

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت پارس خزر نقره	نماد: وتوشه ۱۳	شماره اطلاعیه: ۴۵۹۷۰۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

شرکت پارس خزر نقره

به مجمع عمومی صاحبان سهام

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورتهای مالی شرکت پارس خزر نقره (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفند ماه 1396 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 32 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرسی

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده 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 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 مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرسی قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. اطلاعات کافی در خصوص ذخیره منظور شده در حسابها موضوع یادداشت توضیحی 14، در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته و لذا بررسی و تعیین آثار احتمالی مربوطه از جمله برآوردهای به عمل آمده از این بابت امکانپذیر نشده است.

اظهار نظر مشروط

5. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند 4، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت پارس خزر نقره (سهامی خاص) در تاریخ 29 اسفند ماه 1396 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

شماره اطلاعیه: ۴۵۹۷۰۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	نماد: وتوشه ۱۳	شماره ثبت: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		

6. صورتهای مالی سال مالی منتهی به 30 اسفند ماه 1395 شرکت توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 10 خرداد ماه 1396 آن مؤسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. مفاد مواد 128 و 240 اصلاحیه قانون تجارت بترتیب در خصوص آگهی حدود اختیارات مدیرعامل در روزنامه رسمی و پرداخت سود به صاحبان سهام ظرف مهلت قانونی رعایت نگردیده است.

8. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 30، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره از طریق صورتهای مالی به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد رسیدگی

این مؤسسه قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته و نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

9. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 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.

10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استناداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و بر اساس بررسیهای انجام شده، اقدامات اجرایی لازم در این رابطه از سوی شرکت بعمل نیامده است.

تاریخ تهیه گزارش ۲۵ خرداد ۱۳۹۷

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آموزده کاران

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک مؤسسه آموزده کاران	مسعود سورانی	۹۱۱۸۹۰	۱۳/۰۵/۱۳۹۷ ۱۷:۱۱:۳۶
شریک مؤسسه آموزده کاران	علی اصغر فرخ	۸۰۰۵۹۲	۱۳/۰۵/۱۳۹۷ ۱۷:۱۴:۵۵
مدیر مؤسسه آموزده کاران	مسعود بختیاری		۱۳/۰۵/۱۳۹۷ ۱۷:۱۶:۵۶

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت پارس خزر نقره	نماد: وتوشه ۱۳	شماره اطلاعیه: ۴۵۹۷۰۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییر
دارایی های جاری							
دارایی های جاری			--	بدهی های جاری			--
موجودی نقد	۴,۰۷۲	۹۴,۹۸۳	(۶۸)	پرداختی های تجاری	۵۴,۶۲۰	۹۴,۹۸۳	(۴۲)
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۷,۵۵۲	*	(۷۴)	پرداختی های غیر تجاری	*	*	--
دریافتی های تجاری	۴۹۶,۳۶۳	۱۳,۳۲۳	(۶)	مالیات پرداختی	۱۸,۱۶۸	۱۳,۳۲۳	۳۶
دریافتی های غیر تجاری	*	*	--	سود سهام پرداختی	*	*	--
موجودی مواد و کالا	۶۶,۵۰۴	۱۱۶,۴۳۲	(۹)	تسهیلات مالی	۴۳,۸۹۲	۱۱۶,۴۳۲	(۶۲)
پیش پرداخت ها و سفارشات	۳۱۱	۹,۶۸۰	(۷۴)	ذخایر	۲۲,۸۳۹	۹,۶۸۰	۱۳۶
دارایی های نگهداری شده برای فروش	*	*	--	پیش دریافت های جاری	*	*	--
جمع دارایی های جاری	۵۸۴,۸۰۲	*	(۱۴)	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	*	*	--
دارایی های غیر جاری			--	جمع بدهی های جاری	۱۳۹,۵۱۹	۲۳۴,۴۱۸	(۴۰)
دریافتی های بلندمدت	۱۰۸		۱۹	بدهی های غیر جاری			--
سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۷۵	*	*	پرداختی های بلندمدت	*	*	--
سرمایه گذاری در املاک	*	*	--	پیش دریافت های غیر جاری	*	*	--
دارایی های نامشهود	۲۵۸	*	(۸)	تسهیلات مالی بلندمدت	*	*	--
دارایی های ثابت مشهود	۱۷,۹۲۳	۲,۱۷۵	(۵)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲,۸۴۱	۲,۱۷۵	۳۱
سایر دارایی ها	*	۲,۱۷۵	--	جمع بدهی های غیر جاری	۲,۸۴۱	۲,۱۷۵	۳۱
جمع دارایی های غیر جاری	۱۸,۴۶۴	۲۳۶,۵۹۳	(۵)	جمع بدهی ها	۱۴۲,۳۶۰	۲۳۶,۵۹۳	(۴۰)
حقوق صاحبان سهام							
				سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	*
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	*	*	--
				صرف (کسر) سهام	*	*	--
				سهام خزانه	*	*	--
				اندوخته قانونی	۱۰,۰۰۰	۷,۵۷۵	۳۲

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت پارس خزر نقره	نماد: وتوشه ۱۳	شماره اطلاعیه: ۴۵۹۷۰۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		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				
(۲)	۳۵۶,۸۵۴	۳۵۰,۹۰۶	سود (زیان) انباشته				
(۱)	۴۶۴,۴۲۹	۴۶۰,۹۰۶	جمع حقوق صاحبان سهام				
(۱۴)	۷۰۱,۰۲۲	۶۰۳,۲۶۶	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	(۱۴)	۷۰۱,۰۲۲	۶۰۳,۲۶۶	جمع دارایی‌ها

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت پارس خزر نقره	نماد: وتوشه ۱۳	شماره اطلاعیه: ۴۵۹۷۰۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

درصد تغییر	واقعی سال مالی		صورت سود و زیان
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
--			سود (زیان) خالص
۳۳	۱۹۹,۳۶۳	۲۶۴,۳۷۸	درآمدهای عملیاتی
۴۵	(۹۰,۳۳۷)	(۱۳۱,۱۶۴)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲۲	۱۰۹,۰۲۶	۱۳۳,۲۱۴	سود (زیان) ناخالص
۷	(۲۵,۲۶۶)	(۲۷,۰۸۶)	هزینههای فروش، اداری و عمومی
۱۳,۱۵۰	۱۲	۱,۵۹۰	سایر درآمدهای عملیاتی
--	*	*	سایر هزینههای عملیاتی
۲۹	۸۳,۷۷۲	۱۰۷,۷۱۸	سود (زیان) عملیاتی
(۴۰)	(۲۴,۱۴۴)	(۱۴,۴۳۹)	هزینههای مالی
--	*	*	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاریها
۸	۶,۷۰۲	۷,۲۵۱	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - اقلام متفرقه
۵۲	۶۶,۳۳۰	۱۰۰,۵۳۰	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۲۹	(۱۴,۸۲۳)	(۱۹,۰۵۴)	مالیات بر درآمد
۵۸	۵۱,۵۰۷	۸۱,۴۷۶	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
--	*	*	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
۵۸	۵۱,۵۰۷	۸۱,۴۷۶	سود (زیان) خالص
--			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 اطلاعاتی: ۴۵۹۷۰۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
گردش حساب سود (زیان) انباشته					
سود (زیان) خالص	۵۸	۵۱,۵۰۷	۸۱,۴۷۶		
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۹)	۳۹۲,۹۲۲	۳۵۷,۰۱۸		
تعدیلات سنواتی	--	۰	(۱۶۴)		
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۹)	۳۹۲,۹۲۲	۳۵۶,۸۵۴		
سود سهام مصوب	۰	(۸۵,۰۰۰)	(۸۵,۰۰۰)		
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	--	۰	۰		
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۱۲)	۳۰۷,۹۲۲	۲۷۱,۸۵۴		
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	--	۰	۰		
سود قابل تخصیص	(۲)	۳۵۹,۴۲۹	۳۵۳,۳۳۰		
انتقال به اندوخته قانونی	(۶)	(۲,۵۷۵)	(۲,۴۲۴)		
انتقال به سایر اندوختهها	--	۰	۰		
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۲)	۳۵۶,۸۵۴	۳۵۰,۹۰۶		
سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال	۵۸	۵۱۵	۸۱۵		
سرمایه	۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰		

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت پارس خزر نقره	نماد: وتوشه ۱۳	شماره اطلاعیه: ۴۵۹۷۰۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۶	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۰/۱۲/۱۳۹۵	درصد تغییر
فعالیت‌های عملیاتی			--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی	۳۷,۴۸۱	۱۸۱,۸۴۰	(۷۹)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۳۷,۴۸۱	۱۸۱,۸۴۰	(۷۹)
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			--
سود سهام دریافتی	۰	۰	--
سود پرداختی بابت استقراض	(۱۵,۹۸۳)	(۲۹,۵۱۵)	(۴۶)
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۷,۱۹۱	۷,۰۳۹	۲
سود سهام پرداختی	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(۸,۷۹۲)	(۲۲,۴۷۶)	(۶۱)
مالیات بر درآمد			--
مالیات بر درآمد پرداختی	(۱۴,۲۰۹)	(۹,۱۹۷)	۵۴
فعالیت‌های سرمایه گذاری			--
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۱,۹۷۹)	(۲,۱۰۴)	(۶)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	(۷۰)	--
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۴۹,۶۹۵	۰	--
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	(۵۲,۲۴۷)	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت پارس خزر نقره	نماد: وتوشه ۱۳	شماره اطلاعیه: ۴۵۹۷۰۱	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		
		سرمایه ثبت نشده: * میلیون ریال		
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	۴۷,۷۱۶	(۵۵,۴۲۱)		--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی	۶۲,۱۹۶	۹۴,۷۴۶		(۳۴)
فعالیت های تأمین مالی				--
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	--
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۱۹۰,۰۰۰	۱۵,۲۱۴		۱,۱۴۹
بازپرداخت اصل استقراض	(۲۶۰,۹۹۷)	(۱۲۰,۰۵۹)		۱۱۷
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی	(۷۰,۹۹۷)	(۱۰۴,۸۴۵)		(۳۲)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۸,۸۰۱)	(۱۰,۰۹۹)		(۱۳)
موجودی نقد در ابتدای دوره	۱۲,۸۷۳	۲۲,۹۷۲		(۴۴)
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	--
موجودی نقد در پایان دوره	۴,۰۷۲	۱۲,۸۷۳		(۶۸)
مبادلات غیر نقدی	۰	۵۰,۰۰۰		--