صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام

صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

فهرست مطالب

عنوان	صفحه
۱- گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای	(۱) الی(۳)
۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه	۱ الی ۱۹

بسمه تعالی

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای
به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

مقدمه

۱. صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کوثر شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۵ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه، قرار گرفته است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲. بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳. براساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری باشد برخورد نکرده است.

تهران ، خیابان سپهبد قرنی ، نرسیده به پل کریمخان
کوچه خسرو غربی ، پلاک ۲۴ ، واحد ۱۰
تلفن : ۳ - ۸۸ ۹۳ ۴۳ ۵۰
فکس : ۸۸ ۹۱ ۶۵ ۲۲
Add : Flat 10, N.24, West Khosro Alley
Sepahbod Qarani ST, Tehran, Iran
Tel : (+9821)88 93 43 50 - 3
Fax : (+9821)88 91 65 22
E-mail : Rahbord-P@IACPA.IR

صدور گزارش
راهبرد پیام

سایر بندهای توضیحی

۴. صورت های مالی سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵ صندوق، توسط موسسه دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و حسابرس مزبور در گزارش مورخ ۱۷ آبان ۱۳۹۵ خود، نسبت به صورتهای مالی اظهار نظر تعدیل نشده ارائه کرده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵. نقاط ضعف سیستم نرم افزار و کنترلهای داخلی اعمال شده توسط مدیر صندوق در حدود رسیدگی‌های انجام شده به شرح زیر می‌باشد:

۵-۱- مفاد بند ۳-۲ امید نامه در خصوص ترکیب میزان سرمایه گذاری دارایی های صندوق در سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول فرابورس حداقل ۴۰ درصد از دارایی های صندوق در تاریخ های متعدد رعایت نشده است.

۵-۲- مفاد بند ۳-۲ امید نامه در خصوص ترکیب میزان سرمایه گذاری دارایی های صندوق در خصوص حد نصاب سهام و حق تقدم منتشره از طرف یک ناشر در بورس تهران حداکثر تا ۱۰ درصد از کل دارایی های صندوق در تاریخ های متعدد رعایت نشده است که میتوان به سهام شرکت صنایع شیمیایی ایران اشاره نمود.

۵-۳- سود سهام دریافتنی برخی از شرکتهای سرمایه پذیر با عنایت به تاریخ سررسید، علیرغم پیگیری های صورت گرفته توسط صندوق تاکنون دریافت نشده است.

۵-۴- در برخی موارد مجموع بدهی های صندوق بیش از ۱۵ درصد ارزش روز واحدهای سرمایه گذاری نزد سرمایه گذاران بوده است.

۶. بر اساس مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی 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 نگردیده است.

صدور گزارش
راهبرد پیام

۷. در اجرای مفاد بند ۴ ماده ۵۴ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری و قیمتهای صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی ها انجام شده، این موسسه به موردی حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور برخورد ننموده است.

۸. این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به استثناء موارد مندرج در جدول ذیل و سایر موارد ذکر شده در این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامهٔ صندوق و بخشنامه‌های مربوطه سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

مفاد	موضوع	مصداق
ماده ۶۵ اساسنامه	تشکیل مجمع با موضوع تقاضای تمدید دوره فعالیت صندوق حداقل ۹۰ روز مانده به پایان دوره فعالیت صندوق	پایان مدت فعالیت ۱۳۹۶/۰۲/۲۷ می باشد.
بند ۴ پیوست ۱ اساسنامه	واریز تتمه وجوه واریزی سرمایه گذار حداکثر ۲ روز کاری پس از درخواست صدور با دو روز تاخیر	تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۰۷
ماده ۲۶ اساسنامه	اطلاع رسانی مدیر به متولی و حسابرس در خصوص عدم رعایت ترکیب دارایی های صندوق و انجام اقدامات لازم جهت رفع موارد.	عدم رعایت مفاد بند ۳-۲ امیدنامه
تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه	هرگونه تغییر در اساسنامه و سایر تغییرات مجمع پس از یک هفته از برگزاری مجمع نزد سازمان به ثبت نرسیده است.	مجمع مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۲
ماده ۵۴ اساسنامه	بارگزاری صورتهای مالی و گزارش عملکرد ۳ ماهه با تاخیر	تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۱۸

تاریخ:۱۹ اردیبهشت ماه ۱۳۹۶

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت راهبرد پیام
(حسابداران رسمی)

علیرضا آقائی فهی
۹۵۲۲۳۲

محبوب جلیل پور ثمرین
۸۰۰۲۰۲

شماره ثبت : نزد سازمان بورس و اوراق بهادار : ۱۱۱۳۱
شماره ثبت : نزد مرجع ثبت شرکت ها : ۳۱۰۵۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

صورت های مالی

دوره مالی میانی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

باسلام

به پیوست گزارش مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر برای دوره مالی میانی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ 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
صورت خالص دارائیها	۲
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها	۳
یادداشت های توضیحی	
الف- اطلاعات کلی صندوق	۴
ب- ارکان صندوق سرمایه گذاری	۵
پ-مبنای تهیه صورتهای مالی و رویه ها	۶ الی ۸
ت-یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی	۹الی ۱۹

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 مو قعیت کنونی می توان پیش بینی نمود ، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورتهای مالی افشاء گردیده اند .

این صورت مالی در تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۱۶ به تایید ارکان صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	کارگزاری بانک صنعت و معدن	محمد ثریانژاد	
متولی صندوق	سبد گردان آسمان	سید جواد جمالی	

صدور گزارش
راهبرد پیام

تـهران: خیابان دکتر بهشتی ، خیابان احمد قصیر (بخارست) ، کوچه پژوهشگاه (۲) ، شماره ۳
تلفن : ۳۵ ۱۵ ۵۱ ۸۸ - ۰۲۱ فکس : ۳۱ ۴۲ ۷۶ ۸۸ - ۰۲۱ www.kowsarfund.com

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

	یادداشت	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
دارایی ها			
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۹,۳۰۴,۴۱۱,۳۵۴	۹,۳۹۱,۶۲۳,۰۲۸
سرمایه گذاری در اوراق مشارکت	۶	۱۰,۹۰۶,۳۰۹,۱۷۵	۱۲,۴۹۷,۷۸۳,۹۷۵
حسابهای دریافتنی	۷	۱,۰۳۲,۲۸۸,۵۹۲	۱,۳۹۳,۷۲۱,۷۶۸
سایر داراییها	۸	۱۹۸,۰۰۵,۰۱۳	۸۸,۱۲۹,۷۱۵
موجودی نقد	۹	۱۸۷,۸۲۳,۱۴۸	۸۹,۱۱۲,۴۸۱
جمع دارایی ها		۲۱,۶۲۸,۸۳۷,۲۸۲	۲۳,۴۶۰,۳۷۰,۹۶۷
بدهی ها			
جاری کارگزاران	۱۰	۸۳۱,۲۴۶,۶۶۶	۸۹۳,۵۲۹,۰۲۳
بدهی به ارکان صندوق	۱۱	۵۵۷,۳۲۰,۶۵۳	۶۰۱,۹۹۰,۲۵۲
بدهی به سرمایه گذاران	۱۲	۰	۲,۹۰۳,۶۵۴,۲۵۸
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۳	۲۲,۳۷۸,۲۷۶	۲۲,۳۷۸,۲۷۶
جمع بدهی ها		۱,۴۱۰,۹۴۵,۵۹۵	۴,۴۲۱,۵۵۱,۸۰۹
خالص دارایی ها	۱۴	۲۰,۲۱۷,۸۹۱,۶۸۷	۱۹,۰۳۸,۸۱۹,۱۵۸
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		**۱,۱۵۷,۵۵۷**	**۱,۱۲۱,۹۱۰**

یادداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد

صدور گزارش
راهبرد پیام

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

	یادداشت	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
درآمد ها				
سود فروش اوراق بهادار	۱۵	۸۳۰,۱۹۹,۷۷۰	۱,۸۹۹,۳۲۰,۵۰۶	۳,۲۶۹,۱۷۷,۹۲۷
زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	(۹۰۳,۶۲۰,۳۰۳)	۸۹۵,۵۰۸,۸۳۹	(۸۸۴,۶۸۸,۲۴۸)
سود سهام	۱۷	۶۱۱,۸۹۲,۵۳۱	۳۲۶,۲۱۶,۵۲۷	۱,۰۵۳,۴۵۲,۵۵۱
سود اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۸	۳۵۷,۸۸۵,۲۹۲	۱,۰۱۱,۶۴۸,۵۰۸	۲,۱۳۲,۶۵۷,۳۸۰
سایر درآمدها	۱۹	۲۴۹,۵۱۲,۴۴۱	۲۳۳,۸۹۹,۱۷۱	۳۱۶,۹۰۶,۶۶۹
جمع درآمدها		۱,۱۴۵,۸۶۹,۷۳۱	۴,۳۶۶,۵۹۳,۵۵۱	۵,۸۸۷,۵۰۶,۲۷۹
هزینه ها				
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	(۲۶۳,۴۱۳,۰۰۴)	(۲۸۹,۸۲۰,۷۰۲)	(۵۹۳,۳۹۵,۳۶۵)
سایر هزینه ها	۲۱	(۱۰۸,۱۳۴,۷۰۲)	(۱۱۱,۶۸۳,۳۴۱)	(۲۲۵,۳۶۵,۸۸۳)
سود خالص		۷۷۴,۳۲۲,۰۲۵	۳,۹۶۵,۰۸۹,۵۰۸	۵,۰۶۸,۷۴۵,۰۳۱
بازده سرمایه گذاری پایان سال[۱]		۳.۳۸	۱۸.۴۴	۲۵.۷۹
بازده میانگین سرمایه گذاری[۲]		۱.۸۶	۲۰.۰۸	۲۴.۶۶

صورت گردش خالص دارایی ها

		دوره مالی میانی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
		تعداد واحد سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحد سرمایه گذاری	ریال
خالص دارایی ها(واحد های سرمایه گذاری)در ابتدای دوره/سال		۱۶,۹۷۰	۱۹,۰۳۸,۸۱۹,۱۵۸	۱۶,۶۲۵	۱۶,۶۲۵,۰۰۳,۳۲۵
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره/سال		۸۰۴	۸۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۱۲	۱,۱۱۲,۰۰۰,۰۰۰
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره/سال		(۳۰۸)	(۳۰۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۶۷)	(۷۶۷,۰۰۰,۰۰۰)
سود خالص دوره/سال		۰	۷۷۴,۳۲۲,۰۲۵	۰	۵,۰۶۸,۷۴۵,۰۳۱
تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال	۲۲	۰	(۹۱,۲۵۳,۴۸۲)	۰	(۱۵۷,۸۴۴,۵۰۹)
تقسیم سود دارندگان واحدهای سرمایه گذاری		۰	۰	۰	(۲,۸۴۲,۰۸۴,۶۸۹)
خالص دارائی ها (واحدهای سرمایه گذاری)در پایان دوره/سال		۱۷,۴۶۶	۲۰,۲۱۷,۸۸۷,۷۰۱	۱۶,۹۷۰	۱۹,۰۳۸,۸۱۹,۱۵۸

۱ بازده سرمایه گذاری پایان دوره = سود خالص+ تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال / خالص دارایی های پایان سال

۲ بازده سرمایه گذاری = سود خالص / میانگین موزون وجوه استفاده شده

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد.

صدور گزارش
راهبرد پیام

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

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 ۱۳۹۱/۱۲/۰۸ تحت شماره ۳۱۰۵۱ نزد سازمان بورس اوراق بهادار به ثبت رسیده و از تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۰۹ 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.

۶- سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بازار دوم فرابورس ایران که به تشخیص سبا، شرایط لازم را دارند.

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. مدت زمان فعالیت صندوق در بهمن ماه ۱۳۹۵ به پایان رسید که با توجه به درخواست شرکت، سازمان بورس و اوراق بهادار تهران این مدت را تا ۱۳۹۶/۰۲/۲۷ به صورت مشروط تمدید کرده است.

۲- ۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر مطابق با ماده۵۴ اساسنامه درتارنمای صندوق به آدرس www.kowsarfund.com درج گردیده است.

صدور گزارش
راهبرد پیام

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

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 واحد های ممتاز را در اختیار داشته باشند ، از حق رای در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحد های سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان سهم ممتاز	تعداد واحد های ممتاز	درصد واحد های ممتاز 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 ۱۳۷۲/۰۷/۲۴ با شماره ثبت۱۰۰۲۸۹ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است . نشانی مدیر عبارت است از خیابان بهشتی خیابان احمدقصیر ، کوچه پژوهشگاه ، پلاک ۳.

متولی صندوق،سبد گردان آسمان است که در تاریخ ۱۳۹۱/۰۵/۲۲ به شماره ثبت ۴۱۱۶۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است .نشانی متولی عبارت است از تهران تهران، خیابان بهشتی، خیابان میرزای شیرازی، کوچه میرزاحسنی، پلاک ۱۵، واحد ۱.

ضامن صندوق ،شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام) است که در تاریخ ۱۳۶۲/۰۷/۱۹ 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 مدیریت راهبرد پیام است که در تاریخ ۱۳۸۶/۰۱/۲۶ به شماره ثبت ۲۰۹۶۲ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است .نشانی حسابرس عبارت است از خیابان سپهبد قرنی کوچه خسرو غربی پلاک ۲۲ واحد ۱۰.

صدور گزارش
راهبرد پیام

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورتهای مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی میانی دوره ای منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵ تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۱- ۴- 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 هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۱-۱-۴- 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 قراردهد.

۲-۱-۴- 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.

۳-۱-۴- 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.

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه گذاری :

۱-۲-۴- 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.

صدور گزارش
راهبرد پیام

۲-۲-۴- 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.

۳- ۴- 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 ۲درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰.۳درصد 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 درامد ثابت تحت تملک صندوق
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۶۰ 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.

صدور گزارش
راهبرد پیام

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ماده۵۲ 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 درحسابها منعکس می شود.

۵- ۴- 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.

۶-۴- 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 صدورواحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی مالی اضافه می شود . همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر میگردد . نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵اساسنامه 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.

صدور گزارش
راهبرد پیام

۵-سرمایه گذاری درسهام 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:

صنعت	۱۳۹۵/۱۲/۳۰			۱۳۹۵/۰۶/۳۱		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به دارایی ها
	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
محصولات شیمیایی	۲،۶۲۸،۱۱۷،۵۸۱	۲،۰۹۳،۰۲۸،۸۱۱	۹،۶۸	۳،۳۰۸،۱۶۴،۵۱۲	۳،۱۴۳،۴۳۶،۱۷۳	۱۳،۴۰
خودرو و ساخت قطعات	۱،۹۵۶،۰۲۸،۷۴۵	۱،۶۵۴،۶۹۶،۱۸۳	۷،۶۵	۰	۰	۰،۰۰
ابزار پزشکی، اپتیکی و اندازه گیری	۱،۳۴۳،۵۴۴،۰۱۴	۹۲۱،۷۵۶،۵۱۱	۴،۲۶	۱،۳۴۳،۵۴۴،۰۱۴	۹۲۱،۷۵۶،۵۱۱	۳،۹۳
فلزات اساسی	۷۵۴،۸۴۷،۲۵۴	۴۰۲،۲۸۷،۶۵۱	۱،۸۶	۷۵۴،۸۴۷،۲۵۴	۶۹۹،۷۲۴،۹۷۰	۲،۹۸
بانک ها و موسسات اعتباری	۷۴۲،۲۱۸،۲۶۴	۷۵۸،۰۶۷،۸۹۰	۳،۵۰	۰	۰	۰،۰۰
عرضه برق،گاز،بخار و آب گرم	۲۷۸،۸۸۶،۹۳۴	۳۳۳،۱۷۵،۹۷۴	۱،۵۴	۱،۱۹۳،۲۷۶،۳۵۱	۱،۳۳۲،۱۹۹،۱۴۶	۵،۶۸
انبوه سازی،املاک و مستغلات	۱،۳۵۷،۲۶۹،۲۳۹	۱،۲۰۴،۳۹۹،۱۶۳	۵،۵۷	۱،۰۰۴،۸۱۳،۸۱۱	۸۵۴،۲۲۵،۵۷۶	۳،۶۴
سرمایه گذاری ها	۶۷۸،۵۱۲،۳۸۳	۳۹۷،۸۶۳،۴۲۰	۱،۸۴	۶۷۸،۵۱۲،۳۸۳	۵۳۰،۹۷۹،۴۱۵	۲،۲۶
سایر محصولات کانی غیر فلزی	۹۲۳،۶۴۴،۵۳۷	۷۷۰،۱۹۲،۳۲۲	۳،۵۶	۱،۰۰۲،۸۸۲،۷۸۵	۹۱۴،۱۹۵،۱۵۶	۳،۹۰
بیمه و صندوق بازنشستگی	۵۴۰،۶۶۳،۶۰۰	۶۳۱،۹۴۵،۷۷۶	۲،۹۲	۰	۰	۰،۰۰
حمل و نقل و ارتباطات	۱۷۲،۷۸۷،۲۰۴	۱۳۶،۹۹۷،۶۵۳	۰،۶۳	۳۸۰،۱۰۳،۶۵۳	۳۴۷،۵۳۸،۸۲۸	۱،۴۸
سیمان، آهک و گچ	۰	۰	۰،۰۰	۹۳۱،۸۸۰،۰۶۶	۶۴۷،۵۶۷،۲۵۳	۲،۷۶
	۱۱،۳۷۶،۵۱۹،۷۵۵	۹،۳۰۴،۴۱۱،۳۵۴	۴۳،۰۱	۱۰،۵۹۸،۰۲۴،۸۲۹	۹،۳۹۱،۶۲۳،۰۲۸	۴۰،۰۳

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:

	۱۳۹۵/۱۲/۳۰					۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
	تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	خالص مابه التفاوت ارزش دفتری با اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی	خالص ارزش فروش
		درصد		ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
اسناد خزانه اسلامی- اخزا ۸	۱۳۹۵/۰۵/۲۳	-	۵،۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰	(۴۸۳،۸۰۶،۹۳۲)	۰	۵،۳۱۶،۱۹۳،۰۶۸	۲۴،۵۸	۳۳۱۹۵۷۶۵۷۷
اسناد خزانه اسلامی- اخزا ۷	۱۳۹۶/۰۵/۰۲	-	۵،۰۵۰،۰۰۰،۰۰۰	(۳۷۱،۸۳۴،۳۵۵)	۰	۴،۶۷۸،۱۶۵،۶۴۵	۲۱،۶۳	۰
اسناد خزانه اسلامی- اخزا ۹	۱۳۹۶/۰۶/۱۳	-	۵۷۰،۰۰۰،۰۰۰	(۵۲،۳۱۵،۴۵۹)	۰	۵۱۷،۶۸۴،۵۴۱	۲،۳۹	۰
اسناد خزانه اسلامی- اخزا ۱۰	۱۳۹۶/۰۷/۰۳	-	۴۴۰،۰۰۰،۰۰۰	(۴۵،۷۳۴،۰۷۹)	۰	۳۹۴،۲۶۵،۹۲۱	۱،۸۲	۰
رایتل ماهانه ۲۱٪			۰	۰	۰	۰	۰،۰۰۰	۲۵۹،۹۶۸،۹۶۰
مشارکت گل گهر			۰	۰	۰	۰	۰،۰۰۰	۵۱۶،۳۳۳،۶۸۰
مرابحه فولاد مبارکه			۰	۰	۰	۰	۰،۰۰۰	۳،۵۶۸،۸۱۰،۷۶۲
مرابحه مگاموتور ۳ ماهه			۰	۰	۰	۰	۰،۰۰۰	۹۴۰،۷۱۲،۸۷۷
اجاره رایتل			۰	۰	۰	۰	۰،۰۰۰	۳،۸۹۲،۳۸۱،۱۱۹
			۱۱،۸۶۰،۰۰۰،۰۰۰	(۹۵۳،۶۹۰،۸۲۵)	۰	۱۰،۹۰۶،۳۰۹،۱۷۵	۵۰،۴۲	۱۲،۴۹۷،۷۸۳،۹۷۵

۷ - حسابهای دریافتنی

حساب های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

	۱۳۹۵/۱۲/۳۰			۱۳۹۵/۰۶/۳۱
	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	تنزیل شده
	ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
سود دریافتنی سپرده های بانکی	۵۵۱،۵۶۷	۱۰	(۱،۸۰۳)	۵۴۹،۷۶۴	۳۵۷،۵۷۲
سود سهام دریافتنی	۱،۱۱۲،۱۹۱،۹۵۰	۲۵	(۸۰،۴۵۳،۱۲۲)	۱،۰۳۱،۷۳۸،۸۲۸	۱،۳۹۳،۳۶۴،۱۹۶
	۱،۱۱۲،۷۴۳،۵۱۷		(۸۰،۴۵۴،۹۲۵)	۱،۰۳۲،۲۸۸،۵۹۲	۱،۳۹۳،۷۲۱،۷۶۸

صدور گزارش
راهبرد پیام

۸-سایر دارائیها

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 هرکدام کمتر باشد به طور روزانه مستهلک می شود در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تاسیس سه سال می باشد.

	۱۳۹۵/۱۲/۳۰				۱۳۹۵/۰۶/۳۱
	مانده درابتدای سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال مالی	استهلاک سال مالی	مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان سال
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
مخارج نرم افزار	۸۸,۱۲۹,۷۱۵	۲۱۸,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰۸,۱۲۴,۷۰۲)	۱۹۸,۰۰۵,۰۱۳	۸۸,۱۲۹,۷۱۵

۹-موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
بانک سامان ۸۴۹۸۱۰۱۶۲۰۴۴۹۱	۱۸۷,۸۲۳,۱۴۸	۸۹,۱۱۲,۴۸۱

۱۰-جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

	۱۳۹۵/۱۲/۳۰				۱۳۹۵/۰۶/۳۱
نام شرکت کارگزاری	مانده در ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده در پایان سال	مانده در پایان سال
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
کارگزاری بانک صنعت و معدن	۸۹۳,۵۲۹,۰۲۳	(۳۵,۴۹۲,۱۳۹,۸۱۳)	۳۵,۴۲۹,۸۵۷,۴۵۶	۸۳۱,۲۴۶,۶۶۶	۸۹۳,۵۲۹,۰۲۳

۱۱-بدهی به ارکان صندوق

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

	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
مدیر صندوق	۴۴۹,۴۷۶,۱۳۲	۳۶۲,۰۱۵,۹۵۵
بدهی به مدیر بابت صدور و ابطال واحد ها	۲,۴۲۶,۴۰۰	۱,۵۲۶,۴۰۰
ضامن صندوق	۵۶,۶۵۶,۱۳۸	۱۲۶,۹۱۳,۹۴۰
متولی صندوق	۲۰,۳۶۶,۹۴۰	۲۲,۷۲۵,۸۴۳
حسابرس صندوق	۲۸,۳۹۵,۰۴۳	۸۸,۸۰۸,۱۱۴
جمع	۵۵۷,۳۲۰,۶۵۳	۶۰۱,۹۹۰,۲۵۲

صدور گزارش
راهبرد پیام

۱۲-بدهی به سرمایه گذاران

	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۰	۶۱,۵۶۹,۵۶۸
سود پرداختنی به سرمایه گذاران	۰	۲,۸۴۲,۰۸۴,۶۹۰
	۰	۲,۹۰۳,۶۵۴,۲۵۸

۱۳-سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

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

	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
ذخیره تصفیه	۲۲,۳۷۸,۲۷۶	۲۲,۳۷۸,۲۷۶

۱۴-خالص دارایی ها

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

	۱۳۹۵/۱۲/۳۰		۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۱۶,۴۶۶	۱۹,۰۶۰,۳۳۴,۶۲۳	۱۵,۹۷۰	۱۷,۹۱۶,۹۰۸,۷۷۷
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۱,۰۰۰	۱,۱۵۷,۵۵۷,۰۶۴	۱,۰۰۰	۱,۱۲۱,۹۱۰,۳۸۱
جمع	۱۷,۴۶۶	۲۰,۲۱۷,۸۹۱,۶۸۷	۱۶,۹۷۰	۱۹,۰۳۸,۸۱۹,۱۵۸

۱۵- سود(زیان) فروش اوراق بهادار

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

	یادداشت	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
سود(زیان)حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس	۱۵_۱	۴۷۵,۷۰۵,۱۰۱	۱,۸۵۵,۰۶۶,۲۰۰	۲,۹۶۳,۴۴۳,۵۳۱
سود(زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت فرابورسی	۱۵_۲	۳۵۴,۴۹۴,۶۶۹	۵۱,۳۶۲,۸۵۳	۳۱۵,۶۲۱,۵۱۸
سود(زیان) حاصل از فروش حق تقدم	۱۵_۳	۰	(۷,۱۰۸,۵۴۷)	(۹,۸۸۷,۱۲۲)
		۸۳۰,۱۹۹,۷۷۰	۱,۸۹۹,۳۲۰,۵۰۶	۳,۲۶۹,۱۷۷,۹۲۷

صدور گزارش
راهبرد پیام

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

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

	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵						دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان)فروش	سود(زیان)فروش	سود(زیان)فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
آسان پرداخت پرشین	۱۵,۸۰۲	۲۳۹,۴۸۰,۴۴۵	۱۵۸,۷۷۲,۰۹۸	۱,۲۶۶,۸۵۱	۱,۱۹۷,۴۰۲	۷۸,۲۴۴,۰۹۸	۰	۰
ایران خودرو	۲۰۰,۰۰۰	۶۹۴,۰۱۷,۰۸۰	۶۹۵,۸۶۵,۵۴۸	۳,۶۷۱,۳۴۸	۳,۴۷۰,۰۸۶	(۸,۹۸۹,۹۰۲)	۱۲۶,۶۰۷,۱۱۴	۱۲۸,۹۲۲,۵۸۵
بانک اتصار	۱۰۰,۰۰۰	۱۹۰,۲۵۰,۰۰۰	۱۸۲,۶۳۳,۳۰۵	۱,۰۰۶,۴۲۶	۹۵۱,۲۵۰	۵,۶۵۹,۰۱۹	۰	۰
بانک ملت	۵۰۰,۰۰۰	۵۶۷,۴۱۶,۱۸۶	۵۷۰,۹۶۱,۴۵۲	۳,۰۰۱,۶۳۶	۲,۸۳۷,۰۸۱	(۹,۳۸۳,۹۸۳)	۶۳,۵۰۹,۳۹۰	۶۸,۰۰۶,۹۱۴
پتروشیمی پردیس	۲۰,۰۰۰	۱۶۶,۹۴۱,۹۶۶	۱۵۸,۱۱۴,۱۱۶	۸۸۳,۱۲۱	۸۳۴,۷۱۰	۷,۱۱۰,۰۱۹	۵,۶۴۶,۶۳۳	۵,۶۴۶,۶۳۳
پتروشیمی زاگرس	۷۵,۰۰۰	۹۱۷,۷۸۰,۰۰۰	۶۷۱,۸۱۳,۵۹۶	۴,۶۸۹,۸۵۵	۴,۵۸۸,۹۰۰	۲۳۶,۶۸۷,۶۴۹	۳۴,۱۰۶,۶۵۶	۳۰,۲۷۰,۸۰۳
پتروشیمی شازند	۱۲۴,۰۰۰	۳۳۸,۵۰۷,۰۰۰	۳۵۷,۶۲۹,۶۷۶	۱,۷۹۰,۶۹۹	۱,۶۹۲,۵۳۵	(۲۲,۶۰۵,۹۱۰)	۰	۰
پتروشیمی فجر	۸۲,۰۰۰	۷۷۵,۴۴۷,۶۱۲	۷۳۴,۵۱۳,۲۷۷	۴,۱۰۲,۱۱۷	۳,۸۷۷,۲۳۷	۳۲,۹۵۴,۹۸۱	۱۲۸,۹۲۱,۱۶۹	۱۷۷,۱۴۹,۸۷۵
پتروشیمی مبین	۷۰,۰۰۰	۲۸۶,۵۲۴,۹۷۰	۲۴۴,۰۲۶,۰۷۱	۱,۵۱۵,۷۲۰	۱,۴۳۲,۶۲۴	۳۹,۵۵۰,۵۵۵	۹,۸۴۱,۸۱۹	۵۵,۰۳۰,۳۱۴
توسعه‌معادن‌وفلزات	۵۰,۰۰۰	۶۹,۷۰۰,۰۰۰	۶۸,۹۳۳,۳۹۳	۳۶۸,۷۱۳	۳۴۸,۵۰۰	۴۹,۳۹۴	۰	۰
حمل‌ونقل‌توکا	۸۵,۰۰۰	۲۲۴,۲۳۴,۷۲۸	۱۹۹,۱۲۴,۷۰۳	۱,۱۸۶,۲۰۱	۱,۱۲۱,۱۷۳	۲۲,۸۰۲,۶۵۱	۰	(۱۱,۰۱۰,۴۱۸)
زامیاد	۱۰۰,۰۰۰	۹۰,۱۰۴,۵۷۲	۹۵,۸۶۳,۶۴۷	۴۷۶,۶۵۳	۴۵۰,۵۲۳	(۶,۶۸۶,۲۵۱)	۰	۰
سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۱۰۰,۰۰۰	۱۱۵,۲۶۷,۸۲۱	۱۲۸,۸۲۳,۰۵۱	۶۰۹,۷۶۳	۵۷۶,۳۳۸	(۱۴,۷۴۱,۳۳۱)	۰	۰
سرمایه گذاری مسکن تهران	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۷,۸۰۵,۱۶۵	۱۶۱,۴۷۶,۴۸۰	۷۵۵,۲۸۵	۷۳۹,۰۲۶	(۱۵,۱۶۵,۶۲۶)	۰	۷۸,۵۸۲,۱۹۴
سرمایه‌گذاری رنا(هلدینگ	۵۰,۰۰۰	۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۶۴,۶۳۷,۶۱۹	۳۴۹,۱۴۰	۳۳۰,۰۰۰	۶۸۳,۲۴۱	۰	۰
سرمایه‌گذاری‌غدیر(هلدینگ	۸۲,۵۰۰	۱۰۹,۳۱۲,۵۰۰	۱۰۷,۱۴۳,۱۹۷	۵۷۸,۲۶۳	۵۴۶,۵۶۲	۱,۰۴۴,۴۷۸	۰	۰
سیمان خوزستان	۳۰۰,۰۰۰	۷۸۴,۹۲۹,۰۳۸	۶۴۷,۵۶۷,۲۵۳	۴,۱۵۲,۲۷۰	۳,۹۲۴,۶۴۵	۱۲۹,۲۸۴,۸۷۰	۰	۰
شرکت سرمایه گذاری مسکن شمال...	۳۹۸,۵۰۰	۵۰۱,۹۵۶,۵۱۲	۴۸۲,۲۵۱,۶۰۷	۲,۵۶۴,۹۹۶	۲,۵۰۹,۷۸۲	۱۴,۶۳۰,۱۲۷	۰	۰
صنایع آذرآب	۳۶۶,۸۳۷	۱,۳۳۸,۷۲۶,۳۶۰	۱,۳۸۹,۸۱۱,۰۸۷	۷,۰۸۱,۸۵۰	۶,۶۹۳,۶۳۲	(۶۴,۸۶۰,۲۰۹)	۰	۰
صنایع‌شیمیایی‌ایران	۱۲۰,۰۰۰	۴۵۸,۸۵۴,۱۷۳	۴۷۲,۵۵۵,۸۱۰	۲,۴۲۷,۲۳۸	۲,۲۹۴,۲۷۱	(۱۸,۴۲۳,۲۴۶)	۴۳,۸۵۳,۴۲۹	۱۰,۸۵۰,۱۸۱
فراورده های نسوزایران	۱۹۲,۲۴۵	۶۹۴,۹۸۰,۹۷۷	۶۴۲,۵۲۰,۳۳۲	۳,۶۷۶,۴۵۱	۳,۴۷۴,۹۰۶	۴۵,۳۰۹,۲۸۸	۰	۰
گروه پتروشیمی س. ایرانیان	۱۷۵,۰۰۰	۲۱۵,۷۸۳,۹۲۷	۲۱۲,۸۵۹,۰۳۴	۱,۱۴۱,۴۹۷	۱,۰۷۸,۹۱۹	۷۰۴,۴۷۷	۰	۰
گسترش نفت و گاز پارسیان	۱۵۰,۰۰۰	۳۱۱,۶۰۳,۲۰۰	۲۸۷,۹۹۰,۰۰۹	۱,۶۴۸,۳۸۱	۱,۵۵۸,۰۱۶	۲۰,۴۰۶,۷۹۴	۰	۰
معدنی و صنعتی گل گهر	۲۵,۰۰۰	۴۴,۵۷۵,۰۰۰	۴۲,۶۷۶,۴۰۵	۲۳۵,۸۰۲	۲۲۲,۸۷۵	۱,۴۳۹,۹۱۸	۰	۰
ایران ترانسفو		۰	۰	۰	۰	۰	۲۹,۰۳۱,۲۴۲	۲۹,۰۳۱,۲۴۲
ایران خودرودیزل		۰	۰	۰	۰	۰	۱۸,۱۷۴,۲۶۶	۱۸,۱۷۴,۲۶۶
بانک دی		۰	۰	۰	۰	۰	(۸۵,۳۸۷,۸۳۰)	۱۷,۰۱۱,۳۰۵
بهمن دیزل		۰	۰	۰	۰	۰	۲۲,۷۹۶,۳۵۶	۲۲,۷۹۶,۳۵۶
پارس خزر		۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۷,۶۲۰,۱۴۴)
پارس خودرو		۰	۰	۰	۰	۰	۳۴,۰۴۱,۷۳۹	۳۴,۰۴۱,۷۳۹
پست بانک ایران		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۱۷۹,۳۸۴
تراکتورسازی‌ایران		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۲,۱۲۵,۲۰۹
توسعه حمل و نقل ریلی پارسیان		۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۷,۹۷۱,۳۳۸)
توسعه صنایع بهشهر(هلدینگ		۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳,۰۸۵,۷۰۶)
حمل و نقل پتروشیمی(سهامی عام		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۵,۴۶۶
داده‌پردازی‌ایران		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸,۹۵۶,۲۳۵
داروسازی کاسپین تامین		۰	۰	۰	۰	۰	۱۲۶,۲۸۵,۴۰۲	۱۲۶,۲۸۵,۴۰۲
ریل پردازسیر		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۳,۵۳۸,۲۶۱
س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۹۲۲,۵۱۰
سایپا دیزل		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۶,۵۳۲,۷۲۲
سرمایه گذاری آتیه دماوند		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۰۶,۶۳۲,۰۵۹
سرمایه گذاری پارس توشه		۰	۰	۰	۰	۰	۲۳۰,۱۴۷,۵۸۵	۲۵۴,۲۷۳,۹۳۹
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۴۱,۹۹۰
جمع نقل به صفحه بعد		۹,۳۵۰,۱۹۹,۲۳۲	۸,۷۷۸,۵۲۳,۱۵۰	۴۹,۱۸۰,۳۷۶	۴۶,۷۵۰,۹۹۳	۴۷۵,۷۰۵,۱۰۱	۹۸۶,۷۹۳,۸۸۵	۱,۴۵۳,۷۱۶,۹۹۷

صدور گزارش
راهبرد پیام

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

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

	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵						دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان)فروش	سود(زیان)فروش	سود(زیان)فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
جمع نقل از صفحه قبل		۹,۳۵۰,۱۹۹,۲۳۲	۸,۷۷۸,۵۲۳,۱۵۰	۴۹,۱۸۰,۳۷۶	۴۶,۷۵۰,۹۹۳	۴۷۵,۷۰۵,۱۰۱	۹۸۶,۷۹۳,۸۸۵	۱,۴۵۳,۷۱۶,۹۹۷
سرمایه گذاری حوارزمی		۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۸,۰۳۴,۰۲۳)
سرمایه گذاری سیحان		۰	۰	۰	۰	۰	۷۶,۷۵۸,۵۵۵	۹۳,۶۲۶,۲۰۲
سرمایه گذاری مسکن الوند		۰	۰	۰	۰	۰	۷۸,۵۸۲,۱۹۴	۲۲,۲۰۵,۹۵۷
سرمایه گذاری مسکن پردیس		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۸,۵۸۲,۱۹۴
سرمایه‌گذاری صنعت نفت		۰	۰	۰	۰	۰	۴۳,۸۷۸,۱۶۶	۴۳,۸۷۸,۱۶۶
سرمایه‌گذاری‌صندوق‌بازنشستگی		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۴۲۸,۵۲۳
سهامی ذوب آهن اصفهان		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۷۵۳,۹۵۸
سیمان تهران		۰	۰	۰	۰	۰	۴۰,۴۷۹,۱۳۸	۵۴,۷۷۳,۸۵۵
سیمان فارس و خوزستان		۰	۰	۰	۰	۰	۲۸,۲۰۴,۰۵۴	۲۸,۲۰۴,۰۵۳
سیمان کارون		۰	۰	۰	۰	۰	(۹,۹۳۵,۱۲۷)	(۹,۹۳۵,۱۲۸)
شرکت بیمه انکایی امین		۰	۰	۰	۰	۰	۴۲,۵۳۹,۷۰۶	۴۲,۵۳۹,۷۰۶
شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز		۰	۰	۰	۰	۰	۴,۵۰۵,۲۸۴	۱۲,۵۹۸,۵۰۶
شهر سازی و خانه سازی باغمیشه		۰	۰	۰	۰	۰	(۲۰,۶۱۲,۱۷۲)	۱۲۰,۴۰۸,۷۸۲
شیر پاستوریزه پگاه فارس		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱,۰۴۲,۰۹۶
صنایع بهداشتی ساینا		۰	۰	۰	۰	۰	۵۴,۳۷۰,۹۱۳	۲۳,۵۹۷,۵۶۵
صنایع پتروشیمی خلیج فارس		۰	۰	۰	۰	۰	۴,۶۹۹,۲۴۳	۴,۶۹۹,۲۴۳
صنایع‌شیمیایی‌ایران		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۸۵۰,۱۸۱
فراورده های نسوزایران		۰	۰	۰	۰	۰	۱۴۳,۱۹۵,۲۶۵	۱۸۴,۱۰۰,۰۴۷
فرآورده‌های‌غذایی‌وقندپیرانشهر		۰	۰	۰	۰	۰	۴۴,۳۳۰,۴۵۷	۷۲,۰۹۲,۱۶۷
فولاد مبارکه اصفهان		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۴,۸۷۳,۸۳۳
قند ثابت خراسان		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷,۵۲۰,۶۵۵
قند شیروان قوچان و بجنورد		۰	۰	۰	۰	۰	۲۴,۸۷۳,۶۷۴	(۳,۴۲۲,۷۱۱)
کالسیمین		۰	۰	۰	۰	۰	۲۰,۲۱۸,۶۷۴	۲۰,۲۱۸,۶۷۴
کمباین سازی ایران		۰	۰	۰	۰	۰	۱۴۴,۶۸۶,۴۶۶	۱۴۴,۶۸۶,۴۶۶
کنترل‌خوردگی‌تکین‌کو		۰	۰	۰	۰	۰	۱۲۰,۰۸۴,۹۹۴	۳۶۶,۲۷۸,۶۹۲
کنتورسازی‌ایران		۰	۰	۰	۰	۰	۵۵,۱۱۲,۱۷۳	۴۸,۰۰۳,۳۴۹
گروه پتروشیمی س. ایرانیان		۰	۰	۰	۰	۰	۱,۷۶۴,۲۲۴	۱,۷۶۴,۲۲۴
گروه سرمایه گذاری میراث فرهنگی		۰	۰	۰	۰	۰	۶,۶۷۶,۹۹۱	۶,۶۷۶,۹۹۱
گروه مپنا (سهامی عام)		۰	۰	۰	۰	۰	۷۲,۸۸۵,۲۴۰	۱۳۵,۹۹۴,۹۵۰
گسترش‌سرمایه‌گذاری‌ایران‌خودرو		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹,۴۸۱,۸۱۳
لیزینگ رایان سایپا		۰	۰	۰	۰	۰	۱۳,۹۱۵,۹۷۳	۱۳,۹۱۵,۹۷۳
لیزینگ‌خودروغدیر		۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۹,۷۲۶,۱۴۲)
مدیریت انرژی امید تابان هور		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۰,۶۷۹,۶۱۵
واسپاری ملت		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۲۸۴,۳۲۶
سایر		۰	۰	۰	۰	۰	۷۶,۲۷۷,۱۴۵	۱۵۱,۷۷۰,۷۹۵
		۹,۳۵۰,۱۹۹,۲۳۲	۸,۷۷۸,۵۲۳,۱۵۰	۴۹,۱۸۰,۳۷۶	۴۶,۷۵۰,۹۹۳	۴۷۵,۷۰۵,۱۰۱	۱,۸۵۵,۰۶۶,۲۰۰	۲,۹۶۳,۴۴۳,۵۳۱

صدور گزارش
راهبرد پیام

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

	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵					دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	مالیات	کارمزد	سود(زیان)فروش	سود(زیان)فروش	سود(زیان)فروش
اجاره رایتل ماهانه ۲۱ ٪	۲۲۰	۲۲۸,۸۰۰,۲۰۰	۲۳۹,۳۹۵,۶۶۴	۰	۱۷۷,۰۹۱	(۱۰,۷۷۲,۵۵۵)	۰	۰
اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۳,۷۹۰	۳,۸۵۲,۱۹۸,۴۸۰	۳,۸۹۰,۲۵۲,۷۴۲	۰	۲,۹۸۱,۶۰۲	(۴۱,۰۳۵,۸۶۴)	(۸,۰۰۸,۴۳۵)	۱۶,۲۹۹,۲۳۴
اسناد خزانه اسلامی ک.مدت۹۵۱۰۱۹	۶۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۹۹,۲۲۸,۱۲۴	۰	۰	۷۷۱,۸۷۶	۰	۰
اسناد خزانه اسلامی۹۵۱۲۲۵	۶,۸۸۴	۶,۸۵۳,۴۵۶,۸۰۰	۶,۳۸۴,۱۹۲,۹۲۵	۰	۴۲۸,۳۷۶	۴۶۸,۸۳۵,۴۹۹	۰	۱۲,۱۲۴,۷۰۰
اسناد خزانه اسلامی۹۶۰۵۰۲	۹۲	۸۱,۲۳۵,۸۱۶	۸۰,۸۳۴,۹۴۸	۰	۶۲,۸۷۷	۳۳۷,۹۹۱	۰	۰
اوراق مشارکت گلگهر ۳ ماهه ۲۰٪	۱,۵۰۰	۱,۴۹۴,۸۳۳,۶۰۰	۱,۴۹۴,۷۴۵,۷۳۶	۰	۱,۱۵۷,۰۰۰	(۱,۰۶۹,۱۳۶)	۰	(۳۰۰,۰۰۰)
سلف موازی برق سنندج مپنا۹۶۱	۳,۰۰۰	۱,۱۶۱,۹۸۱,۰۰۰	۱,۱۵۵,۸۳۸,۵۳۰	۰	۸۹۹,۳۷۳	۵,۲۴۳,۰۹۷	۰	۰
مرابحه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹	۳,۳۹۳	۳,۳۹۳,۰۰۱,۷۷۶	۳,۴۵۹,۰۷۶,۳۵۳	۰	۲,۶۲۶,۱۸۲	(۶۸,۷۰۰,۷۵۹)	۰	۰
مرابحه مگاموتور ۳ ماهه ۲۰ درصد	۸۷۰	۹۰۸,۸۵۸,۹۶۵	۹۰۷,۲۷۰,۹۸۸	۰	۷۰۳,۴۵۷	۸۸۴,۵۲۰	۵۹,۳۷۱,۲۸۸	۲۸۷,۴۹۷,۵۸۴
		۱۴,۲۷۲,۵۰۵,۸۹۶	۱۸,۲۱۰,۸۳۶,۰۱۰	۰	۹,۰۳۵,۹۵۸	۳۵۴,۴۹۴,۶۶۹	۵۱,۳۶۲,۸۵۳	۳۱۵,۶۲۱,۵۱۸

۱۵-۳- سود(زیان) حاصل از فروش حق تقدم سهام:

	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵					دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
	تعداد	ارزش دفتری	بهای فروش	مالیات	کارمزد	سود(زیان)فروش	سود(زیان)فروش	سود(زیان)فروش
سرمایه گذاری مسکن تهران		۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲,۷۷۸,۵۷۵)
ایران خودرو		۰	۰	۰	۰	۰	(۷,۱۰۸,۵۴۷)	(۷,۱۰۸,۵۴۷)
		۰	۰	۰	۰	۰	(۷,۱۰۸,۵۴۷)	(۹,۸۸۷,۱۲۲)

۱۶- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق

	یادداشت	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
		ریال	ریال	ریال
سود(زیان)حاصل از نگهداری سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۶_۱	(۱,۲۴۹,۴۹۴,۱۵۳)	۸۶۲,۸۹۴,۳۳۰	(۹۳۴,۶۰۰,۸۳۵)
سود(زیان) حاصل از نگهداری اوراق مشارکت	۱۶_۲	۳۴۵,۸۷۳,۸۵۰	۳۲,۶۱۴,۵۰۹	۴۹,۹۱۲,۵۸۷
		(۹۰۳,۶۲۰,۳۰۳)	۸۹۵,۵۰۸,۸۳۹	(۸۸۴,۶۸۸,۲۴۸)

صدور گزارش
راهبرد پیام

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

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

	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵							دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
	تعداد	قیمت	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق
آلومینیوم‌ایران	۲,۱۳۹,۳۱۷	۱۹۰	۴۰۶,۴۷۰,۲۳۰	۶۹۹,۷۲۴,۹۷۰	۲,۱۵۰,۲۲۸	۲,۰۳۲,۳۵۱	(۲۹۷,۴۳۷,۳۱۹)	(۱۶,۴۴۹,۷۷۶)	(۱۶,۴۴۹,۷۷۶)
بانک پاسارگاد	۴۸۵,۴۹۰	۹۹۹	۴۸۵,۰۰۴,۵۱۰	۴۸۷,۶۴۲,۰۰۷	۲,۵۶۵,۶۷۴	۲,۴۲۵,۰۲۳	(۷,۶۲۸,۱۹۳)	۹۷,۳۰۷,۸۳۶	۰
بانک خاورمیانه	۱۱۵,۰۰۰	۲,۴۴۳	۲۸۰,۹۴۵,۰۰۰	۲۵۴,۵۷۶,۲۵۷	۱,۴۸۶,۱۹۹	۱,۴۰۴,۷۲۵	۲۳,۴۷۷,۸۱۹	۱۲۷,۵۰۷,۹۷۷	۰
بیمه اتکایی ایرانیان	۴۰۰,۰۰۰	۱,۵۹۶	۶۳۸,۴۰۰,۰۰۰	۵۴۰,۶۶۳,۶۰۰	۳,۲۶۲,۲۲۴	۳,۱۹۲,۰۰۰	۹۱,۳۸۲,۱۷۶	۱,۱۰۰,۵۶۷	۰
پتروشیمی مبین	۸۰,۰۰۰	۴,۲۰۸	۳۳۶,۶۴۰,۰۰۰	۳۵۳,۶۵۹,۷۹۸	۱,۷۸۰,۸۲۶	۱,۶۸۳,۲۰۰	(۲۰,۴۸۳,۸۲۴)	۰	۷۴,۷۷۳,۸۶۴
ح . حمل‌ونقل‌توکا	۱۲۰,۱۵۸	۱,۱۵۲	۱۳۸,۴۲۲,۰۱۶	۱۴۸,۴۱۴,۱۲۵	۷۳۲,۲۵۲	۶۹۲,۱۱۰	(۱۱,۴۱۶,۴۷۲)	۰	(۲۴,۳۷۳,۰۷۹)
س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین	۱۵۰,۰۰۰	۱,۸۷۸	۲۸۱,۷۰۰,۰۰۰	۲۷۹,۵۰۱,۸۰۹	۱,۴۹۰,۱۹۳	۱,۴۰۸,۵۰۰	(۷۰۰,۵۰۲)	۰	
سرمایه گذاری خوارزمی	۵۰۰,۰۰۰	۸۰۴	۴۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۳۰,۹۷۹,۴۱۵	۲,۱۲۶,۵۸۰	۲,۰۱۰,۰۰۰	(۱۳۳,۱۱۵,۹۹۵)	۰	(۱۴۷,۵۳۲,۹۶۸)
سرمایه گذاری مسکن تهران	۴۰۰,۰۰۰	۱,۲۲۷	۴۹۰,۸۰۰,۰۰۰	۵۰۳,۷۲۹,۶۰۰	۲,۵۰۷,۹۸۸	۲,۴۵۴,۰۰۰	(۱۷,۸۹۱,۵۸۸)	۰	(۱۴۲,۱۷۶,۳۲۱)
سرمایه‌گذاری رنا(هلدینگ	۲۵۰,۰۰۰	۹۹۸	۲۴۹,۵۰۰,۰۰۰	۳۲۳,۳۶۳,۹۴۷	۱,۳۱۹,۸۵۵	۱,۲۴۷,۵۰۰	(۷۶,۴۳۱,۳۰۲)	۰	
شرکت سرمایه گذاری مسکن شمالغرب	۷۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۷	۷۲۵,۹۰۰,۰۰۰	۷۰۲,۹۵۱,۴۰۴	۳,۷۰۹,۳۴۹	۳,۶۲۹,۵۰۰	۱۵,۶۰۹,۷۴۷	۰	(۸,۴۱۱,۹۱۵)
صنایع‌شیمیایی‌ایران	۵۱۰,۰۰۰	۲,۹۹۹	۱,۵۲۹,۴۹۰,۰۰۰	۱,۹۹۹,۰۶۶,۷۶۷	۸,۰۹۱,۰۰۲	۷,۶۴۷,۴۵۰	(۴۸۵,۳۱۵,۲۱۹)	(۶۵,۰۶۸,۳۷۱)	۲۳,۷۰۷,۸۳۰
فراورده های نسوزایران	۳۰۰,۰۰۰	۲,۵۹۴	۷۷۸,۲۰۰,۰۰۰	۸۳۴,۹۵۶,۸۷۹	۴,۱۱۶,۶۷۸	۳,۸۹۱,۰۰۰	(۶۴,۷۶۴,۵۵۷)	۰	۲۳,۴۴۷,۲۶۴
کنتورسازی‌ایران	۲۰,۰۰۰	۴۶,۵۶۷	۹۳۱,۳۴۰,۰۰۰	۹۲۱,۷۵۶,۵۱۱	۴,۹۲۶,۷۸۹	۴,۶۵۶,۷۰۰	۰	۰	(۴۲۱,۷۲۶,۳۴۸)
گروه پتروشیمی س. ایرانیان	۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۲	۳۰۳,۶۰۰,۰۰۰	۳۴۰,۲۵۳,۵۸۷	۱,۶۰۶,۰۴۴	۱,۵۱۸,۰۰۰	(۳۹,۷۷۷,۶۳۱)	۰	۰
گروه‌بهمن	۸۰۰,۰۰۰		۱,۴۲۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۶۳۲,۶۶۴,۷۹۸	۷,۵۲۴,۴۹۶	۷,۱۱۲,۰۰۰	(۲۲۴,۹۰۱,۲۹۴)	۰	۰
پتروشیمی زاگرس			۰	۰	۰	۰	۰	(۲۰۴,۶۰۷,۷۴۶)	(۱۵۵,۴۳۲,۹۲۶)
پتروشیمی فجر			۰	۰	۰	۰	۰	۱۵۱,۴۱۲,۷۹۷	۶۴,۱۴۹,۹۳۱
حمل و نقل توکا			۰	۰	۰	۰	۰	۸۷,۷۲۰,۴۰۵	(۸,۱۹۱,۷۴۶)
سیمان خوزستان			۰	۰	۰	۰	۰	۱۲۳,۸۹۷,۶۲۱	(۱۹۶,۳۸۳,۶۴۵)
سرمایه گذاری سبحان			۰	۰	۰	۰	۰	(۳۱,۹۵۰,۱۶۷)	۰
سرمایه گذاری مسکن تهران			۰	۰	۰	۰	۰	(۲۸,۵۳۱,۶۴۷)	۰
شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز			۰	۰	۰	۰	۰	۶۲۷,۳۱۸	۰
شهر سازی و خانه سازی باغمیشه			۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۷,۹۰۰,۸۶۰	
فراورده های نسوزایران			۰	۰	۰	۰	۰	۱۱۱,۴۰۰,۷۰۵	
فرآورده‌های‌غذایی‌وقندپیرانشهر			۰	۰	۰	۰	۰	(۹۹۳,۵۰۴)	
کنترل‌خوردگی‌تکین‌کو			۰	۰	۰	۰	۰	۳۱۴,۶۷۱,۱۷۸	۰
کنتورسازی‌ایران			۰	۰	۰	۰	۰	(۶,۸۷۸,۷۸۱)	۰
گروه مپنا (سهامی عام)			۰	۰	۰	۰	۰	۵۵,۹۶۰,۴۴۱	۰
لیزینگ‌خودروغدیر			۰	۰	۰	۰	۰	(۱۶,۶۷۹,۸۸۵)	۰
سایر			۰	۰	۰	۰	۰	۲۴,۵۴۶,۵۰۳	۰
			۹,۴۰۰,۸۱۱,۷۵۶	۱۰,۵۵۳,۹۰۵,۴۷۴	۴۹,۳۹۶,۳۷۶	۴۷,۰۰۴,۰۵۹	(۱,۲۴۹,۴۹۴,۱۵۳)	۸۶۲,۸۹۴,۳۳۰	(۹۳۴,۶۰۰,۸۳۵)

صدور گزارش
راهبرد پیام

۱۶-۲- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت

	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵							دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
	تعداد	قیمت	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق
اسناد خزانه اسلامی۹۶۰۵۰۲	۵,۰۵۰	۹۲۷,۰۸۷	۴,۶۷۸,۱۶۵,۶۴۵	۴,۴۳۷,۱۳۵,۷۱۹	۰	۰	۲۴۱,۰۲۹,۹۲۶	۰	۱۰۴,۰۵۰,۱۰۶
اسناد خزانه اسلامی۹۶۰۵۲۳	۵,۸۰۰	۹۱۷,۲۹۵	۵,۳۱۶,۱۹۳,۰۷۹	۵,۲۵۷,۴۰۸,۵۱۶	۰	۰	۵۸,۷۸۴,۵۶۳	۰	۰
اسناد خزانه اسلامی۹۶۰۶۱۳	۵۷۰	۹۰۸,۹۲۲	۵۱۷,۶۸۴,۵۴۲	۴۹۰,۵۷۳,۳۲۰	۰	۰	۲۷,۱۱۱,۲۲۲	۰	۰
اسناد خزانه اسلامی۹۶۰۷۰۳	۴۴۰	۸۹۶,۷۵۳	۳۹۴,۲۶۵,۹۲۲	۳۷۵,۳۱۷,۷۸۳	۰	۰	۱۸,۹۴۸,۱۳۹	۰	۰
اجاره رایتل ماهانه ۲۱ ٪			۰	۰	۰	۰	۰	۱۶,۴۱۴,۸۸۰	۲,۱۹۶,۰۵۹
اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد			۰	۰	۰	۰	۰	۱۶,۰۲۴,۱۰۲	۹۹,۹۸۲,۴۰۰
اوراق مشارکت گلگهر ۳ ماهه ۲۰٪			۰	۰	۰	۰	۰	۴۷۵,۵۲۷	۱,۱۷۰,۴۹۰
مرابحه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹			۰	۰	۰	۰	۰	(۳۰۰,۰۰۰)	۶۳,۶۱۳,۰۳۵
مرابحه مگاموتور ۳ ماهه ۲۰ درصد			۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۲۱,۰۹۹,۵۰۲)
			۱۰,۹۰۶,۳۰۹,۱۸۸	۱۰,۵۶۰,۴۳۵,۳۳۸	۰	۰	۳۴۵,۸۷۳,۸۵۰	۳۲,۶۱۴,۵۰۹	۴۹,۹۱۲,۵۸۷

۱۷-سود سهام

نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه	سود مصوب مجمع	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
		دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵						
							خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
سرمایه‌گذاری رنا(هلدینگ	۱۳۹۵/۱۲/۱۴	۲۵۰,۰۰۰	۱۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۰۲۵,۲۸۶)	۲۱,۹۷۴,۷۱۴	۰	۶۴,۳۹۹,۰۳۳
آلومینیوم‌ایران	۱۳۹۵/۱۱/۰۳	۲۵۰,۰۰۰	۱,۲۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۳,۹۰۰,۳۶۵)	۲۶۶,۰۹۹,۶۳۵	۰	۰
صنایع‌شیمیایی‌ایران	۱۳۹۵/۱۱/۲۴	۵۱۰,۰۰۰	۵۸۵	۲۹۸,۳۵۰,۰۰۰	(۳۹,۵۳۱,۸۱۸)	۲۵۸,۸۱۸,۱۸۲	۰	۰
سرمایه گذاری خوارزمی	۱۳۹۵/۰۷/۲۵	۵۰۰,۰۰۰	۱۳۰	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
سرمایه گذاری آتیه دماوند		۰	۰	۰	۰	۰	۱۶۲,۷۰۰,۴۷۲	۱۸۸,۸۷۰,۶۲۷
لیزینگ خودرو غدیر		۰	۰	۰	۰	۰	۱۹,۳۱۲,۱۶۹	۲۱,۶۸۳,۱۶۸
حمل و نقل توکا		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۲,۰۳۹,۴۷۴
داده‌پردازی‌ایران		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۵,۷۵۵,۱۰۲
فرآورده های نسوزایران		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۲,۰۰۰,۰۰۰
توسعه معادن روی ایران		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۷۹,۸۶۶
پارس خزر		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۷,۹۰۵,۸۴۷
پتروشیمی زاگرس		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۷,۸۸۲,۹۹۵
سیمان خوزستان		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸۴,۵۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری مسکن پردیس		۰	۰	۰	۰	۰	۸۴,۱۰۰,۹۷۳	۹۳,۴۰۴,۸۹۷
شهر سازی و خانه سازی باغمیشه		۰	۰	۰	۰	۰	۵۷,۰۳۱,۲۵۰	۶۲,۴۵۷,۲۲۱
پتروشیمی مبین		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۵,۴۷۸,۱۵۱
پتروشیمی فجر		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۹,۹۵۲,۰۸۸
کنتورسازی‌ایران		۰	۰	۰	۰	۰	۳,۰۷۱,۶۶۳	۳,۱۹۷,۸۱۰
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۹۴۵,۹۵۵
تراکتورسازی‌ایران		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۱۷
				۶۸۸,۳۵۰,۰۰۰	(۷۶,۴۵۷,۴۶۹)	۶۱۱,۸۹۲,۵۳۱	۳۲۶,۲۱۶,۵۲۷	۱,۰۵۳,۴۵۲,۵۵۱

صدور گزارش
راهبرد پیام

۱۸-سود اوراق مشارکت و سپرده بانکی

سر فصل فوق به شرح زیر تفکیک می شود:

	یادداشت	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
		ریال	ریال	ریال
سود اوراق مشارکت	۱۸-۱	۳۴۸,۹۱۹,۲۷۰	۱,۰۰۸,۷۲۸,۳۵۸	۲,۱۲۳,۹۵۶,۴۷۹
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۸-۲	۸,۹۶۶,۰۲۲	۲,۹۲۰,۱۵۰	۸,۷۰۰,۹۰۱
جمع		۳۵۷,۸۸۵,۲۹۲	۱,۰۱۱,۶۴۸,۵۰۸	۲,۱۳۲,۶۵۷,۳۸۰

۱-۱۸- سود اوراق مشارکت

		دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵			دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
				هزینه برگشت		
مدت اوراق	نرخ سود	سود	سود/هزینه تنزیل سود سپرده	خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	خالص سود اوراق
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اجاره رایتل ماهانه						
مرابحه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹	پنج ساله	۱۵۱,۵۸۳,۷۶۶	۰	۱۵۱,۵۸۳,۷۶۶	۲۷۰,۶۶۵,۱۷۷	۷۲۲,۶۰۹,۶۳۹
اوراق مشارکت گلگهر ۳ ماهه	دو ساله	۱۴۴,۰۲۱,۸۶۶	۰	۱۴۴,۰۲۱,۸۶۶	۰	۱۰۹,۷۲۴,۴۰۹
مرابحه مگاموتور ۳ ماهه	چهار ساله	۲۷,۸۵۸,۴۴۵	۰	۲۷,۸۵۸,۴۴۵	۲۳۰۳۶۱۶۹	۸۲,۰۱۳,۵۸۶
اجاره رایتل	چهار ساله	۱۷,۱۱۹,۹۲۹	۰	۱۷,۱۱۹,۹۲۹	۷۰۶,۷۲۲,۵۶۷	۱,۱۷۶,۰۴۱,۲۸۵
واسط مالی مهر (ذصمپنا)	چهار ساله	۸,۳۳۵,۲۶۴	۰	۸,۳۳۵,۲۶۴	۰	۶,۵۵۴,۳۶۱
	چهار ساله	۰	۰	۰	۸,۳۰۴,۴۴۵	۱۶,۰۰۳,۱۹۹
		۳۴۸,۹۱۹,۲۷۰	۰	۳۴۸,۹۱۹,۲۷۰	۱,۰۰۸,۷۲۸,۳۵۸	۲,۱۲۳,۹۵۶,۴۷۹

۲-۱۸- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

			دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵				دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
						هزینه برگشت		
	تاریخ سرمایه گذاری	مدت اوراق	نرخ سود	سود قبل از تنزیل	سود/هزینه تنزیل سود سپرده	سود	سود	سود
سپرده بانکی:				ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بانک سامان ۸۴۹-۸۱۰-۱۶۲۰۴۴۹-۱	۱۳۹۱/۰۹/۱۵	–	۱۰	۸,۹۶۷,۸۲۵	(۱,۸۰۳)	۸,۹۶۶,۰۲۲	۲,۹۲۰,۱۵۰	۸,۷۰۰,۹۰۱

۱۹-سایر درآمد ها

		دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵			دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
		ارزش اسمی تنزیل شده	ارزش اسمی	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده
تعدیل کارمزد کارگزار	۱۹-۱	۶۹,۰۴۱,۶۴۸	-	۶۹,۰۴۱,۶۴۸	۱۵۲,۲۰۸,۰۵۴	۲۳۱,۰۴۸,۱۱۶
تنزیل سود سهام	۱۹-۲	۴۸۹,۶۸۱,۵۵۷	۶۷۰,۱۵۲,۳۵۰	۱۸۰,۴۷۰,۷۹۳	۸۱,۶۹۱,۱۱۷	۸۵,۸۵۸,۵۵۳
		۵۵۸,۷۲۳,۲۰۵	۶۷۰,۱۵۲,۳۵۰	۲۴۹,۵۱۲,۴۴۱	۲۳۳,۸۹۹,۱۷۱	۳۱۶,۹۰۶,۶۶۹

۱-۱۹ مانده فوق بابت اعمال دستورالعمل معاملات غیر معمول در صندوق های سرمایه گذاری می باشد که قسمتی از کارمزدهای حاصل شده برای کارگزار را به صندوق ها عودت میدهد و موجب شناسایی درآمد برای صندوق می گردد

۲-۱۹ شامل درآمد ناشی از تفاوت ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام و سود سپرده های بانکی است که در سالهای قبل طی یادداشتهای ۱۷ و ۱۸ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است

صدور گزارش
راهبرد پیام

۲۰-هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال
مدیرصندوق	۱۰۷,۰۰۹,۶۷۳	۱۲۲,۴۸۱,۵۱۸	۲۵۲,۰۱۵,۹۵۵
ضامن صندوق	۹۶,۳۰۱,۶۸۵	۱۰۸,۵۳۹,۳۸۶	۲۲۴,۵۹۹,۳۸۷
متولی صندوق	۳۴,۵۲۰,۴۰۰	۳۷,۴۱۸,۰۶۹	۷۴,۳۱۴,۵۳۸
حسابرس صندوق	۲۵,۵۸۱,۲۴۶	۲۱,۳۸۱,۷۲۹	۴۲,۴۶۵,۴۸۵
	۲۶۳,۴۱۳,۰۰۴	۲۸۹,۸۲۰,۷۰۲	۵۹۳,۳۹۵,۳۶۵

۲۱- سایر هزینه ها

	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال
هزینه تصفیه	۰	۴,۵۴۷,۲۵۳	۶,۱۹۸,۹۲۱
هزینه آبونمان	۱۰۸,۱۲۴,۷۰۲	۱۰۶,۲۴۳,۲۸۷	۲۱۸,۲۵۴,۱۶۱
سایر هزینه ها	۱۰,۰۰۰	۰	۲۰,۰۰۰
هزینه تاسیس	۰	۸۹۲,۸۰۱	۸۹۲,۸۰۱
	۱۰۸,۱۳۴,۷۰۲	۱۱۱,۶۸۳,۳۴۱	۲۲۵,۳۶۵,۸۸۳

۲۲-تعدیلات

	یادداشت	دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
تعدیلات ارزش گذاری صدور واحد ها		۱۰۸,۰۰۶,۱۴۴	۴۰,۶۳۴,۱۸۲
تعدیلات ارزش گذاری ابطال واحد ها		(۴۶,۱۸۵,۴۰۱)	(۱۹۸,۴۷۸,۶۹۱)
سایر تعدیلات	۲۲-۱	(۱۵۳,۰۷۰,۲۳۹)	۰
		(۹۱,۲۴۹,۴۹۶)	(۱۵۷,۸۴۴,۵۰۹)

۲۲-۱ مبلغ فوق بابت هزینه تنزیل سهام سرمایه گذاری خوارزمی می باشد که به دلیل اشتباه نرم افزاری در سود انباشته ثبت شده است.

صدور گزارش
راهبرد پیام

۲۳-تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه، صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۹۵/۱۲/۳۰			۱۳۹۵/۰۶/۳۱		
			تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و کارگزار	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	مدیر و کارگزار	۵,۰۰۰	ممتاز-عادی	۲۹	۴,۴۴۶	ممتاز-عادی	۲۴
ضامن نقد شوندگی	شرکت سرمایه گذاری سیحان	ضامن	۹,۴۴۷	ممتاز-عادی	۵۴	۹,۳۱۷	ممتاز-عادی	۵۰

۲۵-معاملات با ارکان و اشخاص وابسته

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی) ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	مدیر-کارگزار	خرید و فروش سهام	۴۷,۹۸۹,۳۹۲,۰۴۷	طی شش ماهه اخیر	۸۳۱,۲۴۶,۶۶۶
		کارمزد ارکان	۱۰۷,۰۰۹,۶۷۳		(۴۴۹,۴۷۶,۱۳۲)
شرکت سرمایه گذاری سیحان	ضامن نقدشوندگی	کارمزد ارکان	۹۶,۳۰۱,۶۸۵	طی شش ماهه اخیر	(۵۶,۶۵۶,۱۳۸)

معاملات با سایر اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی شماره ۲۰ صورتهای مالی و مانده طلب(بدهی) آنها در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ نیز به شرح یادداشت توضیحی ۱۱ صورتهای مالی می باشد.

۲۶-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 .

صدور گزارش
راهبرد پیام