

Priloga 2:

»Priloga 4: Opis ekonomskih meril za izbor vlog in njihov izračun ter sestavine poslovnega načrta za enostavne in zahtevne naložbe

V tej prilogi so definirani ekonomski in finančni kazalniki, ki jih uporabljamo kot merilo za oceno ekonomskega vidika naložbe, za letna poročila o doseženih ekonomskih ciljih ter kot ekonomski kazalnik izkoriščenosti proizvodnih kapacitet.

Definicije kazalnikov so v primeru vodenja računovodstva skladno s Slovenskimi računovodskimi standardi (v nadaljnjem besedilu: SRS) enake definicijam, ki jih uporablja AJ PES, v primeru vodenja knjigovodstva FADN ali uporabe Kataloga kalkulacij za načrtovanje gospodarjenja na kmetijah v Sloveniji (v nadaljnjem besedilu: Katalog kalkulacij) pa uporabljamo njihovo najbližjo različico. Uporaba enakih definicij in formul za izračun ekonomskih kazalnikov (ne glede na vrsto vodenja poslovnih evidenc) je bistvena zaradi spremljanja in vrednotenja ukrepov PRP 2014-2020, zato je treba enake definicije in formule uporabiti pri pripravi prijavnega obrazca, v aplikaciji za vnos vlog na javni razpis, pri izdelavi poslovnega načrta in letnem poročanju o doseženih ekonomskih ciljih.

I. Vrednost skupnega prihodka iz poslovanja iz kmetijskih in drugih dejavnosti na enoto vloženega dela

Ta kazalnik se uporablja v merilih za ocenjevanje vlog in v letnih poročilih o doseganju ekonomskih ciljev za podukrep 4.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva in podukrep 4.2 Podpora za naložbe v predelavo, trženje oziroma razvoj kmetijskih proizvodov.

Upošteva se vrednost skupnega letnega prihodka iz poslovanja iz kmetijskih oz. drugih dejavnosti (velja za enostavne ali zahtevne naložbe) oziroma v letu zaključka naložbe (velja za naložbe v prestrukturiranje kmetijskih gospodarstev oziroma za naložbe majhnih kmetij). Vir podatkov za izračun obsega skupnega prihodka iz poslovanja so lahko (glede na zahteve iz te uredbe) Katalog kalkulacij, podatki iz poslovanja, pridobljeni iz knjigovodstva FADN, oziroma podatki, pridobljeni iz bilance poslovnega izida v primeru vodenja računovodstva skladno s SRS.

Uporabljajo se naslednji izračuni in viri podatkov:

1. Vrednost skupnega prihodka

a. Izračun vrednosti skupnega prihodka iz poslovanja in koeficienta gospodarnosti na podlagi Kataloga kalkulacij

Tabela 1: Postopek izračuna vrednosti prihodka ter kazalnika gospodarnosti za celotno kmetijsko gospodarstvo na podlagi Kataloga kalkulacij

Vrsta proizvodov in storitev	Obseg pridelave (ha, št. glav...)	Povprečni pridelek (kg/ha, mlečnost, prirast,...) iz kataloga kalkulacij	Količina pridelka iz kataloga kalkulacij / storitve navedi enoto	Enota mere	Cena na enoto (EUR/enoto)	Vrednost PRIHODK A-EUR	Spremenljivi stroški na enoto	Spremenljivi stroški po vrstah proizvodov in storitev	Pokritje na enoto (Pokritje/ha, glavo,...)	Pokritje po vrstah proizvodov in storitev
	1	2	3 = (1x2)		4	5 = (3x4)	6	7 = (1x6)	8	9=(1x8)
.....										
.....										
.....										
Neposredna in izravnalna plačila										
Kmetijstvo skupaj										
*Dopolnilna dejavnost										
Gozdarstvo										
SKUPAJ (Kmetijstvo, gozdarstvo in dopolnilna dejavnost)										
		a) splošni stroški : stroški elektrike in vode, ki niso že upoštevani pri izračunu pokritij, telefon, delovna obleka, pisarniški material, članarina, ipd								
		b) stalni stroški								
		Vrednost skupnega PRIHODKA* Gospodarnost poslovanja = ----- (spremenljivi stroški+stalni stroški+splošni stroški)								

Vir podatkov: Katalog kalkulacij JSKS oziroma priloga 5 k tej uredbi: Pokritje.

*Vrednost skupnega PRIHODKA je prihodek iz kmetijske, gozdarske in dopolnilne dejavnosti

Vrednost prihodka iz poslovanja za dopolnilno dejavnost pri že delujočih dopolnilnih dejavnosti prepišemo iz zadnje razpoložljive bilance poslovnega izida.

Vrednosti spremenljivih stroškov se nahajajo v prilogi javnih razpisov. Pokritje, splošne in stalne stroške pa oceni vlagatelj sam.

Kazalnik gospodarnosti poslovanja je podrobneje določen v naslednjih poglavjih te priloge.

Če za posamezno vrsto proizvodov in storitev v Katalogu kalkulacij niso narejeni izračuni pokritij oziroma se v njem ne nahajajo podatki o spremenljivih, stalnih in splošnih stroških, mora vlagatelj za te proizvode in storitve izdelati lastno kalkulacijo in jo priložiti k vlogi na javni razpis. Pri izračunu pokritja je treba uporabiti metodologijo, ki je uporabljena v Katalogu kalkulacij.

b. Izračun prihodka iz poslovanja na podlagi knjigovodstva FADN:

	KATEGORIJA	VREDNOST
	SE131 Skupni prihodek (skupna vrednost proizvodnje)	
+	SE600 Bilanca tekočih subvencij in davkov	
-	SE 290 Seme in sadike, pridelano na kmetiji	
-	SE 315 Krma za pašno živino, pridelana na kmetiji	
-	SE 325 Krma za prašiče in perutnino, pridelana na kmetiji	
=	PRIHODEK IZ POSLOVANJA	

Vir podatkov: standardni rezultati FADN.

c. Izračun prihodka iz poslovanja na podlagi SRS

Če vlagatelj vodi računovodstvo skladno s SRS, podatek o vrednosti prihodka iz poslovanja najde v bilanci poslovnega izida pod oznako AOP 126.

Skupni prihodek iz poslovanja oziroma kosmati donos iz poslovanja se izračuna po naslednji enačbi:

AOP 126 Skupni prihodek iz poslovanja = 1 + 2 + 4 + 5 + 6 oziroma 1 – 3 + 4 + 5 + 6

	KATEGORIJA	VREDNOST
1	AOP 110 čisti prihodki od prodaje	
2	*AOP 121 povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	
3	AOP 122 zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	
4	AOP 123 usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	
5	AOP 124 subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije in drugi prihodki, ki so povezani s poslovnimi učinki ter drugi poslovni prihodki	
6	AOP 125 drugi poslovni prihodki	
	AOP 126 PRIHODEK IZ POSLOVANJA	

*Kadar se v računovodskem poročilu ugotovi povečanje vrednosti zalog in nedokončane proizvodnje, to vrednost prištejemo, če pa se ugotovi zmanjšanje vrednosti zalog in nedokončane proizvodnje, pa to vrednost odštejemo.

Vir podatkov za vrednost skupnega prihodka iz poslovanja pri upravičencih, ki vodijo računovodstvo in oddajajo bilance na AJPES iz 1. točke ter enoto vloženega dela iz 2. točke, je izkaz poslovnega izida iz evidence AJPES. Če vlagatelj ni zavezan k oddajanju bilanc na AJPES, so vir podatkov za ugotavljanje vrednost prihodka iz poslovanja na enoto vloženega dela računovodski izkazi (priloga 3: Podatki iz bilance stanja in priloga 4: Podatki iz izkaza poslovnega izida), ki jih mora priložiti k davčnemu obračunu.

2. Enota vloženega dela

Pomeni obseg dela, ki ga opravi oseba, ki je zaposlena za določen ali nedoločen čas s polnim delovnim časom v obdobju enega leta, oziroma eno polno delovno moč, ki znaša 1800 ur letno.

a. Kmetija: Enota vloženega dela se določi v skladu s 3. točko drugega člena te uredbe. Vir podatkov: RKG, Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije

Koeficienti za izračun enote vloženega dela

1. oseba, ki je pokojninsko, invalidsko in zdravstveno zavarovana iz naslova opravljanja kmetijske dejavnosti (1 PDM);
2. oseba, ki je za polni delovni čas zaposlena na kmetiji (1 PDM);
3. oseba, ki je za krajši delovni čas zaposlena na kmetiji. PDM se ji izračuna glede na število ur zaposlitve (0,5 PDM za 4 urni delovni čas, 0,25 PDM za 2 urni delovni čas ipd);
4. član kmetije, ki je brezposelna oseba po zakonu, ki ureja trg dela, in je zdravstveno zavarovan iz naslova opravljanja kmetijske dejavnosti (0,8 PDM);
5. član kmetije, ki je brezposelna oseba po zakonu, ki ureja trg dela (0,5 PDM);
6. član kmetije, ki ni v delovnem razmerju na kmetiji (0,5 PDM);
7. član kmetije, ki je študent ali študentka (0,3 PDM);
8. član kmetije, ki je upokojenec ali upokojenka (0,3 PDM);
9. član kmetije, ki je dijak ali dijakinja (0,2 PDM).

b. FADN: SE 010 Skupni vložek dela (PDM)

Vir podatkov: standardni rezultati FADN, upoštevajoč omejitve in zahteve, ki so opredeljene v 3. točki 2. člena te uredbe.

c. Samostojni podjetniki posameznik, gospodarska družba in zadruga ter nepridobitna organizacija, ki je pravna oseba zasebnega prava:

Povprečno število zaposlencev na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju. Vir podatkov: izkaz poslovnega izida iz evidence AJPES oziroma izkaz poslovnega izida, poslan davčnemu organu.

II. Razmerje med letnimi prihodki iz poslovanja na kmetijskem gospodarstvu in višino naložbe brez DDV

Ta kazalnik uporabljamo v merilih za izbor projektov za podukrep 4.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva.

Kazalnik se uporablja za zahtevne naložbe, pri čemer se ocenjuje vrednost razmerja (količnik) med letnimi prihodki iz poslovanja iz podprte dejavnosti na kmetijskem

gospodarstvu v letu pred objavo javnega razpisa in višino naložbe brez DDV. Višje razmerje pomeni dolgoročno sposobnost upravičenca, da izvede naložbo.

$\frac{\text{letni prihodki iz poslovanja na KMG}}{\text{vrednost naložbe brez DDV}} =$

Če je DDV upravičen strošek se upošteva vrednost naložbe z DDV.

III. Razmerje med letnimi prihodkom iz gozdarske dejavnosti in višino naložbe

Ta kazalnik uporabljamo v merilih za izbor projektov za podukrep 8.6 Podpora za naložbe v gozdarske tehnologije ter predelavo, mobilizacijo in trženje gozdnih proizvodov, Operacija: Naložbe v nakup nove mehanizacije in opreme za sečnjo lesa.

Kazalnik se uporablja za naložbe na kmetijah, agrarnih skupnostih in za pravne osebe, pri čemer se za fizične osebe ocenjuje vrednost razmerja (količnik) med letnimi prihodki iz gozdarske dejavnosti in višino naložbe brez DDV, za pravne osebe pa se ocenjuje vrednost razmerja (količnik) med letnimi prihodki iz celotnega poslovanja in višino naložbe brez DDV.

- a. za fizične osebe, razen samostojnih podjetnikov posameznikov in agrarne skupnosti v skladu z zakonom o agrarnih skupnostih:

$\frac{\text{letni prihodki iz gozdarske dejavnosti na KMG}}{\text{vrednost naložbe brez DDV}} =$

- b. za pravne osebe in samostojne podjetnike posameznike:

$\frac{\text{(AOP 126) letni prihodki iz poslovanja}}{\text{vrednost naložbe brez DDV}} =$
--

IV. Gospodarnost poslovanja

Ta kazalnik se uporablja v merilih za ocenjevanje in v letnih poročilih o doseganju ekonomskih ciljev za podukrep 4.2 Podpora za naložbe v predelavo, trženje oziroma razvoj kmetijskih proizvodov za vlagatelja, ki je samostojni podjetnik posameznik ali pa pravna oseba. Gospodarnost poslovanja je razmerje med prihodki iz poslovanja in poslovnimi odhodki. Če je vlagatelj univerzalni pravni naslednik, se pri ocenjevanju lahko upoštevajo podatki iz računovodskih izkazov prenesenega podjetja. Število točk se dodeli glede na koeficient med poslovnimi prihodki in poslovnimi odhodki.

Izračun gospodarnosti poslovanja na podlagi slovenskih računovodskih standardov

$\text{Gospodarnost poslovanja} = \frac{\text{(AOP 126) poslovni prihodki}}{\text{(AOP 127) poslovni odhodki}}$

V. Izkoriščenost proizvodnih kapacitet

Upravičenec mora pri podukrepu 4.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva in podukrepu 4.2 Podpora za naložbe v predelavo, trženje oziroma razvoj kmetijskih proizvodov najpozneje v 36 mesecih od datuma zadnjega izplačila sredstev izpolniti vsaj 80-odstotkov proizvodnih zmogljivosti naložbe, ki jih je načrtoval v poslovnem načrtu. Ta obveznost ne velja za nosilca majhne kmetije Kršitev obveznosti se sankcionira v skladu s Katalogom kršitev in sankcij.

Formula za izračun proizvodnih zmogljivosti za podukrep 4.1:

$$\frac{A}{B} \times 100$$

pri čemer pomeni:

A - površina kmetijskih zemljišč v uporabi, število živali v reji ali število čebeljih panjev v koledarskem letu,

B - površina kmetijskih zemljišč v uporabi, število živali v reji ali število čebeljih panjev, načrtovanih v poslovnem načrtu.

Podatki za izračun proizvodne zmogljivosti so razvidni iz RKG oziroma zbirne vloge, ki je vložena v letu, ko je izpolnjena obveznost glede proizvodnih kapacitet.

Pri podukrepu 4.2 pa mora upravičenec najpozneje v 36 mesecih od datuma zadnjega izplačila sredstev na AKTRP poslati poročilo z naslednjo vsebino:

Leto	Naziv vhodne surovine	Količina vhodnih surovin v koledarskem letu (A)*	Načrtovana količina vhodnih surovin v poslovnem načrtu (B)	A / B x 100
leto _____				

Količina vhodnih surovin v koledarskem letu ----- x 100 ≥ 80 Načrtovana količina vhodnih surovin v poslovnem načrtu

* Način ugotavljanja vhodnih surovin za predelavo ali trženje kmetijskih proizvodov se določi z javnim razpisom.

VI. Neto sedanja vrednost (NSV)

Neto sedanja vrednost (v nadaljnjem besedilu: NSV) se izračuna tako, da od razlike med diskontiranim denarnim tokom vseh prilivov in diskontiranim denarnim tokom vseh odlivov naložbe odštejemo diskontirane investicijske izdatke. S tem ko donose diskontiramo, vključimo časovno komponento in zato so zneski donosov in investicijskih izdatkov v različnih časovnih enotah primerljivi. Pri izračunu NSV se upošteva 5% diskontna stopnja.

Pozitivna neto sedanja vrednost pomeni, da so donosi pri izbrani diskontni stopnji večji od investicijskih izdatkov, negativna sedanja vrednost pa pomeni, da vsota donosov ni dovolj velika, da bi se z njo nadomestili investicijski izdatki.

Vir podatkov za izračun so lahko Katalog kalkulacij JSKS oziroma podatki iz poslovanja dobljeni iz knjigovodstva FADN oziroma podatki iz računovodskih izkazov.

NSV izračunamo po naslednji enačbi:

$$NSV = \frac{D_1}{1+i} + \frac{D_2}{(1+i)^2} + \dots + \frac{D_n}{(1+i)^n} - I_0 = \left(\sum_{k=1}^n \frac{D_k}{(1+i)^k} \right) - I_0$$

Pri čemer pomeni:

NSV = neto sedanja vrednost,

D 1,2,...n = bodoči donos

1/(1+i) = diskontni faktor,

I = diskontna stopnja (zahtevan donos),

D_k = vsi bodoči donosi v k-tem obdobju, k=1.2...n,

k = ekonomska doba naložbe,

I₀ = vrednost naložbe.

VII. Interna stopnja donosnosti (ISD)

Interna stopnja donosnosti (v nadaljnjem besedilu: ISD) je stopnja, pri kateri je neto sedanja vrednost enaka 0. Vir podatkov za izračun ISD so lahko Katalog kalkulacij oziroma podatki iz poslovanja dobljeni iz knjigovodstva FADN oziroma podatki iz računovodskih izkazov. Pri izračunu ISD se upoštevajo samo načrtovani donosi investicije, na katere morebitno dodeljena sredstva nimajo nobenega učinka, zato se pri izračunu ISD dodeljena sredstva ne upoštevajo.

ISD se izračuna po naslednji enačbi:

$$\frac{D_1}{1+i^*} + \frac{D_2}{(1+i^*)^2} + \dots + \frac{D_n}{(1+i^*)^n} - I_0 = 0$$

Pri čemer pomeni:

D 1,2,...n=bodoči donos

I*=interna stopnja donosa

I₀=vrednost naložbe

Vrednost načrtovanih donosov investicij se ugotovi na podlagi poslovanja kmetije oziroma podjetja z investicijo ali brez investicije. Učinek investicije se izračuna na podlagi načrtovanja denarnih tokov investicije.

VIII. Ekonomski učinek javnih sredstev

Merilo ekonomski učinek javnih sredstev je količnik med neto sedanjo vrednostjo projekta (pri 5% diskontni stopnji) in višino zaprošenih nepovratnih sredstev. NSV se računa iz ekonomskega toka, v katerem ni virov financiranja in obveznosti do virov financiranja. Merilo je količnik med izračunano NSV projekta pri 5% diskontni stopnji in višino zaprošenih nepovratnih sredstev, pomnožen s številom 20. Maksimalno število točk prejme projekt, pri katerem je ocenjena neto sedanja vrednost vsaj polovica zaprošenih sredstev, kar po zgornji formuli izkazuje rezultat enak ali večji od 10.

IX. Sestavine poslovnega načrta za enostavne in zahtevne naložbe

Poslovni načrt za enostavne in zahtevne naložbe mora temeljiti na poslovanju celotnega kmetijskega gospodarstva oziroma predelovalnega obrata. Razvidno mora biti stanje brez naložbe in stanje po naložbi.

Poslovni načrt mora biti izdelan na način, da ga lahko uporabljamo v povezavi z računovodskimi podatki oziroma podatki iz knjigovodstva FADN za spremljanje uresničevanja naložbenih ciljev iz naslova prijavnega obrazca, poslovnega načrta, meril za ocenjevanje vlog in obveznih letnih poročil o doseganju ciljev glede na zadevni razpis za obdobje najmanj petih celih koledarskih let po izplačilu sredstev. Način ugotavljanja vhodnih surovin za predelavo ali trženje kmetijskih proizvodov se določi z javnim razpisom. Iz poslovnega načrta mora biti razviden tudi prispevek naložbe za širšo javnost (prispevek k horizontalnim ciljem iz drugega pododstavka šestega odstavka 5. člena Uredbe 1305/2013/EU, povezanih z inovacijami, okoljem ter blažitvijo podnebnih sprememb in prilagajanjem nanje).

Če gre za kolektivne naložbe, se pri pripravi poslovnega načrta upoštevajo podatki vseh članov, ki sodelujejo pri izvajanju kolektivne naložbe.

Osnovne sestavine poslovnega načrta za enostavne in zahtevne naložbe na kmetijah, kmetijah z dopolnilno dejavnostjo, za skupine kmetov iz 3. točke sedmega odstavka 6. člena ter agrarne skupnosti na podlagi pogodbe kot sestavnega dela vloge za pridobitev sredstev v okviru podukrepa 4.1 podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva in podukrepa 4.2 podpora za naložbe v predelavo, trženje oziroma razvoj kmetijskih proizvodov iz Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 so:

- 1. povzetek;**
- 2. opis kmetije (osebna izkaznica):**
 - opis kmetije: naziv, lokacija in proizvodna usmeritev,
 - vizija, strategije, cilji in dolgoročni razvoj;
- 3. analiza dejavnosti:**
 - predstavitev dejavnosti,
 - sezonski dejavniki,
 - nabava in distribucija;
- 4. analiza ciljnih trgov:**
- 5. konkurenca;**
- 6. trženje;**
- 7. podrobnejši opis naložbe:**
 - predstavitev naložbe,
 - razlogi za odločitev o izvedbi naložbe,
 - kazalniki naložbe (ekonomski, proizvodni in kazalniki energetske oziroma okoljske učinkovitosti);
- 8. proizvodnja in tehnologija:**
 - delovna sila: lastna in najeta delovna sila,
 - kmetijska zemljišča v uporabi,
 - zgradbe,
 - stalež živali;
- 9. finančni vidik izvedbe naložbe**
 - predstavitev predračunske vrednosti naložbe,
 - viri financiranja,
 - trenutno stanje zadolženosti;

10. finančna analiza:

- vrednost proizvodnje in izračun prihodka iz podprte dejavnosti po sistemu prihodka oziroma pokritja,
- izračun bruto prihodka kmetijskega gospodarstva na enoto vloženega dela,
- bilanca stanja po zaključeni naložbi,
- bilanca uspeha,
- finančni tok,
- dinamične ocene uspešnosti naložbe: neto sedanja vrednost in interna stopnja donosnosti.

Sestavine poslovnega načrta pri enostavnih in zahtevnih naložbah za gospodarske družbe, zadruge, zavode, samostojne podjetnike posameznike ter gospodarska interesna združenja v okviru podukrepa 4.1 podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva, podukrepa 4.2 podpora za naložbe v predelavo oziroma trženje oziroma razvoj kmetijskih proizvodov ter operacije naložbe v pred industrijsko predelavo lesa iz podukrepa 8.6 podpora za naložbe v gozdarske tehnologije ter predelavo, mobilizacijo in trženja gozdnih proizvodov so:

1. povzetek;**2. opis podjetja (osebna izkaznica):**

- ime podjetja in pravna oblika,
- vizija, strategije, cilji, dolgoročni razvoj,
- vodstvo podjetja,
- lokacija podjetja,
- razvojna faza podjetja,
- izdelki in storitve podjetja,
- druge informacije o podjetju;

3. analiza dejavnosti:

- ocena velikosti in trendi,
- stopnja zrelosti,
- občutljivost na gospodarske dejavnike,
- sezonski dejavniki,
- tehnološki dejavniki,
- nabava in distribucija,
- finančni dejavniki;

4. analiza ciljnih trgov:

- demografija / geografija,
- psihografija,
- nakupne navade,
- občutljivost nakupov,
- velikost in trendi na ciljnim trgu;

5. konkurenca:

- konkurenčni položaj,
- struktura tržnih deležev,
- vstopne ovire,
- strateške priložnosti;

6. trženje:

- sporočilo podjetja,
- prodajne aktivnosti,
- tržno komuniciranje,
- strateška partnerstva,
- prodajno osebje in struktura,
- prodajne predpostavke in napovedi,
- utemeljitev obstoja običajnih prodajnih možnosti,

- multiplikativni učinki na druge gospodarske subjekte in širše okolje;

7. proizvodnja in tehnologija:

- predstavitev načrtovane naložbe,
- kazalniki naložbe (ekonomski, proizvodni in kazalniki energetske oziroma okoljske učinkovitosti),
- proizvodne zmogljivosti živilskega oziroma lesno predelovalnega obrata, količine vhodnih surovin za namen predelave ali trženja kmetijskih proizvodov, pred in po naložbi,
- proizvodne zmogljivosti kmetijskega gospodarstva, vključno z kmetijskimi zemljišči v uporabi ter staležem živali,
- povezanost s primarno proizvodnjo,
- načrt proizvodnje,
- oprema in tehnologija,
- potrebe po delovni sili,
- upravljanje z zalogami,
- nabava in distribucija,
- izpolnjevanje naročil in odnosi s kupci,
- raziskave in razvoj,
- izkoriščanje razpoložljivih zmogljivosti,
- kontrola kakovosti,
- varnost in zdravje pri delu, ekologija,
- informacijski sistem kot podpora vodenju,
- drugi dejavniki vezani na proizvodnjo;

8. vodenje in organizacija:

- ključni kadri,
- vodstvo podjetja,
- zunanji svetovalci in strokovnjaki,
- potrebe po dodatnih kadrih,
- organigram,
- kultura podjetja / stil vodenja;

9. finančna analiza:

- predstavitev neposrednih učinkov investicije ter predpostavke finančnih izračunov,
- finančni vidik izvedbe naložbe (predračunska vrednost naložbe, viri financiranja in uporaba sredstev ter trenutno stanje zadolženosti),
- terminski načrt,
- neto sedanja vrednost projekta,
- interna stopnja donosnosti,
- izkazi uspehov (z investicijo, brez investicije in razlika med njima),
- izkaz denarnih tokov,
- bilanca stanja (z investicijo, brez investicije in razlika med njima),
- analiza točke preloma.«.