



تاریخ: ۱۴۰۰/۰۳/۱۰

شماره: ۱۲۱/۱۴۴۵۳۴

پیوست: دارد

اداره بازرسی صندوق های سرمایه گذاری

شماره ثبت: ۱۴۰۰/و/۳۶۳

تاریخ ثبت: ۱۴۰۰/۰۳/۱۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

با سلام و احترام:

با عنایت به مصوبه ۱۳۹۹/۱۲/۱۲ شورای عالی بورس مبنی بر حمایت صندوق توسعه بازار سرمایه از سهامداران خرد با ارزش پرتفو زیر ۱۰۰ میلیون ریال، به پیوست ثبت‌های حسابداری مرتبط با طرح مزبور در دفاتر صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه، که در کمیته استانداردها و آموزش تصویب و توسط کمیته فنی سازمان حسابرسی تایید گردیده، جهت بهره برداری مقتضی ایفاد می‌گردد.

علی اکبر ابرانشاهی
رئیس اداره بازرسی
صندوق های
سرمایه گذاری

رونوشت:

جناب آقای فدائی واحد سرپرست مدیریت نظارت بر نهادهای مالی
جناب آقای نوحی حفظ آباد رئیس اداره امور صندوق های سرمایه گذاری

شماره: ۱۴۰۰/۱۲۶۳۸

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۲/۲۷

پیوست: ندارد

بسمه تعالی



سازمان حسابرسی



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



جناب آقای میثم قاسمی

رئیس محترم اداره نظارت بر حسابرسی معتمد و گزارشگری مالی

سازمان بورس و اوراق بهادار

با سلام و احترام

در پاسخ به نامه شماره ۱۲۲/۸۱۶۹۷ مورخ ۱ اردیبهشت ۱۴۰۰ به اطلاع می‌رساند، "ثبت‌های حسابداری مرتبط با طرح حمایت از سهامداران خرد در دفاتر صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه" که توسط آن سازمان تهیه شده، مورد بررسی کمیته فنی سازمان حسابرسی قرار گرفت. در این خصوص این کمیته به موارد بااهمیتی که مستلزم یادآوری و یا اصلاح مجموعه یاد شده در بالا باشد، برخورد نکرده است.

و من ا... التوفیق

مرتضی اسدی
عضو هیات عامل

هاله اسکریان
مدیر ارشد بررسی های فنی

نکات قابل توجه:

ثبت‌های حسابداری مرتبط با طرح حمایت از سهامداران خرد در دفاتر صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

- مطابق با بند ۲-۱ ابلاغیه طی نامه شماره ۱۲۲/۶۶۳۸۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار «معادل ۳۰ درصد از درآمد ناشی از کارمزد معاملات شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران، فرابورس ایران، سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و شرکت‌های کارگزاری، از معاملات "سهام" و "حق تقدم سهام"، به صورت روزانه توسط شرکت سپرده‌گذاری مرکزی کسر و به حساب "صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه" [بعد از این "صندوق" نامیده می‌شود] واریز خواهد شد. واریز مبالغ یاد شده به حسابی که از طرف صندوق معرفی می‌شود، به منزله درخواست واحدهای سرمایه‌گذاری برای هر کدام از شرکت‌ها است. شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه، هم‌زمان با واریز مبالغ یاد شده، فهرست و مبلغ مرتبط با هر یک از شرکت‌های موضوع این مصوبه را به صندوق اعلام می‌نماید. صندوق باید مبلغ هر یک از شرکت‌های فوق را در حسابی مجزا نگهداری نموده و بر اساس مقررات مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق، اقدام به صدور واحدهای سرمایه‌گذاری برای آنها نماید.» که این روال، تا تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۲ انجام می‌شد.
 - مطابق با بند ۱ صورتجلسه شورای عالی بورس مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۲، «... متن بند و ماده پیشنهادی به شرح ذیل تصویب گردید و به آیین‌نامه حفظ ثبات بازار سرمایه و صیانت از حقوق سرمایه‌گذاران و سهامداران مصوب ۱۳۹۹/۰۶/۲۰ شورای عالی بورس الحاق می‌شود:
 - بند ۲- در صورت نزول ۳۰ درصدی شاخص کل بورس اوراق بهادار تهران و ورود و حضور گسترده سهامداران خرد حقیقی در بازار سرمایه به پیشنهاد سازمان بورس و اوراق بهادار و تایید شورای عالی بورس و اوراق بهادار، حمایت موضوع ماده ۹ مکرر اعمال می‌گردد.
 - ماده ۹ مکرر: در صورت تحقق شرایط موضوع جز (ت) از بند ۶ ماده ۱، کلیه وجوه واریزی از کارمزد کارگزاران و ارکان بازار سرمایه از قبیل شرکت بورس اوراق بهادار تهران، فرابورس ایران، شرکت سپرده‌گذاری مرکزی و شرکت مدیریت فناوری به صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه، در یک حساب مستقل نزد صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه تجمیع و جهت انتشار اوراق اختیار فروش تبعی و اوراق اختیار خرید تبعی و ابزارهای مشابه طرح حمایتی برای سهامداران حقیقی خرد و تسویه بدهی احتمالی از این محل وفق ضوابط پیشنهادی سازمان بورس و اوراق بهادار و تایید شورای عالی بورس و اوراق بهادار به کار گرفته شود.
 - تبصره: در صورتیکه وجوه جمع‌آوری شده از محل کارمزد کارگزاران و ارکان بازار از قبیل شرکت بورس اوراق بهادار تهران، فرابورس ایران، شرکت سپرده‌گذاری مرکزی و شرکت مدیریت فناوری کفاف بدهی احتمالی در سررسید را ندهد، سازوکار تامین مالی بدهی احتمالی توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و با تایید شورای عالی بورس و اوراق بهادار، مشخص خواهد شد.»
 - طبق اولین طرح تصویب شده توسط شورای عالی بورس و اوراق بهادار، صندوق مکلف به حمایت از سهامداران خرد از طریق انتشار اوراق اختیار فروش تبعی با ارزش اعمال ۲۵ درصد بالاتر از ارزش سبد سهام سهامداران خرد (تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال برای هر سهامدار) تا تاریخ سررسید (۱۴ ماهه) است. ارزش اوراق اختیار فروش تبعی یک ریال است.
- با توجه به موارد فوق‌الذکر، شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران، فرابورس ایران، سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه، شرکت‌های کارگزاری و شرکت مدیریت فناوری بورس تهران (به عنوان سرمایه‌گذاران در صندوق)، از تاریخ شروع طرح ۱۴ ماهه مجاز به شناسایی درآمد بابت ۳۰ درصد کارمزد معاملات که بابت طرح حمایتی واریز شده، نمی‌باشند.

پس از اتمام طرح و در صورت صدور واحد سرمایه‌گذاری توسط صندوق به نام شرکت‌های یاد شده، درآمد مربوط بر اساس ارزش روز واحدهای سرمایه‌گذاری دریافتی از صندوق، شناسایی می‌شود.

- ثبت‌های حسابداری در دفاتر صندوق به منظور نگهداری حساب‌های مستقل بابت طرح حمایتی به شرح ذیل است. توضیح اینکه گروه حساب‌های مستقل ایجاد شده در صندوق در رابطه با طرح حمایتی، به صورت متقابل تحت عنوان گروه "دارایی‌های طرح حمایتی" و گروه "سپرده‌های طرح حمایتی" در صورت وضعیت مالی منعکس خواهند شد.

۱- واریز وجوه به حساب صندوق

در هر روز کاری ۳۰ درصد از درآمد کارمزد معاملات شرکت‌های سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه، بورس اوراق بهادار تهران، فرابورس ایران، مدیریت فناوری بورس تهران و کارگزاری‌ها، توسط شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه به حساب صندوق واریز می‌گردد.

عنوان حساب	بدهکار	بستانکار
بانک- طرح حمایتی	***	
سپرده طرح حمایتی ^۱		***
واریز وجوه بابت ۳۰ درصد درآمد کارمزد شرکت‌ها به حساب صندوق		

بدیهی است تا میزان تامین سپرده لازم برای ایفای تعهدات طرح حمایتی به شرح بند ۴، واریز وجوه به ترتیب فوق ثبت می‌شود.

۲- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده بانکی

صندوق از محل وجوه دریافتی برای طرح حمایتی، مجاز است در اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده بانکی سرمایه‌گذاری نماید.

عنوان حساب	بدهکار	بستانکار
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت- طرح حمایتی	***	
سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی- طرح حمایتی	***	
بانک- طرح حمایتی		***
سرمایه‌گذاری وجوه طرح حمایتی در سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت		

۳- دریافت سود سپرده بانکی و سود اوراق بهادار با درآمد ثابت

کلیه سودهای دریافت شده ناشی از سرمایه‌گذاری از محل منابع طرح حمایتی، در مقطع واریز سود، به حساب "سپرده طرح حمایتی" منظور می‌گردد.

عنوان حساب	بدهکار	بستانکار
بانک- طرح حمایتی	***	
سپرده طرح حمایتی		***
دریافت سود سپرده بانکی و سود اوراق بهادار با درآمد ثابت مربوط به طرح حمایتی		

۴- تکمیل تامین سپرده لازم جهت ایفای طرح

صندوق در پایان هر ماه ارزش سبد سهام سهامداران خرد دارای اوراق اختیار فروش تبعی در روز انتشار (طبق اطلاعیه منتشره) را از شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اعلام می‌نماید. مانده حساب "سپرده طرح حمایتی" و یا "مجموع ارزش دارایی‌های موجود در کد حساب معین طرح حمایتی" باید برابر با "سقف مبلغ منابع لازم بابت ایفای تعهدات طرح حمایتی" باشد و در صورتیکه

^۱ صندوق موظف است حساب هر شرکت مربوطه را به صورت جداگانه نگهداری نماید.

مجموع ارزش دارایی‌ها کمتر از سقف ارزش تعهدات باشد، وجوه واریزی تا مبلغ سقف ارزش تعهدات به حساب "سپرده طرح حمایتی" منظور و معادل مازاد وجوه واریزی ناشی از ۳۰ درصد درآمد کارمزد، واحد سرمایه‌گذاری برای شرکت‌های مربوطه صادر خواهد شد. سقف مبلغ منابع لازم بابت ایفای تعهدات طرح حمایتی به شرح زیر بر اساس اطلاعات دریافتی به طور ماهانه از شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه محاسبه می‌گردد.

$$\text{ارزش روز سبد سهام سهامداران} \times \text{خرید دارای اوراق اختیار فروش} = \text{سقف مبلغ منابع لازم بابت ایفای تعهدات طرح حمایتی}$$

عنوان حساب	بدهکار	بستانکار
بانک- طرح حمایتی	***	
سپرده طرح حمایتی		***
بانک- عملیاتی	***	
واحدهای سرمایه‌گذاری در جریان صدور		***
تفکیک واریز وجوه ۳۰ درصد درآمد کارمزد شرکت‌ها به سپرده طرح حمایتی و صدور واحدهای سرمایه‌گذاری		

۵- برگشت مازاد سپرده و دارایی‌های موجود در طرح حمایتی

در صورتیکه "مجموع ارزش دارایی‌های موجود در کد حساب معین طرح حمایتی" بیشتر از "سقف مبلغ منابع لازم بابت ایفای تعهدات طرح حمایتی" باشد، دارایی‌های صندوق در پایان هر ماه به میزان ما به تفاوت مذکور (مبلغ اضافی) از مجموعه حساب‌های طرح حمایتی به مجموعه حساب‌های عملیات عادی منتقل می‌گردد.

عنوان حساب	بدهکار	بستانکار
بانک- عملیاتی	***	
بانک- طرح حمایتی		***
سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی	***	
سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی- طرح حمایتی		***
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت	***	
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت- طرح حمایتی		***
سپرده- طرح حمایتی	***	
واحدهای سرمایه‌گذاری در جریان صدور		***
انتقال مازاد سپرده و دارایی‌های موجود در مجموعه حساب‌های طرح حمایتی به مجموعه حساب‌های عملیات عادی		

۶- ثبت فروش و یا سررسید شدن اوراق بهادار با درآمد ثابت

در زمان فروش یا سررسید اوراق با درآمد ثابت، سود حاصل از فروش به حساب سپرده مربوط به طرح حمایتی، منظور می‌گردد.

عنوان حساب	بدهکار	بستانکار
بانک- طرح حمایتی	***	
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت - طرح حمایتی		***
سپرده طرح حمایتی		***
فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت مربوط به طرح حمایتی		

۷- ثبت‌های حسابداری در تاریخ سررسید اوراق اختیار فروش تبعی (خاتمه طرح)

۷-۱- در صورتی که در تاریخ سررسید، اختیار فروش تبعی توسط دارندگان اوراق اعمال نگردد، واحدهای سرمایه‌گذاری به نسبت سپرده مربوط به طرح حمایتی شناسایی شده، به هر یک از اشخاص مربوط تخصیص داده می‌شود.

عنوان حساب	بدهکار	بستانکار
سپرده طرح حمایتی	***	
واحدهای سرمایه‌گذاری در جریان صدور		***
عدم اعمال اوراق اختیار فروش تبعی طرح حمایتی توسط دارندگان اوراق		

عنوان حساب	بدهکار	بستانکار
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت	***	
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت- طرح حمایتی		***
سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی	***	
سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی- طرح حمایتی		***
انتقال مانده دارایی‌های موجود در مجموعه حساب‌های طرح حمایتی به مجموعه حساب‌های عملیات عادی		

۷-۲- در صورتی که در تاریخ سررسید، تعدادی از اوراق اختیار فروش تبعی توسط دارندگان اوراق اعمال گردد، آنگاه از محل سپرده طرح حمایتی شناسایی شده، تعهدات پرداخت و به ازای مبلغ باقیمانده واحدهای سرمایه‌گذاری به هر یک از اشخاص مربوط تخصیص داده می‌شود.

عنوان حساب	بدهکار	بستانکار
سپرده طرح حمایتی	***	
بانک- عملیاتی	***	
بانک - طرح حمایتی		***
واحدهای سرمایه‌گذاری در جریان صدور		***
اعمال برخی از اوراق اختیار فروش تبعی طرح حمایتی توسط دارندگان اوراق		

عنوان حساب	بدهکار	بستانکار
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت	***	
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت- طرح حمایتی		***
سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی	***	
سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی- طرح حمایتی		***
انتقال مانده دارایی‌های موجود در مجموعه حساب‌های طرح حمایتی به مجموعه حساب‌های عملیات عادی		