



OSNUTEK POSLOVNEGA NAČRTA
DRUŽBE VELIKA PLANINA D.O.O.

ZA LETI 2010 in 2011

Pripravil: Zvone Gosar, direktor družbe

Kamniška Bistrica, december 2009

KAZALO VSEBINE

1. UVOD

2. CILJI

2.1. Glavni cilji

2.2. Operativni cilji v letih 2010 in 2011

3. TVEGANJA

4. IZVAJANJE DEJAVNOSTI

4.1 Trženje

4.2 Racionalizacija stroškov

4.3 Problematika objektov in naprav

4.4 Varnostni vidik

4.5 Kadri

4.6 Finančni segment

5. RAČUNOVODSKI IZKAZI

Predračunski izkaz poslovnega izida družbe Velika planina d.o.o. za leti 2010 in 2011

Otvoritvena bilanca stanja

Predračunski izkaz denarnih tokov

1. UVOD

Poslovni načrt družbe Velika Planina d.o.o. (v nadaljevanju: družba) za leti 2010 in 2011 je zasnovan na cilju, da družba v letu 2010 prepelje 52.000 potnikov, ob varnem obratovanju vseh žičniških naprav, racionalizaciji stroškov, poplačilo zapadlih obveznosti ter izvedba zamenjave pogonskega sistema nihalne žičnice v letu 2011.

Družba je po merilih Zakona o gospodarskih družbah majhna gospodarska družba z omejeno odgovornostjo. Edini družbenik je Občina Kamnik.

Družba je lastnik žičniških naprav na Veliki planini s katerimi upravlja ter gostinskega objekta »okrepčevalnica pri žičnici« na spodnji postaji nihalne žičnice. Poglavitna dejavnost družbe je žičniška dejavnost, s katero družba opravlja storitve javnega prevoza in s tem za Veliko planino zelo pomembno funkcijo prometne povezave stanovanjskih, turističnih in planšarskih objektov na Veliki planini z dolino. V letu 2009 je družba prepeljala 40.020 potnikov.

Družba si prizadeva postati poleg prevoznika na planino, tudi ponudnik gostinskih in ostalih turističnih storitev. V najemu in v postopku odkupa ima gostinski objekt Zeleni rob, v najem pa oddaja gostinski lokal Skodla na zgornji postaji nihalne žičnice in gostinski lokal na spodnji postaji nihalne žičnice. Družba opravlja tudi s parkiriščem na spodnji postaji nihalne žičnice.

V letu 2009 je prišlo do določenih sprememb (odprava nadzornega sveta...) in zamenjave direktorja. Od 1.10.2009 družbo vodi direktor Zvone Gosar.

V letu 2009 je bila izvedena izredna revizija, ki je izkazala nekatere pomanjkljivosti poslovanja in predvsem finančno stanje družbe na dan 30.9. 2009.

2. CILJI

2.1. Glavni cilji:

- Uresničevati sklepe in usmeritve lastnika (občinski svet, župan);
- Povečati varnost in obratovanje vseh žičniških naprav;
- Pričeti z uvajanjem kakovosti poslovanja in sprejem poslovnika;
- Organizirati učinkovito delo s spremljanjem razlike v ceni na področju prevozov, gostinstva in turizma ter trženja z uvedbo delovnih nalogov in plačilom po učinku;
- Povečati število prevozov od 40.020 prepeljanih potnikov v letu 2009 na 52.000 potnikov;
- Izboljšati organizacijo področja gostinstva, da bodo prihodki od te dejavnosti dosegli 220.000 €;
- V prvih mesecih leta 2010 zagotoviti plačilo zapadlih obveznosti,
- Pripraviti vsa potrebna dela in izvesti pogajanja za pričetek, pripravo in izpeljavo zamenjave pogonskega sistema nihalne žičnice;
- Biti dejaven član pri razvoju območja Velike planine;
- Upoštevanje ugotovitev opravljene revizije (amortizacija, terajtve...).

2.2. Operativni cilji v letih 2010 in 2011:

- Zagotavljati nemoteno in transparentno poslovanje družbe;
- Sprejeti konkurenčno politiko cen in popustov;
- Realizirati redno izobraževanje in opremljenost delavcev kot predpogoj pri izvajanju varnosti v dejavnosti;
- Promocijo prilagoditi finančnim zmožnostim podjetja;
- Priprava mreženja podjetij in intenzivnega trženja;
- Izvajanje dodatne ponudbe in palete programov na planini; v prvem delu leta bo poudarek na vključitvi v delo vseh šol s predlogi ekoloških in poletnih programov, delavnic ali vodenih pohodov;
- Izvajati in pripravljati projekte, ki bodo sofinancirani iz evropskih sredstev;
- Upravljati z vodnimi viri;
- Priprava na investicijo zamenjave pogonsekga sistema nihalne žičnice in pričeti postopke za pridobivanje investitorjev, kreditov ali sofinanciranje s strani države;
- Prenoviti razmerja in organizacijo ter optimizirati odnose s sodelavci, poskrbeti za optimiranje procesov, gospodarno in ekonomično poslovanje, komunikacijo in informiranje z lastnikom.

2.3. Ukrepi za doseganje ciljev

Najpomembnejši pristop oziroma ukrep za doseg zastavljenih ciljev je zagotavljanje večjega števila prepeljanih potnikov. Tega bomo dosegli s pripravo, ponudbo in zagotavljanjem izvedbe dodatnih programov in aktivnega koledarja akcij preko celega leta. Postopno bomo prešli na obisk (prireditve, organiziranega dogodka ipd.) v vseh štirih letnih časih, ne samo v dveh letnih sezonah.

Pri izdelavi palete programov bomo dodatno ponudili programe turističnega vodenja, programe za šole (od ekologije preko celega leta, ogleda naravnih znamenitosti, prireditve pri Preskarjevi bajti, delavnic ali izobraževanj, različnih vrst rekreacije, zabavnih dogodkov, izobraževalnih poletnih, jesenskih in spomladanskih, zimskih šol in podobno), ponudbe, izvedbe tim bildinga turističnim organizacijam, za posebne prireditve, razna tekmovanja, prostočasne zabave in nudenja prostora za ciljne igre, tekmovanja, udejstvovanja, povezave z drugimi fitnesi, wellnessi ali vodnimi programi in podobno. V prvem kvartalu bomo trženje posvetili predstavitvi in animaciji s povabilom šolam, turističnim organizacijam, hotelom in drugim animatorjem turizma v osrčju Slovenije. Cenovno bomo s soponudniki vodnega ali drugega turističnega programa ponudili eno nižjo ceno za dve ali več storitev v paketu in v določenem zaporedju. Tako se bo posredno širil krog obiskovalcev območja Velike planine.

Za doseganje zastavljenih ciljev bomo izvajali naslednje ukrepe:

- Uvajanje celovite varnosti in uvedbe kakovosti poslovanja; normativno s pravilnikom, organizacijo profitnih enot z delovnimi nalogi, osebno odgovornostjo zaposlenih in izobraževanjem;
- Finančna disciplina od naročanja do plačila po prioriteti in funkcionalnosti glede na potrebe, plan in organizacijo;
- Zmanjšanje stroškov in ureditev stroškov dela;
- Smotrna in učinkovita povezava vseh procesov;
- Sprejem sistemizacije del in plačne politike;

- Izvajanja sistema tekočega vodenja zalog (vezan na novo blagajno), spremljanje poslovanja, sprejem pravilnika o računovodstvu, o organizaciji in vodenju poslovanja v gostinstvu;
- Vzpostavljanja odgovornosti za kakovost;
- Izvajanje pogajanj za naročilo za novo investicijo glede na obseg in dogovor o zagotovitvi potrebnih sredstev,
- Skrbno in racionalno načrtovanje stroškov zaradi poplačila zapadlih in tekočih obveznosti.

Izvajanje bo potekalo po fazah. Prioritetna bosta doseganje dinamike kvantificiranih ciljev, optimalizacija stroškov in varnost poslovanja. V ostalem pa:

- plačilo zapadlih obveznosti po prioritetah;
- vzpostavitev optimalne organizacijske strukture (redno zaposlene delavce na odgovorna, ključna delovna mesta);
- sistemizacija delovnih mest;
- prenova in vzpostavitev, uveljavitev plačnega sistema v podjetju;

Pomemben bo popis procesov in problematike dejanskega stanja, analiza (pretoka informacij, poslovne dokumentacije, pristojnosti in nivojev vodenja), uvajanje kakovosti in predlogi izboljšav (opredelitev rešitev).

3. TVEGANJA

Pri poslovanju se bomo srečali z določenimi tveganji:

- Tveganje povezano z vremenskimi razmerami;
- Tehnično tveganje zaradi starosti in obrabljenosti naprav;
- Finančno tveganje je vezano na zagotavljanje tekoče likvidnosti;
- Pravočasna in ustrezna zagotovitev sredstev za poslovanje in investicijo;
- Tveganje uspešnega spletnega trženja;
- Tveganje diskontinuitete poslovanja;
- Tveganje zaposlovanja strokovno usposobljenih kadrov v zadostnem obsegu glede na realizacijo (in zagotovitev zakonskega minimuma);
- Oviranje poslovanja s strani drugih nosilcev razvoja območja Velike planine in denacionalizacija;
- Tveganje povezano z dovozno cesto, parkiranje;
- Tveganje spremembe strategije lastnika (lokalne volitve 2010).

Za izvajanje dejavnosti bomo izvedli ustrezno posodobitev računalniške podpore in urejenega pristopa k tekočim vzdrževalnim delom na vseh ravneh. Le tako bomo lahko izpolnili kriterije varnosti in kakovosti pri delu.

4. IZVAJANJE DEJAVNOSTI

4.1. Trženje

V naslednjem obdobju dveh let pričakujemo prihodke od opravljanja dejavnosti prevozov in od gostinstva. Minimalne prihodke pričakujemo še iz naslova najemnin in oddaje reklamnih površin.

V letu 2010 načrtujemo skupaj 880.000 €, v letu 2011 pa 865.000,00 € prihodkov.

Preglednica: Načrtovana in realizirana višina prihodkov

v tisoč €

leto	NAČRT				REALIZACIJA			ind.
	prevozi	gostinstvo	drugo	skupaj	prevozi	gostinstvo	skupaj	
	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7=5+6	8=7/4
2008	749	288	4	1037	545	205	747	72,03
2009*	552	214	4	770	535	170	705	91,5
2010	650	220	10	880				
2011	610	240	15	865				

Opombe:

- „drugo“ predstavljajo prihodki od najemnin in reklamnih površin
- * upoštevan je rebalans poslovnega načrta družbe za leto 2009

Ocena **prihodkov od prevozov** v višini 650.000 € temelji na 52.000 prepeljanih potnikov v letu 2010 (ob upoštevanju povprečne cene karte 13,5 €) in 49.000 prepeljanih potnikov v letu 2011. To je 30% povečanje glede na prevoz 40.020 potnikov v letu 2009. V letu 2011 se zaradi izvedbe investicije načrtuje manjše število prepeljanih potnikov kot v letu 2010.

Prevoz potnikov po letih od 2004 do 2009:

leto	JAN	FEB	MAR	APR	MAJ	JUN	JUL	AVG	SEP	OKT	NOV	DEC	SKUPAJ
2004	4296	4221	3042	807	1130	2877	5942	9762	4127	1144	988	3044	41380
2005	3483	2907	2884	1155	2253	4297	5211	6607	2895	2323	1371	2941	38327
2006	1559	1920	833	0	0	0	0	0	0	0	0	2795	7107
2007	2310	3714	1801	2540	2920	5530	8634	12231	5486	1160	372	3807	50505
2008	2128	6521	1162	906	2526	4805	6546	10844	3852	2148	1136	6466	49040
2009	8041	8027	3125	1176	0	0	187	11360	3547	1515	1168	1874	40020

Načrtovane **prihodke od opravljanja gostinske dejavnosti** za leto 2010 ocenjujemo v višini 220.000,00 €, oziroma 240.000,00 € v letu 2011 (v letu 2009 je znašala realizacija prihodkov od gostinstva 170.000 €). Ob povprečni porabi 5 € na posameznega gosta bi bilo potrebno v letu 2010 postreči 55.000 gostov, v letu 2011 pa 60.000 gostov.

Drugi prihodki: minimalno realizacijo pričakujemo še iz naslova najemnin in oddaje reklamnih površin. Ocenjuje se, da bodo ti prihodki znašali v letu 2010 10.000 €, oziroma 15.000 € v letu 2011.

4.2. Racionalizacija stroškov

Za doseg ustreznega nivoja poslovanja je poleg maksimiziranja prihodkov potrebno tudi temeljito optimirati stroške. Pri načrtovanju odhodkov smo zelo skrbno pregledati možnosti racionalizacije stroškov na vseh področjih, saj mora družba v prihodnjih dveh letih sproti pokriti tekoče obveznosti, izvesti investicijo zamenjave pogonskega sistema nihalne žičnice, poleg tega pa v letu 2010 poplačati tudi neporavnane zapadle obveznosti iz preteklih let. Racionalizacija stroškov bo zajemala vse segmente, s tem da posegi ne bodo smeli vplivati na varnost poslovanja.

Predvsem bomo poskušali znižati stroške dela (optimiziranje voznega reda glede na število gostov) in stroške energije (kompenzacija jalove energije).

V letu 2010 bomo tako izvedli dela kompenzacije jalove energije in pridobili ponudbe za projekt fotovoltaike in s tem povezane možnosti prodaje viškov elektrike.

Cilj so transparentni in racionalni stroški dela z uvedenim stimulacijskim sorazmernim plačilom in delom odgovornosti pri izvajanju nalog. Glede na možnosti na trgu bomo postavili zgornjo mejo cene študentskega in podjemnega dela.

Pri stroških storitev bomo posredno vezani na nižanje absolutne vrednosti glede na preteklo leta, delno pa na obseg tekočega vzdrževanja in težave z okvarami, vezanimi na dotrajanost materialov. Zagotavljanje rednega letnega servisiranja in vzdrževanja naprav v skladu z zakonom o žičnicah in uredbami bo izhodišče in temelj rednega izvajanja dela.

V letu 2010 je načrtovano 810.000 € stroškov, v letu 2011 pa 830.000 €, načrtovana amortizacija pa v letu 2010 znaša 83.000 € oziroma 118.000 € v letu 2011. Stroški se bodo realizirali v skladu z zagotovljenimi sredstvi, predvsem pri izvedbi investicijske obnove pogonskega sistema nihalne žičnice in drugimi vrstami stroškov. Nujna vzdrževalna dela so delno že zajeta v poslovnem načrtu. Dodaten obseg, ki v celoti ni določen bo vezan na pridobitev obratovalnih dovoljenj, pregled naprav, zahtev za določene preglede ali mnenja s strani inšpektorja, cena tehničnega pregleda in določena zahtevana vzporedna dela (na primer postavitve naprave za meritve vetra v višini na trasi nihalk);).

Večino stroškov porabljenega materiala bo predstavljala nabava v gostinstvu za gostišče Zeleni rob. Pri stroških storitev pretežni del predstavljajo storitve s.p.-jev za izvajanje izvensezonskega dela.

Med stroški najemnin sodijo računi za najem zabojnikov za pisarne, wc-je in drugo.

Med finančnimi odhodki bodo pomemben del predstavljale obresti iz naslov zapadlih terjatev. Stroške bomo usmerjali sorazmerno z učinkom realizacije v določenem obdobju.

Podjetje samo z rednim poslovanjem ne bo doseglo prihodka s katerim bi lahko pokrilo obveznosti, dodatne investicije obnove nihalk, stroškov tekočega vzdrževanja in plačil zapadlih obveznosti na začetku poslovnega leta. Ker poslovni prihodki niso v celoti pokrivali in ne pokrivajo poslovnih odhodkov to vpliva na izgubo v načrtovanem obdobju.

V naslednjih dveh letih bomo morali zagotoviti sredstva v višini najmanj 720.000 € za načrtovano investicijo. Ostali razpoložljivi del bo vezan na posredne stroške vzdrževanja naprav in objektov.

4.3. Problematika objektov in naprav

A. Naprave in obratovalna dovoljenja

V prihodnjih dveh letih večini žičniškim napravam poteče obratovalno dovoljenje, zaradi tega bo potrebno tudi dodatno investicijsko vzdrževanje.

Nihalka. Obratovalno dovoljenje velja do **25.09.2011**.

Dvosedežnica. Obratovalno dovoljenje velja do **04.12.2010**.

Vlečnica Jurček. Obratovalno dovoljenje do **05.02.2011**.

Vlečnica Zeleni rob. Dovoljenje velja do **09.12.2010**.

Vlečnica Purman. Ne obratuje.

Vlečnica Tiha 1. Obratovalno dovoljenje do **05.02.2011**.

Vlečnica Tiha 2. Obratovalno dovoljenje velja do **27.02.2011**.

Vlečnica Tiha 8. Obratovalno dovoljenje velja do **22.12.2010**.

B. Nujna dela za kontinuirano delovanje vseh naprav

Kljub temu, da se družba pripravlja na investicijo zamenjave pogonskega sistema nihalne žičnice bo potrebno v prihodnjih letih izvesti tudi nekatera nujna dela na objektih zaradi preprečevanja večje škode, in sicer:

- krpanje strehe na zgornji postaji nihalne žičnice (in izolacija betona),
- krpanje strehe na lokalu spodnje postaje nihalne žičnice in na sami postaji zaradi zamakanja vode,
- pričetek del na vodnem viru na Kraljevem hribu,
- servisiranje dotrajanih gum in ležajev na dvosedežnici (je v teku),
- celovita obnova strehe na gostinskem objektu Zeleni rob in postavitvev (obnova) vzhodnega krila s kletjo,
- celovita obnova in čiščenje vodnega rezervoarja na Zelenem robu in na spodnji postaji nihalne žičnice, ureditev dotoka,
- postopen pristop k ureditvi čiščenja komunalne odpadne vode,
- obnova in ureditev dostopa na spodnji postaji,
- ureditev dodatnega servisnega prostora na zgornji postaji,
- nujni nakupi opreme v kuhinji gostinskega objekta Zeleni rob,
- zagotavljanje (le preko najema, ker nimamo razpoložljivih sredstev) delovnih motornih sani namenjenih za reševanja (kot dodatne sani).

C. Investicijski posegi

Eden od ključnih momentov za kontinuirano delovanje žičniških naprav, so obnovitvene oz. investicijske aktivnosti. Temeljni investicijski poseg bo zamenjava pogonskega sistema nihalne žičnice. Izvedba bo potrebna v marcu in aprilu leta 2011, s čimer se doseže cilj, da bo do izteka obratovalnega dovoljenja (september 2011 možno pridobiti novo dovoljenje).

Na podlagi izdelanega investicijskega elaborata in ocene dodatnih stroškov bo zamenjava pogonskega sistema nihalne žičnice znašala preko 720.000 €.

Sama investicija se bo izvršila v naslednjem stroškovnem okvirju:

- investicija 644.000 €,

- logistika in stroški 64.000 €,
- dodatna nepredvidena dela 18.000 €,
- garancije in zavarovanja 14.000 €;
- skupaj **720.000 €.**

Do investicije je realno še 14. mesecev. To obdobje je (pre)kratko za večje privarčevanje iz naslova amortizacije in za celovito plačilo zapadlih obveznosti. Podjetje tega stroška v tako kratkem roku samo z lastnimi viri ne bo zmoglo.

V tem osnutku načrta še niso opredeljeni viri investicijskega posega. Predvideva se heterogeno financiranje (dobavitelj, lastnik, nepovratna sredstva etc...).

4.4. Varnostni vidik

Ključ varnega izvajanja prevoza je v:

- Zagotavljanju standarda obratovanja z vsemi potrebnimi in zahtevanimi kadri za posamezno napravo;
- Vzdrževanje naprav v skladu z veljavno zakonodajo;
- Vodenje potrebnih evidenc, poročanje o njih in izvajanje zahtevanih nalog ali zadolžitvev s strani inšpektorja;
- Redno izobraževanje zaposlenih in pridobivanje certificiranih potrdil;
- Izdelan varnostni in reševalni načrt iz posameznih naprav z vključitvijo vseh akterjev (GRS, gasilci, policija, zdravnik, nadzorniki, lastne ekipe v družbi);
- Redno spremljanje vremenskih pogojev in izvajanje ukrepov za varno obratovanje;
- Zagotavljanje delovne in varnostne opreme, kot del preventive pri izvajanju dela in reševalnih naprav za posamezne vrste žičnic;
- Zagotavljanje ustreznih obvestil javnosti in nujnega obveščanja o stanju naprav.

Kot dodatno obvezo bomo najmanj dva krat letno, sicer pa enkrat kvartalno, pristopili k izvajanju vaje reševanja ponesrečenca v različnih situacijah zaradi merjenja pripravljenosti, časov in znanj ter na podlagi tega primernega ukrepanja in vaj.

4.5. Kadri

Na dan 1.1.2010 je bilo v družbi zaposlenih 12 delavcev. V naslednjem dvoletnem obdobju se v družbi ne pričakuje večjih kadrovskih sprememb. Načrtuje se 11 stalno zaposlenih delavcev in cca 20 pogodbenih delavcev na podjemni pogodbi. Zaposleni preko podjemne pogodbe so vezani na sezonske potrebe po delavcih.

Računovodstvo družbe opravlja računovodski servis Libres d.o.o..

V skladu z veljavno zakonodajo bomo sprejeli novo sistemizacijo delovnih mest in nov pravilnik o računovodstvu ter novelirali določene pogodbe o zaposlitvi.

4.6. Finančni segment

Likvidnost družbe se je v primerjavi z letom 2008 poslabšala. Zato je poslovanju v letu 2010 usmerjeno v finančno konsolidacijo družbe in pripravo na investicijo obnove pogonskega sistema nihalne žičnice.

Povišanje amortizacijskih stopenj, bo negativno vplivalo na poslovni rezultat družbe in povečalo njegovo izgubo. Izbris negotovih terjatev iz naslova zavarovanja in tožbe do Aedium Fabulae bi (bo) stanje še poslabšalo.

Potrebni bodo ukrepi postopnih plačil zapadlih obveznosti in racionalizacija stroškov na vseh ravneh, v sorazmerju med obsegom poslovanja in nastalimi stroški ter natančen sistem naročil in odobritve plačil.

Razkorak med kratkoročnimi sredstvi in obveznostmi je tako velik, da družba trenutno ni finančno likvidna iz naslova tekočega poslovanja.

5. RAČUNOVODSKI IZKAZI

PREDRAČUNSKI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA DRUŽBE VELIKA PLANINA D.O.O. ZA LETI 2010 IN 2011

	PLAN 2010	PLAN 2011
1. Čisti prihodki od prodaje	880.000,00	865.000,00
a) prihodki, doseženi na domačem trgu	880.000,00	865.000,00
b) prihodki, doseženi na trgu EU	0,00	0,00
c) prihodki, doseženi na trgu izven EU	0,00	0,00
2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0,00	0,00
3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	0,00	0,00
4. Subvencije dotacije, regresi, kompenzacije in drugi prihodki	0,00	0,00
5. Drugi poslovni prihodki (s prevredn. poslovni prihodki)	11.146,00	11.146,00
6. Stroški blaga, materiala in storitev	620.000,00	630.000,00
a) nabavna vrednost prod. blaga in mat. ter stroški porablj. mat.	180.000,00	180.000,00
b) stroški storitev	440.000,00	450.000,00
7. Stroški dela	190.000,00	200.000,00
8. Odpisi vrednosti	83.000,00	118.000,00
a) amortizacija	83.000,00	118.000,00
b) prevrednotovalni poslovni odhodki pri neop. sredstvih in opred. osnovnih sredstev	0,00	0,00
c) prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	0,00	0,00
9. Drugi poslovni odhodki	2.000,00	3.000,00
10. Finančni prihodki iz deležev	0,00	0,00
11. Finančni prihodki iz danih posojil	0,00	0,00
12. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	10,00	10,00

13.Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0,00	0,00
14. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	4.000,00	4.000,00
15.Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	1.500,00	4.500,00
16.Drugi prihodki	0,00	0,00
17.Drugi odhodki	0,00	0,00
18.Davek iz dobička	0,00	0,00
19.Odloženi davki	0,00	0,00
20.Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	-9.344,00	-83.344,00

V letu 2011 je upoštevan izpad dohodka zaradi izvedbe investicije, upoštevano je tudi povečanje stroškov amortizacije zaradi dokončanja investicije in predvidenega odkupa gostišča Zeleni rob (vpis lastninske pravice po 30.4.2011).

OTVORITVENA BILANCA STANJA

V otvoritveni bilanci stanja družbe na dan 1.1.2010 bo potrebno upoštevati ugotovitve revizijskega poročila (odpis spornih terjatev, povečanje premoženja – teptalec, zmanjšanje zalog...). Otvoritvena bilanca stanja na dan 1.1.2010 bo povzetek bilance stanja z vključenimi popravki na dan 30.9.2009 in je prikazana v revizijskem poročilu na straneh 24 ali 29.

PREDRAČUNSKI IZKAZ DENARNIH TOKOV (bo dostavljen naknadno)

6. ZAKLJUČEK

Na podlagi predstavljenih podatkov se ugotavlja, da družba ne bo mogla ustvariti prihodkov, ki bi finančno pokrili tekoče poslovanje, plačilo zapadlih obveznosti in rezervacijo sredstev za investicijo ter pokrivanje dodatnih del in izpada dohodka v času obnove. Zato bo potrebno poiskati zunanje vire (javno zasebno partnerstvo, evropska sredstva) ali v istih terminih pristopiti k dokapitalizaciji družbe za razliko med realiziranimi prihodki in odhodki.