



موسسه حسابرسی دش و همکاران
(محدود مسئولیت)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کوثر یکم
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه آن
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ خردادماه ۱۳۹۸

نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، سردار غل غل، خیابان پنجم، خیابان شهید نوروز پور، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۴۴۸۴۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



موسسه حسابرسی دش و همکاران

((مبدأ دین دشی))

((معتد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کوثر یکم
گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل

نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، سروار، محله شالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزی، بخش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰۱ تا ۴۴۸۴۶۶۰۴ صندوق پستی: ۱۴۷۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



مؤسسه حسابرسی دانش و بهاداران
(مبداوران رسمی)

((معتد سازمان بورس و اوراق بهادار))

"به نام خدا"

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیر

صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کوثر یکم

مقدمه

۱- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کوثر یکم در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی یک تا ۲۸ پیوست، که توسط "مدیر صندوق" تهیه و به تأیید ارکان "صندوق" رسیده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با "مدیر صندوق" و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری در باره صورت های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس "استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰"، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است. آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق های سرمایه گذاری باشد، برخورد نکرده است.

سایر الزامات گزارشگری

۴- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۸ صورت های مالی، اقدامات "صندوق" درخصوص پی گیری و وصول بالغ بر ۱۴ میلیارد ریال سود سهام شرکت های سرمایه پذیر، با توجه به سررسید مواعد مقرر و تسویه بدهی ۱۷ میلیارد ریالی به ارکان صندوق (بانک دی به عنوان ضامن سودآوری)، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۵- "اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی"، "کفایت این اصول و رویه ها و رعایت اصول" و "رویه های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بند های ۱ و ۲ ماده ۴۶ اساسنامه "صندوق" در طی دوره مالی مورد بررسی قرار گرفت. هرچند رویه های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار است، لیکن موارد عدم رعایت به شرح زیر می باشد:

- مواد ۱۷ و ۱۹ اساسنامه، موضوع "ثبت درخواست صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تا ساعت ۱۶ همان روز".

- ماده ۲۲ تبصره ب اساسنامه، موضوع "مدیر در طول زمان تصدی خود به این سمت باید همواره حداقل ۵٪ میزان حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری صندوق را مالک باشد". (حداقل واحدهای سرمایه گذاری ۱۰۰،۰۰۰ واحد و کارگزاری آبان دارای ۱۰۰۰ واحد می باشد).



نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، سروار، بخش شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزی، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com

صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کوثر یکم

- ماده ۲۶ اساسنامه و تبصره آن و ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۸۷ و به تبع آن مفاد ماده ۲ امیدنامه بند ۲-۳، موضوع رعایت حد نصاب "اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس حداقل ۳۰٪ کل دارایی های صندوق"، "گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی، حداکثر ۵۰٪ کل دارایی های صندوق"، "سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس و گواهی سپرده کالایی حداقل ۵٪ و حداکثر ۲۰٪ از کل دارایی های صندوق" و "سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر ۵٪ کل دارایی های صندوق" (فلزات اساسی).

- ماده ۳۳ اساسنامه و تبصره ۲ آن و ابلاغیه شماره ۱۲۰۳۰۰۵۸ سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع "دعوت کننده مجمع باید ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع، متولی و سبا را از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مطلع نماید. (مجمع ۱۳۹۷/۱۲/۱۸ ساعت ۱۱:۳۰)، "نشر آگهی دعوت مجمع در صورتی که مدیر صندوق دعوت کننده مجمع باشد در مهلت مقرر در این ماده در تارنمای صندوق". (مجمع ۱۳۹۷/۱۲/۱۸ ساعت ۱۱:۳۰)، "نشر به هنگام آگهی دعوت مجمع در صورتی که مدیر صندوق، دعوت کننده مجمع باشد در مهلت مقرر در این ماده در تارنمای صندوق". (مجمع ۱۳۹۷/۱۲/۱۸ ساعت ۱۱:۰۰)

- ماده ۱۲ امیدنامه، موضوع "شناسایی بلافاصله درآمد تعهد پذیره نویسی پس از پایان دوره پذیره نویسی". (اوراق سلف موازی استاندارد نفت خام سبک داخلی)

- بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۰۶ سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع "صندوق زمان اعلام شده از سوی هر شرکت برای پرداخت سود نقدی، مبنای توزیع مبلغ سود تقسیمی سهام قرار دهد". (مخابرات ایران، سرمایه گذاری مسکن، ارتباطات سیار ایران، سیما هرمزگان و هلدینگ صنایع معدنی خاورمیانه)

- بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۸۵ و ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۲ سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع "ممنوعیت صدور واحدهای سرمایه گذاری از طریق شعب بانک و مؤسسات مالی و اعتباری".

- ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۰۸ سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع "سرمایه گذاری تا میزان یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی سپرده بانکی نزد بانک یا مؤسسه مالی و اعتباری". (مؤسسه اعتباری کوثر)

۶- گزارش فعالیت مدیر صندوق در باره وضعیت و عملکرد دوره مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند ۳ ماده ۴۶ اساسنامه، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده باشد، جلب نشده است.

۷- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری بر اساس بند ۳ ماده ۴۶ اساسنامه به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته است. این مؤسسه در بررسی های خود به موارد با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

۸- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استاندارد های حسابرسی توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

حسابرس مستقل

تاریخ: ۱۶ مرداد ماه ۱۳۹۸

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

سید حسین عرب زاده
شماره عضویت ۸۰۰۵۲۸
سعید ربیعی
شماره عضویت ۹۰۱۷۹۱

