



مؤسسہ حسابرسی فریوران راہبرد

حسابداران رسمی

معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شماره ثبت: ۳۳۰۹

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به انضمام
صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی
دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

تهران ۱۴۶۶۹۹۴۵۸۶

شهرک غرب، خیابان خوردین، توحید یکم، شماره ۱، طبقه پنجم

دورنگار: ۸۸۳۶۱۵۱۲
www.farivaran.com

تلفن: ۸۸۰۸۷۷۹۶-۹
info@farivaran.com

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

فهرست مطالب

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

تاکید بر مطلب خاص

۴. همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۱ صورتهای مالی منعکس شده است، مجوز تمدید فعالیت صندوق تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ از سازمان بورس و اوراق بهادار دریافت شده است، لیکن مراحل قانونی ثبت صورتجلسه مجمع در اداره ثبت شرکتها انجام نشده است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵. 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.

۶. 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 امیدنامه صندوق و بخشنامههای مربوطه سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

مصادق	موضوع	مفاد
متعدد	سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرا بورس حداقل ۴۰ درصد از دارایی های صندوق	بند ۲-۳ امید نامه
متعدد	سرمایه گذاری در سهام از طرف یک ناشر در بورس تهران حداکثر تا ۱۰ درصد از دارایی های صندوق	بند ۲-۳ امید نامه
متعدد	در سرمایه گذاری در سهام از طرف یک ناشر در بازار اول فرا بورس حداکثر تا ۵ درصد از دارایی های صندوق	بند ۲-۳ امید نامه
متعدد	رعایت نسبت ۱۵ درصدی مجموع بدهی ها به خالص ارزش روز دارایی ها	ماده ۶۰ اساسنامه
متعدد	واریز تتمه وجوه واریزی سرمایه گذار حداکثر ۲ روز کاری پس از درخواست صدور با دو روز تاخیر	بند ۴ پیوست ۱ اساسنامه
عدم رعایت مفاد بند ۲-۳ امیدنامه	اطلاع رسانی مدیر به متولی و حسابرس در خصوص عدم رعایت ترکیب دارایی های صندوق و انجام اقدامات لازم جهت رفع موارد.	ماده ۲۶ اساسنامه
-	حداقل ارزش صندوق سرمایه گذاری به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال باشد.	ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۵۹
-	مدیر صندوق فاقد مجوز سبد گردانی است.	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۱۳
۱۳۹۶/۰۹/۳۰	بارگزاری صورتهای مالی ۳ ماهه ظرف ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۳۴
آذر و بهمن ۹۶	گزارش افشای پرتفوی ماهانه تا ۱۰ روز پس از پایان ماه قبل	بخشنامه ۱۲۰۲۰۰۹۳

۷. در اجرای بند ۱ و ۲ ماده ۴۶ اساسنامه، اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است، در این خصوص رویه های مدون که به تایید ارکان ذیربط رسیده باشد به این موسسه ارائه نشده، لیکن در حدود رسیدگیهای انجام شده توسط این موسسه، به استثنای موارد مندرج در این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترلهای اعمال شده توسط مدیر و متولی برخورد نشده است.

تاریخ: ۲۳ اردیبهشت ماه ۱۳۹۷

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد

(حسابداران رسمی)

کیهان مهنام
۸۰۰۷۸۸

محبوب جلیل پور ثمرین
۸۰۰۲۰۲





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 دوره ی مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

باسلام

به پیوست گزارش مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر برای دوره ی 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 می گردد.

شماره صفحه

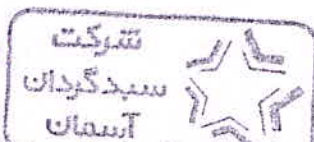
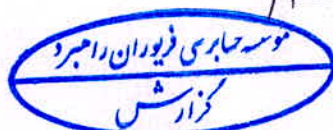
۲	صورت خالص دارائیهها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۴	یادداشت های توضیحی
۵	اطلاعات کلی صندوق
۶ الی ۸	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۹ الی ۱۹	مبنای تهیه صورتهای مالی و رویه ها
	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

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

این صورت مالی در تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۲۸ 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	شرکت کارگزاری باک صنعت و معدن (سهامی خاص)	محمد صدایی	



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

یادداشت	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
دارایی ها		
۵ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۴۸,۹۹۸,۶۹۲,۳۶۶	۲۲,۳۸۲,۰۱۴,۰۹۸
۶ سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶۱,۵۸۶,۴۵۱,۰۱۶	۶۹,۷۳۶,۸۶۲,۲۷۸
۷ حسابهای دریافتنی	۱,۷۷۷,۸۹۲,۲۰۹	۶۳۰,۱۸۴,۵۹۱
۸ سایر داراییها	۱۳۶,۴۵۷,۲۰۱	۸۷,۲۱۸,۳۹۱
۹ موجودی نقد	۳۵۸,۹۴۳,۶۶۲	۷۱,۳۵۹,۸۲۷,۳۲۱
جمع دارایی ها	۱۱۲,۸۵۸,۴۳۶,۴۵۴	۱۶۴,۱۹۶,۱۰۶,۶۷۹
بدهی ها		
۱۰ جاری کارگزاران	۱۵,۸۴۱,۰۱۴,۹۳۲	۶۱,۰۷۱,۸۲۶,۰۴۰
۱۱ بدهی به ارکان صندوق	۱,۱۰۵,۸۰۸,۵۵۴	۶۱۶,۷۹۰,۸۳۵
۱۲ بدهی به سرمایه گذاران	۴,۸۸۷,۵۷۷,۷۷۵	۱۷,۱۲۰,۵۰۰,۲۸۵
۱۳ سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۵۵۹,۵۶۸,۵۲۵	۲۴,۳۲۱,۵۴۲
جمع بدهی ها	۲۲,۳۹۳,۹۶۹,۷۸۶	۷۸,۸۳۳,۴۳۸,۷۰۲
خالص دارایی ها	۹۰,۴۶۴,۴۶۶,۶۶۸	۸۵,۳۶۲,۶۶۷,۹۷۷
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری	۱,۲۳۶,۲۷۶	۱,۲۶۴,۶۳۲

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

پادداشت	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
درآمدها			
۱۵ سود فروش اوراق بهادار	۴,۷۴۷,۳۷۶,۱۹۹	۸۳۰,۱۹۹,۷۷۰	۳,۵۷۴,۴۷۷,۶۰۷
۱۶ زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۳,۲۶۵,۶۸۴,۹۸۶)	(۹۰۳,۶۲۰,۳۰۴)	۴۳۲,۱۸۵,۴۲۱
۱۷ سود سهام	۱,۶۸۶,۵۴۴,۹۳۳	۶۱۱,۸۹۲,۵۳۱	۸۶۱,۰۲۴,۸۶۴
۱۸ سود اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب	۵۹۹,۰۰۲۶,۷۷۴	۳۵۷,۸۸۵,۲۹۲	۴۷۲,۰۹۹,۱۸۷
۱۹ سایر درآمدها	۲۸۶,۸۳۵,۷۰۱	۲۴۹,۵۱۲,۴۴۱	۲۶۱,۸۹۴,۴۰۷
جمع درآمدها	۴,۰۵۴,۰۹۸,۶۲۱	۱,۱۴۵,۸۶۹,۷۳۰	۵,۶۰۱,۶۸۱,۴۸۶
هزینه ها			
۲۰ هزینه کارمزد اربکان	(۱,۰۱۰,۰۰۴۸,۳۶۹)	(۲۶۳,۴۱۳,۰۰۴)	(۵۴۱,۱۵۱,۵۳۴)
۲۱ سایر هزینه ها	(۱۵۸,۳۷۸,۱۷۳)	(۱۰۸,۱۳۴,۷۰۲)	(۲۲۰,۹۰۴,۵۹۰)
سود خالص	۲,۷۹۵,۶۷۲,۰۷۹	۷۷۴,۳۲۲,۰۲۴	۴,۸۳۹,۶۲۵,۳۶۲
بازده سرمایه گذاری پایان سال ^۱	۳۴٪	۳۳,۸٪	۳۰٪
بازده میانگین سرمایه گذاری ^۲	۱۵٪	۱۸,۶	۲۳٪

خالص دارایی ها (لا واحد های سرمایه گذاری) در ابتدای سال	تعداد واحد سرمایه گذاری	ریال	برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶	تعداد واحد سرمایه گذاری	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	تعداد واحد سرمایه گذاری	ریال
۶۷,۵۰۰	۸۵,۳۶۲,۶۶۷,۹۷۷	۱۶,۹۷۰	۱۹,۰۳۸,۸۱۹,۰۵۷	۵۸,۶۵	۵۸,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۵۳۷	۶۰,۵۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۷,۰۰۰,۰۰۰
۵۸,۶۵	(۱۹۰)	(۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۷,۰۰۰,۰۰۰)	۰	۲,۷۹۵,۶۷۲,۰۷۹	۰	۴,۸۳۹,۶۲۵,۳۶۱	۲۰,۷۷۳,۹۲۱,۰۵۹
۰	۰	۱,۵۱۸,۷۰۴,۳۸۷	۰	۰	۱,۵۱۸,۷۰۴,۳۸۷	۰	۰	۰
۰	(۴,۸۸۷,۵۷۷,۷۷۵)	۰	(۹,۸۱۹,۶۹۷,۵۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰
۷۳,۱۷۵	۹۰,۴۶۴,۴۶۶,۶۶۸	۶۷,۵۰۰	۸۵,۳۶۲,۶۶۷,۹۷۷					

سود خالص + تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال	بازده سرمایه گذاری پایان دوره
خالص دارایی های پایان سال	
سود خالص	بازده سرمایه گذاری
میانگین موزون وجوه استفاده شده	
پادداشتهای 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 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 فریوران راهبرد که در تاریخ ۱۳۸۶/۰۱/۲۶ به شماره ثبت ۳۳۰۹ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران شهرک غرب خیابان خوردين، توحيد یکم پلاک ۱ طبقه ۵

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق اساسا 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 دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمد ها منظور می شود.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب : سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب سپرده و گواهی سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب ، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

ارکان	شرح نحوه محاسبه
مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰,۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده یا حساب های سرمایه گذاری بانک ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده .
متولی	سالانه ۰,۰۳ 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

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 می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

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

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی سالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

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	خالص ارزش فروش	درصد به دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به دارایی ها
سرمایه گذاریها	۷,۶۱۴,۴۱۸,۸۲۶	۶,۵۲۵,۵۱۲,۸۹۰	۵۸۰٪	۱۰,۳۰۷,۳۹۰,۰۰۰	۱۰,۷۱۶,۹۵۸,۱۶۳	۶۵۳٪
سایر واسطه گرهای مالی	۳,۴۱۲,۲۰۵,۵۲۹	۳,۱۷۲,۹۶۵,۱۴۴	۲۸۱٪	۳,۴۱۲,۲۰۵,۵۲۶	۳,۵۱۱,۲۷۲,۴۴۴	۲۰۱٪
محصولات شیمیایی	۱,۲۶۷,۱۵۸,۹۸۳	۱,۷۴۱,۴۵۲,۴۵۰	۱۵۴٪	۲,۳۵۶,۶۱۱,۳۲۵	۲,۳۵۶,۶۱۱,۳۲۵	۱۰۰٪
فلزات اساسی	۱۱,۲۵۶,۷۹۸,۱۰۸	۱۱,۴۹۶,۵۸۳,۱۱۰	۱۰۰٪	۲,۰۲۴,۷۰۴,۳۸۷	۲,۰۲۴,۷۰۴,۳۸۷	۱۰۰٪
فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۴,۰۲۲,۹۰۵,۰۹۲	۴,۷۰۴,۹۸۵,۷۱۸	۱۱۷٪	۱,۶۰۴,۶۱۱,۶۹۰	۱,۶۰۴,۶۱۱,۶۹۰	۱۰۰٪
لوازم پزشکی، اپتیک و اندازه گیری	۱,۳۴۳,۵۴۴,۰۱۵	۹۲۲,۲۵۹,۴۳۵	۶۸٪	۹۲۱,۹۲۴,۱۵۳	۹۲۱,۹۲۴,۱۵۳	۱۰۰٪
بانکها و موسسات اعتباری	۴۸۷,۶۴۲,۰۰۷	۴۸۰,۳۷۵,۷۱۶	۹۸٪	۴۸۰,۱۰۱,۱۱۴	۴۸۰,۱۰۱,۱۱۴	۱۰۰٪
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۶,۶۳۱,۷۴۹,۰۶۷	۵,۶۰۷,۰۷۱,۹۸۶	۸۴٪	۳۹۶,۰۰۹,۴۷۳	۳۹۶,۰۰۹,۴۷۳	۱۰۰٪
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۲۷۸,۸۸۶,۹۳۴	۳۶۲,۱۴۴,۴۸۰	۱۳۰٪	۳۰۵,۶۷۸,۰۳۲	۳۰۵,۶۷۸,۰۳۲	۱۰۰٪
حمل و نقل، تبارداری و ارتباطات	۶۴,۳۲۷,۲۰۴	۵۱,۵۱۴,۸۰۱	۷۹٪	۵۱,۴۹۶,۰۷۳	۵۱,۴۹۶,۰۷۳	۱۰۰٪
خدمات ارزش افزوده	۱,۱۲۵,۴۷۵,۴۶۱	۱,۴۸۰,۴۲۲,۷۵۰	۱۳۱٪	۱۲,۵۴۶,۲۴۴	۱۲,۵۴۶,۲۴۴	۱۰۰٪
محصولات کافتی	۵,۱۴۸,۰۸۶,۸۱۲	۵,۰۷۷,۹۱۲,۸۷۸	۹۷٪	-	-	-
استخراج کتله های فلزی	۴,۲۴۱,۰۴۹,۸۳۲	۴,۴۶۶,۹۷۸,۱۴۰	۱۰۵٪	-	-	-
مخابرات	۲,۴۲۵,۹۱۳,۹۴۷	۲,۵۱۱,۵۱۱,۶۶۰	۱۰۳٪	-	-	-
قند و شکر	۴۵۳,۶۰۲,۵۱۲	۳۷۵,۰۹۹,۰۰۸	۸۳٪	-	-	-
	۴۹,۸۸۴,۲۷۵,۳۲۰	۴۸,۹۹۸,۶۹۲,۳۶۶	۹۸٪	۲۲,۳۸۲,۰۰۱,۴۰۹	۲۲,۳۸۲,۰۰۱,۴۰۹	۱۰۰٪

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
اسناد خزانه ۹۶	-	۲۲,۷۶۵,۲۷۹,۹۹۰	-	۲۲,۳۸۲,۶۰۰,۷۸۴	۹۸,۸۳٪	-	-
مشارکت دولت با شرایط خاص	۱۷	۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۴۲۹,۸۵۴,۳۵۷	۱۷,۳۸٪	-	-
اسناد خزانه ۹۶	-	۲۰,۵۷۷,۸۲۹,۹۹۲	-	۱۹,۷۰۴,۹۹۵,۸۷۵	۱۷,۲۴٪	-	-
اسناد خزانه اسلامی	-	-	-	-	-	۲۱,۴۸۰,۱۵۹,۷۹۷	۰,۰۰٪
اسناد خزانه اسلامی	-	-	-	-	-	۱۵,۵۴۴,۶۲۸,۵۷۶	۰,۰۰٪
اسناد خزانه اسلامی	-	-	-	-	-	۱۲,۵۲۷,۱۱۲,۰۵۲	۰,۰۰٪
اسناد خزانه اسلامی	-	-	-	-	-	۹,۵۴۷,۱۳۲,۲۶۶	۰,۰۰٪
اسناد خزانه اسلامی	-	-	-	-	-	۹,۲۰۰,۱۸۲,۶۵۵	۰,۰۰٪
اسناد خزانه اسلامی	-	-	-	-	-	۴۳۷,۶۲۵,۹۲۱	۰,۰۰٪
	-	۶۲,۳۴۲,۱۱۹,۹۸۲	-	۶۱,۵۸۶,۴۵۱,۰۱۶	۵۴,۵۷٪	۶۹,۷۳۶,۸۲۲,۲۷۸	۵۴,۵۷٪

۷ - حسابهای دریافتنی

حساب های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

تاریخ تسویه	نرخ تسویه	مبلغ تسویه	تسویه شده	۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
				تسویه شده	تسویه شده	تسویه شده	تسویه شده
سود دریافتنی سپرده های بانکی	۹	(۲,۷۱۲)	۹۱۹,۴۲۴	۹۱۶,۷۱۲	۶۴,۳۶۳,۹۶۰	۶۴,۳۶۳,۹۶۰	۶۴,۳۶۳,۹۶۰
سود سهام دریافتنی	۲۵	(۱۸۷,۸۸۰,۹۱۵)	۱,۹۶۴,۸۵۲,۷۰۰	۱,۷۷۶,۹۷۵,۴۹۷	۵۶۵,۸۲۰,۶۳۱	۵۶۵,۸۲۰,۶۳۱	۵۶۵,۸۲۰,۶۳۱
		(۱۸۷,۸۸۰,۹۱۵)	۱,۹۶۵,۷۷۲,۱۲۴	۱,۷۷۷,۸۹۲,۲۰۹	۶۳۰,۱۸۴,۵۹۱	۶۳۰,۱۸۴,۵۹۱	۶۳۰,۱۸۴,۵۹۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی مابین ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

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 می باشد.

۱۳۹۶/۱۲/۲۹

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

مخارج نرم افزار

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۲۹,۱۱۷,۶۲۰,۷۵۶	۰
۴۲,۲۴۲,۲۰۶,۵۶۵	۳۵۸,۹۴۳,۶۶۲
۷۱,۳۵۹,۸۲۷,۳۲۱	۳۵۸,۹۴۳,۶۶۲

بانک سامان ۸۴۹۴۰۱۶۲۰۴۴۹۱

بانک سامان ۸۴۹۸۱۰۱۶۲۰۴۴۹۱

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۶/۱۲/۲۹

نام شرکت کارگزاری	مانده در ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده در پایان سال
	ریال	ریال	ریال	ریال
کارگزاری بانک صنعت و معدن	۶۱,۰۷۱,۸۲۶,۰۴۰	(۲۶۸,۸۷۱,۴۶۴,۰۸۵)	۲۲۳,۶۴۰,۶۵۲,۹۷۷	۱۵۸,۴۱۰,۱۴۹,۹۳۲

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
۲,۸۴۶,۴۰۰	۲,۹۴۶,۴۰۰
۱۱۲,۳۴۲,۱۸۷	۴۸۲,۱۴۱,۲۰۴
۴۰,۸۵۴,۷۰۰	۴۹,۰۴۰,۹۸۸
۶۲,۸۱۳,۷۸۵	۳۲,۲۳۸,۵۲۱
۶۱۶,۷۹۰,۸۳۵	۱,۱۰۵,۸۰۸,۵۵۴

مدیر صندوق

بدهی به مدیر بابت صدور و ابطال واحد ها

ضامن صندوق

متولی صندوق

حسابرس صندوق

جمع

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

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

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

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

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

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

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	
۸۴,۰۹۸,۰۳۵,۸۵۹	۶۶,۵۰۰	۸۹,۲۲۸,۱۹۱,۰۷۳	۷۲,۱۷۵	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱,۲۶۴,۶۳۲,۱۱۸	۱,۰۰۰	۱,۲۳۶,۲۷۵,۵۹۵	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
<u>۸۵,۳۶۲,۶۶۷,۹۷۷</u>	<u>۶۷,۵۰۰</u>	<u>۹۰,۴۶۴,۴۶۶,۶۶۸</u>	<u>۷۳,۱۷۵</u>	جمع

۱۵- سود فروش اوراق بهادار

سود فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	برای دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۵	برای دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶	یادداشت	
ریال	ریال	ریال		
۱,۸۳۰,۸۰۵,۷۸۵	۴۷۵,۷۰۵,۱۰۱	۱,۴۱۲,۰۴۴,۰۶۴	۱۵_۱	سود حاصل از فروش سهام شرکتهای 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
<u>۳,۵۷۴,۴۷۷,۶۰۷</u>	<u>۸۳۰,۱۹۹,۷۷۰</u>	<u>۴,۷۴۷,۳۷۶,۱۹۹</u>		

برای دوره مالی مابین ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

برای دوره مالی منتهی به ۶ سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۶/۳۱	برای دوره مالی منتهی به ۶ ماه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۵	برای دوره مالی منتهی به ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶
---	---	--

[illegible]

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

برای دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

برای دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۵

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶-۰۳/۳۱

تعداد

ارزش دفتری

بهای فروش

مالیات

کارمزد

سودزبان فروش

سودزبان فروش

سودزبان فروش

۹۸.۱۲۷

۱۲,۵۹۱,۹۴۱

۱۸,۴۴۰,۵۷۹

۶۰,۲۸۱

۶۳,۴۵۴

(۵,۸۷۲,۴۷۳)

۰

۰

۱۵,۲۱۳,۱۴۴

ج - منابع بهمنراه

ج - حمل و نقل توکا

۱۲,۵۹۱,۹۴۱

۱۸,۴۴۰,۵۷۹

۶۰,۲۸۱

۶۳,۴۵۴

(۵,۸۷۲,۴۷۳)

۰

۰

۱۵,۲۱۳,۱۴۴

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

پادداشت	برای دوره مالی منتهی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶	برای دوره مالی منتهی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۵	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال
۱۶_۱	(۹۷۹,۹۹۵,۷۷۸)	(۱,۲۴۹,۲۴۹,۱۵۴)	۶۶۷,۸۹۴,۶۴۳
۱۶_۲	(۲,۲۸۵,۶۸۹,۲۰۸)	۳۴۵,۸۷۳,۱۵۰	(۳۵,۷۰۹,۲۲۲)
	(۳,۲۶۵,۶۸۴,۹۸۶)	(۹۰,۳۶۲,۰۳۰)	۴۳۲,۱۸۵,۴۲۱

برای دوره مالی مسانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به
۱۳۹۶/۰۶/۳۱

تعداد	قیمت	ش بازار یا قیمت تعدیل ش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بانک پاسارگاد	۲۸۵,۴۹۰	۹۹۹	۴۸۵,۰۰۰۴۵۱۰	۶۸۰,۱۰۱,۱۱۴	۲,۳۰۳,۷۷۱	۲,۴۲۵,۰۲۳	۱۷۴,۶۰۲	(۷۵۴۰,۸۹۳)
پالایش نفت اصفهان	۶۳۱,۰۰۰	۴,۳۸۱	۳,۷۰۱,۳۱۱,۰۰۰	۲,۴۹۰,۵۲۴,۰۹۲	۱۲,۸۳۱,۲۲۷	۱۳۵۰,۶۵۵۵	۱۸۴,۴۴۹,۱۲۶	-
پالایش نفت تهران	۵۰۰,۰۰۰	۴,۱۰۰	۲,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۴,۶۱۱,۶۹۰	۹,۷۳۷,۵۰۰	۱۰,۲۵۰,۰۰۰	۴۲۵,۴۰۰,۸۱۰	-
پتروشیمی زاگرس	۵۰۰,۰۰۰	۳۵,۱۷۲	۱,۷۵۸,۶۰۰,۰۰۰	۱,۳۶۷,۱۶۳,۳۵۵	۸,۳۵۳,۳۵۰	۸,۷۹۳,۰۰۰	۲۴۴,۲۹۰,۲۹۵	-
پتروشیمی مبین	۸۰۰,۰۰۰	۴,۵۴۲	۳۶۶,۷۲۰,۰۰۰	۳۰۵,۶۷۸۰۰۳۲	۱,۷۴۱,۹۲۰	۱,۸۳۳,۶۰۰	۵۷,۴۶۶,۴۲۸	(۲۰,۴۸۳,۸۱۴)
ح . حمل و نقل توکا	۴۵,۱۵۸	۱,۱۵۲	۵۲,۰۲۲,۰۱۶	۵۱,۴۹۶۰۰۷۳	۲۴۷,۱۰۵	۲۶۰,۱۱۰	۱۸,۷۲۸	(۱۱,۴۱۶,۴۷۲)
ح . معدنی و صنعتی گل گهر	۲۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۸	۴۴,۱۶۰,۰۰۰	۳۳,۹۸۰,۰۰۰	۲۰۹,۷۶۰	۲۲۰,۸۰۰	۹,۷۴۹,۴۴۰	-
داده گستر عسرنوین-حای وب	۲۵۰,۰۰۰	۵,۹۸۰	۱,۴۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۲۵,۴۷۵,۴۶۱	۷,۱۰۱,۲۵۰	۷,۴۷۵,۰۰۰	۳۴۴,۹۴۸,۲۸۹	-
سرمایه گذاری آتیه دماوند	۳,۱۴۷,۶۰۰	۲,۱۰۰	۶,۶۰۹,۹۶۰,۰۰۰	۷,۹۶۷۰۰۲۳,۷۴۲	۳۱,۳۹۷,۳۱۰	۳۲۰,۴۹۸,۰۰۰	(۱,۴۲۱,۵۳۰,۸۵۲)	-
شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۴۰,۰۰۰	۱۸,۱۱۶	۲,۵۳۶,۲۴۰,۰۰۰	۲,۴۳۵,۹۱۳,۹۲۷	۱۲۰,۴۷,۱۴۰	۱۲,۶۸۱,۲۰۰	۸۵۵,۹۷۷,۷۱۳	-
فولاد الیژی ایران	۹۴۹,۵۴۶	۱,۴۰۲	۱,۳۳۱,۲۶۴,۴۹۲	۱,۶۱۶,۲۸۱,۷۶۰	۶,۳۲۳,۵۰۲	۶,۶۵۶,۳۱۷	(۳۹۷,۹۹۸۰۰۸۷)	-
فولاد مبارکه اصفهان	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۷۷	۵,۷۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۹۳۵,۲۲۰,۸۳۵	۲۷,۳۳۱,۵۰۰	۲۸,۷۷۰,۰۰۰	۷۶۲,۵۷۷,۶۶۵	-
کارخانجات قد قزوین	۸۷,۷۲۴	۴,۳۱۸	۳۷۸,۷۹۲,۳۳۲	۴۵۳,۶۰۳,۵۱۲	۱,۷۹۹,۲۶۳	۱,۸۹۳,۹۶۱	(۷۸۵۰۴۵۰۴)	-
کالسیمن	۳۰۰,۰۰۰	۶,۱۵۳	۱,۸۴۵,۹۰۰,۰۰۰	۲,۰۵۵,۲۵۷,۴۵۳	۸,۷۶۸۰۰۲۵	۹,۲۲۹,۵۰۰	(۳۲۷,۳۵۴,۹۷۸)	-
کنسرسی ایران	۲۰۰,۰۰۰	۴,۶۵۶۷	۹۳۱,۳۴۰,۰۰۰	۹۲۱,۹۲۴,۱۵۲	۴,۴۲۳,۸۶۵	۴,۶۵۶,۷۰۰	۳۲۵,۲۸۲	-
گروه صنایع کالغد پارس	۱,۳۷۰,۰۰۰	۳,۷۴۲	۵,۱۲۷,۹۱۰,۰۰۰	۵,۱۲۸۰۰۸۶,۸۱۳	۲۴,۳۵۷,۵۷۳	۲۵,۶۳۹,۵۵۰	(۷۰۰,۱۷۳,۹۳۴)	-
گلرگوزان	۳۸۲,۶۶۴	۱۴,۷۹۷	۵,۶۶۲,۲۷۹,۲۰۸	۶,۶۲۱,۷۴۹,۰۶۷	۲۶,۸۹۵,۸۲۶	۲۸,۳۱۱,۳۹۶	(۱۰۰۲۴,۶۷۷۰۰۸۱)	-
لیزیگ صنعت و معدن	۲,۴۴۲,۰۰۰	۱,۳۱۲	۳,۲۰۵,۲۱۶,۰۰۰	۳,۵۱۱,۲۷۳,۴۴۴	۱۵,۲۲۴,۷۷۶	۱۶,۰۲۶,۰۸۰	(۳۲۷,۴۰۸,۳۰۰)	-
مس شهید باهنر	۲۵۷,۵۰۰	۴,۲۰۲	۱,۰۸۲,۰۱۵,۰۰۰	۱,۳۵۷,۹۸۱,۹۳۲	۵,۱۳۹,۵۷۱	۵,۴۱۰,۰۷۵	(۳۸۶,۵۱۶,۵۷۸)	-
معدنی و صنعتی گل گهر	۱۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۸	۳۲۰,۸۰۰,۰۰۰	۳۶۹,۹۲۳,۶۰۰	۱,۵۲۳,۸۰۰	۱,۶۰۴,۰۰۰	۴۷,۴۴۸,۶۰۰	-
معدنی و صنعتی چادرملو	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۷۳	۴,۱۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۲۷,۱۴۶,۲۳۲	۱۹,۶۹۳,۵۰۰	۲۰,۷۳۰,۰۰۰	۶۸,۴۲۰,۲۶۸	-
ملی صنایع مس ایران	۶۰۰,۰۰۰	۲,۶۶۱	۱,۵۹۶,۶۰۰,۰۰۰	۱,۲۶۷,۷۷۷,۹۵۶	۷,۵۸۳,۸۵۰	۷,۹۸۳,۰۰۰	۳۱۳,۳۵۵,۱۹۴	-
تولیدی چدن سائزان	۵۵۳	(۱۸,۵۷۹)	(۱۰۰,۲۷۳,۹۲۳)	-	-	(۱۰,۲۷۳,۹۲۳)	-	-
صنایع شیمیایی ایران	-	-	-	-	-	-	(۴۸۵,۳۱۵,۲۱۹)	(۸۳,۱۰۲,۸۵۵)
بیمه اتکایی ایرانیان	-	-	-	-	-	-	۹۱,۳۸۲,۱۷۶	-
پتروشیمی تامین	-	-	-	-	-	-	(۷۰۰,۵۰۲)	-
سرمایه گذاری صنعت بیمه	-	-	-	-	-	-	-	۵۶,۹۴۳,۲۲۰
شمالغرب	-	-	-	-	-	-	۱۵۶۰۹,۷۴۷	-
المنیوم ایران	-	-	-	-	-	-	(۳۹۷,۴۳۷,۳۱۹)	-
توسعه صنایع بهشهر	-	-	-	-	-	-	-	(۷۱۵۰۳,۶۹۳)
ح توسعه صنایع بهشهر	-	-	-	-	-	-	-	(۱۱,۹۸۱,۹۰۴)
گروه پتروشیمی س. ایرانیان	-	-	-	-	-	-	(۳۹,۷۷۷,۶۳۱)	۹۸,۹۶۰,۶۰۶
بانک خاورمیانه	-	-	-	-	-	-	۲۳,۴۷۷,۸۱۹	-
پتروشیمی فجر	-	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری خوارزمی	-	-	-	-	-	-	(۱۳۳,۱۱۵,۹۹۵)	-
سرمایه گذاری مسکن تهران	-	-	-	-	-	-	(۱۷,۸۹۱,۵۸۸)	-
سرمایه گذاری رتنا(هلدینگ)	-	-	-	-	-	-	(۷۶,۴۳۱,۳۰۲)	-
صنایع آذراب	-	-	-	-	-	-	-	-
گروه بهمن	-	-	-	-	-	-	(۲۲۴,۹۰۱,۳۹۴)	-
فرآورده های نسوزایران	-	-	-	-	-	-	(۶۴,۷۶۴,۵۵۷)	-
	۴۹,۴۷۰,۵۵۹,۵۳۵	۴۹,۸۶۸,۴۱۴,۲۶۲	۲۲۵۰۰۳۵,۳۸۴	۲۴۷,۴۰۵,۶۶۷	(۹۷۹,۹۹۵,۷۷۸)	(۱,۲۴۹,۴۹۴,۱۵۴)	۴۶۷,۸۹۴,۴۴۳	

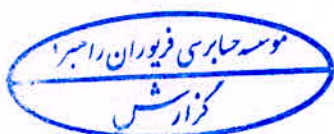
برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

[illegible]

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

برای دوره مالی منتهی به ۶ ماهه منتهی به ۲۹ لغتمه ۱۳۹۶							برای دوره مالی منتهی به ۶ ماهه منتهی به ۲۹		سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه	سود مصوب مجمع	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	ماه منتهی به ۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		ریال	
بیزینگ صنعت و معدن	۱۳۹۶/۱۱/۲۸	۲,۴۴۳,۰۰۰	۲۱۹	۵۳۵۰,۱۷۰,۰۰۰	(۶۷,۵۵۷,۵۰۳)	۴۶۷,۴۵۹,۴۹۷	-	-	-	
الو کوکوزان	۱۳۹۶/۱۰/۲۶	۳۸۲,۶۶۴	۳۵۰۰	۱,۳۳۹,۳۲۴,۰۰۰	(۱۲۰,۳۳۸,۵۶۴)	۱,۲۱۹,۰۸۵,۴۳۶	-	-	-	
سرمایه گذاری خوارزمی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
س شهید باهنر	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۹,۴۶۶,۱۱۹	
وسعه صنایع بهشهر (هلدینگ)	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۶,۵۹۵,۷۴۵	
سرمایه گذاری رنا (هلدینگ)	-	-	-	-	-	-	۲۱,۹۷۴,۷۱۴	-	۲۴,۷۴۵,۷۶۳	
لرود بهمن	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۳۱,۷۸۵,۹۴۵	
برآورده های نوزاد ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	۸۹,۱۶۵,۶۰۹	
صنایع شیمیایی ایران	-	-	-	-	-	-	-	۲۵۸,۸۱۸,۱۸۲	۲۹۸,۳۵۰,۰۰۰	
سرمایه گذاری خوارزمی	-	-	-	-	-	-	-	-	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	
بیزینگ ایرانیان	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۴,۹۶۴,۷۶۶	
بیمه اتکانی ایرانیان	-	-	-	-	-	-	-	-	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	
تروشیمی مبین	-	-	-	-	-	-	-	-	۶۸,۰۰۰,۰۰۰	
لمینوم ایران	-	-	-	-	-	-	۲۶۶,۰۹۹,۶۳۵	-	-	
سرمایه گذاری آتیه دماوند	-	-	-	-	-	-	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	-	-	
لرود تروشیمی س. ایرانیان	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۲,۹۵۰,۹۱۷	
				۱,۸۷۴,۳۴۱,۰۰۰	(۱۸۷,۷۹۶,۰۶۷)	۱,۶۸۶,۵۴۴,۹۳۳	۶۱۱,۸۹۲,۵۳۱		۸۶۱,۰۲۴,۸۶۴	



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی منتهی به 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 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
۱۸-۱	۵۲۹,۰۲۰,۷۵۷	۳۴۸,۹۱۹,۲۷۰	۳۵۵,۱۶۰,۱۶۴
۱۸-۲	۷۰,۰۰۶,۰۱۷	۸,۹۶۶,۰۲۲	۱۱۶,۹۳۹,۰۲۳
	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 منتهی به 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
مشارکت دولت-بشرایط خاص	۱۷	۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲۹,۰۲۰,۷۵۷	-	۵۲۹,۰۲۰,۷۵۷	-
اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	-	-	-	-	-	۱۵۱,۵۸۳,۷۶۶
گلگهر ۳ ماهه ۲۰٪	-	-	-	-	-	۲۷,۸۵۸,۴۴۵
مراجعه مگاموتور ۳ ماهه ۲۰ درصد	-	-	-	-	-	۱۷,۱۱۹,۹۲۹
اجاره رایتل ملحقه ۲۱٪	-	-	-	-	-	۸,۳۳۵,۲۶۴
مراجعه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹	-	-	-	-	-	۱۴۴,۰۲۱,۸۶۶
		۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲۹,۰۲۰,۷۵۷	-	۵۲۹,۰۲۰,۷۵۷	۳۴۸,۹۱۹,۲۷۰
						۳۵۵,۱۶۰,۱۶۴



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی منتهی به ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۱۸-۲- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

تاریخ سرمایه گذاری	مدت اوراق	نرخ سود	سود قبل از تنزیل	هزینه برگشت سود/هزینه تنزیل سود سپرده	سود	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
سپرده بانکی:			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بانک سامان به شماره ۸۴۹-۸۱-۱۶۲۰۴۴۹-۱	۱۳۹۱/۰۹/۱۵	۹	۷۰۰۰۸.۷۲۹	(۲.۷۱۲)	۷۰۰۰۶.۰۱۷	۸.۹۶۶.۰۲۲	۱۱۶.۹۳۹.۰۲۳	۱۱۶.۹۳۹.۰۲۳
جمع			۷۰۰۰۸.۷۲۹	(۲.۷۱۲)	۷۰۰۰۶.۰۱۷	۸.۹۶۶.۰۲۲	۱۱۶.۹۳۹.۰۲۳	۱۱۶.۹۳۹.۰۲۳

۱۹- سایر درآمدها

تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ارزش اسمی	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	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
تغییر کارمزد کارگزار	۲۶۴.۹۳۴.۳۵۲	-	۲۶۴.۹۳۴.۳۵۲	۶۹.۰۴۱.۶۴۸	۷۷.۶۷۲.۲۵۳
تنزیل سود سهام دریافتی	۲۴.۹۵۱.۷۶۶	۴۶۴۴۱.۵۰۷	۲۱.۶۸۹.۷۴۱	۱۸۰.۴۷۰.۷۹۳	۱۸۴.۲۲۰.۹۸۲
تنزیل سود سپرده بانکی	۲۱۱.۶۰۸	۰	۲۱۱.۶۰۸	۰	۱.۱۷۲
	۲۹۰.۰۹۷.۷۲۶	۴۶۴۴۱.۵۰۷	۲۸۶.۸۳۵.۷۰۱	۲۴۹.۵۱۲.۴۴۱	۲۶۱.۸۹۴.۴۰۷

۱۹-۱- حلقه فوق بابت اصل دستورالعمل معاملات غیر معمول در صندوق های سرمایه گذاری می باشد که نسبت 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 پاداشتهای ۱۷ و ۱۸ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تعقیق 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
۱۹۴,۲۲۳,۳۰۹	۹۶,۳۰۱,۶۸۵	۴۸۲,۱۴۱,۲۰۴
۷۰,۵۴۲,۳۴۰	۳۴,۵۲۰,۴۰۰	۴۹,۰۴۰,۹۸۸
۵۹,۹۹۹,۹۸۸	۲۵,۵۸۱,۲۴۶	۲۹,۴۲۴,۷۳۶
۵۴۱,۱۵۱,۵۳۴	۲۶۳,۴۱۳,۰۰۴	۱,۱۰۰,۰۴۸,۳۶۹

مدیر صندوق

ضامن صندوق

متولی صندوق

حسابرس صندوق

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	-	۷۰,۹۹۶,۹۸۳
۲۱۸,۹۱۱,۳۲۴	۱۰۸,۱۲۴,۷۰۲	۸۷,۰۱۱,۱۹۰
۵۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۳۷۰,۰۰۰
۲۲۰,۹۰۴,۵۹۰	۱۰۸,۱۳۴,۷۰۲	۱۵۸,۳۷۸,۱۷۳

هزینه تصفیه

هزینه آبونمان

سایر هزینه ها

۲۲- تعدیلات

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

تعدیلات ارزش گذاری صدور واحد ها

تعدیلات ارزش گذاری ابطال واحد ها

سایر تعدیلات

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتم
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	۱۳۹۶/۱۲/۲۹			۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
			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	۲۰,۰۰۰	ممتاز-عادی	۲۷	۱۹,۸۲۲	ممتاز-عادی	۲۹
ضامن نقد شوندگی	شرکت سرمایه گذاری سبحان	ضامن	۴۰۰	ممتاز	۰.۵	۴۰۰	ممتاز-عادی	۰.۵

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته

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

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 .