

به نام خدا



اخبار حسابداری ایران
IranAccNews.com

**دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی
رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری
مشترک**

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

فهرست

۳	مقدمه
۳	بخش اول: ثبت عملیات.....
۳	۱) تعاریف
۴	۲) نحوه شناسایی رویدادها و عملیات
۴	۲-۱) صندوق سرمایه‌گذاری به عنوان یک واحد حسابداری مستقل
۵	۲-۲) واحدهای سرمایه‌گذاری
۵	۲-۲-۱) صدور و انتقال واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۵	۲-۲-۲) صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۸	۲-۲-۳) نحوه شناسایی سرمایه‌گذاری‌های صندوق
۸	۲-۳-۱) سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم خرید سهام
۱۳	۲-۳-۲) سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت
۱۸	۲-۳-۳) سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی
۲۲	۲-۳-۴) سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی مدت‌دار
۲۵	۲-۴) ذخایر ارکان و سایرذخایر صندوق
۲۶	سایر ذخایر صندوق
۲۷	۲-۵) مخارج انتقالی به دوره‌های آتی
۲۸	بخش دوم: بستن حساب‌ها.....
۳۰	بخش سوم: نمونه کدینگ حساب‌ها به تفکیک حساب‌های کل و معین
۳۵	بخش چهارم: صورت‌های مالی.....

مقدمه

صندوق‌های سرمایه‌گذاری تجربه‌ای بسیار کوتاه‌مدت را در بازار سرمایه ایران پشت سر نهاده‌اند. این تجربه چند ماهه که به مدد قانون جدید بازار اوراق بهادار مصوب ۱۳۸۴ به دست آمده، آرزوی دیرین تجمیع پس‌اندازها و هدایت‌شان به سمت سرمایه‌گذاری در بورس را محقق ساخته است. هم‌اکنون آینده با گستردگی و فراخی بسیار پیش‌روی این نهادهای مالی نوین است و بسترسازی برای رشد و توسعه آنها را از مسولان بازار سرمایه طلب می‌کند. متن حاضر سازوکار ثبت و شناسایی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری را به تصویر کشیده است و سایر مواردی که در این رهنمود ذکر نشده است، بر اساس استانداردهای حسابداری و مقررات حاکم بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری ثبت می‌گردد. بی‌شک هرگونه تغییر در ساختار کنونی عملکرد صندوق‌های سرمایه‌گذاری، اثرات خاصی بر ثبت وقایع مالی آنها خواهد گذاشت؛ لیک امید است رهنمود حاضر، ساختار مستحکمی برای تغییرات احتمالی در آینده را به بازار سرمایه تقدیم کرده باشد.

بخش اول: ثبت عملیات

(۱). تعاریف

صندوق سرمایه‌گذاری: طبق بند ۲۰ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار نهادی مالی است که فعالیت اصلی آن سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار می‌باشد و مالکان آن به نسبت سرمایه‌گذاری خود در سود و زیان صندوق شریک هستند.

واحد سرمایه‌گذاری عادی: کوچکترین جزء سرمایه صندوق که دارای هیچ‌گونه حق رای نیست. غیر قابل انتقال اما قابل ابطال است.

واحد سرمایه‌گذاری ممتاز: کوچکترین جزء سرمایه صندوق که دارای حق رای است. قابل انتقال اما غیرقابل ابطال است.

خالص ارزش دارایی‌ها: عبارت است از مجموع ارزش روز دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری منهای بدهی‌های آن

ارزش روز دارایی‌های صندوق: برابر است با مجموع وجوه نقد، قیمت فروش اوراق بهادار، ارزش روز مطالبات (نظیر سود تحقق‌یافته دریافت‌نشده سپرده‌های بانکی و سهام) و ارزش سایر دارایی‌های صندوق به قیمت بازار

قیمت صدور هر واحد: عبارت است از تفاوت ارزش خرید دارایی‌ها، منهای بدهی‌های صندوق تقسیم بر تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری که مبنای صدور واحدهای سرمایه‌گذاری تلقی می‌شود.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

قیمت ابطال هر واحد: عبارت است از تفاوت ارزش فروش دارایی‌ها، منهای بدهی‌های صندوق تقسیم بر تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری که مبنای ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تلقی می‌شود.

خالص ارزش فروش دارایی‌های مالی صندوق: عبارت است از ارزش بازار دارایی‌های مالی یا ارزش تعدیل شده آنها مطابق "دستورالعمل نحوه‌ی تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" پس از کسر کارمزد فروش و مالیات

ارکان صندوق: شامل مجمع، مدیر صندوق، متولی، ضامن، مدیر ثبت و حسابرسان صندوق است.

۲) نحوه شناسایی رویدادها و عملیات

۲-۱) صندوق سرمایه‌گذاری به عنوان یک واحد حسابداری مستقل

روشن است که چنانچه صندوق سرمایه‌گذاری به عنوان شخصیت حقوقی مستقل از ارکان آن در نظر گرفته شود، باید وقایع مالی آن به طور جداگانه ثبت و گزارش شوند. در صورتی که صندوق سرمایه‌گذاری به عنوان یک شخصیت حقوقی قلمداد نشود، سرمایه‌گذاران صندوق به نحو مشاع در دارایی‌ها، بدهی‌ها و سود و زیان صندوق سهیم‌اند؛ لذا لازم است وقایع مالی صندوق جدای از وقایع مالی ارکان آن شناسایی، ثبت و گزارش شوند. بنابراین در هر دو صورت فوق دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌های صندوق جدای از دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌های ارکان صندوق ثبت شده و دارای دفاتر مستقل از ارکان صندوق از جمله مدیر صندوق می‌باشد. در این راستا وجوه نقد حاصل از صدور واحدهای سرمایه‌گذاری که از سرمایه‌گذاران دریافت می‌شود و وجوه حاصل از فروش دارایی‌های صندوق یا وجوه حاصل از سود سرمایه‌گذاری‌های صندوق به عنوان وجوه نقد هیچ یک از ارکان حتی مدیر صندوق ثبت و گزارش نمی‌شوند، گرچه این وجوه در حساب‌های بانکی متعلق به مدیر صندوق واریز شده باشند. در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی مدیر صندوق، لازم است مبلغ ریالی دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری بدون کسر بدهی به عنوان دارایی‌های تحت مدیریت مدیر افشا شود.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

۲-۲) واحدهای سرمایه‌گذاری

۱-۲-۲) صدور و انتقال واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

الف) پیش از دوره پذیره نویسی اولیه کلیه واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز (به ارزش مبنای هرواحد ۰۰۰،۰۰۰ ریال) توسط مؤسسان به حساب صندوق در شرف تأسیس واریز می‌شود و مدیر اقدام به چنین ثبتی می‌نماید:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۱۱۱۰	بانک	***	
۲		۲۲۱۰	بدهی بابت درخواست صدور واحدهای ممتاز		***
۳		۲۳۵۰	بدهی به مدیر بابت کارمزد صدور		***

ب) پس از اتمام دوره پذیره نویسی اولیه و دریافت مجوز فعالیت مدیر اقدام به صدور واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز می‌نماید و در دفاتر به این صورت عمل می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۲۲۱۰	بدهی بابت درخواست صدور واحدهای ممتاز	***	
۲		۳۱۱۰	واحدهای سرمایه‌گذاری		***

ج) در طی دوره فعالیت صندوق چنانچه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز اقدام به انتقال واحدهای سرمایه‌گذاری نمایند، به دلیل عدم اثر مالی این رویداد بر صندوق، می‌توان این نقل و انتقال را صرفاً در فهرست دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز منعکس نموده و ثبتی در دفاتر ارایه نشود.

۲-۲-۲) صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری عادی

الف) طی دوره پذیره نویسی اولیه و یا به هنگام درخواست صدور واحدهای سرمایه‌گذاری عادی از سوی سرمایه‌گذاران طی دوره فعالیت صندوق با توجه به وجوه واریزی توسط سرمایه‌گذاران، مدیر در هر روز اقدام به ثبت زیر می‌نماید:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۱۱۱۰	بانک	***	
۲		۲۲۲۰	بدهی بابت درخواست صدور واحدهای عادی		***
۳		۲۳۵۰	بدهی به مدیر بابت کارمزد صدور		***

دستور العمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

ب) به هنگام صدور واحدهای سرمایه‌گذاری، واحدهای سرمایه‌گذاری که درخواست آن در تاریخ پذیره‌نویسی صادر شده است بر اساس ارزش مبنا (۰،۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال) و سایر درخواست‌های صدور بر مبنای قیمت صدور روز کاری پس از درخواست صادر می‌شود؛ در هر حالت، واحدهای سرمایه‌گذاری به ارزش مبنا (حاصل ضرب تعداد واحدهای صادر شده در ارزش مبنا) ثبت شده و مابه‌التفاوت قیمت صدور با ارزش مبنا تحت عنوان «تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی» شناسایی می‌شود.

به هنگام صدور واحدهای سرمایه‌گذاری دو حالت ممکن است اتفاق بیفتد:

حالت اول، وجوه واریزی سرمایه‌گذار معادل ارزش واحدهای صادر شده باشد. در این حالت عملیات صدور واحدهای سرمایه‌گذاری بدین صورت ثبت می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۲۲۲۰	بدهی بابت درخواست صدور واحدهای عادی	***	
۲		۳۱۱۰	واحدهای سرمایه‌گذاری		***

در ثبت فوق فرض شده که قیمت صدور واحدها نیز با ارزش مبنا برابر است؛ در صورت وجود اختلاف، مابه‌التفاوت در سرفصل «تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی» لحاظ می‌گردد.

حالت دوم، وجوه واریزی سرمایه‌گذار بیش از ارزش واحدهای صادر شده باشد. در این حالت که معمولاً طی دوره فعالیت صندوق رخ می‌دهد، صدور واحدهای سرمایه‌گذاری بدین صورت ثبت می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۲۲۲۰	بدهی بابت درخواست صدور واحدهای عادی	***	
۲		۳۱۱۰	واحدهای سرمایه‌گذاری		***
۳		۳۲۱۰	تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی ^۱		***
۴		۲۲۳۰	بدهی بابت تنمه واحدهای صادر شده		***

^۱ سرفصل «تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی» با فرض آنکه قیمت صدور واحدها بیش از ارزش مبنا است، بستانکار شده است.

دستور العمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

ج) صندوق موظف است حداکثر دو روز کاری پس از درخواست صدور واحدهای سرمایه‌گذاری، بدهی بابت تتمه واحدهای صادر شده را به حساب سرمایه‌گذار واریز نماید. در این حالت چنین ثبتی در دفاتر ارائه می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۲۲۳۰	بدهی بابت تتمه واحدهای صادر شده	***	
۲		۱۱۱۰	بانک		***

د) هنگام ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری عادی درخواست ابطال ممکن است در دو بازه زمانی قرار گیرد:

- اگر واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده در فاصله زمانی بین صفر تا ۹۰ روز پس از تاریخ صدور گواهی سرمایه‌گذاری ابطال شود، مطابق امیدنامه^۲ مشمول کارمزد ناشی از ابطال می‌گردد. کارمزد ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری از بهای واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده کسر و باقی به حساب سرمایه‌گذار منظور می‌شود.
- اگر واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده پس از ۹۰ روز از تاریخ صدور گواهی سرمایه‌گذاری ابطال شود، سرمایه‌گذار مشمول هیچ گونه جریمه‌ای نمی‌شود.

ثبت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به شرح زیر انجام می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۳۱۱۰	واحدهای سرمایه‌گذاری	***	
۲		۳۲۲۰	تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی ^۳	***	
۳		۲۲۴۰	بدهی بابت واحدهای ابطال شده		***
۴		۲۳۱۰	بدهی به مدیر بابت کارمزد ابطال		***

ه) مدیر موظف است^۴ حداکثر ظرف ۷ روز کاری پس از تاریخ ارائه درخواست ابطال گواهی سرمایه‌گذاری، از محل وجوه صندوق، مبلغی معادل قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری در پایان روز ابطال را به حساب بانکی سرمایه‌گذار واریز کند. در این حالت ثبت زیر در دفاتر منعکس می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۲۲۴۰	بدهی بابت واحدهای ابطال شده	***	
۲		۱۱۱۰	بانک		***

^۲ مطابق بند ۸-۴ امیدنامه صندوق سرمایه‌گذاری کوچک.

^۳ سر فصل «تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی» با فرض آنکه قیمت ابطال واحدها بیش از ارزش مبنا است، بدهکار شده است.

^۴ طبق ماده ۱۹ اساسنامه

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

۲-۲-۳) نحوه شناسایی سرمایه‌گذاری‌های صندوق

هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌ها و مدیریت آن است. مطابق امیدنامه^۵، سبد دارایی‌های صندوق شامل سهام و حق تقدم پذیرفته شده در بورس، اوراق مشارکت، اوراق صکوک، اوراق بهادار رهنی، گواهی سپرده و هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها است.

۲-۲-۳-۱) سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم خرید سهام

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم خرید سهام در زمان تحصیل به بهای تمام شده ثبت می‌شود. بهای تمام شده این گونه سرمایه‌گذاری‌ها طبق استاندارد حسابداری شماره ۱۵ "حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها" شامل مخارج تحصیل آن، کارمزد کارگزار، حق الزحمه‌ها، عوارض و مالیات می‌شود.

الف-۱) صندوق سرمایه‌گذاری هنگام خرید سهام در دفاتر خود بدین صورت این رویداد را ثبت می‌کند:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۱۷۱۰	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت الف	***	
۲		۱۳۱۰/۱۱۱۰	بانک/ جاری کارگزار		***

همچنین طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی به خالص ارزش فروش (که عبارتست از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام) منعکس می‌شود. بنابراین بابت مابه‌التفاوت خالص ارزش فروش با ارزش بازار سهام، ثبت زیر انجام می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۳۲۳۰	تعدیلات ارزشیابی داراییها به خالص ارزش فروش	***	
۲		۱۷۲۰	حساب ارزشیابی در سهام شرکت الف		***

مبلغ منظور شده در ثبت فوق، معادل مجموع کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام می‌باشد که برای محاسبه خالص ارزش فروش از ارزش بازار سهم کسر می‌شود.

^۵ - مطابق بند ۲

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

الف-۲) از جمله اقلام دیگری که صندوق می‌تواند به عنوان سرمایه‌گذاری در دفاتر خود شناسایی کند سرمایه‌گذاری در حق تقدم پذیرفته شده در بورس است. این نوع سرمایه‌گذاری به دو حالت زیر برای صندوق حاصل می‌شود:

حالت اول- حق تقدم به واسطه‌ی افزایش سرمایه ایجاد می‌شود: در این حالت پس از تصویب افزایش سرمایه، حق تقدم به‌عنوان یک سرمایه‌گذاری مجزا در دفاتر شناسایی می‌شود. سرمایه‌گذاری در حق تقدم سهام به «ارزش محاسباتی حق تقدم» طبق «دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری» شناسایی شده و به شرح زیر از مبلغ سرمایه‌گذاری در سهام مربوطه تفکیک می‌گردد:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۱۷۳۰	سرمایه‌گذاری در حق تقدم سهام شرکت الف	***	
۲		۱۷۱۰	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت الف		***

بدیهی است تغییرات بعدی در قیمت سهام یا حق تقدم مطابق بند «ج» زیر به حساب منظور می‌شود.

حالت دوم- مدیر صندوق اقدام به خرید حق تقدم سهم خاصی از بازار می‌نماید و این دارایی به بهای تمام شده، در دفاتر اعمال می‌گردد. این رویداد بدین صورت در دفاتر شناسایی می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۱۷۳۰	سرمایه‌گذاری در حق تقدم سهام شرکت الف	***	
۲		۱۱۱۰/۱۳۱۰	بانک/ جاری کارگزار		***

همچنین بابت مابه‌التفاوت خالص ارزش فروش با ارزش بازار حق تقدم، ثبت زیر انجام می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۳۲۳۰	تعدیلات ارزشیابی داراییها به خالص ارزش فروش	***	
۲		۱۷۴۰	حساب ارزشیابی در حق تقدم سهام شرکت الف		***

توضیح: مبلغ منظور شده در ثبت فوق، معادل مجموع کارمزد معاملات و مالیات فروش حق تقدم سهام می‌باشد که برای محاسبه خالص ارزش فروش از ارزش بازار حق تقدم کسر می‌شود.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

هنگامی که حق تقدم تبدیل به سهم می‌شود صندوق این رویداد را بدین صورت ثبت می‌کند:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۱۷۱۰	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت الف	***	
۲		۱۷۳۰	سرمایه‌گذاری در حق تقدم خرید سهام شرکت الف	***	
۳		۱۳۱۰/۱۱۱۰	بانک/ جاری کارگزار	***	

الف-۳) در حالی که افزایش سرمایه ناشی از صدور اوراق بهادار به سرمایه‌گذاری در سهام آن نموده است از محل سود انباشته باشد یا به عبارت دیگر ناشر سود سهمی منتشر نماید از بابت این موضوع دارایی خاصی شناسایی و یا ارزش سرمایه‌گذاری قبلی تعدیل نمی‌شود و تنها تعداد سهام سرمایه‌گذاری شده در شرکت ناشر مذکور در سبد سرمایه‌گذاری صندوق اصلاح می‌شود.

ب) از جمله عواید حاصل از سرمایه‌گذاری در سهام بورسی، درآمد سود سهام است. درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ سود سهام دریافتنی صندوق که یکی از اقلام دارایی‌های صندوق است باید به ارزش روز در محاسبه خالص دارایی‌های صندوق منعکس شود. برای محاسبه ارزش روز سود سهام تحقق یافته دریافت شده، از نرخ سود علی الحساب آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد با توجه به زمان پرداخت اعلام شده از سوی ناشر استفاده می‌شود. پس از تصویب مجمع سند حسابداری زیر در دفاتر ثبت می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۱۲۷۰	سود سهام دریافتنی شرکت الف	***	
۲		۴۲۱۰	درآمد سود سهام شرکت الف	***	
۳		۵۳۶۰	حساب تنزیل سود سهام دریافتنی شرکت الف	***	
۴		۲۵۷۰	ذخیره تنزیل سود سهام دریافتنی شرکت الف	***	

توضیح: جهت انعکاس سود سهام دریافتنی به ارزش فعلی، روزانه از تاریخ بعد از ثبت فوق تا زمان دریافت سود سهام، بایستی حساب تنزیل سود سهام دریافتنی بستانکار و حساب ذخیره تنزیل سود سهام دریافتنی به همین میزان بدهکار گردد که ماحصل حساب‌های فوق، ارزش فعلی سود سهام دریافتنی را در آن تاریخ منعکس خواهند نمود.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۲۵۷۰	ذخیره تنزیل سود سهام دریافتی شرکت الف	***	
۲		۵۳۶۰	حساب تنزیل سود سهام دریافتی شرکت الف		***

نکته ۱: چنانچه زمان‌بندی پرداخت سود از سوی ناشر نسبت به تاریخی که اعلام شده تغییر کند؛ تنزیل سود بر اساس برنامه‌ی زمان‌بندی جدید ناشر صورت می‌گیرد.

نکته ۲: در صورتی که تاریخ تهیه صورت‌های مالی قبل از دریافت سود سهام دریافتی باشد، لازم است ابتدا حساب تنزیل سود سهام دریافتی از درآمد سود سهام کسر و خالص آن در صورت سود و زیان دوره منعکس شود و جزئیات در یادداشت‌های همراه (یادداشت شماره ۱۹ صورت‌های مالی نمونه صندوق‌های سرمایه‌گذاری) افشا می‌شود. چنانچه مانده حساب ذخیره تنزیل سود دریافتی سهام در پایان دوره دارای مانده باشد این مانده از حساب سود سهام دریافتی کسر و در یادداشت‌های همراه (یادداشت شماره ۸) منعکس می‌شود.

به دلیل آنکه حساب ذخیره تنزیل سود سهام دریافتی از نوع حساب‌های دایمی است، مانده این حساب به دوره بعد منتقل می‌شود. به بیان دیگر با بسته شدن حساب درآمد سود سهام به ارزش روز و انتقال آن به خالص ارزش‌داری‌های صندوق این درآمد نسبت به ارزش آتی آن تا سررسید کمتر منعکس می‌شود به همین دلیل ثبت فوق تا سررسید پس از افتتاح حساب‌ها در دوره بعد نیز به صورت روزانه در دفاتر ارایه و در صورت سود و زیان جزء سایر درآمدها منعکس می‌شود.

هنگام دریافت سود سهام ثبت حسابداری زیر صادر می‌گردد:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۱۱۰	بانک	***	
۲		۱۲۷۰	سود سهام دریافتی شرکت الف		***

ج) طبق استاندارد شماره ۱۵ هنگامی که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در ترازنامه به ارزش بازار منعکس می‌شوند باید درآمد یا هزینه‌های ناشی از افزایش یا کاهش ارزش آنها در صورت سود و زیان منعکس شود. از آنجا که کلیه سرمایه‌گذاری‌های سهام صندوق در سهام و حق تقدم سهام، سریع‌المعامله محسوب می‌شود لذا به صورت روزانه درآمد یا هزینه ناشی از افزایش یا کاهش در خالص ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام نسبت به روز قبل شناسایی و در حساب‌های مربوطه به این صورت ثبت شود:

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

الف) هنگامی که خالص ارزش فروش سهم بیشتر از ارزش دفتری آن است:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۹۲/۱/۱	۱۷۲۰	حساب ارزشیابی در سهام (حق تقدم سهام) شرکت الف	***	
۲		۳۲۳۰	تعدیلات ارزشیابی داراییها به خالص ارزش فروش ^۶	***	
۳		۴۵۱۰	درآمد ناشی از افزایش ارزش سهام (حق تقدم سهام) الف	***	

ب) هنگامی که خالص ارزش فروش سهم کمتر از ارزش دفتری آن است:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۹۲/۱/۱	۴۵۱۰	هزینه ناشی از تغییر ارزش سهام (حق تقدم سهام) الف	***	
۲		۱۷۲۰	حساب ارزشیابی در سهام (حق تقدم سهام) الف	***	
۳		۳۲۳۰	تعدیلات ارزشیابی داراییها به خالص ارزش فروش	***	

در هنگام تهیه صورت‌های مالی مانده حساب ارزشیابی در سهام (حق تقدم سهام) به تناسب به بهای تمام شده آن اضافه شده یا از آن کسر می‌شود و مبلغ حاصل به عنوان ارزش سهام (حق تقدم سهام) در بخش سرمایه‌گذاری‌ها گزارش می‌شود. جزئیات در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی (یادداشت شماره ۵ صورت‌های مالی نمونه صندوق‌های سرمایه‌گذاری) افشا می‌شود.

و) هنگام فروش سهام بورسی مربوطه این‌گونه عمل می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۹۲/۱/۱	۱۳۱۰/۱۱۱۰	بانک/اجاری کارگزار	***	
۲		۵۶۱۰	هزینه مالیات	***	
۳		۵۴۱۰	هزینه کارمزد فروش سهام	***	
۴		۴۱۱۰	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری	***	
۵		۱۷۱۰	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت الف	***	
۶		۱۷۲۰	حساب ارزشیابی در سهام شرکت الف	***	
۷		۳۲۳۰	تعدیلات ارزشیابی داراییها به خالص ارزش فروش ^۷	***	

^۶ این مبلغ معادل مبلغ لازم برای تعدیل مانده حساب «تعدیلات ارزشیابی داراییها به خالص ارزش فروش» به مبلغ «مجموع کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام با قیمت جدید» می‌باشد. عبارت دیگر معادل کارمزد معاملات و مالیات فروش برای «افزایش قیمت بازار سهام (حق تقدم سهام) نسبت به روز قبل» می‌باشد.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

۲-۲-۳-۲) سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت

الف) سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، شامل اوراق مشارکت غیر بورسی، اوراق مشارکت بورسی، اوراق مشارکت رهنی، اوراق اجاره، سپرده و گواهی سپرده بانکی می‌باشد که در هنگام خرید به بهای تمام شده ثبت می‌شوند. بهای تمام شده این گونه سرمایه‌گذاری‌ها شامل بهای خرید این اوراق به انضمام هرگونه مبالغ پرداختی بابت تحصیل این اوراق شامل کارمزد کارگزار، حق الزحمه‌ها، عوارض و مالیات می‌باشد. چنانچه این اوراق بین دو تاریخ دریافت سود خریداری شوند، سود متعلقه از تاریخ پرداخت سود قبلی تا تاریخ تحصیل، به فروشنده این اوراق تعلق داشته اما از آنجا که سود به طور کامل در موعد پرداخت سود به خریدار تعلق می‌گیرد، خریدار معادل سود روزهای منقضی شده نسبت به پایان دوره پرداخت سود را در تاریخ خرید اوراق بهادار با درآمد ثابت می‌پردازد تا در پایان دوره پرداخت سود از سود کامل برخوردار شود. این وجه پرداخت شده در دفاتر صندوق تحت عنوان سود اوراق بهادار با درآمد ثابت دریافتی منعکس می‌شوند.

ب) ثبت‌های حسابداری مربوط به عملیات مالی اوراق مشارکت غیر بورسی به شرح زیر است:

ب-۱) ثبت حسابداری در هنگام خرید به شرح زیر می‌باشد:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح	بدهکار	بستانکار
۱		۱۶۱۰	سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی الف	***	
۲	۱۳۰۲/۱/۱	۱۲۳۰	سود اوراق مشارکت دریافتی غیر بورسی الف	***	
۳		۱۳۱۰/۱۱۱۰	بانک/ جاری کارگزاران		***

در صورتی که در هنگام خرید اوراق بهادار با درآمد ثابت بین روش فروشنده در محاسبه سود تجمیع شده تا زمان خرید با روش مورد قبول مدیر صندوق، اختلافی وجود داشته باشد، حساب سود دریافتی (کد معین ۱۲۳۰) به مبلغ حاصل از روش مورد قبول مدیر صندوق ثبت شده و تفاوت در حساب سرمایه‌گذاری در اوراق مربوطه (کد معین ۱۶۱۰) عمل می‌شود.

^۷ این مبلغ معادل مجموع کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام است که قبلاً در سرفصل «تعدیلات ارزشیابی داراییها به خالص ارزش فروش» به حساب منظور شده بود و در این مقطع با توجه به فروش سهام مربوطه و تحقق هزینه‌های کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام، از حساب تعدیلات برگشت می‌خورد.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

ب-۲) عواید ناشی از این سرمایه‌گذاری یا سود این اوراق باید با توجه به ارزش فروش اعلام شده از سوی بانک عامل به صورت روزانه در دفاتر شناسایی و به این صورت ثبت شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۲۳۰	سود اوراق مشارکت دریافتی غیر بورسی الف	***	
۲		۴۴۱۰	سود اوراق مشارکت غیر بورسی الف		***

ثبت فوق باید به گونه‌ای باشد که در سررسید دریافت سود، مانده حساب سود دریافتی (کد معین ۱۲۳۰) دقیقاً معادل مبلغ قابل پرداخت از سوی ناشر اوراق بهادار از این بابت باشد؛ هر گونه اختلاف از این بابت باید بلافاصله در پایان روز سررسید پرداخت سود با ثبت زیر برطرف شود.

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۲۳۰	سود اوراق مشارکت دریافتی غیر بورسی الف	***	
۲		۴۴۱۰	سود اوراق مشارکت غیر بورسی الف		***

ب-۳) مدیر صندوق موظف است در مواعد دریافت سود که ممکن است ماهانه یا هر سه ماه یک بار باشد اقدام به دریافت سود شناسایی شده در دفاتر کند؛ مدیر صندوق پس از دریافت سود، سود دریافتی را این گونه در دفاتر ثبت می‌کند:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۱۱۰	بانک	***	
۲		۱۲۳۰	سود اوراق مشارکت دریافتی غیر بورسی الف		***

ب-۴) هنگام فروش اوراق مشارکت غیر بورسی با توجه به نرخ بازخرید اوراق، سند زیر در دفاتر انعکاس می‌یابد:

ردیف	تاریخ	کد معین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۱۱۰/۱۳۱۰	بانک/ جاری کارگزاران	***	
۲		۱۲۳۰	سود اوراق مشارکت دریافتی غیر بورسی الف		***
۳		۱۶۱۰	سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی الف		***

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

ج) ثبت‌های حسابداری مربوط به اوراق مشارکت بورسی به شرح زیر است:

ج-۱) هرگاه سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت از نوع اوراق مشارکت بورسی باشد ثبت حسابداری در هنگام خرید به شرح زیر است:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱		۱۶۱۰	سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت بورسی الف	***	
۲	۱۳۰۲/۱/۱	۱۲۳۰	سود اوراق مشارکت دریافتنی بورسی الف	***	
۳		۱۳۱۰/۱۱۱۰	بانک/ جاری کارگزاران		***

در صورتی که در هنگام خرید اوراق بهادار با درآمد ثابت بین روش فروشنده در محاسبه سود تجمیع شده تا زمان خرید با روش مورد قبول مدیر صندوق، اختلافی وجود داشته باشد، حساب سود دریافتنی (کد معین ۱۲۳۰) به مبلغ حاصل از روش مورد قبول مدیر صندوق ثبت شده و تفاوت در حساب سرمایه‌گذاری در اوراق مربوطه (کد معین ۱۶۱۰) عمل می‌شود.

همچنین طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت بورسی به خالص ارزش فروش (که عبارتست از ارزش بازار اوراق مشارکت بورسی منهای کارمزد فروش و سایر هزینه‌های فروش اوراق) منعکس می‌شود. بنابراین بابت مابه‌التفاوت خالص ارزش فروش با ارزش بازار اوراق مشارکت بورسی، ثبت زیر انجام می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۳۲۳۰	تعدیلات ارزشیابی داراییها به خالص ارزش فروش	***	
۲		۱۶۵۰	حساب ارزشیابی در اوراق مشارکت بورسی الف		***

مبلغ منظور شده در ثبت فوق، معادل کارمزد فروش و سایر هزینه‌های فروش اوراق مشارکت می‌باشد که برای محاسبه خالص ارزش فروش، از ارزش بازار آن کسر می‌شود.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

ج-۲) عواید ناشی از این سرمایه‌گذاری یا سود این اوراق به صورت روزانه در دفاتر شناسایی و به این صورت ثبت می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۱۲۴۰	سود اوراق مشارکت دریافتی بورسی الف	***	
۲		۴۴۲۰	سود اوراق مشارکت بورسی الف		***

ثبت فوق باید به گونه‌ای باشد که در سررسید دریافت سود، مانده حساب سود دریافتی (کد معین ۱۲۳۰) دقیقاً معادل مبلغ قابل پرداخت از سوی ناشر اوراق بهادار از این بابت باشد؛ هر گونه اختلاف از این بابت باید بلافاصله در پایان روز سررسید پرداخت سود با ثبت زیر برطرف شود.

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۱۲۴۰	سود اوراق مشارکت دریافتی بورسی الف	***	
۲		۴۴۲۰	سود اوراق مشارکت بورسی الف		***

ج-۳) مدیر صندوق موظف است در مواعد دریافت سود اقدام به دریافت سود شناسایی شده در دفاتر کند؛ مدیر صندوق پس از دریافت سود، سود دریافتی را این گونه در دفاتر ثبت می‌کند:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۱۱۱۰	بانک	***	
۲		۱۲۴۰	سود اوراق مشارکت دریافتی بورسی الف		***

ج-۴) بر طبق اساسنامه^۸ کلیه دارایی‌های صندوق باید به ارزش روز در ترازنامه و در محاسبه قیمت صدور و ابطال هر واحد سرمایه‌گذاری منعکس شود و از سوی دیگر بر اساس استاندارد حسابداری شماره ۱۵ سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در صورتی که به ارزش بازار در ترازنامه منعکس شوند؛ هر گونه درآمد یا هزینه ناشی از تغییر ارزش دارایی یا سرمایه‌گذاری مربوطه باید در صورت سود و زیان منعکس شود. از این رو برای اندازه‌گیری اوراق مشارکت بورسی به ارزش روز در دفاتر از خالص ارزش فروش آن (ارزش بازار پس از کسر کارمزد فروش و سایر هزینه‌های فروش) استفاده می‌شود.

^۸ طبق تبصره ۲ ماده ۱۳

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

جهت انعکاس این اوراق به ارزش روز (خالص ارزش فروش) کلیه تغییرات ارزش این دارایی در هر روز نسبت به روز قبل در حسابی تحت عنوان حساب ارزشیابی در اوراق مشارکت بورسی بدین صورت ثبت می‌شود:

ردیف	تاریخ	کد معین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۶۵۰	حساب ارزشیابی در اوراق مشارکت بورسی الف	***	
۲		۳۲۳۰	تعدیلات ارزشیابی داراییها به خالص ارزش فروش ^۹	***	
۳		۴۵۳۰	درآمد ناشی از افزایش ارزش اوراق مشارکت بورسی الف	***	

ج-۵) دریافت سود اوراق مشارکت در دفاتر صندوق چنین ثبت می‌شود:

ردیف	تاریخ	کد معین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۱۱۰	بانک	***	
۲	۱۳*۲/۱/۱	۱۲۴۰	سود اوراق مشارکت دریافتی بورسی الف	***	

ج-۶) در هنگام فروش تفاوت ارزش دفتری و ارزش بازار این اوراق در تاریخ فروش حسب مورد به عنوان سود یا زیان ناشی از فروش اوراق مشارکت بورسی بشرح ذیل در دفاتر منعکس می‌گردد:

ردیف	تاریخ	کد معین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۳۱۰/۱۱۱۰	بانک/ جاری کارگزاران	***	
۲		۵۴۳۰	هزینه کارمزد فروش اوراق مشارکت بورسی الف	***	
۳		۱۶۲۰	سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت بورسی الف	***	
۴		۱۶۵۰	حساب ارزشیابی در اوراق مشارکت بورسی الف ^{۱۰}	***	
۵		۴۱۵۰	سود ناشی از فروش اوراق مشارکت بورسی الف	***	
۶		۱۲۴۰	سود اوراق مشارکت دریافتی بورسی الف	***	
۷		۳۲۳۰	تعدیلات ارزشیابی داراییها به خالص ارزش فروش ^{۱۱}	***	

^۹ این مبلغ معادل مبلغ لازم برای تعدیل مانده حساب «تعدیلات ارزشیابی داراییها به خالص ارزش فروش» به مبلغ «مجموع کارمزد فروش و سایر هزینه های فروش با قیمت جدید» می‌باشد. عبارت دیگر معادل کارمزد فروش و سایر هزینه های فروش برای «افزایش قیمت بازار اوراق مشارکت نسبت به روز قبل» می‌باشد.

^{۱۰} - چنانچه هنگام فروش اوراق مشارکت حساب ارزشیابی مانده بستانکار داشته باشد مانده حساب بدهکار می‌شود.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

۲-۲-۳-۳) سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی

الف) سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی، شامل گواهی‌های سرمایه‌گذاری منتشره توسط بانکها یا مؤسسات مالی اعتباری است که مجوز آنها توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سازمان بورس صادر شده است. که در هنگام خرید باید به بهای تمام شده ثبت شوند. بهای تمام شده این گونه سرمایه‌گذاری‌ها شامل بهای خرید به انضمام هرگونه پرداختی بابت تحصیل این دارایی می‌باشد. در صورتیکه گواهی مزبور بین دو تاریخ دریافت سود خریداری گردد، سود متعلقه از تاریخ پرداخت سود قبلی تا تاریخ تحصیل، به فروشنده این گواهی تعلق داشته و بنابراین خریدار معادل سود روزهای منقضی شده نسبت به پایان دوره پرداخت سود را در تاریخ خرید گواهی سپرده به فروشنده می‌پردازد. این وجه پرداخت شده در دفاتر صندوق تحت عنوان سود گواهی سپرده بانکی دریافتی منعکس می‌شوند.

ثبت حسابداری در هنگام خرید گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می‌باشد:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱		۱۵۲۰	سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی الف	***	
۲	۱۳۰۲/۱/۱	۱۲۲۰	سود گواهی سپرده بانکی دریافتی الف	***	
۳		۱۳۱۰/۱۱۱۰	بانک/ جاری کارگزاران		***

ب) از آنجا که قیمت خرید و فروش گواهی سپرده بانکی بر مبنای دو نرخ متفاوت از سوی ناشر اعلام می‌شود لذا بین این دو قیمت تفاوت وجود دارد. نرخ بازخرید گواهی سپرده بانکی بر مبنای حداقل نرخ تضمین شده و نرخ فروش گواهی سپرده بانکی به سرمایه‌گذار بر اساس نرخ اعلام شده در صورت نگهداری تا سررسید محاسبه و اعلام می‌شود. از این رو برای شناسایی سود سپرده بانکی تعیین قصد نگهداری این اوراق تا سررسید دارای اهمیت است. در مورد نگهداری تا سررسید یا عدم نگهداری آن تا سررسید ۴ وضعیت ممکن است اتفاق افتد:

حالت اول: مدیر قصد نگهداری اوراق گواهی سپرده بانکی تا سررسید را دارد.

حالت دوم: مدیر قصد نگهداری اوراق گواهی سپرده بانکی تا سررسید را ندارد.

حالت سوم: مدیر قصد نگهداری اوراق گواهی سپرده بانکی تا سررسید را دارد اما با توجه به شرایط خاص، ناگزیر زودتر از موعد اقدام به فروش آن می‌کند.

^{۱۱} این مبلغ معادل مجموع کارمزد فروش و سایر هزینه‌های فروش است که قبلاً در سرفصل «تعدیلات ارزشیابی داراییها به خالص ارزش فروش» به حساب منظور شده بود و در این مقطع با توجه به فروش اوراق مشارکت مربوطه و تحقق هزینه کارمزد فروش، از حساب تعدیلات برگشت می‌خورد.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

حالت چهارم: مدیر قصد نگهداری اوراق گواهی سپرده بانکی تا سررسید را ندارد اما با توجه به شرایط خاص، ناگزیر تا سررسید آن را نگهداری می‌کند.

در حالت اول:

۱- سود این اوراق بر مبنای نرخ سود اعلام شده تا سررسید روزانه به صورت زیر در دفاتر ثبت می‌شود:

ردیف	تاریخ	کد معین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۲۲۰	سود گواهی سپرده بانکی دریافتی الف	***	
۲		۴۳۱۰	سود گواهی سپرده بانکی الف		***

۲- هنگام دریافت سود در مواعد تعیین شده ثبت زیر در دفاتر منعکس می‌شود:

ردیف	تاریخ	کد معین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۱۱۰	بانک	***	
۲		۱۲۲۰	سود گواهی سپرده بانکی دریافتی الف		***

۳- در زمان سررسید گواهی سپرده بانکی، ابطال این گواهی در دفاتر صندوق بدین صورت ثبت می‌شود:

ردیف	تاریخ	کد معین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۱۱۰	بانک	***	
۲		۱۵۲۰	سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی الف		***
۳		۱۲۲۰	سود گواهی سپرده بانکی دریافتی الف		***

در حالت دوم:

ثبت خرید سرمایه‌گذاری مانند حالت اول است. چنانچه مدیریت صندوق، قصد نگهداری گواهی سپرده بانکی تا زمان سررسید را نداشته باشد، شناسایی سود، روزانه براساس حداقل سود تضمین شده صورت می‌گیرد. بدین معنی که سود روزانه با نرخ اعلام شده شناسایی می‌شود و ما به التفاوت سود اعلام شده با حداقل سود تضمین شده به عنوان ذخیره در حساب برگشت سود گواهی سپرده بانکی به صورت روزانه بستانکار می‌شود.^{۱۲}

^{۱۲} - صندوق الف در تاریخ ۱۳۸۷/۹/۲۴ اقدام به خرید ۱۰۰ میلیون ریال گواهی سپرده بانکی بانک الف نموده است. سود علی‌الحساب این گواهی ۱۹ درصد در سال است و مبلغ سود قابل دریافت ماهیانه ۱.۵۸۳.۳۰۰ ریال می‌باشد. تاریخ سررسید این گواهی ۱۳۸۸/۹/۲۴ است. مدیریت صندوق قصد دارد که به منظور تامین نقدینگی این اوراق را در تاریخ ۱۳۸۸/۱۱/۲۴ قبل از سررسید بازخرید نماید که در این صورت سود متعلقه به این گواهی به ۱۶ درصد کاهش می‌یابد. ثبت خرید، شناسایی سود، دریافت سود و بازخرید این اوراق به شرح زیر است:

۱- ثبت خرید در تاریخ ۱۳۸۷/۹/۲۴

دستور العمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

به عبارت دیگر در این حالت روش شناسایی سود گواهی سپرده در هر روز باید با روش صادرکننده‌ی گواهی سپرده معادل باشد به طوری که مانده سود دریافتی (۱۲۲۰) در پایان هر روز معادل مبلغ سودی باشد که در صورت ابطال گواهی سپرده، بانک حاضر به پرداخت آن است.

۱- ثبت حسابداری به منظور شناسایی سود روزانه ناشی از این سرمایه‌گذاری به شرح ذیل می‌باشد:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۱۲۲۰	سود گواهی سپرده بانکی دریافتی الف	***	
۲		۴۳۱۰	سود گواهی سپرده بانکی الف	***	
۳		۵۳۷۰	هزینه برگشت سود گواهی بانکی	***	
۴		۲۵۵۰	ذخیره برگشت سود گواهی بانکی	***	

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی بانک الف (بدهکار) ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
بانک/اجاری کارگزاران (بستانکار) ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲- ثبت شناسایی روزانه سود در دفاتر

سود گواهی سپرده بانکی دریافتی الف (بدهکار) ۵۲,۷۷۶ ریال
سود گواهی سپرده بانکی الف (بستانکار) ۱,۵۸۳,۳۰۰ × (۱ ÷ ۳۰) = ۵۲,۷۷۶ ریال
(مدیریت این صندوق قصد نگهداری این اوراق تا سررسید را ندارد به همین منظور به میزان تفاوت سود روزانه ۱۹ با ۱۶ درصد را به صورت روزانه در حسابها ذخیره می‌نماید.)

سود روزانه $43,835 = 365 \div (1.16 \times 1,000,000,000)$

۸,۹۴۱ = ۵۲,۷۷۶ - ۴۳,۸۳۵ = تفاوت سود روزانه با نرخ ۱۹ نسبت به ۱۶ درصد
ثبت زیر به صورت روزانه تا تاریخ باز خرید گواهی بانکی هر روز تکرار می‌شود.

هزینه برگشت سود گواهی بانکی (بدهکار) ۸,۹۴۱ ریال
ذخیره برگشت سود گواهی بانکی (بستانکار) ۸,۹۴۱ ریال

۲- ثبت دریافت اولین سود در تاریخ ۱۳۸۷/۱۰/۲۴

بانک (بدهکار) ۱,۵۸۳,۳۰۰ ریال
سود دریافتی گواهی سپرده بانکی (بستانکار) ۱,۵۸۳,۳۰۰ ریال

۳- ثبت باز خرید گواهی سپرده بانکی در تاریخ ۱۳۸۷/۱۱/۲۴

بانک/ جاری کارگزاران (بدهکار) ۱,۰۱,۰۴۶,۸۴۰
ذخیره برگشت سود گواهی بانکی (بدهکار) ۵۳۶,۴۶۰

سود گواهی سپرده بانکی دریافتی الف (بستانکار) ۱,۵۸۳,۳۰۰

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی بانک الف (بستانکار) ۱,۰۰,۰۰۰,۰۰۰

به علت اینکه گواهی سپرده بانکی زودتر از سررسید ابطال شده است بانک از تاریخ سرمایه‌گذاری سود متعلقه را با نرخ ۱۶ درصد محاسبه و از آنجایی که در این دو ماه با نرخ ۱۹ درصد سود را پرداخت نموده لذا تفاوت ۳ درصدی را در هنگام ابطال از اصل مبلغ سرمایه‌گذاری کسر می‌نماید.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

در صورت‌های مالی مانده حساب ذخیره برگشت سود گواهی بانکی (کد معین ۲۵۵۰) از مانده سود گواهی سپرده بانکی دریافتی کسر و در یادداشت‌ها افشا می‌شود (یادداشت ۷). همچنین مانده حساب هزینه برگشت سود گواهی بانکی (کد معین ۵۳۷۰) نیز از مانده حساب سود گواهی سپرده بانکی کسر می‌شود (یادداشت ۲۱).

۲- به هنگام دریافت سود در پایان ماه یا در پایان دوره پرداخت سود ثبت حسابداری مربوطه بدین صورت در دفاتر منعکس می‌شود:

ردیف	تاریخ	کد معین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۱۱۰	بانک	***	
۲		۱۲۲۰	سود گواهی سپرده بانکی دریافتی الف		***

۳- مدیر صندوق سرمایه‌گذاری هنگامی که قبل از تاریخ سررسید اقدام به فروش گواهی سپرده بانکی نمود این رویداد بدین صورت در دفاتر منعکس می‌شود:

ردیف	تاریخ	کد معین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۱۱۰	بانک	***	
۲		۲۵۵۰	ذخیره برگشت سود گواهی بانکی	***	
۳		۱۵۲۰	سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی الف		***
۴		۱۲۲۰	سود گواهی سپرده بانکی دریافتی الف		***

در حالت سوم:

در این حالت هنگام سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی مدیر قصد نگهداری آن را تا سررسید داشته است اما به دلایلی ناگزیر به فروش یا ابطال آن زودتر از سررسید می‌شود. در این وضعیت ثبت شناسایی سرمایه‌گذاری و سود روزانه در دفاتر و دریافت آن در مواعد تعیین شده مانند حالت اول است. در زمان فروش بانک اقدام به عودت کلیه سودهای پرداخت شده بر مبنای نرخ سود اعلام شده در سررسید را از سرمایه‌گذار می‌نماید و کلیه سودها از زمان سرمایه‌گذاری تا تاریخ ابطال گواهی سپرده بانکی با نرخ حداقل سود تضمین شده در صورت ابطال زودتر از هنگام محاسبه شده و این مابه‌التفاوت به عنوان هزینه برگشت سود شناسایی شده و این رویداد بدین صورت در دفاتر ثبت می‌شود:

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۱۱۰	بانک	***	
۲		۵۳۷۰	هزینه برگشت سود گواهی سپرده بانکی	***	
۳		۱۵۲۰	سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی الف	***	
۴		۱۲۲۰	سود گواهی سپرده بانکی دریافتی الف	***	

در حالت چهارم:

هنگامی که مدیر قصد نگهداری اوراق تا سررسید را نداشته باشد اما بنا به دلایلی تا زمان سررسید این سرمایه‌گذاری نگهداری شود در این وضعیت ثبت شناسایی سرمایه‌گذاری و دریافت سود همانند حالت دوم است. در زمان سررسید کلیه ذخیره‌هایی که بابت زودتر از هنگام ابطال نمودن این سرمایه‌گذاری در حساب ذخیره برگشت سود گواهی سپرده بانکی منظور شده بود برگشت و از این بابت سود شناسایی می‌شود. این رویداد بدین صورت در دفاتر منظور می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۱۱۰	بانک	***	
۲		۲۵۵۰	ذخیره برگشت سود گواهی سپرده بانکی	***	
۳		۴۷۲۰	درآمد برگشت سود گواهی سپرده بانکی	***	
۴		۱۵۲۰	سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی الف	***	
۵		۱۲۲۰	سود گواهی سپرده بانکی دریافتی الف	***	

۲-۳-۴) سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی مدت‌دار

الف) طبق امید نامه^{۱۳} صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مدیر صندوق می‌تواند در هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی سرمایه‌گذاری نماید. چنانچه صندوق اقدام به سرمایه‌گذاری در یکی از سپرده‌های مدت‌دار بانکی نماید در دفاتر خود این سرمایه‌گذاری را این‌گونه ثبت می‌نماید.

^{۱۳} - بند ۲-۲-۵ امید نامه

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

ردیف	تاریخ	کد معین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۵۱۰	سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی الف	***	
۲		۱۳۱۰/۱۱۱۰	بانک/ جاری کارگزار		***

ب) عواید ناشی از سپرده‌گذاری، درآمد سود سپرده بانکی است. صندوق‌های سرمایه‌گذاری ملزم به شناسایی و ثبت روزانه سود سپرده بانکی می‌باشند. از سوی دیگر طبق اساسنامه^{۱۴} دارایی‌های صندوق باید به ارزش روز ارزیابی و در محاسبه خالص ارزش روز هر واحد سرمایه‌گذاری منعکس شود. از این رو برای محاسبه ارزش روز یا فعلی سود دریافتی سپرده بانکی از نرخ سود سپرده بانکی مربوطه جهت تنزیل استفاده می‌شود. ثبت حسابداری شناسایی سود سپرده بانکی، به طور روزانه در دفاتر صندوق به این صورت انجام می‌شود:

ردیف	تاریخ	کد معین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۲۱۰	سود دریافتی سپرده بانکی الف	***	
۲		۴۳۲۰	سود سپرده بانکی الف		***
۳		۵۳۵۰	هزینه تنزیل سود دریافتی سپرده بانکی	***	
۴		۲۵۶۰	ذخیره تنزیل سود دریافتی سپرده بانکی		***

ج) به هنگام دریافت سود دریافتی سپرده بانکی به دلیل آنکه همواره احتمال مغایرت بین سود شناسایی شده در دفاتر صندوق با سود شناسایی شده در سیستم بانکی وجود دارد، هرگاه سود شناسایی شده طبق سیستم بانکی بیشتر از سود شناسایی شده در دفاتر باشد، مغایرت مربوط شناسایی و بدین صورت ثبت می‌شود:

ردیف	تاریخ	کد معین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۱۱۱۰	بانک	***	
۲		۱۲۱۰	سود دریافتی سپرده بانکی الف		***
۳		۴۳۲۰	سود سپرده بانکی الف		***

^{۱۴} - تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

د) چنانچه سودشناسایی شده طبق سیستم بانکی کمتر از سودشناسایی شده در دفاتر باشد، مغایرت مربوط شناسایی و از حساب درآمد سود سپرده بانکی کسر می‌شود و بدین صورت ثبت می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱		۱۱۱۰	بانک	***	
۲	۱۳*۲/۱/۱	۴۳۲۰	سود سپرده بانکی الف	***	
۳		۱۲۱۰	سود دریافتی سپرده بانکی الف		***

هـ) ابطال سپرده بانکی از نظر زمانی ممکن است در دو مقطع اتفاق بیفتد:

حالت اول، ابطال سپرده بانکی در تاریخ سررسید؛ در این حالت ثبت زیر در دفاتر منعکس می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱		۱۱۱۰	بانک	***	
۲	۱۳*۲/۱/۱	۱۵۱۰	سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی الف	***	
۳		۱۲۱۰	سود دریافتی سپرده بانکی الف		***

هنگامی که سود شناسایی شده در دفاتر با سود دریافت شده در تاریخ سررسید دارای مغایرت باشد تفاوت به بدهکار یا بستانکار حساب سود سپرده بانکی (کدمعین ۴۳۲۰) منظور می‌شود.

حالت دوم، ابطال سپرده بانکی زودتر از موعد سررسید؛ در این حالت ثبت زیر در دفاتر منعکس می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱		۱۱۱۰	بانک	***	
۲	۱۳*۲/۱/۱	۵۳۸۰	هزینه برگشت سود سپرده بانکی الف	***	
۳		۱۵۱۰	سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی الف	***	
۴		۱۲۱۰	سود دریافتی سپرده بانکی الف		***

در این حالت چنانچه مدیر از ابتدای سرمایه‌گذاری قصد برداشت زودتر از موعد سپرده مدت دار را داشته باشد باید در هنگام شناسایی روزانه سود به میزان تفاوت نرخ سود سپرده مدت‌دار مذکور با نرخ سپرده کوتاه مدت ذخیره لازم را در دفاتر شناسایی نماید. (در این حالت همانند ابطال زودتر از موعد گواهی سپرده برخورد می‌شود)

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

(۴-۲-۱) ذخایر ارکان و سایر ذخایر صندوق

الف) ذخایر ارکان (مدیر، ضامن، متولی و حسابرس)

الف ۱) مدیر صندوق سرمایه‌گذاری نمونه موظف است روزانه ذخایر لازم را بر اساس جدول بند ۸-۳ امیدنامه برای هر یک از ارکان صندوق محاسبه و در حساب‌ها منظور نماید.

هنگام احتساب ذخیره کارمزد مدیر سند زیر در دفاتر صندوق ثبت می‌شود، سند ذخیره کارمزد متولی، ضامن و حسابرس نیز به همین شیوه در دفاتر ثبت می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۵۰۱۰	هزینه کارمزد مدیر (متولی / ضامن / حسابرس)	***	
۲		۲۴۱۰	ذخیره کارمزد (متولی / ضامن / حسابرس)		***

الف ۲) در صورتی که طبق اساسنامه صندوق، پس از گذشت مدت معین یا احراز شرایطی، تمام یا قسمتی از کارمزد ارکان صندوق قابل پرداخت باشد آنگاه پس از گذشت مدت مذکور یا احراز شرایط تعیین شده ثبت زیر در دفاتر صادر می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۲۴۱۰	ذخیره کارمزد مدیر (متولی / ضامن / حسابرس)	***	
۲		۲۳۱۰	بدهی به مدیر (متولی / ضامن / حسابرس)		***

الف ۳) هنگام پرداخت کارمزد مدیر سند زیر در دفاتر صندوق ثبت می‌شود، ثبت اسناد پرداخت کارمزد سایر ارکان نیز به همین منوال در دفاتر ثبت می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۲۳۱۰	بدهی به مدیر (متولی / ضامن / حسابرس)	***	
۲		۱۱۱۰	بانک		***

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

ب) سایر ذخایر صندوق

ب-۱) ذخیره تصفیه

ممکن است در اساسنامه صندوق مبلغی به عنوان کارمزد تصفیه در نظر گرفته شده باشد به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق، روزانه باید سهمی از مبلغ تعیین شده در حساب‌ها منظور شود.^{۱۵} منظور کردن ذخیره روزانه ادامه می‌یابد تا این‌که مانده حساب ذخیره تصفیه به مبلغ تعیین شده در اساسنامه برسد که پس از آن ثبت ذخیره تصفیه روزانه متوقف می‌شود. هر گاه در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده مجدداً شروع می‌شود.

ثبت حسابداری ذخیره کارمزد تصفیه و روزانه به شرح زیر در دفاتر منعکس می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۵۳۱۰	هزینه تصفیه صندوق	***	
۲		۲۵۲۰	ذخیره تصفیه صندوق		***

ب-۲) ذخیره هزینه نگهداری اوراق بی‌نام

ممکن است بر اساس اساسنامه صندوق سرمایه‌گذاری برخی از هزینه‌های دیگر از قبیل هزینه نگهداری اوراق بی‌نام، هزینه طرح دعاوی توسط متولی علیه هر یک از ارکان صندوق و هزینه طرح دعاوی به نفع صندوق از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت باشد. در این صورت صندوق مجاز است در مواعد خاص ذخایر لازم را در حساب‌ها شناسایی و در زمان مناسب از آن استفاده نماید. به عنوان مثال ثبت ذخایر مربوط به نگهداری اوراق بی‌نام به شرح زیر است:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۵۳۲۰	هزینه نگهداری اوراق بهادار بی‌نام	***	
۲		۲۵۱۰	ذخیره نگهداری اوراق بهادار بی‌نام		***

^{۱۵} - در امید نامه فعلی صندوق سرمایه‌گذاری، این مبلغ برابر $\frac{0/003}{n \times 365}$ ضرب در خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل است. n، برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

ب-۳) هنگام پرداخت هزینه نگهداری اوراق بهادار بی‌نام ثبت حسابداری زیر در دفاتر منعکس می‌شود:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۲۵۱۰	ذخیره نگهداری اوراق بهادار بی‌نام	***	
۲		۱۱۱۰	بانک		***

۱-۲-۵) مخارج انتقالی به دوره‌های آتی

طبق بند ب ماده ۳۱ استاندارد حسابداری شماره ۱۷ "حسابداری دارایی‌های نامشهود" مخارج تاسیس از قبیل مخارج حقوقی برای تهیه اساسنامه و شرکت‌نامه، حق مشاوره و مخارج ثبت در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شوند. اما بر اساس اساسنامه^{۱۶} صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مخارج تاسیس نباید به محض وقوع به عنوان هزینه دوره شناسایی شوند. بلکه طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و به تدریج به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هزینه‌های تشکیل مجمع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک‌سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. هدف از شناسایی تدریجی مخارج تاسیس به عنوان هزینه، از یک سو تحمل این هزینه توسط کلیه سرمایه‌گذارانی است که طی عمر صندوق وارد می‌شوند و از سوی دیگر حفظ قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری در اوایل دوره فعالیت است.

بنابراین مخارج تاسیس یا برگزاری مجامع در هنگام تحمل در دفاتر این‌گونه ثبت می‌شوند:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۱۸۱۰	مخارج انتقالی تاسیس	***	
۲		۱۸۲۰	مخارج انتقالی برگزاری مجامع	***	
۳		۱۱۱۰	بانک		***

آنگاه، مخارج تاسیس و برگزاری مجامع به صورت روزانه مستهلک و بدین صورت در دفاتر ثبت می‌شوند:

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳۰۲/۱/۱	۵۱۱۰	هزینه تاسیس	***	
۲		۵۲۱۰	هزینه برگزاری مجامع	***	
۳		۱۸۱۰	مخارج انتقالی تاسیس		***
۴		۱۸۲۰	مخارج انتقالی برگزاری مجامع		***

^{۱۶} - ماده ۳۷ اساسنامه

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

مانده حساب‌های مخارج انتقالی تاسیس و برگزاری مجامع (۱۸۱۰ و ۱۸۲۰) به عنوان مخارج انتقالی به دوره‌های آتی در ترازنامه گزارش شده و جزئیات در یادداشت شماره ۱۰ افشا می‌شود.

بخش دوم: بستن حساب‌ها

پس از ثبت کلیه رویدادهای صندوق به صورت روزانه و محاسبه سود یا زیان ناشی از عملکرد صندوق نتیجه حاصل بر خالص دارایی‌های صندوق (واحدهای سرمایه‌گذاری) از طریق خلاصه حساب سود و زیان افزوده یا کاسته می‌شود. بدین منظور در پایان روز در دفاتر صندوق ثبت‌های زیر منعکس می‌شود:

۱- بستن حساب درآمدها و هزینه‌ها

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱		درآمدها (به تفکیک)	***	
۲			هزینه‌ها (به تفکیک)		***
۳		۵۷۱۰	خلاصه حساب سود و زیان ^{۱۷}		***

۲- بستن حسابهای مربوط به خالص داراییها

ردیف	تاریخ	کدمعین	شرح سند	بدهکار	بستانکار
۱	۱۳*۲/۱/۱	۵۷۱۰	خلاصه حساب سود و زیان	***	
۲		۳۲۱۰	تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی ^{۱۸}	***	
۳		۳۲۲۰	تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی ^{۱۹}	***	
۴		۳۲۳۰	تعدیلات ارزشیابی داراییها به خالص ارزش فروش ^{۲۰}	***	
۵		۳۱۲۰	تغییرات ارزش ناشی از عملکرد	***	

^{۱۷} این حساب با فرض وجود سود بستانکار شده است.

^{۱۸} واحدهای سرمایه‌گذاری به ارزش مبنا (حاصل ضرب تعداد واحدهای صادر شده در ارزش مبنا) ثبت شده و مابه‌التفاوت قیمت صدور با ارزش مبنا تحت عنوان «تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی» شناسایی می‌شود. در ثبت فوق با فرض اینکه قیمت صدور واحدها بیش از ارزش مبنا بوده، این حساب بدهکار شده است.

^{۱۹} مابه‌التفاوت قیمت ابطال با ارزش مبنا تحت عنوان «تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی» شناسایی می‌شود. در ثبت فوق با فرض اینکه قیمت ابطال واحدها بیش از ارزش مبنا بوده، این حساب بستانکار شده است.

^{۲۰} مبلغ منظور شده در ثبت فوق، معادل مجموع کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام می‌باشد که برای محاسبه خالص ارزش فروش از ارزش بازار سهم کسر می‌شود.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

توضیح ۱: در صورتی که صندوق تعدیلات دیگری نداشته باشد، مجموع مانده حساب‌های «تعدیلات ارزش‌گذاری صدور/ابطال واحدهای عادی و تعدیلات ارزشیابی داراییها به خالص ارزش فروش» تحت سرفصل «تعدیلات» در «صورت گردش خالص داراییها» منعکس می‌گردد.

توضیح ۲: حساب «تغییرات ارزش ناشی از عملکرد» یک حساب دائمی است که حاصل جمع مانده این حساب با مانده حساب «واحدهای سرمایه‌گذاری» در هر مقطع زمانی، معادل «خالص داراییها» خواهد بود.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

بخش سوم: نمونه کدینگ حساب‌ها به تفکیک حساب‌های کل و معین

حساب‌های معین	کد حساب معین	حساب کل	کد حساب کل
بانک	۱۱۱۰	نقد و بانک	۱۱
سود دریافتی سپرده بانکی	۱۲۱۰	حساب‌های دریافتی تجاری	۱۲
سود دریافتی گواهی سپرده بانکی	۱۲۲۰		
سود اوراق مشارکت دریافتی غیر بورسی	۱۲۳۰		
سود اوراق مشارکت دریافتی بورسی	۱۲۴۰		
سود اوراق مشارکت دریافتی رهنی	۱۲۵۰		
سود اوراق اجاره دریافتی	۱۲۶۰		
سود سهام دریافتی	۱۲۷۰		
جاری کارگزاری الف	۱۳۱۰	جاری کارگزاران	۱۳ ^{۲۱}
جاری کارگزاری ب	۱۳۲۰		
حساب‌های دریافتی از سرمایه‌گذاران	۱۴۱۰	سایر حساب‌های دریافتی	۱۴
چک‌های در جریان وصول	۱۴۲۰		
سایر حساب‌های دریافتی	۱۴۳۰		
سپرده بانکی	۱۵۱۰	سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی	۱۵
گواهی سپرده بانکی	۱۵۲۰		
اوراق مشارکت غیر بورسی	۱۶۱۰	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت	۱۶
اوراق مشارکت بورسی	۱۶۲۰		
اوراق مشارکت رهنی	۱۶۳۰		
اوراق اجاره	۱۶۴۰		
حساب ارزشیابی در اوراق مشارکت بورسی	۱۶۵۰		

^{۲۱} این حساب منعکس کننده معاملات فی مابین صندوق سرمایه‌گذاری با کارگزاران است. مانده این حساب ممکن است در برخی مواقع بدهکار و در مواقع دیگر بستانکار باشد. مانده بدهکار معرف حساب‌های دریافتی از کارگزاران و مانده بستانکار نشان دهنده حساب‌های پرداختی به کارگزاران است.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

حساب‌های معین	کد حساب معین	حساب کل	کد حساب کل
سرمایه‌گذاری در سهام	۱۷۱۰	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های بورسی	۱۷
حساب ارزشیابی در سهام	۱۷۲۰		
حق تقدم خرید سهام	۱۷۳۰		
حساب ارزشیابی در حق تقدم خرید سهام	۱۷۴۰		
مخارج تاسیس	۱۸۱۰	مخارج انتقالی به دوره‌های آتی	۱۸
مخارج برگزاری مجامع	۱۸۲۰		
خرید اقساطی سهام	۲۱۱۰	حساب‌های پرداختی تجاری	۲۱
بدهی بابت درخواست صدور واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	۲۲۱۰	بدهی به سرمایه‌گذاران	۲۲
بدهی بابت درخواست صدور واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	۲۲۲۰		
بدهی بابت تنه واحدهای صادر شده	۲۲۳۰		
بدهی بابت واحدهای ابطال شده	۲۲۴۰		
بدهی بابت سود پرداختی به سرمایه‌گذاران ممتاز	۲۲۵۰		
بدهی بابت سود پرداختی به سرمایه‌گذاران عادی	۲۲۶۰		
پرداختی به مدیر	۲۳۱۰	پرداختی به ارکان صندوق	۲۳
پرداختی به متولی	۲۳۲۰		
پرداختی به ضامن	۲۳۳۰		
پرداختی به حسابرس	۲۳۴۰		
پرداختی به مدیر (مدیر ثبت) بابت صدور و ابطال	۲۳۵۰		
ذخیره کارمزد مدیر	۲۴۱۰	ذخیره هزینه ارکان	۲۴
ذخیره کارمزد متولی	۲۴۲۰		
ذخیره کارمزد ضامن	۲۴۳۰		
ذخیره حق الزحمه حسابرس	۲۴۴۰		

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

حساب‌های معین	کد حساب معین	حساب کل	کد حساب کل
ذخیره نگهداری اوراق بهادار بی نام	۲۵۱۰	سایر حسابهای پرداختی	۲۵
ذخیره کارمزد تصفیه	۲۵۲۰		
وجوه واریزی نامشخص	۲۵۳۰		
مالیاتهای تکلیفی مکسوره مدیر(ضامن/ حسابرس/ متولی)	۲۵۴۰		
ذخیره برگشت سود گواهی بانکی	۲۵۵۰		
ذخیره تنزیل سود دریافتی سپرده بانکی	۲۵۶۰		
ذخیره حساب تنزیل سود دریافتی سهام	۲۵۷۰		
تسهیلات مالی دریافتی	۲۶۱۰	تسهیلات مالی دریافتی	۲۶
واحدهای سرمایه‌گذاری	۳۱۱۰	خالص دارایی‌ها	۳۱
تغییرات ارزش ناشی از عملکرد	۳۱۲۰		
تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی	۳۲۱۰	تعدیلات	۳۲
تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی	۳۲۲۰		
تعدیلات ارزشیابی داراییها به خالص ارزش فروش	۳۲۳۰		
سود فروش سهام بورسی	۴۱۱۰	سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴۱
زیان فروش سهام بورسی	۴۱۲۰		
سود فروش حق تقدم سهام	۴۱۳۰		
زیان فروش حق تقدم سهام	۴۱۴۰		
سود فروش اوراق مشارکت بورسی	۴۱۵۰		
زیان فروش اوراق مشارکت بورسی	۴۱۶۰		

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

حساب‌های معین	کد حساب معین	حساب کل	کد حساب کل
درآمد سود سهام الف	۴۲۱۰	درآمد سود سهام	۴۲
درآمد سود سهام ب	۴۲۲۰		
سود گواهی سپرده بانکی	۴۳۱۰	سود سپرده سرمایه‌گذاری و گواهی سپرده بانکی	۴۳
سود سپرده بانکی	۴۳۲۰		
سود اوراق مشارکت غیر بورسی	۴۴۱۰	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت	۴۴
سود اوراق مشارکت بورسی	۴۴۲۰		
سود اوراق مشارکت رهنی	۴۴۳۰		
سود اوراق اجاره	۴۴۴۰		
سهام بورسی	۴۵۱۰	درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۴۵
حق تقدم خرید سهام	۴۵۲۰		
اوراق مشارکت بورسی	۴۵۳۰		
سایر درآمدها	۴۷۱۰	سایر درآمدها	۴۷
درآمد برگشت سود گواهی بانکی	۴۷۲۰		
کارمزد مدیر	۵۰۱۰	هزینه‌های کارمزد ارکان	۵۰
کارمزد متولی	۵۰۲۰		
کارمزد ضامن	۵۰۳۰		
حق الزحمه حسابرس	۵۰۴۰		
هزینه تاسیس	۵۱۱۰	هزینه تاسیس	۵۱
هزینه برگزاری مجامع	۵۲۱۰	هزینه برگزاری مجامع	۵۲
هزینه تصفیه	۵۳۱۰	سایر هزینه‌ها	

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

حساب‌های معین	کد حساب معین	حساب کل	کد حساب کل
هزینه نگهداری اوراق بهادار بی‌نام	۵۳۲۰		۵۳
هزینه دعاوی حقوقی	۵۳۳۰		
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	۵۳۴۰		
هزینه تنزیل سود دریافتی سپرده بانکی	۵۳۵۰		
حساب تنزیل سود دریافتی سهام	۵۳۶۰		
هزینه برگشت سود گواهی بانکی	۵۳۷۰		
هزینه برگشت سپرده بانکی	۵۳۸۰		
هزینه کارمزد فروش سهام	۵۴۱۰	هزینه کارمزد معاملات	۵۴
هزینه کارمزد فروش اوراق مشارکت غیر بورسی	۵۴۲۰		
هزینه کارمزد فروش اوراق مشارکت بورسی	۵۴۳۰		
هزینه تسهیلات بانکی	۵۵۱۰	هزینه‌های مالی	۵۵
هزینه مالیات فروش سهام	۵۶۱۰	هزینه مالیات معاملات	۵۶
هزینه مالیات فروش حق تقدم سهام	۵۶۲۰		
خلاصه حساب سود و زیان	۵۷۱۰	خلاصه حساب سود و زیان	۵۷

بخش چهارم: صورت‌های مالی

پیشگفتار

وجود اطلاعات مالی شفاف یکی از الزامات کارایی بازار سرمایه است. صورتهای مالی اساسی به عنوان یکی از مهمترین ابزارهای ارائه اطلاعات مالی به بازار تلقی می‌گردد.

قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران (مصوب آذر ۱۳۸۴) در راستای حمایت از حقوق سرمایه‌گذاران، با هدف ساماندهی حفظ و توسعه بازار شفاف، منصفانه و کارایی اوراق بهادار و با توجه به اهمیت نقش اطلاعات مالی در تصمیم‌گیریهای سرمایه‌گذاران، وظائف و اختیاراتی را برای سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تهیه و انتشار اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت به شرح ذیل مشخص نموده است:

"ماده ۴۱. "سازمان" موظف است "بورس‌ها"، "ناشران اوراق بهادار"، "کارگزاران"، "معامله‌گران"، "بازارگردانان"، "مشاوران سرمایه‌گذاری"، و کلیه تشکلهای فعال در بازار سرمایه را ملزم نماید تا براساس استانداردهای حسابداری و حسابرسی ملی کشور، اطلاعات جامع خود را انتشار دهند."

"ماده ۴۲. ناشر اوراق بهادار موظف است صورتهای مالی را طبق مقررات قانونی، استانداردهای حسابداری و گزارش‌دهی مالی، آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی که توسط "سازمان" ابلاغ می‌شود، تهیه نماید."

با توجه به نوپا بودن صندوقهای سرمایه‌گذاری مشترک در بازار سرمایه کشور و نبود استاندارد مشخص برای ارائه صورتهای مالی این صندوقها، سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب وظائف و اختیارات قانونی خود و به منظور تأمین نیازهای اطلاعاتی سرمایه‌گذاران، تدوین صورتهای مالی نمونه برای صندوقهای سرمایه‌گذاری مشترک را در دستور کار خود قرار داده است.

مجموعه حاضر، صورتهای مالی نمونه صندوقهای سرمایه‌گذاری مشترک است که پس از بررسی صورتهای مالی صندوقهای سرمایه‌گذاری در سایر کشورها و تطبیق آنها با استانداردهای حسابداری در ایران، و با در نظر گرفتن ضوابط حاکم بر فعالیتهای صندوقهای سرمایه‌گذاری مشترک در ایران بویژه اساسنامه و امیدنامه این صندوقها تهیه گردیده است.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

در این مجموعه سعی شده است که صورت‌های مالی حاوی اطلاعات لازم برای سرمایه‌گذاران جهت ارزیابی‌های مختلف از عملکرد صندوق سرمایه‌گذاری مشترک باشد.

در تهیه صورت‌های مالی نمونه حاضر، به افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی تاکید گردیده و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. از این رو در موارد با اهمیت، اطلاعات مرتبط با شرایط خاص نیز باید حسب مورد و ضرورت طبق استانداردهای حسابداری و اساسنامه و امیدنامه صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک به طور جداگانه در گزارش‌های مالی افشا گردد.

مواردی که در کادر مستطیل شکل ارایه شده جزء الزامات صورت‌های مالی حاضر محسوب شده و در شرایط مقتضی به هنگام تهیه صورت‌های مالی بایستی رعایت گردد.

در پایان، از اعضای کمیته استانداردها و آموزش سازمان بورس و اوراق بهادار، اداره نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر افرادی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند، تشکر می‌شود.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک ... مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳×۲/۱۲/۲۹ که در اجرای مفاد بند ... ماده ... اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۳۸	• صورت خالص دارایی‌ها
۳۹	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴۰	الف. اطلاعات کلی صندوق
۴۲	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۴۲	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۶۴-۴۴	ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک ... بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نموده می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ .../.../۱۳×۳ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
.....	مدیر صندوق
.....	متولی صندوق

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

صورت خالص دارایی‌ها

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

(تجدید ارائه شده)

۱۳×۱/۱۲/۲۹	۱۳×۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
.....	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
.....	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
.....	۷	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
.....	۸	حسابهای دریافتی
.....	۹	جاری کارگزاران
.....	۱۰	سایر دارایی‌ها
.....	۱۱	موجودی نقد
.....		جمع دارایی‌ها
.....		
.....	۱۲	حساب‌های پرداختی
.....	۱۳	پرداختی به ارکان صندوق
.....	۱۴	پرداختی به سرمایه‌گذاران
.....	۱۵	تسهیلات مالی دریافتی
.....	۱۶	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
.....		جمع بدهی‌ها
.....	۱۷	خالص دارایی‌ها
.....		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲	یادداشت	
(ریال)	(ریال)		درآمدها :
.....	.....	۱۸	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
.....	.....	۱۹	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
.....	.....	۲۰	سود سهام
.....	.....	۲۱	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
.....	.....	۲۲	سایر درآمدها
.....	.....		جمع درآمدها
			هزینه‌ها :
(.....)	(.....)	۲۳	هزینه کارمزد ارکان
(.....)	(.....)	۲۴	سایر هزینه‌ها
.....	.....		سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی
(.....)	(.....)	۲۵	هزینه‌های مالی
.....	.....		سود (زیان) خالص
.....	.....		بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^{۲۲}
.....	.....		بازده سرمایه‌گذاری پایان سال ^{۲۳}

صورت گردش خالص دارایی‌ها

سال ۱۳×۱		سال ۱۳×۲		یادداشت	
ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری		
.....		خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
.....		واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)		واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
.....	--	--		سود (زیان) خالص دوره
.....	--	--	۲۶	تعدیلات
.....		خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

^{۲۲} = بازده میانگین سرمایه‌گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موجودی (ریال) وجوه استفاده شده}}$

^{۲۳} = بازده سرمایه‌گذاری پایان سال = $\frac{\text{تفاوتی از تفاوت قیمت صدور و ابطال (سود (زیان) خالص)}}{\text{خالص دارایی‌های پایان سال}}$

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک/متوسط/بزرگ محسوب می‌شود، در تاریخ تحت شماره نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در { این قسمت با توجه به نوع اوراق بهاداری که صندوق سرمایه‌گذاری بر اساس امیدنامه و اساسنامه خود مجاز به سرمایه‌گذاری در آنها است، تکمیل شود. } سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، سال است. مرکز اصلی صندوق در واقع شده و صندوق دارای شعبه است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس

درج گردیده است. www.....com

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۲-ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
	جمع		

مدیر صندوق، شرکت است که در تاریخ با شماره ثبت نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از:

متولی صندوق، شرکت است که در تاریخ به شماره ثبت نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از:

ضامن صندوق، شرکت/ بانک است که در تاریخ به شماره ثبت نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از:

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی است که در تاریخ به شماره ثبت نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از

مدیر ثبت، شرکت است که در تاریخ به شماره ثبت نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان به ثبت رسیده است. نشانی مدیر ثبت عبارت است از

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره/سال مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام

شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۲-۱-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۳-۱-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها :

۱-۲-۴- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

یادداشت: در این بخش کارمزد ارکان و تصفیه مطابق امیدنامه درج شود.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ... ماده اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر ... ماه یک بار تا سقف درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۵-۴- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۶-۴- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ماده اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۱-۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت

به شرح زیر است:

۱۳×۱/۱۲/۲۹			۱۳×۲/۱۲/۲۹			صنعت
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
.....	ریال	ریال	.....	ریال	ریال	کانی‌های غیر فلزی
.....	استخراج معادن
.....	فلزات اساسی
.....
.....	جمع

۲-۵- سهام شرکت‌هایی که ارزش آنها در تاریخ ترازنامه تعدیل شده به شرح زیر است:

۱۳×۲/۱۲/۲۹					
دلیل تعدیل	خالص ارزش فروش تعدیل شده	قیمت تعدیل شده هر سهم	درصد تعدیل	ارزش تابلو هر سهم	نام شرکت سرمایه‌پذیر
.....	ریال	ریال	.....	ریال	شرکت
.....	.....	.....	.....	.....	شرکت
.....	.....	.....	.....	.....	شرکت
.....

یادداشت: افشاء دلایل تعدیل قیمت هر سهم به اندازه کافی در این قسمت انجام گردد.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	۱۳×۲/۱۲/۲۹ (ریال)	۱۳×۱/۱۲/۲۹ (ریال)
سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی

۶-۱- سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی به شرح زیر است:

نوع سپرده	تاریخ سپرده‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود درصد	۱۳×۲/۱۲/۲۹		۱۳×۱/۱۲/۲۹	
				مبلغ (ریال)	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ (ریال)	مبلغ (ریال)
سپرده‌های بانکی:							
سپرده‌گذاری نزد بانک
سپرده‌گذاری نزد بانک

۶-۲- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده‌های بانکی به شرح زیر است:

تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ اسمی	سود متعلقه	۱۳×۲/۱۲/۲۹ (ریال)		۱۳×۱/۱۲/۲۹ (ریال)	
				خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش
.....
.....
.....
			(.....)				
		

*ذخیره برگشت سود گواهی سپرده بانکی در صورتی در حساب‌ها منعکس می‌گردد که گواهی سپرده بانکی زودتر از سررسید فروخته شود.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۷- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

یادداشت	۱۳×۲/۱۲/۲۹ (ریال)	۱۳×۱/۱۲/۲۹ (ریال)
اوراق مشارکت غیر بورسی و غیرفراپورسی	۷-۱	.....
اوراق مشارکت بورسی یا فراپورسی	۷-۲	.....
اوراق مشارکت رهنی	۷-۳	.....
اوراق اجاره	۷-۴	.....

۷-۱- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و غیرفراپورسی به شرح زیر است:

۱۳×۲/۱۲/۲۹ (ریال)		۱۳×۱/۱۲/۲۹ (ریال)	
تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه
اوراق مشارکت بانکی:			
بانک مرکزی
بانک
جمع
اوراق مشارکت طرح‌های دولتی:			
طرح تملک
طرح عمرانی
وزارت نیرو
شهرداری
جمع
اوراق مشارکت شرکتی:			
شرکت
شرکت
جمع
خالص ارزش فروش	درصدخالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۷-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳×۱/۱۲/۲۹ (ریال)		۱۳×۲/۱۲/۲۹ (ریال)				
خالص ارزش فروش	درصدخالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید
اوراق مشارکت						
بانکی:						
.....	بانک مرکزی
.....	بانک
.....	جمع
اوراق مشارکت طرح‌های دولتی:						
.....	طرح تملک ...
.....	طرح عمرانی
.....	وزارت نیرو
.....	شهرداری
.....	جمع
اوراق مشارکت شرکتی:						
.....	شرکت
.....	شرکت
.....	جمع
.....	جمع کل

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۰۲

۳-۷- اوراق مشارکت رهنی به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

۱۳۰۱/۱۲/۲۹ (ریال)		۱۳۰۲/۱۲/۲۹ (ریال)				
خالص ارزش فروش	درصدخالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	مبلغ اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید
.....
.....
.....

اوراق رهنی
بانک‌ها:
بانک
بانک
جمع

۴-۷- اوراق اجاره به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

۱۳۰۱/۱۲/۲۹ (ریال)		۱۳۰۲/۱۲/۲۹ (ریال)				
خالص ارزش فروش	درصدبه کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	مبلغ اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید
.....
.....
.....

اوراق اجاره‌ای
(نام ناشر)
(نام ناشر)
جمع

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۸- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳×۱/۱۲/۲۹	۱۳×۲/۱۲/۲۹		
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	درصد	ریال
.....
.....
.....
=====	=====		=====

حساب‌های دریافتنی :

سود سهام دریافتنی
سود دریافتنی سپرده‌های بانکی
جمع

۹- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۳×۲/۱۲/۲۹				نام شرکت کارگزاری
مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
.....	شرکت کارگزاری
.....	شرکت کارگزاری
.....	شرکت کارگزاری
.....	جمع
=====	=====	=====	=====	

یادداشت: چنانچه در تاریخ ترازنامه مانده این حساب بستانکار باشد، در این صورت باید به‌عنوان بدهی در ترازنامه منعکس شود.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۱۰- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک‌سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس سال و مخارج برگزاری مجامع ماه / سال می‌باشد.

۱۳×۲/۱۲/۲۹

مانده در پایان سال مالی	استهلاك سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال	
ریال	ریال	ریال	ریال	
.....	(.....)	—	مخارج تأسیس
.....	(.....)	مخارج برگزاری مجامع
.....	(.....)	جمع
.....	(.....)	

۱۱- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

(ریال) ۱۳×۱/۱۲/۲۹	(ریال) ۱۳×۲/۱۲/۲۹	
.....	حساب جاری بانک
.....	حساب پشتیبان
.....	جمع

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۱۲- حساب‌های پرداختی

حساب‌های پرداختی صندوق از جمله بابت خرید اقساطی سهام می‌باشد که در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

نام شرکت	تاریخ خرید	مبلغ خرید	تعداد اقساط	تعداد اقساط پرداخت نشده	۱۳×۲/۱۲/۲۹ (ریال)	۱۳×۱/۱۲/۲۹ (ریال)
شرکت الف
شرکت ب
سود و کارمزد سال‌های آتی					(.....)	(.....)
جمع				

۱۲-۱- در تاریخ ترازنامه سهام زیر در وثیقه بوده‌اند:

نام شرکت	سهام وثیقه شده نزد شرکت	تعداد سهام	مبلغ سهام وثیقه شده	۱۳×۲/۱۲/۲۹	۱۳×۱/۱۲/۲۹
شرکت الف	ریال	.....	.....
شرکت ب	ریال	.....	.....

یادداشت: در صورتیکه صندوق، علاوه بر حسابهای پرداختی، دارای اسناد پرداختی نیز باشد، ضروریست ضمن اصلاح سرفصل مربوطه افشای کافی در این خصوص صورت گیرد.

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۱۳- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳×۱/۱۲/۲۹	۱۳×۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
.....	مدیر صندوق
.....	ضامن
.....	متولی
.....	حسابرس
.....	مدیر ثبت
.....	جمع

۱۴- بدهی به سرمایه‌گذاران

بدهی به سرمایه‌گذاران متشکل از اقلام زیر است :

۱۳×۱/۱۲/۲۹	۱۳×۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
.....	بابت واحدهای ابطال شده
.....	بابت تنمه واحدهای صادر شده
.....	بابت درخواست صدور
.....	سود پرداختی به سرمایه‌گذاران
.....	جمع

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۱۵- تسهیلات مالی دریافتی

صندوق طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ریال تسهیلات کوتاه مدت یکساله دریافت نموده است. خلاصه

وضعیت تسهیلات دریافتی به تفکیک اعطاءکنندگان تسهیلات و نوع وثیقه به شرح زیر است:

الف- به تفکیک اعطاءکننده تسهیلات

۱۳×۱/۱۲/۲۹	۱۳×۲/۱۲/۲۹		اقساط پرداخت شده	مبلغ دریافتی	سررسید	تاریخ اخذ تسهیلات	نرخ تسهیلا ت	
مانده	درصد تسهیلات به خالص ارزش دارایی‌ها	مانده						
.....	بانک.....
.....	بانک.....
.....	
(.....)	-	(.....)	-	-				سود و کارمزد سال‌های آتی
.....				جمع

ب- به تفکیک نوع وثیقه

۱۳×۱/۱۲/۲۹	۱۳×۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
.....	در قبال سهام
.....	در قبال اوراق مشارکت
.....	در قبال سفته و چک
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....	جمع

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۱۶- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

ریال	ریال	
.....	ذخیره تصفیه
.....	ذخیره نگهداری اوراق بهادار بی‌نام
.....	سایر
.....	

۱۷- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

ریال		ریال		
تعداد	ریال	تعداد	ریال	
.....	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
.....	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
.....	جمع

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۱۸- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

۱۳×۱ (ریال)	۱۳×۲ (ریال)	
.....	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
.....	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
.....	سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت
.....	
.....	

۱۸-۱-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۳×۱	۱۳×۲						
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
.....	(.....)	(.....)	(.....)	سهام شرکت
.....	(.....)	(.....)	(.....)	سهام شرکت
.....	(.....)	(.....)	(.....)	جمع

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۱۸-۱-۲- سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

۱۳×۱	۱۳×۲						
سود (زیان)	سود (زیان)	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
.....	(.....)	(.....)	(.....)	حق تقدم سهام شرکت
.....	(.....)	(.....)	(.....)	حق تقدم سهام شرکت
.....	(.....)	(.....)	(.....)	جمع

۱۸-۱-۳- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

۱۳×۱	۱۳×۲					
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
.....	(.....)	(.....)	اوراق مشارکت شرکت
.....	(.....)	(.....)	اوراق مشارکت بانک
.....	(.....)	(.....)	

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۱۹- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

۱۳×۱	۱۳×۲					
سود (زیان) فروش	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
.....	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)
						جمع

۲۰- سود سهام

۱۳×۱	۱۳×۲							
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	نام شرکت
ریال	ریال	ریال						
.....	(.....)	شرکت
.....	(.....)	شرکت
.....	(.....)					

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۲۱- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی به شرح زیر تفکیک می‌شود:

۱۳×۱	۱۳×۲		
ریال	ریال		
.....	۲۱-۱	سود اوراق مشارکت
.....		سود اوراق اجاره
.....		سود اوراق رهنی
.....	۲۱-۲	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
.....		جمع

۲۱-۱- سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی

۱۳×۱ (ریال)		۱۳×۲ (ریال)						
سود	خالص سود اوراق	هزینه تنزیل	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری	
.....	(.....)	اوراق مشارکت :
.....	(.....)	اوراق مشارکت طرح
.....	(.....)	اوراق مشارکت وزارت ...
.....	(.....)	جمع
.....	(.....)	اوراق مشارکت رهنی:
.....	(.....)	اوراق مشارکت رهنی بانک ...
.....	(.....)	اوراق مشارکت رهنی بانک ...
.....	(.....)	جمع
.....	(.....)	اوراق اجاره:
.....	(.....)	اوراق اجاره...
.....	(.....)	جمع
.....	(.....)	جمع کل

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۲-۲۱- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳×۲

۱۳×۱	سود خالص	هزینه برگشت سود/ هزینه تنزیل سود سپرده	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری
				سپرده/ گواهی سپرده بانکی		
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال		
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)			
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)			
.....	(.....)			

سپرده بانکی:

سپرده‌گذاری نزد بانک

سپرده‌گذاری نزد بانک

جمع

گواهی سپرده بانکی:

گواهی سپرده بانک

گواهی سپرده بانک

جمع

جمع کل

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۲۲- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب و سود سپرده‌های بانکی است که در سالهای قبل طی یادداشت‌های ۱۹ الی ۲۱ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

۱۳×۱ (ریال)			۱۳×۲ (ریال)			
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ارزش اسمی	ارزش تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ارزش اسمی	ارزش تنزیل شده	
.....	درآمد سود سهام
.....	سود سپرده بانکی
.....	

۲۳- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

۱۳×۱	۱۳×۲	
ریال	ریال	
.....	مدیر صندوق
.....	ضامن
.....	متولی
.....	حسابرس
.....	مدیر ثبت
.....	جمع

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۲۴- سایر هزینه‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲	
ریال	ریال	هزینه تصفیه
.....	.....	هزینه نگهداری اوراق بهادار بی‌نام
.....	.....	هزینه‌های متفرقه.....
.....	.....	جمع

۲۵- هزینه‌های مالی

هزینه تسهیلات مالی بر حسب تأمین‌کنندگان تسهیلات به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
ریال	ریال	هزینه تسهیلات مالی دریافتی
.....	.....	جمع

۲۶- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
ریال	ریال	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
.....	.....	سایر تعدیلات
.....	.....	جمع

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۲۷- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

یادداشت: در صورت وجود بدهی احتمالی، این موضوع افشاء گردد.

۲۸- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳×۱			۱۳×۲			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
								مدیر و اشخاص وابسته به وی
								ضامن و اشخاص وابسته به وی
								اشخاص وابسته به متولی
								کارگزار و اشخاص وابسته به وی
								مدیر ثبت و اشخاص وابسته به وی
								مدیر سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی
								جمع

۲۹- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

مانده طلب (بدهی) - ریال	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نمونه
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲

۳۰- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.

یادداشت: چنانچه در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی رویداد با اهمیتی اتفاق افتاده، موضوع و اثرات مالی آن باید به میزان کافی افشا گردد.