



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 16.7.2014 г.
COM(2014) 463 final

ДОКЛАД НА КОМИСИЯТА ДО ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И СЪВЕТА

относно Гаранционния фонд и неговото управление през 2013 г.

{SWD(2014) 241 final}

Съдържание

1.	Въведение	3
2.	Финансово състояние на Фонда към 31 декември 2013 г.	4
2.1.	Финансови потоци на Фонда	4
2.2.	Значителни сделки	5
2.3.	Значителна сделка след отчетната дата	6
2.4.	Представяне на отчетите	6
2.4.1.	Основа за изготвяне на отчетите	6
2.4.2.	Финансови отчети на Фонда преди консолидацията към 31 декември 2013 г. ...	6
3.	Плащания към Фонда и от него	11
3.1.	Правно основание за плащания към Фонда от общия бюджет	11
3.2.	Плащания към или от общия бюджет през финансовата година	11
3.2.1.	Обезпечаване на Фонда	11
3.2.2.	Лихви от инвестиране на ликвидни активи на Фонда.....	11
4.	Задължения на Фонда	14
4.1.	Просрочени плащания	14
4.2.	Възнаграждение на ЕИБ	14

1. ВЪВЕДЕНИЕ

С Регламент (ЕО, Евратом) № 480/2009 на Съвета от 25 май 2009¹ г. (кодифициран текст) („регламентът“) бе учреден Гаранционният фонд за външни дейности („Фонда“), средствата от който се използват за изплащане на суми на кредитори на Съюза в случай на неизпълнение от страна на получателите на заеми, предоставени или гарантирани от Европейския съюз. В съответствие с член 7 от регламента Комисията поверява финансовото управление на Фонда на Европейската инвестиционна банка (ЕИБ) по силата на споразумение, подписано между Общността и ЕИБ на 23 ноември 1994 г. в Брюксел и на 25 ноември 1994 г. в Люксембург („споразумението“) и впоследствие изменено на 17/23 септември 1996 г., 8 май 2002 г., 25 февруари 2008 г., 20 октомври 2010 г. и 9 ноември 2010 г.

Съгласно член 8 от регламента Комисията е длъжна да изпраща на Европейския парламент, Съвета и Сметната палата годишен доклад за състоянието на Фонда и неговото управление за всяка финансова година до 31 май на следващата година.

Настоящият доклад, придружен от работен документ на службите на Комисията, предоставя тази информация. Тя се основава на данни, получени от Европейската инвестиционна банка (ЕИБ), както е предвидено в споразумението.

¹ ОВ L 145, 10.6.2009 г., стр. 10.

2. ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ НА ФОНДА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2013 Г.

Финансовото състояние на Фонда представлява сумата на финансовите потоци от създаването му през 1994 г.

2.1. Финансови потоци на Фонда

Средствата във фонда възлизат на 2 004 356 642,91 EUR (вж. раздел 3 от работния документ на службите на Комисията: финансовите отчети на Фонда към 31 декември 2013 г., предоставени от ЕИБ). Това е сумата на потоците, считано от учредяването на Фонда:

Гаранционен фонд	Сума към 31.12.2013 г.	Сума към 31.12.2012 г.	Промяна
Бюджетни вноски към Фонда	3 598 826 794,00	3 540 394 500,00	58 432 294,00
Последователни годишни нетни резултати	878 284 248,11	846 343 661,55	31 940 586,56
Събиране на суми, изплатени от Фонда при просрочени плащания	578 854 353,78	578 854 353,78	0,00
Други задължения (включително още неизпълнен иск за изплащане на гаранция и такси за управление на ЕИБ)	23 066 612,47	18 819 492,23	4 247 120,24
Получени комисиони за забавено събиране на суми през 2002 г.	5 090 662,91	5 090 662,91	0,00
Искове за плащания от средствата на Фонда (включително още неизпълнения иск за изплащане на гаранция)	(584 704 389,46)	(519 866 214,55)	(64 838 174,91)
Последователни възстановявания към бюджета (включително извънредно възстановяване към бюджета, дължащо се на присъединяването на нови държави членки)	(2 531 726 712,72)	(2 501 391 526,79)	(30 335 185,93)

Корекции в стойността на портфейла в съответствие с оценяването по МСФО	36 665 073,82	53 681 272,87	(17 016 199,05)
Счетоводна стойност на Фонда	2 004 356 642,91	2 021 926 202,00	(17 569 559,09)

Счетоводната стойност на Фонда е намаляла с около 18 млн. EUR през 2013 г. Това се обяснява със следното:

Нарастване

- Вноската от бюджета (ресурсно обезпечаване) за коригиране на средствата на Фонда в съответствие с целевото равнище от 9 % възлезе на 58 млн. EUR.
- Нетните приходи от финансови операции възлязоха на 32 млн. EUR.
- Беше отбелязана промяна на стойност 4 млн. EUR, състоящи се основно от дължими суми по искове за гаранция, отправени до Фонда (плащането е извършено в началото на 2014 г.).

Намаляване:

- Намесата на Фонда за покриване на просрочените плащания от страна на Сирия в размер на общо 65 млн. EUR, от които 22 млн. EUR предстои да бъдат изплатени към 31 декември 2013 г. (други задължения).
- Възстановяване към бюджета в размер на 30 млн. EUR поради присъединяването на нова държава членка (Хърватия)
- Оценката на портфейла е намаляла със 17 млн. EUR поради пазарната корекция в неговата стойност.

2.2. Значителни сделки

- (1) От ноември 2011 г. ЕИБ е изправена пред просрочените задължения по сирийските държавни заеми. В резултат на това и в съответствие с гаранционното споразумение между ЕС и ЕИБ, през 2012 г. ЕИБ отправи до Гаранционния фонд на ЕС 4 иска за плащания в размер на общо 42 млн. EUR (от които 2,15 млн. EUR са възстановени от съответните длъжници) и 9 иска през 2013 г. в размер на 64,83 млн. EUR (вж. точка 4.1 Просрочени плащания).
- (2) През февруари 2013 г. вноската от бюджета във Фонда беше изчислена съгласно член 3 и член 5 от регламента:

В член 3 от регламента² се изисква средствата във Фонда да достигнат целево равнище, определено на 9 % от общите непогасени капиталови задължения, произтичащи от всяка операция, увеличени с неплатените дължими лихви.

Член 5 от регламента предвижда, че сумата, която подлежи на прехвърляне към Фонда от бюджета в година $n+1$, се изчислява въз основа на разликата между целевата сума и стойността на нетните активи на Фонда в края на година $n-1$, изчислена в началото на година n .

С цел средствата във Фонда да се коригират в съответствие с равнището от 9 % от общите непогасени капиталови задължения, сума в размер на 58,43 млн. EUR беше включена в бюджета за 2014 г. за обезпечаване на Фонда. Към 31.12.2012 г. целевата сума възлизаше на 2 078,92 млн. EUR, съответстващи на 9 % от общия размер на неприключените гарантирани операции (23 099,15 млн. EUR). Разликата между целевата сума и нетните активи на Фонда, които възлизат на 2 020,49 млн. EUR към 31.12.2012 г., беше равна на 58,43 млн. EUR.

Тази сума беше поискана за обезпечаване на Фонда за 2014 г. и бе одобрена от Съвета и Европейския парламент през ноември 2013 г. като част от приемането на бюджета за 2014 г. Впоследствие тя бе призната като вземане на Фонда от бюджета.

- (3) На 20.2.2013 г. сумата от 155,66 млн. EUR беше прехвърлена от бюджета към Фонда, съответстваща на сумата за обезпечаване за 2013 г. (вж. подробностите в точка 3.2.1 Обезпечаване на Фонда).

2.3. Значителна сделка след отчетната дата

На 27 февруари 2014 г. сумата от EUR 58,43 млн. EUR беше прехвърлена от бюджета към Фонда, съответстваща на обезпечаването за 2014 г.

2.4. Представяне на отчетите

2.4.1. Основа за изготвяне на отчетите

Финансовите отчети на Фонда (както и финансови отчети преди консолидацията) са изготвени в съответствие със счетоводните правила, приети от счетоводителя на Европейската комисия, по-специално счетоводно правило № 11 — „Финансови инструменти“, както е посочено в РДСК.

2.4.2. Финансови отчети на Фонда преди консолидацията към 31 декември 2013 г.

Целта на финансовите отчети на Фонда преди консолидацията е да включват счетоводните операции, които не се съдържат в изготвяните от ЕИБ финансови отчети на Фонда (вж. РДСК). Тази необходимост е продиктувана от случаите на последователни просрочени плащания, настъпили откакто съществува Фондът. Ако получателят на гарантиран от Фонда заем просрочи плащане, счетоводният баланс

² Съгласно регламента операции, свързани с присъединяващите се страни, които се финансират от Фонда, ще продължат да се ползват от гаранцията на ЕС след датата на присъединяването на страните. Считано от тази дата обаче, те престават да бъдат външни дейности за ЕС и вече не се гарантират от Фонда, а пряко от общия бюджет на Европейския съюз.

преди консолидацията трябва да съдържа просрочените вземания плюс дължимите лихви за забава и другите счетоводни начисления³ до пълното изплащане на дължимите на Фонда суми. Така в края на годината се получава пълен набор от финансови отчети за Фонда, които подлежат на консолидиране в консолидирания счетоводен баланс на ЕС. Към 31.12.2013 г. са регистрирани просрочени плащания по заемите на Сирия, които са гарантирани от Фонда, и са записани във финансовите отчети преди консолидация като текущи активи (суброгация на заеми) в общ размер от 85 462 796,16 EUR. Текущите активи включват също временни вземания на ЕИБ в размер на 22 039 281,70 EUR по неизпълнени иски за гаранции и свързаните с тях суми, като ЕИБ остава кредитор на Сирия до плащането на гаранцията. Текущите задължения включват дължима на ЕИБ сума в размер на 22 839 314,22 EUR по неизпълнени иски за гаранции и свързаните с тях суми. Общата стойност, посочена в счетоводния баланс преди консолидацията, е 2 111 858 720,77 EUR.

Следва да се отбележи, че отчетите преди консолидацията отразяват препоръка на Сметната палата да се вписва начислената лихва, свързана с наличните за продажба финансови активи на европейските институции, тъй като се очаква тя да бъде изплатена в рамките на следващите дванадесет месеца, считано от отчетната дата. С цел съпоставимост на информацията тази категоризация е приложена и за данните за 2012 г.

³

Други счетоводни начисления включват евентуалната курсова разлика и дължими на ЕИБ такси за събиране на вземания.

2.4.2.1. Гаранционен фонд: Счетоводен баланс преди консолидацията

Счетоводният баланс преди консолидацията е подготовката на баланса за консолидирането му в консолидираните финансови отчети на ЕС. Основните изменения са обяснени в бележките към баланса.

Счетоводен баланс: Активи в EUR	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		
Дългосрочни инвестиции	1 432 206 953,14	1 331 523 103,78
Портфейл от налични за продажба активи (AFS портфейл) — стойност	1 394 349 787,68	1 277 457 029,68
AFS портфейл – актюерска разлика	2 830 052,94	1 937 127,51
AFS портфейл – корекции по справедливата стойност	35 027 112,52	52 128 946,59
AFS портфейл – обезценка	—	—
Общо нетекущи активи	1 432 206 953,14	1 331 523 103,78
ТЕКУЩИ АКТИВИ		
Краткосрочни инвестиции	361 614 283,35	284 047 864,76
Портфейл от налични за продажба активи (AFS портфейл) — стойност	345 762 688,23	265 916 314,50
AFS портфейл – актюерска разлика	-2 717 150,48	-2 383 541,31
AFS портфейл – корекции по справедливата стойност	1 635 647,34	1 540 460,39
AFS портфейл — начисления	16 933 098,26	18 974 631,18
AFS портфейл – обезценка	—	—
Краткосрочни вземания	165 934 371,86	196 117 402,09
Друг: Вземания под формата на вноски от бюджета на ЕС	58 432 294,00	155 660 000,00
Друг: Вземания под формата на купони	—	601 389,32
Друг: Искове за изплащане на гаранция (вземания на ЕИБ)	22 039 281,70	17 982 385,53
Друг: Суброгация на заеми (вземания от Сирия)	85 462 796,16	21 873 627,24
Парични средства и парични еквиваленти	152 103 112,42	250 093 844,14
Текущи сметки	1 222 298,07	8 074 235,40
Краткосрочни депозити – номинал	150 872 000,00	242 000 000,00
Начислени лихви по краткосрочни депозити	8 814,35	19 608,74
Общо текущи активи	679 651 767,63	730 259 110,99
ОБЩО АКТИВИ	2 111 858 720,77	2 061 782 214,77

Счетоводен баланс: Пасиви в EUR:	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
ОСНОВЕН КАПИТАЛ		
Капитал (Гаранционен фонд)	1 067 100 081,26	1 039 002 973,21
Разпределени, но неизплатени вноски	58 432 294,00	155 660 000,00
<i>Плащания от бюджета</i>	1 008 667 787,26	883 342 973,21
Резерви	36 665 073,82	53 681 272,87
Прилагане за първи път – резерв по справедлива стойност	2 313,96	11 865,89
Промяна на справедливата стойност на наличните за продажба (AFS) активи	36 662 759,86	53 669 406,98
Натрупан излишък/дефицит	950 218 191,35	906 288 860,95
Начално салдо	950 218 191,35	906 288 860,95
Икономически резултат за годината	33 562 793,32	43 929 330,40
Общо собствен капитал	2 087 546 139,75	2 042 902 437,43
ТЕКУЩИ ПАСИВИ		
Задължения	24 312 581,02	18 879 777,34
Друг: Искове за изплащане на гаранция (задължения на ЕИБ)	22 839 314,22	17 982 385,53
Друг: Такси за обработка (задължения на ЕИБ)	598 367,37	60 285,11
Други	874 899,43	837 106,70
Общо текущи пасиви	24 312 581,02	18 879 777,34
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	2 111 858 720,77	2 061 782 214,77

Бележки към счетоводния баланс:

- „Краткосрочни вземания“ съдържа размера на обезпечението за 2014 г., което следва да се изплати от бюджета на ЕС на Фонда в началото на 2014 г. Те включват и суброгацията на заеми и свързаните с тях суми, както и заемите, за които са предявени искове, но още не са платени (плащане през януари/февруари 2014 г.) и свързаните с тях суми. Тези суми включват главницата, лихвите и санкциите, дължими на бюджета на Европейския съюз след освобождаването на гаранция на Фонда. Разликата в „натрупания излишък“ в собствения капитал, сравнена с финансовото състояние на Фонда, представено в РДСК, се обяснява от последователните възстановявания в полза на Фонда на предявените искове и наложените санкции.
- Статията „Задължения“ през 2013 г. включва предявените искове за изплащане на гаранции, неизплатени към датата на баланса и свързаните с тях суми, начислени такси за събиране на вземания, дължими на ЕИБ, комисионната за управление на ЕИБ и таксите за одит.

- През 2013 г. и 2012 г. Комисията не е регистрирала обезценки по отношение на суброгацията на заеми и държавните и гарантираните държавни облигации на ЕС в портфейла на Фонда.
- Информацията относно експозицията на Фонда към риска по държавните облигации на ЕС за всяка държава може да бъде намерена в работния документ на службите на Комисията. Към 31.12.2013 г. Франция, Германия и Белгия бяха 3-те страни, към чиито държавни облигации Фондът имаше най-голяма рискова експозиция към риска по , с дял съответно от около 21 %, 20 % и 12 %.
- Гаранционен фонд: Отчет за финансовия резултат преди консолидацията

Както и счетоводният баланс, отчетът за финансовия резултат преди консолидацията се изготвя с оглед включването му в консолидираните финансови отчети на ЕС. Основните изменения са обяснени в бележките към отчета за финансовия резултат преди консолидацията.

	2013	2012
Приходи от финансови операции	35 234 727,71	47 722 795,64
Лихвени приходи		
Приходи от лихви по парични средства и парични еквиваленти	208 412,77	2 152 817,58
Приходи от лихви по налични за продажба (AFS) активи	31 299 159,53	36 869 194,02
Други лихвени приходи (предоставяне на ценни книжа в заем)	83 827,76	104 765,51
Реализирана печалба от продажба на налични за продажба активи	1 364 029,81	8 596 018,53
Други: суброгация на заеми (приходи от начислени лихви)	2 279 297,84	—
Разходи по финансови операции	-1 671 934,39	-3 793 465,24
Разходи за лихви		
Реализирани загуби от продажба на налични за продажба активи	—	-2 781 347,56
Други финансови разходи	-1 671 934,39	-1 012 117,68
Други: ГФ, одиторски такси	-33 600,00	-31 800,00
Други: ГФ, такси за обработка и за управление	-841 299,43	-805 306,70
Други: Други финансови разходи	-139 943,88	-114 725,87
Други: Нереализирана загуба от курсови разлики при суброгация на заеми	-119 008,82	—
Други: Такси за събиране на вземания, за обработка и за управление	-538 082,26	-60 285,11
ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ГОДИНАТА	33 562 793,32	43 929 330,40

Бележки към отчета за финансовия резултат преди консолидацията:

„Други финансови такси“ включва такси за управление на ЕИБ, такси за одит, нереализирани загуби от курсови разлики при суброгацията на заеми и начисляване на такси за вземания на ЕИБ.

3. ПЛАЩАНИЯ КЪМ ФОНДА И ОТ НЕГО

В този раздел се разглеждат входящите и изходящите финансови потоци.

3.1. Правно основание за плащания към Фонда от общия бюджет

Регламентът бе изменен през 2007⁴ г. с цел да се подобри ефективността на използване на бюджетните средства чрез обезпечаване на Фонда въз основа на наблюдаваните суми на непогасените гарантирани заеми. Тъй като сумата на непогасените задължения нараства, вноската от бюджета на ЕС, необходима за поддържане на целевата сума за Фонда, също ще се увеличи. Следователно ЕИБ трябва да използва гаранцията само когато това е абсолютно необходимо и адекватно да използва възможността за операции на собствен риск.

Целевото равнище е 9 % за непогасените заеми и гарантирани заеми, включително всички видове съответни операции (заеми на ЕИБ, на Евратом, макрофинансово подпомагане) извън ЕС. Разликата между целевото равнище и стойността на нетните активи на Фонда се изплаща на Фонда от бюджета по ред 01.03.06 „Обезпечаване на Гаранционния фонд“, а излишъкът се изплаща от Фонда на бюджета.

Наличната за финансиране на Фонда сума се предвижда в бюджетен ред 01.03.06 „Обезпечаване на Гаранционния фонд“ по функция 4 („Външни отношения“).

3.2. Плащания към или от общия бюджет през финансовата година

3.2.1. Обезпечаване на Фонда

Предвид неприключените гарантирани операции на стойност 21 234,34 млн. EUR към 31.12.2011 г. по бюджетен ред 01.03.06 „Обезпечаване на Гаранционния фонд“ в разходната част на общия бюджет на Европейския съюз за 2013 г. беше вписана сумата 155,66 млн. EUR. Тази сума бе преведена на Фонда с еднократно плащане от общия бюджет на 20 февруари 2013 г.

3.2.2. Лихви от инвестиране на ликвидни активи на Фонда

3.2.2.1. Инвестиционна политика

Ликвидните активи на Фонда се инвестират в съответствие с принципите за управление, изложени в приложението към измененото споразумение⁵.

⁴ Регламент (ЕО, Евратом) № 89/2007 на Съвета от 30 януари 2007 г. за изменение на Регламент (ЕО, Евратом) № 2728/94 на Съвета относно създаване на Гаранционен фонд за външни дейности (ОВ L 22, 31.1.2007 г., стр. 1).

⁵ Изменено чрез допълнителни споразумения № 1 от 17/23 септември 1996 г., № 2 от 26 април/8 май 2002 г., № 3 от 25 февруари 2008 г. и Допълнително споразумение № 4 от 9 ноември 2010 г.

Съответно 20 % от средствата на Фонда трябва да се инвестират в краткосрочни инвестиции (до една година). Тези инвестиции включват ценни книжа с променлив лихвен процент, независимо от падежите им, и ценни книжа с фиксиран лихвен процент с оставащ срок до падежа не повече от една година, независимо от първоначалния им срок до падежа. За да се поддържа баланс между различните инструменти, осигуряващи необходимата ликвидност, минимална сума от 100 млн. EUR се държи в инструменти на паричния пазар, предимно в банкови депозити.

Списъкът на банките, в които могат да се правят депозити, се предлага от ЕИБ и се одобрява от Комисията. Този списък редовно се преразглежда с оглед на промените в рейтингите на банките. Всички те имат рейтинг на Moody's поне P1 за краткосрочните инвестиции или равностойния рейтинг на Standard & Poor's или Fitch. Инвестициите в тях се управляват съгласно правила, насочени към осигуряване на конкурентна доходност и избягване на концентрацията на риск.

Около 80 % от Фонда ще бъдат инвестирани в портфейл от облигации с оставащ срок до техния падеж не повече от 10 години и 6 месеца, считано от датата на плащането. Средната продължителност на всички инвестирани от Фонда активи не може да надвишава 5 години. При инвестициите в облигации следва да се спазват някои специфични критерии като ликвидност, кредитни рейтинги, допустимост на контрагента и ограничения за концентрация. С цел да се гарантира добра диверсификация на риска общата сума, инвестирана в облигации на един емитент, не трябва да превишава 10 % от общата номинална стойност на портфейла.

3.2.2.2. Резултати

Фондът постигна абсолютна доходност на инвестициите в размер на + 0,7914 % през 2013 г., като отбеляза по-ниска доходност в сравнение с базовия индекс в размер на 33,71 базисни пункта. През последните 3 години Фондът е имал абсолютна доходност от 9,3 %, като е отбелязал по-висока доходност в сравнение с базовия индекс от 2,2 %. Референтният индекс на Фонда е сложен индекс, съставен основно от индекси iBoxx (по-специално индекси за държавния дълг в евро на държавите от еврозоната и за обезпеченията в евро), както и индекса Euribid за краткосрочни експозиции.

Цялата 2013 година като цяло се характеризира със свръхликвидност в системата, като целта беше да се облекчи пазарният натиск върху слабия растеж — ситуация, при която краткосрочните лихвени проценти се задържаха на изключително ниски нива. Въпреки че като цяло са положителни, резултатите на Фонда през 2013 г. съответстват на тези ниски показатели (за повече подробности вж. раздел 2.4.2 „Резултати“ от работния документ на службите на Комисията).

3.2.2.3. Приходи от финансови операции

През 2013 г. приходите от лихви от парични средства и парични еквиваленти и от ценни книжа възлязоха на 35 234 727,71 EUR, разпределени, както следва:

Описание:	2013	2012
Приходи от лихви по парични средства и парични еквиваленти	208 412,77	2 152 817,58
Получени лихви по краткосрочни депозити	205 694,91	2 660 950,98
Промяна в начислените лихви по краткосрочни депозити	-10 794,39	-522 446,95
Лихви по текущи банкови сметки	13 512,25	14 313,55
Приходи от лихви по налични за продажба (AFS) активи	31 299 159,53	36 869 194,02
Получени лихви — AFS портфейл	36 599 210,68	38 824 106,90
Промяна в начислената лихва — AFS портфейл	-2 642 922,24	-1 367 664,30
Премия с отстъпка	-2 657 128,91	-587 248,58
Приходи от предоставяне на ценни книжа в заем	83 827,76	104 765,51
Реализирана печалба от продажба на финансови активи	1 364 029,81	8 596 018,53
Начислени лихви при суброгация на заеми	2 279 297,84	—
Лихви от финансовите инвестиции на ликвидните активи на Фонда	35 234 727,71	47 722 795,64

3.2.2.4. Разходи от финансови операции

Разходите, свързани с финансови операции, възлязоха на 1 671 934,39 EUR, което включва такси за управление на ЕИБ в размер на 841 299,43 EUR, други финансови такси в размер на 139 943,88 EUR, такси за външен одит в размер на 33 600,00 EUR, нереализирана загуба от курсови разлики при суброгация на заеми в размер на 119 008,82 EUR, както и такси за обработка в размер на 538 082,26 EUR.

4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ФОНДА

Задълженията на Фонда съответстват на финансовите задължения, поети от него.

4.1. Просрочени плащания

- Искове, предявени към Гаранционния фонд, в резултат на просрочени плащания

Вследствие на влошаването на положението в Сирия, през 2011 г. Съветът по външни работи, Европейският парламент и Съветът взеха някои решения по отношение на страната. По-специално те забраниха плащанията от страна на ЕИБ във връзка със съществуващи кредитни споразумения и временно преустановиха изпълнението от страна на ЕИБ на договори за техническа помощ за държавни проекти в Сирия. Впоследствие това решение беше потвърдено в Решение 2011/782/ОВППС на Съвета от 1 декември 2011 г. и Регламент (ЕС) № 36/2012 на Съвета от 18 януари 2012 г.

В резултат на това от май 2011 г. насам ЕИБ не е предприела нова операция по финансиране и всички текущи плащания и услуги по оказване на техническа помощ на Сирийската арабска република са преустановени от ноември 2011 г. до следващо разпореждане.

Въпреки че през последните години Сирия изцяло и своевременно е обслужвала заемите си от банката, от ноември 2011 г. ЕИБ е изправена пред просрочените задължения по сирийските държавни заеми. В резултат на това и в съответствие с гаранционното споразумение между ЕС и ЕИБ, през 2012 и 2013 г. ЕИБ отправи до Гаранционния фонд на ЕС 13 иска за плащания в размер на общо 107 млн. EUR. Две плащания са извършени през 2012 г. (24 млн. EUR, от които 2,1 млн. EUR са били възстановени), а 8 плащания — през 2013 г. (61 млн. EUR). Плащане по други 3 иска (22 млн. EUR) е предвидено за първото тримесечие на 2014 г.

- Събития след датата на отчитане

До април 2014 г. към Гаранционния фонд са предявени два допълнителни иска във връзка с просрочени плащания от Сирия в общ размер от 12,1 млн. EUR.

4.2. Възнаграждение на ЕИБ

Възнаграждението на ЕИБ се състои от таксите за управление и за събиране на вземания. Таксите за управление обхващат управлението на фонда. Таксите за събиране на вземанията покриват усилията на ЕИБ за възстановяване по отношение на исковите по просрочени плащания, обхванати от гаранцията от ЕС за финансовите операции на ЕИБ извън Съюза.

Такси за управление

Във второто допълнително споразумение към сключеното на 26 април и 8 май 2002 г. споразумение е предвидено възнаграждението на Европейската инвестиционна банка да се изчислява, като към комисионите за всеки транш от активите на Фонда се прилагат прогресивно намаляващи годишни ставки. Това възнаграждение се изчислява на базата на средногодишните активи на Фонда.

Възнаграждението на банката за 2013 г. бе 841 299,43 EUR и бе включено в отчета за финансовия резултат и в счетоводния баланс като начисления (пасиви). Увеличението от 35 992,73 EUR в сравнение с 2012 г. се дължи на нарастването на средната годишна стойност на активите на фонда през 2013 г.

Таксите за събиране на вземания, дължими на ЕИБ, се изчисляват въз основа на съществуващото споразумение за събиране на вземанията, подписано между Комисията и банката през ноември 2010 г. В края на 2013 г. сумата на начислените такси за събиране на вземания е била 658 652,48 EUR.