

CANKARJEV DOM

Računovodsko poročilo 2008

Kazalo	stran
UVOD	2
RAČUNOVODSKE USMERITVE	3
RAČUNOVODSKI IZKAZI	9
BILANCA STANJA na dan 31.12.2008	9
STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV V UPRAVLJANJU	10
STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL.....	11
IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2008.....	12
IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2008.....	14
IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2008.....	16
IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2008	18
IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2008	19
POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	20
BILANCA STANJA na dan 31.12.2008	20
IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2008.....	24
IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2008.....	26
IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2008.....	26
IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2008	27
IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2008	27
DAVKI V LETU 2008	27
DAVEK NA DODANO VREDNOST.....	27
DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	28
POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE V LETU 2008... 28	
INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA.....	28
INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	29
UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA	29

UVOD

Cankarjev dom, kulturni in kongresni center Ljubljana, je pravna oseba javnega prava, posredni uporabnik proračuna, določen z Odredbo o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna pod šifro 35777.

Ustanovljen je bil s Sklepom vlade, objavljenim v URL 87/04, ustanovitelji pa so Vlada Republike Slovenije in ISKRA d.d., ki tudi zagotavljata del finančnih sredstev za delovanje zavoda.

Računovodsko poročilo je sestavljeno na podlagi naslednjih predpisov, ki so bili upoštevani pri vodenju poslovnih knjig in sestavitvi računovodskih izkazov:

1. Zakona o računovodstvu (URL št. 23/99, 30/02)
2. Zakona o javnih financah (URL št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02)
3. Slovenskih računovodskih standardih
4. Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (URL št. 54/02)
5. Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov oseb javnega prava (URL št. 134/03)
6. Navodila o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev (URL št. 54/02)
7. Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo (URL št. 96/02)

Računovodsko poročilo za leto 2008, ki je sestavni del letnega poročila, je pripravljeno na podlagi Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (URL št. 115/02, 21/03) in vsebuje:

- **Bilanco stanja s prilogami Pregled stanja in gibanja neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev in Pregled stanja in gibanja dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil in pojasnili**
- **Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov s prilogami Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka, Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov, Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov in Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po dejavnostih s pojasnili**

ter predloge razporeditve rezultata poslovanja Cankarjevega doma za leto 2008.

RAČUNOVODSKE USMERITVE

Sredstva

1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju delimo na:

- A. Neopredmetena dolgoročna sredstva
- B. Opredmetena osnovna sredstva

Neopredmetena dolgoročna sredstva se izkazujejo po nabavnih vrednostih in se časovno amortizirajo glede na dobo koristnosti, ki za ta sredstva traja praviloma največ deset let.

Opredmetena osnovna sredstva so zemljišča, zgradbe, proizvodna in druga oprema.

Opredmetena osnovna sredstva, katerega posamična nabavna vrednost po dobaviteljevem obračunu ne presega vrednosti 500 EUR, se lahko izkazuje kot drobní inventar. Pri izkazovanju opredmetenih osnovnih sredstev upoštevamo sodilo istovrstnosti; opredmetena osnovna sredstva se torej uvrščajo med opremo ne glede na vrednost, ki je lahko večja ali manjša od vrednosti 500 EUR.

Opredmetena osnovna sredstva se vrednotijo po nabavni oziroma po ocenjeni vrednosti, če nabavna vrednost ni znana. Nabavno vrednost opredmetenega osnovnega sredstva sestavljajo nakupna cena, povečana za morebitne nevračljive davke, stroške prevzema in druge neposredne stroške. Nevračljive dajatve predstavlja davek na dodano vrednost, katerega si javni zavod lahko odbije le do višine izračunanega odbitnega deleža.

Odpis opreme in drugih sredstev, ki so last Republike Slovenije in jih ima javni zavod v upravljanju, se izkaže kot popravek nabavne vrednosti sredstev in v breme virov teh sredstev. Odpis opreme in drugih sredstev, ki se pridobivajo iz sredstev ustvarjenih iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu in drugih neproračunskih virov, se opravi v breme prihodkov kot strošek amortizacije. Drobní inventar se odpiše enkratno in v celoti ob nabavi.

Opredmetena osnovna sredstva niso več predmet knjigovodskega evidentiranja, če so odtujena ali izničena, ker od njih ni več mogoče pričakovati koristi. Pri tem nastali presežki prihodkov gredo med prevrednotovalne prihodke, presežki odhodkov pa med prevrednotovalne odhodke.

2. Amortizacija

Javni zavod v okviru celotne dobe uporabnosti posameznega neopredmetenega dolgoročnega ali opredmetenega osnovnega sredstva dosledno razporeja njegov amortizirljivi znesek med posamezna obračunska obdobja kot tedanja amortizacija. Pri obračunu uporabljamo metodo enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacija se obračunava posamično. Osnovna sredstva postanejo predmet amortiziranja prvi dan v naslednjem mesecu po tistem, ko jih začnemo uporabljati za opravljanje dejavnosti, za katera so namenjena.

Uporabljene amortizacijske stopnje v letu 2008 so naslednje

Amor.skup.	Naziv amortizacijske skupine	Amort.stop.
0200	Zgradba CD	3,0%
0240	Kulturni spomeniki	0,0%
0241	Umetniška dela	0,0%
213020	Oprema za prenos električne energije	20,0%
213040	Oprema - dvigala	15,0%
213060	Oprema za gostinsko dejavnost	12,0%
213070	Oprema - počitniška dejavnost	12,0%
213086	Oprema za frizersko dejavnost	20,0%
213087	Oprema za komunalno urejanje	20,0%
213100	Oprema - pohištvo	12,0%
213102	Oderska oprema	20,0%
213103	Glasbena in ozvočevalna oprema	20,0%
213104	Simultana in avdio-video oprema	20,0%
213151	Oprema za transport	20,0%
213152	Avtobusi	15,0%
213153	Osebni avtomobili	12,5%
213200	PTT oprema in telefonski aparati	10,0%
213253	Oprema za vzdrževanje strojev - ordje	20,0%
213300	Oprema za klimatske naprave	20,0%
213301	Oprema za čiščenje prostorov	20,0%
213302	Oprema za ogrevanje prostorov	20,0%
213420	Električni pisalni stroji	20,0%
213421	Mehanski pisalni stroji	20,0%
213422	Električni računski stroji	20,0%
213430	Računalniška oprema	25,0%
213431	Računalniki	50,0%
213440	Oprema za snemanje in razmnoževanje	20,0%
213450	Oprema za hrambo denarja	20,0%
213501	Gasilska oprema in naprave	20,0%
213502	Druga gasilska in protivlomna oprema	20,0%
213551	Merilne in kontrolne naprave	20,0%
DI100	Drobni inventar	100,0%
MATPRA	Materialne pravice	20,0%

3. Dolgoročno dana posojila in depoziti

Sredstva dolgoročnih depozitov so praviloma začasno prosta denarna sredstva, dolgoročno dana posojila pa posojila z rokom vračila nad 1 letom.

Del dolgoročnih posojil in depozitov, ki zapade v plačilo v naslednjem letu, prikazujemo med kratkoročnimi finančnimi naložbami.

4. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitev

Denarna sredstva v blagajni in dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah predstavljajo denarne postavke in drugi denarni ustrezniki (gotovina v blagajni, prejete čeke in druge takoj unovčljive vrednostnice, denar na poti ter sredstva na podračunu pri Upravi za javna plačila ter visoko likvidnostne depozite na odpoklic z majhnim rizikom pretvorbe v gotovino). Denarna sredstva se pri začetnem pripoznanju izkazujejo v znesku, ki izhaja iz

ustrezne listine. Denarna sredstva, izražena v tuji valuti, se prevedejo v domačo valuto po menjalnem tečaju na dan prejema. Denarna sredstva izražena v tuji valuti se na koncu obračunskega obdobja izkažejo v protivrednosti domače valute, obračunane po srednjem tečaju Banke Slovenije.

Kratkoročne terjatve do kupcev se pri začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin. Terjatve do oseb v tujini se preračunajo v domačo valuto na dan nastanka in na dan bilance stanja. Obračunane obresti kratkoročnih terjatev se izkazujejo kot samostojna terjatev in se priznajo kot prihodki ob njihovem unovčenju. Terjatve, za katere obstaja domneva, da ne bodo poravnane, ali pa niso poravnane v rednem roku in so predane v sodno izterjavo, izkažemo kot dvomljive in sporne.

Dani predujmi in varščine so plačila dobaviteljem, ki še niso poračunana z vrednostjo dobavljenih količin oziroma opravljenih storitev.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta so terjatve do uporabnikov, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oziroma občine. Na tej skupini kontov se zagotavlja razčlenjeno evidentiranje terjatev do kupcev, danih predujmov in varščin, finančnih naložb, terjatev iz financiranja ter drugih kratkoročnih terjatev, če se nanašajo na uporabnike enotnega kontnega načrta.

Med kratkoročnimi finančnimi naložbami se evidentirajo kratkoročno dana posojila, naložbe v vrednostne papirje in druge finančne naložbe. Med kratkoročnimi finančnimi naložbami se izkazujejo predvsem deponirana presežna denarna sredstva pri poslovnih bankah ali zakladnici Ministrstva za finance.

Kratkoročne terjatve iz financiranja so terjatve za obresti, terjatve za dividende in deleže v dobičku ter druge kratkoročne terjatve iz financiranja. Najpogosteje se med kratkoročnimi terjatvami iz financiranja izkazujejo terjatve za obresti.

Druge kratkoročne terjatve so terjatve do državnih in drugih institucij ter ostale kratkoročne terjatve iz poslovanja. Med drugimi kratkoročnimi terjatvami se izkazujejo predvsem terjatve za vstopni davek na dodano vrednost, terjatve do delavcev za prejete akontacije iz naslova službenih poti ter terjatve do drugih državnih institucij.

Aktivne časovne razmejitve vsebujejo zneske vnaprej, vendar za največ dvanajst mesecev, plačanih stroškov, ki se nanašajo na obdobje po izteku obračunskega obdobja, za katero se sestavlja bilanca.

5. Zaloge

Z zalogami so mišljene zaloge pisarniškega, tehničnega in čistilnega materiala in zaloge drobnega inventarja. Količinske enote zalog materiala in drobnega inventarja vodimo v pomožni knjigi materialnega knjigovodstva po drsečih povprečnih cenah. Zaloge materiala in drobnega inventarja se odpisujejo, ko so predane v uporabo in se knjižijo kot stroški obdobja, v katerem so bili predani v uporabo. Vrednost porabljenega materiala iz zalog ugotovimo tako, da količino porabljenega materiala pomnožimo z drsečo povprečno ceno porabljenega materiala.

V primerih, ko se material pred porabo ne zadržuje v zalogah, njegov nakup takoj knjižimo med stroške materiala.

6. Kratkoročne obveznosti in aktivne časovne razmejitve

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine so dobljeni predujmi, ki jih plačajo kupci za bodočo dobavo proizvodov, blaga ali storitev in še niso poračunani z vrednostmi dobavljenih stvari ali opravljenih storitev.

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih so obveznosti do zaposlenih za plače, nadomestila in druge prejemke iz delovnega razmerja ter z njim povezane davke in prispevke za zadnji mesec pred izdelavo bilance stanja.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so obveznosti, ki zapadejo v plačilo v enem letu ali prej. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so v začetku izkazane z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin (računov, pogodb), ob predpostavki, da upniki zahtevajo njihovo poplačilo. Kratkoročne obveznosti do pravnih in fizičnih oseb v tujini se preračunajo v domačo valuto po srednjem tečaju Banke Slovenija na dan nastanka in na dan bilance stanja.

Med druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja se uvrščajo kratkoročne obveznosti iz poslovanja do državnih in drugih institucij, kratkoročne obveznosti za izstopni davek na dodano vrednost in druge kratkoročne obveznosti. Kot druge kratkoročne obveznosti se obravnavajo obveznosti za čista izplačila po podjemnih pogodbah in avtorskih pogodbah, obveznosti na podlagi odtegljajev od plač in podobno.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta so obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oziroma občine. V tej skupini kontov se zagotavlja razčlenjeno evidentiranje obveznosti za prejete predujme in varščine, obveznosti do dobaviteljev, drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja, kratkoročno prejetih posojil in obveznosti iz financiranja, če se nanašajo na razmerja med uporabniki enotnega kontnega načrta.

Kratkoročne obveznosti iz financiranja so opredeljene kot obveznosti za obresti in druge obveznosti iz financiranja.

Med pasivnimi časovnimi razmejitvami se izkazujejo kratkoročno odloženi prihodki, ki se nanašajo na naslednje obračunsko obdobje ter vnaprej vračunani odhodki, ki v obračunskem obdobju, za katero se sestavlja bilanca stanja, še niso nastali.

7. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Dolgoročne finančne obveznosti predstavljajo dolgoročni krediti. To so krediti, ki zapadejo v plačilo v roku, daljšem od enega leta dni. Kratkoročni del dolgoročnih kreditov se izkazuje med kratkoročnimi obveznostmi do financerjev. Dolgoročni finančni krediti se v začetku izkažejo z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki dokazujejo prejem denarnih sredstev ali poplačilo kakega poslovnega dolga. Dolgoročni krediti se povečujejo za pripisane obresti in zmanjšujejo za odplačane zneske.

Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju so dolgoročne obveznosti do ustanoviteljev, ki so zagotovili finančna sredstva za nakup in vzdrževanje osnovnih sredstev. Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju povečujejo prejete donacije ustanoviteljev za investicije in investicijsko vzdrževanje, zmanjšuje pa jih predvsem obračunana amortizacija

osnovnih sredstev ter izredni odpisi osnovnih sredstev, ki imajo v trenutku odpisa še sedanjo vrednost.

8. Prihodki

Prihodki se razčlenjujejo na poslovne, finančne, izredne in prevrednotovalne. Med poslovne prihodke sodijo prihodki od prodaje proizvodov, blaga in materiala ter prodaje storitev. V skladu z Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS 18) so poslovni prihodki tudi sredstva iz proračuna, prejeta za pokrivanje poslovnih odhodkov v obračunskem obdobju.

Prihodki iz poslovanja so prihodki iz naslova prejetih proračunskih sredstev za izvajanje javne službe, prihodki iz naslova prodaje proizvodov in storitev na področju javne službe (predvsem vstopnic) ter prihodki iz naslova dejavnosti na trgu.

Finančni prihodki so prihodki iz naslova zamudnih obresti kupcev zaradi prepoznega plačila, prihodki iz naslova obresti od danih depozitov ter drugi finančni prihodki.

Izredni prihodki so neobičajne postavke, ki v obravnavanem poslovnem letu povečujejo izid rednega poslovanja.

Prevrednotovalni poslovni prihodki se praviloma pojavljajo ob odtujitvah opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev, v kolikor njihova prodajna vrednost presega knjigovodsko vrednost. Kot prevrednotovalni poslovni prihodki se pojavljajo tudi odpisi obveznosti iz prejšnjih let, poračun odbitnega količnika za obračun DDV in drugi prevrednotovalni prihodki.

9. Odhodki

Odhodki obračunskega obdobja so tisti zneski stroškov nastalih v obračunskem obdobju, ter drugih stroškov, ki v skladu s sprejetimi računovodskimi pravili o vštevanju stroškov v odhodke obračunskega obdobja vplivajo na poslovni izid obračunskega obdobja. Odhodki se delijo na poslovne, finančne, izredne ter prevrednotovalne odhodke.

Poslovni odhodki so predvsem stroški materiala, storitev, amortizacije in dela.

Stroški materiala so vrednosti porabljenega pisarniškega in tehničnega materiala, porabljene energije za ogrevanje, električne energije, materiala in rezervnih delov, porabljenih za tekoče in investicijsko vzdrževanje, izdatki za nakup strokovne literature ter stroški odpisa drobnega inventarja, katerega življenjska doba je krajša od enega leta. Popusti, zapisani na računih, zmanjšujejo nabavno vrednost materiala in blaga, kasneje dobljeni popusti pa zmanjšujejo poslovne odhodke.

Stroški storitev so transportni stroški, stroški tekočega in investicijskega vzdrževanja, stroški propagande in reklame, stroški komunalnih in poštnih storitev, potni stroški zaposlenih ter stroški drugih storitev.

Stroški amortizacije se izkazujejo v znesku, ki se pokrije iz prihodkov obračunskega obdobja. Če se stroški amortizacije pokrijejo v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, se v poslovnih knjigah sicer izkažejo, toda ker se pokrijejo neposredno v breme ustrezne obveznosti do vira sredstev, se v izkazu prihodkov in odhodkov javnega zavoda ne prikažejo.

V primeru, da ustanovitelji ne zagotovijo dovolj sredstev za realizacijo planiranih investicij, je potrebno za manjkajoč znesek v tekočem poslovnem letu med odhodke vključiti tudi ustrezen del stroškov amortizacije.

Stroški dela vsebujejo obračunane plače in nadomestila plač ter prispevke in davke, ki jih podjetje obračunava od teh osnov. Med stroške dela štejemo tudi regres za letni dopust, povračila za prevoz na delo in z dela, za prehrano med delom, jubilejne nagrade, odpravnine, solidarnostne pomoči in druge ugodnosti, ki jih imajo zaposleni.

Drugi stroški so tisti stroški, ki jih ne moremo uvrstiti v nobeno od do sedaj naštetih vrst stroškov, prav tako pa ne sodijo med izredne odhodke. Taki stroški so na primer prispevek za stavbno zemljišče, davek od dohodka pravnih oseb in podobni stroški.

Finančni odhodki predstavljajo predvsem zamudne obresti od prepozno poravnanih obveznosti ter obresti od kreditov.

Izredni odhodki so neobičajne postavke, ki v obravnavanem poslovnem letu zmanjšujejo izid iz rednega delovanja.

Prevrednotovalni poslovni odhodki se pojavljajo v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi, neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi in obratnimi sredstvi zaradi njihove oslabitve, če zmanjšanje njihove vrednosti ni krito s posebnim prevrednotovalnim popravkom obveznosti za sredstva v upravljanju.

10. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka je evidenčni izkaz, v katerega se vpisujejo podatki o prihodkih in odhodkih, ki jih določeni uporabniki izkazujejo v poslovnih knjigah v skladu s 16. členom Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov. Namen vodenja tovrstnih evidenc je zagotoviti spremljanje gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov na ravni države in občin. Pri prepoznavanju prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka je potrebno upoštevati načelo plačane realizacije. Pri evidenčnem izkazovanju podatkov se upošteva načelo denarnega toka in ne načelo nastanka poslovnega dogodka. Načelo denarnega toka pomeni, da se prihodek oziroma odhodek prizna, ko sta izpolnjena dva pogoja, in sicer da je poslovni dogodek nastal ter da je plačilo prejeto oziroma plačano. Med vrstami evidenčnih odhodkov ni odpisov opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev. Prav tako se pri evidenčnem izkazovanju ne knjižijo dani depoziti začasno prostih denarnih sredstev in prejeta vračila teh depozitov, se pa izkazujejo prejete obresti od depozitov začasno prostih denarnih sredstev. Evidenčno se ne knjižijo tudi stroški amortizacije, prevrednotovanje osnovnih sredstev zaradi krepitev ali slabitve, likvidacija popisnih razlik, brezplačna pridobitev opreme.

RAČUNOVODSKI IZKAZI

BILANCA STANJA na dan 31.12.2008

(v EUR)

	31.12.2008	31.12.2007	Indeks 08/07
SREDSTVA			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju			
Neopredmetena dolgoročna sredstva	63.071	52.630	120
Nepremičnine	27.802.799	28.329.168	98
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	1.503.322	1.249.610	120
Dolgoročno dana posojila in depoziti	100.328	110.730	91
	29.469.520	29.742.138	99
Kratkoročna sredstva in AČR			
Zaloge	117.958	107.846	109
Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice	64.528	95.469	68
Dobroimetje pri bankah in drugih institucijah	137.620	535.685	26
Kratkoročne terjatve do kupcev	477.034	230.569	207
Dani predujmi in varščine	10.148	38.022	27
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	284.744	211.590	135
Kratkoročne finančne naložbe	809.805	1.508.348	54
Kratkoročne terjatve iz financiranja	2.488	4.920	51
Druge kratkoročne terjatve	104.250	116.775	89
Aktivne časovne razmejitve	71.178	68.437	104
	2.079.753	2.917.661	71
SKUPAJ SREDSTVA	31.549.273	32.659.798	97
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
Kratkoročne obveznosti in PČR			
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme	53.966	184.448	29
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	300.616	256.479	117
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	481.036	861.345	56
Druge kratkoročne obveznosti	126.010	122.916	103
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	146.712	121.878	120
Pasivne časovne razmejitve	270.023	647.081	42
	1.378.363	2.194.147	63
Lastni viri in dolgoročne obveznosti			
Dolgoročne rezervacije	49.470	49.470	100
Dolgoročne finančne obveznosti	0	0	
Obveznosti za sredstva v upravljanju	29.887.159	30.175.458	99
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	100.328	119.077	84
Presežek prihodkov nad odhodki	133.953	121.646	110
	30.170.910	30.465.651	99
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	31.549.273	32.659.798	97

STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV V UPRAVLJANJU

(v EUR)

Vrsta sredstev	Znesek nabavne vrednosti 1.1.2008	Znesek popravka vrednosti 1.1.2008	Znesek povečanja nabavne vrednosti	Znesek povečanja popravka vrednosti	Znesek zmanjšanja nabavne vrednosti	Znesek zmanjšanja popravka vrednosti	Amortizacija	Znesek neodpisane vrednosti 31.12.2008
Dolgoročno odloženi stroški	505	-	-	-	-	-	-	505
Dolgoročne premoženjske pravice	194.573	142.448	28.555	-	6.436	6.436	18.021	62.659
Druga neopredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Zemljišča	-	-	-	-	-	-	-	-
Zgradbe	42.439.125	14.109.957	710.910	-	-	-	1.237.279	27.802.799
Oprema	19.713.230	18.458.747	712.917	-	221.562	220.252	462.769	1.503.322
Druga opredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	62.347.433	32.711.152	1.452.382		227.998	226.688	1.718.069	29.369.285

Cankarjev dom nima neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev v lasti ali finančnem najemu, zato jih ne prikazujemo. V Tabeli stanj in gibanj neopredmetenih osnovnih sredstev ne prikazujemo terjatev za predujme za opremo in druga opredmetena osnovna sredstva, ki pa v letu 2008 niso vplivala na vrednost osnovnih sredstev.

STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL

(v EUR)

Vrsta naložb oziroma posojil	Znesek naložb in danih posojil 1.1.	Znesek popravkov naložb in danih posojil 1.1.	Znesek povečanja naložb in danih posojil	Znesek povečanja popravkov naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja popravkov naložb in danih posojil	Znesek naložb in danih posojil 31.12.	Znesek popravkov naložb in danih posojil 31.12.	Knjigovodska vrednost naložb in danih posojil 31.12
Naložbe v delnice	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbe v deleže	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbene nepremičnine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druge dolgoročne kapitalске naložbe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne finančne naložbe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila in depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila z odkupom vrednostnih papirjev	109.490	-	-	-	9.805	-	99.685	-	99.685
Dolgoročno dani depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druga dolgoročno dana posojila	1.240	-	-	-	597	-	643	-	643
Dolgoročno dana posojila in depoziti	110.730	-	-	-	10.402	-	100.328	-	100.328
Skupaj	110.730	-	-	-	10.402	-	100.328	-	100.328

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2008

PRIHODKI

v EUR	2008	2007	Delež v %	Index 08/07
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	12.818.934	10.572.664	99	121
- iz sredstev javnih financ	5.586.924	4.971.110	43	112
- na domačem trgu	5.842.679	4.754.988	45	123
- na tujem trgu	1.106.309	736.812	9	150
- od donacij	283.022	109.754	2	260
Finančni prihodki	78.673	76.834	1	102
- od obresti	70.662	75.704	1	93
- drugi finančni prihodki	8.011	1.130	<1	709
Drugi prihodki	32.051	8.207	<1	391
Prevrednotovalni poslovni prihodki	26.120	17.616	<1	148
PRIHODKI SKUPAJ	12.955.778	10.675.321	100	121

ODHODKI

v EUR	2008	2007	Delež v %	Index 07/06
Stroški materiala	1.087.771	893.960	8	122
- stroški pomožnega materiala	191.738	106.583	1	180
- stroški energije	569.152	507.156	4	112
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	192.339	161.685	2	119
- odpisi DI in embalaže	4.766	6.661	<1	72
- stroški strokovne literature	13.973	13.725	<1	102
- stroški pisarniškega materiala	80.268	64.610	1	124
- drugi stroški materiala	35.535	33.540	<1	106
Stroški storitev	6.966.371	5.322.167	54	131
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti	4.434.439	3.303.894	35	134
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	506.483	431.278	4	117
- stroški intelektualnih storitev	315.641	104.984	2	301
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	737.754	548.980	6	134
- povračila stroškov v zvezi z delom	78.082	54.606	1	143
- stroški storitev fizičnih oseb	714.406	738.373	6	97
- druge storitve	179.579	140.052	1	128

Amortizacija	490.207	464.526	4	106
Rezervacije	-	49.470	-	-
Stroški dela	4.181.838	3.715.966	33	113
- plače zaposlenih	2.741.490	2.435.678	21	113
- nadomestila plač	413.899	318.522	3	130
- povračila zaposlenim	251.149	225.061	2	112
- stroški dodat.pok.zav.	68.838	66.849	1	103
- regres za letni dopust	113.371	108.075	1	105
- drugi prejemki zaposlenih	29.170	36.208	<1	81
- prispevki izplačevalca plač	507.109	432.703	4	117
- druge dajatve izplačevalca plač	56.812	92.870	<1	61
Drugi stroški	84.488	37.570	1	225
Finančni odhodki	1.420	4.236	<1	34
Drugi odhodki	2.887	4.616	<1	63
Prevrednotevalni poslovni odhodki	6.842	61.165	<1	11
ODHODKI SKUPAJ	12.821.825	10.553.674	100	121
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	133.953	121.646		110

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2008

v EUR

Dejavnost javne službe

Dejavnost na trgu

PRIHODKI

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	9.133.305	3.685.630
- iz sredstev javnih financ	5.586.924	0
- na domačem trgu	3.361.334	2.481.345
- na tujem trgu	55.037	1.051.272
- od donacij	130.009	153.013
Finančni prihodki	78.673	0
- od obresti	70.662	0
- drugi finančni prihodki	8.011	0
Drugi prihodki	19.373	12.678
Prevrednotevalni poslovni prihodki	461	25.659
PRIHODKI SKUPAJ	9.231.811	3.723.967

ODHODKI

Stroški materiala	817.160	270.611
- stroški pomožnega materiala	146.158	45.580
- stroški energije	427.029	142.123
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	144.476	47.864
- odpisi DI in embalaže	3.296	1.470
- stroški strokovne literature	10.010	3.962
- stroški pisarniškega materiala	58.767	21.501
- drugi stroški materiala	27.424	8.111
Stroški storitev	5.085.207	1.881.168
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti	3.381.761	1.052.668
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	333.407	173.077
- stroški intelektualnih storitev	142.610	173.031
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	597.364	140.390
- povračila stroškov v zvezi z delom	47.120	30.963
- stroški storitev fizičnih oseb	465.372	249.034
- druge storitve	117.574	62.005
Amortizacija	265.801	224.406
Stroški dela	2.984.836	1.197.002
- plače zaposlenih	1.951.750	789.739
- nadomestila plač	296.418	117.482
- povračila zaposlenim	182.170	68.979
- stroški dodat.pok.zav.	50.098	18.740

- regres za letni dopust	82.130	31.241
- drugi prejemki zaposlenih	18.605	10.565
- prispevki izplačevalca plač	363.763	143.346
- druge dajatve izplačevalca plač	39.902	16.910
Drugi stroški	63.366	21.122
Finančni odhodki	174	1.246
Izredni odhodki	2.175	712
Prevrednotevalni poslovni odhodki	0	6.842
ODHODKI SKUPAJ	9.218.718	3.603.109
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	13.094	120.859

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2008

PRIHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2008	2007	Index 08/07
PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	9.877.600	9.244.531	107
Prihodki iz sredstev javnih financ	6.244.554	6.109.515	102
- iz državnega proračuna – za tekočo porabo	5.527.091	4.967.323	111
- iz državnega proračuna – za investicije	717.463	1.142.192	63
- iz občinskih proračunov	-	-	-
- iz skladov socialnega zavarovanja	-	-	-
- iz drugih javnih skladov	-	-	-
- iz proračunov iz naslova tujih donacij	-	-	-
- iz državnega proračuna iz sredstev EU	-	-	-
Drugi prihodki za izvajanje javne službe	3.633.046	3.135.016	116
- od prodaje blaga in storitev za izvajanje javne službe	3.346.148	2.969.764	113
- prejete obresti	81.115	59.923	135
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki iz naslova javne službe	-	2.239	-
- kapitalski prihodki	-	-	-
- prejete donacije iz domačih virov	137.877	67.676	204
- prejete donacije iz tujih virov	67.906	35.414	192
- donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	-	-	-
- ostala sredstva iz proračuna EU	-	-	-
- prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	-	-	-
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	3.719.689	2.794.166	133
- od prodaje blaga in storitev na trgu	3.555.132	2.757.105	129
- prejete obresti	-	19.974	143
- od najemnin in zakupnin	1.836	-	-
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki	162.721	17.087	113
PRIHODKI SKUPAJ	13.597.289	12.038.697	113

ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2008	2007	Index 08/07
ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	10.850.684	9.255.425	117
Plače in drugi izdatki zaposlenim	2.506.660	2.201.655	114
- plače in dodatki	1.934.919	1.727.803	112
- regres za letni dopust	81.163	78.160	104
- povračila in nadomestila stroškov	178.042	161.337	110
- sredstva za delovno uspešnost	268.179	191.578	140
- sredstva za nadurno delo	24.904	14.669	170
- drugi izdatki zaposlenim	19.453	28.108	69
Prispevki za socialno varnost	402.567	357.191	113
Izdatki za blago in storitve	6.011.975	4.619.859	130
- pisarniški in splošni material in storitve	1.530.032	1.028.254	149
- posebni material in storitve	32.525	19.472	167
- energija, voda, komunalne storitve	689.177	605.876	114
- prevozni stroški in storitve	348.553	214.199	163
- izdatki za službena potovanja	58.620	40.375	145
- tekoče vzdrževanje	239.209	149.705	160
- najemnine in zakupnine	284.762	261.108	109
- kazni in odškodnine	3.578	13.034	27
- davek na izplačane plače	42.057	69.288	61
- drugi operativni odhodki	2.783.462	2.218.548	125
Plačila obresti	384	1.009	38
Investicijski odhodki	1.929.098	2.075.711	93
- nakup prevoznih sredstev	18.490	-	-
- nakup opreme	694.542	650.893	107
- nakup drugih osnovnih sredstev	64.648	97.417	66
- novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	1.066.736	1.226.118	87
- investicijsko vzdrževanje in obnove	84.682	84.252	101
- projektna dokumentacija	-	17.031	-
ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	3.289.859	2.413.063	136
- plače in drugi izdatki zaposlenim	1.024.679	842.668	122
- prispevki za socialno varnost	164.199	136.713	120
- izdatki za blago in storitve	2.100.980	1.433.682	147
ODHODKI SKUPAJ	14.140.542	11.668.488	121
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI		370.209	
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	543.253		

IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2008

v EUR	2008	2007
PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od posameznikov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih skladov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih podjetij	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od finančnih institucij	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od privatnih podjetij in zasebnikov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od drugih ravni države	-	-
Prejeta vračila danih posojil - iz tujine	-	-
Prejeta vračila danih posojil - državnemu proračunu	-	-
Prodaja kapitalskih deležev	-	-
DANA POSOJILA	-	-
Dana posojila posameznikom	-	-
Dana posojila javnim skladom	-	-
Dana posojila javnim podjetjem	-	-
Dana posojila finančnim institucijam	-	-
Dana posojila privatnim podjetjem in zasebnikom	-	-
Dana posojila drugim ravnem države	-	-
Dana posojila v tujino	-	-
Dana posojila državnemu proračunu	-	-
Povečanje kapitalskih deležev in naložb	-	-
PREJETA MANJ DANA POSOJILA	-	-

IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2008

v EUR	2008	2007
ZADOLŽEVANJE	-	-
Domače zadolževanje	-	-
Najeti krediti pri poslovnih bankah	-	-
Najeti krediti pri drugih finančnih institucijah	-	-
Najeti krediti pri državnem proračunu	-	-
Najeti krediti pri proračunih lokalnih skupnosti	-	-
Najeti krediti pri skladih socialnega zavarovanja	-	-
Najeti krediti pri drugih javnih skladih	-	-
Najeti krediti pri drugih domačih kreditodajalcih	-	-
Zadolževanje v tujini	-	-
ODPLAČILO DOLGA	-	37.556
Odplačila domačega dolga	-	37.556
Odplačila kreditov poslovnim bankam	-	37.556
Odplačila kreditov drugim finančnim institucijam	-	-
Odplačila kreditov državnemu proračunu	-	-
Odplačila kreditov proračunom lokalnih skupnosti	-	-
Odplačila kreditov skladom socialnega zavarovanja	-	-
Odplačila kreditov drugim javnim skladom	-	-
Odplačila kreditov drugim domačim kreditojemalcem	-	-
Odplačila dolga v tujino	-	-
NETO ODPLAČILO DOLGA	-	37.556
POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH		332.652
ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	543.253	

POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

BILANCA STANJA na dan 31.12.2008

V skladu z Zakonom o računovodstvu in Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil določenih uporabnikov so sestavni del pojasnil k postavkam bilance stanja naslednji izkazi:

- Bilanca stanja
- Pregled gibanja neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
- Pregled gibanja dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil

SREDSTVA

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic, ki predstavljajo predvsem pravice do uporabe računalniških programov, se je v letu 2008 zvišala za 28.555 EUR zaradi nakupa licenc za uporabo programov, zmanjšala pa za obračunano amortizacijo v višini 18.021 EUR. Največji delež povečanja vrednosti predstavlja nakup programa za krmiljenje odrskih vlekov in programa za antivirusno zaščito.

Vrednost gradbenih objektov, ki predstavljajo zgradbo oziroma dvorane v Cankarjevem domu, je v letu 2008 narasla za 710.910 EUR in sicer zaradi zaključka investicije v prenovo Kluba CD ter prenove Kosovelove dvorane in 5. nadstropja, zmanjšala pa se je za obračunano amortizacijo v višini 1.237.279 EUR. Na dan 31.12.2008 je znašala 27.802.799 EUR.

V letu 2008 smo nabavili za 712.917 EUR opreme in drobnega inventarja, ki se šteje za osnovna sredstva. Ob inventuri smo ugotovili, da je za 206.077 EUR opreme in 15.485 EUR drobnega inventarja iztrošenega, zato smo ga odpisali in izločili iz uporabe. Vrednost opreme in drobnega inventarja na dan 31.12.2008 je 1.503.322 EUR.

Iz tabele gibanj neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev je razvidno, da smo v letu 2008 obračunali za 1.718.069 EUR popravka vrednosti oziroma amortizacije. To je obenem tudi spodnja meja višine sredstev, ki jih je Cankarjev dom v letu 2008 potreboval za vzdrževanja nivoja kvalitete osnovnih sredstev.

Dolgoročno dana posojila in depoziti Cankarjevega doma so na dan 31.12.2008 znašala 110.133 EUR. Predstavljajo jih naložbe v 2.650 obveznic SOS2E v nominalni vrednosti 109.490 EUR in dolgoročna terjatev iz naslova prodaje stanovanja po stanovanjskem zakonu v višini 643 EUR. V skladu s SRS smo del dolgoročnih finančnih naložb, ki zapadejo v plačilo v letu 2009, v višini 9.805 EUR prikazali med kratkoročnimi finančnimi naložbami, zato je v bilanci prikazano stanje 100.328 EUR.

Zaloge

Zaloge so sestavljene iz zalog tehničnega materiala v višini 51.529 EUR, zalog materiala za čiščenje v višini 28.994 EUR in zalog pisarniškega materiala v višini 35.470 EUR. Skupna vrednost zalog materiala na dan 31.12.2008 je 115.993 EUR in je v primerjavi z letom 2007 vrednostno za 10% višja.

V pomožni knjigi materialnega knjigovodstva vodimo tudi zaloge drobnega inventarja, če je njegova vrednost manjša od 100 EUR. Zaloga drobnega inventarja, ki je material, je ob koncu leta 2008 znašala 1.965 EUR.

Kratkoročna sredstva

Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice predstavljajo denarna sredstva v glavni blagajni v višini 456 EUR in terjatve za plačila inkasa prodanih vstopnic na plačilne kartice in podobna plačilna sredstva v skupnem znesku 64.071,75 EUR. Stanje v blagajni je v okviru določenega blagajniškega maksimuma. Skupno stanje denarnih sredstev in takoj vnovčljivih vrednotnic na dan 31.12.2008 tako znaša 64.528 EUR.

Cankarjev dom ima kot posredni proračunski uporabnik za brezgotovinsko poslovanje pri Banki Slovenije, Upravi za javna plačila, odprt transakcijski račun, na katerem je bilo na dan 31.12.2008 za 40.489 EUR sredstev. Za potrebe plačevanja v tujino ima pri NLB d.d. v skladu z dovoljenjem UJP odprt poseben račun, na katerem je bilo na 31.12.2008 za 72.461 EUR denarnih sredstev v drugih valutah. Na prehodnem kontu je bilo na dan 31.12.2008 za 24.671 EUR, kar pomeni terjatve do poslovne banke za sredstva, ki so bila položena na banko pred 31.12.2008, na transakcijski račun Cankarjevega doma pa so prispela šele po 1.1.2008. Vsa ostala likvidna sredstva ima Cankarjev dom vezan v obliki depozitov pri Novi Ljubljanski banki d.d. in jih izkazuje med kratkoročnimi finančnimi naložbami.

Kratkoročne terjatve do kupcev imamo evidentirane na kontih skupine 12 – za gospodarske subjekte in na kontih skupine 14 – za uporabnike enotnega kontnega načrta v skladu z odredbo o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov. Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev obeh skupin oziroma kontov je ob koncu leta 2008 znašalo 761.778 EUR. Med terjatvami do kupcev obeh skupin kontov imamo knjiženih tudi za 102.950 EUR spornih terjatev, za katere so začeti postopki sodne izterjave. Stanje popravkov vrednosti terjatev je bilo na dan 31.12.2008 118.988 EUR. Popravki terjatev do kupcev predstavljajo terjatve, kjer obstaja upravičen dvom v njihovo izterljivost (npr. tožbe, nepriznavanje terjatev na osnovi nepotrjenih IOP obrazcev, zamuda pri plačilu, ki je daljša kot 6 mesecev in podobno). V letu 2008 se je popravek vrednosti terjatev zmanjšal za 7.641 EUR.

Dani predujmi znašajo na dan 31.12.2008 10.148 EUR in se nanašajo na vnaprej plačan delež prihodkov SNG Opera in balet za predstavo Knez Igor.

Kratkoročne finančne naložbe na dan 31.12.2008 znašajo 809.805 EUR in predstavljajo kratkoročno vezane depozite pri NLB d.d. v višini 800.000 EUR in kratkoročni del dolgoročnih finančnih naložb v višini 9.805 EUR. Večino deponiranih sredstev predstavljajo vnaprej plačane kotizacije za kongresne prireditve v letu 2009 in druge vnaprej plačana sredstva iz naslova organizacije prireditev kongresno komercialnega sektorja.

Kratkoročne terjatve iz financiranja na dan 31.12.2008 znašajo 2.487 EUR in jih sestavljajo terjatve za obresti od danih depozitov ter terjatve za obresti od sredstev na transakcijskem računu, obračunane do izteka poslovnega leta 2008.

Druge kratkoročne terjatve znašajo koncem leta 2008 104.250 EUR. Sestavljajo jih terjatve do ZPIZ za refundacije v višini 9.132 EUR, terjatve za vstopni DDV v višini 30.551 EUR, terjatve za akontacije potnih in drugih stroškov do zaposlenih v višini 924 EUR, terjatve do posrednikov pri prodaji vstopnic za CD v višini 24.323 EUR in terjatve do Iskre d.d za sredstva za investicije za leto 2008 v višini 39.320 EUR.

Aktivne časovne razmejitve znašajo na dan 31.12.2008 71.178 EUR in jih sestavljajo vnaprej plačani stroški za predstave, ki bodo na sporedu v letu 2009 v skupni višini 71.113 EUR ter vrednotnice - koleki v višini 65 EUR.

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve so ob koncu leta 2008 za 37 % nižje kot ob koncu preteklega leta in znašajo na dan 31.12.2008 1.378.363 EUR.

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme znašajo 53.966 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprej plačane kotizacije za prireditve v letu 2009 in vnaprej plačane račune za vstopnice za prireditve, ki bodo izvedene v letu 2009.

Na kontih kratkoročnih obveznosti do zaposlenih imamo knjižene obveznosti za plače in povračila stroškov za prehrano in prevoz ter druga povračila delavcem, obračunane za december 2008, ki so bile izplačane v januarju 2009. Skupna višina obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2008 znaša 300.616 EUR in je za 17% višja kot ob koncu leta 2007.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so gospodarske družbe, znašajo na koncu leta 2008 481.036 EUR. Obveznosti do dobaviteljev so za 44% nižje kot ob koncu leta 2007 predvsem zaradi bistveno nižjih obveznosti do dobaviteljev za osnovna sredstva. Ob koncu leta 2007 so obveznosti do dobaviteljev za osnovna sredstva znašale 457.161 EUR, ob koncu leta 2008 pa le 44.612 EUR (9,7%). V letu 2008 smo namreč poravnali obveznosti do dobaviteljev za osnovna sredstva, ko so bila dobavljena v letu 2007, v plačilo pa so zapadla leta 2008.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna znašajo 146.668 EUR in predstavljajo predvsem obveznosti iz naslova delitve prihodka decemberskih prireditev, pri katerih so ti uporabniki sodelovali.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja predstavljajo obveznosti za davke in prispevke od plač za december 2008 v višini 45.402 EUR, obveznosti za izstopni DDV v višini 53.513 EUR ter druge obveznosti iz poslovanja v skupni višini 27.095 EUR. Skupen znesek drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31.12.2008 je 126.010 EUR.

Pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2008 sestavljajo vnaprej vračunani odhodki tekočega poslovnega leta v višini 81.772 EUR, vnaprej plačan inkaso vstopnic v višini 158.878 EUR, vnaprej fakturirana realizacija v višini 28.888 EUR ter druge pasivne časovne

razmejitev 483 EUR. Skupen znesek pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.2008 je 270.022 EUR

Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti na dan 31.12.2008 znašajo 30.036.957 EUR.

V letu 2007 je Cankarjev dom oblikoval dolgoročne rezervacije za stroške tožbe družbe Medl d.o.o., ki se vleče že od leta 1995. Glede na to, da obstaja velika verjetnost, da tožeča stranka tožbo dobi, je Cankarjev dom oblikoval rezervacije v višini 49.470 EUR. V letu 2008 se višina rezervacije ni spremenila.

Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva - sredstva v upravljanju na dan 31.12.2008 znašajo 29.887.159 EUR, od tega do Republike Slovenije 28.701.704 EUR in do Iskre d.d. 1.185.455 EUR. Obveznosti do Republike Slovenije so se v letu 2008 povečale iz naslova prejetih subvencij za investicije, prenešenega poslovnega rezultata iz leta 2007, odpisov osnovnih sredstev ter prenosa z obveznosti za dolgoročne finančne naložbe v skupni višini 819.617 EUR, zmanjšale pa za vrednost odpisanih osnovnih sredstev in obračunano amortizacijo v višini 1.185.256 EUR. Obveznosti do Iskre d.d. so se v letu 2008 povečale iz naslova prejetih subvencij za investicije, prenešenega poslovnega rezultata iz leta 2007 ter prenosa z obveznosti za dolgoročne finančne naložbe v skupni višini 119.948 EUR, zmanjšale pa za vrednost odpisanih osnovnih sredstev in obračunano amortizacijo v višini 42.607 EUR.

Gibanje obveznosti za sredstva v upravljanju v letu 2008

	Republika Slovenija	Iskra	Skupaj
Stanje 01.01.2008	29.067.343	1.108.114	30.175.457
Nakazila po odločbi	684.075	-	684.075
Nakazila po pogodbi za 2007	-	75.775	75.775
Obveznosti po pogodbi za 2008	-	39.320	39.320
Prenos presežka 2007	117.425	4.221	121.646
Prenos z obveznosti za DFN	18.117	632	18.749
Odpisi OS	-1.150	-41	-1.191
Prenos amortizacije	-1.184.106	-42.566	-1.226.672
Stanje 31.12.2008	28.701.704	1.185.455	29.887.159

Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe v znesku 100.328 EUR so vir za dolgoročno dana posojila. V primeru, da obveznosti za dolgoročne finančne naložbe presegajo višino dolgoročno danih posojil oziroma drugih dolgoročnih finančnih naložb, se presežek obveznosti prenese med obveznosti za sredstva v upravljanju in uporabi kot vir za nove investicije. V letu 2008 smo tako med obveznosti za sredstva v upravljanju prenesli za 18.749 EUR presežka obveznosti za dolgoročne finančne naložbe nad vrednostjo dolgoročnih finančnih naložb.

Presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2008 znaša **133.953 EUR** in ga predstavlja presežek prihodkov nad odhodki iz leta 2008.

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2008

PRIHODKI

Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2008 je pripravljen na osnovi podatkov poslovnih knjig, vodenih v skladu z določbami Zakona o računovodstvu, Slovenskimi računovodskimi standardi ter Kodeksom računovodskih načel.

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov dopolnjuje še Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po dejavnostih, ki ločeno prikazuje poslovanje na področju javne službe in dejavnosti na trgu.

Celotni prihodki, doseženi v letu 2008 so za 21 % višji kot v preteklem letu. Vzrok za to je predvsem v večjem obsegu števila prireditvev v poslovnem letu ter nekaterih izrednih, večjih projektih, ki so bili realizirani v letu 2008.

Prihodki iz sredstev javnih financ so bili v letu 2008 za 12% višji kot leto poprej in so znašali 5.586.924 EUR. Razlog za tako povečanje prihodkov so nekateri večji projekti, ki so bili sofinancirani s strani Ministrstva za kulturo (Evropsko leto medkulturnega dialoga, Faraonska razstava, projekt Otango) ter sprememba sistema plač v javnem sektorju.

Prihodki na domačem trgu so bili za 23% višji kot v preteklem letu zaradi večjega števila obiskovalcev na prireditvah in s tem povečanega obsega prodaje vstopnic ter zaradi večjega števila udeležencev na večjih kongresih in s tem višje realizacije vplačanih kotizacij.

Tudi prihodki na tujem trgu so bili v letu 2008 kar za 50% višji od enakih v preteklem letu. Na rast prihodkov iz tujega trga so vplivali predvsem večji kongresi, ki jih je obiskalo tudi veliko udeležencev iz tujine.

Prihodki iz naslova donacij so bili v letu 2008 višji od tistih iz preteklega leta zaradi večjega obsega donacij za pokrivanje stroškov mednarodnih kongresov.

Finančni prihodki v letu 2008 niso bistveno odstopali od preteklega leta. Pretežno so sestavljeni iz obresti na depozite, ki v letu 2008 še niso bile pod vplivom finančne krize.

Drugi prihodki so se v letu 2008 prav tako zelo povečali. Vzrok za to so povečani prihodki iz naslova invalidskih kvot (zaradi povečanega števila sodelavcev s statusom invalida), prejetih odškodnin ter izterjanih, že odpisanih terjatev.

Prevrednotovalni poslovni prihodki v letu 2008 se nanašajo predvsem na poračun preveč plačanega DDV v letu 2008 zaradi dokončnega obračuna odbitnega količnika DDV. Znesek tako realiziranih prihodkov je 25.659 EUR.

ODHODKI

Celotni odhodki v letu 2008 so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 21%, kar je enako povečanju poslovnih prihodkov. To kaže predvsem na to, da se je povečalo število prireditev, ki so potekale v Cankarjevem domu, zaradi splošne gospodarske situacije pa presežek prihodkov nad odhodki na teh prireditvah ni bil bistveno višji.

Stroški materiala so se v letu 2008 glede na leto 2007 povečali za 22% in znašajo 1.087.771 EUR. V okviru stroškov materiala najbolj izstopa visoka rast stroškov pomožnega materiala, ki pa je predvsem posledica večjega obsega prireditev. Stroški porabljene energije niso naraščali sorazmerno z ostalimi, kar je posledica racionalizacij, ki jih v Cankarjevem domu na tem področju stalno uvajamo. Ostali stroški materiala v letu 2008 so se glede na preteklo leto sicer povišali, vendar predvsem na račun povečanega obsega poslovanja.

Stroški storitev so se v letu 2008 nadpovprečno povečali in sicer za 31%. Tudi v tem primeru gre predvsem za višje stroške v povezavi z povečanim obsegom poslovanja, deloma pa tudi zaradi nekaterih izrednih dogodkov, kot je bila npr. revizija računovodskih izkazov za leto 2007.

Amortizacijo za leto 2008 smo obračunali v skladu z Navodilom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter metodologijo za obračunavanje in delitev amortizacije, ki je v veljavi v Cankarjevem domu in jo je potrdil tudi Svet CD. Višina obračunane amortizacije za leto 2007 je 1.716.879 EUR. S prihodki dejavnosti na trgu smo je v tekočem letu pokrili za 224.406 EUR, z nejavnimi prihodki javne službe 265.801 EUR, razliko v znesku 1.226.672 EUR pa smo razporedili v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Stroški plač so se v letu 2008 glede na 2007 povečali za 13 %. Vzrok za povečanje je predvsem sprememba sistema plač v javnem sektorju, ki je bila realizirana v mesecu avgustu, skupaj s poračunom za obdobje od maja do julija 2008. Drugi razlog za povečanje stroškov plač je večji obseg dela zaposlenih zaradi povečanega obsega poslovanja, kar seveda povzroča višje dodatke zaradi dela v manj ugodnem delovnem času, nadur in podobno. Števila zaposlenih nismo povečevali. V stroške dela je v skladu s SRS vkalkulirana tudi delovna uspešnost generalnega direktorja in pomočnikov generalnega direktorja za leto 2008, ki bo izplačana v letu 2009. Povečani stroški plač so imeli tudi precejšen vpliv na končni rezultat poslovanja. Ker del plač sofinancira Ministrstvo za kulturo, ob spremembi sistema plač v javnem sektorju pa sofinanciranje ni sledilo dejanskim spremembam (predvsem na področju sofinanciranja stroškov dodatkov k plačam, je moral Cankarjev dom del teh stroškov pokrivati iz drugih prihodkov. Višina plač, ki bi jih sicer v skladu z odločbo morale sofinancirati Ministrstvo za kulturo, dejansko pa jih je pokrival Cankarjev dom iz lastnih sredstev je približno 100.000 EUR, za kolikor bi lahko bil rezultat poslovanja boljši.

Druge stroške predstavljajo stroški nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in so se glede na prejšnje leto povišali kar za 125% oziroma za 46.918 EUR, kolikor je MOL s spremembo metodologije obračuna povišala prispevek.

Finančni odhodki se nanašajo predvsem na negativne tečajne razlike, ki se pojavljajo ob poravnavanju obveznosti v drugih valutah ter na zamudne obresti zaradi zamud pri poravnavi obveznosti.

Drugi odhodki se nanašajo predvsem na izplačane odškodnine našim obiskovalcem zaradi poškodb garderobe v višini 709 EUR ter na naknadno ugotovljene odhodke iz preteklih let v višini 2.173 EIU.

Prevrednotovalne poslovne odhodke sestavljajo oblikovani popravki vrednosti terjatev do kupcev v višini 6.842 EUR.

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2008

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ločeno prikazuje rezultate dejavnosti javne službe in dejavnosti na trgu za leto 2008.

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je Cankarjev dom v letu 2008 skoraj 40% svojih prihodkov ustvaril v okviru dejavnosti na trgu in iz teh prihodkov pokrila 39% vseh stroškov poslovanja (tudi velik del splošnih stroškov, ki bi jih sicer bilo treba pokrivali iz nejavnih prihodkov javne službe).

Poudariti je treba, da smo iz dejavnosti na trgu v letu 2008 pokrili tudi za 224.406 EUR stroškov amortizacije. S tem ustvarjamo dodatne vire za ohranjanje vrednosti osnovnih sredstev, ki bi v nasprotnem primeru bremenili ustanovitelje (ali pa bi osnovna sredstva začela propadati).

V letu 2008 smo del amortizacije obračunali tudi iz naslova nejavnih prihodkov javne službe, saj smo lahko le tako zagotovili dovolj virov za investicije v osnovna sredstva v letu 2008.

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2008

V Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka prikazujemo prihodke in odhodke v skladu s 16. členom Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov in sicer po načelu plačane realizacije. Podatki, pridobljeni na podlagi tega izkaza, služijo predvsem bolj učinkovitemu spremljanju gibanja javnih financ.

Obvezni prilogi Izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka sta tudi Izkaz računa finančnih terjatev in naložb in Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov. Podatki so prikazani za tekoče preteklo leto ter primerjalno s preteklim letom.

Denarni tok na strani prihodkov je bil v letu 2008 precej višji kot v preteklem letu, vendar predvsem zaradi povečanja prihodkov iz naslova nejavnih prihodkov javne službe (za 16%) in dejavnosti na trgu (za 33%), medtem ko so se prihodki iz sredstev javnih financ povečali le za 2%.

Odhodki po načelu denarnega toka so glede na predhodno leto višji za 21%. To je predvsem posledica večjega obsega poslovanja v letu 2008.

Višji odhodki od prihodkov pomenijo, da smo v letu 2008 porabili več denarnih sredstev kot smo jih uspeli pridobiti. Razlog za presežek odhodkov nad prihodki so predvsem v visokih

odločljivih za investicije, kar je posledica zamud pri realizaciji investicij v letu 2007. Investicije v prenavo kluba CD so bile večinoma sicer zaključene že v letu 2007, vendar tik pred koncem leta, obveznosti pa so zapadle v plačilo v letu 2008. Razlika med plačili za investicije v letu 2008 in nabavljenimi osnovnimi sredstvi v letu 2008 je skoraj identična presežku odhodkov nad prihodki in znaša 538.647 EUR.

IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2008

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2008 je sestavni del Izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka in prikazuje denarni tok vrnjenih in danih posojil, izdatke za nakupe kapitalskih deležev ter prejemke iz naslova prodaje kapitalskih deležev.

V letu 2008 Cankarjev dom v Izkazu računa finančnih terjatev ne izkazuje prometa.

IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2008

Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov je prav tako sestavni del Izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka in prikazuje podatke o prejetih zneskih najetih posojil, podatke o odplačilih glavnih najetih posojil ter podatke o skupnih spremembah stanja sredstev na računih.

V letu 2008 Cankarjev dom v Izkazu računa financiranja ne izkazuje prometa, zmanjšanje sredstev na računih pa je enako presežku odhodkov nad prihodki in znaša 543.253 EUR.

DAVKI V LETU 2008

DAVEK NA DODANO VREDNOST

Cankarjev dom je zavezanec za obračun davka na dodano vrednost z ID št. za DDV SI27164136. Ker v okviru svoje dejavnosti opravlja tako nepridobitno kot pridobitno dejavnost, lahko obračunani DDV od nabav blaga in storitev odbija le delno. Začasni delež v letu 2008 je bil 25%, po dokončnem obračunu pa 28%. Skupen znesek vstopnega DDV v letu 2008 je bil 998.752 EUR, na račun začasnega odbitnega deleža smo si lahko že med letom odbili 249.688 vstopnega DDV, po dokončnem obračunu pa še 29.963 EUR vstopnega DDV. Tako smo skupaj v letu 2008 na račun odbitnega deleža lahko zahtevali vračilo 279.651 EUR vstopnega DDV. Za prav tak znesek so bili nižji tudi vsi stroški, kjer se je pri računih dobaviteljev pojavljal vstopni DDV, ne glede na to, ali je šlo za javno službo ali pa za dejavnost na trgu.

Dokončno izračunani odbitni delež DDV za leto 2008 se bo uporabljal kot začasni odbitni delež DDV v letu 2009.

DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB

Ker Cankarjev dom opravlja v okviru svoje dejavnosti tudi pridobitno dejavnost, je tudi zavezanec za obračun davka od dohodka pravnih oseb. V obračunu davka od dohodka pravnih oseb je bilo ugotovljenih za 12.672.753 EUR davčno priznanih prihodkov in 12.526.105 EUR davčno priznanih odhodkov. Davčna osnova bi tako znesla 146.648.268 EUR, znesek davka od dohodka pa 30.796 EUR. Povečanje davčno priznanih prihodkov in odhodkov je posledica sprememb zakonodaje, po kateri se kot pridobitna dejavnost šteje tudi javna služba in z njo povezani prihodki in odhodki, med drugim tudi subvencije Ministrstva za kulturo. Ker pa ima Cankarjev dom še neizkoriščene olajšave za vlaganja v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva v skladu s 1.odst. 49.člena ZDDPO-1, nam za leto 2008 ni potrebno obračunati davka od dohodka pravnih oseb.

POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE V LETU 2008

INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

V letu 2008 se je vrednost osnovnih sredstev iz naslova novih nabav povečala za 1.390.450 EUR in sicer:

neopredmetena dolgoročna sredstva	28.555
nepremičnine	713.117
oprema	583.946
drobni inventar	64.832

V letu 2008 smo obračunali amortizacijo po v skupnem znesku 1.716.879 EUR:

amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	16.831
amortizacija nepremičnin	1.237.279
amortizacija opreme za opravljanje dejavnosti	397.937
amortizacija drobnega inventarja z življensko dobo nad 1 letom	64.832

Viri za investicije po načelu nastanka poslovnega dogodka pa so bili naslednji:

MzK za investicije po odločbi	684.074
Presežek prihodkov nad odhodki 2007	121.646
Prenos presežka obveznosti za DFN	18.749
Iskra d.d.	75.774
Amortizacija, obračunana v breme dejavnosti na trgu	224.406
Amortizacija, obračunana v breme nejavnih prihodkov javne službe	265.801
SKUPAJ	1.390.451

Merilo za delitev splošnih stroškov amortizacije je ponderirana zasedenost kapacitet glede na število prireditev in glede na njihovo kompleksnost. Po tem izračunu bremeni javno službo 86,9%, dejavnost na trgu pa 13,1 % obračunane amortizacije.

INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA

V letu 2008 smo za nakupe osnovnih sredstev porabili 1.929.098 EUR in sicer za:

nakup avtomobilov	18.490
nakup opreme	670.731
nakupa računalnikov in programske opreme	23.812
nakup drugih osnovnih sredstev – drobnega inventarja	64.648
novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	1.066.736
investicijsko vzdrževanje in obnove	84.682

Viri za investicije po načelu denarnega toka pa so bili naslednji:

MzK za investicije po odločbi	684.074
Presežek prihodkov nad odhodki 2007	121.646
Prenos presežka obveznosti za DFN	18.749
Iskra d.d.	75.774
Lastna sredstva iz tekočega poslovanja	1.028.854
SKUPAJ	1.929.098

Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2008 so sicer omogočila posodobitev dela osnovnih sredstev, ki jih uporablja Cankarjev dom, vendar ne v ustrezni meri. Ustrezno višino sredstev za nove nabave in obnove bi morala ustanovitelja zagotavljati vsako leto, saj Cankarjev dom ne more iz lastnih sredstev vedno zagotoviti zadostnih sredstev

UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA

Presežek prihodkov nad odhodki Cankarjevega doma iz naslova poslovanja v letu 2008 znaša 133.952,80 EUR, od tega iz naslova opravljanja javne službe 13.093,76 EUR ali 9,8% in iz naslova opravljanja dejavnosti na trgu 120.859,04 EUR oziroma 90,2% presežka prihodkov nad odhodki.

Predlagamo, da se ves ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki v skupni višini prenese na povečanje obveznosti za sredstva v upravljanju kot vir za nabavo novih osnovnih sredstev v prihodnjih letih.

Pooblaščen računovodja

Dušan Lakner