

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه آن

برای دوره مالی یک ماهه و دو روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۲)
صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی همراه آن	۲ الی ۲۰

“بسمه تعالی”

گزارش حسابرس مستقل

به مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای دوره مالی یک ماهه و دو 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 ۲۲ 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 مدیر صندوق سرمایه گذاری 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 امیذنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوقهای سرمایه گذاری مشترک و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش نماید.

اظهاری نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱ و نتایج عملیات و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی یک ماهه و دو 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 مربوطه 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، مشاهده نگردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف حسابرس مستقل

۷) 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 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

۸) 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.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

۳۱ تیر ماه ۱۳۹۲

محمدرضا نادریان
شماره عضویت: ۸۰۰۸۰۹

حلیمه خاتون موصی
شماره عضویت: ۸۰۰۷۸۶

مهدی کشاورز بهادری
شماره عضویت: ۸۹۱۷۰۷



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

صورت های مالی

یک ماه و دو روز منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

باسلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر مربوط به یک ماه و دو روز 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:

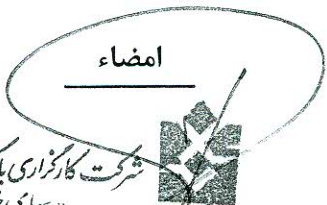
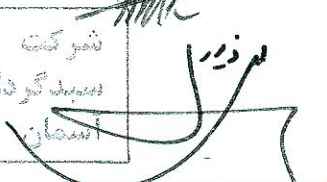
شماره صفحه

۲	* صورت خالص دارائیهها
۳	* صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	* یادداشت های توضیحی
۵ و ۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۶	ب- مبنای تهیه صورت های مالی
۹ الی ۶	پ- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰ الی ۲۰	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 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 .

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

باسپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	کارگزاری بانک صنعت و معدن	میثم کریمی	 شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن «سامی خاص»
متولی صندوق	سبد گردان آسمان	مهدی فریور	 سبد گردان 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 سایر اوراق بهادار
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
-		بدهی به سرمایه گذاران
۱۶,۸۴۰,۲۳۶		جمع بدهی ها
۹,۵۵۱,۵۳۵,۴۱۶	۱۳	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

برای دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	یادداشت	درآمد ها
ریال		
(۲۵,۸۱۱,۰۱۷)	۱۴	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۵۵,۱۵۷,۷۴۶	۱۵	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۹۵,۴۷۷,۵۱۶	۱۶	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۲۴,۸۲۴,۲۴۵		جمع درآمد ها
		هزینه ها
۱۶,۵۷۵,۲۱۸	۱۷	هزینه کارمزد ارکان
۱۰,۵۲۵,۶۵۸	۱۸	سایر هزینه ها
۹۷,۷۲۳,۳۶۹		سود (زیان) خالص

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰

ریال	تعداد واحد سرمایه گذاری	
-	-	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
	۱۹	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره
۹,۵۵۱,۵۳۵,۴۱۶	۹,۴۲۳	



یادداشت های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد.

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 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 یک ماه و دو روز منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

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 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، 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.



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 هیأت 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
دوره مالی یک ماه و دو روز 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 باز خرید 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 درآمدها منظور می شود.



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۴-۲- 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:

شرح نحوه محاسبه	ارکان
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 .	مدیر
سالانه ۰.۰۲۵٪ از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق	متولی
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	ضامن
سالانه مبلغ ثابت ۳۰ میلیون ریال	حسابرس
معادل ۰/۱ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد *	کارمزد تصفیه صندوق

* 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 یک ماه و دو روز 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

بادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی یک ماه و دو روز 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 کانه های فلزی	۵۰۸,۶۶۰,۱۳۰	۵۳۴,۱۴۶,۴۸۷	۵.۵۸
ساخت محصولات فلزی	۲۶۵,۶۸۴,۹۸۴	۲۹۶,۷۱۵,۰۵۸	۳.۱۰
	۱,۹۳۵,۰۰۸,۶۵۷	۱,۹۹۸,۵۲۱,۴۰۳	۲۰.۸۹



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۶ - سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

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

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

۶-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی و فراپورسی به تفکیک به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰

تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	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	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۸,۳۸۱,۵۵۹	۲,۰۵۸,۳۸۱,۵۵۹	۲۱.۵
۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۲۰	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۴,۰۱۸,۳۷۸	۳,۵۶۴,۰۱۸,۳۷۸	۳۷.۳
		۵,۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۲,۶۳۷,۵۱۶	۵,۶۹۲,۶۳۷,۵۱۶	۶۵.۸



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۷- حسابهای دریافتنی

حساب های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است :

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

سود دریافتنی سپرده های بانکی

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 استهلاك مخارج تاسیس سه سال میباشد.

۱۳۹۱/۱۲/۳۰		
مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاك سال مالی	مانده در پایان دوره
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

مخارج تاسیس

مخارج نرم افزار



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

<u>۱۳۹۱/۱۲/۳۰</u>
ریال
.
۸۸,۱۴۲,۰۱۸
<u>۸۸,۱۴۲,۰۱۸</u>

حساب جاری بانک سامان شعبه سی تیر به شماره ۱-۱۶۲۰۴۴۹-۴۰-۸۴۹

حساب پشتیبان بانک سامان شعبه سی تیر به شماره ۱-۱۶۲۰۴۴۹-۱۰-۸۴۹

۱۰- جاری کارگزاران

<u>۱۳۹۱/۱۲/۳۰</u>			نام شرکت کارگزاری
مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	
ریال	ریال	ریال	
۱,۶۷۵,۴۲۶,۵۵۱	۱۳,۷۴۶,۳۱۴,۷۷۱	۱۵,۴۲۱,۷۴۱,۳۲۲	کارگزاری بانک صنعت و معدن
<u>۱,۶۷۵,۴۲۶,۵۵۱</u>	<u>۱۳,۷۴۶,۳۱۴,۷۷۱</u>	<u>۱۵,۴۲۱,۷۴۱,۳۲۲</u>	

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی یک ماه و دو روز 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

-

۲۲۳,۰۱۸

ذخیره تصفیه

ذخیره هزینه نگهداری اوراق بی نام

۱۳- 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

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۴- سود(زیان) فروش اوراق بهادار

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

یادداشت	دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی ۱۳۹۲/۱۲/۳۰
	ریال
سود(زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۴_۱ (۱۷,۸۶۱,۰۱۷)
سود(زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت فرابورسی	۱۴_۲ (۷,۹۵۰,۰۰۰)
	<u>(۲۵,۸۱۱,۰۱۷)</u>

۱۴-۱- سود(زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	مالیات	کارمزد	سود(زیان)فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
خدمات دریایی تایید واتر خاورمیانه	۵۰,۰۰۰	۲۱۶,۶۰۰,۰۰۰	۲۲۷,۱۴۸,۶۰۲	۱,۰۸۳,۰۰۰	۱,۱۴۵,۸۱۴
صنایع آذر آب	۱۰۱,۲۰۰	۲۸۵,۴۹۸,۸۰۰	۲۶۸,۸۷۳,۲۰۴	۱,۴۲۷,۴۹۴	۱,۵۱۷,۰۹۳
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۱۰۰,۰۰۰	۲۳۴,۹۶۸,۷۰۲	۲۵۱,۳۱۵,۴۸۴	۱,۱۷۴,۸۴۴	۱,۲۴۲,۹۸۴
		<u>۷۳۷,۰۶۷,۵۰۲</u>	<u>۷۴۷,۳۳۷,۲۹۰</u>	<u>۳,۶۸۵,۳۳۸</u>	<u>۳,۹۰۵,۸۹۱</u>

۱۴-۲- سود(زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت فرابورسی:

دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰

تعداد	ارزش دفتری	بهای فروش	مالیات	کارمزد	سود(زیان)فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
واسط مالی مهر(ذصمپنا)	۳۰۰	۳۰۰,۲۱۷,۸۰۰	۲۹۹,۷۶۷,۸۰۰	۰	۲۳۲,۲۰۰
شرکت بین المللی توسعه ساختمان	۵,۰۰۰	۵,۰۰۳,۶۳۰,۰۰۰	۴,۹۹۶,۱۳۰,۰۰۰	۰	۳,۸۷۰,۰۰۰
		<u>۵,۳۰۳,۸۴۷,۸۰۰</u>	<u>۵,۲۹۵,۸۹۷,۸۰۰</u>	<u>۰</u>	<u>۴,۱۰۲,۲۰۰</u>



صندوق سرمایه گذاری مشترک نوین

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق

یک ماه و دو روز	منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	یادداشت	سود (زیان) حاصل از نگهداری سهام شرکت های پذیرفته سود (زیان) حاصل از نگهداری اوراق مشارکت
ریال			
۶۳,۵۱۲,۷۴۶		۱۵_۱	
(۸,۳۵۵,۰۰۰)		۱۵_۲	
<u>۵۵,۱۵۷,۷۴۶</u>			

۱۵-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	قیمت	تعداد	توضیحات
	۱۳,۷۷۰,۳۴۱	(۴,۱۹۴,۰۰۰)	(۴,۴۳۷,۲۵۲)	۸۱۶,۳۹۸,۵۰۷	۸۳۸,۸۰۰,۰۰۰	۵,۵۹۲	۱۵۰,۰۰۰	پالایش نفت بندر عباس
	(۶,۷۷۳,۹۲۶)	(۱,۷۰۵,۰۰۰)	(۱,۸۰۳,۸۹۰)	۳۴۴,۲۶۵,۰۳۶	۳۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۴۰	۲۵,۰۰۰	پالایش نفت تبریز
	۲۵,۴۸۶,۳۵۷	(۲,۶۹۸,۵۰۰)	(۲,۸۵۵,۰۱۳)	۵۰۸,۶۶۰,۱۳۰	۵۳۹,۷۰۰,۰۰۰	۵,۳۹۷	۱۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری معادن و فلزات
	۳۱,۰۳۰,۰۷۴	(۱,۴۹۹,۰۰۰)	(۱,۵۸۵,۹۴۲)	۴۶۵,۶۸۴,۹۸۴	۴۶۹,۸۰۰,۰۰۰	۲۹,۹۹۸	۱۰۰,۰۰۰	صنایع آذر آب
	<u>۶۳,۵۱۲,۷۴۶</u>	<u>(۱۰,۰۹۶,۵۰۰)</u>	<u>(۱۰,۶۸۲,۰۹۷)</u>	<u>۱,۹۳۵,۰۰۸,۶۵۷</u>	<u>۲,۰۸۹,۳۰۰,۰۰۰</u>			

۱۵-۲- سود (زیان) تغییر قیمت اوراق مشارکت

دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	قیمت	تعداد	توضیحات
	(۱۰۵,۰۰۰)	۰	(۱۰۵,۰۰۰)	۷۰,۰۵۰,۸۲۰	۶۹,۹۴۵,۸۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۷۰	اوراق مشارکت پالایش نفت تهران (ذینافت)
	(۳,۰۰۰,۰۰۰)	۰	(۳,۰۰۰,۰۰۰)	۲,۰۰۱,۴۵۲,۰۰۰	۱,۹۹۸,۴۵۲,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	شرکت بین المللی توسعه ساختمان (ذینافع)
	(۵,۲۵۰,۰۰۰)	۰	(۵,۲۵۰,۰۰۰)	۲,۵۰۲,۵۴۱,۰۰۰	۲,۴۹۷,۲۹۱,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰	واسط مالی فروردین (فصلمید)
	<u>(۸,۳۵۵,۰۰۰)</u>	<u>۰</u>	<u>(۸,۳۵۵,۰۰۰)</u>	<u>۵,۵۷۴,۰۴۳,۸۲۰</u>	<u>۵,۵۶۵,۶۸۸,۸۲۰</u>			



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۶- سود اوراق مشارکت و سپرده بانکی

سر فصل فوق به شرح زیر تفکیک می شود:

دوره مالی یک ماه و دو روز		
یادداشت	منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
	ریال	
۱۶-۱	۹۳,۶۷۸,۰۳۳	سود اوراق مشارکت
۱۶-۲	۱,۷۹۹,۴۸۳	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
	۹۵,۴۷۷,۵۱۶	



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۶- سود اوراق مشارکت

تاریخ سرمایه گذاری	مدت اوراق	نرخ سود	مبلغ اسمی	سود	هزینه برگشت سود/هزینه تزییل سود سپرده	خالص سود اوراق
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۰/۱۲/۰۱	چهار ساله	۲۰	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۸۷۸,۸۶۶	(۲۰,۸۲,۵۷۴)	۱۸,۷۹۶,۲۹۲
۱۳۹۱/۰۹/۱۲	پنج ساله	۲۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۲۹۵,۰۷۱	(۱,۲۰۲,۱۸۵)	۷۴,۰۹۲,۸۸۶
۱۳۹۱/۰۹/۱۲	چهار ساله	۲۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۷۹,۳۱۰	۰	۶۷۹,۳۱۰
۱۳۹۱/۰۷/۱۶	چهار ساله	۲۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۲,۱۵۰	(۱۲,۵۰۵)	۱۰۹,۶۴۵
				۹۶,۹۷۵,۲۹۷	(۳,۳۹۷,۲۶۴)	۹۳,۶۷۸,۰۳۳

اوراق مشارکت :

واسط مالی فرودین (ذصلید)

شرکت بین المللی توسعه ساختمان (ذلتاریخ)

واسط مالی مهر (ذصمیا)

پالایش نفت تهران (ذیافت)

۲-۱۶- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۳۰/۱۲/۱۳۹۱

تاریخ سرمایه گذاری	مدت اوراق	نرخ سود	سود قبل از تزییل	هزینه برگشت سود/هزینه تزییل سود سپرده	سود	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۱/۰۹/۱۵	—	۷	۱,۷۹۹,۸۲۶	(۳۴۳)	۱,۷۹۹,۴۸۳	ریال	ریال	ریال
بانک سامان به شماره ۱-۱۶۲۰۴۴۹-۸۱-۸۳۹			۱,۷۹۹,۸۲۶	(۳۴۳)	۱,۷۹۹,۴۸۳			

سپرده بانکی:



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی یک ماه و دو روز

منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰

ریال
۲,۷۷۲,۷۴۱
۴,۶۹۸,۴۷۱
۴,۴۵۸,۸۵۴
۴,۶۴۵,۱۵۲
۱۶,۵۷۵,۲۱۸

مدیر صندوق

ضامن

متولی

حسابرس

۱۸- سایر هزینه ها

دوره مالی یک ماه و دو روز

منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰

ریال
۲۲۳,۰۱۸
-
۱۰,۰۹۸,۳۰۴
۱۰,۰۰۰
۱۹۴,۳۳۶
-
۱۰,۵۲۵,۶۵۸

هزینه تصفیه

هزینه نگهداری اوراق بهاداری نام

هزینه آبونمان

سایر هزینه ها

هزینه تاسیس

هزینه های متفرقه

۱۹- تعدیلات

دوره مالی یک ماه و دو روز

منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰

ریال
۳۰,۲۸۶,۷۶۹
۵۲۵,۲۷۸
۳۰,۸۱۲,۰۴۷

تعدیلات ارزش گذاری بابت صدور واحد

تعدیلات ارزش گذاری بابت ابطال واحد



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی یک ماه و دو روز منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

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

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

۲۱- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته

مانده طلب (بدهی)	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله		
۱,۶۷۵,۴۲۶,۵۵۱	طی یک ماه و دو روز منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳,۵۶۰,۲۳۷,۵۶۷	خرید سهام	مدیر-کارگزار	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن
		۶,۰۲۵,۳۷۴,۰۷۳	فروش سهام		

۲۲- 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 .

