

КРИТЕРИИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ НА ОДИТОРИТЕ И ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ТЯХ

"ВИПОМ" АД е публично дружество и, съгласно действащото законодателство, неговите годишни финансови отчети (на самостоятелна и на консолидирана основа) подлежат на задължителен независим финансов одит.

Независимост на регистрирания одитор:

1. Регистрираният одитор, както и всяко физическо лице, което е в състояние пряко или косвено да окаже влияние върху резултата от задължителния финансов одит, трябва да бъде независим от "ВИПОМ" АД (за краткост по-долу още и Дружеството) и да не участва в процеса на вземане на решения в него. Изискването за независимост се спазва най-малко както през периода, обхванат от финансовите отчети - предмет на одита, така и през периода, в който се извършва финансовият одит.
2. Регистрираният одитор е длъжен да предприема необходимите предпазни мерки, за да може при извършването на финансовия одит независимостта му да не бъде повлияна от съществуващ или от потенциален конфликт на интереси или от икономически или друг вид преки или косвени взаимоотношения. Тези изисквания се прилагат и за неговата одиторска мрежа, когато е приложимо, както и за всички лица, работещи за него или под негов контрол, или които са пряко или косвено свързани с него чрез взаимоотношения на контрол.
3. Регистрираният одитор не извършва задължителен финансов одит, ако една обективна, разумна и информирана трета страна би могла да направи заключение, като вземе предвид приложените от него предпазни мерки, че независимостта му е компрометирана от наличието на риск от проверка на собствената му дейност, наличие на собствен интерес, застъпничество, близки отношения или заплахата, вследствие на финансови, лични, икономически, трудови или други взаимоотношения между него, неговата одиторска мрежа и всяко физическо лице, което е в състояние да окаже влияние върху резултата от одита, от една страна, и "ВИПОМ" АД, от друга страна.
4. Регистрираният одитор е длъжен да отразява в работните документи по одита всички съществени заплахи за своята независимост, както и приложените мерки за смекчаване ефекта на тези заплахи.
5. Регистрираният одитор е длъжен да не участва в извършването на задължителен финансов одит, нито влияе по някакъв начин на резултатите от него, ако:
 - 5.1. притежава финансови инструменти на "ВИПОМ" АД, различни от дялове, притежавани непряко чрез диверсифицирани колективни инвестиционни схеми;
 - 5.2. притежава финансови инструменти на предприятие, свързано с "ВИПОМ" АД, притежаването на които може да породи или да се възприеме като пораждащо конфликт на интереси, и които са различни от дялове, притежавани непряко чрез диверсифицирани колективни инвестиционни схеми;
 - 5.3. е бил в трудови или икономически, или друг вид отношения с "ВИПОМ" АД през периода, обхванат от финансовите отчети - предмет на одита, както и през периода, в който се извършва финансовият одит, като тези отношения могат да породят или да се възприемат като пораждащи конфликт на интереси;
 - 5.4. е налице обстоятелство по т. 5.1. - 5.3. за съпруг или роднина по права или по съребрена линия до втора степен включително, или за лица, свързани с регистрирания одитор.

КРИТЕРИИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ НА ОДИТОРИТЕ И ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ТЯХ

6. Регистрираният одитор, неговата одиторска мрежа, когато е приложимо, и всички лица, работещи за него или под негов контрол, или които са пряко или косвено свързани с него чрез взаимоотношения на контрол са длъжни да не искат и да не приемат подаръци или услуги под формата на пари или под друга форма от "ВИПОМ" АД или от всяко друго предприятие, свързано с него, освен ако обективна, разумна и информирана трета страна не би преценила, че тяхната стойност е незначителна или неносеща последствия.

7. Когато в периода, обхванат от финансовите отчети - предмет на одита, или през периода, в който се извършва финансовият одит, "ВИПОМ" АД бъде придобито, слее се с друго или придобие друго предприятие, регистрираният одитор е длъжен да установява и подложи на оценка всички предишни или настоящи интереси или отношения с това предприятие, включително услуги, различни от одиторските, предоставени на това предприятие, които биха могли да компрометират неговата независимост и възможността да продължи извършването на задължителен одит след датата на преобразуване. При първа възможност и най-късно в срок до три месеца от датата на преобразуването регистрираният одитор е длъжен да предприеме необходимите действия за преустановяване на всички настоящи интереси и отношения, които биха могли да компрометират неговата независимост, и при възможност да предприеме мерки за свеждане до минимум на всяка заплахата за неговата независимост, произтичаща от предишни или настоящи интереси и отношения.

Изисквания към регистрирания одитор:

8. Регистрираният одитор, който извършва задължителен финансов одит на отчетите на "ВИПОМ" АД, е длъжен да отговаря на следните изисквания:

8.1. да прилага политики и процедури, които гарантират, че собствениците на капитала, както и членовете на управителните или контролните му органи не се намесват в изпълнението, нямат достъп до одиторската информация и не могат да предприемат действия, които застрашават независимостта и обективността на регистрирания одитор, който извършва финансов одит от името на одиторското дружество - когато е одиторско дружество;

8.2. да разполага с надеждни процедури, с механизми за вътрешен контрол на качеството, с ефективни процедури за оценка на риска и с ефективни контролни и защитни механизми по отношение на системите за обработка на информацията;

8.3. да прилага механизми за контрол на качеството, които да осигурят спазване на решенията и процедурите на всички равнища в одиторското дружество или в изградената от регистрирания одитор организация на работа;

8.4. да прилага политики и процедури, които гарантират, че всички лица, които работят за него и участват в одита, притежават необходимите знания и опит за изпълнение на възложените им задължения;

8.5. да прилага политики и процедури, които гарантират, че при възлагането на подизпълнители на функции по извършване на финансов одит се извършва по начин, който не влошава вътрешния контрол на качеството, както и не пречи на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (за краткост по-долу - Комисията) да упражнява ефективен надзор за спазването на Закона за независимия финансов одит (за краткост по-долу - ЗНФО) и на Регламент (ЕС) № 537/2014;

8.6. да прилага ефективни организационни и управленски механизми за предотвратяване, отстраняване, откриване или управление и оповестяване на всички възможни заплахи за своята независимост;

8.7. да прилага политики и процедури за извършване на задължителен финансов одит, наставничество, надзор над и преразглеждане на дейностите на служителите и за създаване и попълване на одиторското досие в съответствие с изискванията на чл. 56 от ЗНФО;

8.8. да изгради и поддържа подходяща система за вътрешен контрол на качеството, която да гарантира качеството на задължителния финансов одит и да обхваща поне политиките и

КРИТЕРИИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ НА ОДИТОРИТЕ И ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ТЯХ

- процедурите по т. 8.1. до 8.7. включително; при одиторско дружество отговорността за системата за вътрешен контрол на качеството се носи от лице, което е регистриран одитор;
- 8.9. да прилага и използва подходящи системи, ресурси и процедури, за да гарантира непрекъснатото и редовно осъществяване на дейността си;
- 8.10. да създаде и прилага подходящи и ефективни организационни и управленски механизми за регистриране на нарушения, които имат или могат да имат сериозни последици за качеството на дейността му, както и за тяхното отстраняване;
- 8.11. да прилага подходящи политики относно възнагражденията, включително политика за участие в печалбите, които предоставят достатъчно стимули за постигане на резултати, с цел да се осигури качествен задължителен финансов одит; размерът на приходите, които регистрираният одитор получава от предлагането на услуги на одитираното предприятие, различни от одиторските, не е част от оценката на работата и възнаграждението на което и да е лице, участващо в извършването на задължителен финансов одит или способно да окаже влияние върху това извършване;
- 8.12. да наблюдава и оценява адекватността и ефективността на своите системи и механизми за вътрешен контрол на качеството и съответствието им с изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/2014, и да предприема подходящи действия за отстраняване на пропуските. Регистрираният одитор е длъжен да документира констатациите от тази оценка, както и всички предложени промени на системата за вътрешен контрол на качеството във връзка с това;
- 8.13. да прилага подходящи вътрешни процедури за докладване по определен ред от неговите служители на потенциални или действителни нарушения на ЗНФО или на Регламент (ЕС) № 537/2014;
- 8.14. да документира и предостави на всички лица, които работят за него политиките и процедурите по т.8.1 до т.8.13 включително;
- 8.15. да следи възлагането на подизпълнител на функции по извършване на финансов одит по т.8.5. да не води до освобождаване от или ограничаване на отговорността на регистрирания одитор.
- 8.16. да е в състояние във всеки момент да докаже пред Комисията, че политиките и процедурите по т.8.1. до т.8.13 включително са подходящи и съобразени с мащаба и сложността на неговата дейност.

Организация на работата на регистрирания одитор

9. При извършването на задължителния финансов одит на отчетите на "ВИПОМ" АД, регистрираният одитор е длъжен да създаде необходимата организация.
- 9.1. При изпълнението на ангажимент за задължителен финансов одит регистрираният одитор е длъжен да осигури достатъчно време и ресурси, за да може да изпълни задълженията си адекватно и одитът да бъде извършен качествено.
- 9.2. Когато задължителният финансов одит се извършва от одиторско дружество, то е длъжно да назначи отговорен за одита регистриран одитор - физическо лице. Одиторското дружество е длъжно да предостави на отговорния регистриран одитор достатъчно ресурси, включително персонал с необходимите познания и умения, за да може да изпълни задълженията си адекватно и одитът да бъде извършен качествено.
- 9.3. Регистрираният одитор е длъжен да съхранява информация за всички нарушения на разпоредбите на ЗНФО и на Регламент (ЕС) № 537/2014. Информацията включва и данни за последиците от нарушенията, за предприетите действия за отстраняването им, както и за направените промени в системата за вътрешен контрол на качеството във връзка с това. Регистрираният одитор изготвя и годишен доклад за всички действия по отстраняване на нарушенията и го разпространява в рамките на своята одиторска практика.
- 9.4. Когато регистрираният одитор ползва външни експерти за консултации, той е длъжен да документира отправеното искане и получените съвети.

КРИТЕРИИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ НА ОДИТОРИТЕ И ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ТЯХ

9.5. Регистрираният одитор е длъжен да съхранява всички данни и документи, които обосновават посоченото в одиторския доклад, удостоверяващ резултатите от извършения финансов одит на отчетите на "ВИПОМ" АД и в допълнителния доклад до Одитния комитет на Дружеството.

9.6. Регистрираният одитор е длъжен да създаде одиторско досие за извършения задължителен финансов одит, като задължително се документират данните по по чл. 4 - 8 от Регламент (ЕС) № 537/2014. Одиторското досие се приключва и архивира не по-късно от 60 дни след датата на подписване на одиторския доклад.

9.7. Регистрираният одитор е длъжен да създаде и поддържа досие за "ВИПОМ" АД, съдържащо най-малко следната информация:

а). наименование, ЕИК, седалище и адрес на управление;

б). имената на отговорния одитор и на лицето, извършило преглед за контрол на качеството преди издаване на одиторския доклад;

в). получените възнаграждения за всяка финансова година от ВИПОМ" АД за извършен финансов одит, както и за всички предоставени други услуги на Дружеството.

9.8. Регистрираният одитор е длъжен да съхранява в регистър информация за всяка жалба, подадена в писмена форма, относно извършването на финансов одит.

Специфични изисквания при задължителен одит на консолидиран финансов отчет

10. Консолидираните годишни финансови отчети на икономическата група предприятия на "ВИПОМ" АД (за краткост по-долу - Групата), подлежат на задължителен финансов одит.

10.1. При извършване на задължителен финансов одит на консолидиран финансов отчет на Групата, одиторът на Групата носи цялата отговорност за изразеното в одиторския доклад мнение относно консолидирания финансов отчет, включително в съответствие с изискванията на Регламент (ЕС) № 537/2014.

10.2. Одиторът на Групата е длъжен да изготви документация за извършената работа от регистрираните одитори, одитори и/или одиторски дружества от други държави - членки на Европейския съюз, или от трети държави, за целите на одита на Групата.

10.3. Одиторът на Групата е длъжен да направи оценка на работата, извършена от другите одитори за целите на одита на Групата, и да документира естеството, времето на изпълнение и обхвата на работата, извършена от тези одитори, включително, когато е приложимо, извършения от него преглед на одиторската документация на тези одитори. За да разчита на работата им, одиторът на Групата иска съгласието на тези одитори за предаване на съответната документация при провеждането на одита на консолидирания финансов отчет.

10.4. Одиторът на Групата е длъжен да направи проверка на работата, извършена от другите одитори за целите на одита на Групата, както и да документира това. Документацията, съхранявана от одитора на Групата, трябва да осигурява възможност на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (за краткост по-долу - Комисията) да прави проверки на работата му. Когато одиторът на Групата не е в състояние да извърши тази проверка, той извършва допълнителна работа по одита - пряко или чрез възлагане на тези задачи на подизпълнител, и информира за това Комисията.

10.5. Когато одиторът на групата подлежи на инспекция за гарантиране на качеството или на разследване относно задължителен финансов одит на консолидиран финансов отчет на Групата, одиторът на Групата при поискване предоставя на Комисията съответната документация, която е съхранявана при него, за извършената работа от другите одитори за целите на одита на Групата, както и всички други работни документи.

10.6. Комисията може да поиска от съответните компетентни органи на държавите - членки на Европейския съюз, допълнителна документация за работата, извършена от другите одитори за целите на одита на Групата.

10.7. Когато "ВИПОМ" АД или дъщерно предприятие от неговата Група е одитирано от одитор или от одиторско дружество от трета държава, Комисията може да поиска

КРИТЕРИИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ НА ОДИТОРИТЕ И ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ТЯХ

допълнителна документация за работата, извършена от другите одитори за целите на одита на Групата, от съответните компетентни органи на тази трета държава чрез действащите договорености, посочени в чл. 104 от ЗНФО.

10.8. Когато "ВИПОМ" АД или дъщерно предприятие от неговата Група е одитирано от одитор или от одиторско дружество от трета държава, с която не са сключени договорености, отговарящи на изискванията на чл. 104 от ЗНФО, одиторът на Групата отговаря и за гарантиране на надлежното предоставяне на допълнителна документация за работата, извършена от одиторите от тази трета държава, включително за работните документи, свързани с одита на Групата. За гарантиране на предоставянето одиторът на Групата е длъжен да съхранява копие от тази документация или се договаря с одиторите от третата държава, при поискване, да получи разрешен и неограничен достъп до документацията, или предприема други подходящи действия. Когато работните документи по одита не може да бъдат предоставени от одитора от третата държава, одиторът на групата е длъжен да удостовери чрез документацията при него, че е предприел необходимите действия за получаване на достъп до тези документи, като в случай на причина, различна от причина, свързана със законодателството на третата държава, в документацията се включва доказателство за съществуването ѝ.

10.9. Регистрираният одитор е длъжен да гарантира, че предаването на информация на одитор, намиращ се в трета държава, се извършва при спазване на изискванията на Закона за защита на личните данни.

Ограничения при заемане на длъжност след приключване на финансов одит

11. Регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит, не може да бъде избран или назначаван във "ВИПОМ" АД и предприятията от неговата Група преди изтичането на две години от датата на приключване на одита, на следните длъжности: ръководна длъжност; член на одитен комитет или на орган, изпълняващ функции на одитен комитет; член на Съвета на директорите. Това ограничението се прилага за всички регистрирани одитори - физически лица, за отговорните одитори от одиторско дружество, както и за всички служители, съдружници или други физически лица, участвали при изпълнението на съответния задължителен финансов одит.

Документиране на резултатите от независимия финансов одит

12. Регистрираният одитор, който извършва задължителен финансов одит на годишния финансов отчет на "ВИПОМ" АД, е длъжен да представи резултатите от одита в одиторски доклад, който се изготвя в съответствие с разпоредбите на чл. 51 от ЗНФО и на чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

13. Регистрираният одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на "ВИПОМ" АД, е длъжен да изготви и представи на одитния комитет допълнителен доклад към доклада по т.12.

14. При извършване на задължителен финансов одит на консолидиран финансов отчет одиторът на Групата е длъжен да изготви и представи на одитния комитет на "ВИПОМ" АД допълнителен доклад към доклада по т.12.

15. Допълнителните доклади по т. 13 и т.14 се изготвят в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

16. При поискване от компетентен орган, осъществяващ надзор над "ВИПОМ" АД, регистрираният одитор представя незабавно съответния допълнителен доклад по т.13 и т.14.

17. Регистрираният одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на "ВИПОМ" АД, е длъжен в 7-дневен срок от датата на одиторския доклад да уведоми писмено компетентния орган, осъществяващ надзор над Дружеството, както и Комисията за всяка информация, която е установил при извършване на задължителния финансов одит и която е предизвикала или може да предизвика една от следните последици:

КРИТЕРИИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ НА ОДИТОРИТЕ И ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ТЯХ

- а). съществено нарушение на нормативните разпоредби, които определят условията за лицензиране или които уреждат по-конкретно осъществяването на дейности на "ВИПОМ" АД;
 - б). съществена заплаха или съществено съмнение относно продължаването на дейността на Дружеството;
 - в). отказ от одиторско мнение, отрицателно или квалифицирано одиторско мнение.
18. Регистрираният одитор е длъжен да съобщава и всяка информация, съответстваща на посочената в т.17, която е установил при извършването на задължителен финансов одит на предприятие, което е в тесни връзки с "ВИПОМ" АД.

Разкриване на информация от регистрирания одитор

19. Регистрираният одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на "ВИПОМ" АД, е длъжен ежегодно в срок до до 30 април да публикува на своята интернет страница доклад за прозрачност по чл.62 от ЗНФО.
20. Регистрираният одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на "ВИПОМ" АД, е длъжен да предоставя на Комисията информацията по чл.63 от ЗНФО.

Забрана за предоставянето на услуги извън одита

21. За регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на "ВИПОМ" АД, се прилагат разпоредбите на чл. 5, параграфи 1, 4 и 5 от Регламент (ЕС) № 537/2014. Регистрираният одитор може да предоставя услугите, посочени в чл. 5, параграф 1, ал. 2, буква "а", подточка "vii", при условие че:
- 1. услугите не оказват влияние или оказват несъществено влияние, поотделно или общо, върху одитираните финансови отчети;
 - 2. оценката за влиянието върху одитираните финансови отчети е документирана и обяснена изчерпателно в допълнителния доклад за одитния комитет;
 - 3. регистрираният одитор спазва изискванията за независимост.
22. Изискването по т.21 се прилага и за неговата одиторска мрежа, когато е приложимо, и за всички лица, работещи за него или под негов контрол, или които са пряко или косвено свързани с него чрез взаимоотношения на контрол, както и за съпруг или роднина по права или по сребрена линия до втора степен включително, или за лица, свързани с регистрирания одитор.
23. Регистрираният одитор и лицата по ал. т.22 може да предоставят разрешените по т.21 услуги извън задължителния финансов одит след одобрението на одитния комитет, за което регистрираният одитор уведомява писмено Комисията в 7-дневен срок от датата на получаване на одобрението.

Назначаване, продължителност на ангажимента и ротация на регистрираните одитори

24. Назначаването на регистриран одитор за извършването на задължителен финансов одит на финансов отчет на "ВИПОМ" АД се извършва съгласно изискванията на ЗНФО и на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014.
25. Минималната продължителност на договор за задължителен финансов одит на финансов отчет на "ВИПОМ" АД не може да бъде по-малка от една година.
26. Регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на "ВИПОМ" АД е длъжен да се оттегли, след като е изпълнявал одиторски ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Този регистриран одитор не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в Дружеството в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.
27. Отговорен одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет в Дружеството от името на одиторско дружество, се заменя, след като е изпълнявал одиторски ангажименти по задължителен финансов одит в продължение на 4 поредни години от датата

КРИТЕРИИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ НА ОДИТОРИТЕ И ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ТЯХ

на назначаването на одиторското дружество във "ВИПОМ" АД. Този регистриран одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор ангажименти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на три години от датата на оттеглянето му.

28. Продължителността по т.26 и т.27 започва от годината, когато е поет първият одиторски ангажимент за задължителен финансов одит през съответния период.

29. Разпоредбите на т.26 и т.27 се прилагат и по отношение на търговските дружества по чл. 8, ал. 1, т. 1, буква "б" от ЗНФО.

Одиторско възнаграждение

30. Когато в продължение на три или повече последователни финансови години регистриран одитор предоставя на "ВИПОМ" АД или на дъщерните му предприятия услуги извън одита, различни от посочените в чл. 5, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 537/2014, общата сума на възнагражденията за тези услуги не може да надхвърля 70 на сто от средната сума на възнагражденията за последните три последователни финансови години за задължителен финансов одит на "ВИПОМ" АД, на дъщерните му предприятия и консолидираните финансови отчети на Групата. Ограничението не се прилага за услуги извън одита, които са различни от посочените в чл. 5, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 537/2014 и които се изискват по закон.

31. Когато общата сума на възнагражденията, платени от "ВИПОМ" АД през всяка от последните три последователни финансови години, надхвърля 15 на сто от общата сума на възнагражденията, получени от регистрирания одитор, или от одитора на Групата, извършващ задължителния одит, през всяка от тези финансови години съответният одитор е длъжен да съобщи за това на одитния комитет и да обсъди с него заплахите за своята независимост и предприетите предпазни мерки за намаляване на тези заплахи. В този случай одитният комитет преценява дали одиторският ангажимент трябва да бъде подложен на преглед за контрол на качеството от определен от одитния комитет друг регистриран одитор, преди да бъде издаден одиторският доклад.

32. Когато платените от "ВИПОМ" АД възнаграждения продължават да надхвърлят 15 на сто от общия приход на регистрирания одитор или на одитора на Групата, извършващ задължителния одит, одитният комитет решава въз основа на обективни критерии дали съответният одитор може да продължи да извършва задължителен финансов одит през допълнителен период след настъпване на тези обстоятелства, които не може да бъде подълъг от две години.

Подготовка за задължителен одит и оценка на заплахите за независимостта

33. Преди поемане или продължаване на ангажимент за задължителен финансов одит на финансов отчет на "ВИПОМ" АД регистрираният одитор, освен посоченото в чл. 54 от ЗНФО, е длъжен да извърши допълнителни действия за оценка на заплахите за независимостта си съгласно разпоредбите на чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Преглед за контрол на качеството на ангажимента

34. Преди издаване на докладите по т.12, т.13 и т.14 се извършва преглед за контрол на качеството на ангажимента за задължителен финансов одит, за да се прецени дали регистрираният одитор основателно е достигнал до мнението и заключенията, изразени в проектите на тези доклади. Прегледът за контрол на качеството на ангажимента за задължителен финансов одит се извършва съгласно разпоредбите на чл. 8 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Нередности

35. Когато регистрираният одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на "ВИПОМ" АД, има съмнения или разумни основания да предположи, че

КРИТЕРИИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ НА ОДИТОРИТЕ И ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ТЯХ

може да се допуснат или са допуснати нередности, включително измами по отношение финансовите отчети на Дружеството, той е длъжен да то уведоми и да му препоръча да разследва случая и да предприеме подходящи мерки, за да отстрани тези нередности и да предотврати повторението им в бъдеще. Ако одитираното предприятие не разследва случая или не предприеме подходящи мерки, регистрираният одитор е длъжен да докладва своевременно на компетентния орган, осъществяващ надзор над "ВИПОМ" АД. Добросъвестното оповестяване пред органите на Дружеството от регистрирания одитор на всяка от посочените по-горе нередности не представлява нарушение на договорно или правно ограничение относно разкриването на информация.

Настоящите Критерии са приети от Съвета на директорите на 08.11.2016 година и стават неразделна част от "Програма за прилагане на стандартите, залегнали в Националния кодекс за корпоративно управление" на "ВИПОМ" АД.

Използвани понятия:

1. "Дейност, аналогична на финансов одит" е дейността като инспектор в Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.
2. "Добра репутация" е налице, когато регистрираният одитор - физическо лице, или съдружниците, членовете на управителните или контролните органи на одиторско дружество не са осъждани за умишлено престъпление от общ характер и не са лишени от право да упражняват одиторска професия или дейност или други подобни професии или дейности в областта на финансите и счетоводството.
3. "Заинтересовано лице" е лице, което притежава правен интерес от дейността на регистриран одитор, Комисията или ИДЕС.
4. "Лице, което не упражнява дейност, свързана с финансов одит" е всяко физическо лице, което по време на участието си в публичния надзор и през тригодишния период, непосредствено предлагащо това му участие, не е извършвало финансов одит по смисъла на този закон, не е притежавало дялове, акции или други ценни книжа, емитирани от одиторско предприятие, не е било член на управителен или контролен орган на одиторско дружество и не е било наето от одиторско дружество или свързано по друг начин с него такова дружество.
5. "Нетни приходи от продажби" са общите суми от продажби, получени от дейността на регистрирания одитор, намалени с търговските отстъпки, данъка върху добавената стойност и други данъци, пряко свързани с приходите. Когато регистрираният одитор упражнява одиторска дейност пряко, нетните приходи от продажби за целите на закона обхващат общите суми от продажби, получени от физическото лице пряко, от дейността на търговското дружество, чрез което предоставя одиторски услуги, както и от участието му в гражданско дружество по Закона за задълженията и договорите, когато е приложимо.
6. "Области, свързани с финансов одит" са вътрешният одит, външният одит в публичния сектор и счетоводството.
7. "Одитор на група" е регистриран одитор, който извършва финансов одит на консолидирани финансови отчети на предприятие.
8. "Одитор от трета държава" е физическо лице, което извършва финансов одит на годишни финансови отчети на предприятие, учредено в трета държава, и което е различно от лице, регистрирано в държава - членка на Европейския съюз.
8. "Одиторска мрежа" е обединение, към което принадлежи регистриран одитор или одиторското дружество и което има за цел сътрудничество, подялба на приходи или разходи, или съсобственост на акции, контрол или управление, общи политики и процедури за

КРИТЕРИИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ НА ОДИТОРИТЕ И ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ТЯХ

контрол на качеството, обща бизнес стратегия, използване на обща фирма или на значителна част от професионалните ресурси.

9. "Одиторски ангажимент" е ангажимент за финансов одит.

10. "Одиторско дружество от трета държава" е предприятие, независимо от правно-организационната му форма, което извършва финансов одит на годишни финансови отчети на предприятие, учредено в трета държава, и което е различно от предприятието, регистрирано като одиторско дружество в държава - членка на Европейския съюз.

11. "Отговорен одитор" е одитор:

а) определен от одиторското дружество за ръководещ и основно отговорен за извършването на финансов одит от името на одиторското дружество, или

б) определен от одиторското дружество за ръководещ и основно отговорен за извършването на финансов одит на финансовите отчети на групата, и одитор, определен като ръководещ и основно отговорен за извършването на одита на финансовите отчети на основните дъщерни компании, в случаи на одит на група, или

в) който подписва одиторския доклад.

12. "Предприятие" е понятие по смисъла на чл. 2 от Закона за счетоводството.

13. "Разследване" е изпълнението на съвкупност от процедури за преглед на работата на регистрираните одитори с цел разкриване и оценяване на неправилно изпълнение на ангажименти за задължителен финансов одит и свързани с одита услуги спрямо изискванията на приложимите одиторски стандарти и на законовите разпоредби.

14. "Разумна степен на сигурност" е висока степен на сигурност, изразена позитивно в одиторския доклад като уверение, че информацията - обект на одита, не съдържа съществени пропуски, грешки и недостатъци.

15. "Регистриран одитор" е физическо лице или одиторско дружество, вписано в регистъра по чл. 20 от ЗНФО, което има право да подписва одиторски доклади с мнение върху финансови отчети.

16. "Регистриран одитор от държава - членка на Европейския съюз" е физическо лице или одиторско дружество, което е придобило право в държава - членка на Европейския съюз, да подписва одиторски доклади с мнение върху годишните финансови отчети на предприятия.

17. "Ръководство" са лицата, управляващи и представляващи одитираното предприятие.

18. "Ръководна длъжност" е длъжност, включваща изпълнение на функции по ръководство и контрол на структурни звена, които имат пряко отношение към осъществяване на основния предмет на дейност на предприятието.

19. "Свързани с одита услуги" са:

а) одити на финансови отчети, изготвени в съответствие с рамки със специално предназначение за регулаторни или надзорни цели, на предприятия от обществен интерес;

б) ангажименти за изразяване на сигурност, предназначени за широк кръг потребители и различни от одити или прегледи на историческа финансова информация, на предприятия от обществен интерес;

в) ангажименти за изразяване на сигурност относно отчети за парникови газове.

20. "Свързани лица" е понятие по смисъла на § 1, т. 3 от допълнителните разпоредби на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

21. "Тесни връзки" е понятие по смисъла на член 4, параграф 1, точка 38 от Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно пруденциалните изисквания за кредитните институции и инвестиционните посредници и за изменение на Регламент (ЕС) № 648/2012 (ОВ, L 176/1 от 27 юни 2013 г.).

22. "Финансови инструменти" е понятие съгласно чл. 3 от Закона за пазарите на финансови инструменти.