



V Bruselu dne 26.6.2020
COM(2020) 290 final

Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě a Účetnímu dvoru

Roční účetní závěrka Evropského rozvojového fondu za rok 2019

Roční účetní závěrka

Evropského rozvojového fondu

Rozpočtový rok 2019

OBSAH

OSVĚDČENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	3
SPRÁVA A ÚČTOVÁNÍ ZDROJŮ ERF	4
FINANČNÍ PROSTŘEDKY SPRÁVOVANÉ EVROPSKOU KOMISÍ.....	7
FINANČNÍ VÝKAZY ERF	9
FINANČNÍ VÝKAZY SVĚŘENSKÝCH FONDŮ EU KONSOLIDOVANÉ V ZÁVĚRCE ERF	47
KONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY ERF A SVĚŘENSKÝCH FONDŮ EU	63
ZPRÁVA ERF O FINANČNÍM PLNĚNÍ	68
VÝROČNÍ ZPRÁVA O PLNĚNÍ – PROSTŘEDKY SPRÁVOVANÉ EVROPSKOU INVESTIČNÍ BANKOU.....	86

OSVĚDČENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Roční účetní závěrka Evropského rozvojového fondu za rok 2019 byla sestavena v souladu s hlavou X finančního nařízení pro 11. Evropský rozvojový fond a s účetními zásadami, pravidly a metodami uvedenými v příloze k finančním výkazům.

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

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

Potvrzuji tímto, že na základě uvedených údajů a provedených kontrol, jež jsem považovala k podpisu účetní závěrky za potřebné, jsem nabyla přiměřené jistoty, že účetní závěrka poskytuje ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz finanční situace Evropského rozvojového fondu.

Rosa ALDEA BUSQUETS

Účetní

16. června 2020

SPRÁVA A ÚČTOVÁNÍ ZDROJŮ ERF

1. OBECNÉ SOUVISLOSTI

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

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

Evropský rozvojový fond (ERF) je hlavním nástrojem k poskytování pomoci EU určené na rozvojovou spolupráci ve státech Afriky, Karibiku a Tichomoří (AKT) a v zámořských zemích a územích (ZZÚ).

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

V období 2014 až 2020 bude zeměpisně orientovaná pomoc poskytovaná státům AKT a ZZÚ i nadále financována zejména prostřednictvím ERF. Každý ERF se obvykle uzavírá na dobu kolem pěti let a řídí se vlastním finančním nařízením, jež ukládá povinnost sestavit pro každý jednotlivý ERF finanční výkazy. Finanční výkazy se proto sestavují za každý ERF samostatně, pokud jde o tu jeho část, kterou spravuje Komise. Tyto finanční výkazy se také předkládají v souhrnné podobě, která poskytuje celkový přehled o finančním stavu zdrojů, za něž Komise odpovídá.

Vnitřní dohodu, kterou se zřizuje 11. ERF, podepsaly zúčastněné členské státy na zasedání Rady v červnu 2013¹. V platnost vstoupila dne 1. března 2015.

V roce 2018 přijala Rada finanční nařízení pro 11. ERF². Tím bylo zrušeno předchozí platné nařízení. Toto nařízení se vztahuje na operace financované z předchozích ERF, aniž jsou dotčeny stávající právní závazky. Nepoužije se na investiční facilitu v rámci předchozích ERF.

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

¹ Úř. věst. L 210, 6.8.2013, s. 1.

² Nařízení Rady (EU) 2018/1877 ze dne 26. listopadu 2018 o finančním nařízení pro 11. Evropský rozvojový fond a o zrušení nařízení (EU) 2015/323.

2. JAK JE ERF FINANCOVÁN?

Evropská rada schválila dne 2. prosince 2013 víceletý finanční rámec na období 2014–2020. V této souvislosti bylo rozhodnuto, že zeměpisná spolupráce se státy AKT nebude začleněna do rozpočtu EU (rozpočtována), ale že bude nadále financována prostřednictvím existujícího mezivládního ERF.

Rozpočet EU je sestavován vždy na rok a na dobu jednoho roku jsou v souladu se zásadou ročního rozpočtu plánovány a schvalovány i jeho příjmy a výdaje. ERF má na rozdíl od rozpočtu EU víceletý charakter. Jednotlivé ERF stanoví celkové prostředky na rozvojovou spolupráci obvykle na dobu pěti let. Vzhledem k tomu, že jsou jim zdroje přidělovány na více let, lze je využívat po celou dobu fungování fondů. Absence jednorozhodného rozpočtového horizontu je zřejmá z rozpočtového výkaznictví, v němž je plnění rozpočtu ERF posuzováno na základě porovnání s celkovými prostředky.

Zdroji ERF jsou příspěvky *ad hoc* od členských států EU. Přibližně jednou za pět let se na mezivládní úrovni sejdou zástupci členských států, aby rozhodli o celkové částce, která bude fondu přidělena, a zkontrolovali jeho čerpání. Fond následně spravuje Komise v souladu s unijní politikou rozvojové spolupráce. Jelikož členské státy mají souběžně s touto unijní politikou i svou vlastní politiku rozvojové pomoci, musí se v této oblasti v zájmu komplementarity s EU koordinovat.

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

3. ROČNÍ VÝKAZY

3.1 ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

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

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

Roční účetní závěrka má tyto části:

Část I: Prostředky spravované Komisí

- (i) Finanční výkazy ERF a přílohy
- (ii) Finanční výkazy svěrenských fondů EU konsolidované v závěrce ERF
- (iii) Konsolidované finanční výkazy ERF a svěrenských fondů EU
- (iv) Zpráva o finančním plnění ERF

Část II: Výroční zpráva o plnění – Prostředky spravované EIB

- (i) Finanční výkazy investiční facility

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

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

4. AUDIT A ABSOLUTORIUM

4.1 AUDIT

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

4.2 ABSOLUTORIUM

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

FINANČNÍ PROSTŘEDKY SPRÁVOVANÉ EVROPSKOU KOMISÍ

OBSAH

FINANČNÍ VÝKAZY ERF	9
ROZVAHA ERF	10
VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI ERF	11
VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ ERF.....	12
VÝKAZ ZMĚN ČISTÝCH AKTIV ERF.....	13
ROZVAHA JEDNOTLIVÝCH ERF	14
VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI JEDNOTLIVÝCH ERF	16
VÝKAZ ZMĚN ČISTÝCH AKTIV JEDNOTLIVÝCH ERF	17
PŘÍLOHA K FINANČNÍM VÝKAZŮM ERF	19
FINANČNÍ VÝKAZY SVĚŘENSKÝCH FONDŮ EU KONSOLIDOVANÉ V ZÁVĚRCE ERF	47
FINANČNÍ VÝKAZY SVĚŘENSKÉHO FONDU EU BĚKOU ZA ROK 2019	48
FINANČNÍ VÝKAZY SVĚŘENSKÉHO FONDU EU PRO AFRIKU ZA ROK 2019.....	55
KONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY ERF A SVĚŘENSKÝCH FONDŮ EU	63
KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA.....	64
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI	65
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ	66
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMĚN ČISTÝCH AKTIV	67
ZPRÁVA ERF O FINANČNÍM PLNĚNÍ	68

FINANČNÍ VÝKAZY ERF

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

ROZVAHA ERF

v milionech

	Bod	31. 12.	31. 12.
DLOUHODOBÁ AKTIVA			
Finanční aktiva	2.1	36	–
Předběžné financování	2.2	910	887
Příspěvky do svěřenských fondů	2.3	266	201
		1 213	1 088
KRÁTKODOBÁ AKTIVA			
Předběžné financování	2.2	1 288	1 448
Pohledávky ze směnných a částky k inkasu z nesměnných transakcí	2.4	123	138
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	2.5	1 179	387
		2 590	1 973
AKTIVA CELKEM		3 803	3 061
DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY			
Finanční závazky	2.6	(19)	(18)
		(19)	(18)
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY			
Závazky	2.7	(516)	(241)
Výdaje a výnosy příštích období	2.8	(1 319)	(1 281)
		(1 835)	(1 523)
ZÁVAZKY CELKEM		(1 854)	(1 540)
ČISTÁ AKTIVA		1 948	1 521
REZERVNÍ A JINÉ FONDY			
Fond z přecenění reálnou hodnotou	2.9	(2)	–
Vyžádaný kapitál – aktivní ERF	2.10	54 809	50 423
Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF	2.10	2 252	2 252
Výsledek hospodaření minulých let		(51 155)	(47 037)
Výsledek hospodaření za běžný rok		(3 956)	(4 118)
ČISTÁ AKTIVA		1 948	1 521

VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI ERF

v milionech

EUR

	Bod	2019	2018
VÝNOSY			
Výnosy z nesměnných transakcí	3.1		
<i>Inkaso nákladů</i>		28	4
		28	4
Výnosy ze směnných transakcí	3.2		
<i>Finanční výnosy</i>		7	10
<i>Ostatní výnosy</i>		39	46
		46	57
Výnosy celkem		74	60
NÁKLADY			
<i>Nástroje pomoci</i>	3.3	(3 755)	(4 054)
<i>Náklady na spolufinancování</i>	3.4	(14)	17
<i>Finanční náklady</i>	3.5	(1)	7
<i>Ostatní náklady</i>	3.6	(260)	(148)
Náklady celkem		(4 030)	(4 178)
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA BĚŽNÝ ROK		(3 956)	(4 118)

VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ ERF

	Bod	v milionech EUR	
		2019	2018
Výsledek hospodaření za běžný rok		(3 956)	(4 118)
Provozní činnost			
Navýšení kapitálu – příspěvky (netto)		4 385	4 250
(Zvýšení)/snížení příspěvků do svěřenských fondů		(65)	(38)
(Zvýšení)/snížení předběžného financování		136	(235)
(Zvýšení)/snížení pohledávek ze směnných a částek k inkasu z nesměnných transakcí		15	(46)
Zvýšení/(snížení) rezerv		–	(4)
Zvýšení/(snížení) finančních závazků		2	3
Zvýšení/(snížení) závazků		275	(322)
Zvýšení/(snížení) výdajů a výnosů příštích období		37	548
Jiné nepeněžní pohyby		(2)	–
Investiční činnosti			
(Zvýšení)/snížení realizovatelných finančních aktiv		(36)	–
ČISTÉ PENĚŽNÍ TOKY		792	40
Čisté zvýšení/(snížení) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		792	40
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty k počátku roku	2.5	387	347
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ke konci roku	2.5	1 179	387

VÝKAZ ZMĚN ČISTÝCH AKTIV ERF

v milionech EUR

	Kapitál – aktivní ERF (A)	Nevyžádaný kapitál – aktivní ERF (B)	Vyžádaný kapitál – aktivní ERF (C) = (A)–(B)	Kumulované rezervní fondy (D)	Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF (E)	Fond z přecenění reálnou hodnotou (F)	Čistá aktiva celkem (C)+(D)+(E)+(F)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2017	73 264	27 090	46 173	(47 037)	2 252	–	1 389
<i>Navýšení kapitálu – příspěvky</i>	–	(4 250)	4 250	–	–		4 250
<i>Výsledek hospodaření za běžný rok</i>	–	–	–	(4 118)	–		(4 118)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2018	73 264	22 840	50 423	(51 155)	2 252	–	1 521
<i>Změny reálné hodnoty</i>						(2)	(2)
<i>Navýšení kapitálu – příspěvky</i>	–	(4 385)	4 385	–	–		4 385
<i>Výsledek hospodaření za běžný rok</i>	–	–	–	(3 956)	–		(3 956)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2019	73 264	18 455	54 809	(55 111)	2 252	(2)	1 948

ROZVAHA JEDNOTLIVÝCH ERF

v milionech EUR

		31. 12. 2019					31. 12. 2018				
	Bod	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	Celkem	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	Celkem
DLOUHODOBÁ AKTIVA											
Finanční aktiva	2.1	–	–	–	36	36	–	–	–	–	–
Předběžné financování	2.2	–	6	325	580	910	–	23	520	344	887
Příspěvky do svěřenských fondů	2.3	–	–	–	266	266	–	–	–	201	201
		–	6	325	882	1 213	–	23	520	546	1 088
KRÁTKODOBÁ AKTIVA											
Předběžné financování	2.2	0	26	441	821	1 288	0	19	445	984	1 448
Pohledávky ze směnných a částky k inkasu z nesměnných transakcí	2.4	183	121	2 201	(2 382)	123	183	176	2 457	(2 679)	138
Spojovací účty ERF		182	53	2 160	(2 395)	(0)	183	111	2 421	(2 715)	(0)
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	2.5	–	–	–	1 179	1 179	–	–	–	387	387
		365	201	4 801	(2 777)	2 590	367	306	5 323	(4 023)	1 973
AKTIVA CELKEM		365	207	5 127	(1 896)	3 803	367	329	5 843	(3 477)	3 061
DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY											
Finanční závazky	2.6	–	–	(1)	(18)	(19)	–	–	(1)	(16)	(18)
		–	–	(1)	(18)	(19)	–	–	(1)	(16)	(18)
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY											
Závazky	2.7	–	(5)	(108)	(404)	(516)	(0)	(6)	(125)	(111)	(241)
Výdaje a výnosy příštích období	2.8	–	(96)	(240)	(983)	(1 319)	(0)	(83)	(358)	(840)	(1 281)
		–	(101)	(348)	(1 386)	(1 835)	(0)	(89)	(482)	(951)	(1 522)
ZÁVAZKY CELKEM		–	(101)	(349)	(1 405)	(1 854)	(0)	(89)	(484)	(967)	(1 540)
ČISTÁ AKTIVA											
		365	106	4 778	(3 300)	1 948	366	240	5 359	(4 444)	1 521
Fondy z přecenění reálnou hodnotou	2.9	–	–	–	(2)	(2)	–	–	–	–	–
Vyžádaný kapitál – aktivní ERF	2.10	12 164	10 758	20 960	10 927	54 809	12 164	10 773	20 960	6 527	50 423
Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF	2.10	627	1 625	–	–	2 252	627	1 625	–	–	2 252

v milionech EUR

		31. 12. 2019					31. 12. 2018				
	Bod	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	Celkem	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	Celkem
Převody vyžádaného kapitálu mezi aktivními ERF	2.10	(2 510)	2 109	265	136	–	(2 509)	2 137	55	317	–
Výsledek hospodaření minulých let		(10 098)	(14 406)	(18 077)	(8 573)	(51 155)	(10 098)	(14 352)	(17 078)	(5 508)	(47 037)
Výsledek hospodaření za běžný rok		(0)	(34)	(529)	(3 393)	(3 956)	0	(53)	(1 000)	(3 065)	(4 118)
ČISTÁ AKTIVA		183	53	2 618	(905)	1 948	184	129	2 938	(1 729)	1 521

VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI JEDNOTLIVÝCH ERF

v milionech EUR

	Bod	8. ERF	9. ERF	2019 10. ERF	11. ERF	Celkem	8. ERF	9. ERF	2018 10. ERF	11. ERF	Celkem
VÝNOSY											
Výnosy z nesměnných transakcí	3.1										
<i>Inkaso nákladů</i>		0	–	18	10	28	0	3	(3)	4	4
		0	0	18	10	28	0	3	(3)	4	4
Výnosy ze směnných transakcí	3.2										
<i>Finanční výnosy</i>		(0)	–	3	4	7	0	2	8	1	10
<i>Ostatní výnosy</i>		1	6	21	12	39	1	6	27	12	46
		1	6	24	16	46	1	8	35	13	57
Výnosy celkem		1	6	42	26	74	1	11	32	17	60
NÁKLADY											
<i>Nástroje pomoci</i>	3.3	(0)	(35)	(579)	(3 141)	(3 755)	0	(59)	(984)	(3 012)	(4 054)
<i>Náklady na spolufinancování</i>	3.4	–	–	(9)	(5)	(14)	–	–	18	(1)	17
<i>Finanční náklady</i>	3.5	(0)	2	(2)	(1)	(1)	0	1	5	1	7
<i>Ostatní náklady</i>	3.6	(1)	(8)	20	(272)	(260)	(1)	(7)	(71)	(70)	(148)
Náklady celkem		(1)	(40)	(571)	(3 418)	(4 030)	(0)	(64)	(1 031)	(3 082)	(4 178)
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA BĚŽNÝ ROK		(0)	(34)	(529)	(3 393)	(3 956)	0	(53)	(1 000)	(3 065)	(4 118)

VÝKAZ ZMĚN ČISTÝCH AKTIV JEDNOTLIVÝCH ERF

v milionech EUR

8. ERF	Kapitál – aktivní ERF (A)	Nevyžádaný kapitál – aktivní ERF (B)	Vyžádaný kapitál – aktivní ERF (C) = (A)–(B)	Kumulované rezervní fondy (D)	Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF (E)	Převody vyžádaného kapitálu mezi aktivními ERF (F)	Čistá aktiva celkem (C)+(D)+(E) +(F)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2017	12 164	–	12 164	(10 098)	627	(2 503)	190
<i>Převody do/z 10. ERF</i>			–			(7)	(7)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2018	12 164	–	12 164	(10 098)	627	(2 509)	183
<i>Převody do/z 10. ERF</i>			–			(1)	(1)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2019	12 164	–	12 164	(10 098)	627	(2 510)	183

v milionech EUR

9. ERF	Kapitál – aktivní ERF (A)	Nevyžádaný kapitál – aktivní ERF (B)	Vyžádaný kapitál – aktivní ERF (C) = (A)–(B)	Kumulované rezervní fondy (D)	Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF (E)	Převody vyžádaného kapitálu mezi aktivními ERF (F)	Čistá aktiva celkem (C)+(D)+(E)+(F)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2017	10 773	–	10 773	(14 352)	1 625	2 177	222
<i>Převody do/z 10. ERF</i>			–			(40)	(40)
<i>Výsledek hospodaření za běžný rok</i>			–	(53)			(53)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2018	10 773	–	10 773	(14 406)	1 625	2 137	129
<i>Navýšení kapitálu – příspěvky</i>		15	(15)				(15)
<i>Převody do/z 10. ERF</i>			–			(27)	(27)
<i>Výsledek hospodaření za běžný rok</i>			–	(34)		–	(34)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2019	10 773	15	10 758	(14 440)	1 625	2 109	53

v milionech EUR

10. ERF	Kapitál – aktivní ERF (A)	Nevyžádaný kapitál – aktivní ERF (B)	Vyžádaný kapitál – aktivní ERF (C) = (A)–(B)	Kumulované rezervní fondy (D)	Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF (E)	Převody vyžádaného kapitálu mezi aktivními ERF (F)	Čistá aktiva celkem (C)+(D)+ (E)+(F)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2017	20 960	0	20 960	(17 078)	–	120	4 003
<i>Převody do/z 8. a 9. ERF</i>			–			47	47
<i>Převody do/z 11. ERF</i>			–			(112)	(112)
<i>Výsledek hospodaření za běžný rok</i>			–	(1 000)			(1 000)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2018	20 960	0	20 960	(18 077)	–	55	2 938
<i>Převody do/z 8. a 9. ERF</i>			–			28	28
<i>Převody do/z 11. ERF</i>			–			181	181
<i>Výsledek hospodaření za běžný rok</i>			–	(529)		–	(529)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2019	20 960	–	20 960	(18 606)	–	265	2 618

v milionech EUR

11. ERF	Kapitál – aktivní ERF (A)	Nevyžádaný kapitál – aktivní ERF (B)	Vyžádaný kapitál – aktivní ERF (C) = (A)– (B)	Kumulované rezervní fondy (D)	Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF (E)	Převody vyžádaného kapitálu mezi aktivními ERF (F)	Fond z přecenění reálnou hodnotou (G)	Čistá aktiva celkem (C)+(D)+(E) +(F)+(G)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2017	29 367	27 090	2 277	(5 508)	–	206	–	(3 025)
<i>Navýšení kapitálu – příspěvky</i>		(4 250)	4 250			–		4 250
<i>Převody do/z 8., 9. a 10. ERF</i>			–		–	112		112
<i>Výsledek hospodaření za běžný rok</i>			–	(3 065)		–		(3 065)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2018	29 367	22 840	6 527	(8 573)	–	317	–	(1 729)
<i>Změny reálné hodnoty</i>							(2)	(2)
<i>Navýšení kapitálu – příspěvky</i>		(4 400)	4 400			(181)		4 219
<i>Výsledek hospodaření za běžný rok</i>			–	(3 393)		–		(3 393)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2019	29 367	18 440	10 927	(11 966)	–	136	(2)	(905)

PŘÍLOHA K FINANČNÍM VÝKAZŮM ERF

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

1. VÝZNAMNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

1.1 ÚČETNÍ ZÁSADY

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

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

1.2 ZÁKLAD PRO SESTAVOVÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

1.2.1 Sledované období

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

1.2.2 Měna a základ pro přepočet

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

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

Směnné kurzy vůči euru

Měna	31. 12. 2019	31. 12. 2018	Měna	31. 12. 2019	31. 12. 2018
BGN	1,9558	1,9558	PLN	4,2568	4,3014
CZK	25,4080	25,7240	RON	4,783	4,6635
DKK	7,4715	7,4673	SEK	10,4468	10,2548
GBP	0,8508	0,8945	CHF	1,0854	1,1269
HRK	7,4395	7,4125	JPY	121,9400	125,8500
HUF	330,5300	320,9800	USD	1,1234	1,145

1.2.3 Používání odhadů

V souladu s mezinárodními standardy IPSAS a obecně uznávanými účetními zásadami zahrnují finanční výkazy nezbytně také částky založené na předpokladech a odhadech, které provedli vedoucí pracovníci na základě nejspolehlivějších dostupných informací. Mezi významné odhady patří mimo jiné: výše závazků z titulu zaměstnaneckých požitků, položky časového rozlišení, výše rezerv, výše finančních rizik vyplývajících z pohledávek, objem podmíněných aktiv a závazků a míra znehodnocení aktiv. Skutečné hodnoty se mohou od těchto odhadů lišit.

Použití zdůvodněných odhadů je podstatnou součástí přípravy finančních výkazů a neznamená snížení jejich spolehlivosti. Odhady by měly být revidovány, jestliže se změní okolnosti, na nichž byl odhad založen, nebo v důsledku nových informací či zkušeností. Revize odhadu se ze své povahy nevztahuje

k minulým obdobím a není opravou chyby. Důsledek změny účetního odhadu je vykazován výsledkově v období, v němž je zjištěn.

1.3 ROZVAHA

1.3.1 Nehmotný majetek

Nehmotný majetek je identifikovatelné nepeněžní aktivum bez fyzické podstaty. Aktivum je identifikovatelné, pokud je oddělitelné (tj. může být odděleno od účetní jednotky, např. prodejem, převodem, udělením licence, pronajmutím nebo směnou, a to buď jednotlivě nebo společně se související smlouvou, identifikovatelným aktivem nebo závazkem, bez ohledu na to, zda to má účetní jednotka v úmyslu) nebo pokud vyplývá ze závazných ujednání (včetně práv plynoucích ze smluv nebo jiných zákonných práv), bez ohledu na to, zda jsou tato práva převoditelná nebo oddělitelná od účetní jednotky nebo od jiných práv a povinností).

Nabytý nehmotný majetek se vykazuje v historických cenách snížených o oprávky a ztráty ze znehodnocení. Interně vytvořený nehmotný majetek je aktivován, jestliže jsou splněna příslušná kritéria účetních zásad EU a výdaje se vztahují výhradně k vývojové fázi aktiv. Aktivovat lze všechny přímo přiřaditelné náklady nutné k tvorbě, produkci a přípravě aktiv k tomu, aby mohla fungovat způsobem, který zamýšleli vedoucí pracovníci. Náklady spojené s výzkumem, neaktivovatelné náklady na rozvoj a náklady na údržbu se účtují jako náklady v době jejich vynaložení.

Nehmotný majetek se odepisuje lineárně po dobu jeho odhadované životnosti (3 roky až 11 let). Doba předpokládané životnosti dlouhodobého nehmotného majetku závisí na jeho specifické ekonomické životnosti nebo právní životnosti určené smlouvou.

1.3.2 Budovy, stroje a zařízení

Všechny budovy, stroje a zařízení se vykazují v historických cenách snížených o oprávky a ztráty ze snížení hodnoty. Cena zahrnuje výdaje přímo související s pořízením, výstavbou nebo převodem daného majetku. Dodatečné náklady jsou aktivovány do účetní hodnoty daného majetku, případně jsou aktivovány a vykazovány jako samostatný majetek, pouze je-li pravděpodobné, že budoucí ekonomický prospěch či potenciální přínos z této věci poplyne dané účetní jednotce a že lze spolehlivě zjistit výši těchto nákladů. Náklady na opravy a údržbu se vykazují do výkazu finanční výkonnosti za účetní období, v němž vznikly. Pozemky se neodepisují, jelikož se u nich předpokládá neomezená doba životnosti. Nedokončený majetek se neodepisuje, jelikož tato aktiva dosud nejsou k dispozici k využití. Odpisy ostatního majetku jsou prováděny lineární metodou. Vyjadřují rozdíl mezi pořizovací cenou a zůstatkovou hodnotou, který je po dobu očekávané životnosti zachycován takto:

Druh majetku	Sazba lineárního odpisu
<i>Budovy</i>	4 % až 10 %
<i>Stroje a zařízení</i>	10 % až 25 %
<i>Nábytek a vozidla</i>	10 % až 25 %
<i>Počítačový hardware</i>	25 % až 33 %
<i>Ostatní</i>	10 % až 33 %

Zisky a ztráty z vyřazení majetku se určují porovnáním výnosů snížených o náklady na prodej s účetní hodnotou vyřazeného majetku a vykazují se ve výkazu o finanční výkonnosti.

Leasing

Leasing je smlouva, ve které pronajímatel poskytuje nájemci právo užívat aktivum po stanovenou dobu za jednorázovou platbu nebo řadu plateb. Leasingové vztahy se klasifikují buď jako finanční leasing, nebo jako operativní leasing.

Finanční leasing je takový, u něž se v podstatě všechna rizika a výhody vyplývající z vlastnictví převádějí na nájemce. Při uzavření finančního leasingu jakožto nájemce se nabytý majetek vykazuje jako aktiva a související přijaté závazky jako pasiva, a to od začátku trvání leasingového vztahu. Aktiva a pasiva se vykazují v hodnotě rovnající se reálné hodnotě majetku pronajatého formou leasingu nebo, pokud je nižší, v současné hodnotě minimálních leasingových splátek, přičemž obě hodnoty se stanoví na začátku leasingového vztahu. Po dobu trvání leasingového vztahu se majetek držený na základě finančního leasingu odepisuje po dobu jeho životnosti, nebo po dobu trvání leasingového vztahu, podle toho, které z těchto období je kratší. Minimální leasingové splátky jsou rozděleny mezi finanční náklad (úroková složka) a snížení nesplaceného závazku (kapitálová složka). Finanční náklad je alokován do jednotlivých období po dobu trvání pronájmu tak, aby u zbývajících zůstatku závazku, vykázaného jako krátkodobý, nebo dlouhodobý, odpovídal konstantní periodické úrokové míře. Podmíněné nájemné se stává nákladem v obdobích, ve kterých bylo vynaloženo.

Operativní leasing jsou všechny ostatní leasingové vztahy, tj. jiné než finanční leasing, kdy si pronajímatel ponechává značnou část rizik a výhod vyplývajících z vlastnictví daného majetku. Při uzavření operativního leasingu jakožto nájemce jsou splátky operativního leasingu po dobu trvání leasingu zachycovány ve výkazu o finanční výkonnosti jako náklad, a to v konstantní výši, přičemž se ve výkazu o finanční situaci nevykazuje pronajatý majetek ani závazek vyplývající z leasingu.

1.3.3 Snížení hodnoty nefinančního majetku

Majetek s neomezenou životností není odepisován a každoročně je u něho prováděn test snížení hodnoty. U odpisovaného majetku je prováděn test snížení hodnoty kdykoli, kdy k rozhodnému dni určité okolnosti signalizují snížení hodnoty. Ztráta ze snížení hodnoty se vykazuje ve výši, o kterou účetní hodnota majetku převyšuje jeho realizovatelnou hodnotu. Realizovatelná hodnota se rovná reálné hodnotě majetku snížené o náklady na prodej, nebo užitné hodnotě, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší.

Nejméně jednou ročně se posuzuje zůstatková hodnota a životnost dlouhodobého nehmotného majetku, budov, strojů a zařízení, a případně jsou tvořeny opravné položky. Pokud pominou důvody pro snížení hodnoty účtované v předchozích letech, opravná položka z titulu snížení hodnoty se zruší.

1.3.4 Finanční aktiva

Finanční aktiva se člení do těchto kategorií: „finanční aktiva v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty“, „úvěry a pohledávky“, „investice držené do splatnosti“ a „realizovatelná finanční aktiva“. Klasifikace finančních nástrojů se určí v okamžiku jejich prvotního vykazání a poté se posuzuje ke každému rozvahovému dni.

(i) Finanční aktiva v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty

Do této kategorie je finanční aktivum zařazeno, jestliže je nabyto v zásadě za účelem prodeje v krátké době nebo pokud ho takto klasifikuje účetní jednotka. Do této kategorie jsou řazeny rovněž deriváty. Aktiva v této kategorii jsou klasifikována jako krátkodobá, jestliže se jejich realizace předpokládá do 12 měsíců od rozvahového dne. V průběhu vykazovaného rozpočtového roku nedržela účetní jednotka v této kategorii žádné investice.

(ii) Úvěry a pohledávky

Úvěry a pohledávky jsou nederivátová finanční aktiva s pevně určenými nebo vyčíslitelnými splátkami, která nejsou kotována na aktivním trhu. Vznikají, jestliže účetní jednotka poskytuje peníze, zboží nebo služby přímo dlužníkovi bez úmyslu s touto pohledávkou obchodovat. S výjimkou úvěrů a pohledávek se splatností do 12 měsíců od rozvahového dne jsou vedena v dlouhodobých aktivech. Úvěry a pohledávky zahrnují termínované vklady s původní dobou splatnosti delší než tři měsíce.

(iii) Investice držené do splatnosti

Investice držené do splatnosti jsou nederivátová finanční aktiva s pevně určenými nebo vyčíslitelnými splátkami a s pevně určenou splatností, u nichž má účetní jednotka pozitivní úmysl a schopnost držet je do splatnosti. V průběhu vykazovaného rozpočtového roku nedržela účetní jednotka v této kategorii žádné investice.

(iv) Realizovatelná finanční aktiva

Realizovatelná finanční aktiva jsou nederiváty, které jsou jako takové klasifikovány a zařazeny do této kategorie, nebo nejsou zařazeny do žádné jiné kategorie. Jsou klasifikovány buď jako krátkodobá, či dlouhodobá aktiva, v závislosti na době, po jakou je účetní jednotka bude dle svých předpokladů držet a jež zpravidla končí termínem splatnosti. V průběhu vykazovaného rozpočtového roku nedržela účetní jednotka v této kategorii žádné investice.

Prvotní vykazání a ocenění

Nákup a prodej finančních aktiv v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty, finančních aktiv držených do splatnosti a realizovatelných finančních aktiv se vykazuje ke dni obchodu, tj. ke dni, k němuž se účetní jednotka zaváže dané aktivum koupit nebo prodat. Peněžní ekvivalenty a úvěry se vykazují v okamžiku, kdy jsou peněžní prostředky uloženy u finanční instituce nebo poskytnuty dlužníkům. Finanční nástroje jsou prvotně vykazovány v reálné hodnotě. V případě finančního aktiva, které není vedeno v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty, jsou do reálné hodnoty při prvotním zachycení zahrnuty transakční náklady.

Finanční nástroje se odúčtují, jakmile zaniknou práva na příjem peněžních toků z investic nebo jakmile EU převede na jiný subjekt v podstatě všechna rizika a všechny výhody vyplývající z vlastnictví.

Následné ocenění

Zisky a ztráty, jež plynou z následných změn reálné hodnoty finančních aktiv v kategorii „finanční aktiva v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty“, se vykazují ve výkazu o finanční výkonnosti za období, ve kterém vznikly.

Úvěry, pohledávky a investice držené do splatnosti jsou vykazovány v naběhlé hodnotě určené pomocí metody efektivní úrokové sazby.

Realizovatelná finanční aktiva jsou následně vykazována v reálné hodnotě. Zisky a ztráty plynoucí ze změn reálné hodnoty těchto aktiv jsou vykazovány ve fondu z přecenění na reálnou hodnotu. Úroky z realizovatelných finančních aktiv vypočítané pomocí metody efektivní úrokové sazby jsou zachyceny ve výkazu o finanční výkonnosti.

Účetní jednotka vždy k rozvahovému dni posoudí, zda neexistují objektivní známky toho, že by došlo ke znehodnocení finančního aktiva, a zda by toto znehodnocení nemělo být zachyceno ve výkazu o finanční výkonnosti.

1.3.5 Předběžné financování

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

Předběžné financování se vykazuje v rozvaze v počáteční hodnotě v okamžiku převodu hotovosti příjemci. Oceňuje se hodnotou poskytnutého plnění. V následných účetních obdobích se předběžné financování oceňuje počáteční hodnotou vykázanou v rozvaze sníženou o způsobilé náklady (případně včetně odhadovaných částek) vzniklé během daného období.

1.3.6 Pohledávky a částky k inkasu

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

Pohledávky ze směnných transakcí splňují definici finančních nástrojů, a jsou tedy klasifikovány jako úvěry a pohledávky a podle toho jsou i oceňovány (viz bod 1.3.4 výše).

Částky k inkasu z nesměnných transakcí jsou vykazovány v původní výši (upravené o úroky a penále) po odečtení opravné položky zohledňující ztrátu ze znehodnocení. Opravná položka se vytvoří, existují-li objektivní známky toho, že jednotka nebude moci zinkasovat všechny dlužné částky podle původních podmínek pohledávky. Výše opravné položky se rovná rozdílu mezi účetní a realizovatelnou hodnotou aktiva. Opravná položka se vykazuje výsledkově.

1.3.7 Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

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

1.3.8 Rezervy

Rezervy jsou vykazovány v okamžiku, kdy má účetní jednotka aktuální právní nebo mimosmluvní závazek vůči třetím stranám v důsledku minulých událostí, kdy je spíše pravděpodobné než nepravděpodobné, že si splnění tohoto závazku vyžádá odliv zdrojů, a kdy lze příslušnou částku spolehlivě odhadnout. Rezervy ke krytí budoucích provozních ztrát se netvoří. Výše rezerv se rovná nejlepšímu odhadu předpokládaných nákladů nutných ke splnění aktuálního závazku k rozvahovému dni. Pokud se rezerva týká velkého počtu položek, závazek se odhadne tím způsobem, že se provede vážení všech možných výsledků pomocí přiřazené pravděpodobnosti (tzv. „metoda předpokládané hodnoty“).

Rezervy na nevýhodné smlouvy se oceňují současnou hodnotou předpokládaných nákladů na ukončení smlouvy, nebo předpokládaných čistých nákladů na pokračování smlouvy, podle toho, která hodnota je nižší.

1.3.9 Závazky

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

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

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

1.3.10 Časové rozlišení

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

Rovněž náklady se účtují do období, k němuž se vztahují. Na konci účetního období se výdaje příštích období vykazují na základě odhadované výše závazku převést příslušnou částku za dané období. Výdaje příštích období jsou počítány v souladu s podrobnými procesními a praktickými pokyny účetního, jejichž

cílem je zajistit, aby finanční výkazy podávaly věrný a poctivý obraz hospodářské situace a dalších jevů, jež mají zachycovat. Obdobně platí, že byla-li uskutečněna platba předem za služby či zboží, jež dosud nebylo dodáno, bude tento výdaj časově rozlišen a v následujícím účetním období zachycen jako náklad běžného období.

1.4 VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI

1.4.1 Výnosy

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

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

(i) Výnosy z nesměnných transakcí

Pojmem výnosy z nesměnných transakcí se rozumějí daně a převody, neboť převodce poskytuje prostředky příjemci, aniž by za ně příjemce přímo poskytoval plnění přibližně stejné hodnoty.

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

(ii) Výnosy ze směnných transakcí

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

1.4.2 Náklady

Náklady představují snížení ekonomického užitku nebo potenciálního přínosu ve sledovaném období v podobě odlivu či spotřeby aktiv anebo vzniku závazků, jež vedou k poklesu čistých aktiv / vlastního kapitálu. Patří mezi ně náklady ze směnných i nesměnných transakcí.

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

Náklady na nesměnné transakce souvisejí s převody na příjemce a jsou tří druhů: nárokové částky, převody na základě dohod a granty, příspěvky a dary závislé na volném uvážení. Převody se jako náklady zaúčtovávají v období, během něhož došlo k událostem zakládajícím převod, pokud je charakter převodu povolen předpisem nebo byla podepsána dohoda, která převod povoluje, pokud příjemce splnil kritéria způsobilosti, byla-li stanovena, a pokud lze přiměřeným způsobem odhadnout danou částku.

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

1.5 PODMÍNĚNÁ AKTIVA A PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY

1.5.1 Podmíněná aktiva

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

1.5.2 Podmíněné závazky

Podmíněným závazkem se rozumí možný závazek, který vyplývá z minulých událostí a jehož existence se potvrdí pouze tak, že v budoucnu dojde, nebo nedojde k nejméně jedné nejisté události, která není plně pod kontrolou účetní jednotky, anebo se jím rozumí současný závazek, který vyplývá z minulých událostí, ale nebyl vykázán, protože není pravděpodobné, že k jeho splnění bude nutný odliv zdrojů představujících ekonomický prospěch nebo potenciální přínos, anebo za málo pravděpodobných okolností, kdy výši závazku nelze dostatečně spolehlivě stanovit. Podmíněný závazek se vykáže, pokud není nepravděpodobná možnost odlivu zdrojů představujících ekonomický užitek nebo potenciální přínos.

1.6 SPOLUFINANCOVÁNÍ

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

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

2. PŘÍLOHA K ROZVAZE

AKTIVA

2.1 FINANČNÍ AKTIVA

K 31. prosinci 2019 činila výše finančních aktiv ERF 36 milionů EUR (2018: nula). Finanční aktiva ERF zahrnují realizovatelná finanční aktiva, která jsou téměř výhradně investicemi do kapitálových nástrojů.

2.2 PŘEDBĚŽNÉ FINANCOVÁNÍ

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

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

v milionech EUR

	Bod	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	31. 12. 2019	31. 12. 2018
<i>Dlouhodobé předběžné financování</i>	2.2.1	–	6	325	580	910	887
<i>Krátkodobé předběžné financování</i>	2.2.2	0	26	441	821	1 288	1 448
Celkem		0	32	766	1 401	2 199	2 335

Snížení celkového předběžného financování k 31. prosinci 2019 bylo způsobeno zejména snížením předběžného financování 10. ERF (2018: 964 milionů EUR). Mnoho smluv souvisejících s 10. ERF bylo v souladu s životním cyklem ERF ukončeno a uzavřeno. Počet otevřených smluv v rámci tohoto ERF poklesl z přibližně 2 600 v roce 2018 na přibližně 2 300 v roce 2019. V důsledku toho se snížila míra plateb předběžného financování vyplacená příjemcům, zatímco úroveň zúčtování předběžného financování se zvýšila.

Toto snížení bylo částečně kompenzováno navýšením předběžného financování v rámci 11. ERF (2018: 1 328 milionů EUR). 11. ERF byl zahájen v roce 2015 a v roce 2019 dosáhl plného fungování, co se týče provádění přijatých opatření. Počet otevřených smluv vzrostl z přibližně 2 300 v roce 2018 na 3 400 v roce 2019, což vedlo ke zvýšení otevřeného předběžného financování na 73 milionů EUR.

2.2.1 Dlouhodobé předběžné financování

	v milionech EUR	
	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Přímé řízení		
<i>Plnění provádí:</i>		
<i>Komise</i>	190	140
<i>výkonné agentury EU</i>	6	–
<i>delegace EU</i>	49	48
	244	188
Nepřímé řízení		
<i>Plnění provádí:</i>		
<i>EIB a EIF</i>	313	367
<i>mezinárodní organizace</i>	291	280
<i>soukromoprávní subjekty pověřené výkonem veř. služby</i>	22	6
<i>veřejnoprávní subjekty</i>	22	24
<i>třetí země</i>	17	21
<i>subjekty EU a partnerství veř. a soukromého sektoru</i>	1	–
	665	698
Celkem	910	887

2.2.2 Krátkodobé předběžné financování

	v milionech EUR					
	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	31. 12. 2019	31. 12. 2018
<i>Přeběžné financování (brutto)</i>	0	115	1 627	3 288	5 030	5 153
<i>Zúčtováno (při uzávěrce)</i>	–	(89)	(1 186)	(2 467)	(3 742)	(3 705)
Celkem	0	26	441	821	1 288	1 448

2.2.3 Jistoty získané za předběžné financování

Jistoty jsou drženy za účelem zajištění předběžného financování. Uvolňovány jsou poté, co je proplacena poslední žádost o platbu předložená v rámci daného projektu. K 31. prosinci 2019 se částka jistot, které ERF v souvislosti s předběžným financováním získal, snížila na 46 milionů EUR (2018: 79 milionů EUR).

Většina předběžného financování je vyplácena v režimu nepřímého řízení. Příjemcem jistoty není v takovém případě ERF, nýbrž veřejný zadavatel. Přestože však ERF není příjemcem, zajišťují tyto jistoty jeho aktiva.

2.3 PŘÍSPĚVKY DO SVĚŘENSKÝCH FONDŮ

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

Příspěvky do svěřenských fondů vynakládá ERF v rámci přímého řízení.

v milionech EUR

	Příspěvek netto k 31. 12. 2018	Příspěvky zaplacené v roce 2019	Rozvržení čistých nákladů SF v roce 2019	Příspěvek netto k 31. 12. 2019
<i>Afrika</i>	193	600	(530)	263
<i>Běkou</i>	9	–	(5)	4
Celkem	201	600	(535)	266

2.4 POHLEDÁVKY ZE SMĚNNÝCH A ČÁSTKY K INKASU Z NESMĚNNÝCH TRANSAKCÍ

v milionech EUR

	Bod	31. 12. 2019	31. 12. 2018
<i>Částky k inkasu z nesměnných transakcí</i>	2.4.1	32	37
<i>Pohledávky ze směnných transakcí</i>	2.4.2	91	101
Celkem		123	138

2.4.1 Částky k inkasu z nesměnných transakcí

v milionech EUR

	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	31. 12. 2019	31. 12. 2018
<i>Členské státy</i>	–	0	–	1	1	5
<i>Zákazníci</i>	1	4	17	4	27	26
<i>Veřejnoprávní subjekty</i>	–	9	11	1	21	25
<i>Třetí země</i>	0	2	4	0	7	5
<i>Opravná položka</i>	(2)	(13)	(12)	(1)	(27)	(27)
<i>Spojovací účty s orgány EU</i>	–	–	–	4	4	3
Celkem	0	3	20	9	32	37

2.4.2 Pohledávky ze směnných transakcí

v milionech EUR

	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	31. 12. 2019	31. 12. 2018
<i>Příjmy příštích období</i>	1	65	21	0	88	81
<i>Pohledávka za EU</i>	–	–	–	4	4	20
<i>Spojovací účty ERF</i>	182	53	2 160	(2 395)	(0)	(0)
Celkem	183	119	2 181	(2 391)	91	101

Jako příjmy příštích období jsou účtovány naběhlé úroky z předběžného financování projektů (65 milionů EUR) a z předběžného financování v souvislosti se svěřenským fondem EU pro Afriku (21 milionů EUR).

Pohledávka za EU je částka, která byla převedena na svěřenský účet ve vlastnictví Evropské komise.

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

Spojovací účty ERF se uvádějí pouze u jednotlivých ERF. Celková částka spojitacích účtů ERF je nulová.

2.5 PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY³

v milionech EUR

	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Zvláštní účty:						
<i>Centrální banky</i>	–	–	–	729	729	276
	–	–	–	729	729	276
Běžné účty						
<i>Obchodní banky</i>	–	–	–	421	421	87
<i>Peněžní prostředky vázané ve</i>	–	–	–	30	30	24
	–	–	–	450	450	111
Celkem	–	–	–	1 179	1 179	387

Navýšení částek v tomto okruhu ve výši 792 milionů EUR lze vysvětlit především nižší mírou čerpání prostředků, než se očekávalo. Platby ERF dosahovaly k 31. prosinci 2019 celkem 3 910 milionů EUR, přičemž roční cíl činil 4 400 milionů EUR. Tento rozdíl byl způsoben především pozastavením podpisu smlouvy o Globálním partnerství pro vzdělávání se Světovou bankou a odložením plateb rozpočtové podpory pro Čad, Haiti a Benin.

Navýšení v rámci obchodních bank kromě toho souvisí s kapitálovým vkladem Spojeného království na rok 2020 ve výši 264 milionů EUR obdrženým na bankovní účet Natwest na konci prosince (viz bod 2.7.2.1).

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

ZÁVAZKY

2.6 FINANČNÍ ZÁVAZKY

2.6.1 Závazky ze spolufinancování

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

Na konci roku se provádí individuální posouzení všech závazků ze spolufinancování a všechny částky, u nichž je nepravděpodobné, že by byly čerpány v následujících 12 měsících, jsou považovány za dlouhodobé.

v milionech EUR

	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	31. 12. 2019	31. 12. 2018
<i>Dlouhodobé závazky ze spolufinancování</i>	–	–	1	18	19	18
<i>Krátkodobé závazky ze spolufinancování</i>	–	–	38	31	69	68
Celkem	–	–	39	50	88	86

Navýšení celkových závazků ze spolufinancování ve výši 2,6 milionu EUR představuje kombinovaný účinek nových částek spolufinancování obdržených v roce 2019 (17 milionů EUR) a nákladů vzniklých v souvislosti s projekty spolufinancování (14,4 milionu EUR). V souladu s účetními pravidly pro spolufinancování neměly vzniklé částky žádný dopad na výsledek roku, protože byly vykázány jak v nákladech na spolufinancování (bod 3.4), tak ve výnosech ze spolufinancování (bod 3.1.1).

³ V souladu s článkem 53 finančního nařízení pro 11. ERF se zůstatky peněžních prostředků vykazují v rozvaze 11. ERF. Povaha jednotlivých bankovních účtů je vysvětlena v kapitole 5 Řízení finančních rizik.

2.7 ZÁVAZKY

v milionech EUR

	Bod	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Krátkodobé závazky	2.7.1	–	5	72	106	182	173
Ostatní závazky	2.7.2	–	(0)	36	298	334	68
Celkem		–	5	108	404	516	241

2.7.1 Krátkodobé závazky

v milionech EUR

	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Dodavatelé	–	4	67	27	97	102
Členské státy	–	0	0	2	2	1
Třetí země	0	–	4	74	78	37
Veřejnoprávní subjekty	–	2	70	20	92	43
Ostatní krátkodobé závazky	(0)	(1)	(70)	(17)	(88)	(10)
Celkem	–	5	72	106	182	173

Jako závazky jsou zachyceny výkazy nákladů, jež ERF obdržel v rámci grantových operací. Nároková částka se vykáže v okamžiku obdržení žádosti o platbu. Stejně se postupuje u faktur a dobropisů došlých v rámci zadáných zakázek. Při uzavěrci na konci roku byly zohledněny příslušné žádosti o proplacení nákladů. Po oddělení účetních období byly odhadované způsobilé částky vykázány výsledkově. Nezpůsobilé částky byly uvedeny jako ostatní krátkodobé závazky.

2.7.2 Ostatní závazky

v milionech EUR

	Bod	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Závazky ze spolufinancování	2.6.1	–	–	38	31	69	68
Časově rozlišený kapitálový vklad	2.7.2.1	–	–	–	264	264	–
Jiné ostatní závazky		–	–	(2)	3	1	0
Celkem		–	–	36	298	334	68

2.7.2.1 Časově rozlišený kapitálový vklad

K 31. prosinci 2019 připadá celá částka 264 milionů EUR na příspěvek Spojeného království na rok 2020 uhrazený ERF na konci prosince. K 31. prosinci 2018 nebyly předem uhrazeny žádné kapitálové příspěvky.

2.8 VÝDAJE A VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

v milionech EUR

	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Výdaje příštích období	–	96	240	982	1 318	1 279
Ostatní časové rozlišení	–	–	0	1	1	3
Celkem	–	96	240	983	1 319	1 281

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

Navýšení v rámci této položky představuje kombinovaný účinek nárůstu výdajů příštích období v rámci 11. ERF (2018: 838 milionů EUR a snížení výdajů příštích období v rámci 10. ERF (2018: 358 milionů EUR). To je v souladu s životním cyklem ERF a souvisí to s vývojem počtu otevřených smluv v rámci těchto ERF: 11. ERF v roce 2019 dosáhl plného fungování, a proto byl k 31. prosinci 2019 významně vyšší počet otevřených smluv, u kterých musely být odhadnuty výdaje příštích období. Naopak řada smluv v rámci 10. ERF byla v roce 2019 ukončena a uzavřena, což vedlo k poklesu počtu otevřených smluv a snížení výdajů příštích období v rámci tohoto ERF.

ČISTÁ AKTIVA

2.9 FOND Z PŘECENĚNÍ REÁLNOU HODNOTOU

Podle účetních pravidel se rozdíl z přecenění realizovatelných finančních aktiv na reálnou hodnotu zachycuje ve fondu z přecenění na reálnou hodnotu.

	v milionech EUR	
	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Zahrnuto do fondu z přecenění na reálnou hodnotu	(2)	-
Zachyceno ve výkazu o finanční výkonnosti	-	-
Celkem	(2)	-

2.10 KAPITÁL FONDU

2.10.1 Vyžádaný kapitál – aktivní ERF

	v milionech EUR				
	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	Celkem
Kapitál fondu	12 164	10 773	20 960	29 367	73 264
Nevyžádaný kapitál fondu	-	(0)	(0)	(22 840)	(22 840)
Vyžádaný kapitál fondu k 31. 12. 2018	12 164	10 773	20 960	6 527	50 423
Kapitál fondu	12 164	10 773	20 960	29 367	73 264
Nevyžádaný kapitál fondu	-	(15)	(0)	(18 440)	(18 455)
Vyžádaný kapitál fondu k 31. 12. 2019	12 164	10 758	20 960	10 927	54 809

Kapitál fondu představuje celkovou výši příspěvků členských států do příslušného ERF, jež byly stanoveny v jednotlivých vnitřních dohodách. Nevyžádaný kapitál představují částky, k jejichž úhradě dosud nebyly členské státy vyzvány. Vyžádaný kapitál představuje příspěvky vyžádané ERF, jež členské státy převedly na pokladní účty (viz bod 2.10.2 níže).

2.10.2 Vyžádaný a nevyžádaný kapitál připadající na jednotlivé členské státy

v milionech EUR

Příspěvky do 11. ERF	%	Nevyžádaný kapitál k 31. 12. 2018	Kapitál vyžádaný v roce 2019	Nevyžádaný kapitál k 31. 12. 2019
<i>Rakousko</i>	<i>2,40</i>	<i>548</i>	<i>(105)</i>	<i>442</i>
<i>Belgie</i>	<i>3,25</i>	<i>742</i>	<i>(143)</i>	<i>599</i>
<i>Bulharsko</i>	<i>0,22</i>	<i>50</i>	<i>(10)</i>	<i>40</i>
<i>Chorvatsko</i>	<i>0,23</i>	<i>51</i>	<i>(10)</i>	<i>42</i>
<i>Kypr</i>	<i>0,11</i>	<i>25</i>	<i>(5)</i>	<i>21</i>
<i>Česká republika</i>	<i>0,80</i>	<i>182</i>	<i>(35)</i>	<i>147</i>
<i>Dánsko</i>	<i>1,98</i>	<i>452</i>	<i>(87)</i>	<i>365</i>
<i>Estonsko</i>	<i>0,09</i>	<i>20</i>	<i>(4)</i>	<i>16</i>
<i>Finsko</i>	<i>1,51</i>	<i>345</i>	<i>(66)</i>	<i>278</i>
<i>Francie</i>	<i>17,81</i>	<i>4 068</i>	<i>(784)</i>	<i>3 285</i>
<i>Německo</i>	<i>20,58</i>	<i>4 700</i>	<i>(906)</i>	<i>3 795</i>
<i>Řecko</i>	<i>1,51</i>	<i>344</i>	<i>(66)</i>	<i>278</i>
<i>Maďarsko</i>	<i>0,61</i>	<i>140</i>	<i>(27)</i>	<i>113</i>
<i>Irsko</i>	<i>0,94</i>	<i>215</i>	<i>(41)</i>	<i>173</i>
<i>Itálie</i>	<i>12,53</i>	<i>2 862</i>	<i>(551)</i>	<i>2 311</i>
<i>Lotyšsko</i>	<i>0,12</i>	<i>27</i>	<i>(5)</i>	<i>21</i>
<i>Litva</i>	<i>0,18</i>	<i>41</i>	<i>(8)</i>	<i>33</i>
<i>Lucembursko</i>	<i>0,26</i>	<i>58</i>	<i>(11)</i>	<i>47</i>
<i>Malta</i>	<i>0,04</i>	<i>9</i>	<i>(2)</i>	<i>7</i>
<i>Nizozemsko</i>	<i>4,78</i>	<i>1 091</i>	<i>(210)</i>	<i>881</i>
<i>Polsko</i>	<i>2,01</i>	<i>458</i>	<i>(88)</i>	<i>370</i>
<i>Portugalsko</i>	<i>1,20</i>	<i>273</i>	<i>(53)</i>	<i>221</i>
<i>Rumunsko</i>	<i>0,72</i>	<i>164</i>	<i>(32)</i>	<i>132</i>
<i>Slovensko</i>	<i>0,38</i>	<i>86</i>	<i>(17)</i>	<i>69</i>
<i>Slovinsko</i>	<i>0,22</i>	<i>51</i>	<i>(10)</i>	<i>41</i>
<i>Španělsko</i>	<i>7,93</i>	<i>1 812</i>	<i>(349)</i>	<i>1 463</i>
<i>Švédsko</i>	<i>2,94</i>	<i>671</i>	<i>(129)</i>	<i>542</i>
<i>Spojené království</i>	<i>14,68</i>	<i>3 353</i>	<i>(646)</i>	<i>2 707</i>
Celkem	100,00	22 840	(4 400)	18 440

Vzhledem k tomu, že kapitál 8., 9. a 10. ERF byl vyžádán a splacen v plném rozsahu v předchozích letech, kapitál vyžádaný v roce 2019 ve výši 4 400 milionů EUR se vztahuje výhradně k 11. ERF.

2.10.3 Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF

v milionech EUR

	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	31. 12. 2019	31. 12. 2018
<i>Prostředky převedené z uzavřených ERF</i>	<i>627</i>	<i>1 625</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>2 252</i>	<i>2 252</i>

Tato položka obsahuje prostředky převedené z uzavřených ERF do 8. a 9. ERF.

2.10.4 Převody vyžádaného kapitálu mezi aktivními ERF

v milionech EUR

	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	Celkem
Zůstatek k 31. 12. 2017	(2 503)	2 177	120	206	-
<i>Převod částek uvolněných z předchozích ERF do výkonnostní rezervy 10. ERF</i>	(7)	(40)	47	-	0
<i>Převod částek uvolněných z předchozích ERF do výkonnostní rezervy 11. ERF</i>	-	-	(112)	112	-
Zůstatek k 31. 12. 2018	(2 509)	2 137	55	317	-
<i>Převod částek uvolněných z předchozích ERF do výkonnostní rezervy 10. ERF</i>	(1)	(27)	28	-	(0)
<i>Převod částek uvolněných z předchozích ERF do výkonnostní rezervy 11. ERF</i>	-	-	181	(181)	-
Zůstatek k 31. 12. 2019	(2 510)	2 109	265	136	-

V této položce jsou vykázány prostředky převedené mezi aktivními ERF.

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

3. PŘÍLOHA K VÝKAZU O FINANČNÍ VÝKONNOSTI

VÝNOSY

v milionech EUR

	Bod	2019	2018
Výnosy z nesměnných transakcí	3.1	28	4
Výnosy ze směnných transakcí	3.2	46	57
Celkem		74	60

3.1 VÝNOSY Z NESMĚNNÝCH TRANSAKČÍ

v milionech EUR

	Bod	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	2019	2018
Inkaso nákladů		0	0	9	4	13	21
Inkaso prostředků STABEX		–	–	0	–	0	0
Výnosy ze spolufinancování	3.1.1	–	–	9	5	14	(17)
Celkem		0	0	18	10	28	4

Výnosy z nesměnných transakcí lze rozčlenit podle způsobu řízení následovně:

v milionech EUR

	2019	2018
Přímé řízení		
Plnění provádí:		
Komise	1	1
delegace EU	6	3
	6	4
Nepřímé řízení		
Plnění provádí:		
třetí země	15	(13)
mezinárodní organizace	5	12
soukromoprávní subjekty pověřené výkonem veř. služby	2	1
	22	–
Celkem	28	4

3.1.1 Výnosy ze spolufinancování

Obdržené příspěvky na spolufinancování splňují kritéria podmíněných výnosů z nesměnných transakcí, a jako takové by v okamžiku, kdy jsou obdrženy, neměly mít vliv na výkaz o finanční výkonnosti. Tyto příspěvky zůstanou vykázány jako závazky (viz bod **2.6.1**), dokud nejsou splněny podmínky vázané na darované prostředky, tj. dokud nevzniknou způsobilé náklady (viz bod **3.4**). Odpovídající částka bude následně zaúčtována ve výkazu o finanční výkonnosti jako výnosy z nesměnných transakcí plynoucí ze spolufinancování. Dopad na výsledek hospodaření za běžný rok je proto nulový.

3.2 VÝNOSY ZE SMĚNNÝCH TRANSAKCÍ

	v milionech EUR					
	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	2019	2018
Finanční výnosy	(0)	(0)	3	4	7	10
Ostatní výnosy	1	6	21	12	39	46
Celkem	1	6	24	16	46	57

Finanční výnosy tvoří převážně vzniklé úroky z neuhrazených inkasních příkazů (6,6 milionu EUR) a úroky z předběžného financování. Jako ostatní výnosy jsou vykázány pouze kurzové zisky. Související kurzové ztráty jsou vykázány jako ostatní náklady (viz bod 3.6).

NÁKLADY

3.3 NÁSTROJE POMOCI

	v milionech EUR					
	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	2019	2018
Programovatelná pomoc	0	(0)	295	1 824	2 119	2 001
Makroekonomická podpora	–	29	–	–	29	26
Odvětová politika	–	0	–	–	0	2
Projekty uvnitř AKT	–	2	272	678	951	827
Pomoc při mimořádných událostech	–	4	12	97	112	873
Institucionální podpora	–	–	0	7	7	18
Příspěvky do svěřenských fondů	–	–	–	535	535	307
Celkem	0	35	579	3 141	3 755	4 054

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

Snížení v rámci této položky představuje kombinovaný účinek nárůstu nákladů v rámci 11. ERF (2018: 3 012 milionů EUR) a snížení nákladů v rámci 10. ERF (2018: 984 milionů EUR). To je v souladu s životním cyklem ERF a souvisí to s vývojem počtu otevřených smluv v rámci těchto ERF: 11. ERF dosáhl v roce 2019 plného fungování, a k 31. prosinci 2019 byl tudíž výrazně vyšší počet otevřených smluv, na jejichž základě vznikly náklady. Řada smluv v rámci 10. ERF byla naopak v roce 2019 ukončena a uzavřena, což vedlo ke snížení nákladů v rámci tohoto ERF.

Jak je zřejmé zejména z 11. ERF, v porovnání s rokem 2018 se změnila struktura nákladů nástrojů pomoci. V rámci tohoto ERF došlo k významnému snížení nákladů na pomoc při mimořádných událostech (2018: 811 milionů EUR), zatímco výrazně vzrostly náklady spojené s programovatelnou pomocí (2018: 1 468 milionů EUR), projekty uvnitř AKT (2018: 410 milionů EUR) a příspěvky do svěřenských fondů (2018: 307 milionů EUR).

3.4 NÁKLADY NA SPOLUFINANCOVÁNÍ

	v milionech EUR					
	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	2019	2018
Spolufinancování	–	–	9	5	14	(17)

Jedná se o náklady na projekty spolufinancování vzniklé v roce 2019. Je třeba poznamenat, že mezi těmito náklady jsou vykázány i odhady provedené při oddělování účetních období (a je v nich tedy zahrnuta i reverzace odhadů z předchozího roku).

Související výnosy byly zachyceny výsledkově (viz bod 3.1.1).

NÁKLADY NA NÁSTROJE POMOCI A SPOLUFINANCOVÁNÍ V ČLENĚNÍ PODLE ZPŮSOBŮ ŘÍZENÍ

v milionech EUR

	2019	2018
Přímé řízení		
<i>Plnění provádí:</i>		
<i>Komise</i>	86	122
<i>výkonné agentury EU</i>	(13)	31
<i>svěřenské fondy</i>	483	594
<i>delegace EU</i>	1 141	1 003
	1 697	1 750
Nepřímé řízení		
<i>Plnění provádí:</i>		
<i>EIB a EIF</i>	145	44
<i>mezinárodní organizace</i>	1 003	920
<i>soukromoprávní subjekty pověřené výkonem veř. služby</i>	126	114
<i>veřejnoprávní subjekty</i>	184	231
<i>třetí země</i>	613	977
<i>subjekty EU s partnerstvím veř. a soukromého sektoru</i>	1	1
	2 073	2 287
Celkem	3 770	4 037

3.5 FINANČNÍ NÁKLADY

v milionech EUR

	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	2019	2018
<i>Opravné položky k pohledávkám</i>	0	(2)	2	1	1	(7)

V této položce jsou zahrnuty odhadované náklady na nevymahatelné pohledávky.

3.6 OSTATNÍ NÁKLADY

v milionech EUR

	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	2019	2018
<i>Náklady na správu a IT</i>	–	–	(41)	262	220	112
<i>Rezerva na rizika a náklady</i>	–	–	–	–	–	(4)
<i>Realizované ztráty z pohledávek z obchodního styku</i>	–	2	1	1	3	1
<i>Kurzové ztráty</i>	1	6	21	9	37	39
Celkem	1	8	(20)	272	260	148

Tato položka obsahuje zejména podpůrné náklady, tj. správní náklady plynoucí z plánování a čerpání ERF. Jedná se o náklady na přípravu, monitorování a hodnocení projektů a na následná opatření, jakož i náklady na počítačové sítě, technickou podporu apod.

4. PODMÍNĚNÁ AKTIVA A PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY A DALŠÍ VÝZNAMNÉ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE

4.1 PODMÍNĚNÁ AKTIVA

v milionech EUR

	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	31. 12. 2019	31. 12. 2018
<i>Jistoty za plnění</i>	–	10	5	0	15	11
<i>Záruky za zádržné</i>	–	5	4	–	9	7
Celkem	–	15	8	0	24	17

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

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

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

4.2 DALŠÍ VÝZNAMNÉ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE

4.2.1 Zbývajících závazky dosud nevykázané jako náklad

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

v milionech EUR

	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	31. 12. 2019	31. 12. 2018
<i>Zbývajících závazky dosud nevykázané jako náklad</i>	(0)	42	576	7 946	8 564	9 071

K 31. prosinci 2019 činily zbývajících rozpočtové závazky celkem 10 270 milionů EUR (2018: 10 616 milionů EUR).

5. ŘÍZENÍ FINANČNÍCH RIZIK

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

5.1 ZÁSADY ŘÍZENÍ RIZIK A ZAJIŠŤOVACÍ OPERACE

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

Z výše uvedené právní úpravy vyplývají následující hlavní zásady:

- a) Příspěvky do ERF převádějí členské státy na zvláštní účty zřízené u jejich centrálních bank nebo u jimi určených finančních institucí. Příspěvky se na těchto účtech ponechají do doby, než je třeba provést z ERF platby.
- b) Příspěvky do ERF hradí členské státy v eurech, přičemž platby z ERF jsou denominovány v eurech i v jiných měnách.
- c) Bankovní účty zřízené Komisí jménem ERF nesmějí být přečerpány.

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

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

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

5.2 MĚNOVÉ RIZIKO

Expozice ERF vůči měnovému riziku ke konci roku – čistá pozice

v milionech EUR

	31. 12. 2019							31. 12. 2018						
	USD	GBP	DKK	SEK	EUR	Ostatní	Celkem	USD	GBP	DKK	SEK	EUR	Ostatní	Celkem
Finanční aktiva														
<i>Pohledávky a částky k inkasu</i>	–	–	–	–	115	8	123	63	–	0	–	67	8	138
<i>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty</i>	1	–	–	–	1 178	–	1 179	1	0	–	–	386	–	387
	1	–	–	–	1 293	8	1 302	64	0	0	–	453	8	525
Finanční závazky														
<i>Dlouhodobé finanční závazky</i>	–	–	–	–	(19)	–	(19)	–	–	–	–	(18)	–	(18)
<i>Závazky</i>	(7)	–	–	–	(509)	–	(516)	(1)	–	–	–	(218)	(22)	(241)
	(7)	–	–	–	(528)	–	(535)	(1)	–	–	–	(236)	(22)	(259)
Celkem	(6)	–	–	–	765	8	767	63	0	0	–	217	(14)	267

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

5.3 ÚROKOVÉ RIZIKO

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

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

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

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

5.4 ÚVĚROVÉ RIZIKO (RIZIKO PROTISTRANY)

Finanční aktiva, která nejsou po splatnosti ani znehodnocená:

v milionech EUR

	Celkem m	Ani po splatnosti, ani znehodnocená	Po splatnosti, ale bez znehodnocení < 1 rok	1–5 let	> 5 let
<i>Pohledávky ze směnných a částky k inkasu z nesměnných transakcí</i>	123	100	16	7	–
Celkem k 31. 12. 2019	123	100	16	7	–
<i>Pohledávky ze směnných a částky k inkasu z nesměnných transakcí</i>	138	121	12	5	–
Celkem k 31. 12. 2018	138	121	12	5	–

Finanční aktiva podle kategorií rizika:

v milionech EUR

	31. 12. 2019			31. 12. 2018		
	Pohledávky	Hotovost	Celkem m	Pohledávky	Hotovost	Celkem
Protistrany s externím úvěrovým ratingem						
<i>Bonitní (nejvyšší) a vysoká kvalita</i>	7	958	965	5	303	308
<i>Vyšší střední kvalita</i>	–	220	220	–	80	80
<i>Nižší střední kvalita</i>	–	1	1	–	4	4
<i>Spekulativní stupeň</i>	–	0	0	–	0	0
	7	1 179	1 186	5	387	391
Protistrany bez externího úvěrového ratingu						
<i>Skupina 1 (dlužníci bez předchozího selhání)</i>	116	0	116	133	0	134
<i>Skupina 2 (dlužníci s předchozím selháním)</i>	–	–	–	–	–	–
Celkem	116	0	116	133	0	134
Celkem	123	1 179	1 302	138	387	525

V kategorii *spekulativní stupeň* a *nižší střední kvalita* jsou vedeny zejména příspěvky do ERF, jež členské státy hradí na zvláštní účty zřízené v souladu s čl. 20 odst. 3 finančního nařízení pro ERF. Podle uvedeného nařízení musí příspěvky na těchto účtech zůstat do doby, než je třeba platby provést.

Na těchto zvláštních účtech, jež členské státy za účelem úhrady příspěvků zřizují, je v souladu s finančním nařízením pro ERF vedena většina pokladních zdrojů těchto fondů. Většina těchto účtů je vedena u ministerstev financí nebo centrálních bank členských států. Tyto instituce představují pro ERF nejnižší riziko protistrany (jedná se o expozici vůči členským státům).

Pokud jde o pokladní zdroje ERF, jež jsou uloženy u obchodních bank za účelem provádění plateb, tyto účty se doplňují až v době, kdy je to třeba. Toto doplňování je automaticky řízeno pokladním systémem Komise pro řízení hotovosti. Na každém účtu je ponechávána jen minimální hotovost, která je úměrná průměrnému dennímu objemu odchozích plateb. Částky vedené na těchto účtech do druhého dne jsou tak trvale udržovány nízké, takže ERF je vystaven jen omezenému riziku.

Navíc jsou uplatňovány zvláštní zásady pro výběr obchodních bank, aby bylo minimalizováno riziko protistrany, jemuž je ERF vystaven.

Všechny obchodní banky jsou vybírány ve výběrových řízeních. Pro účast v nich je požadován minimální krátkodobý úvěrový rating P-1 agentury Moody's nebo jeho ekvivalent (A-1 agentury S&P nebo F1 agentury Fitch). Za zvláštních, řádně odůvodněných okolností může být akceptován rating nižší.

5.5 RIZIKO LIKVIDITY

Analýza finančních závazků podle zbytkové smluvní splatnosti

v milionech EUR

	< 1 rok	1–5 let	> 5 let	Celkem
<i>Finanční závazky</i>	516	2	17	535
Celkem k 31. 12. 2019	516	6	22	516
<i>Finanční závazky</i>	241	7	11	259
Celkem k 31. 12. 2018	241	7	11	259

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

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

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

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

6. ZVEŘEJNĚNÍ INFORMACÍ O SPŘÍZNĚNÝCH STRANÁCH

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

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

7. UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI

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

Vystoupení Spojeného království z Evropské unie

Dne 1. února 2020 Spojené království přestalo být členským státem Evropské unie. V návaznosti na uzavření Dohody o vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irska z Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii (dále jen „dohoda o vystoupení“) mezi oběma stranami se Spojené království zavázalo, že uhradí všechny své závazky ze stávajícího víceletého finančního rámce a předchozích finančních výhledů, jako by stále bylo členským státem.

V dohodě o vystoupení se uvádí, že Spojené království zůstane smluvní stranou ERF až do uzavření 11. ERF a všech předchozích neuzavřených ERF a bude v tomto ohledu plnit stejné povinnosti podle vnitřní dohody, kterou byl zřízen, jako členské státy, jakož i povinnosti vyplývající z předchozích ERF až do jejich uzavření. Může se účastnit výboru ERF jako pozorovatel (bez hlasovacích práv).

V dohodě o vystoupení se rovněž uvádí, že v případech, kdy částky z projektů v rámci 10. ERF nebo předchozích ERF nebyly k datu vstupu této dohody v platnost přiděleny nebo byly uvolněny z titulu zrušení závazků, nebude podíl těchto částek připadající na Spojené království opětovně použit. Totéž platí pro podíl Spojeného království, pokud jde o nepřidělené finanční prostředky nebo prostředky uvolněné z titulu zrušení závazků v rámci 11. ERF po 31. prosinci 2020.

V době předložení této předběžné účetní závěrky není v souvislosti s uzavřenou a již platnou dohodou o vystoupení v roční účetní závěrce ERF za rok 2019 zachycen žádný finanční dopad.

Onemocnění koronavirem 2019 (COVID-19)

Vypuknutí koronavirové nákazy v prvním čtvrtletí roku 2020 mělo značný globální dopad, a to i na finančních trzích, kde došlo k významnému propadu všech hlavních indexů. To vedlo ke zvýšení volatility hodnoty finančních nástrojů vykázaných v reálné hodnotě, včetně těch, které jsou zachyceny v rozvaze ERF. Jakožto událost nevyžadující úpravu účetní závěrky s sebou vypuknutí koronavirové nákazy nenese nutnost jakkoliv upravit vykázané údaje. Pokud jde o následující vykazovaná období, COVID-19 pravděpodobně ovlivní vykazování a ocenění některých aktiv a závazků v účetní závěrce. Na základě informací dostupných v době předložení této předběžné účetní závěrky nelze finanční dopady koronavirové nákazy spolehlivě odhadnout.

8. SESOUHLASENÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ A VÝSLEDKU PLNĚNÍ ROZPOČTU

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

v milionech

	2019	2018
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA BĚŽNÝ ROK	(3 956)	(4 118)
Výnosy		
<i>Nároky, které nemají vliv na výsledek plnění rozpočtu</i>	–	(1)
<i>Nároky stanovené v běžném roce, avšak zatím nevybrané</i>	(16)	(11)
<i>Nároky stanovené v předchozích letech a vybrané v běžném roce</i>	23	11
<i>Čistý vliv předběžného financování</i>	53	36
<i>Příjmy příštích období (netto)</i>	(67)	(39)
<i>Ostatní</i>	(3)	(1)
Náklady		
<i>Dosud neuhrazené náklady běžného roku</i>	107	115
<i>Náklady minulých let uhrazené v běžném roce</i>	(672)	(366)
<i>Čistý vliv předběžného financování</i>	(44)	(179)
<i>Výdaje příštích období (netto)</i>	719	484
VÝSLEDEK PLNĚNÍ ROZPOČTU ZA BĚŽNÝ ROK	(3 856)	(4 069)

8.1 POLOŽKY V SESOUHLASENÍ – VÝNOSY

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

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

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

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

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

8.2 POLOŽKY V SESOUHLASENÍ – NÁKLADY

Dosud neuhrazené náklady běžného roku je třeba pro účely sesouhlasení připočíst, jelikož jsou zahrnuty do hospodářského výsledku, avšak nejsou součástí rozpočtových výdajů. Naopak **náklady minulých let uhrazené v běžném roce** musí být pro účely sesouhlasení od hospodářského výsledku

odečteny, jelikož jsou součástí rozpočtových výdajů běžného roku, avšak na hospodářský výsledek nemají vliv nebo v případě oprav snižují náklady.

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

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

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

FINANČNÍ VÝKAZY SVĚŘENSKÝCH FONDŮ EU KONSOLIDOVANÉ V ZÁVĚRCE ERF

FINANČNÍ VÝKAZY SVĚŘENSKÉHO FONDU EU BÊKOU ZA ROK 2019

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

ZÁKLADNÍ INFORMACE O SVĚŘENSKÉM FONDU EU BÊKOU

Základní informace o svěřenských fondech Unie

Komise může v souladu s články 234 a 235 finančního nařízení o souhrnném rozpočtu Unie⁴ a článkem 35 finančního nařízení pro 11. ERF⁵ zřizovat svěřenské fondy Unie pro vnější akce. Tyto fondy se zřizují na základě dohody uzavřené s dalšími dárci o činnostech v případě mimořádných událostí a po jejich odeznění potřebných za účelem reakce na krizi, a o tematicky zaměřených činnostech.

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

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

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

Pro každý svěřenský fond Unie je ustavena správní rada, které předsedá Komise, ve které jsou spravedlivým způsobem zastoupeni dárci a která rozhoduje o využití finančních prostředků. Správní rada zahrnuje jako pozorovatele zástupce každého členského státu, jenž do fondu nepřispívá. Pravidla složení správní rady a její jednací řád stanoví zřizovací dohoda svěřenského fondu Unie.

Svěřenské fondy Unie se zřizují na dobu určitou, která je vymezena v jejich zřizovací dohodě. Tato doba může být prodloužena na žádost správní rady svěřenského fondu Unie a po předložení zprávy Komise, jež její prodloužení odůvodňuje. Evropský parlament a/nebo Rada mohou Komisi požádat, aby přestala svěřenskému fondu poskytovat prostředky nebo revidovala jeho zřizovací akt za účelem likvidace fondu.

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

Stávající svěřenské fondy EU

K dnešnímu dni zřídila Komise čtyři svěřenské fondy EU:

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

⁴ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046 ze dne 18. července 2018, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie.

⁵ Nařízení Rady (EU) 2018/1877 ze dne 26. listopadu 2018 o finančním nařízení pro 11. Evropský rozvojový fond a o zrušení nařízení (EU) 2015/323.

Svěřenský fond EU Bêkou

První svěřenský fond EU sdružující více dárců, nazvaný Bêkou, což v jazyce Sango znamená „naděje“, zřídila dne 15. července 2014 Komise (zastoupená GR DEVCO, GR ECHO a ESVC) společně se třemi členskými státy (Německem, Francií a Nizozemskem). Cílem fondu je podpořit stabilizaci a rekonstrukci Středoafričské republiky. Fond byl zřízen na dobu nejdéle 60 měsíců. V květnu 2019 EU schválila prodloužení svěřenského fondu EU Bêkou do prosince 2020, čímž byla jeho celková doba trvání prodloužena na 78 měsíců.

Správní rada a operační výbor svěřenského fondu EU Bêkou se skládají ze zástupců dárců a Komise a z pozorovatelů. Správní rada přijímá a přezkouvává strategii fondu. Zasedá alespoň jednou ročně.

Operační výbor přezkouvává a schvaluje provádění akcí financovaných z fondu a dohlíží na ně. Schvaluje rovněž roční účetní závěrky a výroční zprávy týkající se činností financovaných z fondu.

Roční účetní závěrka svěřenského fondu EU Bêkou

Podle článku 8 dohody o zřízení Svěřenského fondu Evropské unie pro Středoafričskou republiku, „svěřenského fondu EU Bêkou“, a podle článku 11.2.1 zřizovací dohody je roční účetní závěrka tvořena dvěma částmi: 1) výroční finanční zprávou, za kterou odpovídá správce svěřenského fondu, a 2) ročními finančními výkazy, jež sestavuje účetní Komise, který je na základě téhož článku současně účetním svěřenského fondu.

Podle článku 8 zřizovací dohody jsou finanční výkazy sestavovány v souladu s účetními pravidly, jež přijal účetní Komise (účetní pravidla EU) a jež vycházejí ze standardů IPSAS.

Roční účetní závěrku povinně audituje nezávislý externí auditor. Její konečné znění předkládají správce svěřenského fondu a účetní ke schválení operačnímu výboru (článek 8.3.4(c)).

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

Hlavní účetní případy roku

Svěřenský fond EU Bêkou od svého vzniku v červenci 2014 přijal 19 programů a počet jeho příjemců přesáhl 2,5 milionu. Jeho programy mají za cíl pomoci Středoafričské republice a jejím obyvatelům překonat následky krize, která propukla v roce 2013. Konkrétním cílem svěřenského fondu EU Bêkou je zajistit přístup k základním službám (zejména zdravotní péči, vodě a hygienickým zařízením), napomáhat hospodářskému oživení a vytváření pracovních míst a podporovat sociální soudržnost a usmíření.

Navzdory existenci demokraticky zvolené vlády a podpisu mírové dohody v únoru 2019 je bezpečnostní situace ve Středoafričské republice nadále nestabilní. Právě v tomto složitém a nestabilním kontextu svěřenský fond EU Bêkou využívá svých komparativních výhod, jimiž jsou flexibilita a schopnost přizpůsobit se měnícím se okolnostem. Fond navíc zůstává jediným nástrojem, který usiluje o zvyšování odolnosti obyvatelstva i státu, a to v duchu návaznosti okamžité pomoci, obnovy a rozvoje (LRRD).

Vzhledem k současné situaci ve Středoafričské republice EU v květnu 2019 schválila prodloužení svěřenského fondu EU Bêkou do prosince 2020, čímž byla jeho celková doba trvání prodloužena z 60 na 78 měsíců. Příslušný úřední postup, který zahrnoval konzultaci Evropského parlamentu a Rady, byl v návaznosti na úřední žádost správní rady fondu EU Bêkou zahájen v roce 2018.

V roce 2019 došlo k těmto hlavním událostem:

- V návaznosti na podpis mírové dohody svěřenský fond EU Bêkou v květnu přijal nové víceodvětvové opatření na podporu socioekonomické obnovy v jihovýchodní části země, která byla dříve nepřístupná. Cílem tohoto opatření je obnovit společenskou smlouvu mezi státem a obyvatelstvem prostřednictvím podpory hospodářského oživení, obnovy základních zdravotnických služeb a přístupu k vodě a hygienickým zařízením, podpory dialogu a sociální soudržnosti a posílení místních orgánů a restrukturalizace státu. Přidělené rozpočtové prostředky: 18 milionů EUR.
- V říjnu svěřenský fond EU Bêkou přijal program na podporu podnikání v městských a venkovských oblastech ve výši 15 milionů EUR. Rovněž byl přijat nový nástroj pro technickou a komunikační pomoc. Kromě toho svěřenský fond EU Bêkou navýšil rozpočet na tři probíhající

opatření v odvětví zdravotnictví (dodatečných 21,76 milionu EUR), zlepšení postavení žen (dodatečných 0,5 milionu EUR) a socioekonomické rehabilitace (dodatečných 0,78 milionu EUR).

- V návaznosti na prodloužení fondu byla na listopadovém zasedání správní rady přijata operativní strategie na období 2019–2020. Strategie vymezuje tři rozsáhlá odvětví intervence, která jsou pro fond i nadále relevantní: i) sociální odvětví (zejména zdravotnictví a přístup k vodě a hygienickým zařízením); ii) opatření ve prospěch ekonomické odolnosti a obnovy a iii) posílená podpora restrukturalizace státu a úsilí o usmíření.
- Projekty svěřenského fondu EU Bêkou ovlivnila nestabilní bezpečnostní situace (lokalizované konflikty v Bangui a ve vnitrozemí následované obdobími relativní stability), jakož i posílená koordinace mezi vládou, partnery a humanitárními subjekty.

Co se týče finanční stránky, na konci roku 2019 činily částky příslibené přispěvateli svěřenského fondu téměř 296 milionů EUR. Oproti roku 2018 to představuje zvýšení o 53 milionů EUR. 31 z těchto 295 milionů EUR ještě musí být potvrzeno.

Pokud jde o smlouvy, svěřenský fond EU Bêkou v roce 2019 podepsal 11 nových smluv v celkové výši přesahující 28 milionů EUR. Smlouvy přispívají k provádění jeho programů v odvětví zdravotnictví, odolnosti venkova a vytváření pracovních míst, otevírání regionů a hospodářské obnovy.

V neposlední řadě bylo v roce 2019 nad rámec plateb provedených v předchozích letech vyplaceno téměř 32 milionů EUR; od vzniku svěřenského fondu tak bylo celkem vyplaceno téměř 151 milionů EUR.

Ve finančních výkazech je dopad výše uvedené činnosti nejpatrnější v těchto oblastech:

- předběžné financování: pokles o 11 405 000 EUR v důsledku zaúčtování částek, které nebyly uhrazeny na konci roku 2018, během roku 2019 a pokles výše vyplacených záloh,
- peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty: nárůst o 3 506 000 EUR (viz výkaz peněžních toků) je způsoben zejména poklesem plateb předběžného financování.

ROZVAHA

v tisících EUR

	Bod	31. 12. 2019	31. 12. 2018
DLOUHODOBÁ AKTIVA			
<i>Předběžné financování</i>		3 273	3 443
		3 273	3 443
KRÁTKODOBÁ AKTIVA			
<i>Předběžné financování</i>		18 312	29 546
<i>Pohledávky ze směnných a částky k inkasu z nesměnných transakcí</i>		1 853	1 138
<i>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty</i>		17 432	13 926
		37 597	44 611
AKTIVA CELKEM		40 870	48 054
DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY			
<i>Finanční závazky</i>		(29 727)	(42 737)
		(29 727)	(42 737)
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY			
<i>Závazky</i>		(10)	(918)
<i>Výdaje a výnosy příštích období</i>		(11 133)	(4 399)
		(11 143)	(5 317)
ZÁVAZKY CELKEM		(40 870)	(48 054)
ČISTÁ AKTIVA		–	–
REZERVNÍ A JINÉ FONDY			
<i>Příspěvky členů</i>		–	–
<i>Kumulovaný zisk</i>		–	–
<i>Výsledek hospodaření za běžný rok</i>		–	–
ČISTÁ AKTIVA		–	–

VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI

v tisících EUR

Bod	2019	2018
VÝNOSY		
Výnosy z nesměnných transakcí		
<i>Výnosy z darů</i>	48 343	33 682
<i>Inkaso nákladů</i>	68	–
	48 410	33 682
Výnosy ze směnných transakcí		
<i>Finanční výnosy</i>	(2)	1
	(2)	1
Výnosy celkem	48 408	33 683
NÁKLADY		
<i>Provozní náklady</i>	(47 620)	(32 825)
<i>Ostatní náklady</i>	(789)	(858)
Náklady celkem	(48 408)	(33 683)
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA BĚŽNÝ ROK	–	–

VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ

v tisících EUR

	2019	2018
<i>(Zvýšení)/snížení předběžného financování</i>	11 405	(24 839)
<i>(Zvýšení)/snížení pohledávek ze směnných a částek k inkasu z nesměnných transakcí</i>	(715)	(261)
<i>Zvýšení/(snížení) finančních závazků</i>	(13 010)	(1 982)
<i>Zvýšení/(snížení) závazků</i>	(908)	202
<i>Zvýšení/(snížení) výdajů a výnosů příštích období</i>	6 734	863
ČISTÉ PENĚŽNÍ TOKY	3 506	(26 017)
<i>Čisté zvýšení/(snížení) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů</i>	3 506	(26 017)
<i>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty k počátku roku</i>	13 926	39 943
<i>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ke konci roku</i>	17 432	13 926

FINANČNÍ VÝKAZY SVĚŘENSKÉHO FONDU EU PRO AFRIKU ZA ROK 2019

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

ZÁKLADNÍ INFORMACE O SVĚŘENSKÉM FONDU EU PRO AFRIKU

Základní informace o svěřenských fondech EU

Komise může v souladu s články 234 a 235 finančního nařízení o souhrnném rozpočtu Unie⁶ a článkem 35 finančního nařízení pro 11. ERF⁷ zřizovat svěřenské fondy Unie pro vnější akce. Tyto fondy se zřizují na základě dohody uzavřené s dalšími dárci o činnostech v případě mimořádných událostí a po jejich odeznění potřebných za účelem reakce na krizi, a o tematicky zaměřených činnostech.

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

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

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

Pro každý svěřenský fond Unie je ustavena správní rada, které předsedá Komise, ve které jsou spravedlivým způsobem zastoupeni dárci a která rozhoduje o využití finančních prostředků. Správní rada zahrnuje jako pozorovatele zástupce každého členského státu, jenž do fondu nepřispívá. Pravidla složení správní rady a její jednací řád stanoví zřizovací dohoda svěřenského fondu Unie.

Svěřenské fondy Unie se zřizují na dobu určitou, která je vymezena v jejich zřizovací dohodě. Tato doba může být prodloužena na žádost správní rady svěřenského fondu Unie a po předložení zprávy Komise, jež její prodloužení odůvodňuje. Evropský parlament a/nebo Rada mohou Komisi požádat, aby přestala svěřenskému fondu poskytovat prostředky nebo revidovala jeho zřizovací akt za účelem likvidace fondu.

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

Stávající svěřenské fondy EU

K dnešnímu dni zřídila Komise čtyři svěřenské fondy EU:

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

Svěřenský fond EU pro Afriku

⁶ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046 ze dne 18. července 2018, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie.

⁷ Nařízení Rady (EU) 2018/1877 ze dne 26. listopadu 2018 o finančním nařízení pro 11. Evropský rozvojový fond a o zrušení nařízení (EU) 2015/323.

Nouzový svěřenský fond Evropské unie pro stabilitu a řešení hlavních příčin nelegální migrace a vysídlených osob v Africe („svěřenský fond EU pro Afriku“) byl ustaven dne 12. listopadu 2015 na summitu o migraci ve Vallettě. Hlavním cílem tohoto svěřenského fondu je podporovat všechny aspekty stability a přispívat k lepšímu řízení migrace a řešení hlavních příčin destabilizace, násilného vysídlování a nelegální migrace. Za tímto účelem fond zejména podporuje odolnost, ekonomické a rovné příležitosti, bezpečnost a rozvoj a řeší porušování lidských práv.

Svěřenský fond působí ve třech hlavních zeměpisných oblastech, totiž v oblasti Sahelu a Čadského jezera, v Africkém rohu a v severní Africe. Jeho projekty však mohou v individuálních případech pomoci i sousedům způsobilých zemí. Svěřenský fond je zřízen na dobu určitou do 31. prosince 2020. Jeho úkolem je pomáhat v krátkodobém i střednědobém horizontu řešit problémy uvedených regionů. Spravován je z Bruselu.

Správní rada a operační výbor svěřenského fondu EU pro Afriku se skládají ze zástupců dárců a Komise a ze zástupců nepřispívajících členských států EU, orgánů způsobilých zemí a regionálních organizací jakožto pozorovatelů.

Správní rada stanoví a přezkoumává strategii fondu. Zasedá alespoň jednou ročně.

Operační výbor přezkoumává a schvaluje provádění akcí financovaných z fondu a dohlíží na ně. Schvaluje rovněž roční účetní závěrky a výroční zprávy týkající se činností financovaných z fondu.

Roční účetní závěrka svěřenského fondu EU pro Afriku

Podle článku 7 dohody o zřízení Nouzového svěřenského fondu EU pro stabilitu a řešení hlavních příčin nelegální migrace a vysídlených osob v Africe a o interních pravidlech tohoto fondu („zřizovací dohoda“) je roční účetní závěrka fondu tvořena dvěma částmi: 1) výroční finanční zprávou, za kterou odpovídá správce svěřenského fondu, a 2) ročními finančními výkazy, jež sestavuje účetní Komise, který je na základě téhož článku současně účetním svěřenského fondu.

Podle článku 8 zřizovací dohody jsou finanční výkazy sestavovány v souladu s účetními pravidly, jež přijal účetní Komise (účetní pravidla EU) a jež vycházejí ze standardů IPSAS.

Roční účetní závěrku povinně audituje nezávislý externí auditor. Její konečné znění předkládají správce svěřenského fondu a účetní ke schválení operačnímu výboru (článek 8.3.4(c)).

Hlavní účetní případy roku

V roce 2019 se nouzový svěřenský fond EU pro Afriku znovu prokázal jako rychlý a účinný prováděcí nástroj. Usnadňoval politický dialog s africkými partnerskými zeměmi, uplatňoval inovativní přístupy a prostřednictvím sdílení finančních prostředků a odborných znalostí širokého spektra zúčastněných stran přinesl hmatatelné výsledky ve všech třech regionech své působnosti (oblast Sahelu a Čadského jezera, Africký roh a severní Afrika).

Svěřenský fond EU pro Afriku dále konsolidoval své úspěchy, kterých dosáhl ve spolupráci s rozvojovými agenturami členských států EU, organizacemi OSN, nevládními organizacemi a partnerskými zeměmi; operační výbory schválily dalších 36 programů a 16 navýšení prostředků pro všechny tři oblasti v celkové výši 851 milionů EUR⁸. Celkem již tedy bylo schváleno 223 programů v celkové hodnotě 4,4 miliardy EUR⁸. V roce 2019 byly s realizačními partnery podepsány nové smlouvy v hodnotě 951 milionů EUR, čímž se celková hodnota podepsaných smluv zvýšila na 3,4 miliardy EUR. Výše plateb dosáhla do konce roku 2019 přibližně 2 miliard EUR.

V průběhu roku 2019 svěřenský fond EU pro Afriku pokračoval v plnění dvojího cíle, tj. podporovat stabilitu a řešit základní příčiny nuceného vysídlování a nelegální migrace v oblasti Sahelu a Čadského jezera, Afrického rohu a severní Afriky. Při řešení problémů s nelegální migrací svěřenský fond EU pro Afriku i nadále usiloval o vyvážený přístup, přičemž se zaměřil na oblasti společného zájmu EU a Afriky. K těm patří boj proti převaděčství migrantů a obchodování s lidmi a podpora dobrovolného návratu migrantů do země jejich původu, jakož i podpora jejich udržitelné reintegrace v dané zemi.

V průběhu minulého roku svěřenský fond EU pro Afriku získal finanční přísliby ve výši 486,6 milionu EUR, včetně 101 milionů EUR od členských států EU a dalších dárců. V důsledku toho dosáhly k 31. prosinci

⁸ Mezi schválením programů, navýšením prostředků operačními výbory a zápisem formálního závazku do akruálního účetnictví (ABAC) je časová prodleva. Na konci roku celková částka závazků za rok 2019 činila 722,7 milionu EUR.

2019 celkové zdroje svěřenského fondu EU pro Afriku téměř 4,7 miliardy EUR, z nichž 590 milionů EUR přislíbily členské státy EU a další dárci (Norsko a Švýcarsko).

Stejně jako v roce 2018 svěřenský fond EU pro Afriku i nadále pracoval v pevném partnerství s širokou škálou realizačních partnerů (agenturami členských států, OSN a mezinárodními organizacemi, místními a mezinárodními nevládními organizacemi).

Rovněž začal provádět doporučení, která uvedl Evropský účetní dvůr ve své zvláštní zprávě zveřejněné na konci roku 2018. Komise zejména posílila transparentnost fondu a zasadila se o to, aby jeho přístup byl více založený na důkazech, a to zejména přijetím rámce pro posuzování rizik a provedením revize operačních rámců pro všechny tři regiony, které byly původně přijaty v roce 2016.

Zprávy o monitorování a vzdělávacím systému v oblasti Sahelu a Čadského jezera a v Africkém rohu zveřejněné v průběhu roku i nadále poukazovaly na to, že svěřenský fond EU pro Afriku dosáhl hmatatelných výsledků v různých oblastech činnosti. Oblast severní Afriky zřídila svůj rámec pro monitorování a vzdělávání za účelem řízení opatření fondu v této oblasti a zajištění odpovědnosti. Její první zpráva, zveřejněná v září 2019, je nyní k dispozici na internetových stránkách svěřenského fondu EU pro Afriku spolu se zprávami o monitorování a vzdělávacím systému zbylých dvou oblastí.

V průběhu roku úspěšně proběhlo hodnocení svěřenského fondu v polovině období. Hodnotící tým vybral pro přezkum přibližně 50 programů a navštívil čtyři země nacházející se v dotčených třech regionech (Senegal, Niger, Etiopie, Maroko), přičemž spoléhal na to, že Somálsko a Libyi navštíví národní konzultanti, kteří rovněž shromáždí informace o projektech v těchto zemích. Zveřejnění závěrečné zprávy o hodnocení v polovině období se očekává v dubnu 2020.

Díky lepší komunikaci došlo navzdory pokračující nestabilitě k posílení odpovědnosti a zlepšení transparentnosti. Toho bylo dosaženo pravidelnou aktualizací internetových stránek svěřenského fondu EU pro Afriku, zveřejňováním příspěvků na sociálních médiích a pořádáním informačních akcí včetně dvou výstav fotografií.

Oblast Sahelu a Čadského jezera se i nadále potýká s humanitárními, rozvojovými, environmentálními a bezpečnostními problémy, a zejména se zhoršenou situací v Mali a Burkině Faso. V této souvislosti svěřenský fond EU pro Afriku schválil nové programy v celkové výši 302,1 milionu EUR⁸, které přispívají ke stabilizačnímu úsilí v této oblasti a které posílí vazby mezi humanitární, rozvojovou a mírovou činností. Více než 70 % schválených finančních prostředků přispěje k posílení odolnosti a zlepšení řádné správy a bezpečnosti v oblasti. Více než 20 % schválených finančních prostředků dále přispěje na společnou iniciativu svěřenského fondu EU pro Afriku a Mezinárodní organizace pro migraci (EUTF-IOM), jakož i na mechanismus nouzového tranzitu, jež mají do konce roku 2020 podpořit nejzranitelnější migranty a uprchlíky. Zbývající část prostředků podpoří zelená pracovní místa a podniky.

I přes pozitivní politický vývoj, jako je sblížení mezi Etiopií a Eritreou a vytvoření prozatímní občanské vlády v Súdánu, čelí oblast Afrického rohu stále určitým problémům (politickým, environmentálním, hospodářským atd.). Životní podmínky jsou i nadále zoufalé, a hlavní prioritou tak zůstává nalezení trvalých řešení pro uprchlíky a vysídlené osoby. S cílem řešit tyto problémy schválil svěřenský fond EU pro Afriku nové programy v celkové výši 324,4 milionu EUR⁸, které poskytnou další podporu nejzranitelnějším skupinám obyvatelstva, včetně uprchlíků a vnitřně vysídlených osob. Tyto programy podpoří politickou a hospodářskou stabilitu alepší řízení migrace. Svěřenský fond EU pro Afriku schválil zejména pět nových programů, které dále podporují provádění globálního paktu o uprchlících v této oblasti.

Oblast severní Afriky se potýkala s problémy, které vyžadovaly komplexní reakci EU s cílem zachránit životy a ochránit nejzranitelnější skupiny obyvatelstva, podpořit hostitelská společenství a poskytnout příležitosti k bezpečné mobilitě. V důsledku toho svěřenský fond EU pro Afriku v roce 2019 schválil nová opatření včetně navýšení prostředků v celkové výši 224,8 milionu EUR⁸. Čtyři z těchto programů poskytnou další podporu Libyi na:

- i. posílení ochranných činností,
- ii. další zlepšení sociální infrastruktury,
- iii. další rozvoj činností v oblasti stabilizace společenství,
- iv. posílení odolnosti místních obyvatel a migrantů,
- v. podporu dobrovolného humanitárního návratu migrantů, kteří v uvíznuli v dané oblasti. Významný program rozpočtové podpory bude podporovat Maroko při správě jeho hranic a v boji proti převaděčství migrantů.

Čtyři regionální programy budou kromě toho pomáhat posilovat odolnost lidí v nouzi, podporovat práva uprchlíků a žadatelů o azyl, podporovat investice diaspory v zemích původu a dále podporovat mobilitu pracovních sil s cílem prosadit legální migraci. Bylo také schváleno navýšení prostředků na nástroj technické spolupráce.

V rozvaze je posílení činností svěřenského fondu, tj. podpis 188 nových smluv, nejvíce patrné při pohledu na předběžné financování, které se v důsledku vyplacení záloh na tyto nové smlouvy zvýšilo o 157 912 000 EUR. Pokud jde o výkaz o finanční výkonnosti, nové činnosti měly největší dopad na provozní náklady, které vzrostly o 201 322 000 EUR. Současně došlo k významnému nárůstu výnosů z darů (nárůst o 206 775 000 EUR ve srovnání s rokem 2018), čímž byl kompenzován nárůst nákladů.

ROZVAHA

v tisících EUR

Bod	31. 12. 2019	31. 12. 2018
DLOUHODOBÁ AKTIVA		
<i>Předběžné financování</i>	48 539	34 144
	48 539	34 144
KRÁTKODOBÁ AKTIVA		
<i>Předběžné financování</i>	418 569	273 214
<i>Pohledávky ze směnných a částky k inkasu z nesměnných transakcí</i>	18 471	16 656
<i>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty</i>	26 915	146 864
	463 955	436 734
AKTIVA CELKEM	512 495	470 878
DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY		
<i>Finanční závazky</i>	(384 411)	(369 999)
	(384 411)	(369 999)
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY		
<i>Závazky</i>	(25 969)	(12 733)
<i>Výdaje a výnosy příštích období</i>	(102 114)	(88 146)
	(128 083)	(100 879)
ZÁVAZKY CELKEM	(512 495)	(470 878)
ČISTÁ AKTIVA	–	–
REZERVNÍ A JINÉ FONDY		
<i>Příspěvky členů</i>	–	–
<i>Kumulovaný zisk</i>	–	–
<i>Výsledek hospodaření za běžný rok</i>	–	–
ČISTÁ AKTIVA	–	–

VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTI

v tisících EUR

Bod	2019	2018
VÝNOSY		
Výnosy z nesměnných transakcí		
<i>Inkaso nákladů</i>	467	-
<i>Výnosy z darů</i>	774 090	576 802
	774 557	576 802
Výnosy ze směnných transakcí		
<i>Finanční výnosy</i>	(7)	2
<i>Ostatní výnosy ze směnných transakcí</i>	1 855	5
	1 848	6
Výnosy celkem	776 405	576 808
NÁKLADY		
<i>Provozní náklady</i>	(755 904)	(561 761)
<i>Finanční náklady</i>	(9)	-
<i>Ostatní náklady</i>	(20 492)	(15 047)
Náklady celkem	(776 405)	(576 808)
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA BĚŽNÝ ROK	-	-

VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ

v tisících
EUR

	2019	2018
Výsledek hospodaření za běžný rok	–	–
Provozní činnost		
(Zvýšení)/snížení předběžného financování	(159 750)	(57 110)
(Zvýšení)/snížení pohledávek ze směnných a částek k inkasu z nesměnných transakcí	(1 815)	(13 636)
Zvýšení/(snížení) finančních závazků	14 412	(26 713)
Zvýšení/(snížení) závazků	13 236	12 207
Zvýšení/(snížení) výdajů a výnosů příštích období	13 968	69 546
ČISTÉ PENĚŽNÍ TOKY	(119 949)	(15 706)
Čisté zvýšení/(snížení) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	(119 949)	(15 706)
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty k počátku roku	146 864	162 571
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ke konci roku	26 915	146 864

KONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY ERF A SVĚŘENSKÝCH FONDŮ EU

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

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA

v milionech

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
DLOUHODOBÁ AKTIVA		
<i>Finanční aktiva</i>	36	–
<i>Předběžné financování</i>	962	924
	998	924
KRÁTKODOBÁ AKTIVA		
<i>Předběžné financování</i>	1 725	1 751
<i>Pohledávky ze směnných a částky k inkasu z nesměnných transakcí</i>	143	156
<i>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty</i>	1 223	548
	3 092	2 455
AKTIVA CELKEM	4 090	3 379
DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY		
<i>Finanční závazky</i>	(167)	(229)
	(167)	(229)
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY		
<i>Závazky</i>	(542)	(255)
<i>Výdaje a výnosy příštích období</i>	(1 432)	(1 374)
	(1 974)	(1 629)
ZÁVAZKY CELKEM	(2 141)	(1 857)
ČISTÁ AKTIVA	1 948	1 521
REZERVNÍ A JINÉ FONDY		
<i>Fond z přecenění reálnou hodnotou</i>	(2)	–
<i>Vyžádaný kapitál – aktivní ERF</i>	54 809	50 423
<i>Vyžádaný kapitál převedený z uzavřených ERF</i>	2 252	2 252
<i>Výsledek hospodaření minulých let</i>	(51 155)	(47 037)
<i>Výsledek hospodaření za běžný rok</i>	(3 956)	(4 118)
ČISTÁ AKTIVA	1 948	1 521

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ VÝKONNOSTIv milionech
EUR

	2019	2018
VÝNOSY		
Výnosy z nesměnných transakcí		
<i>Inkaso nákladů</i>	28	4
<i>Výnosy z darů svěřenským fondům</i>	287	303
	316	307
Výnosy ze směnných transakcí		
<i>Finanční výnosy</i>	7	10
<i>Ostatní výnosy</i>	41	46
	48	57
Výnosy celkem	364	364
NÁKLADY		
<i>Nástroje pomoci</i>	(3 220)	(3 747)
<i>Náklady vynakládané svěřeneckými fondy</i>	(804)	(595)
<i>Náklady na spolufinancování</i>	(14)	17
<i>Finanční náklady</i>	(1)	7
<i>Ostatní náklady</i>	(282)	(164)
Náklady celkem	(4 320)	(4 482)
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA BĚŽNÝ ROK	(3 956)	(4 118)

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ

v milionech EUR

	2019	2018
<i>Výsledek hospodaření za běžný rok</i>	<i>(3 956)</i>	<i>(4 118)</i>
Provozní činnost		
<i>Navýšení kapitálu – příspěvky</i>	<i>4 385</i>	<i>4 250</i>
<i>(Zvýšení)/snížení předběžného financování</i>	<i>(12)</i>	<i>(317)</i>
<i>(Zvýšení)/snížení pohledávek ze směnných a částek k inkasu z nesměnných transakcí</i>	<i>13</i>	<i>(60)</i>
<i>Zvýšení/(snížení) rezerv</i>	<i>–</i>	<i>(4)</i>
<i>Zvýšení/(snížení) finančních závazků</i>	<i>(62)</i>	<i>(63)</i>
<i>Zvýšení/(snížení) závazků</i>	<i>288</i>	<i>(309)</i>
<i>Zvýšení/(snížení) výdajů a výnosů příštích období</i>	<i>58</i>	<i>618</i>
<i>Jiné nepeněžní pohyby</i>	<i>(2)</i>	<i>–</i>
Investiční činnosti		
<i>(Zvýšení)/snížení realizovatelných finančních aktiv</i>	<i>(36)</i>	<i>–</i>
ČISTÉ PENĚŽNÍ TOKY	676	(2)
Čisté zvýšení/(snížení) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	676	(2)
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty k počátku roku	548	550
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ke konci roku	1 223	548

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMĚN ČISTÝCH AKTIV

v milionech EUR

	Kapitál – aktivní ERF (A)	Nevyžádaný kapitál – aktivní ERF (B)	Vyžádaný kapitál – aktivní ERF (C) = (A)–(B)	Kumulované rezervní fondy (D)	Vyžádaný kapitál převedený z uzavřenýc h ERF (E)	Fond z přecenění reálnou hodnotou (F)	Čistá aktiva celkem (C)+(D)+(E)+(F)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2017	73 264	27 090	46 173	(47 037)	2 252	–	1 389
<i>Navýšení kapitálu – příspěvky</i>		(4 250)	4 250	–	–		4 250
<i>Výsledek hospodaření za běžný rok</i>	–	–	–	(4 118)	–		(4 118)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2018	73 264	22 840	50 423	(51 155)	2 252	–	1 521
<i>Změny reálné hodnoty</i>						(2)	(2)
<i>Navýšení kapitálu – příspěvky</i>		(4 385)	4 385				4 385
<i>Výsledek hospodaření za běžný rok</i>			–	(3 956)			(3 956)
ZŮSTATEK K 31. 12. 2019	73 264	18 455	54 809	(55 111)	2 252	(2)	1 948

ZPRÁVA ERF O FINANČNÍM PLNĚNÍ

ÚVODNÍ POZNÁMKA

1. Předchozí ERF

Vzhledem k tomu, že 6. ERF byl uzavřen v roce 2006 a 7. ERF v roce 2008, roční účetní závěrka již neobsahuje tabulky s údaji o těchto ERF. Správa převedených zůstatků je však zachycena v rámci 9. ERF.

Podobně jako v předchozích letech se v zájmu transparentnosti při předkládání závěrky za rok 2019 v tabulkách rozlišuje u 8. ERF část využitá na základě programování stanoveného v úmluvách z Lomé a část využitá na základě programování stanoveného v dohodě z Cotonou.

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

V roce 2019 Komise úspěšně finalizovala zvláštní postup k ukončení zbývajících projektů v rámci 8. ERF. Závěrečná zpráva o finančním plnění 8. ERF je k dispozici spolu s touto roční účetní závěrkou za rok 2019. Komise má v úmyslu pokračovat v tomto úsilí uzavřením 9. ERF na konci roku 2020.

2. 11. ERF

Dohoda o partnerství AKT-ES, kterou členské státy Evropského společenství a africké, karibské a tichomořské státy (státy AKT) podepsaly dne 23. června 2000 v Cotonou, vstoupila v platnost dne 1. dubna 2003. Dohoda z Cotonou byla dvakrát pozměněna, poprvé dohodou podepsanou v Lucemburku dne 25. června 2005 a podruhé dohodou podepsanou v Ouagadougou dne 22. června 2010.

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

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

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

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

- Zbývajících prostředky v nečerpatelných výkonnostních rezervách k 31. prosinci 2019

Částky uvolněné z titulu zrušení závazků v souvislosti s projekty 9. ERF a ERF předchozích jsou převedeny do výkonnostní rezervy 10. ERF, s výjimkou fondů Stabex.

Částky z titulu zrušení závazků v souvislosti s projekty 10. ERF jsou převedeny do výkonnostní rezervy 11. ERF.

Veškeré prostředky uvolněné z titulu zrušení závazků z předchozích ERF se v průběhu roku 2019 převedly do příslušných rezervních fondů.

V souladu s čl. 1 odst. 4 vnitřní dohody o 11. ERF a s rozhodnutím Rady (EU) 2019/640 ze dne 15. dubna 2019 byly prostředky 10. ERF uvolněné po zrušení závazků přiděleny pro účely doplnění afrického mírového projektu na období 2019–2020 až do výše 445 860 000 EUR, z nichž 14 860 000 EUR je přiděleno na podporu výdajů.

v milionech EUR

Nečerpateľné výkonnostní rezervy – celkem k 31. 12. 2019	
Nečerpateľné rezervy – prostředky uvolněné z titulu zrušení závazků v 8. a 9. ERF	197,3
Nečerpateľné rezervy – prostředky uvolněné z titulu zrušení závazků v 10. ERF	142,6
Nečerpateľné výkonnostní rezervy – celkem k 31. 12. 2019	339,9

Pokud jde o spolufinancování z ERF v rámci 10. a 11. ERF, byly podepsány dohody o převodu prostředků na spolufinancování z členských států a byly přiděleny prostředky na závazky v celkové výši 275,2 milionu EUR. Prostředky na platby byly přiděleny v objemu 258,4 milionu EUR.

Následující tabulka uvádí stav prostředků na spolufinancování k 31. prosinci 2019:

v milionech EUR

	Prostředky na závazky	Prostředky na platby
Spolufinancování – balíček A	230,8	214,4
Spolufinancování – uvnitř AKT	36,2	36,2
Spolufinancování – správní náklady	8,3	7,8
	275,2	258,4

Následující tabulky uvádějí čisté částky, o nichž bylo rozhodnuto, na něž byla uzavřena smlouva a jež byly zaplacený.

V příloze jsou uvedeny tabulky, v nichž je prezentován stav podle jednotlivých nástrojů.

Roční účetní závěrka Evropského rozvojového fondu za rok 2019

Tabulka 1.1

8. ERF
VÝVOJ PROSTŘEDKŮ: 31. prosince 2019
ANALÝZA PODLE NÁSTROJŮ

(v milionech EUR)

NÁSTROJ		PŮVODNÍ PROSTŘEDKY	ZVÝŠENÍ/SNÍŽENÍ SOUHRNNÝCH ZDROJŮ K 31. PROSINCI 2018	ZVÝŠENÍ/SNÍŽENÍ ZDROJŮ V ROCE 2019	Pozn.	SOUČASNÝ STAV PROSTŘEDKŮ
AKT	Lomé					
	Pravidelné příspěvky členských států	–	47			47
	Strukturální korekce	–	18			18
	Orientační programy celkem	–	29			29
	AKT CELKEM	–	47			47
AKT	Lomé					
	Pravidelné příspěvky členských států	12 967	(3,332)	(1) *1		9,635
	Pomoc uprchlíkům	120	(20)			100
	Pomoc při mimořádných událostech (Lomé)	140	(4)			136
	Silně zadlužené chudé země (Lomé)	–	1 060			1 060
	Úrokové subvence	370	(301)			69
	Rizikový kapitál	1 000	12			1 012
	STABEX	1 800	(1 077)			723
	Strukturální korekce	1 400	79	–		1 479
	Sysmin	575	(474)			101
	Orientační programy celkem	7 562	(2 640)	(1)		4 921
	Využití úrokového výnosu	–	35			35
	Cotonou					
	Pravidelné příspěvky členských států	–	650			650
	Balíček A – vnitrostátní přiděly	–	417			417
	Balíček B – vnitrostátní přiděly	–	233			233
	Úroky a další výnosy	–	–			–
	AKT CELKEM	12 967	(2 681)	(1) *1		10 285
ZZÚ	Lomé					
	Pravidelné příspěvky členských států	–	46			46
	Úrokové subvence	–	1			1
	Rizikový kapitál	–	6			6
	STABEX	–	1			1
	Sysmin	–	2			2
	Orientační programy celkem	–	35			35
	ZZÚ CELKEM	–	46			46
8. ERF CELKEM		12 967	(2 588)	(1) *1		10 378

*1 Snížení vykazovaných částek jsou důsledkem zrušených závazků převedených do nečerpatelné výkonnostní rezervy 10. ERF.

Tabulka 1.2

9. ERF
VÝVOJ PROSTŘEDKŮ: 31. prosince 2019
ANALÝZA PODLE NÁSTROJŮ

(v milionech EUR)

NÁSTROJ		PŮVODNÍ PROSTŘEDKY	ZVÝŠENÍ/SNÍŽENÍ SOUHRNNÝCH ZDROJŮ K 31. PROSINCI 2018	ZVÝŠENÍ/SNÍŽENÍ ZDROJŮ V ROCE 2019	Pozn.	SOUČASNÝ STAV PROSTŘEDKŮ
AKT	Lomé					
	<i>Pravidelné příspěvky členských států</i>	–	–			–
	Převod ze 7. ERF – Lomé	–	–			–
	Cotonou					
	<i>Pravidelné příspěvky členských států</i>	–	50			50
	Balíček A – vnitrostátní přiděly	–	44			44
	Balíček B – vnitrostátní přiděly	–	6			6
AKT CELKEM		–	50			50
AKT	Lomé					
	<i>Pravidelné příspěvky členských států</i>	–	667	–	*1	667
	Převod z 6. ERF – Lomé	–	20			20
	Převod ze 7. ERF – Lomé	–	647	–	*1	647
	Cotonou					
	<i>Pravidelné příspěvky členských států</i>	8 919	5 464	(41)	*1	14 342
	Balíček A – vnitrostátní přiděly	5 318	3 246	(10)	*1	8 554
	Balíček B – vnitrostátní přiděly	2 108	(905)	–	*1	1 203
	CDE, CTA a parlamentní shromáždění	164	(10)			154
	Náklady na provádění	125	52	(1)	*1	177
	Úroky a další výnosy	–	63			63
	Ostatní přiděly uvnitř AKT	300	2 289	(5)	*1	2 584
	Mírový projekt	–	353			353
	Regionální přiděly	904	(145)	(11)	*1	749
	Zvláštní prostředky pro Dem. rep. Kongo	–	105			105
	Zvláštní prostředky pro Jižní Súdán	–	267		*3	267
	Zvláštní prostředky pro Súdán	–	110		*2	110
	Dobrovolný příspěvek – mírový projekt	–	39	(15)	*4	24
AKT CELKEM		8 919	6 131	(42)	*1 *4	15 009
ZZÚ	Lomé					
	<i>Pravidelné příspěvky členských států</i>	–	3			3
	Převod z 6. ERF – Lomé	–	–			–
	Převod ze 7. ERF – Lomé	–	3			3
	Cotonou					
	<i>Pravidelné příspěvky členských států</i>	–	287	(1)	*1	286
	Balíček A – vnitrostátní přiděly	–	237	–	*1	236
	Balíček B – vnitrostátní přiděly	–	4			4
	Regionální přiděly	–	45	–	*1	45
	Studie / technická pomoc ZZÚ	–	1			1
ZZÚ CELKEM		–	290	(1)	*1	289
9. ERF CELKEM		8 919	6 471	(42)	*1 *4	15 348

*1 Všechna snížení vykazovaných částek jsou důsledkem zrušených závazků převedených do nečerpatelné výkonnostní rezervy 10 ERF.

*2 Po přijetí rozhodnutí Rady 2010/406/EU bylo z nečerpatelné výkonnostní rezervy 10. ERF převedeno 150 milionů EUR ve prospěch Súdánu (147 milionů EUR do zvláštních prostředků pro Súdán a 3 miliony EUR do nákladů na provádění).

*3 Po přijetí rozhodnutí Rady 2011/315/EU bylo z nečerpatelné výkonnostní rezervy 10. ERF převedeno 200 milionů EUR ve prospěch Súdánu (194 milionů EUR do zvláštních prostředků pro Jižní Súdán a 6 milionů EUR do nákladů na provádění).

*4 Veškeré částky, o které je dobrovolný příspěvek snížen, jsou vráceny dárcům.

Tabulka 1.3

10. ERF
VÝVOJ PROSTŘEDKŮ: 31. prosince 2019
ANALÝZA PODLE NÁSTROJŮ

(v milionech EUR)

NÁSTROJ		PŮVODNÍ PROSTŘEDKY	ZVÝŠENÍ/SNÍŽENÍ SOUHRNNÝCH ZDROJŮ K 31. PROSINCI 2018	ZVÝŠENÍ/SNÍŽENÍ ZDROJŮ V ROCE 2019	Pozn.	SOUČASNÝ STAV PROSTŘEDKŮ
AKT	Pravidelné příspěvky členských států	–	66	(1)	*2	65
	Balíček A – vnitrostátní přiděly	–	57	(1)	*2	56
	Balíček B – vnitrostátní přiděly	–	9			9
	Rezerva na vnitrostátní přiděly balíček A STABEX	–	–			–
	AKT CELKEM	–	66	(1)	*2	65
AKT	Pravidelné příspěvky členských států	20 896	(19)	213	*2 *4	20 891
	Balíček A – vnitrostátní přiděly	–	12 865	(169)	*2	12 696
	Rezerva balíčku A	13 500	(13 500)			–
	Balíček B – vnitrostátní přiděly	–	1 991	(9)	*2	1 983
	Rezerva balíčku B	1 800	(1 800)			–
	Náklady na provádění	430	15	15	*4	460
	Institucionální a podpůrné náklady	–	230	(5)	*2	226
	Úroky a další výnosy	–	85	(14)	*2	71
	Rezerva na přiděly uvnitř AKT	2 700	(2 700)			–
	Rezerva na vnitrostátní přiděly balíček A STABEX	–	–	–	*2	–
	Rezerva NOP/ROP	683	(683)			–
	Nečerpatelná rezerva	–	131	40	*1	171
	Ostatní přiděly uvnitř AKT	–	1 868	(13)	*2	1 855
	Mírový projekt	–	1 119	408	*4	1 527
	Regionální přiděly	–	1 942	(40)	*2	1 902
	Rezerva na regionální přiděly	1 783	(1 783)			–
	Spolufinancování	–	204	(2)	*3	203
	Balíček A – vnitrostátní přiděly	–	187	(2)	*3	185
	Náklady na provádění	–	5	–	*3	5
	Ostatní přiděly uvnitř AKT	–	12			12
	Mírový projekt	–	1			1
	AKT CELKEM	20 896	186	211	*2 *4	21 093
ZZÚ	Pravidelné příspěvky členských států	–	275	(4)	*2	271
	Balíček A – vnitrostátní přiděly	–	190	(4)	*2	187
	Rezerva balíčku A	–	–			–
	Balíček B – vnitrostátní přiděly	–	15	–	*2	15
	Rezerva balíčku B	–	–			–
	Rezerva na vnitrostátní přiděly balíček A STABEX	–	–			–
	Nečerpatelná rezerva	–	25	1	*1	26
	Regionální přiděly	–	40	(1)	*2	39
	Rezerva na regionální přiděly	–	–			–
	Studie / technická pomoc ZZÚ	–	5	–	*2	5
	ZZÚ CELKEM	–	275	(4)	*2	271
10. ERF CELKEM		20 896	527	206	*2 *4	21 430

*1 Převody prostředků uvolněných z titulu zrušených závazků v rámci 8. a 9. ERF do rezerv 10. ERF.

*2 Všechna snížení vykazovaných částek jsou důsledkem zrušených závazků převedených do nečerpatelné výkonnostní rezervy 11. ERF.

*3 U spolufinancování uvádí tabulka pouze prostředky na závazky.

*4 Po přijetí rozhodnutí Rady 2017/xxx/EU bylo z nečerpatelné výkonnostní rezervy 10. ERF převedeno xxx milionů EUR ve prospěch afrického mírového projektu.

Tabulka 1.4

11. ERF
VÝVOJ PROSTŘEDKŮ: 31. prosince 2019
ANALÝZA PODLE NÁSTROJŮ

(v milionech EUR)

NÁSTROJ		PŮVODNÍ PROSTŘEDKY	ZVÝŠENÍ/SNÍŽENÍ SOUHRNNÝCH ZDROJŮ K 31. PROSINCI 2019	ZVÝŠENÍ/SNÍŽENÍ ZDROJŮ V ROCE 2019	Pozn.	SOUČASNÝ STAV PROSTŘEDKŮ
AKT	Pravidelné příspěvky členských států	–	82			82
	Balíček A – vnitrostátní přiděly	–	65			65
	Balíček B – vnitrostátní přiděly	–	17			17
	Rezerva na vnitrostátní přiděly balíček A STABEX	–	–			–
	AKT CELKEM	–	82			82
AKT	Pravidelné příspěvky členských států	29 008	253	(179)		29 081
	Balíček A – vnitrostátní přiděly	–	15 354	213		15 567
	Balíček B – vnitrostátní přiděly	–	700	139		838
	Rezerva balíčku B	–	–	–		–
	Náklady na provádění	1 053	–	–		1 053
	Institucionální a podpůrné náklady	–	246	(49)		197
	Úroky a další výnosy	–	16	2		18
	Rezerva na přiděly uvnitř AKT	3 590	(3 521)	(42)		27
	Rezerva na vnitrostátní přiděly balíček A STABEX	–	–	–		–
	Rezerva NOP/ROP	24 365	(23 095)	(731)		540
	Nečerpatelná rezerva	–	311	(181)	*1	130
	Ostatní přiděly uvnitř AKT	–	2 700	91		2 791
	Mírový projekt	–	1 000	–		1 000
	Regionální přiděly	–	6 541	379		6 920
	Spolufinancování	–	38	35	*2	73
	Balíček A – vnitrostátní přiděly	–	23	19	*2	42
	Náklady na provádění	–	2	1	*2	3
	Mírový projekt	–	11	13	*2	24
	Regionální přiděly	–	2	2	*2	4
	Interní dohoda EK o úrovni služeb	–	1	–		1
	Balíček A – vnitrostátní přiděly	–	1	–		1
	AKT CELKEM	29 008	291	–		29 155
ZZÚ	Pravidelné příspěvky členských států	–	350	5		355
	Balíček A – vnitrostátní přiděly	–	196	–		196
	Balíček B – vnitrostátní přiděly	–	8	–		8
	Rezerva NOP/ROP	–	49	(18)		32
	Nečerpatelná rezerva	–	7	5	*1	12
	Regionální přiděly	–	81	18		99
	Studie / technická pomoc ZZÚ	–	9	–		9
	Spolufinancování	–	–	–		–
	Balíček A – vnitrostátní přiděly	–	–	–		–
	Interní dohoda EK o úrovni služeb	–	–	–		–
	Balíček A – vnitrostátní přiděly	–	–	–		–
	ZZÚ CELKEM	–	350	–		355
	Pravidelné příspěvky členských států	–	17	–		17
	Balíček A – vnitrostátní přiděly	–	10	–		10
	Balíček B – vnitrostátní přiděly	–	7	–		7
	CELKEM	–	17	–		17
11. ERF CELKEM		29 008	740	(139)		29 608

*1 Převody prostředků uvolněných z titulu zrušených závazků v rámci 10. ERF do rezerv 10. ERF.

*2 U spolufinancování uvádí tabulka pouze prostředky na závazky.

Tabulka 2.1

SOUHRNNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ERF K 31. PROSINCI 2019
PRŮBĚŽNÁ ZPRÁVA

(v milionech EUR)

PŘIDĚLENÉ PROSTŘEDKY		ERF				
		8	9	10	11	CELKEM
L o n ě	Různé příjmy	35				35
	Orientační programy celkem	4 985				4 985
	Neprogramovatelná pomoc celkem	4 707				4 707
	Převody z jiných fondů		670			670
	CELKEM: PRAVIDELNÉ PŘÍSPĚVKY ČLENSKÝCH STÁTŮ	9 728	670			10 398
C o t o n o u	Balíček A – vnitrostátní přiděly	417	8 835	12 939	15 838	38 029
	Balíček B – vnitrostátní přiděly	233	1 213	2 006	870	4 322
	Překlenovací nástroj				–	–
	CDE, CTA a parlamentní shromáždění		154			154
	Rezerva pro konkrétní země			–	–	–
	Náklady na provádění a úrokové výnosy	–	240	535	1 079	1,855
	Přiděly uvnitř AKT		2 937	3 608	3 988	10 534
	Rezerva na přiděly uvnitř AKT			–	27	27
	Rezerva na vnitrostátní přiděly balíček A STABEX			–	–	–
	Rezerva NOP/ROP			–	571	571
	Nečerpatelná rezerva			197	142	340
	Regionální přiděly		793	1 941	7 018	9 752
	Rezerva na regionální přiděly			–		–
	Zvláštní prostředky pro Dem. rep. Kongo		105			105
	Zvláštní prostředky pro Jižní Súdán		267			267
	Zvláštní prostředky pro Súdán		110			110
	Dobrovolný příspěvek – mírový projekt		24			24
	CELKEM: PRAVIDELNÉ PŘÍSPĚVKY ČLENSKÝCH STÁTŮ	650	14 678	21 227	29 535	66 089
	Balíček A – vnitrostátní přiděly				1	1
	CELKEM: INTERNÍ DOHODA EK O ÚROVNI SLUŽEB				1	1
	Balíček A – vnitrostátní přiděly			185	42	227
	Náklady na provádění a úrokové výnosy			5	3	8
	Přiděly uvnitř AKT			12	24	36
	Regionální přiděly				4	4
	CELKEM: SPOLUFINANCOVÁNÍ			203	73	275
	CELKEM	10 378	15 348	21 430	29 608	76 764

Roční účetní závěrka Evropského rozvojového fondu za rok 2019

Rozhodnutí	E	Úhrnný součet			Souhrnné	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	
		K 31. 12.	Neuhrazen	% přidělených	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Celkem	8	10 375	1	100 %	10 786	(42)	(45)	(60)	(64)	(98)	(63)	(12)	(13)	(9)	(4)	(2)
	9	15 335	134	100 %	16 633	(54)	(116)	(9)	(297)	(72)	(381)	(170)	(104)	(38)	(33)	(22)
	10	21 088	1 803	98 %	4 766	3 501	2 349	3 118	3 524	4 131	(95)	(156)	(80)	(5)	(147)	183
	11	26 511	13 959	90 %						1 160	5 372	6 688	5 807	4 332	3 153	
		73 309	15 896		32 185	3 405	2 187	3 049	3 163	3 961	621	5 034	6 491	5 754	4 147	3 311
Přidělené prostředky	E	Úhrnný součet			Souhrnné	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok
		K 31. 12.	RAP	% přidělených	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Celkem	8	10,374	–	100 %	10 541	(42)	8	(13)	(46)	(11)	(37)	(16)	(6)	(3)	–	(1)
	9	15 302	100	100 %	14 209	997	476	9	(187)	(96)	(1)	(52)	(46)	(20)	16	(4)
	10	20 310	1 025	95 %	130	3 184	2 820	2 514	3 460	3 457	2 687	783	541	550	236	(51)
	11	21 697	9 144	73 %						731	3 293	3 745	5 684	4 687	3 557	
		67 683	10 269		24 881	4 140	3 304	2 509	3 226	3 350	3 380	4 008	4 234	6 211	4 940	3 501
Platby	E	Úhrnný součet			Souhrnné	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok	Údaje za rok
		K 31. 12.		% přidělených	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Celkem	8	10 374		100 %	9 930	152	158	90	15	18	16	(3)	–	(1)	–	–
	9	15 201		99 %	10 011	1 806	1 304	906	539	231	145	43	68	111	23	14
	10	19,285		90 %	90	1 111	1 772	1 879	2 655	2 718	2 760	2 024	1 466	1 277	1 076	456
	11	12 553		42 %							595	1 024	1 816	2 770	2 970	3 377
		57 414			20 031	3 069	3 233	2 874	3 209	2 967	3 516	3 088	3 350	4 158	4 069	3 847

Tabulka 2.2

SOUHRNNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ERF K 31. PROSINCI 2019
TYP POMOCI

(v milionech EUR)

		ERF								
		8	%	9	%	10	%	11	%	CELKE M
					(1)		(1)		(1)	
Lomé	Různé příjmy									
	Rozpočtové prostředky	35								35
	Rozhodnutí	35	100 %							35 100 %
	Přidělené prostředky	35	100 %							35 100 %
	Platby	35	100 %							35 100 %
	Orientační programy									
	Rozpočtové prostředky	4 985								4 985
	Rozhodnutí	4 985	100 %							4 985 100 %
	Přidělené prostředky	4 985	100 %							4 985 100 %
	Platby	4 985	100 %							4 985 100 %
	Neprogramovatelná									
	Rozpočtové prostředky	4 707								4 707
	Rozhodnutí	4 706	100 %							4 706 100 %
	Přidělené prostředky	4 706	100 %							4 706 100 %
	Platby	4 706	100 %							4 706 100 %
	Převody z jiných fondů									
	Rozpočtové prostředky			670						670
	Rozhodnutí			670	100 %					670 100 %
	Přidělené prostředky			670	100 %					670 100 %
	Platby			670	100 %					670 100 %
	Pravidelné příspěvky									
Cotonou	Balíček A – vnitrostátní přiděly									
	Rozpočtové prostředky	417		8 835		12 939		15 838		38 029
	Rozhodnutí	417	100 %	8 834	100 %	12 837	99 %	14 456	91 %	36 545 96 %
	Přidělené prostředky	417	100 %	8 822	100 %	12 621	98 %	11 325	72 %	33 186 87 %
	Platby	417	100 %	8 800	100 %	12 011	93 %	6 248	39 %	27 477 72 %
	Balíček B – vnitrostátní přiděly									
	Rozpočtové prostředky	233		1 213		2 006		870		4 322
	Rozhodnutí	231	99 %	1 213	100 %	2 005	100 %	853	98 %	4 301 100 %
	Přidělené prostředky	231	99 %	1 209	100 %	1 984	99 %	734	84 %	4 158 96 %
	Platby	231	99 %	1 203	99 %	1 964	98 %	644	74 %	4 042 94 %
	Překlenovací nástroj									
	Rozpočtové prostředky							–		–
	Rozhodnutí									
	Přidělené prostředky									
	Platby									
	CDE, CTA a parlamentní shromáždění									
	Rozpočtové prostředky			154						154
	Rozhodnutí			154	100 %					154 100 %
	Přidělené prostředky			154	100 %					154 100 %
	Platby			154	100 %					154 100 %
	Náklady na provádění a úrokové výnosy									
	Rozpočtové prostředky	–		240		535		1 079		1 855
	Rozhodnutí			240	100 %	514	96 %	871	81 %	1 625 88 %
	Přidělené prostředky			240	100 %	512	96 %	836	77 %	1 588 86 %
	Platby			240	100 %	512	96 %	779	72 %	1 531 83 %
	Přiděly uvnitř AKT									
	Rozpočtové prostředky			2 937		3 608		3 988		10 534
	Rozhodnutí			2 931	100 %	3 600	100 %	3 524	88 %	10 054 95 %
	Přidělené prostředky			2 924	100 %	3 139	87 %	3 020	76 %	9 083 86 %
	Platby			2 920	99 %	2 973	82 %	2 256	57 %	8 149 77 %
	Regionální přiděly									
	Rozpočtové prostředky			793		1 941		7 018		9 752
	Rozhodnutí			792	100 %	1 935	100 %	6 748	96 %	9 475 97 %
	Přidělené prostředky			786	99 %	1 863	96 %	5 724	82 %	8 373 86 %
	Platby			777	98 %	1 658	85 %	2 604	37 %	5 040 52 %
	Zvláštní prostředky pro Dem. rep. Kongo									
	Rozpočtové prostředky			105						105
	Rozhodnutí			105	100 %					105 100 %
	Přidělené prostředky			105	100 %					105 100 %
	Platby			105	100 %					105 100 %
	Zvláštní prostředky pro Jižní Súdán									
	Rozpočtové prostředky			267						267
	Rozhodnutí			266	100 %					266 100 %
	Přidělené prostředky			263	99 %					263 99 %
	Platby			208	78 %					208 78 %
	Zvláštní prostředky pro Súdán									
	Rozpočtové prostředky			110						110
	Rozhodnutí			107	97 %					107 97 %

Roční účetní závěrka Evropského rozvojového fondu za rok 2019

	Přidělené prostředky			105	95 %				105	95 %
	Platby			101	91 %				101	91 %
	Dobrovolný příspěvek – mírový projekt									
	Rozpočtové prostředky			24					24	
	Rozhodnutí			24	100 %				24	100 %
	Přidělené prostředky			24	100 %				24	100 %
	Platby			24	100 %				24	100 %
	Pravidelné příspěvky členských států									
	Balíček A – vnitrostátní přiděly									
	Rozpočtové prostředky				185		42		227	
	Rozhodnutí				181	98 %	31	75 %	212	94 %
	Přidělené prostředky				177	96 %	31	75 %	208	92 %
	Platby				152	82 %	2	5 %	154	68 %
	Náklady na provádění a úrokové výnosy									
	Rozpočtové prostředky				5		3		8	
	Rozhodnutí				5	100 %	3	86 %	8	95 %
	Přidělené prostředky				3	65 %	1	24 %	4	49 %
	Platby				3	51 %	–	1 %	3	31 %
	Přiděly uvnitř AKT									
	Rozpočtové prostředky				12		24		36	
	Rozhodnutí				11	92 %	23	95 %	34	94 %
	Přidělené prostředky				11	91 %	22	93 %	33	92 %
	Platby				11	91 %	17	73 %	29	79 %
	Regionální přiděly									
	Rozpočtové prostředky						4		4	
	Rozhodnutí						2	50 %	2	50 %
	Přidělené prostředky						2	50 %	2	50 %
	Platby						2	50 %	2	50 %
	Spolufinancování									
	Balíček A – vnitrostátní přiděly									
	Rozpočtové prostředky						1		1	
	Rozhodnutí						1	71 %	1	71 %
	Přidělené prostředky						1	52 %	1	52 %
	Platby						1	52 %	1	52 %
	Interní dohoda EK o									

Rozpočtové prostředky		8	%	9	%	10	%	11	%	CELKE	%
					(1)		(1)		(1)	M	(1)
Cotonou	Rezerva pro konkrétní země					–		–		–	
	Rezerva na přiděly uvnitř AKT					–		27		27	
	Rezerva na vnitrostátní přiděly balíček A STABEX					–		–		–	
	Rezerva NOP/ROP					–		571		571	
	Rezerva na regionální přiděly					–				–	
	Čerpatelné rezervy										
	Nečerpatelná rezerva					197		142		340	
Nečerpatelná rezerva											

		8	%	9	%	10	%	11	%	CELKE	%
					(1)		(1)		(1)	M	(1)
	Rozpočtové prostředky	10 378		15 348		21 630		29 608		76 964	
	Rozhodnutí	10 375	100 %	15 335	100 %	21 088	97 %	26 511	90 %	73 309	95 %
	Přidělené prostředky	10 374	100 %	15 302	100 %	20 310	94 %	21 697	73 %	67 683	88 %
	Platby	10 374	100 %	15 201	99 %	19 285	89 %	12 553	42 %	57 414	75 %
	CELKEM: VŠECHNY PŘIDĚLENÉ PROSTŘEDKY										

(1) % rozpočtových prostředků.

Tabulka 2.3

SOUHRNNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ERF K 31. PROSINCI 2019
TYP POMOCI
AKT + ZZÚ – 8. ERF

(v milionech EUR)

	PROS TŘED	ROZHODNUTÍ			PŘIDĚLENÉ			PLATBY		
		UHRN	ROČNÍ	%	UHRN	ROČNÍ	%	UHRN	ROČNÍ	%
		(1)	(2)	(2) : (1)	(3)		(3) : (2)	(4)		(4) : (3)
AKT										
Pravidelné příspěvky členských států										
Orientační programy celkem	29	29		100 %	29		100 %	29		100 %
CELKEM: ORIENTAČNÍ PROGRAMY CELKEM	29	29		100 %	29		100 %	29		100 %
Strukturální korekce	18	18		100 %	18		100 %	18		100 %
CELKEM: NEPROGRAMOVATELNÁ POMOC CELKEM	18	18		100 %	18		100 %	18		100 %
AKT CELKEM	47	47		100 %	47		100 %	47		100 %
AKT										
Pravidelné příspěvky členských států										
Využití úrokového výnosu	35	35		100 %	35		100 %	35		100 %
CELKEM: RÚZNÉ PŘÍJMY	35	35		100 %	35		100 %	35		100 %
Orientační programy celkem	4 921	4 921	–	100 %	4 921	–	100 %	4 921	–	100 %
CELKEM: ORIENTAČNÍ PROGRAMY CELKEM	4 921	4 921	–	100 %	4 921	–	100 %	4 921	–	100 %
Pomoc uprchlíkům	100	100		100 %	100		100 %	100		100 %
Pomoc při mimořádných událostech (Lomé)	136	136		100 %	136		100 %	136		100 %
Silně zadlužené chudé země (Lomé)	1 060	1 060		100 %	1 060		100 %	1 060		100 %
Úrokové subvence	69	69	–	100 %	68		100 %	68		100 %
Rizikový kapitál	1 012	1 012		100 %	1 012		100 %	1 012		100 %
STABEX	723	722	–	100 %	722		100 %	722		100 %
Strukturální korekce	1 479	1 479		100 %	1 479		100 %	1 479		100 %
Sysmin	101	101		100 %	101		100 %	101		100 %
CELKEM: NEPROGRAMOVATELNÁ POMOC CELKEM	4 679	4 678	–	100 %	4 677		100 %	4 677		100 %
AKT										
Pravidelné příspěvky členských států										
Balíček A – vnitrostátní přiděly	417	417	–	100 %	417	–	100 %	417		100 %
CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	417	417	–	100 %	417	–	100 %	417		100 %
Balíček B – vnitrostátní přiděly	233									
Kompensace za ztrátu příjmů z vývozu		231	(2)		231	–	100 %	231		100 %
CELKEM: BALÍČEK B – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	233	231	(2)	99 %	231	–	100 %	231		100 %
Úroky a další výnosy	–									
CELKEM: NÁKLADY NA PROVÁDĚNÍ A ÚROKOVÉ VÝNOSY	–									
AKT CELKEM (A)	10 285	10 282	(2)	100 %	10 282	(1)	100 %	10 282	–	100 %
ZZÚ										
Pravidelné příspěvky členských států										
Orientační programy celkem	35	35		100 %	35		100 %	35		100 %
CELKEM: ORIENTAČNÍ PROGRAMY CELKEM	35	35		100 %	35		100 %	35		100 %
Úrokové subvence	1	1		100 %	1		100 %	1		100 %
Rizikový kapitál	6	6		100 %	6		100 %	6		100 %
STABEX	1	1		100 %	1		100 %	1		100 %
Sysmin	2	2		100 %	2		100 %	2		100 %
CELKEM: NEPROGRAMOVATELNÁ POMOC CELKEM	10	10		100 %	10		100 %	10		100 %
ZZÚ CELKEM	46	46		100 %	46		100 %	46		100 %
CELKEM: AKT + ZZÚ (A+B)	10 378	10 375	(2)	100 %	10 374	(1)	100 %	10 374	–	100 %

Tabulka 2.4

SOUHRNNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ERF K 31. PROSINCI 2019
TYP POMOCI
AKT + ZZÚ – 9. ERF

(v milionech EUR)

	PROS TŘED	ROZHODNUTÍ			PŘÍDELENE			PLATBY		
		ÚHRN	ROČNÍ	%	ÚHRN	ROČNÍ	%	ÚHRN	ROČNÍ	%
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
AKT										
Pravidelné příspěvky členských států										
Převod ze 7. ERF – Lomé	–	–		100 %	–		100 %	–		100 %
CELKEM: PŘEVODY Z JINÝCH FONDŮ	–	–		100 %	–		100 %	–		100 %
AKT										
Pravidelné příspěvky členských států										
Balíček A – vnitrostátní přiděly	44	44		100 %	44		100 %	44		100 %
CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDELY	44	44		100 %	44		100 %	44		100 %
Balíček B – vnitrostátní přiděly	6									
Pomoc při mimořádných událostech		6			6		100 %	6		100 %
CELKEM: BALÍČEK B – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDELY	6	6		100 %	6		100 %	6		100 %
CELKEM: AKT	50	50		100 %	50		100 %	50		100 %
AKT										
Pravidelné příspěvky členských států										
Převod z 6. ERF – Lomé	20	20		100 %	20		100 %	20		100 %
Převod ze 7. ERF – Lomé	647	647	–	100 %	646	(1)	100 %	646		100 %
CELKEM: PŘEVODY Z JINÝCH FONDŮ	667	667	–	100 %	667	(1)	100 %	667		100 %
AKT										
Pravidelné příspěvky členských států										
Balíček A – vnitrostátní přiděly	8 554	8 553	(3)	100 %	8 543	(3)	100 %	8 521	1	100 %
CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDELY	8 554	8 553	(3)	100 %	8 543	(3)	100 %	8 521	1	100 %
Balíček B – vnitrostátní přiděly	1 203									
Kompenzace za ztrátu příjmů z vývozu		148			148		100 %	148		100 %
Pomoc při mimořádných událostech		1 044	–		1 040	–	100 %	1 034	–	99 %
Silně zadlužené chudé země		11			11		100 %	11		100 %
CELKEM: BALÍČEK B – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDELY	1 203	1 203	–	100 %	1 199	–	100 %	1 193	–	100 %
CDE, CTA a parlamentní shromáždění	154	154		100 %	154		100 %	154		100 %
CELKEM: CDE, CTA A PARLAMENTNÍ SHROMÁŽDĚNÍ	154	154		100 %	154		100 %	154		100 %
Náklady na provádění	177	177		100 %	177		100 %	177		100 %
Úroky a další výnosy	63	63		100 %	63		100 %	63		100 %
CELKEM: NÁKLADY NA PROVÁDĚNÍ A ÚROKOVÉ VÝNOSY	239	239		100 %	239		100 %	239		100 %
Ostatní přiděly uvnitř AKT	2 584	2 578	(9)	100 %	2 571	(7)	100 %	2 567	(1)	100 %
Mírový projekt	353	353		100 %	353		100 %	353		100 %
CELKEM: PŘÍDELY UVNITŘ AKT	2 937	2 931	(9)	100 %	2 924	(7)	100 %	2 920	(1)	100 %
Regionální přiděly	749	748	(8)	100 %	741	(4)	99 %	732	4	99 %
CELKEM: REGIONÁLNÍ PŘÍDELY	749	748	(8)	100 %	741	(4)	99 %	732	4	99 %
Zvláštní prostředky pro Dem. rep. Kongo	105	105		100 %	105		100 %	105		100 %
CELKEM: ZVLÁŠTNÍ PROSTŘEDKY PRO DEM. REP. KONGO	105	105		100 %	105		100 %	105		100 %
Zvláštní prostředky pro Jižní Súdán	267	266	(1)	100 %	263	10	99 %	208	8	79 %
CELKEM: ZVLÁŠTNÍ PROSTŘEDKY PRO JIŽNÍ SÚDÁN	267	266	(1)	100 %	263	10	99 %	208	8	79 %
Zvláštní prostředky pro Súdán	110	107		97 %	105	(1)	98 %	101	3	96 %
CELKEM: ZVLÁŠTNÍ PROSTŘEDKY PRO SÚDÁN	110	107		97 %	105	(1)	98 %	101	3	96 %
Dobrovolný příspěvek – mírový projekt	24	24		100 %	24		100 %	24		100 %
CELKEM: DOBROVOLNÝ PŘÍSPĚVEK – MÍROVÝ PROJEKT	24	24		100 %	24		100 %	24		100 %
CELKEM: AKT (A)	15 009	14 996	(21)	100 %	14 964	(4)	100 %	14 864	14	99 %
ZZÚ										
Pravidelné příspěvky členských států										
Převod z 6. ERF – Lomé	–	–		100 %	–		100 %	–		100 %
Převod ze 7. ERF – Lomé	3	3		100 %	3		100 %	3		100 %
CELKEM: PŘEVODY Z JINÝCH FONDŮ	3	3		100 %	3		100 %	3		100 %
ZZÚ										
Pravidelné příspěvky členských států										
Balíček A – vnitrostátní přiděly	236	236	–	100 %	235	–	99 %	235	–	100 %
CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDELY	236	236	–	100 %	235	–	99 %	235	–	100 %
Balíček B – vnitrostátní přiděly	4									
Pomoc při mimořádných událostech		4			4		100 %	4		100 %
CELKEM: BALÍČEK B – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDELY	4	4		100 %	4		100 %	4		100 %
Studie / technická pomoc ZZÚ	1	1		100 %	1		100 %	1		100 %
CELKEM: NÁKLADY NA PROVÁDĚNÍ A ÚROKOVÉ VÝNOSY	1	1		100 %	1		100 %	1		100 %
Regionální přiděly	45	45	–	100 %	45		100 %	45		100 %
CELKEM: REGIONÁLNÍ PŘÍDELY	45	45	–	100 %	45		100 %	45		100 %
CELKEM: ZZÚ	289	289	(1)	100 %	288	–	99 %	288	–	100 %
CELKEM: AKT + ZZÚ (A+B)	15 348	15 335	(22)	100 %	15 302	(4)	100 %	15 201	14	99 %

Tabulka 2.6

SOUHRNNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ERF K 31. PROSINCI 2019
TYP POMOCI
AKT + ZZÚ – 10. ERF

(v milionech EUR)

	PROS TŘED	ROZHODNUTÍ			PŘÍDELENÉ			PLATBY		
		ÚHRN	ROČNÍ	%	ÚHRN	ROČNÍ	%	ÚHRN	ROČNÍ	%
	(1)	(2)		(2) : (1)	(3)		(3) : (2)	(4)		(4) : (3)
Pravidelné příspěvky členských států										
Přídělené prostředky										
Balíček A – vnitrostátní příděly	56	56	(1)	100 %	56	–	99 %	56	–	100 %
CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	56	56	(1)	100 %	56	–	99 %	56	–	100 %
Balíček B – vnitrostátní příděly	9									
Jiné šoky s dopadem na rozpočet		9			9		100 %	9		100 %
CELKEM: BALÍČEK B – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	9	9		100 %	9		100 %	9		100 %
Čerpatelné rezervy										
Rezervy										
Rezerva na vnitrostátní příděly balíček A STABEX	–									
CELKEM: REZERVA NA VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY BALÍČEK A	–									
Pravidelné příspěvky členských států										
Přídělené prostředky										
Balíček A – vnitrostátní příděly	12 696	12 594	(168)	99 %	12 384	(42)	98 %	11 798	286	95 %
CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	12 696	12 594	(168)	99 %	12 384	(42)	98 %	11 798	286	95 %
Balíček B – vnitrostátní příděly	1 983									
Kompensace za ztrátu příjmů z vývozu		202	(1)		197	(4)	97 %	191	–	97 %
Pomoc při mimořádných událostech		835	(4)		829	(2)	99 %	821	8	99 %
Silně zadlužené chudé země		49	–		49		100 %	49		100 %
Jiné šoky s dopadem na rozpočet		895			887	–	99 %	880	3	99 %
CELKEM: BALÍČEK B – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	1 983	1 981	(5)	100 %	1 961	(6)	99 %	1 941	11	99 %
Náklady na provádění	460	440	4	96 %	440	4	100 %	440	5	100 %
Úroky a další výnosy	71	68	–	96 %	67	–	98 %	67	–	100 %
CELKEM: NÁKLADY NA PROVÁDĚNÍ A ÚROKOVÉ VÝNOSY	530	509	4	96 %	507	4	100 %	507	5	100 %
Institucionální a podpůrné náklady	226	226	(3)	100 %	226	(3)	100 %	209	–	93 %
Ostatní příděly uvnitř AKT	1 855	1 848	(17)	100 %	1 826	2	99 %	1 726	43	95 %
Mírový projekt	1 527	1 527	408	100 %	1 087	(12)	71 %	1 038	15	95 %
CELKEM: PŘÍDĚLY UVNITŘ AKT	3 608	3 600	388	100 %	3 139	(13)	87 %	2 973	58	95 %
Regionální příděly	1 902	1 896	(30)	100 %	1 827	8	96 %	1 625	70	89 %
CELKEM: REGIONÁLNÍ PŘÍDĚLY	1 902	1 896	(30)	100 %	1 827	8	96 %	1 625	70	89 %
Spolufinancování										
Přídělené prostředky										
Balíček A – vnitrostátní příděly	185	181	(2)	98 %	177	(1)	98 %	152	9	86 %
CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	185	181	(2)	98 %	177	(1)	98 %	152	9	86 %
Náklady na provádění	5	5	–	100 %	3	–	65 %	3	1	78 %
CELKEM: NÁKLADY NA PROVÁDĚNÍ A ÚROKOVÉ VÝNOSY	5	5	–	100 %	3	–	65 %	3	1	78 %
Ostatní příděly uvnitř AKT	12	11		92 %	10	–	99 %	10	–	100 %
Mírový projekt	1	1	–	99 %	1		100 %	1		100 %
CELKEM: PŘÍDĚLY UVNITŘ AKT	12	11	–	92 %	11	–	99 %	11	–	100 %
Čerpatelné rezervy										
Rezervy										
Rezerva balíčku A	–									
Rezerva balíčku B	–									
CELKEM: REZERVA PRO KONKRÉTNÍ ZEMĚ	–									
Rezerva na příděly uvnitř AKT	–									
CELKEM: REZERVA NA PŘÍDĚLY UVNITŘ AKT	–									
Rezerva na vnitrostátní příděly balíček A STABEX	–									
CELKEM: REZERVA NA VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY BALÍČEK A	–									
Rezerva NOP/ROP	–									
CELKEM: REZERVA NOP/ROP	–									
Rezerva na regionální příděly	–									
CELKEM: REZERVA NA REGIONÁLNÍ PŘÍDĚLY	–									
Nečerpatelná rezerva										
Rezervy										
Nečerpatelná rezerva	171									
CELKEM: NEČERPATELNÁ REZERVA	171									
Pravidelné příspěvky členských států										
Přídělené prostředky										
Balíček A – vnitrostátní příděly	187	187	(2)	100 %	182	–	97 %	157	13	87 %
CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	187	187	(2)	100 %	182	–	97 %	157	13	87 %
Balíček B – vnitrostátní příděly	15									
Pomoc při mimořádných událostech		9	–		8	–	99 %	8	1	99 %
Jiné šoky s dopadem na rozpočet		6			6		100 %	6		100 %
CELKEM: BALÍČEK B – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	15	15	–	100 %	14	–	99 %	14	1	99 %
Studie / technická pomoc ZZÚ	5	5	–	100 %	5		100 %	5		100 %
CELKEM: NÁKLADY NA PROVÁDĚNÍ A ÚROKOVÉ VÝNOSY	5	5	–	100 %	5		100 %	5		100 %
Regionální příděly	39	39	–	100 %	36	(1)	93 %	34	2	94 %
CELKEM: REGIONÁLNÍ PŘÍDĚLY	39	39	–	100 %	36	(1)	93 %	34	2	94 %
Čerpatelné rezervy										
Rezervy										
Rezerva balíčku A	–									
Rezerva balíčku B	–									
CELKEM: REZERVA PRO KONKRÉTNÍ ZEMĚ	–									
Rezerva na vnitrostátní příděly balíček A STABEX	–									
CELKEM: REZERVA NA VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY BALÍČEK A	–									
Rezerva na regionální příděly	–									
CELKEM: REZERVA NA REGIONÁLNÍ PŘÍDĚLY	–									

Roční účetní závěrka Evropského rozvojového fondu za rok 2019

Nečerpatelná rezerva											
Rezervy											
Nečerpatelná rezerva	26										
CELKEM: NEČERPATELNÁ REZERVA	26										
CELKEM: AKT + ZZÚ (VČ. REZERV) (A+B)	21 430	21 088	183	97 %	20 310	(51)	96 %	19 285	456	95 %	

Tabulka 2.6

SOUHRNNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ERF K 31. PROSINCI 2019
TYP POMOCI
AKT + ZZÚ – 11. ERF

(v milionech EUR)

	PROS TŘED (1)	ROZHODNUTÍ			PŘÍDELENÉ			PLATBY		
		ÚHRN (2)	ROČNÍ (3)	% (2) : (1)	ÚHRN (3)	ROČNÍ (4)	% (3) : (2)	ÚHRN (4)	ROČNÍ (5)	% (4) : (3)
Pravidelné příspěvky členských států										
Přídělené prostředky										
Balíček A – vnitrostátní příděly	65	65		100 %	64	5	98 %	45	18	70 %
CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	65	65		100 %	64	5	98 %	45	18	70 %
Balíček B – vnitrostátní příděly	17									
Pomoc při mimořádných událostech		17			17		100 %	17		100 %
CELKEM: BALÍČEK B – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	17	17		100 %	17		100 %	17		100 %
Čerpatelné rezervy										
Rezervy										
Rezerva na vnitrostátní příděly balíček A STABEX	–									
CELKEM: REZERVA NA VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY BALÍČEK A	–									
Pravidelné příspěvky členských států										
Přídělené prostředky										
Balíček A – vnitrostátní příděly	15 567	14 186	1 617	91 %	11 063	1 920	78 %	6 077	1 637	55 %
CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	15 567	14 186	1 617	91 %	11 063	1 920	78 %	6 077	1 637	55 %
Balíček B – vnitrostátní příděly	838									
Pomoc při mimořádných událostech		712	137		600	29	84 %	511	35	85 %
Jiné šoky s dopadem na rozpočet		109			109	–	100 %	109	–	100 %
CELKEM: BALÍČEK B – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	838	821	137	98 %	709	29	86 %	620	35	87 %
Překlenovací nástroj	–									
CELKEM: PŘEKLENOVACÍ NÁSTROJ	–									
Náklady na provádění	1 053	855	155	81 %	824	177	96 %	769	166	93 %
Úroky a další výnosy	18	9	–	51 %	8	1	85 %	7	–	85 %
CELKEM: NÁKLADY NA PROVÁDĚNÍ A ÚROKOVÉ VÝNOSY	1 071	864	154	81 %	832	178	96 %	775	166	93 %
Institucionální a podpůrné náklady	197	127	(6)	64 %	103	5	81 %	95	10	93 %
Ostatní příděly uvnitř AKT	2 791	2 397	281	86 %	1 938	591	81 %	1 279	380	66 %
Mírový projekt	1 000	1 000		100 %	980	34	98 %	881	22	90 %
CELKEM: PŘÍDĚLY UVNITŘ AKT	3 988	3 524	275	88 %	3 020	630	86 %	2 256	413	75 %
Regionální příděly	6 920	6 649	846	96 %	5 644	704	85 %	2 591	1 038	46 %
CELKEM: REGIONÁLNÍ PŘÍDĚLY	6 920	6 649	846	96 %	5 644	704	85 %	2 591	1 038	46 %
Spolufinancování										
Přídělené prostředky										
Balíček A – vnitrostátní příděly	42	31	11	75 %	31	11	100 %	2	1	6 %
CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	42	31	11	75 %	31	11	100 %	2	1	6 %
Náklady na provádění	3	3	1	86 %	1	1	28 %	–	–	3 %
CELKEM: NÁKLADY NA PROVÁDĚNÍ A ÚROKOVÉ VÝNOSY	3	3	1	86 %	1	1	28 %	–	–	3 %
Mírový projekt	24	23	21	95 %	22	20	98 %	17	16	78 %
CELKEM: PŘÍDĚLY UVNITŘ AKT	24	23	21	95 %	22	20	98 %	17	16	78 %
Regionální příděly	4	2		50 %	2		100 %	2	2	100 %
CELKEM: REGIONÁLNÍ PŘÍDĚLY	4	2		50 %	2		100 %	2	2	100 %
Čerpatelné rezervy										
Rezervy										
Rezerva balíčku B	–									
CELKEM: REZERVA PRO KONKRÉTNÍ ZEMĚ	–									
Rezerva na příděly uvnitř AKT	27									
CELKEM: REZERVA NA PŘÍDĚLY UVNITŘ AKT	27									
Rezerva na vnitrostátní příděly balíček A STABEX	–									
CELKEM: REZERVA NA VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY BALÍČEK A	–									
Rezerva NOP/ROP	540									
CELKEM: REZERVA NOP/ROP	540									
Nečerpatelná rezerva										
Rezervy										
Nečerpatelná rezerva	130									
CELKEM: NEČERPATELNÁ REZERVA	130									
Interní dohoda EK o úrovni služeb										
Rezervy										
Balíček A – vnitrostátní příděly	1	1		71 %	1	–	73 %	1		100 %
CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	1	1		71 %	1	–	73 %	1		100 %
Pravidelné příspěvky členských států										
Přídělené prostředky										
Balíček A – vnitrostátní příděly	196	196	13	100 %	192	13	98 %	120	44	63 %
CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	196	196	13	100 %	192	13	98 %	120	44	63 %
Balíček B – vnitrostátní příděly	8									
Pomoc při mimořádných událostech		5	2		5	2	99 %	4	2	78 %
Jiné šoky s dopadem na rozpočet		3			3		100 %	3		100 %
CELKEM: BALÍČEK B – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	8	8	2	100 %	8	2	99 %	7	2	87 %
Překlenovací nástroj	–									
CELKEM: PŘEKLENOVACÍ NÁSTROJ	–									
Studie / technická pomoc ZZÚ	9	7	2	84 %	5	–	65 %	4	1	87 %
CELKEM: NÁKLADY NA PROVÁDĚNÍ A ÚROKOVÉ VÝNOSY	9	7	2	84 %	5	–	65 %	4	1	87 %
Regionální příděly	99	99	62	100 %	80	43	81 %	13	5	16 %
CELKEM: REGIONÁLNÍ PŘÍDĚLY	99	99	62	100 %	80	43	81 %	13	5	16 %
Spolufinancování										
Přídělené prostředky										
Balíček A – vnitrostátní příděly	–									
CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	–									
Čerpatelné rezervy										
Rezervy										

Rezerva NOP/ROP	32									
CELKEM: REZERVA NOP/ROP	32									
Nečerpatelná rezerva										
Rezervy										
Nečerpatelná rezerva	12									
CELKEM: NEČERPATELNÁ REZERVA	12									
Interní dohoda EK o úrovni služeb										
Rezervy										
Balíček A – vnitrostátní přiděly	–									
CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	–									
Pravidelné příspěvky členských států										
Přidělené prostředky										
Balíček A – vnitrostátní přiděly	10	10	4	100 %	6		59 %	6	–	99 %
CELKEM: BALÍČEK A – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	10	10	4	100 %	6		59 %	6	–	99 %
Balíček B – vnitrostátní přiděly	7									
Pomoc při mimořádných událostech		7	7							
CELKEM: BALÍČEK B – VNITROSTÁTNÍ PŘÍDĚLY	7	7	7	100 %						
CELKEM: AKT + ZZÚ (VČ. REZERV) (A+B)	29 608	26 511	3 153	90 %	21 697	3 557	82 %	12 553	3 377	58 %

VÝROČNÍ ZPRÁVA O PLNĚNÍ – PROSTŘEDKY SPRÁVOVANÉ EVROPSKOU INVESTIČNÍ BANKOU

EVROPSKÁ INVESTIČNÍ BANKA

CA/531/20

12. března 2020

Dokument 20/108

SPRÁVNÍ RADA

**INVESTIČNÍ FACILITA
FINANČNÍ VÝKAZY
KE DNI 31. PROSINCE 2019**

- a) Výkaz o finanční situaci
- b) Výkaz zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku
- c) Výkaz změn zdrojů od přispěvatelů
- d) Výkaz peněžních toků
- e) Příloha k finančním výkazům

**VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI
K 31. PROSINCI 2019**

(v tisících EUR)

	Body	31. 12. 2019	31. 12. 2018
AKTIVA			
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	5	837 777	573 708
Pohledávky za příspěvateli	9/17	86 330	100 000
Finanční aktiva <i>treasury</i>	10	330 587	335 140
Derivátové finanční nástroje	6	14 184	9 873
Úvěry a jiné pohledávky	7	1 518 675	1 540 991
Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem	8	619 928	567 292
Ostatní aktiva	11	–	171
Aktiva celkem		3 407 481	3 127 175
ZÁVAZKY A ZDROJE OD PŘÍSPĚVATELŮ			
ZÁVAZKY			
Derivátové finanční nástroje	6	191	8 493
Výnosy příštích období	12	32 566	33 764
Rezervy na vydané záruky	13	628	793
Rezervy na úvěrové přísliby	14	37 269	23 822
Závazky vůči třetím stranám	15	147 438	143 813
Ostatní závazky	16	2 353	2 493
Závazky celkem		220 445	213 178
ZDROJE OD PŘÍSPĚVATELŮ			
Vyžádané příspěvky členských států do facility	17	2 967 000	2 697 000
Nerozdělený zisk		220 036	216 997
Zdroje od příspěvatelů celkem		3 187 036	2 913 997
Závazky a zdroje od příspěvatelů celkem		3 407 481	3 127 175

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU
ZA ROK UKONČENÝ K 31. PROSINCI 2019
(v tisících EUR)

	Body	Od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019	Od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018
Úroky a obdobné výnosy*	19	93 923	96 730
Úroky a obdobné náklady	19	-2 948	-2 539
Čisté úroky a obdobné výnosy		90 975	94 191
Výnosy z poplatků a provizí	20	4 438	284
Náklady na poplatky a provize	20	-721	-106
Čisté výnosy z poplatků a provizí		3 717	178
Změna reálné hodnoty derivátových finančních nástrojů		12 611	-9 987
Čistý výsledek z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem	21	9 904	-10 179
Čistý výsledek z úvěrů a jiných pohledávek oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty	7	-8 331	-702
Čistý výsledek z prodeje úvěrů	7	2 064	-
Čistý kurzový výsledek		-61 998	-32 436
Čistý výsledek z finančních operací		-45 750	-53 304
Změna znehodnocení úvěrů a jiných pohledávek, po zohlednění reverzace	7	17 243	-22 771
Změna stavu rezerv na vydané záruky, po zohlednění reverzace	13	107	-485
Změna stavu rezerv na úvěrové přísliby, po zohlednění reverzace	14	-13 244	-19 612
Obecné správní náklady	22	-50 009	-47 799
Zisk/(ztráta) za běžný rok		3 039	-49 602
Ostatní úplný výsledek		-	-
Úplný výsledek hospodaření (zisk/ztráta) za běžný rok celkem		3 039	-49 602

* Za rok ukončený k 31. prosinci 2019 zahrnují úroky a obdobné výnosy částku 93,9 milionu EUR (2018: 96,7 milionu EUR) vypočtenou z držených aktiv v naběhlé hodnotě na základě metody efektivní úrokové míry.

VÝKAZ ZMĚN ZDROJŮ OD PŘÍSPĚVATELŮ
ZA ROK UKONČENÝ K 31. PROSINCI 2019
(v tisících EUR)

		Vyžádané příspěvky	Nerozdělený zisk	Celkem
K 1. lednu 2019	Pozn.	2 697 000	216 997	2 913 997
Příspěvky členských států vyžádané v průběhu roku	17	270 000	–	270 000
Zisk za rok 2019		–	3 039	3 039
Změny ve zdrojích od příspěvateľů		270 000	3 039	273 039
K 31. prosinci 2019		2 967 000	220 036	3 187 036
		Vyžádané příspěvky	Nerozdělený zisk	Celkem
K 1. lednu 2018		2 517 000	266 599	2 783 599
Příspěvky členských států vyžádané v průběhu roku		180 000	–	180 000
Ztráta za rok 2018		–	–49 602	–49 602
Změny ve zdrojích od příspěvateľů		180 000	–49 602	130 398
K 31. prosinci 2018		2 697 000	216 997	2 913 997

VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ
ZA ROK UKONČENÝ K 31. PROSINCI 2019
(v tisících EUR)

	Body	Od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019	Od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018
PROVOZNÍ ČINNOST			
Zisk/(ztráta) za rozpočtový rok		3 039	-49 602
Úpravy:			
Čistý výsledek z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem v reálné hodnotě	8	-8 629	20 665
Změna znehodnocení úvěrů a jiných pohledávek, po zohlednění reverzace	7	-17 243	22 771
Čistý výsledek z úvěrů a jiných pohledávek oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty		8 331	702
Změna vzniklého úroku a naběhlé hodnoty úvěrů a jiných pohledávek	7	-5 087	-1 833
Čistá změna stavu rezerv na vydané záruky, po zohlednění reverzace	13	-107	309
Čistá změna stavu rezerv na úvěrové přísliby, po zohlednění reverzace		13 447	19 666
Změna reálné hodnoty derivátů		-12 611	9 987
Změna vzniklého úroku a naběhlé hodnoty finančních aktiv <i>treasury</i>	10	331	-1 645
Změna výnosů příštích období		-1 198	7 962
Dopad změn směnných kurzů na úvěry	7	-17 752	-44 927
Dopad změn směnných kurzů na akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem	8	-6 812	-17 300
Dopad změn směnných kurzů na pokladní hotovost		2 369	2 561
Ztráta z provozní činnosti před změnami v provozních aktivech a závazcích		-41 922	-30 684
Vyplacené úvěry	7	-311 185	-259 214
Splátky úvěrů	7	355 078	354 855
Prodej úvěrů		2 194	-
Změna vzniklého úroku z peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	5	-93	-178
(Zvýšení) hodnoty finančních aktiv <i>treasury</i>	10	-2 948 021	-2 219 062
Splatnost finančních aktiv <i>treasury</i>	10	2 952 905	2 026 659
(Zvýšení) hodnoty akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem	8	-106 943	-95 434
Čisté výnosy z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem		71 024	32 802
(Snížení) hodnoty ostatních aktiv		-171	-4 214
Zvýšení hodnoty ostatních závazků		140	31
Zvýšení závazků vůči Evropské investiční bance		2 187	2 168
Čisté peněžní toky z provozní činnosti		-24 807	-192 271
FINANČNÍ ČINNOST			
Příspěvky od členských států		284 820	230 000
Částky přijaté od členských států na úrokové subvence a technickou pomoc		30 000	20 000
Částky vyplacené jménem členských států na úrokové subvence a technickou pomoc		-28 220	-35 641
Čisté peněžní toky z finanční činnosti		286 600	214 359
Čisté zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		261 793	22 088
Souhrnný výkaz peněžních toků:			
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na začátku rozpočtového roku		573 818	549 169
Čistý peněžní tok:			
Provozní činnost		-24 937	-192 271
Finanční činnost		286 730	214 359
Dopad změn směnných kurzů na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty		2 369	2 561
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci rozpočtového roku		837 980	573 818
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty tvoří:			
Pokladní hotovost	5	72 166	51 936
Termínované vklady (bez vzniklých úroků)	5	622 991	521 882
Komerční papíry	5	142 823	-
		837 980	573 818

Příloha k finančním výkazům k 31. prosinci 2019

1 Obecné informace

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

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

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

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

EU a AKT schválily přechodná ustanovení, která by EIB umožnila financovat operace v regionu AKT do konce roku 2020 (rozhodnutí Výboru velvyslanců AKT-EU č. 3/2019 ze dne 17. prosince 2019 o přijetí přechodných opatření podle čl. 95 odst. 4 dohody o partnerství AKT-EU). EIB bude pokračovat ve schvalování operací v souladu se svým mandátem do konce roku 2020, tj. do konce závazkového období pro využívání revolvingového fondu v rámci investiční facility definovaného v 11. ERF.

V červnu 2018 Komise rovněž zveřejnila návrh rozpočtu na vnější činnost EU na období 2021–2027, tj. nařízení, kterým se zřizuje nástroj pro sousedství a rozvojovou a mezinárodní spolupráci („NDICI“). Důležitým aspektem návrhu je zjednodušení struktury financování, jež spojuje devět samostatných nástrojů a fondů, jakož i začlenění stávajících mimorozpočtových ERF do rozpočtu EU. Nařízení o NDICI poskytne právní základ, na jehož základě může Komise EIB svěřit budoucí mandáty EU týkající se její činnosti mimo EU. Stanoví rovněž rámec pro vnější investice, který Unii umožní spolupracovat s partnerskými institucemi prostřednictvím grantů nebo záruk z rozpočtu EU. Návrh nařízení o NDICI je stále předmětem jednání. Aniž by bylo dotčeno rozhodnutí Rady, EIB a Komise projednávají návrh pokračovat po dohodnutou dobu v používání prostředků v rámci investiční facility získaných z dřívějších operací.

Předkládané finanční výkazy jsou sestaveny za období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019.

Správní rada EIB na návrh řídícího výboru EIB finanční výkazy přijala dne 12. března 2020 a povolila jejich postoupení Radě guvernérů ke schválení do 24. dubna 2020.

2 Významné účetní zásady

2

2.1 Základ pro sestavení výkazů – prohlášení o shodě

Finanční výkazy facility byly sestaveny v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS), jež převzala Evropská unie.

2.2 Významné účetní úsudky a odhady

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

Úsudky a odhady se používají zejména v následujících oblastech:

▪ **Oceňování finančních nástrojů reálnou hodnotou**

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

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

Pro stanovení očekávané úvěrové ztráty je nutné, aby vedoucí pracovníci uplatňovali významné úsudky, zejména pokud jde o posouzení významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zachycení, začlenění informací týkajících se budoucího vývoje a dále odhad objemu a načasování budoucích peněžních toků a výše kolaterálu při určování ztráty ze znehodnocení. Tyto odhady jsou založeny na řadě faktorů, jejichž změny mohou vést ke značným změnám načasování a výše opravné položky z titulu úvěrové ztráty, která má být zaúčtována (bod 2.4.2).

▪ **Ocenění nekotovaných kapitálových investic**

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

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

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

▪ **Konsolidace účetních jednotek, v nichž má facilitita podíl**

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

2.3 Změny účetních pravidel

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

Přijaté standardy

Následující interpretace, jakož i změny a revize stávajících standardů jsou z hlediska účetní závěrky facility účinné ode dne 1. ledna 2019:

IFRS 16 Leasingy

Standard IFRS 16 je účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2019 nebo později a nahrazuje stávající pokyny IAS 17. V jeho důsledku jsou téměř všechny leasingy vykazovány v rozvaze, neboť mizí rozlišení mezi operativním a finančním leasingem. Podle nového standardu se vykazuje aktivum (právo používat věc, jež je předmětem leasingu) a finanční závazek platit nájemné. Jedinou výjimkou jsou krátkodobé leasingy a leasingy s nízkou hodnotou. Pro pronajímatele nedochází v účetnictví k významným změnám.

Tato změna neměla na finanční výkazy facility žádný významný dopad.

Prvek předčasného splacení s negativní kompenzací (úpravy IFRS 9)

Úpravy objasňují, že finanční aktivum splňuje podmínku SPPI (tj. budoucí smluvní peněžní toky představují výhradně splátky jistiny a platby úroků) neohledně na událost nebo okolnosti, které vedou k předčasnému ukončení smlouvy, a bez ohledu na to, která strana zaplatí nebo obdrží přiměřenou náhradu za předčasné ukončení smlouvy. V základě pro závěry k úpravám bylo objasněno, že předčasné ukončení může vycházet ze smluvního ujednání nebo z události mimo kontrolu smluvních stran, jako je změna v právních předpisech nebo nařízeních, která vedla k předčasnému ukončení smlouvy.

Přijetí těchto úprav nemělo na finanční výkazy facility žádný významný dopad.

Dlouhodobé účasti v přidružených a společných podnicích (úpravy IAS 28)

Úpravy objasňují, že účetní jednotka aplikuje IFRS 9 na dlouhodobé účasti v přidruženém nebo společném podniku, na které se neuplatňuje ekvivalenční metoda, neboť v podstatě tvoří součást čisté investice do přidruženého nebo společného podniku (dlouhodobé účasti). Toto vyjasnění je relevantní, neboť z něj vyplývá, že se na uvedené dlouhodobé účasti aplikuje model očekávaných úvěrových ztrát uvedený v IFRS 9.

Úpravy rovněž vyjasňují, že při použití IFRS 9 nebere účetní jednotka v úvahu žádné ztráty přidruženého nebo společného podniku ani ztráty ze znehodnocení čistých investic vykázané jako úpravy čistých investic do přidruženého nebo společného podniku, které vyplývají z uplatnění IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků.

Tyto úpravy neměly na finanční výkazy facility žádný významný dopad.

Změna, krácení nebo vypořádání plánu (úpravy IAS 19)

Úpravy specifikují, že pokud v průběhu ročního účetního období dojde ke změně, krácení nebo vypořádání plánu, účetní jednotka je povinna:

- určit náklady na běžné služby po zbývajících část účetního období následující po změně, krácení nebo vypořádání plánu za použití pojistněmatematických předpokladů použitých k přecenění čistého závazku ze stanoveného požitku se zohledněním požitků nabízených v rámci plánu a aktiv plánu po změně, krácení nebo vypořádání plánu,
- určit čistý úrok za zbývajících část účetního období následující po změně, krácení nebo vypořádání plánu za použití: čistého závazku ze stanoveného požitku se zohledněním požitků nabízených v rámci plánu a aktiv plánu po změně, krácení nebo vypořádání plánu a diskontní sazby použité při přecenění daného čistého závazku ze stanoveného požitku.

Tyto úpravy neměly na finanční výkazy facility žádný dopad.

Roční zdokonalení IFRS pro cyklus 2015–2017 (úpravy IFRS 3, IFRS 11)

Tyto úpravy neměly na finanční výkazy facility žádný dopad, neboť neexistuje žádná transakce, v jejímž rámci by bylo dosaženo společné kontroly.

Standardy, které byly vydány, ale dosud nebyly přijaty

Definice pojmu „významný“ – úpravy IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby účinné pro roční období začínající 1. ledna 2020 nebo později

Úpravy vyjasňují definici pojmu „významný“ a harmonizují definici použitou v Koncepčním rámci a samotných standardech.

Upravená definice stanoví, že „Informace jsou významné, pokud by se mohlo důvodně očekávat, že jejich vynechání, zkrácení nebo zastření ovlivní rozhodnutí, která činí primární uživatelé obecné účetní závěrky na základě této účetní závěrky, jež poskytuje finanční informace o konkrétní vykazující účetní jednotce.“

Úprava rovněž vyjasňuje význam pojmu „primární uživatelé obecné účetní závěrky“, pro něž je tato účetní závěrka určena, tím, že je definuje jako „stávající a potenciální investory, poskytovatele úvěrů a další věřitele“, kteří se při získávání většiny potřebných informací musejí opírat o obecné účetní závěrky.

Úpravy jsou účinné pro roční období začínající 1. ledna 2020 nebo později. Facilita nepřijala tyto úpravy před stanoveným datem účinnosti a neočekává, že jejich přijetí bude mít významný dopad na její finanční výkazy.

Reforma referenčních úrokových sazeb (úpravy IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7)

V září 2019 vydala rada IASB úpravy IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7, které stanoví dočasné úlevy, které by umožnily pokračování zajišťovacího účetnictví v období nejistoty před nahrazením stávající referenční hodnoty úrokové sazby alternativní, téměř bezrizikovou úrokovou sazbou.

Úpravy IFRS 9 zahrnují řadu úlev, které se vztahují na všechny zajišťovací vztahy, které jsou přímo ovlivněny reformou referenčních úrokových sazeb. První tři úlevy stanoví:

- posouzení toho, zda je očekávaná transakce (nebo její složka) vysoce pravděpodobná,
- posouzení toho, kdy je třeba reklasifikovat částku rezervy pro zajištění peněžních toků na zisk nebo ztrátu,
- posouzení ekonomického vztahu mezi zajištěnou položkou a zajišťovacím nástrojem.

U každé z těchto úlev se předpokládá, že referenční hodnota úrokové sazby, na které jsou založené zajišťované peněžní toky, nebude v důsledku reformy úrokových sazeb na mezibankovním trhu (IBOR) změněna.

Čtvrtá úleva stanoví, že mimosmluvně určená složka rizika musí být samostatně identifikovatelná pouze při prvotním vykázání zajištění, a nikoli průběžně.

Použití těchto úlev je povinné a úlevy platí po dobu neurčitou za předpokladu, že nedojde k žádné z událostí popsanych v úpravách.

Úpravy rovněž zavádějí zvláštní požadavky na zveřejnění zajišťovacích vztahů, na něž se úlevy vztahují.

Úpravy jsou účinné pro roční období začínající 1. ledna 2020 nebo později. Facilita nepřijala tyto úpravy před stanoveným datem účinnosti a EIB zřídila mezivýborovou pracovní skupinu pro IBOR, jejímž úkolem je řídit přechod na nové úpravy a posoudit jeho dopad.

Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS – účinné od 1. ledna 2020

Novelizovaný Koncepční rámec stanoví komplexní soubor konceptů pro účetní výkaznictví, stanovování standardů, poskytování pokynů připravovatelům účetní závěrky ohledně vypracovávání jednotných účetních pravidel a pomoc ostatním v jejich úsilí o porozumění standardům a jejich interpretaci.

Novelizovaný Koncepční rámec pro účetní výkaznictví není standard a žádný z uvedených konceptů nemá přednost před žádnými koncepty ani požadavky stanovenými ve standardech. Má především za cíl pomoci správně radě EIB při vytváření standardů, připravovatelům účetní závěrky při vypracovávání jednotných účetních pravidel v případech, kdy neexistuje žádný platný standard, a usnadnit všem stranám pochopení a interpretaci standardů.

Koncepční rámec obsahuje některé nové koncepty, poskytuje aktualizované definice a kritéria pro uznání aktiv a závazků a vyjasňuje některé důležité pojmy. Koncepční rámec je účinný pro roční období začínající 1. ledna 2020 nebo později.

Facilita nepřijala novelizovaný Koncepční rámec před stanoveným datem účinnosti a neočekává, že bude mít významný dopad na její finanční výkazy.

2.4 Shrnutí významných účetních zásad

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

2.4.1 Přepoččet cizích měn

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

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

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

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

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

2.4.2 Finanční aktiva s výjimkou derivátů

Nederivátové finanční nástroje jsou prvotně vykázány k datu vypořádání.

Klasifikace a oceňování

Finanční aktiva

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Všechna ostatní finanční aktiva se zařadí do kategorie FVTPL.

Posouzení obchodního modelu

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

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

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

Došlo ke změně obchodního modelu pro operace související s poskytováním přímých úvěrů v rámci Iniciativy na zvýšení dopadu finanční pomoci. Tato změna je popsána a zveřejněna v bodech 7 a 24.

Kritéria „výlučně splátky jistiny a úroků“ (SPPI)

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

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

Odúčtování

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

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

Reklasifikace

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

Modifikace

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

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

Oceňování finančních nástrojů reálnou hodnotou

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Znehodnocení finančních aktiv

Model výpočtu znehodnocení podle IFRS 9, tzv. „model očekávaných úvěrových ztrát (ECL)“, který sleduje budoucí časový horizont, se použije na finanční aktiva oceňovaná naběhlou hodnotou, na smlouvy o finanční záruce, jakož i na podrozvahové závazky. Je tak nutno uplatnit úsudek k určení podkladové proměnné (pravděpodobnost selhání, ztrátovost ze selhání, expozice v selhání) použité k posouzení toho, jak změny ekonomických a jiných faktorů ovlivní očekávané úvěrové ztráty (ECL), což bude stanoveno na základě vážení pravděpodobnosti.

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

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

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

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

Posouzení stupně provádí facilitita na základě sekvenčního přístupu, který je v souladu s pokyny k úvěrovému riziku a s pokyny a postupy pro finanční kontrolu a zahrnuje zejména kontrolní seznam, interní rating a nedoplatky.

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

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

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

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

Stanovení ECL – vstupní údaje, předpoklady a techniky

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

Očekávané úvěrové ztráty byly vypočteny na základě těchto proměnných:

- pravděpodobnosti selhání (PD),
- ztráty ze selhání (LGD),
- expozice v selhání (EAD).

Pravděpodobnost selhání představuje pravděpodobnost toho, že protistrana nebude schopna plnit svůj finanční závazek, a to buď během následujících 12 měsíců, nebo po zbývajících dobu trvání závazku. Odhaduje se k určitému datu, které se vypočítá na základě statistických ratingových modelů, a posuzuje se s využitím specifických ratingových nástrojů pro různé kategorie protistran a expozic.

Ratingy představují hlavní vstupy pro určení časové struktury PD u expozic. EIB shromažďuje informace o výkonnosti a selhání týkající se expozic facility vůči úvěrovému riziku. Shromážděné údaje se segmentují podle druhu odvětví a regionu. Různá odvětví a regiony, které reagují na úvěrové cykly homogenním způsobem, se analyzují společně.

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

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

Expozice v selhání představuje očekávanou expozici v případě selhání a zakládá se na stávající expozici vůči protistraně a potenciálních změnách stávající částky, které smlouva umožňuje, včetně amortizace. EAD finančního aktiva je jeho hrubá účetní hodnota. V případě úvěrových příslibů a finančních záruk EAD zahrnuje čerpanou částku, jakož i potenciální budoucí částky, které mohou být v rámci smlouvy čerpány.

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

2.4.2.1 Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Mezi peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty facilitu řadí běžné účty, krátkodobé vklady a komerční papíry s původní dobou splatnosti do tří měsíců. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty jsou ve výkazu finanční situace vykazovány v naběhlé hodnotě.

2.4.2.2 Finanční aktiva *treasury*

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

Tyto dluhopisy a komerční papíry jsou prvotně vykazány v pořizovací hodnotě, což je reálná hodnota zvýšená o veškeré přímo přiřaditelné transakční náklady. Rozdíl mezi pořizovací cenou a hodnotou při splatnosti se amortizuje metodou efektivní úrokové sazby po zbývajících dobu životnosti nástroje.

2.4.2.3 Úvěry a jiné pohledávky

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

Úvěry a jiné pohledávky zahrnují:

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

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

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

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

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

2.4.2.4 Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem

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

V případě nekotovaných investic, nelze-li reálnou hodnotu odvodit z aktivních trhů, se reálná hodnota stanoví pomocí uznávaných metod oceňování (bod 4.2.1).

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

2.4.3 Finanční záruky

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

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

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

Zásady účtování o derivátech jsou zveřejněny v bodě 2.4.5.

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

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

- částky opravné položky stanovené podle IFRS 9 a
- prvotně vykázané premie snížené o příjmy vykázané v souladu se zásadami IFRS 15.

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

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

Je-li podepsána smlouva o záruce, vykáže se jako podmíněný závazek facility. V okamžiku, kdy je záruka aktivována, stává se pro facility závazkem z titulu příslibu.

2.4.4 Finanční závazky s výjimkou derivátů

Klasifikace a oceňování

Finanční závazky

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

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

2.4.5 Derivátové finanční nástroje

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

Derivátové finanční nástroje jsou prvotně vykázány ke dni obchodu.

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

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

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

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

2.4.6 Příspěvky

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

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

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

Příspěvky jsou ve finančních výkazech klasifikovány a oceňovány naběhlou hodnotou.

2.4.7 Úroky a obdobné výnosy

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

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

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

2.4.8 Úrokové subvence a technická pomoc

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

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

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

2.4.9 Úrokové výnosy z peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů

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

2.4.10 Poplatky, provize a dividendy

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

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

2.4.11 Daně

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

1 3

Řízení rizik

3

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

3

- úvěrové riziko, tj. riziko ztráty, k níž dochází v důsledku selhání klienta nebo protistrany. Vzniká u všech forem úvěrové expozice a zahrnuje i vypořádací riziko,
- riziko likvidity, tj. riziko, že účetní jednotka nebude schopna financovat nárůst aktiv a plnit své splatné závazky bez nepřijatelně vysokých ztrát,
- tržní riziko, tj. riziko, že změny tržních cen a sazeb (např. úrokových sazeb, cen akcií a směnných kurzů) ovlivní výnosy účetní jednotky nebo hodnotu jí držených finančních nástrojů.

4

3.1 Organizace řízení rizik

EIB průběžně upravuje rámec facility pro řízení rizik.

4

Ředitelství pro řízení rizik EIB nezávisle zjišťuje, posuzuje a sleduje rizika, jimž je facility vystavena, a podává o nich zprávy. Díky důslednému oddělení funkcí je ředitelství pro řízení rizik nezávislé na útvaru *front office*. Na úrovni EIB generální ředitel pro řízení rizik podléhá v záležitostech rizik viceprezidentovi pověřenému řízením rizik. Viceprezident pověřený řízením rizik je odpovědný za dozor nad podáváním zpráv o rizicích řídicímu výboru EIB a její správní radě.

3.2 Úvěrové riziko

5.1

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

3.2.1 Zásady řízení úvěrového rizika

Při analýze protistran úvěrů posuzuje EIB úvěrové riziko a očekávanou ztrátu za účelem jeho kvantifikace a ocenění. EIB vyvinula metodiku interního ratingového hodnocení, s jejíž pomocí může udělovat interní rating svým úvěrovým protistranám, tj. dlužníkům a ručitelům. Tato metodika je založena na systému hodnotících listů individuálně upravených pro každý hlavní typ protistrany (např. podniky, banky, veřejnoprávní subjekty atd.). Zohledňují se jak osvědčené bankovní postupy, tak zásady podle basilejské kapitálové dohody (Basel II). Všechny protistrany, které jsou významné pro úvěrový profil určité transakce, jsou tak pomocí výše uvedené metodiky interního ratingového hodnocení pro konkrétní typ protistrany zařazeny do jedné z interních ratingových kategorií. Interní rating, který je protistraně přidělen, vyjadřuje pravděpodobnost jejího selhání. Před zařazením do ratingové kategorie je provedena důkladná analýza rizikového profilu protistrany z hlediska podnikatelského i finančního a z hlediska rizika země.

V rámci úvěrového posouzení, jehož předmětem jsou financování projektů a ostatní strukturované operace s omezeným postihem, se používají nástroje ke zjišťování úvěrového rizika, které jsou relevantní pro dané odvětví. Hlavní pozornost je přitom věnována dostupnosti peněžních toků a schopnosti obsluhovat dluh. K uvedeným nástrojům patří analýza smluvního rámce projektů, analýza protistrany a simulace peněžních toků. Stejně jako v případě podniků a finančních institucí je každému projektu přidělen interní rating z hlediska rizika.

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

Všechny operace neprováděné se státy (nebo státy nezaručené/neasimilované) podléhají zvláštním omezením co do objemu transakcí a velikosti protistrany. V příslušných případech se limity protistran stanovují na úrovni konsolidované expozice vůči skupině. Limity obvykle odrážejí např. výši kapitálu protistran.

Za účelem snížení úvěrového rizika používá EIB v jednotlivých příslušných případech různá úvěrová posílení:

- zajištění projektu či zajištění od protistrany (např. zástavní právo k podílům, zástavní právo k majetku, postoupení práv, zástavní právo k účtům) a/nebo
- záruky, obvykle poskytované sponzorem financovaného projektu (např. záruky za dokončení nebo záruky na první výzvu), nebo bankovní záruky.

Úvěrové deriváty za účelem snížení úvěrového rizika facility nepoužívá.

3.2.2 Maximální expozice vůči úvěrovému riziku bez zohlednění kolaterálu a jiného úvěrového posílení

1

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

Maximální expozice (v tisících EUR)	31. 12. 2019	31. 12. 2018
AKTIVA		
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	837 777	573 708
Pohledávky za přispěvateli	86 330	100 000
Finanční aktiva <i>treasury</i>	330 587	335 140
Derivátové finanční nástroje	14 184	9 873
Úvěry a jiné pohledávky	1 518 675	1 540 991
Ostatní aktiva	–	171
Celkem	2 787 553	2 559 883
Rezervy na úvěrové přísliby	–37 269	–23 822
PODROZVAHA		
PODROZVAHA		
Podmíněné závazky		
– Vydané záruky	200 013	2 800
Závazky z titulu příslibů		
– Nevyplacené úvěry	1 357 320	1 283 932
– Nevydané záruky	1 359 818	1 553 668
Podrozvaha celkem	2 917 151	2 840 400
Úvěrová expozice celkem	5 667 435	5 376 461

3.2.3 Úvěrové riziko u úvěrů a jiných pohledávek

1

3.2.3.1 Stanovení úvěrového rizika u úvěrů a jiných pohledávek

2

U úvěrů a jiných pohledávek nebo záruk, jež facilitu poskytuje, se komplexně posuzuje riziko a vyčíslují odhady očekávaných ztrát, jež mají vliv na klasifikaci úvěru. Operace v rámci iniciativy na zvýšení dopadu finanční pomoci (popsané v bodě 24), s výjimkou zprostředkovaných úvěrů, nepodléhají pokynům k zásadám řízení úvěrového rizika, nýbrž postupu odlišnému. Klasifikace úvěrů se vypracovává v souladu s obecně přijatými kritérii, která se odvíjejí od kvality dlužníka, splatnosti úvěru, záruky a případně ručitele.

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

- na podporu přesnějšího a více kvantifikovaného posouzení úvěrových rizik,
- na pomoc při zaměření monitorovací činnosti,
- k popisu kvality úvěrového portfolia k danému dni,
- jako jeden z pomocných aspektů při rozhodování o ocenění rizika na základě očekávané ztráty.

Při stanovení klasifikace úvěrů se zohledňují tyto faktory:

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

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

„A“ Bonitní úvěry, které mají tři podkategorie:

„A0“ zahrnuje úvěry poskytnuté členskému státu EU nebo jím zaručené, které mají očekávanou ztrátu 0 % (na základě statusu preferovaného věřitele banky a zákonné ochrany, u nichž se má za to, že v okamžiku splatnosti zaručují navrácení aktiv banky v plné výši).

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

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

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

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

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

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

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

Úvěry interně ohodnocené jako D– a horší jsou obvykle zapsány na monitorovací seznam („Watch List“). Pokud však byl úvěr původně schválen s rizikovým profilem D– nebo horším, bude na monitorovací seznam zařazen pouze v případě, že dojde k významné úvěrové události, která způsobí další zhoršení jeho klasifikace.

3

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

3.2.3.2 Analýza expozice vůči úvěrovému riziku u poskytnutých úvěrů

1

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

3

K 31. 12. 2019	Zaručeno	Jiná úvěrová posílení	Nezaručeno	Celkem	Vyplaceno celkem (v %)
v tisících EUR					
Banky	111 806	–	803 861	915 667	60 %
Podniky	190 006	36 704	172 082	398 792	26 %
Veřejné instituce	26 908	–	1 686	28 594	2 %
Státy	–	2 085	173 537	175 622	12 %
Vyplaceno celkem	328 720	38 789	1 151 166	1 518 675	100 %
Nevyplaceno	191 191	–	1 128 860	1 320 051	
Vyplaceno i nevypaceno celkem	519 911	38 789	2 280 026	2 838 726	

K 31. 12. 2018	Zaručeno	Jiná úvěrová posílení	Nezaručeno	Celkem	Vyplaceno celkem (v %)
v tisících EUR					
Banky	88 263	–	856 484	944 747	61 %
Podniky	147 551	45 820	205 198	398 569	26 %
Veřejné instituce	29 182	–	–	29 182	2 %
Státy	–	2 647	165 846	168 493	11 %
Vyplaceno celkem	264 996	48 467	1 227 528	1 540 991	100 %
Nevyplaceno	170 356	–	1 089 753	1 260 110	
Vyplaceno i nevypaceno celkem	435 352	48 467	2 317 281	2 801 101	

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

3.2.3.3 Analýza úvěrové kvality podle kategorie dlužníka

1

2 Níže uvedené tabulky uvádějí analýzu úvěrového portfolia nástroje z hlediska kvality úvěrů k 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 v rozdělení podle klasifikace úvěrů vycházející z podepsané expozice (v případě vyplacení i nevyplacení úvěru):

3

K 31. 12. 2019		Vysoká kvalita	Standardní kvalita	Min. přijatelné riziko	Vysoké riziko	Bez klasifikace*	Celkem	% z celkového objemu
v tisících EUR		A až B–	C	D+	D– a nižší			
Dlužník	Banky	234 072	219 467	335 841	817 894	–	1 607 274	57 %
	Podniky	100 115	49 458	–	524 532	95 925	770 030	27 %
	Veřejné instituce	–	26 908	–	–	1 686	28 594	1 %
	Státy	–	6 285	4 486	422 057	–	432 828	15 %
Celkem		334 187	302 118	340 327	1 764 483	97 611	2 838 726	100 %

* Úvěrové operace oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty

K 31. 12. 2018		Vysoká kvalita	Standardní kvalita	Min. přijatelné riziko	Vysoké riziko	Bez klasifikace	Celkem	% z celkového objemu
v tisících EUR		A až B–	C	D+	D– a nižší			
Dlužník	Banky	232 467	238 619	349 756	698 562	–	1 519 404	54 %
	Podniky	103 845	7 564	744	693 100	50 000	855 253	31 %
	Veřejné instituce	–	–	29 182	2 994	–	32 176	1 %
	Státy	–	4 786	7 681	381 801	–	394 268	14 %
Celkem		336 312	250 969	387 363	1 776 457	50 000	2 801 101	100 %

3.2.3.4 Koncentrace rizika u úvěrů a jiných pohledávek

1

3.2.3.4.1 Zeměpisná analýza

2

3 S ohledem na zemi dlužníka lze úvěrové portfolio facility analyzovat podle těchto zeměpisných oblastí (v tisících EUR):

4

Země dlužníka	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Keňa	230 837	233 269
Nigérie	179 499	172 515
Egypt	101 316	74 431
Tanzanie	96 640	124 718
Mauricius	96 014	133 132
Barbados	75 342	74 638
Kongo (Demokratická republika)	66 754	62 708
Uganda	64 882	81 766
Etiopie	62 005	55 215
Mauritánie	49 139	50 727
Rwanda	48 839	28 704
Dominikánská republika	45 393	54 326
Nová Kaledonie	43 980	21 124
Zambie	43 036	17 700
Senegal	42 750	18 330
Jamajka	33 436	72 165
Kamerun	32 238	14 784
Ghana	31 635	39 246
Malawi	21 800	26 827
Guinea	20 399	–
Angola	19 269	20 651
Togo	18 022	30 634
Kapverdy	17 226	18 923
Regionální – AKT	14 674	24 335
Mosambik	12 709	14 719
Francouzská Polynésie	12 556	17 453
Kajmanské ostrovy	12 203	13 213
Niger	5 399	9 655
Mali	4 234	4 767
Seychely	4 201	4 786
Haiti	3 345	4 748
Samoa	3 036	3 986
Burkina Faso	1 861	4 649
Vanuatu	1 527	1 848
Botswana	1 004	7 278
Palau	768	1 107
Mikronésie	648	759
Benin	59	–
Libérie	–	1 153
Jihoafrická republika	–	2
Celkem	1 518 675	1 540 991

3.2.3.4.2 Analýza podle odvětví ekonomické činnosti

1

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

Odvětví ekonomické činnosti dlužníka	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Terciární sféra a jiné	932 901	957 602
Elektřina, uhlí a další	226 314	181 317
Rozvoj a rekonstrukce měst a městská doprava	195 042	192 400
Chemické výrobky, plasty a farmaceutika	51 865	20 436
Základní materiály a těžba	44 746	45 820
Letiště a systémy řízení letového provozu	26 908	29 182
Telekomunikace	21 546	26 095
Potravinový řetězec	8 355	15 386
Rekuperace odpadu	6 812	7 564
Investiční statky / předměty dlouhodobé spotřeby	4 186	–
Zpracování materiálů, stavebnictví	–	33 144
Silnice a dálnice	–	32 043
Sociální infrastruktura, vzdělávání a zdravotní péče	–	2
Celkem	1 518 675	1 540 991

3.2.3.5 Expozice vůči úvěrovému riziku podle interního ratingu z hlediska rizika

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

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

		2019					
v tisících EUR	Ekvivalent ratingu Moody's	Dvanáctiměsíční ECL	ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení	ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené	POCI	FVTPL	Celkem
Úvěry a jiné pohledávky v naběhlé hodnotě							
Interní rating 1 – minimální úvěrové riziko	Aaa	–	82 211	–	–	–	82 211
Interní rating 2 – velmi nízké úvěrové riziko	Aa1 – Aa3	75 352	–	–	–	–	75 352
Interní rating 3 – nízké úvěrové riziko	A1 – A3	5 399	–	–	–	–	5 399
Interní rating 4 – mírné úvěrové riziko	Baa1 – Baa3	60 385	16 449	–	–	–	76 834
Interní rating 5 – finančně slabá protistrana	Ba1 – Ba3	192 201	6 199	–	–	–	198 400
Interní rating 6 – vysoké úvěrové riziko	B1 – B3	708 162	159 858	–	–	–	868 020
Interní rating 7 – velmi vysoké úvěrové riziko	nižší než Caa1	79 411	145 176	–	–	–	224 587
Interní rating 8 – protistrana se selháním	nižší než Caa1, ale se selháním	–	–	136 749	–	–	136 749
Úvěry a jiné pohledávky oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty		–	–	–	–	37 366	37 366
Opravná položka a úprava reálné hodnoty		–17 191	–38 509	–114 307	–	–16 236	–186 243
Účetní hodnota úvěrů a jiných pohledávek		1 103 719	371 384	22 442	–	21 130	1 518 675
Úvěrové přísliby							
Interní rating 1 – minimální úvěrové riziko	Aaa	–	–	–	–	–	–
Interní rating 2 – velmi nízké úvěrové riziko	Aa1 – Aa3	102 092	–	–	–	–	102 092
Interní rating 3 – nízké úvěrové riziko	A1 – A3	12 000	–	–	–	–	12 000
Interní rating 4 – mírné úvěrové riziko	Baa1 – Baa3	61 461	–	–	–	–	61 461
Interní rating 5 – finančně slabá protistrana	Ba1 – Ba3	323 080	–	–	–	–	323 080
Interní rating 6 – vysoké úvěrové riziko	B1 – B3	405 773	126 076	–	–	–	531 849
Interní rating 7 – velmi vysoké úvěrové riziko	nižší než Caa1	14 883	104 328	–	–	–	119 211
Interní rating 8 – protistrana se selháním	nižší než Caa1, ale se selháním	–	–	51 377	–	–	51 377
Bez interního ratingu*		79 669	–	–	–	–	79 669
Úvěry a jiné pohledávky oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty		–	–	–	–	76 581	76 581
Opravná položka a úprava reálné hodnoty		–3 943	–33 326	–	–	–	–37 269
Účetní hodnota úvěrových příslibů		995 015	197 078	51 377	–	76 581	1 320 051

* Dohody o zprostředkování, u nichž k rozvahovému dni neexistuje příslušná protistrana.

3.2.3.5 Expozice vůči úvěrovému riziku podle interního ratingu z hlediska rizika (pokračování)

		2018					
v tisících EUR	Ekvivalent ratingu Moody's	Dvanáctiměsíční ECL	ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení	ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené	POCI	FVTPL	Celkem
Úvěry a jiné pohledávky v naběhlé hodnotě							
Interní rating 1 – minimální úvěrové riziko	Aaa	–	90 875	–	–	–	90 875
Interní rating 2 – velmi nízké úvěrové riziko	Aa1 – Aa3	74 650	–	–	–	–	74 650
Interní rating 3 – nízké úvěrové riziko	A1 – A3	17 804	–	–	–	–	17 804
Interní rating 4 – mírné úvěrové riziko	Baa1 – Baa3	39 295	18 783	–	–	–	58 078
Interní rating 5 – finančně slabá protistrana	Ba1 – Ba3	165 551	–	–	–	–	165 551
Interní rating 6 – vysoké úvěrové riziko	B1 – B3	834 194	94 749	–	–	–	928 943
Interní rating 7 – velmi vysoké úvěrové riziko	nižší než Caa1	75 057	134 701	–	–	–	209 758
Interní rating 8 – protistrana se selháním	nižší než Caa1, ale se selháním	–	–	185 273	3 588	–	188 861
Úvěry a jiné pohledávky oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty		–	–	–	–	1 806	1 806
Opravná položka a úprava reálné hodnoty		–22 023	–27 342	–143 092	–1 794	–1 084	–195 335
Účetní hodnota úvěrů a jiných pohledávek		1 184 528	311 766	42 181	1 794	722	1 540 991
Úvěrové přísliby							
Interní rating 2 – velmi nízké úvěrové riziko	Aa1 – Aa3	102 092	–	–	–	–	102 092
Interní rating 3 – nízké úvěrové riziko	A1 – A3	12 000	–	–	–	–	12 000
Interní rating 4 – mírné úvěrové riziko	Baa1 – Baa3	12 463	–	–	–	–	12 463
Interní rating 5 – finančně slabá protistrana	Ba1 – Ba3	230 455	–	–	–	–	230 455
Interní rating 6 – vysoké úvěrové riziko	B1 – B3	567 573	22 467	–	–	–	590 040
Interní rating 7 – velmi vysoké úvěrové riziko	nižší než Caa1	100 055	96 074	–	–	–	196 129
Interní rating 8 – protistrana se selháním	nižší než Caa1, ale se selháním	–	–	16 932	–	–	16 932
Bez interního ratingu*		123 821	–	–	–	–	123 821
Opravná položka a úprava reálné hodnoty		–7 225	–16 597	–	–	–	–23 822
Účetní hodnota úvěrových příslibů		1 141 234	101 944	16 932	–	–	1 260 110

* Dohody o zprostředkování, u nichž k rozvahovému dni neexistuje příslušná protistrana.

Facilita neustále monitoruje události, které ovlivňují její dlužníky a ručitele, zejména banky. Především individuálně posuzuje svá smluvní práva v případě zhoršení ratingu a vyhledává zmírňující opatření. Pečlivě rovněž sleduje obnovování bankovních záruk získaných za poskytnuté úvěry, aby v případě potřeby zajistila jejich včasné nahrazení nebo přijetí vhodných kroků.

3.2.3.6 Nedoplatky a znehodnocení úvěrů

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

Monitoring je organizován způsobem, který zajišťuje, že i) potenciální nedoplatky budou odhaleny a s minimální prodlevou nahlášeny příslušným útvarům, ii) kritické případy budou urychleně předány na příslušnou operační a rozhodovací úroveň, iii) vedení EIB a členským státem budou podávány pravidelné zprávy o celkovém stavu nedoplatků a o nápravných opatřeních, která již byla nebo mají být přijata.

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

	Úvěry a jiné pohledávky 31. 12. 2019	Úvěry a jiné pohledávky 31. 12. 2018
Účetní hodnota	1 518 675	1 540 991
ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené		
Hrubá hodnota	136 749	188 861
Znehodnocení – opravná položka	-114 307	-144 886
Účetní hodnota – ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené	22 442	43 975
Po splatnosti, ale bez úvěrového znehodnocení		
Po splatnosti		
0–30 dní	61	804
30–60 dní	924	–
60–90 dní	–	–
90–180 dní	135	–
více než 180 dní	26	1
Účetní hodnota – po splatnosti, ale bez úvěrového znehodnocení	1 146	805
Účetní hodnota – ani po splatnosti, ani úvěrově znehodnocené	1 495 087	1 496 211
Účetní hodnota úvěrů a jiných pohledávek celkem	1 518 675	1 540 991

3.2.3.7 Sjednání nových podmínek úvěru a úlevy

Facilita považuje úvěry za úvěry s úlevou, jestliže v reakci na nepříznivé změny ve finanční situaci dlužníka vyjedná s dlužníkem nové smluvní podmínky, které se liší od podmínek původních a které se přímo dotýkají budoucích peněžních toků finančního nástroje, čímž mohou facilitě způsobit ztrátu. Finanční dopad restrukturalizace je však zpravidla omezen na případné ztráty z titulu znehodnocení. Facilita totiž obecně uplatňuje finanční neutralitu, která se odráží v nově sjednaných cenových podmínkách restrukturalizovaných operací.

Za běžných okolností se klasifikace předmětných úvěrů zhorší a tyto úvěry jsou zařazeny na monitorovací seznam s následným sjednáním nových úvěrových podmínek. Po sjednání nových podmínek facilita tyto úvěry i nadále pozorně monitoruje. Pokud se na základě nově sjednaných platebních podmínek nepodaří vymoci původní účetní hodnotu aktiva, bude toto aktivum pokládáno za znehodnocené. Odpovídající ztráty ze znehodnocení se vypočtou z prognózovaných peněžních toků diskontovaných původní efektivní úrokovou mírou. Potřeba vykázat znehodnocení je pravidelně posuzována u všech úvěrů, jejichž známka se v rámci klasifikace zhorší na E–. Znehodnocení se vykazuje u všech úvěrů se známkou F. Jakmile se klasifikace určitého úvěru dostatečně zlepší, je tento úvěr vyřazen z monitorovacího seznamu v souladu s postupy, jež facilita uplatňuje.

Mezi opatření týkající se úlevy, jež tým banky zabývající se restrukturalizací ve sledovaném období přijal, patří prodloužení splatnosti, odklad splatnosti jistiny, odklad splatnosti jistiny i úroku a kapitalizace nedoplatků. Tato opatření týkající se úlevy nevedou k odúčtování podkladové operace, pokud není dopad smluvních změn na čistou současnou hodnotu úvěru k datu restrukturalizace považován za významný. Je-li takové nově zachycené finanční aktivum úvěrově znehodnocené, odpovídalo by definici finančního aktiva POCI.

Expozice, u nichž se mění smluvní podmínky způsobem, který neovlivňuje budoucí peněžní toky (např. ujednání o kolaterálu či jiné jistotě anebo vzdání se smluvních práv plynoucích z dohod), nejsou považovány za expozice s úlevou, a uvedené události tedy nejsou samy o sobě pokládány za dostatečnou známku znehodnocení.

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

v tisících EUR	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Počet operací, které jsou předmětem úlevy	28	33
Účetní hodnota (včetně úroků a nedoplatků)	245 534	280 720
Vykázaná opravná položka ECL	7 916	9 506
Vykázané znehodnocení	57 321	86 334
Úrokový výnos z operací, které jsou předmětem úlevy	8 985	13 465
Odepsané expozice (po ukončení/prodeji operace)	280	–

v tisících EUR	31. 12. 2018	Opatření týkající se úlevy					31. 12. 2019
		Prodloužení splatnosti	Odklad splatnosti jistiny	Porušení podstatných finančních ujednání	Ostatní	Smluvní splacení a ukončení*	
Banky	27 592	0	97	33 524	507	–10 252	51 468
Podniky	253 128	134	0	0	0	–59 196	194 066
Celkem	280 720	134	97	33 524	507	–69 448	245 534

* Snížení stavu je dáno jednak splácením jistiny, k němuž došlo během roku u operací, které byly k 31. prosinci 2019 již považovány za operace s úlevou, jednak ukončováním opatření s úlevou během roku.

3.2.3 Úvěrové riziko u peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů

1 Disponibilní finanční prostředky jsou investovány v souladu s rozpisem termínů, v nichž má facilitata plnit smluvní závazky k úhradě. K 31. prosinci 2019 a 31. prosinci 2018 měly tyto investice formu bankovních vkladů, vkladních listů a komerčních papírů.

2

3 Oprávněné subjekty mají rating podobný krátkodobému a dlouhodobému ratingu, který požaduje EIB pro ukládání prostředků útvaru Treasury. Pokud nejméně dvě ratingové agentury udělí různý rating, rozhoduje rating nejnižší. Maximální přípustný limit pro jednu oprávněnou banku činí v současnosti 50 000 000 EUR (padesát milionů eur). Výjimka z tohoto pravidla byla udělena společnosti Sociétés Générale, u níž facilitata vede účty k provádění svých hotovostních operací. Krátkodobý úvěrový limit této společnosti k 31. prosinci 2019 a 31. prosinci 2018 činil 110 000 000 EUR (sto deset milionů eur). Tento zvýšený limit se použije na úhrn peněžních prostředků uložených na účtech k provádění hotovostních operací a nástrojů, jež tato protistrana vydala a jež jsou drženy v portfoliu *treasury*.

4

Všechny investice byly provedeny u oprávněných subjektů s maximální splatností tři měsíce od data valuty. Veškeré případy porušení limitů úvěrové expozice byly nahlášeny mandantům. K 31. prosinci 2019 a 31. prosinci 2018 měly všechny termínové vklady, komerční papíry a hotovost v portfoliu *treasury* v rámci facility v den vypořádání minimální rating alespoň na známce P-2 (ekvivalent ratingu Moody's).

5

6 Následující tabulka znázorňuje stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů včetně naběhlých úroků (v tisících EUR):

7

Minimální krátkodobý rating	Minimální dlouhodobý rating	31. 12. 2019		31. 12. 2018	
(Moody's)	(Moody's)				
P-1	Aaa	98 945	12 %	71 914	13 %
P-1	Aa2	67 799	8 %	–	0 %
P-1	Aa3	89 983	11 %	49 972	9 %
P-1	A1	213 914	26 %	199 938	34 %
P-1	A2	212 199	25 %	201 899	35 %
P-1	A3	104 944	12 %	–	0 %
P-2	A3	49 993	6 %	49 985	9 %
Celkem		837 777	100 %	573 708	100 %

3.2.5 Úvěrové riziko u derivátů

1

3.2.5.1 Zásady řízení úvěrového rizika u derivátů

2

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

4

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

6

3.2.5.2 Ocenění úvěrového rizika u derivátů

7

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

9

10 Pro účely vykazování a monitorování používá EIB k ocenění expozice vůči úvěrovému riziku, které je se swapovými a derivátovými transakcemi spojeno, čistou tržní a potenciální budoucí expozici. Do čisté tržní i potenciální budoucí expozice jsou v plné míře zahrnuty deriváty související s investiční facilitou.

11

- Následující tabulka podává přehled o splatnosti měnově úrokových swapů, které jsou uvedeny ve své pomyslné a reálné hodnotě:

1

Swapové kontrakty k 31. 12. 2019	méně než	1 rok	5 let	více než	Celkem za rok 2019
v tisících EUR	1 rok	až 5 let	až 10 let	10 let	
Pomyslná hodnota	–	–	–	–	–
Reálná hodnota (tj. čistá diskontovaná hodnota)	–	–	–	–	–

Swapové kontrakty k 31. 12. 2018	méně než	1 rok	5 let	více než	Celkem za rok 2018
v tisících EUR	1 rok	až 5 let	až 10 let	10 let	
Pomyslná hodnota	–	5 245	–	–	5 245
Reálná hodnota (tj. čistá diskontovaná hodnota)	–	–325	–	–	–325

1

- Facilita uzavírá kontrakty na krátkodobé měnové swapy („devizové swapy“) za účelem zajištění měnového rizika úvěrů vyplacených v jiných měnách než v eurech. Devizové swapy mají nejvýše tříměsíční splatnost a jsou pravidelně rolovány. Pomyslná hodnota devizových swapů k 31. prosinci 2019 činila 1 545,0 milionu EUR, zatímco k 31. prosinci 2018 dosahovala 1 460,6 milionu EUR. Jejich reálná hodnota k 31. prosinci 2019 činila 14,1 milionu EUR, zatímco k 31. prosinci 2018 dosahovala 1,1 milionu EUR.

2

- Facilita uzavírá kontrakty na úrokové swapy za účelem zajištění poskytovaných úvěrů proti úrokovému riziku. K 31. prosinci 2019 vykazuje dva otevřené úrokové swapy o pomyslné hodnotě 24,2 milionu EUR (2018: 28,5 milionu EUR) a reálné hodnotě –0,1 milionu EUR (2018: 0,7 milionu EUR).

3

3.2.4 Úvěrové riziko u finančních aktiv treasury

1

V následující tabulce je uvedena situace v portfoliu *treasury*, které tvoří pouze komerční papíry vydávané subsuverenními subjekty, bankami a nebankovními subjekty se zbytkovou splatností do tří měsíců. Způsobilými emitenty jsou členské státy EU, jejich agentury, banky a nebankovní subjekty. Maximální přípustný limit na oprávněného emitenta činí 50 000 000 EUR (padesát milionů eur). Podle investičních pokynů by mohly být způsobilé i investice do středně- a dlouhodobých dluhopisů, a to v závislosti na požadavcích na jejich likviditu.

2

Minimální krátkodobý rating (Moody's)	Minimální dlouhodobý rating (Moody's)	31. 12. 2019		31. 12. 2018	
P-1	Aa1	50 046	15 %	–	0 %
P-1	Aa2	19 997	6 %	80 041	24 %
P-1	Aa3	50 025	15 %	95 055	29 %
P-1	A1	55 050	17 %	15 005	4 %
P-1	A2	–	0 %	45 008	13 %
P-2	A2	–	0 %	50 015	15 %
P-2	A3	85 027	26 %	50 016	15 %
P-2	Baa1	30 433	9 %	–	0 %
P-2	Baa3	40 009	12 %	–	0 %
Celkem		330 587	100 %	335 140	100 %

3.3 Riziko likvidity

1

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

3.2

3.3.1 Řízení rizika likvidity

3

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

5

6 K tomu, aby bylo možné stanovit výši ročních příspěvků členských států, je u stávajícího i připravovaného portfolia analyzována struktura vyplácení prostředků, která se v průběhu roku dále sleduje. Výše ročních požadavků na likviditu se opraví v případě zvláštních událostí, např. předčasné úhrady, prodeje akcií nebo případů selhání.

7

8 Za účelem další minimalizace rizika likvidity si facilitu udržuje dostatečnou likvidní rezervu, jejímž smyslem je kdykoli pokrýt plánované výplaty, o nichž pravidelně informuje úvěrové oddělení EIB. Prostředky jsou investovány na peněžním trhu a na trzích dluhopisů do mezibankovních vkladů a dalších krátkodobých finančních nástrojů, přičemž se zohledňují povinnosti facility k vyplácení hotovosti. Likvidní aktiva facility spravuje útvar Treasury banky s cílem zachovat odpovídající likviditu tak, aby mohla facilitu plnit své závazky.

9

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

11

3.3.2 Stanovení rizika likvidity

12

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

14

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

16

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

18

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

20

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

22

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

24

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

26

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

28

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

30

Splatnostní profil nederivátových finančních závazků	Nejvýše 3 měsíce	Více než 3 měsíce až 1 rok	Více než 1 rok až 5 let	Více než 5 let	Splatnost neurčena	Hrubý nominální odchozí tok
v tisících EUR k 31. 12. 2019						
Odchozí toky příslibných, ale nevyplacených úvěrů	33 038	–	–	–	1 324 282	1 357 320
Odchozí toky příslibných investic do investičních fondů a úpisu akcií	369	–	–	–	405 551	405 920
Ostatní (schválené nevydané záruky, vydané záruky)	–	–	–	–	1 559 831	1 559 831
Odchozí toky příslibných úrokových subvencí	–	–	–	–	350 678	350 678
Odchozí toky příslibné technické pomoci	3 898	–	–	–	21 166	25 064
Celkem	37 305	–	–	–	3 661 508	3 698 813

Splatnostní profil nederivátových finančních závazků	Nejvýše 3 měsíce	Více než 3 měsíce až 1 rok	Více než 1 rok až 5 let	Více než 5 let	Splatnost neurčena	Hrubý nominální odchozí tok
v tisících EUR k 31. 12. 2018						
Odchozí toky příslibných, ale nevyplacených úvěrů	7 854	–	–	–	1 276 078	1 283 932
Odchozí toky příslibných investic do investičních fondů a úpisu akcií	2 023	–	–	–	345 144	347 167
Ostatní (schválené nevydané záruky, vydané záruky)	–	–	–	–	1 556 468	1 556 468
Odchozí toky příslibných úrokových subvencí	–	–	–	–	360 655	360 655
Odchozí toky příslibné technické pomoci	2 373	–	–	–	24 082	26 455
Celkem	12 250	–	–	–	3 562 427	3 574 677

Splatnostní profil derivátových finančních závazků	Nejvýše 3 měsíce	Více než 3 měsíce až 1 rok	Více než 1 rok až 5 let	Více než 5 let	Hrubý nominální příchozí/odch ozí tok
v tisících EUR k 31. 12. 2019					
Křížové měnové swapy a měnově úrokové swapy – příchozí toky	–	–	–	–	–
Křížové měnové swapy a měnově úrokové swapy – odchozí toky	–	–	–	–	–
Krátkodobé měnové swapy – příchozí toky	1 545 000	–	–	–	1 545 000
Krátkodobé měnové swapy – odchozí toky	–1 535 571	–	–	–	–1 535 571
Úrokové swapy – příchozí toky	310	820	2 045	–	3 175
Úrokové swapy – odchozí toky	–	–1 128	–2 138	–	–3 266
Celkem	9 739	–308	–93	–	9 338

Splatnostní profil derivátových finančních závazků	Nejvýše 3 měsíce	Více než 3 měsíce až 1 rok	Více než 1 rok až 5 let	Více než 5 let	Hrubý nominální příchozí/odch ozí tok
v tisících EUR k 31. 12. 2018					
Křížové měnové swapy a měnově úrokové swapy – příchozí toky	5	3 281	1 816	–	5 102
Křížové měnové swapy a měnově úrokové swapy – odchozí toky	–	–4 081	–1 770	–	–5 851
Krátkodobé měnové swapy – příchozí toky	1 460 608	–	–	–	1 460 608
Krátkodobé měnové swapy – odchozí toky	–1 465 498	–	–	–	–1 465 498
Úrokové swapy – příchozí toky	397	1 171	3 473	204	5 245
Úrokové swapy – odchozí toky	–	–1 340	–3 030	–175	–4 545
Celkem	–4 488	–969	489	29	–4 939

3.3.3 Dlouhodobá finanční aktiva a závazky

4

5 Tabulka níže uvádí účetní hodnotu nederivátových finančních aktiv, jež budou podle předpokladů inkasována, resp. finančních závazků, jež budou podle předpokladů vypořádány za déle než 12 měsíců od rozvahového dne.

6

v tisících EUR	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Finanční aktiva:		
Úvěry a jiné pohledávky	1 636 520	1 666 232
Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem	619 928	567 292
Ostatní aktiva	–	171
Celkem	2 256 448	2 233 695
Finanční závazky:		
Rezervy na vydané záruky	628	793
Závazky vůči třetím stranám*	93 531	93 641
Rezervy na úvěrové přísliby	37 269	23 822
Celkem	131 428	118 256

* Závazky vůči třetím stranám zahrnují závazky vůči členským státům z titulu dosud nečerpaných úrokových subvencí a technické pomoci, jejichž splatnost ve většině případů není určena.

3.4 Tržní riziko

4

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

6

3.4.1 Úrokové riziko

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

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

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

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

K určení čisté současné hodnoty peněžních toků z úvěrů denominovaných v eurech uplatňuje facilitu vnitřní výnosovou křivku, kterou EIB používá pro EUR (euroswapovou křivku upravenou o globální marži EIB). K určení čisté současné hodnoty peněžních toků z úvěrů denominovaných v amerických dolarech uplatňuje facilitu vnitřní výnosovou křivku, kterou EIB používá pro USD. Čistá současná hodnota peněžních toků z úvěrů denominovaných v měnách, pro něž spolehlivá a dostatečně úplná diskontní křivka není k dispozici, se stanoví pomocí vnitřní výnosové křivky EIB pro EUR jako orientačního ukazatele.

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

Jak vyplývá z následující tabulky, čistá současná hodnota úvěrového portfolia včetně souvisejících zajišťovacích mikroswapů by v případě současného posunu všech relevantních úrokových křivek o jeden bazický bod směrem nahoru klesla k 31. prosinci 2019 o 533 000 EUR (k 31. prosinci 2018: pokles o 483 000 EUR).

Hodnota bazického bodu v tisících EUR	Peněžní trh	Velmi krátké	Krátké	Střední	Dlouhé	Extra dlouhé	Celkem
k 31. 12. 2019	1 rok	2 až 3 roky	4 až 6 let	7 až 11 let	12 až 20 let	21 let	
Celková citlivost úvěrů a zajišťovacích mikroswapů	-42	-99	-172	-163	-57	–	-533

Hodnota bazického bodu v tisících EUR	Peněžní trh	Velmi krátké	Krátké	Střední	Dlouhé	Extra dlouhé	Celkem
k 31. 12. 2018	1 rok	2 až 3 roky	4 až 6 let	7 až 11 let	12 až 20 let	21 let	
Celková citlivost úvěrů a zajišťovacích mikroswapů	-38	-94	-168	-154	-29	–	-483

3.4.2 Měnové riziko

4

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

6

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

3.4.2.1 Měnové riziko a aktiva treasury

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

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

3.4.2.2 Měnové riziko a operace financované nebo zaručené facilitou

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

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

3.4.2.2.1 Zajištění operací denominovaných v USD

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

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

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

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

3.4.2.2.2. Zajištění operací denominovaných v jiných měnách než v EUR nebo USD

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

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

7

3.4.2.2.3. Měnová pozice (v tisících EUR)

4

Tabulky v tomto bodě zachycují měnovou pozici facility.

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

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

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

K 31. prosinci 2019				Závazky z titulu příslibů a podmíněné závazky
Aktiva a závazky				
Měny	Měnová pozice podle zásad řízení rizik	Měnová pozice vyňatá ze zásad řízení rizik	Rozvahová měnová pozice	
USD	-103 746	-56 632	-160 378	637 693
<i>Místní měny (synteticky zajištěné)*</i>				
KES	29 472	464	29 936	–
TZS	48 092	354	48 446	–
DOP	25 383	602	25 985	–
UGX	37 132	574	37 706	–
RWF	30 766	47	30 813	–
<i>Místní měny (bez syntetického zajištění)*</i>				
HTG, MUR, MZN, XOF, ZMW, BWP, JMD, NGN, ZAR	99 864	-530	99 334	–
Měny jiné než EUR celkem	166 963	-55 121	111 842	637 693
EUR	–	3 075 194	3 075 194	2 741 023
EUR a jiné měny celkem	166 963	3 020 073	3 187 036	3 378 716

* Vysvětlení syntetického zajištění viz bod 3.4.2.2.2.

K 31. prosinci 2018	Aktiva a závazky			Závazky z titulu příslibů a podmíněné závazky
Měny	Měnová pozice podle zásad řízení rizik	Měnová pozice vyňatá ze zásad řízení rizik	Rozvahová měnová pozice	
USD	-157 177	-52 111	-209 288	600 271
<i>Místní měny (synteticky zajištěné)*</i>				
KES	35 806	252	36 058	–
TZS	71 195	814	72 009	–
DOP	35 311	821	36 132	–
UGX	45 731	769	46 500	–
RWF	24 176	17	24 193	–
<i>Místní měny (bez syntetického zajištění)*</i>				
HTG, MUR, MZN, XOF, ZMW, BWP, JMD, NGN, ZAR	74 265	-432	73 833	–
Měny jiné než EUR celkem	129 307	-49 870	79 437	600 271
EUR	–	2 834 560	2 834 560	3 044 623
EUR a jiné měny celkem	129 307	2 784 690	2 913 997	3 644 894

* Vysvětlení syntetického zajištění viz bod 3.4.2.2.2.

3.4.2.3 Analýza kurzové citlivosti

K 31. prosinci 2019 by 10% deprecie EUR vůči všem ostatním měnám vedla ke zvýšení zdrojů od příspěvatelů o 14,0 milionu EUR (k 31. prosinci 2018: 8,8 milionu EUR). Apreciace EUR vůči všem ostatním měnám o 10 % by vedla ke snížení zdrojů od příspěvatelů o 11,4 milionu EUR (k 31. prosinci 2018: 7,2 milionu EUR).

3.4.2.4 Směnné kurzy

K sestavení rozvahy k 31. prosinci 2019 a 31. prosinci 2018 byly použity tyto směnné kurzy:

	31. prosince 2019	31. prosince 2018
Měny států mimo EU		
Botswanská pula (BWP)	11,8376	12,2038
Dominikánské peso (DOP)	59,3644	57,4037
Fidžijský dolar (FJD)	2,4045	2,4104
Haitský gourde (HTG)	100,99	86,92
Jamajský dolar (JMD)	147,6966	144,081
Keňský šilink (KES)	113,63	116,24
Mauritánská ouguiya (MRU)	42,2135	41,1660
Mauricijská rupie (MUR)	40,63	39,05
Mosambický metical (MZN)	68,64	70,14
Nigerijská naira (NGN)	343,45	351,05
Rwandský frank (RWF)	1051,12	1020,10
Tanzanský šilink (TZS)	2573,66	2624,33
Ugandský šilink (UGX)	4108	4239
Americký dolar (USD)	1,1234	1,145
Frank CFA (XAF/XOF)	655,957	655,957
Jihoafrický rand (ZAR)	15,7773	16,4594
Zambijská kwacha (ZMW)	15,7894	13,6077

3.4.3 Akciové riziko

12

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

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

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

Pokud by se hodnota individuálních přímých kapitálových investic a investic do rizikového kapitálu změnila o +/-10 %, pak by zdroje příspěvatele do facility (vlivem změny reálné hodnoty portfolia kapitálových nástrojů) za předpokladu, že by ostatní proměnné zůstaly konstantní, k 31. prosinci 2019 vzrostly o 62,0 milionu EUR, resp. klesly o –62,0 milionu EUR (k 31. prosinci 2018: 56,7 milionu EUR, resp. –56,7 milionu EUR).

1 4 Reálná hodnota finančních nástrojů**4.1 Účetní klasifikace a reálná hodnota**

Následující tabulka uvádí finanční aktiva a finanční závazky v jejich účetní a reálné hodnotě, včetně jejich postavení v hierarchii reálných hodnot. Neobsahuje informace o reálné hodnotě finančních aktiv a finančních závazků, které nejsou v reálné hodnotě vykazovány, pokud je jejich účetní hodnota přiměřenou aproximací jejich hodnoty reálné.

K 31. prosinci 2019	Účetní hodnota						Reálná hodnota			
	Derivátové finanční nástroje	Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem	Peníze, úvěry a jiné pohledávky	Finanční aktiva treasury	Ostatní finanční závazky	Celkem	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Celkem
Fin. aktiva povinně oceňovaná reál. hodnotou do zisku nebo ztráty										
Derivátové finanční nástroje	14 184	–	–	–	–	14 184	–	14 184	–	14 184
Fondy rizikového kapitálu	–	504 694	–	–	–	504 694	362	–	504 332	504 694
Přímé kapitálové investice	–	115 234	–	–	–	115 234	15 255	–	99 979	115 234
Úvěry a jiné pohledávky	–	–	21 702	–	–	21 702	–	–	21 702	21 702
Fin. aktiva povinně oceňovaná reál. hodnotou do zisku nebo ztráty celkem	14 184	619 928	21 702	–	–	655 814	15 617	35 886	604 311	655 814
Fin. aktiva oceňovaná naběhlou hodnotou										
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	–	–	837 777	–	–	837 777	–	–	–	–
Úvěry a jiné pohledávky	–	–	1 496 973	–	–	1 496 973	–	1 699 057	–	1 699 057
Pohledávky za příspěvateli	–	–	86 330	–	–	86 330	–	–	–	–
Finanční aktiva treasury	–	–	–	330 587	–	330 587	144 097	186 083	–	330 180
Ostatní aktiva	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Fin. aktiva oceňovaná naběhlou hodnotou celkem	–	–	2 421 080	330 587	–	2 751 667	144 097	1 885 140	–	2 029 237
Finanční aktiva celkem	14 184	619 928	2 442 782	330 587	–	3 407 487				
Fin. závazky oceňované reál. hodnotou do zisku nebo ztráty										
Derivátové finanční nástroje	–191	–	–	–	–	–191	–	–191	–	–191
Fin. závazky oceňované reál. hodnotou do zisku nebo ztráty celkem	–191	–	–	–	–	–191	–	–191	–	–191
Fin. závazky oceňované naběhlou hodnotou										
Rezervy na vydané záruky	–	–	–	–	–628	–628				
Rezervy na úvěrové přísliby	–	–	–	–	–37 269	–37 269				
Závazky vůči třetím stranám	–	–	–	–	–147 438	–147 438				

Ostatní závazky	–	–	–	–	–2 353	–2 353
Fin. závazky oceňované naběhlou hodnotou celkem	–	–	–	–	–187 688	–187 688
Finanční závazky celkem	–191	–	–	–	–187 688	–187 879

4 Reálná hodnota finančních nástrojů (pokračování)

4.1 Účetní klasifikace a reálná hodnota (pokračování)

K 31. prosinci 2018	Účetní hodnota						Reálná hodnota			
v tisících EUR	Derivátové finanční nástroje	Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem	Peníze, úvěry a pohledávky	Finanční aktiva <i>treasury</i>	Ostatní finanční závazky	Celkem	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Celkem
Fin. aktiva povinně oceňovaná reál. hodnotou do zisku nebo ztráty										
Derivátové finanční nástroje	9 873	–	–	–	–	9 873	–	9 873	–	9 873
Fondy rizikového kapitálu	–	467 152	–	–	–	467 152	–	–	467 152	467 152
Přímé kapitálové investice	–	100 140	–	–	–	100 140	16 675	–	83 465	100 140
Úvěry a jiné pohledávky	–	–	720	–	–	720	–	720	–	720
Fin. aktiva povinně oceňovaná reál. hodnotou do zisku nebo ztráty celkem	9 873	567 292	720	–	–	577 885	16 675	10 593	550 617	577 885
Fin. aktiva oceňovaná naběhlou hodnotou										
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	–	–	573 708	–	–	573 708	–	–	–	–
Úvěry a jiné pohledávky	–	–	1 540 271	–	–	1 540 271	–	1 760 576	–	1 760 576
Pohledávky za příspěvateli	–	–	100 000	–	–	100 000	–	–	–	–
Finanční aktiva <i>treasury</i>	–	–	–	335 140	–	335 140	191 475	145 061	–	336 536
Ostatní aktiva	–	–	171	–	–	171	–	–	–	–
Fin. aktiva oceňovaná naběhlou hodnotou celkem	–	–	2 214 150	335 140	–	2 549 290	191 475	1 905 637	–	2 097 112
Finanční aktiva celkem	9 873	567 292	2 214 870	335 140	–	3 127 175				
Fin. závazky oceňované reál. hodnotou do zisku nebo ztráty										
Derivátové finanční nástroje	–8 493	–	–	–	–	–8 493	–	–8 493	–	–8 493
Fin. závazky oceňované reál. hodnotou do zisku nebo ztráty celkem	–8 493	–	–	–	–	–8 493	–	–8 493	–	–8 493
Fin. závazky oceňované naběhlou hodnotou										
Rezervy na vydané záruky	–	–	–	–	–793	–793				
Rezervy na úvěrové přísliby	–	–	–	–	–23 822	–23 822				
Závazky vůči třetím stranám	–	–	–	–	–143 813	–143 813				
Ostatní závazky	–	–	–	–	–2 493	–2 493				
Fin. závazky oceňované naběhlou hodnotou celkem	–	–	–	–	–170 921	–170 921				
Finanční závazky celkem	–8 493	–	–	–	–170 921	–179 414				

4.2 Stanovení reálné hodnoty

4.1

4.2.1 Metody oceňování a významné nepozorovatelné údaje

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

Metoda oceňování	Významné nepozorovatelné údaje	Vztah nepozorovatelných údajů ke stanovení
------------------	--------------------------------	--

Finanční nástroje vykázané v reálné hodnotě

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

4.2 4.2.1 Metody oceňování a významné nepozorovatelné údaje (pokračování)

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

V souvislosti s uplatněním IFRS 13 jsou v reálné hodnotě derivátů k 31. prosinci 2019 a 31. prosinci 2018 zahrnuty úpravy ocenění, a sice:

- úprava o úvěrové riziko protistrany (CVA) u derivátových transakcí, která k 31. prosinci 2019 činí –32 800 EUR a k 31. prosinci 2018 pak –37 400 EUR.
- úprava o vlastní úvěrové riziko (DVA) u derivátových transakcí, která k 31. prosinci 2019 činí 28 700 EUR a k 31. prosinci 2018 pak 15 100 EUR.

4.2.2 Převody mezi úrovní 1 a 2

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

V roce 2019 ani v roce 2018 facilitita v hierarchii reálných hodnot žádné převody mezi úrovní 1 a 2 neprovedla.

4.2.3 Reálné hodnoty úrovně 3

Sesouhlasení reálných hodnot úrovně 3

Následující tabulky uvádějí změny nástrojů úrovně 3 za rok ukončený ke dni 31. prosince 2019 a 31. prosince 2018:

V tisících EUR	Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem
Zůstatek k 1. lednu 2019	550 617
Zisky nebo ztráty zahrnuté ve výkazu zisků a ztrát:	
– čistý realizovaný výsledek z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem	1 708
– čistá změna reálné hodnoty akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem	17 666
Celkem	19 374
Vyplacené prostředky	106 943
Splátky	-79 435
Kurzové rozdíly	6 812
Zůstatek k 31. prosinci 2019	604 311

V tisících EUR	Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem
Zůstatek k 1. lednu 2018	473 081
Zisky nebo ztráty zahrnuté ve výkazu zisků a ztrát:	
– čistý realizovaný výsledek z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem	-10 622
– čistá změna reálné hodnoty akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem	-13 411
Celkem	-24 033
Vyplacené prostředky	95 434
Splátky	-11 165
Kurzové rozdíly	17 300
Zůstatek k 31. prosinci 2018	550 617

V roce 2019 ani v roce 2018 facilita v hierarchii reálných hodnot žádné převody z nebo do úrovně 3 neprovedla.

5 Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty tvoří:

V tisících EUR	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Pokladní hotovost	72 166	51 936
Termínované vklady	622 991	521 882
Komerční papíry	142 823	–
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ve výkazu peněžních toků	837 980	573 818
Vzniklý úrok	–203	–110
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ve výkazu o finanční situaci	837 777	573 708

1

2 6 Derivátové finanční nástroje

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

K 31. prosinci 2019	Reálná hodnota		Pomyslná hodnota
	Aktiva	Závazky	
v tisících EUR			
Křížové měnové swapy	–	–	–
Úrokové swapy	99	–191	24 181
Devizové swapy	14 085	–	1 545 000
Derivátové finanční nástroje celkem	14 184	–191	1 569 181

K 31. prosinci 2018	Reálná hodnota		Pomyslná hodnota
	Aktiva	Závazky	
v tisících EUR			
Měnově úrokové swapy	340	–665	5 245
Úrokové swapy	654	–	28 470
Devizové swapy	8 879	–7 828	1 460 608
Derivátové finanční nástroje celkem	9 873	–8 493	1 494 323

7 Úvěry a jiné pohledávky

7.1 Úvěry a jiné pohledávky

Následující tabulka obsahuje sesouhlasení úvěrů a jiných pohledávek mezi počátečním a konečným zůstatkem s použitím modelu znehodnocení ECL podle IFRS 9.

V tisících EUR	Globální úvěry*	Seniorní úvěry	Podřízené úvěry	POCI	Celkem
Nominální hodnota úvěrů vykaz. v naběhlé hodnotě k 1. lednu 2019	1 051 317	593 324	60 717	3 588	1 708 946
Vyplacené prostředky	164 308	123 416	–	–	287 724
Odpisy	–2	–278	–	–	–280
Splátky	–206 517	–113 100	–34 496	–	–354 113
Prodej úvěrů	–2 591	–	–	–	–2 591
Změna obchodního modelu (iniciativa na zvýšení dopadu finanční pomoci)**	–	–10 062	–	–3 588	–13 650
Kurzové rozdíly	15 041	4 064	1 493	–	20 598
Nominální hodnota úvěrů vykaz. v naběhlé hodnotě k 31. prosinci 2019	1 021 556	597 364	27 714	–	1 646 634
Znehodnocení – opravná položka k 1. lednu 2019	–103 868	–49 609	–29 360	–1 794	–184 631
Čisté změny dvanáctiměsíčních ECL	5 164	–86	–	–	5 078
Čisté změny ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení	–15 558	2 559	2 205	–	–10 794
ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené	–4 397	–47	–	–	–4 444
Reverzace ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené	21 811	5 592	–	–	27 403
Prodej úvěrů	2 591	–	–	–	2 591
Změna obchodního modelu (iniciativa na zvýšení dopadu finanční pomoci)**	–	5 031	–	1 794	6 825
Odpisy	2	278	–	–	280
Kurzové rozdíly	–1 911	–368	–559	–	–2 838
Znehodnocení – opravná položka k 31. prosinci 2019	–96 166	–36 650	–27 714	–	–160 530
Úvěry a jiné pohledávky v naběhlé hodnotě k 31. prosinci 2019	925 390	560 714	–	–	1 486 104
Nominální hodnota úvěrů FVTPL k 1. lednu 2019	1 800	–	–	–	1 800
Vyplacené prostředky	–	23 461	–	–	23 461
Změna obchodního modelu (iniciativa na zvýšení dopadu finanční pomoci)**	–	13 650	–	–	13 650
Splátky	–720	–245	–	–	–965
Odpisy	–	–	–	–	–
Kurzové rozdíly	–	–8	–	–	–8
Nominální hodnota úvěrů FVTPL k 31. prosinci 2019	1 080	36 858	–	–	–37 938
Úprava reálné hodnoty k 1. lednu 2019	–1 080	–	–	–	–1 080
Čistá změna reálné hodnoty	–	–8 331	–	–	–8 331
Změna obchodního modelu (iniciativa na zvýšení dopadu finanční pomoci)**	–	–6 825	–	–	–6 825
Úprava reálné hodnoty k 31. prosinci 2019	–1 080	–15 156	–	–	–16 236
Úvěry a jiné pohledávky FVTPL k 31. prosinci 2019	–	21 702	–	–	21 702
Naběhlá hodnota	–3 545	–4 950	10	–	–8 485
Úrok	10 451	8 903	–	–	19 354
Úvěry a jiné pohledávky k 31. prosinci 2019	932 296	–586 369	10	–	1 518 675

* Včetně dohod o zprostředkování.

** Podrobnosti naleznete v bodě 24.

3 7 Úvěry a jiné pohledávky (pokračování)

7.1 Úvěry a jiné pohledávky (pokračování)

V tisících EUR	Globální úvěry*	Seniorní úvěry	Podřízené úvěry	POCI	Celkem
Nominální hodnota úvěrů vykaz. v naběhlé hodnotě k 1. lednu 2018	1 003 294	687 499	62 546	–	1 753 339
Vyplacené prostředky	203 352	52 274	–	3 588	259 214
Odpisy	–	–	–	–	–
Splátky	–192 355	–157 952	–4 548	–	–354 855
Aktivovaný úrok	–	–	–	–	–
Kurzové rozdíly	37 026	11 503	2 719	–	51 248
Nominální hodnota úvěrů vykaz. v naběhlé hodnotě k 31. prosinci 2018	1 051 317	593 324	60 717	3 588	1 708 946
Znehodnocení – opravná položka k 1. lednu 2018	–35 082	–57 911	–62 546	–	–155 539
Čisté změny dvanáctiměsíčních ECL	–1 853	288	–	–	–1 565
Čisté změny ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení	4 696	870	–2 146	–	3 420
ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené	–71 204	–	–	–1 794	–72 998
Reverzace ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené	2 214	8 480	37 678	–	48 372
Odpisy	–	–	–	–	–
Kurzové rozdíly	–2 639	–1 336	–2 346	–	–6 321
Znehodnocení – opravná položka k 1. lednu 2018	–103 868	–49 609	–29 360	–1 794	–184 631
Úvěry a jiné pohledávky v naběhlé hodnotě k 31. prosinci 2018	947 449	543 715	31 357	1 794	1 524 315
Nominální hodnota úvěrů FVTPL k 1. lednu 2018	1 800	–	–	–	1 800
Vyplacené prostředky	–	–	–	–	–
Splátky	–	–	–	–	–
Odpisy	–	–	–	–	–
Kurzové rozdíly	–	–	–	–	–
Nominální hodnota úvěrů FVTPL k 31. prosinci 2018	1 800	–	–	–	1 800
Úprava reálné hodnoty k 1. lednu 2018	–378	–	–	–	–378
Čistá změna reálné hodnoty	–702	–	–	–	–702
Úprava reálné hodnoty k 31. prosinci 2018	–1 080	–	–	–	–1 080
Úvěry a jiné pohledávky FVTPL k 31. prosinci 2018	720	–	–	–	720
Naběhlá hodnota	–3 550	–3 109	11	–	–6 648
Úrok	12 330	9 243	1 031	–	22 604
Úvěry a jiné pohledávky k 31. prosinci 2018	956 949	549 849	32 399	1 794	1 540 991

* Včetně dohod o zprostředkování.

7.2 Znehodnocení úvěrů a jiných pohledávek – opravné položky, po zohlednění reverzace

V tisících EUR	2019			POCI	Celkem
	Dvanáctiměsíční ECL	ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení	ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené		
Úvěry a jiné pohledávky v naběhlé hodnotě					
Zůstatek k 1. lednu 2019	22 023	27 342	133 472	1 794	184 631
Převod na dvanáctiměsíční ECL	3 952	–	–	–	3 952
Převod na ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení	–4 005	25 150	–	–	21 145
Převod na ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené	–	–46	–	–	–46
Prodej úvěrů	–	–	–2 591	–	–2 591
Změna obchodního modelu (iniciativa na zvýšení dopadu finanční pomoci)*	–	–10	–5 031	–1 794	–6 835
Finanční aktiva, která byla odúčtována	–129	–10 049	–	–	–10 178
Odpisy	–	–	–280	–	–280
Kurzové rozdíly	247	371	2 221	–	2 839
Zůstatek k 31. prosinci 2019	17 191	38 509	104 830	–	160 530

* Podrobnosti naleznete v bodě 24.

V tisících EUR	2018			POCI	Celkem
	Dvanáctiměsíční ECL	ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení	ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené		
Úvěry a jiné pohledávky v naběhlé hodnotě					
Zůstatek k 1. lednu 2018	19 738	29 975	105 826	–	155 539
Převod na dvanáctiměsíční ECL	2 285	–	–	–	2 285
Převod na ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení	–	–2 633	–	–	–2 633
Převod na ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené	–	–	27 646	1 794	29 440
Zůstatek k 31. prosinci 2018	22 023	27 342	133 472	1 794	184 631

4 8 Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem

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

V tisících EUR	Fondy rizikového kapitálu	Přímé kapitálové investice	Celkem
Cena k 1. lednu 2019	421 593	93 214	514 807
Vyplacené prostředky	90 972	15 971	106 943
Splátky/prodej	-56 387	-13 361	-69 748
Kurzové rozdíly	6 126	281	6 407
Cena k 31. prosinci 2019	462 304	96 105	558 409
Nerealizované zisky a ztráty k 1. lednu 2019	45 559	6 926	52 485
Čistá změna nerealizovaných zisků a ztrát	-3 488	12 117*	8 629
Kurzové rozdíly	319	86	405
Nerealizované zisky a ztráty k 31. prosinci 2019	42 390	19 129	61 519

Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem k 31. prosinci 2019	504 694	115 234	619 928
---	----------------	----------------	----------------

* Zahrnuje nepřesnost ve vztahu k ocenění reálnou hodnotou provedenému k 31. prosinci 2018 v hodnotě 5 853 000 EUR, která byla opravena v roce 2019. Bez této částky by čistá změna nerealizovaných zisků a ztrát za rozpočtový rok 2019 činila 17 970 000 EUR.

V tisících EUR	Fondy rizikového kapitálu	Přímé kapitálové investice	Celkem
Cena k 1. lednu 2018	356 086	70 310	426 396
Vyplacené prostředky	73 250	22 184	95 434
Splátky/prodej	-21 681	-635	-22 316
Kurzové rozdíly	13 938	1 355	15 293
Cena k 31. prosinci 2018	421 593	93 214	514 807
Nerealizované zisky a ztráty k 1. lednu 2018	64 018	7 125	71 143
Čistá změna nerealizovaných zisků a ztrát	-20 493	-172	-20 665
Kurzové rozdíly	2 034	-27	2 007
Nerealizované zisky a ztráty k 31. prosinci 2018	45 559	6 926	52 485

Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem k 31. prosinci 2018	467 152	100 140	567 292
---	----------------	----------------	----------------

5 9 Pohledávky za přispěvateli

Pohledávky za přispěvateli ve výši 86 330 000 EUR tvoří výhradně vyžádané, ale dosud nezaplacené příspěvky členských států.

6 10 Finanční aktiva *treasury*

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

V tisících EUR	
Zůstatek k 1. lednu 2019	335 140
Akvizice	2 948 021
Splatnost	-2 952 905
Změna amortizace prémii/diskontu	-93
Změna vzniklého úroku	424
Zůstatek k 31. prosinci 2019	330 587
V tisících EUR	
Zůstatek k 1. lednu 2018	144 382
Akvizice	2 219 062
Splatnost	-2 026 659
Změna amortizace prémii/diskontu	149
Změna vzniklého úroku	-1 794
Zůstatek k 31. prosinci 2018	335 140

7 11 Ostatní aktiva

Ostatní aktiva mají tyto hlavní složky:

V tisících EUR	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Finanční záruky	-	171
Ostatní aktiva celkem	-	171

8 12 Výnosy příštích období

Výnosy příštích období mají tyto hlavní složky:

V tisících EUR	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Úrokové subvence příštích období	32 085	32 658
Provize z úvěrů a jiných pohledávek příštích období	481	1 106
Výnosy příštích období celkem	32 566	33 764

9 13

Rezervy na vydané záruky, po zohlednění reverzace

Následující tabulky obsahují sesouhlasení rezerv na vydané záruky mezi počátečním a konečným zůstatkem s použitím modelu ECL podle IFRS 9:

V tisících EUR	2019			Celkem
	Dvanáctiměsíční ECL	ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení	ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené	
Vydané záruky				
Zůstatek k 1. lednu	94	699	–	793
Převod na dvanáctiměsíční ECL	534	–	–	534
Převod na ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení	–	–	–	–
Převod na ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené	–	–	–	–
Záruky, které byly odúčtovány	–	–588	–	–588
Čerpání záruk	–	–53	–	–53
Odpisy poplatků hrazených předem	–	–71	–	–71
Kurzové rozdíly	–	13	–	13
Zůstatek k 31. prosinci	628	–	–	628

V tisících EUR	2018			Celkem
	Dvanáctiměsíční ECL	ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení	ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené	
Vydané záruky				
Zůstatek k 1. lednu	–	484	–	484
Převod na dvanáctiměsíční ECL	94	–	–	94
Převod na ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení	–	391	–	391
Převod na ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené	–	–	–	–
Záruky, které byly odúčtovány	–	–	–	–
Čerpání záruk	–	–	–	–
Odpisy poplatků hrazených předem	–	–128	–	–128
Kurzové rozdíly	–	–48	–	–48
Zůstatek k 31. prosinci	94	699	–	793

10 14 Rezervy na úvěrové přísliby, po zohlednění reverzace**11**

Následující tabulka obsahuje sesouhlasení rezerv na nevyplacené úvěry (úvěrové přísliby) mezi počátečním a konečným zůstatkem s použitím modelu ECL podle IFRS 9:

V tisících EUR	2019			Celkem
	Dvanáctiměsíční ECL	ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení	ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené	
Úvěrové přísliby				
Zůstatek k 1. lednu	7 225	16 597	–	23 822
Převod na dvanáctiměsíční ECL	1 669	9 983	–	11 652
Převod na ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení	–836	15 138*	–	14 302
Převod na ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené	–	–	–	–
Čisté ocenění opravné položky	696	773	–	1 469
Změna obchodního modelu (iniciativa na zvýšení dopadu finanční pomoci)**	–2 974	–1 387	–	–4 361
Finanční aktiva, která byla odúčtována	–1 960	–7 858	–	–9 818
Kurzové rozdíly	123	80	–	203
Zůstatek k 31. prosinci	3 943	33 326	–	37 269

* Metodika pro odhad rezerv na úvěrové přísliby ke dni 31. prosince 2019 byla v případě úvěrových příslibů stupně 2 změněna a facilitata při jejich výpočtu nepoužila úvěrový konverzní faktor. Tato změna vedla k navýšení ECL ve výši 7,7 milionu EUR.

** Podrobnosti naleznete v bodě 24.

V tisících EUR	2018			Celkem
	Dvanáctiměsíční ECL	ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení	ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené	
Úvěrové přísliby				
Zůstatek k 1. lednu	1 993	2 163	–	4 156
Převod na dvanáctiměsíční ECL	5 192	–	–	5 192
Převod na ECL za dobu trvání, bez úvěrového znehodnocení	–	14 420	–	14 420
Převod na ECL za dobu trvání, úvěrově znehodnocené	–	–	–	–
Kurzové rozdíly	40	14	–	54
Zůstatek k 31. prosinci	7 225	16 597	–	23 822

12**13 15 Závazky vůči třetím stranám****14**

Závazky vůči třetím stranám mají tyto hlavní složky:

V tisících EUR	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Čisté obecné správní náklady splatné vůči EIB	50 009	47 799
Ostatní závazky vůči EIB	31	54
Závazky vůči členským státům z titulu dosud nečerpaných úrokových subvencí a technické pomoci	97 398	95 960
Závazky vůči třetím stranám celkem	147 438	143 813

15 16 Ostatní závazky**16**

Ostatní závazky mají tyto hlavní složky:

V tisících EUR	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Předčasné splátky úvěrů	1 961	2 124
Výnosy příštích období z úrokových subvencí	339	369

Vyžádané finanční záruky	53	–
Ostatní závazky celkem	2 353	2 493

17 17

Vyžádané příspěvky od členských států (v tisících EUR)

18

Členské státy	Příspěvky do facility	Příspěvky na úrokové subvence a technickou pomoc	Celkem příspěno	Vyžádané, ale nezaplacené*
Rakousko	76 442	9 592	86 034	2 410
Belgie	112 757	14 105	126 862	3 530
Bulharsko	1 274	336	1 610	140
Kypr	819	216	1 035	90
Česká republika	4 641	1 224	5 865	510
Dánsko	62 220	7 875	70 095	2 000
Estonsko	455	120	575	50
Finsko	43 821	5 655	49 476	1 470
Francie	677 756	81 837	759 593	19 550
Německo	667 065	82 766	749 831	20 500
Řecko	39 090	5 324	44 414	1 470
Maďarsko	5 005	1 320	6 325	550
Irsko	21 034	3 075	24 109	910
Itálie	374 974	48 883	423 857	12 860
Lotyšsko	637	168	805	70
Litva	1 092	288	1 380	120
Lucembursko	8 422	1 065	9 487	270
Malta	273	72	345	30
Nizozemsko	151 510	19 140	170 650	4 850
Polsko	11 830	3 120	14 950	1 300
Portugalsko	30 418	4 154	34 572	2 300
Rumunsko	3 367	888	4 255	370
Slovensko	1 911	504	2 415	210
Slovinsko	1 638	432	2 070	180
Španělsko	191 564	27 231	218 795	7 850
Švédsko	81 090	10 499	91 589	2 740
Spojené království	395 895	53 802	449 697	–
Celkem k 31. prosinci 2019	2 967 000	383 691	3 350 691	86 330
Celkem k 31. prosinci 2018	2 697 000	353 691	3 050 691	100 000

* Dne 24. října 2019 Rada určila, jak vysoký finanční příspěvek má každý členský stát uhradit do 21. ledna 2020. K 31. prosinci 2019 zbývalo neuhrazeno 86 330 EUR.

19 18

Závazky z titulu příslibů a podmíněné závazky

V tisících EUR	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Závazky z titulu příslibů		
Nevyplacené úvěry	1 357 320	1 283 931
Nevyplacené závazky týkající se akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem	405 920	347 167
Vydané záruky	200 013	2 800
Úrokové subvence a technická pomoc	455 671	457 328
Podmíněné závazky		
Podepsané nevydané záruky	1 359 818	1 553 668
Závazky z titulu příslibů a podmíněné závazky celkem	3 778 742	3 644 894

20 19

Úrokové a obdobné výnosy a náklady

Úrokové a obdobné výnosy mají tyto hlavní složky:

V tisících EUR	Od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019	Od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018
Úvěry a jiné pohledávky	89 244	92 506
Úrokové subvence	4 679	4 224
Úrokové a obdobné výnosy celkem	93 923	96 730

Náklady na úroky a obdobné náklady mají tyto hlavní složky:

V tisících EUR	Od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019	Od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018
Derivátové finanční nástroje	-261	-563
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	-722	-654
Finanční aktiva <i>treasury</i>	-1 965	-1 322
Úroky a podobné náklady celkem	-2 948	-2 539

21

22 20

Výnosy z poplatků a provizí a náklady na poplatky a provize

Výnosy z poplatků a provizí mají tyto hlavní složky:

V tisících EUR	Od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019	Od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018
Poplatky a provize z úvěrů a jiných pohledávek	4 399	107
Poplatky a provize z finančních záruk	39	170
Ostatní	–	7
Výnosy z poplatků a provizí celkem	4 438	284

Náklady na poplatky a provize mají tyto hlavní složky:

V tisících EUR	Od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019	Od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018
Provize vyplacená třetím osobám týkající se akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem	-721	-106
Náklady na poplatky a provize celkem	-721	-106

23 21 Čistý výsledek z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem

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

V tisících EUR	Od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019	Od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018
Čistý realizovaný výsledek z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem	-133	3 166
Výnosy z dividend	1 408	7 320
Čistá změna reálné hodnoty	8 629	-20 665
Čistý výsledek z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem	9 904	-10 179

24

25 22 Obecné správní náklady

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

Obecné správní náklady mají tyto hlavní složky:

V tisících EUR	Od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019	Od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018
Skutečné náklady EIB	-52 982	-50 021
Výnosy z poplatků za ocenění účtovaných přímo klientům facility	2 973	2 222
Obecné správní náklady celkem	-50 009	-47 799

23 Vztahy s nekonsolidovanými strukturovanými jednotkami (v tisících EUR)

Definice strukturované jednotky

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

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

Nekonsolidované strukturované jednotky

Pojmem „nekonsolidované strukturované jednotky“ se označují všechny strukturované jednotky, které nejsou ovládány facilitou. Tento pojem zahrnuje podíly ve strukturovaných jednotkách, které nejsou konsolidované.

Definice podílů ve strukturovaných jednotkách

IFRS 12 definuje „podíly“ obecně jako smluvní nebo mimosmluvní vztahy, na jejichž základě je vykazující jednotka vystavena variabilitě výnosů z výkonnosti účetní jednotky. K takovým podílům patří například podíl na vlastním kapitálu a další formy angažovanosti v jiné jednotce, jako je financování, podpora likvidity, úvěrové posílení, přísliby a záruky. IFRS 12 uvádí, že účetní jednotka nemusí nutně mít podíl v jiné účetní jednotce výhradně na základě typického vztahu zákazník – dodavatel.

V následující tabulce jsou popsány druhy strukturovaných jednotek, které facilitu nekonsoliduje, v nichž však má podíl.

Druh strukturované jednotky	Povaha a účel	Podíl držený facilitou
Projektové financování – úvěry zvláštním účelovým jednotkám	Transakce projektového financování jsou takové, při nichž se facilitu ve věci obsluhy své pohledávky spoléhá na dlužníka, jehož jediný nebo hlavní zdroj výnosů je generován jediným aktivem či omezeným souborem aktiv financovaných z daného dluhu anebo jinými již existujícími aktivy, která jsou smluvně vázána na projekt. Transakce projektového financování jsou často financovány prostřednictvím zvláštních účelových jednotek.	Čisté vyplacené částky Úrokový výnos
Operace rizikového kapitálu	Facilita financuje fondy rizikového kapitálu a investiční fondy. Fondy rizikového kapitálu a investiční fondy sdružují a spravují peněžní prostředky investorů do soukromého kapitálu v malých a středních podnicích se silným růstovým potenciálem a do projektů infrastruktury.	Investice v podílech/akciích vydaných jednotkou rizikového kapitálu Dividendy přijaté v podobě výnosů z dividend

Následující tabulka uvádí účetní hodnotu nekonsolidovaných strukturovaných jednotek, v nichž měla facilitu k rozvahovému dni podíl, jakož i maximální expozici facility vůči ztrátě ve vztahu k těmto jednotkám. Maximální expozice vůči ztrátě zahrnuje účetní hodnotu a související přísliby, u nichž dosud nedošlo k vyplacení prostředků.

Druh strukturované jednotky	Popis	Účetní hodnota k 31. 12. 2019	Účetní hodnota k 31. 12. 2018	Maximální expozice vůči ztrátě k 31. 12. 2019	Maximální expozice vůči ztrátě k 31. 12. 2018
Fondy rizikového kapitálu	Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem	504 332	467 152	834 955	797 775
Celkem		504 332	467 152	834 955	797 775

26 24 Iniciativa na zvýšení dopadu finanční pomoci (v tisících EUR)

V červnu 2013 schválila společná Rada ministrů AKT-EU nový finanční protokol pro 11. Evropský rozvojový fond na období 2014–2020.

Strany se dohodly na novém balíčku pro investiční facilitu o objemu 500 milionů EUR, tzv. iniciativě na zvýšení dopadu finanční pomoci. Tato iniciativa facilitě umožňuje podporovat projekty s obzvláště velkým potenciálním dopadem na rozvoj a zároveň absorbovat větší rizika, jež jsou s takovými investicemi spojena. Balíček nabídne facilitě nové možnosti v poskytování úvěrů soukromému sektoru formou investic do těchto nástrojů:

Kapitálové fondy se sociálním dopadem: tyto fondy propaguje rostoucí počet správců fondů soukromého kapitálu, pro něž je jádrem investiční strategie fondu zmírňování sociálních či environmentálních problémů, kteří však zároveň usilují o udržitelnost jak fondu, tak společnosti, do nichž fond investuje.

Úvěry poskytované finančním zprostředkovatelům: jedná se např. o mikrofinanční instituce, místní banky a úvěrová družstva, které působí v zemích AKT, v nichž EIB nemůže financování, zejména v místní měně, podle stávajících pokynů pro řízení úvěrového rizika zvažovat. Důvodem je např. vysoké riziko země, volatilita měny či chybějící vodítka k určování cen. Účelem těchto úvěrů je především financovat projekty s velkým rozvojovým dopadem, zejména projekty na podporu mikropodniků, malých podniků a zemědělství, které většinou nesplňují podmínky pro financování od facility.

Nástroje pro sdílení rizik: tyto nástroje mají podobu záruk na první ztrátu (tzv. first loss pieces), jež bance umožňují provádět operace, při nichž sdílí rizika s místními finančními zprostředkovateli (zejména obchodními bankami). Děje se tak v zájmu opomíjených malých a středních podniků a malých projektů, které splňují kritéria zvyšování dopadu finanční pomoci, avšak pokud jde o jejich přístup k financování, existuje na trhu mezera. Tyto záruky by byly strukturovány jako protizáruky za přednostní tranše záruk financované EIB (v rámci investiční facility) a dalšími mezinárodními či rozvojovými finančními institucemi. Vytvářely by tak značný pákový efekt.

Přímé financování: toto financování probíhá prostřednictvím dluhových (tj. úvěrových) nebo kapitálových nástrojů v projektech, jež předkládají spolehlivé a zkušené subjekty a jež mají velký rozvojový dopad, u nichž se však také více očekávají ztráty a problémy s návratností investic (riziko vlastního kapitálu s vyšší než obvyklou pravděpodobností ztráty). EIB u tohoto nástroje uplatňuje přísná kritéria výběru a způsobilosti, neboť se jedná o projekty, které sice mají velký rozvojový dopad, avšak kritéria pro poskytnutí financování by nebyly schopny splnit (tj. pravděpodobnost návratnosti investic nebo kompenzace ztrát úrokovou sazbou / rentabilitou kapitálu je nízká).

Iniciativa umožňuje také diverzifikovat investice do dalších odvětví, např. do zdravotnictví, vzdělávání, zemědělství a zajištění potravin, a vyvíjet nové a inovativní nástroje na sdílení rizik.

Z finančního a účetního hlediska je iniciativa součástí portfolia investiční facility, a je tudíž vykazována v jejích ročních finančních výkazech.

27 Následující tabulka uvádí účetní hodnoty a příslibené, avšak nevyplacené částky u jednotlivých druhů aktiv:

Typ investice v rámci iniciativy	Popis	Ocenění	Účetní hodnota brutto k 31. 12. 2019	Opravná položka / úprava reálné hodnoty k 31. 12. 2019	Účetní hodnota k 31. 12. 2019	Nevyplacená částka k 31. 12. 2019	Upravená hodnota podrozvahových ECL k 31. 12. 2019
Kapitálové fondy se sociálním dopadem	Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem	FVTPL	33 417	-3 175	30 242	66 840	-
Úvěry poskytnuté finančním zprostředkovatelům	Úvěry a jiné pohledávky	Naběhlá hodnota	22 347	-354	21 993	42 400	-1 251
Nástroje pro sdílení rizik	Vydané záruky	Oceněno vyšší z hodnot*	-	-	-	47 331	-50
Přímé kapitálové účasti	Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem	FVTPL	58 643	19 626	78 269	14	-
Přímé úvěrové operace	Úvěry a jiné pohledávky	FVTPL	37 136	-15 156	21 980	75 700	-
Celkem			151 543	941	152 484	232 285	-1 301

* Podrobnosti naleznete v odstavci týkajícím se následného ocenění v bodě 2.4.3.

Typ investice v rámci iniciativy	Popis	Ocenění	Účetní hodnota k 31. 12. 2018	Nevyplacená částka k 31. 12. 2018
Kapitálové fondy se sociálním dopadem	Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem	FVTPL	19 134	53 672
Úvěry poskytnuté finančním zprostředkovatelům	Úvěry a jiné pohledávky	Naběhlá hodnota	29 566	24 700
Nástroje pro sdílení rizik	Vydané záruky	Oceněno vyšší z hodnot*	-786	43 668
Přímé kapitálové účasti	Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem	FVTPL	53 183	1 014
Přímé úvěrové operace	Úvěry a jiné pohledávky	Naběhlá hodnota	6 711	114 629
Celkem			107 808	237 683

* Podrobnosti naleznete v odstavci týkajícím se následného ocenění v bodě 2.4.3.

Od 1. ledna 2019 se vedení rozhodlo uplatňovat na přímé úvěrové operace v rámci iniciativy na zvýšení dopadu finanční pomoci (s výjimkou úvěrů poskytovaných finančním zprostředkovatelům) zásady pro rizika v rámci obecného mandátu, jak je stanoveno v pokynech EIB pro úvěrová a akciová rizika (*Credit and Equity Risk Guidelines*), a sledovat a vykazovat rizika spojená s přímými úvěrovými operacemi iniciativy na zvýšení dopadu finanční pomoci na základě jejich reálné hodnoty.

Podle této nové metodiky banka provádí kvalitativní posouzení rizika, jehož cílem je posoudit racionalitu investic a reálnou životaschopnost daných operací. V této souvislosti jsou přímé úvěrové operace v rámci iniciativy na zvýšení dopadu finanční pomoci reklasifikovány z úvěrů oceněných naběhlou hodnotou na úvěry oceněné reálnou hodnotou.

Tato změna obchodního modelu vyžaduje budoucí změnu portfolia od data reklasifikace. Nemá tudíž žádný vliv na předchozí roky. Dopad na výkaz zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku běžného roku ve výši 4,4 milionu EUR je zachycen v položce „Změna stavu rezerv na úvěrové přísliby“.

28 25 Události po rozvahovém dni

Po vypracování rozvahy nedošlo k žádným významným událostem, které by vyžadovaly zveřejnění nebo úpravu finančních výkazů sestavených k 31. prosinci 2019.

3. SLOVNÍČEK POJMŮ

ABAC

Tímto názvem je označován účetní systém Komise, který je od roku 2005 doplňován o pravidla akruálního účetnictví. Komise kromě rozpočtových účtů na bázi peněžních toků vypracovává účty na akruální bázi, které zachycují výnosy v okamžiku jejich vzniku, a nikoli v okamžiku, kdy jsou vybrány. Výdaje se vykazují v okamžiku, kdy vzniknou, a nikoli v okamžiku, kdy jsou uhrazeny. Tím se akruální účetnictví liší od rozpočtového účetnictví na bázi peněžních toků, v jehož rámci se transakce a jiné události vykazují až v okamžiku přijetí nebo výplaty peněžních prostředků.

Agentury

Subjekty EU, které mají samostatnou právní subjektivitu a na které mohou být za přísných podmínek přeneseny pravomoci k plnění rozpočtu. Vztahuje se na ně zvláštní absolutorium udělované orgánem příslušným k udělení absolutoria.

Finanční nařízení

Nařízení přijaté řádným legislativním postupem po konzultaci s Evropským účetním dvorem, které stanoví pravidla pro sestavování a plnění souhrnného rozpočtu Evropské unie.

Viz nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046 ze dne 18. července 2018, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie.

Granty

Přímé finanční příspěvky poskytované jako dary z rozpočtu na financování činnosti, jejímž cílem je přispět k dosažení cíle, který je součástí politiky EU, či k fungování subjektu, který sleduje cíl obecného evropského zájmu nebo jehož cíl je součástí politiky EU.

Hospodářský výsledek

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

Inkaso pohledávek

Inkasní příkaz je postup, kterým pověřená schvalující osoba zaúčtuje pohledávku Komise s cílem získat danou splatnou částku zpět. Pohledávka je právo Komise domáhat se částky, kterou jí dluží dlužník, který je obvykle příjemcem.

Kurzovní rozdíl

Rozdíl vyplývající ze směnných kurzů použitých pro transakce týkající se zemí mimo eurozónu nebo z přecenění aktiv a závazků v cizí měně při uzávěře účtů.

Nerozlišené prostředky

Nerozlišené prostředky jsou určeny na operace, které mají roční povahu. (Článek 9 finančního nařízení). V rozpočtu EU se nerozlišené prostředky vztahují na správní výdaje, podporu zemědělských trhů a přímé platby.

Operační prostředky

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

Opravný rozpočet

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

Platba

Platba je vyplacení prostředků s cílem splnit právní povinnosti.

Plnění

Cf. „plnění rozpočtu“.

Plnění

Cf. „výsledek plnění rozpočtu“.

Plnění rozpočtu

Čerpání rozpočtu prostřednictvím výdajových a příjmových operací.

Pověřená schvalující osoba

Pověřená schvalující osoba je v každém subjektu odpovědná za schvalování příjmových a výdajových operací v souladu se zásadami řádného finančního řízení a za zajišťování jejich legality a řádnosti.

Odpovídá za přijímání veškerých finančních rozhodnutí týkajících se činností, za něž nese odpovědnost. Musí zejména přijímat rozhodnutí o plnění rozpočtu na základě vlastní analýzy rizik.

Právní základ (základní právní akt)

Právním základem je zpravidla právní předpis založený na článku Smlouvy o fungování Evropské unie, který uděluje Společenství pravomoc pro konkrétní oblast politiky a stanoví podmínky pro plnění této pravomoci, včetně plnění rozpočtu. Některé články Smlouvy svěřují Komisi pravomoc přijímat určitá opatření, s nimiž jsou spojeny výdaje, aniž by byl přijat další právní předpis.

Právní závazek

Právní závazek stanoví právní povinnost vůči třetím stranám.

Prostředky

Prostředky financování z rozpočtu.

Rozpočet představuje prognózu závazků (právních závazků k poskytnutí finančních prostředků za předpokladu splnění určitých podmínek) a plateb (výplat hotovosti a bankovních převodů příjemcům). Prostředky na závazky a prostředky na platby se nezdá lišit (rozlišené prostředky). Závazky na víceleté programy a projekty jsou totiž zpravidla v plném rozsahu přiděleny již v roce, v němž je o nich rozhodnuto, ale vypláceny jsou v průběhu několika let, v nichž jsou tyto programy a projekty realizovány. Z nerozlišených prostředků jsou financovány správní výdaje; prostředky na závazky a prostředky na platby se v tomto případě rovnají.

Prostředky na platby

Z prostředků na platby jsou financovány výdaje, jež se stávají splatnými v běžném roce a plynou z právních závazků přijatých v běžném roce a/nebo letech předchozích (článek 7 finančního nařízení).

Prostředky na závazky

Z prostředků na závazky jsou financovány celkové náklady na právní závazky (veřejné zakázky, grantové dohody a rozhodnutí o grantu), jež bylo možno schválit v běžném rozpočtovém roce. Článek 7 finančního nařízení: *prostředky na závazky kryjí celkové náklady na právní závazky (smlouvy, grantové dohody / rozhodnutí o udělení grantu) v průběhu rozpočtového roku přijaté na operace, jejichž rozsah přesahuje jeden rok.*

Prostředky pozbývající platnosti

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

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

Prováděcí pravidla

Detailní pravidla provádění finančního nařízení. Tato pravidla jsou stanovena v nařízení Komise přijatém po konzultaci se všemi orgány a nemohou změnit finanční nařízení, na němž jsou závislá.

Přebytek

Kladný rozdíl mezi příjmy a výdaji (cf. „výsledek plnění rozpočtu“), který musí být vrácen financujícímu orgánu, jak je stanoveno ve finančním nařízení.

Přenos prostředků

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

Převod

Převodem mezi rozpočtovými položkami se rozumí přesun prostředků z jedné rozpočtové položky do druhé v průběhu rozpočtového roku. Převody tedy představují výjimku z rozpočtové zásady specifikace. Výslovně jsou však povoleny Smlouvou o fungování Evropské unie, a to za podmínek, jež stanoví finanční nařízení. Finanční nařízení vymezuje různé druhy převodů v závislosti na tom, zda k nim dochází buď mezi rozpočtovými hlavami, kapitolami, články a body, anebo v rámci těchto částí rozpočtu. Tyto převody vyžadují schválení na různé úrovni.

Přidělené příjmy

příjmy určené na zvláštní účely, například příjmy z nadací, podpor, darů a odkazů, včetně vlastních účelově určených příjmů orgánů;

cf. „účelově vázané příjmy“.

Přijatý rozpočet

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

Viz „rozpočet“.

Příjmy

Pojem, kterým se označují výnosy ze všech zdrojů, kterými je financován rozpočet.

RAL

Součet zbývajících závazků. Cf. „zbývajících závazky“.

Rozlišené prostředky

Rozlišené prostředky se používají na financování víceletých operací. Kryjí celkové náklady na právní závazky v průběhu rozpočtového roku přijaté na operace, jejichž provádění se uskutečňuje v průběhu více než jednoho rozpočtového roku. Článek 7 finančního nařízení: *Rozlišené prostředky se používají na financování víceletých operací. Sestávají z prostředků na závazky a prostředků na platby.*

Rozpočet

Roční finanční plán vypracovaný podle rozpočtových zásad, jenž poskytuje prognózy a pro každý rozpočtový rok schvaluje odhad budoucích nákladů, příjmů a výdajů, včetně jejich podrobného popisu a odůvodnění, které je uvedeno v rozpočtových poznámkách.

Rozpočtový bod / rozpočtová položka / rozpočtová pozice

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

Rozpočtový orgán

V případě orgánů EU, Evropského parlamentu a Rady ministrů: orgány s rozhodovacími pravomocemi v rozpočtových záležitostech.

V případě agentur a společných podniků je rozpočtovým orgánem jejich správní rada.

Rozpočtový závazek

Rozpočtový závazek představuje vyhrazení prostředků na pokrytí pozdějších výdajů.

Společné podniky

Právní subjekty EU zřízené podle Smlouvy o fungování Evropské unie. Tento pojem lze použít k popisu jakékoli struktury spolupráce navržené k „účinnému uskutečnění výzkumných programů, programů technologického rozvoje a demonstrace prováděných Unií.“

Správní prostředky

Ze správních prostředků jsou hrazeny běžné náklady orgánů a subjektů (zaměstnanci, budovy a kancelářské vybavení).

Stanovené nároky

Nároky jsou inkasní příkazy, které Evropská unie musí vydat za účelem výběru příjmů.

Účelově vázané příjmy (vnější/vnitřní)

Vyhrazené příjmy, které jsou určeny na financování specifických výdajových položek.

Hlavním zdrojem vnějších účelově vázaných příjmů jsou *finanční příspěvky, jež na programy financované Unií poskytují třetí země.*

V případě vnitřních účelově vázaných příjmů jsou jejich hlavní zdroje tyto: příjmy, jež plynou od třetích stran jako protiplnění za zboží, služby či stavební práce dodané na jejich žádost, dále příjmy z vrácení neoprávněně vyplacených částek a konečně příjmy z prodeje tiskovin a filmů, včetně tiskovin a filmů na elektronických nosičích.

Úplný seznam položek tvořících účelově vázané příjmy je uveden ve finančním nařízení (článek 21).

Účetní

Úloha, pravomoci a povinnosti účetního jsou stanoveny ve finančním nařízení a zahrnují:

- řádné provádění plateb,
- vybírání příjmů,
- inkaso pohledávek a jejich započtení,
- vedení účtů, přípravu a předkládání účetní závěrky,
- stanovení účetních pravidel a metod a účtové osnovy,
- stanovení a validaci účetních systémů a validaci systémů stanovených schvalující osobou a určených k poskytování nebo odůvodňování účetních údajů (místní systémy),
- správu pokladny,
- jmenování správců zálohových účtů,
- otevírání a uzavírání bankovních účtů jménem orgánu.

Účetnictví

Zaznamenávání a vykazování finančních transakcí, včetně vytváření transakcí, jejich zaúčtování, zpracování a shrnutí v účetní závěrce.

Úprava

Úprava rozpočtu nebo převod peněžních prostředků z jednoho rozpočtového bodu do jiného.

Výdaje

Pojem, kterým se označuje plnění rozpočtu ze všech typů zdrojů finančních prostředků.

Výnosy

Cf. „příjmy“.

Výsledek

Cf. „výsledek plnění rozpočtu“.

Výsledek plnění rozpočtu

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

V případě agentur musí být výsledná částka uhrazena financujícímu orgánu, jak je stanoveno ve finančním nařízení pro agentury.

Zásada ročního rozpočtu

Rozpočtová zásada, podle níž jsou výdaje a příjmy plánovány a schvalovány na období jednoho roku, počínaje 1. lednem a konče 31. prosincem.

Zbývající závazky

Zbývající závazky (také označovány jako „RAL“, z fr. „reste à liquider“) jsou definovány jako výše prostředků přidělených na závazky, které dosud nebyly zaplacený, nebo jako právní závazky, které nebyly plně uspokojeny platbami. Plynou přímo z existence víceletých programů a rozdílu mezi prostředky na závazky a prostředky na platby.

Zdroj finančních prostředků

Druh prostředků.

Zrušení prostředků

Zrušení nevyčerpaných prostředků, které již nelze použít.

Zrušení závazku

Zrušení vyhrazení prostředků.