



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیأت مدیره

موسسه اعتباری کوثر مرکزی (سهامی عام)

مقدمه

۱- ترازنامه موسسه اعتباری کوثر مرکزی (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴ 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 ۳۹ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیأت مدیره موسسه اعتباری است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- به استثنای محدودیت مندرج در بند ۳، بررسی اجمالی این موسسه 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 یکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳- با عنایت به یادداشت ۲۴ همراه صورتهای مالی مبلغ ۶,۴۱۰ میلیارد ریال خالص سود حاصل از تملیک نیروگاههای کازرون، نیشابور و بینالود (وثایق تملیک شده) به طرفیت حساب سایر حسابهای دریافتی - بدهکاران موقت (شرکت ساین گستر پردیسان یادداشت توضیحی ۹) در حسابها شناسایی شده است. در این خصوص مستندات مورد لزوم به این موسسه ارائه نگردید، مضافاً در ارتباط با وصول مبلغ ۱۰,۶۲۵ میلیارد ریال مانده مطالبات از شرکت مزبور بابت نیروگاه های فوق ایجاد گردیده، اقدام موثری صورت نگرفته است، بدین ترتیب آثار مالی احتمالی ناشی از رفع محدودیت های یاد شده در بالا در شرایط حاضر برای این موسسه مشخص نمی باشد.

نتیجه گیری مشروط

۴- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار تعدیلات احتمالی که در صورت نبود محدودیت مندرج در بند ۳ ضرورت می یافت، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یادشده دربالا، ازتمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد برخورد نکرده است.

سایر موارد

۵- با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۱۸، تا تاریخ این گزارش برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ صادر نشده و مالیات عملکرد سال مزبور بر اساس درآمد ابرازی به مبلغ ۵۳۸ میلیارد ریال محاسبه و در حسابها منظور شده است. بدین ترتیب جهت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ و دوره مالی مورد گزارش با توجه به معافیت های مورد نظر واحد مورد گزارش ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است. معذالک تعیین بدهی قطعی مالیاتی مؤسسه موکول به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی می باشد.

۶- اموال و داراییهای ثابت دارای کفایت پوشش بیمه ای مناسب نمی باشد.

۷- مفاد ماده ۳ آیین نامه کفایت سرمایه موضوع بخشنامه شماره مب / ۱۹۶۶ مورخ ۱۳۸۲/۱۱/۲۹ در خصوص رعایت حداقل نسبت مزبور معادل ۸ درصد انجام نشده است.

۸- مفاد بند ۶ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص افشای پیش بینی عملکرد سالانه حداقل ۳۰ روز قبل از شروع سال مالی جدید رعایت نشده است.

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)

۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

محمدجواد هدایتی

۸۰۰۸۹۶

محمد حسینی منش

۸۰۰۲۴۲