



Briselē, 26.6.2020.  
COM(2020) 290 final

**Komisijas paziņojums Eiropas Parlamentam, Padomei un Revīzijas palātai**  
**Eiropas Attīstības fonda 2019. gada pārskati**

# Eiropas Attīstības fonda gada pārskati

2019. finanšu gads

## **SATURA RĀDĪTĀJS**

CERTIFICATION OF THE ACCOUNTS .....	3
IMPLEMENTING AND ACCOUNTING FOR THE EDF RESOURCES .....	4
FUNDS MANAGED BY THE EUROPEAN COMMISSION.....	7
FINANCIAL STATEMENTS OF THE EDF.....	9
FINANCIAL STATEMENTS OF THE EU TRUST FUNDS CONSOLIDATED IN EDF .....	47
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS OF THE EDF AND THE EU TRUST FUNDS.....	63
EDF REPORT ON FINANCIAL IMPLEMENTATION .....	68
ANNUAL REPORT ON IMPLEMENTATION - FUNDS MANAGED BY THE EUROPEAN INVESTMENT BANK .....	86

# PĀRSKATU APLIECINĀŠANA

Eiropas Attīstības fonda 2019. gada pārskati ir sagatavoti saskaņā ar 11. Eiropas Attīstības fonda Finanšu regulas X sadaļu un grāmatvedības principiem, noteikumiem un metodēm, kas izklāstītas šo finanšu pārskatu skaidrojumos.

Atzīstu savu atbildību par Eiropas Attīstības fonda gada pārskatu sagatavošanu un izklāstu saskaņā ar 11. Eiropas Attīstības fonda Finanšu regulas 18. pantu

Esmu saņēmusi visu informāciju, kas vajadzīga, lai sagatavotu pārskatus, kuros atspoguļoti Eiropas Attīstības fonda aktīvi un saistības, kā arī budžeta izpilde, no kredītrīkotāja un EIB, kas ir apliecinājuši tās ticamību.

Ar šo es apliecinu, ka, pamatojoties uz šo informāciju un uz pārbaudēm, kuras uzskatīju par nepieciešamām pārskatu apstiprināšanai, man ir pietiekama pārliecība, ka pārskati visos būtiskajos aspektos sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Eiropas Attīstības fonda finanšu stāvokli.

*Rosa ALDEA BUSQUETS*

**Grāmatvede**

*2020. gada 16. jūnijs*

# EAF LĪDZEKĻU IZLIETOJUMS UN UZSKAITE

## 1. PAMATINFORMĀCIJA

Eiropas Savienībai (turpmāk "ES") ir sadarbības attiecības ar daudzām jaunattīstības valstīm. Šādu attiecību galvenais nolūks ir veicināt ekonomikas, sociālās jomas un vides attīstību, un galvenais mērķis ir nabadzības mazināšana un izskaušana ilgtermiņā, sniedzot saņēmējvalstīm attīstības palīdzību un tehnisko palīdzību. Lai to sasniegtu, ES kopā ar partnervalstīm izstrādā sadarbības stratēģijas un izmanto finanšu resursus to īstenošanai. Šie ES resursi, kas piešķirti attīstības sadarbībai, tiek iegūti no šādiem trīs avotiem:

- ES budžets,
- Eiropas Attīstības fonds,
- Eiropas Investīciju banka.

Eiropas Attīstības fonds (turpmāk "EAF") ir galvenais instruments ES atbalsta sniegšanai attīstības sadarbībai ar Āfrikas, Karību jūras reģiona un Klusā okeāna (turpmāk "ĀKK") valstīm un Aizjūras zemēm un teritorijām (turpmāk "AZT")

EAF netiek finansēts no ES budžeta. To izveido ar iekšēju nolīgumu starp Padomē esošiem dalībvalstu pārstāvjiem, kuru darbu vada īpaša komiteja. Eiropas Komisija (turpmāk "Komisija") atbild par to operāciju finansiālo īstenošanu, kuras veic ar EAF resursiem. Eiropas Investīciju banka (turpmāk "EIB") pārvalda ieguldījumu mehānismu.

Laikposmā no 2014. līdz 2020. gadam ĀKK valstīm un AZT piešķirtais ģeogrāfiskais atbalsts joprojām tiks finansēts galvenokārt no EAF. Katru EAF parasti izveido uz apmēram pieciem gadiem, un to reglamentē atsevišķa Finanšu regula, kurā noteikta prasība sagatavot finanšu pārskatus par katru EAF. Tāpēc finanšu pārskatus sagatavo par katru EAF atsevišķi atkarībā no daļas, ko pārvalda Komisija. Šos finanšu pārskatus sagatavo arī apkopotā veidā, lai sniegtu vispārēju ieskatu par to resursu finanšu stāvokli, par kuriem ir atbildīga Komisija.

Iekšējo nolīgumu, ar ko izveido 11. EAF, iesaistītās dalībvalstis parakstīja Padomes sanāksmē 2013. gada jūnijā<sup>1</sup>. Tas stājās spēkā 2015. gada 1. martā.

Padome 2018. gadā pieņēma Finanšu regulu, kas piemērojama 11. EAF<sup>2</sup>. Ar Finanšu regulu tika atcelta iepriekšējā spēkā esošā regula, un tā ir piemērojama operācijām, ko finansē no iepriekšējiem EAF, neskarot esošās juridiskās saistības. Šo regulu nepiemēro iepriekšējos EAF paredzētajam ieguldījumu mehānismam.

ĀKK un ES partnerības nolīguma ietvaros tika izveidots ieguldījumu mehānisms, ko pārvalda EIB un ko izmanto, lai atbalstītu privātā sektora attīstību ĀKK valstīs, finansējot galvenokārt, bet ne tikai, privātos ieguldījumus. Mehānisms ir izstrādāts kā atjaunojams fonds, lai atmaksātās aizdevumu summas varētu atkārtoti ieguldīt citās operācijās, tādējādi nodrošinot pašatjaunojošu un finansiāli neatkarīgu mehānismu. Tā kā ieguldījumu mehānismu nepārvalda Komisija, tas nav konsolidēts gada pārskatu pirmajā daļā — EAF finanšu pārskatos un saistītajā ziņojumā par finanšu līdzekļu izlietojumu. Ieguldījumu mehānisma finanšu pārskati ir iekļauti kā atsevišķa gada pārskatu daļa (II daļa), lai sniegtu pilnīgu priekšstatu par EAF palīdzību attīstības jomā.

<sup>1</sup> OV L 210, 6.8.2013., 1. lpp.

<sup>2</sup> Padomes Regula (ES) 2018/1877 (2018. gada 26. novembris) par finanšu regulējumu, ko piemēro 11. Eiropas Attīstības fondam, un ar ko atceļ Regulu (ES) 2015/323.

## 2. KĀ FINANSĒ EAF?

Eiropadome 2013. gada 2. decembrī pieņēma daudzgadu finanšu shēmu 2014.–2020. gadam. Šajā saistībā tika izlemts, ka ģeogrāfisko sadarbību ar ĀKK valstīm neintegrēs ES budžetā (ka tā nebūs vispārējā budžeta daļa), bet to turpinās finansēt, izmantojot esošos starpvaldību EAF.

ES budžetu izstrādā uz gadu, un tas atbilst budžeta gada pārskata principam, t. i., izdevumus un ieņēmumus plāno un apstiprina uz vienu gadu. Atšķirībā no ES budžeta EAF darbība ir daudzgadīga. Katrs EAF ir kopējs fonds, kuru izmanto attīstības sadarbības īstenošanai parasti piecu gadu laika periodā. Tā kā resursus piešķir uz vairākiem gadiem, piešķirtos līdzekļus var izmantot visā EAF periodā. Budžeta gada pārskata trūkums ir uzsvērts budžeta ziņojumā, kur EAF budžeta izpilde tiek vērtēta attiecībā pret kopējiem līdzekļiem.

EAF līdzekļi ir ES dalībvalstu *ad hoc* iemaksas. Apmēram reizi piecos gados dalībvalstu pārstāvji tiek starpvaldību līmenī, lai lemtu par kopējo summu, ko piešķirs fondam, un lai pārraudzītu tā īstenošanu. Komisija pēc tam fondu pārvalda saskaņā ar Savienības politiku attīstības sadarbības jomā. Tā kā dalībvalstīm ir pašām sava attīstības veicināšanas un atbalsta politika papildus Savienības mēroga politikai, dalībvalstīm jāaskaņo sava politika ar ES, lai nodrošinātu, ka tās papildina viena otru.

Papildus iepriekšminētajām iemaksām dalībvalstis var iesaistīties līdzfinansēšanas pasākumos vai veikt brīvprātīgas finanšu iemaksas EAF.

## 3. GADA BEIGU PĀRSKATI

### 3.1. GADA PĀRSKATI

Saskaņā ar EAF finanšu regulas 18. panta 3. punktu EAF finanšu pārskatus sagatavo, pamatojoties uz uzkrājumu grāmatvedības noteikumiem, kas, savukārt, balstīti uz starptautiskajiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem (SPSGS). Komisijas grāmatvedes pieņemtos grāmatvedības noteikumus piemēro visās ES iestādēs un struktūrās, lai ieviestu vienotu grāmatvedības, novērtēšanas un pārskatu sagatavošanas noteikumu kopumu, tādējādi saskaņojot finanšu pārskatu sagatavošanas procesu. Šos ES grāmatvedības noteikumus piemēro arī EAF, vienlaikus ņemot vērā tā darbību specifiku.

EAF gada pārskatu sagatavošana tiek uzticēta Komisijas grāmatvedei, kas ir EAF grāmatvede. Viņa nodrošina, lai EAF gada pārskati sniegtu skaidru un patiesu priekšstatu par EAF finanšu stāvokli.

Gada pārskatu struktūra ir šāda:

I daļa. Komisijas pārvaldītie līdzekļi

- (i) EAF finanšu pārskati un skaidrojumi
- (ii) EAF konsolidēto ES trasta fondu finanšu pārskati
- (iii) EAF un ES trasta fondu konsolidētie finanšu pārskati
- (iv) Ziņojums par EAF finanšu līdzekļu izlietojumu

II daļa. Gada īstenošanas ziņojums — EIB pārvaldītie līdzekļi

- (i) Ieguldījumu mehānisma finanšu pārskati

Daļā "EAF konsolidēto ES trasta fondu finanšu pārskati" ir iekļauti šādu divu EAF ietvaros izveidotu trasta fondu finanšu pārskati: ES trasta fonds "Bêkou" (skatīt iedaļu "ES trasta fonda "Bêkou" finanšu pārskati") un ES trasta fonds Āfrikai (skatīt iedaļu "ES trasta fonda Āfrikai finanšu pārskati"). Trasta fondu atsevišķos finanšu pārskatus sagatavo Komisijas grāmatvedes atbildībā, un privāts revidents veic to ārēju revīziju. Trasta fondu skaitļi, kas ietverti šajos gada pārskatos, ir provizoriski.

Komisijai jāpieņem EAF gada pārskati, vēlākais, bilances datumam sekojošā gada 31. jūlijā un jāiesniedz tie Eiropas Parlamentam un Padomei, kam jāpieņem lēmums par izpildes apstiprināšanu.

## **4. REVĪZIJA UN IZPILDES APSTIPRINĀJUMS**

### **4.1. REVĪZIJA**

EAF gada pārskatus revidē tā ārējais revidents — Eiropas Revīzijas palāta (turpmāk “ERP”), kas sagatavo gada ziņojumu Eiropas Parlamentam un Padomei.

### **4.2. IZPILDES APSTIPRINĀJUMS**

Izpildes apstiprinājums ir galīgais kontroles mehānisms attiecībā uz EAF finanšu resursu izlietojumu konkrētā finanšu gadā. Pēc revīzijas veikšanas un gada pārskatu pabeigšanas Padomei jāsniedz ieteikums, un Eiropas Parlamentam jāpieņem lēmums par to, vai apstiprināt Komisijai EAF finanšu resursu izlietojumu konkrētā finanšu gadā. Minētā lēmuma pamatā ir ERP veiktā pārskatu pārbaude un tās gada ziņojums (kurā ietilpst oficiālā ticamības deklarācija), kā arī Komisijas atbildes uz budžeta izpildes apstiprinātājiestādes jautājumiem un papildu informācijas pieprasījumiem.

# EIROPAS KOMISIJAS PĀRVALDĪTIE LĪDZEKĻI



## SATURA RĀDĪTĀJS

<b>FINANCIAL STATEMENTS OF THE EDF .....</b>	<b>9</b>
EDF BALANCE SHEET .....	10
EDF STATEMENT OF FINANCIAL PERFORMANCE .....	11
EDF CASHFLOW STATEMENT .....	12
EDF STATEMENT OF CHANGES IN NET ASSETS .....	13
BALANCE SHEET BY EDF .....	14
STATEMENT OF FINANCIAL PERFORMANCE BY EDF .....	16
STATEMENT OF CHANGES IN NET ASSETS BY EDF .....	17
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE EDF .....	19
<b>FINANCIAL STATEMENTS OF THE EU TRUST FUNDS CONSOLIDATED IN EDF .....</b>	<b>47</b>
FINANCIAL STATEMENTS OF THE BÊKOU EU TRUST FUND 2019 .....	48
FINANCIAL STATEMENTS OF THE EUTF AFRICA 2019 .....	55
<b>CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS OF THE EDF AND THE EU TRUST FUNDS .</b>	<b>63</b>
CONSOLIDATED BALANCE SHEET .....	64
CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL PERFORMANCE .....	65
CONSOLIDATED CASH FLOW STATEMENT .....	66
CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN NET ASSETS .....	67
<b>EDF REPORT ON FINANCIAL IMPLEMENTATION .....</b>	<b>68</b>

## **EAF FINANŠU PĀRSKATI**

*Jāņem vērā, ka, tā kā skaitļi ir noapaļoti līdz miljoniem euro, daži finanšu dati šajās budžeta tabulās var nesakrist.*

## EAF BILANCE

miljoni EUR

	Skaidro	31.12.2019	31.12.2018
<b>ILGTERMIŅA AKTĪVI</b>			
Finanšu aktīvi	2.1.	36	-
Priekšfinansējums	2.2.	910	887
Iemaksas trasta fondā	2.3.	266	201
		<b>1213</b>	<b>1088</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>			
Priekšfinansējums	2.2.	1288	1448
Ar komerciālu apmaiņu saistīti debitoru parādi un ar komerciālu	2.4.	123	138
Nauda un naudas ekvivalenti	2.5.	1179	387
		<b>2590</b>	<b>1973</b>
<b>AKTĪVI KOPĀ</b>		<b>3803</b>	<b>3061</b>
<b>ILGTERMIŅA SAISTĪBAS</b>			
Finanšu saistības	2.6.	(19)	(18)
		<b>(19)</b>	<b>(18)</b>
<b>ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS</b>			
Parādi kreditoriem	2.7.	(516)	(241)
Uzkrātie izdevumi un nākamo periodu ienākumi	2.8.	(1319)	(1281)
		<b>(1835)</b>	<b>(1523)</b>
<b>SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>(1854)</b>	<b>(1540)</b>
<b>NETO AKTĪVI</b>		<b>1948</b>	<b>1521</b>
<b>KAPITĀLS UN REZERVES</b>			
Patiesās vērtības rezerve	2.9.	(2)	-
Aktīvo EAF pieprasītais fondu kapitāls	2.10.	54 809	50 423
Pārvietotie līdzekļi no slēgto EAF pieprasītā fondu kapitāla	2.10.	2252	2252
No iepriekšējiem gadiem pārvietotie saimnieciskās darbības		(51 155)	(47 037)
Gada saimnieciskās darbības rezultāts		(3956)	(4118)
<b>NETO AKTĪVI</b>		<b>1948</b>	<b>1521</b>

## EAF FINANŠU DARBĪBAS REZULTĀTU PĀRSKATS

miljoni EUR

	Skaidroju	2019	2018
<b>IEŅĒMUMI</b>			
<b>Ieņēmumi no darījumiem, kas nav saistīti ar</b>	3.1.		
<i>Atgūšanas darbības</i>		28	4
		<b>28</b>	<b>4</b>
<b>Ieņēmumi no darījumiem, kas ir saistīti ar komerciālu</b>	3.2.		
<i>Finanšu ieņēmumi</i>		7	10
<i>Citi ieņēmumi</i>		39	46
		<b>46</b>	<b>57</b>
<b>Ieņēmumi kopā</b>		<b>74</b>	<b>60</b>
<b>IZDEVUMI</b>			
<i>Atbalsta instrumenti</i>	3.3.	(3755)	(4054)
<i>Līdzfinansējuma izdevumi</i>	3.4.	(14)	17
<i>Finansējuma izmaksas</i>	3.5.	(1)	7
<i>Citi izdevumi</i>	3.6.	(260)	(148)
<b>Izdevumi kopā</b>		<b>(4030)</b>	<b>(4178)</b>
<b>GADA SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS REZULTĀTS</b>		<b>(3956)</b>	<b>(4118)</b>

## EEF NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

miljoni EUR

	Skaidroju ms	2019	2018
<i>Gada saimnieciskās darbības rezultāts</i>		(3956)	(4118)
<b>Pamatdarbības</b>			
<i>Kapitāla palielinājums — iemaksas (neto)</i>		4385	4250
<i>Iemaksu trasta fondā (palielinājums)/samazinājums</i>		(65)	(38)
<i>Priekšfinansējuma (palielinājums)/samazinājums</i>		136	(235)
<i>Ar komerciālu apmaiņu saistītu debitoru parādu un ar komerciālu apmaiņu nesaistītu atgūstamo summu (palielinājums)/samazinājums</i>		15	(46)
<i>Uzkrājumu palielinājums/(samazinājums)</i>		-	(4)
<i>Finanšu saistību palielinājums/(samazinājums)</i>		2	3
<i>Parādu kreditoriem palielinājums/(samazinājums)</i>		275	(322)
<i>Uzkrāto izdevumu un nākamo periodu ienākumu palielinājums/(samazinājums)</i>		37	548
<i>Citas ar naudas plūsmām nesaistītas pārmaiņas</i>		(2)	-
<b>Ieguldījumu darbība</b>			
<i>Pārdošanai pieejamu finanšu aktīvu (palielinājums)/samazinājums</i>		(36)	-
<b>NETO NAUDAS PLŪSMA</b>		<b>792</b>	<b>40</b>
<i>Naudas un naudas ekvivalentu neto palielinājums/(samazinājums)</i>		792	40
<i>Nauda un naudas ekvivalenti gada sākumā</i>	2.5.	387	347
<i>Nauda un naudas ekvivalenti gada beigās</i>	2.5.	1179	387

## EAF NETO AKTĪVU IZMAIŅU PĀRSKATS

miljoni EUR

	Aktīvo EAF fondu kapitāls (A)	Aktīvo EAF nepieprasītie līdzekļi (B)	Aktīvo EAF pieprasītais fondu kapitāls (C) = (A)-(B)	Uzkrātās rezerves (D)	Pārvietotie līdzekļi no slēgto EAF pieprasītā fondu kapitāla (E)	Patiesās vērtības rezerve (F)	Neto aktīvi kopā (C)+(D)+(E)+(F)
<b>ATLIKUMS 31.12.2017.</b>	<b>73 264</b>	<b>27 090</b>	<b>46 173</b>	<b>(47 037)</b>	<b>2252</b>	<b>-</b>	<b>1389</b>
<i>Kapitāla palielinājums — iemaksas</i>	-	(4250)	4250	-	-	-	4250
<i>Gada saimnieciskās darbības rezultāts</i>	-	-	-	(4118)	-	-	(4118)
<b>ATLIKUMS 31.12.2018.</b>	<b>73 264</b>	<b>22 840</b>	<b>50 423</b>	<b>(51 155)</b>	<b>2252</b>	<b>-</b>	<b>1521</b>
<i>Patiesās vērtības pārmaiņas</i>	-	-	-	-	-	(2)	(2)
<i>Kapitāla palielinājums — iemaksas</i>	-	(4385)	4385	-	-	-	4385
<i>Gada saimnieciskās darbības rezultāts</i>	-	-	-	(3956)	-	-	(3956)
<b>ATLIKUMS 31.12.2019.</b>	<b>73 264</b>	<b>18 455</b>	<b>54 809</b>	<b>(55 111)</b>	<b>2252</b>	<b>(2)</b>	<b>1948</b>

## EAF BILANCE

miljoni EUR

	Skaidrojumss	31.12.2019.					31.12.2018.				
		8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	Kopā	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	Kopā
<b>ILGTERMIŅA AKTĪVI</b>											
Finanšu aktīvi	2.1.	-	-	-	36	36	-	-	-	-	-
Priekšfinansējums	2.2.	-	6	325	580	910	-	23	520	344	887
Iemaksas trasta fondā	2.3.	-	-	-	266	266	-	-	-	201	201
		-	<b>6</b>	<b>325</b>	<b>882</b>	<b>1213</b>	-	<b>23</b>	<b>520</b>	<b>546</b>	<b>1088</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>											
Priekšfinansējums	2.2.	0	26	441	821	1288	0	19	445	984	1448
Ar komerciālu apmaiņu saistīti debitoru parādi un ar komerciālu apmaiņu nesaistītas atgūstamās summas	2.4.	183	121	2201	(2382)	123	183	176	2457	(2679)	138
Konti starp EAF		182	53	2160	(2395)	(0)	183	111	2421	(2715)	(0)
Nauda un naudas ekvivalenti	2.5.	-	-	-	1179	1179	-	-	-	387	387
		<b>365</b>	<b>201</b>	<b>4801</b>	<b>(2777)</b>	<b>2590</b>	<b>367</b>	<b>306</b>	<b>5323</b>	<b>(4023)</b>	<b>1973</b>
<b>AKTĪVI KOPĀ</b>		<b>365</b>	<b>207</b>	<b>5127</b>	<b>(1896)</b>	<b>3803</b>	<b>367</b>	<b>329</b>	<b>5843</b>	<b>(3477)</b>	<b>3061</b>
<b>ILGTERMIŅA SAISTĪBAS</b>											
Finanšu saistības	2.6.	-	-	(1)	(18)	(19)	-	-	(1)	(16)	(18)
		-	-	<b>(1)</b>	<b>(18)</b>	<b>(19)</b>	-	-	<b>(1)</b>	<b>(16)</b>	<b>(18)</b>
<b>ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS</b>											
Parādi kreditoriem	2.7.	-	(5)	(108)	(404)	(516)	(0)	(6)	(125)	(111)	(241)
Uzkrātie izdevumi un nākamo periodu ienākumi	2.8.	-	(96)	(240)	(983)	(1319)	(0)	(83)	(358)	(840)	(1281)
		-	<b>(101)</b>	<b>(348)</b>	<b>(1386)</b>	<b>(1835)</b>	<b>(0)</b>	<b>(89)</b>	<b>(482)</b>	<b>(951)</b>	<b>(1522)</b>
<b>SAISTĪBAS KOPĀ</b>		-	<b>(101)</b>	<b>(349)</b>	<b>(1405)</b>	<b>(1854)</b>	<b>(0)</b>	<b>(89)</b>	<b>(484)</b>	<b>(967)</b>	<b>(1540)</b>
<b>NETO AKTĪVI</b>											
		<b>365</b>	<b>106</b>	<b>4778</b>	<b>(3300)</b>	<b>1948</b>	<b>366</b>	<b>240</b>	<b>5359</b>	<b>(4444)</b>	<b>1521</b>
Patiesās vērtības rezerves	2,9	-	-	-	(2)	(2)	-	-	-	-	-
Aktīvo EAF pieprasītais fondu kapitāls	2.10.	12 164	10 758	20 960	10 927	54 809	12 164	10 773	20 960	6527	50 423

Eiropas Attīstības fonda 2019. gada pārskati

milioni EUR

	Skaidrojumš	31.12.2019.					31.12.2018.				
		8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	Kopā	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	Kopā
<i>Pārvietotie līdzekļi no slēgto EAF pieprasītā fondu kapitāla</i>	2.10.	627	1625	-	-	2252	627	1625	-	-	2252
<i>Pieprasītā fondu kapitāla pārvietojumū starp aktīvajiem EAF</i>	2.10.	(2510)	2109	265	136	-	(2509)	2137	55	317	-
<i>No iepriekšējiem gadiem pārvietotie saimnieciskās darbības rezultāti</i>		(10 098)	(14 406)	(18 077)	(8573)	(51 155)	(10 098)	(14 352)	(17 078)	(5508)	(47 037)
<i>Gada saimnieciskās darbības rezultāts</i>		(0)	(34)	(529)	(3393)	(3956)	0	(53)	(1000)	(3065)	(4118)
<b>NETO AKTĪVI</b>		<b>183</b>	<b>53</b>	<b>2618</b>	<b>(905)</b>	<b>1948</b>	<b>184</b>	<b>129</b>	<b>2938</b>	<b>(1729)</b>	<b>1521</b>



## EAF FINANŠU DARBĪBAS REZULTĀTU PĀRSKATS

miljoni EUR

	Skai droju ms	2019					2018				
		8. EAF	9. EAF	10. EA F	11. EAF	Kopā	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	Kopā
<b>IEŅĒMUMI</b>											
<b>Ieņēmumi no darījumiem, kas nav saistīti ar komerciālu apmaiņu</b>	3.1.										
<i>Atgūšanas darbības</i>		0	-	18	10	28	0	3	(3)	4	4
		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>10</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>(3)</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Ieņēmumi no darījumiem, kas ir saistīti ar komerciālu apmaiņu</b>	3.2.										
<i>Finanšu ieņēmumi</i>		(0)	-	3	4	7	0	2	8	1	10
<i>Citi ieņēmumi</i>		1	6	21	12	39	1	6	27	12	46
		<b>1</b>	<b>6</b>	<b>24</b>	<b>16</b>	<b>46</b>	<b>1</b>	<b>8</b>	<b>35</b>	<b>13</b>	<b>57</b>
<b>Ieņēmumi kopā</b>		<b>1</b>	<b>6</b>	<b>42</b>	<b>26</b>	<b>74</b>	<b>1</b>	<b>11</b>	<b>32</b>	<b>17</b>	<b>60</b>
<b>IZDEVUMI</b>											
<i>Atbalsta instrumenti</i>	3.3.	(0)	(35)	(579)	(3141)	(3755)	0	(59)	(984)	(3012)	(4054)
<i>Līdzfinansējuma izdevumi</i>	3.4.	-	-	(9)	(5)	(14)	-	-	18	(1)	17
<i>Finansējuma izmaksas</i>	3.5.	(0)	2	(2)	(1)	(1)	0	1	5	1	7
<i>Citi izdevumi</i>	3.6.	(1)	(8)	20	(272)	(260)	(1)	(7)	(71)	(70)	(148)
<b>Izdevumi kopā</b>		<b>(1)</b>	<b>(40)</b>	<b>(571)</b>	<b>(3418)</b>	<b>(4030)</b>	<b>(0)</b>	<b>(64)</b>	<b>(1031)</b>	<b>(3082)</b>	<b>(4178)</b>
<b>GADA SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS REZULTĀTS</b>		<b>(0)</b>	<b>(34)</b>	<b>(529)</b>	<b>(3393)</b>	<b>(3956)</b>	<b>0</b>	<b>(53)</b>	<b>(1000)</b>	<b>(3065)</b>	<b>(4118)</b>

## EAF NETO AKTĪVU IZMAIŅU PĀRSKATS

miljoni EUR

8. EAF	Aktīvo EAF fondu kapitāls (A)	Aktīvo EAF nepieprasītie līdzekļi (B)	Aktīvo EAF pieprasītais fondu kapitāls (C) = (A)-(B)	Uzkrātās rezerves (D)	Pārvietotie līdzekļi no slēgto EAF pieprasītā fondu kapitāla (E)	Pieprasītā fondu kapitāla pārvietoējumi starp aktīvajiem EAF (F)	Neto aktīvi kopā (C)+(D)+(E)+(F)
<b>ATLIKUMS 31.12.2017.</b>	<b>12 164</b>	-	<b>12 164</b>	<b>(10 098)</b>	<b>627</b>	<b>(2503)</b>	<b>190</b>
<i>Pārvietoējumi uz 10. EAF un no tā</i>			-			(7)	(7)
<b>ATLIKUMS 31.12.2018.</b>	<b>12 164</b>	-	<b>12 164</b>	<b>(10 098)</b>	<b>627</b>	<b>(2509)</b>	<b>183</b>
<i>Pārvietoējumi uz 10. EAF un no tā</i>			-			(1)	(1)
<b>ATLIKUMS 31.12.2019.</b>	<b>12 164</b>	-	<b>12 164</b>	<b>(10 098)</b>	<b>627</b>	<b>(2510)</b>	<b>183</b>

miljoni EUR

9. EAF	Aktīvo EAF fondu kapitāls (A)	Aktīvo EAF nepieprasītie līdzekļi (B)	Aktīvo EAF pieprasītais fondu kapitāls (C) = (A)-(B)	Uzkrātās rezerves (D)	Pārvietotie līdzekļi no slēgto EAF pieprasītā fondu kapitāla (E)	Pieprasītā fondu kapitāla pārvietoējumi starp aktīvajiem EAF (F)	Neto aktīvi kopā (C)+(D)+(E)+(F)
<b>ATLIKUMS 31.12.2017.</b>	<b>10 773</b>	-	<b>10 773</b>	<b>(14 352)</b>	<b>1625</b>	<b>2177</b>	<b>222</b>
<i>Pārvietoējumi uz 10. EAF un no tā</i>			-			(40)	(40)
<i>Gada saimnieciskās darbības rezultāts</i>			-	(53)			(53)
<b>ATLIKUMS 31.12.2018.</b>	<b>10 773</b>	-	<b>10 773</b>	<b>(14 406)</b>	<b>1625</b>	<b>2137</b>	<b>129</b>
<i>Kapitāla palielinājums — iemaksas</i>		15	(15)				(15)
<i>Pārvietoējumi uz 10. EAF un no tā</i>			-			(27)	(27)
<i>Gada saimnieciskās darbības rezultāts</i>			-	(34)		-	(34)
<b>ATLIKUMS 31.12.2019.</b>	<b>10 773</b>	<b>15</b>	<b>10 758</b>	<b>(14 440)</b>	<b>1625</b>	<b>2109</b>	<b>53</b>

miljoni EUR

10. EAF	Aktīvo EAF fondu kapitāls (A)	Aktīvo EAF nepieprasītie līdzekļi (B)	Aktīvo EAF pieprasītais fondu kapitāls (C) = (A)–(B)	Uzkrātās rezerves (D)	Pārvietotie līdzekļi no slēgto EAF pieprasītā fondu kapitāla (E)	Pieprasītā fondu kapitāla pārvietoājumi starp aktīvajiem EAF (F)	Neto aktīvi kopā (C)+(D)+(E)+(F)
<b>ATLIKUMS 31.12.2017.</b>	<b>20 960</b>	<b>0</b>	<b>20 960</b>	<b>(17 078)</b>	<b>–</b>	<b>120</b>	<b>4003</b>
<i>Pārvietoājumi uz 8. un 9. EAF un no tiem</i>			–			47	47
<i>Pārvietoājumi uz 11. EAF un no tā</i>			–			(112)	(112)
<i>Gada saimnieciskās darbības rezultāts</i>			–	(1000)			(1000)
<b>ATLIKUMS 31.12.2018.</b>	<b>20 960</b>	<b>0</b>	<b>20 960</b>	<b>(18 077)</b>	<b>–</b>	<b>55</b>	<b>2938</b>
<i>Pārvietoājumi uz 8. un 9. EAF un no tiem</i>			–			28	28
<i>Pārvietoājumi uz 11. EAF un no tā</i>			–			181	181
<i>Gada saimnieciskās darbības rezultāts</i>			–	(529)		–	(529)
<b>ATLIKUMS 31.12.2019.</b>	<b>20 960</b>	<b>–</b>	<b>20 960</b>	<b>(18 606)</b>	<b>–</b>	<b>265</b>	<b>2618</b>

miljoni EUR

11. EAF	Aktīvo EAF fondu kapitāls (A)	Aktīvo EAF nepieprasītie līdzekļi (B)	Aktīvo EAF pieprasītais fondu kapitāls (C) = (A)–(B)	Uzkrātās rezerves (D)	Pārvietotie līdzekļi no slēgto EAF pieprasītā fondu kapitāla (E)	Pieprasītā fondu kapitāla pārvietoājumi starp aktīvajiem EAF (F)	Patiesās vērtības rezerve (G)	Neto aktīvi kopā (C)+(D)+(E)+(F)+(G)
<b>ATLIKUMS 31.12.2017.</b>	<b>29 367</b>	<b>27 090</b>	<b>2277</b>	<b>(5508)</b>	<b>–</b>	<b>206</b>	<b>–</b>	<b>(3025)</b>
<i>Kapitāla palielinājums – iemaksas</i>		(4250)	4250			–		4250
<i>Pārvietoājumi uz 8., 9. un 10. EAF un no tiem</i>			–			112		112
<i>Gada saimnieciskās darbības rezultāts</i>			–	(3065)		–		(3065)
<b>ATLIKUMS 31.12.2018.</b>	<b>29 367</b>	<b>22 840</b>	<b>6527</b>	<b>(8573)</b>	<b>–</b>	<b>317</b>	<b>–</b>	<b>(1729)</b>
<i>Patiesās vērtības pārmaiņas</i>							(2)	(2)
<i>Kapitāla palielinājums –</i>		(4400)	4400			(181)		4219

*Eiropas Attīstības fonda 2019. gada pārskati*

*iemaksas*

*Gada saimnieciskās darbības  
rezultāts*

<b>ATLIKUMS 31.12.2019.</b>	<b>29 367</b>	<b>18 440</b>	<b>10 927</b>	<b>(11 966)</b>	<b>-</b>	<b>136</b>	<b>(2)</b>	<b>(905)</b>
-----------------------------	---------------	---------------	---------------	-----------------	----------	------------	------------	--------------

## **SKAIDROJUMI PAR EAF FINANŠU PĀRSKATIEM**

*Jāņem vērā, ka skaitļi ir noapaļoti līdz miljoniem euro, tāpēc daži finanšu dati tabulās turpmāk var nesakrist*

# 1. NOZĪMĪGA GRĀMATVEDĪBAS POLITIKA

## 1.1. GRĀMATVEDĪBAS PRINCIPI

Finanšu pārskatu mērķis ir sniegt plašam lietotāju lokam noderīgu informāciju par subjekta finanšu stāvokli, darbības rezultātiem un naudas plūsmām.

Vispārējie apsvērumi (jeb grāmatvedības principi), kas jāievēro, sagatavojot finanšu pārskatus, ir izklāstīti ES grāmatvedības 1. noteikumā "Finanšu pārskati" un ir tādi paši kā 1. SPSGS aprakstītie, proti, patiens atspoguļojums, uzkrāšanas princips, darbības turpināšana, uzrādīšanas konsekvence, būtiskums, apkopošana, ieskaits un salīdzināmā informācija. Finanšu pārskatu kvalitatīvie rādītāji ir būtiskums, patiesa atspoguļošana (uzticamība), saprotamība, savlaicīgums, salīdzināmība un pārbaudāmība.

## 1.2. SAGATAVOŠANAS PAMATS

### 1.2.1. Pārskata periods

Finanšu pārskati tiek sniegti ik gadu. Grāmatvedības gads sākas 1. janvārī un beidzas 31. decembrī.

### 1.2.2. Valūta un konvertēšanas bāze

Gada pārskatus sniedz tūkstošos euro, jo euro ir ES funkcionālā valūta. Darījumus ārvalstu valūtā konvertē euro atbilstoši valūtas kursam, kas ir spēkā darījuma veikšanas dienā. Peļņu un zaudējumus no ārvalstu valūtas maiņas, kas radušies ārvalstu valūtas darījumu norēķinos un pārrēķinot ārvalstu valūtā izteiktus monetāros aktīvus un saistības atbilstoši valūtas kursam gada beigās, norāda finanšu darbības rezultātu pārskatā. Atšķirīgas konvertācijas metodes tiek piemērotas materiālajiem pamatlīdzekļiem un nemateriālajiem aktīviem, kuru vērtība saglabājas euro to iegādes datumā.

Ārvalstu valūtā izteiktu monetāro aktīvu un saistību atlikumus gada beigās konvertē euro pēc 31. decembrī spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas (ECB) valūtas kursa.

#### Euro valūtas kurss

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

### 1.2.3. Aplēšu izmantošana

Saskaņā ar SPSGS un vispārpieņemtajiem grāmatvedības principiem finanšu pārskatos noteikti ietver summas, kas balstītas uz vadības aplēsēm un pieņēmumiem, kuri izdarīti, pamatojoties uz visticamāko pieejamo informāciju. Būtiskās aplēses ietver ne tikai, bet arī darbinieku pabalstu saistību summas, uzkrātos un nākamo periodu ieņēmumus un maksas, uzkrājumus, finanšu risku attiecībā uz debitoru parādiem, iespējamus aktīvus un saistības un aktīvu vērtības samazinājuma pakāpi. Faktiskie rezultāti var atšķirties no aplēsēm.

Pamatotas aplēses ir būtiska finanšu pārskatu sagatavošanas sastāvdaļa un neietekmē to uzticamību. Aplēse ir jāpārskata, ja mainās apstākļi, uz kuriem aplēse ir balstīta, vai arī ja ir iegūta jauna informācija vai lielāka pieredze. Pēc būtības aplēses pārskatīšana neattiecas uz iepriekšējiem periodiem, un tā nav kļūdas korekcija. Izmaiņas grāmatvedības aplēsēs tiek atzītas tā perioda pārpalikumā vai deficitā, kurā tās top zināmas.

## 1.3. BILANCE

### 1.3.1. Nemateriālie aktīvi

Nemateriāls aktīvs ir identificējams bezķermenisks, nemonetārs aktīvs. Aktīvs ir identificējams, ja tas ir nošķirams (t. i., to var nošķirt vai atdalīt no subjekta, to pārdodot, nododot, licencējot, iznomājot vai apmaiņot vai nu individuāli, vai arī kopā ar attiecīgu līgumu, identificējamu aktīvu vai saistībām, neatkarīgi no tā, vai subjekts plāno tā rīkoties) vai izriet no līgumiskiem pasākumiem (tostarp līgumiskām vai citām juridiskām tiesībām, neatkarīgi no tā, vai šīs tiesības ir nododamas vai nošķiramas no subjekta vai no citām tiesībām un pienākumiem).

Iegādātos nemateriālos aktīvus norāda, no sākotnējām izmaksām atskaitot uzkrāto amortizāciju un zaudējumus no vērtības samazināšanās. Pašu radītus nemateriālos aktīvus kapitalizē tad, kad ir izpildīti attiecīgie ES grāmatvedības noteikumu kritēriji, un izdevumi attiecas tikai uz aktīva izstrādes posmu. Kapitalizējamās izmaksas ietver visas tieši attiecināmās izmaksas, kas nepieciešamas aktīva radīšanai, ražošanai un sagatavošanai darbam atbilstīgi vadības iecerēm. Izmaksas, kas ir saistītas ar pētniecības darbībām, nekapitalizējamās izstrādes izmaksas un uzturēšanas izmaksas atzīst par izdevumiem to rašanās brīdī.

Nemateriālos aktīvus amortizē pēc lineārās metodes visā to aplēstajā lietderīgās lietošanas laikā (311 gadi). Nemateriālo aktīvu aplēstais lietderīgās lietošanas laiks ir atkarīgs no to konkrētā ekonomiskā kalpošanas ilguma vai juridiskā kalpošanas ilguma, kas noteikts vienošanās ceļā.

### 1.3.2. Materiālie pamatlīdzekļi

Visus materiālos pamatlīdzekļus uzrāda to sākotnējās izmaksās, no kurām atskaitīts uzkrātais nolietojums un zaudējumi no vērtības samazināšanās. Izmaksās ir ietverti izdevumi, kas ir tieši attiecināmi uz aktīva iegādi, radīšanu vai pārvešanu. Turpmākās izmaksas iekļauj aktīva uzskaites vērtībā vai, ja nepieciešams, atzīst par atsevišķu aktīvu tikai tad, kad var pierādīt, ka attiecīgās pozīcijas turpmāk radītie ekonomiskie ieguvumi vai ekspluatācijas potenciāls ietilpst uzņēmumā un tās izmaksas var ticami izmērīt. Remontdarbu un uzturēšanas izmaksas ieskaita finanšu darbības rezultātu pārskatā tajā finanšu periodā, kurā minētās izmaksas radušās. Uz zemi netiek attiecināts nolietojums, jo uzskata, ka tās lietderīgās lietošanas laiks ir neierobežots. Uz nepabeigtiem pamatlīdzekļiem neattiecinā nolietojumu, jo šie aktīvi vēl nav pieejami lietošanai. Nolietojumu citiem aktīviem aprēķina šādi, izmantojot lineāro metodi, lai to izmaksas, no kurām atņemta to atlikusī vērtība, sadalītu pa visu aplēstās aktīvu lietderīgās lietošanas laiku:

Aktīva veids	Lineārā nolietojuma likme
<i>Ēkas</i>	<i>No 4 % līdz 10 %</i>
<i>Aprīkojums un iekārtas</i>	<i>No 10 % līdz 25 %</i>
<i>Mēbeles un transportlīdzekļi</i>	<i>No 10 % līdz 25 %</i>
<i>Datortehnika</i>	<i>No 25 % līdz 33 %</i>
<i>Citi</i>	<i>No 10 % līdz 33 %</i>

Peļņu vai zaudējumus no aktīva atsavināšanas nosaka, salīdzinot ieņēmumus, no kuriem atskaitīti pārdošanas izdevumi, ar atsavinātā aktīva uzskaites vērtību, un iekļauj finanšu darbības rezultātu pārskatā.

## Noma

Noma ir vienošanās, kuras rezultātā iznomātājs apmaiņā pret nomas maksu nodod nomniekam tiesības lietot aktīvu noteiktu laika periodu. Nomu klasificē kā finanšu nomu vai operatīvo nomu.

Finanšu noma ir noma, kur būtībā visus riskus un ieguvumus saistībā ar īpašumtiesībām nodod nomniekam. Noslēdzot finanšu nomas līgumu kā nomniekam aktīvus, kas tiek iegūti finanšu nomas rezultātā, atzīst kā aktīvus un saistītos nomas pienākumus atzīst kā saistības no nomas termiņa sākšanās brīža. Aktīvus un saistības atzīst summās, kas vienādas ar nomātā īpašuma patieso vērtību, vai, ja tā ir zemāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā, gan vienu, gan otru nosakot nomas sākšanas brīdī. Nomā termiņa laikā finanšu nomā turētajiem aktīviem nolietojumu aprēķina īsākajā no šādiem periodiem: aktīva lietderīgās lietošanas laiks vai nomas termiņš. Minimālos nomas maksājumus sadala starp finanšu maksu (procentu elements) un nenokārtoto saistību samazinājumu (kapitāla elements). Finanšu maksu sadala pa katru periodu nomas termiņa laikā tā, lai veidotos pastāvīga periodiska procentu likme attiecībā uz saistību atlikumu, ko pēc vajadzības atspoguļo kā ilgtermiņa/īstermiņa. Mainīgās nomas uzskaita kā izdevumus to rašanās periodā.

Operatīvā noma ir noma, kas nav finanšu noma, t. i., noma, kur iznomātājs patur būtībā visus riskus un ieguvumus saistībā ar aktīva īpašumtiesībām. Noslēdzot operatīvās nomas līgumu kā nomniekam, maksājumus, kas veikti saistībā ar operatīvo nomu, nomas periodā atspoguļo kā izdevumus finanšu stāvokļa pārskatā, izmantojot lineāro metodi, pārskatā par finanšu stāvokli nenorādot ne nomāto aktīvu, ne nomas saistības.

### 1.3.3. Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Uz aktīviem, kuru lietderīgās lietošanas laiks ir neierobežots, amortizāciju/nolietojumu neattiecinā, bet katru gadu pārbauda to vērtības samazinājumu. Aktīviem, kuriem nosaka amortizāciju/nolietojumu, vērtības samazinājumu pārbauda ikreiz, kad pārskata datumā ir norādes, ka aktīva vērtība var būt samazinājusies. Vērtības samazinājuma zaudējumus atzīst tādā apmērā, par kādu aktīva uzskaites vērtība pārsniedz tā atgūstamo (darba) summu. Atgūstamā (darba) summa ir lielākā no šādām summām: aktīva patiesā vērtība, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, vai tā lietošanas vērtība.

Nemateriālo aktīvu un materiālo pamatlīdzekļu atlikušo vērtību un lietderīgās lietošanas laiku pārskata un vajadzības gadījumā koriģē vismaz reizi gadā. Ja iepriekšējos gados atzītie vērtības samazinājuma iemesli vairs nepastāv, attiecīgi veic zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērsi.

### 1.3.4. Finanšu aktīvi

Finanšu aktīvus iedala šādās kategorijās: "finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārpalikuma vai deficīta aprēķinā", "aizdevumi un debitoru parādi", "līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi" un "pārdošanai pieejami finanšu aktīvi". Finanšu instrumentu klasifikāciju nosaka, veicot sākotnējo atzīšanu un pārvērtēšanu katrā bilances datumā.

#### (i) *Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārpalikuma vai deficīta aprēķinā*

Finanšu aktīvu klasificē kā piederīgu šai kategorijai, ja tas iegādāts galvenokārt pārdošanai īstermiņā vai subjekts to paredzējis šim nolūkam. Šajā kategorijā iekļauj arī atvasinātos instrumentus. Minētās kategorijas aktīvi tiek klasificēti kā apgrozāmie līdzekļi, ja tos plāno realizēt 12 mēnešu laikā no bilances datuma. Šajā finanšu gadā subjektam nebija neviena minētās kategorijas ieguldījuma.

#### (ii) *Aizdevumi un debitoru parādi*

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētiem vai nosakāmiem maksājumiem, kas netiek kotēti aktīvā tirgū. Tie rodas, kad subjekts izsniedz naudu, preces vai pakalpojumus tieši debitoram, bez nodoma tirgoties ar šo debitora parādu. Tos iekļauj ilgtermiņa aktīvos, ja vien to termiņš nav īsāks par 12 mēnešiem no bilances datuma. Aizdevumi un debitoru parādi ietver termignoguldījumus, kuru sākotnējais termiņš ir ilgāks par trīs mēnešiem.

#### (iii) *Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi*



Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētiem vai nosakāmiem maksājumiem un fiksētiem termiņiem, kurus subjekts pozitīvi plāno un spēj turēt līdz termiņa beigām. Šajā finanšu gadā subjektam nebija neviena minētās kategorijas ieguldījuma.

#### (iv) Pārdošanai pieejami finanšu aktīvi

Pārdošanai pieejami finanšu aktīvi ir neatvasināti finanšu aktīvi, kas iekļauti šajā kategorijā vai nav iekļauti nevienā citā kategorijā. Tos klasificē kā apgrozāmos līdzekļus vai ilgtermiņa aktīvus atkarībā no laikposma, kurā subjekts plāno tos turēt, un parasti tas ir atlikušais termiņš. Šajā finanšu gadā subjektam nebija neviena minētās kategorijas ieguldījuma.

### Sākotnējā atzišana un novērtēšana

Tādu finanšu aktīvu pirkšanu un pārdošanu, kuri novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārpalikuma vai deficīta aprēķinā, tiek turēti līdz termiņa beigām un ir pieejami pārdošanai, atzīst darījuma datumā, kas ir datums, kurā subjekts apņemas pirkt vai pārdot aktīvu. Naudas ekvivalenti un aizdevumi tiek atzīti, kad naudu nogulda finanšu iestādē vai izmaksā aizņēmējiem. Finanšu instrumentus sākotnēji atzīst patiesajā vērtībā. Visiem finanšu aktīviem, ko neuzskaita patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārpalikuma vai deficīta aprēķinā, darījuma izmaksas pieskaita patiesajai vērtībai, veicot sākotnējo atzišanu.

Finanšu instrumentu atzišanu pārtrauc, kad tiesības saņemt naudas plūsmas no ieguldījumiem ir beigušas vai subjekts būtībā ir nodevis citai personai visus riskus un ieguvumus, kas izriet no īpašumtiesībām.

### Turpmāka novērtēšana

Finanšu aktīvus patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārpalikuma vai deficīta aprēķinā turpmāk uzskaita patiesajā vērtībā, un peļņu un zaudējumus, kas rodas no patiesās vērtības izmaiņām, iekļauj finanšu darbības rezultātu pārskatā periodā, kurā tie radušies.

Aizdevumus un debitoru parādus, kā arī līdz termiņa beigām turētus ieguldījumus uzskaita amortizētajās izmaksās, piemērojot efektīvo procentu metodi.

Pārdošanai pieejamus finanšu aktīvus turpmāk uzskaita patiesajā vērtībā. Peļņu un zaudējumus no patiesās vērtības izmaiņām atzīst patiesās vērtības rezervē. Procentus par pārdošanai pieejamiem finanšu aktīviem, kas aprēķināti, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, atzīst finanšu darbības rezultātu pārskatā.

Subjekts katrā bilances datumā izvērtē, vai ir objektīvi pierādījumi, ka finanšu aktīva vērtība ir samazinājusies, un vai zaudējumi no vērtības samazināšanās būtu jāieraksta finanšu darbības rezultātu pārskatā.

#### 1.3.5. Priekšfinansējuma summas

Priekšfinansējums ir maksājums, kas paredzēts, lai saņēmējam izsniegtu naudas avansu, t. i., apgrozāmos līdzekļus. To var sadalīt vairākos maksājumos laikposmā, kas noteikts konkrētajā līgumā, lēmumā, nolīgumā vai tiesību pamataktā. Apgrozāmos līdzekļus jeb avansu izmanto mērķim, kuram tas piešķirts, nolīgumā noteiktajā periodā, vai arī atmaksā. Ja saņēmējam nerodas attiecināmi izdevumi, viņa pienākums ir atdot izmaksāto priekšfinansējumu subjektam. Tāpēc, tā kā subjekts saglabā kontroli pār priekšfinansējumu un ir tiesīgs saņemt atmaksu par neattiecināmo daļu, attiecīgo summu norāda kā aktīvus.

Priekšfinansējumu sākotnēji atzīst bilancē, kad naudu nodod saņēmējam. To novērtē piešķirtās atlīdzības summā. Turpmākos datumos priekšfinansējumu novērtē summā, kura sākotnēji atzīta bilancē un no kuras atskaitīti attiecināmie izdevumi (tostarp aplēstās summas, ja tas ir nepieciešams), kas radušies perioda laikā.

#### 1.3.6. Debitoru parādi un atgūstamās summas

Saskaņā ar ES grāmatvedības noteikumiem ar komerciālu apmaiņu saistīti un nesaistīti darījumi ir jāuzrāda atsevišķi. Lai atšķirtu abas šīs kategorijas, jēdzienu "debitoru parādi" lieto attiecībā uz darījumiem, kas saistīti ar komerciālu apmaiņu, savukārt attiecībā uz darījumiem, kas nav saistīti ar

komerciālu apmaiņu, t. i., kad ES saņem vērtību no cita subjekta, nesniedzot pretī aptuveni vienādu vērtību, lieto jēdzienu "atgūstamās summas" (piemēram, no dalībvalstīm atgūstamās summas saistībā ar pašu resursiem).

Debitoru parādi no darījumiem, kas ir saistīti ar komerciālu apmaiņu, atbilst finanšu instrumentu definīcijai, tādēļ tie tiek klasificēti kā aizdevumi un debitoru parādi un attiecīgi novērtēti (skatīt 1.3.4 above. punktu iepriekš).

Atgūstamās summas no darījumiem, kas nav saistīti ar komerciālu apmaiņu, tiek uzskaitītas sākotnējā summā (ko koriģē, ņemot vērā procentus un soda naudas), atskaitot daļēji norakstīto vērtības samazinājumu. Daļēji norakstīto vērtības samazinājumu nosaka, kad ir objektīvi pierādījumi, ka subjekts nespēs iekasēt visas tam pienākošās summas atbilstīgi atgūstamo summu sākotnējiem nosacījumiem. Daļēji norakstītā summa ir starpība starp aktīva uzskaites vērtību un atgūstamo summu. Daļēji norakstīto summu atzīst finanšu darbības rezultātu pārskatā.

### 1.3.7. Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti ir finanšu instrumenti, un tie ir nauda kasē, pieprasījuma noguldījumi bankās vai noguldījumi bankās ar īsu brīdinājuma termiņu par izņemšanu un citi īstermiņa ieguldījumi ar augstu likviditāti, kuru sākotnējais termiņš nepārsniedz trīs mēnešus.

### 1.3.8. Uzkrājumi

Uzkrājumus atzīst, ja subjektam pagātnes notikumu rezultātā ir pašreizējs juridisks vai prakses radīts pienākums pret trešām personām un ir ļoti iespējams, ka minētā pienākuma izpildei būs nepieciešams iztērēt līdzekļus, un šo summu var ticami aplēst. Nākotnes zaudējumiem no pamatdarbības uzkrājumus neatzīst. Uzkrājumu summa ir labākā aplēse par izdevumiem, kuru nepieciešamība tiek plānota, lai pārskata datumā izpildītu pašreizēju pienākumu. Ja uzkrājumus veido lielam posteņu skaitam, saistības aplēš, izvērtējot visus iespējamus iznākumus atbilstoši to iespējamībai ("paredzamās vērtības" metode).

Uzkrājumus apgrūtinošiem līgumiem vērtē pēc paredzamo līguma laušanas izmaksu pašreizējās vērtības vai paredzamo līguma izpildes turpināšanas izmaksu pašreizējās vērtības atkarībā no tā, kura no šīm vērtībām ir mazāka.

### 1.3.9. Parādi kreditoriem

Parādos kreditoriem ir iekļautas summas, kas saistītas ar komerciālu apmaiņu saistītiem darījumiem, piemēram, preču un pakalpojumu pirkšanu, un ar komerciālu apmaiņu nesaistītiem darījumiem, piemēram, izmaksu pieprasījumiem no saņēmējiem, subsīdijām vai cita ES finansējuma, vai saņemtā priekšfinansējuma (skatīt **1.4.1.** skaidrojumu).

Ja saņēmējiem tiek izsniegtas subsīdijas vai cits finansējums, izmaksu pieprasījumus ieraksta kā parādus kreditoriem par pieprasīto summu brīdī, kad tiek saņemts izmaksu pieprasījums. Pēc attiecināmo izmaksu pārbaudes un apstiprināšanas parādus kreditoriem vērtē atbilstoši apstiprinātajai un attiecināmajai summai.

Parādus kreditoriem, ko rada preču un pakalpojumu pirkšana, atzīst pēc rēķina saņemšanas sākotnējās summas apmērā, un atbilstošos izdevumus ieraksta uzskaitē, kad subjekts ir saņēmis un pieņēmis piegādes vai pakalpojumus.

### 1.3.10. Uzkrātie un nākamo periodu ieņēmumi un maksas

Darījumus un notikumus atzīst finanšu pārskatos periodā, uz kuru tie attiecas. Gada beigās, ja rēķins vēl nav izrakstīts, bet pakalpojums ir sniegts, subjekts ir veicis piegādes vai pastāv līgumiska vienošanās (piemēram, atsaucoties uz līgumu), uzkrātie ieņēmumi tiks atzīti finanšu pārskatos. Savukārt, ja gada beigās rēķins ir ticis izsniegts, bet pakalpojumi vēl nav sniegti vai sagādātās preces vēl nav piegādātas, ieņēmumus attiecina uz nākamo uzskaites periodu un atzīst nākamajā uzskaites periodā.

Arī izdevumus uzskaita periodā, uz kuru tie attiecas. Pārskata perioda beigās uzkrātie izdevumi tiek atzīti, par pamatu izmantojot attiecīgā perioda pārskaitījuma saistību summas aplēsi. Uzkrāto izdevumu

aprēķinu veic saskaņā ar grāmatvedes izdotām darbības un praktiskajām pamatnostādņēm, kuru mērķis ir nodrošināt, ka finanšu pārskatos tiek patiesi atspoguļotas ekonomiskās un citas parādības, kuras tiem ir jāparāda. Pēc analoģijas, ja ir veikts avansa maksājums par pakalpojumiem vai precēm, kas vēl nav saņemti, izdevumi tiks attiecināti uz nākamo periodu un atzīti nākamajā pārskata periodā.

## 1.4. FINANŠU DARBĪBAS REZULTĀTU PĀRSKATS

### 1.4.1. Ieņēmumi

Ieņēmumi ir saimniecisko labumu bruto ieplūde vai pakalpojuma potenciāls, ko subjekts ir saņēmis vai saņems; tas ir neto aktīvu pieaugums, izņemot pieaugumu, kas saistīts ar īpašnieku iemaksām.

Atkarībā no pamatā esošo darījumu veida finanšu darbības rezultātu pārskatā izdala turpmāk norādītos ieņēmumus.

#### *(i) Ieņēmumi no darījumiem, kas nav saistīti ar komerciālu apmaiņu*

Ieņēmumi no darījumiem, kas nav saistīti ar komerciālu apmaiņu, ir nodokļi un pārskaitījumi, jo pārskaitītājs nodod līdzekļus saņēmējam subjektam, bet saņēmējs subjekts tieši nenodrošina preti aptuveni līdzīgu vērtību.

Pārskaitījumi ir nākotnes saimniecisko labumu ieplūde vai pakalpojuma potenciāls no darījumiem, kas nav saistīti ar komerciālu apmaiņu, izņemot nodokļus. Subjekts atzīst aktīvu attiecībā uz pārvedumiem, kad subjekts pagātnes notikuma (pārveduma) rezultātā kontrolē resursus un plāno saņemt nākotnes saimnieciskos labumus vai pakalpojuma potenciālu no šiem resursiem, un kad ir iespējams ticami novērtēt patieso vērtību. Resursu ieplūdi no darījuma, kas nav saistīts ar komerciālu apmaiņu un kas ir atzīts par aktīvu (t. i., naudu), arī atzīst kā ieņēmumus, izņemot tādā apmērā, kādā subjektam ir pašreizējs pienākums attiecībā uz šādu pārvedumu (nosacījums), kurš ir jāizpilda, pirms ieņēmumus var atzīt. Līdz brīdim, kad šis nosacījums ir izpildīts, ieņēmumi tiek attiecināti uz nākamo periodu un atzīti kā saistības (saņemtais priekšfinansējums).

#### *(ii) Ieņēmumi no darījumiem, kas ir saistīti ar komerciālu apmaiņu*

Ieņēmumi no preču un pakalpojumu pārdošanas tiek atzīti, kad pircējam tiek nodoti nozīmīgi riski un ieguvumi, kas izriet no preču īpašumtiesībām. Ieņēmumus no darījuma, kas ietver pakalpojumu sniegšanu, atzīst, ņemot vērā darījuma pabeigtības pakāpi pārskata datumā.

### 1.4.2. Izdevumi

Izdevumi ir saimniecisko labumu vai pakalpojumu potenciāla samazinājums pārskata periodā kā aktīvu aizplūde vai patēriņš vai tādu saistību uzņemšanās, kuru rezultātā samazinās neto aktīvi/pašu kapitāls. Tajos tiek iekļauti gan ar komerciālu apmaiņu saistītu, gan nesaistītu darījumu izdevumi.

Ar komerciālu apmaiņu saistītu darījumu izdevumus, ko rada preču un pakalpojumu pirkšana, atzīst, kad piegādes ir veiktas un subjekts tās ir pieņēmis. Tos novērtē sākotnējā rēķinā norādītās summas apmērā. Turklāt bilances datumā izdevumus par pakalpojumiem, kas sniegti periodā, par kuru rēķins vēl nav saņemts vai apstiprināts, atzīst finanšu darbības rezultātu pārskatā.

Ar komerciālu apmaiņu -nesaistītu darījumu izdevumi attiecas uz pārvedumiem saņēmējiem, un tie var būt trīs veidu: prasījuma tiesību apmierināšana, pārvedumi saskaņā ar līgumu un neatkarīgas dotācijas, iemaksas un ziedojumi. Pārvedumus atzīst kā izdevumus tā perioda laikā, kad bijuši notikumi, kuru dēļ pārvedums izveidojies, ja vien šāda veida pārvedumu pieļauj noteikumi vai ir parakstīts līgums par pārveduma atļaušanu, ja saņēmējs izpilda attiecināmības kritērijus un ja summu var ticami aplēst.

Tad, kad tiek saņemts maksājuma pieprasījums vai izmaksu pieprasījums un tas atbilst atzīšanas kritērijiem, to atzīst kā izdevumus par attiecināmo summu. Gada beigās aplēš saņēmējiem pienākošos attiecināmos izdevumus, par kuriem vēl nav sniegts pārskats, un ieraksta kā uzkrātos izdevumus.

## 1.5. IESPĒJAMIE AKTĪVI UN IESPĒJAMĀS SAISTĪBAS

### 1.5.1. Iespējamie aktīvi

Iespējamie aktīvi ir tie iespējamie aktīvi, kuri izriet no pagātnes notikumiem un kuru esība tiks apstiprināta tikai, iestājoties vai neiestājoties vienam vai vairākiem neskaidriem nākotnes notikumiem, kas pilnībā nav subjekta kontrolē. Iespējamu aktīvu atspoguļo pārskatos, ja saimnieciskā labuma vai kalpošanas potenciāla ieplūde ir ticama.

### 1.5.2. Iespējamās saistības

Iespējamās saistības ir pienākums, kas varētu rasties iepriekšēju notikumu rezultātā atkarībā no tā, vai īstenosies viens vai vairāki nākotnes notikumi, par kuru iespējamību pašlaik trūkst pārliecības un kurus subjekts nespēj pilnībā ietekmēt, vai pašreizējs pienākums, kura pamatā ir iepriekšēji notikumi, bet kuru neatzīst, jo nav ticams, ka pienākuma izpildei būs vajadzīga tādu resursu aizplūde, kas ietver saimnieciskos labumus vai kalpošanas potenciālu, vai — retos gadījumos — pienākuma apmēru nevar pietiekami ticami novērtēt. Iespējamās saistības atspoguļo pārskatos, ja vien saimniecisko labumu vai kalpošanas potenciālu ietverošu resursu aizplūdes iespējamība nav niecīga.

## 1.6. LĪDZFINANSĒJUMS

Saņemtās līdzfinansējuma iemaksas atbilst kritērijiem, kas raksturo ieņēmumus no darījumiem, kas nav saistīti ar komerciālu apmaiņu, ar nosacījumiem, un tās uzrāda kā izmaksājamas dalībvalstīm, trešām valstīm un citiem. EAF tiek prasīts izlietot šīs iemaksas pakalpojumu sniegšanai trešām personām, jo citādi šie aktīvi (saņemtās iemaksas) ir jāatmaksā. Neizmaksātie parādi kreditoriem, kas saistīti ar līdzfinansēšanas līgumiem, ir saņemtās līdzfinansējuma iemaksas, no kurām atskaita izdevumus, kas radušies saistībā ar projektu. Neto aktīvi nemainās.

Izdevumus, kas saistīti ar līdzfinansējuma projektiem, atzīst pēc to rašanās. Attiecīgo iemaksu summu atzīst kā pamatdarbības ieņēmumus, un gada darbības rezultāts nemainās.

## 2. BILANCES SKAIDROJUMI

### AKTĪVI

#### 2.1. FINANŠU AKTĪVI

EAF finanšu aktīvu vērtība 2019. gada 31. decembrī bija 36 miljoni EUR (2018. gadā — nulle). Tie ietver pārdošanai pieejamos finanšu aktīvus, kas gandrīz visi ir ieguldījumi pašu kapitāla instrumentos.

#### 2.2. PRIEKŠFINANSĒJUMS

Daudzos līgumos ir paredzēti avansa maksājumi pirms darbu sākšanas, piegādes veikšanas vai pakalpojumu sniegšanas. Dažkārt līgumu maksājumu grafikos ir paredzēti maksājumi, pamatojoties uz izpildes ziņojumiem. Priekšfinansējuma maksājumus parasti veic tās valsts vai teritorijas valūtā, kurā projektu īsteno.

Atkarībā no priekšfinansējuma izlietojuma laika to uzrāda kā īstermiņa vai ilgtermiņa priekšfinansējumu. Izlietojums tiek noteikts projekta pamatā esošā nolīgumā. Jebkuru izlietojumu līdz 12 mēnešiem pēc pārskata datuma uzrāda kā īstermiņa priekšfinansējumu. Tā kā daudzi no EAF projektiem pēc būtības ir ilgtermiņa projekti, attiecīgajiem avansa maksājumiem jābūt pieejamiem periodā, kas ilgāks par vienu gadu. Tādēļ dažas priekšfinansējuma summas uzrāda kā ilgtermiņa aktīvus.

miljoni EUR

	Skaidrojums	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	31.12.2019.	31.12.2018.
<i>Ilgtermiņa priekšfinansējums</i>	2.2.1.	–	6	325	580	910	887
<i>Īstermiņa priekšfinansējums</i>	2.2.2.	0	26	441	821	1288	1448
<b>Kopā</b>		<b>0</b>	<b>32</b>	<b>766</b>	<b>1401</b>	<b>2199</b>	<b>2335</b>

Kopējā priekšfinansējuma samazinājums 2019. gada 31. decembrī ir skaidrojams galvenokārt ar 10. EAF priekšfinansējuma samazinājumu (2018. gadā — 964 miljoni EUR). Atbilstīgi EAF ciklam daudzi līgumi, kas bija saistīti ar 10. EAF, tika izpildīti un slēgti. Atvērto līgumu skaits šajā EAF samazinājās no aptuveni 2600 līgumiem 2018. gadā līdz aptuveni 2300 līgumiem 2019. gadā. Attiecīgi saņēmējiem veikto priekšfinansējuma maksājumu līmenis samazinājās, savukārt priekšfinansējuma ieskaits palielinājās.

Šo samazinājumu daļēji kompensēja priekšfinansējuma palielinājums saistībā ar 11. EAF (2018. gadā — 1328 miljoni EUR). 11. EAF tika sākts 2015. gadā, un 2019. gadā tas uzņēma strauju tempu pieņemto pasākumu īstenošanas ziņā. Atvērto līgumu skaits palielinājās no aptuveni 2300 līgumiem 2018. gadā līdz 3400 līgumiem 2019. gadā, palielinot kopējo atvērto priekšfinansējumu par 73 miljoniem EUR.

### 2.2.1. Ilgtermiņa priekšfinansējums

miljoni EUR

	31.12.2019.	31.12.2018.
<b>Tieša pārvaldība</b>		
<i>Īsteno:</i>		
<i>Komisija</i>	190	140
<i>ES izpildaģentūras</i>	6	-
<i>ES delegācijas</i>	49	48
	<b>244</b>	<b>188</b>
<b>Netieša pārvaldība</b>		
<i>Īsteno:</i>		
<i>EIB un EIF</i>	313	367
<i>Starptautiskas organizācijas</i>	291	280
<i>Privāttiesību subjekti ar publisko pasūtījumu</i>	22	6
<i>Publisko tiesību subjekti</i>	22	24
<i>Trešās valstis</i>	17	21
<i>ES struktūras un publiskā un privātā sektora partnerības</i>	1	-
	<b>665</b>	<b>698</b>
<b>Kopā</b>	<b>910</b>	<b>887</b>

### 2.2.2. Īstermiņa priekšfinansējums

miljoni EUR

	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	31.12.2019.	31.12.2018.
<i>Priekšfinansējums (bruto)</i>	0	115	1627	3288	5030	5153
<i>Noskaidroti, veicot robežlaika procedūras</i>	-	(89)	(1186)	(2467)	(3742)	(3705)
<b>Kopā</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>441</b>	<b>821</b>	<b>1288</b>	<b>1448</b>

### 2.2.3. Par priekšfinansējumu saņemtās garantijas

Garantiju ņem, lai nodrošinātu priekšfinansējumu, un to atbrīvo, kad ir apmaksāts projekta pēdējais pieprasījums. 2019. gada 31. decembrī tādu garantiju vērtība, ko EAF saņēmis par priekšfinansējumu, samazinājās līdz 46 miljoniem EUR (2018. gadā — 79 miljoni EUR).

Lielākā daļa priekšfinansējuma tiek izmaksāta netiešas pārvaldības režīmā. Šajā gadījumā garantijas saņēmējs ir nevis EAF, bet līgumslēdzēja iestāde. Lai gan EAF nav saņēmējs, minētās garantijas nodrošina tā aktīvus.

## 2.3. IEMAKSAS TRASTA FONDĀ

Šajā pozīcijā tiek norādīta summa, kas samaksāta kā iemaksa ES trasta fondā Āfrikai un ES trasta fondā "Bêkou". No iemaksām tiek atskaitītas trasta fondiem radušās un uz EAF attiecināmas izmaksas.

Iemaksas trasta fondā EAF veic tiešās pārvaldības režīmā.

miljoni EUR

	Neto iemaksa 31.12.2018.	2019. gadā veiktās iemaksas	TF neto izdevumu piešķirums 2019. gadā	Neto iemaksa 31.12.2019.
<i>Āfrika</i>	193	600	(530)	263
<i>Bêkou</i>	9	-	(5)	4
<b>Kopā</b>	<b>201</b>	<b>600</b>	<b>(535)</b>	<b>266</b>

## 2.4. AR KOMERCIĀLU APMAIŅU SAISTĪTI DEBITORU PARĀDI UN AR KOMERCIĀLU APMAIŅU NESAISTĪTAS ATGŪSTAMĀS SUMMAS

miljoni EUR

	Skai	31.12.2019.	31.12.2018.
Atgūstamās summas no darījumiem, kas nav	2.4.1.	32	37
Debitoru parādi no darījumiem, kas ir saistīti ar	2.4.2.	91	101
<b>Kopā</b>		<b>123</b>	<b>138</b>

### 2.4.1. Atgūstamās summas no darījumiem, kas nav saistīti ar komerciālu apmaiņu

miljoni EUR

	8. EA F	9. EA F	10. E AF	11. EA F	31.12.2019.	31.12.2018.
Dalībvalstis	-	0	-	1	1	5
Klienti	1	4	17	4	27	26
Publisko tiesību subjekti	-	9	11	1	21	25
Trešās valstis	0	2	4	0	7	5
Norakstītā summa	(2)	(13)	(12)	(1)	(27)	(27)
Uzņēmumu savstarpējie konti ar ES iestādēm	-	-	-	4	4	3
<b>Kopā</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>20</b>	<b>9</b>	<b>32</b>	<b>37</b>

### 2.4.2. Debitoru parādi no darījumiem, kas ir saistīti ar komerciālu apmaiņu

miljoni EUR

	8. EAF	9. EAF	10. EA F	11. EAF	31.12. 2019.	31.12. 2018.
Uzkrātie ienākumi	1	65	21	0	88	81
No ES atgūstamā summa	-	-	-	4	4	20
Konti starp EAF	182	53	2160	(2395)	(0)	(0)
<b>Kopā</b>	<b>183</b>	<b>119</b>	<b>2181</b>	<b>(2391)</b>	<b>91</b>	<b>101</b>

Uzkrātajos ienākumos ir iekļautas uzkrāto procentu summas ar projektiem saistītam priekšfinansējumam (65 miljoni EUR) un ES trasta fondu Āfrikai (21 miljons EUR) saistītam priekšfinansējumam.

No ES atgūstamā summa ir summa, kas pārskaitīta uz Eiropas Komisijai piederošo trasta kontu.

Efektivitātes labad vienotie finanšu līdzekļi, kas aptver visus EAF, ir piešķirti 11. EAF; tā rezultātā tiek veiktas operācijas starp dažādiem EAF, kas starp dažādām EAF bilancēm tiek pārvietotas starp EAF kontiem.

Konti starp EAF tiek uzrādīti tikai atsevišķos EAF. Kontu starp EAF kopsumma ir nulle.

## 2.5. NAUDA UN NAUDAS EKVALENTI<sup>3</sup>

miljoni EUR

	8. EAF	9. EA F	10. E AF	11. EA F	31.12.2019.	31.12.2018
<b>Speciālie konti</b>						
<i>Centrālās bankas</i>	-	-	-	729	729	276
	-	-	-	<b>729</b>	<b>729</b>	<b>276</b>
<b>Norēķinu konti</b>						
<i>Komercbankas</i>	-	-	-	421	421	87
<i>Nauda, kas pieder finanšu</i>	-	-	-	30	30	24
	-	-	-	<b>450</b>	<b>450</b>	<b>111</b>
<b>Kopā</b>	-	-	-	<b>1179</b>	<b>1179</b>	<b>387</b>

Šajā pozīcijā iekļauto summu palielinājumu par 792 miljoniem EUR var izskaidrot galvenokārt ar to, ka maksājumu izpilde ir zemāka, nekā prognozēts. EAF maksājumu kopējā summa 2019. gada 31. decembrī bija 3910 miljoni EUR salīdzinājumā ar gada mērķi, kas ir 4400 miljoni EUR. Šai atšķirībai ir divi iemesli — apturēta līguma parakstīšana ar Pasaules Banku par Globālo partnerību izglītībai un atlikti budžeta atbalsta maksājumi Čadai, Haiti un Beninai.

Turklāt palielinājums komercbanku pozīcijā ir saistīts ar 2020. gada kapitāla ieguldījuma 264 miljonu EUR apmērā saņemšanu no Apvienotās Karalistes *Natwest* bankas kontā decembra beigās (skatīt **2.7.2.1.** skaidrojumu).

Līdzīgi kā iepriekšējos gados un lai ierobežotu darījumu partnera risku, centrālo banku kontos tiek turēti vairāk naudas nekā komercbankās (skatīt **5.1.** skaidrojumu).

## SAISTĪBAS

### 2.6. FINANŠU SAISTĪBAS

#### 2.6.1. Līdzfinansējuma parādi kreditoriem

Līdzfinansējuma parādi kreditoriem ir līdzekļi, ko EAF saņem saistībā ar līdzfinansēšanas līgumiem. EAF šīs iemaksas ir jāizlieto, lai sniegtu saskaņotus pakalpojumus trešām personām, un neizlietotie līdzekļi jāatgriež ieguldītājiem. No līdzfinansējuma summu izlietojuma laika ir atkarīgs, vai līdzfinansējumu uzrāda kā īstermiņa vai ilgtermiņa līdzfinansējumu.

Gada beigās veic katra līdzfinansējuma parāda kreditoriem novērtējumu, un visas summas, ko, visticamāk, neizlietos nākamajos 12 mēnešos, uzskata par ilgtermiņa līdzfinansējuma parādiem kreditoram.

miljoni EUR

	8. EAF	9. EA	10. EAF	11. EAF	31.12.2019.	31.12.2018
<i>Ilgtermiņa līdzfinansējuma parādi</i>	-	-	1	18	19	18
<i>Īstermiņa līdzfinansējuma parādi</i>	-	-	38	31	69	68
<b>Kopā</b>	-	-	<b>39</b>	<b>50</b>	<b>88</b>	<b>86</b>

Kopējo līdzfinansējuma parādu kreditoriem palielinājums par 2,6 miljoniem EUR izveidojies divu apstākļu ietekmes dēļ — jaunas līdzfinansējuma summas, kas saņemtas 2019. gadā (17 miljoni EUR), un izdevumi, kas radušies saistībā ar līdzfinansējuma projektiem (14,4 miljoni EUR). Atbilstoši grāmatvedības noteikumiem par līdzfinansējumu summām, kas izveidojās, nebija nekādas ietekmes uz gada rezultātu, jo tās tika atzītas gan līdzfinansējuma izdevumos (**3.4.** skaidrojums), gan līdzfinansējuma ieņēmumos (**3.1.1.** skaidrojums).

<sup>3</sup>Saskaņā ar 53. pantu Finanšu regulā, ko piemēro 11. Eiropas Attīstības fondam, finanšu līdzekļus uzrāda 11. EAF bilanci. Dažādo bankas kontu būtība ir raksturota 5. nodaļā "Finanšu riska pārvaldība".



## 2.7. PARĀDI KREDITORIEM

		miljoni EUR					
	Skaidrojums	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	31.12.2019.	31.12.2018.
<i>Īstermiņa parādi kreditoriem</i>	2.7.1.	-	5	72	106	182	173
<i>Dažādi parādi kreditoriem</i>	2.7.2.	-	(0)	36	298	334	68
<b>Kopā</b>		<b>-</b>	<b>5</b>	<b>108</b>	<b>404</b>	<b>516</b>	<b>241</b>

### 2.7.1. Īstermiņa parādi kreditoriem

	miljoni EUR					
	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	31.12.2019.	31.12.2018.
<i>Piegādātāji</i>	-	4	67	27	97	102
<i>Dalībvalstis</i>	-	0	0	2	2	1
<i>Trešās valstis</i>	0	-	4	74	78	37
<i>Publisko tiesību subjekti</i>	-	2	70	20	92	43
<i>Citi īstermiņa parādi kreditoriem</i>	(0)	(1)	(70)	(17)	(88)	(10)
<b>Kopā</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>72</b>	<b>106</b>	<b>182</b>	<b>173</b>

Parādi kreditoriem ietver izmaksu pārskatus, ko EAF saņem saistībā ar savu subsidēšanas darbību. Tos ieraksta par pieprasīto summu, saņemot maksājuma pieprasījumu. Rēķiniem un kredītnotām, ko saņem iepirkuma pasākumu ietvaros, piemēro to pašu kārtību. Attiecīgie izmaksu pieprasījumi tiek ņemti vērā gada beigu periodizācijas procedūrās. Saskaņā ar periodizācijas ierakstiem aplēstās attiecināmās summas ir atzītas finanšu darbības rezultātu pārskatā. Neattiecināmās summas ir uzrādītas kā citi īstermiņa parādi kreditoriem.

### 2.7.2. Dažādi parādi kreditoriem

	miljoni EUR						
	Skaidrojums	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	31.12.2019.	31.12.2018.
<i>Līdzfinansējuma parādi kreditoriem</i>	2.6.1.	-	-	38	31	69	68
<i>Nākamo periodu kapitāla iemaksas</i>	2.7.2.1.	-	-	-	264	264	-
<i>Citi dažādi parādi kreditoriem</i>		-	-	(2)	3	1	0
<b>Kopā</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>36</b>	<b>298</b>	<b>334</b>	<b>68</b>

#### 2.7.2.1. Nākamo periodu kapitāla iemaksas

2019. gada 31. decembrī visa summa 264 miljonu apmērā ir saistīta ar Apvienotās Karalistes 2020. gada iemaksām EAF decembra beigās. 2018. gada 31. decembrī avansā veiktu kapitāla iemaksu nebija.

## 2.8. UZKRĀTIE IZDEVUMI UN NĀKAMO PERIODU IENĀKUMI

	miljoni EUR					
	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	31.12.2019.	31.12.2018.
<i>Uzkrātie izdevumi</i>	-	96	240	982	1318	1279
<i>Citi uzkrājumi un atliktie maksājumi</i>	-	-	0	1	1	3

<b>Kopā</b>	<b>–</b>	<b>96</b>	<b>240</b>	<b>983</b>	<b>1319</b>	<b>1281</b>
-------------	----------	-----------	------------	------------	-------------	-------------

Uzkrātie izdevumi ietver pamatdarbības izdevumus saskaņā ar aplēsēm par tekošajiem vai pabeigtajiem līgumiem, izņemot apstiprinātos izmaksu pieprasījumus, kuros, izmantojot vislabāko pieejamo informāciju, aplēstas attiecināmās izmaksas, kas radušās saņēmējiem. Aplēsto uzkrāto izdevumu daļa, kas saistīta ar izmaksāto priekšfinansējumu, ir ierakstīta kā priekšfinansējuma summu samazinājums (skatīt **2.2** above. skaidrojumu).

Palielinājums šajā pozīcijā izveidojies divu apstākļu ietekmes dēļ – uzkrāto maksājumu palielinājums 11. EAF (2018. gadā – 838 miljoni EUR) un uzkrāto maksājumu samazinājums 10. EAF (2018. gadā – 358 miljoni EUR). Tas atbilst EAF ciklam un ir arī saistīts ar atvērto līgumu skaita attīstību šajos EAF – 2019. gadā 11. EAF darbojās pilnā sparā, un tādēļ 2019. gada 31. decembrī bija ievērojami vairāk atvērto līgumu, par kuriem bija jāaplēš un jāuzkrāj izmaksas. Turpretī daudzi līgumi 2019. gadā bija izpildīti un slēgti 10. EAF, kā rezultātā šajā EAF atvērto līgumu skaits un uzkrātie maksājumi samazinājās.

## NETO AKTĪVI

### 2.9. PATIESĀS VĒRTĪBAS REZERVE

Saskaņā ar grāmatvedības noteikumiem pārdošanai pieejamo aktīvu patiesās vērtības korekcijas uzskaita, izmantojot patiesās vērtības rezervi.

miljoni EUR

	31.12.2019.	31.12.2018.
<i>Iekļauts patiesās vērtības rezervē</i>	(2)	–
<i>Iekļauts finanšu darbības rezultātu pārskatā</i>	–	–
<b>Kopā</b>	<b>(2)</b>	<b>–</b>

### 2.10. FONDU KAPITĀLS

#### 2.10.1. Aktīvo EAF pieprasītais fondu kapitāls

miljoni EUR

	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	Kopā
<i>Fondu kapitāls</i>	12 164	10 773	20 960	29 367	73 264
<i>Nepieprasītais fondu kapitāls</i>	–	(0)	(0)	(22 840)	(22 840)
<b>Pieprasītais fondu kapitāls</b>	<b>12 164</b>	<b>10 773</b>	<b>20 960</b>	<b>6527</b>	<b>50 423</b>
<b>31.12.2018.</b>					
<i>Fondu kapitāls</i>	12 164	10 773	20 960	29 367	73 264
<i>Nepieprasītais fondu kapitāls</i>	–	(15)	(0)	(18 440)	(18 455)
<b>Pieprasītais fondu kapitāls</b>	<b>12 164</b>	<b>10 758</b>	<b>20 960</b>	<b>10 927</b>	<b>54 809</b>
<b>31.12.2019.</b>					

Fondu kapitālu veido kopējā no dalībvalstīm saņemto iemaksu summa attiecīgajam EAF, kā noteikts katrā no iekšējiem nolīgumiem. Nepieprasītie līdzekļi ir summas, kas vēl nav pieprasītas no dalībvalstīm. Pieprasītais fondu kapitāls ir piešķirumi, ko EAF ir pieprasījis un ko dalībvalstis pārskaitījušas uz finanšu līdzekļu kontiem (skatīt **2.10.2.** skaidrojumu).

## 2.10.2. Pieprasītais un nepieprasītais fondu kapitāls dalībvalstu dalījumā

miljoni EUR

Iemaksas 11. EAF	%	Nepieprasītais kapitāls 31.12.2018.	2019. gadā pieprasītais kapitāls	Nepieprasītais kapitāls 31.12.2019.
Austrija	2,40	548	(105)	442
Beļģija	3,25	742	(143)	599
Bulgārija	0,22	50	(10)	40
Horvātija	0,23	51	(10)	42
Kipra	0,11	25	(5)	21
Čehija	0,80	182	(35)	147
Dānija	1,98	452	(87)	365
Igaunija	0,09	20	(4)	16
Somija	1,51	345	(66)	278
Francija	17,81	4068	(784)	3285
Vācija	20,58	4700	(906)	3795
Grieķija	1,51	344	(66)	278
Ungārija	0,61	140	(27)	113
Īrija	0,94	215	(41)	173
Itālija	12,53	2862	(551)	2311
Latvija	0,12	27	(5)	21
Lietuva	0,18	41	(8)	33
Luksemburga	0,26	58	(11)	47
Malta	0,04	9	(2)	7
Nīderlande	4,78	1091	(210)	881
Polija	2,01	458	(88)	370
Portugāle	1,20	273	(53)	221
Rumānija	0,72	164	(32)	132
Slovākija	0,38	86	(17)	69
Slovēnija	0,22	51	(10)	41
Spānija	7,93	1812	(349)	1463
Zviedrija	2,94	671	(129)	542
Apvienotā Karaliste	14,68	3353	(646)	2707
<b>Kopā</b>	<b>100,00</b>	<b>22 840</b>	<b>(4400)</b>	<b>18 440</b>

Tā kā 8., 9. un 10. EAF kapitāls iepriekšējos gados tika pilnībā pieprasīts un saņemts, 2019. gadā ir pieprasīta summa 4400 miljonu EUR apmērā, kas pilnībā saistīta ar 11. EAF.

## 2.10.3. Pārvietotie līdzekļi no slēgto EAF pieprasītā fondu kapitāla

miljoni EUR

	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	31.12.2019.	31.12.2018.
No slēgtajiem EAF pārvietotie līdzekļi	627	1625	-	-	2252	2252

Šajā pozīcijā ir ietverti līdzekļi, kas pārvietoti no slēgtiem EAF uz 8. un 9. EAF.

2.10.4. Pieprasītā fondu kapitāla pārvietojumi starp aktīvajiem EAF

miljoni EUR

	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	Kopā
<b>Atlikums 31.12.2017.</b>	<b>(2503)</b>	<b>2177</b>	<b>120</b>	<b>206</b>	<b>-</b>
<i>Atcelto summu pārvietojums uz 10. EAF darbības rezervi no iepriekšējiem EAF</i>	(7)	(40)	47	-	0
<i>Atcelto summu pārvietojums uz 11. EAF darbības rezervi no iepriekšējiem EAF</i>	-	-	(112)	112	-
<b>Atlikums 31.12.2018.</b>	<b>(2509)</b>	<b>2137</b>	<b>55</b>	<b>317</b>	<b>-</b>
<i>Atcelto summu pārvietojums uz 10. EAF darbības rezervi no iepriekšējiem EAF</i>	(1)	(27)	28	-	(0)
<i>Atcelto summu pārvietojums uz 11. EAF darbības rezervi no iepriekšējiem EAF</i>	-	-	181	(181)	-
<b>Atlikums 31.12.2019.</b>	<b>(2510)</b>	<b>2109</b>	<b>265</b>	<b>136</b>	<b>-</b>

Šī pozīcija ietver resursus, kas pārvietoti starp aktīvajiem EAF.

Kopš Kotonū nolīguma stāšanās spēkā visi iepriekšējo aktīvo EAF neiztērētie līdzekļi pēc saistību atcelšanas tiek pārvietoti uz jaunāko atvērto EAF. No citiem EAF pārvietotie resursi palielina saņēmējfonda apropriācijas un samazina nosūtītājfonda apropriācijas. Līdzekļus, kas pārvietoti uz 10. un 11. EAF darbības rezervi, var piesaistīt tikai īpašos apstākļos, kas paredzēti iekšējos nolīgumos.

### 3. SKAIDROJUMI PAR FINANŠU DARBĪBAS REZULTĀTU PĀRSKATU

#### IEŅĒMUMI

miljoni EUR

	Skaidrojums	2019	2018
Ieņēmumi no darījumiem, kas nav saistīti ar komerciālu	3.1.	28	4
Ieņēmumi no darījumiem, kas ir saistīti ar komerciālu	3.2.	46	57
<b>Kopā</b>		<b>74</b>	<b>60</b>

#### 3.1. IEŅĒMUMI NO DARĪJUMIEM, KAS NAV SAISTĪTI AR KOMERCIĀLU APMAIŅU

miljoni EUR

	Skaidrojums	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	2019	2018
Izdevumu atgūšana		0	0	9	4	13	21
STABEX līdzekļu atgūšana		-	-	0	-	0	0
Līdzfinansējuma ieņēmumi	3.1.1.	-	-	9	5	14	(17)
<b>Kopā</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>10</b>	<b>28</b>	<b>4</b>

Ieņēmumi no darījumiem, kas nav saistīti ar komerciālu apmaiņu, var tikt šādi sadalīti pa pārvaldības režīmiem:

miljoni EUR

	2019	2018
<b>Tieša pārvaldība</b>		
<i>Īsteno:</i>		
Komisija	1	1
ES delegācijas	6	3
	<b>6</b>	<b>4</b>
<b>Netieša pārvaldība</b>		
<i>Īsteno:</i>		
Trešās valstis	15	(13)
Starptautiskas organizācijas	5	12
Privāttiesību subjekti ar publisko pasūtījumu	2	1
	<b>22</b>	<b>-</b>
<b>Kopā</b>	<b>28</b>	<b>4</b>

##### 3.1.1. Līdzfinansējuma ieņēmumi

Saņemtās līdzfinansējuma iemaksas atbilst kritērijiem, kas raksturo ar komerciālu apmaiņu nesaistītu darījumu ieņēmumus ar nosacījumu, un tādējādi tām nebūtu jāietekmē finanšu darbības rezultātu pārskats, kad tās saņem. Saņemtās iemaksas saglabājas pie saistībām (skatīt **2.6.1.** skaidrojumu), līdz ar ziedotajiem līdzekļiem saistītie kritēriji ir izpildīti, t. i., radušies attiecināmie izdevumi (skatīt **3.4.** skaidrojumu). Atbilstošo summu tad atzīst kā ar komerciālu apmaiņu nesaistītu darījumu ieņēmumus no līdzfinansējuma. Attiecīgi gada saimnieciskās darbības rezultāts nemainās.

## 3.2. IEŅĒMUMI NO DARĪJUMIEM, KAS IR SAISTĪTI AR KOMERCIĀLU APMAIŅU

miljoni EUR

	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	2019	2018
Finanšu ieņēmumi	(0)	(0)	3	4	7	10
Citi ieņēmumi	1	6	21	12	39	46
<b>Kopā</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>24</b>	<b>16</b>	<b>46</b>	<b>57</b>

Finanšu ieņēmumi galvenokārt ietver uzkrātus procentus par atgūšanas rīkojumiem, kuriem beidzies termiņš (6,6 miljoni EUR), un procentus par priekšfinansējumu. Citi ieņēmumi pilnībā attiecas uz peļņu no ārvalstu valūtas maiņas. Atbilstošos zaudējumus no ārvalstu valūtas maiņas ieraksta citos izdevumos (skatīt 3.6. skaidrojumu).

## IZDEVUMI

### 3.3. ATBALSTA INSTRUMENTI

miljoni EUR

	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	2019	2018
Plānojamais atbalsts	0	(0)	295	1824	2119	2001
Makroekonomiskais atbalsts	-	29	-	-	29	26
Nozaru politika	-	0	-	-	0	2
Iekšējie ĀKK projekti	-	2	272	678	951	827
Ārkārtas palīdzība	-	4	12	97	112	873
Institucionālais atbalsts	-	-	0	7	7	18
Iemaksas trasta fondos	-	-	-	535	535	307
<b>Kopā</b>	<b>0</b>	<b>35</b>	<b>579</b>	<b>3141</b>	<b>3755</b>	<b>4054</b>

EAF pamatdarbības izdevumi attiecas uz dažādiem atbalsta instrumentiem un izpaužas dažādos veidos, atkarībā no tā, kā tiek izmaksāti un pārvaldīti naudas līdzekļi.

Samazinājums šajā pozīcijā izveidojies šādu apstākļu ietekmes dēļ — palielinājušies izdevumi 11. EAF (2018. gadā — 3012 miljoni EUR) un samazinājušies izdevumi 10. EAF (2018. gadā — 984 miljoni EUR). Tas atbilst EAF ciklam un ir arī saistīts ar atvērto līgumu skaita attīstību šajos EAF — 2019. gadā 11. EAF darbojās pilnā sparā, un tādēļ 2019. gada 31. decembrī bija ievērojami vairāk atvērto līgumu, uz kuru pamata radās izdevumi. Turpretī daudzi līgumi 2019. gadā bija izpildīti un slēgti 10. EAF, kā rezultātā šajā EAF radušies izdevumi samazinājās.

Kā norādīts attiecībā uz 11. EAF, atbalsta instrumentu izdevumu struktūra mainījās salīdzinājumā ar 2018. gadu. Šajā EAF ārkārtas palīdzības izdevumi ievērojami samazinājās (2018. gadā — 811 miljoni EUR), savukārt izdevumi, kas saistīti ar plānojamo atbalstu, iekšējiem ĀKK projektiem un iemaksām trasta fondos, ievērojami palielinājās (2018. gadā — 1468 miljoni EUR, attiecīgi par 410 miljoniem EUR un 307 miljoniem EUR).

### 3.4. LĪDZFINANSĒJUMA IZDEVUMI

miljoni EUR

	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	2019	2018
Līdzfinansējums	-	-	9	5	14	(17)

Šajā pozīcijā iekļauti izdevumi, kas 2019. gadā radās saistībā ar līdzfinansējuma projektiem. Jāatzīmē, ka radušies izdevumi ietver ar finanšu gada robeždatumu saistītās aplēstās summas (un attiecīgi iepriekšējā gada aplēsto summu apvēršes).

Attiecīgie ieņēmumi ir atzīti finanšu darbības rezultātu pārskatā (skatīt 3.1.1. skaidrojumu).

**ATBALSTA INSTRUMENTI UN LĪDZFINANSĒJUMA IZDEVUMI PĀRVALDĪBAS VEIDU DALĪJUMĀ**

miljoni EUR

	2019	2018
<b>Tieša pārvaldība</b>		
<i>Īsteno:</i>		
<i>Komisija</i>	86	122
<i>ES izpildaģentūras</i>	(13)	31
<i>Trasta fondi</i>	483	594
<i>ES delegācijas</i>	1141	1003
	<b>1697</b>	<b>1750</b>
<b>Netieša pārvaldība</b>		
<i>Īsteno:</i>		
<i>EIB un EIF</i>	145	44
<i>Starptautiskas organizācijas</i>	1003	920
<i>Privāttiesību subjekti ar publisko pasūtījumu</i>	126	114
<i>Publisko tiesību subjekti</i>	184	231
<i>Trešās valstis</i>	613	977
<i>ES struktūras ar publiskā un privātā sektora partnerību</i>	1	1
	<b>2073</b>	<b>2287</b>
<b>Kopā</b>	<b>3770</b>	<b>4037</b>

**3.5. FINANSĒJUMA IZMAKSAS**

miljoni EUR

	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	2019	2018
<i>Debitoru parādu daļēja norakstīšana</i>	0	(2)	2	1	1	(7)

Šajā pozīcijā ir iekļautas izdevumu aplēses par neatgūstamajām summām.

**3.6. CITI IZDEVUMI**

miljoni EUR

	8. EAF	9. EAF	10. EAF	11. EAF	2019	2018
<i>Administratīvie un IT izdevumi</i>	-	-	(41)	262	220	112
<i>Uzkrājums riskiem un maksām</i>	-	-	-	-	-	(4)
<i>Realizētie tirdzniecības debitoru zaudējumi</i>	-	2	1	1	3	1
<i>Zaudējumi no valūtas maiņas</i>	1	6	21	9	37	39
<b>Kopā</b>	<b>1</b>	<b>8</b>	<b>(20)</b>	<b>272</b>	<b>260</b>	<b>148</b>

Šī pozīcija ietver galvenokārt atbalsta izdevumus t. i., administratīvās izmaksas, kas saistītas ar EAF plānošanu un īstenošanu. Tie ir projektu sagatavošanas, pēcpārbaudes, pārraudzības un novērtēšanas izdevumi, kā arī izdevumi par datortīkliem, tehnisko palīdzību utt.

## 4. IESPĒJAMIE AKTĪVI UN IESPĒJAMĀS SAISTĪBAS, UN CITA NOZĪMĪGA INFORMĀCIJA

### 4.1. IESPĒJAMIE AKTĪVI

miljoni EUR

	8. EAF	9. EAF	10. EA F	11. EA F	31.12.2019.	31.12.2018.
<i>Izpildes garantijas</i>	-	10	5	0	15	11
<i>Ieturēšanas garantijas</i>	-	5	4	-	9	7
<b>Kopā</b>	<b>-</b>	<b>15</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>17</b>

Izpildes garantijas tiek pieprasītas, lai nodrošinātu, ka EAF finansējuma saņēmēji izpilda pienākumus, kas noteikti to līgumos ar EAF.

Ieturēšanas garantijas attiecas tikai uz līgumiem par darbu izpildi. Parasti tiek ieturēti 10 % no starpposma maksājumiem saņēmējiem, lai nodrošinātu, ka darbuzņēmēji izpilda savus pienākumus. Šīs ieturētās summas atspoguļo kā maksājamās summas. Ja to apstiprina līgumslēdzēja iestāde, darbuzņēmējs var tā vietā iesniegt ieturēšanas garantiju, kas aizstāj no starpposma maksājumiem ieturētās summas. Šīs saņemtās garantijas atspoguļo kā iespējamās aktīvus.

Ja līgumi tiek pārvaldīti netiešās pārvaldības režīmā, garantijas pieder līgumslēdzējai iestādei, kas nav EAF, un EAF tās nenorāda.

### 4.2. CITA NOZĪMĪGA INFORMĀCIJA

#### 4.2.1. Saistības vēl neizlietotās apropriācijās

Turpmāk minētā summa ir budžeta *RAL* ("Reste à Liquider"), no kuras atskaitītas saistītās summas, kas iekļautas kā izdevumi finanšu darbības rezultātu pārskatā. Budžeta *RAL* ir summa, kas raksturo saistības, par kurām vēl nav veikti maksājumi un/vai saistību atcelšana. Šādas saistības ir raksturīgas daudzgažu programmām.

miljoni EUR

	8. EAF	9. EAF	10. EA F	11. EA F	31.12.2019.	31.12.2018.
<i>Saistības vēl neizlietotās apropriācijās</i>	(0)	42	576	7946	8564	9071

2019. gada 31. decembrī budžeta *RAL* kopsumma bija 10270 miljoni EUR (2018. gadā — 10616 miljoni EUR).



## 5. FINANŠU RISKĀ PĀRVALDĪBA

Turpmākā informācija par EAF finanšu riska pārvaldību attiecas uz Komisijas veiktajām kases operācijām EAF vārdā, lai izmantotu tā līdzekļus.

### 5.1. RISKĀ PĀRVALDĪBAS POLITIKA UN RISKĀ IEROBEŽOŠANAS DARBĪBAS

Kases operāciju pārvaldības noteikumi un principi ir izklāstīti 11. EAF finanšu regulā un iekšējā nolīgumā.

Saskaņā ar iepriekš minēto regulu ir piemērojami turpmāk minētie galvenie principi.

- (a) EAF iemaksas veic dalībvalstis, ieskaitot tās speciālos kontos, kas atvērti katras dalībvalsts emisijas bankā vai dalībvalsts norādītā finanšu iestādē. Iemaksu summas tiek paturētas šajos speciālajos kontos līdz brīdim, kad jāveic EAF maksājumi.
- (b) Dalībvalstis veic EAF iemaksas euro valūtā, savukārt EAF maksājumi tiek veikti euro un citās valūtās.
- (c) Bankas kontos, ko Komisija atvērusi EAF vārdā, nedrīkst pieļaut pārtēriņu.

Papildus speciālajiem kontiem Komisija EAF vārdā atver citus banku kontus finanšu iestādēs (centrālajās bankās un komercbankās), lai veiktu maksājumus un saņemtu ieņēmumus, kas nav dalībvalstu iemaksas budžetā.

Kases un maksājumu operācijas lielā mērā ir automatizētas un balstītas uz mūsdienīgām informācijas sistēmām. Tiek piemērotas īpašas procedūras, lai garantētu sistēmu drošību un nodrošinātu pienākumu sadali saskaņā ar Finanšu regulu, Komisijas iekšējās kontroles standartiem un revīzijas principiem.

Kases un maksājumu operāciju pārvaldību reglamentē rakstveida pamatnostādņu un procedūru kopums, kuru mērķis ir ierobežot darbības un finanšu risku un nodrošināt atbilstošu kontroles līmeni. Tās attiecas uz dažādām darbības jomām, un atbilstība pamatnostādņiem un procedūrām tiek regulāri pārbaudīta.

## 5.2. VALŪTAS RISKS

### Valūtas riska ietekme uz EAF gada beigās – neto pozīcija

*miljoni EUR*

	31.12.2019.						31.12.2018.							
	USD	GBP	DKK	SEK	EUR	Cita	Kopā	USD	GBP	DKK	SEK	EUR	Cita	Kopā
<b>Finanšu aktīvi</b>														
<i>Debitoru parādi un atgūstamās summas</i>	-	-	-	-	115	8	123	63	-	0	-	67	8	138
<i>Nauda un naudas ekvivalenti</i>	1	-	-	-	1178	-	1179	1	0	-	-	386	-	387
	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1293</b>	<b>8</b>	<b>1302</b>	<b>64</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>453</b>	<b>8</b>	<b>525</b>
<b>Finanšu saistības</b>														
<i>Ilgtermiņa finanšu saistības</i>	-	-	-	-	(19)	-	(19)	-	-	-	-	(18)	-	(18)
<i>Parādi kreditoriem</i>	(7)	-	-	-	(509)	-	(516)	(1)	-	-	-	(218)	(22)	(241)
	<b>(7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(528)</b>	<b>-</b>	<b>(535)</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(236)</b>	<b>(22)</b>	<b>(259)</b>
<b>Kopā</b>	<b>(6)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>765</b>	<b>8</b>	<b>767</b>	<b>63</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>217</b>	<b>(14)</b>	<b>267</b>

Visas iemaksas tiek turētas euro valūtā, un citas valūtas iegādājas tikai tad, kad tās ir vajadzīgas maksājumu izpildei. Tādējādi EAF kases operācijas nav pakļautas valūtas riskam.

### 5.3. PROCENTU LIKMJU RISKS

EAF neaizņemas naudu, tādēļ tas nav pakļauts procentu likmju riskam.

Procenti tiek uzkrāti par atlikumiem tā dažādajos banku kontos. Tādēļ Komisija EAF vārdā ir ieviesusi pasākumus, lai nodrošinātu, ka regulāri saņemtie procenti atbilst tirgus procentu likmēm, kā arī to iespējamām svārstībām.

Katra dalībvalsts veic iemaksas EAF budžetā speciālā kontā, kas atvērts tās norādītā finanšu iestādē. Tā kā dažiem no šiem kontiem piemērotā atlīdzība var būt negatīva, tiek izmantotas naudas pārvaldības procedūras, lai pēc iespējas samazinātu atlikumu attiecīgajos kontos. Turklāt saskaņā ar Padomes Regulu (ES) 2016/888 jebkādu negatīvu atlīdzību šajos kontos sedz attiecīgā dalībvalsts.

Komercbanku kontos turētie diennakts atlikumi tiek atlīdzināti katru dienu. Šādu kontu atlikumu atlīdzināšana balstās uz mainīgām tirgus likmēm, kam piemēro līgumā noteiktu starpību (pozitīvu vai negatīvu). Procenti lielākajai daļai kontu tiek aprēķināti, pamatojoties uz tirgus atsauces likmi, un tos koriģē, lai atspoguļotu jebkādas šīs likmes svārstības. Rezultātā EAF neuzņemas risku, ka tā atlikumus varētu atlīdzināt atbilstoši likmēm, kas ir zemākas par tirgus likmēm.

### 5.4. KREDĪTRISKS (DARĪJUMU PARTNERA RISKS)

Finanšu aktīvi, kuru termiņš nav kavēts un kuru vērtība nav samazinājusies

miljoni EUR

	Kopā	Termiņš nav kavēts, un vērtība nav samazinājusies	Kavēts termiņš, bet vērtība nav samazinājusies		
			< 1 gads	1– 5 gadi	> 5 gadi
<i>Ar komerciālu apmaiņu saistīti debitoru parādi un ar komerciālu apmaiņu nesaistītas atgūstamās summas</i>	123	100	16	7	–
<b>Kopā 31.12.2019.</b>	<b>123</b>	<b>100</b>	<b>16</b>	<b>7</b>	<b>–</b>
<i>Ar komerciālu apmaiņu saistīti debitoru parādi un ar komerciālu apmaiņu nesaistītas atgūstamās summas</i>	138	121	12	5	–
<b>Kopā 31.12.2018.</b>	<b>138</b>	<b>121</b>	<b>12</b>	<b>5</b>	<b>–</b>

Finanšu aktīvi dalījumā pa riska kategorijām:

miljoni EUR

	31.12.2019.			31.12.2018.		
	Debitoru parādi	Nauda	Kopā	Debitoru parādi	Nauda	Kopā
<b>Darījumu partneri ar ārēju kredītreitingu</b>						
<i>Augstākie un augstas pakāpes</i>	7	958	965	5	303	308
<i>Virs vidējās pakāpes</i>	–	220	220	–	80	80
<i>Zem vidējās pakāpes</i>	–	1	1	–	4	4
<i>Neieguldījumu pakāpe</i>	–	0	0	–	0	0
	<b>7</b>	<b>1179</b>	<b>1186</b>	<b>5</b>	<b>387</b>	<b>391</b>
<b>Darījumu partneri bez ārēja kredītreitinga</b>						
<i>1. grupa (debitori bez saistību neizpildes pagātnē)</i>	116	0	116	133	0	134
<i>2. grupa (debitori ar saistību neizpildi pagātnē)</i>	–	–	–	–	–	–
<b>Kopā</b>	<b>116</b>	<b>0</b>	<b>116</b>	<b>133</b>	<b>0</b>	<b>134</b>

<b>Kopā</b>	<b>123</b>	<b>1179</b>	<b>1302</b>	<b>138</b>	<b>387</b>	<b>525</b>
-------------	------------	-------------	-------------	------------	------------	------------

Līdzekļi, kas atbilst kategorijām *neieguldījumu pakāpe* un *zem vidējās pakāpes*, attiecas galvenokārt uz dalībvalstu iemaksām EAF, kas veiktas speciālos dalībvalstu atvērto kontos saskaņā ar EAF FR 20 panta 3 punktu. Saskaņā ar šo regulu iemaksātās summas paliek šajos speciālajos kontos līdz brīdim, kad jāveic maksājumi

Lielākā daļa EAF finanšu līdzekļu saskaņā ar EAF FR tiek turēti speciālajos kontos, ko dalībvalstis atvēršas to iemaksu veikšanai. Vairums šo kontu tiek turēti dalībvalstu valsts kasēs vai valstu centrālajās bankās. Šīs iestādes EAF rada vismazāko darījumu partnera risku (risku uzņemas dalībvalstis).

Tā EAF finanšu līdzekļu daļa, kas tiek turēta komercbankās, lai veiktu maksājumus, tiek papildināta nepieciešamības brīdī, un to automātiski pārvalda ar Komisijas kases naudas pārvaldības sistēmu. Katrā kontā tur minimālu naudas daudzumu, kas ir proporcionāls vidējai ikdienas maksājumu summai. Tāpēc šajos kontos turētās summas diennaktī parasti ir nelielas, tādējādi nodrošinot, ka arī EAF risks ir ierobežots.

Papildus tam tiek piemērotas īpašas pamatnostādnes par komercbanku izvēli, lai samazinātu darījumu partnera risku, kam ir pakļauts EAF.

Visas komercbankas tiek izvēlētas konkursa kārtībā. Minimālais īstermiņa kredītreitings, kas nepieciešams, lai piedalītos konkursā, ir *Moody's* P-1 vai līdzvērtīgs (*S&P* A-1 vai *Fitch* F1). Īpašos un pienācīgi pamatotos gadījumos ir pieņemams arī zemāks līmenis.

## 5.5. LIKVIDITĀTES RISKS

### Finanšu saistību termiņu analīze dalījumā pa atlikušajiem līgumā noteiktajiem termiņiem

miljoni EUR

	< 1 gads	1–5 gadi	> 5 gadi	Kopā
<i>Finanšu saistības</i>	516	2	17	535
<b>Kopā 31.12.2019.</b>	<b>516</b>	<b>6</b>	<b>22</b>	<b>516</b>
<i>Finanšu saistības</i>	241	7	11	259
<b>Kopā 31.12.2018.</b>	<b>241</b>	<b>7</b>	<b>11</b>	<b>259</b>

EAF piemērojamie budžeta principi nodrošina, ka kopējie budžeta perioda naudas līdzekļi vienmēr ir pietiekami, lai izpildītu maksājumus. Dalībvalstu kopējās iemaksas patiešām atbilst maksājumu apropriāciju kopējai summai attiecīgajā budžeta periodā.

Tomēr dalībvalstis gada iemaksas EAF veic trīs daļās, turpretī maksājumiem piemīt sezonālitate.

Lai nodrošinātu vienmēr pietiekamus finanšu līdzekļus tādu maksājumu segšanai, kas veicami konkrētajā mēnesī, starp Komisijas kasi un attiecīgajiem izdevumu departamentiem notiek regulāra informācijas apmaiņa par kases stāvokli.

Turklāt attiecībā uz EAF kases operācijām automatizēti naudas pārvaldības instrumenti nodrošina, ka katru dienu visos EAF banku kontos ir pietiekama likviditāte.

## 6. INFORMĀCIJA PAR SAISTĪTĀM PERSONĀM

EAF saistītās personas ir ES trasta fonds "Bêkou", ES trasta fonds Āfrikai un Eiropas Komisija. Tā kā darījumi starp šiem subjektiem notiek EAF parasto darbību ietvaros, tad atbilstīgi ES grāmatvedības noteikumiem nav nepieciešamas īpašas prasības, sniedzot informāciju par šādiem darījumiem.

EAF nav atsevišķas vadības, jo to vada Komisija. ES galvenās vadības, tostarp Komisijas, maksājumtiesības ir uzrādītas Eiropas Savienības konsolidētajos gada pārskatos 7.2. pozīcijā "Galvenās vadības maksājumtiesības".

## 7. NOTIKUMI PĒC BILANCES DATUMA

Šo provizorisko pārskatu nosūtīšanas dienā EAF grāmatvedei nedz bija zināmas, nedz tika ziņots par būtiskām problēmām, kas būtu atsevišķi jāatspoguļo šajā iedaļā, izņemot turpmāk īpaši izcelto jautājumu. Gada pārskati un attiecīgie skaidrojumi tika sagatavoti, izmantojot visjaunāko pieejamo informāciju, un tā ir atspoguļota iepriekš.

### Apvienotās Karalistes izstāšanās no Eiropas Savienības

Kopš 2020. gada 1. februāra Apvienotā Karaliste vairs nav Eiropas Savienības dalībvalsts. Pēc Līguma par Lielbritānijas un Ziemeļīrijas Apvienotās Karalistes izstāšanos no Eiropas Savienības un Eiropas Atomenerģijas kopienas ("Izstāšanās līgums") noslēgšanas starp abām pusēm Apvienotā Karaliste apņēmas apmaksāt visas savas saistības atbilstīgi pašreizējai DFS, kā arī iepriekšējiem finanšu plāniem tā, it kā tā joprojām būtu dalībvalsts.

Izstāšanās līgumā ir noteikts, ka Apvienotā Karaliste joprojām ir EAF puse līdz 11. EAF un visu iepriekšējo neslēgto EAF slēgšanai un šajā ziņā uzņemas tādus pašus pienākumus kā dalībvalstis saskaņā ar iekšējo nolīgumu, ar kuru tas tika izveidots, kā arī pienākumus, kas izriet no iepriekšējiem EAF, līdz to slēgšanai. Tā drīkst piedalīties EAF komitejā kā novērotāja bez balsstiesībām.

Izstāšanās līgumā ir noteikts arī, ka, ja šī līguma spēkā stāšanās datumā par summām no 10. EAF projektiem vai no iepriekšējiem EAF saistības nav uzņemtas vai ir atceltas, šo summu Apvienotās Karalistes daļu atkārtoti neizmanto. Tas pats attiecas uz Apvienotās Karalistes līdzekļu daļu, par kuriem nav uzņemtas saistības, vai atceltajām summām 11. EAF ietvaros pēc 2020. gada 31. decembra.

Šo provizorisko kontu nosūtīšanas laikā un pamatojoties uz Izstāšanās līgumu, kas ir noslēgts un jau darbojas, nav finansiālas ietekmes, par ko ziņot 2019. gada EAF gada pārskatos.

### Koronavīrusa slimība 2019 (Covid-19)

2020. gada pirmajā ceturksnī koronavīrusa uzliesmojumam bija milzīga ietekme visā pasaulē, arī uz finanšu tirgiem, kur novēroti visu būtiskāko rādītāju ievērojami kritumi. Tā rezultātā ir palielinājies to finanšu instrumentu vērtības nepastāvīgums, kurus ieraksta patiesajā vērtībā, ieskaitot EAF bilancē iekļautos finanšu instrumentus. Koronavīrusa uzliesmojuma dēļ nav vajadzīgas nekādas korekcijas paziņotajos skaitļos, jo tas ir nekoriģējošs notikums. Attiecībā uz nākamajiem pārskata periodiem Covid-19, visticamāk, ietekmēs dažu finanšu instrumentos ietvertu aktīvu un saistību atzīšanu un novērtēšanu. Pamatojoties uz šo provizorisko pārskatu nosūtīšanas laikā pieejamo informāciju, koronavīrusa uzliesmojuma finansiālo ietekmi nevar ticami aplēst.

## 8. SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS REZULTĀTA UN BUDŽETA IZPILDES REZULTĀTA SASKAŅOŠANA

Gada saimnieciskās darbības rezultātu aprēķina, pamatojoties uz uzkrājumu grāmatvedības principiem. Tomēr budžeta izpildes rezultāta pamatā ir naudas plūsmas grāmatvedības noteikumi. Tā kā saimnieciskās darbības rezultātu un budžeta izpildes rezultātu nosaka vieni un tie paši pamatā esošie operacionālie darījumi, tas ir lietderīgs kontroles pasākums, lai nodrošinātu, ka tie ir saskaņojami. Šī saskaņošana ir atspoguļota tabulā turpmāk, izceļot būtiskākās saskaņošanas summas, kas sadalītas starp ieņēmumu un izdevumu posteņiem. Tabulas skaidrojumos ir sniegta papildu informācija par galveno saskaņošanas posteņu veidu.

miljoni EUR

	2019	2018
<b>GADA SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS REZULTĀTS</b>	<b>(3956)</b>	<b>(4118)</b>
<b>Ieņēmumi</b>		
<i>Maksājumtiesības, kas neietekmē budžeta izpildes rezultātu</i>	-	(1)
<i>Kārtējā gadā konstatētās maksājumtiesības, kuru summas vēl nav iekasētas</i>	(16)	(11)
<i>Iepriekšējos gados konstatētās maksājumtiesības, kuru summas iekasētas</i>	23	11
<i>Priekšfinansējuma neto ietekme</i>	53	36
<i>Uzkrātie ieņēmumi (neto)</i>	(67)	(39)
<i>Cits</i>	(3)	(1)
<b>Izdevumi</b>		
<i>Kārtējā gada izdevumi, kas vēl nav samaksāti</i>	107	115
<i>Iepriekšējo gadu izdevumi, kas samaksāti kārtējā gadā</i>	(672)	(366)
<i>Priekšfinansējuma neto ietekme</i>	(44)	(179)
<i>Uzkrātie izdevumi (neto)</i>	719	484
<b>GADA BUDŽETA IZPILDES REZULTĀTS</b>	<b>(3856)</b>	<b>(4069)</b>

### 8.1. SASKAŅOŠANAS POSTEŅI — IEŅĒMUMI

Finanšu gada budžeta ieņēmumi atbilst ieņēmumiem, kas ir iekasēti par maksājumtiesībām, kuras konstatētas attiecīgā gada laikā, un summām, kuras iekasētas par iepriekšējos gados konstatētajiem prasījumiem.

**Maksājumtiesības, kas neietekmē budžeta izpildes rezultātu**, ieraksta saimnieciskās darbības rezultātā, bet no budžeta viedokļa tos nevar uzskatīt par ieņēmumiem, jo iekasētās summas ieskaita rezervēs un nevar atkārtoti piesaistīt bez Padomes lēmuma.

Tāpēc **kārtējā gadā konstatētās, bet vēl neiekasētās maksājumtiesības** saskaņošanas nolūkā atskaita no saimnieciskās darbības rezultāta, jo tās nav daļa no budžeta ieņēmumiem. Turpretī **iepriekšējos gados konstatētās un kārtējā gadā iekasētās maksājumtiesības** jāpieskaita saimnieciskās darbības rezultātam saskaņošanas nolūkā.

Pozīcija **"priekšfinansējuma neto ietekme"** attiecas uz priekšfinansējuma ieskaitu ar summām, ko atgūst no saņēmējiem. Šie naudas ieņēmumi ir budžeta ieņēmumi, tomēr tiem nav ietekmes uz saimnieciskās darbības rezultātu, tāpēc tie ir jāpieskaita saskaņošanas nolūkā.

**Neto uzkrātos ieņēmumus** galvenokārt veido uzkrājumi gada beigu periodizācijas vajadzībām. Tiek ņemta vērā tikai neto ietekme, t. i., kārtējā gada uzkrātie ieņēmumi, no kuriem atskaitīta iepriekšējā gada uzkrāto ieņēmumu apvērse.

### 8.2. SASKAŅOŠANAS POSTEŅI — IZDEVUMI

**Kārtējā gada izdevumi, kas vēl nav samaksāti**, jāpieskaita saskaņošanas nolūkā, jo tie ir iekļauti saimnieciskās darbības rezultātā, bet nav daļa no budžeta izdevumiem. Turpretī **iepriekšējo gadu**

**izdevumi, kas samaksāti kārtējā gadā**, jāatskaita no saimnieciskās darbības rezultāta saskaņošanas nolūkā, jo tie ir daļa no kārtējā gada budžeta izdevumiem, bet neietekmē saimnieciskās darbības rezultātu un nesamazina izdevumus korekciju gadījumā.

Naudas ieņēmumi no **atceltajiem maksājumiem** neietekmē saimnieciskās darbības rezultātu, bet tie ietekmē budžeta izpildes rezultātu.

**Priekšfinansējuma neto ietekme** ir šādu elementu apvienojums: jaunā priekšfinansējuma summas, kas samaksātas kārtējā gadā (atzītas par attiecīgā gada budžeta izdevumiem), un tāda priekšfinansējuma noskaidrošana, kas samaksāts kārtējā gadā vai iepriekšējos gados, apstiprinot attiecināmās izmaksas. Otrais lielums rāda izdevumus uzkrāto izdevumu izteiksmē, bet ne budžeta pārskatos, jo sākotnējā priekšfinansējuma maksājums jau tika uzskatīts par budžeta izdevumiem tā samaksas brīdī.

**Neto uzkrātos izdevumus** galvenokārt veido uzkrājumi gada beigu periodizācijas vajadzībām, t. i., attiecināmie izdevumi, kuri radušies EAF līdzekļu saņēmējiem, bet par kuriem vēl nav paziņots EAF. Tiek ņemta vērā tikai neto ietekme, t. i., kārtējā gada uzkrātie izdevumi, no kuriem atskaitīta iepriekšējā gada uzkrāto izdevumu apvērse.



# **EAF KONSOLIDĒTO ES TRASTA FONDU FINANŠU PĀRSKATI**

# **ES TRASTA FONDA "BÊKOU" 2019. GADA PĀRSKATI**

*Jāņem vērā, ka skaitļi ir noapaļoti līdz tūkstošiem euro, tāpēc daži finanšu dati tabulās turpmāk var nesakrist.*

## VISPĀRĪGA INFORMĀCIJA PAR ES TRASTA FONDU "BĒKOU"

### Vispārīga informācija par Savienības trasta fondiem

Saskaņā ar 234. un 235. pantu Finanšu regulā, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam (ES FR)<sup>4</sup>, un 35. pantu Finanšu regulā, ko piemēro 11. Eiropas Attīstības fondam (EAF FR)<sup>5</sup>, Eiropas Komisija var izveidot Savienības trasta fondus ārējām darbībām ("ES trasta fondi"). Ārkārtas situāciju un ārkārtas situāciju seku pārvarēšanas pasākumu vajadzībām, kuri nepieciešami reaģēšanai uz krīzēm, vai tematisko pasākumu vajadzībām Savienības trasta fondus izveido saskaņā ar nolīgumu, ko noslēdz ar citiem līdzekļu devējiem.

Eiropas Komisija Savienības trasta fondus izveido ar lēmumu, pirms tam apspriežoties ar Eiropas Parlamentu un Padomi vai saņemot to apstiprinājumu. Minētajā lēmumā iekļauj izveides nolīgumu ar citiem līdzekļu devējiem.

Savienības trasta fondus izveido un īsteno tikai tad, ja tie atbilst šādiem nosacījumiem:

- Savienības iesaistīšanās sniedz pievienoto vērtību — Savienības trasta fondu mērķus, jo īpaši darbības mēroga vai potenciālās ietekmes dēļ, var labāk sasniegt Savienības līmenī nekā valsts līmenī, un esošo finanšu instrumentu izmantošana nebūtu pietiekama, lai sasniegtu Savienības politikas jomas mērķus;
- Savienības trasta fondi rada skaidru Savienības politisko pamanāmību un pārvaldības priekšrocības, kā arī labāku Savienības veiktu kontroli pār riskiem un Savienības un citu līdzekļu devēju iemaksu izmaksām;
- Savienības trasta fondi nedublē citus jau pastāvošus finansējuma kanālus vai līdzīgus instrumentus, nesniedzot nekādu papildināmību;
- Savienības trasta fondu mērķi tiek saskaņoti ar tāda Savienības instrumenta vai budžeta pozīcijas mērķiem, no kuriem tos finansē.

Lai nodrošinātu līdzekļu devēju taisnīgu pārstāvību un lemtu par līdzekļu izlietojumu, katram Savienības trasta fondam izveido valdi, ko vada Komisija. Valdes sastāvā ir pārstāvis no katras iemaksas neveicošās dalībvalsts novērotāja statusā. Savienības trasta fonda izveides nolīgumā paredz noteikumus par valdes sastāvu un tās iekšējos noteikumus.

Savienības trasta fondus izveido uz noteiktu laiku, ko nosaka to izveides nolīgumā. Minēto darbības laiku var pagarināt pēc attiecīgā Savienības trasta fonda valdes pieprasījuma un pēc tam, kad Komisija ir nākusi klajā ar ziņojumu, kurā pamatots šāds pagarinājums. Eiropas Parlaments un/vai Padome var pieprasīt Komisijai pārtraukt apropriācijas trasta fondam vai pārskatīt dibināšanas aktu tā likvidācijas nolūkā.

Komisijas grāmatvede darbojas kā Savienības trasta fondu grāmatvede. Grāmatvede ir atbildīga par to, lai noteiktu grāmatvedības procedūras un kontu plānu, kas ir kopīgs visiem Savienības trasta fondiem. Komisijas iekšējam revidentam, OLAF un Revīzijas palātai ir tādas pašas pilnvaras attiecībā uz Savienības trasta fondiem kā attiecībā uz citiem Komisijas veiktiem pasākumiem. Savienības trasta fondiem arī katru gadu veic neatkarīgu ārējo revīziju.

### Pašreizējie ES trasta fondi

Līdz šim Komisija ir izveidojusi četrus ESTF:

- **ESTF "BĒKOU"**, kura mērķis ir atbalstīt visus aspektus Centrālāfrikas Republikas izklūšanai no krīzes un tās atjaunošanas centienus. Izveidots 2014. gada 15. jūlijā;
- **ESTF "MADAD"** — Eiropas Savienības reģionāls trasta fonds reaģēšanai uz krīzi Sīrijā. Izveidots 2014. gada 15. decembrī;

<sup>4</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) 2018/1046 (2018. gada 18. jūlijs) par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam.

<sup>5</sup> Padomes Regula (ES) 2018/1877 (2018. gada 26. novembris) par finanšu regulējumu, ko piemēro 11. Eiropas Attīstības fondam, un ar ko atceļ Regulu (ES) 2015/323.

- **ESTF ĀFRIKAI** — Eiropas Savienības Ārkārtas trasta fonds stabilitātes nodrošināšanai un neatbilstīgas migrācijas un personu pārvietošanas pamatcēloņu novēršanai Āfrikā. Izveidots 2015. gada 12. novembrī;
- **ESTF KOLUMBIJAI**, lai atbalstītu miera nolīguma īstenošanu agrīnā atveseļošanā un stabilizācijā pēc konflikta. Izveidots 2016. gada 12. decembrī.

### ES trasta fonds "Bêkou"

Pirmais ES trasta fonds, kurā piedalās vairāki līdzekļu devēji, ir nodēvēts par "Bêkou", kas sangu valodā nozīmē "cerība"; tas tika izveidots 2014. gada 15. jūlijā, piedaloties Komisijai (ko pārstāvēja DEVCO ĢD un ECHO ĢD, un EĀDD) un trim ES dalībvalstīm (Vācija, Francija un Nīderlande), ar mērķi veicināt stabilizāciju un atjaunotni Centrālāfrikas Republikā (CĀR). Tas tika izveidots uz 60 mēnešu maksimālo termiņu. ES 2019. gada maijā apstiprināja ESTF "Bêkou" pagarināšanu līdz 2020. gada decembrim, un tādējādi tā kopējais ilgums sasniedz 78 mēnešus.

Trasta fonda valdē un ES trasta fonda "Bêkou" darbības komitejā ir līdzekļu devēju, Komisijas pārstāvji un novērotāji. Valde pieņem un pārskata ESTF stratēģiju. Valde sanāk vismaz reizi gadā.

Darbības komiteja pārbauda, apstiprina un uzrauga fonda finansēto darbību īstenošanu. Komiteja arī apstiprina gada pārskatus un gada ziņojumus par trasta fonda finansētajām darbībām.

### ES trasta fonda "Bêkou" gada pārskati

Saskaņā ar 8. pantu Nolīgumā, ar ko izveido Eiropas Savienības trasta fondu Centrālāfrikas Republikai, "ES trasta fondu "Bêkou"", un dibināšanas nolīguma 11. panta 2. punkta 1. apakšpunkta gada pārskati sastāv no divām daļām: 1) gada finanšu ziņojuma, par kuru atbild ESTF vadītājs, un 2) gada finanšu pārskatiem, ko sagatavo Komisijas grāmatvede, kura saskaņā ar šo pašu pantu ir arī trasta fonda grāmatvede.

Saskaņā ar 8. pantu dibināšanas nolīgumā finanšu pārskatus sagatavo atbilstīgi Komisijas grāmatvedes pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem (ES grāmatvedības noteikumi, EGN), kas balstīti uz Starptautiskajiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem (SPSGS)

Gada pārskatiem veic neatkarīgu ārējo revīziju, un galīgos gada pārskatus ESTF vadītājs un grāmatvede iesniedz darbības komitejai apstiprināšanai (8. panta 3. punkta 4. apakšpunkta c) punktā).

ESTF "Bêkou" gada pārskatus konsolidē Eiropas Attīstības fonda gada pārskatos.

### Gada būtiskākie notikumi

ESTF "Bêkou" kopš tā izveides 2014. gada jūlijā ir pieņēmis 19 programmas un sasniedzis vairāk nekā 2,5 miljonus līdzekļu saņēmēju. Programmas ir paredzētas, lai palīdzētu Centrālāfrikas Republikai (CĀR) un tās iedzīvotājiem pēc 2013. gada krīzes. Konkrētāk, ESTF "Bêkou" mērķis ir nodrošināt piekļuvi pamatpakalpojumiem (galvenokārt veselības aprūpes, ūdens apgādes un sanitārijas pakalpojumiem), atbalstīt ekonomikas atveseļošanu un darbavietu radīšanu un veicināt sociālo kohēziju un samierināšanu.

Neraugoties uz pastāvošo demokrātiski ievēlētu valdību un miera nolīguma parakstīšanu 2019. gada februārī, drošības situācija CĀR joprojām ir nepastāvīga. Tieši šajā sarežģītajā un nepastāvīgajā kontekstā ESTF "Bêkou" izmanto savas salīdzināmās priekšrocības, proti, elastīgumu un spēju pielāgoties mainīgiem apstākļiem. Turklāt ESTF "Bêkou" joprojām ir vienīgais instruments, kas stiprina gan iedzīvotāju, gan valsts noturīgumu ar patiesas neatliekamās palīdzības, rehabilitācijas un attīstības sasaistes (LRRD) pieejas starpniecību.

2019. gada maijā, ņemot vērā pašreizējo situāciju CĀR, ES apstiprināja ESTF "Bêkou" pagarināšanu līdz 2020. gada decembrim, tādējādi pagarinot tā kopējo ilgumu no 60 mēnešiem līdz 78 mēnešiem. Oficiālā procedūra, kas ietvēra apspriedes ar Eiropas Parlamentu un Padomi, tika sākta 2018. gada decembrī pēc ESTF valdes oficiāla lūguma.

Turpmāk ir izklāstīti 2019. gada būtiskākie notikumi.

- Maijā pēc miera nolīguma parakstīšanas ESTF "Bêkou" pieņēma jaunu daudznozaru darbību, lai atbalstītu sociāli ekonomisko atveseļošanu dienvidastrumos — iepriekš nepieejamā teritorijā.

Šīs darbības mērķis ir atjaunot sociālo līgumu starp valsti un iedzīvotājiem, atbalstot ekonomikas atveseļošanu, atjaunojot veselības aprūpes, ūdens apgādes un sanitārijas pamatpakalpojumus, veicinot dialogu un sociālo kohēziju un stiprinot vietējās iestādes un valsts atjaunošanu. Piešķirtais budžets: 18 miljoni EUR.

- Oktobrī ESTF "Bêkou" pieņēma programmu, kas atbalsta uzņēmējdarbības veicināšanu pilsētu un lauku teritorijās, par kopējo summu 15 miljoni EUR. Tika pieņemts arī jauns tehniskās un komunikācijas palīdzības mehānisms. Turklāt ESTF "Bêkou" palielināja budžetu trim notiekošām darbībām veselības (par 21,76 miljoniem EUR), dzimumu līdzdalības (par 0,5 miljoniem EUR) un sociāli ekonomiskās rehabilitācijas (par 0,78 miljoniem EUR) nozarēs.
- Pēc ESTF "Bêkou" pagarināšanas novembra valdē tika pieņemta darbības stratēģija 2019.–2020. gadam. Tajā noteiktas trīs plašas intervences nozares, kas joprojām attiecas uz ESTF: i) sociālās nozares (galvenokārt veselības aprūpe, ūdensapgāde un sanitārija); ii) darbības, kas veicina ekonomikas noturību un atveseļošanu; un iii) pastiprināts atbalsts valsts pārdalei un izlīguma centieniem.
- ESTF "Bêkou" projektus iezīmēja nepastāvīgā drošības vide (lokalizēti konflikti Bangi un iekšzemē, kam sekoja nosacītas stabilitātes periodi), kā arī pastiprinātā koordinācija starp valdību, partneriem un humānās palīdzības sniedzējiem.

Finansiālajā ziņā ESTF iemaksu veicēju saistības 2019. gada beigās veidoja gandrīz 296 miljonus EUR. Tas ir palielinājums par 53 miljoniem EUR salīdzinājumā ar 2018. gadu. 31 miljons EUR no šiem 295 miljoniem EUR joprojām ir jāapstiprina.

Līgumu ziņā ESTF "Bêkou" 2019. gadā parakstīja 11 jaunus līgumus par kopējo summu vairāk nekā 28 miljoni EUR. Tie veicina fonda programmu īstenošanu tādās jomās kā veselības aprūpe, lauku izturētspēja un darbavietu radīšana, reģionu atvēršana un sociāli ekonomiskā atveseļošana.

Visbeidzot, ir vērts pieminēt, ka 2019. gadā gandrīz 32 miljoni EUR tika samaksāti papildus iepriekšējos gados veiktajiem maksājumiem; kopējās izmaksas kopš ESTF izveides ir sasniegušas vairāk nekā 151 miljonu EUR.

Finanšu pārskatos minēto pasākumu ietekme ir visredzamākā, aplūkojot:

- priekšfinansējumu — samazinājums par 11 405 EUR, jo 2019. gadā tika ieskaitītas izdevumos 2018. gada beigās atvērtās summas un tika izmaksāts mazāk avansa maksājumu;
- naudu un naudas ekvivalentus — palielinājumu par 3506 EUR (skatīt naudas plūsmas pārskatu) galvenokārt izraisa samazināti priekšfinansējuma maksājumi.

## BILANCE

tūkst. EUR

	Skaidr ojums	31.12.2019.	31.12.2018.
<b>ILGTERMIŅA AKTĪVI</b>			
<i>Priekšfinansējums</i>		3273	3443
		<b>3273</b>	<b>3443</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>			
<i>Priekšfinansējums</i>		18 312	29 546
<i>Ar komerciālu apmaiņu saistīti debitoru parādi un ar komerciālu apmaiņu nesaistītas atgūstamās summas</i>		1853	1138
<i>Nauda un naudas ekvivalenti</i>		17 432	13 926
		<b>37 597</b>	<b>44 611</b>
<b>AKTĪVI KOPĀ</b>		<b>40 870</b>	<b>48 054</b>
<b>ILGTERMIŅA SAISTĪBAS</b>			
<i>Finanšu saistības</i>		(29 727)	(42 737)
		<b>(29 727)</b>	<b>(42 737)</b>
<b>ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS</b>			
<i>Parādi kreditoriem</i>		(10)	(918)
<i>Uzkrātie izdevumi un nākamo periodu ienākumi</i>		(11 133)	(4399)
		<b>(11 143)</b>	<b>(5317)</b>
<b>SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>(40 870)</b>	<b>(48 054)</b>
<b>NETO AKTĪVI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>KAPITĀLS UN REZERVES</b>			
<i>Dalībnieku iemaksas</i>		-	-
<i>Uzkrātais pārpalikums</i>		-	-
<i>Gada saimnieciskās darbības rezultāts</i>		-	-
<b>NETO AKTĪVI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

## FINANŠU DARBĪBAS REZULTĀTU PĀRSKATS

tūkst. EUR

	Skaidr ojums	2019	2018
<b>IEŅĒMUMI</b>			
<b>Ieņēmumi no darījumiem, kas nav saistīti ar komerciālu apmaiņu</b>			
<i>Ieņēmumi no ziedojumiem</i>		48 343	33 682
<i>Izdevumu atgūšana</i>		68	-
		<b>48 410</b>	<b>33 682</b>
<b>Ieņēmumi no darījumiem, kas ir saistīti ar komerciālu apmaiņu</b>			
<i>Finanšu ieņēmumi</i>		(2)	1
		<b>(2)</b>	<b>1</b>
<b>Ieņēmumi kopā</b>		<b>48 408</b>	<b>33 683</b>
<b>IZDEVUMI</b>			
<i>Pamatdarbības izdevumi</i>		(47 620)	(32 825)
<i>Citi izdevumi</i>		(789)	(858)
<b>Izdevumi kopā</b>		<b>(48 408)</b>	<b>(33 683)</b>
<b>GADA SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS REZULTĀTS</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

## NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	<i>tūkst. EUR</i>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<i>Priekšfinansējuma (palielinājums)/samazinājums</i>	11 405	(24 839)
<i>Ar komerciālu apmaiņu saistītu debitoru parādu un ar komerciālu apmaiņu nesaistītu atgūstamo summu (palielinājums)/samazinājums</i>	(715)	(261)
<i>Finanšu saistību palielinājums/(samazinājums)</i>	(13 010)	(1982)
<i>Parādu kreditoriem palielinājums/(samazinājums)</i>	(908)	202
<i>Uzkrāto izdevumu un nākamo periodu ieņēmumu palielinājums/(samazinājums)</i>	6734	863
<b>NETO NAUDAS PLŪSMA</b>	<b>3506</b>	<b>(26 017)</b>
<i>Naudas un naudas ekvivalentu neto palielinājums/(samazinājums)</i>	3506	(26 017)
<i>Nauda un naudas ekvivalenti gada sākumā</i>	13 926	39 943
<i>Nauda un naudas ekvivalenti gada beigās</i>	17 432	13 926



# **ESTF ĀFRIKAI 2019. GADA PĀRSKATI**

*Jāņem vērā, ka skaitļi ir noapaļoti līdz tūkstošiem euro, tāpēc daži finanšu dati tabulās turpmāk var nesakrist.*

## PAMATINFORMĀCIJA PAR ESTF ĀFRIKAI

### Vispārīga informācija par ES trasta fondiem

Saskaņā ar 234. un 235. pantu Finanšu regulā, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam (ES FR)<sup>6</sup>, un 35. pantu Finanšu regulā, ko piemēro 11. Eiropas Attīstības fondam (EAF FR)<sup>7</sup>, Eiropas Komisija var izveidot Savienības trasta fondus ārējām darbībām ("Savienības trasta fondi"). Ārkārtas situāciju un ārkārtas situāciju seku pārvarēšanas pasākumu vajadzībām, kuri nepieciešami reaģēšanai uz krīzēm, vai tematisko pasākumu vajadzībām Savienības trasta fondus izveido saskaņā ar nolīgumu, ko noslēdz ar citiem līdzekļu devējiem.

Eiropas Komisija Savienības trasta fondus izveido ar lēmumu, pirms tam apspriežoties ar Eiropas Parlamentu un Padomi un saņemot to apstiprinājumu. Minētajā lēmumā iekļauj izveides nolīgumu ar citiem līdzekļu devējiem.

Savienības trasta fondus izveido un īsteno tikai tad, ja tie atbilst šādiem nosacījumiem:

- Savienības iesaistīšanās sniedz pievienoto vērtību — Savienības trasta fondu mērķus, jo īpaši darbības mēroga vai potenciālās ietekmes dēļ, var labāk sasniegt Savienības līmenī nekā valsts līmenī, un esošo finanšu instrumentu izmantošana nebūtu pietiekama, lai sasniegtu Savienības politikas jomas mērķus;
- Savienības trasta fondi rada skaidru Savienības politisko pamanāmību un pārvaldības priekšrocības, kā arī labāku Savienības veiktu kontroli pār riskiem un Savienības un citu līdzekļu devēju iemaksu izmaksām;
- Savienības trasta fondi nedublē citus jau pastāvošus finansējuma kanālus vai līdzīgus instrumentus, nesniedzot nekādu papildināmību;
- Savienības trasta fondu mērķi tiek saskaņoti ar tāda Savienības instrumenta vai budžeta pozīcijas mērķiem, no kuriem tos finansē.

Lai nodrošinātu līdzekļu devēju taisnīgu pārstāvību un lemtu par līdzekļu izlietojumu, katram Savienības trasta fondam izveido valdi, kuru vada Komisija. Valdes sastāvā ir pārstāvis no katras iemaksas neveicošās dalībvalsts novērotāja statusā. Savienības trasta fonda izveides nolīgumā paredz noteikumus par valdes sastāvu un tās iekšējos noteikumus.

Savienības trasta fondus izveido uz noteiktu laiku, ko nosaka to izveides nolīgumā. Minēto darbības laiku var pagarināt pēc attiecīgā Savienības trasta fonda valdes pieprasījuma un pēc tam, kad Komisija ir nākusi klajā ar ziņojumu, kurā pamatots šāds pagarinājums. Eiropas Parlaments un/vai Padome var pieprasīt Komisijai pārtraukt aproprācijas trasta fondam vai pārskatīt dibināšanas aktu tā likvidācijas nolūkā.

Komisijas grāmatvede darbojas kā Savienības trasta fondu grāmatvede. Grāmatvede ir atbildīga par to, lai noteiktu grāmatvedības procedūras un kontu plānu, kas ir kopīgs visiem Savienības trasta fondiem. Komisijas iekšējam revidentam, OLAF un Revīzijas palātai ir tādas pašas pilnvaras attiecībā uz Savienības trasta fondiem kā attiecībā uz citiem Komisijas veiktiem pasākumiem. Savienības trasta fondiem arī katru gadu veic neatkarīgu ārējo revīziju.

### Pašreizējie ES trasta fondi

Līdz šim Komisija ir izveidojusi četrus ESTF:

- **ESTF "BĒKOU"**, kura mērķis ir atbalstīt visus aspektus Centrālāfrikas Republikas izklūšanai no krīzes un tās atjaunotnes centienus. Izveidots 2014. gada 15. jūlijā;
- **ESTF "MADAD"** — Eiropas Savienības reģionāls trasta fonds reaģēšanai uz krīzi Sīrijā. Izveidots 2014. gada 15. decembrī;
- **ESTF ĀFRIKAI** — Eiropas Savienības Ārkārtas trasta fonds stabilitātes nodrošināšanai un neatbilstīgas migrācijas un personu pārvietošanas pamatcēloņu novēršanai Āfrikā. Izveidots 2015. gada 12. novembrī;

<sup>6</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) 2018/1046 (2018. gada 18. jūlijs) par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam

<sup>7</sup> Padomes Regula (ES) 2018/1877 (2018. gada 26. novembris) par finanšu regulējumu, ko piemēro 11. Eiropas Attīstības fondam, un ar ko atceļ Regulu (ES) 2015/323

– **ESTF KOLUMBIJAI**, lai atbalstītu miera nolīguma īstenošanu agrīnā atveseļošanā un stabilizācijā pēc konflikta. Izveidots 2016. gada 12. decembrī.

## ESTF Āfrikai

Eiropas Savienības Ārkārtas trasta fonds stabilitātes nodrošināšanai un neatbilstīgas migrācijas un personu pārvietošanas pamatcēloņu novēršanai Āfrikā ("ESTF Āfrikai") tika izveidots 2015. gada 12. novembrī Valletas samītā par migrāciju. Šā trasta fonda galvenie mērķi ir atbalstīt visus stabilitātes nodrošināšanas aspektus un veicināt labāku migrācijas pārvaldību, kā arī novērst destabilizācijas, piespiedu pārvietošanas un neatbilstīgas migrācijas pamatcēloņus, jo īpaši veicinot noturību, ekonomiskas un vienlīdzīgas iespējas, drošību un attīstību, kā arī novēršot cilvēktiesību pārkāpumus.

Šis trasta fonds darbojas trīs galvenajās ģeogrāfiskajās zonās, proti, Sāhelas reģionā un Čada ezera reģionā, Āfrikas ragā un Āfrikas ziemeļos. Izvērtējot katru gadījumu individuāli, arī atbilstīgo valstu kaimiņvalstis var izmantot trasta fonda projekta sniegtās priekšrocības. Trasta fonds ir izveidots uz noteiktu laika periodu līdz 2020. gada 31. decembrim, lai īstermiņā un vidējā termiņā risinātu reģionu problēmas. Trasta fondu pārvalda no Briseles.

Trasta fonda valdē un ESTF Āfrikai darbības komitejā ir līdzekļu devēju un Komisijas pārstāvji, kā arī iemaksas neveicošo ES dalībvalstu, attiecīgo valstu iestāžu un reģionālo organizāciju pārstāvji kā novērotāji.

Valde izveido un pārskata ESTF stratēģiju. Valde sanāk vismaz reizi gadā.

Darbības komiteja pārbauda, apstiprina un uzrauga fonda finansēto darbību īstenošanu. Komiteja arī apstiprina gada pārskatus un gada ziņojumus par trasta fonda finansētajām darbībām.

## ESTF Āfrikai gada pārskati

Saskaņā ar 7. pantu Nolīgumā, ar ko izveido Eiropas Savienības Ārkārtas trasta fondu stabilitātes nodrošināšanai un neatbilstīgas migrācijas un personu pārvietošanas pamatcēloņu novēršanai Āfrikā un fonda iekšējos noteikumus ("dibināšanas nolīgums"), gada pārskati sastāv no divām daļām: 1) gada finanšu ziņojuma, par kuru atbild ESTF vadītājs, un 2) gada finanšu pārskatiem, ko sagatavo EK grāmatvede, kura saskaņā ar minēto pantu ir arī trasta fonda grāmatvede.

Saskaņā ar 8. pantu dibināšanas nolīgumā finanšu pārskatus sagatavo atbilstīgi Komisijas grāmatvedes pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem (ES grāmatvedības noteikumi, EGN), kas balstīti uz Starptautiskajiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem (SPSGS).

Gada pārskatiem veic neatkarīgu ārējo revīziju, un galīgos gada pārskatus ESTF vadītājs un grāmatvede iesniedz darbības komitejai apstiprināšanai (8. panta 3. punkta 4. apakšpunkta c) punkts).

## Gada būtiskākie notikumi

2019. gadā ES ārkārtas ieguldījumu fonds Āfrikai (ESTF) turpināja apliecināt sevi kā ātru un efektīvu īstenošanas rīku. Tas veicināja politikas dialogu ar Āfrikas partnervalstīm, izmantoja inovatīvas pieejas un radīja materiālus rezultātus visos trijos ESTF reģionos (Sāhelas un Čadas ezera reģionā, Āfrikas raga reģionā un Āfrikas ziemeļos), apvienojot finansējumu un zināšanas no plaša ieinteresēto personu loka.

ESTF turpināja nostiprināt savus sasniegumus partnerībā ar ES dalībvalstu attīstības aģentūrām, ANO organizācijām, NVO un partnervalstīm, darbības komitejām apstiprinot 36 papildu programmas un 16 programmu papildinājumus visos trijos reģionos par kopējo summu 851 miljons EUR<sup>8</sup>. Tādējādi apstiprināto programmu kopējais skaits ir sasniedzis 223, un kopējais budžets — 4,4 miljardus EUR<sup>8</sup>. 2019. gadā tika parakstīti jauni līgumi ar īstenošanas partneriem par summu 951 miljons EUR, parakstīto līgumu kopējo summu palielinot līdz 3,4 miljardiem EUR. Līdz 2019. gada beigām maksājumi bija sasnieguši aptuveni 2 miljardus EUR.

2019. gadā ESTF turpināja pievērsties dubultmērķim veicināt stabilitāti un novērst piespiedu pārvietošanas un neatbilstīgas migrācijas pamatcēloņus Sāhelas un Čadas ezera reģionā, Āfrikas raga reģionā un Āfrikas ziemeļos. ESTF turpināja īstenot līdzsvarotu pieeju neatbilstīgas migrācijas problēmu risināšanā, pievērsties jomām, kas ir gan ES, gan Āfrikas interesēs. To vidū ir cīņa pret migrantu

<sup>8</sup> Pastāv laika nobīde starp programmu un to papildinājumu apstiprināšanu darbības komitejās un oficiālo saistību uzņemšanas ABAC. 2019. gada beigās kopējā piešķirtā summa bija 722,7 miljoni EUR.

kontrabandu un cilvēku tirdzniecību un atbalsts brīvprātīgai migrantu atgriešanai un ilgtspējīgai reintegrācijai viņu izcelsmes valstī.

Iepriekšējā gadā ESTF izmantoja papildu finanšu piešķirumus 486,6 miljonu EUR apmērā, tostarp 101 miljonu EUR no ES dalībvalstīm un citiem līdzekļu devējiem. Rezultātā kopējie ESTF piešķirtie resursi 2019. gada 31. decembrī bija gandrīz 4,7 miljardi EUR, no kuriem 590 miljonus piešķīra ES dalībvalstis un citi līdzekļu devēji (Norvēģija un Šveice).

ESTF turpināja sadarboties ciešā partnerībā ar plašu īstenošanas partneru loku (aģentūrām no dalībvalstīm, ANO un starptautiskām organizācijām, vietējām un starptautiskām NVO) tāpat kā 2018. gadā.

ESTF ir arī sācis īstenot ieteikumus, ko Eiropas Revīzijas palāta bija formulējusi savā īpašajā ziņojumā, kurš publicēts 2018. gada beigās. Jo īpaši Komisija ir uzlabojusi ESTF pārredzamību un uz pierādījumiem balstīto pieeju, pieņemot riska novērtējuma satvaru un pārskatot visu trīs reģionu darbības regulējumu, kas sākotnēji tika pieņemts 2016. gadā.

Visu gadu uzraudzības un mācīšanās sistēmas ziņojumi par Sāhelas un Čada ezera reģionu un Āfrikas ragu turpināja apliecināt materiālos rezultātus, ko ESTF sasniedza dažādās darba jomās. Āfrikas ziemeļu reģions izveidoja savu uzraudzības un mācīšanās sistēmu, lai koordinētu ESTF darbības reģionā un nodrošinātu pārskatbaidību. Tā pirmais ziņojums, kas publicēts 2019. gada septembrī, tagad ir pieejams ESTF tīmekļa vietnē kopā ar abu pārējo reģionu uzraudzības un mācīšanās sistēmas ziņojumiem.

Visu gadu sekmīgi norisinājās ESTF termiņa vidusposma novērtēšana. Novērtējuma grupa atlasīja aptuveni 50 programmas pārskatīšanai un apmeklēja četras valstis visos trīs reģionos (Senegālu, Nigēru, Etiopiju un Maroku), vienlaikus ļaujoties uz valsts konsultantiem apmeklējumu veikšanā un informācijas apkopošanā par projektiem Somālijā un Lībijā. Paredzams, ka termiņa vidusposma galīgais ziņojums būs pieejams 2020. gada aprīlī.

Palielinot komunikāciju, tika uzlabota pārskatbaidība un pārredzamība, un tas viss — pastāvīgas nenoteiktības apstākļos. Tas tika panākts, regulāri atjauninot ESTF tīmekļa vietni, publicējot ziņojumus sociālajos plašsaziņas līdzekļos un organizējot komunikācijas pasākumus, piemēram, divas fotoizstādes.

Sāhelas un Čada ezera reģionā turpinājās humanitārās, attīstības, vides un drošības problēmas, un situācija jo īpaši pasliktinājās Mali un Burkinafaso. Šajā kontekstā ESTF apstiprināja jaunas programmas par kopumā 302,1 miljonu EUR<sup>8</sup>, sniedzot ieguldījumu reģiona stabilizācijas centienos, kas nostiprinās humānās palīdzības, attīstības un miera saikni. Vairāk nekā 70 % apstiprinātā finansējuma tiks izmantoti noturības nostiprināšanai un pārvaldības un drošības uzlabošanai šajā reģionā. Vairāk nekā 20 % tiks atvēlēti ESTF un Starptautiskās Migrācijas organizācijas iniciatīvai un Evakuācijas tranzīta mehānismam (ETM), atbalstot visneaizsargātākos migrantus un bēgļus līdz 2020. gada beigām. Atlikusī finansējuma daļa tiks izmantota, lai atbalstītu zaļo nodarbinātību un uzņēmējdarbību.

Neraugoties uz pozitīvajām politiskajām norisēm, piemēram, attiecību atjaunošanu starp Etiopiju un Eritreju, un pagaidu civilās valdības izveidošanu Sudānā, Āfrikas raga reģionā joprojām pastāv vairākas problēmas (politiskas, ekoloģiskas, ekonomiskas utt.). Dzīves apstākļi joprojām ir drūmi, un viena no galvenajām prioritātēm joprojām ir noturīgu risinājumu nodrošināšana bēgļiem un pārvietotām personām. Lai risinātu šādas problēmas ESTF ir apstiprinājis jaunas programmas par kopējo summu 324,4 miljoni EUR<sup>8</sup>, kas sniegs turpmāku atbalstu vismazāk aizsargātiem iedzīvotājiem, tostarp bēgļiem un iekšēji pārvietotām personām. Šīs programmas veicinās politisko un ekonomisko stabilitāti un uzlabos migrācijas pārvaldību. Konkrētāk, ESTF ir apstiprinājis piecas jaunas programmas, kas nodrošina turpmāku atbalstu Globālā pakta par bēgļiem īstenošanā šajā reģionā.

Āfrikas ziemeļu reģionam bija problēmas, kuru dēļ bija vajadzīga visaptveroša ES reakcija, lai glābtu dzīvības, aizsargātu vismazāk aizsargātās personas, atbalstītu uzņēmējkopienas un nodrošinātu iespējas drošai mobilitātei. Rezultātā 2019. gadā ESTF apstiprināja jaunas darbības, tostarp programmu papildinājumus, par kopējo summu 224,8 miljoni EUR<sup>8</sup>. Četras no šīm programmām turpinās sniegt atbalstu Lībijai, lai

- i. stiprinātu aizsardzības darbības;
- ii. turpinātu sociālās infrastruktūras uzlabošanu;
- iii. kāpinātu kopienas stabilizācijas darbības;
- iv. uzlabotu vietējo iedzīvotāju un migrantu noturību;

- v. atbalstītu grūtībās nonākušu migrantu brīvprātīgu humānu atgriešanos. Ievērojamā atbalsta programmā tiks sniegts atbalsts Marokai tās robežu pārvaldībā un migrantu kontrabandas apkarošanā.

Turklāt četras reģionālas programmas palīdzēs nostiprināt to cilvēku noturību, kuriem nepieciešama palīdzība, atbalstīt bēgļu un patvēruma meklētāju tiesības, veicināt diasporas ieguldījumus izcelsmes valstīs un turpināt sekmēt darba mobilitāti, lai veicinātu likumīgu migrāciju. Tika apstiprināts arī tehniskās sadarbības mehānisma papildinājums.

Bilancē trasta fonda darbību palielinājums, proti, 188 jaunu līgumu parakstīšana, kļūst visredzamākais, aplūkojot priekšfinansējumu, kas palielinājās par 157 912 EUR šiem jaunajiem līgumiem izmaksāto avansa maksājumu dēļ. Finanšu darbības rezultātu pārskatā jaunajām darbībām bija vislielākā ietekme uz pamatdarbības izdevumiem, kas palielinājās par 201 322 EUR. Tajā pašā laikā ievērojami pieauga ieņēmumi no ziedojumiem (palielinājums par 206 775 EUR salīdzinājumā ar 2018. gadu), lai kompensētu izdevumu palielinājumu.

## BILANCE

tūkst. EUR

	Skaid roju ms	31.12.2019.	31.12.2018.
<b>ILGTERMIŅA AKTĪVI</b>			
<i>Priekšfinansējums</i>		48 539	34 144
		<b>48 539</b>	<b>34 144</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>			
<i>Priekšfinansējums</i>		418 569	273 214
<i>Ar komerciālu apmaiņu saistīti debitoru parādi un ar komerciālu apmaiņu nesaistītas atgūstamās summas</i>		18 471	16 656
<i>Nauda un naudas ekvivalenti</i>		26 915	146 864
		<b>463 955</b>	<b>436 734</b>
<b>AKTĪVI KOPĀ</b>		<b>512 495</b>	<b>470 878</b>
<b>ILGTERMIŅA SAISTĪBAS</b>			
<i>Finanšu saistības</i>		(384 411)	(369 999)
		<b>(384 411)</b>	<b>(369 999)</b>
<b>ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS</b>			
<i>Parādi kreditoriem</i>		(25 969)	(12 733)
<i>Uzkrātie izdevumi un nākamo periodu ienākumi</i>		(102 114)	(88 146)
		<b>(128 083)</b>	<b>(100 879)</b>
<b>SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>(512 495)</b>	<b>(470 878)</b>
<b>NETO AKTĪVI</b>		-	-
<b>KAPITĀLS UN REZERVES</b>			
<i>Dalībnieku iemaksas</i>		-	-
<i>Uzkrātais pārpalikums</i>		-	-
<i>Gada saimnieciskās darbības rezultāts</i>		-	-
<b>NETO AKTĪVI</b>		-	-

## FINANŠU DARBĪBAS REZULTĀTU PĀRSKATS

tūkst. EUR

	Skaidr ojums	2019	2018
<b>IEŅĒMUMI</b>			
<b>Ieņēmumi no darījumiem, kas nav saistīti ar komerciālu apmaiņu</b>			
<i>Izdevumu atgūšana</i>		467	-
<i>Ieņēmumi no ziedojumiem</i>		774 090	576 802
		<b>774 557</b>	<b>576 802</b>
<b>Ieņēmumi no darījumiem, kas ir saistīti ar komerciālu apmaiņu</b>			
<i>Finanšu ieņēmumi</i>		(7)	2
<i>Citi ieņēmumi no apmaiņas darījumiem</i>		1855	5
		<b>1848</b>	<b>6</b>
<b>Ieņēmumi kopā</b>		<b>776 405</b>	<b>576 808</b>
<b>IZDEVUMI</b>			
<i>Pamatdarbības izdevumi</i>		(755 904)	(561 761)
<i>Finansējuma izmaksas</i>		(9)	-
<i>Citi izdevumi</i>		(20 492)	(15 047)
<b>Izdevumi kopā</b>		<b>(776 405)</b>	<b>(576 808)</b>
<b>GADA SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS REZULTĀTS</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

## NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	tūkst. EUR	
	2019	2018
<i>Gada saimnieciskās darbības rezultāts</i>	-	-
<b>Pamatdarbības</b>		
<i>Priekšfinansējuma (palielinājums)/samazinājums</i>	(159 750)	(57 110)
<i>Ar komerciālu apmaiņu saistītu debitoru parādu un ar komerciālu apmaiņu nesaistītu atgūstamo summu (palielinājums)/samazinājums</i>	(1815)	(13 636)
<i>Finanšu saistību palielinājums/(samazinājums)</i>	14 412	(26 713)
<i>Parādu kreditoriem palielinājums/(samazinājums)</i>	13 236	12 207
<i>Uzkrāto izdevumu un nākamo periodu ieņēmumu palielinājums/(samazinājums)</i>	13 968	69 546
<b>NETO NAUDAS PLŪSMA</b>	<b>(119 949)</b>	<b>(15 706)</b>
<i>Naudas un naudas ekvivalentu neto palielinājums/(samazinājums)</i>	(119 949)	(15 706)
<i>Nauda un naudas ekvivalenti gada sākumā</i>	146 864	162 571
<i>Nauda un naudas ekvivalenti gada beigās</i>	26 915	146 864



# **KONSOLIDĒTIE EAF UN ES TRASTA FONDU FINANŠU PĀRSKATI**

*Jāņem vērā, ka skaitļi ir noapaļoti līdz miljoniem euro, tāpēc daži finanšu dati tabulās turpmāk var nesakrist.*

## KONSOLIDĒTĀ BILANCE

milioni EUR

	31.12.2019.	31.12.2018.
<b>ILGTERMIŅA AKTĪVI</b>		
<i>Finanšu aktīvi</i>	36	–
<i>Priekšfinansējums</i>	962	924
	<b>998</b>	<b>924</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>		
<i>Priekšfinansējums</i>	1725	1751
<i>Ar komerciālu apmaiņu saistīti debitoru parādi un ar komerciālu apmaiņu</i>	143	156
<i>Nauda un naudas ekvivalenti</i>	1223	548
	<b>3 092</b>	<b>2455</b>
<b>AKTĪVI KOPĀ</b>	<b>4090</b>	<b>3379</b>
<b>ILGTERMIŅA SAISTĪBAS</b>		
<i>Finanšu saistības</i>	(167)	(229)
	<b>(167)</b>	<b>(229)</b>
<b>ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS</b>		
<i>Parādi kreditoriem</i>	(542)	(255)
<i>Uzkrātie izdevumi un nākamo periodu ienākumi</i>	(1432)	(1374)
	<b>(1974)</b>	<b>(1629)</b>
<b>SAISTĪBAS KOPĀ</b>	<b>(2141)</b>	<b>(1857)</b>
<b>NETO AKTĪVI</b>	<b>1948</b>	<b>1521</b>
<b>KAPITĀLS UN REZERVES</b>		
<i>Patiesās vērtības rezerve</i>	(2)	–
<i>Aktīvo EAF pieprasītais fondu kapitāls</i>	54 809	50 423
<i>Pārvietotie līdzekļi no slēgto EAF pieprasītā fondu kapitāla</i>	2252	2252
<i>No iepriekšējiem gadiem pārvietotie saimnieciskās darbības rezultāti</i>	(51 155)	(47 037)
<i>Gada saimnieciskās darbības rezultāts</i>	(3956)	(4118)
<b>NETO AKTĪVI</b>	<b>1948</b>	<b>1521</b>

## KONSOLIDĒTAIS FINANŠU DARBĪBAS REZULTĀTU PĀRSKATS

miljoni EUR

	2019	2018
<b>IEŅĒMUMI</b>		
<b>Ieņēmumi no darījumiem, kas nav saistīti ar komerciālu apmaiņu</b>		
<i>Atgūšanas darbības</i>	28	4
<i>Ieņēmumi no trasta fondu ziedojumiem</i>	287	303
	<b>316</b>	<b>307</b>
<b>Ieņēmumi no darījumiem, kas ir saistīti ar komerciālu apmaiņu</b>		
<i>Finanšu ieņēmumi</i>	7	10
<i>Citi ieņēmumi</i>	41	46
	<b>48</b>	<b>57</b>
<b>Ieņēmumi kopā</b>	<b>364</b>	<b>364</b>
<b>IZDEVUMI</b>		
<i>Atbalsta instrumenti</i>	(3220)	(3747)
<i>Trasta fondu īstenotie izdevumi</i>	(804)	(595)
<i>Līdzfinansējuma izdevumi</i>	(14)	17
<i>Finansējuma izmaksas</i>	(1)	7
<i>Citi izdevumi</i>	(282)	(164)
<b>Izdevumi kopā</b>	<b>(4320)</b>	<b>(4482)</b>
<b>GADA SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS REZULTĀTS</b>	<b>(3956)</b>	<b>(4118)</b>

## KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

miljoni EUR

	2019	2018
<i>Gada saimnieciskās darbības rezultāts</i>	(3956)	(4118)
<b>Pamatdarbības</b>		
<i>Kapitāla palielinājums — iemaksas</i>	4385	4250
<i>Priekšfinansējuma (palielinājums)/samazinājums</i>	(12)	(317)
<i>Ar komerciālu apmaiņu saistītu debitoru parādu un ar komerciālu apmaiņu nesaistītu atgūstamo summu (palielinājums)/samazinājums</i>	13	(60)
<i>Uzkrājumu palielinājums/(samazinājums)</i>	–	(4)
<i>Finanšu saistību palielinājums/(samazinājums)</i>	(62)	(63)
<i>Parādu kreditoriem palielinājums/(samazinājums)</i>	288	(309)
<i>Uzkrāto izdevumu un nākamo periodu ienākumu palielinājums/(samazinājums)</i>	58	618
<i>Citas ar naudas plūsmām nesaistītas pārmaiņas</i>	(2)	–
<b>Ieguldījumu darbība</b>		
<i>Pārdošanai pieejamu finanšu aktīvu (palielinājums)/samazinājums</i>	(36)	–
<b>NETO NAUDAS PLŪSMA</b>	<b>676</b>	<b>(2)</b>
Naudas un naudas ekvivalentu neto palielinājums/(samazinājums)	676	(2)
Nauda un naudas ekvivalenti gada sākumā	548	550
Nauda un naudas ekvivalenti gada beigās	1223	548

## KONSOLIDĒTAIS NETO AKTĪVU IZMAIŅU PĀRSKATS

miljoni EUR

	Aktīvo EAF fondu kapitāls (A)	Aktīvo EAF nepieprasītie līdzekļi (B)	Aktīvo EAF pieprasītais fondu kapitāls (C) = (A)–(B)	Uzkrātās rezerves (D)	Pārvietotie līdzekļi no slēgto EAF pieprasītā fondu	Patiesās vērtības rezerve (F)	Neto aktīvi kopā (C)+(D)+ (E)+(F)
<b>ATLIKUMS 31.12.2017.</b>	<b>73 264</b>	<b>27 090</b>	<b>46 173</b>	<b>(47 037)</b>	<b>2252</b>	<b>–</b>	<b>1389</b>
<i>Kapitāla palielinājums – iemaksas</i>		(4250)	4250	–	–		4250
<i>Gada saimnieciskās darbības</i>	–	–	–	(4118)	–		(4118)
<b>ATLIKUMS 31.12.2018.</b>	<b>73 264</b>	<b>22 840</b>	<b>50 423</b>	<b>(51 155)</b>	<b>2252</b>	<b>–</b>	<b>1521</b>
<i>Patiesās vērtības pārmaiņas</i>						(2)	(2)
<i>Kapitāla palielinājums – iemaksas</i>		(4385)	4385				4385
<i>Gada saimnieciskās darbības</i>			–	(3956)			(3956)
<b>ATLIKUMS 31.12.2019.</b>	<b>73 264</b>	<b>18 455</b>	<b>54 809</b>	<b>(55 111)</b>	<b>2252</b>	<b>(2)</b>	<b>1948</b>

## **EAF ZIŅOJUMS PAR FINANŠU LĪDZEKĻU IZLIETOJUMU**

## IEVADPIEZĪME

### 1. Iepriekšējie EAF

Tā kā 6. EAF noslēdza 2006. gadā un 7. EAF noslēdza 2008. gadā, gada pārskatos vairs nav iekļautas tabulas par šo EAF īstenošanu. Turpretī pārvietoto atlikumu izpildes rezultāti ir iekļauti 9. EAF pārskatā.

Tāpat kā iepriekšējos gados, lai nodrošinātu pārredzamību finanšu pārskata izklāstā par 2019. gadu, tabulās atsevišķi tika veidota tā 8. EAF daļa, kas veltīta Lomes vienošanās programmai, un tā daļa, kas veltīta Kotonū nolīguma programmai.

Saskaņā ar 9. EAF iekšējā nolīguma 1. panta 2. punkta b) apakšpunktu iepriekšējo EAF atlikumi un atceltās saistības ir pārvietoti uz 9. EAF un 9. EAF darbības laikā izmantoti kā 9. EAF līdzekļi

Komisija 2019. gadā veiksmīgi pabeidza īpašu procedūru atlikušo projektu noslēgšanai 8. EAF ietvaros. Kopā ar šiem 2019. gada pārskatiem ir pieejams īpašs ziņojums par 8. EAF finanšu līdzekļu izlietojumu. Komisijas mērķis ir turpināt šos centienus, noslēdzot 9. EAF 2020. gada beigās.

### 2. 11. EAF

ĀKK un EK Partnerattiecību nolīgums, ko 2000. gada 23. jūnijā Kotonū parakstīja Eiropas Kopienas dalībvalstis un Āfrikas, Karību jūras reģiona un Klusā okeāna (ĀKK) valstis, stājās spēkā 2003. gada 1. aprīlī. Kotonū nolīgums ir grozīts divas reizes, pirmo reizi ar nolīgumu, kas parakstīts Luksemburgā 2005. gada 25. jūnijā, un otru reizi ar nolīgumu, kas parakstīts Vagadugu 2010. gada 22. jūnijā.

ES Padomes Lēmums 2001/822/EK (2001. gada 27. novembris) par aizjūras zemju un teritoriju (AZT) asociāciju ar Eiropas Kopienu stājās spēkā 2001. gada 2. decembrī. Šo lēmumu grozīja 2007. gada 19. martā (Lēmums 2007/249/EK).

Iekšējais nolīgums par Kopienas atbalsta finansēšanu, pamatojoties uz daudzgadu finanšu shēmu 2014.–2020. gadam, saskaņā ar pārskatīto Kotonū nolīgumu, ko Eiropas Kopienas dalībvalstu valdību pārstāvji pieņēma 2013. gada augustā, stājās spēkā 2015. gada martā.

Saskaņā ar Kotonū nolīgumu Kopienas atbalsta ĀKK valstīm un AZT trešo periodu (2014.–2020. gads) finansē no 11. EAF 30 506 miljonu EUR apmērā, un no šīs summas:

- 29 089 miljoni EUR ir piešķirti ĀKK valstīm saskaņā ar iekšējā nolīguma 1. panta 2. punkta a) apakšpunktu un 2. panta d) punktu, un no šīs summas 27 955 miljonus EUR pārvalda Eiropas Komisija;
- 364,5 miljoni EUR ir piešķirti AZT saskaņā ar iekšējā nolīguma 1. panta 2. punkta a) apakšpunktu un 3. panta 1. punktu, un no šīs summas 359,5 miljonus EUR pārvalda Eiropas Komisija;
- 1052,5 miljoni EUR ir paredzēti Komisijai, lai finansētu izmaksas, kas saistītas ar 11. EAF līdzekļu plānošanu un īstenošanu, saskaņā ar iekšējā nolīguma 1. panta 2. punkta a) apakšpunktu.

#### **Atlikušie līdzekļi neizmantojamajās darbības rezervēs 2019. gada 31. decembrī**

Atceltās summas no projektiem 9. EAF un iepriekšējo EAF ietvaros tiek pārvietotas uz 10. EAF darbības rezervi, izņemot *Stabex* līdzekļus.

Atceltie līdzekļi no 10. EAF tiek pārvietoti uz 11. EAF darbības rezervi.

2019. gadā visi atceltie līdzekļi no iepriekšējiem EAF tika ieskaitīti attiecīgajās rezervēs.

Saskaņā ar 11. EAF iekšējā nolīguma 1. panta 4. punktu un Padomes 2019. gada 15. aprīļa lēmumu (2019/640) atcelto līdzekļu summa no 10. EAF ir piešķirta Āfrikas Miera nodrošināšanas fonda papildināšanai 2019.–2020. gadam līdz ne vairāk kā 445 860 000 EUR, no kuriem 14 860 000 EUR ir piešķirti izdevumu atbalstam.

	Miljonos EUR
Pieejamā kopsumma neizmantojamajās darbības rezervēs 31.12.2019.	

Neizmantojamā rezerve no 8. un 9. EAF ietvaros atceltajiem līdzekļiem	197,3
Neizmantojamā rezerve no 10. EAF ietvaros atceltajiem līdzekļiem	142,6
<b>Pieejamā kopsumma neizmantojamajās darbības rezervēs 31.12.2019.</b>	<b>339,9</b>

Attiecībā uz EAF līdzfinansējumu 10. un 11. EAF ietvaros tika parakstīti pārveduma nolīgumi par dalībvalstu līdzfinansējumu, un tika atvērtas saistību apropriācijas par kopējo summu 275,2 miljoni EUR. Maksājumu apropriācijas tika atvērtas par iekasētajām summām kopā 258,4 miljonu EUR apmērā. Līdzfinansējuma apropriācijas 2019. gada 31. decembrī ir norādītas tabulā turpmāk.

Miljonos EUR

	Saistību apropriācijas	Maksājumu apropriācijas
Līdzfinansējums — A finansējums	230,8	214,4
Līdzfinansējums — ĀKK ietvaros	36,2	36,2
Līdzfinansējums — administratīvie izdevumi	8,3	7,8
	<b>275,2</b>	<b>258,4</b>

Turpmākajās tabulās, kurās minētas lēmumos un līgumos paredzētās un samaksātās summas, sniegti dati neto izteiksmē.

Pielikumā pievienotas tabulas, kas raksturo stāvokli attiecībā uz katru instrumentu.



Eiropas Attīstības fonda 2019. gada pārskati

1.1. tabula

8. EAF  
APROPRIĀCIJU ATTĪSTĪBA: 2019. gada 31. decembris  
Kredītu analīze pa instrumentiem

(miljoni EUR)

INSTRUMENTS		SĀKOTNĒJĀ APROPRIĀCIJA	KUMULATĪVO RESURSU PALIELINĀJUMI/SAMAZINĀJUMI 2018. GADA	RESURSU PALIELINĀJUMS VAI SAMAZINĀJUMS 2019. GADĀ	Skaidrojumi	PAŠREIZĒJAIS APROPRIĀCIJU LĪMENIS	
ĀKK	<b>Lome</b>						
	<b>Regulārās DV iemaksas</b>	–	47			47	
	Strukturālais pielāgojums	–	18			18	
	Indikatīvās programmas kopā	–	29			29	
	<b>STARPSUMMA ĀKK</b>	–	47			47	
ĀKK	<b>Lome</b>						
	<b>Regulārās DV iemaksas</b>	12 967	(3332)	(1)	*1	9635	
	Palīdzība bēgļiem	120	(20)			100	
	Ārkārtas palīdzība (Lome)	140	(4)			136	
	Lielu parādu apgrūtinātās nabadzīgās valstis (Lome)	–	1060			1060	
	Procentu likmes subsīdijas	370	(301)			69	
	Riska kapitāls	1000	12			1012	
	Stabex	1800	(1077)			723	
	Strukturālais pielāgojums	1400	79	–		1479	
	Sysmin	575	(474)			101	
	Indikatīvās programmas kopā	7562	(2640)	(1)		4921	
	Procentu ieņēmumu izlietojums	–	35			35	
	<b>Kotonū</b>						
	<b>Regulārās DV iemaksas</b>	–	650			650	
	A finansējums — valstu piešķirumi	–	417			417	
	B finansējums — valstu piešķirumi	–	233			233	
	Procenti un citi ieņēmumi	–	–			–	
	<b>STARPSUMMA ĀKK</b>	12 967	(2681)	(1)	*1	10 285	
	AZT	<b>Lome</b>					
		<b>Regulārās DV iemaksas</b>	–	46			46
Procentu likmes subsīdijas		–	1			1	
Riska kapitāls		–	6			6	
Stabex		–	1			1	
Sysmin		–	2			2	
Indikatīvās programmas kopā	–	35			35		
<b>STARPSUMMA AZT</b>	–	46			46		
<b>KOPĀ 8. EAF</b>		12 967	(2588)	(1)	*1	10 378	

\* Samazinājumi ir saistību atcēlumi, kas pārvietoti uz 10. EAF neizmantojamo darbības rezervi.

1.2. tabula

9. EAF  
APROPRIĀCIJU ATTĪSTĪBA: 2019. gada 31. decembris  
Kredītu analīze pa instrumentiem

(milioni EUR)

INSTRUMENTS		SĀKOTNĒJĀ APROPRIĀCIJA	KUMULATĪVO RESURSU PALIELINĀJUMI/SAMAZINĀJUMI 2018. GADĀ	RESURSU PALIELINĀJUMS VAI SAMAZINĀJUMS 2019. GADĀ	Skaidrojumi	PAŠREIZĒJAIS APROPRIĀCIJU LĪMENIS
ĀKK	<b>Lome</b>					
	<b>Regulārās DV iemaksas</b>	-	-	-		-
	Pārvietojumi no 7. EAF — Lome	-	-	-		-
	<b>Kotonū</b>					
	<b>Regulārās DV iemaksas</b>	-	50			50
	A finansējums — valstu piešķirumi	-	44			44
B finansējums — valstu piešķirumi	-	6			6	
<b>STARPSUMMA ĀKK</b>		-	50			50
ĀKK	<b>Lome</b>					
	<b>Regulārās DV iemaksas</b>	-	667	-	*1	667
	Pārvietojumi no 6. EAF — Lome	-	20			20
	Pārvietojumi no 7. EAF — Lome	-	647	-	*1	647
	<b>Kotonū</b>					
	<b>Regulārās DV iemaksas</b>	8919	5464	(41)	*1	14 342
	A finansējums — valstu piešķirumi	5318	3246	(10)	*1	8554
	B finansējums — valstu piešķirumi	2108	(905)	-	*1	1203
	CDE, CTA un parlamentārā asambleja	164	(10)			154
	Īstenošanas izmaksas	125	52	(1)	*1	177
	Procenti un citi ieņēmumi	-	63			63
	Citi ĀKK iekšējie piešķirumi	300	2289	(5)	*1	2584
	Miera nodrošināšanas fonds	-	353			353
	Reģionālie piešķirumi	904	(145)	(11)	*1	749
	Īpašs piešķirums Kongo Dem. Rep.	-	105			105
	Īpašs piešķirums Dienvidsudānai	-	267		*3	267
	Īpašs piešķirums Sudānai	-	110		*2	110
Brīvprātīgās iemaksas Miera nodrošināšanas fondā	-	39	(15)	*4	24	
<b>STARPSUMMA ĀKK</b>		8919	6131	(42)	*1 *4	15 009
AZT	<b>Lome</b>					
	<b>Regulārās DV iemaksas</b>	-	3			3
	Pārvietojumi no 6. EAF — Lome	-	-			-
	Pārvietojumi no 7. EAF — Lome	-	3			3
	<b>Kotonū</b>					
	<b>Regulārās DV iemaksas</b>	-	287	(1)	*1	286
	A finansējums — valstu piešķirumi	-	237	-	*1	236
	B finansējums — valstu piešķirumi	-	4			4
	Reģionālie piešķirumi	-	45	-	*1	45
Pētījumi / Tehniskā palīdzība AZT	-	1			1	
<b>STARPSUMMA AZT</b>		-	290	(1)	*1	289
<b>Kopā 9. EAF</b>		8919	6471	(42)	*1 *4	15 348

\*1 Visi samazinājumi ir saistīti ar atcēlumiem, kas pārvietoti uz 10. EAF neizmantojamo darbības rezervi

\*2 Saskaņā ar Padomes Lēmumu 2010/406/ES Sudānai 10. EAF tika piešķirti 150 miljoni no neizmantojamās darbības rezerves (147 miljoni īpašais piešķirums Sudānai un 3 miljoni īstenošanas izmaksas).

\*3 Saskaņā ar Padomes Lēmumu 2011/315/ES Sudānai 10. EAF tika piešķirti 200 miljoni no neizmantojamās darbības rezerves (194 miljoni īpašais piešķirums Dienvidsudānai un 6 miljoni īstenošanas izmaksas).

\*4 Visi brīvprātīgās iemaksas samazinājumi ir atmaksājumi līdzekļu devējiem

1.3. tabula

**10. EAF**  
**APROPRIĀCIJU ATTĪSTĪBA: 2019. gada 31. decembris**  
**Kredītu analīze pa instrumentiem**

(milioni EUR)

INSTRUMENTS		SĀKOTNĒJĀ APROPRIĀCIJA	KUMULATĪVO RESURSU PALIELINĀJUMI/SAMAZINĀJ UMI 2018. GADĀ	RESURSU PALIELINĀJUMS VAI SAMAZINĀJUMS 2019. GADĀ	Skaidrojumi	PAŠREIZĒJĀIS APROPRIĀCIJU LĪMENIS
ĀKK	<b>Regulārās DV iemaksas</b>	–	66	(1)	*2	65
	A finansējums — valstu piešķirumi	–	57	(1)	*2	56
	B finansējums — valstu piešķirumi	–	9			9
	Valsts piešķirumu rezerve, A finansējums, STABEX	–	–			–
	<b>STARPSUMMA ĀKK</b>	–	66	(1)	*2	65
ĀKK	<b>Regulārās DV iemaksas</b>	20 896	(19)	213	*2 *4	20 891
	A finansējums — valstu piešķirumi	–	12 865	(169)	*2	12 696
	A finansējuma rezerve	13 500	(13 500)			–
	B finansējums — valstu piešķirumi	–	1991	(9)	*2	1983
	B finansējuma rezerve	1800	(1800)			–
	Īstenošanas izmaksas	430	15	15	*4	460
	Iestāžu un atbalsta izdevumi	–	230	(5)	*2	226
	Procenti un citi ieņēmumi	–	85	(14)	*2	71
	ĀKK iekšējā rezerve	2700	(2700)			–
	Valsts piešķirumu rezerve, A finansējums, STABEX	–	–	–	*2	–
	NIP/RIP rezerve	683	(683)			–
	Neizmantojama rezerve	–	131	40	*1	171
	Citi ĀKK iekšējie piešķirumi	–	1868	(13)	*2	1855
	Miera nodrošināšanas fonds	–	1119	408	*4	1527
	Reģionālie piešķirumi	–	1942	(40)	*2	1902
	Reģionālo piešķirumu rezerve	1783	(1783)			–
	<b>Līdzfinansējums</b>	–	204	(2)	*3	203
	A finansējums — valstu piešķirumi	–	187	(2)	*3	185
	Īstenošanas izmaksas	–	5	–	*3	5
	Citi ĀKK iekšējie piešķirumi	–	12			12
Miera nodrošināšanas fonds	–	1			1	
<b>STARPSUMMA ĀKK</b>	20 896	186	211	*2 *4	21 093	
AZT	<b>Regulārās DV iemaksas</b>	–	275	(4)	*2	271
	A finansējums — valstu piešķirumi	–	190	(4)	*2	187
	A finansējuma rezerve	–	–			–
	B finansējums — valstu piešķirumi	–	15	–	*2	15
	B finansējuma rezerve	–	–			–
	Valsts piešķirumu rezerve, A finansējums, STABEX	–	–			–
	Neizmantojama rezerve	–	25	1	*1	26
	Reģionālie piešķirumi	–	40	(1)	*2	39
	Reģionālo piešķirumu rezerve	–	–			–
	Pētījumi / Tehniskā palīdzība AZT	–	5	–	*2	5
<b>STARPSUMMA AZT</b>	–	275	(4)	*2	271	
<b>KOPĀ 10. EAF</b>	20 896	527	206	*2 *4	21 430	

\*1 Pārvietojumi uz/no 8. un 9. EAF saistību atcēlumiem uz 10. EAF rezervēm

\*2 Visi samazinājumi ir saistību atcēlumi, kas pārvietoti uz 11. EAF neizmantojamo darbības rezervi

\*3 Attiecībā uz līdzfinansējumu tabulā ir norādītas tikai saistību apropriācijas

\*4 Saskaņā ar Padomes Lēmumu 2017/xxx/EU xxx Āfrikas Miera nodrošināšanas fonam 10. EAF tika piešķirti xxx miljoni EUR no neizmantojamās izpildes rezerves

1.4. tabula

**11. EAF**  
**APROPRIĀCIJU ATTĪSTĪBA: 2019. gada 31. decembris**  
**Kredītu analīze pa instrumentiem**

(milioni EUR)

INSTRUMENTS		SĀKOTNĒJĀ APROPRIĀCIJA	KUMULATĪVO RESURSU PALIELINĀJUMI/SAMAZINĀJUMI 2018. GADĀ	RESURSU PALIELINĀJUMS VAI SAMAZINĀJUMS 2019. GADĀ	Skaidrojumi	PAŠREIZĒJAIS APROPRIĀCIJU LĪMENIS	
ĀKK	<b>Regulārās DV iemaksas</b>	-	82			82	
	A finansējums — valstu piešķirumi	-	65			65	
	B finansējums — valstu piešķirumi	-	17			17	
	Valsts piešķirumu rezerve, A finansējums, STABEX	-	-			-	
<b>STARPSUMMA ĀKK</b>		-	82			82	
ĀKK	<b>Regulārās DV iemaksas</b>	29 008	253	(179)		29 081	
	A finansējums — valstu piešķirumi	-	15 354	213		15 567	
	B finansējums — valstu piešķirumi	-	700	139		838	
	B finansējuma rezerve	-	-			-	
	Īstenošanas izmaksas	1053	-			1053	
	Iestāžu un atbalsta izdevumi	-	246	(49)		197	
	Procenti un citi ieņēmumi	-	16	2		18	
	ĀKK iekšējā rezerve	3590	(3521)	(42)		27	
	Valsts piešķirumu rezerve, A finansējums, STABEX	-	-			-	
	NIP/RIP rezerve	24 365	(23 095)	(731)		540	
	Neizmantojama rezerve	-	311	(181)	*1	130	
	Citi ĀKK iekšējie piešķirumi	-	2700	91		2791	
	Miera nodrošināšanas fonds	-	1000			1000	
	Reģionālie piešķirumi	-	6541	379		6920	
	<b>Līdzfinansējums</b>		-	38	35	*2	73
	A finansējums — valstu piešķirumi	-	23		19	*2	42
	Īstenošanas izmaksas	-	2		1	*2	3
	Miera nodrošināšanas fonds	-	11		13	*2	24
	Reģionālie piešķirumi	-	2		2	*2	4
	<b>EK iekšējais SLA</b>		-	1			1
A finansējums — valstu piešķirumi	-	-	1			1	
<b>STARPSUMMA ĀKK</b>		29 008	291			29 155	
AZT	<b>Regulārās DV iemaksas</b>	-	350	5		355	
	A finansējums — valstu piešķirumi	-	196			196	
	B finansējums — valstu piešķirumi	-	8			8	
	NIP/RIP rezerve	-	49	(18)		32	
	Neizmantojama rezerve	-	7	5	*1	12	
	Reģionālie piešķirumi	-	81	18		99	
	Pētījumi / Tehniskā palīdzība AZT	-	9			9	
	<b>Līdzfinansējums</b>		-	-			-
	A finansējums — valstu piešķirumi	-	-			-	
	<b>EK iekšējais SLA</b>		-	-			-
A finansējums — valstu piešķirumi	-	-			-		
<b>STARPSUMMA AZT</b>		-	350			355	
	<b>Regulārās DV iemaksas</b>	-	17			17	
	A finansējums — valstu piešķirumi	-	10			10	
	B finansējums — valstu piešķirumi	-	7			7	
<b>STARPSUMMA</b>		-	17			17	
<b>KOPĀ 11. EAF</b>		29 008	740	(139)		29 608	

\*1 Pārvietojumi uz/no 10. EAF saistību atcēlumiem uz EAF rezervēm

\*2 Attiecībā uz līdzfinansējumu tabulā ir norādītas tikai saistību apropriācijas

2.1. tabula

EAF KONSOLIDĒTIE PĀRSKATI 2019. GADA 31. DECEMBRĪ  
IZPILDES ZIŅOJUMS

(miljoni EUR)

PIEŠĶĪRUMS		EAF				
		8	9	10	11	KOPĀ
L o n e	Dažādi ienākumi	35				35
	Indikatīvās programmas kopā	4985				4985
	Neplānojamā palīdzība kopā	4707				4707
	Pārvietojumi no citiem fondiem		670			670
	<b>STARPSUMMA: REGULĀRĀS DV IEMAKSAS</b>	9728	670			10 398
K o t o n ū	A finansējums — valstu piešķirumi	417	8835	12 939	15 838	38 029
	B finansējums — valstu piešķirumi	233	1213	2006	870	4322
	Pagaidu mehānisms				—	—
	CDE, CTA un parlamentārā asambleja		154			154
	Valsts rezerve			—	—	—
	Īstenošanas izmaksas un procentu ieņēmumi	—	240	535	1079	1855
	ĀKK iekšējie piešķirumi		2937	3608	3988	10 534
	ĀKK iekšējā rezerve			—	27	27
	Valsts piešķirumu rezerve, A finansējums, STABEX			—	—	—
	NIP/RIP rezerve			—	571	571
	Neizmantojama rezerve			197	142	340
	Reģionālie piešķirumi		793	1941	7018	9752
	Reģionālo piešķirumu rezerve			—		—
	Īpašs piešķirums Kongo Dem. Rep.		105			105
	Īpašs piešķirums Dienvidsudānai		267			267
	Īpašs piešķirums Sudānai		110			110
	Brīvprātīgās iemaksas Miera nodrošināšanas fondā		24			24
	<b>STARPSUMMA: REGULĀRĀS DV IEMAKSAS</b>	650	14 678	21 227	29 535	66 089
	A finansējums — valstu piešķirumi				1	1
	<b>STARPSUMMA: EK IEKŠĒJAIS SLA</b>				1	1
A finansējums — valstu piešķirumi			185	42	227	
Īstenošanas izmaksas un procentu ieņēmumi			5	3	8	
ĀKK iekšējie piešķirumi			12	24	36	
Reģionālie piešķirumi				4	4	
<b>STARPSUMMA: LĪDZFINANSĒJUMS</b>			203	73	275	
<b>KOPĀ</b>	10 378	15 348	21 430	29 608	76 764	

Eiropas Attīstības fonda 2019. gada pārskati

Lēmumi	EA	Pavisam kopā			Kumulatīvie 2008	Gada rādītāji 2009	Gada rādītāji 2010	Gada rādītāji 2011	Gada rādītāji 2012	Gada rādītāji 2013	Gada rādītāji 2014	Gada rādītāji 2015	Gada rādītāji 2016	Gada rādītāji 2017	Gada rādītāji 2018	Gada rādītāji 2019
		31.12.2019.	RAL	% no												
8		10 375	1	100 %	10 786	(42)	(45)	(60)	(64)	(98)	(63)	(12)	(13)	(9)	(4)	(2)
9		15 335	134	100 %	16 633	(54)	(116)	(9)	(297)	(72)	(381)	(170)	(104)	(38)	(33)	(22)
10		21 088	1803	98 %	4766	3501	2349	3118	3524	4131	(95)	(156)	(80)	(5)	(147)	183
11		26 511	13 959	90 %						1160	5372	6688	5807	4332	3153	
<b>Kopā</b>		<b>73 309</b>	<b>15 896</b>		<b>32 185</b>	<b>3405</b>	<b>2187</b>	<b>3049</b>	<b>3163</b>	<b>3961</b>	<b>621</b>	<b>5034</b>	<b>6491</b>	<b>5754</b>	<b>4147</b>	<b>3311</b>
Piešķirtie līdzekļi	EA	Pavisam kopā			Kumulatīvie 2008	Gada rādītāji 2009	Gada rādītāji 2010	Gada rādītāji 2011	Gada rādītāji 2012	Gada rādītāji 2013	Gada rādītāji 2014	Gada rādītāji 2015	Gada rādītāji 2016	Gada rādītāji 2017	Gada rādītāji 2018	Gada rādītāji 2019
		31.12.2019.	RAP	% no												
8		10 374	-	100 %	10 541	(42)	8	(13)	(46)	(11)	(37)	(16)	(6)	(3)	-	(1)
9		15 302	100	100 %	14 209	997	476	9	(187)	(96)	(1)	(52)	(46)	(20)	16	(4)
10		20 310	1025	95 %	130	3184	2820	2514	3460	3457	2687	783	541	550	236	(51)
11		21 697	9144	73 %						731	3293	4687	5684	4687	3557	
<b>Kopā</b>		<b>67 683</b>	<b>10 269</b>		<b>24 881</b>	<b>4140</b>	<b>3304</b>	<b>2509</b>	<b>3226</b>	<b>3350</b>	<b>731</b>	<b>4008</b>	<b>4234</b>	<b>6211</b>	<b>4940</b>	<b>3501</b>
Maksājumi	EA	Pavisam kopā			Kumulatīvie 2008	Gada rādītāji 2009	Gada rādītāji 2010	Gada rādītāji 2011	Gada rādītāji 2012	Gada rādītāji 2013	Gada rādītāji 2014	Gada rādītāji 2015	Gada rādītāji 2016	Gada rādītāji 2017	Gada rādītāji 2018	Gada rādītāji 2019
		31.12.2019.		% no												
8		10 374		100 %	9930	152	158	90	15	18	16	(3)	-	(1)	-	-
9		15 201		99 %	10 011	1806	1304	906	539	231	145	43	68	111	23	14
10		19 285		90 %	90	1111	1772	1879	2655	2718	2760	2024	1466	1277	1076	456
11		12 553		42 %						595	1024	1816	2770	2970	3377	
<b>Kopā</b>		<b>57 414</b>			<b>20 031</b>	<b>3069</b>	<b>3233</b>	<b>2874</b>	<b>3209</b>	<b>2967</b>	<b>3516</b>	<b>3088</b>	<b>3350</b>	<b>4158</b>	<b>4069</b>	<b>3847</b>

EAF KONSOLIDĒTIE PĀRSKATI 2019. GADA 31. DECEMBRĪ  
Atbalsta veids

(miljoni EUR)

		EAF									
		8	%	9	%	10	%	11	%	KOPĀ	%
Lome	<b>Dažādi ienākumi</b>										
	Apropiācijas	35								35	
	Lēmumi	35	100 %							35	100 %
	Piešķirtie līdzekļi	35	100 %							35	100 %
	Maksājumi	35	100 %							35	100 %
	<b>Indikatīvās programmas</b>										
	Apropiācijas	4985								4985	
	Lēmumi	4985	100 %							4985	100 %
	Piešķirtie līdzekļi	4985	100 %							4985	100 %
	Maksājumi	4985	100 %							4985	100 %
	<b>Neplānojamā palīdzība</b>										
	Apropiācijas	4707								4707	
	Lēmumi	4706	100 %							4706	100 %
	Piešķirtie līdzekļi	4706	100 %							4706	100 %
	Maksājumi	4706	100 %							4706	100 %
	<b>Pārvietojumi no citiem</b>										
Apropiācijas			670						670		
Lēmumi			670	100 %					670	100 %	
Piešķirtie līdzekļi			670	100 %					670	100 %	
Maksājumi			670	100 %					670	100 %	
<b>Regulārās DV iemaksas</b>											
Kotonū	<b>A finansējums — valstu piešķirumi</b>										
	Apropiācijas	417		8835		12 939		15 838		38 029	
	Lēmumi	417	100 %	8834	100 %	12 837	99 %	14 456	91 %	36 545	96 %
	Piešķirtie līdzekļi	417	100 %	8822	100 %	12 621	98 %	11 325	72 %	33 186	87 %
	Maksājumi	417	100 %	8800	100 %	12 011	93 %	6248	39 %	27 477	72 %
	<b>B finansējums — valstu piešķirumi</b>										
	Apropiācijas	233		1213		2006		870		4322	
	Lēmumi	231	99 %	1213	100 %	2005	100 %	853	98 %	4301	100 %
	Piešķirtie līdzekļi	231	99 %	1209	100 %	1984	99 %	734	84 %	4158	96 %
	Maksājumi	231	99 %	1203	99 %	1964	98 %	644	74 %	4042	94 %
	<b>Pagaidu mehānisms</b>										
	Apropiācijas										
	Lēmumi										
	Piešķirtie līdzekļi										
	Maksājumi										
	<b>CDE, CTA un parlamentārā asambleja</b>										
	Apropiācijas			154						154	
	Lēmumi			154	100 %					154	100 %
	Piešķirtie līdzekļi			154	100 %					154	100 %
	Maksājumi			154	100 %					154	100 %
	<b>Īstenošanas izmaksas un procentu ieņēmumi</b>										
	Apropiācijas	—		240		535		1079		1855	
	Lēmumi			240	100 %	514	96 %	871	81 %	1625	88 %
	Piešķirtie līdzekļi			240	100 %	512	96 %	836	77 %	1588	86 %
	Maksājumi			240	100 %	512	96 %	779	72 %	1531	83 %
	<b>ĀKK iekšējie piešķirumi</b>										
	Apropiācijas			2937		3608		3988		10 534	
Lēmumi			2931	100 %	3600	100 %	3524	88 %	10 054	95 %	
Piešķirtie līdzekļi			2924	100 %	3139	87 %	3020	76 %	9083	86 %	
Maksājumi			2920	99 %	2973	82 %	2256	57 %	8149	77 %	
<b>Reģionālie piešķirumi</b>											
Apropiācijas			793		1941		7018		9752		
Lēmumi			792	100 %	1935	100 %	6748	96 %	9475	97 %	
Piešķirtie līdzekļi			786	99 %	1863	96 %	5724	82 %	8373	86 %	
Maksājumi			777	98 %	1658	85 %	2604	37 %	5040	52 %	
<b>Īpašs piešķirums Kongo Dem. Rep.</b>											
Apropiācijas			105						105		
Lēmumi			105	100 %					105	100 %	
Piešķirtie līdzekļi			105	100 %					105	100 %	
Maksājumi			105	100 %					105	100 %	
<b>Īpašs piešķirums Dienvidsudānai</b>											
Apropiācijas			267						267		
Lēmumi			266	100 %					266	100 %	
Piešķirtie līdzekļi			263	99 %					263	99 %	
Maksājumi			208	78 %					208	78 %	
<b>Īpašs piešķirums Sudānai</b>											
Apropiācijas			110						110		
Lēmumi			107	97 %					107	97 %	



Eiropas Attīstības fonda 2019. gada pārskati

Piešķirtie līdzekļi			105	95 %				105	95 %	
Maksājumi			101	91 %				101	91 %	
<b>Brīvprātīgās iemaksas Miera nodrošināšanas</b>										
Apropriācijas			24					24		
Lēmumi			24	100 %				24	100 %	
Piešķirtie līdzekļi			24	100 %				24	100 %	
Maksājumi			24	100 %				24	100 %	
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
<b>A finansējums — valstu piešķirumi</b>										
Apropriācijas					185		42	227		
Lēmumi					181	98 %	31	212	94 %	
Piešķirtie līdzekļi					177	96 %	31	208	92 %	
Maksājumi					152	82 %	2	154	68 %	
<b>Īstenošanas izmaksas un procentu ieņēmumi</b>										
Apropriācijas					5		3	8		
Lēmumi					5	100 %	3	8	95 %	
Piešķirtie līdzekļi					3	65 %	1	4	49 %	
Maksājumi					3	51 %	—	3	31 %	
<b>ĀKK iekšējie piešķirumi</b>										
Apropriācijas					12		24	36		
Lēmumi					11	92 %	23	34	94 %	
Piešķirtie līdzekļi					11	91 %	22	33	92 %	
Maksājumi					11	91 %	17	29	79 %	
<b>Reģionālie piešķirumi</b>										
Apropriācijas							4	4		
Lēmumi							2	2	50 %	
Piešķirtie līdzekļi							2	2	50 %	
Maksājumi							2	2	50 %	
<b>Līdzfinansējums</b>										
<b>A finansējums — valstu piešķirumi</b>										
Apropriācijas							1	1		
Lēmumi							1	1	71 %	
Piešķirtie līdzekļi							1	1	52 %	
Maksājumi							1	1	52 %	
<b>EK iekšējais SLA</b>										
<b>Apropriācijas</b>	<b>8</b>	<b>%</b>	<b>9</b>	<b>%</b>	<b>10</b>	<b>%</b>	<b>11</b>	<b>%</b>	<b>KOPĀ</b>	<b>%</b>
				<b>(1)</b>		<b>(1)</b>		<b>(1)</b>		<b>(1)</b>
Valsts rezerve					—		—		—	
ĀKK iekšējā rezerve					—		27		27	
Valsts piešķirumu rezerve, A finansējums, STABEX					—		—		—	
NIP/RIP rezerve					—		571		571	
Reģionālo piešķirumu					—		—		—	
<b>Izmantojamās rezerves</b>										
Neizmantojama rezerve					197		142		340	
<b>Neizmantojama rezerve</b>										
	<b>8</b>	<b>%</b>	<b>9</b>	<b>%</b>	<b>10</b>	<b>%</b>	<b>11</b>	<b>%</b>	<b>KOPĀ</b>	<b>%</b>
				<b>(1)</b>		<b>(1)</b>		<b>(1)</b>		<b>(1)</b>
Apropriācijas	10 378		15 348		21 630		29 608		76 964	
Lēmumi	10 375	100 %	15 335	100 %	21 088	97 %	26 511	90 %	73 309	95 %
Piešķirtie līdzekļi	10 374	100 %	15 302	100 %	20 310	94 %	21 697	73 %	67 683	88 %
Maksājumi	10 374	100 %	15 201	99 %	19 285	89 %	12 553	42 %	57 414	75 %
<b>KOPĀ: VISI PIEŠĶĪRUMI</b>										

(1) % no apropriācijām

Eiropas Attīstības fonda 2019. gada pārskati

2.3. tabula

EAF KONSOLIDĒTIE PĀRSKATI 2019. GADA 31. DECEMBRĪ

Atbalsta veids  
ĀKK + AZT – 8. EAF

(milioni EUR)

	KREDĪ TI	LĒMUMI			PIEŠKIRTIE LĪDZEKLI			MAKSĀJUMI		
		KOPS	GADĀ	%	KOPS	GADĀ	%	KOPS	GADĀ	%
<b>ĀKK</b>										
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
Indikatīvās programmas kopā	29	29		100 %	29		100 %	29		100 %
<b>STARPSUMMA: INDIKATĪVĀS PROGRAMMAS KOPĀ</b>	<b>29</b>	<b>29</b>		<b>100 %</b>	<b>29</b>		<b>100 %</b>	<b>29</b>		<b>100 %</b>
Strukturālais pielāgojums	18	18		100 %	18		100 %	18		100 %
<b>STARPSUMMA: NEPLĀNOJAMĀ PALĪDZĪBA KOPĀ</b>	<b>18</b>	<b>18</b>		<b>100 %</b>	<b>18</b>		<b>100 %</b>	<b>18</b>		<b>100 %</b>
<b>KOPĀ ĀKK</b>	<b>47</b>	<b>47</b>		<b>100 %</b>	<b>47</b>		<b>100 %</b>	<b>47</b>		<b>100 %</b>
<b>ĀKK</b>										
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
Procentu ieņēmumu izlietojums	35	35		100 %	35		100 %	35		100 %
<b>STARPSUMMA: DAŽĀDI IENĀKUMI</b>	<b>35</b>	<b>35</b>		<b>100 %</b>	<b>35</b>		<b>100 %</b>	<b>35</b>		<b>100 %</b>
Indikatīvās programmas kopā	4921	4921	-	100 %	4921	-	100 %	4921	-	100 %
<b>STARPSUMMA: INDIKATĪVĀS PROGRAMMAS KOPĀ</b>	<b>4921</b>	<b>4921</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>	<b>4921</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>	<b>4921</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>
Palīdzība bēgļiem	100	100		100 %	100		100 %	100		100 %
Ārkārtas palīdzība (Lome)	136	136		100 %	136		100 %	136		100 %
Lielu parādu apgrūtinātās nabadzīgās valstis (Lome)	1060	1060		100 %	1060		100 %	1060		100 %
Procentu likmes subsīdijas	69	69	-	100 %	68		100 %	68		100 %
Riska kapitāls	1012	1012		100 %	1012		100 %	1012		100 %
Stabex	723	722	-	100 %	722		100 %	722		100 %
Strukturālais pielāgojums	1479	1479		100 %	1479		100 %	1479		100 %
Systemin	101	101		100 %	101		100 %	101		100 %
<b>STARPSUMMA: NEPLĀNOJAMĀ PALĪDZĪBA KOPĀ</b>	<b>4679</b>	<b>4678</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>	<b>4677</b>		<b>100 %</b>	<b>4677</b>		<b>100 %</b>
<b>ĀKK</b>										
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
A finansējums — valstu piešķirumi	417	417	-	100 %	417	-	100 %	417		100 %
<b>STARPSUMMA: A FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠĶĪRUMI</b>	<b>417</b>	<b>417</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>	<b>417</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>	<b>417</b>		<b>100 %</b>
B finansējums — valstu piešķirumi	233									
Eksporta ieņēmumu kompensācija		231	(2)		231	-	100 %	231		100 %
<b>STARPSUMMA: B FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠĶĪRUMI</b>	<b>233</b>	<b>231</b>	<b>(2)</b>	<b>99 %</b>	<b>231</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>	<b>231</b>		<b>100 %</b>
Procenti un citi ieņēmumi	-									
<b>STARPSUMMA: ĪSTENOŠANAS IZMAKSAS UN PROCENTU</b>	<b>-</b>									
<b>ĀKK KOPĀ (A)</b>	<b>10 285</b>	<b>10 282</b>	<b>(2)</b>	<b>100 %</b>	<b>10 282</b>	<b>(1)</b>	<b>100 %</b>	<b>10 282</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>
<b>AZT</b>										
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
Indikatīvās programmas kopā	35	35		100 %	35		100 %	35		100 %
<b>STARPSUMMA: INDIKATĪVĀS PROGRAMMAS KOPĀ</b>	<b>35</b>	<b>35</b>		<b>100 %</b>	<b>35</b>		<b>100 %</b>	<b>35</b>		<b>100 %</b>
Procentu likmes subsīdijas	1	1		100 %	1		100 %	1		100 %
Riska kapitāls	6	6		100 %	6		100 %	6		100 %
Stabex	1	1		100 %	1		100 %	1		100 %
Systemin	2	2		100 %	2		100 %	2		100 %
<b>STARPSUMMA: NEPLĀNOJAMĀ PALĪDZĪBA KOPĀ</b>	<b>10</b>	<b>10</b>		<b>100 %</b>	<b>10</b>		<b>100 %</b>	<b>10</b>		<b>100 %</b>
<b>KOPĀ AZT</b>	<b>46</b>	<b>46</b>		<b>100 %</b>	<b>46</b>		<b>100 %</b>	<b>46</b>		<b>100 %</b>
<b>KOPĀ: ĀKK+AZT (A+B)</b>	<b>10 378</b>	<b>10 375</b>	<b>(2)</b>	<b>100 %</b>	<b>10 374</b>	<b>(1)</b>	<b>100 %</b>	<b>10 374</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>

2.4. tabula

EAF KONSOLIDĒTIE PĀRSKATI 2019. GADA 31. DECEMBRĪ

Atbalsta veids  
ĀKK + AZT — 9. EAF

(miljoni EUR)

	KREDĪ TI	LĒMUMI			PIEŠKIRTIE LĪDZEKĻI			MAKSĀJUMI		
		KOPS (1)	GADĀ (2)	%	KOPS (3)	GADĀ (4)	%	KOPS (5)	GADĀ (6)	%
<b>ĀKK</b>										
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
Pārvietojumi no 7. EAF — Lome	-	-	100 %	-	-	100 %	-	-	100 %	
<b>STARPSUMMA: PĀRVIETOJUMI NO CITIEM FONDIEM</b>	-	-	100 %	-	-	100 %	-	-	100 %	
<b>ĀKK</b>										
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
A finansējums — valstu piešķirumi	44	44	100 %	44	44	100 %	44	44	100 %	
<b>STARPSUMMA: A FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	44	44	100 %	44	44	100 %	44	44	100 %	
B finansējums — valstu piešķirumi	6	6		6	6	100 %	6	6	100 %	
Ārkārtas palīdzība		6			6	100 %	6	6	100 %	
<b>STARPSUMMA: B FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	6	6	100 %	6	6	100 %	6	6	100 %	
<b>KOPĀ: ĀKK</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>100 %</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>100 %</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>100 %</b>	
<b>ĀKK</b>										
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
Pārvietojumi no 6. EAF — Lome	20	20	100 %	20	20	100 %	20	20	100 %	
Pārvietojumi no 7. EAF — Lome	647	647	100 %	646	(1)	100 %	646	646	100 %	
<b>STARPSUMMA: PĀRVIETOJUMI NO CITIEM FONDIEM</b>	<b>667</b>	<b>667</b>	<b>100 %</b>	<b>667</b>	<b>(1)</b>	<b>100 %</b>	<b>667</b>	<b>667</b>	<b>100 %</b>	
<b>ĀKK</b>										
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
A finansējums — valstu piešķirumi	8554	8553	(3)	100 %	8543	(3)	100 %	8521	1	100 %
<b>STARPSUMMA: A FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>8554</b>	<b>8553</b>	<b>(3)</b>	<b>100 %</b>	<b>8543</b>	<b>(3)</b>	<b>100 %</b>	<b>8521</b>	<b>1</b>	<b>100 %</b>
B finansējums — valstu piešķirumi	1203									
Eksporta ieņēmumu kompensācija		148			148	100 %	148		100 %	
Ārkārtas palīdzība		1044	-		1040	100 %	1034		99 %	
Lielu parādu apgrūtinātās nabadzīgās valstis		11			11	100 %	11		100 %	
<b>STARPSUMMA: B FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>1203</b>	<b>1203</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>	<b>1199</b>	<b>-</b>	<b>1193</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>	
CDE, CTA un parlamentārā asambleja	154	154		100 %	154		154		100 %	
<b>STARPSUMMA: CDE, CTA UN PARLAMENTĀRĀ ASAMBLEJA</b>	<b>154</b>	<b>154</b>		<b>100 %</b>	<b>154</b>		<b>154</b>		<b>100 %</b>	
Istenošanas izmaksas	177	177		100 %	177		177		100 %	
Procenti un citi ieņēmumi	63	63		100 %	63		63		100 %	
<b>STARPSUMMA: ĪSTENOŠANAS IZMAKSAS UN PROCENTU</b>	<b>239</b>	<b>239</b>		<b>100 %</b>	<b>239</b>		<b>239</b>		<b>100 %</b>	
Citi ĀKK iekšējie piešķirumi	2584	2578	(9)	100 %	2571	(7)	100 %	2567	(1)	100 %
Miera nodrošināšanas fonds	353	353		100 %	353		353		100 %	
<b>STARPSUMMA: ĀKK IEKŠĒJIE PIEŠKĪRUMI</b>	<b>2937</b>	<b>2931</b>	<b>(9)</b>	<b>100 %</b>	<b>2924</b>	<b>(7)</b>	<b>100 %</b>	<b>2920</b>	<b>(1)</b>	<b>100 %</b>
Reģionālie piešķirumi	749	748	(8)	100 %	741	(4)	99 %	732	4	99 %
<b>STARPSUMMA: REĢIONĀLIE PIEŠKĪRUMI</b>	<b>749</b>	<b>748</b>	<b>(8)</b>	<b>100 %</b>	<b>741</b>	<b>(4)</b>	<b>99 %</b>	<b>732</b>	<b>4</b>	<b>99 %</b>
Īpašs piešķirums Kongo Dem. Rep.	105	105		100 %	105		105		100 %	
<b>STARPSUMMA: ĪPAŠS PIEŠKĪRUMS KONGO DEM. REP.</b>	<b>105</b>	<b>105</b>		<b>100 %</b>	<b>105</b>		<b>105</b>		<b>100 %</b>	
Īpašs piešķirums Dienvidsudānai	267	266	(1)	100 %	263	10	99 %	208	8	79 %
<b>STARPSUMMA: ĪPAŠS PIEŠKĪRUMS DIENVIDSUDĀNAI</b>	<b>267</b>	<b>266</b>	<b>(1)</b>	<b>100 %</b>	<b>263</b>	<b>10</b>	<b>99 %</b>	<b>208</b>	<b>8</b>	<b>79 %</b>
Īpašs piešķirums Sudānai	110	107		97 %	105	(1)	98 %	101	3	96 %
<b>STARPSUMMA: ĪPAŠS PIEŠKĪRUMS SUDĀNAI</b>	<b>110</b>	<b>107</b>		<b>97 %</b>	<b>105</b>	<b>(1)</b>	<b>98 %</b>	<b>101</b>	<b>3</b>	<b>96 %</b>
Brīvprātīgās iemaksas Miera nodrošināšanas fondā	24	24		100 %	24		100 %	24		100 %
<b>STARPSUMMA: BRĪVPRĀTĪGĀS IEMAKSAS MIERA</b>	<b>24</b>	<b>24</b>		<b>100 %</b>	<b>24</b>		<b>100 %</b>	<b>24</b>		<b>100 %</b>
<b>KOPĀ: ĀKK (A)</b>	<b>15 009</b>	<b>14 996</b>	<b>(21)</b>	<b>100 %</b>	<b>14 964</b>	<b>(4)</b>	<b>100 %</b>	<b>14 864</b>	<b>14</b>	<b>99 %</b>
<b>AZT</b>										
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
Pārvietojumi no 6. EAF — Lome	-	-	100 %	-	-	100 %	-	-	100 %	
Pārvietojumi no 7. EAF — Lome	3	3	100 %	3	3	100 %	3	3	100 %	
<b>STARPSUMMA: PĀRVIETOJUMI NO CITIEM FONDIEM</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>100 %</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>100 %</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>100 %</b>	
<b>AZT</b>										
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
A finansējums — valstu piešķirumi	236	236	-	100 %	235	-	99 %	235	-	100 %
<b>STARPSUMMA: A FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>236</b>	<b>236</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>	<b>235</b>	<b>-</b>	<b>99 %</b>	<b>235</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>
B finansējums — valstu piešķirumi	4	4			4		100 %	4		100 %
Ārkārtas palīdzība		4						4		100 %
<b>STARPSUMMA: B FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>4</b>	<b>4</b>		<b>100 %</b>	<b>4</b>		<b>100 %</b>	<b>4</b>		<b>100 %</b>
Pētījumi / Tehniskā palīdzība AZT	1	1		100 %	1		100 %	1		100 %
<b>STARPSUMMA: ĪSTENOŠANAS IZMAKSAS UN PROCENTU</b>	<b>1</b>	<b>1</b>		<b>100 %</b>	<b>1</b>		<b>100 %</b>	<b>1</b>		<b>100 %</b>
Reģionālie piešķirumi	45	45	-	100 %	45		100 %	45		100 %
<b>STARPSUMMA: REĢIONĀLIE PIEŠKĪRUMI</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>	<b>45</b>		<b>100 %</b>	<b>45</b>		<b>100 %</b>
<b>KOPĀ: AZT</b>	<b>289</b>	<b>289</b>	<b>(1)</b>	<b>100 %</b>	<b>288</b>	<b>-</b>	<b>99 %</b>	<b>288</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>
<b>KOPĀ: ĀKK+AZT (A+B)</b>	<b>15 348</b>	<b>15 335</b>	<b>(22)</b>	<b>100 %</b>	<b>15 302</b>	<b>(4)</b>	<b>100 %</b>	<b>15 201</b>	<b>14</b>	<b>99 %</b>

2.6. tabula

EAF KONSOLIDĒTIE PĀRSKATI 2019. GADA 31. DECEMBRĪ  
Atbalsta veids  
ĀKK + AZT — 10. EAF

(miljoni EUR)

	KREDĪTI		LĒMUMI		PIEKŠIRTIE LĪDZEKLĪ			MAKSĀJUMI		
	TI	KOPS	GADA	%	KOPS	GADA	%	KOPS	GADA	%
	(1)	(2)	(2) : (1)	(2) : (1)	(3)	(3) : (2)	(3) : (2)	(4)	(4) : (3)	(4) : (3)
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
<b>Piešķirumi ĀKK</b>										
A finansējums — valstu piešķirumi	56	56	(1)	100 %	56	-	99 %	56	-	100 %
<b>STARPSUMMA: A FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>56</b>	<b>56</b>	<b>(1)</b>	<b>100 %</b>	<b>56</b>	<b>-</b>	<b>99 %</b>	<b>56</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>
B finansējums — valstu piešķirumi	9									
Citi notikumi ar ietekmi uz budžetu		9			9		100 %	9		100 %
<b>STARPSUMMA: B FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>9</b>	<b>9</b>		<b>100 %</b>	<b>9</b>		<b>100 %</b>	<b>9</b>		<b>100 %</b>
<b>Izmantojamās rezerves</b>										
<b>Rezerves</b>										
Valsts piešķirumu rezerve, A finansējums, STABEX	-									
<b>STARPSUMMA: VALSTS PIEŠKĪRUMU REZERVE,</b>	<b>-</b>									
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
<b>Piešķirumi ĀKK</b>										
A finansējums — valstu piešķirumi	12 696	12 594	(168)	99 %	12 384	(42)	98 %	11 798	286	95 %
<b>STARPSUMMA: A FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>12 696</b>	<b>12 594</b>	<b>(168)</b>	<b>99 %</b>	<b>12 384</b>	<b>(42)</b>	<b>98 %</b>	<b>11 798</b>	<b>286</b>	<b>95 %</b>
B finansējums — valstu piešķirumi	1983									
Eksporta ieņēmumu kompensācija		202	(1)		197	(4)	97 %	191	-	97 %
Ārkārtas palīdzība		835	(4)		829	(2)	99 %	821	8	99 %
Lielu parādu apgrūtinātās nabadzīgās valstis		49	-		49		100 %	49		100 %
Citi notikumi ar ietekmi uz budžetu		895			887	-	99 %	880	3	99 %
<b>STARPSUMMA: B FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>1983</b>	<b>1981</b>	<b>(5)</b>	<b>100 %</b>	<b>1961</b>	<b>(6)</b>	<b>99 %</b>	<b>1941</b>	<b>11</b>	<b>99 %</b>
Īstenošanas izmaksas	460	440	4	96 %	440	4	100 %	440	5	100 %
Procenti un citi ieņēmumi	71	68	-	96 %	67	-	98 %	67	-	100 %
<b>STARPSUMMA: ĪSTENOŠANAS IZMAKSAS UN PROCENTU</b>	<b>530</b>	<b>509</b>	<b>4</b>	<b>96 %</b>	<b>507</b>	<b>4</b>	<b>100 %</b>	<b>507</b>	<b>5</b>	<b>100 %</b>
Iestāžu un atbalsta izdevumi	226	226	(3)	100 %	226	(3)	100 %	209	-	93 %
Citi ĀKK iekšējie piešķirumi	1855	1848	(17)	100 %	1826	2	99 %	1726	43	95 %
Miera nodrošināšanas fonds	1527	1527	408	100 %	1087	(12)	71 %	1038	15	95 %
<b>STARPSUMMA: ĀKK IEKŠĒJIE PIEŠKĪRUMI</b>	<b>3608</b>	<b>3600</b>	<b>388</b>	<b>100 %</b>	<b>3139</b>	<b>(13)</b>	<b>87 %</b>	<b>2973</b>	<b>58</b>	<b>95 %</b>
Reģionālie piešķirumi	1902	1896	(30)	100 %	1827	8	96 %	1625	70	89 %
<b>STARPSUMMA: REĢIONĀLIE PIEŠKĪRUMI</b>	<b>1902</b>	<b>1896</b>	<b>(30)</b>	<b>100 %</b>	<b>1827</b>	<b>8</b>	<b>96 %</b>	<b>1625</b>	<b>70</b>	<b>89 %</b>
<b>Līdzfinansējums</b>										
<b>Piešķirumi ĀKK</b>										
A finansējums — valstu piešķirumi	185	181	(2)	98 %	177	(1)	98 %	152	9	86 %
<b>STARPSUMMA: A FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>185</b>	<b>181</b>	<b>(2)</b>	<b>98 %</b>	<b>177</b>	<b>(1)</b>	<b>98 %</b>	<b>152</b>	<b>9</b>	<b>86 %</b>
Īstenošanas izmaksas	5	5	-	100 %	3	-	65 %	3	1	78 %
<b>STARPSUMMA: ĪSTENOŠANAS IZMAKSAS UN PROCENTU</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>65 %</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>78 %</b>
Citi ĀKK iekšējie piešķirumi	12	11	-	92 %	10	-	99 %	10	-	100 %
Miera nodrošināšanas fonds	1	1	-	99 %	1	-	100 %	1	-	100 %
<b>STARPSUMMA: ĀKK IEKŠĒJIE PIEŠKĪRUMI</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>92 %</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>99 %</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>
<b>Izmantojamās rezerves</b>										
<b>Rezerves</b>										
A finansējuma rezerve	-									
B finansējuma rezerve	-									
<b>STARPSUMMA: VALSTS REZERVE</b>	<b>-</b>									
ĀKK iekšējā rezerve	-									
<b>STARPSUMMA: ĀKK IEKŠĒJĀ REZERVE</b>	<b>-</b>									
Valsts piešķirumu rezerve, A finansējums, STABEX	-									
<b>STARPSUMMA: VALSTS PIEŠKĪRUMU REZERVE,</b>	<b>-</b>									
NIP/RIP rezerve	-									
<b>STARPSUMMA: NIP/RIP REZERVE</b>	<b>-</b>									
Reģionālo piešķirumu rezerve	-									
<b>STARPSUMMA: REĢIONĀLO PIEŠKĪRUMU REZERVE</b>	<b>-</b>									
<b>Neizmantojama rezerve</b>										
<b>Rezerves</b>										
Neizmantojama rezerve	171									
<b>STARPSUMMA: NEIZMANTOJAMA REZERVE</b>	<b>171</b>									
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
<b>Piešķirumi ĀKK</b>										
A finansējums — valstu piešķirumi	187	187	(2)	100 %	182	-	97 %	157	13	87 %
<b>STARPSUMMA: A FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>187</b>	<b>187</b>	<b>(2)</b>	<b>100 %</b>	<b>182</b>	<b>-</b>	<b>97 %</b>	<b>157</b>	<b>13</b>	<b>87 %</b>
B finansējums — valstu piešķirumi	15									
Ārkārtas palīdzība		9	-		8	-	99 %	8	1	99 %
Citi notikumi ar ietekmi uz budžetu		6			6		100 %	6		100 %
<b>STARPSUMMA: B FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>99 %</b>	<b>14</b>	<b>1</b>	<b>99 %</b>
Pētījumi / Tehniskā palīdzība AZT	5	5	-	100 %	5		100 %	5		100 %
<b>STARPSUMMA: ĪSTENOŠANAS IZMAKSAS UN PROCENTU</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>	<b>5</b>		<b>100 %</b>	<b>5</b>		<b>100 %</b>
Reģionālie piešķirumi	39	39	-	100 %	36	(1)	93 %	34	2	94 %
<b>STARPSUMMA: REĢIONĀLIE PIEŠKĪRUMI</b>	<b>39</b>	<b>39</b>	<b>-</b>	<b>100 %</b>	<b>36</b>	<b>(1)</b>	<b>93 %</b>	<b>34</b>	<b>2</b>	<b>94 %</b>
<b>Izmantojamās rezerves</b>										
<b>Rezerves</b>										
A finansējuma rezerve	-									
B finansējuma rezerve	-									
<b>STARPSUMMA: VALSTS REZERVE</b>	<b>-</b>									
Valsts piešķirumu rezerve, A finansējums, STABEX	-									
<b>STARPSUMMA: VALSTS PIEŠKĪRUMU REZERVE,</b>	<b>-</b>									
Reģionālo piešķirumu rezerve	-									
<b>STARPSUMMA: REĢIONĀLO PIEŠKĪRUMU REZERVE</b>	<b>-</b>									

Eiropas Attīstības fonda 2019. gada pārskati

<b>Neizmantojama rezerve</b>										
<b>Rezerves</b>										
Neizmantojama rezerve	26									
<b>STARPSUMMA: NEIZMANTOJAMA REZERVE</b>	<b>26</b>									
<b>KOPĀ: ĀKK+AZT (IESK. REZERVES) (A+B)</b>	<b>21 430</b>	<b>21 088</b>	<b>183</b>	<b>97 %</b>	<b>20 310</b>	<b>(51)</b>	<b>96 %</b>	<b>19 285</b>	<b>456</b>	<b>95 %</b>

2.6. tabula

EAF KONSOLIDĒTIE PĀRSKATI 2019. GADA 31. DECEMBRĪ

Atbalsta veids  
ĀKK + AZT – 11. EAF

(milioni EUR)

	KREDĪ TI	LĒMUMI			PIEŠKIRTIE LĪDZEKĻI			MAKSĀJUMI		
		(1)	KOPS (2)	GADĀ (2) : (1)	% (2) : (1)	KOPS (3)	GADĀ (3) : (2)	% (3) : (2)	KOPS (4)	GADĀ (4) : (3)
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
<b>Piešķirumi ĀKK</b>										
A finansējums — valstu piešķirumi	65	65		100 %	64	5	98 %	45	18	70 %
<b>STARPSUMMA: A FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>65</b>	<b>65</b>		<b>100 %</b>	<b>64</b>	<b>5</b>	<b>98 %</b>	<b>45</b>	<b>18</b>	<b>70 %</b>
B finansējums — valstu piešķirumi	17									
Ārkārtas palīdzība		17			17		100 %	17		100 %
<b>STARPSUMMA: B FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>17</b>	<b>17</b>		<b>100 %</b>	<b>17</b>		<b>100 %</b>	<b>17</b>		<b>100 %</b>
<b>Izmantojamās rezerves</b>										
<b>Rezerves</b>										
Valsts piešķirumu rezerve, A finansējums, STABEX	-									
<b>STARPSUMMA: VALSTS PIEŠKĪRUMU REZERVE,</b>	<b>-</b>									
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
<b>Piešķirumi ĀKK</b>										
A finansējums — valstu piešķirumi	15 567	14 186	1617	91 %	11 063	1920	78 %	6077	1637	55 %
<b>STARPSUMMA: A FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>15 567</b>	<b>14 186</b>	<b>1617</b>	<b>91 %</b>	<b>11 063</b>	<b>1920</b>	<b>78 %</b>	<b>6077</b>	<b>1637</b>	<b>55 %</b>
B finansējums — valstu piešķirumi	838									
Ārkārtas palīdzība		712	137		600	29	84 %	511	35	85 %
Citi notikumi ar ietekmi uz budžetu		109			109	-	100 %	109	-	100 %
<b>STARPSUMMA: B FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>838</b>	<b>821</b>	<b>137</b>	<b>98 %</b>	<b>709</b>	<b>29</b>	<b>86 %</b>	<b>620</b>	<b>35</b>	<b>87 %</b>
Pagaidu mehānisms	-									
<b>STARPSUMMA: PAGAUDU MEHĀNISMS</b>	<b>-</b>									
Istenošanas izmaksas	1053	855	155	81 %	824	177	96 %	769	166	93 %
Procenti un citi ieņēmumi	18	9	-	51 %	8	1	85 %	7	-	85 %
<b>STARPSUMMA: ĪSTENOŠANAS IZMAKSAS UN PROCENTU</b>	<b>1071</b>	<b>864</b>	<b>154</b>	<b>81 %</b>	<b>832</b>	<b>178</b>	<b>96 %</b>	<b>775</b>	<b>166</b>	<b>93 %</b>
Iestāžu un atbalsta izdevumi	197	127	(6)	64 %	103	5	81 %	95	10	93 %
Citi ĀKK iekšējie piešķirumi	2791	2397	281	86 %	1938	591	81 %	1279	380	66 %
Miera nodrošināšanas fonds	1000	1000		100 %	980	34	98 %	881	22	90 %
<b>STARPSUMMA: ĀKK IEKŠĒJIE PIEŠKĪRUMI</b>	<b>3988</b>	<b>3524</b>	<b>275</b>	<b>88 %</b>	<b>3020</b>	<b>630</b>	<b>86 %</b>	<b>2256</b>	<b>413</b>	<b>75 %</b>
Reģionālie piešķirumi	6920	6649	846	96 %	5644	704	85 %	2591	1038	46 %
<b>STARPSUMMA: REĢIONĀLIE PIEŠKĪRUMI</b>	<b>6920</b>	<b>6649</b>	<b>846</b>	<b>96 %</b>	<b>5644</b>	<b>704</b>	<b>85 %</b>	<b>2591</b>	<b>1038</b>	<b>46 %</b>
<b>Līdzfinansējums</b>										
<b>Piešķirumi ĀKK</b>										
A finansējums — valstu piešķirumi	42	31	11	75 %	31	11	100 %	2	1	6 %
<b>STARPSUMMA: A FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>42</b>	<b>31</b>	<b>11</b>	<b>75 %</b>	<b>31</b>	<b>11</b>	<b>100 %</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>6 %</b>
Istenošanas izmaksas	3	3	1	86 %	1	1	28 %	-	-	3 %
<b>STARPSUMMA: ĪSTENOŠANAS IZMAKSAS UN PROCENTU</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>86 %</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>28 %</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 %</b>
Miera nodrošināšanas fonds	24	23	21	95 %	22	20	98 %	17	16	78 %
<b>STARPSUMMA: ĀKK IEKŠĒJIE PIEŠKĪRUMI</b>	<b>24</b>	<b>23</b>	<b>21</b>	<b>95 %</b>	<b>22</b>	<b>20</b>	<b>98 %</b>	<b>17</b>	<b>16</b>	<b>78 %</b>
Reģionālie piešķirumi	4	2		50 %	2		100 %	2	2	100 %
<b>STARPSUMMA: REĢIONĀLIE PIEŠKĪRUMI</b>	<b>4</b>	<b>2</b>		<b>50 %</b>	<b>2</b>		<b>100 %</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>100 %</b>
<b>Izmantojamās rezerves</b>										
<b>Rezerves</b>										
B finansējuma rezerve	-									
<b>STARPSUMMA: VALSTS REZERVE</b>	<b>-</b>									
ĀKK iekšējā rezerve	27									
<b>STARPSUMMA: ĀKK IEKŠĒJĀ REZERVE</b>	<b>27</b>									
Valsts piešķirumu rezerve, A finansējums, STABEX	-									
<b>STARPSUMMA: VALSTS PIEŠKĪRUMU REZERVE,</b>	<b>-</b>									
NIPRIP rezerve	540									
<b>STARPSUMMA: NIPRIP REZERVE</b>	<b>540</b>									
<b>Neizmantojama rezerve</b>										
<b>Rezerves</b>										
Neizmantojama rezerve	130									
<b>STARPSUMMA: NEIZMANTOJAMA REZERVE</b>	<b>130</b>									
<b>EK iekšējais SLA</b>										
<b>Rezerves</b>										
A finansējums — valstu piešķirumi	1	1		71 %	1	-	73 %	1		100 %
<b>STARPSUMMA: A FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>1</b>	<b>1</b>		<b>71 %</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>73 %</b>	<b>1</b>		<b>100 %</b>
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
<b>Piešķirumi ĀKK</b>										
A finansējums — valstu piešķirumi	196	196	13	100 %	192	13	98 %	120	44	63 %
<b>STARPSUMMA: A FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>196</b>	<b>196</b>	<b>13</b>	<b>100 %</b>	<b>192</b>	<b>13</b>	<b>98 %</b>	<b>120</b>	<b>44</b>	<b>63 %</b>
B finansējums — valstu piešķirumi	8									
Ārkārtas palīdzība		5	2		5	2	99 %	4	2	78 %
Citi notikumi ar ietekmi uz budžetu		3			3		100 %	3		100 %
<b>STARPSUMMA: B FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>100 %</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>99 %</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>87 %</b>
Pagaidu mehānisms	-									
<b>STARPSUMMA: PAGAUDU MEHĀNISMS</b>	<b>-</b>									
Pētījumi / Tehniskā palīdzība AZT	9	7	2	84 %	5	-	65 %	4	1	87 %
<b>STARPSUMMA: ĪSTENOŠANAS IZMAKSAS UN PROCENTU</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>84 %</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>65 %</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>87 %</b>
Reģionālie piešķirumi	99	99	62	100 %	80	43	81 %	13	5	16 %
<b>STARPSUMMA: REĢIONĀLIE PIEŠKĪRUMI</b>	<b>99</b>	<b>99</b>	<b>62</b>	<b>100 %</b>	<b>80</b>	<b>43</b>	<b>81 %</b>	<b>13</b>	<b>5</b>	<b>16 %</b>
<b>Līdzfinansējums</b>										
<b>Piešķirumi ĀKK</b>										
A finansējums — valstu piešķirumi	-									
<b>STARPSUMMA: A FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠKĪRUMI</b>	<b>-</b>									
<b>Izmantojamās rezerves</b>										
<b>Rezerves</b>										

Eiropas Attīstības fonda 2019. gada pārskati

NIP/RIP rezerve	32									
<b>STARPSUMMA: NIP/RIP REZERVE</b>	<b>32</b>									
<b>Neizmantojama rezerve</b>										
Rezerves										
Neizmantojama rezerve	12									
<b>STARPSUMMA: NEIZMANTOJAMA REZERVE</b>	<b>12</b>									
<b>EK iekšējais SLA</b>										
Rezerves										
A finansējums — valstu piešķirumi	–									
<b>STARPSUMMA: A FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠĶĪRUMI</b>	<b>–</b>									
<b>Regulārās DV iemaksas</b>										
<b>Piešķirumi ĀKK</b>										
A finansējums — valstu piešķirumi	10	10	4	100 %	6	59 %	6	–	99 %	
<b>STARPSUMMA: A FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠĶĪRUMI</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>100 %</b>	<b>6</b>	<b>59 %</b>	<b>6</b>	<b>–</b>	<b>99 %</b>	
B finansējums — valstu piešķirumi	7									
Ārkārtas palīdzība		7	7							
<b>STARPSUMMA: B FINANSĒJUMS — VALSTU PIEŠĶĪRUMI</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>100 %</b>						
<b>KOPĀ: ĀKK+AZT (IESK. REZERVES) (A+B)</b>	<b>29 608</b>	<b>26 511</b>	<b>3153</b>	<b>90 %</b>	<b>21 697</b>	<b>3557</b>	<b>82 %</b>	<b>12 553</b>	<b>3377</b>	<b>58 %</b>

# **GADA ZIŅOJUMS PAR ĪSTENOŠANU — EIROPAS INVESTĪCIJU BANKAS PĀRVALDĪTIE LĪDZEKĻI**



**EIROPAS INVESTĪCIJU BANKA**

**CA/531/20**

2020. gada 12. marts

Dokuments 20/108

**DIREKTORU PADOME**

**IEGULDĪJUMU MEHĀNISMS  
FINANŠU PĀRSKATI  
2019. GADA 31. DECEMBRĪ**

- a) Finanšu stāvokļa pārskats
- b) Peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskats
- c) Ieguldītāju līdzekļu izmaiņu pārskats
- d) Naudas plūsmu pārskats
- e) Skaidrojumi par finanšu pārskatiem

**FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS  
2019. GADA 31. DECEMBRĪ**

(tūkst. EUR)

	Skaidrojumi	31.12.2019.	31.12.2018.
	i		
<b>AKTĪVI</b>			
Nauda un naudas ekvivalenti	5	837 777	573 708
No ieguldītājiem saņemas summas	9/17	86 330	100 000
Kases finanšu aktīvi	10	330 587	335 140
Atvasinātie finanšu instrumenti	6	14 184	9873
Aizdevumi un avansi	7	1 518 675	1 540 991
Akcijas un citi mainīgā procenta vērtspapīri	8	619 928	567 292
Citi aktīvi	11	-	171
<b>Aktīvi kopā</b>		<b>3 407 481</b>	<b>3 127 175</b>
<b>SAISTĪBAS UN IEGULDĪTĀJU LĪDZEKĻI</b>			
<b>SAISTĪBAS</b>			
Atvasinātie finanšu instrumenti	6	191	8493
Atliktie ienākumi	12	32 566	33 764
Uzkrājumi izsniegtajām garantijām	13	628	793
Uzkrājumi aizdevumu saistībām	14	37 269	23 822
Trešām personām maksājamā summa	15	147 438	143 813
Citas saistības	16	2353	2493
<b>Saistības kopā</b>		<b>220 445</b>	<b>213 178</b>
<b>IEGULDĪTĀJU RESURSI</b>			
Pieprasītās dalībvalstu iemaksas ieguldījumu mehānismam	17	2 967 000	2 697 000
Nesadalītā peļņa		220 036	216 997
<b>Ieguldītāju līdzekļi kopā</b>		<b>3 187 036</b>	<b>2 913 997</b>
<b>Saistības un ieguldītāju līdzekļi kopā</b>		<b>3 407 481</b>	<b>3 127 175</b>

**PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU UN PĀRĒJO APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS  
PAR GADU, KAS BEIDZĀS 2019. GADA 31. DECEMBRĪ**  
(tūkst. EUR)

	Skaidrojums i	No 1.1.2019. līdz 31.12.2019.	No 1.1.2018. līdz 31.12.2018.
Procentu un līdzīgi ienākumi*	19	93 923	96 730
Procentu un līdzīgi izdevumi	19	-2948	-2539
<b>Neto procentu un līdzīgi ienākumi</b>		<b>90 975</b>	<b>94 191</b>
Maksu un komisijas naudas ienākumi	20	4438	284
Maksu un komisijas naudas izdevumi	20	-721	-106
<b>Neto maksu un komisijas naudas ienākumi</b>		<b>3717</b>	<b>178</b>
Atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņas		12 611	-9987
Akciju un citu mainīgā procenta vērtspapīru neto rezultāts	21	9904	-10 179
Aizdevumu un avansu neto rezultāts, vērtējot <i>FVTPL</i>	7	-8331	-702
Aizdevumu pārdošanas neto rezultāts	7	2064	-
Valūtas maiņas neto rezultāts		-61 998	-32 436
<b>Finanšu operāciju neto rezultāts</b>		<b>-45 750</b>	<b>-53 304</b>
Aizdevumu un avansu vērtības samazinājuma izmaiņas, atskaitot apvērši	7	17 243	-22 771
Uzkrājumu garantijām izmaiņas, atskaitot apvērši	13	107	-485
Uzkrājumu aizdevumu saistībām izmaiņas, atskaitot apvērši	14	-13 244	-19 612
Vispārējie administratīvie izdevumi	22	-50 009	-47 799
<b>Gada peļņa/(zaudējumi)</b>		<b>3039</b>	<b>-49 602</b>
<b>Pārējie apvienotie ienākumi</b>		-	-
<b>Gada kopējo ienākumu peļņa/(zaudējumi)</b>		<b>3039</b>	<b>-49 602</b>

\* Par gadu, kas beidzās 2019. gada 31. decembrī, procenti un līdzīgi ienākumi ietver 93,9 miljonus EUR (2018. gadā — 96,7 miljonus EUR), kas aprēķināti par aktīviem, kuri uzskaitīti amortizētajās izmaksās, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

**IEGULDĪTĀJU LĪDZEKĻU IZMAIŅU PĀRSKATS  
PAR GADU, KAS BEIDZĀS 2019. GADA 31. DECEMBRĪ**  
(tūkst. EUR)

		Pieprasītās iemaksas	Nesadalītā peļņa	Kopā
<b>2019. gada 1. janvārī</b>	<b>Skaidrojumi</b>	<b>2 697 000</b>	<b>216 997</b>	<b>2 913 997</b>
Pieprasītās dalībvalstu iemaksas gada laikā	17	270 000	-	270 000
Peļņa 2019. gadā		-	3039	3039
<b>Ieguldītāju līdzekļu izmaiņas</b>		<b>270 000</b>	<b>3039</b>	<b>273 039</b>
<b>31.12.2019.</b>		<b>2 967 000</b>	<b>220 036</b>	<b>3 187 036</b>
		Pieprasītās iemaksas	Nesadalītā peļņa	Kopā
<b>2018. gada 1. janvārī</b>		<b>2 517 000</b>	<b>266 599</b>	<b>2 783 599</b>
Pieprasītās dalībvalstu iemaksas gada laikā		180 000	-	180 000
Zaudējumi 2018. gadā		-	-49 602	-49 602
<b>Ieguldītāju līdzekļu izmaiņas</b>		<b>180 000</b>	<b>-49 602</b>	<b>130 398</b>
<b>2018. gada 31. decembrī</b>		<b>2 697 000</b>	<b>216 997</b>	<b>2 913 997</b>

**NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS**  
**PAR GADU, KAS BEIDZĀS 2019. GADA 31. DECEMBRĪ**  
 (tūkst. EUR)

	Skaidrojumi	No 1.1.2019. līdz 31.12.2019.	No 1.1.2018. līdz 31.12.2018.
<b>PAMATDARBĪBAS</b>			
Finanšu gada peļņa/(zaudējumi)		3039	-49 602
Izdarītās korekcijas			
Akciju un citu mainīgā procenta vērtspapīru patiesās vērtības neto rezultāts	8	-8629	20 665
Aizdevumu un avansu vērtības samazinājuma izmaiņas, atskaitot apvērsi	7	-17 243	22 771
Aizdevumu un avansu neto rezultāts <i>FVTPL</i>		8331	702
Izmaiņas uzkrātajos procentos un amortizācijas izmaksās saistībā ar aizdevumiem un avansiem	7	-5087	-1833
Uzkrājumu izsniegtajām garantijām neto izmaiņas, atskaitot apvērsi	13	-107	309
Uzkrājumu aizdevumu saistībām neto izmaiņas, atskaitot apvērsi		13 447	19 666
Atvasināto instrumentu patiesās vērtības izmaiņas		-12 611	9987
Izmaiņas kases finanšu aktīvu uzkrātajos procentos un amortizācijas izmaksās	10	331	-1645
Nākamo periodu ienākumu izmaiņas		-1198	7962
Valūtas maiņas kursa izmaiņu ietekme uz aizdevumiem	7	-17 752	-44 927
Valūtas maiņas kursa izmaiņu ietekme uz akcijām un citiem mainīgā procenta vērtspapīriem	8	-6812	-17 300
Valūtas maiņas kursa izmaiņu ietekme uz naudas rezervēm		2369	2561
<b>Pamatdarbības zaudējumi pirms izmaiņām pamatdarbības aktīvos un saistībās</b>		<b>-41 922</b>	<b>-30 684</b>
Aizdevumu izmaksa	7	-311 185	-259 214
Aizdevumu atmaksa	7	355 078	354 855
Aizdevumu pārdošana		2194	-
Izmaiņas attiecībā uz procentiem, kas uzkrāti par naudu un naudas ekvivalentiem	5	-93	-178
Kases finanšu aktīvu (palielinājums)	10	-2 948 021	-2 219 062
Kases finanšu aktīvu termiņi	10	2 952 905	2 026 659
Akciju un citu mainīgā procenta vērtspapīru (palielinājums)	8	-106 943	-95 434
Neto ieņēmumi no akcijām un citiem mainīgā procenta vērtspapīriem		71 024	32 802
Citu aktīvu samazinājums		-171	-4214
Citu saistību palielinājums		140	31
Eiropas Investīciju bankai maksājamo summu palielinājums		2187	2168
<b>Neto naudas plūsmas, kas izmantotas pamatdarbībā</b>		<b>-24 807</b>	<b>-192 271</b>
<b>FINANSĒŠANAS DARBĪBAS</b>			
Dalībvalstu iemaksas		284 820	230 000
Summas, kas saņemtas no dalībvalstīm attiecībā uz procentu likmes subsīdijām un tehnisko palīdzību		30 000	20 000
Summas, kas izmaksātas dalībvalstu vārdā attiecībā uz procentu likmes subsīdijām un tehnisko palīdzību		-28 220	-35 641
<b>Neto naudas plūsmas no finansēšanas darbības</b>		<b>286 600</b>	<b>214 359</b>
<b>Naudas un naudas ekvivalentu neto palielinājums</b>		<b>261 793</b>	<b>22 088</b>
<b>Naudas plūsmu kopsavilkuma pārskats:</b>			
<b>Nauda un naudas ekvivalenti finanšu gada sākumā</b>		<b>573 818</b>	<b>549 169</b>
Neto naudas plūsma no:			
Pamatdarbības		-24 937	-192 271
Finansēšanas darbības		286 730	214 359
Valūtas maiņas kursa izmaiņu ietekme uz naudu un naudas ekvivalentiem		2369	2561
<b>Nauda un naudas ekvivalenti finanšu gada beigās</b>		<b>837 980</b>	<b>573 818</b>
<b>Nauda un naudas ekvivalenti ir:</b>			
Nauda kasē	5	72 166	51 936
Termiņdepozīti (izņemot uzkrātos procentus)	5	622 991	521 882
Komerčiāli vērtspapīri	5	142 823	-
		<b>837 980</b>	<b>573 818</b>

## Skaidrojumi par finanšu pārskatiem 2019. gada 31. decembrī

### 1. Vispārīga informācija

Ieguldījumu mehānismu ("mehānisms" jeb "IM") izveidoja Kotonū nolīguma ("nolīgums") par sadarbību un atbalstu attīstībai ietvaros, ko, vienojoties Āfrikas, Karību jūras reģiona un Klusā okeāna valstu grupai ("ĀKK valstis") un Eiropas Savienībai un tās dalībvalstīm, noslēdza 2000. gada 23. jūnijā, un to pārskatīja 2005. gada 25. jūnijā un 2010. gada 22. jūnijā.

Mehānisms nav individuāls tiesību subjekts, un Eiropas Investīciju banka ("EIB" jeb "Banka") saskaņā ar nolīguma noteikumiem pārvalda iemaksas dalībvalstu ("līdzekļu devēji") vārdā un rīkojas kā mehānisma administrators.

Finansējumu saskaņā ar nolīgumu nodrošina no ES dalībvalstu budžetiem. ES dalībvalstis iemaksā summas, kas piešķirtas IM finansēšanai, un dotācijas, lai finansētu procentu likmes subsīdijas, kā paredzēts daudzgadu finanšu shēmās (Pirmais finanšu protokols, kas aptver 2000.–2007. gadu un tiek dēvēts par 9. Eiropas Attīstības fondu (EAF), Otrais finanšu protokols, kas aptver 2008.–2013. gadu un tiek dēvēts par 10. EAF, un Trešais finanšu protokols, kas aptver 2014.–2020. gadu un tiek dēvēts par 11. EAF). EIB ir uzticēts pārvaldīt:

- mehānismu — 3685,5 miljonus EUR risku ietverošu apgrozības fondu, kas vērsti uz privātā sektora ieguldījumu veicināšanu ĀKK valstīs; no šīs summas 48,5 miljoni EUR ir piešķirti aizjūras zemēm un teritorijām ("AZT valstis");
- dotācijas procentu subsīdiju finansēšanai, kuru vērtība nepārsniedz 1220,85 miljonus EUR ĀKK valstīm un 8,5 miljonus EUR AZT valstīm. Ne vairāk kā 15 % no šīm subsīdijām var izmantot ar projektiem saistītās tehniskās palīdzības ("TP") finansēšanai.

ES un ĀKK puses ir vienojušās par pārejas kārtību, kas nodrošinās EIB finansējumu darbību veikšanai ĀKK valstu reģionā līdz 2020. gada beigām (ĀKK un ES Vēstnieku komitejas 2019. gada 17. decembra Lēmums Nr. 3/2019 pieņemt pārejas pasākumus atbilstīgi ĀKK un ES partnerības nolīguma 95. panta 4. punktam). Banka turpinās apstiprināt darbības atbilstīgi tās pilnvarām līdz 2020. gada beigām, kad beidzas arī saistību periods 11. EAF ietvaros norādīto IM apgrozības fondu izmantošanai.

Komisija 2018. gada jūnijā arī publicēja budžeta priekšlikumu par ES ārējo darbību 2021.–2027. gada periodam — regulu, ar ko izveido kaimiņattiecību, attīstības sadarbības un starptautiskās sadarbības instrumentu (*NDICI*). Svarīgs priekšlikuma aspekts ir tā finansējuma infrastruktūras vienkāršošana, apvienojot kopā deviņus atsevišķus instrumentus un fondus, kā arī integrējot pašreizējos ārpusbudžeta EAF ES budžetā. *NDICI* regula nodrošinās Komisijai juridisko pamatu turpmāko ES pilnvaru uzticēšanai EIB tās darbībai ārpus ES. Tā arī nodrošinās ārējo ieguldījumu satvaru Savienībai, lai tā sadarbotos ar partneriēstādēm, piešķirot subsīdijas vai garantijas no ES budžeta. Sarunas par *NDICI* joprojām notiek. Neskarot Padomes lēmumu, EIB un EK veic sarunas par priekšlikumu turpināt IM atmaksājumu izmantošanu uz noteiktu gadu skaitu pēc vienošanās.

Šie finanšu pārskati attiecas uz laikposmu no 2019. gada 1. janvāra līdz 2019. gada 31. decembrim.

Pēc EIB Vadības komitejas priekšlikuma EIB Direktoru padome 2020. gada 12. martā pieņēma finanšu pārskatus un atļāva to iesniegšanu valdei apstiprināšanai līdz 2020. gada 24. aprīlim.

### 2. Nozīmīga grāmatvedības politika

2

#### 2.1 Pārskata sagatavošanas pamats — atbilstības apliecinājums

Mehānisma finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), kā tos pieņēmusi Eiropas Savienība.

#### 2.2 Būtiski grāmatvedības vērtējumi un aplēses

Finanšu pārskatu sagatavošanai jāizmanto grāmatvedības aplēses. Nepieciešams, lai Bankas vadība izmantotu savus vērtējumus ieguldījumu mehānisma grāmatvedības politikas piemērošanas procesā. Turpmāk ir atspoguļotas kompleksākas jomas, kurām jāpiemēro rūpīgāki vērtējumi, vai jomas, kurās pieņēmumi un aplēses ir būtiskas finanšu pārskatiem.

Būtiskākie vērtējumi un aplēses ir minētas turpmāk

▪ **Finanšu instrumentu patiesās vērtības noteikšana**

Tādu finanšu aktīvu ("FA") un finanšu saistību ("FS"), kurus tirgo aktīvajos tirgos, patiesās vērtības pamatā ir kotētās tirgus cenas vai brokeru kotētās cenas. Ja patieso vērtību nevar noteikt, pamatojoties uz aktīvo tirgu, tad to nosaka, izmantojot dažādas novērtēšanas metodes, kas ietver matemātisko modeļu izmantošanu. Ja iespējams, vajadzīgos datus minētajiem modeļiem iegūst novērojamā tirgū, bet, ja tas nav iespējams, nosakot patieso vērtību, ir vajadzīgs vērtējums. Šos novērtējumus var iedalīt dažādos līmeņos patiesās vērtības hierarhijā atkarībā no datiem, kas izmantoti novērtēšanas metodēs, kā aprakstīts 2.4.2. un 4. skaidrojumā.

▪ **Zaudējumi, kas radušies no aizdevumu un avansu vērtības samazināšanās**

Plānoto kredītzaudējumu ("PKZ") novērtēšanas nolūkā vadībai ir jāizdara būtiski spriedumi, jo īpaši jānovērtē būtisks kredītriska palielinājums kopš sākotnējās atzīšanas, jāņem vērā uz nākotni vērsta informācija un jānovērtē nākotnes naudas plūsmu apjoms un termiņš un nodrošinājumu vērtības, kad tiek noteikti zaudējumi no vērtības samazināšanās. Šīs aplēses ir atkarīgas no vairākiem faktoriem, kuru maiņas rezultātā var būtiski mainīties atzīstamo kredītzaudējumu atskaitījuma termiņš un apjoms (2.4.2. skaidrojums).

▪ **Nekotētu kapitāla ieguldījumu novērtējums**

Nekotētu kapitāla ieguldījumu novērtējumu parasti pamato ar:

- nesaistītu pušu darījumu nosacījumiem atbilstošiem neseniem darījumiem,
- cita pēc būtības līdzīga instrumenta patieso vērtību,
- plānotām naudas plūsmām, kas diskontētas saskaņā ar pašreizējām likmēm, ko piemēro līdzīgiem posteņiem ar līdzīgu termiņu un riska īpašībām,
- koriģēto neto aktīvu metodi vai
- citiem vērtēšanas modeļiem.

Nekotētu kapitāla ieguldījumu naudas plūsmu un diskonta faktoru noteikšanai ir vajadzīga rūpīga vērtēšana. Mehānismā periodiski pielāgo vērtēšanas metodes un pārbauda to ticamību, izmantojot cenas no tā paša instrumenta novērojamā tirgus pašreizējiem darījumiem vai no citos novērojamos tirgos pieejamajiem datiem.

▪ **Uzņēmumu, kuros mehānisms ir daļas turētājs, konsolidēšana**

Mehānisms būtībā ir novērtējis, ka nevienu subjektu, kurā tas ir daļas turētājs, mehānisms pats nekontrolē. Tas izskaidrojams ar apstākli, ka visos šādos subjektos galvenais partneris vai fonda pārvaldnieks, vai valde ir vienīgā atbildīgā par šīs partnerības darbību un lietu vadību un kontroli, un tai ir tiesības un pilnvaras darīt visu nepieciešamo, lai sasniegtu partnerības mērķus un uzdevumus, ievērojot ieguldījumu un politikas nostādnes.

### 2.3 Izmaiņas grāmatvedības politikā

Izņemot turpmāk minētās izmaiņas, mehānisms ir konsekventi īstenojis 2.4. skaidrojumā izklāstīto grāmatvedības politiku attiecībā uz visiem periodiem, kas aptverti šajos finanšu pārskatos. Mehānisms ir pieņēmis šādus jaunus standartus un standartu grozījumus.

#### Pieņemtie standarti

Turpmāk norādītās interpretācijas, kā arī esošo standartu grozījumu un pārskatītās versijas stājās spēkā attiecībā uz mehānisma finanšu pārskatiem no 2019. gada 1. janvāra.

#### 16. SFPS "Noma"

16. SFPS stājās spēkā attiecībā uz gada pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai pēc šā datuma, un tas aizstāj pašreizējos 17. SGS norādījumus. Rezultātā gandrīz visa noma tiks atzīta bilancē, jo atšķirība starp darbības un finanšu nomu tiek likvidēta. Saskaņā ar jauno standartu tiek atzīts aktīvs (tiesības izmantot nomāto priekšmetu) un finanšu saistības maksāt nomas maksu. Vienīgie izņēmumi ir īstermiņa un nelielas vērtības noma. Uzskaitē iznomājājiem nav būtiski mainījies.

Šīm izmaiņām nebija būtiskas ietekmes uz mehānisma finanšu pārskatiem.

*Priekšmaksājuma iezīmes ar negatīvu kompensāciju — 9. SFPS grozījumi*

Grozījumos ir precizēts, ka finanšu aktīvs atbilst "tikai pamatsummas un procentu maksājumu" (SPP) kritērijiem neatkarīgi no notikuma vai apstākļa, kas izraisa līguma priekšlaicīgu izbeigšanu, un neatkarīgi no tā, kura puse maksā vai saņem saprātīgu kompensāciju par līguma priekšlaicīgu izbeigšanu. Grozījumu secinājumu pamatā bija precizēts, ka priekšlaicīga izbeigšana var izrietēt no līguma noteikuma vai no notikuma, kas ir ārpus līguma pušu kontroles, piemēram, izmaiņām tiesību aktos vai noteikumos, kā rezultātā notiek līguma priekšlaicīga izbeigšana.

Grozījuma pieņemšanai nebija būtiskas ietekmes uz mehānisma finanšu pārskatiem.

*Ilgtermiņa intereses asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos (28. SGS grozījumi)*

Šie grozījumi precizē, ka subjekts piemēro 9. SFPS ilgtermiņa interesēm asociētajā uzņēmumā vai kopuzņēmumā, kurām pašu kapitāla metodi nepiemēro, bet kuras būtībā ir daļa no neto ieguldījumiem asociētajā uzņēmumā vai kopuzņēmumā (ilgtermiņa intereses). Šis precizējums ir būtisks, jo tas nozīmē, ka uz šādām ilgtermiņa interesēm ir attiecināms plānoto kredītzaudējumu modelis, kas paredzēts 9. SFPS.

Grozījumi arī precizē, ka, piemērojot 9. SFPS, subjekts neņem vērā nekādus asociētā uzņēmuma vai kopuzņēmuma zaudējumus vai zaudējumus no neto ieguldījumu vērtības samazināšanās, ko atzīst kā korekcijas neto ieguldījumos asociētajā uzņēmumā vai kopuzņēmumā, kuras rodas, piemērojot 28. SGS "Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos".

Šiem grozījumiem nebija būtiskas ietekmes uz mehānisma finanšu pārskatiem.

*Plāna grozījums, samazinājums vai norēķins (19. SGS grozījumi)*

Šie grozījumi precizē, ka gadījumā, ja gada pārskata periodā tiek veikts plāna grozījums, samazinājums vai norēķins, subjektam ir pienākums:

- noteikt kārtējās darba izmaksas atlikušajam periodam pēc plāna grozījuma, samazinājuma vai norēķina, izmantojot aktuāra pieņēmumus, kas izmantoti, lai pārrēķinātu definēto pabalstu neto saistības, kuras atspoguļo saskaņā ar plānu piedāvātos pabalstus un plāna aktīvus pēc šā notikuma;
- noteikt neto procentus atlikušajam periodam pēc plāna grozījuma, samazinājuma vai norēķina, izmantojot definēto pabalstu neto saistības, kas atspoguļo saskaņā ar plānu piedāvātos pabalstus un plāna aktīvus pēc šā notikuma, un diskonta likmi, kas izmantota minēto definēto pabalstu neto saistību pārrēķināšanai.

Šiem grozījumiem nebija ietekmes uz mehānisma finanšu pārskatiem.

*Ikgadējie uzlabojumi SFPS 2015.–2017. gada ciklā (3. SFPS, 11. SFPS grozījumi)*

Šiem grozījumiem nebija būtiskas ietekmes uz mehānisma finanšu pārskatiem, jo nav darījuma, kurā tiek iegūta kopēja kontrole.

**Publicētie standarti, kas vēl nav pieņemti**

*Materiāla definīcija — grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" un 8. SGS "Grāmatvedības politika, grāmatvedības aplēšu izmaiņas un kļūdas", spēkā par gada periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai pēc šā datuma*

Šie grozījumi precizē "materiāla" definīciju un pielāgo definīciju, kas izmantota konceptuālajā satvarā un pašos standartos.

Grozītā definīcija nosaka: "Informācija ir būtiska, ja varētu pamatotī sagaidīt, ka tās izlaišana, sagrozīšana vai aizēnošana ietekmēs lēmumus, kurus vispārīgo finanšu pārskatu primārie lietotāji pieņem, pamatojoties uz šiem finanšu pārskatiem, kas sniedz finanšu informāciju par konkrētu pārskatu sniedzēju uzņēmumu."

Grozījums arī precizē jēdzienu "vispārīgo finanšu pārskatu primārie lietotāji", kam minētie finanšu pārskati tiek adresēti, tos definējot kā "esošus un potenciālus ieguldītājus, aizdevējus un citus kreditorus", kam jāpaļaujas uz vispārīgajiem pārskatiem attiecībā uz lielu daļu informācijas, kas tiem vajadzīga.

Šie grozījumi ir spēkā attiecībā uz gada periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai pēc šā datuma. Mehānisms nepieņēma šos grozījumus agrāk un neparedz, ka tiem būs būtiska ietekme uz mehānisma finanšu pārskatiem.



Procentu standarta likmes reforma — 9. SFPS, 39. SGS un 7. SFPS grozījumi

Starptautisko grāmatvedības standartu padome (IASB) 2019. gada septembrī pieņēma 9. SFPS, 39. SGS un 7. SFPS grozījumus, kas paredz pagaidu atbrīvojumus, kuri ļaus turpināt riska ierobežošanas uzskaiti nenoteiktības periodā pirms esošas procentu standarta likmes aizstāšanas ar alternatīvu gandrīz bezrisku procentu likmi (RFR).

9. SFPS grozījumi ietver vairākus atbrīvojumus, kas piemērojami visām riska ierobežošanas attiecībām, kuras tieši ietekmē procentu standarta likmes reforma. Pirmie trīs atbrīvojumi paredz:

- novērtējumu par to, vai prognozēts darījums (vai tā komponents) ir ar ļoti lielu varbūtību;
- novērtējumu par to, kad summa naudas plūsma riska rezervē jāpārklasificē peļņā un zaudējumos;
- novērtējumu par ekonomisko saikni starp posteņi, kura riski tiek ierobežoti, un riska ierobežošanas instrumentu.

Attiecībā uz katru no šiem atbrīvojumiem tiek pieņemts, ka etalons, uz kuru balstītas pret risku nodrošinātās naudas plūsmas, nemainās IBOR reformas rezultātā.

Ceturtais atbrīvojums paredz, ka nelīgumiski precizētam riska komponentam jābūt atsevišķi identificējamam tikai sākotnējā riska ierobežošanas apzīmējumā, bet ne pastāvīgi.

Atbrīvojumu piemērošana ir obligāta, un, ja nenotiek neviens no grozījumos aprakstītajiem notikumiem, tie turpinās nenoteiktu laiku.

Ar grozījumiem arī tiek ieviestas īpašas informācijas atklāšanas prasības attiecībā uz riska ierobežošanas attiecībām, kurām piemēro atbrīvojumus.

Šie grozījumi ir spēkā attiecībā uz gada periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai pēc šā datuma. Mehānisms nepieņēma šos grozījumus agrāk, un Banka izveidoja starpdienestu IBOR darba grupu, lai novērtētu ietekmi un pārvaldītu tās pāreju.

Grozījumi atsaucēs uz konceptuālo satvaru SFPS — spēkā no 2020. gada 1. janvāra.

Pārskatītais konceptuālais satvars nosaka visaptverošu koncepciju kopumu attiecībā uz finanšu pārskatu sniegšanu, standartu noteikšanu, norādījumus sagatavotājiem konsekventas grāmatvedības politikas sagatavošanā un palīdzību citiem dalībniekiem to centienos saprast un interpretēt standartus.

Finanšu pārskatu sagatavošanas konceptuālais satvars nav standarts, un neviens no jēdzieniem nav noteicošs pār jēdzieniem jebkurā standartā vai prasībām jebkurā standartā; tā mērķis galvenokārt ir palīdzēt padomei izstrādāt standartus, palīdzēt sagatavotājiem izstrādāt konsekventu grāmatvedības politiku, ja nav piemērojama standarta, un palīdzēt visām pusēm saprast un interpretēt standartus.

Konceptuālais satvars ietver dažus jaunus jēdzienus, paredz atjauninātas definīcijas un atzīšanas kritērijus aktīviem un saistībām un precīzē dažus svarīgus jēdzienus. Konceptuālais satvars ir spēkā gada pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk.

Mehānisms nepieņēma pārskatīto konceptuālo satvaru agrāk un neparedz, ka tam būs būtiska ietekme uz mehānisma finanšu pārskatiem.

## 2.4 Būtiskāko grāmatvedības politiku kopsavilkums

Finanšu stāvokļa pārskats parāda aktīvus un saistības krītošas likviditātes secībā un neuzrāda atšķirību starp īstermiņa un ilgtermiņa posteņiem.

### 2.4.1 Pārrēķins ārvalstu valūtā

Mehānisma finanšu pārskatos izmanto euro (EUR), kas ir arī funkcionālā valūta. Ja nav norādīts citādi, euro norādītie finanšu dati ir noapaļoti līdz tuvākajam tūkstotim.

Darījumus ārvalstu valūtā pārvērs euro, piemērojot valūtas kursu, kas ir spēkā darījuma veikšanas dienā.

Monetāros aktīvus un saistības, kas nav euro valūtā, pārrēķina euro, piemērojot valūtas kursu, kas ir spēkā finanšu stāvokļa pārskata datumā. Guvumus vai zaudējumus, kas rodas no minētās pārrēķināšanas, ieraksta peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskatā.

Nemonetārus posteņus, kurus novērtē sākotnējās izmaksās ārvalstu valūtā, pārvērs, piemērojot valūtas kursu, kas ir spēkā sākotnējo darījumu dienā. Nemonetārus posteņus, kurus novērtē patiesajā vērtībā ārvalstu valūtā, pārvērs, piemērojot valūtas kursu, kas ir spēkā patiesās vērtības noteikšanas dienā.

Starpību, kas radusies valūtas kursa izmaiņu rezultātā, veicot darījumus ar citu valūtas kursu, nevis kursu, kas ir spēkā darījuma veikšanas dienā, un nerealizētu starpību, kas radusies ārvalstu valūtas kursa izmaiņu rezultātā saistībā ar nenokārtotiem monetāriem aktīviem un saistībām ārvalstu valūtā, atzīst peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskatā.

#### 2.4.2 Finanšu aktīvi, kas nav atvasinātie instrumenti

Neatvasinātos finanšu instrumentus sākotnēji atzīst, par pamatu izmantojot norēķinu datumu.

##### Klasifikācija un novērtēšana

###### *Finanšu aktīvi*

Sākotnējā atzīšanā finanšu aktīvu klasificē kā novērtējamu amortizētajās izmaksās ("AC"), patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējo apvienoto ienākumu aprēķinā ("FVOCI") vai patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā ("FVTPL"), un finanšu saistības klasificē kā novērtējamas AC vai FVTPL.

Saskaņā ar 9. SFPS klasifikāciju sāk, nosakot, vai finanšu aktīvs ir uzskatāms par parāda vai pašu kapitāla instrumentu. 9. SFPS ir atsauce uz definīcijām, kas sniegtas 32. SGS "Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana".

Parāda instrumenti ir tie instrumenti, kas atbilst finanšu saistības definīcijai no darījuma partnera viedokļa, aizdevumi un parāda vērtspapīri, tostarp obligācijas, vekselji vai sertifikāti, ko emitējuši strukturēti subjekti, valdība vai uzņēmumi.

Parāda instrumentu klasificē AC, ja tas atbilst abiem turpmāk norādītajiem nosacījumiem un nav norādīts FVTPL:

- aktīvs tiek turēts tāda komercdarbības modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas, un
- finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu (SPPI kritēriji).

Parāda instrumentu klasificē FVOCI tikai tad, ja tas atbilst abiem turpmāk norādītajiem nosacījumiem un nav norādīts FVTPL:

- aktīvs tiek turēts tāda komercdarbības modeļa ietvaros, kura mērķi sasniedz, gan iekasējot līgumiskās naudas plūsmas, gan pārdodot finanšu aktīvus, un
- finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, kas atbilst SPPI kritērijiem.

Minētās prasības jāpiemēro visam finanšu aktīvam, pat ja tas ietver iegultu atvasinātu instrumentu.

Pašu kapitāla instrumenti ir instrumenti, kas atbilst pašu kapitāla definīcijai no emitenta viedokļa, proti, tie ir instrumenti, kas neietver līgumisku pienākumu maksāt un kas apliecina atlikušo līdzdalību emitenta neto aktīvos. Pašu kapitāla instrumentus novērtē FVTPL.

Sākotnēji atzīstot kapitālieguldījumu, kas netiek turēts tirdzniecības nolūkā, mehānisms var neatsaucami izvēlēties turpmākās izmaiņas uzrādīt pārējos apvienotajos ienākumos. Šo izvēli izdara katram ieguldījumam atsevišķi.

Visus citus finanšu aktīvus klasificē kā novērtējamus FVTPL.

###### *Komercdarbības modeļa novērtējums*

EIB kā mehānisma pārvaldītāja portfeļa līmenī veic mērķa novērtējumu par komercdarbības modeli, kurā tiek turēts parāda instruments, jo tas vislabāk atspoguļo to, kā tiek pārvaldīta komercdarbība un kā notiek informācijas sniegšana vadībai. Attiecīgā informācija ietver:

- informāciju par portfelim noteikto politiku un mērķiem un šādas politikas darbību praksē. Jo īpaši norāda, vai vadības stratēģija ir vērsta uz līgumisku procentu ieņēmumu gūšanu, konkrēta procentu likmes profila uzturēšanu, finanšu aktīvu termiņa pielāgošanu to saistību termiņam, ar kurām finansē šādus aktīvus, vai naudas plūsmu realizāciju ar aktīvu pārdošanu;
- informāciju par to, kā portfeļa darbības rezultāti tiek novērtēti un paziņoti mehānisma vadībai;
- informāciju par riskiem, kas ietekmē komercdarbības modeļa (un šajā komercdarbības modelī turēto finanšu aktīvu) darbības rezultātus, un par to, kā minētie riski tiek pārvaldīti, un
- informāciju par iepriekšējos periodos veiktās pārdošanas biežumu, apjomu un laika grafiku, šādas pārdošanas iemesliem un cerībām saistībā ar turpmāku pārdošanu.

Tomēr informāciju par pārdošanu neskata atsevišķi, bet ņem vērā kā daļu no vispārēja novērtējuma par to, kā ir sasniegts mehānisma noteiktais mērķis finanšu aktīvu pārvaldībai un kā tiek realizētas naudas plūsmas.

Komercdarbības modelis ietekmes finansējuma sadaļas tiešajām aizdevumu operācijām ir mainīts, kā aprakstīts un izklāstīts 7. un 24. skaidrojumā.

*Tikai pamatsummas un procentu maksājumu ("SPPI") kritēriji*

Šā novērtējuma nolūkā "pamatsummu" definē kā parāda instrumenta patieso vērtību sākotnējās atzīšanas brīdī. "Procentus" definē kā atbildību par naudas laukvērtību, kredītrisku, kas ir saistīts ar nenomaksāto pamatsummu konkrētā laikposmā, un citiem aizdevuma pamatriskiem un pamatizmaksām (piemēram, likviditātes risku un administratīvām izmaksām), kā arī peļņas normu.

Novērtējot, vai līgumiskās naudas plūsmas ir tikai pamatsummas un procentu maksājumi, ņem vērā instrumenta līgumiskos nosacījumus. Tas nozīmē, ka ir arī jānovērtē, vai finanšu aktīvs ietver līgumisku nosacījumu, kas var mainīt līgumisko naudas plūsmu grafiku vai summu tā, ka šis nosacījums netiek izpildīts.

#### *Atzīšanas pārtraukšana*

Mehānisms pārtrauc finanšu aktīva atzīšanu, kad ir beigušās līgumiskās tiesības uz naudas plūsmām no konkrētā finanšu aktīva vai kad tiek nodotas tiesības saņemt līgumiskās naudas plūsmas darījumā, kurā mehānisms vai nu pārved visus finanšu aktīva īpašumtiesību riskus un ieguvumus, vai arī patur būtībā visus īpašumtiesību riskus un ieguvumus, bet nepatur kontroli pār finanšu aktīvu.

Pārtraucot finanšu aktīva vai finanšu saistību atzīšanu (2.4.4. skaidrojums), starpību starp aktīva vai saistību uzskaites vērtību (vai uzskaites vērtību, kas piešķirta aktīva vai saistību daļai, kuras atzīšana tiek pārtraukta) un summu, ko veido i) saņemtā vai samaksātā atbildība un ii) jebkuri kumulatīvie guvumi vai zaudējumi, kas ir atzīti pārējo apvienoto ienākumu aprēķinā, atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot kumulatīvos guvumus vai zaudējumus, ko atzīst pārējos apvienotajos ienākumos par kapitālieguldījumiem, kuri novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, ko pārvieto uz rezerves fondu, nevis peļņā vai zaudējumos no atsavināšanas.

#### *Pārklasificēšana*

Finanšu aktīvus pēc to sākotnējās atzīšanas nepārklasificē, izņemot laikposmā pēc tam, kad mehānisms maina savu komercdarbības modeli finanšu aktīvu pārvaldībai.

#### *Pārveidojums*

Finanšu aktīvu, kas novērtēts pēc amortizācijas izmaksām, uzskata par pārveidotu, kad tā līgumiskās naudas plūsmas tiek apspriestas atkārtoti vai citādi pārveidotas. Atkārtota apspriešana vai pārveidošana var izraisīt un var neizraisīt vecā finanšu instrumenta atzīšanas atcelšanu un jaunā finanšu instrumenta atzīšanu.

Ar ievērojamu līgumisku pārveidojumu pēc amortizācijas izmaksām novērtēta finanšu aktīva naudas plūsmās, ja rezultātā tiek atcelta finanšu aktīva atzīšana, tiek atzīts jaunais finanšu aktīvs tā patiesajā vērtībā, un pārveidojuma ietekmi uz ieguvumu vai zaudējumiem uzskaita konsolidētā ienākumu pārskata pozīcijā "Finanšu operāciju rezultāts".

#### *Finanšu instrumentu patiesās vērtības noteikšana*

Patiesā vērtība ir cena, kura tiktu saņemta godīgā aktīva pārdošanas vai saistību nodošanas darījumā starp tirgus dalībniekiem novērtējuma dienā galvenajā tirgū vai, ja tāda nav, tādā tirgū ar visizdevīgākajiem noteikumiem, kurš mehānismam ir pieejams minētajā dienā.

Attiecīgā gadījumā EIB mehānismā vārdā novērtē instrumenta patieso vērtību, izmantojot minētā instrumenta kotēto cenu aktīvā tirgū. Tirgus uzskatāms par aktīvu, ja darījumi ar konkrēto aktīvu vai saistībām notiek pietiekami bieži un tādā apmērā, lai nepārtraukti būtu pieejama cenu informācija.

Ja finanšu aktīvu un finanšu saistību patieso vērtību, kas ierakstīta finanšu stāvokļa pārskatā, nevar noteikt, pamatojoties uz aktīvo tirgu, tad to nosaka, izmantojot dažādas novērtēšanas metodes, kas ietver matemātiskos modeļus. Ja iespējams, vajadzīgos datus minētajiem modeļiem iegūst novērojamā tirgū, bet, ja tas nav iespējams, nosakot patieso vērtību, ir vajadzīgs vērtējums. Izraudzītā novērtēšanas metode aptver visus aspektus, ko tirgus dalībnieki ņemtu vērā, nosakot darījuma cenu.

Šīs novērtēšanas metodes var ietvert neto pašreizējās vērtības un diskontētās naudas plūsmas modeļus, salīdzinājumu ar līdzīgiem instrumentiem, kuriem eksistē novērojamas tirgus cenas, Bleka un Šoles (*Black-Scholes*) un polinomu opciju cenu modeļus, kā arī citus novērtēšanas modeļus. Pieņēmumi un dati, ko izmanto novērtēšanas metodēs, ietver bezriskā un etalona procentu likmes, diskonta likmju noteikšanā izmantojamās kredīta starpības, obligāciju un kapitāla cenas, ārvalstu valūtas maiņas kursus, kapitāla cenas un indeksētās kapitāla cenas, paredzamās cenu svārstības un korelācijas.

Novērtēšanas metožu mērķis ir iegūt patiesās vērtības novērtējumu, kas atbilst tādai cenai, kura saņemta godīgā aktīva pārdošanas vai saistību nodošanas darījumā starp tirgus dalībniekiem novērtējuma dienā.

Parastu vai mazāk sarežģītu finanšu instrumentu patiesās vērtības novērtēšanā mehānisms izmanto plaši atzītus novērtēšanas modeļus, piemēram, procentu likmju un valūtas mijmaiņas darījumus, kuros izmanto vienīgi novērojamos tirgus datus un kur maz nepieciešams vadības vērtējums un aplēses. Novērojamas cenas un modeļiem vajadzīgie dati parasti ir pieejami kotēto parāda un kapitāla vērtspapīru, biržā tirgoto atvasināto instrumentu un vienkāršu ārpusbiržas atvasināto instrumentu, piemēram, procentu likmju mijmaiņas darījumu, tirgū. Novērojamo tirgus cenu un modeļiem vajadzīgo datu pieejamība samazina nepieciešamību izmantot vadības vērtējumu un aplēses, kā arī samazina nedrošību, kas saistīta ar patiesās vērtības noteikšanu. Novērojamo tirgus cenu un datu pieejamība ir atkarīga no produktiem un tirgiem, kā arī var mainīties konkrētu notikumu vai finanšu tirgu vispārēju nosacījumu ietekmē.

Sarežģītāku instrumentu gadījumos mehānisms izmanto pašu izstrādātus novērtēšanas modeļus, kas ir izveidoti uz atzītu novērtēšanas modeļu pamata. Daži vai visi minētajiem modeļiem vajadzīgie būtiskie dati var nebūt novērojami tirgū, un tos atvasina no tirgus cenām vai likmēm vai aplēš, pamatojoties uz pieņēmumiem. Instrumenti, kas saistīti ar būtiskiem nenovērojamiem datiem, ir, piemēram, dažādi aizdevumi un garantijas, kam nav aktīva tirgus. Novērtēšanas modeļos, kas saistīti ar būtiskiem nenovērojamiem datiem, patiesās vērtības noteikšanai lielākā mērā nepieciešams vadības vērtējums un aplēses. Vadības vērtējums un aplēses parasti ir nepieciešamas, lai izvēlētos piemērotu izmantojamo novērtēšanas modeli, noteiktu vērtējamā finanšu instrumenta gaidāmās nākotnes naudas plūsmas, noteiktu darījumu partnera saistību neizpildes un priekšmaksājumu varbūtību, un izraudzītos atbilstošas diskonta likmes.

Mehānisms patiesās vērtības novērtē, izmantojot šādu patiesās vērtības hierarhiju, kas atspoguļo izmantoto datu nozīmi novērtējuma sagatavošanas nolūkā:

- 1. līmenis: dati, kas ir mehānismam pieejamas nekorigētas kotētas identisku instrumentu tirgus cenas aktīvos tirgos;
- 2. līmenis: dati, kas nav 1. līmeņa kotētās cenas un kas ir novērojamas tieši (t. i., kā cenas) vai netieši (t. i., atvasināti no cenām); Šajā kategorijā ietilpst instrumenti, kas ir novērtēti, izmantojot līdzīgu instrumentu kotētas tirgus cenas aktīvos tirgos, tādu identisku vai līdzīgu instrumentu kotētas cenas tirgos, kas nav uzskatāmi par pilnīgi aktīviem, vai citas novērtēšanas metodes, kurās visi būtiskie dati ir tieši vai netieši novērojami tirgus datus;
- 3. līmenis: dati, kas nav novērojami. Šajā kategorijā ietilpst visi instrumenti, kuru novērtēšanas metode ietver tādus datus, kuru pamatā nav novērojami dati, un kuros nenovērojami dati būtiski ietekmējuši instrumenta novērtējumu. Šajā kategorijā ietilpst instrumenti, kurus novērtē, pamatojoties uz līdzīgu instrumentu kotētajām cenām, ja atšķirību starp instrumentiem atspoguļošanai bija nepieciešamas būtiskas nenovērojamas korekcijas vai pieņēmumi.

Mehānisms atzīst pārvietojumus starp dažādiem līmeņiem patiesās vērtības hierarhijā, sākot no tā pārskata perioda beigām, kurā izmaiņas notikušas.

#### Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

9. SFPS uz nākotni vērsto "plānoto kredītzaudējumu" ("PKZ") modelis attiecas uz finanšu aktīviem, kas novērtēti AC, uz finanšu garantiju līgumiem, kā arī uz ārpusbilances saistībām. Šajā modelī ir nepieciešams noteikt pamatā esošo mainīgo lielumu (*PD*, *LGD*, *EAD*), kas izmantots, lai novērtētu ekonomisko un citu faktoru izmaiņu ietekmi uz PKZ, kas tiks noteikta, ņemot vērā varbūtību.

Saskaņā ar 9. SFPS zaudējumu atskaitījumus vērtē, izmantojot kādu no šiem pamatiem:

- 12 Mēnešu PKZ. Šie PKZ izriet no iespējamiem saistību neizpildes notikumiem 12 mēnešu laikā pēc pārskata datuma, un
- PKZ visā darbības laikā. Šie PKZ izriet no visiem iespējamiem saistību neizpildes notikumiem finanšu instrumenta paredzamajā darbības laikā.

9. SFPS ir noteikts "trīs posmu" modelis vērtības samazinājumam, pamatojoties uz kredītkvalitātes izmaiņām kopš sākotnējās atzīšanas. Finanšu instrumentus klasificē 1. posmā, izņemot tos instrumentus, kuriem konstatēts kredītriska ievērojams palielinājums ("SICR") kopš sākotnējās atzīšanas. Tā ietver kvantitatīvu un kvalitatīvu informāciju un analīzi, pamatojoties uz bankas zināšanām, tostarp uz nākotni vērstu informāciju.

Nopirkti vai iniciēti aktīvi ar samazinātu kredītvērtību ("POCF") ir finanšu aktīvi, kurus no sākotnējās atzīšanas brīža uzskata par klasificētiem 3. posmā. Attiecībā uz POCI finanšu aktīviem kumulatīvās izmaiņas, kas notikušas PKZ visā darbības laikā kopš sākotnējās atzīšanas, atzīst peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Mehānisma veiktais posma novērtējums ir balstīts uz secīgu pieeju, kas atbilst Kredītriska nostādņēm ("CRG") un Finanšu uzraudzības vadlīnijām un procedūrām ("FMG"), kuras jo īpaši attiecas uz kontrolosarakstu, iekšējo vērtējumu un maksājumu kavējumiem.

Ja kredītrisks ir ievērojami palielinājies, finanšu instrumentu pārvieto uz 2. posmu, bet vēl neuzskata par instrumentu ar samazinātu kredītvērtību. Ja finanšu instruments ir ar samazinātu kredītvērtību, to pārvieto uz 3. posmu.

Lai identificētu 3. posma riska darījumus, mehānisms nosaka, vai ir objektīvi pierādījumi par saistību neizpildes gadījumu. Finanšu aktīvu uzskata par tādu, kam iestājusies saistību neizpilde, ja aizņēmējs nespēj pilnā apmērā apmaksāt savas kredītsaistības pret mehānismu bez mehānisma regresa tiesību izmantošanas vai ja aizņēmējam ir vairāk nekā 90 dienu kavējums attiecībā uz jebkādam būtiskām kredītsaistībām pret mehānismu.

Šajā saistībā finanšu aktīvu uzskata par tādu, kam ir samazināta kredītvērtība, ja tiek konstatēts, ka mehānisms, iespējams, nevarēs iekasēt visas tam pienākošās summas atbilstoši sākotnējiem līguma nosacījumiem vai līdzvērtīgas summas. Individuālus kredītriska darījumus novērtē, ņemot vērā aizņēmēja raksturojumu, vispārējo finanšu stāvokli, līdzekļus un iepriekšējos maksājumus, izredzes saņemt atbalstu no jebkādiem finansiāli atbildīgiem galvotājiem un attiecīgā gadījumā jebkura nodrošinājuma realizējamo vērtību.

Visus prasījumus ar samazinātu vērtību pārskata un analizē vismaz reizi pusgadā. Jebkuras vēlākas paredzamo turpmāko naudas plūsmu summu un grafiku izmaiņas salīdzinājumā ar iepriekšējām aplēsēm radīs izmaiņas kredītzaudējumiem paredzētajos uzkrājumos, un ar tām tiks debitēts vai kreditēts peļņas vai zaudējumu aprēķins. Vērtības samazinājuma atskaitījumu apvērš tikai tad, kad kredītkvalitāte ir uzlabojusies tiktāl, ka ir pamatota pārliecība par pamatsummas un procentu savlaicīgu iekasēšanu saskaņā ar sākotnējiem prasījumu līguma nosacījumiem. Norakstīšanu veic, kad visu prasījumu vai tā daļu uzskata par neiekasējamu vai anulētu. Par norakstītajām summām debitē iepriekš noteiktos vērtības samazinājumus vai tieši debitē peļņas vai zaudējumu aprēķinu un samazina prasījuma pamatsummu. Iepriekš norakstīto summu daļēju vai pilnīgu atgūšanu kreditē peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

*PKZ novērtēšana — Ievaddati, pieņēmumi un paņēmieni*

PKZ novērtējums visā darbības laikā attiecas uz 2. un 3. posma aktīviem, savukārt 12 mēnešu PKZ novērtējums attiecas uz 1. posma aktīviem.

Plānotie kredītzaudējumi tika aprēķināti, pamatojoties uz šādiem mainīgajiem lielumiem:

- saistību nepildīšanas varbūtība (*PD*),
- saistību nepildīšanas zaudējumi (*LGD*),
- riska darījums, kurā netiek pildītas saistības (*EAD*).

“Saistību nepildīšanas varbūtība” ir iespējamība, ka darījumu partneris nepildīs finanšu saistības nākamo 12 mēnešu laikā vai saistību atlikušajā darbības laikā. *PD* aplēsē noteiktā datumā, ko aprēķina, pamatojoties uz statistiskiem reitinga modeļiem, un novērtē, izmantojot reitinga rīkus, kas izveidoti darījumu partneru un riska darījumu dažādām kategorijām.

Reitingi ir galvenā ievade *PD* termiņstruktūras noteikšanā riska darījumiem. EIB apkopo darbības rezultātu un saistību neizpildes informāciju par mehānisma kredītriska darījumiem. Savāktie dati sadalīti pēc nozares veida un reģiona veida. Dažādas nozares un reģioni, kas līdzīgā veidā reaģē uz kredītcikliem, tiek analizēti kopā.

EIB izmanto statistiskos modeļus, lai analizētu savāktos datus un veidotu aplēses par riska darījumu *PD* atlikušajā darbības laikā un kā tie, paredzams, mainīsies laika gaitā.

“Saistību nepildīšanas zaudējumi” ir EIB aplēstā darījumu partnera saistību nepildīšanas rezultātā ciesto riska darījuma zaudējumu attiecība pret neatmaksāto parāda summu saistību nepildīšanas brīdī. Saistību nepildīšanas zaudējumus var definēt arī kā “1 — Atgūšanas likme”. *LGD* aplēses nosaka, pamatojoties galvenokārt uz ģeogrāfisko atrašanās vietu darījumu partnera veidu, piemērojot piecas galvenās riska darījumu kategorijas: valstis, publiskās iestādes, finanšu iestādes, uzņēmumi un projektu finansēšana. *LGD* vērtības var vēl vairāk pielāgot, pamatojoties uz produkta un līguma specifiku konkrētajā riska darījumā.

*EAD* ir paredzamais riska darījums neizpildīta *EAD* gadījumā un balstīts uz pašreizējo riska darījumu ar darījuma partneri un iespējamām izmaiņām pašreizējā summā saskaņā ar līgumu, ieskaitot amortizāciju. Finanšu aktīva *EAD* ir tā bruto uzskaites summa. Aizdevumu saistībām un finanšu garantijām *EAD* ietver saņemto summu, kā arī iespējamās turpmākās summas, kuras var saņemt saskaņā ar līgumu.

Gan novērtējumā par to, vai instrumenta kredītrisks ir būtiski palielinājies kopš tā sākotnējās atzīšanas, gan paredzamo kredītzaudējumu novērtēšanā EIB ņem vērā uz nākotni vērstu informāciju.

#### **2.4.2.1 Nauda un naudas ekvivalenti**

Mehānisma ietvaros ar naudu un naudas ekvivalentiem saprot norēķinu kontus, īstermiņa noguldījumus vai komerciālus vērtspapīrus ar trīs mēnešu vai īsāku sākotnējo termiņu. Naudu un naudas ekvivalentus finanšu stāvokļa pārskatā uzrāda *AC*.

#### **2.4.2.2 Kases finanšu aktīvi**

Kases finanšu aktīvi ietver kotētās un nekotētās obligācijas, kuras plāno turēt līdz termiņa beigām, un komerciālos vērtspapīrus, kuru sākotnējais termiņš pārsniedz trīs mēnešus, un tos attiecīgi klasificē *AC*.

Šīs obligācijas un komerciālos vērtspapīrus sākotnēji novērtē izmaksās, kas ir patiesā vērtība, kurai pieskaitītas visas tieši attiecināmās darījuma izmaksas. Starpību starp sākuma cenu un dzēšanas vērtību instrumenta atlikušajā darbības laikā noraksta, pamatojoties uz efektīvo procentu metodi.

#### 2.4.2.3 Aizdevumi un avansi

Aizdevumu un avansu portfelis var sastāvēt no parāda instrumentiem, piemēram, aizdevumiem un parāda vērtspapīriem, vekseliem vai sertifikātiem, ko emitējuši strukturēti subjekti ar nolūku turēt tos līdz termiņa beigām un iekasēt līgumiskās naudas plūsmas.

Aizdevumi un avansi ietver:

- aizdevumus un avansus, kas novērtēti AC;
- aizdevumus un avansus, kas obligātā kārtā tiek novērtēti FVTP.

Mehānisma aizdevumus atzīst mehānisma aktīvos, kad aizņēmējiem ir samaksāts avanss. Neizmaksātas aizdevumu daļas ieraksta ārpusbilances pozīcijās to nominālvērtībā. Aizdevumus, kas atbilst SPPI kritērijam, sākotnēji ieraksta atbilstoši izmaksām (neto izmaksātās summas), kas ir aizdevumam izsniegtās naudas patiesā vērtība, ieskaitot darījuma izmaksas, un pēc tam novērtē AC, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi.

Parāda vērtspapīrus atzīst mehānisma aktīvos, kad naudu izmaksā emitentam, un tie var būt līgumiski saistīti vai viena laidiena parāda instrumenti. Neizmaksātas parāda vērtspapīru daļas ieraksta ārpusbilances pozīcijās to nominālvērtībā. Parāda instrumentus sākotnēji novērtē izmaksās, kas ir patiesā vērtība, kurai pieskaitītas visas tieši attiecināmās darījuma izmaksas, bet vēlāk tos novērtē AC, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi. Starpību starp sākuma cenu un dzēšanas vērtību instrumenta atlikušajā darbības laikā noraksta, pamatojoties uz efektīvo procentu metodi.

Aizdevumu un avansu vērtības samazināšanās politika ir aprakstīta 2.4.2. skaidrojumā.

Aizdevumus un avansus, kas neatbilst SPPI kritērijam, obligātā kārtā novērtē FVTPL. Izmantotā patiesās vērtības novērtējuma metode ir balstīta uz diskontētās naudas plūsmas metodi.

#### 2.4.2.4 Akcijas un citi mainīgā procenta vērtspapīri

Mehānismam ir divu veidu kapitālieguldījumi: i) tiešie kapitālieguldījumi un ii) riska kapitāla fondi. Akcijas un citus mainīgā procenta vērtspapīrus sākotnēji atzīst patiesajā vērtībā, kam pieskaitītas darījuma izmaksas. Vēlāk patiesās vērtības izmaiņas, tostarp guvumus un zaudējumus no valūtas kursa starpībām, atzīst peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskatā sadaļā "Akciju un citu mainīgā procenta vērtspapīru neto rezultāts".

Nekotētiem ieguldījumiem, ja patieso vērtību nevar aprēķināt, pamatojoties uz aktīviem tirgiem, to nosaka, piemērojot atzītus vērtēšanas paņēmienus (4.2.1. skaidrojums).

Mehānisma iegādātās līdzdalības galvenokārt ir ieguldījumi privātā kapitālā vai riska kapitāla fondos. Saskaņā ar nozares praksi šādi ieguldījumi parasti ir ieguldījumi, ko kopīgi paraksta vairāki ieguldītāji, no kuriem nevienam atsevišķi nav pietiekamas ietekmes, lai noteiktu šāda fonda ikdienas darbību un ieguldījumu aktivitātes. Tādējādi jebkāda ieguldītāja daļība šāda fonda pārvaldes struktūrās principā nedod ieguldītājam iespēju ietekmēt fonda ikdienas darbību. Turklāt individuālie ieguldītāji privātā kapitālā vai riska kapitālā fondā nenosaka fonda politiku, piemēram, tādās jomās kā dividenžu izmaksas kārtība vai citi izmaksu jautājumi. Šādos lēmumos parasti pieņem fonda pārvaldnieki, pamatojoties uz akcionāru līgumu, kas regulē pārvaldnieku un visu fonda akcionāru tiesības un pienākumus. Akcionāru līgums kopumā aizliedz individuāliem ieguldītājiem veikt divpusējus būtiskus darījumus ar fondu, nomainīt vadošos darbiniekus vai iegūt privileģētu piekļuvi būtiskai tehniskai informācijai. Mehānisma ieguldījumus īsteno saskaņā ar iepriekš aprakstīto nozares praksi, nodrošinot, ka mehānismam nav kontroles vai būtiskas ietekmes pār nevienu no minētajiem ieguldījumiem 10. SFPS un 28. SGS nozīmē, tostarp arī pār tiem ieguldījumiem, kuros mehānismam pieder vairāk nekā 20 % no balsstiesībām.

#### 2.4.3 Finanšu garantijas

Finanšu garantijas Finanšu garantiju līgumi ir līgumi, kas pieprasa mehānismam veikt noteiktus maksājumus turētājam, lai atlīdzinātu zaudējumus, kas radušies, jo konkrēts debitors nav veicis maksājumu saskaņā ar parāda instrumenta noteikumiem.

Saskaņā ar pastāvošajiem noteikumiem šīs garantijas neatbilst apdrošināšanas līguma definīcijai (4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi").

Finanšu garantijas uzskaita saskaņā ar 9. SFPS "Finanšu instrumenti" vai nu kā "Atvasinātos instrumentus" vai arī kā "Finanšu garantijas" atkarībā no to iezīmēm un pazīmēm, kas definētas 9. SFPS.

Grāmatvedības politika atvasinātajiem instrumentiem ir izklāstīta 2.4.5. skaidrojumā.

Finanšu garantijas sākotnēji atzīst finanšu stāvokļa pārskata sadaļā "Uzkrājumi izsniegtajām garantijām", patiesajā vērtībā, kam pieskaitītas darījuma izmaksas, kuras ir tieši attiecināmas uz finanšu garantiju sniegšanu. Veicot sākotnējo atzīšanu, pienākums maksāt atbilst plānoto prēmiju ienākošo naudas plūsmu vai sākotnējo plānoto zaudējumu neto pašreizējai vērtībai (NPV).

Pēc sākotnējās atzīšanas finanšu garantijas tiek novērtētas lielākajā no šādām vērtībām:

- zaudējumu atskaitījumu summa, kas noteikta saskaņā ar 9. SFPS, un
- sākotnēji atzītā prēmija, no kuras atskaitīti ienākumi, kas atzīti saskaņā ar 15. SFPS principiem.

Jebkuru palielinājumu vai samazinājumu neto saistībās (vērtējot atbilstoši 9. SFPS), kas saistīts ar finanšu garantijām, kuras nav maksājumi par garantijas pieprasījumiem, atzīst peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskata sadaļā "Izmaiņas uzkrājumos garantijām".

Saņemtā prēmija peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskatā tiek atzīta pozīcijā "Maksas un komisijas naudas ienākumi", pamatojoties uz amortizācijas grafiku saskaņā ar 15. SFPS finanšu garantijas darbības laikā.

Turklāt pēc garantijas līguma parakstīšanas to atspoguļo kā mehānisma iespējamās saistības, savukārt pēc garantijas izmantošanas — kā mehānisma saistības.

#### 2.4.4 Finanšu saistības, kas nav atvasinātie instrumenti

##### Klasifikācija un novērtēšana

###### Finanšu saistības

Finanšu saistības novērtē amortizētajās izmaksās, izņemot finanšu saistības, kas atbilst "tirdzniecības nolūkā turēts" definīcijai (piemēram, atvasināto instrumentu saistības).

Mehānisms pārtrauc finanšu saistību atzīšanu, kad līgumā minētās saistības ir izpildītas vai atceltas, vai tām beidzies termiņš.

#### 2.4.5 Atvasinātie finanšu instrumenti

Atvasinātie finanšu instrumenti ietver starpvalūtu mijmaiņu, starpvalūtu procentu likmju mijmaiņu, īstermiņa valūtas mijmaiņu ("FX mijmaiņa") un īstermiņa procentu likmju mijmaiņu.

Atvasinātos finanšu instrumentus sākotnēji atzīst, par pamatu izmantojot darījuma datumu.

Mehānismam normāli darbojoties, tas var slēgt mijmaiņas līgumus, lai ierobežotu atsevišķu aizdevumu operāciju risku, vai nestandardizētus ārvalstu valūtas nākotnes līgumus, lai ierobežotu to valūtas pozīciju risku, kuras denominētas aktīvi tirgotās valūtās, kas nav euro, ar mērķi kompensēt jebkurus guvumus vai zaudējumus, kuri radušies ārvalstu valūtas kursa svārstību rezultātā.

Visu atvasinātos instrumentus novērtē *FVTPL* un uzrāda pie atvasinātajiem finanšu instrumentiem. Patiesās vērtības atvasina galvenokārt no diskontētas naudas plūsmas modeļiem, opciju cenu modeļiem un trešās personas kotētām cenām.

Atvasinātos instrumentus ieraksta patiesajā vērtībā, un, ja to patiesā vērtība ir pozitīva, tos uzskaita aktīvos, bet, ja to patiesā vērtība ir negatīva, — saistībās. Atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņas norāda peļņas un zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskata sadaļā "Atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņas".

Saskaņā ar 9. SFPS bifurkācijas prasības iegulstiem atvasinātiem instrumentiem ir atceltas attiecībā uz finanšu aktīviem vai finanšu saistībām, un tāpēc hibridlīgumu skata visu kopumā attiecīgi finanšu aktīvu vai finanšu saistību klasificēšanai.

#### 2.4.6 Iemaksas

Dalībvalstu iemaksas finanšu stāvokļa pārskatā tiek atzītas kā debitoru parādi dienā, kad ar Padomes lēmumu nosaka finanšu iemaksas, kas dalībvalstīm jāveic mehānismā.

Dalībvalstu iemaksas atbilst šādiem nosacījumiem un tāpēc tiek klasificētas kā kapitāls:

- kā definēts iemaksu līgumā, tās dod dalībvalstij tiesības izlemt par mehānisma neto aktīvu izmantošanu mehānisma likvidācijas gadījumā;
- tie ietilpst instrumentu grupā, kas ir pakārtota visām citām instrumentu grupām;
- visiem finanšu instrumentiem, kas ietilpst visām citām instrumentu grupām pakārtotā instrumentu grupā, ir identiskas pazīmes;
- instrumentam nav īpatnību, kuru dēļ tas jāklasificē kā saistības, un
- kopējās paredzamās naudas plūsmas, kas attiecināmas uz instrumentu tā darbības laikā, būtiski pamatojas uz peļņu vai zaudējumiem, atzīto neto aktīvu izmaiņām vai mehānisma atzīto un neatzīto neto aktīvu patiesās vērtības izmaiņām instrumenta darbības laikā.

Finanšu pārskatos iemaksas klasificē un novērtē AC.

#### 2.4.7 Procentu un līdzīgi ienākumi

Procenti no mehānisma aizdevumiem tiek ierakstīti peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskatā ("Procenti un līdzīgi ienākumi") un finanšu stāvokļa pārskatā ("Aizdevumi un avansi") saskaņā ar uzkrāšanas principu, izmantojot efektīvo procentu likmi, kas ir likme, ar kuru tieši diskontē plānotās nākotnē maksājamās vai saņemamās naudas summas paredzētajā aizdevuma darbības laikā pret aizdevuma neto uzskaites vērtību. Ja ierakstītā aizdevuma vērtība ir samazinājusies vērtības samazinājuma dēļ, procentu ienākumus turpina atzīt, izmantojot sākotnējo efektīvo procentu likmi, ko piemēro jaunajai uzskaites vērtībai.

Procenti no *POCI* aizdevumiem tiek ierakstīti peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskatā ("Procenti un līdzīgi ienākumi") un finanšu stāvokļa pārskatā ("Aizdevumi un avansi") saskaņā ar uzkrāšanas principu, izmantojot ar kredītkvalitāti koriģēto efektīvo procentu likmi visā aizdevuma darbības laikā, kas ir likme, ar kuru tieši diskontē plānotās nākotnē maksājamās vai saņemamās naudas summas paredzētajā aizdevuma darbības laikā pret aizdevuma amortizētajām izmaksām.

Saistību maksas atliek un atzīst kā ienākumus, izmantojot efektīvo procentu metodi laikposmā no attiecīgā aizdevuma izmaksāšanas līdz tā atmaksāšanai, un tās uzrāda peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskatā kā procentus un līdzīgus ienākumus.

#### 2.4.8 Procentu likmes subsīdijas un tehniskā palīdzība

Savas darbības ietvaros ar mehānismu dalībvalstu vārdā pārvalda procentu likmes subsīdijas un tehnisko palīdzību.

Daļa no dalībvalstu iemaksām, kas piešķirtas procentu likmes subsīdiju un tehniskās palīdzības ("TP") summu samaksai, nav uzskaitīta mehānisma ieguldītāju līdzekļos, bet ir klasificēta kā trešām personām maksājamās summas. Mehānisms veic izmaksu galasaņēmējiem un pēc tam samazina trešām personām maksājamās summas.

Ja summas, kas iemaksātas saistībā ar procentu likmes subsīdijām un TP, nav piešķirtas pilnā apjomā, tās pārklasificē kā iemaksu mehānismā.

#### 2.4.9 Procentu ienākumi no naudas un naudas ekvivalentiem

Procentu ienākumi no naudas un naudas ekvivalentiem tiek atzīti mehānisma peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskatā saskaņā ar uzkrāšanas principu.

#### 2.4.10 Maksas, komisijas nauda un dividendes

Maksas, kas saņemtas par pakalpojumiem, kuri sniegti kādā laikposmā, atzīst kā ienākumus, tiklīdz šie pakalpojumi ir sniegti, bet maksas, kas nopelnītas, izpildot kādu nozīmīgu darbību, atzīst kā ienākumus, tiklīdz šī nozīmīgā darbība ir pabeigta. Šīs maksas uzrāda peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskatā kā maksas un komisijas naudas ienākumus.

Dividendes, kas attiecas uz akcijām un citiem mainīgā procenta vērtspapīriem, atzīst pēc saņemšanas un uzrāda peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskatā kā neto realizētos guvumus no akcijām un citiem mainīgā procenta vērtspapīriem.

#### 2.4.11 Nodokļu politika

Protokolā par privilēģijām un imunitāti Eiropas Savienībā, kas pievienots Līgumam par Eiropas Savienību un Līgumam par Eiropas Savienības darbību, ir noteikts, ka aktīvi, ieņēmumi un citi Savienības iestāžu īpašumi ir atbrīvoti no visiem tiesšajiem nodokļiem.



## 1 3. Riska pārvaldība

3

Šajā skaidrojumā ir sniegta informācija par mehānisma kredītriskiem un finanšu riskiem, šo risku pārvaldību un kontroli, jo īpaši par primārajiem riskiem, kas saistīti ar finanšu instrumentu izmantošanu. Tie ir šādi:

3

- kredītrisks — zaudējumu risks saistībā ar klienta vai darījumu partnera saistību neizpildi visās ar kreditēšanu saistītajās darbībās, tostarp norēķinos;
- likviditātes risks — risks, ka subjekts nespēs finansēt aktīvu palielinājumu un pildīt saistības, kurām ir pienācis termiņš, neciešot pārāk lielus zaudējumus;
- tirgus risks — risks, ka tādas izmaiņas tirgus cenās un likmēs kā procentu likmes, akciju cenas un ārvalstu valūtas kursi ietekmēs subjekta ienākumus vai tā turējumā esošo finanšu instrumentu vērtību.

4

### 3.1 Riska pārvaldības organizācija

5 EIB pastāvīgi pielāgo IM riska pārvaldības sistēmu.

4

5 EIB Riska pārvaldības direktorāts neatkarīgi apzina, novērtē un uzrauga riskus, kuriem ir pakļauts mehānisms, un ziņo par tiem. Atbilstīgi sistēmai, kas paredz pienākumu nodalīšanu, Riska pārvaldības direktorāts ir neatkarīgs no citiem bankas dienestiem. Riska pārvaldības ģenerāldirektors par riska pārvaldību ziņo attiecīgajam EIB priekšsēdētāja vietniekam, kas atbild par riska pārvaldību. Attiecīgais priekšsēdētāja vietnieks uzrauga, vai par risku tiek ziņots EIB Vadības komitejai un Direktoru padomei.

### 3.2 Kredītrisks

5.1

Kredītrisks ir zaudējumu risks saistībā ar klienta vai darījumu partnera saistību neizpildi visās ar kreditēšanu saistītajās darbībās, tostarp norēķinos.

#### 3.2.1. Kredītriska politika

EIB veic aizdevumu partneru kredītanālnzi, lai novērtētu kredītrisku un paredzamos zaudējumus riska kvantificēšanai un cenas noteikšanai. EIB ir izstrādāta iekšējo reitingu metodika (*IRM*), lai noteiktu iekšējos reitingus galvenajiem aizņēmējiem un galvotājiem. Metodikas pamatā ir tādu novērtējuma lapu sistēma, kas ir īpaši pielāgotas katram lielākajam kredītu partneru veidam (piemēram, uzņēmumi, bankas, publiskā sektora uzņēmumi u. tml.). Ņemot vērā banku darījumu paraugpraksi un Bāzeles Starptautiskās vienošanās par kapitāla prasībām ("Bāzele II") principus, visi darījumu partneri, kas ir būtiski konkrēta darījuma kredītprofilam, tiek klasificēti atbilstīgi iekšējo reitingu kategorijām, izmantojot konkrētā darījumu partnera veida *IRM*. Katram darījumu partnerim tiek piešķirts iekšējais reitings, kas atspoguļo tā saistību neizpildes varbūtību un ārvalstu valūtas reitingu, pēc tam, kad tiek padziļināti analizēta darījumu partnera uzņēmējdarbība un finanšu riska profils un valsts risks, ņemot vērā tā darbību.

Projekta finanšu un citu strukturētu ierobežotu regresa darbību kredītnovērtējumam izmanto nozarei atbilstošos kredītriska instrumentus, galvenokārt pievēršoties naudas plūsmas pieejamībai un parāda apkalpošanas spējai. Šie instrumenti ietver projektu līgumiskās sistēmas analīzi, darījumu partneru analīzi un naudas plūsmu simulācijas. Līdzīgi kā uzņēmumiem un finanšu iestādēm katram projektam piešķir iekšējo riska reitingu.

Visi iekšējie reitingi tiek uzraudzīti visā aizdevuma darbības laikā un tiek periodiski atjaunināti.

Visiem darījumiem, ko neslēdz ar valstīm (vai kuri netiek garantēti/asimilēti valsts līmenī), ir prasība ievērot konkrētu darījuma līmeni un darījumu partneru apmēra ierobežojumus. Darījumu partnera ierobežojumi tiek noteikti konsolidētā grupas riska pozīcijas līmenī, ja tādu piemēro. Šie ierobežojumi parasti atspoguļo, piemēram, darījumu partnera pašu kapitāla apmēru.

Lai mazinātu kredītrisku, EIB izmanto dažādus kredīta kvalitātes uzlabojumus (ja tādus piemēro), ņemot vērā katru atsevišķo gadījumu:

- ar darījuma partneri vai projektu saistītus nodrošinājumus (piemēram, iekļīlātas akcijas, iekļīlātus aktīvus, tiesību cesiju, iekļīlātus kontus vai/un
- garantijas, ko parasti sniedz finansētā projekta sponsors (piemēram, pabeigšanas garantijas, pirmā pieprasījuma garantijas) vai bankas garantijas.

Mehānisms kredītriska mazināšanai neizmanto atvasinātos kredītinstrumentus.

**3.2.2 Maksimālais kredītrisks, neņemot vērā nodrošinājumus un citus kredīta kvalitātes uzlabojumus**

1

2 Turpmāk tabulā ir atspoguļots finanšu stāvokļa pārskata komponentu, tostarp atvasināto instrumentu, maksimālais kredītrisks. Maksimālais kredītrisks ir atspoguļots bruto skaitļos, neņemot vērā nodrošinājuma radīto riska mazināšanas ietekmi.

<b>Maksimālais kredītrisks (tūkst. EUR)</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2018.</b>
<b>AKTĪVI</b>		
Nauda un naudas ekvivalenti	837 777	573 708
No ieguldītājiem saņemamās summas	86 330	100 000
Kases finanšu aktīvi	330 587	335 140
Atvasinātie finanšu instrumenti	14 184	9873
Aizdevumi un avansi	1 518 675	1 540 991
Citi aktīvi	-	171
<b>Kopā</b>	<b>2 787 553</b>	<b>2 559 883</b>
<b>Uzkrājumi aizdevumu saistībām</b>	<b>-37 269</b>	<b>-23 822</b>
<b>ĀRPUSBILANCES POSTEŅI</b>		
<b>ĀRPUSBILANCES POSTEŅI</b>		
Iespējamās saistības		
– Izsniegtās garantijas	200 013	2800
Saistības		
– Neizmaksātie aizdevumi	1 357 320	1 283 932
– Neizsniegtās garantijas	1 359 818	1 553 668
<b>Kopā ārpusbilances posteņi</b>	<b>2 917 151</b>	<b>2 840 400</b>
<b>Kredītrisks kopā</b>	<b>5 667 435</b>	<b>5 376 461</b>

**3.2.3 Kredītrisks saistībā ar aizdevumiem un avansiem**

1

**3.2.3.1 Kredītriska novērtējums aizdevumiem un avansiem**

2

Aizdevumiem un avansiem vai garantijām tiek veikts vispusīgs riska novērtējums un kvantitatīvi tiek izteiktas aplēses par paredzamajiem zaudējumiem, un šīs aplēses atspoguļo aizdevumu klasifikācijā ("AK"). Operācijām ietekmes palielināšanas finansējuma programmas ietvaros (kā aprakstīts 24. skaidrojumā), izņemot starpniecības aizdevumus, netiek piemērotas Kredītriska politikas vadlīnijas, un uz tām attiecas cita procedūra. AK nosaka atbilstoši vispārpieņemtiem kritērijiem, kvalitatīvi izvērtējot aizņēmēju, aizdevuma termiņu, garantiju un, ja vajadzīgs, galvotāju.

Aizdevumu klasifikācijas sistēmu veido metodes, procesi, datubāzes un IT sistēmas, kas atbalsta kredītriska novērtējumu aizdevumu operācijās un paredzamo zaudējumu aplēšu kvantifikāciju. Sistēma apkopo lielu informācijas apjomu nolūkā nodrošināt aizdevumu kredītrisku relatīvu sarindojumu. AK atspoguļo aplēsto "paredzamo zaudējumu" pašreizējo vērtību, ņemot vērā galveno parādnieku saistību neizpildes varbūtību, riska darījumu apjomu un zaudējumu smagumu saistību neizpildes gadījumā. AK izmanto šādiem nolūkiem:

- kā palīg līdzekli precīzākai un kvantitatīvākai aizdevuma risku novērtēšanai;
- kā palīgu uzraudzības centienu paplašināšanai;
- kā aizdevumu portfeļa kvalitātes aprakstu jebkurā konkrētā datumā;
- kā vienu no ievades datiem, pieņemot lēmumus par cenu, kuru pamatā ir paredzami zaudējumi.

AK noteikšanai izmanto šādus faktoros:

- i) aizņēmēja kredītpēja: Riska pārvaldības direktorāts neatkarīgi sagatavo apskatu par aizņēmējiem un novērtē to kredītpēju, pamatojoties uz iekšējām metodēm un ārējiem datiem. Saskaņā ar izvēlēto "Bāzele II" progresīvo pieeju banka ir izstrādājusi iekšējo reitingu metodi (IRM), lai noteiktu aizņēmēju un galvotāju iekšējos reitingus. Tās pamatā ir novērtējuma lapas, kas izstrādātas konkrētajiem darījumu partneru veidiem;
- ii) saistību neizpildes korelācija: tā kvantificē varbūtību, ka vienlaicīgas finanšu grūtības rodas gan aizņēmējam, gan garantētājam. Jo augstāka ir korelācija starp aizņēmēja un galvotāja saistību neizpildes varbūtību, jo zemāka ir garantijas vērtība un attiecīgi zemāka (sliktāka) AK;
- iii) garantijas instrumentu un vērtspapīru vērtība: šo vērtību nosaka, vienlaicīgi izvērtējot emitenta kredītpēju un izmantotā instrumenta veidu;
- iv) piemērojamā atgūšanas likme: summa, kas atgūstama pēc attiecīgā darījumu partnera saistību neizpildes iestāšanās, izteikta procentos no attiecīgā kredītriska darījuma;
- v) līgumiskā sistēma: pareiza līgumiskā sistēma uzlabo aizdevuma kvalitāti un palielina tā iekšējo reitingu;
- vi) aizdevuma jeb — vispārīgākā nozīmē — aizdevuma naudas plūsmu termiņš: visiem nosacījumiem esot vienādiem, ilgāks aizdevuma termiņš nozīmē augstāku risku attiecībā uz iespējamām grūtībām aizdevuma apkalpošanā.

Aizdevuma paredzētos zaudējumus aprēķina, apvienojot piecus iepriekš minētos elementus. Atkarībā no šo zaudējumu apmēra aizdevumam piešķir vienu no turpmāk minētajām AK kategorijām.

"A" Augstākās kvalitātes aizdevumi; šai kategorijai ir trīs apakškategorijas:

"A0" apakškategorija ietver aizdevumus, kuri piešķirti ES dalībvalstij vai kurus garantē ES dalībvalsts un kuru paredzami zaudējumi ir 0 % (pamatojoties uz bankas privileģētā kreditora statusu un likumisko aizsardzību, kas, kā tiek uzskatīts, nodrošina bankas aktīvu pilnīgu atgūšanu termiņa beigās).

"A+" apakškategorija ietver aizdevumus, kurus piešķir subjektiem (vai kurus garantē subjekti), kas nav ES dalībvalstis, un attiecībā uz kuriem to termiņa laikā nav paredzama to kvalitātes pasliktināšanās.

"A-" apakškategorija ietver aizdošanas operācijas, attiecībā uz kurām pastāv zināmas šaubas par to pašreizējā statusa saglabāšanu, taču ir paredzams, ka jebkādi to negatīvie riski ir ierobežoti.

"B" Augstas kvalitātes aizdevumi: tā ir aktīvu kategorija, par kuriem banka jūtas droša, tomēr nav izslēdzama neliela kvalitātes pasliktināšanās nākotnē. Ar "B+" un "B-" apzīmē relatīvo iespējamību, ka šāda pasliktināšanās varētu notikt.

"C" Labas kvalitātes aizdevumi: kā piemēru varētu minēt nenodrošinātus aizdevumus drošām bankām un uzņēmumiem ar pamatsummas atmaksu vienā maksājumā termiņa beigās, kas ir pēc septiņiem gadiem, vai ekvivalentu amortizāciju izmaksas brīdī.

"D" Šī reitingu kategorija atspoguļo robežstāvokli starp aizdevumiem ar "pieņemamu kvalitāti" un aizdevumiem, saistībā ar kuriem ir bijušas zināmas grūtības. Šo robežu aizdevumu klasifikācijā precīzāk nosaka, izmantojot apakškategorijas "D+" un "D-". Aizdevumiem "D-" ir vajadzīga pastiprināta uzraudzība.

"E" Šī AK kategorija ietver aizdevumus, kuru riska profils ir augstāks par vispārpieņemto. Tā ietver arī aizdevumus, kuru darbības laikā ir bijušas būtiskas problēmas un par kuriem nav izslēdzams, ka tie varētu radīt zaudējumus. Tāpēc šiem aizdevumiem piemēro ciešu un pastiprinātu uzraudzību. Apakškategorijām "E+" un "E-" ir dažāda īpašās uzraudzības intensitāte, darījumiem ar reitingu "E-" ir liela varbūtība, ka parāda apkalpošanas termiņi var netikt ievēroti un būs vajadzīga parāda pārstrukturēšana, kas, iespējams, var izraisīt zaudējumus no vērtības samazināšanās.

"F" Ar "F" apzīmē aizdevumus ar nepieņemamiem riskiem. Aizdevumi ar reitingu "F-" ir iespējami tikai attiecībā uz nepabeigtiem darījumiem, kas pēc to parakstīšanas ir saskārušies ar neparedzētiem, ārkārtīgiem un dramatiskiem nelabvēlīgiem apstākļiem. Visiem darījumiem ar pamatsummas zaudējumu mehānismam tiek piešķirts reitings "F" un izveidoti īpaši uzkrājumi.

Parasti aizdevumus ar iekšējo reitingu "D-" vai zemāku iekļauj kontrolsarakstā. Tomēr, ja aizdevums sākotnēji tika apstiprināts ar riska profilu "D-" vai vājāku, kontrolsarakstā to iekļauj tikai būtiska kredītnotikuma rezultātā, kura dēļ pasliktinājās aizdevuma klasifikācija.

3

4 Tabula 3.2.3.3. iedaļā atspoguļo mehānisma aizdevumu portfeļa kredītu kvalitātes analīzi, kuras pamatā ir iepriekš aprakstītās AK kategorijas.

3.2.3.2 Aizdevumu kredītriska analīze

1

2 Turpmākajā tabulā ir norādīts maksimālais kredītrisks (neto uzskaites vērtība) parakstītajiem (izmaksātajiem un neizmaksātajiem) aizdevumiem un avansiem, iedalot pēc aizņēmēja veida un ņemot vērā galvotāju izsniegtās garantijas.

3

31.12.2019.	Garantēti	Citi kredītkvalitātes uzlabojumi	Negarantēti	Kopā	% no izmaksātajiem kopā
<b>tūkst. EUR</b>					
Bankas	111 806	-	803 861	<b>915 667</b>	<b>60 %</b>
Uzņēmumi	190 006	36 704	172 082	<b>398 792</b>	<b>26 %</b>
Publiskās iestādes	26 908	-	1686	<b>28 594</b>	<b>2 %</b>
Valstis	-	2085	173 537	<b>175 622</b>	<b>12 %</b>
<b>Izmaksāti kopā</b>	<b>328 720</b>	<b>38 789</b>	<b>1 151 166</b>	<b>1 518 675</b>	<b>100 %</b>
<b>Neizmaksāti</b>	<b>191 191</b>	<b>-</b>	<b>1 128 860</b>	<b>1 320 051</b>	
<b>Izmaksāti un neizmaksāti kopā</b>	<b>519 911</b>	<b>38 789</b>	<b>2 280 026</b>	<b>2 838 726</b>	

31.12.2018.	Garantēti	Citi kredītkvalitātes uzlabojumi	Negarantēti	Kopā	% no izmaksātajiem kopā
<b>tūkst. EUR</b>					
Bankas	88 263	-	856 484	944 747	<b>61 %</b>
Uzņēmumi	147 551	45 820	205 198	398 569	<b>26 %</b>
Publiskās iestādes	29 182	-	-	29 182	<b>2 %</b>
Valstis	-	2647	165 846	168 493	<b>11 %</b>
<b>Izmaksāti kopā</b>	<b>264 996</b>	<b>48 467</b>	<b>1 227 528</b>	<b>1 540 991</b>	<b>100 %</b>
<b>Neizmaksāti</b>	<b>170 356</b>	<b>-</b>	<b>1 089 753</b>	<b>1 260 110</b>	
<b>Izmaksāti un neizmaksāti kopā</b>	<b>435 352</b>	<b>48 467</b>	<b>2 317 281</b>	<b>2 801 101</b>	

Darījumu vadības un pārstrukturēšanas direktorāta uzdevums ir veikt aizņēmēju un galvotāju uzraudzību, kā arī ar projektiem saistīto finanšu un līgumu uzraudzību. Tādējādi mehānisma aizdevumu, aizņēmēju un galvotāju kredīspēja tiek pastāvīgi uzraudzīta, vismaz vienu reizi gadā, bet biežāk — ja rodas nepieciešamība un atkarībā no kredītnotikumiem. Darījumu vadības un pārstrukturēšanas direktorāts jo īpaši pārskata, vai tiek izmantotas līgumiskās tiesības un, ja pasliktinās reitings un/vai līgums netiek izpildīts, vai ir veiktas korekcijas. Vajadzības gadījumā atbilstoši kredītriska vadlīnijām tiek veikti riska mazināšanas pasākumi. Arī par aizdevumiem saņemto banku garantiju termiņa beigu gadījumā tiek nodrošinātas derīgas garantijas vai cita veida savlaicīga rīcība.

3.2.3.3 Kredītu kvalitātes analīze dalījumā pa aizņēmēju veidiem

1

2 Turpmākajās tabulās ir norādīta mehānisma aizdevumu portfeļa kredītu kvalitātes analīze 2019. gada 31. decembrī un 2018. gada 31. decembrī, iedalot pēc aizdevumu klasifikācijas piemērošanas un pamatojoties uz parakstītajiem riska darījumiem (izmaksātajiem un neizmaksātajiem).

3

31.12.2019.		Augsts reitings	Standarta reitings	Min. pieņem. risks	Augsts risks	Bez reitinga*	Kopā	% no kopsummas
tūkst. EUR		no A līdz B-	C	D+	D- un zemāks			
Aizņēmējs	Bankas	234 072	219 467	335 841	817 894	-	1 607 274	57 %
	Uzņēmumi	100 115	49 458	-	524 532	95 925	770 030	27 %
	Publiskās iestādes	-	26 908	-	-	1686	28 594	1 %
	Valstis	-	6285	4486	422 057	-	432 828	15 %
<b>Kopā</b>		<b>334 187</b>	<b>302 118</b>	<b>340 327</b>	<b>1 764 483</b>	<b>97 611</b>	<b>2 838 726</b>	<b>100 %</b>

\* Aizdevumu operācijas, kas novērtētas *FVTPL*

31.12.2018.		Augsts reitings	Standarta reitings	Min. pieņem. risks	Augsts risks	Bez reitinga	Kopā	% no kopsummas
tūkst. EUR		no A līdz B-	C	D+	D- un zemāks			
Aizņēmējs	Bankas	232 467	238 619	349 756	698 562	-	1 519 404	54 %
	Uzņēmumi	103 845	7564	744	693 100	50 000	855 253	31 %
	Publiskās iestādes	-	-	29 182	2994	-	32 176	1 %
	Valstis	-	4786	7681	381 801	-	394 268	14 %
<b>Kopā</b>		<b>336 312</b>	<b>250 969</b>	<b>387 363</b>	<b>1 776 457</b>	<b>50 000</b>	<b>2 801 101</b>	<b>100 %</b>

3.2.3.4 Riska koncentrācija aizdevumiem un avansiem

1

3.2.3.4.1 Ģeogrāfiskā analīze

2

3 Pamatojoties uz aizņēmēja valsti, mehānisma aizdevumu portfeli var analizēt dalījumā pa šādiem ģeogrāfiskiem reģioniem (tūkst. EUR):

4

Aizņēmēja valsts	31.12.2019.	31.12.2018.
Kenija	230 837	233 269
Nigērija	179 499	172 515
Ēģipte	101 316	74 431
Tanzānija	96 640	124 718
Maurīcija	96 014	133 132
Barbadosa	75 342	74 638
Kongo (Demokrātiskā Republika)	66 754	62 708
Uganda	64 882	81 766
Etiopija	62 005	55 215
Mauritānija	49 139	50 727
Ruanda	48 839	28 704
Dominikānas Republika	45 393	54 326
Jaunkaledonija	43 980	21 124
Zambija	43 036	17 700
Senegāla	42 750	18 330
Jamaika	33 436	72 165
Kamerūna	32 238	14 784
Gana	31 635	39 246
Malāvija	21 800	26 827
Gvineja	20 399	-
Angola	19 269	20 651
Togo	18 022	30 634
Kaboverde	17 226	18 923
Reģioni-ĀKK	14 674	24 335
Mozambika	12 709	14 719
Francijas Polinēzija	12 556	17 453
Kaimanu Salas	12 203	13 213
Nigēra	5399	9655
Mali	4234	4767
Seišelas	4201	4786
Haiti	3345	4748
Samoa	3036	3986
Burkinafaso	1861	4649
Vanuatu	1527	1848
Botsvāna	1004	7278
Palau	768	1107
Mikronēzija	648	759
Benina	59	-
Libērija	-	1153
Dienvīdāfrika	-	2
<b>Kopā</b>	<b>1 518 675</b>	<b>1 540 991</b>

**3.2.3.4.2 Rūpniecības nozaru analīze**

1

Turpmāk tabulā ir analizēts mehānisma aizdevumu portfelis dalījumā pa aizņēmēju rūpniecības nozarēm. Operācijas, ko sākotnēji apmaksā finanšu starpniekam pirms to apmaksas galasaņēmējam, atspoguļo pozīcijā "Augstākā izglītība un citi" (tūkst. EUR).

<b>Aizņēmēja rūpniecības nozare</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Augstākā izglītība un citi	932 901	957 602
Elektroenerģija, ogles un citi resursi	226 314	181 317
Pilsētu attīstība, atjaunošana un transports	195 042	192 400
Ķīmikālijas, plastmasa un farmācija	51 865	20 436
Izejvielas un ieguves rūpniecība	44 746	45 820
Lidostas un gaisa satiksmes vadības sistēmas	26 908	29 182
Telesakari	21 546	26 095
Pārtikas aprīte	8355	15 386
Atkritumu rekuperācija	6812	7564
Ražošanas līdzekļi/ilglietojuma patēriņa preces	4186	-
Materiālu apstrāde un pārstrāde, celtniecība	-	33 144
Ceļi un autoceļi	-	32 043
Sociālā infrastruktūra, izglītība un veselība	-	2
<b>Kopā</b>	<b>1 518 675</b>	<b>1 540 991</b>

3.2.3.5 Kredītrisks attiecībā uz katru iekšējo riska reitingu

Mehānisms izmanto iekšēju reitanga metodiku atbilstoši uz iekšējiem reitingiem balstītajai pieejai saskaņā ar "Bāzele III". Lielākajai daļai mehānisma darījumu partneru ir piešķirts iekšējs reitings atbilstoši šai metodikai. Turpmākajā tabulā ir norādīts mehānisma aizdevumu portfeļa sadalījums pēc labākajiem aizņēmēja vai galvotāja iekšējiem reitingiem, ja piemērojams. Gadījumos, kad iekšējais reitings nav bijis pieejams, šai analīzei izmantots ārējais reitings.

Tabulā ir norādīti gan parakstītie riska darījumi (izmaksātie un neizmaksātie), gan svērtajā vērtībā izteikti riska darījumi, pamatojoties uz iekšēju metodiku, ko mehānisms izmanto ierobežojumu pārvaldībā.

tūkst. EUR	Moody's ekviv. reitings	12 mēnešu PKZ	2019		POCI	FVTPL	Kopā
			PKZ visā darbības laikā bez kredītvērtības samazinājuma	PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu			
<b>Aizdevumi un avansi, kas novērtēti AC</b>							
iekšējais reitings 1 — minimāls kredītrisks	Aaa	-	82 211	-	-	-	82 211
iekšējais reitings 2 — ļoti zems kredītrisks	Aa1–Aa3	75 352	-	-	-	-	75 352
iekšējais reitings 3 — zems kredītrisks	A1–A3	5399	-	-	-	-	5399
iekšējais reitings 4 — vidējs kredītrisks	Baa1–Baa3	60 385	16 449	-	-	-	76 834
iekšējais reitings 5 — finansiāli vājš darījumu partneris	Ba1–Ba3	192 201	6199	-	-	-	198 400
iekšējais reitings 6 — augsts kredītrisks	B1–B3	708 162	159 858	-	-	-	868 020
iekšējais reitings 7 — ļoti augsts kredītrisks	zem Caa1	79 411	145 176	-	-	-	224 587
iekšējais reitings 8 — saistības neizpildījis darījumu partneris	zem Caa1, bet nav izpildījis saistības	-	-	136 749	-	-	136 749
<b>Aizdevumi un avansi, kas novērtēti FVTPL</b>							
		-	-	-	-	37 366	37 366
<b>Zaudējumu atskaitījums un FV korekcija</b>		<b>-17 191</b>	<b>-38 509</b>	<b>-114 307</b>	-	<b>-16 236</b>	<b>-186 243</b>
<b>Aizdevumu un avansu uzskaites vērtība</b>		<b>1 103 719</b>	<b>371 384</b>	<b>22 442</b>	-	<b>21 130</b>	<b>1 518 675</b>
<b>Aizdevumu saistības</b>							
iekšējais reitings 1 — minimāls kredītrisks	Aaa	-	-	-	-	-	-
iekšējais reitings 2 — ļoti zems kredītrisks	Aa1–Aa3	102 092	-	-	-	-	102 092
iekšējais reitings 3 — zems kredītrisks	A1–A3	12 000	-	-	-	-	12 000
iekšējais reitings 4 — vidējs kredītrisks	Baa1–Baa3	61 461	-	-	-	-	61 461
iekšējais reitings 5 — finansiāli vājš darījumu partneris	Ba1–Ba3	323 080	-	-	-	-	323 080
iekšējais reitings 6 — augsts kredītrisks	B1–B3	405 773	126 076	-	-	-	531 849
iekšējais reitings 7 — ļoti augsts kredītrisks	zem Caa1	14 883	104 328	-	-	-	119 211
iekšējais reitings 8 — saistības neizpildījis darījumu partneris	zem Caa1, bet nav izpildījis saistības	-	-	51 377	-	-	51 377
Nav iekšējā reitinga*		79 669	-	-	-	-	79 669
<b>Aizdevumi un avansi, kas novērtēti FVTPL</b>							
		-	-	-	-	76 581	76 581
<b>Zaudējumu atskaitījums un FV korekcija</b>		<b>-3943</b>	<b>-33 326</b>	-	-	-	<b>-37 269</b>
<b>Aizdevumu saistību uzskaites vērtība</b>		<b>995 015</b>	<b>197 078</b>	<b>51 377</b>	-	<b>76 581</b>	<b>1 320 051</b>

\* Pārštāvniecības nolīgumi, attiecībā uz kuriem pārskata datumā nav pamatā esošu darījumu partneru.





3.2.3.5 Kredītrisks attiecībā uz katru iekšējo riska reitingu (turpinājums)

tūkst. EUR	Moody's ekviv. reitings	12 mēnešu PKZ	2018		POCI	FVTPL	Kopā
			PKZ visā darbības laikā bez kredītvērtības samazinājuma	PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu			
<b>Aizdevumi un avansi, kas novērtēti AC</b>							
iekšējais reitings 1 — minimāls kredītrisks	Aaa	-	90 875	-	-	-	90 875
iekšējais reitings 2 — ļoti zems kredītrisks	Aa1–Aa3	74 650	-	-	-	-	74 650
iekšējais reitings 3 — zems kredītrisks	A1–A3	17 804	-	-	-	-	17 804
iekšējais reitings 4 — vidējs kredītrisks	Baa1–Baa3	39 295	18 783	-	-	-	58 078
iekšējais reitings 5 — finansiāli vājš darījumu partneris	Ba1–Ba3	165 551	-	-	-	-	165 551
iekšējais reitings 6 — augsts kredītrisks	B1–B3	834 194	94 749	-	-	-	928 943
iekšējais reitings 7 — ļoti augsts kredītrisks	zem Caa1	75 057	134 701	-	-	-	209 758
iekšējais reitings 8 — saistības neizpildījis darījumu partneris	zem Caa1, bet nav izpildījis saistības	-	-	185 273	3588	-	188 861
<b>Aizdevumi un avansi, kas novērtēti FVTPL</b>							
		-	-	-	-	1806	1806
<b>Zaudējumu atskaitījums un FV korekcija</b>		<b>-22 023</b>	<b>-27 342</b>	<b>-143 092</b>	<b>-1794</b>	<b>-1084</b>	<b>-195 335</b>
<b>Aizdevumu un avansu uzskaites vērtība</b>		<b>1 184 528</b>	<b>311 766</b>	<b>42 181</b>	<b>1794</b>	<b>722</b>	<b>1 540 991</b>
<b>Aizdevumu saistības</b>							
iekšējais reitings 2 — ļoti zems kredītrisks	Aa1–Aa3	102 092	-	-	-	-	102 092
iekšējais reitings 3 — zems kredītrisks	A1–A3	12 000	-	-	-	-	12 000
iekšējais reitings 4 — vidējs kredītrisks	Baa1–Baa3	12 463	-	-	-	-	12 463
iekšējais reitings 5 — finansiāli vājš darījumu partneris	Ba1–Ba3	230 455	-	-	-	-	230 455
iekšējais reitings 6 — augsts kredītrisks	B1–B3	567 573	22 467	-	-	-	590 040
iekšējais reitings 7 — ļoti augsts kredītrisks	zem Caa1	100 055	96 074	-	-	-	196 129
iekšējais reitings 8 — saistības neizpildījis darījumu partneris	zem Caa1, bet nav izpildījis saistības	-	-	16 932	-	-	16 932
Nav iekšējā reitings*		123 821	-	-	-	-	123 821
<b>Zaudējumu atskaitījums un FV korekcija</b>		<b>-7 225</b>	<b>-16 597</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-23 822</b>
<b>Aizdevumu saistību uzskaites vērtība</b>		<b>1 141 234</b>	<b>101 944</b>	<b>16 932</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 260 110</b>

\* Pārstāvniecības nolīgumi, attiecībā uz kuriem pārskata datumā nav pamatā esošu darījumu partneru.

Mehānisms pastāvīgi uzrauga notikumus, kas ietekmē tā aizņēmējus un galvotājus, jo īpaši bankas. Mehānisms jo īpaši katrā individuālā gadījumā novērtē savas līgumiskās tiesības reitings pasliktināšanās gadījumā un pieprasa veikt riska mazināšanas pasākumus. Tas arī cieši uzrauga par saviem aizdevumiem saņemto bankas garantiju atjaunošanu, lai nodrošinātu, ka tās tiek aizstātas vai ka vajadzības gadījumā tiek savlaicīgi veiktas citas darbības.

### 3.2.3.6 Aizdevumu maksājumu kavējumi un vērtības samazināšanās

Maksājumu kavējumi tiek identificēti, uzraudzīti un paziņoti saskaņā ar procedūrām, kas noteiktas bankas dokumentā "Finanšu uzraudzības vadlīnijas un procedūras". Šīs procedūras atbilst banku paraugpraksi, un tās piemēro visiem EIB pārvaldītajiem aizdevumiem.

Uzraudzības process ir strukturēts tā, lai nodrošinātu, ka i) iespējami maksājumu kavējumi tiek konstatēti un par tiem paziņo atbildīgajiem dienestiem bez liekas kavēšanās; ii) informācija par kritiskiem gadījumiem ātri nonāk attiecīgajā darbības un lēmumu pieņemšanas līmenī; iii) regulāri tiek sagatavoti ziņojumi EIB vadībai un dalībvalstīm par maksājumu kavējumu vispārējo situāciju un par jau veiktiem vai veicamiem maksājumu atgūšanas pasākumiem.

Maksājumu kavējumus un vērtības samazinājumus aizdevumiem var analizēt šādi (tūkst. EUR).

	Aizdevumi un avansi 31.12.2019.	Aizdevumi un avansi 31.12.2018.
<b>Uzskaites vērtība</b>	<b>1 518 675</b>	<b>1 540 991</b>
<b>PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu</b>		
Bruto summa	136 749	188 861
Vērtības samazinājuma zaudējumu atskaitījums	-114 307	-144 886
<b>PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu: uzskaites vērtība</b>	<b>22 442</b>	<b>43 975</b>
<b>Termiņš kavēts, bet kredītvērtība nav samazinājusies</b>		
<b>Termiņš kavēts</b>		
0–30 dienas	61	804
30–60 dienas	924	-
60–90 dienas	-	-
90–180 dienas	135	-
vairāk nekā 180 dienas	26	1
<b>Termiņš kavēts, bet kredītvērtība nav samazināta: uzskaites vērtība</b>	<b>1146</b>	<b>805</b>
<b>Termiņš nav kavēts un kredītvērtība nav samazināta: uzskaites vērtība</b>	<b>1 495 087</b>	<b>1 496 211</b>
<b>Aizdevumu un avansu kopējā uzskaites vērtība</b>	<b>1 518 675</b>	<b>1 540 991</b>

### 3.2.3.7 Aizdevumu pārskatīšana un pārstrukturēšana

Mehānismā uzskata, ka aizdevums ir pārstrukturēts, ja, reaģējot uz aizņēmēja finanšu stāvokļa negatīvām izmaiņām, mehānisms kopā ar šo aizņēmēju pārskata sākotnējos līgumiskos noteikumus, kam ir tieša ietekme uz finanšu instrumenta nākotnes naudas plūsmām, kā rezultātā mehānismam var tikt radīti zaudējumi. Tomēr pārstrukturēšanas darbību finanšu ietekme, ja tāda ir, parasti ir ierobežota līdz zaudējumiem no vērtības samazināšanās, jo mehānisms parasti piemēro finansiālās neitralitātes principu, kas tiek atspoguļots pārskatītajos pārstrukturēto operāciju cenas noteikumos.

Parastajā darbības gaitā attiecīgo aizdevumu klasifikācija (AK) pasliktinātos un aizdevums tiktu iekļauts kontrolsarakstā pirms tā pārskatīšanas. Tiklīdz aizdevumi būs pārskatīti, mehānisms turpinās to ciešu uzraudzību. Ja pārskatīto maksājuma nosacījumu rezultātā netiks atgūta aktīva sākotnējā uzskaites vērtība, tiks uzskatīts, ka tā vērtība ir samazinājusies. Atbilstošie zaudējumi no vērtības samazināšanās tiks aprēķināti, balstoties uz paredzamām naudas plūsmām, tās diskontējot atbilstoši sākotnējai efektīvo procentu likmei. Visu aizdevumu, kuri AK ir noslīdējuši līdz "E-", vērtības samazinājuma nepieciešamība tiek regulāri izvērtēta; visiem aizdevumiem, kuru AK ir "F", piemērojams vērtības samazinājums. Tiklīdz aizdevuma klasifikācija būs pietiekami uzlabojusies, attiecīgais aizdevums atbilstīgi mehānisma procedūrai tiks izņemts no kontrolsaraksta.

Bankas pārstrukturēšanas darba grupas pārskata periodā veiktie pārstrukturēšanas pasākumi un prakses ietver termiņa pagarinājumu, tikai kapitāla maksājuma atlikšanu, kapitāla un procentu maksājuma atlikšanu un kavēto maksājumu kapitalizāciju. Šādi pārstrukturēšanas pasākumi nenoved pie to pamatā esošās operācijas atzīšanas pārtraukšanas, ja vien netiek uzskatīts, ka līguma izmaiņu ietekme uz aizdevuma neto pašreizējo vērtību pārstrukturēšanas datumā ir ievērojama. Ja šādam no jauna atzītajam finanšu aktīvam ir samazināta kredītvērtība, tas atbilst POCI finanšu aktīva definīcijai.

Riska darījumi, kam var tikt mainīti līguma noteikumi, kuri neietekmē nākotnes naudas plūsmas, piemēram, nodrošinājuma vai citi drošības pasākumi vai atteikšanās no līgumiskajām tiesībām saskaņā ar vienošanos, netiek uzskatīti par pārstrukturētiem, tādēļ šādi notikumi netiek uzskatīti par pietiekamiem, lai paši par sevi norādītu uz vērtības samazinājumu.

Operācijas, kam tiek piemēroti pārstrukturēšanas pasākumi, norādītas turpmāk tabulā.

tūkst. EUR	31.12.2019.	31.12.2018.
Pārstrukturēšanas praksei pakļauto operāciju skaits	28	33
Uzskaites vērtības (iesk. procentus un maksājumu kavējumus)	245 534	280 720
PKZ atskaitījums atzīts	7916	9506
Vērtības samazinājums atzīts	57 321	86 334
Procentu ienākumi no pārstrukturētām operācijām	8985	13 465
Norakstītie riska darījumi (pēc operācijas izbeigšanas/pārdošanas)	280	-

tūkst. EUR	Pārstrukturēšanas pasākumi					Cits	Līguma atmaksa un izbeigšana*	31.12.2019.
	31.12.2018.	Termiņu pagarinājums	Atlikts tikai kapitāla maksājums	Būtisku finanšu noteikumu pārkāpums				
Bankas	27 592	0	97	33 524	507	-10 252	51 468	
Uzņēmumi	253 128	134	0	0	0	-59 196	194 066	
<b>Kopā</b>	<b>280 720</b>	<b>134</b>	<b>97</b>	<b>33 524</b>	<b>507</b>	<b>-69 448</b>	<b>245 534</b>	

\* Samazinājums izskaidrojams ar gada laikā veiktajām kapitāla atmaksām par operācijām, kas jau uzskatītas par pārstrukturētām 2019. gada 31. decembrī, un ar gada laikā izbeigtajām pārstrukturētām operācijām.

### 3.2.3 Naudas un naudas ekvivalentu kredītrisks

1 Pieejamie līdzekļi ir ieguldīti saskaņā ar mehānisma līgumos noteikto izmaksas saistību grafiku. 2019. gada 31. decembrī un 2018. gada 31. decembrī ieguldījumi bija veikti bankas noguldījumos, noguldījumu sertifikātos un komerciālos vērtspapīros.

2

3 Licencētu subjektu reitingi ir līdzīgi īstermiņa un ilgtermiņa reitingiem, kas ir nepieciešami EIB pašu kases aktīvu operācijām. Ja vairākas kredītreitinga aģentūras ir piešķirušas dažādus reitingus, piemēro zemāko reitingu. Maksimālā atļautā summa katrai licencētai bankai pašlaik ir 50 000 000 EUR (piecdesmit miljoni euro). Izņēmuma noteikumi tiek piemēroti bankai *Societe Generale*, kurā ir mehānisma operatīvie naudas konti. *Societe Generale* īstermiņa kredītlimits 2019. gada 31. decembrī un 2018. gada 31. decembrī ir 110 000 000 EUR (viens simts desmit miljoni euro). Šis paaugstinātais limits tiek piemērots naudas summām, kuras tiek turētas operatīvajos naudas kontos, un šī darījumu partnera emitētajiem un kases aktīvu portfeli turētajiem instrumentiem.

4

Visi ieguldījumi veikti licencētos subjektos, maksimālais termiņš ir trīs mēneši no valutēšanas dienas. Par visiem kredītriska ierobežojumu pārkāpumiem ir informēti pilnvaras devēji. 2019. gada 31. decembrī un 2018. gada 31. decembrī visiem termiņnoguldījumiem, komerciāliem vērtspapīriem un naudai kasē, kas turēta mehānisma kases aktīvu portfeli, minimālais reitings bija vismaz "P-2" (*Moody's* ekvivalents) norēķinu dienā.

5

6 Turpmāk tabulā raksturota situācija saistībā ar naudu un naudas ekvivalentiem, tostarp uzkrātajiem procentiem (tūkst. EUR).

7

Minimālais īstermiņa reitings	Minimālais ilgtermiņa reitings	31.12.2019.		31.12.2018.	
( <i>Moody's</i> reitings)	( <i>Moody's</i> reitings)				
P-1	Aaa	98 945	12 %	71 914	13 %
P-1	Aa2	67 799	8 %	-	0 %
P-1	Aa3	89 983	11 %	49 972	9 %
P-1	A1	213 914	26 %	199 938	34 %
P-1	A2	212 199	25 %	201 899	35 %
P-1	A3	104 944	12 %	-	0 %
P-2	A3	49 993	6 %	49 985	9 %
<b>Kopā</b>		<b>837 777</b>	<b>100 %</b>	<b>573 708</b>	<b>100 %</b>

### 3.2.5 Atvasināto instrumentu kredītrisks

1

#### 3.2.5.1 Atvasināto instrumentu kredītriska politika

2

3 Atvasināto instrumentu kredītrisku veido zaudējumi, kas varētu rasties darījumu partnerim, ja otrs darījumu partneris nebūtu spējīgs pildīt līgumsaistības. Ar atvasinātajiem instrumentiem saistītais kredītrisks svārstās atkarībā no vairākiem faktoriem (tādiem kā procentu likmes un valūtas kursi) un parasti atbilst tikai nelielai daļai no to nosacītās vērtības.

4

5 Mehānismam normāli darbojoties, tas var slēgt mijmaiņas līgumus, lai ierobežotu atsevišķu aizdevumu operāciju risku, vai biržā netirgotus valūtas nākotnes līgumus, lai ierobežotu to valūtas pozīciju risku, kuras denominētas aktīvi tirgotās valūtās, kas nav euro. Visus mijmaiņas darījumus EIB veic ar ārējiem darījumu partneriem. Mijmaiņas darījumus regulē EIB un tās ārējo darījumu partneru parakstītie mijmaiņas pamatlīgumi un kredīta atbalsta pielikumi.

6

#### 3.2.5.2 Atvasināto instrumentu kredītriska novērtējums

7

8 Visus mijmaiņas darījumus, ko EIB veic saistībā ar mehānismu, regulē tā pati līgumiskā sistēma un metodes, kuru piemēro atvasinātajiem instrumentiem, ko EIB izmanto savām vajadzībām. Jo īpaši atļautos darījumu partnerus EIB nosaka, pamatojoties uz tiem pašiem nosacījumiem par atļautajiem partneriem, ko tā vispārīgi piemēro mijmaiņas darījumiem.

9

10 EIB mijmaiņas un atvasināto instrumentu darījumu kredītrisku novērtē, ziņošanai un ierobežojumu uzraudzībai izmantojot neto tirgus riska (*Net Market Exposure* — "NME") un iespējamo nākotnes risku (*Potential Future Exposure* — "PFE") pieeju. NME un PFE pilnībā attiecas arī uz atvasinātajiem instrumentiem, kas saistīti ar ieguldījumu mehānismu.

11

- Tabulā turpmāk norādīti dažādu valūtu procentu likmju mijmaiņas līgumu termiņi, un līgumi ir iedalīti pēc to nosacītās summas un patiesās vērtības:

1

Mijmaiņas līgumu termiņš 31.12.2019. tūkst. EUR	īsāks par 1 gads	1 gadu līdz 5 gadiem	5 gadi līdz 10 gadiem	garāks par 10 gadi	Kopā 2019. gadā
Nosacītā summa	-	-	-	-	-
Patiesā vērtība (t. i., neto diskontētā vērtība)	-	-	-	-	-

Mijmaiņas līgumu termiņš 31.12.2018. tūkst. EUR	īsāks par 1 gads	1 gadu līdz 5 gadiem	5 gadi līdz 10 gadiem	garāks par 10 gadi	Kopā 2018. gadā
Nosacītā summa	-	5245	-	-	5245
Patiesā vērtība (t. i., neto diskontētā vērtība)	-	-325	-	-	-325

1

- Mehānisms slēdz ārvalstu valūtas īstermiņa mijmaiņas līgumus ("FX mijmaiņa"), lai ierobežotu valūtas risku aizdevumu izmaksai valūtās, kas nav euro. FX mijmaiņas darījumu maksimālais termiņš ir trīs mēneši, un tas tiek regulāri pagarināts. FX mijmaiņas darījumu nosacītā summa 2019. gada 31. decembrī bija 1545 miljoni, savukārt 2018. gada 31. decembrī tā bija 1460,6 miljoni EUR. FX mijmaiņas darījumu patiesā vērtība 2019. gada 31. decembrī bija 14,1 miljons EUR, savukārt 2018. gada 31. decembrī tā bija 1,1 miljons EUR.

2

- Mehānisms slēdz procentu likmju mijmaiņas līgumus, lai ierobežotu procentu likmju risku aizdevumu maksājumiem. 2019. gada 31. decembrī ir divi nenoslēgti procentu likmju mijmaiņas darījumi ar nosacīto summu 24,2 miljoni EUR (2018. gadā — 28,5 miljoni EUR) un ar patieso vērtību -0,1 miljoni EUR (2018. gadā — 0,7 miljoni EUR).

3

### 3.2.4 Kases finanšu aktīvu kredītrisks

1

Turpmākajā tabulā ir atspoguļots stāvoklis, kāds ir kases portfelim, kurš sastāv vienīgi no komerciāliem vērtspapīriem, ko emitējušas reģionālas struktūras, bankas un nebanku subjekti, ar atlikušo termiņu līdz trīs mēnešiem. ES dalībvalstīs, to aģentūras, bankas un nebanku subjekti ir atbilstīgi emitenti. Maksimālā atļautā summa katram licencētam emitentam ir 50 000 000 EUR (piecdesmit miljoni euro). Ieguldījumi vidēja termiņa un ilgtermiņa obligācijās arī būtu pieļaujami, ja ir ievērotas ieguldījumu vadlīnijas un atkarībā no likviditātes prasībām.

2

Minimālais īstermiņa reitings (Moody's reitings)	Minimālais ilgtermiņa reitings (Moody's reitings)	31.12.2019.		31.12.2018.	
P-1	Aa1	50 046	15 %	-	0 %
P-1	Aa2	19 997	6 %	80 041	24 %
P-1	Aa3	50 025	15 %	95 055	29 %
P-1	A1	55 050	17 %	15 005	4 %
P-1	A2	-	0 %	45 008	13 %
P-2	A2	-	0 %	50 015	15 %
P-2	A3	85 027	26 %	50 016	15 %
P-2	Baa1	30 433	9 %	-	0 %
P-2	Baa3	40 009	12 %	-	0 %
<b>Kopā</b>		<b>330 587</b>	<b>100 %</b>	<b>335 140</b>	<b>100 %</b>

### 3.3 Likviditātes risks

1

2 Likviditātes risks ir subjekta spēja finansēt aktīvu palielinājumu un pildīt saistības, kurām ir pienācis termiņš, neciešot pārāk lielus zaudējumus. To var iedalīt finansējuma likviditātes riskā un tirgus likviditātes riskā. Finansējuma likviditātes risks ir risks, ka subjekts nevarēs efektīvi nodrošināt plānotās un neplānotās kārtējās un turpmākās naudas plūsmas vajadzības, neietekmējot ikdienas darbību vai finansiālo stāvokli. Tirgus likviditātes risks ir risks, ka subjekts nevarēs vienkārši kompensēt vai likvidēt pozīciju par tirgus cenu nepietiekama tirgus dziļuma vai tirgus traucējumu dēļ.

3.2

#### 3.3.1 Likviditātes riska pārvaldība

3

4 Mehānisms tiek galvenokārt finansēts, izmantojot dalībvalstu gada iemaksas, kā arī atmaksājumus no mehānisma darbībām. Mehānisms galvenokārt pārvalda savu finansējuma likviditātes risku, plānojot savas neto likviditātes vajadzības un nepieciešamās dalībvalstu gada iemaksas.

5

6 Lai aprēķinātu dalībvalstu gada iemaksas, tiek analizēta pašreizējā un plānotā portfeļa izmaksas kārtība, un to uzrauga gada laikā. Lai pielāgotu gada likviditātes vajadzības, tiek ņemti vērā īpaši notikumi, tādi kā priekšlaicīgi atmaksājumi, akciju pārdošana vai saistību neizpildes gadījumi.

7

8 Lai vēl vairāk mazinātu likviditātes risku, mehānisms uztur likviditātes rezervi, kas ir pietiekama, lai segtu plānoto naudas izmaksu (ko periodiski paziņo EIB Aizdevumu departaments) jebkurā konkrētā dienā. Līdzekļi tiek ieguldīti naudas un obligāciju tirgos starpbanku depozītu un citu īstermiņa finanšu instrumentu veidā, ievērojot mehānisma naudas izmaksas saistības. Mehānisma likvidos aktīvus pārvalda bankas Kases departaments, lai nodrošinātu pienācīgu likviditāti, kas ļautu mehānismam pildīt saistības.

9

10 Saskaņā ar pienākumu sadales principu starp bankas Darījumu un Noformējuma nodaļām par norēķinu operācijām, kas saistītas ar minēto aktīvu ieguldījumiem, atbild EIB Operāciju plānošanas un norēķinu departaments. Turklāt par kases aktīvu ieguldījumu darījumu partneru un ierobežojumu apstiprināšanu, kā arī šo ierobežojumu uzraudzību ir atbildīgs bankas Riska pārvaldības direktorāts.

11

#### 3.3.2 Likviditātes riska izvērtēšana

12

13 Šīs iedaļas tabulās ir izvērtētas mehānisma finanšu saistības pēc termiņa, ko definē kā atlikušo periodu starp bilances datumu un līgumā noteikto termiņu (vadoties pēc nediskontētajām naudas plūsmām).

14

15 Mehānismam ir tādas neatvasinātās finanšu saistības kā neizmaksātas kredītu daļas atbilstīgi noslēgtajiem aizdevumu līgumiem, neizmaksātas parakstīta kapitāla daļas atbilstīgi noslēgtajiem parakstīšanas/ieguldījumu līgumiem, piešķirtas aizdevumu garantijas, saistošās procentu likmes subsīdijas un TP.

16

17 Ieguldījumu mehānisma aizdevumiem ir noteikts izmaksas termiņš. Tomēr izmaksu veic tādā laikā un apjomā, kas atbilst pamatā esošo ieguldījumu projektu gaitai. Turklāt IM aizdevumi ir darījumi, kuru darbības vide ir salīdzinoši mainīga, jo to izmaksas laika grafiks nav precīzi definēts.

18

19 Kapitāla ieguldījumi tiek veikti, tiklīdz kapitāla fondu pārvaldnieki izsniedz derīgus kapitāla pieprasījumus, kuri atbilst attiecīgo ieguldījumu darbību gaitai. Izmantošanas termiņš parasti ir trīs gadi, un tas tiek bieži pagarināts par vienu vai diviem gadiem. Dažos gadījumos, ja fondu veidojošie ieguldījumi vēl nav pilnībā pieejami (par iemeslu dažreiz var būt fonda likviditātes nepietiekamība) un tādēļ nav iespējams izpildīt izmaksas saistības attiecībā uz maksu vai citiem izdevumiem, izmaksu saistības saglabājas līdz izmantošanas termiņa beigām.

20

21 Garantijas nav saistītas ar konkrētām izmaksu saistībām, izņemot gadījumus, kad garantijas izmaksu pieprasa. Garantiju atlikuma vērtība tiek samazināta atbilstīgi garantēto aizdevumu atmaksas grafikam.

22

23 Saistošo procentu likmes subsīdiju izejošās naudas plūsmas rodas saistībā ar subsīdētiem aizdevumiem, ko finansē no bankas pašu resursiem. Tādēļ pārskatā iekļautās izejošās plūsmas attēlo tikai tādas saistības, kas saistītas ar minētajiem aizdevumiem, nevis saistošo neizmaksāto procentu likmes subsīdiju kopsummu. Tāpat kā aizdevumu gadījumā, to izmaksas laika grafiks nav precīzi definēts.

24

25 Saistošo tehniskās palīdzības "nominālo izejošo plūsmu kopsumma" tabulā "Neatvasināto finanšu saistību termiņu sadalījums" ir neizmaksāto finansējuma daļu kopsumma atbilstoši noslēgtajiem TP līgumiem. Izmaksas laika grafiks nav precīzi definēts. Izejošās naudas plūsmas, kas atspoguļotas laika intervālā "3 mēneši vai mazāk", ir nesamaksāto rēķinu, kas saņemti līdz pārskata datumam, summa.

26

27 Neatvasinātās finanšu saistības, kurām nav noteikta līgumiskā termiņa, klasificē kategorijā "Nenoteikts termiņš". Saistības, par kurām pārskata datumā ir ierakstīts naudas izmaksas pieprasījums, klasificē attiecīgajā laika intervālā.

28

29 Atvasināto finanšu saistību termiņu sadalījumā attēlotas līgumiskās nediskontētās mijmaiņas darījumu bruto naudas plūsmas, tostarp starpvalūtu mijmaiņa (CCS), starpvalūtu procentu likmju mijmaiņa (CCIRS), īstermiņa valūtas mijmaiņa un īstermiņa procentu likmju mijmaiņa.

30

Neatvasināto finanšu saistību termiņu sadalījums	3 mēneši vai mazāk	Vairāk par 3 mēnešiem un ne vairāk par 1 gadu	Vairāk par 1 gadu un ne vairāk par 5 gadiem	Vairāk nekā 5 gadi	Nenoteikts termiņš	Bruto nominālā izejošā plūsma
<b>Tūkst. EUR 31.12.2019.</b>						
Saistošu, bet vēl neizmaksātu aizdevumu izejošās plūsmas	33 038	-	-	-	1 324 282	1 357 320
Saistošo ieguldījumu fondu un parakstīto akciju izejošās plūsmas	369	-	-	-	405 551	405 920
Citas saistības (parakstītas, bet neizdotas garantijas, izdotas garantijas)	-	-	-	-	1 559 831	1 559 831
Saistošo procentu likmes subsīdiju izejošās plūsmas	-	-	-	-	350 678	350 678
Saistošās TP izejošās plūsmas	3 898	-	-	-	21 166	25 064
<b>Kopā</b>	<b>37 305</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 661 508</b>	<b>3 698 813</b>

Neatvasināto finanšu saistību termiņu sadalījums	3 mēneši vai mazāk	Vairāk par 3 mēnešiem un ne vairāk par 1 gadu	Vairāk par 1 gadu un ne vairāk par 5 gadiem	Vairāk nekā 5 gadi	Nenoteikts termiņš	Bruto nominālā izejošā plūsma
<b>Tūkst. EUR 31.12.2018.</b>						
Saistošu, bet vēl neizmaksātu aizdevumu izejošās plūsmas	7854	-	-	-	1 276 078	1 283 932
Saistošo ieguldījumu fondu un parakstīto akciju izejošās plūsmas	2023	-	-	-	345 144	347 167
Citas saistības (parakstītas, bet neizdotas garantijas, izdotas garantijas)	-	-	-	-	1 556 468	1 556 468
Saistošo procentu likmes subsīdiju izejošās plūsmas	-	-	-	-	360 655	360 655
Saistošās TP izejošās plūsmas	2 373	-	-	-	24 082	26 455
<b>Kopā</b>	<b>12 250</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 562 427</b>	<b>3 574 677</b>

Atvasināto finanšu saistību termiņu sadalījums	3 mēneši vai mazāk	Vairāk nekā 3 mēneši līdz 1 gads	Vairāk nekā 1 gads līdz 5 gadi	Vairāk nekā 5 gadi	Bruto nominālās ienākošās/izejošās plūsmas
<b>Tūkst. EUR 31.12.2019.</b>					
CCS un CCIRS — ienākošās plūsmas	-	-	-	-	-
CCS un CCIRS — izejošās plūsmas	-	-	-	-	-
Īstermiņa valūtas mijmaiņa — ienākošās plūsmas	1 545 000	-	-	-	1 545 000
Īstermiņa valūtas mijmaiņa — izejošās plūsmas	-1 535 571	-	-	-	-1 535 571
Procentu likmju mijmaiņa — ienākošās plūsmas	310	820	2045	-	3175
Procentu likmju mijmaiņa — izejošās plūsmas	-	-1128	-2138	-	-3266
<b>Kopā</b>	<b>9739</b>	<b>-308</b>	<b>-93</b>	<b>-</b>	<b>9338</b>

Atvasināto finanšu saistību termiņu sadalījums	3 mēneši vai mazāk	Vairāk nekā 3 mēneši līdz 1 gads	Vairāk nekā 1 gads līdz 5 gadi	Vairāk nekā 5 gadi	Bruto nominālās ienākošās/izejošās plūsmas
<b>Tūkst. EUR 31.12.2018.</b>					
CCS un CCIRS — ienākošās plūsmas	5	3281	1816	-	5102
CCS un CCIRS — izejošās plūsmas	-	-4081	-1770	-	-5851
Īstermiņa valūtas mijmaiņa — ienākošās plūsmas	1 460 608	-	-	-	1 460 608
Īstermiņa valūtas mijmaiņa — izejošās plūsmas	-1 465 498	-	-	-	-1 465 498
Procentu likmju mijmaiņa — ienākošās plūsmas	397	1171	3473	204	5245
Procentu likmju mijmaiņa — izejošās plūsmas	-	-1340	-3030	-175	-4545
<b>Kopā</b>	<b>-4488</b>	<b>-969</b>	<b>489</b>	<b>29</b>	<b>-4939</b>



### 3.3.3 Ilgtermiņa finanšu aktīvi un saistības

4

5 Tabulā turpmāk norādītas to neatvasināto finanšu aktīvu un finanšu saistību uzskaites vērtības, ko paredzēts atgūt vai izpildīt laikposmā, kas ir ilgāks nekā 12 mēneši no pārskata datuma.

6

tūkst. EUR	31.12.2019.	31.12.2018.
<b>Finanšu aktīvi:</b>		
Aizdevumi un avansi	1 636 520	1 666 232
Akcijas un citi mainīgā procenta vērtspapīri	619 928	567 292
Citi aktīvi	-	171
<b>Kopā</b>	<b>2 256 448</b>	<b>2 233 695</b>
<b>Finanšu saistības:</b>		
Uzkrājumi izsniegtajām garantijām	628	793
Trešām personām maksājamā summa*	93 531	93 641
Uzkrājumi aizdevumu saistībām	37 269	23 822
<b>Kopā</b>	<b>131 428</b>	<b>118 256</b>

\* Trešām personām maksājamās summas ietver procentu likmes subsīdijas un TP, kas pienākas dalībvalstīm, bet vēl nav izmaksāta, ja termiņš galvenokārt nav definēts.

### 3.4 Tirgus risks

4

5 Tirgus risks ir risks, ka tādas izmaiņas tirgus cenās un likmēs kā procentu likmes, akciju cenas, ārvalstu valūtas kursi ietekmēs subjekta ienākumus vai tā turējumā esošo finanšu instrumentu vērtību.

6

#### 3.4.1 Procentu likmju risks

Procentu likmju risku rada procentus nesošu pozīciju ekonomiskās vērtības svārstīgums vai šādu pozīciju ienākumu svārstīgums, kas rodas no procentu likmju nelabvēlīgas dinamikas.

Mehānismu tieši neietekmē ekonomiskās vērtības svārstības vai cenu noteikšanas neatbilstība starp dažādiem aktīviem, saistībām un riska ierobežošanas instrumentiem, jo i) mehānismam nav tiešu aizņemšanās izmaksu vai procentus nesošu saistību un ii) tas attiecina procentu likmju svārstību radīto ietekmi uz saviem ieņēmumiem no ieguldījumiem.

Mehānisms novērtē sava aizdevumu portfeļa un atsevišķu aktīvu riska ierobežošanas mijmaiņas līgumu jutīgumu saistībā ar procentu likmju svārstībām, izmantojot bāzes punktu vērtības (BPV) aprēķinu.

BPV izsaka attiecīgā portfeļa tādus guvumus vai zaudējumus salīdzinājumā ar neto pašreizējo vērtību, kuri rodas procentu likmēm palielinoties par 1 bāzes punktu (0,01 %) šādā konkrētā laika intervālā: "naudas tirgus — līdz vienam gadam", "ļoti īss — 2 līdz 3 gadi", "īss — 4 līdz 6 gadi", "vidējs — 7 līdz 11 gadi", "garš — 12 līdz 20 gadi" vai "ļoti garš — vairāk nekā 21 gads".

Lai noteiktu euro valūtā izteikto aizdevumu naudas plūsmu neto pašreizējo vērtību (NPV), mehānisms izmanto EIB euro finansējuma pamatlīkni (euro mijmaiņas līkni, kura koriģēta ar EIB globālo finansējuma starptību). Aizdevumu naudas plūsmām, kas izteiktas USD, NPV aprēķināšanai izmanto EIB USD finansējuma līkni. NPV tādām aizdevumu naudas plūsmām, kas noteiktas tādās valūtās, kurām nav pieejama ticama un pietiekami pilnīga diskonta līkne, nosaka, izmantojot EIB euro finansējuma pamatlīkni kā aizstājējliktu.

Lai aprēķinātu atsevišķu aktīvu riska ierobežošanas mijmaiņas neto pašreizējo vērtību, mehānisms naudas plūsmām, kas izteiktas euro valūtā, izmanto euro mijmaiņas līkni, bet naudas plūsmām, kas izteiktas USD, — USD mijmaiņas līkni.

Kā redzams turpmāk tabulā, visām attiecīgajām procentu likmēm vienlaikus palielinoties par vienu bāzes punktu, aizdevumu portfeļa neto pašreizējā vērtība, tostarp saistītie atsevišķu aktīvu riska ierobežošanas mijmaiņas darījumi 2019. gada 31. decembrī samazinātos par 533 tūkstošiem EUR (2018. gada 31. decembrī — samazinājums par 483 tūkstošiem EUR).

Bāzes punktu vērtība tūkst. EUR	Nauda Tirgus	Ļoti īss no 2 līdz 3 gadiem	Īss no 4 līdz 6 gadiem	Vidējs no 7 līdz 11 gadiem	Garš no 12 līdz 20 gadiem	Ļoti garš 21 gads	Kopā
31.12.2019.	1 gads	no 2 līdz 3 gadiem	no 4 līdz 6 gadiem	no 7 līdz 11 gadiem	no 12 līdz 20 gadiem	21 gads	
Aizdevumu un atsevišķu aktīvu riska ierobežošanas mijmaiņas kopējais jutīgums	-42	-99	-172	-163	-57	-	-533

Bāzes punktu vērtība tūkst. EUR	Nauda Tirgus	Ļoti īss no 2 līdz 3 gadiem	Īss no 4 līdz 6 gadiem	Vidējs no 7 līdz 11 gadiem	Garš no 12 līdz 20 gadiem	Ļoti garš 21 gads	Kopā
31.12.2018.	1 gads	no 2 līdz 3 gadiem	no 4 līdz 6 gadiem	no 7 līdz 11 gadiem	no 12 līdz 20 gadiem	21 gads	
Aizdevumu un atsevišķu aktīvu riska ierobežošanas mijmaiņas kopējais jutīgums	-38	-94	-168	-154	-29	-	-483

### 3.4.2 Ārvalstu valūtas risks

4

5 Valūtas ("FX") risks attiecībā uz IM ir risks zaudēt peļņu vai ekonomisko vērtību, ko izraisa valūtas kursu nelabvēlīga dinamika.

6

Nemot vērā atsauces grāmatvedības valūtu (IM gadījumā — euro), valūtas risks mehānismam rodas tad, kad nesakrīt aktīvi un saistības, kas izteikti valūtā, kura nav atsauces grāmatvedības valūta. FX risks ietver arī ietekmi, ko rada izmaiņas to nākotnes naudas plūsmu vērtībā, kas izteiktas valūtā, kura nav atsauces grāmatvedības valūta, piemēram, procentu un dividendu maksājumos, un ko izraisa valūtas kursa svārstības.

#### 3.4.2.1 Ārvalstu valūtas risks un kases aktīvi

Ieguldījumu mehānisma kases aktīvi ir izteikti EUR vai USD.

Valūtas risku ierobežo ar starpvalūtu tūlītējiem vai nākotnes darījumiem, valūtas mijmaiņu vai starpvalūtu mijmaiņas darījumiem. EIB Kases departaments var, ja tas uzskata par vajadzīgu un piemērotu, izmantot citus bankas politikai atbilstošus instrumentus, kas nodrošina aizsardzību pret tirgus riskiem, kuri rodas saistībā ar ieguldījumu mehānisma finanšu darbībām.

#### 3.4.2.2 Ārvalstu valūtas risks un darbības, ko IM finansē vai garantē

Dalībvalstu iemaksas ieguldījumu mehānismā tiek saņemtas EUR. Ieguldījumu mehānisma finansētās vai garantētās darbības, kā arī procentu likmes subsīdijas var izteikt EUR, USD vai citā atļautā valūtā

Ārvalstu valūtas risks (pret EUR kā atsauces valūtu) rodas gadījumos, kad uz darījumiem, kas izteikti citās valūtās (nevis EUR), nav attiecināti riska ierobežošanas pasākumi. IM valūtas riska ierobežošanas vadlīnijas ir izklāstītas turpmāk.

##### 3.4.2.2.1 USD izteikto darbību riska ierobežošana

FX risku, kas rodas no ieguldījumu mehānisma darbībām, kuras izteiktas USD, sedz apkopotā veidā, izmantojot EUR/USD FX mijmaiņas līgumus, un periodiski tiek pagarināts to termiņš un korigēta summa. FX mijmaiņas līgumi tiek izmantoti šādiem diviem mērķiem. No vienas puses, tiek radīta nepieciešamā likviditāte jaunu izmaksu veikšanai (aizdevumiem un pašu kapitālam), un, no otras puses, tiek uzturēta visu aktīvu FX riska ierobežošana.

Katra perioda sākumā naudas plūsmas, kas nākamā perioda laikā jāsaņem vai jāizmaksā USD, aplēš, pamatojoties uz plānotajiem vai paredzētajiem atmaksājumiem/izmaksām. Pēc tam FX mijmaiņas darījumus, kuriem tuvojas termiņa beigas, pagarina un to summu pielāgo vismaz līdz summai, kas atbilst prognozētajām USD likviditātes vajadzībām nākamajā periodā.

Katru mēnesi ir jāierobežo risks FX pozīcijai, kas izteikta USD, ja pozīcija pārsniedz noteiktus ierobežojumus, un šim mērķim izmanto tūlītējus vai biržā netirgotus nākotnes līgumus.

Pagarinājuma periodā neparedzētu USD likviditātes deficītu sedz, izmantojot *ad hoc* FX mijmaiņas līgumus, savukārt likviditātes pārpalikumus vai nu iegulda kases aktīvos, vai arī pārvērš EUR, ja tie rodas tādēļ, ka palielinājusies FX pozīcija.

**3.4.2.2.2. Riska ierobežošana darbībām, kas izteiktas valūtās, kuras nav EUR vai USD**

IM darbībām, kas izteiktas valūtās, kuras nav EUR un USD, risku ierobežo, izmantojot starpvalūtu mijmaiņas līgumus, kuru finanšu profils ir tāds pats kā pamatā esošā aizdevuma finanšu profils, ar nosacījumu, ka mijmaiņas līgumu tirgus darbojas.

leguldījumu mehānisms veic darbības, kas izteiktas valūtās, kurām faktiski nav iespējams ierobežot risku vai iespēja ierobežot risku ir saistīta ar lielām izmaksām. Šādas darbības ir izteiktas vietējā valūtā (VV), bet norēķini tiek veikti EUR vai USD. Saskaņā ar IM finanšu riska ietvaru, ko IM komiteja apstiprināja 2015. gada 22. janvārī, pastāv iespēja sintētiski ierobežot FX risku VV pozīcijām, ja tām piemīt ievērojami pozitīva korelācija ar USD, izmantojot atvasinātus instrumentus, kas izteikti USD. VV pozīcijas, kuru risks tiek ierobežots sintētiski, izmantojot atvasinātus instrumentus, kas izteikti USD, norādītas tabulas 3.4.2.2.3. iedaļā postenī "Vietējās valūtas pozīcijas (kam piemēro sintētisku riska ierobežošanu)", savukārt VV pozīcijas, kam nepiemēro sintētisku riska ierobežošanu, izmantojot USD, uzrādītas tajā pašā tabulā postenī "Vietējās valūtas pozīcijas (kam nepiemēro sintētisku riska ierobežošanu)".

7

**3.4.2.2.3. Ārvalstu valūtas pozīcija (tūkst. EUR)**

4

Šā skaidrojuma tabulās parādīta mehānisma ārvalstu valūtas pozīcija.

Tabulās turpmāk ārvalstu valūtas pozīcija parādīta atbilstīgi IM riska politikai (kā raksturots IM finanšu riska ietvarā). Saskaņā ar riska politiku FX pozīcija balstās uz grāmatvedības datiem, un to definē kā atlikumu starp atlasītiem aktīviem un saistībām. Aktīvi un saistības, kas definēti FX pozīcijā atbilstīgi riska politikai, tiek atlasīti tā, lai nodrošinātu, ka peļņa pēc saņemšanas tiek pārvērsta tikai pārskata valūtā (EUR).

Akciju un citu mainīgā procenta vērtspapīru patiesās vērtības izmaiņas iekļauj FX pozīcijā atbilstīgi riska politikai, kā arī aizdevumu un avansu vērtības samazinājumā. Atvasinātie instrumenti, kas tiek iekļauti FX pozīcijā atbilstīgi riska politikai, tiek ņemti vērā to nominālvērtībā, nevis patiesajā vērtībā, lai tos salāgotu ar aktīvu atlikušo vērtību, ko arī ņem vērā nominālvērtībā, kas koriģēta ar aizdevumu samazināto vērtību.

Turpmākajās tabulās norādīta aktīvu un saistību atlikusī daļa, kurā galvenokārt iekļauti uzkrātie procenti par aizdevumiem, atvasinātiem līgumiem un subsidijām, uzrādīta kā "FX pozīcija, kas nav iekļauta riska politikā".

2019. gada 31. decembrī	Aktīvi un saistības			Saistības un iespējamās saistības
Valūtas	FX pozīcija atbilstīgi riska politikai	FX pozīcija, kas nav iekļauta riska politikā	FX pozīcija bilancē	
<b>USD</b>	-103 746	-56 632	-160 378	637 693
<i>Vietējās valūtas (kam piemēro sintētisko riska ierobežošanu)*</i>				
<b>KES</b>	29 472	464	29 936	-
<b>TZS</b>	48 092	354	48 446	-
<b>DOP</b>	25 383	602	25 985	-
<b>UGX</b>	37 132	574	37 706	-
<b>RWF</b>	30 766	47	30 813	-
<i>Vietējās valūtas (kam nepiemēro sintētisko riska ierobežošanu)*</i>				
<b>HTG, MUR, MZN, XOF, ZMW, BWP, JMD, NGN, ZAR</b>	99 864	-530	99 334	-
<b>Kopā valūtās, kas nav EUR</b>	<b>166 963</b>	<b>-55 121</b>	<b>111 842</b>	<b>637 693</b>
<b>EUR</b>	-	<b>3 075 194</b>	<b>3 075 194</b>	<b>2 741 023</b>
<b>Kopā EUR un citās valūtās</b>	<b>166 963</b>	<b>3 020 073</b>	<b>3 187 036</b>	<b>3 378 716</b>

\* Paskaidrojumus par sintētisko riska ierobežošanu skatīt 3.4.2.2.2. iedaļā.

2018. gada 31. decembrī	Aktīvi un saistības			Saistības un iespējamās saistības
Valūtas	FX pozīcija atbilstīgi riska politikai	FX pozīcija, kas nav iekļauta riska politikā	FX pozīcija bilancē	
<b>USD</b>	-157 177	-52 111	-209 288	600 271
<i>Vietējās valūtas (kam piemēro sintētisko riska ierobežošanu)*</i>				
<b>KES</b>	35 806	252	36 058	-
<b>TZS</b>	71 195	814	72 009	-
<b>DOP</b>	35 311	821	36 132	-
<b>UGX</b>	45 731	769	46 500	-
<b>RWF</b>	24 176	17	24 193	-
<i>Vietējās valūtas (kam nepiemēro sintētisko riska ierobežošanu)*</i>				
<b>HTG, MUR, MZN, XOF, ZMW, BWP, JMD, NGN, ZAR</b>	74 265	-432	73 833	-
<b>Kopā valūtās, kas nav EUR</b>	<b>129 307</b>	<b>-49 870</b>	<b>79 437</b>	<b>600 271</b>
<b>EUR</b>	-	<b>2 834 560</b>	<b>2 834 560</b>	<b>3 044 623</b>
<b>Kopā EUR un citās valūtās</b>	<b>129 307</b>	<b>2 784 690</b>	<b>2 913 997</b>	<b>3 644 894</b>

\* Paskaidrojumus par sintētisko riska ierobežošanu skatīt 3.4.2.2.2. iedaļā.

### 3.4.2.3 Ārvalstu valūtas maiņas jutīguma analīze

2019. gada 31. decembrī EUR valūtas vērtības samazinājums par 10 procentiem, salīdzinot ar visām ne EUR valūtām, radītu ieguldītāju līdzekļu palielinājumu par 14,0 miljoniem EUR (2018. gada 31. decembrī — par 8,8 miljoniem EUR). Desmit procentu vērtības palielinājums euro valūtai, salīdzinot ar visām ne euro valūtām, radītu ieguldītāju līdzekļu samazinājumu par 11,4 miljoniem EUR (2018. gada 31. decembrī — par 7,2 miljoniem EUR).

### 3.4.2.4 Valūtas maiņas kursi

2019. gada 31. decembrī un 2018. gada 31. decembrī bilances sagatavošanai tika izmantoti šādi valūtas kursi:

	2019. gada 31. decembris	2018. gada 31. decembris
<b>Ārpus ES valūtas</b>		
Botsvānas pula (BWP)	11,8376	12,2038
Dominikānas peso (DOP)	59,3644	57,4037
Fidži dolārs (FJD)	2,4045	2,4104
Haiti gurds (HTG)	100,99	86,92
Jamaikas dolārs (JMD)	147,6966	144,081
Kenijas šiliņš (KES)	113,63	116,24
Mauritānijas ugija (MRU)	42,2135	41,1660
Maurīcijas rūpija (MUR)	40,63	39,05
Mozambikas metikals (MZN)	68,64	70,14
Nigēras naira (NGN)	343,45	351,05
Ruandas franks (RWF)	1 051,12	1 020,10
Tanzānijas šiliņš (TZS)	2 573,66	2 624,33
Ugandas šiliņš (UGX)	4 108	4 239
ASV dolārs (USD)	1,1234	1,145
CFA franks (XAF/XOF)	655,957	655,957
Dienvīdāfrikas rends (ZAR)	15,7773	16,4594
Zambijas kvača (ZMW)	15,7894	13,6077

### 3.4.3 Kapitāla cenas risks

12

Kapitāla cenas risks ir risks, ka kapitāla ieguldījumu patiesās vērtības samazināsies kapitāla cenu un/vai kapitāla ieguldījumu vērtības izmaiņu rezultātā.

IM ir pakļauts kapitāla cenas riskam, ko izraisa tā tiešie kapitāla ieguldījumi un ieguldījumi riska kapitāla fondos.

Nekotētu kapitāla pozīciju vērtība ne vienmēr ir pieejama uzraudzības un kontroles regulārai veikšanai. Šādām pozīcijām labākās iespējamās aplēses ietver cenas, kuras iegūtas, izmantojot attiecīgas aprēķinu metodes.

Ietekme uz Mehānisma ieguldītāju līdzekļiem (pašu kapitāla instrumentu portfeļa patiesās vērtības izmaiņu rezultātā), ko rada atsevišķu tiešā kapitāla un riska kapitāla ieguldījumu vērtības maiņa par +/-10 %, nemainoties citiem mainīgajiem lielumiem, 2019. gada 31. decembrī bija 62,0 miljoni EUR jeb attiecīgi -62,0 miljoni EUR (2018. gada 31. decembrī 56,7 miljoni EUR jeb attiecīgi -56,7 miljoni EUR)

## 1 4. Finanšu instrumentu patiesās vērtības

### 4.1 Grāmatvedības klasifikācijas un patiesās vērtības

2 Turpmāk tabulā norādītas finanšu aktīvu un finanšu saistību uzskaites vērtības un patiesās vērtības, norādot arī to līmeni patiesās vērtības hierarhijā. Nav ietverta patiesās vērtības informācija par tādiem finanšu aktīviem un finanšu saistībām, kas nav uzskaitīti patiesajā vērtībā, ja uzskaites vērtība ir patiesās vērtības ticama aproksimācija.

tūkst. EUR	Uzskaites vērtība					Kopā	Patiesā vērtība			
	Atvasinātie finanšu instrumenti	Akcijas un citi mainīgā procenta vērtspāpīri	Nauda, aizdevumi un avansi	Kases finanšu aktīvi	Citas finanšu saistības		1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
<b>31.12.2019.</b>										
<b>Finanšu aktīvi, kas obligātā kārtā novērtēti FVTPL</b>										
Atvasinātie finanšu instrumenti	14 184	-	-	-	-	14 184	-	14 184	-	14 184
Riska kapitāla fonds	-	504 694	-	-	-	504 694	362	-	504 332	504 694
Tiešs kapitāla ieguldījums	-	115 234	-	-	-	115 234	15 255	-	99 979	115 234
Aizdevumi un avansi	-	-	21 702	-	-	21 702	-	-	21 702	21 702
<b>Kopējie finanšu aktīvi, kas obligātā kārtā novērtēti FVTPL</b>	<b>14 184</b>	<b>619 928</b>	<b>21 702</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>655 814</b>	<b>15 617</b>	<b>35 886</b>	<b>604 311</b>	<b>655 814</b>
<b>Finanšu aktīvi, kas novērtēti AC</b>										
Nauda un naudas ekvivalenti	-	-	837 777	-	-	837 777	-	-	-	-
Aizdevumi un avansi	-	-	1 496 973	-	-	1 496 973	-	1 699 057	-	1 699 057
No ieguldītājiem saņemamās summas	-	-	86 330	-	-	86 330	-	-	-	-
Kases finanšu aktīvi	-	-	-	330 587	-	330 587	144 097	186 083	-	330 180
Citi aktīvi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Kopējie finanšu aktīvi, kas novērtēti AC</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 421 080</b>	<b>330 587</b>	<b>-</b>	<b>2 751 667</b>	<b>144 097</b>	<b>1 885 140</b>	<b>-</b>	<b>2 029 237</b>
<b>Kopējie finanšu aktīvi</b>	<b>14 184</b>	<b>619 928</b>	<b>2 442 782</b>	<b>330 587</b>	<b>-</b>	<b>3 407 487</b>				
<b>Finanšu saistības, kas novērtētas FVTPL</b>										
Atvasinātie finanšu instrumenti	-191	-	-	-	-	-191	-	-191	-	-191
<b>Kopējās finanšu saistības, kas novērtētas FVTPL</b>	<b>-191</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-191</b>	<b>-</b>	<b>-191</b>	<b>-</b>	<b>-191</b>
<b>Finanšu saistības, kas novērtētas AC:</b>										
Uzkrājumi izsniegtajām garantijām	-	-	-	-	-628	-628	-	-	-	-628
Uzkrājumi aizdevumu saistībām	-	-	-	-	-37 269	-37 269	-	-	-	-37 269
Trešām personām maksājamās summas	-	-	-	-	-147 438	-147 438	-	-	-	-147 438
Citas saistības	-	-	-	-	-2353	-2353	-	-	-	-2353
<b>Kopējās finanšu saistības, kas novērtētas AC</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-187 688</b>	<b>-187 688</b>				

<b>Kopējās finanšu saistības</b>	<b>-191</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- -187 688</b>	<b>-187 879</b>
----------------------------------	-------------	----------	----------	-------------------	-----------------

#### 4. Finanšu instrumentu patiesās vērtības (turpinājums)

##### 4.1 Grāmatvedības klasifikācijas un patiesās vērtības (turpinājums)

2018. gada 31. decembrī	Uzskaites vērtība					Kopā	Patiesā vērtība			
	tūkst. EUR	Atvasinātie finanšu instrumenti	Akcijas un citi mainīgā procenta vērtspāpīri	Kases finanšu aktīvi Citas finanšu saistības Kopā	Kases finanšu aktīvi		Citas finanšu saistības	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis
<b>Finanšu aktīvi, kas obligātā kārtā novērtēti FVTPL</b>										
Atvasinātie finanšu instrumenti	9873	-	-	-	-	9873	-	9873	-	9873
Riska kapitāla fondi	-	467 152	-	-	-	467 152	-	-	467 152	467 152
Tieši kapitāla ieguldījumi	-	100 140	-	-	-	100 140	16 675	-	83 465	100 140
Aizdevumi un avansi	-	-	720	-	-	720	-	720	-	720
<b>Kopējie finanšu aktīvi, kas obligātā kārtā novērtēti FVTPL</b>	<b>9873</b>	<b>567 292</b>	<b>720</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>577 885</b>	<b>16 675</b>	<b>10 593</b>	<b>550 617</b>	<b>577 885</b>
<b>Finanšu aktīvi, kas novērtēti AC</b>										
Nauda un naudas ekvivalenti	-	-	573 708	-	-	573 708	-	-	-	-
Aizdevumi un avansi	-	-	1 540 271	-	-	1 540 271	-	1 760 576	-	1 760 576
No ieguldītājiem saņemtās summas	-	-	100 000	-	-	100 000	-	-	-	-
Kases finanšu aktīvi	-	-	-	335 140	-	335 140	191 475	145 061	-	336 536
Citi aktīvi	-	-	171	-	-	171	-	-	-	-
<b>Kopējie finanšu aktīvi, kas novērtēti AC</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 214 150</b>	<b>335 140</b>	<b>-</b>	<b>2 549 290</b>	<b>191 475</b>	<b>1 905 637</b>	<b>-</b>	<b>2 097 112</b>
<b>Kopējie finanšu aktīvi</b>	<b>9873</b>	<b>567 292</b>	<b>2 214 870</b>	<b>335 140</b>	<b>-</b>	<b>3 127 175</b>				
<b>Finanšu saistības, kas novērtētas FVTPL</b>										
Atvasinātie finanšu instrumenti	-8493	-	-	-	-	-8493	-	-8493	-	-8493
<b>Kopējās finanšu saistības, kas novērtētas FVTPL</b>	<b>-8493</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-8493</b>	<b>-</b>	<b>-8493</b>	<b>-</b>	<b>-8493</b>
<b>Finanšu saistības, kas novērtētas AC:</b>										
Uzkrājumi izsniegtajām garantijām	-	-	-	-	-793	-793	-	-	-	-
Uzkrājumi aizdevumu saistībām	-	-	-	-	-23 822	-23 822	-	-	-	-
Trešām personām maksājamās summas	-	-	-	-	-143 813	-143 813	-	-	-	-
Citas saistības	-	-	-	-	-2493	-2493	-	-	-	-
<b>Kopējās finanšu saistības, kas novērtētas AC</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-170 921</b>	<b>-170 921</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Kopējās finanšu saistības</b>	<b>-8493</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-170 921</b>	<b>-179 414</b>				

##### 4.2 Patiesās vērtības novērtējumi

4.1

##### 4.2.1 Novērtēšanas metodes un būtiski nenovērojami dati

Turpmāk tabulā norādīta patiesās vērtības hierarhijas 2. un 3. līmeņa informācija par finanšu instrumentu novērtējumā izmantotajām novērtēšanas metodēm un būtiskiem nenovērojamiem datiem.

Novērtēšanas metode	Būtiski nenovērojami dati	Nenovērojamo datu izmantošana patiesās vērtības novērtējumā
<b>Finanšu instrumenti, kas uzskaitīti patiesajā vērtībā</b>		
Atvasinātie	Diskontētā naudas plūsma: nākotnes naudas	Nav piemērojams.
	Nav piemērojams.	Nav piemērojams.

finanšu instrumenti	plūsmas tiek aplēstas, pamatojoties uz nākotnes valūtas maiņas kursiem/procentu likmēm (no novērojamiem valūtas maiņas kursiem un ienesīguma likmēm pārskata perioda beigās) un līgumiskajiem valūtas maiņas kursiem/procentu likmēm, kas diskontētas līdz likmei, kura atspoguļo dažādu darījumu partneru kredītrisku.		
Riska kapitāla fonds (RKF)	Koriģēto neto aktīvu metode: patieso vērtību nosaka, piemērojot visjaunākajā pārskatā atspoguļotajai neto aktīvu vērtībai koeficientu, kas atbilst mehānisma procentuālajai daļai no īpašumtiesībām pamatā esošajā instrumentā, koriģējot atbilstoši naudas plūsmām, vai, ja pieejama, par pamatu ņemot precīzu attiecīgā fonda pārvaldnieka norādītu kapitāla daļu vērtību tajā pašā dienā. Lai aptvertu intervālu starp pēdējās pieejamās neto aktīvu vērtības (NAV) datumu un gada noslēguma pārskata datumu, veic notikumu pārskatīšanas procedūru un vajadzības gadījumā koriģē NAV.	Korekcija attiecībā uz laiku, kas pagājis starp RKF pēdējā pārskata datumu un novērtējuma datumu, ņemot vērā: pamatdarbības izdevumus un pārvaldības maksu, turpmākas RKF pamatojošo aktīvu patiesās vērtības izmaiņas, radušās papildu saistības, pārmaiņas tirgū vai citas ekonomisko nosacījumu izmaiņas.	Jo ilgāks laikposms starp patiesās vērtības novērtējuma dienu un RKF pēdējā pārskata datumu, jo lielāka korekcija par pagājušo laiku.
Tiešs kapitāla ieguldījums	Koriģētie neto aktīvi.	Korekcija par laiku, kas pagājis no investīciju saņēmēja pēdējā pārskata datuma un novērtējuma datuma, ņemot vērā: pamatdarbības izdevumus, turpmākas ieguldījumu saņēmēja pamatojošo aktīvu patiesās vērtības izmaiņas, radušās papildu saistības, pārmaiņas tirgū vai citas ekonomisko nosacījumu izmaiņas, kapitāla palielinājumu, kontroles atsavināšanu/maiņu.	Jo lielāks ir tirgojamības diskonts, jo zemāka ir patiesā vērtība.
Aizdevumi patiesajā vērtībā (IFE)	Darbību turpinošiem aizņēmējiem: diskontētā naudas plūsma, izmantojot līgumiskās/prognozētās nākotnes naudas plūsmas, kas diskontētas ar atbilstošu ar risku koriģētu diskonta likmi, kurā ņem vērā ar aizdevumu saistīto risku (tostarp aizņēmēja kredītrisku). Diskonta likmi salīdzina/novērtē ar jebkuru attiecīgu tirgus etalonu.  Darbību neturpinošiem aizņēmējiem: neto aktīvu pieeja (likvidācijas vērtības pieeja).	Diskontu par tirgojamības (likviditātes) trūkumu nosaka, vadoties pēc iepriekšējām darījumu cenām līdzīgam kapitālam valstī/reģionā, un tas ir robežās no 5 līdz 30 %.	Jo lielāka ir diskonta likme, jo zemāka ir patiesā vērtība.



4.2 4.2.1. Novērtēšanas metodes un būtiski nenovērojami dati (turpinājums)

Novērtēšanas metode		Būtiski nenovērojami dati	Nenovērojamo datu izmantošana patiesās vērtības novērtējumā
<b>Finanšu instrumenti, kas nav uzskaitīti patiesajā vērtībā</b>			
Aizdevumi un avansi	Diskontētās naudas plūsmas: novērtējuma modelī izmanto līgumiskās naudas plūsmas un piemēro nosacījumu, ka neiestājas parādnieka saistību neizpilde, un tajās nav ņemtas vērā nodrošinājuma vērtības vai priekšlaicīgas atmaksas scenāriji. Lai iegūtu aizdevumu neto pašreizējo vērtību (NPV), izmantotais modelis diskontē katra aizdevuma līgumiskās naudas plūsmas, izmantojot tirgus diskonta koriģēto līkni. Tad atsevišķo aizdevumu NPV koriģē, lai ņemtu vērā attiecīgos saistītos paredzamos zaudējumus. Tad rezultātus summē, lai iegūtu aizdevumu un avansu patieso vērtību.	Nav piemērojams.	Nav piemērojams.
Kases finanšu aktīvi	Diskontētās naudas plūsmas.	Nav piemērojams.	Nav piemērojams.

Piemērojot 13. SFPS, atvasināto instrumentu patiesajā vērtībā 2019. un 2018. gada 31. decembrī ir iekļautas šādas novērtējuma korekcijas:

- kredīta vērtējuma korekcijas (CVA), kuras attēlo darījuma partnera kredītrisku darījumos ar atvasinātiem instrumentiem un kuru apjoms bija -32,8 tūkstoši EUR 2019. gada 31. decembrī un -37,4 tūkstoši EUR 2018. gada 31. decembrī.
- Debeta vērtējuma korekcijas (DVA), kuras attēlo pašu kredītrisku darījumos ar atvasinātiem instrumentiem un kuru apjoms bija +28,7 tūkstoši EUR 2019. gada 31. decembrī un +15,1 tūkstotis EUR 2018. gada 31. decembrī.

4.2.2 Pārvietojumi starp 1. un 2. līmeni

Mehānisma politika paredz atzīt pārvietojumus starp līmeņiem tā notikuma vai to apstākļu izmaiņu datumā, kas bija par iemeslu pārvietojumam.

Ne 2019., ne 2018. gadā mehānisms neveica pārvietojumus no 1. līmeņa uz 2. līmeni vai no 2. līmeņa uz 1. līmeni patiesās vērtības hierarhijā.

4.2.3 3. līmeņa patiesās vērtības

3. līmeņa patieso vērtību saskaņojums

Turpmākajās tabulās ir atspoguļotas izmaiņas 3. līmeņa instrumentos gada beigās, attiecīgi 2019. gada 31. decembrī un 2018. gada 31. decembrī.

Tūkst. EUR	Akcijas un citi mainīgā procenta vērtspapīri
<b>Atlikums 2019. gada 1. janvārī</b>	<b>550 617</b>
<b>Guvumi vai zaudējumi, kas iekļauti peļņā vai zaudējumos</b>	
- realizētais neto rezultāts par akcijām un citiem mainīgā procenta vērtspapīriem	1708
- neto patiesās vērtības izmaiņas akcijām un citiem mainīgā procenta vērtspapīriem	17 666
<b>Kopā</b>	<b>19 374</b>
Izmaksa	106 943
Atmaksa	-79 435
Ārvalstu valūtas kursa starpība	6812
<b>Atlikums 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>604 311</b>

Tūkst. EUR	Akcijas un citi mainīgā procenta vērtspapīri
<b>Atlikums 2018. gada 1. janvārī</b>	<b>473 081</b>
<b>Guvumi vai zaudējumi, kas iekļauti peļņā vai zaudējumos</b>	
- realizētais neto rezultāts par akcijām un citiem mainīgā procenta vērtspapīriem	-10 622
- neto patiesās vērtības izmaiņas akcijām un citiem mainīgā procenta vērtspapīriem	-13 411
<b>Kopā</b>	<b>-24 033</b>
Izmaksa	95 434
Atmaksa	-11 165
Ārvalstu valūtas kursa starpība	17 300
<b>Atlikums 2018. gada 31. decembrī</b>	<b>550 617</b>

Ne 2019., ne 2018. gadā mehānisms neveica pārvietojumus no 3. līmeņa vai uz 3. līmeni patiesās vērtības hierarhijā.

## 5. Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti ir:

Tūkst. EUR	31.12.2019.	31.12.2018.
Nauda kasē	72 166	51 936
Termiņnoguldījumi	622 991	521 882
Komerčiāli vērtspapīri	142 823	-
<b>Nauda un naudas ekvivalenti naudas plūsmas pārskatā</b>	<b>837 980</b>	<b>573 818</b>
Uzkrātie procenti	-203	-110
<b>Nauda un naudas ekvivalenti finanšu stāvokļa pārskatā</b>	<b>837 777</b>	<b>573 708</b>

1

## 2 6. Atvasinātie finanšu instrumenti

Atvasināto finanšu instrumentu, ko klasificē kā turētus tirdzniecībai, galvenie komponenti ir šādi:

2019. gada 31. decembrī Tūkst. EUR	Patiesā vērtība		Nosacītā summa
	Aktīvi	Saistības	
Starpvalūtu mijmaiņas darījumi	-	-	-
Procentu likmju mijmaiņas līgumi	99	-191	24 181
FX mijmaiņas darījumi	14 085	-	1 545 000
<b>Atvasināti finanšu instrumenti kopā</b>	<b>14 184</b>	<b>-191</b>	<b>1 569 181</b>

2018. gada 31. decembrī Tūkst. EUR	Patiesā vērtība		Nosacītā summa
	Aktīvi	Saistības	
Starpvalūtu procentu likmju mijmaiņas darījumi	340	-665	5245
Procentu likmju mijmaiņas līgumi	654	-	28 470
FX mijmaiņas darījumi	8879	-7828	1 460 608
<b>Atvasināti finanšu instrumenti kopā</b>	<b>9873</b>	<b>-8493</b>	<b>1 494 323</b>

## 7. Aizdevumi un avansi

### 7.1 Aizdevumi un avansi

Turpmākajā tabulā ir norādīts aizdevumu un avansu saskaņojums no sākuma atlikuma līdz beigu atlikumam, piemērojot PKZ 9. SFPS vērtības samazināšanās modeli.

Tūkst. EUR	Vispārēji aizdevumi*	Prioritārie aizdevumi	Subordinētie aizdevumi	POCI	Kopā
<b>Aizdevumu nominālvērtība, novērtēta AC, 2019. gada 1. janvārī</b>	<b>1 051 317</b>	<b>593 324</b>	<b>60 717</b>	<b>3588</b>	<b>1 708 946</b>
Izmaksa	164 308	123 416	-	-	287 724
Norakstīšana	-2	-278	-	-	-280
Atmaksa	-206 517	-113 100	-34 496	-	-354 113
Aizdevumu pārdošana	-2591	-	-	-	-2591
Komerccarbības modeļa maiņa (IFE)**	-	-10 062	-	-3588	-13 650
Ārvalstu valūtas kursa starpība	15 041	4064	1493	-	20 598
<b>Aizdevumu nominālvērtība, novērtēta AC, 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>1 021 556</b>	<b>597 364</b>	<b>27 714</b>	<b>-</b>	<b>1 646 634</b>
<b>Vērtības samazinājuma zaudējumu atskaitījumi 2019. gada 1. janvārī</b>	<b>-103 868</b>	<b>-49 609</b>	<b>-29 360</b>	<b>-1794</b>	<b>-184 631</b>
12 mēnešu PKZ neto izmaiņas	5164	-86	-	-	5078
PKZ visā darbības laikā bez kredītvērtības samazinājuma: neto izmaiņas	-15 558	2559	2205	-	-10 794
PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu	-4397	-47	-	-	-4444
PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu: apvērse	21 811	5592	-	-	27 403
Aizdevumu pārdošana	2591	-	-	-	2591
Komerccarbības modeļa maiņa (IFE)**	-	5031	-	1794	6825
Norakstīšana	2	278	-	-	280
Ārvalstu valūtas kursa starpība	-1911	-368	-559	-	-2838
<b>Vērtības samazinājuma zaudējumu atskaitījumi 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>-96 166</b>	<b>-36 650</b>	<b>-27 714</b>	<b>-</b>	<b>-160 530</b>
<b>Aizdevumi un avansi, kas novērtēti AC, 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>925 390</b>	<b>560 714</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 486 104</b>
<b>Aizdevumu nominālvērtība, novērtēta FVTPL, 2019. gada 1. janvārī</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1800</b>
Izmaksa	-	23 461	-	-	23 461
Komerccarbības modeļa maiņa (IFE)**	-	13 650	-	-	13 650
Atmaksa	-720	-245	-	-	-965
Norakstīšana	-	-	-	-	-
Ārvalstu valūtas kursa starpība	-	-8	-	-	-8
<b>Aizdevumu nominālvērtība, novērtēta FVTPL, 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>1080</b>	<b>36 858</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37 938</b>
<b>Patiesās vērtības korekcija 2019. gada 1. janvārī</b>	<b>-1080</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-1080</b>
Neto patiesās vērtības izmaiņas	-	-8331	-	-	-8331
Komerccarbības modeļa maiņa (IFE)**	-	-6825	-	-	-6825
<b>Patiesās vērtības korekcija 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>-1080</b>	<b>-15 156</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-16 236</b>
<b>Aizdevumi un avansi, kas novērtēti FVTPL, 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>-</b>	<b>21 702</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21 702</b>
Amortizētās izmaksas	-3545	-4950	10	-	-8485
Procenti	10 451	8903	-	-	19 354
<b>Aizdevumi un avansi 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>932 296</b>	<b>-586 369</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>1 518 675</b>

\* Tostarp pārstāvniecības nolīgumi.

\*\* Sīkāku informāciju skatīt 24. skaidrojumā.

### 3 7. Aizdevumi un avansi (turpinājums)

#### 7.1. Aizdevumi un avansi (turpinājums)

Tūkst. EUR	Vispārēji aizdevumi*	Prioritārie aizdevumi	Subordinētie aizdevumi	POCI	Kopā
<b>Aizdevumu nominālvērtība, novērtēta AC, 2018. gada 1. janvārī</b>	<b>1 003 294</b>	<b>687 499</b>	<b>62 546</b>	<b>-</b>	<b>1 753 339</b>
Izmaksa	203 352	52 274	-	3588	259 214
Norakstīšana	-	-	-	-	-
Atmaksa	-192 355	-157 952	-4548	-	-354 855
Kapitalizēti procenti	-	-	-	-	-
Ārvalstu valūtas kursa starpība	37 026	11 503	2719	-	51 248
<b>Aizdevumu nominālvērtība, novērtēta AC, 2018 gada 31 decembrī</b>	<b>1 051 317</b>	<b>593 324</b>	<b>60 717</b>	<b>3588</b>	<b>1 708 946</b>
<b>Vērtības samazinājuma zaudējumu atskaitījumi 2018. gada 1. janvārī</b>	<b>-35 082</b>	<b>-57 911</b>	<b>-62 546</b>	<b>-</b>	<b>-155 539</b>
12 mēnešu PKZ neto izmaiņas	-1853	288	-	-	-1565
PKZ visā darbības laikā bez kredītvērtības samazinājuma: neto izmaiņas	4696	870	-2146	-	3420
PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu	-71 204	-	-	-1794	-72 998
PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu: apvērse	2214	8480	37 678	-	48 372
Norakstīšana	-	-	-	-	-
Ārvalstu valūtas kursa starpība	-2639	-1336	-2346	-	-6321
<b>Vērtības samazinājuma zaudējumu atskaitījumi 2018. gada 1. janvārī</b>	<b>-103 868</b>	<b>-49 609</b>	<b>-29 360</b>	<b>-1794</b>	<b>-184 631</b>
<b>Aizdevumi un avansi, kas novērtēti AC, 2018. gada 31. decembrī</b>	<b>947 449</b>	<b>543 715</b>	<b>31 357</b>	<b>1794</b>	<b>1 524 315</b>
<b>Aizdevumu nominālvērtība, kas novērtēta FVTPL, 2018. gada 1. janvārī</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1800</b>
Izmaksa	-	-	-	-	-
Atmaksa	-	-	-	-	-
Norakstīšana	-	-	-	-	-
Ārvalstu valūtas kursa starpība	-	-	-	-	-
<b>Aizdevumu nominālvērtība, kas novērtēta FVTPL, 2018. gada 31. decembrī</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1800</b>
<b>Patiesās vērtības korekcija 2018. gada 1. janvārī</b>	<b>-378</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-378</b>
Neto patiesās vērtības izmaiņas	-702	-	-	-	-702
<b>Patiesās vērtības korekcija 2018. gada 31. decembrī</b>	<b>-1080</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-1080</b>
<b>Aizdevumi un avansi, kas novērtēti FVTPL, 2018. gada 31. decembrī</b>	<b>720</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>720</b>
Amortizētās izmaksas	-3550	-3109	11	-	-6648
Procenti	12 330	9243	1031	-	22 604
<b>Aizdevumi un avansi 2018. gada 31. decembrī</b>	<b>956 949</b>	<b>549 849</b>	<b>32 399</b>	<b>1794</b>	<b>1 540 991</b>

\* Tostarp pārstāvniecības nolīgumi.

## 7.2. Aizdevumu un avansu vērtības samazinājuma zaudējumu atskaitījumi, atskaitot apvērsi

Tūkst. EUR	2019			POCI	Kopā
	12 mēnešu PKZ	PKZ visā darbības laikā bez kredītvērtības samazinājuma	PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu		
<b>Aizdevumi un avansi, kas novērtēti AC</b>					
<b>Atlikums 2019. gada 1. janvārī</b>	<b>22 023</b>	<b>27 342</b>	<b>133 472</b>	<b>1794</b>	<b>184 631</b>
Pārvietojums uz 12 mēnešu PKZ	3952	-	-	-	3952
Pārvietojums uz PKZ visā darbības laikā bez kredītvērtības samazinājuma	-4005	25 150	-	-	21 145
Pārvietojums uz PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu	-	-46	-	-	-46
Aizdevumu pārdošana	-	-	-2591	-	-2591
Komercdarbības modeļa maiņa (IFE)*	-	-10	-5031	-1794	-6835
Finanšu aktīvi, kuru atzišana atcelta	-129	-10 049	-	-	-10 178
Norakstītās summas	-	-	-280	-	-280
Ārvalstu valūtas kursa starpība	247	371	2221	-	2839
<b>Atlikums 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>17 191</b>	<b>38 509</b>	<b>104 830</b>	<b>-</b>	<b>160 530</b>

\* Sīkāku informāciju skatīt 24. skaidrojumā.

Tūkst. EUR	2018			POCI	Kopā
	12 mēnešu PKZ	PKZ visā darbības laikā bez kredītvērtības samazinājuma	PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu		
<b>Aizdevumi un avansi, kas novērtēti AC</b>					
<b>Atlikums 2018. gada 1. janvārī</b>	<b>19 738</b>	<b>29 975</b>	<b>105 826</b>	<b>-</b>	<b>155 539</b>
Pārvietojums uz 12 mēnešu PKZ	2285	-	-	-	2285
Pārvietojums uz PKZ visā darbības laikā bez kredītvērtības samazinājuma	-	-2633	-	-	-2633
Pārvietojums uz PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu	-	-	27 646	1794	29 440
<b>Atlikums 2018. gada 31. decembrī</b>	<b>22 023</b>	<b>27 342</b>	<b>133 472</b>	<b>1794</b>	<b>184 631</b>

#### 4 8. Akcijas un citi mainīgā procenta vērtspapīri

Turpmākajā tabulā ir norādīts pašu kapitāla ieguldījumu saskaņojums no sākuma atlikuma līdz beigu atlikumam.

Tūkst. EUR	Riska kapitāla fondi	Tieši kapitāla ieguldījumi	Kopā
<b>Izmaksas 2019. gada 1. janvārī</b>	<b>421 593</b>	<b>93 214</b>	<b>514 807</b>
Izmaksa	90 972	15 971	106 943
Atmaksājumi/pārdošana	-56 387	-13 361	-69 748
Ārvalstu valūtas kursa starpība	6126	281	6407
<b>Izmaksas 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>462 304</b>	<b>96 105</b>	<b>558 409</b>
<b>Nerealizētā peļņa un zaudējumi 2019. gada 1. janvārī</b>	<b>45 559</b>	<b>6926</b>	<b>52 485</b>
Nerealizēto guvumu un zaudējumu neto izmaiņas	-3488	12 117*	8629
Ārvalstu valūtas kursa starpība	319	86	405
<b>Nerealizētā peļņa un zaudējumi 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>42 390</b>	<b>19 129</b>	<b>61 519</b>
<b>Akcijas un citi mainīgā procenta vērtspapīri 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>504 694</b>	<b>115 234</b>	<b>619 928</b>

\* Ietver nepatiesu apgalvojumu attiecībā uz patiesās vērtības noteikšanu, kas veikta 2018. gada 31. decembrī, 5853 EUR apmērā, to koriģējot 2019. gadā. To neieskaitot, nerealizēto guvumu un zaudējumu neto izmaiņas par 2019. finanšu gadu būtu 17 970 EUR.

Tūkst. EUR	Riska kapitāla fondi	Tieši kapitāla ieguldījumi	Kopā
<b>Izmaksas 2018. gada 1. janvārī</b>	<b>356 086</b>	<b>70 310</b>	<b>426 396</b>
Izmaksa	73 250	22 184	95 434
Atmaksājumi/pārdošana	-21 681	-635	-22 316
Ārvalstu valūtas kursa starpība	13 938	1355	15 293
<b>Izmaksas 2018. gada 31. decembrī</b>	<b>421 593</b>	<b>93 214</b>	<b>514 807</b>
<b>Nerealizētie guvumi un zaudējumi 2018. gada 1. janvārī</b>	<b>64 018</b>	<b>7125</b>	<b>71 143</b>
Nerealizēto guvumu un zaudējumu neto izmaiņas	-20 493	-172	-20 665
Ārvalstu valūtas kursa starpība	2034	-27	2007
<b>Nerealizētie guvumi un zaudējumi 2018. gada 31. decembrī</b>	<b>45 559</b>	<b>6926</b>	<b>52 485</b>
<b>Akcijas un citi mainīgā procenta vērtspapīri 2018. gada 31. decembrī</b>	<b>467 152</b>	<b>100 140</b>	<b>567 292</b>

## 5 9. No ieguldītājiem saņemamās summas

No ieguldītājiem saņemamās summas 86 330 EUR apmērā pilnībā veido pieprasītās, bet nesamaksātās dalībvalstu iemaksas

## 6 10. Kases finanšu aktīvi

Kases aktīvu portfeli veido kotētās obligācijas, kurām pārskata datumā līdz termiņam ir mazāk nekā trīs mēneši. Turpmāk tabulā norādīti pārvietojumi kases aktīvu portfeli.

Tūkst. EUR	
<b>Atlikums 2019. gada 1. janvārī</b>	<b>335 140</b>
legāde	2 948 021
Termiņi	-2 952 905
Izmaiņas prēmiju/diskontu amortizācijā	-93
Uzkrāto procentu izmaiņas	424
<b>Atlikums 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>330 587</b>

Tūkst. EUR	
<b>Atlikums 2018. gada 1. janvārī</b>	<b>144 382</b>
legāde	2 219 062
Termiņi	-2 026 659
Izmaiņas prēmiju/diskontu amortizācijā	149
Uzkrāto procentu izmaiņas	-1794
<b>Atlikums 2018. gada 31. decembrī</b>	<b>335 140</b>

## 7 11. Citi aktīvi

Citu aktīvu galvenie komponenti ir šādi:

Tūkst. EUR	31.12.2019.	31.12.2018.
Finanšu garantijas	-	171
<b>Citi aktīvi kopā</b>	<b>-</b>	<b>171</b>

## 8 12. Nākamo periodu ienākumi

Nākamo periodu ienākumu galvenie komponenti ir šādi:

Tūkst. EUR	31.12.2019.	31.12.2018.
Nākamo periodu procentu likmes subsīdijas	32 085	32 658
Nākamo periodu komisijas naudas maksājumi par aizdevumiem un avansiem	481	1106
<b>Nākamo periodu ienākumi kopā</b>	<b>32 566</b>	<b>33 764</b>



**9 13. Uzkrājumi izsniegtajā garantijām, atskaitot apvērsi**

Turpmākajās tabulās ir norādīts uzkrājumu finanšu garantijām saskaņojums no sākuma atlikuma līdz beigu atlikumam atbilstīgi PKZ 9. SFPS paraugam.

Tūkst. EUR	2019			Kopā
	12 mēnešu PKZ	PKZ visā darbības laikā bez kredītvērtības samazinājuma	PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu	
<b>Izsniegtās garantijas</b>				
<b>Atlikums 1. janvārī</b>	<b>94</b>	<b>699</b>	<b>-</b>	<b>793</b>
Pārvietojums uz 12 mēnešu PKZ	534	-	-	534
Pārvietojums uz PKZ visā darbības laikā bez kredītvērtības samazinājuma	-	-	-	-
Pārvietojums uz PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu	-	-	-	-
Garantijas, kuru atzīšana atcelta	-	-588	-	-588
Garantijas pieprasījumi	-	-53	-	-53
Priekšmaksājumu amortizācija	-	-71	-	-71
Ārvalstu valūtas kursa starpība	-	13	-	13
<b>Atlikums 31. decembrī</b>	<b>628</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>628</b>

Tūkst. EUR	2018			Kopā
	12 mēnešu PKZ	PKZ visā darbības laikā bez kredītvērtības samazinājuma	PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu	
<b>Izsniegtās garantijas</b>				
<b>Atlikums 1. janvārī</b>	<b>-</b>	<b>484</b>	<b>-</b>	<b>484</b>
Pārvietojums uz 12 mēnešu PKZ	94	-	-	94
Pārvietojums uz PKZ visā darbības laikā bez kredītvērtības samazinājuma	-	391	-	391
Pārvietojums uz PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu	-	-	-	-
Garantijas, kuru atzīšana atcelta	-	-	-	-
Garantijas pieprasījumi	-	-	-	-
Priekšmaksājumu amortizācija	-	-128	-	-128
Ārvalstu valūtas kursa starpība	-	-48	-	-48
<b>Atlikums 31. decembrī</b>	<b>94</b>	<b>699</b>	<b>-</b>	<b>793</b>

## 10 14. Uzkrājumi aizdevumu saistībām, atskaitot apvērsi

11

Turpmāka tabulā ir norādīts neizmaksāto aizdevumu (aizdevumu saistību) zaudējumu atskaitījuma saskaņojums no sākuma atlikuma līdz beigu atlikumam atbilstīgi PKZ 9. SFPS paraugam.

Tūkst. EUR	2019			Kopā
	12 mēnešu PKZ	PKZ visā darbības laikā bez kredītvērtības samazinājuma	PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu	
<b>Aizdevumu saistības</b>				
<b>Atlikums 1. janvārī</b>	<b>7225</b>	<b>16 597</b>	<b>-</b>	<b>23 822</b>
Pārvietojums uz 12 mēnešu PKZ	1669	9983	-	11 652
Pārvietojums uz PKZ visā darbības laikā bez kredītvērtības samazinājuma	-836	15 138*	-	14 302
Pārvietojums uz PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu	-	-	-	-
Zaudējumu atskaitījumu neto novērtējums	696	773	-	1469
Komerccdarbības modeļa maiņa (IFE)**	-2974	-1387	-	-4361
Finanšu aktīvi, kuru atzīšana atcelta	-1960	-7858	-	-9818
Ārvalstu valūtas kursa starpība	123	80	-	203
<b>Atlikums 31. decembrī</b>	<b>3943</b>	<b>33 326</b>	<b>-</b>	<b>37 269</b>

\* Metodika uzkrājumu aizdevumu saistībām novērtēšanai 2019. gada 31. decembrī tika mainīta attiecībā uz 2. posma aizdevumu saistībām, tāpēc mehānisms aprēķinā nepiemēroja kredīta pārrēķināšanas koeficientus. Šo izmaiņu rezultātā izveidojās papildu PKZ 7,7 miljonu EUR apmērā.

\*\* Sīkāku informāciju skatīt 24. skaidrojumā.

Tūkst. EUR	2018			Kopā
	12 mēnešu PKZ	PKZ visā darbības laikā bez kredītvērtības samazinājuma	PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu	
<b>Aizdevumu saistības</b>				
<b>Atlikums 1. janvārī</b>	<b>1993</b>	<b>2163</b>	<b>-</b>	<b>4156</b>
Pārvietojums uz 12 mēnešu PKZ	5192	-	-	5192
Pārvietojums uz PKZ visā darbības laikā bez kredītvērtības samazinājuma	-	14 420	-	14 420
Pārvietojums uz PKZ visā darbības laikā ar kredītvērtības samazinājumu	-	-	-	-
Ārvalstu valūtas kursa starpība	40	14	-	54
<b>Atlikums 31. decembrī</b>	<b>7225</b>	<b>16 597</b>	<b>-</b>	<b>23 822</b>

12

## 13 15. Trešām personām maksājamās summas

14

Trešām personām maksājamo summu galvenie komponenti ir šādi:

Tūkst. EUR	31.12.2019.	31.12.2018.
Neto vispārējie administratīvie izdevumi, kas pienākas EIB	50 009	47 799
Citas summas, kas pienākas EIB	31	54
Procentu likmes subsīdijas un TP, kas pienākas dalībvalstīm, bet vēl nav izmaksāta	97 398	95 960
<b>Trešām personām maksājamās summas kopā</b>	<b>147 438</b>	<b>143 813</b>

## 15 16. Citas saistības

16

Citu saistību galvenie komponenti ir šādi:

Tūkst. EUR	31.12.2019.	31.12.2018.
Aizdevumu summu priekšlaicīga atmaksa	1961	2124
Nākamo periodu ienākumi no procentu likmes subsīdijām	339	369
Finanšu garantiju pieprasījumi	53	-

**Citas saistības kopā**

**2353**

**2493**

17 17

Pieprasītās dalībvalstu iemaksas (EUR'000)

18

Dalībvalstis	Iemaksa mehānismā	Iemaksas procentu likmes subsīdijām un tehniskajai palīdzībai	Kopā iemaksāts	Pieprasītās un nesamaksātas summas*
Austrija	76 442	9592	86 034	2410
Beļģija	112 757	14 105	126 862	3530
Bulgārija	1274	336	1610	140
Kipra	819	216	1035	90
Čehija	4641	1224	5865	510
Dānija	62 220	7875	70 095	2000
Igaunija	455	120	575	50
Somija	43 821	5655	49 476	1470
Francija	677 756	81 837	759 593	19 550
Vācija	667 065	82 766	749 831	20 500
Grieķija	39 090	5324	44 414	1470
Ungārija	5005	1320	6325	550
Īrija	21 034	3075	24 109	910
Itālija	374 974	48 883	423 857	12 860
Latvija	637	168	805	70
Lietuva	1092	288	1380	120
Luksemburga	8422	1065	9487	270
Malta	273	72	345	30
Nīderlande	151 510	19 140	170 650	4850
Polija	11 830	3120	14 950	1300
Portugāle	30 418	4154	34 572	2300
Rumānija	3367	888	4255	370
Slovākija	1911	504	2415	210
Slovēnija	1638	432	2070	180
Spānija	191 564	27 231	218 795	7850
Zviedrija	81 090	10 499	91 589	2740
Apvienotā Karaliste	395 895	53 802	449 697	-
<b>Kopā 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>2 967 000</b>	<b>383 691</b>	<b>3 350 691</b>	<b>86 330</b>
<b>Kopā 2018. gada 31. decembrī</b>	<b>2 697 000</b>	<b>353 691</b>	<b>3 050 691</b>	<b>100 000</b>

\* 2019. gada 24. oktobrī Padome apstiprināja finanšu iemaksu summu, kas katrai dalībvalstij jāiemaksā līdz 2020. gada 21. janvārim. 2019. gada nesamaksātā summa bija 86 330 EUR.

19 18

**Saistības un iespējamās saistības**

EUR'000	31.12.2019.	31.12.2018.
<b>Saistības</b>		
Neizmaksātie aizdevumi	1 357 320	1 283 931
Neizmaksātās saistības attiecībā uz akcijām un citiem mainīgās peļņas vērtspapīriem	405 920	347 167
Izsniegtās garantijas	200 013	2800
Procentu likmes subsīdijas un tehniskā palīdzība	455 671	457 328
<b>Iespējamās saistības</b>		
Parakstītās neizsniegtās garantijas	1 359 818	1 553 668
<b>Saistības un iespējamās saistības kopā</b>	<b>3 778 742</b>	<b>3 644 894</b>

20 19.

**Procenti un līdzīgi ienākumi un izdevumi**

Procentu un līdzīgu ienākumu galvenie komponenti ir šādi:

Tūkst. EUR	No 1.1.2019. līdz 31.12.2019.	No 1.1.2018. līdz 31.12.2018.
Aizdevumi un avansi	89 244	92 506
Procentu likmes subsīdijas	4679	4224
<b>Procentu un līdzīgi ienākumi kopā</b>	<b>93 923</b>	<b>96 730</b>

Procentu un līdzīgu izdevumu galvenie komponenti ir šādi:

Tūkst. EUR	No 1.1.2019. līdz 31.12.2019.	No 1.1.2018. līdz 31.12.2018.
Atvasinātie finanšu instrumenti	-261	-563
Nauda un naudas ekvivalenti	-722	-654
Kases finanšu aktīvi	-1965	-1322
<b>Procentu un līdzīgi izdevumi kopā</b>	<b>-2948</b>	<b>-2539</b>

21

22 20.

**Maksu un komisijas naudas ienākumi un izdevumi**

Maksu un komisijas naudas ienākumu galvenie komponenti ir šādi:

Tūkst. EUR	No 1.1.2019. līdz 31.12.2019.	No 1.1.2018. līdz 31.12.2018.
Maksas un komisijas nauda par aizdevumiem un avansiem	4399	107
Maksas un komisijas nauda par finanšu garantijām	39	170
Cits	-	7
<b>Maksu un komisijas naudas ienākumi kopā</b>	<b>4438</b>	<b>284</b>

Maksu un komisijas naudas izdevumu galvenais komponents ir šāds:

Tūkst. EUR	No 1.1.2019. līdz 31.12.2019.	No 1.1.2018. līdz 31.12.2018.
Komisijas maksa, kas samaksāta trešām personām par akcijām un citiem mainīgā procenta vērtspapīriem	-721	-106
<b>Maksu un komisijas naudas izdevumi kopā</b>	<b>-721</b>	<b>-106</b>

## 23 21. Akciju un citu mainīgā procenta vērtspapīru neto rezultāts

Realizēto neto guvumu par akcijām un citiem mainīgā procenta vērtspapīriem galvenie komponenti ir šādi:

Tūkst. EUR	No 1.1.2019. līdz 31.12.2019.	No 1.1.2018. līdz 31.12.2018.
Akciju un citu mainīgā procenta vērtspapīru realizētais neto rezultāts	-133	3166
Dividenžu ienākumi	1408	7320
Neto patiesās vērtības izmaiņas	8629	-20 665
<b>Akciju un citu mainīgā procenta vērtspapīru neto rezultāts</b>	<b>9904</b>	<b>-10 179</b>

24

## 25 22. Vispārējie administratīvie izdevumi

Vispārējie administratīvie izdevumi atspoguļo EIB faktiskās izmaksas par mehānisma pārvaldīšanu, atskaitot ienākumus no standarta maksas par novērtēšanu, ko EIB saņem tieši no mehānisma klientiem.

Vispārējo administratīvo izdevumu galvenie komponenti ir šādi:

Tūkst. EUR	No 1.1.2019. līdz 31.12.2019.	No 1.1.2018. līdz 31.12.2018.
EIB faktiskās izmaksas	-52 982	-50 021
Ienākumi no maksas par novērtēšanu, ko saņem tieši no mehānisma klientiem	2973	2222
<b>Vispārējie administratīvie izdevumi kopā</b>	<b>-50 009</b>	<b>-47 799</b>

## 23. Iesaiste nekonsolidētos strukturētos subjektos (tūkst. EUR)

### Strukturēta subjekta definīcija

Strukturēts subjekts ir subjekts, kas veidots tā, ka balsstiesības vai citas līdzīgas tiesības nav noteicošais faktors, nosakot, kas kontrolē šo subjektu. 12. SFPS atzīmē, ka strukturētam subjektam bieži vien ir dažas vai visas turpmāk minētās iezīmes:

- ierobežota darbība;
- šaurs, labi definēts mērķis, piemēram, īstenot no nodokļu viedokļa efektīvu nomu, veikt pētniecības un izstrādes darbību, nodrošināt kapitāla vai finansējuma avotu subjektam vai nodrošināt ieguldītājiem iespējas ieguldīt, nododot ar šādu strukturētu subjektu aktīviem saistītos riskus un atbildības ieguldītājiem;
- nepietiekams pašu kapitāls, lai strukturēts subjekts varētu finansēt savu darbību bez subordinēta finansiāla atbalsta;
- finansējums ieguldītājiem vairāku līgumiski saistītu instrumentu veidā, kas rada kredītriska vai citu risku koncentrāciju (laidienus).

### Nekonsolidēti strukturētie subjekti

Termins "nekonsolidēts strukturēts subjekts" attiecas uz visiem strukturētajiem subjektiem, kurus nekontrolē mehānisms, un tas attiecas arī uz daļām strukturētos subjektos, kuras nav konsolidētas.

### Daļu strukturētos subjektos definīcija

12. SFPS šis "daļās" ir definētas plaši, iekļaujot tajās jebkuru līgumisku vai nelīgumisku iesaisti, kuras rezultātā pārskata sniedzējs subjekts ir pakļauts mainīgiem ieņēmumiem no subjekta darbības. Šādu daļu piemēri ir arī kapitāla daļu turēšana un cita veida iesaiste, piemēram, sniegtot citam subjektam finansējumu, likviditātes atbalstu, uzlabotus kredītus, uzņemoties saistības un garantijas. 12. SFPS ir noteikts, ka pārskatu sniedzotajam subjektam ne obligāti ir daļas citā subjektā tikai tādēļ vien, ka starp tiem pastāv parastas klienta un piegādātāja attiecības.

Turpmāk tabulā ir raksturoti strukturētu subjektu veidi, kurus mehānisms nekonsolidē, bet kuros tas ir daļu turētājs.

Strukturēta subjekta veids	Raksturs un mērķis	Daļa, kuras turētājs ir mehānisms
Projekta finansēšana — aizdošana īpašam nolūkam dibinātām sabiedrībām (SPV)	Projekta finansēšanas darījumi (PF operācijas) ir darījumi, kuros mehānisms uztic parāda apkalpošanu aizņēmējam, kura vienīgais vai galvenais ieņēmumu avots ir viens aktīvs vai neliels skaits aktīvu, kurus finansē no šā parāda vai citiem iepriekš eksistējušiem aktīviem, kas līgumiski piesaistīti projektam. PF operācijas bieži vien finansē, izveidojot SPV.	Neto izmaksātas summas Procentu ienākumi.
Riska kapitāla operācijas	Mehānisms finansē riska kapitāla un ieguldījumu fondus. Riska kapitāla un ieguldījumu fondi apvieno un pārvalda naudas līdzekļus, kas pieder ieguldītājiem, kuri vēlas iegādāties privāta kapitāla daļas mazos un vidējos uzņēmumos ar pārliecinošu izaugsmes potenciālu, kā arī finansēt infrastruktūras projektus.	Ieguldījumi daļās/akcijās, ko emitē riska kapitāla subjekts Dividendes, kas saņemtas kā ienākumi no dividendēm.

Turpmāk tabulā ir norādītas to nekonsolidēto strukturēto subjektu uzskaites summas, kuros pārskata datumā mehānismam pieder daļas, kā arī mehānisma maksimālo zaudējumu risks saistībā ar šiem subjektiem. Maksimālais zaudējumu risks ietver uzskaites summas un ar tām saistītās neizmaksātās saistības.

Strukturēta subjekta veids	Apraksts	Uzskaites vērtība 31.12.2019.	Uzskaites vērtība 31.12.2018.	Maksimālais zaudējumu risks 31.12.2019.	Maksimālais zaudējumu risks 31.12.2018.
Riska kapitāla fondi	Akcijas un citi mainīgā procenta vērtspapīri	504 332	467 152	834 955	797 775
<b>Kopā</b>		<b>504 332</b>	<b>467 152</b>	<b>834 955</b>	<b>797 775</b>

## 26 24. Ietekmes palielināšanas finansējuma programma (tūkst. EUR)

ĀKK un ES kopīgā ministru padome 2013. gada jūnijā apstiprināja jaunu finanšu protokolu 11. Eiropas Attīstības fondam (EAF) 2014.–2020. gada periodam

Tika panākta vienošanās par jaunu iemaksu ieguldījumu mehānismā 500 miljonu EUR apmērā, kas ir t. s. “ietekmes palielināšanas finansējuma programma” jeb *IFE* un sniegs mehānismam iespēju atbalstīt projektus ar īpaši lielu ietekmi uz attīstību, vienlaikus uzņemoties šādiem ieguldījumiem piemītošus lielākus riskus. Šis finansējums sniegs mehānismam jaunas iespējas vairāk aizdot privātajam sektoram, veicot ieguldījumus šādos instrumentos:

**kapitāla fondi sociālās ietekmes palielināšanai** — veidot šādus fondus mudina arvien lielāks skaits tādu privātā kapitāla fondu pārvaldnieku, kuru fondu ieguldījumu stratēģijas pamatuzdevums ir sociālo vai vides problēmu risināšana, vienlaikus panākot ilgspēju gan fondam, gan ieguldījumu saņēmējiem uzņēmumiem;

**aizdevumi finanšu starpniekiem** — (piemēram, mikrofinanšu iestādēm, vietējas nozīmes bankām un krājaizdevu sabiedrībām), kas darbojas ĀKK valstīs, kurās saskaņā ar pašreizējām kredītriska nostādnēm EIB nevar veikt finansēšanu, īpaši vietējā valūtā, tādu faktoru dēļ kā, piemēram, augsts valsts risks, valūtas svārstīgums vai cenu noteikšanas etalona neesība. Šādu aizdevumu galvenais mērķis ir finansēt projektus, kam ir liela ietekme uz attīstību, īpaši tādās jomās kā atbalsts mikrouzņēmumiem un maziem uzņēmumiem un lauksaimniecībai, kuras parasti nav atbilstīgas IM finansējuma saņemšanai;

**instrumenti riska dalīšanas veicināšanai** — tas darbosies kā pirmo zaudējumu garantija (“pirmo zaudējumu daļas”) un veicinās tādas EIB darbības, kurās risks tiek dalīts ar vietējiem finanšu starpniekiem (galvenokārt komercbankām), lai labumu gūtu MVU un mazi projekti, kuri nesaņem pietiekamus pakalpojumus un atbilst kritērijiem ietekmes palielināšanas finansēšanai situācijās, kad nav tirgus nišas, lai MVU/mazie projekti varētu piekļūt finansējumam. Pirmo zaudējumu daļas būtu veidotas kā pretgarantija par labu prioritāriem garantiju laidieniem, ko finansē EIB ieguldījumu mehānisma ietvaros un citas starptautiskas finanšu iestādes/attīstības finanšu iestādes, un tādējādi tiks radīts ievērojams sviras efekts;

**tieša finansēšana** — tiks izmantoti parāda vai kapitāla vērtspapīru instrumenti projektos, ko virza droši un pieredzējuši vadītāji un kam ir liela ietekme uz attīstību, bet kuri tomēr būs saistīti ar lielākiem plānotiem zaudējumiem un grūtībām atgūt ieguldījumu (tāda kapitāla risks, kuram piemīt lielāks zaudējumu potenciāls nekā parasti). EIB piemēro stingrus atlases un atbilstīguma kritērijus šim instrumentam, jo, neraugoties uz to lielo ietekmi uz attīstību, šādi projekti nevarētu pildīt pieņemamus finansēšanas kritērijus (t. i., saistībā ar tiem ir maz cerību atgūt ieguldījumu vai kompensēt zaudējumus, izmantojot procentu likmes/kapitāla atdevi).

*IFE* arī ļauj aizdevumus piešķirt jaunām nozarēm, piemēram, veselības aprūpei un izglītībai, lauksaimniecībai un pārtikas nodrošinājumam, kā arī attīstīt jaunus un inovatīvus instrumentus riska dalīšanai.

No finanšu un grāmatvedības viedokļa *IFE* ir IM portfeļa daļa, un to uzskaita vispārējos IM gada finanšu pārskatos.



27 Turpmākajā tabulā ir parādītas uzskaites vērtības un summas, par kurām uzņemtas saistības, bet kuras vēl nav izmaksātas, dalījumā pa aktīvu veidiem:

<i>IFE</i> ieguldījuma veids	Apraksts	Mērvienība	Bruto uzskaites vērtība 31.12.2019.	Zaudējumu atskaitījums / FV kor. summa 31.12.2019.	Uzskaites vērtība 31.12.2019.	Neizmaksātā summa 31.12.2019.	Ārpusbilances PKZ kor. summa 31.12.2019.
Kapitāla fondi sociālās ietekmes palielināšanai	Akcijas un citi mainīgā procenta vērtspapīri	FVTPL	33 417	-3175	30 242	66 840	-
Aizdevumi finanšu starpniekiem	Aizdevumi un avansi	AC	22 347	-354	21 993	42 400	-1251
Instrumenti riska dalīšanas veicināšanai	Izsniegtās garantijas	augstākā no pieejām*	-	-	-	47 331	-50
Tieša līdzdalība kapitālā	Akcijas un citi mainīgā procenta vērtspapīri	FVTPL	58 643	19 626	78 269	14	-
Tiešas aizdevumu operācijas	Aizdevumi un avansi	FVTPL	37 136	-15 156	21 980	75 700	-
<b>Kopā</b>			<b>151 543</b>	<b>941</b>	<b>152 484</b>	<b>232 285</b>	<b>-1301</b>

\* Sīkāku informāciju skatīt iedaļā pēc novērtējuma 2.4.3. skaidrojumā.

<i>IFE</i> ieguldījuma veids	Apraksts	Mērvienība	Uzskaites vērtība 31.12.2018.	Neizmaksātā summa 31.12.2018.
Kapitāla fondi sociālās ietekmes palielināšanai	Akcijas un citi mainīgā procenta vērtspapīri	FVTPL	19 134	53 672
Aizdevumi finanšu starpniekiem	Aizdevumi un avansi	AC	29 566	24 700
Instrumenti riska dalīšanas veicināšanai	Izsniegtās garantijas	augstākā no pieejām*	-786	43 668
Tieša līdzdalība kapitālā	Akcijas un citi mainīgā procenta vērtspapīri	FVTPL	53 183	1014
Tiešas aizdevumu operācijas	Aizdevumi un avansi	AC	6 711	114 629
<b>Kopā</b>			<b>107 808</b>	<b>237 683</b>

\* Sīkāku informāciju skatīt iedaļā pēc novērtējuma 2.4.3. skaidrojumā.

Sākot no 2019. gada 1. janvāra, vadība nolēma piemērot vispārējo pilnvaru riska principus *IFE* tiešo aizdevumu darbībām (izņemot aizdevumus finanšu starpniekiem), kā paredzēts EIB Kredītriska un kapitāla riska pamatnostādņēs, un uzraudzīt un paziņot risku, kas saistīts ar *IFE* tiešajām aizdevumu operācijām, pamatojoties uz to patieso vērtību.

Saskaņā ar jauno metodiku Banka veic kvalitatīvu riska novērtējumu (KRN), kura mērķis ir novērtēt ieguldījumu pamatotību un ticamu šādu operāciju komerciālo dzīvotspēju. Šajā saistībā *IFE* tiešās aizdevumu operācijas ir pārklasificētas no aizdevumiem, ko novērtē amortizētajās izmaksās, uz aizdevumiem, ko novērtē patiesajā vērtībā.

Komercdarbības modeļa maiņas dēļ ir vajadzīgas perspektīvas izmaiņas portfeli, sākot no pārklasificēšanas datuma. Tāpēc šīm izmaiņām nav ietekmes uz iepriekšējiem gadiem. Ietekme uz kārtējā gada peļņas un zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskatu ir atzīta sadaļā "Uzkrājumu aizdevumu saistībām izmaiņas" 4,4 miljonu EUR apmērā.

## 28 25. Turpmākie notikumi

Pēc bilances pieņemšanas nav bijuši būtiski notikumi, kuru rezultātā būtu vajadzīga informācijas atklāšana vai korekcijas 2019. gada 31. decembra finanšu pārskatos.

## 3. GLOSĀRIJS

### ABAC

Šis nosaukums ir piešķirts Komisijas grāmatvedības sistēmai, kas kopš 2005. gada ir papildināta ar uzkrājumu grāmatvedības noteikumiem. Papildus naudas plūsmas budžeta pārskatiem Komisija sagatavo pārskatus pēc uzkrājumu principa, kuros ieņēmumus atzīst, kad tie ir gūti, nevis tad, kad tos iekasē. Izdevumus atzīst, kad tie rodas, nevis kad tos samaksā. Šī pieeja atšķiras no naudas plūsmas budžeta grāmatvedības, kurā darījumus un citus notikumus atzīst tikai tad, kas nauda tiek saņemta vai samaksāta.

### Grāmatvedība

Finanšu darījumu, tostarp darījuma radīšanas, tā atzīšanas, apstrādes un apkopošanas finanšu pārskatos, reģistrēšana un ziņošana.

### Grāmatvedis

Grāmatveža uzdevums, pilnvaras un pienākumi ir izklāstīti Finanšu regulā un ir šādi:

- pienācīga maksājumu izpilde;
- ieņēmumu iekasēšana;
- debitoru parādu atgūšana un ieskaits;
- pārskatu uzturēšana, sagatavošana un sniegšana;
- grāmatvedības noteikumu, procedūru un kontu plāna noteikšana;
- grāmatvedības sistēmu noteikšana un validēšana un to sistēmu validēšana, ko kredītrīkotājs noteicis, lai sniegtu vai pamatotu grāmatvedības informāciju (vietējās sistēmas);
- kases pārvaldība;
- avansu pārziņu iecelšana;
- bankas kontu atvēršana un slēgšana iestādes vārdā.

### Administratīvās apropriācijas

Administratīvās apropriācijas sedz iestāžu un subjektu darbības izmaksas (personāls, ēkas, biroja aprīkojums).

### Korekcija

Budžeta grozīšana vai līdzekļu pārvietošana no vienas budžeta pozīcijas uz citu.

### Pieņemtais budžets

Budžeta projekts kļūst par pieņemto budžetu, tiklīdz to apstiprina budžeta lēmējinstītūcija.

Sal. ar "budžets".

### Aģentūras

ES struktūras, kas ir atsevišķas juridiskas personas un kam var būt deleģētas pilnvaras izpildīt budžetu ar stingriem nosacījumiem. Tām vajadzīgs konkrēts apstiprinājums par izpildi no budžeta izpildes apstiprinātājiestādes.

### Budžeta grozījumi

Lēmums, kas pieņemts budžeta gadā, lai grozītu (palielinātu, samazinātu, pārvietotu) tā gada pieņemtā budžeta aspektus.

### Gada pārskata princips

Budžeta princips, saskaņā ar kuru izdevumus un ieņēmumus plāno un apstiprina par vienu gadu no 1. janvāra līdz 31. decembrim.

### Apropriācijas

Budžeta finansējums.

Budžetā ir paredzētas gan saistības (juridiskas saistības nodrošināt finansējumu, ja ir izpildīti konkrēti nosacījumi), gan maksājumi (nauda vai bankas pārskaitījumi saņēmējiem). Saistību un maksājumu apropriācijas bieži atšķiras (diferencētas apropriācijas), jo saistības par daudzgadu programmām un projektiem parasti pilnībā uzņemas tajā gadā, kurā tiek pieņemti lēmumi par tiem, un tiek apmaksātas gadu gaitā, turpinoties programmu un projektu īstenošanai. Nediferencētās apropriācijas attiecas uz administratīvajiem izdevumiem, un saistību apropriācijas ir vienādas ar maksājumu apropriācijām.

### Ārējie/iekšējie piešķirtie ieņēmumi

Īpašie ieņēmumi konkrētu izdevumu posteņu finansēšanai.

Ārējo piešķirto ieņēmumu galvenais avots ir *trešo valstu finanšu iemaksas Savienības finansētajās programmās*.

*Galvenais iekšējo piešķirto ieņēmumu avots ir ieņēmumi no trešām personām par precēm, pakalpojumiem vai darbu, kas veikts pēc to pieprasījuma, ieņēmumi no nepareizi samaksāto summu atmaksas un ieņēmumi no publikāciju un filmu pārdošanas, ieskaitot publikācijas un filmas elektroniskos datu nesējos.*

Piešķirtos ieņēmumus veidojošo pozīciju pilns uzskaitījums ir sniegts Finanšu regulas 21. pantā.

### Deleģētais kredītrīkotājs (AOD)

Katrā iestādē AOD ir atbildīgs par ieņēmumu un izdevumu operāciju apstiprināšanu saskaņā ar pareizas finanšu vadības principiem, kā arī par to, lai būtu nodrošināts, ka tiek ievērotas prasības attiecībā uz likumību un pareizību.

AOD ir atbildīgs par visu finanšu lēmumu pieņemšanu saistībā ar darbībām, kas ir viņa(-as) atbildībā. Viņam(-ai) jo īpaši jāpieņem lēmumi izpildīt budžetu, pamatojoties uz savu riska analīzi.

### Budžets

Gada finanšu plāns, kurš sagatavots, ievērojot budžeta principus, un kurā ir prognozes, un kurš attiecībā uz katru finanšu gadu ļauj aplēst turpmākās izmaksas, ieņēmumus un izdevumus, ar sīku to aprakstu un pamatojumu (tie atrodami "budžeta piezīmēs").

### Budžeta izpildes rezultāts

Starpība starp saņemtajiem ienākumiem un samaksātajām summām, ieskaitot korekcijas attiecībā uz pārvešanu, atcelšanu un valūtas kursa starpībām.

Aģentūrām izrietošā summa ir jāatmaksā finansējuma iestādei, kā attiecībā uz aģentūrām paredzēts Finanšu regulā.

### Budžeta izpilde

Budžeta izlietojums ar izdevumu un ieņēmumu operāciju starpniecību.

### Budžeta pozīcija

Ciktāl tas attiecas uz budžeta struktūru, ieņēmumi un izdevumi tiek budžetā atspoguļoti saskaņā ar saistošo nomenklatūru, kas atspoguļo katra posteņa būtību un mērķi, kā to nosaka budžeta lēmēj institūcija. Atsevišķie virsraksti (sadaļa, nodaļa, pants vai pozīcija) sniedz oficiālu nomenklatūras aprakstu.

### Budžeta lēmēj institūcija

Iestādes ar pilnvarām pieņemt lēmumus par budžeta jautājumiem attiecībā uz ES iestādēm — Eiropas Parlaments un Ministru padome.

Aģentūrām un kopuzņēmumiem budžeta lēmēj institūcija ir to valde.

### Budžeta saistības

Budžeta saistības ir apropriāciju rezervēšana vēlāku izdevumu segšanai.

### Apropriāciju atcelšana

Neizmantotās apropriācijas, ko vairs nevar izmantot.

### Apropriāciju pārvešana

Izņēmums no gada pārskata principa tiktāl, ciktāl apropriācijas, kuras konkrētajā budžeta gadā nav bijis iespējams izmantot, var, ievērojot stingrus nosacījumus, izņēmuma kārtā tikt pārnestas izmantošanai nākamajā gadā.

### Saistību apropriācijas

Saistību apropriācijas sedz juridisko saistību (līgumu, dotāciju nolīgumu/lēmumu), kuras varētu tikt parakstītas kārtējā finanšu gadā, kopējās izmaksas. Finanšu regulas 7. pants: *Saistību apropriācijas sedz juridisko saistību (līgumu, dotāciju nolīgumu/lēmumu), kuras uzņemas par darbībām, kas pārsniedz vienu gadu, kopējās izmaksas kārtējā finanšu gadā.*

### Saistību atcelšana

Apropriāciju rezervācijas atcelšana.

### Diferencētas apropriācijas

Diferencētas apropriācijas izmanto, lai finansētu daudzgadu operācijas; tās attiecībā uz kārtējo finanšu gadu sedz to juridisko saistību kopējās izmaksas, kas uzņemtas saistībā ar operācijām, kuru īstenošana aptver vairāk nekā vienu finanšu gadu. Finanšu regulas 7. pants: *Diferencētas apropriācijas uzņemas par daudzgadu operācijām. Tās sastāv no saistību apropriācijām un maksājumu apropriācijām.*

### Iezīmēti ieņēmumi

Īpašam mērķim iezīmēti ieņēmumi, piemēram, ieņēmumi no fondiem, subsīdijas, dāvinājumi un novēlējumi, tostarp arī īpašiem mērķiem iezīmēti ieņēmumi, kas ir specifiski katrai iestādei.

Sal. ar "piešķirtie ieņēmumi".

### Saimnieciskās darbības rezultāts

Izdevumu un ieņēmumu ietekme uz bilanci, pamatojoties uz uzkrājumu grāmatvedības noteikumiem.

### Konstatētās maksājumtiesības

Maksājumtiesības ir atgūšanas rīkojumi, kas Eiropas Savienībai jānosaka, lai iekasētu ienākumus.

### Valūtas kursa starpība

Starpība, kas izriet no valūtas kursa likmēm, kuras piemēro darījumiem saistībā ar valstīm ārpus eurozonas, vai no aktīvu un saistību pārvērtēšanas ārvalstu valūtā noslēgumā.

### Izdevumi

Jēdziens, ko lieto, lai raksturotu budžeta izlietojumu no visu veidu līdzekļu avotiem.

### Finanšu regula (FR)

Šī regula, kas pieņemta parastajā likumdošanas procedūrā pēc apspriešanās ar Eiropas Revīzijas palātu, paredz noteikumus Eiropas Savienības vispārējā budžeta izveidei un izpildei.

Atsaucei — Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) Nr. 2018/1046 (2018. gada 18. jūlijs) par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam.

### Līdzekļu avots

Apropriāciju veids.

### Dotācijas

Tieši finanšu ieguldījumi (dāvinājumi) no budžeta, lai finansētu darbību, kuras mērķis ir palīdzēt sasniegt objektīvu ES politikas daļu, vai tādas struktūras darbību, kuras izvirzītie mērķi atbilst Eiropas vispārīgajām interesēm vai ir ES politikas daļa.

### Izpilde

Sal. ar "budžeta izpilde".

### Ienākumi

Sal. ar "ieņēmumi".

### Kopuzņēmums (KU)

Juridiska persona — ES struktūra, kas izveidota saskaņā ar Līgumu par Eiropas Savienības darbību. Šo jēdzienu var izmantot, lai raksturotu jebkuru sadarbības struktūru, kas ierosināta, lai "efektīvi īstenotu Savienības pētniecības, tehnoloģijas attīstības un demonstrācijas programmas".

### Likvidējamās apropriācijas

Neizmantotās apropriācijas, kas jāatceļ finanšu gada beigās. *Likvidēšana* nozīmē uz apropriāciju attiecināmās izdevumu radīšanas un/vai saistību uzņemšanās atļaujas daļēju vai pilnīgu atcelšanu.

Tikai kopuzņēmumiem, kā norādīts to finanšu noteikumos, visas neizmantotās apropriācijas var iekļaut ieņēmumu un izdevumu aplēsē par līdž pat trijiem nākamajiem finanšu gadiem (t. s. "n + 3" noteikums). Tāpēc KU likvidējamās apropriācijas var atkal aktivizēt līdž pat n + 3 finanšu gadam.

#### Juridiskais pamats (pamataakts)

Juridiskais pamats parasti ir tiesību akts, kas balstīts uz noteiktu pantu Līgumā par Eiropas Savienības darbību un kas piešķir Komisijai kompetenci attiecībā uz noteiktu politikas jomu un izklāsta nosacījumus minētās kompetences īstenošanai, tostarp budžeta izpildei. Dažos Līguma pantos Komisijai ir piešķirtas pilnvaras veikt konkrētas darbības saistībā ar izdevumiem, attiecībā uz kurām nav izdots papildu tiesību akts.

#### Juridiskas saistības

Juridiskas saistības nosaka juridisku apņemšanos attiecībā pret trešām personām.

#### Nediferencētas apropriācijas

Nediferencētas apropriācijas atvēr vienam gadam paredzētām darbībām. (Finanšu regulas 9. pants). ES budžetā nediferencētas apropriācijas attiecas uz administratīviem izdevumiem lauksaimniecības tirgus atbalstam un tiešiem maksājumiem.

#### Darbības apropriācijas

No darbības apropriācijām finansē dažādus politikas virzienus, galvenokārt dotāciju vai iepirkuma veidā.

#### Neizpildītās saistības

Neizpildītās saistības (jeb *RAL* no "*reste à liquider*" (franču val.)) definē kā to apropriāciju summu, par kurām uzņemtas saistības, bet kuras vēl nav samaksātas, vai juridiskas saistības, kuras vēl nav pilnībā novēdušas līdz likvidācijai ar maksājumiem. Tās izriet tieši no daudzgadu programmas esības un nodalījuma starp saistību un maksājumu apropriācijām.

#### Budžeta izlietojums

Sal. ar "budžeta izpildes rezultāts".

#### Maksājums

Maksājums ir izmaksa, ko veic, lai izpildītu juridiskas saistības.

#### Maksājumu apropriācijas

Maksājumu apropriācijas sedz kārtējā gadā maksājamus izdevumus, kas izriet no juridiskām saistībām, kuras uzņemtas kārtējā gadā un/vai iepriekšējos gados (Finanšu regulas 7. pants).

#### RAL

Neizpildīto saistību summa. Sal. ar "neizpildītās saistības".

#### Atgūšana

Piedzīņas rīkojums ir procedūra, ar kuru deleģētais kredītrīkotājs (*AOD*) reģistrē Komisijas maksājumtiesības, lai saņemtu pienākošos summu. Maksājumtiesības ir Komisijas tiesības pieprasīt summas, ko tai ir parādā debitors, parasti — līdzekļu saņēmējs.

#### Rezultāts

Sal. ar "budžeta izpildes rezultāts".

#### Ieņēmumi

Jēdziens, ko lieto, lai raksturotu ienākumus no visiem avotiem, no kuriem finansē budžetu.

#### Piemērošanas noteikumi

Sīki izstrādāti noteikumi Finanšu regulas īstenošanai. Tie ir izklāstīti Komisijas regulā, kas pieņemti pēc apspriešanās ar visām iestādēm, un nevar mainīt Finanšu regulu, no kuras tie ir atkarīgi.

#### Pārpalikums

Pozitīvā starpība starp ieņēmumiem un izdevumiem (sal. ar "budžeta izpildes rezultāts"), kas jāatgriez finansējuma iestādei, kā paredzēts Finanšu regulā.

## **Pārvietojums**

Pārvietojumi starp budžeta pozīcijām nozīmē, ka finanšu gada laikā apropriācijas tiek pārvietotas no vienas budžeta pozīcijas uz citu, un tādējādi tie ir izņēmums no budžeta specifikācijas principa. Tomēr tie ir nepārprotami atļauti Līgumā par Eiropas Savienības darbību saskaņā ar Finanšu regulā paredzētajiem nosacījumiem. Finanšu regulā ir identificēti dažādi pārvietojumu veidi atkarībā no tā, vai tie ir starp budžeta sadaļām, nodaļām, pantiem vai pozīcijām vai to ietvaros, un to veikšanai ir vajadzīgi dažādi atļaujas līmeņi.