

# FIMA-VRIJEDNOSNICE d.o.o. VARAŽDIN

Financijski izvještaj investicijskog društva

za IV. kvartal 2015. godine

Osoba ovlaštena za zastupanje

**Obrazac: IFP-ID-2 Izvještaj o financijskom položaju**
**IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU INVESTICIJSKOG DRUŠTVA na dan 31.12.2015.**

AKTIVA					<i>u kunama</i>
	Broj pozicije	Opis pozicije	AOP	31.12. prethodne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
<b>1</b>		<b>Nematerijalna, materijalna imovina i dugotrajna ulaganja</b> (ΣAOP2 do AOP8)	1	<b>2.783.309</b>	<b>2.705.114</b>
a)	000 +..+ 005	Dugotrajna nematerijalna imovina	2	96.303	26.928
b)	010 +..+ 014	Dugotrajna materijalna imovina	3	1.830.940	1.821.336
c)	03	Ulaganja u zajedničke pothvate	4	0	0
d)	04	Ulaganja u pridružena društva	5	0	0
e)	05	Ulaganja u ovisna društva	6	0	0
f)	061	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	7	0	0
g)	ostalo iz skupine 0	Ostala imovina	8	856.066	856.850
<b>2</b>		<b>Novčana sredstva i potraživanja</b> (ΣAOP10 do AOP15)	9	<b>982.781</b>	<b>810.393</b>
a)	100 +..+ 102	Novčana sredstva	10	53.686	24.079
b)	120 +..+ 127	Potraživanja s osnove obavljenih investicijskih usluga	11	187.075	281.603
c)	150+..+153	Zajmovi i potraživanja	12	0	0
d)	17	Odgodena porezna imovina	13	165.889	222.744
e)	190	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	14	23.794	28.234
f)	ostalo iz skupine 1	Ostala potraživanja	15	552.337	253.733
<b>3</b>		<b>Financijska imovina</b> (ΣAOP17 do AOP19)	16	<b>1.918.061</b>	<b>1.783.788</b>
a)	300 + ..+ 332	Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti po FER vrijednosti kroz dobit ili gubitak	17	0	0
b)	400 +..+ 421	Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti raspoloživi za prodaju	18	1.918.061	1.783.788
c)	500+..+532	Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti koji se drže do dospijeha	19	0	0
<b>4</b>		<b>UKUPNO AKTIVA</b> (AOP1+AOP9+AOP16)	20	<b>5.684.151</b>	<b>5.299.295</b>
		<b>Izvanbilančni zapisi</b> (AOP22+AO23)	21	<b>24.116.907</b>	<b>18.859.324</b>
		Portfelj nalogodavaca	22	23.435.775	18.427.161
		Ostale izvanbilančne stavke	23	681.132	432.163

<b>PASIVA</b>					<i>u kunama</i>	
	<b>Broj pozicije</b>	<b>Opis pozicije</b>	<b>AOP</b>	<b>31.12. prethodne godine</b>	<b>Na izvještajni datum tekućeg razdoblja</b>	
<b>1</b>		<b>Kapital i rezerve</b> (AOP25-AOP26+AOP27+AOP28+AOP29-AOP30+ AOP31+AOP32+AOP33)	24	<b>4.584.889</b>	<b>4.339.800</b>	
a)	90	Temeljni (upisani) kapital	25	3.500.000	3.500.000	
b)	91	Vlastite dionice	26	0	0	
c)	92	Rezerve iz dobiti	27	300.030	300.030	
d)	93	Kapitalne rezerve	28	0	0	
e)	940	Zadržana dobit	29	0	41.433	
f)	941	Preneseni gubitak	30	0	0	
g)	95	Dobit ili gubitak tekuće godine	31	41.433	-17.671	
h)	96	Revalorizacijske rezerve	32	743.426	516.008	
i)		Nekontrolirajući interes	33	0	0	
<b>2</b>		<b>Obveze (ΣAOP35 do AOP44)</b>	34	<b>1.099.262</b>	<b>959.495</b>	
a)	200 +..+ 204	Obveze za naknade vezane uz trgovanje financijskim instrumentima	35	112.055	162.837	
b)	210 +..+ 214 dugoročne	Obveze za primljene kredite, zajmove i predujmove	36	0	0	
b)	210 +..+ 214 kratkoročne	Obveze za primljene kredite, zajmove i predujmove	36a	33.087	80.697	
c)	220 +..+ 224 dugoročne	Obveze po izdanim financijskim instrumentima	37	0	0	
c)	220 +..+ 224 kratkoročne	Obveze po izdanim financijskim instrumentima	37a	0	0	
d)	240 +..+ 241	Obveze prema dobavljačima	38	77.028	56.632	
e)	250+..+252	Obveze prema zaposlenicima	39	60.380	67.726	
f)	260+..+264	Obveze za poreze i doprinose	40	44.975	66.918	
g)	266	Odgođena porezna obveza	41	351.771	351.771	
h)	27	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	42	25.000	25.000	
i)	28	Rezerviranja	43	0	0	
j)	ostalo iz skupine 2	Ostale obveze	44	394.966	147.914	
<b>3</b>		<b>UKUPNO PASIVA (AOP24+AOP34)</b>	45	<b>5.684.151</b>	<b>5.299.295</b>	
		<b>Izvanbilančni zapisi (AOP47+AOP48)</b>	46	<b>24.116.907</b>	<b>18.859.324</b>	
		Portfelj nalagodavaca	47	23.435.775	18.427.161	
		Ostale izvanbilančne stavke	48	681.132	432.163	

<b>Oznaka</b>	<b>Dodatak bilanci</b>				
<b>I</b>	<b>KAPITAL I REZERVE (AOP50+AOP51)</b>	49	<b>0</b>	<b>0</b>	
a)	Pripisano imateljima kapitala matice	50	<b>0</b>	<b>0</b>	
b)	Pripisano nekontrolirajućem interesu	51	<b>0</b>	<b>0</b>	

Napomena: Stavke pod brojem I.a. i I.b. popunjavaju obveznici izrade konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja

Obrazac: SD-ID-3 Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti					
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI za razdoblje 01.01.2015. - 31.12.2015.					
					u kunama
	Broj pozicije	Opis pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	700+...+717	Prihodi od provizija i naknada za obavljene investicijske usluge	52	4.223.078	4.300.518
	661+...+666	Rashodi od provizija i naknada za obavljene investicijske usluge	53	1.975.837	1.737.798
<b>1</b>		<b>Neto prihodi/rashodi od provizija i naknada</b> (AOP52-AOP53)	54	<b>2.247.241</b>	<b>2.562.720</b>
	770	Realizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	55	26	40
	630	Realizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	56	350	11
<b>2</b>		<b>Neto realizirani dobiti/gubici</b> (AOP55-AOP56)	57	<b>-324</b>	<b>29</b>
	760	Nerealizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	58	0	0
	620	Nerealizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	59	0	0
<b>3</b>		<b>Neto nerealizirani dobiti/gubici</b> (AOP58-AOP59)	60	<b>0</b>	<b>0</b>
	771	Realizirani dobiti financijske imovine raspoložive za prodaju	61	52.392	0
	631	Realizirani gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	62	0	0
<b>4</b>		<b>Neto realizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju</b> (AOP61-AOP62)	63	<b>52.392</b>	<b>0</b>
<b>5</b>	622	<b>Neto vrijednosno usklađenje zajmova, kredita i imovine koja se drži do dospeljeca</b>	64	0	0
<b>6</b>	634	<b>Ostala neto rezerviranja i vrijednosna usklađenja</b>	65	34.258	10.269
	72	Prihodi od kamata	66	382.089	220.911
	65	Rashodi od kamata	67	1.403	2.318
<b>7</b>		<b>Neto prihodi/rashodi od kamata</b> (AOP66-AOP67)	68	<b>380.686</b>	<b>218.593</b>
	75	Pozitivne tečajne razlike	69	6.676	14.592
	64	Negativne tečajne razlike	70	10.271	15.384
<b>8</b>		<b>Neto tečajne razlike</b> (AOP69-AOP70)	71	<b>-3.595</b>	<b>-792</b>
	73	Prihodi od dividendi, udjela u dobiti i ostalih vrijednosnih papira	72	4.362	10.127
	ostalo iz skupine 7	Ostali prihodi	73	120.153	159.748
<b>9</b>		<b>Ukupno ostali prihodi</b> (AOP72+AOP73)	74	<b>124.515</b>	<b>169.875</b>
	610	Amortizacija	75	194.608	110.728
	600	Troškovi zaposlenika	76	1.178.902	1.458.642
	ostalo iz skupine 6	Ostali rashodi	77	1.351.714	1.388.457
<b>10</b>		<b>Ukupno ostali rashodi</b> (AOP75+AOP76+AOP77)	78	<b>2.725.224</b>	<b>2.957.827</b>
<b>11</b>		<b>Ukupni prihodi</b>	79	4.788.776	4.705.936
<b>12</b>		<b>Ukupni rashodi</b>	80	4.747.343	4.723.607
	80	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP79-AOP80)	81	<b>41.433</b>	<b>-17.671</b>
	81	Porez na dobit	82	0	0
<b>13</b>		<b>Dobit ili gubitak</b>	83	<b>41.433</b>	<b>-17.671</b>
a)		Pripisano imateljima kapitala matice	84	0	0
b)		Pripisano nekontrolirajućem interesu	85	0	0
<b>14</b>		<b>Ostala sveobuhvatna dobit</b> (ΣAOP87 do AOP92)	86	<b>2.063</b>	<b>-227.418</b>
a)		Promjene revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalne imovine)	87	0	0
b)		Aktuarski dobiti/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja	88	0	0
c)		Dobiti ili gubici proizašli iz preračunavanja financijskih izvještaja inozemnog poslovanja	89	-2.036	-345
d)		Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	90	4.615	-283.927
e)		Dobiti/gubici od instrumenta zaštite novčanog toka	91	0	0
f)		Porez na dobit na ostalu sveobuhvatnu dobiti	92	-516	56.854
<b>15</b>		<b>Ukupna sveobuhvatna dobit</b> (AOP83+AOP86)	93	<b>43.496</b>	<b>-245.089</b>
a)		Pripisano imateljima kapitala matice	94	0	0
b)		Pripisano nekontrolirajućem interesu	95	0	0
<b>16</b>		<b>Reklasifikacijske usklade</b>	96	12.111	0

Napomena: Stavke pod brojem 13.a., 13.b., 15.a. i 15.b. popunjavaju obveznici izrade konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja

**Obrazac: NT-ID-4a Izvještaj o novčanim tokovima (direktna metoda)**
**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**
*u kunama*

	Opis pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne	Tekuće razdoblje
<b>1</b>	<b>Neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti</b>	97	<b>0</b>	<b>0</b>
	Primici s osnove obavljenih investicijskih usluga	98	0	0
	Primici s osnove obavljenih pomoćnih usluga	99	0	0
	Izdaci za naknade i ostale pristojbe vezane uz trgovanje financijskim	100	0	0
	Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	101	0	0
	Izdaci za kupnju financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	102	0	0
	Primici od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	103	0	0
	Izdaci za kupnju financijske imovine raspoložive za prodaju	104	0	0
	Primici od ulaganja u zajmove i potraživanja	105	0	0
	Izdaci za plasmane u zajmove i potraživanja	106	0	0
	Primici od ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospjeća	107	0	0
	Izdaci od ulaganja u financijsku imovinu koja se drži do dospjeća	108	0	0
	Novac isplaćen dobavljačima	109	0	0
	Novac isplaćen zaposlenicima	110	0	0
	Primici od kamata	111	0	0
	Izdaci od kamata	112	0	0
	Primici od dividendi	113	0	0
	Plaćen porez na dobit	114	0	0
	Plaćeni ostali porezi i doprinosi	115	0	0
	Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	116	0	0
	Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	117	0	0
<b>2</b>	<b>Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti</b>	118	<b>0</b>	<b>0</b>
	Izdaci za kupnju materijalne i nematerijalne imovine	119	0	0
	Primici od prodaje materijalne i nematerijalne imovine	120	0	0
	Izdaci od ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva	121	0	0
	Primici od prodaje ulaganje u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna	122	0	0
	Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	123	0	0
	Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	124	0	0
<b>3</b>	<b>Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti</b>	125	<b>0</b>	<b>0</b>
	Primici od emitiranja dioničkog kapitala i ostale uplate vlasnika investicijskog	126	0	0
	Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkupa udjela	127	0	0
	Isplata dividendi ili udjela u dobiti	128	0	0
	Primici od kredita	129	0	0
	Izdaci za otplatu primljenih kredita	130	0	0
	Primici po izdanim financijskim instrumentima	131	0	0
	Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	132	0	0
	Ostali primici iz financijskih aktivnosti	133	0	0
	Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	134	0	0
<b>4</b>	<b>Efekti promjene tečaja stranih valuta</b>	135	0	0
<b>5</b>	<b>Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP97+AOP118+AOP125+AOP135)</b>	136	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6</b>	<b>Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja</b>	137	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7</b>	<b>Novac i novčani ekvivalenti na izvještajni datum (AOP136+AOP137)</b>	138	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Obrazac: NT-ID-4b Izvještaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)</b>				
<b>IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA</b>				<i>u kunama</i>
		<b>01.01.2015. - 31.12.2015.</b>		
	<b>Opis pozicije</b>	<b>AOP</b>	<b>Isto razdoblje prethodne godine</b>	<b>Tekuće razdoblje</b>
<b>1</b>	<b>Neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti</b>	<b>139</b>	<b>1.103.601</b>	<b>182.734</b>
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja	140	41.433	-17.671
	Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	141	194.608	110.728
	Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	142	34.258	10.269
	Rezerviranja	143	0	0
	Prihodi od kamata	144	-382.089	-220.911
	Rashodi od kamata	145	1.403	2.318
	Umanjenje imovine	146	80.000	0
	Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove obavljenih investicijskih usluga	147	32.515	-94.528
	Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	148	159.293	251.788
	Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	149	0	0
	Povećanje/smanjenje financijske imovine raspoloživa za prodaju	150	201.621	134.273
	Povećanje/smanjenje financijske imovine koja se drži do dospjeća	151	0	0
	Povećanje/smanjenje zajmova i potraživanja	152	0	0
	Primici od kamata	153	366.893	247.331
	Izdaci od kamata	154	-1.290	-2.162
	Primici od dividendi	155	4.362	10.127
	Povećanje/smanjenje ostalih stavki aktive	156	-3.392	-61.295
	Povećanje/smanjenje obveza za naknade vezane uz trgovanje financijskim instrumentima	157	-4.344	50.782
	Povećanje/smanjenje obveza prema dobavljačima	158	-38.787	-20.396
	Povećanje/smanjenje obveza prema zaposlenicima	159	10.265	7.346
	Povećanje/smanjenje obveza za poreze i doprinose	160	12.674	21.943
	Povećanje/smanjenje ostalih obveza	161	394.178	-247.208
	Povećanje/smanjenje ostalih stavki pasive	162	0	0
	Plaćen porez na dobit	163	0	0
<b>2</b>	<b>Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti</b>	<b>164</b>	<b>-29.244</b>	<b>-32.533</b>
	Povećanje/smanjenje ulaganja u materijalnu imovinu	165	-12.780	-20.321
	Povećanje/smanjenje ulaganja u nematerijalnu imovinu	166	-16.464	-12.212
	Povećanje/smanjenje ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva	167	0	0
	Povećanje/smanjenje ostalih stavki ulaganja	168	0	0

<b>3</b>	<b>Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti</b>	169	<b>-1.034.404</b>	<b>-179.808</b>
	Povećanje/smanjenje obveza za primljene kredite, zajmove i predujmove	170	-124.356	47.610
	Povećanje/smanjenje obveza po izdanim financijskim instrumentima	171	0	0
	Povećanje/smanjenje obveza za izdane podređene instrumente	172	0	0
	Primici od emitiranja dioničkog kapitala i ostale uplate vlasnika investicijskog društva	173	0	0
	Isplata dividendi ili udjela u dobiti	174	0	0
	Povećanje/smanjenje ostalih stavki	175	-910.048	-227.418
<b>4</b>	<b>Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP139+AOP164+AOP169)</b>	176	<b>39.953</b>	<b>-29.607</b>
<b>5</b>	<b>Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja</b>	177	13.733	53.686
<b>6</b>	<b>Novac i novčani ekvivalenti na izvještajni datum (AOP176+AOP177)</b>	178	<b>53.686</b>	<b>24.079</b>

**Obrazac: PK-ID-5 Izvještaj o promjenama kapitala**
**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**
*u kunama*

Opis pozicije	Raspodjeljivo vlasnicima matice							Raspodjeljivo nekontrolirajućim interesima	Ukupno kapital i rezerve
	Upisani kapital	Rezerve kapitala	Rezerve iz dobiti	Dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	Revalorizacija imovine raspoložive za prodaju	Ostale revalorizacijske rezerve		
<b>Stanje 01. siječnja prethodne godine</b>	6.300.000	0	0	162.456	-1.762.426	-653.608	1.407.082	0	<b>5.453.504</b>
Promjena računovodstvenih politika	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stanje 01. siječnja prethodne god. (prepravljeno)</b>	<b>6.300.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>162.456</b>	<b>-1.762.426</b>	<b>-653.608</b>	<b>1.407.082</b>	<b>0</b>	<b>5.453.504</b>
Dobit ili gubitak razdoblja	0	0	0	41.433	162.456	0	0	0	<b>203.889</b>
Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0	-10.048	0	0	<b>-10.048</b>
Ostale ne vlasničke promjene kapitala	0	0	0	-162.456	0	0	0	0	<b>-162.456</b>
<b>Ukupno ne vlasničke promjene kapitala (prethodno razdoblje)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-121.023</b>	<b>162.456</b>	<b>-10.048</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31.385</b>
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala	-2.800.000	0	1.200.030	0	1.599.970	0	0	0	<b>0</b>
Ostale uplate vlasnika	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Isplata udjela u dobiti/dividenda	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Ostale raspodjele vlasnicima	0	0	-900.000	0	0	0	0	0	<b>-900.000</b>
<b>Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja</b>	<b>3.500.000</b>	<b>0</b>	<b>300.030</b>	<b>41.433</b>	<b>0</b>	<b>-663.656</b>	<b>1.407.082</b>	<b>0</b>	<b>4.584.889</b>



<b>Stanje 01. siječnja tekuće godine</b>	3.500.000	0	300.030	41.433	0	-663.656	1.407.082	0	<b>4.584.889</b>
Promjena računovodstvenih politika	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stanje 01. siječnja tekuće god. (prepravljeno)</b>	<b>3.500.000</b>	<b>0</b>	<b>300.030</b>	<b>41.433</b>	<b>0</b>	<b>-663.656</b>	<b>1.407.082</b>	<b>0</b>	<b>4.584.889</b>
Dobit ili gubitak razdoblja	0	0	0	-17.671	41.433	0	0	0	<b>23.762</b>
Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0	-227.418	0	0	<b>-227.418</b>
Ostale ne vlasničke promjene kapitala	0	0	0	-41.433	0	0	0	0	<b>-41.433</b>
<b>Ukupno ne vlasničke promjene kapitala</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-59.104</b>	<b>41.433</b>	<b>-227.418</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-245.089</b>
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Ostale uplate vlasnika	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Isplata udjela u dobiti/dividenda	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Ostale raspodjele vlasnicima	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja</b>	<b>3.500.000</b>	<b>0</b>	<b>300.030</b>	<b>-17.671</b>	<b>41.433</b>	<b>-891.074</b>	<b>1.407.082</b>	<b>0</b>	<b>4.339.800</b>

**Obrazac: B-ID-7 Bilješke**

	Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju investicijskog društva, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjeni kapitala sukladno odredbama odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja. Bilješke uz godišnji financijski izvještaj sastavljaju se i objavljuju u punom sadržaju kojeg zahtjeva primjereni zakonodavno okvir. Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblja tijekom godine trebaju sadržavati samo značajne promjene u odnosu na bilješke uz godišnji financijski izvještaj.
	Bilješke uz financijske izvještaje obvezno moraju sadržavati sljedeće:
1	Izjava o usklađenosti sa MSFI
2	Sažetak primijenjenih računovodstvenih politika
3	Informacije koje potkrjepljuju stavke prikazane u izvještaju o financijskom položaju investicijskog društva, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjeni kapitala
4	Kasifikacija financijske imovine i financijskih obveza
5	Izloženost kreditnom riziku financijske imovine i financijskih obveza klasificiranih kao zajmovi i potraživanja po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak
6	Iznos promjene fer vrijednosti koja se može pripisati promjeni kreditnog rizika
7	Reklasifikaciju financijskog sredstva u imovinu koja se mjeri (a) po trošku ili amortiziranom trošku umjesto po fer vrijednosti ili (b) po fer vrijednosti umjesto po trošku ili amortiziranom trošku, objaviti iznos reklasificiran iz svake kategorije i u svaku kategoriju te razloge za reklasifikaciju
8	Za imovinu koja se prestaje priznavati objaviti: (a) prirodu imovine (b) prirodu rizika i nagrada povezanih s vlasništvom kojima društvo ostaje izloženo (c) kad nastavlja priznavati svu imovinu, knjigovodstvene iznose imovine i povezanih obveza te (d) kad nastavlja priznavati imovinu u mjeri u kojoj nastavlja sudjelovati u njoj, ukupan knjigovodstveni iznos izvorne imovine, <u>iznos imovine koju nastavlja priznavati te knjigovodstveni iznos povezanih obveza</u>
9	Objaviti knjigovodstveni iznos financijske imovine založene kao osiguranje za plaćanje stvarnih ili nepredviđenih obveza (kolateral), uključujući iznose koji su reklasificirani u skladu s točkom
10	Kolateral (financijsko ili nefinancijsko sredstvo) i dopušteno mu je kolateral prodati ili ponovno založiti u odsustvu ili zbog neplaćanja vlasnika kolaterala, dužan je objaviti: fer vrijednost kolaterala u posjedu, fer vrijednost prodanog ili ponovo založenog kolaterala, te obveza povrata
11	Umanjena za kreditne gubitke (primjerice, konto ispravka vrijednosti na kojem se evidentiraju pojedinačna umanjena ili neki slični konto koji se koristi za evidentiranje kolektivnog umanjena imovine) umjesto da izravno umanjuje knjigovodstveni iznos sredstva, dužan je objaviti usuglašavanje promjena na tom kontu tijekom razdoblja za svaku klasu financijske imovine.
12	Ako je subjekt izdao instrument koji sadrži i komponentu obveze i komponentu kapitala i riječ je o instrumentu koji ima više ugrađenih derivativa čije su vrijednosti međuovisne (kao što je konvertibilni dužnički instrument s pravom prijevremenog otkupa), dužan je objaviti postojanje takvih obilježja
13	Za obveze po zajmovima na izvještajni datum objaviti: (a) pojedinosti o eventualnom neplaćanju glavnice, kamata, postupnog otkupa ili uvjeta otkupa obveza po zajmovima (b) knjigovodstveni iznos na izvještajni datum obveza po zajmovima koji se ne plaćaju i (c) da li je plaćanje izvršeno ili su uvjeti otplate obveza po zajmovima revidirani prije nego što je odobreno izdavanje <u>financijskih izvještaja</u>
14	Objaviti odvojeno sljedeće podatke za svaku vrstu zaštite (tj. zaštitu fer vrijednosti, zaštitu novčanog toka i zaštitu neto ulaganja u inozemno poslovanje): (a) opis svake vrste zaštite (b) opis financijskih instrumenata određenih kao instrumenti zaštite i njihovu fer vrijednost na izvještajni datum (c) <u>prirodu rizika od kojih se provodi zaštita.</u>
15	Subjekt je za svaku klasu financijske imovine i financijskih obveza dužan objaviti fer vrijednost klase imovine i klase obveza na način koji omogućuje njezinu usporedbu s knjigovodstvenim iznosom.
16	Ukupan iznos naknada koji za određenu financijsku godinu naplaćuje samostalni revizor ili revizorsko društvo za zakonski propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja, ukupan iznos naknada za druge usluge provjere, ukupan iznos naknada za usluge poreznog savjetovanja te ukupan iznos naknada za druge usluge osim revizorskih.
17	Objaviti informacije koje korisnicima financijskih izvještaja omogućuju da ocijene vrstu i doseg rizika koji proizlaze iz financijskih instrumenata a kojima je subjekt izložen na izvještajni datum a) kreditni rizik b) tržišni rizik c) rizik likvidnosti
18	Za imovinu stečnu posjedom kolaterala kao instrumenta osiguranja objaviti: (a) prirodu i knjigovodstveni iznos tako stečene imovine i (b) ako imovinu nije moguće trenutačno konvertirati u novac, svoje politike kojima je regulirano raspolaganje takvom imovinom, <u>odnosno prodaja imovine ili njeno korištenje u vlastitom poslovanju</u>
19	Objava svih transakcija sa povezanim osobama