



ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ

3/2016 (ΤΕ 3\_2016)

Προς:

Όλα τα Μέλη του Συνδέσμου

Από:

Επιτροπή Λογιστικών Προτύπων

Ημερομηνία:

21 Οκτωβρίου 2016

Θέμα:

**Πρόσφατες τροποποιήσεις στους Περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμους του 2009 και 2013**

Οι περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμοι του 2009 και 2013 (ο «Βασικός Νόμος») έχουν τροποποιηθεί με το Νόμο 96 (I) του 2016 που δημοσιεύτηκε στην επίσημη εφημερίδα στις 23 Σεπτεμβρίου 2016 (ο «Τροποποιητικός Νόμος»). Οι διατάξεις του τροποποιητικού Νόμου έγιναν ως αποτέλεσμα της μεταφοράς των προνοιών της Λογιστικής Οδηγίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (2013/34/ΕΕ) στο Κυπριακό Δίκαιο. Ο Βασικός Νόμος και ο Τροποποιητικός Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι Περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμοι του 2009 έως 2016.

Σκοπός της παρούσας Τεχνικής Εγκυκλίου είναι να παράσχει καθοδήγηση στις αλλαγές που προκύπτουν στην Έκθεση Ελεγκτή, με τη δημοσίευση και εφαρμογή του Τροποποιητικού Νόμου, στο Υπόδειγμα αρ. 1 των «Υποδειγμάτων εκθέσεων ελεγκτή επί των οικονομικών καταστάσεων» που εκδόθηκε από τον ΣΕΛΚ τον Ιανουάριο 2014. Ανάλογες τροποποιήσεις εφαρμόζονται και στα υπόλοιπα υποδείγματα εκθέσεων.

Ο Σύνδεσμος βρίσκεται στη διαδικασία αντικατάστασης των «Υποδειγμάτων εκθέσεων ελεγκτή επί των οικονομικών καταστάσεων» που εκδόθηκε από τον ΣΕΛΚ τον Ιανουάριο 2014 για να συνάδουν με τις απαιτήσεις των νέων και αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Ελέγχου που αναφέρονται στην έκθεση ελεγκτή και θα εφαρμόζονται για ελέγχους λογιστικών περιόδων που λήγουν κατά ή μετά τις 15 Δεκεμβρίου 2016.



## **Υπόδειγμα 1: Μη διαφοροποιημένη γνώμη Εταιρείες χωρίς θυγατρικές**

### **Έκθεση ανεξάρτητου ελεγκτή**

**Προς τα Μέλη της ΑΒΓ Λίμιτεδ**

#### **Έκθεση επί των οικονομικών καταστάσεων**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της ΑΒΓ Λίμιτεδ (η «Εταιρεία»), οι οποίες παρουσιάζονται στις σελίδες [...] μέχρι [...] και αποτελούνται από [την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 20XX, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών] του έτους που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

#### *Ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου για τις οικονομικές καταστάσεις*

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων που δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113, και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

#### *Ευθύνη του ελεγκτή*

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση λελογισμένης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος των οικονομικών καταστάσεων, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων της οντότητας που δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της οντότητας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του λελογισμένου των λογιστικών εκτιμήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς και την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να παράσχουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη.

#### *Γνώμη*

Κατά τη γνώμη μας, οι οικονομικές καταστάσεις δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα της χρηματοοικονομικής θέσης της ΑΒΓ Λίμιτεδ στις 31 Δεκεμβρίου 20XX, και της χρηματοοικονομικής της επίδοσης και των ταμειακών ροών της για το έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113.



## Έκθεση επί άλλων νομικών απαιτήσεων

Σύμφωνα με τις επιπρόσθετες απαιτήσεις των περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμων του 2009 έως 2016, αναφέρουμε τα πιο κάτω:

- Έχουμε πάρει όλες τις πληροφορίες και εξηγήσεις που θεωρήσαμε αναγκαίες για σκοπούς του ελέγχου μας.
- Κατά τη γνώμη μας, έχουν τηρηθεί από την Εταιρεία κατάλληλα λογιστικά βιβλία, στην έκταση που φαίνεται από την εξέταση από εμάς αυτών των βιβλίων.
- Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας συμφωνούν με τα λογιστικά βιβλία.
- Κατά τη γνώμη μας και από όσα καλύτερα έχουμε πληροφορηθεί και σύμφωνα με τις εξηγήσεις που μας δόθηκαν, οι οικονομικές καταστάσεις παρέχουν τις απαιτούμενες από τον περί Εταιρειών Νόμο της Κύπρου, Κεφ. 113, πληροφορίες με τον απαιτούμενο τρόπο.
- Κατά τη γνώμη μας, η Έκθεση Διαχείρισης, της οποίας την ευθύνη ετοιμασίας έχει το Διοικητικό Συμβούλιο, έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113 και οι πληροφορίες που δίνονται στην έκθεση αυτή συνάδουν με τις οικονομικές καταστάσεις.<sup>1</sup>
- Κατά τη γνώμη μας και σύμφωνα με την κατανόηση της επιχείρησης και του περιβάλλοντος της Εταιρείας που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, δεν εντοπίσαμε οποιεσδήποτε ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης.<sup>1</sup>

## Άλλο θέμα

Αυτή η έκθεση, περιλαμβανομένης και της γνώμης, ετοιμάστηκε για τα μέλη της Εταιρείας ως σώμα και μόνο σύμφωνα με το Άρθρο 34 των περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμων του 2009 έως 2016 και για κανένα άλλο σκοπό. Δίνοντας αυτή τη γνώμη δεν αποδεχόμαστε ή αναλαμβάνουμε ευθύνη για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή προς οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο στη γνώση του οποίου αυτή η έκθεση δυνατόν να περιέλθει.

*Όπου ο νόμιμος ελεγκτής είναι ελεγκτικό γραφείο*

*[Υπογραφή συνταίρου ανάθεσης]*

*[Όνομα συνταίρου ανάθεσης]*

Εγκεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής  
εκ μέρους και για λογαριασμό της

*[Ονομασία ελεγκτικού γραφείου]*

Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές

*[Διεύθυνση]*

*[Ημερομηνία]*

*Όπου ο νόμιμος ελεγκτής είναι ατομικός επαγγελματίας*

*[Υπογραφή ατομικού επαγγελματία]*

*[Όνομα ατομικού επαγγελματία]*

Εγκεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής

*[Διεύθυνση]*

*[Ημερομηνία]*

Σημειώσεις.

1. Οι αναφορές στην έκθεση διαχείρισης παραμένει μόνο στις περιπτώσεις που στις οικονομικές καταστάσεις συμπεριλαμβάνεται έκθεση διαχείρισης (ισχύουν εξαιρέσεις για ετοιμασία έκθεσης διαχείρισης σύμφωνα με το άρθρο 151(1) του Περί Εταιρειών Νόμου).