

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم

فهرست مندرجات

شماره صفحه

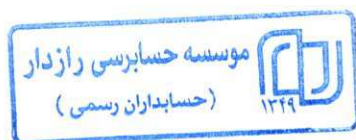
(۱) الی (۴)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





موسسه حسابرسی رازدار (حسابداری رسمی)
مستشاران بورس و اوراق بهادار

عضو انجمن حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل به صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظہار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳ که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی های آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت توضیحی یک تا ۳۰، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۳ و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

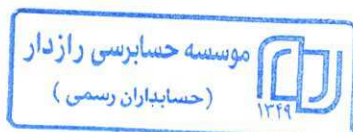
۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است. در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود.



تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

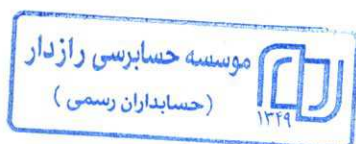
- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آن‌جا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه‌های مالی" صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی

- ۵- محاسبات خالص ارزش روز دارائیه‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
- ۶- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره مالی به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
- ۷- در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت‌های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

۸- در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

- ۸-۱- مفاد بند ۲-۳ امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب های سرمایه گذاری، به شرح زیر رعایت نشده است:
 - سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداقل به میزان ۸۵٪ از کل داراییهای صندوق از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ تا ۱۴۰۳/۰۳/۳۱.
 - سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل به میزان ۴۰٪ از کل دارایی های صندوق از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ تا ۱۴۰۳/۰۳/۳۱.
 - میزان سرمایه گذاری حداکثر تا یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری برای نمونه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ نزد بانک تجارت.
 - سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر به میزان ۳٪ از کل داراییهای صندوق از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ تا ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ (سهام فولاد مبارکه، بانک ملت و سرمایه گذاری تامین اجتماعی).
 - سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر به میزان ۵٪ از کل داراییهای صندوق از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ تا ۱۴۰۳/۰۳/۲۲ (بانکها و موسسات اعتباری، شرکتهای چند رشته ای صنعتی و فلزات اساسی).
 - سرمایه گذاری در واحدهای سرمایه گذاری "صندوق های سرمایه گذاری" حداکثر به میزان ۳٪ از کل دارایی های صندوق نزد هر صندوق از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ تا ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ (صندوق مشترک یکم آبان).
 - سرمایه گذاری در واحدهای صندوق سرمایه گذاری تا سقف ۱۵٪ از تعداد واحدهای صندوق سرمایه پذیر نزد سرمایه گذاران برای صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ تا ۱۴۰۲/۰۳/۳۱.
 - سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورسها و واحدهای صندوق های سرمایه گذاری حداکثر به میزان ۱۰٪ از کل داراییهای صندوق از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ تا ۱۴۰۳/۰۳/۳۱.
 - سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداکثر به میزان ۳۰٪ از کل داراییهای صندوق برای نمونه در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۸ و حداقل به میزان ۲۰٪ از کل دارایی های صندوق برای نمونه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۰.
- ۸-۲- مفاد بند ۴ اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمایه گذاری در سهام شرکت اعتباری کوثر یکم از مجموعه سهام بازار سوم فرابورس ایران، رعایت نشده است.
- ۸-۳- مفاد ماده ۳۳ اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجامع مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ و ۱۴۰۳/۰۳/۲۶ حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع رعایت نشده است.
- ۸-۴- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه صندوق، درخصوص ثبت تصمیمات مجامع مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۴، ۱۴۰۲/۱۲/۱۲ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر ظرف هفت روز کاری، رعایت نشده است.



۸-۵- با توجه به رسیدگی های انجام شده، مانده تعداد سهم اعتبار کوثر مرکزی در دفاتر صندوق با مانده سهام براساس تاییدیه دریافتی از شرکت سپرده گذاری به تعداد ۲۳۳ میلیون سهم مغایرت دارد.

۸-۶- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا ۲۰ روز پس از تاریخ پایان دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ توسط متولی صندوق، رعایت نشده است.

۸-۷- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت نرخ سود ترجیحی رعایت نشده است.

۸-۸- مطابق یادداشت توضیحی ۲-۸ صورتهای مالی، الزامات مربوط به تعدیل قیمت پایانی اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری رعایت نشده است.

۸-۹- سود قابل دریافت سپرده بانکی بانک سپه به شماره تفصیل ۴۰۸۰۱۲ به مبلغ ۴,۸۳۶ میلیون ریال در موعد مقرر دریافت نشده است.

۸-۱۰- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوی صندوق با شرکت سرمایه پذیر دارویی تامین سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانونی اخذ نگردیده است.

۹- گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و مطالب مطروحه در این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

۱۰- در اجرای مفاد ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

۲۸ مرداد ماه ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی رازدار

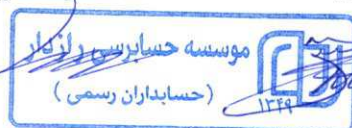
(حسابداران رسمی)

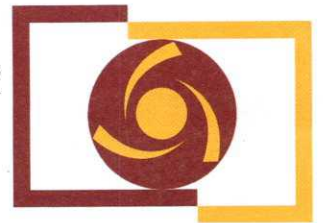
سعید قاسمی

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)





صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت

کوثر یکم

شناسه ملی: ۱۴۰۰۵۲۸۱۷۳۵

شماره ثبت: ۳۶۹۴۲

۳۶۹۴۲

شماره ثبت: ۳۶۹۴۲

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

با سلام

احتراما به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴-۷	الف. اطلاعات کلی صندوق
۷	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۷-۱۱	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۲-۳۲	ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آن‌ها در آینده می‌باشد که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ به تائید ارکان در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	الهام مرادی	شرکت سیدگردان آبان	مدیر صندوق
	خاطره پهلوان	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا	متولی صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا (سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶

پیوست گزارش حسابرسی مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۸

راژدار

خیابان خالد اسلامبولی، خیابان احمدیان، پلاک ۲۴، واحد ۶۰۱

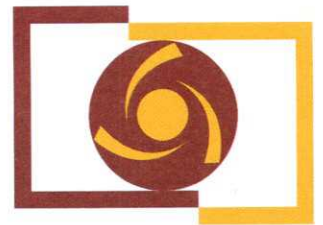
کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۳۵۲۰

فکس: ۸۸۵۵۶۰۸۰

تلفن: ۸۸۵۵۳۰۳۰-۸۸۵۵۱۰

kosar.fund@aban.capital

kosar1fund.ir



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت

کوثر یکم

شناسه ملی: ۱۴۰۰۵۲۸۱۷۳۵

شماره ثبت: ۳۶۹۴۲

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

دارایی‌ها:

یادداشت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم	۴,۲۷۷,۰۲۴,۶۳۳,۹۵۹	۵,۲۹۱,۱۲۰,۲۱۸,۵۷۶
سرمایه‌گذاری در صندوق سرمایه‌گذاری	۱,۵۵۹,۰۱۷,۸۹۵,۵۵۰	۱,۷۳۶,۳۸۰,۳۶۳,۸۰۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۴,۳۶۹,۳۵۷,۸۳۲,۳۷۴	۷,۹۹۵,۳۶۵,۹۱۱,۹۷۲
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۴,۵۱۵,۸۴۴,۳۳۷,۶۴۵	۱۰,۷۱۶,۶۲۵,۲۰۸,۰۹۴
حساب‌های دریافتی	۱۶۸,۳۸۲,۰۷۰,۱۶۱	۱۲۲,۱۱۵,۳۱۶,۹۸۴
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۶,۱۹۱,۱۸۶,۷۳۰	۲,۱۴۰,۴۶۵,۱۰۶
موجودی نقد	۲۹۶,۷۰۶,۰۹۴	۲۹۶,۹۷۱,۶۹۴
جمع دارایی‌ها	۲۴,۸۹۶,۱۱۴,۶۶۲,۵۱۳	۲۵,۸۶۴,۰۴۴,۴۵۶,۲۲۶

بدهی‌ها:

پرداختی به ارکان صندوق	۳۴,۳۶۴,۷۹۳,۵۰۹	۳۳,۴۱۳,۳۰۲,۷۶۳
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۴۹۱,۲۷۱,۳۹۳,۶۷۶	۷۲۰,۷۹۸,۰۴۹,۶۵۲
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۷,۳۷۸,۸۱۲,۸۵۷,۴۷۵	۷,۹۲۱,۵۳۴,۹۳۰,۷۹۳
جمع بدهی‌ها	۷,۹۰۴,۴۴۹,۰۴۴,۶۶۰	۸,۶۷۵,۷۴۶,۲۸۳,۲۰۸
خالص دارایی‌ها	۱۶,۹۹۱,۶۶۵,۶۱۷,۸۵۳	۱۷,۱۸۸,۲۹۸,۱۷۳,۰۱۸
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۲۸,۷۳۸

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

نماینده

الهام مرادی

شخص حقوقی

شرکت سپید گردان آبان

ارکان صندوق: گردان آبان

مدیر صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت

کوثر یکم

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهام آشنا

متولی صندوق

خاطره پهلوان

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهام آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۵۶



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۸

خیابان خالد اسلامبولی، خیابان احمدیان، پلاک ۲۴، واحد ۶۰۱

کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۳۵۲۰

فکس: ۸۸۵۵۶۰۸۰

تلفن: ۸۸۵۵۳۰۳۰-۸۵۵۱۰

kosar.fund@aban.capital

kosar1fund.ir



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت

کوثر یکم

شناسه ملی: ۱۴۰۰۵۲۸۱۷۳۵

درآمدها:

شماره ثبت: ۳۶۹۴۲

سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود سهام

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

سایر درآمدها

جمع درآمدها

هزینه‌ها:

هزینه کارمزد ارکان

سایر هزینه‌ها

جمع هزینه‌ها

سود خالص

بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)

بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
۱۷	۷,۷۸۴,۱۳۱,۰۳۰	۲۰۷,۸۲۰,۱۱۵,۱۳۲
۱۸	۴۷,۴۴۳,۹۹۴,۰۶۶	(۲۹۹,۴۵۷,۸۳۸,۲۲۹)
۱۹	۱۴,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸,۹۸۳,۶۴۶,۵۴۴
۲۰	۱,۶۷۷,۰۸۴,۳۶۶,۲۱۵	۱,۶۸۱,۰۸۰,۱۴۱,۰۴۴
۲۱	۴۵۳,۳۸۵,۳۸۷	۴,۹۲۰,۷۹۰,۷۰۶
	۱,۷۴۶,۸۶۵,۸۷۶,۵۹۸	۱,۶۳۳,۳۴۶,۸۵۵,۱۹۷
۲۲	(۳۲,۳۳۹,۹۴۲,۹۱۲)	(۵۸,۹۸۳,۳۴۳,۷۹۴)
۲۳	(۱۰۰,۹۹۸,۸۵۴,۵۶۷)	(۹,۹۵۷,۵۵۰,۴۸۹)
	(۴۲,۴۳۹,۷۹۷,۴۷۹)	(۶۸,۹۴۰,۸۹۴,۲۸۳)
	۱,۷۰۴,۴۲۶,۰۷۹,۱۱۹	۱,۵۶۴,۴۰۵,۹۶۰,۹۱۴
	۹.۲۱٪	۹.۲۶٪
	۹.۵۶٪	۹.۲۳٪

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
	ریال	ریال
	۱۹,۰۴۳,۴۵۹,۹۸۶,۸۳۴	۱۷,۱۸۸,۲۹۸,۱۷۳,۰۱۸
	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۴۸,۸۵۸,۰۰۰,۰۰۰
	(۱,۰۳۴,۹۳۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۶۵,۳۴۲,۰۰۰,۰۰۰)
	۱,۷۰۴,۴۲۶,۰۷۹,۱۱۹	۱,۵۶۴,۴۰۵,۹۶۰,۹۱۴
	(۱,۶۴۳,۸۶۷,۰۶۲,۸۹۶)	(۲,۰۴۴,۹۶۷,۶۲۹,۰۹۷)
	(۲۳۴,۸۰۷,۷۷۵,۷۸۲)	۴۱۳,۱۱۳,۰۱۸
	۱۷,۸۴۴,۵۷۹,۲۲۷,۲۷۵	۱۶,۹۹۱,۶۶۵,۶۱۷,۸۵۳

خالص دارایی‌های اول دوره

واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره

واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره

سود خالص دوره

تقسیم سود

تعدیلات

خالص دارایی‌های پایان دوره

سود (زیان) خالص

= بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)

میانگین مؤزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص

= بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)

خالص دارایی‌های پایان دوره



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۵ / ۲۸



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری
سهام آشنا



ارکان صندوق

مدیر صندوق

متولی صندوق

شماره ثبت: ۵۴۴۷۰۶
(سهامی خاص)

خیابان خالد اسلامبولی، خیابان احمدیان، پلاک ۲۴، واحد ۶۰۱

کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۳۵۲۰

فکس: ۸۸۵۵۶۰۸۰

تلفن: ۸۸۵۵۳۰۳۰ - ۸۵۵۱۰۰

kosar.fund@aban.capital

kosar1fund.ir

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم از نوع صندوق‌های سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۴/۰۷/۱۸ با شماره ۳۶۹۴۲ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و با شناسه ملی ۱۴۰۰۵۲۸۱۷۳۵ و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۷/۲۲ با شماره ۱۱۳۷۹ نزد سازمان بورس اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. همچنین در صورتیکه صرفه و صلاح صندوق ایجاب کند، صندوق در قبال دریافت کارمزد تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار مشارکت کرده که در این صورت وجوه جمع‌آوری شده پشتوانه آن تعهد خواهد بود، با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در زمینه‌های زیر سرمایه‌گذاری می‌نماید:

۱. اوراق مشارکت، اوراق اجاره، اوراق مرابحه و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت. این اوراق بهادار باید تمامی شرایط زیر را داشته باشند:

الف- مجوز انتشار آن‌ها از سوی دولت، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سازمان بورس و اوراق بهادار صادر شده باشد؛

ب- سود حداقلی برای آن‌ها مشخص شده و پرداخت اصل سرمایه‌گذاری و سود آن‌ها تضمین شده یا برای پرداخت اصل و سود سرمایه‌گذاری وثایق کافی وجود داشته باشد؛

ج- در یکی از بورس‌ها قابل معامله باشد. یا انجام معاملات دست دوم آن‌ها در یکی از بورس‌ها به تایید هیات پذیرش رسیده باشد؛

۲. گواهی‌های سپرده منتشره توسط بانک‌ها یا مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری

اسلامی ایران.



پیوست گزارش حسابرسی

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳. هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

۴. سهام پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران یا بازار اول یا دوم فرابورس ایران.

۵. حق تقدم خرید سهام پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول یا دوم فرابورس ایران.

۶. واحدهای سرمایه‌گذاری "صندوق‌های سرمایه‌گذاری".

۷. اتخاذ موقعیت فروش قراردادهای آتی اوراق بهادار، صرفاً به منظور پوشش ریسک نوسان قیمت اوراق بهادار

موجود در صندوق سرمایه‌گذاری و اتخاذ موقعیت خرید در قراردادهای آتی اوراق بهادار صرفاً به منظور بستن

موقعیت‌های فروشی که قبلاً در قراردادهای آتی اوراق بهادار اتخاذ نموده‌اند.

۸. سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی که صرفاً به قصد فروش قبل از سررسید اوراق و یا قبل از زمان تحویل

فیزیکی خواهد بود.

۹. اوراق بهاداری که صندوق در تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید آن‌ها مشارکت می‌کند، باید علاوه بر خصوصیات

مندرج در بند ۱، دارای خصوصیات زیر باشند:

۹-۱ - حداقل سود تعیین شده یا پیش‌بینی شده برای اوراق بهادار و بازپرداخت اصل اوراق بهادار در مواعد مقرر،

توسط ضامن معتبری تضمین شده باشد؛

۹-۲ - بازدهی تعیین‌شده یا پیش‌بینی شده برای اوراق بهادار، کمتر از بازدهی پیش‌بینی شده یا تضمین‌شده برای

صندوق سرمایه‌گذاری نباشد یا در صورت عدم پیش‌بینی یا تضمین بازدهی صندوق سرمایه‌گذاری، بازدهی

تعیین‌شده یا پیش‌بینی شده برای اوراق بهادار، از متوسط بازدهی اوراق بهادار موضوع بند ۱ که در مالکیت

صندوق است، کمتر نباشد.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، سه سال می‌باشد. مرکز اصلی صندوق در تهران به نشانی

خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، بعد از کوچه نادر، پلاک ۲۱۱۳ واقع شده است. شایان ذکر است

پیرو اعلام موافقت سازمان طی نامه شماره ۱۲۲/۱۲۳۶۰۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۱ دوره فعالیت صندوق تا تاریخ

۱۴۰۴/۰۶/۲۹ تمدید گردید.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۵ / ۲۸

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲-۱ - اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم مطابق ماده ۵۸ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس kosarfund.ir درج گردیده است.

۲-۲ - ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. در مجمع صندوق، دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه‌گذاری ممتاز یک حق رأی دارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملك
۱	شرکت سبذگردان آبان	۱,۰۰۰	۵٪
۲	بانک سپه	۱۹,۰۰۰	۹۵٪
	جمع	۲۰,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: شرکت سبذگردان آبان است که در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۱۹ با شماره ثبت ۵۲۷۰۹۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان شهید مسعود احمدیان (پانزدهم) پلاک ۲۴، ساختمان نیکان، طبقه ششم واحد ۶۰۱



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۵ / ۲۸

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

مدیر ثبت صندوق، شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۶/۰۸ با شماره ثبت ۱۲۴۰۷۴ نزد مجمع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، بالاتر از کوچه نادر، پلاک ۲۱۱۳.

متولی صندوق، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم‌آشنا (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ با شماره ثبت ۵۲۴۷۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است و نشانی سعادت‌آباد، بالاتر از میدان کاج، خیابان شهید محمدرضا یعقوبی (هشتم)، پلاک ۲۷.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی رازدار است که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان استان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر (بخارست)، کوچه نوزدهم، پلاک ۱۸، واحد ۱۴ (طبقه ۷).

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

۳-۱- صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت‌مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی و فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. 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 دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود



رازدار

پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۳ / ۵ / ۲۸

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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- سرمایه‌گذاری 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 می‌گردد.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

تاریخ: ۱۴۰۳ / ۵ / ۲۸

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل پنج در هزار (۰,۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه ثبت و نظارت سازمان	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار
هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه یک درصد (۰,۰۱) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه دو در هزار (۰,۰۰۲) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی تا میزان مجاز سرمایه‌گذاری در آنها به شرطی که از مبلغ ۵۰ میلیارد ریال بیشتر نشود و تا میزان نصاب سرمایه‌گذاری در آنها.
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰,۰۰۵) از متوسط ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۲,۳۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲,۵۰۰ میلیون ریال می‌باشد.
کارمزد حسابرس	تا سقف ۱,۶۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۵ / ۲۸

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل سه در هزار ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق می‌باشد. در صورتی که ذخیره تصفیه بیش از یک میلیارد ریال باشد محاسبه ذخیره تصفیه متوقف گردد و ذخیره مازاد بر ۱۰ میلیارد ریال، طی سال مالی آتی صندوق به تدریج به حساب تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه‌گذاری منتقل گردد.								
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط براینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.								
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	• مبلغ ۵۰۰۰ میلیون ریال به عنوان هزینه ثابت نرم افزار • هزینه های متغیر به شرح زیر است: • به ازای هر سرمایه گذار دارای واحد در هر سال مبلغ ۱۵,۰۰۰ ریال، • به ازای هر درخواست صدور یا ابطال ثبت شده در نرم افزار در هر روز مبلغ ۹۰,۰۰۰ ریال، • ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه ی دارایی ها: <table><tr><td>ارزش دارایی ها به میلیارد ریال</td><td>از صفر تا ۳۰,۰۰۰</td><td>از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰</td><td>از ۵۰,۰۰۰ به بالا</td></tr><tr><td>ضریب</td><td>۰,۰۰۰۲۵</td><td>۰,۰۰۰۱۵</td><td>۰,۰۰۰۰۵</td></tr></table>	ارزش دارایی ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	از ۵۰,۰۰۰ به بالا	ضریب	۰,۰۰۰۲۵	۰,۰۰۰۱۵	۰,۰۰۰۰۵
ارزش دارایی ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	از ۵۰,۰۰۰ به بالا						
ضریب	۰,۰۰۰۲۵	۰,۰۰۰۱۵	۰,۰۰۰۰۵						

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری مخارج تأمین مالی را در برمی‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری-کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق‌های سرمایه‌گذاری ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۳/۵/۲۸

صندوق سه ماهه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر بک

نادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

دیتا	دیتا	یادداشت
۱۴-۲۰/۹/۳۰	۱۴-۳۰/۲/۳۱	
۷۳۹۵-۳۵۵۹۱۱۱-۹۷۲	۱۴-۳۹۹۳۵۷۸۳۳۲-۳۷۴	۷-۱
۷۳۹۵-۳۵۵۹۱۱۱-۹۷۲	۱۴-۳۹۹۳۵۷۸۳۳۲-۳۷۴	

۷- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

درصد به کل دارایی‌ها	مبلغ	درصد به کل دارایی‌ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	نوع سپرده	تاریخ سرنگاری	یادداشت
	۱۳۰۱/۰۷/۱۰		۱۳۰۱/۰۷/۱۱					

۷-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۰۰۰٪	۹۵,۴۱۸,۹۳۶	۹۶,۳۶۳,۳۷۲	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۳۹۸/۵/۰۹	سپرده کوتاه مدت ۴۱,۵۹۷۸۸۱۷	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۰۰٪	۳,۴۰۸,۱۵۱	۵۱۱,۳۰۰,۰۰۰	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۲/۱/۱۷۳۳	سپرده کوتاه مدت ۱۲۵۴	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۰۷٪	۲۲۳,۷۰۵,۵۰۱۰	۲۶,۶۰۰,۰۰۴,۸۶۳	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۷/۰۹/۱۹	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۰۰٪	۳۳۵,۱۶۳,۳۹۹	۹,۹۰۸,۸۶۳	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۷/۱۱/۰۳	سپرده کوتاه مدت ۱۶۲۰,۵۶۹۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۰۰٪	۱۴۵,۷۰۲,۶۵۸	۶۵,۸۰۹,۵۵۴	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۱/۱۱/۰۳	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۰۰٪	۹,۹۵۳,۰۲۸	۵۱۰,۰۰۴,۳۳۵	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۷/۱۷/۲۳	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۱۳۶٪	۳۳۵,۱۹۷,۵۳۳,۳۷۵	۹,۷۰۰,۰۰۰	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۲/۰۷/۰۹	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۰۰٪	۳,۴۳۹,۷۳,۳۳۳	۹,۲۲۱,۱۰۷	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۳/۰۷/۱۳	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۰۰٪	۴۷۹,۳۵۴,۳۳۹	۹,۷۳۰,۰۰۰	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۱/۰۷/۱۱	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۰۴٪	۳۷,۲۴۰,۷۱۲,۶۹۷	۳۳,۱۱۲,۲۲۳,۳۶۹	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۲/۰۷/۰۶	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۰۰٪	۵,۰۳۶,۹۱۰,۵۰۰	۹,۷۰۰,۰۰۰	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۱/۱۱/۰۸	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۰۰٪	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۷۳۳,۰۸۱,۶۱۲	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۴/۱۰/۱۳	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۰۰٪	۱۳,۶۰۲,۹۷۹	۰	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۳/۰۷/۰۳	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۰۰٪	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۲/۰۴/۱۱	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۰۰٪	۱۱,۶۴۸,۵۶۳	۱,۰۹۱۳,۳۹۸	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۲/۰۷/۱۳	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۰۰٪	۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۲/۰۷/۰۹	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۹۷٪	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۲/۰۷/۰۹	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۳۷٪	۵۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۷/۰۵/۰۴	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۳۸۷٪	۰	۴,۰۳٪	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۴/۰۷/۰۹	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۳۵٪	۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۷/۱۱/۰۵	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۴۳٪	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۷/۱۱/۰۷	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۰۳۶٪	۹۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۳/۰۷/۱۱,۵	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۳,۸۷٪	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۳/۰۷/۱۳	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۱۹,۸۶٪	۵,۱۳۵,۳۵۳,۰۵,۷۷۲	۴,۵۹٪	۵٪	نقد	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۷/۰۷/۱۳	سپرده کوتاه مدت ۱۰,۴۵۵۷۱۹	۱۰۰٪	۱۰۰٪

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۳- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	مدیر صندوق سپیدگردان آبان
۳۰,۳۸۶,۲۳۷,۷۲۸	۳۲,۵۲۰,۶۵۰,۸۲۸	متولی مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا
۷۴۵,۶۸۵,۷۱۰	۸۸۶,۵۳۰,۵۷۱	حسابرس موسسه حسابرسی رازدار
۵۷۲,۲۴۹,۶۲۱	۸۷۰,۳۷۲,۱۱۰	مدیر ثبت کارمزد کارگزاری آبان
۴۹,۰۶۰,۰۰۰	۸۷,۲۴۰,۰۰۰	مدیر صندوق کارگزاری آبان
۱,۶۶۰,۰۶۹,۷۰۴	.	
۳۳,۴۱۳,۳۰۲,۷۶۳	۳۴,۳۶۴,۷۹۳,۵۰۹	

۱۴- پرداختنی به سرمایه‌گذاران

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		بدهی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه گذاری
۷۵۹,۰۱۸	۲۰,۲۳۸,۷۷۳,۳۳۹		حساب های پرداختنی بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
۸۳۱,۰۴۴,۲۷۴	۱۹,۲۷۶,۵۸۳		حساب های پرداختنی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۶۶۱,۹۵۶,۷۰۲,۱۷۴	۵,۲۳۰,۵۲۵,۳۰۷	۱۴-۱ *	حساب پرداختنی بابت سود صندوق
۵۸,۰۰۹,۵۴۴,۱۸۶	۳۷۵,۱۹۲,۸۶۶,۵۴۱	۱۴-۲	بدهی به سرمایه گذاران بابت حساب مسدود
.	۹۰,۵۸۹,۹۵۱,۹۰۶		
۷۲۰,۷۹۸,۰۴۹,۶۵۲	۴۹۱,۲۷۱,۳۹۳,۶۷۶		

۱۴-۱- بدهی به سرمایه‌گذاران بابت تقسیم سود ماهیانه و ذخیره تغییر ارزش سهم می باشد که در مهلت قانونی طی اساسنامه و امید نامه صندوق پرداخت گردیده است.

۱۴-۲- محاسبات فوق مربوط به سرمایه‌گذارانی می‌باشد که حساب هایشان به هر دلیلی مسدود است و امکان واریز به حسابشان وجود ندارد.

۱۵- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
۱,۳۲۶,۰۲۷,۳۹۶	-		ذخیره کارمزد تصفیه
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۱۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۱۱	۱۵-۱	سایر پرداختنی برای واریز نامشخص
۵۰,۹۵۳,۴۵۴	۷۴۷,۷۷۷,۷۱۶		ذخیره تغییر ارزش سهم
۷,۹۰۷,۱۲۸,۲۰۹,۱۵۵	۷,۳۵۹,۷۲۷,۸۶۵,۳۶۵		ذخیره آبونمان نرم افزار
۲,۸۵۵,۱۱۲,۹۳۶	۸,۳۳۷,۲۱۴,۳۸۳		بدهی بابت امور صندوق
۲۷۴,۶۲۷,۸۴۱	.		
۷,۹۲۱,۵۳۴,۹۳۰,۷۹۳	۷,۳۷۸,۸۱۲,۸۵۷,۴۷۵		

۱۵-۱- مبلغ واریزی نامشخص بابت عمده مانده این حساب بابت وجه حاصل از ابطال برای متوفیان یا حساب های مسدود شده یا بسته شده می باشد که به صورت موقت و تا تعیین تکلیف امور حقوقی متوفیان یا اعلام شماره حساب جدید، در سر فصل واریزی‌های نامشخص نگهداری می‌گردد.

۱۶- خالص دارایی‌ها

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	تعداد
۱۷,۱۶۷,۷۲۳,۴۱۹,۵۹۹	۱۶,۹۷۱,۶۶۵,۶۱۳,۴۱۸	۱۶,۹۷۱,۶۶۱
۲۰,۵۷۴,۷۵۳,۴۱۹	۲۰,۰۰۰,۰۰۵,۴۳۵	۲۰,۰۰۰
۱۷,۱۸۸,۲۹۸,۱۷۳,۰۱۸	۱۶,۹۹۱,۶۶۵,۶۱۷,۸۵۳	۱۶,۹۹۱,۶۶۱

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۸

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار یاد نامت کوثر یکم

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۷- سود(زیان) فروش اوراق بهادار

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱۱,۸۴۶,۰۳۹,۷۶۲	۱۵,۴۳۱,۹۷۸,۸۷۷	۱۷-۱
(۳,۶۸۴,۴۶۵,۷۸۱)	۰	۱۷-۳
(۱,۳۷۵,۴۳۲,۹۵۱)	۰	۱۷-۳
۰	۱۹۲,۳۸۸,۱۳۶,۲۵۵	۱۷-۴
۷,۸۸۴,۱۶۱,۰۳۰	۳۰۷,۸۴۰,۱۱۵,۱۳۲	

سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

سود(زیان) حاصل از فروش صندوق‌های سرمایه‌گذاری

سود(زیان) حاصل از تسویه اختیار

سود حاصل از فروش اوراق مشارکت

۱۷-۱- سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

دوره مالی شش ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۳/۳۱

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۳/۳۱

سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کل برآورد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۳۳,۸۶۲,۶۲۵	۱,۳۴۶,۰۹۸,۶۶۶	(۷۲۲,۶۸۲,۰۹۹)	(۱۳۷,۲۰۸,۸۳۷)	(۴۲,۲۳۰,۳۲۹,۰۰۹)	۱۴۴,۵۳۶,۴۱۸,۶۱۱	۲۰,۳۸۲,۱۵۱
۱۰۰,۵۲۴,۴۳۱,۱۴۳	۱۲,۷۰۵,۶۵۲,۴۴۲	(۴,۹۹۵,۱۹۰,۲۰۴)	(۶,۹۸,۹۳۹,۰۳۲)	(۸۸,۰۶۳,۸۲۶۱,۷۴۹)	۹۹۹,۰۳۸,۰۳۳,۳۳۸	۴۲۲,۶۲۴,۴۲۴
۹۷۸,۳۵۹,۸۴۹	۸۱,۹۷۸,۴۱,۶۲	(۳۷۸,۰۰۰,۰۷۸۵)	(۶,۰۴۱,۹۶۷۸)	(۶۲,۴۰۱,۹۵۳,۳۰۳)	۶۲۶۰۰,۱۵۷,۹۲۸	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۶۱,۰۷۶,۱۵۰	۵۶,۰۴۳,۶۰۷	(۵۵۲,۶۸۰,۳۵۲)	(۱۰۵,۰۰۰,۸۴۵۳)	(۱۰۹,۳۱۷,۹۳۸,۳۱۹)	۱۱۰,۵۳۶,۰۷۰,۶۳۰	۱۸,۳۰۱,۴۱۳
۷۲۰,۳۰۹,۹۸۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۱,۸۴۶,۰۳۹,۷۶۲	۱۵,۴۳۱,۹۷۸,۸۷۷	(۶,۵۸۸,۵۵۳,۴۴۰)	(۱۰۰,۱۶۷۶,۰۰۰)	(۱,۲۹۴,۶۸۸,۴۸۲,۲۸۰)	۱,۳۱۷,۷۱۰,۶۹۰,۵۹۷	

سرمایه گذاری تضمین اجتماعی

ملی صنایع مس ایران

پتک ملت

ایران خودرو

قوای مبارک اصفهان



گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳/۵/۲۸

مستوفی سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار یا تأیید ثبت کتبی بکم

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی: شش ماهه منتهی به ۲۹ خرداد ۱۴۰۳

۱۷-۳ سود (زیان) حاصل از فروش صندوق‌های سرمایه‌گذاری

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۲/۲۹		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۲/۲۹		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۲/۲۹		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۲/۲۹	
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مبالغ	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
(۳۶۸۶۴۵۷۸۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۳۶۸۶۴۵۷۸۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

مستوفی سرمایه‌گذاری مشترک بکم این

۱۷-۳ سود (زیان) حاصل از نسوبه اختیار

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۲/۲۹		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۲/۲۹		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۲/۲۹		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۲/۲۹	
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کاربرد فروش اختیار	مبالغ اعمال	کاربرد اعمال	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۳۳۳۵۵۳۷۸)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۸۸۱۳۲۹۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۱۰۶۰۱۳۶۸)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۱۳۷۵۴۳۲۹۵۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

اختیار ۱۴۰۲/۲/۲۹-۳۰۳۸۰۰۰

اختیار ۱۴۰۲/۲/۲۹-۳۰۳۸۰۰۰

اختیار ۱۴۰۲/۲/۲۹-۳۰۳۸۰۰۰

۱۷-۴ سود حاصل از فروش اوراق بهادار

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۲/۲۹		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۲/۲۹		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۲/۲۹		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۲/۲۹	
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مبالغ	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۱۲۸۷۷۷۲۴	۰	(۳۹,۷۱۴)	(۲,۶۲۰,۵۵۲)	۲۹۹,۱۳۰,۰۰۰	۳۳۰	۳۳۰
۰	۲۱۶,۱۸۳,۲۷۵,۵۸۱	۰	(۵۵,۱۸۱,۴۰۴)	(۴,۵۵۱,۵۱۷,۳۳۲,۰۱۵)	۶,۱۲۹,۷۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۶,۸۱۵,۱۰۰	۶,۸۱۵,۱۰۰
۰	(۲۳۸,۰۷۲,۱۸,۰۵۰)	۰	(۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۹۷۶,۰۰۷,۲۱۸,۰۵۰)	۳,۹۵۲,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
۰	۱۹۲,۳۸۸,۱۳۶,۲۵۵	۰	(۳۵,۲۲۱,۱۱۸)	(۱۰,۵۳۷,۷۲۰,۷۶۲,۶۲۷)	۱۰,۷۲۰,۴۵۴,۱۳۰,۰۰۰	۱۰,۷۲۰,۴۵۴,۱۳۰,۰۰۰	۱۰,۷۲۰,۴۵۴,۱۳۰,۰۰۰

استاد خردمهر ۱۴۰۲/۲/۲۹-۳۰۳۸۰۰۰

مربوط به دولت ۱۴۰۲/۲/۲۹-۳۰۳۸۰۰۰

مربوط به دولت ۱۴۰۲/۲/۲۹-۳۰۳۸۰۰۰



پایست تحریر حسابرسی

راشور

دوره ۱۴۰۳/۵/۲۹

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار یا در امد ثابت کوثر یکم
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۸- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۲۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۲۱	یادداشت
ریال	ریال	
۳۴,۳۲۰,۸۹۳,۳۰۶	(۱۹۰,۹۴۷,۹۴۶,۹۰۳)	۱۸-۱
-	(۳۴۰,۳۷۳,۴۸۸)	۱۸-۲
(۶,۲۵۲,۷۹۹,۹۶۵)	-	۱۸-۳
(۳۷,۳۷۹,۵۷۲,۳۷۳)	(۱۸۰,۴۹۰,۰۰۲,۹۴۶)	۱۸-۴
۶۶,۸۴۵,۴۷۷,۹۹۸	(۹۰,۳۲۰,۶۱۴,۸۹۲)	۱۸-۵
۴۷,۴۴۳,۹۹۴,۰۶۶	(۳۹,۴۵۷,۸۳۸,۳۲۹)	

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
 سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
 سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق اختیار
 سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری صندوق سرمایه‌گذاری
 سود (زیان) تحقق نیافته از نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب

۱۸-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۲۱

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۲۱

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	ملاحظات	کارمزد	ارزش فیزی	شده	تعداد	نام سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۶۷,۳۹۸,۳۳۱	(۱,۱۷۶,۱۳۶,۹۱۷)	(۳۳۳,۹۹۹,۹۶۷)	(۶۳,۴۵۹,۹۹۴)	(۶۸,۳۷۸,۶۶۰,۱۷۶)	۶۶,۷۹۹,۹۹۳,۳۲۰	۶,۶۶۶,۶۶۶	گروه مینا (سهامی عام)
۱۹۷,۹۷۶,۵۵۶	(۴۹۲,۷۶۸,۷۳۳)	(۳,۵۱۵,۵۴۱,۹۵۴)	(۳۷۸,۰۱۳,۷۷۱)	(۵۰۰,۶۷۱,۷۸۳,۶۹۸)	۵۰۳,۱۷۳,۳۹۰,۷۰۰	۷۳,۳۴۸,۷۴۵	ملی صنایع مس ایران
(۱۳,۸۳۳,۸۱۰,۴۶)	(۱۹,۵۸۳,۵۵۷,۱۱۲)	(۵۸۹,۳۰۰,۰۰۰)	(۱۱۱,۹۴۸,۰۰۰)	(۱۳۶,۷۳۱,۴۰۹,۱۱۲)	۱۱۷,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه‌گذاری غدیر (هلدینگ)
-	-	(۱,۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۳۱,۳۵۰,۰۰۰)	(۳۳۱,۶۱۳,۶۵۰,۰۰۰)	۲۳۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۳,۰۰۰,۰۰۰	شرکت اعتباری کوثر مرگزی
۱۲,۵۴۵,۰۹۱,۳۶۰	(۱۱,۴۸۰,۹۵۹,۱۸۹)	(۴,۷۸۱,۷۰۶,۴۰۵)	(۹۰,۸۵۴,۳۱۷)	(۴۶۲,۱۳۳,۰۰۹,۵۶۷)	۹۵۶,۳۳۱,۲۸۱,۰۰۰	۹۳۹,۱۸۹,۰۰۰	سرمایه‌گذاری تامین اجتماعی
۲۱,۹۴۲,۴۵۲,۶۱۵	(۳۱,۶۳۸,۱۴۸,۵۸۱)	(۳,۸۴۳,۳۸۷,۶۱۳)	(۵۴۰,۳۳۴,۶۴۶)	(۵۸۶,۹۰۲,۱۵۸,۷۵۵)	۵۶۸,۶۵۷,۵۳۲,۳۳۲	۲۶۱,۳۳۱,۵۸۲	بنک ملت
۲۱۲,۳۴۶,۱۵۰	(۱۱۹,۳۱۸,۵۵۴,۱۴۶)	(۳,۸۸۳,۸۱۹,۱۹۶)	(۵۳۷,۳۳۵,۶۴۷)	(۶۹۲,۳۵۱,۸۳۸,۵۷۵)	۵۷۶,۵۶۲,۸۳۹,۳۲۲	۱۴۹,۶۷۹,۰۸۶	فولاد مبارکه اصفهان
-	(۴۳۵,۹۹۸,۹۱۷)	(۴۷۲,۱۳۰,۰۰۰)	(۸۹,۷۰۲,۸۰۰)	(۲۴۸,۸۰۱,۷۶۰,۱۱۷)	۹۴,۴۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۶۰۰,۰۰۰	توسعه سرمایه و صنعت غدیر
-	(۸,۹۰۹,۰۶۰,۳۱۹)	(۳,۵۶۳,۳۷۰,۰۰۰)	(۶۷۷,۰۴۰,۳۰۰)	(۷۱۷,۳۳۲,۶۴۹,۹۱۹)	۷۱۲,۶۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۸۶,۷۰۰,۰۰۰	میتن انرژی خلیج فارس
-	۲۳۶,۲۸۳,۳۹۰	(۵۵,۶۵۰,۰۰۰)	(۱۰,۵۷۳,۵۰۰)	(۱۰,۸۳۷,۴۹۳,۳۱۰)	۱۱,۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	فیر انرژی خلیج فارس
۱۱,۳۳۷,۳۷۱,۹۹۹	(۶,۸۴۰,۰۵۶,۴۰۱)	(۳,۳۵۹,۴۶۱,۱۳۸)	(۴۳۹,۳۹۷,۶۱۶)	(۴۵۶,۴۴۵,۳۵۱,۳۳)	۴۵۱,۸۹۲,۳۳۷,۵۰۰	۱۷,۲۱۴,۹۴۲	سرمایه‌گذاری دارویی تامین
۵۷۱,۳۳۷,۵۱۱	-	-	-	-	-	-	ایران خودرو
۲۴,۳۳۳,۸۹۳,۳۰۶	(۱۹۰,۹۴۷,۹۴۶,۹۰۳)	(۳۱,۴۶۲,۴۷۶,۳۷۳)	(۴۰,۷۷۰,۸۷۰,۴۹۱)	(۴,۴۵۷,۹۰۲,۸۵۴,۳۵۲)	۴,۲۹۲,۹۹۵,۲۵۴,۲۳۴	-	

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۸-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
نام سهام	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری		مالیات	کارمزد
ریال		ریال	ریال
-	۱,۰۰۰,۰۰۰	(۵۰,۶۵۰,۰۰۰)	(۹,۶۲۳,۵۰۰)
-	۱,۰۱۳,۰۰۰,۰۰۰	(۵۰,۶۵۰,۰۰۰)	(۹,۶۲۳,۵۰۰)
-			

۱۸-۳ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق اختیار

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
نام سهام	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری		مالیات	کارمزد
ریال		ریال	ریال
(۶,۳۵۲,۷۹۹,۹۶۵)	-	-	-
(۶,۳۵۲,۷۹۹,۹۶۵)	-	-	-
(۶,۳۵۲,۷۹۹,۹۶۵)	-	-	-

۱۸-۴ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری صندوق سرمایه گذاری

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
نام صندوق	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری		مالیات	کارمزد
ریال		ریال	ریال
(۴۷,۳۷۹,۵۷۷,۳۷۳)	۴۸,۴۵۰	-	(۱,۵۵۵,۴۰۸,۵۶۱,۱۵۰)
(۴۷,۳۷۹,۵۷۷,۳۷۳)	۲,۰۰۰,۰۰۰	-	(۲۱,۶۵۸,۳۳۷,۳۴۶)
(۴۷,۳۷۹,۵۷۷,۳۷۳)	۱,۵۵۹,۰۴۳,۶۱۶,۸۰۰	-	(۲۵,۷۲۱,۲۵۰)
(۴۷,۳۷۹,۵۷۷,۳۷۳)	۱,۵۵۹,۰۴۳,۶۱۶,۸۰۰	-	(۲۵,۷۲۱,۲۵۰)

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱/۳/۱۴۰۲

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱/۳/۱۴۰۳

۸-۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق با درآمد ثابت با علی الحساب به شرح زیر است:

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کاربرد	ارزش دفتری	ارزش بازار قیمت تعدیل شده	تعداد	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال		
-	(۵۵,۸۴۳,۹۹۸)	(۱۵۱,۲۰۹)	۸۳۴,۷۵۵,۰۴۵	۹۶۵	اسناد خزانه م. بودجه ۴۰۵۲۲۰۰۰
-	(۵,۸۹۹,۵۳۱,۲۹۹)	(۳۸,۵۳۳,۷۷۱)	۱۵۹,۷۴۴,۹۴۲,۰۰۰	۱۹۳,۰۰۰	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۷۷۳۰۰۰
-	(۱,۸۰۹,۳۸۵,۶۸۸)	(۴,۱۵۶,۰۱۳)	۲۲,۹۲۹,۷۷۶,۶۵۴	۷۸,۳۳۴	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۸۸۱۰۰۰
-	(۵,۳۳۰,۲۰۶,۹۶۳)	(۱۴,۷۱۶,۶۸۳)	۸۱,۱۹۵,۴۹۶,۰۹۲	۹۶,۳۱۸	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۶۲۶۰۰۰
-	(۱,۱۶۶,۴۷۷,۵۵۳)	(۳,۲۸۵,۰۶۴)	۱۶,۶۰۷,۴۴۹,۸۴۳	۱۶,۲۵۸	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۱۲۴۰۰۰
-	(۳۰,۴۱۰,۰۰۸,۰۶۵)	(۷,۵۳۳,۵۹۹)	۴۴,۶۰۳,۶۷۷,۵۹۶)	۵۰,۹۱۰	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۹۱۳۰۰۰
-	(۵,۳۱۵,۹۰۰,۰۳۶)	(۹,۱۸۰,۰۳۶)	۴۱,۵۷۰,۳۰۴,۱۳۰	۶,۳۹۸	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۹۱۹۰۰۰
-	(۱۰,۸۵۱,۳۰۵,۹۸)	(۳,۶۷,۸۳۱)	۱,۴۷۷,۶۳۵,۶۱۰	۱,۹۱۰	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۹۱۹۰۰۰
-	(۱۰,۶۴۵,۶۲۳,۶۸۸)	(۹,۱۵۳,۰۰۹)	۱۰,۷۰۳,۳۱۹,۰۴,۷۲۷	۱۵۵,۰۶۱	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۲۲۶۰۰۰
-	(۱,۴۹۷,۷۰۳)	(۵,۳۰۳)	۳۹,۳۵۹,۱۵۳	۴۴	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۵۲۰۰۰
-	(۴,۳۳۴,۴۷۱,۸۵۸)	(۳۱,۱۸۲,۱۶۰)	۱۲۳,۳۸۴,۳۳۸,۹۵۶	۲۰۰,۰۹۸	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۹۱۷۰۰۰
-	(۵,۲۲۶,۷۳۶,۲۰۸)	(۵,۷۹۸,۱۴۹)	۳۱۹,۹۳۴,۶۱۴,۷۷۹	۵۳۷,۳۸۱	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۴۱۰۱۵۰۰
-	(۶,۲۶۶,۳۲۶,۹۳۷)	(۱,۱۸۷,۰۶۳)	۶,۵۴۹,۳۱۲,۳۱۲	۸۰,۲۶	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۸۱۴۰۰۰
-	(۱,۶۷۱,۷۲۰,۰۶۳۵)	(۹,۵۵۲,۶۵۴)	۵۳,۷۰۴,۲۹۷,۰۰۳۶	۸۲,۵۹۸	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۷۱۴۰۰۰
-	(۵,۲۸۳,۲۱۴,۵۳۱)	(۳,۲۴۰,۲۰۷۰۰)	۲۰,۰۰۴,۹۸۰,۰۴۱۵۰,۷۰	۳,۱۹۹,۶۷۰	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۸۷۸۰۰۰
-	(۴۴,۱۸۹,۶۴۳)	(۶,۷۷,۲۹۲)	۳۷۷,۷۵۰,۳۰۰	۶۰۰	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۷۷۸۰۰۰
-	(۳۰,۳۳۴,۳۳۷,۲۶۰)	(۱,۵۶,۳۲۹,۲۱۴)	۸۶۲,۵۰۶,۰۱۰۸۰۰	۱,۶۲۲,۶۰۰	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۳۲۵۰۰۰
-	(۹,۴۹۵,۸۶۹,۶۴۷)	(۸۱,۶۲۲,۲۶۵)	۴۵۰,۰۴۰,۰۳۱۹,۰۰۰	۹۶۶,۷۰۰	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۹۱۲۳۰۰۰
-	(۲,۷۳۲,۰۰۱,۰۰۴۲)	(۱۱,۶۵۸,۶۰۱)	۶۴,۳۳۳,۳۱۵,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۵۰۸۱۸۰۰۰
-	(۴,۷۵۹,۹۹۷,۶۳۰)	(۱,۵۸۵,۹۰۳۰۶)	۸۷,۴۹۹,۶۳۰,۳۰۷	۱۲۲,۳۰۷	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۹۱۰۰۰۰
-	(۴,۷۵۶,۵۷۱,۵۷۲)	(۳۰,۳۳۴,۶۱۴)	۱۱۲,۱۹۰,۰۷۷۵,۶۴۰	۱۹۴,۹۱۰	اسناد خزانه م. بودجه ۳۰۴۱۲۱۰۰۰
-	-	-	-	-	مراجعه عام دولت ۳ ش.خ سالی ۲۱۱
-	-	-	-	-	مراجعه عام دولت ۳ ش.خ ۳۰۳
-	-	-	-	-	منفعت دولت ۷ ش.خاص سالی ۲۰۴
۴۹,۸۱۸,۹۶۸,۶۷۵	-	-	-	-	۱۹- سود سهام
(۴۸,۱۷۲,۶۸۸,۱۱۵)	-	-	-	-	
۶۵,۱۹۹,۲۰۷,۳۳۸	-	-	-	-	
۶۶,۸۴۵,۴۷۷,۹۹۸	(۹,۳۲۰,۶۱۴,۸۹۲)	(۸۱۸,۶۲۵,۱۶۴)	۴,۵۱۶,۶۲۲,۹۸۲,۷۵۶	-	

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱/۳/۱۴۰۲

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱/۳/۱۴۰۳

خالصی در آمد سود سهام	خالصی در آمد سود سهام	حوزه کنترل	جمع در آمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام متعلقه در زمان جمع	تاریخ تشکیل جمع	سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	تعداد		
۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۱/۲۸	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲۰,۹۸۳,۶۴۶,۵۴۴	(۴۴,۵۴۳,۱۸۰)	-	۲۱,۴۲۹,۱۸۹,۷۲۴	۸۳	۲۶۱,۳۲۱,۵۸۲	۱۴۰۲/۰۳/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۳۸,۹۸۳,۶۴۶,۵۴۴	(۴۴,۵۴۳,۱۸۰)	-	۳۹,۴۲۹,۱۸۹,۷۲۴	-	-	-	-

سرمایه‌گذاری غیر نقدی
بانک ملت

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر بکم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۰- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
سود اوراق مشارکت و مریحه	۲۰-۱	۱,۳۹۶,۳۲۱,۰۶۴,۳۴۸
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲۰-۲	۳۸۰,۸۶۳,۳۰۱,۹۶۷
	۱,۶۸۱,۰۸۰,۱۴۱,۰۴۴	۱,۶۷۷,۰۸۴,۳۶۶,۳۱۵

۲۰-۱- سود اوراق مشارکت، اجاره، مریحه و گواهی سپرده بورسی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱				دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱			
نام بانک	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
			ریال	درصد	ریال	ریال	
منفعت دولت ۷-ش.خاص سایر ۲۰۴	۱۳۹۸/۱۰/۱۱	۱۴۰۲/۰۴/۱۱	۰	۱۸٪	۰	۴۰۸,۳۷۸,۴۱۹,۷۷۵	
برایحه عام دولت ۳-ش.خ ۲۰۳	۱۳۹۹/۰۴/۱۷	۱۴۰۲/۰۳/۲۷	۷,۰۷۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵٪	۴۳۶,۷۴۸,۳۴۶,۹۳۳	۵۲۸,۹۶۷,۶۷۴,۷۹۰	
برایحه عام دولت ۲-ش.خ سایر ۲۱۲	۱۳۹۸/۱۲/۲۵	۱۴۰۲/۱۲/۲۵	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸٪	۴۸,۱۷۰,۹۷۷,۹۴۰	۳۵۸,۸۷۴,۹۶۹,۶۸۳	
					۴۸۴,۹۱۹,۳۲۴,۸۷۳	۱,۳۹۶,۳۲۱,۰۶۴,۳۴۸	

صندوق سرمه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر بکرم

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲-۲۰- سود سپرده بانکی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

[illegible]

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر بکھ

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

دوره مالی شش ماهه منتهی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

[illegible]

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۱- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده‌های بانکی است که در سال‌های قبل طی یادداشت‌های ۲۰-۱۹ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱۳۸,۹۴۵,۲۸۵	۵۰۲,۱۴۲,۱۶۶	سود سپرده بانکی
۳۱۴,۴۴۰,۰۰۲	۴,۴۱۸,۶۴۸,۵۴۰	درآمد سود سهام
۴۵۳,۳۸۵,۲۸۷	۴,۹۲۰,۷۹۰,۷۰۶	

۲۲- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱۴,۶۱۹,۰۴۹,۸۷۰	۵۶,۸۷۲,۱۳۷,۴۲۳	مدیر جدید (سبذگردان آبان)
۹۲۲,۷۵۷,۹۷۲	۱,۲۴۰,۸۳۳,۸۸۲	متولی
۴۹۲,۶۶۹,۵۴۲	۸۷۰,۳۷۲,۴۸۹	حسابرس
۱۶,۳۰۵,۴۶۵,۵۲۸	-	مدیر سابق (کارگزاری آبان)
۳۲,۳۳۹,۹۴۲,۹۱۲	۵۸,۹۸۳,۳۴۳,۷۹۴	

۲۳- سایر هزینه‌ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۳۵,۷۵۵,۶۲۳	۴,۹۱۲,۹۳۰	هزینه برگزاری مجامع
۹۶,۷۳۹,۶۰۰	۱۴۷,۱۰۷,۴۵۶	حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها
۲,۷۱۷,۵۳۴,۵۸۵	۱,۹۹۹,۲۶۴,۵۹۶	هزینه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
۶,۹۵۶,۲۱۹,۷۸۱	۷,۰۵۹,۵۴۲,۹۳۹	هزینه آبونمان نرم افزار
۲۹۳,۶۰۴,۹۷۸	۷۴۶,۷۲۲,۵۶۸	هزینه کارمزد بانکی
۱۰,۰۹۹,۸۵۴,۵۶۷	۹,۹۵۷,۵۵۰,۴۸۹	



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۵ / ۲۸

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کمتر یکم

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۴- تقسیم سود

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
--	--

ریال	ریال
۲۷۸,۴۲۲,۲۶۰,۱۵۶	۳۰۰,۴۴۷,۹۶۲,۴۳۸
۲۷۵,۷۴۶,۵۹۴,۲۸۸	۲۹۷,۸۶۷,۸۰۵,۶۹۴
۲۶۲,۷۴۳,۹۴۳,۴۶۲	۳۳۸,۲۴۷,۶۲۶,۰۴۶
۲۷۹,۴۰۸,۳۰۲,۸۵۰	۳۶۳,۳۸۲,۸۴۹,۴۱۲
۲۷۵,۸۶۱,۱۷۳,۲۴۵	۳۶۹,۸۲۸,۵۱۸,۹۶۶
۲۷۱,۶۸۴,۸۸۸,۸۹۵	۳۷۵,۱۹۲,۸۶۶,۵۴۱
۱,۶۴۳,۸۶۷,۰۶۲,۸۹۶	۲,۰۴۴,۹۶۷,۶۲۹,۰۹۷

تقسیم سود دی
تقسیم سود بهمن
تقسیم سود اسفند
تقسیم سود فروردین
تقسیم سود اردیبهشت
تقسیم سود خرداد

۲۵- تعدیلات

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۶۸,۹۱۹,۹۰۰	۱۲,۳۴۵,۴۰,۰۸۳
(۲۳۴,۸۷۶,۶۹۵,۶۸۲)	(۱۱,۹۳۱,۹۲۷,۰۶۵)
(۲۳۴,۸۰۷,۷۷۵,۷۸۲)	۴۱۳,۱۱۳,۰۱۸

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه‌گذاری
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۶- تعهدات و بدهی‌های صندوق
 در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها هیچگونه تعهدات و بدهی‌های احتمالی وجود ندارد.

۲۷- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۰۰٫۶	۹,۳۳۶	عادی	مدیر ثبت	کارگزاری آبان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰۰٫۱	۱۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت سید گردان آبان	مدیر صندوق
۰۰٫۳	۴,۰۵۹	عادی	مدیر صندوق	بانک سپه	دارنده واحد ممتاز
۰۰٫۱	۱۹,۰۰۰	ممتاز	دارنده واحد ممتاز	بانک سپه	دارنده واحد ممتاز
۰۰٫۳	۳,۸۰۰	عادی	دارنده واحد ممتاز	بانک حقیقی جهانبنداری	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰۰٫۰۱	۲۱۲	عادی	وابسته به مدیر	ماریار حقیقی جهانبنداری	مدیر ثبت و اشخاص وابسته به وی
۰۰٫۰۱	۳۳۴	عادی	وابسته به کارگزار	امیر تیمورپور	مدیران سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰۰٫۰۱	۱۲۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	سارا توانی	مدیران سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰۰٫۰۱	۱۲۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	شهروز راشدی	مدیران سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰۰٫۰۱	۱۲۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری		
۲۲٫۴۲٪	۳۸,۱۰۱			جمع	

۲۸- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

مانده طلب (بدهی) - ریال	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله		
ریال		ریال		کارگزار	شرکت کارگزاری آبان
۰	طی دوره	۱۸,۱۷۹,۳۶۵,۹۷۹,۳۷۸	خرید و فروش سهام و اوراق بدهی	مدیر ثبت	
(۸۷,۲۴۰,۰۰۰)	طی دوره	۰	کاربرد مدیر ثبت	مدیران صندوق	شرکت سید گردان آبان
(۳۳,۵۳۰,۶۵۰,۸۷۸)	طی دوره	۵۶,۸۷۲,۱۳۷,۴۳۳	کاربرد مدیریت	مدیر صندوق	مشاور سرمایه‌گذاری سهام آشنا
(۸۸۶,۵۳۰,۵۷۱)	طی دوره	۱,۱۲۴,۸۳۳,۸۸۳	کاربرد متولی	متولی	
(۸۷۰,۳۷۲,۱۱۰)	طی دوره	۸۷۰,۳۷۲,۴۸۹	کاربرد حسابرسان	حسابرس	موسسه حسابرسانی رازدار

۲۹- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه باشد، وجود نداشته است.

پيوست گزارش حسابرسی
 ۱۳۹۵

راژدار

مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۸

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کوثر یکم

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک

هرچه تمهیدات لازم به عمل آمده تا سرمایه‌گذاری در صندوق سودآور باشد، ولی احتمال وقوع زیان در سرمایه‌گذاری‌های صندوق همواره وجود دارد. بنابراین سرمایه‌گذاران باید به ریسک‌های سرمایه‌گذاری در صندوق، توجه ویژه داشته باشند. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز و عادی با سرمایه‌گذاری در صندوق، تمام ریسک‌های فرا روی صندوق را می‌پذیرند.

ریسک کاهش ارزش دارایی‌های صندوق: قیمت اوراق بهادار در بازار، تابع تابع عوامل متعددی از جمله وضعیت سیاسی، اقتصادی، اجتماعی، صنعت موضوع فعالیت و وضعیت خاص ناشر و ضامن آن است. با توجه به آنکه ممکن است در مواقعی بخشی از دارایی‌های صندوق در اوراق بهادار سرمایه‌گذاری شده باشند و از آنجایی که قیمت این اوراق می‌تواند در بازار کاهش یابد، لذا صندوق از این بابت ممکن است متضرر شده و این ضرر به سرمایه‌گذاران منتقل شود.

ریسک نکول اوراق بهادار با درآمد ثابت: اوراق بهادار با درآمد ثابت شرکت‌ها بخشی از دارایی‌های صندوق را تشکیل می‌دهند. گرچه صندوق در اوراق بهاداری سرمایه‌گذاری کند که سود حداقل برای آن‌ها تعیین و پرداخت سود و اصل سرمایه‌گذاری در آن توسط یک موسسه معتبر تضمین شده باشد، یا برای پرداخت اصل و سود سرمایه‌گذاری در آن‌ها وثایق معتبر و کافی وجود داشته باشد یا ناشر و ضامن به تعهدات خود در پرداخت به موقع سود و اصل اوراق بهادار، عمل نمایند یا ارزش وثایق به طرز قابل توجهی کاهش یابد به طوری که پوشش دهنده‌ی اصل سرمایه‌گذاری و سود متعلق به آن نباشد. وقوع این اتفاقات باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقبا سرمایه‌گذاران می‌شود.

ریسک نوسان بازده بدون ریسک: در صورتی که نرخ بازده بدون ریسک (نظیر سود علی الحساب اوراق مشارکت دولتی) افزایش یابد، به احتمال زیاد قیمت اوراق مشارکت و سایر اوراق بهاداری که سود حداقل یا ثابتی برای آن‌ها تعیین شده است، در بازار کاهش می‌یابد. اگر صندوق در این نوع اوراق بهادار سرمایه‌گذاری کرده باشد و باز خرید آن به قیمت معین توسط یک موسسه معتبر نظیر بانک تضمین نشده باشد، افزایش نرخ بازده بدون ریسک، ممکن است باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقبا سرمایه‌گذاران گردد.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳/۵/۲۸