

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Popis spoločnosti:

Castellum, n.o. je nezisková organizácia (ďalej len nezisková organizácia), ktorá bola založená zakladacou listinou zo dňa 21. 9. 2010. Všeobecno - prospešnými službami, ktoré nezisková organizácia podľa štatútu i podľa zakladacej listiny poskytuje je tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt. Ďalej, záchrana a obnova Nitrianskeho hradu, NKP. Zakladateľom neziskovej organizácie je Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo Nitra.

Hlavným predmetom činnosti je:

1. Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
2. Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
3. Sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
4. Vydavateľská činnosť
5. Prenájom hnuteľných vecí
6. Prevádzkovanie kultúrnych, spoločenských a zábavných zariadení
7. Pohostinská činnosť a výroba hotových jedál pre výdajne

Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov(DVP)	13	13
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	13	13
počet vedúcich zamestnancov	1	1

Informácie o štruktúre neziskovej organizácii ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

Hlavným a jediným vlastníkom je Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo Nitra, predsedom je Mgr. Veronika Pleštinská Phd.

Nezisková organizácia *nemá organizačnú zložku v zahraničí*.

V roku 2025 nenastali žiadne zmeny vo výške základného imania ani v štruktúre neziskovej organizácie.

1. ZÁKLADNÉ VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti (going concern) a je zostavená ako *riadna* účtovná závierka.

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31. decembru 2024 bola schválená dňa 14.7.2025

2. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY

Účtovné zásady a metódy, ktoré nezisková organizácia používala pri zostavení účtovnej závierky za rok 2025 sú nasledovné:

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Nezisková organizácia v roku 2025 neobstarávala dlhodobý nehmotný majetok.

b) Dlhodobý hmotný majetok

Nezisková organizácia v roku 2025 obstarávala nasledovný dlhodobý nehmotný majetok:

- veľkokapacitná LED obrazovka na stredisko HRAD – účtovná skupina 1

- veľkokapacitná umývačka riadu na stredisko REŠTAURÁCIA – účtovná skupina 2

Majetok bol ocenený cenou obstarania a jeho nadobúdacia cena bola vyššia ako 1 700 eur. Majetok, ktorého obstarávacia cena je menšia ako 1 700 eur a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok je účtovaný priamo do nákladov a eviduje sa v evidencii krátkodobého majetku neziskovej organizácia

c) Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a finančné prostriedky na bankových účtoch.

d) Zásoby

Nezisková organizácia v roku 2025 obstarávala zásoby vo forme potravín a alkoholických nápojov potrebných na chod reštaurácie a v prevádzke Hrad obstarávala suveníry.

e) Zákazková výroba

Nezisková organizácia v roku 2025 neúčtovala o zákazkovej výrobe

f) Zákazková výstavba nehnuteľností určených na predaj

Nezisková organizácia v roku 2025 neúčtovala o nehnuteľnostiach určených na predaj.

g) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami .

h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) Záväzky

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách.

Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa. V roku 2025 spoločnosti neboli poskytnuté žiadne bankové úvery.

j) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

k) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

l) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, *zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia v minulých obdobi*.

m) Transakcie v cudzích menách

Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vzniknuté kurzové rozdiely sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

n) Výnosy

Tržby za poskytované služby neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Môžu byť znížené o zľavy a zrážky

(rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo

služby. **o) Daň z príjmu**

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznateľné náklady a nezdaňované výnosy. Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, – možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

3. DLHODOBÝ MAJETOK

b) Dlhodobý hmotný majetok

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtov. obdobia			151930						151930
Prírastky			8247						8247
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtov. obdobia			160177						160177
Oprávky									
Stav na začiatku účtov. obdobia			45914						45914
Prírastky			33536						33536
Úbytky									
Stav na konci účtov. obdobia			79450						79450
Opravné položky									
Stav na začiatku účtov. obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtov. obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtov. obdobia			106016						80727

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby							
Prvotné ocenenie									
Dlhodobý hmotný majetok					Hodnota za bežné účtovné obdobie				
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriaden záložné právo					neexistuje				
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať					neexistuje				

4. POHLĀDĀVKY

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1660	4531	6191
Pohľadávky voči spoločníkom	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	11320	0	11320
Iné pohľadávky		0	
Krátkodobé pohľadávky spolu	12980	4531	17511

5. FINANČNÉ ÚČTY

Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	17247	33118
Bežné bankové účty	83149	68853
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	100396	101971

6. VLASTNÉ IMANIE

Informácie o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	33005
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	33005
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	33005

7. ZÁVÄZKY

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky z obchodného styku do lehoty splatnosti	31855	32042
Záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0
Záväzky voči účastníkom združení	3500	5332
Záväzky sociálne a zdravotné poistenie	12094	6746
Daňové záväzky	5566	2767
Záväzky voči zamestnancom	21345	14061
Iné záväzky	151	30
Krátkodobé záväzky spolu	74511	60978
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov – spotrebný úver	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	0

8. VÝZNAMNÉ UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2025 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.