

LUCRUM NOVUS d.o.o.

Pavla Lončara 13, Sesvete

10 000 Zagreb

OIB: 57623866429

B I L J E Š K E

UZ TEMELJNE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

za razdoblje 01.01. - 31.12.2022. godine

Zagreb, 04. svibanj 2023. godine

BILJEŠKE UZ TEMELJNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za razdoblje 01.01.-31.12.2022. godine

I. TEMELJ SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Društvo *Lucrum Novus d.o.o. Zagreb* osnovano je na temelju Društvenog Ugovora o osnivanju od 12.09.2019. godine.

Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kuna, uplaćen je u cijelosti u novcu.

Djelatnost Društva upisana u Registar Trgovačkog suda u Zagrebu:

- * projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja
- * energetska certificiranje, energetski pregled zgrade i redoviti pregled sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi
- * poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina
- * posredovanje u prometu nekretnina
- * poslovanje nekretninama
- * iznajmljivanje strojeva i opreme bez rukovatelja
- * uređenje interijera
- * kupnja i prodaja robe
- * pružanje usluga u trgovini
- * obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- * zastupanje inozemnih tvrtki
- * usluge informacijskog društva
- * iznajmljivanje motornih vozila
- * održavanje i popravak motornih vozila
- * prijevoz putnika u unutarnjem cestovnom prometu
- * prijevoz putnika u međunarodnom cestovnom prometu
- * prijevoz tereta u unutarnjem cestovnom prometu
- * prijevoz tereta u međunarodnom cestovnom prometu
- * prijevoz osoba i tereta za vlastite potrebe
- * agencijska djelatnost u cestovnom prijevozu
- * organiziranje seminara, sajmova, priredbi, koncerata, promocija, izložaba, tečajeva, tribina i zabavnih manifestacija
- * čišćenje svih vrsta objekata
- * promidžba (reklama i propaganda)
- * skladištenje robe
- * djelatnost pakiranja
- * savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
- * pripremanje i usluživanje jela, pića i napitaka i pružanje usluga smještaja
- * pripremanje jela, pića i napitaka za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama i slično) i opskrba tim jelima, pićima i napitcima (catering)
- * istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja
- * izvođenje investicijskih radova u inozemstvu i ustupanje tih radova stranim pravnim osobama u R. Hrvatskoj

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

II. ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja («HSFI»), koje objavljuje Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja društva *LUCRUM NOVUS d.o.o* (u daljnjem tekstu Društvo) za to razdoblje.

Nakon provedenih istraživanja, Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- 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 materijalno značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću održavati financijski položaj Društva, kao i njegovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

U Zagrebu, 04.05.2023. godine

Za *LUCRUM NOVUS d.o.o.*
direktor



III. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE KOJE SU PRIMIJENJENE PRI SASTAVLJANJU IZVJEŠĆA

Računovodstvene politike primjenjene kod sastavljanja temeljnih financijskih izvještaja za razdoblje 01.01.-31.12.2022. temelje se na Zakonu o računovodstvu (NN 109/07) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

1. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE MATERIJALNE IMOVINE

Sredstva dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao imovina ukoliko su zadovoljene odredbe točke 18. Hrvatskog računovodstvenog standarda 6, odnosno:

- da je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritijecati u društvo,
- trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti,
- te je pojedinačna vrijednost sredstva veća od 3.500 kuna.

Obračun amortizacije provodi se linearnom (ravnomjernom) metodom za svako sredstvo pojedinačno.

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne materijalne imovine stavljeno u upotrebu.

2. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE FINACIJSKE IMOVINE

Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju dužem od jedne godine.

Na svaki dan bilance Uprava provjerava klasifikaciju cjelokupne pozicije dugotrajne financijske imovine.

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove.

Ova se imovina evidentira primjenom fer vrijednosti, čiji se efekti u odnosu na trošak stjecanja, evidentiraju u sklopu revalorizacijskih rezervi.

3. POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOTRAJNIH POTRAŽIVANJA

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podatka o njegovoj vrijednosti.

Potraživanja od kupaca iz inozemstva izražena u ispravi u inozemnim sredstvima plaćanja iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja potraživanja u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 11 - Potraživanja.

Prilikom naplate potraživanja nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorena potraživanja od kupaca iz inozemstva na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode razdoblja.

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo. Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi direktor Društva.

Potraživanja nad kojima su pokrenuti sudski postupci, u cijelosti se otpisuju na teret rashoda razdoblja.

Za potraživanja od povezanih poduzeća ne primjenjuju se navedene odredbe usklađenja.

4. POLITIKA ISKAZIVANJA ZALIHA

Zalihe se priznaju u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritecати poduzetniku, i kada zalihe imaju troškove ili vrijednosti koje se pouzdano mogu izmjeriti.

Zalihe se mjere po troškovima nabave ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. U trošak zaliha potrebno je uključiti sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Kad su zalihe prodane, knjigovodstveni iznos tih zaliha treba priznati kao rashod razdoblja u kojem su priznati odnosni prihodi. Iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi gubici zaliha trebaju se priznati kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka gubitka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha, kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti, priznaje se kao prihod, do visine prethodno priznatog rashoda, u razdoblju u kojem je došlo do poništenja.

5. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOROČNIH OBVEZA

Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja.

Dugoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja, te uz deviznu klauzulu, iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja obveze.

Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

Troškovi posudbe iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

6. POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOROČNIH OBVEZA

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospjeća kraćim od 12 mjeseci.

Kratkoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima, te uz deviznu klauzulu plaćanja iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja obveza.

Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

7. POLITIKA ISKAZIVANJA PRIHODA

Prihodi predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveze, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

Prihodi se priznaju u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 - Prihodi.

8. POLITIKA ISKAZIVANJA RASHODA

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

Rashodi se evidentiraju u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16 - Rashodi.

IV. BILJEŠKE UZ BILANCU

1. DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna imovina na dan 31.12.2022. godine iznosi 110.038,00 kune

2. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajna imovina na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.089.684,00 kune, novca na računima društva u iznosu od 159.053,00 kuna, potraživanja u iznosu od 867.246 kn. kratkotrajne financijske imovine u iznosu od 63.385,00kn.

3. KAPITAL I REZERVE

Struktura pozicija kapitala i rezervi na dan 31.12.2022. godine bila je kako slijedi:

- upisani temeljni kapital	20.000,00 kn,
- preneseni gubitak	106.821,00kn
- zadržana dobit	328.739,00 kn
- dobit poslovne godine	465.965,00 kn

Ukupno kapital i rezerve 707.883,00 kn.

4. DUGOROČNE OBVEZE

Na dan 31.12.2022. tvrtka ima dugoročne obveze u iznosu od 0,00,

5. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze na dan 31.12.2022. godine iznose 491.839,00 kuna, obveze prema dobavljačima 71.193,00 kn, obveze prema zaposlenima 274.063,00 obveze za poreze i doprinose 130.541,00kn, te ostale kratkoročne obveze u iznosu od 16.042,00 kuna.

V. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

1. PRIHODI

Poslovni prihodi

Društvo tijekom 2022. godine je ostvarilo prihod u iznosu od 5.870.728,00 kune.

2. RASHODI

Poslovni rashodi

Društvo je u razdoblju 01.01.-31.12.2022. godine ostvarilo poslovne rashode u iznosu od 5.350.524,00 kune.

3. POSLOVNI REZULTAT

Poslovni rezultat Društva za razdoblje 01.01.-31.12.2022. godine je dobit od 520.204,00 kune.

U Zagreb, 04.05.2023. godine

za *LUCRUM NOVUS d.o.o*



(direktor)