

KOMISIJOS ĮGYVENDINIMO SPRENDIMAS (ES, Euratomas) 2022/2545**2022 m. gruodžio 19 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 straipsnį,

kadangi:

- (1) Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES, Euratomas) 2022/2434 ⁽²⁾ į Reglamentą (ES, Euratomas) 2018/1046 (toliau – Finansinis reglamentas) kaip bendras finansavimo metodas Komisijos vykdomoms skolinimosi ir skolos valdymo operacijoms įgyvendinti įtraukiama diversifikuota finansavimo strategija; įsigaliojus Reglamentui (ES, Euratomas) 2022/2434, diversifikuota finansavimo strategija turės būti taikoma finansinės paramos programoms, kurias reglamentuojantys pagrindiniai teisės aktai įsigalioja 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 naudos gavėjai;
- (3) Komisijos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2021/1095 ⁽³⁾ nustatyta išlaidų, susijusių su diversifikuotos finansavimo strategijos įgyvendinimu pagal priemonę „NextGenerationEU“ (toliau – NGEU), paskirstymo metodika. Į šios tvarkos taikymo sritį tikslinga įtraukti skolinimosi ir skolos valdymo operacijas, vykdomas pagal Finansinio reglamento 220a straipsnyje numatytą diversifikuotą finansavimo strategiją;
- (4) laikantis Finansinio reglamento 220 straipsnio 5 dalies e punkto ir vadovaujantis patikimo finansų valdymo ir biudžeto subalansuotumo principais, grąžinimo išpareigojimus turėtų vykdyti finansinės paramos gavėjai. Visas išlaidas turėtų padengti naudos gavėjai pagal bendrą išlaidų paskirstymo metodiką, kuria užtikrinamas skaidrus ir proporcingas išlaidų paskirstymas;
- (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 – ES 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;

⁽¹⁾ OL L 193, 2018 7 30, p. 1.

⁽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).

⁽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).

- (6) siekdama užtikrinti teisingas ir vienodas sąlygas naudos gavėjams, Komisija turėtų nustatyti bendrą suderintą visų rūšių išmokoms (grąžinamoms tiek iš Sąjungos biudžeto, tiek naudos gavėjų) taikytiną išlaidų metodiką, pagal kurią išlaidos naudos gavėjams būtų paskirstomos atsižvelgiant į gautų pajamų dalį;
- (7) pagal šią išlaidų apskaičiavimo ir paskirstymo metodiką turėtų būti išskiriamos trijų kategorijų išlaidos: finansavimo, likvidumo valdymo ir administracinės. Finansavimo išlaidas sudaro palūkanų norma ir kiti mokesčiai, kuriuos Komisija privalo 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 būdingas diversifikuotos finansavimo strategijos elementas ir turėtų būti teisingai paskirstytos visiems naudos gavėjams. Trečiosios kategorijos išlaidos – tai techninių ir veiklos pajėgumų, kurių reikia diversifikuotai finansavimo strategijai įgyvendinti, kūrimo administracinės išlaidos, kurios susidaro tiesiogiai dėl diversifikuotos finansavimo strategijos įgyvendinimo;
- (8) teisingas ir proporcingas išlaidų paskirstymas turėtų būti atliekamas išmokas ir susijusias finansavimo priemones priskiriant laikotarpiams (toliau – laiko vienetai). Išmokos pagal finansinės paramos programas, kurios patenka į Finansinio reglamento 220a straipsnio taikymo sritį, neturėtų būti pridedamos prie laiko vienetams jau priskirtų ankstesnių išmokų ir susijusių skolinimosi operacijų pagal diversifikuotą finansavimo strategiją. Pradėjus vykdyti tokias paskolų išmokas, visų pagal diversifikuotą finansavimo strategiją finansuojamų išmokų išlaidos bus apskaičiuojamos ir priskiriamos vienodai. Svarbiausias šio metodo privalumas yra tas, kad visų tam pačiam laiko vienetui priskirtų išmokų finansavimo išlaidos yra vienodos, užtikrinant, kad skolinimosi priemonės būtų pritaikytos išmokėjimo poreikiams;
- (9) turėtų būti užtikrinama, kad nebūtų daromas poveikis jokios programos, kuriai bus taikoma išlaidų paskirstymo metodika, išlaidų paskirstymui. Patvirtinta išlaidų paskirstymo metodika bus taikoma per NGEU pasiskolintoms lėšoms ir paskoloms pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) 2022/2463 ⁽⁴⁾, kurių trukmė ir struktūra yra panašios. Todėl jas galima įtraukti į tuos pačius laiko vienetus. Jeigu būtų nustatyta nauja finansinės paramos programa, kurios trukmė ir struktūra skirtųsi ir tai turėtų poveikį išlaidoms, ši metodika atitinkamai turėtų būti peržiūreta;
- (10) finansavimo išlaidos, kurios patiriamos dėl skolinimosi sandorių, turėtų būti apskaičiuojamos remiantis išlaidomis, patiriamomis dėl visų skolinimosi operacijų per šešių mėnesių laikotarpį, į kurį patenka išmokėjimo diena. Toks finansavimo išlaidų priskyrimas laikotarpiams yra būtinas siekiant užtikrinti, kad išmokai tenkančios finansavimo išlaidos būtų glaudžiai susietos su vyraujančiomis rinkos normomis tuo metu, kai ta išmoka atliekama. Pagal šį metodą tikslios finansavimo išlaidos nustatomos tik sudarius finansavimo fondą baigiantis šešių mėnesių laiko vienetui, tačiau orientacinės kainos paskolų gavėjams bus nurodomos prieš galutinį išlaidų apskaičiavimą. Paskolų gavėjai arba – išorės asignuotųjų pajamų pagal Tarybos reglamento (ES) 2020/2094 ⁽⁵⁾ 3 straipsnio 1 dalį atveju – ES biudžetas turėtų mokėti tokį patį mokesį. Taip išvengiama savivalės arba atsitiktinumo, kurie būdingi tradiciniam kompensaciniam metodui, kai bet kurio konkretaus naudos gavėjo išlaidos atitiko sąlygas, galiojusias konkrečią skolinimosi dieną;
- (11) kiekvienas laiko vienetas turėtų galioti šešis mėnesius nuo sausio 1 d. arba nuo liepos 1 d. Tačiau pirmasis laiko vienetas turėtų apimti laikotarpį nuo 2021 m. birželio 1 d. iki 2021 m. gruodžio 31 d., kaip nurodyta sprendimo 4 straipsnyje;
- (12) nors skirtingų šešių mėnesių laiko vienetų finansavimo išlaidos dėl finansavimo sąlygų skirtumų, kurių Komisija negali kontroliuoti, gali būti skirtingos, skolinimosi ir skolos valdymo operacijas Komisija valdys taip, kad visų laiko vienetų grąžinimo terminų profiliai būtų kuo panašesni;

⁽⁴⁾ 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).

⁽⁵⁾ 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).

- (13) Komisijos finansavimo strategija leidžia geriau valdyti palūkanų normos riziką ir kitą finansinę riziką. Nors paskolų gavėjams taikomos palūkanų normos bus stabilios, jas reikės periodiškai šiek tiek koreguoti, kai į finansavimo fondą įtrauktas priemonės suėjus jų grąžinimo terminui reikės pakeisti. Komisija prireikus plėtos savo pajėgumą naudoti išvestines finansines priemones, kaip antai apsikeitimo sandorius, kad galėtų valdyti likusią palūkanų normos riziką, ir siūlys galimybę naudoti gavėjui gauti fiksuotųjų palūkanų normų paskolas. Visas šios fiksuotųjų palūkanų normų priemonės išlaidas turėtų dengti tik šia galimybe pasinaudojęs naudotojas;
- (14) vieno laiko vieneto išmokų sumos turėtų atitikti ilgalaikio finansavimo priemonių, priskirtų tam laiko vienetui, sumą. Dažniausiai pajamos bus išmokamos per tą patį laiko vienetą ir jam priskiriamos, nes išleidus ilgalaikio finansavimo priemonių pajamos paprastai didėdavo. Tačiau dėl nenumatyto vėlavimo atlikti išmokėjimą gali pasitaikyti atveju, kai ilgalaikio finansavimo pajamos susikaupė, bet negali būti išmokėtos taip, kaip buvo numatyta iš pradžių. Tokiu atveju išmokėjimas gali būti atidėtas – perkeltas iš vieno laiko vieneto į kitą. Tačiau, jeigu tokiems konkrečioms finansavimo poreikiams lėšos jau surinktos ir priskirtos ankstesniam laiko vienetui, per šį laiko vienetą jų negalima panaudoti kitiems poreikiams. Šiomis aplinkybėmis turėtų būti įmanoma išmokas priskirti tam laiko vienetui, kuriam buvo priskirtos finansavimo priemonės. Taip pat turėtų būti įmanoma vėlesnio laiko vieneto ilgalaikio finansavimo priemonės priskirti ankstesniam laiko vienetui, jeigu to laiko vieneto ilgalaikio finansavimo priemonių sumos nepakanka išmokų sumai padengti;
- (15) Komisijai taip pat reikės tam tikrų išteklių, kad per ankstesnį laiko vienetą galėtų numatyti išmokėjimo poreikius, kurių gali kilti vėlesnio laiko vieneto pradžioje. Kad galėtų atsivėlgti į tokias situacijas ir užtikrinti, kad turėtų išteklių palankiomis sąlygomis išmokėjimui atlikti artėjant vieno laiko vieneto pabaigai ir kito pradžiai, Komisija turėtų turėti galimybę priskirti ilgalaikio finansavimo priemones kitam laiko vienetui;
- (16) gebėjimas valdyti finansavimo operacijų likvidumą naudojant trumpalaikio skolinimosi priemones ir prudenčiais tikslais laikant grynuosius pinigus yra viena pagrindinių būdingų diversifikuotos finansavimo strategijos ypatybių. Taip valdydama likvidumą Komisija galės patenkinti visus mokėjimo poreikius ir pritaikyti emisijas prie rinkos sąlygų. Naudojantis šiais pajėgumais pritraukiant pajamas trumpalaikių vertybinių popierių emisijomis bei laikinai laikant tam tikras pajamas likvidumo sąskaitoje, kad prireikus būtų galima atlikti visus pareikalautus mokėjimus, susidaro išlaidų. Pagal diversifikuotą finansavimo strategiją vykdomos skolos valdymo operacijos leidžia geriau valdyti palūkanų normos riziką ir kitą finansinę riziką. Tos operacijos gali apimti išvestinių priemonių, kaip antai apsikeitimo sandorių, naudojimą palūkanų normos arba kitai finansinei rizikai, susijusiai su paskolomis naudotojams, valdyti, arba užtikrintų ar neužtikrintų pinigų rinkos sandorių sudarymą. Išlaidos, patiriamos dėl savo obligacijų išpirkimo ir (arba) laikymo likvidumo valdymo tikslais, 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;
- (17) jeigu išmokėjimo poreikiai yra didesni nei atitinkamam laiko vienetui priskirtų ilgalaikio finansavimo priemonių arba palūkanų mokėjimų suma, gali susidaryti laiko vieneto likvidumo deficitas. Jeigu išmokėjimo poreikiai yra mažesni nei atitinkamam laiko vienetui priskirtų ilgalaikio finansavimo priemonių ar gautų grąžinimo mokėjimų, susijusių su laiko vienetui priskirtomis negrąžintomis išmokomis, suma, gali susidaryti likvidumo perteklius. Tokio likvidumo pertekliaus ar deficito kompensavimas yra neišvengiamas diversifikuotos finansavimo strategijos įgyvendinimo elementas. Šios išlaidos neturėtų tekti atitinkamiems laiko 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 grynujų pinigų likučius suvienodintų su bendra išmokų suma;
- (18) 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 išsigijimo ir naujų vidaus duomenų tvarkymo pajėgumų įdiegimo išlaidas. Tokias tiesiogiai dėl skolinimosi ir išmokėjimo operacijų vykdomo 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;

- (19) 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 tikrais metais atliekamoms išmokoms, o diegimo išlaidas reikėtų priskirti kaip vienkartinės išlaidas;
- (20) 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, patenkančių į Finansinio reglamento 220a straipsnio taikymo sritį, naudos gavėjai neturėtų dengti su šiuo ankstesniu pajėgumų kūrimu susijusių išlaidų – jiems turėtų tekti tik būsimos išlaidos, susijusios šios infrastruktūros palaikymu. Todėl į Finansinio reglamento 220a straipsnio taikymo sritį patenkančių finansinės paramos programų, kitų nei NGEU, administracinių išlaidų dalis turėtų apimti tik pasikartojančias išlaidas; šios programos turėtų būti traktuojamos kaip bet kuris diversifikuotos finansavimo strategijos naudos gavėjas;
- (21) 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;
- (22) *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 ir skolos valdymo operacijų išlaidų neapatiriama;
- (23) Ukrainai pagal Reglamentą (ES) 2022/2463 suteiktų finansinės paramos paskolų atveju Sąjunga išimties tvarka pagal Reglamento (ES) 2022/2463 17 straipsnį gali padengti palūkanų ir administracines išlaidas, susijusias su skolinimusi ir skolinimu. Būtinai ištekliai būtų suteikti valstybių narių įnašais pagal Reglamento (ES) 2022/2463 5 straipsnio 1 dalį. Todėl tų išlaidų sąskaitų faktūrų išrašymas turėtų būti suderintas su išlaidų, susijusių su išmokomis, kurios yra išorės asiguotosios pajamos pagal Reglamento (ES) 2020/2094 3 straipsnio 1 dalį, sąskaitų faktūrų išrašymu, jos gali būti išrašomos už kalendorinių metų ketvirtį;
- (24) 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 Finansinio reglamento 220a straipsnio taikymo sritį, Komisija turėtų parengti patvirtinimo pranešimą;
- (25) paskolos pagal diversifikuotą finansavimo strategiją kiekvienos išmokos atveju turi būti įgyvendinamos standartinėmis finansinėmis sąlygomis (kalbant apie grąžinimo terminų ir grąžinimo modelį). Negrąžintinos paramos atveju patvirtinimo pranešimas turėtų būti pagrindinis patvirtinamasis elementas, kuriuo remiantis tos finansinės sąlygos nustatomos ES 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;
- (26) paskolų susitarimuose pateiktomis atitinkamomis nuorodomis bus paaiškinta, kad išmokų išlaidos nustatomos taikant šiame sprendime nustatytą metodiką;
- (27) šis sprendimas turėtų būti taikomas visiems skolinimosi sandoriams ir išmokoms pagal NGEU programą, įskaitant tuos, kurie įvyko iki įsigaliojant šiam sprendimui,

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 Finansinio reglamento 220a straipsnio taikymo sritį, ir teikiant negrąžintą paramą pagal Tarybos sprendimo (ES, Euratomas) 2020/2053 ⁽⁶⁾ 5 straipsnio 1 dalį (t. y. programos, 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 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 prieš taiėjusios palūkanų mokėjimo datos;
- 5) likvidumo valdymas – grynųjų pinigų srautų, susijusių su finansavimo priemonėmis ir išmokomis, valdymas;
- 6) paskolos susitarimas – Komisijos ir naudos gavėjo susitarimas pagal CAM programą;
- 7) skolinimosi operacijos – Komisijos įgyvendinimo sprendimo (ES, Euratomas) 2022/2544 ⁽⁷⁾ 2 straipsnio 1 punkte nurodytos operacijos;
- 8) skolos valdymo operacijos – Įgyvendinimo sprendimo (ES, Euratomas) 2022/2544 2 straipsnio 2 punkte nurodytos operacijos;
- 9) trumpalaikis finansavimas – Įgyvendinimo sprendimo (ES, Euratomas) 2022/2544 2 straipsnio 11 punkte nurodytas finansavimas;
- 10) ilgalaikis finansavimas – Įgyvendinimo sprendimo (ES, Euratomas) 2022/2544 2 straipsnio 10 punkte nurodytas finansavimas.

⁽⁶⁾ 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).

⁽⁷⁾ 2022 m. gruodžio 19 d. Komisijos įgyvendinimo sprendimas (ES, Euratomas) 2022/2544, kuriuo nustatoma pagal diversifikuotą finansavimo strategiją vykdomų ES skolinimosi ir skolos valdymo operacijų ir susijusių skolinimo operacijų administravimo ir įgyvendinimo tvarka (žr. šio Oficialiojo leidinio p. 109).

*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***Laiko vienetai**

1. Kiekvienas laiko vienetas galioja šešis mėnesius nuo sausio 1 d. arba nuo liepos 1 d. Tačiau pirmasis laiko vienetas apima laikotarpį nuo 2021 m. birželio 1 d. iki 2021 m. gruodžio 31 d.

2. Laiko vieneta sudaro per jo galiojimo laikotarpį atliktos išmokos ir susijusios jam priskirtos finansavimo priemonės. Bet kokia išmoka priskiriama tam laiko vienetai, kuris galioja tos išmokos dieną.

Nukrypstant nuo pirmos pastraipos, jeigu ilgalaikio finansavimo priemonių, priskirtų ankstesniam laiko vienetai, pajamų suma viršija tam laiko vienetai pagal pirmą pastraipą priskirtų išmokų sumą, išmokos toliau priskiriamos tam laiko vienetai, kol išmokų suma taps lygi tų ilgalaikio finansavimo priemonių pajamų sumai.

Bet kokios likusios sumos, kuri dar turi būti grąžinta, išmoka lieka priskirta laiko vienetai.

3. Nepažeidžiant 6 straipsnio 2 dalies, ilgalaikio finansavimo priemonių pajamos priskiriamos laiko vienetai.

4. Ilgalaikio finansavimo priemonės, išskyrus nurodytas 5 dalyje, priskiriamos laiko vienetai, galiojančiam tuo metu, kai užbaigiama su jų sukūrimu susijusi skolinimosi operacija.

Nukrypstant nuo pirmos pastraipos:

- a) finansavimo priemonės, sukurtas siekiant finansuoti vėlesnio laiko vieneto išmoką, galima priskirti tam laiko vienetai;
- b) jeigu galiojančio laiko vieneto pabaigoje išmokų suma viršija ilgalaikio finansavimo priemonių pajamų sumą, ilgalaikio finansavimo priemonės, skolinimosi operacijomis sukurtos pasibaigus laiko vieneto galiojimo laikotarpiui, yra priskiriamos tam laiko vienetai, kol ilgalaikio finansavimo priemonių pajamų suma taps lygi to laiko vieneto išmokų sumai.

5. Ilgalaikio finansavimo priemonės, kuriomis pakeičiamos suėjusio termino ilgalaikio finansavimo priemonės, priskiriamos tam pačiam laiko vienetai. Tuo atveju, jeigu suėjusio termino ilgalaikio finansavimo priemonės termino pabaigos data ir ją pakeičiančios ilgalaikės priemonės skolinimosi data skiriasi, taikomas 6 straipsnis.

*5 straipsnis***Likvidumo valdymo vienetas**

1. Likvidumo valdymo vienetas galioja tol, kol grąžinamos visos pagal CAM programas leistų skolinimosi operacijų lėšos.
2. Trumpalaikio finansavimo priemonės, skolos valdymo operacijos ir dėl jų susidariusios išlaidos priskiriamos likvidumo valdymo vienetai.

*6 straipsnis***Likvidumo likučių išlyginimas**

1. 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 laiko vieneto kasdien perskiriamos likvidumo valdymo vienetai atitinkamo laiko vieneto finansavimo išlaidų tą dieną verte, kaip nurodyta priedo 1 punkto 4 veiksme.
3. Visos 1 dalyje nurodytos neigiamos sumos (likvidumo deficitas) iš likvidumo valdymo vieneto kasdien perskiriamos laiko vienetai likvidumo valdymo vieneto finansavimo išlaidų tą dieną verte, kaip nurodyta priedo 1 punkto 6 veiksme.

*2 SKIRSNIS***Finansavimo išlaidų ir likvidumo valdymo išlaidų apskaičiavimas***7 straipsnis***Laiko vieneto finansavimo išlaidų apskaičiavimas**

1. 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. Laiko vieneto finansavimo išlaidos per dieną apima laiko vienetai priskirtų finansavimo priemonių finansavimo išlaidas per dieną pritaikius 6 straipsnio 2 ir 3 dalis.

*8 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 6 straipsnio 2 ir 3 dalyse nurodyto likvidumo pertekliaus arba likvidumo deficito išlyginimą, ir investicijų grąžos iš lėšų laikymo skirtumas.
3. Likvidumo valdymo išlaidos apskaičiuojamos kasdien.

*9 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.
2. Likvidumo valdymo išlaidos apskaičiuojamos vadovaujantis priedo 2 punkte nustatyta metodika ir veiksmais.

*10 straipsnis***Finansavimo išlaidų priskyrimas išmokai**

1. Tam pačiam 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 vieneto finansavimo išlaidų, nustatytų pritaikius 6 straipsnio 2 ir 3 dalis, ir tos išmokos sumos sandauga, padalyta iš bendrų laiko vieneto, kuriam ta išmoka priskirta, negrąžintų išmokų sumų.

3 SKYRIUS

ADMINISTRACINIŲ PRIDĖTINIŲ IŠLAIDŲ TVARKYMO IŠLAIDOS*11 straipsnis***Administracinių pridėtinių išlaidų tvarkymo išlaidos**

Administracinių pridėtinių išlaidų tvarkymo išlaidos apima naudos gavėjų pasikartojančias administracines išlaidas ir EGADP paskolų diegimo išlaidas. Jos apskaičiuojamos pagal priedo 3 punktą.

*12 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 teisinę išvadą, pasikartojančias sąskaitos tvarkymo 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, taip pat sutartinius agento 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 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 išmokų sumomis kalendorinių metų pabaigoje.

13 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. Šios išlaidos 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 a ir b 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 c 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

14 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 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 papildomus elementus, nurodytus paskolų susitarimuose.

15 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. Išmokų, kurios yra išorės asiguotosios pajamos pagal Reglamento (ES) 2020/2094 3 straipsnio 1 dalį, ir išmokų pagal MFP+ priemonę, Ukrainai paprašius subsidijuoti susijusias išlaidas, sąskaitos faktūros gali būti išrašomos už kalendorinių metų ketvirtį.

16 straipsnis

Likvidumo valdymo išlaidų sąskaitų faktūrų išrašymas

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

17 straipsnis

Administracinių pridėtinių išlaidų tvarkymo išlaidų sąskaitų faktūrų išrašymas

Sąskaitos faktūros už administracinių pridėtinių išlaidų tvarkymo išlaidas, patirtas ankstesniais kalendoriniais metais, paskolų gavėjams išrašomos kiekvienų kalendorinių metų pradžioje, atsižvelgiant į agreguotas išlaidas, priskirtas pagal 11 straipsnį.

Naudos gavėjų mokėjimai už tvarkymo išlaidas yra vidaus asiguotosios pajamos pagal Finansinio reglamento 21 straipsnio 3 dalies a punktą.

18 straipsnis

Panaikinimas

Įgyvendinimo sprendimas (ES) 2021/1095 panaikinamas.

Nuorodos į panaikintą sprendimą laikomos nuorodomis į šį sprendimą.

19 straipsnis

Įsigaliojimas

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

Priimta Briuselyje 2022 m. gruodžio 19 d.

Komisijos vardu
Pirmininkė
Ursula VON DER LEYEN

PRIEDAS

1. **Finansavimo išlaidų apskaičiavimas**

Finansavimo išlaidos apskaičiuojamos atliekant šiuos veiksmus:

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

Sukauptos sumos per dieną apskaičiuojamos taip:

$$ACC_{\text{per dieną}} = (\text{nominalioji vertė} : 100) * \text{atkarpa} * (1 : \text{dienos p.a.})$$

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

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

kai emisijos kaina = bendra kaina (įskaitant banko mokesčius)

Kiekvienos finansavimo priemonės bendros išlaidos per dieną apskaičiuojamos taip:

$$COF_{\text{vienos priemonės, per dieną}} = ACC_{\text{per dieną}} + \text{ažio/dizažio}_{\text{per dieną}}$$

2 veiksmas. Sukauptų bendrų finansavimo išlaidų per dieną apskaičiavimas

Kiekvieno laiko vieneto (TC1–TC11) atveju bendros vieneto išlaidos per dieną prieš 5 straipsnyje nurodytą išlyginimą yra kiekvienos laiko vienetui priskirtos finansavimo priemonės visų bendrų išlaidų per dieną suma:

$$COF_{\text{per dieną, TC(x), prieš išlyginimą}} = \sum COF_{\text{vienos priemonės, priskirtos TC(x), per dieną}}$$

Likvidumo valdymo vieneto finansavimo išlaidos:

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

3 veiksmas. Laiko vienetų likvidumo likučių apskaičiavimas

Likvidumo atsargų dydis kasdien apskaičiuojamas taip:

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

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

Šiuo veiksmu nurodoma laiko vienetų, kuriuose yra susidaręs likvidumo perteklius, finansavimo išlaidų dalis, kuri gali būti priskirta tuo laiko vienetu laikomoms likvidumo atsargoms.

Su tokiomis finansavimo priemonėmis susijusios finansavimo išlaidos apskaičiuojamos taip:

$$COF_{\text{likvidumo perteklius TC(perteklius)}} = COF_{\text{per dieną, TC(perteklius), prieš išlyginimą}} * \text{likvidumas}_{\text{TC(perteklius)}} : \text{TC(perteklius)}$$

$$COF_{\text{per dieną, TC(perteklius), po išlyginimo}} = COF_{\text{per dieną, TC(perteklius), prieš išlyginimą}} - COF_{\text{likvidumo perteklius TC(perteklius)}}$$

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

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

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

6 veiksmas. Laiko vieneto, kuriame yra susidaręs likvidumo deficitas, finansavimo išlaidų apskaičiavimas

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

Laiko vienetų, kurių likvidumo likutis yra teigiamas, finansavimo išlaidos po išlyginimo gaunamos jau pirmiau nurodyto 4 veiksmo metu.

$$COF_{\text{likvidumo perkėlimas iš LMC}} = COF_{\text{per dieną, LMC, po išlyginimo}} * \text{perkeliama suma: LMC}$$

$$COF_{\text{per dieną, TC(deficitas), po išlyginimo}} = COF_{\text{per dieną, TC(deficitas), prieš išlyginimą}} - COF_{\text{likvidumo perkėlimas iš LMC}}$$

Nors skirtingų šešių mėnesių laiko vienetų finansavimo išlaidos dėl finansavimo sąlygų skirtingumų, kurių Komisija negali kontroliuoti, gali būti skirtingos, skolinimosi ir skolos valdymo operacijas Komisija valdo taip, kad visų laiko vienetų grąžinimo terminų profiliai būtų kuo panašesni.

7 veiksmas. Išmokos finansavimo išlaidų per dieną apskaičiavimas

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

Išmokos CoF per TC(x) =

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

2. Likvidumo valdymo išlaidų (LIQM) apskaičiavimas

Vienos išmokos likvidumo valdymo išlaidos apskaičiuojamos kaip likvidumo valdymo vieneto atsargų išlaidų per dieną suma po laiko vienetų likvidumo likučių išlyginimo apskaičiavimo laikotarpiu. Bet kokia grąža (arba, neigiamų normų atveju, – išlaidos) išskaičiuojama 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:

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:

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

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

3.2. Diegimo išlaidų apskaičiavimas ir paskirstymas

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

a) EGADP paskolų diegimo išlaidos apskaičiuojamos taip:

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

b) 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}} : \text{bendra didžiausia EGADP paskolų suma}

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

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

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

papildomos diegimo išlaidos_{vienam naudos gavėjui} = nepaskirstytos EGADP paskolų diegimo išlaidos_{2023 m. pabaigoje} *

\sum vieno naudos gavėjo pasirašytos paskolos sumos_{2023 m. pabaigoje}: bendra paskolų pagal pasirašytus EGADP paskolų susitarimus suma_{2023 m. pabaigoje}

3.3. Tvarkymo išlaidų vienam naudos gavėjui apskaičiavimas

$CoS_{per\ metas} = \sum$ pasikartojančių administracinių išlaidų straipsniai + \sum diegimo administracinių išlaidų straipsniai

4. Santrumpų žodynėlis

ACC _{per dieną}	Sukauptos palūkanų išlaidos, suskirstytos pagal dienas
(ACC) per dieną	Atskiros finansavimo priemonės sukauptos sumos per dieną
ažio/dizažio _{per dieną}	ažio arba dizažio, suskirstytas pagal dienas
Naudos gavėjas	Valstybė narė arba trečioji valstybė, kuri yra paskolos susitarimo pagal IPM programą šalis, arba, negražintinos paramos pagal Sprendimo (ES, Euratomas) 2020/2053 5 straipsnio 1 dalį atveju, Sąjungos biudžetas
Atskiro prašymo, pateikto per TC(x), CoF	Prašymo, pateikto per X laiko vienetą, finansavimo išlaidos
CoF _{per dieną, vienos priemonės}	Vienos finansavimo priemonės finansavimo išlaidos per dieną
CoF _{per dieną, LMC, po išlyginimo}	Likvidumo valdymo vieneto finansavimo išlaidos per dieną po išlyginimo
CoF _{per dieną, LMC, prieš išlyginimą}	Likvidumo valdymo vieneto finansavimo išlaidos per dieną prieš išlyginimą
CoF _{per dieną, TC(deficitas), po išlyginimo}	Vienetų, kuriuose yra susidaręs pirminis likvidumo deficitas, finansavimo išlaidos per dieną po išlyginimo
CoF _{per dieną, TC(perteklius), po išlyginimo}	Vienetų, kuriuose yra susidaręs pirminis likvidumo perteklius, finansavimo išlaidos per dieną po išlyginimo
CoF _{per dieną, TC(x), prieš išlyginimą}	X vieneto finansavimo išlaidos per dieną prieš išlyginimą
CoF _{Likvidumo perteklius TC(perteklius)}	Su laiko vieneto likvidumo pertekliumi susijusios finansavimo išlaidos per dieną
CoF _{likvidumo perkėlimas iš LMC}	Su likvidumu, perkeliama į likvidumo valdymo vienetą, susijusios finansavimo išlaidos per dieną
CoS _{per metas}	Administracinių tvarkymo išlaidų suma per kalendorinius metus
Atkarpa	Emitento mokamos palūkanos už obligaciją
Likvidumas _{TC(x)}	X laiko vieneto likvidumo suma. Perteklius arba deficitas nurodomas atliekant 3 veiksmą.
LMC išlaidos _{per ketvirtį}	Likvidumo valdymo išlaidos per ketvirtį
Nominalioji vertė	Nominalioji suma
Likvidumo atsargų RoI _{per ketvirtį}	Likvidumo atsargų investicijų grąža per ketvirtį
TC(x)	Bendra X laiko vieneto prašymų ir likvidumo suma