



FARVE PRO INVEST d.o.o.
Zagreb, Gradišćanska ulica 24, OIB: 32697869602

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. PROSINCA 2021. GODINE
ZAJEDNO SA IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

Sadržaj

	stranica
Godišnje izvješće o stanju društva za 2021. godinu	1-12
Izjava o odgovornosti uprave	13
Izvješće neovisnog revizora	14-18
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	19
Izvještaj o financijskom položaju	20
Izvještaj o novčanom tijeku	21
Izvještaj o promjenama kapitala	22
Bilješke uz financijske izvještaje	23-43
DODATAK 1- Godišnji financijski izvještaji prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društava za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima	44-50



GODIŠNJE IZVJEŠĆE O STANJU DRUŠTVA

FARVE PRO INVEST d.o.o. za 2021. godinu

U Zagrebu, 29. travnja 2022. godine

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O STANJU DRUŠTVA ZA 2021. godinu

Na temelju čl. 250.a Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 152/11, 111/12, 68/13 i 110/15, 40/19, 34/22), te izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18, 42/20, 47/20) Uprava Društva FARVE PRO INVEST d.o.o. izradila je travnju 2022. godišnje izvješće o stanju Društva za 2021. godinu.

Naziv:	FARVE PRO INVEST društvo s ograničenom odgovornošću za upravljanje otvorenim investicijskim fondovima rizičnog kapitala s privatnom ponudom
Sjedište:	Zagreb, Gradišćanska ulica 34
Djelatnosti:	Osnivanje i upravljanje alternativnim investicijskim fondom
Šifra djelatnosti:	6630 (NKD)
Članovi Uprave:	Marijana Galović, predsjednica Uprave Nikola Planinić, član Uprave
Temeljni kapital:	5.658.800 kn

FARVE PRO INVEST društvo s ograničenom odgovornošću za upravljanje investicijskim fondovima (u daljnjem tekstu: "Društvo"), osnovano 29. studenoga 2010. godine i registrirano u Trgovačkom sudu u Zagrebu pod matičnim brojem subjekta (MBS) 080746789. Društvo je regulirano od strane Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga ("HANFA"). Izdano je odobrenje za rad Rješenjem HANFA-e od 16. rujna 2010. godine, KLASA: UP/I-451-04/10-05/14, URBROJ: 326-113-10-5.

Temeljni kapital Društva na dan 31. prosinca 2021. godine iznosio je 5.658.800,00 HRK (petmilijunašestopedesetosamtisućaosamstokuna) kao posljedica povećanja temeljnog kapitala u razdoblju unosom prava i uplatom u novcu.

Sukladno propisima, Društvo odgovarajući iznos temeljnog kapitala ima u financijskoj imovini ili depozitima kod banaka.

Osnovna djelatnost Društva je osnivanje i upravljanje alternativnim investicijskim fondom.

Sjedište Društva je na dan 31. prosinca 2021. godine, na adresi Gradišćanska ulica 34, 10000 Zagreb.

Društvo je u 100%-tnom privatnom vlasništvu.

Na dan 31. prosinca 2021. godine Uprava Društva je:

1. Marijana Galović, predsjednica Uprave
2. Nikola Planinić, član Uprave

Na dan 31. prosinca 2021. godine članovi Nadzornog odbora su:

1. Mladen Gobin, predsjednik NO
2. Wedran Mario Banić, zamjenik predsjednika NO
3. Krešimir Rukavina, član NO

Predsjednik Uprave i član Uprave zastupaju Društvo samostalno i pojedinačno. Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo ima pet zaposlenih.

Temeljem Ugovora o pružanju administrativnih poslova od 16. srpnja 2021. godine na KATIDA obrt za poslovno savjetovanje iz Zagreba, Konjička ulica 11, OIB: 46184082094, delegirani su sljedeći poslovi:

- Obrada transakcija financijskim instrumentima,
- Provjera ticketa sa dokumentima o ugovorenim transakcijama,
- Izrada naloga za namiru na temelju zaključnica, ugovora, obračuna o trgovanju, te praćenje namire zaključenih transakcija za AIF fondove,
- Obrada izvoda računa AIF fonda,
- Praćenje novčanog toka, te obavještavanje Odjela Front office-a o dospijećima, te raspoloživim sredstvima za ulaganje,
- Obračun naknada fonda,
- Provedba izdavanja/povlačenja udjela, prienos i blokada udjela, te slanje naloga depozitaru,
- Dnevno izvještavanje o cijeni udjela fonda, te slanje potvrde o kupnji/prodaji, prienosu i blokadi udjela ulagatelja,
- Evidencija prodajnih kanala i izračun provizija prodajnim zastupnicima,
- Provođenje korporativnih akcija,
- Vođenje registra udjela AIF fondova,
- Ažurno i uredno računovodstveno evidentiranje svih poslovnih događaja AIF fondova i svih poslovnih događaja Društva i kontrola točnosti evidentiranja poslovnih događaja,
- Izrada, dosljedna primjena i stalna nadogradnja računovodstvenih politika UCITS i AIF fondova i računovodstvenih politika Društva prilikom evidentiranja svih poslovnih događaja,
- Izrada financijskih izvještaja prema Upravi Društva i vlasniku,
- Izrada i objava financijskih izvještaja AIF fondova i Društva sukladno važećoj zakonskoj regulativi u propisanim rokovima,
- Suradnja sa vanjskim i internim regulatorima prilikom kontrole poslovanja i redovnog izvještavanja,
- Suradnja s eksternim revizorima pri izradi godišnjeg izvješća Društva i fondova,
- Priprema, izrada i kontrola praćenja provođenja godišnjeg plana poslovanja Društva,
- Praćenje i evidentiranje promjena na transakcijskim računima Društva,
- Organiziranje i vođenje čuvanja poslovne dokumentacije AIF fondova i Društva a koji se odnose na predmetne administrativne poslove.

Dana 13. srpnja 2021. godine sklopljen je Sporazumni raskid Ugovora o pružanju administrativnih poslova s društvom KARFIJAM d.o.o. iz Varaždina, Vrazova 25, OIB: 23344310218, a koji je stupio na snagu s danom 19. srpnja 2021. godine.

Temeljem Ugovora o pružanju računovodstvenih usluga od 1. kolovoza 2020. godine, poslovi o pružanju računovodstvenih usluga delegirani su na obrt KATIDA iz Zagreba, Konjička ulica 11, OIB: 46184082094.

Temeljem Ugovora o održavanju računalne i programske opreme od 2. siječnja 2017. godine, Društvo ima delegirane poslove vezano za usluge IT podrške s društvom F-JEDAN d.o.o. iz Zagreba, Horvaćanska cesta 25, OIB: 02864648811.

Unutarnja organizacijska struktura Društva osigurava obavljanje poslova fondova pod upravljanjem Društva.

Sukladno Zakonu o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19, 34/22) osnovni organi Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava Društva.

Društvo je razmjerno vrsti, opsegu i složenosti poslovanja propisalo organizacijsku strukturu koja se sastoji od sljedećih organizacijskih jedinica:

- Operativna jedinica zadužena za upravljanje imovinom fonda (Front office);
- Jedinica zadužena za nadzor poslovanja i upravljanje rizicima (Middle office);
- Jedinica zadužena za administrativne poslove (Back office).

Unutarnja organizacijska struktura ustrojena je na način da osigurava pravilno obavljanje poslova upravljanja alternativnim investicijskim fondom, redovnim ažuriranjem internih akata, definiranim procesima rada i razgraničenja odgovornosti organizacijskih dijelova.

Društvo posluje na tržištu Republike Hrvatske, ali sukladno strategiji u budućnosti može poslovati na području zemalja članica CEFTA-e, OECD i Europske Unije.

Članovi Uprave obvezno prisustvuju sjednicama Uprave, osim u slučaju opravdane odsutnosti ili spriječenosti. Sjednicama Uprave prisustvuju isključivo članovi Uprave, te osobe koje Uprava pozove da sudjeluju na sjednici. Uprava donosi odluke u pravilu u punom sastavu.

Odluke Uprave donose se temeljem međusobnog dogovora i razmatranja članova Uprave. Investicijske odluke Društva vezane za poslove upravljanjem fondovima donose se i provode u skladu s internim pravilnicima i dokumentima, kojima su utvrđeni procesi donošenja ovih odluka.

Društvo ne posluje unutar neke grupacije.

Budući razvoj Društva

Društvo upravlja krovnim otvorenim alternativnim investicijskim fondom s javnom ponudom FIMA Invest Funds te dva podfonda od kojih se isti sastoji:

- otvorenog alternativnog investicijskog fonda s javnom ponudom FIMA Global Income Builder i
- otvorenog alternativnog investicijskog fonda s javnom ponudom FIMA SEE Income Builder,

koji su odobreni Rješenjem Agencije KLASA: UP/I 972-02/20-01/17, URBROJ: 326-01-40-42-20-17 od 23. srpnja 2020. godine.

Društvo je 13. svibnja 2021. godine dobilo odobrenje Agencije za osnivanje i upravljanje otvorenim alternativnim investicijskim fondovima s privatnom ponudom - FIMA Invest New Technologies i FIMA Invest Green Energy. Za predmetne fondove u tijeku je početna ponuda udjela u fondovima, a koja traje 360 (tristošezdest) dana od dana objave Rješenja Agencije kojim se izdaje odobrenje za rad fondova ili do trenutka prikupljanja minimalne vrijednosti imovine u fondu u iznosu od 1.000.000,00 (jedan milijun) kuna u kojem slučaju razdoblje početne ponude prestaje sljedeći uredovni dan.

Društvo je 17. ožujka 2021. godine Agenciji podnijelo Zahtjev za osnivanje i upravljanje zatvorenim alternativnim investicijskim fondom s pravnom osobnošću s privatnom ponudom za ulaganje u nekretnine FIMA INVEST MINT d.o.o., zatvoreni AIF s privatnom ponudom za ulaganje u nekretnine. Tijekom upravnog postupka, Društvo je dopisom od 4. lipnja 2021. izmijenilo prethodni zahtjev na način da je zatražilo izdavanje odobrenja za osnivanje i upravljanje zatvorenim alternativnim investicijskim fondom bez pravne osobnosti s privatnom ponudom za ulaganje u nekretnine FIMA INVEST MINT, zatvoreni AIF s privatnom ponudom za ulaganje u nekretnine povodom kojeg izmijenjenog zahtjeva se nastavio voditi predmetni upravni postupak. Naknadno je Društvo podneskom od 26. srpnja 2021. promijenilo i naziv predmetnog AIF-a u Orange RealEstate, zatvoreni AIF s privatnom ponudom za ulaganje u nekretnine. Predmetni fond je odobren Rješenjem Agencije KLASA: UP/I 972-02/21-01/19, URBROJ: 326-01-40-42-22-40 od 24. veljače 2022. godine.

Uprava Društva je provela dezinvestiranje fonda HONESTAS FGS temeljem Odluke o raspolaganju donesene na sjednici Uprave Društva dana 12. travnja 2021. godine. Predmetnom odlukom prodano je 35% poslovnih udjela fonda HONESTAS FGS u društvu CONTY PLUS d.o.o. gđin-u Darku Ciglonečkom, Dominika Mandića 12b, 10000 Zagreb, OIB: 28010143788. Ugovor o prijenosu poslovnih udjela potpisan je dana 14. travnja 2021. godine, a uplata navedenog iznosa izvršena je se isti dan na račun fonda kod OTP banka d.d.. O svim aktivnostima Društvo je obavjestilo ulagatelje u Fond, Hrvatsku agenciju za nadzor financijskih usluga i Depozitnu banku. Fond je prestao s radom 20. travnja 2021. godine što je bilo i propisano vrijeme trajanja fonda sukladno Pravilima fonda HONESTAS FGS.

Slijedom navedenog, a temeljem ulaganja sukladno planu Uprave, Društvo prognozira ostvarenje pozitivnog poslovnog rezultata u narednim razdobljima, temeljem povećanja prihoda od upravljanja fondovima.

Aktivnosti istraživanja i razvoja

Društvo ne provodi aktivnosti istraživanja i razvoja u tehnološkom smislu već za vlastite potrebe analize potencijalnih ulaganja provodi aktivnosti istraživanja segmenata tržišta.

Informacije o otkupu vlastitih dionica

Društvo je uspostavljeno kao društvo s ograničenom odgovornošću.

Podružnice Društva

Društvo nema podružnice.

Korištenje financijskih instrumenata

Društvo ne koristi financijske instrumente na način i u obujmu koji bi bio značajan za procjenu financijskog položaja i uspješnost poslovanja.

Sukladno propisima, Društvo odgovarajući iznos temeljnog kapitala drži u novcu ili depozitima kod banaka. Društvo nije realiziralo transakcije za koje je bilo oportuno koristiti instrumente financijske zaštite (hedge).

Rizici

Kako bi se smanjio i uklonio rizik nelikvidnosti Društvo tijekom godine prema potrebi provodi dokapitalizaciju Društva, uplate članova Društva u dopunski kapital.

U svrhu otklanjanja rizika te osiguranja adekvatnosti Društva te kontinuiteta poslovanja Uprava Društva vodi računa da se prema potrebi vrši dokapitalizacija Društva, te se planira na predstojećoj redovnoj Skupštini Društva predložiti svim članovima Društva dokapitalizaciju povećanjem temeljnog kapitala u novcu.

Sukladno Odlukama Skupštine Društva, u svrhu osiguranja kontinuirane usklađenosti s Pravilnikom o obliku i iznosu regulatornog kapitala društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (NN 13/19) te Zakonom o alternativnim investicijskim fondovima (NN 21/18, 126/19, 110/21; dalje: Zakon), provedene su sljedeće dokapitalizacije:

21. travnja 2021. godine

Dokapitalizacija Društva povećanjem dopunskog kapitala člana Društva Marijane Galović, u iznosu od 500.000,00 HRK, temeljem Odluke Skupštine od 14. prosinca 2020. godine.

06. srpnja 2021. godine

Dokapitalizacija Društva povećanjem dopunskog kapitala člana Društva Mladena Gobina, u iznosu od 300.000,00 HRK, temeljem Odluke Skupštine od 14. prosinca 2020. godine.

28. rujna 2021. godine

Dokapitalizacija Društva povećanjem dopunskog kapitala člana Društva Krešimira Rukavine, u iznosu od 200.000,00 HRK, temeljem Odluke Skupštine od 14. prosinca 2020. godine.

29. listopada 2021. godine

Dokapitalizacija Društva povećanjem temeljnog kapitala temeljem Odluke Skupštine od 29. listopada 2021. godine unosom prava i uplatom novca sa iznosa od 4.698.800 HRK, za iznos od 960.000,00 HRK, na iznos od 5.658.800,00, članova Društva kako slijedi:

- Marijane Galović unosom prava u iznosu od 500.000,00 HRK,
- Krešimira Rukavine, unosom prava u iznosu od 75.000,00 HRK i uplatom u novcu u iznosu od 345.000,00 HRK,
- Bojana Rijaveca unosom prava u ukupnom iznosu od 40.000,00 HRK.

2. prosinca 2021. godine

Dokapitalizacija Društva povećanjem dopunskog kapitala člana Društva Krešimira Rukavine, u iznosu od 100.000,00 HRK, temeljem Odluke Skupštine od 14. prosinca 2020. godine.

15. prosinca 2021. godine

Dokapitalizacija Društva povećanjem dopunskog kapitala člana Društva Advantis Broker a.d., u iznosu od 100.000,00 HRK, temeljem Odluke Skupštine od 14. prosinca 2020. godine.

23. prosinca 2021. godine

Dokapitalizacija Društva povećanjem dopunskog kapitala člana Društva Mladena Gobina, u iznosu od 250.000,00 HRK, temeljem Odluke Skupštine od 14. prosinca 2020. godine.

30. prosinca 2021. godine

Dokapitalizacija Društva povećanjem dopunskog kapitala člana Društva Mladena Gobina, u iznosu od 300.000,00 HRK, temeljem Odluke Skupštine od 14. prosinca 2020. godine.

Značajni poslovni događaji u 2021. godini

Povećanje temeljnog kapitala Društva

Temeljni kapital Društva odlukom skupštine Društva od 29.10.2021. povećan je unosom prava i uplatom u novcu sa iznosa od 4.698.800,00 kn, za iznos od 960.000,00 kn, na iznos od 5.658.800,00 kn.

Povećanje temeljnog kapitala Društva upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu na dan 14.01.2022. godine.

Promjena tvrtke Društva

Temeljem odluke skupštine Društva od dana 29.10.2021. godine, tvrtka Društva promijenjena je iz FIMA INVEST d.o.o. u FARVE PRO INVEST d.o.o.

Promjena tvrtke upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu na dan 14.01.2022. godine.

Promjena društvenog ugovora

Društveni ugovor Društva izmijenjen je na skupštinama Društva koje su održane dana 29.10.2021. i 30.12.2021. godine.

Odlukom skupštine Društva od 30.12.2021. godine izmijenjene su u cijelosti odredbe Društvenog ugovora od 29.10.2021. godine i zamijenjene novim tekstom Društvenog ugovora od 30.12.2021. godine. Izmjene društvenog ugovora Društva upisane su u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu na dan 14.01.2022. godine.

Nadzorni odbor Društva

Nadzorni odbor Društva djeluje u sastavu:

1. Mladen Gobin- predsjednik;
2. Wedran Mario Banić - zamjenik predsjednika;
3. Krešimir Rukavina – član.

Dana 29.10.2021. godine skupština Društva usvojila je odluku o izboru dva člana nadzornog odbora Društva. U nadzorni odbor Društva izabrani su Wedran Mario Banić i Krešimir Rukavina. Temeljem podnesenih ostavci Haris Boko i Tomislav Ilić prestali su obnašati funkcije članova nadzornog odbora Društva.

Dana 18.09.2021. godine u sudski registar upisane su odluke o promjenama u sastavu članova nadzornog odbora. Milan Horvat i Davor Subotić prestali su obnašati funkcije članova nadzornog odbora.

Dana 20.08.2021. godine u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu upisane su odluke o promjeni funkcije članova nadzornog odbora. Milan Horvat prestao je obnašati funkciju predsjednika nadzornog odbora, dok je Mladen Gobin počeo obnašati funkciju člana nadzornog odbora. Tomislav Ilić počeo je obnašati funkciju zamjenika predsjednika člana nadzornog odbora.

Odobrenje za izravno povećanje kvalificiranog udjela u Društvu

Rješenjem Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga izdano je odobrenje članu Društva Mladenu Gobinu za izravno povećanje kvalificiranog udjela u Društvu sa 9,98% udjela u temeljnom kapitalu za dodatnih 39,06% udjela u temeljnom kapitalu i glasačkim pravima Društva, što ukupno iznosi 49,04% temeljnog kapitala i glasačkih prava Društva. Stjecanje poslovnih udjela temeljem kojih je Mladen Gobin izravno povećao svoj kvalificirani udio u Društvu upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu na dan 13.01.2022. godine.

Odobrenja za osnivanje i upravljanje sa novim investicijskim fondovima

Rješenjima Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga od dana 13. svibnja 2021. godine Društvu je izdano odobrenje za osnivanje i upravljanje sa sljedećim alternativnim investicijskim fondovima s privatnom ponudom:

1. FIMA Invest New Technologies, i
2. FIMA Invest Energy.

Tijekom 2021. godine navedeni investicijski fondovi nisu započeli sa radom.

Dana 17.03.2021. godine Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga podnijet je zahtjev za osnivanje i upravljanje sa Orange RealEstate zatvorenim alternativnim investicijskim fondom s privatnom ponudom za ulaganje u nekretnine. Rješenjem od dana 24. veljače 2022. godine, Društvu je izdano odobrenje za osnivanje i upravljanje sa fondom Orange RealEstate. 17. ožujka 2020. godine

Vlasnička struktura Društva na dan 31.12.2021.

Vlasničku strukturu Društva na dan 31.12.2021. čine:

- MARIJANA GALOVIĆ, OIB: 16748617286, iz Zagreba, Grad Zagreb, Ulica dr. Ante Šercera 32,
- TOMISLAV ILIĆ, OIB: 86750001134, iz Varaždina, Zagrebačka 30,
- RENATA FUČAK, OIB: 42983657722, iz Rijeke, Rijeka, Ante Mandića 20,
- TOMISLAV KUFRIN, OIB: 91064969029, iz Molvica, Samobor, Molvička 37,
- IGOR KLJUČARIČEK, OIB: 31526863614, iz Zagreba, Grad Zagreb, Nova cesta 42,
- MIŠKO IVIĆ, OIB: 54890025789, iz Zaprešića, Zaprešić, Ulica Miroslava Krleže 50,
- IGOR JAKOVLJEVIĆ, OIB: 55154961856, iz Zagreba, Grad Zagreb, Svetice 48,
- ŽELJKO GRANOŠA, OIB: 86510692245, iz Zagreba, Grad Zagreb, Put Kalmana Mesarića 7,
- KREŠIMIR RUKAVINA, OIB: 31537543705, iz Zagreba, Grad Zagreb, Zvonimira Rogoza 1,
- MATIJA HRANIĆ, OIB: 29476725018, iz Varaždin Brega, Dugi vrh 66,
- ALEN RUNAC, OIB: 85146312985, iz Varaždina, Pavlinska ulica 9,
- TOMISLAV PEHARDA, OIB: 58514214924, iz Donje Ladanje, Vladimira Nazora 52,
- ROBERT PIZEK, OIB: 68970260273, iz Varaždina, Graberje 27a,
- BOJAN RIJAVEC, OIB: 16921464980, iz Trnovec, Nikole Tesle 22,
- RENATO PODBOJEC, OIB: 36324830779, iz Maruševec, Maruševec 3,
- MARIO KLAUS, OIB: 71297034478, iz Kutine, Kutina, Kneza Ljudevita Posavskog 4,
- JOSIPA ŽIVKO, OIB: 84285321824, iz Zagreba, Grad Zagreb, Kružna ulica 77,
- DENIS SABLJIĆ, OIB: 22880412238, iz Zagreb, Grad Zagreb, Oboj 9 A,
- ROBERT BOSILJ, OIB: 08002336061, iz Varaždina, Braće Vidović 18,
- BILJANA MATIJAŠKO, OIB: 74639508123, iz Varaždina, R. Boškovića 12,
- DAVOR ŽILIĆ, OIB: 20381943889, iz Splita, Stepinčeva 16,
- DEJAN TOMIĆ, OIB: 15349640909, iz Rijeke, Rijeka, Turnić 16,
- PLAMENKA SESARTIĆ BRONIĆ, OIB: 53451225330, iz Zagreba, Grad Zagreb, Šestinski dol 86 H,
- DUBRAVKO MURGIĆ, OIB: 56741765288, iz Zagreba, Grad Zagreb, Ulica Crvenog križa 10,
- ŽELJKO BRNETIĆ, OIB: 17187831033, iz Zagreba, Grad Zagreb, Japetička 7,
- MLADEN GOBIN, OIB: 16937672352, iz Valtura, Ližnjan, Valtura 198,
- HARIS BOKO, OIB: 48987269438, iz Zagreba, Grad Zagreb, Ulica Pavla Hatza 28,
- IVAN MAGDIĆ, OIB: 45863470893, iz Zagreba, Grad Zagreb, Aleja Blaža Jurišića 69,
- RATKO MATOTEK, OIB: 40451051005, iz Čakovca, Ulica dr. Rudolfa Horvata 52,
- VEDRAN SOKAČ, OIB: 46184082094, iz Zagreba, Konjička ulica 11,
- VLATKA SVEDRUŽIĆ, OIB: 73301559792, iz Zagreba, Ulica Stjepana Babonića 91,
- PATRICK FRANOLIĆ, OIB: 74868455437, iz Zagreba, Mažuranićev trg 3,
- DAMJAN GEMOVIĆ, OIB: 08637850288, iz Popovače, Ulica jaglaca 10,
- "ADVANTIS BROKER" A.D. BANJA LUKA, OIB: 38673881135, Bosna i Hercegovina, Banja Luka, Ulica Krajiških brigada 113, upisano u sudskom registru Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci, Republika Srpska, Bosna i Hercegovina, pod matičnim brojem subjekta upisa: 1-15998-00, JIB: 4402621210004,
- JASMINKO BALENOVIĆ, OIB: 32218607638, iz Brkača, Motovun, Ravan 52 A,
- WEDRAN MARIO BANIĆ, OIB: 13841450438, iz Slovenije, Kranjska Gora, Mojstrana, Delavska ulica 13,
- ANDREJ GROBLER, OIB: 52731040877, iz Slovenije, Valvasorjeva 7, Ljubljana, Slovenija,

Financijski instrumenti

Društvo ne koristi derivatne financijske instrumente. Politika upravljanja rizikom koji se odnose na kratkotrajnu i dugotrajnu imovinu, kratkotrajna i dugotrajna potraživanja, upravljanjem gotovinom te dugovima i obvezama mogu se sažeti kako slijedi.

Upravljanje kapitalom od strane Društva provodi se na način da se osigura daljnje poslovanje i omogući povećanje povrata članovima Društva kroz optimizaciju odnosa kapitala i dugovanja, ali uz bitna ograničenja, budući da Društvo obavlja djelatnost reguliranu Zakonom te je nadziran od strane regulatora tržišta (HANFA-e), da kapital Društva mora u svakom trenutku biti veći ili jednak većem od sljedeća dva iznosa:

- iznos temeljnog kapitala 1.000.000,00 kuna, ili
- jednoj četvrtini općih troškova poslovanja iz prethodne poslovne godine.

Financijski instrumenti Društva koji nisu vrednovani po fer vrijednostima su potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima te ostale kratkoročne obveze. Povijesna knjigovodstvena vrijednost potraživanja i obveza, uključujući rezerviranja, koji su u skladu s uobičajenim uvjetima poslovanja približno jednaka njihovoj fer vrijednosti.

Ciljevi Društva vezano za upravljanje rizicima kojima je Društvo izloženo

Društvo u svom poslovanju može biti izloženo različitim rizicima. Rizici za Društvo dijele se na one koji su uzrokovani ulaganjem financijske imovine i oni koji proizlaze iz operativnog poslovanja. Radi osiguravanja kontinuiteta održivosti poslovanja Društva uspostavljen je proces upravljanja rizicima. Društvo upravlja rizicima na način da ih sustavno prati, mjeri i u slučaju prekoračenja maksimalne izloženosti pravovremeno otklanja. Kvartalnim izvještajem o mjerenju rizika obuhvaćeni su kvantitativni i kvalitativni rizici koje je Društvo prepoznalo u poslovanju.

U skladu sa Zakonom o alternativnim investicijskim fondovima (NN, br. 21/18 i 126/19, 110/21, dalje: Zakon) i važećom Politikom upravljanja rizicima Društva definirana je skala stupnja utjecaja za mjerenje pojedinog rizika, kako slijedi:

SKALA STUPNJA UTJECAJA RIZIKA
Beznačajan utjecaj
Mali utjecaj
Umjeren utjecaj
Velik utjecaj
Vrlo velik utjecaj

Sukladno navedenoj politici Društvo rizike dijeli na kvantitativne i kvalitativne.

Prikaz kvantitativnih rizika i stupnja ograničenja izloženosti za Društvo:

VRSTA RIZIKA	Društvo
TRŽIŠNI RIZICI	
Kamatni rizik	umjeren
Valutni rizik	vrlo velik
RIZIK LIKVIDNOSTI	umjeren
KREDITNI RIZICI	
Rizik druge ugovorne strane	mali
Rizik namire	mali

Prikaz kvalitativnih rizika i stupnja ograničenja izloženosti za Društvo:

VRSTA RIZIKA	Društvo
Operativni rizik	umjeren
Strateški rizik	umjeren
Reputacijski rizik	umjeren
Financijski rizik	umjeren
Compliance rizik	umjeren

Glavni kvantitativni rizici kojima je Društvo izloženo su tržišni, kreditni i rizik likvidnosti.

Tržišni rizik uključuje kamatni rizik i valutni rizik.

Kamatni rizik

Kamatni rizik kao rizik gubitka koji proizlazi iz nepovoljnog kretanja kamatnih stopa. Porast tržišnih kamatnih stopa uzrokuje pad tržišne vrijednosti financijskih instrumenata s fiksnim prinosom i obrnuto. Svako povećanje kamatne stope znači veće potrebe za novcem radi servisiranja obveza po kamatama što umanjuje vrijednost imovine. Društvo kamatni rizik mjeri primjernom Modificiranog trajanja.

Društvo nije ulagalo u prenosive dužničke instrumente, instrumente tržišta novca niti u udjele u novčanim i otvorenim investicijskim fondovima, te Društvo nije izloženo kamatnom riziku, odnosno rizik je beznačajan (0).

Valutni rizik

Valutna izloženost predstavlja razliku između ulaganja u imovinu denominiranu u valuti različitoj od temeljne valute poslovanja Društva. Ukoliko dođe do valutnog rizika, Društvo će ugovoriti standardne mehanizme zaštite valutnog rizika (hedging, swap i dr.).

Društvo većinom posluje sa HRK kao službenom valutom Republike Hrvatske, te nije izloženo valutnom riziku.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti predstavlja nemogućnost unovčavanja financijskih instrumenata u odnosu na očekivanu dinamiku. Rizik likvidnosti očituje se u ovisnosti o uvjetima na tržištu, makroekonomskom i mikroekonomskom okruženju, strukturi ulaganja i nemogućnosti prodaje financijske imovine u željenom trenutku po njihovim tržišnim cijenama zbog nedovoljne dubine tržišta. Rizik likvidnosti za Društvo mjeri se „pokazateljem likvidnosti Društva“. Pokazatelj likvidnosti Društva je omjer između likvidnih sredstava i obveza koje su dospjele do dana za koji se izračunava pokazatelj likvidnosti društva.

Društvo nije značajno izloženo riziku likvidnosti jer je navedeni rizik otklonilo dokapitalizacijom Društva u 2021. godini od strane članova Društva u ukupnom iznosu od 1.750.000,00 kuna povećanjem dopunskog kapitala Društva, te povećanjem temeljnog kapitala Društva unosom prava i uplatom u novcu u iznosu od 960.000,00 HRK, tako da temeljni kapital Društva iznosi 5.658.800,00 HRK, dodatne kapitalne rezerve 2.254.440,00 HRK, te dopunski kapital 7.630.900,00 HRK, te Društvo stoga zadovoljava kapitalne zahtjeve.

Dodatno, Društvo ima u financijskoj imovini 1.000.000,00 HRK dostupnih likvidnih sredstava koja se prema potrebi Društva za likvidnošću mogu unovčiti.

Društvo na dnevnoj razini prati gotovinske transakcije i planira moguće priljeve i potrebne odljeve za podmirenje obveza te na taj način upravlja i kontrolira rizik likvidnosti održavajući odgovarajući omjer kratkoročne imovine i kratkoročnih obveza.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana ugovornog odnosa neće izvršiti svoje obveze te će s time uzrokovati nastajanje financijskog gubitka drugoj strani, odnosno rizik prestanka otplaćivanja obveze ili potencijalne obveze druge strane s kojom je Društvo obavilo transakciju s financijskim instrumentima. Utjecaj kreditnog rizika negativno utječe na likvidnost i vrijednost imovine Društva. Kreditni rizik proizlazi iz promjene, odnosno pada kreditne sposobnosti izdavatelja financijskih instrumenata i drugih dužnika prema kojima Društvo ima potraživanja. Kreditni rizik uključuje rizik druge ugovorne strane i rizik namire.

Rizik druge ugovorne strane

Izloženost Društva kreditnom riziku proizlazi iz zajmova te depozita kod banaka. Kreditnim rizikom upravlja se na način da se depoziti ulažu u vodeće banke na tržištu vodeći se načelom diversifikacije, stoga kreditni rizik u tom kontekstu nije značajan.

Rizik namire

Rizik koji proizlazi iz neispunjavanja obveza druge ugovorne strane, odnosno ne isporučivanja financijskih instrumenata ili novčanih sredstava na način i u vrijeme kako je ugovoreno.

Kvalitativni rizici čine operativni rizik, strateški rizik, reputacijski rizik, financijski rizik i compliance rizik.

Operativni rizik

Operativni rizik je rizik financijskog gubitka uslijed internih (ljudski faktor, prestanak funkcioniranja informatičkog sustava i sl.) ili eksternih (vanjska prijevarena, ugrožavanje sigurnosti sustava, prirodne katastrofe i sl.) nepovoljnih događaja.

Društvo upravlja operativnim rizikom propisujući interne akte s detaljnim utvrđenim procedurama rada i podjelama dužnosti, te kontinuirano unapređuje sustav. Sve poslovne aktivnosti su podvrgnute procesu kontrole, kako bi se izbjegle eventualne pogreške. Svaki od djelatnika je osposobljen zamijeniti djelatnika iz svoje organizacijske jedinice u obavljanju radnih zadataka. Utvrđena su ovlaštenja pristupa pojedinog zaposlenika pojedinim direktorijima informatičkog sustava na poslužiocu Društva, odnosno na serveru na kojem se nalazi baza podataka te time i pristup povjerljivim informacijama i poslovnoj dokumentaciji.

Strateški rizik

Strateški rizik označava rizik koji se događa kao posljedica lošeg upravljanja Društvom ili općenito loših ekonomskih uvjeta u okolini zbog kojeg se može dovesti u pitanje mogućnost izvršavanja poslovnih procesa Društva.

Društvo je uspostavljanjem i funkcioniranjem rasporeda ovlasti i jasnom podjelom odgovornosti te linijom izvještavanja i delegiranjem odgovornosti zaposlenicima i nadgledanjem izvršavanja delegiranih odgovornosti svelo strateški rizik na minimum.

Reputacijski rizik

Reputacijski rizik označava rizik koji se događa kao posljedica neadekvatnih postupaka ili propusta činjenja od strane Društva uslijed kojih mediji i javnost mogu stvoriti negativno mišljenje o Društvu.

Društvo internim procedurama, kontinuiranim kontrolama rada zaposlenika i brigom o stručnom usavršavanju osigurava kvalitetu i pouzdanost rada a time i smanjuje mogućnost nastanka nepredviđenih događaja koji bi narušili ugled Društva.

Financijski rizik

Financijski rizik označava rizik nemogućnosti podmirenja obveza Društva.

Kako bi se smanjio i uklonio financijski rizik insolventnosti, Društvo tijekom godine prema potrebi vrši dokapitalizaciju, te je u tekućoj godini izvršena dokapitalizacija Društva od strane članova Društva u ukupnom iznosu od 1.750.000,00 kuna povećanjem dopunskog kapitala Društva, te povećanjem temeljnog kapitala Društva unosom prava i uplatom u novcu u iznosu od 960.000,00 HRK. Društvo ima u financijskoj imovini 1.000.000,00 kuna dostupnih likvidnih sredstava koja se prema potrebi Društva za likvidnošću mogu unovčiti.

Društvo je predmetnom riziku izloženo u skladu s propisanim stupnjem ograničenja.

Compliance rizik

Compliance rizik označava rizik kršenja internih politika, procedura, zakona, regulative ili etičkih standarda koji mogu negativno utjecati na Društvo.

Izloženost predmetnom riziku je u skladu s ograničenjem. Društvo usklađuje interne akte sukladno Zakonu o alternativnim investicijskim fondovima i propisima donesenim na temelju Zakona. Društvo upravlja rizikom kontinuiranom kontrolom procesa te rada zaposlenika. Etičkim standardima Društva sprječava se kolanje povjerljivih informacija unutar Društva, smanjuje se mogućnost sukoba interesa te mogućnost iskorištavanja informacija na neodgovarajući način. O sukobu interesa se vodi računa prilikom ulaganja, pridržavanjem odredbi Politike uređenja sukoba interesa i osobnih transakcija.

FARVE PRO INVEST d.o.o. za upravljanje alternativnim investicijskim fondom

Zagreb, 29. travnja 2022. godine



Marijana Galović, predsjednica Uprave

FARVE PRO INVEST d.o.o.
Zagreb



Nikola Planinić, član Uprave

Izjava o odgovornosti Uprave

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske (NN 78/15, 134/15 i 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) Uprava je dužna osigurati da financijska izvješća za svaku financijsku godinu budu pripremljena u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koje je odobrio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da daju istinitu i fer pregled financijskog stanja i rezultata poslovanja FARVE PRO INVEST d.o.o., Zagreb (Društvo) za to razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućih analiza, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Osim toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

U Zagrebu, 29. travnja 2022.



Marijana Galović, predsjednica Uprave

FARVE PRO INVEST d.o.o.
Zagreb



Nikola Planinić, član Uprave

FARVE PRO INVEST d.o.o.
Gradišćanska ulica 34
10000, Zagreb
Hrvatska
OIB: 32697869602



RSM Croatia d.o.o.
Josipa Vargovića 2, pp 87, 48000 Koprivnica
Ured Zagreb: Savska cesta 106
OIB: 75897840685
Koprivnica; Tel: + 385 (0)48 622 063 Fax: + 385 (0)48 622 062
Zagreb; Tel/Fax: + 385 (0)1 3830 887
E-mail: info@rsmcroatia.hr; Web: www.rsmcroatia.hr

Vlasniku društva FARVE PRO INVEST d.o.o., Zagreb:

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva FARVE PRO INVEST d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2021., račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Kako je navedeno u Bilješki 19., Društvo je u 2021. godini ostvarilo gubitak u iznosu od 2.791.863 kune, dok je u prethodnom razdoblju ostvarilo gubitak u iznosu od 2.264.319 kuna. U oba promatrana razdoblja, sukladno ostvarenim poslovnim gubicima ranijih razdoblja, Društvo je na izvještajni datum iskazivalo gubitak iznad visine kapitala, uslijed čega postoji sumnja u vremensku neograničenost poslovanja Društva. Društvo je u svrhu potvrde nastavka poslovanja po načelu vremenski neograničenog poslovanja osiguralo Pismo potpore kvalificiranog ulagatelja u Društvo, kojim jamči kako će osigurati financijsku potporu.

Također, Uprava Društva izradila je poslovni plan u kojem su temeljem novih poslovnih pothvata projicirani prihodi u visini koja bi osigurala neometano pokrivanje rashoda tekućeg razdoblja kao i ostvarenje rastuće dobiti u planskom razdoblju, temeljem koje bi se generirani gubici pokrivali i smanjivali u idućih nekoliko razdoblja. Pismom potpore te poslovnim planom Uprava Društva i dalje primjenjuje načelo vremenske neograničenosti poslovanja na izvještajni datum. U financijskim izvještajima nisu iskazana usklađenja koja bi bila neophodna da Društvo nije sposobno nastaviti poslovanje u dogledno vrijeme. Naše mišljenje nije kvalificirano po navedenoj osnovi.

RSM Croatia je članica RSM mreže. Članice RSM mreže su nezavisne računovodstvene i savjetodavne tvrtke koje posluju sukladno pravnom sustavu države u kojoj imaju sjedište. RSM mreža nije zasebna pravna osoba niti spada u nadležnost bilo koje države.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i uključuju prepoznate najznačajnije rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare s najvećim učinkom na našu strategiju revizije, raspored raspoloživih naših resursa i utrošak vremena angažiranog revizijskog tima. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje
Priznavanje prihoda od upravljanja fondovima (Bilješke 3.1, 4)	
Kao ključno revizijsko pitanje ističemo vrednovanje prihoda od upravljanja fondovima. Najznačajnije stavke prihoda od upravljanja fondovima su naknade za upravljanje te ulazna i izlazna naknada. Prihodi od upravljanja fondovima značajni su korisnicima financijskih izvještaja kako bi mogli ocijeniti financijsku uspješnost Društva. Obračunavaju se u skladu s pravilima fondova i zakonskim propisima.	Za navedene prihode stekli smo razumijevanje procesa priznavanja prihoda, napravili smo test detalja, kako bismo utvrdili jesu li knjiženi u skladu s dokumentarnom podlogom, jesu li obračunati u skladu s pravilima pojedinog fonda te jesu li zadovoljeni uvjeti za priznavanje prihoda i jesu li prihodi knjiženi u pravilnom vremenskom razdoblju.
Obveze za zajmove (Bilješke 3.10, 16)	
Kao ključno revizijsko pitanja ističemo i vrednovanje obveza za zajmove, budući da te obveze predstavljaju najznačajniji dio ukupnih obveza Društva.	Pribavili smo analitiku navedenih obveza te smo za njih obavili test detalja, kako bismo utvrdili jesu li iskazani u skladu s dokumentarnom podlogom te smo pribavili i neovisne potvrde salda (konfirmacije), gdje je bilo primjenjivo, kako bismo utvrdili točnost i sveobuhvatnost iskazanih obveza.

Ostala pitanja

Godišnje financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine revidirao je drugi revizor, koji je u izvješću od dana 17. svibnja 2021. godine izrazio nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

Ostale informacije u godišnjem izvješću (nastavak)

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvešće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

1. Na dan 23. rujna 2021. imenovala nas je Uprava Društva da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu.

2. Angažirani smo po prvi put u obavljanju zakonske revizije Društva za reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu, dakle reviziju obavljammo 1 godinu.

3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.

4. Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225, *Reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa* IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

Osim u slučaju kada naiđemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, financijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti.

Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtijeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

U reviziji godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 80.100 kuna, koji predstavlja postotak od ukune imovine na izvještajni datum, sukladno našoj metodologiji.

5. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

Izvešće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2021. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2021. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2021. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću posloводства Društva.

Izveštavanje sukladno zakonskim i ostalim regulatornim zahtjevima

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društava za upravljanjem alternativnim investicijskim fondovima („Narodne novine“ 13/2019), Uprava Društva izradila je godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji financijski izvještaji“), koji sadrže Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine te Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanom tijeku i Izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je tada završila (Dodatak 1 ovog izvješća). Uprava društva je odgovorna za Standardne godišnje financijske izvještaje. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima izvedene su iz financijskih izvještaja Društva na stranicama od 19 do 43 na koje smo izrazili pozitivno mišljenje.

Zagreb, 29. travnja 2022. godine

RSM Croatia d.o.o.
Reg.br.društva pri HRK 10001670
J. Vargovića 2, Koprivnica
Ivan Marković
Direktor

Ivan Marković
ovlaštenu revizor
reg.br. pri HRK 400016350


RSM Croatia d.o.o.
revizorska tvrtka
48000 Koprivnica, Josipa Vargovića 2


RSM



IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

	Bilješka	2021.	2020.
Prihodi od upravljanja fondovima	4	110.556	187.725
Rashodi od upravljanja fondovima	5	(59.051)	(66.181)
Neto dobit od upravljanja investicijskim fondovima		51.505	121.545
Rashodi iz poslovanja	6	(2.868.265)	(2.328.642)
Gubitak od redovnog poslovanja		(2.868.265)	(2.328.642)
Financijski prihodi	7	46.712	41.874
Financijski rashodi	8	(40.338)	(168.393)
Neto financijski prihodi		6.373	(126.519)
Ostali prihodi i rashodi poslovanja	9	18.523	69.298
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(2.791.863)	(2.264.319)
Porez na dobit	10	-	-
GUBITAK ZA GODINU		(2.791.863)	(2.264.319)
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
UKUPNO SVEOBUHVAATNI GUBITAK		(2.791.863)	(2.264.319)

Bilješke na stranicama od 23 do 43 predstavljaju sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

	Bilješka	2021.	2020.
Nekretnine, postrojenja i oprema	11	19.200	39.379
Dugotrajna imovina		19.200	39.379
Potraživanja od upravljanja fondovima i ostala potraživanja	12	6.648	8.970
Zajmovi i depoziti	13	2.233.753	2.450.631
Novac i novčani ekvivalenti	14	245.077	813.361
Kratkotrajna imovina		2.485.478	3.272.962
UKUPNO IMOVINA		2.504.679	3.312.341
Upisani kapital	15	5.658.800	4.698.800
Kapitalne rezerve		2.254.440	2.254.440
Akumulirani gubitak		(14.461.913)	(11.670.050)
Kapital i rezerve		(6.548.673)	(4.716.810)
Obveze za zajmove	16	8.630.900	7.496.100
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	17	422.453	533.051
Obveze		9.053.353	8.029.151
UKUPNO KAPITAL, REZERVE I OBVEZE		2.504.679	3.312.341

Bilješke na stranicama od 23 do 43 predstavljaju sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

	2021.	2020.
Dobit/Gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	(2.791.863)	(2.264.319)
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	14.768	11.741
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	168.661	-
Prihodi od kamata	(46.713)	(41.874)
Rashodi od kamata	40.118	168.393
Povećanje/smanjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	50.634	(92.606)
Izdaci od kamata	(40.117)	(168.393)
Povećanje/smanjenje obveza prema dobavljačima	-	21.243
Povećanje/smanjenje ostalih obveza prema dobavljačima i ostalih obveza	(110.695)	109.378
I. Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti	(2.715.207)	(2.256.437)
Primici od kamata	46.713	41.874
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	5.410	(44.806)
II. Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	52.123	(2.932)
Uplate vlasnika UAIF-a	960.000	-
Primici od kredita	2.164.500	8.217.402
Izdaci za otplatu primljenih kredita	(1.029.700)	(5.236.302)
III. Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti	2.094.800	2.981.100
IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava	(568.284)	721.731
V. Novac na početku razdoblja	813.361	91.630
VI. Novac na kraju razdoblja	245.077	813.361

Bilješke na stranicama od 23 do 43 predstavljaju sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Akumulirani gubitak	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2019. g.	4.698.800	2.254.440	(9.405.731)	(2.452.491)
Sveobuhvatni gubitak razdoblja			(2.264.319)	(2.264.319)
Stanje 31. prosinca 2020. g.	4.698.800	2.254.440	(11.670.050)	(4.716.810)
Povećanje upisanog kapitala	960.000	-	-	-
Sveobuhvatni gubitak razdoblja	-	-	(2.791.863)	(2.791.863)
Stanje 31. prosinca 2021. g.	5.658.800	2.254.440	(14.461.913)	(6.548.673)

Bilješke na stranicama od 23 do 43 predstavljaju sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

FARVE PRO INVEST d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

1. OPĆI PODACI

1.1. Opći podaci djelatnost i zaposlenici

NAZIV:	FARVE PRO INVEST d.o.o.
SJEDISTE:	Gradišćanska ulica 34, 10000 Zagreb
MBS:	080746789 Trgovački sud u Zagrebu
OIB:	32697869602
TEMELJNI KAPITAL:	5.658.800,00 kuna
OSNOVNA DJELATNOST:	Upravljanje otvorenim investicijskim fondovima rizičnog kapitala s privatnom ponudom.

Društvo je osnovano 29. studenog 2010. godine sukladno hrvatskim propisima i registrirano je na Trgovačkom sudu u Zagrebu.

Društvo je u 2021. godini upravljalo fondovima FIMA Invest Global Income Builder – alternativni investicijski fond s javnom ponudom i FIMA Invest SEE Income Builder – alternativni investicijski fond s javnom ponudom, koji su podfondovi krovnog fonda FIMA Invest Funds te HONESTAS - otvorenim investicijskim fondom rizičnog kapitala s privatnom ponudom („Fond“), koji je prestao poslovati u travnju 2021. godine.

Društvo je regulirano od strane Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga ("HANFA" ili "Agencija").

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo je imalo 5 zaposlenih (31. prosinca 2020. godine: 10 zaposlenih).

1.2. Tijela društva

Tijela društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Uprava:

Marijana Galović, Predsjednik Uprave (zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od dana 30. lipnja 2016. godine)

Nikola Planinić, Član Uprave (zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od dana 14.11.2018.godine)

Nadzorni odbor (odlukom skupštine društva od 29.10.2021.):

Mladen Gobin, predsjednik

Wedran Mario Banić, zamjenik predsjednika

Krešimir Rukavina, član

2. IZJAVA O USKLAĐENOSTI I TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Temeljne računovodstvene pretpostavke

Poslovanje na neograničeno vrijeme - poduzetnik nije unaprijed odredio vremensko razdoblje funkcioniranja trgovačkog društva.

Načelo dosljednosti - pretpostavlja dosljednu primjenu računovodstvenih politika iz razdoblja u razdoblje, tj. obvezuje poduzetnika na dosljedno prikazivanje financijskih rezultata primjenjujući preuzete računovodstvene politike.

Načelo priznavanja promjene u trenutku nastanka - znači da se prihodi i rashodi utvrđuju i priznaju u trenutku nastanka, odnosno poslovni rezultat utvrđuje se sučeljavanjem prihoda i rashoda.

Načelo izražavanja u novčanim vrijednostima - čestica temeljnih financijskih izvještaja imovina, glavnica, dugovi, rashodi, prihodi i financijski rezultat izražavaju se u novčanim jedinicama kao zajedničkoj mjeri vrijednosti.

Načelo tvrtke - sva poslovna aktivnost odvija se u jednom sustavu tvrtki, koja se mora navesti u svakom financijsko - računovodstvenom izvještaju.

Vremensko razdoblje - svi financijsko - računovodstveni izvještaji moraju sadržavati vremensko obilježje na koje se odnose.

Promjena računovodstvenih politika može uslijediti uz uvjete iz točke 42. MRS-a br. 8, ako to zahtijeva zakon, tijelo koje donosi računovodstvene standarde ili ako bi ta promjena imala za posljedicu prikladnije prikazivanje događaja ili transakcija u financijskim izvještajima poduzeća.

U tom slučaju iz bilježaka, uz temeljne financijske izvještaje, treba se vidjeti obrazloženje i opravdanje potreba promjene računovodstvene politike uz kvantifikaciju učinaka tih promjena.

2.2. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima Financijskog izvještavanja (MSFI) usvojenim u Europskoj Uniji.

Na temelju ekonomske suštine događaja i okolnosti koji su relevantni za Društvo, mjerna valuta Društva je hrvatska kuna. Sukladno tomu, financijski izvještaji društva sastavljeni su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2021. godine, službeni tečaj za 1 EUR bio je 7,517174 HRK (31. prosinca 2020. g.: 1 EUR = 7,536898 HRK).

Ključne procjene i prosudbe

Pri izradi financijskih izvještaja i primjeni računovodstvenih politika, menadžment je koristio određene procjene i pretpostavke koje utječu na neto knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza Društva. Prosudbe i procjene se pregledavaju redovno.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću. Zato računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi financijskih izvještaja su podložne promjenama nastankom novih događaja, stjecanjem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojemu Društvo posluje. Procjene se temelje na povijesnim iskustvima i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja, za koje Uprava vjeruje da su razumni u datim okolnostima. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih. U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini.

FARVE PRO INVEST d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

Umanjenje vrijednosti potraživanja

Uprava Društva redovno pregledava stanja potraživanja kako bi ocijenila potrebu evidentiranja umanjenja vrijednosti imovine. Uprava utvrđuje ispravak vrijednost potraživanja kupaca rizičnih u pogledu neizvjesnosti naplate na temelju pregleda starosne strukture svih potraživanja te analize pojedinačnih značajnih iznosa. Ispravak vrijednosti potraživanja iskazuje se kao rashod u računu dobiti i gubitka.

Porez na dobit

Obračun poreza na dobit provodi se u skladu sa tekućom interpretacijom poreznih propisa od strane Društva. Obračuni vezani uz porez na dobit podložni su pregledu i promjeni od strane Porezne uprave. Zbog činjenice da je provođenje poreznih zakona i regulative na različitim transakcijama podložno raznim interpretacijama, iznosi prikazani u financijskim izvještajima mogu se promijeniti na neki kasniji datum ovisno o konačnim nalazima Porezne uprave.

Promjene računovodstvenih politika i objava

Usvojene računovodstvene politike su u skladu s računovodstvenim politikama prethodne financijske godine osim izmjena navedenih u nastavku koje su rezultat izmjena i dopuna Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) usvojenih od strane Društva od 1. siječnja 2021. godine koje nisu imale značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva. Društvo nije ranije usvojilo niti jedan standard ni tumačenje ili dopune postojećih standarda koje su objavljene od strane Odbora za međunarodne standarde financijskog izvještavanja („Odbor“), a da nisu stupile na snagu.

(a) Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

• Reforma ujednačavanja kamatne stope – Faza 2 - MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16 (Izmjene i dopune)

U kolovozu 2020. godine, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) objavio je fazu 2 reforme o ujednačavanju kamatne stope, izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39, MSFI-ja 7, MSFI-ja 4 i MSFI-ja 16, dovršavajući svoj rad kao odgovor na reformu međubankarskih ponuđenih stopa (IBOR). Izmjene određuju privremene olakšice koje se odnose na učinke financijskog izvještavanja kad se međubankarska ponuđena stopa (IBOR) zamijeni s alternativnom gotovo nerizičnom kamatnom stopom (RFR). Izmjene i dopune posebno predviđaju praktičnu olakšicu pri računovodstvu promjena u osnovi za utvrđivanje ugovornih novčanih tijekova financijske imovine i obveza kojom se zahtijeva prilagođavanje efektivne kamatne stope, istovjetno kretanju tržišne kamatne stope. Također, izmjene uključuju olakšice u vidu prestanka primjene računovodstva zaštite uključujući i privremenu olakšicu kojom se ukida potreba zadovoljavanja kriterija odvojene prepoznatljivosti kad je nerizičan instrument određen kao zaštita rizične komponente.

Reformom su napravljene i izmjene MSFI-ja 7 Financijski instrumenti: Objave koje omogućuju korisnicima financijskih izvještaja razumijevanje efekata reforme o ujednačavanju kamatne stope na financijske instrumente društva i strategiju upravljanja rizicima. Iako je primjena retroaktivna, društvo nije obvezno prepravljati prethodna razdoblja. Izmjene i dopune nisu imale utjecaj na financijske izvještaje Društva.

• MSFI 4 – Ugovori o osiguranju (Izmjene i dopune)

Izmjenama i dopunama MSFI-ja 4 Ugovori o osiguranju mijenja se fiksni datum isteka privremenog izuzeća iz od primjene MSFI 9 Financijski instrumenti, te su društva obvezna primijeniti MSFI 9 za godišnja razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2023. godine ili nakon toga. Izmjene i dopune nisu imale utjecaj na financijske izvještaje Društva.

• **MSFI 16 Najmovi – COVID-19 olakšice za najam (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se retroaktivno za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. lipnja 2020. godine. Ranija primjena je dopuštena uključivo u financijskim izvještajima koji još nisu odobreni za objavu na dan 28. svibnja 2020. godine. Odbor za MSFI-jeve izmijenio je i dopunio standard kako bi pružio olakšice najmoprimcima od primjene smjernica o računovodstvu modifikacije najma iz MSFI-ja 16 vezano za olakšice za najam nastale kao izravna posljedica pandemije COVID-19 za najmoprimce omogućavajući im da svaku promjenu u plaćanjima najma koja je posljedica utjecaja COVID-19 računovodstveno tretiraju na isti način na koji bi evidentirali promjenu prema MSFI-ju 16, ako promjena nije modifikacija najma, ali samo ako su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:

- Promjena plaćanja najma rezultira revidiranom naknadom za najam koja je u osnovi ista ili manja od naknade za najam neposredno prije promjene.
- Svako smanjenje plaćanja najma utječe samo na plaćanja koja su izvorno dospjela na datum 30. lipnja 2021. ili prije njega.
- Nema bitnih promjena u ostalim uvjetima najma.

Izmjene i dopune nisu imale utjecaj na financijske izvještaje Društva.

(b) Standardi koji su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni

• **MSFI 17: Ugovori o osiguranju**

Standard stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2021. s dozvoljenom ranijom primjenom ako su već usvojeni MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima i MSFI 9 Financijski instrumenti. Na svom sastanku u ožujku 2020. godine Odbor za MSFI-jeve odgodio je primjenu standarda do 2023. godine. MSFI 17 Ugovori o osiguranju uspostavlja principe priznavanja, mjerenja, prezentiranja i objavljivanja izdanih ugovora o osiguranju. Osim toga, standard zahtjeva primjenu sličnih principa na ugovore o re-osiguranju i izdane investicijske ugovore s diskrecijskim značajkama sudjelovanja. Cilj je osigurati iskazivanje svih relevantnih informacija od strane Društva kako bi se takvi ugovori vjerno prikazali. Takve informacije korisnicima financijskih izvještaja pružaju osnove za procjenu utjecaja ugovora o osiguranju, unutar opsega MSFI-ja 17, na financijski položaj, financijske rezultate i novčane tokove Društva. Standard još nije usvojen na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje društva.

• **MSFI 17: Ugovori o osiguranju (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune MSFI-ja 17 su u primjeni, retroaktivno, za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023., pri čemu je ranija primjena dopuštena. Izmjene i dopune usmjerene su na pomaganje društvima prilikom implementacije standarda. Posebno su dizajnirane kako bi se smanjili troškovi kroz pojednostavnjenje pojedinih zahtjeva standarda, olakšavanje objašnjenja financijskih rezultata kao i olakšavanje tranzicije kroz odgodu primjene standarda do 2023. godine te pružanje dodatnih olakšica radi smanjenja napora potrebnih kod prve primjene MSFI-ja 17. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje društva.

• **MSFI 17: Ugovori o osiguranju – Prva primjena MSFI 17 i MSFI 9 – Usporedne informacije (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune su u primjeni za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023., pri čemu je ranija primjena dopuštena uz MSFI 17. Za društva koja prvi puta primjenjuju MSFI 17 i MSFI 9 istovremeno, izmjena i dopuna daje prijelaznu opciju za „klasifikacijsko preklapanje“ vezano za usporedne informacije za financijsku imovinu. Društvo koje primjenjuje klasifikacijsko preklapanje na financijsku imovinu prezentira usporedne informacije kao da su zahtjevi klasifikacije i mjerenja MSFI-ja 9 primijenjeni na tu imovinu.

Također, kod primjene klasifikacijskog preklapanja na financijsku imovinu Društvo nije obvezno primijeniti zahtjeve umanjivanja vrijednosti prema MSFI 9. Ova izmjena i dopuna usmjerena je na pomoć društvima kako bi se izbjegla privremena računovodstvena nepodudaranja između financijske imovine i obveza po ugovorima o osiguranju i time unaprijedila korisnost usporednih informacija za korisnike financijskih izvještaja. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje društva.

• **Izmjene i dopune MSFI-ja 10 Konsolidirani financijski izvještaji i MRS-a 28 Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima: Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata**

Izmjene i dopune se odnose na ispravak utvrđene nedosljednosti između zahtjeva MSFI-ja 10 i MRS-a 28 vezanih uz prodaju ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata.

Kao glavni rezultat izmjena i dopuna, ukupna dobit ili gubitak se priznaju kada transakcija uključuje poslovanje (neovisno o tome odnosi li se poslovanje na ovisno društvo ili ne). Djelomična dobit ili gubitak se priznaje kada transakcija uključuje imovinu koja ne predstavlja poslovanje društva, čak i onda kada se ta imovina nalazi u ovisnom društvu. U prosincu 2015. godine, Odbor za MSFI-jeve je odgodio datum primjene ovih izmjena i dopuna na neodređeno vrijeme, ovisno o rezultatu projekta istraživanja računovodstvene metode udjela. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje društva.

• **MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune su se inicijalno trebale primjenjivati za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2022. ili nakon toga, s dopuštenom ranijom primjenom. Međutim, kao odgovor na COVID-19 pandemiju Odbor za MSFI-jeve odgodio je primjenu za godinu dana, tj. na 1. siječnja 2023. godine, kako bi pružio društvima više vremena za provedbu klasifikacijskih promjena koje proizlaze iz izmjena i dopuna.

Cilj izmjena i dopuna je potaknuti dosljednost u primjeni zahtjeva standarda na način da se društvima pomogne utvrditi trebaju li se dugovanja i ostale obveze s neizvjesnim datumom podmirenja u izvještaju o financijskom položaju klasificirati kao dugoročne ili kratkoročne obveze. Izmjene i dopune utječu na prezentaciju obveza u izvještaju o financijskom položaju, ali ne mijenjaju postojeće zahtjeve oko mjerenja ili trenutka priznavanja imovine, obveza, prihoda ili rashoda, ni informacija koje društvo objavljuje u bilješkama vezanim uz te pozicije. Osim navedenog, izmjene i dopune pojašnjavaju zahtjeve za klasifikaciju dugovanja koja društvo može podmiriti izdavanjem vlasničkih instrumenata.

U studenom 2021. godine Odbor za MSFI-jeve izdao je nacrt standarda koji pojašnjava tretman obveza za koje su vezani kovenanti nakon izvještajnog datuma. Posebice, Odbor predlaže ograničeni opseg izmjena MRS-a 1 koji preinačuje izmjene iz 2020. godine koje su zahtijevale od društava klasifikaciju na kratkoročne, obveze s vezanim kovenantima s kojima Društvo mora biti usklađeno samo unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma, ako kovenanti nisu zadovoljeni na kraju izvještajnog razdoblja. Umjesto toga, nacrt prijedloga zahtijeva od društava zasebnu prezentaciju svih dugoročnih obveza s vezanim kovenantima s kojima je usklađenost zahtijevana samo unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja. Nadalje, ako društva nisu usklađena s takvim budućim kovenantima na kraju izvještajnog razdoblja, zahtijevat će se dodatne objave. Navedeni prijedlog standarda je primjenjiv za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2024. ili nakon toga te se mora primijeniti retroaktivno sukladno MRS-u 8. Ranija primjena je dopuštena. Shodno tome, Odbor je također predložio odgodu datuma primjene izmjena iz 2020. na način da se od društava ne zahtijeva promjena trenutne prakse prije nego započne primjena predloženih izmjena. Ove izmjene i dopune, uključujući nacrt standarda, još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje društva.

• **MSFI 3 Poslovne kombinacije, MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina te ciklus Godišnjih poboljšanja MSFI-ja 2018-2020 (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju na 1. siječnja 2022. godine ili nakon toga, pri čemu je ranija primjena dopuštena. Odbor za MSFI-jeve izdao je izmjene MSFI-ja ograničenog opsega kako slijedi:

- MSFI 3 Poslovne kombinacije (Izmjene i dopune) uključuje ažuriranu referencu na Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje bez promjene računovodstvenih zahtjeva za poslovne kombinacije.
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (Izmjene i dopune) zabranjuje društvu umanjeње troška nekretnina, postrojenja i opreme za iznose dobivene od prodaje stavki proizvedenih tijekom pripreme imovine za namjeravanu upotrebu. Umjesto toga, društvo će takav prihod od prodaje i povezane troškove iskazati u računu dobiti i gubitka.
- MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina (Izmjene i dopune) precizira koje troškove društvo uključuje u određivanje troška ispunjenja ugovora u svrhu procjene je li ugovor štetan.
- Godišnja poboljšanja 2018-2020 uključuju manje izmjene i dopune MRS-a 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, MSFI-ja 9 Financijski instrumenti, MRS-a 41 Poljoprivreda i prateće ilustrativne primjere uz MSFI 16 Najmovi.

Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje društva.

• **MSFI 16 Najmovi – COVID-19 olakšice za najam nakon 30. lipnja 2021. godine (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. travnja 2021. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena uključivo u financijskim izvještajima koji još nisu odobreni za objavu na datum izdavanja izmjena i dopuna.

U ožujku 2021. godine, Odbor za MSFI-jeve izmijenio je i dopunio uvjete vezane za praktične olakšice najmoprimcima, koje su nastale kao izravna posljedica pandemije COVID-19, od primjene smjernica o računovodstvu modifikacije najma iz MSFI-ja 16.

Nastavno na izmjene i dopune, praktične olakšice sad se primjenjuju na najmove za koje svako smanjenje plaćanja najma utječe samo na plaćanja koja su izvorno dospjela na datum 30. lipnja 2022. ili prije njega, uz uvjet da su svi ostali uvjeti primjene praktične olakšice zadovoljeni. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje društva.

• **MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja i MSFI smjernica 2: Objava računovodstvenih politika (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena. Izmjene i dopune pružaju smjernice za primjenu prosudbi o značajnosti na objave računovodstvenih politika. Posebno, izmjene i dopune MRS-a 1 zamjenjuju zahtjev za objavom „značajnih“ računovodstvenih politika sa zahtjevom za objavu „materijalnih“ računovodstvenih politika. Također, dodane su smjernice i ilustrativni primjeri radi pomoći kod primjene koncepta materijalnosti prilikom prosudbi o objavama računovodstvenih politika. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje društva.

- **MRS 8 Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreške: Definicija računovodstvenih procjena (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena, i primjenjuju se na promjene u računovodstvenim politikama i promjene u računovodstvenim procjenama nastale na ili nakon početka tog razdoblja. Izmjene i dopune uvode novu definiciju računovodstvenih procjena pri čemu se iste definiraju kao novčani iznosi u financijskim izvještajima podložni neizvjesnosti mjerenja. Također, izmjene i dopune pojašnjavaju promjene u računovodstvenim procjenama i njihovo razlikovanje u odnosu na promjene računovodstvenih politika i ispravljanje pogrešaka. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje društva.

- **MRS 12 Porezi na dobit: Odgođeni porez vezan za imovinu i obveze koje nastaju iz jedinstvene transakcije (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena. U svibnju 2021. godine Odbor za MSFI-jeve izdao je izmjene i dopune MRS-a 12 koje sužuju opseg iznimke iz MRS-a 12 vezane za inicijalno priznavanje i određuju kako društva iskazuju odgođeni porez na transakcije kao što su najmovi i obveze za demontažu. Sukladno izmjenama i dopunama, iznimka inicijalnog priznavanja ne primjenjuje se na transakcije koje kod inicijalnog priznavanja dovode do jednakih iznosa oporezivih i odbitnih privremenih razlika. Iznimka se primjenjuje samo ako priznavanje imovine i obveza po najmu (ili obveze i imovine za demontažu) dovodi do oporezivih i odbitnih privremenih razlika koje nisu jednake. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje društva.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Prihodi i rashodi od upravljanja fondovima

Prihod od upravljanja fondovima predstavlja naknadu za usluge upravljanja investicijskim fondovima. Navedeni iznosi uključuju naknadu za usluge upravljanja, naknadu za uspješnost, ulaznu i izlaznu naknadu. Prihodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kako nastaju.

Rashodi od upravljanja fondovima se priznaju u računu dobiti i gubitka kako nastaju. Određeni rashodi upravljanja fondovima i rashodi poslovanja nastali u fondovima, priznaju se u Društvu, sukladno Zakonu o alternativnim investicijskim fondovima i pravilnicima koji je objavila Agencija.

3.2. Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se knjiže preračunavanjem po vazećem tečaju na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilance primjenom vazećeg tečaja na taj datum. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

3.3. Oporezivanje

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilance.

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će biti plativ, odnosno da će se povratiti po osnovi razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti i obračunava se metodom bilancne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje predstavljaju odbitak.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist računa dobiti i gubitka, osim ako se odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret glavnice, u kojem slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru glavnice.

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista porezna vlast i ako Društvo namjerava podmiriti svoju tekuću poreznu imovinu i obveze na neto osnovi.

3.4. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina evidentira se po fakturnoj vrijednosti prema računu dobavljača uvećanoj za troškove dopreme, montaže i slično, koji su nastali do stavljanja u uporabu, sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Stvari i oprema evidentiraju se kao dugotrajna imovina ako je vijek uporabe dulji od jedne godine i amortiziraju se tijekom procijenjenog vijeka trajanja.

Pozitivna razlika nastala prodajom dugotrajne imovine (višak iznad neotpisane vrijednosti) iskazuje se kao prihod, dok se negativna razlika rashodovane i prodane imovine iskazuje kao rashod.

Dugotrajna imovina izrađena u vlastitoj režiji uključuje se u korištenje u vrijednosti cijene izrade sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Prilikom obračuna amortizacije koriste se porezno dopuštene stope propisane Zakonom o porezu na dobit. Primijenjene stope su:

	Amortizacijska stopa (u %) 2021. godina	Amortizacijska stopa (u %) 2020. godina
Računalna oprema	50%	50%
Uredska oprema i inventar	20%	20%

FARVE PRO INVEST d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim predmetima materijalne imovine do njihovog potpunog otpisa uz primjenu pravocrtne metode.

Dobici ili gubici nastali otuđenjem ili rashodovanjem određenog predmeta materijalne imovine utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa toga predmeta i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

3.5. Umanjenje imovine

Na svaki datum bilance, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose materijalne i nematerijalne imovine, da bi utvrdilo postoje li pokazatelji da je došlo do gubitka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine.

Ako takav pokazatelj postoji, procjenjuje se nadoknadivi iznos takve imovine kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja (ukoliko postoji). Za imovinu koja ne stvara dovoljno neovisnih novčanih tokova, nadoknadivi iznos se procjenjuje za jedinicu koja stvara novčani tok, a kojoj to pojedino sredstvo pripada. Gdje nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos svakog pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos za jedinicu koja stvara novčani tok, a kojoj to pojedino sredstvo pripada.

U slučajevima gdje se može identificirati razumna i konzistentna osnova za dodjelu, poslovna imovina se također dodjeljuje pojedinačnim jedinicama koje stvaraju novčane tijekove, inače se dodjeljuje najmanjoj grupi jedinica koje stvaraju novčane tijekove za koje se može identificirati razumna i konzistentna osnova za dodjelu.

Nematerijalna imovina s neograničenim rokom trajanja te nematerijalna imovina koja još nije raspoloživa za upotrebu testiraju se na umanjenje vrijednosti jednom godišnje, te uvijek kada postoji pokazatelj da bi moglo doći do umanjenja vrijednosti.

Nadoknadivi iznos je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koja je viša. U procjeni vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi se diskontiraju na njihovu sadašnju vrijednost korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca te rizike koji su specifični za sredstvo za koje nisu napravljeni ispravci vrijednosti procjena budućih novčanih tijekova.

Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa.

Gubitak od umanjenja imovine se priznaje u računu dobiti i gubitka u trenutku nastanka, osim ako se odnosno sredstvo vodi po revaloriziranoj vrijednosti. U tom slučaju gubitak od umanjenja imovine priznaje se kao umanjenje revaloriziranog iznosa.

U slučajevima gdje se gubitak od umanjenja naknadno poništi, knjigovodstvena vrijednost sredstva (jedinice koja stvara novac) se povećava do promijenjenog iznosa njegove nadoknadive vrijednosti, ali na način da povećana knjigovodstvena vrijednost ne prelazi knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da nije bilo gubitaka od umanjenja imovine za to sredstvo (jedinice koja stvara novac) u prethodnim godinama.

Poništavanje gubitka od umanjenja imovine se priznaje u računu dobiti i gubitka u trenutku nastanka, osim ukoliko se to sredstvo ne vodi po revaloriziranoj vrijednosti. U tom slučaju poništavanje gubitka od umanjenja imovine se priznaje kao revalorizacijsko povećanje.

3.6. Nederivativni financijski instrumenti

Nederivativni financijski instrumenti obuhvaćaju ulaganja u vlasničke i dužničke vrijednosne papire, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, novac i novčane ekvivalente, kredite i zajmove te obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Nederivativni financijski instrumenti se inicijalno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za sve izravne transakcijske troškove. Nederivativni financijski instrumenti se naknadno vrednuju kako je opisano u nastavku.

Financijski instrument se priznaje nastankom ugovornih odredbi instrumenta. Financijska imovina se prestaje priznavati istekom ugovornih prava na priljev novca od financijske imovine ili kada se financijska imovina prenese na drugu stranu bez zadržavanja kontrole ili značajnih rizika i koristi od imovine. Financijske obveze se prestaju priznavati istekom ili ispunjenjem ugovornih obveza.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po videnju i oročene depozite s rokom dospjeća do tri mjeseca

Potraživanja

Potraživanja se početno priznaju po fer vrijednosti uvećano za transakcijske troškove, na dan namire i naknadno se mjere po amortiziranom trošku, korištenjem efektivne kamatne stope, umanjenom za umanjenja vrijednosti. Potraživanja se odnose na potraživanja za naknade za upravljanje investicijskim fondovima kojima Društvo upravlja i ostala potraživanja.

Dani zajmovi

Potraživanja se početno priznaju po fer vrijednosti i naknadno se smanjuju za eventualne gubitke od umanjenja vrijednosti.

Društvo obračunava očekivane kreditne gubitke od financijskih instrumenata, sukladno MSFI 9. Iznos očekivanih kreditnih gubitaka izračunava se na svaki datum izvještavanja kako bi odražavao promjene u kreditnom riziku od početnog priznavanja pojedinog financijskog instrumenta. Prilikom utvrđivanja kreditnih gubitaka, Društvo je odlučilo koristiti pojednostavljeni pristup procjene koji se obično temelji na povijesnim podacima o neispunjenju obveza uz nadopunjavanje budućim parametrima relevantnim za procjenu kreditnih gubitaka.

3.7. Upisani kapital

Upisani kapital je iskazan u kunama po nominalnoj vrijednosti.

3.8. Povezane osobe

Povezana osoba je osoba ili poduzetnik koji je povezan s Društvom i to kao:

- a) Osoba ili član uže obitelji te osobe je povezana osoba s Društvom ako ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim poduzetnikom, ili ako ima značajan utjecaj na izvještajni poduzetnik ili je član ključnog rukovodstva izvještajnog poduzetnika ili njegovog matičnog društva.

FARVE PRO INVEST d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

- b) Poduzetnik je povezan s Društvom ako je ispunjen bilo koji od sljedećih uvjeta:
- i) poduzetnik i Društvo su članovi iste Grupe (što znači da je svako matično društvo, svako ovisno i sestrinsko društvo povezano s drugima u Grupi)
 - ii) jedan poduzetnik je ovisno društvo ili zajednički poduzetnik drugog poduzetnika (ili društvo povezano sudjelujućim interesom ili zajednički pothvat poduzetnika koji je član Društva čiji član je taj drugi poduzetnik)
 - iii) oba poduzetnika su zajednički pothvati iste treće strane
 - iv) jedan poduzetnik je zajednički pothvat trećeg poduzetnika, a drugi poduzetnik je društvo povezano sudjelujućim interesom tog trećeg poduzetnika
 - v) poduzetnik je pod kontrolom ili zajedničkom kontrolom osobe navedene pod a).

3.9. Najmovi

Najmovi su klasificirani kao financijski najmovi ukoliko se većim dijelom svi rizici i koristi povezani s vlasništvom imovine pod najmom prenose na najmoprimca. Najmovi u kojima Društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u dobiti ili gubitku linearno u razdoblju trajanja najma. Najmovi nisu iskazani sukladno MSFI-ju 16, obzirom da su najmovi Društva kratkotrajni te stoga na iste nije nužno primijeniti novi standard.

3.10. Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjene za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjene za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

3.11. Primanja zaposlenih

Društvo uplaćuje doprinose u obvezne mirovinske fondove prema obveznoj, ugovornoj osnovi. Doprinosi se prikazuju kao trošak primanja zaposlenih u dobiti ili gubitku u razdoblju u kojem su nastali i na koje se odnose. Društvo nema drugih obveza plaćanja nakon uplate doprinosa.

3.12. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

4. PRIHODI OD UPRAVLJANJA INVESTICIJSKIM FONDovima

	2021.	2020.
Naknada za upravljanje	89.913	187.725
Prihod od ulaznih naknada	4.723	-
Prihod od izlaznih naknada	15.920	-
UKUPNO	110.556	187.725

FARVE PRO INVEST d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

Društvo je u 2021. godini ostvarivalo prihode od naknade za upravljanje po fondovima pod upravljanjem Društva FIMA Invest Global Income Builder, FIMA Invest SEE Income Builder i HONESTAS FGS, te po osnovi ulaznih i izlaznih naknada za fondove FIMA Invest Global Income Builder i FIMA Invest SEE Income Builder.

Sukladno važećem Prospektu i Pravilima fonda FIMA Invest Global Income Builder Društvo prima naknadu za upravljanje od 2% godišnje od dnevne vrijednosti ukupne imovine imatelja udjela fonda umanjene za financijske obveze i ulaganje u drugi fond pod upravljanjem Društva. Naknada se obračunava dnevno, a isplaćuje mjesečno. Prilikom izdavanja udjela u fondu naplaćuje se ulazna naknada. Izlazna naknada tereti ulagatelja u fond prilikom otkupa udjela u fondu. Ista ovisi o dužini ulaganja u fond. Prilikom otkupa udjela koji je pripadao ulagatelju kraće od godinu dana naplaćuje se izlazna naknada u vrijednosti 1,5% od vrijednosti udjela koji se otkupljuju iz fonda. Prilikom otkupa udjela koji je pripadao ulagatelju godinu dana, a kraće od 2 (dvije) godine, naplaćuje se izlazna naknada u vrijednosti 1% od vrijednosti udjela koji se otkupljuju iz fonda. Prilikom otkupa udjela koji je pripadao ulagatelju dvije godine, a kraće od 3 (tri) godine, naplaćuje se izlazna naknada u vrijednosti 0,50% od vrijednosti udjela koji se otkupljuju iz fonda. Prilikom otkupa udjela koji je pripadao ulagatelju 3(tri) godine i dulje ne plaća se izlazna naknada. Rokovi iz ove odredbe se računaju s obzirom na radni dan kada je izvršeno izdavanje udjela, odnosno s obzirom na radni dan kada je izvršen otkup udjela. Prilikom otkupa udjela koji su pripadali ulagateljima u početnoj ponudi ne plaća se izlazna naknada.

Sukladno važećem Prospektu i Pravilima fonda FIMA Invest SEE Income Builder Društvo prima naknadu za upravljanje od 2,50% godišnje od dnevne vrijednosti ukupne imovine imatelja udjela fonda umanjene za financijske obveze i ulaganje u drugi fond pod upravljanjem Društva. Naknada se obračunava dnevno, a isplaćuje mjesečno. Prilikom izdavanja udjela u fondu naplaćuje se ulazna naknada. Izlazna naknada tereti ulagatelja u fond prilikom otkupa udjela u fondu. Ista ovisi o dužini ulaganja u fond. Prilikom otkupa udjela koji je pripadao ulagatelju kraće od godinu dana naplaćuje se izlazna naknada u vrijednosti 2,0% od vrijednosti udjela koji se otkupljuju iz fonda. Prilikom otkupa udjela koji je pripadao ulagatelju godinu dana, a kraće od 2 (dvije) godine, naplaćuje se izlazna naknada u vrijednosti 1,25% od vrijednosti udjela koji se otkupljuju iz fonda. Prilikom otkupa udjela koji je pripadao ulagatelju dvije godine, a kraće od 3 (tri) godine, naplaćuje se izlazna naknada u vrijednosti 0,50% od vrijednosti udjela koji se otkupljuju iz fonda. Prilikom otkupa udjela koji je pripadao ulagatelju 3(tri) godine i dulje ne plaća se izlazna naknada. Rokovi iz ove odredbe se računaju s obzirom na radni dan kada je izvršeno izdavanje udjela, odnosno s obzirom na radni dan kada je izvršen otkup udjela. Prilikom otkupa udjela koji su pripadali ulagateljima u početnoj ponudi ne plaća se izlazna naknada.

Sukladno Pravilima fonda Honestas FGS Društvo obračunava naknadu za upravljanje na ukupna investirana sredstva u iznosu od 1,6% na ukupna investirana sredstva fonda. Naknada za upravljanje isplaćuje se polugodišnje, a obračunava se primjenom godišnje stope u visini od 1,6% s obzirom na ukupnu vrijednost ulaganja Fonda umanjenu za iznose ulaganja kojima se do trenutka obračuna naknade za upravljanje raspolagalo. Naknada za upravljanje plaća se unaprijed za polugodišnje razdoblje, a priznaje se kao prihod poslovanja u periodu na koji se odnosi. Konačna osnovica na zadnji dan razdoblja obračuna uzima se u konačni obračun naknade. Fond Honestas FGS je prestao s radom 20. travnja 2021. godine.

5. RASHODI OD UPRAVLJANJA INVESTICIJSKIM FONDOVIMA

	2021.	2020.
Troškovi fondova koje snosi društvo za upravljanje	52.555	66.181
Posredovanje u prodaji udjela	6.496	-
UKUPNO	59.051	66.181

6. RASHODI IZ POSLOVANJA

	2021.	2020.
Troškovi osoblja	1.525.848	1.505.991
Troškovi usluga	692.476	510.580
Trosak najma	277.565	118.818
Rezerviranje i porezno nepriznati otpis	168.663	7.446
Reprezentacija	60.522	35.728
Trosak materijala i energije	54.239	52.494
Nadoknada troškova zaposlenima	34.573	56.400
Amortizacija	14.768	11.741
Ostalo	39.611	29.444
UKUPNO	2.868.265	2.328.642

7. FINANCIJSKI PRIHODI

	2021.	2020.
Prihodi od kamata	46.710	41.874
Pozitivne tečajne razlike	2	-
UKUPNO	46.712	41.874

8. FINANCIJSKI RASHODI

	2021.	2020.
Troškovi kamata	40.118	168.393
Negativne tečajne razlike	221	-
UKUPNO	40.338	168.393

9. OSTALI PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA

	2021.	2020.
Prihodi od HZZ - COVID 19	-	59.000
Ostali prihodi	18.523	10.298
UKUPNO	18.523	69.298

10. POREZ NA DOBIT

	2021.	2020.
Dobit prije oporezivanja	(2.791.863)	(2.264.319)
Povećanja porezne osnovice	483.086	25.725
(Umanjenja porezne osnovice)	-	-
Porezni gubitak	(2.308.777)	(2.238.594)
Preneseno porezni gubitak iz prethodnih razdoblja	(6.991.737)	(7.363.808)
UKUPNI POREZNI GUBITAK	(9.300.514)	(9.602.402)

Porezne gubitke moguće je iskoristiti u razdoblju od 5 godina.

11. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Kretanje nekretnina, postrojenja i opreme za 2021. godinu bilo je kako slijedi:

OPIS	Oprema	Ukupno materijalna imovina
	Kn	Kn
Nabavna vrijednost		
01.01.2021.	92.050	92.050
Nabava	3.941	3.941
Rashod, smanjenje, prodaja	11.814	11.814
31.12.2021.	84.176	84.176
Ispravak vrijednosti		
01.01.2021.	52.671	52.671
Amortizacija	14.768	14.768
Rashod, smanjenje, prodaja	2.463	2.463
31.12.2021.	64.976	64.976
Sadašnja vrijednost		
31.12.2021.	19.200	19.200
01.01.2021.	39.379	39.379
% otpisanosti	49%	49%

Kretanje nekretnina, postrojenja i opreme za 2020. godinu bilo je kako slijedi:

OPIS	Oprema	Ukupno materijalna imovina
	Kn	Kn
Nabavna vrijednost		
01.01.2020.	47.244	47.244
Nabava	44.806	44.806
Rashod, smanjenje, prodaja	0	0
31.12.2020.	92.050	92.050
Ispravak vrijednosti		
01.01.2020.	40.930	40.930
Amortizacija	11.741	11.741
Rashod, smanjenje, prodaja	0	0
31.12.2020.	52.671	52.671
Sadašnja vrijednost		
31.12.2020.	39.379	39.379
01.01.2020.	6.314	6.314
% otpisanosti	57%	57%

12. POTRAŽIVANJA OD UPRAVLJANJA FONDOVIMA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2021.	31.12.2020.
Potrazivanja od Fonda - ostalo	-	5.559
Potrazivanja od zaposlenih	6.648	3.411
UKUPNO	6.648	8.970

13. ZAJMOVI I DEPOZITI

	31.12.2021.	31.12.2020.
Dani zajmovi povezanim društvima	-	9.150
Potraživanja za preuzeti dug	1.123.065	1.123.065
Potraživanje za preuzeto potraživanje	-	77.500
Potrazivanja za kamate od povezanih strana	72.101	219.014
Dani krediti nepovezanim društvima	-	90.559
Vrijednosno uskladenje danih kredita nepovezanim društvima	-	(90.559)
Depoziti u bankama	1.008.219	1.002.105
Jamstveni depoziti	19.798	19.798
Ostala potrazivanja po zajmovima i depozitima	10.571	151.660
Vrijednosno uskladenje ostalih potrazivanja po zajmovima i depozitima	-	(151.660)
UKUPNO	2.233.753	2.450.631

Tijekom 2019. godine jedan od vlasnika Društva preuzeo je dug povezanog društva u iznosu od 1.123.065 kuna uz ugovorenu kamatnu stopu od 3,96%.

Depoziti u bankama predstavljaju sredstvo osiguranja po ugovoru o revolving kreditu na 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 1.008.219 kuna (31. prosinca 2020. godine: 1.002.105 kuna) (Bilješka 15.). Depozit je oročen uz kamatnu stopu od 2% godišnje.

14. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2021.	31.12.2020.
Žiro računi - kunski	244.938	811.732
Blagajna	139	1.629
UKUPNO	245.077	813.361

15. UPISANI KAPITAL

	31.12.2021.	31.12.2020.
Upisani i u cijelosti uplaćeni kapital	5.658.800	4.698.800
UKUPNO	5.658.800	4.698.800

FARVE PRO INVEST d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

Upisani kapital Društva u iznosu od 5.658.800 kuna na dan 31. prosinca 2021. godine (31. prosinca 2020.: 4.698.800 kuna) predstavlja vlastite trajne izvore sredstava i u navedenom je iznosu registriran kod nadležnog Trgovačkog suda.

Ciljevi Društva kod upravljanja kapitalom su:

- Održavanje sposobnosti Društva da nastavi poslovati na pretpostavci vremenski neograničenog poslovanja kako bi ostvarilo i nastavilo ostvarivati prinos vlasniku;
- udovoljiti kapitalnim zahtjevima;
- održavati bilancu sa značajnim učešćem novca i kratkotrajne imovine, odnosno kapitala i ostalih ulaganja.

Osnovni cilj kod upravljanja kapitalom je usklađenost sa zakonskim zahtjevom održavanja najnižeg iznosa temeljnog kapitala, sukladno Zakonu o alternativnim investicijskim fondovima (NN 21/18, "ZAIF" ili "Zakon") i Pravilniku o obliku i iznosu kapitala društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima koji su društva za upravljanje investicijskim fondovima dužna održavati (NN 41/17, "Pravilnik").

Iznos minimalnog kapitala Društva na dan 31. prosinca prema zahtjevanim kriterijima je kako slijedi:

	2021.	2020.
Opci troškovi iz prethodne godine	2.563.216	1.838.494
Kapitalni zahtjev prema članku 26. stavku 2. točki 2. Zakona (1/4 općih troškova iz prethodne poslovne godine)	640.804	459.623
Kapitalni zahtjev prema članku 26. stavku 2. točki 1. Zakona	1.000.000	1.000.000
Ukupni neto kapital	1.082.267	1.779.090
VIŠAK / (MANJAK) KAPITALA	82.227	779.090

16. OBVEZE ZA ZAJMOVE

	31.12.2021.	31.12.2020.
Obveze za zajmove banaka	1.000.000	1.000.000
Obveze za zajmove vlasnika	7.630.900	6.496.100
UKUPNO	8.630.900	7.496.100

Obveze za zajmove banaka odnose se na revolving zajam odobren od strane poslovne banke, a koristi se sukcesivno, isplatom u korist namjenski oročenog depozita, uz promjenjivu kamatnu stopu od 5% na rok od jedne godine i prolongiranje ukoliko je potrebno.

Zajam vlasnika korišteni su za dokapitalizaciju povećanjem dopunskog kapitala društva. Zajmovi su beskamatno uz suglasnost da se neće vraćati minimalno 5 godina.

FARVE PRO INVEST d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

17. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	31.12.2021.	31.12.2020.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	222.925	150.590
Unaprijed plaćeni troškovi i odgođeni prihodi	-	52.823
Obveze prema zaposlenima	59.252	93.694
Obveze za poreze, doprinose i slično	130.761	215.707
Ostale obveze	9.515	20.237
UKUPNO	422.453	533.051

18. ODNOSI S POVEZANIM STRANAMA

	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
	31.12.2021.	31.12.2021.	2021.	2021.
Povezana društva	0	0	0	0
Investicijski fondovi kojima upravlja društvo	0	3.509	110.556	0
Članovi uprave, vlasnici	1.201.811	7.630.900	46.711	0
Članovi uprave plaće (bruto 2)	0	804.341	0	0
UKUPNO	1.201.811	8.438.750	157.267	0

	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
	31.12.2020.	31.12.2020.	2020.	2020.
Povezana društva	188.382	0	0	0
Investicijski fondovi kojima upravlja društvo	0	0	0	0
Članovi uprave, vlasnici	1.161.473	6.496.100	187.725	0
Članovi uprave plaće (bruto 2)	0	751.347	0	0
UKUPNO	1.349.855	7.247.447	187.725	0

19. POTENCIJALNE OBVEZE

Tijekom redovnog poslovanja, Društvo nije imalo sudskih sporova, koji bi rezultirali značajnim gubicima.

20. NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

U 2021. godini Društvo je ostvarilo gubitak u iznosu od 2.791.863 kuna, dok je u prethodnim razdobljima ostvarilo gubitke koji su preneseni u tekuće razdoblje u iznosu od 11.670.050 kuna. Kao rezultat negativnog poslovanja Društvo u tekućoj i prethodnoj godini ostvaruje gubitak iznad visine kapitala, koji dovodi u pitanje vremensku neograničenost poslovanja. Menadžment je odgovoran da pri sastavljanju financijskih izvještaja procijeni sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem te da primjereno objavi značajne neizvjesnosti vezane uz tu pretpostavku.

FARVE PRO INVEST d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

Uprava je usvojila poslovni plan za razdoblje od 2021. – 2025. godine temeljem kojeg planira osnivanje još 3 alternativna investicijska fonda, za koje se prognoziraju pozitivne projekcije, koje će rezultirati većim prihodima od upravljanja fondovima te će se pomoću istih omogućiti financiranje operativnog poslovanja Društva. Ujedno se projicira generiranje pozitivnog poslovnog rezultata kojim će Društvo u narednim razdobljima pokrivati prenesene gubitke. Uprava je ujedno osigurala i Pismo potpore kvalificiranog ulagatelja u Društvo, kojim jamči da će osigurati financijsku potporu, Uprava i dalje primjenjuje načelo vremenske neograničenosti poslovanja na izvještajni datum. U financijskim izvještajima nisu iskazana usklađenja koja bi bila neophodna da Društvo nije sposobno nastaviti poslovanje u dogledno vrijeme.

21. UPRAVLJANJE RIZICIMA

Rizici za Društvo dijele se na one koji su uzrokovani ulaganjem financijske imovine i oni koji proizlaze iz operativnog poslovanja. Društvo rizike dijeli na kvantitativne i kvalitativne.

Glavni kvantitativni rizici kojima je Društvo izloženo su tržišni, kreditni i rizik likvidnosti.

Tržišni rizik uključuje kamatni rizik i valutni rizik.

Kamatni rizik

Kamatni rizik kao rizik gubitka koji proizlazi iz nepovoljnog kretanja kamatnih stopa. Porast tržišnih kamatnih stopa uzrokuje pad tržišne vrijednosti financijskih instrumenata s fiksnim prinosom i obrnuto. Svako povećanje kamatne stope znači veće potrebe za novcem radi servisiranja obveza po kamatama što umanjuje vrijednost imovine. Društvo kamatni rizik mjeri primjermom Modificiranog trajanja.

Valutni rizik

Valutna izloženost predstavlja razliku između ulaganja u imovinu denominiranu u valuti različitoj od temeljne valute poslovanja Društva. Ukoliko dođe do valutnog rizika, Društvo će ugovoriti standardne mehanizme zaštite valutnog rizika (hedging, swap i dr.).

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti predstavlja nemogućnost unovčavanja financijskih instrumenata u odnosu na očekivanu dinamiku. Rizik likvidnosti očituje se u ovisnosti o uvjetima na tržištu, makroekonomskom i mikroekonomskom okruženju, strukturi ulaganja i nemogućnosti prodaje financijske imovine u željenom trenutku po njihovim tržišnim cijenama zbog nedovoljne dubine tržišta. Rizik likvidnosti za Društvo mjeri se „pokazateljem likvidnosti Društva“. Pokazatelj likvidnosti Društva je omjer između likvidnih sredstava i obveza koje su dospjele do dana za koji se izračunava pokazatelj likvidnosti društva.

FARVE PRO INVEST d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

Ročna struktura imovine i obveza Društva na dan 31. prosinca 2021. i 31. prosinca 2020. je kako slijedi:

31.12.2021.	Do jednog mjeseca	Od 1 do 3 mj.	Od 3 do 12 mj.	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Imovina						
Potraživanja od upravljanja fondovima i ostala potraživanja	-	483	82.672	6.069	-	89.224
Zajmovi i depoziti	-		1.008.220	1.142.862		2.151.082
Novac i novčani ekvivalenti	245.077	-	-	-	-	245.077
Ukupno imovina	245.077	483	1.090.892	1.148.931	-	2.485.383
Obveze						
Obeze za zajmove	-			8.630.900		8.630.900
Obeze prema dobavljačima i ostale obveze	422.356	-	-	-	-	422.356
Ukupno obveze	422.356	-	-	8.630.900	-	9.053.256
Neusklađenost ročne strukture	(177.279)	483	1.090.892	(7.481.969)	-	(6.567.873)
31.12.2020.						
Imovina						
Potraživanja od upravljanja fondovima i ostala potraživanja	-	8.970	-	-	-	8.970
Zajmovi i depoziti	-		1.230.269	1.220.362		2.450.631
Novac i novčani ekvivalenti	813.361	-	-	-	-	813.361
Ukupno imovina	813.361	8.970	1.230.269	1.220.362	-	3.272.962
Obveze						
Obeze za zajmove	-		1.000.200	6.495.900		7.496.100
Obeze prema dobavljačima i ostale obveze	533.051	-	-	-	-	533.051
Ukupno obveze	533.051	-	1.000.200	6.495.900	-	8.029.151
Neusklađenost ročne strukture	218.310	8.970	230.069	(5.275.538)	-	(4.756.191)

FARVE PRO INVEST d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana ugovornog odnosa neće izvršiti svoje obveze te će s time uzrokovati nastajanje financijskog gubitka drugoj strani, odnosno rizik prestanka otplaćivanja obveze ili potencijalne obveze druge strane s kojom je Društvo obavilo transakciju s financijskim instrumentima. Utjecaj kreditnog rizika negativno utječe na likvidnost i vrijednost imovine Društva. Kreditni rizik proizlazi iz promjene, odnosno pada kreditne sposobnosti izdavatelja financijskih instrumenata i drugih dužnika prema kojima Društvo ima potraživanja. Kreditni rizik uključuje rizik druge ugovorne strane i rizik namire.

Rizik druge ugovorne strane

Izloženost Društva kreditnom riziku proizlazi iz zajmova te depozita kod banaka. Kreditnim rizikom upravlja se na način da se depoziti ulažu u vodeće banke na tržištu vodeći se načelom diversifikacije, stoga kreditni rizik u tom kontekstu nije značajan.

Rizik namire

Rizik koji proizlazi iz neispunjavanja obveza druge ugovorne strane, odnosno ne isporučivanja financijskih instrumenata ili novčanih sredstava na način i u vrijeme kako je ugovoreno.

Kvalitativni rizici čine operativni rizik, strateški rizik, reputacijski rizik, financijski rizik i compliance rizik.

Operativni rizik

Operativni rizik je rizik financijskog gubitka uslijed internih (ljudski faktor, prestanak funkcioniranja informatičkog sustava i sl.) ili eksternih (vanjska prijevarena, ugrožavanje sigurnosti sustava, prirodne katastrofe i sl.) nepovoljnih događaja.

Strateški rizik

Strateški rizik označava rizik koji se događa kao posljedica lošeg upravljanja Društvom ili općenito loših ekonomskih uvjeta u okolini zbog kojeg se može dovesti u pitanje mogućnost izvršavanja poslovnih procesa Društva.

Reputacijski rizik

Reputacijski rizik označava rizik koji se događa kao posljedica neadekvatnih postupaka ili propusta činjenja od strane Društva uslijed kojih mediji i javnost mogu stvoriti negativno mišljenje o Društvu.

Financijski rizik

Financijski rizik označava rizik nemogućnosti podmirenja obveza Društva.

Compliance rizik

Compliance rizik označava rizik kršenja internih politika, procedura, zakona, regulative ili etičkih standarda koji mogu negativno utjecati na Društvo.

22. OSTALE INFORMACIJE

Naknada za reviziju godišnjih financijskih izvještaja definirana je ugovorom te za 2021. godinu iznosi 15.000 kuna, uvećano za PDV.

23. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

U veljači 2022. godine Rusija je započela invaziju na Ukrajinu, uslijed čega su mnoge zemlje uvele ekonomske sankcije Rusiji. Rat u Ukrajini i sankcije Rusiji izazvale su mnoge poremećaje u europskim i svjetskim gospodarskim tokovima i uzrokovale su poteškoće u mnogim industrijama, a trajanje i konačne posljedice navedenog ne mogu se sa sigurnošću predvidjeti.

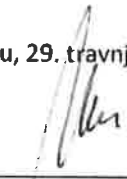
Uprava smatra da navedeno neće utjecati na neograničenost nastavka poslovanja Društva te da nije potrebno usklađivati iznose u priloženim financijskim izvještajima po navedenoj osnovi.

Nakon datuma Bilance nije bilo drugih značajnijih događaja koji bi imali utjecaja na financijski položaj Društva ili bi zahtijevali objavu, osim onih koji su objavljeni u drugim bilješkama i/ili u Izvješću posloводства.

24. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji na stranicama od 19 do 43 popisani su i njihovo izdavanje odobreno je 29. travnja 2022. godine.

U Zagrebu, 29. travnja 2022. godine



Marijana Galović, predsjednica Uprave

FARVE PRO INVEST d.o.o.
Zagreb



Nikola Planinić, član Uprave

Izveštaj o financijskom položaju

Obrazac IFP

Naziv UAIF-a: FARVE PRO INVEST d.o.o.

OIB: 32697869602

Za razdoblje: 01.01.2021.-31.12.2021.

Pozicija	AOP	Zadnji datum prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
IMOVINA	1		
Novačana sredstva	2	813.360,82	245.077,24
Financijska imovina po fer vrijednosti	3	0,00	0,00
Financijska imovina po amortiziranom trošku	4	0,00	0,00
Potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	5	0,00	0,00
Ostala potraživanja	6	227.984,23	89.224,02
Nekretnine, postrojenja i oprema	7	39.378,79	19.200,34
Nematerijalna imovina	8	0,00	0,00
Odgođena porezna imovina	9	0,00	0,00
Ostala imovina	10	2.231.617,12	2.151.081,60
Ukupna imovina (sum od aop2 do aop10)	11	3.312.340,96	2.504.583,20
Izvanbilančni zapisi	12	0,00	0,00
KAPITAL I OBVEZE	13		
Kapital i rezerve (sum od aop15 do aop20)	14	-4.716.810,34	-6.548.673,05
Temeljni kapital	15	4.698.800,00	5.658.800,00
Rezerve kapitala	16	2.254.440,00	2.254.440,00
Rezerve fer vrijednosti	17	0,00	0,00
Ostale revalorizacijske rezerve	18	0,00	0,00
Zadržana dobit ili preneseni gubitak	19	-9.405.731,01	-11.670.050,34
Dobit ili gubitak tekuće godine	20	-2.264.319,33	-2.91.862,717
Obveze (sum od aop22 do aop25)	21	8.029.151,30	9.035.256,25
Obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	22	0,00	0,00
Financijske obveze	23	7.496.100,00	8.630.900,00
Ostale obveze	24	533.051,30	422.356,25
Odgođene porezne obveze	25	0,00	0,00
Ukupno kapital i obveze (aop14+aop21)	26	3.312.340,96	2.504.583,20
Izvanbilančni zapisi	27	0,00	0,00
Dodatak	28	0,00	0,00
Pripisano imateljima matice	29	0,00	0,00
Pripisano manjinskom interesu	30	0,00	0,00

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Obrazac ISD

Naziv UAIF-a: FARVE PRO INVEST d.o.o.

OIB: 32697869602

Za razdoblje: 01.01.2021.-31.12.2021.

Pozicija	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
31. prihodi od upravljanja fondovima (aop32+aop35+aop38+aop41)	187.725,37	110.555,81
32. naknada za upravljanje (aop33+aop34)	187.725,37	89.912,59
33. ucits fondom	0,00	0,00
34. alternativnim investicijskim fondom	187.725,37	89.912,59
35. prihod od ulaznih naknada (aop36+aop37)	0,00	4.722,95
36. ucits fonda	0,00	0,00
37. alternativnim investicijskim fondom	0,00	4.722,95
38. prihod od izlaznih naknada (aop39+aop40)	0,00	15.920,29
39. UCITS fonda	0,00	0,00
40. alternativnim investicijskim fondom	0,00	15.920,29
41. ostali prihodi	0,00	0,00
42. rashodi od upravljanja fondovima (aop43+aop44)	-66.180,85	-59.050,69
43. troškovi za posredovanja u prodaji udjela	0,00	-6.496,10
44. ostali rashodi	-66.180,85	-52.554,59
45. neto rezultat od upravljanja investicijskim fondovima (aop31+aop42)	121.544,52	51.505,14
46. neto prihod od upravljanja porfeljem	0,00	0,00
47. prihod od investicijskog savjetovanja	0,00	0,00
48. opći i administrativni troškovi poslovanja	-2.328.642,04	-2.868.265,56
49. neto financijski rezultat (sum od aop50 do aop53)	-126.519,33	6.374,16
50. neto prihod od kamata	-126.519,33	6.595,11
51. neto tečajne razlike	0,00	-220,95
52. neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	0,00	0,00
53. ostali prihodi i rashodi od financijskih instrumenata	0,00	0,00
54. ostali prihodi i rashodi od poslovanja	69.297,52	18.523,55
55. ukupni prihodi	190.842,04	135.674,49
56. ukupni rashodi	-2.455.161,37	-2.927.537,20
57. dobit ili gubitak prije oporezivanja (aop45+aop46+aop47+aop48+aop49+aop54)	-2.264.319,33	-2.791.862,71
58. porez na dobit		
59. dobit ili gubitak (aop57-aop58)	-2.264.319,33.	-2.791.862,71
60. ostala sveobuhvatna dobit (aop61+aop66)	0,00	0,00
61. stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (sum od aop62 do aop65)	0,00	0,00
62. promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina	0,00	0,00

63. promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	0,00	0,00
64. promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka	0,00	0,00
65. porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	0,00	0,00
66. stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (aop67+aop70+aop73)	0,00	0,00
67. promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri (aop68+aop69)	0,00	0,00
68. - nerealizirani dobiti/gubici	0,00	0,00
69. - preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)		0,00
70. promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (aop71+aop72)	0,00	0,00
71. - dobiti/gubici	0,00	0,00
72. - preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	0,00	0,00
73. porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka	0,00	0,00
74. ukupna sveobuhvatna dobit (aop59+aop60)	-2.264.319,33	-2.791.862,71
75. dodatak	0	0
76. pripisano imateljima matice	0	0
77. pripisano manjinskom interesu	0	0

Izvještaj o novčanom tijeku (indirektna metoda)

Obrazac INTi

Naziv UAIF-a: FARVE PRO INVEST d.o.o.

OIB: 32697869602

Za razdoblje: 01.01.2021.-31.12.2021.

Pozicija	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
114. neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (sum od AOP115 do AOP129)	-2.256.437,69	-2.715.206,64
115. dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	-2.264.319,33	-2.791.862,71
116. amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	11.741,01	14.768,02
117. ispravak vrijednosti potraživanja i sl. Otpisi	0,00	0,00
118. rezerviranja	0,00	0,00
119. prihodi od kamata	-48.874,06	-46.712,63
120. rashodi od kamata	168.393,39	40.117,52
121. dobiti/gubici od ulaganja u financijske instrumente	0,00	0,00
122. neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	0,00	0,00
123. povećanje/smanjenje potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	0,00	0,00
124. povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	-2.919,77	138.760,21
125. izdaci od kamata	- 168.393,39	-40.117,52
126. povećanje/smanjenje ostale imovine	-89.687,15	80.535,52
127. povećanje/smanjenje obveza s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	0,00	0,00
128. povećanje/smanjenje ostalih obveza	130.621,61	-110.695,05
129. plaćen porez na dobit	0,00	0,00
130. neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (sum AOP131 do AOP140)	-2.931,57	52.123,06
131. primici od prodaje financijskih instrumenata	0,00	0,00
132. izdaci za kupnju financijskih instrumenata	0,00	0,00
133. primici od kamata	41.874,06	46.712,63
134. primici od dividendi	0,00	0,00
135. izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	0,00	0,00
136. primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	0,00	0,00
137. izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	- 44.805,63	-3.940,57
138. primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	0,00	9.351,00
139. ostali primici iz investicijskih aktivnosti	0,00	0,00
140. ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	0,00	0,00

141. neto novčani tokovi od finansijskih aktivnosti (sum AOP142 do AOP150)	2.981.100,00	2.094.800,00
142. uplate vlasnika društva za upravljanje	0,00	960.000,00
143. izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	0,00	0,00
144. isplata dividende ili udjela u dobiti	0,00	0,00
145. primici od kredita	8.217.401,53	2.164.500,00
146. izdaci za otplatu primljenih kredita	-5.236.301,53	-1.029.700,00
147. primici po izdanim finansijskim instrumentima	0,00	0,00
148. izdaci po izdanim finansijskim instrumentima	0,00	0,00
149. ostali primici iz finansijskih aktivnosti	0,00	0,00
150. ostali izdaci iz finansijskih aktivnosti	0,00	0,00
151. neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP114+AOP130+AOP141)	721.730,74	-568.283,58
152. novac na početku razdoblja	91.630,08	813.360,82
153. novac na kraju razdoblja (AOP151+AOP152)	813.360,82	245.077,24

Izvjешtaj o promejnama kapitala

Naziv UAIF-a: FARVE PRO INVEST d.o.o.

OIB: 32697869602

Za razdoblje: 01.01.2020. 31.12.2020.

Obrazac IPK

Pozicija	raspodjeljivo vlasnicima matice						raspodjeljiv o vlasnicima nekontrolir ajućih interesa	ukupno kapital i rezerve
	upisani kapital	rezerve kapitala	rezerve fer vrijednos ti	ostale reval orizac ijske rezer ve	zadržana dobit ili preneseni gubitak	dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)		
stanje na dan početka prethodne poslovne godine	4.698.800,00	2.254.440,00			- 7.911.025,13	- 1.494.705,88	- 2.452.491,01	
promjene računovodstvenih politika								
ispravak pogreški prethodnih razdoblja								
stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno)	4.698.800,00	2.254.440,00			- 7.911.025,13	- 1.494.705,88	-2.452.491,01	
dobit ili gubitak razdoblja						- 2.264.319,33	-2.264.319,33	
promjene fer vrijednosti financijskih in instrumenata								
ostali dobiti i gubici od ulaganja u financijske instrumente								
promjene ostalih revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina)								
ostale ne vlasničke promjene kapitala					- 1.494.705,88	1.494.705,88		
porez na stavke izravno priznate ili prenesene iz kapitala i rezervi								
ukupno izravno priznati prihodi i rashodi prethodne godine (razdoblja iz prethodne godine)					- 1.494.705,88	- 769.613,45	- 2.264.319,33	
povećanje/smanjenje upisanog kapitala								
ostale uplate vlasnika								
isplata udjela u dobiti								
ostale raspodjele vlasnicima								

stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine	4.698.800,00	2.254.440,00				-9.405.731,01	- 2.264.319,33	- 4.716.810,34
stanje na dan početka tekuće poslovne godine	4.698.800,00	2.254.440,00				-9.405.731,01	- 2.264.319,33	- 4.716.810,34
promjene računovodstvenih politika								
ispravak pogreški prethodnih razdoblja								
stanje na dan početka tekuće poslovne godine (prepravljeno)	4.698.800,00	2.254.440,00				- 9.405.731,01	- 2.264.319,33	- 4.716.810,34
dobit ili gubitak razdoblja							- 2.791.862,71	- 2.791.862,71
promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata								
ostali dobiti i gubici od ulaganja u financijske instrumente								
promjene ostalih revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina)								
ostale nevlasničke promjene kapitala						- 2.264.319,33	2.264.319,33	
porez na stavke izravno priznate ili prenesene iz kapitala i rezervi								
ukupno izravno priznati prihodi i rashodi tekuće godine (tekućeg razdoblja)						-2.264.319,33	- 527.543,38	- 2.791.861,71
povećanje/smanjenje upisanog kapitala								
ostale uplate vlasnika	960.000,00							
isplata udjela u dobiti								
ostale raspodjele vlasnicima								
stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja tekuće poslovne godine	5.658.800,00	2.254.440,00				- 11.670.050,34	-2.791.862,71	- 6.548.673,05.