

Příloha k účetní závěrce sestavené za účetní období od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2005**2 Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování**

Účetní metody :	Účetní jednotka používá metody a stanovené postupy účtování pro nevýdělečné organizace.
Oceňování :	Dlouhodobý hmotný majetek je oceňován pořizovací cenou vč. vedlejších pořizovacích nákladů.
Účetní odpisy :	Dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně do 1 000,- Kč za jeden předmět a krátkodobé předměty lze považovat za materiál a účtovat přímo do spotřeby v úč. sk. 50-Ostatní DHM, a jako takový se nevede ani v operativní evidenci. DHM v ceně od 1 001,- Kč do 10 000,- Kč za jeden předmět se při jeho předání do užívání účtuje v úč. sk. 50-Evidovaný DHM a jako takový se vede v operativní evidenci. DHM v ceně od 10 001,- Kč do 40 000,- Kč za jeden předmět se účtuje v úč. sk. 02-Ostatní DHM se padesátiprocentním odpisem na úč. sk. 55-Odpisy ostatního DHM. Oprávky jsou vedena v úč. sk. 08-Oprávkky k DHM. Pro DHM nad 40 000,- Kč za jeden předmět se použije rovnoměrný odpisová sazba dle zákona o dni z příjmu.
Účetnictví od 1. 1. 2005 :	Přechod z jednoduchého účetnictví na účetnictví se uskutečnil k 1. 1. 2005. Dlouhodobý hmotný majetek, který byl ke dni přechodu v evidenci, bude na základě rozhodnutí správní rady odepisován podle odpisových sazeb stanovených podle zákona o dani z příjmů. Účetnictví je zpracováváno pomocí programového vybavení POHODA externím pracovníkem na dohodu o provedení práce. Účetní doklady jsou archivovány v sídle nadačního fondu.
Audit účetní závěrky :	Jelikož výše majetku přesahuje limit 3 mil. Kč (viz ustanovení § 24 odst. 2 zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech), podléhá roční účetní závěrka povinnému auditu.

Příloha k účetní závěrce sestavené za účetní období od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2005**3 Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztrát**

3.1. Převodový můstek při převodu z jednoduchého účetnictví na účetnictví k 1. 1. 2005 :

Číslo účetního případu	Text	Účet	Základ daně		MD	Dal
			Ano	Ne		
1	Krátkodobý finanční majetek					
	- pokladna	211100		N	1 181,00	
	- běžný účet	221100		N	230 553,21	
	- termínový vklad	221200		N	645 683,01	
2	Ostatní dlouhodobý finanční majetek					
	- Conseq invest dluhopisový fond	069100		N	1 108 953,27	
3	Pohledávky – poskytnuté zálohy					
	- předplatné Poradce 2005 (zdaněno již v r. 2004)	314100	A		1 298,00	
	- na soudní spor (zdaněno již v r. 2004)	314100	A		15 000,00	
	- záloha na audit (zdaněno již v r. 2004)	314100	A		62 500,00	
4	Pohledávky z obchodního styku					
	- nájemné	315xxx	A		32 259,00	
	- přeplatek na nájemném (zdaněno již v r. 2004)	315xxx	A		- 1 002,00	
	- kupní smlouva	315900	A		5 000 000,00	
5	Pohledávky z neobchodního styku					
	- nevydáno z restitučního nároku	315300		N	36 827,33	
	- jistina půjčky	315200		N	34 000,00	
	- nenaúčtovaný úrok z půjčky	315210	A		5 746,44	
6	Závazky z obchodního styku					
	- nevyrovnaná kauce (zdaněno již v r. 1999)	324100	A			5 333,00
7	Závazky vůči zaměstnancům					
	- nevyplacená odměna	331200	A			20 000,00
8	Budovy a stavby					
	- pořizovací cena	021100		N	4 196 934,78	
9	Ostatní drobný dlouhodobý hmotný majetek (do 10 000,- Kč)					
	- pořizovací cena	029100		N	36 903,35	
10	Ostatní drobný dlouhodobý hmotný majetek (od 10 001,- do 40 000,- Kč)					
	- pořizovací cena	029200		N	124 611,92	
11	Pozemky	031100		N	52 541 892,45	
CELKEM	Rozvahové účty		nedaňové		58 957 540,52	
			daňové		5 115 801,44	25 333,00
Daňový základ z převodu		rozdíl MD – Dal		5 090 468,44		
Součet položek					64 073 341,96	25 333,00
Vlastní jmění		901				64 048 008,96

3.2. Cenné papíry a podílové listy:

Nadační fond v průběhu hodnoceného roku investoval do 2 604 675 ks podílových listů Investiční kapitálové společnosti Komerční banky, ale během krátké doby z důvodů nedostatku pohotových peněz odprodal 968 117 ks těchto PL. To znamená, že koncem roku vlastnil 1 636 558 ks v celkové hodnotě 2 552 212,20 Kč, z toho oceňovací rozdíl činil 38 949,50 Kč.

Příloha k účetní závěrce sestavené za účetní období od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2005

Nadační fond dále vlastnil na počátku hodnoceného roku 11 348,9886 ks cenných papírů dluhopisového fondu Conseq investu. Během roku vyplacené dividendy ve výši 68 549,94 Kč, které byly reinvestovány do 695,1566 ks CP, takže k poslednímu dni roku jejich stav činil 12 044,1452 ks v celkové hodnotě 1 187 682,79 Kč.

3.3. Pohledávky a závazky :

Položka	Pohledávky	Závazky
- na nájemném	41 470,00	
- poskytnuté zálohy	17 850,00	
- poskytnutá půjčka vč. úroku	37 890,82	
- PF (nevydané restituce)	19 875,33	
- PF (poškozené hráze)	2 894 788,60	
- faktura za telefon 12/2005		337,00
- nevyplacená odměna DR		10 000,00
- závazek z titulu daně z příjmů		881 720,00
CELKEM	3 011 874,75	892 057,00

3.4. Výsledek hospodaření a základ daně z příjmů :

Výsledek hospodaření před zdaněním byl 5 158,40 Kč, který však pro daň z příjmů bylo nutno upravit o výdaje neuznané pro dosažení příjmů (111 988,- Kč). Dále o výdaje, které byly již v roce 2004 (v jednoduchém účetnictví) daňově vykázány (78 798,- Kč). V oblasti příjmů byla provedena korekce o příjmy osvobozené od daně z příjmů (úrok na běžném účtu 444,- Kč), příjmy z dividend u cenných papírů Conseq., které jsou zdaňovány zvláštní sazbou 15 % (68 550,- Kč).

Daňový základ vyplývající z přechodu z jednoduchého účetnictví na účetnictví (5 090 468,- Kč) byl korigován zůstatkovou cenou vyřazeného dlouhodobého majetku ve výši 649 140,- Kč, který měl vazbu k tomuto základu.

3.5. Vlastní zdroje:

Text	Příděl	Čerpání
Fond nadačních příspěvků pro r. 2005 (příděl z vlastního jmění)	2 910 000,00	2 904 839,50
Fond nadačních příspěvků pro r. 2006 (příděl z vlastního jmění)	4 750 000,00	0,00
Přecenění podílových listů	49 129,08	X

Příloha k účetní závěrce sestavené za účetní období od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2005

3.6. Výnosy a náklady dle činností se vztahem k dani z příjmů:

	Nedaňová	Osvobozená	Daňová	CELKEM
Výnosy	0,00	444,06	2 519 042,34	2 519 486,40
z toho :				
úrok na b. ú.		444,06		444,06
úrok na TV			3 782,62	3 782,62
úrok z půjčky			144,38	144,38
nájemné			713 147,00	713 147,00
Tržby z prodeje HM			233 418,00	233 418,00
Tržby z prodeje CP			1 500 000,40	1 500 000,40
Výnosy z CP- dividendy 1)			68 549,94	68 549,94

1) Výnosy byly reinvestovány do cenných papírů dluhopisového fondu Conseq investu.

	Nedaňová	Osvobozená	Daňová	CELKEM
Výdaje	121 987,50	0,00	2 392 340,50	2 514 328,00
v tom :				
odměny SR	97 000,00			97 000,00
odměny DR	18 000,00			18 000,00
odměny dle DPP			233 472,00	233 472,00
spotřeba materiálu			10 673,50	10 673,50
cestovné	5 009,00		3 999,00	9 008,00
občerstvení	1 978,50			1 978,50
Ostatní služby			218 350,70	218 350,70
daň z nemovitostí			58 715,00	58 715,00
ostatní daně a poplatky			178 656,00	178 656,00
jiné ostatní náklady			6 949,00	6 949,00
odpisy DHIM			114 100,00	114 100,00
zůstatková cena prodaného DHIM			80 688,00	80 688,00
prodané CP			1 486 737,30	1 486 737,30
Zisk – ztráta	- 121 987,50	444,06	126 701,84	5 158,40

Nadační fond nemá žádné kmenové zaměstnance, pouze 4 pracovníky na dohodu o provedení práce.

3.7. Použití prostředků získaných daňovými úlevami

Prostředky získané daňovými úlevami podle § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů byly v r. 2002 ve výši 300 000,- Kč, v r. 2003 to bylo 300 000,- Kč a 300 000,- Kč i v roce 2004. Takto získané prostředky byly použity na nadační příspěvky a to v roce 2003 – 448 500,- Kč, v r. 2004 – 459 000,- Kč a v r. 2005 – 2 904 839,50 Kč.

Příloha k účetní závěrce sestavené za účetní období od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2005

3.8. Nadační příspěvky byly v roce 2005 poskytnuty těmto subjektům :

Subjekt	Částka v Kč	Účel
13 studentů ETF UK Praha	104 000	
ETF UK Praha	40 000	Teologická revue, Communio viatorum
ETF UK Praha	18 000	Acta Reformationem Illustratia VI
SR ČCE Praha	15 000	časopis pro mládež Bratrstvo
YMCA Brno	55 000	vydání a prezentace knihy M. Šimsově
EA Praha	15 000	odborná praxe studentů
SR ČCE Praha	14 339	nákup betonových stolů na ping-pong
SR ČCE Praha	10 500	vzdělávací semináře
SR ČCE Praha	30 000	kurzy a jiné pobyty pro mládež
FS ČCE Brno-Husovice	10 000	Festival Husovický dvorek
Akademická YMCA Praha	30 000	Oikumene
ETF UK Praha	15 000	integrace zahraničních studentů
o.s. Evangnet	35 000	podpora elektronické komunikace ČCE
východočeský seniorát ČCE	13 000	rekreace seniorů
Domov klidného stáří Myslibořice	2 500 000	rekonstrukce kuchyně
CELKEM	2 904 840	

Celocírkevnímu odboru mládeže nebyl pro r. 2005 odsouhlasený nadační příspěvek vyplacen v plné výši. Částka 4 500,- Kč bude vyplacena v roce 2006.

Členům správní rady ani dozorčí rady nebyly poskytnuty žádné zálohy ani úvěry.

3.9. Dodržení limitu nákladů spojených se správou nadačního fondu

Statut nadačního fondu v čl. V. stanoví, že celkové roční náklady související se správou fondu nesmějí převýšit 2 % majetku fondu k poslednímu dni v roce.

Náklady	Kč
Náklady CELKEM	2 514 328,00
Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	114 100,00
Zůstatková cena prodaného DHM	80 688,00
Prodané cenné papíry a podíly	1 486 737,30
Upravené náklady CELKEM	832 802,70
Dlouhodobý majetek	60 974 355,65
Krátkodobý majetek	6 153 313,25
Krátkodobé závazky	10 337,00
Závazek z nevyplaceného nadačního příspěvku COM na vzdělávací semináře	4 500,00
Majetek CELKEM	67 112 831,90
PODÍL nákladů k majetku v %	1,241

Stanovené kritérium bylo dodrženo.

Vypracoval : Jiří Šmída
Datum : 30. 05. 2006

Schválil : prof. ThDr. Ing. Jakub Trojan
předseda správní rady