



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

PROJEKTA IZMAKSU UN IEGUVUMU ANALĪZE

Eiropas Savienības kohēzijas politikas programmas 2021.–2027. gadam 2.2.3. specifiskā atbalsta mērķa “Uzlabot dabas aizsardzību un bioloģisko daudzveidību, “zaļo” infrastruktūru, it īpaši pilsētvidē, un samazināt piesārņojumu” 2.2.3.7. pasākuma “Gaisa piesārņojošo vielu emisiju samazināšana pašvaldību siltumapgādē” projektiem

Jānis Pērkons
Valsts atbalsta nodaļas vadošais eksperts
26807762, janis.perkons@cfla.gov.lv

2024. gada 4. aprīlis, Rīga



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

Izmaksu un ieguvumu analīzes izstrādes procesā izmantojamie dokumenti

- **Ministru kabineta 2023. gada 13. jūlija noteikumi Nr. 408** "Kārtība, kādā Eiropas Savienības fondu vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina šo fondu ieviešanu 2021.–2027. gada plānošanas periodā" (skatīt tīmekļa vietnē: <https://likumi.lv/ta/id/343827>);
- **Ministru kabineta 2024. gada 6. februāra noteikumi Nr. 91** "Eiropas Savienības kohēzijas politikas programmas 2021.-2027. gadam 2.2.3. specifiskā atbalsta mērķa "Uzlabot dabas aizsardzību un bioloģisko daudzveidību, "zaļo" infrastruktūru, it īpaši pilsētvidē, un samazināt piesārņojumu" 2.2.3.7. pasākuma "Gaisa piesārņojošo vielu emisiju samazināšana pašvaldību siltumapgādē" īstenošanas noteikumi" (skatīt tīmekļa vietnē: <https://likumi.lv/ta/id/349701>);
- Eiropas Komisijas vadlīnijas "**Guide to Cost-Benefit Analysis of Investment Projects Economic appraisal tool for Cohesion Policy 2014 – 2020**" (pieejamas tīmekļa vietnē: <https://op.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/120c6fcc-3841-4596-9256-4fd709c49ae4>);
- Eiropas Komisijas ekonomiskā novērtējuma vadlīnijas "**Economic Appraisal Vademecum 2021-2027**" (pieejama tīmekļa vietnē: https://ec.europa.eu/regional_policy/en/newsroom/news/2021/09/20-09-2021-project-selection-the-economic-appraisal-vademecum);
- **Komisijas regula (ES) Nr. 651/2014** (2014. gada 17. jūnijs), ar ko noteiktas atbalsta kategorijas atzīst par saderīgām ar iekšējo tirgu, piemērojot Līguma 107. un 108. pantu (pieejama tīmekļa vietnē: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=celex%3A32014R0651>).



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

Izmaksu un ieguvumu analīze un tās mērķi

Izmaksu un ieguvumu analīze (IIA) ir publiskā sektora investīciju projektu vērtēšanas metode, kur projekta izmaksas un ieguvumi tiek aprēķināti naudas izteiksmē fiksētā laika periodā (pārskata periodā), kurā tiek salīdzinātas ieguvumu un izmaksu diskontētās naudas plūsmas.

IIA aprēķinu modelī tiek aprēķināti rādītāji trīs galvenajām IIA sadaļām, kuras arī ir ietvertas MK. Nr. 408 4.pielikumā "Projekta izmaksu efektivitātes novērtēšana":

- Finanšu analīze;
- Ekonomiskā analīze;
- Riska un jutīguma analīze.



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

Izmaksu un ieguvumu analīze un tās mērķi

Veicot projekta izmaksu un ieguvumu analīzi mērķis ir:

•**novērtēt vai projektu ir nepieciešams līdzfinansēt (no finanšu analīzes viedokļa),** jeb:

- a) vai ieņēmumi projektā nav tik lieli, ka tas pats sevi atpelna (finansiālā neto pašreizējā vērtība ieguldījumiem $FNPV(C) < 0$ un finansiālā ienesīguma norma $FRR(C) < \text{diskonta likmi (4,0\%)}$);
- b) kāda ir pieejamā maksimālā līdzfinansējuma likme (atbalsta likme tiek samazināta par plānoto neto ieņēmumu daļu);
- c) vai ir nodrošināta projekta dzīvotspēja (projekta nediskontētai kumulatīvai neto naudas plūsmai visa pārskata periodā ir jābūt 0 vai pozitīvai).

•**novērtēt vai projektu ir vērts līdzfinansēt (no ekonomiskās analīzes viedokļa),** jeb vai sabiedrības sociālekonomiskie ieguvumi ir lielāki par izmaksām (ekonomiskā neto pašreizējā vērtība $(ENPV) > 0$, ekonomiskā ienesīguma norma $(ERR) > \text{diskonta likmi (5,0\%)}$ un ieguvumu/izmaksu attiecība $(B/C) > 1$).

•**novērtēt riskus, paredzot pasākumus to novēršanai vai mazināšanai un noteikt kritiskos mainīgos un to pārslēgšanās vērtības (riska novērtējums un jutīguma analīze), kur:**

- a) kritiskie mainīgie lielumi ir mainīgie lielumi, kuru variācija 1 % apmērā izraisa neto pašreizējās vērtības variāciju vairāk nekā 1 % apmērā.
- b) pārslēgšanās vērtības ir procentuālās izmaiņas, ko pieņem kritiskais mainīgais lielums, lai neto pašreizējā vērtība būtu nulle.



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana

Vispārīgā informācija

Lai IIA aprēķinu modeli varētu viegli aizpildīt ir sagatavota un CFLA mājas lapā publicēta IIA aprēķinu modeļa aizpildīšanas metodika, kurā ir paskaidrots kāda informācija kurā izklājlapā ir jānorāda, skatīt tīmekļa vietnē: <https://www.cfla.gov.lv/lv/2-2-3-7>

IIA aprēķinu modelis sastāv no 14 MS Excel izklājlapām, no tām:

- viena izklājlapa "Dati par projektu" ir titullapa, kurā identificē projekta iesniedzēju un citus projekta galvenos parametrus;
- 1 izklājlapa ("1.1.C. Iesniedzējs"), kurās ievada projekta investīciju izmaksas sadalījumā pa gadiem;
- 10 DL izklājlapas (no "2. DL invest.n.pl.BEZ pr." līdz "11.DL 4.pielikums"), kurās ievada papildinformāciju IIA aprēķinu veikšanai un kurās ģenerējas rezultāti ņemot vērā jau savādītos datus;
- Viena izklājlapa "12. Kontroles lapa" kurā ģenerējas IIA ekonomiskās analīzes rādītāju izpildes rezultāts;
- Viena izklājlapa "Pieņēmumi", kurā norāda izmaksu un ieguvumu analīzes aprēķinos izmantoto mainīgo aprēķinus, datus un avotus.

Aizpildot izklājlapas, īpaši jāpievērš uzmanību apzīmējumiem!

Lauku apzīmējumi ir vienādi visās lapās!

Krāsu apzīmējumi:

0	Dati jāievada projekta iesniedzējam
0	Dati tiek aprēķināti automātiski



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana Izklājlapa "Dati par projektu"

	A	B	C	D	E
1	IZMAKSU UN IEGUVUMU ANALĪZE				
2	1.Dati par projektu				
3					
4	1.1.	Projekta iesniedzējs:			
5	1.2.	Projekta iesniedzēja veids:	Kapitālsabiedrība		
6	1.3.	Projekta nosaukums:			
7	1.4.	Specifiskā atbalsta mērķa pasākums:	2.2.3.7. pasākums "Gaisa piesārņojošo vielu emisiju samazināšana pašvaldību siltumapgādē"		
13	1.5.	Projekta uzsākšanas datums:			2024
14	1.6.	Projekta iesniegšanas datums:			2024
15	1.7.	Nozare:			
16	1.8.	Pārskata periods (projekta dzīves cikls) (gadi):			
17	1.9.	SAM MK not.noteiktais maksimālais projekta īstenošanas ilgums			2027
18	Krāsu apzīmējumi:				
19		0	Dati jāievada projekta iesniedzējam		
20		0	Dati tiek aprēķināti automātiski		
21					
22					

Dati par projektu | 1.1.C. Iesniedzējs | 2. DL invest.n.pl.BEZ pr. | 3. DL invest.n.pl.AR pr. | 4.DL Fir ...

1.1. Norāda projekta iesniedzēju

1.2. Izvēlnē izvēlas projekta iesniedzēja veidu (Kapitālsabiedrība)

1.3. Norāda projekta nosaukumu

1.5. Izvēlnē izvēlas projekta uzsākšanas datumu mēnesi un gadu

1.6. Izvēlnē izvēlas projekta iesniegšanas datumu mēnesi un gadu

1.9. Norāda projekta pārskata periodu atbilstoši Eiropas Komisijas izstrādātajām IIA vadlīnijām (42.lpp. 2.1.tabulā)

1.8. Izvēlnē izvēlas projektam atbilstošu nozari atbilstoši Eiropas Komisijas izstrādātajām IIA vadlīnijām (42.lpp. 2.1.tabulā)



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana Izklājlapa "1.1.C. Iesniedzējs"

- Izklājlappā 1.1.C. Iesniedzējs tiek norādīta informācija par projekta iesniedzēja projektā plānotajām investīciju izmaksām.

DARBA LAPA Nr.1.1.C. Aizpilda par projekta iesniedzēja darbībām, kas IR saistītas ar komercdarbības atbalstu (VTNP)													
BUDŽETS (+)													
Nr.	Izmaksu pozīcijas nosaukums	Maksimālā ES fondu līdzfin. atbalsta likme (%)	Kopējā summa		Izmaksas kopā		2024		2025		2026		2027
			EUR	%	attiecināmas izmaksas	ārpusprojekta izmaksas	attiecināmas izmaksas	ārpusprojekta izmaksas	attiecināmas izmaksas	ārpusprojekta izmaksas	attiecināmas izmaksas	ārpusprojekta izmaksas	attiecināmas izmaksas
7	Būvniecības izmaksas	50%	0	#DIV/0!	0	0							
10	Informatīvo un publicitātes pasākumu izmaksas	50%	0	#DIV/0!	0	0							
11	Projekta iesnieguma un to pamatojošās dokumentācijas sagatavošanas izmaksas	50%	0	#DIV/0!	0	0							
15	Neparedzētie izdevumi	50%	0	#DIV/0!	0	0							
KOPĀ		50%	0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.sk. PVN													
	Investīciju izmaksas bez neparedzētajiem izdevumiem un neatt. PVN						0	0	0	0	0	0	0

Izvēlnē izvēlas izmaksu pozīcijai atbilstošu maksimāli pieejamo ES fondu atbalsta likmi

Norāda informāciju par investīciju izmaksām, sadalījumā pa gadiem

Norāda PVN, ja to var atgūt atbilstoši normatīvajiem aktiem par pievienotās vērtības nodokli un tas ir iekļauts ārpus projekta izmaksās



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana Izklājlapa "2. DL invest.n.pl.BEZ pr."

DARBA LAPA Nr.2									
INVESTĪCIJU NAUDAS PLŪSMAS APRĒĶINS BEZ PROJEKTA									
Gads									
		1	2	3	4	5	6	7	8
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Naudas plūsmas pozīcijas									
1	Ieņēmumi BEZ projekta (+)	EUR	0	0	0	0	0	0	0
1.1.	Ieņēmumi ...	EUR							
1.2.	Ieņēmumi ...	EUR							
1.3.	Ieņēmumi ...	EUR							
1.4.	Ieņēmumi ...	EUR							
1.5.	Ieņēmumi ...	EUR							
1.6.	Ieņēmumi ...	EUR							
2	Darbības izmaksas BEZ projekta (-) *	EUR	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)
2.1.	Darbības izmaksas....	EUR	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)
2.2.	Darbības izmaksas....	EUR							
2.3.	Darbības izmaksas....	EUR							
2.4.	Darbības izmaksas....	EUR							
2.5.	Darbības izmaksas....	EUR							
2.6.	Darbības izmaksas....	EUR							
3	Neto naudas plūsma	EUR	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)

- Naudas plūsma jāattēlo **situācijai bez projekta**, ievērojot darbībām atbilstošu pārskata periodu.
- **Darbības izmaksas jānorāda ar mīnuss zīmi!**
- Ieņēmumu un darbības izmaksu pozīcijas vispirms nepieciešams nedefinēt izklājlappā "3. DL invest.n.pl.AR pr."
- Ieņēmumiem un darbības izmaksām ir jābūt pamatotai ar datiem un aprēķiniem, to **aprēķinus norādot izklājlappā "Pieņēmumi"**.



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana Izklājlapa "3. DL invest.n.pl.AR pr."

DARBA LAPA Nr.3				F	G	H	I	J	K
DARBĪBAS IZMAKSU UN IEŅĒMUMU UN INVESTĪCIJU NAUDAS PLŪSMAS APRĒĶINS AR PROJEKTU				F	G	H	I	J	K
Gads				1	2	3	4	5	6
				2024	2025	2026	2027	2028	2029
Naudas plūsmas pozīcijas									
1	1	1eņēmumi AR projektu (+)	EUR	0	0	0	0	0	0
10	1.1.	1eņēmumi ...	EUR						
11	1.2.	1eņēmumi ...	EUR						
12	1.3.	1eņēmumi ...	EUR						
13	1.4.	1eņēmumi ...	EUR						
14	1.5.	1eņēmumi ...	EUR						
15	1.6.	1eņēmumi ...	EUR						
16	2	Darbības izmaksas AR projektu (-) *	EUR	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)
17	2.1.	Darbības izmaksas.....	EUR	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)
18	2.2.	Darbības izmaksas.....	EUR						
19	2.3.	Darbības izmaksas.....	EUR						
20	2.4.	Darbības izmaksas.....	EUR						
21	2.5.	Darbības izmaksas.....	EUR						
22	2.6.	Darbības izmaksas.....	EUR						
23	3	Investīciju izmaksas (-)	EUR	(60 000.00)	(60 000.00)	(60 000.00)	(60 000.00)	0	0
24	3.1.	Investīciju izmaksas bez neparedzētajām izmaksām	EUR	(60 000.00)	(60 000.00)	(60 000.00)	(60 000.00)	0	0
25	3.1.1.	Investīciju izmaksas bez neparedzētajām izmaksām un neatt. PVN	EUR	(60 000.00)	(60 000.00)	(60 000.00)	(60 000.00)	0	0
26	3.1.2.	Attiecināmās investīciju izmaksas bez neparedzētajiem izdevumiem	EUR	(50 000.00)	(50 000.00)	(50 000.00)	(50 000.00)	0	0
27	3.2.	Neparedzētās izmaksas	EUR	0	0	0	0	0	0
28	3.2.1.	Neparedzētās izmaksas	EUR	0	0	0	0	0	0
29	4	Projekta atlikusī vērtība (+)	EUR		0	0	0	0	0
30	4.1.	Projekta atlikusī vērtība	EUR		0	0	0	0	0
31	5	Neto naudas plūsma	EUR	(68 000.00)	(68 000.00)	(68 000.00)	(68 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)

- Naudas plūsma jāattēlo **situācijai ar projektu**, ievērojot darbībām atbilstošu pārskata periodu.
- **Darbības izmaksas jānorāda ar mīnuss zīmi!**
- Šajā izklājlappā **4.1. apakšpunktā ir nepieciešams norādīt arī projekta atlikušo vērtību**. To norāda pārskata perioda pēdējā gadā.
- Ieņēmumiem, darbības izmaksām un projekta atlikušai vērtībai ir jābūt pamatotai ar datiem un aprēķiniem, to **aprēķinus norādot izklājlappā "Pieņēmumi"**.



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana Izklājlapa "4.DL Finansiālā ilgtspēja"

A		B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1 DARBA LAPA Nr.4											
2 FINANSIĀLĀ ILGTSPĒJA											
3					1	2	3	4	5	6	7
4				Gads	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
5											
6 Naudas plūsmas pozīcijas											
7	1. Kopējie ieņēmumi (+):				150 000.00	50 000.00	50 000.00	50 000.00	6 633.33	14 366.67	14 250.00
8	1.1.	Projekta ieņēmumi	EUR		0	0	0	0	0	0	0
9	1.2.	Aizņēmuma pamatsummas saņemšana	EUR		100 000.00						
11	1.3.	Privātais finansējums	EUR		30 000.00	30 000.00	30 000.00	30 000.00	6 633.33	14 366.67	14 250.00
12	1.4.	ES fondu līdzfinansējums	EUR		20 000.00	20 000.00	20 000.00	20 000.00	0	0	
17	1.5.	Projekta atlikusī vērtība	EUR		0	0	0	0	0	0	
18	2. Kopējās izmaksas (-):				(68 000.00)	(74 833.33)	(74 716.67)	(74 600.00)	(14 483.33)	(14 366.67)	(14 250.00)
19	2.1.	"Ar projektu" darbības izmaksas	EUR		(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)	(8 000.00)
20	2.2.	Investīciju izmaksas	EUR		(60 000.00)	(60 000.00)	(60 000.00)	(60 000.00)	0	0	0
21	2.3.	Finansēšanas izmaksas	EUR								
22	2.4.	Aizņēmuma pamatsummas atmaksa	EUR			(3 333.33)	(3 333.33)	(3 333.33)	(3 333.33)	(3 333.33)	(3 333.33)
23	2.5.	Aizņēmuma procentu atmaksa	EUR			(3 500.00)	(3 383.33)	(3 266.67)	(3 150.00)	(3 033.33)	(2 916.67)
24	3.	Neto naudas plūsma	EUR		82 000.00	(24 833.33)	(24 716.67)	(24 600.00)	(7 850.00)	0	0
25	4.	Kumulatīvā neto naudas plūsma	EUR		82 000.00	57 166.67	32 450.00	7 850.00	0	0	0
26											
27											

- Šajā izklājlappā atspoguļo nepieciešamos projekta finanšu avotus un plānotās izmaksas katrā gadā nodrošinot, ka **kumulatīvā neto naudas plūsma aprēķinātajām vērtībām ir vienāda ar 0 vai pozitīva** visā aprēķinu periodā ik gadu, līdz ar to pamatojot projekta dzīvotspēju.
- Ja projektā tiek plānots aizņēmums, tad jāpārlicinās, ka 1.2.apakšpunktā norādītā saņemtā aizņēmuma pamatsumma ir vienāda ar 2.4.apakšpunktā norādīto atmaksāto aizņēmuma pamatsummu.
- Aizņēmuma pamatsummas un procentu atmaksai ir jābūt pamatotai ar datiem un aprēķiniem, to **aprēķinus norādot izklājlappā "Pieņēmumi"**.



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana Izklājlapa "5.DL soc.econom. analīze"

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	DARBA LAPA Nr.5											
2	SOCIĀLEKONOMISKĀS ANALĪZES APRĒĶINI											
3		Reālā sociālā diskonta likme	5.00%									
4												
5		gads		NPV		1	2	3	4	5	6	7
6				Kopā	Kopā	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
7												
8		1. Sociālekonomiskie ieguvumi (+)	EUR	664 523.63	1 260 000.00	0	0	0	0	60 000.00	60 000.00	60 000.00
9		1.1. Ieguvums no putekļu daļiņu emisijas samazinājuma	EUR	664 523.63	1 260 000.00					60 000.00	60 000.00	60 000.00
10		1.2. Ieguvums ...	EUR	0	0							
11		1.3. Ieguvums ...	EUR	0	0							
12		1.4. Ieguvums ...	EUR	0	0							
13		1.5. Ieguvums ...	EUR	0	0							
18		2. Finanšu ieguvumi (+)	EUR	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19		2.1. Ieguvums ...	EUR	0	0							
20		2.2. Ieguvums ...	EUR	0	0							
24		3. Sociālekonomiskie zaudējumi (-)	EUR	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25		3.1. Zaudējumi ...	EUR	0	0							
26		3.2. Zaudējumi ...	EUR	0	0							
34		4. Sociālekonomiskās izmaksas	EUR	(217 441.58)	(220 800.00)	(60 000.00)	(60 000.00)	(60 000.00)	(60 000.00)	0	0	0
35		4.1. Investīciju izmaksas (-)	EUR	(223 394.88)	(240 000.00)	(60 000.00)	(60 000.00)	(60 000.00)	(60 000.00)	0	0	0
36		4.2. Darbības izmaksas (+/-)	EUR	0	0	0	0	0	0	0	0	0
37		4.3. Projekta atlikusī vērtība (+)	EUR	5 953.30	19 200.00	0	0	0	0	0	0	0
38		5. Dati darba spēka izmaksām un citām fiskālajām korekcijām	EUR	0	0	0	0	0	0	0	0	0
39		5.1. Projekta darbības izmaksu darbas spēka izmaksas (+/-)**	EUR	0	0							
40		5.2. Investīciju darba spēka izmaksas (+)**	EUR	0	0							
41		5.3. Citas fiskālās korekcijas (+)*	EUR	0	0							
42		Neto naudas plūsma		447 082.05	1 039 200.00	(60 000.00)	(60 000.00)	(60 000.00)	(60 000.00)	60 000.00	60 000.00	60 000.00
43		6. Rādītāju aprēķināšana										
44		6.1. Ekonomiskā neto pašreizējā vērtība (ENPV)		447 082.05								
45		6.2. Ekonomiskā ienesīguma norma (ERR)		18.52%								
46		6.3. Ieguvumu un izmaksu attiecība (B/C)		3.06								
47												
54		* Ja projekta investīcijās iekļautais PVN nav atgūstams, tad norāda investīciju izmaksās ietverto PVN atbilstoši projekta iesnieguma 3.pielikumā "Projekta budžeta kopsavilkums" norādītajam. Ja projekta investīcijās iekļautais PVN ir atgūstams, tad norāda izmaksās ietverto PVN atbilstoši projekta iesnieguma 3.pielikumā "Projekta budžeta kopsavilkums" norādītajam.										
56		** Norāda izmaksās iekļauto darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksu daļu										

1.punktā norāda sociālekonomiskos ieguvumus ievērojot darbībām atbilstošu pārskata periodu

2.punktā norāda finanšu ieguvumus ņemot vērā projektā plānotos ieņēmumus papildus naudas plūsmai.

3.punktā norāda sociālekonomiskos zaudējumus, piemēram ja tādi veidojas ieviešanas periodā.

5.punktā norāda aprēķiniem piemērotās fiskālās korekcijas, piemēram PVN un darba devēja sociālās iemaksas.

- Informācijai par ieguvumiem un zaudējumiem kas izteikta naudas izteiksmē ir jābūt pamatotai ar datiem un aprēķiniem, to **aprēķinus norādot izklājlappā "Pieņēmumi"**.



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana Izklājlapa "6. DL finanšu analīze"

REZULTĀTU LAPA Nr.6									
Reālā finansiālā diskonta likme					4.00%				
KAPITĀLA NAUDAS PLŪSMA									
1. Naudas plūsmas pozīcijas		Gads	NPV Kopā	Kopā	1 2024	2 2025	3 2026	4 2027	5 2028
1.1.	Projekta ieņēmumi	EUR	0	0	0	0	0	0	0
1.2.	Projekta atlikusī vērtība	EUR	7 490.33	19 200.00	0	0	0	0	0
1.3.	Projekta darbības izmaksas	EUR	0	0	0	0	0	0	0
1.4.	Finansēšanas izmaksas	EUR	0	0	0	0	0	0	0
1.5.	Aizņēmuma pamatsumma un procenti	EUR	(93 641.31)	(150 800.00)	0	(6 833)	(6 717)	(6 600)	(6 483)
1.6.	Projektā ieguldītais kapitāls	EUR	(151 003.64)	(160 000.00)	(40 000)	(40 000)	(40 000)	(40 000)	0
1.7.	Neto naudas plūsma	EUR	(237 154.62)	(291 600.00)	(40 000)	(46 833)	(46 717)	(46 600)	(6 483)
2. Rādītāju aprēķināšana									
2.1.	Finansiālais kapitāla neto tagadnes ienesīgums (FNPVc)						(237 154.62)		
2.2.	Finanšu iekšējā kapitāla peļņas norma (FRRc)						#NUM!	-50%	Ja šūnā I17 neapņēms
INVESTĪCIJU NAUDAS PLŪSMA									
3. Naudas plūsmas pozīcijas		Gads	NPV Kopā	Kopā	1 2024	2 2025	3 2026	4 2027	5 2028
3.1.	Projekta ieņēmumi	EUR	0	0	0	0	0	0	0
3.2.	Projekta darbības izmaksas	EUR	0	0	0	0	0	0	0
3.3.	Investīciju izmaksas (bez neatt.PVN un neparedzēt.izdevumiem)	EUR	(226 505.46)	(240 000.00)	(60 000)	(60 000)	(60 000)	(60 000)	0
3.3.1.	Attiecināmās Investīciju izmaksas bez neparedzētajiem izdevumiem	EUR	(188 754.55)	(200 000.00)	(50 000)	(50 000)	(50 000)	(50 000)	0
3.4.	Projekta atlikusī vērtība	EUR	7 490.33	19 200.00	0	0	0	0	0
3.5.	Neto naudas plūsma	EUR	(219 015.13)	(220 800.00)	(60 000)	(60 000)	(60 000)	(60 000)	0
4. Rādītāju aprēķināšana									
4.1.	Investīciju finansiālais neto tagadnes ienesīgums (FNPVc)						(219 015.13)		
4.2.	Investīciju finansiālā peļņas norma (FRRc)						-10.65%	-50%	Ja šūnā I31 neapņēms

Šajā izklājlappā finanšu analīzes rādītāji aprēķinās ņemot vērā iepriekšējās izklājlappās norādītos projekta datus.

Ja peļņas normas rādītāji neapņēms tad var piemērot korekciju līdz veidojas korekts aprēķina rezultāts.



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana Izklājlapa "7. DL jut. analize-Soc." un "8. DL jut. Analize-Soc."

Jutīgumu analīzes mērķis ir veikt projekta stabilitātes izpēti un noskaidrot projekta NPV rādītāju jutīgumu no to ietekmējošo mainīgo svārstībām.

Norāda mainīgo svārstības par 1% pierakstot NPV novirzes projekta iesnieguma izklājlappā "11. DL 4.pielikums"

DARBA LAPA Nr.7		JUTĪGUMA ANALĪZE SOCIĀLEKONOMISKAJAI ANALĪZEI								
Reālā sociālā diskonta līkme		5.00%								
gads	Var.	NPV Kopā	1 2024	2 2025	3 2026	4 2027	5 2028	6 2029		
3.8. Zaudējumi...	EUR	0%	0	0	0	0	0	0		
3.9. Zaudējumi...	EUR	0%	0	0	0	0	0	0		
4. Sociālekonomiskās izmaksas	EUR	0%	(1 914 063.41)	(1 547 652.10)	(763 959.26)	(757 912.27)	(757 912.27)	2 323.65	2 323.65	48 796.67
4.1. Investīciju izmaksas (-)	EUR	1%	(2 940 524.54)	(3 082 520.00)	(1 062 520.00)	(1 010 000.00)	(1 010 000.00)	0	0	0
4.2. Darbības izmaksas (+/-)	EUR	0%	131 039.13	183 000.00	43 000.00	3 000.00	3 000.00	2 000.00	2 000.00	42 000.00
4.3. Projekta atlikusi vērtība (+)	EUR	0%	163 360.66	576 447.10	0	0	0	0	0	0
5. Dati darba spēka izmaksām un citām fiskālajām korekcijām	EUR	0%	732 061.33	775 420.80	255 560.74	249 087.73	249 087.73	323.65	323.65	6 796.67
5.1. Projekta darbības izmaksu darbaspēka izmaksas (+/-)**	EUR	0%	21 205.46	29 614.05	6 958.49	485.48	485.48	323.65	323.65	6 796.67
5.2. Investīciju darba spēka izmaksas (+)**	EUR	0%	462 725.21	485 476.17	161 825.39	161 825.39	161 825.39	0	0	0
5.3. Citas fiskālās korekcijas (+)*	EUR	0%	248 130.66	260 330.58	86 776.86	86 776.86	86 776.86	0	0	0
Neto naudas plūsma			1 699 099.53	3 766 864.54	(765 199.26)	(759 152.27)	(369 802.11)	403 056.78	403 056.78	449 529.80
6. Rādītāju aprēķināšana			Vērtība bez mainīgā izmaiņām	Vērtība pēc mainīgā izmaiņām	Novirze					
6.1. Ekonomiskā neto pašreizējā vērtība (ENPV)			1 728 213.64	1 699 099.53	-1.68%					

REZULTĀTU LAPA Nr.6		KAPITĀLA NAUDAS PLŪSMA						
Reālā finansiālā diskonta līkme		4.00%						
1. Naudas plūsmas pozīcijas	Gads	NPV Kopā	1 2024	2 2025	3 2026	4 2027	5 2028	
INVESTĪCIJU NAUDAS PLŪSMA								
3. Naudas plūsmas pozīcijas								
3.1. Projekta ienēmumi	EUR	0%	69 416.23	96 000.00	0	0	8 000	8 000
3.2. Projekta darbības izmaksas	EUR	0%	138 753.17	183 000.00	43 000	3 000	3 000	2 000
3.3. Investīciju izmaksas (bez neparedzētajiem izdevumiem un nea)	EUR	1%	(2 967 475.62)	(3 082 520.00)	(1 062 520)	(1 010 000)	(1 010 000)	0
3.4. Projekta atlikusi vērtība	EUR	0%	207 682.30	576 447.10	0	0	0	0
3.5. Neto naudas plūsma	EUR		(2 551 623.92)	(2 227 072.90)	(1 019 520)	(1 007 000)	(1 007 000)	10 000
4. Rādītāju aprēķināšana			Vērtība bez mainīgā izmaiņām	Vērtība pēc mainīgā izmaiņām	Novirze			
4.1. Investīciju finansiālais neto tagadnes ienesīgums (FNPVc)			(2 522 242.98)	(2 551 623.92)	1.16%			

Kritiskiem mainīgajiem jānosaka pārslēgšanās punktu, jeb kritisko mainīgo svārstība %, pie kuras NPV ir vienāda ar nulli, rezultātus pierakstot projekta iesnieguma izklājlappā "11. DL 4.pielikums". Šo vērtību noteikšanai var izmantot Excel "Goal seek" funkciju

Kritiskie mainīgie ir tie mainīgie, kas tiek izmantoti izmaksu un ieguvumu analīzes naudas plūsmas sagatavošanā un kuru vērtības pieaugums vai samazinājums par 1% rada aprēķinātās NPV pieauguma vai samazinājuma izmaiņas par 1 un vairāk %



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana Izklājlapa "9.DL PI Fin.plans"

A		B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V
1	PI sadaļa																					
2	Finansējuma sadalījums pa avotiem																					
3	Finansējuma avots																					
4		2024	2025	2026	2027	X	X	X	X	X												
5		Summa	Summa	Summa	Summa	Summa	Summa	Summa	Summa	Summa											Kopā	%
6	Eiropas Reģionālās attīstības fonds	20 000.00	20 000.00	20 000.00	20 000.00	-	-	-	-	-											80 000.00	40.00%
10	Publiskās attiecināmās izmaksas	20 000.00	20 000.00	20 000.00	20 000.00	0	0	0	0	0											80 000.00	40.00%
11	Privātās attiecināmās izmaksas	30 000.00	30 000.00	30 000.00	30 000.00	-	-	-	-	-											120 000.00	60.00%
12	Kopējās attiecināmās izmaksas	50 000.00	50 000.00	50 000.00	50 000.00	0	0	0	0	0											200 000.00	100.00%
14	Privātās ārpusprojekta izmaksas	10 000.00	10 000.00	10 000.00	10 000.00	-	-	-	-	-											40 000.00	X
15	Ārpusprojekta izmaksas kopā	10 000.00	10 000.00	10 000.00	10 000.00	0	0	0	0	0											40 000.00	X
16	Kopējās izmaksas	60 000.00	60 000.00	60 000.00	60 000.00	0	0	0	0	0											240 000.00	X
18																						
19	Pieejamais ES fondu līdzfinansējums, EUR:	80 000.00																				
20																						
26	Norāda, ja pieejamā ES fondu kvota projektam ir mazāka, nekā nepieciešamais ES fonda līdzfinansējums																					
27	Projekta iesniedzēja un sadarbības partneru individuālie finansēšanas plāni																					
75																						
76	Projekta iesniedzējs:	Limbažu siltums	Kapitālsabiedrība	Max ES atbalsts	50.00%	Projekta iesniedzēja darbībām, kas IR saistītas ar komercdarbības atbalstu (VTNP)																
77	Finansējuma avots																					
78		2024	2025	2026	2027	X	X	X	X	X												
79		Summa	Summa	Summa	Summa	Summa	Summa	Summa	Summa	Summa											Kopā	%
79	Eiropas Reģionālās attīstības fonds	20 000.00	20 000.00	20 000.00	20 000.00	0	0	0	0	0											80 000.00	40.00%
84	Publiskās attiecināmās izmaksas	20 000.00	20 000.00	20 000.00	20 000.00	0	0	0	0	0											80 000.00	40.00%
85	Privātās attiecināmās izmaksas	30 000.00	30 000.00	30 000.00	30 000.00	0	0	0	0	0											120 000.00	60.00%
86	Kopējās attiecināmās izmaksas	50 000.00	50 000.00	50 000.00	50 000.00	0	0	0	0	0											200 000.00	100.00%
88	Privātās ārpusprojekta izmaksas	10 000.00	10 000.00	10 000.00	10 000.00	0	0	0	0	0											40 000.00	X
89	Ārpusprojekta izmaksas kopā	10 000.00	10 000.00	10 000.00	10 000.00	0	0	0	0	0											40 000.00	X
90	Kopējās izmaksas	60 000.00	60 000.00	60 000.00	60 000.00	0	0	0	0	0											240 000.00	X

Ja projektā aprēķinātais ES fondu līdzfinansējums ir lielāks par pieejamo ES fondu līdzfinansējuma kvotu, pieejamā ES fondu līdzfinansējuma kvota jānorāda šūnā "B19" un IIA modelis automātiski aprēķinās ES fondu līdzfinansējumu katram sadarbības partnerim proporcionāli sākotnēji aprēķinātajam ES fondu līdzfinansējumam.



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana Izklājlapa "10. DL PI Budz.kops."

PI sadaļa		Izmaksas		KOPĀ		t.sk. PVN**
Projekta budžeta kopsavilkums		attiecināmās	ārpusprojekta izmaksas	EUR	%	
7	Būvniecības izmaksas	200 000.00	40 000.00	240 000.00	100.00%	41 652.89
10	Informatīvo un publicitātes pasākumu izmaksas	-	-	-	0.00%	-
11	Projekta iesnieguma un to pamatojošās dokumentācijas sagatavošanas izmaksas	-	-	-	0.00%	-
15	Neparedzētie izdevumi	-	-	-	0.00%	-
KOPĀ		200 000.00	40 000.00	240 000.00	100.00%	41 652.89

* Izmaksu pozīcijas norāda saskaņā ar normatīvajā aktā par attiecīgā Eiropas Savienības fonda specifiskā atbalsta mērķa īstenošanu norādītajām attiecināmo izmaksu pozīcijām
** Norāda attiecināmajās un neattiecināmajās izmaksās ietverto PVN atbilstoši projekta iesnieguma sadaļā "Projekta budžeta kopsavilkums" norādītajam PVN

Ja G kolonnā aprēķinātais PVN atšķiras no projektā plānotā, to precizē.



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana Izklājlapa "11. DL 4.pielikums"

Sadaļas "III. Riska novērtējums un jutīguma analīze" 1. punktā "Risku analīzes kopsavilkums un galvenie identificētie riski" norāda informāciju no par identificētiem riskiem pēc to veida, paskaidrojot to iestāšanos varbūtību un norādot pasākumus risku mazināšanai vai novēršanai.

Sadaļas "III. Riska novērtējums un jutīguma analīze":

2.1. apakšpunkta tabulā norāda jutīguma analīzes rezultātus (pārbaudes dati no izklājlappēm 7. DL un 8.DL)

2.2. apakšpunktā norāda kritiskos mainīgos un to pārslēguma punktus. (pārbaudes dati no izklājlappēm 7. DL un 8.DL)

	A	B	C	D	E	F	G
1							MK Nr. 408 (13.07.2023.) 4. pielikums
2							
3	Projekta izmaksu efektivitātes novērtēšana						
4	(aizpilda, ja projekts gūst neto ienākumus vai MK noteikumi par SAM ieviešanu paredz veikt izmaksu un ieguvumu analīzi (IIA))						
5	Visi IIA aprēķini pievienojami projekta iesnieguma veidlapai kā pielikumi						
6	I. Finanšu analīze						
7							
8							
9	1. Dati, galvenie pieņēmumi un makroekonomiskie parametri, kas tika izmantoti, lai veiktu analīzi. Kā arī galvenie secinājumi no finanšu analīzes, tostarp finanšu stabilitātes analīzes rezultāti, lai pierādītu, ka projekts nākotnē nenonāks finanšu grūtības:						
10							
11							
12							
13							
14	2. Galvenie elementi un parametri, ko izmanto IIA finanšu analīzei						
15	Nr.	Galvenie elementi un parametri		Vērtība			
16	1	Pārskata periods (gadi)		25			
17	2	Finanšu diskonta likme (%) (saskaņā ar FM vadlīnijām)		4.00%			
18	Nr.	Galvenie elementi un parametri		Nediskontēta vērtība	Diskontēta vērtība (NPV)	Atsauce uz IIA dokumentu (nodaļa / sadaļa / lapa)	
19	3	Kopējais investīciju izmaksas, izņemot neparedzētus izdevumus (EUR)		240 000.00	226 505.46	6. DL finanšu_analīze	
20	4	Atlikusi vērtība (EUR)		19 200.00	7 490.33	6. DL finanšu_analīze	
21	5	Ieņēmumi (EUR)			0.00	6. DL finanšu_analīze	
22	6	Darbības un aizstāšanas izmaksas (EUR)			0.00	6. DL finanšu_analīze	
23							
24							
25	Projektā nav plānoti neto ienākumi.						
26							

Sadaļas "I.Finanšu analīze" un "II.Ekonomiskā analīze" 1. punktā norāda informāciju par projekta mērķi, alternatīvām, izmantotiem datiem un to avotiem, ieņēmumiem, ieguvumiem, projekta atlikušo vērtību, makroekonomiskajiem rādītājiem, aprēķinu periodu un galvenajiem secinājumiem.

Laukos, kuros nav oranžais tonējums, vērtības tiek aprēķinātas automātiski, ņemot vērā iepriekšējās izklājlappēs ievadītos datus.



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana Izklājlapa "Kontroles lapa"

	A	B	C	D	E	F	G	
1	Projekta izmaksu un kritēriju kontroles lapa							
2								
19	1. Izmaksu un ieguvumu analīzes galvenie rezultāti			Rezultāts				
20	1.1.	Ekonomiskā neto pašreizējā vērtība (ENPV) ir lielāka par nulli		IZPILDĪTS KRITĒRIJS				
21	1.2.	Ekonomiskā ienesīguma norma (ERR) ir lielāka par sociālā diskonta likmi (5%)		IZPILDĪTS KRITĒRIJS				
22								

	A	B	C	D	E	F
1	Projekta izmaksu un kritēriju kontroles lapa					
2						
19	1. Izmaksu un ieguvumu analīzes galvenie rezultāti			Rezultāts		
20	1.1.	Ekonomiskā neto pašreizējā vērtība (ENPV) ir lielāka par nulli		NAV IZPILDĪTS KRITĒRIJS		
21	1.2.	Ekonomiskā ienesīguma norma (ERR) ir lielāka par sociālā diskonta likmi (5%)		NAV IZPILDĪTS KRITĒRIJS		
22						

Šajā izklājlapā ņemot vērā iepriekšējās izklājlapās norādītos projekta datus aprēķinās sociālekonomiskās analīzes rādītāju pārbaudes rezultāti, ja $ENPV < 0$ un $ERR < 5\%$ tad parādīsies brīdinājums "Nav izpildīts kritērijs"



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana Izklājlapa "Pieņēmumi"

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	PIEŅĒMUMI*												
2													
3	* Norāda IIA aprēķinos izmantoto mainīgo aprēķinus un datus (piemēram finanšu analizē ieņēmumu, darbības izmaksu, kredītmaksājumu un atlikušās vērtības ap												
4													
5	Projekta atlikušās vērtības aprēķins												
6	Projektos, kas nerada ieņēmumus, projekta atlikušo vērtību aprēķina ņemot vērā visu aktīvu un saistību vērtību, pamatojoties uz standarta grāmatvedības nolietojuma formulu vai ņemot vērā pamatlīdzekļa atlikušo tirgus vērtību.												
9	Investīcijas nosaukums:												
10	Investīciju sākotnējā vērtība 240 000 euro												
11	Lietderīgais lietošanas laiks 30 gadi												
12	Nolietojuma norma gadā 3.33 %												
13	Nolietojums gadā 8 000 euro												
14	Piemērotais pārskata periods 25 gadi												
15	Investīciju ieviešanas periods 4 gadi												
16	Nolietojums aprēķinu periodā 168 000 euro												
17	Atlikusī vērtība 72 000 euro												
18													
19													
20	Saskaņā ar Komisijas Deleģētās regulas (ES) Nr. 480/2014 18. pantu investīciju atlikušo vērtību nosaka attiecībā uz projekta aktīviem, kuru saimnieciskais mūžs pārsniedz pārskata periodu, to atlikušo vērtību nosaka aprēķinot darbības atlikušo darbības gadu naudas plūsmu neto pašreizējo vērtību. Pienācīgi pamatotos apstākļos var izmantot citas atlikušās vērtības aprēķināšanas metodes.												
21													
22													
23													
24	Investīcijas nosaukums:												
25	Lietderīgais lietošanas laiks 30 gadi												
26	Piemērotais pārskata periods 25 gadi												
27	Gads 2024 2025 2026 2027 2028 2029 2030 2031 203												
28	Pārskata perioda gads pēc kārtas 1 2 3 4 5 6 7 8												
29	Ieņēmumi pēc pārskata perioda												
30	Atlikusī vērtība 0.00 euro												
31													
32	Kredīta ikgadējās pamatsummas un procentu maksājuma aprēķins												
33	Aizņēmuma pamatsumma 100 000.00 euro												
34	Aizņēmuma sadalījums pa gadu 100 000.00 0.00 0.00 0.00												
35	Aizņēmuma periods 30 gadi												
36	Gada procentu likme 3.50% Valsts kasē noteiktās aizdevumu likmes pašvaldībām												
37													

Šajā izklājlapā ir jānorāda IIA izmantoto mainīgo aprēķinus un datus (piemēram finanšu analizē ieņēmumu, darbības izmaksu, kredītmaksājumu un atlikušās vērtības aprēķinu, bet sociālekonomiskajā analizē sociālekonomisko ieguvumu, zaudējumu aprēķinus un datu avotus).

Šajā izklājlapā nav uzlikta šūnu aizsardzība, līdz ar to var papildināt ar papildus aprēķiniem, datiem un datu avotiem.



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

Paldies.

Jānis Pērkons

Valsts atbalsta nodaļas vadošais eksperts

26807762, janis.perkons@cfla.gov.lv