

# FIMA-VRIJEDNOSNICE d.o.o. VARAŽDIN

Financijski izvještaj investicijskog društva

za IV. kvartal 2016. godine

Osoba ovlaštena za zastupanje

**Obrazac: IFP-ID-2 Izvještaj o financijskom položaju**
**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU INVESTICIJSKOG DRUŠTVA na dan 31.12.2016.**

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>2.705.114</b>	<b>2.669.527</b>
a)	000 +..+ 005	Dugotrajna nematerijalna imovina	2	26.928	13.505
b)	010 +..+ 014	Dugotrajna materijalna imovina	3	1.821.336	1.799.172
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	856.850	856.850
<b>2</b>		<b>Novčana sredstva i potraživanja</b> (ΣAOP10 do AOP15)	9	<b>810.393</b>	<b>784.351</b>
a)	100 +..+ 102	Novčana sredstva	10	24.079	68.843
b)	120 +..+ 127	Potraživanja s osnove obavljenih investicijskih usluga	11	281.603	300.599
c)	150+..+153	Zajmovi i potraživanja	12	0	0
d)	17	Odgodena porezna imovina	13	222.744	110.831
e)	190	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	14	28.234	29.101
f)	ostalo iz skupine 1	Ostala potraživanja	15	253.733	274.977
<b>3</b>		<b>Financijska imovina</b> (ΣAOP17 do AOP19)	16	<b>1.783.788</b>	<b>1.393.984</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	1.783.788	1.393.984
c)	500+..+532	Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti koji se drže do dospelja	19	0	0
<b>4</b>		<b>UKUPNO AKTIVA</b> (AOP1+AOP9+AOP16)	20	<b>5.299.295</b>	<b>4.847.862</b>
		<b>Izvanbilančni zapisi</b> (AOP22+AO23)	21	<b>18.859.324</b>	<b>23.190.215</b>
		Portfelj nalogodavaca	22	18.427.161	22.761.018
		Ostale izvanbilančne stavke	23	432.163	429.197

<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>4.339.800</b>	<b>3.833.744</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	282.359	
d)	93	Kapitalne rezerve	28	0	0	
e)	940	Zadržana dobit	29	41.433	41.433	
f)	941	Preneseni gubitak	30	0	0	
g)	95	Dobit ili gubitak tekuće godine	31	-17.671	-953.806	
h)	96	Revalorizacijske rezerve	32	516.008	963.758	
i)		Nekontrolirajući interes	33	0	0	
<b>2</b>		<b>Obveze (ΣAOP35 do AOP44)</b>	34	<b>959.495</b>	<b>1.014.118</b>	
a)	200 +..+ 204	Obveze za naknade vezane uz trgovanje financijskim instrumentima	35	162.837	100.313	
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	80.697	349.352	
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	56.632	49.566	
e)	250+..+252	Obveze prema zaposlenicima	39	67.726	67.535	
f)	260+..+264	Obveze za poreze i doprinose	40	66.918	68.872	
g)	266	Odgodena porezna obveza	41	351.771	351.771	
h)	27	Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	42	25.000	25.400	
i)	28	Rezerviranja	43	0	0	
j)	ostalo iz skupine 2	Ostale obveze	44	147.914	1.309	
<b>3</b>		<b>UKUPNO PASIVA (AOP24+AOP34)</b>	45	<b>5.299.295</b>	<b>4.847.862</b>	
		<b>Izvanbilančni zapisi (AOP47+AOP48)</b>	46	<b>18.859.324</b>	<b>23.190.215</b>	
		Portfelj nalogodavaca	47	18.427.161	22.761.018	
		Ostale izvanbilančne stavke	48	432.163	429.197	

<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 01.01.2016. - 31.12.2016.					
				Isto razdoblje prethodne godine	u kunama
	Broj pozicije	Opis pozicije	AOP		Tekuće razdoblje
	700+...+717	Prihodi od provizija i naknada za obavljene investicijske usluge	52	4.300.518	3.545.827
	661+...+666	Rashodi od provizija i naknada za obavljene investicijske usluge	53	1.737.798	1.375.967
<b>1</b>		<b>Neto prihodi/rashodi od provizija i naknada (AOP52-AOP53)</b>	54	<b>2.562.720</b>	<b>2.169.860</b>
	770	Realizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	55	40	304
	630	Realizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	56	11	0
<b>2</b>		<b>Neto realizirani dobiti/gubici (AOP55-AOP56)</b>	57	<b>29</b>	<b>304</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 (AOP58-AOP59)</b>	60	<b>0</b>	<b>0</b>
	771	Realizirani dobiti financijske imovine raspoložive za prodaju	61	0	47.405
	631	Realizirani gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	62	0	440.885
<b>4</b>		<b>Neto realizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju (AOP61-AOP62)</b>	63	<b>0</b>	<b>-393.480</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	10.269	8.551
	72	Prihodi od kamata	66	220.911	122.857
	65	Rashodi od kamata	67	2.318	13.652
<b>7</b>		<b>Neto prihodi/rashodi od kamata (AOP66-AOP67)</b>	68	<b>218.593</b>	<b>109.205</b>
	75	Pozitivne tečajne razlike	69	14.592	7.047
	64	Negativne tečajne razlike	70	15.384	9.381
<b>8</b>		<b>Neto tečajne razlike (AOP69-AOP70)</b>	71	<b>-792</b>	<b>-2.334</b>
	73	Prihodi od dividendi, udjela u dobiti i ostalih vrijednosnih papira	72	10.127	27.094
	ostalo iz skupine 7	Ostali prihodi	73	159.748	185.472
<b>9</b>		<b>Ukupno ostali prihodi (AOP72+AOP73)</b>	74	<b>169.875</b>	<b>212.566</b>
	610	Amortizacija	75	110.728	36.761
	600	Troškovi zaposlenika	76	1.458.642	1.533.253
	ostalo iz skupine 6	Ostali rashodi	77	1.388.457	1.471.362
<b>10</b>		<b>Ukupno ostali rashodi (AOP75+AOP76+AOP77)</b>	78	<b>2.957.827</b>	<b>3.041.376</b>
<b>11</b>		<b>Ukupni prihodi</b>	79	<b>4.705.936</b>	<b>3.936.006</b>
<b>12</b>		<b>Ukupni rashodi</b>	80	<b>4.723.607</b>	<b>4.889.812</b>
	80	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP79-AOP80)	81	<b>-17.671</b>	<b>-953.806</b>
	81	Porez na dobit	82	0	0
<b>13</b>		<b>Dobit ili gubitak</b>	83	<b>-17.671</b>	<b>-953.806</b>
a)		Pripisano imateljima kapitala matice	84	0	0
b)		Pripisano nekontrolirajućem interesu	85	0	0
<b>14</b>		<b>Ostala sveobuhvatna dobit (ΣAOP87 do AOP92)</b>	86	<b>-227.418</b>	<b>-26.949</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)		Dobit ili gubici proizašli iz preračunavanja financijskih izvještaja inozemnog poslovanja	89	-345	-972
d)		Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	90	-283.927	-32.714
e)		Dobit/gubici od instrumenta zaštite novčanog toka	91	0	0
f)		Porez na dobit na ostalu sveobuhvatnu dobiti	92	56.854	6.737
<b>15</b>		<b>Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP83+AOP86)</b>	93	<b>-245.089</b>	<b>-980.755</b>
a)		Pripisano imateljima kapitala matice	94	0	0
b)		Pripisano nekontrolirajućem interesu	95	0	0
<b>16</b>		<b>Reklasifikacijske usklade</b>	96	0	-474.699

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

			<i>u kunama</i>	
	Opis pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	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 instrumentima	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 društva	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 društva	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>01.01.2016. - 31.12.2016.</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>	139	<b>182.734</b>	<b>-670.467</b>
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja	140	-17.671	-953.806
	Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	141	110.728	36.761
	Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	142	10.269	8.551
	Rezerviranja	143	0	0
	Prihodi od kamata	144	-220.911	-122.857
	Rashodi od kamata	145	2.318	13.652
	Umanjenje imovine	146	0	0
	Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove obavljenih investicijskih usluga	147	-94.528	-18.996
	Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	148	251.788	-56.486
	Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	149	0	0
	Povećanje/smanjenje financijske imovine raspoloživa za prodaju	150	134.273	389.804
	Povećanje/smanjenje financijske imovine koja se drži do dospjeća	151	0	0
	Povećanje/smanjenje zajmova i potraživanja	152	0	0
	Primici od kamata	153	247.331	122.454
	Izdaci od kamata	154	-2.162	-12.950
	Primici od dividendi	155	10.127	27.094
	Povećanje/smanjenje ostalih stavki aktive	156	-61.295	111.046
	Povećanje/smanjenje obveza za naknade vezane uz trgovanje financijskim instrumentima	157	50.782	-62.524
	Povećanje/smanjenje obveza prema dobavljačima	158	-20.396	-7.066
	Povećanje/smanjenje obveza prema zaposlenicima	159	7.346	-191
	Povećanje/smanjenje obveza za poreze i doprinose	160	21.943	1.954
	Povećanje/smanjenje ostalih obveza	161	-247.208	-146.907
	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>	164	<b>-32.533</b>	<b>-1.174</b>
	Povećanje/smanjenje ulaganja u materijalnu imovinu	165	-20.321	-1.810
	Povećanje/smanjenje ulaganja u nematerijalnu imovinu	166	-12.212	636
	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>-179.808</b>	<b>716.405</b>
	Povećanje/smanjenje obveza za primljene kredite, zajmove i predujmove	170	47.610	268.655
	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	-227.418	447.750
<b>4</b>	<b>Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP139+AOP164+AOP169)</b>	176	<b>-29.607</b>	<b>44.764</b>
<b>5</b>	<b>Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja</b>	177	53.686	24.079
<b>6</b>	<b>Novac i novčani ekvivalenti na izvještajni datum (AOP176+AOP177)</b>	178	<b>24.079</b>	<b>68.843</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 financijske imovine raspoložive za prodaju	Ostale revalorizacijske rezerve		
<b>Stanje 01. siječnja prethodne 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 prethodne 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 nevlasničke promjene kapitala	0	0	0	-41.433	0	0	0	0	<b>-41.433</b>
<b>Ukupno nevlasničke promjene kapitala (prethodno razdoblje)</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>



<b>Stanje 01. siječnja tekuće godine</b>	3.500.000	0	300.030	-17.671	41.433	-891.074	1.407.082	0	<b>4.339.800</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>-17.671</b>	<b>41.433</b>	<b>-891.074</b>	<b>1.407.082</b>	<b>0</b>	<b>4.339.800</b>
Dobit ili gubitak razdoblja	0	0	-17.671	-953.806	0	0	0	0	<b>-971.477</b>
Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0	447.750	0	0	<b>447.750</b>
Ostale ne vlasničke promjene kapitala	0	0	0	17.671	0	0	0	0	<b>17.671</b>
<b>Ukupno ne vlasničke promjene kapitala</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-17.671</b>	<b>-936.135</b>	<b>0</b>	<b>447.750</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-506.056</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>282.359</b>	<b>-953.806</b>	<b>41.433</b>	<b>-443.324</b>	<b>1.407.082</b>	<b>0</b>	<b>3.833.744</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 slijedeće:
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, iznos imovine koju nastavlja priznavati te knjigovodstveni iznos povezanih obveza
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 financijskih izvještaja
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) prirodu rizika od kojih se provodi zaštita.
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, odnosno prodaja imovine ili njeno korištenje u vlastitom poslovanju
19	Objava svih transakcija sa povezanim osobama