

CANKARJEV DOM

Računovodsko poročilo 2007

Kazalo	stran
UVOD	2
RAČUNOVODSKE USMERITVE	3
RAČUNOVODSKI IZKAZI	9
BILANCA STANJA na dan 31.12.2007	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 2007.....	12
IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2007.....	14
IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2007.....	16
IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2007	18
IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2007	19
POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	20
BILANCA STANJA na dan 31.12.2007	20
IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2007.....	24
IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2007.....	25
IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2007.....	26
IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2007	26
IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2007	27
DAVKI V LETU 2007	27
DAVEK NA DODANO VREDNOST.....	27
DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	27
POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE V LETU 2007 ...	28
INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA.....	28
INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	28
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 2007, 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 2007.

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 drobni 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 2007 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.

4. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

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 inštitucij 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 krepitve ali slabitve, likvidacija popisnih razlik, brezplačna pridobitev opreme.

RAČUNOVODSKI IZKAZI**BILANCA STANJA na dan 31.12.2007**

(v EUR)

	31.12.2007	31.12.2006	Indeks 07/06
SREDSTVA			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju			
Neopredmetena dolgoročna sredstva	30.711	64.125	48
Nepremičnine	28.329.168	28.089.086	101
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	1.271.529	1.120.554	112
Dolgoročno dana posojila in depoziti	110.730	293.080	38
	29.742.138	29.566.845	101
Kratkoročna sredstva in AČR			
Zaloge	107.846	113.001	95
Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice	95.469	48.116	198
Dobroimetje pri bankah in drugih institucijah	535.685	383.120	140
Kratkoročne terjatve do kupcev	230.569	313.182	73
Dani predujmi in varščine	38.022	118	>1.000
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	211.590	159.026	133
Kratkoročne finančne naložbe	1.508.348	1.418.795	106
Kratkoročne terjatve iz financiranja	4.920	2.833	174
Druge kratkoročne terjatve	116.775	6.489	>1.000
Aktivne časovne razmejitev	68.437	49.335	139
	2.917.660	2.494.015	117
SKUPAJ SREDSTVA	32.659.798	32.060.860	102
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
Kratkoročne obveznosti in PČR			
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme	184.448	98.098	188
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	256.479	238.445	108
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	861.345	629.576	137
Druge kratkoročne obveznosti	122.916	108.972	113
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	121.878	110.579	110
Pasivne časovne razmejitev	647.081	392.387	165
	2.194.147	1.578.057	139
Lastni viri in dolgoročne obveznosti			
Dolgoročne rezervacije	49.470	0	0
Dolgoročne finančne obveznosti	0	37.556	0
Obveznosti za sredstva v upravljanju	30.175.458	29.784.006	101
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	119.077	448.965	27
Presežek prihodkov nad odhodki	121.646	212.277	57
	30.465.651	30.482.804	100
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	32.659.798	32.060.860	102

STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV V UPRAVLJANJU

(v EUR)

Vrsta sredstev	Znesek nabavne vrednosti 1.1.2007	Znesek popravka vrednosti 1.1.2007	Znesek povečanja nabavne vrednosti	Znesek povečanja popravka vrednosti	Znesek zmanjšanja nabavne vrednosti	Znesek zmanjšanja popravka vrednosti	Amortizacija	Znesek neodpisane vrednosti 31.12.2007
Dolgoročno odloženi stroški	505	-	-	-	-	-	-	505
Dolgoročne premoženjske pravice	185.519	121.899	9.054	-	-	-	42.467	30.206
Druga neopredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Zemljišča	-	-	-	-	-	-	-	-
Zgradbe	40.970.538	12.881.452	1.468.586	-	-	-	1.228.504	28.329.168
Oprema	19.201.848	18.136.914	704.105	-	192.722	192.722	492.637	1.276.403
Druga opredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	60.358.411	31.140.265	2.181.744		192.722	192.722	1.763.609	29.636.282

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. Začetno stanje je zaradi tega od dejanskega višje za 55.619 EUR, končno stanje pa se od dejanskega razlikuje za 4.875 EUR.

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	124.727	-	-	-	15.238	-	109.490	-	109.490
Dolgoročno dani depoziti	166.917	-	-	-	166.917	-	-	-	-
Druga dolgoročno dana posojila	1.435	-	397	-	593	-	1.240	-	1.240
Dolgoročno dana posojila in depoziti	293.080	-	397	-	182.747	-	110.730	-	110.730
Skupaj	293.080	-	397	-	182.747	-	110.730	-	110.730

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2007

PRIHODKI

v EUR	2007	2006	Delež v %	Index 07/06
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	10.572.664	9.796.917	99	108
- na domačem trgu	4.754.988	3.730.304	45	127
- na tujem trgu	460.738	734.318	4	63
- od subvencij (Ministrstvo za kulturo)	4.971.110	4.917.434	47	101
- od subvencij (MOL)	0	6.259	0	-
- od sponzorjev in donatorjev	376.063	403.841	4	93
- drugi prihodki	9.765	4.760	<1	205
Finančni prihodki	76.834	60.923	1	126
- od obresti	75.704	50.018	1	151
- drugi finančni prihodki	1.130	10.905	<1	10
Izredni prihodki	8.207	63.827	<1	13
Prevrednotovalni poslovni prihodki	17.616	0	<1	-
PRIHODKI SKUPAJ	10.675.321	9.921.667	100	108

ODHODKI

v EUR	2007	2006	Delež v %	Index 07/06
Stroški materiala	893.960	869.432	8	103
- stroški pisarniškega materiala	64.611	72.542	1	89
- stroški tehničnega materiala	301.807	298.327	3	101
- stroški porabljene energije	507.156	449.783	5	113
- stroški strokovne literature	13.725	44.659	<1	31
- odpisi DI do 1 leta življenjske dobe	6.661	4.123	<1	162
Stroški storitev	5.322.167	5.047.800	51	105
- stroški transporta	237.002	296.278	2	80
- stroški storitev vzdrževanja	431.279	415.310	4	104
- stroški propagande in reklame	265.018	279.866	3	95
- stroški komunalnih storitev	196.658	174.908	2	112
- stroški PTT in podobnih storitev	978.609	981.022	9	100
- potni stroški delavcev CD	54.606	54.845	1	100
- druge storitve	2.281.441	1.927.888	22	118
- stroški storitev fizičnih oseb	877.554	917.685	8	96

Amortizacija	464.526	290.542	4	160
Stroški dela	3.715.966	3.448.820	35	108
- osnovne plače zaposlenih	2.435.675	2.250.421	23	106
- drugi osebni prejemki delavcev	144.283	135.249	1	107
- povračila in nadomestila stroškov	291.909	283.133	3	103
- nadomestila plač	318.522	269.508	3	118
- prispevki in davki na plače	525.573	510.507	5	103
Rezervacije	49.470	-	<1	-
Drugi stroški	37.570	36.563	<1	103
Finančni odhodki	4.236	4.895	<1	86
Izredni odhodki	4.616	41.483	<1	11
Prevrednotevalni poslovni odhodki	61.165	8.091	1	756
ODHODKI SKUPAJ	10.553.674	9.747.624	100	108
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	121.646	174.043		70

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2007

v EUR

Dejavnost javne službe

Dejavnost na trgu

PRIHODKI

	7.751.594	2.821.070
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev		
- na domačem trgu	2.449.292	2.305.695
- na tujem trgu	16.972	443.766
- od subvencij (Ministrstvo za kulturo)	4.971.110	0
- od subvencij (MOL)	0	0
- od sponzorjev in donatorjev	306.896	69.167
- drugi prihodki	7.324	2.441
Finančni prihodki	75.889	944
- od obresti	75.042	661
- drugi finančni prihodki	847	283
Izredni prihodki	1.499	6.708
Prevrednotevalni poslovni prihodki	0	17.616
PRIHODKI SKUPAJ	7.828.982	2.846.339

ODHODKI

Stroški materiala	656.047	237.913
- stroški pisarniškega materiala	48.746	15.865
- stroški tehničnega materiala	218.004	83.803
- stroški porabljene energije	375.449	131.707
- stroški strokovne literature	8.874	4.851
- odpisi DI do 1 leta življenjske dobe	4.974	1.687
Stroški storitev	4.083.583	1.238.583
- stroški transporta	223.047	13.955
- stroški storitev vzdrževanja	334.163	97.115
- stroški propagande in reklame	234.739	30.279
- stroški komunalnih storitev	145.324	51.334
- stroški PTT in podobnih storitev	604.248	374.361
- potni stroški delavcev CD	41.005	13.601
- druge storitve	1.893.659	387.782
- stroški storitev fizičnih oseb	607.398	270.156
Amortizacija	230.792	233.734
Stroški dela	2.687.386	1.028.580
- osnovne plače zaposlenih	1.761.482	674.196
- drugi osebni prejemki delavcev	104.346	39.938
- povračila in nadomestila stroškov	211.109	80.801
- nadomestila plač	230.355	88.167
- prispevki in davki na plače	380.095	145.479

Rezervacije	-	49.470
Drugi stroški	27.802	9.768
Finančni odhodki	3.134	1.100
Izredni odhodki	4.086	530
Prevrednotevalni poslovni odhodki	54.371	6.793
ODHODKI SKUPAJ	7.747.202	2.806.472
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	81.781	39.866

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2007

PRIHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2007	2006	Index 07/06
PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	9.244.531	9.423.941	98
Prihodki iz sredstev javnih financ	6.109.516	6.844.074	89
- iz državnega proračuna – za tekočo porabo	4.967.324	4.917.434	101
- iz državnega proračuna – za investicije	1.142.192	1.920.381	59
- iz občinskih proračunov	-	6.259	-
- 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	3.135.015	2.579.867	122
- od prodaje blaga in storitev za izvajanje javne službe	2.969.764	2.451.393	121
- prejete obresti	59.923	40.790	147
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki iz naslova javne službe	2.239	8.884	25
- kapitalski prihodki	-	417	-
- prejete donacije iz domačih virov	67.676	56.918	119
- prejete donacije iz tujih virov	35.414	21.464	165
- 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	2.794.166	2.574.930	109
- od prodaje blaga in storitev na trgu	2.757.105	2.554.799	108
- prejete obresti	19.974	13.963	143
- od najemnin in zakupnin	-	-	-
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki	17.087	6.169	277
PRIHODKI SKUPAJ	12.038.697	11.998.871	100

ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2007	2006	Index 07/06
ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	9.255.425	8.901.024	104
Plače in drugi izdatki zaposlenim	2.201.654	2.158.849	102
- plače in dodatki	1.727.803	1.709.820	101
- regres za letni dopust	78.160	78.909	99
- povračila in nadomestila stroškov	161.337	164.051	98
- sredstva za delovno uspešnost	191.578	170.897	112
- sredstva za nadurno delo	14.669	15.247	96
- drugi izdatki zaposlenim	28.108	19.926	141
Prispevki za socialno varnost	357.191	332.432	107
Izdatki za blago in storitve	4.619.859	4.153.431	111
- pisarniški in splošni material in storitve	1.028.254	1.166.190	88
- posebni material in storitve	19.472	10.465	186
- energija, voda, komunalne storitve	605.876	502.170	121
- prevozni stroški in storitve	214.199	212.343	101
- izdatki za službena potovanja	40.375	39.959	101
- tekoče vzdrževanje	149.705	145.655	103
- najemnine in zakupnine	261.108	185.130	141
- kazni in odškodnine	13.034	6.925	188
- davek na izplačane plače	69.288	78.973	88
- drugi operativni odhodki	2.218.548	1.805.621	123
Plačila obresti	1.009	2.692	37
Investicijski odhodki	2.075.711	2.253.619	92
- nakup prevoznih sredstev	-	25.092	-
- nakup opreme	650.893	282.391	230
- nakup drugih osnovnih sredstev	97.417	38.369	254
- novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	1.226.118	1.845.736	66
- investicijsko vzdrževanje in obnove	84.252	62.032	136
- projektna dokumentacija	17.031	-	-
ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	2.413.063	2.355.393	102
- plače in drugi izdatki zaposlenim	842.669	714.682	118
- prispevki za socialno varnost	136.713	133.771	102
- izdatki za blago in storitve	1.433.682	1.506.940	95
ODHODKI SKUPAJ	11.668.488	11.256.416	104
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	370.209	742.454	50

IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2007

v EUR	2007	2006
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 2007

v EUR	2007	2006
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	50.075
Odplačila domačega dolga	37.556	50.075
Odplačila kreditov poslovnim bankam	37.556	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	50.075
POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	332.652	692.380

POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

BILANCA STANJA na dan 31.12.2007

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 2007 zvišala zaradi nakupa oziroma podaljšanja licenc za uporabo programov, zmanjšala pa za obračunano amortizacijo. Povečanje nabavne vrednosti je bistveno nižje zaradi spremembe poslovne politike največjega dobavitelja, ki je v letu 2007 za uporabo svojih programov zaračunal najem licence samo za tekoče leto, strošek najem pa je prikazan med poslovnimi odhodki.

Vrednost gradbenih objektov, ki predstavljajo predvsem zgradbo Cankarjevega doma, je v letu 2007 narasla predvsem zaradi realizirane investicije v prenavo Kluba CD in 5. nadstropja. Na dan 31.12.2007 je znašala 28.329.168 EUR.

V letu 2007 smo nabavili za 704.105 EUR opreme in drobnega inventarja, ki se šteje za osnovna sredstva. Ob inventuri smo ugotovili, da je za 156.664 EUR opreme in 36.058 EUR drobnega inventarja iztrošenega, zato smo ga odpisali in izločili iz uporabe. Znesek neodpisane vrednosti opreme in drobnega inventarja je v bilanci stanja za 4.874 EUR nižji kot je znesek neodpisane vrednosti v tabeli gibanj osnovnih sredstev. Razliko predstavljajo terjatve za predujme za opremo, ki jih v bilanci stanja prikazujemo, v tabeli gibanj osnovnih sredstev pa ne.

Iz tabele gibanj neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev je razvidno, da smo v letu 2007 obračunali za 1.763.609 EUR popravka vrednosti oziroma amortizacije. To je obenem tudi spodnja meja višine sredstev, ki jih je Cankarjev dom v letu 2007 potreboval za vzdrževanja nivoja kvalitete osnovnih sredstev.

V letu 2007 smo za obračun amortizacije v skladu z Navodilom o načinu in stopnjah rednega odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev uporabili drugačne amortizacijske stopnje kot v letu 2006. Če bi tudi v letu 2007 uporabili enake amortizacijske stopnje kot v letu 2006, bi bila obračunan amortizacija za 13.751,24 EUR nižja.

Dolgoročno dana posojila in depoziti Cankarjevega doma so na dan 31.12.2007 znašala 119.077 EUR. Predstavljajo jih naložbe v 2.650 obveznic SOS2E v nominalni vrednosti 117.837 EUR in dolgoročna terjatev iz naslova prodaje stanovanja po stanovanjskem zakonu

v višini 1.240 EUR. V skladu s SRS smo del dolgoročnih finančnih naložb, ki zapadejo v plačilo v letu 2008, v višini 8.348 EUR prikazali med kratkoročnimi finančnimi naložbami. Dolgoročno dani depozit v NLB, ki smo ga v preteklih letih vezali za pridobitev dolgoročnega kredita za investicijo v nakup prostora za blagajno CD in za investicijo v prizidek Cankarjevega doma v začetni višini 166.917 EUR nam je banka med letom vrnila, ker smo kredit dokončno odplačali v septembru 2007.

Zaloge

Zaloge so sestavljene iz zalog tehničnega materiala v višini 57.601 EUR, zalog materiala za čiščenje v višini 25.078 EUR in zalog pisarniškega materiala v višini 22.593 EUR. V primerjavi z letom 2006 so vrednostno za 5% nižje.

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 2007 znašala 2.574 EUR.

Kratkoročna sredstva

Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice predstavljajo denarna sredstva v glavni blagajni v višini 140 EUR in terjatve za plačila inkasa prodanih vstopnic na plačilne kartice in podobna plačilna sredstva v skupnem znesku 95.329 EUR. Stanje v blagajni je v okviru določenega blagajniškega maksimuma. Skupno stanje denarnih sredstev in takoj vnovčljivih vrednotnic na dan 31.12.2007 tako znaša 95.469 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 31.12.2007 za 474.526 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 31.12.2007 za 52.375 EUR denarnih sredstev v drugih valutah. Na prehodnem kontu je bilo na dan 31.12.2007 za 8.784 EUR, kar pomeni terjatve do poslovne banke za sredstva, ki so bila položena na banko pred 31.12.2007, na transakcijski račun Cankarjevega doma pa so pripela 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 2007 znašalo 442.159 EUR. Med terjatvami do kupcev obeh skupin kontov imamo knjiženih tudi 60.981 EUR spornih terjatev, za katere so začeti postopki sodne izterjave. Stanje popravkov vrednosti terjatev je bilo na dan 31.12.2007 126.628 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 2007 se je popravek terjatev povečal za 60.390,53 EUR.

Dani predujmi znašajo na dan 31.12.2007 38.022 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprej plačane delež prihodkov SNG Opera in balet za predstavo Carmen ter vplačane predujme izvajalcem za prireditev Evropski medkulturni dialog.

Kratkoročne finančne naložbe na dan 31.12.2007 znašajo 1.508.348 EUR in predstavljajo kratkoročno vezane depozite NLB d.d. v višini 1.500.000 EUR in kratkoročni del dolgoročnih finančnih naložb v višini 8.348 EUR. Večino deponiranih sredstev predstavljajo vnaprej plačane kotizacije za kongresne prireditve v letu 2008 in druge vnaprej plačana sredstva iz naslova organizacije prireditev kongresno komercialnega sektorja.

Kratkoročne terjatve iz financiranja na dan 31.12.2007 znašajo 4.920 EUR in jih sestavljajo terjatve za obresti od danih depozitov ter terjatve za obresti od sredstev na transakcijskem računu, obračunane do izteka poslovnega leta 2007.

Druge kratkoročne terjatve znašajo koncem leta 2007 116.775 EUR. Sestavljajo jih terjatve do ZPIZ za refundacije v višini 16.586 EUR, terjatve za vstopni DDV v višini 27.639 EUR, terjatve za akontacije potnih in drugih stroškov do zaposlenih v višini 3.340 EUR in terjatve do posrednikov pri prodaji vstopnic za CD v višini 69.210 EUR.

Aktivne časovne razmejitve znašajo na dan 31.12.2007 68.347 EUR in jih sestavljajo vnaprej plačani stroški za predstave, ki bodo na sporedu v letu 2008 v skupni višini 68.347 EUR ter vrednotnice - koleki v višini 90 EUR.

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve so ob koncu leta 2007 za 39 % višje kot v preteklem letu in znašajo na dan 31.12.2007 2.194.147 EUR.

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme znašajo 184.448 EUR in se nanašajo predvsem na prejete kotizacije za kongrese v letu 2008 in vnaprej plačane račune za vstopnice za prireditve, ki bodo izveden v letu 2008.

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 2007, ki so bile izplačane v januarju 2008. Skupna višina obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2007 znaša 256.479 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so gospodarske družbe, znašajo na koncu leta 2007 861.345 EUR, od tega do dobaviteljev za osnovna sredstva 457.161 EUR. Relativno visoke obveznosti do dobaviteljev za osnovna sredstva so posledica intenzivne investicijske dejavnosti v Cankarjevem domu ob koncu leta. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna znašajo 121.878 EUR in predstavljajo predvsem obveznosti iz naslova delitve prihodka decemberskih prireditev, na katerih so ti uporabniki sodelovali.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja predstavljajo obveznosti za davke in prispevke od plač za december 2007 v višini 44.464 EUR, obveznosti za izstopni DDV v višini 46.163 EUR ter druge obveznosti iz poslovanja v skupni višini 32.289 EUR. Skupen znesek drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja je 122.916 EUR.

Pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2007 sestavljajo vnaprej vračunani odhodki tekočega poslovnega leta v višini 176.704 EUR, vnaprej plačan inkaso vstopnic v višini

307.048 EUR, vnaprej fakturirana realizacija v višini 100.662 EUR ter vnaprej plačane kotizacije kongresov v letu 2008 v višini 62.667 EUR.

Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti na dan 31.12.2007 znašajo 30.465.651 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.

Dolgoročnih finančnih obveznosti na dan 31.12.2007 Cankarjev dom nima, saj je do septembra 2007 odplačal dolgoročni kredit, ki je bil najet pri NLB v letu 2002 za investicijo v nakup prostora informacijskega središča.

Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva - sredstva v upravljanju na dan 31.12.2007 znašajo 30.125.458 EUR, od tega do Republike Slovenije 29.112.422 EUR in do Iskre d.d. 1.063.036 EUR. Obveznosti do Republike Slovenije so se v letu 2007 povečale za 1.142.192 EUR iz naslova prejetih subvencij za investicije, prenešenega poslovnega rezultata iz leta 2006 v višini 204.907 EUR ter prenosa z obveznosti za dolgoročne finančne naložbe v višini 318.766 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v višini 1.254.003 EUR. Obveznosti do Iskre d.d. so se v letu 2007 povečale za 6.175 EUR iz naslova prejetih subvencij za investicije, prenešenega poslovnega rezultata iz leta 2006 v višini 7.369 EUR ter prenosa z obveznosti za dolgoročne finančne naložbe v višini 11.121 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v višini 45.078 EUR.

Gibanje obveznosti za sredstva v upravljanju v letu 2007

	Republika Slovenija	Iskra	Skupaj
Stanje 01.01.2007	28.700.558	1.083.447	29.784.005
Nakazila po odločbi	174.524	-	174.524
Nakazila po pogodbi	967.668	6.175	973.844
Prenos presežka 2006	204.907	7.369	212.276
Prenos obveznosti za DFN	318.766	11.122	329.888
Prenos amortizacije	-1.254.003	-45.078	-1.299.081
Stanje 31.12.2007	29.112.422	1.063.036	30.175.458

Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe v znesku 119.077 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 2007 smo tako med obveznosti za sredstva v upravljanju prenesli za 329.888 EUR presežka obveznosti za dolgoročne finančne naložbe nad vrednostjo dolgoročnih finančnih naložb.

Presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2007 znaša **121.646 EUR** in ga predstavlja presežek prihodkov nad odhodki iz leta 2007.

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2007

PRIHODKI

Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2007 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 2007 so za 8 % višji kot v preteklem letu. Vzrok za to je predvsem v večjih prihodkih, doseženih na domačem trgu.

Prihodki od prodaje na domačem trgu predstavljajo prihodki od prodanih vstopnic v višini 2.727.949 EUR, prihodki od opravljenih storitev dejavnosti na trgu (oddaja prostorov in opreme, organizacija prireditev, opravljanje tehničnih in podobnih storitev) v skupni višini 2.021.978 EUR ter prihodki od prodaje katalogov v višini 5.060 EUR. Celotni prihodki od prodaje na domačem trgu so kar za 27% večji kot v preteklem letu.

Prihodki od prodaje storitev na tujem trgu so glede na predhodno leto precej padli, vendar je to le posledica spremembe strukture naročnikov v okviru dejavnosti na trgu; bistveno več je bilo pridobljenih naročnikov na domačem kot na tujem trgu.

Obseg financiranja s strani Ministrstva za kulturo se v letu 2007 glede na prejšnje leto ni bistveno spremenil, saj Ministrstvo za kulturo pri določanju obsega financiranja upošteva le predvideno stopnjo inflacije, ki pa ni nujno tudi realna.

Prihodki od sponzorjev in donatorjev že dalj časa upadajo, kar je posledica manj ugodne gospodarske situacije.

Drugi prihodki od prodaje blaga in storitev so se povečali predvsem zaradi prihodkov iz naslova preseganja kvote invalidov v skladu z Zakonom o poklicni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov, saj je število zaposlenih invalidov v Cankarjevem domu nad kvotami, ki jih predpisuje zakon in smo zato upravičeni do nagrade. Tako pridobljena sredstva lahko uporabimo samo za izboljšanje pogojev dela zaposlenih invalidov.

Finančni prihodki so se povečali kar za 26%. Bistveno večji so prihodki od obresti (od depozitov in stanja na transakcijskem računu), medtem ko so se drugi finančni prihodki (ki izvirajo predvsem iz obračunanih tečajnih razlik) močno zmanjšali zaradi uvedbe EUR-a.

Izredni prihodki se nanašajo predvsem izterjane odpisane terjatve v višini 6.194 EUR in na priznane odškodnine v višini 2.013 EUR.

Prevrednotovalni poslovni prihodki v letu 2007 se nanašajo na poračun preveč plačanega DDV v letu 2007 zaradi dokončnega obračuna odbitnega količnika DDV. Znesek tako realiziranih prihodkov je 17.616 EUR.

ODHODKI

Celotni odhodki v letu 2007 so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 8%, kar je enako povečanju poslovnih prihodkov. Enako povečanje prihodkov in odhodkov v poslovnem letu kaže predvsem na to, da se je povečalo število prireditev, ki so potekale v Cankarjevem domu in sicer predvsem zaradi povečanega v okviru dejavnosti na trgu.

Stroški materiala so se v letu 2007 glede na leto 2006 povečali za 3% in znašajo 893.960 EUR. V okviru stroškov materiala najbolj izstopa visoka rast stroškov porabljene energije, kar je posledica povišanj cen električne in drugih vrst energije v letu 2007, delno pa tudi povečanega števila prireditev. Ostali stroški materiala se v letu 2007 niso bistveno spreminjali.

Stroški storitev so bili v letu 2007 za 5% višji kot v letu 2006. Razlog za povečanje so tudi v tem primeru rast cen komunalnih storitev in povečano število prireditev, kar je povečevalo predvsem stroške drugih storitev (te vsebujejo tudi stroške nastopajočih izvajalcev iz Slovenije in tujine). Ostali stroški storitev niso pomembneje vplivali na rast stroškov storitev.

Amortizacijo za leto 2007 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 1.763.609 EUR. S prihodki dejavnosti na trgu smo je v tekočem letu pokrili za 233.734 EUR, z nejavnimi prihodki javne službe 230.792 EUR, razliko v znesku 1.299.081 EUR pa smo razporedili v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Stroški plač so se v letu 2007 glede na 2006 povečali za 8 % . Večji del povečanja stroškov izvira iz naslova dviga izhodiščnih plač v letu 2007, delno pa so na povečanje stroškov dela vplivale nove zaposlitve med letom. Z nekaterimi novimi zaposlitvami smo zapolnili nezasedena delovna mesta, ostale pa so bile potrebne zaradi povečanega obsega dela. V stroški dela je v skladu s SRS vkalkulirana tudi delovna uspešnost generalnega direktorja in pomočnikov generalnega direktorja za leto 2007, ki bo izplačana v letu 2008.

Druge stroške predstavljajo stroški nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in so glede na prejšnje leto ostali na enakem nivoju.

Finančni odhodki se nanašajo na obresti za dolgoročni kredit, ki ga je imel Cankarjev dom najetega pri NLB d.d. V letu 2007 je bil kredit dokončno poplačan.

Izredni odhodki so v letu 2007 dosegli samo 13% izrednih odhodkov iz leta 2006. Nanašajo pa se predvsem na izplačane odškodnine v višini 1.596 EUR, naknadno ugotovljene odhodke iz prejšnjih let v višini 3.000 EUR ter na druge izredne odhodke v višini 21 EUR.

Prevrednotovalne poslovne odhodke sestavljajo oblikovani popravki vrednosti terjatev do kupcev v višini 61.165 EUR.

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2007

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ločeno prikazuje rezultate dejavnosti javne službe in dejavnosti na trgu za leto 2007.

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da Cankarjev dom skoraj 27% svojih prihodkov ustvari v okviru dejavnosti na trgu in iz teh prihodkov pokriva skoraj 27% vseh stroškov poslovanja (tudi velik del splošnih stroškov, ki bi jih sicer bilo treba pokrivati iz nejavnih prihodkov javne službe).

Poudariti je treba, da smo iz dejavnosti na trgu v letu 2007 pokrivali tudi del stroškov investicijskega vzdrževanja v višini 38.530 EUR in 233.735 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 2007 smo del amortizacije obračunali tudi iz naslova nejavnih prihodkov javne službe, saj smo lahko le tako zagotovili dovolj virov za relativno visok vložek v osnovna sredstva v letu 2007.

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2007

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 primerjalno s preteklim letom in v strukturi kot delež posameznih vrst prihodkov in odhodkov glede na celoten denarni tok v letu 2007.

Denarni tok na strani prihodkov je bil v letu 2007 skoraj enako velik kot v preteklem letu. Opazna je le sprememba v strukturi, saj je bilo v letu 2007 realiziranih manj prihodkov iz sredstev javnih financ (za 11%), več pa drugih prihodkov za izvajanje javne službe (22%) in prihodkov iz dejavnosti na trgu.

Odhodki po načelu denarnega toka so glede na predhodno leto višji za 4%. To je predvsem posledica večjega obsega poslovanja v letu 2007. Na presežek prihodkov nad odhodki pa je najbolj vplivala višina investicijskih vlaganj, kjer smo zaradi nižjih investicijskih prihodkov iz sredstev javnih financ morali več sredstev zagotoviti iz tekočega poslovanja.

IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2007

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2007 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 2007 Cankarjev dom v Izkazu računa finančnih terjatev ne izkazuje prometa.

IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2007

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 glavnice najetih posojil ter podatke o skupnih spremembah stanja sredstev na računih.

V letu 2007 je Cankarjev dom odplačal za 37.556 EUR glavnice dolga – dolgoročnega kredita NLB d.d., ki smo ga najeli za nakup informacijskega središča in za investicijo v prizidek Cankarjevega doma, denarna sredstva na računih pa so se povečala za 370.209 EUR iz naslova presežka prihodkov nad odhodki, obračunanega po načelu denarnega toka. Skupno povečanje denarnih sredstev na računih je v letu 2007 tako zneslo 332.652 EUR.

DAVKI V LETU 2007

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 2007 je bil 22%, po dokončnem obračunu pa 25%. Skupen znesek vstopnega DDV v letu 2007 je bil 935.261 EUR, na račun začasnega odbitnega deleža smo si lahko že med letom odbili 205.757 EUR vstopnega DDV, po dokončnem obračunu pa še 28.058 EUR vstopnega DDV. Tako smo skupaj v letu 2007 na račun odbitnega deleža lahko zahtevali vračilo 233.815 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 2007 se bo uporabljal kot začasni odbitni delež DDV v letu 2008.

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 2.846.339 EUR davčno priznanih prihodkov in 2.740.071 EUR davčno priznanih odhodkov. Davčna osnova bi tako znesla 106.268 EUR. 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 2007 ni potrebno obračunati davka od dohodka pravnih oseb.

POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE V LETU 2007

INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

V letu 2007 se je vrednost osnovnih sredstev iz naslova novih nabav povečala za 2.155.059 EUR in sicer:

neopredmetena dolgoročna sredstva	9.054
nepremičnine	1.441.900
oprema	606.044
drobni inventar	98.060

V letu 2007 smo obračunali amortizacijo po v skupnem znesku 1.763.609 EUR:

amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	42.467
amortizacija nepremičnin	1.228.505
amortizacija opreme za opravljanje dejavnosti	394.102
amortizacija drobnega inventarja z življensko dobo nad 1 letom	98.535

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

MzK za opremo po odločbi	174.524
MzK za investicijo v prenovo Kluba CD	967.668
Presežek prihodkov nad odhodki 2006	212.276
Prenos presežka obveznosti za DFN	329.888
Iskra d.d.	6.176
Amortizacija, obračunana v breme dejavnosti na trgu	233.734
Amortizacija, obračunana v breme nejavnih prihodkov javne službe	230.792
SKUPAJ	2.155.059

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 86,6%, dejavnost na trgu pa 13,4 % obračunane amortizacije.

INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA

V letu 2007 smo za nakupe osnovnih sredstev porabili 2.075.711 EUR in sicer za:

nakup opreme	650.893
nakup drugih osnovnih sredstev	97.417
novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	1.226.118
investicijsko vzdrževanje in obnove	84.252
projektno dokumentacijo	17.031

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

MzK za opremo po odločbi	174.524
MzK za investicijo v prenovo Kluba CD	967.668

Presežek prihodkov nad odhodki 2006	212.276
Prenos presežka obveznosti za DFN	329.888
Iskra d.d.	6.176
Lastna sredstva iz tekočega poslovanja	385.178
SKUPAJ	2.075.711

Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2007 so omogočila dejansko posodobitev dela osnovnih sredstev, ki jih uporablja Cankarjev dom. Ustrezno višino sredstev za nove nabave in obnove bi morala ustanoviteljja zagotavljati vsako leto.

UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA

Presežek prihodkov nad odhodki Cankarjevega doma iz naslova poslovanja v letu 2007 znaša 121.646,39 EUR, od tega iz naslova opravljanja javne službe 59.299,34 EUR ali 48,7% in iz naslova opravljanja dejavnosti na trgu 62.347,03 EUR oziroma 51,3% presežka prihodkov nad odhodki.

Predlagamo, da se ves ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki v skupni višini **121.646,39 EUR** prenese na povečanje obveznosti za sredstva v upravljanju kot vir za nabavo novih osnovnih sredstev v prihodnjih letih.

Pooblaščen računovodja

Dušan Lakner