

PRILOGA 1**DODATNI SINTETIČNI KONTI ZA BORZNOPOSREDNIŠKE DRUŽBE ZA IZKAZOVANJE****POSREDNIŠKEGA IN PORAVNALNEGA POSLOVANJA****109 – Denarna sredstva strank na poti (posredniško poslovanje)**

Na kontih podskupine 109 se izkazuje denar na poti iz naslova opravljanja storitev po ZTFI-1 za račun strank iz naslova posredovanja naročil izpolnitvenemu pomočniku izven Republike Slovenije.

115 – Denarna sredstva na obračunskem računu borznoposredniške družbe (poravnalno poslovanje)

Na kontih podskupine 115 se izkazujejo sredstva strank in borznoposredniške družbe za poravnavo neto obveznosti do CDD.

116 – Denarna sredstva na transakcijskem računu za sredstva strank (posredniško poslovanje)

Na kontih podskupine 116 se izkazujejo sredstva v eurih za poravnavo obveznosti iz opravljenih storitev po ZTFI-1 iz naslova posredovanja naročil, izvrševanja naročil in gospodarjenja s finančnimi instrumenti v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju RS), drugih državah Evropske unije in tujini, in sicer sredstva, ki jih nakažejo stranke, tudi za poravnavo obveznosti do borznoposredniške družbe (provizije, stroški in podobno) iz teh naslovov, in sredstva od prodanih finančnih instrumentov strank.

118 – Devizna sredstva strank na računih (posredniško poslovanje)

Na kontih podskupine 118 se izkazujejo v valutah, ki niso euri (devizna sredstva) strank za poravnavo obveznosti iz opravljenih storitev po ZTFI-1 iz naslova posredovanja naročil izpolnitvenemu pomočniku izven RS, in sicer sredstva strank za nakupe finančnih instrumentov in poravnavo provizij, stroškov in podobnega iz tega naslova, in sredstva, ki so nakazana od prodanih finančnih instrumentov strank.

143 – Kratkoročne terjatve obračunskega računa borznoposredniške družbe do transakcijskega računa borznoposredniške družbe iz poslov, ki jih je borznoposredniška družba sklenila za svoj račun (poravnalno poslovanje)

Na kontih podskupine 143 se izkazujejo terjatve obračunskega računa borznoposredniške družbe do transakcijskega računa borznoposredniške družbe za vrednost finančnih instrumentov, kupljenih na organiziranem trgu v RS za račun borznoposredniške družbe, ki se poravnava v okviru neto zneska iz obračunskega računa borznoposredniške družbe na klirinški poravnalni račun CDD pri Banki Slovenije.

144 – Kratkoročne terjatve obračunskega računa borznoposredniške družbe do transakcijskega računa za sredstva strank iz poslov, ki jih je borznoposredniška družba sklenila za tuj račun (poravnalno poslovanje)

Na kontih podskupine 144 se izkazujejo terjatve obračunskega računa borznoposredniške družbe do transakcijskega računa za sredstva strank za vrednost finančnih instrumentov, kupljenih na organiziranem trgu v RS za račun strank, ki se poravnava v okviru neto zneska iz obračunskega računa borznoposredniške družbe na klirinški poravnalni račun CDD pri Banki Slovenije.

146 – Neto kratkoročne terjatve obračunskega računa borznoposredniške družbe do klirinškega poravnalnega računa CDD (poravnalno poslovanje)

Na kontih podskupine 146 se izkazujejo neto terjatve obračunskega računa borznoposredniške družbe do klirinškega poravnalnega računa CDD pri Banki Slovenije, ko je vsota vrednosti finančnih

instrumentov, prodanih od strank in od borznoposredniške družbe na organiziranem trgu v RS, večja od vsote vrednosti finančnih instrumentov, kupljenih za stranke in za borznoposredniško družbo na organiziranem trgu v RS.

147 – Kratkoročne terjatve iz poslov, ki jih je borznoposredniška družba sklenila za tuj račun (posredniško poslovanje)

(1) Na kontih podskupine 147 se izkazujejo terjatve transakcijskega računa za sredstva strank in računov deviznih sredstev strank do strank za vrednosti finančnih instrumentov, provizij, stroškov in podobnega iz posredniškega poslovanja, ločeno po vrstah storitev po ZTFI-1 in po trgih finančnih instrumentov (v RS, skupaj v drugih državah EU in izven EU).

(2) Na posameznem analitičnem kontu podskupine 147 se zagotovi analitična evidenca po posamezni stranki.

(3) Knjižbe na analitične konte podskupine 147 se praviloma opravijo le na dan sestavljanja bilance stanja, tako da se na ustrezni analitični konto podskupine 147 prenesejo debetni saldi z analitičnih kontov podskupine 247.

148 – Kratkoročne terjatve iz poslov, ki jih je borznoposredniška družba sklenila za tuj račun (posredniško poslovanje)

Na kontih podskupine 148 se izkazujejo terjatve transakcijskega računa za sredstva strank do obračunskega računa borznoposredniške družbe in do oseb, tudi oseb izven RS, za vrednost finančnih instrumentov iz naslova prodaje le-teh za račun strank.

243 – Kratkoročne obveznosti obračunskega računa borznoposredniške družbe do transakcijskega računa borznoposredniške družbe iz poslov, ki jih je borznoposredniška družba sklenila za svoj račun (poravnalno poslovanje)

Na kontih podskupine 243 se izkazujejo obveznosti obračunskega računa borznoposredniške družbe do transakcijskega računa borznoposredniške družbe za vrednost finančnih instrumentov borznoposredniške družbe, prodanih na organiziranem trgu v RS, za račun borznoposredniške družbe, ki pa se poravnavajo v okviru neto zneska s klirinškega poravnalnega računa CDD pri Banki Slovenije na obračunski račun borznoposredniške družbe.

244 – Kratkoročne obveznosti obračunskega računa borznoposredniške družbe do transakcijskega računa za sredstva strank iz poslov, ki jih je borznoposredniška družba sklenila za tuj račun (poravnalno poslovanje)

Na kontih podskupine 244 se izkazujejo obveznosti obračunskega računa borznoposredniške družbe do transakcijskega računa za sredstva strank za vrednost finančnih instrumentov strank, prodanih na organiziranem trgu v RS za račun strank, ki pa se poravnavajo v okviru neto zneska s klirinškega poravnalnega računa CDD pri Banki Slovenije na obračunski račun borznoposredniške družbe.

246 - Neto kratkoročne obveznosti obračunskega računa borznoposredniške družbe do klirinškega poravnalnega računa CDD pri Banki Slovenije (poravnalno poslovanje)

Na kontih podskupine 246 se izkazujejo neto obveznosti obračunskega računa borznoposredniške družbe do klirinškega poravnalnega računa CDD pri Banki Slovenije, ko je vsota vrednosti finančnih instrumentov, kupljenih za stranke in za borznoposredniško družbo na organiziranem trgu v RS večja od vsote vrednosti finančnih instrumentov, prodanih od strank in od borznoposredniške družbe na organiziranem trgu v RS.

247 – Kratkoročne obveznosti iz poslov za tuj račun (posredniško poslovanje)

(1) Na kontih podskupine 247 se izkazujejo obveznosti transakcijskega računa za sredstva strank in računov deviznih sredstev strank do strank, za vrednosti finančnih instrumentov, provizij, stroškov in podobnega, iz posredniškega poslovanja, ločeno po vrstah storitev po ZTFI-1 in po trgih finančnih instrumentov (v RS, skupaj v drugih državah EU in izven EU).

(2) Na posameznem analitičnem kontu podskupine 247 se zagotovi analitična evidenca po posamezni stranki.

(3) Zaradi ugotavljanja neto stanja terjatev in obveznosti določene stranke na določen dan med letom se na posamezni stranki posameznega analitičnega konta podskupine 247 evidentirajo terjatve po vsebini iz podskupine 147 in obveznosti po vsebini iz podskupine 247. Na dan sestavljanja bilance stanja se na ustrezni analitični konto sintetike 147 prenesejo debetni saldi iz analitičnih kontov sintetike 247.

248 – Kratkoročne obveznosti transakcijskega računa za sredstva strank iz poslov, ki**jih je borznoposredniška družba sklenila za tuj račun (posredniško poslovanje)**

Na kontih podskupine 248 se izkazujejo obveznosti transakcijskega računa za sredstva strank do obračunskega računa borznoposredniške družbe in do oseb, tudi oseb izven RS, za vrednost finančnih instrumentov iz naslova nakupa le-teh za račun strank.

249 - Kratkoročne obveznosti transakcijskega računa za sredstva strank do transakcijskega računa borznoposredniške družbe iz poslov, ki jih je borznoposredniška družba sklenila za tuj račun (posredniško poslovanje)

Na kontih podskupine 249 se izkazujejo obveznosti transakcijskega računa za sredstva strank do transakcijskega računa borznoposredniške družbe iz naslova obračunanih provizij, stroškov in podobnega iz opravljenih storitev v zvezi po ZTFI-1, ki jih je borznoposredniška družba sklenila za račun strank.

99 – ZUNAJBILANČNI KONTI

Na zunajbilančnih kontih se na podlagi obvestil o stanju finančnih instrumentov, prejetih od CDD oziroma njej enakovredne organizacije izven Republike Slovenije evidentirajo vrednosti finančnih instrumentov strank, ločeno po vrstah opravljenih storitev v zvezi s finančnimi instrumenti (posredovanje naročil, izvrševanje naročil in gospodarjenje s finančnimi instrumenti).