



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

PROJEKTA IZMAKSU UN IEGUVUMU ANALĪZE

**Eiropas Savienības kohēzijas politikas programmas 2021.–2027. gadam
2.2.2. specifiskā atbalsta mērķa "Pārejas uz aprites ekonomiku
veicināšana" 2.2.2.1. pasākuma "Atkritumu šķirošana, pārstrāde un
reģenerācija" projektiem**

Laura Ausmane

Valsts atbalsta nodaļas vadošā eksperte
20043974, Laura.Ausmane@cfla.gov.lv

2024. gada 17. maijs, 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 26. marta noteikumi Nr. 198 "Eiropas Savienības kohēzijas politikas programmas 2021.–2027. gadam 2.2.2. specifiskā atbalsta mērķa "Pārejas uz aprītes ekonomiku veicināšana" 2.2.2.1. pasākuma "Atkritumu šķīrošana, pārstrāde un reģenerācija" projektu iesniegumu pirmās atlases kārtas īstenošanas noteikumi (skatīt tīmekļa vietnē: <https://likumi.lv/ta/id/350819>)

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: [Konsolidēts TEKSTS: 32014R0651 — LV — 01.07.2023 \(europa.eu\)](https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2014/651/oj)).



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.

Galvenās IIA sadaļas (ir ietvertas MK. Nr. 408 4.pielikumā "Projekta izmaksu efektivitātes novērtēšana"):

Finanšu analīze

Ekonomiskā analīze

Riska un jutīguma analīze (nav jāaizpilda SAM 2.2.2.1 1.kārtas projektiem)



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

Izmaksu un ieguvumu analīze un tās mērķi (turpinājums)

Finanšu analīzes mērķis – novērtēt, vai projektu ir nepieciešams līdzfinansēt:

- vai projekts pats sevi atpelna
 - $FNPV(C) < 0$ finansiālā neto pašreizējā vērtība
 - $FRR(C) < \text{diskonta likmi (4,0\%)}$ finansiālā ienesīguma norma
- kāda ir nepieciešamā līdzfinansējuma likme (atbalsta likme tiek samazināta par plānoto neto ieņēmumu daļu)
- vai ir nodrošināta projekta dzīvotspēja (pozitīva neto naudas plūsma vai 0).

Ekonomiskās analīzes mērķis – novērtēt, vai projektam ir pozitīva sociālekonomiskā ietekme:

- vai sabiedrības sociālekonomiskie ieguvumi ir lielāki par izmaksām
 - ekonomiskā neto pašreizējā vērtība $ENPV) > 0$
 - ekonomiskā ienesīguma norma $(ERR) > \text{diskonta likmi (5,0\%)}$
 - ieguvumu/izmaksu attiecība $(B/C) > 1$



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/2-2-2-1-k-1>

IIA aprēķinu modelis sastāv no 13 MS Excel izklājlapām, no tām:

- Viena izklājlapa "Dati par projektu" ir titullapa, kurā identificē projekta iesniedzēju un citus projekta galvenos parametrus;
- 2 izklājlapa ("1.1.A. Iesniedzējs" un "1.1.B. Iesniedzējs"), kurās ievada projekta investīciju izmaksas sadalījumā pa gadiem;
- 8 DL izklājlapas (no "2. DL invest.n.pl.BEZ pr." līdz "11.DL 4.pielikums", izņemot 7. un 8.izklājlapu), 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



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

Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

	A	B	C	D
1	IZMAKSU UN IEGUVUMU ANALĪZE			
2	1.Dati par projektu			
3				
4	1.1.	Projekta iesniedzējs:		
5	1.2.	Projekta iesniedzēja veids:	Komersants	
6	1.3.	Projekta nosaukums:		
7	1.4.	Specifiskā atbalsta mērķa pasākums:	2.2.2.1. pasākums "Atkritumu šķirošana, pārstrāde un reģenerācija"	
13	1.5.	Projekta uzsākšanas datums:		2024
14	1.6.	Projekta iesniegšanas datums:		
15	1.7.	Nozare:	Atkritumu apsaimniekošana	
16	1.8.	Pārskata periods (projekta dzīves cikls) (gadi):	10	
17	1.9.	SAM MK not.noteiktais maksimālais projekta īstenošanas ilgums	2029	
18	Krāsu apzīmējumi:			
19		0	Dati jāievada projekta iesniedzējam	
20		0	Dati tiek aprēķināti automātiski	
21				
22				
23				
24				

1.1. Norāda projekta iesniedzēju

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.A. Iesniedzējs"

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

DARBA LAPA Nr.1.1.A. Aizpilda par projekta iesniedzēja darbībām, kas NAV saistītas ar komercdarbības atbalstu										
BUDŽETS (+)										
Nr.	Izmaksu pozīcijas nosaukums	Maksimālā ES fondu līdzfin. atbalsta likme (%)	Kopējā summa		Izmaksas kopā		2024		2025	
			EUR	%	attiecināmas izmaksas	ārpusprojekta izmaksas	attiecināmas izmaksas	ārpusprojekta izmaksas	attiecināmas izmaksas	ārpusprojekta izmaksas
10	Informatīvo un publicitātes pasākumu izmaksas*	100%	0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	0
	KOPĀ	100%	0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	0
	t.sk. PVN									
	Investīciju izmaksas bez neparedzētajiem izdevumiem un neatt. PVN						0	0	0	0
Atbilstoši SAM MK noteikumu 23.5.1. punktam										

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 "1.1.B. Iesniedzējs"

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

DARBA LAPA Nr.1.1.B. Aizpilda par projekta iesniedzēja darbībām, kas IR saistītas ar komercdarbības atbalstu												
BUDŽETS (+)												
Nr.	Izmaksu pozīcijas nosaukums	Maksimālā ES fondu līdzfin. atbalsta likme (%)	Kopējā summa		Izmaksas kopā		2024		2025		2026	
			EUR	%	attiecināmas izmaksas	ārpusprojekta izmaksas	attiecināmas izmaksas	ārpusprojekta izmaksas	attiecināmas izmaksas	ārpusprojekta izmaksas	attiecināmas izmaksas	ārpusprojekta izmaksas
6	6 Materiālu, aprīkojuma un iekārtu izmaksas	75%	0	#DIV/0!	0	0						
7	7 Būvniecības izmaksas		0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	0	0	0
7.1	7.1 Projektēšanas izmaksas (de minimis)*	100%	0	#DIV/0!	0	0						
7.2	7.2 Pārējs būvniecības izmaksas	75%	0	#DIV/0!	0	0						
10	10 Informatīvo un publicitātes pasākumu izmaksas (de minimis)**	100%	0	#DIV/0!	0	0						
15	15 Neparedzētie izdevumi	75%	0	#DIV/0!	0	0						
	KOPĀ	75%	0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	0	0	0
	t.sk. PVN											
	Investīciju izmaksas bez neparedzētajiem izdevumiem un neatt. PVN						0	0	0	0	0	0
	Investīciju izmaksas bez de minimis izmaksām						0	0	0	0	0	0
	De minimis						0	0	0	0	0	0
	Investīciju izmaksas bez neparedzētajiem izd., de minimis un neatt. PVN						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	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	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)
2.1.	Darbības izmaksas....	EUR	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)
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	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)	(25 000,00)

* Šajā tabulā darbības izmaksas jāatspoguļo ar mīnuss zīmi!

- Naudas plūsma jāattēlo **situācijai bez projekta**, ievērojot darbībām atbilstošu pārskata periodu.
- **Darbības izmaksas jānorāda ar mīnusa zīmi!**
- Ieņēmumu un darbības izmaksu pozīcijas vispirms nepieciešams nodefinēt 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

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

DARBA LAPA Nr.3

DARBĪBAS IZMAKSU UN IEŅĒMUMU UN INVESTĪCIJU NAUDAS PLŪSMAS APRĒĶINS AR PROJEKTU

Gads		1	2	3	4	5	6	7	8	9
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Naudas plūsmas pozīcijas										
1	ieņēmumi AR projektu (+)	EUR	0	0	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
1.1.	ieņēmumi no otrreizējo izejvielu pārdošanas	EUR			15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
1.2.	ieņēmumi ...	EUR								
1.3.	ieņēmumi ...	EUR								
1.4.	ieņēmumi ...	EUR								
1.5.	ieņēmumi ...	EUR								
1.6.	ieņēmumi ...	EUR								
2	Darbības izmaksas AR projektu (-) *	EUR	0	0	(14 000,00)	(14 000,00)	(14 000,00)	(14 000,00)	(14 000,00)	(14 000,00)
2.1.	Materiālu izmaksas	EUR			(1 000,00)	(1 000,00)	(1 000,00)	(1 000,00)	(1 000,00)	(1 000,00)
2.2.	Uzturēšanas izmaksas	EUR			(13 000,00)	(13 000,00)	(13 000,00)	(13 000,00)	(13 000,00)	(13 000,00)
2.3.	Darbības izmaksas....	EUR								
2.4.	Darbības izmaksas....	EUR								
2.5.	Darbības izmaksas....	EUR								
2.6.	Darbības izmaksas....	EUR								
3	Investīciju izmaksas (-)	EUR	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1.	Investīciju izmaksas bez neparedzētajām izmaksām	EUR	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1.1.	Investīciju izmaksas bez neparedzētajām izmaksām un neatt. PVN	EUR	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1.2.	Attiecināmās investīciju izmaksas bez neparedzētajiem izdevumiem	EUR	0	0	0	0	0	0	0	0
3.2.	Neparedzētās izmaksas	EUR	0	0	0	0	0	0	0	0
3.2.1.	Neparedzētās izmaksas	EUR	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Projekta atlikušā vērtība (+)	EUR			0	0	0	0	0	0
4.1.	Projekta atlikušā vērtība	EUR			0	0	0	0	0	0
5	Neto naudas plūsma	EUR	0	0	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00

< > Dati par projektu 1.1.A. Iesniedzējs 1.1.B. Iesniedzējs 2. DL invest.n.pl.BEZ pr. 3. DL invest.n.pl.AR pr. 4.Dl ... + :

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



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

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

DARBA LAPA Nr.4

FINANSIĀLĀ ILGTSPĒJA

Gads	1 2024	2 2025	3 2026	4 2027	5 2028	6 2029	7 2030	8 2031
Naudas plūsmas pozīcijas								
1. Kopējie ieņēmumi (+):	15 000,00	253 000,00	23 000,00	23 000,00	23 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
1.1. Projekta ieņēmumi	0	0	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
1.2. Aizņēmuma pamatsummas saņemšana	EUR							
1.3. Privātais finansējums	EUR	62 500,00	8 000,00	8 000,00	8 000,00			
1.4. ES fondu līdzfinansējums	EUR	15 000,00	190 500,00	0	0	0	0	0
1.5. Projekta atlikusī vērtība	EUR	0	0	0	0	0	0	0
2. Kopējās izmaksas (-):	(15 000,00)	(253 000,00)	(23 000,00)	(23 000,00)	(23 000,00)	(23 000,00)	(23 000,00)	(23 000,00)
2.1. "Ar projektu" darbības izmaksas	EUR	0	0	(23 000,00)	(23 000,00)	(23 000,00)	(23 000,00)	(23 000,00)
2.2. Investīciju izmaksas	EUR	(15 000,00)	(253 000,00)	0	0	0	0	0
2.3. Finansēšanas izmaksas	EUR							
2.4. Aizņēmuma pamatsummas atmaksa	EUR		0	0	0	0	0	0
2.5. Aizņēmuma procentu atmaksa	EUR		0	0	0	0	0	0
3. Neto naudas plūsma	EUR	0	0	0	0	(8 000,00)	(8 000,00)	(8 000,00)
4. Kumulatīvā neto naudas plūsma	EUR	0	0	0	0	(8 000,00)	(16 000,00)	(24 000,00)

- 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. Kļūdains rezultāts tiek iekrāsots **sarkanā** krāsā.
- 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"

DARBA LAPA Nr.5

SOCIĀLEKONOMISKĀS ANALĪZES APRĒĶINI

Reālā sociālā diskonta līme

5,00%

gads	NPV Kopā	1 Kopā	2024	2 2025	3 2026	4 2027	5 2028	6 2029	7 2030	8 2031	9 2032	10 2033
1. Sociālekonomiskie ieguvumi (+)	EUR 153 886,02	200 000,00	0	0	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00
1.1. Samazināts veselības un vides apdraudējums	EUR 153 886,02	200 000,00			25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00
1.2. Ieguvums ...	EUR 0	0										
2. Finanšu ieguvumi (+)	EUR 92 331,61	120 000,00	0	0	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
2.1. Ieguvums ...	EUR 92 331,61	120 000,00	0	0	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
3. Sociālekonomiskie zaudējumi (-)	EUR 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1. Zaudējumi...	EUR 0	0										
3.2. Zaudējumi...	EUR 0	0										
4. Sociālekonomiskās izmaksas	EUR (169 047,62)	(162 000,00)	10 000,00	(228 000,00)	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	42 000,00
4.1. Investīciju izmaksas (-)	EUR (255 952,38)	(268 000,00)	(15 000,00)	(253 000,00)	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2. Darbības izmaksas (+/-)	EUR 61 120,41	66 000,00	25 000,00	25 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
4.3. Projekta atlikusi vērtība (+)	EUR 25 784,36	40 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40 000,00
5. Dati darba spēka izmaksām un citām fiskālajām korekcijām	EUR 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1. Projekta darbības izmaksu darbaspēka izmaksas (+)**	EUR 0	0										
5.2. Investīciju darba spēka izmaksas (+)**	EUR 0	0										
5.3. Citas fiskālās korekcijas (+)*	EUR 0	0										
Neto naudas plūsma	EUR 77 170,01	158 000,00	0 000,00	(228 000,00)	42 000,00	42 000,00	42 000,00	42 000,00	42 000,00	42 000,00	42 000,00	84 000,00
6. Rādītāju aprēķinātā												
6.1. Ekonomiskā neto pašreizējā vērtība (ENPV)	77 170,01											
6.2. Ekonomiskā ienesīguma norma (ERR)	12,99%											
6.3. Ieguvumu un izmaksu attiecība (B/C)	1,46											

* Ja projekta investīcijas iekļautas PVN nav atgūstams, tad norāda investīciju izmaksas izņemot PVN atbilstoši projekta budžeta 3.pielikumā "Projekta budžeta kopsavilkums" norādītajam. Ja projekta investīcijas iekļautas PVN ir atgūstams pilnībā PVN nemorāda, jo par to jau investīciju izmaksas ir jau samazinātas finanšu analīzē.
** Norāda izmaksas iekļauto darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu daļu

< > ... 5.DL soc.econom. analīze 6. DL finanšu_analīze 9. DL PI Fin.plans 10. DL PI Budz.kops. 11. DL 4.pie ... + : ◀ ▶

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

		NPV		1	2	3	4		
		Kopā	Kopā	2024	2025	2026	2027	20	
Reālā finansiālā diskonta likme				4,00%					
KAPITĀLA NAUDAS PLŪSMA									
1. Naudas plūsmas pozīcijas									
Gads									
1.1.	Projekta ieņēmumi	EUR	97 106,90	120 000,00	0	0	15 000	15 000	15 000
1.2.	Projekta atlikusī vērtība	EUR	28 103,47	40 000,00	0	0	0	0	0
1.3.	Projekta darbības izmaksas	EUR	61 986,05	66 000,00	25 000	25 000	2 000	2 000	2 000
1.4.	Finansēšanas izmaksas	EUR	0	0	0	0	0	0	0
1.5.	Aizņēmuma pamatsumma un procenti	EUR	0	0	0	0	0	0	0
1.6.	Projektā ieguldītais kapitāls	EUR	(60 096,15)	(62 500,00)	0	(62 500)	0	0	0
1.7.	Neto naudas plūsma	EUR	127 100,26	163 500,00	25 000	(37 500)	17 000	17 000	17 000
Investīciju izmaksas iekļautais atgūstamais PVN									
2. Rādītāju aprēķināšana									
2.1.	Finansiālais kapitāla neto tagadnes ienesīgums (FNPV _k)				127 100,26				
2.2.	Finanšu iekšējā kapitāla peļņas norma (FRR _k)				#NUM!		-50%		Ja šūnā I17 ne
INVESTĪCIJU NAUDAS PLŪSMA									
3. Naudas plūsmas pozīcijas									
Gads									
3.1.	Projekta ieņēmumi	EUR	97 106,90	120 000,00	0	0	15 000	15 000	15 000
3.2.	Projekta darbības izmaksas	EUR	61 986,05	66 000,00	25 000	25 000	2 000	2 000	2 000
3.3.	Investīciju izmaksas (bez neatp. PVN un neparedzēt. izdevumiem)	EUR	(258 269,23)	(268 000,00)	(15 000)	(253 000)	0	0	0
3.3.1.	Attiecināmās Investīciju izmaksas bez neparedzētajiem izdevumiem	EUR	(258 269,23)	(268 000,00)	(15 000)	(253 000)	0	0	0
3.4.	Projekta atlikusī vērtība	EUR	28 103,47	40 000,00	0	0	0	0	0
3.5.	Neto naudas plūsma	EUR	(71 072,82)	(42 000,00)	10 000	(228 000)	17 000	17 000	17 000
4. Rādītāju aprēķināšana									
4.1.	Investīciju finansiālais neto tagadnes ienesīgums (FNPV _c)				(71 072,82)				
4.2.	Investīciju finansiālā peļņas norma (FRR _c)				-3,91%		-50%		Ja šūnā I31 ne
NAUDAS PLŪSMA NETO IEŅĒMUMU APRĒĶINAM (komercdarbības darbībām atbilstoši 651/2014 regulas 47.pantam)									
5. Naudas plūsmas pozīcijas									
Gads									
5.1.	Investīciju izmaksas bez neparedzētajiem izdevumiem, atg. PVN un bez de minimis, darbībām atbilstoši 651/2014 regulas 47.pantam	EUR	240 384,62	250 000,00	0	250 000	0	0	0

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

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



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

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

PI sadaja						
Finansējuma sadalījums pa avotiem						
Finansējuma avots	2024	2025	2026	2027	Kopā	%
	Summa	Summa	Summa	Summa		
Kohēzijas fonds	15 000,00	190 500,00			205 500,00	76,68%
Publiskās attiecināmās izmaksas	15 000,00	190 500,00	0	0	205 500,00	76,68%
Privātās attiecināmās izmaksas		62 500,00			62 500,00	23,32%
Kopējās attiecināmās izmaksas	15 000,00	253 000,00	0	0	268 000,00	100,00%
Privātās ārpusprojekta izmaksas					0	X
Ārpusprojekta izmaksas kopā	0	0	0	0	0	X
Kopējās izmaksas	15 000,00	253 000,00	0	0	268 000,00	X

Pieejamais ES fondu līdzfinansējums, EUR: Norāda, ja pieejamais ES fondu līdzfinansējuma apmērs projektam ir mazāks, nekā aprēķinātais ES fonda

Projekta iesniedzēja un sadarbības partneru individuālie finansēšanas plāni						
Projekta iesniedzējs: 0						
Komersants						
Finansējuma avots	2024	2025	2026	2027	Kopā	%
	Summa	Summa	Summa	Summa		
Kohēzijas fonds	0	187 500,00	0	0	187 500,00	75,00%
Publiskās attiecināmās izmaksas	0	187 500,00	0	0	187 500,00	75,00%
Privātās attiecināmās izmaksas	0	62 500,00	0	0	62 500,00	25,00%
Kopējās attiecināmās izmaksas	0	250 000,00	0	0	250 000,00	100,00%
Privātās ārpusprojekta izmaksas	0	0	0	0	0	X
Ārpusprojekta izmaksas kopā	0	0	0	0	0	X
Kopējās izmaksas	0	250 000,00	0	0	250 000,00	X

Projekta iesniedzējs: 0						
Komersants						
Finansējuma avots	2024	2025	2026	2027	Kopā	%
	Summa	Summa	Summa	Summa		
Kohēzijas fonds	15 000,00	3 000,00	0	0	18 000,00	100,00%
Publiskās attiecināmās izmaksas	15 000,00	3 000,00	0	0	18 000,00	100,00%
Privātās attiecināmās izmaksas	0	0	0	0	0	0,00%
Kopējās attiecināmās izmaksas	15 000,00	3 000,00	0	0	18 000,00	100,00%
Privātās ārpusprojekta izmaksas	0	0	0	0	0	X
Ārpusprojekta izmaksas kopā	0	0	0	0	0	X
Kopējās izmaksas	15 000,00	3 000,00	0	0	18 000,00	X

Ja projektā aprēķinātais ES fondu līdzfinansējums ir lielāks par pieejamo ES fondu līdzfinansējumu, pieejamais ES fondu līdzfinansējums jānorāda šūnā "B19" un IIA modelis automātiski aprēķinās ES fondu līdzfinansējumu 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						
Projekta budžeta kopsavilkums						
kods	Izmaksu pozīcijas nosaukums*	Izmaksas		KOPĀ		t.sk. PVN**
		attiecināmās	ārpusprojekta izmaksas	EUR	%	
6	Materiālu, aprīkojuma un iekārtu izmaksas	-	-	-	0,00%	-
7	Būvniecības izmaksas	265 000,00	-	265 000,00	98,88%	45 991,74
10	Informatīvo un publicitātes pasākumu izmaksas	3 000,00	-	3 000,00	1,12%	520,66
15	Neparedzētie izdevumi	-	-	-	0,00%	-
KOPĀ		268 000,00	-	268 000,00	100,00%	46 512,40

* 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"

MK Nr. 408 (13.07.2023.) 4. pielikums

Projekta izmaksu efektivitātes novērtēšana

(aizpilda, ja projekts gūst neto ienākumus vai MK noteikumi par SAM ieviešanu paredz veikt izmaksu un ieguvumu analīzi (IIA))
Visi IIA aprēķini pievienojami projekta iesnieguma veidlapai kā pielikumam

I. Finanšu analīze

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:

2. Galvenie elementi un parametri, ko izmanto IIA finanšu analīzei

Nr.	Galvenie elementi un parametri	Vērtība
1	Perskata periods (gadi)	10
2	Finanšu diskonta likme (%) (saskaņā ar FM vadlīnijām)	4,00%

Nr.	Galvenie elementi un parametri	Nediskontēta vērtība	Diskontēta vērtība (NPV)	Atsauce uz IIA dokumentu (nodaļa / sadaļa / lapa)
3	Kopējais investīciju izmaksas, izņemot neparedzētus izdevumus (EUR)	268 000,00	258 269,23	6. DL finanšu_analīze
4	Atlikušā vērtība (EUR)	40 000,00	28 103,47	6. DL finanšu_analīze
5	Ieņēmumi (EUR)		97 106,90	6. DL finanšu_analīze
6	Darbības un aizstāšanas izmaksas (EUR)		-61 966,05	6. DL finanšu_analīze

Projektā nav plānoti neto ienākumi

2.1. Aizpilda tikai tad, ja piemēro darbības diskontēto neto ienākumu aprēķināšanas metodi

Nr.	Galvenie elementi un parametri	Nediskontēta vērtība	Diskontēta vērtība (NPV)	Atsauce uz IIA dokumentu (nodaļa / sadaļa / lapa)
7	Neto ienākumi = ieņēmumi - darbības izmaksas + atlikušā vērtība (EUR) = (5) - (6) + (4)		0,00	6. DL finanšu_analīze
8	Kopējais izmaksas - neto ienākumi (EUR, diskontēta) = (3) - (7)		258 269,23	6. DL finanšu_analīze
9	Pro - rata no diskontētiem neto ienākumiem (%) = (8) / (3)		100,00%	6. DL finanšu_analīze
10	Projekta iesnieguma koriģēta līdzfinansējuma likme = MK noteikta SAM līdzfinansējuma likme * (9)		75,00%	6. DL finanšu_analīze

Atbalsta likme projekta iesniedzēja un/vai sadarbības partnera komercdarbības atbalsta darbībām Maksimālā ES fondu līdzfin. atbalsta likme (%) 75,00%

< > ... 9. DL PI Fin.plans 10. DL PI Budz.kops. **11. DL 4.pielikums** 12. Kontroles lapa Pie ... + : ◀

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



IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana Izklājlapa "Pieņēmumi"

Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

	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	Projekts, kas nerada ieņēmumus, projekta atlikušo vērtību aprēķina ņemot vērā visu aktīvu un saistību vērtību												
7	pamatojoties uz standarta grāmatvedības nolietojuma formulu vai ņemot vērā pamatlīdzekļa atlikušo tirgus												
8	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												
21	uz projekta aktīviem, kuru saimnieciskais mūžs pārsniedz pārskata periodu, to atlikušo vērtību nosaka												
22	aprēķinot darbības atlikušo darbības gadu naudas plūsmu neto pašreizējo vērtību. Pienācīgi pamatotos												
23	apstākļos var izmantot citas atlikušās vērtības aprēķināšanas metodes.												
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	2032
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%										
37	Valsts kasē noteiktās aizdevumu likmes pašvaldībām												

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!

Laura Ausmane

Valsts atbalsta nodaļas vadošā eksperte

20043974, Laura.Ausmane@cfla.gov.lv