

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه : ۴۹۶۹۴۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ میلیون ریال	شرکت: راه گشا تجارت آذربایجان
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال		اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام راه گشا تجارت آذربایجان

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورتهای مالی شرکت راه گشا تجارت آذربایجان (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ

31 شهریور 1397 و صورتهای سود و زیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 22 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با

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 می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه

برنامه‌ریزی 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 اش

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 می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیئت‌مدیره 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. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت راه گشا تجارت آذربایجان (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور 1397 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه

با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

شماره اطلاعیه : ۴۹۶۹۴۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ میلیون ریال	نماد: و آذر ۴	شرکت: راه گشا تجارت آذربایجان
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال			اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)

5. در سال مالی مورد گزارش، فعالیت شرکت عمدتاً معطوف به خرید و فروش سهام بوده و منابع مالی جهت خرید سهام از طریق کارگزاری تأمین شده و هزینه مالی متحمل شده از این بابت در سال مورد گزارش بالغ بر مبلغ 1438 میلیون ر (یادداشت توضیحی 16) می باشد. همچنین در تاریخ ترازنامه مبلغ 517 میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش انباشته جهت سرمایه گذاری ها (یادداشت توضیحی 15) در نظر گرفته شده است. ضمناً مبلغ 358 میلیون ریال از بابت حق مدیر عاملی سالهای قبل به حساب تعدیلات سنواتی (یادداشت توضیحی 18) منظور شده است. مضافاً در تاریخ ترازنامه جمع بدهیهای جاری شرکت نسبت به داراییهای جاری آن به مبلغ 891 میلیون ریال فزونی داشته و مانده طلب از شرکت کولاک شرق و بدهی به شرکتهای گروه (موضوع یادداشتهای توضیحی 5 و 9) در تاریخ ترازنامه به ترتیب بالغ بر 1920 میلیون ریال و 24344 میلیون ریال گردیده است. با توجه به مراتب فوق، لازم است در خصوص شروع فعالیتهای جدید و سود آور در چارچوب موضوع فعالیت شرکت تصمیمات مقتضی اتخاذ و بمورد اجرا گذاشته شود. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نگردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه بالغ بر مبلغ 1060. 1 میلیون ریال، بیش از 10 برابر سرمایه ثبت شده آن بوده و شرکت مشمول ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت می باشد. لذا تشکیل مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام برای تصمیم گیری در خصوص انحلال و یا بقای شرکت، ضروری است.

7. موارد عدم رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال 1347 و مفاد اساسنامه شرکت، بشرح ذیل می باشد:

-مفاد مواد 114 و 115 اصلاحیه قانون تجارت، مبنی بر تودیع سهام وثیقه مدیران نزد صندوق شرکت.

-مفاد ماده 128 اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص تعیین حدود اختیارات مدیر عامل و ارسال یک نسخه از آن به مرجع ثبت شرکتهای جهت ثبت و آگهی.

8. معاملات مندرج در یادداشت 22 توضیحی صورتهای مالی، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده است. ضمناً معاملات مذکور، در چارچوب روابط فیما بین شرکتهای گروه صورت گرفته و تصویب آن با ه عمومی عادی صاحبان سهام خواهد بود.

9. گزارش هیئت مدیره، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیها؛ انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی 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 مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آییننامهها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موس مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم تعیین و معرفی مسئول مبارزه با پولشویی به واحد اطلاعات مالی و انجام وظایف مربوطه، این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده باشد، برخو نکرده است.

تاریخ تهیه گزارش ۱۵ آبان ۱۳۹۷

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آباد نوین تهران

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: راه گشا تجارت آذربایجان	نماد: و آذر ۴	شماره اطلاعیه : ۴۹۶۹۴۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ 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	

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آباد نوین تهران	علی اصغر متقی	۸۰۰۶۸۸	۱۱:۵۶:۱۳ ۱۳۹۷/۰۹/۱۴
مدیر موسسه آباد نوین تهران	احمد محمدی	۸۳۱۳۶۰	۱۲:۰۰:۳۷ ۱۳۹۷/۰۹/۱۴

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: راه گشا تجارت آذربایجان	نماد: و آذر ۴	شماره اطلاعیه : ۴۹۶۹۴۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ 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	

ترازنامه		در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		درصد تغییر		شرح		در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		درصد تغییر	
دارایی های جاری								بدهی ها							
دارایی های جاری								بدهی های جاری							
موجودی نقد								پرداختنی های تجاری							
سرمایه گذاری های کوتاه مدت								پرداختنی های غیر تجاری							
دریافتنی های تجاری								مالیات پرداختنی							
دریافتنی های غیر تجاری								سود سهام پرداختنی							
پیش پرداخت ها و سفارشات								تسهیلات مالی							
دارایی های نگهداری شده برای فروش								ذخایر							
جمع دارایی های جاری								پیش دریافت های جاری							
دارایی های غیرجاری								بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش							
دریافتنی های بلندمدت								جمع بدهی های جاری							
سرمایه گذاری های بلندمدت								بدهی های غیرجاری							
سرمایه گذاری در املاک								پرداختنی های بلندمدت							
دارایی های نامشهود								پیش دریافت های غیرجاری							
دارایی های ثابت مشهود								تسهیلات مالی بلندمدت							
سایر دارایی ها								ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان							
جمع دارایی های غیرجاری								جمع بدهی های غیرجاری							
								جمع بدهی ها							
								حقوق صاحبان سهام							
								سرمایه							
								افزایش (کاهش) سرمایه در جریان							
								صرف (کسر) سهام							
								سهام خزانه							
								اندوخته قانونی							

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: راه گشا تجارت آذربایجان							
نماد: و آذر ۴				شماره اطلاعیه : ۴۹۶۹۴۰	کد صنعت:		سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ 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	
					سایر اندوخته ها	*	*
					مازاد تجدید ارزیابی دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	*	*
					مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	*	*
					تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	*	*
					اندوخته تسعیر ارز دارایی ها و بدهی های شرکت های دولتی	*	*
					سود (زیان) انباشته	(۱,۰۶۰)	(۱,۲۳۴)
					جمع حقوق صاحبان سهام	(۹۱۵)	(۱,۰۸۹)
جمع دارایی ها	۲۳,۸۷۷	۴,۵۶۱	۴۲۴	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۲۳,۸۷۷	۴,۵۶۱	۴۲۴

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: راه گشا تجارت آذربایجان	نماد: ۴ آذر	شماره اطلاعیه : ۴۹۶۹۴۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ 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	
سود (زیان) خالص			--
درآمدهای عملیاتی			--
درآمد سود سهام	*	*	--
درآمد سود تضمین شده	*	*	--
سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها	۲,۳۰۵	۸	۲۸,۷۱۲
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری در اوراق بهادار	*	*	--
سایر درآمدهای عملیاتی	*	*	--
جمع درآمدهای عملیاتی	۲,۳۰۵	۸	۲۸,۷۱۲
هزینه های عملیاتی			--
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۲۴۹)	(۶۲۲)	(۶۰)
سایر هزینه های عملیاتی	(۵۱۷)	*	--
جمع هزینه های عملیاتی	(۷۶۶)	(۶۲۲)	۲۳
سود (زیان) عملیاتی	۱,۵۳۹	(۶۱۴)	--
هزینه های مالی	(۱,۴۴۰)	*	--
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۷۵	*	--
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۷۴	(۶۱۴)	--
مالیات بر درآمد	*	*	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱۷۴	(۶۱۴)	--
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	*	*	--
سود (زیان) خالص	۱۷۴	(۶۱۴)	--
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 - غیر عملیاتی	*	*	--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	*	*	--
سود (زیان) پایه هر سهم	*	*	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: راه گشا تجارت آذربایجان				نماد: و آذر ۴	شماره اطلاعیه : ۴۹۶۹۴۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ 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	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی					۰	۰	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی					۰	۰	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده					۰	۰	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم					۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته							
سود (زیان) خالص					۱۷۴	(۶۱۴)	۳۶۸
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره					(۸۷۶)	(۱۸۷)	(۱۷)
تعدیلات سنواتی					(۳۵۸)	(۴۳۳)	۹۹
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده					(۱,۲۳۴)	(۶۲۰)	۹۹
سود سهام مصوب					۰	۰	۰
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته					۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته					(۱,۲۳۴)	(۶۲۰)	۹۹
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام					۰	۰	۰
سود قابل تخصیص					(۱,۰۶۰)	(۱,۲۳۴)	(۱۴)
انتقال به اندوخته قانونی					۰	۰	۰
انتقال به سایر اندوخته ها					۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان دوره					(۱,۰۶۰)	(۱,۲۳۴)	(۱۴)
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال					۱,۷۴۰	(۶,۱۴۰)	۰
سرمایه					۱۰۰	۱۰۰	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: راه گشا تجارت آذربایجان	نماد: ۴ آذر	شماره اطلاعیه : ۴۹۶۹۴۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ 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 جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۷	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۶	درصد تغییر
فعالیت‌های عملیاتی			---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی	۱۳۰	۱	۱۲,۹۰۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۱۳۰	۱	۱۲,۹۰۰
بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			---
سود پرداختی بابت استقراض	۰	(۱)	---
سود سهام پرداختی	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۰	(۱)	---
مالیات بر درآمد			---
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	۰	---
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			---
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	---
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	---
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	---
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	---
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۱۳۰	۰	---
فعالیت‌های تأمین مالی			---

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: راه گشا تجارت آذربایجان		نماد: و آذر ۴	شماره اطلاعیه : ۴۹۶۹۴۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ 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
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰	---
وجوه دریافتی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	---
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۰	۰	۰	---
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۰	۰	۰	۰	---
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱۳۰	۱۳۰	۱۳۰	۰	---
موجودی نقد در ابتدای دوره	۰	۰	۰	۰	---
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	۰	---
موجودی نقد در پایان دوره	۱۳۰	۱۳۰	۱۳۰	۰	---
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	۰	۰	---

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: راه گشا تجارت آذربایجان	نماد: و آذر ۴	شماره اطلاعیه : ۴۹۶۹۴۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ 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