



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

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

برای دوره‌ی مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

باسلام

به پیوست گزارش مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کوثر برای دوره‌ی مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ 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 می‌گردد.

شماره صفحه

۲	صورت خالص دارائیهها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها یادداشت های توضیحی
۴	اطلاعات کلی صندوق
۵	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۶الی ۸	مبنای تهیه صورتهای مالی و رویه ها
۹الی ۱۹	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 سرمایه‌گذاری 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 می‌توان پیش بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورتهای مالی افشاء گردیده اند.

این صورت مالی در تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۲۸ به تأیید ارکان صندوق رسیده است.

با سپاس

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

محمد تریزاد

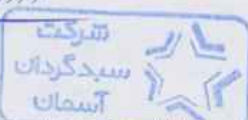
کارگزاری بانک صنعت و معدن

مدیر صندوق

محمد صدراعی



متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
دارایی ها		
۲۲.۳۸۲.۰۱۴.۰۹۸	۴۸.۹۹۸.۶۹۲.۳۶۶	۵
۶۹.۷۳۶.۸۶۲.۲۷۸	۶۱.۵۸۶.۴۵۱.۰۱۶	۶
۶۳۰.۱۸۴.۵۹۱	۱.۷۷۷.۸۹۲.۲۰۹	۷
۸۷.۲۱۸.۳۹۱	۱۳۶.۴۵۷.۲۰۱	۸
۷۱.۳۵۹.۸۲۷.۳۲۱	۳۵۸.۹۴۳.۶۶۲	۹
۱۶۴.۱۹۶.۱۰۶.۶۷۹	۱۱۲.۸۵۸.۴۳۶.۴۵۴	
بدهی ها		
۶۱.۰۷۱.۸۲۶.۰۴۰	۱۵.۸۴۱.۰۱۴.۹۳۲	۱۰
۶۱۶.۷۹۰.۸۳۵	۱.۱۰۵.۸۰۸.۵۵۴	۱۱
۱۷.۱۲۰.۵۰۰.۲۸۵	۴.۸۸۷.۵۷۷.۷۷۵	۱۲
۲۴.۳۲۱.۵۴۲	۵۵۹.۵۶۸.۵۲۵	۱۳
۷۸.۸۳۳.۴۳۸.۷۰۲	۲۲.۳۹۳.۹۶۹.۷۸۶	
۸۵.۳۶۲.۶۶۷.۹۷۷	۹۰.۴۶۴.۴۶۶.۶۶۸	۱۴
خالص دارایی ها	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری	
۱.۲۶۴.۶۳۲	۱.۲۳۶.۲۷۶	

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 میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۵	برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶	یادداشت
۳,۵۷۴,۴۷۷,۶۰۷	۸۳۰,۱۹۹,۷۷۰	۴,۷۴۷,۳۷۶,۱۹۹	۱۵
۴۳۲,۱۸۵,۴۲۱	(۹۰۳,۶۲۰,۳۰۴)	(۳,۲۶۵,۶۸۴,۹۸۶)	۱۶
۸۶۱,۰۲۴,۸۶۴	۶۱۱,۸۹۲,۵۳۱	۱,۶۸۶,۵۴۴,۹۳۳	۱۷
۴۷۲,۰۹۹,۱۸۷	۳۵۷,۸۸۵,۲۹۲	۵۹۹,۰۲۶,۷۷۴	۱۸
۲۶۱,۸۹۴,۴۰۷	۲۴۹,۵۱۲,۴۴۱	۲۸۶,۸۳۵,۷۰۱	۱۹
<u>۵,۶۰۱,۶۸۱,۴۸۶</u>	<u>۱,۱۴۵,۸۶۹,۷۳۰</u>	<u>۴,۰۵۴,۰۹۸,۶۲۱</u>	

درآمدها

سود فروش اوراق بهادار

زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود سهام

سود اوراق یا درآمد ثابت یا علی الحساب

سایر درآمدها

جمع درآمدها

هزینه ها

هزینه کارمزد ارکان

سایر هزینه ها

سود خالص

(۵۴۱,۱۵۱,۵۳۴)	(۲۶۳,۴۱۳,۰۰۴)	(۱,۱۰۰,۰۴۸,۳۶۹)	۲۰
(۲۲۰,۹۰۴,۵۹۰)	(۱۰۸,۱۳۴,۷۰۲)	(۱۵۸,۳۷۸,۱۷۳)	۲۱
<u>۴,۸۳۹,۶۲۵,۳۶۲</u>	<u>۷۷۴,۳۲۲,۰۲۴</u>	<u>۲,۷۹۵,۶۷۲,۰۷۹</u>	

۲,۲۳

۲۵,۲۴

۹,۹۶٪

بازده سرمایه گذاری پایان سال ۱

۳,۲۶

۶,۹۲

۵,۵۷٪

بازده میانگین سرمایه گذاری ۲

صورت گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶	
ریال	تعداد واحد سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحد سرمایه گذاری
۱۹۰,۳۸۸,۸۱۹,۰۵۷	۱۶,۹۷۰	۸۵,۳۶۲,۶۶۷,۹۷۷	۶۷,۵۰۰
۶۰,۵۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۵۳۷	۵,۸۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۸۶۵
(۱۰,۰۰۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۷)	(۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۹۰)
۴,۸۳۹,۶۲۵,۳۶۱	۰	۲,۷۹۵,۶۷۲,۰۷۹	۰
۲۰,۷۷۳,۹۲۱,۰۵۹	۰	۱,۵۱۸,۷۰۴,۳۸۷	۰
(۹,۸۱۹,۶۹۷,۵۰۰)	۰	(۴,۸۸۷,۵۷۷,۷۷۵)	۰
<u>۸۵,۳۶۲,۶۶۷,۹۷۷</u>	<u>۶۷,۵۰۰</u>	<u>۹۰,۴۶۴,۴۶۶,۶۶۸</u>	<u>۷۳,۱۷۵</u>

خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) در ابتدای سال

واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی سال

واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی سال

سود خالص سال

تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال

تقسیم سود دارندگان واحدهای سرمایه گذاری

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان سال

$$1 \quad \text{بازده سرمایه گذاری پایان دوره} = \frac{\text{سود خالص} + \text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال}}{\text{خالص دارایی های پایان سال}}$$

$$2 \quad \text{بازده سرمایه گذاری} = \text{سود خالص}$$

میانگین موزون وجوه استفاده شده

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

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. با پایان یافتن مجوز صندوق در تاریخ ۱۳۹۵/۱۱/۲۸ مجوز صندوق با درخواست موسسین صندوق و با تایید سازمان تا تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ تمدید شده است. پس از تامین وجوه مورد نیاز برای تمدید مجدد صندوق، سازمان تا تاریخ ۱۳۹۶/۱۱/۲۷ به صندوق برای تامین مابقی شرایط احراز فعالیت خود زمان داد که با مذاکرات انجام شده این زمان تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ نیز تمدید گردیده 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.
- 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 توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

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	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 ۱۳۷۲/۰۷/۲۴ 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، سبذگردان آسمان است که در تاریخ ۱۳۹۱/۰۵/۲۲ به شماره ثبت ۴۱۱۶۶۰ نزد مرجع ثبت شرکتهای شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از 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 تهران خیابان سپهبد قرنی کوچه خسرو غربی پلاک ۲۲ واحد ۱۰.

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ تهیه شده است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری:

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

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرا بورسی : سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرا بورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام.

با توجه به دستور العمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

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 دریافتی 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 توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

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 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 ۰,۰۳٪ از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق، حداقل هزینه ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و حداکثر ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.
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 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.

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.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

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 می-گیرد 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 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.

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:

صنعت	۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
	بهای تمام شده ریال	خالص ارزش فروش ریال	بهای تمام شده ریال	خالص ارزش فروش ریال
سرمایه گذاریها	۷,۶۱۴,۴۱۸,۸۲۶	۶,۵۴۵,۵۱۲,۸۹۰	۱۰,۳۰۷,۳۹۰,۰۲۲	۱۰,۷۱۶,۹۵۸,۱۶۳
سایر واسطه گریهای مالی	۳,۴۱۲,۲۰۵,۵۲۹	۳,۱۷۳,۹۶۵,۱۴۴	۳,۴۱۲,۲۰۵,۵۲۶	۳,۵۱۱,۳۷۳,۴۴۴
محصولات شیمیایی	۱,۲۶۷,۱۵۸,۹۸۳	۱,۷۴۱,۴۵۳,۶۵۰	۲,۳۴۸,۶۱۵,۷۷۲	۲,۳۵۶,۶۱۱,۳۲۵
فلزات اساسی	۱۱,۲۵۶,۷۹۸,۱۰۸	۱۱,۴۹۶,۵۸۳,۱۱۰	۲۰,۴۴۶,۶۸۸,۷۷۲	۲۰,۲۴۷,۰۴۳,۸۷
فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۴۰,۲۲۹,۰۵۰,۹۲	۴,۷۰۴,۹۸۵,۷۱۸	۱,۵۳۲,۳۸۱,۰۰۰	۱,۶۰۴,۶۱۱,۶۹۰
ابزار پزشکی، اپتیکی و اندازه گیری	۱,۳۴۳,۵۴۴,۰۱۵	۹۲۲,۲۵۹,۴۳۵	۱,۳۴۳,۵۴۴,۰۱۴	۹۲۱,۹۲۴,۱۵۳
بانکها و موسسات اعتباری	۴۸۷,۶۴۳,۰۰۷	۴۸۰,۲۷۵,۷۱۶	۴۸۷,۶۴۳,۰۰۷	۴۸۰,۱۰۱,۱۱۴
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۶,۶۳۱,۷۴۹,۰۶۷	۵,۶۰۷,۰۷۱,۹۸۶	۷,۷۹۴,۴۹۰,۰۷۰	۷,۹۴۷,۰۰۰,۰۰۰
عرضه برق، گاز، بخار آب گرم	۲۷۸,۸۸۶,۹۳۴	۳۶۳,۱۴۴,۴۸۰	۲۷۸,۸۸۶,۹۳۴	۳۰۵,۶۷۸,۰۳۲
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۶۴,۹۳۷,۲۰۴	۵۱,۵۱۴,۸۰۱	۶۴,۹۳۷,۲۰۴	۵۱,۴۹۶,۰۷۳
خدمات ارزش افزوده	۱,۱۳۵,۴۷۵,۴۶۱	۱,۴۸۰,۴۲۳,۷۵۰	۱,۰۴۸,۴۳۴,۹	۱,۲۵۴,۲۴۴
محصولات کاغذی	۵,۱۴۸,۰۸۶,۸۱۳	۵,۰۷۷,۹۱۲,۸۷۸	.	.
استخراج کانه های فلزی	۴,۳۴۱,۰۴۹,۸۳۲	۴,۴۶۶,۹۷۸,۱۴۰	.	.
مخابرات	۲,۴۲۵,۹۱۳,۹۴۷	۲,۵۱۱,۵۱۱,۶۶۰	.	.
قند و شکر	۴۵۳,۶۰۳,۵۱۲	۳۷۵,۰۹۹,۰۰۸	.	.
	۴۹,۸۸۴,۳۷۵,۳۳۰	۴۸,۹۹۸,۶۹۲,۳۶۶	۲۲,۳۱۰,۲۲۹,۷۷۰	۲۲,۳۸۲,۰۱۴,۰۹۸
		۴۳,۴۳٪		۱۳,۶۴٪

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:

تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
				خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی
۹۸۰۸۲۰	.	۲۳,۷۶۵,۲۷۹,۹۹۰	.	۲۲,۳۸۲,۶۰۰,۷۸۴	۱۹,۸۳٪	.	.
۱۴۰۰۱۰۲۶	۱۷	۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲۹,۰۲۰,۷۵۷	۱۹,۴۹۷,۸۵۴,۳۵۷	۱۷,۲۸٪	.	.
۹۸۰۷۲۲	.	۲۰,۵۷۷,۸۳۹,۴۹۲	.	۱۹,۷۰۴,۹۹۵,۸۷۵	۱۷,۴۶٪	.	.
۱۳۹۶/۱۰/۲۰	۰,۰۰٪	۲۱,۴۸۰,۱۵۹,۷۹۷	۰,۰۰٪
۱۳۹۶/۰۸/۲۲	۰,۰۰٪	۱۵,۵۴۴,۶۴۸,۵۷۶	۰,۰۰٪
۱۳۹۶/۰۷/۲۴	۰,۰۰٪	۱۳,۵۲۷,۱۱۲,۰۵۳	۰,۰۰٪
۱۳۹۶/۰۹/۲۲	۰,۰۰٪	۹,۵۴۷,۱۳۳,۲۶۶	۰,۰۰٪
۱۳۹۶/۱۲/۲۷	۰,۰۰٪	۹,۲۰۰,۱۸۲,۶۵۵	۰,۰۰٪
۱۳۹۶/۰۷/۰۳	۰,۰۰٪	۴۳۷,۶۲۵,۹۳۱	۰,۰۰٪
		۶۳,۲۴۳,۱۱۹,۴۸۲	.	۶۱,۵۸۶,۴۵۱,۰۱۶	۵۴,۵۷٪	۶۹,۷۳۶,۸۶۲,۲۷۸	۵۴,۵۷٪

۷- حسابهای دریافتنی

حساب های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

تاریخ سررسید	نرخ تنزیل	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
				ریال	درصد	ریال	تنزیل شده
۹۱۹,۴۲۴	۹	(۲,۷۱۲)	۹۱۶,۷۱۲	۶۴,۳۶۳,۹۶۰	ریال	تنزیل شده	
۱,۹۶۴,۸۵۳,۷۰۰	۲۵	(۱۸۷,۸۷۸,۲۰۳)	۱,۷۷۶,۹۷۵,۴۹۷	۵۶۵,۸۲۰,۶۳۱	ریال	ریال	
۱,۹۶۵,۷۷۳,۱۲۴	(۱۸۷,۸۸۰,۹۱۵)	۱,۷۷۷,۸۹۲,۲۰۹	۶۳۰,۱۸۴,۵۹۱				

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۸- سایر دارائیهها

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 می باشد.

۱۳۹۶/۱۲/۲۹

مانده درایندای سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال مالی	استهلاك سال مالی	مانده در پایان سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۸۷,۲۱۸,۳۹۱	۱۳۶,۲۵۰,۰۰۰	(۸۷,۰۱۱,۱۹۰)	۱۳۶,۴۵۷,۲۰۱

مخارج نرم افزار

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲۹,۰۱۷,۶۲۰,۷۵۶	۰	بانک سامان ۱۶۲۰۴۴۹۱
۴۲,۲۴۲,۲۰۶,۵۶۵	۳۵۸,۹۴۳,۶۶۲	بانک سامان ۱۰۱۶۲۰۴۴۹۱
۷۱,۳۵۹,۸۲۷,۳۲۱	۳۵۸,۹۴۳,۶۶۲	

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۶/۱۲/۲۹			
مانده در پایان سال	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده در ابتدای سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۵,۸۴۱,۰۱۴,۹۳۲	۲۲۳,۶۴۰,۶۵۲,۹۷۷	(۲۶۸,۸۷۱,۴۶۴,۰۸۵)	۶۱,۰۷۱,۸۲۶,۰۴۰

نام شرکت کارگزاری
کارگزاری بانک صنعت و معدن

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۳۹۷,۹۳۳,۷۶۳	۵۳۹,۴۴۱,۴۴۱	مدیر صندوق
۲,۸۴۶,۴۰۰	۲,۹۴۶,۴۰۰	بدهی به مدیر بابت صدور و ابطال واحد ها
۱۱۲,۳۴۲,۱۸۷	۴۸۲,۱۴۱,۲۰۴	ضامن صندوق
۴۰,۸۵۴,۷۰۰	۴۹۰,۴۰,۹۸۸	متولی صندوق
۶۲,۸۱۳,۷۸۵	۳۲,۲۳۸,۵۲۱	حسابرس صندوق
۶۱۶,۷۹۰,۸۳۵	۱,۰۱۰,۵۸۰,۸۵۴	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

ریال	ریال	
۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
۰	۰	بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۷,۳۰۰,۸۰۲,۷۸۵	۰	بابت صدور واحدها و بابت تمه وجوه صدور
۹,۸۱۹,۶۹۷,۵۰۰	۴,۸۸۷,۵۷۷,۷۷۵	سود پرداختنی به سرمایه گذاران
۱۷,۱۲۰,۵۰۰,۲۸۵	۴,۸۸۷,۵۷۷,۷۷۵	

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

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

ریال	ریال	
۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
۰	۴۶۴,۲۵۰,۰۰۰	بدهی بابت امور صندوق
۲۴,۳۲۱,۵۴۲	۹۵,۳۱۸,۵۲۵	ذخیره تصفیه
۲۴,۳۲۱,۵۴۲	۵۵۹,۵۶۸,۵۲۵	

۱۴- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۶/۰۶/۳۱		۱۳۹۶/۱۲/۲۹		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۴۴,۱۷۹,۱۶۷,۸۳۹	۶۶,۵۰۰	۱۴۹,۳۸۳,۱۱۷,۸۰۱	۷۲,۱۷۵	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۲,۱۶۸,۱۰۷,۷۸۷	۱,۰۰۰	۲,۰۶۵,۹۵۶,۵۱۶	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۱۴۶,۳۴۷,۲۷۵,۶۲۶	۶۷,۵۰۰	۱۵۱,۴۴۹,۰۷۴,۳۱۷	۷۳,۱۷۵	جمع

۱۵- سود فروش اوراق بهادار

سود فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۵	برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶	یادداشت	
۱۳۹۶/۰۶/۳۱	ریال	ریال		
۱,۸۳۰,۸۰۵,۷۸۵	۴۷۵,۷۰۵,۱۰۱	۱,۴۱۲,۰۴۴,۰۶۴	۱۵_۱	سود حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۱,۷۲۸,۴۵۸,۶۷۸	۳۵۴,۴۹۴,۶۶۹	۳,۳۴۱,۲۰۴,۶۰۸	۱۵_۲	سود حاصل از فروش اوراق مشارکت فرابورسی
۱۵,۲۱۳,۱۴۴	۰	(۵,۸۷۲,۴۷۳)	۱۵_۳	سود(زیان) حاصل از فروش حق تقدم
۳,۵۷۴,۴۷۷,۶۰۷	۸۳۰,۱۹۹,۷۷۰	۴,۷۴۷,۳۷۶,۱۹۹		

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی مابقی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

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

	برای دوره مالی مابقی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶	برای دوره مالی مابقی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۵	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱				
	سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد
	ریال	ریال	ریال		ریال	ریال	ریال
یاما	۴۹۵,۷۹۴,۲۰۰	۶۸,۹۶۱,۱۷۴	۲,۴۷۸,۹۷۰	۵۰,۰۰۰	۴۲۱,۹۹۹,۰۳۱	۲,۳۵۵,۰۲۵	۲,۳۵۵,۰۲۵
تامین سرمایه امید	۵,۸۹۱,۸۱۳	۸۴,۰۱۰	۲۹,۴۵۹	۳,۱۰۷	۴,۹۹۴,۲۶۷	۲۷,۹۸۶	۲۷,۹۸۶
توسعه صنایع بهشهر(هلدینگ)	۳۳۹,۰۷۱,۰۸۳	(۴۱,۸۰۳,۶۵۷)	۱,۶۹۵,۳۵۴	۲۷۵,۰۰۰	۲۷۷,۵۶۸,۷۹۶	۱,۶۱۰,۵۹۰	۱,۶۱۰,۵۹۰
داده گسترصنوبین-های وب	۱,۴۴۱,۴۸۰,۳۹۰	۲۷۹,۳۹۸,۳۷۳	۷,۲۰۷,۴۰۱	۲۵۳,۶۶۱	۱,۱۶۸,۰۲۱,۷۰۴	۶,۸۵۲,۹۱۲	۶,۸۵۲,۹۱۲
سرمایه گذاری شفا دارو	۳,۶۲۹,۳۸۱	۱۲۱,۰۰۵	۱۸,۱۴۷	۸۳۳	۳,۴۷۲,۹۹۰	۱۷,۲۳۹	۱۷,۲۳۹
سرمایه گذاری صنعت بیمه	۲,۸۶۶,۵۲۳,۲۴۴	۸۸,۶۶۰,۳۵۵	۱۴,۳۳۳,۶۱۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۹۶,۹۱۴,۴۲۳	۱۳,۶۱۵,۹۵۴	۱۳,۶۱۵,۹۵۴
شیر پگاه آذربایجان شرقی	۵۸۷,۴۵۰	۵۹,۳۳۸	۲,۹۳۷	۱۵۵	۵۲۳,۳۸۵	۲,۷۹۰	۲,۷۹۰
شیر و گوشت زاگرس شهرکرد	۶۰۷,۶۲۰	۱۴۴,۶۲۰	۳,۰۳۸	۱۳۰	۴۵۷,۰۶۷	۲,۸۸۵	۲,۸۸۵
صنایع شیمیایی ایران	۱,۹۸۸,۰۱۷,۱۳۰	۵۱,۲۳۶,۸۲۹	۹,۹۴۰,۰۸۷	۵۱,۰۰۰	۱,۹۱۷,۴۹۷,۱۳۲	۹,۴۴۳,۰۸۲	۹,۴۴۳,۰۸۲
فولاد آلیازی ایران	۲۸,۸۰۷,۹۸۶	۸۸۵,۶۸۸	۱۴۴,۰۴۰	۱۶,۳۳۹	۲۷,۶۴۱,۴۲۰	۱۳۶,۸۳۸	۱۳۶,۸۳۸
فولاد کابوه جنوب کیش	۴,۷۷۰,۰۳۷	۵۷۸,۹۴۷	۲۳,۸۵۰	۲,۳۴۴	۴,۱۴۴,۵۸۳	۲۲,۶۵۷	۲۲,۶۵۷
فولاد مبارکه اصفهان	۱,۴۴۶,۹۵۴,۸۱۱	۱۹۹,۰۱۶,۸۰۰	۷,۲۳۴,۷۷۵	۵۰,۰۰۰	۱,۴۳۳,۸۳۰,۲۰۴	۶,۸۷۳,۰۳۲	۶,۸۷۳,۰۳۲
گروه پتروشیمی س. ایرانین	۴۰,۸۹۸,۰۸۳۲	(۳۶,۲۲۰,۹۰۶)	۲۰,۴۴۹,۰۴	۳۰,۰۰۰	۴۳,۹۲۱,۱۷۵	۱,۹۴۳,۶۵۹	۱,۹۴۳,۶۵۹
گروه صنایع کاغذ پارس	۲۰,۴۱۰,۲۶,۶۶۶	۱۴۲,۲۶۲,۸۵۸	۱۰,۲۰۵,۱۳۵	۵۰,۰۰۰	۱,۷۷۸,۸۶۳,۷۹۹	۹,۶۴۷,۷۴	۹,۶۴۷,۷۴
گلوکوزان	۳۰۱,۴۶۴,۲۳۹	(۱,۹۱۶,۱۶۴)	۱,۵۰۷,۳۲۲	۱۷,۳۳۶	۳۰۰,۴۴۱,۱۲۵	۱,۴۳۱,۹۵۶	۱,۴۳۱,۹۵۶
مدیریت صنعت شوینده ت.ص. بهشهر	۲,۳۹۱,۴۵۸	۶۴۳,۰۰۵	۱۱,۹۵۷	۶۲۹	۱,۷۲۵,۱۳۷	۱۱,۳۵۹	۱۱,۳۵۹
ملی صنایع مس ایران	۱,۳۲۱,۲۸۶,۹۴۴	۲۵۱,۹۲۲,۷۷۰	۶۶۰,۶۴۳۵	۵۰,۰۰۰	۱,۰۵۶,۶۸۱,۶۲۹	۶,۳۲۶,۱۱۰	۶,۳۲۶,۱۱۰
نفت سپاهان	۱,۵۹۶,۰۴۲,۱۹۸	۴۰۵,۲۵۳,۹۱۸	۷,۹۸۰,۰۲۱۰	۱۰,۰۰۰	۱,۱۷۵,۲۲۷,۸۷۲	۷,۵۸۱,۱۹۸	۷,۵۸۱,۱۹۸
سرمایه گذاری خوارزمی	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری ساختمان ایران	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری مسکن تهران	-	(۱۵,۱۶۵,۶۲۶)	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری رنا(هلدینگ)	-	۶۸۳,۲۴۱	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری غدیر(هلدینگ)	-	۱,۰۴۴,۴۷۸	-	-	-	-	-
سیمان خوزستان	-	۱۲۹,۲۸۴,۸۷۰	-	-	-	-	-
شرکت سرمایه گذاری مسکن شمالغرب	-	۱۴,۶۳۰,۱۲۷	-	-	-	-	-
صنایع آذرب	-	(۶۴,۸۶۰,۲۰۹)	-	-	-	-	-
صنایع شیمیایی ایران	-	(۱۸,۴۳۳,۳۴۶)	-	-	-	-	-
فراورده های نسوز ایران	-	۴۵,۳۰۹,۴۸۸	-	-	-	-	-
گروه پتروشیمی س. ایرانین	-	۷۰,۴۴۷	-	-	-	-	-
گروه بهمن	-	-	-	-	-	-	-
گسترش نفت و گاز پارسین	-	۲۰,۴۰۶,۷۹۴	-	-	-	-	-
لیزیگ ایرانین	-	-	-	-	-	-	-
مس شهیدباهر	-	-	-	-	-	-	-
معدنی و صنعتی گل گهر	-	۱,۴۳۹,۹۱۸	-	-	-	-	-
ایران خودرو	-	(۸,۹۸۹,۹۰۲)	-	-	-	-	-
آسان پرداخت پرشین	-	۷۸,۲۴۴,۰۹۸	-	-	-	-	-
آلومینیوم ایران	-	-	-	-	-	-	-
بانک انصار	-	۵,۶۵۹,۰۱۹	-	-	-	-	-
بانک خاورمیانه	-	-	-	-	-	-	-
بانک ملت	-	(۹,۳۸۳,۹۸۳)	-	-	-	-	-
بیمه اتکایی ایرانین	-	-	-	-	-	-	-
پتروشیمی پردیس	-	۷,۱۱۰,۰۰۱۹	-	-	-	-	-
پتروشیمی زاگرس	-	۲۳۶,۶۸۷,۶۴۹	-	-	-	-	-
پتروشیمی سازند	-	(۲۳,۶۰۵,۹۱۰)	-	-	-	-	-
پتروشیمی مین	-	۳۹,۵۵۰,۵۵۵	-	-	-	-	-
پتروشیمی فجر	-	۳۲,۹۵۴,۹۸۱	-	-	-	-	-
توسعه معادن فخرات	-	۴۹,۳۹۴	-	-	-	-	-
تولیدی چدن سازان	-	-	-	-	-	-	-
حمل و نقل توکا	-	۲۳,۸۰۲,۶۵۱	-	-	-	-	-
زاساد	-	(۶,۶۸۶,۳۵۱)	-	-	-	-	-
س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری آتیه نمادند	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	-	(۱۴,۷۴۱,۳۳۱)	-	-	-	-	-
جمع کل	۱۴,۲۹۳,۳۲۷,۵۸۲	۴۷۵,۷۰۵,۱۰۱	۱,۰۴۱,۲۰,۴۴۰,۶۴	۱۲,۷۴۱,۹۱۷,۷۳۹	۶۷,۹۹۹,۱۴۶	۷۱,۴۶۶,۶۳۳	۶۷,۹۹۹,۱۴۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
دادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی منتهی به ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۱۵-۲- سود حاصل از فروش اوراق مشارکت فرابورسی :

برای دوره مالی منتهی به ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶		سود(زیان) فروش		مالیات		کارمزد		ارزش دفتری		بهای فروش		تعداد	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	برای دوره مالی منتهی به ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۵	سود(زیان) فروش	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
.	.	۴۵۲,۸۶۶,۷۳۴	.	.	.	۹,۵۴۷,۱۳۳,۲۶۶	.	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۹۶۰,۹۲۲	اسناد خزانه اسلامی		
.	.	۱۹۷,۸۹۸,۵۳۰	.	.	.	۱۳,۵۲۸,۱۰۱,۴۷۰	.	۱۳,۷۲۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۷۲۶	۹۶۰,۷۲۴	اسناد خزانه اسلامی		
.	.	۴۵۵,۳۵۱,۴۲۴	.	.	.	۱۵,۵۴۴,۶۴۸,۵۷۶	.	۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰	۹۶۰,۸۲۲	اسناد خزانه اسلامی		
.	.	۲,۳۷۴,۰۶۹	.	.	.	۴۳۷,۶۲۵,۹۳۱	.	۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۴۰	۹۶۰,۷۰۳	اسناد خزانه اسلامی		
.	.	۱,۱۴۹,۸۴۰,۲۰۳	.	.	.	۲۱,۴۸۰,۱۵۹,۷۹۷	.	۲۲,۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۶۳۰	۹۶۱,۰۲۰	اسناد خزانه اسلامی		
.	.	۳۰۷,۱۸۵,۹۰۹	.	.	۹,۹۴۴,۵۳۱	۱۳,۳۹۹,۴۵۷,۵۶۲	.	۱۳,۷۱۶,۵۸۸,۰۰۲	۱۶,۵۰۰	۹۷۱,۲۲۸	اسناد خزانه اسلامی		
.	.	۷۷۵,۶۸۷,۷۳۹	.	.	۱۴,۰۲۲,۱۷۲	۱۸,۵۵۱,۲۱۶,۲۰۱	.	۱۹,۳۴۰,۹۲۶,۱۱۲	۱۹,۸۱۶	۹۶۱,۲۲۷	اسناد خزانه اسلامی		
(۴۱,۰۳۵,۸۶۳)	(۴۱,۰۳۵,۸۶۴)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد
۳,۴۴۳,۷۳۱	(۱,۰۶۹,۱۳۶)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	اوراق مشارکت گلگهر ۳ ماهه ۲۰٪
(۱۱,۱۶۵,۲۳۲)	۸۸۴,۵۲۰	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	مراجعه مگاموتور ۳ ماهه ۲۰ درصد
(۱۰,۷۷۲,۵۵۵)	(۱۰,۷۷۲,۵۵۵)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	اجاره رایتل ماهانه ۲۱٪
۵,۲۴۳,۰۹۷	۵,۲۴۳,۰۹۷	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	سلف موازی برق سندج مینا ۹۶۱
۴۵۹,۷۴۴,۳۴۸	۴۴۸,۸۳۵,۴۹۹	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه اسلامی ۹۵۱۲۲۵
(۶۸,۷۰۰,۷۵۹)	(۶۸,۷۰۰,۷۵۹)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	مراجعه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹
۶۳۱,۷۷۸,۲۴۲	۳۳۷,۹۹۱	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه اسلامی ۹۶۰۵۰۲
۶۰۴,۱۵۹,۰۰۶	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه اسلامی ۹۶۰۵۲۳
۱۵۴,۹۹۲,۱۷۸	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه اسلامی ۹۶۰۶۱۳
۷۷۱,۸۷۶	۷۷۱,۸۷۶	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه اسلامی کمدت ۹۵۱۰۱۹
۱,۷۲۸,۴۵۸,۶۷۸	۳۵۴,۴۹۴,۶۶۹	۳,۳۴۱,۲۰۴,۶۰۸	.	.	۲۳,۹۶۶,۷۰۳	۹۲,۴۸۸,۳۴۲,۸۰۳	.	۹۵,۸۵۳,۵۱۴,۱۱۴					

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

برای دوره مالی منتهی به ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶		سود(زیان) فروش		کارمزد		مالیات		بهای فروش		ارزش دفتری		تعداد	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	برای دوره مالی منتهی به ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۵	سود(زیان) فروش	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
.	.	(۵,۸۷۲,۴۷۳)	۶۳,۴۵۴	۶۰,۲۸۱	.	۱۸,۴۴۰,۶۷۹	.	۱۲,۶۹۱,۹۴۱	۲۸,۱۳۷	ح . صنایع بهشهر(هلدینگ)			
۱۵,۲۱۳,۱۴۴	ح . حمل و نقل توکا			
۱۵,۲۱۳,۱۴۴	.	(۵,۸۷۲,۴۷۳)	۶۳,۴۵۴	۶۰,۲۸۱	.	۱۸,۴۴۰,۶۷۹	.	۱۲,۶۹۱,۹۴۱					

۱۶- سود(زیان) حاصل از نگهداری اوراق مشارکت فرابورسی:

یادداشت	برای دوره مالی منتهی به ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶	برای دوره مالی منتهی به ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۵	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال
سود(زیان) حاصل از نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۶_۱	(۹۷۹,۹۹۵,۷۷۸)	۴۶۷,۸۹۴,۶۴۳
سود(زیان) حاصل از نگهداری اوراق مشارکت	۱۶_۲	(۲,۲۸۵,۶۸۹,۲۰۸)	(۳۵,۷۰۹,۲۲۲)
		(۳,۲۶۵,۶۸۴,۹۸۶)	۴۳۲,۱۸۵,۴۲۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی مابقی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
.	.	(۱,۳۸۱,۶۷۹,۲۰۹)	.	۱۶,۳۳۹,۸۸۴	۲۳,۷۶۵,۲۷۹,۹۹۳	۲۳,۳۹۹,۸۴۰,۶۶۸	۷۷۲,۲۵۲	۳۰,۷۷۴	اسناد خزانه ۴ بودجه ۹۶-۹۸۰۸۲۰
.	.	(۳۱,۱۶۶,۳۸۲)	.	۱۳,۷۶۲,۳۸۲	۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۹۸۲,۵۹۶,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۰۰۰	مشارکت دولت-بشریط خاص ۱۴۰۰۱۰
.	.	(۸۷۲,۸۴۳,۶۱۷)	.	۱۴,۲۹۶,۴۸۷	۲۰,۵۷۷,۸۳۹,۴۹۲	۱۹,۷۱۹,۲۹۲,۳۶۲	۷۷۲,۲۶۷	۲۶,۶۴۶	اسناد خزانه-م بودجه ۹۶-۹۸۰۷۲۲
۶۲,۳۰۸,۱۴۸	۱۸,۹۴۸,۱۳۹	.	.	.	.	.	-	-	اسناد خزانه اسلامی ۹۶-۷۰۳
(۱۴,۱۰۷,۰۹۳)	.	.	.	.	.	.	-	-	اسناد خزانه اسلامی ۹۶-۷۲۴
(۱۳,۴۸۵,۸۶۷)	.	.	.	.	.	.	-	-	اسناد خزانه اسلامی ۹۶-۸۲۲
(۳۱,۹۵۹,۵۳۴)	.	.	.	.	.	.	-	-	اسناد خزانه اسلامی ۹۶-۹۲۲
(۳۰,۸۵۰,۰۰۹)	.	.	.	.	.	.	-	-	اسناد خزانه اسلامی ۹۶-۱۰۲۰
(۱۷,۶۱۴,۸۶۸)	.	.	.	.	.	.	-	-	اسناد خزانه اسلامی ۹۶۱۲۲۷
.	۵۸,۷۸۴,۵۶۳	.	.	.	.	.	-	-	اسناد خزانه اسلامی ۹۶-۵۲۳
.	۲۴۱,۰۲۹,۹۲۶	.	.	.	.	.	-	-	اسناد خزانه اسلامی ۹۶-۵۰۲
.	۲۷,۱۱۱,۲۲۲	.	.	.	.	.	-	-	اسناد خزانه اسلامی ۹۶-۶۱۳
(۳۵,۷۰۹,۲۲۲)	۳۴۵,۸۷۳,۸۵۰	(۳,۲۸۵,۶۸۹,۲۰۸)	-	۴۴,۲۹۸,۷۵۳	۶۳,۳۳۳,۱۱۹,۴۸۵	۶۱,۱۰۱,۷۲۹,۰۳۰	-	-	

برای دوره مالی مابقی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۵		برای دوره مالی مابقی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶						نام شرکت
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود مصوب مجمع	تعداد سهام متعلقه	تاریخ تشکیل مجمع	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
.	.	۴۶۷,۴۵۹,۴۹۷	(۶۷,۵۵۷,۵۰۳)	۵۳۵,۰۱۷,۰۰۰	۲۱۹	۲,۴۴۳,۰۰۰	۱۳۹۶/۱۱/۲۸	لیزینگ صنعت و معدن
.	.	۱,۲۱۹,۰۸۵,۴۳۶	(۱۲۰,۲۳۸,۵۶۴)	۱,۳۳۹,۳۲۴,۰۰۰	۳,۵۰۰	۳۸۲,۶۶۴	۱۳۹۶/۱۰/۲۶	گلوکوزان
.	.	.	.	.	-	-	-	سرمایه گذاری غذایی
۴۹,۴۶۶,۱۱۹	.	.	.	.	-	-	-	مس شهید باهنر
۴۶,۵۹۵,۷۴۵	.	.	.	.	-	-	-	توسعه صنایع بهشهر (هلدینگ)
۲۴,۷۴۵,۷۶۳	۲۱,۹۷۴,۷۱۴	.	.	.	-	-	-	سرمایه گذاری رناله دینک
۱۳۱,۷۸۵,۹۴۵	.	.	.	.	-	-	-	گروه بهمن
۸۹,۱۶۵,۶۰۹	.	.	.	.	-	-	-	فراورده های نسوز ایران
۲۹۸,۳۵۰,۰۰۰	۲۵۸,۸۱۸,۱۸۲	.	.	.	-	-	-	صنایع شیمیایی ایران
۶۵,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	-	-	-	سرمایه گذاری غذایی
۱۴,۹۶۴,۷۶۶	.	.	.	.	-	-	-	لیزینگ ایرانیان
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	-	-	-	بیمه اتکالی ایرانیان
۶۸,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	-	-	-	پتروشیمی مبین
.	۲۶۶,۰۹۹,۶۳۵	.	.	.	-	-	-	آلمینیوم ایران
.	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	-	-	-	سرمایه گذاری آتیه دماوند
۱۲,۹۵۰,۹۱۷	.	.	.	.	-	-	-	گروه پتروشیمی س. ایرانیان
۸۶۱,۰۲۴,۸۶۴	۶۱۱,۸۹۲,۵۳۱	۱,۶۸۶,۵۴۴,۹۳۳	(۱۸۷,۷۹۶,۰۶۷)	۱,۸۷۴,۳۴۱,۰۰۰				

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۱۸- سود اوراق مشارکت و سپرده بانکی

سر فصل فوق به شرح زیر تفکیک می شود:

یادداشت	برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶	برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۵	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال
۱۸-۱	۵۲۹.۰۲۰.۷۵۷	۳۴۸.۹۱۹.۲۷۰	۳۵۵.۱۶۰.۱۶۴
۱۸-۲	۷۰.۰۰۶.۰۱۷	۸.۹۶۶.۰۲۲	۱۱۶.۹۳۹.۰۲۳
جمع	۵۹۹.۰۲۶.۷۷۴	۳۵۷.۸۸۵.۲۹۲	۴۷۲.۰۹۹.۱۸۷

سود اوراق مشارکت

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

جمع

۱۸-۱- سود اوراق مشارکت

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶						
مدت اوراق	نرخ سود	مبلغ اسمی	سود	هزینه برگشت سود/هزینه تنزیل سود سپرده	خالص سود اوراق	خالص سود اوراق
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
	۱۷	۱۹.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۵۲۹.۰۲۰.۷۵۷	۰	۵۲۹.۰۲۰.۷۵۷	۰
مشارکت دولت-باشاریط خاص	-	۰	۰	۰	۰	۱۵۱.۵۸۳.۷۶۶
اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	-	۰	۰	۰	۰	۲۷.۸۵۸.۴۴۵
گلگهر ۳ ماهه ۲۰٪	-	۰	۰	۰	۰	۱۷.۱۱۹.۹۲۹
مراجعه مگاموتور ۳ ماهه ۲۰ درصد	-	۰	۰	۰	۰	۸.۳۳۵.۲۶۴
اجاره رایتل ماهانه ۲۱٪	-	۰	۰	۰	۰	۱۴۴.۰۲۱.۸۶۶
مراجعه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹	-	۰	۰	۰	۰	۳۴۸.۹۱۹.۲۷۰
		۱۹.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۵۲۹.۰۲۰.۷۵۷	۰	۵۲۹.۰۲۰.۷۵۷	۳۵۵.۱۶۰.۱۶۴

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۱۸-۲- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۵	برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶						
سود	سود	سود	هزینه برگشت سود/هزینه تنزیل سود سپرده	سود قبل از تنزیل	نرخ سود	مدت اوراق	تاریخ سرمایه گذاری	سپرده بانکی:
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال				بانک سامان به شماره ۱-۱۶۲۰۴۴۹-۸۱۰-۸۴۹
۱۱۶.۹۳۹.۰۲۳	۸.۹۶۶.۰۲۲	۷۰.۰۰۶.۰۱۷	(۲.۷۱۲)	۷۰.۰۰۸.۷۲۹	۹	—	۱۳۹۱/۰۹/۱۵	جمع
۱۱۶.۹۳۹.۰۲۳	۸.۹۶۶.۰۲۲	۷۰.۰۰۶.۰۱۷	(۲.۷۱۲)	۷۰.۰۰۸.۷۲۹				

۱۹-سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۵	برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶			
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ارزش اسمی	ارزش اسمی تنزیل شده	
۷۷.۶۷۲.۲۵۳	۶۹.۰۴۱.۶۴۸	۲۶۴.۹۳۴.۳۵۲	-	۲۶۴.۹۳۴.۳۵۲	۱۹-۱
۱۸۴.۲۲۰.۹۸۲	۱۸۰.۴۷۰.۷۹۳	۲۱.۶۸۹.۷۴۱	۴۶.۶۴۱.۵۰۷	۲۴.۹۵۱.۷۶۶	۱۹-۲
۱.۱۷۲	۰	۲۱۱.۶۰۸	۰	۲۱۱.۶۰۸	تنزیل سود سپرده بانکی
۲۶۱.۸۹۴.۴۰۷	۲۴۹.۵۱۲.۴۴۱	۲۸۶.۸۳۵.۷۰۱	۴۶.۶۴۱.۵۰۷	۲۹۰.۰۹۷.۷۲۶	

۱۹-۱- 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

۱۹-۲- 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

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۵	برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶	
ریال	ریال	ریال	
۲۱۶,۳۸۵,۸۹۷	۱۰۷,۰۰۹,۶۷۳	۵۳۹,۴۴۱,۴۴۱	مدیر صندوق
۱۹۴,۲۲۳,۳۰۹	۹۶,۳۰۱,۶۸۵	۴۸۲,۱۴۱,۲۰۴	ضامن صندوق
۷۰,۵۴۲,۳۴۰	۳۴,۵۲۰,۴۰۰	۴۹,۰۴۰,۹۸۸	متولی صندوق
۵۹,۹۹۹,۹۸۸	۲۵,۵۸۱,۲۴۶	۲۹,۴۲۴,۷۳۶	حسابرس صندوق
۵۴۱,۱۵۱,۵۳۴	۲۶۳,۴۱۳,۰۰۴	۱,۱۰۰,۰۴۸,۳۶۹	

۲۱- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۵	برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶	
ریال	ریال	ریال	
۱,۹۴۳,۲۶۶	۰	۷۰,۹۹۶,۹۸۳	هزینه تصفیه
۲۱۸,۹۱۱,۳۲۴	۱۰۸,۱۲۴,۷۰۲	۸۷,۰۱۱,۱۹۰	هزینه آبونمان
۵۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۳۷۰,۰۰۰	سایر هزینه ها
۲۲۰,۹۰۴,۵۹۰	۱۰۸,۱۳۴,۷۰۲	۱۵۸,۳۷۸,۱۷۳	

۲۲- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶	یادداشت
ریال	ریال	
۲۴,۲۱۱,۷۲۴,۱۱۵	۱,۵۸۱,۲۰۰,۷۳۹	تعدیلات ارزش گذاری صدور واحد ها
(۳,۲۸۴,۷۳۱,۷۴۶)	(۶۲,۴۹۶,۳۵۲)	تعدیلات ارزش گذاری ابطال واحد ها
(۱۵۳,۰۷۰,۱۳۸)	۰	سایر تعدیلات
۲۰,۷۷۳,۹۲۲,۲۳۱	۱,۵۱۸,۷۰۴,۳۸۷	۲۲-۱

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی مبانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه، صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

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

۱۳۹۶/۰۶/۳۱			۱۳۹۶/۱۲/۲۹			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد تملک	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری			
۲۹	ممتاز-عادی	۱۹,۸۲۲	۲۷	ممتاز-عادی	۲۰,۰۰۰	مدیر و کارگزار	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	مدیر و کارگزار
۰,۵	ممتاز-عادی	۴۰۰	۰,۵	ممتاز	۴۰۰	ضامن	شرکت سرمایه گذاری سبحان	ضامن نقد شونددگی

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته

مانده طلب (بدهی)	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله		
۱۵,۸۴۱,۰۱۴,۹۳۲	طی دوره مالی	۱۳۸,۸۹۶,۸۸۶,۳۸۷	خرید و فروش سهام	مدیر-کارگزار	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن
(۵۳۹,۴۴۱,۴۴۱)		۵۳۹,۴۴۱,۴۴۱	کارمزد ارکان		
(۴۸۲,۱۴۱,۲۰۴)	طی دوره مالی	۴۸۲,۱۴۱,۲۰۴	کارمزد ارکان	ضامن نقدشوندگی	شرکت سرمایه گذاری سبحان

معاملات با سایر اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی شماره ۲۰ صورتهای مالی و مانده طلب(بدهی) آنها در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ 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.