

Годишни отчети на Европейския фонд за развитие

2019 финансова година

**СЪДЪРЖАНИЕ**

[УДОСТОВЕРЯВАНЕ НА ОТЧЕТИТЕ 3](#_Toc49527801)

[ИЗПЪЛНЕНИЕ И ОТЧИТАНЕ НА РЕСУРСИТЕ НА ЕФР 4](#_Toc49527802)

[СРЕДСТВА, УПРАВЛЯВАНИ ОТ ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ 7](#_Toc49527803)

[ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ЕФР 9](#_Toc49527804)

[ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ДОВЕРИТЕЛНИТЕ ФОНДОВЕ НА ЕС, КОНСОЛИДИРАНИ В ЕФР 52](#_Toc49527805)

[КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ЕФР И ДОВЕРИТЕЛНИТЕ ФОНДОВЕ НА ЕС 68](#_Toc49527808)

[ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ЕФР 73](#_Toc49527809)

[ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО — ФОНДОВЕ, УПРАВЛЯВАНИ ОТ ЕВРОПЕЙСКАТА ИНВЕСТИЦИОННА БАНКА 91](#_Toc49527810)

УДОСТОВЕРЯВАНЕ НА ОТЧЕТИТЕ

Годишните отчети на Европейския фонд за развитие за 2019 г. са изготвени в съответствие с дял X от Финансовия регламент, приложим за 11-ия Европейски фонд за развитие, и в съответствие със счетоводните принципи, правила и методи, посочени в забележките към финансовите отчети.

Потвърждавам своята отговорност за изготвянето и представянето на годишните отчети на Европейския фонд за развитие в съответствие с член 18 от Финансовия регламент за 11-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 точна представа за финансовото състояние на Европейския фонд за развитие във всички съществени аспекти.

Rosa ALDEA BUSQUETS

**Счетоводител**

*16 юни 2020 г.*

ИЗПЪЛНЕНИЕ И ОТЧИТАНЕ НА РЕСУРСИТЕ НА ЕФР

1. КОНТЕКСТ

Европейският съюз (наричан по-нататък „ЕС“) поддържа отношения на сътрудничество с голям брой развиващи се страни. Основната цел е насърчаване на икономическото, социалното и екологичното развитие, като се наблегне главно на намаляването и премахването на бедността в дългосрочен план чрез предоставяне на помощ за развитие и техническа подкрепа на развиващите се страни. За постигане на това ЕС изготвя стратегии за сътрудничество заедно със страните партньори и мобилизира финансови ресурси за тяхното изпълнение. Ресурсите на Съюза, предназначени за сътрудничеството за развитие, произхождат от три източника:

* бюджета на ЕС;
* Европейския фонд за развитие;
* Европейската инвестиционна банка.

Европейският фонд за развитие (наричан по-нататък „ЕФР“) е основният инструмент за предоставяне на помощ от ЕС за сътрудничество за развитие на държавите от Африка, Карибите и Тихоокеанския басейн (наричани по-нататък „АКТБ“) и Отвъдморските страни и територии (наричани по-нататък „OCT“).

ЕФР не се финансира от бюджета на ЕС. Той е създаден по силата на вътрешно споразумение на представителите на държавите членки, заседаващи в рамките на Съвета, и се управлява от специален комитет. Европейската комисия (наричана по-нататък „Комисията“) отговаря за финансовото изпълнение на операциите, провеждани с ресурси на ЕФР. Европейската инвестиционна банка (наричана по-нататък „ЕИБ“) управлява Инвестиционния механизъм.

През периода 2014—2020 г. географската помощ, предоставяна на държавите от АКТБ и ОСТ, ще продължи да се финансира главно от ЕФР. Всеки ЕФР обикновено се учредява за срок от около пет години и се урежда от свой собствен финансов регламент, който изисква изготвяне на финансови отчети за всеки отделен ЕФР. Съответно финансовите отчети се изготвят поотделно за всеки ЕФР по отношение на частта, която се управлява от Комисията. Тези финансови отчети се представят и в консолидиран вид, за да се даде обща представа за финансовото състояние на средствата, за които е отговорна Комисията.

Вътрешното споразумение за създаване на 11-ия ЕФР беше подписано от участващите държави членки, заседаващи в рамките на Съвета, през юни 2013 г.[[1]](#footnote-1) То влезе в сила на 1 март 2015 г.

През 2018 г. Съветът прие Финансовия регламент, приложим за 11-ия ЕФР[[2]](#footnote-2). Той отмени предишния действащ регламент и се прилага за операции, финансирани от предходни ЕФР, без да се засягат съществуващите правни задължения. Настоящият регламент не се прилага по отношение на Инвестиционния механизъм в рамките на предходни ЕФР.

В рамките на Споразумението за партньорство АКТБ—ЕС Инвестиционният механизъм беше създаден, управляван от ЕИБ и използван 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 механизмът се подновява самостоятелно и е финансово независим. Тъй като Инвестиционният механизъм не се управлява от Комисията, той не е консолидиран в първата част на годишните отчети — финансовите отчети за ЕФР и свързаните отчети за финансовото изпълнение. Финансовите отчети на Инвестиционния механизъм са включени в отделна част на годишните отчети (част II), за да се предостави пълна картина на помощта за развитие от ЕФР.

1. КАК СЕ ФИНАНСИРА ЕФР?

На 2 декември 2013 г. Европейският съвет прие многогодишната финансова рамка за 2014—2020 г. В този контекст бе решено, че географското сътрудничество с държавите от АКТБ няма да бъде включено в бюджета на ЕС (бюджетирано), но ще продължи да се финансира чрез съществуващия междуправителствен ЕФР.

Бюджетът на ЕС е годишен и според бюджетния принцип на ежегодност разходите и приходите се планират и разрешават за една година. За разлика от бюджета на ЕС, ЕФР е фонд, който функционира на многогодишен принцип. Всеки ЕФР създава 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. След това Комисията управлява фонда в съответствие с политиката на Съюза за сътрудничество за развитие. Тъй като държавите членки имат свои собствени политики на развитие и помощ паралелно с политиката на Съюза, държавите членки трябва да координират своите политики с ЕС, за да се гарантира тяхната допълняемост.

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

1. ОТЧИТАНЕ В КРАЯ НА ГОДИНАТА
   1. ГОДИШНИ ОТЧЕТИ

В съответствие с член 18, параграф 3 от Финансовия регламент за ЕФР финансовите отчети на ЕФР се изготвят въз основа на правилата за счетоводна отчетност на базата на текущо начисляване, които от своя страна се основават на международните счетоводни стандарти за публичния сектор (МССПС). Правилата за счетоводна отчетност, приети от счетоводителя на Комисията, се прилагат от всички институции и органи на ЕС, с цел да бъде установен единен набор от правила за счетоводна отчетност, оценка и представяне на отчетите с оглед на хармонизиране на процеса на съставяне на финансовите отчети. Тези правила на ЕС за счетоводна отчетност се прилагат и за ЕФР, като се взема предвид специфичното естество на неговите дейности.

Изготвянето на годишните отчети на ЕФР е поверено на счетоводителя на Комисията, който е счетоводителят на ЕФР. Той гарантира, че годишните отчети на ЕФР дават вярна и точна представа за финансовото състояние на ЕФР.

Годишните отчети са представени, както следва:

Част I: Средства, управлявани от Комисията

1. Финансови отчети и обяснителни бележки на ЕФР
2. Финансови отчети на доверителните фондове на ЕС, консолидирани в ЕФР
3. Консолидирани финансови отчети на ЕФР и доверителните фондове на ЕС
4. Отчет за финансовото изпълнение на ЕФР

Част II: Годишен доклад за изпълнението — фондове, управлявани от ЕИБ

1. Финансови отчети на Инвестиционния механизъм

Частта „Финансови отчети на доверителните фондове на ЕС, консолидирани в ЕФР“ включва финансовите отчето на двата доверителни фонда, създадени по линия на ЕФР: доверителния фонд на ЕС „Беку“(вж. раздел „Финансови отчети на доверителния фонд на ЕС „Беку“) и Доверителния фонд на ЕС за Африка (вж. раздел „Финансови отчети на Доверителния фонд на ЕС за Африка“). Индивидуалните финансови отчети на доверителните фондове се изготвят под отговорността на счетоводителя на Комисията и подлежат на външен одит, извършван от частен одитор. Данните за доверителните фондове, включени в тези годишни отчети, са предварителни.

Годишните отчети на ЕФР трябва да бъдат приети от Комисията не по-късно от 31 юли на годината след датата на счетоводния баланс и представени на Европейския парламент и Съвета за освобождаване от отговорност.

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

Годишните отчети на ЕФР се проверяват от неговия външен одитор — Европейската сметна палата (наричана по-нататък „ЕСП“), която изготвя годишен доклад за Европейския парламент и Съвета.

* 1. ОСВОБОЖДАВАНЕ ОТ ОТГОВОРНОСТ ВЪВ ВРЪЗКА С ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТА

Окончателната проверка на финансовото изпълнение на ресурсите на ЕФР за дадена финансова година е освобождаването от отговорност. След одита и приключването на годишните отчети Съветът е този, който прави препоръка, а Европейският парламент решава дали да освободи Комисията от отговорност във връзка с финансовото изпълнение на ресурсите на ЕФР за дадена финансова година. Това решение се основава на преглед на отчетите, на годишния доклад на ЕСП (който включва официална декларация за достоверност) и на отговорите на Комисията на въпроси и искания за допълнителна информация, отправени от органа, който взема решение за освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета.

ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА РАЗВИТИЕ

2019 ФИНАНСОВА ГОДИНА

СРЕДСТВА, УПРАВЛЯВАНИ ОТ ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ

**СЪДЪРЖАНИЕ**

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ЕФР 9

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА ЕФР 10

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ НА ЕФР 11

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА ЕФР 12

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В НЕТНИТЕ АКТИВИ НА ЕФР 13

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС — ПО ЕФР 14

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ ПО ЕФР 16

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В НЕТНИТЕ АКТИВИ ПО ЕФР 17

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ НА ЕФР 20

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ДОВЕРИТЕЛНИТЕ ФОНДОВЕ НА ЕС, КОНСОЛИДИРАНИ В ЕФР 52

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ДОВЕРИТЕЛЕН ФОНД „БЕКУ“ ЗА 2019 Г. 53

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ДОВЕРИТЕЛНИЯ ФОНД НА ЕС ЗА АФРИКА ЗА 2019 Г. 60

КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ЕФР И ДОВЕРИТЕЛНИТЕ ФОНДОВЕ НА ЕС 68

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 69

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ 70

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 71

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В НЕТНИТЕ АКТИВИ 72

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ЕФР 73

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ЕФР

*Следва да се отбележи, че поради закръглянето на цифрите в милиони евро някои финансови данни в таблиците по-долу може да изглеждат грешни.*

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА ЕФР

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *милиони евро* |
|  | Бележка | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| **НЕТЕКУЩИ АКТИВИ** |  |  |  |
| *Финансови активи* | 2.1 | *36* | *–* |
| *Предварително финансиране* | 2.2 | *910* | *887* |
| *Вноски за доверителния фонд* | 2.3 | *266* | *201* |
|  |  | **1 213** | **1 088** |
| **ТЕКУЩИ АКТИВИ** |  |  |  |
| *Предварително финансиране* | 2.2 | *1 288* | *1 448* |
| *Вземания по операции с размяна и средства, подлежащи на събиране, по операции без размяна* | 2.4 | *123* | *138* |
| *Пари и парични еквиваленти* | 2.5 | *1 179* | *387* |
|  |  | **2 590** | **1 973** |
| **ОБЩО АКТИВИ** |  | **3 803** | **3 061** |
|  |  |  |  |
| **НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ** |  |  |  |
| *Финансови пасиви* | 2.6 | *(19)* | *(18)* |
|  |  | **(19)** | **(18)** |
| **ТЕКУЩИ ПАСИВИ** |  |  |  |
| *Задължения* | 2.7 | *(516)* | *(241)* |
| *Начислени разходи и приходи за бъдещи периоди* | 2.8 | *(1 319)* | *(1 281)* |
|  |  | **(1 835)** | **(1 523)** |
| **ОБЩО ПАСИВИ** |  | **(1 854)** | **(1 540)** |
|  |  |  |  |
| **НЕТНИ АКТИВИ** |  | **1 948** | **1 521** |
|  |  |  |  |
| **ФОНДОВЕ И РЕЗЕРВИ** |  |  |  |
| *Резерв по справедлива стойност* | 2.9 | *(2)* | *–* |
| *Поискан капитал на фонда — активни ЕФР* | 2.10 | *54 809* | *50 423* |
| *Поискан капитал на фонда от пренесени закрити ЕФР* | 2.10 | *2 252* | *2 252* |
| *Икономически резултат, пренесен от предходни години* |  | *(51 155)* | *(47 037)* |
| *Икономически резултат за годината* |  | *(3 956)* | *(4 118)* |
| **НЕТНИ АКТИВИ** |  | **1 948** | **1 521** |

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ НА ЕФР

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *милиони евро* |
|  | Бележка | 2019 г. | 2018 г. |
| **ПРИХОДИ** |  |  |  |
| **Приходи от операции без размяна** | 3.1 |  |  |
| *Дейности по събиране* |  | *28* | *4* |
|  |  | **28** | **4** |
| **Приходи от операции с размяна** | 3.2 |  |  |
| *Финансови приходи* |  | *7* | *10* |
| *Други приходи* |  | *39* | *46* |
|  |  | **46** | **57** |
| **Общо приходи** |  | **74** | **60** |
| **РАЗХОДИ** |  |  |  |
| *Инструменти за помощ* | 3.3 | *(3 755)* | *(4 054)* |
| *Разходи за съфинансиране* | 3.4 | *(14)* | *17* |
| *Финансови разходи* | 3.5 | *(1)* | *7* |
| *Други разходи* | 3.6 | *(260)* | *(148)* |
| **Общо разходи** |  | **(4 030)** | **(4 178)** |
|  |  |  |  |
| **ИКОНОМИЧЕСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ГОДИНАТА** |  | **(3 956)** | **(4 118)** |

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА ЕФР

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | |
|  | Бележка | 2019 г. | 2018 г. |
| *Икономически резултат за годината* |  | *(3 956)* | *(4 118)* |
| **Оперативни дейности** |  |  |  |
| *Увеличение на капитала — вноски (нето)* |  | *4 385* | *4 250* |
| *(Увеличение)/намаление на вноските в доверителните фондове* |  | *(65)* | *(38)* |
| *(Увеличение)/намаление на предварителното финансиране* |  | *136* | *(235)* |
| *(Увеличение)/намаление на вземанията по операции с размяна и на средствата, подлежащи на събиране, по операции без размяна* |  | *15* | *(46)* |
| *Увеличение/(намаление) на провизиите* |  | *–* | *(4)* |
| *Увеличение/(намаление) на финансовите пасиви* |  | *2* | *3* |
| *Увеличение/(намаление) на задълженията* |  | *275* | *(322)* |
| *Увеличение/(намаление) на начислените разходи и приходите за бъдещи периоди* |  | *37* | *548* |
| *Други непарични движения* |  | *(2)* | *–* |
| **Инвестиционни дейности** |  |  |  |
| *(Увеличение)/намаление на финансовите активи на разположение за продажба* |  | *(36)* | *–* |
| **НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ** |  | **792** | **40** |
|  |  |  |  |
| *Нетно увеличение/(намаление) на парите и паричните еквиваленти* |  | *792* | *40* |
| *Пари и парични еквиваленти в началото на годината* | 2.5 | *387* | *347* |
| *Пари и парични еквиваленти в края на годината* | 2.5 | *1 179* | *387* |

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В НЕТНИТЕ АКТИВИ НА ЕФР

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | *милиони евро* |
|  | Поискан капитал на фонда — активни ЕФР (A) | Непоискани средства — активни ЕФР (B) | Поискан капитал на фонда — активни ЕФР (C) = (A)-(B) | Натрупани резерви (D) | Поискан капитал на фонда от пренесени закрити ЕФР (E) | Резерв по справедлива стойност (F) | Общо нетни активи (C)+(D)+(E)+(F) |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2017 г.** | **73 264** | **27 090** | **46 173** | **(47 037)** | **2 252** | **–** | **1 389** |
| *Увеличение на капитала — вноски* | *–* | *(4 250)* | *4 250* | *–* | *–* |  | *4 250* |
| *Икономически резултат за годината* | *–* | *–* | *–* | *(4 118)* | *–* |  | *(4 118)* |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2018 г.** | **73 264** | **22 840** | **50 423** | **(51 155)** | **2 252** | **–** | **1 521** |
| *Движения на справедливата стойност* |  |  |  |  |  | *(2)* | *(2)* |
| *Увеличение на капитала — вноски* | *–* | *(4 385)* | *4 385* | *–* | *–* |  | *4 385* |
| *Икономически резултат за годината* | *–* | *–* | *–* | *(3 956)* | *–* |  | *(3 956)* |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2019 г.** | **73 264** | **18 455** | **54 809** | **(55 111)** | **2 252** | **(2)** | **1 948** |

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС — ПО ЕФР

| *милиони евро* | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 31.12.2019 г. | | | | | 31.12.2018 г. | | | |  |
|  | Бележка | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | Общо | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | Общо |
| **НЕТЕКУЩИ АКТИВИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Финансови активи* | 2.1 | *–* | *–* | *–* | *36* | *36* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* |
| *Предварително финансиране* | 2.2 | *–* | *6* | *325* | *580* | *910* | *–* | *23* | *520* | *344* | *887* |
| *Вноски за доверителния фонд* | 2.3 | *–* | *–* | *–* | *266* | *266* | *–* | *–* | *–* | *201* | *201* |
|  |  | **–** | **6** | **325** | **882** | **1 213** | **–** | **23** | **520** | **546** | **1 088** |
| **ТЕКУЩИ АКТИВИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Предварително финансиране* | 2.2 | *0* | *26* | *441* | *821* | *1 288* | *0* | *19* | *445* | *984* | *1 448* |
| *Вземания по операции с размяна и средства, подлежащи на събиране, по операции без размяна* | 2.4 | *183* | *121* | *2 201* | *(2 382)* | *123* | *183* | *176* | *2 457* | *(2 679)* | *138* |
| *Сметки между ЕФР* |  | *182* | *53* | *2 160* | *(2 395)* | *(0)* | *183* | *111* | *2 421* | *(2 715)* | *(0)* |
| *Пари и парични еквиваленти* | 2.5 | *–* | *–* | *–* | *1 179* | *1 179* | *–* | *–* | *–* | *387* | *387* |
|  |  | **365** | **201** | **4 801** | **(2 777)** | **2 590** | **367** | **306** | **5 323** | **(4 023)** | **1 973** |
| **ОБЩО АКТИВИ** |  | **365** | **207** | **5 127** | **(1 896)** | **3 803** | **367** | **329** | **5 843** | **(3 477)** | **3 061** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Финансови пасиви* | 2.6 | *–* | *–* | *(1)* | *(18)* | *(19)* | *–* | *–* | *(1)* | *(16)* | *(18)* |
|  |  | **–** | **–** | **(1)** | **(18)** | **(19)** | **–** | **–** | **(1)** | **(16)** | **(18)** |
| **ТЕКУЩИ ПАСИВИ** |  |  |  |  |  | – |  |  |  |  |  |
| *Задължения* | 2.7 | *–* | *(5)* | *(108)* | *(404)* | *(516)* | *(0)* | *(6)* | *(125)* | *(111)* | *(241)* |
| *Начислени разходи и приходи за бъдещи периоди* | 2.8 | *–* | *(96)* | *(240)* | *(983)* | *(1 319)* | *(0)* | *(83)* | *(358)* | *(840)* | *(1 281)* |
|  |  | **–** | **(101)** | **(348)** | **(1 386)** | **(1 835)** | **(0)** | **(89)** | **(482)** | **(951)** | **(1 522)** |
| **ОБЩО ПАСИВИ** |  | **–** | **(101)** | **(349)** | **(1 405)** | **(1 854)** | **(0)** | **(89)** | **(484)** | **(967)** | **(1 540)** |
|  |  |  |  |  |  | *–* |  |  |  |  |  |
| **НЕТНИ АКТИВИ** |  | **365** | **106** | **4 778** | **(3 300)** | **1 948** | **366** | **240** | **5 359** | **(4 444)** | **1 521** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Резерви по справедлива стойност* | 2.9 | *–* | *–* | *–* | *(2)* | *(2)* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* |
| *Поискан капитал на фонда — активни ЕФР* | 2.10 | *12 164* | *10 758* | *20 960* | *10 927* | *54 809* | *12 164* | *10 773* | *20 960* | *6 527* | *50 423* |
| *Поискан капитал на фонда от пренесени закрити ЕФР* | 2.10 | *627* | *1 625* | *–* | *–* | *2 252* | *627* | *1 625* | *–* | *–* | *2 252* |
| *Поискан капитал на фонда, трансфери между активни ЕФР* | 2.10 | *(2 510)* | *2 109* | *265* | *136* | *–* | *(2 509)* | *2 137* | *55* | *317* | *–* |
| *Икономически резултат, пренесен от предходни години* |  | *(10 098)* | *(14 406)* | *(18 077)* | *(8 573)* | *(51 155)* | *(10 098)* | *(14 352)* | *(17 078)* | *(5 508)* | *(47 037)* |
| *Икономически резултат за годината* |  | *(0)* | *(34)* | *(529)* | *(3 393)* | *(3 956)* | *0* | *(53)* | *(1 000)* | *(3 065)* | *(4 118)* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **НЕТНИ АКТИВИ** |  | **183** | **53** | **2 618** | **(905)** | **1 948** | **184** | **129** | **2 938** | **(1 729)** | **1 521** |

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ ПО ЕФР

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | | | | | | |
|  |  | 2019 г. | | | | | 2018 г. | | | | |
|  | Бележка | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | Общо | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | Общо |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ПРИХОДИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Приходи от операции без размяна** | 3.1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Дейности по събиране* |  | *0* | *–* | *18* | *10* | *28* | *0* | *3* | *(3)* | *4* | *4* |
|  |  | **0** | **0** | **18** | **10** | **28** | **0** | **3** | **(3)** | **4** | **4** |
| **Приходи от операции с размяна** | 3.2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Финансови приходи* |  | *(0)* | *–* | *3* | *4* | *7* | *0* | *2* | *8* | *1* | *10* |
| *Други приходи* |  | *1* | *6* | *21* | *12* | *39* | *1* | *6* | *27* | *12* | *46* |
|  |  | **1** | **6** | **24** | **16** | **46** | **1** | **8** | **35** | **13** | **57** |
| **Общо приходи** |  | **1** | **6** | **42** | **26** | **74** | **1** | **11** | **32** | **17** | **60** |
| **РАЗХОДИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Инструменти за помощ* | 3.3 | *(0)* | *(35)* | *(579)* | *(3 141)* | *(3 755)* | *0* | *(59)* | *(984)* | *(3 012)* | *(4 054)* |
| *Разходи за съфинансиране* | 3.4 | *–* | *–* | *(9)* | *(5)* | *(14)* | *–* | *–* | *18* | *(1)* | *17* |
| *Финансови разходи* | 3.5 | *(0)* | *2* | *(2)* | *(1)* | *(1)* | *0* | *1* | *5* | *1* | *7* |
| *Други разходи* | 3.6 | *(1)* | *(8)* | *20* | *(272)* | *(260)* | *(1)* | *(7)* | *(71)* | *(70)* | *(148)* |
| **Общо разходи** |  | **(1)** | **(40)** | **(571)** | **(3 418)** | **(4 030)** | **(0)** | **(64)** | **(1 031)** | **(3 082)** | **(4 178)** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИКОНОМИЧЕСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ГОДИНАТА** |  | **(0)** | **(34)** | **(529)** | **(3 393)** | **(3 956)** | **0** | **(53)** | **(1 000)** | **(3 065)** | **(4 118)** |

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В НЕТНИТЕ АКТИВИ ПО ЕФР

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | | |
| Осми ЕФР | Поискан капитал на фонда — активни ЕФР (A) | Непоискани средства — активни ЕФР (B) | Поискан капитал на фонда — активни ЕФР (C) = (A)-(B) | Натрупани резерви (D) | Поискан капитал на фонда от пренесени закрити ЕФР (E) | Поискан капитал на фонда, трансфери между активни ЕФР (F) | Общо нетни активи (C)+(D)+(E)+(F) |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2017 г.** | **12 164** | **–** | **12 164** | **(10 098)** | **627** | **(2 503)** | **190** |
| *Трансфери от/към 10-ия ЕФР* |  |  | *–* |  |  | *(7)* | *(7)* |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2018 г.** | **12 164** | **–** | **12 164** | **(10 098)** | **627** | **(2 509)** | **183** |
| *Трансфери от/към 10-ия ЕФР* |  |  | *–* |  |  | *(1)* | *(1)* |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2019 г.** | **12 164** | **–** | **12 164** | **(10 098)** | **627** | **(2 510)** | **183** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | | |
| Девети ЕФР | Поискан капитал на фонда — активни ЕФР (A) | Непоискани средства — активни ЕФР (B) | Поискан капитал на фонда — активни ЕФР (C) = (A)-(B) | Натрупани резерви (D) | Поискан капитал на фонда от пренесени закрити ЕФР (E) | Поискан капитал на фонда, трансфери между активни ЕФР (F) | Общо нетни активи (C)+(D)+(E)+(F) |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2017 г.** | **10 773** | **–** | **10 773** | **(14 352)** | **1 625** | **2 177** | **222** |
| *Трансфери от/към 10-ия ЕФР* |  |  | *–* |  |  | *(40)* | *(40)* |
| *Икономически резултат за годината* |  |  | *–* | *(53)* |  |  | *(53)* |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2018 г.** | **10 773** | **–** | **10 773** | **(14 406)** | **1 625** | **2 137** | **129** |
| *Увеличение на капитала — вноски* |  | *15* | *(15)* |  |  |  | *(15)* |
| *Трансфери от/към 10-ия ЕФР* |  |  | *–* |  |  | *(27)* | *(27)* |
| *Икономически резултат за годината* |  |  | *–* | *(34)* |  | *–* | *(34)* |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2019 г.** | **10 773** | **15** | **10 758** | **(14 440)** | **1 625** | **2 109** | **53** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | | |
| 10-и ЕФР | Поискан капитал на фонда — активни ЕФР (A) | Непоискани средства — активни ЕФР (B) | Поискан капитал на фонда — активни ЕФР (C) = (A)-(B) | Натрупани резерви (D) | Поискан капитал на фонда от пренесени закрити ЕФР (E) | Поискан капитал на фонда, трансфери между активни ЕФР (F) | Общо нетни активи (C)+(D)+(E)+(F) |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2017 г.** | **20 960** | **0** | **20 960** | **(17 078)** | **–** | **120** | **4 003** |
| *Трансфери от/към осмия и деветия ЕФР* |  |  | *–* |  |  | *47* | *47* |
| *Трансфери от/към 11-ия ЕФР* |  |  | *–* |  |  | *(112)* | *(112)* |
| *Икономически резултат за годината* |  |  | *–* | *(1 000)* |  |  | *(1 000)* |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2018 г.** | **20 960** | **0** | **20 960** | **(18 077)** | **–** | **55** | **2 938** |
| *Трансфери от/към осмия и деветия ЕФР* |  |  | *–* |  |  | *28* | *28* |
| *Трансфери от/към 11-ия ЕФР* |  |  | *–* |  |  | *181* | *181* |
| *Икономически резултат за годината* |  |  | *–* | *(529)* |  | *–* | *(529)* |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2019 г.** | **20 960** | **–** | **20 960** | **(18 606)** | **–** | **265** | **2 618** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | | | |
| 11-и ЕФР | Поискан капитал на фонда — активни ЕФР (A) | Непоискани средства — активни ЕФР (B) | Поискан капитал на фонда — активни ЕФР (C) = (A)-(B) | Натрупани резерви (D) | Поискан капитал на фонда от пренесени закрити ЕФР (E) | Поискан капитал на фонда, трансфери между активни ЕФР (F) | Резерв по справедлива стойност (G) | Общо нетни активи (C)+(D)+(E)+(F)+(G) |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2017 г.** | **29 367** | **27 090** | **2 277** | **(5 508)** | **–** | **206** | **–** | **(3 025)** |
| *Увеличение на капитала — вноски* |  | *(4 250)* | *4 250* |  |  | *–* |  | *4 250* |
| *Трансфери от/към осмия, деветия и 10-ия ЕФР* |  |  | *–* |  | *–* | *112* |  | *112* |
| *Икономически резултат за годината* |  |  | *–* | *(3 065)* |  | *–* |  | *(3 065)* |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2018 г.** | **29 367** | **22 840** | **6 527** | **(8 573)** | **–** | **317** | **–** | **(1 729)** |
| *Движения на справедливата стойност* |  |  |  |  |  |  | *(2)* | *(2)* |
| *Увеличение на капитала — вноски* |  | *(4 400)* | *4 400* |  |  | *(181)* |  | *4 219* |
| *Икономически резултат за годината* |  |  | *–* | *(3 393)* |  | *–* |  | *(3 393)* |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2019 г.** | **29 367** | **18 440** | **10 927** | **(11 966)** | **–** | **136** | **(2)** | **(905)** |

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ НА ЕФР

*Следва да се отбележи, че поради закръглянето на цифрите в милиони евро някои финансови данни в таблиците може да изглеждат грешни.*

1. ВАЖНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ
   1. СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ

Целта на финансовите отчети е да се предостави информация за финансовото състояние, резултатите и паричните потоци на даден субект, която е полезна за широк кръг ползватели.

Общите съображения (или счетоводни принципи), които трябва да бъдат съблюдавани при съставянето на финансовите отчети, са посочени в счетоводно правило 1 „Финансови отчети“ на ЕС и са същите като описаните в МССПС 1: обективно представяне, текущо начисляване, действащо предприятие, последователно представяне, същественост, агрегиране, прихващане и сравнителна информация. Качествените характеристики на финансовото отчитане са релевантност, достоверно представяне (надеждност), разбираемост, навременност, сравнимост и проверимост.

* 1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО
     1. Отчетен период

Финансовите отчети се представят ежегодно. Счетоводната година започва на 1 януари и приключва на 31 декември.

* + 1. Валута и база за конвертиране

Годишните отчети са представени в хиляди евро — функционалната валута на ЕС. Операциите в чуждестранна валута се конвертират в евро по валутните курсове, които са в сила към датата на операциите. Печалбите и загубите от курсови разлики, произтичащи от уреждането на операции в чуждестранна валута и от повторното конвертиране на паричните активи и пасиви в чуждестранна валута по обменните курсове в края на годината, се признават в отчета за финансовия резултат. Различни методи за конвертиране се прилагат за имотите, машините и съоръженията и за нематериалните активи, които запазват стойността си в евро към датата, на която са закупени.

Салдата в края на годината на паричните активи и пасиви, изразени в чуждестранна валута, се конвертират в евро по валутните курсове на Европейската централна банка (ЕЦБ), прилагани на 31 декември.

**Обменен курс на еврото**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Валута | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. | Валута | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| **BGN** | **1,9558** | *1,9558* | **PLN** | **4,2568** | *4,3014* |
| **CZK** | **25,4080** | *25,7240* | **RON** | **4,783** | *4,6635* |
| **DKK** | **7,4715** | *7,4673* | **SEK** | **10,4468** | *10,2548* |
| **GBP** | **0,8508** | *0,8945* | **CHF** | **1,0854** | *1,1269* |
| **HRK** | **7,4395** | *7,4125* | **JPY** | **121,9400** | *125,8500* |
| **HUF** | **330,5300** | *320,9800* | **USD** | **1,1234** | *1,145* |

* + 1. Използване на приблизителни оценки

В съответствие с МССПС и общоприетите счетоводни принципи финансовите отчети по необходимост включват суми, основани на приблизителни оценки и предположения на ръководството, основаващи се на най-надеждната налична информация. Съществените приблизителни оценки включват, но не се ограничават до: суми за задължения, свързани с доходите на наети лица, начислени приходи и разходи и приходи и разходи за бъдещи периоди, провизии, финансов риск, свързан с вземанията, условни активи и пасиви и степен на обезценка на активите. Действителните резултати могат да се различават от тези приблизителни оценки.

Разумните приблизителни оценки са основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намаляват тяхната надеждност. Може да се наложи преразглеждане на приблизителна оценка, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които тя се основава, или в резултат на нова информация или допълнително натрупан опит. По своята същност преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка. Ефектът от промяната в счетоводната приблизителна оценка се признава като излишък или дефицит за периодите, в които той стане известен.

* 1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
     1. Нематериални активи

Нематериален актив е разграничим непаричен актив без физическа субстанция. Даден актив може да бъде разграничим, ако е възможно да се отдели (т.е. може да бъде отделен или разграничен от субекта, например чрез продажба, прехвърляне, лиценз, наем или размяна, самостоятелно или заедно със свързан договор, разграничим актив или пасив, независимо от това дали субектът възнамерява да направи това), или произтича от обвързващи договорености (включително права от договори или други законни права), независимо дали тези права могат да се прехвърлят или делят от субекта или от други права и задължения).

Придобитите нематериални активи се посочват по историческа стойност минус натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Вътрешно разработените нематериални активи се капитализират, когато съответните критерии на правилата за счетоводна отчетност на ЕС бъдат изпълнени и разходите са свързани единствено с етапа на разработка на актива. Капитализируемите разходи включват всички разходи, които могат директно да се припишат и които са необходими за създаването, производството и подготвянето на актива за работа по предвидения от ръководството начин. Разходите, свързани с научноизследователски дейности, некапитализируемите разходи по разработката и разходите за поддръжка се признават като разходи в момента на възникването им.

Нематериалните активи се амортизират по линейния метод през очаквания за тях полезен живот (3—11 години). Очакваният полезен живот на нематериалните активи зависи от специфичния им икономически живот или от правния им живот, който се определя от споразумение.

* + 1. Имоти, машини и съоръжения

Всички имоти, машини и съоръжения се посочват по историческа стойност минус натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Стойността включва разходите, които могат директно да се припишат на придобиването, създаването или прехвърлянето на актива. Последващите разходи се включват в балансовата стойност на актива или се признават като отделен актив, както е уместно, единствено когато е вероятно бъдещите икономически ползи или потенциалът за предоставяне на услуга, свързани с него, да са по посока на субекта и стойността на актива може да бъде надеждно оценена. Разходите за ремонт и поддръжка се включват в отчета за финансовия резултат през финансовия период, през който са били извършени. Земята не се амортизира, тъй като се счита, че има неограничен полезен живот. Активите в процес на изграждане не се амортизират, тъй като тези активи все още не са на разположение за употреба. Амортизацията на другите активи се изчислява чрез линейния метод, за да бъде разпределена тяхната стойност минус остатъчната им стойност през очаквания им полезен живот, както следва:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид актив | Норма на линейна амортизация |
| *Сгради* | *от 4 % до 10 %* |
| *Машини и съоръжения* | *от 10 % до 25 %* |
| *Обзавеждане и превозни средства* | *от 10 % до 25 %* |
| *Компютърен хардуер* | *от 25 % до 33 %* |
| *Други* | *от 10 % до 33 %* |

Печалбите и загубите от намаленията на активи се определят чрез сравняване на приходите минус разходите по продажбата с балансовата стойност на актива, от който институцията се освобождава, и се включват в отчета за финансовия резултат.

**Лизинг**

Лизингът е споразумение, по силата на което лизингодателят предоставя на лизингополучателя правото да използва актив срещу еднократно плащане или поредица от плащания за договорен срок. Лизингите се класифицират като финансови лизинги или като оперативни лизинги.

Финансовите лизинги са лизинги, при които по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността, се прехвърлят на лизингополучателя. При сключването на финансов лизинг от лизингополучателя активите, придобити съгласно финансовия лизинг, се признават като активи и свързаните с тях лизингови задължения като пасиви от началото на срока на лизинговия договор. Активите и пасивите се признават като суми, равни на справедливата стойност на имота на лизинг, или, ако са по-ниски, на настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка от които е определена в началото на лизинговия договор. Докато тече срокът на лизинговия договор, държаните чрез финансов лизинг активи се амортизират през по-краткия от следните периоди — полезния живот на активите или срока на лизинговия договор. Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход (частта от плащането, която съответства на лихвата) и намаляването на размера на неизплатеното задължение (частта от плащането, която съответства на капитала). Финансовият разход се разпределя за всеки период от срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент за оставащото салдо по пасива, който според случая се представя като текущ/нетекущ. Условните наеми се начисляват като разход за периода, в който са извършени.

Оперативният лизинг е лизингов договор, различен от финансов лизинг, т.е. лизинг, при който лизингодателят запазва по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден актив. При сключването на оперативен лизинг от лизингополучателя плащанията по оперативния лизинг се признават като разход в отчета за финансовия резултат по линейния метод за срока на лизинговия договор, като в отчета за финансовото състояние не се представят нито активи, нито пасиви по лизинга.

* + 1. Обезценка на нефинансови активи

Активите, имащи безкраен полезен живот, не подлежат на амортизация и се проверяват всяка година за обезценка. Активите, които подлежат на амортизация, се проверяват за обезценка, когато към отчетната дата има индикации, че стойността на даден актив може да е обезценена. Загуба от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност на актива надвишава възстановимата му стойност (на ползване). Възстановимата стойност (на ползване) е по-високата от следните две стойности — справедливата стойност на актива, намалена с разходите по продажбата му, и стойността му в употреба.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи и на имотите, машините и съоръженията се преразглеждат и ако е необходимо, се коригират поне веднъж годишно. Ако основанията за обезценки, признати през предходни години, вече не са валидни, загубите от обезценка съответно се сторнират.

* + 1. Финансови активи

Финансовите активи са класифицирани в следните категории: „финансови активи, отчитани по справедлива стойност чрез излишъка или дефицита“, „заеми и вземания“, „инвестиции, държани до падеж“ и „финансови активи на разположение за продажба“. Класификацията на финансовите инструменти се определя при първоначалното им признаване и се преоценява към датата на всеки счетоводен баланс.

1. *Финансови активи по справедлива стойност чрез излишъка или дефицита*

Финансов актив бива класифициран в тази категория, ако е придобит главно с цел продажба в краткосрочен план или ако е посочен като такъв от субекта. Дериватите също попадат в тази категория. Активите в тази категория се класифицират като текущи активи, ако се очаква да бъдат реализирани в срок от 12 месеца от датата на счетоводния баланс. През тази финансова година субектът не е държал инвестиции в тази категория.

1. *Заеми и вземания*

Заемите и вземанията са недериватни финансови активи с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато субектът предоставя пари, стоки или услуги пряко на длъжник, без намерение да търгува с вземането. Те се включват в нетекущите активи, освен ако падежът им настъпва в рамките на 12 месеца от датата на счетоводния баланс. Заемите и вземанията включват срочните депозити с първоначален срок от над три месеца.

1. *Инвестиции, държани до падеж*

Инвестициите, държани до падеж, представляват недериватни финансови активи с фиксирани или определими плащания и фиксиран падеж, които субектът има категоричното намерение и възможност да държи до падеж. През тази финансова година субектът не е държал инвестиции в тази категория.

1. *Финансови активи на разположение за продажба*

Финансовите активи на разположение за продажба са недериватни инструменти, които или са посочени в тази категория, или не са класифицирани в никоя от другите категории. Те се класифицират или като текущи, или като нетекущи активи в зависимост от периода от време, през който субектът очаква да ги държи и който обикновено е срокът до настъпването на падежа. През тази финансова година субектът не е държал инвестиции в тази категория.

**Първоначално признаване и оценяване**

Покупките и продажбите на финансови активи по справедлива стойност чрез излишъка или дефицита, държани до падеж и обявени за продажба, се признават на датата на търгуване, т.е. датата, на която субектът поема задължение да закупи или продаде актива. Паричните еквиваленти и заемите се признават, когато паричните средства се депозират във финансова институция или се отпускат авансово на заемополучатели. Финансовите инструменти първоначално се признават по справедлива стойност. Трансакционните разходи за всички финансови активи, които не са отчетени по справедлива стойност чрез излишъка или дефицита, се добавят към справедливата стойност при първоначалното признаване.

Финансовите инструменти се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от инвестициите са изтекли или субектът по същество е прехвърлил всички рискове и ползи от собствеността на друга страна.

**Последващо оценяване**

Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност чрез излишъка или дефицита, впоследствие се осчетоводяват по справедлива стойност, като печалбите и загубите, възникнали от промени в справедливата стойност, се включват в отчета за финансовия резултат за периода, в който възникват.

Заемите и вземанията и инвестициите, държани до падеж, се отчитат по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва.

Финансовите активи на разположение за продажба впоследствие се отчитат по справедлива стойност. Печалбите и загубите от промени в справедливата стойност се признават в резерва на справедливата стойност. Лихвата по финансовите активи на разположение за продажба, изчислена по метода на ефективната лихва, се признава в отчета за финансовия резултат.

Субектът преценява на датата на всеки счетоводен баланс дали има обективни доказателства, че даден финансов актив се е обезценил, и дали в отчета за финансовия резултат следва да се впише загуба от обезценка.

* + 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 в продължение на период от време, определен в конкретния договор, решение, споразумение или основен правен акт. Наличните средства, или авансът, 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 субекта. Следователно, тъй като субектът запазва контрол върху предварителното финансиране и има право на възстановяване за недопустимата част, сумата се представя като актив.

Първоначално предварителното финансиране се признава в счетоводния баланс, когато паричните средства се прехвърлят на получателя. То се оценява по стойността на сумата за насрещна престация. В последващи периоди предварителното финансиране се оценява по стойността, призната първоначално в счетоводния баланс, минус допустимите разходи (включително прогнозните суми, когато е необходимо), направени в съответния период.

* + 1. Вземания и средства, подлежащи на събиране

Счетоводните правила на ЕС изискват отделно представяне на операциите с размяна и без размяна. За да се направи разграничение между двете категории, терминът „вземане“ се използва за операции с размяна, докато за операции без размяна, т.е. когато ЕС получава стойност от друг субект, без да дава пряко приблизително същата стойност в замяна на това, се използва терминът „средства, подлежащи на събиране“ (средства, подлежащи на събиране от държавите членки, свързани със собствените ресурси).

Вземанията от операции с размяна отговарят на определението за финансови инструменти и поради това се класифицират като заеми и вземания и се оценяват по съответния начин (вж. точка 1.3.4 above).

Средствата, подлежащи на събиране, от операции без размяна се отчитат по първоначална стойност (коригирана с лихвите и глобите) минус намалението за обезценка. Намаляване за обезценка се прави, когато има обективно доказателство, че субектът няма да може да събере всички дължими суми в съответствие с първоначалните срокове за средствата, подлежащи на събиране. Размерът на намалението е разликата между балансовата стойност на актива и възстановимата стойност. Размерът на намалението се признава в отчета за финансовия резултат.

* + 1. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти представляват финансови инструменти и включват парите в брой, депозитите по разплащателни или краткосрочни спестовни сметки в банки и другите краткосрочни високоликвидни инвестиции с първоначален срок от три месеца или под три месеца.

* + 1. Провизии

Провизиите се признават, когато субектът има настоящо 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. Провизии не се признават за бъдещи оперативни загуби. Размерът на провизията е най-точната оценка на разходите, които се очаква да бъдат необходими за уреждане на сегашното задължение към отчетната дата. Когато провизията включва голям брой позиции, задължението се оценява, като бъдат претеглени всички възможни резултати чрез свързаните с тях вероятности (метод на очакваната стойност).

Провизиите за обременяващи договори се оценяват по настоящата стойност на по-ниския от следните два вида разходи: очакваните разходи за прекратяване на договора и очакваните нетни разходи за продължаване на изпълнението му.

* + 1. Задължения

По сметките за задължения са включени както сумите, свързани с операции с размяна като закупуването на стоки и услуги, така и сумите, свързани с операции без размяна като декларации за разходи от бенефициери, безвъзмездни средства или получено друго финансиране или предварително финансиране от ЕС (вж. бележка **1.4.1**).

Когато на бенефициерите се предоставят безвъзмездни средства или друго финансиране, декларациите за разходи се записват като задължения в размер на исканата сума при получаване на декларацията за разходи. След проверка и приемане на допустимите разходи задълженията се оценяват по приетата и допустима стойност.

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

* + 1. Начислени приходи и разходи и приходи и разходи за бъдещи периоди

Операциите и събитията се признават във финансовите отчети през периода, за който се отнасят. В края на годината, ако все още не е издадена фактура, но услугата е предоставена, доставките са извършени от субекта или съществува договорно споразумение (напр. чрез позоваване на договор), във финансовите отчети се признава 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.

Разходите също се отчитат 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 счетоводителя и насочени към гарантиране на това, че финансовите отчети дават вярна представа за икономическите и другите явления, които се предполага, че представляват. По аналогия, ако дадено плащане е предварително извършено за стоки или услуги, които все още не са получени, разходите ще бъдат отсрочени и признати през следващия отчетен период.

* 1. ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ
     1. Приходи

Приходите обхващат брутните входящи потоци от икономически ползи или потенциал за предоставяне на услуги, получени и дължими на субекта, които представляват увеличение на нетните активи, различно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците.

В зависимост от естеството на извършените операции в отчета за финансовия резултат се прави разграничение между:

1. *Приходи от операции без размяна*

Приходите от операции без размяна са данъци и трансфери, защото прехвърлителят предоставя ресурси на приемащия субект, без приемащият субект директно да предоставя приблизително еднаква стойност в замяна.

Трансферите са входящи потоци на бъдещи икономически ползи или потенциал за предоставяне на услуги от операции без размяна, различни от данъци. Субектът признава актив от трансфери, когато субектът контролира ресурсите в резултат на минали събития (трансфера) и очаква да получи бъдещи икономически ползи или потенциал за предоставяне на услуги от тези ресурси и когато справедливата стойност може да бъде измерена по надежден начин. Входящ поток от ресурси от операция без размяна, признат като актив (т.е. парични средства), се признава също и като приход, освен до степента, до която субектът има сегашно задължение по отношение на трансфера (условие), което трябва да бъде изпълнено, за да могат приходите да бъдат признати. Докато условието бъде изпълнено, приходът се отсрочва и признава като пасив (получено предварително финансиране).

1. *Приходи от операции с размяна*

Приходите от продажбата на стоки и услуги се признават, когато значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките се прехвърлят на купувача. Приходите, свързани с операция, включваща предоставянето на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на операцията към отчетната дата.

* + 1. Разходи

Разходите са намаления на икономически ползи или потенциал за предоставяне на услуги по време на отчетния период под формата на изходящи потоци, потребление на активи или поемане на задължения, което води до намаления на нетните активи/капитала. Те включват както разходите от операции с размяна, така и разходите от операции без размяна.

Разходите от операции с размяна, възникващи от закупуването на стоки и услуги, се признават, когато доставките бъдат извършени и приети от субекта. Те се оценяват по първоначалната фактурна стойност. Освен това към датата на счетоводния баланс разходите, свързани с предоставените услуги през периода, за който още не е получена или приета фактура, се признават в отчета за финансовия резултат.

Разходите от операции без размяна се отнасят до трансферите към бенефициери и могат да бъдат три вида: вземания, трансфери по споразумения и дискреционни безвъзмездни средства, вноски и дарения. Трансферите се признават като разходи в периода, през който са настъпили събитията, пораждащи трансфера, при условие че естеството на трансфера се допуска от нормативната уредба или е подписано споразумение, разрешаващо 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 разходи, които изпълняват критериите за признаване, те се признават като разход в размер на допустимата сума. В края на годината направените допустими разходи, които се дължат на бенефициерите, но които все още не са докладвани, се оценяват и записват като начислени разходи.

* 1. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ
     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 субекта. Условен актив се оповестява, когато е вероятна появата на входящ поток от икономически ползи или на потенциал за предоставяне на услуги.

* + 1. 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 субекта; или настоящо задължение, което възниква от минали събития, но не е признато, защото не е вероятно да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащ икономически ползи или потенциал за предоставяне на услуги, 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.

* 1. СЪФИНАНСИРАНЕ

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

Разходите, свързани с проекти за съфинансиране, се признават в момента на възникването им. Съответната сума на вноските се признава като оперативни приходи и ефектът върху финансовия резултат за годината е нулев.

1. БЕЛЕЖКИ КЪМ СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

**АКТИВИ**

* 1. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Финансовите активи на ЕФР възлизат на 36 милиона евро към 31 декември 2019 г. (2018 г.: няма). Те представляват финансови активи на разположение за продажба, които са почти изцяло инвестиции в капиталови инструменти.

* 1. ПРЕДВАРИТЕЛНО ФИНАНСИРАНЕ

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

Моментът, избран за усвояването на предварителното финансиране, определя дали то се оповестява като текущо или нетекущо предварително финансиране. Усвояването се определя от споразумението, на което проектът се основава. Всяко усвояване, което трябва да се осъществи в срок от дванадесет месеца след отчетната дата, се оповестява като текущо предварително финансиране. 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 някои суми по предварително финансиране са показани като нетекущи активи.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | | |
|  | Бележка | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| *Нетекущо предварително финансиране* | 2.2.1 | *–* | *6* | *325* | *580* | *910* | *887* |
| *Текущо предварително финансиране* | 2.2.2 | *0* | *26* | *441* | *821* | *1 288* | *1 448* |
| **Общо** |  | **0** | **32** | **766** | **1 401** | **2 199** | **2 335** |

Намалението на общия размер на предварителното финансиране към 31 декември 2019 г. се обяснява главно с намаляването на предварителното финансиране на 10-ия ЕФР (2018 г.: 964 милиона евро). В съответствие с жизнения цикъл на ЕФР много договори, свързани с 10-ия ЕФР, бяха изпълнени и приключени. Броят на текущите договори по този ЕФР намаля от приблизително 2 600 през 2018 г. на около 2 300 през 2019 г. Следователно равнището на плащанията по предварителното финансиране, извършвани към бенефициерите, е намаляло, докато уравняването на предварителното финансиране се е увеличило.

Това намаление беше компенсирано частично от увеличение на предварителното финансиране, свързано с 11-ия ЕФР (2018 г.: 1 328 милиона евро). 11-ият ЕФР започна да се прилага през 2015 г. и през 2019 г. той следваше нормален ритъм на изпълнение, що се отнася до изпълнението на приетите действия. Броят на текущите договори се увеличи от около 2 300 през 2018 г. на 3 400 през 2019 г., което доведе до увеличение на общото текущо предварително финансиране в размер на 73 милиона евро.

* + 1. Нетекущо предварително финансиране

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | |
|  | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| **Пряко управление** |  |  |
| *Изпълнява се от:* |  |  |
| *Комисията* | *190* | *140* |
| *Изпълнителните агенции на ЕС* | *6* | *–* |
| *Делегациите на ЕС* | *49* | *48* |
|  | **244** | **188** |
| **Непряко управление** |  |  |
| *Изпълнява се от:* |  |  |
| *ЕИБ и ЕИФ* | *313* | *367* |
| *Международни организации* | *291* | *280* |
| *Частноправни органи със задължение за обществена услуга* | *22* | *6* |
| *Публичноправни органи* | *22* | *24* |
| *Трети държави* | *17* | *21* |
| *Органи на ЕС и публично-частно партньорство* | *1* | *–* |
|  | **665** | **698** |
| **Общо** | **910** | **887** |

* + 1. Текущо предварително финансиране

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | |
|  | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| *Предварително финансиране (бруто)* | *0* | *115* | *1 627* | *3 288* | *5 030* | *5 153* |
| *Приключени чрез разделяне на финансовите периоди* | *–* | *(89)* | *(1 186)* | *(2 467)* | *(3 742)* | *(3 705)* |
| **Общо** | **0** | **26** | **441** | **821** | **1 288** | **1 448** |

* + 1. Гаранции, получени по отношение на предварително финансиране

За предварителното финансиране се предвиждат гаранции, които се освобождават, когато се извърши и последното плащане по даден проект.Към 31 декември 2019 г. гаранциите, получени от ЕФР по отношение на предварително финансиране, намаляха до 46 милиона евро (2018 г.: 79 милиона евро).

По-голямата част от предварителното финансиране е платено под режим непряко управление. При това положение бенефициерът на гаранцията не е ЕФР, а възлагащият орган. Въпреки че ЕФР не е бенефициерът, тези гаранции обезпечават неговите активи.

* 1. ВНОСКИ ЗА ДОВЕРИТЕЛНИТЕ ФОНДОВЕ

Тази позиция представлява сумата, платена като вноски за доверителния фонд на ЕС за Африка и доверителния фонд на ЕС „Беку“. Вноските не включват разходите, извършени от доверителните фондове и относими към ЕФР.

Вноските за доверителните фондове се правят от ЕФР под режим пряко управление.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | |
|  | Нетна вноска към 31.12.2018 г. | Вноски, изплатени през 2019 г. | Разпределение на нетните разходи на доверителните фондове през 2019 г. | Нетна вноска към 31.12.2019 г. |
| *Африка* | *193* | *600* | *(530)* | *263* |
| *„Беку“* | *9* | *–* | *(5)* | *4* |
| **Общо** | **201** | **600** | **(535)** | **266** |

* 1. ВЗЕМАНИЯ ПО ОПЕРАЦИИ С РАЗМЯНА И СРЕДСТВА, ПОДЛЕЖАЩИ НА СЪБИРАНЕ, ПО ОПЕРАЦИИ БЕЗ РАЗМЯНА

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | |
|  | Бележка | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| *Средства, подлежащи на събиране, от операции без размяна* | 2.4.1 | *32* | *37* |
| *Вземания от операции с размяна* | 2.4.2 | *91* | *101* |
| **Общо** |  | **123** | **138** |

* + 1. Средства, подлежащи на събиране, от операции без размяна

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | |
|  | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| *Държави членки* | *–* | *0* | *–* | *1* | *1* | *5* |
| *Клиенти* | *1* | *4* | *17* | *4* | *27* | *26* |
| *Публични органи* | *–* | *9* | *11* | *1* | *21* | *25* |
| *Трети държави* | *0* | *2* | *4* | *0* | *7* | *5* |
| *Намаление* | *(2)* | *(13)* | *(12)* | *(1)* | *(27)* | *(27)* |
| *Вътрешни сметки с институциите на ЕС* | *–* | *–* | *–* | *4* | *4* | *3* |
| **Общо** | **0** | **3** | **20** | **9** | **32** | **37** |

* + 1. Вземания от операции с размяна

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | |
|  | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| *Начислени приходи* | *1* | *65* | *21* | *0* | *88* | *81* |
| *Вземания от ЕС* | *–* | *–* | *–* | *4* | *4* | *20* |
| *Сметки между ЕФР* | *182* | *53* | *2 160* | *(2 395)* | *(0)* | *(0)* |
| **Общо** | **183** | **119** | **2 181** | **(2 391)** | **91** | **101** |

Начислените приходи включват начислени лихви по суми от предварителното финансиране, свързано с проекти (65 милиона евро) и от предварителното финансиране, свързано с Доверителния фонд на ЕС за Африка (21 милиона евро).

Вземането от ЕС е сумата, която е била прехвърлена към доверителната сметка, притежавана от Европейската комисия.

За по-голяма ефективност единната касова наличност, обхващаща всички ЕФР, е разпределена към 11-ия ЕФР; в резултат на това се осъществяват операции между отделните ЕФР, които се компенсират чрез сметките между ЕФР между счетоводните баланси на различните ЕФР.

Сметките между ЕФР са представени само в отделните ЕФР. Общата сума на сметките между ЕФР е нула.

* 1. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ[[3]](#footnote-3)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | |
|  | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| **Специални сметки** |  |  |  |  |  |  |
| *Централни банки* | *–* | *–* | *–* | *729* | *729* | *276* |
|  | **–** | **–** | **–** | **729** | **729** | **276** |
| **Текущи сметки** |  |  |  |  |  |  |
| *Търговски банки* | *–* | *–* | *–* | *421* | *421* | *87* |
| *Парични средства, предназначени за финансови инструменти* | *–* | *–* | *–* | *30* | *30* | *24* |
|  | **–** | **–** | **–** | **450** | **450** | **111** |
| **Общо** | **–** | **–** | **–** | **1 179** | **1 179** | **387** |

Увеличението на сумите по тази позиция в размер на 792 милиона евро може да бъде обяснено главно с плащане, което е по-ниско от предвиденото. Към 31 декември 2019 г. плащанията по ЕФР възлизат на общо 3 910 милиона евро при годишна цел в размер на 4 400 милиона евро. Две основни причини за тази разлика са спирането на подписването на договора за световно партньорство за образование със Световната банка и отлагането на плащанията за бюджетна подкрепа за Чад, Хаити и Бенин.

Освен това увеличението при търговските банки е свързано с 264 милиона евро от капиталовата вноска за 2020 г., получена от Обединеното кралство по банковата сметка на Natwest в края на декември (вж. бележка **2.7.2.1**).

Подобно на предходните години и за да се ограничи рискът от контрагента, повече пари в брой се държат в сметки в централните банки, отколкото в търговските банки (вж. бележка **5.1**).

ПАСИВИ

* 1. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ
     1. Съфинансиране — задължения

Задълженията по съфинансирането представляват средства, получени от ЕФР във връзка със споразуменията за съфинансиране. ЕФР трябва да използва тези вноски за предоставяне на договорените услуги на трети страни и да връща неизползваните средства на вносителите. В зависимост от периода, в който се усвояват сумите по съфинансирането, се определя дали то се оповестява като текущо или нетекущо.

В края на годината се прави оценка на всеки отделен случай на всички задължения по съфинансирането и всички суми, за които съществува малка вероятност да бъдат усвоени през следващите 12 месеца, се считат за нетекущи.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | |
|  | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| *Съфинансиране — нетекущи задължения* | *–* | *–* | *1* | *18* | *19* | *18* |
| *Съфинансиране — текущи задължения* | *–* | *–* | *38* | *31* | *69* | *68* |
| **Общо** | **–** | **–** | **39** | **50** | **88** | **86** |

Увеличението на общите задължения по съфинансирането в размер на 2,6 милиона евро е комбиниран ефект от новите суми по съфинансирането, получени през 2019 г. (17 милиона евро), и разходите, направени във връзка със съфинансирането на проекти (14,4 милиона евро). В съответствие със счетоводните правила за съфинансиране направените разходи не са дали отражение върху резултата от годината, тъй като са били признати както в разходите за съфинансиране (бележка **3.4**), така и в приходите от съфинансиране (бележка **3.1.1**).

* 1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | | |
|  | Бележка | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| *Текущи задължения* | 2.7.1 | *–* | *5* | *72* | *106* | *182* | *173* |
| *Разни задължения* | 2.7.2 | *–* | *(0)* | *36* | *298* | *334* | *68* |
| **Общо** |  | **–** | **5** | **108** | **404** | **516** | **241** |

* + 1. Текущи задължения

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | |
|  | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| *Доставчици* | *–* | *4* | *67* | *27* | *97* | *102* |
| *Държави членки* | *–* | *0* | *0* | *2* | *2* | *1* |
| *Трети държави* | *0* | *–* | *4* | *74* | *78* | *37* |
| *Публични органи* | *–* | *2* | *70* | *20* | *92* | *43* |
| *Други текущи задължения* | *(0)* | *(1)* | *(70)* | *(17)* | *(88)* | *(10)* |
| **Общо** | **–** | **5** | **72** | **106** | **182** | **173** |

Задълженията включват декларациите за разходи, получени от ЕФР във връзка с неговите дейности, свързани с предоставянето на безвъзмездни средства. Те се вписват с декларираната сума в момента на получаване на искането за плащане. Същата процедура се прилага за фактурите и кредитните известия, получени в рамките на дейностите, свързани с обществените поръчки. Съответните декларации за 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 са били признати в отчета за финансовия резултат. Недопустимите суми са посочени като други текущи задължения.

* + 1. Разни задължения

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | | |
|  | Бележка | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| *Съфинансиране — задължения* | 2.6.1 | *–* | *–* | *38* | *31* | *69* | *68* |
| *Отложени капиталови вноски* | 2.7.2.1 | *–* | *–* | *–* | *264* | *264* | *–* |
| *Други разни задължения* |  | *–* | *–* | *(2)* | *3* | *1* | *0* |
| **Общо** |  | **–** | **–** | **36** | **298** | **334** | **68** |

* + - 1. Отложени капиталови вноски

Към 31 декември 2019 г. цялата сума в размер на 264 милиона евро се отнася до вноската от 2020 г. на Обединеното кралство за ЕФР в края на декември. Към 31 декември 2018 г. няма капиталови вноски, платени авансово.

* 1. НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | |
|  | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| *Начислени разходи* | *–* | *96* | *240* | *982* | *1 318* | *1 279* |
| *Други начисления и отсрочки* | *–* | *–* | *0* | *1* | *1* | *3* |
| **Общо** | **–** | **96** | **240** | **983** | **1 319** | **1 281** |

Начислените разходи включват прогнозните оперативни разходи за текущи или приключили договори без заверени декларации за разходи, при които допустимите разходи, направени от бенефициерите, са били изчислени въз основа на най-добрата налична информация. Делът на очакваните начислени разходи, който се отнася до изплатено предварително финансиране, е вписан като намаление на сумите по предварителното финансиране (вж. бележка 2.2 по-горе).

Увеличението по тази позиция представлява комбиниран ефект от увеличение на начислените разходи по 11-ия ЕФР (2018 г.: 838 милиона евро) и намаление на начислените разходи по 10-ия ЕФР (2018 г.: 358 милиона евро). Това съответства на жизнения цикъл на ЕФР и също така е свързано с промяната на броя на текущите договори по линия на тези ЕФР: През 2019 г. 11-ият ЕФР достигна изцяло нормален ритъм на изпълнение и поради това към 31 декември 2019 г. имаше значително повече текущи договори, за които трябваше да бъдат изчислени и начислени разходите. И обратно, през 2019 г. бяха изпълнени и приключени редица договори по линия на 10-ия ЕФР, което доведе до намаляване на броя на текущите договори и на начислените разходи по този ЕФР.

НЕТНИ АКТИВИ

* 1. РЕЗЕРВ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

В съответствие с правилата за счетоводна отчетност корекцията на справедливата стойност на финансовите активи на разположение за продажба, се отчита чрез резерва по справедлива стойност.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *милиони евро* |
|  | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| *Включени в резерва по справедлива стойност* | *(2)* | *–* |
| *Включени в отчета за финансовия резултат* | *–* | *–* |
| **Общо** | **(2)** | **–** |

* 1. КАПИТАЛ НА ФОНДА
     1. Поискан капитал на фонда — активни ЕФР

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | |
|  | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | Общо |
| *Капитал на фонда* | *12 164* | *10 773* | *20 960* | *29 367* | *73 264* |
| *Непоискан капитал на фонда* | *–* | *(0)* | *(0)* | *(22 840)* | *(22 840)* |
| **Поискан капитал на фонда 31.12.2018 г.** | **12 164** | **10 773** | **20 960** | **6 527** | **50 423** |
| *Капитал на фонда* | *12 164* | *10 773* | *20 960* | *29 367* | *73 264* |
| *Непоискан капитал на фонда* | *–* | *(15)* | *(0)* | *(18 440)* | *(18 455)* |
| **Поискан капитал на фонда 31.12.2019 г.** | **12 164** | **10 758** | **20 960** | **10 927** | **54 809** |

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 средства, които още не са поискани от държавите членки. Поисканият капитал на фонда се състои от вноските, които са поискани от ЕФР и прехвърлени по касовите сметки от държавите членки (вж. точка **2.10.2**).

* + 1. Поискан и непоискан капитал на фонда по държави членки

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | |
| Вноски за 11-и ЕФР | % | Непоискан капитал 31.12.2018 г. | Поискан капитал през 2019 г. | Непоискан капитал 31.12.2019 г. |
| *Австрия* | *2,40* | *548* | *(105)* | *442* |
| *Белгия* | *3,25* | *742* | *(143)* | *599* |
| *България* | *0,22* | *50* | *(10)* | *40* |
| *Хърватия* | *0,23* | *51* | *(10)* | *42* |
| *Кипър* | *0,11* | *25* | *(5)* | *21* |
| *Чешка република* | *0,80* | *182* | *(35)* | *147* |
| *Дания* | *1,98* | *452* | *(87)* | *365* |
| *Естония* | *0,09* | *20* | *(4)* | *16* |
| *Финландия* | *1,51* | *345* | *(66)* | *278* |
| *Франция* | *17,81* | *4 068* | *(784)* | *3 285* |
| *Германия* | *20,58* | *4 700* | *(906)* | *3 795* |
| *Гърция* | *1,51* | *344* | *(66)* | *278* |
| *Унгария* | *0,61* | *140* | *(27)* | *113* |
| *Ирландия* | *0,94* | *215* | *(41)* | *173* |
| *Италия* | *12,53* | *2 862* | *(551)* | *2 311* |
| *Латвия* | *0,12* | *27* | *(5)* | *21* |
| *Литва* | *0,18* | *41* | *(8)* | *33* |
| *Люксембург* | *0,26* | *58* | *(11)* | *47* |
| *Малта* | *0,04* | *9* | *(2)* | *7* |
| *Нидерландия* | *4,78* | *1 091* | *(210)* | *881* |
| *Полша* | *2,01* | *458* | *(88)* | *370* |
| *Португалия* | *1,20* | *273* | *(53)* | *221* |
| *Румъния* | *0,72* | *164* | *(32)* | *132* |
| *Словакия* | *0,38* | *86* | *(17)* | *69* |
| *Словения* | *0,22* | *51* | *(10)* | *41* |
| *Испания* | *7,93* | *1 812* | *(349)* | *1 463* |
| *Швеция* | *2,94* | *671* | *(129)* | *542* |
| *Обединено кралство* | *14,68* | *3 353* | *(646)* | *2 707* |
| **Общо** | **100,00** | **22 840** | **(4 400)** | **18 440** |

Тъй като през предходните години капиталът на осмия, деветия и 10-ия ЕФР е поискан и получен изцяло, през 2019 г. е поискана сума в размер на 4 400 милиона евро, която е свързана изцяло с 11-ия ЕФР.

* + 1. Поискан капитал на фонда от пренесени закрити ЕФР

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | |
|  | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| *Средства, прехвърлени от закрити ЕФР* | *627* | *1 625* | *–* | *–* | *2 252* | *2 252* |

Тази позиция включва средствата, прехвърлени от закритите ЕФР към осмия и деветия ЕФР.

* + 1. Поискан капитал на фонда, трансфери между активни ЕФР

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | |
|  | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | Общо |
| **Салдо към 31.12.2017 г.** | **(2 503)** | **2 177** | **120** | **206** | **–** |
| *Прехвърляне на отменени задължения към резерва за изпълнение на 10-ия ЕФР от предходни ЕФР* | *(7)* | *(40)* | *47* | *–* | *0* |
| *Прехвърляне на отменени задължения към резерва за изпълнение на 11-ия ЕФР от предходни ЕФР* | *–* | *–* | *(112)* | *112* | *–* |
| **Салдо към 31.12.2018 г.** | **(2 509)** | **2 137** | **55** | **317** | **–** |
| *Прехвърляне на отменени задължения към резерва за изпълнение на 10-ия ЕФР от предходни ЕФР* | *(1)* | *(27)* | *28* | *–* | *(0)* |
| *Прехвърляне на отменени задължения към резерва за изпълнение на 11-ия ЕФР от предходни ЕФР* | *–* | *–* | *181* | *(181)* | *–* |
| **Салдо към 31.12.2019 г.** | **(2 510)** | **2 109** | **265** | **136** | **–** |

Тази позиция включва средствата, прехвърлени между активните ЕФР.

След влизането в сила на Споразумението от Котону всички неизразходвани средства от предишни активни ЕФР се прехвърлят към последния открит ЕФР след отмяна на поетите задължения. Средствата, прехвърлени от други ЕФР, увеличават бюджетните кредити на получаващия фонд и намаляват бюджетните кредити на фонда, от който се прехвърлят. Средствата, прехвърлени към резерва за изпълнение на 10-ия и 11-ия ЕФР, могат да бъдат поети като задължение само при специфични условия, определени във вътрешните споразумения.

1. БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ

**ПРИХОДИ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | |
|  | Бележка | 2019 г. | 2018 г. |
| *Приходи от операции без размяна* | 3.1 | *28* | *4* |
| *Приходи от операции с размяна* | 3.2 | *46* | *57* |
| **Общо** |  | **74** | **60** |

* 1. ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАЦИИ БЕЗ РАЗМЯНА

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | | |
|  | Бележка | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 2019 г. | 2018 г. |
| *Събиране на разходи* |  | *0* | *0* | *9* | *4* | *13* | *21* |
| *Събиране на средства по STABEX* |  | *–* | *–* | *0* | *–* | *0* | *0* |
| *Приходи от съфинансиране* | 3.1.1 | *–* | *–* | *9* | *5* | *14* | *(17)* |
| **Общо** |  | **0** | **0** | **18** | **10** | **28** | **4** |

Приходите от операции без размяна могат да бъдат разделени по режими на управление, както следва:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *милиони евро* |
|  | 2019 г. | 2018 г. |
| **Пряко управление** |  |  |
| *Изпълнява се от:* |  |  |
| *Комисията* | *1* | *1* |
| *Делегациите на ЕС* | *6* | *3* |
|  | **6** | **4** |
| **Непряко управление** |  |  |
| *Изпълнява се от:* |  |  |
| *Трети държави* | *15* | *(13)* |
| *Международни организации* | *5* | *12* |
| *Частноправни органи със задължение за обществена услуга* | *2* | *1* |
|  | **22** | **–** |
| **Общо** | **28** | **4** |

* + 1. Приходи от съфинансиране

Получените вноски по съфинансирането изпълняват критериите за условни приходи от операции без размяна и като такива не следва да оказват въздействие върху отчета за финансовия резултат, когато той се получи. Вноските продължават да се вписват като пасиви (вж. бележка **2.6.1**), докато бъдат изпълнени условията, определени за дарените средства, т.е. докато бъдат направени допустимите разходи (вж. бележка **3.4**). Тогава съответната сума се признава в отчета за финансовия резултат като приходи от операции без размяна от съфинансиране. Следователно ефектът върху икономическия резултат за годината е нулев.

* 1. ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАЦИИ С РАЗМЯНА

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | |
|  | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 2019 г. | 2018 г. |
| *Финансови приходи* | *(0)* | *(0)* | *3* | *4* | *7* | *10* |
| *Други приходи* | *1* | *6* | *21* | *12* | *39* | *46* |
| **Общо** | **1** | **6** | **24** | **16** | **46** | **57** |

Финансовите приходи се състоят основно от натрупаните лихви по просрочени нареждания за събиране на вземания (6,6 милиона евро) и лихвите по предварителното финансиране. Другите приходи са свързани изцяло с приходи от курсови разлики. Съответните загуби от курсови разлики се вписват като други разходи (вж. бележка **3.6**).

РАЗХОДИ

* 1. ИНСТРУМЕНТИ ЗА ПОМОЩ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | |
|  | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 2019 г. | 2018 г. |
| *Програмирана помощ* | *0* | *(0)* | *295* | *1 824* | *2 119* | *2 001* |
| *Макроикономическа подкрепа* | *–* | *29* | *–* | *–* | *29* | *26* |
| *Секторна политика* | *–* | *0* | *–* | *–* | *0* | *2* |
| *Проекти в рамките на АКТБ* | *–* | *2* | *272* | *678* | *951* | *827* |
| *Спешна помощ* | *–* | *4* | *12* | *97* | *112* | *873* |
| *Институционална подкрепа* | *–* | *–* | *0* | *7* | *7* | *18* |
| *Вноски в доверителни фондове* | *–* | *–* | *–* | *535* | *535* | *307* |
| **Общо** | **0** | **35** | **579** | **3 141** | **3 755** | **4 054** |

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

Намалението по тази функция представлява комбиниран ефект от увеличение на разходите по 11-ия ЕФР (2018 г.: 3 012 милиона евро) и намаление на разходи по 10-ия ЕФР (2018 г.: 984 милиона евро). Това съответства на жизнения цикъл на ЕФР и също така е свързано с промяната на броя на текущите договори по линия на тези ЕФР: През 2019 г. 11-ият ЕФР достигна изцяло нормален ритъм на изпълнение и поради това към 31 декември 2019 г. имаше значително повече текущи договори, за които бяха направени разходи. И обратно, през 2019 г. бяха изпълнени и приключени редица договори по линия на 10-ия ЕФР, което доведе до намаляване на разходите, направени по този ЕФР.

Както беше отбелязано по-специално в рамките на 11-ия ЕФР, в сравнение с 2018 г. структурата на разходите за инструменти за помощ е променена. По този ЕФР разходите за спешна помощ намаляха значително (2018 г.: 811 милиона евро), докато разходите, свързани с програмирана помощ, проектите между държавите от АКТБ и вноските в доверителните фондове, нараснаха значително (2018 г.: 1 468 милиона евро, съответно 410 милиона евро, съответно 307 милиона евро).

* 1. РАЗХОДИ ЗА СЪФИНАНСИРАНЕ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | |
|  | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 2019 г. | 2018 г. |
| *Съфинансиране* | *–* | *–* | *9* | *5* | *14* | *(17)* |

В тази позиция са включени разходите, направени по проекти за съфинансиране през 2019 г. Следва да се отбележи, че направените разходи включват прогнозните суми, свързани с разделянето на финансовите периоди (а оттам и корекции на прогнозните суми, свързани с миналата година).

Съответните приходи са били признати в отчета за финансовия резултат (вж. бележка **3.1.1**).

**ИНСТРУМЕНТИ ЗА ПОМОЩ И РАЗХОДИ ЗА СЪФИНАНСИРАНЕ ПО ВИД УПРАВЛЕНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *милиони евро* | |
|  | 2019 г. | 2018 г. |
| **Пряко управление** |  |  |
| *Изпълнява се от:* |  |  |
| *Комисията* | *86* | *122* |
| *Изпълнителните агенции на ЕС* | *(13)* | *31* |
| *Доверителни фондове* | *483* | *594* |
| *Делегациите на ЕС* | *1 141* | *1 003* |
|  | **1 697** | **1 750** |
| **Непряко управление** |  |  |
| *Изпълнява се от:* |  |  |
| *ЕИБ и ЕИФ* | *145* | *44* |
| *Международни организации* | *1 003* | *920* |
| *Частноправни органи със задължение за обществена услуга* | *126* | *114* |
| *Публичноправни органи* | *184* | *231* |
| *Трети държави* | *613* | *977* |
| *Органи на ЕС с публично-частно партньорство* | *1* | *1* |
|  | **2 073** | **2 287** |
| **Общо** | **3 770** | **4 037** |

* 1. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *милиони евро* | | | | | |
|  | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 2019 г. | 2018 г. |
| *Обезценка на вземания* | *0* | *(2)* | *2* | *1* | *1* | *(7)* |

В тази позиция са включени прогнозираните разходи за неподлежащи на събиране суми.

* 1. ДРУГИ РАЗХОДИ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | |
|  | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 2019 г. | 2018 г. |
| *Административни разходи и разходи в областта на ИТ* | *–* | *–* | *(41)* | *262* | *220* | *112* |
| *Провизия за рискове и разходи* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *(4)* |
| *Реализирани загуби по търговски вземания* | *–* | *2* | *1* | *1* | *3* | *1* |
| *Загуби от валутно-курсови разлики* | *1* | *6* | *21* | *9* | *37* | *39* |
| **Общо** | **1** | **8** | **(20)** | **272** | **260** | **148** |

Тази позиция включва основно разходи за подкрепа, т.е. административните разходи, свързани с програмирането 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.

1. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ И ДРУГИ СЪЩЕСТВЕНИ ОПОВЕСТЕНИ ДАННИ
   1. УСЛОВНИ АКТИВИ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | *милиони евро* |
|  | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| *Гаранции за изпълнение* | *–* | *10* | *5* | *0* | *15* | *11* |
| *Гаранции за удържане* | *–* | *5* | *4* | *–* | *9* | *7* |
| **Общо** | **–** | **15** | **8** | **0** | **24** | **17** |

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

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 изпълнителите ще изпълнят 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.

За договорите, които се управляват под режим на непряко управление, гаранциите принадлежат на възлагащ орган, различен от ЕФР, и поради това те не се оповестяват от ЕФР.

* 1. ДРУГИ СЪЩЕСТВЕНИ ОПОВЕСТЕНИ ДАННИ
     1. Неизпълнени задължения, които още не са отчетени като разход

Посочената по-долу сума са бюджетните RAL (Reste à Liquider — неизпълнени поети задължения) минус свързаните с тях суми, включени като разходи в отчета за финансовия резултат. Бюджетните RAL са сума, която представлява поети задължения, за които плащанията и/или отмените все още не са извършени. Това е нормално следствие от съществуването на многогодишни програми.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | |
|  | Осми ЕФР | Девети ЕФР | 10-и ЕФР | 11-и ЕФР | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| *Неизпълнени задължения, които още не са отчетени като разход* | *(0)* | *42* | *576* | *7 946* | *8 564* | *9 071* |

Към 31 декември 2019 г. бюджетните RAL възлизат на 10 270 милиона евро (2018 г.: 10 616 милиона евро).

1. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Следните оповестени данни по отношение на управлението на финансовия риск на ЕФР се отнасят за касовите операции, извършвани от Комисията от името на ЕФР с цел прилагане на неговите ресурси.

* 1. ПОЛИТИКИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА И ДЕЙНОСТИ ПО ХЕДЖИРАНЕ

Правилата и принципите на управление на касовите операции са посочени във Финансовия регламент за 11-ия ЕФР и във Вътрешното споразумение.

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

1. 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.
2. Вноските в ЕФР се правят от държавите членки в евро, а плащанията на ЕФР са в евро и в други валути.
3. 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 на 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.

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 урежда 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 действие, а съблюдаването на насоките и процедурите се проверява редовно.

* 1. ВАЛУТЕН РИСК

**Експозиция на ЕФР на валутен риск в края на годината — нетна позиция**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 31.12.2019 г. | | | | | | | 31.12.2018 г. | | | | | | |
|  | USD | GBP | DKK | SEK | EUR | Други | Общо | USD | GBP | DKK | SEK | EUR | Други | Общо |
| **Финансови активи** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Вземания и средства, подлежащи на събиране* | *–* | *–* | *–* | *–* | *115* | *8* | *123* | *63* | *–* | *0* | *–* | *67* | *8* | *138* |
| *Пари и парични еквиваленти* | *1* | *–* | *–* | *–* | *1 178* | *–* | *1 179* | *1* | *0* | *–* | *–* | *386* | *–* | *387* |
|  | **1** | **–** | **–** | **–** | **1 293** | **8** | **1 302** | **64** | **0** | **0** | **–** | **453** | **8** | **525** |
| **Финансови пасиви** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Нетекущи финансови пасиви* | *–* | *–* | *–* | *–* | *(19)* | *–* | *(19)* | *–* | *–* | *–* | *–* | *(18)* | *–* | *(18)* |
| *Задължения* | *(7)* | *–* | *–* | *–* | *(509)* | *–* | *(516)* | *(1)* | *–* | *–* | *–* | *(218)* | *(22)* | *(241)* |
|  | **(7)** | **–** | **–** | **–** | **(528)** | **–** | **(535)** | **(1)** | **–** | **–** | **–** | **(236)** | **(22)** | **(259)** |
| **Общо** | **(6)** | **–** | **–** | **–** | **765** | **8** | **767** | **63** | **0** | **0** | **–** | **217** | **(14)** | **267** |

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.

* 1. ЛИХВЕН РИСК

ЕФР не използва заеми и в резултат на това не е изложен на лихвен риск.

Лихви се трупат от наличностите по различните му банкови сметки. Затова Комисията от името на ЕФР е въвела мерки за гарантиране на това, че начисляваната лихва редовно се адаптира към пазарните лихвени проценти, както и техните възможни колебания.

Вноските в бюджета на ЕФР се кредитират от всяка държава членка по специална сметка, открита във финансовата институция, създадена от нея. Тъй като лихвите, които се прилагат по отношение на тези сметки, могат понастоящем да са отрицателни, са въведени процедури за управление на средствата с цел свеждане до минимум на наличностите по тези сметки. Освен това в съответствие с Регламент (ЕС) 2016/888 на Съвета всяка отрицателна лихва по тези сметки се поема от съответната държава членка.

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 пазарен референтен процент и се коригира така, че да отразява всички колебания на този лихвен процент. В резултат на това ЕФР не поема никакъв риск по неговите наличности да бъде начислена лихва, която е по-ниска от пазарната.

* 1. КРЕДИТЕН РИСК (РИСК ОТ КОНТРАГЕНТА)

**Финансови активи, които не са нито просрочени, нито обезценени:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | |
|  | Общо | Непросрочени и необезценени | Просрочени, но необезценени | | |
|  |  |  | < 1 година | 1—5 години | > 5 години |
| *Вземания по операции с размяна и средства, подлежащи на събиране, по операции без размяна* | *123* | *100* | *16* | *7* | *–* |
| **Общо към 31.12.2019 г.** | **123** | **100** | **16** | **7** | **–** |
| *Вземания по операции с размяна и средства, подлежащи на събиране, по операции без размяна* | *138* | *121* | *12* | *5* | *–* |
| **Общо към 31.12.2018 г.** | **138** | **121** | **12** | **5** | **–** |

**Финансови активи по категория на риска:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | | | |
|  | 31.12.2019 г. | | | 31.12.2018 г. | | |
|  | Вземания | Парични средства | Общо | Вземания | Парични средства | Общо |
| **Контрагенти с външен кредитен рейтинг** |  |  |  |  |  |  |
| *Нискорисков и висок рейтинг* | *7* | *958* | *965* | *5* | *303* | *308* |
| *Горен среден рейтинг* | *–* | *220* | *220* | *–* | *80* | *80* |
| *Долен среден рейтинг* | *–* | *1* | *1* | *–* | *4* | *4* |
| *Неинвестиционен рейтинг* | *–* | *0* | *0* | *–* | *0* | *0* |
|  | **7** | **1 179** | **1 186** | **5** | **387** | **391** |
| **Контрагенти без външен кредитен рейтинг** |  |  |  |  |  |  |
| *Група 1 (длъжници без неизпълнени задължения в миналото)* | *116* | *0* | *116* | *133* | *0* | *134* |
| *Група 2 (длъжници с неизпълнени задължения в миналото)* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* |
| **Общо** | **116** | **0** | **116** | **133** | **0** | **134** |
| **Общо** | **123** | **1 179** | **1 302** | **138** | **387** | **525** |

Средствата в категориите „неинвестиционен рейтинг“ и „долен среден рейтинг“ са свързани основно с вноските на държавите членки за ЕФР, платени по специалните сметки, открити от държавите членки в съответствие с член 20, параграф 3 от ФР за ЕФР. Съгласно този регламент сумата на тези вноски трябва да остане в тези специални сметки до момента, когато трябва да бъдат направени плащанията.

В съответствие с ФР за ЕФР 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 от 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. Ето защо 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 минимизиране на риска от контрагента, на който е изложен ЕФР.

Всички търговски банки се подбират чрез покани за представяне на предложения. 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 бъде прието по-ниско равнище.

* 1. ЛИКВИДЕН РИСК

**Анализ на срока на финансовите пасиви по оставащия срок по договора**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *милиони евро* | | | | |
|  | < 1 година | 1—5 години | > 5 години | Общо |
| *Финансови пасиви* | *516* | *2* | *17* | *535* |
| **Общо към 31.12.2019 г.** | **516** | **6** | **22** | **516** |
| *Финансови пасиви* | *241* | *7* | *11* | *259* |
| **Общо към 31.12.2018 г.** | **241** | **7** | **11** | **259** |

Бюджетните принципи, които се прилагат за ЕФР, гарантират, че общите парични ресурси за бюджетния период са винаги достатъчни за извършване на всички 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 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.

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

1. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на ЕФР са доверителният фонд „Беку“, Доверителният фонд на ЕС за Африка и Европейската комисия. Операциите между тези субекти се осъществяват като част от обичайните операции на ЕФР и поради това не са необходими специални изисквания за оповестяването за тези операции в съответствие със счетоводните правила на ЕС.

ЕФР няма отделно управление, тъй като се управлява от Комисията. Финансовите права на служителите на ключова ръководна длъжност в ЕС, в това число Комисията, са посочени в консолидираните годишни отчети на Европейския съюз в раздел 7.2 „Финансови права на служителите на ключова ръководна длъжност“.

1. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

Към датата на предаване на настоящите междинни отчети освен изтъкнатия по-долу въпрос счетоводителят на ЕФР не е забелязал, нито му е било докладвано за някакви съществени въпроси, които биха наложили отделно оповестяване в този раздел. 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.

**Оттегляне на Обединеното кралство от Европейския съюз**

На 1 февруари 2020 г. Обединеното кралство престана да бъде държава — членка на Европейския съюз. След като между двете страни беше сключено Споразумението за оттегляне на Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия от Европейския съюз и Европейската общност за атомна енергия („Споразумението за оттегляне“), Обединеното кралство пое ангажимент да изплати всички свои задължения по настоящата МФР и предходните финансови перспективи, както би направило, ако продължаваше да бъде държава членка.

В Споразумението за оттегляне се посочва, че Обединеното кралство остава страна по ЕФР до приключването на 11-ия ЕФР и всички предишни неприключени ЕФР и поема същите задължения като държавите членки съгласно Вътрешното споразумение, с ЕФР което е създаден, както и задълженията, произтичащи от предишни ЕФР, до тяхното приключване. Обединеното кралство може да участва в Комитета на ЕФР като наблюдател без право на глас.

В Споразумението за оттегляне се посочва също, че ако сумите от проекти по 10-ия ЕФР или от предходни ЕФР не са поети като задължения или са отменени към датата на влизане в сила на това споразумение, делът на Обединеното кралство от тези суми няма да се използва повторно. Същото се отнася за дела на Обединеното кралство от сумите, които не са поети като задължение или са отменени по 11-ия ЕФР след 31 декември 2020 г.

Към момента на предаване на настоящите междинни отчети и въз основа на сключеното и вече действащо Споразумение за оттегляне няма финансово отражение, което трябва да бъде отчетено в годишните отчети на ЕФР за 2019 г.

**Коронавирус 2019 г. (COVID-19)**

Разпространението на коронавируса през първото тримесечие на 2020 г. оказа голямо въздействие в световен мащаб, включително на финансовите пазари, на които настъпи значителен спад във всички основни показатели. Това доведе до увеличаване на нестабилността на стойността на финансовите инструменти, отчетени по справедлива стойност, включително тези в счетоводния баланс на ЕФР. Предвид че разпространението на коронавируса е некоригиращо събитие, то не изисква никакви корекции на отчетените стойности. За последващите отчетни периоди COVID-19 вероятно ще засегне признаването и оценяването на някои активи и пасиви във финансовите отчети. Въз основа на информацията, налична към момента на предаване на настоящите междинни отчети, финансовите последици от разпространението на коронавируса не могат да бъдат определени по надлежен начин.

1. РАВНЕНИЕ НА ИКОНОМИЧЕСКИЯ РЕЗУЛТАТ С БЮДЖЕТНИЯ РЕЗУЛТАТ

Икономическият резултат за годината се изчислява въз основа на принципите на счетоводната отчетност на базата на текущо начисляване. Бюджетният резултат обаче е основан на правилата за касова отчетност. Тъй като икономическият и бюджетният резултат обхващат едни и същи оперативни трансакции, гарантирането на тяхната равняемост представлява полезна проверка. Таблицата по-долу показва това равнение, като подчертава ключовите равняващи се суми, разделени на приходни и разходни позиции. Бележките към таблицата предоставят допълнителна информация относно естеството на ключовите позиции за равнение.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *милиони евро* |
|  | 2019 г. | 2018 г. |
| **ИКОНОМИЧЕСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ГОДИНАТА** | **(3 956)** | **(4 118)** |
|  |  |  |
| **Приходи** |  |  |
| *Вземания, които не засягат бюджетния резултат* | *–* | *(1)* |
| *Вземания, установени през текущата година, но все още несъбрани* | *(16)* | *(11)* |
| *Вземания, установени през предходни години и събрани през текущата година* | *23* | *11* |
| *Нетен ефект на предварителното финансиране* | *53* | *36* |
| *Начислени приходи (нетни)* | *(67)* | *(39)* |
| *Други* | *(3)* | *(1)* |
| **Разходи** |  |  |
| *Разходи за текущата година, още неизплатени* | *107* | *115* |
| *Разходи от предходни години, платени през текущата година* | *(672)* | *(366)* |
| *Нетен ефект на предварителното финансиране* | *(44)* | *(179)* |
| *Начислени разходи (нетни)* | *719* | *484* |
|  |  |  |
| **БЮДЖЕТЕН РЕЗУЛТАТ ЗА ГОДИНАТА** | **(3 856)** | **(4 069)** |

* 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 бюджетния резултат**, се записват в икономическия 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, които са установени през текущата година, но все още не са събрани**, трябва да бъдат приспаднати от икономическия резултат за целите на равнението, тъй като не са част от бюджетните приходи. **Обратно, вземанията, установени през предходни години и събрани през текущата година**, трябва да бъдат добавени към икономическия резултат за целите на равнението.

**Нетният ефект на предварителното финансиране** се отнася до уравняването на предварителното финансиране със сумите, събрани от бенефициерите. Тези парични постъпления представляват бюджетни приходи, но не оказват влияние върху икономическия резултат и следователно трябва да бъдат добавени за целите на равнението.

**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 корекцията на начислените приходи от предходната година.

* 1. РАВНЯВАНЕ НА ПОЗИЦИИ — РАЗХОДИ

**Разходите за текущата година, които все още не са изплатени**, трябва да се добавят за целите на равнението, тъй като те са включени в икономическия резултат, но не са част от бюджетните разходи. Обратно, **разходите от предходни години, платени през текущата година**, трябва да бъдат приспаднати от икономическия резултат за целите на равнението, тъй като те са част от бюджетните разходи за текущата година, но или нямат отражение върху икономическия резултат, или намаляват разходите в случай на корекции.

Паричните постъпления от **анулирани плащания** не засягат икономическия резултат, но 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 уравняването 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, за които обаче все още не е съобщено на ЕФР. Взема се предвид само нетният ефект, т.е. начислените разходи за текущата година минус корекцията на начислените разходи от предходната година.

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ДОВЕРИТЕЛНИТЕ ФОНДОВЕ НА ЕС, КОНСОЛИДИРАНИ В ЕФР

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ДОВЕРИТЕЛЕН ФОНД „БЕКУ“ ЗА 2019 Г.

*Следва да се отбележи, че поради закръглянето на цифрите в хиляди евро някои финансови данни в таблиците може да изглеждат грешни.*

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДОВЕРИТЕЛНИЯ ФОНД НА ЕС „БЕКУ“

**Обща информация относно доверителните фондове на Съюза**

В съответствие с членове 234 и 235 от Финансовия регламент, приложим за общия бюджет на Съюза (ФР на ЕС)[[4]](#footnote-4) и член 35 от Финансовия регламент, приложим за 11-ия ЕФР (ФР на ЕФР)[[5]](#footnote-5), Европейската комисия може да създава доверителни фондове на Съюза за външни дейности („доверителни фондове на ЕС“). Доверителните фондове на Съюза се създават по силата на споразумение, сключено с други донори, за действия при спешни ситуации и след спешни ситуации, необходими за реагиране на криза или за тематични действия.

Доверителните фондове на Съюза се създават от Европейската комисия с решение след консултация или одобрение от Европейския парламент и Съвета. Това решение включва учредително споразумение с други донори.

Доверителните фондове на Съюза се създават и изпълняват само при следните условия:

* Намесата на Съюза има добавена стойност: целите на доверителните фондове на Съюза, по-специално поради своя мащаб или потенциални последици, могат да бъдат постигнати по-добре на равнището на Съюза, отколкото на национално равнище, а използването на съществуващите финансови инструменти не би било достатъчно за постигане на целите на политиката на Съюза;
* доверителните фондове на Съюза осигуряват ясна политическа видимост на Съюза и управленски преимущества, както и по-добър контрол от страна на Съюза върху рисковете и плащането на вноските на Съюза и на другите донори;
* доверителните фондове на Съюза не дублират други съществуващи пътища за финансиране или сходни инструменти, без да добавят нищо;
* целите на доверителните фондове на Съюза съответстват на целите на инструмента на Съюза или на бюджетната позиция, от които се финансират.

За всеки доверителен фонд на Съюза се създава управителен съвет, председателстван от Комисията, с цел да се осигури справедливо представителство на донорите и да се вземат решения за използването на средствата. Управителният съвет включва представител на всяка неучастваща държава членка като наблюдател. Правилата за състава на управителния съвет и неговият вътрешен правилник се определят в учредителното споразумение на доверителния фонд на Съюза.

Доверителните фондове на Съюза се създават за ограничен срок, определен в тяхното учредително споразумение. Този срок може да бъде удължен при поискване от управителния съвет на доверителния фонд на Съюза и при представяне от страна на Комисията на доклад, който обосновава удължаването. Европейският парламент и/или Съветът могат да изискат от Комисията да спре бюджетните кредити за доверителния фонд или да преразгледа учредителния акт с оглед на неговата ликвидация.

Счетоводителят на Комисията изпълнява функциите на счетоводител на доверителните фондове на Съюза. Счетоводителят отговаря за определянето на счетоводните процедури и сметкоплана, които са общи за всички доверителни фондове на Съюза. Вътрешният одитор на Комисията, OLAF и Сметната палата упражняват спрямо доверителните фондове на Съюза същите правомощия като упражняваните от тях спрямо останалите действия, извършвани от Комисията. Доверителните фондове на Съюза подлежат всяка година на независим външен одит.

**Съществуващи доверителни фондове на ЕС**

Към днешна дата Комисията е създала четири доверителни фонда на ЕС:

- **Доверителен фонд на ЕС „Беку“**, чиято цел е да подпомогне всички аспекти на излизането от кризата на Централноафриканската република и нейните усилия за възстановяване. Създаден на 15 юли 2014 г.;

- **Доверителен фонд на ЕС „Мадад“** — регионален доверителен фонд на Европейския съюз в отговор на кризата в Сирия. Създаден на 15 декември 2014 г.;

- **Доверителен фонд на ЕС за Африка**, извънреден доверителен фонд на Европейския съюз за стабилност и преодоляване на първопричините за незаконната миграция и разселването на хора в Африка. Създаден на 12 ноември 2015 г.;

- **Доверителен фонд на ЕС „Колумбия“** за подпомагане на изпълнението на мирното споразумение в ранното възстановяване и стабилизиране след конфликти. Създаден на 12 декември 2016 г.

**Доверителен фонд на ЕС „Беку“**

Първият многостранен донорски доверителен фонд на ЕС, наречен „Беку“, което означава „надежда“ на езика санго, беше създаден на 15 юли 2014 г. от Комисията (представлявана от ГД DEVCO, ГД ECHO и ЕСВД) и три държави — членки на ЕС (Германия, Франция и Нидерландия), с цел да се насърчи стабилизирането и възстановяването на Централноафриканската република. Той е създаден за максимален срок от 60 месеца. През май 2019 г. ЕС одобри удължаване на срока на действие на доверителния фонд на ЕС „Беку“ до декември 2020 г., като по този начин общата му продължителност стана 78 месеца.

Управителният съвет и оперативният комитет на доверителния фонд на ЕС „Беку“ са съставени от представители на донорите и на Комисията и от наблюдатели.Управителният съвет приема и прави преглед на стратегията на доверителния фонд на ЕС. Управителният съвет заседава поне веднъж годишно.

Оперативният комитет разглежда, одобрява и надзирава изпълнението на действията, финансирани от фонда. Също така комитетът одобрява годишните отчети и годишните доклади относно дейностите, финансирани от доверителния фонд.

**Годишни отчети на доверителния фонд „Беку“**

В съответствие с член 8 от Споразумението за създаване на Доверителен фонд на Европейския съюз за Централноафриканската република — доверителен фонд на ЕС „Беку“, и с член 11.2.1. от Учредителното споразумение, годишните отчети се състоят от две части: 1) годишния финансов отчет, за който отговаря управителят на доверителния фонд на ЕС, и 2) годишните финансови отчети, изготвени от счетоводителя на Комисията, който, по силата на същия член, е счетоводител и на доверителния фонд.

В съответствие с член 8 от Учредителното споразумение финансовите отчети се изготвят по счетоводните правила, приети от счетоводителя на Комисията (счетоводни правила на ЕС, ЕСП), които се основават на международните счетоводни стандарти за публичния сектор (МССПС).

Годишните отчети подлежат на независим външен одит, като окончателните годишни отчети се представят от управителя на доверителния фонд на ЕС и от счетоводителя на оперативния комитет за одобрение (член 8.3.4, буква в).

Годишните отчети на доверителния фонд на ЕС „Беку“ са консолидирани в годишните отчети на Европейския фонд за развитие.

**Основни моменти през годината**

От създаването си през юли 2014 г. доверителният фонд на ЕС „Беку“ е приел 19 програми и е достигнал до над 2,5 милиона бенефициери. Програмите са предназначени за подпомогане на Централноафриканската република (ЦАР) и нейното население след кризата от 2013 г. По-конкретно доверителният фонд на ЕС „Беку“ има за цел да гарантира достъп до основни услуги (предимно здравеопазване, водоснабдяване и канализация), да подпомага икономическото възстановяване и създаването на работни места и да насърчава социалното сближаване и помирението.

Въпреки наличието на демократично избрано правителство и подписването на мирно споразумение през февруари 2019 г., положението със сигурността в ЦАР продължава да е нестабилно. В този сложен и нестабилен контекст доверителният фонд на ЕС „Беку“ се възползва в пълна степен от своите сравнителни предимства на гъвкавост и приспособимост към променящите се обстоятелства. Освен това доверителният фонд на ЕС „Беку“ продължава да бъде единственият инструмент за изграждане на устойчивост както за населението, така и за държавата, при прилагането на истински подход за установяване на връзка между помощ, възстановяване и развитие (LRRD).

Като се има предвид настоящата ситуация в ЦАР, през май 2019 г. ЕС одобри удължаване на срока на действие на доверителния фонд на ЕС „Беку“ до декември 2020 г., като по този начин от 60 месеца общата му продължителност стана 78 месеца. Официалната процедура, която включваше консултация с Европейския парламент и Съвета, започна през 2018 г. след официално искане, отправено от управителния съвет на доверителния фонд на ЕС.

Оперативните акценти за 2019 г. са следните:

* През май, след подписването на мирното споразумение, доверителният фонд на ЕС „Беку“ прие нови многосекторни действия за подкрепа на социално-икономическото възстановяване в югоизточната част на страната — район, който преди това беше недостъпен. Това действие цели подновяване на социалния договор между държавата и населението чрез подпомагане на икономическото възстановяване, възстановяване на основните медицински, водоснабдителни и канализационни услуги, насърчаване на диалога и социалното сближаване, както и укрепване на местните органи и възстановяване на държавността. Отпуснат бюджет: 18 милиона евро.
* През октомври доверителният фонд на ЕС „Беку“ прие програма в подкрепа на насърчаването на предприемачеството в градските и селските райони на обща стойност 15 милиона евро. Беше приет и нов механизъм за техническа и комуникационна помощ. Освен това доверителният фонд на ЕС „Беку“ увеличи бюджета за три текущи действия в сектора на здравеопазването (допълнителни 21,76 милиона евро), овластяването на жените (допълнителни 0,5 милиона евро) и социално-икономическото възстановяване (допълнителни 0,78 милиона евро).
* След удължаването на срока на действие на доверителния фонд на ЕС „Беку“ оперативната стратегия за периода 2019—2020 г. беше приета на заседанието на управителния съвет през ноември. В нея се определят три широкобхватни сектора на интервенция, които продължават да са от значение за доверителния фонд на ЕС: i) социални сектори (основно здравеопазване и водоснабдяване и канализация); ii) действия в полза на икономическата устойчивост и възстановяване; и iii) засилена подкрепа за възстановяването на държавността и за усилията за помирение.
* Проектите на доверителния фонд на ЕС „Беку“ бяха повлияни от несигурността (локализирани конфликти в Бангуи и във вътрешността на страната, последвани от периоди на относителна стабилност), но също така и от засилената координация между правителството, партньорите и хуманитарните организации.

От финансова гледна точка в края на 2019 г. ангажиментите, поети от вносителите в доверителния фонд на ЕС, възлизаха на повече от 296 милиона евро. Това представлява увеличение с 53 милиона евро в сравнение с 2018 г. От тези 295 милиона евро 31 милиона евро все още не са сертифицирани.

Що се отнася до договорите, през 2019 г. доверителният фонд на ЕС „Беку“ е подписал 11 нови договора на обща стойност от над 28 милиона евро. Те допринасят за изпълнението на неговите програми в секторите на здравеопазването, устойчивостта на селските райони и създаването на работни места, отварянето на регионите и социално-икономическото възстановяване.

И не на последно място, през 2019 г. към плащанията, направени през предходните години, бяха добавени близо 32 милиона евро; от създаването на доверителния фонд на ЕС „Беку“ общият размер на платените вноски достигна близо 151 милиона евро.

Във финансовите отчети въздействието на горепосочените дейности е най-видимо в областта на:

* предварителното финансиране: намаление от 11 405 000 EUR в резултат на осчетоводяване през 2019 г. на неприключени към края на 2018 г. суми и на намаляване на авансовите плащания;
* парите и паричните еквиваленти: увеличение в размер на 3 506 000 EUR (вж. отчета за паричните потоци), което се дължи основно на намалелите плащания по предварителното финансиране;

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *хиляди евро* |
|  | Бележка | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| **НЕТЕКУЩИ АКТИВИ** |  |  |  |
| *Предварително финансиране* |  | *3 273* | *3 443* |
|  |  | **3 273** | **3 443** |
| **ТЕКУЩИ АКТИВИ** |  |  |  |
| *Предварително финансиране* |  | *18 312* | *29 546* |
| *Вземания по операции с размяна и средства, подлежащи на събиране, по операции без размяна* |  | *1 853* | *1 138* |
| *Пари и парични еквиваленти* |  | *17 432* | *13 926* |
|  |  | **37 597** | **44 611** |
| **ОБЩО АКТИВИ** |  | **40 870** | **48 054** |
|  |  |  |  |
| **НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ** |  |  |  |
| *Финансови пасиви* |  | *(29 727)* | *(42 737)* |
|  |  | **(29 727)** | **(42 737)** |
| **ТЕКУЩИ ПАСИВИ** |  |  |  |
| *Задължения* |  | *(10)* | *(918)* |
| *Начислени разходи и приходи за бъдещи периоди* |  | *(11 133)* | *(4 399)* |
|  |  | **(11 143)** | **(5 317)** |
| **ОБЩО ПАСИВИ** |  | **(40 870)** | **(48 054)** |
|  |  |  |  |
| **НЕТНИ АКТИВИ** |  | **–** | **–** |
|  |  |  |  |
| **ФОНДОВЕ И РЕЗЕРВИ** |  |  |  |
| *Вноски от членовете* |  | *–* | *–* |
| *Натрупан излишък* |  | *–* | *–* |
| *Икономически резултат за годината* |  | *–* | *–* |
| **НЕТНИ АКТИВИ** |  | **–** | **–** |

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *хиляди евро* |
|  | Бележка | 2019 г. | 2018 г. |
| **ПРИХОДИ** |  |  |  |
| **Приходи от операции без размяна** |  |  |  |
| *Приходи от дарения* |  | *48 343* | *33 682* |
| *Събиране на разходи* |  | *68* | *–* |
|  |  | **48 410** | **33 682** |
| **Приходи от операции с размяна** |  |  |  |
| *Финансови приходи* |  | *(2)* | *1* |
|  |  | **(2)** | **1** |
| **Общо приходи** |  | **48 408** | **33 683** |
| **РАЗХОДИ** |  |  |  |
| *Оперативни разходи* |  | *(47 620)* | *(32 825)* |
| *Други разходи* |  | *(789)* | *(858)* |
| **Общо разходи** |  | **(48 408)** | **(33 683)** |
| **ИКОНОМИЧЕСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ГОДИНАТА** |  | **–** | **–** |

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *хиляди евро* |
|  | 2019 г. | 2018 г. |
| *(Увеличение)/намаление на предварителното финансиране* | *11 405* | *(24 839)* |
| *(Увеличение)/намаление на вземанията по операции с размяна и на средствата, подлежащи на събиране, по операции без размяна* | *(715)* | *(261)* |
| *Увеличение/(намаление) на финансовите пасиви* | *(13 010)* | *(1 982)* |
| *Увеличение/(намаление) на задълженията* | *(908)* | *202* |
| *Увеличение/(намаление) на начислените разходи и приходите за бъдещи периоди* | *6 734* | *863* |
| **НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ** | **3 506** | **(26 017)** |
|  |  |  |
| *Нетно увеличение/(намаление) на парите и паричните еквиваленти* | *3 506* | *(26 017)* |
| *Пари и парични еквиваленти в началото на годината* | *13 926* | *39 943* |
| *Пари и парични еквиваленти в края на годината* | *17 432* | *13 926* |

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ДОВЕРИТЕЛНИЯ ФОНД НА ЕС ЗА АФРИКА ЗА 2019 Г.

*Следва да се отбележи, че поради закръглянето на цифрите в хиляди евро някои финансови данни в таблиците може да изглеждат грешни.*

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДОВЕРИТЕЛНИЯ ФОНД НА ЕС ЗА АФРИКА

**Обща информация относно доверителните фондове на ЕС**

В съответствие с членове 234 и 235 от Финансовия регламент, приложим за общия бюджет на Съюза (ФР на ЕС)[[6]](#footnote-6) и член 35 от Финансовия регламент, приложим за 11-ия ЕФР (ФР на ЕФР)[[7]](#footnote-7), Европейската комисия може да създава доверителни фондове на Съюза за външни дейности („доверителни фондове на Съюза“). Доверителните фондове на Съюза се създават по силата на споразумение, сключено с други донори, за действия при спешни ситуации и след спешни ситуации, необходими за реагиране на криза или за тематични действия.

Доверителните фондове на Съюза се създават от Европейската комисия с решение, взето след консултация с Европейския парламент и Съвета във връзка с одобрението. Това решение включва учредително споразумение с други донори.

Доверителните фондове на Съюза се създават и изпълняват само при следните условия:

* Намесата на Съюза има добавена стойност: целите на доверителните фондове на Съюза, по-специално поради своя мащаб или потенциални последици, могат да бъдат постигнати по-добре на равнището на Съюза, отколкото на национално равнище, а използването на съществуващите финансови инструменти не би било достатъчно за постигане на целите на политиката на Съюза;
* доверителните фондове на Съюза осигуряват ясна политическа видимост на Съюза и управленски преимущества, както и по-добър контрол от страна на Съюза върху рисковете и плащането на вноските на Съюза и на другите донори;
* доверителните фондове на Съюза не дублират други съществуващи пътища за финансиране или сходни инструменти, без да добавят нищо;
* целите на доверителните фондове на Съюза съответстват на целите на инструмента на Съюза или на бюджетната позиция, от които се финансират.

За всеки доверителен фонд на Съюза се създава управителен съвет, председателстван от Комисията, с цел да се осигури справедливо представителство на донорите, както и с цел да се вземат решения за използването на средствата. Управителният съвет включва представител на всяка неучастваща държава членка като наблюдател. Правилата за състава на управителния съвет и неговият вътрешен правилник се определят в учредителното споразумение на доверителния фонд на Съюза.

Доверителните фондове на Съюза се създават за ограничен срок, определен в тяхното учредително споразумение. Този срок може да бъде удължен при поискване от управителния съвет на доверителния фонд на Съюза и при представяне от страна на Комисията на доклад, който обосновава удължаването. Европейският парламент и/или Съветът могат да изискат от Комисията да спре бюджетните кредити за доверителния фонд или да преразгледа учредителния акт с оглед на неговата ликвидация.

Счетоводителят на Комисията изпълнява функциите на счетоводител на доверителните фондове на Съюза. Счетоводителят отговаря за определянето на счетоводните процедури и сметкоплана, които са общи за всички доверителни фондове на Съюза. Вътрешният одитор на Комисията, OLAF и Сметната палата упражняват спрямо доверителните фондове на Съюза същите правомощия като упражняваните от тях спрямо останалите действия, извършвани от Комисията. Доверителните фондове на Съюза подлежат всяка година на независим външен одит.

**Съществуващи доверителни фондове на ЕС**

Към днешна дата Комисията е създала четири доверителни фонда на ЕС:

- **Доверителен фонд на ЕС „Беку“**, чиято цел е да подпомогне всички аспекти на излизането от кризата на Централноафриканската република и нейните усилия за възстановяване. Създаден на 15 юли 2014 г.;

- **Доверителен фонд на ЕС „Мадад“** — регионален доверителен фонд на Европейския съюз в отговор на кризата в Сирия. Създаден на 15 декември 2014 г.;

- **Доверителен фонд на ЕС за Африка**, извънреден доверителен фонд на Европейския съюз за стабилност и преодоляване на първопричините за незаконната миграция и разселването на хора в Африка. Създаден на 12 ноември 2015 г.;

- **Доверителен фонд на ЕС „Колумбия“** за подпомагане на изпълнението на мирното споразумение в ранното възстановяване и стабилизиране след конфликти. Създаден на 12 декември 2016 г.

**Доверителен фонд на ЕС за Африка**

Извънредният доверителен фонд на Европейския съюз за стабилност и преодоляване на първопричините за незаконната миграция и разселването на хора в Африка („ДФЕС Африка“) беше стартиран на 12 ноември 2015 г. по време на срещата на върха във Валета по въпросите на миграцията. Основните цели на този доверителен фонд са да подкрепя всички аспекти на стабилността и да допринася за по-доброто управление на миграцията, както и да преодолява първопричините за дестабилизацията, насилственото разселване и незаконната миграция, по-специално чрез насърчаване на устойчивостта, икономическите възможности, равните възможности, сигурността и развитието и чрез предотвратяване на нарушенията на правата на човека.

Доверителният фонд действа в три основни географски области, а именно региона на Сахел и района на езерото Чад, Африканския рог и Северна Африка. В зависимост от конкретния случай отговарящите на условията съседни държави могат да се възползват от проектите по линия на доверителния фонд. Доверителният фонд е създаден за ограничен срок — до 31 декември 2020 г., за да се осигурят краткосрочни и средносрочни ответни действия по отношение на предизвикателствата, пред които са изправени регионите. Доверителният фонд се управлява от Брюксел.

Съветът на доверителния фонд и оперативният комитет на ДФЕС Африка са съставени от представители на донорите и на Комисията, както и от представители на неучастващите държави членки, на органите на допустимите държави и на регионални организации като наблюдатели.

Управителният съвет определя и прави преглед на стратегията на доверителния фонд на ЕС. Управителният съвет заседава поне веднъж годишно.

Оперативният комитет разглежда, одобрява и надзирава изпълнението на действията, финансирани от фонда. Комитетът също одобрява годишните отчети и годишните доклади относно дейностите, финансирани от доверителния фонд.

**Годишни отчети на Доверителния фонд на ЕС за Африка**

В съответствие с член 7 от Споразумението за създаване на Извънреден доверителен фонд на Европейския съюз за стабилност и преодоляване на първопричините за незаконната миграция и разселването на хора в Африка и вътрешните му правила („Учредително споразумение“) годишните отчети се състоят от две части: 1) годишния финансов отчет, за който отговаря управителят на доверителния фонд на ЕС, и 2) годишните финансови отчети, изготвени от счетоводителя на Комисията, който, по силата на същите членове, е счетоводител и на доверителния фонд.

В съответствие с член 8 от Учредителното споразумение финансовите отчети се изготвят по счетоводните правила, приети от счетоводителя на Комисията (счетоводни правила на ЕС, ЕСП), които се основават на международните счетоводни стандарти за публичния сектор (МССПС).

Годишните отчети подлежат на независим външен одит, като окончателните годишни отчети се представят от управителя на доверителния фонд на ЕС и от счетоводителя на оперативния комитет за одобрение (член 8.3.4, буква в).

**Основни моменти през годината**

През 2019 г. Извънредният доверителен фонд на ЕС за Африка се доказа отново като бърз и ефективен инструмент за изпълнение. Той улесни политическия диалог с африканските страни партньори, приложи новаторски подходи и даде осезаеми резултати в трите региона на доверителния фонд на ЕС (Сахел и езерото Чад, Африканския рог и Северна Африка), като обедини финансиране и експертен опит, произхождащи от широк кръг заинтересовани страни.

Доверителният фонд на ЕС консолидира допълнително постиженията си, действайки в партньорство с агенциите за развитие на държавите — членки на ЕС, организациите на ООН, НПО и държавите партньори, чрез одобрението на още 36 програми и 16 допълнителни програми в трите региона от страна на оперативните комитети на обща стойност от 851 милиона евро[[8]](#footnote-8). Така одобрените програми стават общо 223, а общият размер на бюджета за тях е в размер на 4,4 милиарда евро8. През 2019 г. бяха подписани нови договори на стойност 951 милиона евро с партньори по изпълнението, с което общият размер на подписаните договори достигна 3,4 милиарда евро. До края на 2019 г. плащанията достигнаха около 2 милиарда евро.

През 2019 г. Доверителният фонд на ЕС продължи да работи за постигането на двете цели за насърчаване на стабилността и за справяне с първопричините за принудителното разселване и незаконната миграция в регионите на Сахел и езерото Чад, Африканския рог и Северна Африка. Доверителният фонд на ЕС продължи да се стреми към балансиран подход за справяне с предизвикателствата на незаконната миграция, като се съсредоточи върху области от взаимен интерес за ЕС и Африка. Сред тях са борбата с незаконното превеждане през граница на мигранти и с трафика на хора, както и подкрепата за доброволното връщане и трайната реинтеграция на мигрантите в тяхната държава на произход.

Миналата година Доверителният фонд на ЕС се възползва от допълнителни финансови ангажименти в размер на 486,6 милиона евро, в т.ч. 101 милиона евро от държавите — членки на ЕС, и други донори. В резултат на това към 31 декември 2019 г. общият размер на средствата, за които беше поет ангажимент да бъдат предоставени на доверителния фонд на ЕС, възлизаха на почти 4,7 милиарда евро, от които за 590 милиона евро беше поет ангажимент от страна на държавите — членки на ЕС, и други донори (Норвегия и Швейцария).

Доверителният фонд на ЕС продължи да работи в стабилно сътрудничество с широк кръг от партньори по изпълнението (агенции на държавите членки, ООН и международни организации, местни и международни НПО) по същия начин както през 2018 г.

Също така Доверителният фонд на ЕС започна да изпълнява препоръките, формулирани от Европейската сметна палата в нейния специален доклад, публикуван в края на 2018 г. По-специално Комисията засили прозрачността и основания на доказателства подход на Доверителния фонд на ЕС, по-специално чрез приемането на рамка за оценка на риска и преразглеждането на оперативните рамки на трите региона, приети първоначално през 2016 г.

През цялата година докладите за системата за мониторинг и обучение в регионите на Сахел и езерото Чад и на Африканския рог продължиха да показват осезаемите резултати, постигнати от Доверителния фонд на ЕС в различни области на дейност. Регионът на Северна Африка е създал своя рамка за мониторинг и обучение с цел насочване на действията на Доверителния фонд на ЕС в региона и гарантиране на отчетност. Първият му доклад, публикуван през септември 2019 г., вече е на разположение на уебсайта на Доверителния фонд на ЕС заедно с докладите за системата за мониторинг и обучение на другите два региона.

Средносрочната оценка на Доверителния фонд на ЕС напредваше добре през годината. Екипът за оценка избра около 50 програми за преглед и посети четири държави от трите региона (Сенегал, Нигер, Етиопия и Мароко), като същевременно разчита на национални консултанти за посещението и събирането на информация за проектите в Сомалия и Либия. Окончателният доклад от междинната оценка се очаква през април 2020 г.

Чрез засилване на комуникацията бяха подобрени отчетността и прозрачността, при това в ситуация на продължаваща уязвимост. Това беше направено чрез редовно актуализиране на уебсайта на Доверителния фонд на ЕС, публикуване на публикации в социалните медии и организиране на комуникационни мероприятия, като например две фотографски изложби.

Регионът на Сахел и езерото Чад продължи да бъде изправен пред хуманитарни и екологични предизвикателства и предизвикателства, свързани с развитието и със сигурността, и се сблъсква по-специално с влошаване на положението в Мали и Буркина Фасо. В този контекст Доверителният фонд на ЕС одобри нови програми на обща стойност 302,1 милиона евро8, като допринесе за усилията за стабилизиране в региона, което ще способства за укрепването на връзката между хуманитарните действия, развитието и мира. Над 70 % от одобреното финансиране ще допринесе за засилване на устойчивостта и подобряване на управлението и сигурността в региона. Повече от 20 % ще допринесат допълнително за инициативата на Доверителния фонд на ЕС и Международната организация по миграция и за механизма за транзитно преминаване, която ще подкрепи най-уязвимите мигранти и бежанци до края на 2020 г. Останалата част от финансирането ще допринесе за стимулиране на „зелените“ работни места и предприятия.

Въпреки положителните политически промени, като сближаването между Етиопия и Еритрея, и формирането на преходно гражданско правителство в Судан, регионът на Африканския рог продължава да е изправен пред редица предизвикателства (политически, екологични, икономически и т.н.). Условията на живот продължават да бъдат бедствени, а трайните решения за бежанците и разселените лица остават първостепенен приоритет. За да се справи с тези предизвикателства, Доверителният фонд на ЕС одобри нови програми на обща стойност 324,4 милиона евро8, които ще осигурят допълнителна подкрепа за най-уязвимите групи от населението, включително бежанците и вътрешно разселените лица. Тези програми ще насърчат политическата и икономическата стабилност и ще подобрят управлението на миграцията. По-специално Доверителният фонд на ЕС одобри пет нови програми, които предоставят допълнителна подкрепа за изпълнението на Глобалния пакт за бежанците в региона.

Регионът на Северна Африка беше изправен пред предизвикателства, изискващи всеобхватна реакция на ЕС за спасяване на човешки живот, за защита на най-уязвимите, за подкрепа на приемните общности и за осигуряване на възможности за безопасна мобилност. В резултат на това през 2019 г. Доверителният фонд на ЕС одобри нови действия, включително допълнителни програми за общо 224,8 милиона евро8. Четири от тези програми ще предоставят допълнителна подкрепа на Либия за:

1. засилване на дейностите за защита;
2. по-нататъшно подобряване на социалната инфраструктура;
3. надграждане на дейностите за стабилизиране на общностите;
4. повишаване на устойчивостта на местното население и мигрантите;
5. подпомагане на доброволното хуманитарно връщане на блокираните мигранти. Програма за значителна бюджетна подкрепа ще подпомогне Мароко в управлението на границите и борбата с незаконното превеждане на мигранти през границата.

Освен това четири регионални програми ще помогнат за засилване на устойчивостта на нуждаещите се, за подкрепа на правата на бежанците и лицата, търсещи убежище, за насърчаване на инвестициите от страна на диаспората в държавите на произход и за по-нататъшно насърчаване на трудовата мобилност с цел постигане на напредък в законната миграция. Бяха одобрени допълнителни средства и за Механизма за техническо сътрудничество.

В счетоводния баланс увеличението на дейностите на Доверителния фонд, а именно подписването на 188 нови договора, е най-видимо при предварителното финансиране, което се увеличи със 157 912 000 EUR поради авансовите плащания, направени по тези нови договори. В отчета за финансовия резултат новите дейности са имали най-голямо въздействие върху оперативните разходи, които са се увеличили с 201 322 000 EUR. В същото време се наблюдава значителен растеж на приходите от дарения (увеличение с 206 775 000 EUR в сравнение с 2018 г.) в подкрепа на увеличението на разходите.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *хиляди евро* |
|  | Бележка | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| **НЕТЕКУЩИ АКТИВИ** |  |  |  |
| *Предварително финансиране* |  | *48 539* | *34 144* |
|  |  | **48 539** | **34 144** |
| **ТЕКУЩИ АКТИВИ** |  |  |  |
| *Предварително финансиране* |  | *418 569* | *273 214* |
| *Вземания по операции с размяна и средства, подлежащи на събиране, по операции без размяна* |  | *18 471* | *16 656* |
| *Пари и парични еквиваленти* |  | *26 915* | *146 864* |
|  |  | **463 955** | **436 734** |
| **ОБЩО АКТИВИ** |  | **512 495** | **470 878** |
|  |  |  |  |
| **НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ** |  |  |  |
| *Финансови пасиви* |  | *(384 411)* | *(369 999)* |
|  |  | **(384 411)** | **(369 999)** |
| **ТЕКУЩИ ПАСИВИ** |  |  |  |
| *Задължения* |  | *(25 969)* | *(12 733)* |
| *Начислени разходи и приходи за бъдещи периоди* |  | *(102 114)* | *(88 146)* |
|  |  | **(128 083)** | **(100 879)** |
| **ОБЩО ПАСИВИ** |  | **(512 495)** | **(470 878)** |
|  |  |  |  |
| **НЕТНИ АКТИВИ** |  | **–** | **–** |
|  |  |  |  |
| **ФОНДОВЕ И РЕЗЕРВИ** |  |  |  |
| *Вноски от членовете* |  | *–* | *–* |
| *Натрупан излишък* |  | *–* | *–* |
| *Икономически резултат за годината* |  | *–* | *–* |
| **НЕТНИ АКТИВИ** |  | **–** | **–** |

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *хиляди евро* |
|  | Бележка | 2019 г. | 2018 г. |
| **ПРИХОДИ** |  |  |  |
| **Приходи от операции без размяна** |  |  |  |
| *Събиране на разходи* |  | *467* | *–* |
| *Приходи от дарения* |  | *774 090* | *576 802* |
|  |  | **774 557** | **576 802** |
| **Приходи от операции с размяна** |  |  |  |
| *Финансови приходи* |  | *(7)* | *2* |
| *Други приходи от размяна* |  | *1 855* | *5* |
|  |  | **1 848** | **6** |
| **Общо приходи** |  | **776 405** | **576 808** |
| **РАЗХОДИ** |  |  |  |
| *Оперативни разходи* |  | *(755 904)* | *(561 761)* |
| *Финансови разходи* |  | *(9)* | *–* |
| *Други разходи* |  | *(20 492)* | *(15 047)* |
| **Общо разходи** |  | **(776 405)** | **(576 808)** |
| **ИКОНОМИЧЕСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ГОДИНАТА** |  | **–** | **–** |

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *хиляди евро* |
|  | 2019 г. | 2018 г. |
| *Икономически резултат за годината* | *–* | *–* |
| **Оперативни дейности** |  |  |
| *(Увеличение)/намаление на предварителното финансиране* | *(159 750)* | *(57 110)* |
| *(Увеличение)/намаление на вземанията по операции с размяна и на средствата, подлежащи на събиране, по операции без размяна* | *(1 815)* | *(13 636)* |
| *Увеличение/(намаление) на финансовите пасиви* | *14 412* | *(26 713)* |
| *Увеличение/(намаление) на задълженията* | *13 236* | *12 207* |
| *Увеличение/(намаление) на начислените разходи и приходите за бъдещи периоди* | *13 968* | *69 546* |
| **НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ** | **(119 949)** | **(15 706)** |
|  |  |  |
| *Нетно увеличение/(намаление) на парите и паричните еквиваленти* | *(119 949)* | *(15 706)* |
| *Пари и парични еквиваленти в началото на годината* | *146 864* | *162 571* |
| *Пари и парични еквиваленти в края на годината* | *26 915* | *146 864* |

КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ЕФР И ДОВЕРИТЕЛНИТЕ ФОНДОВЕ НА ЕС

*Следва да се отбележи, че поради закръглянето на цифрите в милиони евро някои финансови данни в таблиците може да изглеждат грешни.*

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *милиони евро* |
|  | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
| **НЕТЕКУЩИ АКТИВИ** |  |  |
| *Финансови активи* | *36* | *–* |
| *Предварително финансиране* | *962* | *924* |
|  | **998** | **924** |
| **ТЕКУЩИ АКТИВИ** |  |  |
| *Предварително финансиране* | *1 725* | *1 751* |
| *Вземания по операции с размяна и средства, подлежащи на събиране, по операции без размяна* | *143* | *156* |
| *Пари и парични еквиваленти* | *1 223* | *548* |
|  | **3 092** | **2 455** |
| **ОБЩО АКТИВИ** | **4 090** | **3 379** |
|  |  |  |
| **НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ** |  |  |
| *Финансови пасиви* | *(167)* | *(229)* |
|  | **(167)** | **(229)** |
| **ТЕКУЩИ ПАСИВИ** |  |  |
| *Задължения* | *(542)* | *(255)* |
| *Начислени разходи и приходи за бъдещи периоди* | *(1 432)* | *(1 374)* |
|  | **(1 974)** | **(1 629)** |
| **ОБЩО ПАСИВИ** | **(2 141)** | **(1 857)** |
|  |  |  |
| **НЕТНИ АКТИВИ** | **1 948** | **1 521** |
|  |  |  |
| **ФОНДОВЕ И РЕЗЕРВИ** |  |  |
| *Резерв по справедлива стойност* | *(2)* | *–* |
| *Поискан капитал на фонда — активни ЕФР* | *54 809* | *50 423* |
| *Поискан капитал на фонда от пренесени закрити ЕФР* | *2 252* | *2 252* |
| *Икономически резултат, пренесен от предходни години* | *(51 155)* | *(47 037)* |
| *Икономически резултат за годината* | *(3 956)* | *(4 118)* |
| **НЕТНИ АКТИВИ** | **1 948** | **1 521** |

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *милиони евро* |
|  | 2019 г. | 2018 г. |
| **ПРИХОДИ** |  |  |
| **Приходи от операции без размяна** |  |  |
| *Дейности по събиране* | *28* | *4* |
| *Приходи от дарения за доверителните фондове* | *287* | *303* |
|  | **316** | **307** |
| **Приходи от операции с размяна** |  |  |
| *Финансови приходи* | *7* | *10* |
| *Други приходи* | *41* | *46* |
|  | **48** | **57** |
| **Общо приходи** | **364** | **364** |
| **РАЗХОДИ** |  |  |
| *Инструменти за помощ* | *(3 220)* | *(3 747)* |
| *Разходи, направени от доверителните фондове* | *(804)* | *(595)* |
| *Разходи за съфинансиране* | *(14)* | *17* |
| *Финансови разходи* | *(1)* | *7* |
| *Други разходи* | *(282)* | *(164)* |
| **Общо разходи** | **(4 320)** | **(4 482)** |
|  |  |  |
| **ИКОНОМИЧЕСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА ГОДИНАТА** | **(3 956)** | **(4 118)** |

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *милиони евро* |
|  | 2019 г. | 2018 г. |
| *Икономически резултат за годината* | *(3 956)* | *(4 118)* |
| **Оперативни дейности** |  |  |
| *Увеличение на капитала — вноски* | *4 385* | *4 250* |
| *(Увеличение)/намаление на предварителното финансиране* | *(12)* | *(317)* |
| *(Увеличение)/намаление на вземанията по операции с размяна и на средствата, подлежащи на събиране, по операции без размяна* | *13* | *(60)* |
| *Увеличение/(намаление) на провизиите* | *–* | *(4)* |
| *Увеличение/(намаление) на финансовите пасиви* | *(62)* | *(63)* |
| *Увеличение/(намаление) на задълженията* | *288* | *(309)* |
| *Увеличение/(намаление) на начислените разходи и приходите за бъдещи периоди* | *58* | *618* |
| *Други непарични движения* | *(2)* | *–* |
| **Инвестиционни дейности** |  |  |
| *(Увеличение)/намаление на финансовите активи на разположение за продажба* | *(36)* | *–* |
|  |  |  |
| **НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ** | **676** | **(2)** |
|  |  |  |
| Нетно увеличение/(намаление) на парите и паричните еквиваленти | 676 | (2) |
| Пари и парични еквиваленти в началото на годината | 548 | 550 |
| Пари и парични еквиваленти в края на годината | 1 223 | 548 |

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В НЕТНИТЕ АКТИВИ

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | *милиони евро* |
|  | Поискан капитал на фонда — активни ЕФР (A) | Непоискани средства — активни ЕФР (B) | Поискан капитал на фонда — активни ЕФР (C) = (A)-(B) | Натрупани резерви (D) | Поискан капитал на фонда от пренесени закрити ЕФР (E) | Резерв по справедлива стойност (F) | Общо нетни активи (C)+(D)+(E)+(F) |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2017 г.** | **73 264** | **27 090** | **46 173** | **(47 037)** | **2 252** | **–** | **1 389** |
| *Увеличение на капитала — вноски* |  | *(4 250)* | *4 250* | *–* | *–* |  | *4 250* |
| *Икономически резултат за годината* | *–* | *–* | *–* | *(4 118)* | *–* |  | *(4 118)* |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2018 г.** | **73 264** | **22 840** | **50 423** | **(51 155)** | **2 252** | **–** | **1 521** |
| *Движения на справедливата стойност* |  |  |  |  |  | *(2)* | *(2)* |
| *Увеличение на капитала — вноски* |  | *(4 385)* | *4 385* |  |  |  | *4 385* |
| *Икономически резултат за годината* |  |  | *–* | *(3 956)* |  |  | *(3 956)* |
| **САЛДО КЪМ 31.12.2019 г.** | **73 264** | **18 455** | **54 809** | **(55 111)** | **2 252** | **(2)** | **1 948** |

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ЕФР

УВОДНА БЕЛЕЖКА

1. Предишни ЕФР

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 съдържа в 9-ия ЕФР.

Както и през предишните години, за да се гарантира прозрачност при представянето на отчетите за 2019 г., в таблиците са показани поотделно за 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.

В съответствие с член 1, параграф 2, буква б) от Вътрешното споразумение, приложимо за деветия ЕФР, салдата и отменените задължения от предишни ЕФР са прехвърлени към 9-ия ЕФР и през периода на действие на 9-ия ЕФР са поети като задължение като средства на 9-ия ЕФР.

През 2019 г. Комисията завърши успешно специален процес на приключване на оставащите проекти по 8-ия ЕФР. Окончателният доклад за финансовото изпълнение на 8-ия ЕФР може да бъде намерен в настоящите годишни отчети за 2019 г. Комисията има за цел да продължи тези действия, като приключи 9-ия ЕФР в края на 2020 г.

1. 11-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 два пъти, първо със споразумението, подписано в Люксембург на 25 юни 2005 г., второ — със споразумението, подписано в Уагадугу на 22 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 2007/249/ЕО).

Вътрешното споразумение за финансирането и управлението на помощите, предоставени от Общността съгласно многогодишната финансова рамка за периода 2014—2020 г. в съответствие ревизираното Споразумение от Котону, прието от представителите на правителствата на държавите — членки на Европейската общност, през август 2013 г., влезе в сила през март 2015 г.

Съгласно Споразумението от Котону третият период (2014—2020 г.) от помощта на Общността за страните от АКТБ и ОСТ се финансира от 11-ия ЕФР със сумата от 30 506 милиона евро, от които:

* 29 089 милиона евро са предоставени за страните от АКТБ в съответствие с член 1.2, буква а) и член 2, буква г) от Вътрешното споразумение, от които 27 955 милиона евро се управляват от Европейската комисия,
* 364,5 милиона евро са предоставени за ОСТ в съответствие с член 1.2, буква а) и член 3.1 от Вътрешното споразумение, от които 359,5 милиона евро се управляват от Европейската комисия,
* 1 052,5 милиона евро са за Комисията за финансиране на разходите, възникнали от програмирането и изпълнението на ресурсите на 11-ия ЕФР, в съответствие с член 1.2, буква а) от Вътрешното споразумение.

***- Остатъчни средства по резервите за изпълнение, които не могат да бъдат мобилизирани, към 31.12.2019 г.***

Отменените суми от проекти по 9-ия и предишни ЕФР са прехвърлени към резерва за изпълнение на 10-ия ЕФР, с изключение на средствата по Stabex.

Отменените средства от проекти по 10-ия ЕФР са прехвърлени към резерва за изпълнение на 11-ия ЕФР.

През 2019 г. всички отменени средства от предишни ЕФР бяха прехвърлени към съответните резерви.

В съответствие с член 1, параграф 4 от Вътрешното споразумение за 11-ия ЕФР и с Решение 2019/640 на Съвета от 15 април 2019 г. сума отменени средства от 10-ия ЕФР бе предоставена с цел допълване на Механизма за подкрепа на мира в Африка за периода 2019—2020 г. в максимален размер до 445 860 000 EUR, от които 14 860 000 EUR се отпускат за подкрепа на разходите.

милиони евро

|  |  |
| --- | --- |
| Обща налична сума по резервите за изпълнение, които не могат да бъдат мобилизирани, към 31.12.2019 г. |  |
| Резерв на отменени средства по 8-ия и 9-ия ЕФР, който не може да бъде мобилизиран | 197,3 |
| Резерв на отменени средства по 10-ия ЕФР, който не може да бъде мобилизиран | 142,6 |
| **Обща налична сума по резервите за изпълнение, които не могат да бъдат мобилизирани, към 31.12.2019 г.** | **339,9** |

По отношение на ЕФР бяха подписани споразумения за трансфер за съфинансиране от държавите членки по 10-ия и 11-ия ЕФР и бяха открити бюджетни кредити за поети задължения в общ размер на 275,2 милиона евро. Бюджетните кредити за плащания бяха открити за получените суми в общ размер на 258,4 милиона евро.

Ситуацията с бюджетните кредити за съфинансиране към 31 декември 2019 г. е изложена в таблицата по-долу:

милиони евро

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Бюджетни кредити за поети задължения | Бюджетни кредити за плащания |
| Съфинансиране — пакет А | 230,8 | 214,4 |
| Съфинансиране — между държавите от АКТБ | 36,2 | 36,2 |
| Съфинансиране — административни разходи | 8,3 | 7,8 |
|  | **275,2** | **258,4** |

Следните таблици относно сумите, които са решени, договорени и платени, съдържат нетни данни.   
Таблиците, представящи ситуацията по инструменти, са в приложенията.

Таблица 1.1

**8-и ЕФР  
ИЗМЕНЕНИЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ КРЕДИТИ: 31 декември 2019 г.  
АНАЛИЗ НА КРЕДИТИТЕ ПО ИНСТРУМЕНТИ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  | (милиони евро) |
| **ИНСТРУМЕНТ** | | **ПЪРВОНАЧАЛЕН БЮДЖЕТЕН КРЕДИТ** | **УВЕЛИЧЕНИЯ/НАМАЛЕНИЯ НА КУМУЛАТИВНИТЕ РЕСУРСИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 Г.** | **УВЕЛИЧЕНИЕ ИЛИ НАМАЛЕНИЕ НА РЕСУРСИТЕ ПРЕЗ 2019 г.** | **Забележки** | **ТЕКУЩО НИВО НА БЮДЖЕТНИТЕ КРЕДИТИ** |
|  | **Ломе** |  |  |  |  |  |
|  | ***Редовни вноски на държавите членки*** | ***–*** | ***47*** |  |  | ***47*** |
| АКТБ | Структурна корекция | – | 18 |  |  | 18 |
| Общо индикативни програми | – | 29 |  |  | 29 |
| АКТБ |  |  |  |  |  |  |
|  | **МЕЖДИННА СУМА АКТБ** | **–** | **47** |  |  | **47** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Ломе** |  |  |  |  |  |
|  | ***Редовни вноски на държавите членки*** | ***12,967*** | ***(3,332)*** | ***(1)*** | ***\*1*** | ***9,635*** |
| АКТБ | Помощ за бежанци | 120 | (20) |  |  | 100 |
| Спешна помощ (Ломе) | 140 | (4) |  |  | 136 |
| Тежко задлъжнели бедни страни (Ломе) | – | 1,060 |  |  | 1,060 |
| Лихвени субсидии | 370 | (301) |  |  | 69 |
| Рисков капитал | 1,000 | 12 |  |  | 1,012 |
| Stabex | 1,800 | (1,077) |  |  | 723 |
| Структурна корекция | 1,400 | 79 | – |  | 1,479 |
| Sysmin | 575 | (474) |  |  | 101 |
| Общо индикативни програми | 7,562 | (2,640) | (1) |  | 4,921 |
| Използване на приходите от лихви | – | 35 |  |  | 35 |
| **Котону** |  |  |  |  |  |
| ***Редовни вноски на държавите членки*** | ***–*** | ***650*** |  |  | ***650*** |
| Пакет A — Национални средства | – | 417 |  |  | 417 |
| Пакет Б — Национални средства | – | 233 |  |  | 233 |
| Лихви и други приходи | – | – |  |  | – |
| АКТБ |  |  |  |  |  |  |
|  | **МЕЖДИННА СУМА АКТБ** | **12,967** | **(2,681)** | **(1)** | **\*1** | **10,285** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Ломе** |  |  |  |  |  |
|  | ***Редовни вноски на държавите членки*** | ***–*** | ***46*** |  |  | ***46*** |
| ОСТ | Лихвени субсидии | – | 1 |  |  | 1 |
| Рисков капитал | – | 6 |  |  | 6 |
| Stabex | – | 1 |  |  | 1 |
| Sysmin | – | 2 |  |  | 2 |
| Общо индикативни програми | – | 35 |  |  | 35 |
| ОСТ |  |  |  |  |  |  |
|  | **МЕЖДИННА СУМА ОСТ** | **–** | **46** |  |  | **46** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ОБЩО 8-и ЕФР** | **12,967** | **(2,588)** | **(1)** | \*1 | **10,378** |

\*1 Намаленията са отменени задължения, прехвърлени към резерва за изпълнение на 10-ия ЕФР, който не може да бъде мобилизиран

Таблица 1.2

**9-и ЕФР**

**ИЗМЕНЕНИЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ КРЕДИТИ: 31 декември 2019 г.**

**АНАЛИЗ НА КРЕДИТИТЕ ПО ИНСТРУМЕНТИ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  | (милиони евро) |
| **ИНСТРУМЕНТ** | | **ПЪРВОНАЧАЛЕН БЮДЖЕТЕН КРЕДИТ** | **УВЕЛИЧЕНИЯ/НАМАЛЕНИЯ НА КУМУЛАТИВНИТЕ РЕСУРСИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 Г.** | **УВЕЛИЧЕНИЕ ИЛИ НАМАЛЕНИЕ НА РЕСУРСИТЕ ПРЕЗ 2019 г.** | **Забележки** | **ТЕКУЩО НИВО НА БЮДЖЕТНИТЕ КРЕДИТИ** |
|  | **Ломе** |  |  |  |  |  |
|  | ***Редовни вноски на държавите членки*** | ***–*** | ***–*** |  |  | ***–*** |
| АКТБ | Трансфери от 7-и ЕФР — Ломе | – | – |  |  | – |
| **Котону** |  |  |  |  |  |
| ***Редовни вноски на държавите членки*** | ***–*** | ***50*** |  |  | ***50*** |
| Пакет A — Национални средства | – | 44 |  |  | 44 |
| Пакет Б — Национални средства | – | 6 |  |  | 6 |
| АКТБ |  |  |  |  |  |  |
|  | **МЕЖДИННА СУМА АКТБ** | **–** | **50** |  |  | **50** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Ломе** |  |  |  |  |  |
|  | ***Редовни вноски на държавите членки*** | ***–*** | ***667*** | ***–*** | ***\*1*** | ***667*** |
| АКТБ | Трансфери от 6-и ЕФР - Ломе | – | 20 |  |  | 20 |
| Трансфери от 7-и ЕФР — Ломе | – | 647 | – | \*1 | 647 |
| **Котону** |  |  |  |  |  |
| ***Редовни вноски на държавите членки*** | ***8,919*** | ***5,464*** | ***(41)*** | ***\*1*** | ***14,342*** |
| Пакет A — Национални средства | 5,318 | 3,246 | (10) | \*1 | 8,554 |
| Пакет Б — Национални средства | 2,108 | (905) | – | \*1 | 1,203 |
| CDE, CTA и Парламентарна асамблея | 164 | (10) |  |  | 154 |
| Разходи за прилагане | 125 | 52 | (1) | \*1 | 177 |
| Лихви и други приходи | – | 63 |  |  | 63 |
| Други средства в рамките на АКТБ | 300 | 2,289 | (5) | \*1 | 2,584 |
| Инструмент за мир | – | 353 |  |  | 353 |
| Регионални средства | 904 | (145) | (11) | \*1 | 749 |
| Специална вноска за ДР Конго | – | 105 |  |  | 105 |
| Спец. вноска за Южен Судан | – | 267 |  | \*3 | 267 |
| Спец. вноска за Судан | – | 110 |  | \*2 | 110 |
| Доброволна вноска Инструмент за мир | – | 39 | (15) | \*4 | 24 |
| АКТБ |  |  |  |  |  |  |
|  | **МЕЖДИННА СУМА АКТБ** | **8,919** | **6,131** | **(42)** | **\*1 \*4** | **15,009** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Ломе** |  |  |  |  |  |
|  | ***Редовни вноски на държавите членки*** | ***–*** | ***3*** |  |  | ***3*** |
| ОСТ | Трансфери от 6-и ЕФР - Ломе | – | – |  |  | – |
| Трансфери от 7-и ЕФР — Ломе | – | 3 |  |  | 3 |
| **Котону** |  |  |  |  |  |
| ***Редовни вноски на държавите членки*** | ***–*** | ***287*** | ***(1)*** | ***\*1*** | ***286*** |
| Пакет A — Национални средства | – | 237 | – | \*1 | 236 |
| Пакет Б — Национални средства | – | 4 |  |  | 4 |
| Регионални средства | – | 45 | – | \*1 | 45 |
| Проучвания/Техническа помощ OCT | – | 1 |  |  | 1 |
| ОСТ |  |  |  |  |  |  |
|  | **МЕЖДИННА СУМА ОСТ** | **–** | **290** | **(1)** | **\*1** | **289** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ОБЩО 9-и ЕФР** | **8,919** | **6,471** | **(42)** | \*1 \*4 | **15,348** |

\*1 Всички намаления са отменени задължения, прехвърлени към резерва за изпълнение на 10-ия ЕФР, който не може да бъде мобилизиран

\*2 Съгласно Решение 2010/406/ЕС на Съвета 150 милиона евро бяха добавени от резерва за изпълнение на 10-ия ЕФР, който не може да бъде мобилизиран, за Судан (147 милиона евро за специалната вноска за Судан  
и 3 милион евро за разходите за прилагане)

\*3 Съгласно Решение 2011/315/ЕС на Съвета 200 милиона евро бяха добавени от резерва за изпълнение на 10-ия ЕФР, който не може да бъде мобилизиран, за Судан (194 милиона евро за специалната вноска за Южен  
Судан и 6 милиона евро за разходите за прилагане)

\* 4 Всички намаления на доброволни вноски са възстановявания на донори

Таблица 1.3

**10-и ЕФР**

**ИЗМЕНЕНИЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ КРЕДИТИ: 31 декември 2019 г.**

**АНАЛИЗ НА КРЕДИТИТЕ ПО ИНСТРУМЕНТИ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  | (милиони евро) |
| **ИНСТРУМЕНТ** | | **ПЪРВОНАЧАЛЕН БЮДЖЕТЕН КРЕДИТ** | **УВЕЛИЧЕНИЯ/НАМАЛЕНИЯ НА КУМУЛАТИВНИТЕ РЕСУРСИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 Г.** | **УВЕЛИЧЕНИЕ ИЛИ НАМАЛЕНИЕ НА РЕСУРСИТЕ ПРЕЗ 2019 г.** | **Забележки** | **ТЕКУЩО НИВО НА БЮДЖЕТНИТЕ КРЕДИТИ** |
|  | ***Редовни вноски на държавите членки*** | ***–*** | ***66*** | ***(1)*** | ***\*2*** | ***65*** |
| АКТБ | Пакет A — Национални средства | – | 57 | (1) | \*2 | 56 |
| Пакет Б — Национални средства | – | 9 |  |  | 9 |
| Резерв национални средства Пакет A STABEX | – | – |  |  | – |
| АКТБ |  |  |  |  |  |  |
|  | **МЕЖДИННА СУМА АКТБ** | **–** | **66** | **(1)** | **\*2** | **65** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***Редовни вноски на държавите членки*** | ***20,896*** | ***(19)*** | ***213*** | ***\*2 \*4*** | ***20,891*** |
| АКТБ | Пакет A — Национални средства | – | 12,865 | (169) | \*2 | 12,696 |
| Резерв Пакет А | 13,500 | (13,500) |  |  | – |
| Пакет Б — Национални средства | – | 1,991 | (9) | \*2 | 1,983 |
| Резерв Пакет Б | 1,800 | (1,800) |  |  | – |
| Разходи за прилагане | 430 | 15 | 15 | \*4 | 460 |
| Институционални разходи и разходи за подкрепа | – | 230 | (5) | \*2 | 226 |
| Лихви и други приходи | – | 85 | (14) | \*2 | 71 |
| Резерв в рамките на АКТБ | 2,700 | (2,700) |  |  | – |
| Резерв национални средства Пакет A STABEX | – | – | – | \*2 | – |
| Резерв НИП/РИП | 683 | (683) |  |  | – |
| Резерв, който не може да бъде мобилизиран | – | 131 | 40 | \*1 | 171 |
| Други средства в рамките на АКТБ | – | 1,868 | (13) | \*2 | 1,855 |
| Инструмент за мир | – | 1,119 | 408 | \*4 | 1,527 |
| Регионални средства | – | 1,942 | (40) | \*2 | 1,902 |
| Резерв регионални средства | 1,783 | (1,783) |  |  | – |
| ***Съфинансиране*** | ***–*** | ***204*** | ***(2)*** | ***\*3*** | ***203*** |
| Пакет A — Национални средства | – | 187 | (2) | \*3 | 185 |
| Разходи за прилагане | – | 5 | – | \*3 | 5 |
| Други средства в рамките на АКТБ | – | 12 |  |  | 12 |
| Инструмент за мир | – | 1 |  |  | 1 |
| АКТБ |  |  |  |  |  |  |
|  | **МЕЖДИННА СУМА АКТБ** | **20,896** | **186** | **211** | **\*2 \*4** | **21,093** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***Редовни вноски на държавите членки*** | ***–*** | ***275*** | ***(4)*** | ***\*2*** | ***271*** |
| ОСТ | Пакет A — Национални средства | – | 190 | (4) | \*2 | 187 |
| Резерв Пакет А | – | – |  |  | – |
| Пакет Б — Национални средства | – | 15 | – | \*2 | 15 |
| Резерв Пакет Б | – | – |  |  | – |
| Резерв национални средства Пакет A STABEX | – | – |  |  | – |
| Резерв, който не може да бъде мобилизиран | – | 25 | 1 | \*1 | 26 |
| Регионални средства | – | 40 | (1) | \*2 | 39 |
| Резерв регионални средства | – | – |  |  | – |
| Проучвания/Техническа помощ OCT | – | 5 | – | \*2 | 5 |
| ОСТ |  |  |  |  |  |  |
|  | **МЕЖДИННА СУМА ОСТ** | **–** | **275** | **(4)** | **\*2** | **271** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ОБЩО 10-и ЕФР** | **20,896** | **527** | **206** | \*2 \*4 | **21,430** |

\*1 Прехвърляния на отменени задължения във/от 8-ия и 9-ия ЕФР към резервите на 10-ия ЕФР

\*2 Всички намаления са отменени задължения, прехвърлени към резерва за изпълнение на 11-ия ЕФР, който не може да бъде мобилизиран

\*3 За съфинансирането в таблицата са представени само бюджетните кредити за поети задължения

\*4 Съгласно Решение 2017/xxx/ЕС на Съвета ххх милиона евро бяха добавени от резерва за изпълнение на 10-ия ЕФР, който не може да бъде мобилизиран, за Механизма за подкрепа на мира в Африка

Таблица 1.4

**11-и ЕФР**

**ИЗМЕНЕНИЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ КРЕДИТИ: 31 декември 2019 г.**

**АНАЛИЗ НА КРЕДИТИТЕ ПО ИНСТРУМЕНТИ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  | (милиони евро) |
| **ИНСТРУМЕНТ** | | **ПЪРВОНАЧАЛЕН БЮДЖЕТЕН КРЕДИТ** | **УВЕЛИЧЕНИЯ/НАМАЛЕНИЯ НА КУМУЛАТИВНИТЕ РЕСУРСИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 Г.** | **УВЕЛИЧЕНИЕ ИЛИ НАМАЛЕНИЕ НА РЕСУРСИТЕ ПРЕЗ 2019 г.** | **Забележки** | **ТЕКУЩО НИВО НА БЮДЖЕТНИТЕ КРЕДИТИ** |
|  | ***Редовни вноски на държавите членки*** | ***–*** | ***82*** |  |  | ***82*** |
| АКТБ | Пакет A — Национални средства | – | 65 |  |  | 65 |
| Пакет Б — Национални средства | – | 17 |  |  | 17 |
| Резерв национални средства Пакет A STABEX | – | – |  |  | – |
| АКТБ |  |  |  |  |  |  |
|  | **МЕЖДИННА СУМА АКТБ** | **–** | **82** |  |  | **82** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***Редовни вноски на държавите членки*** | ***29,008*** | ***253*** | ***(179)*** |  | ***29,081*** |
| АКТБ | Пакет A — Национални средства | – | 15,354 | 213 |  | 15,567 |
| Пакет Б — Национални средства | – | 700 | 139 |  | 838 |
| Резерв Пакет Б | – | – |  |  | – |
| Разходи за прилагане | 1,053 | – |  |  | 1,053 |
| Институционални разходи и разходи за подкрепа | – | 246 | (49) |  | 197 |
| Лихви и други приходи | – | 16 | 2 |  | 18 |
| Резерв в рамките на АКТБ | 3,590 | (3,521) | (42) |  | 27 |
| Резерв национални средства Пакет A STABEX | – | – |  |  | – |
| Резерв НИП/РИП | 24,365 | (23,095) | (731) |  | 540 |
| Резерв, който не може да бъде мобилизиран | – | 311 | (181) | \*1 | 130 |
| Други средства в рамките на АКТБ | – | 2,700 | 91 |  | 2,791 |
| Инструмент за мир | – | 1,000 |  |  | 1,000 |
| Регионални средства | – | 6,541 | 379 |  | 6,920 |
| ***Съфинансиране*** | ***–*** | ***38*** | ***35*** | ***\*2*** | ***73*** |
| Пакет A — Национални средства | – | 23 | 19 | \*2 | 42 |
| Разходи за прилагане | – | 2 | 1 | \*2 | 3 |
| Инструмент за мир | – | 11 | 13 | \*2 | 24 |
| Регионални средства | – | 2 | 2 | \*2 | 4 |
| ***Вътрешни SLA на ЕК*** | ***–*** | ***1*** |  |  | ***1*** |
| Пакет A — Национални средства | – | 1 |  |  | 1 |
| АКТБ |  |  |  |  |  |  |
|  | **МЕЖДИННА СУМА АКТБ** | **29,008** | **291** |  |  | **29,155** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***Редовни вноски на държавите членки*** | ***–*** | ***350*** | ***5*** |  | ***355*** |
| ОСТ | Пакет A — Национални средства | – | 196 |  |  | 196 |
| Пакет Б — Национални средства | – | 8 |  |  | 8 |
| Резерв НИП/РИП | – | 49 | (18) |  | 32 |
| Резерв, който не може да бъде мобилизиран | – | 7 | 5 | \*1 | 12 |
| Регионални средства | – | 81 | 18 |  | 99 |
| Проучвания/Техническа помощ OCT | – | 9 |  |  | 9 |
| ***Съфинансиране*** | ***–*** | ***–*** |  |  | ***–*** |
| Пакет A — Национални средства | – | – |  |  | – |
| ***Вътрешни SLA на ЕК*** | ***–*** | ***–*** |  |  | ***–*** |
| Пакет A — Национални средства | – | – |  |  | – |
| ОСТ |  |  |  |  |  |  |
|  | **МЕЖДИННА СУМА ОСТ** | **–** | **350** |  |  | **355** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***Редовни вноски на държавите членки*** | ***–*** | ***17*** |  |  | ***17*** |
|  | Пакет A — Национални средства | – | 10 |  |  | 10 |
| Пакет Б — Национални средства | – | 7 |  |  | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **МЕЖДИННА СУМА** | **–** | **17** |  |  | **17** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ОБЩО 11-и ЕФР** | 29,008 | 740 | (139) |  | 29,608 |

\*1 Прехвърляния на отменени задължения във/от 10-ия към резервите на 10-ия ЕФР

\*2 За съфинансирането в таблицата са представени само бюджетните кредити за поети задължения

Таблица 2.1

**КОНСОЛИДИРАНИ ОТЧЕТИ НА ЕФР КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.**

**ДОКЛАД ЗА НАПРЕДЪКА**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  |  |  | (милиони евро) | |
|  | | | | | **ЕФР** | | | | |
|  | **РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ** | | | | **8** | **9** | **10** | **11** | **ОБЩО** |
| **Ломе** | Разни приходи | | | | 35 |  |  |  | 35 |
| Общо индикативни програми | | | | 4,985 |  |  |  | 4,985 |
| Общо непрограмирана помощ | | | | 4,707 |  |  |  | 4,707 |
| Трансфери от други фондове | | | |  | 670 |  |  | 670 |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕДОВНИ ВНОСКИ ОТ ДЪРЖАВИТЕ ЧЛЕНКИ** | | | | 9,728 | 670 |  |  | 10,398 |
|  | | | |  |  |  |  |  |
| **Котону** | Пакет A — Национални средства | | | | 417 | 8,835 | 12,939 | 15,838 | 38,029 |
| Пакет Б — Национални средства | | | | 233 | 1,213 | 2,006 | 870 | 4,322 |
| Преходен инструмент | | | |  |  |  | – | – |
| CDE, CTA и Парламентарна асамблея | | | |  | 154 |  |  | 154 |
| Резерв по държави | | | |  |  | – | – | – |
| Разходи за прилагане и приходи от лихви | | | | – | 240 | 535 | 1,079 | 1,855 |
| Средства в рамките на АКТБ | | | |  | 2,937 | 3,608 | 3,988 | 10,534 |
| Резерв в рамките на АКТБ | | | |  |  | – | 27 | 27 |
| Резерв национални средства Пакет A STABEX | | | |  |  | – | – | – |
| Резерв НИП/РИП | | | |  |  | – | 571 | 571 |
| Резерв, който не може да бъде мобилизиран | | | |  |  | 197 | 142 | 340 |
| Регионални средства | | | |  | 793 | 1,941 | 7,018 | 9,752 |
| Резерв регионални средства | | | |  |  | – |  | – |
| Специална вноска за ДР Конго | | | |  | 105 |  |  | 105 |
| Спец. вноска за Южен Судан | | | |  | 267 |  |  | 267 |
| Спец. вноска за Судан | | | |  | 110 |  |  | 110 |
| Доброволна вноска Инструмент за мир | | | |  | 24 |  |  | 24 |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕДОВНИ ВНОСКИ ОТ ДЪРЖАВИТЕ ЧЛЕНКИ** | | | | 650 | 14,678 | 21,227 | 29,535 | 66,089 |
|  | | | |  |  |  |  |  |
| Пакет A — Национални средства | | | |  |  |  | 1 | 1 |
| **МЕЖДИННА СУМА: Вътрешни SLA на ЕК** | | | |  |  |  | 1 | 1 |
|  | | | |  |  |  |  |  |
| Пакет A — Национални средства | | | |  |  | 185 | 42 | 227 |
| Разходи за прилагане и приходи от лихви | | | |  |  | 5 | 3 | 8 |
| Средства в рамките на АКТБ | | | |  |  | 12 | 24 | 36 |
| Регионални средства | | | |  |  |  | 4 | 4 |
| **МЕЖДИННА СУМА: СЪФИНАНСИРАНЕ** | | | |  |  | 203 | 73 | 275 |
|  | | | |  |  |  |  |  |
|  | **ОБЩО** | | | | 10,378 | 15,348 | 21,430 | 29,608 | 76,764 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Решения** |  | Съвкупна сума | | | Кумулативни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри |
| ЕФР | Към 31.12.2019 г. | Неизпълнени поети задължения (RAL) | % от разпределението | 2008 г. | 2009 г. | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. |
|  | 8 | 10,375 | 1 | 100 % | 10,786 | (42) | (45) | (60) | (64) | (98) | (63) | (12) | (13) | (9) | (4) | (2) |
|  | 9 | 15,335 | 134 | 100 % | 16,633 | (54) | (116) | (9) | (297) | (72) | (381) | (170) | (104) | (38) | (33) | (22) |
|  | 10 | 21,088 | 1,803 | 98 % | 4,766 | 3,501 | 2,349 | 3,118 | 3,524 | 4,131 | (95) | (156) | (80) | (5) | (147) | 183 |
|  | 11 | 26,511 | 13,959 | 90 % |  |  |  |  |  |  | 1,160 | 5,372 | 6,688 | 5,807 | 4,332 | 3,153 |
| **Общо** |  | **73,309** | **15,896** |  | **32,185** | **3,405** | **2,187** | **3,049** | **3,163** | **3,961** | **621** | **5,034** | **6,491** | **5,754** | **4,147** | **3,311** |
| **Целеви средства** |  | Съвкупна сума | | | Кумулативни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри |
| ЕФР | Към 31.12.2019 г. | RAL | % от разпределението | 2008 г. | 2009 г. | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. |
|  | 8 | 10,374 | – | 100 % | 10,541 | (42) | 8 | (13) | (46) | (11) | (37) | (16) | (6) | (3) | – | (1) |
|  | 9 | 15,302 | 100 | 100 % | 14,209 | 997 | 476 | 9 | (187) | (96) | (1) | (52) | (46) | (20) | 16 | (4) |
|  | 10 | 20,310 | 1,025 | 95 % | 130 | 3,184 | 2,820 | 2,514 | 3,460 | 3,457 | 2,687 | 783 | 541 | 550 | 236 | (51) |
|  | 11 | 21,697 | 9,144 | 73 % |  |  |  |  |  |  | 731 | 3,293 | 3,745 | 5,684 | 4,687 | 3,557 |
| **Общо** |  | **67,683** | **10,269** |  | **24,881** | **4,140** | **3,304** | **2,509** | **3,226** | **3,350** | **3,380** | **4,008** | **4,234** | **6,211** | **4,940** | **3,501** |
| **Плащания** |  | Съвкупна сума | | | Кумулативни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри | Годишни цифри |
| ЕФР | Към 31.12.2019 г. |  | % от разпределението | 2008 г. | 2009 г. | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. |
|  | 8 | 10,374 |  | 100 % | 9,930 | 152 | 158 | 90 | 15 | 18 | 16 | (3) | – | (1) | – | – |
|  | 9 | 15,201 |  | 99 % | 10,011 | 1,806 | 1,304 | 906 | 539 | 231 | 145 | 43 | 68 | 111 | 23 | 14 |
|  | 10 | 19,285 |  | 90 % | 90 | 1,111 | 1,772 | 1,879 | 2,655 | 2,718 | 2,760 | 2,024 | 1,466 | 1,277 | 1,076 | 456 |
|  | 11 | 12,553 |  | 42 % |  |  |  |  |  |  | 595 | 1,024 | 1,816 | 2,770 | 2,970 | 3,377 |
| **Общо** |  | **57,414** |  |  | **20,031** | **3,069** | **3,233** | **2,874** | **3,209** | **2,967** | **3,516** | **3,088** | **3,350** | **4,158** | **4,069** | **3,847** |

Таблица 2.2

**КОНСОЛИДИРАНИ ОТЧЕТИ НА ЕФР КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.**

**ВИД ПОМОЩ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  |  |  | |  | | |  | | (милиони евро) | | | | | |  |
|  |  | | | | **ЕФР** | | | | | | | | | | | | |  |
|  |  | | | | **8** | **%** | | **9** | **%** | | **10** | | **%** | **11** | **%** | **ОБЩО** | **%** |  |
|  |  | | **(1)** | | **(1)** | **(1)** | **(1)** |  |
| **Редовни вноски на държавите членки** | **Ломе** | **Разни приходи** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | | 35 |  | |  |  | |  | |  |  |  | 35 |  |  |
|  | Решения | | | 35 | 100 % | |  |  | |  | |  |  |  | 35 | 100 % |  |
|  | Целеви средства | | | 35 | 100 % | |  |  | |  | |  |  |  | 35 | 100 % |  |
|  | Плащания | | | 35 | 100 % | |  |  | |  | |  |  |  | 35 | 100 % |  |
|  | **Общо индикативни програми** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | | 4,985 |  | |  |  | |  | |  |  |  | 4,985 |  |  |
|  | Решения | | | 4,985 | 100 % | |  |  | |  | |  |  |  | 4,985 | 100 % |  |
|  | Целеви средства | | | 4,985 | 100 % | |  |  | |  | |  |  |  | 4,985 | 100 % |  |
|  | Плащания | | | 4,985 | 100 % | |  |  | |  | |  |  |  | 4,985 | 100 % |  |
|  | **Общо непрограмирана помощ** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | | 4,707 |  | |  |  | |  | |  |  |  | 4,707 |  |  |
|  | Решения | | | 4,706 | 100 % | |  |  | |  | |  |  |  | 4,706 | 100 % |  |
|  | Целеви средства | | | 4,706 | 100 % | |  |  | |  | |  |  |  | 4,706 | 100 % |  |
|  | Плащания | | | 4,706 | 100 % | |  |  | |  | |  |  |  | 4,706 | 100 % |  |
|  | **Трансфери от други фондове** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | |  |  | | 670 |  | |  | |  |  |  | 670 |  |  |
|  | Решения | | |  |  | | 670 | 100 % | |  | |  |  |  | 670 | 100 % |  |
|  | Целеви средства | | |  |  | | 670 | 100 % | |  | |  |  |  | 670 | 100 % |  |
|  | Плащания | | |  |  | | 670 | 100 % | |  | |  |  |  | 670 | 100 % |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| **Редовни вноски на държавите членки** | **Котону** | **Пакет A — Национални средства** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | | 417 |  | | 8,835 |  | | 12,939 | |  | 15,838 |  | 38,029 |  |  |
|  | Решения | | | 417 | 100 % | | 8,834 | 100 % | | 12,837 | | 99 % | 14,456 | 91 % | 36,545 | 96 % |  |
|  | Целеви средства | | | 417 | 100 % | | 8,822 | 100 % | | 12,621 | | 98 % | 11,325 | 72 % | 33,186 | 87 % |  |
|  | Плащания | | | 417 | 100 % | | 8,800 | 100 % | | 12,011 | | 93 % | 6,248 | 39 % | 27,477 | 72 % |  |
|  | **Пакет Б — Национални средства** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | | 233 |  | | 1,213 |  | | 2,006 | |  | 870 |  | 4,322 |  |  |
|  | Решения | | | 231 | 99 % | | 1,213 | 100 % | | 2,005 | | 100 % | 853 | 98 % | 4,301 | 100 % |  |
|  | Целеви средства | | | 231 | 99 % | | 1,209 | 100 % | | 1,984 | | 99 % | 734 | 84 % | 4,158 | 96 % |  |
|  | Плащания | | | 231 | 99 % | | 1,203 | 99 % | | 1,964 | | 98 % | 644 | 74 % | 4,042 | 94 % |  |
|  | **Преходен инструмент** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | |  |  | |  |  | |  | |  | – |  | – |  |  |
|  | Решения | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Целеви средства | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Плащания | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | **CDE, CTA и Парламентарна асамблея** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | |  |  | | 154 |  | |  | |  |  |  | 154 |  |  |
|  | Решения | | |  |  | | 154 | 100 % | |  | |  |  |  | 154 | 100 % |  |
|  | Целеви средства | | |  |  | | 154 | 100 % | |  | |  |  |  | 154 | 100 % |  |
|  | Плащания | | |  |  | | 154 | 100 % | |  | |  |  |  | 154 | 100 % |  |
|  | **Разходи за прилагане и приходи от лихви** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | | – |  | | 240 |  | | 535 | |  | 1,079 |  | 1,855 |  |  |
|  | Решения | | |  |  | | 240 | 100 % | | 514 | | 96 % | 871 | 81 % | 1,625 | 88 % |  |
|  | Целеви средства | | |  |  | | 240 | 100 % | | 512 | | 96 % | 836 | 77 % | 1,588 | 86 % |  |
|  | Плащания | | |  |  | | 240 | 100 % | | 512 | | 96 % | 779 | 72 % | 1,531 | 83 % |  |
|  | **Средства в рамките на АКТБ** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | |  |  | | 2,937 |  | | 3,608 | |  | 3,988 |  | 10,534 |  |  |
|  | Решения | | |  |  | | 2,931 | 100 % | | 3,600 | | 100 % | 3,524 | 88 % | 10,054 | 95 % |  |
|  | Целеви средства | | |  |  | | 2,924 | 100 % | | 3,139 | | 87 % | 3,020 | 76 % | 9,083 | 86 % |  |
|  | Плащания | | |  |  | | 2,920 | 99 % | | 2,973 | | 82 % | 2,256 | 57 % | 8,149 | 77 % |  |
|  | **Регионални средства** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | |  |  | | 793 |  | | 1,941 | |  | 7,018 |  | 9,752 |  |  |
|  | Решения | | |  |  | | 792 | 100 % | | 1,935 | | 100 % | 6,748 | 96 % | 9,475 | 97 % |  |
|  | Целеви средства | | |  |  | | 786 | 99 % | | 1,863 | | 96 % | 5,724 | 82 % | 8,373 | 86 % |  |
|  | Плащания | | |  |  | | 777 | 98 % | | 1,658 | | 85 % | 2,604 | 37 % | 5,040 | 52 % |  |
|  | **Специална вноска за ДР Конго** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | |  |  | | 105 |  | |  | |  |  |  | 105 |  |  |
|  | Решения | | |  |  | | 105 | 100 % | |  | |  |  |  | 105 | 100 % |  |
|  | Целеви средства | | |  |  | | 105 | 100 % | |  | |  |  |  | 105 | 100 % |  |
|  | Плащания | | |  |  | | 105 | 100 % | |  | |  |  |  | 105 | 100 % |  |
|  | **Спец. вноска за Южен Судан** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | |  |  | | 267 |  | |  | |  |  |  | 267 |  |  |
|  | Решения | | |  |  | | 266 | 100 % | |  | |  |  |  | 266 | 100 % |  |
|  | Целеви средства | | |  |  | | 263 | 99 % | |  | |  |  |  | 263 | 99 % |  |
|  | Плащания | | |  |  | | 208 | 78 % | |  | |  |  |  | 208 | 78 % |  |
|  | **Спец. вноска за Судан** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | |  |  | | 110 |  | |  | |  |  |  | 110 |  |  |
|  | Решения | | |  |  | | 107 | 97 % | |  | |  |  |  | 107 | 97 % |  |
|  | Целеви средства | | |  |  | | 105 | 95 % | |  | |  |  |  | 105 | 95 % |  |
|  | Плащания | | |  |  | | 101 | 91 % | |  | |  |  |  | 101 | 91 % |  |
|  | **Доброволна вноска Инструмент за мир** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | |  |  | | 24 |  | |  | |  |  |  | 24 |  |  |
|  | Решения | | |  |  | | 24 | 100 % | |  | |  |  |  | 24 | 100 % |  |
|  | Целеви средства | | |  |  | | 24 | 100 % | |  | |  |  |  | 24 | 100 % |  |
|  | Плащания | | |  |  | | 24 | 100 % | |  | |  |  |  | 24 | 100 % |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| **Съфинансиране** | **Пакет A — Национални средства** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | |  |  | |  |  | | 185 | |  | 42 |  | 227 |  |  |
|  | Решения | | |  |  | |  |  | | 181 | | 98 % | 31 | 75 % | 212 | 94 % |  |
|  | Целеви средства | | |  |  | |  |  | | 177 | | 96 % | 31 | 75 % | 208 | 92 % |  |
|  | Плащания | | |  |  | |  |  | | 152 | | 82 % | 2 | 5 % | 154 | 68 % |  |
|  | **Разходи за прилагане и приходи от лихви** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | |  |  | |  |  | | 5 | |  | 3 |  | 8 |  |  |
|  | Решения | | |  |  | |  |  | | 5 | | 100 % | 3 | 86 % | 8 | 95 % |  |
|  | Целеви средства | | |  |  | |  |  | | 3 | | 65 % | 1 | 24 % | 4 | 49 % |  |
|  | Плащания | | |  |  | |  |  | | 3 | | 51 % | – | 1 % | 3 | 31 % |  |
|  | **Средства в рамките на АКТБ** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | |  |  | |  |  | | 12 | |  | 24 |  | 36 |  |  |
|  | Решения | | |  |  | |  |  | | 11 | | 92 % | 23 | 95 % | 34 | 94 % |  |
|  | Целеви средства | | |  |  | |  |  | | 11 | | 91 % | 22 | 93 % | 33 | 92 % |  |
|  | Плащания | | |  |  | |  |  | | 11 | | 91 % | 17 | 73 % | 29 | 79 % |  |
|  | **Регионални средства** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | |  |  | |  |  | |  | |  | 4 |  | 4 |  |  |
|  | Решения | | |  |  | |  |  | |  | |  | 2 | 50 % | 2 | 50 % |  |
|  | Целеви средства | | |  |  | |  |  | |  | |  | 2 | 50 % | 2 | 50 % |  |
|  | Плащания | | |  |  | |  |  | |  | |  | 2 | 50 % | 2 | 50 % |  |
|  | **Съфинансиране** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| **Вътрешни SLA на ЕК** | **Пакет A — Национални средства** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетни кредити | | |  |  | |  |  | |  | |  | 1 |  | 1 |  |  |
|  | Решения | | |  |  | |  |  | |  | |  | 1 | 71 % | 1 | 71 % |  |
|  | Целеви средства | | |  |  | |  |  | |  | |  | 1 | 52 % | 1 | 52 % |  |
|  | Плащания | | |  |  | |  |  | |  | |  | 1 | 52 % | 1 | 52 % |  |
|  | **Вътрешни SLA на ЕК** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Бюджетни кредити** | | | | **8** | **%** | | **9** | **%** | | **10** | | **%** | **11** | **%** | **ОБЩО** | **%** |  |
|  |  | | **(1)** | | **(1)** | **(1)** | **(1)** |  |
| **Резерви, които могат да бъдат мобилизирани** | **Котону** | Резерв по държави | | |  |  | |  |  | | **–** | |  | **–** |  | **–** |  |  |
|  | Резерв в рамките на АКТБ | | |  |  | |  |  | | **–** | |  | **27** |  | **27** |  |  |
|  | Резерв национални средства Пакет A STABEX | | |  |  | |  |  | | **–** | |  | **–** |  | **–** |  |  |
|  | Резерв НИП/РИП | | |  |  | |  |  | | **–** | |  | **571** |  | **571** |  |  |
|  | Резерв регионални средства | | |  |  | |  |  | | **–** | |  |  |  | **–** |  |  |
|  | **Резерви, които могат да бъдат мобилизирани** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| **Резерв, който не може да бъде мобилизиран** | Резерв, който не може да бъде мобилизиран | | |  |  | |  |  | | **197** | |  | **142** |  | **340** |  |  |
|  | **Резерв, който не може да бъде мобилизиран** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | **8** | **%** | | **9** | **%** | | **10** | | **%** | **11** | **%** | **ОБЩО** | **%** |  |
|  |  | | **(1)** | | **(1)** | **(1)** | **(1)** |  |
|  |  | Бюджетни кредити | | | 10,378 |  | | 15,348 |  | | 21,630 | |  | 29,608 |  | 76,964 |  |  |
|  |  | Решения | | | 10,375 | 100 % | | 15,335 | 100 % | | 21,088 | | 97 % | 26,511 | 90 % | 73,309 | 95 % |  |
|  |  | Целеви средства | | | 10,374 | 100 % | | 15,302 | 100 % | | 20,310 | | 94 % | 21,697 | 73 % | 67,683 | 88 % |  |
|  |  | Плащания | | | 10,374 | 100 % | | 15,201 | 99 % | | 19,285 | | 89 % | 12,553 | 42 % | 57,414 | 75 % |  |
|  |  | **ОБЩО: ВСИЧКИ РАЗПРЕДЕЛЕНИЯ** | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |

(1) % от бюджетните кредити

Таблица 2.3

**КОНСОЛИДИРАНИ ОТЧЕТИ НА ЕФР КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.**

**ВИД ПОМОЩ**

**АКТБ + ОСТ - 8-и ЕФР**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (милиони евро) | |
|  | | | | **КРЕДИТИ** | **РЕШЕНИЯ** | | | **ЦЕЛЕВИ СРЕДСТВА** | | | **ПЛАЩАНИЯ** | | |
| **СЪВКУПНИ** | **ГОДИШНИ** | **%** | **СЪВКУПНИ** | **ГОДИШНИ** | **%** | **СЪВКУПНИ** | **ГОДИШНИ** | **%** |
| **(1)** | **(2)** |  | **(2) : (1)** | **(3)** |  | **(3) : (2)** | **(4)** |  | **(4) : (3)** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТБ** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ломе** | Общо индикативни програми | | | 29 | 29 |  | 100 % | 29 |  | 100 % | 29 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ОБЩО ИНДИКАТИВНИ ПРОГРАМИ** | | | **29** | **29** |  | **100 %** | **29** |  | **100 %** | **29** |  | **100 %** |
| Структурна корекция | | | 18 | 18 |  | 100 % | 18 |  | 100 % | 18 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ОБЩО НЕПРОГРАМИРАНА ПОМОЩ** | | | **18** | **18** |  | **100 %** | **18** |  | **100 %** | **18** |  | **100 %** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ОБЩО АКТБ** | | | **47** | **47** |  | **100 %** | **47** |  | **100 %** | **47** |  | **100 %** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТБ** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ломе** | Използване на приходите от лихви | | | 35 | 35 |  | 100 % | 35 |  | 100 % | 35 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: РАЗНИ ПРИХОДИ** | | | **35** | **35** |  | **100 %** | **35** |  | **100 %** | **35** |  | **100 %** |
| Общо индикативни програми | | | 4,921 | 4,921 | – | 100 % | 4,921 | – | 100 % | 4,921 | – | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ОБЩО ИНДИКАТИВНИ ПРОГРАМИ** | | | **4,921** | **4,921** | **–** | **100 %** | **4,921** | **–** | **100 %** | **4,921** | **–** | **100 %** |
| Помощ за бежанци | | | 100 | 100 |  | 100 % | 100 |  | 100 % | 100 |  | 100 % |
| Спешна помощ (Ломе) | | | 136 | 136 |  | 100 % | 136 |  | 100 % | 136 |  | 100 % |
| Тежко задлъжнели бедни страни (Ломе) | | | 1,060 | 1,060 |  | 100 % | 1,060 |  | 100 % | 1,060 |  | 100 % |
| Лихвени субсидии | | | 69 | 69 | – | 100 % | 68 |  | 100 % | 68 |  | 100 % |
| Рисков капитал | | | 1,012 | 1,012 |  | 100 % | 1,012 |  | 100 % | 1,012 |  | 100 % |
| Stabex | | | 723 | 722 | – | 100 % | 722 |  | 100 % | 722 |  | 100 % |
| Структурна корекция | | | 1,479 | 1,479 |  | 100 % | 1,479 |  | 100 % | 1,479 |  | 100 % |
| Sysmin | | | 101 | 101 |  | 100 % | 101 |  | 100 % | 101 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ОБЩО НЕПРОГРАМИРАНА ПОМОЩ** | | | **4,679** | **4,678** | **–** | **100 %** | **4,677** |  | **100 %** | **4,677** |  | **100 %** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТБ** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Котону** | Пакет A — Национални средства | | | 417 | 417 | – | 100 % | 417 | – | 100 % | 417 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ A — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **417** | **417** | **–** | **100 %** | **417** | **–** | **100 %** | **417** |  | **100 %** |
| Пакет Б — Национални средства | | | 233 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компенсация постъпления от износ | | |  | 231 | (2) |  | 231 | – | 100 % | 231 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ Б — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **233** | **231** | **(2)** | **99 %** | **231** | **–** | **100 %** | **231** |  | **100 %** |
| Лихви и други приходи | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РАЗХОДИ ЗА ПРИЛАГАНЕ И ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ** | | | **–** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ОБЩО АКТБ (A)** | | | **10,285** | **10,282** | **(2)** | **100 %** | **10,282** | **(1)** | **100 %** | **10,282** | **–** | **100 %** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ОСТ** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ломе** | Общо индикативни програми | | | 35 | 35 |  | 100 % | 35 |  | 100 % | 35 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ОБЩО ИНДИКАТИВНИ ПРОГРАМИ** | | | **35** | **35** |  | **100 %** | **35** |  | **100 %** | **35** |  | **100 %** |
| Лихвени субсидии | | | 1 | 1 |  | 100 % | 1 |  | 100 % | 1 |  | 100 % |
| Рисков капитал | | | 6 | 6 |  | 100 % | 6 |  | 100 % | 6 |  | 100 % |
| Stabex | | | 1 | 1 |  | 100 % | 1 |  | 100 % | 1 |  | 100 % |
| Sysmin | | | 2 | 2 |  | 100 % | 2 |  | 100 % | 2 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ОБЩО НЕПРОГРАМИРАНА ПОМОЩ** | | | **10** | **10** |  | **100 %** | **10** |  | **100 %** | **10** |  | **100 %** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ОБЩО ОСТ** | | | **46** | **46** |  | **100 %** | **46** |  | **100 %** | **46** |  | **100 %** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ОБЩО: АКТБ+OCT (A+B)** | | | **10,378** | **10,375** | **(2)** | **100 %** | **10,374** | **(1)** | **100 %** | **10,374** | **–** | **100 %** |

Таблица 2.4

**КОНСОЛИДИРАНИ ОТЧЕТИ НА ЕФР КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.**

**ВИД ПОМОЩ**

**АКТБ + ОСТ - 9-и ЕФР**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (милиони евро) | |
|  | | | | **КРЕДИТИ** | **РЕШЕНИЯ** | | | **ЦЕЛЕВИ СРЕДСТВА** | | | **ПЛАЩАНИЯ** | | |
| **СЪВКУПНИ** | **ГОДИШНИ** | **%** | **СЪВКУПНИ** | **ГОДИШНИ** | **%** | **СЪВКУПНИ** | **ГОДИШНИ** | **%** |
| **(1)** | **(2)** |  | **(2) : (1)** | **(3)** |  | **(3) : (2)** | **(4)** |  | **(4) : (3)** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТБ** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ломе** | Трансфери от 7-и ЕФР — Ломе | | | – | – |  | 100 % | – |  | 100 % | – |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ТРАНСФЕРИ ОТ ДРУГИ ФОНДОВЕ** | | | **–** | **–** |  | **100 %** | **–** |  | **100 %** | **–** |  | **100 %** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТБ** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Котону** | Пакет A — Национални средства | | | 44 | 44 |  | 100 % | 44 |  | 100 % | 44 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ A — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **44** | **44** |  | **100 %** | **44** |  | **100 %** | **44** |  | **100 %** |
| Пакет Б — Национални средства | | | 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Спешна помощ | | |  | 6 |  |  | 6 |  | 100 % | 6 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ Б — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **6** | **6** |  | **100 %** | **6** |  | **100 %** | **6** |  | **100 %** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ОБЩО: АКТБ** | | | **50** | **50** |  | **100 %** | **50** |  | **100 %** | **50** |  | **100 %** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТБ** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ломе** | Трансфери от 6-и ЕФР - Ломе | | | 20 | 20 |  | 100 % | 20 |  | 100 % | 20 |  | 100 % |
| Трансфери от 7-и ЕФР — Ломе | | | 647 | 647 | – | 100 % | 646 | (1) | 100 % | 646 | – | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ТРАНСФЕРИ ОТ ДРУГИ ФОНДОВЕ** | | | **667** | **667** | **–** | **100 %** | **667** | **(1)** | **100 %** | **667** | – | **100 %** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТБ** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Котону** | Пакет A — Национални средства | | | 8,554 | 8,553 | (3) | 100 % | 8,543 | (3) | 100 % | 8,521 | 1 | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ A — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **8,554** | **8,553** | **(3)** | **100 %** | **8,543** | **(3)** | **100 %** | **8,521** | **1** | **100 %** |
| Пакет Б — Национални средства | | | 1,203 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компенсация постъпления от износ | | |  | 148 |  |  | 148 |  | 100 % | 148 |  | 100 % |
| Спешна помощ | | |  | 1,044 | – |  | 1,040 | – | 100 % | 1,034 | – | 99 % |
| Тежко задлъжнели бедни страни | | |  | 11 |  |  | 11 |  | 100 % | 11 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ Б — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **1,203** | **1,203** | **–** | **100 %** | **1,199** | **–** | **100 %** | **1,193** | **–** | **100 %** |
| CDE, CTA и Парламентарна асамблея | | | 154 | 154 |  | 100 % | 154 |  | 100 % | 154 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: CDE, CTA И ПАРЛАМЕНТАРНА АСАМБЛЕЯ** | | | **154** | **154** |  | **100 %** | **154** |  | **100 %** | **154** |  | **100 %** |
| Разходи за прилагане | | | 177 | 177 |  | 100 % | 177 |  | 100 % | 177 |  | 100 % |
| Лихви и други приходи | | | 63 | 63 |  | 100 % | 63 |  | 100 % | 63 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: РАЗХОДИ ЗА ПРИЛАГАНЕ И ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ** | | | **239** | **239** |  | **100 %** | **239** |  | **100 %** | **239** |  | **100 %** |
| Други средства в рамките на АКТБ | | | 2,584 | 2,578 | (9) | 100 % | 2,571 | (7) | 100 % | 2,567 | (1) | 100 % |
| Инструмент за мир | | | 353 | 353 |  | 100 % | 353 |  | 100 % | 353 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: СРЕДСТВА В РАМКИТЕ НА АКТБ** | | | **2,937** | **2,931** | **(9)** | **100 %** | **2,924** | **(7)** | **100 %** | **2,920** | **(1)** | **100 %** |
| Регионални средства | | | 749 | 748 | (8) | 100 % | 741 | (4) | 99 % | 732 | 4 | 99 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕГИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **749** | **748** | **(8)** | **100 %** | **741** | **(4)** | **99 %** | **732** | **4** | **99 %** |
| Специална вноска за ДР Конго | | | 105 | 105 |  | 100 % | 105 |  | 100 % | 105 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: СПЕЦИАЛНА ВНОСКА ЗА ДР КОНГО** | | | **105** | **105** |  | **100 %** | **105** |  | **100 %** | **105** |  | **100 %** |
| Спец. вноска за Южен Судан | | | 267 | 266 | (1) | 100 % | 263 | 10 | 99 % | 208 | 8 | 79 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: СПЕЦИАЛНА ВНОСКА ЗА ЮЖЕН СУДАН** | | | **267** | **266** | **(1)** | **100 %** | **263** | **10** | **99 %** | **208** | **8** | **79 %** |
| Спец. вноска за Судан | | | 110 | 107 | – | 97 % | 105 | (1) | 98 % | 101 | 3 | 96 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: СПЕЦИАЛНА ВНОСКА ЗА СУДАН** | | | **110** | **107** | – | **97 %** | **105** | **(1)** | **98 %** | **101** | **3** | **96 %** |
| Доброволна вноска Инструмент за мир | | | 24 | 24 |  | 100 % | 24 |  | 100 % | 24 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ДОБРОВОЛНА ВНОСКА ИНСТРУМЕНТ ЗА МИР** | | | **24** | **24** |  | **100 %** | **24** |  | **100 %** | **24** |  | **100 %** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ОБЩО: АКТБ (A)** | | | **15,009** | **14,996** | **(21)** | **100 %** | **14,964** | **(4)** | **100 %** | **14,864** | **14** | **99 %** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ОСТ** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ломе** | Трансфери от 6-и ЕФР - Ломе | | | – | – |  | 100 % | – |  | 100 % | – |  | 100 % |
| Трансфери от 7-и ЕФР — Ломе | | | 3 | 3 |  | 100 % | 3 |  | 100 % | 3 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ТРАНСФЕРИ ОТ ДРУГИ ФОНДОВЕ** | | | **3** | **3** |  | **100 %** | **3** |  | **100 %** | **3** |  | **100 %** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ОСТ** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Котону** | Пакет A — Национални средства | | | 236 | 236 | – | 100 % | 235 | – | 99 % | 235 | – | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ A — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **236** | **236** | **–** | **100 %** | **235** | **–** | **99 %** | **235** | **–** | **100 %** |
| Пакет Б — Национални средства | | | 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Спешна помощ | | |  | 4 |  |  | 4 |  | 100 % | 4 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ Б — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **4** | **4** |  | **100 %** | **4** |  | **100 %** | **4** |  | **100 %** |
| Проучвания/Техническа помощ OCT | | | 1 | 1 |  | 100 % | 1 |  | 100 % | 1 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: РАЗХОДИ ЗА ПРИЛАГАНЕ И ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ** | | | **1** | **1** |  | **100 %** | **1** |  | **100 %** | **1** |  | **100 %** |
| Регионални средства | | | 45 | 45 | – | 100 % | 45 |  | 100 % | 45 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕГИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **45** | **45** | **–** | **100 %** | **45** |  | **100 %** | **45** |  | **100 %** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ОБЩО: ОСТ** | | | **289** | **289** | **(1)** | **100 %** | **288** | **–** | **99 %** | **288** | **–** | **100 %** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ОБЩО: АКТБ+OCT (A+B)** | | | **15,348** | **15,335** | **(22)** | **100 %** | **15,302** | **(4)** | **100 %** | **15,201** | **14** | **99 %** |

Таблица 2.6

**КОНСОЛИДИРАНИ ОТЧЕТИ НА ЕФР КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.**

**ВИД ПОМОЩ**

**АКТБ + ОСТ - 10-и ЕФР**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (милиони евро) | |
|  | | | | **КРЕДИТИ** | **РЕШЕНИЯ** | | | **ЦЕЛЕВИ СРЕДСТВА** | | | **ПЛАЩАНИЯ** | | |
| **СЪВКУПНИ** | **ГОДИШНИ** | **%** | **СЪВКУПНИ** | **ГОДИШНИ** | **%** | **СЪВКУПНИ** | **ГОДИШНИ** | **%** |
| **(1)** | **(2)** |  | **(2) : (1)** | **(3)** |  | **(3) : (2)** | **(4)** |  | **(4) : (3)** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Разпределени средства** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **АКТБ** | Пакет A — Национални средства | | | 56 | 56 | (1) | 100 % | 56 | – | 99 % | 56 | – | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ A — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **56** | **56** | **(1)** | **100 %** | **56** | **–** | **99 %** | **56** | **–** | **100 %** |
| Пакет Б — Национални средства | | | 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Други шокове с бюджетно въздействие | | |  | 9 |  |  | 9 |  | 100 % | 9 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ Б — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **9** | **9** |  | **100 %** | **9** |  | **100 %** | **9** |  | **100 %** |
| **Резерви, които могат да бъдат мобилизирани** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерви** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв национални средства Пакет A STABEX | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА ПАКЕТ A STABEX** | | | **–** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Разпределени средства** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **АКТБ** | Пакет A — Национални средства | | | 12,696 | 12,594 | (168) | 99 % | 12,384 | (42) | 98 % | 11,798 | 286 | 95 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ A — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **12,696** | **12,594** | **(168)** | **99 %** | **12,384** | **(42)** | **98 %** | **11,798** | **286** | **95 %** |
| Пакет Б — Национални средства | | | 1,983 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компенсация постъпления от износ | | |  | 202 | (1) |  | 197 | (4) | 97 % | 191 | – | 97 % |
| Спешна помощ | | |  | 835 | (4) |  | 829 | (2) | 99 % | 821 | 8 | 99 % |
| Тежко задлъжнели бедни страни | | |  | 49 | – |  | 49 |  | 100 % | 49 |  | 100 % |
| Други шокове с бюджетно въздействие | | |  | 895 | – |  | 887 | – | 99 % | 880 | 3 | 99 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ Б — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **1,983** | **1,981** | **(5)** | **100 %** | **1,961** | **(6)** | **99 %** | **1,941** | **11** | **99 %** |
| Разходи за прилагане | | | 460 | 440 | 4 | 96 % | 440 | 4 | 100 % | 440 | 5 | 100 % |
| Лихви и други приходи | | | 71 | 68 | – | 96 % | 67 | – | 98 % | 67 | – | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: РАЗХОДИ ЗА ПРИЛАГАНЕ И ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ** | | | **530** | **509** | **4** | **96 %** | **507** | **4** | **100 %** | **507** | **5** | **100 %** |
| Институционални разходи и разходи за подкрепа | | | 226 | 226 | (3) | 100 % | 226 | (3) | 100 % | 209 | – | 93 % |
| Други средства в рамките на АКТБ | | | 1,855 | 1,848 | (17) | 100 % | 1,826 | 2 | 99 % | 1,726 | 43 | 95 % |
| Инструмент за мир | | | 1,527 | 1,527 | 408 | 100 % | 1,087 | (12) | 71 % | 1,038 | 15 | 95 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: СРЕДСТВА В РАМКИТЕ НА АКТБ** | | | **3,608** | **3,600** | **388** | **100 %** | **3,139** | **(13)** | **87 %** | **2,973** | **58** | **95 %** |
| Регионални средства | | | 1,902 | 1,896 | (30) | 100 % | 1,827 | 8 | 96 % | 1,625 | 70 | 89 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕГИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **1,902** | **1,896** | **(30)** | **100 %** | **1,827** | **8** | **96 %** | **1,625** | **70** | **89 %** |
| **Съфинансиране** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Разпределени средства** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пакет A — Национални средства | | | 185 | 181 | (2) | 98 % | 177 | (1) | 98 % | 152 | 9 | 86 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ A — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **185** | **181** | **(2)** | **98 %** | **177** | **(1)** | **98 %** | **152** | **9** | **86 %** |
| Разходи за прилагане | | | 5 | 5 | – | 100 % | 3 | – | 65 % | 3 | 1 | 78 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: РАЗХОДИ ЗА ПРИЛАГАНЕ И ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ** | | | **5** | **5** | **–** | **100 %** | **3** | **–** | **65 %** | **3** | **1** | **78 %** |
| Други средства в рамките на АКТБ | | | 12 | 11 | – | 92 % | 10 | – | 99 % | 10 | – | 100 % |
| Инструмент за мир | | | 1 | 1 | – | 99 % | 1 |  | 100 % | 1 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: СРЕДСТВА В РАМКИТЕ НА АКТБ** | | | **12** | **11** | **–** | **92 %** | **11** | **–** | **99 %** | **11** | **–** | **100 %** |
| **Резерви, които могат да бъдат мобилизирани** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерви** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв Пакет А | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв Пакет Б | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ ПО ДЪРЖАВИ** | | | **–** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв в рамките на АКТБ | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ В РАМКИТЕ НА АКТБ** | | | **–** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв национални средства Пакет A STABEX | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА ПАКЕТ A STABEX** | | | **–** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв НИП/РИП | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ НИП/РИП** | | | **–** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв регионални средства | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ РЕГИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **–** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерв, който не може да бъде мобилизиран** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерви** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв, който не може да бъде мобилизиран | | | 171 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ, КОЙТО НЕ МОЖЕ ДА БЪДЕ МОБИЛИЗИРАН** | | | **171** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Разпределени средства** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ОСТ** | Пакет A — Национални средства | | | 187 | 187 | (2) | 100 % | 182 | – | 97 % | 157 | 13 | 87 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ A — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **187** | **187** | **(2)** | **100 %** | **182** | **–** | **97 %** | **157** | **13** | **87 %** |
| Пакет Б — Национални средства | | | 15 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Спешна помощ | | |  | 9 | – |  | 8 | – | 99 % | 8 | 1 | 99 % |
| Други шокове с бюджетно въздействие | | |  | 6 |  |  | 6 |  | 100 % | 6 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ Б — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **15** | **15** | **–** | **100 %** | **14** | **–** | **99 %** | **14** | **1** | **99 %** |
| Проучвания/Техническа помощ OCT | | | 5 | 5 | – | 100 % | 5 |  | 100 % | 5 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: РАЗХОДИ ЗА ПРИЛАГАНЕ И ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ** | | | **5** | **5** | **–** | **100 %** | **5** |  | **100 %** | **5** |  | **100 %** |
| Регионални средства | | | 39 | 39 | – | 100 % | 36 | (1) | 93 % | 34 | 2 | 94 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕГИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **39** | **39** | **–** | **100 %** | **36** | **(1)** | **93 %** | **34** | **2** | **94 %** |
| **Резерви, които могат да бъдат мобилизирани** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерви** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв Пакет А | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв Пакет Б | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ ПО ДЪРЖАВИ** | | | **–** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв национални средства Пакет A STABEX | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА ПАКЕТ A STABEX** | | | **–** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв регионални средства | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ РЕГИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **–** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерв, който не може да бъде мобилизиран** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерви** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв, който не може да бъде мобилизиран | | | 26 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ, КОЙТО НЕ МОЖЕ ДА БЪДЕ МОБИЛИЗИРАН** | | | **26** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ОБЩО: АКТБ+OCT (ВКЛ. РЕЗЕРВИ) (A+B)** | | | **21,430** | **21,088** | **183** | **97 %** | **20,310** | **(51)** | **96 %** | **19,285** | **456** | **95 %** |

Таблица 2.6

**КОНСОЛИДИРАНИ ОТЧЕТИ НА ЕФР КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.**

**ВИД ПОМОЩ**

**АКТБ + ОСТ - 11-и ЕФР**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (милиони евро) | |
|  | | | | **КРЕДИТИ** | **РЕШЕНИЯ** | | | **ЦЕЛЕВИ СРЕДСТВА** | | | **ПЛАЩАНИЯ** | | |
| **СЪВКУПНИ** | **ГОДИШНИ** | **%** | **СЪВКУПНИ** | **ГОДИШНИ** | **%** | **СЪВКУПНИ** | **ГОДИШНИ** | **%** |
| **(1)** | **(2)** |  | **(2) : (1)** | **(3)** |  | **(3) : (2)** | **(4)** |  | **(4) : (3)** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Разпределени средства** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **АКТБ** | Пакет A — Национални средства | | | 65 | 65 | – | 100 % | 64 | 5 | 98 % | 45 | 18 | 70 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ A — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **65** | **65** | – | **100 %** | **64** | **5** | **98 %** | **45** | **18** | **70 %** |
| Пакет Б — Национални средства | | | 17 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Спешна помощ | | |  | 17 |  |  | 17 |  | 100 % | 17 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ Б — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **17** | **17** |  | **100 %** | **17** |  | **100 %** | **17** |  | **100 %** |
| **Резерви, които могат да бъдат мобилизирани** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерви** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв национални средства Пакет A STABEX | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА ПАКЕТ A STABEX** | | | **–** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Разпределени средства** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **АКТБ** | Пакет A — Национални средства | | | 15,567 | 14,186 | 1,617 | 91 % | 11,063 | 1,920 | 78 % | 6,077 | 1,637 | 55 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ A — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **15,567** | **14,186** | **1,617** | **91 %** | **11,063** | **1,920** | **78 %** | **6,077** | **1,637** | **55 %** |
| Пакет Б — Национални средства | | | 838 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Спешна помощ | | |  | 712 | 137 |  | 600 | 29 | 84 % | 511 | 35 | 85 % |
| Други шокове с бюджетно въздействие | | |  | 109 | – |  | 109 | – | 100 % | 109 | – | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ Б — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **838** | **821** | **137** | **98 %** | **709** | **29** | **86 %** | **620** | **35** | **87 %** |
| Преходен инструмент | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПРЕХОДЕН ИНСТРУМЕНТ** | | | **–** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Разходи за прилагане | | | 1,053 | 855 | 155 | 81 % | 824 | 177 | 96 % | 769 | 166 | 93 % |
| Лихви и други приходи | | | 18 | 9 | – | 51 % | 8 | 1 | 85 % | 7 | – | 85 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: РАЗХОДИ ЗА ПРИЛАГАНЕ И ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ** | | | **1,071** | **864** | **154** | **81 %** | **832** | **178** | **96 %** | **775** | **166** | **93 %** |
| Институционални разходи и разходи за подкрепа | | | 197 | 127 | (6) | 64 % | 103 | 5 | 81 % | 95 | 10 | 93 % |
| Други средства в рамките на АКТБ | | | 2,791 | 2,397 | 281 | 86 % | 1,938 | 591 | 81 % | 1,279 | 380 | 66 % |
| Инструмент за мир | | | 1,000 | 1,000 | – | 100 % | 980 | 34 | 98 % | 881 | 22 | 90 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: СРЕДСТВА В РАМКИТЕ НА АКТБ** | | | **3,988** | **3,524** | **275** | **88 %** | **3,020** | **630** | **86 %** | **2,256** | **413** | **75 %** |
| Регионални средства | | | 6,920 | 6,649 | 846 | 96 % | 5,644 | 704 | 85 % | 2,591 | 1,038 | 46 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕГИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **6,920** | **6,649** | **846** | **96 %** | **5,644** | **704** | **85 %** | **2,591** | **1,038** | **46 %** |
| **Съфинансиране** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Разпределени средства** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пакет A — Национални средства | | | 42 | 31 | 11 | 75 % | 31 | 11 | 100 % | 2 | 1 | 6 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ A — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **42** | **31** | **11** | **75 %** | **31** | **11** | **100 %** | **2** | **1** | **6 %** |
| Разходи за прилагане | | | 3 | 3 | 1 | 86 % | 1 | 1 | 28 % | – | – | 3 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: РАЗХОДИ ЗА ПРИЛАГАНЕ И ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ** | | | **3** | **3** | **1** | **86 %** | **1** | **1** | **28 %** | **–** | **–** | **3 %** |
| Инструмент за мир | | | 24 | 23 | 21 | 95 % | 22 | 20 | 98 % | 17 | 16 | 78 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: СРЕДСТВА В РАМКИТЕ НА АКТБ** | | | **24** | **23** | **21** | **95 %** | **22** | **20** | **98 %** | **17** | **16** | **78 %** |
| Регионални средства | | | 4 | 2 |  | 50 % | 2 | – | 100 % | 2 | 2 | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕГИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **4** | **2** |  | **50 %** | **2** | – | **100 %** | **2** | **2** | **100 %** |
| **Резерви, които могат да бъдат мобилизирани** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерви** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв Пакет Б | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ ПО ДЪРЖАВИ** | | | **–** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв в рамките на АКТБ | | | 27 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ В РАМКИТЕ НА АКТБ** | | | **27** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв национални средства Пакет A STABEX | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА ПАКЕТ A STABEX** | | | **–** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв НИП/РИП | | | 540 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ НИП/РИП** | | | **540** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерв, който не може да бъде мобилизиран** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерви** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв, който не може да бъде мобилизиран | | | 130 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ, КОЙТО НЕ МОЖЕ ДА БЪДЕ МОБИЛИЗИРАН** | | | **130** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Вътрешни SLA на ЕК** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерви** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пакет A — Национални средства | | | 1 | 1 | – | 71 % | 1 | – | 73 % | 1 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ A — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **1** | **1** | – | **71 %** | **1** | **–** | **73 %** | **1** |  | **100 %** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Разпределени средства** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ОСТ** | Пакет A — Национални средства | | | 196 | 196 | 13 | 100 % | 192 | 13 | 98 % | 120 | 44 | 63 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ A — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **196** | **196** | **13** | **100 %** | **192** | **13** | **98 %** | **120** | **44** | **63 %** |
| Пакет Б — Национални средства | | | 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Спешна помощ | | |  | 5 | 2 |  | 5 | 2 | 99 % | 4 | 2 | 78 % |
| Други шокове с бюджетно въздействие | | |  | 3 |  |  | 3 |  | 100 % | 3 |  | 100 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ Б — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **8** | **8** | **2** | **100 %** | **8** | **2** | **99 %** | **7** | **2** | **87 %** |
| Преходен инструмент | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПРЕХОДЕН ИНСТРУМЕНТ** | | | **–** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Проучвания/Техническа помощ OCT | | | 9 | 7 | 2 | 84 % | 5 | – | 65 % | 4 | 1 | 87 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: РАЗХОДИ ЗА ПРИЛАГАНЕ И ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ** | | | **9** | **7** | **2** | **84 %** | **5** | **–** | **65 %** | **4** | **1** | **87 %** |
| Регионални средства | | | 99 | 99 | 62 | 100 % | 80 | 43 | 81 % | 13 | 5 | 16 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕГИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **99** | **99** | **62** | **100 %** | **80** | **43** | **81 %** | **13** | **5** | **16 %** |
| **Съфинансиране** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Разпределени средства** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пакет A — Национални средства | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ A — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **–** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерви, които могат да бъдат мобилизирани** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерви** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв НИП/РИП | | | 32 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ НИП/РИП** | | | **32** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерв, който не може да бъде мобилизиран** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерви** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резерв, който не може да бъде мобилизиран | | | 12 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: РЕЗЕРВ, КОЙТО НЕ МОЖЕ ДА БЪДЕ МОБИЛИЗИРАН** | | | **12** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Вътрешни SLA на ЕК** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерви** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пакет A — Национални средства | | | – |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ A — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **–** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Редовни вноски на държавите членки** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Разпределени средства** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Пакет A — Национални средства | | | 10 | 10 | 4 | 100 % | 6 | – | 59 % | 6 | – | 99 % |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ A — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **10** | **10** | **4** | **100 %** | **6** | – | **59 %** | **6** | **–** | **99 %** |
| Пакет Б — Национални средства | | | 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Спешна помощ | | |  | 7 | 7 |  |  |  |  |  |  |  |
| **МЕЖДИННА СУМА: ПАКЕТ Б — НАЦИОНАЛНИ СРЕДСТВА** | | | **7** | **7** | **7** | **100 %** |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ОБЩО: АКТБ+OCT (ВКЛ. РЕЗЕРВИ) (A+B)** | | | **29,608** | **26,511** | **3,153** | **90 %** | **21,697** | **3,557** | **82 %** | **12,553** | **3,377** | **58 %** |

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО — ФОНДОВЕ, УПРАВЛЯВАНИ ОТ ЕВРОПЕЙСКАТА ИНВЕСТИЦИОННА БАНКА

**ЕВРОПЕЙСКА ИНВЕСТИЦИОННА БАНКА**

**CA/531/20**

12 март 2020 г.

Документ 20/108

**СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ**

**ИНВЕСТИЦИОНЕН ИНСТРУМЕНТ**

**ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**

**КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 Г.**

1. Отчет за финансовото състояние
2. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход
3. Отчет за промените в ресурсите на вносителите
4. Отчет за паричните потоци
5. Бележки към финансовите отчети

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

**към 31 12 2019 г.**

(в хиляди евро)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Забележки** | **31.12.2019 г.** | **31.12.2018 г.** |
|  |  |  |  |
| **АКТИВИ** |  |  |  |
| Пари и парични еквиваленти | 5 | 837,777 | 573,708 |
| Вземания от вносителите | 9/17 | 86,330 | 100,000 |
| Касови финансови активи | 10 | 330,587 | 335,140 |
| Дериватни финансови инструменти | 6 | 14,184 | 9,873 |
| Заеми и аванси | 7 | 1,518,675 | 1,540,991 |
| Акции и други ценни книжа с променлива доходност | 8 | 619,928 | 567,292 |
| Други активи | 11 | - | 171 |
|  |  |  |  |
| **Общо активи** |  | **3,407,481** | **3,127,175** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **ПАСИВИ И РЕСУРСИ НА ВНОСИТЕЛИТЕ** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **ПАСИВИ** |  |  |  |
| Дериватни финансови инструменти | 6 | 191 | 8,493 |
| Приходи за бъдещи периоди | 12 | 32,566 | 33,764 |
| Провизии за издадени гаранции | 13 | 628 | 793 |
| Провизии за кредитни ангажименти | 14 | 37,269 | 23,822 |
| Сума, дължима на трети страни | 15 | 147,438 | 143,813 |
| Други пасиви | 16 | 2,353 | 2,493 |
|  |  |  |  |
| **Общо пасиви** |  | **220,445** | **213,178** |
|  |  |  |  |
| **РЕСУРСИ НА ВНОСИТЕЛИТЕ** |  |  |  |
| Поискана вноска за механизма от държавите членки | 17 | 2,967,000 | 2,697,000 |
| Неразпределена печалба |  | 220,036 | 216,997 |
|  |  |  |  |
| **Общо ресурси на вносителите** |  | **3,187,036** | **2,913,997** |
|  |  |  |  |
| **Общо пасиви и ресурси на вносителите** |  | **3,407,481** | **3,127,175** |

**ОТЧЕТ ЗА печалбата или загубата и другия ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**

**За годината, ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 декември 2019 г.**

(в хиляди евро)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Забележки** | **От 1.1.2019 г.** | **От 1.1.2018 г.** |
|  | **до 31.12.2019 г.** | **до 31.12.2018 г.** |
|  |  |  |  |
| Приходи от лихви и други подобни приходи\* | 19 | 93,923 | 96,730 |
| Разходи за лихви и други подобни разходи | 19 | -2,948 | -2,539 |
|  |  |  |  |
| **Нетни лихви и други подобни приходи** |  | **90,975** | **94,191** |
|  |  |  |  |
| Приходи от такси и комисионни | 20 | 4,438 | 284 |
| Разходи за такси и комисионни | 20 | -721 | -106 |
|  |  |  |  |
| **Нетни приходи от такси и комисионни** |  | **3,717** | **178** |
|  |  |  |  |
| Промяна на справедливата стойност на дериватни финансови инструменти |  | 12,611 | -9,987 |
| Нетен резултат от акции и други ценни книжа с променлива доходност | 21 | 9,904 | -10,179 |
| Нетен резултат от заеми и аванси, оценени по FVTPL | 7 | -8,331 | -702 |
| Нетен резултат от продажба на заеми | 7 | 2,064 | - |
| Нетен валутен резултат |  | -61,998 | -32,436 |
|  |  |  |  |
| **Нетен резултат от финансови операции** |  | **-45,750** | **-53,304** |
|  |  |  |  |
| Промяна в обезценката по заемите и авансите, без корекции | 7 | 17,243 | -22,771 |
| Промени в провизиите за гаранции, без корекции | 13 | 107 | -485 |
| Промени в провизиите за кредитни ангажименти, без корекции | 14 | -13,244 | -19,612 |
| Общи административни разходи | 22 | -50,009 | -47,799 |
|  |  |  |  |
| **Печалба/(Загуба) за годината** |  | **3,039** | **-49,602** |
|  |  |  |  |
| **Друг всеобхватен доход** |  | - | - |
|  |  |  |  |
| **Обща всеобхватна печалба (загуба) на приходи за годината** |  | **3,039** | **-49,602** |
| \* За годината, приключила на 31 декември 2019 г., приходите от лихви и други подобни 93,9 милиона евро (2018 г.: 96,7 милиона евро), изчислени за активите, държани по амортизирана стойност, въз основа на метода на ефективния лихвен процент. | | | |

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В РЕСУРСИ НА ВНОСИТЕЛИТЕ**

**ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 декември 2019 г.**

(в хиляди евро)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Поискани вноски** | **Неразпределена печалба** | **Общо** |
| **Към 1 януари 2019 г.** | **Забележки** | **2,697,000** | **216,997** | **2,913,997** |
|  |  |  |  |  |
| Вноска на държавите членки, поискана през годината | 17 | 270,000 | - | 270,000 |
|  |  |  |  |  |
| Печалба за 2019 г. |  | - | 3,039 | 3,039 |
|  |  |  |  |  |
| **Промени в ресурсите на вносителите** |  | **270,000** | **3,039** | **273,039** |
|  |  |  |  |  |
| **Към 31 декември 2019 г.** |  | **2,967,000** | **220,036** | **3,187,036** |
|  |  |  |  |  |
|  |  | **Поискани вноски** | **Неразпределена печалба** | **Общо** |
| **Към 01 януари 2018 г.** |  | **2,517,000** | **266,599** | **2,783,599** |
|  |  |  |  |  |
| Вноска на държавите членки, поискана през годината |  | 180,000 | - | 180,000 |
|  |  |  |  |  |
| Загуба за 2018 г. |  | - | -49,602 | -49,602 |
|  |  |  |  |  |
| **Промени в ресурсите на вносителите** |  | **180,000** | **-49,602** | **130,398** |
|  |  |  |  |  |
| **Към 31 декември 2018 г.** |  | **2,697,000** | **216,997** | **2,913,997** |
|  |  |  |  |  |

**ОТЧЕТИ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

**ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 декември 2019 г.**

(в хиляди евро)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Забележки** | **От 1.1.2019 г. до 31.12.2019 г.** | **От 1.1.2018 г. до 31.12.2018 г.** |
| **ОПЕРАТИВНИ ДЕЙНОСТИ** |  |  |  |
| Печалба/(Загуба) за финансовата година |  | 3,039 | -49,602 |
| Корекции, направени за: |  |  |  |
| Нетен резултат по справедлива стойност от акции и други ценни книжа с променлива доходност | 8 | -8,629 | 20,665 |
| Промяна в обезценката по заемите и авансите, без корекции | 7 | -17,243 | 22,771 |
| Нетен резултат от заеми и аванси по FVTPL |  | 8,331 | 702 |
| Промяна в начислената лихва и амортизираната стойност на заеми и аванси | 7 | -5,087 | -1,833 |
| Нетни промени в провизиите за издадени гаранции, без корекции | 13 | -107 | 309 |
| Нетни промени в провизиите за кредитни ангажименти, без корекции |  | 13,447 | 19,666 |
| Промени в справедливата стойност на деривати |  | -12,611 | 9,987 |
| Промяна в начислената лихва и амортизираната стойност на касовите финансови активи | 10 | 331 | -1,645 |
| Промяна в приходите за бъдещи периоди |  | -1,198 | 7,962 |
| Въздействие на промените във валутния курс върху заемите | 7 | -17,752 | -44,927 |
| Влияние на промените във валутния курс върху акциите и другите ценни книжа с променлива доходност | 8 | -6,812 | -17,300 |
| Въздействие на промените във валутния курс върху касовите наличности |  | 2,369 | 2,561 |
| **Загуба от оперативни дейности преди промените в оперативните активи и пасиви** |  | **-41,922** | **-30,684** |
| Отпускане на заеми | 7 | -311,185 | -259,214 |
| Изплащане на заеми | 7 | 355,078 | 354,855 |
| Продажба на заеми |  | 2,194 | - |
| Промяна в начислените лихви по пари и парични еквиваленти | 5 | -93 | -178 |
| (Увеличение) на касовите финансови активи | 10 | -2,948,021 | -2,219,062 |
| Падежи на касовите финансови активи | 10 | 2,952,905 | 2,026,659 |
| (Увеличение) на акциите и другите ценни книжа с променлива доходност | 8 | -106,943 | -95,434 |
| Нетни постъпления от акции и други ценни книжа с променлива доходност |  | 71,024 | 32,802 |
| (Намаление) на други активи |  | -171 | -4,214 |
| Увеличение на други пасиви |  | 140 | 31 |
| Увеличение на суми, платими на Европейската инвестиционна банка |  | 2,187 | 2,168 |
| **Нетни парични потоци, използвани в оперативни дейности** |  | **-24,807** | **-192,271** |
| **ФИНАНСОВИ ДЕЙНОСТИ** |  |  |  |
| Вноски, получени от държавите членки |  | 284,820 | 230,000 |
| Суми, получени от държавите членки, за лихвени субсидии и техническа помощ |  | 30,000 | 20,000 |
| Суми, платени от името на държавите членки, за лихвени субсидии и техническа помощ |  | -28,220 | -35,641 |
| **Нетни парични потоци от финансови дейности** |  | **286,600** | **214,359** |
| **Нетно увеличение на парите и паричните еквиваленти** |  | **261,793** | **22,088** |
| **Обобщен отчет за паричните потоци:** |  |  |  |
| **Пари и парични еквиваленти в началото на финансовата година** |  | **573,818** | **549,169** |
| Нетни парични средства от: |  |  |  |
| Оперативни дейности |  | -24,937 | -192,271 |
| Дейности по финансиране |  | 286,730 | 214,359 |
| Въздействия на промените във валутния курс върху парите и паричните еквиваленти |  | 2,369 | 2,561 |
| **Пари и парични еквиваленти в края на финансовата година** |  | **837,980** | **573,818** |
| **Парите и паричните еквиваленти се състоят от:** |  |  |  |
| Касова наличност | 5 | 72,166 | 51,936 |
| Срочни депозити (без начислената лихва) | 5 | 622,991 | 521,882 |
| Търговски ценни книжа | 5 | 142,823 | - |
|  |  | **837,980** | **573,818** |

**Бележки към финансовите отчети към 31 декември 2019 г.**

**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., преразгледано на 25 юни 2005 г. и 22 юни 2010 г.

Механизмът не е отделно юридическо лице и Европейската инвестиционна банка („ЕИБ“ или „банката“) управлява вноските от името на държавите членки („дарители“) в съответствие с разпоредбите на Споразумението и действа като администратор на механизма.

Финансирането по Споразумението се осигурява от бюджетите на държавите — членки на ЕС. Държавите — членки на ЕС, допринасят със суми, разпределени за финансирането на ИМ и за безвъзмездните средства за финансиране на лихвените субсидии, както е предвидено в многогодишните финансови рамки (първи финансов протокол, обхващащ периода 2000—2007 г. и наричан 9-и Европейски фонд за развитие (ЕФР), втори финансов протокол, обхващащ периода 2008—2013 г. и наричан 10-и ЕФР и трети финансов протокол, обхващащ периода 2014—2020 г., наричан 11-и ЕФР). На ЕИБ е поверено управлението на:

* механизма, който представлява рисков револвиращ фонд от 3 685,5 милиона евро, насочен към насърчаване на инвестициите в частния сектор в държавите от АКТБ, от които 48,5 милиона евро са разпределени за отвъдморските страни и територии („страните от ОСТ“);
* безвъзмездните средства за финансиране на лихвени субсидии на стойност до 1 220,85 милиона евро за държавите от АКТБ и до 8,5 милиона евро за страните от ОСТ. До 15 % от тези субсидии могат да се използват за финансиране на техническа помощ, свързана с проекти.

Бяха договорени преходни разпоредби от страна на ЕС и на АКТБ, които ще позволят чрез финансирането на ЕИБ да се осъществяват операции до края на 2020 г. (Решение № 3/2019 на Комитета на посланиците АКТБ—ЕС от 17 декември 2019 г. за приемане на преходни мерки съгласно член 95, параграф 4 от Споразумението за партньорство АКТБ—ЕС). Банката ще продължи да одобрява операциите в съответствие мандата си до края на 2020 г., което е краят на периода на задължения за използването на револвиращите фондове на Инвестиционния механизъм, посочени в 11-ия ЕФР.

През юни 2018 г. Комисията публикува и предложението за бюджет за външната дейност на ЕС за периода 2021—2027 г. — регламента за създаване на Инструмента за съседство, сътрудничество за развитие и международно сътрудничество (ИССРМС). Важен аспект на предложението е опростяването на структурата му на финансиране, като се обединяват девет отделни инструмента и фонда, както и интегрирането на сегашния извънбюджетен ЕФР в бюджета на ЕС. Регламентът за ИССРМС ще осигури правно основание на Комисията да възлага на ЕИБ бъдещи мандати на ЕС за дейността ѝ извън ЕС. Той ще предостави също така рамката за външни инвестиции, чрез която Съюзът да си сътрудничи с партньорските институции чрез безвъзмездни средства или гаранции от бюджета на ЕС. Преговорите за ИССРМС все още са в ход. Без да се засяга решението на Съвета, ЕИБ и ЕК водят разговори по предложение за продължаване на използването на обратните постъпления от Инвестиционния механизъм за определен брой години.

Настоящите финансови отчети обхващат периода от 1 януари 2019 г. до 31 декември 2019 г.

По предложение на Управителния комитет на ЕИБ Съветът на директорите на ЕИБ прие финансовите отчети на 12 март 2020 г. и разреши тяхното представяне за одобрение на Съвета на гуверньорите до 24 април 2020 г.

**2 Важни счетоводни политики**

* 1. **Основа за подготовка — декларация за съответствие**

Финансовите отчети на механизма се изготвят в съответствие с международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Европейския съюз.

* 1. **Важни счетоводни оценки и прогнози**

Изготвянето на финансовите отчети налага използването на счетоводни прогнози. Необходимо е също ръководството на Банката да даде своята оценка в процеса на прилагане на счетоводните политики на Инвестиционния механизъм. По-долу се посочват областите, при които има по-висока степен на прогнозиране и сложност, или областите, при които допусканията и приблизителните оценки са важни за финансовите отчети.

Прогнози и приблизителни оценки се използват най-много в следните случаи:

* **Измерване на справедливата стойност на финансовите инструменти**

Справедливата стойност на финансовите активи (ФА) и финансовите пасиви (ФП), които се търгуват на действащите пазари, се основава на обявените пазарни цени или на брокерските ценови котировки. Когато справедливата стойност 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 се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности въз основа на данните, използвани при методите за остойностяване, описани в бележки 2.4.2 и 4.

* **Загуби от обезценка на заеми и аванси**

Измерването на очакваните кредитни загуби („ОКЗ“) изисква от ръководството да прави доста преценки, по-специално оценка на значителното увеличение на кредитния риск след първоначалното вписване, включване на информация за бъдещето, а след това и прогноза за размера и графика на бъдещите парични потоци и стойността на обезпеченията при определяне на загубите от обезценка. Тези оценки зависят от редица фактори, промените в които могат да доведат до значителни промени в сроковете и коректива за загуби, който да бъде признат (бележка 2.4.2).

* **Оценка на некотирани капиталови инвестиции**

Оценката на некотираните капиталови инвестиции обикновено се основава на следното:

* скорошни пазарни операции при справедливи условия между независими страни,
* текуща справедлива стойност на друг инструмент, който в основата си е същият,
* очаквани парични потоци, сконтирани при текущи ставки, приложими за инструменти със същите условия и рискове,
* метод на коригираните нетни активи, или
* други модели за оценка.

Определянето на паричните потоци и дисконтовите фактори за некотираните капиталови инвестиции 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.

* **Консолидиране на субекти, в които механизмът има участия**

Механизмът направи важни заключения, според които никой от субектите, в които има участия, не е контролирано от механизма. Това се дължи на факта, че във всички тези субекти главният партньор, управителят на фонда или управителният съвет носят цялата отговорност за управлението и контрола на дейностите и операциите на партньорството и са компетентни и оправомощени да направят всичко необходимо, за да изпълнят предназначението и целите на партньорството в съответствие с инвестиционните насоки и насоките на политиката.

* 1. **Промени в счетоводните политики**

С изключение на измененията по-долу, механизмът последователно е прилагал счетоводните политики, посочени в бележка 2.4, към всички периоди, представени в настоящите финансови отчети. Механизмът прие следните нови стандарти и изменения на стандартите.

**Приети стандарти**

Считано от 1 януари 2019 г., за финансовите отчети на механизма влязоха в сила следните тълкувания, както и измененията на съществуващи стандарти и тяхното преразглеждане:

*МСФО 16 Лизинг*

МСФО 16 влезе в сила за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2019 г. или след тази дата, и заменя съществуващите насоки на МСС 17. В резултат на него почти всички лизинги се отбелязват в счетоводния баланс, тъй като се премахва разграничението между оперативен и финансов лизинг. Съгласно новия стандарт се признават актив (правото да се използва наета вещ) и финансов пасив за заплащане на наеми. Единствените изключения са краткосрочните лизинги и тези с ниска стойност. Счетоводството на лизингодателите не се промени съществено.

Промяната нямаше съществено отражение върху финансовите отчети на механизма.

*Характеристики за предсрочно погасяване с отрицателна компенсация — изменения на МСФО 9*

В измененията се пояснява, че даден финансов актив е в съответствие с критерия за плащания единствено по главница и лихва („критерий SPPI“), независимо от събитието или от обстоятелствата, които са причина за предсрочното прекратяване на договора, и независимо коя страна заплаща или получава разумно обезщетение за предсрочното прекратяване на договора. В основата на заключенията в измененията се пояснява, че предсрочното прекратяване може да бъде резултат от договорно условие или от събитие извън контрола на страните по договора, като например промяна на законова или подзаконова разпоредба, водеща до предсрочно прекратяване на договора.

Приемането на изменението нямаше съществено отражение върху финансовите отчети на механизма.

*Дългосрочни участия в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (изменения на МСС 28)*

В измененията се пояснява, че предприятието прилага МСФО 9 спрямо дългосрочните участия в асоциирано или съвместно предприятие, към които не се прилага методът на собствения капитал, но които по същество представляват част от нетната инвестиция в асоциираното предприятие или съвместното предприятие (дългосрочни участия). Това пояснение е от значение, тъй като предполага, че моделът на очакваните кредитни загуби в МСФО 9 се прилага към такива дългосрочни участия.

В измененията също така се пояснява, че при прилагането на МСФО 9 предприятието не отчита загуби на асоциираното предприятие или съвместното предприятие, нито загуби от обезценка на нетната инвестиция, признати като корекции на нетната инвестиция в асоциираното предприятие или съвместното предприятие, произтичащи от прилагането на МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“.

Измененията нямаха съществено отражение върху финансовите отчети на механизма.

*Изменение, съкращаване или уреждане на плана (изменения на МСС 19)*

В измененията се уточнява, че когато по време на годишния отчетен период настъпи изменение, съкращаване или уреждане на плана, от предприятието се изисква:

* Да определи разходите за текущ трудов стаж за остатъка от периода след изменението, съкращаването или уреждането на плана, като се използват актюерските предположения, използвани за преоценката на нетното задължение по изплащане на дефинирани доходи, отразяващо доходите, предложени съгласно плана, и активите на плана след събитието
* Да определи нетната лихва за остатъка от периода след изменението, съкращаването или уреждането на плана, като използва: нетното задължение по изплащане на дефинирани доходи, отразяващо доходите, предложени съгласно плана, и активите на плана след събитието; и дисконтовия процент, използван за преоценката на нетното задължение по изплащане на дефинирани доходи

Тези изменения нямаха отражение върху финансовите отчети на механизма.

*Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2015—2017 г. (изменения на МСФО 3, МСФО 11)*

Тези изменения нямаха отражение върху финансовите отчети на механизма, тъй като не е налице сделка, при която се получава съвместен контрол.

**Издадени стандарти, които още не са приети**

*Дефиниция за същественост — изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“, в сила за годишните периоди, започващи на 1 януари 2020 г. или след тази дата.*

С измененията се пояснява дефиницията за „същественост“ и се привежда в съответствие дефиницията, използвана в концептуалната рамка и самите стандарти.

В изменената дефиниция се посочва, че „дадена информация е съществена, ако с основание би могло да се очаква пропускането ѝ, неточното ѝ представяне или прикриването ѝ да окаже влияние върху решенията, които основните ползватели на финансови отчети с общо предназначение вземат въз основа на тези отчети, съдържащи финансова информация за конкретно отчитащо се предприятие.“

В изменението също така се пояснява значението на „основните ползватели на финансови отчети с общо предназначение“, към които са насочени тези финансови отчети, като ги определя като „действащи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори“, които трябва да използват финансови отчети с общо предназначение за голяма част от финансовата информация, от която се нуждаят.

Измененията са в сила за годишните периоди, започващи на 1 януари 2020 г. или след тази дата. Механизмът не прие тези изменения на ранен етап и не очаква това да окаже значително въздействие върху финансовите отчети на механизма.

*Реформа на базовите лихвени проценти — изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7*

През септември 2019 г. СМСС публикува изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7, предоставящи временни облекчения, които биха позволили на хеджирането да продължи по време на периода на несигурност преди замяната на съществуващия базов лихвен процент с алтернативен почти безрисков лихвен процент (risk-free rate — RFR).

Измененията на МСФО 9 включват редица облекчения, които се прилагат за всички хеджиращи взаимоотношения, които са пряко засегнати от реформата на базовите лихвени проценти. Първите три облекчения предвиждат:

* Оценка на това дали дадена прогнозна сделка (или част от нея) е много вероятна;
* Оценка на това кога да се прекласифицира сумата в резерва от хеджиране на парични потоци към печалбата и загубата;
* Оценяването на икономическата връзка между хеджираната позиция и хеджиращия инструмент.

За всяко от тези облекчения се приема, че показателят, на който се основават хеджираните парични потоци, не се променя в резултат на реформата на IBOR.

В четвъртото облекчение се предвижда определен извъндоговорно рисков компонент да се разграничава отделно при първоначално хеджиране, а не на текуща база.

Прилагането на облекченията е задължително и облекченията продължават за неопределено време при отсъствието на някое от събитията, описани в измененията.

С измененията също така се въвеждат специфични изисквания за оповестяване по отношение на хеджиращите взаимоотношения, към които се прилагат облекченията.

Измененията са в сила за годишните периоди, започващи на 1 януари 2020 г. или след тази дата. Механизмът не прие тези изменения на ранен етап и Банката създаде междуведомствена работна група IBOR, която да оцени въздействието и да управлява прехода.

Изменения на концептуалната рамка в стандартите МСФО — в сила от 1 януари 2020 г.

С преразгледаната концептуална рамка се определя цялостен набор от понятия за финансово отчитане, определяне на стандарти, насоки за съставителите при разработването на съгласувани счетоводни политики и подпомагане на други лица в усилията им за разбиране и тълкуване на стандартите.

Преразгледаната концептуална рамка за финансово отчитане не е стандарт и нито едно от понятията няма предимство пред който и да е стандарт или което и да е изискване в даден стандарт, а главно има за цел да подпомогне Съвета при разработването на стандарти, да помогне на съставителите да разработят последователни счетоводни политики, ако не е въведен приложим стандарт, и да помогне на всички страни да разбират и тълкуват стандартите.

Концептуалната рамка включва някои нови понятия, предоставя актуализирани определения и критерии за признаване на активи и пасиви и изяснява някои важни понятия. Концептуалната рамка е в сила за годишните периоди, започващи на 1 януари 2020 г. или след тази дата.

Механизмът не прие преразгледаната концептуална рамка на ранен етап и не очаква тя да окаже значително въздействие върху финансовите отчети на механизма.

* 1. **Обобщение на важните счетоводни политики**

Отчетът за финансовото състояние представлява активи и пасиви по ред на намаляваща ликвидност и не прави разлика между текущи и нетекущи позиции.

* + 1. **Конвертиране на чужда валута**

Механизмът използва еврото (EUR) за представяне на своите финансови отчети, което е също така функционалната валута. Освен ако не е посочено друго, финансовата информация, представена в евро, е закръглена до най-близкото хиляда.

Операциите в чужда валута се конвертират в евро по валутния курс, който е в сила към деня на операцията.

Паричните активи и пасиви, изразени във валута, различна от евро, се конвертират в евро по валутния курс, който е в сила към датата на отчета за финансовото състояние. Печалбата или загубата от такова конвертиране се записват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Непаричните позиции, измерени по историческа стойност в чужда валута, се конвертират по валутния курс към датите на първоначалните операции. Непаричните позиции, измерени по справедлива стойност в чужда валута, се конвертират по валутния курс към датата на определяне на справедливата стойност.

Валутно-курсовите разлики, които се получават при извършване на операции по курсове, различни от курса в деня на операцията, и нереализираните валутно-курсови разлики за неизплатени парични активи и пасиви в чужда валута се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

* + 1. **Финансови активи, различни от деривати**

Недериватните финансови инструменти първоначално се признават, като се използва датата на сетълмента.

**Класификация и оценяване**

*Финансови активи*

При първоначалното признаване финансовите активи се класифицират като оценявани по амортизирана стойност („АС“), по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (FVOCI) или по справедлива стойност през печалбата или загубата („FVTPL“), а финансовите пасиви се класифицират като оценявани по АС или FVTPL.

Съгласно МСФО 9 класифицирането започва с определяне дали финансовият актив се счита за дългов или капиталов инструмент. МСФО 9 се позовава на определенията в МСС 32 „Финансови инструменти: представяне“.

Дълговите инструменти са инструменти, които отговарят на определението за финансов пасив от гледна точка на контрагента, като например заеми и дългови ценни книжа, включително облигации, полици или сертификати, издадени от структурирани предприятия, правителства или корпорации.

Дългов инструмент се класифицира по AC, ако отговаря на следните две условия и не е посочен по FVTPL:

* активът се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се събират договорните парични потоци; и
* съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва (критерий SPPI).

Дългов инструмент се класифицира по FVOCI само ако отговаря на следните две условия и не е посочен по FVTPL:

* активът се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е както събиране на договорни парични потоци, така и продажби на финансови активи, и
* съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които изпълняват критерия SPPI.

Горепосочените изисквания следва да се прилагат за цял финансов актив, дори ако съдържа внедрен дериват.

Капиталовите инструменти са инструменти, които отговарят на определението за собствен капитал от гледна точка на емитента, т.е. инструменти, които не съдържат договорно задължение за плащане и които доказват остатъчен дял в нетните активи на емитента. Капиталовите инструменти се оценяват по FVTPL.

При първоначалното признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за търгуване, механизмът може неотменимо да избере да представи последващите промени в друг всеобхватен доход. Този избор се прави за всяка отделна инвестиция.

Всички други финансови активи се класифицират като оценявани по FVTPL.

*Оценка на бизнес модела*

Като ръководител на механизма, ЕИБ извършва оценка на целта на бизнес модела, при който дългов инструмент се държи на равнище портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който бизнесът се управлява, а на управлението се предоставя информация. Разглежданата информация включва:

* обявените политики и цели за портфейла и функционирането на тези политики на практика. По-специално, дали стратегията на ръководството е насочена към получаване на приходи от договорни лихви, като поддържа специален профил на лихвените проценти, при който срокът на финансовите активи съвпада със срока на пасивите, които финансират тези активи, или реализира парични потоци чрез продажбата на активите;
* как резултатите на портфейла се оценяват и отчитат пред ръководството на механизма;
* рисковете, които засягат изпълнението на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел), и как тези рискове се управляват; и
* честотата, обема и времето на извършване на продажбите в предходни периоди, причините за тези продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Информацията за продажбите обаче не се разглежда отделно, а като част от цялостна оценка на начина, по който се постига обявената от механизма цел за управление на финансовите активи, и на начина, по който се реализират паричните потоци.

Бизнес моделът за операциите по отпускане на преки заеми в рамките на пакета за социално и отговорно финансиране е променен съгласно описанието в бележка 7 и бележка 24.

*Критерий единствено плащания по главница и лихва (SPPI)*

За целите на тази оценка „главница“ се определя като справедливата стойност на дълговия инструмент при първоначалното признаване. Понятието „лихва“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време, както и за други основни рискове и разходи по кредитирането (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката на това дали договорните парични потоци представляват единствено плащания по главница и лихва, се вземат предвид договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорно условие, което би могло да промени сроковете или размера на договорните парични потоци по такъв начин, че активът вече да не отговаря на това условие.

*Отписване*

Механизмът отписва финансов актив, когато изтекат договорните права върху паричните потоци от финансовия актив или правата за получаване на договорните парични потоци се прехвърлят чрез сделка, при която механизмът или прехвърля рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив, или запазва по същество всички рискове и ползи от собствеността, но не запазва контрола върху финансовия актив.

При отписване на финансов актив или финансов пасив (бележка 2.4.4) разликата между балансовата стойност на актива или пасива (или балансовата стойност, разпределена за частта от отписания актив или пасив) и сумата от i) полученото или платено възнаграждение и ii) всяка кумулативна печалба или загуба, която е била призната в друг всеобхватен доход, се признава в печалбата или загубата, с изключение на кумулативните печалби или загуби, признати в друг всеобхватен доход за капиталови инвестиции, отчетени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, които са прехвърлени в резервния фонд, а не в печалбата или загубата при освобождаване.

*Прекласификация*

Финансовите активи не се прекласифицират след първоначалното им признаване, освен в периода след промяната от страна на механизмът на неговия бизнес модел за управление на финансовите активи.

*Изменение*

Финансов актив, оценяван по амортизирана стойност, се счита за изменен, когато неговите договорни парични потоци са предоговорени или изменени по друг начин. Предоговарянето или изменението може да доведе или да не доведе до отписване на стария и до признаване на новия финансов инструмент.

Съществено договорно изменение на паричните потоци на финансов актив, оценен по амортизирана стойност, което води до отписването на финансовия актив, води до признаването на новия финансов актив по неговата справедлива стойност и вписването на отражението на изменението върху печалбата или загубата в консолидирания отчет за приходите по „Резултат от финансовите операции“.

*Измерване на справедливите стойности на финансовите инструменти*

Справедливата стойност е цената, която ще бъде получена за продажбата на актив или платена за прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване на главницата, или при липса на такава — на най-изгодния пазар, до който механизмът има достъп към тази дата.

Когато е приложимо, ЕИБ от името на механизма измерва справедливата стойност на даден инструмент, като използва обявената за този инструмент цена на действащ пазар. Даден пазар се смята за действащ, ако се извършват сделки за активи или пасиви с достатъчна честота и обем, така че да се осигурява непрекъсната ценова информация.

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. Избраният модел за остойностяване включва всички фактори, които участниците на пазара биха взели предвид при определянето на цената на сделката.

Тези методи за остойностяване могат да включват модели за нетната настояща стойност и дисконтирания паричен поток, сравнение със сходни инструменти, за които съществуват наблюдаеми пазарни цени, модела на ценообразуване Блек-Шоулс, модела за полиномните опции и други модели за оценка. Допусканията и данните, използвани в методите за остойностяване, включват безрискови и референтни лихвени проценти, кредитни спредове, използвани при оценяването на дисконтовите проценти, цените на облигациите и ценните книжа, валутните курсове, цените на собствения капитал и индекса на собствения капитал и очакваните ценови колебания и корелации.

Целта на методите за остойностяване е да се достигне до справедлива стойност, която отразява цената, която би била получена за продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Механизмът използва широко признати модели за остойностяване за определяне на справедливата стойност на общи и по-опростени финансови инструменти, като лихвени и валутни суапове, които използват само наблюдаеми пазарни данни и изискват ограничена управленска преценка и прогноза. Наблюдаемите цени и данните за модела обикновено са налични на пазара за котирани дългови и капиталови ценни книжа, търгувани на борсата деривати и прости извънборсови дериватни инструменти, като например лихвени суапове. Наличността на наблюдаемите пазарни цени и данни за модела намалява необходимостта от управленска преценка и прогноза и също намалява несигурността при определяне на справедливите стойности. Наличността на наблюдаемите пазарни цени и данни варира в зависимост от продуктите и пазарите и има тенденция да се променя под влияние на конкретни събития и общите условия на финансовите пазари.

При по-сложните инструменти механизмът използва собствени модели за остойностяване, които са разработени от признати модели за оценка. Възможно е някои или всички значими данни в тези модели да не са наблюдаеми на пазара, а да са получени от пазарни цени или проценти или да са определени приблизително въз основа на предположения. Примери за инструменти, включващи значими ненаблюдаеми данни, са някои заеми и гаранции, за които няма действащ пазар. Моделите за остойностяване, които използват значими ненаблюдаеми данни, изискват по-висока степен на управленска преценка и прогноза при определянето на справедливата стойност. Управленска преценка и оценка обикновено се изискват при избора на подходящ модел за остойностяване, при определяне на очакваните бъдещи парични потоци на оценявания финансов инструмент, определяне на вероятността от неизпълнение от страна на контрагента и определяне на предварителните плащания и подбора на подходящи дисконтови проценти.

Механизмът измерва справедливата стойност, използвайки следната йерархия на справедливата стойност, която отразява значението на входящите данни, използвани при извършване на измерването:

* Ниво 1: данни, които са некоригирани обявени цени на действащите пазари за идентични инструменти, до които механизмът има достъп.
* Ниво 2: данни, различни от включените в ниво 1 обявени цени, които могат да се наблюдават пряко (т.е. цени) или косвено (т.е. въз основа на цените). Тази категория включва инструменти, оценявани чрез обявени пазарни цени на действащи пазари за сходни инструменти, обявени цени на идентични или сходни инструменти на пазари, които се считат за по-малко действащи, или други методи за остойностяване, когато всички значими данни са пряко или косвено наблюдаеми чрез пазарни данни.
* Ниво 3: данни, които не са наблюдаеми. Тази категория включва всички инструменти, при които методът на остойностяване включва данни, които не се основават на наблюдаеми данни, и ненаблюдаемите данни имат значително въздействие върху остойностяването на инструмента. Тази категория включва инструменти, които се оценяват въз основа на обявените цени на сходни инструменти, при които са необходими значими ненаблюдаеми корекции или допускания, за да се отразят разликите между инструментите.

Механизмът позволява трансфери между отделни нива на йерархията на справедливата стойност в края на отчетния период, през който е настъпила промяната.

*Обезценка на финансови активи*

Ориентираният към бъдещето модел на обезценка на „очакваните кредитни загуби“ („ОКЗ“) съгласно МСФО 9 ще се прилага за финансови активи, оценени по АС, за договори за финансова гаранция, както и за задбалансови задължения. Това изисква преценка за определяне на базовата променлива (PD, LGD, EAD), използвана за оценка на това как промените в икономическите и други фактори влияят на ОКЗ, което ще се определи въз основа на вероятностното претегляне.

Съгласно МСФО 9 корективите за загуби се измерват въз основа на някое от следните основания:

* 12-месечни ОКЗ: това са ОКЗ, които произтичат от евентуални случаи на неизпълнение в рамките на 12-те месеца след датата на отчитане; и
* ОКЗ през целия жизнен цикъл: това са ОКЗ, които произтичат от всички възможни случаи на неизпълнение през очаквания живот на даден финансов инструмент.

Стандартът МСФО 9 определя „триетапен“ модел за обезценка, основан на промените в кредитното качество след първоначалното признаване. Финансовите инструменти се класифицират на етап 1 с изключение на онези инструменти, за които е установено значително увеличение на кредитния риск („SICR“) след първоначалното признаване. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на експертния опит на банката, включително и ориентирана към бъдещето информация.

Закупени или създадени активи с кредитна обезценка („POCI“) са финансовите активи, които се считат за класирани на етап 3 от момента на първоначалното признаване. За финансовите активи POCI кумулативните промени в ОКЗ през целия жизнен цикъл след първоначалното признаване се признават в отчета за печалбата или загубата.

Оценката на механизма за съответния етап се основава на последователен подход, който е в съответствие с насоките за кредитния риск и с насоките и процедурите за финансов мониторинг, като по-специално включва списък за наблюдение, вътрешен рейтинг и просрочени задължения.

Ако е настъпило значително увеличение на кредитния риск, финансовият инструмент се прехвърля към етап 2, но все още не се счита, че е с кредитна обезценка. Ако финансовият инструмент е с кредитна обезценка, той се прехвърля към етап 3.

За да установи експозициите на етап 3, механизмът определя дали е налице обективно доказателство за събитие, свързано с неизпълнение. Счита се, че даден финансов актив е в неизпълнение, когато е малко вероятно заемополучателят да изплати изцяло своите кредитни задължения към механизма, без да прибягва до средствата на механизма, или когато просрочието на заемополучателя е с повече от 90 дни по което и да е съществено кредитно задължение към механизма.

В това отношение даден финансов актив се счита за обезценен, когато се установи, че е вероятно механизмът да не може да събере всички дължими суми в съответствие с първоначалните договорни условия или еквивалентна стойност. Индивидуалните кредитни експозиции се оценяват въз основа на характеристиките на заемополучателя, общото финансово състояние, ресурсите и историческите данни за плащанията, перспективите за подкрепа от финансово отговорни гаранти и, когато е приложимо, реализуемата стойност на всяко обезпечение.

Всички обезценени вземания се преглеждат и анализират най-малко два пъти годишно. Всички последващи промени в размера и времевия график на очакваните бъдещи парични потоци спрямо предварителните прогнози ще доведат до промяна на провизиите срещу загуби по кредити и ще бъдат начислени или кредитирани в отчета за доходите. Средствата за обезценка се възстановяват само когато кредитното качество се е подобрило, така че да е налице разумна гаранция за своевременно събиране на главницата и лихвата в съответствие с първоначалните договорни условия на споразумението за вземане по кредит. Отписване се прави, когато цялото вземане или част от него се счита за несъбираемо или за опростено. Отписванията се начисляват спрямо вече установени обезценки или директно към отчета за доходите и намаляват размера на главницата на дадено вземане. Частично или изцяло събраните суми, които вече са отписани, се кредитират в отчета за доходите.

*Оценяване на очакваните кредитни загуби (ОКЗ) — входящи данни, предположения и техники*

Оценяването на ОКЗ през целия жизнен цикъл се прилага за активите от етап 2 и етап 3, докато оценяването на 12-месечните ОКЗ се прилага за активите от етап 1.

Очакваните кредитни загуби са изчислени въз основа на следните променливи:

* Вероятност от неизпълнение (PD),
* Загуба при неизпълнение (LGD),
* Експозиция при неизпълнение (EAD).

Вероятността от неизпълнение (PD) представлява вероятността контрагент да не изпълни своето финансово задължение или през следващите 12 месеца, или през оставащия срок на задължението. Вероятността от неизпълнение (PD) се определя към определена дата, която се изчислява въз основа на статистически рейтингови модели, и се оценява с помощта на рейтингови инструменти, адаптирани към различните категории контрагенти и експозиции.

Рейтингите са първичните данни за определянето на понятието структура на вероятността от неизпълнение (PD) за експозициите. ЕИБ събира информация за резултатите и за неизпълнението относно експозициите към кредитен риск на механизма. Събраните данни се сегментират по видове сектори и по видове региони. Различни сектори и региони, реагиращи по хомогенен начин на кредитните цикли, се анализират заедно.

ЕИБ използва статистически модели, за да анализира събраните данни и да генерира прогнози за оставащия период на вероятността от неизпълнение (PD) за експозициите и как се очаква те да се променят в резултат на изминаващото време.

Загубата при неизпълнение представлява очакването на ЕИБ за съотношението на загубата по експозиция, дължаща се на неизпълнение от страна на контрагент, към размера на неизплатената сума в случай на неизпълнение. Загубата при неизпълнение може да бъде определена също като „1 - процент на събиране“. Прогнозите за загубата при неизпълнение се определят главно по географски признак и по вид контрагент, с пет основни класа експозиции: държавни институции, публични институции, финансови институции, предприятия и финансиране на проекти. Стойностите на загубата при неизпълнение могат да бъдат допълнително коригирани въз основа на продукта и специфичните за договора характеристики на експозицията.

Експозицията при неизпълнение (EAD) представлява очакваната експозиция в случай на неизпълнение и се основава на текущата експозиция към контрагента и потенциалните промени на текущата сума, разрешена съгласно договора, включително амортизацията. EAD на финансов актив е брутната му балансова стойност. За задълженията за кредитиране и финансовите гаранции експозицията при неизпълнение (EAD) включва изтеглената сума, както и потенциалните бъдещи суми, които могат да бъдат изтеглени съгласно договора.

ЕИБ включва ориентирана към бъдещето информация както в своята оценка за това дали кредитният риск на даден инструмент се е увеличил значително след първоначалното му признаване, така и в своята оценка на очакваните кредитни загуби.

* + - 1. **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. Парите и паричните еквиваленти се отчитат по амортизирана стойност в отчета за финансовото състояние.

* + - 1. **Касови финансови активи**

Касовите финансови активи включват котирани и некотирани облигации с намерението да се задържат до падежа и търговски ценни книжа с първоначален срок до падежа над три месеца и следователно се класират по амортизирана стойност.

Тези облигации и търговски ценни книжа първоначално се оценяват по себестойност, която е справедливата стойност плюс всички преки разходи по сделката. Разликата между входната цена и стойността при погасяване се амортизира в съответствие с метода на ефективната лихва за оставащия живот на инструмента.

* + - 1. **Заеми и аванси**

Портфейлът от заеми и аванси може да се състои от дългови инструменти като заеми и дългови ценни книжа, включително облигации, полици или сертификати, издадени от структурирани предприятия с намерение да ги държат до падеж и да събират договорните парични потоци.

Заемите и авансите включват:

* заеми и аванси, оценени по амортизирана стойност;
* заеми и аванси, оценени задължително по FVTPL.

Заемите от механизма се отчитат като активи на механизма, когато се предоставят парични средства на заемополучателите. Неизплатените части от заеми се записват като задбалансови позиции по номинална стойност. Заемите, които преминат теста за SPPI, първоначално се записват по себестойност (техните нетни платени суми), което е справедливата стойност на парите, предоставени в заем, включително всички разходи по сделката, и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност с помощта на метода на ефективния лихвен процент.

Дълговите ценни книжа се признават в активите на механизма, когато паричните средства се предоставят на емитента и могат да бъдат под формата на договорно обвързан дългов инструмент или дългов инструмент, състоящ се от един транш. Неизплатените части от дълговите ценни книжа се записват като задбалансови позиции по номинална стойност. Дълговите ценни книжа първоначално се измерват по себестойност — справедливата стойност плюс всички преки разходи по сделката, и впоследствие се измерват по АС, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Разликата между входната цена и стойността при погасяване се амортизира в съответствие с метода на ефективната лихва за оставащия живот на инструмента.

Политиката на обезценка на заемите и авансите е описана в бележка 2.4.2.

Заемите и авансите, които не отговарят на критерия SPPI, се оценяват задължително по FVTPL. Използваната техника за оценяване по справедлива стойност се основава на техника за дисконтиран паричен поток.

* + - 1. **Акции и други ценни книжа с променлива доходност**

Съществуват два вида капиталови инвестиции на механизма: i) преки капиталови инвестиции и ii) фондове за рисков капитал. Акциите и другите ценни книжа с променлива доходност първоначално се признават по справедлива стойност плюс разходите по сделката. Впоследствие промените в справедливата стойност, включително печалбите и загубите от преизчисляване в чуждестранна валута, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в раздел „Нетен резултат от акции и други ценни книжа с променлива доходност“.

За некотирани инвестиции, когато справедливата стойност не може да бъде получена от активни пазари, справедливата стойност се определя чрез прилагане на признати техники за оценка (бележка 4.2.1).

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 инвестиционната 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 дивиденти или други разпределения. 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 МСФО 10 и МСФО 28 над никоя от тези инвестиции, включително инвестициите, за които механизмът притежава повече от 20 % от правата на глас.

* + 1. **Финансови гаранции**

Договорите за финансови гаранции са договори, съгласно които механизмът извършва определени плащания, за да възстанови на титуляря загуба, която последният е понесъл поради това, че определен длъжник не е извършил плащания, когато те са станали изискуеми съгласно условията на дългов инструмент.

В съответствие със съществуващите правила тези гаранции не отговарят на определението за застрахователен договор (МСФО 4 Застрахователни договори).

Финансовите гаранции се отчитат съгласно МСФО 9 „Финансови инструменти“, или като „деривати“, или като „финансови гаранции“, в зависимост от техните свойства и характеристики, както са определени в МСФО 9.

Счетоводната политика по отношение на дериватите е оповестена в бележка 2.4.5.

Финансовите гаранции се признават първоначално в отчета за финансовото състояние в раздел „Провизии за издадени гаранции“ по справедлива стойност плюс разходи по сделката, които могат пряко да се отнесат към емитирането на финансовите гаранции. При първоначалното признаване задължението за плащане съответства на нетната сегашна стойност (НСС) на очакваните премии или първоначалната очаквана загуба.

След първоначалното отчитане финансовите гаранции се измерват чрез по-високата от двете стойности по-долу:

- размера на коректива за загуби, определен в съответствие с МСФО 9; и

- първоначално признатата премия минус дохода, признат в съответствие с принципите на МСФО 15.

Всяко увеличение или намаление на нетното задължение (измерено съгласно МСФО 9), свързано с финансови гаранции, различни от плащането по искания за гаранции, се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в раздел „Промяна в провизиите за гаранции“.

Получената премия се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в „Такси и комисионни“ въз основа на амортизационен план в съответствие с МСФО 15 през срока на договора за финансова гаранция.

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.

* + 1. **Финансови пасиви, различни от деривати**

***Класификация и оценяване***

*Финансови пасиви*

Финансовите пасиви се оценяват по амортизирана стойност, с изключение на финансовите пасиви, които отговарят на определението за пасиви, държани за търгуване (напр. дериватни пасиви).

Механизмът отписва финансов пасив, когато договорните му задължения са погасени, анулирани или изтекли.

* + 1. **Дериватни финансови инструменти**

Дериватните финансови инструменти включват кръстосани валутни суапове, кръстосани валутно-лихвени суапове, краткосрочни валутни суапове (FX суапове) и лихвени суапове.

Дериватните финансови инструменти първоначално се признават, като се използва датата на търгуване.

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.

Всички деривати се измерват по FVTPL и се отчитат като дериватни финансови инструменти. Справедливите стойности се изчисляват главно въз основа на сконтираните модели за паричния поток, моделите за ценообразуване на опциите и от 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 показани в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в раздел „Промяна на справедливата стойност на дериватни финансови инструменти“.

Съгласно МСФО 9 изискванията за разделяне относно внедрените деривати са премахнати за финансовите активи или финансовите пасиви и следователно хибридният договор се третира като цяло за класификацията съответно на финансови активи или финансови пасиви.

* + 1. **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 на ликвидация на механизма,
* те са в класа инструменти, който е подчинен на всички други класове инструменти,
* всички финансови инструменти в класа инструменти, които са подчинени на всички други класове инструменти, притежават идентични характеристики,
* инструментът не включва характеристики, които налагат класифициране като пасив; 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 отписани нетни активи на механизма през цялото времетраене на инструмента.

Вноските се класифицират и оценяват по амортизирана стойност във финансовите отчети.

* + 1. **Приходи от лихви и други подобни приходи**

Лихвата върху заеми, предоставени от механизма, се вписва в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход („Приходи от лихви и други подобни приходи“) и в отчета за финансовото състояние („Заеми и аванси“) 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 бъде намалена поради обезценка, приходите от лихви продължават да се отчитат чрез първоначалния ефективен лихвен процент, приложим към новата отчетна стойност.

Лихвата върху заеми POCI се вписва в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход („Приходи от лихви и други подобни приходи“) и в отчета за финансовото състояние („Заеми и аванси“) на базата на текущо начисляване чрез ефективния лихвен процент, коригиран спрямо кредита за целия срок на заема, който е процентът, който точно сконтира прогнозираните бъдещи парични плащания или постъпления за очаквания срок на заема до амортизираната стойност на заема.

Таксите за поети задължения се отлагат и признават като приход по метода на ефективната лихва за срока от отпускането на съответния заем до неговото изплащане, и са представени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като лихви и други подобни приходи.

* + 1. **Лихвени субсидии и техническа помощ**

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

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

Когато сумите, внесени във връзка с лихвени субсидии и ТП, не са напълно предоставени, те се прекласифицират като вноска за механизма.

* + 1. **Приходи от лихви по пари и парични еквиваленти**

Приходите от лихви от пари и парични еквиваленти се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на механизма на базата на текущо начисляване.

* + 1. **Такси, комисионни и дивиденти**

Получените такси за услуги, предоставени за определен период от време, се признават като приход в момента на предоставяне на услугите, докато таксите, които са резултат от изпълнението на значимо действие, се признават като приход при завършването на значимото действие. Тези такси се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като приходи от такси и комисионни.

Дивидентите, свързани с акции и други ценни книжа с променлива доходност, се признават при тяхното получаване и се вписват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като нетни реализирани печалби от акции и други ценни книжа с променлива доходност.

* + 1. **Данъчно облагане**

В Протокола за привилегиите и имунитетите на Европейския съюз, добавен към Договора за Европейския съюз и Договора за функционирането на Европейския съюз, се посочва, че имуществото, приходите и друга собственост на институциите на Съюза са освободени от всички преки данъци.

1. **3 Управление на риска**

**3**

1. 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, която е резултат от неизпълнение на клиент или контрагент, и произтичащ от кредитна експозиция във всякаква форма, включително риска от неизпълнение на плащане;
* ликвиден риск — рискът даден субект да не бъде в състояние да финансира увеличения на активите и да изпълнява задължения, когато те станат изискуеми, без да търпи неприемливи загуби;
* пазарен риск — рискът, че промените в пазарните цени и проценти, например лихвени проценти, цени на капиталови инструменти, валутни курсове, ще засегнат приходите на субекта или стойността на неговото участие във финансови инструменти.

**3.1 Организация на управлението на риска**

1. ЕИБ редовно актуализира рамката за управление на риска на Инвестиционния фонд.

**4**

5 Дирекцията по управление на риска на ЕИБ независимо идентифицира, оценява, наблюдава и докладва за рисковете, на които е изложен механизмът. В определени рамки, позволяващи запазване на разделението на задълженията, Дирекцията по управление на риска е независима от фронт офиса. На равнище ЕИБ генералният директор по управлението на риска докладва по въпросите на риска пред определения за целта заместник-председателя по въпросите на управлението на риска. Определеният заместник-председател е отговорен за надзора на докладването на рисковете пред Управителния комитет и Съвета на директорите на ЕИБ.

**3.2 Кредитен риск**

5.1

Кредитният риск представлява потенциалната загуба, която може да бъде в резултат на неизпълнение на клиент или контрагент и която произтича от кредитна експозиция във всякаква форма, включително неизпълнение на плащане.

**3.2.1 Политика за кредитния риск**

При извършването на кредитния анализ на контрагентите по даден заем ЕИБ оценява кредитния риск и очакваната загуба, с оглед да го измери количествено и да определи цената на риска. ЕИБ е разработила методика на вътрешния рейтинг (МВР) за определяне на вътрешните рейтинги на своите заемополучатели/гаранти. Методиката 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 споразумението 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 МВР за отделните видове партньори. За всеки партньор се определя вътрешен рейтинг, отразяващ вероятността от неизпълнение на валутен рейтинг след задълбочен анализ на рисковия профил на бизнеса и финансите на партньора и рисковия контекст на неговата страна.

Кредитната оценка на финансирането на проекти и други структурирани дейности с ограничен обхват 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.

Всички вътрешни рейтинги се следят в хода на заема и периодично се актуализират.

Всички недържавни операции (или гарантирани/приравнени към недържавни) операции са обект на специални ограничения за размера на трансакциите и на партньорите. Ограниченията за партньорите се определят на консолидирано групово ниво на експозиция, когато е приложимо. Тези ограничения обикновено отразяват размера на собствените средства на партньора.

За да смекчи кредитния риск, ЕИБ използва, когато е уместно и с оглед на всеки отделен случай, различни кредитни подобрения, които са:

* гаранции, свързани с контрагента или проекта (напр. залог върху акциите; залог върху активите; предоставяне на права; залог върху сметките); и/или
* гаранции, обикновено предоставени от спонсора на финансирания проект (например гаранции за приключване, гаранции при първо поискване) или банкови гаранции.

Механизмът не използва кредитни деривати за намаляване на кредитния риск.

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

**1**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Максимална експозиция (в хиляди евро)** | **31.12.2019 г.** | **31.12.2018 г.** |
| **АКТИВИ** |  |  |
| Пари и парични еквиваленти | 837,777 | 573,708 |
| Вземания от вносителите | 86,330 | 100,000 |
| Касови финансови активи | 330,587 | 335,140 |
| Дериватни финансови инструменти | 14,184 | 9,873 |
| Заеми и аванси | 1,518,675 | 1,540,991 |
| Други активи | - | 171 |
| **Общо** | **2,787,553** | **2,559,883** |
|  |  |  |
| **Провизии за кредитни ангажименти** | **-37,269** | **-23,822** |
|  |  |  |
| **ЗАДБАЛАНСОВА ЧАСТ** |  |  |
|  |  |  |
| ЗАДБАЛАНСОВА ЧАСТ |  |  |
| Условни пасиви |  |  |
| - Издадени гаранции | 200,013 | 2,800 |
| Поети задължения |  |  |
| - Неизплатени заеми | 1,357,320 | 1,283,932 |
| - Неиздадени гаранции | 1,359,818 | 1,553,668 |
| **Общо задбалансова част** | **2,917,151** | **2,840,400** |
|  |  |  |
| **Общо кредитна експозиция** | **5,667,435** | **5,376,461** |

**3.2.3 Кредитен риск на заеми и аванси**

* + - 1. **Измерване на кредитния риск на заеми и аванси**

2

Заемите и авансите или гаранцията, предприета от механизма, подлежи на цялостна оценка на риска и количествено определяне на очакваните загуби, което се обобщава в категоризация на заема („КЗ“). Операциите в рамките на ПСОФ (описани в бележка 24), с изключение на заемите чрез посредник, не са предмет на насоките за политика спрямо кредитния риск и са обект на различна процедура. 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 методики, процеси, бази данни и информационни системи, подкрепящи оценката на кредитния риск при кредитните операции и количественото определяне на очакваните загуби. Тя обобщава голям обем информация, с цел да предложи относително класиране на кредитните рискове на заемите. Категоризациите на заемите отразяват настоящата стойност на изчисленото ниво на „очаквана загуба“, което е продукт на вероятността от неизпълнение на основните длъжници, експозицията 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:

1. Кредитоспособността на заемополучателя: дирекцията по управление на риска прави независим преглед на заемополучателите и оценява тяхната кредитоспособност въз основа на вътрешни методики и външни данни. В съответствие с избрания 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.
2. 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 (по-лоша) е категорията на заема.
3. 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.
4. Приложимият процент на събиране: предполагаемата сума, която следва да бъде събрана след неизпълнение от страна на съответния контрагент, изразена като процент от съответната кредитна експозиция
5. Договорната рамка: една стабилна договорна рамка ще повиши качеството на заема и ще подобри вътрешния му рейтинг.
6. Продължителността на заема или, в по-общ план, паричните потоци по заема: в случай че всички останали условия са равнопоставени, 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:

„А“ Първокачествени заеми, които имат три подкатегории:

A0 включва заеми, отпуснати или гарантирани от държава — членка на ЕС, които имат очаквана загуба от 0 % (въз основа на предпочитания от банката статут на кредитор и законовата защита, за които се счита, че гарантират пълно събиране на активите на банката при настъпване на падежа им).

A+ включва заеми, отпуснати на (или гарантирани от) субекти, различни от държавите — членки на ЕС, за които не се очаква влошаване на качеството през периода на тяхното действие.

А- включва операции по отпускане на заеми, при които има известно съмнение относно запазването на настоящия им статут, но за които се очаква да бъдат ограничени каквито и да било отрицателни последици.

„Б“ 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.

„В“ Доброкачествени заеми: пример за това е необезпечен кредит за солидна банка или корпоративна организация, платим изцяло на падежа след 7-годишен срок или на части от датата на предоставянето за еквивалентен срок.

„Г“ Този рейтингов клас представлява границата между „приемливо качество“ заеми и тези, при които има трудности. Тази граница на класификацията на заемите е по-точно определена от подкласовете D+ и D-. Заемите с рейтинг D- изискват засилен мониторинг.

„Д“ 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 преструктуриране на дълга, което е възможно да доведе до загуба от обезценка.

„Е“ С F (fail — лош рейтинг) се обозначават 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 разпоредба.

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.

4 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.

* + - 1. **Анализ на кредитния риск**

1. Следната таблица показва максималната експозиция (нетна балансова стойност) на кредитен риск за подписаните (изплатени и неизплатени) заеми и аванси по видове заемополучатели, като се вземат под внимание предоставените гаранции от гарантите:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Към 31.12.2019 г.** | **Гарантирани** | **Други кредитни подобрения** | **Негарантирани** | **Общо** | **% от общо изплатените** |
| **В хиляди евро** |  |  |  |  |  |
| Банки | 111,806 | - | 803,861 | **915,667** | **60 %** |
| Предприятия | 190,006 | 36,704 | 172,082 | **398,792** | **26 %** |
| Публични институции | 26,908 | - | 1,686 | **28,594** | **2 %** |
| Държави | - | 2,085 | 173,537 | **175,622** | **12 %** |
| **Общо изплатени** | **328,720** | **38,789** | **1,151,166** | **1,518,675** | **100 %** |
| **Неизплатени** | **191,191** | **-** | **1,128,860** | **1,320,051** |  |
| **Общо изплатени и неизплатени** | **519,911** | **38,789** | **2,280,026** | **2,838,726** |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Към 31.12.2018 г.** | **Гарантирани** | **Други кредитни подобрения** | **Негарантирани** | **Общо** | **% от общо изплатените** |
| **В хиляди евро** |  |  |  |  |  |
| Банки | 88,263 | - | 856,484 | 944,747 | **61 %** |
| Предприятия | 147,551 | 45,820 | 205,198 | 398,569 | **26 %** |
| Публични институции | 29,182 | - | - | 29,182 | **2 %** |
| Държави | - | 2,647 | 165,846 | 168,493 | **11 %** |
| **Общо изплатени** | **264,996** | **48,467** | **1,227,528** | **1,540,991** | **100 %** |
| **Неизплатени** | **170,356** | **-** | **1,089,753** | **1,260,110** |  |
| **Общо изплатени и неизплатени** | **435,352** | **48,467** | **2,317,281** | **2,801,101** |  |

Дирекцията за управление и преструктуриране на операциите е натоварена да извършва мониторинг на кредитополучателя и на гаранта, както и финансов и договорен мониторинг на проектите. Така качеството на заемите и кредитоспособността на длъжниците и гарантите на механизма се контролират редовно — най-малко веднъж годишно или по-често при необходимост и при настъпване на кредитни събития. По-специално, Дирекцията за управление и преструктуриране на операциите проверява дали са изпълнени договорните права и в случай на влошаване на рейтинга и/или неизпълнение на договор се предприемат коригиращи действия. Прилагат се мерки за намаляване на риска, когато е необходимо, в съответствие с насоките за кредитния риск. Също така в случай на подновяване на банкови гаранции, получени по заеми от ЕИБ, банката гарантира, че тези гаранции се заменят, или предприема своевременни действия.

* + - 1. **Анализ на кредитното качество по видове заемополучатели**

1. Таблиците по-долу показват анализа на кредитното качество на портфейла от заеми на механизма към 31 декември 2019 г. и към 31 декември 2018 г. от приложенията за класификация на заеми, въз основа на подписаните експозиции (изплатени и неизплатени):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Към 31.12.2019 г.** |  | **Висок рейтинг** | **Стандартен рейтинг** | **Приемлив минимум риск** | **Висок риск** | **Без рейтинг\*** | **Общо** | **% от общото** |
| **В хиляди евро** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **A до B-** | **C** | **D+** | **D- и по-нисък** |  |  |  |
| Заемополучател | Банки | 234,072 | 219,467 | 335,841 | 817,894 | - | **1,607,274** | **57 %** |
|  | Предприятия | 100,115 | 49,458 | - | 524,532 | 95,925 | **770,030** | **27 %** |
|  | Публични институции | - | 26,908 | - | - | 1,686 | **28,594** | **1 %** |
| Държави | - | 6,285 | 4,486 | 422,057 | - | **432,828** | **15 %** |
| **Общо** |  | **334,187** | **302,118** | **340,327** | **1,764,483** | **97,611** | **2,838,726** | **100 %** |
| \* Операции по заеми, оценени по FVTPL | | | |  |  |  |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
| **Към 31.12.2018 г.** |  | **Висок рейтинг** | **Стандартен рейтинг** | **Приемлив минимум риск** | **Висок риск** | **Без рейтинг** | **Общо** | **% от общото** |
| **В хиляди евро** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **A до B-** | **C** | **D+** | **D- и по-нисък** |  |  |  |
| Заемополучател | Банки | 232,467 | 238,619 | 349,756 | 698,562 | - | **1,519,404** | **54 %** |
|  | Предприятия | 103,845 | 7,564 | 744 | 693,100 | 50,000 | **855,253** | **31 %** |
|  | Публични институции | - | - | 29,182 | 2,994 | - | **32,176** | **1 %** |
| Държави | - | 4,786 | 7,681 | 381,801 | - | **394,268** | **14 %** |
| **Общо** |  | **336,312** | **250,969** | **387,363** | **1,776,457** | **50,000** | **2,801,101** | **100 %** |
|  | | |  |  |  |  |  |  |

* + - 1. **Концентрации на риска за заеми и аванси**
         1. **Географски анализ**

1. Въз основа на държавата на заемополучателя портфейлът от заеми на механизма може да бъде анализиран от следните географски региони (в хиляди евро):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Държава на заемополучателя** | **31.12.2019 г.** | **31.12.2018 г.** |
| Кения | 230,837 | 233,269 |
| Нигерия | 179,499 | 172,515 |
| Египет | 101,316 | 74,431 |
| Танзания | 96,640 | 124,718 |
| Мавриций | 96,014 | 133,132 |
| Барбадос | 75,342 | 74,638 |
| Конго (Демократична република) | 66,754 | 62,708 |
| Уганда | 64,882 | 81,766 |
| Етиопия | 62,005 | 55,215 |
| Мавритания | 49,139 | 50,727 |
| Руанда | 48,839 | 28,704 |
| Доминиканска република | 45,393 | 54,326 |
| Нова Каледония | 43,980 | 21,124 |
| Замбия | 43,036 | 17,700 |
| Сeнeгaл | 42,750 | 18,330 |
| Ямайка | 33,436 | 72,165 |
| Камерун | 32,238 | 14,784 |
| Гана | 31,635 | 39,246 |
| Малави | 21,800 | 26,827 |
| Гвинея | 20,399 | - |
| Ангола | 19,269 | 20,651 |
| Того | 18,022 | 30,634 |
| Кабо Верде | 17,226 | 18,923 |
| Регион — АКТБ | 14,674 | 24,335 |
| Мозамбик | 12,709 | 14,719 |
| Френска Полинезия | 12,556 | 17,453 |
| Кайманови острови | 12,203 | 13,213 |
| Нигер | 5,399 | 9,655 |
| Мали | 4,234 | 4,767 |
| Сейшелски острови | 4,201 | 4,786 |
| Хаити | 3,345 | 4,748 |
| Самоа | 3,036 | 3,986 |
| Буркина Фасо | 1,861 | 4,649 |
| Вануату | 1,527 | 1,848 |
| Ботсуана | 1,004 | 7,278 |
| Палау | 768 | 1,107 |
| Микронезия | 648 | 759 |
| Бенин | 59 | - |
| Либерия | - | 1,153 |
| Южна Африка | - | 2 |
| **Общо** | **1,518,675** | **1,540,991** |

* + - * 1. **Анализ по отрасли**

В таблицата по-долу се 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 „Третичен сектор и други“ (в хиляди евро):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Отрасъл на заемополучателя** | **31.12.2019 г.** | **31.12.2018 г.** |
| Третичен сектор и други | 932,901 | 957,602 |
| Електричество, въглища и други | 226,314 | 181,317 |
| Градско развитие, реновации и транспорт | 195,042 | 192,400 |
| Химикали, пластмаси и фармацевтични продукти | 51,865 | 20,436 |
| Суровини и минно дело | 44,746 | 45,820 |
| Летища и системи за управление на въздушния трафик | 26,908 | 29,182 |
| Телекомуникации | 21,546 | 26,095 |
| Верига за производство на храни | 8,355 | 15,386 |
| Събиране на отпадъци | 6,812 | 7,564 |
| Инвестиционни стоки, дълготрайни потребителски стоки | 4,186 | - |
| Обработване на материали, строителство | - | 33,144 |
| Пътища и магистрали | - | 32,043 |
| Социална инфраструктура, образование и здравеопазване | - | 2 |
| **Общо** | **1,518,675** | **1,540,991** |

* + - 1. **Експозиция към кредитен риск за всеки вътрешен рисков рейтинг**

Механизмът използва вътрешна рейтингова методика в съответствие с подхода, основан на вътрешния рейтинг, в рамките на Базел III. По-голямата част от контрагентите на механизма са получили вътрешен рейтинг съгласно тази методика. Таблицата по-долу показва разбивка на портфейла от заеми на механизма по степен на вътрешните рейтинги на заемополучателя или на гаранта, когато има такива. В случаите, когато липсва вътрешен рейтинг, за този анализ е използван външният рейтинг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | | | | |
|  |  | **2019 г.** | | | | | |
| **В хиляди евро** | **Еквивалент на рейтинг на Moody’s** | **12-месечни ОКЗ** | **ОКЗ през целия жизнен цикъл без кредитна обезценка** | **ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка** | **POCI** | **FVTPL** | **Общо** |
| **Заеми и аванси по АС** |  |  |  |  |  |  |  |
| Вътрешен рейтинг 1 — минимален кредитен риск | Aaa | - | 82,211 | - | - | - | 82,211 |
| Вътрешен рейтинг 2 — много нисък кредитен риск | Aa1 - Aa3 | 75,352 | - | - | - | - | 75,352 |
| Вътрешен рейтинг 3 — нисък кредитен риск | A1 - A3 | 5,399 | - | - | - | - | 5,399 |
| Вътрешен рейтинг 4 — умерен кредитен риск | Baa1 - Baa3 | 60,385 | 16,449 | - | - | - | 76,834 |
| Вътрешен рейтинг 5 — финансово слаб контрагент | Ba1 - Ba3 | 192,201 | 6,199 | - | - | - | 198,400 |
| Вътрешен рейтинг 6 — висок кредитен риск | B1 - B3 | 708,162 | 159,858 | - | - | - | 868,020 |
| Вътрешен рейтинг 7 — много висок кредитен риск | под Caa1 | 79,411 | 145,176 | - | - | - | 224,587 |
| Вътрешен рейтинг 8 — контрагент в неизпълнение | под Caa1, но в неизпълнение | - | - | 136,749 | - | - | 136,749 |
| **Заеми и аванси по FVTPL** |  | **-** | **-** | **-** | **-** | **37,366** | **37,366** |
| **Коректив за загуби и корекция по справедлива стойност** |  | **-17,191** | **-38,509** | **-114,307** | **-** | **-16,236** | **-186,243** |
| **Балансова стойност на заемите и авансите** |  | **1,103,719** | **371,384** | **22,442** | **-** | **21,130** | **1,518,675** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Кредитни ангажименти** |  |  |  |  |  |  |  |
| Вътрешен рейтинг 1 — минимален кредитен риск | Aaa | - | - | - | - | - | - |
| Вътрешен рейтинг 2 — много нисък кредитен риск | Aa1 - Aa3 | 102,092 | - | - | - | - | 102,092 |
| Вътрешен рейтинг 3 — нисък кредитен риск | A1 - A3 | 12,000 | - | - | - | - | 12,000 |
| Вътрешен рейтинг 4 — умерен кредитен риск | Baa1 - Baa3 | 61,461 | - | - | - | - | 61,461 |
| Вътрешен рейтинг 5 — финансово слаб контрагент | Ba1 - Ba3 | 323,080 | - | - | - | - | 323,080 |
| Вътрешен рейтинг 6 — висок кредитен риск | B1 - B3 | 405,773 | 126,076 | - | - | - | 531,849 |
| Вътрешен рейтинг 7 — много висок кредитен риск | под Caa1 | 14,883 | 104,328 | - | - | - | 119,211 |
| Вътрешен рейтинг 8 — контрагент в неизпълнение | под Caa1, но в неизпълнение | - | - | 51,377 | - | - | 51,377 |
| Без вътрешен рейтинг\* |  | 79,669 | - | - | - | - | 79,669 |
| **Заеми и аванси по FVTPL** |  | **-** | **-** | **-** | **-** | **76,581** | **76,581** |
| **Коректив за загуби и корекция по справедлива стойност** |  | -3,943 | -33,326 | - | - | - | -37,269 |
| **Балансова стойност на кредитните ангажименти** |  | **995,015** | **197,078** | **51,377** | **-** | **76,581** | **1,320,051** |
| \* Споразумения за представителство, за които към отчетната дата не съществуват базови контрагенти. | | | | | | | |

Таблицата показва както подписаните експозиции (изплатени и неизплатени), така и рисково претеглените експозиции въз основа на вътрешна методика, която механизмът използва за ограничаване на управлението.

* + - 1. **Експозиция към кредитен риск за всеки вътрешен рисков рейтинг (продължение)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2018 г.** | | | | | |
| **В хиляди евро** | **Еквивалент на рейтинг на Moody’s** | **12-месечни ОКЗ** | **ОКЗ през целия жизнен цикъл без кредитна обезценка** | **ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка** | **POCI** | **FVTPL** | **Общо** |
| **Заеми и аванси по АС** |  |  |  |  |  |  |  |
| Вътрешен рейтинг 1 — минимален кредитен риск | Aaa | - | 90,875 | - | - | - | 90,875 |
| Вътрешен рейтинг 2 — много нисък кредитен риск | Aa1 - Aa3 | 74,650 | - | - | - | - | 74,650 |
| Вътрешен рейтинг 3 — нисък кредитен риск | A1 - A3 | 17,804 | - | - | - | - | 17,804 |
| Вътрешен рейтинг 4 — умерен кредитен риск | Baa1 - Baa3 | 39,295 | 18,783 | - | - | - | 58,078 |
| Вътрешен рейтинг 5 — финансово слаб контрагент | Ba1 - Ba3 | 165,551 | - | - | - | - | 165,551 |
| Вътрешен рейтинг 6 — висок кредитен риск | B1 - B3 | 834,194 | 94,749 | - | - | - | 928,943 |
| Вътрешен рейтинг 7 — много висок кредитен риск | под Caa1 | 75,057 | 134,701 | - | - | - | 209,758 |
| Вътрешен рейтинг 8 — контрагент в неизпълнение | под Caa1, но в неизпълнение | - | - | 185,273 | 3,588 | - | 188,861 |
| **Заеми и аванси по FVTPL** |  | **-** | **-** | **-** | **-** | **1,806** | **1,806** |
| **Коректив за загуби и корекция по справедлива стойност** |  | **-22,023** | **-27,342** | **-143,092** | **-1,794** | **-1,084** | **-195,335** |
| **Балансова стойност на заемите и авансите** |  | **1,184,528** | **311,766** | **42,181** | **1,794** | **722** | **1,540,991** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Кредитни ангажименти** |  |  |  |  |  |  |  |
| Вътрешен рейтинг 2 — много нисък кредитен риск | Aa1 - Aa3 | 102,092 | - | - | - | - | 102,092 |
| Вътрешен рейтинг 3 — нисък кредитен риск | A1 - A3 | 12,000 | - | - | - | - | 12,000 |
| Вътрешен рейтинг 4 — умерен кредитен риск | Baa1 - Baa3 | 12,463 | - | - | - | - | 12,463 |
| Вътрешен рейтинг 5 — финансово слаб контрагент | Ba1 - Ba3 | 230,455 | - | - | - | - | 230,455 |
| Вътрешен рейтинг 6 — висок кредитен риск | B1 - B3 | 567,573 | 22,467 | - | - | - | 590,040 |
| Вътрешен рейтинг 7 — много висок кредитен риск | под Caa1 | 100,055 | 96,074 | - | - | - | 196,129 |
| Вътрешен рейтинг 8 — контрагент в неизпълнение | под Caa1, но в неизпълнение | - | - | 16,932 | - | - | 16,932 |
| Без вътрешен рейтинг\* |  | 123,821 | - | - | - | - | 123,821 |
| **Коректив за загуби и корекция по справедлива стойност** |  | **-7,225** | **-16,597** | **-** | **-** | **-** | **-23,822** |
| **Балансова стойност на кредитните ангажименти** |  | **1,141,234** | **101,944** | **16,932** | **-** | **-** | **1,260,110** |
| \* Споразумения за представителство, за които към отчетната дата не съществуват базови контрагенти.  Механизмът непрекъснато следи събитията, които засягат неговите заемополучатели и гаранти, особено банките. По-специално механизмът прави оценка за всеки отделен случай на своите договорни права в случай на влошаване на рейтинга и се стреми към мерки за смекчаване. Също така той следи отблизо подновяването на банкови гаранции, получени по неговите заеми, за да гарантира, че тези гаранции се заменят или се предприемат своевременни действия, ако е необходимо. | | | | | | | |

* + - 1. **Просрочени плащания по заеми и обезценки**

Просрочените плащания се установяват, наблюдават и докладват в съответствие с процедурите, определени в обстойните насоки и процедури на банката за мониторинг на финансирането. Тези процедури са в съответствие с най-добрите банкови практики и се приемат за всички заеми, управлявани от ЕИБ.

Процесът на мониторинг е структуриран с цел да се гарантира, че i) потенциалните просрочени плащания се установяват и докладват на отговорните служби с минимално закъснение; ii) критичните случаи бързо се изпращат на подходящото оперативно и управленско равнище; iii) осигурява се редовно докладване пред ръководството на ЕИБ и пред държавите членки за общото състояние на просрочените плащания и за вече предприетите или предстоящите мерки по събирането.

Просрочените плащания и обезценките могат да се анализират, както следва (в хиляди евро):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Заеми и аванси** | **Заеми и аванси** |
|  | **31.12.2019 г.** | **31.12.2018 г.** |
| **Балансова стойност** | **1,518,675** | **1,540,991** |
|  |  |  |
| **ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка** |  |  |
| Брутна сума | 136,749 | 188,861 |
| Средства за загуба от обезценка | -114,307 | -144,886 |
| **Балансова стойност на ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка** | **22,442** | **43,975** |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Просрочени, но без кредитна обезценка** |  |  |
|  |  |  |
| **Просрочените включват** |  |  |
| 0—30 дни | 61 | 804 |
| 30—60 дни | 924 | - |
| 60—90 дни | - | - |
| 90—180 дни | 135 | - |
| повече от 180 дни | 26 | 1 |
| **Балансова стойност на просрочените, но без кредитна обезценка** | **1,146** | **805** |
|  |  |  |
| **Балансова стойност — нито просрочени, нито с кредитна обезценка** | **1,495,087** | **1,496,211** |
|  |  |  |
| **Обща балансова стойност на заеми и аванси** | **1,518,675** | **1,540,991** |

* + - 1. **Предоговаряне и преструктуриране на заеми**

Механизмът счита заемите за преструктурирани, ако в отговор на неблагоприятни промени във финансовото състояние на заемополучателя механизмът предоговори първоначалните условия на договорните споразумения с въпросния заемополучател, засягащи пряко бъдещите парични потоци на финансовия инструмент, което може да доведе до загуба за механизма. Въпреки това финансовото въздействие на преструктурираните дейности по принцип е ограничено до загубите от обезценка, ако има такива, тъй като финансовата неутралност се прилага повсеместно от механизма и е отразена в предоговорените ценови условия на преструктурираните операции.

В обичайния ход на дейност рейтингът на въпросните заеми щеше да се влоши и заемите щяха да бъдат включени в списъка за наблюдение преди предоговарянето. След като заемите бъдат предоговорени, механизмът ще продължи да ги наблюдава отблизо. Ако предоговорените условия на плащане няма да възстановят първоначалната балансова стойност на актива, той ще се счита за обезценен. Съответните загуби от обезценка ще се изчисляват въз основа на прогнозните парични потоци, сконтирани по първоначалния ефективен лихвен процент. Необходимостта от обезценка за всички заеми, чийто рейтинг е спаднал до E-, се оценява редовно; всички заеми с рейтинг F изискват обезценка. След като рейтингът на даден заем се подобри достатъчно, той ще бъде премахнат от списъка за наблюдение в съответствие с процедурите на механизма.

Мерките и практиките за преструктуриране, предприети от екипа на банката за преструктуриране през отчетния период, включват удължаване на срока до падежа, отсрочване само на главницата, отсрочване на главницата и лихвите, както и капитализация на просрочените задължения. Такива мерки за преструктуриране не водят до отписване на съответната операция, освен ако въздействието на договорните промени върху нетната настояща стойност на заема към датата на преструктурирането се счита за значително. Ако такъв новопризнат финансов актив е с кредитна обезценка, той би отговорил на определението за финансов актив POCI.

Експозициите, подлежащи на промени в договорните клаузи, които не засягат бъдещите парични потоци, като обезпечения, други договорености с ценни книжа или отказ от договорни права по споразумения, не се считат за преструктурирани и следователно тези събития сами по себе си не се считат за достатъчен признак за обезценка.

Операциите, подлежащи на мерки за преструктуриране, са посочени като такива в таблицата по-долу:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **В хиляди евро** | **31.12.2019 г.** | **31.12.2018 г.** |
| Брой на операциите, подлежащи на практики за преструктуриране | 28 | 33 |
| Балансови стойности (вкл. лихви и просрочени плащания) | 245,534 | 280,720 |
| Признати средства за ОКЗ | 7,916 | 9,506 |
| Призната обезценка | 57,321 | 86,334 |
| Приходи от лихви по отношение на преструктурирани операции | 8,985 | 13,465 |
| Отписани експозиции (след прекратяването/продажбата на операцията) | 280 | - |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Мерки за преструктуриране** | |  |  |  |
| **В хиляди евро** | **31.12.2018 г.** | **Удължаване на срока до падежа** | **Отсрочване само на главницата** | **Нарушаване на съществени финансови клаузи** | **Други** | **Договорно погасяване и прекратяване\*** | **31.12.2019 г.** |
| Банки | 27,592 | 0 | 97 | 33,524 | 507 | -10,252 | 51,468 |
| Предприятия | 253,128 | 134 | 0 | 0 | 0 | -59,196 | 194,066 |
| **Общо** | **280,720** | **134** | **97** | **33,524** | **507** | **-69,448** | **245,534** |
| \* Намаленията се дължат на погасявания на главницата през годината по операции, които вече се считат за преструктурирани към 31 декември 2019 г., и на прекратяване на преструктурирани мерки през годината. | | | | | | | |

**3.2.3 Кредитен риск на парите и паричните еквиваленти**

1. Наличните средства се инвестират съгласно графика на изплащане на договорните задължения на механизма. Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. инвестициите са били под формата на банкови депозити, депозитни сертификати и търговски ценни книжа.
2. Оторизираните субекти имат рейтинг, който е подобен на краткосрочните и дългосрочните рейтинги, изисквани за собствените инвестиции в ценни книжа на ЕИБ. В случай на различни рейтинги, които са били предоставени от повече от една кредитна агенция, се прилага най-ниският рейтинг. Максимално разрешеният лимит за всяка оторизирана банка в момента е 50 000 000 EUR (петдесет милиона евро). Изключение от това правило беше предоставено на Société Générale, където механизмът държи своите оперативни парични сметки. Краткосрочният кредитен лимит за Société Générale към 31 декември 2019 г. и към 31 декември 2018 г. възлиза на 110 000 000 EUR (сто и десет милиона евро). Увеличеният лимит се прилага за сумата на паричните средства, държани по оперативните парични сметки, и инструментите, емитирани от този контрагент и държани от финансовия портфейл.

Всички инвестиции са направени при оторизирани субекти с максимален срок до падежа от три месеца от датата на операцията. Всички случаи на неспазване на лимита за кредитна експозиция са докладвани на мандатоносителите. Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. всички срочни депозити, търговски ценни книжа и касови наличности, държани от финансовия портфейл на механизма, са имали минимален рейтинг поне P-2 (еквивалент на Moody’s) в деня на сетълмента.

1. Следната таблица показва положението на парите и паричните еквиваленти, включително начислените лихви (в хиляди евро):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Минимален краткосрочен рейтинг** | **Минимален дългосрочен рейтинг** | **31.12.2019 г.** |  | **31.12.2018 г.** |  |
| **(по Moody’s)** | **(по Moody’s)** |  |  |  |  |
| P-1 | Aaa | 98,945 | 12 % | 71,914 | 13 % |
| P-1 | Aa2 | 67,799 | 8 % | - | 0 % |
| P-1 | Aa3 | 89,983 | 11 % | 49,972 | 9 % |
| P-1 | A1 | 213,914 | 26 % | 199,938 | 34 % |
| P-1 | A2 | 212,199 | 25 % | 201,899 | 35 % |
| P-1 | A3 | 104,944 | 12 % | - | 0 % |
| P-2 | A3 | 49,993 | 6 % | 49,985 | 9 % |
| **Общо** |  | **837,777** | **100 %** | **573,708** | **100 %** |

* + 1. **Кредитен риск на дериватите**
       1. **Политика за кредитния риск на дериватите**

1. Кредитният риск по отношение на дериватите се представя като загуби, които едната страна би понесла, ако 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 условна стойност.
2. 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 ЕИБ с външно участие. Суаповете се уреждат от същото главно споразумение за суаповете и от приложенията относно кредитната подкрепа, подписани между ЕИБ и външните ѝ партньори.
   * + 1. **Измерване на кредитния риск на дериватите**
3. Всички суапове, предприети от ЕИБ, които са свързани с механизма, се третират в същата договорна рамка и със същите методики, прилагани за дериватите, договорени от ЕИБ за нейните собствени цели. По-специално допустимостта на партньорите при суап се определя от ЕИБ на базата на същите условия за допустимост, прилагани за общите операции по суап.
4. ЕИБ измерва експозицията към кредитен риск, свързана 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 дериватите, свързани с Инвестиционния механизъм.

* Следната таблица показва падежите на кръстосани валутно-лихвени суапове, разделени според тяхната фиктивна стойност и справедлива стойност:



|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Суапови договори към 31.12.2019 г.** | **по-малко от** | **1 година** | **5 години** | **повече от** | **Общо за 2019 г.** |
| **В хиляди евро** | **1 година** | **до 5 години** | **до 10 години** | **10 години** |  |
| Условна стойност | - | - | - | - | **-** |
| Справедлива стойност (т.е. нетната сконтирана стойност) | - | - | - | - | **-** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Суапови договори към 31.12.2018 г.** | **по-малко от** | **1 година** | **5 години** | **повече от** | **Общо за 2018 г.** |
| **В хиляди евро** | **1 година** | **до 5 години** | **до 10 години** | **10 години** |  |
| Условна стойност | - | 5,245 | - | - | **5,245** |
| Справедлива стойност (т.е. нетната сконтирана стойност) | - | -325 | - | - | **-325** |

1

* Механизмът сключва договори за краткосрочни валутни суапове (FX суапове) с цел да хеджира валутния риск на плащанията във валути, различни от EUR. FX суаповете имат падеж от максимум три месеца и редовно се подновяват. Условната сума на FX суаповете възлиза на 1 545,0 милиона евро към 31 декември 2019 г. при 1 460,6 милиона евро към 31 декември 2018 г. Справедливата стойност на FX суаповете възлиза на 14,1 милиона евро към 31 декември 2019 г. при 1,1 милиона евро към 31 декември 2018 г.
* Механизмът сключва договори за лихвен суап с цел хеджиране на лихвения риск за изплатени заеми. Към 31 декември 2019 г. съществуват два лихвени суапа с условна сума от 24,2 милиона евро (2018 г.: 28,5 милиона евро) и справедлива стойност от -0,1 милиона евро (2018 г.: 0,7 милиона евро).



**3.2.4. Кредитен риск на касовите финансови активи**

Таблицата по-долу показва състоянието на касовия портфейл, изцяло съставен от търговски ценни книжа, емитирани от структури на поддържавно равнище, банки и небанкови субекти, с остатъчен срок до падежа до три месеца. Държавите — членки на ЕС, техните агенции, банки и небанкови субекти са допустими емитенти. Максимално допустимата граница за всеки оторизиран емитент е 50 000 000 EUR (петдесет милиона евро). Инвестициите в средносрочни и дългосрочни облигации също могат да бъдат допустими според инвестиционните насоки и в зависимост от изискванията за ликвидност:



|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Минимален краткосрочен рейтинг** | **Минимален дългосрочен рейтинг** | **31.12.2019 г.** |  | **31.12.2018 г.** |  |
| **(по Moody’s)** | **(по Moody’s)** |
| P-1 | Aa1 | 50,046 | 15 % | - | 0 % |
| P-1 | Aa2 | 19,997 | 6 % | 80,041 | 24 % |
| P-1 | Aa3 | 50,025 | 15 % | 95,055 | 29 % |
| P-1 | A1 | 55,050 | 17 % | 15,005 | 4 % |
| P-1 | A2 | - | 0 % | 45,008 | 13 % |
| P-2 | A2 | - | 0 % | 50,015 | 15 % |
| P-2 | A3 | 85,027 | 26 % | 50,016 | 15 % |
| P-2 | Baa1 | 30,433 | 9 % | - | 0 % |
| P-2 | Baa3 | 40,009 | 12 % | - | 0 % |
| **Общо** |  | **330,587** | **100 %** | **335,140** | **100 %** |

* 1. **Ликвиден риск**

1. Ликвиден риск е способността на един субект да финансира увеличения на активите и да изпълнява задължения, когато те станат изискуеми, без да търпи неприемливи загуби. Той може да бъде разделен на ликвиден риск, свързан с финансирането, и пазарен ликвиден риск. Ликвидният риск, свързан с финансирането, е рискът, че един субект няма да може да посрещне ефикасно очакваните и неочакваните настоящи и бъдещи нужди от парични потоци, без това да се отразява върху ежедневната му дейност или финансовото му състояние. Пазарният ликвиден риск е рискът, че един субект няма да може лесно да компенсира или елиминира позиция на пазарната цена поради недостатъчна дълбочина на пазара или поради пазарни сътресения.

3.2

* + 1. **Управление на ликвидния риск**

1. Механизмът се финансира предимно със средства от годишните вноски на държавите членки, както и от обратните постъпления, произтичащи от операции на механизма. Механизмът управлява своя ликвиден риск, свързан с финансирането, главно чрез планиране на своите нетни нужди от ликвидност и изискваните годишни вноски на държавите членки.
2. За да се изчислят годишните вноски на държавите членки, моделите на разходване на съществуващия и следващия портфейл се анализират и проследяват 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.
3. С цел допълнително минимизиране на ликвидния риск механизмът поддържа ликвиден резерв, достатъчен да покрие във всеки момент прогнозните касови плащания, съобщавани периодично от отдела по заемите на ЕИБ. Средствата се инвестират на паричния пазар и пазарите на облигации под формата на междубанкови депозити и други краткосрочни финансови инструменти, като се вземат предвид задълженията на механизма за касови плащания. Ликвидните активи на механизма се управляват от отдела за управление на касовите наличности на банката с цел да се поддържа подходяща ликвидност, за да може механизмът да изпълнява своите задължения.
4. 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 на ЕИБ по планиране и сетълмент на операциите. Освен това оторизирането на контрагенти и ограниченията за касовите инвестиции, както и мониторингът на тези ограничения, са отговорност на дирекцията за управление на риска на банката.
   * 1. **Измерване на ликвидния риск**
5. В таблиците на този раздел се анализират финансовите пасиви на механизма по матуритет въз основа на оставащия период от време от датата на счетоводния баланс до договорната дата на падеж (въз основа на несконтирани парични потоци).
6. Що се отнася до недериватните финансови пасиви, механизмът има ангажименти под формата на неизплатени части от кредита по сключените споразумения за заем, неизплатени части на подписано вписване на капитал/инвестиционни споразумения, предоставени гаранции по заеми или поети като задължение лихвени субсидии и техническа помощ.
7. Заемите по Инвестиционния механизъм имат краен срок за плащане. Въпреки това плащанията се извършват в моменти и в размери, които отразяват напредъка на съответните инвестиционни проекти. Освен това заемите на механизма са операции, извършени в относително нестабилна работна среда, поради което графикът на изплащането им се характеризира със значителна степен на несигурност.
8. Капиталовите инвестиции стават дължими, когато и щом управителите на фондовете издадат валидни искания за капитал, отразяващи напредъка в техните инвестиционни дейности. Периодът на усвояване на заема обикновено е 3 години с често удължаване с една или две години. Някои задължения за плащания обикновено продължават и след края на периода на усвояване до пълното приключване на съответните инвестиции на фонда поради факта, че понякога ликвидността на фонда може да бъде недостатъчна за изпълнението на задълженията за плащане, произтичащи от такси или други разходи.
9. Гаранциите не са предмет на специфични задължения за плащане, освен ако гаранцията не е задействана. Размерът на оставащите гаранции се намалява съобразно с графика за връщане на гарантираните заеми.
10. Изходящите парични потоци за поетите като задължение лихвени субсидии се срещат в случай на субсидирани заеми, финансирани от собствените ресурси на банката. Поради това отчетените изходящи потоци представляват само поети задължения, свързани с тези заеми, а не общият размер на поетите като задължение неизплатени лихвени субсидии. Както при заемите, техният график на изплащане е несигурен.
11. „Брутният номинален изходящ поток“ на поетата като задължение техническа помощ в таблицата „Матуритетен профил на недериватните финансови пасиви“ се отнася до общата непредоставена част на подписаните договори за техническа помощ. Графикът на плащанията се характеризира със значителна степен на несигурност. Изходящите парични потоци, класифицирани в графа „3 месеца или по-малко“, представляват сумата на неплатените фактури, получени до отчетната дата.
12. Поетите задължения за недериватни финансови пасиви, за които не съществува определена договорна падежна дата, са класифицирани в графа „Неопределен падеж“. Поетите задължения, за които има регистрирано искане за плащане към отчетната дата, са класифицирани в съответните времеви интервали.
13. Що се отнася до дериватните финансови пасиви, матуритетният профил представя несконтираните брутни парични потоци по договорите за суап, включително кръстосаните валутни суапове (CCS), кръстосаните валутно-лихвени суапове (CCIRS), краткосрочните валутни суапове и лихвените суапове.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Матуритетен профил на недериватните финансови пасиви** | **3 месеца или по-малко** | **Повече от 3 месеца до 1 година** | **Повече от 1 година до 5 години** | **Повече от 5 години** | **Неопределен падеж** | **Брутен номинален изходящ поток** |
| **В хиляди евро към 31.12.2019 г.** |  |  |  |  |  |  |
| Изходящи потоци за поети като задължение, но неизплатени заеми | 33,038 | - | - | - | 1,324,282 | 1,357,320 |
| Изходящи потоци за поети като задължение инвестиционни средства и записване на акции | 369 | - | - | - | 405,551 | 405,920 |
| Други (подписани неиздадени гаранции, издадени гаранции) | - | - | - | - | 1,559,831 | 1,559,831 |
| Изходящи потоци за поети като задължение лихвени субсидии | - | - | - | - | 350,678 | 350,678 |
| Изходящи потоци за поета като задължение техническа помощ | 3,898 | - | - | - | 21,166 | 25,064 |
| **Общо** | **37,305** | **-** | **-** | **-** | **3,661,508** | **3,698,813** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Матуритетен профил на недериватните финансови пасиви** | **3 месеца или по-малко** | **Повече от 3 месеца до 1 година** | **Повече от 1 година до 5 години** | **Повече от 5 години** | **Неопределен падеж** | **Брутен номинален изходящ поток** |
| **В хиляди евро към 31.12.2018 г.** |  |  |  |  |  |  |
| Изходящи потоци за поети като задължение, но неизплатени заеми | 7,854 | - | - | - | 1,276,078 | 1,283,932 |
| Изходящи потоци за поети като задължение инвестиционни средства и записване на акции | 2,023 | - | - | - | 345,144 | 347,167 |
| Други (подписани не издадени гаранции, издадени гаранции) | - | - | - | - | 1,556,468 | 1,556,468 |
| Изходящи потоци за поети като задължение лихвени субсидии | - | - | - | - | 360,655 | 360,655 |
| Изходящи потоци за поета като задължение техническа помощ | 2,373 | - | - | - | 24,082 | 26,455 |
| **Общо** | **12,250** | **-** | **-** | **-** | **3,562,427** | **3,574,677** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Матуритетен профил на дериватни финансови пасиви** | **3 месеца**  **или по-малко** | **Повече от  3 месеца**  **до 1 година** | **Повече от**  **1 година до 5 години** | **Повече от**  **5 години** | **Брутен номинален входящ/изходящ поток** |
| **В хиляди евро към 31.12.2019 г.** |  |  |  |  |  |
| CCS и CCIRS — входящи потоци | - | - | - | - | - |
| CCS и CCIRS — изходящи потоци | - | - | - | - | - |
| Краткосрочни валутни суапове — входящи потоци | 1,545,000 | - | - | - | 1,545,000 |
| Краткосрочни валутни суапове — изходящи потоци | -1,535,571 | - | - | - | -1,535,571 |
| Лихвени суапове — входящи потоци | 310 | 820 | 2,045 |  | 3,175 |
| Лихвени суапове — изходящи потоци | - | -1,128 | -2,138 |  | -3,266 |
| **Общо** | **9,739** | **-308** | **-93** | **-** | **9,338** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Матуритетен профил на дериватни финансови пасиви** | **3 месеца**  **или по-малко** | **Повече от**  **3 месеца**  **до 1 година** | **Повече от**  **1 година до 5 години** | **Повече от**  **5 години** | **Брутен номинален входящ/изходящ поток** |
| **В хиляди евро към 31.12.2018 г.** |  |  |  |  |  |
| CCS и CCIRS — входящи потоци | 5 | 3,281 | 1,816 | - | 5,102 |
| CCS и CCIRS — изходящи потоци | - | -4,081 | -1,770 | - | -5,851 |
| Краткосрочни валутни суапове — входящи потоци | 1,460,608 | - | - | - | 1,460,608 |
| Краткосрочни валутни суапове — изходящи потоци | -1,465,498 | - | - | - | -1,465,498 |
| Лихвени суапове — входящи потоци | 397 | 1,171 | 3,473 | 204 | 5,245 |
| Лихвени суапове — изходящи потоци | - | -1,340 | -3,030 | -175 | -4,545 |
| **Общо** | **-4,488** | **-969** | **489** | **29** | **-4,939** |

**3.3.3 Дългосрочни финансови активи и пасиви**

1. Таблицата по-долу съдържа балансовите стойности на недериватните финансови активи и пасиви, които се очаква да бъдат възстановени или изплатени след повече от 12 месеца от датата на отчитане.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **В хиляди евро** | **31.12.2019 г.** | **31.12.2018 г.** |
|  |  |  |
| **Финансови активи:** |  |  |
| Заеми и аванси | 1,636,520 | 1,666,232 |
| Акции и други ценни книжа с променлива доходност | 619,928 | 567,292 |
| Други активи | - | 171 |
| **Общо** | **2,256,448** | **2,233,695** |
|  |  |  |
| **Финансови пасиви:** |  |  |
| Провизии за издадени гаранции | 628 | 793 |
| Сума, дължима на трети страни\* | 93,531 | 93,641 |
| Провизии за кредитни ангажименти | 37,269 | 23,822 |
| **Общо** | **131,428** | **118,256** |

\* Сумите, дължими на трети страни, включват все още неизплатените лихвени субсидии и техническа помощ, които се дължат на държавите членки, когато падежът им е предимно неопределен.

* 1. **Пазарен риск**

1. Пазарният риск представлява рискът, че промените в пазарните цени и проценти, например лихвени проценти, цени на капиталови инструменти, обменни курсове на чуждестранни валути, ще засегнат приходите на образуванието или стойността на неговото участие във финансови инструменти.
   * 1. **Лихвен риск**

Лихвеният риск възниква от променливостта в икономическата стойност на лихвената позиция или в дохода, получен от нея, дължаща се на неблагоприятни промени в лихвените проценти.

Механизмът не се влияе директно от колебанията на икономическата си стойност или от ценовите несъответствия между различните активи, пасиви и хеджиращи инструменти, тъй като i) той няма преки разходи по заеми или лихвоносни пасиви и ii) той поема въздействието на колебанията на лихвените проценти върху приходите от своите инвестиции.

Механизмът измерва чувствителността към колебанията на лихвения процент на кредитния си портфейл и суаповете за микрохеджиране с помощта на изчисление на стойността по базисни точки (BPV).

Стойността по базисни точки (BPV) измерва печалбата или загубата в нетната настояща стойност на съответния портфейл, дължаща се на увеличение с 1 базисна точка (0,01 %) на лихвения процент в рамките на определени продължителности: „паричен пазар — до една година“, „много кратки — 2 до 3 години“, „кратки — от 4 до 6 години“, „средносрочни — от 7 до 11 години“, „дългосрочни — от 12 до 20 години“ или „много дългосрочни — повече от 21 години“.

За определяне на нетната настояща стойност (ННС) на паричните потоци по заеми, деноминирани в евро, механизмът използва кривата на финансиране на ЕИБ на база евро (евро суапова крива, коригирана с глобалния спред на финансиране на ЕИБ). Кривата на финансиране на ЕИБ в USD се използва за изчисляване на ННС на паричните потоци по заеми, деноминирани в USD. ННС на паричните потоци по заеми, деноминирани във валути, за които не е налична достоверна и достатъчно пълна сконтова крива, се определя, като се използва кривата на финансиране на ЕИБ на база евро като заместител.

За да се изчисли нетната настояща стойност на заемите, механизмът използва кривата на финансиране с евро (евро суапова крива + спред на финансиране от ЕИБ) за паричните потоци, деноминирани в евро и в чуждестранни валути, различни от USD, и кривата на финансиране с щатски долари за паричните потоци, деноминирани в USD.

Както е показано в следната таблица, към 31 декември 2019 г. нетната настояща стойност на кредитния портфейл, включително свързаните с него суапове за микрохеджиране, намалява с 533 хиляди евро (към 31 декември 2018 г.: намаление с 483 хиляди евро), ако всички съответни криви на лихвените проценти едновременно променят своята посока нагоре с 1 базисна точка.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стойност по базисни точки** | **Пари** | **Много кратки** | **Кратки** | **Средни** | **Дълги** | **Много дълги** | **Общо** |
| **В хиляди евро** | **Пазар** |  |  |  |  |  |  |
| **Към 31.12.2019 г.** | **1 година** | **От 2 до 3 години** | **От 4 до 6 години** | **От 7 до 11 години** | **От 12 до 20 години** | **21 години** |  |
| Обща чувствителност на заемите и суаповете за микрохеджиране | -42 | -99 | -172 | -163 | -57 | - | -533 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Стойност по базисни точки** | **Пари** | **Много кратки** | **Кратки** | **Средни** | **Дълги** | **Много дълги** | **Общо** |
| **В хиляди евро** | **Пазар** |  |  |  |  |  |  |
| **Към 31.12.2018 г.** | **1 година** | **От 2 до 3 години** | **От 4 до 6 години** | **От 7 до 11 години** | **От 12 до 20 години** | **21 години** |  |
| Обща чувствителност на заемите и суаповете за микрохеджиране | -38 | -94 | -168 | -154 | -29 | - | -483 |

* + 1. **Валутен риск**

2. Валутният риск за Инвестиционния механизъм е рискът от загуба на доходите или икономическа стойност, дължаща се на неблагоприятни промени на валутните курсове.

Като се има предвид референтна отчетна валута (евро за Инвестиционния механизъм), механизмът е изложен към валутен риск, когато има несъответствие между активите и пасивите, деноминирани във валута, различна от референтната отчетна валута. Валутният риск обхваща също и ефекта от промени в стойността на бъдещите парични потоци, деноминирани във валута, различна от референтната отчетна валута, например лихви и дивиденти, поради колебанията във валутните курсове.

* + - 1. **Валутен риск и касови активи**

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

Валутният риск се хеджира посредством кръстосани валутни спот или форуърд сделки, валутни суапове или кръстосани валутни суапове. Отделът за управление на касовите наличности на ЕИБ може, когато 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.

* + - 1. **Валутен риск и операции, финансирани или гарантирани от механизма**

Вноските на държавите членки за механизма се получават в евро. Операциите, финансирани или гарантирани от механизма, както и лихвените субсидии, могат да бъдат деноминирани в евро, щатски долари 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.

* + - * 1. **Хеджиране на операции, деноминирани в USD**

Валутният риск, породен от операции на механизма, деноминирани в щастки долари, се обезпечава на агрегирана основа чрез валутни суапове за щатски долар/евро, прехвърляни и коригирани периодично по отношение на размера на средствата. Използването на валутни суапове преследва двойна цел. От една страна, се създава необходимата ликвидност за нови плащания (заеми и собствен капитал) и, от друга страна, се поддържа валутно макрохеджиране.

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 наближаващ падеж се разсрочват, техните суми се коригират, за да се покрият поне нуждите от ликвидност на USD, планирани за следващия период.

Всеки месец валутната позиция за USD се хеджира, ако надвишава съответните ограничения, чрез спот или форуърд операции.

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 в евро, ако са възникнали от увеличение на валутната позиция.

* + - * 1. **Хеджиране на операциите, деноминирани във валута, различна от EUR или USD**

Операциите на механизма, деноминирани 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.

Механизмът има операции във валути, за които възможности за хеджиране или не са налични, или се предоставят на висока цена. Тези операции са деноминирани в местна валута, но платени в EUR или USD. Рамката за финансовия риск на механизма, която беше одобрена от Комитета механизма на 22 януари 2015 г., предлага възможност за хеджиране на валутна експозиция в местни валути със значителна положителна корелация синтетично с щатския долар чрез деривати, деноминирани в щатски долари. Местните валути, хеджирани синтетично с деривати, деноминирани в щатски долари, се отчитат в таблицата в раздел 3.4.2.2.3 по-долу в точка „Местни валути (със синтетично хеджиране)“, докато местните валути, нехеджирани синтетично с щатския долар, се отчитат в същата таблица в точка „Местни валути (без синтетично хеджиране)“.

* + - * 1. **Валутна позиция (в хиляди евро)**

**4**

В таблиците на тази бележка се съдържа валутната позиция на механизма.

Валутната позиция е представена в таблиците по-долу в съответствие с политиките за риска на механизма (както е описано в рамката за финансовия риск на механизма). Валутната позиция съгласно политиките за риска се основава на счетоводните данни и се определя като салдото между избрани активи и пасиви. Активите и пасивите, определени във валутната позиция съгласно рисковите политики, са подбрани така, че да гарантират, че приходите ще бъдат конвертирани в отчетната валута (евро) едва при тяхното получаване.

Промяната на справедливата стойност на акции и други ценни книжа с променлива доходност се включва във валутната позиция съгласно рисковите политики, както и обезценките на заемите и авансите. Дериватите, включени във валутната позиция съгласно рисковите политики, се вземат по номинална стойност вместо по справедлива стойност, за да бъдат приведени в съответствие с неразпределената стойност на активите, също взета по номинална стойност, коригирана с обезценката за заемите.

В таблиците по-долу останалата част от активите и пасивите, които включват главно начислени лихви по заеми, деривати и субсидии, е представена като „Валутна позиция, изключена от политиките за риска“.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Към 31 декември 2019 г.** | **Активи и пасиви** | | |  | **Поети задължения и условни пасиви** |
| **Валути** | **Валутна позиция съгласно политиките за риска** | **Валутна позиция, изключена от политиките за риска** | **Валутна позиция на баланса** |  |  |
| **USD** | -103,746 | -56,632 | -160,378 |  | 637,693 |
| *Местни валути*  *(със синтетично хеджиране)\** |  |  |  |  |  |
| **KES** | 29,472 | 464 | 29,936 |  | - |
| **TZS** | 48,092 | 354 | 48,446 |  | - |
| **DOP** | 25,383 | 602 | 25,985 |  | - |
| **UGX** | 37,132 | 574 | 37,706 |  | - |
| **RWF** | 30,766 | 47 | 30,813 |  | - |
| *Местни валути*  *(без синтетично хеджиране)\** |  |  |  |  |  |
| **HTG, MUR, MZN, XOF, ZMW, BWP, JMD, NGN, ZAR** | 99,864 | -530 | 99,334 |  | - |
| **Общо валути, различни от еврото** | **166,963** | **-55,121** | **111,842** |  | **637,693** |
| **Евро** | **-** | **3,075,194** | **3,075,194** |  | **2,741,023** |
| **Общо евро и други валути** | **166,963** | **3,020,073** | **3,187,036** |  | **3,378,716** |
| \* Вж. точка 3.4.2.2.2 за обяснение на синтетичното хеджиране. | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Към 31 декември 2018 г.** | **Активи и пасиви** | | |  | **Поети задължения и условни пасиви** |
| **Валути** | **Валутна позиция съгласно политиките за риска** | **Валутна позиция, изключена от политиките за риска** | **Валутна позиция на баланса** |  |  |
| **USD** | -157,177 | -52,111 | -209,288 |  | 600,271 |
| *Местни валути*  *(със синтетично хеджиране)\** |  |  |  |  |  |
| **KES** | 35,806 | 252 | 36,058 |  | - |
| **TZS** | 71,195 | 814 | 72,009 |  | - |
| **DOP** | 35,311 | 821 | 36,132 |  | - |
| **UGX** | 45,731 | 769 | 46,500 |  | - |
| **RWF** | 24,176 | 17 | 24,193 |  | - |
| *Местни валути*  *(без синтетично хеджиране)\** |  |  |  |  |  |
| **HTG, MUR, MZN, XOF, ZMW, BWP, JMD, NGN, ZAR** | 74,265 | -432 | 73,833 |  | - |
| **Общо валути, различни от еврото** | **129,307** | **-49,870** | **79,437** |  | **600,271** |
| **Евро** | **-** | **2,834,560** | **2,834,560** |  | **3,044,623** |
| **Общо евро и други валути** | **129,307** | **2,784,690** | **2,913,997** |  | **3,644,894** |
| \* Вж. точка 3.4.2.2.2 за обяснение на синтетичното хеджиране. | | | |  |  |

* + - 1. **Анализ на валутната чувствителност**

Към 31 декември 2019 г. обезценяване на еврото с 10 % спрямо всички валути би довело до увеличение на ресурсите на вносителите в размер на 14,0 милиона евро (31 декември 2018 г.: 8,8 милиона евро). Поскъпване на еврото с 10 % спрямо всички валути би довело до намаление на ресурсите на вносителите в размер на 11,4 милиона евро (31 декември 2018 г.: 7,2 милиона евро).

* + - 1. **Обменни курсове**

Следните обменни курсове са използвани за изготвяне на счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31 декември 2019 г.** | **31 декември 2018 г.** |
| **Валути, различни от тези на държавите членки** |  |  |
| Ботсванска пула (BWP) | 11,8376 | 12,2038 |
| Доминиканско песо (DOP) | 59,3644 | 57,4037 |
| Фиджийски долар (FJD) | 2,4045 | 2,4104 |
| Хаитянски гурд (HTG) | 100,99 | 86,92 |
| Ямайски долар (JMD) | 147,6966 | 144,081 |
| Кенийски шилинг (KES) | 113,63 | 116,24 |
| Мавританска угия (MRU) | 42,2135 | 41,1660 |
| Маврицийска рупия (MUR) | 40,63 | 39,05 |
| Мозамбикски метикал (MZN) | 68,64 | 70,14 |
| Нигерийска найра (NGN) | 343,45 | 351,05 |
| Руандски франк (RWF) | 1051,12 | 1020,10 |
| Танзанийски шилинг (TZS) | 2573,66 | 2624,33 |
| Угандски шилинг (UGX) | 4108 | 4239 |
| Щатски долар (USD) | 1,1234 | 1,145 |
| CFA франк (XAF/XOF) | 655,957 | 655,957 |
| Южноафрикански ранд (ZAR) | 15,7773 | 16,4594 |
| Замбийска квача (ZMW) | 15,7894 | 13,6077 |

* + 1. **Ценови риск на собствения капитал**

12

Ценовият риск на собствения капитал е рискът справедливата стойност на капиталовите инвестиции да намалее в резултат на промени в нивата на цените на акциите и/или стойността на капиталовите инвестиции.

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

Стойността на некотираните капиталови позиции не е непосредствено и постоянно достъпна за целите на наблюдението и контрола. За тези позиции най-добрите налични данни включват цените, определени въз основа на всички съответни методи за остойностяване.

Въздействието върху ресурсите на вносителите на механизма (като резултат от промяна в справедливата стойност на портфейла с капиталови инструменти), дължащо се на промяна с +/-10 % на стойността на отделните преки капиталови и рискови капиталови инвестиции при постоянни други променливи, е 62,0 милиона евро, съответно -62,0 милиона евро, към 31 декември 2019 г. (56,7 милиона евро, съответно -56,7 милиона евро, към 31 декември 2018 г.).

**1 4 Справедливи стойности на финансовите инструменти**

* 1. **Счетоводни класификации и справедливи стойности**

1. Следната таблица показва балансовите стойности и справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, включително техните нива в йерархията на справедливите стойности. Това не включва информация за справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са отчетени по справедлива стойност, ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Към 31 декември 2019 г.** | **Балансова стойност** | | | | | | |  | | **Справедлива стойност** | | | | |
| **В хиляди евро** | **Дериватни финансови инструменти** | **Акции и други ценни книжа с променлива доходност** | **Пари, заеми и аванси** | **Касови финансови активи** | **Други финансови пасиви** | **Общо** |  | | **Ниво 1** | | **Ниво 2** | **Ниво 3** | **Общо** |
| **Финансови активи, задължително оценени по FVTPL** |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |
| Дериватни финансови инструменти | 14,184 | - | - | - | - | 14,184 |  | | - | | 14,184 | - | 14,184 |
| Фонд за рисков капитал | - | 504,694 | - | - | - | 504,694 |  | | 362 | | - | 504,332 | 504,694 |
| Преки капиталови инвестиции | - | 115,234 | - | - | - | 115,234 |  | | 15,255 | | - | 99,979 | 115,234 |
| Заеми и аванси | - | - | 21,702 | - | - | 21,702 |  | | - | | - | 21,702 | 21,702 |
| **Общо финансови активи, задължително оценени по FVTPL** | **14,184** | **619,928** | **21,702** | **-** | **-** | **655,814** |  | | **15,617** | | **35,886** | **604,311** | **655,814** |
| **Финансови активи, оценени по АС** |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |
| Пари и парични еквиваленти | - | - | 837,777 | - | - | 837,777 |  | | - | | - | - | - |
| Заеми и аванси | - | - | 1,496,973 | - | - | 1,496,973 |  | | - | | 1,699,057 | - | 1,699,057 |
| Вземания от вносителите | - | - | 86,330 | - | - | 86,330 |  | | - | | - | - | - |
| Касови финансови активи | - | - | - | 330,587 | - | 330,587 |  | | 144,097 | | 186,083 | - | 330,180 |
| Други активи | - | - | - | - | - | - |  | | - | | - | - | - |
| **Общо финансови активи, оценени по АС** | **-** | **-** | **2,421,080** | **330,587** | **-** | **2,751,667** |  | | **144,097** | | **1,885,140** | **-** | **2,029,237** |
| **Общо финансови активи** | **14,184** | **619,928** | **2,442,782** | **330,587** | **-** | **3,407487** |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |
| **Финансови пасиви, оценени по FVTPL** |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |
| Дериватни финансови инструменти | -191 | - | - | - | - | -191 |  | | - | | -191 | - | -191 |
| **Общо финансови пасиви, оценени по FVTPL** | **-191** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-191** |  | | **-** | | **-191** | **-** | **-191** |
| **Финансов пасив, оценен по АС:** |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |
| Провизии за издадени гаранции | - | - | - | - | -628 | -628 |  | |  | |  |  |  |
| Провизии за кредитни ангажименти | - | - | - | - | -37,269 | -37,269 |  | |  | |  |  |  |
| Дължими суми на трети страни | - | - | - | - | -147,438 | -147 438 |  | |  | |  |  |  |
| Други пасиви | - | - | - | - | -2,353 | -2,353 |  | |  | |  |  |  |
| **Общо финансови пасиви, оценени по АС** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-187,688** | **-187,688** |  | |  | |  |  |  |
| **Общо финансови пасиви** | **-191** | **-** | **-** | **-** | **-187,688** | **-187,879** |  | |  | |  |  |  |

**4 Справедливи стойности на финансовите инструменти (продължение)**

**4.1 Счетоводна класификация и справедливи стойности (продължение)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Към 31 декември 2018 г.** | **Балансова стойност** | | | | | |  | **Справедлива стойност** | | | |
| **В хиляди евро** | **Дериватни финансови инструменти** | **Акции и други ценни книжа с променлива доходност** | **Пари, заеми и вземания** | **Касови финансови активи** | **Други финансови пасиви** | **Общо** |  | **Ниво 1** | **Ниво 2** | **Ниво 3** | **Общо** |
| **Финансови активи, задължително оценени по FVTPL** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дериватни финансови инструменти | 9,873 | - | - | - | - | 9,873 |  | - | 9,873 | - | 9,873 |
| Фондове за рисков капитал | - | 467,152 | - | - | - | 467,152 |  | - | - | 467,152 | 467,152 |
| Преки капиталови инвестиции | - | 100,140 | - | - | - | 100,140 |  | 16,675 | - | 83,465 | 100,140 |
| Заеми и аванси | - | - | 720 | - | - | 720 |  | - | 720 | - | 720 |
| **Общо финансови активи, задължително оценени по FVTPL** | **9,873** | **567,292** | **720** | **-** | **-** | **577,885** |  | **16,675** | **10,593** | **550,617** | **577,885** |
| **Финансови активи, оценени по АС** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пари и парични еквиваленти | - | - | 573,708 | - | - | 573,708 |  | - | - | - | - |
| Заеми и аванси | - | - | 1,540,271 | - | - | 1,540,271 |  | - | 1,760,576 | - | 1,760,576 |
| Вземания от вносителите | - | - | 100,000 | - | - | 100,000 |  | - | - | - | - |
| Касови финансови активи | - | - | - | 335,140 | - | 335,140 |  | 191,475 | 145,061 | - | 336,536 |
| Други активи | - | - | 171 | - | - | 171 |  | - | - | - | - |
| **Общо финансови активи, оценени по АС** | **-** | **-** | **2,214,150** | **335,140** | **-** | **2,549,290** |  | **191,475** | **1,905,637** | **-** | **2,097,112** |
| **Общо финансови активи** | **9,873** | **567,292** | **2,214,870** | **335,140** | **-** | **3,127,175** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Финансови пасиви, оценени по FVTPL** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дериватни финансови инструменти | -8,493 | - | - | - | - | -8,493 |  | - | -8,493 | - | -8,493 |
| **Общо финансови пасиви, оценени по FVTPL** | **-8,493** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-8,493** |  | **-** | **-8,493** | **-** | **-8,493** |
| **Финансови пасиви, оценени по АС:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Провизии за издадени гаранции | - | - | - | - | -793 | -793 |  |  |  |  |  |
| Провизии за кредитни ангажименти | - | - | - | - | -23,822 | -23,822 |  |  |  |  |  |
| Дължими суми на трети страни | - | - | - | - | -143,813 | -143,813 |  |  |  |  |  |
| Други пасиви | - | - | - | - | -2,493 | -2,493 |  |  |  |  |  |
| **Общо финансови пасиви, оценени по АС** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-170,921** | **-170,921** |  |  |  |  |  |
| **Общо финансови пасиви** | **-8,493** | **-** | **-** | **-** | **-170,921** | **-179,414** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

* 1. **Измерване на справедливите стойности**

4.1

* + 1. **Методи за остойностяване и значими ненаблюдаеми данни**

Таблицата по-долу представя информация за методите за остойностяване и значимите ненаблюдаеми данни, използвани при оценяването на финансови инструменти, категоризирани в нива 2 и 3 от йерархията на справедливите стойности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Метод за остойностяване** | **Значими ненаблюдаеми данни** | **Връзка между ненаблюдаемите данни и измерването на справедливата стойност** |
| **Финансови инструменти, отчетени по справедлива стойност** | |  |  |
|  |  |  |  |
| Дериватни финансови инструменти | Сконтиран паричен поток: Бъдещите парични потоци се изчисляват въз основа на форуърдни обменни/лихвени проценти (от наблюдаеми форуърдни валутни курсове и криви на доходността в края на отчетния период) и договорни форуърдни/лихвени проценти, сконтирани с процент, който отразява кредитния риск на различните контрагенти. | Не е приложимо. | Не е приложимо. |
|  |  |  |  |
| Фондове за рисков капитал | Метод на коригираните нетни активи: Справедливата стойност се определя, като се приложи или процентното дялово участие на механизма в съответното дружество към нетната стойност на активите, отразена в последния отчет, коригиран спрямо паричните потоци, или, доколкото е възможно, точната стойност на дела към същата дата, посочена от съответния управител на фонда. С цел да се покрие периодът между последната налична нетна стойност на активите (НСА) и отчитането в края на годината, се провежда следваща процедура за преглед и, ако е необходимо, се коригира докладваната НСА. | Коригиране за изтеклото време между последната отчетна дата на фондовете за рисков капитал (ФРК) и датата на измерване, като се вземат предвид: оперативните разходи и управленските такси, последващите изменения в справедливата стойност на съответните активи на ФРК, допълнителни пасиви, пазарни промени или други промени в икономическите условия. | Колкото по-дълъг е периодът между датата на измерване на справедливата стойност и последната отчетна дата на ФРК, толкова по-голяма е корекцията за изтеклото време. |
|  |  |  |  |
| Преки капиталови инвестиции | Коригирани нетни активи. | Коригиране за изтеклото време между последната отчетна дата на предприятията, в които се инвестира, и датата на измерване, като се вземат предвид: оперативните разходи, последващите изменения в справедливата стойност на съответните активи на предприятията, в които се инвестира, допълнителни пасиви, пазарни промени или други промени в икономическите условия, увеличение на капитала, продажба/промяна на контрола.  Отстъпка от 5 до 30 % за липса на пазарна реализируемост (ликвидност), определена чрез позоваване на цените на предишни сделки за подобни ценни книжа в държавата/региона. | Колкото по-голяма е отстъпката за пазарна реализируемост, толкова по-ниска е справедливата стойност. |
|  |  |  |  |
| Заеми, отчетени по справедлива стойност (ПСОФ) | За заемополучатели, които са действащи предприятия: Дисконтиран паричен поток с използване на договорни/очаквани бъдещи парични потоци, дисконтирани с подходящ, коригиран спрямо риска дисконтов процент, който отчита присъщия на заема риск (включително кредитния риск на заемополучателя). Дисконтовият процент се сравнява/оценява със съответна пазарна референтна стойност.  За заемополучатели, които не са действащи предприятия: Подход на нетните активи (подход на ликвидационната стойност). | Компонентите на дисконтовия процент отразяват кредитния риск на заемополучателя в сравнение с безрисковите пазарни лихвени проценти. | Колкото по-голям е дисконтовият процент, толкова по-ниска е справедливата стойност. |
|  |  |  |  |

**4.2 4.2.1 Методи за остойностяване и значими ненаблюдаеми данни (продължение)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Метод за остойностяване** | **Значими ненаблюдаеми данни** | **Връзка между ненаблюдаемите данни и измерването на справедливата стойност** |
| **Финансови инструменти, не отчетени по справедлива стойност** | |  |  |
|  |  |  |  |
| Заеми и аванси | Сконтирани парични потоци: Моделът за остойностяване използва договорните парични потоци, които са обусловени от липсата на неизпълнение от страна на длъжника и не отчитат стойността на гаранциите или сценариите за предсрочно плащане. За да се изчисли нетната настояща стойност (ННС) на заемите, моделът взема сконтирането на договорните парични потоци на всеки заем с помощта на коригирана пазарна дисконтова крива. ННС на отделните заеми след това се коригира, за да се вземе под внимание съответната очаквана загуба. След това резултатите се сумират, за да се получи справедливата стойност на заемите и авансите. | Не е приложимо. | Не е приложимо. |
|  |  |  |  |
| Касови финансови активи | Сконтирани парични потоци. | Не е приложимо. | Не е приложимо. |

С прилагането на МСФО 13 корекциите на оценката са включени в справедливата стойност на дериватите към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г., а именно:

* Корекции на кредитната оценка, отразяващи кредитния риск от контрагента по сделките с деривати, в размер на -32,8 хиляди евро към 31 декември 2019 г. и -37,4 хиляди евро към 31 декември 2018 г.
* Корекции на дебитната оценка, отразяващи собствения кредитен риск по сделките с деривати, в размер на +28,7 хиляди евро към 31 декември 2019 г. и +15,1 хиляди евро към 31 декември 2018 г.

* + 1. **Трансфери между ниво 1 и 2**

Политиката на механизма е да признае прехвърляне между нива от датата на събитието или изменението на обстоятелствата, породили прехвърлянето.

През 2019 г. и 2018 г. механизмът не е извършвал трансфери от ниво 1 към ниво 2 или от ниво 2 към ниво 1 от йерархията на справедливите стойности.

* + 1. **Ниво 3 справедливи стойности**

**Равнение на справедливите стойности на ниво 3**

Следните таблици представят промените в инструментите от ниво 3 за годината, приключила на 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г.:

|  |  |
| --- | --- |
| **В хиляди евро** | **Акции и други ценни книжа с променлива доходност** |
| **Салдо към 1 януари 2019 г.** | **550,617** |
| **Печалби или загуби, включени в печалбата или загубата:** |  |
| - нетeн реализиран резултат от акции и други ценни книжа с променлива доходност | 1,708 |
| - нетна промяна в справедливата стойност на акции и други ценни книжа с променлива доходност | 17,666 |
| **Общо** | **19,374** |
| Извършени плащания | 106,943 |
| Възстановявания | -79,435 |
| Разлики във валутните курсове | 6,812 |
| **Салдо към 31 декември 2019 г.** | **604,311** |
|  |  |
| **В хиляди евро** | **Акции и други ценни книжа с променлива доходност** |
| **Салдо към 1 януари 2018 г.** | **473,081** |
| **Печалби или загуби, включени в печалбата или загубата:** |  |
| - нетeн реализиран резултат от акции и други ценни книжа с променлива доходност | -10,622 |
| - нетна промяна в справедливата стойност на акции и други ценни книжа с променлива доходност | -13,411 |
| **Общо** | **-24,033** |
| Извършени плащания | 95,434 |
| Възстановявания | -11,165 |
| Разлики във валутните курсове | 17,300 |
| **Салдо към 31 декември 2018 г.** | **550,617** |
|  |  |
| През 2019 г. и 2018 г. механизмът не е извършвал трансфери от или към ниво 3 от йерархията на справедливите стойности. |  |

**5 Пари и парични еквиваленти**

Парите и паричните еквиваленти се състоят от:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **В хиляди евро** | **31.12.2019 г.** | **31.12.2018 г.** |
| Касова наличност | 72,166 | 51,936 |
| Срочни депозити | 622,991 | 521,882 |
| Търговски ценни книжа | 142,823 | - |
| **Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци** | **837,980** | **573,818** |
| Начислена лихва | -203 | -110 |
| **Пари и парични еквиваленти в отчета за финансовото състояние** | **837,777** | **573,708** |

1. **6 Дериватни финансови инструменти**

Основните компоненти на дериватните финансови инструменти, класифицирани като държани за търгуване, са както следва:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Към 31 декември 2019 г.** | **Справедлива стойност** | | **Условна стойност** |
| **В хиляди евро** | **Активи** | **Пасиви** |  |
| Кръстосани валутни суапове | - | - | - |
| Лихвени суапове | 99 | -191 | 24,181 |
| Валутни суапове | 14,085 | - | 1,545,000 |
| **Общо дериватни финансови инструменти** | **14,184** | **-191** | **1,569,181** |
|  |  |  |  |
| **Към 31 декември 2018 г.** | **Справедлива стойност** | | **Условна стойност** |
| **В хиляди евро** | **Активи** | **Пасиви** |  |
| Кръстосани валутно-лихвени суапове | 340 | -665 | 5,245 |
| Лихвени суапове | 654 | - | 28,470 |
| Валутни суапове | 8,879 | -7,828 | 1,460,608 |
| **Общо дериватни финансови инструменти** | **9,873** | **-8,493** | **1,494,323** |

**7 Заеми и аванси**

1. **Заеми и аванси**

Следната таблица показва равнение от началното до крайното салдо на заемите и авансите по модела на обезценка на ОКЗ съгласно МСФО 9.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **В хиляди евро** | **Общи заеми\*** | **Привилегировани заеми** | **Подчинени заеми** | **POCI** | **Общо** |
| **Номинална стойност на заемите по АС към 1 януари 2019 г.** | **1,051,317** | **593,324** | **60,717** | **3,588** | **1,708,946** |
| Извършени плащания | 164,308 | 123,416 | - | - | 287,724 |
| Отписани задължения | -2 | -278 | - | - | -280 |
| Възстановявания | -206,517 | -113,100 | -34,496 | - | -354,113 |
| Продажба на заеми | -2,591 | - | - | - | -2,591 |
| Промяна на бизнес модела (ПСОФ)\*\* | - | -10,062 | - | -3,588 | -13,650 |
| Разлики във валутните курсове | 15,041 | 4,064 | 1,493 | - | 20,598 |
| **Номинална стойност на заемите по АС към 31 декември 2019 г.** | **1,021,556** | **597,364** | **27,714** | **-** | **1,646,634** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Обезценка — коректив за загуби към 1 януари 2019 г.** | **-103,868** | **-49,609** | **-29,360** | **-1,794** | **-184,631** |
| Нетни промени в 12-месечните ОКЗ | 5,164 | -86 | - | - | 5,078 |
| Нетни промени в ОКЗ през целия жизнен цикъл без кредитна обезценка | -15,558 | 2,559 | 2,205 | - | -10,794 |
| ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка | -4,397 | -47 | - | - | -4,444 |
| Корекция на ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка | 21,811 | 5,592 | - | - | 27,403 |
| Продажба на заеми | 2,591 | - | - | - | 2,591 |
| Промяна на бизнес модела (ПСОФ)\*\* | - | 5,031 | - | 1,794 | 6,825 |
| Отписани задължения | 2 | 278 | - | - | 280 |
| Разлики във валутните курсове | -1,911 | -368 | -559 | - | -2,838 |
| **Обезценка — коректив за загуби към 31 декември 2019 г.** | **-96,166** | **-36,650** | **-27,714** | **-** | **-160,530** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Заеми и аванси по АС към 31 декември 2019 г.** | **925,390** | **560,714** | **-** | **-** | **1,486,104** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Номинална стойност на заемите по FVTPL към 1 януари 2019 г.** | **1,800** | **-** | **-** | **-** | **1,800** |
| Извършени плащания | - | 23,461 | - | - | 23,461 |
| Промяна на бизнес модела (ПСОФ)\*\* | - | 13,650 | - | - | 13,650 |
| Възстановявания | -720 | -245 | - | - | -965 |
| Отписани задължения | - | - | - | - | - |
| Разлики във валутните курсове | - | -8 | - | - | -8 |
| **Номинална стойност на заемите по FVTPL към 31 декември 2019 г.** | **1,080** | **36,858** | **-** | **-** | **37,938** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Корекция на справедливата стойност към 1 януари 2019 г.** | **-1,080** | **-** | **-** | **-** | **-1,080** |
| Нетна промяна на справедливата стойност | - | -8,331 | - | - | -8,331 |
| Промяна на бизнес модела (ПСОФ)\*\* | - | -6,825 | - | - | -6,825 |
| **Корекция на справедливата стойност към 31 декември 2019 г.** | **-1,080** | **-15,156** | **-** | **-** | **-16,236** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Заеми и аванси по FVTPL към 31 декември 2019 г.** | **-** | **21,702** | **-** | **-** | **21,702** |
| Амортизирана стойност | -3,545 | -4,950 | 10 | - | -8,485 |
| Лихва | 10,451 | 8,903 | - | - | 19,354 |
| **Заеми и аванси към 31 декември 2019 г.** | **932,296** | **-586,369** | **10** | **-** | **1,518,675** |
| \* Включително споразумения за представителство. | |  |  |  |  |
| \*\* За подробности вж. бележка 24. | |  |  |  |  |

1. **7 Заеми и аванси (продължение)**

**7.1 Заеми и аванси (продължение)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **В хиляди евро** | **Общи заеми\*** | **Привилегировани заеми** | **Подчинени заеми** | **POCI** | **Общо** |
| **Номинална стойност на заемите по АС към 1 януари 2018 г.** | **1,003,294** | **687,499** | **62 546** | **-** | **1,753,339** |
| Извършени плащания | 203,352 | 52,274 | - | 3,588 | 259,214 |
| Отписани задължения | - | - | - | - | - |
| Възстановявания | -192,355 | -157,952 | -4,548 | - | -354,855 |
| Капитализирана лихва | - | - | - | - | - |
| Разлики във валутните курсове | 37,026 | 11,503 | 2,719 | - | 51,248 |
| **Номинална стойност на заемите по АС към 31 декември 2018 г.** | **1,051,317** | **593,324** | **60,717** | **3,588** | **1,708,946** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Обезценка — коректив за загуби към 1 януари 2018 г.** | **-35,082** | **-57,911** | **-62,546** | **-** | **-155,539** |
| Нетни промени в 12-месечните ОКЗ | -1,853 | 288 | - | - | -1,565 |
| Нетни промени в ОКЗ през целия жизнен цикъл без кредитна обезценка | 4,696 | 870 | -2,146 | - | 3,420 |
| ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка | -71,204 | - | - | -1,794 | -72,998 |
| Корекция на ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка | 2,214 | 8,480 | 37,678 | - | 48,372 |
| Отписани задължения | - | - | - | - | - |
| Разлики във валутните курсове | -2,639 | -1,336 | -2,346 | - | -6,321 |
| **Обезценка — коректив за загуби към 1 януари 2018 г.** | **-103,868** | **-49,609** | **-29,360** | **-1,794** | **-184,631** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Заеми и аванси по АС към 31 декември 2018 г.** | **947,449** | **543,715** | **31,357** | **1,794** | **1,524,315** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Номинална стойност на заемите по FVTEPL към 1 януари 2018 г.** | **1,800** | **-** | **-** | **-** | **1,800** |
| Извършени плащания | - | - | - | - | - |
| Възстановявания | - | - | - | - | - |
| Отписани задължения | - | - | - | - | - |
| Разлики във валутните курсове | - | - | - | - | - |
| **Номинална стойност на заемите по FVTEPL към 31 декември 2018 г.** | **1,800** | **-** | **-** | **-** | **1,800** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Корекция на справедливата стойност към 1 януари 2018 г.** | **-378** | **-** | **-** | **-** | **-378** |
| Нетна промяна на справедливата стойност | -702 | - | - | - | -702 |
| **Корекция на справедливата стойност към 31 декември 2018 г.** | **-1,080** | **-** | **-** | **-** | **-1,080** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Заеми и аванси по FVTPL към 31 декември 2018 г.** | **720** | **-** | **-** | **-** | **720** |
|  |  |  |  |  |  |
| Амортизирана стойност | -3,550 | -3,109 | 11 | - | -6,648 |
| Лихва | 12,330 | 9,243 | 1,031 | - | 22,604 |
| **Заеми и аванси към 31 декември 2018 г.** | **956,949** | **549,849** | **32,399** | **1,794** | **1,540,991** |
| \* Включително споразумения за представителство. |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**7.2 Обезценка на заеми и аванси — корективи за загуби, без корекции**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 г.** | | | | |
| **В хиляди евро** | **12-месечни ОКЗ** | **ОКЗ през целия жизнен цикъл без кредитна обезценка** | **ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка** | **POCI** | **Общо** |
| **Заеми и аванси по АС** |  |  |  |  |  |
| **Салдо към 1 януари 2019 г.** | **22,023** | **27,342** | **133,472** | **1,794** | **184,631** |
| Трансфер към 12-месечни ОКЗ | 3,952 | - | - | - | 3,952 |
| Трансфер към ОКЗ през целия жизнен цикъл без кредитна обезценка | -4,005 | 25,150 | - | - | 21,145 |
| Трансфер към ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка | - | -46 | - | - | -46 |
| Продажба на заеми | - | - | -2,591 | - | -2,591 |
| Промяна на бизнес модела (ПСОФ)\* | - | -10 | -5,031 | -1,794 | -6,835 |
| Финансови активи, които са отписани | -129 | -10,049 | - | - | -10,178 |
| Отписвания | - | - | -280 | - | -280 |
| Разлики във валутните курсове | 247 | 371 | 2,221 | - | 2,839 |
| **Салдо към 31 декември 2019 г.** | **17,191** | **38,509** | **104,830** | **-** | **160,530** |
| \* За подробности вж. бележка 24. |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2018 г.** | | | | |
| **В хиляди евро** | **12-месечни ОКЗ** | **ОКЗ през целия жизнен цикъл без кредитна обезценка** | **ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка** | **POCI** | **Общо** |
| **Заеми и аванси по АС** |  |  |  |  |  |
| **Салдо към 1 януари 2018 г.** | **19,738** | **29,975** | **105,826** | **-** | **155,539** |
| Трансфер към 12-месечни ОКЗ | 2,285 | - | - | - | 2,285 |
| Трансфер към ОКЗ през целия жизнен цикъл без кредитна обезценка | - | -2,633 | - | - | -2,633 |
| Трансфер към ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка | - | - | 27,646 | 1,794 | 29,440 |
| **Салдо към 31 декември 2018 г.** | **22,023** | **27,342** | **133,472** | **1,794** | **184,631** |

1. **8 Акции и други ценни книжа с променлива доходност**

Следната таблица показва равнение от началното до крайното салдо на капиталовите инвестиции:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **В хиляди евро** | **Фондове за рисков капитал** | **Преки капиталови инвестиции** | **Общо** |
| **Стойност към 1 януари 2019 г.** | **421,593** | **93,214** | **514,807** |
| Извършени плащания | 90,972 | 15,971 | 106,943 |
| Възстановени суми/продажби | -56,387 | -13,361 | -69,748 |
| Разлики във валутните курсове | 6,126 | 281 | 6,407 |
| **Стойност към 31 декември 2019 г.** | **462,304** | **96,105** | **558,409** |
|  |  |  |  |
| **Нереализирани печалби и загуби към 1 януари 2019 г.** | **45,559** | **6,926** | **52,485** |
| Нетна промяна в нереализираните печалби и загуби | -3,488 | 12,117\* | 8,629 |
| Разлики във валутните курсове | 319 | 86 | 405 |
| **Нереализирани печалби и загуби към 31 декември 2019 г.** | **42,390** | **19,129** | **61,519** |
|  |  |  |  |
| **Акции и други ценни книжа с променлива доходност към 31 декември 2019 г.** | **504,694** | **115,234** | **619,928** |
| \* Включва неточност по отношение на справедливата оценка, извършена към 31 декември 2018 г., за сума от 5,853 хиляди евро, която бе коригирана през 2019 г. Като се изключи това, нетната промяна в нереализираните печалби и загуби би възлязла на 17,970 хиляди евро за финансовата 2019 година. | | | |
|  |  |  |  |
| **В хиляди евро** | **Фондове за рисков капитал** | **Преки капиталови инвестиции** | **Общо** |
| **Стойност към 1 януари 2018 г.** | **356,086** | **70,310** | **426,396** |
| Извършени плащания | 73,250 | 22,184 | 95,434 |
| Възстановени суми/продажби | -21,681 | -635 | -22,316 |
| Разлики във валутните курсове | 13,938 | 1,355 | 15,293 |
| **Стойност към 31 декември 2018 г.** | **421,593** | **93,214** | **514,807** |
|  |  |  |  |
| **Нереализирани печалби и загуби към 1 януари 2018 г.** | **64,018** | **7,125** | **71,143** |
| Нетна промяна в нереализираните печалби и загуби | -20,493 | -172 | -20,665 |
| Разлики във валутните курсове | 2,034 | -27 | 2,007 |
| **Нереализирани печалби и загуби към 31 декември 2018 г.** | **45,559** | **6,926** | **52,485** |
|  |  |  |  |
| **Акции и други ценни книжа с променлива доходност към 31 декември 2018 г.** | **467,152** | **100,140** | **567,292** |

1. **9 Вземания от вносителите**

Вземанията в размер на 86 330 хиляди евро от вносителите се състоят изцяло от поискани, но неизплатени вноски на държавите членки.

1. **10 Касови финансови активи**

Касовият портфейл се състои от облигации, търгувани на фондовата борса, които имат остатъчен падеж, по-кратък от три месеца, към отчетната дата. Следната таблица показва движението по касовия портфейл:

|  |  |
| --- | --- |
| **В хиляди евро** |  |
| **Салдо към 1 януари 2019 г.** | **335,140** |
| Придобивания | 2,948,021 |
| Падежи | -2,952,905 |
| Промяна в амортизацията на ажио/дизажио | -93 |
| Промяна в начислената лихва | 424 |
| **Салдо към 31 декември 2019 г.** | **330,587** |
|  |  |
| **В хиляди евро** |  |
| **Салдо към 1 януари 2018 г.** | **144,382** |
| Придобивания | 2,219,062 |
| Падежи | -2,026,659 |
| Промяна в амортизацията на ажио/дизажио | 149 |
| Промяна в начислената лихва | -1,794 |
| **Салдо към 31 декември 2018 г.** | **335,140** |

1. **11 Други активи**

Основните компоненти на другите активи са следните:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **В хиляди евро** | **31.12.2019 г.** | **31.12.2018 г.** |
| Финансови гаранции | - | 171 |
| **Общо други активи** | **-** | **171** |

1. **12 Приходи за бъдещи периоди**

Основните компоненти на приходите за бъдещи периоди са следните:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **В хиляди евро** | **31.12.2019 г.** | **31.12.2018 г.** |
| Отложени лихвени субсидии | 32,085 | 32,658 |
| Отложени комисионни за заеми и аванси | 481 | 1,106 |
| **Общо приходи за бъдещи периоди** | **32,566** | **33,764** |

1. **13 Провизии за издадени гаранции, без корекции**

Следните таблици показват равнение от началното до крайното салдо на провизиите за финансови гаранции по модела на ОКЗ съгласно МСФО 9:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 г.** | | | |
| **В хиляди евро** | **12-месечни ОКЗ** | **ОКЗ през целия жизнен цикъл без кредитна обезценка** | **ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка** | **Общо** |
| **Издадени гаранции** |  |  |  |  |
| **Салдо към 1 януари** | **94** | **699** | **-** | **793** |
| Трансфер към 12-месечни ОКЗ | 534 | - | - | 534 |
| Трансфер към ОКЗ през целия жизнен цикъл без кредитна обезценка | - | - | - | - |
| Трансфер към ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка | - | - | - | - |
| Гаранции, които са отписани | - | -588 | - | -588 |
| Искания за задействане на гаранции | - | -53 | - | -53 |
| Амортизация на авансови такси | - | -71 | - | -71 |
| Разлики във валутните курсове | - | 13 | - | 13 |
| **Салдо към 31 декември** | **628** | **-** | **-** | **628** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **2018 г.** | | | |
| **В хиляди евро** | **12-месечни ОКЗ** | **ОКЗ през целия жизнен цикъл без кредитна обезценка** | **ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка** | **Общо** |
| **Издадени гаранции** |  |  |  |  |
| **Салдо към 1 януари** | **-** | **484** | **-** | **484** |
| Трансфер към 12-месечни ОКЗ | 94 | - | - | 94 |
| Трансфер към ОКЗ през целия жизнен цикъл без кредитна обезценка | - | 391 | - | 391 |
| Трансфер към ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка | - | - | - | - |
| Гаранции, които са отписани | - | - | - | - |
| Искания за задействане на гаранции | - | - | - | - |
| Амортизация на авансови такси | - | -128 | - | -128 |
| Разлики във валутните курсове | - | -48 | - | -48 |
| **Салдо към 31 декември** | **94** | **699** | **-** | **793** |
|  |  |  |  |  |

1. **14 Провизии за кредитни ангажименти, без корекции**

Следната таблица показва равнение от началното до крайното салдо на коректива за загуби по непредоставени заеми (кредитни ангажименти) по модела на ОКЗ съгласно МСФО 9:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 г.** | | | |
| **В хиляди евро** | **12-месечни ОКЗ** | **ОКЗ през целия жизнен цикъл без кредитна обезценка** | **ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка** | **Общо** |
| **Кредитни ангажименти** |  |  |  |  |
| **Салдо към 1 януари** | **7,225** | **16,597** | **-** | **23,822** |
| Трансфер към 12-месечни ОКЗ | 1,669 | 9,983 | - | 11,652 |
| Трансфер към ОКЗ през целия жизнен цикъл без кредитна обезценка | -836 | 15,138\* | - | 14,302 |
| Трансфер към ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка | - | - | - | - |
| Нетно оценяване на коректива за загуби | 696 | 773 | - | 1,469 |
| Промяна на бизнес модела (ПСОФ)\*\* | -2,974 | -1,387 | - | -4,361 |
| Финансови активи, които са отписани | -1,960 | -7,858 | - | -9,818 |
| Разлики във валутните курсове | 123 | 80 | - | 203 |
| **Салдо към 31 декември** | **3,943** | **33,326** | **-** | **37,269** |
| \* Методиката за оценка на провизиите за кредитните ангажименти към 31 декември 2019 г. беше променена за кредитните ангажименти на етап 2 и по такъв начин, че механизмът не приложи кредитните конверсионни коефициенти в изчислението. Тази промяна доведе до допълнителни ОКЗ в размер на 7,7 милиона евро.  \*\* За подробности вж. бележка 24. | | | | |
|  | | | | |
|  | **2018 г.** | | | |
| **В хиляди евро** | **12-месечни ОКЗ** | **ОКЗ през целия жизнен цикъл без кредитна обезценка** | **ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка** | **Общо** |
| **Кредитни ангажименти** |  |  |  |  |
| **Салдо към 1 януари** | **1,993** | **2,163** | **-** | **4,156** |
| Трансфер към 12-месечни ОКЗ | 5,192 | - | - | 5,192 |
| Трансфер към ОКЗ през целия жизнен цикъл без кредитна обезценка | - | 14,420 | - | 14,420 |
| Трансфер към ОКЗ през целия жизнен цикъл с кредитна обезценка | - | - | - | - |
| Разлики във валутните курсове | 40 | 14 | - | 54 |
| **Салдо към 31 декември** | **7,225** | **16,597** | **-** | **23,822** |

1. **15 Дължими суми на трети страни**

Основните компоненти на дължимите суми на трети страни са следните:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **В хиляди евро** | **31.12.2019 г.** | **31.12.2018 г.** |
| Нетни общи административни разходи, платими на ЕИБ | 50,009 | 47,799 |
| Други суми, платими на ЕИБ | 31 | 54 |
| Още неизплатени лихвени субсидии и техническа помощ, дължими на държавите членки | 97,398 | 95,960 |
| **Общо дължими суми на трети страни** | **147,438** | **143,813** |

1. **16 Други пасиви**

Основните компоненти на другите пасиви са следните:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **В хиляди евро** | **31.12.2019 г.** | **31.12.2018 г.** |
| Погасявания на заеми, получени авансово | 1,961 | 2,124 |
| Приходи за бъдещи периоди от лихвени субсидии | 339 | 369 |
| Искания за финансова гаранция | 53 | - |
| **Общо други пасиви** | **2,353** | **2,493** |

1. **17 Поискана вноска от държавите членки (в хиляди евро)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Държави членки** | **Вноска за механизма** | **Вноска за лихвени субсидии и техническа помощ** | **Общо**  **внесени** | **Поискани и неизплатени\*** |
| Австрия | 76,442 | 9,592 | 86,034 | 2,410 |
| Белгия | 112,757 | 14,105 | 126,862 | 3,530 |
| България | 1,274 | 336 | 1,610 | 140 |
| Кипър | 819 | 216 | 1,035 | 90 |
| Чешка република | 4,641 | 1,224 | 5,865 | 510 |
| Дания | 62,220 | 7,875 | 70,095 | 2,000 |
| Естония | 455 | 120 | 575 | 50 |
| Финландия | 43,821 | 5,655 | 49,476 | 1,470 |
| Франция | 677,756 | 81,837 | 759,593 | 19,550 |
| Германия | 667,065 | 82,766 | 749,831 | 20,500 |
| Гърция | 39,090 | 5,324 | 44,414 | 1,470 |
| Унгария | 5,005 | 1,320 | 6,325 | 550 |
| Ирландия | 21,034 | 3,075 | 24,109 | 910 |
| Италия | 374,974 | 48,883 | 423,857 | 12,860 |
| Латвия | 637 | 168 | 805 | 70 |
| Литва | 1,092 | 288 | 1,380 | 120 |
| Люксембург | 8,422 | 1,065 | 9,487 | 270 |
| Малта | 273 | 72 | 345 | 30 |
| Нидерландия | 151,510 | 19,140 | 170,650 | 4,850 |
| Полша | 11,830 | 3,120 | 14,950 | 1,300 |
| Португалия | 30,418 | 4,154 | 34,572 | 2,300 |
| Румъния | 3,367 | 888 | 4,255 | 370 |
| Словакия | 1,911 | 504 | 2,415 | 210 |
| Словения | 1,638 | 432 | 2,070 | 180 |
| Испания | 191,564 | 27,231 | 218,795 | 7,850 |
| Швеция | 81,090 | 10,499 | 91,589 | 2,740 |
| Обединено кралство | 395,895 | 53,802 | 449,697 | - |
| **Общо към 31 декември 2019 г.** | **2,967,000** | **383,691** | **3,350,691** | **86,330** |
| **Общо към 31 декември 2018 г.** | **2,697,000** | **353,691** | **3,050,691** | **100,000** |

\* На 24 октомври 2019 г. Съветът определи размера на финансовите вноски, които всяка държава членка трябва да плати до 21 януари 2020 г. Към 31 декември 2019 г. не са били изплатени 86 330 EUR.

1. **18 Поети задължения и условни пасиви**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **В хиляди евро** | **31.12.2019 г.** | **31.12.2018 г.** |
| ***Поети задължения*** |  |  |
| Неизплатени заеми | 1,357,320 | 1,283,931 |
| Неизплатено задължение по отношение на акции и други ценни книжа с променлива доходност | 405,920 | 347,167 |
| Издадени гаранции | 200,013 | 2,800 |
| Лихвени субсидии и техническа помощ | 455,671 | 457,328 |
|  |  |  |
| ***Условни пасиви*** |  |  |
| Подписани неиздадени гаранции | 1,359,818 | 1,553,668 |
|  |  |  |
| **Общо поети задължения и условни пасиви** | **3,778,742** | **3,644,894** |

1. **19 Лихви и други подобни приходи и разходи**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **В хиляди евро** | **От 1.1.2019 г.**  **До 31.12.2019 г.** | **От 1.1.2018 г.**  **до 31.12.2018 г.** |
| Заеми и аванси | 89,244 | 92,506 |
| Лихвени субсидии | 4,679 | 4,224 |
| **Общо приходи от лихви и други подобни приходи** | **93,923** | **96,730** |
|  |  |  |
| Основните компоненти на разходите за лихви и други подобни разходи са следните: | | |
|  |  |  |
| **В хиляди евро** | **От 1.1.2019 г.**  **до 31.12.2019 г.** | **От 1.1.2018 г.**  **до 31.12.2018 г.** |
| Дериватни финансови инструменти | -261 | -563 |
| Пари и парични еквиваленти | -722 | -654 |
| Касови финансови активи | -1,965 | -1,322 |
| **Общо разходи за лихви и други подобни разходи** | **-2,948** | **-2,539** |

1. **20 Приходи и разходи от такси и комисиони**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **В хиляди евро** | **От 1.1.2019 г.**  **до 31.12.2019 г.** | **От 1.1.2018 г.**  **до 31.12.2018 г.** |
| Такси и комисионни за заеми и аванси | 4,399 | 107 |
| Такси и комисионни за финансови гаранции | 39 | 170 |
| Други | - | 7 |
| **Общо приходи от такси и комисионни** | **4,438** | **284** |
|  |  |  |
| Основният компонент на разходите за такси и комисионни е, както следва: | | |
|  |  |  |
| **В хиляди евро** | **От 1.1.2019 г.**  **до 31.12.2019 г.** | **От 1.1.2018 г.**  **до 31.12.2018 г.** |
| Комисионна, платена на трети страни по отношение на акции и други ценни книжа с променлива доходност | -721 | -106 |
| **Общо разходи за такси и комисионни** | **-721** | **-106** |

1. **21 Нетен резултат от акции и други ценни книжа с променлива доходност**

Основните компоненти на нетните реализирани печалби от акции и други ценни книжа с променлива доходност са следните:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **В хиляди евро** | **От 1.1.2019 г.**  **до 31.12.2019 г.** | **От 1.1.2018 г.**  **до 31.12.2018 г.** |
| Нетeн реализиран резултат от акции и други ценни книжа с променлива доходност | -133 | 3,166 |
| Приходи от дивиденти | 1,408 | 7,320 |
| Нетна промяна на справедливата стойност | 8,629 | -20,665 |
| **Нетен резултат от акции и други ценни книжа с променлива доходност** | **9,904** | **-10,179** |

1. **22 Общи административни разходи**

Общите административни разходи представляват реалните разходи, направени от ЕИБ за управление на механизма, намалени с приходите, получени от редовните такси за извършване на оценка, пряко начислявани от ЕИБ на клиентите на механизма.

Основните компоненти на общите административни разходи са следните:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **В хиляди евро** | **От 1.1.2019 г.**  **до 31.12.2019 г.** | **От 1.1.2018 г. до 31.12.2018 г.** |
| Реални разходи, направени от ЕИБ | -52,982 | -50,021 |
| Приходи от такси за извършване на оценка, директно начислявани на клиентите на механизма | 2,973 | 2,222 |
| **Общ размер на общите административни разходи** | **-50,009** | **-47,799** |

**23 Участие в неконсолидирани структурирани предприятия (в хиляди евро)**

*Определение на структурирано предприятие*

Структурирано предприятие е предприятие, чийто модел е такъв, че правата на глас или подобните права не са основен фактор при решаването на това кой има контрол над предприятието. В МСФО 12 се посочва, че структурираното предприятие често има някои или всички от следните характеристики:

* ограничена дейност;
* тясна и точно определена цел, като например за осъществяване на данъчно изгоден лизинг, извършване на научно-изследователска и развойна дейност, осигуряване на източник на капитал или финансиране на предприятието или предоставяне на инвестиционни възможности за инвеститорите чрез прехвърляне към тях на рискове и ползи, свързани с негови активи;
* недостатъчен собствен капитал, за да му позволи да финансира дейността си без подчинена финансова подкрепа;
* финансиране под формата на многобройни договорно свързани инструменти на инвеститори, които създават концентрации на кредитен или други рискове (траншове).

*Неконсолидирани структурирани предприятия*

Терминът „неконсолидирани структурирани предприятия“ се отнася до всички структурирани предприятия, които не са контролирани от механизма, и включва дялови участия в структурирани предприятия, които не са консолидирани.

*Определение на дялови участия в структурирани предприятия:*

Съгласно МСФО 12 „дялово участие“ най-общо включва всички договорни и извъндоговорни отношения, които излагат отчитащото се предприятие на променлива възвръщаемост в зависимост от резултатите от дейността на другото предприятие. Примери за такива дялови участия са държането на капиталови участия и други форми на участия, като предоставянето на финансиране, подкрепа на ликвидността, кредитни подобрения, ангажименти и гаранции на другото предприятие. В МСФО 12 се посочва, че отчитащото се предприятие няма непременно дялово участие в друго предприятие само защото поддържа с него типично взаимоотношение клиент-доставчик.

В таблицата по-долу се описват видовете структурирани предприятия, които механизмът не консолидира, но, в които притежава дялово участие.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид на структурираното предприятие** | **Естество и цел** | **Дялово участие, държано от механизма** |
| Финансиране на проекти — кредитиране на дружества със специално предназначение | Операциите за финансиране на проекти са операции, при които за обслужването на своя дълг механизмът разчита на заемополучател, чийто единствен или основен източник на приходи се генерира от един или ограничен брой активи, финансирани от този дълг, или от други вече съществуващи активи, които са договорно обвързани с проекта. Операциите за финансиране на проекти често се финансират чрез дружества със специално предназначение. | Нетни платени суми;  Приходи от лихви. |
| Операции с рисков капитал | Механизмът финансира фондове за рисков капитал и инвестиционни фондове. Фондовете за рисков капитал и инвестиционните фондове обединяват и управляват парите на инвеститори, които търсят частни капиталови дялове в малки и средни предприятия с висок потенциал за растеж, и финансират инфраструктурни проекти. | Инвестиции в единици/акции, емитирани от дружеството за рисков капитал;  Дивиденти, получени като приход от дивиденти. |

Таблицата по-долу показва балансовите стойности на неконсолидираните структурирани предприятия, в които механизмът има дялово участие към отчетната дата, както и максималната експозиция на механизма към загуба във връзка с тези предприятия. Максималната експозиция към загуба включва балансовите стойности и свързаните с тях неизплатени задължения.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид на структурираното предприятие** | **Текст** | **Балансова стойност към 31.12.2019 г.** | **Балансова стойност към 31.12.2018 г.** | **Максимална експозиция към загуба към 31.12.2019 г.** | **Максимална експозиция към загуба към 31.12.2018 г.** |
| Фондове за рисков капитал | Акции и други ценни книжа с променлива доходност | 504,332 | 467,152 | 834,955 | 797,775 |
| **Общо** |  | **504,332** | **467,152** | **834,955** | **797,775** |

1. **24 Пакет за социално и отговорно финансиране (в хиляди евро)**

През юни 2013 г. Съветът на министрите АКТБ-ЕС одобри новия финансови протокол за 11-ия Европейски фонд за развитие (ЕФР), който обхваща периода 2014—2020 г.

Нова вноска в размер на 500 милиона евро беше договорена за Инвестиционния механизъм — така нареченото „социално и отговорно финансиране“ или „СОФ“, което дава възможност на механизма да подкрепя проекти с особено голямо въздействие върху развитието, като същевременно поема по-големи рискове, присъщи на тези инвестиции. Този пакет ще предостави нови възможности за засилване на заемите на механизма от частния сектор чрез инвестиции в следните инструменти:

**Фондове за частни дялови инвестиции със социално въздействие** — насърчавани от нарастващия брой управители на фондове за частни капиталови инвестиции, които поставят облекчаването на социалните и екологичните проблеми в основата на своите инвестиции, но все пак се стремят към устойчивост както на фонда, така и на неговите инвестиционни дружества.

**Заеми за финансови посредници** (напр. институции за микрофинансиране, местни банки и кредитни съюзи), работещи в страните от АКТБ, в които ЕИБ не може да осъществява финансиране — по-специално в местна валута — съгласно действащите насоки за кредитния риск, например поради високи държавни рискове, нестабилност на валутните курсове или липса на ценообразуващи референтни показатели. Основната цел на такива заеми e да се финансират проекти със значително въздействие върху развитието, особено в областта на подкрепата за микропредприятията и малките предприятия и селското стопанство, които по принцип не отговарят на изискванията за финансиране от Инвестиционния механизъм.

**Инструменти за улесняване на споделянето на риска**, които са под формата на гаранции за първа загуба („части за първа загуба“), улесняващи операциите на ЕИБ за споделяне на риска с местни финансови посредници (основно търговски банки) в полза на по-малко финансирани МСП и малки проекти, които отговарят на критериите за финансиране от Пакета за социално и отговорно финансиране в случаи, когато е установен пазарен недостиг по отношение на достъпа на МСП и малките проекти за финансиране. Частите за първа загуба ще бъдат структурирани като насрещна гаранция в полза на първостепенни гаранционни траншове, финансирани от ЕИБ — в рамките на Инвестиционния механизъм — и от други международни финансови институции/финансови институции за развитие, като по този начин се създава значителен ефект на лоста.

**Пряко финансиране** посредством дългови инструменти (т.е. заеми) или капиталови инструменти в проекти със стабилни и опитни предприемачи и силно въздействие върху развитието, които обаче водят и до по-големи очаквания за загуби и затруднения за възстановяване на инвестициите (капиталови инструменти с по-висок от обичайния риск). ЕИБ прилага строги критерии за подбор и допустимост за този инструмент, тъй като тези проекти, независимо от силното им въздействие върху развитието, няма да бъдат в състояние да отговорят на приемливи финансови критерии (т.е. малки очаквания за възвръщаемост на инвестициите или компенсиране на загубите чрез лихви или капиталови печалби).

Пакетът за социално и отговорно финансиране (ПСОФ) също така позволява диверсификация в нови сектори, като здравеопазването и образованието, селското стопанство и продоволствената сигурност, както и разработването на нови и иновативни инструменти за споделяне на риска.

От финансова и счетоводна гледна точка ПСОФ е част от портфейла на Инвестиционния механизъм и се отчита в общите годишни финансови отчети на Инвестиционния механизъм.

1. Таблицата по-долу съдържа балансовите стойности и поетите като задължение, но неизплатени суми, по вид на актива:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид инвестиции на ПСОФ** | **Текст** | **Оценяване** | **Брутна балансова стойност към 31.12.2019 г.** | | **Коректив за загуби/Коригирана сума по справедлива стойност към 31.12.2019 г.** | | **Балансова стойност към 31.12.2019 г.** | | **Неизплатена сума към 31.12.2019 г.** | | **Коригирана сума задбалансови ОКЗ към 31.12.2019 г.** | |
| Фондове за частни дялови инвестиции със социално въздействие | Акции и други ценни книжа с променлива доходност | FVTPL | 33,417 | | -3,175 | | 30,242 | | 66,840 | | - | |
| Заеми за финансови посредници | Заеми и аванси | AC | 22,347 | | -354 | | 21,993 | | 42,400 | | -1,251 | |
| Инструменти за улесняване на споделянето на риска | Издадени гаранции | подход, който се основава на по-високо равнище\* | - | | - | | - | | 47,331 | | -50 | |
| Преки капиталови участия | Акции и други ценни книжа с променлива доходност | FVTPL | 58,643 | | 19,626 | | 78,269 | | 14 | | - | |
| Операции по отпускане на преки заеми | Заеми и аванси | FVTPL | 37,136 | | -15,156 | | 21,980 | | 75,700 | | - | |
| **Общо** |  |  | **151,543** | | **941** | | **152,484** | | **232,285** | | **-1,301** | |
| \* За подробности вж. раздела за последващо оценяване в бележка 2.4.3. | | | |  | |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |
| **Вид инвестиции на ПСОФ** | **Текст** | **Оценяване** | **Балансова стойност към 31.12.2018 г.** | | **Неизплатена сума към 31.12.2018 г.** | |  | |  | |  | |
| Фондове за частни дялови инвестиции със социално въздействие | Акции и други ценни книжа с променлива доходност | FVTPL | 19,134 | | 53,672 | |  | |  | |  | |
| Заеми за финансови посредници | Заеми и аванси | AC | 29,566 | | 24,700 | |  | |  | |  | |
| Инструменти за улесняване на споделянето на риска | Издадени гаранции | подход, който се основава на по-високо равнище\* | -786 | | 43,668 | |  | |  | |  | |
| Преки капиталови участия | Акции и други ценни книжа с променлива доходност | FVTPL | 53,183 | | 1,014 | |  | |  | |  | |
| Операции по отпускане на преки заеми | Заеми и аванси | AC | 6,711 | | 114,629 | |  | |  | |  | |
| **Общо** |  |  | **107,808** | | **237,683** | |  | |  | |  | |
| \* За подробности вж. раздела за последващо оценяване в бележка 2.4.3. | | | |  | |  | |  | |  | |
| Считано от 1 януари 2019 г., ръководството реши да прилага принципите на риска от общия мандат по отношение на операциите по отпускане на преки заеми по ПСОФ (изключващи заемите, отпускани на финансови посредници), както е предвидено в Насоките за кредитен и капиталов риск на ЕИБ, и да наблюдава и отчита риска, свързан с операциите по отпускане на преки заеми по ПСОФ въз основа на справедливата им стойност.  Според новата методика Банката извършва качествена оценка на риска (QRA), чиято цел е да се оценят надеждността на инвестиционната обосновка и вероятната стопанска жизнеспособност на тези операции. В този контекст операциите по отпускане на преки заеми по ПСОФ са прекласифицирани от заеми, оценявани по амортизирана стойност, в заеми, оценявани по справедлива стойност.  Промяната на бизнес модела изисква промяна на портфейла от датата на прекласификацията. Ето защо промяната не оказва влияние върху предходните години. Ефектът върху текущия отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход е признат в раздел „ Изменение в провизиите за кредитни ангажименти“ в размер на 4,4 милиона евро. | | | | | | | | | | | | | |
|
|
|
|

1. **25 Последващи събития**

След съставянето на счетоводния баланс не са настъпили значими събития, които могат да наложат обявяване или коригиране на финансовите отчети към 31 декември 2019 г.

1. **РЕЧНИК НА ТЕРМИНИТЕ**

ABAC

Това е наименованието, дадено на счетоводната система на Комисията, която от 2005 г. насам се допълва с правила за счетоводна отчетност на базата на текущо начисляване. Освен бюджетни сметки, основани на касова отчетност, Комисията изготвя сметки на базата на текущо начисляване, при което приходите се признават, когато се реализират, а не когато се събират. Разходите се признават, когато се извършват, а не когато се изплащат. Това е в противоречие с бюджетното счетоводство на касова основа, при което операциите и други събития се признават едва когато парите са получени или платени.

Счетоводство

Действието по вписването и отчитането на финансовите сделки, включително създаването, признаването, обработката и обобщаването на сделката във финансовите отчети.

Счетоводител

Ролята, правомощията и отговорностите на счетоводителя са установени във Финансовия регламент:

* правилно извършване на плащанията,
* събиране на приходите,
* събиране и прихващане на суми,
* поддържане на счетоводната документация, изготвяне и представяне на отчетите,
* определяне на правилата и методите за водене на счетоводството и на сметкоплана,
* определяне и утвърждаване на счетоводните системи и утвърждаване на системите за предоставяне или обосноваване на счетоводната информация, определени от разпоредителя с бюджетни кредити (местни системи),
* управление на касовите средства,
* определяне на администраторите на авансови средства,
* откриване и закриване на банкови сметки на името на институцията.

Бюджетни кредити за административни разходи

Бюджетните кредити за административни разходи покриват текущите разходи на институциите и на субектите (персонал, сгради, офис оборудване).

Корекция

Коригиращ бюджет или прехвърляне на средства от една бюджетна позиция към друга.

Приет бюджет

Проектобюджетът се превръща в приетия бюджет веднага след като бъде одобрен от бюджетния орган.

Вж. Бюджет

Агенции

Органи на ЕС със собствена правосубектност, на които могат да бъдат делегирани правомощия за изпълнение на бюджета при строги условия. Спрямо тях се прилага отделна процедура по освобождаване във връзка с изпълнението на бюджета от органа по освобождаване от отговорност.

Коригиращ бюджет

Решение, прието през бюджетната година, за изменение (увеличение, намаление, трансфер) на аспекти на приетия бюджет за тази година.

Ежегодност

Бюджетен принцип, съгласно който разходите и приходите се планират и разрешават за срок от една година, която започва на 1 януари и завършва на 31 декември.

Бюджетни кредити

Финансиране на бюджета.

В бюджета се прогнозират както поетите задължения (правни ангажименти за предоставяне на финансиране, при условие че са изпълнени определени условия), така и плащанията (парични средства или банкови преводи за бенефициерите). Бюджетните кредити за поети задължения и бюджетните кредити за плащания често се различават — многогодишни бюджетни кредити — тъй като задължение за многогодишните програми и проекти обикновено се поема изцяло през годината, през която е взето решението за тези програми и проекти, и средствата по тях се плащат през годините с напредването на тяхното изпълнение. Едногодишните бюджетни кредити се отнасят до административните разходи, а бюджетните кредити за поети задължения са равни на бюджетните кредити за плащания.

Целеви приходи — външни/вътрешни

Специални приходи, получени за финансирането на конкретни разходи.

Основните източници на външни целеви приходи са *финансовите средства, предоставени от трети държави за програми, финансирани от Съюза*.

*Основните източници на вътрешни целеви приходи са приходите от трети страни във връзка със стоки, услуги или строителни работи, предоставени по тяхно искане, приходите от възстановяването на неоснователно платени суми и приходите от продажбата на публикации и филми, включително на електронен носител.*

Пълният списък на позициите, които представляват целеви приходи, е представен в член 21 от Финансовия регламент.

Оправомощен разпоредител с бюджетни кредити (ОРБК)

Във всяка институция ОРБК отговаря за разрешаването на операциите по приходите и разходите в съответствие с принципите на добро финансово управление и следи за спазването на изискванията за законосъобразност и редовност.

ОРБК отговаря за вземането на всички финансови решения, свързани с действията, за които носи отговорност. По-специално той трябва да взема решения за изпълнението на бюджета въз основа на своя анализ на риска.

Бюджет

Годишен финансов план, който се изготвя съгласно бюджетни принципи и в който се прогнозират и одобряват за всяка финансова година бъдещите приходи и разходи с подробно описание и обосновка, като последната е включена в бюджетните забележки.

Бюджетен резултат

Разликата между получените приходи и изплатените суми, включително корекции за пренасянията, отмените и разликите във валутните курсове.

За агенциите получената сума ще трябва да бъде възстановена на финансиращия орган, както е предвидено във Финансовия регламент по отношение на агенциите.

Изпълнение на бюджета

Изразходване на бюджета чрез приходни и разходни операции.

Бюджетна позиция/бюджетен ред/позиция на бюджета

Що се отнася до структурата на бюджета, приходите и разходите се записват в бюджета съгласно задължителна номенклатура, която отразява естеството и целта на всеки елемент. Тази номенклатура е наложена от бюджетния орган. Отделните категории (дял, глава, статия или позиция) служат за официално описание на номенклатурата.

Бюджетен орган

Институции с правомощия за вземане на решения по бюджетни въпроси: за институциите на ЕС това са Европейският парламент и Съветът на министрите.

За агенциите и съвместните предприятия техният управителен съвет е бюджетният орган.

Бюджетно задължение

Поемането на бюджетно задължение представлява заделяне на бюджетни кредити за покриване на последващи разходи.

Отмяна на бюджетни кредити

Неизползваните бюджетни кредити, които не могат вече да се използват.

Пренасяне на бюджетни кредити

Изключение от принципа на ежегодност, доколкото бюджетните кредити, които не са могли да бъдат използвани през дадена бюджетна година, могат при строги условия и по изключение да бъдат пренесени за използване през следващата година.

Бюджетни кредити за поети задължения

Бюджетните кредити за поети задължения покриват пълната стойност на правните задължения (договори, споразумения/решения за предоставяне на безвъзмездни средства), които могат да бъдат подписани през текущата финансова година. Финансов регламент, член 7: *Бюджетните кредити за поети задължения покриват през текущата финансова година пълната стойност на правните задължения (договори, споразумения/решения за отпускане на безвъзмездни средства), поети за дейности с продължителност повече от една година.*

Отмяна на бюджетни кредити

Отмяна на заделянето на бюджетни кредити.

Многогодишни бюджетни кредити

Многогодишните бюджетни кредити се използват за финансиране на многогодишни операции; те покриват за текущата финансова година общите разходи по правните задължения, поети за операции, чието изпълнение обхваща повече от една финансова година. Финансов регламент, член 7: *Многогодишните бюджетни кредити се записват за многогодишни операции. Те се състоят от бюджетни кредити за поети задължения и бюджетни кредити за плащания.*

Заделени приходи

Приходите, заделени за конкретна цел, като например приходите от фондации, субсидии, подаръци и завещания, включително заделените приходи, които са специфични за всяка институция.

Вж. Целеви приходи

Икономически резултат

Въздействие върху баланса на разходите и приходите въз основа на правилата за счетоводна отчетност на базата на текущо начисляване.

Установени вземания

Вземанията са нареждания за събиране на вземания, които Европейският съюз трябва да установи, за да събере приходите.

Разлика в обменните курсове

Разликата, произтичаща от валутните обменни курсове, прилагани за сделки с държави извън еврозоната, или от преоценката на активи и пасиви в чуждестранна валута при приключването.

Разходи

Термин, използван за описание на изразходването на бюджета от всички видове източници на средства.

Финансов регламент (ФР)

В този регламент, приет чрез обикновената законодателна процедура след консултация с Европейската сметна палата, се определят правилата за изготвянето и изпълнението на общия бюджет на Европейския съюз.

За справка Регламент (ЕС, Евратом) № 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юли 2018 г. относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза.

Източник на средства

Вид бюджетни кредити

Безвъзмездни средства

Преки финансови вноски чрез дарения от бюджета или за финансиране на действия, които допринасят за постигане на цел на политика на ЕС, или за функционирането на структура, която преследва цел от общ европейски интерес или има цел, съставляваща част от политика на ЕС.

Изпълнение

Вж. Изпълнение на бюджета

Постъпления

Вж. Приходи

Съвместни предприятия (СП)

Правен орган на ЕС, създаден съгласно Договора за функционирането на Европейския съюз. Терминът може да бъде използван, за да се опише всяка структура за сътрудничество, предложена за *ефективното осъществяване на програмите за научни изследвания, технологично развитие и демонстрационни дейности на Съюза*.

Бюджетни кредити, които губят сила

Неизползваните бюджетни кредити, които ще бъдат отменени в края на финансовата година. *Губенето на сила* означава отмяна на цялото разрешение или на част от разрешението за извършване на разходи и/или за поемане на задължения. Това разрешение намира израз под формата на бюджетен кредит.

Само за съвместните предприятия, както е посочено във финансовите им правила, неизползваните бюджетни кредити могат да бъдат записани в прогнозата за приходите и разходите за следващите максимум три финансови години (т.нар. правило „N+3“). Следователно бюджетните кредити за СП, които губят сила, могат да бъдат пуснати отново в употреба до финансовата година N+3.

Правно основание (основен акт)

По принцип правното основание или правната основа е общо правило, закон, основан на член от Договора за функционирането на Европейския съюз, с който се предоставя компетентност на Общността за определена област на политиката и се определят условията за изпълнение на тази компетентност, включително изпълнението на бюджета. Някои членове от Договора упълномощават Комисията да предприема определени действия, които предполагат разходи, без да е налице правен акт.

Правно задължение

С правното задължение се установява задължение от правен характер спрямо трети страни.

Едногодишни бюджетни кредити

Едногодишните бюджетни кредити са предназначени за операции с годишен характер. (Финансов регламент, член 9). В бюджета на ЕС едногодишните бюджетни кредити се прилагат за административните разходи, за подпомагане на селскостопанските пазари и за преки плащания.

Бюджетни кредити за оперативни разходи

Бюджетните кредити за оперативни разходи финансират различните политики, главно под формата на безвъзмездни средства или обществени поръчки.

Неизпълнени поети задължения

Неизпълнените поети задължения (или RAL от фр. „reste à liquider“) се определят като размера на бюджетните кредити, за които са поети задължения, които все още не са платени, или поетите правни задължения, които все още не са довели напълно до ликвидация чрез плащания. Те произтичат пряко от съществуването на многогодишни програми и от липсата на връзка между бюджетните кредити за поети задължения и бюджетните кредити за плащания.

Резултат от изпълнението на бюджета

Вж. Бюджетен резултат

Плащане

Плащането представлява изплащане за изпълнение на правните задължения.

Бюджетни кредити за плащания

Бюджетните кредити за плащания покриват дължимите разходи през текущата година, произтичащи от правни задължения, поети през текущата година и/или предходни години (Финансов регламент, член 7).

Неизпълнени поети задължения (RAL)

Сумата на непогасените задължения. Вж. Неизпълнени поети задължения

Събиране на средства

Нареждането за събиране на средства е процедурата, чрез която оправомощеният разпоредител с бюджетни кредити вписва права за вземане от страна на Комисията, за да бъде събрана дължимата сума. Вземането е правото на Комисията да изисква сумата, дължима от длъжника, обикновено бенефициер.

Резултат

Вж. Бюджетен резултат

Приходи

Термин, използван за описание на приходите от всички източници за финансиране на бюджета.

Правила за прилагане

Подробни правила за прилагането на Финансовия регламент. Те са изложени в регламент на Комисията, приет след консултация с всички институции, и не могат да изменят Финансовия регламент, от който зависят.

Излишък

Положителна разлика между приходите и разходите (вж. бюджетен резултат), която трябва да бъде върната на финансиращия орган, както е предвидено във Финансовия регламент.

Трансфер

Трансферите между бюджетните редове са свързани с преместване на бюджетни кредити от един бюджетен ред в друг в хода на финансовата година и следователно представляват изключение от принципа на специфичност на бюджета. Те обаче са изрично разрешени от Договора за функционирането на Европейския съюз при условията, предвидени във Финансовия регламент. Във Финансовия регламент се посочват различни видове трансфери в зависимост от това дали те са между или в рамките на бюджетни дялове, глави, статии или позиции и дали изискват различни нива на разрешение.g92

1. ОВ L 210, 6.8.2013 г., стр. 1. [↑](#footnote-ref-1)
2. Регламент (ЕС) 2018/1877 на Съвета от 26 ноември 2018 г. относно финансовия регламент, приложим за 11-ия Европейски фонд за развитие, и за отмяна на Регламент (ЕС) 2015/323. [↑](#footnote-ref-2)
3. В съответствие с член 53 от Финансовия регламент, приложим за 11-ия Европейски фонд за развитие, касовата наличност е представена в счетоводния баланс на 11-ия ЕФР. Естеството на различните банкови сметки е посочено в глава 5 — Управление на финансовия риск. [↑](#footnote-ref-3)
4. Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юли 2018 г. за финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза. [↑](#footnote-ref-4)
5. Регламент (ЕС) 2018/1877 на Съвета от 26 ноември 2018 г. относно финансовия регламент, приложим за 11-ия Европейски фонд за развитие, и за отмяна на Регламент (ЕС) 2015/323. [↑](#footnote-ref-5)
6. Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юли 2018 г. за финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза. [↑](#footnote-ref-6)
7. Регламент (ЕС) 2018/1877 на Съвета от 26 ноември 2018 г. относно финансовия регламент, приложим за 11-ия Европейски фонд за развитие, и за отмяна на Регламент (ЕС) 2015/323. [↑](#footnote-ref-7)
8. Между одобряването на програмите и допълнителните програми от страна на оперативните комитети и поемането на официален ангажимент в ABAC има забавяне. Към края на годината общият размер на поетите задължения през 2019 г. възлизаше на 722,7 милиона евро. [↑](#footnote-ref-8)