



Federation of European Accountants  
Fédération des Experts comptables Européens

## ФЕДЕРАЦИЯ НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ СЧЕТОВОДИТЕЛИ

### ДЕФИНИЦИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС (ПОИ) В ЕВРОПА

*Проучване на Федерацията на европейските счетоводители (FEE)<sup>1</sup>  
Октомври 2014 г.*

#### Въведение

---

Най-новата дефиниция на предприятие от обществен интерес (ПОИ) в Европейския съюз е включена в точка 13 на член 2 от Директива 2014/56/ЕС<sup>2</sup> и гласи следното:

„Предприятия от обществен интерес означава:

- (а) предприятия, регламентирани от правото на държава-членка, чиито **прехвърлими ценни книжа са допуснати за търгуване** на регулиран пазар на която и да е държава членка по смисъла на член 4, параграф 1, точка 14 от Директива 2004/39/ЕО;
- (б) **кредитни институции**, съгласно определението в член 3, параграф 1, точка 1 от Директива 2013/36/ЕС на Европейския парламент и на Съвета, които са различни от посочените в член 2 от същата директива;
- (в) **застрахователни предприятия** по смисъла на член 2, параграф 1 от Директива 91/674/ЕИО; или
- (г) предприятия, които са **определени от държавите-членки** като предприятия от обществен интерес, например предприятия, които имат голяма обществена значимост поради характера на стопанската им дейност, техния размер или броя на заетите в тях лица.”

---

<sup>1</sup> Настоящият документ е изготвен от Федерацията на европейските счетоводители (FEE) с използване на цялата известна ни информация и възможности да гарантираме, че той е точен и пълен. Независимо от това този документ има за цел единствено да предостави общ преглед, а не подробен правен анализ. Федерацията на европейските счетоводители (FEE) не може да бъде държана отговорна за загуби или щети, произтичащи от неточности или пропуски в настоящия документ.

<sup>2</sup> Одитната директива 2014/56/ЕС относно задължителния одит за изменение на Директива 2006/43/ЕО и Регламент (ЕС) 537/2014 относно специфичните изисквания във връзка със задължителния одит на предприятия от обществен интерес са публикувани в Официален вестник на Европейския съюз на 27 май 2014 г. и влизат в сила на 16 юни 2016 г. Директивата трябва да бъде транспонирана в националното законодателство на всяка една държава-членка в рамките на две години. Повечето от разпоредбите в Регламента са обвързани с тези в Директивата и следователно също са приложими от 17 юни 2016 г.

В текста на нормативния акт самата дефиниция на ПОИ не се е променила съществено в сравнение с тази в Директивата относно задължителния одит 2006/43/ЕО (Директивата относно задължителния одит от 2006 г.) или Счетоводната директива 2013/34/ЕС. Идентифицирането обаче на ПОИ и тяхното дефиниране сега са от особено значение за определяне на предприятията, попадащи в обхвата на Регламент (ЕС) № 537/2014<sup>3</sup> относно специфичните изисквания във връзка със задължителния одит на предприятията от обществен интерес.

Федерацията на европейските счетоводители (ФЕЕ) проведе настоящото проучване, за да получи обща представа за дефинициите на ПОИ, които се прилагат в различните държави-членки на Европейския съюз, Исландия и Норвегия, както и за различията между тях, с цел получаване на по-задълбочена информация относно броя на ПОИ в Европейския съюз и посочване на евентуални очаквани промени в дефиницията във връзка с въвеждане и прилагане на новата Директива за одит и Счетоводна директива.

## Резюме

---

*Събраните данни са от организациите-членки на Федерацията на европейските счетоводители (ФЕЕ) в държавите-членки на Европейския съюз, Исландия и Норвегия. Констатациите могат да бъдат обобщени, както следва:*

- *Налице е голямо многообразие от дефиниции на ПОИ, приложими в различните европейски страни. Някои държави са въвели минималните изисквания, докато други, изрично или по подразбиране, са включили редица други предприятия в използваната дефиниция за ПОИ например инвестиционни дружества, големи, нерегистрирани за търгуване на борсите компании съгласно точно определени критерии за размер, държавни предприятия, пенсионни фондове и др. В някои страни не съществува изрична дефиниция на ПОИ, която да е включена в местното законодателство: определени са групи от видове предприятия, за които се прилагат различни изисквания. Такъв е например случаят с Франция, Словения, Швеция и Великобритания.*
- *Броят на ПОИ, падащи се на една европейска страна, варира в широки граници, тъй като зависи от специфични местни фактори.*
- *Дефинициите на ПОИ, действащи в момента, в повечето страни са възприети по време на въвеждането на Директивата относно задължителния одит от 2006 г. След това въвеждане не са правени съществени промени, с изключение на Румъния, където дефиницията е значително разширена през 2011 г.*
- *Към момента на изготвяне на настоящия материал изглежда, че промени в дефинициите се обсъждат в полето на общата рамка за*

---

<sup>3</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EEN/TXT/?uri=CELEX:32014R05537>

въвеждане и прилагане на Счетоводната директива от 2013 г. и Одитната директива от 2014 г. например:

- Изглежда, че **разширяване** на дефиницията се предвижда в Белгия, Германия, Холандия, Словения, Швеция и Великобритания.
- **Намаляване** на обхвата на дефиницията може би предстои в Испания, както и свиване в обхвата на дефиницията в Дания.

**Настояща дефиниция на ПОИ**

С цел сравнение дефинициите на ПОИ, приложими в отделните страни, са класифицирани в зависимост от:

- **Прилагане на дефиницията на Европейския съюз:** лявата страна на Таблица 1 се базира на дефиницията, включена в Директивата от 2014 г. Категориите, отбелязани със знака „х” изрично са дефинирани като ПОИ.
- **Други, определени на национално ниво, предприятия:** дясната страна на Таблица 1 дава информация за други предприятия, определени за ПОИ, съгласно специфичните изисквания, въведени във всяка държава.

**Таблица 1:** Преглед на дефинициите на ПОИ в държавите-членки на Европейския съюз, Исландия и Норвегия

Държава	Обхват на Директивата на Европейския съюз				Други, определени на национално ниво предприятия							
	Регистрирани на борсата предприятия	Кредитни институции	Застрахователни дружества	Други определени предприятия	Пенсионни фондове	ПКИЦК/инвестиционни компании	Критерий за размер	Държавни компании	Правителство/общини	Дружества за управление на активи	Институции за електронни пари	Други
Австрия <sup>4</sup>	x	x	x									
Белгия	x	x	x									
България	x	x	x	x	x		x					x
Хърватия	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x	
Кипър	x	x	x	x <sup>5</sup>								
Чешка република	x	x	x	x	x	x	x					
Дания	x	x	x	x		x	x	x	x			
Естония	x	x	x	x			x	x	x			
Финландия	x	x	x	x	x	x						
Франция	x	x	x	x								x
Германия <sup>6</sup>	x	x	x									
Гърция	x	x	x	x <sup>4</sup>								
Унгария	x	x	x									
Исландия	x	x	x	x	x							

<sup>4</sup> С възможността за прилагане на по-строгите изисквания за ПОИ само по отношение на предприятията, регистрирани за търгуване на борсата (член 39 от Директивата относно задължителния одит от 2006 г.).

<sup>5</sup> Тази възможност е налична, но не се използва.

<sup>6</sup> С възможността за прилагане на по-строгите изисквания за ПОИ само по отношение на предприятията, регистрирани за търгуване на борсата (член 39 от Директивата относно задължителния одит от 2006 г.).

Ирландия	x	x	x									
Италия	x	x	x	x	x	x	x			x	x	x
Латвия	x	x	x	x	x	x				x		
Литва	x	x	x	x	x	x						x
Люксембург	x	x	x	x <sup>7</sup>								
Малта	x	x	x	x <sup>6</sup>								
Холандия	x	x	x	x <sup>6</sup>								
Норвегия	x	x	x									
Полша	x	x	x	x	x	x					x	x
Португалия	x	x	x	x	x	x		x				x
Румъния	x	x	x	x	x	x		x	x		x	x
Словакия	x	x	x	x	x	x	x	x		x		x
Словения <sup>8</sup>	x											
Испания	x	x	x	x	x <sup>9</sup>	x <sup>8</sup>	x				x	x
Швеция	x <sup>10</sup>											
Великобритания <sup>11</sup>	x											

## Брой на ПОИ

Броят на предприятията, определени за ПОИ, падащи се на една страна, варира в широки граници в различните европейски държави.

Таблица 2 илюстрира броя на ПОИ и регистрираните за търгуване на борсата предприятия в държавите-членки на Европейския съюз, Исландия и Норвегия. Тези данни са предоставени от организациите-членки на Федерацията на европейските счетоводители (FEE) и е възможно да представляват само приблизителна оценка.

В някои страни броят на ПОИ е равен на броя на регистрираните за търгуване на борсата предприятия (което е в съответствие с дефиницията, изложена в Таблица 1). Последната колона на Таблица 2 е включена, за да се илюстрира размерът на икономиката във всяка една страна.

<sup>7</sup> Тази възможност е налична, но не се използва.

<sup>8</sup> При въвеждане на Директивата относно задължителния одит от 2006 г. не е приета единна дефиниция. При дадената възможност за избор, предоставена от член 39 от Директивата относно задължителния одит от 2006 г., правилата, определени за ПОИ, понастоящем се прилагат единствено по отношение на търгувани на борсата предприятия.

<sup>9</sup> Включително техните управляващи дружества при прилагане на критериите за размер. За допълнителна информация, вж. приложението.

<sup>10</sup> При въвеждане на Директивата относно задължителния одит от 2006 г. не е приета единна дефиниция. При дадената възможност за избор, предоставена от член 39 от Директивата относно задължителния одит от 2006 г., правилата, определени за ПОИ, понастоящем се прилагат единствено по отношение на търгувани на борсата предприятия.

<sup>11</sup> Прилага се възможността за налагане на по-строгите изисквания на ЕС за ПОИ само по отношение на регистрираните за търгуване на борсата предприятия (член 39 от Директивата относно задължителния одит от 2006 г.). Допълнителни изисквания, сходни с тези, наложени върху ПОИ, съгласно Директивата относно задължителния одит от 2006 г., се прилагат по отношение на други предприятия (например кредитни и застрахователни компании) в съответствие с приложимото национално законодателство и нормативни разпоредби.

**Таблица 2:** Брой на ПОИ и регистрирани за търгуване на борсата предприятия в държавите членки на Европейския съюз, Исландия и Норвегия

Страна	Брой ПОИ	Брой регистрирани на борсата предприятия	БВП 2013 г. (в милиарди евро)*
Австрия	1,000	145	313
Белгия	221	102	383
България	900	Липсва информация	40
Хърватия	500	174	43
Кипър	Липсва информация	104	17
Чешка република	321	64	149
Дания	900	200	249
Естония	149	13	18
Финландия	600	120	193
Франция	2,533	498	2,060
Германия	1,600	800	2,738
Гърция	342	250	182
Унгария	102	55	98
Ирландия	2,000	55	164
Италия	1,430	260	1,560
Латвия	75	33	23
Литва	154	20	35
Люксембург	Липсва информация	23	45
Малта	94	22	7
Холандия	1,200	125	603
Полша	500	450	390
Португалия	1,300	77	166
Румъния	500	198	142
Словакия	600	60	72
Словения	70	70	35
Испания	8,000	150	1,023
Швеция	450-500	450-500	421
Великобритания	2,300	2,300	1,899
<b>Общо ЕС</b>	<b>27,866</b>	<b>6,843</b>	<b>13,068</b>
Норвегия	414	218	386
Исландия	Липсва информация	Липсва информация	11
<b>Общо (прибл.)</b>	<b>ЕИП<sup>12</sup></b>	<b>7,061</b>	<b>13,465</b>

\* Оценен въз основа на информация за брутен вътрешен продукт, в текущи цени, получена от Евростат, достъпна онлайн на адрес [http://aappsso.eurostatt.ec.europa.eu/nnui/show.do?daataset=nama\\_gddp\\_c&lang=en](http://aappsso.eurostatt.ec.europa.eu/nnui/show.do?daataset=nama_gddp_c&lang=en)

<sup>12</sup> Европейско икономическо пространство (Исландия, Лихтенщайн и Норвегия)

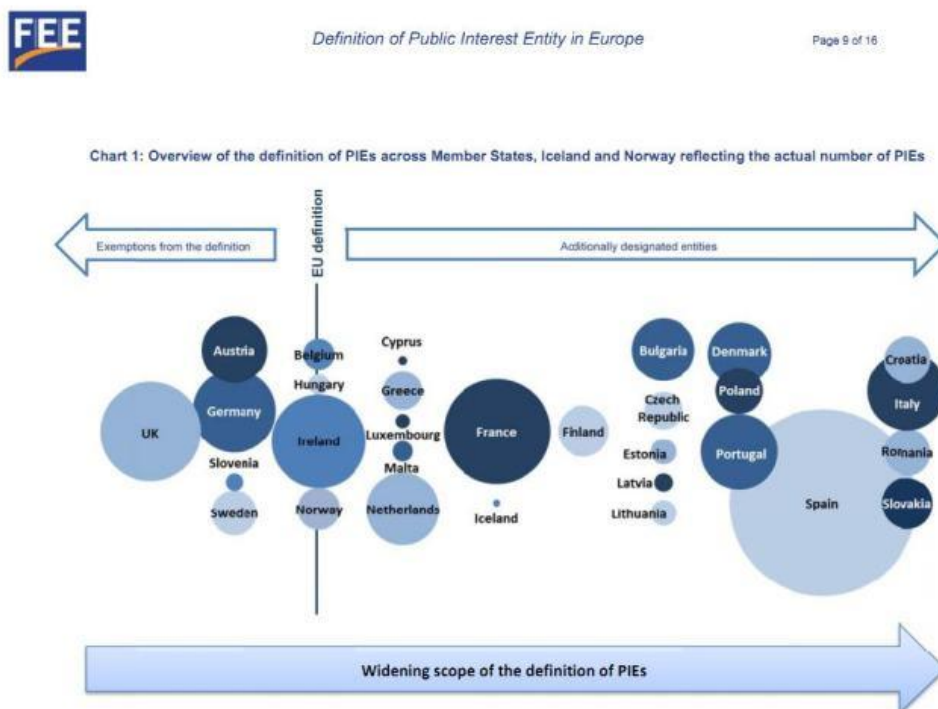
## Графично представяне

Класификацията, включена в Таблица 1, както и данните, включени в Таблица 2, са илюстрирани графично на Схема 1 по-долу, на която колкото по-вдясно са разположени страните, толкова по-широк е обхватът на дефиницията за ПОИ, а размерът на кръгчето на държавата отразява действителния брой на ПОИ<sup>13</sup>.

Схемата илюстрира, че:

- Дефиницията е с по-тесен обхват във Великобритания, Австрия, Германия, Словения и Швеция;
- Правилата са по-стриктни в Хърватия, Италия, Румъния и Словакия;
- Броят на ПОИ в Испания е най-голям от целия ЕС.

**Схема 1: Представяне на дефиницията за ПОИ в различните държави-членки на Европейския съюз, Исландия и Норвегия, отразявайки действителния брой ПОИ**



<sup>13</sup> По отношение на страните, за които не е известен броят на ПОИ, кръгчето на страната отразява БВП, включен в Таблица 2.

**Промени, които могат да се очакват**

Фазата на въвеждане и изпълнение на реформите в областта на одита току-що стартира и дебатът относно евентуалните промени в дефинирането на ПОИ в повечето страни едва сега започна да набира сила. Независимо от това, че резултатите от националните дискусии сред заинтересованите страни, участващи в процеса по въвеждане и изпълнение, все още не са финализирани, евентуалните развития вече изглеждат вероятни, например, в някои от следните държави:

- В някои държави дефиницията ще бъде разширена, за да бъде приведена в съответствие с новата Одитна директива от 2014 г., която не включва възможност за изключване на нерегистрираните за търгуване на борсата кредитни институции и застрахователни дружества от по-строгите изисквания, наложени на ПОИ, както бе предвидено преди това в член 39 от Директивата относно задължителния одит от 2006 г. Разширяване на дефиницията се очаква в Германия, Словения, Швеция и Великобритания. Известно разширяване се очаква и в Белгия и Холандия.
- Дефиницията ще бъде преразгледана в Чешката република и Словакия. Предполага се, че някои предприятия, които понастоящем са определени като ПОИ, биха могли да бъдат изключени от дефиницията, но други биха могли да бъдат добавени към нея.
- Ограничаване на обхвата на дефиницията може да бъде договорено в Испания. Повторно разглеждане на дефиницията, което да доведе до по-малко строги критерии за ПОИ, се обсъжда и в Дания, но преговорите по този въпрос все още не са започнали. Във Франция някои по-строги правила се прилагат по отношение на организациите с нестопанска цел, набиращи финансови средства от по-широката общественост, които понякога може да са много малки предприятия, така че тези субекти биха могли да бъдат изключени от дефиницията в бъдеще.

В повечето страни ситуацията ще се изясни в близките месеци и Федерацията на европейските счетоводители (FEE) ще наблюдава отблизо тези развития.

**Приложение: дефиниция на ПОИ в отделните страни**

Страна	Дефиниция на ПОИ
Австрия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата компании от страните, пълноправни членки на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР)</li> <li>• Кредитни институции</li> <li>• Кредитни и застрахователни компании</li> </ul>
Белгия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата компании</li> <li>• Кредитни институции</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Кредитни и застрахователни компании</li> </ul>
България	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата компании от ЕИП<sup>14</sup></li> <li>• Кредитни институции</li> <li>• Застрахователни, презастрахователни дружества</li> <li>• Пенсионно-застрахователни дружества</li> <li>• Търговски дружества, произвеждащи, внасящи, транспортиращи или продаващи електрическа и топло енергия, природен газ или телекомуникационни услуги</li> <li>• Български държавни железници ЕАД и неговите подразделения</li> </ul>
Хърватия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата компании</li> <li>• Големи предприятия (*)</li> <li>• Компании от особен държавен интерес, регистрираният капитал на които надвишава 300 милиона HRK</li> </ul> <p>(*) Големи предприятия, надвишаващи два от следните критерия: обща сума на активите 130 милиона HRK, приходи от 260 милиона HRK и средна численост на персонала през годината 250. Освен това големите фирми включват също така банки, спестовни банки, строителни дружества, институции за електронни пари, застрахователни компании, лизингови компании, дружества за управление на инвестиционни фондове, задължителни и доброволни пенсионни фондове и пенсионно-застрахователни компании.</p>
Кипър	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата компании</li> <li>• Кредитни институции, застрахователни дружества</li> <li>• Предприятия, които могат да бъдат дефинирани като такива с решение на Министерския съвет, например, предприятие, което е от голяма обществена значимост поради естеството на своята стопанска дейност, размера си или броя на служителите.</li> </ul>
Чешка република	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата компании от ЕИП</li> <li>• Банки, застрахователни и презастрахователни дружества</li> <li>• Здравно-осигурителни компании, пенсионни фондове, пенсионни дружества, кредитни съюзи</li> </ul>

<sup>14</sup> Европейско икономическо пространство



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Брокери на ценни книжа, централен депозитар, инвестиционни дружества и инвестиционни фондове</li> <li>• Търговско дружество или кооператив, или предприятие, консолидиращо други компании, ако средно-списъчният състав на търговското дружество, кооператива или консолидираната група за непосредствено предшестващия счетоводен период надвишава 4,000 служители.</li> </ul>
Дания	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия (акции, облигации)</li> <li>• Държавни корпорации</li> <li>• Общини</li> <li>• Петте здравни региона</li> <li>• Предприятия, притежавани от повече от една община</li> <li>• Предприятия, обект на надзор от органа за финансов надзор, като банки и застрахователни дружества, без да се ограничават до тях. Инвестиционните консултанти и застрахователните брокери обаче не са ПОИ.</li> <li>• Компании, надвишаващи два от следните три прага: 2,500 служители, активи в размер на 5 милиарда DKR или приходи в размер на 5 милиарда DKR.</li> </ul>
Естония	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата компании</li> <li>• Кредитни институции</li> <li>• Застрахователни дружества</li> <li>• Орган на местното самоуправление, на административната територия на който живеят над 10,000 души към датата на баланса или сумата на актива на който, посочена в годишния счетоводен отчет или в годишния счетоводен отчет на консолидираната група, към датата на баланса надвишава 20 милиона евро</li> <li>• Министерство в качеството на държавно отчитащо се предприятие по смисъла на Закона за счетоводството</li> <li>• Компании, надвишаващи два от следните критерия: приходи от продажби или доход от 66 милиона евро; активи към датата на баланса от 33 милиона евро; и средна численост на персонала 1,000 души</li> <li>• Компания, фондация, сдружение с нестопанска цел или друго лице, което притежава мнозинство или е</li> </ul>

	<p>под доминиращото влияние на предприятие от публичния сектор, надвишаващо следните прагове: приходи от продажби или доход от 14 милиона евро; активи към датата на баланса от 7 милиона евро; средна численост на персонала 22 души; брой членове на надзорния съвет – 8</p>
<b>Финландия</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата компании</li> <li>• Кредитни институции (включително инвестиционни посредници)</li> <li>• Застрахователни дружества (включително пенсионни фондации, пенсионни фондове и други предприятия, уреждащи пенсии за трудова дейност)</li> </ul>
<b>Франция</b>	<p>При въвеждане на Директивата относно задължителния одит от 2006 г. не е приета единна дефиниция, но по отношение на различни категории предприятия се прилагат различни правила:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия (вътрешна ротация, одитна инспекция на всеки 3 години, доклад за прозрачност, одитен комитет)</li> <li>• Кредитни институции (одитна инспекция на всеки 3 години, доклад за прозрачност, одитен комитет)</li> <li>• Застрахователни дружества (одитна инспекция на всеки 3 години, одитен комитет)</li> <li>• Социално-осигурителни институции (одитна инспекция на всеки 3 години)</li> <li>• Дружества за взаимно застраховане или кредит, взаимоспомагателни каси или институции за доходи на наети лица (одитна инспекция на всеки 3 години, одитен комитет)</li> <li>• Организация с нестопанска цел, набираща финансови средства от по-широката общественост (вътрешна ротация, одитна инспекция на всеки 3 години)</li> </ul>
<b>Германия</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата компании</li> <li>• Кредитни институции</li> <li>• Кредитни и застрахователни компании</li> </ul>
<b>Гърция</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата компании</li> <li>• Кредитни институции</li> <li>• Кредитни и застрахователни компании</li> <li>• Други предприятия могат да бъдат определени на базата на тяхната обществена значимост</li> </ul>

Унгария	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия</li> <li>• Кредитни институции от обществен интерес, функциониращи под формата на публични дружества с ограничена отговорност (акционерни дружества от открит тип) и всяка кредитна институция, чиято обща сума на баланса (балансово число) за предходната финансова година надвишава 1.6 милиарда евро</li> <li>• Застрахователни компании, функциониращи под формата на публични дружества с ограничена отговорност (акционерни дружества от открит тип) и всяка застрахователна компания, чийто годишен брутен премиен приход от предходната финансова година е достигнал 4.8 милиона евро</li> </ul>
Исландия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия</li> <li>• Кредитни институции</li> <li>• Застрахователни компании</li> <li>• Пенсионни фондове</li> </ul>
Ирландия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия</li> <li>• Кредитни институции</li> <li>• Застрахователни дружества</li> </ul>
Италия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия</li> <li>• Банки, застрахователни и презастрахователни компании</li> <li>• Компании, емитиращи финансови инструменти, които са широко разпределени сред обществеността в значителна степен, макар и да не са регистрирани за търгуване на борсата</li> <li>• Управляващи дружества на регулирани пазари</li> <li>• Компании, които управляват клирингови и гаранционни системи</li> <li>• Компании за централизирано управление на финансови инструменти</li> <li>• Компании, търгуващи с ценни книжа</li> <li>• Дружества за управление на активи</li> <li>• Инвестиционни дружества с променлив капитал</li> <li>• Платежни институции съгласно Директива на ЕО 2009/64</li> <li>• Институции за електронни пари</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Финансови посредници, посочени в Член 107 от Консолидирания закон за банковото дело</li> </ul>
Латвия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия</li> <li>• Кредитни институции</li> <li>• Застрахователни и презастрахователни дружества</li> <li>• Дружества за управление на активи, лица, управляващи алтернативни инвестиционни фондове</li> <li>• Клонове на застрахователни компании, които са базирани извън ЕС и клонове на презастрахователни компании, които са базирани извън ЕС или частни пенсионни фондове, които предоставят финансови, застрахователни или презастрахователни услуги</li> </ul>
Литва	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия</li> <li>• Банката и Централния кредитен съюз</li> <li>• Брокерски къщи</li> <li>• Инвестиционни дружества с променлив капитал и инвестиционни фондове от затворен тип, при които управлението на имуществото не е прехвърлено на управляващо дружество</li> <li>• Управляващи дружества на фондове за колективно инвестиране и/или пенсионни фондове/фондове</li> <li>• Застрахователни дружества и презастрахователни дружества</li> <li>• Централен депозитар на ценни книжа в Литва и Вилнюската фондова борса</li> </ul>
Люксембург	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия</li> <li>• Кредитни институции</li> <li>• Застрахователни дружества</li> </ul>
Малта	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия</li> <li>• Кредитни институции</li> <li>• Застрахователни дружества</li> <li>• Други предприятия съгласно предписанията на Съвета</li> </ul>
Холандия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия</li> <li>• Кредитни институции</li> <li>• Централни кредитни институции</li> <li>• Презастрахователи, животозастрахователни дружества, дружества за общо застраховане (без</li> </ul>

	<p>живото-застраховане)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Предприятие, институция или публичен орган, представляващи част от една от категориите, определени съгласно Раздел 2 от Закона за надзор над одиторските фирми, което дава възможност на законодателя да разширява групата на ПОИ. До момента Раздел 2 не е бил „използван”</li> </ul>
<b>Норвегия</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия</li> <li>• Банки и други кредитни институции</li> <li>• Застрахователни дружества</li> </ul>
<b>Полша</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия</li> <li>• Местни банки, подразделения на кредитни институции и клонове на чуждестранни банки</li> <li>• Кредитни съюзи</li> <li>• Застрахователни компании и основни подразделения на застрахователни и презастрахователни компании</li> <li>• Институции за електронни пари</li> <li>• Пенсионни фондове от открит тип и дружества за общо пенсионно осигуряване</li> <li>• Инвестиционни фондове от открит тип, специализирани инвестиционни фондове от открит тип и инвестиционни фондове от затворен тип, чиито публични инвестиционни сертификати не са допуснати до търгуване на регулиран пазар</li> <li>• Предприятия, осъществяващи брокерска дейност, с изключение на предприятията, осъществяващи дейност единствено в обхвата на приемане и прехвърляне на указания за покупка или продажба на финансови инструменти или в обхвата на инвестиционното консултиране</li> </ul>
<b>Португалия</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия</li> <li>• Кредитни институции, чиито счетоводни отчети подлежат на задължителен одит</li> <li>• Фондове за инвестиции в ценни книжа, предвидени в законовия режим, регулиращ предприятията за колективно инвестиране</li> <li>• Фондове за инвестиции в недвижими имоти, предвидени в законовия режим, регулиращ фондовете за инвестиции в недвижими имоти</li> <li>• Дружества за рисков капитал и фондове за рисков</li> </ul>

	<p>капитал</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Дружества за секюритизация на дългове и фондове за секюритизация на дългове</li> <li>• Застрахователни и презастрахователни компании</li> <li>• Инвестиционни холдингови компании, при които държаната инвестиция, пряко или косвено, прехвърля върху тези компании мнозинството от правата на глас в кредитни институции, посочени във втория параграф по-горе</li> <li>• Инвестиционни холдингови компании в застрахователния сектор и смесени инвестиционни и застрахователни холдингови компании</li> <li>• Пенсионни фондове</li> <li>• Държавни компании, които в течение на две последователни години отчитат оборот от над 50 милиона евро или нетна сума на активите от над 300 милиона евро</li> </ul>
Румъния	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия</li> <li>• Кредитни институции</li> <li>• Небанкови финансови институции съгласно регистрацията в Общия регистър</li> <li>• Застрахователни, застрахователно-презастрахователни и презастрахователни предприятия</li> <li>• Платежни институции и институции за електронни пари, които предоставят заеми, свързани с платежни услуги и чиято дейност е ограничена до предоставяне на платежни услуги, респективно емитиране на електронни пари и предоставяне на платежни услуги</li> <li>• Предприятия, които са оторизирани, регулирани и надзиравани от Комисията за надзор над системата за частно пенсионно осигуряване</li> <li>• Предприятия за финансови инвестиционни услуги, дружества за управление на инвестиции, организации за колективно инвестиране, централни депозитари, клирингови къщи, пазарни оператори/оператори на системи, оторизирани/сертифицирани от Органа за финансов надзор</li> <li>• Национални/държавни компании</li> <li>• Компании, които са мажоритарно притежавани от държавата</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Държавни/общински стопански предприятия (румънските „regii autonome”)</li> <li>• Юридически лица със седалище в Румъния, принадлежащи към група компании, която прилага Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) за целите на консолидацията съгласно действащите законови разпоредби</li> <li>• Организации с нестопанска цел, получаващи финансиране от публични фондове</li> </ul>
Словакия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия</li> <li>• Националната банка на Словакия, банка, клон на чуждестранна банка, Експортно-импортна банка на Словашката република</li> <li>• Застрахователни компании, клонове на чуждестранни застрахователни компании, презастрахователни компании, клонове на чуждестранни презастрахователни компании</li> <li>• Здравно-застрахователни дружества</li> <li>• Дружества за управление на активи, клон на чуждестранно дружество за управление на активи</li> <li>• Управляващи дружества на пенсионни фондове, компании за допълнително пенсионно застраховане</li> <li>• Фондови борси, Централен депозитар на ценни книжа на Словашката република</li> <li>• Железниците на Словашката република</li> <li>• Търговски дружества, удовлетворяващи два от следните критерия: нетен оборот 170 милиона евро; брутни активи 170 милиона евро и 2,000 служители</li> <li>• Предприятия, изготвящи консолидирани финансови отчети</li> <li>• Дружества за търговия с ценни книжа и клонове на чуждестранни дружества за търговия с ценни книжа, в случай че решат да изготвят финансови отчети в съответствие с МСФО, приети в Европейския съюз</li> </ul>
Словения	<p>При въвеждане на Директивата относно задължителния одит от 2006 г. не е приета единна дефиниция. При съществуващата възможност за избор, включена в член 39 от Директивата относно задължителния одит от 2006 г., правилата, определени за ПОИ към момента, се прилагат по отношение на:</p>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия</li> </ul>
Испания	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия</li> <li>• Кредитни институции и застрахователни дружества под надзора и контрола на Испанската централна банка, Комисията за националната фондова борса и Генералната дирекция на застрахователните и пенсионни фондове, както и на автономните органи с надзорни отговорности.</li> <li>• Предприятия за колективно инвестиране, които в течение на две последователни години и към края на годината имат минимум 150 акционери или участници; техните управляващи дружества, както и предприятията за инвестиционни услуги</li> <li>• Взаимни гаранционни компании, платежни институции и институции за електронни пари</li> <li>• Пенсионни фондове, които в течение на две последователни години, към края на годината на всяка от тях, имат минимум 500 участници; както и техните управляващи дружества</li> <li>• Предприятия, различни от изброените по-горе, чиито приходи надвишават 200 милиона евро или броят на служителите им е над 1,000 души в течение на две последователни финансови години</li> <li>• Групите предприятия, към които принадлежат предприятията, посочени в горните параграфи</li> </ul>
Швеция	<p>При въвеждане на Директивата относно задължителния одит от 2006 г. не е приета единна дефиниция. При съществуващата възможност за избор, включена в Член 39 от Директивата относно задължителния одит от 2006 г., правилата, определени за ПОИ към момента, се прилагат по отношение на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия</li> </ul>
Великобритания	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрирани на борсата предприятия (член 39 от Директивата относно задължителния одит от 2006 г.).</li> </ul> <p>Допълнителни изисквания, сходни с тези, наложени на ПОИ от Директивата относно задължителния одит от 2006 г., се прилагат по отношение на други предприятия (например кредитни и застрахователни компании) съгласно приложимото национално законодателство и нормативни разпоредби.</p>