

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)
به انضمام صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۴

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) تا (۵)
صورتهای مالی	۱ تا ۲۱



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)**

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۴ صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت 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 و بازرسی قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این سازمان الزامات آئین 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 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 خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی 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 هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۷- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۷-۱- مفاد تبصره ماده ۴ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص درج عبارت "سهامی خاص" بر روی کلیه اوراق و اطلاعاتی های شرکت و نیز مفاد ماده ۲ اساسنامه شرکت در مورد درج نام کامل شرکت در سربرگ و کلیه اوراق شرکت.

۷-۲- مفاد مواد ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت و ۳۶ اساسنامه در خصوص تودیع سهام وثیقه جهت هریک از مدیران به میزان ۱۰۰ سهم نزد صندوق شرکت.

۷-۳- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ارسال مصوبه مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۱ مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام، موضوع افزایش سرمایه شرکت به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال به اداره ثبت شرکتها. توضیح اینکه به موجب صورتجلسات مورخ ۱۳۹۴/۴/۲۴ و ۱۳۹۴/۸/۱۴ هیئت مدیره شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا (هلدینگ) و شرکت مورد گزارش مبنی بر منتفی شدن افزایش سرمایه، علی الحساب دریافتی از این بابت به سهامدار اصلی مسترد شده است.

۷-۴- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ اول تیر ۱۳۹۴ صاحبان سهام، موضوع بندهای ۷-۱ و ۱۱ این گزارش و بررسی معاملات بازار جهانی و تبدیل شرکت به نهاد مالی سبدگردان و گزارش های آن به هلدینگ منجر به نتیجه نهایی نگردیده است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۳، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت مدیریت سرمایه‌گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این سازمان مسئولیت دارد به عنوان بازرس قانونی، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهارنظر

۴ - به نظر این سازمان، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت مدیریت سرمایه‌گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵ - به شرح یادداشت توضیحی ۱۰ مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ شرکت مبلغ ۵۷۶ میلیون ریال اضافه بر مبلغ پرداختی، تشخیص و به شرکت ابلاغ گردیده که مورد اعتراض قرار گرفته است. افزون بر آن از بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ به دلیل ابراز زیان ذخیره ای در حسابها منظور نشده و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ نیز بر اساس سود ابرازی محاسبه و در حسابها انعکاس یافته است. با توجه به سوابق مالیاتی شرکت، تعیین بدهی قطعی مالیاتی منوط به اعلام نتیجه اعتراض شرکت، رسیدگی و اعلام نظر قطعی مسئولین مالیاتی می‌باشد. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۶ - با توجه به یادداشت توضیحی ۱- ۱۵ عملکرد شرکت در رابطه با خرید و فروش سهام منتج به مبلغ ۱۲ میلیارد ریال زیان گردیده است. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

بخش گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت نشده است لیکن، نظر این سازمان به استثنای داراییهای واگذار شده به شرکتهای گروه بنیاد مستضعفان به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲۳ که لزوماً در بر گیرنده ارزشهای متعارف نبوده است، به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۹- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- با توجه به بند ۶ یادداشت توضیحی ۲-۱ مبنی بر فروش سهام شرکت مورد گزارش، به رغم انجام موارد زیر، اقدامات اساسی صورت نگرفته است:

الف- فعالیت شرکت از تاریخ ۱۳۹۴/۵/۱۲ به میزان قابل توجهی کاهش یافته است.

ب- مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال افزایش سرمایه شرکت موضوع یادداشت توضیحی ۱۳ منتفی و به ذینفع مسترد گردیده است.

ج- ساختمان دفتر مرکزی و یک دستگاه وسیله نقلیه به ارزش کارشناسی و سرمایه گذاری در سهام شرکتهای شیشه مینا و کارگزاری بهگزین و بخشی از اثاثه و منصوبات و یک دستگاه وسیله نقلیه دیگر به ارزشهای دفتری به شرکت های لیزینگ جامع سینا (سهامی خاص)، مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا و بیمه سینا (سهامی خاص) به شرح یادداشتهای توضیحی ۱-۸ الی ۳-۸ واگذار شده است.

د- پرسنل شرکت به شرکتهای زیر مجموعه هلدینگ انتقال یافته است.

بخش گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

۱۱- به رغم ثبت شرکت به عنوان نهاد مالی نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، مدارک و مستندانی دال بر رعایت دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات و سایر مقررات و ضوابط مربوط به شرکتهای سرمایه گذاری ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، به این سازمان ارائه نشده است.

۱۲- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

۱۲ خرداد ۱۳۹۵

غلامحسین حج فروش محمدنوری حسین آبادی

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

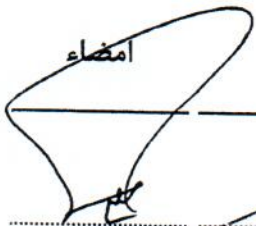
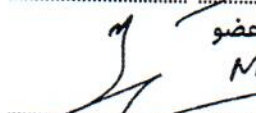
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	۱- ترازنامه
۳	۲- صورت سود و زیان
۳	۲-۱- گردش حساب سود (زیان) انباشته
۴	۳- صورت جریان وجوه نقد
	۴- یادداشتهای توضیحی:
۶ و ۵	الف) تاریخچه و فعالیت
۷ و ۶	ب) اهم رویه های حسابداری
۸ الی ۲۱	پ) یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی
	صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۲ به تأیید هیات مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	به نمایندگی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	آقای حمید رضا کاهدی	موسسه بنیاد علوی
	(عضو موظف) نایب رئیس هیات مدیره	آقای محمد مفید چپر دار	شرکت لیزینگ جامع سینا
	(غیر موظف) مدیر عامل و عضو هیات	شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا	آقای مرتضی دباغ عالی نصب
	مدیر		

کوثر بهمن
Kowsar bahman
Investment Co.



گزارش
سازمان حسابرسی

تلفن: ۹۸۲۱ ۸۸۵۴۳۲۱۱-۱۳
فکس: ۹۸۲۱ ۸۸۵۴۲۶۴

KBIC
© KBIC

ساختمان: پلاک ۹، طبقه دوم
آدرس: ۳مین طبقه، پلاک ۹، کوچه احمدغاسر
Ahmadghasir St., Argentina Sq.
Tehran, Iran

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		بدهی های جاری:	میلیون ریال	میلیون ریال		دارایی های جاری:
۵,۳۵۶	۱۶۹,۶۵۹	۹	پرداختی های تجاری و غیر تجاری	۷۰	۹۷۳	۳	موجودی نقد
-	۴۲	۱۰	مالیات پرداختی	۸۴,۹۲۱	۱۷۶,۳۳۶	۴	سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
				۳۴,۶۹۸	۸۳,۴۹۸	۵	دریافتی های تجاری و غیر تجاری
۵,۳۵۶	۱۶۹,۷۰۱		جمع بدهیهای جاری	۱۱۹,۶۸۹	۲۶۰,۸۰۷		جمع دارایی های جاری
۲۱۸	-	۱۱	بدهی های غیر جاری:				دارایی های غیر جاری:
			ذخیره موزایی پایان خدمت کارکنان	۵۶,۶۶۲	۱۱,۵۶۲	۶	سرمایه گذاریهای بلند مدت
				۴۶	۳۱	۷	دارایی های نامشهود
				۲۶,۱۵۳	۱۲۳	۸	دارایی های ثابت مشهود
۵,۵۷۴	۱۶۹,۷۰۱		جمع بدهی ها				جمع دارایی های غیر جاری
			حقوق صاحبان سهام:	۸۲,۸۶۱	۱۱,۷۲۶		
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۲	سرمایه				
۱۰۰,۰۰۰	-	۱۳	افزایش سرمایه در جریان				
۷,۰۵۱	۷,۰۵۱	۱۴	اندرخته قانونی				
(۱۰,۰۷۵)	(۴,۲۱۹)		زیان انباشته				
۱۹۶,۹۷۶	۱۰۲,۸۳۲		جمع حقوق صاحبان سهام				
۲۰۲,۵۵۰	۲۷۲,۵۳۳		جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۲۰۲,۵۵۰	۲۷۲,۵۳۳		جمع دارایی ها

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸,۲۶۲	۱۰,۳۵۰	۱۵	سود حاصل از سرمایه گذاریها
(۱۰,۶۷۰)		(۵,۶۳۷)	۱۶ هزینه های اداری و عمومی
(۱۶,۸۳۸)		(۲,۸۷۳)	۱۷ سایر اقلام عملیاتی
(۲۷,۵۰۸)	(۸,۵۱۰)		
(۹,۲۴۶)	۱,۸۴۰		سود (زیان) عملیاتی
(۳,۱۲۸)		-	هزینه های مالی
۱,۴۷۹		۴,۰۵۸	۱۸ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۱,۶۴۹)	۴,۰۵۸		
(۱۰,۸۹۵)	۵,۸۹۸		سود (زیان) قبل از مالیات
-	(۴۲)	۱۰	مالیات بر درآمد
(۱۰,۸۹۵)	۵,۸۵۶		سود (زیان) خالص
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
(۱۰,۸۹۵)	۵,۸۵۶		سود (زیان) خالص
۴۷,۸۲۰		(۱۰,۰۷۵)	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال
(۴۷,۰۰۰)		-	سود سهام مصوب
۸۲۰	(۱۰,۰۷۵)		
(۱۰,۰۷۵)	(۴,۲۱۹)		زیان انباشته در پایان سال

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴		یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۸,۳۹۷	۴۷,۳۲۹	۱۹	۱۹	فعالیت‌های عملیاتی:
				جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
				بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:
۱,۲۹۰		۵۷۴		سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۳,۱۲۸)		-		سود پرداختی بابت تسهیلات مالی
-		(۴۷,۰۰۰)		وجوه پرداختی بابت سود سهام
(۱,۸۳۸)	(۴۶,۴۲۶)			جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختنی بابت تامین مالی
				مالیات بر درآمد:
(۱۲)				مالیات بر درآمد پرداختی
				فعالیت‌های سرمایه گذاری:
(۳۴۰)		-		وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
۷		-		وجوه حاصل از فروش سرمایه گذاریها
(۳۹۲)		-		وجوه پرداختی بابت خرید داراییهای ثابت مشهود
(۷۲۵)	-			جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری
۱۵,۸۲۲	۹۰۳			جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
				فعالیت‌های تامین مالی:
				دریافت تسهیلات مالی
				پرداخت اصل تسهیلات مالی
۵,۰۰۰		-		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
(۲۵,۰۰۰)		-		خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
(۲۰,۰۰۰)	-			مانده وجه نقد در اول سال
(۴,۱۷۸)	۹۰۳			مانده وجه نقد در پایان سال
۴,۲۴۸	۷۰			
۷۰	۹۷۳			
	۱۲۶,۵۸۴	۲۰		مبادلات غیر نقدی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

(۱) تاریخچه و فعالیت

(۱-۱) تاریخچه

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۶۲/۷/۳ با نام شرکت کلبورگان (سهامی خاص) تشکیل و تحت شماره ۴۹۳۵۶ در اداره ثبت شرکتهای تهران به ثبت رسیده است. به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۲/۶/۳۱ نام شرکت به مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص) تغییر یافته است. در حال حاضر شرکت جزء واحدهای فرعی شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا (سهامی خاص) می باشد. طبق مصوبه هیئت مدیره شرکت، مرکز اصلی شرکت به آدرس تهران میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر، خیابان داوزدهم، پلاک ۷، طبقه سوم انتقال یافته است.

(۱-۲) فعالیت اصلی

شرکت طبق ماده ۶ اساسنامه شرکت از مصادیق نهادهای مالی (شرکت سرمایه گذاری) موضوع بند ۲۱ ماده یک و ماده ۳۸ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران می باشد و فعالیت آن تحت نظارت سازمان بورس اوراق بهادار می باشد. موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارتست از:

- ۱- خرید و فروش سهام، سهم الشرکه شرکتها و اوراق بهادار داخلی و خارجی.
- ۲- انجام مطالعات و ارائه خدمات مالی و اقتصادی در بازارهای پول و اعتبار، سرمایه و بیمه.
- ۳- استفاده از تسهیلات مالی و اعتباری بانکها و موسسه های اعتباری و مالی داخلی و خارجی به منظور اجرای بند یک موضوع اساسنامه.
- ۴- تاسیس شعب یا نمایندگیها برای شرکت در داخل و خارج از کشور.
- ۵- انجام دادن سایر کارها و عملیاتی که به طور مستقیم یا غیر مستقیم برای تحقق هدفهای شرکت
- ۶- در سال مالی مورد گزارش پیرو نامه شماره ۹۴/۱۴۰۰ مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۲۲ شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینادر خصوص اجرای تصمیمات مصوب بیست و ششمین جلسه ساماندهی شرکتهای بنیاد مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۱۳ مبنی بر فروش سهام شرکت کوثر بهمن توسط شرکت مادر که به تایید ریاست محترم بنیاد رسیده است سطح فعالیت شرکت بر اساس تصمیمات هیئت مدیره از تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۱۲ کاهش یافته است.

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱-۳) تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان قراردادی طی سال به شرح زیر بوده است:

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴
نفر	نفر
۸	۵

کارکنان قراردادی

جمع

علت کاهش کارکنان به علت کاهش سطح فعالیت شرکت پیرو تصمیمات متخذه سهامدار اصلی می باشد و شرکت در پایان سال فاقد نیرو می باشد.

۲) اهم رویه های حسابداری

۲-۱) مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً "بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۲) سرمایه گذاریها

اندازه گیری :

سرمایه گذاریهای بلند مدت :

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاریهای جاری :

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش

سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار

مجموع سرمایه گذاری ها

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر

سایر سرمایه گذاری های جاری

یک از سرمایه گذاری ها

شناخت درآمد :

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها

سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۲-۳) دارایی های نامشهود

دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. استهلاک دارایی های نامشهود (نرم افزارهای رایانه ای) ۵ ساله مستقیم محاسبه می شود.

۲-۴) دارایی های ثابت مشهود

۲-۴-۱) دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید با قیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی های که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام میشود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲-۴-۲) استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۷ درصد	نزولی
وسایل نقلیه	۲۵ درصد	نزولی
تاسیسات	۱۵ درصد	نزولی
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	مستقیم

۲-۴-۲-۱) برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد ، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد ، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است.

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

(۳) موجودی نقد

۱۳۹۳	۱۳۹۴	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۰	۹۷۳	۳-۱
۷۰	۹۷۳	

موجودی نزد بانکها

(۳-۱) موجودی نزد بانکها به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

۱۳۹۳	۱۳۹۴	نام بانک
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۰	۸۹۷	بانک تجارت - شعبه احمد قصیر-سپرده
۸	۵۳	بانک سینا- شعبه آفریقا - سپرده
۱۶	۱۷	بانک سامان-شعبه خیابان دولت -سپرده
۴	۴	بانک ملت-شعبه میدان آرژانتین - جاری
۱	۱	بانک شهر-شعبه میدان ولیعصر - جاری
۱	۱	بانک آینده - شعبه بخارست - جاری
۷۰	۹۷۳	

(۳-۱-۱) سود سپرده های بانکی که مربوط به حساب پشتیبان جاری برای کلیه حسابهای بانکی می باشد، به مبلغ ۵۷۴ میلیون ریال در سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۱۷) منظور شده است .

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

(۴) سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

سرفصل فوق متشکل از سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار سهام و سایر اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد :

	۱۳۹۴	۱۳۹۳
	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار سهام	۱۷۶,۳۳۶	۷۳,۶۶۹
سرمایه گذاری در اوراق مشارکت گل گهر	-	۱۱,۲۵۲
	<u>۱۷۶,۳۳۶</u>	<u>۸۴,۹۲۱</u>

(۴-۱) سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار سهام متشکل از اقلام زیر است

نام شرکت	۱۳۹۴		۱۳۹۳	
	تعداد سهام	خالص ارزش فروش	تعداد سهام	بهای تمام شده
		میلیون ریال		میلیون ریال
پتروشیمی مبین	۲۰,۶۵۰,۰۰۰	۸۱,۵۰۴	۸۴,۶۰۷	-
بانک سینا	۵۰,۰۴۷,۱۳۸	۸۲,۶۳۵	۸۴,۰۰۰	۱۳,۳۳۳
فعالان بورس انرژی	۱,۱۶۱,۰۰۰	۸,۸۳۹	۷,۵۲۸	-
بانک قوامین (حق تقدم)	۱,۱۸۸,۶۶۸	۱,۳۶۹	۱,۳۸۴	۱,۱۳۸
تراکتور سازی ایران	۳۳۳,۳۳۳	۶۶۹	۶۶۲	-
بانک گردشگری	۵۰۰,۰۰۰	۷۳۸	۵۳۴	۱,۱۱۳
نفت بهران	۳۶,۴۳۸	۳۷۸	۳۱۴	۴,۵۲۲
نفت پارس	۳۰,۸۷۰	۲۰۲	۱۷۸	-
سیمان تهران	۱,۰۰۰	۲	۲	۲۰۱,۰۰۰
حفاری شمال	-	-	-	۴۰,۶۵۸
بانک صادرات	-	-	-	۹,۶۹۴
بانک ملت	-	-	-	۴,۵۹۶
آپسال	-	-	-	۶,۵۶۱
تولید دارو	-	-	-	۴,۴۰۹
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران (مینا)	-	-	-	۳,۴۰۲
بهمن لیزینگ	-	-	-	۲,۶۴۵
پتروشیمی تامین	-	-	-	۲,۶۸۵
لیزینگ رایان سایپا	-	-	-	۱,۹۶۸
بانک خاورمیانه	-	-	-	۲,۲۲۶
بانک قوامین	-	-	-	۲,۳۲۷
نیروگاه برق مینا	-	-	-	۱,۳۲۶
فولاد مبارکه اصفهان	-	-	-	۸۶۰
سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	-	-	-	۵۱۷
پارس الکتریک	-	-	-	۲۵۱
جمع		<u>۱۷۶,۳۳۶</u>	<u>۱۷۹,۲۰۹</u>	<u>۹۱,۸۰۰</u>
ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریها			<u>(۲,۸۷۳)</u>	<u>(۱۸,۱۳۱)</u>
			<u>۱۷۶,۳۳۶</u>	<u>۷۳,۶۶۹</u>

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱-۴) اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش سرمایه گذاریها در پایان سال ۱۳۹۴ با توجه به ارزش بازار هر سهم پس از کسر هزینه های فروش (۱۰۵ درصد) محاسبه شده است.

۲-۴) مبلغ مزبور بابت خرید اوراق مشارکت شرکت گل گهر از بورس اوراق بهادار به نرخ تابلو در سال قبل بوده که در سال جاری به نرخ تابلو به فروش رفته است.

۵) دریافتنی های تجاری و غیر تجاری

۱۳۹۳		۱۳۹۴		یادداشت	تجاری
خالص	میلین ریال	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مانده		
خالص	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال		
۳,۵۵۰	-	-	-		اسناد دریافتنی :
۳,۵۵۰	-	-	-		سایر مشتریان
۱۹,۸۴۶	۶۹۳	-	۶۹۳	۵-۱	حسابهای دریافتنی :
-	۴,۵۲۷	-	۴,۵۲۷		اشخاص وابسته
-	۵,۴۰۲	-	۵,۴۰۲		شیشه مینا - سود سهام سال ۹۳
-	۲,۰۰۰	-	۲,۰۰۰		حفاری شمال - سود سهام سال ۹۳
-	۱,۰۰۱	-	۱,۰۰۱		گروه بهمن - سود سهام
-	۹۹۴	-	۹۹۴		فرآورده های نسوز ایران - سود سهام
۹۱۴	۹۶	-	۹۶		تولید دارو - سود سهام
۲۰,۷۶۰	۱۴,۷۱۳	-	۱۴,۷۱۳		سایر مشتریان - سود سهام
۲۴,۳۱۰	۱۴,۷۱۳	-	۱۴,۷۱۳		
۱۰,۲۰۰	۶۸,۷۷۸	-	۶۸,۷۷۸	۵-۲	غیر تجاری
۱۰۷	-	-	-		اشخاص وابسته
۸۱	۷	-	۷		کارکنان (وام مساعده)
-	-	(۲۶۷)	۲۶۷	۵-۳	سپرده های و بیش پرداختهای موقت
۱۰,۳۸۸	۶۸,۷۸۵	(۲۶۷)	۶۹,۰۵۲		سایر اشخاص
۳۴,۶۹۸	۸۳,۴۹۸	(۲۶۷)	۸۳,۷۶۵		

۱-۵) طلب تجاری از اشخاص وابسته مربوط به سهم سود سال ۹۳ شرکت نفت بهران و شرکت تولید نیروی جنوب غرب صبا می باشد. و مانده سال ۹۳ مربوط به طلب از کارگزاری بهگزین بوده که طی سال مورد گزارش دریافت شده است.

۲-۵) طلب غیر تجاری از اشخاص وابسته در سال جاری مربوط به طلب از شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا بابت ما به ازای فروش سهام ، دارایی های ثابت شرکت و سایر می باشد. و طلب سال ۹۳ مربوط به شرکت کارگزاری کالای کشاورزی سینا بوده که طی سال مورد گزارش ، دریافت شده است.

۳-۵) مانده حساب سایر اشخاص مطالبات سنواتی می باشد که به دلیل مشکوک الوصول بودن آن صد در صد ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها منظور گردیده است .

۴-۵) با توجه به پیگیریهای مکرر در خصوص دریافت سهم سود شرکتهای سرمایه پذیر در مهلت مقرر قانونی با توجه به وجود مشکل نقدینگی شرکتهای مذکور دریافت مطالبات میسر نگردیده است.

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۶) سرمایه گذارهای بلند مدت

۱۳۹۳		۱۳۹۴			
بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش اسمی هر سهم	تعداد سهام	درصد مالکیت
میلیون ریال		میلیون ریال	ریال		
۱۰,۳۴۹	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۳۴۹	۱,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱
۵۱۰	۵۱۰,۰۰۰	۵۱۰	۱,۰۰۰	۵۱۰,۰۰۰	
۴۴۷	۱۵۷,۷۴۹	۴۴۷	۱,۰۰۰	۱۵۷,۷۴۹	
۱۶۲	۱۵۵,۰۳۰	۱۶۲	۱,۰۰۰	۱۵۵,۰۳۰	
۴۰,۸۰۴	۴۰,۰۰۴,۳۸۰	-	-	-	۶-۱
۴,۲۹۵	۲,۸۲۹,۳۵۴	-	-	-	۶-۱
۹۵		۹۴	-	-	
۵۶,۶۶۲		۱۱,۵۶۲	۴,۰۰۰		

۶-۱) سهام شرکت‌های کارگزاری بهگزین و شیشه مینا پیرو تصمیمات متخذه توسط شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا (سهامدار اصلی) با ارزش دفتری به شرکت فوق انتقال یافته است. لیکن تا تاریخ تهیه این گزارش نقل و انتقال قانونی آن انجام نشده است.

۷) دارایی های نامشهود

۱۳۹۳		۱۳۹۴	
ارزش دفتری	ارزش دفتری	استهلاک انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۶	۳۱	۵۴	۸۴

نرم افزار همکاران سیستم

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر تهران (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۸) دارایی های ثابت مشهود

مبلغ دفتری - میلیون ریال		استهلاک انباشته - میلیون ریال				بهای تمام شده - میلیون ریال	
۱۳۹۳	۱۳۹۴	مانده در پایان سال	کاهش طی سال	افزایش طی سال	مانده در ابتدای سال	مانده در ابتدای سال	افزایش طی دوره
۱۹,۲۶۳	-	-	-	-	-	۱۹,۲۶۳	۱۹,۲۶۳
۳,۶۵۶	-	-	(۱,۴۷۷)	۴۳۰	۱,۰۴۶	۴,۷۰۲	۴,۷۰۲
۹۶۰	-	-	(۳۴۰)	۱۰۵	۲۳۵	(۱,۱۹۵)	۱,۱۹۵
۷۳۳	-	-	(۵۸۶)	۱۶۸	۴۱۸	(۱,۱۵۱)	۱,۱۵۱
۱,۵۴۱	۱۳۳	۶۵	(۴۸۵)	۱۵۰	۴۰۰	(۱,۷۴۳)	۱,۹۴۱
۲۶,۱۵۳	۱۳۳	۶۵	(۲,۸۸۸)	۸۵۳	۲,۰۹۹	(۲۸,۰۵۴)	۲۸,۲۵۲

۸-۱) زمین، ساختمان و تأسیسات در قالب یک واحد آماره‌ای به متر از ۲۵۱ متر مربع با قیمت کارشناسی به مبلغ ۲۶,۵۰۰ میلیون ریال به شرکت لیزینگ جامع سینا فروخته شد که از این بابت مبلغ ۳,۱۵۷ میلیون ریال سود شناسایی و در حسابها منظور شده است. و انتقال اسناد مالکیت از طریق مراجع قانونی صورت پذیرفته است.

۸-۲) بخشی از ائانه و منقوبات شرکت به هلدینگ مالی و سرمایه گذاری سینا، لیزینگ جامع سینا و کارگزاری بهگترین با ارزش دفتری به مبلغ ۱,۲۱۹ میلیون ریال منتقل شده است. که انتقال بخشی از ائانه و منقوبات به لیزینگ جامع سینا با زیان ۹ میلیون ریالی همراه بوده است.

۸-۳) وسایل نقلیه شرکت شامل ۲ دستگاه خودروی سواری بوده است که یکدستگاه خودروی پریشا با بهای تمام شده ۲۴۰ میلیون ریال به مبلغ دفتری ۹۲ میلیون ریال به شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا منتقل شده است و یکدستگاه خودروی مکان به بهای تمام شده ۹۱۱ میلیون ریال با ارزش دفتری ۹۷۲ میلیون ریال به قیمت کارشناسی به مبلغ ۶۴۰ میلیون ریال به شرکت پیهه سینا فروخته شد که از این بابت مبلغ ۱۶۸ میلیون ریال سود شناسایی و در حسابها منظور شده است.

۹) برداشتی های تجاری و غیر تجاری

	۱۳۹۳	۱۳۹۴	یادداشت
تجاری ^۱	میلیون ریال	میلیون ریال	
	-	۱۶۸,۵۵۵	۹-۱
کارگزاری بهگترین - اشخاص وابسته	۳۷۰	-	
سایر اشخاص	۳۷۰	۱۶۸,۵۵۵	
غیر تجاری ^۲	۳,۶۵۴	-	
شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا - اشخاص وابسته	۸۹۳	۷۹۸	۹-۲
ذخیره هزینه های حقوق	۴۳۹	۳۰۶	
سایر اشخاص	۴,۹۸۶	۱,۱۰۴	
	۵,۳۵۶	۱۶۹,۶۵۹	

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۹-۱) مبلغ بدهی به کارگزاری بهگزین از بابت خرید و فروش سهام می باشد که تا این تاریخ بخشی از آن تسویه و بخشی دیگر با حساب هلدینگ تهاتر گردیده است.

۹-۲) ذخیره هزینه های معوق به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۳	۱۳۹۴	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۹۴	۷۹۴	۹-۲-۱ مالیات نقل و انتقال سرقتی فروشگاه کلپورگان و ایران گالری
۹۹	۴	باز خرید مرخصی و سایر بستانکاران
۸۹۳	۷۹۸	

۹-۲-۱- ذخیره مذکور در سنوات قبل در حسابها انعکاس یافته است و در حال بررسی جهت تسویه وجه فوق در سال مالی بعد می باشد.

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

(۱۱) ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۴	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱۸	۲۶۸	مانده در ابتدای سال
(۳۸۴)	(۴۳۵)	پرداخت شده طی سال
۱۶۶	۳۸۵	ذخیره تامین شده طی سال
۰	۲۱۸	مانده در پایان سال

۱۱-۱- کاهش سطح فعالیت شرکت موجب خروج کارکنان از شرکت گردیده که این امر موجب تسویه کارکنان شده است.

(۱۲) سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۰۰.۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۰۰ میلیون سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران شرکت در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۴		۱۳۹۳		اسامی سهامداران
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	
۹۹,۹۹۹,۹۹۸	۱۰۰٪	۹۹,۹۹۹,۹۹۸	۱۰۰٪	شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا
۱	-	۱	-	شرکت لیزینگ جامع سینا
۱	-	۱	-	موسسه بنیاد علوی
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	

(۱۳) افزایش سرمایه در جریان

افزایش سرمایه در جریان شرکت پیرو تصمیمات متخذه سهامدار اصلی در راستای اجرای تصمیمات مصوب بیست و ششمین جلسه ساماندهی شرکتهای بنیاد مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۱۳ و موافقت ریاست محترم بنیاد مبنی بر فروش سهام شرکت کوثر بهمن کان لم یکن گردیده است و علی الحساب دریافتی مسترد شده است.

(۱۴) اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۶۷ اساسنامه در سنوات قبل از سود قابل تخصیص مبلغ ۷۰۰۵۱ میلیون ریال به اندوخته قانونی منتقل شده است به موجب مفاد مواد یادشده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص شرکت به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد. در سال ۱۳۹۴ به علت وجو زیان انباشته مبلغی به اندوخته قانونی منظور نشده است.

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱۵) درآمد حاصل از سرمایه گذاریها

یادداشت	۱۳۹۴		۱۳۹۳
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵-۱	(۱۲,۱۴۵)		(۱۶,۹۰۹)
۱۵-۲	(۶۵)		۲۴۹
		(۱۲,۲۱۰)	(۱۶,۶۶۰)
۱۵-۳	۲۲,۵۶۰		۳۲,۹۵۷
	-		۱,۲۴۹
	-		(۳۱۰)
	-		۲۶
		۲۲,۵۶۰	۳۴,۹۲۲
		۱۰,۳۵۰	۱۸,۲۶۲

۱۵-۱) سود (زیان) حاصل از خرید و فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار به شرح زیر می باشد:

نام شرکت	تعداد سهم	مبلغ فروش	قیمت تمام شده	سود (زیان) حاصل از فروش
بانک صادرات	۱۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۱,۷۱۸	۱۰,۳۱۷	۱,۴۰۱
گروه بهمن	۴,۰۰۰,۰۰۰	۸,۶۸۳	۹,۴۴۶	(۷۶۳)
تولید دارو	۶۱۰,۰۶۷	۵,۲۵۶	۴,۴۳۶	۸۲۰
بهمن لیزینگ	۱,۵۸۹,۶۲۷	۴,۷۵۷	۳,۹۸۹	۷۶۸
پتروشیمی مبین	۶,۰۲۲,۰۰۰	۱۹,۵۷۵	۱۸,۷۴۳	۸۳۲
گروه توسعه ملی	۲,۱۰۱,۰۱۰	۱۲,۱۹۹	۱۱,۶۹۶	۵۰۳
بانک گردشگری	۷۰۰,۰۰۰	۱,۱۲۳	۷۴۸	۳۷۴
بانک ملت	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴,۹۰۶	۴,۵۸۵	۳۲۲
آبسال	۱,۷۷۴,۱۶۸	۴,۰۴۷	۳,۷۵۴	۲۹۳
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران (مبنا)	۴۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	۲,۷۲۹	۲۷۱
بانک تجارت	۸,۱۰۰,۰۰۰	۸,۹۷۰	۸,۷۶۷	۲۰۳
پتروشیمی تامین	۱,۰۰۵,۰۰۰	۲,۲۸۷	۲,۱۷۹	۱۰۸
پارس الکتریک	۵۰,۰۰۰	۳۴۶	۲۶۱	۸۵
سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	۲۵۰,۰۰۰	۵۴۵	۴۶۱	۸۴
فرآورده های نسوز ایران	۵۰۰,۰۰۰	۴,۲۴۳	۵,۱۶۱	(۹۱۸)
بانک خاورمیانه	۱,۳۷۰,۰۰۰	۲,۷۵۸	۲,۷۱۴	۴۴
بانک سینا	۶۱۳,۳۳۳	۱,۰۵۱	۱,۰۲۲	۲۹
تراکتورسازی ایران	۶۶۶,۶۶۶	۱,۳۴۵	۱,۸۲۵	(۴۸۰)
پتروشیمی پردیس	۶۰,۰۰۰	۱۰۹	۹۶	۱۲
پتروشیمی مارون	۱۰۰,۰۰۰	۲۹۵	۳۶۱	(۶۶)
آذر آب	۱۰۰,۰۰۰	۳۳	۲۹	۴
صنعتی نیرو محرکه	۱۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۰	(۰)
تجارن الکترونیک پارسیان	۱۰۰,۰۰۰	۲۸	۳۱	(۳)
پارس خودرو	۱۰۰,۰۰۰	۱۰	۹	۱
فولاد مبارکه اصفهان	۳۴۲,۱۱۹	۶۵۰	۶۵۰	.
حفاری شمال	۷,۲۰۲,۰۰۰	۱۷,۷۹۹	۳۱,۵۲۵	(۱۳,۷۲۵)
سرمایه گذاری سایبا	۸,۹۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۲۱	۱۱,۷۴۵	(۱,۵۲۳)
لیزینگ رایان سایبا	۲,۸۲۳,۴۷۲	۶,۲۷۵	۶,۴۹۴	(۲۱۸)
برق مبنا	۱۰۰,۰۰۰	۹۸۸	۱,۱۰۶	(۱۱۸)
بانک قوامین	۹۱۸,۶۶۸	۱,۹۰۴	۲,۰۰۷	(۱۰۳)
توسعه خدمات دریایی و بندری سینا	۱۰۰,۰۰۰	۳۶۶	۵۰۳	(۱۳۷)
نفت و گاز پارسیان	۳۰۰,۰۰۰	۹۶۷	۱,۰۱۲	(۴۵)
سیمان تهران	۲۰۱,۰۰۰	۴۸۹	۵۲۱	(۳۳)
نفت بهران	۲۹۷,۶۶۵	۲,۹۴۰	۲,۹۷۰	(۲۹)
پتروشیمی زاگرس	۱۰۰,۰۰۰	۱۱۸	۱۶۶	(۴۸)
پتروشیمی خارک	۱۰۰,۰۰۰	۱۳۴	۱۷۷	(۴۳)
نفت پارس	۸۶,۸۴۷	۶۶۱	۶۶۵	(۴)
توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه	۱۰۰,۰۰۰	۳۹	۴۲	(۴)
کالسمین	۱۰۰,۰۰۰	۲۱	۲۵	(۴)
سیمان خوزستان	۱۲,۰۰۰	۵۳	۵۴	(۱)
نفت ایرانول	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۴	۱۳۲	(۲۸)
چادرملو	۱۰۰,۰۰۰	۲۷	۳۴	(۷)
		۱۴۱,۰۶۱	۱۵۳,۲۰۶	(۱۲,۱۴۵)

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

(۱۵-۲) سود (زیان) حاصل از خرید و فروش اوراق مشارکت شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار به شرح زیر می باشد:

نام شرکت	تعداد	فروش	قیمت تمام شده	سود (زیان) حاصل از فروش
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اوراق مشارکت گل گهر	۱۱,۰۵۰	۱۱,۲۳۷	۱۱,۸۳۵	(۹۸)
اوراق مشارکت اجاره رایتل	۱,۰۵۰	۱,۱۱۸	۱,۱۰۰	۱۸
اوراق مشارکت نفت و گاز پرشیا	۱,۱۷۰	۱,۲۲۷	۱,۲۱۲	۱۵
		۱۴,۰۸۲	۱۴,۱۴۸	(۶۵)

(۱۵-۳) درآمد حاصل از سود سهام شرکتهای سرمایه پذیر بابت تقسیم سود طبق مصوبات مجامع عمومی برگزار شده آنها طی سال ۱۳۹۴ به شرح زیر می باشد:

یادداشت	۱۳۹۴	۱۳۹۳
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود سهام سرمایه گذاریهای کوتاه مدت	۱۵-۳-۱	۱۱,۵۸۱
سود سهام سرمایه گذاریهای بلند مدت	۱۵-۳-۲	۱۰,۹۷۹
	۲۲,۵۶۰	۲۴,۷۰۸
	۲۲,۵۶۰	۳۳,۹۵۷

(۱۵-۳-۱) سود سهام سرمایه گذاریهای کوتاه مدت در سال ۱۳۹۴ به شرح زیر می باشد:

نام شرکت	مبلغ - میلیون ریال
حفاری شمال	۵,۴۰۲
گروه بهمن	۲,۰۰۰
فرآورده های نسوز ایران	۱,۰۰۰
تولید دارو	۹۹۴
نفت بهران	۵۱۰
تراکتور سازی ایران	۵۰۰
بهمن لیزینگ	۴۷۷
تولید نیروی جنوب غرب صبا	۱۸۴
بانک خاورمیانه	۱۶۸
سایر	۳۴۶
	۱۱,۵۸۱

(۱۵-۳-۲) سود سهام سرمایه گذاری بلند مدت مربوط به مبلغ ۵۸۰۰ میلیون ریال سود کارگزاری بهگزین (مربوط به سال ۹۳) مبلغ ۴۰۵۲۷ میلیون ریال سود شیشه سازی مینا، ۶۰۰ میلیون ریال سود شرکت فرا بورس و ۵۲ میلیون ریال سود شرکت بورس انرژی می باشد.

(۱۵-۴) درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص بشرح زیر می باشد.

۱۳۹۴	درصد نسبت به	درآمد عملیاتی	۱۳۹۳	درصد نسبت به	درآمد عملیاتی
	کل	میلیون ریال		کل	میلیون ریال
اشخاص وابسته	۵۶%	۵,۸۰۰	۲۰,۰۷۸	۱۱۰%	
سایر اشخاص	۴۴%	۴,۵۵۰	(۱,۸۱۶)	-۱۰%	
	۱۰۰%	۱۰,۳۵۰	۱۸,۲۶۲	۱۰۰%	

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۳	۱۳۹۴	یادداشت	هزینه های اداری و عمومی	۱۶
میلیون ریال	میلیون ریال			
۴,۴۰۸	۲,۰۲۹	۱۶-۱	حقوق و مزایای کارکنان	
۱,۰۷۳	۸۶۸		استهلاک دارائیهای ثابت مشهود و نامشهود	
۱,۲۴۴	۶۵۶	۱۶-۲	حق الزحمه خرید خدمات	
۶۰۰	۲۱۰		پاداش هیات مدیره	
۶۴۶	۲۲۹		بیمه ۲۳ درصد سهم کارفرما	
۷۰۳	۴۷۲	۱۶-۳	سایر هزینه های کارکنان	
۲۸۳	۰		حسابرسی	
۶۲	۱۶		لوازم و ملزومات مصرفی	
۴	۶		ثبتي و کارشناسی	
۳۲۵	۲۴۲		تعمیر و نگهداری دارائیهای ثابت	
۲۵۷	۲۸۵		بازخرید خدمت کارکنان	
۱۸۹	۱۱۳		بازخرید مرخصی کارکنان	
۵۱	۴۰		حق عضویت	
۷۱	۳۰		حق حضور هیات مدیره	
۲۶	۵۰		طرح ترافیک	
۷۲۸	۳۹۱		سایر هزینه های متفرقه	
<u>۱۰,۶۷۰</u>	<u>۵,۶۳۷</u>			

۱۶-۱- هزینه حقوق و دستمزد بابت حقوق و مزایای کارکنان طبق ابلاغیه وزارت کار می باشد. و علت کاهش حقوق و مزایا

به علت کاهش کارکنان شرکت می باشد.

۱۶-۲- هزینه حق الزحمه خرید خدمات ناشی از قرارداد پرسنل برون سپاری، مشاوره، نصب و پشتیبانی نرم افزار و می باشد.

۱۶-۳- سایر هزینه های کارکنان بابت پرداختهای غیر نقدی، ایاب و ذهاب، بیمه تکمیلی و مأموریت و... می باشد.

۱۶-۴- کاهش هزینه ها به علت کاهش سطح فعالیت شرکت می باشد.

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

(۱۷) سایر اقلام عملیاتی

۱۳۹۳	۱۳۹۴	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۶,۸۳۸)	(۲,۸۷۳)	کاهش ارزش سرمایه گذاریهای کوتاه مدت (یادداشت ۱-۴)

(۱۸) سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۳	۱۳۹۴	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۲۹۰	۵۷۴	۳-۱-۱	سود سپرده های کوتاه مدت بانکی
(۱۳)	-		زیان حاصل از فروش سرمایه گذاری بلند مدت
-	۳,۳۱۶	۸-۱ الی ۸-۳	سود حاصل از فروش داراییهای ثابت
۲۰۲	۱۶۸		سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۱,۴۷۹	۴,۰۵۸		

شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱۹) صورت تطبیق سود (زیان) عملیاتی

صورت تطبیق سود (زیان) عملیاتی با جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است:

۱۳۹۴	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۸۴۰	(۹,۲۴۶)	سود (زیان) عملیاتی
۸۶۸	۱,۰۷۳	هزینه استهلاک
(۲۱۸)	(۵۰)	خالص کاهش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۹۱,۴۱۵)	۲۱,۷۷۲	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری کوتاه مدت
۲۴,۷۸۴	(۳۱,۷۶۷)	کاهش (افزایش) حسابهای دریافتنی عملیاتی
۱۱۱,۳۰۳	۳۶,۴۱۳	افزایش (کاهش) حسابهای پرداختنی عملیاتی
۱۶۷	۲۰۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
<u>۴۷,۳۲۹</u>	<u>۱۸,۳۹۷</u>	

۲۰) مبادلات غیر نقدی

مبادلات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر می باشد.

۱۳۹۴	
میلیون ریال	
۲۶,۵۰۰	فروش ساختمان در قبال حسابهای دریافتنی
۴۰,۸۰۴	فروش سهام کارگزاری بهگزین در قبال حسابهای دریافتنی
۴,۲۹۵	فروش سهام شرکت شیشه سازی مینا در قبال حسابهای دریافتنی
۷۳۳	فروش وسایل نقلیه در قبال حسابهای دریافتنی
۱,۲۵۲	فروش ائانه و منصوبات در قبال حسابهای دریافتنی
۵۳,۰۰۰	استرداد افزایش سرمایه و انتقال آن به حساب های پرداختنی صاحبان سهام
<u>۱۲۶,۵۸۴</u>	

۲۱) تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۱-۱) شرکت در تاریخ ترازنامه فاقد هر گونه تعهدات سرمایه ای بوده است.

۲۱-۲) شرکت فاقد دارایی های احتمالی و بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۲۲) رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویداد با اهمیتی که بعد از تاریخ ترازنامه ، تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل صورتهای

مالی یا افشاء در یادداشت‌های توضیحی باشد ، وجود نداشته است.

۲۳) معاملات با اشخاص وابسته

۲۳-۱) معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش :

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید خدمات	فروش خدمات	فروش ائانه و منصوبات	فروش خودرو	فروش	استرداد انوائین سرمایه در جریان	خرید اوراق بهادار	فروش اوراق بهادار
واحد تجاری اصلی	مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓			۴۶۶	۹۳		۱۰۰,۰۰۰		
شرکتهای وابسته	کارگزاری بورس بهگزین	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۶۸۷		۱۵				۱۸۷,۶۵۴	۴۵,۰۹۹
	لیزینگ جامع سینا	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓			۷۲۹					
	بیمه سینا	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۴۰			۶۴۰				
	کارگزاری کلای کسپورزی سینا	عضو هیات مدیره مشترک	✓								
	جمع			۷۲۷	۱۵۱	۱,۲۱۰	۷۲۳	۲۶,۵۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۸۷,۶۵۴	۸۶,۱۶۴

مبالغ به میلیون ریال

۲۳-۲) مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	دریافتی های تجاری و غیر تجاری	۱۳۹۴		۱۳۹۳	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی	مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا	سهامدار و عضو هیات مدیره	۶۸,۷۷۸				(۳,۶۵۴)
شرکتهای وابسته	کارگزاری بورس بهگزین	عضو هیات مدیره مشترک			(۱۶۸,۵۵۵)	۱۹,۸۴۶	
	لیزینگ جامع سینا	سهامدار و عضو هیات مدیره					(۱۳)
	کارگزاری کلای کسپورزی سینا	عضو هیات مدیره مشترک				۱۰,۲۰۰	
	شرکت شیشه سازی سینا	عضو هیات مدیره مشترک	۴,۵۲۷				
	شرکت نفت تهران	عضو هیات مدیره مشترک	۵۱۰				
جمع	شرکت تولید نیروی جنوب غرب سینا	عضو هیات مدیره مشترک	۱۸۳				
			۷۳,۹۹۸	۷۳,۹۹۸	(۱۶۸,۵۵۵)	۳۰,۰۴۶	(۳,۶۶۷)

۲۳-۲) به استثنای موارد زیر ، معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات خیلی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

- الف) واگذاری سهام شرکت کارگزاری بهگزین و شرکت شیشه سینا جمعا به ارزش دفتری ۴۵۰,۰۹۹ میلیون ریال به شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۶)
- ب) واگذاری یکدستگاه آپارتمان به شرکت لیزینگ جامع سینا موضوع یادداشت توضیحی ۱-۸.
- ج) واگذاری ائانه و منصوبات به ارزش دفتری به شرکتهای فوق الذکر موضوع یادداشت توضیحی ۲-۸.
- د) واگذاری دو دستگاه وسایط نقلیه به شرکتهای فوق الذکر موضوع یادداشت توضیحی ۳-۸.