2024/1974

2024 7 18

KOMISIJOS ĮGYVENDINIMO SPRENDIMAS (ES, Euratomas) 2024/1974

2024 m. liepos 12 d.

kuriuo nustatoma išlaidų, susijusių su skolinimosi ir skolos valdymo operacijomis pagal diversifikuotą finansavimo strategiją, paskirstymo sistema

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į Europos atominės energijos bendrijos steigimo sutartį,

atsižvelgdama į 2018 m. liepos 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES, Euratomas) 2018/1046 dėl Sąjungos bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių, kuriuo iš dalies keičiami reglamentai (ES) Nr. 1296/2013, (ES) Nr. 1301/2013, (ES) Nr. 1303/2013, (ES) Nr. 1304/2013, (ES) Nr. 1309/2013, (ES) Nr. 1316/2013, (ES) Nr. 223/2014, (ES) Nr. 283/2014 ir Sprendimas Nr. 541/2014/ES, bei panaikinamas Reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 ([1]), ypač į jo 220a straipsnio 2 dalį,

kadangi:

(1) Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES, Euratomas) 2022/2434 ([2]) į Reglamentą (ES, Euratomas) 2018/1046 kaip bendras finansavimo metodas Komisijos vykdomoms skolinimosi ir skolos valdymo operacijoms įgyvendinti įtraukiama diversifikuota finansavimo strategija. Diversifikuota finansavimo strategija, išskyrus deramai pagrįstus atvejus, taikoma finansinės paramos programoms, kurias reglamentuojantys pagrindiniai teisės aktai įsigaliojo 2022 m. lapkričio 9 d. arba vėliau;

(2) Komisija turėtų nustatyti būtiną diversifikuotos finansavimo strategijos įgyvendinimo tvarką. Siekiant taikyti diversifikuotą finansavimo strategiją reikės priimti taisykles, kaip atitinkamos išlaidos turėtų būti paskirstytos atitinkamoms finansinės paramos programoms; tai turėtų užtikrinti, kad visas su finansine parama susijusias Sąjungos patirtas išlaidas padengtų skolinimosi pajamų gavėjas;

(3) Komisijos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2021/1095 ([3]) [pirmą kartą] nustatyta išlaidų, susijusių su diversifikuotos finansavimo strategijos įgyvendinimu pagal priemonę „NextGenerationEU“ (NGEU), paskirstymo metodika. Komisijos įgyvendinimo sprendimu (ES, Euratomas) 2022/2545 ([4]) į tos tvarkos taikymo sritį įtrauktos visos skolinimosi ir skolos valdymo operacijos, vykdomos pagal diversifikuotą finansavimo strategiją pagal Reglamento (ES, Euratomas) 2018/1046 220a straipsnį, atliekant tikslinius išlaidų paskirstymo metodikos koregavimus;

(4) laikantis Reglamento (ES, Euratomas) 2018/1046 220 straipsnio 5 dalies e punkto ir vadovaujantis patikimo finansų valdymo ir biudžeto subalansuotumo principais, pareigą padengti su finansine parama susijusias išlaidas turėtų vykdyti finansinės paramos gavėjai. Visas išlaidas turėtų padengti naudos gavėjai pagal bendrą išlaidų paskirstymo metodiką, kuria užtikrinamas skaidrus ir proporcingas išlaidų paskirstymas;

([1]) OL L 193, 2018 7 30, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj.

([2]) 2022 m. gruodžio 6 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) 2022/2434, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES, Euratomas) 2018/1046, kiek tai susiję su diversifikuotos finansavimo strategijos kaip bendrojo skolinimosi metodo nustatymu (OL L 319, 2022 12 13, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2022/2434/oj).

([3]) 2021 m. liepos 2 d. Komisijos įgyvendinimo sprendimas (ES) 2021/1095, kuriuo nustatoma išlaidų, susijusių su skolinimosi ir skolos valdymo operacijomis pagal priemonę „NextGenerationEU“, paskirstymo metodika (OL L 236, 2021 7 5, p. 75, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1095/oj).

([4]) 2022 m. gruodžio 19 d. Komisijos įgyvendinimo sprendimas (ES, Euratomas) 2022/2545, kuriuo nustatoma išlaidų, susijusių su skolinimosi ir skolos valdymo operacijomis pagal diversifikuotą finansavimo strategiją, paskirstymo sistema (OL L 328, 2022 12 22, p. 123, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2022/2545/oj).

(5) išlaidų paskirstymo metodika turėtų užtikrinti, kad nevyktų skirtingų kategorijų naudos gavėjų tarpusavio kryžminis subsidijavimas. Visos paskolų išlaidos remiantis faktinėmis išlaidomis, patirtomis renkant ir išmokant atitinkamą pajamų dalį įvairiems naudos gavėjams, turėtų būti priskiriamos tų paskolų gavėjams, o negrąžintinos paramos išlaidos, kai taikytina, – Sąjungos bendrajam biudžetui. Ši metodika turėtų apimti visas Sąjungos patiriamas išlaidas, susijusias su skolinimosi ir skolos valdymo operacijomis, įskaitant visas administracines išlaidas, ir turėtų užtikrinti, kad kiekvienai išmokai būtų apskaičiuojamos skirtingų kategorijų išlaidos;

(6) siekiant užtikrinti sąžiningą ir vienodą požiūrį į naudos gavėjus, turėtų būti įgyvendinama bendra ir vienoda išlaidų metodika, kuri būtų taikoma visų rūšių išmokoms, t. y. išmokoms, kurios grąžinamos iš Sąjungos bendrojo biudžeto, ir išmokoms, kurias grąžina naudos gavėjai. Išlaidos turėtų būti priskiriamos naudos gavėjams pagal gautų pajamų dalį;

(7) pagal šią išlaidų paskirstymo metodiką turėtų būti išskiriamos trijų kategorijų išlaidos: finansavimo, likvidumo valdymo ir administracinės. Finansavimo išlaidas sudaro palūkanų norma ir kiti mokesčiai, kuriuos Komisija turi mokėti už įvairias priemones, išleistas atitinkamoms išmokoms finansuoti. Likvidumo valdymo išlaidos – tai išlaidos, patiriamos dėl sumų, išleistų ir laikinai laikomų likvidumo sąskaitose kaip rezervas būsimiems mokėjimams vykdyti. Šios einamosios pridėtinės veiklos išlaidos yra vienas iš esminių diversifikuotos finansavimo strategijos elementų ir turėtų būti teisingai paskirstytos visiems naudos gavėjams. Trečiosios kategorijos išlaidos – tai techninių ir veiklos pajėgumų, kurių reikia diversifikuotai finansavimo strategijai įgyvendinti, palaikymo administracinės išlaidos, kurios susidaro tiesiogiai dėl diversifikuotos finansavimo strategijos įgyvendinimo;

(8) jei pagal diversifikuotą finansavimo strategiją finansuojamų finansinės paramos programų trukmė ir struktūra skiriasi nuo NGEU ir paskolų pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) 2022/2463 ([5]), tikslinga suteikti papildomo lankstumo iš dalies pakeičiant išlaidų paskirstymo metodiką. Įgyvendinimo sprendime (ES, Euratomas) 2022/2545 nustatyta, kad tuo atveju, kai priimamos naujos finansinės paramos programos, kurių trukmė ir struktūra skiriasi, NGEU išlaidų apskaičiavimo metodikos tinkamumas turi būti peržiūrėtas;

(9) siekiant užtikrinti pageidaujamą lankstumą, išlaidų paskirstymo metodika turėtų apimti programos vienetų koncepciją, pagal kurią organizuojamas ir stebimas kiekvienos programos išmokų ir susijusių finansavimo priemonių paskirstymas. Taip būtų galima finansavimo priemones priskirti konkrečios programos finansinėms charakteristikoms ir užtikrinti pritaikytą įsipareigojimų valdymą, kalibruojant terminų pasirinkimą. Įvedus programos vienetus būtų išvengta kryžminio išlaidų subsidijavimo tarp programų;

(10) tai taip pat turėtų atitikti Komisijos įgyvendinimo sprendimu (ES, Euratomas) 2023/2825 ([6]) nustatytą valdymo sistemą; sprendimu nustatyta, kad finansavimo priemonių priskyrimas programoms turi būti nustatomas atsižvelgiant į atitinkamus tikslinius terminus ir konkrečius įvairių programų apribojimus;

([5]) 2022 m. gruodžio 14 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2022/2463, kuriuo nustatoma paramos Ukrainai teikimo 2023 m. priemonė (makrofinansinė pagalba +) (OL L 322, 2022 12 16, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2022/2463/oj).

([6]) 2023 m. gruodžio 12 d. Komisijos įgyvendinimo sprendimas (ES, Euratomas) 2023/2825, kuriuo nustatoma pagal diversifikuotą finansavimo strategiją vykdomų ES skolinimosi ir skolos valdymo operacijų ir susijusių skolinimo operacijų administravimo ir įgyvendinimo tvarka (OL L, 2023/2825, 2023 12 18, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2023/2825/oj).

(11) pagal Įgyvendinimo sprendimo (ES, Euratomas) 2023/2825 4 straipsnį priimtuose sprendimuose dėl finansavimo planų turėtų būti nurodytas kiekvienos programos vidutinis tikslinis terminas ir preliminarios finansavimo operacijų sumos. Kiekvienai programai nustatyti tikslai, neviršijant metiniame sprendime dėl skolinimosi nustatytų bendrų ribų, yra neprivalomos gairės dėl lygių, kurie turi būti pasiekti finansavimo laikotarpio pabaigoje, darant prielaidą, kad finansavimo poreikiai nesikeis. Programos arba laiko vieneto sudarymo laikotarpiu kiekvienos programos finansavimo priemonių vidutinis svertinis terminas gali skirtis nuo laikotarpio pabaigos tikslo. Komisija turėtų paskirstyti finansavimo priemones įvairiems vienetams per atitinkamus pusmečius, atsižvelgdama į likusius skolinimosi sandorius, kuriuos planuojama vykdyti per likusią finansavimo laikotarpio dalį. Tai darydama, Komisija, kiek įmanoma, turėtų užtikrinti, kad per visą finansavimo laikotarpį būtų teisingai pasiekti skirtingi kiekvienos finansinės paramos programos, kuriai taikomas Reglamento (ES, Euratomas) 2018/1046 220a straipsnis, ir negrąžintinos paramos pagal Tarybos sprendimo (ES, Euratomas) 2020/2053 ([7]) 5 straipsnio 1 dalį vidutiniai tiksliniai terminai. Vykdydama skolinimosi operacijas, Komisija turėtų teikti pirmenybę palankiausių sąlygų pasiekimui ir teisingą atitinkamų tikslinių vidutinių terminų pasiekimą visuose programos vienetuose paskirstymo lygmeniu laikyti šalutiniu tikslu. Tokius tikslus Komisija turėtų reguliariai atnaujinti ir stebėti, kaip jie pasiekiami;

(12) programos vienetas turėtų būti sukurtas įsigaliojus bet kokiai naujai finansinės paramos programai, kuri turi būti finansuojama vykdant sandorius pagal diversifikuotą finansavimo strategiją. Programos vienetai turėtų būti skirti vienam arba keliems naudos gavėjams, priklausomai nuo to, ar pagal pagrindinį programos teisės aktą finansinę paramą leidžiama skirti tik vienam ar keliems naudos gavėjams;

(13) programų, pagal kurias finansinę paramą galima skirti daugiau nei vienam naudos gavėjui, išmokos ir susijusios finansavimo priemonės, įtrauktos į specialų programos vienetą, turėtų būti toliau skirstomos į laiko vienetus, siekiant užtikrinti, kad finansavimo išlaidos, susijusios su išmoka tam naudos gavėjui, būtų glaudžiai susijusios su išmokėjimo metu vyraujančiomis rinkos normomis. Finansavimo išlaidos stabilizuojamos uždarius laiko vienetą;

(14) nebūtina, kad programos vienetas, susijęs su vienam naudos gavėjui skirta finansinės paramos programa, būtų dalijamas į laiko vienetus, atsižvelgiant į tai, kad visos išlaidos tenka tam pačiam naudos gavėjui;

(15) programų vienetų įtraukimas pagal šį sprendimą neturėtų turėti poveikio esamam išlaidų paskirstymui pagal bet kurią iš programų, kuriai jau taikoma esama išlaidų paskirstymo metodika. Siekiant šio tikslo, išmokos, išmokėtos prieš įsigaliojant šiam sprendimui, pagal NGEU, Reglamentą (ES) 2022/2463 ir bet kurią kitą CAM programą, galiojusią iki jo įsigaliojimo, taip pat finansavimo priemonės, jau paskirstytos esamiems laiko vienetams pagal Įgyvendinimo sprendimą (ES, Euratomas) 2022/2545, turėtų būti sujungtos jas priskiriant specialiam ankstesnės programos vienetui su laiko vienetais. Toks ankstesnių programų vienetas turėtų apimti visus laiko vienetus, jau nustatytus toms programoms finansuoti, taip pat visas būsimas išmokas ir susijusias finansavimo priemones, susijusias su šiomis programomis. Taip bus užtikrinta, kad naujasis metodas nedarytų poveikio Komisijos patirtų išlaidų priskyrimui pagal esamą paskirstymo metodiką;

([7]) 2020 m. gruodžio 14 d. Tarybos sprendimas (ES, Euratomas) 2020/2053 dėl Europos Sąjungos nuosavų išteklių sistemos, kuriuo panaikinamas Sprendimas 2014/335/ES, Euratomas (OL L 424, 2020 12 15, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec/2020/2053/oj).

(16) finansavimo išlaidos, kurios patiriamos dėl skolinimosi sandorių, turėtų būti apskaičiuojamos remiantis išlaidomis, patiriamomis dėl visų skolinimosi operacijų, priklausančių programos vienetui, ir, jei programa skirta keliems naudos gavėjams, – bet kuriam atitinkamam laiko vienetui. Paskolų gavėjams arba, jeigu sumos sudaro išorės asignuotąsias pajamas pagal Tarybos reglamento (ES) 2020/2094 ([8]) 3 straipsnio 1 dalį, Sąjungos bendrajam biudžetui turėtų būti taikomos vienodos sąlygos, kai išlaidos paskirstomos to paties vieneto naudos gavėjams. Taikant šį metodą, kai išlaidos nustatomos per programos laikotarpį arba laiko vienetą, išvengiama „laiko momento“ savivalės, kuri būdinga tradiciniam kompensaciniam metodui, kai bet kurio konkretaus naudos gavėjo išlaidos atitiko sąlygas, galiojusias konkrečią skolinimosi dieną;

(17) programos vienetas turėtų galioti visu išmokų pagal specialią programą laikotarpiu. Keliems naudos gavėjams skirtos programos vienete bet kuriuo momentu turėtų galioti tik vienas laiko vienetas. Paprastai laiko vienetai, kai jie yra nustatyti, turėtų galioti pusmetį, kuris prasideda sausio 1 d. arba liepos 1 d. Ankstesnės programos vienete pirmasis laiko vienetas turėtų apimti laikotarpį nuo 2021 m. birželio 1 d. iki 2021 m. gruodžio 31 d., atsižvelgiant į NGEU finansavimo operacijų pradžios laiką. Paprastai tam tikros programos pirmasis laiko vienetas turėtų būti sukurtas laikotarpiu, per kurį išmokama pirmoji išmoka. Bet koks laiko ar programos vienetas turėtų galioti tol, kol jam paskirstyta ilgalaikio finansavimo suma sutaps su išmokų suma. Tačiau, jei pusmečio pabaigoje atsiranda neatitikimas, laiko vienetas turėtų galioti tol, kol išmokų suma ir ilgalaikio finansavimo suma sutaps. Tokiu atveju turėtų būti įmanoma toliau laikinai paskirstyti išmokas galiojančiam laiko vienetui, kartu priskiriant finansavimo priemones kitam laiko vienetui;

(18) nors finansavimo išlaidos laikotarpiu, kuriuo galioja programos vienetas arba, kai taikytina, laiko vienetas, gali skirtis dėl finansavimo sąlygų skirtumų, kurių Komisija negali kontroliuoti, Komisija turėtų valdyti skolinimosi ir skolos valdymo operacijas, siekdama užtikrinti, kad kiekvienas programos vienetas ir, kai taikytina, laiko vienetas pasiektų savo atitinkamą tikslinį terminą panašiu lygiu, visais atvejais pirmenybę teikiant palankiausių sąlygų pasiekimui visose programose;

(19) Komisijos finansavimo strategija leidžia geriau valdyti palūkanų normos riziką ir kitą finansinę riziką. Nors paskolų gavėjams taikomos palūkanų normos, kaip tikimasi, bus stabilios, jas galbūt reikės periodiškai šiek tiek koreguoti, kai ilgalaikio finansavimo priemones suėjus jų grąžinimo terminui reikės pakeisti. Komisija prireikus plėtos savo pajėgumą naudoti išvestines finansines priemones, kaip antai apsikeitimo sandorius, kad galėtų valdyti bet kokią likusią palūkanų normos riziką, ir siūlys galimybę naudos gavėjui gauti fiksuotųjų palūkanų normų paskolas. Visas šios fiksuotųjų palūkanų normų priemonės išlaidas turėtų dengti tik šia galimybe pasinaudojęs naudos gavėjas;

(20) programos vieneto arba, kai taikytina, laiko vieneto išmokų sumos turėtų atitikti ilgalaikio finansavimo priemonių, priskirtų tam konkrečiam programos ar laiko vienetui, sumą. Dažniausiai keliems naudos gavėjams skirtų programų vienetų atveju pajamos turėtų būti išmokamos per tą patį laiko vienetą ir jam priskiriamos, nes išleidus ilgalaikio finansavimo priemonių pajamos paprastai didėdavo. Tačiau dėl nenumatyto vėlavimo atlikti išmokas gali pasitaikyti atvejų, kai ilgalaikio finansavimo pajamos susikaupė, bet jų neįmanoma išmokėti taip, kaip buvo numatyta iš pradžių. Į šią galimybę reikėtų atsižvelgti paskirstant išmokas skirtingiems laiko vienetams;

(21) tikslinga numatyti ir galimybę nuspėti ankstesnio laiko vieneto išmokėjimo poreikius, kurių gali kilti vėlesnio laiko vieneto pradžioje. Siekiant reaguoti į tokias situacijas ir užtikrinti finansavimą palankiomis sąlygomis, turėtų būti numatyta galimybė ilgalaikio finansavimo priemones priskirti kitam laiko vienetui;

([8]) 2020 m. gruodžio 14 d. Tarybos reglamentas (ES) 2020/2094, kuriuo nustatoma Europos Sąjungos ekonomikos gaivinimo priemonė atsigavimui po COVID-19 krizės paremti (OL L 433 I, 2020 12 22, p. 23, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2020/2094/oj).

(22) gebėjimas valdyti finansavimo operacijų likvidumą naudojant trumpalaikio skolinimosi priemones ir prudenciniais tikslais laikant grynuosius pinigus yra viena pagrindinių būdingų diversifikuotos finansavimo strategijos ypatybių. Taip valdydama likvidumą Komisija turėtų galėti patenkinti visus mokėjimo poreikius ir pritaikyti emisijas prie rinkos sąlygų. Tikslinga nustatyti išlaidų, susijusių su likvidumo valdymu, nurodytu Įgyvendinimo sprendimo (ES, Euratomas) 2023/2825 6 ir 8 straipsniuose, apskaičiavimo metodus. Jie turėtų apimti išlaidas, susijusias su trumpalaikio finansavimo priemonių išleidimu, kai kurias pajamas laikinai laikant likvidumo sąskaitoje, kad būtų užtikrinta galimybė atlikti visus mokėjimus pagal pareikalavimą ir palūkanų normos bei kitos finansinės rizikos valdymas. Išlaidos, patiriamos dėl savo obligacijų išpirkimo ir (arba) laikymo likvidumo valdymo tikslais, taip pat turėtų būti laikomos likvidumo valdymo išlaidomis. Šiuo sprendimu turėtų būti nustatytas pagrindas, kuriuo remiantis tokios likvidumo išlaidos būtų apskaičiuojamos ir atitinkamais metais teisingai ir nešališkai priskiriamos visiems susijusiems pajamų gavėjams;

(23) likvidumo valdymo operacijos turėtų padėti kuo labiau sumažinti likvidumo valdymo išlaidas, kurios gali susidaryti prudenciniais tikslais laikant grynuosius pinigus. Likvidumo atsargų investicijų grąža, kurią lemia užtikrinti ar neužtikrinti pinigų rinkos sandoriai, turėtų apimti dienos palūkanas, susijusias su kiekvienu sandoriu, ir galimą prekybos mokestį arba ažio / dizažio. Šių operacijų investicijų grąža turėtų būti tokio likvidumo priemonių emisijos ir laikymo išlaidų suma, o bet kokia tokių priemonių investicijų grąža turėtų būti priskiriama proporcingai kas ketvirtį neišmokėtoms išmokoms;

(24) jeigu išmokos yra didesnės nei atitinkamam programos vienetui arba, kai taikytina, laiko vienetui paskirstytų ilgalaikio finansavimo priemonių arba palūkanų mokėjimų suma, gali susidaryti to vieneto likvidumo deficitas. Jeigu išmokos yra mažesnės už ilgalaikio finansavimo priemonių, paskirstytų atitinkamam programos vienetui arba, kai taikytina, laiko vienetui, sumą arba išpirkimo mokėjimus, gali susidaryti likvidumo perteklius. Tokio likvidumo pertekliaus ar deficito kompensavimas yra neišvengiamas diversifikuotos finansavimo strategijos įgyvendinimo elementas. Šios išlaidos neturėtų tekti atitinkamiems vienetams, jas reikėtų atskirti ir tvarkyti kaip atskiras pridėtines likvidumo valdymo išlaidas. Šiuo sprendimu turėtų būti nustatytas su likvidumo deficitu ar pertekliumi susijusių išlaidų atskyrimo mechanizmas, kad šias išlaidas būtų galima įtraukti į platesnę finansavimo programą kaip likvidumo valdymo išlaidas. Komisija turėtų naudoti likvidumo valdymo vienetą, kad bet kokius laiko vienetų teigiamus ar neigiamus grynųjų pinigų likučius vienam naudos gavėjui skirtos programos vienetuose arba keliems naudos gavėjams skirtos programos laiko vienetuose suvienodintų su bendra išmokų suma;

(25) įgyvendinant diversifikuotą finansavimo strategiją reikia naujų pajėgumų, būtinų palankiausiai prieigai prie kapitalo rinkų įgyti ir nuolatinei veiksmingai tokios infrastruktūros priežiūrai užtikrinti. Tai apima būtinas likvidumo sąskaitų tvarkymo, ES vekselių ir obligacijų aukcionų organizavimo pajėgumų įsigijimo ir naujų vidaus duomenų tvarkymo pajėgumų įdiegimo išlaidas. Tokias tiesiogiai dėl skolinimosi ir išmokėjimo operacijų vykdymo patiriamas išlaidas reikėtų laikyti pridėtinėmis išlaidomis, t. y. išlaidomis, susijusiomis su skolinimosi ir mokėjimo infrastruktūros diegimu ir priežiūra. Šios išlaidos turėtų būti įtrauktos į administracinių pridėtinių išlaidų tvarkymo išlaidas;

(26) administracinių pridėtinių išlaidų tvarkymo išlaidos apima visas administracines išlaidas, tiesiogiai patirtas įgyvendinant diversifikuotą finansavimo strategiją. Šios išlaidos patiriamos kaip diegimo išlaidos, susijusios su vienkartinėmis veiklos pajėgumų kūrimo išlaidomis, arba kaip pasikartojančios išlaidos, kurios yra neišvengiamos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos pagal diversifikuotą finansavimo strategiją vykdomoms skolinimosi ir skolos valdymo operacijoms ir patiriamos per tam tikrą laikotarpį. Pasikartojančios išlaidos yra reguliarios metinės išlaidos, priskiriamos tam tikrų metų išmokoms, o diegimo išlaidas reikėtų priskirti kaip vienkartines išlaidas;

(27) su tų operacijų diegimu ir pajėgumų kūrimu susijusios išlaidos buvo patiriamos nuo 2021 m. ir NGEU finansinės paramos programų naudos gavėjams jau yra priskirtos kaip specifinės pridėtinės diegimo išlaidos. Todėl kitų finansinės paramos programų, kurioms taikomas Reglamento (ES, Euratomas) 2018/1046 220a straipsnis, naudos gavėjai neturėtų dengti su šiuo ankstesniu pajėgumų kūrimu susijusių išlaidų – jiems turėtų tekti tik būsimos išlaidos, susijusios šios infrastruktūros palaikymu arba jos tolesne plėtra. Finansinės paramos programų, kurioms

taikomas Reglamento (ES, Euratomas) 2018/1046 220a straipsnis, išskyrus NGEU, administracinių išlaidų dalis turėtų būti nustatoma pagal programai tenkančią dalį pajamų, gautų įgyvendinant diversifikuotą finansavimo strategiją tais metais, kuriais buvo patirtos atitinkamos administracinės išlaidos;

(28) į administracinių pridėtinių išlaidų tvarkymo išlaidas įtraukiamas administracines išlaidas turėtų sudaryti tik išlaidos iš baigtinio tinkamų finansuoti išlaidų, tiesiogiai susijusių su diversifikuota finansavimo strategija, sąrašo. Su išorės konsultantų samdymu susiję sutartiniai mokesčiai į tinkamų finansuoti administracinių išlaidų sąrašą įtraukiami remiantis susitarimais, sudarytais atsižvelgiant į 2023 m. metinį biudžetą. Prieš priimant šį sprendimą valstybių narių valdžios institucijoms buvo pranešta apie tinkamų finansuoti administracinių išlaidų sąrašo papildymą. Agreguotos administracinių pridėtinių išlaidų tvarkymo išlaidos sudaro labai nedidelę agreguotų išlaidų, susijusių su diversifikuotos finansavimo strategijos operacijomis, dalį;

(29) *ex post* sąskaitų faktūrų išrašymo procesas parengtas taip, kad būtų užtikrinama, kad išlaidos būtų susigrąžintos kitais metais ir iki to momento, kai dėl pagal diversifikuotą finansavimo strategiją vykdomų skolinimosi, skolų valdymo ir mokėjimo operacijų išlaidų nebepatiriama;

(30) išimties tvarka Sąjunga gali padengti su skolinimusi ir skolinimu susijusias palūkanų ir administracines išlaidas, pavyzdžiui, susijusias su finansinės paramos paskolomis Ukrainai, suteiktomis pagal Reglamentą (ES) 2022/2463 ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) 2024/792 ([9]). Pagal Reglamentą (ES) 2022/2463 būtini ištekliai turi būti teikiami iš valstybių narių įnašų pagal to reglamento 5 straipsnio 1 dalį, jei tos išlaidos nepadengiamos kitomis priemonėmis. Tokiu atveju išlaidų sąskaitų faktūrų išrašymas turėtų būti suderintas su išlaidų, susijusių su išmokomis, kurios yra išorės asignuotosios pajamos pagal Reglamento (ES) 2020/2094 3 straipsnio 1 dalį, sąskaitų faktūrų išrašymu, jos gali būti išrašomos už ketvirtį;

(31) dėl kiekvienos išmokos, įskaitant negrąžintiną paramą pagal Reglamento (ES) 2020/2094 2 straipsnio 2 dalies a ir c punktus, grąžintiną paramą valstybėms narėms pagal Reglamento (ES) 2020/2094 2 straipsnio 2 dalies b punktą, taip pat paskolas valstybei narei ar trečiajai valstybei pagal finansinės paramos programas, patenkančias į Reglamento (ES, Euratomas) 2018/1046 220a straipsnio taikymo sritį, Komisija turėtų parengti patvirtinimo pranešimą;

(32) paskolos pagal diversifikuotą finansavimo strategiją turėtų būti įgyvendinamos suderintomis finansinėmis sąlygomis (dėl termino ir grąžinimo tvarkos) kiekvienai išmokai, priklausančiai tai pačiai paramos programai, atsižvelgiant į jų suderinamumą su diversifikuota finansavimo strategija. Negrąžintinos paramos atveju patvirtinimo pranešimas turėtų būti pagrindinis patvirtinamasis elementas, kuriuo remiantis tos finansinės sąlygos nustatomos Sąjungos bendrojo biudžeto atžvilgiu. Patvirtinimo pranešimo tikslas – patvirtinti prašymą padengti išlaidas pagal jo finansines sąlygas. Šiose sąlygose turėtų būti nurodyta išmokos data, finansinės paramos suma, finansavimo išlaidų mokėjimų data ir termino pabaigos data. Patvirtinimo pranešimas – esminis ES biudžeto planavimo, finansinių grandinių ir negrąžintinos paramos apskaitos pagrindas;

(33) paskolų sutartyse turėtų būti daroma nuoroda į šį sprendimą kaip paskolų apskaičiavimo ir išlaidų padengimo metodą;

(34) šis sprendimas turėtų būti taikomas visiems skolinimosi sandoriams ir išmokoms pagal NGEU programą, įskaitant tuos, kurie įvyko iki jam įsigaliojant;

(35) atsižvelgiant į tai, kad 2024 m. liepos mėn. pagal Ukrainos priemonę, be kitų politikos prioritetų, finansinę paramą Ukrainai reikia skubiai suteikti tinkamiausiu ir palankiausiu būdu, šis sprendimas turėtų įsigalioti skubos tvarka,

([9]) 2024 m. vasario 29 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2024/792, kuriuo nustatoma Ukrainos priemonė (OL L, 2024/792, 2024 2 29, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/792/oj).

PRIĖMĖ ŠĮ SPRENDIMĄ:

1 SKYRIUS

Dalykas, apibrėžtys ir bendrosios taisyklės

1 straipsnis

Dalykas, taikymo sritis ir pagrindinis principas

1. Šiuo sprendimu nustatoma bendra suderinta metodika, skirta paskirstyti išlaidoms, patiriamoms vykdant skolinimosi ir skolos valdymo operacijas pagal finansinės paramos programas, kurios patenka į Reglamento (ES, Euratomas) 2018/1046 220a straipsnio taikymo sritį, ir teikiant negrąžintiną paramą pagal Sprendimo (ES, Euratomas) 2020/2053 5 straipsnio 1 dalį (t. y. programas, kurioms taikoma išlaidų paskirstymo metodika (angl. *cost allocation methodology*, CAM), toliau – CAM programos).

2. Išlaidų paskirstymo metodika taikoma remiantis teisingumo ir vienodo požiūrio principais, užtikrinant, kad išlaidos būtų paskirstomos pagal santykinę gautos paramos dalį.

2 straipsnis

Apibrėžtys

Šiame sprendime vartojamų terminų apibrėžtys:

1) naudos gavėjas – valstybė narė arba trečioji valstybė, kuri yra paskolos susitarimo pagal CAM programą šalis, arba, negrąžintinos paramos pagal Sprendimo (ES, Euratomas) 2020/2053 5 straipsnio 1 dalį atveju, Sąjungos bendrasis biudžetas;

2) išmokėjimas – pajamų, gautų vykdant skolinimosi ir skolos valdymo operacijas grąžintinai arba negrąžintinai paramai finansuoti, perdavimas naudos gavėjui;

3) finansavimo priemonės – obligacijos, vekseliai, komerciniai vekseliai, ES vekseliai arba bet kokie kiti tinkami trumpalaikiai ir (arba) ilgalaikiai finansiniai sandoriai pagal diversifikuotą finansavimo strategiją;

4) palūkanų laikotarpis – dvylikos (12) mėnesių ar kitoks laikotarpis, kuris gali būti nurodytas patvirtinimo pranešime, skaičiuojamas nuo išmokėjimo datos arba ankstesnės palūkanų mokėjimo datos;

5) likvidumo valdymas – grynųjų pinigų srautų, susijusių su finansavimo priemonėmis ir išmokomis, valdymas;

6) paskolos susitarimas – Komisijos atstovaujamos Europos Sąjungos ir naudos gavėjo susitarimas dėl paskolos paramos pagal CAM programą;

7) skolinimosi operacijos – Įgyvendinimo sprendimo (ES, Euratomas) 2023/2825 2 straipsnio 1 punkte nurodytos operacijos;

8) skolos valdymo operacijos – Įgyvendinimo sprendimo (ES, Euratomas) 2023/2825 2 straipsnio 2 punkte nurodytos operacijos;

9) likvidumo valdymo operacijos – Įgyvendinimo sprendimo (ES, Euratomas) 2023/2825 2 straipsnio 3 punkte nurodytos operacijos;

10) trumpalaikis finansavimas – Įgyvendinimo sprendimo (ES, Euratomas) 2023/2825 2 straipsnio 16 punkte nurodytas finansavimas;

11) ilgalaikis finansavimas – Įgyvendinimo sprendimo (ES, Euratomas) 2023/2825 2 straipsnio 10 punkte nurodytas finansavimas;

12) vienam naudos gavėjui skirta programa – CAM programa, kurios pagrindiniu teisės aktu leidžiama išmokėti paskolas arba dotacijas vienam naudos gavėjui;

13) keliems naudos gavėjams skirta programa – CAM programa, kurios pagrindiniu teisės aktu leidžiama išmokėti paskolas arba dotacijas daugiau nei vienam naudos gavėjui;

14) NGEU programa arba NGEU – programa, finansuojama pagal Tarybos reglamento (ES) 2020/2094 2 straipsnio 2 dalį, jeigu pagal ją įgyvendinamos to reglamento 1 straipsnio 2 dalyje nurodytos priemonės;

15) Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo priemonės paskolos (EGADP paskolos) – paskolos parama pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2021/241 ([10]) 14 straipsnį;

16) Ukrainos priemonė – Reglamentu (ES) 2024/792 nustatyta priemonė, skirta paramai Ukrainai teikti 2024–2027 m. laikotarpiu;

17) MFP+ – Reglamentu (ES) 2022/2463 nustatyta priemonė, skirta paramai Ukrainai teikti 2023 m.

3 straipsnis

Išlaidų rūšys

Nustatomos šios išlaidų kategorijos:

a) finansavimo išlaidos;

b) likvidumo valdymo išlaidos;

c) administracinių pridėtinių išlaidų tvarkymo išlaidos.

2 SKYRIUS

Finansavimo išlaidos ir likvidumo valdymo išlaidos

1 skirsnis

Vienetai

4 straipsnis

Programos vienetų ir laiko vienetų struktūra

1. Programos vienetas apima vieną CAM programą. Jis nustatomas įsigaliojus kiekvienai CAM programai.

2. Į kiekvieną keliems naudos gavėjams skirtos programos vienetą taip pat įtraukiami laiko vienetai. Laiko vienetas yra pusmetis, kuris prasideda sausio 1 d. arba liepos 1 d. Kai įsigalioja nauja CAM programa, pirmasis laiko vienetas yra pusmetis, per kurį išmokama pirmoji išmoka, ir baigiasi birželio 30 d. arba gruodžio 31 d. Bet kuriame programos vienete bet kuriuo momentu galioja tik vieno laiko vienetas, išskyrus šio sprendimo 5 straipsnio 6 dalyje numatytą nukrypti leidžiančią nuostatą.

3. Bet kuris laiko vienetas galioja tol, kol finansinės paramos išmokų suma sutaps su jam paskirstytų atitinkamų ilgalaikio finansavimo priemonių suma.

4. Į vienam naudos gavėjui skirtų programų vienetus laiko vienetai neįtraukiami.

5. Programos vienetai galioja tol, kol bendra finansinės paramos išmokų suma sutaps su bendrą jai paskirstytų atitinkamų ilgalaikio finansavimo priemonių suma.

([10]) 2021 m. vasario 12 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2021/241, kuriuo nustatoma ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo priemonė (OL L 57, 2021 2 18, p. 17, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2021/241/oj).

5 straipsnis

Finansavimo priemonių ir išmokų paskirstymas programos vienetams ir laiko vienetams

1. Išmokos pagal tam tikrą CAM programą ir jai paskirstytos susijusios finansavimo priemonės priskiriamos tai CAM programai nustatytam programos vienetui. Išmokos pagal tam tikrą keliems naudos gavėjams skirtą programą ir susijusios finansavimo priemonės priskiriamos laiko vienetui, kuris galioja tuo metu, kai išmokama išmoka.

2. Bet kokios likusios sumos, kuri dar turi būti grąžinta, išmoka lieka priskirta tam pačiam programos vienetui arba laiko vienetui.

3. Ilgalaikio finansavimo priemonės, išskyrus nurodytas 7 dalyje, priskiriamos programos vienetams ir, jei taikytina, laiko vienetams, galiojantiems tuo metu, kai užbaigiama su jų sukūrimu susijusi skolinimosi operacija.

4. Tačiau finansavimo priemones, sukurtas siekiant finansuoti vėlesnio laiko vieneto išmoką, galima priskirti tam laiko vienetui.

5. Jeigu laiko vieneto pusmečio pabaigoje išmokų suma viršija ilgalaikio finansavimo priemonių sumą, ilgalaikio finansavimo priemonės, skolinimosi operacijomis sukurtos pasibaigus laiko vieneto pusmečiui, yra priskiriamos tam laiko vienetui, kol ilgalaikio finansavimo priemonių suma taps lygi to laiko vieneto išmokų sumai.

6. Ilgalaikio finansavimo priemonės programos vienetui ar laiko vienetui priskiriamos sandorio įvykdymo momentu, kartu kuo labiau užtikrinant, kad būtų teisingai pasiekti skirtingi kiekvienos CAM programos vidutiniai tiksliniai terminai einamuoju finansavimo laikotarpiu, atsižvelgiant į šiuos veiksnius:

a) pagal diversifikuotą finansavimo strategiją planuojamas bendras sumas ir vidutinį tikslinį terminą, kaip nustatyta pagal Įgyvendinimo sprendimo (ES, Euratomas) 2023/2825 4 straipsnį priimtuose sprendimuose;

b) visus reikalavimus pagal pagrindinius teisės aktus, visų pirma kiekvienos CAM programos vidutinių terminų viršutines ribas ir didžiausią įsipareigojimų sumą, kurią Sąjungos bendrasis biudžetas gali prisiimti atitinkamais metais pagal tą CAM programą;

c) paskolų terminus, nustatytus Komisijos atstovaujamos Sąjungos ir naudos gavėjo sudarytuose paskolų susitarimuose;

d) visus reikšmingus finansavimo ar išmokėjimo planavimo atnaujinimus, įtrauktus į pagal Įgyvendinimo sprendimo (ES, Euratomas) 2023/2825 4 straipsnį priimtą sprendimą.

7. Bet kokia ilgalaikio finansavimo priemonė, susijusi su bet kokia likusia suma, kuri dar turi būti grąžinta, lieka iš dalies arba visa priskirta tam pačiam programos vienetui arba laiko vienetui.

8. Nukrypstant nuo 1 dalies, kai to paties programos vieneto ankstesniam laiko vienetui priskirta ilgalaikio finansavimo priemonių tariamoji suma viršija tam vienetui pagal tą dalį priskirtų išmokų sumą, išmokos toliau paskirstomos tam laiko vienetui ir jis dėl to lieka galioti tol, kol išmokėtų išmokų suma sutaps su ilgalaikio finansavimo priemonių suma.

9. Ilgalaikio finansavimo priemonės, kuriomis pakeičiamos suėjusio termino ilgalaikio finansavimo priemonės, priskiriamos tam pačiam programos vienetui arba laiko vienetui. Tuo atveju, jeigu suėjusio termino ilgalaikio finansavimo priemonės termino pabaigos data ir ją pakeičiančios ilgalaikės priemonės skolinimosi data skiriasi, taikomas 7 straipsnis.

6 straipsnis

Likvidumo valdymo vienetas

1. Likvidumo valdymo vienetas galioja tol, kol grąžinamos visos pagal CAM programas leistų skolinimosi operacijų lėšos.

2. Trumpalaikio finansavimo priemonės, likvidumo valdymo operacijos ir skolos valdymo operacijos ir dėl jų susidariusios išlaidos priskiriamos likvidumo valdymo vienetui.

7 straipsnis

Likvidumo likučių išlyginimas

1. Bet kurio programos vieneto ir laiko vieneto likvidumo atsargų dydis kasdien apskaičiuojamas kaip gaunamų ir netenkamų pinigų srautų skirtumas, kaip nurodyta priedo 1 punkto 3 veiksme.

2. Visos 1 dalyje nurodytos teigiamos sumos (likvidumo perteklius) iš atitinkamo programos vieneto ar laiko vieneto kasdien perskiriamos likvidumo valdymo vienetui atitinkamo programos vieneto ar laiko vieneto finansavimo išlaidų tą dieną verte, kaip nurodyta priedo 1 punkto 4 veiksme.

3. Visos 1 dalyje nurodytos neigiamos sumos (likvidumo deficitas) kasdien atimamos iš likvidumo valdymo vieneto ir priskiriamos atitinkamam programos vienetui ar laiko vienetui, kaip nurodyta priedo 1 punkto 6 veiksme, likvidumo valdymo vieneto finansavimo išlaidų, įskaitant visus 2 dalyje nustatytus perdavimus, verte tą dieną.

2 skirsnis

Finansavimo išlaidų ir likvidumo valdymo išlaidų apskaičiavimas

8 straipsnis

Programos vienetų ir laiko vienetų finansavimo išlaidų apskaičiavimas

1. Visų programos vienetų ir laiko vienetų finansavimo išlaidos apskaičiuojamos kasdien.

2. Finansavimo priemonės finansavimo išlaidos apima kiekvienos finansavimo priemonės palūkanas per dieną ir galimą ažio / dizažio, nustatytą remiantis bendra emisijos kaina.

3. Programos vieneto arba laiko vieneto finansavimo išlaidos per dieną apima tam programos vienetui ar laiko vienetui priskirtų finansavimo priemonių finansavimo išlaidas per dieną pritaikius 7 straipsnio 2 ir 3 dalis.

9 straipsnis

Likvidumo valdymo išlaidų apskaičiavimas

1. Likvidumo valdymo išlaidos apskaičiuojamos kaip likvidumo valdymo vieneto pozicijos išlaikymo išlaidų suma, kaip nurodyta priedo 2 punkte.

2. Pozicijos išlaikymo išlaidos yra susijusių likvidumo valdymo vieneto finansavimo priemonių sukauptų palūkanų, išlaidų ir grąžos, kurios susidarė atlikus 7 straipsnio 2 ir 3 dalyse nurodyto likvidumo pertekliaus arba likvidumo deficito išlyginimą, ir investicijų grąžos iš lėšų laikymo skirtumas.

3. Likvidumo atsargų investicijų grąža apima visas susijusias investicijų išlaidas.

4. Likvidumo valdymo išlaidos apskaičiuojamos kasdien.

10 straipsnis

Likvidumo valdymo išlaidų paskirstymas

1. Likvidumo valdymo išlaidos apskaičiuojamos kaip likvidumo valdymo išlaidų per dieną ketvirčio suma. Šios išlaidos kiekvienai išmokai proporcingai priskiriamos pagal atitinkamos išmokos santykinę dalį, palyginti su bendromis negrąžintomis išmokų sumomis ketvirčio pabaigoje.

11 straipsnis

Finansavimo išlaidų priskyrimas išmokai

1. Tam pačiam programos vienetui arba laiko vienetui priskirtų išmokų vidutinės finansavimo išlaidos per dieną yra vienodos iki tų išmokų grąžinimo.

2. Kiekvienos negrąžintos išmokos finansavimo išlaidos per dieną apskaičiuojamos kaip visų programos vieneto arba laiko vieneto finansavimo išlaidų, nustatytų pritaikius 7 straipsnio 2 ir 3 dalis, ir tos išmokos sumos sandauga, padalyta iš bendrų programos vieneto, kuriam ta išmoka priskirta, negrąžintų išmokų sumų.

3 skyrius

Administracinių pridėtinių išlaidų tvarkymo išlaidos

12 straipsnis

Administracinių pridėtinių išlaidų tvarkymo išlaidos

Administracinių pridėtinių išlaidų tvarkymo išlaidos apima naudos gavėjų pasikartojančias administracines išlaidas. Jos apima EGADP paskolų diegimo išlaidas, neviršijant 14 straipsnyje ir 21 straipsnio 5 dalyje nurodytų ribų. Administracinių pridėtinių išlaidų tvarkymo išlaidos apskaičiuojamos pagal priedo 3 punktą.

13 straipsnis

Pasikartojančios administracinės išlaidos

1. Pasikartojančios administracinės išlaidos apima bet kokias toliau nurodytų rūšių išlaidas, Komisijos patirtas vykdant skolinimosi ir skolos valdymo operacijas: teisinius mokesčius, kaip antai mokamus už teisines konsultacijas ir nuomones, skolos ir likvidumo valdymo mokesčius, sąskaitos tvarkymo ir mokėjimų valdymo išlaidas, išorės audito išlaidas, aukcionų platformos priežiūros mokesčius, reitingų agentūros mokesčius, įtraukimo į sąrašą mokesčius, mokesčius, registracijos, skelbimo ir atsiskaitymo mokesčius, su informacinėmis technologijomis ir rinkos tyrimais susijusias išlaidas, konsultacijų mokesčius ir kitas su santykiais su investuotojais susijusias išlaidas bei valdymo priemones, taip pat sutartinius agento ir mokymo mokesčius, susijusius su diversifikuotos finansavimo strategijos įgyvendinimu.

2. Jei tokių pačių išlaidų patiriama ir vykdant skolinimosi operacijas pagal kitas finansinės paramos programas, į skaičiavimą įtraukiamos išlaidos yra apskaičiuojamos remiantis proporcinga dalimi, kuri priskiriama tai CAM programai priskirtoms skolinimosi ir skolos valdymo operacijoms atitinkamais kalendoriniais metais.

3. Kiekvienos pagal kiekvieną paskolos susitarimą gautos išmokos pasikartojančios administracinės išlaidos proporcingai apskaičiuojamos pagal tos išmokos dalį, palyginti su bendromis negrąžintų išmokų pagal skirtingas CAM programas sumomis kalendorinių metų pabaigoje.

14 straipsnis

EGADP paskolų diegimo išlaidos

1. EGADP paskolų diegimo išlaidos apima bet kokias išlaidas, Komisijos patirtas kuriant NGEU skolinimosi, skolos valdymo ir mokėjimo valdymo operacijų vykdymo pajėgumus. Jos apima išlaidas, susijusias su NGEU sąskaitų atidarymu, aukcionų platformos sukūrimu, investuotojų valdymo priemonės ir kitas informacinių technologijų išlaidas, taip pat rinkos tyrimų ir konsultavimo mokesčius.

2. EGADP paskolų susitarimus pasirašiusios valstybės narės dengia 48 % visų diegimo išlaidų.

3. 2021, 2022 ir 2023 m. valstybės narės 1 dalyje nurodytas diegimo išlaidas proporcingai dengia atsižvelgiant į paskolos pagal pasirašytą EGADP paskolos susitarimą sumos dalį, palyginti su visų pasirašytų EGADP paskolų susitarimų paskolų bendra suma, kaip nustatyta priedo 3 punkto 2 dalies i ir ii papunkčiuose.

4. Iki 2024 m. birželio 30 d. visos EGADP paskolų susitarimus pasirašiusioms valstybėms narėms nepaskirstytos diegimo išlaidos paskirstomos proporcingai atsižvelgiant į pagal kiekvieną EGADP paskolos susitarimą pasirašytų paskolų sumos dalį, palyginti su visų iki 2023 m. gruodžio 31 d. pasirašytų EGADP paskolų susitarimų paskolų bendra suma, kaip nustatyta priedo 3 punkto 2 dalies iii papunktyje.

5. Po 2023 m. pabaigos nėra mokėtinos ir CAM programoms nepaskirstomos jokios papildomos skolinimosi operacijų diegimo išlaidos, nebent jos patenka į Sprendimo (ES, Euratomas) 2020/2053 5 straipsnio 1 dalies taikymo sritį.

4 skyrius

Sąskaitų faktūrų išrašymas

15 straipsnis

Patvirtinimo pranešimas

1. Dėl kiekvienos išmokos parengiamas patvirtinimo pranešimas, kuriame išdėstomos Komisijos prašymo padengti išlaidas sąlygos.

2. Šiuo patvirtinimo pranešimu nustatomos finansavimo išlaidų mokėjimo ir pagrindinės sumos, kuri negrąžintinos paramos atveju turi būti grąžinama iš Sąjungos bendrojo biudžeto pagal Sprendimo (ES, Euratomas) 2020/2053 5 straipsnio 1 dalies pirmą pastraipą, o paskolų susitarimų atveju – paskolos gavėjų, grąžinimo sąlygos.

3. Patvirtinimo pranešime nurodomi šie elementai:

a) išmokos suma,

b) grąžinimo terminas,

c) grąžinimo tvarkaraštis,

d) išmokos priskyrimas laiko vienetui,

e) palūkanų laikotarpis ir mokėjimo data.

4. Paskolų patvirtinimo pranešimas taip pat apima visus papildomus elementus, nurodytus paskolų susitarimuose.

16 straipsnis

Finansavimo išlaidų sąskaitų faktūrų išrašymas

1. Kiekvienos išmokos finansavimo išlaidos apskaičiuojamos patvirtinimo pranešime nustatyto palūkanų laikotarpio pabaigoje.

2. Sąskaitos faktūros išrašomos patvirtinimo pranešime nustatyto palūkanų laikotarpio pabaigoje. Kiek tai susiję su išmokomis, už kurių išlaidas arba pagrindinės sumos grąžinimą yra atsakingas Sąjungos bendrasis biudžetas, pavyzdžiui, išmokomis, užregistruotomis kaip išorės asignuotosios pajamos pagal Reglamento (ES) 2020/2094 3 straipsnio 1 dalį, ir MFP+ priemone, kai Ukraina prašo subsidijuoti susijusias išlaidas, ir paskolų išmokomis pagal Ukrainos priemonę, sąskaitos faktūros gali būti grupuojamos pagal ketvirtį arba metinėje sąskaitoje faktūroje už keturis metų ketvirčius.

17 straipsnis

Likvidumo valdymo išlaidų sąskaitų faktūrų išrašymas

Likvidumo valdymo išlaidų sąskaitos faktūros už išlaidas, patirtas ankstesniais kalendoriniais metais, yra išrašomos kiekvienų kalendorinių metų pradžioje.

18 straipsnis

Administracinių pridėtinių išlaidų tvarkymo išlaidų sąskaitų faktūrų išrašymas

1. Sąskaitos faktūros už administracinių pridėtinių išlaidų tvarkymo išlaidas, patirtas ankstesniais kalendoriniais metais, paskolų gavėjams išrašomos kiekvienų kalendorinių metų pradžioje.

2. Naudos gavėjų mokėjimai už tvarkymo išlaidas yra vidaus asignuotosios pajamos pagal Reglamento (ES, Euratomas) 2018/1046 21 straipsnio 3 dalies a punktą.

19 straipsnis

Panaikinimas

1. Įgyvendinimo sprendimas (ES, Euratomas) 2022/2545 panaikinamas.

2. Nuorodos į panaikintą sprendimą laikomos nuorodomis į šį sprendimą ir skaitomos pagal II priede pateiktą atitikties lentelę.

20 straipsnis

Pereinamojo laikotarpio ir baigiamosios nuostatos

1. Šiuo sprendimu nustatomas ankstesnės programos vienetas su laiko vienetais. Tokį ankstesnės programos vienetą sudaro visos išmokos, priskirtos laiko vienetams iki šio sprendimo įsigaliojimo, ir jiems paskirstytos susijusios finansavimo priemonės pagal NGEU, Reglamentą (ES) 2022/2463 ir bet kurią kitą CAM programą, galiojusią iki 2024 m. liepos 19 d.

2. Išmokos pagal NGEU, atliktos nuo 2024 m. liepos 19 d., ir susijusios finansavimo priemonės priskiriamos ankstesnės programos vienetui ir atitinkamiems jo laiko vienetams.

3. Ankstesnės programos vieneto pirmojo laiko vieneto nustatymo laikotarpis tebėra 7 mėnesiai, nuo 2021 m. birželio 1 d. iki 2021 m. gruodžio 31 d. Nedarant poveikio 4 straipsnio 1 daliai, CAM programoms, kurių pagrindinis teisės aktas įsigaliojo laikotarpiu nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 m. liepos 19 d., nustatomi naujų programų vienetai.

4. Nedarant poveikio 1 daliai, išmokos pagal tas CAM programas, atliktos nuo 2024 m. liepos 19 d., ir joms paskirstytos finansavimo priemonės priskiriamos atitinkamam naujos programos vienetui ir atitinkamai laiko vienetams.

5. Nedarant poveikio 14 straipsniui, EGADP paskolų diegimo išlaidas ir toliau padengia atitinkami naudos gavėjai.

21 straipsnis

Įsigaliojimas

Šis sprendimas įsigalioja kitą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

Priimta Briuselyje 2024 m. liepos 12 d.

Komisijos vardu
Pirmininkė
Ursula VON DER LEYEN

I PRIEDAS

Taikant šiame priede pateiktas formules, C nediferencijuojant žymimas programos vienetas arba laiko vienetas, nes vienam ar kitam iš jų priskiriamoms išlaidoms taikoma ta pati išlyginimo metodika.

1. **Finansavimo išlaidų apskaičiavimas**

Finansavimo išlaidos apskaičiuojamos atliekant toliau nurodytus veiksmus.

1 veiksmas. Programos vienetui, laiko vienetui arba likvidumo valdymo vienetui priskirtos atskiros finansavimo priemonės bendrų išlaidų per dieną apskaičiavimas

Sukauptos sumos per dieną apskaičiuojamos taip:

$$ACC_{per\ dieną} = (tariamoji\ suma\ : 100) * atkarpa * (1 : dienų\ per\ metus)$$

Apskaičiuojant kiekvienos atskiros ilgalaikio finansavimo priemonės per dieną sukauptas sumas, į keliamuosius metus atsižvelgiama taip:

$$ACC_{per\ dieną\ keliamaisiais\ metais} = (tariamoji\ suma\ : 100) * atkarpa\ * (1 : 366\ dienos.)$$

$$ACC_{per\ dieną\ nekeliamaisiais\ metais} = (tariamoji\ suma\ : 100) * atkarpa\ * (1 : 365\ dienos.)\ : (dienų\ per\ metus)$$

Jei tai tęstinės emisijos obligacijos, t. y. kai padidinama ankstesnė emisija, pirmoji atkarpa gali būti apskaičiuojama kaip trumpoji arba ilgoji atkarpa, besitęsianti nuo tęstinės emisijos atsiskaitymo datos iki kitos atkarpos datos. Jeigu su investuotojais nesusitarta kitaip, atkarpos mokėjimai turėtų būti apskaičiuojami taip, kaip nurodyta toliau.

Pirma, apskaičiuojant nuo ankstesnės atkarpos mokėjimo datos sukauptas palūkanas, kiekvienai atskirai ilgalaikio finansavimo priemonei šios sukauptos palūkanos apskaičiuojamos taip:

$$ACC_{tęstinės\ emisijos\ atkarpa} = ACC_{per\ dieną\ keliamaisiais\ metais}\ \text{arba}\ ACC_{per\ dieną\ nekeliamaisiais\ metais}$$
$$* (dienų\ nuo\ pirminės\ emisijos\ datos\ arba\ paskutinės\ atkarpos\ išmokų\ mokėjimo\ datos\ iki\ tęstinės\ emisijos\ atsiskaitymo\ datos)$$

Trumpųjų ir ilgųjų atkarpų mokėjimai turėtų būti apskaičiuojami taip:

$$Atkarpa_{tęstinė\ emisija} = ACC_{per\ dieną\ keliamaisiais\ metais}\ \text{arba}\ ACC_{per\ dieną\ nekeliamaisiais\ metais}$$
$$* (dienų\ nuo\ tęstinės\ emisijos\ atsiskaitymo\ datos\ iki\ kitos\ atkarpos\ datos\ ) +\ ACC_{tęstinės\ emisijos\ atkarpa}$$

Emisijos metu iš investuotojų gautos sukauptos palūkanos laikinai padidina likvidumo atsargas tol, kol jos bus užskaitytos su pirmuoju atkarpos mokėjimu. Sukauptos palūkanos įtraukiamos apskaičiuojant išlaidas pagal likvidumo vienetą, tačiau jos neįtraukiamos į per dieną sukauptas sumas, susietas su finansavimo priemonėmis, ir atitinkamus programos vienetus ar laiko vienetą. Visos Komisijos patirtos skolinimosi ir skolos valdymo operacijų išlaidos arba grąža pagal šią metodiką perduodamos naudos gavėjams.

Per dieną sukauptų sumų suma, taikant pirmiau nurodytą metodą kiekvienai atskirai finansavimo priemonei, yra lygi per visą jos kaupimo laikotarpį per dieną sukauptų sumų sumai:

$$ACC_{iš\ viso} = (tariamoji\ suma : 100) * atkarpa * (1 : \text{dienų nuo } pradžios\ datos\ iki\ termino\ pabaigos\ datos)$$

Kiekvienos finansavimo priemonės ažio / dizažio linijiniu būdu paskirstomas per visą priemonės gyvavimo laikotarpį:

$$ažio / dizažio_{per\ dieną} = (100 - emisijos\ kaina):(termino\ pabaigos\ data - emisijos\ data)$$

kai emisijos kaina = bendra kaina (įskaitant banko mokesčius)

Kiekvieno skolos ir (arba) likvidumo valdymo sandorio per dieną sukauptų sumų suma taikant metodą kiekvienai atskirai finansavimo arba investicinei priemonei apskaičiuojama taip:

$$ACC_{iš\ viso} = (tariamoji\ suma : 100) * palūkanų\ norma * (1 : \text{dienų nuo } pradžios\ datos\ iki\ termino\ pabaigos\ datos)$$

Kiekvienos skolos ir likvidumo valdymo priemonės sandorio mokesčiai linijiniu būdu paskirstomi per visą priemonės gyvavimo laikotarpį:

$$Sandorio\ mokesčiai_{per\ dieną} = mokesčiai:(termino\ pabaigos\ data - emisijos\ data)$$

Kiekvienos finansavimo priemonės bendros išlaidos per dieną apskaičiuojamos taip:

$$CoF_{vienos\ priemonės,\ per\ dieną} = ACC_{per\ dieną*} + ažio / dizažio_{per\ dieną}$$

Nustatant $ACC_{per\ dieną}$ bus atsižvelgiama į 1 veiksme aprašytą kaupimą per keliamuosius metu arba nekeliamuosius metus.

2 veiksmas. Sukauptų bendrų finansavimo išlaidų per dieną apskaičiavimas

Kiekvieno programos vieneto arba laiko vieneto bendros programos vieneto ar laiko vieneto išlaidos per dieną prieš 7 straipsnyje nurodytą išlyginimą yra kiekvienos programos vienetui ar laiko vienetui priskirtos finansavimo priemonės visų bendrų išlaidų per dieną suma:

$$\mathrm{CoF}_{\text{per dieną, C(x), prieš išlyginimą}} = \sum \mathrm{CoF}_{\text{vienos priemonės, priskirtos C(x), per dieną}}$$

Likvidumo valdymo vieneto finansavimo išlaidos:

$$\mathrm{CoF}_{\text{per dieną, LMC, prieš išlyginimą}} = \sum \mathrm{CoF}_{\text{vienos priemonės, priskirtos LMC, per dieną}}$$

3 veiksmas. Programos vieneto arba laiko vienetų likvidumo likučių apskaičiavimas

Likvidumo atsargų dydis kasdien apskaičiuojamas taip:

$$\text{Likvidumas}_{C(x)} = \text{gaunamų pinigų srautai [emisijos pajamos + palūkanos}_{\text{paskolos / dotacijos}} + \text{grąžinimas}_{\text{paskolos / dotacijos}}] - \text{netenkamų pinigų srautai [išmokos + atkarpos}_{\text{negrąžinta skola}} + \text{skolos grąžinimai]}$$

Kai $\text{likvidumas}_{C(x)}$ yra neigiamas, jis nurodo programos vieneto arba laiko vieneto deficito sumą, kuri apibrėžiama kaip $\text{likvidumas}_{C(\text{deficitas})}$, ir, jei jis teigiamas, nurodo programos vieneto arba laiko vieneto likvidumo pertekliaus sumą, kuri apibrėžiama kaip $\text{likvidumas}_{C(\text{perteklius})}$.

4 veiksmas. Finansavimo priemonių, kurioms daro poveikį likvidumo perteklius, finansavimo išlaidų apskaičiavimas

Šiuo veiksmu nurodoma programos vienetų arba laiko vienetų, kuriuose yra susidaręs likvidumo perteklius, finansavimo išlaidų dalis, kuri gali būti priskirta to programos vieneto ar laiko vieneto likvidumo atsargoms.

Su finansavimo priemonėmis susijusios finansavimo išlaidos apskaičiuojamos taip:

$$\text{CoF}_{\text{Likvidumo perteklius C(perteklius)}} =$$

$$\text{CoF}_{\text{per dieną, C(perteklius), prieš išlyginimą}} * \text{Likvidumas}_{\text{C(perteklius)}}\text{: Iš visoC(perteklius)}$$

$$\text{CoF}_{\text{per dieną, C(perteklius), po išlyginimo}} = \text{CoF}_{\text{per dieną, C(perteklius), prieš išlyginimą}} - \text{CoF}_{\text{likvidumo perteklius C(perteklius)}}$$

5 veiksmas. Likvidumo valdymo vieneto išlaidų apskaičiavimas, kai finansavimo išlaidos tam vienetui perskiriamos iš programos vieneto arba laiko vieneto, kuriame yra susidaręs likvidumo perteklius

Kai į likvidumo valdymo vienetą perskiriamas perteklius iš programos vieneto arba laiko vieneto, likvidumo valdymo vieneto išlaidos apskaičiuojamos taip:

$$\text{CoF}_{\text{per dieną, LMC, po išlyginimo}} = \text{CoF}_{\text{per dieną, LMC, prieš išlyginimą}} + \sum \text{CoF}_{\text{likvidumo perteklius C(perteklius)}}$$

6 veiksmas. Programos vieneto arba laiko vieneto, kuriame yra susidaręs likvidumo deficitas, finansavimo išlaidų apskaičiavimas

Bet koks likvidumo deficitas programos vienete arba laiko vienete išlyginamas perkeliant likvidumą iš likvidumo valdymo vieneto jo finansavimo išlaidų per dieną verte (5 veiksmas).

Programos vienetų arba laiko vienetų, kurių likvidumo likutis yra teigiamas, finansavimo išlaidos po išlyginimo gaunamos atliekant pirmiau nurodytą 4 veiksmą.

$$\text{CoF}_{\text{likvidumo perkėlimas iš LMC}} = \text{CoF}_{\text{per dieną, LMC, po išlyginimo}} * \text{Perkeliama suma: Iš viso LMC}$$

$$\text{CoF}_{\text{per dieną, C(deficitas), po išlyginimo}} = \text{CoF}_{\text{per dieną, C(deficitas), prieš išlyginimą}} + \text{CoF}_{\text{likvidumo perkėlimas iš LMC}}$$

Taigi likvidumo valdymo vienetas yra neapmokėtų trumpalaikio finansavimo priemonių sandauga kartu su bet kokiais pertekliaus pervedimais iš kitų programos vienetų ar laiko vienetų, atėmus visus pervedimus deficitui iš kitų programos vienetų ar laiko vienetų kompensuoti. Išlaidų pervedimams taikomas laipsniškas metodas, pagal kurį pirmosios išlaidos, siejamos su pertekliumi kituose programos vienetuose ar laiko vienetuose, įtraukiamos į likvidumo valdymo vienetą, ir, antra, vidutinės neapmokėtų trumpalaikio finansavimo priemonių ir pertekliaus iš kitų programos vienetų ar laiko vienetų išlaidos perkeliamos į kitus programos vienetus ar laiko vienetus, kuriuose yra susidaręs deficitas. Likvidumo atsargos yra šio išlyginimo rezultatas, taip pat bet kokios tų atsargų išlaidos ar grąža, kurios dar neperduotos naudos gavėjams. Likvidumo atsargos taip pat atspindi laiko neatitikimą tarp to momento, kai atkarpos išmokos arba sukauptos palūkanos sumokamos ir gaunamos iš investuotojų ir perkeliamos naudos gavėjams.

Likvidumo atsargų dydis likvidumo valdymo vienete kasdien apskaičiuojamas taip:

$$\text{Iš viso}_{\text{LMC(x)}} = \text{gaunamų pinigų srautai [emisijos pajamos + likvidumas}_{\text{C(perteklius)}}\text{]} - \text{netenkamų pinigų srautai [likvidumas}_{\text{C(deficitas)}} + \text{skolos grąžinimai]}$$

$$\text{Atsargos}_{\text{LMC(x)}} = \text{Iš viso}_{\text{LMC(x)}} + \text{likvidumo atsargų RoI}_{\text{per dieną}} + \text{LIQM}_{\text{metiniai mokėjimai}} + \text{likvidumo atsargų gaunamų pinigų srautai}_{\text{per dieną}} - \text{likvidumo atsargų netenkamų pinigų srautai}_{\text{per dieną}}$$

Nors skirtingų programos vienetų ir laiko vienetų finansavimo išlaidos dėl finansavimo sąlygų skirtumų, kurių Komisija negali kontroliuoti, gali būti skirtingos, skolinimosi ir skolos valdymo operacijas Komisija valdo taip, kad kiekvieno programos vieneto ar laiko vieneto grąžinimo terminų profiliai būtų kuo artimesni šiame sprendime apibrėžtoms jų tikslinėms reikšmėms.

7 veiksmas. Išmokos finansavimo išlaidų per dieną apskaičiavimas

Išmokos finansavimo išlaidos per dieną lygios išmokos sumai, padaugintai iš išmokos santykinės dalies, palyginti su programos vienetu arba laiko vienetu, kuriam ji priskirta.

$$\text{Išmokos CoF per C(x)} =$$

$$\text{CoF}_{\text{per dieną, C(x), po išlyginimo}} * \text{negrąžinta išmokos suma: } \sum \text{negrąžintos išmokos per C(x)}$$

2. **Likvidumo valdymo išlaidų apskaičiavimas**

Vienos išmokos likvidumo valdymo išlaidos apskaičiuojamos kaip likvidumo valdymo vieneto atsargų išlaidų per dieną suma po programos vienetų arba laiko vienetų likvidumo likučių išlyginimo apskaičiavimo laikotarpiu. Jeigu normos neigiamos, grąža arba išlaidos apskaičiuojamos remiantis likvidumu po išlyginimo, t. y. pridėjus likvidumo perteklius ir atėmus likvidumo deficitus, kaip aprašyta 1 dalies 6 veiksme. Visi sumokėti arba gauti išimtiniai mokesčiai ar nuobaudos įtraukiami į likvidumo valdymo išlaidų apskaičiavimą ir pridedami prie sandorio grąžos mokėjimo dieną. Visos grąžintos sumos atimamos taip:

$$\text{LIQM}_{\text{per ketvirtį}} = \sum \text{CoF}_{\text{per dieną, LMC, po išlyginimo}} \text{ per ketvirtį} - \text{likvidumo atsargų RoI}_{\text{per ketvirtį}}$$

LIQM kiekvienai išmokai priskiriamos taip:

$$\text{Išmokos LIQM} =$$

$$\text{LIQM}_{\text{per ketvirtį}} *$$

$$\sum \text{negrąžinta išmoka}_{\text{ketvirčio pabaigoje}}: \sum \text{negrąžintos išmokos}_{\text{ketvirčio pabaigoje}}$$

3. **Administracinių pridėtinių išlaidų tvarkymo išlaidų apskaičiavimas**

3.1. *Pasikartojančių administracinių išlaidų apskaičiavimas*

Pasikartojančios administracinės išlaidos apskaičiuojamos taip:

$$\text{metinės pasikartojančios administracinės išlaidos}_{\text{bendros}} = \sum \text{pasikartojančių administracinių išlaidų straipsniai per kalendorinius metus}$$

Pasikartojančios administracinės išlaidos paskirstomos taip:

$$\text{metinės pasikartojančios administracinės išlaidos}_{\text{vienam naudos gavėjui}} =$$

$$\text{metinės pasikartojančios administracinės išlaidos}_{\text{iš viso}} *$$

$\sum$ negrąžinta išmoka naudos gavėjui$_{\text{metų pabaigoje}}$: $\sum$ negrąžintos išmokos$_{\text{metų pabaigoje}}$

3.2. *Diegimo išlaidų apskaičiavimas ir paskirstymas*

Vienam EGADP paskolų gavėjui tenkančios diegimo išlaidos apskaičiuojamos atliekant šiuos tris veiksmus:

1) EGADP paskolų diegimo išlaidos apskaičiuojamos taip:

$$\text{diegimo išlaidos}_{\text{EGADP paskolų}} = 48\ \% * \sum \text{diegimo išlaidų straipsniai}$$

2) EGADP paskolų diegimo išlaidos 2021, 2022 ir 2023 m. kiekvienai EGADP paskolos susitarimą pasirašiusiai valstybei narei paskirstomos taip:

$$\text{diegimo išlaidos}_{\text{vienos pasirašytos EGADP paskolos}} = \text{diegimo išlaidos}_{\text{EGADP paskolų}} *$$

vienos valstybės narės pasirašytos paskolos suma$_{\text{metų pabaigoje}}$: bendra didžiausia EGADP paskolų suma

3) Nuo 2024 m. sausio 1 d. visos nepaskirstytos diegimo išlaidos apskaičiuojamos taip:

nepaskirstytos EGADP paskolų diegimo išlaidos = diegimo išlaidos$_{\text{EGADP paskolų}}$ − $\sum$ EGADP paskoloms paskirstyti diegimo išlaidų straipsniai$_{\text{2021, 2022 ir 2023 m.}}$

Šios išlaidos kaip papildomos diegimo išlaidos išmokoms valstybėms narėms pagal EGADP paskolos susitarimą paskirstomos taip:

papildomos diegimo išlaidos$_{\text{vienam naudos gavėjui}}$ = nepaskirstytos EGADP paskolų diegimo išlaidos$_{\text{2023 m. pabaigoje}}$*

$\sum$ vieno naudos gavėjo pasirašytos paskolos sumos$_{\text{2023 m. pabaigoje}}$: bendra paskolų pagal pasirašytus EGADP paskolų susitarimus suma$_{\text{2023 m. pabaigoje}}$

3.3. *Tvarkymo išlaidų vienam naudos gavėjui apskaičiavimas*

$$\text{CoS}_{\text{per metus}} = \sum \text{pasikartojančių administracinių išlaidų straipsniai} + \sum \text{diegimo administracinių išlaidų straipsniai}$$

4. **Santrumpų žodynėlis**

$\text{ACC}_{\text{per dieną}}$	Sukauptų palūkanų išlaidos, suskirstytos pagal dienas
$\text{ACC}_{\text{per dieną keliamaisiais metais}}$	Sukauptų palūkanų išlaidos, suskirstytos pagal keliamųjų metų (366 dienų) dienas. ACC nekeliamieji metai yra 365 dienos.
$\text{ACC}_{\text{tęstinės emisijos atkarpa}}$	Sukauptos palūkanos, apskaičiuotos trumpajai ir ilgajai atkarpai (dienos nuo pradinės emisijos datos arba atkarpos datos iki naujos atsiskaitymo datos)
$\text{ACC}_{\text{iš viso}}$	Sukauptos palūkanos, apskaičiuotos kaip finansavimo arba investicinės priemonės per dieną sukauptų sumų suma per visą kaupimo laikotarpį (nuo termino pradžios)
ADMIN išlaidos$_{\text{per metus}}$	Administracinių išlaidų suma per kalendorinius metus
ažio / dizažio$_{\text{per dieną}}$	ažio arba dizažio, suskirstytas pagal dienas
Naudos gavėjas	Valstybė narė arba trečioji valstybė, kuri yra paskolos šalis, susitarimas pagal CAM programą arba Sąjungos biudžetas, jei tai negrąžintina parama pagal Sprendimo (ES, Euratomas) 2020/2053 5 straipsnio 1 dalį

CoF	Finansavimo išlaidos
Atskiro prašymo, pateikto per C(x), CoF	Prašymo pagal X programos vienetą *arba* X laiko vienetą finansavimo išlaidos
$CoF_{\text{per dieną, vienos priemonės}}$	Vienos finansavimo priemonės finansavimo išlaidos per dieną
$CoF_{\text{per dieną, C(deficitas), po išlyginimo}}$	Programos vieneto arba laiko vieneto, kuriame yra susidaręs pirminis likvidumo deficitas, finansavimo išlaidos per dieną po išlyginimo
$CoF_{\text{per dieną, C(perteklius), po išlyginimo}}$	Programos vieneto arba laiko vieneto, kuriame yra susidaręs pirminis likvidumo perteklius, finansavimo išlaidos per dieną po išlyginimo
$CoF_{\text{per dieną, LMC, po išlyginimo}}$	Likvidumo valdymo vieneto finansavimo išlaidos per dieną po išlyginimo
$CoF_{\text{per dieną, LMC, prieš išlyginimą}}$	Likvidumo valdymo vieneto finansavimo išlaidos per dieną prieš išlyginimą
$CoF_{\text{per dieną, C(x), prieš išlyginimą}}$	X programos vieneto arba X laiko vieneto finansavimo išlaidos per dieną prieš išlyginimą
$CoF_{\text{Likvidumo perteklius C(perteklius)}}$	Su programos vieneto arba laiko vieneto likvidumo pertekliumi susijusios finansavimo išlaidos per dieną
$CoF_{\text{likvidumo perkėlimas iš LMC}}$	Su likvidumu, perkeliamu į likvidumo valdymo vienetą, susijusios finansavimo išlaidos per dieną
$CoS_{\text{per metus}}$	Administracinių tvarkymo išlaidų suma per kalendorinius metus
Atkarpa	Emitento mokamos palūkanos už obligaciją
$Atkarpa_{\textit{tęstinė emisija}}$	Jei tai tęstinė emisija, emitento mokamų palūkanų už obligaciją, įskaitant sukauptas palūkanas, apskaičiuotų trumposioms arba ilgosioms atkarpoms, suma
C(x)	Bendra X programos vieneto arba X laiko vieneto prašymų ir likvidumo suma
$Atsargos_{\text{LMC(x)}}$	Kasdienė finansavimo fondo grynųjų pinigų pozicija po išlyginimo ir atsižvelgus į atsargų investicijų grąžą ir naudos gavėjams priskirtas palūkanas
$Likvidumas_{\text{C(x)}}$	X programos vieneto arba X laiko vieneto likvidumo suma
$\text{LMC išlaidos}_{\text{per ketvirtį}}$	Likvidumo valdymo išlaidos per ketvirtį
$LIQM_{\text{per ketvirtį}}$	Likvidumo valdymo pervedimai apskaičiuojami kaip dienos išlaidų (LMC) ir ketvirčio likvidumo grąžos suma
$LIQM_{\text{metiniai mokėjimai}}$	Likvidumo valdymo pervedimai apskaičiuojami kaip dienos išlaidų (LMC) ir likvidumo grąžos per praėjusius laikotarpius suma
Tariamoji suma	Nominalioji suma
$\text{Likvidumo atsargų RoI}_{\text{per ketvirtį}}$	Likvidumo atsargų investicijų grąža per ketvirtį
$\text{Iš viso}_{\text{LMC(x)}}$	Likvidumo valdymo vieneto likvidumo pozicija per dieną prieš atsargų investicijų grąžą ir palūkanas perduodant naudos gavėjams, atsižvelgiant į trumpalaikio finansavimo pajamas, perteklių ir deficitą iš programos vienetų ir laiko vienetų bei skolos grąžinimo mokėjimus

II PRIEDAS

Atitikties lentelė	
Sprendimas (ES) 2022/2545	Šis sprendimas
1 straipsnis	1 straipsnis
2 straipsnis	2 straipsnis
3 straipsnis	3 straipsnis
4 straipsnis	4 straipsnis
4 straipsnis	5 straipsnis
5 straipsnis	6 straipsnis
6 straipsnis	7 straipsnis
7 straipsnis	8 straipsnis
8 straipsnis	9 straipsnis
9 straipsnis	10 straipsnis
10 straipsnis	11 straipsnis
11 straipsnis	12 straipsnis
12 straipsnis	13 straipsnis
13 straipsnis	14 straipsnis
14 straipsnis	15 straipsnis
15 straipsnis	16 straipsnis
16 straipsnis	17 straipsnis
17 straipsnis	18 straipsnis
18 straipsnis	19 straipsnis
19 straipsnis	20 straipsnis