

OBSAH

[OSVĚDČENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY 2](#_Toc142559654)

[SPRÁVA A ÚČTOVÁNÍ ZDROJŮ ERF 3](#_Toc142559655)

[FINANČNÍ PROSTŘEDKY SPRAVOVANÉ EVROPSKOU KOMISÍ 7](#_Toc142559656)

[FINANČNÍ VÝKAZY ERF 9](#_Toc142559657)

[FINANČNÍ VÝKAZY SVĚŘENSKÝCH FONDŮ EU KONSOLIDOVANÉ V ZÁVĚRCE ERF 53](#_Toc142559658)

[FINANČNÍ VÝKAZY SVĚŘENSKÉHO FONDU EU BÊKOU ZA ROK 2022 54](#_Toc142559659)

[FINANČNÍ VÝKAZY SVĚŘENSKÉHO FONDU EU PRO AFRIKU ZA ROK 2022 62](#_Toc142559660)

[KONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY ERF A SVĚŘENSKÝCH FONDŮ EU 71](#_Toc142559661)

[ZPRÁVA ERF O FINANČNÍM PLNĚNÍ 76](#_Toc142559662)

OSVĚDČENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Roční účetní závěrka Evropského rozvojového fondu za rok 2022 byla sestavena v souladu s hlavou X finančního nařízení pro 11. Evropský rozvojový fond a s účetními zásadami, pravidly a metodami uvedenými v příloze k finančním výkazům.

Potvrzuji svou odpovědnost za to, že je roční účetní závěrka Evropského rozvojového fondu sestavena a zveřejněna v souladu s článkem 18 finančního nařízení pro 11. Evropský rozvojový fond.

Všechny údaje potřebné k sestavení účetní závěrky, jež poskytuje přehled o aktivech a pasivech Evropského rozvojového fondu a o plnění rozpočtu, mi předložily schvalující osoby a EIB, jež zároveň zaručily spolehlivost předložených údajů.

Tímto potvrzuji, že na základě těchto údajů a provedených kontrol, jež jsem považovala ke schválení účetní závěrky za potřebné, jsem nabyla přiměřené jistoty, že účetní závěrka poskytuje ve všech významných aspektech věrný a poctivý obraz finanční situace Evropského rozvojového fondu.

Rosa ALDEA BUSQUETS

Účetní

SPRÁVA A ÚČTOVÁNÍ ZDROJŮ ERF

1. OBECNÉ SOUVISLOSTI

Evropská unie (EU) spolupracuje s mnoha rozvojovými zeměmi. Hlavním cílem je podpora hospodářského, sociálního a environmentálního rozvoje a především omezení a odstranění chudoby v dlouhodobém horizontu prostřednictvím rozvojové a technické pomoci poskytované příslušným zemím. Za tímto účelem EU spolu s partnerskými zeměmi vypracovává strategie pro spolupráci a k jejich provedení uvolňuje finanční prostředky. Tyto prostředky, které EU přiděluje na rozvojovou spolupráci, pocházejí ze tří zdrojů:

* rozpočtu EU,
* Evropského rozvojového fondu a
* Evropské investiční banky.

Až do roku 2021, kdy 11. Evropský rozvojový fond (ERF) dospěl do závěrečné fáze, neboť dne 31. prosince 2020 vstoupilo v platnost ustanovení o skončení platnosti, byl ERF hlavním nástrojem k poskytování pomoci určené na rozvojovou spolupráci ve státech Afriky, Karibiku a Tichomoří (AKT) a v zámořských zemích a územích (ZZÚ). Od roku 2021 je však spolupráce EU se zeměmi AKT a ZZÚ financována z rozpočtu EU.

ERF není financován z rozpočtu EU. Byl zřízen na základě vnitřní dohody mezi zástupci členských států zasedajícími v Radě a je spravován zvláštním výborem. Za finanční realizaci operací prováděných se zdroji ERF odpovídá Evropská komise (Komise). Evropská investiční banka (EIB) spravuje investiční facilitu.

Každý ERF se uzavírá na dobu kolem pěti let a řídí se vlastním finančním nařízením, jež ukládá povinnost sestavit konkrétní finanční výkazy. Kromě toho jsou tyto finanční výkazy v souhrnné podobě, která poskytuje celkový přehled o finančním stavu zdrojů, za něž Komise odpovídá.

Vnitřní dohodu zřizující 11. ERF podepsaly zúčastněné členské státy na zasedání Rady v červnu 2013[[1]](#footnote-1). V platnost vstoupila dne 1. března 2015.

V roce 2018 přijala Rada finanční nařízení platné pro 11. ERF[[2]](#footnote-2). Toto nové znění zrušilo předchozí nařízení a vztahuje se na operace financované z předchozích ERF, aniž jsou dotčeny stávající právní závazky. Nepoužije se na investiční facilitu v rámci předchozích ERF.

Investiční facilita, kterou spravuje EIB, byla zřízena v rámci dohody o partnerství AKT-EU a používá se na podporu rozvoje soukromého sektoru ve státech AKT. Financovány z ní jsou v zásadě (nikoli však výlučně) soukromé investice. Facilita je navržena jako obnovitelný fond, aby splátky úvěrů mohly být opětovně investovány do dalších operací; sama se tedy obnovuje a je finančně nezávislá. Vzhledem k tomu, že investiční facilita není spravována Komisí, není konsolidována v první části roční účetní závěrky, jež uvádí finanční výkazy ERF a související zprávu o finančním plnění. Finanční výkazy investiční facility, které sestavila EIB, jsou uvedeny ve zvláštní části roční účetní závěrky (část II), čímž je podán úplný obraz o rozvojové pomoci z ERF.

1. JAK JE ERF FINANCOVÁN?

Rada schválila dne 2. prosince 2013 nařízení č. 1311/2013, kterým se stanoví víceletý finanční rámec na období 2014–2020. V této souvislosti bylo rozhodnuto, že zeměpisná spolupráce se státy AKT nebude začleněna do rozpočtu EU, ale že bude nadále financována prostřednictvím existujícího mezivládního ERF.

Rozpočet EU je sestavován vždy na rok a podle zásady ročního rozpočtu jsou příjmy a výdaje plánovány a schvalovány na dobu jednoho roku. ERF má na rozdíl od rozpočtu EU víceletý charakter. Každý ERF stanoví celkové prostředky k provádění rozvojové spolupráce obvykle na dobu pěti let. Vzhledem k tomu, že zdroje jsou přidělovány na více let, mohou být přidělené prostředky využity během celé doby fungování ERF. Absence ročního základu rozpočtu je zřejmá z rozpočtového výkaznictví, v němž je plnění rozpočtu ERF posuzováno vzhledem k celkovým prostředkům.

Zdroje ERF jsou příspěvky *ad hoc* od členských států EU. Přibližně jednou za pět let se na mezivládní úrovni setkávali zástupci členských států a rozhodovali o celkové částce přidělené do fondu a zkontrolovali jeho čerpání.

Fond spravuje Komise v souladu s unijní politikou rozvojové spolupráce. Jelikož členské státy mají souběžně s touto unijní politikou i svou vlastní politiku rozvojové pomoci, musí se v této oblasti v zájmu komplementarity s EU koordinovat.

Kromě výše uvedených příspěvků mohou členské státy také uzavřít ujednání o spolufinancování nebo poskytnout ERF dobrovolný finanční příspěvek.

1. ČINNOSTI EDF PO 31. PROSINCI 2020

Osmý ERF a 9. ERF byly ukončeny v roce 2021. Zatímco všechny smlouvy v rámci 8. ERF jsou ukončeny, v rámci 9. ERF je otevřeno devatenáct smluv, které by měly být v zásadě uzavřeny do roku 2024.

Jedenáctý ERF dospěl do závěrečné fáze dne 31. prosince 2020, kdy vstoupilo v platnost ustanovení o skončení platnosti. Toto ustanovení stanoví konečné datum pro závazky, což znamená, že od roku 2021 nelze v rámci 11. ERF podepsat žádné další dohody o financování. Jednotlivé zakázky na základě stávajících dohod o financování však mohou být uzavírány až do 31. prosince 2023 (a v případě auditu a hodnocení i později). Kromě toho bude pokračovat realizace probíhajících projektů financovaných z Evropského rozvojového fondu až do jejich konečného dokončení.

V souvislosti se současným víceletým finančním rámcem na období 2021–2027 je spolupráce EU se zeměmi AKT začleněna do Nástroje pro sousedství a rozvojovou a mezinárodní spolupráci – Globální Evropa. Stejně tak se na spolupráci se zámořskými zeměmi a územími nyní vztahuje rozhodnutí o přidružení zámoří. A tak zatímco do roku 2021 byly programy ERF financovány z dobrovolných příspěvků členských států EU, od roku 2021 budou rozvojové programy financovány z rozpočtu EU. Z toho rovněž plyne, že financování programů rozvoje podléhá schválení Evropským parlamentem a že transakce musí být v souladu s finančním nařízením EU stejně jako jiné financované programy v EU.

1. ROČNÍ VÝKAZY
   1. ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

V souladu s čl. 18 odst. 3 finančního nařízení pro ERF se finanční výkazy ERF sestavují podle zásad akruálního účetnictví, které vycházejí z mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor (IPSAS). Tato účetní pravidla přijatá účetním Komise používají všechny orgány a subjekty EU, aby byla zajištěna jednotná pravidla vedení účetnictví, oceňování a zveřejňování účetních závěrek a aby se tak harmonizovalo sestavování finančních výkazů. Tato účetní pravidla EU rovněž používá ERF s přihlédnutím ke specifičnosti jeho činností.

Sestavením účetní závěrky ERF je pověřena účetní Komise, která je zároveň účetní ERF. Účetní zajišťuje, aby tato závěrka poskytovala věrný a poctivý obraz finanční situace ERF.

Roční účetní závěrka má tyto části:

Část I: Prostředky spravované Komisí

1. Finanční výkazy ERF a přílohy
2. Finanční výkazy svěřenských fondů EU konsolidované v závěrce ERF
3. Konsolidované finanční výkazy ERF a svěřenských fondů EU
4. Zpráva o finančním plnění ERF

Část II: Výroční zpráva o plnění – Prostředky spravované EIB

1. Finanční výkazy investiční facility

Část „Finanční výkazy svěřenských fondů EU konsolidované v závěrce ERF“ obsahuje finanční výkazy obou svěřenských fondů, jež byly v rámci ERF vytvořeny, tj. svěřenského fondu EU Bêkou (viz oddíl „Finanční výkazy svěřenského fondu EU Bêkou“) a svěřenského fondu EU pro Afriku (viz oddíl „Finanční výkazy svěřenského fondu EU pro Afriku“). Za sestavení individuálních finančních výkazů těchto svěřenských fondů odpovídá účetní Komise. Tyto výkazy jsou předmětem externího auditu, jejž provádí soukromá auditorská společnost. Částky týkající se svěřenských fondů uvedené v těchto ročních účetních závěrkách jsou prozatímní.

Roční účetní závěrku ERF musí Komise přijmout nejpozději do 31. července roku následujícího po rozvahovém dni a poté ji předložit Evropskému parlamentu a Radě k udělení absolutoria.

1. AUDIT A ABSOLUTORIUM
   1. AUDIT

Roční účetní závěrku ERF kontroluje externí auditor, Evropský účetní dvůr (EÚD), který pro Evropský parlament a Radu vypracovává výroční zprávu.

* 1. ABSOLUTORIUM

Závěrečnou kontrolou finančního plnění zdrojů ERF v daném rozpočtovém roce je absolutorium. Po auditu a finalizaci roční účetní závěrky je úkolem Rady, aby vydala doporučení, a Evropského parlamentu, aby rozhodl, zda udělí Komisi absolutorium za finanční plnění zdrojů ERF v daném rozpočtovém roce. Toto rozhodnutí vychází z posouzení účetní závěrky a výroční zprávy EÚD (včetně prohlášení o věrohodnosti) a odpovědí Komise na otázky a žádosti o doplňující informace ze strany orgánu příslušného k udělení absolutoria.

**HLAVNÍ UDÁLOSTI FINANČNÍHO PLNĚNÍ 2022**



\* Čistá částka, pouze 10. a 11. ERF

**Plnění rozpočtu**

V roce 2022 bylo finanční plnění 10. a 11. ERF (jednotlivé závazky: 853 milionů EUR a platby ve výši 2 386 milionů EUR) poznamenáno rozhodnutím Rady[[3]](#footnote-3) o opětovném použití prostředků uvolněných z 10. a 11. ERF ve výši 600 milionů EUR.

Rada přijala toto rozhodnutí s cílem financovat opatření zaměřená na řešení krize v oblasti potravinového zabezpečení a hospodářského šoku v zemích AKT v důsledku útočné války Ruska vůči Ukrajině. Z těchto prostředků se budou financovat zejména opatření poskytující podporu až do výše 350 milionů EUR na produkci potravin a odolnost potravinových systémů, až 100 milionů EUR na makroekonomickou podporu a až 150 milionů EUR na humanitární pomoc.

Celková částka hrubých plateb pro všechny ERF (2 452 milionů EUR) představuje 98,1 % cílové částky 2 500 milionů EUR, která byla sdělena členským státům.

**Dopad činností ve finančních výkazech**

Ve finančních výkazech je dopad výše uvedených činností nejpatrnější v těchto oblastech:

* předběžné financování (viz bod **2.2**): snížení o 239 milionů EUR, a to zejména v důsledku nižšího počtu vyplacených záloh kvůli poklesu počtu podepsaných smluv (2 118 milionů EUR v roce 2021 oproti 853 milionům EUR v roce 2022). V důsledku tohoto poklesu předběžného financování a ostatních plateb (viz bod **2.5**) se peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty zvýšily o 34 milionů EUR,
* výdaje příštích období (viz poznámka **2.8**): nárůst o 123 milionů EUR v důsledku nárůstu počtu otevřených smluv na konci roku, u kterých nebyly do konce roku potvrzeny žádné žádosti o proplacení, náklady tedy bylo nutné odhadnout,
* provozní náklady (viz bod **3.4**): celkový pokles provozních nákladů o 74 milionů EUR, zejména v důsledku zrušení svěřenských fondů, což vedlo ke snížení příspěvků potřebných k pokrytí jejich nákladů. Přesto se náklady související s pomocí při mimořádných událostech zvýšily, protože prostředky uvolněné z 10. a 11. ERF byly znovu použity na boj proti negativním dopadům války Ruska proti Ukrajině.

EVROPSKÝ ROZVOJOVÝ FOND

ROZPOČTOVÝ ROK 2022

FINANČNÍ PROSTŘEDKY SPRAVOVANÉ EVROPSKOU KOMISÍ

OBSAH

FINANČNÍ VÝKAZY ERF 9

ROZVAHA ERF 10

VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI ERF 11

VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ ERF 12

VÝKAZ ZMĚN ČISTÝCH AKTIV ERF 13

ROZVAHA JEDNOTLIVÝCH ERF 14

VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI JEDNOTLIVÝCH ERF 16

VÝKAZ ZMĚN ČISTÝCH AKTIV JEDNOTLIVÝCH ERF 17

PŘÍLOHA K FINANČNÍM VÝKAZŮM ERF 19

FINANČNÍ VÝKAZY SVĚŘENSKÝCH FONDŮ EU KONSOLIDOVANÉ V ZÁVĚRCE ERF 53

FINANČNÍ VÝKAZY SVĚŘENSKÉHO FONDU EU BÊKOU ZA ROK 2022 54

ROZVAHA 59

VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI 60

VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ 61

FINANČNÍ VÝKAZY SVĚŘENSKÉHO FONDU EU PRO AFRIKU ZA ROK 2022 62

ROZVAHA 68

VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI 69

VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ 70

KONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY ERF A SVĚŘENSKÝCH FONDŮ EU 71

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA 72

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI 73

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ 74

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMĚN ČISTÝCH AKTIV 75

ZPRÁVA ERF O FINANČNÍM PLNĚNÍ 76

FINANČNÍ VÝKAZY ERF

Vzhledem k zaokrouhlování částek na miliony eur se může stát, že součty některých finančních údajů v níže uvedených tabulkách nemusí přesně odpovídat.

ROZVAHA ERF

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *V milionech EUR* |
|  | Poznámka | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| **DLOUHODOBÝ MAJETEK** |  |  |  |
| *Finanční aktiva* | 2.1 | *67* | *39* |
| *Předběžné financování* | 2.2 | *488* | *671* |
| *Příspěvky do svěřenského fondu* | 2.3 | *254* | *382* |
| *Pohledávky ze směnných transakcí* | 2.4 | *7* | *4* |
|  |  | **816** | **1 096** |
| **KRÁTKODOBÁ AKTIVA** |  |  |  |
| *Finanční aktiva* | 2.1 | *3* | *-* |
| *Předběžné financování* | 2.2 | *1 396* | *1 453* |
| *Pohledávky ze směnných a částky k inkasu z nesměnných transakcí* | 2.4 | *27* | *35* |
| *Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty* | 2.5 | *1 027* | *994* |
|  |  | **2 454** | **2 481** |
| **AKTIVA CELKEM** |  | **3 270** | **3 577** |
|  |  |  |  |
| **DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY** |  |  |  |
| *Finanční závazky* | 2.6 | *(7)* | *(7)* |
|  |  | **(7)** | **(7)** |
| **KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY** |  |  |  |
| *Závazky* | 2.7 | *(426)* | *(501)* |
| *Výdaje příštích období* | 2.8 | *(1 131)* | *(1 008)* |
|  |  | **(1 558)** | **(1 509)** |
| **ZÁVAZKY CELKEM** |  | **(1 565)** | **(1 516)** |
|  |  |  |  |
| **ČISTÁ AKTIVA** |  | **1 705** | **2 061** |
|  |  |  |  |
| **REZERVNÍ A JINÉ FONDY** |  |  |  |
| *Vyžádaný kapitál – aktivní ERF* | 2.9 | *65 100* | *62 643* |
| *Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF* | 2.9 | *2 252* | *2 252* |
| *Výsledek hospodaření minulých let* |  | *(62 834)* | *(59 860)* |
| *Výsledek hospodaření za běžný rok* |  | *(2 813)* | *(2 974)* |
| **ČISTÁ AKTIVA** |  | **1 705** | **2 061** |

VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI ERF

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *V milionech EUR* |
|  | Poznámka | 2022 | 2021 |
| **VÝNOSY** |  |  |  |
| **Výnosy z nesměnných transakcí** |  |  |  |
| *Inkaso nákladů* | 3.1 | *18* | *27* |
|  |  | **18** | **27** |
| **Výnosy ze směnných transakcí** |  |  |  |
| *Finanční příjmy* | 3.2 | *2* | *(26)* |
| *Ostatní příjmy* | 3.2 | *77* | *74* |
|  |  | **80** | **48** |
| **Celkové příjmy** |  | **98** | **75** |
| **VÝDAJE** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| *Prováděné jinými subjekty* | 3.3 | *(1)* | *-* |
| *Nástroje pomoci* | 3.4 | *(2 789)* | *(2 864)* |
| *Náklady na spolufinancování* | 3.5 | *4* | *(19)* |
| *Finanční náklady* | 3.6 | *(6)* | *(20)* |
| *Ostatní výdaje* | 3.7 | *(119)* | *(145)* |
| **Výdaje celkem** |  | **(2 911)** | **(3 049)** |
|  |  |  |  |
| **VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA BĚŽNÝ ROK** |  | **(2 813)** | **(2 974)** |

VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ ERF

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *V milionech EUR* |
|  | Pozn.ámka | 2022 | 2021 |
| *Výsledek hospodaření za běžný rok* |  | *(2 813)* | *(2 974)* |
| **Provozní činnosti** |  |  |  |
| *Navýšení kapitálu – příspěvky (netto)* |  | *2 458* | *3 657* |
| *(Zvýšení)/snížení příspěvků do svěřenských fondů* |  | *128* | *12* |
| *(Zvýšení)/snížení předběžného financování* |  | *239* | *101* |
| *(Zvýšení)/snížení pohledávek ze směnných a částek k inkasu z nesměnných transakcí* |  | *5* | *105* |
| *Zvýšení/(snížení) rezerv* |  | *1* | *-* |
| *Zvýšení/(snížení) finančních závazků* |  | *(1)* | *5* |
| *Zvýšení/(snížení) závazků* |  | *(75)* | *(114)* |
| *Zvýšení/(snížení) výdajů a výnosů příštích období* |  | *123* | *(519)* |
| *Jiné nepeněžní pohyby* |  | *-* | *-* |
| **Investiční činnost** |  |  |  |
| *(Zvýšení)/snížení nederivátových finančních aktiv v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty\** |  | *(31)* | *(7)* |
| **ČISTÝ PENĚŽNÍ TOK** |  | **34** | **266** |
|  |  |  |  |
| *Čisté zvýšení/(snížení) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů* |  | *34* | *266* |
| *Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku* | 2.5 | *994* | *728* |
| *Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ke konci roku* | 2.5 | *1 027* | *994* |

VÝKAZ ZMĚN ČISTÝCH AKTIV ERF

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | *V milionech EUR* |
|  | Kapitál – aktivní ERF (A) | Nevyžádaný kapitál – aktivní ERF (B) | Vyžádaný kapitál – aktivní ERF (C) = (A)–(B) | Kumulované rezervní fondy (D) | Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF (E) | Fond z přecenění reálnou hodnotou (F) | Čistá aktiva celkem (C)+(D)+(E)+(F) |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2020** | **73 041** | **14 055** | **58 986** | **(59 854)** | **2 252** | **(5)** | **1 379** |
| *Dopad revidovaného účetního pravidla EU č. 11* |  |  |  | *(5)* |  | *5* |  |
| **ZŮSTATEK K 1. 1. 2021** | **73 041** | **14 055** | **58 986** | **(59 860)** | **2 252** | **-** | **1 379** |
| *Navýšení kapitálu – příspěvky* | *(43)* | *(3 700)* | *3 657* | *-* | *-* |  | *3 657* |
| *Výsledek hospodaření za běžný rok* | *-* | *-* | *-* | *(2 974)* | *-* |  | *(2 974)* |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2021** | **72 998** | **10 355** | **62 643** | **(62 834)** | **2 252** | **-** | **2 061** |
| *Navýšení kapitálu – příspěvky* | *(43)* | *(2 500)* | *2 457* | *-* | *-* |  | *2 457* |
| *Výsledek hospodaření za běžný rok* | *-* | *-* | *-* | *(2 813)* | *-* |  | *(2 813)* |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2022** | **72 955** | **7 855** | **65 100** | **(65 647)** | **2 252** | **-** | **1 705** |

ROZVAHA JEDNOTLIVÝCH ERF

| *V milionech EUR* | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 31. 12. 2022 | | | | | 31. 12. 2021 | | | |  |
|  | Poznámka | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | Celkem | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | Celkem |
| **DLOUHODOBÝ MAJETEK** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Finanční aktiva* | 2.1 | *-* | *-* | *(1)* | *67* | *67* | *-* | *-* | *(2)* | *41* | *39* |
| *Předběžné financování* | 2.2 | *-* | *-* | *221* | *267* | *488* | *-* | *-* | *219* | *452* | *671* |
| *Příspěvky do svěřenského fondu* | 2.3 | *-* | *31* | *9* | *213* | *254* | *-* | *31* | *9* | *341* | *382* |
| *Pohledávky ze směnných transakcí* | 2.4 | *-* | *-* | *-* | *7* | *7* | *-* | *-* | *-* | *4* | *4* |
|  |  | **-** | **31** | **229** | **555** | **816** | **-** | **31** | **226** | **839** | **1 096** |
| **KRÁTKODOBÁ AKTIVA** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Finanční aktiva* | *2.1* | *-* | *-* | *-* | *3* | *3* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *Předběžné financování* | 2.2 | *-* | *14* | *427* | *954* | *1 396* | *-* | *14* | *353* | *1 085* | *1 453* |
| *Pohledávky ze směnných a částky k inkasu z nesměnných transakcí* | 2.4 | *-* | *-* | *10* | *16* | *27* | *180* | *(314)* | *1 296* | *(1 127)* | *35* |
| *Spojovací účty ERF* |  | *180* | *(369)* | *803* | *(612)* | *-* | *181* | *(316)* | *1 279* | *(1 144)* | *-* |
| *Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty* | 2.5 | *-* | *-* | *-* | *1 027* | *1 027* | *-* | *-* | *-* | *994* | *994* |
|  |  | **180** | **(355)** | **1 240** | **1 389** | **2 454** | **361** | **(615)** | **2 928** | **(192)** | **2 481** |
| **AKTIVA CELKEM** |  | **180** | **(324)** | **1 469** | **1 945** | **3 270** | **361** | **(584)** | **3 154** | **646** | **3 577** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Finanční závazky* | 2.6 | *-* | *-* | *-* | *(7)* | *(7)* | *-* | *-* | *-* | *(7)* | *(7)* |
|  |  | **-** | **-** | ***-*** | **(7)** | **(7)** | **-** | **-** | ***-*** | **(7)** | **(7)** |
| **KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY** |  |  |  |  |  | - |  |  |  |  |  |
| *Závazky* | 2.7 | *-* | *-* | *(34)* | *(391)* | *(426)* | *-* | *-* | *(27)* | *(473)* | *(501)* |
| *Výdaje příštích období* | 2.8 | *-* | *(7)* | *(119)* | *(1 006)* | *(1 131)* | *-* | *(6)* | *(110)* | *(892)* | *(1 008)* |
|  |  | **-** | **(7)** | **(153)** | **(1 397)** | **(1 558)** | **-** | **(6)** | **(138)** | **(1 365)** | **(1 509)** |
| **ZÁVAZKY CELKEM** |  | **-** | **(7)** | **(153)** | **(1 404)** | **(1 565)** | **-** | **(6)** | **(138)** | **(1 372)** | **(1 516)** |
|  |  |  |  |  |  | *-* |  |  |  |  |  |
| **ČISTÁ AKTIVA** |  | **180** | **(331)** | **1 315** | **541** | **1 705** | **361** | **(591)** | **3 016** | **(725)** | **2 061** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Vyžádaný kapitál – aktivní ERF* | 2.9 | *12 164* | *10 450* | *20 960* | *21 527* | *65 100* | *12 164* | *10 492* | *20 960* | *19 027* | *62 643* |
| *Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF* | 2.9 | *627* | *1 625* | *-* | *-* | *2 252* | *627* | *1 625* | *-* | *-* | *2 252* |
| *Převody vyžádaného kapitálu mezi aktivními ERF* | 2.9 | *(2 513)* | *2 010* | *(38)* | *541* | *-* | *(2 512)* | *2 018* | *101* | *394* | *-* |
| *Výsledek hospodaření minulých let* |  | *(10 098)* | *(14 410)* | *(19 325)* | *(19 001)* | *(62 834)* | *(10 098)* | *(14 404)* | *(19 065)* | *(16 293)* | *(59 860)* |
| *Výsledek hospodaření za běžný rok* |  | *-* | *(6)* | *(282)* | *(2 526)* | *(2 813)* | *(1)* | *(6)* | *(260)* | *(2 708)* | *(2 974)* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ČISTÁ AKTIVA** |  | **180** | **(331)** | **1 315** | **541** | **1 705** | **180** | **(274)** | **1 737** | **419** | **2 061** |

VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI JEDNOTLIVÝCH ERF

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | | | | | | |
|  |  | 2022 | | | | | 2021 | | | | |
|  | Poznámka | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | Celkem | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | Celkem |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **VÝNOSY** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Výnosy z nesměnných transakcí** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Inkaso nákladů* | 3.1 | *-* | *(1)* | *(8)* | *28* | *18* | *-* | *-* | *1* | *26* | *27* |
|  |  | **-** | **(1)** | **(8)** | **28** | **18** | **-** | **-** | **1** | **26** | **27** |
| **Výnosy ze směnných transakcí** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Finanční příjmy* | 3.2 | *-* | *-* | *2* | *1* | *2* | *-* | *-* | *(22)* | *(4)* | *(26)* |
| *Ostatní příjmy* | 3.2 | *-* | *3* | *8* | *66* | *77* | *-* | *5* | *14* | *55* | *74* |
|  |  | **-** | **3** | **10** | **67** | **80** | **-** | **5** | **(8)** | **51** | **48** |
| **Celkové příjmy** |  | **-** | **1** | **2** | **94** | **98** | **-** | **5** | **(7)** | **78** | **75** |
| **VÝDAJE** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Prováděné jinými subjekty* | 3.3 | *-* | *-* | *-* | *(1)* | *(1)* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *Nástroje pomoci* | 3.4 | *-* | *(5)* | *(295)* | *(2 489)* | *(2 789)* | *-* | *(7)* | *(214)* | *(2 644)* | *(2 864)* |
| *Náklady na spolufinancování* | 3.5 | *-* | *-* | *22* | *(18)* | *4* | *-* | *-* | *(0)* | *(19)* | *(19)* |
| *Finanční náklady* | 3.6 | *1* | *2* | *(3)* | *(5)* | *(6)* | *-* | *7* | *(23)* | *(3)* | *(20)* |
| *Ostatní výdaje* | 3.7 | *-* | *(5)* | *(8)* | *(107)* | *(119)* | *-* | *(11)* | *(16)* | *(119)* | *(145)* |
| **Výdaje celkem** |  | **1** | **(7)** | **(284)** | **(2 620)** | **(2 911)** | **-** | **(12)** | **(252)** | **(2 785)** | **(3 049)** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA BĚŽNÝ ROK** |  | **1** | **(6)** | **(282)** | **(2 526)** | **(2 813)** | **-** | **(8)** | **(259)** | **(2 708)** | **(2 974)** |

VÝKAZ ZMĚN ČISTÝCH AKTIV JEDNOTLIVÝCH ERF

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | | |
| 8. ERF | Kapitál – aktivní ERF (A) | Nevyžádaný kapitál – aktivní ERF (B) | Vyžádaný kapitál – aktivní ERF (C) = (A)–(B) | Kumulované rezervní fondy (D) | Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF (E) | Převody vyžádaného kapitálu mezi aktivními ERF (F) | Čistá aktiva celkem (C)+(D)+(E)+(F) |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2020** | **12 164** | **-** | **12 164** | **(10 098)** | **627** | **(2 512)** | **181** |
| *Převody do/z 10. ERF* |  |  | *-* |  |  | *-* | *-* |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2021** | **12 164** | **-** | **12 164** | **(10 098)** | **627** | **(2 512)** | **181** |
| *Převody do/z 10. ERF* |  |  | *-* |  |  | *(1)* | *(1)* |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2022** | **12 164** | **-** | **12 164** | **(10 098)** | **627** | **(2 513)** | **180** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | | |
| 9. ERF | Kapitál – aktivní ERF (A) | Nevyžádaný kapitál – aktivní ERF (B) | Vyžádaný kapitál – aktivní ERF (C) = (A)–(B) | Kumulované rezervní fondy (D) | Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF (E) | Převody vyžádaného kapitálu mezi aktivními ERF (F) | Čistá aktiva celkem (C)+(D)+(E)+(F) |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2020** | **10 550** | **15** | **10 535** | **(14 404)** | **1 625** | **2 041** | **(203)** |
| *Převody do/z 10. ERF* |  | *-* | *-* |  |  |  | *-* |
| *Převody do/z 10. ERF* |  |  | *-* |  |  | *(23)* | *(23)* |
| *Vrácení částek členským státům* | *(43)* |  | *(43)* |  |  |  | *(43)* |
| *Výsledek hospodaření za běžný rok* |  |  | *-* | *(6)* |  |  | *(6)* |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2021** | **10 507** | **15** | **10 492** | **(14 410)** | **1 625** | **2 018** | **(274)** |
| *Navýšení kapitálu – příspěvky* |  | *-* | *-* |  |  |  | *-* |
| *Převody do/z 10. ERF* |  |  | *-* |  |  | *(8)* | *(8)* |
| *Vrácení částek členským státům* | *(43)* |  | *(43)* |  |  |  | *(43)* |
| *Výsledek hospodaření za běžný rok* |  |  | *-* | *(6)* |  | *-* | *(6)* |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2022** | **10 464** | **15** | **10 450** | **(14 416)** | **1 625** | **2 010** | **(331)** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | | |
| 10. ERF | Kapitál – aktivní ERF (A) | Nevyžádaný kapitál – aktivní ERF (B) | Vyžádaný kapitál – aktivní ERF (C) = (A)–(B) | Kumulované rezervní fondy (D) | Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF (E) | Fond z přecenění reálnou hodnotou (G) | Čistá aktiva celkem (C)+(D)+(E)+(F) |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2020** | **20 960** | **-** | **20 960** | **(19 063)** | **188** | **(2)** | **2 084** |
| *Dopad revidovaného účetního pravidla EU č. 11* |  |  |  | *(2)* |  | *2* | *-* |
| **ZŮSTATEK K 1. 1. 2021** | **20 960** | **-** | **20 960** | **(19 065)** | **188** | **-** | **2 084** |
| *Převody do/z osmého a devátého ERF* |  |  | *-* |  | *23* |  | *23* |
| *Převody do/z 11. ERF* |  |  | *-* |  | *(110)* |  | *(110)* |
| *Výsledek hospodaření za běžný rok* |  |  | *-* | *(260)* |  |  | *(260)* |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2021** | **20 960** | **-** | **20 960** | **(19 324)** | **101** | **-** | **1 737** |
| *Převody do/z osmého a devátého ERF* |  |  | *-* |  | *9* |  | *9* |
| *Převody do/z 11. ERF* |  |  | *-* |  | *(148)* |  | *(148)* |
| *Výsledek hospodaření za běžný rok* |  |  | *-* | *(282)* |  |  | *(282)* |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2022** | **20 960** | **-** | **20 960** | **(19 606)** | **(38)** | **-** | **1 315** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | | | |
| 11. ERF | Kapitál – aktivní ERF (A) | Nevyžádaný kapitál – aktivní ERF (B) | Vyžádaný kapitál – aktivní ERF (C) = (A)–(B) | Kumulované rezervní fondy (D) | Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF (E) | Převody vyžádaného kapitálu mezi aktivními ERF (F) | Fond z přecenění reálnou hodnotou (G) | Čistá aktiva celkem (C)+(D)+(E)+(F)+(G) |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2020** | **29 367** | **14 040** | **15 327** | **(16 290)** | **-** | **283** | **(4)** | **(683)** |
| *Dopad revidovaného účetního pravidla EU č. 11* |  |  |  | *(4)* |  |  | *4* | *-* |
| **ZŮSTATEK K 1. 1. 2021** | **29 367** | **14 040** | **15 327** | **(16 294)** | **-** | **283** | **-** | **(683)** |
| *Navýšení kapitálu – příspěvky* |  | *(3 700)* | *3 700* |  |  | *110* |  | *3 810* |
| *Výsledek hospodaření za běžný rok* |  |  | *-* | *(2 708)* |  | *-* |  | *(2 708)* |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2021** | **29 367** | **10 340** | **19 027** | **(19 002)** | **-** | **394** | **-** | **419** |
| *Navýšení kapitálu – příspěvky* |  | *(2 500)* | *2 500* |  |  | *148* |  | *2 648* |
| *Výsledek hospodaření za běžný rok* |  |  | *-* | *(2 526)* |  | *-* |  | *(2 526)* |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2022** | **29 367** | **7 840** | **21 527** | **(21 528)** | **-** | **541** | **-** | **541** |

PŘÍLOHA K FINANČNÍM VÝKAZŮM ERF

Vzhledem k zaokrouhlování částek na miliony eur se může stát, že součty některých finančních údajů v tabulkách nemusí přesně odpovídat.

* + - 1. VÝZNAMNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY
  1. ÚČETNÍ ZÁSADY

Cílem finančních výkazů je poskytovat informace o finanční situaci, výkonnosti a peněžních tocích účetní jednotky, které jsou užitečné pro široký okruh zúčastněných stran.

Obecná ustanovení (či účetní zásady), která musí být při sestavování finančních výkazů dodržena, jsou obsažena v účetním pravidle EU č. 1 „Finanční výkazy“ a jsou totožná s ustanoveními standardu IPSAS 1. Jedná se o tyto zásady: věrné zobrazení, účetnictví na akruální bázi, předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky, bilanční kontinuita, významnost, agregace, kompenzace a srovnatelnost informací. Kvalitativními znaky účetního výkaznictví jsou relevantnost, věrné zobrazení (spolehlivost), srozumitelnost, včasnost, srovnatelnost a ověřitelnost.

* 1. ZÁKLAD PRO SESTAVOVÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ
     1. Sledované období

Finanční výkazy jsou předkládány každoročně. Účetní období začíná dne 1. ledna a končí dne 31. prosince.

* + 1. Měna a základ pro přepočet

Roční účetní závěrka uvádí údaje v eurech, přičemž euro je funkční měnou EU. Transakce v cizích měnách se převádějí na eura na základě směnných kurzů platných k datu uskutečnění transakcí. Kurzové zisky a ztráty vyplývající z vypořádání cizoměnových transakcí a z přepočtu cizoměnových peněžních aktiv a závazků kurzem ke konci účetního období jsou zachycovány ve výkazu o finanční výkonnosti. Na budovy, stroje a zařízení a nehmotný majetek, které jsou vykazovány ve stálé hodnotě v eurech k datu pořízení, se používají odlišné metody přepočtu.

Zůstatky cizoměnových peněžních aktiv a závazků ke konci roku jsou přepočítávány na eura za pomoci směnných kurzů Evropské centrální banky (ECB) platných dne 31. prosince.

Směnné kurzy eura

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Měna | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |  | Měna | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| **BGN** | **1,9558** | 1,9558 |  | **PLN** | **4,6808** | 4,5969 |
| **KČ** | **24,1160** | 26,8580 |  | **RON** | **4,9495** | 4,9490 |
| **DKK** | **7,4365** | 7,4364 |  | **SEK** | **11,1218** | 10,2503 |
| **GBP** | **0,88693** | 0,84028 |  | **CHF** | **0,9847** | 1,0331 |
| **HRK** | **7,5345** | 7,5156 |  | **JPY** | **140,6600** | 130,3800 |
| **HUF** | **400,8700** | 369,1900 |  | **USD** | **1,0666** | 1,1326 |

* + 1. Použití odhadů

V souladu s mezinárodními standardy IPSAS a obecně uznávanými účetními zásadami zahrnují finanční výkazy nezbytně také částky založené na předpokladech a odhadech, které provedli vedoucí pracovníci na základě nejspolehlivějších dostupných informací. Mezi významné odhady patří mimo jiné: výše závazků z titulu zaměstnaneckých požitků, výše finančních rizik vyplývajících z pohledávek a částek uvedených v přílohách týkajících se finančních nástrojů, opravné položky na snížení hodnoty finančních aktiv oceněných naběhlou hodnotou a závazků ze smluv o finančních zárukách, výše příjmů a výdajů příštích období, výše rezerv, rozsah znehodnocení dlouhodobého nehmotného majetku a budov, strojů a zařízení, čistá realizovatelná hodnota zásob a objem podmíněných aktiv a závazků. Skutečné hodnoty se mohou od těchto odhadů lišit.

Použití zdůvodněných odhadů je podstatnou součástí přípravy finančních výkazů a neznamená snížení jejich spolehlivosti. Odhady by měly být revidovány, jestliže se změní okolnosti, na nichž byl odhad založen, nebo v důsledku nových informací či zkušeností. Revize odhadu se ze své povahy nevztahuje k minulým obdobím a není opravou chyby. Důsledek změny účetního odhadu je vykazován výsledkově v období, v němž je zjištěn.

* + 1. Uplatňování nových a revidovaných účetních pravidel Evropské unie

Nová účetní pravidla EU, jež jsou v účinnosti pro roční období počínající 1. lednem 2022 nebo později

Neexistují žádná nová účetní pravidla EU, která by nabyla účinnosti pro roční období počínající dnem 1. ledna 2022 nebo později.

Nová účetní pravidla EU, jež k 31. prosinci 2022 dosud nebyla v účinnosti

V roce 2022 nebyla přijata žádná nová účetní pravidla EU.

* 1. ROZVAHA
     1. Finanční aktiva

Klasifikace při prvotním vykázání

Klasifikace finančních nástrojů se určuje při prvotním vykázání. Na základě modelu řízení a charakteristiky smluvních peněžních toků aktiv lze finanční aktiva rozdělit do tří kategorií: finanční aktiva v naběhlé hodnotě, finanční aktiva v reálné hodnotě vykazovaná do čistých aktiv / vlastního kapitálu nebo finanční aktiva v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty.

1. Finanční aktiva v naběhlé hodnotě

Finanční aktiva v naběhlé hodnotě jsou nederivátová finanční aktiva, která splňují dvě podmínky: 1) účetní jednotka je drží za účelem inkasa smluvních peněžních toků; 2) ve stanovených dnech dochází ke smluvním peněžním tokům, které představují výhradně splátky jistiny a úroků z nesplacené jistiny.

Tato kategorie zahrnuje:

* peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty,
* úvěry (včetně termínovaných vkladů s původní splatností delší než tři měsíce),
* pohledávky ze směnných transakcí.

Finanční aktiva v naběhlé hodnotě jsou zahrnuta do krátkodobých aktiv, s výjimkou aktiv se splatností delší než 12 měsíců od data vykázání.

1. Finanční aktiva v reálné hodnotě vykazovaná do čistých aktiv / vlastního kapitálu

Tato nederivátová finanční aktiva mají smluvní peněžní toky, které představují pouze jistinu a úroky z nesplacené jistiny. Kromě toho je způsobem řízení držet finanční aktiva jak za účelem inkasa smluvních peněžních toků, tak za účelem prodeje finančních aktiv.

Aktiva v této kategorii jsou klasifikována jako krátkodobá, jestliže se jejich realizace předpokládá do 12 měsíců ode dne vykázání.

K 31. prosinci 2021 účetní jednotka tato aktiva nedrží.

1. Finanční aktiva v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty

Účetní jednotka klasifikuje deriváty a kapitálové investice jako reálnou hodnotu vykazovanou do zisku nebo ztráty, protože smluvní peněžní toky nepředstavují pouze jistinu a úroky z jistiny.

Kromě toho účetní jednotka klasifikuje dluhové cenné papíry, které drží, jako reálnou hodnotu vykazovanou do zisku nebo ztráty, protože portfolia dluhových cenných papírů jsou spravována a oceňována na základě reálné hodnoty portfolia.

Aktiva v této kategorii jsou klasifikována jako krátkodobá, jestliže se jejich realizace předpokládá do 12 měsíců ode dne vykázání.

Prvotní vykázání a ocenění

Nákup a prodej finančních aktiv v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty se vykazuje ke dni obchodu – datu, k němuž se účetní jednotka zaváže dané aktivum koupit. Peněžní ekvivalenty a úvěry se vykazují v okamžiku, kdy jsou peněžní prostředky uloženy u finanční instituce nebo poskytnuty dlužníkům.

Finanční aktiva se prvotně oceňují v reálné hodnotě. V případě finančního aktiva, které není vykazováno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty, jsou do reálné hodnoty při prvotním zachycení zahrnuty transakční náklady. U finančních aktiv v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty jsou transakční náklady vykázány ve výkazu o finanční výkonnosti.

Reálná hodnota finančního aktiva při prvotním vykázání je obvykle transakční cena, kromě případů, kdy se nejedná o transakci za obvyklých tržních podmínek, tj. bez protiplnění nebo za nominální protiplnění z důvodu veřejné politiky. V tomto případě je rozdíl mezi reálnou hodnotou finančního nástroje a transakční cenou nesměnnou složkou, která se vykazuje jako náklad ve výkazu o finanční výkonnosti. V tomto případě je reálná hodnota finančního aktiva odvozena z aktuálních tržních transakcí pro přímo ekvivalentní nástroj. Pokud pro daný nástroj neexistuje aktivní trh, je reálná hodnota odvozena z metody ocenění, která využívá dostupné údaje z pozorovatelných trhů.

Následné ocenění

Finanční aktiva v naběhlé hodnotě se následně oceňují naběhlou hodnotou s použitím metody efektivní úrokové sazby.

Finanční aktiva v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty se následně oceňují v reálné hodnotě. Zisky a ztráty ze změn reálné hodnoty (včetně těch, které vyplývají z přepočtu měnových kurzů a případných úroků) se vykazují ve výkazu o finanční výkonnosti za období, ve kterém vznikly.

Reálná hodnota při následném ocenění

Reálná hodnota investic kotovaných na aktivních trzích vychází z aktuálních nabídkových cen. V případě, že trh určitého finančního aktiva není aktivní (a v případě nekotovaných cenných papírů a OTC derivátů), EU stanoví reálnou hodnotu za pomoci metod ocenění. Mezi tyto metody patří použití transakcí z nedávné doby provedených za obvyklých tržních podmínek, srovnání s jinými, v podstatě stejnými nástroji, analýza diskontovaných peněžních toků, modely oceňování opcí a další metody ocenění, které běžně používají účastníci trhu.

Investice do fondů rizikového kapitálu, které nemají tržní cenu kotovanou na aktivním trhu, jsou oceňovány přiřaditelnou hodnotou čistých aktiv, která je pokládána za ekvivalent jejich reálné hodnoty.

Snížení hodnoty finančního majetku

EU vykazuje a oceňuje ztrátu ze znehodnocení očekávaných úvěrových ztrát u finančních aktiv, která jsou oceňována v naběhlé hodnotě a v reálné hodnotě, prostřednictvím čistých aktiv / vlastního kapitálu.

Očekávaná úvěrová ztráta (ECL) je současná hodnota rozdílu mezi smluvními peněžními toky a peněžními toky, jejichž obdržení EU očekává. ECL zahrnuje přiměřené a doložitelné informace, které jsou k datu vykázání dostupné bez nepatřičných nákladů nebo úsilí.

U aktiv v naběhlé hodnotě se účetní hodnota aktiva sníží o částku ztráty ze znehodnocení, která se vykáže ve výkazu o finanční výkonnosti. Pokud se v následujícím období částka ztráty ze znehodnocení sníží, dříve vykázaná ztráta ze znehodnocení se zruší prostřednictvím výkazu o finanční výkonnosti.

1. Pohledávky

Účetní jednotka vyčíslí ztrátu ze znehodnocení ve výši ECL za celou dobu trvání ztráty s využitím praktických zjednodušení (např. matice opravných položek).

1. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Účetní jednotka drží peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na běžných bankovních účtech a termínovaných vkladech do tří měsíců. Peněžní prostředky jsou uloženy v bankách s velmi vysokým úvěrovým ratingem, a tudíž s velmi nízkou pravděpodobností selhání. Vzhledem ke krátké době trvání a nízké pravděpodobnosti selhání jsou očekávané úvěrové ztráty z peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů zanedbatelné. V důsledku toho se u peněžních ekvivalentů nevykazuje žádná opravná položka na znehodnocení.

1. Půjčky

ECL se měří pomocí třístupňového modelu, který bere v úvahu pravděpodobností vážené události selhání během doby trvání finančního aktiva a vývoj úvěrového rizika od vzniku finančního aktiva. U úvěrů je datem poskytnutí neodvolatelný úvěrový příslib.

Pokud od vzniku nedošlo k významnému zvýšení úvěrového rizika („stupeň 1“), ztráta ze znehodnocení představuje očekávanou úvěrovou ztrátu z možných případů selhání v následujících dvanácti měsících od data vykázání („dvanáctiměsíční ECL“). Pokud dojde k významnému nárůstu úvěrového rizika od doby vzniku („stupeň 2“) nebo pokud existují objektivní důkazy o znehodnocení úvěru („stupeň 3“), ztráta ze znehodnocení se rovná ECL z možných případů selhání za celou dobu trvání finančního aktiva („ECL za dobu trvání“).

Odúčtování

Finanční nástroje se odúčtují, jakmile zaniknou práva na příjem peněžních toků z investic nebo účetní jednotka převedla v podstatě všechna rizika a všechny výhody vyplývající z vlastnictví. Prodej finančních aktiv vykazovaných do zisku nebo ztráty se vykazuje v den jejich prodeje.

* + 1. Částky předběžného financování

Předběžné financování je platba, jejímž účelem je poskytnout příjemci peněžní zálohu, tedy počáteční hotovost. Může být rozdělena na řadu plateb během období vymezeného v konkrétní smlouvě, rozhodnutí, dohodě nebo základním právním aktu. Počáteční hotovost nebo zálohu je v dohodnuté lhůtě nutno buď použít k účelu, na nějž byla poskytnuta, nebo ji vrátit. Pokud příjemci nevzniknou způsobilé výdaje, je povinen zálohu předběžného financování vrátit jednotce. Jelikož si účetní jednotka nad předběžným financováním udržuje kontrolu a má nárok na vrácení jeho nezpůsobilé části, vykazuje se daná částka jako aktivum.

Předběžné financování se prvotně vykazuje v rozvaze v okamžiku, kdy jsou peněžní prostředky převedeny příjemci. Oceňuje se hodnotou poskytnutého plnění. V následných účetních obdobích se předběžné financování oceňuje počáteční hodnotou vykázanou v rozvaze sníženou o způsobilé náklady (případně včetně odhadovaných částek) vzniklé během daného období.

* + 1. Pohledávky a částky k inkasu

Účetní pravidla EU vyžadují oddělené vykazování směnných a nesměnných transakcí. Aby se tyto dvě kategorie odlišily, vyhrazuje se termín „pohledávky“ pro směnné transakce a „částky k inkasu“ pro nesměnné transakce, tedy pro případy, kdy EU získá plnění od jiného subjektu, aniž by výměnou přímo poskytla přibližně stejné protiplnění (jedná se například o částky vlastních zdrojů k inkasu od členských států).

Pohledávky ze směnných transakcí splňují definici finančních nástrojů. Účetní jednotka je klasifikovala jako finanční aktiva v naběhlé hodnotě a podle toho je také ocenila.

Částky k inkasu z nesměnných transakcí jsou vykazovány v reálné hodnotě k datu pořízení snížené o opravné položky z důvodu znehodnocení. Opravná položka se vytvoří, existují-li objektivní známky toho, že jednotka nebude moci zinkasovat všechny dlužné částky podle původních podmínek pohledávky. Výše opravné položky se rovná rozdílu mezi účetní a realizovatelnou hodnotou aktiva. Opravná položka se vykazuje výsledkově.

* + 1. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty jsou klasifikovány jako finanční aktiva v naběhlé hodnotě a zahrnují pokladní hotovost, netermínované vklady nebo vklady s krátkou výpovědní lhůtou u bank a ostatní krátkodobé vysoce likvidní investice s původní splatností do tří měsíců.

* + 1. Závazky

Mezi závazky jsou vedeny jak částky, které se týkají směnných transakcí, např. pořízení zboží a služeb, tak částky, které se týkají transakcí nesměnných, např. žádosti příjemců o proplacení nákladů, granty a další druhy financování ze strany EU nebo obdržené předběžné financování (viz bod **1.4.1**).

Jsou-li příjemcům poskytnuty granty či jiné druhy financování, zachytí se žádosti o proplacení nákladů v okamžiku doručení jako závazky ve výši požadované platby. Poté, co jsou náklady ověřeny a schváleny jako způsobilé, se tyto závazky oceňují v jejich schválené a způsobilé výši.

Závazky z pořízení zboží a služeb se zaúčtovávají po obdržení faktury v původní výši. Odpovídající náklady se zaúčtují po dodání zboží či služeb a jejich schválení účetní jednotkou.

* + 1. Finanční závazky

Finanční závazky jsou klasifikovány jako finanční závazky vykazované v naběhlé hodnotě, finanční závazky v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty nebo jako závazky ze smlouvy o finanční záruce.

Finanční závazky v naběhlé hodnotě se prvotně vykazují v reálné hodnotě včetně vzniklých transakčních nákladů a následně se vykazují v naběhlé hodnotě s použitím metody efektivní úrokové míry. Z výkazu o finanční situaci se odúčtují pouze tehdy, pokud je závazek splněn, je od něj upuštěno, je zrušen nebo vypršel.

Mezi finanční závazky, jež jsou vykazovány v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty, jsou řazeny deriváty, jejichž reálná hodnota je záporná. Pokud smlouva o záruce vyžaduje, aby účetní jednotka prováděla platby v reakci na změny cen finančních nástrojů nebo směnných kurzů, je smlouva o záruce derivátem. Účetně jsou zpracovávány stejně jako finanční aktiva v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty.

Účetní jednotka vykáže závazek ze smlouvy o finanční záruce, když uzavře smlouvu, která vyžaduje provedení určitých plateb, aby odškodnila držitele záruky za ztrátu, kterou utrpí selháním určitého dlužníka s platbou splatnou v řádné nebo upravené lhůtě splatnosti dluhového nástroje. Závazky ze smluv o finančních zárukách jsou prvotně vykazovány v reálné hodnotě.

Následné ocenění závisí na vývoji úvěrového rizika z finanční záruky. Pokud nedojde k významnému nárůstu úvěrového rizika („stupeň 1“), jsou závazky z finančních záruk oceněny očekávanými dvanáctiměsíčními úvěrovými ztrátami nebo původně vykázanou částkou sníženou případně o kumulativní amortizaci, podle toho, co je vyšší. Pokud dojde k významnému nárůstu úvěrového rizika („stupeň 2“), jsou závazky z finančních záruk oceněny hodnotou očekávaných úvěrových ztrát po celou dobu trvání nebo původně vykázanou částkou sníženou případně o kumulativní amortizaci, podle toho, která hodnota je vyšší.

Finanční závazky jsou klasifikovány jako dlouhodobé, s výjimkou finančních závazků se splatností do 12 měsíců od rozvahového dne. Smlouvy o finančních zárukách jsou klasifikovány jako krátkodobé závazky s výjimkou případů, kdy má účetní jednotka bezpodmínečné právo odložit vypořádání závazku nejméně o dvanáct měsíců po datu vykázání.

* + 1. Časové rozlišení

Transakce a účetní případy se ve finančních výkazech zachycují za období, s nímž souvisejí. Není-li ke konci roku dosud vystavena faktura nebo jednotka již poskytla službu nebo dodala zboží nebo existuje-li smluvní ujednání (např. odkazující na smlouvu), je ve finančních výkazech zachycen příjem příštích období. Pokud byla před koncem roku vystavena faktura, avšak služby dosud nebyly poskytnuty či zboží dosud nebylo dodáno, zaúčtuje se výnos příštích období, který se v období následujícím přeúčtuje do výnosů období běžného.

Rovněž náklady se účtují do období, k němuž se vztahují. Na konci účetního období se výdaje příštích období vykazují na základě odhadované výše závazku převést příslušnou částku za dané období. Výdaje příštích období jsou počítány v souladu s podrobnými procesními a praktickými pokyny účetní. Cílem je zajistit, aby finanční výkazy podávaly věrný a poctivý obraz hospodářské situace a dalších jevů, jež mají zachycovat. Obdobně platí, že byla-li uskutečněna platba předem za služby či zboží, jež dosud nebylo dodáno, bude tento výdaj časově rozlišen a v následujícím účetním období zachycen jako náklad běžného období.

* 1. VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI
     1. Výnosy

Výnosy představují hrubý příliv ekonomického prospěchu anebo získaný potenciální přínos, na něž má účetní jednotka nárok a jež představují takové zvýšení čistých aktiv, které není vyvoláno zvýšením vkladů vlastníků.

V závislosti na povaze podkladových transakcí jsou ve výkazu o finanční výkonnosti rozlišovány dva druhy výnosů:

Výnosy z nesměnných transakcí

Pojmem výnosy z nesměnných transakcí se rozumějí daně a převody, neboť převodce poskytuje prostředky příjemci, aniž by za ně příjemce přímo poskytoval plnění přibližně stejné hodnoty. Převody představují příliv budoucího ekonomického prospěchu nebo potenciálního přínosu z nesměnných transakcí, s výjimkou daní. Převody u účetních jednotek EU většinou zahrnují prostředky přijaté od Komise (např. vyrovnávací dotace tradičním agenturám, provozní dotace v případě pověřovacích dohod).

V souvislosti s převodem vykáže účetní jednotka aktivum v případě, že v důsledku minulé události (převodu) příslušné zdroje ovládá a očekává, že z nich získá budoucí ekonomický prospěch nebo potenciální přínos, a že lze spolehlivě zjistit reálnou hodnotu tohoto aktiva. Příliv zdrojů z nesměnné transakce vykázaný jako aktivum (tj. hotovost) se vykáže i jako výnos, s výjimkou případů, kdy má účetní jednotka v souvislosti s tímto převodem aktuální závazek (podmínku), který musí být splněn předtím, než bude možno výnos vykázat. Dokud není tato podmínka splněna, je výnos časově rozlišen a vykázán jako závazek.

Výnosy ze směnných transakcí

Výnosy z prodeje zboží a služeb se zaúčtovávají v okamžiku, kdy podstatná rizika a výhody plynoucí z vlastnictví zboží přejdou na kupujícího. Výnosy spojené s transakcí, jejíž součástí je poskytnutí služeb, se zaúčtují s ohledem na stupeň dokončení transakce k rozvahovému dni.

1. Úrokové výnosy a náklady

Úrokové výnosy a náklady z finančních aktiv a finančních závazků oceňovaných naběhlou hodnotou se vykazují ve výkazu o finanční výkonnosti za použití metody efektivní úrokové míry. Jde o způsob výpočtu naběhlé hodnoty finančního aktiva nebo závazku a rozložení výnosového a nákladového úroku do příslušného období.

1. Výnosy z dividend

Výnosy z dividend a podobné výplaty zisku se zaúčtovávají v okamžiku, kdy vzniká nárok na jejich úhradu.

1. Výnosy a náklady z finančních aktiv v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty

Jedná se o zisky (výnosy) a ztráty (náklady) z reálné hodnoty těchto finančních aktiv, včetně těch, které vyplývají z přepočtu cizích měn. U úročených finančních aktiv zahrnuje i úroky.

1. Příjmy ze smluv o finanční záruce

Příjmy ze smluv o finanční záruce (záruční prémie) se vykazují po dobu, po kterou je účetní jednotka připravena kompenzovat držiteli smlouvy o finanční záruce úvěrovou ztrátu, která mu může vzniknout.

* + 1. Výdaje

Náklady představují snížení ekonomického užitku nebo potenciálního přínosu ve sledovaném období v podobě odlivu či spotřeby aktiv anebo vzniku závazků, jež vedou k poklesu čistých aktiv. Zahrnují jak náklady plynoucí ze směnných transakcí, tak náklady plynoucí z nesměnných transakcí.

Náklady plynoucí ze směnných transakcí, jež jsou vynaloženy na pořízení zboží a služeb, se zachycují po dodání a jejich akceptaci účetní jednotkou. Účtují se ve výši původní fakturované částky. Dále se k rozvahovému dni vykazují výsledkově náklady na služby přijaté v daném období, za něž dosud nebyla předložena nebo akceptována faktura.

Náklady plynoucí z nesměnných transakcí se týkají převodů příjemcům a mohou být trojího druhu: nárokové částky, převody na základě dohod a granty, příspěvky a dary závislé na volném uvážení. Převody se jako náklady zaúčtovávají v období, během něhož došlo k událostem zakládajícím převod, pokud je charakter převodu povolen předpisem nebo byla podepsána dohoda, která převod povoluje, pokud příjemce splnil kritéria způsobilosti, byla-li stanovena, a pokud lze přiměřeným způsobem odhadnout danou částku.

Došlá žádost o platbu nebo proplacení nákladů, která splňuje kritéria pro zaúčtování, se zachytí jako náklad ve výši způsobilých nákladů. Vzniklé způsobilé náklady, které jsou ke konci účetního období závazkem vůči příjemcům, avšak které příjemci dosud nevykázali, se odhadnou a zaúčtují jako výdaje příštích období.

* 1. PODMÍNĚNÁ AKTIVA A PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY
     1. Podmíněná aktiva

Podmíněným aktivem se rozumí možné aktivum, jež vyplývá z minulých událostí a jehož existence se potvrdí pouze tak, že v budoucnu dojde, nebo nedojde k nejméně jedné nejisté události, která není plně pod kontrolou účetní jednotky. Podmíněné aktivum je vykázáno, je-li pravděpodobný příliv ekonomického prospěchu nebo potenciálního přínosu.

* + 1. Podmíněné závazky

Podmíněným závazkem se rozumí buď možný závazek, jehož existence se potvrdí pouze tak, že v budoucnu dojde, či nedojde k nejméně jedné nejisté události, která není plně pod kontrolou účetní jednotky, anebo se jím rozumí současný závazek, kde není pravděpodobné, že k jeho splnění bude nutný odliv zdrojů představujících ekonomický prospěch nebo potenciální přínos.

Podmíněný závazek rovněž vzniká za málo pravděpodobných okolností, kdy současný závazek existuje, ale nelze ho dostatečně spolehlivě stanovit.

Podmíněné závazky se v účetní závěrce nevykazují. Vykazují se, pokud není nepravděpodobná možnost odlivu zdrojů představujících ekonomický užitek nebo potenciální přínos.

* 1. KAPITÁL FONDU

Členské státy ERF poskytují do fondu příspěvky na provádění programů ERF, jak je stanoveno ve vnitřní dohodě každého ERF. Podle platného právního základu jsou žádosti o kapitál, tj. žádosti o financování na daný rok N, rozhodnuty rozhodnutím Rady v roce N-1, přičemž finanční prostředky, které mají být poskytnuty, jsou jasně přiděleny na konkrétní budoucí období.

Příspěvky splňují kritéria vkladu vlastníků (účetní pravidlo EU č. 1), a jsou tedy v účetní závěrce ERF považovány za kapitál fondu. Kapitál fondu představuje celkovou částku příspěvků, které mají být přijaty od členských států ERF. Jelikož je nevyžádaný kapitál fondu otevřeně odečten od celkového kapitálu fondu (viz výkaz změn čistých aktiv), je v rozvaze vykázán pouze vyžádaný kapitál fondu.

Vzhledem k tomu, že dohodnuté příspěvky jsou přiřazeny ke stanoveným obdobím, za něž se podává zpráva, přičemž právní nárok ERF vůči členským státům ERF vzniká pouze v těchto obdobích, jsou všechny částky, které byly přijaty předem, spíše než jako vyžádaný kapitál vykázány jako závazky.

* 1. SPOLUFINANCOVÁNÍ

Obdržené příspěvky na spolufinancování splňují kritéria podmíněných výnosů z nesměnných transakcí a vykazují se jako závazky vůči členským a nečlenským státům a dalším subjektům. ERF musí tyto příspěvky použít na poskytnutí služeb třetím stranám, v opačném případě musí aktiva (obdržené příspěvky) vrátit. Nevypořádané závazky z dohod o spolufinancování se rovnají obdrženým příspěvkům na spolufinancování sníženým o náklady na projekt. Dopad na čistá aktiva je nulový.

Náklady na projekty spolufinancování se účtují v okamžiku svého vzniku. Odpovídající částky příspěvků se zaúčtovávají jako provozní výnosy a dopad na výsledek hospodaření za běžný rok je nulový.

* + - 1. PŘÍLOHA K ROZVAZE

AKTIVA

* 1. FINANČNÍ AKTIVA

Finančním aktivem jsou:

a) peněžní prostředky;

b) kapitálový nástroj jiné účetní jednotky;

c) smluvní právo: přijmout hotovost nebo jiné finanční aktivum od jiné účetní jednotky nebo směnit finanční aktiva nebo závazky s jinou účetní jednotkou za podmínek, které jsou pro účetní jednotku potenciálně výhodné, nebo

d) smlouva, která bude uhrazena nebo kterou lze uhradit vlastními kapitálovými nástroji účetní jednotky.

Finanční aktiva se člení do těchto kategorií: finanční aktiva v naběhlé hodnotě, finanční aktiva v reálné hodnotě vykazovaná do čistých aktiv / vlastního kapitálu nebo finanční aktiva v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty. Klasifikace finančních nástrojů se určí v okamžiku jejich prvotního vykázání a poté se posuzuje ke každému rozvahovému dni.

Finanční aktiva ERF se skládají z finančních aktiv v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty a úvěrů a jsou následující:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | |
|  | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| **Dlouhodobé** |  |  |
| *Finanční aktiva v reálné hodnotě vykazovaná do zisku nebo ztráty* | *61* | *38* |
| *Půjčky* | *5* | *1* |
|  | **67** | **39** |
| **Krátkodobá** |  |  |
| *Finanční aktiva v reálné hodnotě vykazovaná do zisku nebo ztráty* | *3* | *-* |
|  | **3** | **-** |
| **Celkem** | **69** | **39** |

Finanční aktiva oceněná v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty ve výši 61 milionů EUR se týkají kapitálových investic v těchto oblastech:

* obnovitelná udržitelná energie prostřednictvím fondu Climate Investor One, iniciativy ElectriFI a fondu GEEREF,
* podpora inkluzivního financování drobných zemědělců a malých a středních podniků na venkově prostřednictvím fondu ABC,
* finanční začlenění v Ugandě prostřednictvím iniciativy aBi Finance a
* vytváření pracovních míst a udržitelný růst v Africe prostřednictvím iniciativy Boost Africa.

Dlouhodobé úvěry ve výši 5 milionů EUR se týkají dvou hlavních oblastí: udržitelného zemědělství prostřednictvím facility AgriFI a přístupu k elektřině a její výroby z udržitelných zdrojů energie prostřednictvím investiční facility ElectriFI.

Částka 3 miliony EUR v položce krátkodobá finanční aktiva se týká výhradně kapitálové investice v rámci finanční facility ElectriFI, jejímž cílem je financování projektů v rané fázi a malých projektů zaměřených na přístup k elektřině a její výrobu z udržitelných zdrojů energie na rozvíjejících se trzích se zvláštním zaměřením na subsaharskou Afriku.

* 1. PŘEDBĚŽNÉ FINANCOVÁNÍ

Podle řady smluv jsou před zahájením stavebních prací, dodáním zboží nebo poskytnutím služeb hrazeny zálohy. V některých případech se v platebním kalendáři smlouvy počítá s platbami na základě zpráv o tom, jak pokračuje plnění smlouvy. Předběžné financování se obvykle vyplácí v měně země nebo území, kde se daný projekt provádí.

Pro to, zda je předběžné financování vykázáno jako krátkodobé, nebo jako dlouhodobé, je určující termín jeho čerpání. Čerpání je určeno smlouvou o daném projektu. Jako krátkodobé předběžné financování se vykazuje veškeré čerpání splatné do dvanácti měsíců od rozvahového dne. Mnoho projektů financovaných z ERF má dlouhodobý charakter, a proto je nutné, aby byly příslušné zálohy k dispozici po dobu delší jednoho roku. Část předběžného financování se proto vykazuje jako dlouhodobý majetek.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | | |
|  | Poznámka | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Dlouhodobé předběžné financování* | 2.2.1 | *-* | *-* | *221* | *267* | *488* | *671* |
| *Krátkodobé předběžné financování* | 2.2.2 | *-* | *14* | *427* | *955* | *1 396* | *1 453* |
| **Celkem** |  | **-** | **14** | **649** | **1 222** | **1 884** | **2 123** |

Snížení celkové výše předběžného financování o 239 milionů EUR k 31. prosinci 2022 lze do značné míry vysvětlit snížením předběžného financování vyplaceného příjemcům v rámci 11. ERF, které kleslo z 1 537 milionů EUR v roce 2021 na 1 222 milionů EUR v roce 2022. To je v souladu s životním cyklem ERF a souvisí to s vývojem počtu otevřených smluv. Jedenáctý ERF dospěl do závěrečné fáze, neboť na konci roku 2020 vstoupilo v platnost ustanovení o skončení platnosti. Od 1. ledna 2021 nemohou být podepsány žádné další dohody o financování z 11. ERF, jednotlivé zakázky na základě stávajících dohod však mohou být uzavírány až do 31. prosince 2023. To vedlo ke snížení počtu nově podepsaných smluv z 2 118 milionů EUR v roce 2021 na 853 milionů EUR v roce 2022.

Na druhé straně se předběžné financování z 10. ERF zvýšilo z 572 EUR v roce 2021 na 649 EUR v roce 2022. Důvodem je skutečnost, že na základě rozhodnutí Rady EU 2022/1223 byly prostředky uvolněné z 10. a 11. ERF ve výši 600 milionů EUR opětovně použity na financování opatření k řešení krize v oblasti potravinového zabezpečení a hospodářského šoku v zemích AKT v důsledku útočné války Ruska vůči Ukrajině.

* + 1. Dlouhodobé předběžné financování v členění podle režimu řízení

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | |
|  | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| **Přímé řízení** |  |  |
| *Plnění provádí:* |  |  |
| *Komise* | *11* | *72* |
| *Výkonné agentury EU* | *10* | *8* |
| *delegace EU* | *7* | *15* |
|  | **28** | **95** |
| **Nepřímé řízení** |  |  |
| *Plnění provádí:* |  |  |
| *EIB a EIF* | *181* | *230* |
| *Mezinárodní organizace* | *221* | *278* |
| *soukromoprávní subjekty pověřené výkonem veřejné služby* | *16* | *12* |
| *veřejnoprávní subjekty* | *25* | *40* |
| *Třetí země* | *16* | *14* |
| *subjekty EU a partnerství veř. a soukromého sektoru* | *1* | *1* |
|  | **460** | **575** |
| **Celkem** | **488** | **671** |

* + 1. Krátkodobé předběžné financování

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Předběžné financování (brutto)* | *-* | *23* | *1 041* | *4 553* | *5 616* | *5 711* |
| *Zúčtováno (při uzávěrce)* | *-* | *(9)* | *(614)* | *(3 598)* | *(4 220)* | *(4 258)* |
| **Celkem** | **-** | **14** | **428** | **955** | **1 396** | **1 453** |

* + 1. Krátkodobé předběžné financování v členění podle režimu řízení

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | |
|  | 31. 12. 2022 | 31.12.2020 |
| **Přímé řízení** |  |  |
| *Plnění provádí:* |  |  |
| *Komise* | *85* | *61* |
| *Výkonné agentury EU* | *10* | *11* |
| *delegace EU* | *105* | *159* |
|  | **200** | **231** |
| ***Nepřímé řízení*** |  |  |
| *Plnění provádí:* |  |  |
| *EIB a EIF* | *209* | *160* |
| *Mezinárodní organizace* | *642* | *642* |
| *Soukromoprávní subjekty pověřené výkonem veřejné služby* | *96* | *109* |
| *Veřejnoprávní subjekty* | *116* | *119* |
| *Třetí země* | *131* | *190* |
| *Subjekty EU a partnerství veř. a soukromého sektoru* | *2* | *1* |
|  | **1 196** | **1 221** |
| **Celkem** | **1 396** | **1 453** |

* + 1. Jistoty získané za předběžné financování

Uvolňovány jsou poté, co je proplacena poslední žádost o platbu předložená v rámci daného projektu.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | |
|  | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Jistoty pro předběžné financování* | *37* | *44* |

Většina předběžného financování je vyplácena v režimu nepřímého řízení. Příjemcem jistoty není v takovém případě ERF, nýbrž veřejný zadavatel. Přestože však ERF není příjemcem, zajišťují tyto jistoty jeho aktiva. V roce 2022 činily tyto jistoty 482 milionů EUR.

* 1. PŘÍSPĚVKY DO SVĚŘENSKÉHO FONDU

Tato položka představuje částku zaplacenou jako příspěvky do svěřenského fondu EU pro Afriku a svěřenského fondu EU Bêkou. Tyto příspěvky jsou očištěny o náklady, jež těmto svěřenským fondům vznikly a jsou přičitatelné ERF.

Příspěvky do svěřenských fondů vynakládá ERF v rámci přímého řízení.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | |
|  | Příspěvek netto k 31. 12. 2021 | Příspěvky zaplacené v roce 2022 | Rozvržení čistých nákladů SF v roce 2022 | Příspěvek netto k 31. 12. 2022 |
| *Afrika* | *381* | *300* | *(438)* | *243* |
| *Bêkou* | *1* | *30* | *(20)* | *11* |
| **Celkem** | **382** | **330** | **(458)** | **254** |

Snížení příspěvků z 634 milionů EUR v roce 2021 na 330 milionů EUR v roce 2022 vyplývá z poklesu výdajů svěřenských fondů v důsledku zrušení obou svěřenských fondů. Činnosti svěřenského fondu EU Afrika a svěřenského fondu EU Bêkou dospěly na konci roku 2021 do vrcholné fáze, neboť dosáhly konce smluvního období. Následně zahájené rušení svěřenských fondů vedlo ke snížení počtu otevřených smluv, a tím i ke snížení výdajů.

* 1. ČÁSTKY K INKASU Z NESMĚNNÝCH A POHLEDÁVKY ZE SMĚNNÝCH TRANSAKCÍ

Směnné transakce jsou transakce, při nichž účetní jednotka přijímá aktiva nebo služby nebo má zaniklé závazky a přímo poskytuje druhé straně výměnou přibližně stejnou hodnotu (především ve formě zboží, služeb nebo použití aktiv). Nesměnné transakce jsou transakce, při nichž účetní jednotka buď obdrží hodnotu od jiné účetní jednotky, aniž by přímo poskytla přibližně stejnou hodnotu výměnou, nebo poskytuje hodnotu jiné účetní jednotce, aniž by přímo obdržela stejnou hodnotu výměnou.

* + 1. Dlouhodobé pohledávky ze směnných transakcí

Ke dni 31. 12. 2022 má ERF dlouhodobé pohledávky ze směnných transakcí ve výši 7 milionů EUR, které zahrnují zejména náklady příštích období, jež plynou z několika finančních nástrojů.

* + 1. Krátkodobé částky k inkasu z nesměnných transakcí a pohledávky ze směny

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | |
|  | Poznámka | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Částky k inkasu z nesměnných transakcí* | 2.4.2.1 | *15* | *26* |
| *Pohledávky ze směnných transakcí* | 2.4.2.2 | *12* | *9* |
| **Celkem** |  | **27** | **35** |

Částky k inkasu z nesměnných transakcí

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Členské státy* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *Zákazníci* | *-* | *3* | *46* | *7* | *56* | *56* |
| *Veřejnoprávní subjekty* | *-* | *4* | *13* | *3* | *19* | *25* |
| *Třetí země* | *-* | *1* | *4* | *2* | *7* | *6* |
| *Opravná položka* | *-* | *(7)* | *(54)* | *(5)* | *(67)* | *(66)* |
| *Spojovací účty s orgány EU* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *5* |
| **Celkem** | **-** | **0** | **9** | **7** | **15** | **26** |

Pohledávky ze směnných transakcí

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | *V milionech EUR* |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Příjmy příštích období* | *-* | *-* | *-* | *1* | *1* | *-* |
| *Spojovací účty ERF* | *180* | *(369)* | *803* | *(612)* | *1* | *-* |
| *Ostatní* | *-* | *-* | *-* | *10* | *10* | *9* |
| **Celkem** | **180** | **(369)** | **803** | **(602)** | **12** | **9** |

V zájmu efektivity byl jediný účet peněžních prostředků pro všechny ERF alokován do 11. ERF. Salda souvisejících transakcí mezi jednotlivými ERF se tak zachycují na spojovacích účtech mezi rozvahami jednotlivých ERF.

Položka „ostatní“ zahrnuje zejména pohledávky vyplývající z pohledávek z finančních nástrojů. Z ostatních pohledávek ve výši 10 milionů EUR se částka ve výši 4 milionů EUR týká pohledávky za Globálním fondem pro energetickou účinnost a obnovitelnou energii (GEEREF) a částka ve výši 5 milionů EUR se týká pohledávky za investičním fondem pro udržitelné energie Climate Investor One.

* 1. PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY[[4]](#footnote-4)

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty jsou finančními nástroji oceněnými naběhlou hodnotou a zahrnují pokladní hotovost, netermínované vklady nebo vklady s krátkou výpovědní lhůtou u bank (např. běžné a spořicí účty) a ostatní krátkodobé vysoce likvidní investice s původní splatností do tří měsíců.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| **Zvláštní účty:** |  |  |  |  |  |  |
| *Centrální banky* | *-* | *-* | *-* | *835* | *835* | *795* |
|  | **-** | **-** | **-** | **835** | **835** | **795** |
| **Běžné účty** |  |  |  |  |  |  |
| *Komerční banky* | *-* | *-* | *-* | *161* | *161* | *165* |
| *Peněžní prostředky vázané ve finančních nástrojích* | *-* | *-* | *-* | *31* | *31* | *34* |
|  | **-** | **-** | **-** | **192** | **192** | **199** |
| **Celkem** | **-** | **-** | **-** | **1 027** | **1 027** | **994** |

Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů o 34 milionů EUR lze vysvětlit zejména snížením plateb uskutečněných v průběhu roku. Je to v souladu se snížením výdajů (viz bod **3.4**) a snížením předběžného financování (viz bod **2.2**). Čisté platby ERF se v roce 2022 snížily o 30 % na 2 388 milionů EUR.

Jako v předchozích letech je drženo více hotovosti v centrálních bankách než v obchodních bankách, aby se omezilo riziko protistrany (viz bod **5.1**).

ZÁVAZKY

* 1. FINANČNÍ ZÁVAZKY
     1. Finanční rezervy

Tyto rezervy představují odhadované úvěrové ztráty, které vzniknou v souvislosti s úvěry poskytnutými v rámci různých finančních nástrojů.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Finanční rezervy* | *-* | *-* | *-* | *1* | *1* | *-* |

Částka 1 milion EUR představuje odhadovanou ztrátu v souvislosti se zárukou poskytnutou v rámci těchto finančních nástrojů: ElectriFI CW a ElectriFI CW II.

* + 1. Finanční záruky

Finanční rezervy představují odhadované ztráty, které vzniknou ze záruk v různých finančních nástrojích, jimiž jsou pověřené subjekty oprávněny poskytovat záruky vlastním jménem, avšak na účet a riziko ERF. Finanční riziko, jež ERF v souvislosti s těmito zárukami nese, je limitováno a k finančním aktivům jsou postupně vytvářeny rezervy na krytí čerpání záruk v budoucnu.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Závazek z finanční záruky* | *-* | *-* | *-* | *1* | *1* | *1* |

Částka 1 milion EUR představuje odhadovanou ztrátu v souvislosti se zárukou poskytnutou v rámci finančního nástroje Euritz ve výši 11 milionů EUR (viz bod **3.2.1**).

* + 1. Ostatní finanční závazky

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Finanční závazky v reálné hodnotě vykazované do zisku a ztráty* | *-* | *-* | *-* | *2* | *2* | *-* |

Částka 2 miliony EUR se vztahuje výhradně na závazky z finančního nástroje ElectriFI CW II.

* + 1. Závazky ze spolufinancování

Závazky ze spolufinancování představují prostředky, které ERF obdržel v souvislosti s dohodami o spolufinancování. ERF musí tyto příspěvky použít na poskytnutí dohodnutých služeb třetím stranám a nevyužité prostředky musí vrátit přispěvatelům. Pro to, zda je spolufinancování vykázáno jako krátkodobé, nebo jako dlouhodobé, je určující termín jeho čerpání.

Na konci roku se provádí individuální posouzení všech závazků ze spolufinancování a všechny částky, u nichž je nepravděpodobné, že by byly čerpány v následujících dvanácti měsících, jsou považovány za dlouhodobé. Krátkodobé částky jsou uvedeny v bodě **2.7.2**.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Dlouhodobé závazky ze spolufinancování* | *-* | *-* | *-* | *3* | *3* | *6* |
| *Krátkodobé závazky ze spolufinancování* | *-* | *-* | *19* | *27* | *46* | *35* |
| **Celkem** | **-** | **-** | **20** | **29** | **49** | **41** |

* 1. ZÁVAZKY

Závazky jsou závazky k úhradě za zboží nebo služby, které byly přijaty nebo dodány a které již byly – na rozdíl od výdajů příštích období – vyfakturovány nebo formálně dohodnuty s dodavatelem. Závazky se mohou týkat jak směnných transakcí (např. pořízení zboží a služeb), tak i transakcí nesměnných (např. žádosti o úhradu nákladů od příjemců grantů, předběžné financování nebo další druhy financování ze strany EU).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | | |
|  | Poznámka | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Krátkodobé závazky* | 2.7.1 | *-* | *-* | *17* | *213* | *230* | *263* |
| *Ostatní závazky* | 2.7.2 | *-* | *-* | *17* | *178* | *196* | *238* |
| **Celkem** |  | **-** | ***-*** | **34** | **391** | **426** | **501** |

* + 1. Krátkodobé závazky

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Dodavatelé* | *-* | *-* | *3* | *61* | *63* | *72* |
| *Členské státy* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *3* |
| *Třetí země* | *-* | *-* | *-* | *126* | *126* | *158* |
| *Veřejnoprávní subjekty* | *-* | - | *(1)* | *41* | *41* | *51* |
| *Orgány a agentury* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *4* |
| *Ostatní krátkodobé závazky* | *-* | *-* | *14* | *(15)* | *-* | *(25)* |
| **Celkem** | **-** | **-** | **17** | **213** | **230** | **263** |

Závazky se z velké části skládají z výkazů nákladů obdržených ERF v souvislosti s granty poskytovanými příjemcům. Vykazují se v okamžiku doručení výkazu nákladů a v plné výši žádosti o proplacení nákladů. Po kontrole způsobilosti jsou příjemcům vyplaceny pouze způsobilé částky. Na konci roku jsou analyzovány neuhrazené žádosti o přiznání náhrady nákladů a odhadované způsobilé částky týkající se těchto nákladů jsou vykázány ve výkazu o finanční výkonnosti. Odhadované nezpůsobilé náklady jsou zaúčtovány v položce ostatní krátkodobé závazky.

Pokles závazků u dodavatelů a třetích zemí je způsoben snížením počtu faktur, které dosud nebyly před koncem roku potvrzeny a zaplaceny. V položce závazky vůči třetím zemím je zahrnuta částka 60 milionů EUR rozpočtové podpory Etiopii, která byla od listopadu 2020 pozastavena v důsledku situace v zemi.

* + 1. Ostatní závazky

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | | |
|  | Poznámka | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Závazky ze spolufinancování* | 2.6.4 | *-* | *-* | *19* | *27* | *46* | *35* |
| *Časově rozlišený kapitálový vklad* | 2.7.2.1 | *-* | *-* | *-* | *147* | *147* | *199* |
| *Jiné ostatní závazky* |  | *-* | *-* | *(2)* | *4* | *2* | *4* |
| **Celkem** |  | **-** | ***-*** | **17** | **178** | **196** | **238** |

Časově rozlišený kapitálový vklad

Částka 43 milionů EUR časově rozlišených kapitálových vkladů se týká vratek členským státům a Spojenému království ze zrušených nebo nevyužitých prostředků z projektů v rámci devátého ERF (viz bod **2.9.1**). Členské státy souhlasily, že vratky budou započteny vůči příspěvkům z 11. ERF během první výzvy k podávání žádostí o příspěvky v roce 2023.

Kromě této náhrady se částka 105 milionů EUR vztahuje k první splátce roku 2023, kterou Spojené království zaplatilo předem. Článek 152 dohody o vystoupení stanoví, že Spojené království zůstane smluvní stranou ERF až do uzavření 11**. ERF** a všech předchozích neuzavřených ERF a bude v tomto ohledu plnit stejné povinnosti jako členské státy (viz bod **2.9.1**).

* 1. Výdaje příštích období

Výdaje příštích období jsou závazky k úhradě za zboží nebo služby, které byly přijaty nebo dodány, ale na rozdíl od závazků ještě nebyly vyfakturovány nebo formálně dohodnuty s dodavatelem. Výpočet výdajů příštích období vychází z otevřené částky rozpočtových závazků ke konci roku. Část odhadovaných výdajů příštích období vztahující se k vyplacenému předběžnému financování byla zaúčtována jako snížení předběžného financování.

Transakce a účetní případy se ve finančních výkazech zachycují za období, s nímž souvisejí. Pokud byla před koncem roku vystavena faktura, avšak služby dosud nebyly poskytnuty či zboží dosud nebylo dodáno, zaúčtuje se výnos příštích období, který se v období následujícím přeúčtuje do výnosů období běžného.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Výdaje příštích období* | *-* | *7* | *119* | *1 004* | *1 130* | *1 007* |
| *Ostatní časové rozlišení* | *-* | *-* | *-* | *2* | *2* | *1* |
| **Celkem** | **-** | **7** | **119** | **1 006** | **1 131** | **1 008** |

Jako výdaje příštích období jsou zachyceny odhadované provozní náklady na probíhající či ukončené smlouvy, v jejichž případě nebyly validovány žádosti o proplacení nákladů. Způsobilé náklady příjemců byly v těchto případech odhadnuty na základě nejlepších dostupných informací. Podíl těchto odhadovaných výdajů příštích období, který připadá na vyplacené předběžné financování, byl zaúčtován jako snížení předběžného financování (viz bod **2.2** výše).

Nárůst výdajů příštích období je způsoben zejména zvýšením výdajů příštích období v rámci 11. ERF z 891 milionů EUR v roce 2021 na 1 006 milionů EUR v roce 2022. Důvodem je skutečnost, že na konci roku 2022 probíhalo více projektů, u nichž ještě nebyly obdrženy a potvrzeny žádosti o proplacení nákladů, a proto bylo nutné v průběhu uzávěrky účtů související výdaje odhadnout.

ČISTÁ AKTIVA

* 1. KAPITÁL FONDU

Členské státy ERF poskytují do fondu příspěvky na provádění programů ERF, jak je stanoveno ve vnitřní dohodě každého ERF. Podle platného právního základu jsou žádosti o kapitál, tj. žádosti o financování na daný rok N, rozhodnuty rozhodnutím Rady v roce N-1, přičemž finanční prostředky, které mají být poskytnuty, jsou jasně přiděleny na konkrétní budoucí období.

Příspěvky splňují kritéria vkladu vlastníků (účetní pravidlo EU č. 1), a jsou tedy v účetní závěrce ERF považovány za kapitál fondu. Kapitál fondu představuje celkovou částku příspěvků, které mají být přijaty od členských států ERF. Jelikož je nevyžádaný kapitál fondu odečten od celkového kapitálu fondu (viz výkaz změn čistých aktiv), je v rozvaze vykázán pouze vyžádaný kapitál fondu.

Vzhledem k tomu, že dohodnuté příspěvky jsou přiřazeny ke stanoveným obdobím, za něž se podává zpráva, přičemž právní nárok ERF vůči členským státům ERF vzniká pouze v těchto obdobích, jsou všechny částky, které byly přijaty předem, spíše než jako vyžádaný kapitál vykázány jako závazky.

* + 1. Vyžádaný kapitál – aktivní ERF

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | Celkem |
| *Kapitál fondu* | *12 164* | *10 507* | *20 960* | *29 367* | *72 998* |
| *Nevyžádaný kapitál fondu* | *-* | *(15)* | *-* | *(10 340)* | *(10 355)* |
| **Vyžádaný kapitál fondu k 31. 12. 2021** | **12 164** | **10 492** | **20 960** | **19 027** | **62 643** |
| *Kapitál fondu* | *12 164* | *10 464* | *20 960* | *29 367* | *72 955* |
| *Nevyžádaný kapitál fondu* | *-* | *(15)* | *-* | *(7 840)* | *(7 855)* |
| **Vyžádaný kapitál fondu k 31. 12. 2022** | **12 164** | **10 450** | **20 960** | **21 527** | **65 100** |

Nevyžádaný kapitál představují částky, k jejichž úhradě dosud nebyly členské státy vyzvány. Vyžádaný kapitál představuje příspěvky vyžádané ERF, jež členské státy převedly na pokladní účty (viz níže **2.9.2**.).

Rozhodnutím Rady (EU) 2022/2242 se příspěvky členských států stanovené ve vnitřní dohodě o osmém a devátém ERF odpovídajícím způsobem snížily o částku 43 milionů EUR z finančních prostředků uvolněných z devátého ERF. Částky vrácené na základě tohoto snížení byly započteny v rámci dodatečné výzvy k poskytnutí finančních prostředků v 11. ERF. Vratka bude ve skutečnosti použita proti první splátce v roce 2023, což vysvětluje částku 43 milionů EUR odloženého kapitálu (viz bod **2.7.2.1**).

I když Spojené království zůstane smluvní stranou ERF až do uzavření všech programů, v souladu s článkem 153 dohody o vystoupení nemůže být jeho podíl, pokud jde o nepřidělené finanční prostředky nebo prostředky uvolněné z titulu zrušení závazku v rámci osmého, devátého a desátého ERF, opětovně použit.

* + 1. Vyžádaný a nevyžádaný kapitál připadající na jednotlivé členské státy a Spojené království

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | |
| Příspěvky do 11. ERF | % | Nevyžádaný kapitál k 31. 12. 2021 | Kapitál vyžádaný v roce 2022 | Nevyžádaný kapitál k 31. 12. 2022 |
| *Rakousko* | *2,40* | *248* | *(60)* | *188* |
| *Belgie* | *3,25* | *336* | *(81)* | *255* |
| *Bulharsko* | *0,22* | *23* | *(5)* | *17* |
| *Chorvatsko* | *0,23* | *23* | *(6)* | *18* |
| *Kypr* | *0,11* | *12* | *(3)* | *9* |
| *Česká republika* | *0,80* | *83* | *(20)* | *63* |
| *Dánsko* | *1,98* | *205* | *(50)* | *155* |
| *Estonsko* | *0,09* | *9* | *(2)* | *7* |
| *Finsko* | *1,51* | *156* | *(38)* | *118* |
| *Francie* | *17,81* | *1 842* | *(445)* | *1 397* |
| *Německo* | *20,58* | *2 128* | *(514)* | *1 614* |
| *Řecko* | *1,51* | *156* | *(38)* | *118* |
| *Maďarsko* | *0,61* | *64* | *(15)* | *48* |
| *Irsko* | *0,94* | *97* | *(24)* | *74* |
| *Itálie* | *12,53* | *1 296* | *(313)* | *982* |
| *Lotyšsko* | *0,12* | *12* | *(3)* | *9* |
| *Litva* | *0,18* | *19* | *(5)* | *14* |
| *Lucembursko* | *0,26* | *26* | *(6)* | *20* |
| *Malta* | *0,04* | *4* | *(1)* | *3* |
| *Nizozemsko* | *4,78* | *494* | *(119)* | *375* |
| *Polsko* | *2,01* | *208* | *(50)* | *157* |
| *Portugalsko* | *1,20* | *124* | *(30)* | *94* |
| *Rumunsko* | *0,72* | *74* | *(18)* | *56* |
| *Slovensko* | *0,38* | *39* | *(9)* | *29* |
| *Slovinsko* | *0,22* | *23* | *(6)* | *18* |
| *Španělsko* | *7,93* | *820* | *(198)* | *622* |
| *Švédsko* | *2,94* | *304* | *(73)* | *230* |
| *Spojené království* | *14.68* | *1 518* | *(367)* | *1 151* |
| **Celkem** | **100.00** | **10 340** | **(2 500)** | **7 840** |

Vzhledem k tomu, že kapitál 8., 9. a 10. ERF byl vyžádán a splacen v plném rozsahu v předchozích letech, kapitál vyžádaný v roce 2022 ve výši 2 500 milionů EUR se vztahuje výhradně k 11. ERF.

* + 1. Převody vyžádaného kapitálu mezi aktivními ERF

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | Celkem |
| **Zůstatek k 31. 12. 2020** | **(2 512)** | **2 041** | **188** | **283** | **-** |
| *Převod částek uvolněných z předchozích ERF do výkonnostní rezervy 10. ERF* | *-* | *(23)* | *23* | *-* | *-* |
| *Převod částek uvolněných z předchozích ERF do výkonnostní rezervy 11. ERF* | *-* | *-* | *(110)* | *110* | *-* |
| **Zůstatek k 31. 12. 2021** | **(2 512)** | **2 018** | **101** | **394** | **-** |
| *Převod částek uvolněných z předchozích ERF do výkonnostní rezervy 10. ERF* | *(1)* | *(8)* | *9* | *-* | *-* |
| *Převod částek uvolněných z předchozích ERF do výkonnostní rezervy 11. ERF* | *-* | *-* | *(148)* | *148* | *-* |
| **Zůstatek k 31. 12. 2022** | **(2 513)** | **2 010** | **(38)** | **541** | **-** |

V této položce jsou vykázány prostředky převedené mezi aktivními ERF.

Od vstupu dohody z Cotonou v platnost se veškeré nepoužité prostředky z předchozích a aktivních ERF uvolňují a převádí do nejnověji otevřených ERF. O prostředky převedené z jiných ERF se navyšují prostředky cílového fondu a snižují prostředky fondu původu. Prostředky převedené do výkonnostních rezerv 10. a 11. ERF lze přidělit na závazky pouze za zvláštních podmínek stanovených ve vnitřních dohodách.

* + - 1. PŘÍLOHA K VÝKAZU FINANČNÍ VÝKONNOSTI

VÝNOSY

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | |
|  | Poznámka | 2022 | 2021 |
| *Výnosy z nesměnných transakcí* | 3.1 | *18* | *27* |
| *Výnosy ze směnných transakcí* | 3.2 | *80* | *48* |
| **Celkem** |  | **98** | **75** |

* 1. VÝNOSY Z NESMĚNNÝCH TRANSAKCÍ

Výnosy z nesměnných transakcí se vztahují k transakcím, kdy převodce poskytuje prostředky příjemci, aniž by za ně příjemce přímo poskytl přibližnou protihodnotu. Tato položka zahrnuje zejména částky přijaté od Komise v průběhu roku a zpětně získané provozní výdaje.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | | |
|  | Poznámka | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 2022 | 2021 |
| *Inkaso nákladů* |  | *-* | *(1)* | *9* | *10* | *17* | *8* |
| *Výnosy ze spolufinancování* | 3.1.1 | *-* | *-* | *(22)* | *18* | *(4)* | *19* |
| **Celkem** |  | **-** | **(1)** | **(8)** | **28** | **18** | **27** |

Nárůst výnosů z inkasa nákladů lze do značné míry vysvětlit zvýšením počtu příkazů k úhradě vydaných v roce 2022 ve srovnání s rokem 2021.

Snížení výnosů ze spolufinancování je způsobeno snížením nákladů na spolufinancování (viz poznámka **3.5**).

Výnosy z nesměnných transakcí lze rozčlenit podle způsobu řízení následovně:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *V milionech EUR* |
|  | 2022 | 2021 |
| **Přímé řízení** |  |  |
| *Plnění provádí:* |  |  |
| *Komise* | *1* | *1* |
| *Delegace EU* | *(3)* | *7* |
|  | **(2)** | **8** |
| **Nepřímé řízení** |  |  |
| *Plnění provádí:* |  |  |
| *Třetí země* | *13* | *27* |
| *Veřejnoprávní subjekty* | *(3)* | *(13)* |
| *Mezinárodní organizace* | *7* | *3* |
| *Soukromoprávní subjekty pověřené výkonem veřejné služby* | *3* | *2* |
|  | **20** | **19** |
| **Celkem** | **18** | **27** |

* + 1. Výnosy ze spolufinancování

Obdržené příspěvky na spolufinancování splňují kritéria podmíněných výnosů z nesměnných transakcí, a jako takové by v okamžiku, kdy jsou obdrženy, neměly mít vliv na výkaz o finanční výkonnosti. Tyto příspěvky zůstanou vykázány jako závazky (viz bod **2.6.4** a **2.7.2**), dokud nejsou splněny podmínky vázané na darované prostředky, tj. dokud nevzniknou způsobilé náklady (viz bod **3.5**). Odpovídající částka bude následně zaúčtována ve výkazu o finanční výkonnosti jako výnosy z nesměnných transakcí plynoucí ze spolufinancování. Dopad na výsledek hospodaření za běžný rok je proto nulový.

* 1. VÝNOSY ZE SMĚNNÝCH TRANSAKCÍ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 2022 | 2021 |
| *Finanční příjmy* | *-* | *-* | *2* | *1* | *3* | *(26)* |
| *Ostatní příjmy* | *-* | *3* | *8* | *66* | *77* | *74* |
| **Celkem** | **-** | **3** | **10** | **67** | **80** | **48** |

Částka 3 miliony EUR v položce finanční výnosy zahrnuje zejména naběhlé úroky z neuhrazených inkasních příkazů a finanční výnosy z finančních aktiv v reálné hodnotě vykazované do zisku a ztráty (viz poznámka **2.1**).

Jako ostatní výnosy jsou vykázány zejména kurzové zisky. Související kurzové ztráty jsou vykázány jako ostatní náklady (viz bod **3.7**).

VÝDAJE

V této položce jsou vykázány prostředky související s provozními činnostmi.

* 1. NÁKLADY VYNAKLÁDANÉ JINÝMI SUBJEKTY

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 2022 | 2021 |
| *Náklady na technickou pomoc* | *-* | *-* | *-* | *1* | *1* | *-* |

Částka 1 milion EUR zahrnuje náklady na technickou pomoc vynaložené v rámci několika finančních nástrojů.

* 1. NÁSTROJE POMOCI

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 2022 | 2021 |
| *Programovatelná pomoc* | *-* | *-* | *41* | *1 266* | *1 307* | *1 244* |
| *Makroekonomická podpora* | *-* | *4* | *-* | *-* | *4* | *7* |
| *Odvětvová politika* | *-* | *-* | *-* | *-* | *(0)* | *(5)* |
| *Projekty uvnitř AKT* | *-* | *-* | *232* | *664* | *896* | *951* |
| *Pomoc při mimořádných událostech* | *-* | *1* | *21* | *96* | *118* | *6* |
| *Další programy pomoci* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *(1)* |
| *Institucionální podpora* | *-* | *-* | *1* | *5* | *6* | *14* |
| *Příspěvky do svěřenských fondů* | *-* | *-* | *-* | *458* | *458* | *646* |
| **Celkem** | **-** | **5** | **295** | **2 489** | **2 789** | **2 864** |

Provozní náklady ERF vznikají činností různých nástrojů pomoci. Mají různou podobu v závislosti na tom, jak jsou finanční prostředky vypláceny a spravovány.

V roce 2022 byl pokles provozních nákladů o 74 milionů EUR způsoben zejména snížením nákladů v rámci 11. ERF (2 644 milionů EUR v roce 2021 na 2 489 milionů EUR v roce 2022). Tento pokles lze do značné míry vysvětlit snížením příspěvků do svěřenských fondů (viz bod **2.3**). Přesto se náklady na pomoc při mimořádných událostech zvýšily o 112 milionů EUR na základě rozhodnutí Rady o opětovném použití prostředků z 10. a 11. ERF na financování opatření k řešení krize v oblasti potravinového zabezpečení a hospodářského šoku v zemích AKT v důsledku útočné války Ruska vůči Ukrajině. To rovněž vedlo ke zvýšení nákladů v rámci 10. ERF z 214 milionů EUR v roce 2021 na 295 milionů EUR v roce 2022 (viz bod **2.2**).

Změny ve výdajích v rámci 9. ERF jsou rovněž v souladu s životním cyklem ERF a souvisejí s vývojem počtu otevřených smluv. Mnoho smluv bylo dokončeno a uzavřeno v rámci 9. a předchozích ERF v roce 2022, což vedlo ke snížení nákladů vynaložených v rámci těchto ERF.

* 1. NÁKLADY NA SPOLUFINANCOVÁNÍ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 2022 | 2021 |
| *Spolufinancování* | *-* | *-* | *(22)* | *18* | *(4)* | *19* |

Jedná se o náklady na projekty spolufinancování vzniklé v roce 2022. Je třeba poznamenat, že mezi těmito náklady jsou vykázány i odhady provedené při oddělování účetních období (a je v nich tedy zahrnuta i reverzace odhadů z předchozího roku).

Záporná částka nákladů na spolufinancování je způsobena zejména reverzní účetní závěrkou loňského roku. Odhadované výdaje na spolufinancování byly v roce 2021 vyšší než v roce 2022.

Za účelem lepšího odhadu nákladů byl v roce 2022 vylepšen způsob přidělování nákladů spolufinancujícím dárcům, a to zohledněním vymáhání neoprávněně vyplacených částek. To vedlo ke snížení nákladů na spolufinancování, které měly být vykázány.

V souladu s účetními pravidly pro spolufinancování neměly vzniklé částky žádný dopad na výsledek roku, protože byly vykázány jak v nákladech na spolufinancování, tak ve výnosech ze spolufinancování (viz rovněž bod **3.1.1**).

NÁKLADY NA NÁSTROJE POMOCI A SPOLUFINANCOVÁNÍ V ČLENĚNÍ PODLE ZPŮSOBŮ ŘÍZENÍ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *V milionech EUR* | |
|  | 2022 | 2021 |
| **Přímé řízení** |  |  |
| *Plnění provádí:* |  |  |
| *Komise* | *70* | *168* |
| *Výkonné agentury EU* | *6* | *4* |
| *Svěřenské fondy* | *431* | *(515)* |
| *Delegace EU* | *1 121* | *658* |
|  | **1 628** | **315** |
| **Nepřímé řízení** |  |  |
| *Plnění provádí:* |  |  |
| *EIB a EIF* | *39* | *113* |
| *Mezinárodní organizace* | *(544)* | *1 053* |
| *Soukromoprávní subjekty pověřené výkonem veřejné služby* | *325* | *204* |
| *Veřejnoprávní subjekty* | *99* | *212* |
| *Třetí země* | *1 234* | *983* |
| *Subjekty EU s partnerstvím veř. a soukromého sektoru* | *4* | *3* |
|  | **1 157** | **2 568** |
| **Celkem** | **2 785** | **2 883** |

* 1. FINANČNÍ NÁKLADY

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *V milionech EUR* | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 2022 | 2021 |
| *Čisté ztráty ze znehodnocení úvěrů a pohledávek* | *-* | *(2)* | *3* | *2* | *2* | *18* |
| *Ztráta z finančních aktiv nebo závazků oceňovaných v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty* | *-* | *-* | *-* | *2* | *2* | *1* |
| *Dotace na poplatky* | *-* | *-* | *-* | *1* | *1* | *-* |
| *Ztráty ze znehodnocení finančních záruk* | *-* | *-* | *-* | *1* | *1* | *-* |
| **Celkem** | - | **(2)** | **3** | **4** | **6** | **20** |

K 31. prosinci 2022 činila čistá nerealizovaná ztráta ze znehodnocení týkající se finanční záruky 1 milion EUR.

Tyto 2 miliony EUR finančních nákladů na finanční aktiva v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty se týkají zejména kurzových rozdílů, úroků a změn reálné hodnoty, zejména v případě finančních nástrojů ABC FUND a Boost AFRICA.

Částka 1 milion EUR v položce „dotace na poplatky“ se týká nákladů vzniklých v rámci finančního nástroje Kulima.

Záporná částka v rámci 9. ERF v položce „čisté ztráty ze znehodnocení úvěrů a pohledávek“ je způsobena zejména reverzní účetní závěrkou loňského roku. V roce 2022 byly náklady a nevymahatelné pohledávky vyplývající z inkasních příkazů (starších dvou let), úpadků a výjimek vyšší než v roce 2021.

* 1. OSTATNÍ VÝDAJE

Do této položky jsou zahrnuty náklady administrativní povahy, například externí služby mimo IT, náklady na operativní leasing, komunikace a publikace, náklady na školení atd.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 2022 | 2021 |
| *Náklady na správu a IT* | *-* | *-* | *-* | *56* | *56* | *98* |
| *Realizované ztráty z pohledávek z obchodního styku* | *-* | *2* | *1* | *1* | *4* | *7* |
| *Kurzové ztráty* | *-* | *3* | *7* | *50* | *60* | *41* |
| **Celkem** | ***-*** | **5** | **8** | **107** | **119** | **145** |

Položka náklady na správu a IT zahrnuje částky, které jsou podle vnitřní dohody ERF s Komisí určeny na úhradu administrativních výdajů, které vznikly na ústředí i v delegacích v souvislosti se správou programů ERF. Tyto tzv. „podpůrné výdaje“ se týkají zejména nákladů na přípravu, sledování a hodnocení projektů a na následná opatření, jakož i náklady na počítačové sítě, technickou podporu, finanční řízení a prognózy atd.

Pokles v této položce je způsoben zejména snížením nákladů na správu a IT z 98 milionů EUR v roce 2021 na 56 milionů EUR v roce 2022.

Nárůst kurzových ztrát je způsoben především nárůstem nerealizovaných ztrát z přecenění zůstatků v měnách k 31. prosinci 2022.

* + - 1. PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY A PODMÍNĚNÁ AKTIVA A DALŠÍ VÝZNAMNÉ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE
  1. PODMÍNĚNÁ AKTIVA

Podmíněná aktiva jsou možná aktiva, která vznikla jako důsledek událostí v minulosti a jejichž existence bude potvrzena pouze tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více nejistým událostem v budoucnosti, které nejsou plně pod kontrolou účetní jednotky.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | *V milionech EUR* |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Záruky za předběžné financování* | *-* | *-* | *2* | *-* | *37* | *44* |
| *Záruky za plnění* | *-* | *-* | *-* | *-* | *1* | *11* |
| *Záruky za zádržné* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *9* |
| **Celkem** | **-** | ***-*** | **2** | **-** | **38** | **63** |

Po příjemcích, kteří nejsou členskými státy, se požaduje v některých případech při platbě záloh poskytnutí jistoty.

Záruky za plnění jsou požadovány k zajištění toho, aby příjemci finančních prostředků ERF plnili své závazky, které jim ze smluv s ERF vyplývají.

Zádržné se vztahuje výlučně na stavební zakázky. Aby se zajistilo, že zhotovitel splní své závazky, je mu z průběžné platby zadrženo obvykle 10 %. Tyto zadržené částky jsou zaúčtovány jako závazky. Se souhlasem veřejného zadavatele může však zhotovitel předložit záruku za zádržné, které nahradí zadržení části průběžných plateb. Takto přijaté záruky se vykazují jako podmíněná aktiva.

V případě zakázek řízených v režimu nepřímého řízení není příjemcem záruk ERF, nýbrž jiní veřejní zadavatelé, takže ERF o těchto zárukách neúčtuje.

* 1. PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY

Podmíněné závazky jsou buď možné závazky, které vyplývají z minulých událostí a jejichž existence bude potvrzena pouze tím, že nastane nebo nenastane jedna nebo více nejistých budoucích událostí, které nejsou plně pod kontrolou účetní jednotky, nebo současné závazky vyplývající z minulých událostí, u nichž není odchozí tok prostředků pravděpodobný nebo jejichž výši nelze spolehlivě určit.

* + 1. Poskytnuté záruky

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | *V milionech EUR* |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Poskytnuté záruky* | *-* | *-* | *-* | *(25)* | *(25)* | *(7)* |

Výše uvedená tabulka uvádí rozsah expozice, jíž je ERF vystaven z důvodu možných budoucích plateb z titulu záruk, jež byly poskytnuty ve prospěch skupiny EIB nebo jiných finančních institucí. Uvedené částky nezohledňují finanční rezervy a finanční závazky, jež jsou k těmto programům vykázány.

Částka 25 milionů EUR zahrnuje záruky v rámci těchto finančních nástrojů: 11 milionů EUR v rámci finančního nástroje EURITZ, 10 milionů EUR v rámci fondu KULIMA FUND a další 4 miliony EUR v rámci facility ZAMBIA pro hodnotový řetězec zemědělské produkce.

* + 1. Podmíněné závazky vztahující se k soudním sporům

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | *V milionech EUR* |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Probíhající soudní řízení* | *-* | *-* | *(11)* | *(7)* | *(18)* | *-* |

V roce 2022 byla proti Evropské komisi zahájena tři nová soudní řízení.

V této položce jsou zahrnuty podmíněné závazky ve výši 11 milionů EUR v souvislosti se dvěma žalobami v rámci ERF, které čekají na datum ústního jednání nebo na rozhodnutí jmenovaného rozhodce.

Částka ve výši 7 milionů EUR se týká žalob o náhradu škody, které jsou v současné době podány a které čekají na datum projednání nebo na rozsudek soudu v Bruselu.

* 1. DALŠÍ VÝZNAMNÉ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE
     1. Zbývající závazky dosud nevykázané jako náklad

Níže vykázaná částka představuje rozdíl mezi zbývajícími rozpočtovými závazky (RAL, „Reste à Liquider“) a souvisejícími částkami, které byly ve výkazu finanční výkonnosti vykázány jako náklady. Zbývající rozpočtové závazky představují závazky, jež dosud nebyly zrušeny a/nebo v souvislosti s nimiž dosud neproběhla platba. Jsou přirozeným důsledkem existence víceletých programů.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | |
|  | 8. ERF | 9. ERF | 10. ERF | 11. ERF | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| *Zbývající závazky dosud nevykázané jako náklad* | *-* | *16* | *349* | *4 487* | *4 853* | *6 355* |

Pokles zbývajících závazků je v souladu se snížením zbývajících rozpočtových závazků, které činily 6 459 milionů EUR (2021: 7 993 milionů EUR). Tento pokles je způsoben nižším počtem jednotlivých závazků podepsaných během roku.

* + - 1. ŘÍZENÍ FINANČNÍCH RIZIK

Následující údaje o řízení finančních rizik ERF se týkají pokladních operací, které při správě prostředků ERF provádí Komise jménem fondu.

* 1. ZÁSADY ŘÍZENÍ RIZIK A ZAJIŠŤOVACÍ OPERACE

Pravidla a zásady pro řízení pokladních operací stanoví finanční nařízení pro 11. ERF a vnitřní dohoda.

Z výše uvedené právní úpravy vyplývají následující hlavní zásady:

1. Příspěvky do ERF převádějí členské státy na zvláštní účet otevřený u centrální banky daného členského státu nebo u jím určené finanční instituce. Příspěvky se na těchto účtech ponechají do doby, než je třeba provést z ERF platby.
2. Příspěvky do ERF hradí členské státy v eurech, přičemž platby z ERF jsou denominovány v eurech i v jiných měnách.
3. Bankovní účty otevřené Komisí jménem ERF nesmějí být přečerpány.

Vedle těchto zvláštních účtů má Komise u finančních institucí (centrálních i obchodních bank) jménem ERF otevřeny další účty. Tyto účty slouží k provádění odchozích a příchozích plateb s výjimkou příspěvků členských států do rozpočtu.

Pokladní a platební operace jsou vysoce automatizovány a jsou prováděny za pomoci moderních informačních systémů. V zájmu bezpečnosti systémů a oddělení funkcí, jež vyžadují finanční nařízení, interní kontrolní standardy Komise a zásady auditu, se používají zvláštní postupy.

Správa pokladních a platebních operací se řídí souborem písemně stanovených zásad a postupů, jejichž cílem je omezit operační a finanční riziko a zajistit odpovídající úroveň kontroly. Tyto zásady a postupy platí pro jednotlivé druhy operací a jejich dodržování je pravidelně kontrolováno.

* 1. MĚNOVÉ RIZIKO

Expozice ERF vůči měnovému riziku ke konci roku – čistá pozice

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | | | | |
|  | 31. 12. 2022 | | | | 31. 12. 2021 | | | |
|  | USD | EUR | Ostatní | Celkem | USD | EUR | Celkem |
| **Finanční aktiva** |  |  |  |  |  |  |  |
| *Finanční aktiva v naběhlé hodnotě* | *-* | 6 |  | *6* | - | - | *-* |
| *Fin. aktiva v RH do zisku nebo ztráty\** | 14 | 42 | 9 | *65* | 8 | 30 | *39* |
| *Pohledávky\*\** | *6* | *4* | *-* | *10* | *-* | *8* | *8* |
| *Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty* | *7* | *1 015* | *5* | *1 027* | *3* | *991* | *994* |
|  | **27** | **1 067** | **14** | **1 108** | **11** | **1 029** | **1 040** |
| **Finanční závazky** |  |  |  |  |  |  |  |
| *Závazek z finanční záruky* | *-* | *3* | *-* | *3* | *-* | *-* | *-* |
|  | **-** | **3** | **-** | **3** | **-** | **-** | **-** |
| **Celkem** | **27** | **1 069** | **14** | **1 110** | **11** | **1 029** | **1 040** |
| \* Od roku 2021 reklasifikace finančních aktiv (v rozsahu aktualizovaného účetního pravidla EU č. 11) | | | | | | | | |
| \*\* Od roku 2021 pohledávky nezahrnují náklady příštích období a výnosy příštích období (bez měnového rizika) a pohledávky nejsou zobrazeny (nejsou v rozsahu aktualizovaného účetního pravidla EU č. 11) | | | | | | | | |
| \*\*\* Od roku 2021 se závazky již nevykazují, protože nevystavují ERF významnému měnovému riziku (neboť převážná většina je v EUR) | | | | | | | | |

Všechny příspěvky jsou drženy v eurech. Jiné měny se nakupují pouze tehdy, jsou-li nezbytné k provedení plateb. Pokladní operace ERF díky tomu nejsou vystaveny měnovému riziku.

* 1. ÚROKOVÉ RIZIKO

Vzhledem k tomu, že si ERF nepůjčuje žádné peníze, není vystaven úrokovému riziku.

Úroky nabíhají ze zůstatků na bankovních účtech ERF. Komise proto jménem ERF zavedla opatření k tomu, aby výnosový úrok řádně odpovídal tržním úrokovým sazbám a jejich případnému kolísání.

Příspěvky do rozpočtu ERF převádějí členské státy na zvláštní účty zřízené u jimi určených finančních institucí. Vzhledem k tomu, že úročení těchto účtů může být v současné době v některých případech záporné, jsou v rámci řízení hotovosti zavedeny postupy k minimalizaci zůstatků na těchto účtech. Navíc platí, že v souladu s nařízením Rady (EU) 2016/888 je případné záporné úročení těchto účtů nákladem příslušného členského státu.

Úroky ze zůstatků jednodenních vkladů na účtech u obchodních bank jsou připisovány každodenně. Úročení zůstatků na takových účtech se provádí na základě variabilních tržních sazeb, na něž se uplatňuje smluvní marže (kladná či záporná). U většiny účtů je úročení navázáno na tržní referenční sazbu a upravuje se tak, aby odráželo veškeré pohyby této sazby. ERF proto nepodstupuje riziko, že by zůstatky na jeho účtech byly úročeny pod úrovní tržních sazeb.

* 1. ÚVĚROVÉ RIZIKO (RIZIKO PROTISTRANY)

Maximální expozice vůči úvěrovému riziku:

U finančních aktiv jsou vykazované částky čistými účetními hodnotami a představují expozici ERF vůči úvěrovému riziku na konci sledovaného období.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *V milionech EUR* |
|  | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| **Finanční aktiva** |  |  |
| *Půjčky* | *6* | *1* |
| *Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty* | *1 027* | *994* |
| *Pohledávky ze směnných transakcí\** | *11* | *8* |
| **Poskytnuté záruky** |  | *-* |
| *Smlouvy o finanční záruce* | *12* | *8* |
| **Celkem k 31. 12. 2022** | **1 056** | **1 011** |
| *\* Bez nákladů příštích období* |  |  |

Úvěry z finančních nástrojů: úvěrová kvalita

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | | |
| 31. 12. 2022 | | | | | |
|  | Fáze 1 | Fáze 2 | Fáze 3 | POCI | Celkem |
|
| **Úvěrový rating** |  |  |  |  |  |
| *Prémiová a vysoká kvalita* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *Vyšší střední kvalita* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *Nižší střední kvalita* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *Neinvestiční stupeň a stupeň selhání* | *7* | *-* | *-* | *-* | *7* |
| **Hrubá účetní hodnota** | **7** | **-** | **-** | **-** | **7** |
| *Minus opravná položka* | *1* | *-* | *-* | *-* | 1 |
| **Čistá účetní hodnota** | **6** | **-** | **-** | **-** | **6** |

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty: úvěrová kvalita

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *V milionech EUR* |
|  | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
|  |  |  |
| **Úvěrový rating** |  |  |
| *Prémiová a vysoká kvalita* | *724* | *751* |
| *Vyšší střední kvalita* | *299* | *241* |
| *Nižší střední kvalita* | *4* | *2* |
| *Neinvestiční stupeň a stupeň selhání* | *-* | *-* |
| **Hrubá účetní hodnota** | **1 027** | **994** |
| *Minus opravná položka* | - | - |
| **Čistá účetní hodnota** | **1 027** | **994** |

Pohledávky: úvěrová kvalita

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | *V milionech EUR* |
| 31. 12. 2022 | | | | | | | |
|  | Není splatné |  | Po splatnosti | Po splatnosti | Po splatnosti | Po splatnosti | Celkem |
|  |  | 0–30 dní | 31–90 dní | 91 dní – 1 rok | > 1 rok |
| **Hrubá účetní hodnota** | 11 |  | - | - | - | - | *11* |
| *Minus opravná položka* | - |  | - | - | - | - | *-* |
| **Čistá účetní hodnota** | **11** |  | **-** | **-** | **-** | **-** | *11* |

Finanční aktiva v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty: úvěrová kvalita

V roce 2022 se finanční aktiva v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty zahrnuté v této účetní závěrce týkají investic do vlastního kapitálu, které nepodléhají úvěrovému riziku (viz bod 2.1).

* 1. RIZIKO LIKVIDITY

Analýza finančních závazků podle zbytkové smluvní splatnosti

Finanční závazky a závazky v této položce jsou vykázány v účetní hodnotě z rozvahy.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *V milionech EUR* | | | | |
|  | < 1 rok | 1–5 let | > 5 let | Celkem |
| *Finanční závazky k 31. 12. 2022* | *426* | *5* | *-* | *430* |
| *Finanční závazky k 31. 12. 2021* | *501* | *6* | *-* | *508* |

Rozpočtové zásady platné pro ERF zajišťují, aby celkové hotovostní zdroje na dané rozpočtové období vždy dostačovaly k provedení plateb. Celkové příspěvky členských států se tedy rovnají celkové výši prostředků na platby v příslušném rozpočtovém období.

Příspěvky členských států do ERF jsou nicméně rozděleny do tří splátek hrazených v průběhu roku, zatímco platby vykazují sezónnost.

Aby bylo zaručeno, že pokladní zdroje budou vždy dostačovat k pokrytí plateb, jež mají být v daném měsíci provedeny, pokladna Komise a příslušná oddělení vydávající prostředky se o stavu pokladny navzájem pravidelně informují.

Kromě výše uvedeného se při pokladních operacích ERF používají automatizované nástroje pro správu hotovosti, které zajišťují, aby na všech bankovních účtech ERF byla každý den k dispozici dostatečná likvidita.

* + - 1. ZVEŘEJNĚNÍ INFORMACÍ O SPŘÍZNĚNÝCH STRANÁCH

Spřízněnými stranami ERF jsou svěřenský fond EU Bêkou, svěřenský fond EU pro Afriku a Evropská komise. Transakce mezi těmito subjekty se uskutečňují v rámci běžných operací ERF. Z tohoto důvodu nejsou podle účetních pravidel EU nezbytné žádné zvláštní požadavky na zveřejnění údajů o těchto transakcích.

ERF je spravován Komisí, a nemá tedy samostatný řídící orgán. Finanční nároky vrcholového vedení EU, včetně Komise, jsou vykázány v konsolidované účetní závěrce Evropské unie v oddíle 7.2 „Finanční nároky členů vrcholového vedení“.

* + - 1. UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI

Ke dni předložení účetní závěrky se účetní ERF nedozvěděla o žádných významných záležitostech, které by vyžadovaly samostatné zveřejnění v tomto oddíle, ani jí takové záležitosti nebyly nahlášeny. Roční účetní závěrka a příloha k ní byly sestaveny za pomoci nejaktuálnějších dostupných údajů, jež jsou součástí výše uvedených informací.

* + - 1. SESOUHLASENÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ A VÝSLEDKU PLNĚNÍ ROZPOČTU

Výsledek hospodaření běžného roku byl vypočten podle zásad akruálního účetnictví. Výsledek plnění rozpočtu je však založen na pravidlech hotovostního účetnictví. Jelikož oba výsledky vycházejí ze stejných podkladových transakcí, je zajištění jejich srovnatelnosti užitečným kontrolním nástrojem. Sesouhlasení obou výsledků je provedeno v níže uvedené tabulce, jež uvádí hlavní srovnávané částky rozdělené do nákladových a výnosových položek. V poznámkách k tabulce jsou uvedeny doplňující informace o povaze klíčových položek v sesouhlasení.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *V milionech EUR* |
|  | 2022 | 2021 |
| **VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA BĚŽNÝ ROK** | **(2 813)** | **(2 974)** |
| **Výnosy** |  |  |
| *Nároky, které nemají vliv na výsledek plnění rozpočtu* | *(5)* | *-* |
| *Nároky stanovené v běžném roce, avšak zatím nevybrané* | *(3)* | (6) |
| *Nároky stanovené v předchozích letech a vybrané v běžném roce* | *19* | 20 |
| *Čistý vliv předběžného financování* | *37* | 13 |
| *Příjmy příštích období (netto)* | *(82)* | (69) |
| *Ostatní* | *-* | *-* |
| **Výdaje** |  |  |
| *Dosud neuhrazené náklady běžného roku* | *16* | *111* |
| *Náklady minulých let uhrazené v běžném roce* | *(408)* | *(741)* |
| *Čistý vliv předběžného financování* | *244* | *(295)* |
| *Výdaje příštích období (netto)* | *607* | *539* |
| **VÝSLEDEK PLNĚNÍ ROZPOČTU ZA BĚŽNÝ ROK** | **(2 387)** | **(3 401)** |

* 1. POLOŽKY V SESOUHLASENÍ – VÝNOSY

Rozpočtové příjmy rozpočtového roku odpovídají příjmům, jež byly vybrány na základě nároků stanovených v tomto rozpočtovém roce, a částkám, jež byly vybrány na základě nároků stanovených v minulých letech.

**Nároky, které nemají vliv na výsledek plnění rozpočtu**, jsou součástí výsledku hospodaření, ale z hlediska rozpočtu na ně nelze pohlížet jako na příjmy, jelikož přijatá částka se převádí do rezerv a bez rozhodnutí Rady ji nelze znovu použít na závazky.

**Nároky stanovené v běžném roce, avšak zatím nevybrané** je pro účely sesouhlasení třeba odečíst od hospodářského výsledku, jelikož nejsou součástí rozpočtových příjmů. Naopak **nároky stanovené v předchozích letech a vybrané v běžném** roce musejí být pro účely srovnání k hospodářskému výsledku přičteny.

**Čistý vliv předběžného financování** se získá zúčtováním zpětně získaného předběžného financování. Tato přijatá hotovost představuje rozpočtové příjmy, ale nemá žádný dopad na hospodářský výsledek, a proto musí být pro účely sesouhlasení připočtena.

**Čisté příjmy příštích období** tvoří především časové rozlišení provedené pro účely uzávěrky ke konci roku. V úvahu se bere pouze čistý vliv časového rozlišení, tj. příjmy příštích období za běžný rok minus reverzace příjmů příštích období za předchozí rok.

* 1. POLOŽKY V SESOUHLASENÍ – NÁKLADY

**Dosud neuhrazené náklady běžného roku** je třeba pro účely sesouhlasení připočíst, jelikož jsou zahrnuty do hospodářského výsledku, avšak nejsou součástí rozpočtových výdajů. Naopak **náklady minulých let uhrazené v běžném roce** musí být pro účely sesouhlasení od hospodářského výsledku odečteny, jelikož jsou součástí rozpočtových výdajů běžného roku, avšak na hospodářský výsledek nemají vliv nebo v případě oprav snižují náklady.

Hotovost přijatá ze **zrušených plateb** nemá vliv na hospodářský výsledek, ovlivňuje však výsledek plnění rozpočtu.

**Čistý vliv předběžného financování** je saldem nového předběžného financování vyplaceného v běžném roce (vykázaného jako rozpočtový výdaj běžného roku) a zúčtování předběžného financování, jež bylo vyplaceno v běžném roce či letech minulých, po schválení způsobilých nákladů. Druhý případ představuje výdaj z hlediska akruálního, nikoli však rozpočtového, neboť platba původního předběžného financování již byla zaúčtována jako rozpočtový výdaj v okamžiku svého provedení.

**Čisté výdaje příštích období** tvoří především časové rozlišení provedené pro účely oddělení účetních období. Jedná se tedy o způsobilé náklady, jež vznikly příjemcům prostředků ERF, avšak nebyly dosud vůči ERF vykázány. V úvahu se bere pouze čistý vliv časového rozlišení, tj. výdaje příštích období za běžný rok minus reverzace výdajů příštích období zaúčtovaných v předchozím roce.

FINANČNÍ VÝKAZY SVĚŘENSKÝCH FONDŮ EU KONSOLIDOVANÉ V ZÁVĚRCE ERF

FINANČNÍ VÝKAZY SVĚŘENSKÉHO FONDU EU BÊKOU ZA ROK 2022

Vzhledem k zaokrouhlování částek na tisíce eur (tis. EUR) se může stát, že součty některých finančních údajů v tabulkách nemusí přesně odpovídat.

ZÁKLADNÍ INFORMACE

Základní informace o svěřenských fondech Unie

Zřízení

Komise může v souladu s články 234 a 235 finančního nařízení o souhrnném rozpočtu Unie[[5]](#footnote-5) a článkem 35 finančního nařízení pro 11. ERF[[6]](#footnote-6) zřizovat svěřenské fondy Unie pro vnější akce. Tyto fondy se zřizují na základě dohody uzavřené s dalšími dárci o činnostech v případě mimořádných událostí a po jejich odeznění potřebných za účelem reakce na krizi, a o tematicky zaměřených činnostech.

Svěřenské fondy Unie zřizuje prostřednictvím rozhodnutí Evropská komise, a to po konzultaci Evropského parlamentu a Rady nebo po jejich schválení těmito orgány. Rozhodnutí zahrnuje zřizovací dohodu s dalšími dárci.

Svěřenské fondy Unie se zřizují a využívají pouze za těchto podmínek:

* zásah Unie přináší přidanou hodnotu: cílů svěřenských fondů Unie lze zejména z důvodu jejich rozsahu nebo potenciálních účinků lépe dosáhnout na úrovni Unie než na úrovni členských států a použití stávajících finančních nástrojů by k dosažení cílů politik Unie nestačilo,
* svěřenské fondy Unie přinášejí Unii jasnou politickou viditelnost a výhody z hlediska řízení, jakož i lepší kontrolu nad riziky a vyplácením příspěvků Unie i dalších dárců,
* svěřenské fondy Unie neduplikují jiné stávající zdroje financování či podobné nástroje, aniž by přinášely další výhody,
* cíle svěřenských fondů Unie jsou v souladu s cíli nástroje Unie nebo rozpočtové položky, z níž jsou financovány.

**Stávající svěřenské fondy EU**

K dnešnímu dni zřídila Komise čtyři svěřenské fondy EU:

* SVĚŘENSKÝ FOND EU BÊKOU, jehož cílem je podporovat ve všech ohledech překonání krize a rekonstrukci Středoafrické republiky. Fond byl zřízen dne 15. července 2014.
* SVĚŘENSKÝ FOND EU MADAD, regionální svěřenský fond Evropské unie zřízený v reakci na krizi v Sýrii. Fond byl zřízen dne 15. prosince 2014.
* SVĚŘENSKÝ FOND EU PRO AFRIKU, nouzový svěřenský fond EU pro stabilitu a řešení hlavních příčin nelegální migrace a vysídlených osob v Africe. Fond byl zřízen dne 12. listopadu 2015.
* SVĚŘENSKÝ FOND EU PRO KOLUMBII, který podporuje plnění mírové dohody, pokud jde o bezprostřední obnovu a stabilizaci po skončení konfliktu. Fond byl zřízen dne 12. prosince 2016.

Úkoly

Svěřenecký fond EU Bêkou byl zřízen s cílem podpořit stabilizaci a rekonstrukci Středoafrické republiky. Jeho hlavním cílem, jak je stanoveno ve zřizovací dohodě, je „poskytovat soustavnou a zacílenou pomoc pro odolnost zranitelných skupin a podporu všech aspektů překonání krize ve Středoafrické republice a její rekonstrukce, koordinovat krátkodobá, střednědobá a dlouhodobá opatření a pomáhat sousedním zemím zvládat následky krize“.

Hlavní provozní činnosti

Svěřenský fond Unie sdružuje prostředky od různých dárců k financování programů na základě dohodnutých cílů. Svěřenský fond EU Bêkou od svého vzniku v červenci 2014 přijal 22 programů a počet jeho příjemců přesáhl 2,5 milionu. Jeho programy mají za cíl pomoci Středoafrické republice a jejím obyvatelům překonat následky krize, která propukla v roce 2013. Konkrétním cílem svěřenského fondu EU Bêkou je zajistit přístup k základním službám (zejména zdravotní péči, vodě a hygienickým zařízením), napomáhat hospodářskému oživení a vytváření pracovních míst a podporovat sociální soudržnost a usmíření.

Správa

Řízení svěřenského fondu EU Bêkou zajišťuje Evropská komise, která rovněž působí jako sekretariát svých dvou řídících orgánů – správní rady a provozní rady. Správní rada a operační výbor svěřenského fondu EU Bêkou se skládají ze zástupců dárců, Komise, Evropského parlamentu, zástupce úřadů Středoafrické republiky a z pozorovatelů. Pravidla složení správní rady a její jednací řád stanoví zřizovací dohoda svěřenského fondu Unie.

Hlavním úkolem správní rady je přijímat a přezkoumávat celkovou strategii svěřenského fondu. Provozní rada zodpovídá za výběr akcí financovaných z fondu a dohlíží na jejich provádění. Schvaluje rovněž roční účetní závěrky a výroční zprávy týkající se činností financovaných ze svěřenského fondu.

Zdroje financování

Svěřenský fond EU Bêkou je financován z příspěvků dárců.

Roční účetní závěrka

Základ pro sestavení účetní závěrky

Právní rámec a lhůty pro sestavení účetní závěrky stanoví „Dohoda o zřízení svěřenského fondu Evropské unie pro Středoafrickou republiku“(„svěřenského fondu EU Bêkou“) a jeho „vnitřní pravidla“ („dohoda o zřízení“). Podle této dohody o zřízení je účetní závěrka sestavována v souladu s pravidly, jež přijala účetní Komise (účetní pravidla EU), která vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor (IPSAS).

Účetní

Funkci účetního svěřenských fondů Unie vykonává účetní Komise. Účetní odpovídá za stanovení účetních postupů a účtové osnovy, které jsou společné pro všechny svěřenské fondy Unie. Interní auditor Komise, OLAF a Účetní dvůr vykonávají vůči svěřenským fondům Unie stejné pravomoci jako vůči ostatním akcím prováděným Komisí. Ve svěřenských fondech Unie je rovněž každoročně prováděn nezávislý externí audit.

Složení roční účetní závěrky

Účetní závěrka je sestavována za období od 1. ledna do 31. prosince a tvoří ji finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu. Zatímco účetní závěrka a doplňující poznámky jsou sestavovány podle zásad akruálního účetnictví, zprávy o plnění rozpočtu vycházejí především z pohybu hotovosti.

Postup od předběžné účetní závěrky k absolutoriu

Roční účetní závěrku audituje nezávislý externí auditor. Předběžné účetní závěrky sestavené účetní jsou předloženy do 15. února následujícího roku operačnímu výboru, který je následně předá auditní společnosti, kterou vybírá účetní jednotka na základě výběrového řízení. Po auditu finalizuje účetní roční účetní závěrku a předloží ji operačnímu výboru ke schválení (čl. 8.3.4 písm. c)).

Roční účetní závěrka svěřenského fondu EU Bêkou je konsolidována v roční účetní závěrce Evropského rozvojového fondu.

Hlavní události

**Výsledky roku**

EU zřídila svůj první svěřenský fond, nazvaný Bêkou, což v jazyce Sango znamená „naděje“, v červenci 2014 s cílem pomoci Středoafrické republice a jejím obyvatelům překonat následky krize, která propukla v roce 2013. Cílem svěřenského fondu EU Bêkou je zajistit přístup k základním službám (zejména zdravotní péči, vodě a hygienickým zařízením), napomáhat rozvoji venkova a hospodářskému oživení a podporovat usmíření. Od svého vzniku financoval svěřenský fond EU Bêkou 22 programů a měl vliv na více než polovinu obyvatel země.

Bezpečnostní situace ve Středoafrické republice zůstala v roce 2022 napjatá, i když intenzita ozbrojených akcí se ve srovnání s rokem 2021 snížila. Šíření dezinformací a nenávistných projevů pokračuje. Přítomnost a působení Wagnerovy skupiny v zemi nadále vyvolává obavy EU – na skupinu se od prosince 2021 vztahují omezující opatření EU. V souvislosti s nárůstem počtu ozbrojených skupin a milicí navíc mírový proces ve Středoafrické republice zůstává na mrtvém bodě, přestože byl v březnu uspořádán „republikový dialog“. Rok 2022 byl také poznamenán nárůstem politického napětí v souvislosti s návrhem prezidenta Touadéry na změnu ústavy, která by mu umožnila ucházet se o třetí funkční období. Pokud jde o sociálně-ekonomickou stránku, v roce 2022 prudce vzrostly ceny základních položek a země od června prochází vážnou palivovou krizí způsobující značný nedostatek pohonných hmot. Rostoucí ceny potravin a energií ve Středoafrické republice byly stejně jako na celém kontinentu ovlivněny a zhoršeny důsledky války na Ukrajině. Rozpočtová situace státu je kritická a skutečnost, že vláda přijala kryptoměnu jako zákonné platidlo, vyvolává obavy. V této mimořádně nestabilní situaci podle informací Úřadu OSN pro koordinaci humanitárních záležitostí (OCHA) potřebovalo v roce 2022 naléhavě humanitární pomoc přibližně 3,1 milionu lidí, což představuje 63 % středoafrické populace.

Přístup humanitární pomoci se i nadále potýká se značnými překážkami, zejména kvůli nejistotě, omezení pohybu v zemi, fyzickým omezením prostředí (kvalita silnic, záplavy atd.) a násilí páchanému na humanitárních pracovnících. Během prvních šesti měsíců roku se přístup mírně zlepšil, zejména díky zrušení některých administrativních omezení vstupu do země po uvolnění opatření souvisejících s onemocněním COVID-19. Nedostatek pohonných hmot ve druhé polovině roku ovlivnil pohyb prováděcích partnerů a zaměstnanců EU v zemi a do země. Ztížil poskytování humanitární pomoci a zhoršil kritickou situaci zranitelných skupin obyvatelstva, které tuto pomoc nutně potřebují.

Mimořádnou událostí, kterou je třeba zmínit vzhledem k vlivu na činnost EU ve Středoafrické republice, včetně svěřenského fondu, byl požár, který vypukl v noci 18. prosince 2022 v prostorách delegace EU. Naštěstí si nevyžádala žádné lidské oběti, ale způsobila značné materiální škody.

Klíčové úspěchy v konkrétních oblastech zájmu

Níže uvedené klíčové úspěchy roku 2022 odrážejí hlavní konkrétní cíle/oblasti intervence svěřenského fondu.

**V oblasti přístupu ke službám** svěřenecký fond Bêkou pokračoval v podpoře odvětví zdravotnictví a odvětví zásobování vodou a sanitárních a hygienických opatření (WASH).V odvětví zdravotnictví financoval 408 398 lékařských nebo preventivních konzultací a zdravotních zásahů, zejména léčebných (63 %) a konzultací v oblasti zdraví matek a dětí (15 %). Projekty svěřenského fondu EU rovněž podpořily obnovu a budování zdravotnické infrastruktury a školení personálu a místních styčných pracovišť pro vzájemnou komunikaci. V odvětví WASH se díky podpoře svěřenského fondu EU Bêkou zlepšil přístup 104 597 Středoafričanů ke zdroji pitné vody nebo k sanitárním zařízením, bylo obnoveno nebo vybudováno 119 vrtů a posílena změna chování a udržitelnost opatření prostřednictvím školení 20 opravářů a osvěty 31 021 osob v oblasti hygieny a sanitace.

V **oblasti sociální soudržnosti** byla většina aktivit realizovaných s podporou svěřenského fondu EU Bêkou zaměřena na posílení postavení žen a boj proti genderově podmíněnému násilí a na posílení médií v zemi. 3 243 obětem genderově podmíněného násilí se dostalo podle individuální potřeby psychosociální nebo lékařské pomoci či jiné podpory. V roce 2022 tak bylo obětem poskytnuto 4 985 podpůrných služeb. Kromě toho mělo 50 415 Středoafričanů přímý prospěch z intervencí zaměřených na budování míru a předcházení konfliktům, zejména ze seminářů zaměřených na zvyšování povědomí o boji proti genderově podmíněnému násilí. Svěřenský fond EU Bêkou také pokračoval ve spolupráci s celostátními a místními rozhlasovými stanicemi a poskytl technickou a finanční podporu 19 rozhlasovým stanicím, čímž umožnil výrobu a šíření pořadů týkajících se usmíření a sociální soudržnosti.

**V oblasti podpory obnovy hospodářských a výrobních odvětví** svěřenský fond EU Bêkou pomáhal zemědělství zaměřenému na výrobu i samozásobení, přičemž podporoval zemědělské skupiny a drobné zemědělce, posiloval vytváření pracovních míst (jak činnosti náročné na intenzitu práce, tak odborné vzdělávání, rozvoj činností vytvářejících příjmy) a usnadňoval přístup k finančním službám pro malé podniky a jednotlivce. Například 2 733 Středoafričanů využilo možnosti rozvoje dovedností prostřednictvím podnikatelského, finančního nebo odborného vzdělávání. Dalších 2 188 osob získalo snadnější přístup k finančním službám prostřednictvím vesnických spořitelních a úvěrových družstev.

**Rozpočet a plnění rozpočtu**

Příspěvky do svěřenského fondu EU Bêkou činily do konce roku 2022 více než 310 milionů EUR, stejně jako v předchozím roce 2021. Svěřenský fond dokončil přidělování všech přijatých příspěvků a uzavírání smluv o nich k 31. prosinci 2021, s výjimkou smluv na prostředky vyhrazené na sledování, hodnocení, audit a komunikaci, které mohou být uzavřeny i po tomto datu.

Všechny potvrzené příspěvky z rozpočtu EU, členských států a dalších dárců byly vyplaceny v celkové výši přesahující 267 milionů EUR, s výjimkou 43 milionů EUR z ERF, které je ještě třeba vyplatit, aby se snížil záporný úrok ze státních pokladničních poukázek.

Pokud jde o smlouvy, svěřenský fond EU Bêkou podepsal 10 nových smluv, z toho 6 smluv na ověření/audit výdajů a 4 smlouvy týkající se hodnocení programů a komunikačních činností, v celkové výši o něco více než 1,241 milionu EUR[[7]](#footnote-7).

V neposlední řadě bylo v roce 2022 vyplaceno více než 30 milionů EUR; od vzniku svěřenského fondu tak bylo celkem vyplaceno více než 263 milionů EUR.

**Dopad činností ve finančních výkazech**

Ve finančních výkazech je dopad výše uvedených činností nejpatrnější v těchto oblastech:

* provozní výdaje: se snížily o 25 770 000 EUR v důsledku ukončení činnosti svěřenského fondu a následného snížení počtu otevřených smluv,
* předběžné financování: se snížilo o 811 000 EUR, což bylo způsobeno tím, že zúčtování předběžného financování probíhajících nebo ukončených projektů bylo vyšší než částky nového předběžného financování vyplývající z nových smluv podepsaných v roce 2022: v roce 2022 bylo podepsáno pouze 10 smluv o auditu, hodnocení a komunikačních činnostech na částku 1 241 000 EUR,
* výrazně nižší počet otevřených smluv na konci roku 2022 způsobený ukončením činnosti svěřenského fondu vedl k podstatnému snížení výdajů příštích období o 12 239 000 EUR,
* finanční závazky: se zvýšily o 9 385 000 EUR zejména kvůli skutečnosti, že zaplacené příspěvky od dárců byly vyšší než čisté výdaje přidělené dárcům.

ROZVAHA

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *v tisících EUR* |
|  | Poznámka | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| **DLOUHODOBÝ MAJETEK** |  |  |  |
| *Předběžné financování* | *2.1* | *336* | *214* |
|  |  | **336** | **214** |
| **KRÁTKODOBÁ AKTIVA** |  |  |  |
| *Předběžné financování* | *2.1* | *10 829* | *11 762* |
| *Pohledávky ze směnných a částky k inkasu z nesměnných transakcí* | *2.2* | *3 595* | *4 446* |
| *Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty* | *2.3* | *4 316* | *3 792* |
|  |  | **18 740** | **20 000** |
| **AKTIVA CELKEM** |  | **19 076** | **20 214** |
|  |  |  |  |
| **DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY** |  |  |  |
| *Finanční závazky* | *2.4* | *(12 552)* | *(3 167)* |
|  |  | **(12 552)** | **(3 167)** |
| **KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY** |  |  |  |
| *Závazky* | *2.5* | *(4 563)* | *(2 847)* |
| *Výdaje příštích období* | *2.6* | *(1 961)* | *(14 200)* |
|  |  | **(6 524)** | **(17 047)** |
| **ZÁVAZKY CELKEM** |  | **(19 076)** | **(20 214)** |
|  |  |  |  |
| **ČISTÁ AKTIVA** |  | **-** | **-** |

VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *v tisících EUR* |
|  | Poznámka | 2022 | 2021 |
| **VÝNOSY** |  |  |  |
| **Výnosy z nesměnných transakcí** |  |  |  |
| *Výnosy z darů* | *3.1* | *21 504* | *46 995* |
| *Inkaso nákladů* | *3.2* | *42* | *-* |
|  |  | **21 546** | **46 995** |
| **Výnosy ze směnných transakcí** |  |  |  |
| *Finanční příjmy* | *3.3* | *40* | *-* |
|  |  | **40** | **-** |
| **Celkové příjmy** |  | **21 586** | **46 995** |
| **VÝDAJE** |  |  |  |
| *Provozní náklady* | *3.4* | *(20 251)* | *(46 021)* |
| *Finanční náklady* | *3.5* | *(12)* | *(48)* |
| *Ostatní výdaje* | *3.6* | *(1 323)* | *(925)* |
| **Výdaje celkem** |  | **(21 586)** | **(46 995)** |
| **VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA BĚŽNÝ ROK** |  | **-** | **-** |

VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *v tisících EUR* |
|  | 2022 | 2021 |
| *Výsledek hospodaření za běžný rok* | *-* | *-* |
| *(Zvýšení)/snížení předběžného financování* | *811* | *5 924* |
| *(Zvýšení)/snížení pohledávek ze směnných a částek k inkasu z nesměnných transakcí* | *851* | *894* |
| *Zvýšení/(snížení) finančních závazků* | *9 385* | *(14 671)* |
| *Zvýšení/(snížení) závazků* | *1 716* | *2 052* |
| *Zvýšení/(snížení) výdajů příštích období* | *(12 240)* | *2 254* |
| **ČISTÝ PENĚŽNÍ TOK** | **524** | **(3 547)** |
|  |  |  |
| *Čisté zvýšení/(snížení) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů* | *524* | *(3 547)* |
| *Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku* | *3 792* | *7 339* |
| *Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ke konci roku* | *4 316* | *3 792* |

FINANČNÍ VÝKAZY SVĚŘENSKÉHO FONDU EU PRO AFRIKU ZA ROK 2022

Vzhledem k zaokrouhlování částek na tisíce eur (tis. EUR) se může stát, že součty některých finančních údajů v tabulkách nemusí přesně odpovídat.

ZÁKLADNÍ INFORMACE O SVĚŘENSKÉM FONDU EU PRO AFRIKU

Základní informace o svěřenských fondech Unie

Zřízení

Komise může v souladu s články 234 a 235 finančního nařízení o souhrnném rozpočtu Unie[[8]](#footnote-8) a článkem 35 finančního nařízení pro 11. ERF[[9]](#footnote-9) zřizovat svěřenské fondy Unie pro vnější akce. Tyto fondy se zřizují na základě dohody uzavřené s dalšími dárci o činnostech v případě mimořádných událostí a po jejich odeznění potřebných za účelem reakce na krizi, a o tematicky zaměřených činnostech.

Svěřenské fondy Unie zřizuje prostřednictvím rozhodnutí Evropská komise, a to po konzultaci Evropského parlamentu a Rady nebo po jejich schválení těmito orgány. Rozhodnutí zahrnuje zřizovací dohodu s dalšími dárci.

Svěřenské fondy Unie se zřizují a využívají pouze za těchto podmínek:

* zásah Unie přináší přidanou hodnotu: cílů svěřenských fondů Unie lze zejména z důvodu jejich rozsahu nebo potenciálních účinků lépe dosáhnout na úrovni Unie než na úrovni členských států a použití stávajících finančních nástrojů by k dosažení cílů politik Unie nestačilo,
* svěřenské fondy Unie přinášejí Unii jasnou politickou viditelnost a výhody z hlediska řízení, jakož i lepší kontrolu nad riziky a vyplácením příspěvků Unie i dalších dárců,
* svěřenské fondy Unie neduplikují jiné stávající zdroje financování či podobné nástroje, aniž by přinášely další výhody,
* cíle svěřenských fondů Unie jsou v souladu s cíli nástroje Unie nebo rozpočtové položky, z níž jsou financovány.

**Stávající svěřenské fondy EU**

K dnešnímu dni zřídila Komise čtyři svěřenské fondy EU:

* SVĚŘENSKÝ FOND EU BÊKOU, jehož cílem je podporovat ve všech ohledech překonání krize a rekonstrukci Středoafrické republiky. Fond byl zřízen dne 15. července 2014.
* SVĚŘENSKÝ FOND EU MADAD, regionální svěřenský fond Evropské unie zřízený v reakci na krizi v Sýrii. Fond byl zřízen dne 15. prosince 2014.
* SVĚŘENSKÝ FOND EU PRO AFRIKU, nouzový svěřenský fond EU pro stabilitu a řešení hlavních příčin nelegální migrace a vysídlených osob v Africe. Fond byl zřízen dne 12. listopadu 2015.
* SVĚŘENSKÝ FOND EU PRO KOLUMBII, který podporuje plnění mírové dohody, pokud jde o bezprostřední obnovu a stabilizaci po skončení konfliktu. Fond byl zřízen dne 12. prosince 2016.

Úkoly

Hlavním cílem svěřenského fondu EU pro Afriku je podporovat všechny aspekty stability a přispívat k lepšímu řízení migrace a řešení hlavních příčin destabilizace, násilného vysídlování a nelegální migrace. Za tímto účelem fond zejména podporuje odolnost, ekonomické a rovné příležitosti, bezpečnost a rozvoj a řeší porušování lidských práv.

Hlavní provozní činnosti

Svěřenský fond Unie sdružuje od různých dárců k financování akce na základě dohodnutých cílů. Svěřenský fond EU pro Afriku působí ve třech hlavních zeměpisných oblastech, totiž v oblasti Sahelu a Čadského jezera, v Africkém rohu a v severní Africe. Jeho projekty však mohou v individuálních případech pomoci i sousedům způsobilých zemí. Svěřenský fond je zřízen na dobu určitou a jeho úkolem je pomáhat v krátkodobém i střednědobém horizontu řešit problémy uvedených regionů.

Správa

Řízení svěřenského fondu EU pro Afriku zajišťuje Evropská komise, která rovněž působí jako sekretariát svých dvou řídících orgánů – správní rady a provozní rady. Správní rada a operační výbor svěřenského fondu EU pro Afriku se skládají ze zástupců dárců a Komise a ze zástupců nepřispívajících členských států EU, orgánů způsobilých zemí a regionálních organizací jakožto pozorovatelů. Pravidla složení správní rady a její jednací řád stanoví zřizovací dohoda svěřenského fondu Unie.

Hlavním úkolem správní rady je přijímat a přezkoumávat celkovou strategii svěřenského fondu. Provozní rada zodpovídá za výběr akcí financovaných z fondu a dohlíží na jejich provádění. Schvaluje rovněž roční účetní závěrky a výroční zprávy týkající se činností financovaných ze svěřenského fondu.

Zdroje financování

Svěřenský fond EU pro Afriku je financován z příspěvků dárců. Roční účetní závěrka

Základ pro sestavení účetní závěrky

Právní rámec a lhůty pro sestavení účetní závěrky stanoví „Dohoda o zřízení nouzového svěřenského fondu Evropské unie pro stabilitu a řešení hlavních příčin nelegální migrace a vysídlených osob v Africe“ a jeho „vnitřní pravidla“ („zřizovací dohoda“). Podle této dohody o zřízení je účetní závěrka sestavována v souladu s pravidly, jež přijala účetní Komise (účetní pravidla EU), která vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor (IPSAS).

Účetní

Funkci účetní svěřenských fondů Unie vykonává účetní Komise.

Složení roční účetní závěrky

Účetní závěrka je sestavována za období od 1. ledna do 31. prosince a tvoří ji finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu. Zatímco účetní závěrka a doplňující poznámky jsou sestavovány podle zásad akruálního účetnictví, zprávy o plnění rozpočtu vycházejí především z pohybu hotovosti.

Postup od předběžné účetní závěrky k absolutoriu

Roční účetní závěrku audituje nezávislý externí auditor. Předběžné účetní závěrky sestavené účetní jsou předloženy do 15. února následujícího roku operačnímu výboru, který je následně předá auditní společnosti, kterou vybírá účetní jednotka na základě výběrového řízení. Po auditu finalizuje účetní roční účetní závěrku a předloží ji operačnímu výboru ke schválení.

Roční účetní závěrka svěřenského fondu EU pro Afriku je konsolidována v roční účetní závěrce Evropského rozvojového fondu.

Hlavní události

**Výsledky roku**

V souladu s ukončením smluvního období k 31. prosinci 2021 nebude svěřenský fond EU pro Afriku od ledna 2022 financovat nové finanční závazky ani doplňovat rozpočet. Smluvně zajištěny mohou být jedině finanční závazky související se správními činnostmi, jako jsou audity, hodnocení, sledování a komunikační činnosti. Programy svěřenského fondu EU pro Afriku budou pokračovat až do konce roku 2025.

V průběhu roku 2022 svěřenský fond EU pro Afriku dále prokázal, že je rychlým a účinným nástrojem provádění, který usnadňuje politický dialog s africkými partnerskými zeměmi, uplatňuje inovativní přístupy a přináší hmatatelné výsledky ve všech třech regionech (Sahel a Čadské jezero, Africký roh a severní Afrika).

Svěřenský fond EU pro Afriku dále konsolidoval své úspěchy, kterých dosáhl ve spolupráci s rozvojovými agenturami členských států EU, organizacemi OSN, nevládními organizacemi a partnerskými zeměmi. V souladu s termínem ukončení smluvního zajištění svěřenského fondu na konci roku 2021 zůstala celková částka schválených operačních programů stejná jako v roce 2021 (4 935,1 milionu EUR). Na konci roku 2022 a od začátku fungování svěřenského fondu bylo schváleno 248 programů. Do konce roku 2022 dosáhly provozní platby v úhrnu přibližně 4 176 milionů EUR.

Svěřenský fond EU pro Afriku v roce 2022 nadále podporoval stabilitu a zabýval se problémy migrace a nuceného vysídlování, včetně jejich hlavních příčin, i souvisejícími příležitostmi, a to v úzké spolupráci s africkými partnery v regionech Sahelu a Čadského jezera, Afrického rohu a severní Afriky. Tato pomoc zahrnuje boj proti převaděčství migrantů a obchodování s lidmi a podporu dobrovolného návratu migrantů do země jejich původu, jakož i podporu jejich udržitelné reintegrace v dané zemi.

V uplynulém roce zůstal celkový příslib pro svěřenský fond EU pro Afriku stejný jako v roce 2021 a činil více než 5 061,7 milionu EUR, z toho 623,2 milionu EUR od členských států EU a dalších dárců (Spojené království, Norsko a Švýcarsko).

Odpovědnost a transparentnost byla zajištěna pravidelným komunikačním činnostem včetně aktualizací na internetových stránkách svěřenského fondu EU pro Afriku, publikováním příspěvků na sociálních sítích a organizováním komunikačních akcí. Stejně jako v předchozích letech zprávy o systému monitorování a vzdělávacím systému (dostupné na internetových stránkách svěřenského fondu EU pro Afriku) o Sahelu, Čadském jezeře a Africkém rohu nadále ukazovaly, že svěřenský fond EU pro Afriku dosáhl hmatatelných výsledků v různých oblastech činnosti. Systém monitorování a vzdělávání v oblasti severní Afriky převzal na konci roku 2021 jiný prováděcí partner. Předložil svou první výroční zprávu, která prezentuje úhrnné výsledky v regionu s cílem podat zprávu o pokroku v porovnání se souborem společných ukazatelů výstupů svěřenského fondu.

V průběhu roku 2022 se země těchto tří regionů potýkaly s rostoucími cenami potravin a energií a migračními toky vyvolanými kombinací sociálně-politických a ekonomických faktorů, které byly ještě zhoršeny rostoucími účinky změny klimatu. Souběžně se stále citelným dopadem pandemie COVID-19 vedla ruská agrese na Ukrajině k nárůstu nákladů na dovoz potravin a pohonných hmot. Tato hospodářská inflace v kombinaci s velkými suchy, povodněmi a místními konflikty měla negativní dopad na ekonomiku, potravinovou bezpečnost a následně na migraci a mobilitu na kontinentu.

Bezpečnostní situace v oblasti Sahelu a Čadského jezera byla i nadále znepokojivá, neboť kromě nestabilní politické situace (zejména v Mali, Burkině Faso a Čadu) se zde vyskytovala vysoká míra násilí a napětí mezi komunitami. Nárůst cen komodit a potravin v kombinaci s velkými suchy, povodněmi a konflikty uvrhly oblast Sahelu a Čadského jezera do nejhorší potravinové krize za posledních deset let. V červnu 2022 může v západní Africe trpět hladem přibližně 38 milionů lidí. Současně pokračovalo vnitřní vysídlování – v prvním pololetí roku 2022 bylo v Burkině Faso, Mali, Nigeru, Čadu a Mauretánii vysídleno nebo uprchlo 4,6 milionu lidí (oproti 4,2 milionu v prosinci 2021). Celková výše finančních prostředků schválených v oblasti Sahelu a Čadského jezera od počátku fungování svěřenského fondu EU pro Afriku činí 2 217,8 milionu EUR.

V oblasti Afrického rohu vedlo sucho a zhoršování stavu životního prostředí, které se ještě zhoršilo v důsledku prudce rostoucích cen potravin a pohonných hmot, k potravinové krizi, zejména v Etiopii, Keni a Somálsku, kde o přežití bojuje přibližně 20 milionů lidí a v celém regionu se v současné době potýká s nedostatkem potravin odhadem 55 milionů lidí. K vysídlení obyvatelstva významně přispěly také povodně, zejména v Súdánu a Jižním Súdánu. Přestože přetrvávající nestabilita a konflikty situaci v regionu dále zhoršovaly, došlo k povzbudivému politickému vývoji: v Etiopii podpisem dohody o zastavení nepřátelských akcí, v Keni relativně klidným průběhem všeobecných voleb a v Súdánu podpisem rámcové dohody o sestavení přechodné vlády. Celková výše finančních prostředků schválených v oblasti Afrického rohu od počátku fungování svěřenského fondu EU pro Afriku činí 1 810 milionů EUR.

V severoafrickém regionu vytvořily nedostatek potravin a energie spolu s destabilizujícím dopadem agrese Ruska na Ukrajině a stále citelným hospodářským a sociálním dopadem onemocnění COVID-19, který je umocněn rostoucími účinky změny klimatu, „stresovou vazbu“, která ovlivňuje země v regionu. Severoafrické země jsou zeměmi původu, tranzitu i cílovými zeměmi migrace. Na trase přes centrální Středomoří dorazilo v roce 2022 do Evropy více než 90 000 migrantů a uprchlíků, kteří odjížděli především z Libye a Tuniska a pocházeli především z Egypta, Tuniska a Bangladéše. To představuje nárůst o více než 50 % oproti roku 2021 a zvýšení počtu migrantů z Asie a severní Afriky. Od počátku fungování svěřenského fondu EU pro Afriku byly v regionu severní Afriky schváleny finanční prostředky v celkové výši 907,3 milionu EUR.

**Rozpočet a plnění rozpočtu**

V roce 2022 se v souladu s ukončením smluvního období k 31. prosinci 2021 v žádném ze tří regionů svěřenského fondu EU pro Afriku neuskutečnily žádné nové programy ani rozpočtová doplnění.

Celková částka přidělená na provozní a správní výdaje od počátku fungování svěřenského fondu EU pro Afriku činila 5 056,31 milionu EUR, přičemž se zohledňuje celková přidělená částka odečtená od částky, která byla uvolněna.

v roce 2022 bylo uzavřeno 34 nových smluv na částku 3,32 milionu EUR, přičemž se zohledňuje čistá přidělená částka a nezohledňují se žádné zrušené závazky, ve srovnání se 112 miliony EUR v roce 2021. Tyto smlouvy se týkaly pouze správních činností (audit, hodnocení, komunikace, sledování), protože od ledna 2022 již nelze financovat operativní programy ani činnosti.

Platby ve sledovaném období dosáhly 442 milionů EUR, což bylo o 306 milionů EUR méně než v roce 2021(748 milionů EUR). Platby jsou v roce 2022 nižší, protože u několika projektů končí doba provádění, a jsou v souladu s trendy ročního odhadu.

V roce 2022 dosáhlo celkové plnění rozpočtu z hlediska dostupných prostředků na závazky využitých na závazky 99 % (včetně zpětně získaných a uvolněných částek).

V roce 2022 měla pandemie COVID-19 nadále na země, které využívají svěřenský fond EU pro Afriku, dopad, i když ne tak závažný jako v roce 2021. Finanční prostředky přesměrované v letech 2021 a 2020 na zajištění nezbytné reakce na pandemii byly nadále využívány k řešení negativních ekonomických a sociálních důsledků onemocnění COVID-19, včetně preventivních činností nebo socioekonomických opatření ke zmírnění dopadů.

Od začátku agrese Ruska na Ukrajině se světové ceny potravin a komodit prudce zvýšily, což africké země vážně ovlivnilo. Pro většinu afrických zemí, které jsou značně závislé na dovozu potravin a pohonných hmot, je dopad rostoucích světových cen komodit na státní rozpočty i na domácí ceny potravin, energií a spotřebitelské ceny kritický. Hospodářská inflace například ovlivnila provádění projektů svěřenského fondu EU, snížila kupní sílu partnerů a příjemců, což mělo významný dopad na intervence poskytující sociální transfery (věcné nebo hotovostní aktivity).

**Dopad činností ve finančních výkazech**

Ve finančních výkazech je dopad výše uvedených činností nejpatrnější v těchto oblastech:

* **předběžné financování** se snížilo o 173 980 000 EUR, což bylo způsobeno tím, že zúčtování předběžného financování s výdaji vynaloženými na probíhající nebo ukončené projekty bylo vyšší než částky nového předběžného financování vyplývající z nových smluv podepsaných v roce 2022. V roce 2022 bylo podepsáno pouze 30 smluv týkajících se správních činností: auditu, hodnocení, komunikace a sledování ve výši 2,69 milionu EUR,
* **finanční závazky** se snížily o 190 739 000 EUR, a to zejména v důsledku toho, že příspěvky zaplacené během roku nestačily na pokrytí čistých nákladů přiřazeným dárcům. To vedlo ke snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů,
* **provozní výdaje** se snížily o 265 746 000 EUR v důsledku ukončení činnosti svěřenského fondu. Rok 2022 byl prvním rokem po ukončení smluvního období, což vedlo ke snížení počtu otevřených smluv, a tím i ke snížení výdajů.

ROZVAHA

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *v tisících EUR* |
|  | Poznámka | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| **DLOUHODOBÝ MAJETEK** |  |  |  |
| *Finanční aktiva* | *2.1* | *1 943* | *-* |
| *Předběžné financování* | *2.2* | *14 927* | *55 305* |
|  |  | **16 870** | **55 305** |
| **KRÁTKODOBÁ AKTIVA** |  |  |  |
| *Předběžné financování* | *2.2* | *304 055* | *437 657* |
| *Pohledávky ze směnných a částky k inkasu z nesměnných transakcí* | *2.3* | *35 914* | *45 339* |
| *Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty* | *2.4* | *157 587* | *179 759* |
|  |  | **497 556** | **662 755** |
| **AKTIVA CELKEM** |  | **514 426** | **718 061** |
|  |  |  |  |
| **DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY** |  |  |  |
| *Finanční závazky* | *2.5* | *(334 791)* | *(525 530)* |
|  |  | **(334 791)** | **(525 530)** |
| **KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY** |  |  |  |
| *Závazky* | *2.6* | *(30 975)* | *(53 143)* |
| *Výdaje příštích období* | *2.7* | *(148 660)* | *(139 388)* |
|  |  | **(179 635)** | **(192 531)** |
| **ZÁVAZKY CELKEM** |  | **(514 426)** | **(718 061)** |
|  |  |  |  |
| **ČISTÁ AKTIVA** |  | **-** | **-** |

VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *v tisících EUR* |
|  | Poznámka | 2022 | 2021 |
| **VÝNOSY** |  |  |  |
| **Výnosy z nesměnných transakcí** |  |  |  |
| *Výnosy z darů* | *3.1* | *605 739* | *871 456* |
| *Inkaso nákladů* | *3.2* | *754* | *16* |
|  |  | **606 493** | **871 472** |
| **Výnosy ze směnných transakcí** |  |  |  |
| *Finanční příjmy* | *3.3* | *251* | *131* |
| *Ostatní výnosy ze směnných transakcí* | *3.4* | *18 902* | *16 340* |
|  |  | **19 152** | **16 471** |
| **Celkové příjmy** |  | **625 645** | **887 943** |
| **VÝDAJE** |  |  |  |
| *Provozní náklady* | *3.5* | *(590 545)* | *(856 291)* |
| *Finanční náklady* | *3.6* | *(643)* | *(550)* |
| *Ostatní výdaje* | *3.7* | *(34 457)* | *(31 103)* |
| **Výdaje celkem** |  | **(625 645)** | **(887 943)** |
| **VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA BĚŽNÝ ROK** |  | **-** | **-** |

VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *v tisících EUR* |
|  | 2022 | 2021 |
| *Výsledek hospodaření za běžný rok* | *-* | *-* |
| **Provozní činnosti** |  |  |
| *(Zvýšení)/snížení předběžného financování* | *173 980* | *159 078* |
| *(Zvýšení)/snížení pohledávek ze směnných a částek k inkasu z nesměnných transakcí* | *9 425* | *(38 992)* |
| *Zvýšení/(snížení) finančních závazků* | *(190 739)* | *(20 849)* |
| *Zvýšení/(snížení) závazků* | *(22 168)* | *7 765* |
| *Zvýšení/(snížení) výdajů příštích období* | *9 272* | *14 786* |
| **Investiční činnost** |  |  |
| *Zvýšení/snížení nederivátových finančních aktiv v reálné hodnotě vykázané do přebytku nebo schodku* | *(1 943)* | *-* |
| **ČISTÝ PENĚŽNÍ TOK** | **(22 172)** | **121 788** |
|  |  |  |
| *Čisté zvýšení/(snížení) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů* | *(22 172)* | *121 788* |
| *Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku* | *179 759* | *57 971* |
| *Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ke konci roku* | *157 587* | *179 759* |

KONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY ERF A SVĚŘENSKÝCH FONDŮ EU

Vzhledem k zaokrouhlování částek na miliony eur se může stát, že součty některých finančních údajů v tabulkách nemusí přesně odpovídat.

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *V milionech EUR* |
|  | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
| **DLOUHODOBÝ MAJETEK** |  |  |
| *Finanční aktiva* | *69* | *39* |
| *Předběžné financování* | *503* | *726* |
| *Pohledávky ze směnných transakcí* | *7* | *4* |
|  | **580** | **770** |
| **KRÁTKODOBÁ AKTIVA** |  |  |
| *Finanční aktiva* | *3* | *-* |
| *Předběžné financování* | *1 711* | *1 902* |
| *Pohledávky ze směnných a částky k inkasu z nesměnných transakcí* | *66* | *85* |
| *Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty* | *1 189* | *1 177* |
|  | **2 970** | **3 164** |
| **AKTIVA CELKEM** | **3 550** | **3 934** |
|  |  |  |
| **DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY** |  |  |
| *Finanční závazky* | *(101)* | *(154)* |
|  | **(101)** | **(154)** |
| **KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY** |  |  |
| *Závazky* | *(462)* | *(557)* |
| *Náklady příštích období a výnosy příštích období* | *(1 282)* | *(1 162)* |
|  | **(1 744)** | **(1 719)** |
| **ZÁVAZKY CELKEM** | **(1 845)** | **(1 873)** |
|  |  |  |
| **ČISTÁ AKTIVA** | **1 705** | **2 061** |
|  |  |  |
| **REZERVNÍ A JINÉ FONDY** |  |  |
| *Vyžádaný kapitál – aktivní ERF* | *65 100* | *62 643* |
| *Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF* | *2 252* | *2 252* |
| *Výsledek hospodaření minulých let* | *(62 834)* | *(59 860)* |
| *Výsledek hospodaření za běžný rok* | *(2 813)* | *(2 974)* |
| **ČISTÁ AKTIVA** | **1 705** | **2 061** |

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *V milionech EUR* |
|  | 2022 | 2021 |
| **VÝNOSY** |  |  |
| **Výnosy z nesměnných transakcí** |  |  |
| *Inkaso nákladů* | *19* | *27* |
| *Výnosy z darů svěřenským fondům* | *169* | *272* |
|  | **188** | **300** |
| **Výnosy ze směnných transakcí** |  |  |
| *Finanční příjmy* | *3* | *(25)* |
| *Ostatní příjmy* | *96* | *90* |
|  | **99** | **64** |
| **Celkové příjmy** | **287** | **364** |
| **VÝDAJE** |  |  |
| *Nástroje pomoci* | *(2 331)* | *(2 218)* |
| *Náklady vynakládané jinými subjekty* | *(1)* | *-* |
| *Náklady vynakládané svěřeneckými fondy* | *(611)* | *(902)* |
| *Náklady na spolufinancování* | *4* | *(19)* |
| *Finanční náklady* | *(7)* | *(21)* |
| *Ostatní výdaje* | *(155)* | *(178)* |
| **Výdaje celkem** | **(3 100)** | **(3 338)** |
|  |  |  |
| **VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA BĚŽNÝ ROK** | **(2 813)** | **(2 974)** |

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *V milionech EUR* |
|  | 2022 | 2021 |
| *Výsledek hospodaření za běžný rok* | *(2 813)* | *(2 974)* |
| **Provozní činnosti** |  |  |
| *Navýšení kapitálu – příspěvky* | *2 458* | *3 657* |
| *(Zvýšení)/snížení příspěvků do svěřenských fondů* | *(0)* | *-* |
| *(Zvýšení)/snížení předběžného financování* | *414* | *266* |
| *(Zvýšení)/snížení pohledávek ze směnných a částek k inkasu z nesměnných transakcí* | *16* | *66* |
| *Zvýšení/(snížení) rezerv* | *1* | *0* |
| *Zvýšení/(snížení) finančních závazků* | *(54)* | *(19)* |
| *Zvýšení/(snížení) závazků* | *(96)* | *(104)* |
| *Zvýšení/(snížení) výdajů a výnosů příštích období* | *120* | *(502)* |
| *Jiné nepeněžní pohyby* | *-* | *-* |
|  |  |  |
| **Investiční činnost** |  |  |
| *(Zvýšení)/snížení realizovatelných finančních aktiv* | *(33)* | *(7)* |
|  |  |  |
| **ČISTÝ PENĚŽNÍ TOK** | **12** | **384** |
|  |  |  |
| Čisté zvýšení/(snížení) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů | 12 | 384 |
| Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku | 1 177 | 793 |
| Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ke konci roku | 1 189 | 1 177 |

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMĚN ČISTÝCH AKTIV

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | *V milionech EUR* |
|  | Kapitál – aktivní ERF (A) | Nevyžádaný kapitál – aktivní ERF (B) | Vyžádaný kapitál – aktivní ERF (C) = (A)–(B) | Kumulované rezervní fondy (D) | Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF (E) | Fond z přecenění reálnou hodnotou (F) | Čistá aktiva celkem (C)+(D)+(E)+(F) |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2020** | **73 041** | **14 055** | **58 986** | **(59 854)** | **2 252** | **(5)** | **1 379** |
| *Dopad revidovaného účetního pravidla EU č. 11* | *-* | *-* | *-* | *(5)* |  | *5* |  |
| **Zůstatky k 1. 1. 2021** | **73 041** | **14 055** | **58 986** | **(59 860)** | **2 252** | **-** | **1 379** |
| *Navýšení kapitálu – příspěvky* | *(43)* | *(3 700)* | *3 657* | *-* | *-* |  | *3 657* |
| *Výsledek hospodaření za běžný rok* | *-* | *-* | *-* | *(2 974)* | *-* |  | *(2 974)* |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2021** | **72 998** | **10 355** | **62 643** | **(62 834)** | **2 252** | **-** | **2 061** |
| *Navýšení kapitálu – příspěvky* | *(43)* | *(2 500)* | *2 457* |  |  |  | *2 457* |
| *Výsledek hospodaření za běžný rok* |  |  | *-* | *(2 813)* |  |  | *(2 813)* |
| **ZŮSTATEK K 31. 12. 2022** | **72 955** | **7 855** | **65 100** | **(65 647)** | **2 252** | **-** | **1 705** |

ZPRÁVA ERF O FINANČNÍM PLNĚNÍ

OBSAH

[1. OBECNÉ SOUVISLOSTI 78](#_Toc142559963)

[1.1 Předchozí ERF 78](#_Toc142559964)

[1.2 10. a 11. ERF 79](#_Toc142559965)

[2. FINANČNÍ PLNĚNÍ 80](#_Toc142559966)

[2.1 Finanční plnění 80](#_Toc142559967)

[2.2 Výnosy 84](#_Toc142559968)

[2.3 Operační výdaje a zvláštní programy 85](#_Toc142559969)

[3. SLOVNÍČEK 92](#_Toc142559970)

OBECNÉ SOUVISLOSTI

Evropský rozvojový fond, který vznikl v roce 1959, je hlavním nástrojem k poskytování pomoci ze strany EU určené na rozvojovou spolupráci v zemích Afriky, Karibiku a Tichomoří (AKT) a v zámořských zemích a územích (ZZÚ). Jejím hlavním cílem je snížit a nakonec vymýtit chudobu.

Je zřízen vnitřní dohodou mezi zástupci členských států a je spravován zvláštním výborem. Zdroji ERF jsou ad hoc příspěvky od členských států EU, které rozhodují o celkové částce, která bude fondu přidělována (po dobu pěti let). Kromě těchto příspěvků mohou členské státy také uzavřít ujednání o spolufinancování nebo poskytnout ERF dobrovolný finanční příspěvek. Za finanční realizaci operací prováděných se zdroji ERF odpovídá Evropská komise. Investiční facilitu řídí Evropská investiční banka.

ERF má víceletý charakter. Každý ERF se uzavírá na dobu kolem pěti let a řídí se vlastním finančním nařízením, jež ukládá povinnost sestavit pro každý jednotlivý ERF finanční výkazy. Finanční výkazy se proto sestavují pro každý ERF samostatně, pokud jde o tu jeho část, kterou spravuje Komise.

Vnitřní dohoda o zřízení posledního ERF, 11. ERF (2014–2020) vstoupila v platnost 1. března 2015. Spolupráce se zeměmi AKT je od roku 2021 zahrnuta v dohodě o nástroji pro sousedství a rozvojovou a mezinárodní spolupráci (NDICI). Probíhající projekty financované v rámci ERF budou však nadále prováděny podle příslušného právního základu ERF.

Tato zpráva je vytvořena v souladu s článkem 39 finančního nařízení pro 11. ERF[[10]](#footnote-10). Poskytuje informace o příjmových a výdajových operacích ERF se zaměřením na důležité události, které měly významný dopad na finanční plnění za rok 2020.

Vzhledem k tomu, že v rámci předchozích ERF neprobíhají žádné operace[[11]](#footnote-11), obsahuje tato zpráva údaje pouze za 10. a 11. ERF.

Předchozí ERF

6. A 7. ERF

Šestý ERF byl uzavřen v roce 2006 a 7. ERF v roce 2008. V roce 2019 Komise uzavřela zbývající nevypořádané transakce projektů 8. ERF.

V souladu s čl. 1 odst. 2 písm. b) vnitřní dohody o 9. ERF byly zůstatky a prostředky ze zrušených závazků z předcházejících ERF převedeny do 9. ERF.

8. A 9. ERF

V roce 2021 došlo k finančnímu a provoznímu uzavření 8. ERF v celkové výši výdajů 10 374 milionů EUR. Komise oznámila členským státům uzavření 8. ERF ve sdělení, které bylo předloženo Radě v říjnu 2021.

Všechny činnosti 8. ERF byly dokončeny, byly provedeny všechny kontroly a ověření a všechny smlouvy a finanční rozhodnutí jsou v účetnictví ERF uzavřeny. Všechny inkasní příkazy, které byly po ukončení provozu stále otevřené, byly inkasovány nebo od nich bylo upuštěno, s výjimkou deseti inkasních příkazů (včetně šesti sporných případů sledovaných právní službou). V souladu s rozhodnutím Komise C(2003)19044 bylo těchto deset inkasních příkazů převedeno do 9. ERF.

Uzavírání 9. ERF probíhá dobře. Stále je otevřeno 19 smluv, z nichž 12 se týká akcí v Jižním Súdánu (rozhodnutí Rady 2011/315/EU). Bylo o nich rozhodnuto po ustanovení o skončení platnosti 9. ERF a v zásadě by měly být uzavřeny do roku 2024.

V letech 2015 až 2022 Komise provedla tři vrácení úvěrů z 8./9. ERF v celkové výši 1 868,6[[12]](#footnote-12) milionu EUR. Zůstatek ve výši 43 milionů EUR byl vrácen v lednu 2023 v souvislosti s úhradou první splátky příspěvků členských států do ERF.

10. a 11. ERF

Členské státy Evropského společenství a státy Afriky, Karibiku a Pacifiku (státy AKT) podepsaly dohodu o partnerství AKT-ES dne 23. června 2000 v Cotonou. Dohoda vstoupila v platnost dne 1. dubna 2003 (a zřídila 9. ERF). Dohoda z Cotonou byla dvakrát pozměněna, poprvé dohodou podepsanou v Lucemburku dne 25. června 2005 (zřídila 10. ERF) a podruhé dohodou podepsanou v Ouagadougou dne 22. června 2010 (zřídila 11. ERF).

Rozhodnutí Rady 2001/822/ES ze dne 27. listopadu 2001 o přidružení zámořských zemí a území (ZZÚ) k Evropské unii vstoupilo v platnost dne 2. prosince 2001. Toto rozhodnutí bylo pozměněno dne 19. března 2007 (rozhodnutím 2007/249/ES).

Vnitřní dohoda o financování pomoci Společenství v rámci víceletého finančního rámce pro období 2014- 2020 v souladu s revidovanou dohodou z Cotonou, přijatá zástupci vlád členských států Evropského společenství v srpnu 2013, vstoupila v platnost v březnu 2015.

Podle dohody z Cotonou je pro druhé období (2008–2013) 10. ERF vyčleněn celkový rozpočet ve výši 22 682 milionů EUR. Z této částky:

* 21 966 milionů EUR bylo vyčleněno pro státy AKT,
* 286 milionů EUR pro ZZÚ a
* 430 milionů EUR pro Komisi na financování plánování a provádění ERF.

Částka pro země AKT je rozdělena následovně:

* 17 766 milionů EUR na financování státních a regionálních indikativních programů,
* 2 700 milionů EUR na spolupráci mezi zeměmi AKT a spolupráci uvnitř regionu a
* 1 500 milionů EUR na investiční facility.

Zejména je navýšen podíl rozpočtu na regionální programy, což zdůrazňuje význam regionální hospodářské integrace jako základního rámce pro vnitrostátní a místní rozvoj. Inovací 10. ERF bylo vytvoření „pobídkových částek“ pro každou zemi.

Podle dohody z Cotonou je třetí období (2014–2020) poskytování pomoci Společenství státům AKT a ZZÚ financováno z 11. ERF částkou ve výši 30 506 milionů EUR. Z této částky je:

* 29 089 milionů EUR vyčleněno pro státy AKT v souladu s čl. 1 odst. 2 písm. a) a čl. 2 písm. d) vnitřní dohody (z toho 27 955 milionů EUR spravuje Evropská komise),
* 364,5 milionu EUR vyčleněno pro ZZÚ v souladu s čl. 1 odst. 2 písm. a) a čl. 3 odst. 1 vnitřní dohody (z toho 359,5 milionu EUR spravuje Evropská komise) a
* 1 052,5 milionu EUR určeno pro Komisi na financování nákladů na plánování a správu zdrojů 11. ERF v souladu s čl. 1 odst. 2 písm. a) vnitřní dohody.

FINANČNÍ PLNĚNÍ

FINANČNÍ PLNĚNÍ

VÝVOJ PROSTŘEDKŮ 10. ERF

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  |  |
| **10. ERF**  **VÝVOJ PROSTŘEDKŮ: 31. prosince 2022**  **ANALÝZA PODLE NÁSTROJŮ** | | | | | | |
|  | |  |  |  |  | (v milionech EUR) |
| **NÁSTROJ** | | **PŮVODNÍ PROSTŘEDKY** | **ZVÝŠENÍ/SNÍŽENÍ SOUHRNNÝCH ZDROJŮ K 31. PROSINCI 2021** | **ZVÝŠENÍ NEBO SNÍŽENÍ ZDROJŮ V ROCE 2022** | **Poznámky** | **PROSTŘEDKY NA STÁVAJÍCÍ ÚROVNI** |
| **A**  **C**  **P** | ***Spolufinancování*** | ***0*** | ***202*** |  |  | ***202*** |
| ***Pravidelné příspěvky členských států*** | ***20,896*** | ***(391)*** | ***337*** |  | ***20,842*** |
| **AKT CELKEM** | **20,896** | **(189)** | **337** |  | **21,044** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **O** **C**  **T** | ***Pravidelné příspěvky členských států*** | ***0*** | ***240*** | ***(0)*** |  | ***240*** |
| **ZZÚ CELKEM** | **0** | **240** | **(0)** |  | **240** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **10. ERF CELKEM** | **20,896** | **51** | **337** |  | **21,284** |

VÝVOJ PROSTŘEDKŮ 11. ERF

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **11. ERF**  **VÝVOJ PROSTŘEDKŮ: 31. prosince 2022** **ANALÝZA PODLE NÁSTROJŮ** | | | | | | |
|  | |  |  |  |  | (v milionech EUR) |
| **NÁSTROJ** | | **PŮVODNÍ PROSTŘEDKY** | **ZVÝŠENÍ/SNÍŽENÍ SOUHRNNÝCH ZDROJŮ K 31. PROSINCI 2021** | **ZVÝŠENÍ NEBO SNÍŽENÍ ZDROJŮ V ROCE 2022** | **Poznámky** | **PROSTŘEDKY NA STÁVAJÍCÍ ÚROVNI** |
| **A**  **C**  **P** | ***Spolufinancování*** | ***0*** | ***88*** | ***2*** |  | ***89*** |
| ***Interní dohoda EK o úrovni služeb*** | ***0*** | ***1*** |  |  | ***1*** |
| ***Pravidelné příspěvky členských států*** | ***29,008*** | ***308*** | ***(602)*** |  | ***28,713*** |
|  |  |  |  |  |  |
| **AKT CELKEM** | **29,008** | **395** |  |  | **28,804** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **O**  **C**  **T** | ***Spolufinancování*** | ***0*** | ***0*** |  |  | ***0*** |
| ***Interní dohoda EK o úrovni služeb*** | ***0*** | ***0*** |  |  | ***0*** |
| ***Pravidelné příspěvky členských států*** | ***0*** | ***352*** | ***1*** |  | ***353*** |
| **ZZÚ CELKEM** | **0** | **352** |  |  | **353** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **11. ERF CELKEM** | 29,008 | 870 | (721) |  | 29,157 |

VÝVOJ ZÁVAZKŮ, PŘIDĚLENÝCH PROSTŘEDKŮ A PLATEB V RÁMCI 10. ERF

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SOUHRNNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ERF K 31. PROSINCI 2022 TYP POMOCI** | | | | | | | | | | | | |
| **AKT + ZZÚ - 10. ERF** | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (v mil. EUR) | |
|  | | | **ÚVĚRY** | **ROZHODNUTÍ** | | | **PŘIDĚLENÉ PROSTŘEDKY** | | | **PLATBY** | | |
| **ÚHRN** | **ROČNÍ** | **%** | **ÚHRN** | **ROČNÍ** | **%** | **ÚHRN** | **ROČNÍ** | **%** |
| **(1)** | **(2)** |  | **(2) : (1)** | **(3)** |  | **(3) : (2)** | **(4)** |  | **(4) : (3)** |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Pravidelné příspěvky ČS** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ACP** | **CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘIDĚLENÉ PROSTŘEDKY** | | **12 370** | **12 325** | **(67)** | **100%** | **12 283** | **(50)** | **100%** | **12 162** | **19** | **99%** |
| **CELKEM: BALÍČEK B – VNITROSTÁTNÍ PŘIDĚLENÉ PROSTŘEDKY** | | **1 966** | **1 965** | **(6)** | **100%** | **1 961** | **(3)** | **100%** | **1 959** | **(0)** | **100%** |
| **CELKEM: POTRAVINOVÁ BEZPEČNOST** | | **343** | **484** | **484** | **141%** | **316** | **316** | **65%** | **232** | **232** | **73%** |
| **CELKEM: NÁKLADY NA PROVÁDĚNÍ A ÚROKOVÉ VÝNOSY** | | **527** | **526** | 0 | **100%** | **526** | 0 | **100%** | **522** |  | **99%** |
| **CELKEM: PŘÍDĚLY UVNITŘ AKT** | | **3 628** | **3 618** | **(37)** | **100%** | **3 549** | **(3)** | **98%** | **3 323** | **84** | **94%** |
| **CELKEM: REGIONÁLNÍ PŘÍDĚLY** | | **1 960** | **1 810** | **(15)** | **92%** | **1 778** | **(16)** | **98%** | **1 694** | **2** | **95%** |
| **Spolufinancování** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Přidělené prostředky** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘIDĚLENÉ PROSTŘEDKY** | | **185** | **178** | **(1)** | **96%** | **175** | **(2)** | **98%** | **172** | **8** | **98%** |
| **CELKEM: NÁKLADY NA PROVÁDĚNÍ A ÚROKOVÉ VÝNOSY** | | **5** | **5** | 0 | **111%** | **5** | 0 | **100%** | **4** | **1** | **78%** |
| **CELKEM: PŘÍDĚLY UVNITŘ AKT** | | **12** | **11** |  | **91%** | **11** | 0 | **100%** | **11** |  | **100%** |
| **Nečerpatelná rezerva** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CELKEM: NEČERPATELNÁ REZERVA 10. ERF** | | **137** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **OCT** | **Pravidelné příspěvky ČS** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Přidělené prostředky** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘIDĚLENÉ PROSTŘEDKY** | | **186** | **186** | **(1)** | **100%** | **183** | **0** | **99%** | **170** | **1** | **93%** |
| **CELKEM: BALÍČEK B – VNITROSTÁTNÍ PŘIDĚLENÉ PROSTŘEDKY** | | **14** | **14** | **(0)** | **100%** | **14** | 0 | **100%** | **14** |  | **100%** |
| **CELKEM: NÁKLADY NA PROVÁDĚNÍ A ÚROKOVÉ VÝNOSY** | | **5** | **5** |  | **100%** | **5** |  | **100%** | **5** |  | **100%** |
| **CELKEM: REGIONÁLNÍ PŘÍDĚLY** | | **34** | **34** | 0 | **100%** | **34** | 0 | **99%** | **34** | **0** | **100%** |
| **Nečerpatelná rezerva** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CELKEM: NEČERPATELNÁ REZERVA 10. ERF** | | **17** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **CELKEM: AKT+ZZÚ (VČETNĚ REZERV) (A+B)** | | **21 389** | **21 162** | **356** | **99%** | **20 841** | **241** | **98%** | **20 302** | **347** | **97%** |

VÝVOJ ZÁVAZKŮ, PŘIDĚLENÝCH PROSTŘEDKŮ A PLATEB V RÁMCI 11. ERF

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SOUHRNNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ERF K 31. PROSINCI 2022 TYP POMOCI** | | | | | | | | | | | | |
| **AKT + ZZÚ - 11. ERF** | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (v mil. EUR) | |
|  | | | **ÚVĚRY** | **ROZHODNUTÍ** | | | **PŘIDĚLENÉ PROSTŘEDKY** | | | **PLATBY** | | |
| **ÚHRN** | **ROČNÍ** | **%** | **ÚHRN** | **ROČNÍ** | **%** | **ÚHRN** | **ROČNÍ** | **%** |
| **(1)** | **(2)** |  | **(2) : (1)** | **(3)** |  | **(3) : (2)** | **(4)** |  | **(4) : (3)** |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Pravidelné příspěvky ČS** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ACP** | **CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘIDĚLENÉ PROSTŘEDKY** | | **15 449** | **15 421** | **(110)** | **100%** | **14 413** | **391** | **93%** | **11 062** | **1 086** | **77%** |
| **CELKEM: BALÍČEK B – VNITROSTÁTNÍ PŘIDĚLENÉ PROSTŘEDKY** | | **1 060** | **1 060** | **(3)** | **100%** | **1 039** | **22** | **98%** | **980** | **115** | **94%** |
| **CELKEM: PŘEKLENOVACÍ NÁSTROJ** | | **0** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CELKEM: POTRAVINOVÁ BEZPEČNOST** | | **112** | **112** | **112** | **100%** | **21** | **21** | **19%** | **3** | **3** | **15%** |
| **CELKEM: NÁKLADY NA PROVÁDĚNÍ A ÚROKOVÉ VÝNOSY** | | **1 067** | **1 067** | **(3)** | **100%** | **1 063** | **(0)** | **100%** | **910** | **54** | **86%** |
| **CELKEM: PŘÍDĚLY UVNITŘ AKT** | | **4 009** | **3 907** | **(1)** | **97%** | **3 822** | **120** | **98%** | **3 186** | **218** | **83%** |
| **CELKEM: REGIONÁLNÍ PŘÍDĚLY** | | **7 293** | **7 286** | **(14)** | **100%** | **7 047** | **56** | **97%** | **5 452** | **526** | **77%** |
| **Spolufinancování** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘIDĚLENÉ PROSTŘEDKY** | | **46** | **46** | 0 | **100%** | **45** | **(0)** | **98%** | **26** | **8** | **59%** |
| **CELKEM: NÁKLADY NA PROVÁDĚNÍ A ÚROKOVÉ VÝNOSY** | | **4** | **4** | 0 | **100%** | **4** | 0 | **100%** | **0** |  | **10%** |
| **CELKEM: PŘÍDĚLY UVNITŘ AKT** | | **33** | **33** | 0 | **100%** | **33** | 0 | **100%** | **27** | **4** | **83%** |
| **CELKEM: REGIONÁLNÍ PŘÍDĚLY** | | **8** | **6** | **2** | **75%** | **6** | **2** | **100%** | **4** |  | **67%** |
| **Nečerpatelná rezerva** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CELKEM: NEČERPATELNÁ REZERVA 11. ERF** | | **75** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Interní dohoda EK o úrovni služeb** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘIDĚLENÉ PROSTŘEDKY** | | **1** | **1** |  | **52%** | **1** |  | **100%** | **1** |  | **100%** |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Pravidelné příspěvky ČS** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Přidělené prostředky** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **OCT** | **CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘIDĚLENÉ PROSTŘEDKY** | | **211** | **211** | **(1)** | **100%** | **194** | **(1)** | **92%** | **192** | **9** | **99%** |
| **CELKEM: BALÍČEK B – VNITROSTÁTNÍ PŘIDĚLENÉ PROSTŘEDKY** | | **12** | **12** | 0 | **100%** | **12** | 0 | **100%** | **12** |  | **99%** |
| **CELKEM: PŘEKLENOVACÍ NÁSTROJ** | | **0** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CELKEM: NÁKLADY NA PROVÁDĚNÍ A ÚROKOVÉ VÝNOSY** | | **8** | **8** | **(0)** | **100%** | **6** | 0 | **77%** | **5** | **0** | **84%** |
| **CELKEM: REGIONÁLNÍ PŘÍDĚLY** | | **103** | **102** | **(0)** | **100%** | **102** | **0** | **100%** | **52** | **15** | **51%** |
| **Nečerpatelná rezerva** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CELKEM: NEČERPATELNÁ REZERVA 11. ERF** | | **2** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **CELKEM: AKT+ZZÚ (VČETNĚ REZERV) (A+B)** | | **29 491** | **29 275** | **(18)** | **99%** | **27 806** | **611** | **95%** | **21 912** | **2 039** | **79%** |

VÝNOSY

Povaha výnosů

Hlavním příjmem ERF jsou příspěvky členských států. Evropská komise a Evropská investiční banka vyzývají třikrát ročně členské státy k přispění do ERF. Výše příspěvků, které jsou každoročně vyžadovány, odráží výši platby, která má být během roku pokryta.

Přehled příspěvků podle členských států



Operační výdaje a zvláštní programy

Povaha výdajů

Částka dostupná ve víceletém finančním rámci se skládá ze 3 % přidělených Komisi na výdaje na podporu a 97 % přidělených na provádění projektů ERF. Částky jsou stanoveny každou jednotlivou vnitřní dohodou a mohou být navýšeny o dobrovolné příspěvky a výnosy z operací.

Rozdělení částek přidělených na závazky, smluvně vázaných a vyplacených částek podle povahy výdajů:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **ÚVĚRY** | **ROZHODNUTÍ** | | | **PŘIDĚLENÉ PROSTŘEDKY** | | | **PLATBY** | | |
|  |  |  | **ÚHRN** | **ROČNÍ** | **%** | **ÚHRN** | **ROČNÍ** | **%** | **ÚHRN** | **ROČNÍ** | **%** |
|  |  |  | **(1)** | **(2)** |  | **(2) : (1)** | **(3)** |  | **(3) : (2)** | **(4)** |  | **(4) : (3)** |
| **NÁKLADY NA PROVÁDĚNÍ A ÚROKOVÉ VÝNOSY 10. + 11. ERF** | | | **1,630** | **1,629** | **11** | **99,9 %** | **1,622** | 13 | **99,6 %** | **1,448** | **57** | **89,3 %** |
| **OPERAČNÍ PROVÁDĚNÍ (A+B) 10. + 11. ERF** | | | **50,442** | **50,049** | **338** | **99,2 %** | **48,260** | 853 | **96,4 %** | **41,827** | **2,286** | **86,7 %** |
| **10. + 11. ERF CELKEM: AKT + ZZÚ (A+B)** | | | **52,071** | **51,677** | **349** | **99,2 %** | **49,882** | **866** | **96,4 %** | **43,276** | **2,343** | **86,8 %** |



Rozdělení přidělených, smluvních a vyplacených částek podle oblasti a země

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| KUMULOVANÉ ÚČTY ERF K 31. PROSINCI 2022 PODLE ZEMÍ % PROSTŘEDKŮ | | | | | | | |  |
| **10. + 11. ERF** | | **CELKEM 10. a 11. ERF (v milionech EUR)** | | | | | | |
| **Kumulované za rok 2022** | | **Prostředky** | **Rozhodnutí** | **% prostřed.** | **Přidělené prostředky** | **% prostřed.** | **Platby** | **% prostřed.** |
| **ACP** | **Obecné / správní balíček / úroky** | **1 621** | 1 615 | 100% | 1 615 | 100% | 1 440 | 89% |
| **Rezerva / Nerozdělená podle zemí** | **2 671** | 2 553 | 96% | 2 553 | 96% | 2 403 | 90% |
| **Všechny země AKT** | **4 292** | **4 168** | **97%** | **4 168** | **97%** | **3 842** | **90%** |
| **Angola** | **348** | 348 | 100% | 345 | 99% | 289 | 83% |
| **Benin** | **738** | 736 | 100% | 719 | 97% | 667 | 90% |
| **Botswana** | **129** | 129 | 100% | 127 | 98% | 123 | 95% |
| **Burkina Faso** | **1 306** | 1 302 | 100% | 1 299 | 99% | 1 249 | 96% |
| **Burundi** | **569** | 569 | 100% | 550 | 97% | 514 | 90% |
| **Kamerun** | **521** | 521 | 100% | 507 | 97% | 461 | 89% |
| **Kapverdy** | **146** | 146 | 100% | 146 | 100% | 144 | 99% |
| **Komory** | **79** | 79 | 100% | 76 | 95% | 67 | 85% |
| **Kongo (Brazzaville)** | **163** | 163 | 100% | 159 | 97% | 107 | 65% |
| **Kongo (Demokratická republika)** | **1 422** | 1 421 | 100% | 1 358 | 96% | 1 162 | 82% |
| **Pobřeží slonoviny** | **706** | 705 | 100% | 701 | 99% | 663 | 94% |
| **Džibutsko** | **186** | 186 | 100% | 175 | 94% | 140 | 75% |
| **Eritrea** | **215** | 215 | 100% | 215 | 100% | 35 | 16% |
| **Etiopie** | **1 614** | 1 609 | 100% | 1 585 | 98% | 1 375 | 85% |
| **Gabon** | **33** | 33 | 100% | 32 | 97% | 29 | 89% |
| **Gambie** | **314** | 314 | 100% | 312 | 99% | 253 | 81% |
| **Ghana** | **791** | 787 | 99% | 782 | 99% | 709 | 90% |
| **Guinea-Bissau** | **186** | 186 | 100% | 185 | 100% | 162 | 87% |
| **Guinea (Conakry)** | **503** | 503 | 100% | 495 | 98% | 426 | 85% |
| **Mauricius** | **82** | 82 | 100% | 82 | 100% | 81 | 99% |
| **Keňa** | **871** | 867 | 100% | 856 | 98% | 696 | 80% |
| **Lesotho** | **259** | 256 | 99% | 247 | 95% | 191 | 74% |
| **Libérie** | **489** | 489 | 100% | 443 | 91% | 422 | 86% |
| **Madagaskar** | **788** | 788 | 100% | 732 | 93% | 518 | 66% |
| **Malawi** | **1 025** | 1 023 | 100% | 943 | 92% | 856 | 84% |
| **Mali** | **1 424** | 1 423 | 100% | 1 402 | 98% | 1 200 | 84% |
| **Mauritánie** | **345** | 344 | 100% | 340 | 99% | 305 | 88% |
| **Mosambik** | **1 460** | 1 453 | 100% | 1 266 | 87% | 1 044 | 72% |
| **Namibie** | **189** | 188 | 100% | 177 | 94% | 166 | 88% |
| **Niger** | **1 279** | 1 275 | 100% | 1 257 | 98% | 1 194 | 93% |
| **Nigérie** | **1 141** | 1 110 | 97% | 1 099 | 96% | 1 008 | 88% |
| **Uganda** | **991** | 991 | 100% | 978 | 99% | 791 | 80% |
| **Středoafrická republika** | **610** | 610 | 100% | 584 | 96% | 529 | 87% |
| **Rwanda** | **840** | 840 | 100% | 836 | 100% | 808 | 96% |
| **Svatý Tomáš a Princův ostrov** | **56** | 56 | 100% | 54 | 96% | 46 | 82% |
| **Senegal** | **666** | 666 | 100% | 660 | 99% | 606 | 91% |
| **Seychely** | **23** | 23 | 100% | 23 | 99% | 22 | 96% |
| **Sierra Leone** | **663** | 663 | 100% | 629 | 95% | 572 | 86% |
| **Somálsko** | **901** | 899 | 100% | 896 | 99% | 884 | 98% |
| **Súdán** | **298** | 298 | 100% | 298 | 100% | 298 | 100% |
| **Jižní Súdán** | **90** | 90 | 100% | 90 | 100% | 90 | 100% |
| **Svazijsko** | **128** | 126 | 98% | 114 | 89% | 100 | 78% |
| **Tanzanie** | **1 172** | 1 172 | 100% | 1 114 | 95% | 993 | 85% |
| **Čad** | **936** | 936 | 100% | 880 | 94% | 756 | 81% |
| **Togo** | **378** | 378 | 100% | 375 | 99% | 351 | 93% |
| **Zambie** | **834** | 834 | 100% | 773 | 93% | 593 | 71% |
| **Zimbabwe** | **470** | 470 | 100% | 467 | 99% | 444 | 94% |
| **\* Celkem Afrika** | **28 377** | **28 304** | **100%** | **27 379** | **96%** | **24 139** | **85%** |
| **Antigua a Barbuda** | **15** | 15 | 100% | 15 | 100% | 14 | 93% |
| **Barbados** | **22** | 22 | 100% | 22 | 99% | 20 | 91% |
| **Belize** | **43** | 43 | 100% | 41 | 96% | 31 | 74% |
| **Dominika** | **41** | 41 | 100% | 41 | 99% | 40 | 98% |
| **Grenada** | **21** | 21 | 100% | 20 | 99% | 20 | 97% |
| **Guyana** | **79** | 79 | 100% | 76 | 97% | 76 | 97% |
| **Haiti** | **1 013** | 1 012 | 100% | 891 | 88% | 754 | 74% |
| **Jamajka** | **236** | 236 | 100% | 233 | 99% | 219 | 93% |
| **Dominikánská republika** | **283** | 283 | 100% | 281 | 99% | 274 | 97% |
| **Svatá Lucie** | **32** | 32 | 100% | 32 | 100% | 29 | 91% |
| **Svatý Kryštof a Nevis** | **8** | 8 | 100% | 8 | 99% | 6 | 72% |
| **Svatý Vincenc a Grenadiny** | **26** | 26 | 100% | 26 | 99% | 22 | 83% |
| **Surinam** | **27** | 27 | 100% | 27 | 99% | 20 | 74% |
| **Trinidad a Tobago** | **29** | 29 | 100% | 28 | 99% | 22 | 76% |
| **\* Celkem Karibik** | **1 875** | **1 873** | **100%** | **1 742** | **93%** | **1 550** | **83%** |
| **Fidži** | **49** | 49 | 100% | 48 | 99% | 46 | 96% |
| **Cookovy ostrovy** | **5** | 5 | 100% | 5 | 100% | 5 | 100% |
| **Šalomounovy ostrovy** | **69** | 69 | 100% | 68 | 99% | 61 | 89% |
| **Kiribati** | **42** | 42 | 100% | 42 | 99% | 30 | 71% |
| **Marshallovy ostrovy** | **17** | 17 | 100% | 17 | 100% | 14 | 86% |
| **Mikronésie** | **23** | 23 | 100% | 22 | 97% | 11 | 46% |
| **Nauru** | **4** | 4 | 100% | 4 | 99% | 4 | 98% |
| **Niue** | **3** | 3 | 100% | 3 | 100% | 3 | 100% |
| **Palau** | **5** | 5 | 100% | 4 | 70% | 4 | 68% |
| **Papua-Nová Guinea** | **244** | 240 | 98% | 232 | 95% | 178 | 73% |
| **Samoa** | **67** | 67 | 100% | 67 | 100% | 66 | 99% |
| **Východní Timor** | **174** | 174 | 100% | 172 | 99% | 150 | 86% |
| **Tonga** | **28** | 28 | 100% | 28 | 100% | 28 | 99% |
| **Tuvalu** | **13** | 13 | 100% | 13 | 99% | 13 | 96% |
| **Vanuatu** | **55** | 55 | 100% | 52 | 96% | 46 | 83% |
| **\* Celkem Tichomoří** | **798** | **794** | **99%** | **777** | **97%** | **659** | **83%** |
| **Příděly uvnitř AKT** | **8 118** | 8 005 | 99% | 7 589 | 93% | 6 663 | 82% |
| **PALOP** | **61** | 61 | 100% | 59 | 98% | 54 | 89% |
| **Region jižní Afriky FED 10** | **137** | 137 | 100% | 137 | 100% | 134 | 98% |
| **REGION STŘEDNÍ AFRIKY** | **573** | 570 | 99% | 538 | 94% | 389 | 68% |
| **REGION VÝCHODNÍ A JIŽNÍ AFRIKY** | **3 109** | 3 106 | 100% | 2 968 | 95% | 2 213 | 71% |
| **Region západní Afriky** | **1 960** | 1 957 | 100% | 1 930 | 98% | 1 515 | 77% |
| **Karibský region** | **540** | 539 | 100% | 505 | 94% | 363 | 67% |
| **ACP** | **Pacifický region** | **327** | 323 | 99% | 285 | 87% | 196 | 60% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **OCT** | **\* Celkem regionální spolupráce AKT** | **14 826** | **14 699** | **99%** | **14 012** | **95%** | **11 526** | **78%** |
| **AKT** | **50 168** | **49 837** | **99%** | **48 078** | **96%** | **41 716** | **83%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Rezerva / nerozdělená podle země / území** | **32** | 13 | 41% | 11 | 35% | 10 | 32% |
| **Všechny země ZZÚ** | **32** | **13** | **41%** | **11** | **35%** | **10** | **32%** |
| **Anguilla** | **28** | 28 | 100% | 27 | 99% | 27 | 99% |
| **Falklandské ostrovy (Malvíny)** | **10** | 10 | 100% | 10 | 100% | 10 | 100% |
| **Pitcairnovy ostrovy** | **5** | 5 | 100% | 5 | 100% | 5 | 100% |
| **Ostrovy Turks a Caicos** | **32** | 32 | 100% | 32 | 100% | 32 | 100% |
| **Britské Panenské ostrovy** | **2** | 2 | 100% | 2 | 98% | 2 | 90% |
| **Montserrat** | **33** | 33 | 100% | 33 | 100% | 33 | 100% |
| **Svatá Helena** | **38** | 38 | 100% | 38 | 100% | 38 | 100% |
| **\* Celkem britské ZZÚ** | **147** | **147** | **100%** | **146** | **100%** | **146** | **100%** |
| **Nizozemské Antily** | **41** | 40 | 99% | 23 | 57% | 20 | 49% |
| **Nizozemské Antily - Bonaire** | **4** | 4 | 100% | 4 | 98% | 2 | 56% |
| **Nizozemské Antily - Saba** | **3** | 3 | 100% | 3 | 100% | 3 | 100% |
| **Nizozemské Antily - Sint-Eustatius** | **2** | 2 | 100% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| **Aruba** | **21** | 21 | 100% | 21 | 99% | 19 | 91% |
| **Sint Maarten** | **14** | 14 | 100% | 8 | 55% | 5 | 33% |
| **\* Celkem nizozemské ZZÚ** | **86** | **85** | **99%** | **62** | **72%** | **52** | **61%** |
| **Wallis a Futuna** | **39** | 39 | 100% | 37 | 95% | 27 | 71% |
| **Mayotte** | **29** | 29 | 100% | 29 | 100% | 29 | 100% |
| **Nová Kaledonie** | **50** | 50 | 100% | 50 | 100% | 50 | 100% |
| **Francouzská Polynésie** | **51** | 51 | 100% | 50 | 98% | 49 | 97% |
|  | **Saint-Pierre a Miquelon** | **47** | 47 | 100% | 47 | 100% | 47 | 100% |
|  | **\* Celkem francouzské ZZÚ** | **215** | **215** | **100%** | **212** | **99%** | **202** | **94%** |
|  | **Rezerva / nerozdělená podle regionů** | **137** | 137 | 100% | 136 | 99% | 86 | 63% |
|  | **\* Celkem regionální spolupráce ZZÚ** | **137** | **137** | **100%** | **136** | **99%** | **86** | **63%** |
|  | **ZZÚ** | **617** | **597** | **97%** | **568** | **92%** | **497** | **81%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CELKEM: AKT+ZZÚ** |  | **50 785** | **50 435** | **99%** | **48 646** | **96%** | **42 213** | **83%** |

Rozdělení přidělených, smluvních a zaplacených částek podle oblasti výdajů pro 11. ERF

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **11. ERF: Rozdělení přidělených, smluvních a vyplacených částek podle oblastí výdajů (sektorové kódy DAC)[[13]](#footnote-13)** | | | | | |
| (v milionech EUR) | | | | | |
| Odvětví | | | Přidělené | Smluvní | Vyplacené |
| Sociální infrastruktura a služby | | |  |  |  |
| 110-Vzdělávání | | | 1 192,46 | 1 133,56 | 958,72 |
| 120-Zdraví | | | 2 131,40 | 2 485,23 | 2 201,03 |
| 130-Programy populační politiky a reprodukční zdraví | | | 352,44 | 50,67 | 30,23 |
| 140-Voda a kanalizace | | | 788,50 | 833,83 | 479,83 |
| 150-Vláda a občanská společnost | | | 5 826,12 | 6 373,64 | 5 426,96 |
| 160-Jiná sociální infrastruktura a služby | | | 996,71 | 1 377,42 | 1 301,39 |
| Sociální infrastruktura a služby CELKEM | | | 11 287,63 | 12 254,35 | 10 398,17 |
| Hospodářská infrastruktura a služby | | |  |  |  |
| 210-Doprava a skladování | | | 1 425,48 | 2 162,30 | 990,95 |
| 220-Komunikační prostředky | | | 140,96 | 143,99 | 101,70 |
| 230-Energetika | | | 2 015,13 | 1 893,12 | 1 065,10 |
| 240-Bankovní a finanční služby | | | 82,03 | 118,10 | 68,99 |
| 250- Obchod a jiné služby | | | 343,43 | 313,63 | 170,94 |
| Hospodářská infrastruktura a služby CELKEM | | | 4 007,01 | 4 631,15 | 2 397,68 |
| Výrobní odvětví | | |  |  |  |
| 310- Zemědělství, lesnictví a rybářství | | | 3 252,66 | 2 886,40 | 2 074,39 |
| 320- Průmysl, nerostné suroviny a těžba, stavební práce | | | 641,59 | 450,66 | 224,19 |
| 330-Obchod a turismus | | | 507,49 | 416,58 | 230,57 |
| Výrobní odvětví CELKEM | | | 4 401,74 | 3 753,65 | 2 529,15 |
| Víceodvětvová/průřezová pomoc | | |  |  |  |
| 410- Všeobecná ochrana životního prostředí | | | 989,82 | 901,85 | 594,87 |
| 430- Ostatní víceodvětvová pomoc | | | 3 882,47 | 2 560,60 | 1 861,88 |
| Víceodvětvová/průřezová pomoc CELKEM | | | 4 872,29 | 3 462,45 | 2 456,75 |
| Komoditní pomoc a všeobecná programová pomoc | | |  |  |  |
| 510-Obecná rozpočtová podpora | | | 3 116,32 | 3 598,77 | 2 837,52 |
| 520-Rozvojová potravinová pomoc | | | 614,50 | 389,97 | 354,32 |
| Pomoc v naturáliích a pomoc v rámci obecných programů CELKEM | | | 3 730,82 | 3 988,75 | 3 191,84 |
| Opatření týkající se dluhu | | |  |  |  |
| 600-Opatření týkající se dluhu | | | 183,00 | 183,00 | 183,00 |
| Opatření týkající se dluhu CELKEM | | | 183,00 | 183,00 | 183,00 |
| Humanitární pomoc | | |  |  |  |
| 720-Reakce na mimořádné události | | | 746,19 | 473,49 | 465,38 |
| 730- Pomoc při rekonstrukci a obnově | | | 137,83 | 64,96 | 35,79 |
| 740- Připravenost na katastrofy | | | 72,79 | 126,50 | 84,60 |
| Humanitární pomoc CELKEM | | | 956,81 | 664,95 | 585,77 |
| Administrativní náklady dárců/nezařazené /nespecifikované | | |  |  |  |
| 910-Administrativní náklady dárců | | | 982,02 | 967,20 | 820,72 |
| 998-Nezařazené/nespecifikované | | | 183,74 | 41,41 | 29,70 |
| N/A – údaje nejsou k dispozici | | | 260,50 | 5,98 | 2,02 |
| Administrativní náklady dárců/nezařazené /nespecifikované CELKEM | | | 1 426,26 | 1 014,59 | 852,44 |
| **11. ERF CELKEM** | | | **30 865,56** | **29 952,88** | **22 594,80** |
|  | | |  |  |  |
|  |  |
|  |

Vývoj kumulativních přidělených, smluvních a vyplacených částek podle oblasti výdajů v rámci 11. ERF







SLOVNÍČEK

Správní prostředky

Prostředky na pokrytí běžných nákladů subjektů (zaměstnanci, budovy, kancelářské vybavení).

Přijatý rozpočet

Návrh rozpočtu je přijat v okamžiku, kdy jej schválí rozpočtový orgán.

Opravný rozpočet

Rozhodnutí změnit (navýšit, snížit, či převést) určité částky v přijatém rozpočtu na daný rok. Toto rozhodnutí je přijímáno v průběhu daného roku.

Prostředky

Prostředky financování z rozpočtu.

Rozpočet představuje prognózu závazků (právních závazků k poskytnutí finančních prostředků) a plateb (výplat hotovosti a bankovních převodů příjemcům). Prostředky na závazky a prostředky na platby se nezřídka liší (rozlišené prostředky). Závazky na víceleté programy a projekty jsou totiž zpravidla v plném rozsahu přiděleny již v roce, v němž je o nich rozhodnuto, ale vypláceny jsou v průběhu několika let, v nichž jsou tyto programy a projekty realizovány.

Účelově vázané příjmy

Příjmy, které jsou určeny na financování specifických výdajových položek.

Výsledek plnění rozpočtu

Rozdíl mezi obdrženým příjmem a vyplacenými částkami, včetně úprav zohledňujících přenesené prostředky, zrušené prostředky a kurzové rozdíly.

V případě agentur musí být výsledná částka uhrazena financujícímu orgánu.

Plnění rozpočtu

Čerpání rozpočtu prostřednictvím výdajových a příjmových operací.

Rozpočtový bod / rozpočtová položka / rozpočtová pozice

Příjmy a výdaje jsou v rozpočtové struktuře prezentovány v souladu se závaznou nomenklaturou, která vyjadřuje povahu a účel jednotlivých položek, jež určí rozpočtový orgán. Formální nomenklaturní popis má podobu označení části rozpočtu (hlava, kapitola, článek či bod).

Rozpočtový závazek

Operace, jíž příslušná schvalující osoba vyhrazuje rozpočtové prostředky potřebné k pokrytí následných plateb sloužících ke splnění právních závazků.

Zrušení prostředků

Prostředky, které nebyly použity do konce rozpočtového roku a které nelze přenést, se zruší.

Přenos prostředků

Výjimka ze zásady ročního rozpočtu, podle níž prostředky, které nebylo možno vyčerpat v daném rozpočtovém roce, lze při splnění přísných podmínek výjimečně přenést do roku následujícího a čerpat v tomto následujícím roce.

Prostředky na závazky

Z prostředků na závazky je financována celková hodnota právních závazků (veřejné zakázky, grantové dohody nebo rozhodnutí o grantu), jež bylo možno schválit v běžném rozpočtovém roce.

Zrušení přidělení prostředků na závazek

Operace, kterou příslušná schvalující osoba ruší zcela nebo částečně dřívější vyhrazení prostředků na základě rozpočtového závazku.

Rozlišené prostředky

Rozlišené prostředky se používají na financování víceletých operací. Kryjí celkové náklady na právní závazky v průběhu rozpočtového roku přijaté na operace, jejichž provádění se uskutečňuje v průběhu více než jednoho rozpočtového roku.

Hospodářský výsledek

Dopad na rozvahu výdajů a příjmů na základě pravidel akruálního účetnictví.

Stanovené nároky

Právo inkasovat příjem od dlužníka uznané vydáním inkasního příkazu.

Kurzovní rozdíl

Rozdíl vyplývající ze směnných kurzů použitých pro transakce týkající se zemí mimo eurozónu nebo z přecenění aktiv a závazků v cizích měnách k datu účetní závěrky.

Výdaje

Termín používaný pro označení výdajů rozpočtu ze všech typů zdrojů finančních prostředků.

Granty

Přímé finanční příspěvky z rozpočtu příjemcům – třetím stranám, kteří se podílejí na činnostech sloužících politikám Unie.

Prostředky pozbývající platnosti

Nevyčerpané prostředky, jež se na konci rozpočtového roku zruší. Pozbytím platnosti se rozumí, že se ruší alespoň část povolení vynaložit výdaje nebo přijmout závazky, které je vyjádřeno vyčleněním prostředků.

U společných podniků (a EIT), jak je uvedeno v jejich finančních pravidlech, lze nevyčerpané prostředky podle jejich finančních pravidel vykázat v odhadu příjmů a výdajů za až tři následující rozpočtové roky (tzv. pravidlo N+3). Prostředky pozbývající platnosti tak lze u společných podniků znovu aktivovat až do rozpočtového roku N+3.

Právní základ / základní právní akt

Právní akt přijatý legislativním orgánem (obvykle Radou a Evropským parlamentem), který stanoví cíl výdajového programu Unie, účel prostředků, pravidla pro intervenci, datum ukončení platnosti a příslušná finanční pravidla, sloužící jako právní základ pro provádění výdajového programu.

Právní závazek

Úkon, kterým schvalující osoba přijímá závazek vůči třetím stranám, jehož výsledkem je výdaj do rozpočtu Unie.

Běžnými formami právních závazků jsou smlouvy v případě veřejných zakázek, grantové dohody a rozhodnutí o grantu.

Nerozlišené prostředky

Prostředky, které odpovídají ročním potřebám, a proto musí být přiděleny v průběhu rozpočtového roku. V následujícím roce lze vyplatit pouze částky, které splňují podmínky pro automatický převod. Nerozlišené prostředky, které nebyly do konce roku vyčerpány, tj. přiděleny, se ruší (pokud není výjimečně rozhodnutím Komise povolen neautomatický převod). Z nerozlišených prostředků jsou financovány správní výdaje; prostředky na závazky a prostředky na platby se v tomto případě rovnají.

Operační prostředky

Z operačních prostředků se financují různé politiky, zejména formou grantů nebo zadávání veřejných zakázek.

Zbývající závazky

Nesplacené závazky (také označovány jako „RAL“, z fr. „reste à liquider“) jsou definovány jako výše prostředků přidělených na závazky, které dosud nebyly zaplaceny. Plynou přímo z existence víceletých programů a rozdílu mezi prostředky na závazky a prostředky na platby.

Prostředky na platby

Z prostředků na platby jsou financovány výdaje, jež se stávají splatnými v běžném roce a plynou z právních závazků přijatých v běžném roce anebo letech předchozích.

RAL (Reste à liquider)

Částka, kterou zbývá v daném okamžiku zaplatit z rozpočtového závazku. Viz Zbývající závazky

Přebytek

Kladný rozdíl mezi příjmy a výdaji, který musí být vrácen financujícímu orgánu. Viz Výsledek plnění rozpočtu

Převod mezi rozpočtovými položkami

Převodem mezi rozpočtovými položkami se rozumí přesun prostředků z jedné rozpočtové položky do druhé v průběhu rozpočtového roku. Převody tedy představují výjimku z rozpočtové zásady specifikace.

**VÝROČNÍ ZPRÁVA O PLNĚNÍ – PROSTŘEDKY SPRAVOVANÉ EVROPSKOU INVESTIČNÍ BANKOU**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EVROPSKÁ INVESTIČNÍ BANKA** | | | **CA/561/23** | |
|  | | | 29. března 2023 | |
|  | | |  | |
|  | | |  | |
|  | | |  | |
| SPRÁVNÍ RADA | | | | |
| **Investiční facilita** | | | | |
| **Finanční výkazy** | | | | |
| **ke dni 31. prosince 2022** | | | | |
|  |  | | |  |
|  | 1. Výkaz o finanční pozici 2. Výkaz zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku hospodaření 3. Výkaz změn zdrojů od přispěvatelů 4. Výkaz peněžních toků 5. Příloha k finančním výkazům 6. Zpráva nezávislého auditora | | |  |
|  | |  | | |
|  | |  | | |
|  | |  | | |
| ORG.: E | | DŮVĚRNÉ | | |

**VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI**

**ke 31. prosince 2022**

(v tisících EUR)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Poznámky** | **31. 12. 2022** | **31. 12. 2021** |
|  |  |  |  |
| **AKTIVA** |  |  |  |
| Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty | 5 | 1 451 970 | 1 358 564 |
| Pohledávky za přispěvateli | 9/17 | 85 321 | 85 210 |
| Finanční aktiva treasury | 10 | 73 003 | - |
| Derivátové finanční nástroje | 6 | 75 852 | 7 |
| Úvěry a jiné pohledávky | 7 | 1 849 786 | 1 986 281 |
| Akcie a ost. cenné papíry s proměnlivým výnosem | 8 | 797 341 | 697 631 |
| Ostatní aktiva | 11 | 950 | 1 086 |
|  |  |  |  |
| **Aktiva celkem** |  | **4 334 223** | **4 128 779** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **ZÁVAZKY A ZDROJE OD PŘISPĚVATELŮ** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **ZÁVAZKY** |  |  |  |
| Derivátové finanční nástroje | 6 | - | 18 835 |
| Výnosy příštích období | 12 | 52 417 | 48 432 |
| Rezervy na úvěrové přísliby | 14 | 16 583 | 16 602 |
| Závazky vůči třetím stranám | 15 | 190 927 | 239 639 |
| Ostatní závazky | 16 | 2 419 | 2 333 |
|  |  |  |  |
| **Závazky celkem** |  | **262 346** | **325 841** |
|  |  |  |  |
| **ZDROJE OD PŘISPĚVATELŮ** |  |  |  |
| Vyžádané příspěvky členských států do facility | 17 | 3 701 695 | 3 471 695 |
| Nerozdělený zisk |  | 370 182 | 331 243 |
|  |  |  |  |
| **Zdroje od přispěvatelů celkem** |  | **4 071 877** | **3 802 938** |
|  |  |  |  |
| **Závazky a zdroje od přispěvatelů celkem** |  | **4 334 223** | **4 128 779** |

**VÝKAZ zisků a ztrát a ostatního ÚPLNÉHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ**

**za rok KONČÍCÍ DNEM 31. PROSINCE 2022**

(v tisících EUR)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Poznámky** | **Od 1. 1. 2022** | **Od 1. 1. 2021** |
|  | **do 31. 12. 2022** | **do 31. 12. 2021** |
|  |  |  |  |
| Úroky a obdobné výnosy\* | 19 | 93 786 | 86 456 |
| Úroky a obdobné náklady | 19 | –5 479 | –10 436 |
|  |  |  |  |
| **Čisté úroky a obdobné výnosy** |  | **88 307** | **76 020** |
|  |  |  |  |
| Výnosy z poplatků a provizí | 20 | 511 | 2 219 |
| Náklady na poplatky a provize | 20 | –761 | –175 |
|  |  |  |  |
| **Čisté výnosy z poplatků a provizí** |  | **–250** | **2 044** |
|  |  |  |  |
| Změna reálné hodnoty derivátových finančních nástrojů |  | 94 680 | –51 770 |
| Čistý výsledek z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem | 21 | 24 432 | 123 627 |
| Čistý výsledek z úvěrů a jiných pohledávek oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty | 7 | –3 080 | 3 568 |
| Čistý kurzový výsledek |  | –140 104 | 33 676 |
|  |  |  |  |
| **Čistý výsledek z finančních operací** |  | **–24 072** | **109 101** |
|  |  |  |  |
| Změna znehodnocení úvěrů a jiných pohledávek, po zohlednění reverzace | 7 | 8 562 | 42 974 |
| Změna stavu rezerv na vydané záruky, po zohlednění reverzace | 13 | - | 851 |
| Změna stavu rezerv na úvěrové přísliby, po zohlednění reverzace | 14 | 20 | 16 616 |
| Obecné správní náklady | 22 | –33 628 | –53 136 |
|  |  |  |  |
| **Zisk za rok** |  | **38 939** | **194 470** |
|  |  |  |  |
| **Celkový úplný výsledek zisk za běžný rok celkem** |  | **38 939** | **194 470** |
|  |  |  |  |
| \* Za rok končící dnem 31. prosince 2022 činí úroky a obdobné výnosy 85,8 milionu EUR (2021: 77,5 milionu EUR), vypočteno z aktiv držených v naběhlé hodnotě na základě metody efektivní úrokové míry. | | | |

**VÝKAZ ZMĚN ZDROJŮ OD PŘISPĚVATELŮ**

**ZA ROK KONČÍCÍ DNEM 31. prosince 2022**

(v tisících EUR)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Vyžádané příspěvky** | **Nerozdělený zisk** | **Celkem** |
| **Ke dni 1. ledna 2022** | **Poznámky** | **3 471 695** | **331 243** | **3 802 938** |
|  |  |  |  |  |
| Příspěvky členských států vyžádané v průběhu roku | 17 | 230 000 | - | 230 000 |
| Zisk za rok 2022 |  | - | 38 939 | 38 939 |
| **Změny ve zdrojích od přispěvatelů** |  | **230 000** | **38 939** | **268 939** |
|  |  |  |  |  |
| **Ke dni 31. prosince 2022** |  | **3 701 695** | **370 182** | **4 071 877** |
|  |  |  |  |  |
|  |  | **Vyžádané příspěvky** | **Nerozdělený zisk** | **Celkem** |
| **Ke dni 1. ledna 2021** |  | **3 221 695** | **136 773** | **3 358 468** |
|  |  |  |  |  |
| Příspěvky členských států vyžádané v průběhu roku | 17 | 250 000 | - | 250 000 |
| Zisk za rok 2021 |  | - | 194 470 | 194 470 |
| **Změny ve zdrojích od přispěvatelů** |  | **250 000** | **194 470** | **444 470** |
|  |  |  |  |  |
| **Ke dni 31. prosince 2021** |  | **3 471 695** | **331 243** | **3 802 938** |
|  |  |  |  |  |

**VÝKAZ peněžních toků**

**ZA ROK KONČÍCÍ DNEM 31. prosince 2022**

(v tisících EUR)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Poznámky** | **Od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022** | | **Od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021** |
| **PROVOZNÍ ČINNOSTI** |  | |  |  |
| Zisk za rok |  | | 38 939 | 194 470 |
| Úpravy: |  | |  |  |
| Čistý výsledek z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem v reálné hodnotě | 8 | | –9 271 | –130 991 |
| Změna znehodnocení úvěrů a jiných pohledávek, po zohlednění reverzace | 7 | | –8 562 | –42 974 |
| Čistý výsledek z úvěrů a jiných pohledávek oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty | 7 | | 3 080 | –3 568 |
| Změna vzniklého úroku a naběhlé hodnoty úvěrů a jiných pohledávek |  | | 2 291 | 6 462 |
| Čistá změna stavu rezerv na vydané záruky, po zohlednění reverzace | 13 | | - | –851 |
| Čistá změna stavu rezerv na úvěrové přísliby, po zohlednění reverzace |  | | –19 | –16 550 |
| Změny reálné hodnoty derivátů |  | | –94 680 | 51 770 |
| Změna vzniklého úroku a naběhlé hodnoty finančních aktiv treasury | 10 | | 321 | –1 271 |
| Změna výnosů příštích období |  | | 3 985 | 18 700 |
| Dopad změn směnných kurzů na úvěry | 7 | | –53 747 | –84 893 |
| Dopad změn směnných kurzů na akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem | 8 | | –25 463 | –27 230 |
| Dopad změn směnných kurzů na pokladní hotovost |  | | –12 006 | –9 875 |
| **(Ztráta) z provozní činnosti před změnami v provozních aktivech a závazcích** |  | | **–155 132** | **–46 801** |
| Vyplacené úvěry | 7 | | –260 493 | –515 212 |
| Splátky úvěrů | 7 | | 458 381 | 339 944 |
| Změna vzniklého úroku z peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů | 5 | | 1 822 | –304 |
| Pořízení finančních aktiv treasury | 10 | | –920 290 | –2 333 691 |
| Splatnost finančních aktiv treasury | 10 | | 847 608 | 2 684 293 |
| Zvýšení hodnoty akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem | 8 | | –139 935 | –84 224 |
| Čisté výnosy z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem |  | | 90 219 | 77 749 |
| Snížení hodnoty ostatních aktiv |  | | 136 | 977 |
| Zvýšení hodnoty ostatních závazků |  | | 86 | 1 113 |
| (Snížení)/zvýšení závazků vůči Evropské investiční bance |  | | –58 093 | 34 598 |
| **Čisté peněžní toky (čerpané při) / z provozní činnosti** |  | | **–135 691** | **158 442** |
| **FINANČNÍ ČINNOSTI** |  | |  |  |
| Příspěvky od členských států |  | | 238 450 | 250 444 |
| Částky získané od členských států v souvislosti s úrokovými subvencemi a technickou pomocí |  | | 61 450 | 63 254 |
| Částky vyplacené jménem členských států na úrokové subvence a technickou pomoc |  | | –60 619 | –27 337 |
| **Čisté peněžní toky z finanční činnosti** |  | | **239 281** | **286 361** |
| **Čisté zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů** |  | | **103 590** | **444 803** |
| **Souhrnný výkaz peněžních toků:** |  | |  |  |
| **Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku účetního období** |  | | **1 359 005** | **924 077** |
| **Čisté peněžní toky (používané) / od:** |  | |  |  |
| Provozní činnosti |  | | –135 691 | 158 442 |
| Finanční činnosti |  | | 239 281 | 286 361 |
| Dopad změn směnných kurzů na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty |  | | –12 006 | –9 875 |
| **Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci účetního období** |  | | **1 450 589** | **1 359 005** |
| **Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty tvoří:** |  | |  |  |
| Pokladní hotovost | 5 | | 328 079 | 434 064 |
| Termínované vklady (bez vzniklých úroků) | 5 | | 963 004 | 672 730 |
| Komerční papíry | 5 | | 159 506 | 252 211 |
|  |  | | **1 450 589** | **1 359 005** |

Příloha k finančním výkazům k 31. prosinci 2022

1 Obecné informace

Investiční facilita („facilita“) byla zřízena v rámci dohody z Cotonou („dohoda“) o spolupráci a rozvojové pomoci sjednané mezi africkými, karibskými a tichomořskými státy („státy AKT“) a Evropskou unií a jejími členskými státy dne 23. června 2000 a přepracované dne 25. června 2005 a 22. června 2010.

Facilita není samostatnou právnickou osobou. Evropská investiční banka („EIB“ nebo „banka“) spravuje příspěvky jménem členských států („dárci“) v souladu s podmínkami dohody a plní funkci jejího správce.

Financování v rámci dohody je poskytováno z rozpočtů členských států EU. Členské státy EU přispívají částkami vyčleněnými na financování facility a granty na úrokové subvence podle víceletých finančních rámců. (Těmito rámci se rozumí první finanční protokol na období 2000–2007 označovaný jako 9. Evropský rozvojový fond (ERF), druhý finanční protokol na období 2008–2013 označovaný jako 10. ERF a třetí finanční protokol na období 2014–2020 označovaný jako 11. ERF). EIB je pověřena správou:

1. facility, tedy revolvingového fondu ve výši 3 685,5 milionu EUR nesoucího riziko, jehož účelem je posílit investice soukromého sektoru v zemích AKT; z toho 48,5 milionu EUR bylo vyčleněno pro zámořské země a území („ZZÚ“);
2. grantů určených na financování úrokových subvencí v maximální výši 1 220,85 milionu EUR pro státy AKT a 8,5 milionu EUR pro ZZÚ. Až 15 % těchto subvencí může být použito na financování technické pomoci související s projekty („TP“).

Strany EU a AKT schválily změnu rozhodnutí o přechodných opatřeních s cílem prodloužit uplatňování ustanovení dohody o partnerství AKT-EU do 30. června 2023 nebo do chvíle, kdy vstoupí v platnost nová dohoda nebo do zahájení prozatímního uplatňování nové dohody mezi EU a státy AKT, podle toho, co nastane dříve (rozhodnutí Výboru velvyslanců AKT–EU č. 3/2019 o přijetí přechodných opatření podle čl. 95 odst. 4 dohody o partnerství AKT–EU, jež bylo následně pozměněno rozhodnutím Výboru velvyslanců AKT–EU č. 3/2021 ze dne 26. listopadu 2021 o změně, a rozhodnutí Výboru velvyslanců AKT–EU č. 970/2022 ze dne 16. června 2022).

Nařízení NDICI – Globální Evropa, které vstoupilo v platnost 14. června 2021 (nařízení (EU) 2021/947 ze dne 9. června 2021), poskytuje primární právní základ pro pomoc EU mimo EU v období 2021–2027 a správu nového institucionálního mandátu banky pro operace mimo Evropskou unii, včetně regionu AKT. To zahrnuje začlenění stávajícího mimorozpočtového ERF do rozpočtu EU, Nařízení o NDICI poskytuje právní základ, na jehož základě může Komise EIB svěřit budoucí mandáty EU týkající se její činnosti mimo EU. Stanoví rovněž rámec pro vnější investice, který Unii umožní spolupracovat s partnerskými institucemi prostřednictvím grantů nebo záruk z rozpočtu EU.

Rada dne 23. prosince 2020 rozhodla o prodloužení období závazků investiční facility AKT o dobu nejméně šesti měsíců. Zpětné toky získané z IF AKT budou v budoucnu umístěny v rámci NDICI kombinací k tomu určeného soukromého sektoru AKT pod Evropským fondem pro udržitelný rozvoj (EFSD+) a svěřenským fondem.

V návaznosti na prodloužení období závazků Banka schválila operace v souladu se svým mandátem, a to do 30. června 2021 (rozhodnutí Rady 2020/2233 ze dne 23. prosince 2020 o přidělování prostředků vyplývajících ze zpětných toků v rámci investiční facility AKT z operací prováděných v rámci 9., 10. a 11. Evropského rozvojového fondu – Úř. věst. L 437/188, 28.12.2020).

Účetní závěrka se sestavuje na základě předpokladu trvání, což předpokládá, že investiční facilita bude schopna splnit všechny peněžní závazky v rámci jakýchkoliv operací. Doba trvání investiční facility není stanovena. Vnitřní dohoda 11. ERF zůstává v platnosti (podle čl. 14 odst. 3 této dohody) po dobu nutnou pro úplné provedení všech operací financovaných v rámci dohody o partnerství AKT-EU a rozhodnutí o přidružení zámoří a víceletého finančního rámce.

Předkládané finanční výkazy jsou sestaveny za období od 1. ledna 2022 do 31. prosince 2022.

Správní rada na návrh řídícího výboru finanční výkazy přijala dne 29. března 2023 a povolila jejich postoupení Radě guvernérů ke schválení do 25. dubna 2023.

1. Významné účetní zásady
   1. **Základ pro sestavování výkazů – Prohlášení o shodě**

Finanční výkazy facility byly sestaveny v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS), jak je přijala Evropská unie.

* 1. **Významné účetní úsudky a odhady**

Při sestavování finančních výkazů je nutné pracovat s účetními odhady. Je rovněž nutné, aby vedoucí pracovníci EIB používali při uplatňování účetních zásad investiční facility vlastní úsudek. Oblasti vyžadující vysoký stupeň vlastního uvážení, vysoce složité oblasti nebo oblasti, u nichž mají pro finanční výkazy značný význam předpoklady a odhady, se zveřejňují níže.

Úsudky a odhady se používají zejména v následujících oblastech:

* **Oceňování finančních nástrojů reálnou hodnotou**

Reálná hodnota finančních aktiv a finančních závazků, které jsou obchodovány na aktivních trzích, vychází z kotovaných tržních cen nebo cenových nabídek makléřů. Pokud nelze reálnou hodnotu odvodit z aktivních trhů, určí se pomocí různých metod oceňování, včetně matematických modelů. Tyto modely pracují pokud možno s údaji z pozorovatelných trhů, není-li to však možné, je pro stanovení reálné hodnoty nutná určitá míra úsudku. Toto ocenění se v rámci hierarchie reálných hodnot řadí do různých úrovní na základě vstupních údajů použitých v metodách oceňování, které jsou popsány a zveřejněny v bodech 2.4.2 a 4.

* **Ztráty ze znehodnocení úvěrů a jiných pohledávek**

Pro stanovení očekávané úvěrové ztráty je nutné, aby vedoucí pracovníci uplatňovali významné úsudky, zejména pokud jde o posouzení významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zachycení, začlenění informací týkajících se budoucího vývoje a dále odhad objemu a načasování budoucích peněžních toků a výše kolaterálu při určování ztráty ze znehodnocení. Tyto odhady jsou založeny na řadě faktorů, jež mohou vést ke značným změnám načasování a výše opravné položky z titulu úvěrové ztráty, která má být zaúčtována (bod 2.4.2). Příslušné předpoklady o dopadech na snížení hodnoty vyplývající z obecných souvislostí nejistoty a různých rizik vznikajících v důsledku ruské invaze na Ukrajinu jsou podrobně popsány v poznámce 2.4.2.2 a 3.2.3.7.

* **Ocenění nekotovaných kapitálových investic**

Ocenění nekotovaných kapitálových investic se obvykle zakládá na jednom z následujících ukazatelů:

* transakcích z poslední doby provedených za obvyklých tržních podmínek,
* aktuální reálné hodnotě jiného, ale v podstatě totožného nástroje,
* očekávaných peněžních tocích diskontovaných aktuální sazbou, která se použije na aktiva s podobnými podmínkami a rizikovým profilem,
* metodách vycházejících z upravené čisté hodnoty aktiv nebo
* jiných modelech oceňování.

Při stanovení peněžních toků a diskontních faktorů u nekotovaných kapitálových investic se ve velké míře používají odhady. Facilita pravidelně kalibruje metody oceňování a testuje jejich validitu, přičemž používá údaje o cenách, které jsou zjistitelné pozorováním aktuálních tržních transakcí se stejným finančním nástrojem, anebo jiné údaje zjistitelné pozorováním trhu.

* **Konsolidace účetních jednotek, v nichž má facilita podíl**

EIB učinila významný úsudek, podle něhož neovládá žádnou z jednotek, v nichž má podíl. Důvodem je skutečnost, že ve všech takových jednotkách nese výlučnou odpovědnost za řízení a kontrolu činností a záležitostí partnerství hlavní společník, správce fondu nebo správní rada, kteří jsou také oprávněni ke všem úkonům nezbytným k naplnění účelu a cílů partnerství v souladu s investičními a dalšími příslušnými pokyny.

* **Nejistota vyplývající z reformy mezibankovních nabídkových sazeb (IBOR)**

Pro referenční hodnoty, které přestanou existovat bezprostředně po 30. červnu 2023, konkrétně pro sazbu USD LIBOR, se v rámci facility použijí změny fáze 1 Rady pro mezinárodní účetní standardy („IASB“) týkající se nejistoty.

* 1. **Změny účetních pravidel**

S výjimkou níže uvedených změn facilita ve všech obdobích, jež jsou zachycena v těchto finančních výkazech, soustavně uplatňovala účetní pravidla uvedená v bodě 2.4. Facilita přijala následující nové standardy a změny standardů.

**Nové a pozměněné standardy přijaté facilitou**

Následující změny stávajících standardů jsou z hlediska účetní závěrky facility účinné ode dne 1. ledna 2022:

* Roční zdokonalení standardů IFRS, cyklus 2018–2020
* Odkaz na Koncepční rámec - změny IFRS 3
* Nevýhodné smlouvy – náklady na plnění smlouvy – změny IAS 37

Výše uvedené změny neměly žádný dopad na částky vykázané v předchozích obdobích a neočekává se, že by významně ovlivnily běžné nebo budoucí období.

**Nové standardy, změny a interpretace, které facilita dosud nepřijala**

K 31. prosinci 2022 byly vydány následující standardy a změny stávajících standardů, které však nebyly povinné pro roční účetní období končící 31. prosince 2022:

Standardy a změny stávajících standardů schválené EU, které jsou účinné pro roční období začínající 1. ledna 2023 nebo později:

* Změny IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a prohlášení k praktickému uplatňování IFRS č. 2: zveřejnění účetních pravidel
* Změny IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby: definice účetních odhadů

Změny stávajících standardů, které EU neschválila / dosud neschválila:

* Změny IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky:
* klasifikace závazků jako krátkodobých nebo dlouhodobých (vydáno 23. ledna 2020),
* klasifikace závazků jako krátkodobých nebo dlouhodobých – odklad data účinnosti (vydáno 15. července 2020) a
* dlouhodobé závazky s tzv. kovenanty (vydané 31. října 2022)

Ke dni schválení těchto finančních výkazů nebyl facilitou předčasně přijat žádný z výše uvedených standardů ani změn stávajících standardů ani nebyly vydány žádné platné interpretace, které by facilita měla vzít v úvahu k jakémukoli datu vykazování. Vedoucí pracovníci předpokládají, že všechny příslušné předpisy budou přijaty pro první období začínající v den nebo po dni účinnosti daného předpisu a že na finanční výkazy facility nebudou mít žádný významný dopad.

* 1. **Shrnutí významných účetních zásad**

Výkaz o finanční situaci vykazuje aktiva a závazky v sestupném pořadí podle likvidnosti a nerozlišuje mezi dlouhodobými a krátkodobými položkami.

* + 1. **Přepočet cizích měn**

Finanční výkazy facility jsou vypracovány v eurech (EUR), což je rovněž její funkční měna. Není-li uvedeno jinak, jsou finanční informace uvedené v eurech zaokrouhleny na tisíce.

Cizoměnové transakce se přepočítávají směnným kurzem platným v den uskutečnění transakce.

Peněžní aktiva a závazky denominované v jiných měnách než eurech se přepočítávají na euro směnným kurzem platným v rozhodný den sestavení výkazu o finanční situaci. Zisky a ztráty z přepočtu se zachycují výsledkově.

Nepeněžní položky oceněné historickou cenou v cizí měně se přepočítávají směnným kurzem, který platil v den provedení původních transakcí. Nepeněžní položky oceněné reálnou hodnotou v cizí měně se přepočítávají směnným kurzem, který platil v den, kdy byla určena jejich reálná hodnota.

Kurzové rozdíly, které vznikly z vypořádání transakcí s použitím směnných kurzů, které se lišily od kurzů platných v den provedení transakce, a nerealizované kurzové rozdíly u nevypořádaných cizoměnových peněžních aktiv a závazků se zachycují výsledkově.

* + 1. **Finanční aktiva s výjimkou derivátů**

Nederivátové finanční nástroje jsou prvotně vykázány k datu vypořádání.

**Klasifikace a oceňování**

*Finanční aktiva*

Při prvotním zaúčtování se finanční aktiva klasifikují jako oceňovaná naběhlou hodnotou (AC), reálnou hodnotou vykázanou do ostatního úplného výsledku (FVOCI) nebo reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty (FVTPL) a finanční závazky se klasifikují jako oceňované naběhlou hodnotou nebo reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty.

Podle IFRS 9 klasifikace začíná určením, zda se finanční aktivum považuje za dluhový, nebo kapitálový nástroj. IFRS 9 odkazuje na definice obsažené v IAS 32 Finanční nástroje: vykazování.

Dluhové nástroje jsou nástroje, které z pohledu protistrany splňují definici finančního závazku, jako například úvěry a dluhové cenné papíry, včetně dluhopisů, směnek nebo certifikátů vydaných strukturovanými subjekty, vládami a podniky.

Dluhový nástroj se zařadí do kategorie AC, jestliže splňuje obě následující podmínky a není označen jako nástroj kategorie FVTPL:

* aktivum je drženo v rámci obchodního modelu, jehož cílem je držení aktiv za účelem inkasa smluvních peněžních toků, a
* smluvní podmínky finančního aktiva stanoví konkrétní data peněžních toků tvořených výlučně splátkami jistiny a úroků z nesplacené částky jistiny (kritéria SPPI).

Dluhový nástroj se zařadí do kategorie FVOCI, pouze pokud splňuje obě následující podmínky a není označen jako nástroj kategorie FVTPL:

* aktivum je drženo v rámci obchodního modelu, jehož cíle je dosaženo jak inkasem smluvních peněžních toků, tak prodejem finančních aktiv, a
* smluvní podmínky finančního aktiva stanoví konkrétní data peněžních toků, jež splňují kritéria SPPI.

Výše uvedené požadavky by se měly vztahovat na celé finanční aktivum, i když obsahuje vložený derivát.

Kapitálové nástroje jsou nástroje, které z pohledu emitenta splňují definici vlastního kapitálu, tj. nástroje, které neobsahují smluvní závazek k úhradě a dokládají zbytkový podíl na čistých aktivech emitenta. Kapitálové nástroje se oceňují reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty.

Při prvotním zaúčtování kapitálové investice, která není určena k obchodování, se facilita může neodvolatelně rozhodnout, že následné změny bude vykazovat v ostatním úplném výsledku. Toto rozhodnutí se činí individuálně pro jednotlivé investice.

Všechna ostatní finanční aktiva se zařadí do kategorie FVTPL.

*Posouzení obchodního modelu*

EIB jako správce facility posuzuje cíl obchodního modelu, v němž je dluhový nástroj držen, na úrovni portfolia, protože to nejlépe odráží způsob, jakým je řízeno obchodování a jakým se poskytují informace vedoucím pracovníkům. Posuzované informace zahrnují:

* stanovené politiky a cíle daného portfolia a fungování těchto politik v praxi. Zejména jde o to, zda se strategie řízení zaměřuje na získávání smluvních úrokových výnosů, udržování konkrétního úrokového profilu, sladění durace finančních aktiv s durací závazků, které tato aktiva financují, nebo realizaci peněžních toků prodejem daných aktiv,
* způsob hodnocení výkonnosti portfolia a jeho vykazování vedoucím pracovníkům,
* rizika, která ovlivňují výkonnost obchodního modelu (a finančních aktiv držených v rámci tohoto modelu), a způsob řízení těchto rizik a
* četnost, objem a načasování prodeje v předchozích obdobích, důvody pro tento prodej a očekávání ohledně budoucí prodejní činnosti.

Informace o prodejní činnosti ovšem nejsou posuzovány odděleně, ale v rámci celkového posouzení toho, jak je dosahováno stanoveného cíle facility týkajícího se správy finančních aktiv a jak jsou realizovány peněžní toky.

Obchodní model pro operace související s poskytováním přímých úvěrů v rámci Iniciativy na zvýšení dopadu finanční pomoci je popsán a zveřejněn v bodě 24.

*Kritéria „výlučně splátky jistiny a úroků“ (SPPI)*

Pro účely tohoto posouzení se „jistina“ definuje jako reálná hodnota dluhového nástroje při prvotním zaúčtování. „Úroky“ jsou definovány jako protiplnění za časovou hodnotu peněz a úvěrové riziko spojené s nesplacenou částkou jistiny v určitém časovém období a za další základní úvěrová rizika a náklady (např. riziko likvidity a administrativní náklady), jakož i zisková marže.

Při posuzování, zda jsou smluvní peněžní toky výlučně splátkami jistiny a úroků, se zohledňují smluvní podmínky daného nástroje. To zahrnuje posouzení, zda finanční aktivum obsahuje smluvní podmínku, která by mohla změnit načasování nebo výši smluvních peněžních toků tak, že by tato podmínka nebyla dodržena.

*Odúčtování*

Facilita odúčtuje finanční aktivum v okamžiku, kdy vyprší smluvní práva na peněžní toky z finančního aktiva nebo kdy práva na smluvní peněžní toky převede v rámci transakce, jíž facilita převádí rizika a užitky vyplývající z vlastnictví finančního aktiva nebo jíž si facilita sice ponechává v podstatě všechna rizika a užitky vyplývající z vlastnictví, ale neponechává si nad finančním aktivem kontrolu.

Při odúčtování finančního aktiva nebo finančního závazku (bod 2.4.4) se rozdíl mezi účetní hodnotou aktiva či závazku (nebo účetní hodnotou přiřazenou k odúčtované části aktiva či závazku) a součtem i) přijatého nebo zaplaceného protiplnění a ii) případného kumulativního zisku nebo ztráty, které byly vykázány v ostatním úplném výsledku, vykazuje do zisku nebo ztráty, s výjimkou kumulativních zisků nebo ztrát vykázaných v ostatním úplném výsledku v případě kapitálových investic oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku, které se převádějí do rezervního fondu, a nikoli do zisku nebo ztráty.

V souvislosti s reformou sazby IBOR se posouzení facility, zda je změna finančního nástroje v naběhlé hodnotě podstatná, provádí po uplatnění praktického zjednodušení zavedeného fází 2 reformy sazby IBOR. Podle změn vydaných IASB facilita neodúčtuje finanční nástroj, jehož smluvní peněžní toky jsou změněny v přímém důsledku reformy a změna je ekonomicky rovnocenná předchozímu základu pro stanovení smluvních peněžních toků (tj. základu bezprostředně před změnou).

*Reklasifikace*

Finanční aktiva se po prvotním zaúčtování nereklasifikují, s výjimkou období poté, co facilita změní svůj obchodní model pro správu finančních aktiv.

*Modifikace*

Finanční aktivum oceněné naběhlou hodnotou je považováno za modifikované, jsou-li jeho smluvní peněžní toky znovu sjednány nebo jinak modifikovány. Opětovné sjednání nebo modifikace může nebo nemusí vést k odúčtování starého a zaúčtování nového finančního nástroje.

Podstatná smluvní modifikace peněžních toků z finančního aktiva oceněného naběhlou hodnotou, která má za následek odúčtování daného finančního aktiva, vede k zaúčtování nového finančního aktiva v jeho reálné hodnotě a vykázání dopadu modifikace na zisky nebo ztráty do konsolidované výsledovky v rámci položky „Výsledek z finančních operací“.

Smluvní úprava se považuje za podstatnou, pokud diskontovaná současná hodnota budoucích peněžních toků podle změněných podmínek (snížená pomocí původní efektivní úrokové míry) se liší minimálně o 10 % od diskontované současné hodnoty zbývajících peněžních toků původního finančního závazku. Kvalitativní faktory se rovněž berou v úvahu, např. změna měny, ve které je finanční aktivum denominováno a funkce pro převod měny.

V souvislosti s reformou sazby IBOR se posouzení facility, zda je změna finančního nástroje v naběhlé hodnotě podstatná, provádí po uplatnění praktického zjednodušení zavedeného fází 2 reformy sazby IBOR. Facilita aktualizuje efektivní úrokovou sazbu, aniž by měnila účetní hodnotu finančního nástroje, pokud se základ pro stanovení smluvních peněžních toků finančního nástroje oceňovaného naběhlou hodnotou změní v přímém důsledku reformy a pokud je tato změna ekonomicky rovnocenná předchozímu základu (tj. základu bezprostředně před změnou).

*Oceňování finančních nástrojů reálnou hodnotou*

Reálnou hodnotou se rozumí cena, která by byla získána z prodeje aktiva nebo zaplacena za převzetí závazku v rámci řádné transakce mezi účastníky trhu ke dni ocenění na hlavním, nebo v případě jeho neexistence na nejvýhodnějším trhu, k němuž má facilita k tomuto dni přístup.

EIB v příslušných případech jménem facility stanoví reálnou hodnotu finančního nástroje za použití kotované ceny na aktivním trhu tohoto nástroje. Za aktivní se považuje trh, na kterém se transakce s těmito aktivy či závazky uskutečňují dostatečně často a v dostatečném objemu, aby byl zajištěn pravidelný přísun cenových informací.

Pokud nelze reálnou hodnotu finančních aktiv a závazků zachycovaných ve výkazu o finanční situaci odvodit z aktivních trhů, určí se tato hodnota pomocí různých metod oceňování, včetně matematických modelů. Tyto modely pracují pokud možno s údaji z pozorovatelných trhů, není-li to však možné, je pro stanovení reálné hodnoty nutná určitá míra úsudku. Zvolená metoda ocenění pracuje se všemi faktory, které by brali v úvahu účastníci trhu při stanovení ceny transakce.

Tyto metody oceňování mohou používat model čisté současné hodnoty a diskontovaných peněžních toků, srovnání s podobnými nástroji, jejichž tržní ceny lze zjistit, Black-Scholesův model, polynomický model oceňování opcí a další modely oceňování. Předpoklady a údaje používané v metodách oceňování zahrnují bezrizikové a referenční úrokové sazby, úvěrová rozpětí pro odhad diskontních sazeb, ceny akcií a dluhopisů, směnné kurzy, ceny akcií a hodnotu akciových indexů a očekávanou volatilitu a korelace cen.

Cílem metod oceňování je stanovit reálnou hodnotu, která odpovídá ceně, jež by byla získána z prodeje aktiva nebo zaplacena za převzetí závazku v rámci řádné transakce mezi účastníky trhu ke dni ocenění.

K určení reálné hodnoty běžných a jednodušších finančních nástrojů, např. úrokových a měnových swapů, používá Banka obecně uznávané modely oceňování. Tyto modely pracují pouze s pozorovatelnými tržními údaji a jen v menší míře vyžadují uplatnění úsudku a odhadů vedoucích pracovníků. Pozorovatelné ceny a údaje pro modely oceňování jsou u kotovaných dluhových a majetkových cenných papírů, derivátů obchodovaných na burze a jednoduchých OTC derivátů (např. úrokových swapů) obvykle dostupné na trhu. Dostupnost pozorovatelných tržních cen a údajů pro modely oceňování snižuje potřebu úsudku a odhadů vedoucích pracovníků a snižuje rovněž nejistotu spjatou se stanovením reálné hodnoty. Dostupnost pozorovatelných tržních cen a údajů se liší v závislosti na povaze produktů a trhů a mění se vlivem konkrétních událostí i obecných podmínek na finančních trzích.

U komplexnějších nástrojů používá Banka vlastní modely oceňování, které jsou odvozeny z uznávaných oceňovacích modelů. V těchto případech nemusí být některé nebo všechny významné údaje zjistitelné pozorováním na trhu a odvozují se z tržních cen či sazeb anebo se odhadují na základě předpokladů. K nástrojům, v jejichž případě jsou vstupní údaje, jež nelze zjistit pozorováním, významné, patří například některé úvěry a záruky, pro něž neexistuje aktivní trh. Modely oceňování, které s takovými významnými nepozorovatelnými údaji pracují, vyžadují ke stanovení reálné hodnoty vyšší míru úsudku a odhadů vedoucích pracovníků. Úsudek a odhady vedoucích pracovníků jsou obvykle nutné pro volbu vhodného modelu oceňování, stanovení očekávaných budoucích peněžních toků oceňovaného finančního nástroje, určení pravděpodobnosti selhání protistrany nebo předčasného splacení a volbu vhodné diskontní sazby.

Facilita stanoví reálnou hodnotu za použití následující hierarchie reálných hodnot, která odráží význam vstupních údajů použitých při ocenění:

* Úroveň 1: údaje, které představují neupravené kotované tržní ceny na aktivních trzích totožných nástrojů, k nimž má facilita přístup.
* Úroveň 2: údaje jiné než kotované ceny zařazené do úrovně 1, které je možné zjistit buď přímo (tj. jako ceny), nebo nepřímo (tj. odvozením od cen). Do této kategorie patří nástroje oceněné pomocí kotovaných tržních cen na aktivních trzích podobných nástrojů, kotovaných cen totožných či podobných nástrojů na trzích, které jsou považovány za méně aktivní, nebo jiných metod ocenění, pokud jsou všechny významné vstupní údaje přímo či nepřímo pozorovatelné na základě tržních údajů.
* Úroveň 3: údaje, které nejsou zjistitelné pozorováním. Do této kategorie spadají všechny nástroje, v jejichž případě pracují metody oceňování se vstupními údaji, které se nezakládají na údajích zjistitelných pozorováním, a tyto nepozorovatelné údaje mají významný dopad na ocenění nástroje. Do této kategorie jsou řazeny nástroje, které jsou oceněny na základě kotovaných cen nástrojů podobných, jestliže jsou k zohlednění rozdílů mezi uvedenými nástroji nutné významné úpravy nebo předpoklady, jež nelze stanovit na základě pozorování.

Facilita vykazuje změny plynoucí z přechodu mezi jednotlivými úrovněmi hierarchie reálných hodnot ke konci sledovaného období, v němž k dané změně došlo.

*Znehodnocení finančních aktiv*

IFRS 9 je založen na výhledovém modelu očekávané úvěrové ztráty (ECL). EIB vytvořila rámec pro výpočet „očekávané úvěrové ztráty“ v závislosti na stavu makroekonomiky. Ten zahrnuje konstrukci PIT parametrů úvěrového rizika (pravděpodobnosti selhání – PD a ztrátovost ze selhání – LGD) na základě systematického faktoru (úvěrového cyklu), který je řízen makroekonomií a plánován prostřednictvím makroekonomických předpovědí a scénářů. Konečný ECL je pravděpodobnostně vážený průměr příslušných makroekonomických scénářů ECL. Nový model výpočtu znehodnocení se použije na finanční aktiva oceňovaná naběhlou hodnotou, na smlouvy o finanční záruce, jakož i na podrozvahové závazky.

Opravné položky jsou podle IFRS 9 oceňovány na jednom z těchto základů:

* dvanáctiměsíčních ECL: v tomto případě se jedná o ztráty ze selhání, které může nastat během dvanácti měsíců od rozvahového dne, a
* ECL za dobu trvání: v tomto případě se jedná o ztráty v důsledku všech možných případů selhání během očekávané doby životnosti finančního nástroje.

Standard IFRS 9 stanoví „trojstupňový“ model znehodnocení na základě změn úvěrové kvality od prvotního zaúčtování. Finanční nástroje jsou zařazeny do stupně 1 s výjimkou těch nástrojů, u nichž je zjištěno významné zvýšení úvěrového rizika (SICR) od prvotního zaúčtování. Patří sem kvantitativní i kvalitativní informace a analýzy na základě odborných znalostí banky, včetně informací týkajících se budoucího vývoje.

Nakoupená nebo vzniklá úvěrově znehodnocená aktiva (POCI) jsou finanční aktiva, u nichž se předpokládá, že se již od prvotního zaúčtování vedou ve stupni 3. U finančních aktiv POCI se kumulované změny ECL za dobu trvání od prvotního vykázání zachycují výsledkově.

Posouzení stupně podle IFRS9 provádí banka na základě sekvenčního přístupu, který využívá informace specifické pro protistranu nebo nástroj v souladu s interními pokyny a postupy a zahrnuje zejména včasná varování, interní rating (snížení o 3 a více stupňů v porovnání s historickým interním ratingem u protistran, jejichž současný interní rating je nižší než investiční stupeň) a nedoplatky (více než 30 dní po splatnosti).

V souladu s pokyny vydanými tvůrci standardů a tržními postupy má EIB za to, že uplatňování krátkodobých opatření týkajících se úlevy pro protistrany (v platnosti do června 2021), jejichž cílem bylo řešit nepříznivý systémový ekonomický dopad pandemie COVID-19, by automaticky nemělo vést k závěru, že došlo k významnému zvýšení úvěrového rizika. Jak je uvedeno v bodě 3.2.3.8., EIB při posuzování úvěrového rizika těchto protistran uplatňuje odborný úsudek.

EIB se domnívá, že dopady na snížení hodnoty vyplývající z obecných souvislostí nejistoty a různých rizik vznikajících v důsledku ruské invaze na Ukrajinu jsou zohledněny v existujícím výhledovém modelu ECL, který je považován za dostatečně odolný, aby takto extrémní události zohlednil. Příslušné dopady byly přímo zachyceny makroekonomickými projekcemi a časovou strukturou PD.

EIB se domnívá, že existující výhledový model ECL je považován za dostatečně odolný, aby zohlednil extrémní ekonomické události, které byly přímo zachyceny makroekonomickými projekcemi a časovou strukturou PD. Jak je uvedeno v bodě 3.2.3.8., EIB při posuzování úvěrového rizika těchto protistran uplatňuje odborný úsudek.

Jestliže došlo k významnému zvýšení úvěrového rizika, přesune se finanční nástroj do stupně 2, ale ještě se nepovažuje za úvěrově znehodnocený. Jestliže je finanční nástroj úvěrově znehodnocený, pak se přesune do stupně 3.

K identifikaci expozic stupně 3 Banka určuje, zda existují objektivní známky nevýkonné expozice. Finanční aktivum se považuje za aktivum se selháním, pokud je nepravděpodobné, že by dlužník splatil své úvěrové závazky vůči facilitě v plném rozsahu, aniž by facilita přistoupila k dalším krokům, nebo pokud je jakýkoli podstatný úvěrový závazek dlužníka vůči facilitě více než 90 dnů po splatnosti.

V tomto ohledu se finanční aktivum považuje za znehodnocené, když je zjištěno, že facilita pravděpodobně nebude schopna inkasovat všechny dlužné částky podle původních smluvních podmínek nebo v rovnocenné hodnotě. Jednotlivé úvěrové expozice se posuzují na základě charakteristik dlužníka, jeho celkové finanční situace, zdrojů a záznamů o platbách, vyhlídek na podporu od případných finančně odpovědných ručitelů a případně realizovatelné hodnoty kolaterálu.

Všechny znehodnocené pohledávky se přezkoumávají a analyzují alespoň dvakrát ročně. Jakékoli následné změny částek a načasování očekávaných budoucích peněžních toků oproti předchozím odhadům povedou ke změně rezervy na úvěrové ztráty a zapisují se do výsledovky. Opravná položka z titulu znehodnocení se zruší pouze v případě, že se úvěrová kvalita zlepší tak, že existuje přiměřená jistota včasného inkasa jistiny a úroku v souladu s původními smluvními podmínkami smlouvy o pohledávce. K odpisu dojde, jestliže je pohledávka nebo její část považována za nedobytnou či prominutou. Odpisy se zaúčtují proti dříve stanoveným znehodnocením nebo přímo do výsledovky a snižují částku jistiny dané pohledávky. Dříve odepsané částky, které jsou částečně nebo v plné výši zpětně získány, se připisují do výsledovky. Finanční aktiva, která jsou odepsána, mohou být nadále předmětem vymáhání, aby byly dodrženy postupy banky pro inkaso dlužných částek.

*Stanovení ECL – vstupní údaje, předpoklady a techniky*

U aktiv stupně 2 a 3 se použije ocenění ECL za dobu trvání, zatímco u aktiv stupně 1 se použije ocenění dvanáctiměsíčních ECL.

Očekávané úvěrové ztráty byly vypočteny na základě těchto proměnných:

* úvěrové hodnocení a PIT pravděpodobnosti selhání (PD),
* PIT ztráty ze selhání (LGD),
* expozice v selhání (EAD).

Úvěrový rating protistrany je stanoven k určitému datu a používá bilančních modelů přizpůsobených různým kategoriím protistran a expozic.

Každé úvěrové hodnocení je přiřazeno k určité PD, která představuje pravděpodobnost toho, že protistrana nebude schopna plnit svůj finanční závazek, a to buď během následujících 12 měsíců, nebo po zbývající dobu trvání závazku. Ratingy tudíž představují hlavní vstupy pro určení časové struktury PD u expozic. EIB shromažďuje informace o výkonnosti a selhání týkající se expozic facility vůči úvěrovému riziku. Shromážděné údaje se segmentují podle druhu odvětví a regionu. Různá odvětví a regiony, které reagují na úvěrové cykly homogenním způsobem, se analyzují společně.

EIB používá statistické modely, s jejichž pomocí shromážděné údaje analyzuje, a vytváří odhady zbývající PD za dobu trvání expozic a toho, jak se pravděpodobně bude měnit v důsledku průběhu času a konkrétních makroekonomických scénářů.

Ztrátovost ze selhání (LGD) představuje očekávání EIB, pokud jde o poměr mezi ztrátou z expozice vyplývající ze selhání protistrany a částkou dlužnou v okamžiku selhání. Ztrátovost ze selhání (LGD) lze rovněž definovat jako „1 – míra výtěžnosti“. Odhady LGD se stanoví převážně podle zeměpisné oblasti a druhu protistrany, přičemž existuje pět hlavních kategorií expozic: státy, veřejné instituce, finanční instituce, podniky a financování projektů. Hodnoty LGD lze dále upravit na základě specifických produktových a smluvních charakteristik expozice.

EIB začleňuje do svého posouzení toho, zda došlo od prvotního zaúčtování nástroje k významnému zvýšení úvěrového rizika, i do vyčíslení očekávaných úvěrových ztrát PIT a informace týkající se budoucího vývoje.

EIB vyvinula na měření ECL přístup podmíněného modelování, tzv. model PIT PD, pro výpočet časových struktur PD, který zahrnuje:

* definici ekonomicky přiměřené spojovací funkce mezi úvěrovým cyklem a makroekonomickými proměnnými a
* soubor tří makroekonomických scénářů (jeden zaznamenává výchozí stav a dva odrážejí pokles a růst v ekonomice) s víceletými možnostmi vývoje HDP a s nimi spojenými pravděpodobnostmi.

EIB používá k vytváření makroekonomických scénářů makro-semistrukturální, nadnárodní a srovnávací model globálního hospodářství se specifickými bloky s ohledem na jednotlivé země. Středový/základní scénář je navržen tak, aby byl v souladu s nejnovějšími prognózami Evropská komise. Pozitivní a negativní scénáře jsou navrženy kolem středového scénáře zavedením nadnárodního/srovnávacího modelu. Scénáře jsou odvozeny od šokového HDP, který je klíčovým měřítkem hospodářské činnosti. Šoky reálného HDP jsou kalibrovány tak, aby kopírovaly pozorovanou volatilitu proměnné. V případě potřeby se rovněž použije odborný posudek s cílem upřesnit rozsah a trvanlivost šoků. Šoky jsou v důsledku toho určovány společně s funkcí rozpadu, aby bylo možné určit dopad šoků v průběhu času. Pravděpodobnosti každého scénáře jsou definovány s přihlédnutím k tržním ukazatelům (volatilita) a vnitřně vyvinutým ukazatelům/indexům, které jsou používány konzistentním způsobem v průběhu času za účelem zachycení nejistoty.

Modely EIB PIT PD a PIT LGD používají jako hlavní vstupní údaje stejné předpokládané hodnoty úvěrového cyklu podle různých makroekonomických scénářů. Úvěrový cyklus se vypočítává z míry snížení ratingu externí ratingovou agenturou a z projekcí ročního tempa růstu reálného HDP a rozpětí mezi dlouhodobými a krátkodobými úrokovými sazbami.

Expozice v selhání (EAD) představuje očekávanou expozici v případě selhání a zakládá se na stávající expozici vůči protistraně a potenciálních změnách stávající částky, které smlouva umožňuje, včetně amortizace. EAD finančního aktiva je jeho hrubá účetní hodnota. V případě úvěrových příslibů a finančních záruk EAD zahrnuje čerpanou částku.

* + - 1. **Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty**

Facilita zahrnuje do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů běžné účty, krátkodobé vklady nebo komerční papíry s původní dobou splatnosti nepřesahující tři měsíce. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty jsou ve výkazu finanční situace vykazovány v naběhlé hodnotě.

* + - 1. **Finanční aktiva treasury**

Mezi finanční aktiva treasury patří kotované i nekotované dluhopisy pořízené se záměrem držet je až do splatnosti a komerční papíry s původní dobou splatnosti nad tři měsíce, a vykazují se tedy v naběhlé hodnotě.

Tyto dluhopisy a komerční papíry jsou prvotně vykázány v pořizovací hodnotě, což je reálná hodnota zvýšená o veškeré přímo přiřaditelné transakční náklady. Rozdíl mezi pořizovací cenou a odkupní hodnotou se odpisuje metodou efektivní úrokové sazby po zbývající dobu držení nástroje.

* + - 1. **Úvěry a jiné pohledávky**

Portfolio úvěrů a jiných pohledávek se může skládat z dluhových nástrojů, jako jsou úvěry a dluhové cenné papíry včetně dluhopisů, směnek nebo certifikátů vydaných strukturovanými subjekty se záměrem držet je až do splatnosti a inkasovat smluvní peněžní toky.

Úvěry a jiné pohledávky zahrnují:

* úvěry a jiné pohledávky oceňované naběhlou hodnotou,
* úvěry a jiné pohledávky povinně oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty.

Úvěry, jejichž původcem je facilita, jsou vykázány jako aktiva facility v okamžiku, kdy jsou peněžní prostředky poskytnuty dlužníkům. Nevyčerpané části úvěrů jsou zaznamenány v podrozvahových účtech v nominální hodnotě. Úvěry, které splňují test SPPI, se prvotně vykáží v pořizovací ceně (čistá vyplacená částka). Touto cenou je reálná hodnota peněžních prostředků vynaložených na vznik úvěru, včetně veškerých transakčních nákladů. Následně se oceňují naběhlou hodnotou pomocí metody efektivního úrokového výnosu.

Dluhové cenné papíry se vykazují v aktivech facility v okamžiku, kdy jsou peněžní prostředky poskytnuty emitentovi, a mohou mít podobu smluvně vázaného dluhového nástroje nebo dluhového nástroje „šitého na míru“ (single tranche). Nevyčerpané části dluhových cenných papírů jsou zaznamenány v podrozvahových účtech v nominální hodnotě. Dluhové cenné papíry se prvotně oceňují pořizovací cenou, což je reálná hodnota zvýšená o veškeré přímo přiřaditelné transakční náklady, a následně se oceňují naběhlou hodnotou pomocí metody efektivního úrokového výnosu. Rozdíl mezi pořizovací cenou a odkupní hodnotou se odpisuje metodou efektivní úrokové sazby po zbývající dobu držení nástroje.

Politika týkající se znehodnocení úvěrů a jiných pohledávek je popsána v bodě 2.4.2.

Úvěry a jiné pohledávky, které nesplňují kritérium SPPI, jsou povinně oceňovány reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty. Použitá technika oceňování reálnou hodnotou je založena na technice diskontovaných peněžních toků nebo likvidační hodnoty.

Dopad reformy IBOR na přecenění úvěrů a záloh v naběhlé hodnotě je uveden v odstavcích věnovaných této problematice v poznámce 2.4.2 – Klasifikace a oceňování / modifikace.

* + - 1. **Akcie a ost. cenné papíry s proměnlivým výnosem**

V rámci facility jsou dva druhy kapitálových investic: i) přímé kapitálové investice a ii) investice do fondů rizikového kapitálu. Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem se prvotně vykáží v reálné hodnotě zvýšené o transakční náklady. Následné změny reálné hodnoty, včetně zisků a ztrát z přepočtu cizích měn, se zachycují ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku v položce Čistý výsledek z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem.

Nevyčerpaná, ale přidělená část těchto investic je zaznamenána jako konsolidované podrozvahové závazky v nominální hodnotě.

*Oceňování finančních nástrojů reálnou hodnotou*

Reálná hodnota se určuje metodou agregovaného ukazatele „čistá hodnota aktiv“ (NAV) (čímž se předpokládá, že NAV je nejlepším odhadem reálné hodnoty, přestože neexistuje snadno zjistitelná tržní hodnota). V případě nekotovaných investic, nelze-li reálnou hodnotu odvodit z aktivních trhů, se reálná hodnota stanoví pomocí uznávaných metod oceňování (bod 4.2.1).

Odpovídající čistá hodnota aktiv se upravuje o události, které nastaly mezi datem poslední dostupné čisté hodnoty aktiv a rozvahovým dnem, pokud řídící výbor považuje takovou úpravu za podstatnou. Významné úpravy se mění do doby, než správní rada schválí finanční výkazy za daný rok. V tomto ohledu, v návaznosti na obecné souvislosti nejistoty a různých rizik vznikajících v důsledku ruské invaze na Ukrajinu a volatilitu pozorovanou z hlediska výkonnosti, banka zlepšila své oceňovací techniky, aby odhadla případné úpravy reálné hodnoty kapitálových investic u čistých hodnot aktiv, které správci fondů nevykázali ke dni sestavení finančních výkazů facility.

U specifických investic, u nichž nelze snadno určit čistou hodnotu aktiv, mohou být použity jiné pokyny, například mezinárodní pokyny pro oceňování International Private Equity and Venture Capital Valuation Guidelines (IPEV), které zveřejnila Rada IPEV, přičemž bude vyžadováno podrobnější sledování a kontrola. V souladu s touto metodou jsou fondy interně rozděleny do tří kategorií:

* kategorie I – fondy, které přijaly požadavky na reálnou hodnotu podle IFRS 13 nebo pokynů IPEV, u nichž se provádí zvláštní přezkum, aby se zajistilo, že čistá hodnota aktiv představuje spolehlivý odhad reálné hodnoty,
* kategorie II - fondy, které přijaly jiné pokyny pro oceňování (např. dřívější EVCA z roku 2001) nebo standardy, u kterých lze mít za to, že odpovídají mezinárodnímu standardu IFRS 13, pro které lze vypočítat ekvivalentní čistou hodnotu aktiv, a
* kategorie III - fondy, které nepřijaly požadavky na reálnou hodnotu podle IFRS 13 ani žádné jiné pokyny pro oceňování v souladu s IFRS 13.

*Posouzení podstatného vlivu*

U podílů, jež facilita nabývá, se obvykle jedná o investice do fondů soukromého či rizikového kapitálu. Podle praxe obvyklé v tomto odvětví jsou takové investice obecně investicemi, které společně upisuje několik investorů, z nichž žádný není schopen samostatně ovlivnit každodenní operace a investiční aktivitu takového fondu. Proto ani členství v řídícím orgánu takového fondu v zásadě takového investora neopravňuje k tomu, aby mohl každodenní činnost fondu ovlivňovat. Navíc jednotliví investoři, kteří investují do fondů soukromého či rizikového kapitálu, neurčují pravidla fondu, např. pravidla výplaty dividend či jiného rozdělování zisku. Taková rozhodnutí zpravidla přijímá vedení fondu na základě stanov, které upravují práva a povinnosti vedení a všech podílníků fondu. Stanovy také obvykle brání jednotlivým podílníkům provádět s fondem dvoustranné významné transakce, vyměňovat vedoucí pracovníky či opatřovat si přednostní přístup k významným technickým informacím. Facilita investuje v souladu s výše uvedenou odvětvovou praxí, což zajišťuje, že tyto investice neovládá ani v nich nemá podstatný vliv ve smyslu IFRS 10 a IAS 28, a to včetně investic, v nichž drží přes 20 % hlasovacích práv.

* + 1. **Finanční záruky**

Smlouvy o finančních zárukách jsou smlouvy, podle nichž je facilita povinna provést přesně vymezené platby za účelem úhrady ztráty, která vznikne držiteli proto, že konkrétní dlužník neprovede platbu v době splatnosti v souladu s podmínkami dluhového nástroje.

Podle stávajících pravidel tyto záruky nenaplňují definiční znaky pojistné smlouvy (IFRS 4 Pojistné smlouvy).

O finančních zárukách se podle IFRS 9 Finanční nástroje účtuje buď jako o „Derivátech“, nebo jako o „Finančních zárukách“, a to v závislosti na jejich znacích a charakteristikách, jež IFRS 9 vymezuje.

Zásady účtování o derivátech jsou zveřejněny v bodě 2.4.5.

Finanční záruky jsou prvotně vykázány ve výkazu o finanční situaci jako „Rezervy na vydané záruky“ v reálné hodnotě navýšené o transakční náklady, které jsou k emisi finančních záruk přímo přiřaditelné. V okamžiku prvotního zachycení odpovídá závazek k platbě čisté současné hodnotě očekávaného přílivu prémií nebo počáteční očekávané ztráty.

Po prvotním zachycení jsou finanční záruky oceňovány ve vyšší z těchto hodnot:

— částky opravné položky stanovené podle IFRS 9 a

— prvotně vykázané prémie snížené o příjmy vykázané v souladu se zásadami IFRS 15.

Jakékoli zvýšení nebo snížení čistého závazku (ve výši podle IFRS 9) v souvislosti s finančními zárukami kromě plateb čerpaných záruk se vykáže ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku v položce „Změna stavu rezerv na vydané záruky“.

Přijaté prémie se zachycují ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku v položce „Výnosy z poplatků a provizí“ na základě plánu amortizace v souladu s IAS 15 po dobu trvání finanční záruky.

* + 1. **Finanční závazky s výjimkou derivátů**

***Klasifikace a oceňování***

*Finanční závazky*

Finanční závazky se oceňují naběhlou hodnotou s výjimkou finančních závazků, které odpovídají definici závazků určených k obchodování (např. derivátové závazky).

Facilita finanční závazek odúčtuje v okamžiku, kdy jsou její smluvní závazky splněny, zrušeny nebo kdy skončila jejich platnost.

* + 1. **Derivátové finanční nástroje**

Derivátové finanční nástroje zahrnují křížové měnové swapy, měnově úrokové swapy a krátkodobé měnové swapy (devizové swapy).

Derivátové finanční nástroje jsou prvotně vykázány ke dni obchodu.

Při běžných činnostech může facilita uzavírat swapové kontrakty za účelem zajištění určitých úvěrových operací anebo měnové forwardy za účelem zajištění svých měnových pozic v jiných aktivně obchodovaných měnách než eurech, s cílem vyrovnat případný zisk či ztrátu způsobené kolísáním směnného kurzu.

Všechny deriváty jsou oceněny reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty a vykazují se jako derivátové finanční nástroje. Jejich reálná hodnota se zjišťuje především pomocí modelů diskontovaných peněžních toků, modelů oceňování opcí a z nabídek třetích stran.

Deriváty se vykazují v reálné hodnotě, a to jako aktiva, jestliže je jejich reálná hodnota kladná, a jako závazky, jestliže je jejich reálná hodnota záporná. Změny reálné hodnoty derivátových finančních nástrojů se vykáží ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku v položce „Změna reálné hodnoty derivátových finančních nástrojů“.

V rámci IFRS 9 byly u finančních aktiv nebo finančních závazků zrušeny požadavky na zařazení vložených derivátů do různých kategorií, a hybridní smlouva se tudíž pro účely klasifikace finančních aktiv nebo finančních závazků považuje za jeden celek.

Peněžní toky derivátů byly proto stanoveny s použitím záložních sazeb ISDA, které nahradily referenční hodnoty LIBOR[[14]](#footnote-14).. Dopad reformy IBOR na derivátové nástroje je uveden v poznámce 6.

* + 1. **Příspěvky**

Příspěvky členských států se ve výkazu o finanční situaci uvádějí jako pohledávky ode dne, kdy Rada přijme rozhodnutí, jímž se stanoví výše finančních příspěvků členských států do facility.

Příspěvky členských států splňují následující podmínky, a jsou tudíž klasifikovány jako vlastní kapitál:

* jak je definováno v dohodě o příspěvcích, příspěvky opravňují členské státy k tomu, aby rozhodly o použití čistých aktiv facility v případě její likvidace,
* jsou vedeny ve třídě nástrojů, která je podřízená všem ostatním třídám nástrojů,
* všechny finanční nástroje ve třídě, která je podřízená všem ostatním třídám nástrojů, mají stejné znaky,
* nástroj nevykazuje znaky, které by vyžadovaly jeho klasifikaci jako závazku, a
* celkové očekávané peněžní toky přiřaditelné nástroji po dobu jeho životnosti vycházejí do velké míry z hospodářského výsledku, ze změny ve vykázaných čistých aktivech nebo ze změny v reálné hodnotě vykázaných i nevykázaných čistých aktiv facility za dobu životnosti nástroje.

Příspěvky jsou ve finančních výkazech klasifikovány a oceňovány naběhlou hodnotou.

* + 1. **Úroky a obdobné výnosy**

Úroky z úvěrů, jejichž původcem je facilita, se zachycují ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku („Úroky a obdobné výnosy“) a ve výkazu o finanční situaci („Úvěry a jiné pohledávky“) na akruální bázi. Za tímto účelem se používá efektivní úroková míra, tedy sazba, jíž jsou odhadované budoucí peněžité platby či výnosy, jež mají plynout po očekávanou dobu trvání úvěru, diskontovány na čistou účetní hodnotu úvěru. Je-li vykázaná hodnota úvěru snížena v důsledku znehodnocení, úrokový výnos se i nadále vykazuje ve výši vypočtené pomocí původní efektivní úrokové míry, která se použije na novou účetní hodnotu.

Úroky z úvěrů POCI se zachycují ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku („Úroky a obdobné výnosy“) a ve výkazu o finanční situaci („Úvěry a jiné pohledávky“) na akruální bázi. Za tímto účelem se používá efektivní úroková míra upravená o úvěrové riziko po celou dobu trvání úvěru, tedy sazba, jíž jsou odhadované budoucí peněžité platby či výnosy, jež mají plynout po očekávanou dobu trvání úvěru, přesně diskontovány na naběhlou hodnotu úvěru.

Subvence úrokových sazeb obdržené ze zdrojů facility jsou časově rozlišeny a vykázány jako oprava efektivního výnosu ve výsledovce v položce „úrok a obdobné výnosy“, a to za období od vyplacení částky až po splacení dotovaného úvěru.

Poplatky za úvěrový příslib jsou časově rozlišeny a po dobu od vyplacení souvisejícího úvěru až do jeho splacení jsou účtovány do výnosů pomocí metody efektivní úrokové míry. Vykazují se ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku jako úroky a obdobné výnosy.

* + 1. **Úrokové subvence a technická pomoc**

Nástroj v rámci své činnosti spravuje jménem členských států úrokové subvence a technickou pomoc.

Část příspěvků členských států, která je přidělena na vyplácení úrokových subvencí a technickou pomoc, není vykázána ve zdrojích od přispěvatelů facility, nýbrž je klasifikována jako závazek vůči třetím stranám. Poté, co facilita tyto prostředky vyplatí konečným příjemcům, tyto závazky vůči třetím stranám v odpovídajícím rozsahu sníží.

Nejsou-li částky určené na úrokové subvence a technickou pomoc poskytnuty příjemcům v plné výši, jsou reklasifikovány jako příspěvek do facility.

* + 1. **Úrokové výnosy z peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů**

Úrokové výnosy z peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů vykazuje facilita výsledkově na akruální bázi.

* + 1. **Poplatky, provize a dividendy**

Poplatky přijaté za služby poskytnuté během určitého období jsou vykázány jako výnosy k okamžiku, kdy jsou služby poskytnuty. Poplatky za provedení významného úkonu se vykazují jako výnos v okamžiku dokončení daného úkonu. Poplatky se vykazují ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku hospodaření jako výnosy z poplatků a provizí.

Dividendy plynoucí z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem jsou zaúčtovány ihned po přijetí a zachycují se ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku jako čisté realizované zisky z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem.

* + 1. **Zdanění**

Protokol o výsadách a imunitách Evropské unie, který je přiložen ke Smlouvě o Evropské unii a Smlouvě o fungování Evropské unie, stanoví, že majetek, příjmy a ostatní aktiva orgánů Unie jsou osvobozeny od veškerých přímých daní.

3 Řízení rizik

Tento bod přílohy uvádí informace o expozici facility vůči úvěrovému a finančnímu riziku a o řízení a kontrole těchto rizik. Pojednána jsou zejména rizika primární, jež souvisejí s používáním finančních nástrojů. Jedná se o:

* úvěrové riziko – riziko ztráty, ke které dochází v důsledku neplnění ze strany klienta nebo protistrany. Vzniká u všech forem úvěrové expozice, včetně vypořádacího rizika[[15]](#footnote-15);
* riziko likvidity, tj. riziko, že účetní jednotka nebude schopna financovat nárůst aktiv a plnit své splatné závazky bez nepřijatelně vysokých ztrát,
* tržní riziko, tj. riziko, že změny tržních cen a sazeb (např. úrokových sazeb, cen akcií a směnných kurzů) ovlivní výnosy účetní jednotky nebo hodnotu jí držených finančních nástrojů.
  1. **Organizace řízení rizik**

EIB průběžně upravuje rámec facility pro řízení rizik.

Ředitelství pro řízení rizik EIB nezávisle zjišťuje, posuzuje a sleduje rizika, jimž je facilita vystavena, a podává o nich zprávy. Díky důslednému oddělení funkcí je řízení rizik nezávislé na útvarech front office a poskytuje druhé stanovisko ke všem návrhům front office, které mají dopad na rizika.

Úředník pro skupinová rizika (GCRO) podává na úrovni EIB zprávy o riziku skupiny řídícímu výboru EIB a členský stát zodpovědný za posouzení rizika nad ním vykonává dohled. GCRO má přímý přístup k výboru pro politiku rizik a může přímo psát a komunikovat se správní radou EIB o věcech, které se týkají jeho/její působnosti.

* 1. **Úvěrové riziko**

Úvěrovým rizikem se rozumí riziko možné ztráty, jež může vzniknout v důsledku selhání klienta nebo protistrany, a vzniká u všech forem úvěrové expozice, včetně vypořádání.

* + 1. **Politika v oblasti úvěrového rizika**

Při analýze protistran úvěrů posuzuje EIB úvěrové riziko a očekávanou ztrátu za účelem jeho kvantifikace a ocenění. EIB vyvinula metodiku interního ratingového hodnocení, s jejíž pomocí může udělovat interní rating svým úvěrovým protistranám, tj. dlužníkům a ručitelům. Tato metodika je založena na systému hodnoticích listů individuálně upravených pro každý hlavní typ protistrany (např. podniky, finanční instituce atd.). Zohledňují se jak osvědčené bankovní postupy uplatnitelné na EIB, tak zásady podle basilejské kapitálové dohody (Basel II). Všechny protistrany, které jsou významné pro úvěrový profil určité transakce, jsou tak pomocí výše uvedené metodiky interního ratingového hodnocení pro konkrétní typ protistrany zařazeny do jedné z interních ratingových kategorií. Interní PD, který je protistraně přidělen, vyjadřuje pravděpodobnost jejího selhání. Před zařazením do ratingové kategorie je provedena důkladná analýza rizikového profilu protistrany z hlediska podnikatelského i finančního a z hlediska rizika země. Pokud je to nutné, provádí se expertní opravy se zohledněním podpory, kterou může právnímu subjektu poskytnout jeho mateřská společnost nebo vláda. Konečné hodnocení umožňuje změnu hodnocení po zohlednění informací (např. tržního ocenění), které nebylo bráno v potaz při původním hodnocení.

V rámci úvěrového posouzení, jehož předmětem jsou financování projektů a ostatní strukturované operace s omezeným postihem, se používají nástroje ke zjišťování úvěrového rizika, které jsou relevantní pro dané odvětví. Tyto nástroje zahrnují analýzu smluvního rámce projektů, analýzu protistrany a simulace peněžních toků. Stejně jako v případě podniků a finančních institucí je každému projektu přidělen interní rating. Státy, které nejsou členy EU, jsou hodnoceny hospodářským výborem na základě statistického modelu.

Veškeré interní ratingy se po dobu trvání úvěru sledují a pravidelně aktualizují.

Na operace, které nejsou státními operacemi, se podle potřeby vztahují zvláštní limity na úrovni transakce a velikosti protistrany. V příslušných případech se limity protistran stanovují na úrovni konsolidované expozice vůči skupině. Limity obvykle odrážejí např. výši kapitálu protistran.

Za účelem snížení úvěrového rizika používá EIB v jednotlivých příslušných případech různá úvěrová posílení, která zahrnují mimo jiné zajištění související s projektem nebo protistranou, záruky a smluvní ustanovení v závislosti na povaze dlužníka a typu operace.

Pro snížení úvěrového rizika facilita nepoužívá žádné úvěrové deriváty.

* + 1. Maximální expozice vůči úvěrovému riziku bez zohlednění kolaterálu a jiného úvěrového posílení

Následující tabulka uvádí maximální expozici vůči úvěrovému riziku v členění podle položek výkazu o finanční situaci, včetně derivátů. Tato maximální expozice je vykázána brutto, bez zmírňujícího dopadu použití kolaterálu.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Maximální expozice (v tisících EUR)** | **31. 12. 2022** | **31. 12. 2021** |
| **AKTIVA** |  |  |
| Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty | 1 451 970 | 1 358 564 |
| Pohledávky za přispěvateli | 85 321 | 85 210 |
| Finanční aktiva treasury | 73 003 | - |
| Derivátové finanční nástroje | 75 852 | 7 |
| Úvěry a jiné pohledávky | 1 849 786 | 1 986 281 |
| Ostatní aktiva | 950 | 1 086 |
| **Celkem** | **3 536 882** | **3 431 148** |
|  |  |  |
| **Rezervy na úvěrové přísliby** | **–16 583** | **–16 602** |
|  |  |  |
| **PODROZVAHA** |  |  |
| Podmíněné závazky |  |  |
| - Vydané záruky | - | 1 499 675 |
| Závazky |  |  |
| - Nevyplacené úvěry | 1 671 851 | 1 677 411 |
| - Nevydané záruky | 49 378 | 256 299 |
| **Podrozvaha celkem** | **1 721 229** | **3 433 385** |
|  |  |  |
| **Úvěrová expozice celkem** | **5 241 528** | **6 847 931** |

* + 1. Úvěrové riziko u úvěrů a jiných pohledávek
       1. Stanovení úvěrového rizika u úvěrů a jiných pohledávek

U úvěrů a jiných pohledávek nebo záruk, jež facilita poskytuje, se komplexně posuzuje riziko a vyčíslují odhady očekávaných ztrát, jež mají vliv na klasifikaci úvěru. Operace v rámci Iniciativy na zvýšení dopadu finanční pomoci (popsané v bodě 24), s výjimkou zprostředkovaných úvěrů, podléhají pokynům k zásadám pro rizika v rámci obecného mandátu, jak je stanoveno v pokynech EIB pro úvěrová a akciová rizika (Credit and Equity Risk Guidelines). Klasifikace úvěrů se vypracovává v souladu s obecně přijatými kritérii, která se odvíjejí od kvality dlužníka, splatnosti úvěru, záruky a případně ručitele.

Součástí systému klasifikace úvěrů jsou metodiky, postupy, databáze a systémy IT, které pomáhají posoudit úvěrové riziko v úvěrových operacích a vyčíslit odhad očekávaných ztrát. Systém bere v úvahu velké množství informací s cílem určit relativní pořadí úvěrových rizik spojených s úvěry. Klasifikace úvěrů odráží současnou hodnotu odhadované výše „očekávané ztráty“, která se vypočte jako součin pravděpodobnosti selhání hlavních dlužníků, expozice v selhání a závažnosti ztrát v případě selhání. Klasifikace úvěrů se používají pro tyto účely:

* na podporu přesnějšího a kvantitativnějšího posouzení úvěrových rizik,
* jako ukazatel variací úvěrového rizika za účelem stanovení priorit v oblasti monitorování,
* k popsání kvality úvěrového portfolia k danému dni a
* jako aspekt při rozhodování o oceňování rizika.

Při stanovení klasifikace úvěrů se zohledňují tyto faktory:

1. Úvěruschopnost dlužníka: řízení rizik nezávisle zkoumá dlužníky a posuzuje jejich úvěruschopnost na základě interních metodik a externích údajů. V souladu se zvoleným přístupem založeným na interním ratingu podle Basel III banka vyvinula metodiku interního ratingu s cílem určit interní rating dlužníků a ručitelů. Tato metodika pracuje se souborem hodnoticích listů specifických pro jednotlivé typy protistran.
2. Korelace selhání: kvantifikuje pravděpodobnost, s jakou se budou s finančními potížemi potýkat současně dlužník i ručitel. Čím vyšší je korelace mezi pravděpodobnostmi selhání dlužníka a ručitele, tím nižší hodnotu má záruka a tím nižší (horší) je i klasifikace úvěru.
3. Hodnota záručních nástrojů a cenných papírů: tato hodnota se posuzuje na základě kombinace úvěruschopnosti emitenta a typu použitého nástroje.
4. Příslušná míra výtěžnosti: jedná se o částku, o níž se předpokládá, že bude v případě selhání příslušné protistrany získána zpět, vyjádřenou jako procento příslušné úvěrové expozice
5. Smluvní rámec: řádný smluvní rámec přispívá ke kvalitě úvěru a zlepšuje jeho klasifikaci.
6. Durace úvěru nebo obecněji peněžní toky v rámci úvěru: při stejných ostatních faktorech je riziko vzniku obtíží při obsluze dluhu tím vyšší, na čím delší dobu je úvěr poskytnut.

S použitím pěti výše popsaných faktorů se u úvěru vypočítá očekávaná ztráta. V závislosti na její výši se úvěr zařazuje do jedné z následujících tříd klasifikace úvěrů:

„A“ Bonitní úvěry, které mají tři podkategorie:

„A0“ zahrnuje úvěry zaručené členským státem EU, které mají očekávanou ztrátu 0 %

„A+“ zahrnuje úvěry poskytnuté subjektům jiným, než jsou členské státy EU (nebo úvěry jimi zaručené), u nichž se během jejich trvání neočekává žádné zhoršení kvality.

„A–“ zahrnuje ty úvěrové operace, u nichž existují určité pochybnosti o udržení jejich současného statusu, ale očekává se, že případné zhoršení by bylo jen omezené.

„B“ Vysoce kvalitní úvěry: jedná se o kategorii aktiv, která banka považuje za bezpečná, ačkoli u nich není v budoucnosti vyloučeno méně významné zhoršení. K určení relativní pravděpodobnosti, že k takovému zhoršení dojde, se používá B+ a B–.

„C“ Dobrá kvalita: příkladem by mohly být nezajištěné úvěry poskytnuté spolehlivým bankám a podnikům a splatné jednorázově na konci sedmiletého úvěrového období nebo úvěry poskytnuté na srovnatelné období a se srovnatelným profilem umořování ode dne vyplacení.

„D“ Tato ratingová třída představuje hranici mezi úvěry „přijatelné kvality“ a úvěry, které se potýkaly s určitými potížemi. Tento mezník v klasifikaci úvěrů přesněji definují podkategorie D+ a D–. Úvěry klasifikované D– vyžadují přísnější monitoring.

„E“ Do této kategorie jsou řazeny úvěry s rizikovým profilem horším, než je obvykle přijatelné. Patří sem rovněž úvěry, v jejichž průběhu vznikly vážné problémy a u nichž nelze vyloučit vznik ztráty. Z tohoto důvodu jsou tyto úvěry předmětem důkladného a intenzivního monitorování. Podkategorie E+ a E– určují intenzitu tohoto zvláštního monitorování. U úvěrů ohodnocených E– existuje vysoká pravděpodobnost, že včasná obsluha dluhu nebude moci pokračovat, a proto bude nutná nějaká forma restrukturalizace dluhu, jež případně povede ke ztrátě ze znehodnocení.

„F“ F (selhání) označuje úvěry, jež představují nepřijatelná rizika. Známkou F– jsou hodnoceny pouze nesplacené úvěry, u nichž po jejich schválení došlo k nepředvídatelným, výjimečným a dramatickým nepříznivým okolnostem. Jako F jsou hodnoceny všechny operace, u nichž facilitě vznikla ztráta na jistině, a vytváří se na ně zvláštní rezervy.

V tabulce v oddíle 3.2.3.3 je úvěrové portfolio facility analyzováno z hlediska kvality úvěrů. Tato analýza se opírá o jednotlivé výše popsané kategorie v klasifikaci úvěrů.

* + - 1. Analýza expozice vůči úvěrovému riziku u poskytnutých úvěrů

Následující tabulka uvádí maximální expozici (čistou účetní hodnotu) vůči úvěrovému riziku u schválených (vyplacených i nevyplacených) úvěrů a jiných pohledávek. Tabulka je členěna podle kategorií dlužníků s přihlédnutím k zárukám poskytnutým ručiteli:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| K 31. 12. 2022 | Zaručené | Jiná úvěrová posílení | Nezaručeno | Celkem | Vyplaceno celkem (v %) |
| v tisících EUR |
| Finanční instituce | 64 625 | - | 1 095 467 | 1 160 092 | 63 % |
| Podniky | 182 460 | - | 285 216 | 467 676 | 25 % |
| Orgány veřejné správy | 18 902 | - | 218 | 19 120 | 1 % |
| Státy | - | 311 | 202 587 | 202 898 | 11 % |
| Vyplaceno celkem | 265 987 | 311 | 1 583 488 | 1 849 786 | 100 % |
| Nevyplaceno | 149 506 | - | 1 505 762 | 1 655 268 |  |
| Vyplaceno i nevyplaceno celkem | 415 493 | 311 | 3 089 250 | 3 505 054 |  |
|  |  |  |  |  |  |
| K 31. 12. 2021 | Zaručené | Jiná úvěrová posílení | Nezaručeno | Celkem | Vyplaceno celkem (v %) |
| v tisících EUR |
| Finanční instituce | 74 086 | - | 1 115 656 | 1 189 742 | 60 % |
| Podniky | 211 067 | - | 368 877 | 579 944 | 29 % |
| Orgány veřejné správy | 20 776 | - | 664 | 21 440 | 1 % |
| Státy | - | 917 | 194 238 | 195 155 | 10 % |
| Vyplaceno celkem | 305 929 | 917 | 1 679 435 | 1 986 281 | 100 % |
| Nevyplaceno | 193 663 | - | 1 467 146 | 1 660 809 |  |
| Vyplaceno i nevyplaceno celkem | 499 592 | 917 | 3 146 581 | 3 647 090 |  |
|  |  |  |  |  |  |

Ředitelství pro správu a monitorování portfolia odpovídá za monitoring dlužníků a ručitelů a za monitoring projektů z finančního a smluvního hlediska. Bonita úvěrů facility, dlužníků a ručitelů je tak průběžně monitorována, a to alespoň jednou ročně, v případě potřeby však častěji a také při vzniku úvěrové události. Ředitelství pro správu a monitorování portfolia zejména ověřuje, zda jsou dodržována práva vyplývající ze smluv, a v případě neplnění smlouvy nebo zhoršení ratingu přijímá nápravná opatření. V případě nutnosti jsou v souladu s pokyny pro řízení úvěrového rizika provedena zmírňující opatření. Rovněž v případě obnovování bankovních záruk získaných za poskytnuté úvěry je zajištěno jejich včasné nahrazení nebo přijetí vhodných kroků.

* + - 1. Analýza úvěrové kvality podle typu dlužníka

Níže uvedené tabulky uvádějí analýzu úvěrového portfolia nástroje z hlediska kvality úvěrů k 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021 v rozdělení podle klasifikace úvěrů vycházející z podepsané expozice (v případě vyplacení i nevyplacení úvěru):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **K 31. 12. 2022** |  | **Vysoká kvalita** | **Standardní kvalita** | **Min. přijatelné Riziko** | **Vysoké riziko** | **Bez klasifikace\*** | **Celkem** | **% z celkového objemu** |
| **v tisících EUR** |
|  |  | **A až B–** | **C** | **D+** | **D– a nižší** |  |  |  |
| Dlužník | Finanční instituce | 293 458 | 349 628 | 103 133 | 1 030 131 | - | **1 776 350** | **51 %** |
|  | Podniky | 96 413 | 52 092 | - | 703 374 | 226 750 | **1 078 629** | **31 %** |
|  | Orgány veřejné správy | - | 18 902 | - | - | 218 | **19 120** | **1 %** |
|  | Státy | 51 976 | 2 771 | 8 363 | 567 845 | - | **630 955** | **17 %** |
| **Celkem** |  | **441 847** | **423 393** | **111 496** | **2 301 350** | **226 968** | **3 505 054** | **100 %** |
| \* Úvěrové operace oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **K 31. 12. 2021** |  | **Vysoká kvalita** | **Standardní kvalita** | **Min. přijatelné Riziko** | **Vysoké riziko** | **Bez klasifikace\*** | **Celkem** | **% z celkového objemu** |
| **v tisících EUR** |
|  |  | **A až B–** | **C** | **D+** | **D– a nižší** |  |  |  |
| Dlužník | Finanční instituce | 285 924 | 109 219 | 443 921 | 1 130 146 | - | **1 969 210** | **54 %** |
|  | Podniky | 108 621 | 49 059 | 12 253 | 532 735 | 315 011 | **1 017 679** | **28 %** |
|  | Veřejné instituce | - | 20 776 | - | - | 664 | **21 440** | **1 %** |
|  | Státy | 917 | 2 529 | 3 360 | 631 955 | - | **638 761** | **17 %** |
| **Celkem** |  | **395 462** | **181 583** | **459 534** | **2 294 836** | **315 675** | **3 647 090** | **100 %** |
| \* Úvěrové operace oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty | | |  |  |  |  |  |  |

* + - 1. Koncentrace rizika u úvěrů a jiných pohledávek
         1. Zeměpisná analýza

Úvěrové portfolio facility lze analyzovat podle těchto zeměpisných oblastí (v tis. EUR):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Země dlužníka** | **31. 12. 2022** | **31. 12. 2021** |
| Keňa | 338 790 | 321 069 |
| Egypt | 309 312 | 345 810 |
| Nigérie | 266 294 | 237 992 |
| Etiopie | 107 988 | 96 391 |
| Rwanda | 94 247 | 64 169 |
| Mauricius | 93 509 | 101 446 |
| Barbados | 82 735 | 85 058 |
| Regionální – AKT | 69 920 | 208 795 |
| Zambie | 56 729 | 52 345 |
| Kamerun | 56 586 | 42 097 |
| Uganda | 51 388 | 61 033 |
| Senegal | 38 153 | 42 968 |
| Kongo (Demokratická republika) | 36 772 | 48 766 |
| Tanzanie | 33 431 | 46 423 |
| Nová Kaledonie | 31 684 | 37 098 |
| Dominikánská republika | 25 879 | 19 076 |
| Zimbabwe | 23 147 | 14 708 |
| Jamajka | 18 902 | 20 776 |
| Guinea | 15 242 | 18 972 |
| Mauritánie | 11 029 | 11 921 |
| Pobřeží slonoviny | 10 976 | - |
| Mali | 9 856 | 12 120 |
| Malawi | 9 587 | 14 898 |
| Kapverdy | 9 016 | 11 718 |
| Ghana | 8 648 | 15 835 |
| Kajmanské ostrovy | 8 521 | 8 692 |
| Mosambik | 7 094 | 9 107 |
| Burkina Faso | 4 767 | 3 581 |
| Svatá Lucie | 4 674 | - |
| Francouzská Polynésie | 3 118 | 5 783 |
| Benin | 2 958 | 4 023 |
| Seychely | 2 933 | 2 529 |
| Mikronésie | 2 811 | 2 872 |
| Svazijsko | 1 515 | 1 792 |
| Samoa | 645 | 909 |
| Vanuatu | 525 | 866 |
| Haiti | 332 | 1 208 |
| Kongo | 73 | - |
| Angola | - | 12 253 |
| Niger | - | 1 182 |
| **Celkem** | **1 849 786** | **1 986 281** |

* + - * 1. Analýza podle odvětví ekonomické činnosti

Níže uvedená tabulka uvádí strukturu úvěrového portfolia facility podle odvětví ekonomické činnosti dlužníka. Operace, při nichž jsou prostředky nejprve vyplaceny finančnímu zprostředkovateli a až poté konečnému příjemci, jsou vykázány v položce „Terciární sféra a jiné“ (v tisících EUR):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Odvětví ekonomické činnosti dlužníka** | **31. 12. 2022** | **31. 12. 2021** |
| Finanční služby | 1 160 133 | 1 190 407 |
| Veřejná správa | 202 898 | 195 154 |
| Elektřina | 193 597 | 211 761 |
| Chemické výrobky | 108 652 | 111 251 |
| Telekomunikace | 62 862 | 12 253 |
| Zdravotní péče | 36 833 | 170 000 |
| Obchodní služby, IT a média | 31 127 | 34 306 |
| Infrastruktura letecké a námořní dopravy | 18 902 | 20 776 |
| Farmaceutické přípravky a zdravotnické vybavení | 12 388 | 13 684 |
| Investiční zboží | 8 853 | 9 269 |
| Kovy a těžba | 8 415 | 8 667 |
| Rekuperace a recyklace odpadů | 4 577 | 5 326 |
| Víceúčelová infrastruktura | 525 | 866 |
| Terciární sféra a jiné | 24 | 2 561 |
| **Celkem** | **1 849 786** | **1 986 281** |

* + - 1. Expozice vůči úvěrovému riziku podle interního ratingu z hlediska rizika

EIB používá interní ratingovou metodiku v souladu s metodikou založenou na interním ratingu podle Basel III. Na základě této metodiky byl přidělen interní rating většině protistran facility. Následující tabulka uvádí rozdělení úvěrového portfolia facility podle lepšího z interních ratingů dlužníka nebo ručitele, jsou-li k dispozici. V případech, kdy interní rating k dispozici není, byl pro tuto analýzu použit externí rating.

Tabulka uvádí jak podepsané expozice (vyplacené i nevyplacené), tak i rizikově vážené expozice, a to na základě interní metodiky, již facilita využívá k řízení limitů.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2022** | | | | | |
| **v tisících EUR** | **Ekvivalent ratingu Moody’s** | **Dvanáctiměsíční ECL** | **ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení** | **ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené** | **POCI** | **FVTPL** | **Celkem** |
| **Úvěry a jiné pohledávky v naběhlé hodnotě** |  |  |  |  |  |  |  |
| Interní rating 1 – minimální úvěrové riziko | Aaa | - | 56 320 | - | - | - | **56 320** |
| Interní rating 2 – velmi nízké úvěrové riziko | Aa1–Aa3 | 82 745 | - | - | - | - | **82 745** |
| Interní rating 3 – nízké úvěrové riziko | A1–A3 | 421 | - | - | - | - | **421** |
| Interní rating 4 – mírné úvěrové riziko | Baa1–Baa3 | 346 538 | - | - | - | - | **346 538** |
| Interní rating 5 – finančně slabá protistrana | Ba1–Ba3 | 82 126 | - | - | - | - | **82 126** |
| Interní rating 6 – vysoké úvěrové riziko | B1–B3 | 679 725 | 189 519 | - | - | - | **869 244** |
| Interní rating 7 – velmi vysoké úvěrové riziko | nižší než Caa1 | 41 450 | 273 167 | - | - | - | **314 617** |
| Interní rating 8 – protistrana se selháním | nižší než Caa1, ale se selháním | - | - | 63 474 | - | - | **63 474** |
| **Úvěry a jiné pohledávky oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty** |  | - | - | - | - | **142 263** | **142 263** |
| **Opravná položka a úprava reálné hodnoty** |  | **–11 370** | **–28 817** | **–21 303** | - | **–46 472** | **–107 962** |
| **Účetní hodnota úvěrů a jiných pohledávek** |  | **1 221 635** | **490 189** | **42 171** | - | **95 791** | **1 849 786** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Úvěrové přísliby** |  |  |  |  |  |  |  |
| Interní rating 1 – minimální úvěrové riziko | Aaa | - | - | - | - | - | **-** |
| Interní rating 2 – velmi nízké úvěrové riziko | Aa1–Aa3 | 86 796 | - | - | - | - | **86 796** |
| Interní rating 3 – nízké úvěrové riziko | A1–A3 | 316 707 | - | - | - | - | **316 707** |
| Interní rating 4 – mírné úvěrové riziko | Baa1–Baa3 | 109 095 | - | - | - | - | **109 095** |
| Interní rating 5 – finančně slabá protistrana | Ba1–Ba3 | 175 880 | - | - | - | - | **175 880** |
| Interní rating 6 – vysoké úvěrové riziko | B1–B3 | 538 504 | 50 000 | - | - | - | **588 504** |
| Interní rating 7 – velmi vysoké úvěrové riziko | nižší než Caa1 | 62 966 | 105 669 | - | - | - | **168 635** |
| Interní rating 8 – protistrana se selháním | nižší než Caa1, ale se selháním | - | - | 50 000 | - | - | **50 000** |
| Bez interního ratingu\* |  | 44 982 | - | - | - | - | **44 982** |
| **Úvěry a jiné pohledávky oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty** |  | - | - | - | - | **131 252** | **131 252** |
| **Opravná položka a úprava reálné hodnoty** |  | **–4 834** | **–11 749** | - | - | - | **–16 583** |
| **Účetní hodnota úvěrových příslibů** |  | **1 330 096** | **143 920** | **50 000** | - | **131 252** | **1 655 268** |
| \* Smlouvy agentury, pro které ke dni vykazování neexistují žádné podkladové protipoložky. | | | | | | | |

* + - 1. Expozice vůči úvěrovému riziku podle interního ratingu z hlediska rizika (pokračování)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2021 | | | | | |
| v tisících EUR | Ekvivalent ratingu Moody’s | Dvanáctiměsíční ECL | ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení | ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené | POCI | FVTPL | Celkem |
| Úvěry a jiné pohledávky v naběhlé hodnotě |  |  |  |  |  |  |  |
| Interní rating 1 – minimální úvěrové riziko | Aaa | - | 64 876 | - | - | - | 64 876 |
| Interní rating 2 – velmi nízké úvěrové riziko | Aa1–Aa3 | 85 059 | - | - | - | - | 85 059 |
| Interní rating 3 – nízké úvěrové riziko | A1–A3 | 1 056 | - | - | - | - | 1 056 |
| Interní rating 4 – mírné úvěrové riziko | Baa1–Baa3 | 46 507 | - | - | - | - | 46 507 |
| Interní rating 5 – finančně slabá protistrana | Ba1–Ba3 | 435 300 | 12 288 | - | - | - | 447 588 |
| Interní rating 6 – vysoké úvěrové riziko | B1–B3 | 556 705 | 237 898 | - | - | - | 794 603 |
| Interní rating 7 – velmi vysoké úvěrové riziko | nižší než Caa1 | 55 928 | 258 220 | - | - | - | 314 148 |
| Interní rating 8 – protistrana se selháním | nižší než Caa1, ale se selháním | - | - | 69 180 | - | - | 69 180 |
| Úvěry a jiné pohledávky oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty |  | - | - | - | - | 272 917 | 272 917 |
| Opravná položka a úprava reálné hodnoty |  | –3 565 | –33 268 | –30 169 | - | –42 651 | –109 653 |
| Účetní hodnota úvěrů a jiných pohledávek |  | 1 176 990 | 540 014 | 39 011 | - | 230 266 | 1 986 281 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Úvěrové přísliby |  |  |  |  |  |  |  |
| Interní rating 2 – velmi nízké úvěrové riziko | Aa1–Aa3 | 86 796 | - | - | - | - | 86 796 |
| Interní rating 3 – nízké úvěrové riziko | A1–A3 | 87 000 | - | - | - | - | 87 000 |
| Interní rating 4 – mírné úvěrové riziko | Baa1–Baa3 | 61 060 | - | - | - | - | 61 060 |
| Interní rating 5 – finančně slabá protistrana | Ba1–Ba3 | 173 963 | - | - | - | - | 173 963 |
| Interní rating 6 – vysoké úvěrové riziko | B1–B3 | 777 195 | 18 595 | - | - | - | 795 790 |
| Interní rating 7 – velmi vysoké úvěrové riziko | nižší než Caa1 | 45 955 | 167 782 | - | - | - | 213 737 |
| Interní rating 8 – protistrana se selháním | nižší než Caa1, ale se selháním | - | - | 10 000 | - | - | 10 000 |
| Bez interního ratingu\* |  | 129 669 | 27 365 | - | - | - | 157 034 |
| Úvěry a jiné pohledávky oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty |  | - | - | - | - | 92 031 | 92 031 |
| Opravná položka a úprava reálné hodnoty |  | –1 693 | –14 909 | - | - | - | –16 602 |
| Účetní hodnota úvěrových příslibů |  | 1 359 945 | 198 833 | 10 000 | - | 92 031 | 1 660 809 |
| \* Smlouvy agentury, pro které ke dni vykazování neexistují žádné podkladové protipoložky.  EIB neustále monitoruje události, které ovlivňují její dlužníky a ručitele. Především individuálně posuzuje svá smluvní práva v případě zhoršení ratingu a vyhledává zmírňující opatření. Pečlivě rovněž sleduje obnovování bankovních záruk získaných za poskytnuté úvěry, aby v případě potřeby zajistila jejich včasné nahrazení nebo přijetí vhodných kroků. | | | | | | | |

* + - 1. Nedoplatky a znehodnocení úvěrů

Nedoplatky se zjišťují, monitorují a vykazují v souladu s postupy, jež stanoví „Pokyny a postupy pro finanční monitoring“ platné pro celou EIB. Tyto postupy jsou v souladu s osvědčenými bankovními postupy a přijímají se u všech úvěrů spravovaných EIB.

Monitoring je organizován způsobem, který zajišťuje, že i) potenciální nedoplatky budou odhaleny a s minimální prodlevou nahlášeny příslušným útvarům, ii) kritické případy budou urychleně předány na příslušnou operační a rozhodovací úroveň, iii) k celkové situaci jsou pravidelně podávány zprávy řídícímu orgánu Facility.

Nedoplatky a znehodnocení úvěrů a záloh lze analyzovat takto (v tisících EUR):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Úvěry a jiné pohledávky** | **Úvěry a jiné pohledávky** |
|  | **31. 12. 2022** | **31. 12. 2021** |
| **Účetní hodnota** | **1 849 786** | **1 986 281** |
|  |  |  |
| **ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené** |  |  |
| Hrubá částka | 63 474 | 69 180 |
| Znehodnocení – opravná položka | -21 303 | -30 169 |
| **Účetní hodnota – ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené** | **42 171** | **39 011** |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Po splatnosti, ale bez úvěrového znehodnocení** |  |  |
|  |  |  |
| **Po splatnosti** |  |  |
| 0–30 dní | 670 | 2 334 |
| 30–90 dní | 118 | 9 |
| 90–180 dní | 95 | - |
| více než 180 dní | 25 | - |
| **Účetní hodnota – po splatnosti, ale bez úvěrového znehodnocení** | **908** | **2 343** |
|  |  |  |
| **Účetní hodnota – ani po splatnosti, ani úvěrově znehodnocené** | **1 806 707** | **1 944 927** |
|  |  |  |
| **Účetní hodnota úvěrů a jiných pohledávek celkem** | **1 849 786** | **1 986 281** |

**3.2.3.7** **Citlivost ECL na budoucí ekonomické podmínky (v tis. EUR)**

ECL je citlivé na úsudky a předpoklady týkající se formulování výhledových scénářů. EIB provádí u ECL analýzu citlivosti podle podstatných tříd aktiv.

Předpovědi budoucích ekonomických podmínek (prostřednictvím makroekonomických scénářů) představují vstupy do predikčních modelů, které přináší podmíněné parametry rizika, jež jsou vstupem při kalkulaci opravné položky.

Scénáře jsou odvozeny od šokového HDP, který je klíčovým měřítkem hospodářské činnosti. Šoky reálného HDP jsou kalibrovány tak, aby kopírovaly dřívější volatilitu proměnné. V případě potřeby se použije odborný posudek s cílem upřesnit rozsah a trvanlivost šoků. Šoky jsou v důsledku toho určovány společně s funkcí rozpadu, aby bylo možné určit dopad šoků v průběhu času. Pravděpodobnosti každého scénáře jsou definovány s přihlédnutím k tržním ukazatelům (volatilita) vnitřně vyvinutým ukazatelům/indexům, které jsou používány konzistentním způsobem v průběhu času za účelem zachycení nejistoty. Vážení kladných a záporných šoků závisí na rovnováze rizika v ekonomice, průměrně negativní a pozitivní šoky –9 908 EUR (2021: –15 250 EUR) a 8 356 EUR (2021: 11 780 EUR) byly v tomto pořadí čtvrtletně aplikované projekce v dřívějších výpočtech.

Tabulka níže ukazuje opravné položky na úvěry a zálohy v rámci 1. a 2. stupně. Každý výhledový scénář (základní, pozitivní a negativní) má váhu 100 % místo toho, aby se vypočítávaly váhy pravděpodobnosti mezi třemi scénáři.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2022** | | |
| **(v tisících EUR)** | **Pozitivní** | **Základní** | **Negativní** |
|  |  |  |  |
| Hrubé expozice | 3 229 247 | 3 229 247 | 3 229 247 |
| Opravná položka | 43 821 | 52 177 | 62 085 |
|  |  |  |  |
|  | **2021** | | |
| **(v tisících EUR)** | **Pozitivní** | **Základní** | **Negativní** |
|  |  |  |  |
| Hrubé expozice | 3 319 800 | 3 319 800 | 3 319 800 |
| Opravná položka | 37 862 | 49 642 | 64 892 |

* + - 1. Sjednání nových podmínek úvěru a úlevy

EIB považuje za úvěry s úlevou (tj. úvěry, dluhové cenné papíry a úvěrové přísliby) takové úvěry, u kterých byla prodloužena opatření týkající se úlevy. Opatření týkající se úlevy tvoří „koncese“, které se EIB rozhodne poskytnout dlužníkovi, jenž je považován za neschopného dodržet podmínky smluvních dluhových služeb kvůli vlastním finančním problémům, aby dlužníkovi umožnila dluh splatit nebo částečně či zcela refinancovat smlouvu. Expozice se považují za expozice s úlevou, pokud byla učiněna koncese, a to bez ohledu na, zda je s platbou v prodlení nebo je expozice zařazena jako expozice, u níž došlo k selhání. Expozice se nepovažují za expozice s úlevou, pokud dlužník nemá finanční obtíže.

V běžném obchodním styku by bylo zhoršení předmětných úvěrů zjištěno prostřednictvím předpisů uvedených v pokynech a postupech banky a před sjednáním nových podmínek by bylo sledováno. Po sjednání nových podmínek by EIB tyto úvěry i nadále pozorně monitorovala. V případě, že by finanční nástroj byl úvěrově znehodnocen, bude přesunut do fáze 3. Úvěr bude pravidelně monitorován v souladu s rámcem banky.

Banka v reakci na specifické hospodářské dopady pandemie COVID-19 zpřístupnila svým dlužníkům řadu podpůrných opatření, která mezi jinými zahrnují: i) dočasné uvolnění (včetně výjimek) finančních podmínek a dalších klíčových ustanovení, ii) reprofilaci peněžních toků stanovením nových splátkových harmonogramů nebo dočasné pozastavení závazku splácet a iii) některá další doplňková podpůrná opatření, např. podpisy nových smluv, zrychlení vyplácení úvěrů a zvyšování půjčovaných částek. Banka žádosti posuzovala případ od případu v mezích určitých zvláštních podmínek. Tato opatření měla být rozšířena na dlužníky, kteří neměli strukturální finanční obtíže nebo problémy se solventností a v době přiznání těchto opatření jejich situace vzbuzovala obavy. Pokud výsledkem hodnocení bylo, že dlužník tyto podmínky nesplňoval nebo banka identifikovala rizika pro dlouhodobou udržitelnost klientova obchodního modelu, zvážila všechna další vhodná opatření, a pokud to bylo nutné, řídila se standardními postupy EIB pro restrukturalizaci.

Tato podpůrná opatření již skupina od června 2021 neposkytuje.

Mezi opatření týkající se úlevy a kroky, jež EIB ve sledovaném období přijala jako součást činností restrukturalizace, patří kromě jiného prodloužení splatnosti, odklad splatnosti jistiny, odklad splatnosti jistiny i úroku, porušení podstatných finančních ujednání a kapitalizace nedoplatků.

**3.2.3.8** **Sjednání nových podmínek úvěru a úlevy (pokračování)**

Operace, které jsou předmětem opatření týkajících se úlevy, jsou uvedeny v tabulce níže:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **v tisících EUR** | **31. 12. 2022** | | **31. 12. 2021** | |
|  | **Výkonné** | **Nevýkonné** | **Výkonné** | **Nevýkonné** |
| Počet smluv, které jsou předmětem úlevy | 12 | 7 | 16 | 9 |
| Účetní hodnota (včetně úroků a nedoplatků) | 144 399 | 45 497 | 210 553 | 58 742 |
| Vykázaná opravná položka ECL | 16 008 | 14 323 | 16 124 | 20 475 |
| Úrokový výnos ze smluv, které jsou předmětem úlevy | 7 745 | 2 280 | 11 583 | 3 563 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Opatření týkající se úlevy** | |  |  |  |
| **v tisících EUR** | **31. 12. 2021** | **Prodloužení splatnosti** | **Odklad splatnosti jistiny i úroků** | **Porušení podstatných finančních ujednání** | **Ostatní** | **Smluvní splacení, a/nebo odpisy** | **31. 12. 2022** |
| Finanční instituce | 149 326 | - | - | 4 119 | - | –67 694 | 85 751 |
| Podniky | 119 969 | - | - | - | - | -15 824 | 104 145 |
| **Celkem** | **269 295** | **-** | **-** | **4 119** | **-** | **–83 518** | **189 896** |
|  | | | | | | | |

* + 1. Úvěrové riziko u peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů

Dostupné finanční prostředky se investují podle harmonogramu facility, který stanoví smluvní závazky k úhradě. K 31. prosinci 2022 a 31. prosinci 2021 měly tyto investice formu bankovních vkladů, vkladních listů a komerčních papírů.

Oprávněné subjekty mají rating podobný krátkodobému a dlouhodobému ratingu, který požaduje EIB pro ukládání prostředků útvarem Treasury. Pokud dvě či více ratingových agentur udělí různé ratingy, rozhoduje nejnižší rating. Maximální přípustný limit pro jednu oprávněnou banku činí v současnosti 50 000 000 EUR (padesát milionů eur). Výjimka z tohoto pravidla byla udělena společnosti Société Génerale, u níž facilita vede účty k provádění svých hotovostních operací. Krátkodobý úvěrový limit této společnosti k 31. prosinci 2022 a 31. prosinci 2021 činil 110 000 000 EUR (sto deset milionů eur). Tento zvýšený limit se použije na úhrn peněžních prostředků uložených na účtech k provádění hotovostních operací a nástrojů, jež tato protistrana vydala a jež jsou drženy v portfoliu treasury.

Všechny investice byly provedeny u oprávněných subjektů s maximální splatností tři měsíce od data valuty. Veškeré případy porušení limitů úvěrové expozice byly nahlášeny mandantům. K 31. prosinci 2022 a 31. prosinci 2021 měly všechny termínové vklady, komerční papíry a hotovost v portfoliu treasury v rámci facility v den vypořádání minimální rating alespoň na známce P-2 (ekvivalent ratingu Moody’s).

Následující tabulka znázorňuje stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů včetně vzniklých úroků (v tis. EUR):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Minimální krátkodobý rating | Minimální dlouhodobý rating | 31. 12. 2022 |  | 31. 12. 2021 |  |
| (Moody’s) | (Moody’s) |
| P-1 | Aaa | 200 167 | 14 % | 299 814 | 22 % |
| P-1 | Aa2 | 24 955 | 2 % | 160 066 | 12 % |
| P-1 | Aa3 | 4 992 | 0 % | 67 036 | 5 % |
| P-1 | A1 | 300 627 | 21 % | 82 730 | 6 % |
| P-1 | A2 | 340 252 | 22 % | 199 879 | 15 % |
| P-1 | A3 | 491 224 | 34 % | 444 064 | 32 % |
| P-2 | A3 | 29 956 | 2 % | 104 975 | 8 % |
| P-2 | Baa1 | 59 797 | 4 % | - | 0 % |
| P-2 |  | 1 451 970 | 100 % | 1 358 564 | 100 % |

* + 1. Úvěrové riziko u derivátů
       1. Politika v oblasti úvěrového rizika u derivátů

Úvěrové riziko u derivátů je ztráta, která by vznikla jedné straně, pokud by druhá protistrana v obchodu nebyla schopna dostát svým smluvním závazkům. Úvěrové riziko spojené s deriváty se liší v závislosti na řadě faktorů (např. úrokové míře a směnných kurzech) a obvykle odpovídá pouze malé části jejich pomyslné hodnoty.

V rámci své běžné činnosti může facilita uzavírat swapové kontrakty s cílem zajistit konkrétní úvěrové operace či může uzavírat měnové forwardy s cílem zajistit své měnové pozice denominované v aktivně obchodovaných měnách jiných než euro. Všechny swapy provádí EIB s externí protistranou. Tyto swapy se řídí stejnými rámcovými swapovými dohodami („Master Swap Agreements“) a přílohami o úvěrové podpoře („Credit Support Annexes“), jež EIB uzavírá s externími protistranami.

* + - 1. Ocenění úvěrového rizika u derivátů

Všechny swapy, jež EIB v souvislosti s facilitou provádí, jsou ošetřeny v rámci stejného smluvního rámce a metodik, jaké se uplatní na deriváty, které EIB používá pro své vlastní účely. Zejména pokud jde o způsobilost protistran swapů, určuje ji EIB na základě týchž podmínek způsobilosti, které pro její swapové obchody platí obecně.

Pro účely vykazování a monitorování dodržení limitu používá EIB k ocenění expozice vůči úvěrovému riziku, které je se swapovými a derivátovými transakcemi spojeno, současnou nezajištěnou a potenciální budoucí expozici. Tyto ukazatele v plné míře zahrnují deriváty související s investiční facilitou.

Facilita uzavírá kontrakty na krátkodobé měnové swapy („devizové swapy“) za účelem zajištění měnového rizika úvěrů vyplacených v jiných měnách než v eurech. Devizové swapy mají nejvýše tříměsíční splatnost a jsou pravidelně rolovány. Pomyslná hodnota devizových swapů k 31. prosinci 2022 činila EUR 1 790,0 milionu EUR oproti 1 530,0 milionu EUR k 31. prosinci 2021. Jejich reálná hodnota k 31. prosinci 2022 činila 71,1 milionu EUR, zatímco k 31. prosinci 2021 dosahovala -16,3 milionu EUR.

Facilita uzavírá křížové měnové swapy za účelem zajištění měnového rizika při čerpání úvěrů v jiných měnách než v EUR. Křížové měnové swapy mají dlouhodobou splatnost. Pomyslná hodnota devizových swapů k 31. prosinci 2022 činila 47.0 milionů EUR, zatímco k 31. prosinci 2021 dosahovala 51,9 milionu EUR. Jejich reálná hodnota k 31. prosinci 2022 činila 4,8 milionu EUR, zatímco k 31. prosinci 2021 dosahovala -2,6 milionu EUR.

* + 1. Úvěrové riziko u finančních aktiv treasury

V následující tabulce je uvedena situace v portfoliu treasury, které tvoří pouze komerční papíry vydávané subsuverénními subjekty, bankami a nebankovními subjekty s původní splatností více než tři měsíce. Způsobilými emitenty jsou členské státy EU, jejich agentury, banky a nebankovní subjekty. Maximální přípustný limit na oprávněného emitenta činí 50 000 000 EUR (padesát milionů eur). Způsobilé by mohly být i investice do středně- a dlouhodobých dluhopisů, a to v závislosti na požadavcích na jejich likviditu:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| v tisících EUR |  |  |  |  |  |
| Minimální krátkodobý rating | Minimální dlouhodobý rating | 31. 12. 2022 |  | 31. 12. 2021 |  |
| (Moody’s) | (Moody’s) |  |  |  |  |
| P-1 | Aa2 | 32 974 | 45 % | - | 0 % |
| P-1 | Aa3 | 4 | 0 % | - | 0 % |
| P-1 | A3 | 39 843 | 55 % | - | 0 % |
| P-2 | A3 | 182 | 0 % | - | 0 % |
| Celkem |  | 73 003 | 100 % | - | 0 % |

* 1. **Riziko likvidity**

Riziko likvidity se týká schopnosti účetní jednotky financovat nárůst aktiv a plnit své závazky podle splatnosti bez nepřijatelně vysokých ztrát. Lze ho rozdělit na riziko financování a riziko tržní likvidity. Rizikem financování se rozumí riziko, že účetní jednotka nebude schopna účinně naplňovat očekávané i neočekávané současné a budoucí potřeby peněžních toků, aniž by tím byly dotčeny její každodenní činnosti nebo její finanční situace. Rizikem tržní likvidity se rozumí riziko, že účetní jednotka nebude s to snadno kompenzovat nebo eliminovat pozici za tržní cenu z důvodu nedostatečné hloubky trhu nebo jeho narušení.

* + - 1. **Řízení rizika likvidity**

Facilita je financována převážně z ročních příspěvků členských států a rovněž ze zpětného toku prostředků pocházejících z operací facility. Facilita řídí své riziko financování především plánováním svých potřeb čisté likvidity a požadovaných ročních příspěvků členských států.

Aby bylo možné stanovit výši ročních příspěvků členských států, analyzuje se u stávajícího a připravovaného portfolia struktura vyplácení, která se v průběhu roku dále sleduje. Výše ročních požadavků na likviditu se opraví v případě zvláštních událostí, např. předčasné úhrady, prodeje akcií nebo případů selhání.

Za účelem další minimalizace rizika likvidity si facilita udržuje dostatečnou likvidní rezervu, jejímž smyslem je kdykoli pokrýt plánované výplaty, o nichž pravidelně informuje úvěrové oddělení EIB. Prostředky jsou investovány na peněžním trhu a na trzích dluhopisů do mezibankovních vkladů a dalších krátkodobých finančních nástrojů, přičemž se zohledňují povinnosti facility k vyplácení hotovosti. Likvidní aktiva facility spravuje útvar Treasury banky s cílem zachovat odpovídající likviditu tak, aby mohla facilita plnit své závazky. V souladu s rozhodnutím Rady 2020/2233 se zpětné toky získané z IF AKT budou v budoucnu umístěny v rámci NDICI. Dostupnost těchto zpětných toků, které mají být převedeny, je však podmíněna udržením odpovídající úrovně likvidity v rámci IF AKT.

V souladu se zásadou oddělení funkcí front office a back office je za vypořádání související s investováním těchto aktiv odpovědné oddělení EIB pro plánování a vypořádání operací. Za schválení protistran a limitů investic treasury, jakož i za monitoring dodržování těchto limitů, navíc odpovídá ředitelství pro řízení rizik banky.

* + - 1. **Stanovení rizika likvidity**

Tabulky v tomto oddíle prezentují strukturu finančních závazků facility podle splatnosti. Jejich členění vychází z doby, jež od rozvahového dne zbývá do smluvního data splatnosti (na základě nediskontovaných peněžních toků).

Pokud jde o nederivátové finanční závazky, facilita má závazky z titulu příslibů. Tyto závazky mají podobu nevyplacené části úvěrů v rámci podepsaných úvěrových smluv, nevyplacené části prostředků podle podepsaných dohod o úpisu kapitálu / o investicích, poskytnutých záruk za úvěry nebo přislíbených úrokových subvencí a technické pomoci.

Úvěry facility mají stanovenu konečnou lhůtu pro vyplacení. Vyplácení však probíhá v termínech a ve výši, které odrážejí pokrok souvisejících investičních projektů. Úvěry facility jsou navíc realizovány v poměrně proměnlivém prostředí, a harmonogram jejich vyplácení tudíž vykazuje značnou míru nejistoty.

Kapitálové investice se stanou splatnými, pokud a jakmile správce kapitálového fondu vydá platnou výzvu ke splacení kapitálu, odrážející pokrok v investičních aktivitách fondu. Období čerpání je obvykle tříleté a často je o jeden nebo dva roky prodlouženo. Některé závazky z titulu příslibu k vyplacení prostředků obvykle přetrvají i po období čerpání až do úplné likvidace podkladových investic fondu. Někdy totiž nemusí likvidita fondu stačit k plnění platebních závazků, jež vznikají v souvislosti s poplatky a dalšími výdaji.

Záruky nejsou předmětem závazků z titulu příslibu k vyplacení prostředků, ledaže by záruka byla uplatněna. Současně s tím, jak je plněn splátkový kalendář zaručených úvěrů, výše přetrvávajících záruk klesá.

K odchozím peněžním tokům přislíbených úrokových subvencí dochází v případě zvýhodněných úvěrů, jež banka financuje z vlastních zdrojů. Vykazované odchozí toky tedy představují pouze závazky z titulu příslibů, jež s těmito úvěry souvisejí, a nikoli celkovou výši přislíbených nevyplacených úrokových subvencí. Harmonogram jejich vyplácení je stejně jako v případě úvěrů nejistý.

Přislíbený „hrubý nominální odchozí tok“ týkající se technické pomoci v tabulce „Splatnostní profil nederivátových finančních závazků“ představuje celkovou výši nevyplacené části prostředků podle podepsaných smluv o technické pomoci. Harmonogram jejího vyplácení vykazuje značnou nejistotu. Odchozí peněžní toky zařazené do kategorie „Nejvýše 3 měsíce“ představují výši neuhrazených faktur došlých do rozvahového dne.

Přísliby týkající se nederivátových finančních závazků, u nichž není stanoven smluvní termín splatnosti, jsou zařazeny do kategorie „Splatnost neurčena“. Přísliby, u nichž byla k rozvahovému dni zaznamenána žádost o výplatu hotovosti, jsou zařazeny do příslušné časové kategorie.

Pokud jde o derivátové finanční závazky, splatnostní profil představuje smluvní nediskontované hrubé peněžní toky ze swapových kontraktů včetně křížových měnových swapů, měnově úrokových swapů, krátkodobých měnových swapů a úrokových swapů.

3.3.2 Stanovení rizika likvidity (pokračování)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Splatnostní profil nederivátových finančních závazků** | **3 měsíce nebo méně** | **Více než 3 měsíce až 1 rok** | **Více než 1 rok až 5 let** | **Více než 5 let** | **Splatnost neurčena** | **Hrubý nominální odchozí tok** |
| **v tisících EUR k 31. 12. 2022** |
| Odchozí toky přislíbených, ale nevyplacených úvěrů | 87 210 | 21 208 | - | - | 1 563 433 | 1 671 851 |
| Odchozí toky přislíbených investic do investičních fondů a úpisu akcií | 4 676 | - | - | - | 406 496 | 411 172 |
| Ostatní (podepsané nevydané záruky, vydané záruky) | - | - | - | - | 49 378 | 49 378 |
| Odchozí toky přislíbených úrokových subvencí | - | - | - | - | 350 282 | 350 282 |
| Odchozí toky přislíbené technické pomoci | 924 | - | - | - | 32 149 | 33 073 |
| **Celkem** | **92 810** | **21 208** | **-** | **-** | **2 401 738** | **2 515 756** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Splatnostní profil nederivátových finančních závazků** | **3 měsíce nebo méně** | **Více než 3 měsíce až 1 rok** | **Více než 1 rok až 5 let** | **Více než 5 let** | **Splatnost neurčena** | **Hrubý nominální odchozí tok** |
| **v tisících EUR k 31. 12. 2021** |
| Odchozí toky přislíbených, ale nevyplacených úvěrů | - | - | - | - | 1 677 411 | 1 677 411 |
| Odchozí toky přislíbených investic do investičních fondů a úpisu akcií | 6 322 | - | - | - | 466 678 | 473 000 |
| Ostatní (podepsané nevydané záruky, vydané záruky) | - | - | - | - | 1 755 974 | 1 755 974 |
| Odchozí toky přislíbených úrokových subvencí | - | - | - | - | 379 620 | 379 620 |
| Odchozí toky přislíbené technické pomoci | 1 519 | - | - | - | 37 617 | 39 136 |
| **Celkem** | **7 841** | **-** | **-** | **-** | **4 317 300** | **4 325 141** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Splatnostní profil derivátových finančních závazků** | **3 měsíce nebo méně** | **Více než 3 měsíce až 1 rok** | **Více než 1 rok až 5 let** | **Více než 5 let** | **Hrubý nominální příchozí/odchozí tok** |
| **v tisících EUR k 31. 12. 2022** |
| Křížové měnové swapy – příchozí toky | 88 | 9 474 | 38 431 | 147 | 48 140 |
| Křížové měnové swapy – odchozí toky | –108 | –11 965 | –30 450 | –146 | –42 669 |
| Krátkodobé měnové swapy – příchozí toky | 1 790 000 | - | - | - | 1 790 000 |
| Krátkodobé měnové swapy – odchozí toky | –1 724 227 | - | - | - | –1 724 227 |
| **Celkem** | **65 753** | **–2 491** | **7 981** | **1** | **71 244** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Splatnostní profil derivátových finančních závazků** | **3 měsíce nebo méně** | **Více než 3 měsíce až 1 rok** | **Více než 1 rok až 5 let** | **Více než 5 let** | **Hrubý nominální příchozí/odchozí tok** |
| **v tisících EUR k 31. 12. 2021** |
| Křížové měnové swapy a měnově úrokové swapy – příchozí toky | 82 | 3 340 | 34 870 | 9 394 | 47 686 |
| Křížové měnové swapy a měnově úrokové swapy – odchozí toky | –115 | –8 470 | –47 250 | –10 329 | –66 164 |
| Krátkodobé měnové swapy – příchozí toky | 1 530 000 | - | - | - | 1 530 000 |
| Krátkodobé měnové swapy – odchozí toky | –1 547 698 | - | - | - | –1 547 698 |
| **Celkem** | **–17 731** | **–5 130** | **–12 380** | **–935** | **–36 176** |
|  |  |  |  |  |  |

* + 1. **Dlouhodobá finanční aktiva a závazky**

Tabulka níže uvádí nederivátová finanční aktiva, jež budou podle předpokladů inkasována, resp. finančních závazků, jež budou podle předpokladů vypořádány za déle než 12 měsíců od rozvahového dne.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **v tisících EUR** | **31. 12. 2022** | **31. 12. 2021** |
|  |  |  |
| **Finanční aktiva:** |  |  |
| Úvěry a jiné pohledávky | 1 922 784 | 2 074 642 |
| Akcie a ost. cenné papíry s proměnlivým výnosem | 797 341 | 697 631 |
| Ostatní aktiva | - | 1 086 |
| **Celkem** | **2 720 125** | **2 773 359** |
|  |  |  |
| **Finanční závazky:** |  |  |
| Závazky vůči třetím stranám\* | 136 867 | 179 593 |
| Rezervy na úvěrové přísliby | 16 583 | 16 602 |
| **Celkem** | **153 450** | **196 195** |
| \* Závazky vůči třetím stranám zahrnují závazky vůči členským státům z titulu dosud nečerpaných úrokových subvencí a technické pomoci, jejichž splatnost ve většině případů není určena. | | |

**3.4**   **Tržní riziko**

Tržní riziko představuje riziko, že změny tržních cen a sazeb, např. úrokových sazeb, cen akcií a směnných kurzů, ovlivní výnosy účetní jednotky nebo hodnotu jí držených finančních nástrojů.

* + 1. **Úrokové riziko**

Úrokové riziko vyvolává volatilita ekonomické hodnoty úročených pozic, popř. výnosů z těchto pozic, k níž dochází vlivem nepříznivých pohybů úrokových sazeb.

Fluktuace vlastní ekonomické hodnoty ani cenové rozdíly mezi různými aktivy, závazky a zajišťovacími nástroji nemají na facilitu přímý dopad, neboť i) nemá žádné přímé výpůjční náklady nebo úročené závazky a ii) přijímá dopad pohybů úrokové sazby na výnosy ze svých investic.

Citlivost svého úvěrového portfolia a zajišťovacích mikroswapů na pohyby úrokové sazby měří facilita pomocí hodnoty bazického bodu.

Hodnotou bazického bodu se měří zisk nebo ztráta v čisté současné hodnotě příslušného portfolia, které plynou z růstu úrokových sazeb o jeden bazický bod (0,01 procentního bodu) u splatností stanoveného rozmezí: „peněžní trh – do jednoho roku“, „velmi krátké – 2 až 3 roky“, „krátké – 4 až 6 let“, „střední – 7 až 11 let“, „dlouhé – 12 až 20 let“ nebo „extra dlouhé – více než 21 let“.

K určení čisté současné hodnoty peněžních toků z úvěrů denominovaných v eurech používá facilita tříměsíční swapovou křivku. Čistá současná hodnota peněžních toků z úvěrů denominovaných v jiných měnách než EUR se stanoví na základě tříměsíčního swapu v EUR plus křížového měnového swapu. Pro jiné měny než EUR, pro které není k dispozici spolehlivá a dostatečně úplná diskontní křivka, se místo ní použije diskontní křivka pro EUR nebo USD.

K výpočtu čisté současné hodnoty zajišťovacích mikroswapů používá facilita euroswapovou křivku pro peněžní toky denominované v EUR a dolarovou swapovou křivku pro peněžní toky denominované v USD.

* + 1. **Úrokové riziko (pokračování)**

Jak ukazuje následující tabulka, čistá současná hodnota úvěrového portfolia včetně zajišťovacích mikroswapů k 31. prosinci 2022 by se snížila o 500 tis. EUR (k 31. prosinci 2021: snížení o 769 tis. EUR), pokud se všechny relevantní křivky úrokových sazeb současně paralelně posunou směrem nahoru o jeden bazický bod.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hodnota bazického bodu** | **Peníze** | **Velmi krátké** | **Krátké** | **Střední** | **Dlouhé** | **Extra dlouhé** | **Celkem** |
| **v tisících EUR** | **Trh** |
| **k 31. 12. 2022** | **1 rok** | **2 až 3 roky** | **4 až 6 let** | **7 až 11 let** | **12 až 20 let** | **21 let** |  |
| Celková citlivost úvěrů a zajišťovacích mikroswapů | –34 | –98 | –154 | –162 | –50 | –2 | **–500** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Hodnota bazického bodu** | **Peníze** | **Velmi krátké** | **Krátké** | **Střední** | **Dlouhé** | **Extra dlouhé** | **Celkem** |
| **v tisících EUR** | **Trh** |
| **k 31. 12. 2021** | **1 rok** | **2 až 3 roky** | **4 až 6 let** | **7 až 11 let** | **12 až 20 let** | **21 let** |  |
| Celková citlivost úvěrů a zajišťovacích mikroswapů | –46 | –120 | –371 | –218 | –14 | - | **–769** |

*Reforma IBOR:*

*Povaha a rozsah rizika a řízení rizik*

Ve finančních smlouvách se hojně používají referenční úrokové sazby, například londýnská mezibankovní nabídková sazba („LIBOR“). V posledních letech byla důvěra v jejich spolehlivost a robustnost podkopána a regulační orgány po celém světě usilují o reformu referenčních úrokových sazeb. Celosvětový přechod na alternativní referenční úrokové sazby je jednou z nejnáročnějších reforem na finančních trzích.

V únoru 2018 Výbor pro řízení aktiv a pasiv Banky (ALCO) zřídil sobě podřízenou specializovanou pracovní skupinu pro IBOR, která proaktivně sleduje a monitoruje vývoj související s přechodem na alternativní úrokové sazby.

K cílům pracovní skupiny IBOR patřilo pečlivě sledovat vývoj související s reformou referenční úrokové sazby a vyhodnocovat, do jaké míry pokročil přechod na alternativní sazby. Zabývala se mimo jiné pokrokem v oblasti změn smluv, dvoustrannými jednáními s klienty, aktualizací IT systémů a aplikací, zavedením záložního jazyka v nových smlouvách, pravidelným sledováním expozice vůči IBOR podle měn a tříd aktiv.

Pokrok v plnění stanoveného pracovního plánu byl pravidelně sledován a projednáván ve Výboru pro řízení aktiv a pasiv a pravidelně hlášen vrcholovému vedení Banky.

Hlavní rizika, kterým je facilita vystavena v důsledku reformy IBOR, jsou provozní. Je to například aktualizace systémů, které používají křivky IBOR, a revize provozních kontrol souvisejících s reformou a regulačními riziky, nové projednání úvěrových smluv prostřednictvím dvoustranných jednání s klienty, aktualizace smluvních podmínek, úpravy zúčtovací a platební infrastruktury. Finanční riziko se omezuje převážně na úrokové riziko.

Tato rizika nevedla ke změně strategie řízení rizik v rámci facility.

*Expozice podle třídy finančních nástrojů a stavu přechodu*

V rámci poskytování úvěrů je facilita exponována především vůči reformě IBOR v oblasti úvěrů s pohyblivou sazbou denominovaných v USD. Aktiva s pohyblivou úrokovou sazbou se ve výkazu o finanční situaci facility vykazují zejména v naběhlé hodnotě. Kromě toho facilita používá derivátové nástroje k mikrozajištění úvěrů a výpůjček s pevnou úrokovou sazbou a ke sledování svých globálních úrokových a měnových pozic.

K 31. prosinci 2021 facilita prostřednictvím uplatnění záložního protokolu ISDA převedla celé portfolio svých derivátů odkazujících na sazby LIBOR. Proto nemá žádný dopad na finanční výkazy k 31. prosinci 2022.

Úvěry jsou druhou největší kategorií aktiv přímo exponovanou vůči sazbám IBOR. V průběhu roku 2022 Banka usilovala o převedení úvěrů indexovaných na USD LIBOR. Většina dlužníků již uvedla, který produkt upřednostňuje, a očekává se, že příslušné obnovené smlouvy budou podepsány počátkem roku 2023. Očekává se, že většina expozic bude převedena k prvnímu dni úhrady úroků po datu ukončení 30. června 2023, přičemž bude pravděpodobně nutné částečně spoléhat na syntetickou sazbu LIBOR. Souběžně s převedením banka upravila své portfolio úvěrových produktů pro poskytování nových úvěrů.

* + 1. **Měnové riziko**

Měnové riziko představuje pro facilitu riziko ušlého zisku nebo ekonomické hodnoty v důsledku nepříznivých pohybů směnných kurzů.

Vzhledem k používání referenční účetní měny (EUR) vzniká facilitě expozice vůči měnovému riziku pokaždé, kdy dojde k nesouladu mezi jejími aktivy a závazky denominovanými v jiné měně, než je tato referenční účetní měna. Měnové riziko zahrnuje také dopad změn v hodnotě budoucích peněžních toků denominovaných v jiné než referenční účetní měně, např. vyplácení dividend a úroků, které způsobilo kolísání směnného kurzu.

* + - 1. **Měnové riziko a pokladní aktiva**

Aktiva treasury v rámci facility jsou denominována v EUR nebo USD.

Měnové riziko je zajišťováno prostřednictvím křížových devizových spotů a forwardů, devizových swapů a křížových měnových swapů. K ochraně proti tržním rizikům vzniklým v souvislosti s finanční činností facility může útvar Treasury v rámci EIB, považuje-li to za nezbytné a vhodné, použít i jiný nástroj v souladu se zásadami banky.

* + - 1. **Měnové riziko a operace financované nebo zaručené facilitou**

Příspěvky členských států do facility jsou placeny v eurech. Operace financované či zaručené facilitou, jakož i úrokové subvence mohou být denominovány v EUR, USD či jiné schválené měně.

Expozice vůči měnovému riziku (ve vztahu k referenční měně EUR) vzniká pokaždé, když jsou transakce denominované v jiných měnách než v eurech ponechány nezajištěné. Pokyny k zajištění měnového rizika facility jsou uvedeny níže.

* + - * 1. Zajištění operací denominovaných v USD

Měnové riziko plynoucí z operací facility denominovaných v USD je kryto souhrnně pomocí devizových swapů s párem EUR/USD. Tyto swapy se pravidelně rolují a jejich hodnota se pravidelně upravuje. Použití devizových swapů slouží dvojímu účelu. Jednak se generuje likvidita potřebná na nové výplaty (úvěry a kapitál), jednak se udržuje makrozajištění měnového rizika.

Na začátku každého období se na základě plánovaných nebo očekávaných zpětných toků / částek k vyplacení odhadují peněžní toky, které mají být přijaty nebo vyplaceny v USD během příštího období. Následně se devizové swapy na konci splatnosti přerolují a jejich objem se upraví tak, aby pokrýval alespoň potřeby likvidity v USD předpokládané v příštím období.

Dolarová měnová pozice se v případě, že překročí příslušné limity, každý měsíc zajišťuje pomocí spotové či forwardové operace.

Během období rolování se neočekávané nedostatky likvidity v USD pokrývají prostřednictvím ad hoc devizových swapů. Přebytky likvidity jsou investovány do aktiv treasury nebo se převedou na eura, jestliže vznikly ze zvýšení měnové pozice.

* + - * 1. Zajištění operací denominovaných v jiných měnách než v EUR nebo USD

Operace facility denominované v jiných měnách než v EUR a USD jsou zajištěny křížovými měnovými swapy, které mají stejný finanční profil jako podkladový úvěr, za předpokladu, že existuje funkční swapový trh.

Některé operace facility jsou denominovány v měnách, kde efektivní zajištění buď není možné, anebo je možné jen za vysokou cenu. Tyto operace jsou denominovány v místních měnách, avšak jsou vypořádávány v EUR nebo USD. Podle rámce pro finanční rizika facility, jejž schválil Výbor pro investiční nástroj dne 22. ledna 2015, lze měnové expozice v místních měnách, které výraznou měrou kladně korelují s USD, zajistit synteticky prostřednictvím derivátů denominovaných v USD. Takto synteticky zajištěné místní měny jsou vykázány v tabulce v bodě 3.4.2.2.3 v položce „Místní měny (synteticky zajištěné)“. Místní měny, které těmito deriváty v USD synteticky zajištěny nejsou, jsou vykázány v téže tabulce v položce „Místní měny (bez syntetického zajištění)“.

* + - * 1. Měnová pozice (v tis. EUR)

Tabulky v tomto bodě zachycují měnovou pozici facility.

Měnová pozice je v následujících tabulkách zachycena v souladu se zásadami pro řízení rizik facility (popsanými v rámci pro finanční rizika facility). Měnová pozice podle zásad řízení rizik vychází z účetních údajů a je definována jako rozdíl mezi vybranými aktivy a závazky. Aktiva a závazky definované v měnové pozici podle zásad řízení rizik jsou vybrány tak, aby se zajistilo, že výnos bude přepočten na měnu vykazování (EUR) až v okamžiku, kdy bude přijat.

V měnové pozici podle zásad řízení rizik je zahrnuta změna reálné hodnoty akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem, jakož i znehodnocení úvěrů a jiných pohledávek. Deriváty zahrnuté v měnové pozici podle zásad řízení rizik se uvažují v nominální, nikoliv reálné hodnotě, aby mohly být sladěny s čistou hodnotou aktiv, rovněž uvažovanou v nominální hodnotě upravené o znehodnocení úvěrů.

Zbývající část aktiv a závazků, která zahrnuje zejména naběhlé úroky z úvěrů, derivátů a subvencí, je v níže uvedených tabulkách vykázána jako „Měnová pozice vyňatá ze zásad řízení rizik“.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ke dni 31. prosince 2022** | **Aktiva a závazky** | | |  | **Závazky a podmíněné závazky** | |
| **Měny** | **Měnová pozice podle zásad řízení rizik** | **Měnová pozice vyňatá ze zásad řízení rizik** | **Rozvahová měnová pozice** |  |  | |
| **USD** | –318 423 | –11 114 | –329 537 |  | 844 247 | |
| *Místní měny*  *(synteticky zajištěné)\** |  |  |  |  |  | |
| **KES** | 129 513 | 36 883 | 166 396 |  | - | |
| **TZS** | 7 355 | 123 | 7 478 |  | - | |
| **DOP** | 24 533 | 301 | 24 834 |  | - | |
| **UGX** | 32 632 | 489 | 33 121 |  | - | |
| **RWF** | 75 037 | 698 | 75 735 |  | - | |
| *Místní měny*  *(bez syntetického zajištění)\** |  |  |  |  | - | |
| **HTG, MUR, MZN, XOF, ZMW, BWP, JMD, NGN, ZAR** | 86 929 | –479 | 86 450 |  | - | |
| **Měny jiné než EUR celkem** | **37 576** | **26 901** | **64 477** |  | **844 247** | |
| **EUR** | **-** | **4 009 151** | **4 009 151** |  | **1 726 301** | |
| **EUR a jiné měny celkem** | **37 576** | **4 036 052** | **4 073 628** |  | **2 570 548** | |
| \* Vysvětlení syntetického zajištění viz bod 3.4.2.2.2. | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  | |
| **3.4.2.2.3 Měnová pozice (v tis. EUR) (pokračování)** | | | |  | |
|  |  |  |  |  | |
| **K 31. prosinci 2021** | **Aktiva a závazky** | | | **Závazky a podmíněné závazky** | |
| **Měny** | **Měnová pozice podle zásad řízení rizik** | **Měnová pozice vyňatá ze zásad řízení rizik** | **Rozvahová měnová pozice** |  | |
| **USD** | –130 383 | –29 399 | –159 782 | 756 190 | |
| *Místní měny*  *(synteticky zajištěné)\** |  |  |  |  | |
| **KES** | 90 567 | 7 138 | 97 705 | - | |
| **TZS** | 16 478 | 333 | 16 811 | - | |
| **DOP** | 18 783 | 301 | 19 084 | - | |
| **UGX** | 36 935 | 978 | 37 913 | - | |
| **RWF** | 49 667 | 365 | 50 032 | - | |
| *Místní měny*  *(bez syntetického zajištění)\** |  |  |  |  | |
| **HTG, MUR, MZN, XOF, ZMW, BWP, JMD, NGN, ZAR** | 96 450 | –517 | 95 933 | - | |
| **Měny jiné než EUR celkem** | **178 497** | **–20 801** | **157 696** | **756 190** | |
| **EUR** | **-** | **3 645 241** | **3 645 241** | **628 913** | |
| **EUR a jiné měny celkem** | **178 497** | **3 624 440** | **3 802 937** | **1 385 103** | |
| \* Vysvětlení syntetického zajištění viz bod 3.4.2.2.2. | | | | | |

* + - 1. **Analýza kurzové citlivosti**

K 31. prosinci 2022 by 10% depreciace EUR vůči všem ostatním měnám vedla ke zvýšení zdrojů od přispěvatelů o 7,2 milionu EUR (k 31. prosinci 2021: 17,5 milionu EUR). Apreciace EUR vůči všem ostatním měnám o 10 % by vedla ke snížení zdrojů od přispěvatelů o -5,9 milionu EUR (k 31. prosinci 2021: -14,3 milionu EUR).

* + - 1. **Směnné kurzy**

K sestavení rozvahy k 31. prosinci 2022 a 31. prosinci 2021 byly použity tyto směnné kurzy:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31. prosince 2022** | **31. prosince 2021** |
| **Měny států mimo EU** |  |  |
| Botswanská pula (BWP) | 13,59 | 13,27 |
| Dominikánské peso (DOP) | 59,84 | 64,83 |
| Fidžijský dolar (FJD) | 2,32 | 2,36 |
| Haitský gourde (HTG) | 154,37 | 113,16 |
| Jamajský dolar (JMD) | 161,59 | 173,48 |
| Keňský šilink (KES) | 131,68 | 128,26 |
| Mauritánská ouguiya (MRU) | 39,04 | 40,99 |
| Mauricijská rupie (MUR) | 46,83 | 49,30 |
| Mosambický metical (MZN) | 67,54 | 71,70 |
| Nigerijská naira (NGN) | 478,02 | 467,07 |
| Rwandský frank (RWF) | 1 132,20 | 1 162,53 |
| Tanzanský šilink (TZS) | 2 487,37 | 2 610,48 |
| Ugandský šilink (UGX) | 3 965,00 | 4 027,00 |
| Americký dolar (USD) | 1,07 | 1,13 |
| Frank CFA (XAF/XOF) | 655,96 | 655,96 |
| Jihoafrický rand (ZAR) | 18,10 | 18,06 |
| Zambijská kwacha (ZMW) | 19,28 | 18,88 |

* + 1. Akciové riziko

Akciovým rizikem se rozumí riziko, že v důsledku změny cen akcií nebo hodnoty kapitálových investic dojde k poklesu reálné hodnoty uvedených investic.

Facilita je vystavena akciovému riziku v důsledku svých přímých kapitálových investic a investic do fondů rizikového kapitálu.

Hodnoty pozic v nekotovaných akciích nelze průběžně monitorovat a kontrolovat. U těchto pozic patří mezi nejlepší dostupné údaje ceny vyplývající z relevantních metod oceňování.

Pokud by se hodnota individuálních přímých kapitálových investic a investic do rizikového kapitálu změnila o +/–10 %, pak by zdroje přispěvatelů do facility (vlivem změny reálné hodnoty portfolia kapitálových nástrojů) za předpokladu, že by ostatní proměnné zůstaly konstantní, k 31. prosinci 2022 vzrostly o 79,7 milionu EUR, resp. klesly o -79,7 milionu EUR (k 31. prosinci 2021: 69,8 milionu EUR, resp. -69,8 milionu EUR).

4 Reálná hodnota finančních nástrojů

* 1. **Účetní klasifikace a reálná hodnota**

Následující tabulka uvádí finanční aktiva a finanční závazky v jejich účetní a reálné hodnotě, včetně jejich postavení v hierarchii reálných hodnot. Neobsahuje informace o reálné hodnotě finančních aktiv a finančních závazků, které se oceňují naběhlou hodnotou, jelikož jejich účetní hodnota je přiměřenou aproximací jejich hodnoty reálné.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ke dni 31. prosince 2022** | **Účetní hodnota** | | | | | |  | **Reálná hodnota** | | | |
| **v tisících EUR** | **Derivátové finanční nástroje** | **Akcie a ost. cenné papíry s proměnlivým výnosem** | **Peníze, úvěry a jiné pohledávky** | **Finanční aktiva treasury** | **Ostatní finanční aktiva nebo závazky** | **Celkem** |  | **Úroveň 1** | **Úroveň 2** | **Úroveň 3** | **Celkem** |
| **Fin. aktiva povinně oceňovaná reál. hodnotou do zisku nebo ztráty** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Derivátové finanční nástroje | 75 852 | - | - | - | - | **75 852** |  | - | 75 852 | - | **75 852** |
| Fondy rizikového kapitálu | - | 684 564 | - | - | - | **684 564** |  | - | - | 684 564 | **684 564** |
| Přímé kapitálové investice | - | 112 777 | - | - | - | **112 777** |  | - | - | 112 777 | **112 777** |
| Úvěry a jiné pohledávky | - | - | 95 604 | - | - | **95 604** |  | - | - | 95 604 | **95 604** |
| **Fin. aktiva povinně oceňovaná reál. hodnotou do zisku nebo ztráty celkem** | **75 852** | **797 341** | **95 604** | **-** | **-** | **968 797** |  | **-** | **75 852** | **892 945** | **968 797** |
| **Fin. aktiva oceňovaná naběhlou hodnotou** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty | - | - | 1 451 970 | - | - | **1 451 970** |  |  |  |  |  |
| Úvěry a jiné pohledávky | - | - | 1 754 182 | - | - | **1 754 182** |  |  |  |  |  |
| Pohledávky za přispěvateli | - | - | 85 321 | - | - | **85 321** |  |  |  |  |  |
| Finanční aktiva treasury | - | - | - | 73 003 | - | **73 003** |  |  |  |  |  |
| Ostatní aktiva | - | - | - | - | 950 | **950** |  |  |  |  |  |
| **Fin. aktiva oceňovaná naběhlou hodnotou celkem** | **-** | **-** | **3 291 473** | **73 003** | **950** | **3 365 426** |  |  |  |  |  |
| **Finanční aktiva celkem** | **75 852** | **797 341** | **3 387 077** | **73 003** | **950** | **4 334 223** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Fin. závazky oceňované reál. hodnotou do zisku nebo ztráty** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Derivátové finanční nástroje | - | - | - | - | - | **-** |  | - | - | - | **-** |
| **Fin. závazky oceňované reál. hodnotou do zisku nebo ztráty celkem** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Fin. závazky v naběhlé hodnotě** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Rezervy na vydané záruky | - | - | - | - | - | **-** |  |  |  |  |  |
| Rezervy na úvěrové přísliby | - | - | - | - | –16 583 | **–16 583** |  |  |  |  |  |
| Závazky vůči třetím stranám | - | - | - | - | –190 927 | **–190 927** |  |  |  |  |  |
| Ostatní závazky | - | - | - | - | –2 419 | **–2 419** |  |  |  |  |  |
| **Fin. závazky oceňované naběhlou hodnotou celkem** | **-** | **-** | **-** | **-** | **–209 929** | **–209 929** |  |  |  |  |  |
| **Finanční závazky celkem** | **-** | **-** | **-** | **-** | **–209 929** | **–209 929** |  |  |  |  |  |

4 Reálná hodnota finančních nástrojů (pokračování)

* 1. **Účetní klasifikace a reálná hodnota (pokračování)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **K 31. prosinci 2021** | **Účetní hodnota** | | | | | |  | **Reálná hodnota** | | | |
| **v tisících EUR** | **Derivátové finanční nástroje** | **Akcie a ost. cenné papíry s proměnlivým výnosem** | **Peníze, úvěry a jiné pohledávky** | **Finanční aktiva treasury** | **Ostatní finanční aktiva nebo závazky** | **Celkem** |  | **Úroveň 1** | **Úroveň 2** | **Úroveň 3** | **Celkem** |
| **Fin. aktiva povinně oceňovaná reál. hodnotou do zisku nebo ztráty** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Derivátové finanční nástroje | 7 | - | - | - | - | **7** |  | - | 7 | - | **7** |
| Fondy rizikového kapitálu | - | 590 570 | - | - | - | **590 570** |  | - | - | 590 570 | **590 570** |
| Přímé kapitálové investice | - | 107 061 | - | - | - | **107 061** |  | - | - | 107 061 | **107 061** |
| Úvěry a jiné pohledávky | - | - | 229 991 | - | - | **229 991** |  | - | - | 229 991 | **229 991** |
| **Fin. aktiva povinně oceňovaná reál. hodnotou do zisku nebo ztráty celkem** | **7** | **697 631** | **229 991** | **-** | **-** | **927 629** |  | **-** | **7** | **927 622** | **927 629** |
| **Fin. aktiva v naběhlé hodnotě** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty | - | - | 1 358 564 | - | - | **1 358 564** |  |  |  |  |  |
| Úvěry a jiné pohledávky | - | - | 1 756 290 | - | - | **1 756 290** |  |  |  |  |  |
| Pohledávky za přispěvateli | - | - | 85 210 | - | - | **85 210** |  |  |  |  |  |
| Finanční aktiva treasury | - | - | - | - | - | **-** |  |  |  |  |  |
| Ostatní aktiva | - | - | - | - | 1 086 | **1 086** |  |  |  |  |  |
| **Fin. aktiva oceňovaná naběhlou hodnotou celkem** | **-** | **-** | **3 200 064** | **-** | **1 086** | **3 201 150** |  |  |  |  |  |
| **Finanční aktiva celkem** | **7** | **697 631** | **3 430 055** | **-** | **1 086** | **4 128 779** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Fin. závazky povinně oceňované reál. hodnotou do zisku nebo ztráty** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Derivátové finanční nástroje | –18 835 | - | - | - | - | **–18 835** |  | - | –18 835 | - | **–18 835** |
| **Fin. závazky oceňované reál. hodnotou do zisku nebo ztráty celkem** | **–18 835** | **-** | **-** | **-** | **-** | **–18 835** |  | **-** | **–18 835** | **-** | **–18 835** |
| **Fin. závazky v naběhlé hodnotě** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Rezervy na vydané záruky | - | - | - | - | - | **-** |  |  |  |  |  |
| Rezervy na úvěrové přísliby | - | - | - | - | –16 602 | **–16 602** |  |  |  |  |  |
| Závazky vůči třetím stranám | - | - | - | - | –239 639 | **–239 639** |  |  |  |  |  |
| Ostatní závazky | - | - | - | - | –2 333 | **–2 333** |  |  |  |  |  |
| **Fin. závazky oceňované naběhlou hodnotou celkem** | **-** | - | - | - | **–258 574** | **–258 574** |  |  |  |  |  |
| **Finanční závazky celkem** | **–18 835** | **-** | **-** | **-** | **–258 574** | **–277 409** |  |  |  |  |  |

**4.2 Stanovení reálné hodnoty**

* + 1. **Metody oceňování a významné nepozorovatelné údaje**

Následující tabulka uvádí informace o metodách oceňování a významných nepozorovatelných údajích, které se používají k oceňování finančních nástrojů, jež jsou v hierarchii reálných hodnot zařazeny do úrovní 2 a 3:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Metoda oceňování** | **Významné nepozorovatelné údaje** | **Vztah nepozorovatelných údajů ke stanovení reálné hodnoty** |
| **Finanční nástroje vykázané v reálné hodnotě** | |  |  |
|  |  |  |  |
| Derivátové finanční nástroje | Diskontovaný peněžní tok: Budoucí peněžní toky jsou odhadovány jednak na základě forwardových směnných kurzů / úrokových sazeb (z forwardových směnných kurzů a výnosových křivek na konci sledovaného období, které lze zjistit pozorováním), jednak na základě smluvních forwardových/úrokových sazeb diskontovaných sazbou, která odráží úvěrové riziko různých protistran. | Nepoužije se. | Nepoužije se. |
|  |  |  |  |
| Fondy rizikového kapitálu | Metoda vycházející z upravené čisté hodnoty aktiv: Reálná hodnota se určí buď tak, že se procentně vyjádřený vlastnický podíl facility v dané jednotce uplatní na čistou hodnotu aktiv uvedenou v nejnovějším výkaze a upravenou o peněžní toky, nebo je-li to možné, určí se pomocí přesné hodnoty podílu k témuž datu, kterou sdělí příslušný správce fondu. Za účelem překlenutí období mezi dnem, kdy byla naposledy zjišťována čistá hodnota aktiv, a datem zpracování výkazů ke konci roku se provádí přezkum událostí po rozvahovém dni a vykazovaná čistá hodnota aktiv je v případě potřeby upravena. | Úprava v souvislosti s dobou, která uplynula mezi posledním dnem sestavení výkazů fondu a datem stanovení reálné hodnoty, která zohledňuje: provozní náklady a poplatky za správu, následné změny reálné hodnoty podkladových aktiv fondu rizikového kapitálu, dodatečně vzniklé závazky a změny tržních či jiných ekonomických podmínek. | Čím delší je období mezi datem stanovení reálné hodnoty a posledním dnem sestavení výkazů fondu rizikového kapitálu, tím vyšší je úprava v souvislosti s uplynulou dobou. |
|  |  |  |  |
| Přímé kapitálové investice | Upravená čistá hodnota aktiv. | Úprava v souvislosti s dobou, která uplynula mezi posledním dnem sestavení výkazů jednotky, do níž se investovalo, a datem stanovení reálné hodnoty, která zohledňuje: provozní náklady, následné změny reálné hodnoty podkladových aktiv jednotky, do níž se investovalo, dodatečně vzniklé závazky, změny tržních či jiných ekonomických podmínek, zvýšení kapitálu a prodej / změnu kontroly. | Čím vyšší je  diskont za omezenou obchodovatelnost,  tím nižší je reálná hodnota. |
|  |  |  |  |
|  |  | Diskont za omezenou obchodovatelnost (likvidnost) určený na základě cen v předchozích transakcích s podobnými akciemi v dané zemi/regionu, a to v rozmezí od 5 do 30 %. |  |
| Půjčky v reálné  hodnotě | Pro dlužníky splňující předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky: diskontované peněžní toky určené pomocí smluvních/očekávaných budoucích peněžních toků diskontovaných pomocí příslušné diskontní sazby upravené tak, aby zachycovala riziko spojené s úvěrem (včetně úvěrového rizika dlužníka). Uvedená diskontní sazba se porovnává s jakoukoli příslušnou tržní referenční hodnotou.  Pro dlužníky nesplňující předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky: metoda čistých aktiv (metoda likvidační hodnoty). | Složky diskontní sazby odrážejí úvěrové riziko dlužníka ve srovnání s bezrizikovou tržní sazbou. | Čím vyšší je diskontní sazba, tím nižší je reálná hodnota. |

* + 1. **Metody oceňování a významné nepozorovatelné údaje (pokračování)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Metoda oceňování** | **Významné nepozorovatelné údaje** | **Vztah nepozorovatelných údajů ke stanovení reálné hodnoty** |
| **Finanční nástroje nevykázané v reálné hodnotě** | |  |  |
|  |  |  |  |
| Úvěry a jiné pohledávky | Diskontované peněžní toky: Model oceňování pracuje se smluvními peněžními toky, které jsou podmíněny tím, že nedojde k selhání dlužníka, a nezohledňují výši kolaterálu ani scénáře předčasného splacení. Za účelem výpočtu čisté současné hodnoty úvěrů použitý model diskontuje smluvní peněžní toky z úvěru pomocí upravené tržní diskontní křivky. Čistá současná hodnota se u jednotlivých úvěrů následně upraví tak, aby zohledňovala relevantní související očekávané ztráty. Následným sečtením výsledků se zjistí reálná hodnota souboru úvěrů a jiných pohledávek. | Nepoužije se. | Nepoužije se. |
|  |  |  |  |
| Finanční aktiva treasury | Diskontované peněžní toky. | Nepoužije se. | Nepoužije se. |

V souvislosti s uplatněním IFRS 13 jsou v reálné hodnotě derivátů k 31. prosinci 2022 a 2021 zahrnuty úpravy ocenění, a sice:

* úvěrová úprava v ocenění odrážející úvěrové riziko protistrany u derivátových transakcí, která k 31. prosinci 2022 činí –12 800 EUR a k 31. prosinci 2021 pak –167 800 EUR,
* úprava debetní hodnoty odrážející vlastní úvěrové riziko u derivátových transakcí, která k 31. prosinci 2022 činí +11 700 EUR a k 31. prosinci 2021 pak +2 700 EUR.
  + 1. **Převody mezi úrovní 1 a 2**

Převody mezi jednotlivými úrovněmi vykazuje facilita v souladu se svými zásadami k datu události anebo změny okolností, která daný převod zapříčinila.

V roce 2022 ani v roce 2021 facilita v hierarchii reálných hodnot žádné převody mezi úrovní 1 a 2 neprovedla.

* + 1. **Reálné hodnoty úrovně 3**

**Sesouhlasení reálných hodnot úrovně 3**

Následující tabulky představují změny nástrojů na úrovni 3[[16]](#footnote-16) pro rok ukončený ke dni 31. prosince 2022 a 31. prosince 2021:

|  |  |
| --- | --- |
| **v tisících EUR** | **Akcie a ost. cenné papíry s proměnlivým výnosem** |
| **Zůstatek k 1. lednu 2022** | **697 631** |
| **Zisky nebo ztráty zahrnuté do zisku nebo ztráty:** |  |
| Kapitálový swap | 99 |
| Čistá změna reálné hodnoty akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem | 9 172 |
| **Celkem** | **9 271** |
| Výplaty | 139 935 |
| Splátky | –74 959 |
| Kurzové rozdíly | 25 463 |
| **Zůstatek k 31. prosinci 2022** | **797 341** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **v tisících EUR** | **Akcie a ost. cenné papíry s proměnlivým výnosem** |
| **Zůstatek k 1. lednu 2021** | **526 810** |
| **Zisky nebo ztráty zahrnuté do zisku nebo ztráty:** |  |
| Odúčtování úpravy reálné hodnoty v důsledku prodeje | 13 489 |
| Čistá změna reálné hodnoty akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem | 117 502 |
| **Celkem** | **130 991** |
| Výplaty | 84 224 |
| Splátky | –71 624 |
| Kurzové rozdíly | 27 230 |
| **Zůstatek k 31. prosinci 2021** | **697 631** |
|  |  |
| V roce 2022 ani v roce 2021 facilita neprovedla v hierarchii reálných hodnot žádné převody z nebo do úrovně 3. |  |

5 Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty tvoří:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **v tisících EUR** | **31. 12. 2022** | **31. 12. 2021** |
| Pokladní hotovost | 328 079 | 434 064 |
| Termínované vklady | 963 004 | 672 730 |
| Komerční papíry | 159 506 | 252 211 |
| **Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ve výkazu peněžních toků** | **1 450 589** | **1 359 005** |
| Naběhlé úroky | 1 381 | –441 |
| **Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ve výkazu finanční situace** | **1 451 970** | **1 358 564** |

6 Derivátové finanční nástroje

Derivátové finanční nástroje, klasifikované jako držené k obchodování, mají tyto hlavní složky:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ke dni 31. prosince 2022** | **Reálná hodnota** | | **Pomyslná částka** |
| **v tisících EUR** | **Aktiva** | **Závazky** |
| Křížové měnové swapy | 4 778 | - | 47 033 |
| Devizové swapy | 71 074 | - | 1 790 000 |
| **Derivátové finanční nástroje celkem** | **75 852** | **-** | **1 837 033** |
|  |  |  |  |
| **K 31. prosinci 2021** | **Reálná hodnota** | | **Pomyslná částka** |
| **v tisících EUR** | **Aktiva** | **Závazky** |
| Měnově úrokové swapy | 7 | –2 568 | 51 865 |
| Devizové swapy | - | –16 267 | 1 530 000 |
| **Derivátové finanční nástroje celkem** | **7** | **–18 835** | **1 581 865** |
|  |  |  |  |
| V návaznosti na ukončení používání sazby EONIA a vývoj na trzích banka v prosinci 2022 přešla z diskontování s použitím sazby EONIA na diskontování s použitím sazby ESTER, což mělo dopad na výsledek hospodaření ve výši 18 966 EUR. | | | |

7 Úvěry a jiné pohledávky

1. **Úvěry a jiné pohledávky**

Následující tabulka obsahuje sesouhlasení úvěrů a záloh mezi počátečním a konečným zůstatkem:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **v tisících EUR** | **Globální úvěry\*** | **Seniorní úvěry** | **Podřízené úvěry** | **POCI** | **Celkem** |
| **Nominální hodnota úvěrů vykaz. v naběhlé hodnotě k 1. lednu 2022** | **1 260 960** | **549 115** | **-** | **-** | **1 810 075** |
| Výplaty | 186 211 | 68 638 | - | - | **254 849** |
| Odpisy | - | - | - | - | **-** |
| Splátky | –246 403 | –74 267 | - | - | **–320 670** |
| Aktivovaný úrok | - | - | - | - | **-** |
| Kurzové rozdíly | 36 119 | 19 791 | - | - | **55 910** |
| **Nominální hodnota úvěrů vykaz. v naběhlé hodnotě k 31. prosinci 2022** | **1 236 887** | **563 277** | **-** | **-** | **1 800 164** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Znehodnocení – opravná položka k 1. lednu 2022** | **–43 723** | **–22 191** | **-** | **-** | **–65 914** |
| Čisté změny dvanáctiměsíčních ECL | –7 009 | –750 | - | - | **–7 759** |
| Čisté změny ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení | 4 305 | 1 176 | - | - | **5 481** |
| ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené | - | –393 | - | - | **–393** |
| Reverzace ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené | 11 082 | 151 | - | - | **11 233** |
| Kurzové rozdíly | –2 259 | –791 | - | - | **–3 050** |
| **Znehodnocení – opravná položka k 31. prosinci 2022** | **–37 604** | **–22 798** | **-** | **-** | **–60 402** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Úvěry a jiné pohledávky v naběhlé hodnotě k 31. prosinci 2022** | **1 199 283** | **540 479** | **-** | **-** | **1 739 762** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Nominální hodnota úvěrů FVTPL k 1. lednu 2022** | **1 080** | **70 936** | **200 000** | **-** | **272 016** |
| Výplaty | - | 5 644 | - | **-** | **5 644** |
| Splátky | - | –4 544 | –133 167 | **-** | **–137 711** |
| Kurzové rozdíly | - | 887 | - | **-** | **887** |
| **Nominální hodnota úvěrů FVTPL k 31. prosinci 2022** | **1 080** | **72 923** | **66 833** | **-** | **140 836** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Úprava reálné hodnoty k 1. lednu 2022** | **–1 080** | **–24 613** | **–16 332** | **-** | **–42 025** |
| Čistá změna reálné hodnoty | - | –1 680 | –1 400 | - | **–3 080** |
| Kurzové rozdíly | - | –127 | - | - | **–127** |
| **Úprava reálné hodnoty k 31. prosinci 2022** | **–1 080** | **–26 420** | **–17 732** | **-** | **–45 232** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Úvěry a jiné pohledávky FVTPL k 31. prosinci 2022** | **-** | **46 503** | **49 101** | **-** | **95 604** |
| Naběhlá hodnota | –3 450 | –3 718 | - | - | **–7 168** |
| Úroky | 11 809 | 9 741 | 38 | - | **21 588** |
| **Úvěry a jiné pohledávky k 31. prosinci 2022** | **1 207 642** | **593 005** | **49 139** | **-** | **1 849 786** |
| \* Včetně dohod o zprostředkování |  |  |  |  |  |

7 Úvěry a jiné pohledávky (pokračování)

**7.1 Úvěry a jiné pohledávky (pokračování)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **V tisících EUR** | **Globální úvěry\*** | **Seniorní úvěry** | **Podřízené úvěry** | **POCI** | **Celkem** |
| **Nominální hodnota úvěrů vykaz. v naběhlé hodnotě k 1. lednu 2021** | **1 151 398** | **572 864** | **-** | **-** | **1 724 262** |
| Výplaty | 274 020 | 62 869 | - | - | **336 889** |
| Odpisy | - | - | - | - | **-** |
| Splátky | –225 990 | –113 215 | - | - | **–339 205** |
| Kurzové rozdíly | 61 532 | 26 597 | - | - | **88 129** |
| **Nominální hodnota úvěrů vykaz. v naběhlé hodnotě k 31. prosinci 2021** | **1 260 960** | **549 115** | **-** | **-** | **1 810 075** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Znehodnocení – opravná položka k 1. lednu 2021** | **–68 243** | **–35 550** | **-** | **-** | **–103 793** |
| Čisté změny dvanáctiměsíčních ECL | 6 509 | 6 836 | - | - | **13 345** |
| Čisté změny ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení | 6 327 | 6 045 | - | - | **12 372** |
| ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené | -249 | -742 | - | - | **–991** |
| Reverzace ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené | 15 875 | 2 373 | - | - | **18 248** |
| Kurzové rozdíly | –3 942 | –1 153 | - | - | **–5 095** |
| **Znehodnocení – opravná položka k 31. prosinci 2021** | **–43 723** | **–22 191** | **-** | **-** | **–65 914** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Úvěry a jiné pohledávky v naběhlé hodnotě k 31. prosinci 2021** | **1 217 237** | **526 924** | **-** | **-** | **1 744 161** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Nominální hodnota úvěrů FVTPL k 1. lednu 2021** | **1 080** | **61 493** | **30 000** | **-** | **92 573** |
| Výplaty | - | 8 323 | 170 000 | - | **178 323** |
| Splátky | - | –739 | - | - | **–739** |
| Kurzové rozdíly | - | 1 859 | - | - | **1 859** |
| **Nominální hodnota úvěrů FVTPL k 31. prosinci 2021** | **1 080** | **70 936** | **200 000** | **-** | **272 016** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Úprava reálné hodnoty k 1. lednu 2021** | **–1 080** | **–25 893** | **–18 291** | **-** | **–45 264** |
| Čistá změna reálné hodnoty | - | 1 609 | 1 959 | - | **3 568** |
| Kurzové rozdíly | - | –329 | - | - | **–329** |
| **Úprava reálné hodnoty k 31. prosinci 2021** | **–1 080** | **–24 613** | **–16 332** | **-** | **–42 025** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Úvěry a jiné pohledávky FVTPL k 31. prosinci 2021** | **-** | **46 323** | **183 668** | **-** | **229 991** |
| Naběhlá hodnota | –3 151 | –3 736 | - | - | **–6 887** |
| Úroky | 10 295 | 8 686 | 35 | - | **19 016** |
| **Úvěry a jiné pohledávky k 31. prosinci 2021** | **1 224 381** | **578 197** | **183 703** | **-** | **1 986 281** |
| \* Včetně dohod o zprostředkování |  |  |  |  |  |

**7.2 Znehodnocení úvěrů a jiných pohledávek – opravné položky**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2022** | | | | |
|  |  | **ECL za dobu trvání:** | |  |  |
| **v tisících EUR** | **Dvanáctiměsíční ECL** | **ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení** | **ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené** | **POCI** | **Celkem** |
| **Úvěry a jiné pohledávky v naběhlé hodnotě** |  |  |  |  |  |
| **Zůstatek k 1. lednu 2022** | **3 565** | **33 268** | **29 081** | **-** | **65 914** |
| Převod na dvanáctiměsíční ECL | 2 293 | –7 061 | - | - | **–4 768** |
| Převod na ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení | –489 | 3 160 | - | - | **2 671** |
| Převod na ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené | - | -617 | 393 | - | **–224** |
| Čisté ocenění opravné položky | 4 101 | –2 472 | –6 045 | - | **–4 416** |
| Nově vytvořená nebo nakoupená finanční aktiva | 1 878 | 1 670 | - | - | **3 548** |
| Finanční aktiva, která byla odúčtována | –24 | –160 | –5 189 | - | **–5 373** |
| Kurzové rozdíly | 46 | 1 029 | 1 975 | - | **3 050** |
| **Zůstatek k 31. prosinci 2022** | **11 370** | **28 817** | **20 215** | **-** | **60 402** |
|  | | | | | |
|  | **2021** | | | | |
|  |  | **ECL za dobu trvání:** | |  |  |
| **v tisících EUR** | **Dvanáctiměsíční ECL** | **ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení** | **ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené** | **POCI** | **Celkem** |
| **Úvěry a jiné pohledávky v naběhlé hodnotě** |  |  |  |  |  |
| **Zůstatek k 1. lednu 2021** | **16 389** | **43 976** | **43 428** | **-** | **103 793** |
| Převod na dvanáctiměsíční ECL | - | - | - | - | **-** |
| Převod na ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení | –5 008 | –1 019 | - | - | **–6 027** |
| Převod na ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené | - | –77 | 249 | - | **172** |
| Čisté ocenění opravné položky | –8 480 | –8 912 | –15 309 | - | **–32 701** |
| Nově vytvořená nebo nakoupená finanční aktiva | 504 | 1 039 | - | - | **1 543** |
| Finanční aktiva, která byla odúčtována | –361 | –3 405 | –2 195 | - | **–5 961** |
| Odpisy | - | - | - | - | **-** |
| Kurzové rozdíly | 521 | 1 666 | 2 908 | - | **5 095** |
| **Zůstatek k 31. prosinci 2021** | **3 565** | **33 268** | **29 081** | **-** | **65 914** |
|  | | | | | |

8 Akcie a ost. cenné papíry s proměnlivým výnosem

Následující tabulka obsahuje sesouhlasení kapitálových investic mezi počátečním a konečným zůstatkem:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **v tisících EUR** | **Fondy rizikového kapitálu** | **Přímé kapitálové investice** | **Celkem** |
| **Cena k 1. lednu 2022** | **493 161** | **77 478** | **570 639** |
| Výplaty | 139 935 | - | 139 935 |
| Splátky/prodej | -74 959 | - | -74 959 |
| Kapitálový swap | - | 3 598 | 3 598 |
| Kurzové rozdíly | 22 397 | 635 | 23 032 |
| **Cena k 31. prosinci 2022** | **580 534** | **81 711** | **662 245** |
|  |  |  |  |
| **Nerealizované zisky a ztráty k 1. lednu 2022** | **97 409** | **29 583** | **126 992** |
| Čistá změna nerealizovaných zisků a ztrát | 4 149 | 5 023 | 9 172 |
| Odúčtování úpravy reálné hodnoty v důsledku kapitálového swapu | - | –3 499 | –3 499 |
| Kurzové rozdíly | 2 472 | –41 | 2 431 |
| **Nerealizované zisky a ztráty k 31. prosinci 2022** | **104 030** | **31 066** | **135 096** |
|  |  |  |  |
| **Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem k 31. prosinci 2022** | **684 564** | **112 777** | **797 341** |
|  |  |  |  |
| **v tisících EUR** | **Fondy rizikového kapitálu** | **Přímé kapitálové investice** | **Celkem** |
| **Náklady k 1. lednu 2021** | **452 161** | **76 258** | **528 419** |
| Výplaty | 84 224 | - | 84 224 |
| Splátky/prodej | –71 624 | - | –71 624 |
| Kurzové rozdíly | 28 400 | 1 220 | 29 620 |
| **Cena k 31. prosinci 2021** | **493 161** | **77 478** | **570 639** |
|  |  |  |  |
| **Nerealizované zisky a ztráty k 1. lednu 2021** | **–15 019** | **13 410** | **–1 609** |
| Čistá změna nerealizovaných zisků a ztrát | 101 418 | 16 084 | 117 502 |
| Odúčtování úpravy reálné hodnoty v důsledku prodeje | 13 489 | - | 13 489 |
| Kurzové rozdíly | –2 479 | 89 | –2 390 |
| **Nerealizované zisky a ztráty k 31. prosinci 2021** | **97 409** | **29 583** | **126 992** |
|  |  |  |  |
| **Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem k 31. prosinci 2021** | **590 570** | **107 061** | **697 631** |
|  |  |  |  |

9 Pohledávky za přispěvateli

Částky 85,3 mil. EUR (2021: 85,2 mil. EUR) se skládají výhradně z příspěvků členských států, u nichž došlo k výzvě k úhradě, ale nebyly zaplaceny.

10 Finanční aktiva treasury

Portfolio treasury se skládá z kotovaných dluhopisů, jejichž zbytková doba splatnosti k rozvahovému dni je kratší než tři měsíce. V následující tabulce je rozepsána změna stavu tohoto portfolia:

|  |  |
| --- | --- |
| **v tisících EUR** |  |
| Akvizice | 920 290 |
| Splatnost | –847 608 |
| Změna amortizace prémií/diskontu | 247 |
| Změna vzniklého úroku | 74 |
| **Zůstatek k 31. prosinci 2022** | **73 003** |
|  |  |
| **v tisících EUR** |  |
| **Zůstatek k 1. lednu 2021** | **351 873** |
| Akvizice | 2 333 691 |
| Splatnost | –2 684 293 |
| Změna amortizace prémií/diskontu | 301 |
| Změna vzniklého úroku | –1 572 |
| **Zůstatek k 31. prosinci 2021** | **-** |

11 Ostatní aktiva

Ostatní aktiva mají tyto hlavní složky:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **v tisících EUR** | **31. 12. 2022** | **31. 12. 2021** |
| Pohledávka za EIB | 940 | 877 |
| Finanční záruky | 10 | 209 |
| **Ostatní aktiva celkem** | **950** | **1 086** |

12 Výnosy příštích období

Výnosy příštích období mají tyto hlavní složky:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **v tisících EUR** | **31. 12. 2022** | **31. 12. 2021** |
| Úrokové subvence příštích období | 51 498 | 47 981 |
| Provize z úvěrů a jiných pohledávek příštích období | 919 | 451 |
| **Výnosy příštích období celkem** | **52 417** | **48 432** |

13 Rezervy na vydané záruky, po zohlednění reverzace

Následující tabulky obsahují sesouhlasení rezerv na vydané záruky mezi počátečním a konečným zůstatkem s použitím finančních záruk.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2022** | | | |
| **v tisících EUR** | **Dvanáctiměsíční ECL** | **ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení** | **ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené** | **Celkem** |
| **Vydané záruky** |  |  |  |  |
| **Zůstatek k 1. lednu** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Čisté ocenění opravné položky | - | - | - | **-** |
| **Zůstatek k 31. prosinci** | **-** | **-** | **-** | **-** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **2021** | | | |
| **v tisících EUR** | **Dvanáctiměsíční ECL** | **ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení** | **ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené** | **Celkem** |
| **Vydané záruky** |  |  |  |  |
| **Zůstatek k 1. lednu** | **851** | **-** | **-** | **851** |
| Čisté ocenění opravné položky | –851 | - | - | **–851** |
| **Zůstatek k 31. prosinci** | **-** | **-** | **-** | **-** |
|  |  |  |  |  |

14 Rezervy na úvěrové přísliby

Následující tabulky obsahují sesouhlasení rezerv na opravné položky pro nevyplacené úvěry (úvěrové přísliby) mezi počátečním a konečným zůstatkem s použitím modelu:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2022** | | | |
| **v tisících EUR** | **Dvanáctiměsíční ECL** | **ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení** | **ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené** | **Celkem** |
| **Úvěrové přísliby** |  |  |  |  |
| **Zůstatek k 1. lednu** | **1 693** | **14 909** | **-** | **16 602** |
| Převod na ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení | –302 | 4 687 | - | **4 385** |
| Čisté ocenění opravné položky | 3 147 | –6 797 | - | **–3 650** |
| Nově vytvořená nebo nakoupená finanční aktiva | 428 | 354 | - | **782** |
| Finanční aktiva, která byla odúčtována | –142 | –1 395 | - | **–1 537** |
| Kurzové rozdíly | 1 | - | - | **1** |
| **Zůstatek k 31. prosinci** | **4 825** | **11 758** | **-** | **16 583** |
|  | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  | **2021** | | | |
| **v tisících EUR** | **Dvanáctiměsíční ECL** | **ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení** | **ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené** | **Celkem** |
| **Úvěrové přísliby** |  |  |  |  |
| **Zůstatek k 1. lednu** | **6 817** | **26 335** | **-** | **33 152** |
| Čisté ocenění opravné položky | –4 089 | –7 013 | - | **–11 102** |
| Nově vytvořená nebo nakoupená finanční aktiva | 869 | 3 015 | - | **3 884** |
| Finanční aktiva, která byla odúčtována | –1 942 | –7 456 | - | **–9 398** |
| Kurzové rozdíly | 38 | 28 | - | **66** |
| **Zůstatek k 31. prosinci** | **1 693** | **14 909** | **-** | **16 602** |
|  | | | | |

15 Závazky vůči třetím stranám

Závazky vůči třetím stranám mají tyto hlavní složky:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **v tisících EUR** | **31. 12. 2022** | **31. 12. 2021** |
| Čisté obecné správní náklady splatné vůči EIB | 33 628 | 53 136 |
| Ostatní závazky vůči EIB | 1 460 | 40 045 |
| Závazky vůči členským státům z titulu dosud nečerpaných úrokových subvencí a technické pomoci | 155 839 | 146 458 |
| **Závazky vůči třetím stranám celkem** | **190 927** | **239 639** |

16 Ostatní závazky

Ostatní závazky mají tyto hlavní složky:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **v tisících EUR** | **31. 12. 2022** | **31. 12. 2021** |
| Předčasné splátky úvěrů | 1 790 | 1 793 |
| Výnosy příštích období z úrokových subvencí | 629 | 540 |
| **Ostatní závazky celkem** | **2 419** | **2 333** |

17 Vyžádané příspěvky od členských států (v tis. EUR)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Členské státy** | **Příspěvky do facility** | **Příspěvky na úrokové subvence a technickou pomoc** | **Příspěvek celkem** | **Vyžádané, ale nezaplacené\*** |
| Rakousko | 94 197 | 13 448 | 107 645 | 2 398 |
| Belgie | 137 519 | 19 343 | 156 862 | 3 249 |
| Bulharsko | 2 616 | 749 | 3 365 | 219 |
| Chorvatsko | 1 081 | 338 | 1 419 | 225 |
| Kypr | 1 544 | 437 | 1 981 | 112 |
| Česká republika | 9 538 | 2 728 | 12 266 | 797 |
| Dánsko | 76 883 | 11 088 | 87 971 | 1 980 |
| Estonsko | 975 | 279 | 1 254 | 86 |
| Finsko | 54 813 | 8 139 | 62 952 | 1 509 |
| Francie | 815 190 | 109 410 | 924 600 | 17 813 |
| Německo | 819 351 | 115 484 | 934 835 | 20 580 |
| Řecko | 49 970 | 7 909 | 57 879 | 1 507 |
| Maďarsko | 9 107 | 2 574 | 11 681 | 615 |
| Irsko | 27 733 | 4 755 | 32 488 | 940 |
| Itálie | 467 727 | 69 791 | 537 518 | 12 530 |
| Lotyšsko | 1 341 | 384 | 1 725 | 116 |
| Litva | 2 212 | 632 | 2 844 | 181 |
| Lucembursko | 10 344 | 1 480 | 11 824 | 255 |
| Malta | 518 | 147 | 665 | 38 |
| Nizozemsko | 186 958 | 26 881 | 213 839 | 4 777 |
| Polsko | 24 190 | 6 916 | 31 106 | 2 007 |
| Portugalsko | 39 011 | 6 206 | 45 217 | 1 197 |
| Rumunsko | 7 590 | 2 189 | 9 779 | 718 |
| Slovensko | 4 156 | 1 195 | 5 351 | 376 |
| Slovinsko | 3 092 | 878 | 3 970 | 225 |
| Španělsko | 248 728 | 41 237 | 289 965 | 7 932 |
| Švédsko | 102 172 | 15 331 | 117 503 | 2 939 |
| Spojené království | 503 139 | 79 048 | 582 187 | - |
| **Celkem k 31. prosinci 2022** | **3 701 695** | **548 996** | **4 250 691** | **85 321** |
| **Celkem k 31. prosinci 2021** | **3 471 695** | **478 996** | **3 950 691** | **85 210** |
|  |  |  |  |  |

\* Dne 14. listopadu 2022 Rada určila, jak vysoký finanční příspěvek každý členský stát zaplatí k 23. lednu 2023. K 31. prosinci 2022 zbývalo neuhrazeno 85,3 milionu EUR.

18 Závazky a podmíněné závazky

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **v tisících EUR** | **31. 12. 2022** | **31. 12. 2021** |
| ***Závazky*** |  |  |
| Nevyplacené úvěry | 1 671 851 | 1 677 411 |
| Nevyplacené závazky týkající se akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem | 411 172 | 473 000 |
| Vydané záruky | - | 1 499 675 |
| Úrokové subvence a technická pomoc | 441 630 | 478 011 |
|  |  |  |
| ***Podmíněné závazky*** |  |  |
| Podepsané nevydané záruky | 49 378 | 256 299 |
|  |  |  |
| **Závazky z titulu příslibů a podmíněné závazky celkem** | **2 574 031** | **4 384 396** |

19 Úrokové a obdobné výnosy a náklady

Úrokové a obdobné výnosy mají tyto hlavní složky:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **v tisících EUR** | **Od 1. 1. 2022** | **Od 1. 1. 2021** |
|  | **do 31. 12. 2022** | **do 31. 12. 2021** |
| Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty | 1 999 | - |
| Úvěry a jiné pohledávky | 82 162 | 80 395 |
| Úrokové subvence | 9 625 | 6 061 |
| **Úrokové a obdobné výnosy celkem** | **93 786** | **86 456** |
|  |  |  |
| Náklady na úroky a obdobné náklady mají tyto hlavní složky: | | |
| **v tisících EUR** | **Od 1. 1. 2022** | **Od 1. 1. 2021** |
|  | **do 31. 12. 2022** | **do 31. 12. 2021** |
| Derivátové finanční nástroje | –5 080 | –4 800 |
| Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty | - | –3 598 |
| Finanční aktiva treasury | –399 | –2 038 |
| **Úrokové a obdobné náklady celkem** | **–5 479** | **–10 436** |

20 Výnosy z poplatků a provizí a náklady na poplatky a provize

Výnosy z poplatků a provizí mají tyto hlavní složky:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **v tisících EUR** | **Od 1. 1. 2022** | **Od 1. 1. 2021** |
|  | **do 31. 12. 2022** | **do 31. 12. 2021** |
| Poplatky a provize z úvěrů a jiných pohledávek | 42 | 1 702 |
| Poplatky a provize z finančních záruk | 469 | 517 |
| **Výnosy z poplatků a provizí celkem** | **511** | **2 219** |
|  |  |  |
| Náklady na poplatky a provize mají tyto hlavní složky: | | |
| **v tisících EUR** | **Od 1. 1. 2022** | **Od 1. 1. 2021** |
|  | **do 31. 12. 2022** | **do 31. 12. 2021** |
| Provize vyplacená třetím osobám týkající se akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem | –761 | –175 |
| **Náklady na poplatky a provize celkem** | **–761** | **–175** |

21 Čistý výsledek z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem

Čisté realizované zisky z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem mají tyto hlavní složky:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **v tisících EUR** | **Od 1. 1. 2022** | **Od 1. 1. 2021** |
|  | **do 31. 12. 2022** | **do 31. 12. 2021** |
| Čisté výnosy | 35 | 4 310 |
| Výnos z dividend | 15 225 | 1 815 |
| Čistá změna reálné hodnoty | 9 172 | 117 502 |
| **Čistý výsledek z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem** | **24 432** | **123 627** |

22 Obecné správní náklady

Obecné správní náklady představují skutečné náklady EIB na správu facility po odečtení výnosů z běžných poplatků za ocenění, které EIB účtuje přímo klientům facility.

Obecné správní náklady mají tyto hlavní složky:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **v tisících EUR** | **Od 1. 1. 2022** | **Od 1. 1. 2021** |
|  | **do 31. 12. 2022** | **do 31. 12. 2021** |
| Skutečné náklady EIB | –34 841 | –55 924 |
| Výnosy z poplatků za ocenění účtovaných přímo klientům facility | 1 213 | 2 788 |
| **Obecné správní náklady celkem** | **–33 628** | **–53 136** |

23 Vztahy s nekonsolidovanými strukturovanými jednotkami (v tis. EUR)

*Definice strukturované jednotky*

Strukturovaná jednotka je jednotka vytvořená tak, aby hlasovací ani jiná podobná práva nebyla v rozhodování o tom, kdo danou jednotku ovládá, dominantním faktorem. IFRS 12 uvádí, že strukturovaná jednotka často vykazuje všechny nebo některé z následujících znaků:

* omezené činnosti,
* úzce a jasně definovaný cíl, například provádění daňově efektivního pronájmu, provádění výzkumu a vývoje, poskytnutí zdroje kapitálu nebo financování jiné účetní jednotce nebo poskytnutí investičních příležitostí investorům převedením rizik a výhod aktiv strukturované jednotky na investory,
* nedostatek kapitálu, aby strukturovaná jednotka mohla své aktivity financovat bez podřízené finanční podpory,
* financování od investorů formou více smluvně provázaných nástrojů, které vytvářejí koncentraci úvěrových a dalších rizik (tranše).

*Nekonsolidované strukturované jednotky*

Pojmem „nekonsolidované strukturované jednotky“ se označují všechny strukturované jednotky, které nejsou ovládány facilitou. Tento pojem zahrnuje podíly ve strukturovaných jednotkách, které nejsou konsolidované.

*Definice podílů ve strukturovaných jednotkách*

IFRS 12 definuje „podíly“ obecně jako smluvní nebo mimosmluvní vztahy, na jejichž základě je vykazující jednotka vystavena variabilitě výnosů z výkonnosti účetní jednotky. K takovým podílům patří například podíl na vlastním kapitálu a další formy angažovanosti v jiné jednotce, jako je financování, podpora likvidity, úvěrové posílení, přísliby a záruky. IFRS 12 uvádí, že účetní jednotka nemusí nutně mít podíl v jiné účetní jednotce výhradně na základě typického vztahu zákazník – dodavatel.

V následující tabulce jsou popsány druhy strukturovaných jednotek, které facilita nekonsoliduje, v nichž však má podíl.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Druh strukturované jednotky** | **Povaha a účel** | **Podíl držený facilitou** |
| Projektové financování – úvěry zvláštním účelovým jednotkám | Transakce projektového financování jsou takové, při nichž se facilita ve věci obsluhy své pohledávky spoléhá na dlužníka, jehož jediný nebo hlavní zdroj výnosů je generován jediným aktivem či omezeným souborem aktiv financovaných z daného dluhu anebo jinými již existujícími aktivy, která jsou smluvně vázána na projekt. Transakce projektového financování jsou často financovány prostřednictvím zvláštních účelových jednotek. | Čisté vyplacené částky  Úrokový výnos |
| Operace rizikového kapitálu | Facilita financuje fondy rizikového kapitálu a investiční fondy. Fondy rizikového kapitálu a investiční fondy sdružují a spravují peněžní prostředky investorů do soukromého kapitálu v malých a středních podnicích se silným růstovým potenciálem a do projektů infrastruktury. | Investice v podílech/akciích vydaných jednotkou rizikového kapitálu  Dividendy přijaté v podobě výnosů z dividend |

Následující tabulka uvádí účetní hodnotu nekonsolidovaných strukturovaných jednotek, v nichž měla facilita k rozvahovému dni podíl, jakož i maximální expozici facility vůči ztrátě ve vztahu k těmto jednotkám. Maximální expozice vůči ztrátě zahrnuje účetní hodnotu a související přísliby, u nichž dosud nedošlo k vyplacení prostředků.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **31. 12. 2022** | | **31. 12. 2021** | |
| **Druh strukturované jednotky** | **Popis** | **Účetní hodnota** | **Maximální expozice vůči ztrátě** | **Účetní hodnota** | **Maximální expozice vůči ztrátě** |
| Fondy rizikového kapitálu | Akcie a ost. cenné papíry s proměnlivým výnosem | 684 564 | 1 091 122 | 590 570 | 1 054 831 |
| **Celkem** |  | **684 564** | **1 091 122** | **590 570** | **1 054 831** |
| Facilita neposkytuje strukturovaným subjektům nad rámec příslušného financování žádnou podporu. | | | | | |

24 Iniciativa na zvýšení dopadu finanční pomoci (v tis. EUR)

V červnu 2013 schválila společná Rada ministrů AKT-EU nový finanční protokol pro 11. Evropský rozvojový fond na období 2014–2020.

Strany se dohodly na novém balíčku pro investiční facilitu o objemu 500 milionů EUR, tzv. iniciativě na zvýšení dopadu finanční pomoci. Tato iniciativa facilitě umožňuje podporovat projekty s obzvláště velkým potenciálním dopadem na rozvoj a zároveň absorbovat větší rizika, jež jsou s takovými investicemi spojena. Balíček nabízí facilitě nové možnosti v poskytování úvěrů soukromému sektoru formou investic do těchto nástrojů:

**Kapitálové fondy se sociálním dopadem** – tyto fondy propaguje rostoucí počet správců fondů soukromého kapitálu, pro něž je jádrem investiční strategie fondu zmírňování sociálních či environmentálních problémů, kteří však zároveň usilují o udržitelnost jak fondu, tak společností, do nichž fond investuje.

**Úvěry poskytované finančním zprostředkovatelům** – jedná se např. o mikrofinanční instituce, místní banky a úvěrová družstva, které působí v zemích AKT, v nichž EIB nemůže financování, zejména v místní měně, podle stávajících pokynů pro řízení úvěrového rizika zvažovat. Důvodem je např. vysoké riziko země, volatilita měny či chybějící vodítka k určování cen. Účelem těchto úvěrů je především financovat projekty s velkým rozvojovým dopadem, zejména projekty na podporu mikropodniků, malých podniků a zemědělství, které většinou nesplňují podmínky pro financování od facility.

**Nástroje pro sdílení rizik** – tyto nástroje mají podobu záruk na první ztrátu (tzv. first loss pieces), jež bance umožňují provádět operace, při nichž sdílí rizika s místními finančními zprostředkovateli (zejména obchodními bankami). Děje se tak v zájmu opomíjených malých a středních podniků a malých projektů, které splňují kritéria zvyšování dopadu finanční pomoci, avšak pokud jde o jejich přístup k financování, existuje na trhu mezera. Tyto záruky by byly strukturovány jako protizáruky za přednostní tranše záruk financované EIB (v rámci investiční facility) a dalšími mezinárodními či rozvojovými finančními institucemi. Vytvářely by tak značný pákový efekt.

**Přímé financování** – toto financování probíhá prostřednictvím dluhových (tj. úvěrových) nebo kapitálových nástrojů v projektech, jež předkládají spolehlivé a zkušené subjekty a jež mají velký rozvojový dopad, u nichž se však také více očekávají ztráty a problémy s návratností investic (riziko vlastního kapitálu s vyšší než obvyklou pravděpodobností ztráty). EIB u tohoto nástroje uplatňuje přísná kritéria výběru a způsobilosti, neboť se jedná o projekty, které sice mají velký rozvojový dopad, avšak kritéria pro poskytnutí financování by nebyly schopny splnit (tj. pravděpodobnost návratnosti investic nebo kompenzace ztrát úrokovou sazbou / rentabilitou kapitálu je nízká).

Iniciativa umožňuje také diverzifikovat investice do dalších odvětví, např. do zdravotnictví, vzdělávání, zemědělství a zajištění potravin, a vyvíjet nové a inovativní nástroje na sdílení rizik. Finanční kapacita IFE se v roce 2016 stala částečně revolvingovou, a tím došlo k jejímu navýšení na 800 milionů EUR.

Z finančního a účetního hlediska je iniciativa součástí portfolia investiční facility, a je tudíž vykazována v jejích ročních finančních výkazech.

24 Iniciativa na zvýšení dopadu finanční pomoci (v tisících EUR) (pokračování)

Následující tabulka uvádí účetní hodnoty a přislíbené, avšak nevyplacené částky u jednotlivých druhů aktiv:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Typ investice v rámci iniciativy** | **Popis** | **Měření** | **Účetní hodnota brutto k 31. 12. 2022** | **Opravná položka na ztráty / částka FV k 31. 12. 2022** | **Účetní hodnota k 31. 12. 2022** | **Nevyplacená částka k 31. 12. 2022** | **Upravená hodnota podrozvahových ECL k 31. 12. 2022** |
| Úvěry poskytnuté finančním zprostředkovatelům | Úvěry a jiné pohledávky | AC | 79 778 | –3 454 | 76 324 | 64 345 | –632 |
| Přímé úvěrové operace | Úvěry a jiné pohledávky | FVTPL | 104 709 | –45 224 | 59 485 | 67 215 | - |
| Kapitálové fondy se sociálním dopadem | Akcie a ost. cenné papíry s proměnlivým výnosem | FVTPL | 94 385 | 23 802 | 118 187 | 79 393 | - |
| Přímé kapitálové účasti | Akcie a ost. cenné papíry s proměnlivým výnosem | FVTPL | 59 429 | 26 939 | 86 368 | 14 | - |
| Nástroje pro sdílení rizik | Vydané záruky | Oceněno vyšší z hodnot\* | - | - | - | 46 878 | - |
| **Celkem** |  |  | **338 301** | **2 063** | **340 364** | **257 845** | **–632** |
| \* Podrobnosti naleznete v odstavci týkajícím se následného ocenění v bodě 2.4.3. | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Typ investice v rámci iniciativy** | **Popis** | **Měření** | **Účetní hodnota brutto k 31. 12. 2021** | **Opravná položka / úprava reálné hodnoty k 31. 12. 2021** | **Účetní hodnota k 31. 12. 2021** | **Nevyplacená částka k 31. 12. 2021** | **Upravená hodnota podrozvahových ECL k 31. 12. 2021** |
| Úvěry poskytnuté finančním zprostředkovatelům | Úvěry a jiné pohledávky | AC | 68 228 | –1 981 | 66 247 | 29 272 | –242 |
| Přímé úvěrové operace | Úvěry a jiné pohledávky | FVTPL | 101 840 | –41 403 | 60 437 | 92 031 | - |
| Kapitálové fondy se sociálním dopadem | Akcie a ost. cenné papíry s proměnlivým výnosem | FVTPL | 61 611 | 9 866 | 71 477 | 106 675 | - |
| Přímé kapitálové účasti | Akcie a ost. cenné papíry s proměnlivým výnosem | FVTPL | 58 523 | 23 608 | 82 131 | 14 | - |
| Nástroje pro sdílení rizik | Vydané záruky | Oceněno vyšší z hodnot\* | - | - | - | 44 146 | - |
| **Celkem** |  |  | **290 202** | **–9 910** | **280 292** | **272 138** | **–242** |
| \* Podrobnosti naleznete v odstavci týkajícím se následného ocenění v bodě 2.4.3. | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| EIB uplatňuje na přímé úvěrové operace v rámci iniciativy na zvýšení dopadu finanční pomoci (s výjimkou úvěrů poskytovaných finančním zprostředkovatelům) zásady pro rizika v rámci obecného mandátu, jak je stanoveno v pokynech EIB pro úvěrová a akciová rizika (Credit and Equity Risk Guidelines), a sledovat a vykazovat rizika spojená s přímými úvěrovými operacemi iniciativy na zvýšení dopadu finanční pomoci na základě jejich reálné hodnoty. Podle této metodiky banka provádí kvalitativní posouzení rizika, jehož cílem je posoudit racionalitu investic a reálnou životaschopnost daných operací. | | | | | | | |

25 Události po rozvahovém dni

Po rozvahovém dni k 31. prosinci 2022 nenastaly žádné významné události, které by vyžadovaly úpravu nebo zveřejnění ve finančních výkazech.

V souvislosti s ruskou invazí na Ukrajinu a jejími širšími ekonomickými důsledky banka nadále pečlivě sleduje situaci, zejména z důvodů následné revize události.

1. Úř. věst. L 210, 6.8.2013, s. 1. [↑](#footnote-ref-1)
2. Nařízení Rady (EU) 2018/1877 ze dne 26. listopadu 2018 o finančním nařízení pro 11. Evropský rozvojový fond a o zrušení nařízení (EU) 2015/323. [↑](#footnote-ref-2)
3. Rozhodnutí Rady EU 2022/1223. [↑](#footnote-ref-3)
4. V souladu s článkem 53 finančního nařízení pro 11. ERF se zůstatky peněžních prostředků vykazují v rozvaze 11. ERF. Povaha jednotlivých bankovních účtů je vysvětlena v kapitole 5 Řízení finančních rizik. [↑](#footnote-ref-4)
5. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046 ze dne 18. července 2018, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie. [↑](#footnote-ref-5)
6. Nařízení Rady (EU) 2018/1877 ze dne 26. listopadu 2018 o finančním nařízení pro 11. Evropský rozvojový fond a o zrušení nařízení (EU) 2015/323. [↑](#footnote-ref-6)
7. Celková částka 1,241 milionu zahrnuje částky, které byly v průběhu roku 2022 přiděleny a uvolněny. [↑](#footnote-ref-7)
8. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046 ze dne 18. července 2018, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie. [↑](#footnote-ref-8)
9. Nařízení Rady (EU) 2018/1877 ze dne 26. listopadu 2018 o finančním nařízení pro 11. Evropský rozvojový fond a o zrušení nařízení (EU) 2015/323. [↑](#footnote-ref-9)
10. NAŘÍZENÍ RADY (EU) 2018/1877 [↑](#footnote-ref-10)
11. S výjimkou operací v Jižním Súdánu [↑](#footnote-ref-11)
12. 1 402,57 milionu Překlenovací nástroj (rozhodnutí Rady 2015/0246), 200 milionů (rozhodnutí Rady 2017/1206), 223 milionů (rozhodnutí Rady 2020/1708) a 43 milionů (rozhodnutí Rady 2021/1941) [↑](#footnote-ref-12)
13. Hrubé částky (tj. s výjimkou zrušení závazků a inkasních příkazů)

    Částky v odstavcích Přidělené, Smluvní a Vyplacené jsou barevně odlišeny [↑](#footnote-ref-13)
14. Peněžní toky vztažené k USD LIBOR jsou definovány pomocí referenčních hodnot LIBOR, pokud nastavení USD LIBOR ještě nebylo ukončeno. [↑](#footnote-ref-14)
15. Vypořádací riziko je definováno jako riziko možných ztrát v důsledku transakcí, které zůstávají nevypořádány po řádném datu dodání, a/nebo v důsledku transakcí, které jsou vypořádány později, než je platný tržní standard. Vzhledem k povaze operací facility jsou nejvýznamnějšími nástroji ovlivněnými vypořádacím rizikem derivátové transakce, které banka uzavřela a s nimiž je spojena směna cizích měn. Řízením vypořádacího rizika se zabývají Pokyny pro řízení finančních rizik. [↑](#footnote-ref-15)
16. úvěry oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty jsou uvedeny v bodě 7. [↑](#footnote-ref-16)