



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

PROJEKTA IZMAKSU UN IEGUVUMU ANALĪZE

Eiropas Savienības kohēzijas politikas programmas 2021.–2027. gadam
2.2.1.1. pasākuma "Notekūdeņu un to dūņu apsaimniekošanas sistēmas
attīstība piesārņojuma samazināšanai" **pirmās** projektu iesniegumu atlases
kārtas projektiem

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

2024. gada 9. jūlijs, 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 7. maija noteikumi Nr. 285 "Eiropas Savienības kohēzijas politikas programmas 2021.–2027. gadam 2.2.1. specifiskā atbalsta mērķa "Veicināt ilgtspējīgu ūdenssaimniecību" 2.2.1.1. pasākuma "Notekūdeņu un to dūņu apsaimniekošanas sistēmas attīstība piesārņojuma samazināšanai" pirmās projektu iesniegumu atlases kārtas īstenošanas noteikumi" (turpmāk – SAM MK noteikumi) (pieejami tīmekļa vietnē <https://likumi.lv/ta/id/351828>)

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)



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



Risku un jutīguma analīze



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
atpelnā
 - $FNPV(C) < 0$ 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/2-2-1-1-k-1>

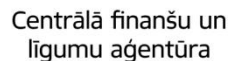
IIA aprēķinu modelis sastāv no 14 MS Excel izklājlapām, no tām:

- viena izklājlapa "Dati par projektu" ir titullapa, kurā identificē projekta iesniedzēju un citus projekta galvenos parametrus;
- viena izklājlapa ("1.1.C. Iesniedzējs"), kurās ievada projekta investīciju izmaksas sadalījumā pa gadiem;
- 10 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 tiek pārbaudīti galvenie nosacījumi;
- 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"

1.1. Norāda projekta iesniedzēju

1.3. Norāda projekta nosaukumu

2024

1.7. Izvēlnē izvēlas projekta uzsākšanas datumu mēnesi un gadu

1.8. Izvēlnē izvēlas projekta iesniegšanas datumu mēnesi un gadu

1.9. 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 k										
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
6	Materiālu, aprīkojuma un iekārtu izmaksas	65%	4 800 000,00	80,0%	4 800 000,00	0			2 400 000,00	
7	Būvniecības izmaksas	65%	800 000,00	13,3%	800 000,00	0			400 000,00	
10	Informatīvo un publicitātes pasākumu izmaksas	65%	4 000,00	0,1%	4 000,00	0			2 000,00	
11	Projekta iesnieguma un to pamatojošās dokumentācijas sagatavošanas izmaksas	65%	136 000,00	2,3%	136 000,00	0			68 000,00	
13	Pārējās projekta īstenošanas izmaksas	65%	100 000,00	1,7%	100 000,00	0			50 000,00	
15	Neparedzētie izdevumi	65%	100 000,00	1,7%	100 000,00	0			50 000,00	
	KOPĀ	65%	6 000 000,00	100%	6 000 000,00	0	0	0	3 000 000,00	0
	t.sk. PVN									
	Investīciju izmaksas bez neparedzētajiem izdevumiem un neatt. PVN						0	0	2 950 000,00	0

< > Dati par projektu 1.1.C. Iesniedzējs 2. DL invest.n.pl.BEZ pr. 3. DL invest.n.pl.AR pr. 4.DL Finanšiālā ilgtspēja 5.DL soc.econom. analīze 6. DL finanšu_analīze 7. DL jut. anā

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."

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	DARBA LAPA Nr.2									
2	INVESTĪCIJU NAUDAS PLŪSMAS APRĒĶINS BEZ PROJEKTA									
3										
4				1	2	3	4	5	6	7
5			Gads	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
6										
7		Naudas plūsmas pozīcijas								
8										
9	1	Ieņēmumi BEZ projekta (+)	EUR	0	0	0	0	0	0	
10	1.1.	Ieņēmumi ...	EUR							
11	1.2.	Ieņēmumi ...	EUR							
12	1.3.	Ieņēmumi ...	EUR							
13	1.4.	Ieņēmumi ...	EUR							
14	1.5.	Ieņēmumi ...	EUR							
15	1.6.	Ieņēmumi ...	EUR							
16	2	Darbības izmaksas BEZ projekta (-) *	EUR	(100 000,00)	(100 000,00)	(100 000,00)	(100 000,00)	(100 000,00)	(100 000,00)	(100 000,00)
17	2.1.	Darbības izmaksas....	EUR	(100 000,00)	(100 000,00)	(100 000,00)	(100 000,00)	(100 000,00)	(100 000,00)	(100 000,00)
18	2.2.	Darbības izmaksas....	EUR							
19	2.3.	Darbības izmaksas....	EUR							
20	2.4.	Darbības izmaksas....	EUR							
< > Dati par projektu 1.1.C. Iesniedzējs				2. DL invest.n.pl.BEZ pr.			3. DL invest.n.pl.AR pr.			4.DL Finanšiālā ilgtspēja 5.DL soc.e

- Naudas plūsma jāattēlo **situācijai bez projekta**, ievērojot darbībām atbilstošu pārskata periodu.
- Ieņēmumus jānorāda tikai tos, **kas ir saistīti ar projektu bet netiek iekļauti VTNP tarifā**.
- **Darbības izmaksas jānorāda ar mīnusa zīmi!**
- Ieņēmumu un darbības izmaksu pozīcijas vispirms nepieciešams nodefinēt izklājlapā "3. DL invest.n.pl.AR pr."
- Ieņēmumiem un darbības izmaksām ir jābūt pamatotai ar datiem un aprēķiniem, to **aprēķinus norādot izklājlapā "Pieņēmumi"**.



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

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

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	DARBA LAPA Nr.3										
2	DARBĪBAS IZMAKSU UN IEŅĒMUMU UN INVESTĪCIJU NAUDAS PLŪSMAS APRĒĶINS AR PROJEKTU										
3											
4						1	2	3	4	5	6
5					Gads	2024	2025	2026	2027	2028	2029
6											
7	Naudas plūsmas pozīcijas										
8											
9	1	Ieņēmumi AR projektu (+)				EUR	0	100 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
10	1.1.	Ieņēmumi ...				EUR		100 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
11	1.2.	Ieņēmumi ...				EUR					
12	1.3.	Ieņēmumi ...				EUR					
13	1.4.	Ieņēmumi ...				EUR					
14	1.5.	Ieņēmumi ...				EUR					
15	1.6.	Ieņēmumi ...				EUR					
16	2	Darbības izmaksas AR projektu (-) *				EUR	(100 000,00)	(100 000,00)	(100 000,00)	(150 000,00)	(150 000,00)
17	2.1.	Darbības izmaksas.....				EUR	(100 000,00)	(100 000,00)	(100 000,00)	(150 000,00)	(150 000,00)
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	0	(3 000 000,00)	(3 000 000,00)	0	0
24	3.1.	Investīciju izmaksas bez neparedzētajām izmaksām				EUR	0	(2 950 000,00)	(2 950 000,00)	0	0
25	3.1.1.	Investīciju izmaksas bez neparedzētajām izmaksām un neatt. F				EUR	0	(2 950 000,00)	(2 950 000,00)	0	0
26	3.1.2.	Attiecināmās investīciju izmaksas bez neparedzētajiem izdevu				EUR	0	(2 950 000,00)	(2 950 000,00)	0	0
27	3.2.	Neparedzētās izmaksas				EUR	0	(50 000,00)	(50 000,00)	0	0
28	3.2.1.	Neparedzētās izmaksas				EUR	0	(50 000,00)	(50 000,00)	0	0
29	4	Projekta atlikusi vērtība (+)				EUR		0	0	0	0
30	4.1.	Projekta atlikusi vērtība				EUR					
31	5	Neto naudas plūsma				EUR	(100 000,00)	(3 000 000,00)	(2 900 000,00)	50 000,00	50 000,00
32											
33											
34											
< >						Dati par projektu					
						1.1.C. Iesniedzējs					
						2. DL invest.n.pl.BEZ pr.					
						3. DL invest.n.pl.AR pr.					
						4.DL Finansiālā ilgtspēja					
						5.DL soc.eco					

- Naudas plūsma jāattēlo **situācijai ar projektu**, ievērojot darbībām atbilstošu pārskata periodu.
- **Darbības izmaksas jānorāda ar mīnusa zīmi!**
- Šajā izklājlapā **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 izklājlapā "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
1	DARBA LAPA Nr.4								
2	FINANSIĀLĀ ILGTSPĒJA								
3					1	2	3	4	5
4				Gads	2024	2025	2026	2027	2028
5									
6				Naudas plūsmas pozīcijas					
7				1. Kopējie ieņēmumi (+):	100 000,00	3 100 000,00	3 331 578,95	605 649,12	595 052,63
8				1.1. Projekta ieņēmumi	0	100 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
9				1.2. Aizņēmuma pamatsummas saņemšana		2 500 000,00	2 400 000,00		
10				1.3. Publiskais finansējums					
11				1.4. Privātais finansējums	100 000,00		231 578,95	405 649,12	395 052,63
12				1.5. ES fondu līdzfinansējums	0	500 000,00	500 000,00	0	0
13				1.6. Attiecināmais valsts budžeta finansējums	0	0	0	0	0
14				1.7. Pašvaldības finansējums (Invest. izmaksām)	0	0	0	0	0
15				1.8. Projekta atlikusi vērtība	0	0	0	0	0
16				2. Kopējās izmaksas (-):	(100 000,00)	(3 100 000,00)	(3 331 578,95)	(605 649,12)	(595 052,63)
17				2.1. "Ar projektu" darbības izmaksas	(100 000,00)	(100 000,00)	(100 000,00)	(150 000,00)	(150 000,00)
18				2.2. Investīciju izmaksas	0	(3 000 000,00)	(3 000 000,00)	0	0
19				2.3. Finansēšanas izmaksas					
20				2.4. Aizņēmuma pamatsummas atmaksa		0	(131 578,95)	(264 912,28)	(264 912,28)
21				2.5. Aizņēmuma procentu atmaksa		0	(100 000,00)	(190 736,84)	(180 140,35)
22				3. Neto naudas plūsma	0	0	0	0	0
23				4. Kumulatīvā neto naudas plūsma	0	0	0	0	0
24									
25									
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. Kļūdains rezultāts tiek iekrāsots **sarkanā** krāsā.
- Ja projektā tiek plānots aizņēmums, tad jāpārliedz, 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	
1	DARBA LAPA Nr.5									
2	SOCIĀLEKONOMISKĀS ANALĪZES APRĒĶINI									
3	Reālā sociālā diskonta likme			5,00%						
4										
5										
6	gads			NPV		1	2	3	4	
7				Kopā	Kopā	2024	2025	2026	2027	
8	1. Sociālekonomiskie ieguvumi (+)			EUR	12 056 210,86	23 791 755,39	0	0	849 705,55	849 705,55
9	1.1. Ieguvums ...			EUR	12 056 210,86	23 791 755,39			849 705,55	849 705,55
10	1.2. Ieguvums ...			EUR	0	0				
18	2. Finanšu ieguvumi (+)			EUR	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	
25	3.1. Zaudējumi...			EUR	0	0				
26	3.2. Zaudējumi...			EUR	0	0				
34	4. Sociālekonomiskās izmaksas			EUR	(6 145 502,17)	(7 245 867,77)	0	(2 947 933,88)	(2 947 933,88)	(50 000,00)
35	4.1. Investīciju izmaksas (-)			EUR	(5 578 231,29)	(6 000 000,00)	0	(3 000 000,00)	(3 000 000,00)	
36	4.2. Darbības izmaksas (+/-)			EUR	(664 083,16)	(1 350 000,00)	0	0	0	(50 000,00)
37	4.3. Projekta atlikusi vērtība (+)			EUR	0	0	0	0	0	
38	5. Dati darba spēka izmaksām un citām fiskālajām korekcijām			EUR	96 812,28	104 132,23	0	52 066,12	52 066,12	
39	5.1. Projekta darbības izmaksu darbaspēka izmaksas (+/-)**			EUR	0	0				
40	5.2. Investīciju darba spēka izmaksas (+)**			EUR	0	0				
41	5.3. Citas fiskālās korekcijas (+)*			EUR	96 812,28	104 132,23	0	52 066,12	52 066,12	
42	Neto naudas plūsma				5 910 708,69	16 545 887,62	0	(2 947 933,88)	(2 098 228,33)	799 705,55
43	6. Rādītāju aprēķināšana									
44	6.1. Ekonomiskā neto pašreizējā vērtība (ENPV)			5 910 708,69						
45	6.2. Ekonomiskā ienesīguma norma (ERR)			14,23%						
46	6.3. Ieguvumu un izmaksu attiecība (B/C)			1,96						
47										
48										
49										
50										
51										
52										
53										
54										

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"

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

40

REZULTĀTU LAPA Nr.6

Reālā finansiālā diskonta likme4,00%

KAPITĀLA NAUDAS PLŪSMA

1. Naudas plūsmas pozīcijas		Gads	NPV		1	2	3	4
			Kopā	Kopā	2024	2025	2026	2027
1.1.	Projekta ieņēmumi	EUR	3 300 589,08	5 700 000,00	0	100 000	200 000	200 000
1.2.	Projekta atlikusī vērtība	EUR	0	0	0	0	0	0
1.3.	Projekta darbības izmaksas	EUR	(754 881,00)	(1 350 000,00)	0	0	0	(50 000)
1.4.	Finansēšanas izmaksas	EUR	0	0	0	0	0	0
1.5.	Aizņēmuma pamatsumma un procenti	EUR	(4 622 781,07)	(6 812 000,00)	0	0	(231 579)	(455 649)
1.6.	Projektā ieguldītais kapitāls	EUR	(4 715 236,69)	(5 000 000,00)	0	(2 500 000)	(2 500 000)	0
1.7.	Neto naudas plūsma	EUR	(6 792 309,67)	(7 462 000,00)	0	(2 400 000)	(2 531 579)	(305 649)
Investīciju izmaksas iekļautais atgūstamais PVN								
2. Rādītāju aprēķināšana								
2.1.	Finansiālais kapitāla neto tagadnes ienesīgums (FNPV)					(6 792 309,67)		
2.2.	Finanšu iekšējā kapitāla peļņas norma (FRRk)					-9,82%		-50%

INVESTĪCIJU NAUDAS PLŪSMA

3. Naudas plūsmas pozīcijas		Gads	NPV		1	2	3	4
			Kopā	Kopā	2024	2025	2026	2027
3.1.	Projekta ieņēmumi	EUR	3 300 589,08	5 700 000,00	0	100 000	200 000	200 000
3.2.	Projekta darbības izmaksas	EUR	(754 881,00)	(1 350 000,00)	0	0	0	(50 000)
3.3.	Investīciju izmaksas (bez neatt.PVN un neparedzēt.izdevumiem)	EUR	(5 563 979,29)	(5 900 000,00)	0	(2 950 000)	(2 950 000)	0
3.3.1.	Attiecināmās Investīciju izmaksas bez neparedzētajiem izdevumiem	EUR	(5 563 979,29)	(5 900 000,00)	0	(2 950 000)	(2 950 000)	0
3.4.	Projekta atlikusī vērtība	EUR	0	0	0	0	0	0
3.5.	Neto naudas plūsma	EUR	(3 018 271,21)	(1 550 000,00)	0	(2 850 000)	(2 750 000)	150 000
4. Rādītāju aprēķināšana								
4.1.	Investīciju finansiālais neto tagadnes ienesīgums (FNPV)					(3 018 271,21)		
4.2.	Investīciju finansiālā peļņas norma (FRRc)					-2,12%		-50%

4.DL Finanšiālā ilgtspēja

5.DL soc.econom. analize

6.DL finanšu_analize

7. DL jut. analize-Soc.

8. DL jut. analize-Fin.

9. DL PI fin.plans

10. DL

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

Ja peļņas normas rādītāji neapreķinās 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."

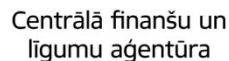
Jutīgumu analīzes mērķis ir veikt projekta stabilitātes izpēti un noskaidrot projekta NPV rādītāju jutīgumu no to ietekmējošo mainīgo svārstībām.

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

Kritiskiem mainīgajiem jānosaka pārslēgšanās punktus, jeb kritisko mainīgo svārstība %, pie kuras NPV ir vienāda ar nulli, rezultātus pierakstot projekta iesnieguma izklājlapā "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 procentiem



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."

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	PI sadaļa								
2	Projekta budžeta kopsavilkums								
3									
4	kodsIzmaksu pozīcijas nosaukums*		Izmaksas		KOPĀ		t.sk. PVN**		
5			attiecināmās	ārpusprojekta izmaksas	EUR	%			
11	6	Materiālu, aprīkojuma un iekārtu izmaksas	4 800 000,00	-	4 800 000,00	80,00%	833 057,85		
12	7	Būvniecības izmaksas	800 000,00	-	800 000,00	13,33%	138 842,98		
17	10	Informatīvo un publicitātes pasākumu izmaksas	4 000,00	-	4 000,00	0,07%	694,21		
18	11	Projekta iesnieguma un to pamatojošās dokumentācijas sagatavošanas izmaksas	136 000,00	-	136 000,00	2,27%	23 603,31		
20	13	Pārējās projekta īstenošanas izmaksas	100 000,00	-	100 000,00	1,67%	17 355,37		
22	15	Neparedzētie izdevumi	100 000,00	-	100 000,00	1,67%	17 355,37		
23	KOPĀ		6 000 000,00	-	6 000 000,00	100,00%	1 041 322,31		
24									
25	* Izmaksu pozīcijas norāda saskaņā ar normatīvajā aktā par attiecīgā Eiropas Savienības fonda specifiskā atbalsta mērķa īstenošanu norādītajām attiecināmo izmaksu pozīcijām								
26	** Norāda attiecināmajās un neattiecināmajās izmaksās ietverto PVN atbilstoši projekta iesnieguma sadaļā "Projekta budžeta kopsavilkums" norādītajam PVN								
27									
6. DL finanšu_analīze 7. DL jut. analīze-Soc. 8. DL jut. analīze-Fin. 9. DL PI Fin.plans 10. DL PI Budz.kops. 11. DL 4.pielikums									



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana

Izklājlapa "11. DL 4.pielikums" (1.daļa)

	A	B	C	D	E	F	G
1						MK Nr. 408 (13.07.2023.) 4. pielikums	
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
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							
37							
38							
39							
40							
41							
42							
43							
44							
45							
46							
47							
48							
49							
50							
51							
52							

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 pielikumi

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 analīzē

Nr.	Galvenie elementi un parametri	Vērtība
1	Pārskata periods (gadi)	15
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)	1 254 000,00	1 253 346,15	6. DL finanšu_analīze
4	Atlikušā vērtība (EUR)	80 000,00	46 198,01	6. DL finanšu_analīze
5	Ienēmumi (EUR)		0,00	6. DL finanšu_analīze
6	Darbības un aizstāšanas izmaksas (EUR)		-46 953,08	6. DL finanšu_analīze

3. Finanšu analīzes galvenie rādītāji saskaņā ar IIA dokumentu

	Bez Savienības atbalsta	Ar Savienību atbalstu	Atsauce uz IIA dokumentu (nodaļa / sadaļa / lapa)
	A	B	
1. Finanšu atdeves likme (%)	-16,68%	-13,28%	6. DL finanšu_analīze
2. Neto pašreizējā vērtība (EUR)	-1 160 195,07	-655 720,07	6. DL finanšu_analīze

FRR(C) apzīmē finansiālo rentabilitāti ieguldījumiem, FRR(K) apzīmē finansiālo rentabilitāti pašu kapitālam. FNPV(C) investīciju finansiālā neto tagadnes vērtība un FNPV(K) pašu kapitāla finansiālā neto tagadnes vērtība.

!!! 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 "11. DL 4.pielikums" (2.daļa)

53

A

B

C

D

E

F

G

54

II. Ekonomiskā analīze

55

(aizpilda, ja piemēro darbības diskontēto neto ienākumu aprēķināšanas metodi)

56

1. Galvenie pieņēmumi, novērtējot izmaksas (tai skaitā attiecīgas izmaksu komponentes - ieguldījumu izmaksas, rezerves izmaksas, darbības izmaksas), ekonomiskos ieguvumus un ārējos faktorus, tostarp tos, kas saistīti ar vidi, klimata pārmaiņu mazināšanu un noturību katastrofu gadījumā, un galvenie secinājumi no sociāli-ekonomiskās analīzes:

57

58

59

2. Informācija par ekonomiskajiem ieguvumiem un izmaksām:

60

61

Ieguvumi	Vienības vērtība (ja piemērojams)	Kopējā vērtība (EUR, diskontēta)	% no ieguvumu kopsummas
Ieguvums ...	-	3 177 627,78	100,00%
Ieguvums ...	-	-	0,00%
Ieguvums ...	-	-	0,00%
Kopā		3 177 627,78	100,00%
Izmaksas	Vienības vērtība (ja piemērojams)	Kopējā vērtība (EUR, diskontēta)	% no izmaksu kopsummas
Zaudējumi...	-	-	0,00%
Zaudējumi...	-	-	0,00%
Zaudējumi...	-	-	0,00%
Investīciju izmaksas (+)	-	1 238 997,87	103,71%
Darbības izmaksas (+/-)	-	(44 320,56)	-3,71%
Kopā		1 194 677,31	100,00%

62

63

64

76

77

78

79

80

81

88

89

90

91

92

3. Ekonomiskās analīzes galvenie rādītāji saskaņā ar IIA dokumentu

93

Galvenie parametri un rādītāji	Vērtība	Atsauce uz IIA dokumentu
1. Sociālā diskonta likme (%)	5,00%	5. DL soc.econom. Analīze
2. Ekonomiskā ienesīguma norma ERR (%)	21,58%	5. DL soc.econom. Analīze
3. Ekonomiskā neto pašreizējā vērtība ENPV	1 982 950,47	5. DL soc.econom. Analīze
4. Ieguvumu un izmaksu attiecība	2,66	5. DL soc.econom. Analīze

94

95

96

97

98

129

130

<

>

Dati par projektu

1.1.C. Iesniedzējs

2. DL invest.n.pl.BEZ pr.

3. DL invest.n.pl.AR pr.

5.DL soc.econom. analīze

!!! Dzēltenajās šūnās ir redzams galvenais izmaksu un ieguvumu analīzes rezultāts, kur parāda projekta ekonomisko neto pašreizējo vērtību un ieguvumu un izmaksu attiecību.



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana

Izklājlapa "11. DL 4.pielikums" (3.daļa)

	A	B	C	D	E	F	G	H
98								
99								
100								
101								
102								
103								
104								
105								
106								
107								
108								
109								
110								
111								
112								
113								
114								
115								
116								
117								
118								
119								
120								
121								
122								
123								
124								
125								
126								
127								
128								
129								
130								
131								
132								

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 izklājlapām 7. DL un 8.DL)

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



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"



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana Izklājlapa "Pieņēmumi" (1.daļa)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	PIEŅĒMUMI*													
2														
3	* Norāda IIA aprēķinos izmantoto mainīgo aprēķinus un datus (piemēram finanšu analīzē ieņēmumu, darbības izmaksu, kredītmaksājumu un atlikušās vērtības aprēķinu, bet sociālekonomi:													
4														
5	Projekta atlikušās vērtības aprēķins													
6														
7	Projekts, kas nerada ieņēmumus, projekta atlikušo vērtību aprēķina ņemot vērā visu aktīvu un saistību vērtību,													
8	pamatojoties uz standarta grāmatvedības nolietojuma formulu vai ņemot vērā pamatīdzekļa atlikušo tirgus vērtību.													
9	Investīcijas nosaukums:													
10	Investīciju sākotnējā vērtība													
11	Lietderīgais lietošanas laiks													
12	Nolietojuma norma gadā													
13	Nolietojums gadā													
14	Piemērotais pārskata periods													
15	Investīciju ieviešanas periods													
16	Nolietojums aprēķinu periodā													
17	Atlikusi vērtība													
18														
19														
20	Saskaņā ar Komisijas Deleģētās regulas (ES) Nr. 480/2014 18. pantu investīciju atlikušo vērtību nosaka attiecībā uz													
21	projekta aktīviem, kuru saimnieciskais mūžs pārsniedz pārskata periodu, to atlikušo vērtību nosaka aprēķinot darbības													
22	atlikušo darbības gadu naudas plūsmu neto pašreizējo vērtību. Pienācīgi pamatots apstākļos var izmantot citas													
23	atlikušās vērtības aprēķināšanas metodes.													
24	Investīcijas nosaukums:													
25	Lietderīgais lietošanas laiks													
26	Piemērotais pārskata periods													
27	Gads													
28	Pārskata perioda gads pēc kārtas													
29	Ieņēmumi pēc pārskata perioda													
30	Atlikusi vērtība													
31														
32	Kredīta ikgadējās pamatsummas un procentu maksājuma aprēķins													
33	Aizņēmuma pamatsumma													
34	Aizņēmuma sadalījums pa gadiem													
35	Aizņēmuma periods													
36	Gada procentu likme													
37														
38	Periods/Gads													
39	Aizņēmuma bilance perioda sākumā													
40	Pamatsummas maksājums													
41	Procentu maksājumi													
42	Kopā maksājums													
43														
44	Aizņēmuma pamatsumma													
45	Aizņēmuma sadalījums pa gadiem													
46	Aizņēmuma periods													
47	Gada procentu likme													
48														
49	Periods/Gads													
	<	>	...	6. DL finanšu_analīze	7. DL jut. analīze-Soc.	8. DL jut. analīze-Fin.	9. DL PI Fin.plans	10. DL PI Budz.kops.	11. DL 4.pielikums	12. Ko				

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

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



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

IIA aprēķinu modelis un tā aizpildīšana

Izklājlapa "Pieņēmumi" (2.daļa)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
59											
60											
61	Sociālekonomisko ieguvumu pieņēmumi un aprēķins (Rādītāji, pieņēmumi un aprēķinu algoritms jāpielāgo atbilstoši konkrētajam objektam)										
62	Rādītājs					Vienība, vērtība	Kopā				
63	Nr.p.k.					x	x	1	2	3	4
64	Periods					gads	x	2024	2025	2026	2027
65	Slāpekļa (N) sākotnējā koncentrācija izplūdē					mg/l	x	15,00	15,00	15,00	15,00
66	Fosfora (P) sākotnējā koncentrācija izplūdē					mg/l	x	2,00	2,00	2,00	2,00
67	Slāpekļa (N) koncentrācija izplūdē pēc projekta					mg/l	x	10,00	10,00	10,00	10,00
68	Fosfora (P) koncentrācija izplūdē pēc projekta					mg/l	x	0,70	0,70	0,70	0,70
69	Attīrīto notekūdeņu apjoms					tūkst.m3	90 000	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
70	Sociālekonomisko izmaksu ietaupījums uz vienu vienību (atbilstoši pētījumam*):										
71	Slāpeklim (N)					euro/kg	x	35,20	35,20	35,20	35,20
72	Fosforam (P)					euro/kg	x	82,48	82,48	82,48	82,48
73	Slāpekļa (N) sociālekonomisko izmaksu ietaupījums					euro	15 840 646	528 022	528 022	528 022	528 022
74	Fosforam (P) sociālekonomisko izmaksu ietaupījums					euro	9 650 521	321 684	321 684	321 684	321 684
75	Sociālekonomisko izmaksu ietaupījums kopā					euro	25 491 166	849 706	849 706	849 706	849 706
76											
77	* Saite uz pētījumu: https://www.mdpi.com/2073-4441/14/1/122										
78											
79	Dati no pētījuma par slāpekļa un fosfora piesārņojuma radītajiem ekonomiskajiem zaudējumiem:										
80		Gads	apjoms	euro	euro/kg						
81		1	6 131	215 820	35,20	100%					
82		2	6 141	224 823	36,61	104%	4,0%				
83		3	6 151	233 526	37,97	108%	3,9%				
84		4	6 162	242 098	39,29	112%	3,8%				
85		5	6 172	250 985	40,67	116%	3,9%				
86		6	6 182	260 198	42,09	120%	4,0%				
87		7	6 192	269 749	43,56	124%	4,2%				
88											
89		N	6 131	215 820	35,20						
90		P	2 453	202 331	82,48						
91											
6. DL finanšu_analize 7. DL jut. analīze-Soc. 8. DL jut. analīze-Fin. 9. DL PI Fin.plans 10. DL PI Budz.kops.											

Šajā izklājlappā brīvi var norādīt nepieciešamos aprēķinus sociālekonomiskās analīzes vajadzībām



Centrālā finanšu un
līgumu aģentūra

Paldies!

Jautājumi



Ritvars Timermanis

Valsts atbalsta nodaļas vadošais eksperts

22032922, ritvars.timermanis@cfla.gov.lv