



سازمان بورس و اوراق بهادار
SECURITIES & EXCHANGE ORGANIZATION

شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن



Bank Of Industry and Mine
Brokerage Co

صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری

مشترک کوثر

دوره یک ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰



یک ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

باسلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن مربوط به شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	* صورت خالص دارائیهها
۳	* صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	* یادداشت های توضیحی
۴ و ۵	الف- اطلاعات کلی صندوق
۶	ب- مینای تهیه صورت های مالی
۶ الی ۹	پ- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰ الی ۱۷	ت- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استاندارد های حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن بر این باور است که این صورتهای مالی برای ارائه تصویری روشن و متصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، دربرگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورتهای مالی افشاء گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۲/۲/۲ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ياسپاس

<u>ارکان صندوق</u>	<u>شخص حقوقی</u>	<u>نماینده</u>	<u>اعضاء</u>
مدیر صندوق	کارگزاری بانک صنعت و معدن	میثم کریمی	 صندوق توسعه و نوآوری شرکت کوثر
متولی صندوق	سپد گردان آسمان	مهدي فريرور	 شرکت سپیدگردان آسمان

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	یادداشت	
ریال		
دارایی ها		
۱,۹۹۸,۵۲۱,۴۰۳	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۵,۶۹۲,۶۳۷,۵۱۶	۶	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت
۱,۷۹۰,۸۰۴	۷	حسابهای دریافتنی
۱۱۱,۸۵۷,۳۶۰	۸	سایر دارایی ها
۸۸,۱۴۲,۰۱۸	۹	موجودی نقد
۱,۶۷۵,۴۲۶,۵۵۱	۱۰	جاری کارگزاران
۹,۵۶۸,۳۷۵,۶۵۲		جمع دارایی ها
بدهی ها		
۱۶,۶۱۷,۲۱۸	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
۲۲۳,۰۱۸	۱۲	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
-	۱۳	بدهی به سرمایه گذاران
۱۶,۸۴۰,۲۳۶		جمع بدهی ها
۹,۵۵۱,۵۳۵,۴۱۶	۱۴	خالص دارایی ها
۱,۰۱۳,۶۴۱		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
یک ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

یک ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	یادداشت	درآمدها
ریال		
(۲۵,۸۱۱,۰۱۷)	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۵۵,۱۵۷,۷۴۶	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۹۵,۴۷۷,۵۱۶	۱۷	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۲۴,۸۲۴,۲۴۵		جمع درآمدها
		هزینه ها
۱۶,۵۷۵,۲۱۸	۱۸	هزینه کارمزد ارکان
۱۰,۵۲۵,۶۵۸	۱۹	سایر هزینه ها
۹۷,۷۲۳,۳۶۹		سود(زیان) خالص

صورت گردش خالص دارایی ها

یک ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	تعداد واحد سرمایه گذاری	ریال	
۰	۰	۰	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) در اول دوره
۹,۴۸۱,۰۰۰,۰۰۰	۹,۴۸۱		واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۵۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۸)		واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۹۷,۷۲۳,۳۶۹			سود(زیان) خالص دوره
۳۰,۸۱۲,۰۴۷			تعدیلات
۹,۵۵۱,۵۳۵,۴۱۶	۹,۴۲۳		خالص دارائی ها (واحد های سرمایه گذاری) در پایان دوره

یادداشت های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
یک ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱_۱_ تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۸ تحت شماره ۳۱۰۵۱ نزد سازمان بورس اوراق بهادار به ثبت رسیده و از تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۹ طبق مجوز مذکور شروع به فعالیت کرده است. هدف از تشکیل این صندوق جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است .

با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول ، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در

- ۱- سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران
 - ۲- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران
 - ۳- اوراق مشارکت ، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار
 - ۴- گواهی های سپرده منتشره توسط بانکها یا موسسات مالی اعتباری دارای مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
 - ۵- هر نوع سپرده گذاری نزد بانکها و موسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
- سرمایه گذاری می نماید.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه سه سال شمسی است. مرکز اصلی صندوق در خیابان شهید بهشتی، خیابان بخارست ، کوچه پژوهشگاه دو ، پلاک ۳ واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی باشد.

۱_۲_ اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.kowsarfund.com درج گردیده است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
یک ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رای در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان سهم ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحد های تحت تملک
۱	کارگزاری بانک صنعت و معدن	۶۰۰	۶۰
۲	شرکت سرمایه گذاری سبحان	۴۰۰	۴۰
	جمع کل	۱۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن است که در تاریخ ۱۳۷۲/۷/۲۴ با شماره ثبت ۱۰۰۲۸۹ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان بهشتی خیابان احمدقصر، کوچه پژوهشگاه دو، پلاک ۳.

متولی صندوق، سید گردان آسمان است که در تاریخ ۱۳۹۱/۵/۲۲ به شماره ثبت ۴۱۱۶۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران خیابان خالداسلامبولی خیابان ۱۹، پلاک ۲۰، ساختمان ریتون طبقه ۴ واحد ۷.

ضامن صندوق، شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام) است که در تاریخ ۱۳۶۲/۷/۱۹ به شماره ثبت ۴۹۴۸۳ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارت است از خیابان خالد اسلامبولی، نیش خیابان ۳۷، پلاک ۱۶۵ طبقه ۳.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ ۱۳۶۱/۷/۱ به شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران خیابان وصال شیرازی خیابان بزرگمهر غربی کوی اسکو پلاک ۱۴ طبقه ۴.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
یک ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است .

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستور العمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

- ۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرا بورسی :** سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرا بورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود . 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. با توجه به دستور العمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مدیر صندوق می تواند 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.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
یک ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۴-۱-۲ - سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس :

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

۴-۱-۳ - سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا فرا بورسی :

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن ، تعیین می شود.

۴-۲ - درآمد حاصل از سرمایه گذاری :

۴-۲-۱ - سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام

شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود . همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده ، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمد ها منظور می شود.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
یک ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب : سود تضمین شده اوراق بهادار با

درآمد ثابت یا علی الحساب سپرده و گواهی سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب ، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود:

ارکان	شرح نحوه محاسبه
مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده یا حساب های سرمایه گذاری بانک ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده .
متولی	سالانه ۰.۰۰۲۵ از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق
ضامن	سالانه حداکثر ۱/۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم و ۰.۵ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۳۰ میلیون ریال
کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۱ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد *

* به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق، کارمزد تصفیه به صورت روزانه بر اساس خالص ارزش روز داراییها در پایان روز قبل در حسابها ذخیره می شود.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
یک ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰٪ قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می شود.

۴-۵- مخارج تامین مالی

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

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

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر میگردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، و به دلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
پادداشت های همراه صورت های مالی
یک ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به دارایی ها
	ریال	ریال	درصد
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۱,۱۶۰,۶۶۳,۵۴۳	۱,۱۶۷,۶۵۹,۸۵۸	۱۲,۲۱
استخراج کنگنه های فزنی	۵۰۸,۶۶۰,۱۳۰	۵۳۴,۱۴۶,۴۸۷	۵,۵۸
ساخت محصولات فزنی	۲۶۵,۶۸۴,۹۸۴	۲۹۶,۷۱۵,۰۵۸	۳,۱۰
جمع	۱,۹۳۵,۰۰۸,۶۵۷	۱,۹۹۸,۵۲۱,۴۰۳	۲۰,۸۹

۶- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰		پادداشت
ریال		
۵,۶۹۲,۶۳۷,۵۱۶	۶-۱	اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی
۵,۶۹۲,۶۳۷,۵۱۶		

۶-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰					
تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود منتقله	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی
	درصد	ریال	ریال	ریال	درصد
۱۳۹۳/۱۲/۲۳	۲۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۷,۵۷۹	۷۰,۲۳۷,۵۷۹	۷
۱۳۹۵/۰۵/۰۵	۲۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۸,۳۸۱,۵۵۹	۳,۰۵۸,۳۸۱,۵۵۹	۲۱,۵
۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۲۰	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۴,۰۱۸,۳۷۸	۳,۵۶۴,۰۱۸,۳۷۸	۲۷,۳
		۵,۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۲,۶۳۷,۵۱۶	۵,۶۹۲,۶۳۷,۵۱۶	۶۵,۸

۷- حسابهای دریافتنی

حساب های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰			
تزیل نشده	نرخ تزیل	مبلغ تزیل	تزیل شده
ریال	درصد	ریال	ریال
۱,۷۹۱,۱۴۷	۷	(۳۴۳)	۱,۷۹۰,۸۰۴
۱,۷۹۱,۱۴۷	۷	(۳۴۳)	۱,۷۹۰,۸۰۴
جمع			

۸- سایر دارائیه

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۵۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق با ظرف ۴ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس سه سال می باشد.

۱۳۹۱/۱۲/۳۰			
مبلغ در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک سال مالی	مبلغ در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۶,۶۵۰,۰۰۰	۱۹۴,۳۳۶	۶,۴۵۵,۶۶۴
-	۱۱۵,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۹۸,۳۰۴	۱۰۵,۴۰۱,۶۹۶
-	۱۲۲,۱۵۰,۰۰۰	۱۰,۲۹۲,۶۴۰	۱۱۱,۸۵۷,۳۶۰
جمع			

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
یک ماهه منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۱

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
ریال	حساب جاری بانک سامان شعبه سی تیر به شماره ۸۴۹-۴۰-۱۶۲۰۴۴۹-۱
۰	حساب پشتیبان بانک سامان شعبه سی تیر به شماره ۸۴۹-۸۱۰-۱۶۲۰۴۴۹-۱
۸۸,۱۴۲,۰۱۸	
۸۸,۱۴۲,۰۱۸	جمع

۱۰- جاری کارگزاران

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
کارگزاری بانک صنعت و معدن	۰	۱۵,۴۲۱,۷۴۱,۳۲۲	۱۳,۷۴۶,۳۱۴,۷۷۱	۱,۶۷۵,۴۲۶,۵۵۱
جمع	۰	۱۵,۴۲۱,۷۴۱,۳۲۲	۱۳,۷۴۶,۳۱۴,۷۷۱	۱,۶۷۵,۴۲۶,۵۵۱

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
ریال	مدیر صندوق
۲,۷۷۲,۷۴۱	بدهی به مدیر بابت صدور و ابطال واحدها
۴۲,۰۰۰	ضامن
۴,۶۹۸,۴۷۱	متولی
۴,۴۵۸,۸۵۴	حسابرس
۴,۶۴۵,۱۵۲	
۱۶,۶۱۷,۲۱۸	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
یک ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۲- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰
ریال
۲۲۳,۰۱۸
۰
۲۲۳,۰۱۸

ذخیره تصفیه

ذخیره هزینه نگهداری اوراق بی نام

جمع

۱۳- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰
ریال
۰
۰

بابت درخواست صدور و ابطال

۱۴- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
ریال	تعداد
۸,۵۳۷,۸۹۴,۸۱۲	۸,۴۲۳
۱,۰۱۳,۶۴۰,۶۰۴	۱,۰۰۰
۹,۵۵۱,۵۳۵,۴۱۶	۹,۴۲۳
	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
یک ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۵- سود(زیان) فروش اوراق بهادار

سود(زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	یک ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰ ریال
سود(زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۵_۱ (۱۷,۸۶۱,۰۱۷)
سود(زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت فرابورسی	۱۵_۲ (۷,۹۵۰,۰۰۰)
	(۲۵,۸۱۱,۰۱۷)

۱۵-۱- سود(زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

یک ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰					
تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	مالیات ریال	کارمزد ریال	سود(زیان) فروش ریال
خدمات دریایی تأیید واتر	۵۰,۰۰۰	۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۳,۰۰۰	۱,۱۴۵,۸۱۴	(۱۳,۷۷۷,۴۱۶)
خاورمیانه	۱۰۱,۳۰۰	۲۸۵,۴۹۸,۸۰۰	۱,۲۳۷,۴۹۴	۱,۵۱۷,۰۹۳	۱۳,۶۸۱,۰۰۹
صنایع آذر آب	۱۰۰,۰۰۰	۲۳۴,۹۶۸,۷۰۲	۱,۱۷۴,۸۴۴	۱,۲۴۲,۹۸۴	(۱۸,۷۶۴,۶۱۰)
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران		۷۳۷,۰۶۷,۵۰۲	۳,۶۸۵,۳۳۸	۳,۹۰۵,۸۹۱	(۱۷,۸۶۱,۰۱۷)

۱۵-۲- سود(زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت فرابورسی:

یک ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰					
تعداد	ارزش دفتری ریال	بهای فروش ریال	مالیات ریال	کارمزد ریال	سود(زیان) فروش ریال
واسطه مالی مهر(ذصمینا)	۳۰۰	۳۰۰,۲۱۷,۸۰۰	-	۲۳۲,۲۰۰	(۴۵۰,۰۰۰)
شرکت بین المللی توسعه ساختمان	۵,۰۰۰	۵,۰۰۳,۶۳۰,۰۰۰	-	۳,۸۷۰,۰۰۰	(۷,۵۰۰,۰۰۰)
		۵,۳۰۳,۸۴۷,۸۰۰	-	۴,۱۰۲,۲۰۰	(۷,۹۵۰,۰۰۰)

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
یک ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق

یادداشت	یک ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	ریال
سود (زیان) حاصل از نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس سود (زیان) حاصل از نگهداری اوراق مشارکت	۱۶_۱	۶۳,۵۱۲,۷۴۶
	۱۶_۲	(۸,۳۵۵,۰۰۰)
		۵۵,۱۵۷,۷۴۶

۱۶-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

تعداد	قیمت	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق
۱۵۰,۰۰۰	۵,۵۹۲	۸۳۸,۸۰۰,۰۰۰	۸۱۶,۳۹۸,۵۰۷	(۴,۲۳۷,۲۵۳)	(۴,۱۹۴,۰۰۰)	۱۳,۷۷۰,۲۴۱
۲۵,۰۰۰	۱۳,۶۴۰	۳۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۴,۲۶۵,۰۳۶	(۱,۸۰۳,۸۹۰)	(۱,۷۰۵,۰۰۰)	(۶,۷۷۳,۹۲۶)
۱۰۰,۰۰۰	۵,۳۹۷	۵۳۹,۷۰۰,۰۰۰	۵۰۸,۶۶۰,۱۳۰	(۲,۸۵۵,۰۱۳)	(۲,۶۹۸,۵۰۰)	۲۵,۴۸۶,۳۵۷
۱۰۰,۰۰۰	۲۹,۹۹۸	۲۹۹,۸۰۰,۰۰۰	۲۶۵,۶۸۴,۹۸۲	(۳,۵۸۵,۹۴۳)	(۱,۴۹۹,۰۰۰)	۳۱,۰۳۰,۰۷۴
		۲,۰۸۹,۳۰۰,۰۰۰	۱,۹۳۵,۰۰۰,۸۶۵۷	(۲۰,۶۸۲,۰۹۷)	(۱۰,۰۹۶,۵۰۰)	۶۳,۵۱۲,۷۴۶

۱۶-۲- سود (زیان) تغییر قیمت اوراق مشارکت

تعداد	قیمت	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق
۷۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۶۹,۹۴۵,۸۲۰	۷۰,۰۵۰,۸۲۰	(۱۰۵,۰۰۰)	۰	(۱۰۵,۰۰۰)
۲,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۹۸,۴۵۲,۰۰۰	۲,۰۰۱,۴۵۲,۰۰۰	(۳,۰۰۰,۰۰۰)	۰	(۳,۰۰۰,۰۰۰)
۳,۵۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۹۷,۲۹۱,۰۰۰	۳,۵۰۲,۵۴۱,۰۰۰	(۵,۲۵۰,۰۰۰)	۰	(۵,۲۵۰,۰۰۰)
		۵,۵۶۵,۶۸۸,۸۲۰	۵,۵۷۴,۰۴۳,۸۲۰	(۸,۳۵۵,۰۰۰)	۰	(۸,۳۵۵,۰۰۰)

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
یک ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۷- سود اوراق مشارکت و سپرده بانکی

سر فصل فوق به شرح زیر تفکیک می شود:

پایه داشت	یک ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰
سود اوراق مشارکت	ریال
۱۸-۱	۹۳,۶۷۸,۰۳۳
۱۸-۲	۱,۷۹۹,۴۸۳
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	
جمع	۹۵,۴۷۷,۵۱۶

۱۷-۱ - سود اوراق مشارکت

یک ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰						
تاریخ سرمایه گذاری	مدت اوراق	نرخ سود	مبلغ اسمی	سود	هزینه برگشت سود/هزینه تنزیل سود سپرده	خالص سود اوراق
			ریال	ریال	ریال	ریال
اوراق مشارکت :						
۱۳۹۰/۱۲/۰۱	چهار ساله	۳۰	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۸۷۸,۸۶۶	(۲۰,۰۸۲,۵۷۴)	۱۸,۷۹۶,۲۹۲
۱۳۹۱/۰۹/۱۲	پنج ساله	۳۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۲۹۵,۰۷۱	(۱,۲۰۲,۱۸۵)	۷۴,۰۹۲,۸۸۶
۱۳۹۱/۰۹/۱۲	چهار ساله	۳۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۷۹,۲۱۰	-	۶۷۹,۲۱۰
۱۳۹۱/۰۷/۱۶	چهار ساله	۳۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۳,۱۵۰	(۱۳,۵۰۵)	۱۰۹,۶۴۵
				۹۶,۹۷۵,۲۹۷	(۳,۲۹۷,۲۶۴)	۹۳,۶۷۸,۰۳۳

۱۷-۲ - سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

یک ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰					
تاریخ سرمایه گذاری	مدت اوراق	نرخ سود	سود قبل از تنزیل	هزینه برگشت سود/هزینه تنزیل سود سپرده	سود
			ریال	ریال	ریال
۱۳۹۱/۰۹/۱۵	-	۷	۱,۷۹۹,۸۲۶	(۳۴۳)	۱,۷۹۹,۴۸۳
			۱,۷۹۹,۸۲۶	(۳۴۳)	۱,۷۹۹,۴۸۳
جمع					

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
یک ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

یک ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
ریال	
۲,۷۷۲,۷۴۱	مدیر صندوق
۴,۶۹۸,۴۷۱	ضامن
۴,۴۵۸,۸۵۴	متولی
۴,۶۴۵,۱۵۲	حسابرس
۱۶,۵۷۵,۲۱۸	جمع

۱۹- سایر هزینه ها

یک ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
ریال	
۲۲۳,۰۱۸	هزینه تصفیه
۰	هزینه نگهداری اوراق بهاداری نام
۱۰,۰۹۸,۳۰۴	هزینه آیونمان
۱۰,۰۰۰	سایر هزینه ها
۱۹۴,۳۳۶	هزینه تأسیس
۱۰,۵۲۵,۶۵۸	جمع

۲۰- تعدیلات

الف - تعدیلات ناشی از ارزش گذاری دارایی های مالی به خالص ارزش فروش :

سرفصل فوق عمدتاً مرتبط با تفاوت ناشی از ارزش گذاری دارایی های مالی به خالص ارزش فروش می باشد. بدین ترتیب که در زمان فروش دارایی های مالی، سود یا زیان تحقق یافته بر مبنای تفاوت خالص مبلغ فروش و بهای تمام شده دفتری محاسبه می گردد و در نتیجه سودها و یا زیان های تحقق نیافته ناشی از اینگونه دارایی ها در تعیین سود یا زیان فروش مدنظر قرار نمی گیرد. در نتیجه در پایان هر دوره مالی اثرات ناشی از اصلاح این امر در سرفصل تعدیلات منعکس میشود.

ب - تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال :

سرفصل فوق در برگیرنده تعدیلات موضوع یادداشت ۶ - ۴ می باشد.

۲۱- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه، صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
یک ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۲۲- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

انحصار وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
			تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری
مدیر و کارگزار	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	مدیر و کارگزار	۳,۵۶۹	ممتاز-عادی
ضامن نقد شوندگی	شرکت سرمایه گذاری سبحان	ضامن	۱,۲۵۰	ممتاز-عادی
				درصد تملک
				۳۷
				۱۳

۲۳-معاملات با ارکان و اشخاص وابسته

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	مدیر- کارگزار	خرید سهام	۱۳,۵۶۰,۳۳۷,۵۶۷	طی یک ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱,۶۷۵,۲۲۶,۵۵۱
		فروش سهام	۶,۰۲۵,۲۷۴,۰۷۳		

۲۴-رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشاء در یادداشت های همراه باشد ، وجود نداشته است .