

Ο περί Εταιρειών (Τροποποιητικός) Νόμος του 2001 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 76(Ι) του 2001

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΝ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟ

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Εταιρειών (Τροποποιητικός) Νόμος του 2001 και θα διαβάζεται μαζί με τον περί Εταιρειών Νόμο (που στο εξής θα αναφέρεται ως «ο βασικός νόμος»).

Συνοπτικός τίτλος.
Κεφ. 113.
9 του 1968
76 του 1977
17 του 1979
105 του 1985
198 του 1985
19 του 1990
41(Ι) του 1994
15(Ι) του 1995
22(Ι) του 1997
82(Ι) του 1999
149(Ι) του 1999
2(Ι) του 2000.

2. Το άρθρο 155 του βασικού νόμου καταργείται και αντικαθίσταται από τα ακόλουθα νέα άρθρα, 155 έως 155ΣΤ:

Αντικατάσταση του άρθρου 155 του βασικού νόμου με νέα άρθρα, 155 έως 155ΣΤ.

«Προσόντα για διορισμό ως ελεγκτής.

155.—(1) Κανένα πρόσωπο δε θεωρείται ότι κατέχει τα προσόντα για να διοριστεί ως ελεγκτής εταιρείας, εκτός εάν είναι-

- (α) Μέλος σώματος λογιστών το οποίο συστάθηκε και λειτουργεί στη Δημοκρατία και είναι αναγνωρισμένο σύμφωνα με τα άρθρα 155Γ και 155Δ του παρόντος Νόμου από το Υπουργικό Συμβούλιο και κατέχει έγκυρο πιστοποιητικό από το εν λόγω σώμα για τη διενέργεια ελέγχου ετήσιων λογαριασμών εταιρειών ή ενοποιημένων λογαριασμών συγκροτημάτων εταιρειών (στα επόμενα άρθρα 155Α έως 155ΣΤ, όπου απαντάται, καλούμενο ως 'πιστοποιητικό'· ή
- (β) πρόσωπο για το οποίο τυγχάνει εφαρμογής το άρθρο 155Α και το οποίο είναι αναγνωρισμένο κατά τον ουσιώδη χρόνο από το Υπουργικό Συμβούλιο· ή
- (γ) εταιρεία λογιστών, με την έννοια που καθορίζεται στο άρθρο 155Β, που είναι αναγνωρισμένη κατά τον ουσιώδη χρόνο από το Υπουργικό Συμβούλιο (εφεξής, όπου απαντάται, καλούμενη ως 'εταιρεία λογιστών'):

Νοείται ότι το παρόν εδάφιο δεν τυγχάνει εφαρμογής σε περίπτωση ιδιωτικής εταιρείας η οποία κατά το χρόνο διορισμού του ελεγκτή είναι εξαιρούμενη ιδιωτική εταιρεία.

(2) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του εδαφίου (1), κανένα από τα πιο κάτω πρόσωπα δε δύναται να διοριστεί ως ελεγκτής εταιρείας:

- (α) Αξιωματούχος ή υπάλληλος της εν λόγω εταιρείας·
- (β) πρόσωπο το οποίο υπήρξε αξιωματούχος ή υπάλληλος της εταιρείας κατά τη διάρκεια περιόδου σε σχέση με την οποία οι λογαριασμοί της εν λόγω εταιρείας θα ετύγχαναν ελέγχου από το εν λόγω πρόσωπο, αν διορίζετο ως ελεγκτής της εταιρείας·

- (γ) γονέας, σύζυγος, αδελφός, αδελφή ή τέκνο αξιωματούχου της εν λόγω εταιρείας·
- (δ) συνétairos ή εργοδοτούμενος αξιωματούχου ή υπάλληλου της εν λόγω εταιρείας·
- (ε) πρόσωπο το οποίο δε δύναται δυνάμει του παρόντος εδαφίου να διοριστεί ως ελεγκτής θυγατρικής ή μητρικής εταιρείας της εν λόγω εταιρείας ή θυγατρικής της μητρικής εταιρείας της εν λόγω εταιρείας;

Νοείται ότι η παράγραφος (δ) του παρόντος εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση ιδιωτικής εταιρείας ή οποία κατά το χρόνο διορισμού του ελεγκτή είναι εξαιρούμενη ιδιωτική εταιρεία.

(3) Σε περίπτωση που ως ελεγκτής εταιρείας διορίζεται εταιρεία λογιστών της οποίας οποιοσδήποτε εταίρος, μέτοχος, αξιωματούχος ή υπάλληλος δε θα ηδύνατο να διοριστεί προσωπικά ως ελεγκτής της πρώτης αναφερόμενης εταιρείας, ως μη ανταποκρινόμενος στις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο εδάφιο (2), ο εν λόγω εταίρος, μέτοχος, αξιωματούχος ή υπάλληλος δε θα παρεμβαίνει κατά την εκτέλεση του ελέγχου με τρόπο που θα μπορούσε να βλάψει την ανεξαρτησία του φυσικού προσώπου που διενεργεί τον έλεγχο στο όνομα της εταιρείας λογιστών.

(4) Οποιοδήποτε πρόσωπο ενεργεί κατά παράβαση των διατάξεων οποιουδήποτε των εδαφίων (2) και (3), διαπράττει ποινικό αδίκημα και σε περίπτωση καταδίκης υπόκειται σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις χίλιες λίρες και σε περίπτωση συνεχιζόμενης παράβασης σε επιπρόσθετη χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις πενήντα λίρες για κάθε μέρα που συνεχίζεται η παράβαση.

Αναγνώριση
προσόντων
που
αποκτήθηκαν εκτός
της Δημοκρατίας.

155Α.—(1) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2), το Υπουργικό Συμβούλιο, εφόσον συμβουλευθεί το αναγνωρισμένο, δύναμει των άρθρων 155 Γ και 155Δ, σώμα ή τα αναγνωρισμένα δύναμει των άρθρων 155Γ και 155Δ, σώματα δύναται με απόφασή του να αναγνωρίσει ότι, πρόσωπο το οποίο κατέχει προσόν λογιστού που του επιτρέπει να διεξάγει έλεγχο λογαριασμών εταιρειών δύναμει νομοθεσίας ξένου κράτους θεωρείται ότι κατέχει τα προσόντα για διορισμό ως ελεγκτής εταιρείας.

(2) Για σκοπούς της αναγνώρισης που προβλέπεται από το εδάφιο (1), το Υπουργικό Συμβούλιο—

- (α) Πρέπει να ικανοποιηθεί ότι τα υπό εξέταση προσόντα δεν είναι χαμηλότερου επιπέδου από αυτά που απαιτούνται για διορισμό προσώπου ως ελεγκτή εταιρείας, δύναμει του παρόντος Νόμου·
- (β) δύναται να δώσει οδηγίες όπως ο κάτοχος των υπό εξέταση προσόντων μη θεωρηθεί προσοντούχος δύναμει του εδαφίου (1) εκτός εάν αποκτήσει τέτοια επιπρόσθετα προσόντα, όπως το Υπουργικό Συμβούλιο καθορίζει για σκοπούς διασφάλισης ότι το συγκεκριμένο πρόσωπο κατέχει ικανοποιητική γνώση της ισχύουσας στη Δημοκρατία νομοθεσίας και πρακτικής σχετικά με τη διενέργεια ελέγχου λογαριασμών

Νοείται ότι οι οδηγίες του Υπουργικού Συμβουλίου, δυνάμει της παρούσας παραγράφου, δυνατό να διαφέρουν σε κάθε περίπτωση, ανάλογα με τα υπό εξέταση προσόντα:

Νοείται περαιτέρω ότι οι οδηγίες μπορεί να αφορούν τη διενέργεια εξετάσεων*

(γ) δύναται να λάβει υπόψη κατά πόσο πρόσωπα τα οποία θεωρούνται ότι κατέχουν τα προσόντα για διορισμό ως ελεγκτές εταιριών, δυνάμει του παρόντος Νόμου, αμοιβαία αναγνωρίζονται, δυνάμει της νομοθεσίας του συγκεκριμένου ξένου κράτους, ως προσοντούχα για τη διενέργεια ελέγχου λογαριασμών εταιρειών:

Νοείται ότι μετά την προσχώρηση της Δημοκρατίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου θα τυγχάνουν εφαρμογής μόνο καθόσον αφορά κράτη μη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

(3) Αν παύσουν να συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου (γ) του εδαφίου (2), το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να ακυρώσει ή να αναστείλει για συγκεκριμένη περίοδο και με οποιουδήποτε όρους τυχόν θεωρήσει αναγκαίους οποιαδήποτε αναγνώριση, δυνάμει του εδαφίου (1).

Αναγνώριση
εταιρείας
λογιστών.

155B.—(1) Το Υπουργικό Συμβούλιο, ύστερα από σχετική αίτηση, αναγνωρίζει με απόφασή του ότι αποτελεί εταιρεία λογιστών και κατέχει τα προσόντα για διορισμό ως ελεγκτής εταιρείας, οποιαδήποτε εταιρεία—

(α) Είναι ομόρρυθμη η ετερόρρυθμη εταιρεία, δεόντως εγγεγραμμένη στη Δημοκρατία, της οποίας τουλάχιστο το εβδομήντα πέντε τοις εκατόν (75%) των ομόρρυθμων εταίρων κατέχουν τα προσόντα για να διοριστούν ως ελεγκτές εταιρείας, δυνάμει των διατάξεων των παραγράφων (α) και (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 155, ή

(β) είναι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, δεόντως εγγεγραμμένη στη Δημοκρατία, της οποίας τουλάχιστο το εβδομήντα πέντε τοις εκατόν (75%) τόσο των μετόχων με δικαίωμα ψήφου όσο και των συμβούλων κατέχουν τα προσόντα για να διοριστούν ως ελεγκτές εταιρείας, δυνάμει των διατάξεων των παραγράφων (α) και (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 155.

(2) Το Υπουργικό Συμβούλιο ανακαλεί την αναγνώριση οποιασδήποτε εταιρείας λογιστών που παύει να πληροί τις προϋποθέσεις των παραγράφων (α) και (β) του εδαφίου (1).

(3)(α) Κανένα φυσικό πρόσωπο δε διενεργεί το νόμιμο έλεγχο εταιρείας στο όνομα εταιρείας λογιστών, εκτός αν κατέχει προσωπικά τα προσόντα για να διοριστεί ως ελεγκτής εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων (α) και (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 155:

Νοείται ότι η παρούσα παράγραφος δεν τυγχάνει εφαρμογής σε περίπτωση ιδιωτικής εταιρείας η οποία κατά το χρόνο διορισμού του ελεγκτή είναι εξαιρούμενη ιδιωτική εταιρεία.

(β) Οποιοδήποτε πρόσωπο ενεργεί κατά παράβαση της παραγράφου (α) διαπράττει ποινικό αδίκημα και σε περίπτωση καταδίκης

υπόκειται σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις χίλιες λίρες και σε περίπτωση συνεχιζόμενης παράβασης σε επιπρόσθετη χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις πενήντα λίρες για κάθε μέρα που συνεχίζεται η παράβαση.

(γ) Η αναγνώριση της εταιρείας λογιστών στο όνομα της οποίας διενεργείται έλεγχος εταιρείας κατά παράβαση της παραγράφου (α) ανακαλείται από το Υπουργικό Συμβούλιο.

Αναγνώριση
σώματος
λογιστών.

155Γ.—(1) Το Υπουργικό Συμβούλιο δε δύναται να αναγνωρίσει σώμα λογιστών για σκοπούς του παρόντος Νόμου, εκτός εάν—

- (α) Ικανοποιηθεί ότι για τη χορήγηση πιστοποιητικού το σώμα εφαρμόζει τα αναφερόμενα στα εδάφια (2) έως (7) ελάχιστα κριτήρια ως προς το επίπεδο προσόντων, γνώσεων και εκπαίδευσης· και
- (β) ικανοποιηθεί ως προς το επίπεδο το οποίο το σώμα αυτό εφαρμόζει στους τομείς της επαγγελματικής ακεραιότητας, αναξαρτησίας και ηθικής· και
- (γ) ικανοποιηθεί για την εφαρμογή από το εν λόγω σώμα ενδεδειγμένου κατά τη γνώμη του Υπουργικού Συμβουλίου κώδικα συμπεριφοράς, κανόνων πρακτικής και πειθαρχικής διαδικασίας.

(2) Πιστοποιητικό χορηγείται σε έντιμα πρόσωπα τα οποία δεν ασκούν δραστηριότητα ασυμβίβαστη, δυνάμει νόμου ή πρακτικής, με την άσκηση του ελεγκτικού επαγγέλματος.

(3) Πρόσωπο δύναται να λάβει πιστοποιητικό μόνο αφού εξασφαλίσει απολυτήριο αναγνωρισμένης σχολής μέσης εκπαίδευσης ή άλλο ισότιμο προσόν, συμπληρώσει πρόγραμμα θεωρητικής διδασκαλίας, κάνει πρακτική άσκηση και επιτύχει σε εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας, επιπέδου περάτωσης πανεπιστημιακών σπουδών.

(4) Οι εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας που αναφέρονται στο εδάφιο (3) πρέπει να εγγυώνται το επίπεδο των απαραίτητων θεωρητικών γνώσεων στους σχετικούς τομείς για τη διενέργεια ελέγχου λογαριασμών εταιρειών και την ικανότητα πρακτικής εφαρμογής των γνώσεων αυτών. Μέρος τουλάχιστο των εξετάσεων αυτών διεξάγεται γραπτώς.

(5) Ο έλεγχος των θεωρητικών γνώσεων, που περιλαμβάνεται στις εξετάσεις θα πρέπει να αφορά ειδικότερα τους ακόλουθους τομείς:

(Α) - Λογιστικό έλεγχο·

- ανάλυση και κριτική των ετήσιων λογαριασμών·
- γενική λογιστική·
- ενοποιημένους λογαριασμούς·
- αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης και λογιστική διαχείρισης·
- εσωτερικό έλεγχο·
- κανόνες που αφορούν την κατάρτιση των ετήσιων λογαριασμών και των ενοποιημένων λογαριασμών, καθώς και τρόπους αποτίμησης των κονδυλίων του ισολογισμού και προσδιορισμού των αποτελεσμάτων