



**گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیأت مدیره
شرکت اعتباری کوثر مرکزی (سهامی عام)**

مقدمه

۱- ترازنامه شرکت اعتباری کوثر مرکزی (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۴۱ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است. صورتهای مالی مورد رسیدگی توسط چهار عضو از هفت عضو هیأت مدیره تایید شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد "بررسی اجمالی ۲۴۱۰" انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آنگاه می شود واز این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد برخورد نکرده است.

سایر موارد

۴- صورتهای مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ شرکت توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۳ تیر ماه ۱۳۹۳ آن مؤسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر مقبول اظهار شده است.

۵- به شرح مندرجات یادداشت ۲-۵ صورت های مالی، مبلغ ۱۲,۲۳۲ میلیارد ریال مطالبات از بانک مرکزی بابت تسویه بخشی از تعهدات، بدهیها و وصول اقساط تسهیلات مرتبط با صندوق قرض الحسنه جوانان خیر می باشد که با موافقت بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران انجام شده است. در موافقت مزبور مقرر گردیده که تودیع سپرده قانونی نزد بانک مرکزی از محل فروش اموال صندوق جوانان خیر پس از در اختیار گذاشتن اموال، توسط مقام قضایی، اقدام خواهد شد.

۶- با عنایت به یادداشت ۱-۲۴ همراه صورتهای مالی مبلغ ۲,۹۳۳ میلیارد ریال خالص سود حاصل از وثایق تملیک شده نیروگاههای کازرون و نیشابور به طرفیت حساب سایر حسابهای دریافتی (شرکت ساینما گستر پردیسان یادداشت ۱۰ صورتهای مالی) شناسایی شده است. در این خصوص هزینه های منتج شده به سود مزبور عمدتاً به صورت برآوردی لحاظ گردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۷- آیین نامه کفایت سرمایه موضوع بخشنامه شماره مپ/۱۹۶۶ مورخ ۱۳۸۲/۱۱/۲۹ رعایت نشده است
توضیح اینکه اقدامات شرکت در خصوص افزایش سرمایه تا تاریخ این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۸- اهم موارد در خصوص عدم رعایت الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بشرح زیر است:

۸-۱- اقدامات انجام شده در اجرای الزامات کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری برای ناشران پذیرفته شده در فرابورس مصوب ۱۳۹۱/۱۲/۶ نسبت به تشکیل کمیته حسابرسی منتج به نتیجه نهایی نشده است.

۸-۲- مفاد ماده ۱۳ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر افشای فوری اطلاعات مهم در خصوص تملیک دو نیروگاه نیشابور و کازرون در مهلت مقرر رعایت نشده است.

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
مظفر شفیعی ۸۰۰۴۲۳
محکم حسینی منش ۸۰۰۲۴۲

۲۸ آبان ماه ۱۳۹۳



شرکت اعتباری کوثر مرکزی (سهامی عام)

صورت‌های مالی بیان دوره‌ای

برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت اعتباری کوثر مرکزی (سهامی عام) میان‌دوره ای منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۳ تقدیم می‌گردد .
اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است .

شماره صفحه

۱	* ترازنامه
۲	* صورت سود و زیان
۲	* گردش حساب سود انباشته
۳	* صورت جریان وجوه نقد
۴	الف . تاریخچه فعالیت شرکت
۶	ب . مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۱۱	پ . خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۲-۳۲	ت . یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی بر اساس استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۳/۰۷/۲۵ به تائید هیئت مدیره رسیده است .

امضاء	نوع عضویت موظف / غیر موظف	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره و مدیر عامل
	غیر موظف	رئیس هیات مدیره	محمد رضا جهانی	شرکت سرمایه گذاری هامون سپاهان
	موظف	مدیر عامل و عضو هیات مدیره	عیسی رضایی	شرکت سرمایه گذاری و مدیریت سهام امیر
	غیر موظف	عضو هیات مدیره	هوشنگ جنگی	شرکت زمرد قام پرشین
	غیر موظف	عضو هیات مدیره	جعفر ربیعی	شرکت کسترش نفت و گاز پارسپان
	موظف	عضو هیات مدیره	جواد فهیمی پور	شرکت مهندسی و بازرگانی کیان ساین پانیز
	موظف	عضو هیات مدیره	حسین کرمی	شرکت سرمایه گذاری العاص حکمت ایرانیان