

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

گزارش حسابرس مستقل

بأنضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه آن

برای دوره مالی ۷ ماهه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۳)
صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی همراه آن	۲ الی ۱۸

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

خیابان وصال شیرازی - بزرگمهر غربی - کوی اسکو - پلاک ۱۴

تلفن: ۶۶۴۰۸۲۲۶ - ۶۶۴۹۸۰۲۵ - ۶۶۴۹۲۸۷۱

WWW.fateraudit.com



شماره ثبت ۲۳۹۱

(حسابداران رسمی)

حسابرس معتمد بورس اوراق بهادار

“بسمه تعالی”

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

(۱) صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای دوره مالی ۷ ماهه و ۲ روزه منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۲۵ پیوست، مورد حسابرسی این مؤسسه قرار گرفته است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

(۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق سرمایه گذاری است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس مستقل

(۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی بستگی دارد برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوقهای سرمایه گذاری مشترک می باشد.



اظهاری نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲ و نتایج عملیات و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۷ ماهه و ۲ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی قرار گرفت. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۶) اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، مشاهده نگردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف حسابرس مستقل

۷) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد گزارش، در خصوص در موارد زیر رعایت نشده است:

- مفاد مندرج در بند ۶ ماده ۵۴ اساسنامه، در خصوص ارائه بموقع گزارشات
- مفاد مندرج در ماده ۲۶ اساسنامه و بند ۴-۲ امیدنامه، در خصوص رعایت نصابهای مقرر شده بابت خرید سهام و حق تقدم خرید سهام در برخی از روزهای دوره مورد گزارش (لیکن در مهلت مقرر موارد مربوطه اصلاح گردیده است).
- مفاد مندرج در ماده ۶۲ اساسنامه، در خصوص نسبت مجموع بدهیها به ارزش خالص داراییهای صندوق، در برخی از روزهای دوره مالی مورد گزارش.

۸) گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق سرمایه گذاری درباره وضعیت و عملکرد صندوق به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صندوق تنظیم گردیده مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۹) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۲۰ مهر ماه ۱۳۹۲

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

محمد رضا نادریان

شماره عضویت: ۸۰۰۸۰۹

حلیمه خاتون مومنی

شماره عضویت: ۸۰۰۷۸۶

مهدی کشاورز بهاوری

شماره عضویت: ۸۹۱۷۰۷



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

صورت های مالی

هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

باسلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر مربوط به هفت ماه و دو روز منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲ 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
۵ و ۴	الف - اطلاعات کلی صندوق
۶	ب - مبنای تهیه صورت های مالی
۹ و ۱۰	پ - خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۸ و ۱۰	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 کوثر بر این باور است که این صورتهای مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه 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 .

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۲/۰۷/۱۰ به تائید ارکان صندوق رسیده است

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	کارگزاری بانک صنعت و معدن	میثم کریمی	
متولی صندوق	سبد گردان آسمان	مهدی فریور	

شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن
«سای خاص»



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۳۹۲/۶/۳۱	یادداشت	
ریال		
دارایی ها		
۹,۷۸۲,۳۶۳,۷۰۷	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۹,۱۲۵,۸۰۲,۸۵۵	۶	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت
۳۸۴,۳۲۵,۹۷۳	۷	حسابهای دریافتی
۵۲,۰۳۱,۳۹۰	۸	سایر دارایی ها
۲,۶۵۵,۰۵۹,۸۱۹	۹	موجودی نقد
۲۱,۹۹۹,۵۸۳,۷۴۴		جمع دارایی ها
بدهی ها		
۶۹۸,۸۴۰,۹۰۸	۱۰	جاری کارگزاران
۲۱۱,۳۰۳,۰۳۸	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
۳,۰۴۴,۳۹۱,۶۵۰	۱۲	بدهی به سرمایه گذاران
۲,۷۳۵,۸۸۸	۱۳	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۳,۹۵۷,۲۷۱,۴۸۴		جمع بدهی ها
۱۸,۰۴۲,۳۱۲,۲۶۰	۱۴	خالص دارایی ها
۱,۳۱۸,۹۷۹		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

برای دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال		درآمدها
۳,۲۶۵,۳۰۳,۰۱۹	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۲۵,۸۳۳,۸۰۱	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۴۴۶,۶۲۲,۴۸۶	۱۷	سود سهام
۹۴۲,۶۹۰,۸۴۲	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
<u>۴,۷۸۰,۴۵۰,۱۴۸</u>		جمع درآمدها
		هزینه ها
۲۶۶,۰۷۲,۴۹۹	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
۷۲,۸۷۴,۴۹۸	۲۰	سایر هزینه ها
<u>۴,۴۴۱,۵۰۳,۱۵۱</u>		سود (زیان) خالص

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	تعداد واحد سرمایه گذاری	یادداشت	
ریال			
-	-		خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) در اول دوره
۱۴,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۳۷۰		واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۶۹۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۹۱)		واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۴,۴۴۱,۵۰۳,۱۵۱			سود (زیان) خالص دوره
۹۶۶,۲۰۰,۷۵۹		۲۱	تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال
(۱,۰۴۴,۳۹۱,۶۵۰)			تقسیم سود دارندگان واحدهای سرمایه گذاری
<u>۱۸,۰۴۲,۳۱۲,۲۶۰</u>	<u>۱۳,۶۷۹</u>		خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

یادداشت های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

بادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱ تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر 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 کوثر 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

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر 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 واحدهای 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

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، نبش 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

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

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

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

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

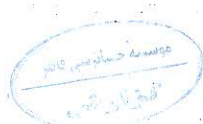
درآمد ثابت یا علی الحساب سپرده و گواهی سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده و چوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب ، 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

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

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
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

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:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱			
صنعت	بهای تمام شده ریال	خالص ارزش فروش ریال	درصد به دارایی ها درصد
ساخت محصولات فلزی	۲,۸۹۸,۰۵۷,۲۰۷	۲,۹۰۷,۵۷۰,۰۳۸	۱۳,۲۲
سایر واسطه گری های مالی	۱,۶۰۸,۰۰۷,۹۲۶	۱,۶۱۶,۷۹۰,۲۵۶	۷,۳۵
فرا بورس	۱,۶۲۰,۰۰۹۱,۵۶۶	۱,۵۸۷,۸۸۲,۵۴۹	۷,۲۲
خدمات فنی و مهندسی	۱,۳۶۵,۵۷۹,۱۴۱	۱,۳۴۹,۹۶۴,۴۴۰	۶,۱۴
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۸۵۸,۷۴۶,۰۰۰	۱,۱۵۰,۵۳۷,۸۷۵	۵,۲۳
محصولات شیمیایی	۱,۰۲۱,۴۹۴,۵۴۵	۹۰۲,۶۱۵,۵۲۰	۴,۱۰
مواد و محصولات دارویی	۲۷۱,۰۰۸,۵۲۱	۲۶۷,۰۰۳,۰۲۹	۱,۲۱
	۹,۶۴۲,۹۸۴,۹۰۶	۹,۷۸۲,۳۶۳,۷۰۷	۴۴,۴۷

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:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱		یادداشت
ریال		
۹,۱۲۵,۸۰۲,۸۵۵	۶-۱	اوراق مشارکت بورسی و فرا بورسی
۹,۱۲۵,۸۰۲,۸۵۵		

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

۱۳۹۲/۰۶/۳۱					
تاریخ سررسید	نرخ سود درصد	بهای تمام شده ریال	سود متعلقه ریال	خالص ارزش فروش ریال	درصد به کل دارایی درصد
۱۳۹۳/۱۲/۲۳	۲۰	۶,۲۷۵,۱۳۹,۲۸۰	۲۹,۷۹۴,۷۲۸	۶,۳۰۴,۹۳۴,۰۰۸	۲۹
۱۳۹۵/۰۵/۰۵	۲۰	۱,۴۹۸,۸۳۹,۰۰۰	۴۶,۸۱۲,۲۶۲	۱,۵۴۵,۶۵۱,۲۶۲	۷
۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۲۰	۱,۲۴۹,۰۳۲,۵۰۰	۲۶,۱۸۵,۰۰۸۵	۱,۲۷۵,۲۱۷,۵۸۵	۶
		۹,۰۲۳,۰۱۰,۷۸۰	۱۰۲,۷۹۲,۰۷۵	۹,۱۲۵,۸۰۲,۸۵۵	۴۲

۷- حسابهای دریافتنی

حساب های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱			
تنزیل نشده ریال	نرخ تنزیل درصد	مبلغ تنزیل ریال	تنزیل شده ریال
۱,۷۰۳,۸۱۴	۷	(۳۲۷)	۱,۷۰۳,۴۸۷
۴۲۷,۷۲۰,۰۰۰	۰,۲۵	(۴۵,۰۹۷,۵۱۴)	۳۸۲,۶۲۲,۴۸۶
۴۲۹,۴۲۳,۸۱۴		(۴۵,۰۹۷,۸۴۱)	۳۸۴,۳۲۵,۹۷۳

۸- سایر دارائیه

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس 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 تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ 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 تاسیس سه سال می باشد.

۱۳۹۲/۰۶/۳۱			
ممانده درایندای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۶,۶۵۰,۰۰۰	۱,۳۲۳,۹۱۴	۵,۳۲۶,۰۸۶
-	۱۱۵,۵۰۰,۰۰۰	۶۸,۷۹۴,۶۹۶	۴۶,۷۰۵,۳۰۴
-	۱۲۲,۱۵۰,۰۰۰	۷۰,۱۱۸,۶۱۰	۵۲,۰۳۱,۳۹۰

مخارج تاسیس

مخارج نرم افزار



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب جاری بانک سامان شعبه سی تیر به شماره ۸۴۹-۴۰-۱۶۲۰۴۴۹-۱
۶۵۵,۰۵۹,۸۱۹	حساب پشتیبان بانک سامان شعبه سی تیر به شماره ۸۴۹-۸۱۰-۱۶۲۰۴۴۹-۱
۲,۶۵۵,۰۵۹,۸۱۹	

۱۰- جاری کارگزاران

۱۳۹۲/۰۶/۳۱				نام شرکت کارگزاری
مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۶۹۸,۸۴۰,۹۰۸)	۱۱۸,۴۹۱,۶۰۸,۸۷۱	۱۱۷,۷۹۲,۷۶۷,۹۶۳	-	کارگزاری بانک صنعت و معدن
(۶۹۸,۸۴۰,۹۰۸)	۱۱۸,۴۹۱,۶۰۸,۸۷۱	۱۱۷,۷۹۲,۷۶۷,۹۶۳	-	

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۱۰۶,۴۳۸,۶۲۸	مدیر صندوق
۲۷۵,۲۰۰	بدهی به مدیر بابت صدور و ابطال واحدها
۵۷,۷۸۹,۰۱۷	ضامن
۱۵,۳۰۰,۲۵۶	متولی
۳۱,۴۹۹,۹۳۷	حسابرس
۲۱۱,۳۰۳,۰۳۸	



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

۱۳۹۲/۰۶/۳۱
ریال
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۰۴۴,۳۹۱,۶۵۰
۳,۰۴۴,۳۹۱,۶۵۰

بابت درخواست صدور
سود پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

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

۱۳۹۲/۰۶/۳۱
ریال
۲,۷۳۵,۸۸۸
۲,۷۳۵,۸۸۸

ذخیره تصفیه

۱۴- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	تعداد	ریال
۱۲,۶۷۹	۱۶,۷۲۳,۳۳۳,۳۶۷	
۱,۰۰۰	۱,۳۱۸,۹۷۸,۸۹۲	
۱۳,۶۷۹	۱۸,۰۴۲,۳۱۲,۲۵۹	

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

یادداشت	دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱
	ریال
۱۵-۱	۳,۲۸۱,۷۵۰,۴۲۹
۱۵-۲	۱۳,۴۴۷,۴۱۰-
۱۵-۳	۳,۰۰۰,۰۰۰-
	۳,۲۶۵,۳۰۳,۰۱۹

سود (زیان) حاصل از فروش سهام

شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا
فرا بورس

سود (زیان) حاصل از فروش اوراق

مشارکت فرا بورسی

سود (زیان) حاصل از فروش اوراق

گواهی بانکی



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱-۱۵- سود(زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر تفکیک می شود:

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۲

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ایران خودرو	۱۵۵,۰۰۶,۴۴۵	۱۴۷,۶۱۳,۹۳۴	۸۱۹,۹۸۴	۷۷۵,۰۳۲	۵,۷۹۷,۴۹۵
بانک اقتصاد نوین	۳۵۱,۹۰۰,۰۰۰	۳۷۰,۲۹۰,۹۰۹	۱,۸۶۱,۵۵۱	۱,۷۵۹,۵۰۱	(۲۲,۰۱۱,۹۶۱)
بانک پاسارگاد	۱,۵۶۰,۵۴۵,۶۷۳	۱,۵۴۳,۳۶۴,۴۷۲	۸,۲۵۵,۲۸۸	۷,۸۰۲,۷۲۷	۱,۱۲۳,۱۸۶
بانک تجارت	۱,۶۵۴,۸۳۶,۰۰۰	۱,۷۱۱,۷۱۸,۸۹۷	۸,۷۵۴,۰۷۸	۸,۲۷۴,۱۸۰	(۷۳,۹۱۱,۱۵۵)
بانک صادرات	۸۹۹,۶۰۰,۰۰۰	۸۰۳,۸۸۸,۰۰۰	۴,۷۵۸,۸۸۴	۴,۴۹۸,۰۰۰	۸۶,۴۵۵,۱۱۶
بیمه البرز	۱,۰۵۰,۴۰۰,۰۰۰	۱,۱۲۶,۵۵۴,۵۷۴	۵,۵۵۶,۶۱۴	۵,۲۵۲,۰۰۰	(۸۶,۹۶۳,۱۸۸)
پاکسان	۱,۶۱۴,۸۷۷,۳۰۰	۱,۷۵۹,۷۶۱,۰۷۵	۸,۵۴۲,۷۰۲	۸,۰۷۴,۳۸۶	(۱۶۱,۵۰۰,۸۶۳)
پالایش نفت اصفهان	۷۵۵,۸۲۰,۰۰۰	۷۱۲,۲۵۴,۸۱۶	۳,۹۹۸,۲۸۸	۳,۷۷۹,۱۰۰	۳۵,۷۸۷,۷۹۶
پالایش نفت بندر عباس	۳,۶۳۴,۹۹۸,۷۵۷	۲,۶۷۴,۴۴۲,۲۴۶	۱۹,۲۲۹,۱۴۵	۱۸,۱۷۵,۰۰۱	۹۲۳,۱۵۲,۳۶۵
پالایش نفت تبریز	۵۵۸,۸۵۰,۰۰۰	۳۴۴,۲۶۵,۰۳۶	۲,۹۵۶,۳۱۶	۲,۷۹۴,۲۵۰	۲۰۸,۸۳۴,۳۹۸
پتروشیمی اراک	۱,۵۵۰,۹۶۱,۳۴۳	۱,۵۲۶,۸۳۴,۵۲۷	۸,۲۰۴,۵۸۷	۷,۷۵۴,۸۰۸	۸,۱۶۷,۴۲۱
پتروشیمی جم	۹۶۹,۰۴۲,۳۴۶	۹۸۶,۱۴۹,۷۳۸	۴,۹۵۱,۸۰۲	۴,۸۴۵,۲۱۰	(۲۶,۹۰۴,۴۰۴)
پتروشیمی خارک	۲۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۱,۱۱۷,۸۰۰	۱,۴۱۷,۷۲۰	۱,۳۴۰,۰۰۰	۳۴,۱۲۴,۴۸۰
پلی آکریل ایران	۹۰۲,۹۳۸,۰۸۰	۸۰۷,۹۰۷,۴۴۰	۴,۷۷۶,۵۳۵	۴,۵۱۴,۶۹۰	۸۵,۷۳۹,۴۱۵
توسعه صنایع بهشهر	۱,۷۸۹,۳۳۳,۸۴۲	۱,۴۱۳,۹۲۶,۰۰۱	۹,۴۶۵,۵۸۳	۸,۹۴۶,۶۷۲	۳۵۶,۹۹۵,۵۸۶
خدمات دریایی تایید و اثر خاورمیانه	۲۱۶,۶۰۰,۰۰۰	۲۲۷,۱۴۸,۶۰۲	۱,۱۴۵,۸۱۴	۱,۰۸۳,۰۰۰	(۱۲,۷۷۷,۴۱۶)
دارو سازی آکسیر	۸۱۱,۴۲۶,۷۶۱	۸۴۸,۳۷۵,۹۵۵	۴,۲۹۲,۴۴۸	۴,۰۵۷,۱۳۵	(۴۵,۲۹۸,۷۷۷)
دوده صنعتی پارس	۵۲۹,۹۲۰,۸۱۰	۵۹۵,۹۳۲,۲۲۳	۲,۸۰۳,۲۸۸	۲,۶۴۹,۶۰۵	(۷۱,۴۶۴,۳۰۶)
سرمایه گذاری آتیه دماوند	۴,۷۸۷,۷۴۶,۸۴۶	۴,۱۶۲,۱۷۲,۹۱۴	۲۵,۳۲۷,۱۸۶	۲۳,۹۲۸,۷۳۴	۵۷۶,۳۰۸,۰۱۲
سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۹۷۳,۴۸۰,۹۰۹	۱,۰۶۹,۶۱۱,۵۷۱	۵,۱۴۹,۷۱۵	۴,۸۶۷,۴۰۵	(۱۰۶,۱۴۷,۷۸۲)
سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۲,۱۶۲,۵۴۷,۴۹۸	۱,۹۲۲,۷۱۸,۲۰۶	۱۱,۴۳۹,۸۷۴	۱۰,۸۱۲,۷۳۷	۲۱۷,۵۷۶,۶۸۱
سرمایه گذاری توسعه معادن و	۵۵۰,۸۴۷,۴۰۶	۵۰۸,۶۶۰,۱۳۰	۲,۹۱۳,۹۸۳	۲,۷۵۴,۲۳۵	۳۶,۵۱۹,۰۵۸
سرمایه گذاری خوارزمی	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۵۰,۶۸۸,۶۷۹	۵,۲۹۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۰۲۱,۳۲۱
سرمایه گذاری صنعت بیمه	۶۸۲,۵۷۶,۶۹۷	۹۶۶,۰۸۹,۵۵۱	۳,۶۱۰,۸۳۵	۳,۴۱۲,۸۸۳	(۲۹۰,۵۳۶,۵۷۲)
سرمایه گذاری مسکن شمال غرب	۳۶۱,۲۸۵,۲۴۱	۳۴۱,۸۱۲,۵۴۸	۱,۸۴۶,۱۶۱	۱,۸۰۶,۴۲۶	۱۵,۸۲۰,۱۰۶
سرمایه گذاری نفت و گاز و	۱,۵۶۹,۵۱۴,۱۸۰	۱,۴۹۲,۹۹۸,۱۳۸	۸,۳۰۲,۷۳۲	۷,۸۴۷,۵۷۲	۶۰,۳۶۵,۷۳۸
سیمان هگمتان	۷۲۸,۹۵۵,۳۰۵	۷۰۱,۲۹۳,۰۰۳	۳,۸۵۶,۱۷۸	۳,۶۴۴,۷۷۶	۲۰,۱۶۱,۳۴۸
صنایع آذر آب	۵,۹۸۸,۲۱۳,۰۷۷	۵,۲۲۴,۲۰۰,۴۳۲	۳۱,۶۸۴,۴۵۳	۲۹,۹۴۱,۰۶۶	۷۰۲,۳۸۷,۱۲۶
صنایع شیمیایی ایران	۲,۹۱۸,۸۰۲,۸۸۳	۳,۰۶۸,۰۸۲,۵۹۸	۱۵,۴۴۰,۴۶۵	۱۴,۵۹۴,۰۱۵	(۱۷۹,۳۱۴,۱۹۵)
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۳,۷۸۸,۶۸۲,۰۳۱	۳,۵۹۹,۶۲۷,۲۸۵	۲۰,۰۴۲,۱۲۴	۱۸,۹۴۳,۴۰۹	۱۵۰,۰۵۹,۲۱۳
صنایع گالوانیزه فجر سیاهان	۳۱۳,۳۶۶,۱۵۱	۳۰۷,۴۱۴,۰۸۵	۱,۶۵۷,۷۰۹	۱,۵۶۶,۸۳۱	۲,۷۲۷,۵۲۶
صنایع مس شهید باهنر	۱,۵۲۴,۴۴۸,۴۳۵	۱,۶۲۹,۴۱۴,۶۰۳	۸,۰۶۴,۳۳۷	۷,۶۲۲,۲۴۲	(۱۲۰,۶۵۲,۷۴۷)
فولاد خوزستان	۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۱,۳۸۲,۵۳۹	۱,۳۷۵,۴۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	(۱۴,۰۵۷,۹۳۹)
فولاد مبارکه اصفهان	۴۹۷,۱۸۷,۳۶۹	۵۰۷,۱۵۲,۸۴۲	۲,۶۳۰,۱۲۳	۲,۴۸۵,۹۳۸	(۱۵۰,۸۱۵,۳۳۴)
کرین ایران	۴۶۵,۰۸۰,۷۱۰	۴۴۲,۴۳۹,۸۵۸	۲,۴۶۰,۲۷۵	۲,۳۲۵,۴۰۲	۱۷,۸۵۵,۱۷۵
گروه صنعتی رنا	۱۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۳,۱۴۳,۹۵۰	۷۲۷,۳۷۵	۶۸۷,۵۰۰	۲,۹۴۱,۱۷۵
گسترش نفت و گاز پارسیان	۱,۷۰۷,۴۷۵,۴۳۷	۱,۷۲۷,۷۸۶,۴۲۸	۹,۰۲۲,۵۴۷	۸,۵۳۷,۳۷۶	(۳۷,۸۸۰,۹۱۴)
لابراتوارهای رازک	۱,۳۵۶,۵۶۵,۹۱۲	۱,۱۰۹,۵۶۳,۹۸۳	۷,۱۷۶,۲۲۹	۶,۷۸۲,۸۲۹	۲۳۳,۰۴۲,۸۷۱
لبنیات کالبر	۸۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۸,۰۳۷,۳۱۴	۴,۴۱۱,۸۵۸	۴,۱۶۹,۹۹۹	۶۷,۳۸۰,۸۲۹
لیزیینگ صنعت و معدن	۲۰۰,۲۶۲۵,۵۳۸	۱۹۰,۳۰۹۷۹,۰۲۷	۱۰,۵۹۳,۸۸۷	۱۰,۰۱۳,۱۲۹	۷۸,۰۳۹,۴۹۵
مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع	۵۸۱,۶۷۱,۹۱۰	۴۵۷,۱۵۶,۷۰۰	۲,۹۷۲,۳۴۴	۲,۹۰۸,۳۴۰	۱۱۸,۶۴۴,۵۰۶
پتروشیمی شیراز	۸۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۸۸۷,۰۹۰,۴۰۸	۴,۶۱۵,۵۲۵	۴,۳۶۲,۵۰۰	(۲۳,۵۶۸,۴۳۳)
مدیریت پروژه های نیروگاهی مینا	۸,۷۹۳,۹۹۴,۰۰۶	۸,۲۱۸,۶۹۸,۶۳۴	۴۶,۵۲۰,۲۲۴	۴۳,۹۶۹,۹۷۱	۴۸۴,۸۰۵,۱۷۷
	۶۴,۱۳۴,۱۲۴,۸۹۸	۶۰,۱۹۲,۷۷۱,۶۷۱	۳۳۸,۹۳۲,۱۶۶	۳۲۰,۶۷۰,۶۳۲	۳,۲۸۱,۷۵۰,۴۲۹



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۵-۲- سود(زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت فرابورسی به شرح زیر تفکیک می شود:

دوره مالی

هفت ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱

تعداد	ارزش دفتری	بهای فروش	مالیات	کارمزد	سود(زیان)فروش
۷۰	۷۰,۰۵۰,۸۲۰	۶۹,۹۷۲,۹۱۰	-	۲۷,۰۹۰	۷۷,۹۱۰-
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰,۷۲۶,۰۰۰	۹۹۹,۲۲۶,۰۰۰	-	۷۷۴,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰-
۵,۵۰۰	۵,۵۰۳,۹۹۳,۰۰۰	۵,۴۹۵,۷۴۳,۰۰۰	-	۴,۲۵۷,۰۰۰	۸,۲۵۰,۰۰۰-
۲,۵۰۰	۲,۵۰۱,۸۱۵,۰۰۰	۲,۴۹۸,۶۴۵,۵۰۰	-	۱,۳۵۴,۵۰۰	۳,۱۶۹,۵۰۰-
۳۰۰	۳۰۰,۲۱۷,۸۰۰	۲۹۹,۷۶۷,۸۰۰	-	۲۳۲,۲۰۰	۴۵۰,۰۰۰-
	۹,۳۷۶,۸۰۲,۶۲۰	۹,۳۶۳,۳۵۵,۲۱۰	-	۶,۶۴۴,۷۹۰	(۱۳,۴۴۷,۴۱۰)

۱۵-۳- سود(زیان) حاصل از فروش اوراق گواهی سپرده بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

دوره مالی

هفت ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱

تعداد	ارزش دفتری	بهای فروش	مالیات	کارمزد	سود(زیان)فروش
۲,۰۰۰	۲,۰۰۱,۴۵۲,۰۰۰	۱,۹۹۸,۴۵۲,۰۰۰	-	۱,۵۴۸,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰-
	۲,۰۰۱,۴۵۲,۰۰۰	۱,۹۹۸,۴۵۲,۰۰۰	-	۱,۵۴۸,۰۰۰	(۳,۰۰۰,۰۰۰)

۱۶- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق

دوره مالی

هفت ماه و دو روز منتهی

به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱

ریال

۱۳۹,۳۷۸,۸۰۱

۱۶_۱

سود(زیان) حاصل از نگهداری سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

(۱۳,۵۴۵,۰۰۰)

۱۶_۲

سود(زیان) حاصل از نگهداری اوراق مشارکت

۱۲۵,۸۳۳,۸۰۱



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

بادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

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

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱

تعداد	قیمت	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق
۱۰۰,۰۰۰	۱۱,۶۲۵	۱,۱۶۲,۵۰۰,۰۰۰	۸۵۸۷۴۶۰۰۰	(۶,۱۴۹,۶۲۵)	(۵,۸۱۲,۵۰۶)	۲۹۱,۷۹۱,۸۶۹
۱۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۴۱	۱,۶۰۴,۱۰۰,۰۰۰	۱,۶۲۰,۰۹۱,۵۶۶	(۸,۱۹۶,۹۵۱)	(۸,۰۲۰,۵۰۰)	(۳۲,۲۰۹,۰۱۷)
۲۷,۰۰۰	۹,۹۹۰	۲۶۹,۷۳۰,۰۰۰	۲۷۱,۰۰۸,۵۲۲	(۱,۳۷۸,۳۲۰)	(۱,۳۴۸,۶۵۰)	(۴,۰۰۵,۴۹۲)
۲۰۰,۰۰۰	۸,۳۲۰	۱,۶۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۵۶,۲۸۵,۳۹۱	(۸,۸۰۲,۵۶۰)	(۸,۳۲۰,۰۰۰)	۹۰,۵۹۲,۰۴۹
۳۰,۰۰۰	۳۰,۴۰۰	۹۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۲۱,۴۹۴,۵۴۵	(۴,۸۲۴,۴۸۰)	(۴,۵۶۰,۰۰۰)	(۱۱۸,۸۷۹,۰۲۵)
۸۰۰,۰۰۰	۲,۰۴۲	۱,۶۳۳,۶۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۸,۰۰۷,۹۲۰	(۸,۶۴۱,۷۴۴)	(۸,۱۶۸,۰۰۰)	۸,۷۸۲,۳۳۶
۲۰۰,۰۰۰	۶,۳۶۹	۱,۲۷۳,۸۰۰,۰۰۰	۱,۳۴۱,۷۷۱,۸۱۶	(۶,۷۳۸,۴۰۲)	(۶,۳۶۹,۰۰۰)	(۸۱,۰۷۹,۲۱۸)
۲۰۰,۰۰۰	۶,۸۲۰	۱,۳۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۶۵,۵۷۹,۱۴۱	(۷,۲۱۵,۵۶۰)	(۶,۸۲۰,۰۰۰)	(۱۵,۶۱۴,۷۰۱)
		۹,۸۸۳,۷۳۰,۰۰۰	۹,۶۴۲,۹۸۴,۹۰۱	(۵۱,۹۴۷,۶۴۲)	(۴۹,۴۱۸,۶۵۶)	۱۳۹,۳۷۸,۸۰۱

۱۶-۲ سود (زیان) تغییر قیمت اوراق مشارکت

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱

تعداد	قیمت	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق
۶,۲۸۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۶,۲۷۵,۱۳۹,۲۸۰	۶,۲۸۴,۵۵۹,۲۸۰	-	-	(۹,۴۲۰,۰۰۰)
۱,۵۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۹۸,۸۳۹,۰۰۰	۱,۵۰۱,۰۸۹,۰۰۰	-	-	(۲,۲۵۰,۰۰۰)
۱,۲۵۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۴۹,۰۳۲,۵۰۰	۱,۲۵۰,۹۰۷,۵۰۰	-	-	(۱,۸۷۵,۰۰۰)
		۹,۰۲۳,۰۱۰,۷۸۰	۹,۰۳۶,۵۵۵,۷۸۰	-	-	(۱۳,۵۴۵,۰۰۰)

۱۷- سود سهام

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی خاور میانه	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۲۹	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۶۲,۳۷۹)	۹,۴۳۷,۶۲۱
مس شهید باهنر	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۲۵	۳۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۴۲۲,۰۱۸)	۵۳,۵۷۷,۹۸۲
صنایع آذر آب	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۰۱	۳۴۰,۰۰۰	۵۸	۱۹,۷۲۰,۰۰۰	(۱,۸۷۰,۵۲۷)	۱۷,۸۴۹,۴۷۳
بانک تجارت	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۳۰۰,۰۰۰	۲۱۰	۶۳,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۹۴۸,۸۱۲)	۵۶,۰۵۱,۱۸۸
پالایش نفت بندرعباس	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۲۵۰,۰۰۰	۶۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۶,۴۶۳,۴۱۵)	۱۳۳,۵۳۶,۵۸۵
بیمه البرز	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۰۵	۲۰۰,۰۰۰	۳۲۰	۶۴,۰۰۰,۰۰۰	.	۶۴,۰۰۰,۰۰۰
بانک پاسارگاد	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۱۷	۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲,۸۳۰,۳۶۳)	۱۱۲,۱۶۹,۶۳۷
					۴۹۱,۷۲۰,۰۰۰	(۴۵,۰۹۷,۵۱۴)	۴۴۶,۶۲۲,۴۸۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۸- سود اوراق مشارکت و سپرده بانکی

سر فصل فوق به شرح زیر تفکیک می شود:

دوره مالی
هفت ماه و دو روز منتهی
به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱

ریال	یادداشت
۹۱۶,۵۷۰,۶۳۳	۱۸-۱
۲۶,۱۲۰,۲۰۹	۱۸-۲
<u>۹۴۲,۶۹۰,۸۴۲</u>	

سود اوراق مشارکت

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۸-۱- سود اوراق مشارکت به شرح زیر تفکیک می شود:

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱

تاریخ سرمایه گذاری	مدت اوراق	نرخ سود	مبلغ اسمی	سود	هزینه برگشت سود/هزینه تنزیل سود سپرده	خالص سود اوراق
			ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۰/۱۲/۰۱	چهار ساله	۲۰	۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۶,۶۰۵,۰۱۵	(۷۴۵,۸۴۴)	۱۹۵,۸۳۹,۱۷۱
۱۳۹۱/۰۹/۱۲	پنج ساله	۲۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۶,۴۱۳,۸۷۶	(۹۰۰,۹۴۸)	۲۳۵,۵۱۲,۹۲۸
۱۳۹۱/۰۹/۱۲	چهار ساله	۲۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۷۹,۲۱۰	-	۶۷۹,۲۱۰
۱۳۹۱/۰۷/۱۶	چهار ساله	۲۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷۳,۲۹۱,۵۷۷	(۱,۲۶۵,۹۱۴)	۴۷۲,۰۲۵,۶۶۳
			۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۵۱۳,۶۶۱	-	۱۲,۵۱۳,۶۶۱
				<u>۹۱۹,۵۰۳,۳۳۹</u>	<u>(۲,۹۳۲,۷۰۶)</u>	<u>۹۱۶,۵۷۰,۶۳۳</u>

اوراق مشارکت:

واسط مالی فروردین (ذصامید)

شرکت بین المللی توسعه ساختمان (ذنانج)

واسط مالی مهر (ذصمیتا)

پالایش نفت تهران (ذپانفت)

شرکت بین المللی توسعه ساختمان (سهامی عام)

۱۸-۲- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱

تاریخ سرمایه گذاری	مدت اوراق	نرخ سود	سود قبل از تنزیل	سود/هزینه تنزیل سود سپرده	هزینه برگشت سود
			ریال	ریال	ریال
۱۳۹۱/۰۹/۱۵	-	۷	۱۵,۱۹۱,۵۷۵	(۳۲۷)	۱۵,۱۹۱,۲۴۸
۱۳۹۱/۰۹/۱۲	دو ساله		۱۰,۹۲۸,۹۶۰	-	۱۰,۹۲۸,۹۶۰
			۱	-	۱
			<u>۲۶,۱۲۰,۵۳۶</u>	<u>(۳۲۷)</u>	<u>۲۶,۱۲۰,۲۰۹</u>

سپرده بانکی:

بانک سامان به شماره ۱-۱۶۲۰۴۴۹-۸۴۹-۸۱۰

گواهی سپرده بانکی:

اوراق گواهی سپرده بانک انصار (ذانصا۱)

اوراق گواهی سپرده بانک انصار (ذانصا۱)



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۹- هزینه کارمزد ارکان
 هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

مدیر صندوق	دوره مالی
ضامن	هفت ماه و دو روز منتهی
متولی	به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱
حسابرس	ریال
	۱۰۶,۴۳۸,۶۲۸
	۹۶,۶۶۷,۱۳۶
	۳۱,۴۶۶,۷۹۸
	۳۱,۴۹۹,۹۳۷
	۲۶۶,۰۷۲,۴۹۹

۲۰- سایر هزینه ها

هزینه تصفیه	دوره مالی
هزینه آبونمان	هفت ماه و دو روز منتهی
سایر هزینه ها	به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱
هزینه تاسیس	ریال
	۲,۷۳۵,۸۸۸
	۶۸,۷۹۴,۶۹۶
	۲۰,۰۰۰
	۱,۳۲۳,۹۱۴
	۷۲,۸۷۴,۴۹۸

۲۱- تعدیلات

تعدیلات ارزش گذاری صدور واحد ها	دوره مالی
تعدیلات ارزش گذاری ابطال واحد ها	هفت ماه و دو روز منتهی
	به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱
	ریال
	۱,۰۳۷,۸۸۳,۰۸۸
	۷۱,۶۸۲,۳۲۹-
	۹۶۶,۲۰۰,۷۵۹



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۲۲- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه، صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۹۲/۰۶/۳۱		
			تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و کارگزار	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	مدیر و کارگزار	۳,۵۶۹	ممتاز-عادی	۲۶
ضامن نقد شوندگی	شرکت سرمایه گذاری سیحان	ضامن نقد شوندگی	۶,۱۳۹	ممتاز-عادی	۴۴

۲۴- 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	۸۹,۴۵۰,۵۶۶,۹۷۷	طی دوره مالی هفت ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۶۹۸,۸۴۰,۹۰۸-
		فروش سهام	۷۴,۸۳۵,۷۲۱,۷۲۰		

۲۵- 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.

