

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه : ۳۶۲۰۱۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	شرکت: شرکت پارس خزر نقره
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال		اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ (حسابرسی شده)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت پارس خزر نقره

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورتهای مالی شرکت پارس خزر نقره (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 30 اسفند ماه 1395 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 30 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 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 اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه ، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس 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 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 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. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده ، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی ، کافی و مناسب است.

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

اظهار نظر

4. بنظر این مؤسسه ، صورتهای مالی یاد شده در بالا ، وضعیت مالی شرکت پارس خزر نقره (سهامی خاص) در تاریخ 30 اسفند ماه 1395 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های ب اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطالب خاص

شماره اطلاعیه: ۳۶۲۰۱۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	شرکت: شرکت پارس خزر نقره
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ (حسابرسی شده)	نماد: وتوشه ۱۳

5. با توجه به یادداشت توضیحي 12 همراه صورتهای مالي ، مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال 1394 به استثناء سال 1393 قطعي و تسویه شده است . مالیات عملکرد سال 1393 طبق برگ تشخیص صادره بمبلغ 24ر446 میلیون ریال تعیین و به شرکت ابلاغ گردیده که مورد اعتراض قرار گرفته و موضوع به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع شده که طبق گزارش اجرایی قرار کارشناسی مورخ 11/3/1396 درآمد مشمول مالیات شرکت بمبلغ 38ر559 میلیون ریال تعیین گردیده اسد لذا با توجه به مبلغ پرداختی مبلغ 464 میلیون ریال کمتر از برگ ابلاغی مالیاتی ذخیره در حسابها منظور گردیده است . مالیات عملکرد سال مورد گزارش پس از کسر معافیهتهای مقرر در حسابها منظور گردیده است . در نتیجه تعیین بدهی قطعی مالیات عملکرد سال مورد گزارش منوط به رسیدگی و اظهار نظر نهایی مقامات مالیاتی می باشد . اظهارنظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. معاملات مندرج در یادداشت توضیحي 28 ، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده ، مورد بررسی قرار گرفته است. در رابطه تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است . معاملات مزبور براساس روابط خاص فیما بین شرکت های گروه صورت پذیرفته ، لذا تصویب نهایی بعهدہ مجمع عمومی صاحبان سهام می باشد .

7. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت ، موضوع ماد ه 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی 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 هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

8. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانونی مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط ، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است ، در این خصوص با توجه به عدم اجرایی شدن کامل نکات مندرج در دستور العمل مذکور و با توجه به تأییدیه دریافتی از مدیران و محدوده رسیدگیهای انجام شده ، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

تاریخ تهیه گزارش ۱۰خرداد۱۳۹۶

موسسه حسابرسی فراز مشاور

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه فراز مشاور	سعید خاریبند	۸۳۱۲۸۰	۱۷/۰۴/۱۳۹۶ ۱۷:۲۶:۳۶
مدیر موسسه فراز مشاور	نریمان ایلخانی	۸۰۰۱۰۶	۱۷/۰۴/۱۳۹۶ ۱۷:۳۱:۴۶

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت پارس خزر نقره	نماد: وتوشه ۱۳	شماره اطلاعیه: ۳۶۲۰۱۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

ترازنامه		در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	درصد تغییر
دارایی های جاری				بدهی ها				
دارایی های جاری				--	بدهی های جاری			--
موجودی نقد	۱۲,۸۷۳	۲۲,۹۷۲	(۴۴)		پرداختنی های تجاری	۹۴,۸۱۹	۷۳,۳۱۶	۲۹
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۶۷,۲۴۸	۱۴,۰۰۰	۳۸۰		پرداختنی های غیر تجاری	*	*	--
دریافتنی های تجاری	۵۲۷,۵۴۳	۵۰۰,۱۱۲	۵		مالیات پرداختنی	۱۳,۳۲۳	۷,۶۹۶	۷۳
دریافتنی های غیر تجاری	*	*	--		سود سهام پرداختنی	*	*	--
موجودی مواد و کالا	۷۲,۸۰۰	۹۵,۲۲۶	(۲۴)		تسهیلات مالی	۱۱۶,۴۳۲	۱۲۶,۱۴۸	(۸)
پیش پرداخت ها و سفارشات	۱,۲۱۶	۴۷۱	۱۵۸		ذخایر	۹,۶۸۰	*	--
دارایی های نگهداری شده برای فروش	*	*	--		پیش دریافت های جاری	*	*	--
جمع دارایی های جاری	۶۸۱,۶۸۰	۶۳۲,۷۸۱	۸		بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	*	*	--
دارایی های غیر جاری			--		جمع بدهی های جاری	۲۳۴,۲۵۴	۲۰۷,۱۶۰	۱۳
دریافتنی های بلندمدت	*	*	--		بدهی های غیر جاری			--
سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۷۵	۱۷۵	*		پرداختنی های بلندمدت	*	*	--
سرمایه گذاری در املاک	*	*	--		پیش دریافت های غیر جاری	*	*	--
دارایی های نامشهود	۲۸۱	۲۶۱	۸		تسهیلات مالی بلندمدت	*	*	--
دارایی های ثابت مشهود	۱۸,۷۹۵	۲۳,۸۱۶	(۲۱)		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲,۱۷۵	۱,۸۹۷	۱۵
سایر دارایی ها	۹۱	۱۱۰	(۱۷)		جمع بدهی های غیر جاری	۲,۱۷۵	۱,۸۹۷	۱۵
جمع دارایی های غیر جاری	۱۹,۳۴۲	۲۴,۳۶۲	(۲۱)		جمع بدهی ها	۲۳۶,۴۲۹	۲۰۹,۰۵۷	۱۳
					حقوق صاحبان سهام			--
					سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۰۰
					افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	*	*	--
					صرف (کسر) سهام	*	*	--
					سهام خزانه	*	*	--
					اندوخته قانونی	۷,۵۷۵	۵,۰۰۰	۵۲

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت پارس خزر نقره		نماد: وتوشه ۱۳		شماره اطلاعیه: ۳۶۲۰۱۱		کد صنعت:		سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ (حسابرسی شده)					سال مالی منتهی به: ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال		
						سایر اندوخته‌ها	*	*	--
						مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	*	*	--
						مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	*	*	--
						تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	*	*	--
						اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی	*	*	--
						سود (زیان) انباشته	۳۵۷,۰۱۸	۳۹۳,۰۸۶	(۹)
						جمع حقوق صاحبان سهام	۴۶۴,۵۹۳	۴۴۸,۰۸۶	۴
جمع دارایی‌ها		۷۰۱,۰۲۲	۶۵۷,۱۴۳	۷	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام		۷۰۱,۰۲۲	۶۵۷,۱۴۳	۷

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت پارس خزر نقره	نماد: وتوشه ۱۳	شماره اطلاعیه: ۳۶۲۰۱۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت سود و زیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
سود (زیان) خالص			--
درآمدهای عملیاتی	۱۹۹,۳۶۳	۳۳۸,۵۹۴	(۴۱)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۹۰,۳۳۷)	(۱۲۶,۱۶۳)	(۲۸)
سود (زیان) ناخالص	۱۰۹,۰۲۶	۲۱۲,۴۳۱	(۴۹)
هزینههای فروش، اداری و عمومی	(۲۵,۲۶۶)	(۱۴,۴۹۵)	۷۴
سایر درآمدهای عملیاتی	۱۲	۵۰	(۷۶)
سایر هزینههای عملیاتی	*	*	--
سود (زیان) عملیاتی	۸۳,۷۷۲	۱۹۷,۹۸۶	(۵۸)
هزینههای مالی	(۲۴,۱۴۴)	(۴۳,۹۱۳)	(۴۵)
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاری ها	*	*	--
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - اقلام متفرقه	۶,۷۰۲	۲,۰۸۹	۲۲۱
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۶۶,۳۳۰	۱۵۶,۱۶۲	(۵۸)
مالیات بر درآمد	(۱۴,۸۲۳)	(۷,۶۹۶)	۹۳
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۵۱,۵۰۷	۱۴۸,۴۶۶	(۶۵)
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	*	*	--
سود (زیان) خالص	۵۱,۵۰۷	۱۴۸,۴۶۶	(۶۵)
سود (زیان) پایه هر سهم			--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	*	*	--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	*	*	--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	*	*	--
سود (زیان) پایه هر سهم	*	*	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	*	*	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	*	*	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	*	*	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	*	*	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت پارس خزر نقره				نماد: وتوشه ۱۳	شماره اطلاعیه: ۳۶۲۰۱۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورت های مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ (حسابرسی شده)				سال مالی منتهی به: ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
گردش حساب سود (زیان) انباشته							--
سود (زیان) خالص				۵۱,۵۰۷	۱۴۸,۴۶۶	(۶۵)	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره				۳۹۳,۰۸۶	۳۱۹,۶۹۹	۲۳	
تعدیلات سنواتی				۰	(۷۹)	--	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده				۳۹۳,۰۸۶	۳۱۹,۶۲۰	۲۳	
سود سهام مصوب				(۸۵,۰۰۰)	(۷۵,۰۰۰)	۱۳	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته				۰	۰	--	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته				۳۰۸,۰۸۶	۲۴۴,۶۲۰	۲۶	
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام				۰	۰	--	
سود قابل تخصیص				۳۵۹,۵۹۳	۳۹۳,۰۸۶	(۹)	
انتقال به اندوخته قانونی				(۲,۵۷۵)	۰	--	
انتقال به سایر اندوخته ها				۰	۰	--	
سود (زیان) انباشته پایان دوره				۳۵۷,۰۱۸	۳۹۳,۰۸۶	(۹)	
سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال				۵۱۵	۲,۹۶۹	(۸۳)	
سرمایه				۱۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۰۰	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت پارس خزر نقره	نماد: وتوشه ۱۳	شماره اطلاعیه: ۳۶۲۰۱۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۳۰/۱۲/۱۳۹۵	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۴	درصد تغییر
فعالیت‌های عملیاتی			---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی	۱۸۱,۸۴۰	۱۴۱,۵۵۹	۲۸
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۱۸۱,۸۴۰	۱۴۱,۵۵۹	۲۸
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			---
سود سهام دریافتی	۰	۰	---
سود پرداختی بابت استقراض	(۲۹,۵۱۵)	(۵۰,۱۸۳)	(۴۱)
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۷,۰۳۹	۲,۲۲۷	۲۱۶
سود سهام پرداختی	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(۲۲,۴۷۶)	(۴۷,۹۵۶)	(۵۳)
مالیات بر درآمد			---
مالیات بر درآمد پرداختی	(۹,۱۹۷)	(۹,۲۵۴)	(۱)
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			---
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۲,۱۰۴)	(۵,۲۵۰)	(۶۰)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	(۷۰)	۰	---
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	---
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	---
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(۵۳,۲۴۷)	۰	---

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت پارس خزر نقره			
نماد: وتوشه ۱۳		شماره اطلاعیه: ۳۶۲۰۱۱	کد صنعت:
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	---
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۵۵,۴۲۱)	(۵,۲۵۰)	۹۵۶
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی	۹۴,۷۴۶	۷۹,۰۹۹	۲۰
فعالیت های تأمین مالی			---
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	---
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	---
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۱۵,۲۱۴	۱۷۱,۵۷۳	(۹۱)
بازپرداخت اصل استقراض	(۱۲۰,۰۵۹)	(۲۴۵,۵۲۷)	(۵۱)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی	(۱۰۴,۸۴۵)	(۷۳,۹۵۴)	۴۲
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱۰,۰۹۹)	۵,۱۴۵	---
موجودی نقد در ابتدای دوره	۲۲,۹۷۲	۱۲,۸۲۷	۲۹
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	---
موجودی نقد در پایان دوره	۱۲,۸۷۳	۲۲,۹۷۲	(۴۴)
مبادلات غیر نقدی	۱۵۰,۵۰۰	۲۰,۵۸۴	۶۳۱