

Ε.Ε. Παρ. Ι(Ι)
Αρ. 4576, 23.9.2016

Ν. 96(Ι)/2016

Ο περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών (Τροποποιητικός) Νόμος του 2016 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 96(Ι) του 2016

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 2009 ΚΑΙ 2013

Προοίμιο.
Επίσημη
Εφημερίδα
της Ε.Ε.:
L182,
29.6.2013,
σ. 19.

Για σκοπούς εναρμόνισης με το Άρθρο 35 της πράξης της Ευρωπαϊκή Ένωσης με τίτλο «Οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 26ης Ιουνίου 2013 σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου»,

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός
τίτλος.
42(Ι) του 2009
163(Ι) του 2013.

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών (Τροποποιητικός) Νόμος του 2016, και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμους του 2009 και 2013 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμοι του 2009 έως 2016.

Τροποποίηση
του άρθρου 34
του βασικού
νόμου.

2. Το άρθρο 34 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (2) αυτού με το ακόλουθο νέο εδάφιο:

«(2) Η έκθεση ελέγχου των ελεγκτών που αναφέρονται στο εδάφιο (1) περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

- (α) Κατά πόσο οι ελεγκτές εξασφάλισαν όλες τις πληροφορίες και επεξηγήσεις που από όσα καλύτερα γνωρίζουν και πιστεύουν ήταν αναγκαίες για τους σκοπούς του ελέγχου που τους ανατέθηκε να διενεργήσουν
- (β) κατά πόσο, κατά την γνώμη των ελεγκτών, τηρήθηκαν κατάλληλα βιβλία από την ελεγχόμενη οντότητα, στην έκταση που φαίνεται από την εξέταση από αυτούς εκείνων των βιβλίων, και λήφθηκαν από αυτούς οι κατάλληλες εκθέσεις ελέγχου ικανοποιητικές για τους σκοπούς του ελέγχου τους από παραρτήματα της οντότητας που δεν επισκέφθηκαν οι ίδιοι
- (γ)(i) εισαγωγή στην οποία προσδιορίζονται τουλάχιστον οι οικονομικές καταστάσεις που αποτελούν αντικείμενο του υποχρεωτικού ελέγχου, καθώς και το συγκεκριμένο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που εφαρμόστηκε κατά την κατάρτισή τους,
- (ii) περιγραφή του πεδίου του υποχρεωτικού ελέγχου, στην οποία αναφέρονται τουλάχιστον τα πρότυπα ελέγχου, βάσει των οποίων διενεργήθηκε ο υποχρεωτικός έλεγχος,
- (iii) ελεγκτική γνώμη, η οποία διατυπώνεται ως γνώμη χωρίς επιφύλαξη, γνώμη με επιφύλαξη ή αντίθετη γνώμη και στην οποία οι νόμιμοι ελεγκτές διατυπώνουν με σαφήνεια τη γνώμη τους για το κατά πόσο οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις παρέχουν αληθινή και δίκαιη εικόνα σύμφωνα με το αντίστοιχο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και, κατά περίπτωση, εάν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις συνάδουν με τις νομικές απαιτήσεις:

Νοείται ότι εάν ο νόμιμος ελεγκτής αδυνατεί να εκφέρει ελεγκτική γνώμη, στην έκθεση περιλαμβάνεται άρνηση γνώμης,

- (iv) αναφορά σε θέματα στα οποία οι νόμιμοι ελεγκτές επιθυμούν να επιστήσουν την προσοχή χωρίς να διατυπώσουν επιφυλάξεις στην ελεγκτική γνώμη,

- (v) κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις που πραγματεύονται οι νόμιμοι ελεγκτές στην έκθεση ελέγχου είναι σύμφωνες με τα λογιστικά βιβλία και εκθέσεις, και
- (vi) κατά πόσο, κατά τη γνώμη των ελεγκτών και από όσα καλύτερα έχουν πληροφορηθεί και σύμφωνα με τις εξηγήσεις που τους δόθηκαν, οι οικονομικές καταστάσεις παρέχουν τις απαιτούμενες πληροφορίες από τον περί Εταιρειών Νόμο ή οποιοδήποτε άλλο νόμο, ανάλογα με το νομικό καθεστώς της ελεγχόμενης οντότητας, με τον απαιτούμενο τρόπο·
- (δ) σε σχέση με την έκθεση διαχείρισης, οι ελεγκτές:
- (i) Διατυπώνουν γνώμη σχετικά με το αν η έκθεση διαχείρισης συνάδει με τις οικονομικές καταστάσεις του ίδιου οικονομικού έτους και αν έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις, και
- (ii) δηλώνουν αν, σύμφωνα με τη γνώμη και την κατανόηση της επιχείρησης και του περιβάλλοντός της που αποκτήθηκαν κατά τον έλεγχο, ο νόμιμος ελεγκτής ή το νόμιμο ελεγκτικό γραφείο έχει εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην έκθεση διαχείρισης και δίνουν ενδείξεις σχετικά με τη φύση των ανακριβειών αυτών·
- (ε) στην περίπτωση μητρικής επιχείρησης που υποβάλλει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, κατά πόσο, κατά τη γνώμη των ελεγκτών, οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ετοιμάστηκαν κατάλληλα, σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου ή οποιουδήποτε άλλου νόμου, ανάλογα με το νομικό καθεστώς της ελεγχόμενης οντότητας, ώστε να παρέχουν μια αληθινή και δίκαιη εικόνα της κατάστασης των περιουσιακών στοιχείων και του κέρδους ή της ζημιάς της μητρικής επιχείρησης και των θυγατρικών της επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται σε αυτές, στην έκταση που ενδιαφέρει μέλη της μητρικής επιχείρησης.»·
- (β) με τη διαγραφή του εδαφίου (3)·
- (γ) με την αντικατάσταση του εδαφίου (4) με το ακόλουθο νέο εδάφιο:
- «(4)(α) Η έκθεση ελέγχου φέρει ημερομηνία και την υπογραφή των νόμιμων ελεγκτών.
- (β) Αν ο υποχρεωτικός έλεγχος διενεργείται από νόμιμο ελεγκτικό γραφείο, η έκθεση ελέγχου υπογράφεται από το νόμιμο ελεγκτή ή τους νόμιμους ελεγκτές που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο για λογαριασμό του νόμιμου ελεγκτικού γραφείου.»·
- (δ) Με την προσθήκη, αμέσως μετά τα εδάφια (7) αυτού, του ακόλουθου νέου εδαφίου:
- «(8)(α) Η έκθεση ελέγχου για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις των εδαφίων (2) και (4).
- (β) Όταν υποβάλλουν την έκθεσή τους για τη συνοχή της έκθεσης διαχείρισης και τις οικονομικές καταστάσεις, ως απαιτείται από τις υποπαράγραφους (i) και (ii) της παραγράφου (δ) του εδαφίου (2), ο νόμιμος ελεγκτής ή το νόμιμο ελεγκτικό γραφείο εξετάζουν τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης.
- (γ) Σε περίπτωση που οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής επιχείρησης επισυνάπτονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, οι εκθέσεις ελέγχου που απαιτούνται βάσει του παρόντος άρθρου μπορούν να συνδυάζονται μεταξύ τους.»·