

شرکت: کیا الکتروود شرق	سرمایه ثبت شده: 161,468
نماد: کیا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 289908	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	کیا الکتروود شرق
به هیئت مدیره	
بند مقدمه 1. صورت وضعیت مالی شرکت تولیدی کیا الکتروود شرق (سهامی عام) در تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا بیست و هشت، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای 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 ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

20 خرداد 1399

مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/05/22 19:36:24	800202	Mahboob Jalil Poursamarin [[Sign	شریک فریوران
1399/05/22 19:52:14	942162	[Ghahraman Seraj [Sign	شریک فریوران
1399/05/22 19:54:07		Mohammad Saeid [Asgharian [Sign	مدیر مؤسسه فریوران

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ حسابرسی نشده	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				عملیات در حال تداوم:
۸۹	۷۴,۰۸۲	۳۳,۲۶۶	۶۲,۷۸۴	درآمدهای عملیاتی
(۱۳۵)	(۳۱,۹۸۳)	(۱۲,۲۳۷)	(۲۸,۷۲۴)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶۳	۴۳,۰۹۹	۲۱,۰۳۹	۳۴,۰۶۰	سود (زیان) ناخالص
(۳)	(۱۰,۲۴۳)	(۵,۲۶۴)	(۵,۴۳۲)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)
--	۸۳	۸۳	۰	سایر درآمدها
--	(۱۳۵)	۰	(۱,۰۷۰)	سایر هزینه‌ها
۷۴	۳۱,۸۰۵	۱۵,۸۵۸	۲۷,۵۶۸	سود (زیان) عملیاتی
۶۵	(۵,۹۵۸)	(۳,۶۶۳)	(۱,۲۸۶)	هزینه‌های مالی
	۲۱	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۵۰	(۲)	۱۲	۱۸	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
۱۱۵	۲۵,۸۶۶	۱۲,۲۰۷	۲۶,۳۰۰	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
(۸۲)	(۵,۵۷۸)	(۳,۳۵۶)	(۶,۱۱۲)	سال جاری
--	۰	۰	(۳,۴۷۰)	سال‌های قبل
۸۹	۲۰,۲۸۸	۸,۸۵۱	۱۶,۷۱۸	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
	۰	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۸۹	۲۰,۲۸۸	۸,۸۵۱	۱۶,۷۱۸	سود (زیان) خالص

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ حسابرسی نشده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۱۰۴	۵۵	۱۳۶	۸۹
سرمایه	۱۶۱,۴۶۸	۱۶۱,۴۶۸	۱۶۱,۴۶۸	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	۱۶,۷۱۸	۸,۸۵۱	۲۰,۲۸۹	۸۹
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) جامع سال	۱۶,۷۱۸	۸,۸۵۱	۲۰,۲۸۹	۸۹

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ حسابرسی نشده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۷/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱۴,۳۶۸	۱۱۴,۸۱۲	۱۲۰,۱۳۳	۰
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۱,۶۴۴	۱,۷۰۲	۱,۸۰۶	(۳)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱۱۶,۰۱۲	۱۱۶,۵۱۴	۱۲۱,۹۳۹	۰
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۶,۷۳۰	۷,۰۹۸	۹,۶۴۶	(۵)
موجودی مواد و کالا	۷۸,۸۴۰	۶۷,۲۰۹	۵۱,۴۱۶	۱۷
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۴۰,۵۹۷	۳۶,۵۷۶	۳۸,۳۲۳	۱۱
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۷,۱۰۷	۱,۴۵۶	۴,۳۲۴	۳۸۸
	۱۳۳,۲۷۴	۱۱۲,۳۳۹	۱۰۳,۶۰۹	۱۹
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ حسابرسی نشده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۷/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جمع دارایی‌های جاری	۱۳۳,۳۷۴	۱۱۲,۳۳۹	۱۰۳,۶۰۹	۱۹
جمع دارایی‌ها	۲۴۹,۲۸۶	۲۲۸,۸۵۳	۲۲۵,۵۴۸	۹
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱۶۱,۴۶۸	۱۶۱,۴۶۸	۱۶۱,۴۶۸	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۱,۱۲۱	۱,۱۲۱	۱۰۷	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	۳۴,۰۵۵	۱۷,۳۳۷	(۱,۹۳۸)	۹۶
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	۱۹۶,۶۴۴	۱۷۹,۹۳۶	۱۵۹,۶۳۷	۹
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۳۲۲	۱,۴۰۳	۱,۳۳۰	(۶)
جمع بدهی‌های غیرجاری	۱,۳۲۲	۱,۴۰۳	۱,۳۳۰	(۶)
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۷,۴۶۸	۹,۷۲۴	۲۶,۴۹۰	(۲۳)
مالیات پرداختنی	۱۵,۱۶۰	۷,۳۲۵	۲,۸۲۶	۱۰۷
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ حسابرسی نشده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۷/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سهیلات مالی	۲۶,۱۱۹	۳۰,۰۵۹	۳۴,۳۶۵	(۱۳)
خایر	۰	۰	۰	
پیش‌دریافت‌ها	۲,۵۷۳	۴۱۶	۰	۵۱۹
	۵۱,۳۳۰	۴۷,۵۳۴	۶۴,۶۸۱	۸
دهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده رای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۵۱,۳۳۰	۴۷,۵۳۴	۶۴,۶۸۱	۸
جمع بدهی‌ها	۵۲,۶۴۳	۴۸,۹۳۷	۶۵,۹۱۱	۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۲۴۹,۲۸۶	۲۲۸,۸۵۳	۲۲۵,۵۴۸	۹

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

[illegible]

[illegible]

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
فروش سهام خزانه										۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه				۰							۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۶۱,۴۶۸	۰	۰	۰	۱,۱۲۱	۰	۰	۰	۳۴,۰۵۵	۰	۱۹۶,۶۴۴

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ حسابرسی نشده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	۱۵,۸۶۰	۶,۹۵۱	۱۰,۹۰۶	۱۲۸
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱,۷۴۶)	(۱,۴۹۲)	(۲,۰۷۹)	(۱۷)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۱۴,۱۱۴	۵,۴۵۹	۸,۸۲۷	۱۵۹
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۲,۲۵۴)	(۷۹)	(۱,۳۳۶)	(۴,۰۱۹)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۰	(۱۵)	(۱۵)	--

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ حسابرسی نشده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۵	۱۲	۲۱	۲۵
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۳,۲۳۹)	(۸۲)	(۱,۳۳۰)	(۳,۸۵۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۱۰,۸۷۵	۵,۳۷۷	۷,۴۹۷	۱۰۲
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ حسابرسی نشده	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
۱۱	(۳,۹۰۰)	(۳,۹۰۰)	(۳,۴۵۳)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
۵۷	(۶,۳۶۳)	(۴,۰۸۰)	(۱,۷۷۴)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
۳۴	(۱۰,۲۶۳)	(۷,۹۸۰)	(۵,۲۳۷)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	(۲,۷۶۶)	(۲,۶۰۳)	۵,۶۴۸	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۶۶)	۴,۲۲۴	۴,۲۲۴	۱,۴۵۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	(۳)	۰	۳	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۳۳۸	۱,۴۵۶	۱,۶۳۱	۷,۱۰۷	مانده موجودی نقد در پایان سال
	۰	۰	۰	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.				

درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده

نوع کالا	واحد	مبانی و مرجع قیمت گذاری	دوره ۶ ماهه ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱						دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		برآورد تعداد فروش در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
			تعداد فروش	مبلغ فروش-ریال	تعداد فروش	نرخ فروش-ریال	مبلغ فروش-ریال	مبلغ تمام شده-ریال	سود ناخالص-ریال	تعداد فروش	نرخ فروش-ریال	مبلغ فروش-ریال		تعداد فروش	
فروش داخلی:															
الکتروند سلولزی	کیلوگرم	هیئت مدیره	۱۴۶,۷۳۰	۲۶,۴۱۴	۲۳۸,۰۷۴	۲۱۵,۳۹۰.۲	۵۱,۳۵۵	(۱۹,۴۴۳)	۳۱,۸۱۳	۲۰۴,۳۸۴	۲۵۴,۸۳۹.۱۵	۵۳,۰۸۳	(۳۳,۴۶۷)	۲۸,۶۱۶	۲۵۰,۰۰۰
الکتروند قلبیایی	کیلوگرم	هیئت مدیره	۲۸,۹۳۳	۴,۵۵۲	۲۰,۴۶۱	۱۸۸,۸۴۷.۰۷	۳,۸۶۴	(۱,۰۵۵)	۳,۸۰۹	۱۰,۳۵۸	۲۶۵,۳۹۸.۷۳	۲,۷۴۹	(۷۴۹)	۲,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
الکتروند روتیلی	کیلوگرم	هیئت مدیره	۱۳,۹۵۷	۱,۱۴۷	۱۰,۰۸۰	۸۹,۸۸۰.۹۵	۹۰۶	(۵۸۹)	۳۱۷	۴,۶۹۰	۸۳,۳۶۸.۸۷	۳۹۱	(۳۷۱)	۲۰	۵,۰۰۰
الکتروند CO۲	کیلوگرم	هیئت مدیره	۸,۹۱۰	۶۶۵	۱,۰۳۵	۶۷,۶۳۳.۸۵	۷۰	(۴۹)	۲۱	۱,۷۳۵	۸۰,۵۷۹.۷۱	۱۳۹	(۹۹)	۴۰	۳,۰۰۰
جمع فروش داخلی			۱۹۸,۵۳۰	۳۳,۷۷۸	۲۶۹,۶۵۰		۵۶,۰۹۵	(۳۱,۱۳۵)	۳۴,۹۶۰	۳۳۱,۱۵۷		۵۵,۳۶۳	(۳۴,۶۸۶)	۳۰,۶۷۶	۳۷۳,۰۰۰
فروش صادراتی:															
الکتروند سلولزی	کیلوگرم	نرخهای جهانی	۸,۴۵۵	۱,۶۳۴	۸۱,۴۵۰	۱۴۴,۹۶۰.۱	۱۱,۸۰۷	(۶,۶۵۵)	۵,۱۵۳	۱۶,۴۹۸	۱۵۵,۳۳۰.۹۴	۲,۵۶۱	(۱,۸۹۴)	۶۶۷	۲۰,۰۰۰
الکتروند قلبیایی	کیلوگرم	نرخهای جهانی	۶,۹۷۸	۱,۰۹۹	۲۹,۶۶۳	۱۲۹,۳۵۳.۰۷	۳,۸۳۷	(۱,۵۳۶)	۳,۳۱۱	۱۳,۴۰۸	۱۵۳,۸۱۹.۲۱	۲,۰۴۹	(۹۶۹)	۱,۰۸۰	۱۵,۰۰۰
الکتروند روتیلی	کیلوگرم	نرخهای جهانی	۶,۵۸۳	۸۲۹	۳۹,۵۸۳	۱۰۶,۱۳۴.۱	۴,۳۰۱	(۲,۳۳۳)	۱,۸۷۸	۸,۵۷۵	۱۱۵,۶۸۵.۱۳	۹۹۲	(۶۷۷)	۳۱۵	۱۰,۰۰۰
الکتروند CO۲	کیلوگرم	نرخهای جهانی	۳,۰۰۰	۳۷۸	۳۰,۸۵۵	۱۰۱,۶۶۹.۱	۳,۱۳۷	(۱,۴۶۹)	۱,۶۶۸	۲۵,۷۳۰	۱۳۴,۰۰۷	۳,۴۴۸	(۱,۴۷۵)	۱,۹۷۳	۲۵,۰۰۰
جمع فروش صادراتی:			۲۵,۰۱۶	۳,۹۴۰	۱۸۱,۵۵۰		۳۳,۹۸۳	(۱۱,۹۷۳)	۱۱,۰۰۹	۶۴,۳۱۱		۹,۰۵۰	(۵,۰۱۵)	۴,۰۳۵	۷۰,۰۰۰
درآمد ارائه خدمات:															
خدمات آزمایشگاهی	نوبت	هیئت مدیره					۱۶	۰	۱۶				۰	۴۳	

جمع درآمد ارائه خدمات:	۰	۰	۰	۱۶	۰	۱۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰
برگشت از فروش	(۱۸,۵۴۰)	(۲,۸۴۱)	(۲۷,۸۹۳)	۰.۱۵	(۴,۳۲۰)	۱,۱۲۵	(۳,۱۹۵)	(۹,۰۵۹)	۰.۱۶	(۱,۴۵۵)	۹۷۷	(۴۷۸)
تخفیفات	۰	(۶۱۱)			(۶۹۱)	۰	(۶۹۱)	۰	۰	(۲۱۵)	۰	(۲۱۵)
جمع	۳۰۴,۹۹۶	۲۳,۲۶۶	۴۲۳,۳۰۷		۷۴,۰۸۲	(۳۱,۹۸۳)	۴۲,۰۹۹	۲۷۶,۳۰۹		۶۲,۷۸۴	(۲۸,۷۳۴)	۳۴,۰۶۰
	۳۴۳,۰۰۰											

روند فروش و بهای تمام شده در 5 سال اخیر

شرح	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	برآورد دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
مبلغ فروش	۳۵,۰۷۱	۴۴,۴۸۴	۴۷,۵۳۰	۵۱,۱۶۸	۷۴,۰۸۲	۶۲,۷۸۴	۷۵,۰۰۰
مبلغ بهای تمام شده	(۳۶,۹۸۰)	(۳۰,۹۸۶)	(۳۱,۰۸۸)	(۲۷,۸۵۰)	(۳۱,۹۸۳)	(۲۸,۷۳۴)	(۳۳,۰۰۰)

اهداف و راهبردهای آتی مدیریت در خصوص تولید و فروش محصولات

رویکرد شرکت جهت تولید محصولات سلولزی و قلیایی همچنین افزایش صادرات محصولات روتیلی

بهای تمام شده

شرح	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
مواد مستقیم مصرفی	۳۱,۱۹۴	۲۰,۶۲۱
دستمزد مستقیم تولید	۵,۸۷۷	۳,۷۸۳
سربارتولید	۱۲,۱۰۳	۷,۵۰۴
جمع	۳۹,۱۷۴	۳۱,۹۰۸
هزینه جذب نشده درتولید	۰	۰
جمع هزینه های تولید	۳۹,۱۷۴	۳۱,۹۰۸
موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	۸,۳۵۸	۱۱,۱۱۵
موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	(۱۱,۱۱۵)	(۱۷,۰۶۰)
ضایعات غیرعادی	(۱۹۱)	(۶)
بهای تمام شده کالای تولید شده	۳۶,۳۲۶	۲۵,۹۵۷
موجودی کالای ساخته شده اول دوره	۲۳,۲۷۴	۲۶,۵۱۷
موجودی کالای ساخته شده پایان دوره	(۲۶,۵۱۷)	(۲۳,۷۵۰)
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۳۱,۹۸۳	۲۸,۷۳۴
بهای تمام شده خدمات ارایه شده	۰	۰

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹												واحد	شرح
موجودی اول دوره			خرید طی دوره			مصرف			موجودی پایان دوره				
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار		
میلیون ریال	ریال		میلیون ریال	ریال		میلیون ریال	ریال		میلیون ریال	ریال			
۱۰۷,۳۳۱	۴۸,۷۵۵.۷۳	۵,۳۳۳	۱۴۱,۴۳۰	۶۸,۴۸۶.۱۸	۹,۶۸۶	۱۷۳,۱۶۵	۰	۱۰,۶۳۷	۷۵,۵۹۶	۵۶,۷۷۵.۴۹	۴,۲۹۳	کیلوگرم	مفتول
۱۹,۶۶۹	۴۷,۰۷۹.۱۶	۹۳۶	۰	۰	۰	۱,۰۰۳	۰	۴۷	۱۸,۶۶۶	۴۷,۰۹۰.۹۷	۸۷۹	کیلوگرم	روتیل
۳,۳۸۷	۶۷,۳۱۶.۳۱	۳۲۸	۱۴,۰۰۰	۱۴۴,۸۵۷.۱۴	۳,۰۲۸	۹,۶۴۱	۰	۱,۳۳۱	۷,۷۴۶	۱۳۳,۳۲۶.۳۶	۱,۰۲۵	کیلوگرم	پودر آهن
۲,۹۷۰	۴۸۲,۸۲۸.۲۸	۱,۴۳۴	۰	۰	۰	۵۰۳	۰	۲۴۳	۲,۴۶۸	۴۸۲,۹۸۲.۱۷	۱,۱۹۳	کیلوگرم	فرو مولیبدن
۳,۹۳۵	۱۰۴,۴۴۷.۳۷	۴۱۱	۰	۰	۰	۸۲۱	۰	۸۵	۳,۱۱۴	۱۰۴,۶۸۸.۵	۳۳۶	کیلوگرم	سی سی ام سی
۴,۶۲۶	۹,۳۹۵.۳۹	۴۳	۳۶,۳۴۰	۱۱,۱۳۰.۳۱	۴۰۳	۲۱,۳۳۰	۰	۳۳۰	۱۹,۵۳۶	۱۱,۰۵۶.۵۱	۲۱۶	کیلوگرم	چسب سدیمی
۱۲,۴۸۳	۱۸,۹۸۵.۸۳	۳۳۷	۰	۰	۰	۵,۴۸۰	۰	۱۰۵	۷,۰۰۳	۱۸,۸۴۹.۰۶	۱۳۳	کیلوگرم	چسب پتاسیمی
۱۶۹,۵۱۹	۳۶,۷۵۱.۰۴	۶,۳۳۰	۴۵,۴۱۳	۳۳,۷۱۵.۶۸	۱,۰۷۷	۶۵,۱۰۴	۰	۱,۶۳۵	۱۴۹,۸۲۸	۳۷,۹۲۳.۴۹	۵,۶۸۳	کیلوگرم	سایر مواد افزودنی
۳۳۳,۹۳۰	۸۱۵,۴۵۸.۷۹	۱۴,۷۴۳	۳۳۷,۰۸۳	۳۴۸,۱۷۹.۳	۱۳,۱۹۴	۲۷۷,۰۴۶	۰	۱۴,۱۹۳	۲۸۳,۹۵۷	۸۹۱,۶۹۳.۵۶	۱۳,۷۴۴		جمع مواد اولیه داخلی:
													مواد اولیه وارداتی:
۲۱,۴۵۳	۳۰۳,۶۳۹.۱۳	۶,۴۹۳	۰	۰	۰	۱۱,۸۶۳	۰	۳,۵۹۰	۹,۵۹۰	۳۰۳,۶۰۶.۸۸	۲,۹۰۳	کیلوگرم	سلولز
۸۷۶	۵۰۳,۲۸۳.۱۱	۴۴۰	۲,۰۰۰	۳,۵۱۹,۰۰۰	۷,۰۳۸	۱,۰۶۰	۰	۱,۵۶۵	۱,۸۱۶	۳,۲۵۶,۰۵۷.۳۷	۵,۹۱۳	کیلوگرم	نیکل
۳,۹۱۰	۳۰۸,۹۵۱.۴۱	۱,۳۰۸	۱۶,۰۰۰	۲۹۵,۲۵۰	۴,۷۳۴	۳,۹۰۰	۰	۱,۳۷۴	۱۶,۰۱۰	۲۹۰,۹۴۳.۱۶	۴,۶۵۸	کیلوگرم	فرومنگنز
۲۶,۳۲۸	۱,۱۱۳,۸۶۳.۶۴	۸,۱۴۰	۱۸,۰۰۰	۳,۸۱۴,۲۵۰	۱۱,۷۶۳	۱۶,۸۳۳	۰	۶,۴۳۹	۳۷,۴۱۶	۳,۸۴۹,۶۰۷.۳۱	۱۳,۴۷۳		جمع مواد اولیه وارداتی:
		۲۳,۸۸۳			۳۴,۹۵۶			۲۰,۶۳۱			۳۷,۲۱۷		جمع کل
«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک‌ها، عدم قطعیت‌ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»													
اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.													

سربار تولید و هزینه های عمومی و اداری شرکت

شرح			هزینه سربار			هزینه های اداری، عمومی و فروش		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	برآورد در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	برآورد در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	برآورد در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱

شرح	هزینه سربار			هزینه های اداری، عمومی و فروش		
	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	برآورد در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	برآورد در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
هزینه حقوق و دستمزد	۰	۰	۰	۶,۴۱۸	۲,۶۱۷	۲,۸۰۰
هزینه استهلاک	۶,۵۳۴	۲,۶۳۷	۲,۷۰۰	۲۴۲	۱۱۹	۱۲۰
هزینه انرژی (آب، برق، گاز و سوخت)	۱۴۴	۸۳	۹۰	۱۴	۸	۱۰
هزینه مواد مصرفی	۳,۶۳۴	۲,۸۶۳	۳,۲۰۰	۰	۰	۰
هزینه تبلیغات	۰	۰	۰	۲۳۴	۱	۱۵
حق العمل و کمیسیون فروش	۰	۰	۰	۳۷۷	۴۱۷	۴۵۰
هزینه خدمات پس از فروش	۰	۰	۰	۰	۰	۰
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۰	۰	۰	۰	۰	۰
هزینه حمل و نقل و انتقال	۰	۰	۰	۷۷	۳۱۱	۲۵۰
سایر هزینه ها	۱,۷۹۱	۹۲۱	۹۵۰	۲,۸۸۰	۱,۷۴۹	۲,۰۰۰
جمع	۱۲,۱۰۳	۷,۵۰۴	۷,۹۴۰	۱۰,۲۴۲	۵,۲۲۲	۵,۷۴۵

برآورد شرکت از تغییرات نرخ فروش محصولات و نرخ خرید مواد اولیه

نرخ فروش محصولات	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	با توجه به افزایش قیمت تمام شده عوامل تولید انتظار میرود قیمت فروش حدوداً ۳۰٪ افزایش داشته باشد.
نرخ خرید مواد اولیه	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	عطف به تغییرات نرخ ارز و بازار مواد اولیه داخلی و خارجی احتمال می رود بطور میانگین نرخ مواد اولیه بین ۲۰ الی ۲۵ درصد بطور میانگین افزایش داشته باشد.

برآورد شرکت از تغییرات عوامل بهای تمام شده

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	عطف به بخشنامه اداره کار و افزایش حقوق و مزایا و همچنین تغییر نرخ مواد اولیه احتمال می رود عوامل بهای تمام شده حدود ۲۸٪ افزایش می یابد
---------------------------------	--

وضعیت کارکنان

--

شرح	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	برآورد ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
تعداد پرسنل توليدي شرکت	۲۸	۲۵	۲۵
تعداد پرسنل غير توليدي شرکت	۷	۷	۸

وضعیت ارزی

شرح	نوع ارز	۱۳۹۸/۰۶/۳۱		۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
		مبلغ ارزی	مبلغ ریالي	مبلغ ارزی	مبلغ ریالي
منابع ارزی طی دوره	دلار	۱۵۸,۴۹۹	۲۲,۹۸۲	۴۴۴,۲۳۰	۶۴,۴۱۲
مصارف ارزی طی دوره	یورو	۴۳,۲۷۲	۶,۶۰۸	۶۸,۳۸۴	۱۱,۷۶۲

برآورد شرکت از تغییرات هزینه های عمومی ، اداری ، تشکیلاتی و خالص سایر درآمدها (هزینه ها)ی عملیاتی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	پیش بینی می شود هزینه های عمومی و اداری نیز هماهنگ با افزایش قیمت عمومی کالاها افزایش ۲۰٪ داشته باشد.
«جملات آینده نگر نشان دهنده انتظارات، باورها یا پیش بینی های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک ها، عدم قطعیت ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»	
اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.	

تشریح برنامه های شرکت جهت تکمیل طرح های توسعه

نام طرح	هزینه های برآوردی ریالی طرح - میلیون ریال	هزینه های برآوردی ارزی طرح	نوع ارز	هزینه های انجام شده تا تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ - میلیون ریال	هزینه های برآوردی تکمیل طرح - میلیون ریال	درصد پیشرفت فیزیکی طرح در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد پیشرفت فیزیکی طرح در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد پیشرفت فیزیکی برآوردی طرح در تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	تاریخ بهره برداری از طرح	تشریح تاثیر طرح در فعالیتهای آتی شرکت
تولید پودر آماده الکتروود	۱۰,۰۰۰	۰	یورو	۰	۱۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۵	
تولید الکتروود های مفتولی و روکشدار جدید	۱۵,۰۰۰	۰	یورو	۰	۱۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۵	

توضیحات درخصوص تشریح برنامه های شرکت جهت تکمیل طرح های توسعه

شرکت در نظر دارد طرح های توسعه را به ترتیب اولویت ابتدا طرح تولید الکتروودهای روکشدار و مفتولی در راستای تکمیل نمودن سبد محصولات انجام نماید . و هزینه طرح از محل سود انباشته و تسهیلات بانکی تامین گردد .
--

وضعیت شرکت‌های سرمایه‌پذیر

نام شرکت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱			دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			تشریح آخرین وضعیت و برنامه های آتی شرکت در شرکت سرمایه پذیر
	درصد مالکیت	بهای تمام شده	سال مالی شرکت سرمایه پذیر	درآمد سرمایه گذاری - میلیون ریال	درصد مالکیت	بهای تمام شده	

توضیحات در خصوص وضعیت شرکت‌های سرمایه‌پذیر

«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک‌ها، عدم قطعیت‌ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»
اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.

سایر درآمدهای عملیاتی

شرح	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
تسعیر ارز	۸۳	۰
جمع	۸۳	۰

سایر هزینه‌های عملیاتی

شرح	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
تسعیر ارز	۰	۱,۰۷۰
سایر	۱۲۵	۰
جمع	۱۲۵	۱,۰۷۰

جزئیات منابع تامین مالی شرکت در پایان دوره (به تفکیک نوع و نرخ تامین مالی)

نوع تامین مالی	نرخ سود(درصد)	مانده اول دوره تسهیلات ارزی و ریالی (میلیون ریال)	مانده پایان دوره (اصل و فرع)				مبلغ هزینه مالی طی دوره	سایر توضیحات	
			ارزی			ریالی			
			نوع ارز	مبلغ ارزی	معادل ریالی تسهیلات ارزی				
تسهیلات دریافتی از بانکها	۱۸	۳۰,۰۵۹	۲۶,۱۱۹			۰	۲۶,۱۱۹	۰	۱,۲۸۶
تسهیلات تسویه شده از ابتدای سال مالی تا پایان دوره		۰							۰

سایر توضیحات	مبلغ هزینه مالی طی دوره	مانده پایان دوره به تفکیک سررسید		مانده پایان دوره (اصل و فرع)				مانده اول دوره تسهیلات ارزی و ریالی (میلیون ریال)	نرخ سود(درصد)	نوع تامین مالی
				ارزی			ریالی			
		بلند مدت	کوتاه مدت	معادل ریالی تسهیلات ارزی	مبلغ ارزی	نوع ارز				
	۱,۳۸۶	۰	۳۶,۱۱۹	۰			۳۶,۱۱۹	۳۰,۰۵۹		جمع
	۰	انتقال به دارایی								
	۱,۳۸۶	هزینه مالی دوره								

توضیحات در خصوص جزئیات منابع تامین مالی شرکت در پایان دوره

منابع تامین مالی در پایان دوره تسهیلات بانکی می باشد.

برآورد شرکت از برنامه های تامین مالی و تغییرات هزینه های مالی شرکت

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	پیش بینی میشود با ورود به بازار سرمایه مبلغ عمده وجه تامین مالی هزینه طرح های توسعه از محل فروش سهام تامین گردد و سطح تسهیلات بانکی نیز به ۵۰ میلیارد افزایش یابد.
---------------------------------	--

سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاری ها

شرح	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
درآمد تسعیر ارز	۰	۰
درآمد سود سپرده	۳۱	۰
سایر درآمدها	۰	۰
جمع	۳۱	۰

سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی - اقلام متفرقه

شرح	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
هزینه تسعیر ارز	(۲)	۳
هزینه خدمات بانکی	۰	۱۵
جمع	(۲)	۱۸

برنامه شرکت در خصوص تقسیم سود

مبلغ سود انباشته پایان سال مالي گذشته	سود سهام پیشنهادي هیئت مدیره در سال مالي گذشته	مبلغ سود خالص سال مالي گذشته	سود سهام مصوب مجمع سال مالي گذشته	پیشنهاد هیئت مدیره درخصوص درصد تقسیم سود سال مالي جاري
۱۷,۳۳۷	۰	۱۸,۳۵۱	۰	۰

سایر برنامه های با اهمیت شرکت

دوره ۶ ماهه منتهي به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	خرید سلولز به میزان مصرف ۶ ماهه آتی از خارج از کشور
---------------------------------	---

سایر توضیحات با اهمیت

واردات سلولز جهت تامین نیاز ۶ ماهه آتی شرکت
«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاري از رویدادها و عملکرد مالي است. این جملات در معرض ریسک‌ها، عدم‌قطعیت‌ها و مفروضات غیرقطعي قرار دارند. بنابراین نتایج واقعي ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»