



مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد

حسابداران رسمی

معتد سازمان بورس و اوراق بهادار

شماره ثبت: ۳۳۰۹

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۲/۲۴

شماره: ۱۷۲۷۲

پیوست: دارد

بسمه تعالی

مدیر عامل محترم صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

با سلام

احتراماً، به پیوست دو نسخه گزارش حسابرسی صورتهای مالی آن صندوق برای دوره میانی شش ماه منتهی

به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ به حضورتان ایفاد می گردد.

خواهشمند است دستور فرمایید وصول آن را اعلام نمایند.

مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد
(حسابداران رسمی)



تهران ۱۵۹۸۸۱۵۵۳۳

خیابان سپهبد قری، نرسیده به پل کریمخان، کوچه خسرو غربی، پلاک ۲۴، واحد ۱۰
دورنگار: ۸۸۹۱۶۵۲۲

تلفن: ۸۸۹۳۴۳۵۰-۳

www.farivaranrahbord.com

info@farivaranrahbord.com

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام

صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
(۱) الی (۳)	۱- گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۲۱	۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه



بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

مقدمه

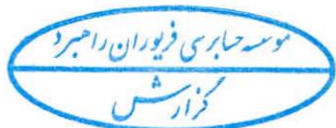
۱. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ و صورت های سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۷ پیوست، مورد حسابرسی این مؤسسه، قرار گرفته است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده در چارچوب استانداردهای حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوقهای سرمایه گذاری، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اساسنامه و امیدنامه صندوق با مدیریت صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس مستقل

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





حسابداران رسمی

معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه و امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوق های سرمایه گذاری مشترک را گزارش کند.

اظہار نظر

۴. به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵. همانگونه که در یادداشت توضیحی ۴-۷ صورتهای مالی منعکس شده است، با توجه به معافیت درآمدهای صندوق ذخیره ای از بابت مالیات در دفاتر صندوق لحاظ نشده است. به موجب برگ تشخیص صادره برای عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۳۶ میلیون ریال مالیات مطالبه شده است. صندوق نسبت به برگ تشخیص اعتراض نموده و از این رو ذخیره ای در حسابها منظور نکرده است. اظهار نظر این مؤسسه بر اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

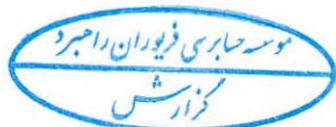
گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۶. در اجرای مفاد بند ۴ ماده ۵۴ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماري 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 مؤسسه به مواردی حاکمی از وجود اشکال در محاسبات مذکور برخورد نکرده است.

۷. 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 حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۸. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به استثنای موارد مندرج در جدول زیر، به موارد دیگری حاکمی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامههای مربوطه سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

مصادق	موضوع	مقاد
تاریخ ۹۷/۰۹/۱۴ الی ۹۷/۰۹/۱۸	سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و اختیار معامله سهام در بازار بورس و فرا بورس حداقل تا ۴۰ درصد از کل دارایی های صندوق	بند ۲-۳ امید نامه
تاریخ ۹۷/۱۲/۰۳ الی ۹۷/۱۰/۳۰ به دلیل بسته بودن صندوق	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت حداقل تا ۴۰ درصد از دارایی های صندوق	بند ۲-۳ امید نامه
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
در برخی موارد	پرداخت سود ماهانه برای دوره های ۹۷/۰۶/۳۱ الی ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ در موعد مقرر	تبصره ۱ ماده ۱۴ اساسنامه
-	مدیر صندوق فاقد محوز سبد گردانی است.	بخشنامه ۱۳۰۱۰۰۱۳
از تاریخ ۹۷/۰۷/۲۱ الی ۹۷/۰۷/۰۲	مجموع بدهی های صندوق در هر تاریخ کمتر از ۱۵ درصد خالص ارزش روز واحدهای سرمایه گذاری نزد سرمایه گذاران نبوده است.	ماده ۶۵ اساسنامه
شهریور و دی و بهمن ۹۷	گزارش افشای پرتفوی ماهانه تا ۱۰ روز پس از پایان ماه قبل	بخشنامه ۱۲۰۲۰۰۹۳
حق تقدم استفاده نشده فولاد ارفع از تاریخ ۹۷/۱۱/۲۳	عدم دریافت مبلغ حق تقدم استفاده نشده سهام فراپورسی در موعد مقرر	کنترلی
تاخیر ۴ ماهه	بارگزاری مجمع مورخ ۹۷/۰۹/۱۸ در خصوص تغییرات امضاهای مجاز به همراه لیست دارندگان امضا مجاز	تبصره ۱ ماده ۳۵ اساسنامه

۹. در اجرای بندهای 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 بند ۸ این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم کفایت کنترلهای اعمال شده توسط مدیر و متولی برخورد نشده است.

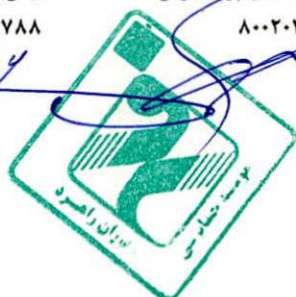
۱۰. در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، مشاهده نگردیده است.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
(حسابداران رسمی)

تاریخ: ۲۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۸

کیهان مهمان
۸۰۰۷۸۸

محبوب جلیل پور ثمرین
۸۰۰۲۰۲





صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

تاریخ :
شماره :
پیوست :

شماره ثبت : نزد سازمان بورس و اوراق بهادار : ۱۱۱۳۱
شماره ثبت : نزد مرجع ثبت شرکت ها : ۳۱۰۵۱
صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

گزارش مالی میان دوره ای

صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

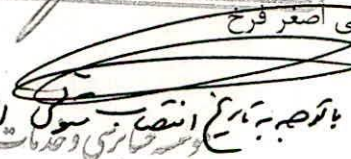
به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه

۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی یادداشت های توضیحی:
۴	الف - اطلاعات کلی صندوق
۵	ب- ارکان صندوق سرمایه گذاری
۶	پ - مبنای تهیه صورتهای مالی
۶-۸	ت - خلاصه تعاریف و اهم رویه های حسابداری
۸-۲۱	ث - یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است . مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر براین باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق ، در برگزیده 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 صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۲۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است .

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
 محمد مشاری (مسئله ای خاص)	 علی اصغر فرخ	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	مدیر صندوق
		موسسه حسابرسی و خدمات مالی آزموده کاران موسسه حسابرسی و خدمات مالی آزموده کاران گزارش	متولی صندوق

با توجه به تاریخ انعقاد حساب و حساب مدیریت
۹۸/۱۷/۱۲

آزموده کاران

تهران : خیابان دکتر بهشتی ، خیابان احمد قصیر (بخارست) ، کوچه پژوهشگاه (۲) ، شماره ۲

تلفن : ۰۲۱ - ۸۸ ۵۱ ۱۵ ۳۵ فکس : ۰۲۱ - ۸۸ ۷۶ ۴۲ ۳۱ www.kowsarfund.com

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

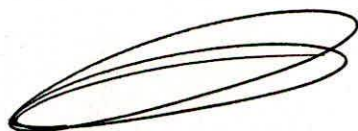
گزارش مالی میان دوره ای

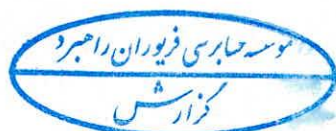
صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

یادداشت	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
دارایی ها		
۵ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵۷,۰۷۹,۴۴۵,۷۴۹	۶۸,۳۳۳,۶۷۳,۹۴۹
۶ سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۴۲,۵۱۵,۲۲۶,۵۱۶	۵۲,۲۳۱,۱۱۲,۰۷۷
۷ حسابهای دریافتنی	۲,۹۱۷,۷۸۲,۶۴۴	۱,۹۵۰,۹۷۳,۱۲۹
۸ سایر داراییها	۲۱۴,۹۸۰,۵۴۷	.
۹ موجودی نقد	۹۳۶,۳۷۱,۳۵۷	۸,۴۱۷,۶۳۹,۳۷۴
جمع دارایی ها	۱۰۳,۶۶۳,۸۰۶,۸۱۳	۱۳۰,۹۳۳,۳۹۸,۵۲۹
بدهی ها		
۱۰ جاری کارگزاران	۷,۷۴۴,۲۷۸,۸۵۵	۴,۶۹۴,۵۹۲,۹۱۸
۱۱ بدهی به ارکان صندوق	۳۷۷,۳۲۷,۲۴۰	۲,۲۸۴,۴۱۱,۹۹۳
۱۲ بدهی به سرمایه گذاران	۳,۴۲۲,۳۵۴,۹۳۸	۱۲,۸۹۳,۸۸۵,۳۲۱
۱۳ پیش دریافت سود اوراق مشارکت	۶۵۹,۲۰۷,۶۵۳	.
۱۴ سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۷۷۵,۹۹۹,۸۹۴	۵۵۹,۵۶۸,۵۲۵
	۱۲,۹۷۹,۱۶۸,۵۸۰	۲۰,۴۳۲,۴۵۸,۷۵۷
۱۵ خالص دارایی ها	۹۰,۶۸۴,۶۳۸,۲۳۳	۱۱۰,۵۰۰,۹۳۹,۷۷۲
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری	۱,۷۴۲,۸۹۶	۱,۵۰۴,۲۱۲

یادداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد





صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

گزارش مالی میان دوره ای

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۲/۲۹/۱۳۹۷	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۲/۲۹/۱۳۹۶	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال
درآمدها			
۱۶ سود فروش اوراق بهادار	۵,۴۳۵,۸۵۳,۱۸۸	۴,۷۴۷,۳۷۶,۱۹۹	۹,۷۷۵,۵۳۹,۰۴۹
۱۷ سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۹,۴۸۸,۵۰۴,۹۵۸	(۳,۲۶۵,۶۸۴,۹۸۶)	۱۴,۹۹۰,۷۷۰,۳۴۲
۱۸ سود سهام	۱,۲۵۱,۰۶۱,۶۸۸	۱,۶۸۶,۵۴۴,۹۲۳	۵,۷۷۴,۰۷۸,۱۳۸
۱۹ سود اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱,۸۲۱,۳۷۰,۰۵۹	۵۹۰,۰۲۶,۷۷۴	۲,۴۳۲,۵۶۸,۹۵۳
۲۰ سایر درآمدها	۳۵۹,۹۹۷,۶۰۹	۲۸۶,۸۳۵,۷۰۱	۵۰۹,۴۲۱,۴۸۵
جمع درآمدها	۱۸,۳۵۶,۶۸۷,۵۰۲	۴,۰۵۴,۰۹۸,۶۲۱	۳۳,۴۸۲,۳۷۷,۹۶۷
هزینه ها			
۲۱ هزینه کارمزد ارکان	(۶۵۶,۵۲۹,۰۹۴)	(۱,۱۰۰,۰۴۸,۳۶۹)	(۲,۳۷۸,۱۱۱,۸۰۸)
۲۲ سایر هزینه ها	(۱۳۸,۶۱۳,۱۲۱)	(۱۵۸,۳۷۸,۱۷۳)	(۲۹۵,۳۸۲,۴۰۹)
جمع هزینه ها	(۷۹۵,۱۴۲,۲۱۵)	(۱,۲۵۸,۴۲۶,۵۴۲)	(۲,۵۷۳,۴۹۴,۲۱۷)
سود خالص	۱۷,۵۶۱,۵۴۵,۲۸۷	۲,۷۹۵,۶۷۲,۰۷۹	۳۰,۹۰۸,۸۸۳,۷۵۰
بازده سرمایه گذاری پایان سال ۱	۱۹,۳۷٪	۳,۶۲٪	۲۸,۰۳٪
بازده میانگین سرمایه گذاری ۲	۱۸,۴۳٪	۲,۸۶٪	۳۱,۹۵٪

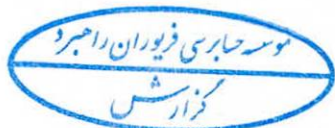
صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۲/۲۹/۱۳۹۷	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۲/۲۹/۱۳۹۶	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
	تعداد واحد سرمایه گذاری ریال	تعداد واحد سرمایه گذاری ریال	تعداد واحد سرمایه گذاری ریال
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) در ابتدای دوره	۷۳,۴۶۱	۸۵,۳۶۲,۶۶۷,۹۷۷	۸۵,۳۶۲,۶۶۷,۹۷۷
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۱۶۲	۵,۸۶۵	۶۷,۵۰۰
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۲۱,۵۹۲)	(۱۹۰)	(۱,۳۳۷)
سود خالص دوره	۰	۲,۷۹۵,۶۷۲,۰۷۹	۳۰,۹۰۸,۸۸۳,۷۵۰
تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال	۰	۱,۵۱۸,۷۰۴,۳۸۷	۱,۵۷۴,۸۱۰,۳۶۴
تقسیم سود دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	۰	(۴,۸۸۷,۵۷۷,۷۷۵)	(۱۳,۳۰۶,۵۰۲,۳۱۹)
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره	۵۲,۰۳۱	۹۰,۴۶۴,۴۶۶,۶۶۸	۱۱۰,۵۰۰,۹۳۹,۷۷۲

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

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

یادداشت های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱ تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر که صندوقی در اندازه کوچک محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۰۸ تحت شماره ۱۱۱۳۱ نزد سازمان بورس اوراق بهادار و تحت شماره ۳۱۰۵۱ نزد ثبت شرکتهای به ثبت رسیده است. شناسه ملی صندوق ۱۰۳۲۰۸۵۱۶۴۹ می باشد. صندوق از تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۰۹ طبق مجوز مذکور شروع به فعالیت کرده است که بر اساس مجوز شماره ۱۲۲/۴۵۰۶۰ سازمان مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۲۹ تا تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۲۴ 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 و بازار اول و دوم فرابورس ایران؛
 - ۲- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس ایران؛
 - ۳- اوراق مشارکت، اوراق اجاره، اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت.
 - 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.
 - ۶- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی که صرفا به قصد فروش قبل از سر رسید اوراق و با قبل از زمان تحویل فیزیکی خواهد بود.
 - ۷- واحدهای سرمایه گذاری صندوقهای سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار از جمله صندوقهای سرمایه گذاری زمین و ساختمان و صندوقهای سرمایه گذاری پروژه؛
- 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 ۵۵ 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 ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷

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	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	۶۰۰	۶۰
۲	شرکت سرمایه گذاری سبحان	۴۰۰	۴۰
	جمع کل	۱,۰۰۰	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.

مدیر ثبت 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، مؤسسه حسابرسی آزموده کاران است که در تاریخ ۱۳۷۹/۰۳/۱۷ به شماره ثبت ۱۲۰۰۵ نزد مرجع ثبت شرکتهای شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، شریعتی، قلعهک، نرسیده به خیابان یخچال، بن بست شریف-پلاک-واحد۲۵. بر اساس مجوز شماره ۱۲۲/۴۵۰۶۲ سازمان مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۲۹ متولی صندوق به مؤسسه حسابرسی آزموده کاران تغییر یافت.

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد که در تاریخ ۱۳۶۶/۰۴/۲۳ 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، خیابان توحید ۱، پلاک ۱ طبقه ۴.

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷

۴- خلاصه اهمیت 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 فرابورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی 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 فرابورس: 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 ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷

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 متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰,۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲٪ سود حاصل از سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی و تا میزان مجاز نصاب سرمایه گذاری در آنها .
متولی	سالانه ۰,۰۰۳٪ از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق، حداقل هزینه ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و حداکثر ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۹۰ 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 ۵۴ اساسنامه ، کارمزد مدیر ، متولی ، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰٪ قابل پرداخت است . باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می شود.

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها ، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را در بر می - گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷

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.

۴-۷- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذر ماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

لیکن از بابت سایر درآمدهای صندوق، برگ تشخیص مالیات به شماره ۵۶۶۷۸۸۶۰ مورخ ۱۳۹۷/۰۹/۱۴ صادر شده که مبلغ ۱۳۶ میلیون ریال مالیات مطالبه شده است و صندوق به برگ تشخیص فوق اعتراض کرده است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

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:

۱۳۹۷/۰۶/۳۱		۱۳۹۷/۱۲/۲۹			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش
	ریال	ریال		ریال	ریال
محصولات شیمیایی	۲۳,۵۷۲,۸۲۳,۲۶۶	۲۸,۷۰۰,۱۰۵,۷۴۶	۲۷,۶۹	۶,۷۷۴,۶۶۰,۰۱۴	۷,۴۶۰,۳۹۴,۶۴۵
سایر محصولات کانی غیر فلزی	۸,۲۳۷,۵۵۶,۸۹۶	۱۰,۴۸۲,۷۶۴,۰۵۲	۱۰,۱۱	.	.
خدمات ارزش افزوده	۵,۶۶۰,۹۵۲,۱۵۹	۴,۶۲۸,۶۰۱,۶۲۳	۴,۴۷	.	.
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۲,۵۶۱,۲۹۶,۳۰۷	۳,۱۵۳,۰۱۳,۳۲۴	۳,۰۴	۶,۶۳۰,۰۱۶,۰۱۹	۴,۹۹۴,۹۴۳,۴۲۳
محصولات کاغذی	۲,۳۲۰,۳۳۶,۸۲۲	۲,۸۱۶,۱۷۵,۹۰۵	۲,۷۲	۳,۰۰۶,۱۸۲,۱۱۵	۵,۴۴۲,۱۲۶,۸۰۰
انتشار، چاپ و تکثیر	۲,۴۸۱,۴۴۲,۱۶۴	۲,۴۲۲,۲۱۸,۲۷۷	۲,۳۴	.	.
ساخت محصولات فلزی	۱,۵۰۵,۲۰۶,۶۵۸	۲,۰۱۷,۶۲۹,۵۷۶	۱,۹۵	.	.
فلزات اساسی	۱,۰۰۲,۵۲۸,۵۵۸	۱,۸۴۵,۹۰۷,۲۵۴	۱,۷۸	۱۴,۷۲۹,۷۴۹,۸۹۹	۲۱,۰۲۵,۴۰۴,۷۵۰
ابزار پزشکی، اپتیک و اندازه گیری	۱,۳۴۳,۵۴۴,۰۱۵	۹۲۵,۹۸۴,۷۹۵	۰,۸۹	۱,۳۴۳,۵۴۴,۰۱۵	۹۲۵,۹۸۴,۷۹۵
استخراج کانه های فلزی	۸۲,۳۶۵,۸۱۰	۸۰,۷۳۳,۱۰۰	۰,۰۸	۶,۴۴۳,۲۴۸,۶۹۶	۱۰,۹۵۰,۲۷۱,۸۰۰
فعالیت های کمکی به نهادهای مالی واسط	۵,۰۹۹,۴۴۸	۵,۰۹۹,۹۴۰	۰,۰۰	.	.
بیمه و صندوق بازنشتی به جز تامین اجتماعی	۶۲۱,۱۰۴	۷۱۱,۰۵۵	۰,۰۰	.	.
زراعت و خدمات وابسته	۴۸۲,۱۷۸	۵۰۱,۱۰۲	۰,۰۰	.	.
بانکها و موسسات اعتباری	.	.	.	۴۸۷,۶۴۲,۰۰۷	۴۸۲,۲۱۵,۷۳۴
سرمایه گذاریها	.	.	.	۵,۸۰۵,۸۸۵,۵۰۰	۵,۴۲۱,۴۴۶,۴۰۰
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	.	.	.	۳,۱۶۰,۸۹۲,۶۱۱	۶,۱۳۹,۴۴۴,۰۳۸
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	.	.	.	۱,۲۶۹,۱۸۰,۶۲۰	۲,۴۶۳,۱۵۴,۹۱۴
استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف	.	.	.	۲۹۷,۴۰۰,۰۰۰	۳۷۶,۶۲۱,۹۰۰
مخابرات	.	.	.	۲,۲۸۵,۷۱۹,۱۴۸	۲,۶۵۱,۶۶۴,۷۵۰
	۴۸,۷۷۴,۲۵۵,۳۸۵	۵۷,۰۷۹,۴۴۵,۷۴۹	۲,۷۶	۵۲,۲۳۴,۱۳۰,۶۴۴	۶۸,۳۳۳,۶۷۳,۹۴۹
				۵۲,۱۹	۵۲,۱۹

[illegible]

٨ - سولہویں آرٹیکل

בשם ה' אלהינו יתברך

[illegible]

۱۳۹۷ سال سفید به ۲۹ اسفند
برای دوره مالی ۴ ماهه منتهی به

[illegible]

صندوق سرمدی گذار، مشیر کی کوئی

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

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.

۱۳۹۷/۱۲/۲۹

مانده در ابتدای سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال مالی	استهلاك سال مالی	مانده در پایان سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۳,۱۷۸,۷۰۰	(۱۰,۳۳,۸۴۴)	۲,۱۴۴,۸۵۶
۰	۳۴۹,۵۰۲,۶۶۹	(۱۳۶,۶۶۶,۹۷۸)	۲۱۲,۸۳۵,۶۹۱
۰	۳۵۲,۶۸۱,۳۶۹	(۱۳۷,۷۰۰,۸۲۲)	۲۱۴,۹۸۰,۵۴۷

هزینه برگزاری مجامع

مخارج نرم افزار

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۸,۱۳۸,۳۸۹,۷۳۱	۱۷۶,۴۵۴,۲۲۹
۲۴۹,۲۴۹,۶۴۳	۹۵,۷۷۵,۶۹۱
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۶۴,۱۴۱,۴۳۷
۸,۴۱۷,۶۳۹,۳۷۴	۹۳۶,۳۷۱,۳۵۷

بانک سامان ۱-۱۶۲۰۴۴۹-۸۱۰-۸۴۹

بانک مؤسسه مالی و اعتباری شهر ۷۰۰۸۲۸۱۴۹۱۴۹

بانک مؤسسه مالی و اعتباری شهر ۱۰۰۸۲۸۱۷۰۹۰

۱۰- جاری کارگزاران

۱۳۹۷/۱۲/۲۹

مانده در ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده در پایان سال - بستانکار
ریال	ریال	ریال	ریال
(۴,۶۹۴,۵۹۲,۹۱۸)	۱۳۷,۷۲۶,۸۹۶,۴۶۹	(۱۴۰,۷۷۶,۵۸۲,۴۰۶)	(۷,۷۴۴,۲۷۸,۸۵۵)

شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۱,۱۴۴,۸۱۳,۲۶۶	۳۱۱,۷۱۸,۱۵۶
۳,۴۸۶,۴۰۰	۵,۹۰۶,۴۰۰
۹۷۳,۲۹۸,۶۰۲	۰
۹۹,۹۹۹,۷۸۰	۲۶,۸۴۹,۳۵۶
۶۲,۸۱۳,۹۴۵	۳۲,۸۵۳,۴۲۸
۲,۲۸۴,۴۱۱,۹۹۳	۳۷۷,۳۲۷,۲۴۰

مدیر صندوق

مدیر ثبت

ضامن صندوق

متولی صندوق

حسابرس صندوق

جمع

[illegible]

۱۵- سوسه و فیل و اسب و گاو

[illegible]

୧୧-ଜାଣି ନାହିଁ କି

[illegible]

۱۴- سال و ۶ ماه و ۱۵ روز

١٢/٥٠/٨٦٢١	١٢/٥٠/٨٦٢١
١٢/٥٠/٨٦٢١	١٢/٥٠/٨٦٢١
١٢/٥٠/٨٦٢١	١٢/٥٠/٨٦٢١

۱۴- حساب پستی دریافتی و سود اوراق مسطور

[illegible]

۱۲-بندھی کے مسائل

۱۳۹۷ سال سفند ۴۹ به ۴۹ منتهی ۴ ماهه مالی ۴ دوره مالی برای دوره

الحمد لله الذي هدانا لهذا

صندوق سماں کی کوئی

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان)فروش	دوره مالی ۶ ماهه منتهی		سود(زیان)فروش	نقل از صفحه قبل
						دوره مالی ۶ ماهه منتهی	سال مالی منتهی		
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	ریال	
	۱۰۲.۵۸۳.۷۱۴.۰۶۱	۹۸.۸۱۶.۰۸۰.۰۵۵	۴۸۷.۲۷۲.۰۴۱	۱۰۲.۵۸۳.۷۰۵	۳.۱۷۷.۷۷۸.۲۶۰	۱.۳۶۶.۰۱۶.۹۵۸	۵.۷۳۶.۹۶۸.۰۶۲		
سرمایه گذاری صنایع شیمیایی ایران	.	.	.	.	.	۵۱.۲۳۶.۸۲۹	۵۱.۲۳۶.۸۲۹		
فولاد آلیازی ایران	.	.	.	.	.	۸۸۵.۶۸۸	۳۳۳.۷۸۳.۱۵۸		
تولید و صادرات ریشمک	.	.	.	.	.	.	۳۶۶.۶۹۳.۲۹۰		
توسعه معدنی و صنعتی صابون	.	.	.	.	.	.	۴۷۴.۳۷۷.۹۵۶		
مس شهیدباهنر	.	.	.	.	.	.	(۲۱۵.۳۷۴.۵۴۴)		
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	.	.	.	.	.	.	(۵۷.۱۲۸.۶۶۷)		
بانک ملت	.	.	.	.	.	.	۱۱۰.۹۱۴.۸۰۵		
پتروشیمی سازند	.	.	.	.	.	.	۷۵.۴۴۰.۶۷۶		
معادن بافق	.	.	.	.	.	.	۱۸۹.۱۹۸.۹۰۶		
فولاد هرمزگان جنوب	.	.	.	.	.	.	۱۰۸.۷۶۴.۲۲۰		
حفاری شمال	.	.	.	.	.	.	۱۵۶.۰۳۹.۰۹۱		
باما	.	.	.	.	.	۶۸.۹۶۱.۱۷۴	۶۸.۹۶۱.۱۷۴		
کارخانجات قند قزوین	.	.	.	.	.	.	۲۱.۸۵۲.۸۳۹		
پتروشیمی پارس	.	.	.	.	.	.	۶۶.۳۴۲.۱۱۴		
گروه پتروشیمی س. ایرانیان	.	.	.	.	.	(۳۴.۲۲۰.۹۰۶)	(۳۴.۲۲۰.۹۰۶)		
توسعه صنایع بهشهر (هلدینگ)	.	.	.	.	.	(۴۱.۸۰۳.۶۵۷)	(۴۱.۸۰۳.۶۵۷)		
سرمایه گذاری شفا دارو	.	.	.	.	.	۱۲۱.۰۰۵	۱۲۱.۰۰۵		
مدیریت صنعت شوینده توسعه	.	.	.	.	.	۶۴۳.۰۰۵	۶۴۳.۰۰۵		
صنایع بهشهر	.	.	.	.	.	.	۱۴۴.۶۳۰		
شیر و گوشت زاگرس شهر کرد	.	.	.	.	.	۵۹.۳۳۸	۵۹.۳۳۸		
شیر پگاه آذربایجان شرقی	.	.	.	.	.	.	(۳.۳۶۰)		
فراورده های نسوز ایران	.	.	.	.	.	.	(۹۷۹)		
گروه همپن	.	.	.	.	.	.	.		
جمع	۱۰۲.۵۸۳.۷۱۴.۰۶۱	۹۸.۸۱۶.۰۸۰.۰۵۵	۴۸۷.۲۷۲.۰۴۱	۱۰۲.۵۸۳.۷۰۵	۳.۱۷۷.۷۷۸.۲۶۰	۱.۴۱۲.۰۴۴.۰۶۴	۷.۳۰۳.۰۰۸.۹۸۵		

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۶-۲- سود حاصل از فروش حق تقدم :

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۷							
سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سود(زیان)فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۰	۵۵۰,۴۱۸,۸۷۸	۴۳۴,۱۶۰	۲۰,۶۲۲,۲۶۱	۳۷۶,۶۲۱,۹۰۰	۴۳۴,۱۶۰,۱۹۹	۲۰۰,۰۰۰
۶,۴۰۵,۵۱۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	حق تقدم حفاری شمال
۲,۸۹۶,۹۱۰	(۵,۸۷۲,۴۷۳)	۰	۰	۰	۰	۰	حق تقدم حمل و نقل توکا
(۵,۸۷۲,۴۷۳)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	حق تقدم معدنی و صنعتی گل گهر
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	حق تقدم صنایع بهشهر(هلدینگ)
۳,۴۲۹,۹۵۴	(۵,۸۷۲,۴۷۳)	۵۵۰,۴۱۸,۸۷۸	۴۳۴,۱۶۰	۲۰,۶۲۲,۲۶۱	۳۷۶,۶۲۱,۹۰۰	-	جمع

۱۶-۳- سود حاصل از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب :

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۷						
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سود(زیان)فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۰	۵۹,۷۳۰,۵۷۸	۱,۱۶۰,۰۰۷۵	۱,۵۳۹,۲۱۴,۸۹۷	۱,۶۰۰,۱۰۵,۵۵۰	۱,۶۲۰
(۳۵۳,۰۶۴,۶۹۶)	۰	۱,۱۸۶,۵۸۰,۹۹۶	۸,۴۵۳,۸۶۲	۱۰,۴۶۵,۴۸۴,۶۸۰	۱۱,۶۶۰,۵۱۹,۵۳۸	۱۳,۶۶۸
(۷۶۳,۶۳۱,۵۱۱)	۰	۵۳۱,۹۷۹,۲۴۴	۴,۵۵۶,۶۴۵	۵,۷۴۸,۵۰۶,۲۹۲	۶,۲۸۵,۰۴۲,۱۸۱	۷,۶۸۳
۰	۰	۲۱۷,۰۴۸,۳۴۸	۲,۱۷۵,۸۲۶	۴,۳۶۶,۹۱۵,۸۲۶	۴,۴۸۶,۱۴۰,۰۰۰	۴,۵۱۵
۰	۰	۲۰۷,۶۹۳,۸۸۴	۳,۵۵۶,۸۹۷	۴,۶۹۴,۸۱۴,۲۲۴	۴,۹۰۶,۰۶۵,۰۰۵	۴,۹۹۸
۶۱,۰۰۹,۶۷۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۲۵,۹۳۳,۳۵۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۵۷,۶۴۸,۶۸۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۹۷,۸۹۸,۵۳۰	۱۹۷,۸۹۸,۵۳۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲,۳۷۴,۰۶۹	۲,۳۷۴,۰۶۹	۰	۰	۰	۰	۰
۱,۱۴۹,۸۴۰,۲۰۳	۱,۱۴۹,۸۴۰,۲۰۳	۰	۰	۰	۰	۰
۳۰۷,۱۸۵,۹۰۹	۳۰۷,۱۸۵,۹۰۹	۰	۰	۰	۰	۰
۴۵۵,۳۵۱,۴۲۴	۴۵۵,۳۵۱,۴۲۴	۰	۰	۰	۰	۰
۷۷۵,۶۸۷,۷۳۹	۷۷۵,۶۸۷,۷۳۹	۰	۰	۰	۰	۰
۴۵۲,۸۶۶,۷۳۴	۴۵۲,۸۶۶,۷۳۴	۰	۰	۰	۰	۰
۲,۴۶۹,۱۰۰,۱۱۰	۳,۳۴۱,۲۰۴,۶۰۸	۲,۲۰۳,۰۴۳,۰۵۰	۱۹,۹۰۳,۳۰۵	۲۶,۷۱۴,۹۳۵,۹۱۹	۲۸,۹۳۷,۸۷۲,۲۷۴	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

بازداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار:

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال
سود (زیان) حاصل از نگهداری سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۶-۱	۸,۵۶۵,۵۷۱,۰۱۲	(۹۷۹,۹۹۵,۷۷۸)
سود (زیان) حاصل از نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶-۲	۹۲۲,۹۲۳,۹۴۶	(۱,۱۷۶,۲۶۱,۶۴۰)
		<u>۹,۴۸۸,۵۰۴,۹۵۸</u>	<u>(۱۴,۹۹۰,۷۷۰,۳۴۲)</u>

۱۷-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس :

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۶۶۹,۴۴۴	۱۰,۵۴۳,۳۸۸,۵۳۶	۸,۳۳۷,۵۵۶,۸۸۲	۵۰۰,۸۱۰,۹۹۶	۱۰,۵۴۳,۳۸۹	۲,۲۴۵,۲۰۷,۱۷۰	۰	۰
۲۷۰,۱۱۲	۲,۱۲۵,۳۴۱,۲۱۶	۱,۴۷۳,۸۳۶,۸۶۳	۱۰۰,۹۴۸,۹۹۶	۲,۱۲۵,۳۴۱	۶۳۹,۱۸۴,۳۱۶	۰	۰
۱۰,۰۰۰	۸,۱۲۰,۰۰۰	۸,۲۳۵,۸۱۰	۳۸۵,۷۰۰	۸,۱۲۰,۰۰۰	(۱,۶۳۲,۷۱۰)	۰	۰
۲,۰۰۰,۰۰۰	۹,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۴۴۲,۰۸۷,۶۸۷	۴۴۸,۴۰۰,۰۰۰	۹,۴۴۰,۰۰۰	۹۴۲,۶۳۲,۳۱۳	۰	۱۵۷,۱۷۸,۶۳۷
۴۸۸,۱۴۵	۲,۴۳۶,۲۳۶,۵۸۰	۲,۴۸۱,۴۴۲,۱۶۴	۱۱,۵۷۲,۰۷۶	۲,۴۳۶,۲۳۷	(۵۹,۲۲۳,۸۸۷)	۰	۰
۴۰۰,۰۰۰	۱۱,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۶۴۴,۵۴۳,۹۶۰	۵۶,۷۱۵,۰۰۰	۱۱,۹۴۰,۰۰۰	۲,۲۲۶,۸۰۱,۰۰۴	۰	۰
۷۱۲,۰۰۰	۳,۱۷۱,۲۴۸,۰۰۰	۲,۵۶۱,۲۹۶,۲۳۳	۱۵,۰۶۳,۴۲۸	۳,۱۷۱,۲۴۸	۵۹۱,۷۱۷,۱۰۱	۰	۰
۴۵۲,۱۶۳	۵,۳۶۰,۸۴۴,۵۲۳	۴,۱۶۸,۵۳۳,۴۱۷	۲۵,۴۴۰,۱۱۱	۵,۳۶۰,۸۴۵	۱,۱۶۱,۴۸۶,۲۵۰	۰	۰
۶۸۴,۳۳۵	۲,۸۳۲,۴۶۲,۵۵۵	۲,۳۲۰,۳۳۶,۸۲۲	۱۳,۴۵۴,۱۹۷	۲,۸۳۲,۴۶۳	۴۹۵,۸۳۹,۰۸۳	(۷۰,۱۷۳,۹۳۶)	۲,۴۳۵,۹۴۴,۷۲۴
۳۲۵,۶۰۲	۱,۸۵۶,۵۸۳,۶۰۴	۱,۰۰۳,۵۳۸,۵۵۸	۸,۸۱۸,۷۶۷	۱,۸۵۶,۵۸۳	۸۴۳,۳۷۸,۶۹۶	۰	۰
۵۰۸,۵۹۶	۲۰,۲۹۸,۸۰۴	۱۵,۵۰۲,۰۶۶۶۴	۹,۶۳۹,۱۶۶	۲۰,۲۹۸,۸۰۴	۵۱۲,۴۲۲,۹۱۲	۰	۰
۸۷۰,۰۰۰	۴,۶۵۵,۳۷۰,۰۰۰	۵,۶۶۰,۹۵۲,۱۵۹	۲۲,۱۱۳,۰۰۰	۴,۶۵۵,۳۷۰	(۱۰,۳۲۳,۵۰۵,۳۷۷)	۳۴۴,۹۴۸,۲۸۹	۰
۲۲۹	۷۱۵,۱۶۷	۶۲۱,۱۰۴	۳,۳۹۷	۷۱۵	۸۹,۹۵۱	۰	۰
۱۲۰	۵۰۴,۰۰۰	۴۸۲,۱۷۸	۲,۳۹۴	۵۰۴	۱۸,۹۲۴	۰	۰
۱,۹۹۹	۵,۱۲۹,۴۳۴	۵,۰۹۹,۴۵۱	۲۴,۳۶۵	۵,۱۲۹	۴۸۹	۰	۰
۲۰,۰۰۰	۹۳۱,۳۴۰,۰۰۰	۹۲۵,۹۸۴,۷۹۵	۴,۴۲۳,۸۶۵	۹۳۱,۳۴۰	۰	۳۳۵,۲۸۲	۴,۰۶۰,۶۴۳
۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۴۲۱,۵۲۰,۸۵۲)	(۶۵۳,۳۱۰,۵۴۸)
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸۴,۴۴۹,۱۲۶	۲۲۳,۲۰۵,۸۶۴
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۷۴,۲۹۰,۲۹۵	۵۱۶,۹۵۸,۶۱۹
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۵۰,۵۸۰,۳۰۹
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۴۰,۹۵۱,۱۲۵
۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۰۴۴,۶۷۷,۰۸۱)	(۱,۶۳۵,۰۷۲,۵۹۶)
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۸,۴۳۰,۳۶۸	۲,۱۱۱,۵۴۱,۳۸۳
۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۲۷,۳۵۴,۹۷۸)	۳۷۴,۱۹۲,۴۲۲
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳۸,۶۲۴,۵۹۱)
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۵۰,۲۲۱,۹۴۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۷۴,۶۰۲	۲,۱۱۴,۶۳۴
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۵,۵۹۷,۷۱۳	۳۶۵,۹۴۵,۶۰۲
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۶۲,۶۵۹,۷۵۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۲۰,۷۶۱۴
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۱۵۶,۹۰۹,۲۹۸
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۲۵,۴۰۰,۸۱۰	۲,۴۲۱,۳۵۵,۱۲۳
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۹,۲۲۱,۹۰۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۷,۷۴۸,۶۰۰	۲,۳۹۵,۴۸۱,۷۲۹
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۶۲,۵۷۷,۶۶۵	۳,۹۲۱,۴۸۶,۶۶۷
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳۵,۵۰۱,۲۶۶)
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸,۷۲۸	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹,۷۴۹,۴۴۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۹۷,۹۹۸,۰۸۷)	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷۸,۵۰۴,۵۰۴)	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۳۷,۴۰۸,۳۰۰)	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۸۶,۵۱۶,۵۷۸)	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۱۳,۲۵۵,۱۹۴	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰,۲۷۲,۹۲۳)	۰
۵۷,۴۰۹,۵۵۱	۲۷۲,۶۹۵,۳۶۶	۴۸,۵۱۳,۸۷۴,۷۳۷	۲۷۲,۶۹۵,۳۶۶	۵۷,۴۰۹,۵۵۱	۸,۵۶۵,۵۷۱,۰۱۲	(۹۷۹,۹۹۵,۷۷۸)	۱۶,۱۶۷,۰۳۱,۹۸۲

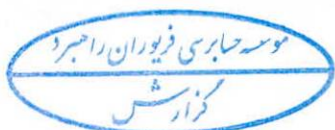
صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۷-۲- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	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
۱۹,۰۰۰	۱۸,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۶۰۶,۵۰۰,۵۰۰	۱۳,۲۲۴,۰۰۰	(۳۷۹,۷۲۴,۵۰۰)	(۳۱,۱۶۶,۳۸۲)	(۳۹۳,۴۹۹,۵۰۰)
۱۷,۸۰۰	۱۴,۹۷۷,۳۲۹,۴۰۰	۱۴,۹۷۷,۳۲۹,۴۰۰	۱۰,۸۵۸,۵۶۴	(۱۰,۸۵۸,۵۶۴)	.	.
۱۰,۰۰۰	۸,۸۰۳,۰۱۰,۰۰۰	۷,۴۸۲,۱۱۱,۵۳۳	۶,۳۸۱,۴۵۷	۱,۳۱۳,۵۱۷,۰۱۰	(۱,۳۸۱,۶۷۹,۲۰۹)	(۷۸۹,۱۰۲,۰۷۰)
.	.	.	.	.	(۸۷۲,۸۴۳,۶۱۷)	(۸۹,۸۶۷,۳۵۰)
.	.	.	.	.	.	۳۹,۶۲۸,۴۸۸
.	.	.	.	.	.	۳۴,۵۵۴,۵۷۴
.	.	.	.	.	.	۲۲,۰۲۴,۲۱۹
جمع	۴۲,۰۱۹,۳۳۹,۴۰۰	۴۱,۰۶۵,۹۴۱,۴۳۳	۳۰,۴۶۴,۰۲۱	۹۲۲,۹۳۳,۹۴۶	(۲,۲۸۵,۶۸۹,۲۰۸)	(۱,۱۷۶,۲۶۱,۶۴۰)

۱۸- سود سهام

نام شرکت	تعداد سهام متعلقه	تاریخ تشکیل مجمع	سود مصوب مجمع	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه گذاری صنایع شیمیایی ایران	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۱	۶۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۴,۹۴۹,۶۹۸)	۱,۱۷۵,۰۵۰,۳۰۲	.	.
افست	۴۶۸,۱۴۵	۱۳۹۷/۱۰/۲۵	۱۰۰	۴۶۸,۱۳۸,۰۰۰	(۵۰,۳۶۰,۲۷۹)	۴۱,۷۷۷,۵۲۱	.	.
گروه صنایع کاغذ پارس	۳۸۲,۲۰۰	۱۳۹۷/۱۱/۰۳	۱۰۰	۳۸۲,۲۰۰,۰۰۰	(۳,۹۸۶,۱۳۵)	۳۴,۲۱۳,۸۶۵	.	۲۷۴,۰۰۰,۰۰۰
مس شهیدبهنر	.	.	.	.	.	.	.	۱۵۹,۶۵۰,۰۰۰
سرمایه گذاری آتیه دماوند	.	.	.	.	.	.	.	۳۹۹,۷۴۵,۲۰۰
لیزینگ صنعتی معدن	.	.	.	.	.	.	۴۶۷,۴۵۹,۴۹۷	۵۳۵,۰۱۷,۰۰۰
ملی صنایع مس ایران	.	.	.	.	.	.	.	۱۵۳,۷۳۳,۲۴۸
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	.	.	.	.	.	.	.	۱۹۱,۹۷۸,۹۶۱
گلکوزان	.	.	.	.	.	.	۱,۲۱۹,۰۸۵,۴۳۶	۱,۳۳۹,۳۲۴,۰۰۰
معدنی و صنعتی چادرملو	.	.	.	.	.	.	.	۳۱۷,۱۸۲,۳۵۷
معدنی و صنعتی گل گهر	.	.	.	.	.	.	.	۴۸۹,۴۹۰,۶۵۱
پتروشیمی فناوران	.	.	.	.	.	.	.	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
فولاد مبارکه اصفهان	.	.	.	.	.	.	.	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
کالسیمین	.	.	.	.	.	.	.	۱۶۶,۲۲۳,۹۰۹
کارخانجات قند قزوین	.	.	.	.	.	.	.	۴۰,۵۰۵,۰۷۳
فولاد آلبازی ایران	.	.	.	.	.	.	.	۱۲۱,۵۶۱,۴۷۹
پتروشیمی زاگرس	.	.	.	.	.	.	.	۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰
شرکت ارتباطات سیار ایران	.	.	.	.	.	.	.	۴۴۵,۲۰۰,۰۰۰
پتروشیمی مبین	.	.	.	.	.	.	.	۸۴,۰۰۰,۰۰۰
پالایش نفت تهران	.	.	.	.	.	.	.	۶۴,۹۵۵,۵۱۰
پتروشیمی پارس	.	.	.	.	.	.	.	۵۶,۵۱۰,۷۵۰
جمع	.	.	.	۱,۲۸۵,۰۳۳,۸۰۰	(۳۳,۹۷۲,۱۱۲)	۱,۲۵۱,۰۶۱,۶۸۸	۱,۶۸۶,۵۴۴,۹۳۳	۵,۷۷۴,۰۷۸,۱۳۸



የግንባታ ስራ ላይ የሚሳተፉት ሰራተኛ

1-61-161919 ከ 1919 ዓ.ም. ጀምሮ

ክርስቲያኖች በጥንቃቄ ለሰውነት ጤናማ የሆኑ ስራዎችን ይፈጽሙ

[illegible]

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۲۰- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			یادداشت
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ارزش اسمی	ارزش اسمی تنزیل شده	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۴۸۷,۵۲۰,۱۳۶	۲۶۴,۹۳۴,۳۵۲	۲۷۲,۲۵۷,۷۱۳	۰	۰	۲۰-۱ تعدیل کارمزد کارگزار
۲۱,۶۸۹,۷۴۱	۲۱,۶۸۹,۷۴۱	۸۷,۴۵۱,۲۰۴	۵,۸۶۱,۴۴۷,۲۰۶	۵,۷۷۳,۹۹۶,۰۰۲	۲۰-۲ درآمد سود سهام دریافتنی
۲۱۱,۶۰۸	۲۱۱,۶۰۸	۲۸۸,۶۹۲	۹۷,۹۹۲,۰۶۸	۹۷,۷۰۳,۳۷۶	سود سپرده بانکی
۵۰۹,۴۲۱,۴۸۵	۲۸۶,۸۳۵,۷۰۱	۳۵۹,۹۹۷,۶۰۹			

۲۰-۱- 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.

۲۰-۲- 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.

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	ریال	
۱,۱۴۴,۸۱۳,۲۶۶	۵۳۹,۴۴۱,۴۴۱	۵۷۴,۶۳۴,۸۲۶	مدیر صندوق
۹۷۳,۲۹۸,۶۰۲	۴۸۲,۱۴۱,۲۰۴	۰	ضامن صندوق
۹۹,۹۹۹,۷۸۰	۴۹,۰۴۰,۹۸۸	۴۹,۰۴۰,۹۸۸	متولی صندوق
۶۰,۰۰۰,۱۶۰	۲۹,۴۲۴,۷۳۶	۳۲,۸۵۳,۲۸۰	حسابرس صندوق
۲,۲۷۸,۱۱۱,۸۰۸	۱,۱۰۰,۰۴۸,۳۶۹	۶۵۶,۵۲۹,۰۹۴	

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۲۲- سایر هزینه ها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال
۰	۷۰.۹۹۶.۹۸۳	۷۰.۹۹۶.۹۸۳
۱۳۶.۶۶۶.۹۷۸	۸۷.۰۱۱.۱۹۰	۲۲۳.۴۶۸.۳۹۱
۱۰.۳۳.۸۴۴	۰	۰
۹۱۲.۲۹۹	۳۷۰.۰۰۰	۹۱۷.۰۳۵
۱۳۸.۶۱۳.۱۲۱	۱۵۸.۳۷۸.۱۷۳	۲۹۵.۳۸۲.۴۰۹

هزینه تصفیه

هزینه نرم افزار صندوق

هزینه برگزاری مجامع

هزینه کارمزد بانکی

۲۳- تعدیلات

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال
۱۰۱.۸۹۲.۷۶۳	۱.۵۸۱.۲۰۰.۷۳۹	۱.۹۴۷.۳۴۱.۳۶۷
(۱۲.۶۵۶.۶۹۸.۱۴۰)	(۶۲.۴۹۶.۳۵۲)	(۳۷۲.۴۵۱.۱۰۳)
۲.۸۱۳.۷۹۷	۰	۰
(۱۲.۵۵۱.۹۹۱.۵۸۰)	۱.۵۱۸.۷۰۴.۳۸۷	۱.۵۷۴.۸۹۰.۲۶۴

تعدیلات ارزش گذاری صدور واحد ها

تعدیلات ارزش گذاری ابطال واحد ها

سایر تعدیلات (ناشی از عملکرد)

۲۴- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه، صندوق هیچ گونه بدهی یا دارایی احتمالی ندارد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۹۷/۱۲/۲۹			۱۳۹۷/۰۶/۳۱		
			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 و مدیر ثبت	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	مدیر و کارگزار	۱۹,۶۰۰	ممتاز-عادی	۳۷,۶۷٪	۲۰,۰۰۰	ممتاز-عادی	۲۷,۲۳٪
ضامن نقد شوندگی	شرکت سرمایه گذاری سبحان	ضامن	۰	-	۰٪	۴۰۰	ممتاز	۰,۵۴٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	علی اسکینی	مدیر سرمایه گذاری	۱۱	عادی	۰,۰۲٪	۱۰	عادی	۰,۰۱٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	احسان احمدی	مدیر سرمایه گذاری	۱۱	عادی	۰,۰۲٪	۱۰	عادی	۰,۰۱٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	حسین احمدی	مدیر سرمایه گذاری	۱۱	عادی	۰,۰۲٪	۱۰	عادی	۰,۰۱٪
جمع			۱۹,۶۳۳	-	۳۷,۷۳٪	۲۰,۴۳۰	-	۲۷,۸۰٪

۲۶- 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	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	۷۰۸,۷۴۸,۷۹۳	طی دوره مالی	(۷,۷۴۴,۲۷۸,۸۵۵)
		کارمزد ارکان	۵۷۴,۶۳۴,۸۲۶		(۳۱۷,۶۲۴,۵۵۶)
سید گردان آسمان	متولی سابق صندوق	کارمزد ارکان	۴۲,۴۶۵,۶۶۰	طی دوره مالی	(۱۸,۶۳۰,۰۹۶)
موسسه حسابرسی آزموده کاران	متولی صندوق	کارمزد ارکان	۶,۵۷۵,۳۲۸	طی دوره مالی	(۸,۲۱۹,۱۶۰)
موسسه حسابرسی فریوران راهبرد	حسابرس صندوق	کارمزد ارکان	۳۲,۸۵۳,۲۸۰	طی دوره مالی	(۳۲,۸۵۳,۴۲۸)

معاملات با سایر اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی شماره ۲۰ صورتهای مالی و مانده طلب(بدهی) آنها در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ نیز به شرح یادداشت توضیحی ۱۱ صورتهای مالی می باشد.

۲۷- 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.