

Na temelju članka 15. stavka 5. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, broj 109/07) i članka 116. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala („Narodne novine“, broj 88/08, 146/08 i 74/09) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) na sjednici Upravnog vijeća održanoj 01. ožujka 2013. donosi

**PRAVILNIK O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O
STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH
IZVJEŠTAJA INVESTICIJSKIH DRUŠTAVA**

Članak 1.

U Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja investicijskih društava („Narodne novine“, broj 20/10) članak 1. stavak 2. se briše.

Članak 2.

Članak 3. stavak 2. mijenja se i glasi:

„Investicijsko društvo dužno je financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine, nerevidirane godišnje financijske izvještaje i revidirane godišnje financijske izvještaje dostaviti Agenciji sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani tehničkom uputom. Godišnje financijske izvještaje revidirane od strane ovlaštenog revizora investicijsko društvo dužno je također dostaviti i sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani na obrascima u Prilogu 1. ovog Pravilnika zajedno s revizorskim izvješćem, u pisanom obliku.“

Članak 3.

Članak 5. mijenja se i glasi:

- (1) „Investicijska društva dostavljaju financijske izvještaje Agenciji u elektroničkom obliku s naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Agencije.
- (2) Smatra se da je investicijsko društvo dostavilo izvještaje iz stavka 1. ovog članka u trenutku kad je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Agencije za zaprimanje izvještaja.
- (3) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave na način propisan stavkom 1. ovog članka, investicijsko društvo dužno je u propisanom roku dostaviti izvještaje u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Investicijsko društvo dužno je dostaviti izvještaje na način propisan stavkom 1. ovog članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od isteka roka za dostavu izvještaja.
- (4) Investicijsko društvo dužno je izvještaje iz članka 4. stavak 5. ovog Pravilnika dostaviti i u pisanom obliku zajedno s revizorskim izvješćem.
- (5) Revidirane godišnje konsolidirane financijske izvještaje i revizorsko izvješće za grupu iz članka 4. stavka 6. ovog Pravilnika investicijska društva dužna su dostaviti Agenciji isključivo u pisanom obliku.“

Članak 4.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu danom objave u Narodnim novinama, a prvi put se primjenjuje na financijske izvještaje za tromjesečno razdoblje sa stanjem na dan 31. ožujka 2013. godine.

KLASA: 011-02/10-04/5
URBROJ: 326-331-13-3
Zagreb, 01. ožujka 2013.

Predsjednik Upravnog vijeća
Petar-Pierre Matek

Prilog 1. mijenja se i glasi:

PRILOG 1. Obrasci financijskih izvještaja za investicijska društva

1. Obrazac OP-ID-1, Opći podaci o investicijskom društvu
2. Obrazac IFP-ID-2, Izvještaj o financijskom položaju
3. Obrazac SD-ID-3, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
- 4a. Obrazac NT-ID-4a, Izvještaj o novčanim tokovima – direktna metoda
- 4b. Obrazac NT-ID-4b, Izvještaj o novčanim tokovima – indirektna metoda
5. Obrazac PK-ID-5, Izvještaj o promjenama kapitala
6. Obrazac B-ID-6, Bilješke

PRILOG 1. Obrasci financijskih izvještaja za investicijska društva

Obrazac: OP-ID-1 Opći podaci o investicijskom društvu	
NAZIV INVESTICIJSKOG DRUŠTVA	
Identifikacijski broj kod Agencije	
MBS	
OIB	
Izvještajno razdoblje	
Pojedinačni ili konsolidirani izvještaj	
Subjekti konsolidacije	
Adresa (poštanski broj, mjesto, ulica i broj)	
Telefon i fax	
E-mail adresa	
Web stranica	
Datum upisa u sudski registar (dan, mjesec i godina)	
Ime, prezime predsjednika i članova Uprave	
Ime i prezime predsjednika i članova Nadzornog odbora	
Broj zaposlenih	
Ime i prezime ovlaštenih brokera i investicijskih savjetnika	
Iznos temeljnog kapitala u kunama	
Pet najvećih dioničara/udjelničara (ime prezime adresa fizičke osobe, odnosno tvrtka i sjedište pravne osobe postotak udjela u vlasništvu)	
Naziv revizorske kuće koja je revidirala zadnji godišnji financijski izvještaj i godišnje izvješće	
Poslovna banka investicijskog društva	
Broj računa	
Datum sastavljanja izvještaja	
Sastavio	
Telefon osobe za kontaktiranje	
Napomena:	
Izvještajna razdoblja:	tromjesečno, šestomjesečno, devetomjesečno i godišnje
Izvještaj sačinjavaju obrasci:	
1. OP-ID-1_Opći podaci o investicijskom društvu	podaci na dan sastavljanja izvještaja: 31.03, 30.06, 30.09, 31.12
2. IFP-ID-2_Izvještaj o financijskom položaju	stanja na dan sastavljanja izvještaja: 31.03, 30.06, 30.09, 31.12
3. SD-ID-3_Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	1.1.-31.3., 1.1.-30.6., 1.1.-30.9. i 1.1.-31.12.
4a. NT-ID-4a_Izvještaj o novčanim tokovima_direktna metoda	1.1.-31.3., 1.1.-30.6., 1.1.-30.9. i 1.1.-31.12.
4b. NT-ID-4b_Izvještaj o novčanim tokovima_indirektna metoda	1.1.-31.3., 1.1.-30.6., 1.1.-30.9. i 1.1.-31.12.
5. PK-ID-5_Izvještaj o promjenama kapitala	1.1.-31.3., 1.1.-30.6., 1.1.-30.9. i 1.1.-31.12.
6. B-ID-6_Bilješke	

Obrazac: IFP-ID-2 Izvještaj o financijskom položaju

IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU INVESTICIJSKOG DRUŠTVA na dan _____

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

PASIVA					u kunama
	Broj pozicije	Opis pozicije	AOP	31.12. prethodne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1		Kapital i rezerve (AOP25-AOP26+AOP27+AOP28+AOP29-AOP30+AOP31+AOP32+AOP33)	24		
a)	90	Temeljni (upisani) kapital	25		
b)	91	Vlastite dionice	26		
c)	92	Rezerve iz dobiti	27		
d)	93	Kapitalne rezerve	28		
e)	940	Zadržana dobit	29		
f)	941	Preneseni gubitak	30		
g)	95	Dobit ili gubitak tekuće godine	31		
h)	96	Revalorizacijske rezerve	32		
i)		Nekontrolirajući interes	33		
2		Obveze (Σ AOP35 do AOP44)	34		
a)	200 +..+ 204	Obveze za naknade vezane uz trgovanje financijskim instrumentima	35		
b)	210 +..+ 214 dugoročne	Dugoročne obveze za primljene kredite, zajmove i predujmove	36a		
b)	211 +..+ 214 kratkoročne	Kratkoročne obveze za primljene kredite, zajmove i predujmove	36b		
c)	220 +..+ 224 dugoročne	Dugoročne obveze po izdanim financijskim instrumentima	37a		
c)	221 +..+ 224 kratkoročne	Kratkoročne obveze po izdanim financijskim instrumentima	37b		
d)	240 +..+ 241	Obveze prema dobavljačima	38		
e)	250+..+252	Obveze prema zaposlenicima	39		
f)	260+..+264	Obveze za poreze i doprinose	40		
g)	266	Odgođena porezna obveza	41		
h)	27	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	42		
i)	28	Rezerviranja	43		
j)	ostalo iz skupine 2	Ostale obveze	44		
3		UKUPNO PASIVA (AOP24+AOP34)	45		
		Izvanbilančni zapisi (AOP47+AOP48)	46		
		Portfelj nalogodavaca	47		
		Ostale izvanbilančne stavke	48		

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

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 _____					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		
	661+...+666	Rashodi od provizija i naknada za obavljene investicijske usluge	53		
1		Neto prihodi/rashodi od provizija i naknada (AOP52-AOP53)	54		
	770	Realizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	55		
	630	Realizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	56		
2		Neto realizirani dobiti/gubici (AOP55-AOP56)	57		
	760	Nerealizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	58		
	620	Nerealizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	59		
3		Neto nerealizirani dobiti/gubici (AOP58-AOP59)	60		
	771	Realizirani dobiti financijske imovine raspoložive za prodaju	61		
	631	Realizirani gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	62		
4		Neto realizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju (AOP61-AOP62)	63		
5	622	Neto vrijednosno usklađenje zajmova, kredita i imovine koja se drži do dospelosti	64		
6	634	Ostala neto rezerviranja i vrijednosna usklađenja	65		
	72	Prihodi od kamata	66		
	65	Rashodi od kamata	67		
7		Neto prihodi/rashodi od kamata (AOP66-AOP67)	68		
	75	Pozitivne tečajne razlike	69		
	64	Negativne tečajne razlike	70		
8		Neto tečajne razlike (AOP69-AOP70)	71		
	73	Prihodi od dividendi, udjela u dobiti i ostalih vrijednosnih papira	72		
	ostalo iz skupine 7	Ostali prihodi	73		
9		Ukupno ostali prihodi (AOP72+AOP73)	74		
	610	Amortizacija	75		
	600	Troškovi zaposlenika	76		
	ostalo iz skupine 6	Ostali rashodi	77		
10		Ukupno ostali rashodi (AOP75+AOP76+AOP77)	78		
11		Ukupni prihodi	79		
12		Ukupni rashodi	80		
	80	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP79-AOP80)	81		
	81	Porez na dobit	82		
13		Dobit ili gubitak	83		
a)		Pripisano imateljima kapitala matice	84		

b)		Pripisano nekontrolirajućem interesu	85		
14		Ostala sveobuhvatna dobit (ΣAOP87 do AOP92)	86		
a)		Promjene revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalne imovine)	87		
b)		Aktuarski dobici/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja	88		
c)		Dobici ili gubici proizašli iz preračunavanja financijskih izvještaja inozemnog poslovanja	89		
d)		Nerealizirani dobici/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	90		
e)		Dobici/gubici od instrumenta zaštite novčanog toka	91		
f)		Porez na dobit na ostalu sveobuhvatnu dobiti	92		
15		Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP83+AOP86)	93		
a)		Pripisano imateljima kapitala matice	94		
b)		Pripisano nekontrolirajućem interesu	95		
16		Reklasifikacijske usklade	96		

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 _____				<i>u kunama</i>
	Opis pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	Neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti	97		
	Primici s osnove obavljenih investicijskih usluga	98		
	Primici s osnove obavljenih pomoćnih usluga	99		
	Izdaci za naknade i ostale pristojbe vezane uz trgovanje financijskim instrumentima	100		
	Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	101		
	Izdaci za kupnju financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	102		
	Primici od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	103		
	Izdaci za kupnju financijske imovine raspoložive za prodaju	104		
	Primici od ulaganja u zajmove i potraživanja	105		
	Izdaci za plasmane u zajmove i potraživanja	106		
	Primici od ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospijeca	107		
	Izdaci od ulaganja u financijsku imovinu koja se drži do dospijeca	108		
	Novac isplaćen dobavljačima	109		
	Novac isplaćen zaposlenicima	110		
	Primici od kamata	111		
	Izdaci od kamata	112		
	Primici od dividendi	113		
	Plaćen porez na dobit	114		
	Plaćeni ostali porezi i doprinosi	115		
	Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	116		
	Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	117		
2	Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti	118		
	Izdaci za kupnju materijalne i nematerijalne imovine	119		
	Primici od prodaje materijalne i nematerijalne imovine	120		
	Izdaci od ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva	121		

	Primici od prodaje ulaganje u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva	122		
	Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	123		
	Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	124		
3	Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti	125		
	Primici od emitiranja dioničkog kapitala i ostale uplate vlasnika investicijskog društva	126		
	Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkupa udjela	127		
	Isplata dividendi ili udjela u dobiti	128		
	Primici od kredita	129		
	Izdaci za otplatu primljenih kredita	130		
	Primici po izdanim financijskim instrumentima	131		
	Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	132		
	Ostali primici iz financijskih aktivnosti	133		
	Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	134		
4	Efekti promjene tečaja stranih valuta	135		
5	Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP97+AOP118+AOP125+AOP135)	136		
6	Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	137		
7	Novac i novčani ekvivalenti na izvještajni datum (AOP136+AOP137)	138		

Obrazac: NT-ID-4b Izvještaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)				
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA			u kunama	
	Opis pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	Neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti	139		
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja	140		
	Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	141		
	Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	142		
	Rezerviranja	143		
	Prihodi od kamata	144		
	Rashodi od kamata	145		
	Umanjenje imovine	146		
	Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove obavljenih investicijskih usluga	147		
	Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	148		
	Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	149		
	Povećanje/smanjenje financijske imovine raspoloživa za prodaju	150		
	Povećanje/smanjenje financijske imovine koja se drži do dospijeca	151		
	Povećanje/smanjenje zajmova i potraživanja	152		
	Primici od kamata	153		
	Izdaci od kamata	154		
	Primici od dividendi	155		
	Povećanje/smanjenje ostalih stavki aktive	156		
	Povećanje/smanjenje obveza za naknade vezane uz trgovanje financijskim instrumentima	157		
	Povećanje/smanjenje obveza prema dobavljačima	158		
	Povećanje/smanjenje obveza prema zaposlenicima	159		
	Povećanje/smanjenje obveza za poreze i doprinose	160		
	Povećanje/smanjenje ostalih obveza	161		
	Povećanje/smanjenje ostalih stavki pasive	162		
	Plaćen porez na dobit	163		

Stanje 01. siječnja tekuće godine									
Promjena računovodstvenih politika									
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja									
Stanje 01. siječnja tekuće god. (prepravljeno)									
Dobit ili gubitak razdoblja									
Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju									
Ostale ne vlasničke promjene kapitala									
Ukupno ne vlasničke promjene kapitala									
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala									
Ostale uplate vlasnika									
Isplata udjela u dobiti/dividenda									
Ostale raspodjele vlasnicima									
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja									

Obrazac: B-ID-6 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 promjenama kapitala sukladno odredbama odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja. Bilješke uz godišnji financijski izvještaj sastavljaju se i objavljuju u punom sadržaju kojeg zahtjeva primijenjeni zakonodavni 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 potkrepljuju stavke prikazane u izvještaju o financijskom položaju investicijskog društva, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala
4.	Klasifikacija 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 sličan 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 stečenu 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