

ثبت‌های حسابداری صدور واحدهای سرمایه‌گذاری، تاسیس شرکت پروژه (سهامی خاص) و تبدیل آن به سهامی عام و تصفیه و انحلال صندوق سرمایه‌گذاری پروژه در دفاتر صندوق سرمایه‌گذاری پروژه

برخی مفاد امیدنامه و اساسنامه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه

بند ۱ ماده ۲ امیدنامه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه:

هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آن به اجرای پروژه موضوع بند ۳ می‌باشد. صندوق به منظور اجرای این پروژه، یک شرکت سهامی خاص را که شرکت پروژه نامیده می‌شود، از بین شرکت‌های موجود انتخاب یا در غیر این صورت تاسیس کرده و اجرای پروژه را به این شرکت واگذار می‌کند. کلیه سهام شرکت پروژه به صندوق تعلق خواهد داشت. پس از تکمیل پروژه و آغاز بهره‌برداری از آن، تا حد امکان و مطابق مفاد اساسنامه، دارایی‌ها و تعهدات صندوق، به شرکت پروژه منتقل می‌گردد. آن‌گاه شرکت پروژه به شرکت سهامی عام تبدیل شده و سهام آن در بورس یا بازار خارج از بورس قابل معامله خواهد شد. دارایی‌های صندوق پروژه از جمله سهام شرکت پروژه، بین دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق تقسیم شده و صندوق تصفیه و منحل خواهد شد.

ماده ۶۴ اساسنامه نمونه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه:

فعالیت صندوق به یکی از طرق زیر پایان می‌یابد:

الف) پس از اتمام ساخت پروژه صندوق و تبدیل شرکت پروژه به شرکت سهامی عام و عرضه عمومی بخشی از سهام آن طبق مقررات؛
ب) در صورت تصویب مجمع صندوق با موافقت حداقل دو ثلث از دارندگان حق رای حاضر در جلسه مجمع صندوق به شرط آن که از نصف حق رای کلیه دارندگان حق رای واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق کمتر نباشد.
ج) در صورتی که ادامه فعالیت صندوق به تشخیص یا تایید سازمان امکان‌پذیر نباشد از قبیل عدم موفقیت در جمع‌آوری منابع مالی برای ادامه فعالیت صندوق.

د) در صورت لغو مجوز صندوق توسط سازمان؛

ه) در صورت صدور حکم دادگاه مبنی بر خاتمه فعالیت یا انحلال صندوق؛

و) به تقاضای هر یک از سرمایه‌گذاران یا ارکان صندوق و تایید سازمان در صورتی که هر یک از ارکان به وظایف خود عمل نکند و شخص جایگزین انتخاب نشده باشد.

ماده ۶۶ اساسنامه نمونه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه:

در صورتی که فعالیت صندوق بنا به بندهای الف و ب ماده ۶۴ پایان پذیرد، اقدامات زیر تا اتمام تصفیه صندوق صورت می‌پذیرد:

- ۱- خرید دارایی به نام صندوق متوقف می‌شود، مگر در موارد ضروری و با تایید متولی؛
- ۲- مدیر صندوق به تایید متولی از محل وجوه نقد صندوق، کلیه بدهی‌های سررسید شده صندوق به استثنای مطالبات مدیر صندوق و متولی بابت کارمزد را می‌پردازد. در صورتی که وجوه نقد صندوق برای پرداخت این بدهی‌ها کفایت نکند، تفاوت در صورت امکان توسط شرکت پروژه تامین خواهد شد و شرکت پروژه معادل مبالغ پرداختی در حساب‌های صندوق بستانکار می‌شود.
- ۳- مدیر صندوق تا خاتمه تصفیه، همچنان صورت‌های مالی و گزارش عملکرد صندوق را برای دوره‌های مقرر در اساسنامه تهیه و در مواعید مقرر به حسابرس تسلیم می‌نماید.
- ۴- کلیه دارایی‌های صندوق به غیر از سهام شرکت پروژه و آن بخش از وجوه نقد که برای پرداخت باقیمانده بدهی‌های صندوق ضروری است، به شرکت پروژه منتقل می‌شود. همچنین کلیه بدهی و تعهدات صندوق نیز با رضایت طلبکاران و ذینفعان تعهدات، به شرکت پروژه منتقل می‌گردد. انتقال مطالبات باقیمانده ارکان صندوق، منوط به رضایت آنها نمی‌باشد. در صورتی که طلبکاران و ذینفعان تعهد به انتقال بدهی یا تعهد صندوق به شرکت پروژه رضایت ندهند، صندوق در مورد ایفای بدهی و تعهد خود به آنها به قسمی که ظرف شش ماه بدهی یا تعهد تسویه گردد، با طلبکاران و ذینفعان تعهدات مذکور مصالحه خواهد کرد.
- ۵- مدیر صندوق اقدامات لازم را به منظور تبدیل شرکت پروژه به شرکت سهامی عام مطابق مصوبات هیات‌مدیره و مقررات و پذیرش سهام آن در بورس یا بازار خارج از بورس مربوطه و عرضه بخشی از سهام آن که طبق مقررات برای پذیرش ضرورت دارد، انجام می‌دهد.

۶- به تقاضای مدیر صندوق و با رعایت مقررات بورس یا بازار خارج از بورس مربوطه، معاملات واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق متوقف می‌شود.

۷- باقیمانده بدهی‌های صندوق پرداخت شده و وجوه نقد باقیمانده و سهام باقیمانده شرکت پروژه که به نام صندوق است به همراه بخشی از سهام شرکت پروژه که به نام اعضای هیات مدیره می‌باشد، به نسبت تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری هر یک از دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق و در قبال دریافت گواهی سرمایه‌گذاری آنها، بین دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق توزیع می‌شود. پاره سهام باقیمانده شرکت پروژه نیز در بورس یا فرابورس مربوطه به فروش رفته و وجه آن به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری مربوطه، پرداخت می‌شود.

۸- صورتجلسه تصفیه صندوق توسط مدیر صندوق تهیه شده و پس از تایید حسابرس و متولی، یک نسخه از آن به سازمان ارسال می‌شود. در این مقطع فعالیت صندوق خاتمه یافته تلقی می‌شود.

ردیف	شرح	صندوق سرمایه‌گذاری پروژه
۱	سرمایه‌گذاری اولیه در صندوق سرمایه‌گذاری (آورده موسسین)	نقد بدهی بابت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری
۲	انتقال سهام شرکت پروژه	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پروژه بدهی بابت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری
۳	پذیره‌نویسی واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	نقد بدهی بابت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری
۴	صدور واحدهای سرمایه‌گذاری	بدهی بابت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری سرمایه - واحدهای سرمایه‌گذاری صرف واحدهای سرمایه‌گذاری ^۱
۵	افزایش سرمایه صندوق	نقد بدهی بابت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری سرمایه - واحدهای سرمایه‌گذاری صرف واحدهای سرمایه‌گذاری
۶	تامین مالی شرکت پروژه توسط صندوق	دریافتی از شرکت پروژه نقد
۷	افزایش سرمایه شرکت پروژه از محل مطالبات	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پروژه دریافتی از شرکت پروژه
پس از تکمیل پروژه و آغاز بهره‌برداری، دارایی‌ها و تعهدات صندوق سرمایه‌گذاری پروژه به شرکت پروژه (سهامی خاص) منتقل می‌شود و شرکت پروژه (سهامی خاص) به شرکت سهامی عام تبدیل می‌شود.		
۸	تسویه بدهی‌هایی که بستانکاران با انتقال بدهی به شرکت پروژه موافقت نمی‌کنند.	بدهی‌ها نقد
۹	انتقال دارایی‌ها و بدهی‌ها به شرکت پروژه	نقد بدهی‌ها دارایی‌ها
۱۰	عرضه بخشی از سهام شرکت پروژه در بازار بورس/فرا بورس	نقد سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پروژه سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری
۱۱	تسویه واحدهای سرمایه‌گذاری از طریق واگذاری دارایی‌های صندوق	سرمایه - واحدهای سرمایه‌گذاری ^۲ صرف واحدهای سرمایه‌گذاری سود انباشته نقد سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پروژه

^۱ در صورتی که قیمت صدور واحدها بیشتر از ارزش اسمی باشد، سرفصل «صرف واحدهای سرمایه‌گذاری» بستانکار و در غیر این صورت بدهکار می‌شود.
^۲ مطابق ماده ۶۶ اساسنامه نمونه: سهام باقیمانده شرکت پروژه که به نام صندوق است به همراه بخشی از سهام شرکت پروژه که به نام اعضای هیات مدیره می‌باشد، به نسبت تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری هر یک از دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق و در قبال دریافت گواهی سرمایه‌گذاری آنها، بین دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق توزیع می‌شود.