

ثبت‌های حسابداری مرتبط با قراردادهای فروش تعهدی در دفاتر صندوق‌های سرمایه‌گذاری

دفاتر مالک:

□ فروش سهام توسط متقاضی به وکالت از مالک:

۱- شناسایی سرمایه‌گذاری در قرارداد فروش تعهدی

کد معین	بدهکار	بستانکار
۱۷۵۰	سرمایه‌گذاری در قرارداد فروش تعهدی سهام	****
۱۷۱۰		سرمایه‌گذاری در سهام ****
۱۷۲۰		حساب ارزشیابی در سهام ****

۲- شناسایی بدهی/تعهد مالک بابت دریافت مبلغ فروش سهام

کد معین	بدهکار	بستانکار
۱۳۸۰	جاری کارگزار- قرارداد فروش تعهدی	****
۲۱۴۰		بدهی قرارداد فروش تعهدی سهام ****

۳- سرمایه‌گذاری در قرارداد فروش تعهدی باید به تفضیل هر سهم به طور جداگانه ثبت گردد. در پایان هر روز، ثبت ذیل

تا پایان روز تسویه هر قرارداد باید شناسایی گردد:

کد معین	بدهکار	بستانکار
۱۷۶۰	حساب ارزشیابی سرمایه‌گذاری در قرارداد فروش تعهدی سهام	****
۴۸۱۰		درآمد/هزینه سرمایه‌گذاری در قرارداد فروش تعهدی مالک سهام ****

حسب مورد با توجه به تغییر قیمت سهم، درآمد/هزینه می‌تواند بستانکار/بدهکار گردد.

۴- پس از اینکه مبلغ حاصل از فروش تعهدی توسط مالک در سپرده‌های بانکی و صندوق‌های سرمایه‌گذاری، سرمایه‌گذاری

گردید، ثبت‌های مربوط به سرمایه‌گذاری در واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق و یا سپرده بانکی و نیز تغییر ارزش و فروش

واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق، مطابق مقررات جاری ثبت و شناسایی می‌گردد

۵- در صورتی که مطابق ماده 30 دستورالعمل فروش تعهدی اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران در صورت تصویب سود نقدی اوراق بهادار موضوع قرارداد فروش تعهدی، معادل سود مزبور از حساب عملیاتی مالک نزد کارگزار توسط مالک قابل برداشت است و تعهدات مالک در زمان تسویه نهایی به همان میزان کاهش می‌یابد. ثبت مزبور به شرح ذیل در دفاتر مالک شناسایی می‌گردد:

کد معین	بدهکار	بستانکار
۲۱۴۰	بدهی قرارداد فروش تعهدی سهام	****
۴۲۱۰		درآمد سود سهام ****

کد معین	بدهکار	بستانکار
۱۱۱۰	بانک	****
۱۳۸۰		جاری کارگزار- قرارداد فروش تعهدی ****

۶- در صورتی که در قرارداد مقرر باشد، مبلغ تشویقی به متقاضی پرداخت گردد، ثبت زیر در دفاتر مالک شناسایی می‌گردد:

کد معین	بدهکار	بستانکار
۵۳۹۰	هزینه مبلغ تشویقی به متقاضی	****
۲۱۵۰		پرداختی بابت مبلغ تشویقی به متقاضی ****

۷- پرداخت مبلغ تشویقی

کد معین	بدهکار	بستانکار
۲۱۵۰	پرداختی بابت مبلغ تشویقی به متقاضی	****
۱۱۱۰	بانک	****

تسویه قرارداد

□ به صورت دریافت سهام

۸- شناسایی سرمایه گذاری در سهام و بستن حساب قرارداد تعهدی

کد معین	بدهکار	بستانکار
۱۷۱۰	سرمایه گذاری در سهام	***
۱۷۵۰		*** سرمایه گذاری در قرارداد فروش تعهدی
۱۷۶۰		*** حساب ارزشیابی سرمایه گذاری قرارداد فروش تعهدی سهام (حسب مورد با توجه به مانده حساب ارزشیابی)

کد معین	بدهکار	بستانکار
۲۱۴۰	بدهی قرارداد فروش تعهدی سهام	***
۱۳۸۰		*** جاری کار گزار- قرارداد فروش تعهدی سهام

□ به صورت نقدی

۹- شناسایی سرمایه گذاری در سهام و بستن حساب قرارداد تعهدی

کد معین	بدهکار	بستانکار
۱۳۸۰	جاری کار گزار- قرارداد فروش تعهدی سهام	***
۲۱۴۰	بدهی قرارداد فروش تعهدی سهام	***
۱۷۵۰		*** سرمایه گذاری در قرارداد فروش تعهدی
۱۷۶۰		*** حساب ارزشیابی سرمایه گذاری قرارداد فروش تعهدی سهام

دفاتر متقاضی:

۱- واریز وجه تضمین توسط متقاضی به حساب کارگزاری

کد معین	بدهکار	بستانکار
۱۳۹۰	جاری کارگزار- سپرده تضمین قرارداد فروش تعهدی سهام	****
۵۴۱۰	کارمزد معامله*	****
۵۶۱۰	مالیات*	****
۱۱۱۰	بانک	****

*به استناد ماده ۱۹ دستورالعمل فروش تعهدی اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران

۲- ثبت تغییرات روزانه ارزش سهام: به طور روزانه بابت هر قرارداد به طور جداگانه باید محاسبه و در دفاتر شناسایی گردد.

کد معین	بدهکار	بستانکار
۱۳۹۰	جاری کارگزار - سپرده تضمین قرارداد فروش تعهدی سهام	****
۴۸۲۰		درآمد ناشی از قرارداد فروش تعهدی متقاضی سهام ****

* به طور روزانه متناسب با تغییر قیمت پایانی سهم نسبت به روز قبل محاسبه می شود.

** در صورتی که مطابق ماده ۳۰ دستورالعمل فروش تعهدی اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران، شرکت موضوع فروش تعهدی اقدام به تقسیم سود نموده باشد. ثبت مزبور باید از تفاوت قیمت پایانی سهم پس از بازگشایی نماد در اثر تقسیم سود نقدی و قیمت تئوریک سهم پس از تقسیم سود نقدی محاسبه گردد.

۳- ثبت شناسایی مبلغ تشویقی

کد معین	بدهکار	بستانکار
۱۲۹۵	دریافتی از مالک	****
۴۸۳۰		درآمد هزینه ناشی از مبلغ تشویقی فروش تعهدی سهام ****

۴- افزایش وجه تضمین قرارداد تعهدی فروش

کد معین	بدهکار	بستانکار
۱۳۹۰	جاری کارگزار- سپرده تضمین قرارداد فروش تعهدی سهام	****
۱۱۱۰		بانک ****

۵- تسویه قرارداد

کد معین	بدهکار	بستانکار
۱۱۱۰	وجه نقد	****
۵۴۱۰	کارمزد*	****
۱۳۹۰		جاری کارگزار- سپرده تضمین **** قرارداد فروش تعهدی سهام

*به استناد ماده ۳۲ دستورالعمل فروش تعهدی اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران