



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"
otrās atlases kārtas **pirmā** uzsaukuma projektiem

Ritvars Timermanis
Valsts atbalsta nodaļas vadošais eksperts
22032922, ritvars.timermanis@cfla.gov.lv
2025. gada 13. februāris, tiešsaistes sanāksme



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>);
- **b) Ministru kabineta 2024. gada 17. decembra noteikumiem Nr. 892** "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" projektu iesniegumu otrās un trešās atlases kārtas īstenošanas noteikumi" (turpmāk – SAM MK noteikumi) (pieejami tīmekļa vietnē <https://likumi.lv/ta/id/357496>);
- 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

Finanšu analīze un tās mērķi

Finanšu analīzei (FA) jāpierāda, ka tad, ja atbalsts nebūtu piešķirts, ieguldījums (projekts) netiktu veikts (atbilstoši regulas Nr. 651/2014 47. panta 7. punkta trešajai daļai).

47. pants

Ieguldījumu atbalsts resursefektivitātei un pārejai uz aprites ekonomiku

7. Attiecināmās izmaksas ir papildu ieguldījumu izmaksas, kas noteiktas, projekta kopējās ieguldījumu izmaksas salīdzinot ar videi mazāk draudzīga projekta vai darbības izmaksām, kas ir kāds no šiem:

- a) hipotētisks scenārijs, kas ietver salīdzināmu ieguldījumu, kurš bez atbalsta būtu ticami realizējams jaunā vai iepriekš pastāvošā ražošanas procesā un kurš neļauj panākt tādu pašu resursefektivitātes līmeni;
- b) hipotētisks scenārijs, kas ietver atkritumu apstrādi, izmantojot apstrādes operāciju, kas Direktīvas 2008/98/EK 4. panta 1. punktā minētajā atkritumu apsaimniekošanas hierarhijā ieņem zemākas prioritātes rangu, vai atkritumu, citu produktu, materiālu vai vielu apstrādi mazāk resursefektīvi;
- c) hipotētisks scenārijs, kas ietver salīdzināmu ieguldījumu tradicionālajā ražošanas procesā, kurā izmanto primārās izejvielas vai ievadmateriālus, ja iegūtais sekundārais (atkalizmantotais vai atgūtais) produkts tehniski un ekonomiski ir aizstājams ar primāro produktu.

Visās pirmās daļas a) un c) apakšpunktā uzskaitītajās situācijās hipotētiskajam scenārijam ir jāattiecas uz ieguldījumu, kas ir ar salīdzināmu ražošanas jaudu un periodu un kas atbilst jau spēkā esošajiem Savienības standartiem. Hipotētiskajam scenārijam ir jābūt ticamam, ņemot vērā juridiskās prasības, tirgus apstākļus un stimulus.

Ja ieguldījums ir jau esoša objekta papildu komponenta uzstādīšana, kuram nav videi mazāk labvēlīga ekvivalenta, vai ja atbalsta pretendents var pierādīt, ka ieguldījums netiktu veikts, ja atbalsts netiktu piešķirts, attiecināmās izmaksas ir kopējās ieguldījumu izmaksas.



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

Finanšu analīze un tās mērķi

Novērtēt, vai projektu ir nepieciešams līdzfinansēt

a) vai ieņēmumi projektā nav tik lieli, ka tas pats sevi atpelna?

Izklājlapa «6. DL finanšu_analīze».

Investīciju finansiālais neto tagadnes ienesīgums (FNPVc) ir mazāks par nulli

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	
31	4. Rādītāju aprēķināšana									
32	4.1.	Investīciju finansiālais neto tagadnes ienesīgums (FNPVc)								(10 271,05)
33	4.2.	Investīciju finansiālā peļņas norma (FRRc)						Bez ES fondu atbalsta		-0,21%
34										

b) kāda ir kopējā līdzfinansējuma likme?

Izklājlapa «9. DL PI Fin.plans»

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	T	U
1	PI sadaļa												
2	Finansējuma sadalījums pa avotiem												
3	Finansējuma avots												
4		2025	2026	2027	2028	2029	Kopā		%				
5	Eiropas Reģionālās attīstības fonds	8 300,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00	25 500,00		57,95%				
10	Publiskās attiecināmās izmaksas	8 300,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00	25 500,00		57,95%				
11	Privātās attiecināmās izmaksas	3 700,00	3 700,00	3 700,00	3 700,00	3 700,00	18 500,00		42,05%				
12	Kopējās attiecināmās izmaksas	12 000,00	8 000,00	8 000,00	8 000,00	8 000,00	44 000,00		100,00%				
13	Publiskās ārpusprojekta izmaksas						0		X				
14	Privātās ārpusprojekta izmaksas	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	25 000,00		X				
15	Ārpusprojekta izmaksas kopā	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	25 000,00		X				
16	Kopējās izmaksas	17 000,00	13 000,00	13 000,00	13 000,00	13 000,00	69 000,00		X				
17													
18													
19	Pieejamais ES fondu līdzfinansējums, EUR:		Norāda, ja pieejamā ES fondu kvota projektam ir mazāka, nekā nepieciešamais ES fonda līdzfinansējums										
20	Elastības finansējuma apjoms, EUR:		Norāda, ja projektā izmanto elastības finansējumu										
21	Projekta apstiprināšanas gads		Norāda, ja projekta apstiprināšanas gads atšķiras no projekta uzsākšanas gada (pēc noklusējuma projekta uzsākšanas un apstiprināšanas gads sakrīt)										



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

Finanšu analīze un tās mērķi

c) vai ir nodrošināta projekta dzīvotspēja?

Izklājlapa «4.DL Finansiālā ilgtspēja».

Projekta nediskontētai kumulatīvai neto naudas plūsmai visa pārskata periodā ir jābūt 0 vai pozitīvai

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
DARBA LAPA Nr.4				1	2	3	4	5	6	7	8	
FINANSIĀLĀ ILGTSPĒJA				2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2
Gads												
Naudas plūsmas pozīcijas												
1.	Kopējie ieņēmumi (+):			13 550,00	12 600,00	13 000,00	13 800,00	13 800,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	6 000,00
1.1.	Projekta ieņēmumi	EUR		0	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	6 000,00
1.2.	Aizņēmuma pamatsummas saņemšana	EUR		2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00					
1.4.	Privātais finansējums	EUR		6 250,00	1 300,00	1 700,00	2 500,00	4 500,00				
1.5.	ES fondu līdzfinansējums	EUR		5 300,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00	0	0	0	
1.8.	Projekta atlikusi vērtība	EUR		0	0	0	0	0	0	0	0	
2.	Kopējās izmaksas (-):			(14 100,00)	(13 585,71)	(14 004,76)	(14 473,81)	(15 022,86)	(1 946,90)	(1 870,95)	(1 795,00)	(200,00)
2.1.	"Ar projektu" darbības izmaksas	EUR		(100,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)
2.2.	Investīciju izmaksas	EUR		(14 000,00)	(13 000,00)	(13 000,00)	(13 000,00)	(13 000,00)	0			
2.3.	Finansēšanas izmaksas	EUR										
2.4.	Aizņēmuma pamatsummas atmaksa	EUR			(285,71)	(619,05)	(1 019,05)	(1 519,05)	(1 519,05)	(1 519,05)	(1 519,05)	
2.5.	Aizņēmuma procentu atmaksa	EUR			(100,00)	(185,71)	(254,76)	(309,81)	(227,86)	(151,90)	(75,95)	
3.	Neto naudas plūsma			(550,00)	(985,71)	(1 004,76)	(673,81)	(1 222,86)	3 053,10	3 129,05	3 205,00	5 800,00
4.	Kumulatīvā neto naudas plūsma			(550,00)	(1 535,71)	(2 540,48)	(3 214,29)	(4 437,14)	(1 384,05)	1 745,00	4 950,00	10 750,00

Novērtēt, vai projektu ir vērts līdzfinansēt

Izklājlapa «6. DL finanšu_analīze».

Finansiālais kapitāla neto tagadnes ienesīgums (FNPV_k) ir lielāks par nulli

A	B	C	D	E	F	G	H	I
2. Rādītāju aprēķināšana								
2.1.	Finansiālais kapitāla neto tagadnes ienesīgums (FNPV _k)							1 233,60
2.2.	Finanšu iekšējā kapitāla peļņas norma (FRR _k)					Ar ES fondu atbalstu		4,68%



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

FA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana

Vispārīgā informācija

Lai FA aprēķinu modeli varētu viegli aizpildīt, ir sagatavota un CFLA mājas lapā publicēta FA aprēķinu modeļa aizpildīšanas metodika, kurā ir paskaidrots kāda informācija kurā izklājlappā ir jānorāda, skatīt tīmekļa vietnē: <https://www.cfla.gov.lv/lv/2-2-2-1-k-2>

IIA aprēķinu modelis sastāv no 8 MS Excel izklājlappām, no tām:

- izklājlapa "Dati par projektu" ir titullapa, kurā identificē projekta iesniedzēju un citus projekta galvenos parametrus;
- projekta budžeta izklājlapa "1.1.B. Iesniedzējs", kurās ievada projekta investīciju izmaksas sadalījumā pa gadiem;
- divas izklājlapas, kurās ievada datus par projekta alternatīvām bez projekta un ar projektu ("2. DL invest.n.pl.BEZ pr.", "3. DL invest.n.pl.AR pr.");
- izklājlapa "4.DL Finanšiālā ilgtspēja", kurā jānorāda projekta investīciju un darbības izmaksu finansēšanas avoti un jānovērtē projekta finansiālo ilgtspēju;
- izklājlapa "6. DL finanšu analīze", kurā tiek aprēķināti projekta finanšu analīzes rādītāji FNPVc, FRRc, FNPVk un FRRk;
- izklājlapa "9. DL PI Fin.plans", kurā dati aprēķinās un ir izmantojami projekta iesnieguma veidlapas sadaļas "Finansējuma sadalījums pa avotiem" aizpildīšanai;
- Viena izklājlapa "Pieņēmumi", kurā norāda FA 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

FA 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:	Komersants		
6	1.3.	Projekta nosaukums:			
7	1.4.	Specifiskā atbalsta mērķa pasākums:	2.2.2.1. pasākuma "Atkritumu šķirošana, pārstrāde un reģenerācija" 2. kārtā		
13	1.7.	Projekta uzsākšanas datums:			2025
14	1.8.	Projekta iesniegšanas datums:			2025
16	1.10.	Pārskata periods (projekta dzīves cikls) (gadi):		10	
17	1.11.	SAM MK not.noteiktais maksimālais projekta īstenošanas ilgums		2029	
18	Krāsu apzīmējumi:				
19		0	Dati jāievada projekta iesniedzējam		
20		0	Dati tiek aprēķināti automātiski		

1.1. Norāda projekta iesniedzēju

1.3. Norāda projekta nosaukumu

1.7. Izvēlnē izvēlas projekta uzsākšanas datumu mēnesi un gadu

1.8. Izvēlnē izvēlas projekta iesniegšanas datumu mēnesi un gadu

1.10. Izvēlnē norāda atbilstošu projekta dzīves ciklu:
projekta dzīves cikls ir vismaz 10 gadi, kas aptver arī projekta īstenošanas periodu un ne mazāk kā piecus gadus pēc projekta pabeigšanas



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

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

- Izklājlappā "1.1.B. Iesniedzējs" norāda informāciju par projekta izmaksām sadalījumā pa gadiem un galvenajām izmaksu pozīcijām

DARBA LAPA Nr.1.1.B. Aizpilda par projekta iesniedzēja darbībām, kas IR saistītas ar komercdarbību											
BUDŽETS (+)											
Nr.	Izmaksu pozīcijas nosaukums	Maksimālā ES fondu līdzfin. atbalsta likme (%)	Kopējā summa		Izmaksas kopā		2025		2026		2027
			EUR	%	attiecināmas izmaksas	ārpusprojekta izmaksas	attiecināmas izmaksas	ārpusprojekta izmaksas	attiecināmas izmaksas	ārpusprojekta izmaksas	attiecināmas izmaksas
6	Materiālu, aprīkojuma un iekārtu izmaksas	55%	15 000,00	22,7%	10 000,00	5 000,00	2 000,00	1 000,00	2 000,00	1 000,00	2 000,00
7	Būvniecības izmaksas		25 000,00	37,9%	15 000,00	10 000,00	3 000,00	2 000,00	3 000,00	2 000,00	3 000,00
7.1.	Projektēšanas, autoruzraudzības un būvuzraudzības izmaksas (MK not. 39.p.)	0%	10 000,00	15,2%	5 000,00	5 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
7.2.	Pārējās būvniecības izmaksas	55%	15 000,00	22,7%	10 000,00	5 000,00	2 000,00	1 000,00	2 000,00	1 000,00	2 000,00
10	Informatīvo un publicitātes pasākumu izmaksas (MK not. 40.p.)	100%	11 000,00	16,7%	6 000,00	5 000,00	2 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
13	Pārējās projekta īstenošanas izmaksas	55%	10 000,00	15,2%	5 000,00	5 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
15	Neparedzētie izdevumi	55%	5 000,00	7,6%	5 000,00	0	1 000,00		1 000,00		1 000,00
	KOPĀ	55%	66 000,00	100%	41 000,00	25 000,00	9 000,00	5 000,00	8 000,00	5 000,00	8 000,00

Izvēlnē izvēlas izmaksu pozīcijai atbilstošu pieejamo ES fondu atbalsta likmi

Norāda informāciju par investīciju izmaksām, sadalījumā pa gadiem



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

FA 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	9	10	11	
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	
Naudas plūsmas pozīcijas												
1	leņģemumi BEZ projekta (+)	EUR	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
1.1.	leņģemumi ...	EUR	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
1.2.	leņģemumi ...	EUR										
1.3.	leņģemumi ...	EUR										
1.4.	leņģemumi ...	EUR										
1.5.	leņģemumi ...	EUR										
1.6.	leņģemumi ...	EUR										
2	Darbības izmaksas BEZ projekta (-) *	EUR	(100,00)	(100,00)	(100,00)	(100,00)	(100,00)	(100,00)	(100,00)	(100,00)	(100,00)	(100,00)
2.1.	Darbības izmaksas....	EUR	(100,00)	(100,00)	(100,00)	(100,00)	(100,00)	(100,00)	(100,00)	(100,00)	(100,00)	(100,00)
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	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00
* Šajā tabulā darbības izmaksas jāatspoguļo ar mīnuss zīmi!												

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



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

Centrālā finanšu un

		A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1		DARBA LAPA Nr.3															
2		DARBĪBAS IZMAKSU UN IEŅĒMUMU UN INVESTĪCIJU NAUDAS PLŪSMAS APRĒĶINS AR PROJEKTU															
3																	
4																	
5																	
6		Gads															
7		1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11															
8		2025 2026 2027 2028 2029 2030 2031 2032 2033 2034 2035															
9		Naudas plūsmas pozīcijas															
10																	
11																	
12																	
13																	
14																	
15																	
16																	
17																	
18																	
19																	
20																	
21																	
22																	
23																	
24																	
25																	
26																	
27																	
28																	
29																	
30																	
31																	
32																	
33																	
34																	
35																	
36																	
1	leņēmumi AR projektu (+)	EUR	0	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	6 000,00	6 000,00		
1.1.	leņēmumi ...	EUR		5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	6 000,00	6 000,00	
1.2.	leņēmumi ...	EUR															
1.3.	leņēmumi ...	EUR															
1.4.	leņēmumi ...	EUR															
1.5.	leņēmumi ...	EUR															
1.6.	leņēmumi ...	EUR															
2	Darbības izmaksas AR projektu (-) *	EUR	(100,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	
2.1.	Darbības izmaksas....	EUR	(100,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	
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	Investīciju izmaksas (-)	EUR	(14 000,00)	(13 000,00)	(13 000,00)	(13 000,00)	(13 000,00)	(13 000,00)	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.1.	Investīciju izmaksas bez neparedzētajām izmaksām	EUR	(13 000,00)	(12 000,00)	(12 000,00)	(12 000,00)	(12 000,00)	(12 000,00)	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.1.1.	Investīciju izmaksas bez neparedzētajām izmaksām un neatt. F	EUR	(13 000,00)	(12 000,00)	(12 000,00)	(12 000,00)	(12 000,00)	(12 000,00)	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.1.2.	Attiecināmās investīciju izmaksas bez neparedzētajiem izdevu	EUR	(8 000,00)	(7 000,00)	(7 000,00)	(7 000,00)	(7 000,00)	(7 000,00)	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.2.	Neparedzētās izmaksas	EUR	(1 000,00)	(1 000,00)	(1 000,00)	(1 000,00)	(1 000,00)	(1 000,00)	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.2.1.	Neparedzētās izmaksas	EUR	(1 000,00)	(1 000,00)	(1 000,00)	(1 000,00)	(1 000,00)	(1 000,00)	0	0	0	0	0	0	0	0	
4	Projekta atlikušā vērtība (+)	EUR		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22 259,11	
4.1.	Projekta atlikušā vērtība	EUR														22 259,11	
5	Neto naudas plūsma	EUR	(14 100,00)	(8 200,00)	(8 200,00)	(8 200,00)	(8 200,00)	(8 200,00)	4 800,00	4 800,00	4 800,00	4 800,00	4 800,00	5 800,00	28 059,11		

* Šajā tabulā darbības izmaksas jāatspoguļo ar mīnuss zīmi!

- 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.
- Darbības izmaksām un projekta atlikušai vērtībai ir jābūt pamatotai ar datiem un aprēķiniem, to **aprēķinus norādot izklājlappā "Pieņēmumi"**.



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

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

DARBA LAPA Nr.4													
FINANSIĀLĀ ILGTSPĒJA													
Gads		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	
Naudas plūsmas pozīcijas													
1. Kopējie ieņēmumi (+):		13 550,00	12 600,00	13 000,00	13 800,00	13 800,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	6 000,00	28 259,11	0	
1.1.	Projekta ieņēmumi	EUR	0	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	6 000,00	6 000,00	0	
1.2.	Aizņēmuma pamatsummas saņemšana	EUR	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00							
1.4.	Privātais finansējums	EUR	6 250,00	1 300,00	1 700,00	2 500,00	4 500,00						
1.5.	ES fondu līdzfinansējums	EUR	5 300,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00	0	0	0	0	0	
1.8.	Projekta atlikusi vērtība	EUR	0	0	0	0	0	0	0	0	22 259,11	0	
2. Kopējās izmaksas (-):		(14 100,00)	(13 585,71)	(14 004,76)	(14 473,81)	(15 022,86)	(1 946,90)	(1 870,95)	(1 795,00)	(200,00)	(200,00)	0	
2.1.	"Ar projektu" darbības izmaksas	EUR	(100,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	(200,00)	0	
2.2.	Investīciju izmaksas	EUR	(14 000,00)	(13 000,00)	(13 000,00)	(13 000,00)	(13 000,00)	0					
2.3.	Finansēšanas izmaksas	EUR											
2.4.	Aizņēmuma pamatsummas atmaksa	EUR		(285,71)	(619,05)	(1 019,05)	(1 519,05)	(1 519,05)	(1 519,05)	(1 519,05)	0	0	
2.5.	Aizņēmuma procentu atmaksa	EUR	(100,00)	(185,71)	(254,76)	(303,81)	(227,86)	(151,90)	(75,95)	0	0	0	
3.	Neto naudas plūsma	EUR	(550,00)	(985,71)	(1 004,76)	(673,81)	(1 222,86)	3 053,10	3 129,05	3 205,00	5 800,00	28 059,11	0
4.	Kumulatīvā neto naudas plūsma	EUR	(550,00)	(1 535,71)	(2 540,48)	(3 214,29)	(4 437,14)	(1 384,05)	1 745,00	4 950,00	10 750,00	38 809,11	38 809,11

< > Dati par projektu 1.1.B. Iesniedzējs 2. DL invest.n.pl.BEZ pr. 3. DL invest.n.pl.AR pr. **4.DL Finansiālā ilgtspēja** 6. DL finanšu_analize 9. DL PI Fin.plans Pieņēmumi +

- 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 attiecīgajā gadā naudas atlikums ir negatīvs, šūna iekrāsojas sarkana, un to nepieciešams novērst, paredzot papildus finansējumu
- 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"**.



FA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana

Izklājlapa "6. DL finanšu analīze"

DARBA LAPA Nr.6											
Reālā finansiālā diskonta likme 4,00%											
KAPITĀLA NAUDAS PLŪSMA											
1. Naudas plūsmas pozīcijas		Gads	NPV Kopā	NPV Kopā	1 2025	2 2026	3 2027	4 2028	5 2029	6 2030	7 2031
1.1.	Projekta ieņēmumi	EUR	34 392,27	42 000,00	(500)	4 500	4 500	4 500	4 500	4 500	4 500
1.2.	Projekta atlikusī vērtība	EUR	15 638,96	22 259,11	0	0	0	0	0	0	0
1.3.	Projekta darbības izmaksas	EUR	(743,53)	(900,00)	0	(100)	(100)	(100)	(100)	(100)	(100)
1.4.	Finansēšanas izmaksas	EUR	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.5.	Aizņēmuma pamatsumma un procenti	EUR	(7 774,00)	(9 300,00)	0	(386)	(805)	(1 274)	(1 823)	(1 747)	(1 671)
1.6.	Projektā ieguldītais kapitāls	EUR	(40 280,09)	(43 500,00)	(8 700)	(8 700)	(8 700)	(8 700)	(8 700)	0	0
1.7.	Neto naudas plūsma	EUR	1 233,60	10 559,11	(9 200)	(4 686)	(5 105)	(5 574)	(6 123)	2 653	2 729
Investīciju izmaksas iekļautais atgūstamais PVN											
2. Rādītāju aprēķināšana											
2.1.	Finansiālais kapitāla neto tagadnes ienesīgums (FNPVk)						1 233,60				
2.2.	Finanšu iekšējā kapitāla peļņas norma (FRRk)	Ar ES fondu atbalstu					4,68%	-50%	Ja šūnā I17 neapņēma rezultātu, šūnā K17 norādiet		
INVESTĪCIJU NAUDAS PLŪSMA											
3. Naudas plūsmas pozīcijas		Gads	NPV Kopā	NPV Kopā	1 2025	2 2026	3 2027	4 2028	5 2029	6 2030	7 2031
3.1.	Projekta ieņēmumi	EUR	34 392,27	42 000,00	(500)	4 500	4 500	4 500	4 500	4 500	4 500
3.2.	Projekta darbības izmaksas	EUR	(743,53)	(900,00)	0	(100)	(100)	(100)	(100)	(100)	(100)
3.3.	Investīciju izmaksas (bez neatt.PVN un neparedzēt.izdevumiem)	EUR	(56 558,74)	(61 000,00)	(13 000)	(12 000)	(12 000)	(12 000)	(12 000)	0	0
3.3.1.	Attiecināmās Investīciju izmaksas bez neparedzētajiem izdevumiem	EUR	(33 409,27)	(36 000,00)	(8 000)	(7 000)	(7 000)	(7 000)	(7 000)	0	0
3.4.	Projekta atlikusī vērtība	EUR	15 638,96	22 259,11	0	0	0	0	0	0	0
3.5.	Neto naudas plūsma	EUR	(7 271,05)	2 359,11	(13 500)	(7 600)	(7 600)	(7 600)	(7 600)	4 400	4 400
4. Rādītāju aprēķināšana											
4.1.	Investīciju finansiālais neto tagadnes ienesīgums (FNPVc)						(7 271,05)				
4.2.	Investīciju finansiālā peļņas norma (FRRc)	Bez ES fondu atbalsta					0,83%	-50%	Ja šūnā I31 neapņēma rezultātu, šūnā K31 norādiet		

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

Ja peļņas normas rādītāji neapņēma rezultātu, tad var piemērot korekciju līdz veidojas korekts aprēķinātais rezultāts.



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

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

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	T	U	V	W
1	PI sadaļa														
2	Finansējuma sadalījums pa avotiem														
3	Finansējuma avots	2025	2026	2027	2028	2029									
4		Summa	Summa	Summa	Summa	Summa	Kopā	%							
5	Eiropas Reģionālās attīstības fonds	5 300,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00	22 500,00	54,88%							
10	Publiskās attiecināmās izmaksas	5 300,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00	22 500,00	54,88%							
11	Privātās attiecināmās izmaksas	3 700,00	3 700,00	3 700,00	3 700,00	3 700,00	18 500,00	45,12%							
12	Kopējās attiecināmās izmaksas	9 000,00	8 000,00	8 000,00	8 000,00	8 000,00	41 000,00	100,00%						Dati pareizi	
13	Publiskās ārpusprojekta izmaksas	-	-	-	-	-	0	X							
14	Privātās ārpusprojekta izmaksas	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	25 000,00	X							
15	Ārpusprojekta izmaksas kopā	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	25 000,00	X						Dati pareizi	
16	Kopējās izmaksas	14 000,00	13 000,00	13 000,00	13 000,00	13 000,00	66 000,00	X							
17															

< > Dati par projektu | 1.1.B. Iesniedzējs | 2. DL invest.n.pl.BEZ pr. | 3. DL invest.n.pl.AR pr. | 4.DL Finanšiālā ilgtspēja | 6. DL finanšu_analīze | 9. DL PI Fin.plans | Pieņēmumi

Šajā izklājlappā dati pilnībā aizpildās automātiski



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

FA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana Izklājlapa "Pieņēmumi"

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
1	PIEŅĒMUMI*																
2																	
3	* Norāda IIA aprēķinos izmantoto mainīgo aprēķinus un datus (piemēram finanšu analīzē ieņēmumu, darbības izmaksu, kredītmaksājumu un atlikušās vērtības aprēķinu, bet sociālekonomiskajā analīzē ieguvumu, zaudējumu un fiskālo korekci)																
19	Saskaņā ar Komisijas Deleģētās regulas (ES) Nr. 480/2014 18. pantu investīciju atlikušo vērtību nosaka attiecībā uz projekta																
20	aktīviem, kuru saimnieciskais mūžs pārsniedz pārskata periodu, to atlikušo vērtību nosaka aprēķinot darbības atlikušo																
21	darbības gadu naudas plūsmu neto pašreizējo vērtību. Pienācīgi pamatotos apstākļos var izmantot citas atlikušās vērtības																
22	aprēķināšanas metodes.																
23																	
24	Investīcijas nosaukums:																
25	Lietderīgais lietošanas laiks 15 gadi																
26	Piemērotais pārskata periods 10 gadi																
27	Gads 2025 2026 2027 2028 2029 2030 2031																
28	Pārskata perioda gads pēc kārtas 1 2 3 4 5 6 7																
29	Ieņēmumi pēc pārskata perioda																
30	Atlikusi vērtība 22 259,11 euro																
31																	
32	Kredīta ikgadējās pamatsummas un procentu maksājuma aprēķins																
33	Aizņēmuma pamatsumma 8 000,00 euro																
34	Aizņēmuma sadalījums pa gadiem 2 000,00 2 000,00 2 000,00																
35	Aizņēmuma periods 7 gadi																
36	Gada procentu likme 5,00%																
37																	
38	Periods/Gads 1 2 3 4 5 6 7																
39	Aizņēmuma bilance perioda sākumā 2 000,00 3 714,29 5 095,24 6 076,19 4 557,14 3 038,10 1 519,05																
40	Pamatsummas maksājums 285,71 619,05 1 019,05 1 519,05 1 519,05 1 519,05 1 519,05																
41	Procentu maksājumi 100,00 185,71 254,76 303,81 227,86 151,90 75,95																
42	Kopā maksājums 385,71 804,76 1 273,81 1 822,86 1 746,90 1 670,95 1 595,00																
43																	
44	Aizņēmuma pamatsumma euro																
45	Aizņēmuma sadalījums pa gadiem																
46	Aizņēmuma periods 10 gadi																
47	Gada procentu likme 5,00%																
48																	
49	Periods/Gads 1 2 3 4 5 6 7																
50	Aizņēmuma bilance perioda sākumā 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00																
51	Pamatsummas maksājums 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00																
52	Procentu maksājumi 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00																
53	Kopā maksājums 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00																
54																	
55	Pamatsummas maksājums 285,71 619,05 1 019,05 1 519,05 1 519,05 1 519,05 1 519,05																
56	Procentu maksājumi 100,00 185,71 254,76 303,81 227,86 151,90 75,95																
57	Kopā maksājums 385,71 804,76 1 273,81 1 822,86 1 746,90 1 670,95 1 595,00																
58																	
59																	
60																	

Šajā izklājlapā ir jānorāda FA izmantoto mainīgo aprēķinus un datus (piemēram finanšu analīzē darbības izmaksu, kredītmaksājumu un atlikušās vērtības aprēķinu 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!

Ritvars Timermanis

Valsts atbalsta nodaļas vadošais eksperts
22032922, ritvars.timermanis@cfla.gov.lv