

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۴۸۲۲۱۵	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۲۰۹	سرمایه ثبت شده: ۷۳,۲۰۲ میلیون ریال	نماد: کوثر مختلط)
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی صاحبان سهام صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کوثر شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 31 شهریور 7139 و صورت های سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱ پیوست، مورد حسابرسی این مؤسسه، قرار گرفته است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

بند مسئولیت حسابرسی

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

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر در تاریخ 31 شهریور 7139 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تم جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. همانگونه که در یادداشت توضیحی 1-1 صورتهای مالی منعکس شده است، مجوز فعالیت صندوق به اتمام رسیده است و اقدامات صندوق برای تمدید مجوز فعالیت در حال انجام است که تا تاریخ این گزارش منجر به نتیجه نهایی نشده است.

اظهار نظر موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

شماره اطلاعیه: ۴۸۲۲۱۵	کد صنعت: ۴۶۴۳+۲۰۹	سرمایه ثبت شده: ۷۳,۲۰۲ میلیون ریال	نماد: کوثر مختلط)
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سرمایه ثبت نشده: * میلیون ریال	

6. بر اساس مفاد بند 7 ماده 54 اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

7. در اجرای مفاد بند 4 ماده 54 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری و قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت

نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی ها انجام شده، این موسسه به موردی حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور برخورد ننموده است.

8. با توجه به اتمام دوره فعالیت صندوق در تاریخ 31/06/1397 برخی موارد نظیر ارائه اخبار صندوق پس از تاریخ فوق در تارنمای صندوق و مفاد مواد 53، 55 و 57 اساسنامه و همچنین مفاد بند 3-6 امید نامه درخصوص پرداخت سود دو ای سرمایه گذاران به همراه جرایم قابل پرداخت مربوطه، پس از تاریخ مذکور انجام نشده است.

9. این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به استثناء موارد مندرج در جدول ذیل و سایر موارد ذکر شده در این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و بخشنامه های مربوطه سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

مفادموضوعمصدق

بند 2-3 امید نامهمسرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرا بورس حداقل 40 درصد از دارایی های صندوقدر موارد مختلف

بند 2-3 امید نامهمسرمایه گذاری در سهام از طرف یک ناشر در بورس تهران حداکثر تا 10 درصد از دارایی های صندوقدر موارد مختلف

بند 2-3 امید نامهمسرمایه گذاری در سهام از طرف یک ناشر در بازار اول فرابورس حداکثر تا 5 درصد از دارایی های صندوقدر موارد مختلف

بند 2-3 امید نامهمسرمایه گذاری در اوراق مشارکت، گواهی سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت حداقل 40 درصد و حداکثر 60 درصد از دارایی های صندوقدر موارد مختلف

ماده 26 اساسنامهایطالع رسانی مدیر به متولی و حسابرس در خصوص عدم رعایت ترکیب دارایی های صندوق و انجام اقدامات لازم جهت رفع موارد.عدم رعایت مفاد بند 3-2 امیدنامه

ماده 60 اساسنامهرعایت نسبت 15 درصدی مجموع بدهی ها به خالص ارزش روز دارایی هادر موارد مختلف

ابلاغیه 12020099درج کارمزد سازمان بورس و اوراق بهادار در اساسنامه و امیدنامه صندوق----

ابلاغیه 12020059حداقل ارزش صندوق سرمایه گذاری به مبلغ 100 میلیارد ریال باشد.----

کنترلیسود نقدی تعدادی از شرکتها پس از 8 ماه از تاریخ مجمع دریافت نشده است.صنایع آذر آب ، کنتر سازی و

کنترلیمبالغ حاصل از معاملات سهام و حق تقدم سهام ظرف دو روز کاری تسویه نشده است.در موارد مختلف

بخشنامه 12010034بارگزاری صورتهای مالی 3 ماهه ظرف مدت 20 روز کاری پس از پایان دورتهاخیر 20روزه

بخشنامه 12010093گزارش افشای پرتفوی ماهانه تا 10 روز پس از پایان ماه قبلتاخیر یک ماهه آذر 96

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۴۸۲۲۱۵	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۲۰۹	سرمایه ثبت شده: ۷۳,۲۰۲ میلیون ریال	نماد: کوثر مختلط)
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

تاخیر 4 روزه بهمن 96

تاخیر 2 روزه شهریور 97

رویه پذیره نویسی صدور و ابطالواریز تنمه وجوه واریزی سرمایه گذاران حداکثر ظرف دور روز کاری پس از درخواست صدوردر موارد مختلف

10. در اجرای بند 1 و 2 ماده 46 اساسنامه، اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است، در این خصوص در حدود رسیدگی های انجام شده توسط این موسسه، به استثنای موارد مندرج در این گزار

به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترلهای اعمال شده توسط مدیر برخورد نشده است.

11. 11. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای

حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، مشاهده نگردیده است.

تاریخ تهیه گزارش ۱۵آبان۱۳۹۷

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	محبوب جلیل پور ثمرین.		۱۱:۳۱:۲۹ ۱۳۹۷/۰۸/۲۳
شریک فریوران	امیر جمال امیدی..		۱۱:۴۰:۵۴ ۱۳۹۷/۰۸/۲۳
مدیر موسسه فریوران	محمدسعید اصغریان		۱۸:۰۲:۴۹ ۱۳۹۷/۰۸/۲۳

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر	نماد: کوثر مختلط)	شماره اطلاعیه: ۴۸۲۲۱۵	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۲۰۹	سرمایه ثبت شده: ۷۳,۲۰۲ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورتهای خالص داراییها		
شرح	در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۶۸,۳۳۴	۲۲,۳۸۲
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۰	۰
سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۵۲,۲۳۱	۶۹,۷۳۷
سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	۰	۰
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۱,۹۵۱	۶۳۰
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر داراییها	۰	۸۷
موجودی نقد	۸,۴۱۷	۷۱,۳۶۰
جمع داراییها	۱۳۰,۹۳۳	۱۶۴,۱۹۶
بدهیها		
حسابهای پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۲,۲۸۴	۶۱۷
پرداختی به سرمایه گذاران	۱۲,۸۹۴	۱۷,۱۲۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۵۵۹	۲۴
جاری کارگزاران	۴,۶۹۵	۶۱,۰۷۲
جمع بدهیها	۲۰,۴۳۲	۷۸,۸۳۳
خالص داراییها	۱۱۰,۵۰۱	۸۵,۳۶۳
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری	۰	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر	نماد: کوثر مختلط)	شماره اطلاعیه: ۴۸۲۲۱۵	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۲۰۹	سرمایه ثبت شده: ۷۳,۲۰۲ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت سود و زیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
درآمدها			--
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۹,۷۷۵	۳,۵۷۵	۱۷۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴,۹۹۱	۴۳۲	۳,۳۷۰
سود سهام	۵,۷۷۴	۸۶۱	۵۷۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۲,۴۳۳	۴۷۲	۴۱۵
سایر درآمدها	۵۰۹	۲۶۲	۹۴
جمع درآمدها	۳۳,۴۸۲	۵,۶۰۲	۴۹۸
هزینه ها			--
هزینه کارمزد ارکان	(۲,۲۷۸)	(۵۴۱)	۳۲۱
سایر هزینه ها	(۲۹۵)	(۲۲۱)	۳۳
جمع هزینه ها	(۲,۵۷۳)	(۷۶۲)	۲۳۸
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی	۳۰,۹۰۹	۴,۸۴۰	۵۳۹
هزینه های مالی	۰	۰	--
سود (زیان) خالص	۳۰,۹۰۹	۴,۸۴۰	۵۳۹

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر	نماد: کوثر مختلط)	شماره اطلاعیه: ۴۸۲۲۱۵	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۲۰۹	سرمایه ثبت شده: ۷۳,۲۰۲ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت گردش خالص دارایی ها				
شرح	۱۳۹۷/۰۶/۳۱		۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۶۷۵۰۰	۸۵۳۶۳	۱۶۹۷۰	۱۹۰۳۹
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۷۲۹۸	۷۲۹۸	۶۰۵۳۷	۶۰۵۳۷
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	-۱۳۳۷	-۱۳۳۷	-۱۰۰۰۷	-۱۰۰۰۷
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۰۹۰۹	۰	۴۸۴۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	-۱۳۳۰۷	۰	-۹۸۲۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۱۵۷۵	۰	۲۰۷۷۴
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۷۳۴۶۱	۱۱۰۵۰۱	۶۷۵۰۰	۸۵۳۶۳