



2024/1974

18.7.2024.

**KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS LĒMUMS (ES, Euratom) 2024/1974**

(2024. gada 12. jūlijs),

**ar ko izveido izmaksu sadales sistēmu attiecībā uz aizņēmumu un parādu pārvaldības operācijām diversificētas finansēšanas stratēģijas ietvaros**

EIROPAS KOMISIJA,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību,

ņemot vērā Eiropas Atomenerģijas kopienas dibināšanas līgumu,

ņemot vērā Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES, Euratom) 2018/1046 (2018. gada 18. jūlijs) par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, ar kuru groza Regulas (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 un Lēmumu Nr. 541/2014/ES un atceļ Regulu (ES, Euratom) Nr. 966/2012<sup>(1)</sup>, un jo īpaši tās 220.a panta 2. punktu,

tā kā:

- (1) Ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES, Euratom) 2022/2434<sup>(2)</sup> Regulā (ES, Euratom) 2018/1046 tika ieviesta diversificētas finansēšanas stratēģija kā vienota finansēšanas metode Komisijas veikto aizņēmumu un parādu pārvaldības operāciju īstenošanai. Diversificētas finansēšanas stratēģiju, izņemot pienācīgi pamatotus gadījumus, piemēro finansiālās palīdzības programmām, kuru noteicošie pamatakti ir stājušies spēkā 2022. gada 9. novembrī vai vēlāk.
- (2) Komisijai būtu jāizveido vajadzīgā kārtība diversificētās finansēšanas stratēģijas īstenošanai. Diversificētās finansēšanas stratēģijas piemērošanas nolūkā ir jāpieņem noteikumu kopums, lai noteiktu atbilstošo izmaksu sadalījumu pa attiecīgajām finansiālās palīdzības programmām, kuram būtu jānodrošina, ka visas izmaksas, kas Savienībai radušās saistībā ar finansiālo palīdzību, sedz tas, kurš gūst labumu no aizņēmuma nestajiem ieņēmumiem.
- (3) Metodika to izmaksu sadalei, kas saistītas ar diversificētās finansēšanas stratēģijas īstenošanu *NextGenerationEU* (NGEU) ietvaros, [pirmo reizi] tika noteikta ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/1095<sup>(3)</sup>. Ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES, Euratom) 2022/2545<sup>(4)</sup> minētā kārtība tika attiecināta arī uz visām aizņēmumu un parādu pārvaldības operācijām, ko veic saskaņā ar diversificētas finansēšanas stratēģijai atbilstoši Regulas (ES, Euratom) 2018/1046 220.a pantam, mērķtiecīgi korigējot izmaksu sadales metodiku.
- (4) Ar finansiālo palīdzību saistīto izmaksu segšanai joprojām būtu jāpaliek finansiālās palīdzības saņēmēju pienākumam saskaņā ar Regulas (ES, Euratom) 2018/1046 220. panta 5. punkta e) apakšpunktu un saskaņā ar pareizas finanšu pārvaldības un budžeta līdzsvara principiem. Visas izmaksas būtu jāsedz labuma guvējiem, pamatojoties uz vienotu izmaksu sadales metodiku, kas nodrošina izmaksu pārredzamu un proporcionālu sadalījumu.

<sup>(1)</sup> OV L 193, 30.7.2018., 1. lpp., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj>.

<sup>(2)</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) 2022/2434 (2022. gada 6. decembris), ar ko groza Regulu (ES, Euratom) 2018/1046 attiecībā uz diversificētas finansēšanas stratēģijas kā vispārējas aizņemšanās metodes izveidi (OV L 319, 13.12.2022., 1. lpp., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2022/2434/oj>).

<sup>(3)</sup> Komisijas Īstenošanas lēmums (ES) 2021/1095 (2021. gada 2. jūlijs), ar ko izveido izmaksu sadales metodiku attiecībā uz aizņēmumu un parādu pārvaldības operācijām *NextGenerationEU* ietvaros (OV L 236, 5.7.2021., 75. lpp., ELI: [http://data.europa.eu/eli/dec\\_impl/2021/1095/oj](http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1095/oj)).

<sup>(4)</sup> Komisijas Īstenošanas lēmums (ES, Euratom) 2022/2545 (2022. gada 19. decembris) par izmaksu sadales sistēmas izveidi attiecībā uz aizņēmumu un parādu pārvaldības operācijām diversificētas finansēšanas stratēģijas ietvaros (OV L 328, 22.12.2022., 123. lpp., ELI: [http://data.europa.eu/eli/dec\\_impl/2022/2545/oj](http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2022/2545/oj)).

- (5) Izmaksu sadales metodikai būtu jānodrošina, ka vienas labuma guvēju kategorijas izmaksas nešķērssubsidē cita. Ar aizdevumiem saistītās izmaksas būtu pilnībā jāsedz no šo aizdevumu saņēmēju līdzekļiem, savukārt ar neatmaksājamajām summām saistītās izmaksas attiecīgos gadījumos – no ES vispārējā budžeta, pamatojoties uz faktiskajām izmaksām, kas radušās, piesaistot un izmaksājot attiecīgo ieņēmumu daļu dažādiem labuma guvējiem. Metodikai būtu jāaptver visas izmaksas, kas Savienībai radušās saistībā ar aizņēmumu un parādu pārvaldības operācijām, tostarp visas administratīvās izmaksas, un būtu jānodrošina, ka katrai izmaksājamajai summai tiek aprēķinātas dažādas izmaksu kategorijas.
- (6) Lai nodrošinātu taisnīgu un vienlīdzīgu attieksmi pret labuma guvējiem, būtu jāīsteno kopēja un vienota izmaksu metodika, piemērojama visu veidu izmaksājamajām summām – gan tām, ko atmaksā no Savienības budžeta, gan tām, ko atmaksā labuma guvēji. Izmaksas attiecina uz labuma guvējiem, pamatojoties uz saņemto ieņēmumu daļu.
- (7) Izmaksu sadales metodikā būtu jānošķir trīs izmaksu kategorijas: finansējuma izmaksas, likviditātes pārvaldības izmaksas un administratīvās izmaksas. Finansējuma izmaksas izriet no procentu likmēm un citām maksām, kuras Komisijai ir jāmaksā par dažādiem instrumentiem, kas izdoti, lai finansētu attiecīgās izmaksājamās summas. Likviditātes pārvaldības izmaksas ir tās, kuras rodas saistībā ar summām, kas tiek ieskaitītas un uz laiku turētas likviditātes kontos kā rezerves gaidāmo maksājumu veikšanai. Šīs pastāvīgās darbības pieskaitāmās izmaksas ir diversificētās finansēšanas stratēģijas būtiska iezīme, un tās būtu taisnīgi jāsadala starp visiem labuma guvējiem. Trešā izmaksu kategorija ir administratīvās izmaksas, kas saistītas ar tehnisko un darbības spēju veidošanu diversificētās finansēšanas stratēģijas īstenošanai un kas rodas tieši šādas stratēģijas īstenošanas rezultātā.
- (8) Ja finansiālās palīdzības programmas, ko finansē, izmantojot diversificētās finansēšanas stratēģiju, ilguma un struktūras ziņā atšķiras no NGEU un aizdevumiem saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2022/2463<sup>(5)</sup>, ir lietderīgi paredzēt papildu elastību, grozot izmaksu sadales metodiku. Īstenošanas lēmumā (ES, Euratom) 2022/2545 ir noteikts, ka NGEU izmaksu aprēķināšanas metodikas piemērotība ir jāpārskata, ja tiek pieņemtas jaunas finansiālās palīdzības programmas ar atšķirīgu ilgumu un struktūru.
- (9) Lai nodrošinātu vēlamo elastību, izmaksu sadales metodikā būtu jāiekļauj programmas nodalījumu jēdziens, lai organizētu un uzraudzītu izmaksājamo summu un saistīto finansēšanas instrumentu sadalījumu katrai programmai. Tas ļautu piešķirt finansēšanas instrumentus konkrētām programmām raksturīgām finanšu iezīmēm un ar kalibrētu termiņu klāstu nodrošināt pielāgotu atbildības pārvaldību. Programmas nodalījumu ieviešana novērstu izmaksu šķērssubsidēšanu no vienas programmas uz citu.
- (10) Tam būtu jāatbilst arī pārvaldības sistēmas satvaram, kas izveidots ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES, Euratom) 2023/2825<sup>(6)</sup>, kurā noteikts, ka finansēšanas instrumentu sadalījums starp programmām ir jānosaka, ņemot vērā attiecīgos mērķtermiņus un dažādo programmu īpašos ierobežojumus.

<sup>(5)</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2022/2463 (2022. gada 14. decembris), ar ko izveido instrumentu atbalsta sniegšanai Ukrainai 2023. gadā (makrofinansiālā palīdzība +) (OV L 322, 16.12.2022., 1. lpp., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2022/2463/oj>).

<sup>(6)</sup> Komisijas Īstenošanas lēmums (ES, Euratom) 2023/2825 (2023. gada 12. decembris), ar ko nosaka kārtību ES aizņēmumu un parādu pārvaldības operāciju administrēšanai un īstenošanai diversificētās finansēšanas stratēģijas ietvaros un saistītajām aizdevumu operācijām (OV L, 2023/2825, 18.12.2023., ELI: [http://data.europa.eu/eli/dec\\_impl/2023/2825/oj](http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2023/2825/oj)).

- (11) Finansēšanas operāciju vidējais mērķtermiņš un provizoriskās summas būtu jānorāda katrai programmai, pieņemot finansēšanas plāna lēmumus saskaņā ar Īstenošanas lēmuma (ES, Euratom) 2023/2825 4. pantu. Katrai programmai noteiktie mērķi, ievērojot ikgadējā aizņemšanās lēmumā noteiktos vispārējos ierobežojumus, ir nesaistoša norāde par to, kādi līmeņi jāsasniedz finansēšanas perioda beigās, pieņemot, ka finansējuma vajadzības paliek nemainīgas. Finansēšanas instrumentu vidējais svērtais termiņš katrai programmai brīdī, kad tiek veidots programmas vai laika nodalījums, var atšķirties no perioda beigu mērķa. Komisijai būtu jāpiešķir finansēšanas instrumenti dažādiem nodalījumiem attiecīgajos pusgados, ņemot vērā atlikušos aizņēmumu darījumus, kas plānoti atlikušajā finansēšanas perioda laikā. To darot, Komisijai, cik vien iespējams, būtu jānodrošina, ka visā finansēšanas periodā Regulas (ES, Euratom) 2018/1046 220.a panta darbības jomā esošajās finansiālās palīdzības programmās un attiecībā uz Padomes Lēmuma (ES, Euratom) 2020/2053 <sup>(7)</sup> 5. panta 1. punktā paredzēto neatmaksājamo atbalstu tiek taisnīgi sasniegti dažādie vidējie mērķtermiņi. Veicot aizņēmumu operācijas, Komisijai par prioritāti būtu jāizvirza visizdevīgāko noteikumu sasniegšana un attiecīgo vidējo mērķtermiņu taisnīga sasniegšana visos programmas nodalījumos piešķiruma līmenī būtu jāuzskata par sekundāru mērķi. Komisijai būtu regulāri jāatjaunina un jāuzrauga šādu mērķu sasniegšana.
- (12) Programmas nodalījums būtu jāizveido, stājoties spēkā jebkurai jaunai finansiālās palīdzības programmai, kas jāfinansē ar darījumiem, kurus īsteno saskaņā ar diversificētās finansēšanas stratēģiju. Programmas nodalījumi būtu jāparedz vai nu vienam labuma guvējam, vai vairākiem labuma guvējiem atkarībā no tā, vai programmas pamataktš pieļauj tikai vienu vai vairākus finansiālās palīdzības saņēmējus.
- (13) Attiecībā uz programmām, kurās finansiālo palīdzību var piešķirt vairāk nekā vienam labuma guvējam, izmaksājāmās summas un saistītie finansēšanas instrumenti attiecīgajā programmu nodalījumā būtu jāsadala arī laika nodalījumos, lai nodrošinātu, ka finansējuma izmaksas, ko iekasē no minētajam labuma guvējam paredzētās izmaksājāmās summas, ir cieši saistītas ar dominējošajām tirgus likmēm laikā, kad izmaksāšana tiek veikta. Laika nodalījuma beigās finansējuma izmaksas tiek stabilizētas.
- (14) Tādu programmas nodalījumu, kas saistīts ar vienam labuma guvējam paredzētu finansiālās palīdzības programmu, nav nepieciešams dalīt laika nodalījumos, jo visas izmaksas rodas vienam un tam pašam labuma guvējam.
- (15) Programmas nodalījumu pievienošanai saskaņā ar šo lēmumu nevajadzētu ietekmēt esošo izmaksu sadalījumu nevienai programmai, uz kuru jau attiecas esošā izmaksu sadales metodika. Lai to panāktu, summas, kas izmaksātas pirms šā lēmuma stāšanās spēkā saskaņā ar NGEU, Regulu (ES) 2022/2463 un jebkuru citu CAM programmu, kura bija spēkā pirms šā lēmuma stāšanās spēkā, kā arī finansēšanas instrumentiem, kas jau bija piešķirti esošajiem laika nodalījumiem saskaņā ar Īstenošanas lēmumu (ES, Euratom) 2022/2545, būtu jāapvieno īpašā līdzšinējo programmu nodalījumā ar laika nodalījumiem. Šādā līdzšinējo programmu nodalījumā būtu jāiekļauj visi laika nodalījumi, kas jau izveidoti minēto programmu finansēšanai, kā arī visas turpmākās izmaksājāmās summas un saistītie finansēšanas instrumenti, kas saistīti ar šīm programmām. Tas nodrošinās, ka jaunā pieeja neietekmēs Komisijai radušos izmaksu sadali saskaņā ar esošo sadales metodiku.

(7) Padomes Lēmums (ES, Euratom) 2020/2053 (2020. gada 14. decembra) par Eiropas Savienības pašu resursu sistēmu un ar ko atceļ Lēmumu 2014/335/ES, Euratom (OV L 424, 15.12.2020., 1. lpp., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2020/2053/oj>)

- (16) To finansējuma izmaksu aprēķins, kuri izriet no aizņēmumu darījumiem, būtu jāatvasina no izmaksām, kas rodas no visām aizņēmumu operācijām programmas nodalījumā un – vairāku labuma guvēju programmas gadījumā – jebkurā atbilstošā laika nodalījumā. Ja izmaksas tiek attiecinātas uz labuma guvējiem vienā nodalījumā, aizdevumu saņēmējiem vai – attiecībā uz ārējiem piešķirtajiem ieņēmumiem saskaņā ar Padomes Regulas (ES) 2020/2094 <sup>(8)</sup> (5) 3. panta 1. punktu – Savienības vispārējam budžetam tās būtu jāsedz saskaņā ar vienlīdzīgiem nosacījumiem. Šī metode, kad izmaksas nosaka par visu programmas vai laika nodalījuma periodu, novērš brīža patvaļu, kas raksturīga tradicionālajai metodei, kad izmaksas kādam konkrētam labuma guvējam atspoguļo noteikumus tajā konkrētajā dienā, kad notika aizņemšanās.
- (17) Programmas nodalījumam būtu jādarbojas visā laikposmā, kurā notiek summu izmaksāšana saskaņā ar konkrēto programmu. Vairāku labuma guvēju programmas nodalījumā vienmēr vajadzētu būt tikai vienam aktīvam laika nodalījumam. Parasti laika nodalījumiem, kad tie ir izveidoti, būtu jāilgst pusgadu, sākot no 1. janvāra vai 1. jūlija. Līdzšinējas programmas nodalījumā pirmajam laika nodalījumam būtu jāaptver laikposms no 2021. gada 1. jūnija līdz 2021. gada 31. decembrim, atspoguļojot NGEU finansēšanas operāciju sākšanas grafiku. Parasti attiecīgās programmas pirmais nodalījums būtu jāizveido periodā, kurā tiek izmaksāta pirmā summa. Jebkuram laika vai programmas nodalījumam būtu jādarbojas, līdz tam piešķirtā ilgtermiņa finansējuma summa atbilst veikto izmaksājumu summai. Tomēr neatbilstības gadījumā pusgada beigās laika nodalījumam būtu jāpaliek aktīvam, līdz izmaksājumu un ilgtermiņa finansējuma summas sakrīt. Šādā gadījumā vajadzētu būt iespējai uz laiku turpināt izmaksājams summas piešķirt aktīvajam laika nodalījumam, vienlaikus piešķirot finansēšanas instrumentus nākamajam laika nodalījumam.
- (18) Lai gan finansējuma izmaksas laikposmā, kurā programmas nodalījums vai attiecīgā gadījumā laika nodalījums ir aktīvs, ārpus Komisijas ietekmes esošo finansēšanas apstākļu dēļ var būt mainīgi, Komisijai tomēr būtu aizņēmumu un parādu pārvaldības darbības jāveic tā, lai nodrošinātu, ka katrs programmas nodalījums un attiecīgā gadījumā laika nodalījums sasniedz savu attiecīgo mērķtermiņu salīdzināmā pakāpē, vienlaikus vienmēr par prioritāti nosakot visizdevīgāko nosacījumu sasniegšanu visās programmās.
- (19) Komisijas finansēšanas stratēģija ļauj labāk pārvaldīt procentu likmju risku un citus finanšu riskus. Lai gan paredzams, ka procentu likmes, ko iekasē no aizdevumu saņēmējiem, būs stabilas, tās, iespējams, būs periodiski nelielā apjomā jāpārreķina, kad būs jāizstāj ilgtermiņa finansēšanas instrumenti, kuriem beidzas termiņš. Ja būs tāda nepieciešamība, Komisija attīstīs savu spēju izmantot atvasinātos instrumentus, piemēram, mijmaiņas darījumus, lai pārvaldītu atlikušo procentu likmju risku, un piedāvās labuma guvējiem iespēju piešķirt fiksētas procentu likmes aizdevumus. Šā fiksētas procentu likmes mehānisma izmaksas būtu jāsedz pilnībā un tikai labuma guvējiem, kas šo iespēju izmanto.
- (20) Izmaksājamajām summām programmas nodalījumā vai attiecīgā gadījumā laika nodalījumā vajadzētu būt vienādām ar to ilgtermiņa finansēšanas instrumentu summu, kuri attiecināti uz minēto programmas nodalījumu vai laika nodalījumu. Vairāku labuma guvēju programmu nodalījumos lielākajā daļā gadījumu līdzekļu izmaksa notiks tajā pašā laika nodalījumā un tiks attiecināta uz to pašu laika nodalījumu, kurā izdoti ilgtermiņa finansēšanas instrumenti, kas izmantoti līdzekļu piesaistīšanai. Tomēr neparedzēti kavējumi izmaksāšanā var radīt situācijas, kad līdzekļi no ilgtermiņa finansējuma ir piesaistīti, bet tos nevar izmaksāt, kā sākotnēji plānots. Šī iespēja būtu jāņem vērā, piešķirot summu izmaksu dažādiem laika nodalījumiem.
- (21) Ir lietderīgi arī paturēt iespēju laika nodalījumā paredzēt nākamā laika nodalījuma sākumā gaidāmās izmaksāšanas vajadzības. Lai nodrošinātos šādām situācijām un nodrošinātu finansējumu ar izdevīgiem nosacījumiem, vajadzētu būt iespējai attiecināt ilgtermiņa finansēšanas instrumentus uz nākamo laika nodalījumu.

<sup>(8)</sup> Padomes Regula (ES) 2020/2094 (2020. gada 14. decembris), ar ko izveido Eiropas Savienības Atveseļošanas instrumentu ekonomikas atveseļošanas atbalstam pēc Covid-19 krīzes (OV L 433 I, 22.12.2020., 23. lpp., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2020/2094/oj>).

- (22) Diversificētās finansēšanas stratēģijas galvenā un noteicošā iezīme ir spēja pārvaldīt finansēšanas darbību likviditāti, izmantojot īstermiņa aizņēmumus un piesardzības nolūkos turot naudas līdzekļus. Šī likviditātes pārvaldība ļaus Komisijai segt visas maksājumu vajadzības un pielāgot emisijas tirgus apstākļiem. Ir lietderīgi noteikt to izmaksu aprēķināšanas metodes, kas saistītas ar Īstenošanas lēmuma (ES, Euratom) 2023/2825 6. un 8. pantā minēto likviditātes pārvaldību. Tām būtu jāattiecas uz izmaksām, kas izriet no īstermiņa finansēšanas instrumentu emisijas, un jāparedz dažu līdzekļu paturēšana uz laiku likviditātes kontā, lai garantētu spēju veikt visus maksājumus pēc pieprasījuma un pārvaldītu procentu likmes un citu finanšu risku. Izmaksas, kas radušās saistībā ar pašu obligāciju atpirkšanu un/vai turēšanu likviditātes pārvaldības nolūkā, būtu jāuzskata par likviditātes pārvaldības izmaksām. Ar šo lēmumu būtu jāizveido pamats šo likviditātes izmaksu aprēķināšanai un to taisnīgai un objektīvai iekasēšanai no visiem attiecīgajiem labuma guvējiem attiecīgajā gadā.
- (23) Likviditātes pārvaldības operācijām būtu jāpalīdz samazināt likviditātes pārvaldības izmaksas, kas var rasties, turot skaidru naudu prudenčāliem nolūkiem. Ienākumam no likviditātes turējumu ieguldījumiem, kurš izriet no nodrošinātiem vai nenodrošinātiem naudas tirgus darījumiem, būtu jāietver dienas procenti par katru darījumu un iespējamā tirdzniecības maksa vai ažio/dizažio. Šo operāciju nestais ienākums no ieguldījumiem ir šādas likviditātes emitēšanas un turēšanas izmaksu summa, un šādu turējumu ienākums no ieguldījumiem būtu proporcionāli jāattiecinā katrā ceturksnī uz nedzēstajām izmaksājamajām summām.
- (24) Izmaksājamās summas, kas ir lielākas nekā to ilgtermiņa finansēšanas instrumentu summa, kuri attiecināti uz attiecīgo programmas nodalījumu vai, attiecīgā gadījumā, laika nodalījumu, vai procentu maksājumi var radīt likviditātes deficītu laika nodalījumā. Izmaksājamās summas, kas ir mazākas nekā to ilgtermiņa finansēšanas instrumentu summa, kuri attiecināti uz attiecīgo programmas nodalījumu vai, attiecīgā gadījumā, laika nodalījumu, vai dzēšanas maksājumi var radīt likviditātes pārpalikumu. Likviditātes pārpalikuma vai deficīta kompensēšana ir neizbēgami diversificētās finansēšanas stratēģijas īstenošanas nosacījumi. Šīs izmaksas nebūtu jāsedz attiecīgo nodalījumu ietvaros, bet gan jānošķir un jāpārvalda kā daļa no noteiktām likviditātes pārvaldības pieskaitāmajām izmaksām. Ar šo lēmumu ir jāizveido mehānisms to izmaksu nošķiršanai, ko rada likviditātes deficīts vai pārpalikums, lai tās varētu absorbēt plašākajā finansēšanas programmā likviditātes pārvaldības izmaksu veidā. Komisijai būtu jāizmanto likviditātes pārvaldības nodalījums, lai izlīdzinātu pozitīvus vai negatīvus naudas atlikumus viena labuma guvēja programmu nodalījumos vai vairāku labuma guvēju programmu laika nodalījumos attiecībā pret kopējām izmaksātajām summām.
- (25) Lai īstenotu diversificētu finansēšanas stratēģiju, ir jāiegūst jaunas spējas, kas vajadzīgas, lai iegūtu visizdevīgāko piekļuvi kapitāla tirgiem un nodrošinātu nepārtrauktu un efektīvu šādas infrastruktūras uzturēšanu. Tas ietver izmaksas, kas vajadzīgas, lai uzturētu likviditātes kontus, iegūtu spējas ES parādzimju un obligāciju izsoļu rīkošanai un ieviestu jaunas iekšējās datu apstrādes spējas. Šādas izmaksas, kas tieši izriet no aizņēmumu un izmaksu operāciju īstenošanas, būtu jāuzskata par pieskaitāmajām izmaksām, kas nošķirtas no izmaksām, kuras saistītas ar aizņēmumu un maksājumu infrastruktūras izveidi un uzturēšanu. Šīs izmaksas būtu jāiekļauj administratīvo pieskaitāmo izmaksu apkalpošanas izmaksās.
- (26) Administratīvo pieskaitāmo izmaksu apkalpošanas izmaksas apvieno visas administratīvās izmaksas, kas tieši radušās, īstenojot diversificētās finansēšanas stratēģiju. Šīs izmaksas rodas vai nu kā izveides izmaksas, kas saistītas ar darbības spēju izveides vienreizējām izmaksām, vai kā regulāras izmaksas, kas ir nenovēršamas, ir tieši attiecināmas uz aizņemšanās un parādu pārvaldības operācijām diversificētas finansēšanas stratēģijas ietvaros un rodas laika gaitā. Regulārās izmaksas ir kārtējās gada izmaksas, ko iekasē par attiecīgajā gadā izmaksātajām summām, savukārt izveides izmaksas būtu jāuzskaita kā vienreizēji maksājumi.
- (27) Izmaksas, kas saistītas ar šo operāciju izveidi un spēju veidošanu, ir veidojušies kopš 2021. gada, un tās jau ir attiecinātas uz NGEU finansiālā atbalsta programmu labuma guvējiem kā konkrētas izveides pieskaitāmās izmaksas. Tāpēc citu finansiālās palīdzības programmu labuma guvējiem, uz kuriem attiecas Regulas (ES, Euratom) 2018/1046 220.a pants, nebūtu jāsedz izmaksas, kas saistītas ar šo iepriekšējo spēju veidošanu, un jāsedz tikai nākotnes izmaksas, kas saistītas ar šīs infrastruktūras uzturēšanu. To finansiālās palīdzības programmu

administratīvo izmaksu daļa, uz kuriem attiecas Regulas (ES, Euratom) 2018/1046 220.a pants, izņemot NGEU, būtu jānosaka pēc programmas daļas līdzekļos, kas gūti, īstenojot diversificētās finansēšanas stratēģiju tajā gadā, kurā radušās attiecīgās administratīvās izmaksas.

- (28) Administratīvajām izmaksām, kas iekļautas administratīvo pieskaitāmo izmaksu apkalpošanas izmaksās, būtu jāaptver tikai to attiecināmo izmaksu slēgts saraksts, kas ir tieši saistīts ar diversificētās finansēšanas stratēģiju. Līgummaksas par ārējo konsultantu pieņemšanu darbā tiek pievienotas attiecināmo administratīvo izmaksu sarakstam saskaņā ar vienošanos, kas panākta saistībā ar 2023. gada budžetu. Pirms šā lēmuma pieņemšanas dalībvalstu iestādēm ir paziņots par attiecināmo administratīvo izmaksu saraksta paplašināšanu. Administratīvo pieskaitāmo izmaksu kopējās apkalpošanas izmaksas veido ļoti nelielu daļu no diversificētās finansēšanas stratēģijas operāciju kopējām izmaksām.
- (29) *Ex post* rēķinu izrakstīšanas process ir paredzēts, lai nodrošinātu, ka izmaksas tiek atgūtas nākamajā gadā un līdz brīdim, kad saskaņā ar diversificētās finansēšanas stratēģiju veiktās aizņēmumu, parādu un maksājumu pārvaldības operācijas izmaksas vairs nerada.
- (30) Izņēmuma kārtā Savienība var segt procentu izmaksas un administratīvās izmaksas, kas saistītas ar aizņēmumiem un aizdevumiem, piemēram, par finansiālās palīdzības aizdevumiem Ukrainai, kas piešķirti saskaņā ar Regulu (ES) 2022/2463 un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2024/792<sup>(\*)</sup>. Saskaņā ar Regulu (ES) 2022/2463 nepieciešamie resursi ir jānodrošina no dalībvalstu iemaksām, kas veiktas saskaņā ar minētās regulas 5. panta 1. punktu, ciktāl tie netiek segti ar citiem līdzekļiem. Tāpēc rēķini par šīm izmaksām būtu jānosaka ar rēķiniem par izmaksām, kas saistīti ar summu izmaksāšanu, kuras ir ārējie piešķirtie ieņēmumi saskaņā ar Regulas (ES) 2020/2094 3. panta 1. punktu, un tie būtu jāsaņem pa gada ceturkšņiem.
- (31) Komisijai būtu jāizdod apstiprinājuma paziņojums par katru izmaksājumu, tostarp par neatmaksājamu atbalstu Regulas (ES) 2020/2094 2. panta 2. punkta a) un c) apakšpunkta nozīmē, atmaksājamo atbalstu dalībvalstīm Regulas (ES) 2020/2094 2. panta 2. punkta b) apakšpunkta nozīmē un aizdevumiem dalībvalstij vai trešai valstij saskaņā ar finansiālās palīdzības programmām, uz kurām attiecas Regulas (ES, Euratom) 2018/1046 220.a pants.
- (32) Aizdevumi diversificētās finansēšanas stratēģijas ietvaros būtu jāīsteno ar tādiem finanšu noteikumiem (termiņš un atmaksas profils), kas ir vienoti visām izmaksātajām summām no vienas un tās pašas palīdzības programmas, ar nosacījumu, ka tās ir saderīgas ar diversificētās finansēšanas stratēģiju. Neatmaksājama atbalsta gadījumā apstiprinājuma paziņojumam vajadzētu būt galvenajam elementam, kas nosaka šos finanšu noteikumus ES budžetam. Apstiprinājuma paziņojumā ir jāparedz pieprasījums segt izmaksas, pamatojoties uz finanšu noteikumiem. Šajos noteikumos būtu jāiekļauj summas izmaksas datums, finansiālā atbalsta summa, ar finansēšanas maksājumiem saistīto izmaksu datums un termiņš. Apstiprinājuma paziņojums ir būtisks pamats, uz ko balstās ES budžeta plānošana, finanšu plūsmas un neatmaksājama atbalsta uzskaitē.
- (33) Aizdevuma līgumos būtu jāatsaucas uz šo lēmumu kā uz metodi, ar kuru aprēķina izmaksas par aizdevumiem.
- (34) Šis lēmums būtu jāpiemēro visiem aizņēmumu darījumiem un summu izmaksām saskaņā ar NGEU programmu, ieskaitot tos, kas notikuši pirms lēmuma stāšanās spēkā.
- (35) Ņemot vērā, ka politisko prioritāšu vidū 2024. gada jūlijā ir steidzamā nepieciešamība vispiemērotākajā un visizdevīgākajā veidā sniegt finansiālu palīdzību Ukrainai no Ukrainas mehānisma, šim lēmumam būtu jāstājas spēkā steidzamības kārtā,

(\*) Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2024/792 (2024. gada 29. februāris), ar ko izveido Ukrainas mehānismu (OV L, 2024/792, 29.2.2024., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/792/oj>).

IR PIEŅĒMUSI ŠO LĒMUMU.

## 1. NODAĻA

### **Priekšmets, definīcijas un vispārēji noteikumi**

#### 1. pants

### **Priekšmets, tvērums un piemērojamais princips**

1. Ar šo lēmumu izveido vienu vienotu metodiku to izmaksu sadalei, kuras radušās saistībā ar aizņēmumu un parādu pārvaldības operācijām, kas veiktas saskaņā ar finansiālās palīdzības programmām, uz kurām attiecas Regulas (ES, Euratom) 2018/1046 220.a pants, un saistībā ar neatmaksājamo atbalstu saskaņā ar Lēmuma (ES, Euratom) 2020/2053 5. panta 1. punktu ("CAM programmas").

2. Izmaksu sadales metodikas īstenošanas pamatā ir taisnīguma un vienlīdzīgas attieksmes principi, kas nodrošina, ka izmaksas tiek sadalītas, pamatojoties uz saņemtā atbalsta relatīvo daļu.

#### 2. pants

### **Definīcijas**

Šajā lēmumā piemēro šādas definīcijas:

- 1) "labuma guvējs" ir dalībvalsts vai trešā valsts, kas ir puse aizdevuma līgumā saskaņā ar CAM programmu vai Savienības vispārējā budžetā neatmaksājamam atbalstam saskaņā ar Lēmuma (ES, Euratom) 2020/2053 5. panta 1. punktu;
- 2) "izmaksa" ir aizņēmumu un parādu pārvaldības operācijās iegūto līdzekļu nodošana, lai finansētu atmaksājamo vai neatmaksājamo atbalstu labuma guvējam;
- 3) "finansēšanas instrumenti" ir obligācijas, parādzīmes, komerciāli vērtspapīri, ES parādzīmes vai jebkādi citi atbilstīgi īstermiņa un/vai ilgtermiņa finanšu darījumi saskaņā ar diversificētās finansēšanas stratēģiju;
- 4) "procentu aprēķina periods" ir divpadsmit (12) mēnešu periods vai tāds cits periods, ko var norādīt apstiprinājuma paziņojumā un kas sākas izmaksas dienā vai iepriekšējā procentu maksājuma dienā;
- 5) "likviditātes pārvaldība" ir ar finansēšanas instrumentiem un izmaksājamām summām saistīto naudas plūsmu pārvaldība;
- 6) "aizdevuma nolīgums" ir nolīgums par aizdevuma atbalstu starp Eiropas Savienību, ko pārstāv Komisija, un saņēmēju saskaņā ar CAM programmu;
- 7) "aizņēmumu operācijas" ir darbības, kas minētas Komisijas Īstenošanas lēmuma (ES, Euratom) 2023/2825 2. panta 1. punktā;
- 8) "parādu pārvaldības operācijas" ir darbības, kas minētas Īstenošanas lēmuma (ES, Euratom) 2023/2825 2. panta 2. punktā;
- 9) "likviditātes pārvaldības operācijas" ir darbības, kas minētas Īstenošanas lēmuma (ES, Euratom) 2023/2825 2. panta 3. punktā;
- 10) "īstermiņa finansējums" ir finansējums, kas minēts Īstenošanas lēmuma (ES, Euratom) 2023/2825 2. panta 16. punktā;
- 11) "ilgtermiņa finansējums" ir finansējums, kas minēts Īstenošanas lēmuma (ES, Euratom) 2023/2825 2. panta 10. punktā;
- 12) "viena labuma guvēja programma" ir CAM programma, kuras pamatā ir ļaut izmaksāt aizdevumus vai dotācijas vienam labuma guvējam;

- 13) "vairāku labuma guvēju programma" ir CAM programma, kuras pamatākts ļauj izmaksāt aizdevumus vai dotācijas vairāk nekā vienam labuma guvējam;
- 14) "NGEU programmas" jeb "NGEU" ir visas programmas, ko finansē saskaņā ar Regulas (ES) 2020/2094 2. panta 2. punktu, ciktāl ar tām isteno minētās regulas 1. panta 2. punktā minētos pasākumus;
- 15) "Atvērēšanas un noturības mehānisma aizdevumi" ("ANM aizdevumi") ir aizdevuma atbalsts saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2021/241 <sup>(10)</sup> 14. pantu;
- 16) "Ukrainas mehānisms" ir mehānisms, kas izveidots ar Regulu (ES) 2024/792, lai sniegtu atbalstu Ukrainai laikposmā no 2024. līdz 2027. gadam;
- 17) "MFP+ instruments" ir instruments, kas izveidots ar Regulu (ES) 2022/2463, atbalsta sniegšanai Ukrainai 2023. gadā.

### 3. pants

#### Izmaksu veidi

Izveido šādas izmaksu kategorijas:

- a) finansējuma izmaksas;
- b) likviditātes pārvaldības izmaksas;
- c) administratīvo pieskaitāmo izmaksu apkalpošanas izmaksas.

### 2. NODAĻA

#### Finansējuma izmaksas un likviditātes pārvaldības izmaksas

##### 1. iedaļa

#### Nodalījumi

##### 4. pants

#### Programmas nodalījumu un laika nodalījumu izveidošana

1. Programmas nodalījums aptver vienu CAM programmu. To izveido pēc ikvienas CAM programmas stāšanās spēkā.
2. Katrs programmas nodalījums vairāku saņēmēju programmai ietver arī laika nodalījumus. Laika nodalījums aptver pusgadu, kas sākas 1. janvārī vai 1. jūlijā. Kad stājas spēkā jauna CAM programma, pirmais laika nodalījums iekrīt tajā pusgadā, kurā tiek izmaksāta pirmā summa, un beidzas 30. jūnijā vai 31. decembrī. Vienā programmas nodalījumā konkrētā brīdī darbojas tikai viens laika nodalījums, izņemot šā lēmuma 5. panta 6. punktā paredzēto atkāpi.
3. Laika nodalījums darbojas, līdz finansiālās palīdzības izmaksātās summas sasniedz visu tam piešķirto attiecīgo ilgtermiņa finansēšanas instrumentu summu.
4. Programmas nodalījumi viena saņēmēja programmai neietver laika nodalījumus.
5. Programmas nodalījums darbojas, līdz finansiālās palīdzības izmaksātās summas sasniedz visu tam piešķirto attiecīgo ilgtermiņa finansēšanas instrumentu summu.

<sup>(10)</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2021/241 (2021. gada 12. februāris), ar ko izveido Atvērēšanas un noturības mehānismu (OV L 57, 18.2.2021., 17. lpp., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2021/241/oj>).



## 5. pants

**Finansēšanas instrumentu un izmaksājamo summu piešķiršana programmas nodalījumiem un laika nodalījumiem**

1. Izmaksājamās summas saskaņā ar konkrētu CAM programmu un tai piešķirtos saistītos finansēšanas instrumentus attiecina uz programmas nodalījumu, kas izveidots minētajai CAM programmai. Izmaksājamās summas saskaņā ar konkrētu vairāku labuma guvēju programmu un saistītos finansēšanas instrumentus attiecina uz laika nodalījumu, kas darbojas šīs summas izmaksas dienā.
2. Izmaksājamo summu turpina attiecināt uz to pašu programmas nodalījumu vai laika nodalījumu attiecībā uz jebkuru neatmaksātu summu, kas vēl jāatmaksā.
3. Ilgtermiņa finansēšanas instrumentus, kas nav 7. punktā minētie instrumenti, attiecina uz programmas nodalījumu vai, attiecīgā gadījumā, laika nodalījumu, kurš darbojas tās aizņēmuma operācijas noslēgšanas brīdī, kura tos rada.
4. Tomēr finansēšanas instrumentus, kas piesaistīti, lai finansētu izmaksājamās summas nākamajā laika nodalījumā, var attiecināt uz minēto nākamo laika nodalījumu.
5. Ja izmaksājamās summas laika nodalījuma beigās pārsniedz ilgtermiņa finansēšanas instrumentu līdzekļu summu, tad ilgtermiņa finansēšanas instrumentus, kas rodas no aizņēmumu operācijām pēc minētā laika nodalījuma pusgada beigām, attiecina uz minēto laika nodalījumu, līdz ilgtermiņa finansēšanas instrumentu līdzekļu summa sasniedz izmaksājamās summas minētajā laika nodalījumā.
6. Ilgtermiņa finansēšanas instrumentu attiecināšana uz programmas nodalījumu vai laika nodalījumu notiek brīdī, kad tiek veikts darījums, vienlaikus pēc iespējas labāk nodrošinot dažādu vidējo mērķtermiņu taisnīgu sasniegšanu katrai CAM programmai pašreizējā finansēšanas periodā un ņemot vērā šādus faktoros:
  - a) kopsummas un vidējais mērķtermiņš, kas plānoti saskaņā ar diversificētās finansēšanas stratēģiju un noteikti lēmumos, kas pieņemti saskaņā ar Īstenošanas lēmuma (ES, Euratom) 2023/2825 4. pantu;
  - b) visas prasības, kas izriet no pamatā esošajiem pamataktiem, un jo īpaši katras CAM programmas vidējā termiņa griesti un saistību maksimālā summa, ko Savienības vispārējais budžets attiecīgajā gadā var uzņemties saskaņā ar minēto CAM programmu;
  - c) aizdevuma termiņi, kas noteikti aizdevuma nolīgumos, kuri noslēgti starp Savienību, ko pārstāv Komisija, un labuma guvēju;
  - d) jebkāds būtisks finansējuma vai izmaksājamo summu plāna atjauninājums, kas ietverts saskaņā ar Īstenošanas lēmuma (ES, Euratom) 2023/2825 4. pantu pieņemtā lēmumā.
7. Finansēšanas instrumentus turpina attiecināt uz to pašu programmas nodalījumu vai laika nodalījumu saistībā ar visām nedzēstajām izmaksājamajām summām.
8. Atkāpjoties no 1. punkta, ja ilgtermiņa finansēšanas instrumentu nosacītā summa, kas attiecināta uz tā paša programmas nodalījuma iepriekšējo laika nodalījumu, pārsniedz izmaksājamās summas, kas attiecinātas uz minēto nodalījumu saskaņā ar minēto punktu, izmaksājamās summas turpina piešķirt minētajam laika nodalījumam, kas tādejādi darbosies, līdz izmaksājamās summas sasniedz ilgtermiņa finansēšanas instrumentu summu.
9. Ilgtermiņa finansēšanas instrumentus, kas aizstāj tos ilgtermiņa finansēšanas instrumentus, kuriem pienācis termiņš, attiecina uz to pašu programmas nodalījumu vai laika nodalījumu. 7. pantu piemēro gadījumā, ja tā ilgtermiņa instrumenta termiņš, kuram pienācis termiņš, nesakrīt ar aizstājošā ilgtermiņa instrumenta aizņemšanās datumu.

*6. pants***Likviditātes pārvaldības nodalījums**

1. Likviditātes pārvaldības nodalījums darbojas līdz CAM programmās atļauto aizņēmumu operāciju pilnīgai atmaksai.
2. Īstermiņa finansēšanas instrumentus, likviditātes pārvaldības operācijas un parādu pārvaldības operācijas un no tiem izrietošās izmaksas attiecina uz likviditātes pārvaldības nodalījumu.

*7. pants***Likviditātes bilances izlīdzināšana**

1. Likviditātes turējumu līmeni programmas nodalījumā un laika nodalījumā aprēķina katru dienu kā starpību starp ienākošajām un izejošajām summām, kā noteikts pielikuma 1. punkta 3. solī.
2. Jebkuru pozitīvu summu, kas minēta 1. punktā ("likviditātes pārpalikums"), katru dienu no attiecīgā programmas nodalījuma vai laika nodalījuma piešķir likviditātes pārvaldības nodalījumam, kā noteikts pielikuma 1. punkta 4. solī, par attiecīgā programmas nodalījuma vai laika nodalījuma finansējuma izmaksām tajā dienā.
3. Jebkuru summu, kas atbilst negatīvai summai, kas minēta 1. punktā ("likviditātes deficīts"), katru dienu izņem no likviditātes pārvaldības nodalījuma un attiecina uz attiecīgo programmas nodalījumu vai laika nodalījumu, kā noteikts pielikuma 1. punkta 6. solī, par likviditātes pārvaldības nodalījuma finansējuma izmaksām tajā dienā, ieskaitot visus pārnēsumus, kas aprakstīti 2. punktā.

*2. iedaļa***Finansējuma izmaksu un likviditātes pārvaldības izmaksu aprēķināšana***8. pants***Programmas nodalījumu un laika nodalījumu finansējuma izmaksu aprēķināšana**

1. Visu programmas nodalījumu un laika nodalījumu finansējuma izmaksas aprēķina katru dienu.
2. Finansēšanas instrumenta finansējuma izmaksas ietver dienas procentus par katru finansēšanas instrumentu un iespējamo ažio vai dizažio, pamatojoties uz kopējo emisijas cenu.
3. Programmas nodalījuma vai laika nodalījuma finansējuma dienas izmaksas ietver finansēšanas instrumentu finansējuma dienas izmaksas, kas attiecinātas uz minēto programmas nodalījumu vai laika nodalījumu pēc 7. panta 2. un 3. punkta piemērošanas rezultātiem.

*9. pants***Likviditātes pārvaldības izmaksu aprēķināšana**

1. Likviditātes pārvaldības izmaksas ir līdzekļu turēšanas izmaksu summa likviditātes pārvaldības nodalījumā, kā noteikts pielikuma 2. punktā.
2. Līdzekļu turēšanas izmaksas ir starpība starp procentiem, kas uzkrāti saskaņā ar attiecīgajiem likviditātes pārvaldības nodalījuma finansēšanas instrumentiem, izmaksām un ieņēmumiem, kas rodas no jebkādu likviditātes pārpalikumu vai likviditātes deficītu izlīdzināšanas, kā minēts 7. panta 2. un 3. punktā, un ienākumiem no ieguldījumiem, ko rada turējumi.
3. Ienākumi no likviditātes turējumu ieguldījumiem ietver visas saistītās ieguldījumu izmaksas.

4. Likviditātes pārvaldības izmaksas aprēķina katru dienu.

#### 10. pants

### Likviditātes pārvaldības izmaksu sadale

1. Likviditātes pārvaldības izmaksas aprēķina kā likviditātes pārvaldības dienas izmaksu summu ceturksnī. Šīs izmaksas attiecinā uz katru izmaksājamo summu proporcionāli tās relatīvajai daļai attiecībā pret kopējo neizmaksāto summu ceturkšņa beigās.

#### 11. pants

### Finansējuma izmaksu attiecināšana uz izmaksu

1. Viena un tā paša programmas nodalījuma vai laika nodalījuma izmaksas līdz to atmaksāšanai sedz vienādas vidējos finansējuma dienas izmaksas.
2. Katrai nedzēstajai izmaksai finansējuma dienas izmaksas aprēķina, reizinot programmas nodalījuma vai laika nodalījuma kopējās finansējuma izmaksas pēc 7. panta 2. un 3. punkta piemērošanas ar izmaksas summu un dalot ar nedzēsto izmaksu summu tajā programmas nodalījumā, uz kuru izmaksa attiecināta.

#### 3. NODAĻA

### Administratīvo pieskaitāmo izmaksu apkalpošanas izmaksas

#### 12. pants

### Administratīvo pieskaitāmo izmaksu apkalpošanas izmaksas

Administratīvo pieskaitāmo izmaksu apkalpošanas izmaksas ietver labuma guvēju regulārās administratīvās izmaksas. Tie ietver ANM aizdevumu izveides izmaksas 14. pantā un 21. panta 5. punktā norādītajās robežās. Administratīvo pieskaitāmo izmaksu apkalpošanas izmaksas aprēķina saskaņā ar pielikuma 3. punktu.

#### 13. pants

### Kārtējās administratīvās izmaksas

1. Regulārās administratīvās izmaksas ietver visas izmaksas, kas Komisijai radušās, veicot aizņēmumu un parādu pārvaldības operācijas, un tās ietver šādas izmaksas: juridisko pakalpojumu maksas, piemēram, tās, kas radušās par juridiskām konsultācijām un atzinumiem, parādu un likviditātes pārvaldības maksas, kontu un maksājumu pārvaldības izmaksas, izmaksas par ārējo revīziju, izsoles platformas uzturēšanas maksas, maksas reitingu aģentūrām, maksas par iekļaušanu biržas sarakstā, nodokļus, reģistrācijas maksas, publicēšanas un norēķinu maksas, maksas par informācijas tehnoloģijām, ar tirgu saistītu pētījumu maksas, konsultāciju maksas un citas izmaksas, kas saistītas ar attiecībām ar investoriem un pārvaldības rīkiem, kā arī līgumdarbinieku maksas un maksas par apmācību saistībā ar diversificētās finansēšanas stratēģijas īstenošanu.
2. Ja šādas izmaksas ir kopīgas aizņēmumu operācijām, kuras īsteno citām finansiālās palīdzības programmām, aprēķinā iekļautās izmaksas aprēķina kā proporcionālo daļu, kas attiecīgajā kalendārajā gadā attiecināta uz aizņēmumu un parādu pārvaldības operācijām attiecīgajā CAM programmā.
3. Regulārās administratīvās izmaksas aprēķina katrai izmaksai, kas saņemta saskaņā ar katru aizdevuma nolīgumu, proporcionāli to nedzēsto izmaksu kopsummai katra kalendārā gada beigās, kuras veiktas saskaņā ar dažādajām CAM programmām.

## 14. pants

**ANM aizdevumu izveides izmaksas**

1. ANM aizdevumu izveides izmaksas ir visas izmaksas, kas Komisijai radušās, veidojot spēju veikt NGEU aizņēmumu, parādu pārvaldības un maksājumu pārvaldības operācijas. Tas ietver izmaksas, kas saistītas ar NGEU kontu izveidi, izsoles platformas izveidi, investoru pārvaldības instrumentu, citām informācijas tehnoloģiju izmaksām un ar tirgu saistītu pētījumu un konsultāciju maksu.
2. Dalībvalstis, kas paraksta ANM aizdevuma nolīgumus, sedz 48 % no kopējām izveides izmaksām.
3. Dalībvalstis 2021., 2022. un 2023. gadā maksā 1. punktā minētās izveides izmaksas proporcionāli aizdevuma summai saskaņā ar parakstīto ANM aizdevuma nolīgumu attiecībā pret aizdevumu kopējo summu saskaņā ar visiem parakstītajiem ANM aizdevuma nolīgumiem, kā noteikts pielikuma 3. punkta 2. apakšpunkta i) un ii) punktā.
4. Līdz 2024. gada 30. jūnijam visas nesadalītās izveides izmaksas dalībvalstīm, kuras ir parakstījušas ANM aizdevuma nolīgumus, sadala proporcionāli to aizdevumu summai, kas parakstīti saskaņā ar katru ANM aizdevuma nolīgumu, attiecībā pret aizdevumu kopējo summu saskaņā ar visiem līdz 2023. gada 31. decembrim parakstītajiem ANM aizdevuma nolīgumiem, kā noteikts pielikuma 3. punkta 2. apakšpunkta iii) punktā.
5. Pēc 2023. gada beigām nekādas papildu izveides izmaksas par aizņēmumu operācijām nav jāmaksā un CAM programmām nav jāpiešķir, ja vien tās neietilpst Lēmuma (ES, Euratom) 2020/2053 5. panta 1. punkta darbības jomā.

## 4. NODAĻA

**Rēķinu izrakstīšana**

## 15. pants

**Apstiprinājuma paziņojums**

1. Saistībā ar katru izmaksu sagatavo apstiprinājuma paziņojumu, kurā iekļauj nosacījumus, kas ir pamatā Komisijas izmaksu prasījumam.
2. Apstiprinājuma paziņojumā nosaka noteikumus par finansējuma izmaksu samaksu un pamatsummas atmaksu, kas neatmaksājama atbalsta gadījumā jāveic no Savienības vispārējā budžeta saskaņā ar Lēmuma (ES, Euratom) 2020/2053 5. panta 1. punkta pirmo daļu un aizdevuma nolīgumu gadījumā jāveic labuma guvējiem.
3. Apstiprinājuma paziņojumā ir šādi elementi:
  - a) izmaksājamā summa;
  - b) termiņš;
  - c) atmaksas grafiks;
  - d) laika nodalījums, uz kuru attiecina izmaksājamo summu;
  - e) procentu periods, norādot maksājuma datumu.
4. Apstiprinājuma paziņojumā par aizdevumiem ietver arī papildu elementus, kas norādīti aizdevuma nolīgumos.

## 16. pants

**Rēķinu izrakstīšana par finansējuma izmaksām**

1. Finansējuma izmaksas aprēķina saistībā ar katru izmaksu apstiprinājuma paziņojumā noteiktā procentu perioda beigās.
2. Rēķinu izrakstīšana notiek apstiprinājuma paziņojumā noteiktā procentu perioda beigās. Saistībā ar izmaksām, kuru izmaksu un pamatsummas atmaksu uzņemas Savienības vispārējais budžets, piemēram, izmaksām, kas reģistrētas kā ārējie piešķirtie ieņēmumi saskaņā ar Regulas (ES) 2020/2094 3. panta 1. punktu un MFP+ instrumentu, ja Ukraina pieprasa saistīto izmaksu subsidēšanu, un saistībā ar aizdevumu izmaksām Ukrainas mehānisma ietvaros rēķinus var sagrupēt pa ceturkšņiem vai gada rēķinā, kas aptver četrus gada ceturkšņus.

## 17. pants

**Rēķinu izrakstīšana par likviditātes pārvaldības izmaksām**

Rēķinu par likviditātes pārvaldības izmaksām izraksta katra kalendārā gada sākumā par izmaksām, kas radušās iepriekšējā kalendārā gada.

## 18. pants

**Rēķinu izrakstīšana par administratīvo pieskaitāmo izmaksu apkalpošanas izmaksām**

1. Katra kalendārā gada sākumā izraksta rēķinus aizdevumu saņēmējiem par administratīvo pieskaitāmo izmaksu apkalpošanas izmaksām, kas radušās iepriekšējā kalendārā gada.
2. Labuma guvēju maksājumi par apkalpošanas izmaksām veido iekšējos piešķirtos ieņēmumus Regulas (ES, Euratom) 2018/1046 21. panta 3. punkta a) apakšpunkta nozīmē.

## 19. pants

**Atcelšana**

1. Ar šo atceļ Komisijas Lēmumu (ES, Euratom) 2022/2545.
2. Atsauces uz atcelto lēmumu uzskata par atsaucēm uz šo lēmumu, un tās lasa saskaņā ar atbilstības tabulu II pielikumā.

## 20. pants

**Pārejas un nobeiguma noteikumi**

1. Ar šo lēmumu izveido līdzšinējo programmu nodalījumu ar laika nodalījumiem. Līdzšinējo programmu nodalījumu veido visas izmaksas, kas attiecinātas uz laika nodalījumiem pirms šā lēmuma stāšanās spēkā, un saistītie finansēšanas instrumenti, kas tām piešķirti, un kas veiktas saskaņā ar NGEU, Regulu (ES) 2022/2463 un jebkuru citu CAM programmu, kas bija spēkā pirms 2024. gada 19. jūlija.
2. Izmaksas saskaņā ar NGEU, kas veiktas no 2024. gada 19. jūlija, un saistītos finansēšanas instrumentus attiecina uz līdzšinējo programmu nodalījumu un attiecīgajiem laika nodalījumiem tajā.
3. Līdzšinējo programmu nodalījuma pirmais laika nodalījums sastāv no 7 mēnešiem, proti, laikposma no 2021. gada 1. jūnija līdz 2021. gada 31. decembrim. Neskarot 4. panta 1. punktu, CAM programmām, kuru pamataktis stājās spēkā laikposmā no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 19. jūlijam, nosaka jaunus programmu nodalījumus.

4. Neskarot 1. punktu, izmaksas saskaņā ar minētajām CAM programmām, kas veiktas no 2024. gada 19. jūlija, un tām piešķirtos finansēšanas instrumentus attiecina uz attiecīgo jauno programmu nodalījumu un attiecīgā gadījumā laika nodalījumiem.
5. Neskarot 14. pantu, ANM aizdevumu izveides izmaksas turpina segt attiecīgie labuma guvēji.

*21. pants*

**Stāšanās spēkā**

Šis lēmums stājas spēkā nākamajā dienā pēc tā publicēšanas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī*.

Briselē, 2024. gada 12. jūlijā

*Komisijas vārdā –  
priekšsēdētāja*  
Ursula VON DER LEYEN

## I PIELIKUMS

Šajā pielikumā noteiktajās formulās "N" nozīmē gan programmas nodalījumu, gan laika nodalījumu, jo uz vienu vai otru attiecinātās izmaksas atbilst vienai un tai pašai izlīdzināšanas metodikai.

1. **Finansējuma izmaksu aprēķināšana**

Finansējuma izmaksas aprēķina šādi.

1. posms. Atsevišķa finansēšanas instrumenta dienas kopējo izmaksu aprēķināšana programmas nodalījumā, laika nodalījumā vai likviditātes pārvaldības nodalījumā

Dienas uzkrātās procentu izmaksas aprēķina šādi:

$$ACC_{dienā} = (\text{nosacītā summa} : 100) * \text{kupons} * (1 : \text{dienas gadā})$$

Garos gadus iekļauj dienas uzkrāto procentu aprēķinā katram atsevišķam ilgtermiņa finansēšanas instrumentam šādi:

$$ACC_{dienā \text{ garajā gadā}} = (\text{nosacītā summa} : 100) * \text{kupons} * (1 : 366 \text{ dienas})$$

$$ACC_{dienā \text{ īsajā gadā}} = (\text{nosacītā summa} : 100) * \text{kupons} * (1 : 365 \text{ dienas}) : (\text{dienas gadā})$$

Obligāciju pagarinājuma gadījumā, proti, ja pieaug agrākas emisijas apjoms, pirmo kuponu var aprēķināt kā īsu vai garu kuponu, sākot no agrākās emisijas norēķinu datuma līdz nākamajam kupona datumam. Kupona maksājumus aprēķina šādi, ja vien ar ieguldītājiem nav panākta citāda vienošanās:

vispirms aprēķina uzkrātos procentus, kas veidojušies no iepriekšējā kupona samaksas datuma; par katru atsevišķo ilgtermiņa finansēšanas instrumentu šos uzkrātos procentus aprēķina šādi:

$$ACC_{\text{kupona pagarinājums}} = ACC_{\text{dienā garajā gadā}} \text{ vai } ACC_{\text{dienā īsajā gadā}} \\ * (\text{dienas no sākotnējās emisijas datuma vai pēdējā kupona samaksas datuma līdz norēķinu datumam})$$

Īsiem un gariem kuponiem maksājumi jāaprēķina šādi:

$$Kupons_{\text{pagarinājums}} = ACC_{\text{dienā garajā gadā}} \text{ vai } ACC_{\text{dienā īsajā gadā}} \\ * (\text{dienas no pagarinājuma norēķinu datumam līdz nākamā kupona datumam}) + ACC_{\text{kupona pagarinājums}}$$

Uzkrātie procenti, kas saņemti no ieguldītājiem emisijas brīdī, uz laiku palielina likviditātes turējumus līdz brīdim, kad tos ieskaita ar pirmo kupona maksājumu. Uzkrātie procenti tiek atspoguļoti izmaksu aprēķinos, izmantojot likviditātes nodalījumu, tomēr tie nav daļa no dienas uzkrātajiem procentiem, kas saistīti ar finansēšanas instrumentiem un attiecīgo programmas nodalījumu vai laika nodalījumu. Visas Komisijai radušās izmaksas vai ienākumi no aizņēmumu un parādu pārvaldības operācijām tiek pārnesti uz labuma guvējiem saskaņā ar šo metodiku.

Dienas uzkrāto procentu summa, piemērojot iepriekš minēto metodi katram atsevišķam finansēšanas instrumentam, ir vienāda ar dienas uzkrājumu summu visā to uzkrāšanās periodā:

$$ACC_{kopā} = (\text{nosacītā summa} : 100) * \text{kupons} * (1 : \text{dienas no sākuma datuma līdz termiņa datumam})$$

Attiecībā uz katru finansēšanas instrumentu ažio/dizažio lineāri sadala pa instrumenta darbības laiku:

$$\text{ažio/dizažio}_{\text{dienā}} = (100 - \text{emisijas cena}) : (\text{termiņa datums} - \text{emisijas datums}),$$

kur emisijas cena = kopējā cena (ieskaitot bankas maksas)

Par katru parāda un/vai likviditātes pārvaldības darījumu dienas uzkrāto procentu summu, piemērojot iepriekš minēto metodi katram atsevišķajam finansēšanas vai ieguldījumu instrumentam, aprēķina šādi:

$$ACC_{kopā} = (\text{nosacītā summa} : 100) * \text{procentu likme} * (1 : \text{dienas no sākuma datuma līdz termiņa datumam})$$

Katra parāda un likviditātes pārvaldības instrumenta darījuma maksu lineāri sadala pa instrumenta darbības laiku:

$$\text{Darījuma maksas}_{\text{dienā}} = \text{maksas} : (\text{termiņa datums} - \text{emisijas datums})$$

Katram finansēšanas instrumentam dienas kopējās izmaksas aprēķina šādi:

$$FI_{\text{dienā par katru instrumentu}} = ACC_{\text{dienā}} * \text{ažio/dizažio}_{\text{dienā}}$$

\*  $ACC_{\text{dienā}}$  tiek aprēķināti atbilstoši 1. posmā aprakstītajam par garo vai īso gadu.

2. posms. Finansējuma izmaksu dienas kopsummā aprēķināšana

Katrā programmas nodalījumā vai laika nodalījumā dienas kopējās izmaksas pirms 7. pantā minētās izlīdzināšanas ir katra finansēšanas instrumenta, ko attiecina uz to programmas nodalījumu vai laika nodalījumu, visu dienas kopējo izmaksu summa:

$$FI_{\text{dienā N (x) pirms izlīdzināšanas}} = \sum FI_{\text{dienā par katru instrumentu, kas piešķirts N (x)}}$$

Likviditātes pārvaldības nodalījumā finansējuma izmaksas ir šādas:

$$FI_{\text{dienā LPN pirms izlīdzināšanas}} = \sum FI_{\text{dienā par katru instrumentu, kas piešķirts LPN}}$$

3. posms. Likviditātes bilances aprēķināšana programmas nodalījumos vai laika nodalījumos

Likviditātes turējumu līmeni katru dienu aprēķina šādi:



$$\text{Likviditāte}_{N(x)} = \text{ienākošās summas [emisijas līdzekļi + procenti}_{\text{aizdevumi/dotācijas}} + \text{atmaksas}_{\text{aizdevumi/dotācijas}}] - \text{izejošās summas [izmaksas + kuponi}_{\text{nedzēstais parāds}} + \text{parāda atmaksas}]$$

Ja likviditāte<sub>N(x)</sub> ir negatīva, norāda programmas nodalījuma vai laika nodalījuma deficītu, ko definē kā likviditāte<sub>N (deficīts)</sub> un, ja tā ir pozitīva, norāda programmas nodalījuma vai laika nodalījuma likviditātes pārpalikumu, kuru definē kā likviditāte<sub>N (pārpalikums)</sub>

4. posms. To finansēšanas instrumentu finansējuma izmaksu aprēķināšana, kurus ietekmē likviditātes pārpalikums

Šajā posmā tiek noteikta finansējuma izmaksu daļa programmas nodalījumiem vai laika nodalījumiem ar likviditātes pārpalikumu, ko var attiecināt uz attiecīgajā programmas nodalījumā vai laika nodalījumā turēto likviditāti.

Finansējuma izmaksas, kas saistītas ar finansēšanas instrumentiem, aprēķina šādi:

$$\begin{aligned} & \text{FI}_{\text{likviditātes pārpalikums N (pārpalikums)}} = \\ & \text{FI}_{\text{dienā N (pārpalikums) pirms izlīdzināšanas}} * \text{likviditāte}_{\text{N (pārpalikums)}}: \text{kopāN(pārpalikums)} \\ & \text{FI}_{\text{dienā N (pārpalikums) pēc izlīdzināšanas}} = \text{FI}_{\text{dienā N (pārpalikums) pirms izlīdzināšanas}} - \text{FI}_{\text{likviditātes pārpalikums N (pārpalikums)}} \end{aligned}$$

5. posms. Likviditātes pārvaldības nodalījuma izmaksu aprēķināšana, ja finansējuma izmaksas tiek attiecinātas uz to no programmas nodalījuma vai laika nodalījuma ar likviditātes pārpalikumu

Ja likviditātes pārvaldības nodalījums saņem pārpalikumu no programmas nodalījuma vai laika nodalījuma, likviditātes pārvaldības nodalījuma izmaksas aprēķina šādi:

$$\text{FI}_{\text{dienā LPN pēc izlīdzināšanas}} = \text{FI}_{\text{dienā LPN pirms izlīdzināšanas}} + \sum \text{FI}_{\text{likviditātes pārpalikums N (pārpalikums)}}$$

6. posms. Finansējuma izmaksu aprēķināšana programmas nodalījumam vai laika nodalījumam ar likviditātes deficītu

Likviditātes deficītu programmas nodalījumā vai laika nodalījumā izlīdzina, pārnesot likviditāti no likviditātes pārvaldības nodalījuma tā dienas finansējuma izmaksās (5. posms).

Programmas nodalījumos vai laika nodalījumos ar pozitīvu likviditātes bilanci finansējuma izmaksas pēc izlīdzināšanas jau izriet no 4. posma.

$$\text{FI}_{\text{likviditātes pārnesums no LPN}} = \text{FI}_{\text{dienā LPN pēc izlīdzināšanas}} * \text{pārnestā summa: kopā LPN}$$

$$\text{FI}_{\text{dienā N (deficīts) pēc izlīdzināšanas}} = \text{FI}_{\text{dienā N (deficīts) pirms izlīdzināšanas}} + \text{FI}_{\text{likviditātes pārnesums no LPN}}$$

Tādējādi likviditātes pārvaldības nodaļums ir neatmaksāto īstermiņa finansēšanas instrumentu rezultāts papildus visiem pārpalikuma pārnesumiem no citiem programmas nodaļumiem vai laika nodaļumiem, no kuriem atņem visus pārnesumus deficīta kompensēšanai no citiem programmas nodaļumiem vai laika nodaļumiem. Izmaksu pārvešana notiek pakāpeniski: vispirms izmaksas, kas saistītas ar pārpalikumu citos programmas nodaļumos vai laika nodaļumos, nonāk likviditātes pārvaldības nodaļumā, pēc tam vidējās neatmaksāto īstermiņa finansēšanas instrumentu izmaksas un pārpalikums no citiem programmas nodaļumiem vai laika nodaļumiem pārvieto uz citiem programmas nodaļumiem vai laika nodaļumiem, kuros ir deficīts. Likviditātes turējumi ir šīs izlīdzināšanas rezultāts, kā arī visas izmaksas vai ieņēmumi no minētajiem turējumiem, kas vēl nav nodoti labuma guvējiem. Likviditātes turējumi atspoguļo arī laika nesakritību starp brīdi, kad kupons vai uzkrātie procenti tiek maksāti un saņemti no ieguldītājiem un iekasēti no labuma guvējiem.

Likviditātes turējumu līmeni likviditātes pārvaldības nodaļumā katru dienu aprēķina šādi:

$$\text{Kopā}_{\text{LPN}(x)} = \text{ienākošās summas [emisijas līdzekļi + likviditāte}_{N} \text{ (pārpalikums)]} - \text{izejošās summas [likviditāte}_{N} \text{ (deficīts) + parāda atmaksas]}$$

$$\text{Turējumi}_{\text{LPN}(x)} = \text{Kopā}_{\text{LPN}(x)} + \text{ROI no likviditātes turējumiem}_{\text{dienā}} + \text{LIQM}_{\text{gada maksājumi}} + \text{likviditātes turējumu ienākošās summas}_{\text{dienā}} - \text{likviditātes turējumu izejošās summas}_{\text{dienā}}$$

Lai gan finansējuma izmaksas dažādos programmas nodaļumos un laika nodaļumos ārpus Komisijas ietekmes esošo finansēšanas apstākļu dēļ var atšķirties, Komisija pārvalda aizņēmumu un parādu pārvaldības operācijas tā, lai nodrošinātu, ka katrā programmas nodaļumā vai laika nodaļumā ir tāda profila termiņi, kas ir noteikti pēc iespējas līdzīgāki šajā lēmumā noteiktajiem mērķtermiņiem.

## 7. posms. Izmaksājamās summas finansējuma dienas izmaksu aprēķināšana

Izmaksājamās summas finansējuma dienas izmaksas ir izmaksājamā summa, kas reināta ar izmaksājamās summas relatīvo daļu attiecībā pret programmas nodaļumu vai laika nodaļumu, kuram tā ir piešķirta.

$$\text{Izmaksājamās summas FI } N(x) =$$

$$\text{FI}_{\text{dienā } N(x) \text{ pēc izlīdzināšanas}} * \text{izmaksas nedzēstā summa: } \sum \text{nedzēstās izmaksājamās summas } N(x)$$

## 2. Likviditātes pārvaldības izmaksu aprēķināšana

Likviditātes pārvaldības izmaksas par katru izmaksu aprēķina kā likviditātes pārvaldības nodaļuma turējuma dienas izmaksu summu pēc likviditātes atlikumu izlīdzināšanas programmas nodaļumos vai laika nodaļumos aprēķina periodā. Ienākumus vai izmaksas negatīvu likmju gadījumā aprēķina, pamatojoties uz likviditāti, kas pieejama pēc izlīdzināšanas, t. i., palielināta ar likviditātes pārpalikumiem un samazināta ar likviditātes deficītiem, kā aprakstīts 1. punkta 6. posmā. Visas samaksātās vai saņemtās ārkārtas maksas vai soda naudas iekļauj likviditātes pārvaldības izmaksu aprēķinā un pieskaita ienākumam no darījuma maksājuma datumā. Visus ienākumus atskaita šādi:

$$\text{LIQM}_{\text{ceturksnī}} = \sum \text{FI}_{\text{dienā LPN pēc izlīdzināšanas}} \text{ ceturksnī} - \text{ROI no likviditātes turējumiem}_{\text{ceturksnī}}$$

LIQM attiecinā uz katru izmaksājamo summu šādi:

$$\text{Izmaksas LIQM} =$$

$$\text{LIQM}_{\text{ceturksnī}} *$$

$$\sum \text{nedzēstās izmaksas}_{\text{ceturkšņa beigās}} * \sum \text{nedzēstās izmaksas}_{\text{ceturkšņa beigās}}$$

3. **Administratīvo pieskaitāmo izmaksu apkalpošanas izmaksu aprēķināšana**

3.1. *Regulāro administratīvo izmaksu aprēķināšana*

Regulārās administratīvās izmaksas aprēķina šādi:

$$ikgadējās\ regulārās\ administratīvās\ izmaksas_{kopā} = \sum\ regulāro\ administratīvo\ izmaksu\ pozīcijas\ kalendārajā\ gadā$$

Regulārās administratīvās izmaksas sadala šādi:

$$ikgadējās\ regulārās\ administratīvās\ izmaksas_{par\ katru\ saņēmēju} = \frac{ikgadējās\ regulārās\ administratīvās\ izmaksas_{kopā}}{\sum\ labuma\ guvējam\ neizmaksātā\ summa_{gada\ beigās}}$$

$$\sum\ nedzēstās\ izmaksas_{gada\ beigās}$$

3.2. *Izveides izmaksu aprēķināšana un sadale*

ANM aizdevumu izveides izmaksas par vienu saņēmēju aprēķina šādos trīs posmos.

1) ANM aizdevumu izveides izmaksas aprēķina šādi:

$$izveides\ izmaksas_{par\ ANM\ aizdevumiem} = 48\ \% * \sum\ izveides\ izmaksu\ pozīcijas$$

2) ANM aizdevumu izveides izmaksas 2021., 2022. un 2023. gadam katrai dalībvalstij, kas parakstījusi ANM aizdevuma nolīgumu, sadala šādi:

$$izveides\ izmaksas_{par\ vienu\ parakstīto\ ANM\ aizdevumu} = izveides\ izmaksas_{par\ ANM\ aizdevumiem} * \frac{parakstītā\ aizdevuma\ nolīguma\ summa\ katrai\ dalībvalstij_{gada\ beigās}}{ANM\ aizdevumu\ kopējā\ maksimālā\ summa}$$

3) No 2024. gada 1. janvāra visas nesadalītās izveides izmaksas aprēķina šādi:

$$nesadalītās\ ANM\ aizdevumu\ izveides\ izmaksas = izveides\ izmaksas_{par\ ANM\ aizdevumiem} - \sum\ sadalītās\ ANM\ aizdevumu\ izveides\ izmaksu\ pozīcijas_{2021.,\ 2022.\ un\ 2023.\ g.}$$

Tos kā izveides papildu izmaksas sadala dalībvalstīm izmaksājamām summām saskaņā ar ANM aizdevuma nolīgumu šādi:

$$izveides\ papildu\ izmaksas_{par\ vienu\ labuma\ guvēju} = nesadalītās\ ANM\ aizdevumu\ izveides\ izmaksas_{2023.\ g.\ beigās} * \frac{\sum\ aizdevuma\ summas,\ kas\ parakstītas\ uz\ vienu\ labuma\ guvēju_{2023.\ g.\ beigās}}{\sum\ aizdevumu\ kopsumma\ saskaņā\ ar\ parakstītajiem\ ANM\ aizdevumu\ nolīgumiem_{2023.\ g.\ beigās}}$$

3.3. *Apkalpošanas izmaksu aprēķināšana par vienu labuma guvēju*

$$AI_{gadā} = \sum\ regulāro\ administratīvo\ izmaksu\ pozīcijas + \sum\ izveides\ administratīvo\ izmaksu\ pozīcijas$$

4. **Saīsinājumu saraksts**

ACC <sub>dienā</sub>	Uzkrāto procentu izmaksas sadalījumā pa dienām
ACC <sub>dienā garajā gadā</sub>	Uzkrāto procentu izmaksas sadalījumā pa dienām garajā gadā (366 dienas). Īsais gads ir 365 dienas.
ACC <sub>kupona pagarinājums</sub>	Uzkrātie procenti, kas aprēķināti par īso un garo kuponu (dienas no sākotnējās emisijas dienas vai kupona datuma līdz jaunam norēķinu datumam)
ACC <sub>kopā</sub>	Uzkrātie procenti, kas aprēķināti kā finansēšanas vai ieguldījumu instrumenta dienā uzkrātā summa visā uzkrāšanās periodā (no sākuma līdz termiņa beigām)
ADMIN izmaksas <sub>gadā</sub>	Administratīvo izmaksu summa kalendārajā gadā
ažio/dizažio <sub>dienā</sub>	Ažio vai dizažio sadalījumā pa dienām
Labuma guvējs	Dalībvalsts vai trešā valsts, kas ir puse aizdevuma nolīgumā saskaņā ar CAM programmu, vai – neatmaksājama atbalsta gadījumā saskaņā ar Lēmuma (ES, Euratom) 2020/2053 5. panta 1. punktu – Savienības budžets

FI	Finansējuma izmaksas
Atsevišķa prasījuma FI C(x)	Prasījuma finansējuma izmaksas programmas nodalījumā X vai laika nodalījumā X
FI <sub>dienā</sub> par katru instrumentu	Finansējuma izmaksas dienā par katru finansēšanas instrumentu
FI <sub>dienā</sub> N (deficīts) pēc izlīdzināšanas	Finansējuma izmaksas dienā programmas nodalījumā vai laika nodalījumā, kurā sākumā bija likviditātes deficīts, pēc izlīdzināšanas
FI <sub>dienā</sub> N (pārpalikums) pēc izlīdzināšanas	Finansējuma izmaksas dienā programmas nodalījumā vai laika nodalījumā, kurā sākumā bija likviditātes pārpalikums, pēc izlīdzināšanas
FI <sub>dienā</sub> LPN pēc izlīdzināšanas	Finansējuma izmaksas dienā likviditātes pārvaldības nodalījumā pēc izlīdzināšanas
FI <sub>dienā</sub> LPN pirms izlīdzināšanas	Finansējuma izmaksas dienā likviditātes pārvaldības nodalījumā pirms izlīdzināšanas
FI <sub>dienā</sub> N (x) pirms izlīdzināšanas	Finansējuma izmaksas dienā programmas nodalījumā X vai laika nodalījumā X pirms izlīdzināšanas
FI <sub>likviditātes pārpalikums</sub> N (pārpalikums)	Finansējuma izmaksas dienā saistībā ar likviditātes pārpalikumu programmas nodalījumā vai laika nodalījumā
FI <sub>likviditātes pārnesums</sub> no LPN	Finansējuma izmaksas dienā saistībā ar likviditāti, kas pārnesta uz LPN
AI <sub>gadā</sub>	Administratīvo pieskaitāmo izmaksu apkalpošanas izmaksu summa kalendārajā gadā
Kupons	Procenti, ko emitents maksā par obligāciju
Kupons <sub>pagarinājums</sub>	Procentu summa, ko par obligāciju maksājis emitents obligāciju pagarinājuma gadījumā par īsajiem vai garajiem kuponiem, ieskaitot uzkrātos procentus
C (x)	Prasījumu un likviditātes kopējā summa programmas nodalījumā X vai laika nodalījumā X
Turējumi <sub>LPN</sub> (x)	Finansējuma kopfonda dienas naudas stāvoklis pēc izlīdzināšanas un pēc tam, kad ir ņemti vērā ienākumi no ieguldījuma un procenti, kas iekasēti no labuma guvējiem
Likviditāte <sub>N</sub> (x)	Likviditātes summa programmas nodalījumā X vai laika nodalījumā X
LPN izmaksas <sub>ceturksnis</sub>	Likviditātes pārvaldības izmaksas ceturksnī
LIQM <sub>ceturksnī</sub>	Likviditātes pārvaldības līdzekļi, kas aprēķināti kā dienas izmaksu (LPN) un ienākuma no likviditātes summa ceturksnī
LIQM <sub>gada maksājumi</sub>	Likviditātes pārvaldības līdzekļi, kas aprēķināti kā dienas izmaksu (LPN) un ienākuma no likviditātes summa iepriekšējos periodos
Nosacītā summa	Nominālā summa
ROI no likviditātes turējumiem <sub>ceturksnī</sub>	Ienākums no likviditātes turējumu ieguldījumiem ceturksnī
Kopā <sub>LPN</sub> (x)	Likviditātes pārvaldības nodalījuma dienas likviditātes stāvoklis pirms ROI no turējumiem un no labuma guvējiem iekasētajiem procentiem, ņemot vērā īstermiņa finansējuma ieņēmumus, pārpalikumus un deficītus no programmas nodalījumiem un laika nodalījumiem un parāda dzēšanas maksājumus

## II PIELIKUMS

Atbilstības tabula	
Lēmums (ES) 2022/2545	Šis lēmums
1. pants	1. pants
2. pants	2. pants
3. pants	3. pants
4. pants	4. pants
4. pants	5. pants
5. pants	6. pants
6. pants	7. pants
7. pants	8. pants
8. pants	9. pants
9. pants	10. pants
10. pants	11. pants
11. pants	12. pants
12. pants	13. pants
13. pants	14. pants
14. pants	15. pants
15. pants	16. pants
16. pants	17. pants
17. pants	18. pants
18. pants	19. pants
19. pants	20. pants