



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 25.7.2012 г.
COM(2012) 435 final

**СЪОБЩЕНИЕ НА КОМИСИЯТА ДО ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ, СЪВЕТА
И СМЕТНАТА ПАЛАТА**

**ОКОНЧАТЕЛНИ ОТЧЕТИ ЗА 8-И, 9-И И 10-И ЕВРОПЕЙСКИ ФОНДОВЕ ЗА
РАЗВИТИЕ - ФИНАНСОВА ГОДИНА 2011**

СЪДЪРЖАНИЕ

СЕРТИФИЦИРАНЕ НА ОТЧЕТИТЕ	2
ИЗПЪЛНЕНИЕ И ОТЧИТАНЕ НА РЕСУРСИТЕ НА ЕФР	3
ЧАСТ I — ГОДИШНИ ОТЧЕТИ НА ЕФР: СРЕДСТВА, УПРАВЛЯВАНИ ОТ ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ	9
1. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА 8-И, 9-И И 10-И ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА РАЗВИТИЕ 10	
1.1 8-И, 9-И И 10-И ЕФР: КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС, ОТЧЕТ ЗА СТОПАНСКИЯ РЕЗУЛТАТ, ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ И ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В НЕТНИТЕ АКТИВИ	10
1.2 8-И ЕФР: СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС, ОТЧЕТ ЗА СТОПАНСКИЯ РЕЗУЛТАТ И ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В НЕТНИТЕ АКТИВИ	14
1.3 9-И ЕФР: СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС, ОТЧЕТ ЗА СТОПАНСКИЯ РЕЗУЛТАТ И ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В НЕТНИТЕ АКТИВИ	17
1.4 10-И ЕФР: СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС, ОТЧЕТ ЗА СТОПАНСКИЯ РЕЗУЛТАТ И ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В НЕТНИТЕ АКТИВИ	20
1.5 БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ НА 8-И, 9-И И 10-И ЕФР	23
2. ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ	46
2.1 РАЗПРЕДЕЛЕНИ СРЕДСТВА.....	50
2.2 КОНСОЛИДИРАНИ ОТЧЕТИ	53
2.3. ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ ЗА УПРАВЛЕНИЕТО	58
ЧАСТ II — ГОДИШНИ ОТЧЕТИ НА ЕФР: ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ИНВЕСТИЦИОННИЯ МЕХАНИЗЪМ.....	59
3. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ИНВЕСТИЦИОННИЯ МЕХАНИЗЪМ.....	61
3.1 ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.....	61
3.2 ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.....	62
3.3 ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В РЕСУРСИТЕ НА ВНОСИТЕЛИТЕ.....	63
3.4 ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.....	64
3.5 БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	65
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ЧАСТ I — ГЛАВА 2 (ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ): СЪСТОЯНИЕ ПО ДЪРЖАВИ И ПО ИНСТРУМЕНТИ.....	97

СЕРТИФИЦИРАНЕ НА ОТЧЕТИТЕ

Годишните отчети за 8-ия, 9-ия и 10-ия Европейски фонд за развитие за 2011 г. са изготвени в съответствие с дял VIII от Финансовия регламент, приложим за 10-ия Европейски фонд за развитие, и в съответствие със счетоводните принципи, правила и методи, посочени в приложението към финансовите отчети.

Потвърждавам своята отговорност за изготвянето и представянето на годишните отчети за 8-ия, 9-ия и 10-ия Европейски фонд за развитие в съответствие с член 125 от Финансовия регламент за 10-ия Европейски фонд за развитие.

От разпоредителя с бюджетни кредити и от ЕИБ, които гарантират нейната надеждност, получих цялата информация, необходима за изготвянето на отчетите, които показват активите и пасивите на Европейския фонд за развитие и изпълнението на бюджета.

С настоящото удостоверявам, че въз основа на тази информация и на проверките, които прецених за необходими, за да подпиша отчетите, имам достатъчна увереност, че отчетите дават вярна и честна представа за финансовото състояние на Европейските фондове за развитие във всички съществени аспекти.

[подпис]

Philippe Taverne

Счетоводител

ИЗПЪЛНЕНИЕ И ОТЧИТАНЕ НА РЕСУРСИТЕ НА ЕФР

1. КОНТЕКСТ

Европейският съюз поддържа отношения на сътрудничество за развитие с голям брой развиващи се страни. Главната цел е насърчаване на икономическото и социалното развитие, като се наблегне специално на намаляването и облекчаването на бедността в дългосрочен план чрез предоставяне на помощ за развитие и техническа подкрепа на развиващите се страни. За постигане на това Съюзът изготвя стратегии за сътрудничество заедно със страните партньори и мобилизира финансови ресурси за тяхното изпълнение. Ресурсите на Съюза, предназначени за развитието, произхождат от три източника:

- бюджета на Европейския съюз
- Европейския фонд за развитие
- Европейската инвестиционна банка

Европейският фонд за развитие (ЕФР) е основният инструмент за предоставяне на помощ от Съюза за сътрудничество за развитие на страните от Африка, Карибите и Тихоокеанския басейн (АКТБ) и с Отвъдморските страни и територии (ОСТ). Договорът от Рим от 1957 г. предвижда неговото създаване с цел предоставяне на техническа и финансова помощ, първоначално само на африканските държави, които тогава все още бяха колонизирани и с които някои държави членки имаха исторически връзки.

ЕФР не се финансира от бюджета на Европейския съюз. Той се финансира от държавите членки, подчинява се на свои собствени финансови правила и се управлява от специален комитет. Европейската комисия отговаря за финансовото изпълнение на операциите, провеждани с ресурси на ЕФР, а Европейската инвестиционна банка (ЕИБ) управлява Инвестиционния механизъм.

През периода 2008—2013 г. географската помощ, предоставена на държавите от АКТБ и ОСТ, ще продължи да се финансира главно от ЕФР. Всеки ЕФР обикновено се учредява за период от около пет години. От сключването на първата конвенция за партньорство през 1964 г. програмните цикли на ЕФР в общи линии следват циклите на споразумението/конвенцията за партньорство. Всеки ЕФР се урежда от свой собствен финансов регламент, който налага изготвяне на финансови отчети за всеки отделен ЕФР. Така финансовите отчети се изготвят поотделно за всеки ЕФР по отношение на частта, която се управлява от Европейската комисия. Тези финансови отчети се представят и в консолидиран вид, за да се даде обща представа за финансовото състояние на ресурсите, за които е отговорна Европейската комисия.

В рамките на Споразумението от Котону бе създаден Инвестиционният механизъм. Този Инвестиционен механизъм се управлява от Европейската инвестиционна банка и се използва за подкрепа на развитието на частния сектор в страните от АКТБ чрез финансиране главно, но не изключително, на частни инвестиции. Механизмът е създаден като подновяем фонд, така че плащанията по заеми да бъдат наново инвестирани в други операции, като по този начин механизъмът се подновява самостоятелно и е финансово независим. Тъй като Инвестиционният механизъм не се управлява от Европейската комисия, той не се консолидира в първата част на годишните отчети — финансовите отчети за 8-и, 9-и и 10-и ЕФР и свързаните отчети за финансовото изпълнение. Финансовите отчети на Инвестиционния механизъм са включени в отделна част на годишните отчети (част 2), за да се предостави пълна картина на помощта за развитие от ЕФР. Десетият ЕФР обхваща периода 2008—2013 г. и има общ бюджет от 22 682 млн. EUR. От тази сума 21 966 млн. EUR са предоставени за страните от АКТБ, 286 млн. EUR на ОСТ и 430 млн. EUR — на Комисията като разходи за подкрепа на планирането и изпълнението на ЕФР¹.

¹ ОВ L 247, 9.9.2006 г.

2. КАК СЕ ФИНАНСИРА ЕФР?

Европейският съвет от 15 и 16 декември 2005 г. прие финансовите перспективи за 2007—2013 г. В този контекст бе решено, че географското сътрудничество с АКТБ няма да бъде включено в бюджета на Европейския съюз (бюджетирано), но ще продължи да се финансира чрез съществуващия междуправителствен ЕФР за периода 2008—2013 г.

Бюджетът на Европейския съюз е годишен и според бюджетния принцип на ежегодност разходите и приходите се планират и разрешават за една година. За разлика от Европейския съюз, ЕФР е фонд, който функционира на многогодишен принцип. Всеки ЕФР се сключва чрез споразумение за партньорство между държавите членки и е свързан с общ фонд за осъществяване на сътрудничество за развитие обикновено за период от пет години. Тъй като ресурсите са разпределят на многогодишна база, разпределените средства могат да се използват през целия период на ЕФР. Липсата на бюджетна ежегодност е подчертана в бюджетното отчитане, където бюджетното изпълнение на ЕФР се измерва спрямо общите средства.

Ресурсите на ЕФР са вноски „*ad hoc*“ от държавите — членки на ЕС. Приблизително на всеки пет години представителите на държавите членки се срещат на междуправителствено равнище, за да вземат решение за общата сума, която ще бъде предоставена на фонда, и да инспектират неговото изпълнение. Тогава Комисията управлява фонда. Тъй като държавите членки имат свои собствени политики на развитие и помощ в допълнение към широката политика на Съюза, държавите членки трябва да координират своите политики с ЕС, за да се гарантира тяхната допълняемост. До 2010 г. бяха поискани вноски от 15-те участващи държави членки. През 2011 г. бяха поискани първите вноски за 10-ия ЕФР, в който участват 27-те държави членки.

Докато някои средства от 10-ия ЕФР бяха заделени за непредвидени нужди, повечето се планират в индикативни многогодишни рамки, главно по географски признак, но също и тематично, като в момента тази рамка е за периода 2008—2013 г. Комисията прие съответни стратегически документи по държави, по региони и между държавите от АКТБ. Тяхното прилагане се наблюдава ежегодно и стратегиите се преразглеждат в средата на периода (през 2010 г. — в ход) и в края на периода (2012 г.). В резултат на междинния и крайния преглед Комисията може, от името на Европейския съюз, да преразгледа стратегиите и разпределението на ресурсите според текущите нужди и резултатите на съответните държави или региони от АКТБ.

В допълнение към посочените по-горе вноски, държавите членки могат също да сключват споразумения за съфинансиране или да правят доброволни финансови вноски за ЕФР.

3. КАК СЕ УПРАВЛЯВАТ И ИЗРАЗХОДВАТ РЕСУРСИТЕ НА ЕФР?

3.1 Оперативни разходи

Оперативните разходи на ЕФР са под различни форми в зависимост от това как средствата се изплащат и управляват. В съответствие с Финансовия регламент Комисията използва ресурсите на ЕФР посредством следните методи:

Децентрализирано управление: това са случаите, при които Комисията делегира на трети страни, в по-голяма или по-малка степен в зависимост от ситуацията на място на съответния бенефициер, някои задачи за изпълнение на бюджета.

Централизирано управление: когато бюджетът се изпълнява или пряко от службите на Комисията, или косвено — когато Комисията възлага задачи за изпълнение на бюджета на органи на европейското или националното право, като агенциите на Европейския съюз на публичното право или с мисия за обществена услуга.

Съвместно управление с международни организации: при този метод Комисията поверява определени задачи, свързани с изпълнението, на международна организация.

3.2 Различните финансови участници

Отговорността на **оправомощения разпоредител с бюджетни кредити** обхваща целия управленски процес — от определянето на това какво трябва да се направи, за да се постигнат определените цели на политиката, до управлението на започнатите дейности както от оперативна, така и от бюджетна гледна точка, включително подписване на документи за поемане на правни задължения, наблюдаване на изпълнението, извършване на плащания и дори, при необходимост, събиране на средства.

Ръководителят на делегацията на Европейския съюз е местната връзка между Комисията и националните или регионалните органи на АКТБ/ОСТ на място. Той работи в тясно сътрудничество с националните или регионалните разпоредители с бюджетни кредити, като определя стратегията за прилагане и секторните политики, подготвя, проучва и преразглежда програмите и проектите на ЕФР.

Националният разпоредител с бюджетни кредити в страната получател е висш държавен служител, назначен от правителството на всяка страна от АКТБ/ОСТ. Той представлява властите на своята страна за всички дейности, финансирани от фонда и управлявани от Комисията и от ЕИБ. В повечето случаи тези функции се изпълняват от член на правителството, обикновено държавен министър на планирането или финансите. Националният разпоредител с бюджетни кредити изпълнява административните, техническите и финансовите задължения по управлението на програмите и проектите на ЕФР.

Счетоводителят изпълнява платежните нареждания и нарежданията за събиране на вземания, изготвени от разпоредителите с бюджетни кредити, и отговаря за управлението на касата, за определянето на счетоводни правила и методи, за валидирането на счетоводните системи, за воденето на сметките и изготвянето на съответните годишни отчети. Освен това счетоводителят трябва да подпише отчетите, заявявайки, че те предоставят вярна и честна представа за финансовото състояние.

3.3 Прилагане на ресурсите на ЕФР

По-голямата част от финансовите ресурси, предоставени на държавите от АКТБ и ОСТ чрез ЕФР, са безвъзмездни средства. В началото на всеки ЕФР Европейският съюз уведомява държавите от АКТБ и ОСТ за равнището на безвъзмездните средства, които трябва да им бъдат предоставени през периода на фонда. Ресурсите се разпределят въз основа на специфичните нужди на страната, като се вземат предвид собствените политики на страната получател и усилията за развитие.

Страната бенефициер разработва стратегия за сътрудничество по време на или след консултацията със своите партньори за развитие (донори). Стратегиите за сътрудничество, определени с Европейския съюз, обикновено включват както собствената стратегия на страната за средносрочно развитие, така и анализ на политическия и социално-икономическия контекст и собствената оценка на Европейския съюз. Служителите на Европейската комисия предоставят техническа подкрепа на националните органи в изготвянето на документа за стратегията за развитие.

След това се изготвя национална индикативна програма (НИП) за изпълнение на стратегията за сътрудничество. НИП е насочена към секторите и областите, които ще получат помощта, като в нея се обяснява как помощта ще изпълни своите цели, посочва се график на изпълнението и се уточнява как останалите участници като международните организации или НПО ще бъдат включени в програмата (ако е уместно). Тази индикативна обща програма подлежи на годишен преглед, междинен преглед и преглед в края на периода на ЕФР и по време на оперативния ѝ период се правят подобрения и промени, ако е необходимо.

3.4 Поемане на задължение за разходване на ресурсите на ЕФР

Не могат да се изразходват ресурси на ЕФР, докато Комисията и възможният получател на средствата от ЕФР не са сключили писмен правен ангажимент.

Преди да бъде поет правен ангажимент (например договор или споразумение за безвъзмездни средства) с трета страна, трябва да има бюджетен ред с достатъчно средства, разрешаващ

въпросната дейност. Ако това условие е спазено, нужните средства трябва да се запазят в бюджета посредством бюджетно задължение, отразено в счетоводната система. Това обаче не оказва влияние на общите сметки (или главната счетоводна книга), тъй като все още не е направен разход. Това е така, защото счетоводната система на ЕФР обхваща два отделни, но свързани елемента:

- а) бюджетни сметки, които предоставят подробен запис за изпълнението на бюджета; както и
- б) общи сметки, които се използват за изготвяне на баланса и финансовия резултат.

Бюджетните сметки посочват задълженията и извършените плащания. Те са основани на принципа на касовата отчетност, при който даден разход или приход се записва в сметките едва когато за парите е поето задължение, парите са платени или получени. Този тип счетоводно отчитане е типично за публичния сектор, който исторически има склонност да се съсредоточава върху бюджета и неговото изпълнение.

Общите сметки (основани на принципа на текущото начисляване) показват всички разходи и приходи през финансовата година (и по този начин финансовия резултат) и установяват финансовото състояние на ЕФР под формата на счетоводен баланс на активите и пасивите към 31 декември на дадена година.

3.5 Извършване на плащане

Не може да бъде извършено никакво плащане, освен ако разпоредителят с бюджетни кредити предварително не е одобрил бюджетно задължение.

Предварителното финансиране е плащане, предназначено да осигури на бенефициера паричен аванс, т.е. налични средства. То може да се раздели на няколко плащания в продължение на период, определен в конкретното споразумение за предварително финансиране. Наличните средства, или авансът, или се използват за целта, за която са осигурени, през периода, определен в споразумението, или се връщат — ако бенефициерът не направи допустими разходи, той е длъжен да върне авансово предоставената сума на ЕФР. Следователно отпуснатото предварително финансиране не е окончателен разход, докато не бъдат изпълнени съответните договорни условия, и затова се записва в счетоводния баланс като актив, когато бъде извършено първоначалното плащане. Стойността на актива по предварителното финансиране се намалява (изцяло или частично) с приемането на допустимите разходи (които се вписват като разходи в отчета за стопанския резултат) и върнатите суми.

В края на годината трябва да се направи оценка относно допустимостта на разходите, направени от бенефициерите на средства от ЕФР, но които още не са вписани. След тези изчисления за разделяне на финансовите периоди очакваните допустими суми се записват като начислени разходи, докато очакваните недопустими части остават неприключени в сметките „Предстояща проверка на допустимостта“. Тези суми са показани като текущи задължения, за да не се завиши стойността на активите и пасивите.

3.6 Събиране на платени недължими суми

Допустимостта на разходите, поети от ЕФР, се проверява въз основа на оправдателните документи, посочени в приложимите правила или в условията на безвъзмездните средства. С цел оптимизиране на връзката между разходите и ползите от системите за контрол проверките на оправдателните документи за окончателните декларации за направени разходи имат тенденция да са по-подробни от проверките на междинните декларации за направени разходи, и следователно могат да открият грешки в междинните плащания, които се поправят с корекция на окончателното плащане. Освен това Комисията има право да проверява достоверността на оправдателните документи чрез проверки в помещенията на декларатора по време на извършването на финансираната дейност и/или след това (последваща проверка). Откритите през периода на изпълнение грешки могат да се поправят с корекция на последващите декларации за направени разходи. За откритите при последваща проверка грешки се издава нареждане за събиране на вземания.

4. ОТЧИТАНЕ В КРАЯ НА ГОДИНАТА

4.1 Годишни отчети

Отговорност на счетоводителя е да изготви годишните отчети и да гарантира, че предоставят вярна и честна представа за финансовото състояние на ЕФР.

Годишните отчети са представени, както следва:

Част I: Средства, управлявани от Европейската Комисия

- Финансови отчети за 8-и, 9-и и 10-и Европейски фонд за развитие
- Отчет за финансовото изпълнение на 8-и, 9-и и 10-и Европейски фонд за развитие

Част II: Средства, управлявани от Европейската инвестиционна банка

- Финансови отчети на Инвестиционния механизъм

Финансовите отчети на Инвестиционния механизъм са включени в отделна част на годишните отчети, за да се предостави пълна картина на помощта за развитие от ЕФР.

След одит от Сметната палата годишните отчети се приемат от Комисията до 31 юли на следващата година и се представят на Съвета и Европейския парламент за освобождаване от отговорност.

4.2 Годишен отчет за дейността

Разпоредителят с бюджетни кредити е длъжен да изготви годишен отчет за дейността (ГОД) за дейностите, за които отговаря. В този ГОД разпоредителят с бюджетни кредити докладва за резултатите в областта на политиката и за достатъчната си увереност, че ресурсите, отпуснати за дейностите, описани в неговия отчет, са били използвани по предназначение и в съответствие с принципите на доброто финансово управление и че въведените процедури за контрол предоставят необходимите гаранции във връзка със законосъобразността и редовността на извършените операции.

5. ОДИТ И ОСВОБОЖДАВАНЕ ОТ ОТГОВОРНОСТ ВЪВ ВРЪЗКА С ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТА

5.1 Одит

Годишните отчети и управлението на ресурсите на ЕФР се надзирават от неговия външен одитор — Европейската сметна палата, която изготвя годишен доклад за Съвета и Европейския парламент. Главната задача на Палатата е да направи външен, независим одит на годишните отчети на ЕФР. Като част от своите дейности Сметната палата изготвя:

- (1) годишен доклад, представящ подробно нейните забележки относно годишните отчети и свързаните с тях операции;
- (2) становище, базирано на нейните одити и представено в годишния доклад под формата на декларация за достоверност относно i) надеждността на отчетите, както и ii) законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции;
- (3) специални доклади с резултатите от одитите на специфични области на управлението.

Сметната палата има право на достъп до всички документи, необходими при извършване на нейните одити. Палатата прави одит на всички области на дейностите на ЕФР, като се задълбочава до проверката на законосъобразността и редовността на отделните операции и плащания. Тя прави одит и на самите годишни отчети, като преглежда отделни елементи на счетоводния баланс и отчета за стопанския резултат, както и цялостното представяне на финансовите отчети. Следователно Палатата може да излезе със становище не само относно представените цифри, но и относно използваната система и проверки.

5.2 Освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета

Окончателната проверка е освобождаването от отговорност във връзка с финансовото изпълнение на ресурсите на ЕФР за дадена финансова година. За ЕФР Европейският парламент е органът, който освобождава от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета. Това означава, че след одита и приключването на годишните отчети Съветът е този, който прави препоръка, а Парламентът решава дали да освободи Комисията от отговорност във връзка с изпълнението на ресурсите на ЕФР за предходната финансова година. Това решение се основава на преглед на отчетите и на годишния доклад на Сметната палата (който включва официална декларация за достоверност) и на отговорите на Комисията, като следва също въпросите и исканията за допълнителна информация, отправени към Комисията.

Освобождаването от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета представлява политическият аспект на външния контрол върху финансовото изпълнение и е решението, с което Европейският парламент, действайки по препоръка на Съвета, "освобождава" Комисията от нейната отговорност във връзка с управлението на финансовото изпълнение за дадена финансова година. Тази процедура по освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета може да доведе до един от два резултата: освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета или отлагане на това освобождаване. Когато освобождава от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета, Парламентът може да наблегне на забележки, които смята за важни, като често прави препоръки за действия, които Комисията следва да предприеме по тези въпроси. Комисията излага взетите мерки в последващ доклад и план за действие, които изпраща както на Парламента, така и на Съвета.

ЧАСТ I — ГОДИШНИ ОТЧЕТИ НА ЕФР: СРЕДСТВА, УПРАВЛЯВАНИ ОТ ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ²

² Всички цифри са закръглени в милиони евро. Трябва да се отбележи, че поради закръглянето на цифрите някои финансови данни в таблиците може да не отговарят на точната сума. Нулата означава, че сумата е по-малка от 500 000 EUR. Сумите, които са равни на нула, са изобразени с тире (-).

1. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА 8-И, 9-И И 10-И ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА РАЗВИТИЕ

1.1 8-И, 9-И И 10-И ЕФР: КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС, ОТЧЕТ ЗА СТОПАНСКИЯ РЕЗУЛТАТ, ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ И ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В НЕТНИТЕ АКТИВИ

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС за 8-и, 9-и и 10-и ЕФР

		млн. EUR	
	Забел ежка	31.12.2011	31.12.2010
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Дългосрочно предварително финансиране	2.1	380	353
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Краткосрочно предварително финансиране	2.2	1 175	1 096
Краткосрочни вземания	2.3	111	247
Парични средства и парични еквиваленти	2.5	1 224	808
ОБЩО АКТИВИ		2 891	2 503
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Краткосрочни задължения	2.6	(1 033)	(1 045)
ОБЩО ПАСИВИ		(1 033)	(1 045)
НЕТНИ АКТИВИ		1 858	1 458
ФОНДОВЕ И РЕЗЕРВИ			
Поискан капитал на фонда	2.7	26 979	23 879
Други резерви	2.8	2 252	2 252
Стопански резултат, пренесен от предишни години		(24 674)	(21 909)
Стопански резултат за годината		(2 700)	(2 765)
НЕТНИ АКТИВИ		1 858	1 458

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СТОПАНСКИЯ РЕЗУЛТАТ за 8-и, 9-и и 10-и ЕФР

млн. EUR

	Забележка	2011	2010
ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ	<i>3.1</i>	99	140
ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ			
Оперативни разходи	<i>3.2</i>	(2 702)	(2 914)
Административни разходи	<i>3.3</i>	(75)	(86)
ИЗЛИШЪК (ДЕФИЦИТ) ОТ ОПЕРАТИВНИ ДЕЙНОСТИ		(2 679)	(2 860)
Финансови приходи	<i>3.4</i>	(20)	95
ИЗЛИШЪК (ДЕФИЦИТ) ОТ ФИНАНСОВИ ДЕЙНОСТИ		(21)	95
СТОПАНСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ГОДИНАТА		(2 700)	(2 765)

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 8-и, 9-и и 10-и ЕФР
млн. EUR

	Забележка	2011	2010
Стопански резултат за годината		(2 700)	(2 765)
ОПЕРАТИВНИ ДЕЙНОСТИ	4.2		
Обикновени вноски от държавите членки		3 238	3 420
Вноски по съфинансирането от държавите членки		7	65
(Сторниране на) загуби от обезценка на вземания		6	2
(Увеличение)/намаление на дългосрочното предварително финансиране		(28)	(157)
(Увеличение)/намаление на краткосрочното предварително финансиране		(79)	(296)
(Увеличение)/намаление на краткосрочните вземания		14	(62)
Увеличение/(намаление) на краткосрочните задължения		(42)	78
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК		417	285
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ/(НАМАЛЕНИЕ) НА ПАРИТЕ И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ		417	285
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	2.5	808	523
Пари и парични еквиваленти в края на годината	2.5	1 224	808

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В НЕТНИТЕ АКТИВИ ЗА 8-и, 9-и и 10-и ЕФР

млн. EUR

	Капитал на фонда (а)	Непоискани средства (b)	Поискан капитал на фонда (с)=(а)-(b)	Натрупани резерви (d)	Други резерви (е)	Общо нетни активи (с)+(d)+(е)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 Г.	45 761	25 381	20 381	(21 909)	2 252	724
Увеличение на капитала — обикновени вноски	-	(3 500)	3 500	-	-	3 500
Прекласификация на вноските по съфинансирането ³	(70)	(69)	(2)	-	-	(2)
Стопански резултат за годината	-	-	-	(2 765)	-	(2 765)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 Г.	45 691	21 812	23 879	(24 674)	2 252	1 458
Увеличение на капитала — обикновени вноски	-	(3 100)	3 100	-	-	3 100
Стопански резултат за годината	-	-	-	(2 700)	-	(2 700)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.	45 691	18 712	26 979	(27 374)	2 252	1 858

³ През 2010 г. вноските по съфинансирането бяха прекласифицирани и представени като задължения на държавите членки. Вноските по съфинансирането изпълняват критериите за условни приходи от операции, различни от размяна, и трябва да бъдат представени като такива. Прекласифицираните суми представляват натрупаните вноски по съфинансирането от 2008 г. и 2009 г.

1.2 8-и ЕФР: СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС, ОТЧЕТ ЗА СТОПАНСКИЯ РЕЗУЛТАТ И ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В НЕТНИТЕ АКТИВИ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС за 8-и ЕФР

млн. EUR

	Забел ежка	31.12.2011	31.12.2010
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Краткосрочно предварително финансиране	2.2	70	100
Краткосрочни вземания	2.3	4	9
Свързващи сметки	2.4	387	497
ОБЩО АКТИВИ		461	605
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Краткосрочни задължения	2.6	(29)	(45)
ОБЩО ПАСИВИ		(29)	(45)
НЕТНИ АКТИВИ		432	560
ФОНДОВЕ И РЕЗЕРВИ			
Поискан капитал на фонда	2.7	12 840	12 840
Други резерви	2.8	(2 276)	(2 237)
Стопански резултат, пренесен от предишни години		(10 042)	(9 985)
Стопански резултат за годината		(90)	(58)
НЕТНИ АКТИВИ		432	560

ОТЧЕТ ЗА СТОПАНСКИЯ РЕЗУЛТАТ за 8-и ЕФР
млн. EUR

	Забел ежка	2011	2010
ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ	<i>3.1</i>	40	54
ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	<i>3.2</i>	(128)	(116)
ИЗЛИШЪК (ДЕФИЦИТ) ОТ ОПЕРАТИВНИ ДЕЙНОСТИ		(88)	(61)
Финансови приходи	<i>3.4</i>	(1)	4
ИЗЛИШЪК (ДЕФИЦИТ) ОТ ФИНАНСОВИ ДЕЙНОСТИ		(2)	4
СТОПАНСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ГОДИНАТА		(90)	(58)

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В НЕТНИТЕ АКТИВИ ЗА 8-и ЕФР

млн. EUR

	Капитал на фонда (а)	Непоискани средства (b)	Поискан капитал на фонда (с)=(а)-(b)	Натрупани резерви (d)	Други резерви (е)	Общо нетни активи (с)+(d)+(е)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 Г.	12 840	-	12 840	(9 985)	(2 153)	703
Увеличение на капитала — обикновени вноски	-	-	-	-	-	-
Трансфери към 10-и ЕФР	-	-	-	-	(85)	(85)
Стопански резултат за годината	-	-	-	(58)	-	(58)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 Г.	12 840	-	12 840	(10 042)	(2 237)	560
Увеличение на капитала — обикновени вноски	-	-	-	-	-	-
Трансфери към 10-и ЕФР	-	-	-	-	(38)	(38)
Стопански резултат за годината	-	-	-	(90)	-	(90)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.	12 840	-	12 840	(10 132)	(2 276)	432

1.3 9-и ЕФР: СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС, ОТЧЕТ ЗА СТОПАНСКИЯ РЕЗУЛТАТ И ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В НЕТНИТЕ АКТИВИ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС за 9-и ЕФР

млн. EUR

	Забел ежка	31.12.2011	31.12.2010
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Дългосрочно предварително финансиране	2.1	191	158
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Краткосрочно предварително финансиране	2.2	569	742
Краткосрочни вземания	2.3	87	233
Свързващи сметки	2.4	2 557	2 516
Парични средства и парични еквиваленти	2.5	6	7
ОБЩО АКТИВИ		3 410	3 655
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Краткосрочни задължения	2.6	(315)	(392)
ОБЩО ПАСИВИ		(315)	(392)
НЕТНИ АКТИВИ		3 096	3 263
ФОНДОВЕ И РЕЗЕРВИ			
Поискан капитал на фонда	2.7	11 699	11 039
Други резерви	2.8	4 227	4 157
Стопански резултат, пренесен от предишни години		(11 932)	(10 854)
Стопански резултат за годината		(898)	(1 078)
НЕТНИ АКТИВИ		3 096	3 263

ОТЧЕТ ЗА СТОПАНСКИЯ РЕЗУЛТАТ за 9-и ЕФР
млн. EUR

	Забел ежка	2011	2010
ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ	<i>3.1</i>	49	82
ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ			
Оперативни разходи	<i>3.2</i>	(924)	(1 230)
Административни разходи	<i>3.3</i>	(3)	(6)
ИЗЛИШЪК (ДЕФИЦИТ) ОТ ОПЕРАТИВНИ ДЕЙНОСТИ		(879)	(1 155)
Финансови приходи	<i>3.4</i>	(19)	77
ИЗЛИШЪК (ДЕФИЦИТ) ОТ ФИНАНСОВИ ДЕЙНОСТИ		(19)	77
СТОПАНСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ГОДИНАТА		(898)	(1 078)

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В НЕТНИТЕ АКТИВИ ЗА 9-и ЕФР

млн. EUR

	Капитал на фонда (a)	Непоискани средства (b)	Поискан капитал на фонда (c)=(a)-(b)	Натрупани резерви (d)	Други резерви (e)	Общо нетни активи (c)+(d)+(e)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 Г.	11 699	4 160	7 539	(10 854)	4 308	993
Увеличение на капитала — обикновени вноски	-	(3 500)	3 500	-	-	3 500
Трансфери към 10-и ЕФР	-	-	-	-	(151)	(151)
Стопански резултат за годината	-	-	-	(1 078)	-	(1 078)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 Г.	11 699	660	11 039	(11 932)	4 157	3 263
Увеличение на капитала — обикновени вноски	-	(660)	660	-	-	660
Трансфери от и към 10-ия ЕФР	-	-	-	-	70	70
Стопански резултат за годината	-	-	-	(898)	-	(898)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.	11 699	0	11 699	(12 830)	4 227	3 096

1.4 10-И ЕФР: СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС, ОТЧЕТ ЗА СТОПАНСКИЯ РЕЗУЛТАТ И ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В НЕТНИТЕ АКТИВИ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС за 10-и ЕФР

млн. EUR

	Забел ежка	31.12.2011	31.12.2010
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Дългосрочно предварително финансиране	2.1	189	195
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Краткосрочно предварително финансиране	2.2	536	255
Краткосрочни вземания	2.3	20	5
Парични средства и парични еквиваленти	2.5	1 218	801
ОБЩО АКТИВИ		1 963	1 255
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Краткосрочни задължения	2.6	(689)	(608)
Свързващи сметки	2.4	(2 944)	(3 013)
ОБЩО ПАСИВИ		(3 633)	(3 621)
НЕТНИ АКТИВИ		(1 670)	(2 366)
ФОНДОВЕ И РЕЗЕРВИ			
Поискан капитал на фонда	2.7	2 440	-
Други резерви	2.8	301	333
Стопански резултат, пренесен от предишни години		(2 699)	(1 070)
Стопански резултат за годината		(1 712)	(1 629)
НЕТНИ АКТИВИ⁴		(1 670)	(2 366)

⁴ Нетните активи за 10-и ЕФР са отрицателни поради факта, че вноските бяха поискани за пръв път едва през 2011 г.

ОТЧЕТ ЗА СТОПАНСКИЯ РЕЗУЛТАТ за 10-и ЕФР
млн. EUR

	Забел ежка	2011	2010
ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ	<i>3.1</i>	10	4
ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ			
Оперативни разходи	<i>3.2</i>	(1 650)	(1 567)
Административни разходи	<i>3.3</i>	(72)	(80)
ИЗЛИШЪК (ДЕФИЦИТ) ОТ ОПЕРАТИВНИ ДЕЙНОСТИ		(1 712)	(1 643)
Финансови приходи	<i>3.4</i>	0	14
ИЗЛИШЪК (ДЕФИЦИТ) ОТ ФИНАНСОВИ ДЕЙНОСТИ		(1)	14
СТОПАНСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ГОДИНАТА		(1 712)	(1 629)

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В НЕТНИТЕ АКТИВИ ЗА 10-и ЕФР

млн. EUR

	Капитал на фонда (а)	Непоискан и средства (b)	Поискан капитал на фонда (c)=(a)-(b)	Натрупан и резерви (d)	Други резерви (e)	Общо нетни активи (c)+(d)+(e)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 Г.	21 222	21 221	2	(1 070)	97	(971)
Увеличение на капитала — обикновени вноски	-	-	-	-	-	-
Прекласификация на вноските по съфинансирането ⁵	(70)	(69)	(2)	-	-	(2)
Трансфери от 8-и и 9-и ЕФР	-	-	-	-	236	236
Стопански резултат за годината	-	-	-	(1 629)	-	(1 629)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 Г.	21 152	21 152	-	(2 699)	333	(2 366)
Увеличение на капитала — обикновени вноски	-	(2 440)	2 440	-	-	2 440
Трансфери от/към 8-и и 9-и ЕФР	-	-	-	-	(32)	(32)
Стопански резултат за годината	-	-	-	(1 712)	-	(1 712)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.	21 152	18 712	2 440	(4 411)	301	(1 670)

⁵ През 2010 г. вноските по съфинансирането бяха прекласифицирани и представени като задължения на държавите членки. Вноските по съфинансирането изпълняват критериите за условни приходи от операции, различни от размяна, и трябва да бъдат представени като такива. Прекласифицираните суми представляват натрупаните вноски по съфинансирането от 2008 г. и 2009 г.

1.5 БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ НА 8-И, 9-И И 10-И ЕФР

1. ВАЖНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1.1. ПРАВНИ РАЗПОРЕДБИ И ФИНАНСОВИЯТ РЕГЛАМЕНТ

Финансовите отчети се изготвят в съответствие с Финансовия регламент, приложим за десетия ЕФР. В съответствие с разпоредбите на член 121 от този регламент финансовите отчети се изготвят съобразно с принципите за счетоводна отчетност на основата на текущо начисляване.

Тези финансови отчети са съставени в съответствие със счетоводните правила и методи за ЕФР, които са изготвени на базата на Международните счетоводни стандарти за публичния сектор (IPSAS) или, по подразбиране, от Международните стандарти за финансова отчетност (IFRS), както са изготвени съответно от Съвета по международни счетоводни стандарти за публичния сектор (IPSASB) и Съвета по международни счетоводни стандарти (IASB). Правилата за оценка и счетоводните методи, приети от разпоредителя с бюджетни кредити на ЕФР, бяха приложени по отношение на частта от ресурсите на ЕФР, за чието финансово управление Европейската комисия носи отговорност.

Счетоводителят, отговорен за ЕФР, трябва да изпрати междинните отчети на Сметната палата до 31 март на следващата година. От своя страна Сметната палата съобщава на Комисията забележките си по отчетите до 15 юни (член 125). Въз основа на тези забележки Комисията одобрява окончателните отчети до 31 юли и ги изпраща на Европейския парламент, Съвета и Сметната палата. Отчетите се публикуват в Официален вестник до 15 ноември заедно със становище, гарантиращо точността на отчетите, както и законността и правомерността на свързаните с тях операции, дадено от Сметната палата по отношение на частта от ресурсите на ЕФР, за чието финансово управление Комисията носи отговорност.

1.2. СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ

Целта на финансовите отчети е да се предостави информация относно финансовото състояние, резултатите и паричните потоци на даден субект, която е от полза за широк кръг от потребители. За субекти от публичния сектор, като ЕФР, целта е по-конкретно да се предостави информация, която е от полза за процеса на вземане на решения, както и да се покаже отчетността на субекта по отношение на поверените му средства.

За да дават вярна и точна представа, финансовите отчети трябва не само да предоставят съответната информация за естеството и кръга от дейности на дадена организация, да обясняват как те се финансират и да дават окончателни сведения за тяхното функциониране, но и да го правят по ясен и разбираем начин, който позволява да се прави съпоставка между финансовите години. Настоящият документ беше съставен с оглед на тези цели.

Счетоводната система на ЕФР обхваща общи сметки и бюджетни сметки. **Бюджетните сметки** дават подробна картина на изпълнението на бюджета. Те се основават на принципа за касова отчетност. **Общите сметки позволяват да се изготвят финансовите отчети**, тъй като те показват всички разходи и приходи за финансовата година, въз основа на правилата за текущо начисляване, и са предназначени за установяване на финансовото състояние под формата на счетоводен баланс към 31 декември.

Член 120 от Финансовия регламент за 10-ия ЕФР определя счетоводните принципи, които се прилагат при съставяне на финансовите отчети:

- принцип на действащото предприятие;
- предпазливост;
- последователност на счетоводните методи;
- съпоставимост на информацията;
- същественост;

- некомпенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- счетоводна отчетност на базата на текущо начисляване.

1.3. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО

1.3.1. Работна и отчетна валута

Финансовите отчети се представят в милиони евро, като еврото е работна и отчетна валута на ЕФР.

1.3.2. Валута и база за конвертиране

Операциите в чужда валута се превръщат в евро по валутните курсове, които са в сила към датата на операциите. Печалбите и загубите от извършването на трансакции в чуждестранна валута, както и от трансакциите по обменните курсове в края на годината на паричните активи и пасиви, изразени в чужда валута, се вписват в отчета за стопанския резултат. Салдото в края на годината на паричните активи и пасиви, изразени в чужда валута, се превръща в евро по валутния курс по-долу, приложим на 31 декември:

Валута	31.12.2011	31.12.2010	Валута	31.12.2011	31.12.2010
BGN	1.9558	1.9558	LTL	3.4528	3.4528
CZK	25.7870	25.0610	PLN	4.4580	3.9750
DKK	7.4342	7.4535	RON	4.3233	4.2620
EEK	N/A	15.6466	SEK	8.9120	8.9655
GBP	0.8353	0.8607	CHF	1.2156	1.2504
HUF	314.5800	277.9500	JPY	100.2000	108.6500
LVL	0.6995	0.7094	USD	1.2939	1.3362

1.3.3. Използване на приблизителни оценки

В съответствие с IPSAS и общоприетите счетоводни принципи финансовите отчети по необходимост включват суми, основани на приблизителни оценки и предположения от ръководителите, основаващи се на най-надеждната налична информация. По-значителните приблизителни оценки включват, без да са ограничени до това, суми за провизии, загуби от обезценяване на вземания и начислени разходи. Действителните резултати могат да се различават от тези приблизителни оценки. Промените в приблизителните оценки се отразяват в периода, през който станат известни.

1.4. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

1.4.1 Суми по предварителното финансиране

Предварителното финансиране е плащане, предназначено да осигури на бенефициера паричен аванс, т.е. налични средства. То може да се раздели на няколко плащания за период, определен в конкретното споразумение за предварително финансиране. Наличните средства или авансът се възстановяват или се използват за целта, за която са предоставени, през периода, определен в споразумението. Ако бенефициерът не направи допустими разходи, той е задължен да върне аванса на предварителното финансиране на ЕФР. Размерът на предварителното финансиране се намалява (изцяло или частично) с приемането на допустимите разходи и върнатите суми.

В края на годината неизплатените суми от предварителното финансиране се оценяват спрямо първоначалната(-ите) платена(-и) сума(-и), намалена(-и) с: върнатите суми, приключените допустими суми, изчислените допустими суми, които още не са приключени в края на годината и намаленията на стойността.

Лихвата по предварителното финансиране се отчита в момента на начисляването ѝ в съответствие с разпоредбите на съответното споразумение. В края на годината се прави приблизителна оценка на начислените приходи от лихви, въз основа на най-надеждната информация.

1.4.2 Вземания

Вземанията се отчитат по първоначална стойност минус намалението за обезценка. Намаляване за обезценка на вземания се прави, когато има обективно доказателство, че цялата дължима сума не може да бъде събрана в съответствие с първоначалните срокове на вземането. Размерът на намалението е разликата между отчетната стойност на актива и възстановимата стойност, която е сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани по пазарния лихвен процент за подобни заемополучатели. Признава се и общо намаление за неизпълнените нареждания за събиране на вземания, които вече не подлежат на специфично намаление. Това общо намаление се основава на историческата стойност на загубите. Стойността на намалението се признава в отчета за стопанския резултат.

1.4.3 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти са финансови инструменти и се дефинират като краткосрочни активи. Те включват парите в брой, депозитите по разплащателни сметки в банки и другите краткосрочни високоликвидни инвестиции с първоначален падежен срок три месеца или по-малко.

1.4.4 Задължения

Значителна част от задълженията на ЕФР не са свързани със закупуването на стоки или услуги — те са неизплатени декларации за направени разходи от бенефициери на безвъзмездни средства или друго финансиране. Те се записват като задължения за исканата сума, когато декларацията за направени разходи бъде получена и след проверка бъде приета като допустима от съответните финансови служители. На този етап те се оценяват по приетата и допустима сума.

Задълженията, възникващи от закупуването на стоки и услуги, се отчитат при получаването на фактурата за първоначалната сума и съответните разходи се вписват в сметките, когато доставките или услугите бъдат извършени и приети.

1.4.5 Провизии

Провизиите се отчитат, когато ЕФР има правно или конструктивно задължение към трети страни в резултат на минали събития; когато е по-вероятно да е необходим изходящ поток от ресурси за уреждане на задължението и когато сумата може да бъде надеждно оценена. Размерът на провизията е най-точната оценка на разходите, които се очаква да бъдат необходими за уреждане на сегашното задължение към отчетната дата.

1.4.6 Начислени приходи и разходи и приходи и разходи за бъдещи периоди

Критичен елемент в счетоводната отчетност на базата на текущо начисляване е гарантирането на това, че операциите се записват през счетоводната година, за която се отнасят. Това действие се нарича действие за разделяне на финансовите периоди. По-конкретно трябва да се направи оценка относно допустимостта на разходите, направени от бенефициерите на средства от ЕФР, но които още не са вписани в ЕФР (начислени разходи). Обратно, някои плащания, извършени през текущата година, се отнасят до следващи периоди (разходи за бъдещи периоди) и трябва да бъдат идентифицирани и включени към следващите периоди.

Съгласно счетоводните правила на ЕФР операциите и събитията се отчитат във финансовите отчети през периода, за който се отнасят. В края на отчетния период начислените разходи се признават въз основа на очакван размер на задължението за прехвърляне за периода. Изчисляването на начислените разходи се прави в съответствие с подробни оперативни и практически насоки, издадени от Комисията и насочени към гарантиране на това, че финансовите отчети дават вярна и честна представа.

Приходите също се отчитат през периода, за който се отнасят. В края на годината, ако все още не е издадена фактура, а услугата е предоставена, доставките са извършени от ЕФР или съществува договорно споразумение (т.е. чрез позоваване на договор), във финансовите отчети се вписва начислен приход.

Освен това в края на годината, ако е издадена фактура, но услугите все още не са предоставени или стоките не са доставени, приходът се отсрочва и признава през следващия отчетен период.

1.5. ОТЧЕТ ЗА СТОПАНСКИЯ РЕЗУЛТАТ

1.5.1 Приходи

В бюджета на Европейския фонд за развитие не се вписват приходи. Обикновените вноски от държавите членки се разглеждат като капитал на фонда. Приходите обхващат възстановяване на разходи и приходи от лихви.

Възстановяване на разходи

За операциите, които пораждат възстановяване на разходи, платени по-рано от ЕФР на краен бенефициер или трета държава, се изготвят нареждания за събиране на вземания и приспадания от следващи плащания, които се отчитат, както следва:

- Възстановяване на разходи: издаденото нарежданията за събиране води до вземане, като съответният запис е приход в отчета за стопанския резултат за тази година; или
- Възстановяване на суми по предварително финансиране: в този случай сумата се включва в позицията, отнасяща се до предварителното финансиране, в счетоводния баланс.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се вписват в отчета за стопанския резултат посредством метода на ефективната лихва. Приходите от лихвите включват получени лихви или вземания от касови наличности и изискуеми депозити, намиращи се в търговски банки, и от забавени плащания по вземания на ЕФР. Приходите от лихви се отчитат в хода на тяхното начисляване.

1.5.2 Разходи

Валутните разходи, възникващи от закупуването на стоки и услуги, се отчитат, когато доставките са извършени и приети. Те се оценяват по първоначална фактурна цена.

Разходите, различни от валутните разходи, представляват по-голямата част от разходите на ЕФР. Те се отнасят до трансферите към бенефициери и могат да бъдат три вида: вземания, трансфери по споразумения и дискреционни безвъзмездни средства или вноски и дарения.

Трансферите се отчитат като разходи в периода, през който са настъпили събитията, порождащи трансфера, при условие че естеството на трансфера се допуска от нормативната уредба (Финансовия регламент или друго) или е подписан договор, разрешаващ трансфера; бенефициерът е изпълнил всички критерии за допустимост; и може да бъде направена разумна оценка на сумата.

Когато бъде получено искане за плащане или декларация за направени разходи, които изпълняват критериите за признаване, те се признават като разход в размер на допустимата сума. В края на годината направените допустими разходи, които вече се дължат на бенефициерите, но които все още не са съобщени, се оценяват и записват като начислени разходи.

Разходи за лихви

Разходите за лихви се вписват в отчета за стопанския резултат посредством метода на ефективната лихва. Разходите за лихви обхващат платената или дължимата лихва и се отчитат в хода на тяхното начисляване.

1.6. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

1.6.1 Условни активи

Условен актив е възможен актив, който възниква от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на ЕФР. Условен актив се оповестява, когато е вероятна появата на входящ поток от икономически ползи или на потенциал за предоставяне на услуга.

Условните активи се оценяват към всяка дата на счетоводния баланс, за да се гарантира, че развитието на събитията е правилно отразено във финансовите отчети. Ако на практика е станало сигурно, че ще възникне входящ поток от икономически ползи или потенциал за предоставяне на услуга и стойността на актива може да бъде надеждно измерена, активът и свързаният приход се отразяват във финансовите отчети за периода, през който настъпва промяната.

Гаранциите са възможни активи, които възникват от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено от настъпването или ненастъпването на обекта на гаранцията. Гаранциите следователно могат да представляват условни активи. Дадена гаранция спира да съществува, когато нейният предмет вече не съществува. Тя се активира, когато бъдат изпълнени условията за поискване на плащане от гаранта.

1.6.2 Условни пасиви

Условен пасив е възможно задължение, което възниква от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на ЕФР; или настоящо задължение, което възниква от минали събития, но не е признато, защото: не е вероятно да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи или потенциал за предоставяне на услуга, за уреждане на задължението или в редките случаи, когато размерът на задължението не може да бъде оценен достатъчно надеждно. Условен пасив се оповестява, освен ако възможността за поява на изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи или потенциал за предоставяне на услуга, не е малка.

Условните пасиви се оценяват към датата на всеки счетоводен баланс, за да се определи дали е станала вероятна появата на изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи или потенциал за предоставяне на услуга. Ако стане вероятно да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи или потенциал за предоставяне на услуга, за елемент, третиран като условен пасив, се отчита провизия във финансовите отчети за периода, през който настъпва промяната на вероятността.

2. БЕЛЕЖКИ КЪМ СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

2.1 ДЪЛГОСРОЧНО ПРЕДВАРИТЕЛНО ФИНАНСИРАНЕ

млн. EUR					
	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 31.12.2011	ОБЩО 31.12.2010
Дългосрочно предварително финансиране	-	191	189	380	353
ОБЩО	-	191	189	380	353

Много договори предвиждат заплащането на аванс преди започване на строителни работи, доставка на стоки или предоставяне на услуги. Понякога графикът на плащане в договора предвижда плащане въз основа на докладите за напредъка. Обикновено предварителното финансиране се изплаща във валутата на държавата или територията, в които е осъществен проектът.

Предварителното финансиране е представено без отворените нареждания за събиране за авансите и без изчислените суми, които не са приключени към края на годината. Моментът, избран за събирането или усвояването на предварителното финансиране, определя дали то се оповестява като краткосрочен или дългосрочен актив по предварително финансиране. Усвояването се определя от споразумението, на което проектът се основава. Всяко възстановяване на средства или усвояване, което трябва да се осъществи преди изтичането на дванадесет месеца от отчетната дата, се оповестява като краткосрочно предварително финансиране, а следователно и като текущ актив. Тъй като много от проектите на ЕФР са с дългосрочен характер, необходимо е свързаните с тях аванси да бъдат на разположение за повече от една година. Затова тези суми по предварително финансиране са показани като дългосрочни активи.

Увеличението на дългосрочното предварително финансиране в размер на 28 млн. EUR спрямо 31.12.2010 г. се обяснява главно с нарастването на дългосрочното предварително финансиране, свързано с проекти между държави от АКБ (49 млн. EUR) и административни разходи (14 млн. EUR), компенсирани от намаляване на дългосрочното предварително финансиране, свързано със секторната политика (17 млн. EUR) и с програмирана помощ (15 млн. EUR).

ТЕКУЩИ АКТИВИ

2.2 КРАТКОСРОЧНО ПРЕДВАРИТЕЛНО ФИНАНСИРАНЕ

млн. EUR					
	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 31.12.2011	ОБЩО 31.12.2010
Краткосрочно предварително финансиране (бруто)	148	1 659	1 608	3 415	3 115
Минус предвиденото приключване на предварителното финансиране	(78)	(1 090)	(1 072)	(2 240)	(2 019)
ОБЩО	70	569	536	1 175	1 096

Повишението в нетното краткосрочно предварително финансиране в размер на 79 млн. EUR се дължи главно на увеличението на нетното краткосрочно предварително финансиране, свързано с административните разходи (77 млн. EUR), програмираната помощ (29 млн. EUR), институционалната подкрепа (44 млн. EUR), както и секторната политика (25 млн. EUR). Това увеличение беше компенсирано с намаление в проектите в държавите от АКБ (68 млн. EUR),

други програми за помощ, свързани с предишни ЕФР (20 млн. EUR), и спешна помощ (7 млн. EUR).

2.2.1 Гаранции, получени по отношение на предварително финансиране

За предварителното финансиране се предвиждат гаранции, които се освобождават, когато се извърши и последното плащане. Гаранцията има две различни стойности, наречени „номинална“ и „текуща“ стойност. При „номиналната“ стойност пораждащото събитие е свързано със съществуването на гаранцията. При „текущата“ стойност пораждащото събитие за гаранцията е плащането на предварителното финансиране и/или последващите изчисления.

Към 31 декември 2011 г. „номиналната“ стойност на гаранциите, получени от ЕФР във връзка със суми по предварително финансиране, възлиза на 637 млн. EUR. „Текущата“ стойност на тези гаранции възлиза на 394 млн. EUR. Към 31 декември 2010 г. тези стойности са съответно 674 млн. EUR и 363 млн. EUR.

2.3 КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

	млн. EUR				
	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 31.12.2011	ОБЩО 31.12.2010
Вземания от клиенти	2	10	1	13	10
Вземания от държавите членки	-	-	9	9	125
Начислени приходи и разходи за бъдещи периоди	2	77	10	89	112
ОБЩО	4	87	20	111	247

2.3.1 Вземания от клиенти

	млн. EUR				
	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 31.12.2011	ОБЩО 31.12.2010
Вземания от клиенти	6	18	2	27	18
Обезценка на вземания от клиенти	(4)	(8)	(1)	(13)	(8)
ОБЩО	2	10	1	13	10

Това са нареждания за събиране на вземания, вписани по сметките към 31 декември 2011 г. като установени вземания, които трябва да бъдат събрани и не са вече включени в други позиции в частта за активи на счетоводния баланс. Салдото при приключване на нарежданията за събиране представлява стойността на нарежданията за събиране, които са издадени, но още не са платени в края на годината.

Изчислява се провизия за загуби от обезценка за сумите, които бенефициерите дължат и които е малко вероятно да бъдат събрани. Тази провизия има два елемента:

- Особени случаи: Въз основа на риска от несъбиране.
- Общи случаи: Прилагане на провизия въз основа на историческите проценти на загуба на вземания, които не са предмет на специфично намаление.

Фактът, че е направена такава корекция, не означава, че събирането на тези суми в бъдеще е отменено.

Движенията по отворените нареждания за събиране са подробно представени по-долу.

млн. EUR

	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 2011 г.	ОБЩО 2010 г.
Отворени нареждания за събиране в началото на годината	7	11	0	18	20
Издадени нареждания за събиране	11	63	55	130	164
Приключени нареждания за събиране	(12)	(56)	(55)	(123)	(166)
Изпълнени	(9)	(46)	(53)	(108)	(143)
Отменени (член 73 от ФР)	0	(1)	0	(1)	(1)
Анулирани	(1)	(1)	0	(2)	(5)
Компенсирани	(3)	(8)	(1)	(13)	(17)
Отворени нареждания за събиране в края на годината	6	19	1	25	18

2.3.2 Вземания от държавите членки

Сумата от 9 млн. EUR, дължима от държавите членки за десетия ЕФР включва вноски за получаване, дължими от Унгария и Португалия, които са били дължими съответно през януари и февруари 2012 г., и вноска по съфинансиране от страна на Дания, която все още не е дължима.

2.3.3 Начислени приходи и разходи за бъдещи периоди

Начислените приходи и разходите за бъдещи периоди включват главно натрупаните лихви върху суми по предварително финансиране. Освен това приходите от начислени лихви за просрочено плащане на вноски са включени в тази позиция.

Спадът в начислените приходи и разходите за бъдещи периоди на стойност 23 млн. EUR се обяснява с по-ниските начислени лихви по предварителното финансиране (23 млн. EUR) (вж. забележка 3.4.2).

2.4 СВЪРЗВАЩИ СМЕТКИ

млн. EUR

	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 31.12.2011	ОБЩО 31.12.2010
към/от 6-и ЕФР	(2 065)	(214)	-	(2 279)	(2 279)
към/от 7-и ЕФР	-	2 279	-	2 279	2 279
към/от 8-и ЕФР	-	(3 037)	584	(2 453)	(2 563)
към/от 9-и ЕФР	3 037	-	(3 529)	(491)	(450)
към/от 10-и ЕФР	(584)	3 529	-	2 944	3 013
ОБЩО	387	2 557	(2 944)	0	0

За по-голяма ефективност единната каса, обхващаща всички ЕФР, е разпределена към 10-ия ЕФР; в резултат на това се осъществяват операции между отделните ЕФР, които се компенсират чрез свързващите сметки между счетоводните баланси на различните ЕФР.

Главните движения през 2011 г. по свързващите сметки включват плащания, направени от 10-ия ЕФР за изпълнението на 8-и и 9-и ЕФР, и парични средства, получени от 10-и ЕФР, свързани с вноски, поискани по 9-и ЕФР.

2.5 ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ⁶

млн. EUR					
	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 31.12.2011	ОБЩО 31.12.2010
Налични пари в банки	-	-	1 211	1 211	781
Гаранционни сметки на STABEX	-	-	5	5	17
Банкови сметки за съфинансиране	-	6	2	8	10
Специален фонд за ДР Конго ⁷	-	-	1	1	0
ОБЩО	-	6	1 218	1 224	808

2.5.1 Налични пари в банки

млн. EUR					
	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 31.12.2011	ОБЩО 31.12.2010
Специални сметки — финансови институции на държавите членки	-	-	1 129	1 129	599
Текущи сметки — търговски банки	-	-	80	80	180
Местни посредници по плащанията	-	-	2	2	1
ОБЩО	-	-	1 211	1 211	781

Общото увеличение на касовите наличности в банките се обяснява главно с по-ниското от планираното усвояване на бюджета през 2011 г.

Сметките на местните посредници по плащанията представляват суми по банкови сметки, намиращи се в държави от АКТБ и ОСТ, които се използват за извършване на плащания в местна валута в държавата бенефициер. Тези сметки са в евро или във валутата на някоя от държавите — членки на ЕС. С цел постигане на по-централизирано управление на плащанията през 2011 г. бяха закрити 2 от общо 8-те останали сметки на местни посредници по плащанията.

2.5.2 Гаранционни сметки на STABEX

млн. EUR		
	Салдо към 31.12.2011	Салдо към 31.12.2010
Сейнт Лусия	0	7
Сейнт Винсент и Гренадини	0	4
Кот д'Ивоар	2	2
Малави	1	1
Други страни	2	3
ОБЩО	5	17

⁶ В съответствие с член 153 от Финансовия регламент за 10-ия ЕФР в счетоводния баланс за 10-ия ЕФР са включени касовите наличности. Естеството на различните банкови сметки е посочено в глава 6 — Управление на финансовия риск.

⁷ Това салдо представлява наличните суми за Демократична република Конго в съответствие с разпоредбите на Решение 2003/583/ЕО на Съвета. Тези средства са заделени за специфични цели и държава бенефициер.

STABEX е съкращение на компенсаторната финансова схема на Европейския съюз за стабилизиране на приходите от износ на страните от АКТБ. Тя е въведена с конвенцията от Ломе I (1975 г.) с цел преодоляване на негативното въздействие от нестабилността в приходите от износ на селскостопански продукти. Салдото по гаранционните сметки на STABEX представлява общата сума на съществуващите средства по STABEX, които ще бъдат прехвърлени на по-късна дата към съответната държава бенефициер от АКТБ. Салдото е разпределено за 10-ия ЕФР. През 2011 г. две гаранционни сметки на STABEX бяха закрити след приключването на дейността на инструмента за помощ STABEX.

Освен тези средства съществуват други средства по STABEX, държани от страните бенефициери от АКТБ. Щом Комисията и държавата бенефициер (от АКТБ) стигнат до споразумение относно начина на използване на средствата по STABEX, двете страни подписват конвенция за трансфер. В съответствие с разпоредбите на член 211 от Споразумението от Ломе IV⁸ (ревизирано) средствата се прехвърлят по лихвоносна сметка, подписана от двете страни (Европейската комисия и държавата бенефициер), открита на името на държавата от АКТБ. Средствата остават по тези сметки, подписани и от двете страни, докато не бъде оправдан трансфер по проект в РВЗ (рамка за взаимни задължения).

Разпоредителят с бюджетни кредити на Комисията има правото да се подписва срещу сметката, за да гарантира, че средствата се отпускат по предназначение. Средствата по сметките, подписани и от двете страни, са собственост на държавата от АКТБ и следователно не се вписват като активи в отчетите на ЕФР. Трансферите по тези сметки се вписват като плащания по STABEX.

През 2011 г. 26 млн. EUR бяха върнати към ЕФР от сметки, подписани и от двете страни, в страни от АКТБ в съответствие с член 1.4 от Вътрешното споразумение за 10-ия ЕФР⁹. Тези средства бяха прехвърлени главно от Сейнт Лусия (9 млн. EUR), Кения (7 млн. EUR) и Того (4 млн. EUR). Тези приходи са включени в оперативните приходи (инструмент за помощ STABEX) на отчета за стопанския резултат за 8-ия ЕФР.

2.5.3 Банкови сметки за съфинансиране

млн. EUR

	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 31.12.2011	ОБЩО 31.12.2010
Банкови сметки за съфинансиране	-	6	2	8	10
ОБЩО	-	6	2	8	10

Тези банкови сметки включват суми, свързани със споразуменията за съфинансиране от 2007 г. и по-рано. Тези средства за съфинансиране са собственост на съответните държави членки и поради това съответната сума е вписана като платима. Следователно ефектът върху нетните активи е нулев.

Италианското съфинансиране по 9-ия ЕФР все още продължава в Сомалия.

Банковите сметки за съфинансиране на 10-ия ЕФР се отнасят за стари проекти за съфинансиране, които са в процес на приключване. Тези средства ще бъдат върнати на държавите членки, след като разпоредителят с бюджетни кредити издаде указания за това.

⁸ ОВ L 156, 29.5.1998 г., стр. 3—106.

⁹ ОВ L 247, 9.9.2006 г.

ТЕКУЩИ ПАСИВИ

2.6 КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

млн. EUR

	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 31.12.2011	ОБЩО 31.12.2010
Текущи задължения	9	146	243	399	487
Начислени разходи	20	168	151	339	286
Отложена капиталова вноска	-	-	295	295	272
ОБЩО	29	315	689	1 033	1 045

Краткосрочните задължения включват декларациите за направени разходи, получени от ЕФР в рамките на дейностите, свързани с безвъзмездни средства и обществени поръчки. Те се вписват с декларираната сума в момента на получаване на искането. Същата процедура се прилага за фактурите и кредитните известия, получени в рамките на дейностите, свързани с обществените поръчки. Съответните декларации за направени разходи са взети предвид за процедурите по разделяне на финансовите периоди в края на годината. След вписването за разделяне на финансовите периоди очакваните допустими суми се записват като начислени разходи.

2.6.1 Текущи задължения

млн. EUR

	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 31.12.2011	ОБЩО 31.12.2010
Доставчици и други	9	140	159	308	400
Задължения към държавите членки — съфинансиране	-	6	75	81	75
Разни задължения	-	-	10	10	12
ОБЩО	9	146	243	399	487

2.6.1.1 Доставкащици и други

В този бюджетен ред са включени сумите, дължими на доставчиците, както и тези, дължими на публични органи и трети държави.

Намалението от 92 млн. EUR в сравнение с предишния отчетен период включва главно намаление от 62 млн. EUR на задължения към трети държави.

2.6.1.2 Задължения към държавите членки — съфинансиране

Получените вноски по съфинансирането са представени като задължения към държавите членки, тъй като те изпълняват критериите за условни приходи от операции, различни от размяна. ЕФР трябва да използва вноските, за да предоставя услуги на трети страни, или в противен случай трябва да върне активите (получените вноски) на държавите членки. Неизплатените задължения по споразумения за съфинансиране представляват получената вноска за съфинансиране минус направените разходи по проекта. Ефектът върху нетните активи е нулев.

8 млн. EUR от задълженията по съфинансирането към държавите членки са свързани със споразумения за съфинансиране от 2007 г. и по-рано. Тези средства се съхраняват в съответните банкови сметки, вж. точка 2.5.3 по-горе относно банкови сметки за съфинансиране.

През 2011 г. бяха получени нови вноски по съфинансирането в размер на 7 млн. EUR (Белгия — 3 млн. EUR, Обединеното кралство — 2 млн. EUR, Швеция — 1 млн. EUR и Швейцария — 1 млн. EUR). Средствата, които се отнасят до споразумения за съфинансиране, подписани през 2008 г. и по-късно, не се съхраняват в съответните банкови сметки.

Задълженията по съфинансирането бяха намалени с 2 млн. EUR, за да се впишат приходите, свързани с проектите за съфинансиране (виж 3.1.4 и 3.2.2).

2.6.1.3 Разни задължения

Разните задължения включват главно неразпределени парични постъпления и върнати суми.

2.6.2 Начислени разходи

				млн. EUR	
	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 31.12.2011	ОБЩО 31.12.2010
Начислени разходи	20	168	151	339	286
ОБЩО	20	168	151	339	286

В края на годината се прави оценка относно допустимостта на разходите, направени от бенефициерите на средства от ЕФР, но които още не са вписани. След тези изчисления на разделянето на финансовите периоди очакваните допустими суми се записват като начислени разходи. Прогнозното усвояване на сумата по предварителното финансиране се представя като прогнозно приключване на предварителното финансиране (вж. 2.2).

2.6.3 Отложена капиталова вноска за фонда

				млн. EUR	
	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 31.12.2011	ОБЩО 31.12.2010
Обединеното кралство	-	-	289	289	269
Ирландия	-	-	5	5	3
Литва	-	-	1	1	-
ОБЩО	-	-	295	295	272

Това включва вноските на държавите членки, платени предварително.

НЕТНИ АКТИВИ

2.7 ПОИСКАН КАПИТАЛ НА ФОНДА

млн. EUR

	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО
Капитал на фонда	12 840	11 699	21 152	45 691
Непоискан капитал на фонда	-	(660)	(21 152)	(21 812)
Поискан капитал на фонда 31.12.2010 г.	12 840	11 039	-	23 879
Капитал на фонда	12 840	11 699	21 152	45 691
Непоискан капитал на фонда	-	-	(18 712)	(18 712)
Поискан капитал на фонда 31.12.2011 г.	12 840	11 699	2 440	26 979

Капиталът на фонда представлява общият размер на вноските от държавите членки за съответния ЕФР, както е посочено във всяко от вътрешните споразумения.

Непоисканите средства представляват първоначалните средства, които още не са поискани от държавите членки.

Поисканият капитал представлява сумата на първоначалните средства, за които държавите членки са поискали да бъдат прехвърлени по касовите сметки в съответствие с процедурата по член 16 от Финансовия регламент за 10-ия ЕФР.

Целият капитал на 8-ия и 9-ия ЕФР бе поискан и получен.

10-ият ЕФР влезе в сила през 2008 г. с капитал на фонда, възлизащ на 21 152 млн. EUR в съответствие с Вътрешното споразумение, приложимо за 10-ия ЕФР.

Капитал на фонда

млн. EUR

Вноски	%	Непоискан и 9-и ЕФР 31.12.2010	Поискан и през 2011 г.	Непоискан и 9-и ЕФР 31.12.2011
Австрия	2.65	(19)	19	-
Белгия	3.92	(27)	27	-
Дания	2.14	(15)	15	-
Финландия	1.48	(10)	10	-
Франция	24.30	(170)	170	-
Германия	23.36	(164)	164	-
Гърция	1.25	(9)	9	-
Ирландия	0.62	(4)	4	-
Италия	12.54	(88)	88	-
Люксембург	0.29	(2)	2	-
Нидерландия	5.22	(37)	37	-
Португалия	0.97	(7)	7	-
Испания	5.84	(41)	41	-
Швеция	2.73	(19)	19	-
Обединеното кралство	12.69	(89)	89	-
ЕИБ	N.A.	40	(40)	-
ОБЩО	100,0 0	(660)	660	-

млн. EUR

Вноски	%	Непоискани 10-и ЕФР 31.12.2010	Поискан и през 2011 г.	Непоискан и 10-и ЕФР 31.12.2011
Австрия	2.41	(510)	59	451
Белгия	3.53	(747)	86	661
Дания	2.00	(423)	49	374
Финландия	1.47	(311)	36	275
Франция	19.55	(4 135)	477	3 658
Германия	20.50	(4 336)	500	3 836
Гърция	1.47	(311)	36	275
Ирландия	0.91	(192)	22	170
Италия	12.86	(2 720)	314	2 406
Люксембург	0.27	(57)	7	51
Нидерландия	4.85	(1 026)	118	908
Португалия	1.15	(243)	28	215
Испания	7.85	(1 660)	192	1 469
Швеция	2.74	(580)	67	513
Обединеното кралство	14.82	(3 135)	362	2 773
Кипър	0.09	(19)	2	17
Чешката република	0.51	(108)	12	95
Естония	0.05	(11)	1	9
Унгария	0.55	(116)	13	103
Литва	0.12	(25)	3	22
Латвия	0.07	(15)	2	13
Малта	0.03	(6)	1	6
Полша	1.3	(275)	32	243
Словения	0.18	(38)	4	34
Словакия	0.21	(44)	5	39
България	0.14	(30)	3	26
Румъния	0.37	(78)	9	69
ОБЩО	100,00	(21 152)	2 440	18 712

През 2011 г. беше направено последното искане по 9-ия ЕФР и бяха поискани първите вноски по 10-ия ЕФР, в който участват всичките 27 държави членки.

2.8 ДРУГИ РЕЗЕРВИ

млн. EUR

	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 31.12.2011	ОБЩО 31.12.2010
към/от 6-и ЕФР	94	490	-	584	584
към/от 7-и ЕФР	533	1 135	-	1 668	1 668
към/от 8-и ЕФР	-	2 762	141	2 903	2 864
към/от 9-и ЕФР	(2 762)	-	161	(2 601)	(2 531)
към/от 10-и ЕФР	(141)	(161)	-	(302)	(333)
ОБЩО	(2 276)	4 227	301	2 252	2 252

От влизането в сила на 10-ия ЕФР през 2008 г. всички освободени средства от предходни ЕФР бяха прехвърлени към резерва на 10-ия ЕФР. Този резерв може да бъде поет като задължение само съгласно условията, посочени в член 1.4 от Вътрешното споразумение за 10-ия ЕФР.

През 2011 г. 38 млн. EUR и 80 млн. EUR от освободените суми бяха прехвърлени съответно от 8-и и 9-и ЕФР към 10-ия ЕФР, както и 150 млн. EUR бяха прехвърлени от резерва за изпълнение на 10-ия ЕФР към 9-ия ЕФР¹⁰.

На 23 май 2011 г. бе взето решение на Съвета¹¹ за разпределяне на сума в размер на 200 млн. EUR за Южен Судан от освободените средства по проекти на 9-ия и предишни ЕФР. В края на 2011 г. тази сума все още е разпределена към резерва за изпълнение на 10-ия ЕФР, но следва да бъде освободена от тези резерви през 2012 г.

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА СТОПАНСКИЯ РЕЗУЛТАТ

3.1 ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

млн. EUR

	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 2011 г.	ОБЩО 2010 г.
Възстановяване на разходи	3	11	2	16	29
Възстановяване на средствата по STABEX	26	-	-	26	32
Печалби от валутно-курсови разлики	11	37	7	54	78
Оперативни приходи — съфинансиране	-	-	2	2	1
ОБЩО	40	49	10	99	140

3.1.1 Възстановяване на разходи

Тази позиция представлява нарежданията за събиране на вземания, издадени от ЕФР, и приспадането от следващи плащания, записани в счетоводната система на ЕФР, за събирането на вече изплатени разходи въз основа на проверки, одити или анализ на допустимостта. Трябва да се отбележи, че събирането на суми по предварителното финансиране не е включено като приход, а е кредитирано по позицията за предварително финансиране в счетоводния баланс.

3.1.1.1 Възстановяване на недължими плащания

През 2011 г. бяха издадени нареждания за събиране за недължими плащания за сумата от 12 млн. EUR спрямо 11 млн. EUR през 2010 г. 8 млн. EUR от тях се отнасяха за възстановяване на разходи и затова бяха вписани като оперативни приходи. 4 млн. EUR представляваха възстановяване на платени суми по предварителното финансиране и бяха вписани в счетоводния баланс като актив на предварителното финансиране.

Естеството на възстановяването на недължими плащания може да се обобщи, както следва:

млн. EUR

	Приход и	Предвар ително финанси ране	ОБЩО 2011 г.	Приходи	Предвар ително финанси ране	ОБЩО 2010 г.
Грешка	2	1	3	1	1	2
Нередност	6	3	8	5	3	8

¹⁰ Решение 2010/406/ЕС на Съвета от 12 юли 2010 г. относно разпределението на освободените средства по проекти от Деветия и предишни Европейски фондове за развитие („ЕФР“) с цел посрещане на нуждите на най-уязвимото население на Судан

¹¹ Решение 2011/315/ЕС на Съвета от 23 май 2011 г.

Оповестени от ОЛАФ	1	-	1	1	-	1
ОБЩО	8	4	12	7	4	11

3.1.2 Възстановяване на средствата по STABEX

През 2011 г. 26 млн. EUR бяха върнати към ЕФР от сметки, подписани и от двете страни, в страни от АКБ в съответствие с член 1.4 от Вътрешното споразумение за 10-ия ЕФР¹². Тези средства бяха прехвърлени главно от Сейнт Лусия (9 млн. EUR), Кения (7 млн. EUR) и Того (4 млн. EUR). Тези приходи са включени в оперативните приходи (инструмент за помощ STABEX) на отчета за стопанския резултат за 8-ия ЕФР.

3.1.3 Печалби от валутно-курсови разлики

Печалбите от валутно-курсови разлики са резултат от ежедневните дейности и свързаните с тях сделки, извършвани във валути, различни от еврото, както и от преоценката в края на годината, необходима за изготвяне на отчетите. Те съдържат както реализираните, така и нереализираните печалби.

3.1.4 Оперативни приходи — съфинансиране

Оперативните приходи, отнасящи се до съфинансирането, представляват използваните вноски (вж. 3.2.2). Тъй като тези вноски изпълняват критериите за условни приходи от операции, различни от размяна, вноската се признава в съответствие с изпълнението на проекта за съфинансиране.

3.2 ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

млн. EUR

	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 2011 г.	ОБЩО 2010 г.
Оперативни разходи — инструменти за помощ	114	879	1 640	2 633	2 852
Оперативни разходи — съфинансиране	-	-	2	2	1
Загуби от валутно-курсови разлики	11	41	8	61	58
Обезценка на вземания	3	4	-	7	3
ОБЩО	128	924	1 650	2 702	2 914

3.2.1 Оперативни разходи — инструменти за помощ

млн. EUR

	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 2011	ОБЩО 2010
Програмирана помощ	58	56	1 136	1 251	1 127
Макроикономическа подкрепа	-	51	-	51	35
Секторна политика	0	372	0	371	765
Лихвени субсидии	0	-	-	0	
Проекти между държави от АКБ	-	301	349	650	336
Спешна помощ	-	63	149	212	442
Помощ за бежанци	0	-	-	0	(1)
Рисков капитал	19	-	-	19	
STABEX	12	-	-	12	46
Sysmin ¹³	(8)	-	-	(8)	10

¹² ОВ L 247, 9.9.2006 г.

¹³ Отрицателното салдо по Sysmin е причинено от сторниране на начислените разходи.

Други програми за помощ, свързани с предишни ЕФР	-	24	-	24	(17)
Намаляване на дълга – инициатива „Тежко задлъжнелите най-бедни страни“ и Световната банка	-	-	-	-	14
Институционална подкрепа	-	2	6	8	44
Постъпления от компенсации за износ	32	10	-	42	37
Фонд за Демократична република Конго	-	0	-	0	15
Общо	114	879	1 640	2 633	2 852

Оперативните разходи на ЕФР обхващат различните инструменти за помощ и са под различни форми в зависимост от това как средствата се изплащат и управляват.

3.2.2 Оперативни разходи – съфинансиране

Това са разходите, направени по проекти за съфинансиране през 2011 г. Тъй като получените вноски по съфинансирането изпълняват критериите за условни приходи от операции, различни от размяна, съответстваща сума на вноските беше призната като оперативни приходи (вж. 3.1.4).

3.2.3 Загуби от валутно-курсови разлики

Загубите от валутно-курсови разлики са резултат от ежедневните дейности и свързаните с тях сделки, извършвани във валути, различни от еврото, както и от преоценката в края на годината, необходима за изготвяне на отчетите — те са както реализирани, така и нереализирани.

По отношение на нетната позиция — имаше нетна загуба от валутно-курсови разлики в размер на 6 млн. EUR за годината (загуби от 61 млн. EUR минус печалби от 54 млн. EUR).

3.2.4 Обезценка на вземания

Тази позиция включва основно корекциите на предварителното финансиране и сумите, намалени/загубени с оглед на събирането на суми от длъжниците.

3.3 АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

млн. EUR

	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 2011 г.	ОБЩО 2010 г.
Административни разходи	0	3	72	75	86
ОБЩО	0	3	72	75	86

Тази позиция включва разходи за подкрепа, т.е. административните разходи, свързани с планирането и изпълнението на ЕФР. Това включва разходи за изготвяне, последващи мерки, мониторинг и оценка на проектите, както и разходи за компютърни мрежи, техническа помощ и т.н.

3.4 ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

млн. EUR

	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 2011 г.	ОБЩО 2010 г.
Приходи от лихви — европейски банки	-	0	1	1	1
Приходи от лихви — STABEX	0	-	-	0	0

Приходи от лихви за забавени плащания на нареждания за събиране	0	0	0	0	3
Лихви по предварителното финансиране	(1)	(19)	(1)	(21)	91
ОБЩО	(1)	(19)	0	(20)	95

Приходите от лихви през 2011 г, остават ниски, което се дължи на това, че лихвените проценти продължават да бъдат ниски.

3.4.1 Приходи от лихви за забавени плащания на нареждания за събиране

Това са лихви, натрупани по забавени плащания на нареждания за събиране от длъжници, включващи забавени плащания на вноски от държавите членки. Тези средства могат да се използват за финансиране на проекти в съответствие с член 1 и член 6 от Вътрешното споразумение, приложимо за 10-ия ЕФР.

3.4.2 Лихви по предварителното финансиране

Лихвите по предварителното финансиране се признават в отчетите в съответствие с разпоредбите на член 7, параграф 3 и член 8 от Финансовия регламент за 10-ия ЕФР.

Начислените лихви върху суми по предварително финансиране за 2011 г. са по-ниски от тези за 2010 г. и фактически скотирането начислените суми от 2010 г. доведе до отрицателни приходи от лихви. Това бе предизвикано от прекласифициране през 2011 г. на няколко договора, които през 2010 г. са били определени като договори за отпускане на безвъзмездни средства, на съвместни договори за управление с международни организации. В съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент, посочени по-горе, първият вид договори води до изчисляване на лихви, натрупани по предварителното финансиране, докато вторият вид договори — не.

4. БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

4.1 ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ И ИЗГОТВЯНЕ НА ОТЧЕТА ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Информацията за паричните потоци се използва, за да осигури база за оценка на способността на ЕФР да генерира пари и парични еквиваленти и нуждите му да използва тези парични потоци.

При изготвянето на отчета за паричните потоци е използван косвеният метод. Това означава, че нетният излишък или дефицит за финансовата година се коригира с ефекта от сделките, извършвани по безналичен начин, отсрочените или начислените минали или бъдещи оперативни приходи или плащания.

Паричните потоци, произтичащи от операции в чуждестранна валута, се отчитат във валутата, използвана за счетоводството на ЕФР (евро), като към сумата в чуждестранна валута се прилага валутният курс на еврото към чуждестранната валута към датата на паричния поток.

4.2 ОПЕРАТИВНИ ДЕЙНОСТИ

Отчетът за паричните потоци на ЕФР отразява само паричните потоци от оперативни дейности, тъй като ЕФР няма инвестиционни или финансови дейности. Целта на оперативните дейности е участие в постигането на преследвани от политиката резултати.

5. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ И ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

5.1 УСЛОВНИ АКТИВИ

млн. EUR					
	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 31.12.2011	ОБЩО 31.12.2010
Гаранции за добро изпълнение	16	221	88	325	360
Гаранции за удържане	5	151	40	197	227
Условни активи, свързани със съдебни дела	-	1	-	1	1
ОБЩО	21	373	128	523	587

5.1.1 Гаранции за добро изпълнение

Гаранциите за добро изпълнение понякога се изискват, за да се гарантира, че бенефициерите на средства от ЕФР изпълняват задълженията по своите договори с ЕФР.

Намалението от 35 млн. EUR за гаранции за изпълнение е разликата между гаранциите, които са освободени, и новите гаранции, които са получени. Освободени са повечето от гаранциите по 8-и ЕФР (23 млн. EUR свързани главно с програмирана помощ) и 9-и ЕФР (90 млн. EUR свързани главно с помощ по секторната политика).

5.1.2 Гаранции за удържане

Гаранциите за удържане се отнасят само за договорите за строителство. По принцип 10 % от междинните плащания за бенефициерите се задържат, за да се гарантира, че изпълнителят ще изпълни своите задължения. Тези задържани суми се записват като платими суми. Ако възлагащият орган даде своето одобрение, изпълнителят може вместо това да внесе гаранция за удържане, която замества сумата, удържана от междинното плащане. Тези получени гаранции се посочват като условни активи.

Намалението от 30 млн. EUR за гаранции за удържане е разликата между гаранциите, които са освободени, и новите гаранции, които са получени. Освободени са повечето гаранции по 9-и ЕФР (63 млн. EUR, свързани главно с помощ по секторната политика). Новите гаранции са получени главно по 9-ия ЕФР (31 млн. EUR, свързани главно с помощ по секторната политика) и 10-ия ЕФР (22 млн. EUR).

5.2 УСЛОВНИ ПАСИВИ

млн. EUR					
	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 31.12.2011	ОБЩО 31.12.2010
Суми, свързани със съдебни дела	-	0	-	0	6
ОБЩО	-	0	-	0	6

Сумите по-горе се отнасят до делата за обезщетения, понастоящем заведени срещу ЕФР, други съдебни спорове и очакваните съдебни разходи. Всички условни пасиви и задълженията ще бъдат финансирани, ако станат дължими, от ЕФР в бъдеще.

5.3 ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

5.3.1 Бюджетни задължения

	млн. EUR				
	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	ОБЩО 31.12.2011	ОБЩО 31.12.2010
Неизпълнени бюджетни задължения, които още не са платени	157	1 643	3 794	5 594	5 991
Свързани суми, включени в отчета за стопанския резултат	(29)	(308)	(309)	(646)	(714)
ОБЩО	128	1 335	3 485	4 948	5 277

Неизпълнените бюджетни задължения представляват отворени задължения, за които още не са направени плащания и/или не са били отменени. Това е нормално следствие от съществуването на многогодишни програми. Към 31 декември 2011 г. неизпълнените бюджетни задължения възлизаха на 5 594 млн. EUR. Сумата, оповестена като бъдещо задължение, което трябва да бъде финансирано, е това бюджетно задължение минус свързаните с него суми, включени като разходи в отчета за стопанския резултат за 2011 г., което се равнява на общо 4 948 млн. EUR.

6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Следните оповестявания по отношение на управлението на финансовия риск на Европейския фонд за развитие се отнасят за касовите операции, извършвани от Европейската комисия от името на Европейския фонд за развитие с цел прилагане на неговите ресурси.

6.1 ПОЛИТИКИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА И ДЕЙНОСТИ ПО ХЕДЖИРАНЕ

Правилата и принципите на управление на касовите операции на ЕФР са посочени в Регламент № 215/2008 на Съвета относно финансовия регламент, приложим за 10-ия ЕФР, и във Вътрешното споразумение.

В резултат на посоченото по-горе регламентиране се прилагат следните основни принципи:

- Вноските на ЕФР се плащат от държавите членки по специални сметки, открити в емисионната банка на всяка държава членка или в определена от нея финансова институция. Сумите на вноските остават в тези специални сметки, до момента, когато плащанията от ЕФР трябва да бъдат направени.
- Вноските в ЕФР се правят от държавите членки в евро, докато плащанията на ЕФР са деноминирани в евро и в други валути, включително по-слабо познати валути.
- Не може по банковите сметки, открити от Комисията от името на ЕФР, да се теглят суми, надвишаващи наличните.

В допълнение към специалните сметки Комисията открива други банкови сметки от името на ЕФР във финансови институции (централни банки и търговски банки) с цел извършване на плащания и получаване на постъпления, различни от вноските на държавите членки към бюджета в съответствие с член 44 от Регламент № 215/2008 на Съвета (**вж. 6.4 по-долу**).

Всички търговски банки, в които са открити сметки на ЕФР, различни от "специалните сметки", посочени по-горе, се избират от Комисията чрез покана за участие в търг.

Касовите и платежните операции са силно автоматизирани и разчитат на модерни информационни системи. Прилагат се специални процедури, за да се гарантира сигурността на системата и да се осигури разделението на служебните задължения в съответствие с Финансовия регламент, стандартите на Комисията за вътрешен контрол и принципите за одит.

Набор от писмени насоки и процедури уреждат управлението на касата и платежните операции с цел ограничаване на оперативния и финансовия риск и осигуряване на подходяща степен на контрол. Те обхващат различните области на работа, а съблюдаването на насоките и процедурите се проверява редовно.

6.2 ПАЗАРЕН РИСК

6.2.1 Валутен риск

Всички вноски са в евро, а други валути се купуват само ако са необходими за извършване на плащания. В резултат касовите операции на ЕФР не са изложени на валутен риск.

6.2.2 Лихвен риск

ЕФР не използва заеми, в резултат на което не е изложен на лихвен риск.

ЕФР обаче печели лихви от наличностите по различните си банкови сметки. Затова Комисията от името на ЕФР е въвела мерки за гарантиране на това, че спечелената лихва редовно се адаптира към пазарните лихвени проценти, както и техните възможни колебания.

Върху овърнайт наличностите по сметки в търговски банки се начисляват лихви всеки ден. Лихвите върху наличностите по тези сметки се основават на плаващи пазарни лихви, към които се прилага договорен марж (положителен или отрицателен). За повечето сметки изчисляването на лихвата е свързано с EONIA (Euro Over Night Index Average) и се коригира така, че да отразява всички колебания на този лихвен процент. За някои други сметки изчисляването на лихвата е свързано с пределния лихвен процент на ЕЦБ (използван за основните операции на ЕЦБ по рефинансиране). В резултат ЕФР не поема никакъв риск, че по неговите наличности ще бъде начислена по-ниска лихва от пазарната.

6.3 КРЕДИТЕН РИСК (РИСК КЪМ КОНТРАГЕНТА)

В съответствие с Регламент № 215/2008 на Съвета по-голямата част от касовите ресурси на ЕФР се държат в „специалните сметки“, открити от държавите членки за плащане на техните вноски. Повечето от тези сметки са към министерствата на финансите на държавите членки или в националните централни банки. Тези институции носят най-нисък риск към контрагента за ЕФР (рискът се поема от държавите членки).

За частта от касовите ресурси на ЕФР, които са в търговски банки, с цел извършване на плащания, попълването на тези сметки се прави на принципа „точно навреме“ и автоматично се управлява от системата на Комисията за управление на паричните наличности. По всяка сметка се запазват минимални наличности, пропорционални на средната сума на ежедневните плащания, направени от тази сметка. Вследствие на това сумите, оставащи за едно денонощие по тези сметки, постоянно се запазват на ниско равнище, което ограничава риска за ЕФР.

Освен това за подбора на търговските банки се прилагат специални насоки с цел допълнително минимизиране на риска към контрагента на ЕФР.

Всички търговски банки се подбират чрез покана за участие в търг. Минималният краткосрочен кредитен рейтинг за допускане до тръжната процедура е Moody's P-1 или негов еквивалент (S&P A-1 или Fitch F1). При специални и надлежно обосновани обстоятелства може да се изисква по-ниско равнище.

6.4 ЛИКВИДЕН РИСК

Бюджетните принципи, които се прилагат за ЕФР, гарантират, че общите парични ресурси за бюджетния период са винаги достатъчни за извършване на всички свързани плащания. Действително всички вноски от държавите членки са равни на общата сума на бюджетните кредити за плащания за съответния бюджетен период.

Вноските от държавите членки за ЕФР обаче се изплащат на три транша за година, докато плащанията подлежат на известна сезонност.

С цел касовите ресурси да бъдат винаги достатъчни за покриване на плащанията, които трябва да бъдат направени в даден месец, редовно се обменя информация за касовата наличност между касата на Комисията и съответните разплащателни отдели, за да се гарантира, че плащанията, извършени във всеки период, не надвишават наличните касови ресурси.

В допълнение към горното, в контекста на ежедневните касови операции на ЕФР автоматичните инструменти за управление ежедневно гарантират наличието на достатъчна ликвидност по всяка банкова сметка на ЕФР.

7. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Не са установени операции на свързани лица, изискващи отделно оповестяване по този раздел.

8. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

Към датата на предаване на настоящите отчети счетоводителят на ЕФР не е забелязал, нито му е било съобщено за никакви съществени въпроси, които биха наложили отделно оповестяване в тази част. Годишните отчети и свързаните с тях бележки бяха подготвени, като бяха използвани най-актуалните налични данни, и това е отразено в представената по-горе информация.

9. РАВНЕНИЕ: СТОПАНСКИ РЕЗУЛТАТ — БЮДЖЕТЕН РЕЗУЛТАТ

Стопанският резултат за годината е изчислен въз основа на принципите на счетоводната отчетност на базата на текущо начисляване. Бюджетният резултат обаче е основан на правила за касова отчетност в съответствие с Финансовия регламент. Тъй като и двата вида отчетност са резултат от едни и същи операции, добре е да се гарантира тяхната равняемост. Таблицата по-долу показва това равнение, като подчертава ключовите равняващи се суми, разделени на приходни и разходни позиции.

млн. EUR		
	2011	2010
СТОПАНСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ГОДИНАТА	(2 700)	(2 765)
ПРИХОДИ		
Вземания, които не засягат стопанския резултат	(52)	(33)
Вземания, установени през текущата година, но все още несъбрани	(3)	(4)
Вземания, установени през предходни години и събрани през текущата година	10	10
Нетен ефект на предварителното финансиране	46	53
Нетни начислени приходи	(13)	(173)
РАЗХОДИ		
Разходи за текущата година, още неизплатени	98	178
Разходи от предходни години, платени през текущата година	(249)	(155)
Анулирани плащания	17	39
Нетен ефект на предварителното финансиране	(346)	(353)
Нетни начислени разходи	317	(31)
БЮДЖЕТЕН РЕЗУЛТАТ ЗА ГОДИНАТА	(2 874)	(3 233)

9.1 Равняване на позиции — приходи

Бюджетните приходи за дадена финансова година съответстват на събраните приходи от вземанията, установени в хода на годината, и на събраните суми от вземанията, установени през предходни години.

Вземанията, които не засягат стопанския резултат, се записват в стопанския резултат, но от бюджетна перспектива не могат да се смятат за приходи, тъй като получената сума се прехвърля към резервите и не може да бъде отново поета като задължение без решение на Съвета.

Вземанията, установени през текущата година, но все още несъбрани, трябва да бъдат приспаднати от стопанския резултат за целите на равняването, тъй като не са част от бюджетните приходи. Напротив, **вземанията, установени през предходни години и събрани през текущата година**, трябва да бъдат добавени към стопанския резултат за целите на равняването.

Нетният ефект на предварителното финансиране е приключването на събраните суми по предварителното финансиране. Това е парично постъпление, което няма отражение върху стопанския резултат.

Нетните начислени приходи се състоят главно от начисленията, направени за целите на разделянето на финансовите периоди в края на годината. Взема се предвид само нетният ефект, т.е. начислените приходи за текущата година, минус сторнираните начислени приходи от предходната година.

9.2 Равняване на позиции — разходи

Разходите за текущата година, още неизплатени, трябва да се добавят за целите на равняването, тъй като те са включени в стопанския резултат, но не са част от бюджетните разходи. Обратно, **разходите от предходни години, платени през текущата година**, трябва да бъдат приспаднати от стопанския резултат за целите на равнението, тъй като те са част от бюджетните разходи за текущата година, но нямат отражение върху стопанския резултат.

Паричните постъпления от анулирани плащания не засягат стопанския резултат, но те засягат бюджетния резултат.

Нетният ефект на предварителното финансиране е комбинация от новите суми по предварително финансиране, платени през текущата година (признати като бюджетни разходи за годината), и изчистването на предварителното финансиране, платено през текущата година или предходни години, чрез приемането на допустимите разходи. Последните представляват разход от гледна точка на начисляването, но не и в бюджетните сметки, тъй като плащането на първоначалната сума по предварителното финансиране вече е било счетено за бюджетен разход в момента на извършването на плащането.

Нетните начислени разходи се състоят главно от начисленията, направени за целите на разделянето на финансовите периоди в края на годината, т.е. допустимите разходи, направени от бенефициерите на средства от ЕФР, но за които все още не е съобщено на ЕФР. Взема се предвид само нетният ефект, т.е. начислените разходи за текущата година минус сторнираните начислени разходи от предходната година.

2. ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ

УВОДНА БЕЛЕЖКА

Предишни ЕФР

- Решение № 1/2000 на Съвета АКТБ-ЕО от 21.7.2000 г. относно преходните мерки предвижда една част от неразпределените ресурси на предишните ЕФР да бъдат използвани съгласно съответните разпоредби на Споразумението от Котону, приложими предварително съгласно преходните мерки.
- Решение № 410/2001 на Комисията от 16.3.2001 г., което определя средствата за индикативните програми за страните от АКТБ в рамките на Споразумението за партньорство между ЕО и страните от АКТБ, предвижда неразпределените ресурси на предишните ЕФР в размер до 1,2 млрд. EUR да се използват за изпълнение съгласно правилата и процедурите на съответните ЕФР. Това трябва да стане преди влизане в сила на финансовия протокол за 9-ия ЕФР.
- Решение № 1033/2001 на Комисията от 15.6.2001 г. определя средствата за регионални програми и за сътрудничество между държавите от АКТБ съгласно финансовия протокол към споразумението за партньорство между ЕО и страните от АКТБ.
- Решение № 1252/2002 на Комисията от 11.7.2002 г. от една страна увеличава пакета от средства, предназначени за сътрудничество между държави от АКТБ с 60 млн. EUR от общите резерви от 6-и и 7-и ЕФР, а от друга страна предвижда тези допълнителни средства да бъдат използвани през периода преди влизане в сила на финансовия протокол на 9-ия ЕФР в съответствие с правилата и процедурите, приложими към първоначалните ЕФР.
- И накрая, Решение № 3/2002 на Съвета АКТБ-ЕО от 23.12.2002 г. отнема сумата от 25 млн. EUR от неразпределените ресурси за 8-ия ЕФР (общ резерв), за да ги предостави за регионално сътрудничество в рамките на Споразумението за партньорство между ЕО и страните от АКТБ.
- Тъй като 6-и ЕФР бе закрит през 2006 г., а 7-и ЕФР бе закрит през 2008 г., годишните отчети вече не съдържат таблици за усвояването за тези ЕФР. Усвояването на прехвърлените салда обаче се намира в 9-ия ЕФР.
- Както и през предишните години, за да се гарантира прозрачност при представянето на сметките за 2009 г., таблиците по-долу показват поотделно в рамките на 8-и ЕФР частта, която се използва въз основа на програмата, предвидена в конвенциите от Ломе, и частта, която се използва въз основа на програмата, предвидена в Споразумението от Котону. По отношение на последната част записването и представянето на отчетите е направено на основание на член 3, параграф 2 от приложение IV към Споразумението за партньорство АКТБ-ЕО във връзка със страните. Този член предвижда за страните от АКТБ пакет от средства А, предназначен за покриване на макроикономическата подкрепа и помощта за програми и проекти, както и пакет В, предназначен за покриване на непредвидените нужди като спешна помощ, инициативи за намаляване на дълга и подкрепа за намаляване на негативните отражения от нестабилността на приходите от износ¹⁴. По отношение на регионите представянето на отчетите се прави въз основа на регионалната програма, посочена в глава 2 от Споразумението за партньорство АКТБ-ЕО (индикативни регионални програми и сътрудничество между страните от АКТБ).

¹⁴

Неразпределените ресурси на предишните ЕФР включват остатъка от фондовете SYSMIN, който бе определен на 410 926 млн. EUR с Решение 3/2000 на Съвета на министрите АКТБ-ЕО. Решение РЕ/410/2001 на Комисията включва тези ресурси в програмата за индикативните национални пакети (част В) съгласно финансовия протокол към Споразумението за партньорство АКТБ-ЕО.

- В точка 4 от приложение Iб (Многогодишна финансова рамка за периода 2008—2013 г.) към Споразумението за партньорство АКТБ-ЕО остатъчните салда и освободените суми по фондовете между 31.12.2007 г. и влизането в сила на 10-ия ЕФР бяха прехвърлени към 9-ия ЕФР, за да се гарантира, че администрацията на ЕС ще може да продължи своята работа, както и за покриване на разходите за текущи проекти до влизане в сила на 10-ия ЕФР.
- С Решение 2010/406/ЕС на Съвета бе определена сума в полза на Судан в размер на 150 млн. EUR от отменените средства от проекти по 9-ия и предишни ЕФР, с цел да се посрещнат нуждите на най-уязвимото население. Тази сума беше разпределена през 2011 г.
- С Решение 2011/315/ЕС на Съвета бе определена сума в полза на Южен Судан в размер на 200 млн. EUR от отменените средства от проекти по 9-ия и предишни ЕФР, която да се използва за подпомагане на изпълнението на тригодишния план за развитие на Южен Судан. Тази сума все още не е била разпределена за планиране.

10-и ЕФР

Споразумението за партньорство ЕО-АКТБ, подписано на 23 юни 2000 г. в Котону от държавите — членки на Европейската общност, и държавите от Африка, Карибите и Тихоокеанския басейн (АКТБ), влезе в сила на 1 април 2003 г. Споразумението от Котону бе изменено на 25 юни 2005 г. и 23 юни 2010 г.

Решението за асоцииране на отвъдморските страни и територии (ОСТ) към Европейската общност (2001/822/ЕО), прието на 27 ноември 2001 г. от Съвета на Европейския съюз, влезе в сила на 2 декември 2001 г. Това решение бе изменено на 19 март 2007 г. (Решение 2007/49/ЕО).

Вътрешното споразумение за финансирането и управлението на помощите, предоставени от Общността съгласно многогодишната финансова рамка за периода 2008—2013 г. в съответствие с ревизираното Споразумение от Котону, прието от представителите на правителствата на държавите — членки на Европейската общност, на 17 юли 2006 г., влезе в сила на 1 юли 2008 г.

Съгласно Споразумението от Котону вторият период (2008—2013 г.) от помощта на Общността за страните от АКТБ и ОСТ се финансира от 10-ия ЕФР със средства от приблизително 22 682 млн. EUR, от които:

- 21 966 млн. EUR са предоставени за страните от АКТБ в съответствие с многогодишната финансова рамка в приложение Iб към ревизираното Споразумение от Котону, от които 20 466 млн. EUR се управляват от Европейската комисия;
- 286 млн. EUR се разпределят за държавите от ОСТ в съответствие с приложение IIАа към ревизираното Решение на Съвета за асоцииране на ОСТ към Европейската общност, от които 256 млн. EUR се управляват от Европейската комисия;
- 430 млн. EUR за Комисията за финансиране на разходи, възникнали от програмирането и изпълнението на ресурсите на 10-ия ЕФР, в съответствие с член 6 от Вътрешното споразумение.

Към датата на влизане в сила на 10-ия ЕФР тези суми се допълват с непредвидени салда и освободени средства от системата за гарантиране на стабилни приходи от износ на първични селскостопански продукти (STABEX) по фондовете преди 9-ия ЕФР. Салдата и освободените суми следва да бъдат използвани и управлявани в съответствие с ревизираното Споразумение от Котону и Вътрешното споразумение.

От горепосочените разпределения на 10-ия ЕФР Европейската комисия управлява сумата от 21 152 млн. EUR, както следва:

- 15 300 млн. EUR за националните индикативни програми, от които:

- 13 500 млн. EUR за пакети А, от които са открити разпределения в размер на 12 467 млн. EUR, а от тази сума 33 млн. EUR са прехвърлени към регионалните разпределения (регион MTR-PALOP). Освен това пакет А е увеличен с 57 млн. EUR, които представляват освободени средства от Stabex;
 - 1 800 млн. EUR за пакети Б, от които първоначални разпределения в размер на 1 199 млн. EUR за резерв за непредвидени нужди (използвани за финансиране на различни инструменти, като годишния FLEX и ad-hoc FLEX за уязвимост и реакция на кризата с цените на продоволствените стоки). От тази обща сума се откриват 1 624 млн. EUR.
- 1 783 млн. EUR за регионалните индикативни програми, заедно с трансфер от EUR 33 млн. EUR, което води до откриване на разпределения в размер на 1 816 млн. EUR;
 - 2 700 млн. EUR разпределения между страните от АКТБ, от които 2 664 млн. EUR са открити;
 - 683 млн. EUR резерв за последващи разпределени средства към националните и регионалните индикативни програми, вследствие на междинния и на окончателния преглед;
 - 430 млн. EUR за разходи за изпълнение, всички са открити;
 - 256 млн. EUR разпределени средства за ОСТ:
 - Средства за пакет А в размер на 195 млн. EUR, от които 66 млн. EUR са открити
 - Средства за пакет Б пакет в размер на 15 млн. EUR, от които 7 млн. EUR са открити
 - Средства за регионални разпределения в размер на 40 млн. EUR, всички са открити
 - Средства за изследвания/техническа помощ в размер на 6 млн. EUR, всички са открити.

- Резерв за изпълнение на 10-ия ЕФР, който не може да бъде мобилизиран

От влизането в сила на 10-ия ЕФР на 1 юли 2008 г. оставащите салда и освободените суми от проекти по 9-ия ЕФР и предишни ЕФР са прехвърлени към резерва за изпълнение на 10-ия ЕФР с изключение на средствата по Stabex и административния пакет на 9-ия ЕФР. Този резерв може да бъде използван при условията, посочени в член 1, параграф 4 от Вътрешното споразумение за 10-ия ЕФР. По-долу този резерв е представен подробно към дата 31.12.2011 г. (млн. EUR):

Общо средства, прехвърлени към резерва на 10-ия ЕФР, който не може да бъде мобилизиран	438
минус средства, прехвърлени към 9-ия ЕФР в полза на Судан, Решение 2010/406/ЕС на Съвета от 12.7.2010 г.	-150
Общо налични средства в резерва (АКТБ+ОСТ):	288

Забележка: този резерв следва да се намали с 200 млн. EUR след Решение 2011/315/ЕС на Съвета от 23.5.2011 г. в полза на Южен Судан и сумата да се прехвърли към 9-ия ЕФР

- Резерв на Stabex по 10-ия ЕФР

След закриването на сметките на Stabex неизползваните/освободените средства бяха прехвърлени към резерва на пакет А за Stabex на 10-ия ЕФР (Вътрешно споразумение за 10-ия ЕФР, член 1, параграф 4), а след това към националните индикативни програми на съответните държави.

- Съфинансиране за 10-ия ЕФР

При 10-ия ЕФР бяха подписани споразумения за трансфер за съфинансиране от държавите членки на стойност 89 млн. EUR и бяха открити бюджетни кредити за поети задължения на обща стойност 79 млн. EUR, докато бюджетни кредити за плащания бяха открити за получените суми от 73 млн. EUR.

Ситуацията с бюджетните кредити за съфинансиране към 31.12.2011 г. е изложена в таблицата по-долу (млн. EUR):

	Бюджетни кредити за поети задължения	Бюджетни кредити за плащания
Съфинансиране — пакет А	69	61
Съфинансиране — между държавите от АКБ	12	12
Съфинансиране — административни разходи	2	2
	83	75

Следните таблици относно сумите, които са решени, договорени и платени, посочват нетни данни.

Таблиците, представящи ситуацията по страни и по инструменти, са приложени.

2.1 РАЗПРЕДЕЛЕНИ СРЕДСТВА

ТАБЛИЦА 1.1

8-и ЕФР
ИЗМЕНЕНИЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ КРЕДИТИ: 31 декември 2011 г.
АНАЛИЗ НА КРЕДИТИТЕ ПО ИНСТРУМЕНТИ

(млн. EUR)

(млн. EUR)

ИНСТРУМЕНТ	ПЪРВОНАЧАЛЕН БЮДЖЕТЕН КРЕДИТ	УВЕЛИЧЕНИЯ/НАМАЛ ЕНИЯ НА КУМУЛАТИВНИТЕ РЕСУРСИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.	УВЕЛИЧЕНИЕ ИЛИ НАМАЛЕНИЕ НА РЕСУРСИТЕ ПРЕЗ 2011 г.	Бележ ки	ТЕКУЩ БЮДЖЕТЕН КРЕДИТ
АКТЪ					
<u>Люме</u>					
Общо индикативни програми	7 562	(2 396)	(29)	(1)	5 138
Лихвени субсидии	370	(278)	(9)		83
Спешна помощ	140	(4)			136
Помощ за бежанци	120	(11)	(0)	(1)	108
Рисков капитал	1 000	37			1 037
Stabex	1 800	(1 077)			723
Sysmin	575	(463)			112
Структурно приспособяване	1 400	97			1 497
Тежко задължители бедни страни		1 060			1 060
Използване на приходите от лихви		37			37
<u>Котону</u>					
Пакет А		429			429
Пакет В		255			255
ОБЩО АКТЪ	12 967	(2 314)	(38)		10 615
ОСТ					
Общо индикативни програми	115	(77)	(0)	(1)	37
Лихвени субсидии	9	(7)			1
Спешна помощ	3	(3)			
Помощ за бежанци	1	(1)			
Рисков капитал	30	(24)			6
Stabex	6	(4)			1
Sysmin	3	(0)			2
ОБЩО ОСТ	165	(116)	(0)		48
ОБЩО 8-и ЕФР	13 132	(2 430)	(38)		10 663

(1) всички намалявания са отменени задължения, прехвърлени към резерва за изпълнение на 10-и ЕФР, който не може да бъде мобилизиран

ТАБЛИЦА 1.2

9-и ЕФР
ИЗМЕНЕНИЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ КРЕДИТИ: 31 декември 2011 г.
АНАЛИЗ НА КРЕДИТИТЕ ПО ИНСТРУМЕНТИ

(млн. EUR)

ИНСТРУМЕНТ	ПЪРВОНАЧАЛЕН БЮДЖЕТЕН КРЕДИТ	УВЕЛИЧЕНИЯ/НАМАЛЕНИЯ НА КУМУЛАТИВНИТЕ РЕСУРСИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.	УВЕЛИЧЕНИЕ ИЛИ НАМАЛЕНИЕ НА РЕСУРСИТЕ ПРЕЗ 2011 г.*	Бележки	ТЕКУЩ БЮДЖЕТЕН КРЕДИТ
АКТБ					
Пакет А	5 318	4 095	(51)	(1)	9 363
Пакет В	2 108	(807)	(6)	(1)	1 294
Резерв национални средства	1 224	(1 224)			
CDE, СТА и Съвместна асамблея	164	7			171
Резерв за дългосрочно развитие	258	(258)			0
Регионално разпределение	904	7	(12)	(1)	899
Между АКТБ	300	2 936	(6)	(1)	3 230
Разходи за прилагане	125	0	3	(2)	128
Лихви и други приходи		69			69
Административни разходи		46			46
Специална вноска за РД Конго		108			108
Специална вноска за Судан			147	(2)	147
Трансфери от 6-и ЕФР - Ломе		24	(1)	(1)	22
Трансфери от 7-и ЕФР - Ломе		731	(4)	(1)	728
Доброволна вноска Инструмент за мир		39			39
ОБЩО АКТБ	10 401	5 772	70		16 244
ОСТ					
Пакет А	0	249			249
Пакет В/ Използване на резерв С	0	7			7
Резерв за дългосрочно развитие	144	(144)			
Регионално разпределение	8	41	(0)	(1)	49
Пакет за техническа помощ	2	(1)			1
Трансфери от 6-и ЕФР - Ломе		0			0
Трансфери от 7-и ЕФР - Ломе		3			3
ОБЩО ОСТ	154	154	(0)		308
ОБЩО 9-и ЕФР	10 555	5 926	70		16 552

(1) всички намаления са отменени задължения, прехвърлени към резерва за изпълнение на 10-и ЕФР, който не може да бъде мобилизиран

(2) съгласно Решение 2010/406/ЕС на Съвета 150 млн. EUR бяха добавени от резерва за изпълнение на 10-и ЕФР, който не може да бъде мобилизиран за Судан (147 млн. EUR за специалната вноска за Судан и 3 млн. EUR за разходи за прилагане)

ТАБЛИЦА 1.3

10-и ЕФР
ИЗМЕНЕНИЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ КРЕДИТИ: 31 декември 2011 г.
АНАЛИЗ НА КРЕДИТИТЕ ПО ИНСТРУМЕНТИ

(млн. EUR)

ИНСТРУМЕНТ	ПЪРВОНАЧАЛЕН БЮДЖЕТЕН КРЕДИТ	УВЕЛИЧЕНИЯ/НАМАЛЕНИЯ НА КУМУЛАТИВНИТЕ РЕСУРСИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.	УВЕЛИЧЕНИЕ ИЛИ НАМАЛЕНИЕ НА РЕСУРСИТЕ ПРЕЗ 2011 г.	Бележки	ТЕКУЩ БЮДЖЕТЕН КРЕДИТ
АКТБ					
Пакет А		12 378	113	(3)	12 491
Резерв Пакет А	13 500	(12 385)	(82)	(3)	1 034
Пакет В		1 464	161	(2)	1 624
Резерв Пакет В	1 800	(1 464)	(161)	(2)	176
Регионално разпределение		1 816			1 816
Резерв национални средства	1 783	(1 783)			0
Резерв национални средства Пакет А Stabex		6	(5)	(5)	0
Резерв НИП/РИП	683	0			683
Между АКТБ		2 330	334	(2)	2 664
Резерв между АКТБ	2 700	(2 330)	(334)	(2)	36
Разходи за прилагане	430	0	(0)		430
Лихви и други приходи		32	27		58
Съфинансиране		79	4	(4)	83
Резерв за изпълнение, който не може да бъде мобилизиран АКТБ		312	(33)	(1)	280
ОБЩО АКТБ	20 896	455	24		21 375
ОСТ					
Пакет А			66	(2)	66
Резерв Пакет А	195	0	(66)	(2)	129
Пакет В		4	3	(2)	7
Резерв Пакет В	15	(4)	(3)	(2)	8
Резерв национални средства	40	0	(40)	(2)	0
Регионално разпределение		0	40	(2)	40
Проучвания/Техническа помощ ОСТ	6	0			6
Резерв за изпълнение, който не може да бъде мобилизиран ОСТ		7	1	(1)	8
ОБЩО ОСТ	256	7	1		264
ОБЩО 10-и ЕФР	21 152	462	25		21 639

(1) трансфер на отменени средства от проекти по 9-и ЕФР и предходни ЕФР към резерва за изпълнение, който не може да бъде мобилизиран, за 118 млн. EUR минус трансфера от резервите за Судан за 150 млн. EUR (към 9-и ЕФР)

(2) трансфери към/от резервите за 10-и ЕФР

(3) трансфери от Резерв национални средства Пакет А Stabex за 31 млн. EUR и от резерва за пакет А за 82 млн. EUR

(4) за съфинансирането в таблицата са представени само бюджетните кредити за поети задължения

(5) разлика между трансфера от пакет А за 31 млн. EUR и паричните приходи след закриването на сметките на stabex (чл.1.4 от Вътрешното споразумение за 10-и ЕФР) за 26 млн. EUR

2.2 КОНСОЛИДИРАНИ ОТЧЕТИ

ТАБЛИЦА 2.1

КОНСОЛИДИРАНИ ОТЧЕТИ НА ЕФР КЪМ 31.12.2011 г.:
ДОКЛАД ЗА НАПРЕДЪКА

(млн. EUR)

		РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	8-и, 9-и и 10-и ЕФР
Ломе	Програмирана помощ		5 175			5 175
	Непрограмирана помощ		4 767			4 767
	Трансфери от други фондове			753		753
	Разни приходи		37			37
Котону						0
	Пакет А		429	9 611	12 557	22 598
	Пакет В		255	1 301	1 632	3 188
	Регионално разпределение			947	1 856	2 804
	Разпределение между държави от АКТБ			3 230	2 664	5 894
	CDE, СТА и Съвместна асамблея			171		171
	Спец. разпределение Конго, Решение 2003/583/ЕО на Съвета			108		108
	Спец. разпределение Судан, Решение 2010/406/ЕС на Съвета			147		147
	Доброволна вноска Инструмент за мир			39		39
	Съфинансиране (кредити за поети задължения)				83	83
	Разходи за прилагане и лихви			243	494	737
	Резерв НИП/РИП				683	683
	Резерв за регионално разпределение				0	0
	Резерв за страните от АКТБ				36	36
	Резерв по държави				1 346	1 346
	Stabex – Резерв НИП Пакет А				0	0
	Резерв за изпълнение, който не може да бъде мобилизиран				288	288
		ОБЩО	10 663	16 552	21 639	48 854

	ЕФР	Съкупна сума		Годишни цифри					
		Към 31.12.11 г.		2.006	2007	2008	2009	2010	2011
			% от разпределението						
РЕШЕНИЯ	8	10 640	100%	(265)	(211)	(53)	(42)	(45)	(60)
	9	16 454	99%	3 187	3 455	775	(54)	(116)	(9)
	10	13 734	62%			4 766	3 501	2 349	3 118
ОБЩО		40 827		2 921	3 244	5 488	3 405	2 187	3 049
ЦЕЛЕВИ СРЕДСТВА	8	10 494	98%	202	35	55	(42)	8	(13)
	9	15 691	95%	2 915	3 317	3 163	997	476	9
	10	8 648	40%			130	3 184	2 820	2 514
ОБЩО		34 833		3 117	3 352	3 348	4 140	3 304	2 509
ПЛАЩАНИЯ	8	10 330	97%	737	483	323	152	158	90
	9	14 026	85%	1 861	2 294	3 253	1 806	1 304	906
	10	4 852	22%			90	1 111	1 772	1 879
ОБЩО		29 208		2 598	2 777	3 666	3 069	3 233	2 874

* Отрицателните суми представляват отменени бюджетни кредити

ТАБЛИЦА 2.2

КОНСОЛИДИРАНИ ОТЧЕТИ НА ЕФР КЪМ 31.12.2011 г.
ВИД ПОМОЩ

		8-и ЕФР		9-и ЕФР		10-и ЕФР		ОБЩО	
			% (1)		% (1)		% (1)		% (1)
Л О М Е	ПРОГРАМИРАНА ПОМОЩ (НИП)								
	Бюджетни кредити	5 175						5 175	
	Решения	5 166	100%					5 166	100%
	Целеви средства	5 066	98%					5 066	98%
	Плащания	4 981	96%					4 981	96%
	НЕПРОГРАМИРАНА ПОМОЩ								
	Бюджетни кредити	4 767						4 767	
	Решения	4 756	100%					4 756	100%
	Целеви средства	4 742	99%					4 742	99%
	Плащания	4 693	98%					4 693	98%
	ТРАНСФЕРИ ОТ ДРУГИ ФОНДОВЕ								
	Бюджетни кредити			753				753	
	Решения			751	100%			751	100%
	Целеви средства			709	94%			709	94%
	Плащания			654	87%			654	87%
	РАЗНИ ПРИХОДИ								
К О Т О Н У	Бюджетни кредити	37						37	
	Решения	36	96%					36	96%
	Целеви средства	36	96%					36	96%
	Плащания	35	94%					35	94%
	ОБЩО								
	Бюджетни кредити	9 979		753				10 733	
	Решения	9 958	100%	751	100%			10 709	100%
	Целеви средства	9 843	99%	709	94%			10 552	98%
	Плащания	9 708	97%	654	87%			10 363	97%
	Пакет А								
	Бюджетни кредити	429		9 611		12 557		22 598	
	Решения	429	100%	9 546	99%	9 276	74%	19 251	85%
	Целеви средства	421	98%	9 181	96%	5 635	45%	15 237	67%
	Плащания	417	97%	8 448	88%	2 778	22%	11 644	52%
	Пакет В								
	Бюджетни кредити	255		1 301		1 632		3 188	
	Решения	252	99%	1 301	100%	1 188	73%	2 742	86%
	Целеви средства	229	90%	1 261	97%	1 006	62%	2 497	78%
	Плащания	204	80%	1 150	88%	855	52%	2 209	69%
	СДЕ, СТА и Съвместна асамблея								
	Бюджетни кредити			171				171	
	Решения			169	99%			169	99%
	Целеви средства			159	93%			159	93%
	Плащания			154	90%			154	90%
	Регионално разпределение								
	Бюджетни кредити			947		1 856		2 804	
	Решения			941	99%	579	31%	1 520	54%
	Целеви средства			888	94%	245	13%	1 133	40%
	Плащания			673	71%	92	5%	765	27%
	Разпределение между държави от АКTB								
	Бюджетни кредити			3 230		2 664		5 894	
	Решения			3 227	100%	2 150	81%	5 377	91%
	Целеви средства			3 117	97%	1 438	54%	4 555	77%
	Плащания			2 590	80%	850	32%	3 441	58%
	Доброволна вноска Инструмент за мир								
	Бюджетни кредити			39				39	
	Решения			39	100%			39	100%
	Целеви средства			37	95%			37	95%
	Плащания			24	62%			24	62%
	Спец. разпределение Конго, Решение 2003/583/ЕО на Съвета								
	Бюджетни кредити			108				108	
	Решения			105	97%			105	97%
	Целеви средства			105	97%			105	97%
	Плащания			105	97%			105	97%
	Спец. разпределение Судан, Решение 2010/406/ЕС на Съвета								
	Бюджетни кредити			147				147	
	Решения			137	93%			137	93%
	Целеви средства			0	0%			0	0%
	Плащания			0	0%			0	0%
	Разходи за прилагане и лихви								
	Бюджетни кредити			243		494		737	
	Решения			238	98%	462	93%	700	95%
	Целеви средства			233	96%	297	60%	530	72%
	Плащания			227	94%	274	55%	501	68%
	ОБЩО								
	Бюджетни кредити	684		15 799		19 203		35 686	
	Решения	682	100%	15 702	99%	13 656	71%	30 040	84%
	Целеви средства	651	95%	14 982	95%	8 620	45%	24 253	68%
	Плащания	621	91%	13 372	85%	4 849	25%	18 843	53%
	Резерв НИП/РИП					683		683	
	Резерв за регионално разпределение					0		0	
	Резерв за страните от АКTB					36		36	
	Stabex – Резерв НИП Пакет А					0		0	
	Резерв по държави					1 346		1 346	
	Съфинансиране								
	Бюджетни кредити					83		83	
	Решения					78	95%	78	95%
	Целеви средства					28	34%	28	4%
	Плащания					3	3%	3	0%
	Резерв за изпълнение, който не може да бъде мобилизиран					288		288	
	ОБЩО								
	Бюджетни кредити	10 663		16 552		21 639		48 854	
	Решения	10 640	100%	16 454	99%	13 734	63%	40 827	84%
	Целеви средства	10 494	98%	15 691	95%	8 648	40%	34 833	71%
	Плащания	10 330	97%	14 026	85%	4 852	22%	29 208	60%

(1) от бюджетните кредити

ТАБЛИЦА 2.3

ЕКОНСОЛИДИРАНИ ОТЧЕТИ НА ЕФР КЪМ 31.12.2011 г.
АНАЛИЗ ПО ИНСТРУМЕНТИ

АКТБ + ОСТ – 8-и ЕФР

(млн. EUR)

		БЮДЖЕТНИ КРЕДИТИ (1)	РЕШЕНИЯ			ЦЕЛЕВИ СРЕДСТВА			ПЛАЩАНИЯ			
			СЪВКУПНА СУМА (2)	ЗА ГОДИНА	% (2) : (1)	СЪВКУПНА СУМА (3)	ЗА ГОДИНА	% (3) : (2)	СЪВКУПНА СУМА (4)	ЗА ГОДИНА	% (4) : (3)	
Л О М Е	АКТБ											
	Общо индикативни програми		5 138	5 129	(35)	100%	5 031	(23)	98%	4 945	36	98%
	Общо непрограмирана помощ		4 793	4 781	(22)	100%	4 766	(18)	100%	4 717	23	99%
	Лихвени субсидии		83	83	(9)	100%	83	(8)	99%	68		82%
	Спешна помощ		136	136		100%	136		100%	136		100%
	Помощ за бежанци		108	108	(1)	100%	106	(1)	98%	100	(1)	94%
	Рисков капитал		1 037	1 037		100%	1 029	0	99%	1 010	19	98%
	Stabex		723	722	(1)	100%	719	1	99%	711	4	99%
	Sysmin		112	102	(10)	91%	101	(9)	98%	101	0	100%
	Структурно приспособяване		1 497	1 497		100%	1 497		100%	1 497		100%
	Тежко задължнели бедни страни		1 060	1 060		100%	1 060		100%	1 060		100%
	Използване на приходите от лихви		37	36	(1)	96%	36	(1)	98%	35	0	98%
	ОБЩО		9 931	9 910	(57)	100%	9 797	(41)	99%	9 662	58	99%
К О Т О Н У	Пакет А		429	429		100%	421	(2)	99%	417	1	99%
	Пакет В		255	252	(2)	99%	229	30	78%	204	30	
	ОБЩО		684	682	(2)	199%	651	28	177%	621	31	99%
	ОБЩО АКТБ (а)		10 615	10 591	(59)	100%	10 448	(13)	99%	10 284	90	98%
	ОСТ											
	Общо индикативни програми		37	37	(0)	100%	35	(0)	93%	35	0	100%
	Общо непрограмирана помощ		11	11	0	100%	11	0	100%	11	0	100%
	Лихвени субсидии		1	1		100%	1		100%	1		100%
	Спешна помощ											
	Помощ за бежанци											
	Рисков капитал		6	6		100%	6		100%	6		100%
Stabex		1	1		100%	1		100%	1		100%	
Sysmin		2	2		100%	2	0	99%	2	0	99%	
ОБЩО ОСТ (б)		48	48	(0)	100%	46	0	95%	46	0	100%	
ОБЩО (а) + (б)		10 663	10 640	(60)	100%	10 494	(13)	99%	10 330	90	98%	

ТАБЛИЦА 2.4

КОНСОЛИДИРАНИ ОТЧЕТИ НА ЕФР КЪМ 31.12.2011
АНАЛИЗ ПО ИНСТРУМЕНТИ

АКТБ + ОСТ – 9-и ЕФР

(млн. EUR)

	БЮДЖЕТНИ КРЕДИТИ (1)	РЕШЕНИЯ			ЦЕЛЕВИ СРЕДСТВА			ПЛАЩАНИЯ		
		СЪВКУПНА СУМА (2)	ЗА ГОДИНА (3)	% (2) : (1)	СЪВКУПНА СУМА (3)	ЗА ГОДИНА (4)	% (3) : (2)	СЪВКУПНА СУМА (4)	ЗА ГОДИНА (5)	% (4) : (3)
АКТБ										
Пакет А	9 363	9 297	(101)	99%	8 939	(40)	96%	8 250	522	92%
Макроикономическа подкрепа		2 271	(9)		2 243	(15)		2 188	50	
Секторни политики		7 026	(92)		6 696	(25)		6 063	472	
Пакет В	1 294	1 294	(7)	100%	1 257	3	97%	1 146	74	91%
Приходи от компенсаци за износ		170	(0)		161	0		143	14	
Спешна помощ		1 113	(6)		1 084	2		992	60	
Тежко задължители бедни страни		11			11			11		
Регионално разпределение	899	893	(14)	99%	841	9	94%	636	72	76%
Разпределение между държави от АКТБ	3 230	3 227	(9)	100%	3 117	35	97%	2 590	207	83%
Други	171	169	(2)	99%	159	(7)	94%	154	1	97%
Разходи за прилагане/Административни разходи	173	170	(0)	98%	169	0	99%	164	1	97%
Лихви и други приходи	69	67	(2)	97%	64	(1)	95%	63	1	98%
Спец. разпределение Конго	108	105	(3)	97%	105	(0)	100%	105		100%
Спец. разпределение Судан	147	137	137	93%	0	0	0%	0	0	0%
Доброволна вноска Инструмент за мир	39	39		100%	37		95%	24		65%
Трансфери от 6-и ЕФР – Ломе	22	22	(1)	97%	21	(0)	94%	19		93%
Трансфери от 7-и ЕФР – Ломе	728	726	(5)	100%	685	(13)	94%	632	(1)	92%
ОБЩО АКТБ (a)	16 244	16 146	(8)	99%	15 394	(15)	95%	13 783	877	90%
ОСТ										
Пакет А	249	248	(0)	100%	241	26	97%	198	21	82%
Макроикономическа подкрепа		15			14	0		9	1	
Секторни политики		234	(0)		228	26		189	20	
Пакет В	7	7	0	100%	4	(2)	64%	4	(2)	100%
Регионално разпределение	49	49	(0)	100%	47	(0)	97%	37	10	78%
Проучвания/Техническа помощ	1	1		100%	1		100%	1		100%
Трансфери от 6-и ЕФР – Ломе	0	0		100%	0		100%	0		100%
Трансфери от 7-и ЕФР – Ломе	3	3	0	100%	3	(0)	99%	3		100%
ОБЩО ОСТ (b)	308	308	(0)	100%	297	24	96%	243	29	82%
ОБЩО (a) + (b)	16 552	16 454	(9)	99%	15 691	9	95%	14 026	906	89%

ТАБЛИЦА 2.5

КОНСОЛИДИРАНИ ОТЧЕТИ НА ЕФР КЪМ 31.12.2011 г.:
АНАЛИЗ ПО ИНСТРУМЕНТИ

АКТБ + ОСТ – 10-и ЕФР

(млн. EUR)

	БЮДЖЕТНИ КРЕДИТИ (1)	РЕШЕНИЯ			ЦЕЛЕВИ СРЕДСТВА			ПЛАЩАНИЯ		
		СЪВКУПНА СУМА (2)	ЗА ГОДИНА (3)	% (2) : (1)	СЪВКУПНА СУМА (3)	ЗА ГОДИНА (4)	% (3) : (2)	СЪВКУПНА СУМА (4)	ЗА ГОДИНА (5)	% (4) : (3)
АКТБ										
Пакет А	12 491	9 210	1 794	74%	5 635	1 347	61%	2 778	1 131	49%
Пакет В	1 624	1 181	183	73%	1 002	173	85%	855	177	85%
Приходи от компенсации за износ		68	3		43	4		34	4	78%
Спешна помощ		467	143		351	83		279	100	80%
Тежко задължители бедни страни		49	(1)		49	0		46	12	95%
Други шокове с бюджетно въздействие		598	37		559	87		495	61	88%
Регионално разпределение	1 816	579	218	32%	245	152	42%	92	82	37%
Разпределение между държави от АКТБ	2 664	2 150	591	81%	1 438	732	67%	850	396	59%
Институционални разходи и разходи за подкрепа	300	195	35	65%	176	48	90%	119	42	68%
Инструмент за мир	600	1 355	255	226%	965	536	71%	479	215	50%
Разни за АКТБ, др. програмирани сектори	1 764	600	300	34%	297	147	49%	252	139	85%
Разходи за прилагане	430	427	237	99%	267	84	63%	256	85	96%
Лихви и други приходи	58	32	8	54%	28	6	87%	17	5	61%
ОБЩО	19 084	13 578	3 030	71%	8 614	2 495	0	4 848	1 876	56%
РЕЗЕРВ ПО ДЪРЖАВИ – КОТОНУ	1 209									
РЕЗЕРВ НИП/РИП	683									
Stabex – Резерв НИП Пакет А	0									
Резерв за регионално разпределение										
Резерв за страните от АКТБ	36									
Съфинансиране Пакет А	69	64	4	94%	16	2		0	0	
Съфинансиране между страните от АКТБ	12	12	12	100%	12	11	99%	2	2	19%
Съфинансиране административни разходи	2	2	1	96%						
ОБЩО Съфинансиране	83	78	16	95%	28	14	36%	3	2	10%
ОБЩО АКТБ	21 095	13 657	3 046	65%	8 642	2 509	63%	4 850	1 878	56%
Резерв за изпълнение АКТБ, който не може да бъде мобилизиран	280									
ОБЩО АКТБ + резерв за изпълнение (а)	21 375	13 657	3 046	64%	8 642	2 509	63%	4 850	1 878	56%
ОСТ										
Пакет А	66	66	66							
Пакет В	7	7	3	100%	4	4				
Приходи от компенсации за износ										
Спешна помощ		7	3		4	4				
Тежко задължители бедни страни										
Други шокове с бюджетно въздействие										
Регионално разпределение	40									
Проучвания/Техническа помощ ОСТ	6	4	2	67%	2	0	54%	1	1	65%
ОБЩО	119	77	71	65%	6	5	8%	1	1	22%
РЕЗЕРВ ПО ДЪРЖАВИ	137									
РЕЗЕРВ ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ	0									
РЕЗЕРВ НИП/РИП										
ОБЩО ОСТ	256	77	71	30%	6	5	8%	1	1	22%
Резерв за изпълнение ОСТ, който не може да бъде изтеглен	8									
TOTAL OСТ + performance reserve (b)	264	77	71	29%	6	5	8%	1	1	22%
ОБЩО (а) + (b)	21 639	13 734	3 118	63%	8 648	2 514	63%	4 852	1 879	56%

2.3. ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ ЗА УПРАВЛЕНИЕТО

Съфинансиране с Италия (1985 г.)

През 1985 г. Европейската комисия подписа с италианското правителство споразумение, което предвижда съфинансиране на проекти за развитие, управлявани от Комисията.

Споразумението редовно беше удължено чрез размяна на писма между италианското правителство и комисаря за развитието до 31 декември 2004 г.

По-късно посредством писмена процедура E/1588/2004 Комисията прие решение относно създаването на рамково споразумение за съфинансиране. Решението има за цел да установи бюджетната и регулаторна рамка на задълженията, поети по силата на споразумението. В този смисъл решението на Комисията предвижда съфинансирането да се осъществява от Комисията съгласно разпоредбите, установени във Финансовия регламент на ЕФР. Същите оправомощени или вторично оправомощени разпоредители с бюджетни кредити на ЕФР имат правото по силата на това решение да управляват вноската на Италия към съфинансирането. Те са упълномощени също да определят окончателния срок за неговото изпълнение, в съответствие с приложимите правила.

В съответствие с предвиденото в член 4, точка 4 от Споразумението, сключено през юли 1985 г. между Европейската комисия и италианското правителство, като тази разпоредба е потвърдена с член 3, точка 3 от Решение E/1588/2004, италианското правителство с писмо от 15.12.2006 г. поиска от Комисията да възстанови салдото по сметките на приключените проекти. Общият размер на тези салда тогава възлиза на 4 708 867,66 EUR. Тази сума бе възстановена на италианското правителство през март 2008 г.

Ситуацията с италианските средства, управлявани от Комисията за проекти в държавите от АКТБ към 31.12.2011 г., е представена по-долу.

Общо 52 проекта, осъществени в страните от АКТБ, са съфинансирани от Италия от подписването на посоченото по-горе споразумение, от които само един проект „Четвърта програма за възстановяване — Сомалия“ е все още в процес на изпълнение и се управлява от делегацията на ЕС в Кения, банковото салдо за всяка отделна позиция е:

Проект №:	Държава	Проект	Салдо (EUR) 31/12/2010	Салдо (EUR) 31/12/2011
ITA COF 37	СОМАЛИЯ	Лихва от съфинансиране	317 230.20	320 646.67
ITA COF 40		Административни и разходи	408 990.37	410 580.63
ITA COF 50		Възстановяване	6 722 163.55	5 452 595.91
ОБЩО			7 429 706.86	6 183 823.21

**ЧАСТ II — ГОДИШНИ ОТЧЕТИ НА ЕФР: ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА
ИНВЕСТИЦИОННИЯ МЕХАНИЗЪМ**

15 март 2012 г.

Документ 12/069



Одит от KPMG

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ

ИНВЕСТИЦИОНЕН МЕХАНИЗЪМ

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.

- Отчет за финансовото състояние
- Отчет за всеобхватния доход
- Отчет за промените в ресурси на вносителите
- Отчет за паричните потоци
- Бележки към финансовите отчети
- Независим одиторски доклад

3. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ИНВЕСТИЦИОННИЯ МЕХАНИЗЪМ

3.1 ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.

(хил. EUR)

	Бележки	от 1.1.2011 г. до 31.12.2011 г.	от 1.1.2010 г. до 31.12.2010 г.
Лихви и други подобни приходи	16	59 561	54 601
Лихви и други подобни разходи	16	-940	-2 591
Нетни лихви и други подобни приходи		58 621	52 010
Приходи от такси и комисионни	17	2 149	11 775
Разходи за такси и комисионни	17	-144	-372
Нетни приходи от такси и комисионни		2 005	11 403
Нетен резултат от финансови операции	18	18 070	-15 823
Промяна в обезценката по заемите и вземанията, без сторниране	7	27 452	25 428
Обезценка на финансови активи, налични за продажба	8	-6 888	-3 714
Общи административни разходи	19	-38 006	-34 086
Печалба за годината		61 254	35 218
Други всеобхватни доходи:			
Финансови активи, налични за продажба — резерв по справедлива стойност			
1. Нетна промяна в справедливата стойност на наличните за продажба финансови активи		20 574	2 962
2. Нетна сума, прехвърлена към печалбата или загубата		-3 394	1 898
Общо финансови активи, налични за продажба		17 180	4 860
Общо други всеобхватни доходи		17 180	4 860
Общи всеобхватни доходи за годината		78 434	40 078

3.2 ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.

(хил. EUR)

	Бележки	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
АКТИВИ				
Пари и парични еквиваленти	5	452 279	411 587	330 057
Дериватни финансови инструменти	6	434	1 376	12 870
Заеми и вземания	7	1 033 160	844 428	693 441
Финансови активи, налични за продажба	8	251 660	194 828	164 606
Вземания от вносителите	9/14	87 310	100 000	87 310
Други активи	10	416	3 172	925
Общо активи		1 825 259	1 555 391	1 289 209
ПАСИВИ И РЕСУРСИ НА ВНОСИТЕЛИТЕ				
ПАСИВИ				
Дериватни финансови инструменти	6	12 702	6 110	5 522
Приходи за бъдещи периоди	11	33 003	29 579	24 317
Дължими суми на трети страни	12	329 660	298 415	213 850
Други пасиви	13	1 113	940	1 560
Общо пасиви		376 478	335 044	245 249
РЕСУРСИ НА ВНОСИТЕЛИТЕ				
Поискана вноска от държавите членки	14	1 281 309	1 131 309	995 000
Резерв със справедлива стойност		41 750	24 570	19 710
Неразпределени печалби		125 722	64 468	29 250
Общо ресурси на вносителите		1 448 781	1 220 347	1 043 960
Общо пасиви и ресурси на вносителите		1 825 259	1 555 391	1 289 209

3.3 ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В РЕСУРСИТЕ НА ВНОСИТЕЛИТЕ

(хил. EUR)

	Поискани вноски	Резерв на справедлива стойност	Неразпреде лени печалби	Общо
Към 1 януари 2011 г.	1 131 309	24 570	64 468	1 220 347
Вноска на държавите членки, поискана през годината	150 000	-	-	150 000
Печалба за 2011 г.	-	-	61 254	61 254
Общи други всеобхватни доходи за годината	-	17 180	-	17 180
Промени в ресурсите на вносителите	150 000	17 180	61 254	228 434
Към 31 декември 2011 г.	1 281 309	41 750	125 722	1 448 781
	Поискани вноски	Резерв на справедлива стойност	Неразпреде лени печалби	Общо
Към 1 януари 2010 г.	995 000	19 710	29 250	1 043 960
Вноска на държавите членки, поискана през годината	130 000	-	-	130 000
Неизползвани лихвени субсидии	6 309	-	-	6 309
Печалба за 2010 г.	-	-	35 218	35 218
Общи други всеобхватни доходи за годината	-	4 860	-	4 860
Промени в ресурсите на вносителите	136 309	4 860	35 218	176 387
Към 31 декември 2010 г.	1 131 309	24 570	64 468	1 220 347

3.4 ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.

	от 1.1.2011 г. до 31.12.2011 г.	от 1.1.2010 г. до 31.12.2010 г.
ОПЕРАТИВНИ ДЕЙНОСТИ		
Печалба за финансовата година	61 254	35 218
Корекции		
Обезценка на финансови активи, налични за продажба	3 172	3 714
Нетна промяна в обезценката на заеми и вземания	-27 452	-25 428
Капитализирана лихва по заеми и вземания	-10 512	-13 239
Промяна в начислената лихва и амортизираната стойност на заеми и вземания	-2 801	-466
Увеличение на отложените приходи	3 424	5 262
Въздействие на промените във валутния курс върху заемите	-15 337	-24 626
Въздействие на промените във валутния курс върху финансовите активи, налични за продажба	34	-538
Печалба от оперативни дейности преди промените в оперативните активи и пасиви	11 782	-20 103
Отпускания на заеми	-237 040	-206 952
Изплащане на заеми	104 410	119 724
Промени на деривати по справедлива стойност	7 534	12 082
Увеличение на финансовите активи, налични за продажба	-67 829	-50 952
Продажба на финансови активи, налични за продажба	24 971	22 414
Увеличение/намаление на други активи	2 756	-2 247
Увеличение/намаление на други пасиви	173	-620
Увеличение/намаление на други суми, платими на Европейската инвестиционна банка	4 144	-2 324
Нетни парични потоци от оперативни дейности	-149 099	-128 978
ФИНАНСОВИ ДЕЙНОСТИ		
Вноски, получени от държавите членки	136 345	187 310
Суми, получени от държавите членки, за лихвени субсидии	76 345	40 000
Суми, платени от името на държавите членки, за лихвени субсидии	-22 899	-16 802
Нетни парични потоци от финансови дейности	189 791	210 508
Нетно увеличение на парите и паричните еквиваленти	40 692	81 530
Пари и парични еквиваленти в началото на финансовата година	411 587	330 057
Пари и парични еквиваленти в края на финансовата година	452 279	411 587

3.5 БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1 Обща информация

Инвестиционният механизъм („механизмът“ или ИМ) е създаден в рамките на Споразумението от Котону („Споразумението“) за сътрудничество и помощ за развитие, сключено между групата от държави от Африка, Карибите и Тихоокеанския басейн („държавите от АКТБ“) и Европейския съюз и неговите държави членки на 23 юни 2000 г., ревизирано на 25 юни 2005 г. и 23 юни 2010 г.

Финансирането по Споразумението се осигурява от бюджетите на държавите, — членки на ЕС, и се изплаща съгласно финансовите протоколи, определени за последователни периоди от пет до шест години. В рамките на Споразумението и вследствие на влизането в сила на втори финансов протокол на 1 юли 2008 г. (обхващащ периода 2008—2013 г.), наричан 10-и Европейски фонд за развитие (ЕФР), на Европейската инвестиционна банка (ЕИБ или „банката“) е поверено управлението на:

- механизма, който представлява рисков револвиращ фонд от 3 185,5 млн. EUR, насочен към насърчаване на инвестициите в частния сектор в страните от АКТБ, от които 48,5 млн. EUR са разпределени за отвъдморските страни и територии (страните от ОСТ);
- безвъзмездни средства за финансиране на лихвени субсидии на стойност 400 млн. EUR за страните от АКТБ и 1,5 млн. EUR за страните от ОСТ. До 10 % от тези субсидии могат да се използват за финансиране на техническа помощ по проекти.

По предложение на Управителния комитет на ЕИБ, Съветът на директорите на ЕИБ прие финансовите отчети на 15 март 2012 г. и разреши тяхното представяне за одобрение на Съвета на гуверньорите от 30 април 2012 г.

2 Важни счетоводни политики

2.1 Основа за подготовка — декларация за съответствие

През 2011 г. механизмът прилага международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), както е прието от Европейския съюз за изготвянето на неговите финансови отчети и това бе направено съгласно МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО“, като дата на прехода е 1 януари 2011 г.

2.2 Важни счетоводни оценки и прогнози

Изготвянето на финансовите отчети налага използването на счетоводни прогнози. Необходимо е още управителните органи на Европейската инвестиционна банка да дадат своята оценка в процеса на прилагане на счетоводната политика на Инвестиционния механизъм. По-долу се посочват областите, които предполагат прогнозиране и голяма сложност, или областите, при които допусканията и приблизителните оценки са значителна част от финансовите отчети.

Най-много се използват прогнози и приблизителни оценки в следните случаи:

▪ Справедлива стойност на финансовите инструменти

Когато справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, вписани в отчета за финансовото състояние, не може да бъде установена от действащите пазари, тя се определя с помощта на редица техники за оценка, в това число чрез използване на математически модели. При възможност данните за тези модели се вземат от наблюдаваните пазари, но ако това не е осъществимо, се налага определена степен на преценяване при установяване на справедливите стойности. Оценките включват ликвидността и данните, използвани в модела, като корелация и изменчивост на деривати с падеж повече от 3 месеца.

▪ Загуби от обезценка на заеми и вземания

Механизмът прави преглед на проблема със заемите и вземанията на всяка отчетна дата, за да се прецени дали в отчета за всеобхватния доход трябва да се впишат средства за обезценка. По-специално управленският орган на Европейската инвестиционна банка трябва да направи оценка на размера и графика на бъдещите парични потоци при определяне на равнището на

необходимите предоставени средства. Тези оценки се основават на допускания относно редица фактори, като реалните резултати може да се различават, което води до по-нататъшни промени в предоставените средства. Освен специалните средства за отделни значителни заеми и вземания, механизмът може да запази колективни средства за обезценка за финансови рискове, за които макар и да не е установено, че се налагат специални средства, предполагат по-голяма вероятност за несъбиране, отколкото в момента на отпускането им.

По принцип се приема, че един заем е обезценен, когато плащането на лихвите и главницата е просрочено с 90 дни или повече, и същевременно ръководството на Европейската инвестиционна банка счита, че има обективни индикации за обезценяване.

▪ **Оценка на налични за продажба капиталови инвестиции, които не се котират на борсата**

Оценката на налични за продажба капиталови инвестиции, които не се котират на борсата, обикновено се основава на следното:

- скорошни пазарни операции в условия пазарна конкуренция;
- текуща справедлива стойност на друг инструмент, който в основата си е същият;
- очаквани парични потоци, скотирани при текущи ставки, приложими за инструменти със същите условия и рискове; или
- други модели за оценка.

Определянето на паричните потоци и дисконтовите фактори за извънборсовите капиталови инвестиции, налични за продажба, налага значително използване на приблизителни оценки. Механизмът редовно коригира техниките за оценка и ги изпитва за валидност с цени от наблюдавани текущи пазарни операции на същия инструмент или с други съществуващи наблюдавани пазарни данни.

▪ **Обезценка на финансови активи, налични за продажба**

Механизмът третира предназначените за продажба капиталови инвестиции като обезценени, когато е налице голям или продължителен спад на справедливата стойност под тяхната себестойност или когато съществуват други обективни доказателства за обезценка. Определянето на „голям“ и „продължителен“ изисква преценка. Според механизма „голям“ означава обикновено 30 % или повече, а „продължителен“ — над 12 месеца. В допълнение механизмът прави оценка на други фактори, включително нормалната изменчивост на цените на акциите за котираните ценни книжа, бъдещите парични потоци и сконтовите фактори за некотираните ценни книжа.

2.3 Промяна в счетоводната политика

С оглед изготвянето на своите финансови отчети към 31 декември 2011 г., механизмът е променил своята счетоводна политика от политика, ръководена от МСФО, приети от Европейския съюз, към политика, основана на МСФО, приети от Европейския съюз. Управлението на ЕИБ смята, че промяната на счетоводната политика ще предостави по-съществена информация за сделките и финансовото положение на механизма. Промяната в счетоводната политика не оказва въздействие върху отчета за финансовото състояние, отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в ресурсите на вносителите или отчета за паричните потоци на механизма. Промените засягат единствено бележката относно управлението на риска към финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО 7, както и изискванията за оповестяване на информация по справедлива стойност за финансови инструменти в съответствие с МСФО 7.

Редица нови приложими стандарти, изменения и допълнения към стандартите и разяснения влизат в сила за годишните периоди, започващи след 1 януари 2012 г., и не са били приложени при изготвянето на настоящите финансови отчети.

МСФО 9 Финансови инструменти

Като първа стъпка в проекта от три части от IASB за замяна на IAS 39 Финансови инструменти, този стандарт дава ново определение на категориите финансови активи и пасиви, както и тяхното счетоводно третиране. Стандартът остава „текуща дейност“ и накрая ще замени напълно IAS39. Текущата ефективна дата за приемане на последната преработена версия на стандарта е 1 януари 2013 г. с предложена ефективна дата на 1 януари 2015 г. В

механизма не се планира ранно приемане на този стандарт и степента на въздействие все още не е определена.

Следните два приложими стандарта са били публикувани през 2011 г., всички с ефективна дата на 1 януари 2013 г. Въздействието от приемането на тези стандарти върху финансовите отчети на механизма още не е определено.

МСФО 12 *Оповестяване на интереси в други предприятия*

Целта на този стандарт е да изисква разкриване на информация, която дава възможност на потребителите на финансовите отчети да оценят естеството и рисковете, свързани интереси в други предприятия, и въздействието от тези интереси върху финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци.

МСФО 13 *Оценяване по справедлива стойност*

Този стандарт определя справедливата стойност, задава рамка за измерване на справедливата стойност и изисква оповестяване на оценките по справедлива стойност.

2.4 Обобщение на важните счетоводни политики

2.4.1 Конвертиране на чужда валута

Механизмът използва евро (EUR) за представяне на своите финансови отчети, което е също така функционална валута.

Операциите в чужда валута се изразяват в евро по валутния курс за деня на операцията.

Паричните активи и пасиви, изразени във валута, различна от евро, се превръщат в евро по валутния курс за деня към датата на съставяне на счетоводния баланс. Печалбата или загубата от такова превръщане се записва в отчета за всеобхватния доход.

Непаричните позиции, които са изразени в историческа стойност в чужда валута, се превръщат по валутния курс към датата на първоначалните операции. Непаричните позиции, изразени в справедлива стойност в чужда валута, се превръщат по валутния курс към датата на определяне на справедливата стойност.

Разликите при конвертиране, които се получават при извършване на операции по курсове, различни от курса в деня на операцията, и нереализираните валутни разлики за неизплатени парични активи и пасиви в чужда валута се записват в отчета за всеобхватния доход.

Елементите от отчета за всеобхватния доход се превръщат в евро по валутния курс в края на всеки месец.

2.4.2 Пари и парични еквиваленти

Механизмът определя парите и паричните еквиваленти като текущи сметки, краткосрочни депозити или търговски ценни книжа с първоначален падеж от три месеца или по-малко.

2.4.3 Финансови активи, различни от деривати

Финансовите активи се отчитат въз основа на датата на плащане.

▪ Заеми

Заемите от механизма се отчитат като активи, когато се предоставят парични средства на механизма на заемополучателите. Първоначално те се вписват по себестойност (нетни предоставени суми), което е справедливата стойност на парите, предоставени в заем, включително всички разходи по операцията, и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност с помощта на метода за ефективния доход без провизии за обезценка или несъбиране.

▪ Финансови активи, налични за продажба

Финансови активи, налични за продажба, са тези, които са определени като такива, или тези, които не могат да бъдат класирани в никоя от следните категории: определени по справедлива стойност чрез печалба или загуба, инвестиции, държани до падежа, или заеми и вземания. Те включват капиталови инструменти и инвестиции във фондове за рисков капитал.

След първоначалната оценка финансовите активи, налични за продажба, се осчетоводяват по справедлива стойност. Трябва да се отбележат следните уточнения за оценката по справедлива стойност на капиталовите инвестиции, когато тя не може да се определи въз основа на активните пазари:

а) Фондове за рисков капитал

Справедливата стойност на всеки фонд за рисков капитал се основава на последната налична нетна стойност на активите (НСА), отчетена от фонда, ако е изчислена въз основа на международните насоки за оценка, признати за съвместим с IFRS (например: Международните насоки за оценка на частен капитал и рисков капитал (насоки IPEV), публикувани от Европейската асоциация за рисков капитал). Механизмът може все пак да реши да коригира отчетената от фонда НСА, ако са налице проблеми, които могат да повлияят на оценката.

б) Преки капиталови инвестиции

Справедливата стойност на инвестицията се основава на последните съществуващи финансови отчети, като при необходимост се използва отново същият модел като модела, използван при придобиване на участието.

Нереализираните печалби или загуби от фондове за рисков капитал и преки капиталови инвестиции се записват ресурсите на вносителите, докато инвестициите не бъдат продадени, събрани или ликвидирани или докато не бъдат приети за обезценени. Ако дадена инвестиция, налична за продажба, е приета за обезценена, натрупаната нереализирана печалба или загуба, предварително приета като собствен капитал, се включва в отчета за всеобхватния доход.

За извънборсови инвестиции справедливата стойност се определя чрез прилагане на признати техники за оценка (например сконтирани парични потоци или няколко). Тези инвестиции се отчитат по себестойност, когато справедливата стойност не може да бъде измерена по надежден начин.

Участията, придобити от механизма, обикновено представляват инвестиции в частен или рисков капитал. В съответствие с практиката в сектора такива инвестиции обикновено са инвестиции, извършени съвместно от множество инвеститори, като никой от тях не е в състояние самостоятелно да повлияе на ежедневните операции и инвестиционна дейност на фонда. Като следствие членството на инвеститор в управителен орган на такъв фонд по принцип не дава право на инвеститора да влияе на ежедневните операции на фонда. В допълнение, отделните инвеститори в частен капиталов фонд или фонд за рисков капитал не определят политиките на фонда, като например политиката на разпределение на дивиденди или други подобни. Обикновено такива решения се вземат от управителите на фонда въз основа на споразумението между акционерите, регулиращо правата и задълженията на управлението, и всички акционери на фонда. Споразумението между акционерите по принцип предпазва и индивидуалните инвеститори от двустранно извършване на съществени трансакции с фонда, взаимен обмен на управленски персонал или получаване на привилегирован достъп до съществена техническа информация. Инвестициите на механизма са изпълнени съгласно горепосочените практики в сектора, като се гарантира, че механизмът нито контролира, нито упражнява каквато и да е форма на значително влияние по смисъла на IAS 27 и IAS 28 над никоя от тези инвестиции, включително инвестициите, за които механизмът притежава повече от 20 % от правата на глас.

▪ **Гаранции**

При първоначалното отчитане финансовите гаранции се записват по справедлива стойност, съответстваща на нетната сегашна стойност (НСС) на очакваните премии. Това изчисление се извършва на началната дата на всяка операция и се отчита в счетоводния баланс като „финансови гаранции“ в част „други активи“ и „други пасиви“.

След първоначалното отчитане пасивите на механизма при тези гаранции се измерват чрез по-високата от двете стойности по-долу:

- най-добрата прогноза на разходите, нужни за плащане на всякакви финансови задължения, възникнали в резултат на гаранцията, което се изчислява въз основа на всички съответни фактори и информация, съществуващи към датата на отчета за финансовото състояние.
- първоначално отчетената сума минус кумулативната амортизация. Амортизацията на първоначално отчетената сума става по актюерския метод.

Всяко увеличение или намаление на пасивите, свързани с финансови гаранции, се вписва в отчета за всеобхватния доход в позиция „Приходи от такси и комисионни“.

Активите на механизма при такава гаранция се амортизират впоследствие по актюерския метод и се проверяват за обезценка.

В допълнение, когато се подпише споразумение за гаранция, то се представя като условен пасив за механизма, а когато гаранцията се поеме — като задължение за механизма.

2.4.4 Обезценка на финансови активи

На датата на всеки счетоводен баланс механизмът оценява дали има обективни доказателства, че финансовият актив е обезценен. Финансовият актив или група финансови активи се смята за обезценен единствено и само ако има обективно доказателство на обезценка в резултат от едно или повече събития, които са се случили след първоначалното отчитане на актива (събитие, довело до загуба), или ако събитието, довело до загуба, оказва влияние върху прогнозните бъдещи парични потоци на финансовия актив или група от финансови активи, което може да бъде преценено по надежден начин. Доказателствата за обезценка могат да включват признаци, че заемополучателят или група заемополучатели изпитват значителни финансови трудности, просрочване или невръщане на лихви или главници, вероятност за несъстоятелност или друга финансова реорганизация, както и наблюдавани данни, според които е налице измерим спад на очакваните бъдещи парични потоци, като промени в неплатените дългове или икономически условия, обуславящи неизпълнение на задължения.

За неизплатени дългове в края на финансовата година, отчетени по амортизирана стойност, обезценките се правят при предоставяне на обективно доказателство за риск от несъбиране на цялата или част от техния размер съгласно първоначалните договорни условия или еквивалентна стойност. Ако е налице обективно доказателство, че има загуба от обезценка, размерът на загубата се измерва като разлика между балансовата стойност на активите и настоящата стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци. Балансовата стойност на активите се намалява посредством сметка за коригиране на стойността и размерът на загубата се вписва в отчета за всеобхватния доход. Приходите от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност въз основа на ефективния лихвен процент на актива. Заемите и свързаните с тях предоставени средства се отчисляват, когато няма реалистична перспектива за бъдещото им събиране. Ако през следваща година размерът на прогнозираната загуба от обезценка се увеличи или намали поради събитие, което настъпва след осчетоводяване на обезценката, предварително вписаната загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез адаптиране на сметката за коригиране на стойността.

Механизмът прави оценка на кредитния риск въз основа на всяка отделна операция и не отчита колективното обезценяване.

За финансови активи, налични за продажба, на датата на всеки счетоводен баланс механизмът прави оценка дали има обективни доказателства за обезценката на дадена инвестиция. Обективните доказателства включват наличие на голям или продължителен спад на справедливата стойност на инвестицията под нейната себестойност. Ако има доказателство за обезценка, натрупаната загуба (измерена като разлика между стойността на придобиване и настоящата справедлива стойност, без други загуби от обезценка на тази инвестиция, предварително вписани в отчета за всеобхватния доход) се изважда от ресурсите на вносителите и се вписва в отчета за всеобхватния доход. Загубите от обезценка на финансови активи не се възстановяват чрез отчета за всеобхватния доход; увеличенията на тяхната справедлива стойност след отчитане на обезценката се вписват директно в ресурсите на вносителите.

Управлението на рискове на Европейската инвестиционна банка проверява за обезценка на финансовите активи поне веднъж в годината. Корекциите в резултат на това включват

разбивка на дисконта в отчета за всеобхватния доход за цялата продължителност на живота на актива и евентуална корекция, наложена поради ревизията на първоначалната обезценка.

2.4.5 Дериватни финансови инструменти

Дериватите включват кръстосан валутен суап, кръстосан валутно-лихвен суап и валутни форуърди.

В обичайния ход на своята дейност механизмът може да сключи договори за суап с цел да хеджира определени заемни операции или договор за валутни форуърди с цел да хеджира своите валутни позиции, изразени в активно търгувани валути, различни от евро, за компенсиране на печалби или загуби, причинени от колебанията на валутния курс.

Към 31 декември 2010 г. и 2011 г. механизмът не е пристъпил към счетоводни операции по хеджиране. Всички деривати се измерват по справедлива стойност чрез отчета за приходите. Справедливата стойност се изчислява на първо място въз основа на сконтираните модели за паричния поток, моделите за ценообразуване на опциите и котировките на трети страни.

Дериватите се записват по справедлива стойност и се отчитат като активи, ако тяхната справедлива стойност е положителна, и като пасиви, ако е отрицателна. Промените в справедливата стойност на дериватните финансови инструменти са включени в „Нетен резултат от финансови операции“.

2.4.6 Вноски

Вноските от държавите членки се отчитат в отчета за финансовото състояние като вземания на датата на решението на Съвета, определящо финансовата вноска, която държавата членка трябва да плати на механизма.

Вноските на държавите членки изпълняват следните условия и следователно се класифицират като собствен капитал:

- както е определено в споразумението за вноските, държавите членки имат право да решават относно използването на нетните активи на механизма, в случай че той изпадне в ликвидация;
- те са в класа инструменти, който е подчинен на всички други класове инструменти;
- всички финансови инструменти в класа инструменти, който е подчинен на всички други класове инструменти, притежават идентични характеристики;
- инструментът не включва характеристики, които налагат класифициране като пасив; както и
- общият размер на очакваните парични потоци, отнасяни към този инструмент, през цялото времетраене на инструмента се основават в съществена степен на печалбата или загубата, промяната в признатите нетни активи или промяната в справедливата стойност на признатите и описани нетни активи на механизма през цялото времетраене на инструмента.

2.4.7 Приходи от лихви върху заеми

Лихвата върху заеми, предоставени от механизма, се вписват в отчета за всеобхватния доход („Лихви и други подобни приходи“) и в отчета за финансовото състояние („Заеми и вземания“) на базата на текущо начисляване чрез ефективния лихвен процент, който е процентът, който точно сконтира прогнозираните бъдещи парични плащания или постъпления за очаквания срок на заема до неговата чиста отчетна стойност. След като записаната стойност на заема е намалена поради обезценка, приходите от лихви продължават да се отчитат чрез първоначалния ефективен лихвен процент, приложим към новата отчетна стойност.

2.4.8 Лихвени субсидии и техническа помощ

Като част от своите дейности механизма управлява лихвените субсидии и техническата помощ от името на държавите членки.

Частта от вноските на държавите членки, предоставена за изплащане на лихвени субсидии, не се отчита в ресурсите на вносителите на механизма, а се класифицира като дължима сума на трети страни. Механизмът отпуска плащанията за крайните бенефициери и тогава намалява сумите, дължими на трети страни.

Когато сумите, внесени по отношение на лихвени субсидии и техническа помощ, не са напълно предоставени, те се прекласифицират като вноски за механизма.

2.4.9 Приходи от лихви от пари и парични еквиваленти

Приходите от лихви от пари и парични еквиваленти се признават в отчета за всеобхватния доход на механизма на базата на текущо начисляване.

2.4.10 Такси, комисионни и дивиденди

Получените такси за услуги, предоставени за определен период от време, се осчетоводяват като приход, тъй като услугите са предоставени. Таксите за поети задължения, се отлагат и осчетоводяват като приход по метода на ефективната лихва за срока от отпускането на съответния заем до неговото изплащане.

Дивидентите, свързани с финансовите активи, налични за продажба, се осчетоводяват при тяхното получаване.

2.4.11 Данъчно облагане

Протоколът за привилегиите и имунитетите на Европейските общности, добавен към Договора от 8 април 1965 г. за създаване на единен Съвет и единна Комисия на Европейските общности, посочва, че имуществото, приходите и друга собственост на институциите на Съюза са освободени от всички преки данъци.

3 Управление на риска

Настоящата бележка съдържа информация за експозицията на механизма и неговото управление и контрол на финансовите и кредитните рискове, и по-специално на основните рискове, свързани с използването на финансови инструменти. Те са:

- кредитен риск — рискът от загуба, произтичаща от неизпълнение на клиент или контрагент и произтичащ от кредитна експозиция във всякаква форма, включително риска от неизпълнение на плащане;
- ликвиден риск — рискът за предприятие да изпита затруднения при спазването на своите задължения, свързани с финансови дългове, уреждани с парични наличности или друг финансов актив;
- пазарен риск — експозиция на наблюдаваните пазарни променливи, като например лихвени проценти, валутни курсове и капиталови пазарни цени.

3.1 Организация на управлението на риска

Европейската инвестиционна банка постоянно адаптира своето управление на риска. Съществуват системи за контрол и докладване за главните рискове, присъщи на нейната дейност, т.е. кредитния, пазарния и ликвидния риск.

Чрез управлението на риска банката независимо идентифицира, оценява, наблюдава и докладва за кредитни рискове и ценови рискове на собствения капитал, спрямо които механизмът е изложен на риск. В определени рамки, позволяващи запазване на разделението на задълженията, управлението на риска е независимо от фронт офиса. Генералният директор по управлението на риска докладва по въпросите на риска пред определения за целта заместник-председател на Европейската инвестиционна банка. Определеният заместник-председател се среща редовно с одиторския комитет за обсъждане на въпроси, свързани с

рисковете. Той е отговорен и за надзора на докладването на рисковете пред управителния комитет и борда на директорите на Европейската инвестиционна банка.

3.2 Кредитен риск

Кредитният риск представлява потенциалната загуба в резултат на неизпълнение от страна на клиента или контрагента и произтичащи от кредитна експозиция във всякаква форма, включително плащане.

3.2.1. Политика за кредитния риск

При извършването на кредитния анализ на контрагентите по даден заем Банката оценява кредитния риск, с оглед да го измери количествено и да определи неговата цена. Механизмът е разработил методология на вътрешния рейтинг (MBR) за търговски предприятия или финансови институции за определяне на вътрешните рейтинги на своите основни заемополучатели/гаранти. Методологията се основава на система от точкови списъци, създадени за всеки от основните видове кредитни партньори (например търговски предприятия, банки, предприятия от публичния сектор и т.н.). Като се вземат предвид най-добрите банкови практики и принципите, определени по Международното споразумение от Базел за капиталовите изисквания (Базел II), всички партньори, които са от значение за кредитния профил на специфична трансакция, се класифицират в категории за вътрешен рейтинг, като се използва MBR за отделните видове партньори. За всеки партньор се определя първоначален вътрешен рейтинг, отразяващ дългосрочния му валутен рейтинг (или еквивалента на местната валута, ако се изисква) след задълбочен анализ на рисковия профил на партньора и рисковия контекст на неговата страна.

Кредитната оценка на финансирането на проекти и други структурирани дейности с ограничен обхват не е предмет на MBR и използва инструменти за кредитен риск, подходящи за този сектор, които са основно съсредоточени върху наличността на паричния поток и капацитета за обслужване на дълга. Тези инструменти включват анализ на договорната рамка на проектите, анализ на партньора и симулации на паричния поток. Както за търговските предприятия и финансовите институции, за всеки проект се определя вътрешен рисков рейтинг и очаквани загуби.

Всички недържавни операции (или гарантирани/приравнени към недържавни) операции са обект на специални ограничения за размера на трансакции и партньорите. Максималната номинална стойност на всяка трансакция е ограничена до лимит, който зависи от очакваната загуба на трансакцията. Ограничения за партньорите се прилагат към консолидираните експозиции. Тези ограничения обикновено отразяват размера на собствените средства на партньора, както и общото им външно дългосрочно финансиране.

За да смекчи кредитния риск, механизмът използва различни кредитни подобрения, които са:

- гаранции, свързани с проекти (напр. залог върху акциите; залог върху активите; прехвърляне на права; залог върху сметките); или/и
- гаранции, обикновено предоставени от спонсора на финансиания проект (например гаранции за приключване, гаранции при първо поискване).

Освен това механизмът рядко използва кредитни подобрения, които не са непосредствено свързани с риска на проекта, като обезпечения или банкови гаранции.

Механизмът не използва кредитни деривати за намаляване на кредитния риск.

3.2.2. Максимална изложеност на кредитен риск, без да се вземат предвид обезпечения и други кредитни подобрения

Следната таблица показва максималната изложеност на кредитен риск за компонентите на отчета за финансовото състояние, включително и на дериватите. Максималната експозиция е показна в брутна стойност преди ефекта от смекчаването посредством използване на обезпечение.

Максимална изложеност (хил. EUR)	31.12.2011	31.12.2010
АКТИВИ		
Пари и парични еквиваленти	452 279	411 587
Дериватни финансови инструменти	434	1 376
Заеми и вземания	1 033 160	844 428
Вземания от вносителите	87 310	100 000
Други активи	416	3 172
Общо активи	1 573 599	1 360 563
ЗАДБАЛАНСОВА ЧАСТ		
Условни пасиви		
- Неизтеглени гаранции	20 000	45 000
Поети задължения		
- Непредоставени заеми	701 092	808 865
- Изтеглени гаранции	7 909	9 484
Общо задбалансова част	729 001	863 349
Общо кредитна изложеност	2 302 600	2 223 912

3.2.3. Кредитен риск на заеми и вземания

3.2.3.1 Измерване на кредитния риск за заеми и вземания

Всяка кредитна сделка, предприета от механизма, подлежи на цялостна оценка на риска и количествено определяне на очакваните загубите, което се обобщава в категоризация на заема („КЗ“). Категоризациите на заемите са установени съгласно общоприети критерии, базирани на качеството на заемополучателя, падежа на заема, гаранцията, и, ако е подходящо, гаранта.

Системата на категоризация на заемите се състои от методологии, процеси, бази данни и информационни системи, подкрепящи оценката на кредитния риск при кредитните операции и количественото определяне на очакваната загуба. Тя обобщава голям обем информация, с цел да предложи относително класиране на кредитните рискове на заемите. КЗ отразяват настоящата стойност на изчисленото ниво на „очаквана загуба“, което е продукт на вероятността от неизпълнение на основните длъжности, изложеността на риск и сериозността на загубата в случай на неплащане. КЗ се използват за следните цели:

- като помощ за по-прецизна и по-количествена оценка на кредитните рискове;
- като помощ при разпределяне на задачите по мониторинга;
- като описание на качеството на портфейла на заема към определена дата;
- като принос в решенията за ценообразуване на рисковете на основата на очакваните загуби.

Следните фактори се включват в определянето на КЗ:

- Кредитоспособността на заемополучателя: дирекцията по управление на риска прави независим преглед на заемополучателите и оценява тяхната кредитоспособност въз основа на вътрешни методологии и външни данни. В съответствие с изборния усъвършенстван подход от Базел II Банката е разработила методология на вътрешния рейтинг (МВР), за да определи вътрешните рейтинги на заемополучателите и гарантите. Това се основава на набор от фишове за оценка, специфични за определени видове контрагенти.
- Съответствието по подразбиране: то определя количествено вероятността от едновременно възникване на финансови затруднения за кредитополучателя и за гаранта. Колкото по-голяма е корелацията между вероятностите за неизпълнение на

кредитополучателя и на гаранта, толкова по-ниска е стойността на гаранцията и следователно по-ниска е категорията на заема.

- iii) Стойността на гаранционните инструменти и на ценните книжа: тази стойност се оценява въз основа на комбинация от кредитоспособността на емитента и вида на използвания инструмент.
- iv) Договорната рамка: една стабилна договорна рамка ще повиши качеството на заема и ще подобри вътрешния му рейтинг.
- v) Продължителността на заема: при равни други условия, колкото по-дълъг е заемът, толкова по-голям е рискът от възникване на трудности при обслужването му.

Очакваната загуба на заема се изчислява чрез комбиниране на петте елемента, посочени по-горе. В зависимост от нивото на тази загуба заемът се разпределя в един от следните класове от КЗ, изброени по-долу:

- A Първокачествени заеми: има три подкатегории. A^o включва всички държавни рискове в ЕС, т.е. заеми, отпуснати на държавите членки или гарантирани от тях изцяло, изрично и безусловно, когато не се очакват трудности при връщането и за които неочакваната загуба се определя на 0 % . A+ означава заеми, отпуснати на (или гарантирани от) субекти, различни от държавите членки, без очаквано влошаване за срока на тяхното действие. A- включва тези кредитни операции, при които съществува известно съмнение относно поддържането на техния сегашен статут (например поради дълъг матуритет или заради високата променливост на бъдещата цена на едно иначе отлично обезпечение), но при които всяко влошаване се очаква да бъде доста ограничено.
- B Висококачествени заеми: те представляват клас активи, които банката приема, въпреки че не е изключено незначително влошаване в бъдеще. B+ и B- се използват за означаване на относителната вероятност от възникване за такова влошаване.
- C Доброкачествени заеми: пример за това е необезпечен кредит за солидна банка или корпоративна организация, платим изцяло на падежа след 7-годишен срок или платим на части от датата на предоставянето, за еквивалентен срок.
- D Този рейтингов клас представлява границата между „приемливо качество“ заеми и тези, които са се сблъскали с трудности. Тази граница на класификацията на заемите е по-точно определена от подкласовете D+ и D-. Заемите с рейтинг D- изискват засилен мониторинг.
- E Този клас от КЗ включва заеми с рисков профил, по-голям от общоприетия. Той включва също заеми, при които е имало сериозни проблеми по време на тяхната продължителност и не може да се изключи да изпаднат в положение на загуба. По тази причина заемите са предмет на стриктен и засилен мониторинг. Подкласове E+ и E- се различават по интензивността на този специален мониторингов процес, като операциите с рейтинг E- са в положение, при което има голяма вероятност обслужването на дълга да не може да се поддържа редовно и затова се изисква някаква форма на реструктуриране на дълга, което е възможно да доведе до загуба от обезценка.
- F F (fail (лош рейтинг)) означава заеми, които представляват неприемливи рискове. Заеми с рейтинг F- могат да произтичат само от текущи операции, при които след подписването са възникнали непредвидими, изключителни и сериозни неблагоприятни обстоятелства. Всички операции, при които има загуба на главницата за механизма, се означават с рейтинг F и за тях се прилага специфична разпореда.

По принцип всички заеми с вътрешен рейтинг D-или по-нисък се поставят в списъка за наблюдение. Въпреки това, ако един заем е бил първоначално одобрен с рисков профил D-или по-нисък, той се поставя в списъка за наблюдение само в резултат на сериозно кредитно събитие, причинило допълнително влошаване на неговото класифициране по КЗ.

Таблицата в раздел 3.2.3.3 показва анализа на кредитното качество на портфейла от заеми на механизма въз основа на различните класове по КЗ, описани по-горе.

3.2.3.2 Анализ на кредитния риск

Следната таблица показва максималната изложеност на кредитен риск за подписаните и изплатените заеми по видове заемополучатели, като се вземат под внимание предоставените гаранции от гарантите:

Към 31.12.2011 г. (хил. EUR)	Гарантирани	Негарантирани	Общо
Банки	111 020	197 245	308 265
Предприятия	71 300	475 012	546 312
Публични институции	37 670	-	37 670
Държави	6 214	134 699	140 913
Общо изплатени	226 204	806 956	1 033 160
Подписани, неизплатени	183 918	517 174	701 092

Към 31.12.2010 г. (хил. EUR)	Гарантирани	Негарантирани	Общо
Банки	101 675	156 488	258 163
Предприятия	304 283	127 611	431 894
Публични институции	36 667	-	36 667
Държави	6 779	110 925	117 704
Общо изплатени	449 403	395 025	844 428
Подписани, неизплатени	279 425	529 410	808 865

3.2.3.3 Анализ на кредитното качество по видове заемополучатели

Таблиците по-долу показват анализа на кредитното качество на портфейла от заеми на механизма към 31 декември 2011 г. и към 31 декември 2010 г. от приложенията за класификация на заеми, въз основа на подписаните експозиции (изплатени и неизплатени).

Към 31.12.2011 г. (хил. EUR)		Висок клас	Стандартен клас	Приемлив минимум	Висок риск	Без класификация	ОБЩО
		А до В-	С	Риск D+	D- и по-нисък		
Заемополучатели	Банки	50 002	9 674	39 966	356 629	351 476	807 747
	Предприятия	3 917	5 279	-	635 825	-	645 021
	Публични институции	-	-	-	38 761	-	38 761
	Държави	-	-	-	242 723	-	242 723
ОБЩО		53 919	14 953	39 966	1 273 938	351 476	1 734 252

Към 31.12.2010 г. (хил. EUR)		Висок клас	Стандартен клас	Приемлив минимум Риск	Висок риск	Без класификация	ОБЩО
		А до В-	С	Д+	Д- и по- нисък		
Заемополучател	Банки	4 915	19 754	16 208	335 759	359 497	736 133
	Предприятия	4 189	5 095	3 366	595 062	-	607 712
	Публични институции	-	-	-	37 757	-	37 757
	Държави	-	-	-	271 691	-	271 691
ОБЩО		9 104	24 849	19 574	1 240 269	359 497	1 653 293

3.2.3.4 Концентрации на риска за заеми и вземания

3.2.3.4.1 Географски анализ

Въз основа на държавата на заемополучателя, портфейлът от заеми на механизма може да бъде анализиран от следните географски региони (в хил. EUR):

Държава на заемополучателя	31.12.2011	31.12.2010
Регионални – АКTB	99 543	94 789
Уганда	117 035	102 676
Регионални – Западна Африка	14 161	6 659
Мозамбик	126 666	86 992
Мавритания	43 427	29 359
Етиопия	84 266	52 449
Доминиканска република	66 118	55 717
Кения	65 611	69 183
Камерун	60 706	67 546
Замбия	43 294	50 557
Конго (Демократична република)	8 980	2 742
Нигерия	28 691	49 395
Регионални — Тихоокеански	20 603	29 766
Регионални – Централна Африка	12 109	13 838
Ямайка	59 317	30 062
Мадагаскар	1 253	1 503
Мавриций	12 732	14 742
Гана	7 812	10 585
Ангола	13 598	6 719
Тринидад и Тобаго	1 002	5 269
Буркина Фасо	12 588	14 242
Малави	5 833	6 086
Нова Каледония	4 673	1 802
Руанда	11 197	9 600
Нигер	3 950	5 935
Френска Полинезия	3 131	2 734
Ботсуана	-	1 609
Сенегал	10 329	6 779
Лесото	3 902	3 751
Вануату	3 917	4 189
Белиз	103	729
Гренада	2 698	2 907
Габон	1 509	2 014
Того	53 224	-
Кабо Верде	28 405	-
Джибути	777	1 504
ОБЩО	1 033 160	844 428

3.2.3.4.2 Анализ по отрасли

Таблицата по-долу прави анализ на портфейла от заеми на механизма по отрасли на заемополучателя. Операциите, които са отпуснати първо на финансов посредник, преди да бъдат отпуснати на крайния бенефициер, са записани като общи заеми (хил. EUR):

Отрасъл на заемополучателя	31.12.2011	31.12.2010
Общи заеми и споразумения за представителство	218 912	232 581
Авиолинии и производство на самолети	103	729
Летища и системи за управление на въздушния трафик	31 052	30 062
Суровини и минно дело	135 573	119 512
Химикали, пластмаси и фармацевтични продукти	20 400	5 925
Питейна вода, пречистване на водата	33 247	17 074
Електричество, въглища и други	358 745	320 490
Хранителна верига	1 244	1 491
Инвестиционни стоки/дълготрайни потребителски стоки	3 902	3 751
Морски транспорт и други	6 214	6 779
Обработване на материали, строителство	29 025	64
Верига за производство на хартия	4 840	2 603
Пътища и магистрали	62 856	23 125
Телекомуникации	24 963	26 621
Третичен сектор и други	102 084	53 620
ОБЩО	1 033 160	844 428

3.2.3.5 Просрочени плащания по заеми

Просрочените плащания се установяват, наблюдават и докладват в съответствие с набор от процедури, наречени „насоки за наблюдение на закъснели плащания“.

Мониторингът и отчитането на просрочени плащания обикновено се управляват от отдела по просрочените плащания към Дирекция за управление и реструктуриране на операциите на ЕИБ. Отделът по просрочените плащания изготвя месечен отчет за неплатените вноски по заеми на механизма, включително таблица за съпоставка между плащания, просрочени повече от осем дни, от месец на месец. Месечният отчет дава подробно указание за вече предприетите мерки или тези, които ще бъдат предприети, по държави, заеми и вноски.

В допълнение се изготвя месечен отчет за заеми със закъснение от повече от 90 дни и се изпраща на Европейската комисия. Два пъти годишно членовете на управителния комитет на ЕИБ получават обобщена таблица за заемите със закъснение от повече от 30 дни и 90 дни, както и доклад, съдържащ сравнителна информация за годишните и шестмесечните промени в просрочените задължения.

Просрочените суми по съответните заеми могат да се анализират, както следва (хил. EUR):

	Вноски, просрочени повече от 30 дни	Вноски, просрочени повече от 90 дни	Вноски, просрочени повече от 180 дни
31.12.2011	14 087	10 179	10 146
31.12.2010	8 224	4 461	4 366

3.2.4. Кредитен риск на паричните средства и паричните еквиваленти

Наличните средства се инвестират съгласно графика на изплащане на договорните задължения на механизма. Към 31.12.2011 г. инвестициите са само под формата на банкови

депозити и други краткосрочни финансови инструменти. Инвестициите в средносрочни и дългосрочни облигации също могат да бъдат допустими според инвестиционните насоки и в зависимост от изискванията за ликвидност.

Минималният краткосрочен рейтинг, изискван за оторизирани банки или емитентите, е A-1/P-1/F1 (Moody's, S&P, Fitch). В случай на различни рейтинги, които са били предоставени от повече от една кредитна агенция, се прилага най-ниският рейтинг. Максимално допустимата граница за всяка оторизирана банка или емитент в момента е 50 000 000 EUR (петдесет милиона евро).

Депозитите се осъществяват при оторизирани субекти с максимален падеж от три месеца от датата на операцията и до лимита на кредитната експозиция.

Към 31 декември 2011 г. и 31 декември 2010 г. всички банкови депозити и краткосрочни ценни книжа, държани от механизма, имат минимален рейтинг P-2 според Moody's.

Следната таблица показва положението на банковите депозити и начислените лихви (хил. EUR):

Минимален краткосрочен рейтинг	Рейтинг според Moody 's	31.12.2011		31.12.2010	
P-1	A1	117 603	26%	138 724	36%
P-1	A2	179 938	40%	18 822	5%
P-1	Aa2	28 622	6%	118 562	31%
P-1	Aa3	105 547	24%	110 527	29%
P-2	A3	17 441	4%	-	-
ОБЩО		449 151	100%	386 635	100%

Следната таблица показва положението на краткосрочните ценни книжа (хил. EUR):

Минимален краткосрочен рейтинг	Рейтинг според Moody 's	31.12.2011		31.12.2010	
P-1	A1	-	-	21 473	100%
ОБЩО		-	-	21 473	100%

3.2.5. Кредитен риск на дериватите

3.2.5.1 Политика за кредитния риск на дериватите

Кредитният риск по отношение на дериватите е представен като загуби, които едната страна би понесла, когато другият контрагент по сделката не е в състояние да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск, свързан с дериватите, варира в зависимост от редица фактори (като лихвени проценти и валутни курсове) и като цяло отговаря на само малка част от тяхната фиктивна стойност.

В обичайния ход на своята дейност механизмът може да сключва договори за суап с цел да хеджира определени кредитни операции или да сключва форуърдни договори с цел да хеджира валутните си позиции, изразени в активно търгувани валути, различни от евро. Всички суапове се изпълняват от Европейската инвестиционна банка с външно участие. Суаповете се уреждат от същото главно споразумение за суаповете и от приложенията относно кредитната подкрепа, подписани между Европейската инвестиционна банка и външните ѝ партньори.

3.2.5.2 Измерване на кредитния риск на дериватите

Всички суапове, предприети от Европейската инвестиционна банка, които са свързани с механизма, се третират в същата договорна рамка и със същите методологии, прилагани за дериватите, договорени от Европейската инвестиционна банка за нейните собствени цели. По-

специално, допустимостта на партньорите при суап се определя от Европейската инвестиционна банка на базата на същите условия за допустимост, прилагани за общите операции по суап.

Европейската инвестиционна банка измерва кредитния риск, свързан със суапове и трансакции с деривати, с помощта на подхода за нетната пазарна експозиция (НПЕ) и потенциалната бъдеща експозиция (ПБЕ) за докладване и мониторинг на лимитите. НПЕ и ПБЕ включват изцяло деривати, свързани с Инвестиционния механизъм.

Следната таблица показва падежите по договорите за суап (включително кръстосани валутни суапове, кръстосани валутно-лихвени суапове и без краткосрочните валутни суапове), разделени според тяхната фиктивна стойност и справедлива стойност:

Суапови договори към 31.12.2011 г.	по малка от	1 година до 5 години	5 години до 10 години	повече от до 10 години	Общо за 2011 г.
(хил. EUR)	1 година				
Фиктивна сума	7 042	43 593	16 899	-	67 534
Справедлива стойност (т.е. нетната сконтирана стойност)	-674	-1 331	-3 869	-	-5 874

Суапови договори към 31.12.2010	по малка от	1 година до 5 години	5 години до 10 години	повече от до 10 години	Общо за 2010 г.
(хил. EUR)	1 година				
Фиктивна сума	431	37 822	65 514	1 440	105 207
Справедлива стойност (т.е. нетната сконтирана стойност)	- 6	-728	- 3 787	- 213	- 4 734

Механизмът сключва договори за краткосрочни валутни суапове с цел да хеджира валутния риск на плащанията във валути, различни от EUR. Краткосрочните валутни суапове имат падеж от максимум три месеца и редовно се подновяват.

Фиктивната сума на краткосрочните валутни суапове възлиза на 585 млн. EUR към 31 декември 2011 г. при 458 млн. EUR към 31 декември 2010 г. Справедливата стойност на краткосрочните валутни суапове възлиза на -6.4 млн. EUR към 31 декември 2011 г. при нула към 31 декември 2010 г.

3.3 Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът за предприятие да изпита затруднения при спазването на своите задължения, свързани с финансови дългове, уреждани с парични наличности или друг финансов актив.

Инвестиционният механизъм се финансира предимно със средства от годишните вноски на държавите членки (9-и и 10-и ЕФР) и на второ място от обратните постъпления, произтичащи от операции на Инвестиционния механизъм. Всяка година като вземе предвид прогнозите на ЕИБ относно управлението и дейността на Инвестиционния механизъм, ЕС съставя и изпраща на Съвета преди 15 октомври декларация на поетите задължения, плащанията и годишната сума на поканите за вноски (включително лихвени субсидии), които трябва да бъдат направени в настоящата и следващите бюджетни години.

За да се изчислят годишните вноски на държавите членки, моделът на разходване на съществуващия и следващия портфейл се анализира и проследява през цялата година. Специални събития, например рано възстановени разходи, продажби на акции или случаи на неизпълнение, се вземат предвид за коригиране на годишните изисквания за ликвидност. С цел допълнително минимизиране на ликвидния риск механизмът поддържа ликвиден резерв, достатъчен да покрие във всеки момент прогнозните плащания, съобщавани периодично от дирекцията по операциите.

Касовите средства по сметките, открити на името на Инвестиционния механизъм, се управляват от отдела за управление на касови наличности на Банката в съответствие с

принципа на разделение на функциите между фронт- и бек-офиса. Операциите по сетълмент, свързани с инвестирането на тези активи, са под отговорността на отдела по планиране и сетълмент на операциите.

Когато това се изисква по оперативни причини, в решението на управителите на фронт- и бек-офисите по време на текущото управление на касовите средства, оперативният комитет на Банката по ликвидност и парични потоци (LICOCOM) (орган, който заседава ежеседмично, като обединява отделите по финанси, кредитиране и управление на риска) ще постанови по-специално по отношение на повдигнатите проблеми и подходящите решения. Оперативните изисквания, попадащи извън рамките на ежедневното управление на активи, и съответните приети решения ще бъдат предадени на ЕС за принципно споразумение.

Освен това в съответствие с принципа за разделение на функциите, оторизирането на контрагенти и ограниченията за касовите инвестиции, както и мониторингът на тези ограничения, са отговорност на дирекцията за управление на риска на Банката.

Таблицата по-долу показва активите и пасивите на механизма по периоди на падеж, като се основава на оставащия срок до договорната дата на падеж (хил. EUR).

Към 31 декември 2011 г.	До 3 месеца	3—12 месеца	1—5 години	Над 5 години	Неопределен	Общо
АКТИВИ						
Пари и парични еквиваленти	452 279	-	-	-	-	452 279
Дериватни финансови инструменти	-	15	419	-	-	434
Заеми и вземания	62 505	14 649	118 795	837 211	-	1 033 160
Финансови активи, налични за продажба	-	-	-	236 446	15 214	251 660
Вземания от вносителите	87 310	-	-	-	-	87 310
Други активи	122	-	-	294	-	416
Общо активи	602 216	14 664	119 214	1 073 951	15 214	1 825 259
ПАСИВИ И РЕСУРСИ НА ВНОСИТЕЛИТЕ						
Пасиви						
Дериватни финансови инструменти	6 469	615	1 749	3 869	-	12 702
Приходи за бъдещи периоди	505	-	-	32 498	-	33 003
Дължима сума на трети страни	329 660	-	-	-	-	329 660
Други пасиви	178	-	-	935	-	1 113
Общо пасиви	336 812	615	1 749	37 302	-	376 478
Ресурси на вносителите						
Поискана вноска от държавите членки	-	-	-	-	1 281 309	1 281 309
Резерв със справедлива стойност	-	-	-	31 873	9 877	41 750
Неразпределени печалби	-	-	-	-	125 722	125 722
Общо ресурси на вносителите	-	-	-	31 873	1 416 908	1 448 781
Общо пасиви и ресурси на вносителите	336 812	615	1 749	69 175	1 416 908	1 825 259

Към 31 декември 2010 г.	До 3 месеца	3—12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	Неопределен	Общо
АКТИВИ						
Пари и парични еквиваленти	411 587	-	-	-	-	411 587
Дериватни финансови инструменти	-	3	572	801	-	1 376
Заеми и вземания	7 431	7 146	131 222	698 629	-	844 428
Финансови активи, налични за продажба	-	-	-	171 637	23 191	194 828
Вземания от вносителите	100 000	-	-	-	-	100 000
Други активи	2 822	-	-	-	350	3 172
Общо активи	521 840	7 149	131 794	871 067	23 541	1 555 391
ПАСИВИ И РЕСУРСИ НА ВНОСИТЕЛИТЕ						

Пасиви						
Дериватни финансови инструменти	-	10	1 300	4 800	-	6 110
Приходи за бъдещи периоди	-	-	-	92	29 487	29 579
Дължими суми на трети страни	298 415	-	-	-	-	298 415
Други пасиви	169	419	-	352	-	940
Общо пасиви	298 584	429	1 300	5 244	29 487	335 044
Ресурси на вносителите						
Поискана вноска от държавите членки	-	-	-	-	1 131 309	1 131 309
Резерв със справедлива стойност	-	-	-	10 113	14 457	24 570
Неразпределени печалби	-	-	-	-	64 468	64 468
Общо ресурси на вносителите	-	-	-	10 113	1 210 234	1 220 347
Общо пасиви и ресурси на вносителите	298 584	429	1 300	15 357	1 239 721	1 555 391

3.4 Пазарен риск

Пазарният риск представлява рискът, че промени в пазарните цени, например лихвени проценти, цени на капиталови инструменти, обменни курсове на чуждестранни валути и кредитни спредове (които не са свързани с промени в кредитния рейтинг на емитента), ще засегнат приходите на предприятието или стойността на неговото участие във финансови инструменти.

3.4.1. Лихвен риск

Лихвеният риск е променливостта в икономическата стойност на позицията на механизма или в дохода, получен от нея, дължаща се на неблагоприятни промени в пазарната доходност или времевата структура на лихвените проценти. Изложеността към лихвен риск възниква, когато са налице различия в характеристиките на преоценката и матуритета на различните активи и пасиви.

Механизмът не управлява лихвения риск.

Следната таблица обобщава изложеността на механизма към лихвен риск чрез неговите заеми и вземания (хил. EUR):

	31.12.2011	31.12.2010
Фиксиран лихвен процент	516 175	412 428
Плаващ лихвен процент	516 985	432 000
Общо	1 033 160	844 428

3.4.2. Валутен риск

Валутният риск е променливостта в икономическата стойност на позицията на механизма или в дохода, получен от нея, дължаща се на неблагоприятни промени на валутните курсове.

Механизмът е изложен на валутен риск, когато има валутно несъответствие между неговите активи и пасиви. Валутният риск обхваща също и ефекта на неочаквани и неблагоприятни промени в стойността на бъдещите парични потоци, причинени от валутни движения.

3.4.2.1 Валутен риск и касови активи

Касовите активи на Инвестиционния механизъм са деноминирани в евро или щатски долари.

Валутният риск се хеджира посредством валутни спот или форуърд сделки, валутни суапове или кръстосани валутни суапове. Отделът за управление на касовите наличности на Банката може, когато се счита за необходимо и уместно, да използва всякакви други инструменти, в

съответствие с политиката на Банката, които осигуряват защита срещу пазарните рискове, поети във връзка с финансовите дейности на механизма.

3.4.2.2 Валутен риск и операции, финансирани или гарантирани от механизма

Вноските на държавите членки за механизма се получават в EUR. Операциите, финансирани или гарантирани от механизма, както и лихвените субсидии, могат да бъдат деноминирани в EUR, USD или всякаква друга разрешена валута.

Валутен риск (спрямо еврото като референтна валута) възниква, когато сделките, деноминирани във валути, различни от еврото, са оставени без хеджиране. Насоките за хеджиране на валутния риск на механизма са изложени по-долу.

3.4.2.2.1. Хеджиране на операциите, деноминирани във валута, различна от EUR или USD

- Заемите на механизма, изплатени във валути, различни от EUR и USD, се хеджират посредством кръстосани суапови договори със същите финансови профили като съответния заем, при условие че суаповият пазар е функциониращ.
- За плащания по операции на механизма, направени във валута, различна от EUR и USD, и за които не е предприета дългосрочна операция по хеджиране, отделът по касовите наличности пристъпва към валутна сделка два работни дни преди изплащането. Валутният курс, който се прилага за операциите на механизма, съответства на пазарния курс, получен от отдела по касовите наличности. По същия начин за възстановявания, получени във валута, различна от EUR и USD, отделът по касовите наличности извършва валутна операция, когато е необходимо, за превръщане на получената валута.
- Непоисканите гаранции не са обект на никакво валутно хеджиране. Поисканите гаранции във валути, различни от EUR и USD, ще бъдат хеджирани.
- Операциите във валути, различни от EUR и USD, за които не могат да се предприемат валутни операции по хеджиране от отдела по касовите наличности, се оставят нехеджирани. Това включва и (синтетични) операции, деноминирани в местна валута, но платени в EUR или USD. Механизмът остава изложен на поетия с тях валутен риск.

3.4.2.2.2. Хеджиране на операции, деноминирани в USD

- Общата неизплатена сума по всички операции на механизма (с изключение на непоисканите гаранции), деноминирани в USD, се хеджира посредством валутни суапове за USD/EUR, прехвърляни периодично. В началото на всеки период паричните потоци, които следва да се получат или платят в USD през следващия период, се изчисляват въз основа на планирани или очаквани обратни постъпления/плащания. Следователно валутните суапове с приближаващ падеж се разсрочват, техните суми се коригират, за да се покрият поне нуждите от ликвидност на USD, планирани за следващия период.
- Извършва се периодично изчисляване на общата експозиция спрямо USD по счетоводни документи, за да се коригира, ако е необходимо, хеджирането на следващия валутен суап.
- Ако бъдат сметени за функционални от отдела по касовите наличности, кръстосаните валутни суапове също могат да бъдат използвани за хеджиране на специфични кредити в USD.
- В рамките на периода на разсрочване неочакваните ликвидни дефицити за USD се покриват чрез ad hoc валутни суапови операции, докато ликвидните излишъци или се инвестират в касови активи, или се преобръщат чрез суап с евро.

- По всяко време общата оставаща нехеджирана сума от сделки в USD (в номинална стойност) не може да надхвърля 5 000 000 USD (пет милиона щатски долара). Това ограничение се коригира ежегодно. В случай на нарушение на този лимит отделът по касовите наличности връща в граници експозицията чрез валутна операция.

Следните таблици показват валутното състояние на механизма (хил. EUR):

Към 31 декември 2011 г.	Валуты на страните от				
	EUR	USD	CAD	АКТБ/ОСТ	Общо
АКТИВИ					
Пари и парични еквиваленти	416 384	35 895	-	-	452 279
Дериватни финансови инструменти	13 419	-12 985	-	-	434
Заеми и вземания	477 340	501 923	-	53 897	1 033 160
Финансови активи, налични за продажба	54 287	186 525	4 303	6 545	251 660
Вземания от вносителите	87 310	-	-	-	87 310
Други активи	50	-	-	366	416
Общо активи	1 048 790	711 358	4 303	60 808	1 825 259
ПАСИВИ И РЕСУРСИ НА ВНОСИТЕЛИТЕ					
Пасиви					
Дериватни финансови инструменти	- 641 758	654 460	-	-	12 702
Приходи за бъдещи периоди	32 689	314	-	-	33 003
Дължими суми на трети страни	329 598	62	-	-	329 660
Други пасиви	691	19	-	403	1 113
Общо пасиви	-278 780	654 855	-	403	376 478
Ресурси на вносителите					
Поискана вноска от държавите членки	1 281 309	-	-	-	1 281 309
Резерв със справедлива стойност	41 750	-	-	-	41 750
Неразпределени печалби	125 722	-	-	-	125 722
Общо ресурси на вносителите	1 448 781	-	-	-	1 448 781
Общо пасиви и ресурси на вносителите	1 170 001	654 855	-	403	1 825 259
Валутно състояние към 31 декември 2011 г.	-121 211	56 503	4 303	60 405	-

Към 31 декември 2011 г.:

ПОЕТИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Непредоставени заеми и финансови активи, налични за продажба	761 319	204 340	-	-	965 659
Изтеглени гаранции	-	-	-	7 909	7 909

УСЛОВНИ ПАСИВИ

Неизтеглени гаранции	-	-	-	20 000	20 000
----------------------	---	---	---	--------	---------------

Към 31 декември 2010 г.	Валутите на страните от				
	EUR	USD	CAD	АКТЕБ/ОСТ	Общо
АКТИВИ					
Пари и парични еквиваленти	378 570	33 017	-	-	411 587
Дериватни финансови инструменти	332 399	- 331 023	-	-	1 376
Заеми и вземания	385 187	403 417	-	55 824	844 428
Финансови активи, налични за продажба	40 184	137 505	12 444	4 695	194 828
Вземания от вносителите	100 000	-	-	-	100 000
Други активи	2 742	-	-	430	3 172
Общо активи	1 239 082	242 916	12 444	60 949	1 555 391
ПАСИВИ И РЕСУРСИ НА ВНОСИТЕЛИТЕ					
Пасиви					
Дериватни финансови инструменти	- 69 815	75 925	-	-	6 110
Приходи за бъдещи периоди	29 235	344	-	-	29 579
Дължими суми на трети страни	298 415	-	-	-	298 415
Други пасиви	577	1	-	362	940
Общо пасиви	258 412	76 270	-	362	335 044
Ресурси на вносителите					
Поискана вноска от държавите членки	1 131 309	-	-	-	1 131 309
Резерв със справедлива стойност	24 570	-	-	-	24 570
Неразпределени печалби	64 468	-	-	-	64 468
Общо ресурси на вносителите	1 220 347	-	-	-	1 220 347
Общо пасиви и ресурси на вносителите	1 478 759	76 270	-	362	1 555 391
Валутно състояние към 31 декември 2010 г.	- 239 677	166 646	12 444	60 587	-

Към 31 декември 2010 г.:

ПОЕТИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Непредоставени заеми и финансови активи, налични за продажба	858 279	236 035	-	-	1 094 314
Изтеглени гаранции	-	-	-	9 484	9 484

УСЛОВНИ ПАСИВИ

Неизтеглени гаранции	45 000	-	-	-	45 000
----------------------	--------	---	---	---	---------------

3.4.3. Ценови риск на собствения капитал

Ценовият риск на собствения капитал е рискът справедливата стойност на акциите да намалее в резултат на промени в нивата на индексите на акциите и стойността на отделните капиталови инвестиции.

Механизмът е изложен на ценови риск на собствения капитал по отношение на своите инвестиции в рисков капитал, т.е. инвестиции в преки дялови участия и фондове за рисков капитал.

Капиталовите инвестиции подлежат на оценяване. Всяка инвестиция се оценява въз основа на няколко критерия в три основни категории: управление, бизнес план и структура. Индивидуалните оценки след това се консолидират в единна цялостна оценка, определена за инвестициите и обобщаваща цялостната им солидност.

Експозицията на риск на собствения капитал също е обект на ограничения, определени както на индивидуално ниво, така и на кумулативно ниво. Размерът на тези ограничения зависи от качеството на капиталовите инвестиции.

4 Справедлива стойност на активите и пасивите

Таблицата по-долу показва сравнение по категории балансови стойности и справедливи стойности на активите и пасивите на механизма, които се отчитат във финансовите отчети (хил. EUR):

	Балансова стойност 31.12.2011	Справедли ва стойност 31.12.2011	Балансова стойност 31.12.2010	Справедли ва стойност 31.12.201 0
Активи, отчетени по справедлива стойност				
Финансови активи, налични за продажба	251 660	251 660	194 828	194 828
Дериватни финансови инструменти	434	434	1 376	1 376
Общо	252 094	252 094	196 204	196 204
Активи, отчетени по амортизирана стойност				
Пари и парични еквиваленти	452 279	452 279	411 587	411 587
Заеми и вземания	1 033 160	1 022 679	844 428	844 428
Вземания от вносителите	87 310	87 310	100 000	100 000
Други активи	416	416	3 172	3 172
Общо	1 573 165	1 562 684	1 359 187	1 359 187
Общо активи	1 825 259	1 814 778	1 555 391	1 555 391
Пасиви, отчетени по справедлива стойност				
Дериватни финансови инструменти	12 702	12 702	6 110	6 110
Общо	12 702	12 702	6 110	6 110
Пасиви, отчетени по амортизирана стойност				
Приходи за бъдещи периоди	33 003	33 003	29 579	29 579
Дължими суми на трети страни	329 660	329 660	298 415	298 415
Други пасиви	1 113	1 113	940	940
Общо	363 776	363 776	328 934	328 934
Общо пасиви	376 478	376 478	335 044	335 044

Следният текст описва методиките и предположения, използвани за определяне на справедливата стойност на активите и пасивите:

- **Активи, чиято справедлива стойност се доближава до балансовата стойност**

За активи и пасиви, които са ликвидни или имат краткосрочен падеж по-малък от три месеца, се приема, че балансовите суми се приближават до тяхната справедлива стойност.

▪ **Активи и пасиви, записани по справедливата им стойност**

Публикуваните ценови котировки на активния пазар са първите източници за определяне на справедливата стойност на финансовия инструмент. Поради инвестиционния обхват на портфейла на механизма те рядко са налични. За инструменти без налична пазарна цена справедливата стойност се изчислява с използване на методи за оценяване или модели, основани, когато е възможно, на налични пазарни данни, преобладаващи към датата на счетоводния баланс.

Следната таблица анализира финансовите активи, определени по справедлива стойност чрез метод на остойностяване. Различните нива са определени, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активните пазари;
- Ниво 2: данни, различни от включените в ниво 1 котираны цени, които могат да се наблюдават за актива пряко (например цени) или косвено (т.е. въз основа на цените);
- Ниво 3: данни за актива, които не се основават на наблюдаема пазарна информация (ненаблюдаеми елементи).

Към 31 декември 2011 г.	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
(хил. EUR)				
Финансови активи				
Дериватни финансови инструменти	-	434	-	434
Финансови активи, налични за продажба	15 214	-	236 446	251 660
ОБЩО	15 214	434	446	252 094

Финансови пасиви				
Дериватни финансови инструменти	-	12 702	-	12 702
ОБЩО	-	12 702	-	12 702

Към 31 декември 2010 г.	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
(хил. EUR)				
Финансови активи				
Дериватни финансови инструменти	-	1 376	-	1 376
Финансови активи, налични за продажба	23 190	-	171 638	194 828
ОБЩО	23 190	1 376	171 638	196 204

Финансови пасиви				
Дериватни финансови инструменти	-	6 110	-	6 110
ОБЩО	-	6 110	-	6 110

През 2011 г. механизмът не е извършвал трансфери от ниво 1 към 2 или от ниво 2 към 1 от йерархията на справедливите стойности.

Следните таблици представят промените в инструментите от ниво 3 за годината, приключила на 31 декември 2011 г. и 31 декември 2010 г.:

(хил. EUR)	Финансови активи, налични за продажба
Салдо към 1 януари 2011 г.	171 638
Общо печалби или загуби	
- в печалба или загуба	-3 206
- в други всеобхватни доходи	21 759
Извършени плащания	67 829
Върнати суми	-21 574
Салдо към 31 декември 2011 г.	236 446

(хил. EUR)	Финансови активи, налични за продажба
Салдо към 1 януари 2010 г.	151 049
Общо печалби или загуби	
- в печалба или загуба	-3 176
- в други всеобхватни доходи	-4 773
Извършени плащания	50 952
Върнати суми	-22 414
Салдо към 31 декември 2010 г.	171 638

5 Пари и парични еквиваленти (хил. EUR)

Парите и паричните еквиваленти могат да се разпределят между средствата, получени от държавите членки и още непредоставени, и средствата от оперативните и финансови дейности на механизма.

	31.12.2011	31.12.2010
Вноски на държавите членки, получени и още непредоставени	195 205	33 128
Средства от оперативните и финансови дейности на механизма	257 074	378 459
Пари и парични еквиваленти	452 279	411 587

6 Дериватни финансови инструменти (хил. EUR)

Основните компоненти на дериватните финансови инструменти са следните:

Към 31 декември 2011 г.	Справедлива стойност		Фиктивна сума
	Активи	Пасиви	
Кръстосани валутни суапове	434	-953	29 376
Кръстосани валутно-лихвени суапове	-	-5 355	38 158
Краткосрочни валутни суапове	-	-6 394	585 000
Дериватни финансови инструменти	434	-12 702	

Към 31 декември 2010 г.	Справедлива стойност		Фиктивна сума
	Активи	Пасиви	
Кръстосани валутни суапове	1 235	-945	47 526
Кръстосани валутно-лихвени суапове	141	-5 165	57 681
Краткосрочни валутни суапове	-	-	458 000
Дериватни финансови инструменти	1 376	-6 110	

7 Заеми и вземания (хил. EUR)

Основните компоненти на заемите и вземанията са следните:

	Общи заеми (*)	Главни заеми	Подчинени заеми	Общо
Номинал към 1 януари 2011 г.	246 500	542 322	123 910	912 732
Извършени плащания	25 689	211 351	-	237 040
Отписани задължения	-	-	-2 000	-2 000
Върнати суми	-48 554	-51 712	-4 144	-104 410
Капитализирана лихва	-	459	10 053	10 512
Разлики във валутните курсове	1 730	13 930	860	16 520
Номинал към 31 декември 2011 г.	225 365	716 350	128 679	1 070 394
Обезценка към 1 януари 2011 г.	-15 006	-18 056	-44 023	-77 085
Обезценка, отчетена в отчета за всеобхватния доход	-1 746	-1 514	-773	-4 033
Отписани задължения	-	-	2 000	2 000
Сторниране на обезценката	9 499	3 263	18 723	31 485
Разлики във валутните курсове	-356	-65	-762	-1 183
Обезценка към 31 декември 2011 г.	-7 609	-16 372	-24 835	-48 816
Амортизирана стойност	-1 700	-3 428	-99	-5 227
Начислена лихва	3 498	9 499	3 812	16 809
Заеми и вземания към 31 декември 2011 г.	219 554	706 049	107 557	1 033 160

(*) включително споразумения за представителство

	Общи заеми (*)	Главни заеми	Подчинени заеми	Общо
Номинал към 1 януари 2010 г.	230 989	406 799	145 482	783 270
Извършени плащания	39 596	165 781	1 575	206 952
Върнати суми	-33 573	-46 053	-40 098	-119 724
Капитализирана лихва	-	-	13 239	13 239
Разлики във валутните курсове	9 488	15 795	3 712	28 995
Номинал към 31 декември 2010 г.	246 500	542 322	123 910	912 732
Обезценка към 1 януари 2010 г.	-8 371	-30 217	-59 556	-98 144
Обезценка, отчетена в отчета за всеобхватния доход	-6 522	-	-582	-7 104
Сторниране на обезценката	266	13 843	18 423	32 532
Разлики във валутните курсове	-379	-1 682	-2 308	-4 369
Обезценка към 31 декември 2010 г.	-15 006	-18 056	-44 023	-77 085
Амортизирана стойност	-1 727	-2 047	- 118	-3 892
Начислена лихва	3 670	6 226	2 777	12 673
Заеми и вземания към 31 декември 2010 г.	233 437	528 445	82 546	844 428

(*) включително споразумения за представителство

8 Финансови активи, налични за продажба (хил. EUR)

Основните компоненти на финансовите активи, налични за продажба, са следните:

	Фондове за рисков капитал	Преки капиталови инвестиции	Общо
Стойност към 1 януари 2011 г.	142 932	33 350	176 282
Извършени плащания	59 579	8 250	67 829
Върнати суми/продажби	-20 236	-4 735	-24 971
Разлики във валутните курсове при върнатите суми /продажбите	417	-300	117
Стойност към 31 декември 2011 г.	182 692	36 565	219 257
Нереализирани печалби и загуби към 1 януари 2011 г.	11 335	13 235	24 570
Нетна промяна в нереализираните печалби и загуби	18 446	-1 266	17 180
Нереализирани печалби и загуби към 31 декември 2011 г.	29 781	11 969	41 750
Обезценка към 31 декември 2011 г.	-2	-6 022	-6 024
Обезценка, отчетена в отчета за всеобхватния доход през годината	- 6 888	-	-6 888
Използване на обезценка, отчетена в отчета за всеобхватния доход през предишни години	2	3 714	3 716
Разлики във валутните курсове при обезценката	1	-152	-151
Обезценка към 31 декември 2011 г.	-6 887	-2 460	-9 347
Финансови активи, налични за продажба към 31 декември 2011 г.	205 586	46 074	251 660

	Фондове за рисков капитал	Преки капиталови инвестиции	Общо
Стойност към 1 януари 2010 г.	116 652	30 462	147 114
Извършени плащания	48 040	2 912	50 952
Върнати суми/продажби	-22 414	-	-22 414
Разлики във валутните курсове при върнатите суми /продажбите	654	-24	630
Стойност към 31 декември 2010 г.	142 932	33 350	176 282
Нереализирани печалби и загуби към 1 януари 2010 г.	18 138	1 572	19 710
Нетна промяна в нереализираните печалби и загуби	-6 803	11 663	4 860
Нереализирани печалби и загуби към 31 декември 2010 г.	11 335	13 235	24 570
Обезценка към 31 януари 2010 г.	-2	-2 308	-2 310
Обезценка, отчетена в отчета за всеобхватния доход през годината	-	-3 714	-3 714
Обезценка към 31 декември 2010 г.	-2	-6 022	-6 024
Финансови активи, налични за продажба към 31 декември 2010 г.	154 265	40 563	194 828

9 Вземания от вносителите (хил. EUR)

Основните компоненти на вземанията от вносителите са следните:

	31.12.2011	31.12.2010
Поискани, но неизплатени вноски от държавите членки	87 310	100 000
Общ размер на вземанията от вносителите	87 310	100 000

10 Други активи (хил. EUR)

Основните компоненти на другите активи са следните:

	31.12.2011	31.12.2010
Вземания от ЕИБ	59	2 743
Финансови гаранции	357	429
Общо други активи	416	3 172

11 Приходи за бъдещи периоди (хил. EUR)

Основните компоненти на приходите за бъдещи периоди са следните:

	31.12.2011	31.12.2010
Отложени лихвени субсидии	32 744	29 073
Отложени комисионни за заеми и вземания	259	506
Общо приходи за бъдещи периоди	33 003	29 579

12 Дължими суми на трети страни (хил. EUR)

Основните компоненти на дължимите суми на трети страни са следните:

	31.12.2011	31.12.2010
Нетни общи административни разходи, платими на ЕИБ	38 011	34 086
Други суми, платими на ЕИБ	219	-
Още непредоставени лихвени субсидии, дължими на държавите членки	291 430	264 329
Общо дължими суми на трети страни	329 660	298 415

13 Други пасиви (хил. EUR)

Основните компоненти на другите пасиви са следните:

	31.12.2011	31.12.2010
Финансови гаранции	294	351
Други	819	589
Общ размер на другите пасиви	1 113	940

14 Поискана вноска от държавите членки (хил. EUR)

Държави членки	Вноска за механизма	Вноска за лихвени субсидии	Общо вноски	Поискани и неизплатен и (*)
Австрия	33 955	10 168	44 123	2 650
Белгия	50 227	15 041	65 268	3 920
Дания	27 420	8 211	35 631	2 140
Финландия	18 963	5 679	24 642	1 480
Франция	311 358	93 237	404 595	24 300
Германия	299 314	89 630	388 944	23 360
Гърция	16 016	4 796	20 812	1 250
Ирландия	7 944	2 379	10 323	620
Италия	160 676	48 115	208 791	12 540
Люксембург	3 716	1 113	4 829	290
Нидерландия	66 884	20 028	86 912	5 220
Португалия	12 429	3 722	16 151	970
Испания	74 828	22 407	97 235	5 840
Швеция	34 980	10 475	45 455	2 730
Обединеното кралство	162 599	48 690	211 289	-
Общо към 31 декември 2011 г.	1 281 309	383 691	1 665 000	87 310
Общо към 31 декември 2010 г.	1 131 309	333 691	1 465 000	100 000

(*) На 18.11.2010 г. Съветът определи размера на финансовите вноски, които всяка държава членка трябва да плати до 21.1.2012 г.

15 Условни пасиви и поети задължения (хил. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Поети задължения		
Непредоставени заеми	701 092	808 865
Непредоставени финансови активи, налични за продажба	264 567	285 449
Изтеглени гаранции	7 909	9 484
Условни пасиви		
Неизтеглени гаранции	20 000	45 000
Общо	993 568	1 148 798

16 Нетни приходи от лихви (хил. EUR)

Основните компоненти на приходите от лихви и други подобни приходи са следните:

	от 1.1.2011 г. до 31.12.2011 г.	от 1.1.2010 г. до 31.12.2010 г.
Пари и парични еквиваленти	5 518	1 878
Заеми и вземания	50 800	50 299
Лихвени субсидии	3 243	2 424
Общо приходи от лихви и други подобни приходи	59 561	54 601

Основният компонент на разходите за лихви и други подобни разходи е следният:

	от 1.1.2011 г. до 31.12.2011 г.	от 1.1.2010 г. до 31.12.2010 г.
Дериватни финансови инструменти	-940	-2 591
Общо разходи от лихви и други подобни разходи	-940	-2 591

17 Нетни приходи от такси и комисионни (хил. EUR)

Основните компоненти на приходите от такси и комисионни са, както следва:

	от 1.1.2011 г. до 31.12.2011 г.	от 1.1.2010 г. до 31.12.2010 г.
Такси и комисионни за заеми и вземания	1 894	11 510
Такси и комисионни за финансови гаранции	255	265
Общо приходи от такси и комисионни	2 149	11 775

Основният компонент на разходите за такси и комисионни е следният:

	от 1.1.2011 г. до 31.12.2011 г.	от 1.1.2010 г. до 31.12.2010 г.
Комисионна, платена на трети страни, във връзка с финансови активи, налични за продажба	-144	-372
Общо разходи за такси и комисионни	-144	-372

18 Нетен резултат от финансови операции (хил. EUR)

Основните компоненти на нетния резултат от финансовите операции са, както следва:

	от 1.1.2011 г. до 31.12.2011 г.	от 1.1.2010 г. до 31.12.2010 г.
Промяна на справедливата стойност на дериватни финансови инструменти	-7 534	-12 082
Валутно-курсова печалба/загуба	8 376	-5 556
Приходи от дивиденди и реализирана печалба от финансови активи, налични за продажба	17 228	1 815
Нетен резултат от финансови операции	18 070	-15 823

19 Общи административни разходи (хил. EUR)

Общите административни разходи представляват реалните разходи, направени от Европейската инвестиционна банка („ЕИБ“) за управление на механизма, намалени с приходите, получени от такси за оценка, пряко начислявани от ЕИБ на клиентите на механизма.

	от 1.1.2011 г. до 31.12.2011 г.	от 1.1.2010 г. до 31.12.2010 г.
Реални разходи, направени от ЕИБ	-39 937	-36 028
Приходи от такси за оценка, директно начислявани на клиентите на механизма	1 931	1 942
Нетни общи административни разходи	-38 006	-34 086

След влизане в сила на преразгледаното Споразумение за партньорство от Котону на 1 юли 2008 г. общите административни разходи вече не се покриват от държавите членки.

20 Следващи събития

Не са налице съществени събития след съставяне на счетоводния баланс, които могат да наложат обявяване или коригиране на финансовите отчети към 31 декември 2011 г.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ЧАСТ I — ГЛАВА 2 (ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО
ИЗПЪЛНЕНИЕ): СЪСТОЯНИЕ ПО ДЪРЖАВИ И ПО ИНСТРУМЕНТИ**

Бележки към таблиците:

- Стойността „0,00“ означава, че съответната сума е между -4999 EUR и 4999 EUR. Ако не е посочена стойност, сумата е равна на нула. Страните с нулево салдо във всички колони не са включени в таблиците.
- Заглавието „Всички страни от АКТБ/ОСТ“ означава проекти, които обхващат определен брой страни, но не са финансирани от регионално сътрудничество.
- Заглавието „Финансови и административни разходи“ представя проекти, финансирани от лихви за ЕФР или от пакета за административните разходи.

Таблица 3.1.2

Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

8-и ЕФР годишно за 2011 г.	Ломе										Котону	ОБЩО			
	НИП	Общо индикативни програми				Извън НИП									
		Решения	% от НИП	Плащания	% от НИП	Решения	% от НИП	Плащания	% от НИП	Решения		Решения	Целеви средства	Плащания	
Ангола	83,61	(0,36)	0%	0,45	1%		0%		0%			(0,36)		(0,29)	0,45
Бенин	112,11		0%		0%		0%		0%						
Ботсуана	31,87	(0,60)	-2%		0%		0%		0%			(3,04)		(2,22)	(1,36)
Буркина Фасо	173,79		0%	1,12	1%		0%		0%						1,42
Бурунди	13,06		0%		0%		0%		0%						
Камерун	103,54		0%		0%		0%		0%						
Кабо Верде	29,76		0%	0,03	0%		0%		0%					(0,21)	0,03
Централноафриканска република	55,18		0%	(0,06)	0%		0%		0%					(0,18)	(0,06)
Чад	147,23		0%	0,14	0%		0%		0%					(0,07)	0,14
Коморски острови	10,46		0%		0%		0%		0%						
Конго (Бразавил)	11,30		0%	(0,46)	-4%		0%		0%					(0,02)	(0,46)
Демократична република Конго	20,81		0%	(0,33)	-2%		0%		0%					(1,33)	(0,33)
Джибути	16,47		0%		0%		0%		0%						
Екваториална Гвинея	3,63		0%		0%		0%		0%					(0,01)	
Еритрея	0,08		0%		0%		0%		0%						
Етиопия	143,25	(3,29)	-2%	(0,40)	0%		0%	13,24	9%			(3,29)		(3,53)	12,84
Габон	37,39		0%		0%		0%		0%					(0,00)	1,47
Гамбия	17,49	(0,18)	-1%	(0,29)	-2%		0%		0%			(0,18)		(1,46)	(0,29)
Гана	121,58	(0,81)	-1%	1,47	1%		0%		0%			(0,81)		0,83	2,61
Гвинея-Бисау	41,89	(0,00)	0%		0%		0%		0%			(0,00)		(0,06)	0,05
Гвинея (Конакри)	108,14		0%	0,09	0%		0%		0%					(0,97)	0,09
Кот д'Ивоар	55,54		0%	(0,00)	0%		0%		0%					(0,52)	(0,00)
Кения	70,80	(0,42)	-1%		0%		0%		0%			(0,42)		(1,56)	
Лесото	50,29	(0,71)	-1%	0,11	0%		0%		0%			(0,71)		(1,53)	0,11
Либерия															
Мадагаскар	161,32	(0,23)	0%	(0,00)	0%		0%		0%			(0,23)		(0,16)	(0,00)
Малави	188,04	(1,79)	-1%	0,16	0%		0%		0%			(1,79)		(3,90)	0,13
Мали	201,02	(0,29)	0%	0,06	0%		0%		0%			(0,29)		(0,46)	0,06
Мавритания	59,18		0%	(0,06)	0%		0%		0%					34,09	25,47
Мавриций	30,07		0%		0%		0%	0,10	0%						0,10
Мозамбик	171,01	(5,67)	-3%	0,23	0%		0%		0%			(5,67)		(2,62)	0,23
Намибия	49,58	(1,10)	-2%	(0,14)	0%		0%		0%			(1,10)		(0,47)	(0,14)
Нигер	114,01	(1,21)	-1%	0,24	0%		0%		0%			(1,21)		(1,92)	1,62
Нигерия															
Руанда	94,69		0%	0,22	0%		0%		0%					0,01	0,22
Сао Томе и Принсипи	8,52		0%		0%		0%		0%						
Сенегал	96,80	(3,98)	-4%	(0,01)	0%		0%	5,00	5%			(3,98)		(3,17)	4,99
Сейшелски острови	5,46		0%		0%		0%		0%						
Сиера Леоне	64,60		0%	0,74	1%		0%		0%					(1,01)	0,74
Сомалия	50,00		0%	(0,23)	0%		0%		0%					(0,64)	(0,23)
Судан															
Свазиленд	23,48	(0,00)	0%	(1,01)	-4%		0%		0%			(0,00)		(0,05)	(0,54)
Танзания	199,96	(2,21)	-1%	2,29	1%		0%		0%			(2,21)		0,82	2,29
Того															
Уганда	196,63	(0,12)	0%	0,61	0%		0%		0%			(0,12)		(2,32)	0,61
Замбия	137,01		0%	0,48	0%	(10,03)	-7%	(0,05)	0%			(10,03)		(9,08)	0,43
Зимбабве	86,63		0%		0%		0%		0%						
* Общо Африка	3.397,29	(22,98)	-1%	5,47	0%	(10,03)	0%	18,29	1%			(35,44)		(4,00)	52,70

Таблица 3.1.4

Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

8-и ЕФР	Ломе												Котону			Общо за държава	
	НИП	Извън НИП								Общо извън НИП	Лихва	Общо	Пакет А	Пакет В	Общо		
		Безвъзмездни средства	Лихвени субсидии	Спешна помощ	Помощ за бежанци	Рисков капитал	Stabex	Sysmin	Структурно приспособяване								Тежко задлъжнели бедни страни
Решения годишно за 2011 г.																	
Ангола	(0,36)											(0,36)				(0,36)	
Бенин												-				-	
Ботсуана	(0,60)											(0,60)		(2,44)	(2,44)	(3,04)	
Буркина Фасо												-				-	
Бурунди												-				-	
Камерун												-				-	
Кабо Верде												-				-	
Централноафриканска република												-				-	
Чад												-				-	
Коморски острови												-				-	
Конго (Бразавил)												-				-	
Демократична република Конго												-				-	
Джибути												-				-	
Екваториална Гвинея												-				-	
Еритрея												-				-	
Етиопия	(3,29)											(3,29)				(3,29)	
Габон												-				-	
Гамбия	(0,18)											(0,18)				(0,18)	
Гана	(0,81)											(0,81)				(0,81)	
Гвинея-Бисау	(0,00)											(0,00)				(0,00)	
Гвинея (Конакри)												-				-	
Кот д'Ивоар												-				-	
Кения	(0,42)											(0,42)				(0,42)	
Лесото	(0,71)											(0,71)				(0,71)	
Либерия												-				-	
Мадагаскар	(0,23)											(0,23)				(0,23)	
Малави	(1,79)											(1,79)				(1,79)	
Мали	(0,29)											(0,29)				(0,29)	
Мавритания												-				-	
Мавриций												-				-	
Мозамбик	(5,67)											(5,67)				(5,67)	
Намибия	(1,10)											(1,10)				(1,10)	
Нигер	(1,21)											(1,21)				(1,21)	
Нигерия												-				-	
Руанда												-				-	
Сао Томе и Принсипи												-				-	
Сенегал	(3,98)											(3,98)				(3,98)	
Сейшелски острови												-				-	
Сиера Леоне												-				-	
Сомалия												-				-	
Судан												-				-	
Свазиленд	(0,00)											(0,00)				(0,00)	
Танзания	(2,21)											(2,21)				(2,21)	
Того												-				-	
Уганда	(0,12)											(0,12)				(0,12)	
Замбия								(10,03)			(10,03)	(10,03)				(10,03)	
Зимбабве												-				-	
* Общо Африка	(22,98)	-	-	-	-	-	-	(10,03)	-	-	(10,03)	-	(33,01)	-	(2,44)	(2,44)	(35,44)

Таблица 3.1.6
Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

8-и ЕФР	НИП	Ломе								Общо извън НИП	Лихва	Общо	Котону			Общо за държава
		Извън НИП											Пакет А	Пакет В	Общо	
		Безвъзмездн и средства	Лихвени субсидии	Спешна помощ	Помощ за бежанци	Рисков капитал	Stabex	Sysmin	Структурно приспособяване							
Целеви средства годишно за 2011 г.																
Ангола	(0,29)										(0,29)					(0,29)
Бенин																
Ботсуана	(0,60)										(0,60)		(1,62)	(1,62)		(2,22)
Буркина Фасо																
Бурунди																
Камерун																
Кабо Верде	(0,21)										(0,21)					(0,21)
Централноафриканска република	(0,18)										(0,18)					(0,18)
Чад	(0,07)										(0,07)					(0,07)
Коморски острови																
Конго (Бразавил)	(0,02)										(0,02)					(0,02)
Демократична република Конго	(1,33)										(1,33)					(1,33)
Джибути																
Екваториална Гвинея	(0,01)										(0,01)					(0,01)
Еритрея																
Етиопия	(3,53)										(3,53)					(3,53)
Габон													(0,00)	(0,00)		(0,00)
Гамбия	(1,46)										(1,46)					(1,46)
Гана	0,91										0,91		(0,08)	(0,08)		0,83
Гвинея-Бисау												(0,06)		(0,06)		(0,06)
Гвинея (Конакри)	(0,97)										(0,97)					(0,97)
Кот д'Ивоар	(0,52)										(0,52)					(0,52)
Кения	(1,56)										(1,56)					(1,56)
Лесото	(1,53)										(1,53)					(1,53)
Либерия																
Мадагаскар	(0,16)										(0,16)					(0,16)
Малави	(1,91)										(1,91)	(1,98)		(1,98)		(3,90)
Мали	(0,46)										(0,46)					(0,46)
Мавритания	(0,13)										(0,13)		34,22	34,22		34,09
Мавриций																
Мозамбик	(2,62)										(2,62)					(2,62)
Намибия	(0,47)										(0,47)					(0,47)
Нигер	(0,86)										(0,86)		(1,06)	(1,06)		(1,92)
Нигерия																
Руанда	0,01										0,01					0,01
Сао Томе и Принсипи																
Сенегал	(3,17)										(3,17)					(3,17)
Сейшелски острови																
Сиера Леоне	(1,01)										(1,01)					(1,01)
Сомалия	(0,64)										(0,64)					(0,64)
Судан																
Свазиленд	(0,07)										(0,07)	0,02		0,02		(0,05)
Танзания	0,82										0,82					0,82
Того																
Уганда	(2,32)										(2,32)					(2,32)
Замбия	(0,16)						(8,92)			(8,92)	(9,08)					(9,08)
Зимбабве										0,00						
* Общо Африка	(24,52)	-	0,00	0,00	-	0,00	(8,92)	0,00	-	(8,92)	-	(33,44)	(2,02)	31,45	29,44	(4,00)

Таблица 3.1.8

Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

8-и ЕФР	Ломе												Котону			Общо за държава
	НИП	Извън НИП								Общо извън НИП	Лихва	Общо	Пакет А	Пакет В	Общо	
		Лихвени субсидии	Спешна помощ	Помощ за бежанци	Рисков капитал	Stabex	Sysmin	Структурно приспособяване	Тежко задължители бедни страни							
Плащания годишно за 2011 г.	Безвъзмездни средства															
Ангола	0,45											0,45				0,45
Бенин																
Ботсуана														(1,36)	(1,36)	(1,36)
Буркина Фасо	1,12											1,12	0,30		0,30	1,42
Бурунди																
Камерун																
Кабо Верде	0,03											0,03				0,03
Централноафриканска република	(0,06)											(0,06)				(0,06)
Чад	0,14											0,14				0,14
Коморски острови																
Конго (Бразавил)	(0,46)											(0,46)				(0,46)
Демократична република Конго	(0,33)											(0,33)				(0,33)
Джибути																
Екваториална Гвинея																
Еритрея																
Етиопия	(0,40)			0,03	12,63	0,58				13,24		12,84				12,84
Габон														1,47	1,47	1,47
Гамбия	(0,29)											(0,29)				(0,29)
Гана	1,47											1,47		1,14	1,14	2,61
Гвинея-Бисау													0,05		0,05	0,05
Гвинея (Конакри)	0,09											0,09				0,09
Кот д'Ивоар	(0,00)											(0,00)				(0,00)
Кения																
Лесото	0,11											0,11				0,11
Либерия																
Мадагаскар	(0,00)											(0,00)				(0,00)
Малави	0,16											0,16	(0,03)		(0,03)	0,13
Мали	0,06											0,06				0,06
Мавритания	(0,06)											(0,06)		25,53	25,53	25,47
Мавриций					0,10					0,10		0,10				
Мозамбик	0,23											0,23				0,23
Намибия	(0,14)											(0,14)				(0,14)
Нигер	0,24											0,24		1,38	1,38	1,62
Нигерия																
Руанда	0,22											0,22				
Сао Томе и Принсипи																
Сенегал	(0,01)				5,00					5,00		4,99				4,99
Сейшелски острови																
Сиера Леоне	0,74											0,74				0,74
Сомалия	(0,23)											(0,23)				(0,23)
Судан																
Свазиленд	(1,01)											(1,01)	0,47		0,47	(0,54)
Танзания	2,29											2,29				2,29
Того																
Уганда	0,61											0,61				0,61
Замбия	0,48						(0,05)			(0,05)		0,43				0,43
Зимбабве																
* Общо Африка	5,47	-	-	0,03	17,73	0,58	(0,05)	-	-	18,29	-	23,76	0,78	28,16	28,94	52,70

Таблица 3.2.2

Общо състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

9-и ЕФР годишно 2011	Котону								Общо			
	НИП	Пакет А				Пакет В				Решения	Целеви средства	Плащания
		Решения	% от НИП	Плащания	% от НИП	Решения	% от НИП	Плащания	% от НИП			
Ангола	127,96	-	0%	4,99	4%	-	0%		0%	-	(1,99)	4,99
Бенин	313,52	(1,64)	-1%	6,49	2%		0%		0%	(1,64)	(1,13)	6,49
Ботсуана	52,30	(0,23)	0%	2,15	4%		0%		0%	(0,23)	(0,31)	2,15
Буркина Фасо	343,61	-	0%	5,00	1%		0%		0%	-	4,48	4,98
Бурунди	214,17	-	0%	21,99	10%	-	0%	3,76	2%	-	8,89	25,75
Камерун	166,27	(3,84)	-2%	8,00	5%	-	0%	0,05	0%	(3,84)	0,24	8,05
Кабо Верде	49,98	-	0%	5,42	11%	(0,31)	-1%		0%	(0,31)	(0,25)	5,42
Централноафриканска република	108,98	(0,02)	0%	24,34	22%	(0,23)	0%	0,14	0%	(0,24)	2,53	24,48
Чад	205,45	(0,42)	0%	11,74	6%	-	0%	0,67	0%	(0,42)	(1,33)	12,42
Коморски острови	31,74	(0,01)	0%	4,33	14%	-	0%	0,21	1%	(0,01)	(0,43)	4,54
Конго (Бразавил)	116,27	-	0%	1,85	2%	(0,21)	0%		0%	(0,39)	(2,25)	1,20
Демократична република Конго	426,55	(7,06)	-2%	18,47	4%	-	0%	7,16	2%	(7,36)	(5,92)	25,89
Джибути	40,39	-	0%	3,48	9%		0%		0%	-	17,17	3,48
Екваториална Гвинея	8,99	-	0%	0,11	1%		0%		0%	-	(0,14)	0,11
Еритрея	116,69	(32,35)	-28%	20,28	17%		0%		0%	(32,35)	(28,62)	20,28
Етиопия	532,69	(6,98)	-1%	3,51	1%	(4,95)	-1%	0,02	0%	(13,82)	(0,61)	3,53
Габон	34,35	-	0%	3,28	10%		0%		0%	-	(0,07)	3,28
Гамбия	52,74	-	0%	11,87	23%	-	0%	0,14	0%	(0,13)	2,48	12,01
Гана	298,14	(2,20)	-1%	6,70	2%	-	0%	0,15	0%	(2,20)	(1,45)	6,85
Гвинея-Бисау	62,69	(0,03)	0%	4,88	8%		0%		0%	(0,18)	(1,22)	4,73
Гвинея (Конакри)	90,82	(0,55)	-1%	12,09	13%	(0,11)	0%	6,95	8%	(0,66)	10,53	19,10
Кот д'Ивоар	5,37		0%		0%	-	0%	19,10	356%	-	(0,51)	19,10
Кения	288,21	(1,75)	-1%	25,92	9%	-	0%	(2,36)	-1%	(1,92)	(0,87)	23,57
Лесото	103,79	(0,10)	0%	24,35	23%		0%		0%	(0,10)	0,39	24,35
Либерия	99,89	-	0%	7,47	7%	(0,24)	0%		0%	(0,24)	(1,03)	7,47
Мадагаскар	406,88	(5,92)	-1%	9,97	2%	(0,13)	0%		0%	(6,20)	(7,16)	9,97
Малави	248,99	(1,92)	-1%	17,25	7%	-	0%	0,21	0%	(2,61)	(10,63)	17,46
Мали	415,00	(1,47)	0%	5,27	1%	(0,18)	0%	0,77	0%	(1,65)	(0,97)	6,05
Мавритания	120,85	-	0%	13,74	11%		0%	2,32	2%	-	8,13	16,07
Мавриций	66,51	-	0%	0,10	0%		0%		0%	-	(0,04)	0,10
Мозамбик	426,88	(5,60)	-1%	11,79	3%	(0,03)	0%	(0,03)	0%	(5,64)	(1,48)	11,71
Намибия	97,44	(0,70)	-1%	10,53	11%	(0,19)	0%		0%	(0,89)	(1,83)	10,53
Нигер	352,90	(3,08)	-1%	29,26	8%	-	0%	(0,48)	0%	(3,08)	(2,57)	28,78
Нигерия	469,75	-	0%	24,96	5%		0%		0%	(0,18)	(11,55)	25,37
Руанда	217,65	(0,09)	0%	2,06	1%		0%		0%	(0,09)	(0,60)	2,06
Сао Томе и Принсипи	12,85	-	0%	0,41	3%	-	0%	0,77	6%	-	(0,10)	1,18
Сенегал	288,43	(3,63)	-1%	8,49	3%	-	0%	0,71	0%	(3,66)	(1,12)	9,20
Сейшелски острови	4,48	(0,04)	-1%	1,40	31%		0%		0%	(0,04)	0,09	1,40
Сиера Леоне	182,14	-	0%	15,52	9%	-	0%	0,33	0%	-	(0,17)	15,83
Сомалия	193,33	(0,00)	0%	11,19	6%		0%		0%	(0,00)	(6,76)	11,19
Судан	273,53	137,00	50%	(0,15)	0%	-	0%	(0,10)	0%	136,91	(0,64)	(0,26)
Свазиленд	36,42	-	0%	3,88	11%		0%		0%	-	0,58	3,94
Танзания	398,84	(2,01)	-1%	15,33	4%		0%		0%	(2,01)	0,44	15,33
Того	20,60	(0,04)	0%	2,34	11%	-	0%	9,77	47%	(0,11)	(0,43)	12,14
Уганда	270,37	(8,84)	-3%	28,65	11%	-	0%	0,67	0%	(9,07)	(2,67)	29,11
Замбия	367,43	(4,52)	-1%	4,34	1%		0%		0%	(4,52)	(9,58)	4,34
Зимбабве	32,19	-	0%	1,29	4%		0%	0,94	3%	-	0,07	2,23
* Общо Африка	8.795,00	41,97	0%	456,33	5%	(6,59)	0%	51,89	1%	31,12	(50,42)	507,96

Таблица 3.2.3

Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

9-и ЕФР Решения съвкупно 2011	Котону							Разходи за прилагане	Ломе		Доброволна вноска Инструмент за мир	ОБЩО ЗА ДЪРЖАВА
	Макроикономическ а подкрепа	Секторни политики	Пакет А	Компенсация приходи от износ	Спешна помощ	Тежко задължители бедни страни	Пакет В		Трансфери от 6-и ЕФР - Ломе	Трансфери от 7-и ЕФР - Ломе		
Ангола		127,96	127,96		26,70		26,70			13,37		168,03
Бенин	110,33	201,54	311,88		1,05		1,05			0,36		313,28
Ботсуана		52,07	52,07	8,06			8,06					60,13
Буркина Фасо	187,00	156,61	343,61				-			9,94		353,55
Бурунди	65,61	148,56	214,17	5,86	38,95	7,60	52,41			65,93		332,51
Камерун		166,27	166,27		8,20		8,20					174,47
Кабо Верде	14,20	35,78	49,98		5,50		5,50			0,90		56,38
Централноафриканска република	11,58	97,40	108,98	4,17	3,35	1,60	9,12					118,11
Чад	23,25	181,78	205,03		17,59		17,59			1,29		223,91
Коморски острови		31,73	31,73		6,19		6,19					37,93
Конго (Бразавил)	28,45	87,82	116,27		4,36	2,00	6,36			15,43		138,05
Демократична република Конго	105,70	319,16	424,87		99,96		99,96		0,55	57,32		582,70
Джибути		40,39	40,39				-		-			40,39
Екваториална Гвинея		8,99	8,99				-					8,99
Еритрея		84,64	84,64		0,46		0,46					85,10
Етиопия	58,27	474,41	532,69		45,96		45,96			30,10		608,75
Габон		34,35	34,35		1,10		1,10			0,11		35,56
Гамбия		52,74	52,74	1,80			1,80			2,60		57,14
Гана	104,21	193,94	298,14		2,80		2,80		0,02	1,45		302,41
Гвинея-Бисау	9,90	52,79	62,69	3,20			3,20		-	0,28		66,16
Гвинея (Конакри)		90,27	90,27		28,94		28,94		0,47	37,36		157,04
Кот д'Ивоар		5,37	5,37		206,35		206,35					211,72
Кения	125,00	163,21	288,21		26,60		26,60			11,94		326,75
Лесото		103,68	103,68				-			0,61		104,29
Либерия	3,44	96,45	99,89		23,76		23,76		0,02	-		123,67
Мадагаскар	106,24	295,45	401,70		6,25		6,25		0,00			407,94
Малави	60,10	186,97	247,07	10,00	11,30		21,30		0,43	6,06		274,86
Мали	122,07	292,00	414,07	1,11	40,98		42,09			2,56		458,72
Мавритания		120,85	120,85	21,60	5,66		27,26			0,32		148,42
Мавриций	8,74	57,77	66,51	0,38	0,28		0,67		0,09			67,26
Мозамбик	145,83	281,05	426,88		5,49		5,49		6,65	1,89		440,91
Намибия		96,74	96,74		0,61		0,61					97,35
Нигер	165,58	185,13	350,71		15,33		15,33					366,04
Нигерия		469,75	469,75				-			119,50		589,24
Руанда	101,12	116,53	217,65				-		1,52	0,34		219,51
Сао Томе и Принсипи		12,85	12,85		2,00		2,00					14,85
Сенегал	53,00	232,30	285,30		11,60		11,60		0,02	0,82		297,73
Сейшелски острови		4,48	4,48		0,70		0,70					5,18
Сиера Леоне	62,00	120,14	182,14	24,75	31,33		56,08			23,68		261,90
Сомалия		193,33	193,33				-					193,33
Судан	137,00	126,53	263,53		79,93		79,93		2,54	104,63		450,63
Свазиленд		36,42	36,42				-			1,24		37,66
Танзания	177,60	221,24	398,84		4,55		4,55			0,04		403,43
Того	3,03	17,56	20,60		41,60		41,60			18,72		80,91
Уганда	80,56	181,76	262,32		38,60		38,60		2,86	3,53		307,31
Замбия	178,77	184,14	362,91	11,49	7,70		19,19			0,27		382,37
Зимбабве		32,19	32,19		24,30		24,30			0,27		56,75
* Общо Африка	2.248,60	6.473,09	8.721,69	92,43	876,00	11,20	979,62	-	15,15	532,83	-	10.249,31

Таблица 3.2.4

Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

9-и ЕФР Решения годишно 2011	Котону							Разходи за прилагане	Ломе		Доброволна вноска Инструмент за мир	Общо за държава
	Пакет А			Пакет В					Трансфери от 6-и ЕФР - Ломе	Трансфери от 7-и ЕФР - Ломе		
	Макроикономич еска подкрепа	Секторни политики	Пакет А	Компенсация приходи от износ	Спешна помощ	Тежко задължители бедни страни	Пакет В					
Ангола		-	-		-		-			-		-
Бенин	-	(1,64)	(1,64)				-					(1,64)
Ботсуана		(0,23)	(0,23)				-					(0,23)
Буркина Фасо	-	-	-				-			-		-
Бурунди		-	-		-		-			-		-
Камерун		(3,84)	(3,84)				-					(3,84)
Кабо Верде		-	-		(0,31)		(0,31)			-		(0,31)
Централноафриканска република	(0,02)	-	(0,02)	(0,23)	-		(0,23)					(0,24)
Чад		(0,42)	(0,42)		-		-			-		(0,42)
Коморски острови		(0,01)	(0,01)		-		-					(0,01)
Конго (Бразавил)		-	-		(0,21)		(0,21)			(0,17)		(0,39)
Демократична република Конго		(7,06)	(7,06)		-		-	(0,30)		-		(7,36)
Джибути		-	-				-					-
Екваториална Гвинея		-	-				-					-
Еритрея		(32,35)	(32,35)				-					(32,35)
Етиопия	-	(6,98)	(6,98)		(4,95)		(4,95)			(1,89)		(13,82)
Габон		-	-				-					-
Гамбия		-	-				-			(0,13)		(0,13)
Гана		(2,20)	(2,20)		-		-					(2,20)
Гвинея-Бисау	-	(0,03)	(0,03)				-			(0,15)		(0,18)
Гвинея (Конакри)		(0,55)	(0,55)		(0,11)		(0,11)					(0,66)
Кот д'Ивоар			-		-		-					-
Кения		(1,75)	(1,75)		-		-			(0,17)		(1,92)
Лесото		(0,10)	(0,10)				-			-		(0,10)
Либерия		-	-		(0,24)		(0,24)		-			(0,24)
Мадагаскар	-	(5,92)	(5,92)		(0,13)		(0,13)	(0,15)				(6,20)
Малави		(1,92)	(1,92)		-		-			(0,69)		(2,61)
Мали	(0,43)	(1,04)	(1,47)		(0,18)		(0,18)					(1,65)
Мавритания		-	-				-					-
Мавриций		-	-				-					-
Мозамбик		(5,60)	(5,60)		(0,03)		(0,03)	(0,00)		-		(5,64)
Намибия		(0,70)	(0,70)		(0,19)		(0,19)					(0,89)
Нигер	-	(3,08)	(3,08)		-		-					(3,08)
Нигерия		-	-				-			(0,18)		(0,18)
Руанда		(0,09)	(0,09)				-			(0,00)		(0,09)
Сао Томе и Принсипи		-	-		-		-					-
Сенегал	-	(3,63)	(3,63)		-		-			(0,03)		(3,66)
Сейшелски острови		(0,04)	(0,04)				-					(0,04)
Сиера Леоне	-	-	-		-		-			-		-
Сомалия		(0,00)	(0,00)				-					(0,00)
Судан	137,00	-	137,00		-		-	(0,09)		-		136,91
Свазиленд		-	-				-			-		-
Танзания	(0,11)	(1,90)	(2,01)				-					(2,01)
Того		(0,04)	(0,04)		-		-			(0,07)		(0,11)
Уганда	(7,49)	(1,35)	(8,84)		-		-			(0,23)		(9,07)
Замбия	-	(4,52)	(4,52)				-					(4,52)
Зимбабве		-	-				-					-
* Общо Африка	128,96	(86,99)	41,97	(0,23)	(6,37)	-	(6,59)	-	(0,53)	(3,72)	-	31,12

Таблица 3.2.4 (продължение)
Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

9-и ЕФР Решения годишно 2011	Котону							Ломе		Доброволна вноска Инструмент за мир	Общо за държава
	Макроикономич еска подкрепа	Пакет А Секторни политики	Пакет А	Компенсация приходи от износ	Пакет В Спешна помощ	Пакет В Тежко задължени бедни страни	Пакет В	Разходи за прилагане	Трансфери от 6-и ЕФР - Ломе	Трансфери от 7-и ЕФР - Ломе	
Антигуа и Барбуда		(1,06)	(1,06)				-				(1,06)
Бахами		(0,33)	(0,33)				-				(0,33)
Барбадос		(0,55)	(0,55)				-				(0,55)
Белиз		-	-				-				-
Доминика		-	-				-				-
Доминиканска република	(0,86)	-	(0,86)		-		-				(0,86)
Гренада		(0,60)	(0,60)		(0,08)		(0,08)				(0,68)
Гаяна		(0,03)	(0,03)				-				(0,03)
Хаити	-	-	-		-		-				-
Ямайка		(0,09)	(0,09)				-				(0,09)
Сейнт Китс и Нейвис		(1,18)	(1,18)				-				(1,18)
Сейнт Лусия		(0,20)	(0,20)				-				(0,20)
Сейнт Винсент и Гренадини		(0,20)	(0,20)				-				(0,20)
Суринам		(0,13)	(0,13)				-	(0,10)			(0,23)
Тринидад и Тобаго		(0,34)	(0,34)				-				(0,34)
* Общо Кариби	(0,86)	(4,69)	(5,55)	-	(0,08)	-	(0,08)	-	(0,10)	-	(5,73)
Острови Кук		(0,15)	(0,15)		-		-				(0,15)
Източен Тимор		-	-		-		-				-
Фиджи		-	-		-		-				-
Кирибати		-	-		-		-				-
Маршалски острови		(0,07)	(0,07)				-				(0,07)
Микронезия		(0,10)	(0,10)				-				(0,10)
Науру		-	-				-				-
Ниуе		-	-				-				-
Палау		-	-				-				-
Папуа-Нова Гвинея		-	-				-				-
Соломонови острови		-	-				-	(0,10)	(0,01)		(0,11)
Тонга		(0,08)	(0,08)				-				(0,08)
Тувалу		(0,32)	(0,32)				-				(0,32)
Вануату		(0,04)	(0,04)		(0,03)		(0,03)				(0,06)
Западна Самоа		-	-				-				-
* Общо Тихоокеански басейн	-	(0,76)	(0,76)	-	(0,03)	-	(0,03)	-	(0,10)	(0,01)	(0,90)
Регион на Карибите			(2,68)								(2,68)
Регион Централна Африка			(1,10)								(1,10)
Източна, Южна Африка и Индийския океан			(2,49)				(1,70)				(4,19)
Съвкупност от региони PALOP											-
Тихоокеански регион			(0,06)								(0,06)
Регионално сътрудничество АКТЕ			(3,35)				(3,43)		(0,45)	(1,17)	(8,40)
Регион Южна Африка			(5,74)								(5,74)
Регион Западна Африка			(2,28)								(2,28)
* Общо регионално сътрудничество АКТЕ	-	-	(17,69)	-	-	-	(5,13)	-	(0,45)	(1,17)	(24,43)
Административни и финансови разходи			(0,59)					(5,52)			(6,11)
Всички държави от АКТЕ			(2,35)								(2,35)
* Общо АКТЕ	128,10	(92,44)	15,04	(0,23)	(6,48)	-	(11,83)	(5,52)	(1,19)	(4,91)	(8,40)
Аnguila											-
Британски Вирджински острови		(0,08)	(0,08)								(0,08)
Кайманови острови			-								-
Фолклендски острови			-								-
Монтсерат		(0,08)	(0,08)								(0,08)
Питкерн											-
Света Елена											-
Търкс и Кайкос											-
* Общо британски ОСТ		(0,16)	(0,16)								(0,16)
Аруба			-								
Нидерландски Антили											
* Общо нидерландски ОСТ			-								
Френска Полинезия											
Майот											
Нова Каледония											
Сейнт Пиер и Микелон											
Уолис и Футуна			-								
* Общо френски ОСТ			-								
Регионално сътрудничество ОСТ			(0,26)								(0,26)
* Общо регионално сътрудничество ОСТ			(0,26)								(0,26)
Административни и финансови разходи											
Всички държави от ОСТ											
* Общо ОСТ		(0,16)	(0,42)								(0,42)
* Общо АКТЕ + ОСТ	128,10	(92,60)	14,62	(0,23)	(6,48)	-	(11,83)	(5,52)	(1,19)	(4,91)	(8,81)

Таблица 3.2.5
Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

9-и ЕФР Целеви средства съвкупно 2011	Котону							Разходи за прилагане	Ломе		Доброволна вноска Инструмент за мир	Общо за държава
	Макроикономическа подкрепа	Пакет А	Пакет А	Компенсация приходи от	Пакет В		Пакет В					
		Секторни политики			Спешна помощ	Тежко задължители						
Ангولا		123,54	123,54		25,51		25,51			11,89		160,94
Бенин	106,63	197,49	304,13		1,05		1,05			0,23		305,40
Ботсуана		51,49	51,49	8,06			8,06					59,55
Буркина Фасо	185,04	153,28	338,31				-			9,24		347,55
Бурунди	64,91	145,89	210,81	5,86	38,92	7,60	52,38			65,36		328,55
Камерун		163,03	163,03		7,86		7,86					170,89
Кабо Верде	12,27	34,18	46,45		5,50		5,50			0,36		52,31
Централноафриканска република	11,58	93,77	105,35	4,17	3,35	1,60	9,12					114,47
Чад	22,53	171,87	194,39		17,22		17,22			1,08		212,69
Коморски острови		30,84	30,84		6,00		6,00					36,84
Конго (Бразавил)	28,45	84,35	112,80		4,36	2,00	6,36			14,54		133,70
Демократична република Конго	105,70	307,14	412,85		98,20		98,20		0,38	55,37		566,80
Джибути		38,55	38,55				-		-			38,55
Екваториална Гвинея		8,50	8,50				-					8,50
Еритрея		81,65	81,65		0,46		0,46					82,11
Етиопия	57,97	471,26	529,24		44,59		44,59			29,63		603,46
Габон		31,13	31,13		1,03		1,03			0,11		32,26
Гамбия		51,36	51,36	1,74			1,74			2,58		55,68
Гана	104,11	168,20	272,30		2,40		2,40		0,02	1,45		276,17
Гвинея-Бисау	9,78	42,54	52,32	3,20			3,20		-	0,28		55,80
Гвинея (Конакри)		88,74	88,74		27,36		27,36			36,17		152,26
Кот д'Ивоар		4,88	4,88		201,59		201,59					206,47
Кения	124,75	153,66	278,41		25,21		25,21			8,50		312,13
Лесото		96,86	96,86				-			0,57		97,43
Либерия	3,44	91,70	95,14		23,74		23,74		-			118,88
Мадагаскар	104,21	276,34	380,56		6,25		6,25		0,00			386,80
Малави	55,77	172,26	228,03	10,00	10,82		20,82		0,34	5,97		255,16
Мали	122,07	286,50	408,58	1,11	39,95		41,06			2,51		452,15
Мавритания		114,13	114,13	21,60	5,66		27,26			0,32		141,70
Мавриций	8,74	56,31	65,05	0,38	0,28		0,67		0,09			65,80
Мозамбик	145,83	270,59	416,43		3,49		3,49		6,65	1,81		428,38
Намибия		93,22	93,22		0,61		0,61					93,83
Нигер	165,27	180,35	345,62		13,55		13,55					359,17
Нигерия		412,92	412,92				-			109,45		522,37
Руанда	101,12	115,54	216,66				-		1,52	0,34		218,52
Сао Томе и Принсипи		12,32	12,32		1,83		1,83					14,15
Сенегал	52,48	226,83	279,31		11,25		11,25			0,82		291,37
Сейшелски острови		4,38	4,38		0,70		0,70					5,08
Сиера Леоне	60,57	113,65	174,22	24,75	30,58		55,33			21,56		251,11
Сомалия		183,47	183,47				-					183,47
Судан		124,17	124,17		78,82		78,82		2,54	104,49		310,01
Свазиленд		35,49	35,49				-			1,18		36,67
Танзания	177,60	205,47	383,08		4,55		4,55			0,04		387,66
Того	3,03	15,96	18,99		39,50		39,50			17,00		75,49
Уганда	80,56	178,09	258,64		36,80		36,80		2,86	3,53		301,84
Замбия	169,77	177,69	347,46	11,49	7,45		18,94			0,27		366,67
Зимбабве		31,84	31,84		24,11		24,11			0,27		56,22
* Общо Африка	2.084,20	6.173,45	8.257,66	92,37	850,52	11,20	954,08		14,39	506,90		9.733,03

Таблица 3.2.6
Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

9-и ЕФР Целеви средства годишно 2011	Котону								Ломе		Доброволна вноска Инструмент за мир	Общо за държава
	Макроикономи- ческа подкрепа	Секторни политики	Общо Пакет А	Компенсация приходи от	Спешна помощ	Намаляване на дълга	Пакет В	Разходи за прилагане	Трансфери от 6-и ЕФР -	Трансфери от 7-и ЕФР -		
Ангола		(0,57)	(0,57)		(0,82)		(0,82)			(0,60)		(1,99)
Бенин	(0,88)	(0,26)	(1,13)				-					(1,13)
Ботсуана		(0,31)	(0,31)				-					(0,31)
Буркина Фасо	(0,02)	4,60	4,58				-			(0,10)		4,48
Бурунди		8,96	8,96		0,06		0,06			(0,13)		8,89
Камерун		0,22	0,22		0,02		0,02					0,24
Кабо Верде		(0,11)	(0,11)				-			(0,14)		(0,25)
Централноафриканска република		2,53	2,53		-		-					2,53
Чад		(1,25)	(1,25)		0,03		0,03			(0,11)		(1,33)
Коморски острови		(0,44)	(0,44)		0,01		0,01					(0,43)
Конго (Бразавил)		(1,25)	(1,25)		(0,00)		(0,00)			(1,00)		(2,25)
Демократична република Конго		(4,98)	(4,98)		0,18		0,18			(1,12)		(5,92)
Джибути		17,17	17,17				-					17,17
Екваториална Гвинея		(0,14)	(0,14)				-					(0,14)
Еритрея		(28,62)	(28,62)				-					(28,62)
Етиопия	(0,10)	0,22	0,12		(0,73)		(0,73)					(0,61)
Габон		(0,07)	(0,07)				-					(0,07)
Гамбия		2,43	2,43	0,05			0,05					2,48
Гана		(1,11)	(1,11)		(0,35)		(0,35)					(1,45)
Гвинея-Бисау	(0,00)	(1,06)	(1,06)				-			(0,15)		(1,22)
Гвинея (Конакри)		4,28	4,28		6,25		6,25			-		10,53
Кот д'Ивоар		-	-		(0,51)		(0,51)					(0,51)
Кения		(0,47)	(0,47)		(0,05)		(0,05)			(0,35)		(0,87)
Лесото		0,42	0,42				-			(0,04)		0,39
Либерия		(1,02)	(1,02)				-		(0,02)			(1,03)
Мадагаскар	(0,73)	(6,43)	(7,16)				-					(7,16)
Малави	(3,38)	(6,76)	(10,14)		(0,02)		(0,02)			(0,47)		(10,63)
Мали	(0,08)	(1,45)	(1,53)		0,56		0,56					(0,97)
Мавритания		8,13	8,13				-					8,13
Мавриций		(0,04)	(0,04)				-					(0,04)
Мозамбик		0,56	0,56		(2,01)		(2,01)			(0,04)		(1,48)
Намибия		(1,83)	(1,83)				-					(1,83)
Нигер	(0,06)	(1,90)	(1,96)		(0,60)		(0,60)					(2,57)
Нигерия		(5,22)	(5,22)				-			(6,33)		(11,55)
Руанда	-	(0,60)	(0,60)				-					(0,60)
Сао Томе и Принсипи		(0,05)	(0,05)		(0,05)		(0,05)					(0,10)
Сенегал	0,01	(1,14)	(1,13)		0,02		0,02					(1,12)
Сейшелски острови		0,09	0,09				-					0,09
Сиера Леоне	(0,07)	0,31	0,24		(0,03)		(0,03)			(0,38)		(0,17)
Сомалия		(6,76)	(6,76)				-					(6,76)
Судан		(0,23)	(0,23)		(0,26)		(0,26)			(0,14)		(0,64)
Свазиленд		0,58	0,58				-			-		0,58
Танзания		0,44	0,44				-					0,44
Того		0,37	0,37		(0,29)		(0,29)			(0,51)		(0,43)
Уганда	(0,33)	(1,24)	(1,57)		(1,10)		(1,10)			-		(2,67)
Замбия	(8,75)	(0,83)	(9,58)				-					(9,58)
Зимбабве		0,07	0,07		-		-					0,07
* Общо Африка	(14,40)	(24,75)	(39,15)	0,05	0,29	-	0,34	-	(0,02)	(11,59)	-	(50,42)

Таблица 3.2.7

Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

9-и ЕФР Плащания съвкупно 2011	Котону								Ломе		Доброволна вноска Инструмент за мир	Общо за държава
	Пакет А			Пакет В				Разходи за прилагане	Трансфери от 6-и ЕФР - Ломе	Трансфери от 7-и ЕФР - Ломе		
	Макроикономическа подкрепа	Секторни политики	Пакет А	Компенсация приходи от износ	Спешна помощ	Тежко задлъжнели бедни страни	Пакет В					
Ангولا		98,36	98,36		24,91		24,91			11,60		134,88
Бенин	106,63	192,47	299,10		1,05		1,05			0,23		300,38
Ботсуана		49,94	49,94	8,06			8,06					58,00
Буркина Фасо	184,18	145,17	329,35				-			8,81		338,16
Бурунди	64,85	119,65	184,50	5,86	36,68	7,60	50,14			64,89		299,53
Камерун		151,77	151,77		6,86		6,86					158,63
Кабо Верде	12,27	23,99	36,26		5,50		5,50			0,36		42,12
Централноафриканска република	11,58	73,44	85,03	4,17	3,29	1,60	9,06					94,09
Чад	22,32	150,40	172,72		15,21		15,21			1,07		189,00
Коморски острови		24,56	24,56		5,72		5,72					30,28
Конго (Бразавил)	28,45	81,83	110,28		4,14	2,00	6,14			14,54		130,95
Демократична република Конго	105,70	287,91	393,61		90,09		90,09		0,38	54,42		538,50
Джибути		21,80	21,80				-					21,80
Екваториална Гвинея		6,08	6,08				-					6,08
Еритрея		73,59	73,59		0,46		0,46					74,04
Етиопия	57,97	455,00	512,97		43,58		43,58			17,85		574,41
Габон		23,34	23,34		0,74		0,74			0,11		24,19
Гамбия		45,63	45,63	1,20			1,20			2,58		49,41
Гана	103,16	157,82	260,97		1,83		1,83		0,02	1,45		264,27
Гвинея-Бисау	9,78	36,31	46,09	3,20			3,20			0,28		49,57
Гвинея (Конакри)		83,67	83,67		21,08		21,08			32,37		137,12
Кот д'Ивоар		4,86	4,86		173,64		173,64					178,50
Кения	94,30	110,19	204,49		19,91		19,91			8,48		232,88
Лесото		80,99	80,99				-			0,57		81,56
Либерия	3,44	72,56	76,00		23,74		23,74					99,73
Мадагаскар	103,62	268,57	372,18		6,25		6,25					378,43
Малави	54,95	149,21	204,16	10,00	10,12		20,12		0,34	5,74		230,36
Мали	122,07	284,41	406,48	1,11	39,03		40,14			2,51		449,13
Мавритания		94,95	94,95	21,21	5,66		26,86			0,32		122,13
Мавриций	8,74	53,75	62,50	0,38	0,28		0,67		0,09			63,25
Мозамбик	145,83	246,36	392,20		3,39		3,39		6,64	1,54		403,77
Намибия		92,84	92,84		0,61		0,61					93,45
Нигер	164,74	172,31	337,05		13,01		13,01					350,06
Нигерия		367,93	367,93				-			99,86		467,79
Руанда	101,12	113,33	214,45				-		1,52	0,34		216,31
Сао Томе и Принсипи		11,25	11,25		1,65		1,65					12,90
Сенегал	45,15	206,27	251,43		8,90		8,90			0,69		261,02
Сейшелски острови		3,58	3,58		0,70		0,70					4,28
Сiera Леоне	55,72	101,20	156,92	24,75	27,56		52,31			21,23		230,46
Сомалия		175,93	175,93				-					175,93
Судан		108,38	108,38		78,13		78,13		2,54	104,49		293,54
Свазиленд		28,85	28,85				-			0,94		29,80
Танзания	177,60	195,46	373,07		4,55		4,55			0,04		377,65
Того	3,03	11,06	14,10		31,24		31,24			16,17		61,51
Уганда	80,56	169,37	249,93		36,73		36,73		2,86	3,32		292,83
Замбия	168,72	157,67	326,38	11,49	7,45		18,94			0,27		345,60
Зимбабве		28,81	28,81		22,73		22,73			0,27		51,80
* Общо Африка	2.036,51	5.612,83	7.649,33	91,44	776,38	11,20	879,02	-	14,39	477,34	-	9.020,08

Таблица 3.2.8
Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

9-и ЕФР Плащания годишно 2011	Котону							Ломе		Доброволна вноска Инструмент за мир	Общо за държава
	Макроикономическа подкрепа	Пакет А Секторни политики	Общо Пакет А	Компенсация приходи от износ	Спешна помощ	Намаляване на дълга	Пакет В	Разходи за прилагане	Трансфери от 6-и ЕФР -	Трансфери от 7-и ЕФР - Ломе	
Ангولا		4,99	4,99				-				4,99
Бенин	0,01	6,48	6,49				-				6,49
Ботсуана		2,15	2,15				-				2,15
Буркина Фасо	(0,27)	5,26	5,00				-			(0,01)	4,98
Бурунди		21,99	21,99		3,76		3,76				25,75
Камерун		8,00	8,00		0,05		0,05				8,05
Кабо Верде		5,42	5,42				-				5,42
Централноафриканска република		24,34	24,34		0,14		0,14				24,48
Чад		11,74	11,74		0,67		0,67				12,42
Коморски острови		4,33	4,33		0,21		0,21				4,54
Конго (Бразавил)		1,85	1,85				-			(0,65)	1,20
Демократична република Конго		18,47	18,47		7,16		7,16			0,26	25,89
Джибути		3,48	3,48				-				3,48
Екваториална Гвинея		0,11	0,11				-				0,11
Еритрея		20,28	20,28				-				20,28
Етиопия		3,51	3,51		0,02		0,02				3,53
Габон		3,28	3,28				-				3,28
Гамбия		11,87	11,87	0,14			0,14				12,01
Гана		6,70	6,70		0,15		0,15				6,85
Гвинея-Бисау	0,23	4,65	4,88				-			(0,15)	4,73
Гвинея (Конакри)		12,09	12,09		6,95		6,95			0,06	19,10
Кот д'Ивоар			-		19,10		19,10				19,10
Кения		25,92	25,92		(2,36)		(2,36)			0,00	23,57
Лесото		24,35	24,35				-				24,35
Либерия		7,47	7,47				-				7,47
Мадагаскар	(0,01)	9,98	9,97				-				9,97
Малави	0,01	17,24	17,25		0,21		0,21				17,46
Мали	0,03	5,25	5,27		0,77		0,77				6,05
Мавритания		13,74	13,74	2,32			2,32				16,07
Мавриций		0,10	0,10				-				0,10
Мозамбик		11,79	11,79		(0,03)		(0,03)			(0,04)	11,71
Намбия		10,53	10,53				-				10,53
Нигер	25,01	4,25	29,26		(0,48)		(0,48)				28,78
Нигерия		24,96	24,96				-			0,42	25,37
Руанда	0,34	1,72	2,06				-				2,06
Сао Томе и Принсипи		0,41	0,41		0,77		0,77				1,18
Сенегал	0,01	8,48	8,49		0,71		0,71				9,20
Сейшелски острови		1,40	1,40				-				1,40
Сиера Леоне	0,02	15,50	15,52		0,33		0,33			(0,01)	15,83
Сомалия		11,19	11,19				-				11,19
Судан		(0,15)	(0,15)		(0,10)		(0,10)			-	(0,26)
Свазиленд		3,88	3,88				-			0,06	3,94
Танзания		15,33	15,33				-				15,33
Того		2,34	2,34		9,77		9,77			0,03	12,14
Уганда	0,16	28,49	28,65		0,67		0,67			(0,22)	29,11
Замбия	(0,04)	4,38	4,34				-				4,34
Зимбабве		1,29	1,29		0,94		0,94				2,23
* Общо Африка	25,50	430,83	456,33	2,47	49,42	-	51,89	-	-	(0,27)	507,96

Таблица 3.2.8 (продължение)
Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

9-и ЕФР Плащания годишно 2011	Котону								Ломе		Доброволна вноска Инструмент за мир	Общо за държава
	Макроекономическа подкрепа	Секторни политики	Общо Пакет А	Компенсация приходи от износ	Спешна помощ	Намаляване на дълга	Пакет В	Разходи за прилагане	Трансфери от 6-и ЕФР - Ломе	Трансфери от 7-и ЕФР - Ломе		
Антигуа и Барбуда		(0,07)	(0,07)				-					(0,07)
Бахами		1,02	1,02				-					1,02
Барбадос			-				-					-
Белиз		0,13	0,13				-					0,13
Доминика	1,49	0,65	2,14	1,50			1,50					3,64
Доминиканска република		1,89	1,89	3,86	1,77		5,63					7,52
Гренада	0,25	0,48	0,73		(1,69)		(1,69)					(0,96)
Гаяна		4,87	4,87									4,87
Хаити	0,21	2,98	3,19		8,07		8,07					11,25
Ямайка		4,07	4,07	0,13			0,13					4,20
Сейнт Китс и Нейвис		0,76	0,76				-					0,76
Сейнт Лусия		10,20	10,20				-					10,20
Сейнт Винсент и Гренадини		1,36	1,36	1,80			1,80					3,16
Суринам		1,73	1,73				-					1,73
Тринидад и Тобаго	22,30	(0,12)	22,18				-					22,18
* Общо Кариби	24,25	29,95	54,20	7,30	8,15	-	15,44	-	-	-	-	69,65
Острови Кук		0,18	0,18		0,60		0,60					0,77
Източен Тимор		1,39	1,39				-					1,39
Фиджи		0,45	0,45		0,90		0,90					1,35
Кирибати			-		0,96		0,96			(0,07)		0,89
Маршалски острови		0,08	0,08				-					0,08
Микронезия		0,09	0,09				-					0,09
Науру		0,05	0,05				-					0,05
Ниуе		0,03	0,03				-					0,03
Палау		0,06	0,06				-					0,06
Папуа-Нова Гвинея		6,06	6,06	2,58			2,58					8,64
Соломонови острови		0,08	0,08	1,68			1,68					1,76
Тонга		0,50	0,50				-					0,50
Тувалу		(0,10)	(0,10)				-					(0,10)
Вануату	0,12	0,22	0,34				-					0,34
Западна Самоа		1,89	1,89	0,09			0,09					1,97
* Общо Тихоокеански басейн	0,12	10,97	11,09	4,34	2,46	-	6,80	-	-	(0,07)	-	17,82
Регион на Карибите			8,49				4,39					12,88
Регион Централна Африка			3,62				4,35					7,97
Източна, Южна Африка и Индийския океан			22,28				7,65					29,94
Съвкупност от региони PALOP			2,68									2,68
Тихоокеански регион			1,88									1,88
Регионално сътрудничество АКТЕ			179,49				3,63			(0,27)		182,85
Регион Южна Африка			12,00				3,34					15,34
Регион Западна Африка			21,18				3,65					24,83
* Общо регионално сътрудничество АКТЕ	-	-	261,63	-	-	-	27,02	-	-	(0,27)	-	278,38
Административни и финансови разходи								2,56				2,56
Всички държави от АКТЕ			0,50									0,50
* Общо АКТЕ	49,88	471,75	773,76	14,11	60,03	-	101,16	2,56	-	(0,61)	-	876,87
Ангвила							-					-
Британски Вирджински острови		0,11	0,11				-					0,11
Кайманови острови			-		(1,66)		(1,66)					(1,66)
Фолклендски острови							-					-
Монтсерат		1,60	1,60				-					1,60
Питкърн			-				-					-
Света Елена		3,30	3,30				-					3,30
Търкс и Кайкос	0,53		0,53				-					0,53
* Общо британски ОСТ	0,53	5,01	5,55	-	(1,66)	-	(1,66)	-	-	-	-	3,89
Аруба		0,18	0,18									0,18
Нидерландски Антили		0,01	0,01									0,01
* Общо нидерландски ОСТ		0,19	0,19									0,19
Френска Полинезия		0,07	0,07									0,07
Майот		4,15	4,15									4,15
Нова Каледония		2,39	2,39									2,39
Сейнт Пиер и Микелон		3,13	3,13									3,13
Уолис и Футуна		5,41	5,41									5,41
* Общо френски ОСТ		15,15	15,15									15,15
Регионално сътрудничество ОСТ			9,60									9,60
* Общо регионално сътрудничество ОСТ			9,60									9,60
Административни и финансови разходи												
Всички държави от ОСТ												
* Общо ОСТ	0,53	20,35	30,48	-	(1,66)	-	(1,66)	-	-	-	-	28,82
* Общо АКТЕ + ОСТ	50,41	492,10	804,24	14,11	58,37	-	99,50	2,56	-	(0,61)	-	905,69

Таблица 3.3.1.

Общо състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

10-и ЕФР	НИП	Котону								Общо		
		Пакет А				Пакет В				Решения	Целеви средства	Плащания
съвкупно за 2011 г.		Решения	% от НИП	Плащания	% от НИП	Решения	% от НИП	Плащания	% от НИП			
Ангола	207,00	81,50	39%	8,65	4%		0%			81,50	24,60	8,65
Бенин	334,00	251,50	75%	91,04	27%	46,37	14%	43,93	13%	307,53	224,23	135,31
Ботсуана	73,00	73,00	100%	27,17	37%	10,50	14%	10,50	14%	83,50	73,78	37,67
Буркина Фасо	529,00	497,73	94%	208,76	39%	41,84	8%	10,99	2%	539,57	423,59	219,75
Бурунди	188,00	143,88	77%	61,99	33%	46,61	25%	41,73	22%	191,40	122,30	103,72
Камерун	241,28	229,20	95%	47,83	20%	10,40	4%	0,98	0%	239,60	150,58	48,82
Кабо Верде	49,90	29,60	59%	25,59	51%	9,00	18%	9,00	18%	38,60	36,94	34,59
Централноафриканска република	137,00	118,85	87%	18,44	13%	28,01	20%	27,45	20%	146,86	59,50	45,89
Чад	299,00	242,00	81%	32,69	11%	10,00	3%	6,08	2%	252,00	85,22	38,78
Коморски острови	45,00	29,92	66%	2,37	5%	9,60	21%	7,27	16%	39,51	17,06	9,64
Конго (Бразавил)	85,00	40,50	48%	4,58	5%	6,25	7%	5,54	7%	46,75	17,12	10,12
Демократична република Конго	514,00	510,00	99%	108,12	21%	110,32	21%	82,50	16%	620,32	290,51	190,62
Джибути	40,50	16,50	41%	3,61	9%	2,14	5%	1,20	3%	18,64	5,58	4,81
Еритрея	122,00	53,70	44%	2,08	2%	4,86	4%	4,86	4%	58,56	11,64	6,94
Етиопия	644,00	468,64	73%	222,37	35%	45,23	7%	39,82	6%	513,87	358,23	262,19
Габон	49,00	34,00	69%	0,89	2%					34,00	1,30	0,89
Гамбия	76,00	48,00	63%	15,94	21%	2,64	3%	2,11	3%	50,64	31,62	18,06
Гана	368,35	308,35	84%	97,88	27%	41,02	11%	41,02	11%	349,37	319,60	138,90
Гвинея-Бисау	97,00	35,00	36%	10,89	11%	14,95	15%	14,95	15%	49,95	39,08	25,84
Гвинея (Конакри)						35,88		6,70		35,88	11,97	6,70
Кот д'Ивоар	218,00	216,62	99%	37,59	17%	32,84	15%	12,26	6%	249,45	70,04	49,84
Кения	389,89	236,39	61%	12,72	3%	30,55	8%	14,73	4%	266,94	58,96	27,45
Лесото	139,30	131,65	95%	29,90	21%	21,00	15%	21,00	15%	156,01	53,19	50,90
Либерия	150,00	118,24	79%	56,94	38%	26,93	18%	23,98	16%	145,17	131,39	80,91
Мадагаскар	577,00	6,00	1%	0,02	0%	8,20	1%	3,96	1%	14,20	7,39	3,98
Малави	436,00	281,25	65%	98,83	23%	54,39	12%	54,19	12%	335,64	245,94	153,02
Мали	533,00	448,80	84%	141,45	27%	18,42	3%	14,38	3%	467,22	386,40	155,83
Мавритания	156,00	78,40	50%	0,51	0%	2,73	2%	1,49	1%	81,13	4,41	2,01
Мавриций	54,00	51,00	94%	34,62	64%	11,49	21%	11,49	21%	62,49	47,65	46,11
Мозамбик	603,00	497,17	82%	204,08	34%	12,11	2%	12,11	2%	521,28	480,66	216,19
Намибия	123,60	76,30	62%	12,12	10%					76,30	66,05	12,12
Нигер	458,00	325,00	71%	56,36	12%	33,80	7%	32,49	7%	358,80	234,44	88,86
Нигерия	677,00	570,00	84%	17,71	3%	2,00	0%	1,60	0%	572,00	30,20	19,31
Руанда	348,00	275,40	79%	136,36	39%	9,44	3%	9,44	3%	284,84	264,18	145,80
Сао Томе и Принсипи	16,60	16,60	100%	2,24	13%	1,00	6%	0,59	4%	17,60	3,97	2,83
Сенегал	314,31	243,80	78%	108,13	34%	18,03	6%	2,32	1%	261,83	196,98	110,45
Сейшелски острови	11,40	8,40	74%	5,32	47%	9,00	79%	8,47	74%	17,40	16,90	13,79
Сiera Леоне	242,00	150,67	62%	56,28	23%	35,02	14%	33,70	14%	185,69	116,63	89,98
Сомалия	212,00	212,00	100%	64,57	30%					212,00	111,75	64,57
Судан	-	-	0%							-		
Свазиленд	63,00	54,80	87%	10,05	16%	0,89	1%	0,17	0%	55,69	18,78	10,22
Танзания	555,00	440,50	79%	192,37	35%	21,66	4%	14,84	3%	462,16	408,98	207,21
Того	127,54	56,13	44%	34,94	27%	16,92	13%	14,81	12%	73,05	54,74	49,76
Уганда	440,87	381,00	86%	129,55	29%	5,48	1%	5,10	1%	386,48	341,40	134,65
Замбия	475,00	410,90	87%	126,83	27%	37,33	8%	35,82	8%	448,23	385,03	162,66
Зимбабве						58,26		29,82		58,26	42,48	29,82
* Общо Африка	11 419,53	8 498,88	74%	2 560,41	22%	943,09	8%	715,41	6%	9 467,90	6 083,00	3 276,16

Таблица 3.3.3.

Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

10-и ЕФР	Котону							Съфинансиране	ОБЩО ЗА ДЪРЖАВА
	Пакет А	Компенсация приходи от износ	Спешна помощ	Тежко задлъжнели бедни страни	Други шокове с бюджетно въздействие	Общо Пакет В	Разходи за прилагане		
Решения съвкупно за 2011 г.									
Ангола	81,50					-			81,50
Бенин	251,50		1,55		44,82	46,37		9,66	307,53
Ботсуана	73,00				10,50	10,50			83,50
Буркина Фасо	497,73	9,42	18,42		14,00	41,84			539,57
Бурунди	143,88	0,85	10,79		34,97	46,61		0,92	191,40
Камерун	229,20		10,40			10,40			239,60
Кабо Верде	29,60				9,00	9,00			38,60
Централноафриканска република	118,85		2,80		25,21	28,01			146,86
Чад	242,00		10,00			10,00			252,00
Коморски острови	29,92			2,33	7,27	9,60			39,51
Конго (Бразавил)	40,50		6,25			6,25			46,75
Демократична република Конго	510,00		34,55		75,78	110,32			620,32
Джибути	16,50		2,14			2,14			18,64
Еритрея	53,70		4,86			4,86			58,56
Етиопия	468,64		45,23			45,23			513,87
Габон	34,00					-			34,00
Гамбия	48,00		2,64			2,64			50,64
Гана	308,35				41,02	41,02			349,37
Гвинея-Бисау	35,00		3,77		11,18	14,95			49,95
Гвинея (Конакри)			35,88			35,88			35,88
Кот д'Ивоар	216,62	20,70		12,14		32,84			249,45
Кения	236,39		30,55			30,55			266,94
Лесото	131,65				21,00	21,00		3,36	156,01
Либерия	118,24		7,09	7,34	12,50	26,93			145,17
Мадагаскар	6,00		8,20			8,20			14,20
Малави	281,25		10,39		44,00	54,39			335,64
Мали	448,80	3,37	7,35		7,70	18,42			467,22
Мавритания	78,40		2,73			2,73			81,13
Мавриций	51,00	0,59			10,90	11,49			62,49
Мозамбик	497,17			12,11		12,11		12,00	521,28
Намибия	76,30					-			76,30
Нигер	325,00		33,80			33,80			358,80
Нигерия	570,00		2,00			2,00			572,00
Руанда	275,40		9,44			9,44			284,84
Сао Томе и Принсипи	16,60		1,00			1,00			17,60
Сенегал	243,80		6,23		11,80	18,03			261,83
Сейшелски острови	8,40				9,00	9,00			17,40
Сиера Леоне	150,67		13,02		22,00	35,02			185,69
Сомалия	212,00					-			212,00
Судан	-					-			-
Свазиленд	54,80	0,89				0,89			55,69
Танзания	440,50		6,82	14,84		21,66			462,16
Того	56,13		1,80		15,12	16,92			73,05
Уганда	381,00		5,48			5,48			386,48
Замбия	410,90		7,33		30,00	37,33			448,23
Зимбабве			7,26		51,00	58,26			58,26
* Общо Африка	8 498,88	35,82	349,75	48,75	508,77	943,09	-	25,93	9 467,90

Таблица 3.3.3 (продължение)
Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

10-и ЕФР	Котону						Разходи за прилагане	Съфинансиране	ОБЩО ЗА ДЪРЖАВА
	Пакет А	Компенсация приходи от износ	Пакет В	Пакет В	Тегло задължени бедни страни	Други шокове с бюджетно въздействие	Общо Пакет В		
Решения съвкупно за 2011 г.			Спешна помощ						
Антигуа и Барбуда	3,40	9,00					9,00		12,40
Бахами							-		-
Барбадос	1,46						-		1,46
Белиз	11,80						-		11,80
Доминика	0,57	5,27					5,27		5,84
Доминиканска република	117,90	15,33					15,33		133,23
Гренада	1,00						-		9,79
Гаяна	5,00					8,79	8,79		5,00
Хаити	263,83						-		434,51
Ямайка	89,50		76,18			56,00	132,18	38,50	115,40
Сейнт Китс и Нейвис	4,50	1,80	25,90				25,90		6,30
Сейнт Лусия	10,19			1,03			1,03		11,22
Сейнт Винсент и Гренадини	7,80	0,45					0,45		8,25
Суринам	19,80						-		19,80
Тринидад и Тобаго	18,34						-		18,34
* Общо Кариби	555,09	31,85	103,11	-	64,79	199,75	-	38,50	793,34
Острови Кук	1,05		0,03			0,30	0,32		1,37
Източен Тимор	54,00						-		54,00
Кирибати	8,41		1,00				1,00		9,41
Маршалски острови	5,00					0,50	0,50		5,50
Микронезия	8,10						-		8,10
Науру	2,50						-		2,50
Ниуе	2,55						-		2,55
Палау	2,72						-		2,72
Папуа-Нова Гвинея	27,68		0,65				0,65		28,33
Соломонови острови	9,96					17,68	17,68		27,63
Тонга	0,90		5,71				5,71		6,61
Тувалу	5,00		1,50				1,50		6,50
Вануату	8,78		1,40				1,40		10,18
Западна Самоа	19,25		4,00			5,50	9,50		28,75
* Общо Тихоокеански басейн	155,90	-	14,29	-	-	23,97	38,26	-	194,15
Регион на Карибите	130,84								130,84
Регион Централна Африка	129,72								129,72
Източна, Южна Африка и Индийския океан	198,09								198,09
Средства между АКТЕ	2 150,22							12,15	2 162,38
Съвкупност от региони PALOP	7,10								7,10
Тихоокеански регион	53,90								53,90
Регион Южна Африка	28,00								28,00
Регион Западна Африка	31,30								31,30
* Общо регионално сътрудничество АКТЕ	2 729,17	-	-	-	-	-	-	12,15	2 741,33
Административни и финансови разходи							458,25	1,75	459,99
* Общо АКТЕ	11 939,04	67,67	467,15	48,75	597,53	1 181,10	458,25	78,33	13 656,72
Майот							-		-
Нова Каледония	19,81						-		19,81
Френска Полинезия			2,00				2,00		2,00
Сейнт Пиер и Микелон	20,74						-		20,74
Френски южни територии							-		-
Уолис и Футуна			1,08				1,08		1,08
* Общо френски ОСТ	40,55	-	3,08	-	-	3,08	-	-	43,63
Аруба	8,80						-		8,80
Нидерландски Антили							-		-
* Общо нидерландски ОСТ	8,80	-	-	-	-	-	-	-	8,80
Ангуила							-		-
Британска Антарктика							-		-
Британски територии в Индийския океан							-		-
Кайманови острови							-		-
Фолклендски острови							-		-
Монтсерат							-		-
Питкърн							-		-
Света Елена	16,63						-		16,63
Търкс и Кайкос			4,30				4,30		4,30
Британски Вирджински острови							-		-
* Общо британски ОСТ	16,63	-	4,30	-	-	4,30	-	-	20,93
ОСТ регионално сътрудничество, FR									
ОСТ регионално сътрудничество, NL									
ОСТ регионално сътрудничество, UK									
* Общо регионално сътрудничество ОСТ									
Всички държави от ОСТ							4,00		4,00
* Общо ОСТ	65,98	-	7,38	-	-	7,38	4,00	-	77,36
* Общо АКТЕ + ОСТ	12 005,02	67,67	474,53	48,75	597,53	1 188,47	462,25	78,33	13 734,07

Таблица 3.3.3.

Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

10-и ЕФР	Котону						Разходи за прилагане	Ъфинансиран	ОБЩО ЗА ДЪРЖАВА
	Пакет А	Компенсация приходи от износ	Спешна помощ	Тежко задължители бедни	Други шокове с бюджетно въздействие	Общо Пакет В			
Решения годишно за 2011 г.									
Ангола	25,00					-			25,00
Бенин	63,00					-			63,00
Ботсуана	8,00					-			8,00
Буркина Фасо	23,50		3,00			3,00			26,50
Бурунди	62,88		1,00			1,00		0,92	64,79
Камерун	4,50		0,90			0,90			5,40
Кабо Верде	-					-			-
Централноафриканска република	12,70					-			12,70
Чад	87,00					-			87,00
Коморски острови	2,10					-			2,10
Конго (Бразавил)	20,20					-			20,20
Демократична република Конго	179,70		9,98			9,98			189,68
Джибути	12,00		0,60			0,60			12,60
Еритрея	-					-			-
Етиопия	63,00		15,00			15,00			78,00
Габон	12,00					-			12,00
Гамбия	15,00					-			15,00
Гана	14,35					-			14,35
Гвинея-Бисау						-			-
Гвинея (Конакри)			20,60			20,60			20,60
Кот д'Ивоар	125,00			(0,74)		(0,74)			124,26
Кения	23,34		12,20			12,20			35,54
Лесото	57,65					-		3,36	61,01
Либерия	1,89					-			1,89
Мадагаскар	6,00					-			6,00
Малави	(6,75)					-			(6,75)
Мали	11,50	3,37				3,37			14,87
Мавритания	66,00					-			66,00
Мавриций	11,50					-			11,50
Мозамбик	32,00					-			32,00
Намибия	3,50					-			3,50
Нигер	102,00		(0,00)			(0,00)			102,00
Нигерия	478,00					-			478,00
Руанда	(8,75)					-			(8,75)
Сао Томе и Принсипи			0,50			0,50			0,50
Сенегал	31,00					-			31,00
Сейшелски острови						-			-
Сиера Леоне	16,50					-			16,50
Сомалия	95,00					-			95,00
Судан						-			-
Свазиленд	26,50					-			26,50
Танзания	35,00		6,82			6,82			41,82
Того	16,00		1,80			1,80			17,80
Уганда						-			-
Замбия	4,00					-			4,00
Зимбабве					34,00	34,00			34,00
* Общо Африка	1 731,80	3,37	72,39	(0,74)	34,00	109,02	-	4,28	1 845,10

Таблица 3.3.3 (продължение)
Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

10-и ЕФР	Пакет А	Котону				Общо Пакет В	Разходи за прилагане	финансиран	ОБЩО ЗА ДЪРЖАВА
		Компенсация приходи от износ	Спешна помощ	тежко задължени бедни страни	Други шокове с бюджетно въздействие				
Решения годишно за 2011 г.									
Антигуа и Барбуда						-			-
Бахами						-			-
Белиз						-			-
Доминика						-			-
Доминиканска република	16,70					-			16,70
Гренада						-			-
Гаяна						-			-
Хаити	7,33		60,00			60,00	-		67,33
Ямайка	14,75		7,00			7,00			21,75
Сейнт Китс и Нейвис						-			-
Сейнт Лусия	8,97		1,03			1,03			10,00
Сейнт Винсент и Гренадини	0,78					-			0,78
Тринидад и Тобаго	1,00					-			1,00
* Общо Кариби	49,53	-	68,03	-	-	68,03	-	-	117,56
Острови Кук	0,60					-			0,60
Фиджи						-			-
Източен Тимор	10,00					-			10,00
Кирибати						-			-
Маршалски острови					0,50	0,50			0,50
Науру	-					-			-
Ниуе	-					-			-
Папуа-Нова Гвинея	0,51					-			0,51
Соломонови острови					2,48	2,48			2,48
Тонга	-					-			-
Тувалу						-			-
Вануату	1,88					-			1,88
Западна Самоа			2,59			2,59			2,59
* Общо Тихоокеански басейн	12,99	-	2,59	-	2,98	5,56	-	-	18,55
Регион на Карибите	99,54								99,54
Регион Централна Африка	70,00								70,00
Източна, Южна Африка и Индийския океан	18,30								18,30
Средства между АКТЕ	590,57							11,51	602,08
Съвкупност от региони PALOP									-
Тихоокеански регион									-
Регион Южна Африка	23,00								23,00
Регион Западна Африка	7,00								7,00
* Общо регионално сътрудничество АКТЕ	808,40	-	-	-	-	-	-	11,51	819,91
Административни и финансови разходи							244,66	0,68	245,34
* Общо АКТЕ	2 602,73	3,37	143,01	(0,74)	36,98	182,61	244,66	16,46	3 046,47
Майот						-			-
Нова Каледония	19,81					-			19,81
Френска Полинезия			2,00			2,00			2,00
Сейнт Пиер и Микелон	20,74					-			20,74
Френски южни територии						-			-
Уолис и Футуна			1,08			1,08			1,08
* Общо френски ОСТ	40,55		3,08			3,08			43,63
Аруба	8,80								8,80
Нидерландски Антили									-
* Общо нидерландски ОСТ	8,80								8,80
Аnguila									-
Британска Антарктика									-
Британски територии в Индийския океан									-
Кайманови острови									-
Фолклендски острови									-
Монтсерат									-
Питкърн									-
Света Елена	16,63								16,63
Търкс и Кайкос						-			-
Британски Вирджински острови						-			-
* Общо британски ОСТ	16,63	-		-	-	-	-	-	16,63
ОСТ регионално сътрудничество, FR									-
ОСТ регионално сътрудничество, NL									-
ОСТ регионално сътрудничество, UK									-
* Общо регионално сътрудничество ОСТ									-
Всички държави от ОСТ							2,00		2,00
* Общо ОСТ	65,98	-	3,08	-	-	3,08	2,00	-	71,06
* Общо АКТЕ + ОСТ	2 668,71	3,37	146,08	(0,74)	36,98	185,69	246,66	16,46	3 117,52

Таблица 3.3.5.
Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

10-и ЕФР	Котону						Съфинансиране	ОБЩО ЗА ДЪРЖАВА
	Пакет А	Компенсация приходи от износ	Спешна помощ	Тежко задължители бедни страни	Други шокове с бюджетно въздействие	Общо Пакет В	Разходи за прилагане	
Целеви средства съвкупно за 2011 г.								
Ангола	24,60					-		24,60
Бенин	174,28		1,39		44,71	46,10	3,85	224,23
Ботсуана	63,28				10,50	10,50		73,78
Буркина Фасо	382,32	9,42	17,85		14,00	41,27		423,59
Бурунди	76,89		10,44		34,97	45,41		122,30
Камерун	148,96		1,62			1,62		150,58
Кабо Верде	27,94				9,00	9,00		36,94
Централноафриканска република	31,49		2,80		25,21	28,01		59,50
Чад	76,41		8,81			8,81		85,22
Коморски острови	7,47			2,33	7,27	9,60		17,06
Конго (Бразавил)	10,89		6,22			6,22		17,12
Демократична република Конго	199,40		30,82		60,29	91,11		290,51
Джибути	4,08		1,50			1,50		5,58
Еритрея	6,78		4,86			4,86		11,64
Етиопия	315,25		42,98			42,98		358,23
Габон	1,30					-		1,30
Гамбия	28,98		2,64			2,64		31,62
Гана	278,58				41,02	41,02		319,60
Гвинея-Бисау	24,13		3,77		11,18	14,95		39,08
Гвинея (Конакри)			11,97			11,97		11,97
Кот д'Ивоар	57,76	0,15		12,14		12,29		70,04
Кения	28,51		30,44			30,44		58,96
Лесото	32,19				21,00	21,00		53,19
Либерия	104,67		6,88	7,34	12,50	26,72		131,39
Мадагаскар	0,23		7,16			7,16		7,39
Малави	191,55		10,39		44,00	54,39		245,94
Мали	368,34	3,37	6,99		7,70	18,06		386,40
Мавритания	1,81		2,60			2,60		4,41
Мавриций	36,16	0,59			10,90	11,49		47,65
Мозамбик	456,55			12,11		12,11	12,00	480,66
Намибия	66,05					-		66,05
Нигер	200,64		33,80			33,80		234,44
Нигерия	28,20		2,00			2,00		30,20
Руанда	254,74		9,44			9,44		264,18
Сао Томе и Принсипи	3,18		0,79			0,79		3,97
Сенегал	179,34		5,84		11,80	17,64		196,98
Сейшелски острови	8,32				8,58	8,58		16,90
Сiera Леоне	81,61		13,02		22,00	35,02		116,63
Сомалия	111,75					-		111,75
Судан						-		-
Свазиленд	18,61	0,17				0,17		18,78
Танзания	394,14			14,84		14,84		408,98
Того	38,26		1,70		14,78	16,48		54,74
Уганда	336,07		5,33			5,33		341,40
Замбия	348,12		6,91		30,00	36,91		385,03
Зимбабве			7,06		35,43	42,48		42,48
* Общо Африка	5 229,83	13,70	298,03	48,75	476,84	837,32	-	6 083,00

Таблица 3.3.6.
Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

10-и ЕФР	Котону						Съфинансиране	ОБЩО ЗА ДЪРЖАВА
	Пакет А	Компенсация приходи от износ	Спешна помощ	Тежко задължени бедни страни	Други шокове с бюджетно въздействие	Общо Пакет В		
Целеви средства годишно за 2011 г.							Разходи за прилагане	
Ангола	3,22					-		3,22
Бенин	18,05		0,93			0,93	2,37	21,35
Ботсуана	0,53					-		0,53
Буркина Фасо	3,37		2,83			2,83		6,21
Бурунди	11,55		1,16			1,16		12,72
Камерун	57,69		1,27			1,27		58,96
Кабо Верде	1,62					-		1,62
Централноафриканска република	10,49		1,42			1,42		11,91
Чад	48,79		2,35			2,35		51,14
Коморски острови	5,33					-		5,33
Конго (Бразавил)	2,15		0,23			0,23		2,38
Демократична република Конго	118,98		6,25		24,78	31,03		150,01
Джибути	1,04		1,50			1,50		2,54
Еритрея	4,27		-			-		4,27
Етиопия	16,50		12,75			12,75		29,25
Габон	1,04					-		1,04
Гамбия	25,06					-		25,06
Гана	96,57					-		96,57
Гвинея-Бисау	2,69					-		2,69
Гвинея (Конакри)			4,68			4,68		4,68
Кот д'Ивоар	10,60	0,15				0,15		10,75
Кения	17,96		12,19			12,19		30,15
Лесото	5,46					-		5,46
Либерия	16,47		3,94			3,94		20,41
Мадагаскар	0,23		2,23			2,23		2,46
Малави	44,08		-			-		44,08
Мали	33,91	3,37	4,64			8,01		41,92
Мавритания	1,81		-			-		1,81
Мавриций	2,62					-		2,62
Мозамбик	24,23					-		24,23
Намибия	60,03					-		60,03
Нигер	155,78		(0,00)			(0,00)		155,78
Нигерия	27,67					-		27,67
Руанда	164,70		-			-		164,70
Сао Томе и Принсипи	1,05		0,33			0,33		1,38
Сенегал	33,89		0,50		11,80	12,30		46,18
Сейшелски острови	0,14				0,58	0,58		0,72
Сиера Леоне	15,86		6,60			6,60		22,46
Сомалия	19,40					-		19,40
Судан						-		-
Свазиленд	15,34	0,09				0,09		15,43
Танзания	9,36					-		9,36
Того	10,88		1,70		0,04	1,74		12,63
Уганда	34,96		-			-		34,96
Замбия	71,91		-			-		71,91
Зимбабве			(0,08)		20,86	20,78		20,78
* Общо Африка	1 207,29	3,61	67,42	-	58,06	129,09	- 2,37	1 338,75

Таблица 3.3.7
Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

10-и ЕФР	Котону						Съфинансиране	ОБЩО ЗА ДЪРЖАВА
	Пакет А	Компенсация приходи от износ	Спешна помощ	Тежко задължнели бедни страни	Други шокове с бюджетно въздействие	Общо Пакет В		
Плащания съвкупно за 2011 г.							Разходи за прилагане	
Ангола	8,65				-	-		8,65
Бенин	91,04		1,23		42,70	43,93	0,35	135,31
Ботсуана	27,17				10,50	10,50		37,67
Буркина Фасо	208,76		10,99			10,99		219,75
Бурунди	61,99		6,76		34,97	41,73		103,72
Камерун	47,83		0,98			0,98		48,82
Кабо Верде	25,59				9,00	9,00		34,59
Централноафриканска република	18,44		2,24		25,21	27,45		45,89
Чад	32,69		6,08			6,08		38,78
Коморски острови	2,37				7,27	7,27		9,64
Конго (Бразавил)	4,58		5,54			5,54		10,12
Демократична република Конго	108,12		29,57		52,93	82,50		190,62
Джибути	3,61		1,20			1,20		4,81
Еритрея	2,08		4,86			4,86		6,94
Етиопия	222,37		39,82			39,82		262,19
Габон	0,89					-		0,89
Гамбия	15,94		2,11			2,11		18,06
Гана	97,88				41,02	41,02		138,90
Гвинея-Бисау	10,89		3,77		11,18	14,95		25,84
Гвинея (Конакри)			6,70			6,70		6,70
Кот д'Ивоар	37,59	0,12		12,14		12,26		49,84
Кения	12,72		14,73			14,73		27,45
Лесото	29,90				21,00	21,00		50,90
Либерия	56,94		4,14	7,34	12,50	23,98		80,91
Мадагаскар	0,02		3,96			3,96		3,98
Малави	98,83		10,19		44,00	54,19		153,02
Мали	141,45	3,37	3,31		7,70	14,38		155,83
Мавритания	0,51		1,49			1,49		2,01
Мавриций	34,62	0,59			10,90	11,49		46,11
Мозамбик	204,08			12,11		12,11		216,19
Намбия	12,12					-		12,12
Нигер	56,36		32,49			32,49		88,86
Нигерия	17,71		1,60			1,60		19,31
Руанда	136,36		9,44			9,44		145,80
Сао Томе и Принсипи	2,24		0,59			0,59		2,83
Сенегал	108,13		2,32			2,32		110,45
Сейшелски острови	5,32				8,47	8,47		13,79
Сiera Леоне	56,28		11,70		22,00	33,70		89,98
Сомалия	64,57					-		64,57
Судан						-		-
Свазиленд	10,05	0,17				0,17		10,22
Танзания	192,37			14,84		14,84		207,21
Того	34,94		0,93		13,89	14,81		49,76
Уганда	129,55		5,10			5,10		134,65
Замбия	126,83		5,82		30,00	35,82		162,66
Зимбабве			4,72		25,10	29,82		29,82
* Общо Африка	2 560,41	4,25	234,39	46,43	430,35	715,41	-	3 276,16

Таблица 3.3.8.

Състояние по инструменти и държави (млн. EUR)

10-и ЕФР	Котону							Съфинансиране	ОБЩО ЗА ДЪРЖАВА
	Пакет А	Компенсация приходи от износ	Спешна помощ	Тежко задължители бедни страни	Други шокове с бюджетно въздействие	Общо Пакет В	Разходи за прилагане		
Плащания годишно за 2011 г.									
Ангола	6,36					-			6,36
Бенин	30,84		0,86		2,15	3,01		0,25	34,10
Ботсуана	12,51					-			12,51
Буркина Фасо	64,34		2,55			2,55			66,88
Бурунди	23,55		2,78			2,78			26,33
Камерун	31,50		0,98			0,98			32,48
Кабо Верде	8,65					-			8,65
Централноафриканска република	1,10		1,14			1,14			2,24
Чад	21,70		1,29			1,29			22,99
Коморски острови	0,72					-			0,72
Конго (Бразавил)	3,03		1,17			1,17			4,21
Демократична република Конго	72,09		5,39		17,42	22,81			94,90
Джибути	2,33		1,20			1,20			3,53
Еритрея	1,49		0,10			0,10			1,58
Етиопия	64,74		29,82			29,82			94,56
Габон	0,81					-			0,81
Гамбия	14,72					-			14,72
Гана	48,08					-			48,08
Гвинея-Бисау	1,35					-			1,35
Гвинея (Конакри)			1,48			1,48			1,48
Кот д'Ивоар	7,86	0,12		12,14		12,26			20,12
Кения	8,94		3,51			3,51			12,45
Лесото	15,21					-			15,21
Либерия	14,50		2,67		12,50	15,17			29,67
Мадагаскар	0,02		1,55			1,55			1,56
Малави	19,08		0,10			0,10			19,18
Мали	72,48	3,37	1,33			4,70			77,18
Мавритания	0,51		0,43			0,43			0,94
Мавриций	17,01	0,59				0,59			17,60
Мозамбик	64,81					-			64,81
Намибия	10,08					-			10,08
Нигер	19,05		11,66			11,66			30,72
Нигерия	17,56					-			17,56
Руанда	47,70		1,00			1,00			48,70
Сао Томе и Принсипи	1,33		0,15			0,15			1,48
Сенегал	63,97		2,04			2,04			66,01
Сейшелски острови	2,85				0,47	0,47			3,32
Сиера Леоне	17,74		5,28			5,28			23,02
Сомалия	25,79					-			25,79
Судан						-			-
Свазиленд	8,05	0,12				0,12			8,17
Танзания	69,88					-			69,88
Того	9,68		0,93		1,89	2,81			12,50
Уганда	72,26		0,50			0,50			72,75
Замбия	45,35		0,06			0,06			45,41
Зимбабве			1,67		16,34	18,01			18,01
* Общо Африка	1 041,61	4,20	81,63	12,14	50,78	148,75	-	0,25	1 190,61

Таблица 3.4.2

Състояние по държави (млн. EUR)

Всички ЕФР годишни суми 2011 г.	Решения			Целеви средства			Плащания		
	Ломе	Котону	Общо	Ломе	Котону	Общо	Ломе	Котону	Общо
Ангола	(0,36)	25,00	24,64	(0,89)	1,84	0,95	0,45	11,35	11,80
Бенин		61,36	61,36		20,22	20,22		40,59	40,59
Ботсуана	(0,60)	5,33	4,73	(0,60)	(1,39)	(1,99)		13,30	13,30
Буркина Фасо	-	26,50	26,50	(0,10)	10,79	10,69	1,10	72,18	73,28
Бурунди	-	64,79	64,79	(0,13)	21,73	21,61		52,08	52,08
Камерун		1,56	1,56		59,19	59,19		40,53	40,53
Кабо Верде	-	(0,31)	(0,31)	(0,35)	1,51	1,16	0,03	14,07	14,10
Централноафриканска република	-	12,46	12,46	(0,18)	14,44	14,27	(0,06)	26,72	26,66
Чад	-	86,58	86,58	(0,18)	49,92	49,74	0,14	35,41	35,54
Коморски острови		2,09	2,09		4,90	4,90		5,26	5,26
Конго (Бразавил)	(0,17)	19,99	19,81	(1,02)	1,13	0,10	(1,11)	6,05	4,94
Демократична република Конго	(0,30)	182,62	182,32	(2,44)	145,20	142,76	(0,07)	120,53	120,46
Джибути		12,60	12,60		19,71	19,71		7,01	7,01
Екваториална Гвинея	-	-	-	(0,01)	(0,14)	(0,15)		0,11	0,11
Еритрея		(32,35)	(32,35)		(24,35)	(24,35)		21,86	21,86
Етиопия	(5,18)	66,07	60,89	(3,53)	28,64	25,11	12,84	98,10	110,94
Габон		12,00	12,00		0,97	0,97		5,56	5,56
Гамбия	(0,32)	15,00	14,68	(1,46)	27,54	26,07	(0,29)	26,73	26,44
Гана	(0,81)	12,15	11,34	0,91	95,03	95,95	1,47	56,08	57,54
Гвинея-Бисау	(0,15)	(0,03)	(0,19)	(0,15)	1,57	1,41	(0,15)	6,27	6,12
Гвинея (Конакри)	-	19,94	19,94	(0,97)	15,21	14,24	0,15	20,52	20,67
Кот д'Ивоар	-	124,27	124,27	(0,52)	10,24	9,72	(0,00)	39,21	39,21
Кения	(0,58)	33,79	33,21	(1,91)	29,63	27,72	0,00	36,01	36,01
Лесото	(0,71)	60,90	60,20	(1,57)	5,88	4,31	0,11	39,55	39,67
Либерия	-	1,66	1,66	(0,02)	19,40	19,38		37,13	37,13
Мадагаскар	(0,37)	(0,05)	(0,43)	(0,16)	(4,71)	(4,86)	(0,00)	11,53	11,53
Малави	(2,48)	(8,67)	(11,15)	(2,38)	31,93	29,55	0,16	36,62	36,78
Мали	(0,29)	13,22	12,93	(0,46)	40,95	40,49	0,06	83,23	83,29
Мавритания	-	66,00	66,00	(0,13)	44,16	44,03	(0,06)	42,54	42,48
Мавриций		11,50	11,50		2,58	2,58	0,10	17,70	17,80
Мозамбик	(5,67)	26,37	20,69	(2,65)	22,78	20,12	0,18	76,56	76,75
Намибия	(1,10)	2,61	1,51	(0,47)	58,20	57,73	(0,14)	20,62	20,48
Нигер	(1,21)	98,92	97,71	(0,86)	152,15	151,29	0,24	60,87	61,11
Нигерия	(0,18)	478,00	477,82	(6,33)	22,46	16,13	0,42	42,52	42,94
Руанда	(0,00)	(8,84)	(8,84)	0,01	164,10	164,11	0,22	50,76	50,98
Сао Томе и Принсипи		0,50	0,50		1,29	1,29		2,66	2,66
Сенегал	(4,01)	27,37	23,36	(3,17)	45,06	41,89	4,99	75,21	80,19
Сейшелски острови		(0,04)	(0,04)		0,81	0,81		4,72	4,72
Сiera Леоне	-	16,50	16,50	(1,38)	22,67	21,28	0,73	38,87	39,60
Сомалия	-	95,00	95,00	(0,64)	12,64	12,00	(0,23)	36,99	36,76
Судан	(0,09)	137,00	136,91	(0,14)	(0,49)	(0,64)	-	(0,26)	(0,26)
Свазиленд	(0,00)	26,50	26,50	(0,07)	16,03	15,96	(0,95)	12,52	11,58
Танзания	(2,21)	39,81	37,60	0,82	9,80	10,62	2,29	85,21	87,51
Togo	(0,07)	17,76	17,69	(0,51)	12,71	12,20	0,03	24,61	24,64
Уганда	(0,35)	(8,84)	(9,19)	(2,32)	32,30	29,98	0,39	102,08	102,47
Замбия	(10,03)	(0,52)	(10,55)	(9,08)	62,33	53,25	0,43	49,75	50,18
Зимбабве		34,00	34,00		20,85	20,85		20,25	20,25
* Общо Африка	(37,26)	1.878,05	1.840,79	(45,05)	1.329,37	1.284,32	23,49	1.727,78	1.751,27

