

ALVEUS d.o.o. OIB:43667383517 Kvaternikova 62B HR-51000 Rijeka, Hrvatska, tel+385(0)51/219-591
fax+385(0)51/219-590, email: info@as2con.com

**BILJEŠKE I ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE
UZ TEMELJNE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2025.
GODINU**

Rijeka, 26. travnja 2025. godine

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ALVEUS d.o.o. ZA 2025. GODINU

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 109/07., 54/13., 121/14) Uprava društva dužna je osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja („HSFI“) (Narodne novine br. 30/08., 4/09., 58/11., 140/11. – ispravak) i u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine br. 38/08., 12/09., 130/10.).

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava društva opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti odnosno neograničenog vremena poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornost uprave društva pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike,
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne,
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava društva odgovorna je za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine društva te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 26. travnja 2025. godine i potpisani su od strane članova uprave:

Alan Klanac
Član uprave

BILJEŠKE I SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA ALVEUS d.o.o. ZA 2024.GODINU

Bilješka 1. DJELATNOST I OPĆI PODACI

Alveus d.o.o. Rijeka (u nastavku Društvo) osnovano je 05.01.2006. prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću.

Društvo je u Registar Trgovačkog suda upisano pod Matičnim brojem subjekta 040225311.

Registrirani temeljni kapital Društva iznosi 2.654,46 eur.

Sjedište Društva nalazi se u Rijeci na adresi Kvaternikova 62/b, Rijeka.

Osnovne djelatnosti Društva, temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

- Savjetovanje i inženjerstvo
- Izrada računalnih programa
- Uzgoj maslina za proizvodnju ulja
- Proizvodnja maslinovog ulja
- Knjigovodstveni i računovodstveni poslovi.

Upravu Društva čini:

Alan Klanac, Član uprave, zastupa samostalno i pojedinačno,

Društvo na dan 31.03.2025. nema zaposlenih djelatnika

Društvo ima 100% udjel u društvu Alveus Capital d.o.o.. Društvo Alveus također posjeduje 100% udjela u društvu Oleum Alveus d.o.o. i 50% udjela u društvu Compa Repairs d.o.o.. Grupa Alveus d.o.o. klasificira se kao mala grupa sukladno č.6. st.2. Zakona o računovodstvu, te nije obveznik sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja.

Bilješka 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Izjava o usklađenosti

Društvo se temeljem čl. 3 Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07., 54/13., 121/14) klasificira kao mali poduzetnik te je dužno primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvještavanja koji su objavljeni u Narodnim novinama Republike Hrvatske.

Sadržaj i struktura godišnjih financijskih izvještaja su, sukladno čl. 15 Zakona o računovodstvu, propisani Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08., 12/09 i 130/10).

Osnove pripreme

Financijski izvještaji prezentirani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u eurima (EUR), zaokruženi na cijeli broj, osim ako nije drugačije naznačeno. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane.

Pri svođenju potraživanja i obveza izraženih u stranoj valuti na službenu valutu primjenjuje se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance. Iznosi u financijskim izvješćima iskazani su temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije.

Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Bilješka 3. PRIMJENA RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Računovodstvene procjene su, u skladu s računovodstvenim politikama Društva, primijenjene na sljedećem:

- procjena naplativosti potraživanja od kupaca,
- vijek trajanja dugotrajne imovine.

Bilješka 4. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

a) POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE IMOVINE

Dugotrajnu nematerijalnu imovinu čine ulaganja na tuđim sredstvima, računalni softver te znanje o korištenju kompozitnih materijala (karbonskih vlakana i epoksidnih smola) pri popravcima brodskih struktura i cijevi te izradi dijelova brodskih struktura. Nematerijalna imovina amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja linearnom metodom. Ona se obračunava po sljedećim amortizacijskim grupama i stopama:

- | | |
|--------------------------------|---------|
| - Software | 25 % |
| - Ostala nematerijalna imovina | 25-50 % |

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koje Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni korisni vijek upotrebe duži od godine dana te čija je pojedinačna vrijednost u trenutku nabave veća od iznosa kojeg, kao bitnog za razlučivanje opreme od sitnog inventara, propisuje Zakon o porezu na dobit čl. 12. (Nar.nov. 177/04., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10., 22/12., 148/13). Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i gubitke od umanjenja. Amortizacija dugotrajne materijalne imovine provodi se primjenom linearne metode obračuna u

procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva u skladu s HSFI-om 6. Ona se obračunava po sljedećim amortizacijskim grupama i stopama:

- mehanizacija 25 %
- računalna oprema 50 %
- teretno vozilo 25 %
- biološka imovina (Masline) 2 %

a) POLITIKA ISKAZIVANJA ZALIHA

Zalihe trgovačke robe i gotovih proizvoda (maslinovo ulje) iskazuju se prema trošku nabave tj. trošku proizvodnje za maslinovo ulje u skladu s HSFI 10, a troškovi utrošenih zaliha obračunavaju se metodom FIFO. Obračun troškova proizvodnje maslina (tj. proizvoda biološke imovine) vodi se u skladu s HSFI 17- Poljoprivreda i višegodišnji nasadi, budući da se radi o proizvodima biološke imovine koja se u trenutku ubiranja ploda mjeri po fer vrijednosti (prodajna cijena umanjena za troškove prodaje).

b) POLITIKA ISKAZIVANJA POTRAŽIVANJA

Potraživanja se iskazuju sukladno s HSFI-om 11. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja u stranoj valuti iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilance. Potraživanja se iskazuju po nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamate sukladno sklopljenom ugovoru. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja od dužnika. Procjena realnosti pojedinih potraživanja, u smislu mogućnosti njihove naplate provodi se uvijek kada potraživanje nije naplaćeno u ugovorenom roku, a najkasnije na datum bilance.

Potraživanja se obvezno prestaju priznavati u bilanci nastupom njihove zastare.

c) POLITIKA ISKAZIVANJA OBVEZA I REZERVIRANJA

Obveze i rezerviranja se iskazuju sukladno HSFI-13. Obveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirjenja sadašnje obveze, doći do odljeva resursa Društva i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti. Obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, zaposlenima, tekuće porezne obveze, obveze s osnove zajmova te ostale obveze.

Dugoročna rezerviranja iskazuju se kao dugoročna obveze za sudske sporove i slično temeljem procjene Uprave.

d) POLITIKA ISKAZIVANJA PRIHODA

Prihodi nastaju kao posljedica povećanja imovine ili smanjenja obveza. Priznaju se u skladu s HSFI-om 16. Prihodi se iskazuju na temelju isporučenih i fakturiranih roba i usluga umanjenim za dane popuste i rabate.

Prihodi obuhvaćaju prihode od prodaje robe i usluga, financijske prihode, prihode od dotacija i pomoć te prihode od EU fondova.

e) POLITIKA ISKAZIVANJA RASHODA

Rashodi obuhvaćaju poslovne rashode i financijske rashode. Rashodi se priznaju sukladno HSFI-u 16. U politici priznavanja rashoda društvo se pridržava sljedećih kriterija:

- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza što je moguće pouzdano izmjeriti,
- rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i posebnih pozicija prihoda,
- kada se očekuje postizanje prihoda u više sljedećih obračunskih razdoblja onda se priznavanje rashoda obavlja postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja,
- kamate terete troškove u razdoblju nastanka.

I. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE**Bilješka br. 5. Dugotrajna nematerijalna imovina (AOP 003)**

Dugotrajna nematerijalna imovina odnosi se na:

- a) Izdatke za razvoj (100%)
- b) Software (0%)

5.a) Neto vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine na AOP 004 odnosi se na izdatke za razvoj tehnologija proizvodnje u okviru projekta COMPOSITES i EU projekata MOSAIC i COMPA2GO (razvoj tehnologije kompozitnih popravaka).

5.b) Neto vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine na AOP 005 obuhvaća:
- ulaganja u software

Bilješka br. 6 Dugotrajna materijalna imovina (AOP 013, 014, 015, 017)

Obračun amortizacije materijalne imovine provodi se linearnom metodom po godišnjim stopama:

mehanizacija	25 %
računalna oprema	50 %
teretno vozilo	25 %
biološka imovina (Masline)	2 %

Dugotrajna materijalna imovina ima sljedeću strukturu:

- Postrojenja i oprema 8% (energetska postrojenja, računalna oprema te oprema za obradu zemljišta)
- Građevinski (montažni) objekti 1%
- Transportna imovina 0%

- Biološka imovina 35% (rodni nasadi stabala maslina)
- Materijalna imovina u pripremi 56% (mlada nasada stabala maslina i ostalo)

Bilješka br. 7 Dani zajmovi (AOP 028)

3.070,44 eura na poziciji AOP 028 odnosi se na dugoročni zajam dan fizičkoj osobi.

Bilješka br. 8 Zalihe (AOP 038)

Od sveukupnog iznosa zaliha, 88% zaliha se odnosi na proizvedeno maslinovo ulje, dok se ostatak vrijednosti zaliha odnosi na zalihe materijala i sirovina vezanih za usluge kompozitnih popravaka različitih struktura.

Bilješka br. 9 Potraživanja (AOP 046)

Iznos potraživanja iskazan na AOP 043 pretežitim se dijelom odnosi na potraživanje od kupaca – povezanih poduzetnika unutar grupe i poduzetnika povezanih sudjelujućim interesom (AOP 047 i 048), kupaca u zemlji i inozemstvu(AOP 049) te potraživanja po osnovi cesija i asignacija.

Bilješka br. 10 Novac (AOP 063)

Iznos iskazan na AOP 063 predstavlja stanje novčanih sredstava na dan 31.03.2025.

Bilješka br. 11 Temeljni (upisani) kapital (AOP 068)

Temeljni kapital Društva iznosi 2.654,46 eur i sačinjava ga kapital osnivača.

Bilješka br. 12 Ostale rezerve (AOP 075)

Tijekom 2018. godine, a sukladno čl. 19.st.14 Zakona o računovodstvu (Nar. Nov. 78/15,134/15,120/16,116/18) Društvo je donijelo odluku da se sva zadržana dobit iz prijašnjih godina rasporedi na ostale zakonske pričuve i to posebne pričuve za pokriće troškova razvoja. Prijenosom zadržane dobiti na ostale rezerve na dan 31.12.2024. nema nepokrivenih troškova razvoja.

Bilješka br. 13 Dobitak ili gubitak poslovne godine (AOP 088)

Društvo je do 31.3.2025. godine ostvarilo neto dobitak od 4.571,47 eura (AOP 088) koji će se sukladno Odluci Društva prenijeti za pokriće gubitka iz ranijih razdoblja.

Bilješka br. 14 Rezerviranja (AOP 097)

Rezerviranja iskazana na ovoj poziciji obuhvaćaju rezerviranja za izvansudsku nagodbu.

Bilješka br. 15 Dugoročne obveze (AOP 098)

Dugoročne obveze odnosi se na dugoročni zajam osnivača Društva za ulaganja u razvojne projekte i za kupnju transportne imovine (AOP 103).

Bilješka br. 16 Kratkoročne obveze (AOP 109)

Struktura kratkoročnih obveza prikazana je u nastavku:

- | | |
|---|-----|
| • obveze za zajmove | 26% |
| • obveze za zajmove od poduzetnika unutar grupe | 58% |
| • obveze prema bankama | 0 % |
| • Obveze prema dobavljačima | 6% |
| • Ostale obveze | 0% |
| • Obveze prema zaposlenicima | 5% |
| • Obveze za poreze i doprinose | 5% |

II BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE RAČUNA DOBITI I GUBITKA

Bilješka br. 17 Poslovni prihodi (AOP 1)

Prihod od prodaje poduzećima unutar grupe iznosi 0,00 eura, dok ostali prihodi od prodaje iznose 3.746,22 eura.

Bilješka br. 18 Poslovni rashodi (AOP 134)

Najznačajnija stavka poslovnih rashoda Društva sa udjelom od 48% vezana je za materijalne troškove.

Njih sačinjavaju:

- a) Troškova sirovina i materijala (AOP 137) koji obuhvaćaju troškove potrošnog materijala, troškove uredskog i drugog materijala, troškovi goriva te otpis nabavljenog sitnog inventara;
- b) Nabavna vrijednost prodane robe (AOP 138)
- b) Ostalih vanjskih troškova (AOP 139) koji obuhvaćaju troškove telefona i prijevoza, troškovi usluga vanjskih kooperanata, troškovi usluge tekućeg održavanja, troškove zakupnine prostora i operativnog leasinga, troškove intelektualnih usluga, komunalne usluge, troškova studentskog servisa te ostalih usluga.

Amortizacija (AOP 144) obuhvaća amortizaciju nematerijalne imovine Društva, softvera, opreme te maslinika.

Bilješka br. 19 Financijski prihodi (AOP 157)

Financijski prihodi ostvareni su s osnove redovnih kamata i kamata po danim pozajmicama te s osnove tečajnih razlika iz tražbina i stanja deviza na računima te nižih obveza prema inozemstvu.

Bilješka br. 20 Financijski rashodi (AOP 168)

Financijski rashodi (AOP 168) obuhvaćaju rashode s osnove redovnih kamata na kredite banaka, zatezne kamate iz obveznih odnosa te negativne tečajne razlike.

Bilješka br. 21 Porez na dobit (AOP 185)

Prema poreznim propisima oporezuje se računovodstvena dobit utvrđena prema Zakonu o računovodstvu (Nar. nov. 109/07., 54/13., 121/14) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Nar. nov. 30/08., 4/09., 58/11., 140/11 – ispravak) koja se korigira odnosno uvećava ili umanjuje po poreznim propisima što se iskazuju u poreznoj bilanci i čini osnovicu za oporezivanje.

Bilješka br. 22 Dobitak razdoblja (AOP 186)

Društvo je poslovanje do 31.3.2025. godini završilo sa dobitkom od 4.571,47 eura.

Bilješka br. 23 Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma bilance, a do dana sastavljanja financijskih izvještaja, nije bilo događaja koji bi mogli utjecati na financijske izvještaje. Financijske izvještaje odobrila je uprava društva dana 4.6.2025. te ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

Član uprave:

M.P.

Alan Klanac