

Βρυξέλλες, 26.6.2020
COM(2020) 290 final

**Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και το
Ελεγκτικό Συνέδριο**

Ετήσιοι Λογαριασμοί του Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης 2019

Ετήσιοι λογαριασμοί του Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης

Οικονομικό έτος 2019

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	3
ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΤΩΝ ΠΟΡΩΝ ΤΟΥ ΕΤΑ	4
ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΠΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΖΕΤΑΙ Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ	7
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΤΑ	9
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΕ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΕΤΑ	53
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ «ΒÊΚΟΥ» ΤΗΣ ΕΕ 2019 ⁵⁴	
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΤΗΣ ΕΕ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΦΡΙΚΗ 2019	62
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΤΑ ΚΑΙ ΤΩΝ ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΕ	70
ΕΚΘΕΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΟΥ ΕΤΑ	75
ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ - ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΠΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΖΕΤΑΙ Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	94

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Οι ετήσιοι λογαριασμοί του Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης για το οικονομικό έτος 2019 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τον τίτλο Χ του δημοσιονομικού κανονισμού του 11ου Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης και σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές, τους κανόνες και τις μεθόδους που καθορίζονται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

Αναγνωρίζω την ευθύνη μου για την προετοιμασία και την παρουσίαση των ετήσιων λογαριασμών του Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης σύμφωνα με το άρθρο 18 του δημοσιονομικού κανονισμού του 11ου Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης.

Από τον διατάκτη και την ΕΤΕπ, που εγγυώνται την αξιοπιστία τους, παρέλαβα όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για την κατάρτιση των λογαριασμών, οι οποίοι παρουσιάζουν τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού του Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης, καθώς και την εκτέλεση του προϋπολογισμού.

Διά της παρούσης, πιστοποιώ ότι, με βάση τις εν λόγω πληροφορίες και τους ελέγχους τους οποίους έκρινα αναγκαίους να διενεργήσω πριν από την υπογραφή των λογαριασμών, διαθέτω εύλογη βεβαιότητα ότι οι λογαριασμοί παρουσιάζουν πιστή εικόνα της οικονομικής κατάστασης του Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης όσον αφορά όλα τα ουσιαστικά σημεία.

Rosa ALDEA BUSQUETS

Υπόλογος

16 Ιουνίου 2020

ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΤΩΝ ΠΟΡΩΝ ΤΟΥ ΕΤΑ

1. ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Η Ευρωπαϊκή Ένωση (στο εξής: ΕΕ) έχει σχέσεις συνεργασίας με μεγάλο αριθμό αναπτυσσόμενων χωρών. Βασικός στόχος είναι η προώθηση της οικονομικής, κοινωνικής και περιβαλλοντικής ανάπτυξης με πρωταρχικό σκοπό τη μείωση και την εξάλειψη της φτώχειας σε μακροπρόθεσμη βάση, με την παροχή αναπτυξιακών ενισχύσεων και τεχνικής βοήθειας στις δικαιούχες χώρες. Για την επίτευξη αυτού του στόχου, η ΕΕ, σε συνεργασία με τις χώρες-εταίρους, καταρτίζει στρατηγικές συνεργασίας και κινητοποιεί τους οικονομικούς πόρους για την εφαρμογή τους. Οι πόροι που χορηγεί η ΕΕ για την αναπτυξιακή συνεργασία προέρχονται από τρεις πηγές:

- τον προϋπολογισμό της ΕΕ,
- το Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης,
- την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων.

Το Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (στο εξής: ΕΤΑ) είναι το κυριότερο μέσο της ΕΕ για την παροχή βοήθειας με σκοπό την αναπτυξιακή συνεργασία στις χώρες της Αφρικής, της Καραϊβικής και του Ειρηνικού (στο εξής: ΑΚΕ) και στις Υπερπόντιες Χώρες και Εδάφη (στο εξής: ΥΧΕ).

Το ΕΤΑ δεν χρηματοδοτείται από τον προϋπολογισμό της ΕΕ. Ιδρύεται με εσωτερική συμφωνία των αντιπροσώπων των κρατών μελών, στο πλαίσιο του Συμβουλίου, και τελεί υπό τη διαχείριση ειδικής επιτροπής. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή (στο εξής: Επιτροπή) είναι υπεύθυνη για την οικονομική εκτέλεση των πράξεων που υλοποιούνται με πόρους ΕΤΑ. Η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (στο εξής: ΕΤΕπ) διαχειρίζεται την Επενδυτική Διευκόλυνση.

Κατά την περίοδο 2014-2020, η γεωγραφική ενίσχυση που χορηγήθηκε στις χώρες ΑΚΕ και στις χώρες και εδάφη ΥΧΕ θα συνεχίσει να χρηματοδοτείται κυρίως από το ΕΤΑ. Κάθε ΕΤΑ έχει συνήθως διάρκεια περίπου πέντε ετών και διέπεται από τον οικείο δημοσιονομικό κανονισμό, ο οποίος απαιτεί την κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων για κάθε επιμέρους ΕΤΑ. Συνεπώς, οι οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται χωριστά για κάθε ΕΤΑ όσον αφορά το μέρος των πόρων που διαχειρίζεται η Επιτροπή. Επίσης, αυτές οι οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται με συγκεντρωτικό τρόπο, ώστε να παρέχεται συνολική εικόνα της οικονομικής κατάστασης των πόρων για τους οποίους έχει την ευθύνη η Επιτροπή.

Η εσωτερική συμφωνία για την ίδρυση του 11ου ΕΤΑ υπογράφηκε κατά τη συνεδρίαση των συμμετεχόντων κρατών μελών στο πλαίσιο του Συμβουλίου, τον Ιούνιο του 2013¹. Η συμφωνία αυτή τέθηκε σε ισχύ την 1η Μαρτίου 2015.

Το 2018 το Συμβούλιο ενέκρινε τον δημοσιονομικό κανονισμό που εφαρμόζεται στο 11ο ΕΤΑ². Ο κανονισμός αυτός επέφερε την κατάργηση του προηγούμενου κανονισμού που ήταν σε ισχύ, και εφαρμόζεται σε πράξεις που χρηματοδοτήθηκαν από προηγούμενα ΕΤΑ με την επιφύλαξη των ισχυουσών νομικών δεσμεύσεων. Ο παρών κανονισμός δεν ισχύει για την Επενδυτική Διευκόλυνση στο πλαίσιο προγενέστερων ΕΤΑ.

Στο πλαίσιο της συμφωνίας εταιρικής σχέσης ΑΚΕ-ΕΕ δημιουργήθηκε η Επενδυτική Διευκόλυνση, υπό τη διαχείριση της ΕΤΕπ, και χρησιμοποιείται για τη στήριξη της ανάπτυξης του ιδιωτικού τομέα στα κράτη ΑΚΕ με τη χρηματοδότηση ιδίως —αλλά όχι αποκλειστικά— ιδιωτικών επενδύσεων. Η Διευκόλυνση έχει σχεδιαστεί με τη μορφή ανανεώσιμου κεφαλαίου, έτσι ώστε οι αποπληρωμές δανείων να επανεπενδύονται σε άλλες πράξεις με αποτέλεσμα να λειτουργεί ως αυτοανανεώσιμη και οικονομικά ανεξάρτητη διευκόλυνση. Δεδομένου ότι η Επενδυτική Διευκόλυνση δεν τελεί υπό τη διαχείριση της Επιτροπής, δεν έχει ενοποιηθεί στο πρώτο μέρος των ετήσιων λογαριασμών (στις οικονομικές καταστάσεις του ΕΤΑ και στη σχετική έκθεση δημοσιονομικής εκτέλεσης). Οι οικονομικές καταστάσεις της Επενδυτικής Διευκόλυνσης περιλαμβάνονται ως χωριστό μέρος των ετήσιων λογαριασμών (μέρος ΙΙ) και παρέχουν πλήρη εικόνα των αναπτυξιακών ενισχύσεων του ΕΤΑ.

¹ ΕΕ L 210 της 6.8.2013, σ. 1.

² Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1877 του Συμβουλίου, της 26ης Νοεμβρίου 2018, σχετικά με τον δημοσιονομικό κανονισμό που εφαρμόζεται στο 11ο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΕ) 2015/323.

2. ΤΡΟΠΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΤΑ

Το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο της 2ας Δεκεμβρίου 2013 ενέκρινε το πολυετές δημοσιονομικό πλαίσιο για την περίοδο 2014-2020. Στο πλαίσιο αυτό, αποφασίστηκε ότι η γεωγραφική συνεργασία με τα κράτη ΑΚΕ δεν θα εγγραφεί στον προϋπολογισμό της ΕΕ, αλλά θα συνεχίσει να χρηματοδοτείται μέσω των υφιστάμενων διακυβερνητικών ΕΤΑ.

Ο προϋπολογισμός της ΕΕ είναι ετήσιος και, σύμφωνα με τη αρχή της ετήσιας διάρκειας, οι δαπάνες και τα έσοδα προγραμματίζονται και εγκρίνονται για ένα έτος. Σε αντίθεση με τον προϋπολογισμό της ΕΕ, το ΕΤΑ είναι ένα ταμείο που λειτουργεί σε πολυετή βάση. Κάθε ΕΤΑ θεσπίζει συνολικό κεφάλαιο που διατίθεται για την εφαρμογή της αναπτυξιακής συνεργασίας κατά τη διάρκεια περιόδου συνήθως πέντε ετών. Δεδομένου ότι οι πόροι χορηγούνται σε πολυετή βάση, τα διαθέσιμα ποσά μπορούν να χρησιμοποιηθούν καθ' όλη την περίοδο του ΕΤΑ. Η μη ετήσια διάρκεια του προϋπολογισμού του ΕΤΑ υπογραμμίζεται στην κατάρτιση των οικονομικών εκθέσεων, στις οποίες η εκτέλεση του προϋπολογισμού κάθε ΕΤΑ μετράται σε σχέση με το σύνολο του ταμείου.

Οι πόροι ΕΤΑ συνίστανται σε συνεισφορές «ad hoc» από τα κράτη μέλη της ΕΕ. Περίπου κάθε πέντε έτη, αντιπρόσωποι των κρατών μελών συναντώνται σε διακυβερνητικό επίπεδο για να αποφασίσουν για το συνολικό ποσό που θα χορηγηθεί στο ταμείο και να εποπτεύσουν την εκτέλεσή του. Στη συνέχεια η Επιτροπή διαχειρίζεται το ταμείο σύμφωνα με την πολιτική της ΕΕ για την αναπτυξιακή συνεργασία. Δεδομένου ότι, παράλληλα με την πολιτική της Ένωσης, τα κράτη μέλη έχουν τις δικές τους αναπτυξιακές πολιτικές και πολιτικές ενισχύσεων, οι πολιτικές τους πρέπει να συντονίζονται με τις πολιτικές της ΕΕ, ώστε να εξασφαλίζεται η συμπληρωματικότητά τους.

Εκτός από τις συνεισφορές που προαναφέρθηκαν, τα κράτη μέλη μπορούν επίσης να συνάπτουν συμφωνίες συγχρηματοδότησης ή να καταβάλλουν εθελούσιες οικονομικές συνεισφορές στο ΕΤΑ.

3. ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

3.1. ΕΤΗΣΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Σύμφωνα με το άρθρο 18 παράγραφος 3 του δημοσιονομικού κανονισμού του ΕΤΑ, οι οικονομικές καταστάσεις του ΕΤΑ καταρτίζονται σύμφωνα με τους κανόνες της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση, οι οποίοι βασίζονται στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Τομέα (IPSAS). Οι κανόνες λογιστικής που υιοθετήθηκαν από την υπόλογο της Επιτροπής εφαρμόζονται από όλα τα θεσμικά όργανα και οργανισμούς της ΕΕ, ώστε να δημιουργηθεί ένα ενιαίο σύνολο κανόνων όσον αφορά τη λογιστική μεταχείριση, την αποτίμηση και την παρουσίαση των λογαριασμών με στόχο την εναρμόνιση των διαδικασιών κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων. Αυτοί οι λογιστικοί κανόνες της ΕΕ εφαρμόζονται επίσης στο ΕΤΑ, λαμβανομένης παράλληλα υπόψη της ειδικής φύσης των δραστηριοτήτων του.

Η κατάρτιση των ετήσιων λογαριασμών του ΕΤΑ έχει ανατεθεί στην υπόλογο της Επιτροπής, η οποία είναι η υπόλογος του ΕΤΑ. Η υπόλογος εξασφαλίζει ότι οι ετήσιοι λογαριασμοί του ΕΤΑ αποδίδουν πιστή εικόνα της οικονομικής κατάστασης του ΕΤΑ.

Οι ετήσιοι λογαριασμοί περιέχουν τα εξής στοιχεία:

Μέρος Ι: Κεφάλαια που διαχειρίζεται η Επιτροπή

- i) Οικονομικές καταστάσεις και επεξηγηματικές σημειώσεις του ΕΤΑ
- ii) Οικονομικές καταστάσεις των καταπιστευματικών ταμείων της ΕΕ ενοποιημένων στο ΕΤΑ
- iii) Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ΕΤΑ και των καταπιστευματικών ταμείων της ΕΕ
- iv) Έκθεση σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση του ΕΤΑ

Μέρος ΙΙ: Ετήσια έκθεση εκτέλεσης - Κεφάλαια που διαχειρίζεται η ΕΤΕπ

- i) Οικονομικές καταστάσεις της Επενδυτικής Διευκόλυνσης

Το μέρος «Οικονομικές καταστάσεις των καταπιστευματικών ταμείων της ΕΕ ενοποιημένων στο ΕΤΑ» περιλαμβάνει τις οικονομικές καταστάσεις των δύο καταπιστευματικών ταμείων που δημιουργήθηκαν στο πλαίσιο του ΕΤΑ: του καταπιστευματικού ταμείου «Βέκου» της ΕΕ (βλ. ενότητα «Οικονομικές καταστάσεις του καταπιστευματικού ταμείου “Βέκου” της ΕΕ») και του καταπιστευματικού ταμείου της ΕΕ για την Αφρική (βλ. ενότητα «Οικονομικές καταστάσεις του καταπιστευματικού ταμείου της ΕΕ για την Αφρική»). Οι μεμονωμένες οικονομικές καταστάσεις των καταπιστευματικών ταμείων συντάσσονται υπό την ευθύνη της υπολόγου της Επιτροπής και υπόκεινται σε εξωτερικό λογιστικό έλεγχο που διεξάγεται από ελεγκτή του ιδιωτικού τομέα. Τα στοιχεία για τα καταπιστευματικά ταμεία που περιλαμβάνονται στους παρόντες ετήσιους λογαριασμούς είναι προσωρινά.

Οι ετήσιοι λογαριασμοί του ΕΤΑ πρέπει να εγκριθούν από την Επιτροπή το αργότερο έως την 31η Ιουλίου του έτους που έπεται της ημερομηνίας του ισολογισμού και να υποβληθούν στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και στο Συμβούλιο για απαλλαγή.

4. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΓΗ

4.1. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Οι ετήσιοι λογαριασμοί του ΕΤΑ ελέγχονται από τον εξωτερικό ελεγκτή του, το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο (στο εξής: ΕΕΣ), το οποίο καταρτίζει ετήσια έκθεση για το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο.

4.2. ΑΠΑΛΛΑΓΗ

Η απαλλαγή είναι ο τελικός έλεγχος της δημοσιονομικής εκτέλεσης των πόρων του ΕΤΑ για ένα δεδομένο οικονομικό έτος. Μετά τον λογιστικό έλεγχο και την οριστικοποίηση των ετήσιων λογαριασμών εναπόκειται στο Συμβούλιο να συστήσει και, στη συνέχεια, στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο να αποφασίσει τη χορήγηση απαλλαγής στην Επιτροπή για τη δημοσιονομική εκτέλεση των πόρων του ΕΤΑ για ένα δεδομένο οικονομικό έτος. Η απόφαση απαλλαγής βασίζεται στην εξέταση των λογαριασμών και της ετήσιας έκθεσης του ΕΕΣ (η οποία περιλαμβάνει επίσημη δήλωση αξιοπιστίας) και στις απαντήσεις της Επιτροπής σε ερωτήσεις και αιτήσεις περαιτέρω πληροφοριών από την αρμόδια για την απαλλαγή αρχή.

ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΠΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΖΕΤΑΙ Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΤΑ	9
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΤΑ	10
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΕΤΑ.....	11
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΤΟΥ ΕΤΑ	12
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΕΤΑ.....	13
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑ ΕΤΑ	14
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΕΤΑ	16
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΑΝΑ ΕΤΑ	17
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΕΤΑ	20
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΕ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΕΤΑ	53
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ «ΒÊΚΟΥ» ΤΗΣ ΕΕ 2019	54
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	59
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....	60
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	61
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΤΗΣ ΕΕ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΦΡΙΚΗ 2019	62
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	67
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....	68
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	69
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΤΑ ΚΑΙ ΤΩΝ ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΕ.....	70
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	71
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	72
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ.....	73
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.....	74
ΕΚΘΕΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΟΥ ΕΤΑ.....	75

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΤΑ

Επισημαίνεται ότι εξαιτίας της στρογγυλοποίησης των στοιχείων σε εκατομμύρια ευρώ, ορισμένα οικονομικά στοιχεία που περιλαμβάνονται στους παρακάτω πίνακες μπορεί να μην ανταποκρίνονται στο ακριβές άθροισμα.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΤΑ

σε εκατ. EUR

	Σημείωση	31.12.20	31.12.2018
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	2.1	36	–
Προχρηματοδότηση	2.2	910	887
Συνεισφορές του καταπιστευματικού ταμείου	2.3	266	201
		1 213	1 088
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Προχρηματοδότηση	2.2	1 288	1 448
Απαιτήσεις από ανταλλακτικές συναλλαγές και εισπρακτέα ποσά από	2.4	123	138
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους	2.5	1 179	387
		2 590	1 973
ΣΥΝΟΛΟ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		3 803	3 061
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	2.6	(19)	(18)
		(19)	(18)
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Οφειλές	2.7	(516)	(241)
Δεδουλευμένα έξοδα και προεισπραχθέντα έσοδα	2.8	(1 319)	(1 281)
		(1 835)	(1 523)
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		(1 854)	(1 540)
ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		1 948	1 521
ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			
Αποθεματικό εύλογης αξίας	2.9	(2)	–
Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου - ενεργά ΕΤΑ	2.10	54 809	50 423
Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου που μεταφέρθηκαν από ΕΤΑ που	2.10	2 252	2 252
Οικονομικό αποτέλεσμα μεταφερθέν από προηγούμενες χρήσεις		(51 155)	(47 037)
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους		(3 956)	(4 118)
ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		1 948	1 521

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΕΤΑ

σε εκατ. EUR

	Σημείωση	2019	2018
ΕΣΟΔΑ			
Έσοδα από μη ανταλλακτικές συναλλαγές	3.1		
Δραστηριότητες είσπραξης		28	4
		28	4
Έσοδα από ανταλλακτικές συναλλαγές	3.2		
Χρηματοοικονομικά έσοδα		7	10
Άλλα έσοδα		39	46
		46	57
Σύνολο εσόδων		74	60
ΕΞΟΔΑ			
Μέσα ενίσχυσης	3.3	(3 755)	(4 054)
Έξοδα συγχρηματοδότησης	3.4	(14)	17
Χρηματοοικονομικό κόστος	3.5	(1)	7
Λοιπά έξοδα	3.6	(260)	(148)
Σύνολο εξόδων		(4 030)	(4 178)
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ		(3 956)	(4 118)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΤΟΥ ΕΤΑ

σε εκατ. EUR

	Σημείωση	2019	2018
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους		(3 956)	(4 118)
Λειτουργικές δραστηριότητες			
Αύξηση του κεφαλαίου - συνεισφορές (καθαρές)		4 385	4 250
(Αύξηση)/μείωση των συνεισφορών του καταπιστευματικού ταμείου		(65)	(38)
(Αύξηση)/μείωση προχρηματοδοτήσεων		136	(235)
(Αύξηση)/μείωση απαιτήσεων από ανταλλακτικές συναλλαγές και εισπρακτέων ποσών από μη ανταλλακτικές συναλλαγές		15	(46)
Αύξηση/(μείωση) προβλέψεων		-	(4)
Αύξηση/(μείωση) χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων		2	3
Αύξηση/(μείωση) οφειλών		275	(322)
Αύξηση/(μείωση) δεδουλευμένων εξόδων και προεισπραχθέντων εσόδων		37	548
Άλλες μη ταμειακές μεταβολές		(2)	-
Επενδυτικές δραστηριότητες			
(Αύξηση)/μείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού διαθέσιμων προς πώληση		(36)	-
ΚΑΘΑΡΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ		792	40
Καθαρή αύξηση/(μείωση) ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων τους		792	40
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους στην αρχή του οικονομικού έτους	2.5	387	347
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους στο τέλος του οικονομικού έτους	2.5	1 179	387

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΕΤΑ

σε εκατ. EUR

	Κεφάλαια του ταμείου - ενεργά ΕΤΑ (Α)	Μη αιτηθέντα κεφάλαια - ενεργά ΕΤΑ (Β)	Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου - ενεργά ΕΤΑ (Γ) = (Α)-(Β)	Σωρευτικά αποθεματικά (Δ)	Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου που μεταφέρθηκαν από ΕΤΑ που	Αποθεματικό εύλογης αξίας (ΣΤ)	Σύνολο καθαρού ενεργητικού (Γ)+(Δ)+(Ε)+(ΣΤ)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2017	73 264	27 090	46 173	(47 037)	2 252	-	1 389
Αύξηση του κεφαλαίου - συνεισφορές	-	(4 250)	4 250	-	-		4 250
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους	-	-	-	(4 118)	-		(4 118)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2018	73 264	22 840	50 423	(51 155)	2 252	-	1 521
Μεταβολές εύλογης αξίας						(2)	(2)
Αύξηση του κεφαλαίου - συνεισφορές	-	(4 385)	4 385	-	-		4 385
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους	-	-	-	(3 956)	-		(3 956)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2019	73 264	18 455	54 809	(55 111)	2 252	(2)	1 948

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑ ΕΤΑ

σε εκατ. EUR

		31.12.2019					31.12.2018				
	Σημείωση	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	10ο ΕΤΑ	11ο ΕΤΑ	Σύνολο	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	10ο ΕΤΑ	11ο ΕΤΑ	Σύνολο
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ											
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ											
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	2.1	-	-	-	36	36	-	-	-	-	-
Προχρηματοδότηση	2.2	-	6	325	580	910	-	23	520	344	887
Συνεισφορές του καταπιστευματικού ταμείου	2.3	-	-	-	266	266	-	-	-	201	201
		-	6	325	882	1 213	-	23	520	546	1 088
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ											
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ											
Προχρηματοδότηση	2.2	0	26	441	821	1 288	0	19	445	984	1 448
Απαιτήσεις από ανταλλακτικές συναλλαγές και εισπρακτέα ποσά από μη ανταλλακτικές συναλλαγές	2.4	183	121	2 201	(2 382)	123	183	176	2 457	(2 679)	138
Λογαριασμοί μεταφορών μεταξύ ΕΤΑ		182	53	2 160	(2 395)	(0)	183	111	2 421	(2 715)	(0)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους	2.5	-	-	-	1 179	1 179	-	-	-	387	387
		365	201	4 801	(2 777)	2 590	367	306	5 323	(4 023)	1 973
ΣΥΝΟΛΟ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		365	207	5 127	(1 896)	3 803	367	329	5 843	(3 477)	3 061
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ											
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	2.6	-	-	(1)	(18)	(19)	-	-	(1)	(16)	(18)
		-	-	(1)	(18)	(19)	-	-	(1)	(16)	(18)
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ											
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Οφειλές	2.7	-	(5)	(108)	(404)	(516)	(0)	(6)	(125)	(111)	(241)
Δεδουλευμένα έξοδα και προεισπραχθέντα έσοδα	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)

σε εκατ. EUR

		31.12.2019					31.12.2018				
	Σημείωση	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	10ο ΕΤΑ	11ο ΕΤΑ	Σύνολο	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	10ο ΕΤΑ	11ο ΕΤΑ	Σύνολο
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		–	(101)	(349)	(1 405)	(1 854)	(0)	(89)	(484)	(967)	(1 540)
–											
ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		365	106	4 778	(3 300)	1 948	366	240	5 359	(4 444)	1 521
Αποθεματικά εύλογης αξίας	2.9	–	–	–	(2)	(2)	–	–	–	–	–
Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου - ενεργά ΕΤΑ	2.10	12 1 64	10 758	20 960	10 927	54 809	12 164	10 773	20 960	6 527	50 423
Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου που μεταφέρθηκαν από ΕΤΑ που έχουν κλείσει	2.10	627	1 625	–	–	2 252	627	1 625	–	–	2 252
Μεταφορές αιτηθέντων κεφαλαίων του ταμείου μεταξύ ενεργών ΕΤΑ	2.10	(2 5 10)	2 109	265	136	–	(2 509)	2 137	55	317	–
Οικονομικό αποτέλεσμα μεταφερθέν από προηγούμενες χρήσεις		(10 098)	(14 406)	(18 077)	(8 573)	(51 155)	(10 098)	(14 352)	(17 078)	(5 508)	(47 037)
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους		(0)	(34)	(529)	(3 393)	(3 956)	0	(53)	(1 000)	(3 065)	(4 118)
ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		183	53	2 618	(905)	1 948	184	129	2 938	(1 729)	1 521

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΕΤΑ

σε εκατ. EUR

	Σημειώση	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	2019 10ο ΕΤΑ	11ο ΕΤΑ	Σύνολο	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	2018 10ο ΕΤΑ	11ο ΕΤΑ	Σύνολο
ΕΣΟΔΑ											
Έσοδα από μη ανταλλακτικές συναλλαγές	3.1										
Δραστηριότητες είσπραξης		0	–	18	10	28	0	3	(3)	4	4
		0	0	18	10	28	0	3	(3)	4	4
Έσοδα από ανταλλακτικές συναλλαγές	3.2										
Χρηματοοικονομικά έσοδα		(0)	–	3	4	7	0	2	8	1	10
Άλλα έσοδα		1	6	21	12	39	1	6	27	12	46
		1	6	24	16	46	1	8	35	13	57
Συνολικά έσοδα		1	6	42	26	74	1	11	32	17	60
ΕΞΟΔΑ											
Μέσα ενίσχυσης	3.3	(0)	(35)	(579)	(3 141)	(3 755)	0	(59)	(984)	(3 012)	(4 054)
Έξοδα συγχρηματοδότησης	3.4	–	–	(9)	(5)	(14)	–	–	18	(1)	17
Χρηματοοικονομικό κόστος	3.5	(0)	2	(2)	(1)	(1)	0	1	5	1	7
Λοιπά έξοδα	3.6	(1)	(8)	20	(272)	(260)	(1)	(7)	(71)	(70)	(148)
Σύνολο εξόδων		(1)	(40)	(571)	(3 418)	(4 030)	(0)	(64)	(1 031)	(3 082)	(4 178)
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ		(0)	(34)	(529)	(3 393)	(3 956)	0	(53)	(1 000)	(3 065)	(4 118)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΑΝΑ ΕΤΑ

σε εκατ. EUR

8ο ΕΤΑ	Κεφάλαια του ταμείου - ενεργά ΕΤΑ (Α)	Μη αιτηθέντα κεφάλαια - ενεργά ΕΤΑ (Β)	Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου - ενεργά ΕΤΑ (Γ) = (Α)-(Β)	Σωρευτικά αποθεματικά (Δ)	Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου που μεταφέρθηκαν από ΕΤΑ που έχουν κλείσει (Ε)	Μεταφορές αιτηθέντων κεφαλαίων του ταμείου μεταξύ ενεργών ΕΤΑ (ΣΤ)	Σύνολο καθαρού ενεργητικού (Γ)+(Δ)+(Ε)+(ΣΤ)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2017	12 164	-	12 164	(10 098)	627	(2 503)	190
Μεταφορές προς/από το 10ο ΕΤΑ			-			(7)	(7)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2018	12 164	-	12 164	(10 098)	627	(2 509)	183
Μεταφορές προς/από το 10ο ΕΤΑ			-			(1)	(1)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2019	12 164	-	12 164	(10 098)	627	(2 510)	183

σε εκατ. EUR

9ο ΕΤΑ	Κεφάλαια του ταμείου - ενεργά ΕΤΑ (Α)	Μη αιτηθέντα κεφάλαια - ενεργά ΕΤΑ (Β)	Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου - ενεργά ΕΤΑ (Γ) = (Α)-(Β)	Σωρευτικά αποθεματικά (Δ)	Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου που μεταφέρθηκαν από ΕΤΑ που έχουν κλείσει (Ε)	Μεταφορές αιτηθέντων κεφαλαίων του ταμείου μεταξύ ενεργών ΕΤΑ (ΣΤ)	Σύνολο καθαρού ενεργητικού (Γ)+(Δ)+(Ε)+(ΣΤ)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2017	10 773	-	10 773	(14 352)	1 625	2 177	222
Μεταφορές προς/από το 10ο ΕΤΑ			-			(40)	(40)
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους			-	(53)			(53)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2018	10 773	-	10 773	(14 406)	1 625	2 137	129
Αύξηση του κεφαλαίου - συνεισφορές		15	(15)				(15)
Μεταφορές προς/από το 10ο ΕΤΑ			-			(27)	(27)
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους			-	(34)		-	(34)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2019	10 773	15	10 758	(14 440)	1 625	2 109	53

σε εκατ. EUR

10ο ETA	Κεφάλαια του ταμείου - ενεργά ETA (Α)	Μη αιτηθέντα κεφάλαια - ενεργά ETA (Β)	Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου - ενεργά ETA (Γ) = (Α)-(Β)	Σωρευτικά αποθεματικά (Δ)	Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου που μεταφέρθηκαν από ETA που έχουν κλείσει (Ε)	Μεταφορές αιτηθέντων κεφαλαίων του ταμείου μεταξύ ενεργών ETA (ΣΤ)	Σύνολο καθαρού ενεργητικού (Γ)+(Δ)+(Ε)+(ΣΤ)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2017	20 960	0	20 960	(17 078)	-	120	4 003
Μεταφορές προς/από το 8ο και 9ο ETA			-			47	47
Μεταφορές προς/από το 11ο ETA			-			(112)	(112)
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους			-	(1 000)			(1 000)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2018	20 960	0	20 960	(18 077)	-	55	2 938
Μεταφορές προς/από το 8ο και 9ο ETA			-			28	28
Μεταφορές προς/από το 11ο ETA			-			181	181
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους			-	(529)		-	(529)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2019	20 960	-	20 960	(18 606)	-	265	2 618

σε εκατ. EUR

11ο ETA	Κεφάλαια του ταμείου - ενεργά ETA (Α)	Μη αιτηθέντα κεφάλαια - ενεργά ETA (Β)	Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου - ενεργά ETA (Γ) = (Α)-(Β)	Σωρευτικά αποθεματικά (Δ)	Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου που μεταφέρθηκαν από ETA που έχουν κλείσει (Ε)	Μεταφορές αιτηθέντων κεφαλαίων του ταμείου μεταξύ ενεργών ETA (ΣΤ)	Αποθεματικό εύλογης αξίας (Ζ)	Σύνολο καθαρού ενεργητικού (Γ)+(Δ)+(Ε)+(ΣΤ)+(Ζ)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2017	29 367	27 090	2 277	(5 508)	-	206	-	(3 025)
Αύξηση του κεφαλαίου - συνεισφορές		(4 250)	4 250			-		4 250
Μεταφορές προς/από το 8ο, 9ο και 10ο ETA			-		-	112		112
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους			-	(3 065)		-		(3 065)

Ετήσιοι λογαριασμοί του Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης 2019

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2018	29 367	22 840	6 527	(8 573)	–	317	–	(1 729)
Μεταβολές εύλογης αξίας							(2)	(2)
Αύξηση του κεφαλαίου - συνεισφορές		(4 400)	4 400			(181)		4 219
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους			–	(3 393)		–		(3 393)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2019	29 367	18 440	10 927	(11 966)	–	136	(2)	(905)

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΕΤΑ

Επισημαίνεται ότι εξαιτίας της στρογγυλοποίησης των στοιχείων σε εκατομμύρια ευρώ, ορισμένα οικονομικά στοιχεία που περιλαμβάνονται στους πίνακες μπορεί να μην ανταποκρίνονται στο ακριβές άθροισμα

1. ΘΕΜΕΛΙΩΔΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ

1.1. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Στόχος των οικονομικών καταστάσεων είναι να παρέχουν πληροφορίες σε ευρύ φάσμα χρηστών σχετικά με την οικονομική κατάσταση, την απόδοση και τις ταμειακές ροές μιας οντότητας.

Οι γενικές κατευθύνσεις (ή οι λογιστικές αρχές) που πρέπει να τηρούνται κατά την κατάρτιση των δημοσιονομικών καταστάσεων ορίζονται στον λογιστικό κανόνα 1 της ΕΕ «Οικονομικές καταστάσεις» και είναι οι ίδιες με αυτές που περιγράφονται στο IPSAS 1: πιστή παρουσίαση, δεδουλευμένη βάση, συνέχεια της δράσης, συνεκτικότητα της παρουσίασης, σημαντικότητα, συγκεντρωτική παρουσίαση, συμψηφισμός και συγκριτικές πληροφορίες. Τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης είναι η συνάφεια, η πιστή απεικόνιση (αξιοπιστία), η σαφήνεια, η έγκαιρη πληροφόρηση, η συγκρισιμότητα και η επαληθευσιμότητα.

1.2. ΒΑΣΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ

1.2.1. Περίοδος αναφοράς

Οι οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται σε ετήσια βάση. Η λογιστική χρήση αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει στις 31 Δεκεμβρίου.

1.2.2. Νομίσματα και βάσεις μετατροπής

Οι ετήσιες καταστάσεις καταρτίζονται σε χιλιάδες ευρώ, διότι το ευρώ αποτελεί το νόμισμα λειτουργίας της ΕΕ. Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε ευρώ με βάση τη συναλλαγματική ισοτιμία την ημερομηνία των συναλλαγών. Τα συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από τον διακανονισμό συναλλαγών σε ξένο νόμισμα και από την εκ νέου μετατροπή στο τέλος της χρήσης των συναλλαγματικών ισοτιμιών χρηματικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε ξένα νομίσματα αναγνωρίζονται στην κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων. Εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι μετατροπής για τα ενσώματα πάγια και άυλα στοιχεία ενεργητικού τα οποία αποτιμώνται σε ευρώ κατά την ημέρα της αγοράς τους.

Τα υπόλοιπα τέλους χρήσης χρηματικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε ευρώ με βάση τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ) της 31ης Δεκεμβρίου.

Συναλλαγματικές ισοτιμίες του ευρώ

Νόμισμα	31.12.2019	31.12.2018	Νόμισμα	31.12.2019	31.12.2018
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

1.2.3. Χρησιμοποίηση εκτιμήσεων

Σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Τομέα (International Public Sector Accounting Standards - IPSAS) και τις γενικώς παραδεκτές λογιστικές αρχές, οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν, αναγκαστικά, ποσά στηριζόμενα σε εκτιμήσεις και παραδοχές των διαχειριστών με βάση τις πλέον αξιόπιστες διαθέσιμες πληροφορίες. Στις σημαντικές εκτιμήσεις συγκαταλέγονται, χωρίς να περιορίζονται σε αυτά: ποσά για υποχρεώσεις παροχών στους εργαζομένους, δεδουλευμένα και προεισπραχθέντα έσοδα και έξοδα, προβλέψεις, χρηματοοικονομικός κίνδυνος επί εισπρακτέων

λογαριασμών, ενδεχόμενες απαιτήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις και βαθμός απομείωσης της αξίας στοιχείων ενεργητικού. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

Οι λογικές εκτιμήσεις αποτελούν ουσιώδες συστατικό στοιχείο της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων και δεν βλάπτουν την αξιοπιστία τους. Μια εκτίμηση ίσως πρέπει να αναθεωρηθεί, αν υπάρχουν μεταβολές σχετικά με τις συνθήκες στις οποίες βασίστηκε η εκτίμηση ή ως αποτέλεσμα νέων πληροφοριών ή ευρύτερης εμπειρίας. Από τη φύση της, η αναθεώρηση μιας εκτίμησης δεν σχετίζεται με προγενέστερες περιόδους και δεν αποτελεί διόρθωση λάθους. Το αποτέλεσμα της μεταβολής μιας λογιστικής εκτίμησης αναγνωρίζεται στο πλεόνασμα ή έλλειμμα των περιόδων στις οποίες γίνεται γνωστό.

1.3. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

1.3.1. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Άυλο περιουσιακό στοιχείο είναι ένα αναγνωρίσιμο μη χρηματικό περιουσιακό στοιχείο χωρίς φυσική υπόσταση. Ένα περιουσιακό στοιχείο είναι αναγνωρίσιμο εάν είναι διαχωρίσιμο (ήτοι μπορεί να διαχωριστεί ή να διασπαστεί από την οικονομική οντότητα, π.χ. να πωληθεί, μεταβιβαστεί, παραχωρηθεί, ενοικιαστεί ή ανταλλαγεί είτε μεμονωμένα είτε σε συνδυασμό με σχετικό συμβόλαιο, αναγνωρίσιμο περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση, ασχέτως αν η οικονομική οντότητα σκοπεύει να το πράξει) ή εάν προκύπτει από δεσμευτικές συμφωνίες (συμπεριλαμβανομένων δικαιωμάτων από συμβάσεις ή άλλων νομικών δικαιωμάτων), ασχέτως αν τα δικαιώματα αυτά είναι μεταβιβάσιμα ή διαχωρίσιμα από την οικονομική οντότητα ή από άλλα δικαιώματα και δεσμεύσεις.

Τα αποκτηθέντα άυλα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στο ιστορικό τους κόστος μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αναπτύσσονται εσωτερικά κεφαλαιοποιούνται όταν πληρούνται τα σχετικά κριτήρια των λογιστικών κανόνων της ΕΕ και οι δαπάνες αφορούν μόνο τη φάση ανάπτυξης του περιουσιακού στοιχείου. Στις κεφαλαιοποιήσιμες δαπάνες περιλαμβάνονται όλες οι άμεσα καταλογίσιμες δαπάνες που απαιτούνται για τη δημιουργία, την παραγωγή και την προετοιμασία του περιουσιακού στοιχείου για τη λειτουργία που έχει προσδιορίσει η διοίκηση. Οι δαπάνες που αφορούν ερευνητικές δραστηριότητες, μη κεφαλαιοποιήσιμες αναπτυξιακές δαπάνες και δαπάνες συντήρησης αναγνωρίζονται ως έξοδα, κάθε φορά που πραγματοποιούνται.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία υφίστανται γραμμική απόσβεση επί της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους (3 έως 11 έτη). Η εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή των άυλων περιουσιακών στοιχείων εξαρτάται από τη συγκεκριμένη διάρκεια του οικονομικού ή νομικού κύκλου ζωής που ορίζεται με συμφωνία.

1.3.2. Ενσώματα πάγια

Όλα τα ενσώματα πάγια εμφανίζονται στο ιστορικό τους κόστος μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης. Στο κόστος περιλαμβάνονται οι δαπάνες που αφορούν άμεσα την απόκτηση, την κατασκευή ή τη μεταφορά του εκάστοτε στοιχείου ενεργητικού. Τα επακόλουθα έξοδα περιλαμβάνονται στη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή, ανάλογα με την περίπτωση, αναγνωρίζονται ως χωριστό περιουσιακό στοιχείο μόνον όταν υπάρχει πιθανότητα να απορρεύσουν από αυτό στο μέλλον οικονομικά οφέλη ή δυναμικό εξυπηρέτησης για την οντότητα και το κόστος του συγκεκριμένου στοιχείου μπορεί να μετρηθεί με αξιόπιστο τρόπο. Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης χρεώνονται στην κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια της δημοσιονομικής περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται. Τα γήπεδα δεν υφίστανται απόσβεση, δεδομένου ότι η ωφέλιμη ζωή τους θεωρείται ότι είναι αορίστου διάρκειας. Τα υπό κατασκευή πάγια στοιχεία ενεργητικού δεν υφίστανται απόσβεση, δεδομένου ότι δεν είναι ακόμη διαθέσιμα προς χρήση. Η απόσβεση άλλων στοιχείων ενεργητικού υπολογίζεται σύμφωνα με τη γραμμική μέθοδο για τον καταλογισμό του κόστους τους μείον τις υπολειμματικές τους αξίες κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους, ως εξής:

Είδος στοιχείου ενεργητικού	Συντελεστές γραμμικής απόσβεσης
Κτίρια	4 % έως 10 %
Εγκαταστάσεις και εξοπλισμός	10 % έως 25 %
Έπιπλα και μεταφορικά μέσα	10 % έως 25 %
Υλισμικό υπολογιστών	25 % έως 33 %
Λοιπά	10 % έως 33 %

Κέρδη ή ζημίες από πωλήσεις προκύπτουν από τη σύγκριση των προσόδων μείον τα έξοδα πώλησης με τη λογιστική αξία του πωληθέντος στοιχείου και περιλαμβάνονται στην κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων.

Μισθώσεις

Μίσθωση είναι μια συμφωνία βάσει της οποίας ο εκμισθωτής μεταβιβάζει στον μισθωτή το δικαίωμα χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου για συμφωνημένη χρονική περίοδο με αντάλλαγμα μια πληρωμή ή σειρά πληρωμών. Οι μισθώσεις κατατάσσονται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις ή ως λειτουργικές μισθώσεις.

Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις είναι μισθώσεις στις οποίες ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που συνεπάγεται η κυριότητα ενός περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζονται στον μισθωτή. Κατά τη σύναψη χρηματοδοτικής μίσθωσης από την πλευρά του μισθωτή, τα περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται στο πλαίσιο της χρηματοδοτικής μίσθωσης αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία και οι συνδεόμενες υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης αναγνωρίζονται ως υποχρεώσεις στην έναρξη της μισθωτικής περιόδου. Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις αναγνωρίζονται με ποσά ίσα προς την εύλογη αξία της μισθούμενης ιδιοκτησίας ή, αν είναι χαμηλότερη, με την παρούσα αξία των ελάχιστων καταβολών μισθωμάτων, η καθεμία προσδιοριζόμενη κατά την έναρξη της μίσθωσης. Κατά τη διάρκεια της μίσθωσης, τα στοιχεία ενεργητικού στο πλαίσιο χρηματοδοτικών μισθώσεων αποσβένονται με βάση τη μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ ωφέλιμης ζωής και χρόνου μίσθωσης. Οι ελάχιστες καταβολές μισθωμάτων επιμερίζονται στη χρηματοδοτική επιβάρυνση (τόκοι) και σε μείωση της ανεξόφλητης υποχρέωσης (κεφάλαιο). Η χρηματοδοτική επιβάρυνση κατανέμεται στη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου, ούτως ώστε να προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης, που εμφανίζεται ως μακροπρόθεσμη/βραχυπρόθεσμη, κατά περίπτωση. Τα ενδεχόμενα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έξοδα στην περίοδο κατά την οποία πραγματοποιούνται.

Λειτουργική μίσθωση είναι μια μίσθωση που δεν είναι χρηματοδοτική, ήτοι μια μίσθωση όπου ο εκμισθωτής διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που συνεπάγεται η κυριότητα ενός περιουσιακού στοιχείου. Κατά τη σύναψη λειτουργικής μίσθωσης από την πλευρά του μισθωτή, οι πληρωμές μισθωμάτων των λειτουργικών μισθώσεων αναγνωρίζονται ως έξοδο στην κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων με βάση τη σταθερή μέθοδο καθ' όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, χωρίς να εμφανίζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης ούτε μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο ούτε υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης.

1.3.3. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού

Στοιχεία ενεργητικού με αόριστη διάρκεια ζωής δεν υπόκεινται σε απόσβεση/απαξίωση, αλλά ελέγχονται κατ' έτος για το ενδεχόμενο απομείωσης της αξίας τους. Στοιχεία ενεργητικού που υπόκεινται σε απόσβεση/απαξίωση ελέγχονται για το ενδεχόμενο απομείωσης της αξίας τους κάθε φορά που υπάρχουν ενδείξεις ότι, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, η αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ενδέχεται να έχει απομειωθεί. Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται για το ποσό κατά το οποίο η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το εισηρακτέο ποσό (υπηρεσίας). Εισηρακτέο ποσό (υπηρεσίας) είναι η υψηλότερη τιμή μεταξύ εύλογης αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου, μείον το κόστος πώλησης, και αξίας χρήσης.

Η υπολειμματική αξία και ωφέλιμη ζωή των άυλων και ενσώματων πάγιων στοιχείων ενεργητικού επανεξετάζονται και, ενδεχομένως, προσαρμόζονται τουλάχιστον μία φορά το χρόνο. Αν οι λόγοι για απομειώσεις αξίας που αναγνωρίστηκαν κατά τα προηγούμενα έτη δεν ισχύουν πλέον, αυτές οι ζημίες απομείωσης αντιστοιχίζονται κατάλληλα.

1.3.4. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες: «χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος», «δάνεια και απαιτήσεις», «επενδύσεις που διακρατούνται μέχρι τη λήξη» και «διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού». Η ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών μέσων καθορίζεται κατά την αρχική αναγνώριση και επανεκτιμάται την ημερομηνία κάθε ισολογισμού.

ι) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται στην κατηγορία αυτή αν έχουν αποκτηθεί κυρίως για λόγους βραχυπρόθεσμης πώλησης ή αν έχουν χαρακτηριστεί έτσι από την οντότητα. Στην κατηγορία αυτή εμφανίζονται επίσης και τα παράγωγα. Τα στοιχεία ενεργητικού στην κατηγορία αυτή ταξινομούνται ως κυκλοφορούν ενεργητικό αν προβλέπεται ότι θα υλοποιηθούν εντός 12 μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού. Κατά τη διάρκεια αυτού του οικονομικού έτους, η οντότητα δεν είχε καθόλου επενδύσεις στην κατηγορία αυτήν.

ii) Δάνεια και απαιτήσεις

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις είναι μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με καθορισμένες ή προσδιοριστές πληρωμές που δεν αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε ενεργό αγορά. Προκύπτουν όταν η οντότητα παρέχει χρήματα, αγαθά ή υπηρεσίες απευθείας σε έναν οφειλέτη χωρίς πρόθεση διαπραγμάτευσης της απαίτησης. Συμπεριλαμβάνονται στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από προθεσμίες που λήγουν εντός 12 μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού. Τα δάνεια και οι απαιτήσεις περιλαμβάνουν προθεσμιακές καταθέσεις με αρχική προθεσμία λήξης άνω των τριών μηνών.

iii) Διακρατούμενες μέχρι τη λήξη επενδύσεις

Επενδύσεις διακρατούμενες μέχρι τη λήξη τους είναι μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με καθορισμένες ή προσδιορισμένες πληρωμές και σταθερές προθεσμίες, τις οποίες η οντότητα έχει σαφώς την πρόθεση και τη δυνατότητα να διακρατήσει μέχρι τη λήξη τους. Κατά τη διάρκεια αυτού του οικονομικού έτους, η οντότητα δεν είχε καθόλου επενδύσεις στην κατηγορία αυτήν.

iv) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού διαθέσιμα προς πώληση

Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού είναι μη παράγωγα στοιχεία τα οποία είτε χαρακτηρίζονται ως τέτοια είτε δεν ανήκουν σε καμία από τις υπόλοιπες κατηγορίες. Ταξινομούνται είτε ως κυκλοφορούν είτε ως μη κυκλοφορούν ενεργητικό, ανάλογα με τη χρονική περίοδο κατά την οποία η οντότητα αναμένει να τα διακρατήσει, που συνήθως είναι η ημερομηνία λήξης. Κατά τη διάρκεια αυτού του οικονομικού έτους, η οντότητα δεν είχε καθόλου επενδύσεις στην κατηγορία αυτήν.

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Αγοραπωλησίες χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος, διακρατούμενων μέχρι τη λήξη και διαθέσιμων προς πώληση αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής, δηλαδή την ημερομηνία κατά την οποία η οντότητα αναλαμβάνει δέσμευση αγοράς ή πώλησης του στοιχείου ενεργητικού. Τα ταμειακά διαθέσιμα και τα δάνεια αναγνωρίζονται όταν κατατίθενται μετρητά σε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ή όταν μεταβιβάζονται μετρητά στους δανειζόμενους. Τα χρηματοοικονομικά μέσα αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους. Για όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που δεν αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος, το κόστος συναλλαγής προστίθεται στην εύλογη αξία τους κατά την αρχική αναγνώριση.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα παύουν να αναγνωρίζονται όταν τα δικαιώματα είσπραξης ταμειακών ροών από τις επενδύσεις έχουν λήξει ή όταν η οντότητα έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη κυριότητας σε άλλο μέρος.

Επακόλουθη επιμέτρηση

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος στη συνέχεια καταχωρίζονται λογιστικώς στην εύλογη αξία και τα κέρδη και οι ζημίες που απορρέουν από μεταβολές της εύλογης αξίας περιλαμβάνονται στην κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις, καθώς και οι διακρατούμενες μέχρι τη λήξη επενδύσεις καταχωρίζονται στο αποσβεσμένο κόστος με τη μέθοδο του αποτελεσματικού επιτοκίου.

Τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού καταχωρίζονται λογιστικώς στη συνέχεια στην εύλογη αξία τους. Τα κέρδη και οι ζημίες που απορρέουν από μεταβολές της εύλογης αξίας αναγνωρίζονται στο αποθεματικό εύλογης αξίας. Οι τόκοι επί διαθέσιμων προς πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού, υπολογιζόμενοι βάσει της μεθόδου του αποτελεσματικού επιτοκίου, αναγνωρίζονται στην κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων.

Η οντότητα ελέγχει σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού αν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού έχει απομειωθεί και αν η ζημία απομείωσης θα πρέπει να αναγνωρισθεί στην κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων.

1.3.5. Προχρηματοδοτήσεις

Η προχρηματοδότηση είναι πληρωμή που αποβλέπει στην παροχή προκαταβολής, δηλαδή χρηματικού αποθέματος, στον δικαιούχο. Μπορεί να κατανεμηθεί σε διάφορες δόσεις κατά τη διάρκεια της περιόδου

που ορίζεται στην εκάστοτε σύμβαση, απόφαση, συμφωνία ή βασική νομική πράξη. Το χρηματικό απόθεμα ή η προκαταβολή επιστρέφεται ή χρησιμοποιείται για τον σκοπό για τον οποίο έχει παρασχεθεί κατά τη διάρκεια της περιόδου που ορίζεται στη συμφωνία. Αν ο δικαιούχος δεν πραγματοποιήσει επιλέξιμες δαπάνες, υποχρεούται να επιστρέψει την προχρηματοδότηση στην οντότητα. Συνεπώς, δεδομένου ότι η οντότητα διατηρεί τον έλεγχο επί της προχρηματοδότησης και δικαιούται επιστροφή του μη επιλέξιμου τμήματος, το ποσό εμφανίζεται ως στοιχείο ενεργητικού.

Η προχρηματοδότηση αναγνωρίζεται αρχικά στον ισολογισμό κατά τη μεταφορά των ταμειακών διαθεσίμων στον αποδέκτη. Επιμετρώνται στο ποσό που χορηγείται. Στις επόμενες περιόδους, η προχρηματοδότηση επιμετρώνται στο ποσό που είχε αρχικά αναγνωρισθεί στον ισολογισμό μείον τις επιλέξιμες δαπάνες (περιλαμβανομένων των εκτιμώμενων ποσών, κατά περίπτωση) που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου.

1.3.6. Απαιτήσεις και εισπρακτέα ποσά

Οι λογιστικοί κανόνες της ΕΕ απαιτούν χωριστή παρουσίαση των ανταλλακτικών και μη ανταλλακτικών συναλλαγών. Για τη διάκριση μεταξύ των δύο κατηγοριών, χρησιμοποιείται ο όρος «απαιτήσεις» για τις ανταλλακτικές συναλλαγές, ενώ για τις «μη ανταλλακτικές συναλλαγές», δηλαδή όταν η ΕΕ λαμβάνει αξία από άλλη οντότητα χωρίς να δίνει απευθείας σχεδόν ίση αξία σε αντάλλαγμα, χρησιμοποιείται ο όρος «εισπρακτέα ποσά» (π.χ. τα εισπρακτέα ποσά από τα κράτη μέλη που αφορούν τους ίδιους πόρους).

Οι απαιτήσεις από ανταλλακτικές συναλλαγές πληρούν τον ορισμό των χρηματοοικονομικών μέσων και, ως εκ τούτου, ταξινομούνται ως δάνεια και απαιτήσεις και μετρώνται αναλόγως (βλ. 1.3.4 above).

Τα εισπρακτέα ποσά από μη ανταλλακτικές συναλλαγές καταχωρίζονται στο αρχικό ποσό (προσαρμοσμένο για τόκους και πρόστιμα) μείον την απομείωση αξίας. Η προσαρμογή για απομείωση αξίας πραγματοποιείται όταν υπάρχουν αντικειμενικές αποδείξεις ότι η οντότητα δεν θα μπορέσει να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται βάσει των αρχικών όρων των εισπρακτέων ποσών. Το ποσό της απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας του στοιχείου ενεργητικού και του εισπρακτέου ποσού. Το ποσό της απομείωσης αναγνωρίζεται στην κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων.

1.3.7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους

Τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ισοδύναμά τους είναι χρηματοοικονομικά μέσα και περιλαμβάνουν τα διαθέσιμα μετρητά, τραπεζικές καταθέσεις όψεως ή με μικρή περίοδο προειδοποίησης και άλλες βραχυπρόθεσμες επενδύσεις ρευστών διαθεσίμων με αρχικές προθεσμίες λήξης τριών μηνών ή μικρότερες.

1.3.8. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται εφόσον η οντότητα υπέχει υποχρέωση προβλεπόμενη ή απορρέουσα από τον νόμο έναντι τρίτων μερών ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, εφόσον είναι πολύ πιθανό να απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της υποχρέωσης και εφόσον το ποσό μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Δεν αναγνωρίζονται προβλέψεις για μελλοντικές λειτουργικές ζημιές. Το ποσό της πρόβλεψης ισούται με τη βέλτιστη δυνατή εκτίμηση των δαπανών που αναμένεται ότι θα απαιτηθούν για τον διακανονισμό μιας παρούσας υποχρέωσης κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Όταν η πρόβλεψη περιλαμβάνει μεγάλο αριθμό επιμέρους στοιχείων, η υποχρέωση εκτιμάται μέσω της στάθμισης όλων των δυνατών αποτελεσμάτων με τις αντίστοιχες πιθανότητες πραγματοποίησής τους (μέθοδος «αναμενόμενης αξίας»).

Οι προβλέψεις για επαχθείς συμβάσεις αποτιμώνται στην παρούσα αξία της χαμηλότερης τιμής μεταξύ του προβλεπόμενου κόστους καταγγελίας της σύμβασης και του προβλεπόμενου καθαρού κόστους συνέχισης της σύμβασης.

1.3.9. Οφειλές

Στους πληρωτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται τόσο τα ποσά που αφορούν ανταλλακτικές συναλλαγές, όπως η αγορά αγαθών και υπηρεσιών, όσο και τα ποσά που αφορούν μη ανταλλακτικές συναλλαγές π.χ. δηλώσεις δαπανών από δικαιούχους, επιχορηγήσεις ή άλλου είδους ληφθείσα ενωσιακή χρηματοδότηση ή προχρηματοδότηση (βλ. σημείωση 1.4.1).

Στην περίπτωση παροχής επιχορήγησης ή άλλου είδους χρηματοδότησης στους δικαιούχους, οι δηλώσεις δαπανών καταχωρίζονται ως οφειλές για το αιτηθέν ποσό αφού παραληφθεί η δήλωση δαπανών. Μετά τον έλεγχο και την αποδοχή των επιλέξιμων δαπανών, οι οφειλές αποτιμώνται στο αποδεκτό και επιλέξιμο ποσό.

Οι οφειλές που αφορούν την αγορά αγαθών και υπηρεσιών αναγνωρίζονται κατά την παραλαβή τιμολογίου για το αρχικό ποσό και τα σχετικά έξοδα εγγράφονται στους λογαριασμούς κατά την παράδοση και αποδοχή των αγαθών ή υπηρεσιών από την οντότητα.

1.3.10. Δεδουλευμένα και προεισπραχθέντα έσοδα και έξοδα

Οι συναλλαγές και τα γεγονότα αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της περιόδου την οποία αφορούν. Στο τέλος του έτους, αν δεν έχει εκδοθεί τιμολόγιο, αλλά η σχετική υπηρεσία έχει παρασχεθεί ή τα σχετικά αγαθά έχουν παραδοθεί από την οντότητα ή υφίσταται συμβατική σχέση (π.χ. βάσει σύμβασης) αναγνωρίζεται δεδουλευμένο έσοδο στις οικονομικές καταστάσεις. Επιπλέον, στο τέλος του έτους, αν εκδοθεί τιμολόγιο, αλλά οι σχετικές υπηρεσίες δεν έχουν ακόμη παρασχεθεί ή τα σχετικά αγαθά δεν έχουν ακόμη παραδοθεί, τα έσοδα θα προεισπραχθούν και θα αναγνωριστούν την επόμενη λογιστική περίοδο.

Τα έξοδα καταλογίζονται, επίσης, στην περίοδο την οποία αφορούν. Στο τέλος της λογιστικής περιόδου, τα δεδουλευμένα έξοδα αναγνωρίζονται βάσει της εκτιμώμενης αξίας της υποχρέωσης μεταβίβασης για την περίοδο. Ο υπολογισμός των δεδουλευμένων εξόδων ακολουθεί λεπτομερείς επιχειρησιακές και πρακτικές κατευθυντήριες γραμμές της υπολόγου, οι οποίες εξασφαλίζουν ότι οι οικονομικές καταστάσεις παρέχουν πιστή εικόνα των οικονομικών και λοιπών φαινομένων που έχουν σκοπό να παρουσιάσουν. Κατ' αναλογία, εάν έχει πληρωθεί προκαταβολή για αγαθά ή υπηρεσίες που δεν έχουν ακόμη ληφθεί, η δαπάνη μεταφέρεται και αναγνωρίζεται στην επόμενη λογιστική περίοδο.

1.4. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

1.4.1. Έσοδα

Τα έσοδα αποτελούνται από μεικτές εισροές οικονομικών οφελών ή δυνητικών υπηρεσιών που έχουν ληφθεί ή πρόκειται να ληφθούν από την οντότητα και αντιπροσωπεύουν αύξηση του καθαρού ενεργητικού, εκτός από τις αυξήσεις που συνδέονται με συνεισφορές από ιδιοκτήτες.

Ανάλογα με τη φύση της υποκείμενης συναλλαγής, στην κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων γίνεται διάκριση ανάμεσα σε:

i) Έσοδα από μη ανταλλακτικές συναλλαγές

Τα έσοδα από μη ανταλλακτικές συναλλαγές είναι φόροι και μεταβιβάσεις, δεδομένου ότι ο μεταβιβάζων παρέχει πόρους στην αποδέκτρια οντότητα χωρίς εκείνη να παρέχει άμεσα περίπου την αντίστοιχη αξία σε αντάλλαγμα.

Οι μεταβιβάσεις είναι εισροές μελλοντικών οικονομικών οφελών ή δυνητικών υπηρεσιών από μη ανταλλακτικές συναλλαγές, εκτός από φόρους. Η οντότητα αναγνωρίζει ένα στοιχείο ενεργητικού που έχει σχέση με μεταβιβάσεις όταν η οντότητα ελέγχει τους πόρους λόγω παρελθόντος γεγονότος (η μεταβίβαση) και αναμένει να λάβει μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή δυνητικές υπηρεσίες από τους πόρους αυτούς, και όταν η εύλογη αξία μπορεί να μετρηθεί με αξιόπιστο τρόπο. Εισροή πόρων από μη ανταλλακτική συναλλαγή που αναγνωρίζεται ως στοιχείο ενεργητικού (δηλαδή ταμειακό διαθέσιμο) αναγνωρίζεται επίσης ως έσοδο, εξαιρουμένης της περίπτωσης στην οποία η οντότητα διατηρεί υφιστάμενη υποχρέωση σε σχέση με την εν λόγω μεταβίβαση (προϋπόθεση), η οποία πρέπει να ικανοποιηθεί προτού καταστεί δυνατή η αναγνώριση του εσόδου. Μέχρι να εκπληρωθεί η προϋπόθεση, το έσοδο θεωρείται προεισπραχθέν και αναγνωρίζεται ως υποχρέωση (ληφθείσα προχρηματοδότηση).

ii) Έσοδα από ανταλλακτικές συναλλαγές

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών ή υπηρεσιών αναγνωρίζονται όταν μεταβιβάζεται στον αγοραστή σημαντικό μέρος του κινδύνου και των οφελών που απορρέουν από την κυριότητα των αγαθών. Έσοδα

συνδεόμενα με συναλλαγή που συνεπάγεται την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται ανάλογα με το στάδιο εξέλιξης της συναλλαγής την ημερομηνία του ισολογισμού.

1.4.2. Έξοδα

Τα έξοδα είναι μειώσεις των οικονομικών οφελών ή δυνητικών υπηρεσιών κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς με τη μορφή εκροών ή κατανάλωσης στοιχείων ενεργητικού ή γένεση υποχρεώσεων που έχουν ως αποτέλεσμα μειώσεις του καθαρού ενεργητικού/μετοχικού κεφαλαίου. Περιλαμβάνουν τόσο έξοδα από ανταλλακτικές συναλλαγές όσο και έξοδα από μη ανταλλακτικές συναλλαγές.

Τα έξοδα από ανταλλακτικές συναλλαγές που προέρχονται από την αγορά αγαθών και υπηρεσιών αναγνωρίζονται κατά την παράδοση των προμηθειών στην οντότητα και την αποδοχή τους από αυτήν. Αποτιμώνται στο αρχικό ποσό του τιμολογίου. Επιπροσθέτως, κατά την ημερομηνία ισολογισμού, τα έξοδα που αφορούν υπηρεσία η οποία παρασχέθηκε κατά τη διάρκεια της περιόδου, για την οποία δεν έχει ακόμη ληφθεί ή εγκριθεί το τιμολόγιο, αναγνωρίζονται στην κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων.

Τα έξοδα από μη ανταλλακτικές συναλλαγές αφορούν μεταβιβάσεις προς δικαιούχους και λαμβάνουν τρεις μορφές: δικαιώματα, μεταβιβάσεις στο πλαίσιο συμφωνίας και επιλεκτικές επιχορηγήσεις, συνεισφορές και δωρεές. Οι μεταβιβάσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα την περίοδο στην οποία συνέβησαν τα γενεσιουργά ως προς τη μεταβίβαση γεγονότα, εφόσον η φύση της μεταβίβασης επιτρέπεται από κάποια κανονιστική ρύθμιση ή εφόσον έχει υπογραφεί συμφωνία που επιτρέπει τη μεταβίβαση· εφόσον ο δικαιούχος πληροί τα κριτήρια επιλεξιμότητας, και εφόσον είναι δυνατή η εύλογη εκτίμηση του οφειλόμενου ποσού.

Κατά τη λήψη αίτησης πληρωμής ή δήλωσης δαπανών που πληροί τα κριτήρια αναγνώρισης, αυτή αναγνωρίζεται ως έξοδο κατά το επιλέξιμο ποσό. Στο τέλος του έτους, πραγματοποιηθείσες επιλέξιμες δαπάνες οφειλόμενες στους δικαιούχους, οι οποίες δεν έχουν ακόμη καταχωρηθεί, εκτιμώνται και καταχωρίζονται ως δεδουλευμένα έξοδα.

1.5. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

1.5.1. Ενδεχόμενες απαιτήσεις

Ενδεχόμενη απαίτηση είναι ένα πιθανό στοιχείο ενεργητικού που απορρέει από παρελθόντα γεγονότα και του οποίου η ύπαρξη θα επιβεβαιωθεί μόνον εφόσον συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα τα οποία δεν ελέγχει πλήρως η οντότητα. Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενη απαίτηση παρέχονται όταν υπάρχει πιθανότητα εισροής οικονομικών οφελών ή δυναμικού εξυπηρέτησης.

1.5.2. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Ενδεχόμενη υποχρέωση είναι ένα πιθανό στοιχείο παθητικού που απορρέει από παρελθόντα γεγονότα και του οποίου η ύπαρξη θα επιβεβαιωθεί μόνον εφόσον συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα τα οποία δεν ελέγχει πλήρως η οντότητα, ή μια παρούσα υποχρέωση που απορρέει από παρελθόντα γεγονότα, αλλά δεν αναγνωρίζεται διότι δεν είναι πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που συνίσταται σε οικονομικά οφέλη ή δυναμικό εξυπηρέτησης προκειμένου να διακανονιστεί η υποχρέωση, ή διότι το ποσό της υποχρέωσης δεν μπορεί να αποτιμηθεί με επαρκή ακρίβεια, όπερ είναι σπάνιο. Καταχωρίζεται ενδεχόμενη υποχρέωση εκτός αν το ενδεχόμενο εκροής πόρων που συνίσταται σε οικονομικά οφέλη ή δυναμικό εξυπηρέτησης είναι πολύ μακρινό.

1.6. ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ

Οι εισπραχθείσες συνεισφορές συγχρηματοδότησης εξομοιώνονται με έσοδα από μη ανταλλακτικές συναλλαγές υπό όρους και παρουσιάζονται ως οφειλές προς κράτη μέλη, τρίτες χώρες και άλλους. Το ΕΤΑ πρέπει να χρησιμοποιεί τις συνεισφορές για την παροχή υπηρεσιών σε τρίτους ή, διαφορετικά, πρέπει να επιστρέψει τα στοιχεία ενεργητικού (τις καταβεβλημένες συνεισφορές). Οι εκκρεμούσες οφειλές που αφορούν συμφωνίες συγχρηματοδότησης αντιπροσωπεύουν τις εισπραχθείσες συνεισφορές

συγχρηματοδότησης μείον τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν σε σχέση με το έργο. Το αποτέλεσμα στο καθαρό ενεργητικό είναι μηδενικό.

Τα έξοδα που αφορούν τη συγχρηματοδότηση έργων αναγνωρίζονται όπως αυτά προκύπτουν. Το αντίστοιχο ποσό συνεισφορών αναγνωρίζεται ως λειτουργικό έσοδο και έχει μηδενικό αποτέλεσμα στο οικονομικό αποτέλεσμα του έτους.

2. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

2.1. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού του ΕΤΑ ανέρχονταν σε 36 εκατ. EUR (2018: μηδέν). Περιλαμβάνουν τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτελούν σχεδόν εξ ολοκλήρου επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους.

2.2. ΠΡΟΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ

Οι περισσότερες συμβάσεις προβλέπουν την πληρωμή προκαταβολών πριν από την έναρξη των εργασιών, την παράδοση προμηθειών ή την παροχή υπηρεσιών. Μερικές φορές, τα χρονοδιαγράμματα πληρωμών σχετικά με τις συμβάσεις προβλέπουν πληρωμές δόσεων με βάση τις εκθέσεις προόδου των εργασιών. Η προχρηματοδότηση καταβάλλεται κανονικά στο νόμισμα της χώρας ή του εδάφους όπου εκτελείται το έργο.

Το κατά πόσον μια προχρηματοδότηση εγγράφεται ως τρέχουσα ή μη τρέχουσα προσδιορίζεται από τη χρονική στιγμή κατά την οποία μπορεί να χρησιμοποιηθεί. Η χρήση ορίζεται από τη συμφωνία που διέπει το έργο. Κάθε χρήση που πρέπει να γίνεται εντός δώδεκα μηνών από την ημερομηνία κατάρτισης του ισολογισμού δηλώνεται ως τρέχουσα προχρηματοδότηση. Δεδομένου ότι πολλά από τα έργα ΕΤΑ είναι μακρόχρονα, είναι απαραίτητο οι αντίστοιχες προκαταβολές να είναι διαθέσιμες για περίοδο μεγαλύτερη του ενός έτους. Κατά συνέπεια, ορισμένες προχρηματοδοτήσεις εμφανίζονται ως μη κυκλοφορούν ενεργητικό.

σε εκατ. EUR

	Σημείωση	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	10ο ΕΤΑ	11ο ΕΤΑ	31.12.2019	31.12.2018
Μη τρέχουσες προχρηματοδοτήσεις	2.2.1	–	6	325	580	910	887
Τρέχουσες προχρηματοδοτήσεις	2.2.2	0	26	441	821	1 288	1 448
Σύνολο		0	32	766	1 401	2 199	2 335

Η μείωση του συνόλου των προχρηματοδοτήσεων στις 31 Δεκεμβρίου 2019 εξηγείται κυρίως από τη μείωση των προχρηματοδοτήσεων του 10ου ΕΤΑ (2018: 964 εκατ. EUR). Σύμφωνα με τον κύκλο ζωής του ΕΤΑ, ολοκληρώθηκαν και περατώθηκαν πολλές συμβάσεις που αφορούσαν το 10ο ΕΤΑ. Ο αριθμός των εκκρεμών συμβάσεων στο πλαίσιο του εν λόγω ΕΤΑ μειώθηκε από περίπου 2 600 το 2018 σε περίπου 2 300 το 2019. Κατά συνέπεια, το επίπεδο των πληρωμών προχρηματοδότησης που καταβλήθηκαν στους δικαιούχους μειώθηκε, ενώ ο συμψηφισμός των προχρηματοδοτήσεων αυξήθηκε.

Η μείωση αυτή αντισταθμίστηκε εν μέρει από την αύξηση των προχρηματοδοτήσεων στο πλαίσιο του 11ου ΕΤΑ (2018: 1 328 εκατ. EUR). Το 11ο ΕΤΑ ξεκίνησε το 2015 και το 2019 ήταν σε πλήρη εξέλιξη όσον αφορά την υλοποίηση των εγκεκριμένων δράσεων. Ο αριθμός των εκκρεμών συμβάσεων αυξήθηκε από περίπου 2 300 το 2018 σε 3 400 το 2019, γεγονός που οδήγησε σε αύξηση των συνολικών εκκρεμών προχρηματοδοτήσεων της τάξεως των 73 εκατ. EUR.

2.2.1. Μη τρέχουσες προχρηματοδοτήσεις

σε εκατ. EUR

	31.12.2019	31.12.2018
Άμεση Διαχείριση		
Εκτελέστηκαν από:		
την Επιτροπή	190	140
εκτελεστικούς οργανισμούς της ΕΕ	6	–
αντιπροσωπείες της ΕΕ	49	48
	244	188
Έμμεση Διαχείριση		
Εκτελέστηκαν από:		
την ΕΤΕπ και το ΕΤΕ	313	367
διεθνείς οργανισμούς	291	280
οργανισμούς ιδιωτικού δικαίου επιφορτισμένους με αποστολή παροχής δημόσιας υπηρεσίας	22	6
οργανισμούς δημοσίου δικαίου	22	24
τρίτες χώρες	17	21
όργανα της ΕΕ και σύμπραξη δημόσιου και ιδιωτικού τομέα	1	–
	665	698
Σύνολο	910	887

2.2.2. Τρέχουσες προχρηματοδοτήσεις

σε εκατ. EUR

	8ο ETA	9ο ETA	10ο ETA	11ο ETA	31.12.2019	31.12.2018
Προχρηματοδότηση (μεικτή)	0	115	1 627	3 288	5 030	5 153
Εκκαθάριση μέσω διαχωρισμού	–	(89)	(1 186)	(2 467)	(3 742)	(3 705)
Σύνολο	0	26	441	821	1 288	1 448

2.2.3. Εγγυήσεις ληφθείσες σχετικά με προχρηματοδοτήσεις

Οι εγγυήσεις αυτές αποσκοπούν στην εξασφάλιση προχρηματοδοτήσεων και αποδεσμεύονται μόλις καταβληθεί η τελική πληρωμή στο πλαίσιο ενός έργου. Την 31η Δεκεμβρίου 2019 οι εγγυήσεις που έλαβε το ETA για προχρηματοδοτήσεις μειώθηκαν σε 46 εκατ. EUR (2018: 79 εκατ. EUR).

Η πλειονότητα των προχρηματοδοτήσεων καταβάλλονται με τη μέθοδο της έμμεσης διαχείρισης. Στην περίπτωση αυτή, ο δικαιούχος της εγγύησης δεν είναι το ETA, αλλά η αναθέτουσα αρχή. Μολονότι το ETA δεν είναι ο δικαιούχος, οι εν λόγω εγγυήσεις εξασφαλίζουν τα στοιχεία ενεργητικού του.

2.3. ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΤΟ ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ

Ο τομέας αυτός αντιπροσωπεύει το ποσό που καταβλήθηκε ως συνεισφορά στο καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ για την Αφρική και στο καταπιστευματικό ταμείο «Βέκου» της ΕΕ. Οι συνεισφορές εμφανίζονται μετά την αφαίρεση των εξόδων με τα οποία επιβαρύνθηκαν τα καταπιστευματικά ταμεία και καταλογίζονται στο ETA.

Η συνεισφορά του καταπιστευματικού ταμείου εκτελείται από το ETA με τη μέθοδο της άμεσης διαχείρισης.

σε εκατ. EUR

	Καθαρή συνεισφορά στις 31.12.2018	Καταβληθείσες συνεισφορές το 2019	Κατανομή καθαρών εξόδων των καταπιστευματικών	Καθαρή συνεισφορά στις 31.12.2019
Αφρική	193	600	(530)	263
Βέκου	9	-	(5)	4
Σύνολο	201	600	(535)	266

2.4. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΗ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

σε εκατ. EUR

	Σημε	31.12.2019	31.12.2018
Εισπρακτέα ποσά από μη ανταλλακτικές συναλλαγές	2.4.1	32	37
Απαιτήσεις από ανταλλακτικές συναλλαγές	2.4.2	91	101
Σύνολο		123	138

2.4.1. Εισπρακτέα ποσά από μη ανταλλακτικές συναλλαγές

σε εκατ. EUR

	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	10ο ΕΤΑ	11ο ΕΤΑ	31.12.2019	31.12.2018
Κράτη μέλη	-	0	-	1	1	5
Πελάτες	1	4	17	4	27	26
Δημόσιοι οργανισμοί	-	9	11	1	21	25
Τρίτες χώρες	0	2	4	0	7	5
Μειώσεις αξίας	(2)	(13)	(12)	(1)	(27)	(27)
Λογαριασμοί διεπιχειρησιακών απαιτήσεων με θεσμικά όργανα της ΕΕ	-	-	-	4	4	3
Σύνολο	0	3	20	9	32	37

2.4.2. Απαιτήσεις από ανταλλακτικές συναλλαγές

σε εκατ. EUR

	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	10ο ΕΤΑ	11ο ΕΤΑ	31.12. 2019	31.12. 2018
Δεδουλευμένα έσοδα	1	65	21	0	88	81
Απαιτήσεις από την ΕΕ	-	-	-	4	4	20
Λογαριασμοί μεταφορών μεταξύ ΕΤΑ	182	53	2 160	(2 395)	(0)	(0)
Σύνολο	183	119	2 181	(2 391)	91	101

Στα δεδουλευμένα έσοδα περιλαμβάνονται τα ποσά δεδουλευμένων τόκων επί προχρηματοδοτήσεων που σχετίζονται με έργα (65 εκατ. EUR) και προχρηματοδοτήσεων που σχετίζονται με το καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ για την Αφρική (21 εκατ. EUR).

Οι απαιτήσεις από την ΕΕ είναι το ποσό που μεταφέρθηκε στον καταπιστευτικό λογαριασμό που κατέχει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Για λόγους αποτελεσματικότητας, τα ενιαία ταμειακά διαθέσιμα που καλύπτουν όλα τα ΕΤΑ αποδίδονται στο 11ο ΕΤΑ. Αυτό συνεπάγεται πράξεις μεταξύ των διαφόρων ΕΤΑ οι οποίες ισοσκελίζονται με τους λογαριασμούς μεταφορών μεταξύ ΕΤΑ μεταξύ των ισολογισμών των διαφόρων ΕΤΑ.

Οι λογαριασμοί μεταφορών μεταξύ ΕΤΑ παρουσιάζονται μόνο στα επιμέρους ΕΤΑ. Το σύνολο των λογαριασμών μεταφορών μεταξύ ΕΤΑ είναι μηδενικό.

2.5. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ ΤΟΥΣ³

σε εκατ. EUR

	8ο ETA	9ο ETA	10ο ETA	11ο ETA	31.12.2019	31.12.2018
Ειδικοί λογαριασμοί						
Κεντρικές τράπεζες	–	–	–	729	729	276
	–	–	–	729	729	276
Λογαριασμοί όψεως						
Εμπορικές τράπεζες	–	–	–	421	421	87
Ταμειακά διαθέσιμα που ανήκουν σε	–	–	–	30	30	24
	–	–	–	450	450	111
Σύνολο	–	–	–	1 179	1 179	387

Η αύξηση των ποσών σε αυτόν τον τομέα, ύψους 792 εκατ. EUR, μπορεί να εξηγηθεί κυρίως από το γεγονός ότι η εκτέλεση των πληρωμών ήταν χαμηλότερη από την προβλεπόμενη. Οι πληρωμές του ETA ανέρχονταν συνολικά σε 3 910 εκατ. EUR στις 31 Δεκεμβρίου 2019, σε σύγκριση με τον ετήσιο στόχο των 4 400 εκατ. EUR. Δύο βασικοί λόγοι για τη διαφορά αυτή είναι η αναστολή της υπογραφής της σύμβασης με την Παγκόσμια Τράπεζα για την παγκόσμια εταιρική σχέση για την εκπαίδευση και η αναβολή των πληρωμών δημοσιονομικής στήριξης για το Τσαντ, την Αϊτή και το Μπενίν.

Επιπλέον, η αύξηση στη γραμμή για τις εμπορικές τράπεζες αφορά ποσό ύψους 264 εκατ. EUR από την εισφορά κεφαλαίου του 2020 που ελήφθη από το Ηνωμένο Βασίλειο στον τραπεζικό λογαριασμό της Natwest στο τέλος Δεκεμβρίου (βλ. σημείωση **2.7.2.1**).

Όπως και τα προηγούμενα έτη και προκειμένου να περιοριστεί ο κίνδυνος αντισυμβαλλομένου, διατηρούνται περισσότερα ρευστά διαθέσιμα σε λογαριασμούς σε κεντρικές τράπεζες απ' ό,τι σε εμπορικές τράπεζες (βλ. σημείωση **5.1**).

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

2.6. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

2.6.1. Οφειλές συγχρηματοδότησης

Οι οφειλές συγχρηματοδότησης αντιπροσωπεύουν κεφάλαια που έχει λάβει το ETA σε σχέση με τις συμφωνίες συγχρηματοδότησης. Το ETA απαιτείται να χρησιμοποιεί τις συνεισφορές αυτές για την παροχή συμφωνημένων υπηρεσιών σε τρίτους και για την επιστροφή των μη χρησιμοποιηθέντων κεφαλαίων στους συνεισφέροντες. Το χρονοδιάγραμμα για τη χρήση των ποσών συγχρηματοδότησης καθορίζει αν θα παρουσιαστούν ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες οφειλές συγχρηματοδότησης.

Στο τέλος του έτους διενεργείται κατά περίπτωση αξιολόγηση όλων των οφειλών συγχρηματοδότησης και όλα τα ποσά τα οποία δεν είναι πιθανό να χρησιμοποιηθούν στους επόμενους 12 μήνες θεωρούνται μακροπρόθεσμες οφειλές συγχρηματοδότησης.

σε εκατ. EUR

	8ο ETA	9ο	10ο ETA	11ο ETA	31.12.2019	31.12.2018
Μακροπρόθεσμες οφειλές	–	–	1	18	19	18
Βραχυπρόθεσμες οφειλές	–	–	38	31	69	68
Σύνολο	–	–	39	50	88	86

Η αύξηση των συνολικών οφειλών συγχρηματοδότησης της τάξεως των 2,6 εκατ. EUR είναι συνδυαστικά αποτέλεσμα των νέων ποσών συγχρηματοδότησης που εισπράχθηκαν το 2019 (17 εκατ. EUR) και των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για έργα συγχρηματοδότησης (14,4 εκατ. EUR). Σύμφωνα με τους

³ Σύμφωνα με το άρθρο 53 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο 11ο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης, τα ταμειακά διαθέσιμα περιλαμβάνονται στον ισολογισμό του 11ου ETA. Η φύση των διαφόρων τραπεζικών λογαριασμών περιγράφεται στο κεφάλαιο 5 «Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου».

λογιστικούς κανόνες για τις συγχρηματοδοτήσεις, τα σχετικά ποσά δεν είχαν επίπτωση στο αποτέλεσμα του έτους διότι αναγνωρίστηκαν τόσο στα έξοδα συγχρηματοδότησης (σημείωση **3.4**) όσο και στα έσοδα συγχρηματοδότησης (σημείωση **3.1.1**).

2.7. ΟΦΕΙΛΕΣ

σε εκατ. EUR

	Σημείωση	8ο ETA	9ο ETA	10ο ETA	11ο ETA	31.12.2019	31.12.2018
Βραχυπρόθεσμες οφειλές	2.7.1	–	5	72	106	182	173
Διάφορες οφειλές	2.7.2	–	(0)	36	298	334	68
Σύνολο		–	5	108	404	516	241

2.7.1. Βραχυπρόθεσμες οφειλές

σε εκατ. EUR

	8ο ETA	9ο ETA	10ο ETA	11ο ETA	31.12.2019	31.12.2018
Προμηθευτές	–	4	67	27	97	102
Κράτη μέλη	–	0	0	2	2	1
Τρίτες χώρες	0	–	4	74	78	37
Δημόσιοι οργανισμοί	–	2	70	20	92	43
Άλλες βραχυπρόθεσμες οφειλές	(0)	(1)	(70)	(17)	(88)	(10)
Σύνολο	–	5	72	106	182	173

Οι οφειλές περιλαμβάνουν καταστάσεις δαπανών που υποβάλλονται από το ETA σχετικά με την οικεία δραστηριότητα επιχορήγησης. Εγγράφονται για το ζητούμενο ποσό μόλις υποβληθεί η σχετική αίτηση πληρωμής. Η ίδια διαδικασία ισχύει και για τιμολόγια και πιστωτικά σημειώματα που λαμβάνονται στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων προμηθειών. Οι εν λόγω δηλώσεις δαπανών έχουν ληφθεί υπόψη στο πλαίσιο των διαδικασιών διαχωρισμού των χρήσεων. Μετά τις καταληκτικές εγγραφές, τα ποσά που εκτιμώνται επιλέξιμα έχουν αναγνωριστεί στην κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων. Τα μη επιλέξιμα ποσά εμφανίζονται ως άλλες βραχυπρόθεσμες οφειλές.

2.7.2. Διάφορες οφειλές

σε εκατ. EUR

	Σημείωση	8ο ETA	9ο ETA	10ο ETA	11ο ETA	31.12.2019	31.12.2018
Οφειλές συγχρηματοδότησης	2.6.1	–	–	38	31	69	68
Προεισπραχθείσες συνεισφορές στο κεφάλαιο	2.7.2.1	–	–	–	264	264	–
Άλλες διάφορες οφειλές		–	–	(2)	3	1	0
Σύνολο		–	–	36	298	334	68

2.7.2.1. Προεισπραχθείσες συνεισφορές στο κεφάλαιο

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019 ολόκληρο το ποσό των 264 εκατ. EUR αφορά τη συνεισφορά του Ηνωμένου Βασιλείου για το 2020, την οποία το Ηνωμένο Βασίλειο κατέβαλε στο ETA στο τέλος Δεκεμβρίου. Στις 31 Δεκεμβρίου 2018 δεν υπήρχαν προκαταβληθείσες συνεισφορές στο κεφάλαιο.

2.8. ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΠΡΟΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΕΞΟΔΑ

σε εκατ. EUR

	8ο ETA	9ο ETA	10ο ETA	11ο ETA	31.12.2019	31.12.2018
Δεδουλευμένα έξοδα	–	96	240	982	1 318	1 279
Άλλα δεδουλευμένα έξοδα και	–	–	0	1	1	3

προεισπραχθέντα έσοδα

Σύνολο	–	96	240	983	1 319	1 281
---------------	----------	-----------	------------	------------	--------------	--------------

Τα δεδουλευμένα έξοδα αποτελούνται από τα εκτιμώμενα λειτουργικά έξοδα για συνεχιζόμενες συμβάσεις ή συμβάσεις που έχουν λήξει χωρίς επικυρωμένες δηλώσεις δαπανών, όπου τα επιλέξιμα έξοδα που επιβάρυναν δικαιούχους εκτιμήθηκαν βάσει των βέλτιστων διαθέσιμων πληροφοριών. Το μέρος των εκτιμώμενων δεδουλευμένων εξόδων που αφορά καταβληθέντα ποσά προχρηματοδότησης έχει καταχωριστεί ως μείωση των ποσών προχρηματοδότησης (βλ. σημείωση **2.2** above).

Η αύξηση σε αυτόν τον τομέα αποτελεί συνδυασμένο αποτέλεσμα της αύξησης των δεδουλευμένων εξόδων στο πλαίσιο του 11ου ΕΤΑ (2018: 838 εκατ. EUR) και της μείωσης των δεδουλευμένων εξόδων στο πλαίσιο του 10ου ΕΤΑ (2018: 358 εκατ. EUR). Αυτό συνάδει με τον κύκλο ζωής του ΕΤΑ και συνδέεται επίσης με την εξέλιξη του αριθμού των εκκρεμών συμβάσεων στο πλαίσιο αυτών των ΕΤΑ: Το 11ο ΕΤΑ βρισκόταν σε πλήρη εξέλιξη το 2019 και, ως εκ τούτου, υπήρχαν πολύ περισσότερες εκκρεμείς συμβάσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2019, για τις οποίες έπρεπε να εκτιμηθούν τα έξοδα και σε δεδουλευμένη βάση. Αντιστρόφως, πολλές συμβάσεις είχαν ολοκληρωθεί και περατωθεί στο πλαίσιο του 10ου ΕΤΑ το 2019, γεγονός που οδήγησε σε μείωση των εκκρεμών συμβάσεων και των δεδουλευμένων εξόδων στο πλαίσιο του εν λόγω ΕΤΑ.

ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

2.9. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ

Βάσει των λογιστικών κανόνων, οι προσαρμογές της εύλογης αξίας των διαθέσιμων προς πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού εγγράφονται πλέον στο αποθεματικό εύλογης αξίας.

	σε εκατ. EUR	
	31.12.2019	31.12.2018
Περιλαμβανόμενα στο αποθεματικό εύλογης αξίας	(2)	–
Περιλαμβανόμενα στην κατάσταση οικονομικών	–	–
Σύνολο	(2)	–

2.10. ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ

2.10.1. Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου - ενεργά ΕΤΑ

	σε εκατ. EUR				
	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	10ο ΕΤΑ	11ο ΕΤΑ	Σύνολο
Κεφάλαιο του ταμείου	12 164	10 773	20 960	29 367	73 264
Μη αιτηθέν κεφάλαιο του ταμείου	–	(0)	(0)	(22 840)	(22 840)
Αιτηθέν κεφάλαιο του ταμείου την 31.12.2018	12 164	10 773	20 960	6 527	50 423
Κεφάλαιο του ταμείου	12 164	10 773	20 960	29 367	73 264
Μη αιτηθέν κεφάλαιο του ταμείου	–	(15)	(0)	(18 440)	(18 455)
Αιτηθέν κεφάλαιο του ταμείου την 31.12.2019	12 164	10 758	20 960	10 927	54 809

Το κεφάλαιο του ταμείου αντιπροσωπεύει το συνολικό ποσό των συνεισφορών από κράτη μέλη για το αντίστοιχο ΕΤΑ, όπως προβλέπεται σε κάθε εσωτερική συμφωνία που έχει συναφθεί. Τα μη αιτηθέντα κεφάλαια αντιπροσωπεύουν ποσά που δεν έχουν ακόμη ζητηθεί από τα κράτη μέλη. Τα αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου αντιπροσωπεύουν τις συνεισφορές που ζητήθηκαν από το ΕΤΑ και μεταφέρθηκαν στους ταμειακούς λογαριασμούς από τα κράτη μέλη (βλ. **2.10.2** κατωτέρω).

2.10.2. Αιτηθέν και μη αιτηθέν κεφάλαιο ταμείου ανά κράτος μέλος

σε εκατ. EUR

Συνεισφορές 11ου ΕΤΑ	%	Μη αιτηθέν κεφάλαιο την 31.12.2018	Αιτηθέν κεφάλαιο το 2019	Μη αιτηθέν κεφάλαιο την 31.12.2019
Αυστρία	2,40	548	(105)	442
Βέλγιο	3,25	742	(143)	599
Βουλγαρία	0,22	50	(10)	40
Κροατία	0,23	51	(10)	42
Κύπρος	0,11	25	(5)	21
Τσεχική Δημοκρατία	0,80	182	(35)	147
Δανία	1,98	452	(87)	365
Εσθονία	0,09	20	(4)	16
Φινλανδία	1,51	345	(66)	278
Γαλλία	17,81	4 068	(784)	3 285
Γερμανία	20,58	4 700	(906)	3 795
Ελλάδα	1,51	344	(66)	278
Ουγγαρία	0,61	140	(27)	113
Ιρλανδία	0,94	215	(41)	173
Ιταλία	12,53	2 862	(551)	2 311
Λετονία	0,12	27	(5)	21
Λιθουανία	0,18	41	(8)	33
Λουξεμβούργο	0,26	58	(11)	47
Μάλτα	0,04	9	(2)	7
Κάτω Χώρες	4,78	1 091	(210)	881
Πολωνία	2,01	458	(88)	370
Πορτογαλία	1,20	273	(53)	221
Ρουμανία	0,72	164	(32)	132
Σλοβακία	0,38	86	(17)	69
Σλοβενία	0,22	51	(10)	41
Ισπανία	7,93	1 812	(349)	1 463
Σουηδία	2,94	671	(129)	542
Ηνωμένο Βασίλειο	14,68	3 353	(646)	2 707
Σύνολο	100,00	22 840	(4 400)	18 440

Δεδομένου ότι το κεφάλαιο του 8ου, του 9ου και του 10ου ΕΤΑ είχε ζητηθεί να καταβληθεί και είχε εισπραχθεί εξ ολοκλήρου τα προηγούμενα έτη, το 2019 ζητήθηκε να καταβληθεί ποσό 4 400 εκατ. EUR, το οποίο αφορά αποκλειστικά το 11ο ΕΤΑ.

2.10.3. Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου που μεταφέρθηκαν από ΕΤΑ που έχουν κλείσει

σε εκατ. EUR

	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	10ο ΕΤΑ	11ο ΕΤΑ	31.12.2019	31.12.2018
Μεταφορές κεφαλαίων από ΕΤΑ που έχουν κλείσει	627	1 625	–	–	2 252	2 252

Στον τομέα αυτόν περιλαμβάνονται οι πόροι που μεταφέρθηκαν από ΕΤΑ που έχουν κλείσει στο 8ο και στο 9ο ΕΤΑ.

2.10.4. Μεταφορές αιτηθέντων κεφαλαίων του ταμείου μεταξύ ενεργών ΕΤΑ

σε εκατ. EUR

	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	10ο ΕΤΑ	11ο ΕΤΑ	Σύνολο
Υπόλοιπο στις 31.12.2017	(2 503)	2 177	120	206	-
Μεταφορά αποδεσμευμένων ποσών στο αποθεματικό επιδόσεων του 10ου ΕΤΑ από προηγούμενα ΕΤΑ	(7)	(40)	47	-	0
Μεταφορά αποδεσμευμένων ποσών στο αποθεματικό επιδόσεων του 11ου ΕΤΑ από προηγούμενα ΕΤΑ	-	-	(112)	112	-
Υπόλοιπο στις 31.12.2018	(2 509)	2 137	55	317	-
Μεταφορά αποδεσμευμένων ποσών στο αποθεματικό επιδόσεων του 10ου ΕΤΑ από προηγούμενα ΕΤΑ	(1)	(27)	28	-	(0)
Μεταφορά αποδεσμευμένων ποσών στο αποθεματικό επιδόσεων του 11ου ΕΤΑ από προηγούμενα ΕΤΑ	-	-	181	(181)	-
Υπόλοιπο στις 31.12.2019	(2 510)	2 109	265	136	-

Στον τομέα αυτόν περιλαμβάνονται οι πόροι που μεταφέρθηκαν μεταξύ ενεργών ΕΤΑ.

Από την έναρξη ισχύος της συμφωνίας του Κοτονού, όλα τα κονδύλια που δεν χρησιμοποιήθηκαν σε προηγούμενα, ενεργά ΕΤΑ, μετά την αποδέσμευσή τους, μεταφέρονται στο τελευταίο ΕΤΑ που τέθηκε σε ισχύ. Οι πόροι που μεταφέρονται από άλλα ΕΤΑ αυξάνουν τις πιστώσεις του ταμείου προορισμού και μειώνουν τις πιστώσεις του ταμείου προέλευσης. Τα κεφάλαια που μεταφέρονται στο αποθεματικό επιδόσεων του 10ου και 11ου ΕΤΑ μπορούν να δεσμευθούν μόνον υπό συγκεκριμένους όρους, οι οποίοι ορίζονται στις εσωτερικές συμφωνίες.

3. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΕΣΟΔΑ

σε εκατ. EUR

	Σημείωση	2019	2018
Έσοδα από μη ανταλλακτικές συναλλαγές	3.1	28	4
Έσοδα από ανταλλακτικές συναλλαγές	3.2	46	57
Σύνολο		74	60

3.1. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΗ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

σε εκατ. EUR

	Σημείωση	8ο ETA	9ο ETA	10ο ETA	11ο ETA	2019	2018
Είσπραξη εξόδων		0	0	9	4	13	21
Είσπραξη κεφαλαίων STABEX		-	-	0	-	0	0
Έσοδα συγχρηματοδότησης	3.1.1	-	-	9	5	14	(17)
Σύνολο		0	0	18	10	28	4

Τα έσοδα από μη ανταλλακτικές συναλλαγές μπορούν να αναλυθούν ανά μέθοδο διαχείρισης ως εξής:

σε εκατ. EUR

	2019	2018
Άμεση Διαχείριση		
Εκτελέστηκαν από:		
την Επιτροπή	1	1
αντιπροσωπείες της ΕΕ	6	3
	6	4
Έμμεση Διαχείριση		
Εκτελέστηκαν από:		
τρίτες χώρες	15	(13)
διεθνείς οργανισμούς	5	12
οργανισμούς ιδιωτικού δικαίου επιφορτισμένους με αποστολή παροχής δημόσιας υπηρεσίας	2	1
	22	-
Σύνολο	28	4

3.1.1. Έσοδα συγχρηματοδότησης

Οι εισπραχθείσες συνεισφορές συγχρηματοδοτήσεων πληρούν τα κριτήρια εσόδων από μη ανταλλακτικές συναλλαγές υπό όρους και, ως εκ τούτου, δεν θα πρέπει να επηρεάζουν την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων όταν εισπράττονται. Οι συνεισφορές παραμένουν στα στοιχεία παθητικού (βλ. σημείωση **2.6.1**) έως ότου εκπληρωθούν οι όροι που αφορούν τα προσφερόμενα κεφάλαια, δηλαδή πραγματοποιηθούν επιλέξιμες δαπάνες (βλ. σημείωση **3.4**). Το αντίστοιχο ποσό αναγνωρίζεται στη συνέχεια στην κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων ως έσοδο από μη ανταλλακτική συναλλαγή συγχρηματοδότησης. Κατά συνέπεια, η επίπτωση στο οικονομικό αποτέλεσμα του έτους είναι μηδενική.

3.2. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

σε εκατ. EUR

	8ο ETA	9ο ETA	10ο ETA	11ο ETA	2019	2018
Χρηματοοικονομικά έσοδα	(0)	(0)	3	4	7	10
Άλλα έσοδα	1	6	21	12	39	46
Σύνολο	1	6	24	16	46	57

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα περιλαμβάνουν κυρίως δεδουλευμένους τόκους από υπερήμερα εντάλματα είσπραξης (6,6 εκατ. EUR) και τόκους προχρηματοδοτήσεων. Τα άλλα έσοδα αφορούν εξ ολοκλήρου συναλλαγματικά κέρδη. Οι αντίστοιχες συναλλαγματικές ζημίες καταγράφονται στα λοιπά έξοδα (βλ. σημείωση 3.6).

ΕΞΟΔΑ

3.3. ΜΕΣΑ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ

σε εκατ. EUR

	8ο ETA	9ο ETA	10ο ETA	11ο ETA	2019	2018
Προγραμματίσιμες ενισχύσεις	0	(0)	295	1 824	2 119	2 001
Μακροοικονομική στήριξη	–	29	–	–	29	26
Τομεακή πολιτική	–	0	–	–	0	2
Έργα εντός ΑΚΕ	–	2	272	678	951	827
Επείγουσα βοήθεια	–	4	12	97	112	873
Θεσμική στήριξη	–	–	0	7	7	18
Συνεισφορές σε καταπιστευματικά ταμεία	–	–	–	535	535	307
Σύνολο	0	35	579	3 141	3 755	4 054

Οι λειτουργικές δαπάνες του ETA καλύπτουν διάφορα μέσα ενίσχυσης και λαμβάνουν διάφορες μορφές, ανάλογα με τον τρόπο κατανάλωσης και διαχείρισης των πιστώσεων.

Η μείωση σε αυτόν τον τομέα αποτελεί συνδυασμένο αποτέλεσμα της αύξησης των δαπανών στο πλαίσιο του 11ου ETA (2018: 3 012 εκατ. EUR) και της μείωσης των δαπανών στο πλαίσιο του 10ου ETA (2018: 984 εκατ. EUR). Αυτό συνάδει με τον κύκλο ζωής του ETA και συνδέεται επίσης με την εξέλιξη του αριθμού των εκκρεμών συμβάσεων στο πλαίσιο αυτών των ETA: Το 11ο ETA βρισκόταν σε πλήρη εξέλιξη το 2019 και, ως εκ τούτου, στις 31 Δεκεμβρίου 2019 υπήρχαν πολύ περισσότερες εκκρεμείς συμβάσεις στο πλαίσιο των οποίων πραγματοποιήθηκαν δαπάνες. Αντιστρόφως, πολλές συμβάσεις είχαν ολοκληρωθεί και περατωθεί στο πλαίσιο του 10ου ETA το 2019, γεγονός που οδήγησε σε μείωση των δαπανών στο πλαίσιο του εν λόγω ETA.

Όπως επισημάνθηκε ειδικότερα στο πλαίσιο του 11ου ETA, η δομή των δαπανών για τα μέσα ενίσχυσης άλλαξε σε σύγκριση με το 2018. Στο πλαίσιο του εν λόγω ETA, οι δαπάνες για επείγουσα βοήθεια μειώθηκαν σημαντικά (2018: 811 εκατ. EUR), ενώ οι δαπάνες για προγραμματίσιμες ενισχύσεις, για έργα εντός ΑΚΕ και για συνεισφορές στα καταπιστευματικά ταμεία αυξήθηκαν σημαντικά (2018: αντιστοίχως 1 468 εκατ. EUR, 410 εκατ. EUR, 307 εκατ. EUR).

3.4. ΕΞΟΔΑ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ

σε εκατ. EUR

	8ο ETA	9ο ETA	10ο ETA	11ο ETA	2019	2018
Συγχρηματοδότηση	–	–	9	5	14	(17)

Στον τομέα αυτόν περιλαμβάνονται τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν σχετικά με τη συγχρηματοδότηση έργων το 2019. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν περιλαμβάνουν εκτιμώμενα

ποσά που συνδέονται με τη διαδικασία διαχωρισμού των χρήσεων (και κατά συνέπεια, αντιλογισμούς των εκτιμώμενων ποσών που συνδέονται με το προηγούμενο έτος).

Αντίστοιχα έσοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων (βλ. σημείωση **3.1.1**).

ΜΕΣΑ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΑΝΑ ΕΙΔΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

σε εκατ. EUR

	2019	2018
Άμεση Διαχείριση		
Εκτελέστηκαν από:		
την Επιτροπή	86	122
εκτελεστικούς οργανισμούς της ΕΕ	(13)	31
καταπιστευματικά ταμεία	483	594
αντιπροσωπείες της ΕΕ	1 141	1 003
	1 697	1 750
Έμμεση Διαχείριση		
Εκτελέστηκαν από:		
την ΕΤΕπ και το ΕΤΕ	145	44
διεθνείς οργανισμούς	1 003	920
οργανισμούς ιδιωτικού δικαίου επιφορτισμένους με αποστολή παροχής δημόσιας υπηρεσίας	126	114
οργανισμούς δημοσίου δικαίου	184	231
τρίτες χώρες	613	977
όργανα της ΕΕ με σύμπραξη δημόσιου και ιδιωτικού τομέα	1	1
	2 073	2 287
Σύνολο	3 770	4 037

3.5. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

σε εκατ. EUR

	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	10ο ΕΤΑ	11ο ΕΤΑ	2019	2018
Μείωση απαιτήσεων	0	(2)	2	1	1	(7)

Στον τομέα αυτόν περιλαμβάνονται οι εκτιμώμενες δαπάνες για τα μη ανακτήσιμα ποσά.

3.6. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ

σε εκατ. EUR

	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	10ο ΕΤΑ	11ο ΕΤΑ	2019	2018
Διοικητικές δαπάνες και δαπάνες πληροφορικής	–	–	(41)	262	220	112
Προβλέψεις για κινδύνους και επιβαρύνσεις	–	–	–	–	–	(4)
Πραγματοποιηθείσες ζημιές εμπορικών οφειλετών	–	2	1	1	3	1
Συναλλαγματικές ζημιές	1	6	21	9	37	39
Σύνολο	1	8	(20)	272	260	148

Στον τομέα αυτόν περιλαμβάνονται κυρίως δαπάνες υποστήριξης, δηλαδή οι διοικητικές δαπάνες που συνδέονται με τον προγραμματισμό και την εκτέλεση των ΕΤΑ. Εδώ περιλαμβάνονται έξοδα για την προετοιμασία, την παρακολούθηση, τον έλεγχο και την αξιολόγηση των έργων, καθώς και έξοδα για δίκτυα ηλεκτρονικών υπολογιστών, τεχνική βοήθεια κ.λπ.

4. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ, ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

4.1. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

σε εκατ. EUR

	8ο ETA	9ο ETA	10ο ETA	11ο ETA	31.12.2019	31.12.2018
Εγγυήσεις καλής εκτέλεσης	–	10	5	0	15	11
Εγγυήσεις τήρησης συμβατικών υποχρεώσεων	–	5	4	–	9	7
Σύνολο	–	15	8	0	24	17

Εγγυήσεις καλής εκτέλεσης ζητούνται για να εξασφαλιστεί ότι οι δικαιούχοι χρηματοδοτήσεων ETA πληρούν τις συμβατικές υποχρεώσεις που έχουν αναλάβει έναντι των ETA.

Οι εγγυήσεις τήρησης συμβατικών υποχρεώσεων αφορούν μόνο τις συμβάσεις έργων. Κατά κανόνα, το 10 % των ενδιάμεσων πληρωμών σε δικαιούχους παρακρατείται για να εξασφαλίζεται ότι οι αντισυμβαλλόμενοι τηρούν τις υποχρεώσεις τους. Αυτά τα παρακρατηθέντα ποσά εμφανίζονται ως οφειλόμενα ποσά. Αντ' αυτού, με την έγκριση της αναθέτουσας αρχής, ο αντισυμβαλλόμενος μπορεί να υποβάλει εγγύηση τήρησης συμβατικών υποχρεώσεων, η οποία αντικαθιστά τα ποσά που παρακρατούνται για ενδιάμεσες πληρωμές. Αυτές οι ληφθείσες εγγυήσεις παρουσιάζονται ως ενδεχόμενες απαιτήσεις.

Για συμβάσεις που τελούν υπό έμμεση διαχείριση, οι εγγυήσεις ανήκουν σε αναθέτουσα αρχή άλλη από το ETA και, ως εκ τούτου, δεν δημοσιοποιούνται από το ETA.

4.2. ΑΛΛΕΣ ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

4.2.1. Εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων που δεν έχουν ακόμη καταβληθεί

Το κατωτέρω ποσό είναι το δημοσιονομικό ΥΠΕ (Υπόλοιπο προς εκκαθάριση) (RAL - «Reste à Liquider») μείον τα σχετικά ποσά που έχουν συμπεριληφθεί ως έξοδα στην κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων. Το δημοσιονομικό ΥΠΕ είναι ποσό που αντιπροσωπεύει τις αναλήψεις υποχρεώσεων για τις οποίες δεν έχουν πραγματοποιηθεί ακόμη πληρωμές και/ή αποδεσμεύσεις. Αυτή είναι η φυσική συνέπεια της εφαρμογής πολυετών προγραμμάτων.

σε εκατ. EUR

	8ο ETA	9ο ETA	10ο ETA	11ο ETA	31.12.2019	31.12.2018
Εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων που δεν έχουν ακόμη καταβληθεί	(0)	42	576	7 946	8 564	9 071

Την 31η Δεκεμβρίου 2019 το δημοσιονομικό ΥΠΕ ανέρχόταν συνολικά σε 10 270 εκατ. EUR (2018: 10 616 εκατ. EUR).

5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Οι παρακάτω πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου του ΕΤΑ αφορούν τις ταμειακές πράξεις που πραγματοποιήθηκαν από την Επιτροπή για λογαριασμό του ΕΤΑ με σκοπό την εκτέλεση των πόρων του.

5.1. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΤΙΣΤΑΘΜΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Οι κανόνες και οι αρχές για τη διαχείριση των ταμειακών πράξεων ορίζονται στον δημοσιονομικό κανονισμό του 11ου ΕΤΑ και στην εσωτερική συμφωνία.

Βάσει του ανωτέρω κανονισμού ισχύουν οι ακόλουθες βασικές αρχές:

- α) Οι συνεισφορές των ΕΤΑ καταβάλλονται από τα κράτη μέλη σε ειδικούς λογαριασμούς οι οποίοι ανοίγονται στην εξουσιοδοτημένη για την έκδοση/κοπή χρήματος τράπεζα εκάστου κράτους μέλους ή σε χρηματοπιστωτικό οργανισμό που αυτή υποδεικνύει. Τα ποσά των συνεισφορών παραμένουν σε αυτούς τους ειδικούς λογαριασμούς μέχρις ότου οι πληρωμές των ΕΤΑ πρέπει να πραγματοποιηθούν.
- β) Οι συνεισφορές των ΕΤΑ καταβάλλονται από τα κράτη μέλη σε ευρώ, ενώ οι πληρωμές των ΕΤΑ πραγματοποιούνται σε ευρώ και σε άλλα νομίσματα.
- γ) Δεν επιτρέπεται η υπερανάληψη από τραπεζικούς λογαριασμούς που ανοίγονται από την Επιτροπή για λογαριασμό των ΕΤΑ.

Εκτός από αυτούς τους ειδικούς λογαριασμούς, ανοίγονται από την Επιτροπή άλλοι τραπεζικοί λογαριασμοί εξ ονόματος των ΕΤΑ, σε χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς (κεντρικές τράπεζες ή εμπορικές τράπεζες), με σκοπό την εκτέλεση πληρωμών ή την είσπραξη εσόδων άλλων από τις συνεισφορές των κρατών μελών στον προϋπολογισμό.

Οι ταμειακές πράξεις και οι πληρωμές είναι αυτοματοποιημένες σε πολύ μεγάλο βαθμό και εξαρτώνται από σύγχρονα συστήματα πληροφορικής. Υπάρχουν ειδικές διαδικασίες που εξασφαλίζουν ασφάλεια στα συστήματα αυτά και διαχωρισμό καθηκόντων βάσει του δημοσιονομικού κανονισμού, των προτύπων εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής και των αρχών που διέπουν τις ελεγκτικές διαδικασίες.

Η διαχείριση των ταμειακών πράξεων και των πληρωμών διέπεται από γραπτές κατευθυντήριες γραμμές και διαδικασίες, στόχος των οποίων είναι ο περιορισμός του επιχειρησιακού και του χρηματοοικονομικού κινδύνου και η εξασφάλιση επαρκούς ελέγχου. Έτσι καλύπτονται οι διάφοροι τομείς λειτουργίας, ενώ η συμμόρφωση με τις κατευθυντήριες γραμμές και τις διαδικασίες ελέγχεται σε τακτική βάση.

5.2. ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ

Έκθεση του ΕΤΑ σε συναλλαγματικό κίνδυνο στο τέλος του έτους - καθαρή θέση

σε εκατ. EUR

	31.12.2019							31.12.2018						
	USD	GBP	DKK	SEK	EUR	Λοιπά	Σύνολο	USD	GBP	DKK	SEK	EUR	Λοιπά	Σύνολο
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού														
Απαιτήσεις και εισπρακτέα ποσά	-	-	-	-	115	8	123	63	-	0	-	67	8	138
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους	1	-	-	-	1 178	-	1 179	1	0	-	-	386	-	387
	1	-	-	-	1 293	8	1 302	64	0	0	-	453	8	525
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις														
Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	-	-	-	-	(19)	-	(19)	-	-	-	-	(18)	-	(18)
Οφειλές	(7)	-	-	-	(509)	-	(516)	(1)	-	-	-	(218)	(22)	(241)
	(7)	-	-	-	(528)	-	(535)	(1)	-	-	-	(236)	(22)	(259)
Σύνολο	(6)	-	-	-	765	8	767	63	0	0	-	217	(14)	267

Όλες οι συνεισφορές τηρούνται σε ευρώ. Άλλα νομίσματα αγοράζονται όταν αυτό απαιτείται για την εκτέλεση πληρωμών. Κατά συνέπεια, οι ταμειακές πράξεις των ΕΤΑ δεν εκτίθενται σε νομισματικό κίνδυνο.

5.3. ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΕΠΙΤΟΚΙΟΥ

Το ΕΤΑ δεν δανείζεται χρήματα και, κατά συνέπεια, δεν εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου.

Εισπράττονται τόκοι από τα υπόλοιπα των διαφόρων τραπεζικών του λογαριασμών. Κατά συνέπεια, η Επιτροπή έχει θεσπίσει, για λογαριασμό του ΕΤΑ, μέτρα ώστε να εξασφαλιστεί ότι οι δεδουλευμένοι τόκοι αντανakλούν συστηματικά τα επιτόκια της αγοράς, καθώς και τις ενδεχόμενες διακυμάνσεις τους.

Οι συνεισφορές στον προϋπολογισμό του ΕΤΑ πιστώνονται από κάθε κράτος μέλος σε ειδικό λογαριασμό ο οποίος τηρείται στο πιστωτικό ίδρυμα που ορίζει το κράτος μέλος. Δεδομένου ότι οι αμοιβές που εφαρμόζονται σε ορισμένους από αυτούς τους λογαριασμούς ενδέχεται να είναι αρνητικές επί του παρόντος, έχουν θεσπιστεί διαδικασίες διαχείρισης μετρητών προκειμένου να ελαχιστοποιούνται τα υπόλοιπα που τηρούνται στους οικείους λογαριασμούς. Επίσης, σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2016/888 του Συμβουλίου, τυχόν αρνητικές αμοιβές στους λογαριασμούς αυτούς επιβαρύνουν το οικείο κράτος μέλος.

Τα ημερήσια υπόλοιπα που τηρούνται σε λογαριασμούς εμπορικών τραπεζών αποφέρουν τόκους σε καθημερινή βάση. Οι τόκοι που αποφέρουν τα υπόλοιπα αυτών των λογαριασμών βασίζονται σε κυμαινόμενα επιτόκια της αγοράς στα οποία εφαρμόζεται (θετικό ή αρνητικό) συμβατικό περιθώριο. Για τους περισσότερους λογαριασμούς, ο υπολογισμός των τόκων εξαρτάται από ένα επιτόκιο αναφοράς της αγοράς και προσαρμόζεται ανάλογα με τις διακυμάνσεις του εν λόγω επιτοκίου. Κατά συνέπεια, το ΕΤΑ δεν διατρέχει κανέναν κίνδυνο να εφαρμοστούν στα υπόλοιπά του επιτόκια χαμηλότερα από εκείνα της αγοράς.

5.4. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ (ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που δεν είναι ληξιπρόθεσμα και δεν έχουν απομειωθεί:

σε εκατ. EUR

	Σύνολο	Μη ληξιπρόθεσμα και μη απομειωμένα	Ληξιπρόθεσμα αλλά μη απομειωμένα		
			< 1 έτος	1-5 έτη	> 5 έτη
Απαιτήσεις από ανταλλακτικές συναλλαγές και εισπρακτέα ποσά από μη ανταλλακτικές συναλλαγές	123	100	16	7	–
Σύνολο στις 31.12.2019	123	100	16	7	–
Απαιτήσεις από ανταλλακτικές συναλλαγές και εισπρακτέα ποσά από μη ανταλλακτικές συναλλαγές	138	121	12	5	–
Σύνολο στις 31.12.2018	138	121	12	5	–

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ανά κατηγορία κινδύνου:

σε εκατ. EUR

	31.12.2019			31.12.2018		
	Απαιτήσεις	Μετρητά	Σύνολο	Απαιτήσεις	Μετρητά	Σύνολο
Αντισυμβαλλόμενοι με εξωτερική αξιολόγηση πιστοληπτικής ικανότητας						
Εξάireτου και υψηλού βαθμού	7	958	965	5	303	308
Άνω μεσαίου βαθμού	–	220	220	–	80	80
Χαμηλού μεσαίου βαθμού	–	1	1	–	4	4
Μη επενδυτικού βαθμού	–	0	0	–	0	0

	7	1 179	1 186	5	387	391
Αντισυμβαλλόμενοι χωρίς εξωτερική αξιολόγηση πιστοληπτικής ικανότητας						
<i>Ομάδα 1 (οφειλέτες που δεν έχουν αθετήσει υποχρεώσεις στο παρελθόν)</i>	116	0	116	133	0	134
<i>Ομάδα 2 (οφειλέτες που έχουν αθετήσει υποχρεώσεις στο παρελθόν)</i>	-	-	-	-	-	-
Σύνολο	116	0	116	133	0	134
Σύνολο	123	1 179	1 302	138	387	525

Τα κεφάλαια στις κατηγορίες *μη επενδυτικού βαθμού (non-investment grade)* και *χαμηλού μεσαίου βαθμού (lower medium grade)* αφορούν κυρίως τις συνεισφορές των κρατών μελών στο ΕΤΑ που καταβλήθηκαν στους ειδικούς λογαριασμούς που ανοίχθηκαν από κράτη μέλη σύμφωνα με το άρθρο 20 παράγραφος 3 του δημοσιονομικού κανονισμού του ΕΤΑ. Σύμφωνα με τον κανονισμό αυτόν, το ποσό των συνεισφορών πρέπει να παραμείνει στους ειδικούς αυτούς λογαριασμούς έως ότου χρειαστεί να πραγματοποιηθούν οι πληρωμές.

Οι περισσότεροι ταμειακοί πόροι του ΕΤΑ τηρούνται, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό του ΕΤΑ, στους ειδικούς λογαριασμούς που ανοίγουν τα κράτη μέλη για την καταβολή των συνεισφορών τους. Το μεγαλύτερο μέρος των εν λόγω λογαριασμών τηρείται είτε στο Δημόσιο Ταμείο εκάστου κράτους μέλους είτε στις εθνικές κεντρικές τράπεζες. Οι οργανισμοί αυτοί αντιπροσωπεύουν τον χαμηλότερο κίνδυνο αντισυμβαλλομένου για το ΕΤΑ (ο κίνδυνος έκθεσης υπάρχει στα κράτη μέλη του).

Όσον αφορά το μέρος των ταμειακών πόρων του ΕΤΑ που τηρούνται σε εμπορικές τράπεζες για να καλύπτεται η εκτέλεση των πληρωμών, ο ανεφοδιασμός των λογαριασμών αυτών πραγματοποιείται σε βάση «just-in-time» και η διαχείρισή τους γίνεται αυτόματα από το σύστημα διαχείρισης ταμειακών διαθεσίμων της Επιτροπής. Σε κάθε λογαριασμό τηρούνται ελάχιστα υπόλοιπα μετρητών, ανάλογα με το μέσο ποσό των ημερήσιων πληρωμών που πραγματοποιούνται από αυτόν. Κατά συνέπεια, τα ποσά που τηρούνται σε ημερήσια βάση στους λογαριασμούς αυτούς είναι μονίμως σε πολύ χαμηλά επίπεδα, τα οποία εξασφαλίζουν ότι η έκθεση του ΕΤΑ σε κινδύνους είναι περιορισμένη.

Πέραν αυτού, ισχύουν ειδικές κατευθυντήριες γραμμές για την επιλογή των εμπορικών τραπεζών, ώστε να ελαχιστοποιηθεί ο κίνδυνος αντισυμβαλλομένου στον οποίο εκτίθεται το ΕΤΑ.

Όλες οι εμπορικές τράπεζες επιλέγονται με διαγωνισμό. Η ελάχιστη βραχυπρόθεσμη πιστοληπτική διαβάθμιση που απαιτείται για τη συμμετοχή στον διαγωνισμό είναι η Moody's P-1 ή το ισοδύναμό της (S&P A-1 ή Fitch F1). Χαμηλότερος βαθμός μπορεί να γίνει δεκτός σε ειδικές και δεόντως αιτιολογημένες περιπτώσεις.

5.5. ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

Ανάλυση ληκτότητας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων με βάση τον χρόνο που απομένει μέχρι τη λήξη των συμβατικών προθεσμιών

σε εκατ. EUR

	< 1 έτος	1-5 έτη	> 5 έτη	Σύνολο
<i>Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις</i>	516	2	17	535
Σύνολο στις 31.12.2019	516	6	22	516
<i>Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις</i>	241	7	11	259
Σύνολο στις 31.12.2018	241	7	11	259

Οι αρχές του προϋπολογισμού που εφαρμόζονται στο ΕΤΑ εξασφαλίζουν ότι το σύνολο των ταμειακών πόρων για την περίοδο προϋπολογισμού είναι πάντα επαρκές για την εκτέλεση των πληρωμών. Πράγματι, το σύνολο των συνεισφορών των κρατών μελών ισούται με το συνολικό ποσό των πιστώσεων πληρωμών για τη σχετική περίοδο προϋπολογισμού.

Ωστόσο, οι συνεισφορές των κρατών μελών στο ΕΤΑ καταβάλλονται σε τρεις δόσεις ετησίως, ενώ οι πληρωμές μπορεί να έχουν εποχιακό χαρακτήρα.

Για να εξασφαλιστεί ότι οι ταμειακοί πόροι είναι πάντα επαρκείς για την κάλυψη των πληρωμών που πρέπει να γίνονται κατά τη διάρκεια ενός δεδομένου μήνα, ανταλλάσσονται τακτικά πληροφορίες σχετικά με την κατάσταση των ταμειακών διαθεσίμων μεταξύ του λογιστηρίου της Επιτροπής και των σχετικών υπηρεσιών πληρωμής.

Εκτός των ανωτέρω, στο πλαίσιο των ταμειακών πράξεων του ΕΤΑ, αυτοματοποιημένα εργαλεία διαχείρισης μετρητών εξασφαλίζουν επαρκή ρευστότητα σε κάθε έναν από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του ΕΤΑ, σε καθημερινή βάση.

6. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Τα συνδεδεμένα μέρη του ΕΤΑ είναι το καταπιστευματικό ταμείο «Βέλου» της ΕΕ, το καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ για την Αφρική και η Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Οι συναλλαγές μεταξύ αυτών των οντοτήτων λαμβάνουν χώρα στο πλαίσιο των συνήθων πράξεων του ΕΤΑ και, στην περίπτωση αυτή, δεν χρειάζονται συγκεκριμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης για τις συναλλαγές αυτές σύμφωνα με τους λογιστικούς κανόνες της ΕΕ.

Το ΕΤΑ δεν διαθέτει ξεχωριστή διαχείριση, διότι τελεί υπό τη διαχείριση της Επιτροπής. Τα δικαιώματα των βασικών διοικητικών στελεχών της ΕΕ, συμπεριλαμβανομένης της Επιτροπής, δημοσιοποιήθηκαν στους ενοποιημένους ετήσιους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Ένωσης στον τομέα 7.2 «Δικαιώματα των βασικών διοικητικών στελεχών».

7. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Κατά την ημερομηνία διαβίβασης των παρόντων προσωρινών λογαριασμών, πέραν του ζητήματος που επισημαίνεται κατωτέρω, δεν περιήλθε στην προσοχή της υπολόγου του ΕΤΑ ούτε αναφέρθηκε σε αυτήν κανένα σημαντικό θέμα που θα απαιτούσε ειδική γνωστοποίηση στο πλαίσιο της παρούσας ενότητας. Οι ετήσιοι λογαριασμοί και οι σχετικές σημειώσεις καταρτίστηκαν με βάση τις πλέον πρόσφατες διαθέσιμες πληροφορίες και αντανakλώνται στα παραπάνω.

Αποχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Την 1η Φεβρουαρίου 2020 το Ηνωμένο Βασίλειο έπαυσε να αποτελεί κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Μετά τη σύναψη της συμφωνίας για την αποχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας από την Ευρωπαϊκή Ένωση και την Ευρωπαϊκή Κοινότητα Ατομικής Ενέργειας (στο εξής: συμφωνία αποχώρησης) μεταξύ των δύο μερών, το Ηνωμένο Βασίλειο δεσμεύθηκε να εκπληρώσει όλες τις υποχρεώσεις του στο πλαίσιο του τρέχοντος ΠΔΠ και των προηγούμενων δημοσιονομικών προοπτικών ωσάν να ήταν ακόμη κράτος μέλος.

Στη συμφωνία αποχώρησης αναφέρεται ότι το Ηνωμένο Βασίλειο θα παραμείνει συμβαλλόμενο μέρος του ΕΤΑ μέχρι να κλείσει το 11ο ΕΤΑ και όλα τα προηγούμενα ΕΤΑ που δεν έχουν κλείσει και, στο πλαίσιο αυτό, αναλαμβάνει τις ίδιες υποχρεώσεις με τα κράτη μέλη βάσει της εσωτερικής συμφωνίας με την οποία συστάθηκε το 11ο ΕΤΑ, καθώς και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από προηγούμενα ΕΤΑ μέχρι το κλείσιμό τους. Το Ηνωμένο Βασίλειο δύναται να συμμετέχει στην επιτροπή του ΕΤΑ ως παρατηρητής, χωρίς δικαιώματα ψήφου.

Στη συμφωνία αποχώρησης αναφέρεται επίσης πως, όταν τα ποσά που προέρχονται από έργα στο πλαίσιο του 10ου ΕΤΑ ή από προηγούμενα ΕΤΑ δεν έχουν δεσμευθεί ή έχουν αποδεσμευθεί κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος της συμφωνίας αυτής, το μερίδιο του Ηνωμένου Βασιλείου επί των εν λόγω ποσών δεν θα χρησιμοποιηθεί εκ νέου. Το ίδιο ισχύει και για το μερίδιο του Ηνωμένου Βασιλείου επί κεφαλαίων που δεν έχουν δεσμευθεί ή ποσών που έχουν αποδεσμευθεί στο πλαίσιο του 11ου ΕΤΑ μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2020.

Κατά τον χρόνο διαβίβασης των παρόντων προσωρινών λογαριασμών και βάσει της συμφωνίας αποχώρησης που έχει συναφθεί και είναι ήδη σε εφαρμογή, δεν υπάρχει δημοσιονομικός αντίκτυπος που να πρέπει να αναφερθεί στους ετήσιους λογαριασμούς του ΕΤΑ για το 2019.

Νόσος από τον κορονοϊό 2019 (COVID-19)

Κατά το πρώτο τρίμηνο του 2020, η έξαρση του κορονοϊού είχε τεράστιες επιπτώσεις σε παγκόσμιο επίπεδο, μεταξύ άλλων και στις χρηματοπιστωτικές αγορές όπου σημειώθηκε σημαντική πτώση σε όλους τους σημαντικούς δείκτες. Αυτό οδήγησε σε αυξημένη μεταβλητότητα της αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων που εγγράφονται στην εύλογη αξία, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που περιλαμβάνονται στον ισολογισμό του ΕΤΑ. Ως μη διορθωτικό γεγονός, η έξαρση του κορονοϊού δεν απαιτεί προσαρμογές των αναφερόμενων αριθμητικών στοιχείων. Για τις επόμενες περιόδους αναφοράς, η νόσος COVID-19 θα επηρεάσει πιθανώς την αναγνώριση και επιμέτρηση ορισμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού στις οικονομικές καταστάσεις. Με βάση τις διαθέσιμες πληροφορίες κατά τη στιγμή της διαβίβασης των παρόντων προσωρινών λογαριασμών, δεν είναι δυνατή η αξιόπιστη εκτίμηση των οικονομικών αποτελεσμάτων της έξαρσης του κορονοϊού.

8. ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΜΕ ΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Το οικονομικό αποτέλεσμα του έτους υπολογίζεται βάσει των αρχών της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση. Το αποτέλεσμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, όμως, βασίζεται στις αρχές της ταμειακής λογιστικής. Δεδομένου ότι το οικονομικό αποτέλεσμα και το αποτέλεσμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού λαμβάνουν ως βάση τις ίδιες υποκείμενες επιχειρησιακές πράξεις, είναι σκόπιμο να εξασφαλίζεται η μεταξύ τους συμφωνία. Ο πίνακας που ακολουθεί παρουσιάζει τη συμφωνία αυτή, με τη μορφή κατανομής των στοιχείων συμφωνίας σε έσοδα και δαπάνες. Οι σημειώσεις του πίνακα παρέχουν πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με τη φύση των βασικών στοιχείων συμφωνίας.

	σε εκατ. EUR	
	2019	2018
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ	(3 956)	(4 118)
Έσοδα		
Απαιτήσεις που δεν επηρεάζουν το αποτέλεσμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού	–	(1)
Απαιτήσεις που βεβαιώθηκαν κατά το τρέχον έτος και δεν έχουν ακόμη	(16)	(11)
Απαιτήσεις που βεβαιώθηκαν σε προηγούμενα έτη και εισπράχθηκαν κατά το	23	11
Καθαρό αποτέλεσμα προχρηματοδοτήσεων	53	36
Δεδουλευμένα έσοδα (καθαρά)	(67)	(39)
Λοιπά	(3)	(1)
Έξοδα		
Έξοδα του τρέχοντος έτους που δεν έχουν ακόμη καταβληθεί	107	115
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων που καταβλήθηκαν το τρέχον έτος	(672)	(366)
Καθαρό αποτέλεσμα προχρηματοδοτήσεων	(44)	(179)
Δεδουλευμένα έξοδα (καθαρά)	719	484
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ	(3 856)	(4 069)

8.1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ - ΕΣΟΔΑ

Τα έσοδα ενός οικονομικού έτους αντιστοιχούν στα έσοδα που εισπράχθηκαν επί απαιτήσεων που βεβαιώθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους και στα ποσά που εισπράχθηκαν επί απαιτήσεων που βεβαιώθηκαν σε προηγούμενα οικονομικά έτη.

Οι **απαιτήσεις που δεν επηρεάζουν το αποτέλεσμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού** καταχωρίζονται στο οικονομικό αποτέλεσμα, αλλά από δημοσιονομική άποψη δεν μπορούν να θεωρηθούν έσοδα, δεδομένου ότι το εισπραχθέν ποσό μεταφέρεται σε αποθεματικά και δεν μπορεί να δεσμευθεί εκ νέου χωρίς απόφαση του Συμβουλίου.

Οι **απαιτήσεις που βεβαιώθηκαν κατά το τρέχον έτος και δεν έχουν ακόμη εισπραχθεί** πρέπει να αφαιρεθούν από το οικονομικό αποτέλεσμα για λόγους συμφωνίας, δεδομένου ότι δεν αποτελούν μέρος των εσόδων του προϋπολογισμού. Αντιθέτως, οι **απαιτήσεις που βεβαιώθηκαν σε προηγούμενα έτη και εισπράχθηκαν κατά το τρέχον έτος** πρέπει να προστεθούν στο οικονομικό αποτέλεσμα για λόγους συμφωνίας των λογαριασμών.

Το **καθαρό αποτέλεσμα προχρηματοδοτήσεων** αναφέρεται στον συμψηφισμό των προχρηματοδοτήσεων με ποσά εισπραχθέντα από τους δικαιούχους. Τα εν λόγω έσοδα σε μετρητά αντιπροσωπεύουν έσοδα του προϋπολογισμού, αλλά δεν έχουν αντίκτυπο στο οικονομικό αποτέλεσμα και πρέπει συνεπώς να προστεθούν για λόγους συμφωνίας.

Τα **καθαρά δεδουλευμένα έσοδα** συνίστανται κυρίως σε καταληκτικές πράξεις στο τέλος του έτους. Λαμβάνεται υπόψη μόνον το καθαρό αποτέλεσμα, δηλαδή τα δεδουλευμένα έσοδα του τρέχοντος έτους μείον τα αντιλογισθέντα δεδουλευμένα έσοδα του προηγούμενου έτους.

8.2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ – ΔΑΠΑΝΕΣ

Τα έξοδα του τρέχοντος έτους που δεν έχουν ακόμη καταβληθεί πρέπει να προστεθούν για λόγους συμφωνίας των λογαριασμών διότι περιλαμβάνονται στο οικονομικό αποτέλεσμα, αλλά δεν αποτελούν μέρος των δαπανών του προϋπολογισμού. Αντίθετα, τα **έξοδα προηγούμενων χρήσεων που καταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια του τρέχοντος έτους** πρέπει να αφαιρεθούν από το οικονομικό αποτέλεσμα για λόγους συμφωνίας των λογαριασμών, δεδομένου ότι αποτελούν μέρος των δαπανών του προϋπολογισμού του τρέχοντος έτους, αλλά είτε δεν έχουν καμία επίπτωση στο οικονομικό αποτέλεσμα είτε μειώνουν τα έξοδα σε περίπτωση διορθώσεων.

Τα έσοδα σε μετρητά από **ακυρώσεις πληρωμών** δεν επηρεάζουν το οικονομικό αποτέλεσμα, ενώ αντίθετα επηρεάζουν το αποτέλεσμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Το **καθαρό αποτέλεσμα προχρηματοδοτήσεων** είναι ο συνδυασμός των νέων ποσών προχρηματοδότησης που καταβλήθηκαν το τρέχον έτος (τα οποία αναγνωρίστηκαν ως δαπάνες προϋπολογισμού του έτους) και του συμψηφισμού των ποσών προχρηματοδότησης που καταβλήθηκαν κατά το τρέχον έτος ή προηγούμενα έτη με την αποδοχή επιλέξιμων δαπανών. Τα τελευταία αυτά ποσά αντιπροσωπεύουν έξοδα από την άποψη της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση αλλά όχι από την άποψη της λογιστικής του προϋπολογισμού, διότι η πληρωμή της αρχικής προχρηματοδότησης είχε ήδη ληφθεί υπόψη ως δαπάνη του προϋπολογισμού κατά τον χρόνο της καταβολής της.

Τα **καθαρά δεδουλευμένα έξοδα** περιλαμβάνουν κυρίως καταληκτικές πράξεις στα τέλη του έτους, δηλαδή επιλέξιμα έξοδα που πραγματοποίησαν δικαιούχοι χρηματοδοτήσεων ΕΤΑ που δεν έχουν ακόμη δηλωθεί στο ΕΤΑ. Μόνον το καθαρό αποτέλεσμα λαμβάνεται υπόψη, δηλαδή τα δεδουλευμένα έξοδα του τρέχοντος έτους μείον τα αντιλογισθέντα δεδουλευμένα έξοδα του προηγούμενου έτους.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΕ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΕΤΑ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ «ΒÊΚΟΥ» ΤΗΣ ΕΕ 2019

Επισημαίνεται ότι εξαιτίας της στρογγυλοποίησης των στοιχείων σε χιλιάδες ευρώ, ορισμένα οικονομικά στοιχεία που περιλαμβάνονται στους πίνακες μπορεί να μην ανταποκρίνονται στο ακριβές άθροισμα.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ «ΒΈΚΟΥ» ΤΗΣ ΕΕ

Γενικές πληροφορίες για τα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης

Σύμφωνα με τα άρθρα 234 και 235 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης⁴ και το άρθρο 35 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο 11ο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης⁵, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή μπορεί να συστήσει καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης για εξωτερικές δράσεις (στο εξής: καταπιστευματικά ταμεία της ΕΕ). Τα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης συστήνονται στο πλαίσιο συμφωνίας που συνάπτεται με άλλους δωρητές για ενέργειες έκτακτης ανάγκης και ενέργειες μετά την περίοδο έκτακτης ανάγκης οι οποίες συνιστούν αναγκαία αντίδραση σε μια κρίση ή για θεματικές ενέργειες.

Τα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης συστήνονται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή με απόφαση κατόπιν διαβουλεύσεων με το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ή έγκρισης από τα εν λόγω θεσμικά όργανα. Η εν λόγω απόφαση περιλαμβάνει την καταστατική συμφωνία με άλλους δωρητές.

Τα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης συστήνονται και εφαρμόζονται μόνον όταν πληρούν τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- υπάρχει προστιθέμενη αξία της παρέμβασης της Ένωσης: οι στόχοι των καταπιστευματικών ταμείων της Ένωσης, ιδίως λόγω της κλίμακας ή των δυνητικών αποτελεσμάτων τους, μπορούν να υλοποιηθούν καλύτερα σε επίπεδο Ένωσης από ό,τι σε εθνικό επίπεδο και η χρήση των υφιστάμενων χρηματοδοτικών μέσων δεν θα επαρκούσε για την υλοποίηση των στόχων πολιτικής της Ένωσης·
- τα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης οδηγούν σε σαφή πολιτική προβολή για την Ένωση και σε διαχειριστικά πλεονεκτήματα, καθώς και σε βελτιωμένο έλεγχο, από πλευράς της Ένωσης, όσον αφορά τους κινδύνους και τις εκταμιεύσεις των συνεισφορών της Ένωσης και άλλων δωρητών·
- τα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης δεν συστήνονται εάν αναπαράγουν άλλους υπάρχοντες διαύλους χρηματοδότησης ή παρόμοια μέσα χωρίς καμία προσθετικότητα·
- οι στόχοι των καταπιστευματικών ταμείων της Ένωσης ευθυγραμμίζονται με τους στόχους του μέσου της Ένωσης ή της θέσης του προϋπολογισμού από όπου χρηματοδοτούνται.

Για κάθε καταπιστευματικό ταμείο της Ένωσης συστήνεται διοικητικό συμβούλιο, υπό την προεδρία της Επιτροπής, για να διασφαλίζει τη δίκαιη εκπροσώπηση των δωρητών καθώς και για να αποφασίζει σχετικά με τη χρησιμοποίηση των κονδυλίων. Το διοικητικό συμβούλιο συμπεριλαμβάνει αντιπρόσωπο εκάστου των μη συνεισφερόντων κρατών μελών ως παρατηρητή. Οι κανόνες που διέπουν τη σύνθεση του διοικητικού συμβουλίου και τον εσωτερικό κανονισμό του θεσπίζονται στην καταστατική συμφωνία του καταπιστευματικού ταμείου της Ένωσης.

Τα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης συστήνονται για περιορισμένη διάρκεια που καθορίζεται στην καταστατική τους συμφωνία. Η εν λόγω διάρκεια μπορεί να παραταθεί κατόπιν αιτήματος του διοικητικού συμβουλίου του καταπιστευματικού ταμείου της Ένωσης και κατόπιν της παρουσίας, από πλευράς της Επιτροπής, έκθεσης που δικαιολογεί την παράταση. Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και/ή το Συμβούλιο μπορούν να ζητήσουν από την Επιτροπή να διακόψει τις πιστώσεις για το καταπιστευματικό ταμείο ή να αναθεωρήσει την καταστατική πράξη με στόχο την εκκαθάρισή του.

Η υπόλογος της Επιτροπής υπηρετεί και ως υπόλογος των καταπιστευματικών ταμείων της Ένωσης. Η υπόλογος είναι υπεύθυνη για τον καθορισμό λογιστικών διαδικασιών και λογιστικού σχεδίου που θα είναι κοινά για όλα τα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης. Ο εσωτερικός ελεγκτής της Επιτροπής, η OLAF και το Ελεγκτικό Συνέδριο ασκούν τις ίδιες εξουσίες πάνω στα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης όπως και σε σχέση με τις λοιπές ενέργειες που διεξάγει η Επιτροπή. Τα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης υπόκεινται ετησίως σε ανεξάρτητο εξωτερικό έλεγχο.

Υφιστάμενα καταπιστευματικά ταμεία της ΕΕ

Μέχρι σήμερα η Επιτροπή έχει ιδρύσει τέσσερα καταπιστευματικά ταμεία της ΕΕ:

⁴ Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) 2018/1046 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουλίου 2018, σχετικά με τους δημοσιονομικούς κανόνες που εφαρμόζονται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης.

⁵ Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1877 του Συμβουλίου, της 26ης Νοεμβρίου 2018, σχετικά με τον δημοσιονομικό κανονισμό που εφαρμόζεται στο 11ο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΕ) 2015/323.

- το **καταπιστευματικό ταμείο «Βέκου» της ΕΕ**, στόχος του οποίου είναι να στηρίξει όλες τις πτυχές της εξόδου της Κεντροαφρικανικής Δημοκρατίας από την κρίση και τις προσπάθειες ανασυγκρότησής της. Ιδρύθηκε στις 15 Ιουλίου 2014·
- το **καταπιστευματικό ταμείο «Madad» της ΕΕ**, ένα περιφερειακό καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ για την αντιμετώπιση της συριακής κρίσης. Ιδρύθηκε στις 15 Δεκεμβρίου 2014·
- το **καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ για την Αφρική**, ένα καταπιστευματικό ταμείο εκτάκτου ανάγκης για τη σταθερότητα και την αντιμετώπιση των βαθύτερων αιτιών της παράτυπης μετανάστευσης και των εκτοπισμένων ατόμων στην Αφρική. Ιδρύθηκε στις 12 Νοεμβρίου 2015·
- το **καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ για την Κολομβία**, με σκοπό να στηρίξει την εφαρμογή της ειρηνευτικής συμφωνίας κατά τα πρώτα στάδια της ανάκαμψης και σταθεροποίησης έπειτα από τις συγκρούσεις. Ιδρύθηκε στις 12 Δεκεμβρίου 2016.

Το καταπιστευματικό ταμείο «Βέκου» της ΕΕ

Το πρώτο καταπιστευματικό ταμείο πολλαπλών δωρητών της ΕΕ, καλούμενο «Βέκου», που σημαίνει «ελπίδα» στη γλώσσα Sango, δημιουργήθηκε στις 15 Ιουλίου 2014 από την Επιτροπή (εκπροσωπούμενη από τις ΓΔ DEVCO και ECHO, καθώς και την ΕΥΕΔ) και από τρία κράτη μέλη της ΕΕ (Γερμανία, Γαλλία και Κάτω Χώρες), με σκοπό να προωθήσει τη σταθεροποίηση και την ανασυγκρότηση της Κεντροαφρικανικής Δημοκρατίας (ΚΑΔ). Ιδρύθηκε για μέγιστη χρονική περίοδο 60 μηνών. Τον Μάιο του 2019, η ΕΕ ενέκρινε παράταση του καταπιστευματικού ταμείου «Βέκου» έως τον Δεκέμβριο του 2020, με αποτέλεσμα η συνολική διάρκειά του να ανέλθει σε 78 μήνες.

Το συμβούλιο του καταπιστευματικού ταμείου και η επιχειρησιακή επιτροπή του καταπιστευματικού ταμείου «Βέκου» της ΕΕ απαρτίζονται από εκπροσώπους των δωρητών και της Επιτροπής, καθώς και από παρατηρητές. Το συμβούλιο εγκρίνει και αναθεωρεί τη στρατηγική του καταπιστευματικού ταμείου της ΕΕ. Το διοικητικό συμβούλιο συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά ετησίως.

Η επιχειρησιακή επιτροπή εξετάζει, εγκρίνει και εποπτεύει την υλοποίηση των ενεργειών που χρηματοδοτούνται από το ταμείο. Η επιτροπή εγκρίνει επίσης τους ετήσιους λογαριασμούς και τις ετήσιες εκθέσεις για τις δραστηριότητες που χρηματοδοτούνται από το καταπιστευματικό ταμείο.

Ετήσιοι λογαριασμοί του καταπιστευματικού ταμείου «Βέκου» της ΕΕ

Σύμφωνα με το άρθρο 8 της συμφωνίας για τη σύσταση του καταπιστευματικού ταμείου της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Κεντροαφρικανική Δημοκρατία, του «καταπιστευματικού ταμείου Βέκου της ΕΕ», και το άρθρο 11.2.1 της καταστατικής συμφωνίας, οι ετήσιοι λογαριασμοί αποτελούνται από δύο μέρη: 1) την ετήσια οικονομική έκθεση που αποτελεί ευθύνη του διαχειριστή του καταπιστευματικού ταμείου και 2) τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που συντάσσει η υπόλογος της Επιτροπής, η οποία βάσει του ίδιου άρθρου είναι και η υπόλογος του καταπιστευματικού ταμείου.

Σύμφωνα με το άρθρο 8 της καταστατικής συμφωνίας, οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται σύμφωνα με τους λογιστικούς κανόνες που εγκρίνονται από την υπόλογο της Επιτροπής (λογιστικοί κανόνες της ΕΕ) οι οποίοι βασίζονται στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Τομέα (IPSAS).

Οι ετήσιοι λογαριασμοί υπόκεινται σε ανεξάρτητο εξωτερικό έλεγχο και οι οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί υποβάλλονται από τον διαχειριστή του καταπιστευματικού ταμείου της ΕΕ και την υπόλογο στην επιχειρησιακή επιτροπή για έγκριση [άρθρο 8.3.4 στοιχείο γ)].

Οι ετήσιοι λογαριασμοί του καταπιστευματικού ταμείου «Βέκου» της ΕΕ ενοποιούνται στους ετήσιους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης.

Σημαντικά γεγονότα του οικονομικού έτους

Από τη σύστασή του τον Ιούλιο του 2014, το καταπιστευματικό ταμείο «Βέκου» της ΕΕ έχει εγκρίνει 19 προγράμματα και έχει ωφελήσει περισσότερους από 2,5 εκατομμύρια δικαιούχους. Τα προγράμματα προορίζονται να συνδράμουν την Κεντροαφρικανική Δημοκρατία (ΚΑΔ) και τον πληθυσμό της μετά την κρίση του 2013. Ειδικότερα, το καταπιστευματικό ταμείο «Βέκου» της ΕΕ αποσκοπεί στη διασφάλιση της πρόσβασης σε βασικές υπηρεσίες (κυρίως στον τομέα της υγείας, της ύδρευσης και της αποχέτευσης), στη στήριξη της οικονομικής ανάκαμψης και της δημιουργίας θέσεων εργασίας και στην προώθηση της κοινωνικής συνοχής και της συμφιλίωσης.

Παρά την παρουσία δημοκρατικά εκλεγμένης κυβέρνησης και την υπογραφή ειρηνευτικής συμφωνίας τον Φεβρουάριο του 2019, η κατάσταση όσον αφορά την ασφάλεια στην Κεντροαφρικανική Δημοκρατία παραμένει ασταθής. Σε αυτό το πολύπλοκο και εύθραυστο περιβάλλον, το καταπιστευματικό ταμείο «Βέκου» της ΕΕ αξιοποιεί τα συγκριτικά του πλεονεκτήματα της ευελιξίας και της προσαρμοστικότητας σε μεταβαλλόμενες περιστάσεις. Επιπλέον, το καταπιστευματικό ταμείο «Βέκου» της ΕΕ εξακολουθεί να αποτελεί το μόνο μέσο για τη βελτίωση της ανθεκτικότητας τόσο του πληθυσμού όσο και του κράτους, στο πλαίσιο μιας πραγματικής προσέγγισης με βάση τη σύνδεση αρωγής, αποκατάστασης και ανάπτυξης (ΣΑΑΑ).

Τον Μάιο του 2019, δεδομένης της τρέχουσας κατάστασης στην Κεντροαφρικανική Δημοκρατία, η ΕΕ ενέκρινε παράταση του καταπιστευματικού ταμείου «Βέκου» έως τον Δεκέμβριο του 2020, με αποτέλεσμα η συνολική διάρκειά του να ανέλθει από 60 σε 78 μήνες. Η επίσημη διαδικασία, η οποία περιλάμβανε διαβούλευση με το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο, δρομολογήθηκε το 2018 μετά το επίσημο αίτημα του διοικητικού συμβουλίου του καταπιστευματικού ταμείου της ΕΕ.

Μεταξύ των επιχειρησιακών σημαντικών γεγονότων του 2019 περιλαμβάνονται:

- Τον Μάιο, μετά την υπογραφή της ειρηνευτικής συμφωνίας, το καταπιστευματικό ταμείο «Βέκου» της ΕΕ ενέκρινε μια νέα πολυτομεακή δράση για τη στήριξη της κοινωνικοοικονομικής ανάκαμψης στο νοτιοανατολικό τμήμα της χώρας, μια περιοχή που ήταν προηγουμένως απροσπέλαστη. Η δράση αυτή αποσκοπεί στην ανανέωση του κοινωνικού συμβολαίου μεταξύ του κράτους και του πληθυσμού, μέσω της στήριξης της οικονομικής ανάκαμψης, της αποκατάστασης των βασικών υπηρεσιών υγείας, ύδρευσης και αποχέτευσης, της προώθησης του διαλόγου και της κοινωνικής συνοχής, της ενίσχυσης των τοπικών αρχών και της αναδιάταξης του κράτους. Προϋπολογισμός που διατέθηκε: 18 εκατ. EUR.
- Τον Οκτώβριο το καταπιστευματικό ταμείο «Βέκου» της ΕΕ ενέκρινε πρόγραμμα για τη στήριξη της προώθησης της επιχειρηματικότητας σε αστικές και αγροτικές περιοχές, συνολικού ύψους 15 εκατ. EUR. Επίσης εγκρίθηκε ένας νέος μηχανισμός τεχνικής και επικοινωνιακής συνδρομής. Επιπλέον, το καταπιστευματικό ταμείο «Βέκου» της ΕΕ αύξησε τον προϋπολογισμό τριών εν εξελίξει δράσεων στους τομείς της υγείας (επιπλέον 21,76 εκατ. EUR), της χειραφέτησης των φύλων (επιπλέον 0,5 εκατ. EUR) και της κοινωνικοοικονομικής αποκατάστασης (επιπλέον 0,78 εκατ. EUR).
- Μετά την παράταση του καταπιστευματικού ταμείου «Βέκου» της ΕΕ, η επιχειρησιακή στρατηγική για την περίοδο 2019-2020 εγκρίθηκε στο διοικητικό συμβούλιο του Νοεμβρίου. Προσδιορίζει τρεις ευρείς τομείς παρέμβασης που εξακολουθούν να είναι σημαντικοί για το καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ: i) κοινωνικοί τομείς (κυρίως υγεία, ύδρευση και αποχέτευση)· ii) δράσεις υπέρ της οικονομικής ανθεκτικότητας και ανάκαμψης· και iii) ενισχυμένη στήριξη της αναδιάταξης του κράτους και των προσπαθειών συμφιλίωσης.
- Τα έργα του καταπιστευματικού ταμείου «Βέκου» της ΕΕ χαρακτηρίστηκαν από το ευμετάβλητο πλαίσιο ασφάλειας (τοπικές συγκρούσεις στο Bangui και την ενδοχώρα, ακολουθούμενες από περιόδους σχετικής σταθερότητας), αλλά και από τον ενισχυμένο συντονισμό μεταξύ κυβέρνησης, εταιρών και ανθρωπιστικών φορέων.

Σε χρηματοοικονομικό επίπεδο, στο τέλος του 2019 οι δεσμεύσεις των δωρητών του καταπιστευματικού ταμείου της ΕΕ ανέρχονταν σε σχεδόν 296 εκατ. EUR. Πρόκειται για αύξηση κατά 53 εκατ. EUR σε σύγκριση με το 2018. Εξ αυτών των 295 εκατ. EUR, απομένει ακόμη να βεβαιωθεί ποσό ύψους 31 εκατ. EUR.

Όσον αφορά τις συμβάσεις, το καταπιστευματικό ταμείο «Βέκου» της ΕΕ υπέγραψε 11 νέες συμβάσεις το 2019 για συνολικό ποσό άνω των 28 εκατ. EUR, οι οποίες συμβάλλουν στην υλοποίηση των προγραμμάτων του στους τομείς της υγείας, της ανθεκτικότητας των αγροτικών περιοχών και της δημιουργίας θέσεων εργασίας, του ανοίγματος των περιφερειών και της κοινωνικοοικονομικής ανάκαμψης.

Τέλος, το 2019 καταβλήθηκαν σχεδόν 32 εκατ. EUR επιπλέον των πληρωμών που είχαν πραγματοποιηθεί τα προηγούμενα έτη· το σύνολο των εκταμιεύσεων έχει ανέλθει σε σχεδόν 151 εκατ. EUR από τη σύσταση του καταπιστευματικού ταμείου «Βέκου» της ΕΕ.

Στις οικονομικές καταστάσεις, ο αντίκτυπος των δραστηριοτήτων που προαναφέρθηκαν είναι περισσότερο εμφανής στα στοιχεία που αφορούν:

- την προχρηματοδότηση: μείωση κατά 11,405 εκατ. EUR λόγω της δαπάνης κατά τη διάρκεια του 2019 ποσών που εκκρεμούσαν στο τέλος του 2018 και λόγω της πληρωμής λιγότερων προκαταβολών·
- τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ισοδύναμά τους: αύξηση κατά 3,506 εκατ. EUR (βλ. κατάσταση ταμειακών ροών) οφείλεται κυρίως στις μειωμένες πληρωμές προχρηματοδοτήσεων.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

σε χιλιάδες EUR

	31.12.2019	31.12.2018
Σημείωση		
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Προχρηματοδότηση	3 273	3 443
	3 273	3 443
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Προχρηματοδότηση	18 312	29 546
Απαιτήσεις από ανταλλακτικές συναλλαγές και εισπρακτέα ποσά από μη ανταλλακτικές συναλλαγές	1 853	1 138
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους	17 432	13 926
	37 597	44 611
ΣΥΝΟΛΟ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	40 870	48 054
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	(29 727)	(42 737)
	(29 727)	(42 737)
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Οφειλές	(10)	(918)
Δεδουλευμένα έξοδα και προεισπραχθέντα έσοδα	(11 133)	(4 399)
	(11 143)	(5 317)
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	(40 870)	(48 054)
ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	–	–
ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		
Συνεισφορές από μέλη	–	–
Σωρευτικό πλεόνασμα	–	–
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους	–	–
ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	–	–

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

σε χιλιάδες
EUR

Σημείωση	2019	2018
ΕΣΟΔΑ		
Έσοδα από μη ανταλλακτικές συναλλαγές		
Έσοδα από δωρεές	48 343	33 682
Είσπραξη εξόδων	68	–
	48 410	33 682
Έσοδα από ανταλλακτικές συναλλαγές		
Χρηματοοικονομικά έσοδα	(2)	1
	(2)	1
Σύνολο εσόδων	48 408	33 683
ΕΞΟΔΑ		
Λειτουργικά έξοδα	(47 620)	(32 825)
Λοιπά έξοδα	(789)	(858)
Σύνολο εξόδων	(48 408)	(33 683)
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ	–	–

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	σε χιλιάδες EUR	
	2019	2018
(Αύξηση)/μείωση προχρηματοδοτήσεων	11 405	(24 839)
(Αύξηση)/μείωση απαιτήσεων από ανταλλακτικές συναλλαγές και εισπρακτέων ποσών από μη ανταλλακτικές συναλλαγές	(715)	(261)
Αύξηση/(μείωση) χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων	(13 010)	(1 982)
Αύξηση/(μείωση) οφειλών	(908)	202
Αύξηση/(μείωση) δεδουλευμένων εξόδων και προεισπραχθέντων εσόδων	6 734	863
ΚΑΘΑΡΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ	3 506	(26 017)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων τους	3 506	(26 017)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους στην αρχή του οικονομικού έτους	13 926	39 943
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους στο τέλος του οικονομικού έτους	17 432	13 926

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΤΗΣ ΕΕ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΦΡΙΚΗ 2019

Επισημαίνεται ότι εξαιτίας της στρογγυλοποίησης των στοιχείων σε χιλιάδες ευρώ, ορισμένα οικονομικά στοιχεία που περιλαμβάνονται στους πίνακες μπορεί να μην ανταποκρίνονται στο ακριβές άθροισμα.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΤΗΣ ΕΕ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΦΡΙΚΗ

Γενικές πληροφορίες για τα καταπιστευματικά ταμεία της ΕΕ

Σύμφωνα με τα άρθρα 234 και 235 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης⁶ και το άρθρο 35 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο 11ο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης⁷, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή μπορεί να συστήσει καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης για εξωτερικές δράσεις («καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης»). Τα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης συστήνονται στο πλαίσιο συμφωνίας που συνάπτεται με άλλους δωρητές για ενέργειες έκτακτης ανάγκης και ενέργειες μετά την περίοδο έκτακτης ανάγκης οι οποίες συνιστούν αναγκαία αντίδραση σε μια κρίση ή για θεματικές ενέργειες.

Τα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης συστήνονται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή με απόφαση κατόπιν διαβουλεύσεων με το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ή έγκρισης από τα εν λόγω θεσμικά όργανα. Η εν λόγω απόφαση περιλαμβάνει την καταστατική συμφωνία με άλλους δωρητές.

Τα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης συστήνονται και εφαρμόζονται μόνον όταν πληρούν τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- υπάρχει προστιθέμενη αξία της παρέμβασης της Ένωσης: οι στόχοι των καταπιστευματικών ταμείων της Ένωσης, ιδίως λόγω της κλίμακας ή των δυνητικών αποτελεσμάτων τους, μπορούν να υλοποιηθούν καλύτερα σε επίπεδο Ένωσης από ό,τι σε εθνικό επίπεδο και η χρήση των υφιστάμενων χρηματοδοτικών μέσων δεν θα επαρκούσε για την υλοποίηση των στόχων πολιτικής της Ένωσης·
- τα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης οδηγούν σε σαφή πολιτική προβολή για την Ένωση και σε διαχειριστικά πλεονεκτήματα, καθώς και σε βελτιωμένο έλεγχο, από πλευράς της Ένωσης, όσον αφορά τους κινδύνους και τις εκταμιεύσεις των συνεισφορών της Ένωσης και άλλων δωρητών·
- τα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης δεν συστήνονται εάν αναπαράγουν άλλους υπάρχοντες διαύλους χρηματοδότησης ή παρόμοια μέσα χωρίς καμία προσθετικότητα·
- οι στόχοι των καταπιστευματικών ταμείων της Ένωσης ευθυγραμμίζονται με τους στόχους του μέσου της Ένωσης ή της θέσης του προϋπολογισμού από όπου χρηματοδοτούνται.

Για κάθε καταπιστευματικό ταμείο της Ένωσης συστήνεται διοικητικό συμβούλιο υπό την προεδρία της Επιτροπής για να διασφαλίζει τη δίκαιη εκπροσώπηση των δωρητών καθώς και για να αποφασίζει σχετικά με τη χρησιμοποίηση των κονδυλίων. Το διοικητικό συμβούλιο συμπεριλαμβάνει αντιπρόσωπο εκάστου των μη συνεισφερόντων κρατών μελών ως παρατηρητή. Οι κανόνες που διέπουν τη σύνθεση του διοικητικού συμβουλίου και τον εσωτερικό κανονισμό του θεσπίζονται στην καταστατική συμφωνία του καταπιστευματικού ταμείου της Ένωσης.

Τα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης συστήνονται για περιορισμένη διάρκεια που καθορίζεται στην καταστατική τους συμφωνία. Η εν λόγω διάρκεια μπορεί να παραταθεί κατόπιν αιτήματος του διοικητικού συμβουλίου του καταπιστευματικού ταμείου της Ένωσης και κατόπιν της παρουσίας, από πλευράς της Επιτροπής, έκθεσης που δικαιολογεί την παράταση. Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και/ή το Συμβούλιο μπορούν να ζητήσουν από την Επιτροπή να διακόψει τις πιστώσεις για το καταπιστευματικό ταμείο ή να αναθεωρήσει την καταστατική πράξη με στόχο την εκκαθάρισή του.

Η υπόλογος της Επιτροπής υπηρετεί και ως υπόλογος των καταπιστευματικών ταμείων της Ένωσης. Η υπόλογος είναι υπεύθυνη για τον καθορισμό λογιστικών διαδικασιών και λογιστικού σχεδίου που θα είναι κοινά για όλα τα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης. Ο εσωτερικός ελεγκτής της Επιτροπής, η OLAF και το Ελεγκτικό Συνέδριο ασκούν τις ίδιες εξουσίες πάνω στα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης όπως και σε σχέση με τις λοιπές ενέργειες που διεξάγει η Επιτροπή. Τα καταπιστευματικά ταμεία της Ένωσης υπόκεινται ετησίως σε ανεξάρτητο εξωτερικό έλεγχο.

Υφιστάμενα καταπιστευματικά ταμεία της ΕΕ

Μέχρι σήμερα η Επιτροπή έχει ιδρύσει τέσσερα καταπιστευματικά ταμεία της ΕΕ:

⁶ Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) 2018/1046 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουλίου 2018, σχετικά με τους δημοσιονομικούς κανόνες που εφαρμόζονται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης.

⁷ Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1877 του Συμβουλίου, της 26ης Νοεμβρίου 2018, σχετικά με τον δημοσιονομικό κανονισμό που εφαρμόζεται στο 11ο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΕ) 2015/323.

- το **καταπιστευματικό ταμείο «Βέκου» της ΕΕ**, στόχος του οποίου είναι να στηρίξει όλες τις πτυχές της εξόδου της Κεντροαφρικανικής Δημοκρατίας από την κρίση και τις προσπάθειες ανασυγκρότησής της. Ιδρύθηκε στις 15 Ιουλίου 2014·

- το **καταπιστευματικό ταμείο «Madad» της ΕΕ**, ένα περιφερειακό καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ για την αντιμετώπιση της συριακής κρίσης. Ιδρύθηκε στις 15 Δεκεμβρίου 2014·

- το **καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ για την Αφρική**, ένα καταπιστευματικό ταμείο εκτάκτου ανάγκης για τη σταθερότητα και την αντιμετώπιση των βαθύτερων αιτιών της παράτυπης μετανάστευσης και των εκτοπισμένων ατόμων στην Αφρική. Ιδρύθηκε στις 12 Νοεμβρίου 2015·

- το **καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ για την Κολομβία** με σκοπό να στηρίξει την εφαρμογή της ειρηνευτικής συμφωνίας κατά τα πρώτα στάδια της ανάκαμψης και σταθεροποίησης έπειτα από τις συγκρούσεις. Ιδρύθηκε στις 12 Δεκεμβρίου 2016.

Το καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ για την Αφρική

Το καταπιστευματικό ταμείο έκτακτης ανάγκης της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη σταθερότητα και την αντιμετώπιση των βαθύτερων αιτιών της παράτυπης μετανάστευσης και του εκτοπισμού ατόμων στην Αφρική («καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ για την Αφρική») δρομολογήθηκε στις 12 Νοεμβρίου 2015 κατά τη διάσκεψη κορυφής για τη μετανάστευση στη Βαλέτα. Οι βασικοί στόχοι του καταπιστευματικού αυτού ταμείου είναι να στηρίξει όλες τις πτυχές της σταθερότητας και να συμβάλει στην καλύτερη διαχείριση της μετανάστευσης, καθώς και να αντιμετωπίσει τις βαθύτερες αιτίες της αποσταθεροποίησης, του αναγκαστικού εκτοπισμού και της παράτυπης μετανάστευσης, ιδίως προωθώντας την ανθεκτικότητα, τις οικονομικές ευκαιρίες και τις ίσες ευκαιρίες, την ασφάλεια και την ανάπτυξη και αντιμετωπίζοντας τις παραβιάσεις ανθρωπίνων δικαιωμάτων.

Το καταπιστευματικό ταμείο λειτουργεί σε τρεις βασικές γεωγραφικές περιοχές, δηλαδή στην περιοχή Σαχέλ και στην περιοχή της λίμνης Τσαντ, στο Κέρας της Αφρικής και στη Βόρεια Αφρική. Οι γειτονικές χώρες των επιλέξιμων χωρών μπορούν να επωφεληθούν, κατά περίπτωση, από τα έργα του καταπιστευματικού ταμείου. Το καταπιστευματικό ταμείο έχει θεσπιστεί για περιορισμένη διάρκεια, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2020, προκειμένου να ανταποκριθεί βραχυπρόθεσμα και μεσοπρόθεσμα στις προκλήσεις των περιοχών αυτών. Η διαχείριση του καταπιστευματικού ταμείου πραγματοποιείται από τις Βρυξέλλες.

Το διοικητικό συμβούλιο και η επιχειρησιακή επιτροπή του καταπιστευματικού ταμείου της ΕΕ για την Αφρική απαρτίζονται από εκπροσώπους των δωρητών και της Επιτροπής, καθώς και από εκπροσώπους μη συνεισφερόντων κρατών μελών της ΕΕ, αρχών των επιλέξιμων χωρών και περιφερειακών οργανώσεων, με την ιδιότητα του παρατηρητή.

Το διοικητικό συμβούλιο καθορίζει και επανεξετάζει τη στρατηγική του καταπιστευματικού ταμείου της ΕΕ. Το διοικητικό συμβούλιο συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά ετησίως.

Η επιχειρησιακή επιτροπή εξετάζει, εγκρίνει και εποπτεύει την υλοποίηση των ενεργειών που χρηματοδοτούνται από το ταμείο. Η επιτροπή εγκρίνει επίσης τους ετήσιους λογαριασμούς και τις ετήσιες εκθέσεις για τις δραστηριότητες που χρηματοδοτούνται από το καταπιστευματικό ταμείο.

Ετήσιοι λογαριασμοί του καταπιστευματικού ταμείου της ΕΕ για την Αφρική

Σύμφωνα με το άρθρο 7 της συμφωνίας για τη θέσπιση του καταπιστευματικού ταμείου έκτακτης ανάγκης της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη σταθερότητα και την αντιμετώπιση των βαθύτερων αιτιών της παράτυπης μετανάστευσης και του εκτοπισμού ατόμων στην Αφρική και του εσωτερικού κανονισμού του («καταστατική συμφωνία»), οι ετήσιοι λογαριασμοί αποτελούνται από δύο μέρη: 1) την ετήσια οικονομική έκθεση που αποτελεί ευθύνη του διαχειριστή του καταπιστευματικού ταμείου και 2) τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που συντάσσει η υπόλογος της Επιτροπής, η οποία βάσει του ίδιου άρθρου είναι και η υπόλογος του καταπιστευματικού ταμείου.

Σύμφωνα με το άρθρο 8 της καταστατικής συμφωνίας, οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται σύμφωνα με τους λογιστικούς κανόνες που εγκρίνονται από την υπόλογο της Επιτροπής (λογιστικοί κανόνες της ΕΕ) οι οποίοι βασίζονται στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Τομέα (IPSAS).

Οι ετήσιοι λογαριασμοί υπόκεινται σε ανεξάρτητο εξωτερικό έλεγχο και οι οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί υποβάλλονται από τον διαχειριστή του καταπιστευματικού ταμείου της ΕΕ και την υπόλογο στην επιχειρησιακή επιτροπή για έγκριση [άρθρο 8.3.4 στοιχείο γ)].

Σημαντικά γεγονότα του οικονομικού έτους

Το 2019 το καταπιστευματικό ταμείο έκτακτης ανάγκης της ΕΕ για την Αφρική αποδείχθηκε ακόμη περισσότερο ότι αποτελεί ένα ταχύ και αποτελεσματικό εργαλείο υλοποίησης. Διευκόλυνε τον πολιτικό διάλογο με τις αφρικανικές χώρες-εταίρους, εφάρμοσε καινοτόμες προσεγγίσεις και παρήγαγε απτά αποτελέσματα στις τρεις περιφέρειες του καταπιστευματικού ταμείου της ΕΕ (Σαχέλ και λίμνη Τσαντ, Κέρας της Αφρικής και Βόρεια Αφρική), συγκεντρώνοντας χρηματοδοτικούς πόρους και εμπειρογνώσια από ευρύ φάσμα ενδιαφερόμενων μερών.

Το καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ εδραίωσε περαιτέρω τα επιτεύγματά του σε συνεργασία με τους αναπτυξιακούς οργανισμούς των κρατών μελών της ΕΕ, τους οργανισμούς των Ηνωμένων Εθνών, ΜΚΟ και χώρες-εταίρους, με την έγκριση επιπλέον 36 προγραμμάτων και 16 «συμπληρωματικών ενισχύσεων» στις τρεις περιφέρειες από τις επιχειρησιακές επιτροπές συνολικού ύψους 851 εκατ. EUR⁸. Έτσι, ο συνολικός αριθμός των εγκεκριμένων προγραμμάτων ανέρχεται σε 223, με συνολικό προϋπολογισμό 4,4 δισ. EUR⁸. Το 2019 υπογράφηκαν νέες συμβάσεις με εταίρους υλοποίησης ύψους 951 εκατ. EUR, με αποτέλεσμα το συνολικό ποσό των υπογεγραμμένων συμβάσεων να ανέλθει σε 3,4 δισ. EUR. Έως το τέλος του 2019 οι πληρωμές είχαν ανέλθει περίπου στο ποσό των 2 δισ. EUR.

Το 2019 το καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ συνέχισε να επιδιώκει τον διττό στόχο της ενίσχυσης της σταθερότητας και της αντιμετώπισης των βαθύτερων αιτιών του αναγκαστικού εκτοπισμού και της παράτυπης μετανάστευσης στις περιοχές του Σαχέλ και της λίμνης Τσαντ, στο Κέρας της Αφρικής και στη Βόρεια Αφρική. Το καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ συνέχισε να ακολουθεί μια ισορροπημένη προσέγγιση για την αντιμετώπιση των προκλήσεων της παράτυπης μετανάστευσης, δίνοντας έμφαση σε τομείς αμοιβαίου ενδιαφέροντος για την ΕΕ και την Αφρική. Μεταξύ αυτών περιλαμβάνονται η καταπολέμηση της λαθραίας διακίνησης μεταναστών και της εμπορίας ανθρώπων, καθώς και η στήριξη για την οικειοθελή επιστροφή των μεταναστών στη χώρα καταγωγής τους και τη βιώσιμη επανένταξή τους σε αυτή.

Κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, το καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ ενισχύθηκε με πρόσθετες χρηματοδοτικές δεσμεύσεις ύψους 486,6 εκατ. EUR, συμπεριλαμβανομένων 101 εκατ. EUR από κράτη μέλη της ΕΕ και άλλους δωρητές. Ως αποτέλεσμα, οι συνολικοί πόροι χρηματοδοτικών δεσμεύσεων προς το καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ την 31η Δεκεμβρίου 2019 ανέρχονταν σε σχεδόν 4,7 δισ. EUR, εκ των οποίων 590 εκατ. EUR αφορούσαν δεσμεύσεις από τα κράτη μέλη της ΕΕ και άλλους δωρητές (Νορβηγία και Ελβετία).

Το καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ διατήρησε σταθερή εταιρική σχέση με ευρύ φάσμα εταίρων υλοποίησης (οργανισμούς κρατών μελών, τα Ηνωμένα Έθνη και διεθνείς οργανισμούς, τοπικές και διεθνείς ΜΚΟ) στο ίδιο πλαίσιο όπως και το 2018.

Το καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ άρχισε επίσης να εφαρμόζει τις συστάσεις που διατύπωσε το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο στην ειδική έκθεσή του που δημοσιεύθηκε στο τέλος του 2018. Ειδικότερα, η Επιτροπή ενίσχυσε τη διαφάνεια και την τεκμηριωμένη προσέγγιση του καταπιστευματικού ταμείου της ΕΕ, ιδίως με τη θέσπιση πλαισίου αξιολόγησης κινδύνων και με την αναθεώρηση των επιχειρησιακών πλαισίων των τριών περιφερειών που είχαν εγκριθεί αρχικά το 2016.

Καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, οι εκθέσεις των συστημάτων παρακολούθησης και μάθησης σχετικά με το Σαχέλ και τη λίμνη Τσαντ και το Κέρας της Αφρικής συνέχισαν να παρουσιάζουν τα απτά αποτελέσματα που επιτεύχθηκαν από το καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ σε διάφορους τομείς εργασιών. Η περιοχή της Βόρειας Αφρικής δημιούργησε το οικείο πλαίσιο παρακολούθησης και μάθησης για την καθοδήγηση των δράσεων του καταπιστευματικού ταμείου της ΕΕ στην περιοχή και για τη διασφάλιση της λογοδοσίας. Η πρώτη έκθεσή της, η οποία δημοσιεύθηκε τον Σεπτέμβριο του 2019, είναι πλέον διαθέσιμη στον δικτυακό τόπο του καταπιστευματικού ταμείου της ΕΕ μαζί με τις εκθέσεις των συστημάτων παρακολούθησης και μάθησης των άλλων δύο περιοχών.

Κατά τη διάρκεια του έτους, η ενδιάμεση αξιολόγηση του καταπιστευματικού ταμείου της ΕΕ σημείωσε ικανοποιητική πρόοδο. Η ομάδα αξιολόγησης επέλεξε περίπου 50 προγράμματα για έλεγχο και επισκέφθηκε τέσσερις χώρες στις τρεις περιοχές (Σενεγάλη, Νίγηρα, Αιθιοπία και Μαρόκο), ενώ βασίστηκε σε εθνικούς συμβούλους για να επισκεφθούν και να συγκεντρώσουν πληροφορίες σχετικά με έργα στη Σομαλία και τη Λιβύη. Η τελική έκθεση της ενδιάμεσης αξιολόγησης αναμένεται τον Απρίλιο του 2020.

Η λογοδοσία και η διαφάνεια βελτιώθηκαν με την ενίσχυση της επικοινωνίας, σε ένα πλαίσιο συνεχιζόμενης αστάθειας. Αυτό επιτεύχθηκε με την τακτική επικαιροποίηση του δικτυακού τόπου του

⁸ Υπάρχει καθυστέρηση μεταξύ της έγκρισης των προγραμμάτων και των «συμπληρωματικών ενισχύσεων» από τις επιχειρησιακές επιτροπές και της επίσημης δέσμευσης στο ABAC. Στο τέλος του έτους, το συνολικό δεσμευθέν ποσό το 2019 ανέρχονταν σε 722,7 εκατ. EUR.

καταπιστευματικού ταμείου της ΕΕ, με δημοσιεύσεις στα μέσα κοινωνικής δικτύωσης και με τη διοργάνωση εκδηλώσεων επικοινωνίας, όπως δύο εκθέσεων φωτογραφίας.

Η περιοχή του Σαχέλ και της λίμνης Τσαντ συνέχισε να αντιμετωπίζει ανθρωπιστικές, αναπτυξιακές και περιβαλλοντικές προκλήσεις και προκλήσεις στον τομέα της ασφάλειας, και ειδικότερα την επιδείνωση της κατάστασης στο Μάλι και στην Μπουρκίνα Φάσο. Στο πλαίσιο αυτό, το καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ ενέκρινε νέα προγράμματα συνολικού ύψους 302,1 εκατ. EUR⁸, συμβάλλοντας στις προσπάθειες σταθεροποίησης στην περιοχή, γεγονός που θα ενισχύσει τη σύνδεση μεταξύ ανθρωπιστικής βοήθειας, ανάπτυξης και ειρήνης. Πάνω από το 70 % της εγκεκριμένης χρηματοδότησης θα συμβάλει στην ενίσχυση της ανθεκτικότητας και στη βελτίωση της διακυβέρνησης και της ασφάλειας στην περιοχή. Πάνω από το 20 % θα συμβάλει περαιτέρω στην πρωτοβουλία του καταπιστευματικού ταμείου της ΕΕ και του ΔΟΜ καθώς και στον μηχανισμό έκτακτης διέλευσης (ETM), ο οποίος θα στηρίξει τους πιο ευάλωτους μετανάστες και πρόσφυγες έως το τέλος του 2020. Το υπόλοιπο μέρος της χρηματοδότησης θα συμβάλει στην τόνωση της πράσινης απασχόλησης και της επιχειρηματικότητας.

Παρά τις θετικές πολιτικές εξελίξεις, όπως η επαναπροσέγγιση μεταξύ Αιθιοπίας και Ερυθραίας και ο σχηματισμός μεταβατικής πολιτικής κυβέρνησης στο Σουδάν, η περιοχή του Κέρατος της Αφρικής εξακολουθεί να αντιμετωπίζει πολλές προκλήσεις (πολιτικές, περιβαλλοντικές, οικονομικές κ.λπ.). Οι συνθήκες διαβίωσης εξακολουθούν να είναι εξαιρετικά δυσχερείς και οι βιώσιμες λύσεις για τους πρόσφυγες και τους εκτοπισμένους εξακολουθούν να αποτελούν υψηλή προτεραιότητα. Για την αντιμετώπιση αυτών των προκλήσεων, το καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ έχει εγκρίνει νέα προγράμματα συνολικού ύψους 324,4 εκατ. EUR⁸, τα οποία θα παρέχουν περαιτέρω στήριξη στους πλέον ευάλωτους πληθυσμούς, συμπεριλαμβανομένων των προσφύγων και των εσωτερικά εκτοπισμένων. Τα προγράμματα αυτά θα ενισχύσουν την πολιτική και οικονομική σταθερότητα και θα βελτιώσουν τη διαχείριση της μετανάστευσης. Ειδικότερα, το καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ ενέκρινε πέντε νέα προγράμματα που παρέχουν περαιτέρω στήριξη για την εφαρμογή του Παγκόσμιου Συμφώνου για τους Πρόσφυγες στην περιοχή.

Η περιοχή της Βόρειας Αφρικής αντιμετώπισε προκλήσεις που απαιτούν ολοκληρωμένη απόκριση από την ΕΕ για να σωθούν ανθρώπινες ζωές, να προστατευθούν οι πλέον ευάλωτοι, να στηριχθούν οι κοινότητες υποδοχής και δοθούν ευκαιρίες για ασφαλή κινητικότητα. Ως αποτέλεσμα, το 2019 το καταπιστευματικό ταμείο της ΕΕ ενέκρινε νέες δράσεις, συμπεριλαμβανομένων «συμπληρωματικών ενισχύσεων» συνολικού ύψους 224,8 εκατ. EUR⁸. Τέσσερα από τα προγράμματα αυτά θα παράσχουν περαιτέρω στήριξη στη Λιβύη για:

- i. την ενίσχυση δραστηριοτήτων προστασίας·
- ii. την περαιτέρω βελτίωση κοινωνικών υποδομών·
- iii. την αξιοποίηση δραστηριοτήτων σταθεροποίησης σε επίπεδο κοινότητας·
- iv. την ενίσχυση της ανθεκτικότητας των τοπικών πληθυσμών και των μεταναστών·
- v. τη στήριξη της οικειοθελούς ανθρωπιστικής επιστροφής των εγκλωβισμένων μεταναστών. Ένα πρόγραμμα σημαντικής δημοσιονομικής στήριξης θα βοηθήσει το Μαρόκο στη διαχείριση των συνόρων του και στην καταπολέμηση της λαθραίας διακίνησης μεταναστών.

Επιπλέον, τέσσερα περιφερειακά προγράμματα θα συμβάλουν στην ενίσχυση της ανθεκτικότητας των ατόμων που έχουν ανάγκη, στη στήριξη των δικαιωμάτων των προσφύγων και των αιτούντων άσυλο, στην προώθηση των επενδύσεων της διασποράς στις χώρες καταγωγής και στην περαιτέρω προώθηση της κινητικότητας του εργατικού δυναμικού για την προώθηση της νόμιμης μετανάστευσης. Εγκρίθηκε επίσης συμπληρωματική ενίσχυση για τον μηχανισμό τεχνικής συνεργασίας.

Στον ισολογισμό, η αύξηση των δραστηριοτήτων του καταπιστευματικού ταμείου, συγκεκριμένα η υπογραφή 188 νέων συμβάσεων, είναι περισσότερο ορατή στις προχρηματοδοτήσεις, οι οποίες αυξήθηκαν κατά 157,912 εκατ. EUR λόγω των προκαταβολών που καταβλήθηκαν για τις νέες αυτές συμβάσεις. Στην κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, οι νέες δραστηριότητες είχαν τον μεγαλύτερο αντίκτυπο στα λειτουργικά έξοδα, τα οποία αυξήθηκαν κατά 201,322 εκατ. EUR. Παράλληλα, σημειώθηκε σημαντική αύξηση των εσόδων από δωρεές (αύξηση ύψους 206,775 εκατ. EUR σε σύγκριση με το 2018) για τη στήριξη της αύξησης των δαπανών.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

σε χιλιάδες EUR

	Σημείω ση	31.12.201 9	31.12.2018
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Προχρηματοδότηση		48 539	34 144
		48 539	34 144
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Προχρηματοδότηση		418 569	273 214
Απαιτήσεις από ανταλλακτικές συναλλαγές και εισπρακτέα ποσά			
από μη ανταλλακτικές συναλλαγές		18 471	16 656
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους		26 915	146 864
		463 955	436 734
ΣΥΝΟΛΟ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		512 495	470 878
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις		(384 411)	(369 999)
		(384 411)	(369 999)
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Οφειλές		(25 969)	(12 733)
Δεδουλευμένα έξοδα και προεισπραχθέντα έσοδα		(102 114)	(88 146)
		(128 083)	(100 879)
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		(512 495)	(470 878)
ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		–	–
ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			
Συνεισφορές από μέλη		–	–
Σωρευτικό πλεόνασμα		–	–
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους		–	–
ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		–	–

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

σε χιλιάδες
EUR

	Σημείω ση	2019	2018
ΕΣΟΔΑ			
Έσοδα από μη ανταλλακτικές συναλλαγές			
Είσπραξη εξόδων		467	-
Έσοδα από δωρεές		774 090	576 802
		774 557	576 802
Έσοδα από ανταλλακτικές συναλλαγές			
Χρηματοοικονομικά έσοδα		(7)	2
Άλλα έσοδα από ανταλλακτικές συναλλαγές		1 855	5
		1 848	6
Σύνολο εσόδων		776 405	576 808
ΕΞΟΔΑ			
Λειτουργικά έξοδα		(755 904)	(561 761)
Χρηματοοικονομικό κόστος		(9)	-
Λοιπά έξοδα		(20 492)	(15 047)
Σύνολο εξόδων		(776 405)	(576 808)
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ		-	-

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

σε χιλιάδες
EUR

	2019	2018
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους	–	–
Λειτουργικές δραστηριότητες		
(Αύξηση)/μείωση προχρηματοδοτήσεων	(159 750)	(57 110)
(Αύξηση)/μείωση απαιτήσεων από ανταλλακτικές συναλλαγές και εισπρακτέων ποσών από μη ανταλλακτικές συναλλαγές	(1 815)	(13 636)
Αύξηση/(μείωση) χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων	14 412	(26 713)
Αύξηση/(μείωση) οφειλών	13 236	12 207
Αύξηση/(μείωση) δεδουλευμένων εξόδων και προεισπραχθέντων εσόδων	13 968	69 546
ΚΑΘΑΡΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ	(119 949)	(15 706)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων τους	(119 949)	(15 706)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους στην αρχή του οικονομικού έτους	146 864	162 571
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους στο τέλος του οικονομικού έτους	26 915	146 864

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΤΑ ΚΑΙ ΤΩΝ ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΕ

Επισημαίνεται ότι εξαιτίας της στρογγυλοποίησης των στοιχείων σε εκατομμύρια ευρώ, ορισμένα οικονομικά στοιχεία που περιλαμβάνονται στους πίνακες μπορεί να μην ανταποκρίνονται στο ακριβές άθροισμα.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

σε εκατ. EUR

	31.12.2019	31.12.2018
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	36	–
Προχρηματοδότηση	962	924
	998	924
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Προχρηματοδότηση	1 725	1 751
Απαιτήσεις από ανταλλακτικές συναλλαγές και εισπρακτέα ποσά από μη	143	156
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους	1 223	548
	3 092	2 455
ΣΥΝΟΛΟ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	4 090	3 379
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	(167)	(229)
	(167)	(229)
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Οφειλές	(542)	(255)
Δεδουλευμένα έξοδα και προεισπραχθέντα έσοδα	(1 432)	(1 374)
	(1 974)	(1 629)
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	(2 141)	(1 857)
ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	1 948	1 521
ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		
Αποθεματικό εύλογης αξίας	(2)	–
Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου - ενεργά ΕΤΑ	54 809	50 423
Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου που μεταφέρθηκαν από ΕΤΑ που έχουν	2 252	2 252
Οικονομικό αποτέλεσμα μεταφερθέν από προηγούμενες χρήσεις	(51 155)	(47 037)
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους	(3 956)	(4 118)
ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	1 948	1 521

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

σε εκατ. EUR

	2019	2018
ΕΣΟΔΑ		
Έσοδα από μη ανταλλακτικές συναλλαγές		
Δραστηριότητες είσπραξης	28	4
Έσοδα από δωρεές σε καταπιστευματικά ταμεία	287	303
	316	307
Έσοδα από ανταλλακτικές συναλλαγές		
Χρηματοοικονομικά έσοδα	7	10
Άλλα έσοδα	41	46
	48	57
Σύνολο εσόδων	364	364
ΕΞΟΔΑ		
Μέσα ενίσχυσης	(3 220)	(3 747)
Έξοδα που πραγματοποιήθηκαν από καταπιστευματικά ταμεία	(804)	(595)
Έξοδα συγχρηματοδότησης	(14)	17
Χρηματοοικονομικό κόστος	(1)	7
Λοιπά έξοδα	(282)	(164)
Σύνολο εξόδων	(4 320)	(4 482)
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ	(3 956)	(4 118)

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

σε εκατ. EUR

	2019	2018
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους	(3 956)	(4 118)
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Αύξηση του κεφαλαίου - συνεισφορές	4 385	4 250
(Αύξηση)/μείωση προχρηματοδοτήσεων	(12)	(317)
(Αύξηση)/μείωση απαιτήσεων από ανταλλακτικές συναλλαγές και εισπρακτέων ποσών από μη ανταλλακτικές συναλλαγές	13	(60)
Αύξηση/(μείωση) προβλέψεων	-	(4)
Αύξηση/(μείωση) χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων	(62)	(63)
Αύξηση/(μείωση) οφειλών	288	(309)
Αύξηση/(μείωση) δεδουλευμένων εξόδων και προεισπραχθέντων εσόδων	58	618
Άλλες μη ταμειακές μεταβολές	(2)	-
Επενδυτικές δραστηριότητες		
(Αύξηση)/μείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού διαθέσιμων προς πώληση	(36)	-
ΚΑΘΑΡΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ	676	(2)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων τους	676	(2)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους στην αρχή του οικονομικού έτους	548	550
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους στο τέλος του οικονομικού έτους	1 223	548

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

σε εκατ. EUR

	Κεφάλαια του ταμείου - ενεργά ΕΤΑ (Α)	Μη αιτηθέντα κεφάλαια - ενεργά ΕΤΑ (Β)	Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου - ενεργά ΕΤΑ (Γ) = (Α)-(Β)	Σωρευτικά αποθεματικά (Δ)	Αιτηθέντα κεφάλαια του ταμείου που μεταφέρθηκ αν από ΕΤΑ που έχουν κλείσει (Ε)	Αποθεματικ ή εύλογης αξίας (ΣΤ)	Σύνολο καθαρού ενεργητικού (Γ)+(Δ)+(Ε)+(ΣΤ)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2017	73 264	27 090	46 173	(47 037)	2 252	-	1 389
Αύξηση του κεφαλαίου - συνεισφορές		(4 250)	4 250	-	-		4 250
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους	-	-	-	(4 118)	-		(4 118)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2018	73 264	22 840	50 423	(51 155)	2 252	-	1 521
Μεταβολές εύλογης αξίας						(2)	(2)
Αύξηση του κεφαλαίου -		(4 385)	4 385				4 385
Οικονομικό αποτέλεσμα του έτους			-	(3 956)			(3 956)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΙΣ 31.12.2019	73 264	18 455	54 809	(55 111)	2 252	(2)	1 948

ΕΚΘΕΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΟΥ ΕΤΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΣΗΜΕΙΩΣΗ

1. Προηγούμενα ETA

Δεδομένου ότι το 6ο ETA έκλεισε το 2006 και το 7ο ETA το 2008, οι ετήσιοι λογαριασμοί δεν περιέχουν πλέον πίνακες εκτέλεσης για αυτά τα ETA. Ωστόσο, στο 9ο ETA υπάρχουν στοιχεία για την εκτέλεση των μεταφερθέντων υπολοίπων.

Όπως και κατά τα προηγούμενα έτη, για να εξασφαλιστεί η διαφάνεια κατά την παρουσίαση των λογαριασμών του 2019, οι πίνακες αναφέρουν χωριστά για το 8ο ETA το μέρος που χρησιμοποιήθηκε για τον προγραμματισμό βάσει της σύμβασης Λομέ και το μέρος που χρησιμοποιήθηκε για τον προγραμματισμό βάσει της συμφωνίας του Κοτονού.

Σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 2 στοιχείο β) της εσωτερικής συμφωνίας του 9ου ETA, τα υπόλοιπα και οι αποδεσμεύσεις προηγούμενων ETA μεταβιβάστηκαν στο 9ο ETA και, κατά τη διάρκεια του κύκλου ζωής του 9ου ETA, αναλήφθηκε υποχρέωση γι' αυτά ως κεφάλαια του 9ου ETA.

Το 2019 η Επιτροπή ολοκλήρωσε επιτυχώς ειδική διαδικασία για το κλείσιμο των υπολειπόμενων έργων στο πλαίσιο του 8ου ETA. Με τους ετήσιους λογαριασμούς του 2019 διατίθεται τελική έκθεση σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση του 8ου ETA. Η Επιτροπή σκοπεύει να συνεχίσει τις προσπάθειες αυτές κλείνοντας το 9ο ETA στο τέλος του 2020.

2. 11ο ETA

Η συμφωνία εταιρικής σχέσης ΑΚΕ-ΕΚ που υπογράφηκε την 23η Ιουνίου 2000 στο Κοτονού από τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και τις χώρες της Αφρικής, της Καραϊβικής και του Ειρηνικού (χώρες ΑΚΕ) τέθηκε σε ισχύ την 1η Απριλίου 2003. Η συμφωνία του Κοτονού τροποποιήθηκε δύο φορές, πρώτον, με τη συμφωνία που υπογράφηκε στο Λουξεμβούργο στις 25 Ιουνίου 2005 και, δεύτερον, με τη συμφωνία που υπογράφηκε στην Ουαγκαντούγκου στις 22 Ιουνίου 2010.

Η απόφαση 2001/822/ΕΚ του Συμβουλίου της ΕΕ, της 27ης Νοεμβρίου 2001, για τη σύνδεση των Υπερπόντιων Χωρών και Εδαφών (ΥΧΕ) με την Ευρωπαϊκή Ένωση τέθηκε σε ισχύ στις 2 Δεκεμβρίου 2001. Η εν λόγω απόφαση τροποποιήθηκε στις 19 Μαρτίου 2007 (απόφαση 2007/249/ΕΚ).

Η εσωτερική συμφωνία για τη χρηματοδότηση της κοινοτικής ενίσχυσης βάσει του πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου 2014-2020 σύμφωνα με την αναθεωρημένη συμφωνία του Κοτονού, που εγκρίθηκε από τους αντιπροσώπους των κυβερνήσεων των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Κοινότητας τον Αύγουστο του 2013, τέθηκε σε ισχύ τον Μάρτιο του 2015.

Βάσει της συμφωνίας του Κοτονού, η τρίτη περίοδος (2014-2020) των κοινοτικών ενισχύσεων στις χώρες ΑΚΕ και ΥΧΕ χρηματοδοτείται μέσω του 11ου ETA για ποσό ύψους 30 506 εκατ. EUR, εκ των οποίων:

- 29 089 εκατ. EUR χορηγούνται στις χώρες ΑΚΕ σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 2 στοιχείο α) και το άρθρο 2 στοιχείο δ) της εσωτερικής συμφωνίας, εκ των οποίων η Ευρωπαϊκή Επιτροπή διαχειρίζεται τα 27 955 εκατ. EUR,
- 364,5 εκατ. EUR χορηγούνται στις χώρες ΥΧΕ σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 2 στοιχείο α) και το άρθρο 3 παράγραφος 1 της εσωτερικής συμφωνίας, εκ των οποίων η Ευρωπαϊκή Επιτροπή διαχειρίζεται τα 359,5 εκατ. EUR,
- 1 052,5 εκατ. EUR προορίζονται για τη χρηματοδότηση από την Επιτροπή των δαπανών που προκύπτουν από τον προγραμματισμό και την εκτέλεση πόρων του 11ου ETA, σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 2 στοιχείο α) της εσωτερικής συμφωνίας.

- Υπόλοιπα από μη εκταμιεύσιμα αποθεματικά επιδόσεων στις 31/12/2019

Τα ποσά που αποδεσμεύτηκαν από έργα στο πλαίσιο του 9ου ETA και προηγούμενων ETA μεταφέρθηκαν στο αποθεματικό επιδόσεων του 10ου ETA, με εξαίρεση τα κεφάλαια Stabex.

Τα αποδεσμευμένα κεφάλαια από έργα στο πλαίσιο του 10ου ETA μεταφέρθηκαν στο αποθεματικό επιδόσεων του 11ου ETA.

Κατά τη διάρκεια του 2019, όλα τα αποδεσμευμένα κεφάλαια από προηγούμενα ETA μεταφέρθηκαν στα αντίστοιχα αποθεματικά.

Σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 4 της εσωτερικής συμφωνίας του 11ου ETA και την απόφαση του Συμβουλίου της 15ης Απριλίου 2019 (2019/640), ένα ποσό αποδεσμευμένων κεφαλαίων από το 10ο ETA χορηγήθηκε για την τροφοδότηση του μέσου στήριξης της ειρήνης στην Αφρική για την περίοδο 2019-2020 έως το ανώτατο ποσό των 445 860 000 EUR, εκ των οποίων 14 860 000 EUR χορηγήθηκαν για τη στήριξη των δαπανών.

σε εκατ. EUR	
Σύνολο διαθέσιμων ποσών σε μη εκταμιεύσιμα αποθεματικά επιδόσεων την 31/12/2019	
Μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό από αποδεσμευμένα κεφάλαια του 8ου και 9ου ETA	197,3
Μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό από αποδεσμευμένα κεφάλαια του 10ου ETA	142,6
Σύνολο διαθέσιμων ποσών σε μη εκταμιεύσιμα αποθεματικά επιδόσεων την 31/12/2019	339,9

Όσον αφορά τις συγχρηματοδοτήσεις του ETA στο πλαίσιο του 10ου και του 11ου ETA, υπογράφηκαν συμφωνίες μεταφοράς για συγχρηματοδοτήσεις από κράτη μέλη και ανοίχθηκαν πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων συνολικού ύψους 275,2 εκατ. EUR. Πιστώσεις πληρωμών ανοίχθηκαν για τα εισπραχθέντα ποσά συνολικού ύψους 258,4 εκατ. EUR.

Η κατάσταση των πιστώσεων συγχρηματοδότησης την 31.12.2019 παρουσιάζεται στον πίνακα που ακολουθεί:

σε εκατ. EUR		
	Πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων	Πιστώσεις πληρωμών
Συγχρηματοδότηση – Κονδύλιο Α	230,8	214,4
Συγχρηματοδότηση – Εντός ΑΚΕ	36,2	36,2
Συγχρηματοδότηση – Διοικητικά έξοδα	8,3	7,8
	275,2	258,4

Οι ακόλουθοι πίνακες, που αφορούν τα ποσά που αποτέλεσαν αντικείμενο αποφάσεων, συμβάσεων και πληρωμών, δείχνουν καθαρά ποσά.

Οι πίνακες που παρουσιάζουν την κατάσταση ανά μέσο περιλαμβάνονται σε παράρτημα.

Ετήσιοι λογαριασμοί του Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης 2019

Πίνακας 1.1

8ο ΕΤΑ
ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ: 31 Δεκεμβρίου 2019
ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΝΑ ΜΕΣΟ

(σε εκατ. EUR)

ΜΕΣΟ		ΑΡΧΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΥΞΗΣΕΙΣ/ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΩΡΕΥΤΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018	ΑΥΞΗΣΗ Ή ΜΕΙΩΣΗ ΠΟΡΩΝ ΤΟ 2019	Σημειώσ εις	ΕΠΙΠΕΔΟ ΤΡΕΧΟΥΣΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
ΑΚΕ	Λομέ					
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών	–	47			47
	Διαρθρωτική προσαρμογή	–	18			18
	Σύνολο ενδεικτικών προγραμμάτων	–	29			29
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ ΑΚΕ	–	47			47
ΑΚΕ	Λομέ					
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών	12 967	(3 332)	(1)	*1	9 635
	Βοήθεια σε πρόσφυγες	120	(20)			100
	Επείγουσα βοήθεια (Λομέ)	140	(4)			136
	Φτωχές υπερχρεωμένες χώρες (Λομέ)	–	1 060			1 060
	Επιδότησεις επιτοκίου	370	(301)			69
	Επισφαλή κεφάλαια	1 000	12			1 012
	Stabex	1 800	(1 077)			723
	Διαρθρωτική προσαρμογή	1 400	79	–		1 479
	Sysmin	575	(474)			101
	Σύνολο ενδεικτικών προγραμμάτων	7 562	(2 640)	(1)		4 921
	Χρησιμοποίηση εσόδων από τόκους	–	35			35
	Κοτονού					
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών	–	650			650
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	–	417			417
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	–	233			233
	Τόκοι και άλλα έσοδα	–	–			–
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ ΑΚΕ	12 967	(2 681)	(1)	*1	10 285
ΥΧΕ	Λομέ					
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών	–	46			46
	Επιδότησεις επιτοκίου	–	1			1
	Επισφαλή κεφάλαια	–	6			6
	Stabex	–	1			1
	Sysmin	–	2			2
	Σύνολο ενδεικτικών προγραμμάτων	–	35			35
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ ΥΧΕ	–	46			46
ΣΥΝΟΛΟ 8ου ΕΤΑ		12 967	(2 588)	(1)	*1	10 378

*1 Οι μειώσεις είναι αποδεσμεύσεις πόρων που μεταφέρθηκαν στο μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό επιδόσεων του 10ου ΕΤΑ

Πίνακας 1.2

9ο ETA
ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ: 31 Δεκεμβρίου 2019
ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΝΑ ΜΕΣΟ

(σε εκατ. EUR)

ΜΕΣΟ		ΑΡΧΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΥΞΗΣΕΙΣ/ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΩΦΡΕΥΤΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018	ΑΥΞΗΣΗ Ή ΜΕΙΩΣΗ ΠΟΡΩΝ ΤΟ 2019	Σημειώσ εις	ΕΠΙΠΕΔΟ ΤΡΕΧΟΥΣΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
ΑΚΕ	Λομέ					
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών	–	–			–
	Μεταφορές από το 7ο ETA - Λομέ	–	–			–
	Κοινοτού					
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών	–	50			50
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	–	44			44
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	–	6			6
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ ΑΚΕ		–	50			50
ΑΚΕ	Λομέ					
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών	–	667	–	*1	667
	Μεταφορές από το 6ο ETA - Λομέ	–	20			20
	Μεταφορές από το 7ο ETA - Λομέ	–	647	–	*1	647
	Κοινοτού					
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών	8 919	5 464	(41)	*1	14 342
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	5 318	3 246	(10)	*1	8 554
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	2 108	(905)	–	*1	1 203
	ΚΑΕ, ΚΑΓ και Κοινοβουλευτική Συνέλευση	164	(10)			154
	Έξοδα υλοποίησης	125	52	(1)	*1	177
	Τόκοι και άλλα έσοδα	–	63			63
	Άλλες χορηγήσεις εντός ΑΚΕ	300	2 289	(5)	*1	2 584
	Ειρηνευτικό μέσο	–	353			353
	Περιφερειακές χορηγήσεις	904	(145)	(11)	*1	749
	Ειδική χορήγηση για τη Λαϊκή Δημοκρατία του Κονγκό	–	105			105
	Ειδική χορήγηση για το Νότιο Σουδάν	–	267		*3	267
	Ειδική χορήγηση για το Σουδάν	–	110		*2	110
	Εθελούσια συνεισφορά στο ειρηνευτικό μέσο	–	39	(15)	*4	24
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ ΑΚΕ		8 919	6 131	(42)	*1 *4	15 009
ΥΧΕ	Λομέ					
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών	–	3			3
	Μεταφορές από το 6ο ETA - Λομέ	–	–			–
	Μεταφορές από το 7ο ETA - Λομέ	–	3			3
	Κοινοτού					
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών	–	287	(1)	*1	286
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	–	237	–	*1	236
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	–	4			4
	Περιφερειακές χορηγήσεις	–	45	–	*1	45
	Μελέτες/Τεχνική βοήθεια ΥΧΕ	–	1			1
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ ΥΧΕ		–	290	(1)	*1	289
ΣΥΝΟΛΟ 9ου ETA		8 919	6 471	(42)	*1 *4	15 348

*1 Όλες οι μειώσεις είναι αποδεδειγμένες πόρων που μεταφέρθηκαν στο μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό επιδόσεων του 10ου ΕΤΑ

* 2 Σύμφωνα με την απόφαση 2010/406/ΕΕ του Συμβουλίου, 150 εκατ. EUR προστέθηκαν από μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό επιδόσεων του 10ου ΕΤΑ για το Σουδάν (147 εκατ. EUR για ειδική χορήγηση στο Σουδάν και 3 εκατ. EUR για έξοδα υλοποίησης).

* 3 Σύμφωνα με την απόφαση 2011/315/ΕΕ του Συμβουλίου, 200 εκατ. EUR προστέθηκαν από μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό επιδόσεων του 10ου ΕΤΑ για το Σουδάν (194 εκατ. EUR για ειδική χορήγηση στο Νότιο Σουδάν και 6 εκατ. EUR για έξοδα υλοποίησης).

* 4 Όλες οι μειώσεις της εθελούσιας συνεισφοράς είναι επιστροφές στους δωρητές

Πίνακας 1.3

10ο ΕΤΑ
ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ: 31 Δεκεμβρίου 2019
ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΝΑ ΜΕΣΟ

(σε εκατ. EUR)

ΜΕΣΟ		ΑΡΧΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΥΞΗΣΕΙΣ/ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΩΡΕΥΤΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018	ΑΥΞΗΣΗ Ή ΜΕΙΩΣΗ ΠΟΡΩΝ ΤΟ 2019	Σημειώσ εις	ΕΠΙΠΕΔΟ ΤΡΕΧΟΥΣΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
ΑΚΕ	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών	—	66	(1)	*2	65
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	—	57	(1)	*2	56
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	—	9			9
	Αποθεματικό εθνικών χορηγήσεων Κονδύλιο Α STABEX	—	—			—
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ ΑΚΕ	—	66	(1)	*2	65
ΑΚΕ	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών	20 896	(19)	213	*2 *4	20 891
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	—	12 865	(169)	*2	12 696
	Αποθεματικό κονδυλίου Α	13 500	(13 500)			—
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	—	1 991	(9)	*2	1 983
	Αποθεματικό κονδυλίου Β	1 800	(1 800)			—
	Έξοδα υλοποίησης	430	15	15	*4	460
	Θεσμικές δαπάνες και δαπάνες στήριξης	—	230	(5)	*2	226
	Τόκοι και άλλα έσοδα	—	85	(14)	*2	71
	Αποθεματικό εντός ΑΚΕ	2 700	(2 700)			—
	Αποθεματικό εθνικών χορηγήσεων Κονδύλιο Α STABEX	—	—		*2	—
	Αποθεματικό ΕΕΠ/ΠΕΠ	683	(683)			—
	Μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό	—	131	40	*1	171
	Άλλες χορηγήσεις εντός ΑΚΕ	—	1 868	(13)	*2	1 855
	Ειρηνευτικό μέσο	—	1 119	408	*4	1 527
	Περιφερειακές χορηγήσεις	—	1 942	(40)	*2	1 902
	Αποθεματικό περιφερειακών χορηγήσεων	1 783	(1 783)			—
	Συγχρηματοδότηση	—	204	(2)	*3	203
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	—	187	(2)	*3	185
	Έξοδα υλοποίησης	—	5	—	*3	5
	Άλλες χορηγήσεις εντός ΑΚΕ	—	12			12
	Ειρηνευτικό μέσο	—	1			1
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ ΑΚΕ	20 896	186	211	*2 *4	21 093
ΥΧΕ	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών	—	275	(4)	*2	271
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	—	190	(4)	*2	187
	Αποθεματικό κονδυλίου Α	—	—			—
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	—	15	—	*2	15
	Αποθεματικό κονδυλίου Β	—	—			—
	Αποθεματικό εθνικών χορηγήσεων Κονδύλιο Α STABEX	—	—			—
	Μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό	—	25	1	*1	26
	Περιφερειακές χορηγήσεις	—	40	(1)	*2	39
	Αποθεματικό περιφερειακών χορηγήσεων	—	—			—
	Μελέτες/Τεχνική βοήθεια ΥΧΕ	—	5	—	*2	5
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ ΥΧΕ	—	275	(4)	*2	271
ΣΥΝΟΛΟ 10ου ΕΤΑ		20 896	527	206	*2 *4	21 430

* 1 Μεταφορές προς / από αποδεσμεύσεις του 8ου και 9ου ΕΤΑ στα αποθεματικά του 10ου ΕΤΑ

* 2 Όλες οι μειώσεις είναι αποδεσμεύσεις πόρων που μεταφέρθηκαν στο μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό επιδόσεων του 11ου ΕΤΑ

* 3 Για τις συγχρηματοδοτήσεις, ο πίνακας παρουσιάζει μόνο τις πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων

* 4 Σύμφωνα με την απόφαση 2017/xxx/ΕΕ του Συμβουλίου, xxx εκατ. EUR προστέθηκαν από μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό επιδόσεων του 10ου ΕΤΑ για το μέσο στήριξης της ειρήνης στην Αφρική.

Πίνακας 1.4

11ο ΕΤΑ
ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ: 31 Δεκεμβρίου 2019
ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΝΑ ΜΕΣΟ

(σε εκατ. EUR)

ΜΕΣΟ		ΑΡΧΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΥΞΗΣΕΙΣ/ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΩΡΕΥΤΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018	ΑΥΞΗΣΗ Ή ΜΕΙΩΣΗ ΠΟΡΩΝ ΤΟ 2019	Σημειώσ εις	ΕΠΙΠΕΔΟ ΤΡΕΧΟΥΣΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
ΑΚΕ	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών	—	82			82
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	—	65			65
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	—	17			17
	Αποθεματικό εθνικών χορηγήσεων Κονδύλιο Α STABEX	—	—			—
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ ΑΚΕ	—	82			82
ΑΚΕ	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών	29 008	253	(179)		29 081
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	—	15 354	213		15 567
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	—	700	139		838
	Αποθεματικό κονδυλίου Β	—	—			—
	Έξοδα υλοποίησης	1 053	—			1 053
	Θεσμικές δαπάνες και δαπάνες στήριξης	—	246	(49)		197
	Τόκοι και άλλα έσοδα	—	16	2		18
	Αποθεματικό εντός ΑΚΕ	3 590	(3 521)	(42)		27
	Αποθεματικό εθνικών χορηγήσεων Κονδύλιο Α STABEX	—	—			—
	Αποθεματικό ΕΕΠ/ΠΕΠ	24 365	(23 095)	(731)		540
	Μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό	—	311	(181)	*1	130
	Άλλες χορηγήσεις εντός ΑΚΕ	—	2 700	91		2 791
	Ειρηνευτικό μέσο	—	1 000			1 000
	Περιφερειακές χορηγήσεις	—	6 541	379		6 920
	Συγχρηματοδότηση	—	38	35	*2	73
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	—	23	19	*2	42
	Έξοδα υλοποίησης	—	2	1	*2	3
	Ειρηνευτικό μέσο	—	11	13	*2	24
	Περιφερειακές χορηγήσεις	—	2	2	*2	4
	Εσωτερική ΣΕΥ ΕΚ	—	1			1
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	—	1			1
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ ΑΚΕ	29 008	291			29 155
ΥΧΕ	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών	—	350	5		355
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	—	196			196
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	—	8			8
	Αποθεματικό ΕΕΠ/ΠΕΠ	—	49	(18)		32
	Μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό	—	7	5	*1	12
	Περιφερειακές χορηγήσεις	—	81	18		99
	Μελέτες/Τεχνική βοήθεια ΥΧΕ	—	9			9
	Συγχρηματοδότηση	—	—			—
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	—	—			—
	Εσωτερική ΣΕΥ ΕΚ	—	—			—
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	—	—			—
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ ΥΧΕ	—	350			355
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών	—	17			17
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	—	10			10
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	—	7			7
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ	—	17			17
ΣΥΝΟΛΟ 11ου ΕΤΑ		29 008	740	(139)		29 608

* 1 Μεταφορές προς / από αποθεματίες του 10ου ΕΤΑ στα αποθεματικά του 10ου ΕΤΑ

* 2 Για τις συγχρηματοδοτήσεις, ο πίνακας παρουσιάζει μόνο τις πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων

Πίνακας 2.1

ΣΥΝΟΛΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΤΑ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΟΔΟΥ

(σε εκατ. EUR)

ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ		ΕΤΑ				
		8	9	10	11	ΣΥΝΟΛΟ
Λομ	Διάφορα έσοδα	35				35
	Σύνολο ενδεικτικών προγραμμάτων	4 985				4 985
	Σύνολο μη προγραμματίσιμων ενισχύσεων	4 707				4 707
	Μεταφορές από άλλα ταμεία		670			670
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ	9 728	670			10 398
Κοτ ονο	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	417	8 835	12 939	15 838	38 029
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	233	1 213	2 006	870	4 322
	Μεταβατικός μηχανισμός				—	—
	ΚΑΕ, ΚΑΓ και Κοινοβουλευτική Συνέλευση		154			154
	Αποθεματικό χώρας			—	—	—
	Έξοδα υλοποίησης και έσοδα από τόκους	—	240	535	1 079	1 855
	Χορηγήσεις εντός ΑΚΕ		2 937	3 608	3 988	10 534
	Αποθεματικό εντός ΑΚΕ			—	27	27
	Αποθεματικό εθνικών χορηγήσεων Κονδύλιο Α STABEX			—	—	—
	Αποθεματικό ΕΕΠ/ΠΕΠ			—	571	571
	Μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό			197	142	340
	Περιφερειακές χορηγήσεις		793	1 941	7 018	9 752
	Αποθεματικό περιφερειακών χορηγήσεων			—		—
	Ειδική χορήγηση για τη Λαϊκή Δημοκρατία του Κονγκό		105			105
	Ειδική χορήγηση για το Νότιο Σουδάν		267			267
	Ειδική χορήγηση για το Σουδάν		110			110
	Εθελούσια συνεισφορά στο ειρηνευτικό μέσο		24			24
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ	650	14 678	21 227	29 535	66 089
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις				1	1
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΣΕΥ ΕΚ				1	1
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις			185	42	227
	Έξοδα υλοποίησης και έσοδα από τόκους			5	3	8
	Χορηγήσεις εντός ΑΚΕ			12	24	36
	Περιφερειακές χορηγήσεις				4	4
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ			203	73	275
ΣΥΝΟΛΟ		10 378	15 348	21 430	29 608	76 764

Ετήσιοι λογαριασμοί του Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης 2019

Αποφάσεις	ΕΤ	Συνολικά ποσά			Σωρευτικά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	
		Στις	ΥΠΕ	% χορήγησης	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	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
	Σύνολο	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
Χορηγηθέν τες πόροι	ΕΤ	Συνολικά ποσά			Σωρευτικά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά
		Στις	RAP	% χορήγησης	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	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
	Σύνολο	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
Πληρωμές	ΕΤ	Συνολικά ποσά			Σωρευτικά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά	Ετήσια ποσά
		Στις		% χορήγησης	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	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
	Σύνολο	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

Πίνακας 2.2

ΣΥΝΟΛΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΤΑ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ

(σε εκατ. EUR)

		ΕΤΑ									
		8	%	9	%	10	%	11	%	ΣΥΝΟΛΟ	%
					(1)		(1)		(1)		(1)
Λομέ	Διάφορα έσοδα										
	Πιστώσεις	35								35	
	Αποφάσεις	35	100 %							35	100 %
	Χορηγηθέντες πόροι	35	100 %							35	100 %
	Πληρωμές	35	100 %							35	100 %
	Σύνολο ενδεικτικών προγραμμάτων										
	Πιστώσεις	4 985								4 985	
	Αποφάσεις	4 985	100 %							4 985	100 %
	Χορηγηθέντες πόροι	4 985	100 %							4 985	100 %
	Πληρωμές	4 985	100 %							4 985	100 %
	Σύνολο μη προγραμματισμένων ενισχύσεων										
	Πιστώσεις	4 707								4 707	
	Αποφάσεις	4 706	100 %							4 706	100 %
	Χορηγηθέντες πόροι	4 706	100 %							4 706	100 %
	Πληρωμές	4 706	100 %							4 706	100 %
	Μεταφορές από άλλα ταμεία										
	Πιστώσεις			670						670	
	Αποφάσεις			670	100 %					670	100 %
	Χορηγηθέντες πόροι			670	100 %					670	100 %
	Πληρωμές			670	100 %					670	100 %
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών										
Κοινοτόμ	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις										
	Πιστώσεις	417		8 835		12 939		15 838		38 029	
	Αποφάσεις	417	100 %	8 834	100 %	12 837	99 %	14 456	91 %	36 545	96 %
	Χορηγηθέντες πόροι	417	100 %	8 822	100 %	12 621	98 %	11 325	72 %	33 186	87 %
	Πληρωμές	417	100 %	8 800	100 %	12 011	93 %	6 248	39 %	27 477	72 %
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις										
	Πιστώσεις	233		1 213		2 006		870		4 322	
	Αποφάσεις	231	99 %	1 213	100 %	2 005	100 %	853	98 %	4 301	100 %
	Χορηγηθέντες πόροι	231	99 %	1 209	100 %	1 984	99 %	734	84 %	4 158	96 %
	Πληρωμές	231	99 %	1 203	99 %	1 964	98 %	644	74 %	4 042	94 %
	Μεταβατικός μηχανισμός										
	Πιστώσεις							—		—	
	Αποφάσεις										
	Χορηγηθέντες πόροι										
	Πληρωμές										
	ΚΑΕ, ΚΑΓ και Κοινοβουλευτική Συνέλευση										
	Πιστώσεις			154						154	
	Αποφάσεις			154	100 %					154	100 %
	Χορηγηθέντες πόροι			154	100 %					154	100 %
	Πληρωμές			154	100 %					154	100 %
	Έξοδα υλοποίησης και έσοδα από τόκους										
	Πιστώσεις	—		240		535		1 079		1 855	
	Αποφάσεις			240	100 %	514	96 %	871	81 %	1 625	88 %
	Χορηγηθέντες πόροι			240	100 %	512	96 %	836	77 %	1 588	86 %
	Πληρωμές			240	100 %	512	96 %	779	72 %	1 531	83 %
	Χορηγήσεις εντός ΑΚΕ										
	Πιστώσεις			2 937		3 608		3 988		10 534	
	Αποφάσεις			2 931	100 %	3 600	100 %	3 524	88 %	10 054	95 %
	Χορηγηθέντες πόροι			2 924	100 %	3 139	87 %	3 020	76 %	9 083	86 %
	Πληρωμές			2 920	99 %	2 973	82 %	2 256	57 %	8 149	77 %
	Περιφερειακές χορηγήσεις										
	Πιστώσεις			793		1 941		7 018		9 752	
	Αποφάσεις			792	100 %	1 935	100 %	6 748	96 %	9 475	97 %
	Χορηγηθέντες πόροι			786	99 %	1 863	96 %	5 724	82 %	8 373	86 %
	Πληρωμές			777	98 %	1 658	85 %	2 604	37 %	5 040	52 %
	Ειδική χορήγηση για τη Λαϊκή Δημοκρατία του Κονγκό										
	Πιστώσεις			105						105	
	Αποφάσεις			105	100 %					105	100 %
	Χορηγηθέντες πόροι			105	100 %					105	100 %
	Πληρωμές			105	100 %					105	100 %
	Ειδική χορήγηση για το Νότιο Σουδάν										
	Πιστώσεις			267						267	

Αποφάσεις			266	100 %					266	100 %
Χορηγηθέντες πόροι			263	99 %					263	99 %
Πληρωμές			208	78 %					208	78 %
Ειδική χορήγηση για το Σουδάν										
Πιστώσεις			110						110	
Αποφάσεις			107	97 %					107	97 %
Χορηγηθέντες πόροι			105	95 %					105	95 %
Πληρωμές			101	91 %					101	91 %
Εθελούσια συνεισφορά στο ειρηνευτικό μέσο										
Πιστώσεις			24						24	
Αποφάσεις			24	100 %					24	100 %
Χορηγηθέντες πόροι			24	100 %					24	100 %
Πληρωμές			24	100 %					24	100 %
Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών										
Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις										
Πιστώσεις					185		42		227	
Αποφάσεις					181	98 %	31	75 %	212	94 %
Χορηγηθέντες πόροι					177	96 %	31	75 %	208	92 %
Πληρωμές					152	82 %	2	5 %	154	68 %
Έξοδα υλοποίησης και έσοδα από τόκους										
Πιστώσεις					5		3		8	
Αποφάσεις					5	100 %	3	86 %	8	95 %
Χορηγηθέντες πόροι					3	65 %	1	24 %	4	49 %
Πληρωμές					3	51 %	—	1 %	3	31 %
Χορηγήσεις εντός ΑΚΕ										
Πιστώσεις					12		24		36	
Αποφάσεις					11	92 %	23	95 %	34	94 %
Χορηγηθέντες πόροι					11	91 %	22	93 %	33	92 %
Πληρωμές					11	91 %	17	73 %	29	79 %
Περιφερειακές χορηγήσεις										
Πιστώσεις							4		4	
Αποφάσεις							2	50 %	2	50 %
Χορηγηθέντες πόροι							2	50 %	2	50 %
Πληρωμές							2	50 %	2	50 %
Συγχρηματοδότηση										
Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις										
Πιστώσεις							1		1	
Αποφάσεις							1	71 %	1	71 %
Χορηγηθέντες πόροι							1	52 %	1	52 %
Πληρωμές							1	52 %	1	52 %
Εσωτερική ΣΕΥ ΕΚ										
Κοτονού										
Πιστώσεις	8	%	9	%	10	%	11	%	ΣΥΝΟΛΟ	%
				(1)		(1)		(1)		(1)
Αποθεματικό χώρας					—		—		—	
Αποθεματικό εντός ΑΚΕ					—		27		27	
Αποθεματικό εθνικών χορηγήσεων Κονδύλιο Α STABEX					—		—		—	
Αποθεματικό ΕΕΠ/ΠΕΠ					—		571		571	
Αποθεματικό περιφερειακών χορηγήσεων					—				—	
Εκταμιεύσιμα αποθεματικά										
Μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό					197		142		340	
Μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό										
Πιστώσεις	8	%	9	%	10	%	11	%	ΣΥΝΟΛΟ	%
				(1)		(1)		(1)		(1)
Πιστώσεις	10 378		15 348		21 630		29 608		76 964	
Αποφάσεις	10 375	100 %	15 335	100 %	21 088	97 %	26 511	90 %	73 309	95 %
Χορηγηθέντες πόροι	10 374	100 %	15 302	100 %	20 310	94 %	21 697	73 %	67 683	88 %
Πληρωμές	10 374	100 %	15 201	99 %	19 285	89 %	12 553	42 %	57 414	75 %
ΣΥΝΟΛΟ: ΣΥΝΟΛΟ ΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ										

(1) % πιστώσεων

Πίνακας 2.3

ΣΥΝΟΛΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΤΑ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ
ΑΚΕ + ΥΧΕ - 8ο ΕΤΑ

(σε εκατ. EUR)

		ΠΙΣΤΩ ΣΕΙΣ	ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ			ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΕΣ ΠΟΡΟΙ			ΠΛΗΡΩΜΕΣ		
			ΣΥΝΟ	ΕΤΗΣΙ	%	ΣΥΝΟ	ΕΤΗΣΙ	%	ΣΥΝΟ	ΕΤΗΣΙ	%
			(1)	(2)	(2): (1)	(3)		(3): (2)	(4)		(4): (3)
Λομέ	ΑΚΕ										
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών										
	Σύνολο ενδεικτικών προγραμμάτων	29	29		100 %	29		100 %	29		100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	29	29		100 %	29		100 %	29		100 %
	Διαρθρωτική προσαρμογή	18	18		100 %	18		100 %	18		100 %
Λομέ	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΙΜΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	18	18		100 %	18		100 %	18		100 %
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΕ	47	47		100 %	47		100 %	47		100 %
Λομέ	ΑΚΕ										
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών										
	Χρησιμοποίηση εσόδων από τόκους	35	35		100 %	35		100 %	35		100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	35	35		100 %	35		100 %	35		100 %
	Σύνολο ενδεικτικών προγραμμάτων	4 921	4 921	-	100 %	4 921	-	100 %	4 921	-	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	4 921	4 921	-	100 %	4 921	-	100 %	4 921	-	100 %
	Βοήθεια σε πρόσφυγες	100	100		100 %	100		100 %	100		100 %
	Επείγουσα βοήθεια (Λομέ)	136	136		100 %	136		100 %	136		100 %
	Φτωχές υπερχρεωμένες χώρες (Λομέ)	1 060	1 060		100 %	1 060		100 %	1 060		100 %
	Επιδότησεις επιτοκίου	69	69	-	100 %	68		100 %	68		100 %
	Επισφαλή κεφάλαια	1 012	1 012		100 %	1 012		100 %	1 012		100 %
	Stabex	723	722	-	100 %	722		100 %	722		100 %
	Διαρθρωτική προσαρμογή	1 479	1 479		100 %	1 479		100 %	1 479		100 %
	Sysmin	101	101		100 %	101		100 %	101		100 %
Κοινοτού	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΙΜΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	4 679	4 678	-	100 %	4 677		100 %	4 677		100 %
	ΑΚΕ										
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών										
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	417	417	-	100 %	417	-	100 %	417		100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α - ΕΘΝΙΚΕΣ	417	417	-	100 %	417	-	100 %	417		100 %
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	233				231	-	100 %	231		100 %
	Αντιστάθμιση εσόδων από εξαγωγές		231	(2)							
Κοινοτού	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Β - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	233	231	(2)	99 %	231	-	100 %	231		100 %
	Τόκοι και άλλα έσοδα	-									
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΕΣΟΔΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ	-									
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΕ (Α)		10 285	10 282	(2)	100 %	10 282	(1)	100 %	10 282	-	100 %
Λομέ	ΥΧΕ										
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών										
	Σύνολο ενδεικτικών προγραμμάτων	35	35		100 %	35		100 %	35		100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΩΝ	35	35		100 %	35		100 %	35		100 %
	Επιδότησεις επιτοκίου	1	1		100 %	1		100 %	1		100 %
	Επισφαλή κεφάλαια	6	6		100 %	6		100 %	6		100 %
	Stabex	1	1		100 %	1		100 %	1		100 %
	Sysmin	2	2		100 %	2		100 %	2		100 %
Λομέ	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΙΜΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	10	10		100 %	10		100 %	10		100 %
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΧΕ	46	46		100 %	46		100 %	46		100 %

ΣΥΝΟΛΟ: ΑΚΕ + ΥΧΕ (Α+Β)	10 378	10 375	(2)	100 %	10 374	(1)	100 %	10 374	-	100 %
-------------------------	--------	--------	-----	-------	--------	-----	-------	--------	---	-------

Πίνακας 2.4

ΣΥΝΟΛΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΤΑ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ
ΑΚΕ + ΥΧΕ - 9ο ΕΤΑ

(σε εκστ. EUR)

	ΠΙΣΤΩ ΣΕΙΣ	ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ			ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΕΣ ΠΟΡΟΙ			ΠΛΗΡΩΜΕΣ		
		ΣΥΝΟ	ΕΤΗΣΙ	%	ΣΥΝΟ	ΕΤΗΣΙ	%	ΣΥΝΟ	ΕΤΗΣΙ	%
	(1)	(2)	(2): (1)	(2): (1)	(3)	(3): (2)	(3): (2)	(4)	(4): (3)	(4): (3)
Λομέ	ΑΚΕ									
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών									
	Μεταφορές από το 7ο ΕΤΑ - Λομέ	—	—	100 %	—	—	100 %	—	—	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΆΛΛΑ ΤΑΜΕΙΑ	—	—	100 %	—	—	100 %	—	—	100 %
Κοινοτού	ΑΚΕ									
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών									
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	44	44	100 %	44	—	100 %	44	—	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	44	44	100 %	44	—	100 %	44	—	100 %
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	6	—	—	—	—	—	—	—	—
	Επείγουσα βοήθεια	—	6	—	6	—	100 %	6	—	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Β - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	6	6	100 %	6	—	100 %	6	—	100 %
ΣΥΝΟΛΟ: ΑΚΕ		50	50	100 %	50	—	100 %	50	—	100 %
Λομέ	ΑΚΕ									
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών									
	Μεταφορές από το 7ο ΕΤΑ - Λομέ	20	20	100 %	20	—	100 %	20	—	100 %
	Μεταφορές από το 7ο ΕΤΑ - Λομέ	647	647	—	646	(1)	100 %	646	—	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΆΛΛΑ ΤΑΜΕΙΑ	667	667	—	667	(1)	100 %	667	—	100 %
Κοινοτού	ΑΚΕ									
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών									
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	8 554	8 553	(3)	8 543	(3)	100 %	8 521	1	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	8 554	8 553	(3)	8 543	(3)	100 %	8 521	1	100 %
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	1 203	—	—	—	—	—	—	—	—
	Αντιστάθμιση εσόδων από εξαγωγές	—	148	—	148	—	100 %	148	—	100 %
	Επείγουσα βοήθεια	—	1 044	—	1 040	—	100 %	1 034	—	99 %
	Φτωχές υπερχρεωμένες χώρες	—	11	—	11	—	100 %	11	—	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Β - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	1 203	1 203	—	1 199	—	100 %	1 193	—	100 %
	ΚΑΕ, ΚΑΓ και Κοινοβουλευτική Συνέλευση	154	154	—	154	—	100 %	154	—	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΑΕ, ΚΑΓ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ	154	154	—	154	—	100 %	154	—	100 %
	Έξοδα υλοποίησης	177	177	—	177	—	100 %	177	—	100 %
	Τόκοι και άλλα έσοδα	63	63	—	63	—	100 %	63	—	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ	239	239	—	239	—	100 %	239	—	100 %
	Άλλες χορηγήσεις εντός ΑΚΕ	2 584	2 578	(9)	2 571	(7)	100 %	2 567	(1)	100 %
	Ειρηνευτικό μέσο	353	353	—	353	—	100 %	353	—	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΝΤΟΣ ΑΚΕ	2 937	2 931	(9)	2 924	(7)	100 %	2 920	(1)	100 %
	Περιφερειακές χορηγήσεις	749	748	(8)	741	(4)	99 %	732	4	99 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	749	748	(8)	741	(4)	99 %	732	4	99 %
	Ειδική χορήγηση για τη Λαϊκή Δημοκρατία του Κονγκό	105	105	—	105	—	100 %	105	—	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΕΙΔΙΚΗ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗ ΛΑΪΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΤΟΥ ΚΟΓΚΟ	105	105	—	105	—	100 %	105	—	100 %
	Ειδική χορήγηση για το Νότιο Σουδάν	267	266	(1)	263	10	99 %	208	8	79 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΕΙΔΙΚΗ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΝΟΤΙΟ ΣΟΥΔΑΝ	267	266	(1)	263	10	99 %	208	8	79 %
	Ειδική χορήγηση για το Σουδάν	110	107	—	105	(1)	98 %	101	3	96 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΕΙΔΙΚΗ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΣΟΥΔΑΝ	110	107	—	105	(1)	98 %	101	3	96 %
	Εθελούσια συνεισφορά στο ειρηνευτικό μέσο	24	24	—	24	—	100 %	24	—	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΕΘΕΛΟΥΣΙΑ ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΑ ΣΤΟ ΕΙΡΗΝΕΥΤΙΚΟ ΜΕΣΟ	24	24	—	24	—	100 %	24	—	100 %
ΣΥΝΟΛΟ: ΑΚΕ (Α)		15 009	14 996	(21)	14 964	(4)	100 %	14 864	14	99 %
Λομέ	ΥΧΕ									
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών									
	Μεταφορές από το 7ο ΕΤΑ - Λομέ	—	—	100 %	—	—	100 %	—	—	100 %
	Μεταφορές από το 7ο ΕΤΑ - Λομέ	3	3	—	3	—	100 %	3	—	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΆΛΛΑ ΤΑΜΕΙΑ	3	3	—	3	—	100 %	3	—	100 %
Κοινοτού	ΥΧΕ									
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών									
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	236	236	—	235	—	99 %	235	—	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	236	236	—	235	—	99 %	235	—	100 %
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	4	—	—	—	—	—	—	—	—
	Επείγουσα βοήθεια	—	4	—	4	—	100 %	4	—	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Β - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	4	4	—	4	—	100 %	4	—	100 %
	Μελέτες/Τεχνική βοήθεια ΥΧΕ	1	1	—	1	—	100 %	1	—	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ	1	1	—	1	—	100 %	1	—	100 %
	Περιφερειακές χορηγήσεις	45	45	—	45	—	100 %	45	—	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	45	45	—	45	—	100 %	45	—	100 %
ΣΥΝΟΛΟ: ΥΧΕ		289	289	(1)	288	—	99 %	288	—	100 %
ΣΥΝΟΛΟ: ΑΚΕ + ΥΧΕ (Α+Β)		15 348	15 335	(22)	15 302	(4)	100 %	15 201	14	99 %

Πίνακας 2.6

ΣΥΝΟΛΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΤΑ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ
ΑΚΕ + ΥΧΕ - 10ο ΕΤΑ

(σε εκατ. EUR)

	ΠΙΣΤΩ ΣΕΙΣ	ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ			ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΕΣ ΠΟΡΟΙ			ΠΛΗΡΩΜΕΣ		
		ΣΥΝΟ	ΕΤΗΣΙ	%	ΣΥΝΟ	ΕΤΗΣΙ	%	ΣΥΝΟ	ΕΤΗΣΙ	%
	(1)	(2)		(2): (1)	(3)		(3): (2)	(4)		(4): (3)
ΑΚΕ	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών									
	Χορηγήσεις									
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	56	56	(1)	100 %	56	-	99 %	56	-
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	56	56	(1)	100 %	56	-	99 %	56	-
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	9	9			9	100 %	9		100 %
	Άλλες κρίσεις με δημοσιονομικό αντίκτυπο	9	9		100 %	9	100 %	9		100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Β - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	9	9		100 %	9	100 %	9		100 %
	Εκταμιεύσιμα αποθεματικά									
ΑΚΕ	Αποθεματικά									
	Αποθεματικό εθνικών χορηγήσεων Κονδύλιο Α STABEX	-								
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΘΝΙΚΩΝ ΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ	-								
	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών									
	Χορηγήσεις									
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	12 696	12 594	(168)	99 %	12 384	(42)	98 %	11 798	286
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	12 696	12 594	(168)	99 %	12 384	(42)	98 %	11 798	286
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	1 983	202	(1)		197	(4)	97 %	191	-
ΑΚΕ	Αντιστάθμιση εσόδων από εξαγωγές		835	(4)		829	(2)	99 %	821	8
	Επείγουσα βοήθεια		49	-		49		100 %	49	
	Φτωχές υπερχρεωμένες χώρες		895			887	-	99 %	880	3
	Άλλες κρίσεις με δημοσιονομικό αντίκτυπο		1 983	(5)	100 %	1 961	(6)	99 %	1 941	11
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Β - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	1 983	1 981	(5)	100 %	1 961	(6)	99 %	1 941	11
	Έξοδα υλοποίησης	460	440	4	96 %	440	4	100 %	440	5
	Τόκοι και άλλα έσοδα	71	68	-	96 %	67	-	98 %	67	-
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΕΞΟΔΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ	530	509	4	96 %	507	4	100 %	507	5
ΑΚΕ	Θεσμικές δαπάνες και δαπάνες στήριξης	226	226	(3)	100 %	226	(3)	100 %	209	-
	Άλλες χορηγήσεις εντός ΑΚΕ	1 855	1 848	(7)	100 %	1 826	2	99 %	1 726	43
	Ειρηνευτικό μέσο	1 527	1 527	408	100 %	1 087	(12)	71 %	1 038	15
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΝΤΟΣ ΑΚΕ	3 608	3 600	388	100 %	3 139	(13)	87 %	2 973	58
	Περιφερειακές χορηγήσεις	1 902	1 896	(30)	100 %	1 827	8	96 %	1 625	70
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	1 902	1 896	(30)	100 %	1 827	8	96 %	1 625	70
	Συγχρηματοδότηση									
	Χορηγήσεις									
ΑΚΕ	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	185	181	(2)	98 %	177	(1)	98 %	152	9
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	185	181	(2)	98 %	177	(1)	98 %	152	9
	Έξοδα υλοποίησης	5	5	-	100 %	3	-	65 %	3	1
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΕΞΟΔΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ	5	5	-	100 %	3	-	65 %	3	1
	Άλλες χορηγήσεις εντός ΑΚΕ	12	11	-	92 %	10	-	99 %	10	-
	Ειρηνευτικό μέσο	1	1	-	99 %	1		100 %	1	
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΝΤΟΣ ΑΚΕ	12	11	-	92 %	11	-	99 %	11	-
	Εκταμιεύσιμα αποθεματικά									
ΑΚΕ	Αποθεματικά									
	Αποθεματικό κονδυλίου Α	-								
	Αποθεματικό κονδυλίου Β	-								
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΩΡΑΣ	-								
	Αποθεματικό εντός ΑΚΕ	-								
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΝΤΟΣ ΑΚΕ	-								
	Αποθεματικό εθνικών χορηγήσεων Κονδύλιο Α STABEX	-								
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΘΝΙΚΩΝ ΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α STABEX	-								
ΑΚΕ	Αποθεματικό ΕΕΠ/ΠΕΠ	-								
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΕΠ/ΠΕΠ	-								
	Αποθεματικό περιφερειακών χορηγήσεων	-								
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ	-								
	Μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό									
	Αποθεματικά									
	Μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό	171								
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΜΗ ΕΚΤΑΜΙΕΥΣΙΜΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	171								
ΥΧΕ	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών									
	Χορηγήσεις									
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	187	187	(2)	100 %	182	-	97 %	157	13
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	187	187	(2)	100 %	182	-	97 %	157	13
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	15	9	-		8	-	99 %	8	1
	Επείγουσα βοήθεια		6			6		100 %	6	
	Άλλες κρίσεις με δημοσιονομικό αντίκτυπο	15	15	-	100 %	14	-	99 %	14	1
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Β - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	15	15	-	100 %	14	-	99 %	14	1
ΥΧΕ	Μελέτες/Τεχνική βοήθεια ΥΧΕ	5	5	-	100 %	5		100 %	5	
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΕΞΟΔΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ	5	5	-	100 %	5		100 %	5	100 %
	Περιφερειακές χορηγήσεις	39	39	-	100 %	36	(1)	93 %	34	2
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	39	39	-	100 %	36	(1)	93 %	34	2
	Εκταμιεύσιμα αποθεματικά									
	Αποθεματικά									
	Αποθεματικό κονδυλίου Α	-								
	Αποθεματικό κονδυλίου Β	-								

Ετήσιοι λογαριασμοί του Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης 2019

	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΩΡΑΣ	-									
	Αποθεματικό εθνικών χορηγήσεων Κονδύλιο Α STABEX	-									
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΘΝΙΚΩΝ ΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α STABEX	-									
	Αποθεματικό περιφερειακών χορηγήσεων	-									
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ	-									
	Μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό										
	Αποθεματικά										
	Μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό	26									
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΜΗ ΕΚΤΑΜΙΕΥΣΙΜΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	26									
	ΣΥΝΟΛΟ: ΑΚΕ+ΥΧΕ (ΣΥΜΠΕΡ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ) (Α+Β)	21 430	21 088	183	97 %	20 310	(51)	96 %	19 285	456	95 %

Πίνακας 2.6

ΣΥΝΟΛΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΤΑ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ
ΑΚΕ + ΥΧΕ - 11ο ΕΤΑ

(σε εκατ. EUR)

		ΠΙΣΤΩ ΣΕΙΣ	ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ			ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΕΣ ΠΟΡΟΙ			ΠΛΗΡΩΜΕΣ		
			ΣΥΝΟ	ΕΤΗΣΙ	%	ΣΥΝΟ	ΕΤΗΣΙ	%	ΣΥΝΟ	ΕΤΗΣΙ	%
ΑΚΕ	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών										
	Χορηγήσεις										
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	65	65	100 %	64	5	98 %	45	18	70 %	
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	65	65	100 %	64	5	98 %	45	18	70 %	
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	17									
	Επείγουσα βοήθεια		17		17		100 %	17		100 %	
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Β - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	17	17	100 %	17		100 %	17		100 %	
Εκταμιεύσιμα αποθεματικά											
	Αποθεματικά										
	Αποθεματικό εθνικών χορηγήσεων Κονδύλιο Α STABEX	—									
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΘΝΙΚΩΝ ΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ	—									
ΑΚΕ	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών										
	Χορηγήσεις										
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	15 567	14 186	1 617	91 %	11 063	1 920	78 %	6 077	1 637	55 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	15 567	14 186	1 617	91 %	11 063	1 920	78 %	6 077	1 637	55 %
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	838									
	Επείγουσα βοήθεια		712	137		600	29	84 %	511	35	85 %
	Άλλες κρίσεις με δημοσιονομικό αντίκτυπο		109			109	—	100 %	109	—	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Β - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	838	821	137	98 %	709	29	86 %	620	35	87 %
	Μεταβατικός μηχανισμός	—									
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΣ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΣ	—									
	Έξοδα υλοποίησης	1 053	855	155	81 %	824	177	96 %	769	166	93 %
	Τόκοι και άλλα έσοδα	18	9	—	51 %	8	1	85 %	7	—	85 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΕΞΟΔΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ	1 071	864	154	81 %	832	178	96 %	775	166	93 %
	Θεσμικές δαπάνες και δαπάνες στήριξης	197	127	(6)	64 %	103	5	81 %	95	10	93 %
	Άλλες χορηγήσεις εντός ΑΚΕ	2 791	2 397	281	86 %	1 938	591	81 %	1 279	380	66 %
	Ειρηνευτικό μέσο	1 000	1 000		100 %	980	34	98 %	881	22	90 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΝΤΟΣ ΑΚΕ	3 988	3 524	275	88 %	3 020	630	86 %	2 256	413	75 %
	Περιφερειακές χορηγήσεις	6 920	6 649	846	96 %	5 644	704	85 %	2 591	1 038	46 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	6 920	6 649	846	96 %	5 644	704	85 %	2 591	1 038	46 %
	Συγχρηματοδότηση										
	Χορηγήσεις										
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	42	31	11	75 %	31	11	100 %	2	1	6 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	42	31	11	75 %	31	11	100 %	2	1	6 %
	Έξοδα υλοποίησης	3	3	1	86 %	1	1	28 %	—	—	3 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΕΞΟΔΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ	3	3	1	86 %	1	1	28 %	—	—	3 %
	Ειρηνευτικό μέσο	24	23	21	95 %	22	20	98 %	17	16	78 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΝΤΟΣ ΑΚΕ	24	23	21	95 %	22	20	98 %	17	16	78 %
	Περιφερειακές χορηγήσεις	4	2		50 %	2		100 %	2	2	100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	4	2		50 %	2		100 %	2	2	100 %
	Εκταμιεύσιμα αποθεματικά										
	Αποθεματικά										
	Αποθεματικό κονδyliού Β	—									
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΩΡΑΣ	—									
	Αποθεματικό εντός ΑΚΕ	27									
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΝΤΟΣ ΑΚΕ	27									
	Αποθεματικό εθνικών χορηγήσεων Κονδύλιο Α STABEX	—									
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΘΝΙΚΩΝ ΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ	—									
	Αποθεματικό ΕΕΠ/ΠΕΠ	540									
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΕΠ/ΠΕΠ	540									
	Μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό										
	Αποθεματικά										
	Μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό	130									
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΜΗ ΕΚΤΑΜΙΕΥΣΙΜΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	130									
	Εσωτερική ΣΕΥ ΕΚ										
	Αποθεματικά										
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	1	1		71 %	1	—	73 %	1		100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	1	1		71 %	1	—	73 %	1		100 %
ΥΧΕ	Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών										
	Χορηγήσεις										
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	196	196	13	100 %	192	13	98 %	120	44	63 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	196	196	13	100 %	192	13	98 %	120	44	63 %
	Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	8									
	Επείγουσα βοήθεια		5	2		5	2	99 %	4	2	78 %
	Άλλες κρίσεις με δημοσιονομικό αντίκτυπο		3			3		100 %	3		100 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Β - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	8	8	2	100 %	8	2	99 %	7	2	87 %
	Μεταβατικός μηχανισμός	—									
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΣ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΣ	—									
	Μελέτες/Τεχνική βοήθεια ΥΧΕ	9	7	2	84 %	5	—	65 %	4	1	87 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΕΞΟΔΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ	9	7	2	84 %	5	—	65 %	4	1	87 %
	Περιφερειακές χορηγήσεις	99	99	62	100 %	80	43	81 %	13	5	16 %
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	99	99	62	100 %	80	43	81 %	13	5	16 %
	Συγχρηματοδότηση										
	Χορηγήσεις										
	Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	—									
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	—									

Εκταμιεύσιμα αποθεματικά											
Αποθεματικά											
Αποθεματικό ΕΕΠ/ΠΕΠ	32										
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΕΠ/ΠΕΠ	32										
Μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό											
Αποθεματικά											
Μη εκταμιεύσιμο αποθεματικό	12										
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΜΗ ΕΚΤΑΜΙΕΥΣΙΜΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	12										
Εσωτερική ΣΕΥ ΕΚ											
Αποθεματικά											
Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	–										
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	–										
Τακτικές συνεισφορές κρατών μελών											
Χορηγήσεις											
Κονδύλιο Α - Εθνικές χορηγήσεις	10	10	4	100 %	6		59 %	6	–	99 %	
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Α - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	10	10	4	100 %	6		59 %	6	–	99 %	
Κονδύλιο Β - Εθνικές χορηγήσεις	7										
Επείγουσα βοήθεια		7	7								
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: ΚΟΝΔΥΛΙΟ Β - ΕΘΝΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	7	7	7	100 %							
ΣΥΝΟΛΟ: ΑΚΕ+ΥΧΕ (ΣΥΜΠΕΡ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ) (Α+Β)	29 608	26 511	3 153	90 %	21 697	3 557	82 %	12 553	3 377	58 %	

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ - ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΠΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΖΕΤΑΙ Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

CA/531/20

12 Μαρτίου 2020

Έγγραφο 20/108

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

**ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019**

- α) Κατάσταση οικονομικής θέσης
- β) Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων
- γ) Κατάσταση μεταβολών όσον αφορά τους πόρους χρηματοδοτών
- δ) Κατάσταση ταμειακών ροών
- ε) Σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ
ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

(σε χιλιάδες EUR)

	Σημειώσεις	31.12.2019	31.12.2018
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους	5	837 777	573 708
Ποσά προς είσπραξη από χρηματοδότες	9/17	86 330	100 000
Ταμειακά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	10	330 587	335 140
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	6	14 184	9 873
Δάνεια και προκαταβολές	7	1 518 675	1 540 991
Μετοχές και άλλοι τίτλοι μεταβλητής απόδοσης	8	619 928	567 292
Άλλα στοιχεία ενεργητικού	11	-	171
Σύνολο στοιχείων ενεργητικού		3 407 481	3 127 175
ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΟΡΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΩΝ			
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	6	191	8 493
Προεισπραχθέντα έσοδα	12	32 566	33 764
Προβλέψεις για εκδοθείσες εγγυήσεις	13	628	793
Προβλέψεις για δανειακές δεσμεύσεις	14	37 269	23 822
Οφειλές έναντι τρίτων	15	147 438	143 813
Άλλα στοιχεία παθητικού	16	2 353	2 493
Σύνολο παθητικού		220 445	213 178
ΠΟΡΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΩΝ			
Αιτηθείσα συνεισφορά των κρατών μελών στη διευκόλυνση	17	2 967 000	2 697 000
Παρακρατηθέντα κέρδη		220 036	216 997
Σύνολο πόρων χρηματοδοτών		3 187 036	2 913 997
Σύνολο υποχρεώσεων και πόρων χρηματοδοτών		3 407 481	3 127 175

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
(σε χιλιάδες EUR)

	Σημειώσεις	Από 1.1.2019 έως 31.12.2019	Από 1.1.2018 έως 31.12.2018
Τόκοι και συναφή έσοδα*	19	93 923	96 730
Τόκοι και συναφή έξοδα	19	-2 948	-2 539
Καθαρά έσοδα από τόκους και συναφή έσοδα		90 975	94 191
Έσοδα από αμοιβές και προμήθειες	20	4 438	284
Έξοδα από αμοιβές και προμήθειες	20	-721	-106
Καθαρά έσοδα από αμοιβές και προμήθειες		3 717	178
Μεταβολή εύλογης αξίας παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων		12 611	-9 987
Καθαρό αποτέλεσμα από μετοχές και άλλους τίτλους μεταβλητής απόδοσης	21	9 904	-10 179
Καθαρό αποτέλεσμα από δάνεια και προκαταβολές στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	7	-8 331	-702
Καθαρό αποτέλεσμα από πώληση δανείων	7	2 064	-
Καθαρό συναλλαγματικό αποτέλεσμα		-61 998	-32 436
Καθαρό αποτέλεσμα χρηματοοικονομικών πράξεων		-45 750	-53 304
Μεταβολή απομείωσης επί δανείων και προκαταβολών, καθαρή από αντιλογισμούς	7	17 243	-22 771
Μεταβολή προβλέψεων για εγγυήσεις, καθαρή από αντιλογισμούς	13	107	-485
Μεταβολή προβλέψεων για δανειακές δεσμεύσεις, καθαρή από αντιλογισμούς	14	-13 244	-19 612
Γενικά διοικητικά έξοδα	22	-50 009	-47 799
Κέρδη / (Ζημίες) χρήσης		3 039	-49 602
Λοιπά συνολικά έσοδα		-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα κέρδη / (ζημίες) χρήσης		3 039	-49 602

* Για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019, στους τόκους και στα παρεμφερή έσοδα περιλαμβάνονται 93,9 εκατ. EUR (2018: 96,7 εκατ. EUR) τα οποία υπολογίζονται επί των στοιχείων ενεργητικού που διακρατούνται στο αποσβεσμένο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΩΝ
ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
(σε χιλιάδες EUR)

		Αιτηθείσα συνεισφορά	Παρακρατηθέντα κέρδη	Σύνολο
Την 1η Ιανουαρίου 2019	Σημειώσεις	2 697 000	216 997	2 913 997
Αιτηθείσα συνεισφορά από τα κράτη μέλη κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους	17	270 000	-	270 000
Κέρδη του οικονομικού έτους 2019		-	3 039	3 039
Μεταβολές στους πόρους χρηματοδοτών		270 000	3 039	273 039
Την 31η Δεκεμβρίου 2019		2 967 000	220 036	3 187 036
		Αιτηθείσα συνεισφορά	Παρακρατηθέντα κέρδη	Σύνολο
Την 1η Ιανουαρίου 2018		2 517 000	266 599	2 783 599
Αιτηθείσα συνεισφορά από τα κράτη μέλη κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους		180 000	-	180 000
Ζημίες του οικονομικού έτους 2018		-	-49 602	-49 602
Μεταβολές στους πόρους χρηματοδοτών		180 000	-49 602	130 398
Την 31η Δεκεμβρίου 2018		2 697 000	216 997	2 913 997

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ
ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
(σε χιλιάδες EUR)

	Σημειώσεις	Από 1.1.2019 έως 31.12.2019	Από 1.1.2018 έως 31.12.2018
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
Κέρδη / (Ζημίες) χρήσης		3 039	-49 602
Προσαρμογές που πραγματοποιήθηκαν για			
Καθαρό αποτέλεσμα στην εύλογη αξία μετοχών και άλλων τίτλων μεταβλητής	8	-8 629	20 665
απόδοσης			
Μεταβολή απομείωσης επί δανείων και προκαταβολών, καθαρή από	7	-17 243	22 771
αντιλογισμούς			
Καθαρό αποτέλεσμα από δάνεια και προκαταβολές στην εύλογη αξία μέσω των		8 331	702
αποτελεσμάτων			
Μεταβολή όσον αφορά δεδουλευμένους τόκους και αποσβεσμένο κόστος από	7	-5 087	-1 833
δάνεια και προκαταβολές			
Καθαρή μεταβολή προβλέψεων για εκδοθείσες εγγυήσεις, καθαρή από	13	-107	309
αντιλογισμούς			
Καθαρή μεταβολή προβλέψεων για δανειακές δεσμεύσεις, καθαρή από		13 447	19 666
αντιλογισμούς			
Μεταβολές εύλογης αξίας παραγώγων		-12 611	9 987
Μεταβολή όσον αφορά δεδουλευμένους τόκους και αποσβεσμένο κόστος από	10	331	-1 645
ταμειακά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού			
Μεταβολή προεισπραχθέντων εσόδων		-1 198	7 962
Αποτελέσματα συναλλαγματικής ισοτιμίας σε δάνεια	7	-17 752	-44 927
Αποτελέσματα μεταβολών συναλλαγματικής ισοτιμίας σε μετοχές και άλλους	8	-6 812	-17 300
τίτλους μεταβλητής απόδοσης			
Αποτελέσματα μεταβολών συναλλαγματικής ισοτιμίας σε καταθέσεις μετρητών		2 369	2 561
Ζημίες από λειτουργικές δραστηριότητες πριν από τις μεταβολές του		-41 922	-30 684
ενεργητικού και του παθητικού λειτουργίας			
Εκταμιεύσεις δανείων	7	-311 185	-259 214
Αποπληρωμή δανείων	7	355 078	354 855
Πώληση δανείων		2 194	-
Μεταβολή δεδουλευμένων τόκων επί ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων	5	-93	-178
τους			
(Αύξηση) των ταμειακών χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού	10	-2 948 021	-2 219 062
Ληκτότητες ταμειακών χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού	10	2 952 905	2 026 659
(Αύξηση) σε μετοχές και άλλους τίτλους μεταβλητής απόδοσης	8	-106 943	-95 434
Καθαρά έσοδα από μετοχές και άλλους τίτλους μεταβλητής απόδοσης		71 024	32 802
(Μείωση) άλλων στοιχείων ενεργητικού		-171	-4 214
Αύξηση άλλων στοιχείων παθητικού		140	31
Αύξηση των καταβλητέων ποσών στην Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων		2 187	2 168
Καθαρές ταμειακές ροές που χρησιμοποιήθηκαν σε λειτουργικές		-24 807	-192 271
δραστηριότητες			
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
Εισπραχθείσες συνεισφορές από κράτη μέλη		284 820	230 000
Εισπραχθέντα ποσά από τα κράτη μέλη σε σχέση με επιδοτήσεις επιτοκίου και		30 000	20 000
τεχνική βοήθεια			
Καταβληθέντα ποσά για λογαριασμό κρατών μελών σε σχέση με επιδοτήσεις		-28 220	-35 641
επιτοκίου και τεχνική βοήθεια			
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		286 600	214 359
Καθαρή αύξηση ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων τους		261 793	22 088
Συνοπτική κατάσταση των ταμειακών ροών:			
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους στην αρχή του οικονομικού έτους		573 818	549 169
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από:			
Λειτουργικές δραστηριότητες		-24 937	-192 271
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		286 730	214 359
Αποτελέσματα των συναλλαγματικών μεταβολών όσον αφορά τα ταμειακά		2 369	2 561
διαθέσιμα και τα ισοδύναμά τους			
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους στο τέλος του οικονομικού έτους		837 980	573 818
Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους συνίστανται σε:			
Μετρητά	5	72 166	51 936
Προθεσμιακές καταθέσεις (εξαιρουμένων των δεδουλευμένων τόκων)	5	622 991	521 882
Εμπορικά χρεόγραφα	5	142 823	-
		837 980	573 818

Σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων την 31η Δεκεμβρίου 2019

1 Γενικές πληροφορίες

Η Επενδυτική Διευκόλυνση (στο εξής: Διευκόλυνση) θεσπίστηκε βάσει της συμφωνίας του Κοτονού (στο εξής: συμφωνία) για τη συνεργασία και την αναπτυξιακή βοήθεια η οποία υπογράφηκε την 23η Ιουνίου 2000 μεταξύ της ομάδας των κρατών της Αφρικής, της Καραϊβικής και του Ειρηνικού (στο εξής: χώρες ΑΚΕ), αφενός, και της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των κρατών μελών της, αφετέρου, αναθεωρήθηκε την 25η Ιουνίου 2005 και την 22α Ιουνίου 2010.

Η Διευκόλυνση δεν είναι χωριστή νομική οντότητα και η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (στο εξής: ΕΤΕπ ή Τράπεζα) διαχειρίζεται τις συνεισφορές για λογαριασμό των κρατών μελών (στο εξής: δωρητές) σύμφωνα με τους όρους της συμφωνίας και ενεργεί ως διαχειριστής της Διευκόλυνσης.

Βάσει της συμφωνίας, προβλέπεται χρηματοδότηση από τους προϋπολογισμούς των κρατών μελών της ΕΕ. Τα κράτη μέλη της ΕΕ συνεισφέρουν με τα ποσά που χορηγούνται για τη χρηματοδότηση της Επενδυτικής Διευκόλυνσης και με επιχορηγήσεις για τη χρηματοδότηση των επιδοτήσεων επιτοκίου, όπως προβλέπεται βάσει των πολυετών δημοσιονομικών πλαισίων (πρώτο χρηματοδοτικό πρωτόκολλο που καλύπτει την περίοδο 2000-2007 και αναφέρεται ως το 9ο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ), δεύτερο χρηματοδοτικό πρωτόκολλο που καλύπτει την περίοδο 2008-2013 και που αναφέρεται ως το 10ο ΕΤΑ και το τρίτο χρηματοδοτικό πρωτόκολλο που καλύπτει την περίοδο 2014-2020, που αναφέρεται ως το 11ο ΕΤΑ). Στην ΕΤΕπ έχει ανατεθεί η διαχείριση:

- της Διευκόλυνσης, δηλαδή ενός ανανεώσιμου επιχειρηματικού κεφαλαίου ύψους 3 685,5 εκατ. EUR με σκοπό τη στήριξη επενδύσεων από τον ιδιωτικό τομέα σε χώρες ΑΚΕ, εκ των οποίων 48,5 εκατ. EUR χορηγούνται σε Υπερπόντιες Χώρες και Εδάφη (στο εξής: χώρες ΥΧΕ),
- επιχορηγήσεων για τη χρηματοδότηση επιδοτήσεων επιτοκίου μέγιστης αξίας 1 220,85 εκατ. EUR για χώρες ΑΚΕ και 8,5 εκατ. EUR για χώρες ΥΧΕ. Ποσοστό μέχρι 15 % αυτών των επιδοτήσεων μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τη χρηματοδότηση τεχνικής βοήθειας κατά την εκτέλεση των εκάστοτε έργων.

Οι μεταβατικές ρυθμίσεις που θα επέτρεπαν τη συνέχιση της χρηματοδότησης από την ΕΤΕπ για πράξεις στην περιοχή ΑΚΕ μέχρι το τέλος του 2020 έχουν συμφωνηθεί από την πλευρά της ΕΕ και των χωρών ΑΚΕ (απόφαση αριθ. 3/2019 της Επιτροπής των Πρέσβων ΑΚΕ-ΕΕ, της 17ης Δεκεμβρίου 2019, για τη θέσπιση μεταβατικών μέτρων βάσει του άρθρου 95 παράγραφος 4 της συμφωνίας εταιρικής σχέσης ΑΚΕ-ΕΕ). Η Τράπεζα θα συνεχίσει να εγκρίνει πράξεις σύμφωνα με την εντολή της έως το τέλος του 2020, οπότε λήγει και η περίοδος ανάληψης υποχρεώσεων για τη χρήση των ανανεώσιμων κεφαλαίων της Επενδυτικής Διευκόλυνσης που καθορίζονται στο πλαίσιο του 11ου ΕΤΑ.

Τον Ιούνιο του 2018 η Επιτροπή δημοσίευσε επίσης την πρόταση προϋπολογισμού για την εξωτερική δράση της ΕΕ για την περίοδο 2021-2027, τον κανονισμό για τη θέσπιση Μηχανισμού Γειτονίας, Ανάπτυξης και Διεθνούς Συνεργασίας. Σημαντική πτυχή της πρότασης είναι η απλούστευση της χρηματοδοτικής αρχιτεκτονικής της, στο πλαίσιο της οποίας συγκεντρώνονται εννέα χωριστά μέσα και ταμεία, καθώς και η ενσωμάτωση του τρέχοντος ΕΤΑ, το οποίο είναι εκτός προϋπολογισμού, στον προϋπολογισμό της ΕΕ. Ο κανονισμός για τον Μηχανισμό Γειτονίας, Ανάπτυξης και Διεθνούς Συνεργασίας θα παρέχει τη νομική βάση για την ανάθεση μελλοντικών εντολών της ΕΕ από την Επιτροπή στην ΕΤΕπ για τη δραστηριότητά της εκτός ΕΕ. Θα παρέχει επίσης το πλαίσιο των εξωτερικών επενδύσεων για τη συνεργασία της Ένωσης με ιδρύματα-εταίρους μέσω επιχορηγήσεων ή εγγυήσεων από τον προϋπολογισμό της ΕΕ. Οι διαπραγματεύσεις για τον Μηχανισμό Γειτονίας, Ανάπτυξης και Διεθνούς Συνεργασίας είναι ακόμη σε εξέλιξη. Με την επιφύλαξη απόφασης του Συμβουλίου, η ΕΤΕπ και η Ευρωπαϊκή Επιτροπή συμμετέχουν σε συνομιλίες σχετικά με πρόταση για τη συνέχιση της χρήσης των επανεισροών της Επενδυτικής Διευκόλυνσης για συμφωνημένο αριθμό ετών.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις καλύπτουν την περίοδο από την 1η Ιανουαρίου 2019 έως την 31η Δεκεμβρίου 2019.

Κατόπιν πρότασης της Διευθύνουσας Επιτροπής της ΕΤΕπ, το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΤΕπ ενέκρινε τις οικονομικές καταστάσεις τη 12η Μαρτίου 2020 και επέτρεψε την υποβολή τους για έγκριση στο Συμβούλιο των Διοικήτων της ΕΤΕπ μέχρι την 24η Απριλίου 2020.

2 Θεμελιώδεις λογιστικές μέθοδοι

2

2.1 Βάσεις για την κατάρτιση των καταστάσεων – Δήλωση συμμόρφωσης

Οι οικονομικές καταστάσεις της Διευκόλυνσης καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.2 Σημαντικές αποφάσεις και εκτιμήσεις λογιστικού χαρακτήρα

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων. Απαιτεί επίσης από τη διοίκηση της τράπεζας να κρίνει προεκτικά τον τρόπο εφαρμογής των λογιστικών μεθόδων της Επενδυτικής Διευκόλυνσης. Κατωτέρω αναφέρονται οι τομείς που απαιτούν υψηλότερο βαθμό κρίσης ή είναι πιο πολύπλοκοι ή οι τομείς στους οποίους παραδοχές και εκτιμήσεις έχουν σημασία για τις οικονομικές καταστάσεις.

Η εφαρμογή κριτικού πνεύματος και εκτιμήσεων απαιτείται κυρίως στους ακόλουθους τομείς:

▪ Επιμέτρηση εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών μέσων

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε ενεργές αγορές βασίζονται σε τιμές της χρηματιστηριακής αγοράς ή σε τιμές διαμεσολαβητή (χρηματιστή). Όταν η εύλογη αξία δεν μπορεί να προκύψει από ενεργές αγορές, καθορίζεται με βάση διάφορες τεχνικές αποτίμησης που συνεπάγονται τη χρησιμοποίηση μαθηματικών τύπων. Τα δεδομένα των υποδειγμάτων αυτών προέρχονται, στο μέτρο του δυνατού, από παρατηρήσιμες αγορές. Ωστόσο, όταν αυτό δεν είναι δυνατό, ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας απαιτεί έναν βαθμό εκτίμησης. Οι αποτιμήσεις ταξινομούνται σε διάφορα επίπεδα της κλίμακας ιεράρχησης της εύλογης αξίας με βάση τις παραμέτρους που χρησιμοποιούνται στις τεχνικές αποτίμησης οι οποίες περιγράφονται και παρουσιάζονται στις σημειώσεις 2.4.2 και 4.

▪ Ζημίες απομείωσης από δάνεια και προκαταβολές

Η μέτρηση βάσει αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών προϋποθέτει τη λήψη σημαντικών αποφάσεων από τη διοίκηση και, κυρίως, την εκτίμηση της σημαντικής αύξησης του πιστωτικού κινδύνου μετά την αρχική αναγνώριση, την ενσωμάτωση μελλοντοστραφών πληροφοριών και την περαιτέρω εκτίμηση του ποσού και της χρονικής στιγμής των μελλοντικών ταμειακών ροών και των αξιών των εξασφαλίσεων κατά τον καθορισμό των ζημιών απομείωσης. Οι εκτιμήσεις αυτές βασίζονται σε σειρά από παράγοντες, αλλαγές που μπορεί να επιφέρουν σημαντικές μεταβολές της χρονικής στιγμής και του ποσού των προβλέψεων για πιστωτικές ζημίες προς αναγνώριση (σημείωση 2.4.2).

▪ Αποτίμηση μη εισηγμένων επενδύσεων μετοχικού κεφαλαίου

Η αποτίμηση μη εισηγμένων επενδύσεων μετοχικού κεφαλαίου βασίζεται κανονικά σε ένα από τα παρακάτω στοιχεία:

- σε πρόσφατες συναλλαγές σύμφωνα με τους συνήθεις όρους της αγοράς,
- στην τρέχουσα εύλογη αξία άλλων μέσων που στην ουσία είναι τα ίδια,
- σε αναμενόμενες ταμειακές ροές που προεξοφλούνται στις τρέχουσες τιμές για στοιχεία με ανάλογες προθεσμίες και παρόμοια χαρακτηριστικά κινδύνου,
- σε μέθοδο προσαρμογής της αξίας των καθαρών στοιχείων ενεργητικού, ή
- σε άλλα υποδείγματα αποτίμησης.

Ο προσδιορισμός των ταμειακών ροών και των συντελεστών προεξόφλησης όσον αφορά μη εισηγμένες επενδύσεις μετοχικού κεφαλαίου στηρίζεται σε μεγάλο βαθμό σε εκτιμήσεις. Η Διευκόλυνση διορθώνει τις τεχνικές αποτίμησης σε τακτά χρονικά διαστήματα και ελέγχει την εγκυρότητά τους είτε με βάση την τιμή παρατηρήσιμων τρεχουσών συναλλαγών της αγοράς που αφορούν το ίδιο μέσο είτε με βάση οποιαδήποτε άλλα διαθέσιμα παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

▪ Ενοποίηση οντοτήτων στις οποίες η Διευκόλυνση έχει συμφέροντα

Η Διευκόλυνση αποφάνθηκε ότι καμία από τις οντότητες στις οποίες έχει συμφέροντα δεν ελέγχονται από την ίδια. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι σε όλες αυτές τις οντότητες, ο ομόρρυθμος εταίρος ή ο διαχειριστής του ταμείου ή το διοικητικό συμβούλιο έχουν την αποκλειστική ευθύνη για τη διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων και των υποθέσεων της εταιρικής σχέσης και είναι αρμόδιοι και εξουσιοδοτημένοι να προβαίνουν σε όλες τις απαιτούμενες ενέργειες για την εκτέλεση των σκοπών και των στόχων της εταιρικής σχέσης σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές επενδύσεων και πολιτικής.

2.3 Μεταβολές των λογιστικών μεθόδων

Εκτός από τις κατωτέρω μεταβολές, η Διευκόλυνση εφαρμόζει συστηματικά τις λογιστικές μεθόδους που ορίζονται στη σημείωση 2.4 για όλες τις περιόδους που αναφέρονται στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις. Η Διευκόλυνση έχει υιοθετήσει τα ακόλουθα νέα πρότυπα και τις ακόλουθες τροποποιήσεις προτύπων.

Υιοθέτηση προτύπων

Οι ακόλουθες διερμηνείες καθώς και οι τροποποιήσεις και η αναθεώρηση των υφιστάμενων προτύπων τέθηκαν σε ισχύ για τις οικονομικές καταστάσεις της Διευκόλυνσης από την 1η Ιανουαρίου 2019:

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις

Το ΔΠΧΑ 16 τέθηκε σε ισχύ για τις ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2019 ή αργότερα και αντικαθιστά τις ισχύουσες οδηγίες του ΔΛΠ 17. Έχει ως αποτέλεσμα την αναγνώριση σχεδόν όλων των μισθώσεων στον ισολογισμό, καθώς καταργείται η διάκριση μεταξύ λειτουργικών και χρηματοδοτικών μισθώσεων. Σύμφωνα με το νέο πρότυπο, αναγνωρίζεται ένα περιουσιακό στοιχείο (το δικαίωμα χρήσης του μισθωμένου στοιχείου) και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση για την πληρωμή μισθωμάτων. Μοναδικές εξαιρέσεις αποτελούν οι βραχυπρόθεσμες και οι χαμηλής αξίας μισθώσεις. Η λογιστική αντιμετώπιση των εκμισθωτών δεν άλλαξε σε σημαντικό βαθμό.

Η αλλαγή αυτή δεν είχε ουσιαστικό αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις της Διευκόλυνσης.

Χαρακτηριστικά προεξόφλησης με αρνητική αντίσταση — Τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 9

Στις τροποποιήσεις διευκρινίζεται ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο καλύπτει το κριτήριο πληρωμών αποκλειστικά κεφαλαίου και τόκων (SPPI), ανεξάρτητα από το συμβάν ή την κατάσταση που προκαλεί την πρόωρη λύση της σύμβασης και άσχετα από το συμβαλλόμενο μέρος που καταβάλλει ή λαμβάνει εύλογη αποζημίωση για την πρόωρη λύση της σύμβασης. Στη βάση για τα συμπεράσματα των τροποποιήσεων διευκρινίζεται ότι η πρόωρη λύση μπορεί να προκύψει από συμβατικό όρο ή από γεγονός που δεν υπόκειται στον έλεγχο των συμβαλλόμενων μερών της σύμβασης, όπως τροποποίηση των νομοθετικών ή κανονιστικών διατάξεων που οδηγεί στην πρόωρη λύση της σύμβασης.

Η υιοθέτηση των τροποποιήσεων δεν είχε ουσιώδη αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις της Διευκόλυνσης.

Μακροπρόθεσμες συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες (Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 28)

Στις τροποποιήσεις διευκρινίζεται ότι η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9 σε μακροπρόθεσμες συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις ή κοινοπραξίες στις οποίες δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης αλλά οι οποίες, στην ουσία, αποτελούν μέρος της καθαρής επένδυσης στη συγγενή επιχείρηση ή την κοινοπραξία (μακροπρόθεσμες συμμετοχές). Η διευκρίνιση αυτή είναι σημαντική διότι συνεπάγεται ότι το υπόδειγμα αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών του ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζεται σε αυτές τις μακροπρόθεσμες συμμετοχές.

Στις τροποποιήσεις διευκρινίζεται επίσης ότι, κατά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9, η οικονομική οντότητα δεν λαμβάνει υπόψη τυχόν ζημιές της συγγενούς επιχείρησης ή της κοινοπραξίας ούτε τυχόν ζημιές απομείωσης επί της καθαρής επένδυσης, οι οποίες αναγνωρίζονται ως προσαρμογές της καθαρής επένδυσης στη συγγενή επιχείρηση ή στην κοινοπραξία που προκύπτουν από την εφαρμογή του ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες.

Οι τροποποιήσεις δεν είχαν ουσιώδη αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις της Διευκόλυνσης.

Τροποποίηση, περικοπή ή διακανονισμός του προγράμματος (Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 19)

Οι τροποποιήσεις ορίζουν ότι, όταν επέρχεται τροποποίηση, περικοπή ή διακανονισμός του προγράμματος κατά τη διάρκεια της ετήσιας περιόδου αναφοράς, η οικονομική οντότητα οφείλει να:

- προσδιορίζει το κόστος της τρέχουσας απασχόλησης για το υπόλοιπο της περιόδου μετά την τροποποίηση του προγράμματος, την περικοπή ή τον διακανονισμό, με χρήση των αναλογιστικών παραδοχών που χρησιμοποιούνται για την επανεπίμετρηση της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που αντικατοπτρίζει τις παροχές που προσφέρονται βάσει του προγράμματος και τα περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος μετά το εν λόγω γεγονός,
- προσδιορίζει τον καθαρό τόκο για το υπόλοιπο της περιόδου μετά την τροποποίηση του προγράμματος, την περικοπή ή τον διακανονισμό, χρησιμοποιώντας: την καθαρή υποχρέωση καθορισμένων παροχών που αντικατοπτρίζει τις παροχές που προσφέρονται βάσει του προγράμματος και τα περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος μετά το εν λόγω γεγονός· και το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται για την επανεπίμετρηση της εν λόγω καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών.

Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν είχαν αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις της Διευκόλυνσης.

Ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ Κύκλος 2015-2017 (Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 3, ΔΠΧΑ 11)

Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν είχαν αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις της Διευκόλυνσης, καθώς δεν υπάρχει καμία συναλλαγή στο πλαίσιο της οποίας ασκείται κοινός έλεγχος.

Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί

Ορισμός της σημαντικότητας — Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων» και του ΔΛΠ 8 «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη» — Ισχύουν για τις ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2020 ή αργότερα.

Στις τροποποιήσεις αποσαφηνίζεται ο ορισμός της «σημαντικότητας» και εναρμονίζεται ο ορισμός που χρησιμοποιείται στο εννοιολογικό πλαίσιο και στα ίδια τα πρότυπα.

Ο τροποποιημένος ορισμός αναφέρει ότι «οι πληροφορίες είναι σημαντικές όταν η παράλειψη, η ανακριβής αναφορά ή η συγκάλυψή τους θα μπορούσε να αναμένεται ευλόγως ότι θα επηρεάσει τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων γενικής χρήσης βάσει των εν λόγω οικονομικών καταστάσεων, οι οποίες παρέχουν χρηματοοικονομικές πληροφορίες για συγκεκριμένη αναφέρουσα οικονομική οντότητα».

Στις τροποποιήσεις αποσαφηνίζεται επίσης η έννοια των «κύριων χρηστών των οικονομικών καταστάσεων γενικής χρήσης» στους οποίους απευθύνονται οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις, οι οποίοι ορίζονται ως «υφιστάμενοι και δυνητικοί επενδυτές, δανειοδότες και άλλοι πιστωτές» που είναι υποχρεωμένοι να βασίζονται στις οικονομικές καταστάσεις γενικής χρήσης για πολλές από τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες που χρειάζονται.

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για τις ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2020 ή αργότερα. Η Διευκόλυνση δεν υιοθέτησε νωρίτερα τις τροποποιήσεις αυτές, οι οποίες δεν αναμένεται να έχουν σημαντικό αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις της.

Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς — Τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 9, του ΔΛΠ 39 και του ΔΠΧΑ 7

Τον Σεπτέμβριο του 2019 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 9, του ΔΛΠ 39 και του ΔΠΧΑ 7, οι οποίες προβλέπουν προσωρινές απαλλαγές που καθιστούν δυνατή τη συνέχιση της εφαρμογής της λογιστικής αντιστάθμισης κατά τη διάρκεια της περιόδου αβεβαιότητας πριν από την αντικατάσταση υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς από εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου.

Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 9 περιλαμβάνουν ορισμένες απαλλαγές, οι οποίες εφαρμόζονται σε όλες τις σχέσεις αντιστάθμισης που επηρεάζονται άμεσα από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς. Οι πρώτες τρεις απαλλαγές προβλέπουν:

- την αξιολόγηση του αν μια προσδοκώμενη συναλλαγή (ή συστατικό στοιχείο αυτής) είναι πολύ πιθανό να εκπληρωθεί·
- την αξιολόγηση του πότε πρέπει να ανακαταταχθεί στα αποτελέσματα το ποσό που έχει συσσωρευτεί στο αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ροών·
- την αξιολόγηση της οικονομικής σχέσης ανάμεσα στο αντισταθμισμένο στοιχείο και το μέσο αντιστάθμισης.

Για καθεμία από τις απαλλαγές αυτές, θεωρείται ότι τα επιτόκια αναφοράς στα οποία βασίζονται οι αντισταθμισμένες ταμειακές ροές δεν μεταβάλλονται λόγω της μεταρρύθμισης του διαπραγμαζόμενου επιτοκίου δανεισμού (IBOR).

Η τέταρτη απαλλαγή προβλέπει ότι ένα μη συμβατικά καθορισμένο συστατικό στοιχείο του κινδύνου πρέπει να μπορεί να προσδιοριστεί χωριστά [να είναι διακριτά αναγνωρίσιμο] μόνο κατά τον αρχικό προσδιορισμό της αντιστάθμισης και όχι σε συνεχή βάση.

Η εφαρμογή των απαλλαγών είναι υποχρεωτική και οι απαλλαγές συνεχίζουν να ισχύουν επ' αόριστον εφόσον δεν επέλθει οποιοδήποτε από τα γεγονότα που περιγράφονται στις τροποποιήσεις.

Οι τροποποιήσεις θεσπίζουν επίσης ειδικές απαιτήσεις γνωστοποίησης για τις σχέσεις αντιστάθμισης στις οποίες εφαρμόζονται οι απαλλαγές.

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για τις ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2020 ή αργότερα. Η Διευκόλυνση δεν υιοθέτησε νωρίτερα τις εν λόγω τροποποιήσεις και η Τράπεζα συνέστησε διυπηρεσιακή ομάδα εργασίας για το IBOR για να αξιολογήσει τον αντίκτυπο και να διαχειριστεί τη μετάβασή της.

Τροποποιήσεις των Παραπομπών στο εννοιολογικό πλαίσιο εντός των ΔΠΧΑ — ισχύουν από την 1η Ιανουαρίου 2020.

Το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο καθορίζει ένα ολοκληρωμένο σύνολο εννοιών για τη χρηματοοικονομική αναφορά, τον καθορισμό προτύπων, την καθοδήγηση για όσους καταρτίζουν οικονομικές καταστάσεις όσον αφορά την ανάπτυξη συνεκτικών λογιστικών πολιτικών, καθώς και την παροχή βοήθειας σε άλλους στις προσπάθειές τους να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα.

Το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο για τη χρηματοοικονομική αναφορά δεν αποτελεί πρότυπο, και καμία από τις έννοιες δεν υπερισχύει έναντι αυτών που περιλαμβάνονται εντός οποιουδήποτε προτύπου ή έναντι των απαιτήσεων οποιουδήποτε προτύπου, αλλά έχει κυρίως ως στόχο να συνδράμει το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στην κατάρτιση προτύπων, να βοηθήσει όσους καταρτίζουν οικονομικές καταστάσεις να αναπτύξουν συνεκτικές λογιστικές πολιτικές εάν δεν υπάρχει κάποιο ισχύον πρότυπο και να βοηθήσουν όλα τα μέρη να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα.

Το εννοιολογικό πλαίσιο περιλαμβάνει ορισμένες νέες έννοιες, παρέχει επικαιροποιημένους ορισμούς και κριτήρια αναγνώρισης για περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις και αποσαφηνίζει ορισμένες σημαντικές έννοιες. Το εννοιολογικό πλαίσιο ισχύει για τις ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2020 ή αργότερα.

Η Διευκόλυνση δεν υιοθέτησε νωρίτερα το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο, το οποίο δεν αναμένεται να έχει σημαντικό αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις της.

2.4 Συνοπτική παρουσίαση των κυριότερων λογιστικών μεθόδων

Η κατάσταση οικονομικής θέσης παρουσιάζει τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού κατά φθίνουσα σειρά ρευστότητας και δεν κάνει διάκριση μεταξύ βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων στοιχείων.

2.4.1 Μετατροπή συναλλάγματος

Για την κατάρτιση των οικονομικών της καταστάσεων, η Διευκόλυνση χρησιμοποιεί το ευρώ το οποίο είναι επίσης και το νόμισμα λειτουργίας. Εκτός αν ορίζεται διαφορετικά, οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες που παρουσιάζονται σε ευρώ έχουν στρογγυλευτεί στην πλησιέστερη χιλιάδα.

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται με βάση τη συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία της σχετικής συναλλαγής.

Τα χρηματικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού σε άλλα νομίσματα εκτός από το ευρώ μετατρέπονται σε ευρώ με βάση τη συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει την ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από τη μετατροπή αυτή εγγράφονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων.

Τα μη νομισματικά στοιχεία, τα μετρούμενα στο ιστορικό τους κόστος σε ξένο νόμισμα, μετατρέπονται με βάση τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες των αρχικών συναλλαγών. Τα μη νομισματικά στοιχεία, τα επιμετρούμενα σε εύλογη αξία σε ξένο νόμισμα, μετατρέπονται με βάση τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ίσχυαν την ημερομηνία προσδιορισμού της εύλογης αξίας.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που ενδέχεται να προκύψουν από τον διακανονισμό συναλλαγών βάσει συναλλαγματικών ισοτιμιών διαφορετικών από αυτών της ημερομηνίας συναλλαγής, καθώς και οι μη πραγματοποιηθείσες συναλλαγματικές διαφορές σχετικά με εκκρεμή χρηματικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού σε ξένο νόμισμα, αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων.

2.4.2 Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού εκτός από τα παράγωγα

Τα μη παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα αναγνωρίζονται αρχικά βάσει της ημερομηνίας διακανονισμού.

Ταξινόμηση και επιμέτρηση

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

Κατά την αρχική αναγνώριση, το χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού ταξινομείται ως επιμετρηθέν στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων και η χρηματοοικονομική υποχρέωση ταξινομείται ως επιμετρηθείσα στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Βάσει του ΔΠΧΑ 9, η ταξινόμηση ξεκινά με τον καθορισμό του κατά πόσον το χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού θα θεωρηθεί χρέος ή συμμετοχικός τίτλος. Το ΔΠΧΑ 9 αναφέρεται στους ορισμούς του ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση.

Χρεωστικοί τίτλοι είναι οι τίτλοι οι οποίοι εμπίπτουν στον ορισμό της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης από την πλευρά του αντισυμβαλλομένου, τα δάνεια και τα χρεόγραφα συμπεριλαμβανομένων των ομολόγων, των γραμματίων ή των πιστοποιητικών που εκδίδονται από δομημένες οντότητες, κρατικές ή εταιρικές.

Ο χρεωστικός τίτλος ταξινομείται στο αποσβεσμένο κόστος εφόσον πληροί και τις δύο ακόλουθες προϋποθέσεις και δεν χαρακτηρίζεται ως επιμετρηθείς στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων:

- το περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διακράτηση περιουσιακών στοιχείων για είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών· και
- βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου (κριτήρια SPPI).

Ο χρεωστικός τίτλος ταξινομείται ως επιμετρηθείς στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων μόνον εφόσον πληροί και τις δύο ακόλουθες προϋποθέσεις και δεν χαρακτηρίζεται ως επιμετρηθείς στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων:

- το περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος επιτυγχάνεται τόσο με την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών όσο και με την πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού, και
- από τους συμβατικούς όρους που διέπουν το χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού απορρέουν ταμειακές ροές σε συγκεκριμένες ημερομηνίες οι οποίες πληρούν τα κριτήρια SPPI.

Οι ανωτέρω προϋποθέσεις θα πρέπει να εφαρμόζονται σε ολόκληρο το χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού, ακόμη και αν περιέχει ενσωματωμένο παράγωγο.

Μετοχικοί τίτλοι είναι οι τίτλοι οι οποίοι εμπίπτουν στον ορισμό του μετοχικού κεφαλαίου από την πλευρά του εκδότη· πρόκειται, δηλαδή, για τίτλους που δεν περιέχουν συμβατική υποχρέωση πληρωμής και αποδεικνύουν υπολειμματικό δικαίωμα επί των καθαρών στοιχείων ενεργητικού του εκδότη. Οι μετοχικοί τίτλοι επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Κατά την αρχική αναγνώριση ενός μέσου μετοχικού κεφαλαίου το οποίο δεν διακρατείται για διαπραγμάτευση, η Διευκόλυνση δύναται να επιλέξει αμετάκλητα να παρουσιάσει τις επερχόμενες μεταβολές στα λοιπά συνολικά έσοδα. Αυτή η επιλογή γίνεται στη βάση της μεμονωμένης επένδυσης.

Όλα τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως επιμετρηθέντα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Αξιολόγηση επιχειρηματικού μοντέλου

Η ΕΤΕπ, ως διαχειριστής της Διευκόλυνσης, προβαίνει σε αξιολόγηση του στόχου του επιχειρηματικού μοντέλου στο πλαίσιο του οποίου διακρατείται ένας χρεωστικός τίτλος σε επίπεδο χαρτοφυλακίου, καθώς αυτό αντικατοπτρίζει με τον καλύτερο τρόπο πώς γίνεται

η διαχείριση της επιχείρησης και πώς διαβιβάζονται οι πληροφορίες στη διοίκηση. Στις πληροφορίες που εξετάστηκαν περιλαμβάνονται τα εξής:

- οι αναφερόμενες πολιτικές και οι στόχοι του χαρτοφυλακίου, καθώς και η εφαρμογή των πολιτικών αυτών στην πράξη. Ειδικότερα, κατά πόσον η στρατηγική της διοίκησης επικεντρώνεται στην εξασφάλιση συμβατικών εσόδων από τόκους, διατηρώντας συγκεκριμένο προφίλ επιτοκίου, με αντιστοίχηση της διάρκειας των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού με τη διάρκεια των υποχρεώσεων που χρηματοδοτούν τα εν λόγω στοιχεία ενεργητικού ή με πραγματοποίηση ταμειακών ροών μέσω της πώλησης των περιουσιακών στοιχείων·
- πώς αξιολογείται η απόδοση του χαρτοφυλακίου και πώς αναφέρεται αυτή στη διοίκηση της Διευκόλυνσης·
- τους κινδύνους που επηρεάζουν την απόδοση του επιχειρηματικού μοντέλου (και των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που διακρατούνται στο πλαίσιο του εν λόγω επιχειρηματικού μοντέλου) και πώς γίνεται η διαχείριση των λόγω κινδύνων· και
- η συχνότητα, ο όγκος και η χρονική στιγμή των πωλήσεων στις προηγούμενες περιόδους, οι λόγοι αυτών των πωλήσεων και οι εκτιμήσεις σχετικά με τη μελλοντική δραστηριότητα πωλήσεων.

Ωστόσο, οι πληροφορίες σχετικά με τη δραστηριότητα πωλήσεων δεν αντιμετωπίζονται μεμονωμένα, αλλά στο πλαίσιο της συνολικής αξιολόγησης του τρόπου με τον οποίο επιτυγχάνεται ο δεδηλωμένος στόχος της Διευκόλυνσης για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και του τρόπου με τον οποίο πραγματοποιούνται οι ταμειακές ροές.

Το επιχειρηματικό μοντέλο για τις πράξεις άμεσης δανειοδότησης του κονδυλίου χρηματοδότησης με αντίκτυπο μεταβλήθηκε όπως περιγράφεται και αναφέρεται στη σημείωση 7 και στη σημείωση 24.

Κριτήρια πληρωμών αποκλειστικά κεφαλαίου και τόκων (SPPI)

Για τους σκοπούς της παρούσας αξιολόγησης, ο όρος «κεφάλαιο» ορίζεται ως η εύλογη αξία του χρεωστικού τίτλου κατά την αρχική αναγνώριση. Ο όρος «τόκοι» ορίζεται ως ο υπολογισμός της διαχρονικής αξίας του χρήματος και του πιστωτικού κινδύνου που συνδέεται με το ανεξόφλητο υπόλοιπο κεφαλαίου κατά τη διάρκεια συγκεκριμένης χρονικής περιόδου και των λοιπών βασικών κινδύνων και του κόστους δανεισμού (π.χ. κίνδυνος ρευστότητας και διοικητικό κόστος), καθώς και ενός περιθωρίου κέρδους.

Κατά την αξιολόγηση του κατά πόσον οι συμβατικές ταμειακές ροές συνιστούν αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων, λαμβάνονται υπόψη οι συμβατικοί όροι του τίτλου. Σε αυτή περιλαμβάνεται η αξιολόγηση του κατά πόσον το χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού περιέχει συμβατικό όρο ο οποίος θα μπορούσε να αλλάξει τη χρονική στιγμή ή το ύψος των συμβατικών ταμειακών ροών με αποτέλεσμα να μην εκπληρώνεται αυτός ο όρος.

Παύση αναγνώρισης

Η Διευκόλυνση παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού όταν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών από το χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού εκπνέουν ή όταν τα δικαιώματα είσπραξης των συμβατικών ταμειακών ροών μεταφέρονται σε συναλλαγή στην οποία η Διευκόλυνση είτε μεταβιβάζει τους κινδύνους και τα οφέλη που απορρέουν από την κυριότητα του χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού είτε διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που απορρέουν από την κυριότητα αλλά δεν διατηρεί τον έλεγχο του χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού.

Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού ή μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (σημείωση 2.4.4), η διαφορά ανάμεσα στην καθαρή λογιστική αξία του στοιχείου ενεργητικού ή της υποχρέωσης (ή στην καθαρή λογιστική αξία του τμήματος του στοιχείου ενεργητικού ή της υποχρέωσης που παύει να αναγνωρίζεται) και στο άθροισμα i) του τιμήματος που εισπράχθηκε ή καταβλήθηκε και ii) τυχόν σωρευτικών κερδών ή ζημιών που έχουν αναγνωρισθεί στα λοιπά συνολικά έσοδα αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων εκτός από τα σωρευτικά κέρδη και ζημίες που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα για επενδύσεις μετοχικού κεφαλαίου που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων που μεταφέρονται στο αποθεματικό, αντί για τα αποτελέσματα προς διάθεση.

Επαναταξινόμηση

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού δεν επαναταξινομούνται μετά την αρχική τους αναγνώριση, με εξαίρεση το διάστημα που έπεται της αλλαγής επιχειρηματικού μοντέλου της Διευκόλυνσης για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού.

Τροποποίηση

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού που επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος θεωρείται τροποποιημένο όταν οι συμβατικές ταμειακές ροές του αποτελούν αντικείμενο επαναδιαπραγμάτευσης ή τροποποίησης με άλλον τρόπο. Η επαναδιαπραγμάτευση ή η τροποποίηση μπορεί να οδηγήσει ή να μην οδηγήσει στην παύση αναγνώρισης του παλαιού και στην αναγνώριση του νέου χρηματοοικονομικού μέσου.

Ουσιώδης συμβατική τροποποίηση των ταμειακών ροών χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού που επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος η οποία έχει ως αποτέλεσμα την παύση αναγνώρισης του χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού οδηγεί στην αναγνώριση του νέου χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού στην εύλογη αξία του, καθώς και στην καταγραφή του κέρδους ή της ζημίας που προκύπτει από την τροποποίηση στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων στο «Αποτέλεσμα χρηματοοικονομικών πράξεων».

Επιμέτρηση εύλογων αξιών χρηματοοικονομικών μέσων

Εύλογη αξία είναι η τιμή που μπορεί να ληφθεί για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή να καταβληθεί για τη μεταβίβαση υποχρέωσης σε κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης στη βασική αγορά, ή ελλείψει αυτής, στην πλέον συμφέρουσα αγορά στην οποία η Διευκόλυνση έχει πρόσβαση κατά την ημερομηνία αυτή.

Κατά περίπτωση, η ΕΤΕπ επιμετρά, για λογαριασμό της Διευκόλυνσης, την εύλογη αξία ενός μέσου με τη χρήση της επίσημης χρηματιστηριακής τιμής σε μια ενεργό αγορά για το εν λόγω μέσο. Η αγορά θεωρείται ενεργή αν οι συναλλαγές για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση λαμβάνουν χώρα με επαρκή συχνότητα και όγκο ώστε να παρέχονται συνεχώς πληροφορίες τιμολόγησης.

Όταν η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που είναι εγγεγραμμένα στην κατάσταση οικονομικής θέσης δεν μπορεί να προκύψει από ενεργές αγορές, καθορίζεται με βάση διάφορες τεχνικές αποτίμησης που συνεπάγονται τη χρησιμοποίηση μαθηματικών υποδειγμάτων. Τα δεδομένα των υποδειγμάτων αυτών προέρχονται, στο μέτρο του δυνατού, από παρατηρήσιμες αγορές. Ωστόσο, όταν αυτό δεν είναι δυνατό, ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας απαιτεί έναν βαθμό εκτίμησης. Η επιλεγμένη τεχνική αποτίμησης ενσωματώνει όλους τους παράγοντες που οι συμμετέχοντες στην αγορά θα λάμβαναν υπόψη κατά την τιμολόγηση συναλλαγής.

Αυτές οι τεχνικές αποτίμησης είναι δυνατόν να περιλαμβάνουν υποδείγματα καθαρής παρούσας αξίας και προεξοφλημένων ταμειακών ροών, συγκρίσεις με παρόμοια μέσα για τα οποία υπάρχουν παρατηρήσιμες τιμές της αγοράς, το υπόδειγμα Black-Scholes και πολυωνυμικά υποδείγματα τιμολόγησης δικαιωμάτων προαίρεσης, καθώς και άλλα υποδείγματα αποτίμησης. Οι παραδοχές και οι παράμετροι που χρησιμοποιούνται στις τεχνικές αποτίμησης περιλαμβάνουν επιτόκια άνευ κινδύνου και επιτόκια αναφοράς, πιστωτικά περιθώρια που χρησιμοποιούνται για την εκτίμηση προεξοφλητικών επιτοκίων, τιμές ομολόγων και μετοχών, συναλλαγματικές ισοτιμίες, μετοχές και τιμές χρηματιστηριακών δεικτών, καθώς και προβλεπόμενες διακυμάνσεις και συσχετισμούς τιμών.

Στόχος των τεχνικών αποτίμησης είναι η επιμέτρηση της εύλογης αξίας που αντικατοπτρίζει την τιμή που μπορεί να ληφθεί για την πώληση του περιουσιακού στοιχείου ή που μπορεί να καταβληθεί για τη μεταβίβαση της υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησής.

Η Διευκόλυνση χρησιμοποιεί ευρέως αναγνωρισμένα υποδείγματα αποτίμησης για τον καθορισμό της εύλογης αξίας κοινών και πιο απλών χρηματοοικονομικών μέσων, όπως συμφωνίες ανταλλαγής επιτοκίων και νομισμάτων που χρησιμοποιούν μόνο παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς και απαιτούν περιορισμένες κρίσεις και εκτιμήσεις στον τομέα της διαχείρισης. Οι παρατηρήσιμες τιμές και οι παράμετροι υποδείγματων είναι συνήθως διαθέσιμες στην αγορά εισηγμένων χρεογράφων και μετοχικών τίτλων, καθώς και στην αγορά παραγώγων διαπραγματεύσιμων σε χρηματιστήριο και απλών εξωχρηματιστηριακών παραγώγων, όπως οι συμφωνίες ανταλλαγής επιτοκίων. Η διαθεσιμότητα παρατηρήσιμων αγοραίων τιμών και παραμέτρων υποδείγματων μειώνει την ανάγκη κρίσης και εκτίμησης στον τομέα της διαχείρισης, καθώς και την αβεβαιότητα που συνδέεται με τον προσδιορισμό των εύλογων αξιών. Η διαθεσιμότητα παρατηρήσιμων αγοραίων τιμών και παραμέτρων κυμαίνεται ανάλογα με τα προϊόντα και τις αγορές και υπόκειται στις αλλαγές που προκύπτουν από τα ειδικά γεγονότα και τις γενικές συνθήκες που διέπουν τις χρηματοοικονομικές αγορές.

Όσον αφορά τα πιο σύνθετα μέσα, η Διευκόλυνση χρησιμοποιεί εσωτερικά υποδείγματα αποτίμησης, τα οποία έχουν αναπτυχθεί με βάση αναγνωρισμένα υποδείγματα αποτίμησης. Ορισμένες ή όλες οι σημαντικές παράμετροι των υποδείγματων αυτών είναι δυνατό να μην είναι παρατηρήσιμες στην αγορά και προκύπτουν από τιμές ή συντελεστές της αγοράς ή εκτιμώνται βάσει παραδοχών. Ορισμένα δάνεια και ορισμένες εγγυήσεις για τις οποίες δεν υφίσταται ενεργός αγορά αποτελούν παραδείγματα μέσων με σημαντικές μη παρατηρήσιμες παραμέτρους. Τα υποδείγματα αποτίμησης που χρησιμοποιούν σημαντικές μη παρατηρήσιμες παραμέτρους απαιτούν υψηλότερο βαθμό κρίσης και εκτίμησης στον τομέα της διαχείρισης για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας. Στον τομέα της διαχείρισης απαιτείται συνήθως κρίση και εκτίμηση για την επιλογή του κατάλληλου υποδείγματος αποτίμησης που πρέπει να χρησιμοποιηθεί για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών του υπό αποτίμηση χρηματοοικονομικού μέσου, για τον προσδιορισμό της πιθανότητας αθέτησης υποχρέωσης ή εκ των προτέρων καταβολής εκ μέρους αντισυμβαλλομένου, καθώς και για την επιλογή κατάλληλων προεξοφλητικών επιτοκίων.

Η Διευκόλυνση επιμετρά εύλογες αξίες με τη χρήση της ακόλουθης ιεράρχησης εύλογης αξίας που αντικατοπτρίζει τη σημασία των παραμέτρων που χρησιμοποιούνται για αυτές τις επιμετρήσεις:

- Επίπεδο 1: παράμετροι που είναι μη προσαρμοσμένες χρηματιστηριακές αγοραίες τιμές σε ενεργές αγορές για ταυτόσημα μέσα στα οποία η Διευκόλυνση έχει πρόσβαση.
- Επίπεδο 2: παράμετροι πέραν των επίσημων χρηματιστηριακών τιμών που περιλαμβάνονται στο Επίπεδο 1, οι οποίες είναι παρατηρήσιμες είτε άμεσα (δηλαδή ως τιμές) είτε έμμεσα (δηλαδή προερχόμενες από τιμές). Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει μέσα αποτιμώμενα με βάση χρηματιστηριακές αγοραίες τιμές σε ενεργές αγορές για παρόμοια μέσα, χρηματιστηριακές τιμές για πανομοιότυπα ή παρόμοια μέσα σε αγορές που θεωρούνται λιγότερο από ενεργές ή άλλες τεχνικές αποτίμησης, εφόσον όλες οι σημαντικές παράμετροι είναι άμεσα ή έμμεσα παρατηρήσιμες βάσει δεδομένων της αγοράς.
- Επίπεδο 3: μη παρατηρήσιμες παράμετροι. Αυτή η κατηγορία περιέχει όλα τα μέσα για τα οποία η τεχνική αποτίμησης περιλαμβάνει παραμέτρους που δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα και οι μη παρατηρήσιμες παράμετροι έχουν σημαντικές επιπτώσεις στην αποτίμηση του μέσου. Αυτή η κατηγορία περιλαμβάνει μέσα που αποτιμώνται με βάση χρηματιστηριακές τιμές για παρόμοια μέσα για τα οποία απαιτούνται σημαντικές μη παρατηρήσιμες προσαρμογές ή παραδοχές ώστε να αντικατοπτρίζονται οι διαφορές μεταξύ των μέσων.

Η Διευκόλυνση αναγνωρίζει μεταβιβάσεις μεταξύ επιπέδων της ιεράρχησης εύλογης αξίας στο τέλος της περιόδου αναφοράς κατά τη διάρκεια της οποίας έχει επέλθει η μεταβολή.

Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού

Το μελλοντοστραφές υπόδειγμα απομείωσης «αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών» του ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζεται σε χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος, σε συμβόλαια χρηματοοικονομικής εγγύησης, καθώς και σε αναλήψεις υποχρεώσεων εκτός ισολογισμού. Απαιτείται κρίση για να προσδιοριστεί η υποκείμενη μεταβλητή (πιθανότητα αθέτησης, ζημία σε περίπτωση αθέτησης, άνοιγμα κατά την αθέτηση) που θα χρησιμοποιηθεί προκειμένου να αξιολογηθεί ο τρόπος με τον οποίον οι μεταβολές οικονομικών και άλλων παραγόντων θα επηρεάσουν τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές, οι οποίες θα καθοριστούν βάσει στάθμισης πιθανοτήτων.

Στο πλαίσιο του ΔΠΧΑ 9, οι προβλέψεις ζημιών μετρώνται με έναν από τους δύο ακόλουθους τρόπους:

- αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές δωδεκαμήνου: πρόκειται για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές που προκύπτουν από πιθανά γεγονότα αθέτησης εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία του ισολογισμού· και
- αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής: πρόκειται για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές που προκύπτουν από όλα τα πιθανά γεγονότα αθέτησης καθ' όλη την αναμενόμενη διάρκεια ζωής ενός χρηματοοικονομικού μέσου.

Το ΔΠΧΑ 9 ορίζει ένα υπόδειγμα απομείωσης «τριών σταδίων» που βασίζεται σε μεταβολές στην πιστωτική ποιότητα από την αρχική αναγνώριση. Τα χρηματοοικονομικά μέσα ταξινομούνται στο στάδιο 1, εκτός από εκείνα τα μέσα για τα οποία εντοπίζεται σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου μετά την αρχική αναγνώριση. Στο πλαίσιο αυτό, περιλαμβάνεται τόσο η ποσοτική όσο και η ποιοτική πληροφόρηση και ανάλυση, με βάση την εμπειρογνώση της τράπεζας, συμπεριλαμβανομένων μελλοντοστραφών πληροφοριών.

Αποκτηθέντα ή δημιουργηθέντα στοιχεία ενεργητικού απομειωμένης πιστωτικής αξίας είναι τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού τα οποία, από την πρώτη αναγνώριση, θεωρείται ότι ταξινομούνται στο στάδιο 3. Για τα αποκτηθέντα ή δημιουργηθέντα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού απομειωμένης πιστωτικής αξίας, οι σωρευτικές μεταβολές των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής μετά την αρχική αναγνώριση αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Η αξιολόγηση της Διευκόλυνσης για το στάδιο βασίζεται σε μια διαδοχική προσέγγιση η οποία συνάδει με τις κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τον πιστωτικό κίνδυνο και τις κατευθυντήριες γραμμές και διαδικασίες οικονομικής παρακολούθησης, καλύπτοντας κυρίως τον κατάλογο επιτήρησης, την εσωτερική αξιολόγηση και τις ληξιπρόθεσμες οφειλές.

Σε περίπτωση που έχει επέλθει σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου, το χρηματοοικονομικό μέσο μεταφέρεται στο στάδιο 2, αλλά δεν θεωρείται ακόμη απομειωμένης πιστωτικής αξίας. Σε περίπτωση που το χρηματοοικονομικό μέσο είναι απομειωμένης πιστωτικής αξίας, μεταφέρεται στη συνέχεια στο στάδιο 3.

Για τον προσδιορισμό του σταδίου 3, η Διευκόλυνση καθορίζει κατά πόσον υφίσταται αντικειμενικό τεκμήριο του γεγονότος αθέτησης. Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού θεωρείται ότι υπόκειται σε αθέτηση όταν ο δανειολήπτης δεν αναμένεται να εξυπηρετήσει πλήρως τις πιστωτικές του υποχρεώσεις στη Διευκόλυνση ή όταν ο δανειολήπτης έχει καθυστερήσει να αποπληρώσει οποιαδήποτε ουσιαστική υποχρέωσή του προς τη Διευκόλυνση τουλάχιστον κατά 90 ημέρες.

Υπό αυτή την έννοια, το χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού θεωρείται απομειωμένης αξίας όταν διαπιστώνεται ότι είναι πιθανό η Διευκόλυνση να μην κατορθώσει να εισπράξει όλα τα οφειλόμενα ποσά σύμφωνα με τους αρχικούς συμβατικούς όρους ή ισοδύναμη αξία. Τα μεμονωμένα πιστωτικά ανοίγματα αξιολογούνται βάσει των χαρακτηριστικών του δανειολήπτη, της γενικής οικονομικής κατάστασης, των πόρων και του ιστορικού πληρωμών, των προοπτικών υποστήριξης από οικονομικά υπεύθυνους εγγυητές και, κατά περίπτωση, βάσει της αξίας ρευστοποίησης τυχόν εξασφάλισης.

Όλες οι απαιτήσεις απομειωμένης αξίας αναθεωρούνται και αναλύονται τουλάχιστον ανά εξάμηνο. Τυχόν επακόλουθες αλλαγές στα ποσά ή στη χρονική στιγμή των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών σε σύγκριση με τις προηγούμενες εκτιμήσεις θα επιφέρουν μεταβολή της πρόβλεψης για πιστωτικές ζημιές και θα χρεωθούν ή θα πιστωθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η πρόβλεψη απομείωσης αντιλογίζεται μόνον όταν η πιστωτική ποιότητα έχει βελτιωθεί σε τέτοιο βαθμό ώστε να δικαιολογεί την εύλογη διασφάλιση της έγκαιρης είσπραξης του κεφαλαίου και των τόκων σύμφωνα με τους αρχικούς συμβατικούς όρους της συμφωνίας από την οποία απορρέει η απαίτηση. Διαγραφή πραγματοποιείται όταν το σύνολο ή μέρος μιας απαίτησης θεωρείται μη εισπρακτέο ή όταν γίνεται άφεση. Οι διαγραφές χρεώνονται έναντι των απομειώσεων που είχαν καθοριστεί προηγουμένως ή απευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων και μειώνουν το ποσό του κεφαλαίου μιας απαίτησης. Οι ανακτήσεις του συνόλου ή μέρους ποσών που είχαν προηγουμένως διαγραφεί πιστώνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Επιμέτρηση αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών – Δεδομένα, παραδοχές και τεχνικές

Η επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής εφαρμόζεται σε περιουσιακά στοιχεία του σταδίου 2 και του σταδίου 3, ενώ η επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών δωδεκαμήνου εφαρμόζεται σε περιουσιακά στοιχεία του σταδίου 1.

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές υπολογίζονται βάσει των ακόλουθων μεταβλητών:

- Πιθανότητα αθέτησης (PD),
- Ζημία σε περίπτωση αθέτησης (LGD),
- Άνοιγμα σε αθέτηση (EAD).

Η πιθανότητα αθέτησης αντιπροσωπεύει το ενδεχόμενο αθέτησης οικονομικής υποχρέωσης του αντισυμβαλλομένου, είτε εντός των επόμενων 12 μηνών είτε κατά την υπολειπόμενη διάρκεια ζωής της υποχρέωσης. Η πιθανότητα αθέτησης εκτιμάται σε συγκεκριμένη ημερομηνία, η οποία υπολογίζεται βάσει στατιστικών υποδειγμάτων πιστοληπτικής διαβάθμισης, και αξιολογείται με εργαλεία πιστοληπτικής διαβάθμισης προσαρμοσμένα στις διάφορες κατηγορίες αντισυμβαλλομένων και ανοιγμάτων.

Οι πιστοληπτικές διαβαθμίσεις αποτελούν τα πρωταρχικά δεδομένα για τον προσδιορισμό της χρονικής διάρθρωσης της πιθανότητας αθέτησης για ανοίγματα. Η ΕΤΕπ συλλέγει πληροφορίες απόδοσης και αθέτησης για τα ανοίγματα πιστωτικού κινδύνου της Διευκόλυνσης. Τα δεδομένα που συγκεντρώνονται κατηγοριοποιούνται ανά είδος κλάδου και ανά κατηγορία περιφέρειας. Διαφορετικοί κλάδοι και περιφέρειες με ομοιογενή αντίδραση σε πιστωτικούς κύκλους αναλύονται παράλληλα.

Η ΕΤΕπ χρησιμοποιεί στατιστικά υποδείγματα για την ανάλυση των δεδομένων που έχει συγκεντρώσει και για την κατάρτιση εκτιμήσεων σχετικά με την υπολειπόμενη διάρκεια ζωής της πιθανότητας αθέτησης ανοιγμάτων, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο αναμένεται να μεταβληθούν με την πάροδο του χρόνου.

Η ζημία λόγω αθέτησης αντιπροσωπεύει την πρόβλεψη της ΕΤΕπ όσον αφορά τον λόγο της ζημίας από άνοιγμα εξαιτίας αθέτησης υποχρεώσεων εκ μέρους ενός αντισυμβαλλομένου προς το ποσό που είναι ανεξόφλητο κατά τον χρόνο της αθέτησης. Η ζημία σε περίπτωση αθέτησης μπορεί, επίσης, να οριστεί ως «1 - Ποσοστό ανάκτησης». Η εκτιμώμενη ζημία σε περίπτωση αθέτησης ορίζεται κυρίως ανά γεωγραφική περιοχή και ανά είδος αντισυμβαλλομένου, με πέντε κύριες κατηγορίες ανοιγμάτων: κρατικό χρέος, δημόσιοι οργανισμοί, χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, εταιρικές χρηματοδοτήσεις και χρηματοδοτήσεις έργου. Το ύψος της ζημίας σε περίπτωση αθέτησης μπορεί να προσαρμοστεί περαιτέρω βάσει των ειδικών χαρακτηριστικών του προϊόντος και της σύμβασης του ανοίγματος.

Το άνοιγμα σε αθέτηση (EAD) αντιπροσωπεύει το αναμενόμενο άνοιγμα σε περίπτωση αθέτησης και βασίζεται στο τρέχον άνοιγμα στον αντισυμβαλλόμενο και σε πιθανές μεταβολές του τρέχοντος ποσού που επιτρέπονται από τη σύμβαση, συμπεριλαμβανομένης της απόσβεσης. Το EAD ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού είναι η μεικτή λογιστική αξία του. Όσον αφορά τις δεσμεύσεις δανειοδότησης και τις οικονομικές εγγυήσεις, το EAD περιλαμβάνει το ποσό που αναλήφθηκε, καθώς και τα ενδεχόμενα μελλοντικά ποσά που μπορεί να αναληφθούν στο πλαίσιο της σύμβασης.

Η ΕΤΕπ ενσωματώνει μελλοντοστραφείς πληροφορίες στην εκτίμησή της για το κατά πόσον ο πιστωτικός κίνδυνος ενός τίτλου έχει αυξηθεί σημαντικά μετά την αρχική του αναγνώριση και στην επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

2.4.2.1 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους

Η Διευκόλυνση εξομοιώνει τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ισοδύναμά τους με λογαριασμούς όψεως, βραχυπρόθεσμες καταθέσεις ή εμπορικά χρεόγραφα των οποίων η αρχική προθεσμία λήξης δεν υπερβαίνει τους τρεις μήνες. Τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ισοδύναμά τους εμφανίζονται αποτιμώμενα στο αποσβεσμένο κόστος στην κατάσταση οικονομικής θέσης

2.4.2.2 Ταμειακά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

Τα ταμειακά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού περιλαμβάνουν εισηγμένα και μη εισηγμένα ομόλογα για τα οποία υπάρχει πρόθεση να διακρατηθούν μέχρι τη λήξη τους και εμπορικά χρεόγραφα με αρχική ληκτότητα άνω των τριών μηνών και, ως εκ τούτου, ταξινομούνται επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος.

Αυτά τα ομόλογα και εμπορικά χρεόγραφα αρχικά επιμετρώνται στο κόστος, που είναι η εύλογη αξία τους συν κάθε άμεσα καταλογιστέο κόστος συναλλαγής. Η διαφορά μεταξύ τιμής εισόδου και αξίας εξόφλησης αποσβένεται σύμφωνα με τη μέθοδο του αποτελεσματικού επιτοκίου κατά την εναπομένουσα διάρκεια ζωής του μέσου.

2.4.2.3 Δάνεια και προκαταβολές

Το χαρτοφυλάκιο δανείων και προκαταβολών μπορεί να αποτελείται από χρεωστικούς τίτλους, όπως δάνεια και χρεόγραφα, συμπεριλαμβανομένων των ομολόγων, των γραμματίων ή των πιστοποιητικών που εκδίδονται από δομημένες οντότητες με την πρόθεση να τα διακρατούν μέχρι τη λήξη τους και να συγκεντρώνουν τις συμβατικές ταμειακές ροές.

Τα δάνεια και οι προκαταβολές περιλαμβάνουν:

- δάνεια και προκαταβολές που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος,
- δάνεια και προκαταβολές που επιμετρώνται υποχρεωτικά στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Τα δάνεια που προέρχονται από τη Διευκόλυνση εγγράφονται στα στοιχεία του ενεργητικού της Διευκόλυνσης όταν γίνεται μεταβίβαση μετρητών στους δανειολήπτες. Τα μη εκταμιευθέντα τμήματα των δανείων καταχωρίζονται στην ονομαστική τους αξία, εκτός ισολογισμού. Τα δάνεια τα οποία πληρούν τις προϋποθέσεις των κριτηρίων SPPI, καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος (στα καθαρά εκταμιευθέντα ποσά τους), που συνιστά την εύλογη αξία των ταμειακών διαθεσίμων που διατέθηκαν για να χορηγηθεί το δάνειο, συμπεριλαμβανομένων τυχόν εξόδων συναλλαγής, και στη συνέχεια επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Τα χρεόγραφα αναγνωρίζονται στα στοιχεία ενεργητικού της Διευκόλυνσης όταν γίνεται μεταβίβαση μετρητών στον εκδότη και μπορούν να λάβουν τη μορφή συμβατικά συνδεδεμένου χρεωστικού τίτλου ή χρεωστικού τίτλου ενιαίας δόσης. Τα μη εκταμιευθέντα τμήματα των χρεογράφων καταχωρίζονται στην ονομαστική τους αξία, εκτός ισολογισμού. Τα χρεόγραφα επιμετρώνται αρχικά στο κόστος, το οποίο συνίσταται στην εύλογη αξία συν τυχόν άμεσα καταλογιστέο κόστος συναλλαγής, και στη συνέχεια επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Η διαφορά μεταξύ τιμής εισόδου και αξίας εξόφλησης αποσβένεται σύμφωνα με τη μέθοδο του αποτελεσματικού επιτοκίου κατά την εναπομένουσα διάρκεια ζωής του μέσου.

Η πολιτική απομείωσης για τα δάνεια και τις προκαταβολές περιγράφεται στη σημείωση 2.4.2.

Τα δάνεια και οι προκαταβολές που δεν πληρούν το κριτήριο SPPI επιμετρώνται υποχρεωτικά στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η τεχνική επιμέτρησης της εύλογης αξίας που χρησιμοποιείται βασίζεται σε μια τεχνική προεξοφλημένων ταμειακών ροών.

2.4.2.4 Μετοχές και άλλοι τίτλοι μεταβλητής απόδοσης

Η Διευκόλυνση διατηρεί δύο είδη επενδύσεων μετοχικού κεφαλαίου: i) άμεσες επενδύσεις μετοχικού κεφαλαίου και ii) επενδύσεις σε ταμεία επιχειρηματικών κεφαλαίων. Οι μετοχές και άλλοι τίτλοι μεταβλητής απόδοσης αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους συν το κόστος συναλλαγών. Μετέπειτα οι μεταβολές της εύλογης αξίας, συμπεριλαμβανομένων των κερδών και ζημιών από τη μετατροπή ξένων νομισμάτων, αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων στην κατηγορία «Καθαρό αποτέλεσμα μετοχών και άλλων τίτλων μεταβλητής απόδοσης».

Για μη εισηγμένες επενδύσεις, όταν η εύλογη αξία δεν μπορεί να αντληθεί από την ενεργό αγορά, καθορίζεται μέσω της εφαρμογής αναγνωρισμένων τεχνικών αποτίμησης (σημείωση 4.2.1).

Οι συμμετοχές που αποκτώνται από τη Διευκόλυνση αντιπροσωπεύουν κατά κανόνα επενδύσεις σε ταμεία ιδιωτικών συμμετοχών ή επιχειρηματικών κεφαλαίων. Σύμφωνα με την πρακτική του κλάδου, οι επενδύσεις αυτές είναι γενικά επενδύσεις στις οποίες έχουν από κοινού συνεισφέρει διάφοροι επενδυτές, εκ των οποίων κανένας δεν είναι σε θέση να επηρεάσει μεμονωμένα τις καθημερινές πράξεις και την επενδυτική δραστηριότητα του ταμείου. Κατά συνέπεια, η συμμετοχή ενός επενδυτή σε διοικητικό όργανο τέτοιου ταμείου, καταρχήν, δεν του παρέχει το δικαίωμα να επηρεάζει τις καθημερινές δραστηριότητες του ταμείου. Επίσης, οι μεμονωμένοι επενδυτές ενός ταμείου ιδιωτικών συμμετοχών ή επιχειρηματικών κεφαλαίων δεν προσδιορίζουν τις πολιτικές ενός ταμείου, όπως την πολιτική διανομής μερίσματος ή άλλων στοιχείων. Οι αποφάσεις αυτές λαμβάνονται κατά κανόνα από τη διοίκηση του ταμείου με βάση τη συμφωνία μετόχων που διέπει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της διοίκησης και όλων των μετόχων του ταμείου. Επίσης, η συμφωνία μετόχων εμποδίζει, κατά κανόνα, μεμονωμένους επενδυτές να προβαίνουν σε διμερή εκτέλεση σημαντικών συναλλαγών με το ταμείο, να ανταλλάσσουν διοικητικό προσωπικό ή να έχουν προνομιακή πρόσβαση σε ουσιαστικές τεχνικές πληροφορίες. Οι επενδύσεις της Διευκόλυνσης εκτελούνται σύμφωνα με την προαναφερθείσα πρακτική του κλάδου, εξασφαλίζοντας ότι αυτή δεν ασκεί έλεγχο ούτε κάποια μορφή σημαντικής επιρροής κατά την έννοια του ΔΠΧΑ 10 και του ΔΛΠ 28 σε καμία από αυτές τις επενδύσεις, συμπεριλαμβανομένων των επενδύσεων στις οποίες η Διευκόλυνση κατέχει πάνω από το 20 % των δικαιωμάτων ψήφου.

2.4.3 Οικονομικές εγγυήσεις

Τα συμβόλαια χρηματοοικονομικής εγγύησης είναι συμβόλαια βάσει των οποίων απαιτείται από τη Διευκόλυνση να πραγματοποιήσει συγκεκριμένες πληρωμές για την αποζημίωση του κατόχου, λόγω ζημίας που υφίσταται από την αδυναμία συγκεκριμένου οφειλέτη να καταβάλει εγκαίρως οφειλόμενες πληρωμές, σύμφωνα με τους όρους ενός χρεωστικού τίτλου.

Βάσει των ισχυόντων κανόνων, οι εγγυήσεις αυτές δεν πληρούν τον ορισμό του ασφαλιστήριου συμβολαίου (ΔΠΧΑ 4: Ασφαλιστήρια συμβόλαια).

Οι οικονομικές εγγυήσεις καταλογίζονται βάσει του ΔΠΧΑ 9 – Χρηματοοικονομικά μέσα, είτε ως «Παράγωγα» είτε ως «Οικονομικές εγγυήσεις», ανάλογα με τα χαρακτηριστικά και τις ιδιότητές τους, όπως ορίζονται από το ΔΠΧΑ 9.

Η λογιστική πολιτική για τα παράγωγα αναφέρεται στη σημείωση 2.4.5.

Οι οικονομικές εγγυήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην κατάσταση οικονομικής θέσης στην ενότητα «Προβλέψεις για εκδοθείσες εγγυήσεις» στην εύλογη αξία συν το κόστος συναλλαγών το οποίο αποδίδεται απευθείας στην έκδοση των οικονομικών εγγυήσεων. Στην αρχική αναγνώριση, η υποχρέωση καταβολής αντιστοιχεί στην καθαρή παρούσα αξία των αναμενόμενων εισροών προμηθειών εγγύησης ή των αρχικών αναμενόμενων ζημιών.

Μετά την αρχική αναγνώριση, οι οικονομικές εγγυήσεις αποτιμώνται στο υψηλότερο από τα ακόλουθα ποσά:

- Το ποσό της πρόβλεψης ζημίας όπως καθορίζεται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9· και
- Οι προμήθειες εγγύησης που αναγνωρίστηκαν αρχικά μείον τα έσοδα που αναγνωρίστηκαν σύμφωνα με τις αρχές του

ΔΠΧΑ 15.

Τυχόν αύξηση ή μείωση της καθαρής υποχρέωσης (όπως επιμετράται βάσει του ΔΠΧΑ 9) που απορρέει από χρηματοοικονομικές εγγυήσεις πέραν της καταβολής καταπτώσεων εγγυήσεων αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων στην κατηγορία «Μεταβολή προβλέψεων για εγγυήσεις».

Η εισπραχθείσα προμήθεια της εγγύησης αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων στην κατηγορία «Έσοδα από αμοιβές και προμήθειες» βάσει πίνακα απόσβεσης σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15 για τη διάρκεια της οικονομικής εγγύησης.

Επιπλέον, όταν υπογράφεται συμφωνία εγγύησης, εμφανίζεται ως ενδεχόμενη υποχρέωση για τη Διευκόλυνση και, όταν η εγγύηση συσταθεί, εμφανίζεται ως ανάληψη υποχρέωσης για τη Διευκόλυνση.

2.4.4 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις εκτός από τα παράγωγα

Ταξινόμηση και επιμέτρηση

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος εκτός από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις οι οποίες εμπίπτουν στον ορισμό των διακρατούμενων για διαπραγμάτευση (π.χ. υποχρεώσεις σε παράγωγα).

Η Διευκόλυνση παύει την αναγνώριση μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης όταν οι συμβατικές υποχρεώσεις της εκπληρώνονται, ακυρώνονται ή εκπνέουν.

2.4.5 Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα

Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα περιλαμβάνουν συναλλαγματικές ανταλλαγές σε διαφορετικά νομίσματα, συμφωνίες ανταλλαγής επιτοκίων σε διαφορετικά νομίσματα, βραχυπρόθεσμες συμφωνίες συναλλαγματικών ανταλλαγών («FX swaps») και συμφωνίες ανταλλαγής επιτοκίων.

Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα αναγνωρίζονται αρχικά βάσει της ημερομηνίας της διαπραγμάτευσης.

Στο πλαίσιο των συνήθων δραστηριοτήτων της, η Διευκόλυνση μπορεί να συνάπτει συμβάσεις ανταλλαγής (swap contracts) για την κάλυψη ειδικών δανειοδοτικών πράξεων ή προθεσμιακές συμβάσεις συναλλάγματος με σκοπό την αντιστάθμιση των συναλλαγματικών της θέσεων, που εκφράζονται σε άλλα νομίσματα εκτός από το ευρώ και τα οποία αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε ενεργό αγορά, με σκοπό την αντιστάθμιση κερδών ή ζημιών που προκαλούνται από διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Όλα τα παράγωγα επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων και αναφέρονται ως παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα. Η εύλογη αξία προκύπτει κατά κύριο λόγο από τα υποδείγματα προεξοφλημένων ταμειακών ροών, από τα υποδείγματα καθορισμού τιμών δικαιωμάτων προαίρεσης και από τις προσφορές τιμών τρίτων.

Τα παράγωγα εγγράφονται στην εύλογη αξία και καταχωρίζονται ως στοιχεία ενεργητικού όταν η εύλογη αξία τους είναι θετική και ως στοιχεία παθητικού όταν η εύλογη αξία τους είναι αρνητική. Οι μεταβολές της εύλογης αξίας παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων υπό τη «Μεταβολή εύλογης αξίας παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων».

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, οι απαιτήσεις διαχωρισμού όσον αφορά τα ενσωματωμένα παράγωγα έχουν καταργηθεί για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ή τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και, ως εκ τούτου, η υβριδική σύμβαση αντιμετωπίζεται ως σύνολο για την ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού ή της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης, αντίστοιχα.

2.4.6 Συνεισφορές

Οι συνεισφορές των κρατών μελών αναγνωρίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης ως απαιτήσεις την ημερομηνία της απόφασης του Συμβουλίου για τον καθορισμό της χρηματοοικονομικής συνεισφοράς που πρέπει να καταβάλουν τα κράτη μέλη στη Διευκόλυνση.

Οι συνεισφορές των κρατών μελών πληρούν τους ακόλουθους όρους και, επομένως, ταξινομούνται ως συμμετοχικοί τίτλοι:

- όπως ορίζεται στη συμφωνία συνεισφοράς, δίνουν τη δυνατότητα στα κράτη μέλη να αποφασίσουν για τη χρησιμοποίηση των καθαρών στοιχείων ενεργητικού της Διευκόλυνσης σε περίπτωση εκκαθάρισης της Διευκόλυνσης,
- ανήκουν στην κατηγορία μέσων που υπάγεται σε όλες τις άλλες κατηγορίες μέσων,

- όλα τα χρηματοοικονομικά μέσα στην κατηγορία μέσων που υπάγονται σε όλες τις άλλες κατηγορίες μέσων έχουν πανομοιότυπα χαρακτηριστικά,
- το μέσο δεν περιέχει κανένα στοιχείο που να απαιτεί ταξινόμηση ως υποχρέωση, και
- οι συνολικές αναμενόμενες ταμειακές ροές καταλογιστέες στο μέσο κατά τη διάρκεια ισχύος του βασίζονται ουσιαστικά στα κέρδη ή τις ζημίες, τη μεταβολή στα αναγνωριζόμενα καθαρά περιουσιακά στοιχεία ή τη μεταβολή στην εύλογη αξία των αναγνωρισμένων και μη αναγνωρισμένων καθαρών περιουσιακών στοιχείων της Διευκόλυνσης κατά τη διάρκεια ισχύος του μέσου.

Οι συνεισφορές ταξινομούνται και επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος στις οικονομικές καταστάσεις.

2.4.7 Τόκοι και συναφή έσοδα

Οι τόκοι δανείων που προέρχονται από τη Διευκόλυνση εγγράφονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων («Τόκοι και συναφή έσοδα») και στην κατάσταση οικονομικής θέσης («Δάνεια και προκαταβολές») σύμφωνα με τη λογιστική σε δεδουλευμένη βάση και σύμφωνα με το αποτελεσματικό επιτόκιο, το οποίο είναι το επιτόκιο που προεξοφλεί επακριβώς τις εκτιμώμενες μελλοντικές πληρωμές ή εισπράξεις μετρητών που αντιστοιχούν στην αναμενόμενη διάρκεια του δανείου στην καθαρή λογιστική αξία του. Όταν η εγγεγραμμένη αξία δανείου μειωθεί λόγω απομείωσης, η αναγνώριση εσόδων από τόκους συνεχίζεται με βάση το αποτελεσματικό αρχικό επιτόκιο που ισχύει για τη νέα λογιστική αξία.

Οι τόκοι των αποκτηθέντων ή δημιουργηθέντων δανείων απομειωμένης πιστωτικής αξίας καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων («Τόκοι και συναφή έσοδα») και στην κατάσταση οικονομικής θέσης («Δάνεια και απαιτήσεις») σύμφωνα με τη λογιστική σε δεδουλευμένη βάση και σύμφωνα με το προσαρμοσμένο στον κίνδυνο πραγματικό επιτόκιο, σε όλη τη διάρκεια ζωής του δανείου, το οποίο είναι το επιτόκιο που προεξοφλεί επακριβώς τις εκτιμώμενες μελλοντικές πληρωμές ή εισπράξεις μετρητών που αντιστοιχούν στην αναμενόμενη διάρκεια του δανείου στο αποσβεσμένο κόστος του δανείου.

Οι προμήθειες ανάληψης υποχρεώσεων προεισπράττονται και αναγνωρίζονται ως έσοδα με βάση τη μέθοδο του αποτελεσματικού επιτοκίου για την περίοδο από την εκταμίευση του δανείου μέχρι την αποπληρωμή του και παρουσιάζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων στη θέση «Τόκοι και συναφή έσοδα».

2.4.8 Επιδοτήσεις επιτοκίου και τεχνική βοήθεια

Στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων της, η Διευκόλυνση διαχειρίζεται επιδοτήσεις επιτοκίου και τεχνική βοήθεια για λογαριασμό των κρατών μελών.

Το μέρος των συνεισφορών των κρατών μελών που διατίθενται για την πληρωμή επιδοτήσεων επιτοκίου και ΤΒ δεν καταχωρίζονται στους πόρους χρηματοδοτών της Διευκόλυνσης αλλά κατατάσσονται ως οφειλές έναντι τρίτων. Η Διευκόλυνση πραγματοποιεί εκταμιεύσεις υπέρ των τελικών δικαιούχων και στη συνέχεια μειώνει τις οφειλές έναντι τρίτων.

Όταν ποσά που συνεισφέρονται για επιδοτήσεις επιτοκίου και τεχνική βοήθεια δεν χορηγούνται εξ ολοκλήρου, τότε ταξινομούνται εκ νέου ως συνεισφορά στη Διευκόλυνση.

2.4.9 Έσοδα από τόκους επί ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων τους

Έσοδα από τόκους ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων τους αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων της Διευκόλυνσης σύμφωνα με τη λογιστική σε δεδουλευμένη βάση.

2.4.10 Αμοιβές, προμήθειες και μερίσματα

Οι αμοιβές που εισπράττονται έναντι υπηρεσιών παρεχόμενων για δεδομένη χρονική περίοδο αναγνωρίζονται ως έσοδα κατά την περίοδο παροχής των υπηρεσιών, ενώ οι αμοιβές που εισπράττονται από την εκτέλεση μιας σημαντικής πράξης αναγνωρίζονται ως έσοδα μετά την ολοκλήρωση της σημαντικής πράξης. Οι αμοιβές αυτές παρουσιάζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων στην κατηγορία «Έσοδα από αμοιβές και προμήθειες».

Τα μερίσματα που αφορούν μετοχές και άλλους τίτλους μεταβλητής απόδοσης αναγνωρίζονται κατά την είσπραξή τους και παρουσιάζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων στην κατηγορία «Καθαρά πραγματοποιηθέντα κέρδη από μετοχές και άλλους τίτλους μεταβλητής απόδοσης».

2.4.11 Φορολογία

Το πρωτόκολλο περί προνομίων και ασυλιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, που προσαρτήθηκε στη Συνθήκη για την Ευρωπαϊκή Ένωση και στη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ορίζει ότι τα στοιχεία ενεργητικού, τα έσοδα και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία των θεσμικών οργάνων της Ένωσης απαλλάσσονται από όλους τους άμεσους φόρους.

1 3 Διαχείριση κινδύνων

3

2 Στην παρούσα σημείωση παρέχονται πληροφορίες σχετικά με την έκθεση της Διευκόλυνσης σε πιστωτικούς και χρηματοοικονομικούς κινδύνους και τη δυνατότητά της να τους διαχειρίζεται και να τους ελέγχει, κυρίως όσον αφορά τους βασικούς κινδύνους που συνδέονται με τη χρησιμοποίηση χρηματοοικονομικών μέσων. Πρόκειται για τους ακόλουθους κινδύνους:

3

- πιστωτικός κίνδυνος: ο κίνδυνος ζημίας λόγω αθέτησης υποχρεώσεων εκ μέρους πελάτη ή αντισυμβαλλομένου, με αποτέλεσμα πιστωτικό άνοιγμα κάθε μορφής, περιλαμβανομένου του κινδύνου διακανονισμού,
- κίνδυνος ρευστότητας: ο κίνδυνος μια οντότητα να μην είναι σε θέση να χρηματοδοτήσει τις αυξήσεις στοιχείων ενεργητικού και να καλύψει υποχρεώσεις που καθίστανται ληξιπρόθεσμες, χωρίς να προκληθούν απαράδεκτες ζημιές,
- κίνδυνος αγοράς: ο κίνδυνος οι μεταβολές των αγοραίων τιμών και των συντελεστών, όπως επιτόκια, τιμές μετοχών και συναλλαγματικές ισοτιμίες να επηρεάσουν τα έσοδα ή την αξία των μετοχών μιας οντότητας σε χρηματοοικονομικά μέσα.

4

3.1 Οργάνωση της διαχείρισης κινδύνων

5 Η ΕΤΕπ προσαρμόζει διαρκώς το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων της Επενδυτικής Διευκόλυνσης.

4

5 Η διεύθυνση διαχείρισης κινδύνων της ΕΤΕπ αναγνωρίζει, αξιολογεί, παρακολουθεί και υποβάλλει εκθέσεις σχετικά με τους κινδύνους στους οποίους εκτίθεται η Διευκόλυνση, κατά τρόπο ανεξάρτητο. Στο πλαίσιο της διαφύλαξης του διαχωρισμού των καθηκόντων, η διεύθυνση διαχείρισης κινδύνων είναι ανεξάρτητη από το τμήμα εξυπηρέτησης πελατών (Front Office). Σε επίπεδο Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων, ο Γενικός Διευθυντής της μονάδας διαχείρισης κινδύνων υποβάλλει εκθέσεις σχετικά με θέματα κινδύνων στον αντιπρόεδρο που έχει οριστεί ως αρμόδιος για τη διαχείριση κινδύνου. Ο ορισθείς αντιπρόεδρος είναι αρμόδιος για την εποπτεία του συστήματος αναφοράς κινδύνων στη Διευθύνουσα Επιτροπή και στο Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΤΕπ.

3.2 Πιστωτικός κίνδυνος

5.1

Πιστωτικός κίνδυνος είναι η δυνητική ζημία που μπορεί να προκύψει λόγω αθέτησης υποχρεώσεων εκ μέρους πελάτη ή αντισυμβαλλομένου, με αποτέλεσμα πιστωτικό άνοιγμα κάθε μορφής, περιλαμβανομένου του διακανονισμού.

3.2.1 Πολιτική πιστωτικού κινδύνου

Κατά την πιστωτική ανάλυση επί συμβαλλομένων μερών στο πλαίσιο δανείων, η ΕΤΕπ αξιολογεί τον πιστωτικό κίνδυνο και την αναμενόμενη ζημία με σκοπό τον ποσοτικό προσδιορισμό και την τιμολόγηση του κινδύνου. Η ΕΤΕπ έχει αναπτύξει μια μέθοδο εσωτερικής διαβάθμισης (IRM) με σκοπό να προσδιορίζει τις εσωτερικές διαβαθμίσεις των αντισυμβαλλομένων δανειοληπτών/εγγυητών που σχετίζονται με τον πιστωτικό κίνδυνο. Η μέθοδος αυτή βασίζεται σε ένα σύστημα δελτίων βαθμολόγησης ειδικά σχεδιασμένων για κάθε βασικό είδος πιστωτικού αντισυμβαλλομένου (π.χ. επιχειρήσεις, τράπεζες, οντότητες του δημόσιου τομέα κ.λπ.). Αν ληφθούν υπόψη τόσο η βέλτιστη τραπεζική πρακτική όσο και οι αρχές που διατυπώνονται στο πλαίσιο της συμφωνίας της Βασιλείας περί κεφαλαιακής επάρκειας (συμφωνία της Βασιλείας II), όλοι οι αντισυμβαλλόμενοι που είναι σημαντικοί για το πιστωτικό προφίλ μιας συγκεκριμένης συναλλαγής ταξινομούνται σε κατηγορίες εσωτερικής διαβάθμισης με βάση τη μέθοδο IRM για το εκάστοτε ειδικό είδος αντισυμβαλλομένου. Κάθε αντισυμβαλλόμενος έχει τη δυνατότητα εσωτερικής διαβάθμισης η οποία αντανάκλα την αξιολόγηση της πιθανότητας αθέτησης υποχρεώσεων του λόγω συναλλαγματικού κινδύνου έπειτα από εμπεριστατωμένη ανάλυση του προφίλ επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου του ίδιου του αντισυμβαλλομένου και του πλαισίου κινδύνου χώρας εντός του οποίου λειτουργεί.

Η πιστοληπτική αξιολόγηση της χρηματοδότησης έργων και άλλων δομημένων πράξεων με περιορισμένους πόρους χρησιμοποιεί εργαλεία πιστωτικού κινδύνου ειδικά για τον κλάδο και εστιασμένα κατά κύριο λόγο στη διαθεσιμότητα ταμειακών ροών και στην ικανότητα εξυπηρέτησης του χρέους. Μεταξύ των εργαλείων αυτών περιλαμβάνεται η ανάλυση του συμβατικού πλαισίου του εκάστοτε έργου, η ανάλυση αντισυμβαλλομένου και οι προσομοιώσεις ταμειακών ροών. Όπως για τις επιχειρήσεις και τους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς, κάθε έργο υποβάλλεται σε εσωτερική διαβάθμιση κινδύνου.

Όλες οι εσωτερικές διαβαθμίσεις παρακολουθούνται καθ' όλη τη διάρκεια του δανείου και επικαιροποιούνται σε περιοδική βάση.

Όλες οι μη κρατικές (ή χωρίς κρατική εγγύηση) πράξεις υπόκεινται σε ειδικά όρια ύψους συναλλαγών και μεγέθους του αντισυμβαλλομένου. Οι περιορισμοί αντισυμβαλλομένων ορίζονται σε επίπεδο ενοποιημένων ανοιγμάτων ομίλου, κατά περίπτωση. Οι περιορισμοί αυτοί αντανάκλουν κατά κανόνα π.χ. το μέγεθος των ιδίων κεφαλαίων των αντισυμβαλλομένων.

Προκειμένου να μετριάσει ο πιστωτικός κίνδυνος, η ΕΤΕπ χρησιμοποιεί κατά περίπτωση διάφορα μέσα πιστωτικής ενίσχυσης που συνίστανται στα εξής:

- εξασφαλίσεις αντισυμβαλλομένου ή σχετικές με το εκάστοτε έργο (π.χ. ενεχυρίαση μετοχών, ενεχυρίαση στοιχείων ενεργητικού, ανάθεση δικαιωμάτων, ενεχυρίαση λογαριασμών, και/ή
- εγγυήσεις, χορηγούμενες γενικά από τον δωρητή του εκάστοτε χρηματοδοτούμενου έργου (π.χ. εγγυήσεις ολοκλήρωσης, εγγυήσεις πρώτης ζήτησης) ή τραπεζικές εγγυήσεις.

Η Διευκόλυνση δεν χρησιμοποιεί πιστωτικά παράγωγα για να μετριάσει τον πιστωτικό κίνδυνο.

3.2.2 Μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο χωρίς να λαμβάνονται υπόψη εμπράγματα ασφαλείες και άλλα μέσα πιστωτικής ενίσχυσης

1

2 Ο πίνακας που ακολουθεί δείχνει τη μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο για τις συνιστώσες της κατάστασης οικονομικής θέσης, συμπεριλαμβανομένων των παραγώγων. Η μέγιστη έκθεση εμφανίζεται ακαθάριστη, πριν από το αποτέλεσμα μετριασμού μέσω της χρήσης εμπράγματων ασφαλειών.

Μέγιστη έκθεση (σε χιλιάδες EUR)	31.12.2019	31.12.2018
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους	837 777	573 708
Ποσά προς είσπραξη από χρηματοδότες	86 330	100 000
Ταμειακά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	330 587	335 140
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	14 184	9 873
Δάνεια και προκαταβολές	1 518 675	1 540 991
Άλλα στοιχεία ενεργητικού	-	171
Σύνολο	2 787 553	2 559 883
Προβλέψεις για δανειακές δεσμεύσεις	-37 269	-23 822
ΕΚΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		
ΕΚΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		
Ενδεχόμενες υποχρεώσεις		
- Εκδοθείσες εγγυήσεις	200 013	2 800
Αναλήψεις υποχρεώσεων		
- Μη εκταμιευθέντα δάνεια	1 357 320	1 283 932
- Μη εκδοθείσες εγγυήσεις	1 359 818	1 553 668
Σύνολο εκτός ισολογισμού	2 917 151	2 840 400
Σύνολο πιστωτικού ανοίγματος	5 667 435	5 376 461

3.2.3 Πιστωτικός κίνδυνος από δάνεια και προκαταβολές

1

3.2.3.1 Επιμέτρηση του πιστωτικού κινδύνου από δάνεια και προκαταβολές

2

Δάνεια και προκαταβολές ή εγγύηση που αναλαμβάνεται από τη Διευκόλυνση τυγχάνει ολοκληρωμένης εκτίμησης κινδύνου και ποσοτικής εκτίμησης των αναμενόμενων ζημιών, που αντικατοπτρίζονται στην αξιολόγηση δανείου. Πράξεις στο πλαίσιο κονδυλίου χρηματοδότησης με αντίκτυπο (όπως περιγράφεται στη σημείωση 24), εξαιρουμένων των δανείων από ενδιάμεσους, δεν διέπονται από τις κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με την πολιτική πιστωτικού κινδύνου και υπόκεινται σε διαφορετική διαδικασία. Οι αξιολογήσεις δανείων καταρτίζονται σύμφωνα με γενικώς αποδεκτά κριτήρια, με βάση την ποιότητα του δανειολήπτη, τη λήξη του δανείου, την εγγύηση και, κατά περίπτωση, τον εγγυητή.

Το σύστημα αξιολόγησης δανείων περιλαμβάνει τις μεθόδους, τις διαδικασίες, τις βάσεις δεδομένων και τα συστήματα πληροφορικής που στηρίζουν την αξιολόγηση του πιστωτικού κινδύνου στο πλαίσιο δανειοδοτικών πράξεων και την ποσοτική εκτίμηση των αναμενόμενων ζημιών. Συνοψίζει πολυάριθμες πληροφορίες με σκοπό τη σχετική κατάταξη των πιστωτικών κινδύνων των δανείων. Οι αξιολογήσεις δανείων αντανakλούν την παρούσα αξία του εκτιμώμενου ύψους των «αναμενόμενων ζημιών», που συνίσταται στην πιθανότητα αθέτησης πληρωμής εκ μέρους των βασικών οφειλετών, στην έκθεση σε κίνδυνο και στη σοβαρότητα των ζημιών σε περίπτωση αθέτησης. Αξιολογήσεις δανείων χρησιμοποιούνται για τους ακόλουθους σκοπούς:

- ως βοήθεια για λεπτομερέστερη και περισσότερο ποσοτική αξιολόγηση των κινδύνων δανεισμού,
- ως βοήθεια για την κατανομή των προσπαθειών παρακολούθησης,
- ως περιγραφή της ποιότητας χαρτοφυλακίου του δανείου σε οποιαδήποτε δεδομένη ημερομηνία,
- ως συνιστώσα στις αποφάσεις αποτίμησης των κινδύνων με βάση τις αναμενόμενες ζημιές.

Για τον προσδιορισμό της αξιολόγησης δανείων συνεκτιμώνται οι ακόλουθοι παράγοντες:

- i) Η πιστοληπτική ικανότητα του δανειολήπτη: η μονάδα «Διαχείριση κινδύνου» εξετάζει με ανεξάρτητο τρόπο τους δανειολήπτες και αξιολογεί την πιστοληπτική τους ικανότητα με βάση εσωτερικές μεθόδους και εξωτερικά δεδομένα. Σύμφωνα με την προηγμένη προσέγγιση που επιλέχθηκε (συμφωνία της Βασιλείας II), η ΕΤΕπ έχει αναπτύξει μια μέθοδο εσωτερικής διαβάθμισης (IRM) για την εσωτερική διαβάθμιση δανειοληπτών και εγγυητών. Η μέθοδος αυτή βασίζεται σε μια σειρά εξειδικευμένων δελτίων βαθμολόγησης για συγκεκριμένους τύπους αντισυμβαλλομένων.
- ii) Η συσχέτιση αθέτησης: ποσοτικοποιεί τις πιθανότητες να προκύψουν ταυτόχρονα οικονομικές δυσκολίες τόσο από την πλευρά του δανειολήπτη όσο και από την πλευρά του εγγυητή. Όσο μεγαλύτερη είναι η συσχέτιση μεταξύ των πιθανοτήτων αθέτησης του δανειολήπτη και του εγγυητή, τόσο μικρότερη είναι η αξία της εγγύησης και, ως εκ τούτου, τόσο χαμηλότερη (ή χειρότερη) η αξιολόγηση των δανείων.
- iii) Η αξία των μέσων εγγύησης και των εξασφαλίσεων: η αξία αυτή αξιολογείται με βάση τον συνδυασμό της πιστοληπτικής ικανότητας του εγγυητή και το είδος του χρησιμοποιούμενου μέσου.
- iv) Το ισχύον ποσοστό ανάκτησης: εφόσον πρόκειται για το ποσό που αναμενόταν να ανακτηθεί μετά την αθέτηση του αντίστοιχου αντισυμβαλλομένου, εκφράζεται ως ποσοστό επί της αντίστοιχης δανειακής έκθεσης
- v) Το συμβατικό πλαίσιο: ένα υγιές συμβατικό πλαίσιο αυξάνει την ποιότητα του δανείου και ενισχύει την εσωτερική του διαβάθμιση.
- vi) Η διάρκεια του δανείου ή, γενικότερα, οι ταμειακές ροές του δανείου: ανεξαρτήτως των υπολοίπων παραγόντων, όσο μεγαλύτερη είναι η διάρκεια του δανείου, τόσο υψηλότερος είναι ο κίνδυνος να προκύψουν δυσκολίες στην εξυπηρέτησή του.

Η αναμενόμενη ζημία δανείου υπολογίζεται με βάση τον συνδυασμό των πέντε προαναφερθέντων στοιχείων. Ανάλογα με το ύψος της εν λόγω ζημίας, ένα δάνειο κατατάσσεται σε μία από τις ακόλουθες κατηγορίες:

«Α» Δάνεια πρώτης ποιότητας, τα οποία χωρίζονται σε τρεις υποκατηγορίες:

Η υποκατηγορία «Α0» περιλαμβάνει δάνεια σε κράτος μέλος της ΕΕ, ή με εγγύηση κράτους μέλους της ΕΕ, με ποσοστό αναμενόμενης ζημίας 0 % (βάσει του προνομιακού καθεστώτος πιστωτή και της προβλεπόμενης από τον νόμο προστασίας της Τράπεζας, που θεωρείται ότι διασφαλίζουν την πλήρη ανάκτηση των στοιχείων ενεργητικού της Τράπεζας κατά τη λήξη).

Η υποκατηγορία «Α+» περιλαμβάνει δάνεια που έχουν χορηγηθεί σε οντότητες (ή που τυγχάνουν εγγυήσεων από οντότητες) άλλες εκτός από τα κράτη μέλη της ΕΕ, χωρίς να υπάρχει πρόβλεψη επιδείνωσης της ποιότητας κατά τη διάρκειά τους.

Η υποκατηγορία «Α-» περιλαμβάνει δανειοδοτικές πράξεις για τις οποίες υπάρχουν ορισμένες αμφιβολίες σχετικά με τη διατήρηση του παρόντος καθεστώτος τους, αλλά ο κίνδυνος αρνητικών εξελίξεων αναμένεται ότι θα είναι περιορισμένος.

«Β» Δάνεια υψηλής ποιότητας: τα δάνεια αυτά αντιπροσωπεύουν κατηγορία στοιχείων ενεργητικού τα οποία η τράπεζα εμπιστεύεται, μολονότι το ενδεχόμενο κάποιας μικρής αρνητικής εξέλιξης δεν μπορεί να αποκλεισθεί στο μέλλον. Οι υποκατηγορίες Β+ και Β- χρησιμοποιούνται για να υποδηλώσουν το ενδεχόμενο τέτοιας επιδείνωσης.

«Γ» Δάνεια καλής ποιότητας: ένα παράδειγμα θα μπορούσε να είναι μη εγγυημένα δάνεια προς εύρωστες τράπεζες και επιχειρήσεις, επταετούς διάρκειας, ή ισοδύναμης απόσβεσης και εφάπαξ αποπληρωτέα στη λήξη τους.

«Δ» Αυτή η κατηγορία διαβάθμισης αντιπροσωπεύει το όριο μεταξύ δανείων «αποδεκτής ποιότητας» και δανείων που έχουν έλθει αντιμέτωπα με ορισμένες δυσκολίες. Αυτό το σημείο καμπής όσον αφορά την αξιολόγηση δανείων προσδιορίζεται με μεγαλύτερη ακρίβεια με τις υποκατηγορίες D+ και D-. Για τα δάνεια που βαθμολογούνται με D- απαιτούνται αυστηρότερα μέτρα παρακολούθησης.

«Ε» Αυτή η κατηγορία διαβάθμισης περιλαμβάνει δάνεια με μεγαλύτερο προφίλ κινδύνου από το συνήθως αποδεκτό. Περιλαμβάνει επίσης δάνεια τα οποία, κατά τη διάρκειά τους, έχουν αντιμετωπίσει σοβαρά προβλήματα και το ενδεχόμενο να καταστούν ζημιόγωνα δεν μπορεί να αποκλεισθεί. Για τον λόγο αυτό, τα δάνεια αυτά αποτελούν αντικείμενο στενής και συστηματικής παρακολούθησης. Οι υποκατηγορίες E+ και E- διαφοροποιούν την ένταση αυτής της ειδικής διαδικασίας παρακολούθησης, δεδομένου ότι τα δάνεια με βαθμολόγηση E- βρίσκονται σε τέτοια θέση που υπάρχουν πολλές πιθανότητες το χρέος να μην μπορέσει να εξυπηρετηθεί σε εγκαίρως και επομένως να απαιτηθεί κάποια μορφή αναδιάρθρωσής του που μπορεί, ενδεχομένως, να οδηγήσει σε απομείωση αξίας.

«F» Το γράμμα F (fail-αποτυχία) υποδηλώνει δάνεια που αντιπροσωπεύουν απαράδεκτους κινδύνους. Δάνεια με διαβάθμιση F- μπορούν να προκύψουν μόνο από εκκρεμείς συναλλαγές οι οποίες, μετά την υπογραφή τους, ήλθαν αντιμέτωπες με απρόβλεπτες, έκτακτες και δραματικές δυσμενείς συνθήκες. Όλες οι πράξεις που χαρακτηρίζονται από απώλεια κεφαλαίου στο πλαίσιο της Διευκόλυνσης διαβαθμίζονται στην κατηγορία F και εφαρμόζεται ειδική διάταξη.

Κατά κανόνα, τα δάνεια με εσωτερική διαβάθμιση D- ή χαμηλότερη τίθενται στον κατάλογο επιτήρησης. Ωστόσο, αν ένα δάναιο έχει εγκριθεί αρχικά με προφίλ κινδύνου D- ή χαμηλότερο, θα τοποθετηθεί στον κατάλογο επιτήρησης μόνο μετά από σημαντικό πιστωτικό γεγονός το οποίο υποβιβάζει ακόμη περισσότερο το επίπεδο κατάταξης όσον αφορά την αξιολόγηση δανείων.

3

4 Στην ενότητα 3.2.3.3, ο πίνακας δείχνει την ανάλυση πιστωτικής ποιότητας του χαρτοφυλακίου δανείων της Διευκόλυνσης το οποίο βασίζεται στις διάφορες κατηγορίες αξιολόγησης δανείων που περιγράφονται ανωτέρω.

3.2.3.2 Ανάλυση της έκθεσης των δανειοδοτήσεων σε πιστωτικό κίνδυνο

1

2 Ο πίνακας που ακολουθεί δείχνει τη μέγιστη έκθεση (καθαρή λογιστική αξία) σε πιστωτικό κίνδυνο όσον αφορά δάνεια και προκαταβολές που υπογράφηκαν (είτε εκταμιεύθηκαν είτε δεν εκταμιεύθηκαν) ανά κατηγορία δανειολήπτη, λαμβανομένων υπόψη των εγγυήσεων που χορηγήθηκαν από εγγυητές:

3

Στις 31.12.2019	Εγγυημένα ποσά	Άλλες πιστωτικές ενισχύσεις	Μη εγγυημένα ποσά	Σύνολο	% συνόλου εκταμιεύσεων
Σε χιλιάδες EUR					
Τράπεζες	111 806	-	803 861	915 667	60 %
Επιχειρήσεις	190 006	36 704	172 082	398 792	26 %
Δημόσιοι οργανισμοί	26 908	-	1 686	28 594	2 %
Κράτη	-	2 085	173 537	175 622	12 %
Σύνολο εκταμιεύσεων	328 720	38 789	1 151 166	1 518 675	100 %
Μη εκταμιευθέντα	191 191	-	1 128 860	1 320 051	
Σύνολο εκταμιευθέντων και μη εκταμιευθέντων	519 911	38 789	2 280 026	2 838 726	

Στις 31.12.2018	Εγγυημένα ποσά	Άλλες πιστωτικές ενισχύσεις	Μη εγγυημένα ποσά	Σύνολο	% συνόλου εκταμιεύσεων
Σε χιλιάδες EUR					
Τράπεζες	88 263	-	856 484	944 747	61 %
Επιχειρήσεις	147 551	45 820	205 198	398 569	26 %
Δημόσιοι οργανισμοί	29 182	-	-	29 182	2 %
Κράτη	-	2 647	165 846	168 493	11 %
Σύνολο εκταμιεύσεων	264 996	48 467	1 227 528	1 540 991	100 %
Μη εκταμιευθέντα	170 356	-	1 089 753	1 260 110	
Σύνολο εκταμιευθέντων και μη εκταμιευθέντων	435 352	48 467	2 317 281	2 801 101	

Η διεύθυνση «Διαχείριση συναλλαγών και αναδιάρθρωση» έχει αναλάβει την ευθύνη για την παρακολούθηση οφειλετών και εγγυητών, καθώς και για τη διενέργεια των σχετικών οικονομικών και συμβατικών ελέγχων. Κατά συνέπεια, η αξιοπιστία των δανείων, των δανειοληπτών και των εγγυητών της Διευκόλυνσης υπόκειται σε διαρκή παρακολούθηση, τουλάχιστον μία φορά το έτος, αλλά ακόμη πιο συχνά κατά περίπτωση, ανάλογα με τα πιστωτικά γεγονότα που επέρχονται. Ειδικότερα, η διεύθυνση «Διαχείριση συναλλαγών και αναδιάρθρωση» επανεξετάζει αν πληρούνται τα συμβατικά δικαιώματα και, σε περίπτωση πιστοληπτικής υποβάθμισης και/ή αθέτησης συμβατικής υποχρέωσης, λαμβάνονται μέτρα αποκατάστασης. Μέτρα μετριασμού λαμβάνονται, όποτε κρίνεται αναγκαίο, σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τον πιστωτικό κίνδυνο. Επίσης, στην περίπτωση ανανέωσης τραπεζικών εγγυήσεων που έχουν ληφθεί για τα δάνειά της, εξασφαλίζεται η αντικατάστασή τους ή η έγκαιρη λήψη μέτρων.

3.2.3.3 Ανάλυση πιστωτικής ποιότητας ανά είδος δανειολήπτη

1

2 Οι πίνακες που ακολουθούν δείχνουν την ανάλυση πιστωτικής ποιότητας του χαρτοφυλακίου δανείων της Διευκόλυνσης την 31η Δεκεμβρίου 2019 και την 31η Δεκεμβρίου 2018, σύμφωνα με τις εφαρμογές αξιολόγησης δανείων, βάσει των δανείων που έχουν υπογραφεί (είτε έχουν εκταμειωθεί είτε όχι):

3

Στις 31.12.2019		Υψηλή ποιότητα	Συνήθης ποιότητα	Ελάχιστος αποδεκτός κίνδυνος	Υψηλός κίνδυνος	Χωρίς διαβάθμιση*	Σύνολο	% επί του συνόλου
Σε χιλιάδες EUR		A έως B-	C	D+	D- και παρακάτω			
Δανειολήπτης	Τράπεζες	234 072	219 467	335 841	817 894	-	1 607 274	57 %
	Επιχειρήσεις	100 115	49 458	-	524 532	95 925	770 030	27 %
	Δημόσιοι οργανισμοί	-	26 908	-	-	1 686	28 594	1 %
	Κράτη	-	6 285	4 486	422 057	-	432 828	15 %
Σύνολο		334 187	302 118	340 327	1 764 483	97 611	2 838 726	100 %

* Πράξεις δανειοδότησης επιμετρούμενες στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Στις 31.12.2018		Υψηλή ποιότητα	Συνήθης ποιότητα	Ελάχιστος αποδεκτός κίνδυνος	Υψηλός κίνδυνος	Χωρίς διαβάθμιση	Σύνολο	% επί του συνόλου
Σε χιλιάδες EUR		A έως B-	C	D+	D- και παρακάτω			
Δανειολήπτης	Τράπεζες	232 467	238 619	349 756	698 562	-	1 519 404	54 %
	Επιχειρήσεις	103 845	7 564	744	693 100	50 000	855 253	31 %
	Δημόσιοι οργανισμοί	-	-	29 182	2 994	-	32 176	1 %
	Κράτη	-	4 786	7 681	381 801	-	394 268	14 %
Σύνολο		336 312	250 969	387 363	1 776 457	50 000	2 801 101	100 %

3.2.3.4 Συγκέντρωση κινδύνων σχετικά με δάνεια και προκαταβολές

1

3.2.3.4.1 Γεωγραφική ανάλυση

2

3 Με βάση τη χώρα του δανειολήπτη, το χαρτοφυλάκιο δανείων της Διευκόλυνσης καταμερίζεται στις ακόλουθες γεωγραφικές περιφέρειες (σε χιλιάδες EUR):

4

Χώρα δανειολήπτη	31.12.2019	31.12.2018
Κένυα	230 837	233 269
Νιγηρία	179 499	172 515
Αίγυπτος	101 316	74 431
Τανζανία	96 640	124 718
Μαυρίκιος	96 014	133 132
Μπαρμπάντος	75 342	74 638
Κονγκό (Λαϊκή Δημοκρατία)	66 754	62 708
Ουγκάντα	64 882	81 766
Αιθιοπία	62 005	55 215
Μαυριτανία	49 139	50 727
Ρουάντα	48 839	28 704
Δομινικανή Δημοκρατία	45 393	54 326
Νέα Καληδονία	43 980	21 124
Ζάμπια	43 036	17 700
Σενεγάλη	42 750	18 330
Τζαμάικα	33 436	72 165
Καμερούν	32 238	14 784
Γκάνα	31 635	39 246
Μαλάουι	21 800	26 827
Γουινέα	20 399	-
Ανγκόλα	19 269	20 651
Τόγκο	18 022	30 634
Πράσινο Ακρωτήριο	17 226	18 923
Περιφέρεια χωρών ΑΚΕ	14 674	24 335
Μοζαμβίκη	12 709	14 719
Γαλλική Πολυνησία	12 556	17 453
Νήσοι Κάιμαν	12 203	13 213
Νίγηρας	5 399	9 655
Μάλι	4 234	4 767
Σεϋχέλλες	4 201	4 786
Αϊτή	3 345	4 748
Σαμόα	3 036	3 986
Μπουρκίνα Φάσο	1 861	4 649
Βανουάτου	1 527	1 848
Μποτσουάνα	1 004	7 278
Παλάου	768	1 107
Μικρονησία	648	759
Μπενίν	59	-
Λιβερία	-	1 153
Νότια Αφρική	-	2
Σύνολο	1 518 675	1 540 991

3.2.3.4.2 Ανάλυση ανά κλάδο δραστηριότητας

1

Ο πίνακας που ακολουθεί αναλύει το χαρτοφυλάκιο δανείων της Διευκόλυνσης ανά κλάδο δραστηριότητας του δανειολήπτη. Δανειοδοτικές πράξεις στις οποίες προηγείται η εκταμίευση προς ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς πριν από την εκταμίευση προς τον τελικό δικαιούχο, εγγράφονται στον «Τριτογενή τομέα και λοιπά» (σε χιλιάδες EUR).

Κλάδος δραστηριότητας δανειολήπτη	31.12.2019	31.12.2018
Τριτογενής τομέας και λοιπά	932 901	957 602
Ηλεκτρική ενέργεια, άνθρακας και λοιπά	226 314	181 317
Αστική ανάπτυξη, ανακαίνιση και μεταφορές	195 042	192 400
Χημικά, πλαστικά και φαρμακευτικά προϊόντα	51 865	20 436
Πρώτες ύλες και ορυχεία	44 746	45 820
Αεροδρόμια και συστήματα διαχείρισης της εναέριας κυκλοφορίας	26 908	29 182
Τηλεπικοινωνίες	21 546	26 095
Τροφική αλυσίδα	8 355	15 386
Ανάκτηση αποβλήτων	6 812	7 564
Επενδυτικά αγαθά, διαρκή καταναλωτικά αγαθά	4 186	-
Επεξεργασία υλικών, οικοδομικές κατασκευές	-	33 144
Δρόμοι και αυτοκινητόδρομοι	-	32 043
Κοινωνική υποδομή, εκπαίδευση και υγεία	-	2
Σύνολο	1 518 675	1 540 991

3.2.3.5 Έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο για κάθε εσωτερική διαβάθμιση κινδύνου

Η Διευκόλυνση χρησιμοποιεί μια μεθοδολογία εσωτερικής διαβάθμισης η οποία εναρμονίζεται με την προσέγγιση βάσει εσωτερικών διαβαθμίσεων σύμφωνα με τη Βασιλεία III. Στην πλειονότητα των αντισυμβαλλομένων της Διευκόλυνσης έχει αποδοθεί μια εσωτερική διαβάθμιση σύμφωνα με αυτή τη μεθοδολογία. Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται αναλυτικά το δανειακό χαρτοφυλάκιο της Διευκόλυνσης ξεκινώντας από την καλύτερη εσωτερική διαβάθμιση του δανειολήπτη ή του εγγυητή, ανάλογα με την περίπτωση. Στις περιπτώσεις όπου δεν διατίθεται εσωτερική διαβάθμιση, χρησιμοποιείται η εξωτερική διαβάθμιση για τους σκοπούς της παρούσας ανάλυσης.

Στον πίνακα παρουσιάζονται τόσο τα ανοίγματα σε δάνεια που έχουν υπογραφεί (εκταμειευθέντα και μη εκταμειευθέντα) όσο και τα σταθμισμένα ως προς τον κίνδυνο ανοίγματα, σύμφωνα με μια εσωτερική μεθοδολογία την οποία χρησιμοποιεί η Διευκόλυνση για τη διαχείριση ορίων.

Σε χιλιάδες EUR	Ισοδύναμη βαθμίδα Moody's	2019					Σύνολο
		Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής απομειωμένης πιστωτικής αξίας	Αποκτηθέντα ή δημιουργηθέντα στοιχεία ενεργητικού ή απομειωμένης πιστωτικής αξίας	Επιμέτρηση εύλογης αξίας μέσω των αποτελεσμάτων		
Δάνεια και προκαταβολές στο αποσβεσμένο κόστος							
Εσωτερική διαβάθμιση 1 - ελάχιστος πιστωτικός κίνδυνος	Aaa	-	82 211	-	-	-	82 211
Εσωτερική διαβάθμιση 2 - πολύ χαμηλός πιστωτικός κίνδυνος	Aa1 - Aa3	75 352	-	-	-	-	75 352
Εσωτερική διαβάθμιση 3 - χαμηλός πιστωτικός κίνδυνος	A1 - A3	5 399	-	-	-	-	5 399
Εσωτερική διαβάθμιση 4 - μέτριος πιστωτικός κίνδυνος	Baa1 - Baa3	60 385	16 449	-	-	-	76 834
Εσωτερική διαβάθμιση 5 - οικονομικά αδύναμος αντισυμβαλλόμενος	Ba1 - Ba3	192 201	6 199	-	-	-	198 400
Εσωτερική διαβάθμιση 6 - υψηλός πιστωτικός κίνδυνος	B1 - B3	708 162	159 858	-	-	-	868 020
Εσωτερική διαβάθμιση 7 - πολύ υψηλός πιστωτικός κίνδυνος	κάτω από Caa1	79 411	145 176	-	-	-	224 587
Εσωτερική διαβάθμιση 8 - αντισυμβαλλόμενος σε αθέτηση	κάτω από Caa1, αλλά σε αθέτηση	-	-	136 749	-	-	136 749
Δάνεια και προκαταβολές στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων							
		-	-	-	-	37 366	37 366
Πρόβλεψη ζημίας και προσαρμογή εύλογης αξίας		-17 191	-38 509	-114 307	-	-16 236	-186 243
Λογιστική αξία δανείων και προκαταβολών		1 103 719	371 384	22 442	-	21 130	1 518 675

Δανειακές δεσμεύσεις

Εσωτερική διαβάθμιση 1 - ελάχιστος πιστωτικός κίνδυνος	Aaa	-	-	-	-	-	-
Εσωτερική διαβάθμιση 2 - πολύ χαμηλός πιστωτικός κίνδυνος	Aa1 - Aa3	102 092	-	-	-	-	102 092
Εσωτερική διαβάθμιση 3 - χαμηλός πιστωτικός κίνδυνος	A1 - A3	12 000	-	-	-	-	12 000
Εσωτερική διαβάθμιση 4 - μέτριος πιστωτικός κίνδυνος	Baa1 - Baa3	61 461	-	-	-	-	61 461
Εσωτερική διαβάθμιση 5 - οικονομικά αδύναμος αντισυμβαλλόμενος	Ba1 - Ba3	323 080	-	-	-	-	323 080
Εσωτερική διαβάθμιση 6 - υψηλός πιστωτικός κίνδυνος	B1 - B3	405 773	126 076	-	-	-	531 849
Εσωτερική διαβάθμιση 7 - πολύ υψηλός πιστωτικός κίνδυνος	κάτω από Caa1	14 883	104 328	-	-	-	119 211
Εσωτερική διαβάθμιση 8 - αντισυμβαλλόμενος σε αθέτηση	κάτω από Caa1, αλλά	-	-	51 377	-	-	51 377

σε αθέτηση

Χωρίς εσωτερική διαβάθμιση*	79 669	-	-	-	-	79 669
Δάνεια και προκαταβολές στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	-	-	-	-	76 581	76 581
Πρόβλεψη ζημίας και προσαρμογή εύλογης αξίας	-3 943	-33 326	-	-	-	-37 269
Λογιστική αξία δανειακών δεσμεύσεων	995 015	197 078	51 377	-	76 581	1 320 051

* Συμφωνίες υπηρεσιών για τις οποίες δεν υπάρχουν υποκείμενοι αντισυμβαλλόμενοι κατά την ημερομηνία αναφοράς.

3.2.3.5 Έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο για κάθε εσωτερική διαβάθμιση κινδύνου (συνέχεια)

Σε χιλιάδες EUR	Ισοδύναμη βαθμίδα Moody's	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές 12μήνου	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	2018		Επιμέτρηση εύλογης αξίας μέσω των αποτελεσμάτων	Σύνολο
				Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής απομειωμένης πιστωτικής αξίας	Αποκτηθέντα ή δημιουργηθέντα στοιχεία ενεργητικού ή απομειωμένης πιστωτικής αξίας		
Δάνεια και προκαταβολές στο αποσβεσμένο κόστος							
Εσωτερική διαβάθμιση 1 - ελάχιστος πιστωτικός κίνδυνος	Aaa	-	90 875	-	-	-	90 875
Εσωτερική διαβάθμιση 2 - πολύ χαμηλός πιστωτικός κίνδυνος	Aa1 - Aa3	74 650	-	-	-	-	74 650
Εσωτερική διαβάθμιση 3 - χαμηλός πιστωτικός κίνδυνος	A1 - A3	17 804	-	-	-	-	17 804
Εσωτερική διαβάθμιση 4 - μέτριος πιστωτικός κίνδυνος	Baa1 - Baa3	39 295	18 783	-	-	-	58 078
Εσωτερική διαβάθμιση 5 - οικονομικά αδύναμος αντισυμβαλλόμενος	Ba1 - Ba3	165 551	-	-	-	-	165 551
Εσωτερική διαβάθμιση 6 - υψηλός πιστωτικός κίνδυνος	B1 - B3	834 194	94 749	-	-	-	928 943
Εσωτερική διαβάθμιση 7 - πολύ υψηλός πιστωτικός κίνδυνος	κάτω από Caa1	75 057	134 701	-	-	-	209 758
Εσωτερική διαβάθμιση 8 - αντισυμβαλλόμενος σε αθέτηση	κάτω από Caa1, αλλά σε αθέτηση	-	-	185 273	3 588	-	188 861
Δάνεια και προκαταβολές στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		-	-	-	-	1 806	1 806
Πρόβλεψη ζημίας και προσαρμογή εύλογης αξίας		-22 023	-27 342	-143 092	-1 794	-1 084	-195 335
Λογιστική αξία δανείων και προκαταβολών		1 184 528	311 766	42 181	1 794	722	1 540 991
Δανειακές δεσμεύσεις							
Εσωτερική διαβάθμιση 2 - πολύ χαμηλός πιστωτικός κίνδυνος	Aa1 - Aa3	102 092	-	-	-	-	102 092
Εσωτερική διαβάθμιση 3 - χαμηλός πιστωτικός κίνδυνος	A1 - A3	12 000	-	-	-	-	12 000
Εσωτερική διαβάθμιση 4 - μέτριος πιστωτικός κίνδυνος	Baa1 - Baa3	12 463	-	-	-	-	12 463
Εσωτερική διαβάθμιση 5 - οικονομικά αδύναμος αντισυμβαλλόμενος	Ba1 - Ba3	230 455	-	-	-	-	230 455
Εσωτερική διαβάθμιση 6 - υψηλός πιστωτικός κίνδυνος	B1 - B3	567 573	22 467	-	-	-	590 040
Εσωτερική διαβάθμιση 7 - πολύ υψηλός πιστωτικός κίνδυνος	κάτω από Caa1	100 055	96 074	-	-	-	196 129
Εσωτερική διαβάθμιση 8 - αντισυμβαλλόμενος σε αθέτηση	κάτω από Caa1, αλλά σε αθέτηση	-	-	16 932	-	-	16 932
Χωρίς εσωτερική διαβάθμιση*		123 821	-	-	-	-	123 821
Πρόβλεψη ζημίας και προσαρμογή εύλογης αξίας		-7 225	-16 597	-	-	-	-23 822
Λογιστική αξία δανειακών δεσμεύσεων		1 141 234	101 944	16 932	-	-	1 260 110

* Συμφωνίες υπηρεσιών για τις οποίες δεν υπάρχουν υποκείμενοι αντισυμβαλλόμενοι κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Η Διευκόλυνση παρακολουθεί σε διαρκή βάση τα γεγονότα τα οποία επηρεάζουν τους δανειολήπτες και τους εγγυητές της, ιδίως τις τράπεζες. Ειδικότερα, η Διευκόλυνση αξιολογεί σε μεμονωμένη βάση τα συμβατικά της δικαιώματα σε περίπτωση υποβάθμισης της πιστοληπτικής ικανότητας και αναζητά μέτρα μετριασμού. Επίσης, παρακολουθεί στενά τις ανανεώσεις τραπεζικών εγγυήσεων που έχουν ληφθεί για τα δάνειά της ώστε να εξασφαλίζεται η αντικατάστασή τους ή η έγκαιρη λήψη μέτρων εάν χρειάζεται.

3.2.3.6 Καθυστερούμενες οφειλές στο πλαίσιο χορηγηθέντων δανείων και απομειώσεις

Τα ποσά καθυστερούμενων οφειλών εντοπίζονται, παρακολουθούνται και αναφέρονται σύμφωνα με τις διαδικασίες που προβλέπονται στις «Κατευθυντήριες γραμμές και διαδικασίες για τη χρηματοδότηση δραστηριοτήτων παρακολούθησης» και ισχύουν για όλο τον τραπεζικό τομέα. Οι διαδικασίες αυτές συνάδουν με τις βέλτιστες τραπεζικές πρακτικές και εγκρίνονται για όλα τα δάνεια που τελούν υπό τη διαχείριση της ΕΤΕπ.

Η διαδικασία παρακολούθησης είναι δομημένη κατά τρόπον ώστε να εξασφαλίζεται ότι i) οι δυνητικές καθυστερήσεις οφειλών εντοπίζονται και αναφέρονται δεόντως στις αρμόδιες υπηρεσίες με ελάχιστη καθυστέρηση· ii) οι περιπτώσεις κρίσιμης σημασίας παραπέμπονται αμέσως στο κατάλληλο επιχειρησιακό επίπεδο λήψης αποφάσεων· iii) προβλέπεται τακτική υποβολή εκθέσεων στη διοίκηση της ΕΤΕπ και στα κράτη μέλη σχετικά με το γενικό καθεστώς των καθυστερούμενων οφειλών και σχετικά με τα μέτρα είσπραξης που έχουν ήδη ληφθεί ή πρόκειται να ληφθούν.

Οι καθυστερήσεις και οι απομειώσεις σχετικά με δάνεια μπορούν να αναλυθούν ως εξής (σε χιλιάδες EUR):

	Δάνεια και προκαταβολές 31.12.2019	Δάνεια και προκαταβολές 31.12.2018
Λογιστική αξία	1 518 675	1 540 991
Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής απομειωμένης πιστωτικής αξίας		
Ακαθάριστο ποσό	136 749	188 861
Απομείωση - Πρόβλεψη ζημίας	-114 307	-144 886
Λογιστική αξία των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής απομειωμένης πιστωτικής αξίας	22 442	43 975
Ληξιπρόθεσμα αλλά μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας		
Ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις		
0-30 ημερών	61	804
30-60 ημερών	924	-
60-90 ημερών	-	-
90-180 ημερών	135	-
άνω των 180 ημερών	26	1
Λογιστική αξία ληξιπρόθεσμων αλλά μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	1 146	805
Λογιστική αξία μη ληξιπρόθεσμων και μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	1 495 087	1 496 211
Σύνολο λογιστικής αξίας δανείων και προκαταβολών	1 518 675	1 540 991

3.2.3.7 Επαναδιαπραγμάτευση και ρύθμιση δανείων

Η Διευκόλυνση θεωρεί ότι τα δάνεια είναι σε ρύθμιση όταν, για την αντιμετώπιση δυσμενών μεταβολών στην οικονομική κατάσταση ενός δανειολήπτη, η Διευκόλυνση επαναδιαπραγματεύεται τους αρχικούς όρους των συμβατικών ρυθμίσεων με τον εν λόγω δανειολήπτη, επηρεάζοντας άμεσα τις μελλοντικές ταμειακές ροές του χρηματοοικονομικού μέσου, γεγονός που μπορεί να επιφέρει ζημία στη Διευκόλυνση. Ωστόσο, οι οικονομικές επιπτώσεις των δραστηριοτήτων αναδιάρθρωσης περιορίζονται γενικά σε ζημίες απομείωσης, εάν υπάρχουν, καθώς η οικονομική ουδετερότητα εφαρμόζεται εν γένει από τη Διευκόλυνση και αντικατοπτρίζεται στην επαναδιαπραγμάτευση των όρων τιμολόγησης των αναδιάρθρωμένων πράξεων.

Κατά τη συνήθη εμπορική πρακτική, η αξιολόγηση δανείων για τα υπό εξέταση δάνεια θα είχε υποβαθμιστεί και το δάνειο θα είχε συμπεριληφθεί στον κατάλογο επιτήρησης πριν από την επαναδιαπραγμάτευση. Μετά την επαναδιαπραγμάτευση, η Διευκόλυνση θα συνεχίσει να παρακολουθεί στενά τα δάνεια αυτά. Σε περίπτωση που οι όροι πληρωμής της επαναδιαπραγμάτευσης δεν ανακτήσουν την αρχική λογιστική αξία του στοιχείου ενεργητικού, το στοιχείο ενεργητικού θα θεωρηθεί απομειωμένο. Οι σχετικές ζημίες απομείωσης θα υπολογιστούν βάσει των προβλεπόμενων ταμειακών ροών που προεξοφλούνται με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Η ανάγκη απομείωσης όλων των δανείων των οποίων η αξιολόγηση έχει υποβαθμιστεί στη διαβάθμιση E- εξετάζεται τακτικά όλα τα δάνεια με αξιολόγηση F απαιτούν απομείωση. Μόλις η αξιολόγηση ενός δανείου βελτιωθεί επαρκώς, το δάνειο αποσύρεται από τον κατάλογο επιτήρησης σύμφωνα με τις διαδικασίες της Διευκόλυνσης.

Στα μέτρα και τις πρακτικές ρύθμισης που εφάρμοσε η ομάδα αναδιάρθρωσης της ΕΤΕπ κατά την περίοδο αναφοράς περιλαμβάνεται η παράταση της προθεσμίας λήξης, η αναστολή καταβολής του κεφαλαίου μόνο, η αναστολή της καταβολής κεφαλαίου και τόκων και η κεφαλαιοποίηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών. Τα εν λόγω μέτρα ρύθμισης δεν οδηγούν σε παύση αναγνώρισης της υποκείμενης πράξης, εκτός εάν οι επιπτώσεις των συμβατικών αλλαγών στην καθαρή παρούσα αξία του δανείου κατά την ημερομηνία αναδιάρθρωσης θεωρούνται σημαντικές. Εάν το εν λόγω χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού που αναγνωρίστηκε πρόσφατα είναι απομειωμένης πιστωτικής αξίας, εμπίπτει στον ορισμό των αποκτηθέντων ή δημιουργηθέντων χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού απομειωμένης πιστωτικής αξίας.

Ανοιγμάτα που υπόκεινται σε μεταβολές των συμβατικών όρων, οι οποίες δεν επηρεάζουν τις μελλοντικές ταμειακές ροές, όπως εξασφαλίσεις ή άλλες ρυθμίσεις ασφάλειας ή η παραίτηση από συμβατικά δικαιώματα βάσει ρήτρας, δεν θεωρούνται ρυθμισμένα και, ως εκ τούτου, τα γεγονότα αυτά δεν επαρκούν ώστε να υποδείξουν από μόνα τους απομείωση.

Οι πράξεις που υπόκεινται σε μέτρα ρύθμισης αναφέρονται στον πίνακα που ακολουθεί:

Σε χιλιάδες EUR	31.12.2019	31.12.2018
Αριθμός πράξεων που υπόκεινται σε πρακτικές ρύθμισης	28	33
Λογιστικές αξίες (περιλ. τόκων και καθυστερούμενων οφειλών)	245 534	280 720
Αναγνώριση πρόβλεψης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες	7 916	9 506
Απομείωση που αναγνωρίζεται	57 321	86 334
Έσοδα από τόκους σε σχέση με πράξεις ρύθμισης	8 985	13 465
Απόσβεση ανοιγμάτων (έπεται από λήξη/πώληση της πράξης)	280	-

Σε χιλιάδες EUR	31.12.2018	Μέτρα ρύθμισης				Λοιπά	Συμβατική εξόφληση και λύση*	31.12.2019
		Παράταση προθεσμίας λήξης	Αναστολή καταβολής κεφαλαίου μόνο	Παράβαση σημαντικών χρηματοοικο νομικών ρητρών				
Τράπεζες	27 592	0	97	33 524	507	-10 252	51 468	
Επιχειρήσεις	253 128	134	0	0	0	-59 196	194 066	
Σύνολο	280 720	134	97	33 524	507	-69 448	245 534	

* Οι μειώσεις οφείλονται, αφενός, σε αποπληρωμές κεφαλαίου που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους για πράξεις που θεωρούνταν σε ρύθμιση ήδη από 31 Δεκεμβρίου 2019 και, αφετέρου, στη λήξη των μέτρων ρύθμισης κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους.

3.2.3 Πιστωτικός κίνδυνος σχετικά με ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους

1 Τα διαθέσιμα κεφάλαια επενδύονται σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα της Διευκόλυνσης σχετικά με τις συμβατικές υποχρεώσεις εκταμίευσης. Την 31η Δεκεμβρίου 2019 και την 31η Δεκεμβρίου 2018 οι επενδύσεις είχαν τη μορφή τραπεζικών καταθέσεων, πιστοποιητικών κατάθεσης και εμπορικών χρεογράφων.

2

3 Οι εγκεκριμένες οντότητες έχουν πιστοληπτική διαβάθμιση παρόμοια με τις βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες διαβαθμίσεις που απαιτούνται για τις τοποθετήσεις ταμειακών διαθεσίμων της ίδιας της ΕΤΕπ. Σε περίπτωση που έχουν χορηγηθεί διαφορετικές πιστοληπτικές διαβαθμίσεις από περισσότερους από έναν οργανισμούς πιστοληπτικής αξιολόγησης, υπερισχύει η χαμηλότερη διαβάθμιση. Το μέγιστο εγκεκριμένο όριο για κάθε εγκεκριμένη τράπεζα είναι επί του παρόντος 50 εκατ. EUR (πενήντα εκατομμύρια ευρώ). Εξαίρεση από τον κανόνα αυτόν παραχωρήθηκε στη Societe Generale, στην οποία η Διευκόλυνση τηρεί τους οικείους επιχειρησιακούς λογαριασμούς διαθεσίμων. Το όριο βραχυπρόθεσμων πιστώσεων για τη Societe Generale στις 31 Δεκεμβρίου 2019 και στις 31 Δεκεμβρίου 2018 ανερχόταν σε 110 εκατ. EUR (εκατόν δέκα εκατομμύρια ευρώ). Το αυξημένο όριο ισχύει για το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων που τηρούνται στους επιχειρησιακούς λογαριασμούς διαθεσίμων και των μέσων που εκδίδονται από τον ίδιο αντισυμβαλλόμενο και τηρούνται στο ταμειακό χαρτοφυλάκιο.

4

Όλες οι επενδύσεις εκτελέστηκαν με εγκεκριμένες οντότητες και έχουν μέγιστη επιτρεπόμενη διάρκεια τριών μηνών από την ημερομηνία αξίας. Κάθε υπέρβαση του ορίου πιστωτικών ανοιγμάτων αναφέρθηκε στους εντολείς. Την 31η Δεκεμβρίου 2019 και την 31η Δεκεμβρίου 2018 όλες οι προθεσμιακές καταθέσεις, τα εμπορικά χρεόγραφα και τα μετρητά που διακρατούνταν στο ταμειακό χαρτοφυλάκιο της Διευκόλυνσης είχαν ελάχιστη διαβάθμιση P-2 (ισοδύναμη Moody's) κατά την ημερομηνία διακανονισμού.

5

6 Ο πίνακας που ακολουθεί δείχνει την κατάσταση των ταμειακών διαθεσίμων και των ισοδυνάμων τους, καθώς και τους δεδουλευμένους τόκους (σε χιλιάδες EUR):

7

Ελάχιστη βραχυπρόθεσμη πιστοληπτική διαβάθμιση (Moody's)	Ελάχιστη μακροπρόθεσμη πιστοληπτική διαβάθμιση (Moody's)	31.12.2019		31.12.2018	
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 %
Σύνολο		837 777	100 %	573 708	100 %

3.2.5 Πιστωτικός κίνδυνος σχετικά με παράγωγα προϊόντα

1

3.2.5.1 Πολιτική πιστωτικού κινδύνου παράγωγων προϊόντων

2

3 Ο πιστωτικός κίνδυνος όσον αφορά παράγωγα προϊόντα είναι η ζημία που μπορεί να υποστεί ένα δεδομένο συμβαλλόμενο μέρος, όταν το άλλο συμβαλλόμενο μέρος δεν μπορεί να τηρήσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις. Ο πιστωτικός κίνδυνος που συνδέεται με παράγωγα προϊόντα ποικίλλει ανάλογα με ορισμένους παράγοντες (όπως επιτόκια και συναλλαγματικές ισοτιμίες) και γενικά ανταποκρίνεται μόνο σε μικρό μέρος της τεκμαρτής τους αξίας.

4

5 Στο πλαίσιο των συνήθων δραστηριοτήτων της, η Διευκόλυνση μπορεί να συνάπτει συμβάσεις ανταλλαγής (swap) για την κάλυψη ειδικών δανειοδοτικών πράξεων ή προθεσμιακές συμβάσεις συναλλάγματος με σκοπό την αντιστάθμιση των συναλλαγματικών της θέσεων, που εκφράζονται σε άλλα νομίσματα πλην του ευρώ και τα οποία αποτελούν αντικείμενο διαπραγματεύσεως σε ενεργό αγορά. Όλες οι ανταλλαγές (swaps) εκτελούνται από την ΕΤΕπ με εξωτερικό αντισυμβαλλόμενο. Οι ανταλλαγές ρυθμίζονται από τις ίδιες κύριες συμφωνίες ανταλλαγής και τα παραρτήματα πιστωτικής στήριξης που έχουν υπογραφεί μεταξύ της ΕΤΕπ και των εξωτερικών αντισυμβαλλομένων της.

6

3.2.5.2 Επιμέτρηση πιστωτικού κινδύνου για παράγωγα προϊόντα

7

8 Όλες οι εκτελούμενες ανταλλαγές από την ΕΤΕπ που έχουν σχέση με τη Διευκόλυνση υπόκεινται στο ίδιο συμβατικό πλαίσιο και τις ίδιες μεθόδους που εφαρμόζονται για τα παράγωγα προϊόντα τα οποία διαπραγματεύεται η ΕΤΕπ για τους δικούς της σκοπούς. Συγκεκριμένα, η επιλεξιμότητα αντισυμβαλλομένων ανταλλαγής προσδιορίζεται από την ΕΤΕπ με βάση τους ίδιους όρους επιλεξιμότητας που εφαρμόζονται για τους γενικούς σκοπούς της ανταλλαγής.

9

10 Η ΕΤΕπ μετρά την έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο που έχει σχέση με ανταλλαγές (swaps) και παράγωγα προϊόντα με βάση την προσέγγιση καθαρού ανοίγματος στην αγορά (Net Market Exposure - «NME») και του δυνητικού μελλοντικού ανοίγματος (Potential Future Exposure - «PFE») για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων και της παρακολούθησης της τήρησης ορίων. Οι προσεγγίσεις NME και PFE περιλαμβάνουν εξολοκλήρου τα παράγωγα προϊόντα που έχουν σχέση με την Επενδυτική Διευκόλυνση.

- Ο πίνακας που ακολουθεί δείχνει τη ληκτότητα των πράξεων ανταλλαγής επιτοκίων σε διαφορετικά νομίσματα, που υποδιαιρούνται σύμφωνα με το τεκμαρτό τους ποσό και την εύλογη αξία τους:

1

Συμβάσεις ανταλλαγής (swap) την 31.12.2019 Σε χιλιάδες EUR	κάτω από 1 έτος	1 έτος έως 5 έτη	5 έτη έως 10 έτη	πάνω από 10 έτη	Σύνολο 2019
Τεκμαρτό ποσό	-	-	-	-	-
Εύλογη αξία (δηλαδή η καθαρή παρούσα αξία)	-	-	-	-	-

Συμβάσεις ανταλλαγής (swap) την 31.12.2018 Σε χιλιάδες EUR	κάτω από 1 έτος	1 έτος έως 5 έτη	5 έτη έως 10 έτη	πάνω από 10 έτη	Σύνολο 2018
Τεκμαρτό ποσό	-	5 245	-	-	5 245
Εύλογη αξία (δηλαδή η καθαρή παρούσα αξία)	-	-325	-	-	-325

1

- Η Διευκόλυνση συνάπτει βραχυπρόθεσμες συμβάσεις ανταλλαγής νομισμάτων («FX swaps») με σκοπό να αντισταθμιστεί ο νομισματικός κίνδυνος σχετικά με εκταμιεύσεις δανείων σε νομίσματα άλλα από το ευρώ. Οι βραχυπρόθεσμες ανταλλαγές νομισμάτων (FX swaps) έχουν μέγιστη προθεσμία λήξης τριών μηνών και ανανεώνονται συστηματικά. Το τεκμαρτό ποσό των συναλλαγματικών ανταλλαγών ανήλθε σε 1 545,0 εκατ. EUR την 31η Δεκεμβρίου 2019 έναντι 1 460,6 εκατ. EUR την

31η Δεκεμβρίου 2018. Η εύλογη αξία των συναλλαγματικών ανταλλαγών ανήλθε σε 14,1 εκατ. EUR την 31η Δεκεμβρίου 2019 έναντι 1,1 εκατ. EUR την

31η Δεκεμβρίου 2018.

2

- Η Διευκόλυνση συνάπτει συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίου με σκοπό την αντιστάθμιση του κινδύνου επιτοκίου σχετικά με εκταμιευθέντα δάνεια. Την

31η Δεκεμβρίου 2019 υπήρχαν δύο εκκρεμείς πράξεις ανταλλαγής επιτοκίου με τεκμαρτό ποσό ύψους 24,2 εκατ. EUR (2018: 28,5 εκατ. EUR) και εύλογη αξία -0,1 εκατ. EUR (2018: 0,7 εκατ. EUR).

3

3.2.4 Πιστωτικός κίνδυνος όσον αφορά ταμειακά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

1

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται η κατάσταση του ταμειακού χαρτοφυλακίου το οποίο απαρτίζεται εξ ολοκλήρου από εμπορικά χρεόγραφα εκδοθέντα από υπο-κρατικούς φορείς, τράπεζες και μη τραπεζικές οντότητες με υπολειπόμενη διάρκεια έως τριών μηνών. Τα κράτη μέλη της ΕΕ, οι οργανισμοί τους, οι τράπεζες και οι μη τραπεζικές οντότητες είναι αποδεκτοί εκδότες. Το μέγιστο εγκεκριμένο όριο για κάθε εγκεκριμένο εκδότη είναι 50 000 000 EUR (πενήντα εκατομμύρια ευρώ). Επενδύσεις σε μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα ομόλογα θα μπορούσαν να είναι επίσης επιλέξιμες, σύμφωνα με τις επενδυτικές κατευθυντήριες γραμμές και ανάλογα με τις απαιτήσεις ρευστότητας:

2

Ελάχιστη βραχυπρόθεσμη πιστοληπτική διαβάθμιση (Moody's)	Ελάχιστη μακροπρόθεσμη πιστοληπτική διαβάθμιση (Moody's)	31.12.2019		31.12.2018	
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 %
Σύνολο		330 587	100 %	335 140	100 %

3.3 Κίνδυνος ρευστότητας

1

2 Οι κίνδυνος ρευστότητας αφορά την ικανότητα της οντότητας να χρηματοδοτεί αυξήσεις στοιχείων ενεργητικού και να καλύπτει υποχρεώσεις που καθίστανται ληξιπρόθεσμες, χωρίς να προκαλούνται απaráδεκτες ζημιές. Ο κίνδυνος αυτός μπορεί να κατανεμηθεί σε κίνδυνο χρηματοδότησης της ρευστότητας και σε κίνδυνο ρευστότητας της αγοράς. Κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος μια οντότητα να μην είναι σε θέση να ανταποκριθεί αποτελεσματικά τόσο στις αναμενόμενες όσο και στις απροσδόκητες τρέχουσες και μελλοντικές ανάγκες για ταμειακές ροές χωρίς αυτό να επηρεάζει την καθημερινές λειτουργίες της ή την οικονομική της κατάσταση. Κίνδυνος ρευστότητας της αγοράς είναι ο κίνδυνος μια οντότητα να μην μπορεί εύκολα να αντισταθμίσει ή να εξαλείψει μια θέση στην τιμή της αγοράς λόγω ανεπαρκούς βάθους της αγοράς ή διαταραχής της αγοράς.

3.2

3.3.1 Διαχείριση κινδύνου ρευστότητας

3

4 Η Διευκόλυνση χρηματοδοτείται κατά πρώτον με ετήσιες συνεισφορές των κρατών μελών, καθώς και με εισροές που προκύπτουν από πράξεις της Διευκόλυνσης. Η Διευκόλυνση διαχειρίζεται τον κίνδυνο χρηματοδότησης της ρευστότητάς της, κυρίως με τον προγραμματισμό των καθαρών της αναγκών σε ρευστότητα και των απαιτούμενων ετήσιων συνεισφορών των κρατών μελών.

5

6 Για να υπολογισθούν οι ετήσιες συνεισφορές των κρατών μελών, οι ρυθμοί εκταμίευσης του υφιστάμενου και του προγραμματιζόμενου χαρτοφυλακίου μελετώνται και παρακολουθούνται καθ' όλη τη διάρκεια του έτους. Για τη διόρθωση ετήσιων απαιτήσεων ρευστότητας λαμβάνονται υπόψη έκτακτα γεγονότα, όπως πρόωρες επιστροφές, πωλήσεις μετοχών ή περιπτώσεις αθέτησης.

7

8 Για να μειωθεί περισσότερο ο κίνδυνος ρευστότητας, η Διευκόλυνση διατηρεί επαρκές αποθεματικό ρευστότητας ώστε να καλύπτει ανά πάσα στιγμή προβλεπόμενες εκταμιεύσεις μετρητών, όπως κοινοποιούνται περιοδικά από το τμήμα δανεισμού της ΕΤΕπ. Επενδύονται κεφάλαια στη χρηματαγορά και σε αγορές ομολόγων με τη μορφή διαπραγματευτικών καταθέσεων και άλλων βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών μέσων λαμβανομένων υπόψη των υποχρεώσεων εκταμίευσης μετρητών της Διευκόλυνσης. Τα ρευστά στοιχεία ενεργητικού της Διευκόλυνσης τελούν υπό τη διαχείριση του τμήματος ταμειακών διαθεσίμων της Τράπεζας με σκοπό να διατηρείται επαρκής ρευστότητα ώστε να μπορεί η Διευκόλυνση να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις της.

9

10 Σύμφωνα με την αρχή του διαχωρισμού των καθηκόντων μεταξύ του τμήματος εξυπηρέτησης πελατών και του τμήματος διαχείρισης συναλλαγών (Front and Back Office), οι εργασίες διακανονισμού που σχετίζονται με την επένδυση αυτών των στοιχείων ενεργητικού υπόκεινται στην αρμοδιότητα της υπηρεσίας της ΕΤΕπ για τον σχεδιασμό και διακανονισμό πράξεων. Επιπλέον, η έγκριση αντισυμβαλλομένων και ορίων όσον αφορά επενδύσεις ταμειακών διαθεσίμων, καθώς και η παρακολούθηση των ορίων αυτών, εναπόκειται στην αρμοδιότητα της διεύθυνσης «Διαχείριση κινδύνων» της ΕΤΕπ.

11

3.3.2 Επιμέτρηση κινδύνου ρευστότητας

12

13 Οι πίνακες στο παρόν τμήμα αναφέρουν αναλυτικά τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Διευκόλυνσης ανά ληκτότητα με βάση το διάστημα που απομένει μεταξύ της ημερομηνίας του ισολογισμού και της ημερομηνίας συμβατικής ληκτότητας (με βάση συμβατικές απροεξόφλητες ταμειακές ροές).

14

15 Όσον αφορά τις μη παράγωγες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, οι υποχρεώσεις της Διευκόλυνσης έχουν τη μορφή μη εκταμιευθέντων ποσών στο πλαίσιο ήδη υπογεγραμμένων δανειακών συμφωνιών, μη εκταμιευθέντων τμημάτων συμφωνιών προεγγράφης στο κεφάλαιο ή επενδυτικών συμφωνιών που έχουν ήδη συναφθεί, χορηγηθεισών δανειακών εγγυήσεων ή επιδοτήσεων επιτοκίου και τεχνικής βοήθειας.

16

17 Τα δάνεια στο πλαίσιο της Επενδυτικής Διευκόλυνσης έχουν προθεσμία εκταμίευσης. Ωστόσο, οι εκταμιεύσεις πραγματοποιούνται σε χρονικές περιόδους και σε ποσά που αντικατοπτρίζουν την πρόοδο των σχετικών επενδυτικών έργων. Επιπλέον, τα δάνεια της Επενδυτικής Διευκόλυνσης αποτελούν πράξεις που λαμβάνουν χώρα σε σχετικά ευμετάβλητο επιχειρησιακό περιβάλλον και, ως εκ τούτου, το χρονοδιάγραμμα εκταμίευσής τους εξαρτάται σε σημαντικό βαθμό από κριτήρια αβεβαιότητας.

18

19 Οι κεφαλαιακές επενδύσεις καθίστανται απαιτητές όταν και μόλις οι διαχειριστές κεφαλαίων ζητήσουν με θεμελιωμένο τρόπο την καταβολή κεφαλαίων λόγω της προσόδου που σημείωσαν στις επενδυτικές τους δραστηριότητες. Η περίοδος εκταμίευσης διαρκεί συνήθως 3 έτη, με συχνές παρατάσεις ενός ή δύο ετών. Συνήθως, ορισμένες υποχρεώσεις εκταμίευσης διατηρούνται και μετά το τέλος της περιόδου αναλήψεων μέχρις ότου διατεθούν πλήρως όλες οι υποκείμενες επενδύσεις του ταμείου, δεδομένου ότι η ρευστότητα του ταμείου μπορεί να είναι ανεπαρκής κατά καιρούς για την κάλυψη υποχρεώσεων πληρωμής που προκύπτουν σχετικά με αμοιβές ή άλλες δαπάνες.

20

21 Οι εγγυήσεις δεν υπόκεινται σε ειδικές υποχρεώσεις εκταμίευσης εκτός αν η εγγύηση καταπέσει. Το ποσό των υπόλοιπων εγγυήσεων μειώνεται παράλληλα με το χρονοδιάγραμμα εξόφλησης εγγυημένων δανείων.

22

23 Ταμειακές εκροές χορηγηθεισών επιδοτήσεων επιτοκίου συμβαίνουν στην περίπτωση επιδοτούμενων δανείων χρηματοδοτούμενων από τους ίδιους πόρους της Τράπεζας. Ως εκ τούτου, οι εν λόγω εκροές αντιπροσωπεύουν μόνο δεσμεύσεις που αφορούν τα δάνεια αυτά και όχι το συνολικό ποσό των επιδοτήσεων επιτοκίου που δεν έχει εκταμιευτεί. Όπως και στην περίπτωση δανείων, το χρονοδιάγραμμα εκταμίευσης είναι αβέβαιο.

24

25 Οι «μικτές ονομαστικές εκροές» για χορηγηθείσα τεχνική βοήθεια στο «προφίλ ληκτότητας μη παράγωγων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων» αντιστοιχούν στο συνολικό ποσό υπογεγραμμένων συμβάσεων τεχνικής βοήθειας που δεν έχει εκταμιευτεί. Το χρονοδιάγραμμα εκταμίευσης χαρακτηρίζεται από σοβαρό βαθμό αβεβαιότητας. Οι ταμειακές εκροές που κατατάσσονται στη χρονική περίοδο «κάτω των 3 μηνών» αντιπροσωπεύουν το ποσό των εκκρεμών τιμολογίων που παραλήφθηκαν μέχρι την ημερομηνία αναφοράς.

26

27 Οι αναλήψεις υποχρεώσεων για μη παράγωγες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις για τις οποίες δεν υπάρχει καθορισμένη συμβατική ημερομηνία ληκτότητας ταξινομούνται υπό την «Απροσδιόριστη ληκτότητα». Οι αναλήψεις υποχρεώσεων, για τις οποίες υπάρχει εγγεγραμμένο αίτημα εκταμίευσης μετρητών την ημερομηνία αναφοράς, ταξινομούνται στο πλαίσιο της σχετικής χρονικής περιόδου.

28

29 Όσον αφορά τις παράγωγες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, το προφίλ ρευστότητας αντιπροσωπεύει τις συμβατικές απροεξόφλητες ακαθάριστες ταμειακές ροές συμβάσεων ανταλλαγής, συμπεριλαμβανομένων των ανταλλαγών συναλλάγματος σε διαφορετικά νομίσματα (CCS), των πράξεων ανταλλαγής επιτοκίου σε διαφορετικά νομίσματα (CCIRS), των βραχυπρόθεσμων συμφωνιών ανταλλαγής συναλλάγματος και των πράξεων ανταλλαγής επιτοκίου.

30

Προφίλ ληκτότητας μη παράγωγων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων	3 μήνες ή λιγότερο	Από 3 μήνες έως 1 έτος	Από 1 έτος έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Απροσδιόριστη ληκτότητα	Μεικτές ονομαστικές εκροές
Σε χιλιάδες EUR την 31.12.2019						
Εκροές για χορηγηθέντα αλλά μη εκταμειωθέντα δάνεια	33 038	-	-	-	1 324 282	1 357 320
Εκροές για χορηγηθέντα επενδυτικά κεφάλαια και προεγγραφή μετοχών	369	-	-	-	405 551	405 920
Άλλα (υπογεγραμμένες μη χορηγηθείσες εγγυήσεις, χορηγηθείσες εγγυήσεις)	-	-	-	-	1 559 831	1 559 831
Εκροές για χορηγηθείσες επιδοτήσεις επιτοκίου	-	-	-	-	350 678	350 678
Εκροές για χορηγηθείσα τεχνική βοήθεια	3 898	-	-	-	21 166	25 064
Σύνολο	37 305	-	-	-	3 661 508	3 698 813

Προφίλ ληκτότητας μη παράγωγων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων	3 μήνες ή λιγότερο	Από 3 μήνες έως 1 έτος	Από 1 έτος έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Απροσδιόριστη ληκτότητα	Μεικτές ονομαστικές εκροές
Σε χιλιάδες EUR την 31.12.2018						
Εκροές για χορηγηθέντα αλλά μη εκταμειωθέντα δάνεια	7 854	-	-	-	1 276 078	1 283 932
Εκροές για χορηγηθέντα επενδυτικά κεφάλαια και προεγγραφή μετοχών	2 023	-	-	-	345 144	347 167
Άλλα (υπογεγραμμένες μη χορηγηθείσες εγγυήσεις, χορηγηθείσες εγγυήσεις)	-	-	-	-	1 556 468	1 556 468
Εκροές για χορηγηθείσες επιδοτήσεις επιτοκίου	-	-	-	-	360 655	360 655
Εκροές για χορηγηθείσα τεχνική βοήθεια	2 373	-	-	-	24 082	26 455
Σύνολο	12 250	-	-	-	3 562 427	3 574 677

Προφίλ ληκτότητας παράγωγων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων	3 μήνες ή λιγότερο	Πάνω από 3 μήνες έως 1 έτος	Πάνω από 1 έτος έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Μεικτές ονομαστικές εισροές/εκροές
Σε χιλιάδες EUR την 31.12.2019					
CCS και CCIRS – Εισροές	-	-	-	-	-
CCS και CCIRS – Εκροές	-	-	-	-	-
Βραχυπρόθεσμες ανταλλαγές συναλλάγματος – Εισροές	1 545 000	-	-	-	1 545 000
Βραχυπρόθεσμες ανταλλαγές συναλλάγματος – Εκροές	-1 535 571	-	-	-	-1 535 571
Πράξεις ανταλλαγής επιτοκίου – Εισροές	310	820	2 045	-	3 175
Πράξεις ανταλλαγής επιτοκίου – Εκροές	-	-1 128	-2 138	-	-3 266
Σύνολο	9 739	-308	-93	-	9 338

Προφίλ ληκτότητας παράγωγων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων	3 μήνες ή λιγότερο	Πάνω από 3 μήνες έως 1 έτος	Πάνω από 1 έτος έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Μεικτές ονομαστικές εισροές/εκροές
Σε χιλιάδες EUR την 31.12.2018					
CCS και CCIRS – Εισροές	5	3 281	1 816	-	5 102
CCS και CCIRS – Εκροές	-	-4 081	-1 770	-	-5 851
Βραχυπρόθεσμες ανταλλαγές συναλλάγματος – Εισροές	1 460 608	-	-	-	1 460 608
Βραχυπρόθεσμες ανταλλαγές συναλλάγματος – Εκροές	-1 465 498	-	-	-	-1 465 498
Πράξεις ανταλλαγής επιτοκίου – Εισροές	397	1 171	3 473	204	5 245
Πράξεις ανταλλαγής επιτοκίου – Εκροές	-	-1 340	-3 030	-175	-4 545
Σύνολο	-4 488	-969	489	29	-4 939

3.3.3 Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

4

5 Στον ακόλουθο πίνακα παρατίθενται οι λογιστικές αξίες μη παράγωγων χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που αναμένεται να ανακτηθούν ή να διακανονιστούν σε περίοδο μεγαλύτερη των 12 μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού.

6

Σε χιλιάδες EUR	31.12.2019	31.12.2018
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού:		
Δάνεια και προκαταβολές	1 636 520	1 666 232
Μετοχές και άλλοι τίτλοι μεταβλητής απόδοσης	619 928	567 292
Άλλα στοιχεία ενεργητικού	-	171
Σύνολο	2 256 448	2 233 695
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις		
Προβλέψεις για εκδοθείσες εγγυήσεις	628	793
Οφειλές έναντι τρίτων*	93 531	93 641
Προβλέψεις για δανειακές δεσμεύσεις	37 269	23 822
Σύνολο	131 428	118 256

* Τα ποσά που οφείλονται σε τρίτους περιλαμβάνουν τις επιδοτήσεις επιτοκίου και την τεχνική βοήθεια που δεν έχουν ακόμη εκταμιευθεί και που οφείλονται σε κράτη μέλη, όπου η ληκτότητα είναι κυρίως απροσδιόριστη.

3.4 Κίνδυνος αγοράς

4

5 Ο κίνδυνος αγοράς αντιπροσωπεύει τον κίνδυνο οι μεταβολές των αγοραίων τιμών και συντελεστών, όπως επιτόκια, τιμές μετοχών και συναλλαγματικές ισοτιμίες, να επηρεάσουν τα έσοδα ή την αξία των μετοχών μιας οντότητας σε χρηματοοικονομικά μέσα.

6

3.4.1 Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου προκύπτει από τη μεταβλητότητα της οικονομικής αξίας, ή των σχετικών εσόδων, των θέσεων τοκοφόρου επιτοκίου λόγω δυσμενών διακυμάνσεων των επιτοκίων.

Η Διευκόλυνση δεν επηρεάζεται άμεσα από τη διακύμανση της οικονομικής αξίας της ή τις αναντιστοιχίες ως προς την τιμολόγηση μεταξύ των διαφόρων στοιχείων ενεργητικού, στοιχείων παθητικού και μέσων αντιστάθμισης κινδύνου διότι i) δεν έχει άμεσο κόστος δανεισμού ή έντοκα στοιχεία παθητικού και ii) αποδέχεται τις επιπτώσεις των διακυμάνσεων των επιτοκίων στα έσοδα από τις επενδύσεις της.

Η Διευκόλυνση υπολογίζει την ευαισθησία του χαρτοφυλακίου των δανείων της και των πολύ μικρών ανταλλαγών αντιστάθμισης στις διακυμάνσεις των επιτοκίων με τον υπολογισμό της τιμής μονάδων βάσης (BPV-Basis Point Value).

Η τιμή μονάδων βάσης (BPV) μετρά το κέρδος ή τη ζημία στην καθαρή παρούσα αξία του σχετικού χαρτοφυλακίου, λόγω αύξησης κατά μία μονάδα βάσης (0,01 %) σε περιόδους ισχύος των επιτοκίων που υπάγονται σε μία από τις εξής κατηγορίες «χρηματαγορά – έως ένα έτος», «πολύ σύντομη – 2 έως 3 έτη», «σύντομη – 4 έως 6 έτη», «μέση – 7 έως 11 έτη», «μακροπρόθεσμη – 12 έως 20 έτη» και «εξαιρετικά μακροπρόθεσμη – πάνω από 21 έτη».

Για να προσδιοριστεί η καθαρή παρούσα αξία (ΚΠΑ) των ταμειακών ροών των δανείων, η Διευκόλυνση χρησιμοποιεί την καμπύλη της βάσης χρηματοδότησης σε ευρώ της ΕΤΕπ (καμπύλη ανταλλαγής σε ευρώ προσαρμοσμένη με βάση το συνολικό περιθώριο χρηματοδότησης της ΕΤΕπ). Η καμπύλη χρηματοδότησης της ΕΤΕπ σε δολάρια χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό της ΚΠΑ ταμειακών ροών δανείων εκπεφρασμένων σε δολάρια ΗΠΑ. Η ΚΠΑ ταμειακών ροών δανείων εκπεφρασμένων σε νομίσματα για τα οποία δεν είναι διαθέσιμη αξιόπιστη και επαρκώς πλήρης καμπύλη αναγωγής προσδιορίζεται με τη χρησιμοποίηση της βασικής καμπύλης χρηματοδότησης της ΕΤΕπ σε ευρώ, ενδεικτικά.

Η Διευκόλυνση, για να υπολογίσει την καθαρή παρούσα αξία των πολύ μικρών ανταλλαγών αντιστάθμισης, χρησιμοποιεί την καμπύλη swap του ευρώ για τις ταμειακές ροές σε ευρώ και την καμπύλη swap του δολαρίου για τις ταμειακές ροές σε δολάρια ΗΠΑ.

Σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί, η καθαρή παρούσα αξία του χαρτοφυλακίου δανείων, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών πολύ μικρών swaps αντιστάθμισης την 31η Δεκεμβρίου 2019 θα μειωθεί κατά 533 000 EUR (την 31η Δεκεμβρίου 2018: μείωση κατά 483 000 EUR) εάν όλες οι σχετικές καμπύλες επιτοκίων μετατοπιστούν ταυτόχρονα προς τα άνω παράλληλα κατά 1 μονάδα βάσης.

Τιμή μονάδων βάσης - BPV	Χρηματαγορά	Πολύ σύντομη περίοδος	Σύντομη περίοδος	Μέση περίοδος	Μακροπρόθεσμη περίοδος	Εξαιρετικά μακροπρόθεσμη περίοδος	Σύνολο
Σε χιλιάδες EUR	Αγορά						
Στις 31.12.2019	1 έτος	2 έως 3 έτη	4 έως 6 έτη	7 έως 11 έτη	12 έως 20 έτη	21 έτη	
Συνολική ευαισθησία των δανείων και των πολύ μικρών ανταλλαγών αντιστάθμισης	-42	-99	-172	-163	-57	-	-533

Τιμή μονάδων βάσης - BPV	Χρηματαγορά	Πολύ σύντομη περίοδος	Σύντομη περίοδος	Μέση περίοδος	Μακροπρόθεσμη περίοδος	Εξαιρετικά μακροπρόθεσμη περίοδος	Σύνολο
Σε χιλιάδες EUR	Αγορά						
Στις 31.12.2018	1 έτος	2 έως 3 έτη	4 έως 6 έτη	7 έως 11 έτη	12 έως 20 έτη	21 έτη	
Συνολική ευαισθησία των δανείων και των πολύ μικρών ανταλλαγών αντιστάθμισης	-38	-94	-168	-154	-29	-	-483

3.4.2 Συναλλαγματικός κίνδυνος

4

5 Για την Επενδυτική Διευκόλυνση, συναλλαγματικός κίνδυνος («FX») είναι ο κίνδυνος ζημίας στα κέρδη ή στην οικονομική αξία λόγω δυσμενών διακυμάνσεων των συναλλαγματικών ισοτιμιών.

6

Δεδομένης της ύπαρξης λογιστικού νομίσματος αναφοράς (του ευρώ για την Επενδυτική Διευκόλυνση), η Διευκόλυνση εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο σε περίπτωση αναντιστοιχίας μεταξύ στοιχείων ενεργητικού και στοιχείων παθητικού τα οποία εκφράζονται σε λογιστικό νόμισμα διαφορετικό από το λογιστικό νόμισμα αναφοράς. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος περιλαμβάνει επίσης το αποτέλεσμα των μεταβολών της αξίας μελλοντικών ταμειακών ροών εκφρασμένων σε λογιστικό νόμισμα διαφορετικό από το λογιστικό νόμισμα αναφοράς (π.χ. πληρωμές τόκων και μερισμάτων), λόγω διακυμάνσεων των συναλλαγματικών ισοτιμιών.

3.4.2.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος και ταμειακά διαθέσιμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Επενδυτικής Διευκόλυνσης εκφράζονται είτε σε ευρώ είτε σε δολάρια ΗΠΑ (USD).

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος αντισταθμίζεται με προθεσμιακές πράξεις ή πράξεις τοις μετρητοίς σε διαφορετικά νομίσματα, ανταλλαγές νομισμάτων ή ανταλλαγές συναλλάγματος σε διαφορετικά νομίσματα. Το τμήμα διαχείρισης ταμειακών διαθεσίμων της ΕΤΕπ μπορεί, όταν κρίνεται αναγκαίο και σκόπιμο, να χρησιμοποιήσει κάθε άλλο μέσο, σύμφωνα με την πολιτική της Τράπεζας, που παρέχει προστασία έναντι κινδύνων αγοράς σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές δραστηριότητες της Επενδυτικής Διευκόλυνσης.

3.4.2.2 Συναλλαγματικός κίνδυνος και πράξεις που χρηματοδοτούνται ή τυγχάνουν εγγύησης από την Επενδυτική Διευκόλυνση

Οι συνεισφορές των κρατών μελών προς την Επενδυτική Διευκόλυνση εισπράττονται σε ευρώ. Οι πράξεις που χρηματοδοτούνται ή τυγχάνουν εγγύησης από την Επενδυτική Διευκόλυνση, καθώς και οι επιδοτήσεις επιτοκίου μπορούν να εκφράζονται σε ευρώ, δολάρια ΗΠΑ ή σε κάθε άλλο αναγνωρισμένο νόμισμα.

Έκθεση σε συναλλαγματικό κίνδυνο (έναντι του ευρώ ως νομίσματος αναφοράς) προκύπτει οσάκις δεν αντισταθμίζονται συναλλαγές εκφρασμένες σε νομίσματα άλλα εκτός από το ευρώ. Οι κατευθυντήριες γραμμές για την αντιστάθμιση του συναλλαγματικού κινδύνου της Επενδυτικής Διευκόλυνσης παρατίθενται κατωτέρω.

3.4.2.2.1 Αντιστάθμιση πράξεων εκφρασμένων σε δολάρια ΗΠΑ

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος που προκύπτει από τις πράξεις της Επενδυτικής Διευκόλυνσης οι οποίες είναι εκφρασμένες σε δολάρια ΗΠΑ καλύπτεται σε συγκεντρωτική βάση μέσω της χρήσης συναλλαγματικών ανταλλαγών EUR/USD, που ανανεώνονται και αναπροσαρμόζονται ως προς το ποσό σε περιοδική βάση. Η χρήση των συναλλαγματικών ανταλλαγών επιτελεί διπλό σκοπό. Από τη μία πλευρά, παρέχει την απαραίτητη ρευστότητα για τις νέες εκταμιεύσεις (δάνεια και ίδια κεφάλαια) και, από την άλλη πλευρά, διατηρείται η μακροπρόθεσμη αντιστάθμιση του συναλλαγματικού κινδύνου.

Στην αρχή κάθε περιόδου, ταμειακές ροές εισπρακτέες ή πληρωτέες σε δολάρια ΗΠΑ κατά τη διάρκεια της επόμενης περιόδου εκτιμώνται βάσει των προβλεπόμενων ή αναμενόμενων εισροών/εκταμιεύσεων. Στη συνέχεια, οι ληξιπρόθεσμες συναλλαγματικές

ανταλλαγές ανανεώνονται και το ύψος τους προσαρμόζεται για να καλύψει τουλάχιστον τις ανάγκες ρευστότητας σε δολάρια ΗΠΑ, όπως προβλέπονται για την επόμενη περίοδο.

Σε μηνιαία βάση, η συναλλαγματική θέση σε δολάρια ΗΠΑ αποτελεί αντικείμενο αντιστάθμισης, εάν υπερβαίνει τα σχετικά όρια, μέσω άμεσης ή προθεσμιακής συναλλαγής.

Κατά την περίοδο ανανέωσης, μη αναμενόμενα ελλείμματα ρευστότητας σε δολάρια ΗΠΑ καλύπτονται με συναλλαγματικές ανταλλαγές, ενώ πλεονάσματα ρευστότητας επενδύονται σε ταμειακά διαθέσιμα ή μετατρέπονται σε ευρώ, εάν οφείλονται σε αύξηση της συναλλαγματικής θέσης.

3.4.2.2. Αντιστάθμιση πράξεων εκφρασμένων σε άλλα νομίσματα εκτός από το ευρώ ή το δολάριο ΗΠΑ

Οι πράξεις της Επενδυτικής Διευκόλυνσης σε άλλα νομίσματα εκτός από το ευρώ και το δολάριο ΗΠΑ αντισταθμίζονται με συμβάσεις ανταλλαγής συναλλάγματος σε διαφορετικά νομίσματα με το ίδιο χρηματοοικονομικό προφίλ όπως το υποκείμενο δάνειο, υπό την προϋπόθεση ότι η αγορά ανταλλαγών λειτουργεί.

Κάποιες πράξεις της Επενδυτικής Διευκόλυνσης είναι εκφρασμένες σε νομίσματα για τα οποία οι δυνατότητες αντιστάθμισης κινδύνου είτε δεν είναι διαθέσιμες με αποδοτικό τρόπο είτε είναι διαθέσιμες με υψηλό κόστος. Αυτές οι πράξεις εκφράζονται σε τοπικά νομίσματα (LCs), όμως τακτοποιούνται σε ευρώ ή σε δολάρια ΗΠΑ. Το πλαίσιο χρηματοοικονομικών κινδύνων της Επενδυτικής Διευκόλυνσης, το οποίο εγκρίθηκε στις 22 Ιανουαρίου 2015 από την επιτροπή της Επενδυτικής Διευκόλυνσης, παρέχει τη δυνατότητα αντιστάθμισης του κινδύνου των ανοιγμάτων σε τοπικά νομίσματα τα οποία παρουσιάζουν υψηλό θετικό συσχετισμό με το δολάριο ΗΠΑ μέσω συνθετικών προϊόντων τα οποία περιλαμβάνουν παράγωγα εκφρασμένα σε δολάρια ΗΠΑ. Τα τοπικά νομίσματα που αποτελούν αντικείμενο αντιστάθμισης μέσω συνθετικών προϊόντων τα οποία περιλαμβάνουν παράγωγα εκφρασμένα σε δολάρια ΗΠΑ εμφανίζονται στον πίνακα της ενότητας 3.4.2.2.3. κατωτέρω, στο στοιχείο «Τοπικά νομίσματα (αντιστάθμιση με συνθετικά προϊόντα)», ενώ τα τοπικά νομίσματα που δεν αποτελούν αντικείμενο αντιστάθμισης μέσω συνθετικών προϊόντων τα οποία περιλαμβάνουν παράγωγα εκφρασμένα σε δολάρια ΗΠΑ εμφανίζονται στον ίδιο πίνακα στο στοιχείο «Τοπικά νομίσματα (χωρίς αντιστάθμιση με συνθετικά προϊόντα)».

7

3.4.2.2.3. Συναλλαγματική θέση (σε χιλιάδες EUR)

4

Οι πίνακες της παρούσας σημείωσης απεικονίζουν τη συναλλαγματική θέση της Διευκόλυνσης.

Η συναλλαγματική θέση παρουσιάζεται στους κατωτέρω πίνακες σύμφωνα με τις πολιτικές κινδύνου της Επενδυτικής Διευκόλυνσης (όπως περιγράφονται στο πλαίσιο χρηματοοικονομικών κινδύνων της Επενδυτικής Διευκόλυνσης). Η συναλλαγματική θέση σύμφωνα με τις πολιτικές κινδύνου βασίζεται στα λογιστικά στοιχεία και ορίζεται ως το υπόλοιπο μεταξύ επιλεγμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού. Τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού που ορίζονται στη συναλλαγματική θέση σύμφωνα με τις πολιτικές κινδύνου επιλέγονται έτσι ώστε να εξασφαλίζεται ότι τα έσοδα θα μετατρέπονται στο μόνο τηρούμενο νόμισμα (ευρώ) την ημερομηνία της έισπραξής τους.

Η μεταβολή της εύλογης αξίας των μετοχών και άλλων τίτλων μεταβλητής απόδοσης συμπεριλαμβάνεται στη συναλλαγματική θέση σύμφωνα με τις πολιτικές κινδύνου, όπως και οι απομειώσεις επί δανείων και προκαταβολών. Τα παράγωγα που περιλαμβάνονται στη συναλλαγματική θέση σύμφωνα με τις πολιτικές κινδύνου λαμβάνονται υπόψη στην ονομαστική και όχι στην εύλογη αξία τους, ώστε να ευθυγραμμιστούν με την αξία των στοιχείων ενεργητικού που χρησιμοποιήθηκε ως βάση. Τα εν λόγω στοιχεία του ενεργητικού λαμβάνονται επίσης υπόψη με την ονομαστική τους αξία, προσαρμοσμένη με την απομείωση αξίας για τα δάνεια.

Στους πίνακες που ακολουθούν, το υπολειπόμενο μέρος των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, το οποίο περιλαμβάνει κυρίως δεδουλευμένους τόκους δανείων, παράγωγα και επιδοτήσεις, παρουσιάζεται στη «Συναλλαγματική θέση η οποία εξαιρείται από τις πολιτικές κινδύνου».

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019				Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και αναλήψεις υποχρεώσεων
Στοιχεία ενεργητικού και παθητικού				
Νομίσματα	Συναλλαγματική θέση σύμφωνα με τις πολιτικές κινδύνου	Συναλλαγματική θέση η οποία εξαιρείται από τις πολιτικές κινδύνου	Συναλλαγματική θέση ισολογισμού	
USD	-103 746	-56 632	-160 378	637 693
Τοπικά νομίσματα (αντιστάθμιση με συνθετικά προϊόντα)*				
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	-
Τοπικά νομίσματα (χωρίς αντιστάθμιση με συνθετικά προϊόντα)*				
HTG, MUR, MZN, XOF, ZMW, BWP, JMD, NGN, ZAR	99 864	-530	99 334	-
Σύνολο νομισμάτων εκτός ευρώ	166 963	-55 121	111 842	637 693
EUR	-	3 075 194	3 075 194	2 741 023
Σύνολο σε ευρώ και εκτός ευρώ	166 963	3 020 073	3 187 036	3 378 716

* Βλέπε ενότητα 3.4.2.2.2 για επεξηγήσεις σχετικά με την αντιστάθμιση μέσω συνθετικών προϊόντων.

Στοιχεία ενεργητικού και παθητικού				Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και αναλήψεις υποχρεώσεων
Στις 31 Δεκεμβρίου 2018				
Νομίσματα	Συναλλαγματική θέση σύμφωνα με τις πολιτικές κινδύνου	Συναλλαγματική θέση η οποία εξαιρείται από τις πολιτικές κινδύνου	Συναλλαγματική θέση ισολογισμού	
USD	-157 177	-52 111	-209 288	600 271
<i>Τοπικά νομίσματα (αντιστάθμιση με συνθετικά προϊόντα)*</i>				
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	-
<i>Τοπικά νομίσματα (χωρίς αντιστάθμιση με συνθετικά προϊόντα)*</i>				
HTG, MUR, MZN, XOF, ZMW, BWP, JMD, NGN, ZAR	74 265	-432	73 833	-
Σύνολο νομισμάτων εκτός ευρώ	129 307	-49 870	79 437	600 271
EUR	-	2 834 560	2 834 560	3 044 623
Σύνολο σε ευρώ και εκτός ευρώ	129 307	2 784 690	2 913 997	3 644 894

* Βλέπε ενότητα 3.4.2.2.2 για επεξηγήσεις σχετικά με την αντιστάθμιση μέσω συνθετικών προϊόντων.

3.4.2.3 Ανάλυση συναλλαγματικής ευαισθησίας

Την 31η Δεκεμβρίου 2019 μια υποτίμηση του ευρώ κατά 10 % σε σχέση με όλα τα άλλα νομίσματα θα οδηγούσε σε αύξηση των πόρων χρηματοδοτών κατά 14,0 εκατ. EUR (31 Δεκεμβρίου 2018: 8,8 εκατ. EUR). Η ανατίμηση του ευρώ κατά 10 % σε σχέση με όλα τα άλλα νομίσματα θα οδηγούσε σε μείωση των πόρων χρηματοδοτών κατά 11,4 εκατ. EUR (31 Δεκεμβρίου 2018: 7,2 εκατ. EUR).

3.4.2.4 Συντελεστές μετατροπής

Για την κατάρτιση του ισολογισμού την 31η Δεκεμβρίου 2019 και την 31η Δεκεμβρίου 2018 χρησιμοποιήθηκαν οι ακόλουθοι συντελεστές μετατροπής:

	31 Δεκεμβρίου 2019	31 Δεκεμβρίου 2018
Νομίσματα εκτός ΕΕ		
Πούλα Μποτσουάνας (BWP)	11,8376	12,2038
Δομινικανά πέσος (DOP)	59,3644	57,4037
Δολάρια Φίτζι (FJD)	2,4045	2,4104
Γκουρντ Αϊτής (HTG)	100,99	86,92
Δολάριο Τζαμάικας (JMD)	147,6966	144,081
Σελίνια Κένυας (KES)	113,63	116,24
Ουγκίγια Μαυριτανίας (MRU)	42,2135	41,1660
Ρουπίες Μαυρικίου (MUR)	40,63	39,05
Μετικάλ Μοζαμβίκης (MZN)	68,64	70,14
Νάιρα Νιγηρίας (NGN)	343,45	351,05
Φράγκα Ρουάντα (RWF)	1 051,12	1 020,10
Σελίνια Τανζανίας (TZS)	2 573,66	2 624,33
Σελίνια Ουγκάντας (UGX)	4108	4,239
Δολάρια ΗΠΑ (USD)	1,1234	1,145
Φράγκα CFA (XAF/XOF)	655,957	655,957
Ραντ Νότιας Αφρικής (ZAR)	15,7773	16,4594

Κουάτσα Ζάμπιας (ZMW)

15,7894

13,6077

3.4.3 Κίνδυνος τιμής συμμετοχικών τίτλων

12

Κίνδυνος τιμής συμμετοχικών τίτλων είναι ο κίνδυνος οι εύλογες αξίες επενδύσεων μετοχικού κεφαλαίου να μειωθούν λόγω μεταβολών στα επίπεδα τιμών μετοχών και/ή στην αξία επενδύσεων μετοχικού κεφαλαίου.

Η Επενδυτική Διευκόλυνση εκτίθεται σε κίνδυνο μέσω των άμεσων επενδύσεων σε συμμετοχικούς τίτλους και σε ταμεία επιχειρηματικών κεφαλαίων.

Η αξία των μη εισηγμένων μετοχικών τίτλων δεν είναι άμεσα διαθέσιμη για τον σκοπό της παρακολούθησης και του ελέγχου σε συνεχή βάση. Για τις θέσεις αυτές, μεταξύ των καλύτερων διαθέσιμων ενδείξεων είναι οι τιμές που προκύπτουν από όλες τις σχετικές τεχνικές αποτίμησης.

Οι επιπτώσεις στους πόρους των χρηματοδοτών της Διευκόλυνσης (ως αποτέλεσμα της μεταβολής της εύλογης αξίας του χαρτοφυλακίου μετοχικών τίτλων) λόγω της κατά +/-10% μεταβολής της αξίας μεμονωμένων άμεσων επενδύσεων σε ίδια κεφάλαια και επενδύσεων σε επιχειρηματικά κεφάλαια, με όλες τις λοιπές μεταβλητές σταθερές, είναι

62,0 εκατ. EUR και -62,0 εκατ. EUR, αντίστοιχα, την 31η Δεκεμβρίου 2019 (56,7 εκατ. EUR και -56,7 εκατ. EUR, αντίστοιχα, την

31η Δεκεμβρίου 2018).

1 4 Εύλογες αξίες χρηματοοικονομικών μέσων

4.1 Λογιστικές ταξινομήσεις και εύλογες αξίες

2 Ο πίνακας που ακολουθεί δείχνει τις λογιστικές αξίες και τις εύλογες αξίες χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των επιπέδων ιεράρχησης της εύλογης αξίας. Δεν περιλαμβάνουν πληροφορίες για την εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που δεν έχουν καταχωριστεί λογιστικώς στην εύλογη αξία τους, αν η λογιστική αξία αποτελεί λογικό κατ' εκτίμηση υπολογισμό της εύλογης αξίας.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	Λογιστική αξία						Εύλογη αξία			
	Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	Μετοχές και άλλοι τίτλοι μεταβλητής απόδοσης	Μετρητά, δάνεια και προκαταβολές	Ταμειακά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	Άλλες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	Σύνολο	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
Σε χιλιάδες EUR										
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που επιμετρώνται υποχρεωτικά στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων										
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	14 184	-	-	-	-	14 184	-	14 184	-	14 184
Ταμείο επιχειρηματικών κεφαλαίων	-	504 694	-	-	-	504 694	362	-	504 332	504 694
Άμεσες επενδύσεις μετοχικού κεφαλαίου	-	115 234	-	-	-	115 234	15 255	-	99 979	115 234
Δάνεια και προκαταβολές	-	-	21 702	-	-	21 702	-	-	21 702	21 702
Σύνολο χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που επιμετρώνται υποχρεωτικά στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	14 184	619 928	21 702	-	-	655 814	15 617	35 886	604 311	655 814
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος										
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους	-	-	837 777	-	-	837 777	-	-	-	-
Δάνεια και προκαταβολές	-	-	1 496 973	-	-	1 496 973	-	1 699 057	-	1 699 057
Ποσά προς είσπραξη από χρηματοδότες	-	-	86 330	-	-	86 330	-	-	-	-
Ταμειακά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	-	-	-	330 587	-	330 587	144 097	186 083	-	330 180
Άλλα στοιχεία ενεργητικού	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Σύνολο χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος	-	-	2 421 080	330 587	-	2 751 667	144 097	1 885 140	-	2 029 237
Σύνολο χρηματοοικονομικών	14 184	619 928	2 442 782	330 587	-	3 407 487				

στοιχείων ενεργητικού										
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων										
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	-191	-	-	-	-	-191	-	-191	-	-191
Σύνολο χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	-191	-	-	-	-	-191	-	-191	-	-191
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος:										
Προβλέψεις για εκδοθείσες εγγυήσεις	-	-	-	-	-628	-628				
Προβλέψεις για δανειακές δεσμεύσεις	-	-	-	-	-37 269	-37 269				
Οφειλές έναντι τρίτων	-	-	-	-	-147 438	-147 438				
Άλλα στοιχεία παθητικού	-	-	-	-	-2 353	-2 353				
Σύνολο χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος	-	-	-	-	-187 688	-187 688				
Σύνολο χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων	-191	-	-	-	-187 688	-187 879				

4 Εύλογες αξίες χρηματοοικονομικών μέσων (συνέχεια)

4.1 Λογιστικές ταξινομήσεις και εύλογες αξίες (συνέχεια)

Στις 31 Δεκεμβρίου 2018	Λογιστική αξία					Εύλογη αξία			
	Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	Μετοχές και άλλοι τίτλοι μεταβλητής απόδοσης	Μετρητά, δάνεια και απαιτήσεις	Ταμειακά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	Άλλες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	Σύνολο	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3
Σε χιλιάδες EUR									
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που επιμετρώνται υποχρεωτικά στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων									
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	9 873	-	-	-	-	9 873	-	9 873	-
Ταμεία επιχειρηματικών κεφαλαίων	-	467 152	-	-	-	467 152	-	-	467 152
Άμεσες επενδύσεις μετοχικού κεφαλαίου	-	100 140	-	-	-	100 140	16 675	-	83 465
Δάνεια και προκαταβολές	-	-	720	-	-	720	-	720	-
Σύνολο χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που επιμετρώνται υποχρεωτικά στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	9 873	567 292	720	-	-	577 885	16 675	10 593	550 617
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος									
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους	-	-	573 708	-	-	573 708	-	-	-
Δάνεια και προκαταβολές	-	-	1 540 271	-	-	1 540 271	-	1 760 576	-
Ποσά προς είσπραξη από χρηματοδότες	-	-	100 000	-	-	100 000	-	-	-
Ταμειακά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	-	-	-	335 140	-	335 140	191 475	145 061	-
Άλλα στοιχεία ενεργητικού	-	-	171	-	-	171	-	-	-
Σύνολο χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος	-	-	2 214 150	335 140	-	2 549 290	191 475	1 905 637	-
Σύνολο χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού	9 873	567 292	2 214 870	335 140	-	3 127 175			
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων									
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	-8 493	-	-	-	-	-8 493	-	-8 493	-
Σύνολο χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	-8 493	-	-	-	-	-8 493	-	-8 493	-
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος:									
Προβλέψεις για εκδοθείσες εγγυήσεις	-	-	-	-	-793	-793			
Προβλέψεις για δανειακές δεσμεύσεις	-	-	-	-	-23 822	-23 822			
Οφειλές έναντι τρίτων	-	-	-	-	-143 813	-143 813			
Άλλα στοιχεία παθητικού	-	-	-	-	-2 493	-2 493			

Σύνολο χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος	-	-	-	-	-170 921	-170 921
Σύνολο χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων	-8 493	-	-	-	-170 921	-179 414

4.2 Επιμέτρηση εύλογων αξιών

4.1

4.2.1 Τεχνικές αποτίμησης και σημαντικές μη παρατηρήσιμες παράμετροι

Στον πίνακα που ακολουθεί παρατίθενται πληροφορίες σχετικά με τις τεχνικές αποτίμησης και τις σημαντικές μη παρατηρήσιμες παραμέτρους που έχουν χρησιμοποιηθεί για την επιμέτρηση χρηματοοικονομικών μέσων, ταξινομημένων στο επίπεδο 2 και 3 της ιεράρχησης της εύλογης αξίας:

Τεχνική αποτίμησης		Σημαντικές μη παρατηρήσιμες παράμετροι	Σχέση μεταξύ μη παρατηρήσιμων παραμέτρων και επιμέτρησης της εύλογης αξίας
Χρηματοοικονομικά μέσα καταλογισμένα σε εύλογη αξία			
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	Προεξοφλημένες ταμειακές ροές: Οι μελλοντικές ταμειακές ροές εκτιμώνται βάσει προθεσμιακών πράξεων συναλλάγματος/επιτοκίων (από παρατηρήσιμες συναλλαγματικές ισοτιμίες και καμπύλες απόδοσης στο τέλος της περιόδου αναφοράς) και σύμβασης συναλλαγματικής ισοτιμίας/επιτοκίων, με επιτόκιο προεξόφλησης που αντικατοπτρίζει τον πιστωτικό κίνδυνο διαφόρων αντισυμβαλλομένων.	Άνευ αντικειμένου.	Άνευ αντικειμένου.
Ταμείο επιχειρηματικών κεφαλαίων (VCF)	Μέθοδος προσαρμογής της αξίας των καθαρών στοιχείων ενεργητικού: Η εύλογη αξία προσδιορίζεται είτε με βάση το ποσοστό που κατέχει η Διευκόλυνση στο σχετικό υποκείμενο μέσο καθαρής αξίας του ενεργητικού, όπως προκύπτει από την πλέον πρόσφατη σχετική έκθεση που έχει προσαρμοστεί για λόγους ταμειακών ροών, είτε με τη συνεκτίμηση, στο μέτρο του δυνατού, της ακριβούς αξίας του μεριδίου την ίδια ημερομηνία, όπως έχει υποβληθεί από τον διαχειριστή του αντίστοιχου ταμείου. Για την κάλυψη του κενού μεταξύ της τελευταίας διαθέσιμης καθαρής αξίας ενεργητικού (ΚΑΕ) και της περιόδου αναφοράς στο τέλος του έτους, εκτελείται μεταγενέστερη διαδικασία επανεξέτασης και, εφόσον κρίνεται αναγκαίο, το σχετικό ΚΑΕ προσαρμόζεται.	Στην προσαρμογή για τον χρόνο που έχει παρέλθει μεταξύ της τελευταίας ημερομηνίας υποβολής έκθεσης της VCF και της ημερομηνίας επιμέτρησης, λαμβάνονται υπόψη: λειτουργικά έξοδα και αμοιβές διαχείρισης, μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία των υποκείμενων στοιχείων ενεργητικού της VCF, πρόσθετες υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν, μεταβολές της αγοράς ή άλλες μεταβολές της οικονομικής κατάστασης.	Όσο μεγαλύτερη είναι η περίοδος μεταξύ της ημερομηνίας επιμέτρησης της εύλογης αξίας και της τελευταίας ημερομηνίας υποβολής έκθεσης της VCF, τόσο μεγαλύτερη είναι η προσαρμογή για το χρονικό διάστημα που έχει παρέλθει.
Άμεσες επενδύσεις μετοχικού κεφαλαίου	Προσαρμογή της αξίας των καθαρών στοιχείων ενεργητικού.	Στην προσαρμογή για τον χρόνο που έχει παρέλθει μεταξύ της τελευταίας ημερομηνίας υποβολής έκθεσης της εκδότριας και της ημερομηνίας επιμέτρησης, λαμβάνονται υπόψη: λειτουργικά έξοδα, μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία των υποκείμενων στοιχείων ενεργητικού της εκδότριας, πρόσθετες υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν, μεταβολές της αγοράς ή άλλες μεταβολές της οικονομικής κατάστασης, αύξηση κεφαλαίου, πώληση/αλλαγή ελέγχου. Η μείωση λόγω έλλειψης εμπορευσιμότητας (ρευστότητας) προσδιορίζεται σε σχέση με τιμές προηγούμενων συναλλαγών για παρόμοιες μετοχές στη χώρα/περιφέρεια, που κυμαίνεται μεταξύ 5 % έως 30 %.	Όσο μεγαλύτερη είναι η έκπτωση εμπορευσιμότητας, τόσο μικρότερη είναι η εύλογη αξία.
Δάνεια στην εύλογη αξία (IFE)	Για τους δανειολήπτες με συνεχιζόμενη δραστηριότητα: Προεξοφλημένες ταμειακές ροές με τη χρήση συμβατικών/αναμενόμενων	Τα συστατικά στοιχεία του προεξοφλητικού επιτοκίου πρέπει να αντικατοπτρίζουν τον πιστωτικό	Όσο υψηλότερο είναι το προεξοφλητικό επιτόκιο, τόσο χαμηλότερη είναι η

μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλούμενων με κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο προσαρμοσμένο στον κίνδυνο, το οποίο καλύπτει τον κίνδυνο που ενυπάρχει στο δάνειο (συμπεριλαμβανομένου του πιστωτικού κινδύνου του δανειολήπτη). Το προεξοφλητικό επιτόκιο συγκρίνεται/αξιολογείται σε σχέση με οποιοδήποτε σχετικό επιτόκιο αναφοράς της αγοράς.

κίνδυνο του δανειολήπτη σε σύγκριση με τα επιτόκια μηδενικού κινδύνου της αγοράς. εύλογη αξία.

Για τους δανειολήπτες που δεν θα συνεχίσουν τις δραστηριότητές τους: Προσέγγιση των καθαρών στοιχείων ενεργητικού (προσέγγιση βάσει της αξίας ρευστοποίησης).

4.2 4.2.1 Τεχνικές αποτίμησης και σημαντικές μη παρατηρήσιμες παράμετροι (συνέχεια)

Τεχνική αποτίμησης		Σημαντικές μη παρατηρήσιμες παράμετροι	Σχέση μεταξύ μη παρατηρήσιμων παραμέτρων και επιμέτρησης της εύλογης αξίας
Χρηματοοικονομικά μέσα μη καταχωρισμένα σε εύλογη αξία			
Δάνεια και προκαταβολές	Προεξοφλημένες ταμειακές ροές: Το υπόδειγμα αποτίμησης χρησιμοποιεί συμβατικές ταμειακές ροές που εξαρτώνται από τη μη αθέτηση εκ μέρους του οφειλέτη και δεν λαμβάνει υπόψη εξασφαλίσεις ή σενάρια πρόωρης εξόφλησης. Για να προκύψει η καθαρή παρούσα αξία (ΚΠΑ) των δανείων, το υπόδειγμα που επιλέχθηκε προεξοφλεί τις συμβατικές ταμειακές ροές κάθε δανείου με προσαρμοσμένη καμπύλη προεξοφλητικών επιτοκίων. Η καθαρή παρούσα αξία (ΚΠΑ) του επιμέρους δανείου προσαρμόζεται στη συνέχεια προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι σχετικές μη αμελητέες αναμενόμενες ζημιές. Στη συνέχεια τα αποτελέσματα αθροίζονται για να ληφθεί η εύλογη αξία δανείων και προκαταβολών.	Άνευ αντικειμένου.	Άνευ αντικειμένου.
Ταμειακά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	Προεξοφλημένες ταμειακές ροές.	Άνευ αντικειμένου.	Άνευ αντικειμένου.

Με την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 13, οι προσαρμογές αποτίμησης συμπεριλαμβάνονται στην εύλογη αξία των παραγώγων την 31η Δεκεμβρίου 2019 και

την 31η Δεκεμβρίου 2018, συγκεκριμένα:

- οι προσαρμογές πιστωτικής αποτίμησης (ΠΠΑ) αντανakλούν τον πιστωτικό κίνδυνο αντισυμβαλλομένου σχετικά με συναλλαγές παραγώγων, ανερχόμενες σε -32 800 EUR την 31η Δεκεμβρίου 2019 και σε -37 400 EUR την 31η Δεκεμβρίου 2018·
- οι προσαρμογές χρεωστικής αποτίμησης (ΠΧΑ) αντανakλούν τον ίδιο πιστωτικό κίνδυνο σχετικά με συναλλαγές παραγώγων, ανερχόμενες σε +28 700 EUR την 31η Δεκεμβρίου 2019 και σε +15 100 EUR την 31η Δεκεμβρίου 2018.

4.2.2 Μεταφορές μεταξύ επιπέδων 1 και 2

Η πολιτική της Διευκόλυνσης είναι να αναγνωρίζονται οι μεταφορές μεταξύ επιπέδων κατά την ημερομηνία του περιστατικού ή της μεταβολής σε περιστάσεις που προκάλεσαν τη μεταφορά.

Το 2019 και το 2018 η Διευκόλυνση δεν προέβη σε μεταφορές από το επίπεδο 1 στο επίπεδο 2 ή από το επίπεδο 2 στο επίπεδο 1 της ιεράρχησης της εύλογης αξίας.

4.2.3 Εύλογες αξίες επιπέδου 3

Συμφωνία εύλογων αξιών επιπέδου 3

Οι ακόλουθοι πίνακες παρουσιάζουν τις αλλαγές στα μέσα που υπάγονται στο επίπεδο 3 για τα έτη που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2019 και στις 31 Δεκεμβρίου 2018:

Σε χιλιάδες EUR	Μετοχές και άλλοι τίτλοι μεταβλητής απόδοσης
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2019	550 617
Κέρδη ή ζημιές που περιλαμβάνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων:	
- καθαρό πραγματοποιηθέν αποτέλεσμα από μετοχές και άλλους τίτλους μεταβλητής απόδοσης	1 708
- καθαρή μεταβολή της εύλογης αξίας μετοχών και άλλων τίτλων μεταβλητής απόδοσης	17 666
Σύνολο	19 374
Εκταμιεύσεις	106 943
Αποπληρωμές	-79 435
Διαφορές συναλλαγματικών ισοτιμιών	6 812
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2019	604 311

Σε χιλιάδες EUR	Μετοχές και άλλοι τίτλοι μεταβλητής απόδοσης
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2018	473 081
Κέρδη ή ζημιές που περιλαμβάνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων:	
- καθαρό πραγματοποιηθέν αποτέλεσμα από μετοχές και άλλους τίτλους μεταβλητής απόδοσης	-10 622
- καθαρή μεταβολή της εύλογης αξίας μετοχών και άλλων τίτλων μεταβλητής απόδοσης	-13 411
Σύνολο	-24 033
Εκταμιεύσεις	95 434
Αποπληρωμές	-11 165
Διαφορές συναλλαγματικών ισοτιμιών	17 300
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2018	550 617

Το 2019 και το 2018 η Διευκόλυνση δεν προέβη σε μεταφορές από ή προς το επίπεδο 3 της ιεράρχησης της εύλογης αξίας.

5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους συνίστανται σε:

Σε χιλιάδες EUR	31.12.2019	31.12.2018
Μετρητά	72 166	51 936
Προθεσμιακές καταθέσεις	622 991	521 882
Εμπορικά χρεόγραφα	142 823	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους στην κατάσταση ταμειακών ρών	837 980	573 818
Δεδουλευμένοι τόκοι	-203	-110
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους στην κατάσταση οικονομικής θέσης	837 777	573 708

1

2 6 Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα

Οι κύριες συνιστώσες παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων, που έχουν καταταχθεί ως προοριζόμενες για εμπορική εκμετάλλευση, έχουν ως εξής:

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	Εύλογη αξία		Τεκμαρτό ποσό
	Ενεργητικό	Παθητικό	
Σε χιλιάδες EUR			
Πράξεις ανταλλαγής σε διαφορετικά νομίσματα	-	-	-
Συμφωνίες ανταλλαγής επιτοκίων	99	-191	24 181
Συναλλαγματικές ανταλλαγές	14 085	-	1 545 000
Σύνολο παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων	14 184	-191	1 569 181

Στις 31 Δεκεμβρίου 2018	Εύλογη αξία		Τεκμαρτό ποσό
	Ενεργητικό	Παθητικό	
Σε χιλιάδες EUR			
Πράξεις ανταλλαγής επιτοκίων σε διαφορετικά νομίσματα	340	-665	5 245
Συμφωνίες ανταλλαγής επιτοκίων	654	-	28 470
Συναλλαγματικές ανταλλαγές	8 879	-7 828	1 460 608
Σύνολο παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων	9 873	-8 493	1 494 323

7 Δάνεια και προκαταβολές

7.1 Δάνεια και προκαταβολές

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται η συμφωνία του υπολοίπου έναρξης με το υπόλοιπο κλεισίματος για τα δάνεια και τις προκαταβολές βάσει του υποδείγματος απομείωσης αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών του ΔΠΧΑ 9.

Σε χιλιάδες EUR	Συνολικά δάνεια*	Εξασφαλισμένα δάνεια	Δάνεια μειωμένης εξασφάλισης	Αποκτηθέντα ή δημιουργηθέντα στοιχεία ενεργητικού απομειωμένης πιστωτικής αξίας	Σύνολο
Ονομαστική αξία δανείων στο αποσβεσμένο κόστος την 1η Ιανουαρίου 2019	1 051 317	593 324	60 717	3 588	1 708 946
Εκταμιεύσεις	164 308	123 416	-	-	287 724
Διαγραφές	-2	-278	-	-	-280
Αποπληρωμές	-206 517	-113 100	-34 496	-	-354 113
Πώληση δανείων	-2 591	-	-	-	-2 591
Μεταβολή του επιχειρηματικού μοντέλου (IFE)**	-	-10 062	-	-3 588	-13 650
Διαφορές συναλλαγματικών ισοτιμιών	15 041	4 064	1 493	-	20 598
Ονομαστική αξία δανείων στο αποσβεσμένο κόστος την 31η Δεκεμβρίου 2019	1 021 556	597 364	27 714	-	1 646 634
Απομείωση – Πρόβλεψη ζημίας την 1η Ιανουαρίου 2019	-103 868	-49 609	-29 360	-1 794	-184 631
Καθαρές μεταβολές των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών 12μήνου	5 164	-86	-	-	5 078
Καθαρές μεταβολές των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	-15 558	2 559	2 205	-	-10 794
Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής απομειωμένης πιστωτικής αξίας	-4 397	-47	-	-	-4 444
Αντιλογισμός αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής απομειωμένης πιστωτικής αξίας	21 811	5 592	-	-	27 403
Πώληση δανείων	2 591	-	-	-	2 591
Μεταβολή του επιχειρηματικού μοντέλου (IFE)**	-	5 031	-	1 794	6 825
Διαγραφές	2	278	-	-	280
Διαφορές συναλλαγματικών ισοτιμιών	-1 911	-368	-559	-	-2 838
Απομείωση – Πρόβλεψη ζημίας την 31η Δεκεμβρίου 2019	-96 166	-36 650	-27 714	-	-160 530
Δάνεια και προκαταβολές στο αποσβεσμένο κόστος την 31η Δεκεμβρίου 2019	925 390	560 714	-	-	1 486 104
Ονομαστική αξία δανείων στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων την 1η Ιανουαρίου 2019	1 800	-	-	-	1 800
Εκταμιεύσεις	-	23 461	-	-	23 461
Μεταβολή του επιχειρηματικού μοντέλου (IFE)**	-	13 650	-	-	13 650
Αποπληρωμές	-720	-245	-	-	-965
Διαγραφές	-	-	-	-	-
Διαφορές συναλλαγματικών ισοτιμιών	-	-8	-	-	-8
Ονομαστική αξία δανείων στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων την 31η Δεκεμβρίου 2019	1 080	36 858	-	-	37 938
Προσαρμογή εύλογης αξίας την 1η Ιανουαρίου 2019	-1 080	-	-	-	-1 080
Μεταβολή καθαρής εύλογης αξίας	-	-8 331	-	-	-8 331
Μεταβολή του επιχειρηματικού μοντέλου (IFE)**	-	-6 825	-	-	-6 825
Προσαρμογή εύλογης αξίας την 31η Δεκεμβρίου 2019	-1 080	-15 156	-	-	-16 236
Δάνεια και προκαταβολές στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων την 31η Δεκεμβρίου 2019	-	21 702	-	-	21 702

Ετήσιοι λογαριασμοί του Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης 2019

Αποσβεσμένο κόστος	-3 545	-4 950	10	-	-8 485
Τόκος	10 451	8 903	-	-	19 354
Δάνεια και προκαταβολές την 31η Δεκεμβρίου 2019	932 296	-586 369	10	-	1 518 675

* Περιλαμβάνονται και οι συμφωνίες υπηρεσιών.

** Για πληροφορίες, βλ. σημείωση 24.

3 7

Δάνεια και προκαταβολές (συνέχεια)

7.1 Δάνεια και προκαταβολές (συνέχεια)

Σε χιλιάδες EUR	Συνολικά δάνεια*	Εξασφαλισ μένα δάνεια	Δάνεια μειωμένης εξασφάλισης	Αποκτηθέντ α ή δημιουργηθ έντα στοιχεία ενεργητικο ύ απομειωμέ νης πιστωτικής αξίας	Σύνολο
Ονομαστική αξία δανείων στο αποσβεσμένο κόστος την 1η Ιανουαρίου 2018	1 003 294	687 499	62 546	-	1 753 339
Εκταμιεύσεις	203 352	52 274	-	3 588	259 214
Διαγραφές	-	-	-	-	-
Αποπληρωμές	-192 355	-157 952	-4 548	-	-354 855
Κεφαλαιοποιηθέντες τόκοι	-	-	-	-	-
Διαφορές συναλλαγματικών ισοτιμιών	37 026	11 503	2 719	-	51 248
Ονομαστική αξία δανείων στο αποσβεσμένο κόστος την 31η Δεκεμβρίου 2018	1 051 317	593 324	60 717	3 588	1 708 946
Απομείωση – Πρόβλεψη ζημίας την 1η Ιανουαρίου 2018	-35 082	-57 911	-62 546	-	-155 539
Καθαρές μεταβολές των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών 12μήνου	-1 853	288	-	-	-1 565
Καθαρές μεταβολές των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	4 696	870	-2 146	-	3 420
Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής απομειωμένης πιστωτικής αξίας	-71 204	-	-	-1 794	-72 998
Αντιλογισμός αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής απομειωμένης πιστωτικής αξίας	2 214	8 480	37 678	-	48 372
Διαγραφές	-	-	-	-	-
Διαφορές συναλλαγματικών ισοτιμιών	-2 639	-1 336	-2 346	-	-6 321
Απομείωση – Πρόβλεψη ζημίας την 1η Ιανουαρίου 2018	-103 868	-49 609	-29 360	-1 794	-184 631
Δάνεια και προκαταβολές στο αποσβεσμένο κόστος την 31η Δεκεμβρίου 2018	947 449	543 715	31 357	1 794	1 524 315
Ονομαστική αξία δανείων στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων την 1η Ιανουαρίου 2018	1 800	-	-	-	1 800
Εκταμιεύσεις	-	-	-	-	-
Αποπληρωμές	-	-	-	-	-
Διαγραφές	-	-	-	-	-
Διαφορές συναλλαγματικών ισοτιμιών	-	-	-	-	-
Ονομαστική αξία δανείων στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων την 31η Δεκεμβρίου 2018	1 800	-	-	-	1 800
Προσαρμογή εύλογης αξίας την 1η Ιανουαρίου 2018	-378	-	-	-	-378
Μεταβολή καθαρής εύλογης αξίας	-702	-	-	-	-702
Προσαρμογή εύλογης αξίας την 31η Δεκεμβρίου 2018	-1 080	-	-	-	-1 080
Δάνεια και προκαταβολές στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων την 31η Δεκεμβρίου 2018	720	-	-	-	720
Αποσβεσμένο κόστος	-3 550	-3 109	11	-	-6 648
Τόκος	12 330	9 243	1 031	-	22 604
Δάνεια και προκαταβολές την 31η Δεκεμβρίου 2018	956 949	549 849	32 399	1 794	1 540 991

* Περιλαμβάνονται και οι συμφωνίες υπηρεσιών.

7.2 Απομείωση δανείων και προκαταβολών – Προβλέψεις ζημιών, καθαρές από αντιλογισμούς

Σε χιλιάδες EUR	2019				Σύνολο
	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές 12μήνου	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής απομειωμένης πιστωτικής αξίας	Αποκτηθέντ α ή δημιουργηθ έντα στοιχεία ενεργητικού απομειωμέν ης πιστωτικής αξίας	
Δάνεια και προκαταβολές στο αποσβεσμένο κόστος					
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2019	22 023	27 342	133 472	1 794	184 631
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές 12μήνου	3 952	-	-	-	3 952
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	-4 005	25 150	-	-	21 145
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές απομειωμένης πιστωτικής αξίας	-	-46	-	-	-46
Πώληση δανείων	-	-	-2 591	-	-2 591
Μεταβολή του επιχειρηματικού μοντέλου (IFE)*	-	-10	-5 031	-1 794	-6 835
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που έχουν παύσει να αναγνωρίζονται	-129	-10 049	-	-	-10 178
Διαγραφές	-	-	-280	-	-280
Διαφορές συναλλαγματικών ισοτιμιών	247	371	2 221	-	2 839
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2019	17 191	38 509	104 830	-	160 530

* Για πληροφορίες, βλ. σημείωση 24.

Σε χιλιάδες EUR	2018				Σύνολο
	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές 12μήνου	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής απομειωμένης πιστωτικής αξίας	Αποκτηθέντα ή δημιουργηθέντα στοιχεία ενεργητικού απομειωμένης πιστωτικής αξίας	
Δάνεια και προκαταβολές στο αποσβεσμένο κόστος					
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2018	19 738	29 975	105 826	-	155 539
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές 12μήνου	2 285	-	-	-	2 285
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	-	-2 633	-	-	-2 633
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές απομειωμένης πιστωτικής αξίας	-	-	27 646	1 794	29 440
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2018	22 023	27 342	133 472	1 794	184 631

4 8

Μετοχές και άλλοι τίτλοι μεταβλητής απόδοσης

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται η συμφωνία ανάμεσα στα υπόλοιπα έναρξης και κλεισίματος των επενδύσεων μετοχικού κεφαλαίου:

Σε χιλιάδες EUR	Ταμεία επιχειρηματικών κεφαλαίων	Άμεσες επενδύσεις μετοχικού κεφαλαίου	Σύνολο
Κόστος την 1η Ιανουαρίου 2019	421 593	93 214	514 807
Εκταμιεύσεις	90 972	15 971	106 943
Αποπληρωμές / πωλήσεις	-56 387	-13 361	-69 748
Διαφορές συναλλαγματικών ισοτιμιών	6 126	281	6 407
Κόστος την 31η Δεκεμβρίου 2019	462 304	96 105	558 409
Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημιές την 1η Ιανουαρίου 2019	45 559	6 926	52 485
Καθαρή μεταβολή όσον αφορά μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημιές	-3 488	12 117*	8 629
Διαφορές συναλλαγματικών ισοτιμιών	319	86	405
Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημιές την 31η Δεκεμβρίου 2019	42 390	19 129	61 519
Μετοχές και άλλοι τίτλοι μεταβλητής απόδοσης την 31η Δεκεμβρίου 2019	504 694	115 234	619 928
* Περιλαμβάνει ανακρίβεια σε σχέση με την εύλογη αποτίμηση που πραγματοποιήθηκε στις 31 Δεκεμβρίου 2018, ύψους 5,853 εκατ. EUR, η οποία διορθώθηκε το 2019. Εξαιρουμένου του ποσού αυτού, η καθαρή μεταβολή στα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημιές θα ανέλθει σε 17,970 εκατ. EUR για το οικονομικό έτος 2019.			
Σε χιλιάδες EUR	Ταμεία επιχειρηματικών κεφαλαίων	Άμεσες επενδύσεις μετοχικού κεφαλαίου	Σύνολο
Κόστος την 1η Ιανουαρίου 2018	356 086	70 310	426 396
Εκταμιεύσεις	73 250	22 184	95 434
Αποπληρωμές / πωλήσεις	-21 681	-635	-22 316
Διαφορές συναλλαγματικών ισοτιμιών	13 938	1 355	15 293
Κόστος την 31η Δεκεμβρίου 2018	421 593	93 214	514 807
Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημιές την 1η Ιανουαρίου 2018	64 018	7 125	71 143
Καθαρή μεταβολή όσον αφορά μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημιές	-20 493	-172	-20 665
Διαφορές συναλλαγματικών ισοτιμιών	2 034	-27	2 007
Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημιές την 31η Δεκεμβρίου 2018	45 559	6 926	52 485
Μετοχές και άλλοι τίτλοι μεταβλητής απόδοσης την 31η Δεκεμβρίου 2018	467 152	100 140	567 292

5 9 Ποσά προς είσπραξη από χρηματοδότες

Τα ποσά προς είσπραξη από χρηματοδότες ύψους 86,330 εκατ. EUR αφορούν εξολοκλήρου αιτηθείσα αλλά μη καταβληθείσα συνεισφορά κρατών μελών.

6 10 Ταμειακά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

Το ταμειακό χαρτοφυλάκιο αποτελείται από εισηγμένα ομόλογα με εναπομένονσα διάρκεια κάτω των τριών μηνών την ημερομηνία αναφοράς. Ο πίνακας που ακολουθεί δείχνει τις κινήσεις του ταμειακού χαρτοφυλακίου:

Σε χιλιάδες EUR	
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2019	335 140
Αγορές	2 948 021
Ληκτότητα	-2 952 905
Μεταβολή αποσβέσεων διαφορών υπέρ ή υπό το άρτιο	-93
Μεταβολή όσον αφορά δεδουλευμένους τόκους	424
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2019	330 587

Σε χιλιάδες EUR	
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2018	144 382
Αγορές	2 219 062
Ληκτότητα	-2 026 659
Μεταβολή αποσβέσεων διαφορών υπέρ ή υπό το άρτιο	149
Μεταβολή όσον αφορά δεδουλευμένους τόκους	-1 794
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2018	335 140

7 11 Άλλα στοιχεία ενεργητικού

Οι κύριες συνιστώσες άλλων στοιχείων ενεργητικού έχουν ως εξής:

Σε χιλιάδες EUR	31 12 2019	31 12 2018
Οικονομικές εγγυήσεις	-	171
Σύνολο άλλων στοιχείων ενεργητικού	-	171

8 12 Προεισπραχθέντα έσοδα

Οι κύριες συνιστώσες των προεισπραχθέντων εσόδων έχουν ως εξής:

Σε χιλιάδες EUR	31 12 2019	31 12 2018
Προεισπραχθείσες επιδοτήσεις επιτοκίου	32 085	32 658
Προεισπραχθείσες προμήθειες από δάνεια και προκαταβολές	481	1 106
Σύνολο προεισπραχθέντων εσόδων	32 566	33 764

9 13 Προβλέψεις για εκδοθείσες εγγυήσεις, καθαρές από αντιλογισμούς

Στους ακόλουθους πίνακες παρουσιάζεται η συμφωνία ανάμεσα στα υπόλοιπα έναρξης και κλεισίματος των προβλέψεων για χρηματοοικονομικές εγγυήσεις βάσει του υποδείγματος αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών του ΔΠΧΑ 9:

Σε χιλιάδες EUR	2019			Σύνολο
	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές 12μήνου	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής απομειωμένης πιστωτικής αξίας	
Εκδοθείσες εγγυήσεις				
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	94	699	-	793
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές 12μήνου	534	-	-	534
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	-	-	-	-
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές απομειωμένης πιστωτικής αξίας	-	-	-	-
Εγγυήσεις που έχουν παύσει να αναγνωρίζονται	-	-588	-	-588
Καταπτώσεις εγγυήσεων	-	-53	-	-53
Απόσβεση προκαταβολικών τελών	-	-71	-	-71
Διαφορές συναλλαγματικών ισοτιμιών	-	13	-	13
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	628	-	-	628

Σε χιλιάδες EUR	2018			Σύνολο
	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές 12μήνου	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής απομειωμένης πιστωτικής αξίας	
Εκδοθείσες εγγυήσεις				
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	-	484	-	484
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές 12μήνου	94	-	-	94
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	-	391	-	391
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές απομειωμένης πιστωτικής αξίας	-	-	-	-
Εγγυήσεις που έχουν παύσει να αναγνωρίζονται	-	-	-	-
Καταπτώσεις εγγυήσεων	-	-	-	-
Απόσβεση προκαταβολικών τελών	-	-128	-	-128
Διαφορές συναλλαγματικών ισοτιμιών	-	-48	-	-48
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	94	699	-	793

10 14 Προβλέψεις για δανειακές δεσμεύσεις, καθαρές από αντιλογισμούς

11

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται η συμφωνία ανάμεσα στα υπόλοιπα έναρξης και κλεισίματος της πρόβλεψης ζημιών για μη εκταμιευθέντα δάνεια (δανειακές δεσμεύσεις) βάσει του υποδείγματος αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών του ΔΠΧΑ 9:

Σε χιλιάδες EUR	2019			Σύνολο
	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές 12μήνου	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής απομειωμένης πιστωτικής αξίας	
Δανειακές δεσμεύσεις				
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	7 225	16 597	-	23 822
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές 12μήνου	1 669	9 983	-	11 652
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	-836	15 138	-	14 302
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές απομειωμένης πιστωτικής αξίας	-	-	-	-
Καθαρή επιμέτρηση των προβλέψεων ζημιών	696	773	-	1 469
Μεταβολή του επιχειρηματικού μοντέλου (IFE)**	-2 974	-1 387	-	-4 361
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που έχουν παύσει να αναγνωρίζονται	-1 960	-7 858	-	-9 818
Διαφορές συναλλαγματικών ισοτιμιών	123	80	-	203
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	3 943	33 326	-	37 269

* Η μεθοδολογία για την εκτίμηση των προβλέψεων για δανειακές δεσμεύσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2019 μεταβλήθηκε για τις δανειακές δεσμεύσεις του σταδίου 2, και ως εκ τούτου η Διευκόλυνση δεν εφάρμοσε τους συντελεστές μετατροπής στον υπολογισμό. Η μεταβολή αυτή είχε ως αποτέλεσμα πρόσθετες αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές ύψους 7,7 εκατ. EUR.

** Για πληροφορίες, βλ. σημείωση 24.

Σε χιλιάδες EUR	2018			Σύνολο
	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές 12μήνου	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής απομειωμένης πιστωτικής αξίας	
Δανειακές δεσμεύσεις				
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	1 993	2 163	-	4 156
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές 12μήνου	5 192	-	-	5 192
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές μη απομειωμένης πιστωτικής αξίας	-	14 420	-	14 420
Μεταφορά σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές απομειωμένης πιστωτικής αξίας	-	-	-	-
Διαφορές συναλλαγματικών ισοτιμιών	40	14	-	54
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	7 225	16 597	-	23 822

12

13 15 Οφειλές έναντι τρίτων

14

Οι κύριες συνιστώσες των οφειλών έναντι τρίτων έχουν ως εξής:

Σε χιλιάδες EUR	31.12.2019	31.12.2018
Καθαρά γενικά διοικητικά έξοδα καταβλητέα στην ΕΤΕπ	50 009	47 799
Άλλα ποσά πληρωτέα στην ΕΤΕπ	31	54
Επιδότησεις επιδοτικών και τεχνικής βοήθειας που δεν έχουν ακόμα εκταμιευθεί και που οφείλονται σε κράτη μέλη	97 398	95 960
Σύνολο οφειλών έναντι τρίτων	147 438	143 813

15 16 Άλλα στοιχεία παθητικού

16

Οι κύριες συνιστώσες άλλων στοιχείων παθητικού έχουν ως εξής:

Σε χιλιάδες EUR	31.12.2019	31.12.2018
Προκαταβληθείσες αποπληρωμές δανείων	1 961	2 124
Προεισπραχθέντα έσοδα λόγω επιδοτήσεων επιτοκίου	339	369
Καταπτώσεις οικονομικών εγγυήσεων	53	-
Σύνολο άλλων στοιχείων παθητικού	2 353	2 493

17 17 Συνεισφορά που ζητήθηκε από τα κράτη μέλη (σε χιλιάδες EUR)

18

Κράτη μέλη	Συνεισφορά στη Διευκόλυνση	Συνεισφορά σε επιδοτήσεις επιτοκίου και τεχνική βοήθεια	Σύνολο συνεισφορών	Αιτηθείσες αλλά μη καταβληθείσες συνεισφορές*
Αυστρία	76 442	9 592	86 034	2 410
Βέλγιο	112 757	14 105	126 862	3 530
Βουλγαρία	1 274	336	1 610	140
Κύπρος	819	216	1 035	90
Τσεχική Δημοκρατία	4 641	1 224	5 865	510
Δανία	62 220	7 875	70 095	2 000
Εσθονία	455	120	575	50
Φινλανδία	43 821	5 655	49 476	1 470
Γαλλία	677 756	81 837	759 593	19 550
Γερμανία	667 065	82 766	749 831	20 500
Ελλάδα	39 090	5 324	44 414	1 470
Ουγγαρία	5 005	1 320	6 325	550
Ιρλανδία	21 034	3 075	24 109	910
Ιταλία	374 974	48 883	423 857	12 860
Λετονία	637	168	805	70
Λιθουανία	1 092	288	1 380	120
Λουξεμβούργο	8 422	1 065	9 487	270
Μάλτα	273	72	345	30
Κάτω Χώρες	151 510	19 140	170 650	4 850
Πολωνία	11 830	3 120	14 950	1 300
Πορτογαλία	30 418	4 154	34 572	2 300
Ρουμανία	3 367	888	4 255	370
Σλοβακία	1 911	504	2 415	210
Σλοβενία	1 638	432	2 070	180
Ισπανία	191 564	27 231	218 795	7 850
Σουηδία	81 090	10 499	91 589	2 740
Ηνωμένο Βασίλειο	395 895	53 802	449 697	-
Σύνολο την 31η Δεκεμβρίου 2019	2 967 000	383 691	3 350 691	86 330
Σύνολο την 31η Δεκεμβρίου 2018	2 697 000	353 691	3 050 691	100 000

* Στις 24 Οκτωβρίου 2019 το Συμβούλιο καθόρισε το ποσό των χρηματοοικονομικών συνεισφορών που έπρεπε να καταβάλει κάθε κράτος μέλος μέχρι την 21η Ιανουαρίου 2020. Την

31η Δεκεμβρίου 2019, δεν είχαν καταβληθεί 86 330 EUR.

19 18 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και αναλήψεις υποχρεώσεων

Σε χιλιάδες EUR	31.12.2019	31.12.2018
Αναλήψεις υποχρεώσεων		
Μη εκταμιευθέντα δάνεια	1 357 320	1 283 931
Μη εκταμιευθείσα ανάληψη υποχρέωσης έναντι μετοχών και άλλων τίτλων μεταβλητής απόδοσης	405 920	347 167
Χορηγηθείσες εγγυήσεις	200 013	2 800
Επιδότησεις επιτοκίου και τεχνική βοήθεια	455 671	457 328
Ενδεχόμενες υποχρεώσεις		
Υπογεγραμμένες μη χορηγηθείσες εγγυήσεις	1 359 818	1 553 668
Σύνολο ενδεχόμενων υποχρεώσεων και αναλήψεων υποχρεώσεων	3 778 742	3 644 894

20 19 Τόκοι και συναφή έσοδα και έξοδα

Οι κύριες συνιστώσες τόκων και συναφών εσόδων έχουν ως εξής:

Σε χιλιάδες EUR	Από 1.1.2019 έως 31.12.2019	Από 1.1.2018 έως 31.12.2018
Δάνεια και προκαταβολές	89 244	92 506
Επιδότησεις επιτοκίου	4 679	4 224
Σύνολο εσόδων από τόκους και συναφών εσόδων	93 923	96 730

Οι κύριες συνιστώσες τόκων και συναφών εξόδων έχουν ως εξής:

Σε χιλιάδες EUR	Από 1.1.2019 έως 31.12.2019	Από 1.1.2018 έως 31.12.2018
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	-261	-563
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμά τους	-722	-654
Ταμειακά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	-1 965	-1 322
Σύνολο τόκων και συναφών εξόδων	-2 948	-2 539

21

22 20 Έσοδα και έξοδα από αμοιβές και προμήθειες

Οι κύριες συνιστώσες των εσόδων από αμοιβές και προμήθειες είναι οι εξής:

Σε χιλιάδες EUR	Από 1.1.2019 έως 31.12.2019	Από 1.1.2018 έως 31.12.2018
Αμοιβές και προμήθειες από δάνεια και προκαταβολές	4 399	107
Αμοιβές και προμήθειες από χρηματοοικονομικές εγγυήσεις	39	170
Λοιπά	-	7
Σύνολο εσόδων από αμοιβές και προμήθειες	4 438	284

Οι κύριες συνιστώσες των εξόδων από αμοιβές και προμήθειες είναι οι εξής:

Σε χιλιάδες EUR	Από 1.1.2019 έως 31.12.2019	Από 1.1.2018 έως 31.12.2018
Προμήθεια που καταβλήθηκε σε τρίτους αναφορικά με μετοχές και άλλους τίτλους μεταβλητής απόδοσης	-721	-106
Σύνολο εξόδων από αμοιβές και προμήθειες	-721	-106

23 21 Καθαρό αποτέλεσμα από μετοχές και άλλους τίτλους μεταβλητής απόδοσης

Οι κύριες συνιστώσες των καθαρών πραγματοποιηθέντων κερδών από μετοχές και άλλους τίτλους μεταβλητής απόδοσης έχουν ως εξής:

Σε χιλιάδες EUR	Από 1.1.2019 έως 31.12.2019	Από 1.1.2018 έως 31.12.2018
Καθαρό πραγματοποιηθέν αποτέλεσμα από μετοχές και άλλους τίτλους μεταβλητής απόδοσης	-133	3 166
Έσοδα από μερίσματα	1 408	7 320
Καθαρή μεταβολή εύλογης αξίας	8 629	-20 665
Καθαρό αποτέλεσμα από μετοχές και άλλους τίτλους μεταβλητής απόδοσης	9 904	-10 179

24

25 22 Γενικά διοικητικά έξοδα

Τα γενικά διοικητικά έξοδα αντιπροσωπεύουν τα πραγματικά έξοδα που καταβάλλει η ΕΤΕπ για τη διαχείριση της Διευκόλυνσης, μείον τα έσοδα που προκύπτουν από τις συνήθεις αμοιβές αξιολόγησης οι οποίες χρεώνονται απευθείας από την ΕΤΕπ στους πελάτες της Διευκόλυνσης.

Οι κύριες συνιστώσες των γενικών διοικητικών εξόδων είναι οι εξής:

Σε χιλιάδες EUR	Από 1.1.2019 έως 31.12.2019	Από 1.1.2018 έως 31.12.2018
Πραγματικές δαπάνες της ΕΤΕπ	-52 982	-50 021
Έσοδα από αμοιβές αξιολόγησης που χρεώνονται άμεσα σε πελάτες της Διευκόλυνσης	2 973	2 222
Σύνολο καθαρών γενικών διοικητικών εξόδων	-50 009	-47 799

23 Συμμετοχή σε μη ενοποιημένες δομημένες οντότητες (σε χιλιάδες EUR)

Ορισμός δομημένης οντότητας

Δομημένη οντότητα νοείται η οντότητα που έχει σχεδιαστεί με τέτοιο τρόπο ώστε τα δικαιώματα ψήφου ή παρόμοια δικαιώματα να μην αποτελούν τον καθοριστικό παράγοντα για τον έλεγχο της οντότητας. Στο ΔΠΧΑ 12 σημειώνεται ότι συχνά μια δομημένη οντότητα παρουσιάζει ορισμένα ή όλα τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

- περιορισμένες δραστηριότητες,
- περιορισμένο και σαφώς καθορισμένο σκοπό, όπως η πραγματοποίηση μιας φορολογικής αποδοτικής μίσθωσης, η άσκηση δραστηριοτήτων έρευνας και ανάπτυξης, η παροχή πηγής κεφαλαίου ή χρηματοδότησης μιας οντότητας ή η παροχή επενδυτικών ευκαιριών για επενδυτές μέσω μεταβίβασης κινδύνων και ανταμοιβών που συνδέονται με τα στοιχεία ενεργητικού της δομημένης οντότητας σε επενδυτές,
- ανεπαρκές μετοχικό κεφάλαιο που δεν επιτρέπει στη δομημένη οντότητα να χρηματοδοτεί τις δραστηριότητές της χωρίς οικονομική στήριξη μειωμένης εξασφάλισης,
- χρηματοδότηση με τη μορφή πολλαπλών συμβατικά συνδεδεμένων τίτλων σε επενδυτές που δημιουργούν συγκεντρώσεις πίστωσης ή άλλους κινδύνους (δόσεις).

Μη ενοποιημένες δομημένες οντότητες

Ο όρος «μη ενοποιημένες δομημένες οντότητες» παραπέμπει στο σύνολο των δομημένων οικονομικών οντοτήτων που δεν ελέγχονται από τη Διευκόλυνση και περιλαμβάνει συμμετοχές σε μη ενοποιημένες δομημένες οντότητες.

Ορισμός των συμμετοχών σε δομημένες οντότητες

Το ΔΠΧΑ 12 ορίζει τις «συμμετοχές» με την ευρεία έννοια του όρου, ώστε να περιλαμβάνεται κάθε συμβατική και μη συμβατική εμπλοκή που εκθέτει την αναφέρουσα οντότητα σε μεταβλητότητα των αποδόσεων σε σχέση με την απόδοση της οντότητας. Χαρακτηριστικά παραδείγματα αυτών των συμμετοχών είναι η κατοχή συμμετοχικών τίτλων και άλλων μορφών συμμετοχής, όπως η χορήγηση χρηματοδότησης, η υποστήριξη της ρευστότητας, οι πιστωτικές ενισχύσεις, οι δεσμεύσεις και η παροχή εγγυήσεων στην άλλη οντότητα. Το ΔΠΧΑ 12 ορίζει ότι μια αναφέρουσα οντότητα δεν έχει κατ' ανάγκη συμφέροντα σε μίαν άλλη οντότητα απλώς και μόνο επειδή διατηρεί μαζί της τυπική σχέση πελάτη-προμηθευτή.

Στον πίνακα που ακολουθεί περιγράφονται τα είδη δομημένων οντοτήτων τα οποία η Διευκόλυνση δεν ενοποιεί αλλά στα οποία έχει συμμετοχή.

Είδος δομημένης οντότητας	Χαρακτήρας και σκοπός	Συμμετοχές της Διευκόλυνσης
Χρηματοδότηση έργων - δανειοδότηση φορέων ειδικού σκοπού («ΦΕΣ»)	Οι συναλλαγές χρηματοδότησης έργων (πράξεις χρηματοδότησης έργων) είναι συναλλαγές στις οποίες στηρίζεται η Διευκόλυνση για την εξυπηρέτηση του χρέους της έναντι δανειστή του οποίου η αποκλειστική ή κύρια πηγή εσόδων παράγεται από ένα μόνο στοιχείο ενεργητικού ή από περιορισμένο αριθμό στοιχείων ενεργητικού που χρηματοδοτούνται από το εν λόγω χρέος ή άλλα προϋπάρχοντα στοιχεία ενεργητικού που έχουν συμβατική σχέση με το έργο. Οι πράξεις χρηματοδότησης έργων χρηματοδοτούνται συχνά μέσω φορέων ειδικού σκοπού.	Καθαρά εκταμειωθέντα ποσά· Έσοδα από τόκους.
Πράξεις επιχειρηματικών κεφαλαίων	Η Διευκόλυνση χρηματοδοτεί επιχειρηματικά κεφάλαια και επενδυτικά κεφάλαια. Τα επιχειρηματικά κεφάλαια και τα επενδυτικά κεφάλαια συγκεντρώνουν και διαχειρίζονται κονδύλια από επενδυτές που επιδιώκουν ιδιωτική συμμετοχή στο κεφάλαιο μικρομεσαίων επιχειρήσεων με ισχυρό δυναμικό ανάπτυξης, καθώς και χρηματοδότηση έργων υποδομής.	Επενδύσεις σε μερίδια που εκδίδονται από την οντότητα επιχειρηματικού κεφαλαίου· Μερίσματα που εισπράχθηκαν ως έσοδα από μερίσματα.

Ο πίνακας που ακολουθεί παρουσιάζει τη λογιστική αξία μη ενοποιημένων δομημένων οντοτήτων στις οποίες η Διευκόλυνση έχει συμμετοχή κατά την ημερομηνία αναφοράς, καθώς και τη μέγιστη έκθεση σε ζημία της Διευκόλυνσης σε σχέση με τις εν λόγω οντότητες. Η μέγιστη έκθεση σε ζημία περιλαμβάνει τις λογιστικές αξίες και τις σχετικές μη εκταμειωθείσες αναλήψεις υποχρεώσεων.

Είδος δομημένης οντότητας	Τίτλος	Λογιστική αξία την 31.12.2019	Λογιστική αξία την 31.12.2018	Μέγιστη έκθεση σε ζημία την 31.12.2019	Μέγιστη έκθεση σε ζημία την 31.12.2018
Ταμεία επιχειρηματικών κεφαλαίων	Μετοχές και άλλοι τίτλοι μεταβλητής απόδοσης	504 332	467 152	834 955	797 775
Σύνολο		504 332	467 152	834 955	797 775

Τον Ιούνιο του 2013 το κοινό υπουργικό συμβούλιο ΑΚΕ-ΕΕ ενέκρινε το νέο χρηματοδοτικό πρωτόκολλο για το 11ο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ), το οποίο καλύπτει την περίοδο 2014-2020.

Συμφωνήθηκε η χρηματοδότηση της Επενδυτικής Διευκόλυνσης κατά 500 εκατ. EUR, για το αποκαλούμενο «κονδύλιο χρηματοδότησης με αντίκτυπο» ή «IFE», το οποίο επιτρέπει στη Διευκόλυνση να στηρίζει έργα τα οποία υπόσχονται ιδιαίτερα υψηλό αναπτυξιακό αντίκτυπο και να αναλάβει τους μεγαλύτερους εγγενείς κινδύνους τέτοιων επενδύσεων. Από αυτό το κονδύλιο θα προκύψουν νέες δυνατότητες ενίσχυσης της δανειοδότησης του ιδιωτικού τομέα από τη Διευκόλυνση, μέσω επενδύσεων στα ακόλουθα μέσα:

Μετοχικά αμοιβαία κεφάλαια με κοινωνικό αντίκτυπο - που προωθούνται από ολοένα και περισσότερους διαχειριστές ιδιωτικών αμοιβαίων κεφαλαίων οι οποίοι επικεντρώνουν την επενδυτική στρατηγική των κεφαλαίων τους στον περιορισμό κοινωνικών και περιβαλλοντικών προβλημάτων, ενώ παράλληλα στοχεύουν στη βιωσιμότητα τόσο του κεφαλαίου όσο και των εταιρειών στις οποίες πραγματοποιούνται οι επενδύσεις.

Δάνεια σε ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς - (π.χ. ιδρύματα μικροχρηματοδότησης, τοπικές τράπεζες και πιστωτικές ενώσεις) που λειτουργούν σε χώρες ΑΚΕ όπου η ΕΤΕπ δεν μπορεί να εξετάσει το ενδεχόμενο χρηματοδότησης –ειδικά σε τοπικό νόμισμα– σύμφωνα με τις υφιστάμενες κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τον πιστωτικό κίνδυνο, π.χ. λόγω υψηλού κινδύνου χώρας, μεταβλητότητας του νομίσματος ή έλλειψης δεικτών αναφοράς για την τιμολόγηση. Βασικός στόχος τέτοιου είδους δανείων είναι η χρηματοδότηση έργων με υψηλό αναπτυξιακό αντίκτυπο, ειδικότερα στον τομέα της παροχής στήριξης σε πολύ μικρές και μικρές επιχειρήσεις και στον κλάδο της γεωργίας, που συνήθως δεν πληρούν τα κριτήρια χρηματοδότησης από την Επενδυτική Διευκόλυνση.

Μέσα διευκόλυνσης επιμερισμού των κινδύνων - τα οποία έχουν τη μορφή εγγυήσεων πρώτης ζημίας («τμήματα απορρόφησης πρώτης ζημίας») και διευκολύνουν πράξεις επιμερισμού των κινδύνων της ΕΤΕπ με τους τοπικούς ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς (κυρίως εμπορικές τράπεζες) προς όφελος των μη επαρκώς εξυπηρετούμενων ΜΜΕ και μικρών έργων που πληρούν τα κριτήρια της χρηματοδότησης με αντίκτυπο σε περιπτώσεις όπου εντοπίζεται κενό στην αγορά όσον αφορά την πρόσβαση των ΜΜΕ/μικρών έργων σε χρηματοδότηση. Τα τμήματα απορρόφησης πρώτης ζημίας θα είναι δομημένα ως αντεγγύηση υπέρ των τμημάτων με υψηλότερη εγγυητική διαβάθμιση τα οποία χρηματοδοτούνται από την ΕΤΕπ –στο πλαίσιο της Επενδυτικής Διευκόλυνσης– και από άλλους διεθνείς χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς/αναπτυξιακά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, δημιουργώντας έτσι ουσιαστικό αποτέλεσμα μόχλευσης.

Άμεση χρηματοδότηση - μέσω χρεωστικών τίτλων (δηλ. δανείων) ή μέσων μετοχικού κεφαλαίου σε έργα με ισχυρούς και έμπειρους φορείς και υψηλό αναπτυξιακό αντίκτυπο, τα οποία, ωστόσο, θα ενέχουν επίσης υψηλότερες αναμενόμενες ζημιές και δυσκολίες στην ανάκτηση της επένδυσης (κίνδυνος συμμετοχικών τίτλων με υψηλότερες από τις συνήθεις αναμενόμενες ζημιές). Η ΕΤΕπ εφαρμόζει αυστηρά κριτήρια επιλογής και επιλεξιμότητας για αυτό το μέσο, καθώς αυτά τα έργα, με εξαίρεση τον υψηλό αναπτυξιακό τους αντίκτυπο, δεν θα ήταν σε θέση να εκπληρώσουν τα αποδεκτά κριτήρια χρηματοδότησης (δηλαδή χαμηλή προσδοκία ανάκτησης της επένδυσης ή αντιστάθμισης των ζημιών μέσω των επιτοκίων/αποδόσεων μετοχών).

Το κονδύλιο χρηματοδότησης με αντίκτυπο επιτρέπει επίσης τη διαφοροποίηση σε νέους τομείς, όπως η υγεία και η εκπαίδευση, η γεωργία και η επισιτιστική ασφάλεια, καθώς και την ανάπτυξη νέων και καινοτόμων μέσων επιμερισμού του κινδύνου.

Από οικονομική και λογιστική άποψη, το κονδύλιο χρηματοδότησης με αντίκτυπο αποτελεί μέρος του χαρτοφυλακίου της Επενδυτικής Διευκόλυνσης και καταχωρίζεται στις συνολικές ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Επενδυτικής Διευκόλυνσης.

27 Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζονται οι καθαρές λογιστικές αξίες και τα δεσμευμένα, αλλά μη εκταμιευμένα ποσά, ανά είδος στοιχείου ενεργητικού:

Είδος επένδυσης κονδυλίου χρηματοδότησης με αντίκτυπο	Τίτλος	Επιμέτρηση	Ακαθάριστη λογιστική αξία στις 31.12.2019	Προβλέψεις ζημιών/ποσ ό προσαρμοσ μένο στην εύλογη αξία στις 31.12.2019	Λογιστική αξία την 31.12.2019	Μη εκταμιευμέν ο ποσό την 31.12.2019	Αναμενόμεν ες πιστωτικές ζημιές εκτός ισολογισμο ύ, ποσό προσαρμοσ μένο στις 31.12.2019
Μετοχικά αμοιβαία κεφάλαια με κοινωνικό αντίκτυπο	Μετοχές και άλλοι τίτλοι μεταβλητής απόδοσης	Επιμέτρηση εύλογης αξίας μέσω των αποτελεσμάτων	33 417	-3 175	30 242	66 840	-
Δάνεια σε ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς	Δάνεια και προκαταβολές	Αποσβεσμένο κόστος	22 347	-354	21 993	42 400	-1 251
Μέσα διευκόλυνσης επιμερισμού κινδύνου	Χορηγηθείσες εγγυήσεις	υψηλότερη προσέγγιση*	-	-	-	47 331	-50
Άμεσοι συμμετοχικοί τίτλοι	Μετοχές και άλλοι τίτλοι μεταβλητής απόδοσης	Επιμέτρηση εύλογης αξίας μέσω των αποτελεσμάτων	58 643	19 626	78 269	14	-
Πράξεις άμεσης δανειοδότησης	Δάνεια και προκαταβολές	Επιμέτρηση εύλογης αξίας μέσω των αποτελεσμάτων	37 136	-15 156	21 980	75 700	-
Σύνολο			151 543	941	152 484	232 285	-1 301

* Για πληροφορίες, βλ. ενότητα «Επακόλουθη επιμέτρηση» της σημείωσης 2.4.3.

Είδος επένδυσης κονδυλίου χρηματοδότησης με αντίκτυπο	Τίτλος	Επιμέτρηση	Λογιστική αξία την 31.12.2018	Μη εκταμιευμέν ο ποσό την 31.12.2018
Μετοχικά αμοιβαία κεφάλαια με κοινωνικό αντίκτυπο	Μετοχές και άλλοι τίτλοι μεταβλητής απόδοσης	Επιμέτρηση εύλογης αξίας μέσω των αποτελεσμάτων	19 134	53 672
Δάνεια σε ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς	Δάνεια και προκαταβολές	Αποσβεσμένο κόστος	29 566	24 700
Μέσα διευκόλυνσης επιμερισμού κινδύνου	Χορηγηθείσες εγγυήσεις	υψηλότερη προσέγγιση*	-786	43 668
Άμεσοι συμμετοχικοί τίτλοι	Μετοχές και άλλοι τίτλοι μεταβλητής απόδοσης	Επιμέτρηση εύλογης αξίας μέσω των αποτελεσμάτων	53 183	1 014
Πράξεις άμεσης δανειοδότησης	Δάνεια και προκαταβολές	Αποσβεσμένο κόστος	6 711	114 629
Σύνολο			107 808	237 683

* Για πληροφορίες, βλ. ενότητα «Επακόλουθη επιμέτρηση» της σημείωσης 2.4.3.

Αρχής γενομένης από την 1η Ιανουαρίου 2019, η διοίκηση αποφάσισε να εφαρμόζει τις αρχές διαχείρισης κινδύνου της γενικής εντολής στις πράξεις άμεσης δανειοδότησης του κονδυλίου χρηματοδότησης με αντίκτυπο (εξαιρουμένων των δανείων σε ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς), όπως προβλέπεται στις κατευθυντήριες γραμμές της ΕΤΕπ για τον πιστωτικό κίνδυνο και τον κίνδυνο μετοχών, καθώς και να παρακολουθεί και να αναφέρει τον κίνδυνο που συνδέεται με τις πράξεις άμεσης δανειοδότησης του κονδυλίου χρηματοδότησης με αντίκτυπο βάσει της εύλογης αξίας τους.

Σύμφωνα με τη νέα μεθοδολογία, η Τράπεζα διενεργεί ποιοτική αξιολόγηση κινδύνου με στόχο την αξιολόγηση της ορθότητας του επενδυτικού σκεπτικού και της εύλογης επιχειρηματικής βιωσιμότητας αυτών των πράξεων. Στο πλαίσιο αυτό, οι πράξεις άμεσης δανειοδότησης του κονδυλίου χρηματοδότησης με αντίκτυπο επαναταξινομούνται από τα δάνεια που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος στα δάνεια που επιμετρώνται στην εύλογη αξία.

Η μεταβολή του επιχειρηματικού μοντέλου απαιτεί μελλοντική μεταβολή του χαρτοφυλακίου από την ημερομηνία επαναταξινόμησης. Ως εκ τούτου, η μεταβολή δεν έχει καμία επίπτωση σε προηγούμενα έτη. Η επίπτωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών

συνολικών εσόδων του τρέχοντος έτους αναγνωρίζεται στην κατηγορία «Μεταβολή προβλέψεων για δανειακές δεσμεύσεις» και ανέρχεται σε ποσό 4,4 εκατ. EUR.

28 25

Μεταγενέστερα γεγονότα

Μετά την κατάρτιση του ισολογισμού δεν προέκυψε κανένα γεγονός για το οποίο θα απαιτούνταν γνωστοποίηση ή προσαρμογή των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2019.

3. ΓΛΩΣΣΑΡΙΟ

ABAC

Πρόκειται για την ονομασία που έχει δοθεί στο λογιστικό σύστημα της Επιτροπής, το οποίο από το 2005 έχει εμπλουτιστεί με τους κανόνες της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση. Εκτός από τους λογαριασμούς του προϋπολογισμού σε ταμειακή βάση, η Επιτροπή παράγει λογαριασμούς σε δεδουλευμένη βάση, στους οποίους τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν πραγματοποιούνται και όχι όταν εισπράττονται. Οι δαπάνες αναγνωρίζονται όταν πραγματοποιούνται και όχι όταν καταβάλλονται. Αυτό έρχεται σε αντίθεση με τη λογιστική του προϋπολογισμού σε ταμειακή βάση, η οποία αναγνωρίζει τις συναλλαγές και άλλα γεγονότα μόνο όταν εισπράττονται ή καταβάλλονται μετρητά.

Ακυρωθείσες πιστώσεις

Οι μη χρησιμοποιηθείσες πιστώσεις ακυρώνονται στο τέλος του οικονομικού έτους. Η *ακύρωση* περιλαμβάνει την πλήρη ή εν μέρει ακύρωση της έγκρισης πραγματοποίησης δαπανών και/ή κάλυψης υποχρεώσεων που αντιπροσωπεύονται από μια πίστωση.

Μόνο για κοινές επιχειρήσεις, όπως ορίζονται στους δημοσιονομικούς τους κανόνες, τυχόν μη χρησιμοποιηθείσες πιστώσεις μπορούν να εγγράφονται στην εκτίμηση εσόδων και δαπανών έως και τα επόμενα τρία οικονομικά έτη (ο λεγόμενος κανόνας «N+3»). Ως εκ τούτου, οι ακυρωθείσες πιστώσεις για κοινές επιχειρήσεις θα μπορούσαν να ενεργοποιηθούν εκ νέου έως το οικονομικό έτος «N+3».

Ακύρωση πιστώσεων

Μη χρησιμοποιηθείσες πιστώσεις που δεν μπορούν πλέον να χρησιμοποιηθούν.

Αποδέσμευση

Ακύρωση κράτησης πιστώσεων.

Αποτέλεσμα

Βλ. Αποτέλεσμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Αποτέλεσμα εκτέλεσης

Βλ. Αποτέλεσμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Αποτέλεσμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού

Η διαφορά μεταξύ των εισπραχθέντων εσόδων και των καταβληθέντων ποσών, συμπεριλαμβανομένων προσαρμογών για μεταφορές στο επόμενο οικονομικό έτος, ακυρώσεις και συναλλαγματικές διαφορές.

Για τους οργανισμούς, το ποσό που προκύπτει θα πρέπει να επιστρέφεται στην αρχή χρηματοδότησης, όπως προβλέπεται στον δημοσιονομικό κανονισμό για τους οργανισμούς.

Αρμόδια για τον προϋπολογισμό αρχή

Θεσμικά όργανα με εξουσίες λήψης αποφάσεων σε θέματα προϋπολογισμού: για τα θεσμικά όργανα της ΕΕ, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο των Υπουργών.

Για τους οργανισμούς και τις κοινές επιχειρήσεις, η αρμόδια για τον προϋπολογισμό αρχή είναι το διοικητικό τους συμβούλιο.

Ετήσια διάρκεια

Η αρχή του προϋπολογισμού σύμφωνα με την οποία οι δαπάνες και τα έσοδα προγραμματίζονται και εγκρίνονται για ένα έτος, το οποίο αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει στις 31 Δεκεμβρίου.

Βεβαιωθείσες απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις είναι εντάλματα είσπραξης που πρέπει να εκδώσει η Ευρωπαϊκή Ένωση για την είσπραξη εσόδων.

Δαπάνες

Όρος που χρησιμοποιείται για την περιγραφή του τρόπου με τον οποίο δαπανάται ο προϋπολογισμός από όλα τα είδη πηγών χρηματοδότησης.

Δημοσιονομική δέσμευση

Δημοσιονομική δέσμευση είναι η κράτηση πιστώσεων για την κάλυψη μεταγενέστερων δαπανών.

Δημοσιονομικός κανονισμός (ΔΚ)

Ο εν λόγω κανονισμός, ο οποίος εκδόθηκε με τη συνήθη νομοθετική διαδικασία και έπειτα από διαβούλευση με το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο, θεσπίζει τους κανόνες για την κατάρτιση και την εκτέλεση του γενικού προϋπολογισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Βλέπε: κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) 2018/1046 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουλίου 2018, σχετικά με τους δημοσιονομικούς κανόνες που εφαρμόζονται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης

Διαχωριζόμενες πιστώσεις

Οι διαχωριζόμενες πιστώσεις χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση πολυετών πράξεων· καλύπτουν, για το τρέχον οικονομικό έτος, το συνολικό κόστος των νομικών υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται για πράξεις των οποίων η εκτέλεση εκτείνεται σε περισσότερα του ενός οικονομικά έτη. Άρθρο 7 του δημοσιονομικού κανονισμού: *Οι διαχωριζόμενες πιστώσεις εγγράφονται για πολυετείς πράξεις. Συνίστανται σε πιστώσεις αναλήψεων υποχρεώσεων και πιστώσεις πληρωμών.*

Διοικητικές πιστώσεις

Οι διοικητικές πιστώσεις καλύπτουν τα τρέχοντα έξοδα των θεσμικών οργάνων και οντοτήτων (προσωπικό, κτίρια, εξοπλισμός γραφείου).

Διορθωτικός προϋπολογισμός

Απόφαση που λαμβάνεται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους για την τροποποίηση (αύξηση, μείωση, μεταφορά) πτυχών του εγκριθέντος προϋπολογισμού του ίδιου έτους.

Εγκριθείς προϋπολογισμός

Το σχέδιο προϋπολογισμού μετατρέπεται σε εγκριθέντα προϋπολογισμό μόλις εγκριθεί από την αρμόδια για τον προϋπολογισμό αρχή.

Βλ. Προϋπολογισμός

Εισόδημα

Βλ. Έσοδα

Είσπραξη

Το ένταλμα είσπραξης είναι η διαδικασία διά της οποίας ο κύριος διατάκτης καταχωρίζει απαίτηση της Επιτροπής, προκειμένου να ανακτηθεί το οφειλόμενο ποσό. Η απαίτηση αυτή συνίσταται στο δικαίωμα που έχει η Επιτροπή να απαιτήσει το ποσό το οποίο οφείλει ένας οφειλέτης, ο οποίος συνήθως είναι κάποιος δικαιούχος.

Εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων

Οι εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων [ή υπόλοιπο προς εκκαθάριση (ΥΠΕ), από τον γαλλικό όρο «reste à liquider» (RAL)] ορίζονται ως το ποσό των πιστώσεων για τις οποίες έχει αναληφθεί υποχρέωση αλλά οι οποίες δεν έχουν ακόμη καταβληθεί ή των νομικών δεσμεύσεων που δεν έχουν οδηγήσει σε πλήρη εκκαθάριση μέσω πληρωμών. Προκύπτουν άμεσα από την ύπαρξη πολυετών προγραμμάτων και την αποσύνδεση μεταξύ των πιστώσεων ανάληψης υποχρεώσεων και των πιστώσεων πληρωμών.

Εκτέλεση

Βλ. Εκτέλεση προϋπολογισμού

Εκτέλεση του προϋπολογισμού

Ανάλωση του προϋπολογισμού μέσω πράξεων δαπανών και εσόδων.

Επιχειρησιακές πιστώσεις

Οι επιχειρησιακές πιστώσεις χρηματοδοτούν τις διάφορες πολιτικές, κυρίως υπό μορφή επιχορηγήσεων ή δημόσιων συμβάσεων.

Επιχορηγήσεις

Άμεσες χρηματοδοτικές συνεισφορές, μέσω δωρεάς, από τον προϋπολογισμό για τη χρηματοδότηση είτε κάποιας δράσης που προορίζεται να συμβάλει στην επίτευξη στόχου που εντάσσεται σε πολιτική της ΕΕ είτε της λειτουργίας οργανισμού ο οποίος επιδιώκει σκοπούς γενικού ευρωπαϊκού ενδιαφέροντος ή στόχο που εντάσσεται σε πολιτική της ΕΕ.

Έσοδα

Όρος που χρησιμοποιείται για την περιγραφή των εσόδων από όλες τις πηγές χρηματοδότησης του προϋπολογισμού.

Έσοδα για ειδικό προορισμό (Εξωτερικά/Εσωτερικά)

Τα έσοδα για ειδικό σκοπό που εισπράττονται για τη χρηματοδότηση συγκεκριμένων δαπανών.

Κύριες πηγές των εξωτερικών εσόδων για ειδικό προορισμό *είναι οι χρηματοοικονομικές συνεισφορές από τρίτες χώρες σε προγράμματα που χρηματοδοτούνται από την Ένωση.*

Οι κύριες πηγές εσωτερικών εσόδων για ειδικό προορισμό είναι τα έσοδα που προέρχονται από τρίτους για προμήθειες, παροχή υπηρεσιών ή εργασίες που εκτελούνται για λογαριασμό τους, τα έσοδα που προέρχονται από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών και τα έσοδα από την πώληση δημοσιεύσεων και ταινιών, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που έχουν ηλεκτρονική μορφή.

Ο πλήρης κατάλογος των στοιχείων που αποτελούν έσοδα για ειδικό προορισμό παρατίθεται στο άρθρο 21 του δημοσιονομικού κανονισμού.

Έσοδα με ειδικό προορισμό

Έσοδα αντιστοιχούντα σε συγκεκριμένο προορισμό, όπως τα έσοδα ιδρυμάτων, οι επιδοτήσεις, οι δωρεές και τα κληροδοτήματα, περιλαμβανομένων των εσόδων κάθε θεσμικού οργάνου που διατίθενται για ειδικό προορισμό.

Βλ. Έσοδα για ειδικό προορισμό **Θέση του προϋπολογισμού / Γραμμή του προϋπολογισμού / Δημοσιονομική θέση:**

Όσον αφορά τη δομή του προϋπολογισμού, τα έσοδα και οι δαπάνες παρουσιάζονται στον προϋπολογισμό σύμφωνα με μια δεσμευτική ονοματολογία, η οποία αντικατοπτρίζει τη φύση και τον σκοπό κάθε στοιχείου, όπως επιβάλλεται από την αρμόδια για τον προϋπολογισμό αρχή. Οι επιμέρους επικεφαλίδες (τίτλος, κεφάλαιο, άρθρο ή θέση) παρέχουν επίσημη περιγραφή της ονοματολογίας.

Κανόνες εφαρμογής

Λεπτομερείς κανόνες για την εφαρμογή του δημοσιονομικού κανονισμού. Καθορίζονται σε κανονισμό της Επιτροπής που εκδίδεται κατόπιν διαβούλευσης με όλα τα θεσμικά όργανα και δεν μπορούν να μεταβάλουν τον δημοσιονομικό κανονισμό από τον οποίο εξαρτώνται.

Κοινές επιχειρήσεις (ΚΕ)

Οργανισμοί της ΕΕ με νομική προσωπικότητα που συστήνονται σύμφωνα με τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ο όρος μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να περιγράψει οποιαδήποτε προτεινόμενη συνεργατική υποδομή για την «καλή εκτέλεση των προγραμμάτων ενωσιακής έρευνας, τεχνολογικής ανάπτυξης και επίδειξης της Ένωσης».

Κύριος διατάκτης

Ο κύριος διατάκτης είναι υπεύθυνος σε κάθε οντότητα για την έγκριση των πράξεων εσόδων και δαπανών σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, καθώς και για τη διασφάλιση της τήρησης των απαιτήσεων νομιμότητας και κανονικότητας.

Ο κύριος διατάκτης είναι υπεύθυνος για τη λήψη όλων των δημοσιονομικών αποφάσεων που αφορούν τις δράσεις που εμπίπτουν στην αρμοδιότητά του. Ειδικότερα, πρέπει να λαμβάνει αποφάσεις για την εκτέλεση του προϋπολογισμού βάσει της ανάλυσης κινδύνων που πραγματοποιεί.

Λογιστική

Η πράξη της καταγραφής και της αναφοράς των χρηματοοικονομικών συναλλαγών, συμπεριλαμβανομένης της δημιουργίας της συναλλαγής, της αναγνώρισης, της επεξεργασίας και της συνοπτικής παρουσίασής της στις οικονομικές καταστάσεις.

Μεταφορά

Οι μεταφορές μεταξύ γραμμών του προϋπολογισμού υποδηλώνουν τη μετατόπιση πιστώσεων από μία γραμμή του προϋπολογισμού σε μία άλλη κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους και, ως εκ τούτου, συνιστούν εξαίρεση από τη δημοσιονομική αρχή της ειδικότητας. Ωστόσο, επιτρέπονται ρητώς από τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης υπό τις προϋποθέσεις που ορίζονται στον δημοσιονομικό κανονισμό. Ο δημοσιονομικός κανονισμός προσδιορίζει διάφορα είδη μεταφορών αναλόγως αν πραγματοποιούνται μεταξύ ή εντός των τίτλων, κεφαλαίων, άρθρων ή τομέων του προϋπολογισμού και απαιτούν διαφορετικά επίπεδα έγκρισης.

Μεταφορά πιστώσεων

Εξαίρεση από την αρχή της ετήσιας διάρκειας υπό την έννοια ότι πιστώσεις που δεν κατέστη δυνατό να χρησιμοποιηθούν εντός ενός συγκεκριμένου οικονομικού έτους δύνανται, υπό αυστηρές προϋποθέσεις, να μεταφερθούν κατ' εξαίρεση για χρήση κατά τη διάρκεια του επόμενου οικονομικού έτους.

Μη διαχωριζόμενες πιστώσεις

Οι μη διαχωριζόμενες πιστώσεις προορίζονται για πράξεις ετήσιου χαρακτήρα. (Άρθρο 9 του δημοσιονομικού κανονισμού). Στον προϋπολογισμό της ΕΕ, οι μη διαχωριζόμενες πιστώσεις ισχύουν για τις διοικητικές δαπάνες, για τη στήριξη των γεωργικών αγορών και τις άμεσες ενισχύσεις.

Νομική βάση (βασική πράξη)

Η νομική βάση είναι, κατά κανόνα, νομοθεσία που βασίζεται σε άρθρο της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης και παρέχει αρμοδιότητα στην Κοινότητα για συγκεκριμένο τομέα πολιτικής και καθορίζει τους όρους για την άσκηση της αρμοδιότητας αυτής, συμπεριλαμβανομένης της εκτέλεσης του προϋπολογισμού. Ορισμένα άρθρα της Συνθήκης εξουσιοδοτούν την Επιτροπή να προβαίνει σε ορισμένες ενέργειες που συνεπάγονται δαπάνες, χωρίς να υπάρχει άλλη νομική πράξη.

Νομική δέσμευση

Μια νομική δέσμευση δημιουργεί νομική υποχρέωση έναντι τρίτων.

Οικονομικό αποτέλεσμα

Ο αντίκτυπος που έχουν στον ισολογισμό οι δαπάνες και τα έσοδα βάσει των κανόνων της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση.

Οργανισμοί

Οργανισμοί της ΕΕ οι οποίοι διαθέτουν διακριτή νομική προσωπικότητα και στους οποίους μπορούν να ανατίθενται εξουσίες εκτέλεσης του προϋπολογισμού υπό αυστηρές προϋποθέσεις. Υπόκεινται σε χωριστή απαλλαγή από την αρμόδια για την απαλλαγή αρχή.

Πηγή χρηματοδότησης

Είδος πιστώσεων

Πιστώσεις

Χρηματοδότηση προϋπολογισμού.

Στον προϋπολογισμό προβλέπονται τόσο οι αναλήψεις υποχρεώσεων (νομικές δεσμεύσεις για την παροχή χρηματοδότησης, εφόσον πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις) όσο και οι πληρωμές (μετρητά ή τραπεζικά εμβάσματα στους δικαιούχους). Οι πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων και πληρωμών συχνά διαφέρουν — διαχωριζόμενες πιστώσεις— επειδή για τα πολυετή προγράμματα και έργα οι υποχρεώσεις συνήθως αναλαμβάνονται πλήρως εντός του έτους κατά το οποίο αποφασίζονται, ενώ οι πληρωμές πραγματοποιούνται σε περισσότερα έτη, παράλληλα με την πρόοδο της υλοποίησης των προγραμμάτων και των έργων. Οι μη διαχωριζόμενες πιστώσεις ισχύουν για τις διοικητικές δαπάνες και οι πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων ισούνται με τις πιστώσεις πληρωμών.

Πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων

Οι πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων καλύπτουν το συνολικό κόστος των νομικών υποχρεώσεων (συμβάσεις, συμφωνίες/αποφάσεις επιχορήγησης) που μπορούν να αναληφθούν κατά το τρέχον οικονομικό έτος. Άρθρο 7 του δημοσιονομικού κανονισμού: *Οι πιστώσεις αναλήψεων υποχρεώσεων καλύπτουν το συνολικό κόστος, κατά το τρέχον οικονομικό έτος, των νομικών υποχρεώσεων (συμβάσεις, συμφωνίες/αποφάσεις επιχορήγησης) που αναλαμβάνονται για πράξεις που εκτείνονται πέραν του ενός έτους.*

Πιστώσεις πληρωμών

Οι πιστώσεις πληρωμών καλύπτουν δαπάνες κατά τη διάρκεια του τρέχοντος έτους και προκύπτουν από νομικές δεσμεύσεις που αναλήφθηκαν κατά το τρέχον έτος και/ή σε προηγούμενα έτη (άρθρο 7 του δημοσιονομικού κανονισμού).

Πλεόνασμα

Θετική διαφορά μεταξύ εσόδων και δαπανών (βλ. Αποτέλεσμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού), η οποία πρέπει να επιστρέφεται στην αρχή χρηματοδότησης, όπως προβλέπεται στον δημοσιονομικό κανονισμό.

Πληρωμή

Πληρωμή είναι η εκταμίευση που πραγματοποιείται για την εκπλήρωση νομικών υποχρεώσεων.

Προσαρμογή

Διορθωτικός προϋπολογισμός ή μεταφορά κεφαλαίων από μία γραμμή του προϋπολογισμού σε άλλη.

Προϋπολογισμός

Ετήσιο χρηματοδοτικό σχέδιο, το οποίο καταρτίζεται σύμφωνα με δημοσιονομικές αρχές, και το οποίο περιλαμβάνει προβλέψεις και εγκρίνει, για κάθε οικονομικό έτος, την εκτίμηση του μελλοντικού κόστους και των μελλοντικών εσόδων και εξόδων, καθώς και τη λεπτομερή περιγραφή και αιτιολόγησή τους, με τις τελευταίες να περιλαμβάνονται στις παρατηρήσεις του προϋπολογισμού.

Συναλλαγματική διαφορά

Η διαφορά που προκύπτει από τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που εφαρμόζονται στις συναλλαγές που αφορούν χώρες εκτός της ζώνης του ευρώ ή από την αναπροσαρμογή στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε ξένο νόμισμα κατά το κλείσιμο.

ΥΠΕ

Ποσό των εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων. Βλ. Εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων

Υπόλογος

Ο ρόλος, οι εξουσίες και οι αρμοδιότητες του υπολόγου καθορίζονται στον δημοσιονομικό κανονισμό:

- ορθή εκτέλεση των πληρωμών,
- είσπραξη εσόδων,
- ανάκτηση ποσών και συμφηφισμός,
- τήρηση, κατάρτιση και παρουσίαση των λογαριασμών,
- καθορισμός των λογιστικών κανόνων και μεθόδων καθώς και του λογιστικού σχεδίου,
- καθορισμός και επικύρωση των λογιστικών συστημάτων, καθώς και επικύρωση των συστημάτων που καθορίζονται από τον διατάκτη για την παροχή ή την αιτιολόγηση των λογιστικών πληροφοριών (τοπικά συστήματα),
- διαχείριση του ταμείου,
- καθορισμός των υπολόγων πάγιων προκαταβολών,
- άνοιγμα και κλείσιμο τραπεζικών λογαριασμών εξ ονόματος του θεσμικού οργάνου.