



| | |
|---|--|
| شرکت: مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن | ناماد: بالاس (Ballas) |
| سرمایه ثبت شده: 150,000 | کد صنعت (ISIC): 452002 |
| سرمایه ثبت نشده: 0 | سال مالی منتهی به: 1397/12/29 |
| اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1397/12/29 (حسابرسی شده) | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران |

نظر حسابرس

| | |
|--|---------------------------|
| گزارش حسابرس مستقل | به مجمع عمومی صاحبان سهام |
| مهندسي ساختمان و تأسیسات راه آهن | |
| بند مقدمه | |
| 1. صورت‌های مالی شرکت مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفندماه 1397 و صورت‌های سود و زیان و جریان وجهه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 31، 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 صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد. | |
| بند مسئولیت حسابرس | |
| 3. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آینین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای 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 با اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. | |
| این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. | |
| همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد به عنوان بازرس قانونی، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند. | |

4. مطابق پادداشت توضیحی شماره 12 صورت-های مالی، عملکرد سال-های 1396 تا 1393 شرکت توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی و منجر به صدور برگ تشخیص شده است، که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده در هیئت های حل اختلاف مالیاتی مطرح شده است، لیکن تاکنون منجر به نتیجه نهایی نشده است و عملکرد سال مالی مورد گزارش نیز توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی نشده است. همچنین سرفصل دریافتمنی های غیرتجاری شامل مبلغ 19.997 میلیون ریال مالیات-های تکلیفی مکسورة توسط کارفرمایان در سال مالی قبليت باشده است. از آن برای این مؤسسه محرز نشده است. مطابقا دفاتر شرکت از بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده نیز تا پایان سال مالی 1395 مورد رسیدگی قرار گرفته و مبلغ 45.586 میلیون ریال مازاد بر مبالغ ثبت شده در دفاتر برگه مطالبه صادر شده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است، همچنین عملکرد سال مالی 1396 و سال مورد گزارش تاکنون از بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است. با عنایت به بررسی های صورت گرفته، احتساب ذخیره مالیات مازاد بر ذخایر منظور شده در حساب-ها ضروری می باشد، لیکن تعیین دقیق میزان ذخیره مورد نیاز از بابت عملکرد سال-های مالیاتی می باشد.

اطهار نظر مشروط

5. به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند 4 ، صورت-های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن(سهامی عام) در تاریخ 29 اسفندماه 1397 و عملکرد مالی و جریان های نقدي آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

6. به شرح یادداشت-های توضیحی 19-1 و 19-2 صورت-های مالی، درآمد حمل و نقل ریلی با توجه به عدم تمدید یا انعقاد قرارداد جدید با راه آهن جمهوری اسلامی ایران با نرخ-های مصوب سال 1396 محاسبه شده است. همچنین اقدامات انجام شده جهت اخذ تعديل بابت برخی از صورت وضعیت-های تایید شده توسط کارفرمایان، جهت شناسایی درآمد مربوطه منجر به حصول نتیجه نشده است. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بند تاكيد بر مطلب خاص مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

7. مسئولیت "سایر اطلاعات" با هئیت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این مؤسسه نسبت به صورت-های مالی در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود. در ارتباط با حسابرسی صورت-های مالی، مسئولیت این مؤسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت-های با اهمیت آن با صورت-های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرایند بررسی اجمالی و یا تحریف-های با اهمیت است. در صورتیکه این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در سایر اطلاعات وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. همانطورکه در بخش مبانی اظهارنظر مشروط در بالا توضیح داده شده است، این موسسه، توجه استفاده کنندگان را به آثار موارد مندرج در بند 4 این گزارش بر "سایر اطلاعات" جلب می نماید.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. مطابق یادداشت توضیحی شماره 40-19 صورت-های مالی، عملکرد شرکت در سال مورد گزارش از بابت خدمات ارائه شده به راه آهن جمهوری اسلامی ایران بابت نگهداری ساختمان و تأسیسات (الزام مصوبه شورای عالی اداری ریاست جمهوری) منجر به زیان عملیاتی شده است که عمدتاً بابت هزینه حقوق و مزايا و ذخیره سنت و خدمت پرسنل رسمی انتقال یافته از راه آهن می باشد. در این خصوص علی رغم کاهش زیان عملیاتی حوزه مذکور در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل، لازم است تدابیر لازم جهت تداوم کاهش زیان عملیاتی اتخاذ شود.

9. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت شرکت به شرح زیر است :

9-1- مفاد ماده 106 اصلاحیه قانون تجارت صورتجلسه مجمع عمومی سالیانه، در مرحله ثبت شرکت-ها و آگهی در روزنامه رسمی.

9-2- مفاد ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر برداخت سود تقسیم شده حداقل 8 ماه پس از تصویب توسط مجمع عمومی.

9-3- تکالیف مقرر در مجمع عمومی سالانه صاحبان سهام مورخ 31/04/1397 درخصوص بندهای 4، 8، 9-2 و 13 این گزارش منتج به نتیجه نهایی نگردیده است.

10. نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را هنگام تضمیم گیری نسبت به تقسیم سود سال مورد گزارش، به آثار مالی بند 4 این گزارش جلب می نماید.

11. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره 30 صورت-های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشتمل ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و 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 هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. همچنین نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از این که معاملات مذکور با شرایط مناسب تجاري و در روال عادي عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

12. گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقديم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و با در نظر داشتن موارد فوق، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

13. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادرار بشرح زیر رعایت نشده است:

13-1- مفاد بند 7 ماده 7 دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات مبنی بر افشای گزارشات مربوط به فعالیت ماهانه شرکت درمهلت مقرر.

13-2- مفاد ماده 5 دستورالعمل اضباطی ناشران درخصوص برداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی سنت و خدمت گذشته مطابق ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت.

14. الزامات کنترل-های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مندرج در دستورالعمل کنترل-های داخلی ناظر بر ناشران پذیرفته شده در بورس مصوب سازمان بورس و اوراق بهادرار، با توجه به محدودیت ذاتی کنترل-های داخلی مورد بررسی قرار گرفت، در این خصوص این مؤسسه به مواردی که حاکی از نفاط ضعف با اهمیت در کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق دستورالعمل مذکور باشد، برخورد نکرده است.

15. دستورالعمل حاکمیت شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادرار تهران و فرابورس ایران در مورد مفاد ماده 15 مبنی بر تشکیل کمیته انتسابات تحت نظر هیئت مدیره، مفاد ماده 21 مبنی بر ایجاد دبیرخانه مستقل هیئت مدیره و مفاد ماده 42 مبنی بر افشا اطلاعات قابل درج در پایگاه اینترنتی شرکت، رعایت نشده است. همچنین توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به لزوم انجام اقدامات لازم جهت انتباقي و رعایت کلیه ضوابط و مقررات دستورالعمل مذکور جلب می نماید.

16. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارره با بولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارره و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در جاری‌گذشت های ابلاغی مرجع ذریط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

1398/19

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت سامان پندار

| | | | |
|------------------------|--------|---------------------------------|------------------------|
| 1398/04/20 22:10:45 | | [Seyed Mahdi Mirhosseini [Sign] | شریک مؤسسه سامان پندار |
| 1398/04/20 22:14:27 | 932075 | [Mostafa Hashemi [Sign] | شریک مؤسسه سامان پندار |
| 1398/04/20 22:20:44 | 861465 | [Hamid Hosseiniyan [Sign] | مدیر مؤسسه سامان پندار |

| درصد تغییرات | پایان سال ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | پایان عملکرد مالی قبل واقعی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | شرح | درصد تغییرات | پایان سال مالی قبل ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | شرح |
|-------------------------|-------------------------|---|--|-----------------|----------------------------------|--|----------------------------------|
| دارایی ها | | | | | | | |
| دارایی های جاری | | | | | | | |
| ۲۱ | ۱,۳۹۰,۰۴۳ | ۱,۸۲۶,۶۶۳ | بدهی ها و حقوق صاحبان سهام | (۴۰) | ۶۷,۶۴۷ | ۲۷,۱۸۱ | موجودی نقد |
| ۱۴ | ۵۳۴,۹۱۶ | ۶۲۲,۲۸۲ | بدهی های جاری | ۰ | ۲,۰۰۱ | ۲,۰۰۱ | سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت |
| ۲,۱۶۱ | ۶۹۱ | ۱۰,۶۲۱ | برداختنی‌های غیرتجاری | ۳۲ | ۲,۰۰۶,۷۷۷ | ۲,۲۶۹,۴۶۵ | دراfcنی‌های تجاری |
| • | ۱۰۲,۷۱۵ | ۱۰۲,۹۸۷ | مالیات برداختنی | ۲ | ۱۰۶,۷۶۲ | ۱۰۸,۸۴۴ | دراfcنی‌های غیرتجاری |
| (۴۹) | ۴۲۸,۲۰۲ | ۲۲۰,۳۴۲ | سود سهام برداختنی | (۴۹) | ۱۱۰,۰۴۵ | ۶۷,۱۲۳ | موجودی مواد و کالا |
| -- | • | • | تسهیلات مالی | (۴۸) | ۷۷,۳۹۴ | ۴۰,۶۷۷ | پیش پرداختها و سفارشات |
| ۴ | ۶۲۶,۱۴۸ | ۶۶۰,۷۹۴ | ذخایر | -- | -- | -- | دارایی‌های نگهداری شده برای فروش |
| -- | • | • | بیش دریافت‌های جاری | ۲۴ | ۲,۹۱۶,۵۲۶ | ۲,۶۲۰,۲۸۷ | جمع دارایی‌های جاری |
| ۱۱ | ۲,۱۰۲,۷۱۶ | ۳,۴۴۸,۴۹۰ | جمع بدھی‌های جاری | (۹۲) | ۷۸۹,۰۴۹ | ۲۱,۸۲۳ | دارایی‌های غیرجاری |
| -- | • | • | بدھی‌های غیرجاری | -- | -- | -- | دراfcنی‌های بلندمدت |
| -- | • | • | برداختنی‌های بلندمدت | -- | -- | -- | سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت |
| -- | • | • | بیش دریافت‌های غیرجاری | -- | -- | -- | سرمایه‌گذاری در املاک |
| -- | • | • | تسهیلات مالی بلندمدت | -- | -- | -- | دارایی‌های نام مشهود |
| ۱۵ | ۶۶,۰۵۵ | ۷۰,۹۶۳ | ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | (۱۰) | ۱۱۲,۴۵۷ | ۱۰۱,۸۲۷ | دارایی‌های ثابت مشهود |
| ۱۵ | ۶۶,۰۵۵ | ۷۰,۹۶۳ | جمع بدھی‌های غیرجاری | (۰۲) | ۲۲,۹۰۰ | ۱۱,۳۰۱ | سایر دارایی‌ها |
| ۱۱ | ۲,۱۶۸,۷۷۱ | ۳,۵۳۴,۴۵۳ | جمع بدھی‌ها | (۶۸) | ۴۲۹,۶۴۸ | ۱۲۸,۱۹۳ | جمع دارایی‌های غیرجاری |
| حقوق صاحبان سهام | | | | | | | |
| • | ۱۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰,۰۰۰ | سرمایه | -- | -- | -- | |
| -- | • | • | افزایش (کاهش) سرمایه در جریان | -- | -- | -- | |
| -- | • | • | صرف (کسر) سهام | -- | -- | -- | |
| -- | • | • | سهام خزانه | -- | -- | -- | |
| ۳۴ | ۸,۰۳۸ | ۱۱,۴۳۰ | اندوخته قانونی | -- | -- | -- | |
| -- | • | • | سایر اندوخته‌ها | -- | -- | -- | |
| -- | • | • | مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش | -- | -- | -- | |
| -- | • | • | مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها | -- | -- | -- | |
| -- | • | • | تفاوت تسعمیر ناشی از تبدیل به واحد بول گاراشگری | -- | -- | -- | |
| -- | • | • | اندوخته تسعمیر ارز دارایی‌ها و بدھی‌های شرکت‌های دولتی | -- | -- | -- | |
| ۲۸۴ | ۱۸,۸۶۰ | ۷۷,۴۰۷ | سود (زیان) اనاشه | -- | -- | -- | |
| ۳۲ | ۱۷۷,۴۰۲ | ۲۳۳,۸۷۷ | جمع حقوق صاحبان سهام | -- | -- | -- | |
| ۱۲ | ۲,۳۴۶,۱۷۴ | ۳,۷۰۸,۴۸۰ | جمع بدھی‌ها و حقوق صاحبان سهام | ۱۲ | ۲,۳۴۶,۱۷۴ | ۲,۷۵۸,۴۸۰ | جمع دارایی‌ها |

صورت سود و زیان

| درصد تغییرات | واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده) | واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده) | شرح |
|-----------------|---|---|-----|
|-----------------|---|---|-----|

| | ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | |
|--------------------------------------|-------------|-------------|---|
| (۴۲) | ۲,۰۸۷,۸۴۵ | ۱,۴۹۹,۰۰۶ | درآمدهای عملیاتی |
| (۴۳) | (۲,۱۹۳,۰۰۹) | (۱,۲۴۵,۴۰۴) | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی |
| (۴۴) | ۳۷۴,۲۸۶ | ۲۵۳,۹۰۳ | سود (زیان) ناچالص |
| (۵۸) | (۷۷۸,۴۳۱) | (۱۵۸,۰۱۲) | هزینه‌های فروش، اداری و عمومی |
| (۸۳) | ۱,۲۲۷ | ۲۲۸ | سایر درآمدهای عملیاتی |
| ۴۲۲ | (۱۲,۴۶۰) | (۶۰,۱۸۷) | سایر هزینه‌های عملیاتی |
| -- | (۱۵,۷۷۸) | ۳۰,۹۳۴ | سود (زیان) عملیاتی |
| (۱۶) | (۸۷,۷۳۳) | (۷۳,۱۲۴) | هزینه‌های مالی |
| (۶) | ۱۱۰,۷۰۱ | ۱۰۳,۱۲۰ | سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاریها |
| ۷۷۷ | ۲,۷۷ | ۱۱,۶۱۴ | سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه |
| ۵۷۴ | ۱۰,۷۶۷ | ۷۳,۰۰۴ | سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات |
| -- | • | (۱۴,۹۳۰) | مالیات بر درآمد |
| ۴۲۵ | ۱۰,۷۶۷ | ۵۷,۶۲۴ | سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم |
| -- | • | • | سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیات |
| ۴۲۵ | ۱۰,۷۶۷ | ۵۷,۶۲۴ | سود (زیان) خالص |
| سود (زیان) پایه هر سهم | | | |
| -- | (۱۴۷) | ۱۶۰ | سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی |
| (۲۰) | ۲۸۱ | ۲۲۴ | سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی |
| -- | • | • | سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده |
| ۱۸۷ | ۱۲۴ | ۲۸۴ | سود (زیان) پایه هر سهم |
| سود (زیان) تقاضل یافته هر سهم | | | |
| -- | • | • | سود (زیان) تقاضل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی |
| -- | • | • | سود (زیان) تقاضل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی |
| -- | • | • | سود (زیان) تقاضل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده |
| -- | • | • | سود (زیان) تقاضل یافته هر سهم |
| گردش حساب سود (زیان) ایناشته | | | |
| ۴۲۵ | ۱۰,۷۶۷ | ۵۷,۶۲۴ | سود (زیان) خالص |
| (۷۸) | ۸۶,۶۳۶ | ۱۸,۸۶۵ | سود (زیان) ایناشته ابتدای دوره |
| -- | • | • | تعديلات سنواتي |
| (۷۸) | ۸۶,۶۳۶ | ۱۸,۸۶۵ | سود (زیان) ایناشته ابتدای دوره تعديل شده |
| (۸۵) | (۸,۰۰۰) | (۱,۳۰۰) | سود سهام مصوب |
| -- | (۷۰,۰۰۰) | • | تعييرات سرمایه از محل سود (زیان) ايناشته |
| ۱۰۵ | ۸,۶۳۶ | ۱۷,۶۴۵ | سود (زیان) ايناشته ابتدای دوره تخصيص نيافته |
| -- | • | • | انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام |
| ۲۸۸ | ۱۹,۴۰۳ | ۷۰,۷۸۹ | سود قابل تخصيص |
| ۴۲۶ | (۵۳۸) | (۷,۸۷۲) | انتقال به اندوخته قانوني |
| -- | • | • | انتقال به سایر اندوخته ها |
| ۲۸۴ | ۱۸,۸۶۵ | ۷۳,۴۰۷ | سود (زیان) ايناشته پایان دوره |
| ۴۲۲ | ۷۳ | ۲۸۴ | سود (زیان) خالص هر سهم- ریال |
| • | ۱۵۰,۰۰۰ | ۱۵۰,۰۰۰ | سرمایه |

صورت حربان وجوه نقد

| درصد تغییرات | واقعی حسابرسی شده 1396/12/29 | واقعی حسابرسی شده 1397/12/29 | دوره منتهی به 1397/12/29 | شرح |
|--|------------------------------|------------------------------|--------------------------|--|
| فعالیت‌های عملیاتی | | | | |
| -- | 104,699 | (58,373) | | حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی |
| -- | 0 | 0 | | حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی |
| -- | 104,699 | (58,373) | | حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی |
| بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی | | | | |
| -- | 0 | 0 | | سود سهام دریافتی |
| (40) | (95,993) | (58,038) | | سود پرداختی بابت استقراض |
| (43) | 10,838 | 6,197 | | سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها |
| (87) | (7,178) | (928) | | سود سهام پرداختی |
| (43) | (92,333) | (52,769) | | حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی |
| مالیات بر درآمد | | | | |
| -- | 0 | 0 | | مالیات بر درآمد پرداختی |
| فعالیت‌های سرمایه‌گذاری | | | | |
| 119 | 7,041 | 15,419 | | جوهه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود |
| (65) | (49,140) | (17,267) | | جوهه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود |
| -- | 0 | 0 | | جوهه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود |
| -- | (141) | 0 | | جوهه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود |
| -- | 0 | 0 | | جوهه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت |
| -- | 0 | 0 | | تسهیلات اعطایی به اشخاص |
| -- | 0 | 0 | | استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص |
| -- | 0 | 0 | | جوهه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت |
| -- | 17,467 | 0 | | جوهه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت |
| -- | (20,878) | 0 | | جوهه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت |
| -- | 0 | 0 | | جوهه دریافتی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک |
| -- | 0 | 0 | | جوهه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک |
| (96) | (45,651) | (1,848) | | حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری |
| 239 | (33,285) | (112,990) | | حریان خالص ورود (خرج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی |

| | | | |
|------|-----------|-----------|--|
| -- | 0 | 0 | فعالیت‌های تأمین مالی |
| -- | 0 | 0 | جووه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه |
| -- | 0 | 0 | جووه دریافتی بابت فروش سهام خزانه |
| (6) | 228,200 | 215,477 | جووه پرداختی بابت خرید سهام خزانه |
| (47) | (267,798) | (142,953) | جووه دریافتی حاصل از استقراض |
| -- | (39,598) | 72,524 | بازپرداخت اصل استقراض |
| (44) | (72,883) | (40,466) | حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی |
| (52) | 140,530 | 67,647 | حائز افزایش (کاهش) در موجودی نقد |
| -- | 0 | 0 | موجودی نقد در ابتدای دوره |
| (60) | 67,647 | 27,181 | تأثیر تغییرات نرخ ارز |
| 85 | 113,116 | 209,471 | موجودی نقد در پایان دوره |
| | | | مبالغ غیرنقدی |

دلایل تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ نسبت به اطلاعیه قبلی

دلایل تغییر اطلاعات ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ نسبت به اطلاعیه قبلی

اطلاعات این فرم گزینه‌ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می‌باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می‌باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.

درآمد‌ها و بهای تمام شده قراردادها

| توضیحات تکمیلی | دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ | دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | | | | | سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | | | | | مبانی نحوه شناخت درآمد | مبلغ کل قرارداد | تاریخ اتمام قرارداد | تاریخ شروع قرارداد | تاریخ انعقاد قرارداد | نام طرف قرارداد | شرح خدمات/قراردادها |
|---|---|---|---|-----------------------------------|---|------------------|---|--|------------------|---|---|------------------------|-----------------|---------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| درآمد شده براورد بهای تمام شده ۱۲ دوره ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ | برآورد درآمد ۱۲ دوره ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ | برآورد درآمد ۱۲ دوره ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ | بهای تمام شده تجمعی قرارداد تا تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | بهای تمام شده تا تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | درآمد تجمعی قرارداد تا تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | سود(زبان) ناخالص | بهای تمام شده در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | درآمد محقق شده در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | سود(زبان) ناخالص | بهای تمام شده در سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | درآمد محقق شده در سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | در زمان تحويل بالاست | ۵۸,۷۷۸ | ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ | ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ | راه آهن و وزارت راه و شهرسازی | تولید بالاست |
| درآمد شده بایت قراردادهای متعدد مبایشد | (۱۱۸,۰۰۰) | ۱۳۰,۰۰۰ | (۵۱,۹۴۵) | ۵۸,۷۷۸ | ۶,۸۲۳ | (۵۱,۹۴۵) | ۵۸,۷۷۸ | ۱۱,۸۷۶ | (۱۲۰,۰۷۰) | ۱۲۱,۹۴۶ | | | | | | | | |
| درآمد شده بایت قراردادهای متعدد مبایشد | (۲۰۰,۰۰۰) | ۳۷۰,۰۰۰ | (۱۲۸,۹۲۹) | ۲۳۴,۶۱۸ | ۹۵,۶۸۹ | (۱۲۸,۹۲۹) | ۲۳۴,۶۱۸ | ۱۲۹,۹۶۲ | (۱۷۹,۷۲۱) | ۲۰۹,۶۸۳ | بر مبنای صورت حسابهای ارائه شده متناسب با قرارداد | ۲۳۴,۶۱۸ | ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ | ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ | وزارات و مسکن و شهرسازی و راه آهن | حمل و نقل ریلی | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------|-----------|-------------|-----------|----------|-------------|-----------|----------|-------------|-----------|--|-----------|------------|------------|------------|---|---|
| درآمدها بابت قراردادهای متعدد میباشد | (۱۷۰,۰۰۰) | ۱۵۰,۰۰۰ | (۱۵۱,۵۳۵) | ۱۲۳,۷۰۹ | (۲۷,۸۲۶) | (۱۵۱,۵۳۵) | ۱۲۳,۷۰۹ | (۵۲,۷۳۰) | (۲۰۱,۰۲۹) | ۲۵۲,۶۲۷ | بر مبنای صورت وضعیت تایید شده | ۱۲۳,۷۰۹ | ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ | ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ | راه آهن | تعمیر و نگهداری ساختمان و تاسیسات |
| درآمدها بابت قراردادهای متعدد میباشد | (۴۶۰,۰۰۰) | ۵۱۰,۰۰۰ | (۹۰۳,۲۴۰) | ۱,۰۸۲,۴۰۱ | ۱۷۹,۲۰۶ | (۹۰۳,۲۴۰) | ۱,۰۸۲,۴۰۱ | ۲۸۰,۱۸۰ | (۱,۶۹۲,۷۳۹) | ۱,۸۷۳,۵۸۹ | میزان تکمیل پیمان (درصد) پیشرفت کار | ۱,۰۸۲,۴۰۱ | ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ | ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ | راه آهن و وزارت راه و شهرسازی پروژه ها | |
| | (۹۴۸,۰۰۰) | ۱,۱۶۰,۰۰۰ | (۱,۲۴۰,۶۰۴) | ۱,۴۹۹,۰۰۶ | ۲۰۲,۹۰۲ | (۱,۲۴۰,۶۰۴) | ۱,۴۹۹,۰۰۶ | ۳۷۴,۲۸۸ | (۲,۱۹۳,۰۰۹) | ۲,۰۶۷,۸۴۰ | | | | | | جمع | |

مبالغ به میلیون ریال

بهای تمام شده

| دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (میلیون ریال) | سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (میلیون ریال) | شرح |
|--|--|---|
| • | • | مواد مستقیم مصرفی |
| • | • | دستمزد مستقیم تولید |
| • | • | سریار تولید |
| • | • | جمع |
| • | • | هزینه جذب نشده در تولید |
| • | • | انتقال به حساب داراییهای ثابت |
| • | • | جمع هزینه های تولید |
| • | • | حالص افزایش (کاهش) موجودی کالای در جریان ساخت |
| • | • | بهای تمام شده کالای تولید شده |
| • | • | حالص افزایش (کاهش) کالای ساخته شده |
| • | • | بهای تمام شده کالای فروش رفته |
| ۱,۲۴۰,۶۰۴ | ۲,۱۹۳,۰۰۹ | بهای تمام شده خدمات ارایه شده |
| ۱,۲۴۰,۶۰۴ | ۲,۱۹۳,۰۰۹ | جمع بهای تمام شده |

مبالغ به میلیون ریال

برآورد شرکت از تغییرات عوامل بهای تمام شده

| | |
|--|----------------------------------|
| برآورد میگردد بهای تمام شده مربوطه کاهش داشته باشد | دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ |
|--|----------------------------------|

وضعیت کارکنان

| برآورد | ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | شرح |
|--------|------------|------------|------------|-----------------------------|
| ۰۰۰ | | ۷۶۷ | ۱,۳۴۵ | تعداد پرسنل عملیاتی شرکت |
| ۳۵ | | ۰۰ | ۵۱ | تعداد پرسنل غیرعملیاتی شرکت |

توضیحات وضعیت کارکنان

پیش‌بینی می‌گردد با اتمام بخش قابل توجهی از پروژه‌های پیمانکاری شرکت، تعداد پرسنل عملیاتی شرکت با کاهش همراه باشد.

«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک‌ها، عدم‌قطعیت‌ها 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 می‌باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می‌باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.

هزینه‌های سربار و هزینه‌های عمومی و اداری شرکت

| هزینه‌های اداری، عمومی و فروش | | هزینه سربار | | | | شرح |
|--|----------------------------------|------------------------------|--|----------------------------------|------------------------------|--|
| برآورد در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ | دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | برآورد در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ | دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | |
| ۵۶,۴۰۰ | ۶۰,۰۴۲ | ۷۰,۴۹۱ | • | • | • | هزینه حقوق و دستمزد |
| ۴,۳۰۰ | ۱,۸۷۰ | ۲,۰۹۹ | • | • | • | هزینه استهلاک |
| ۵,۶۰۰ | ۴,۸۴۱ | ۲۵,۱۶۱ | • | • | • | هزینه انرژی (آب، برق، گاز و سوخت) |
| • | • | • | • | • | • | هزینه مواد غیر مستقیم مصرفی |
| • | • | • | • | • | • | هزینه تبلیغات |
| • | • | • | • | • | • | حق العمل و کمیسیون فروش |
| • | • | • | • | • | • | هزینه خدمات پس از فروش |
| • | • | ۴۴,۸۰۶ | • | • | • | هزینه مطالبات مشکوک الوصول |
| • | • | • | • | • | • | هزینه حمل و نقل و انتقال |
| ۱۲,۸۰۰ | ۲۸,۵۰۷ | ۳۷,۰۱۲ | • | • | • | سایر هزینه‌ها |
| ۶۰,۰۰۰ | ۵۷,۴۵۲ | ۱۹۳,۲۶۲ | • | • | • | زیان ناشی از فروش اوراق مشارکت و اسناد خزانه |
| ۱۴۰,۰۰۰ | ۱۵۸,۰۱۳ | ۲۷۸,۴۳۱ | • | • | • | جمع |

برآورد شرکت از تغییرات هزینه‌های عمومی، اداری، تشکیلاتی و خالص سایر درآمدها (هزینه‌ها)ی عملیاتی

با توجه به مدیریت هزینه‌های شرکت، پیش‌بینی می‌گردد هزینه‌های اداری و عمومی با کاهش همراه باشد.

دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

وضعیت ارزی

| ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | نوع ارز | شرح |
|------------|------------|------------|-----------|
| مبلغ ریالی | مبلغ ارزی | مبلغ ریالی | مبلغ ارزی |
| | | | |

«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک‌ها، عدم‌قطعیت‌ها 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 افشاگری 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 | ۱,۳۲۷ | ۲۲۸ | ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ |
|----------|-------|-----|------------|------------|
| فروش بیس | | | | |
| جمع | | | ۱,۳۲۷ | ۲۲۸ |

سایر هزینه های عملیاتی

| شرح | ۱۲,۴۶۰ | ۶۵,۱۸۳ | ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ |
|--------------------------|--------|--------|------------|------------|
| هزینه های سربار جذب نشده | | | | |
| جمع | | ۶۵,۱۸۳ | ۱۲,۴۶۰ | |

جزئیات منابع نامن مالی شرکت در پایان دوره

| 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 | محل تامین | |
|-----------------|----------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-----------|-----------------------------|--|------------|-----------|---|
| | | | ارزی | | ریالی | | | | |
| | | | بلند مدت | کوتاه مدت | معادل ریالی تسهیلات ارزی | مبلغ ارزی | نوع ارز | | |
| | ۷۳,۱۲۴ | • | ۲۲۰,۳۴۲ | • | • | ۲۲۰,۳۴۲ | ۴۲۸,۲۰۳ | ۱۸ | تسهیلات دریافتی از بانکها |
| | • | | | | | | • | | تسهیلات تسویه شده از ابتدای سال مالی تا پایان دوره |
| | ۷۳,۱۲۴ | • | ۲۲۰,۳۴۲ | • | | ۲۲۰,۳۴۲ | ۴۲۸,۲۰۳ | | جمع |
| | • | | | | | | | | انتقال به دارایی |
| | ۷۳,۱۲۴ | | | | | | | | هزینه مالی دوره |

مبالغ به میلیون ریال

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

| | |
|---|----------------------------------|
| با توجه به تسهیلات بانک دی و همچنین بخشی از تسهیلات بانک ملت، انتظار می رود در سال ۱۳۹۸، هزینه های مالی شرکت برابر ۳۵.۰۰۰ میلیون ریال گردد. | دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ |
|---|----------------------------------|

«جملات آینده نگر نشان دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض رسیک‌ها، 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 افشاگری اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.

نشریه برنامه های شرکت جهت تکمیل طرح های توسعه

| | | | | | | | | | | | |
|---------|--|--|--|---|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| توضیحات | هزینه های برآورده ای طرح - میلیون ریال | هزینه های برآورده ای طرح - میلیون ریال | طروحایی های برآورده ای طرح - میلیون ریال | هزینه های انجام شده تا ارز ناریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ - میلیون ریال | هزینه های انجام شده تا ارز ناریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ - میلیون ریال | درصد پیشرفت طرح در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | درصد پیشرفت طرح در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | درصد پیشرفت طرح در تاریخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۱ | تاریخ برآورده ای طرح | بهره برداری از طرح | فعالیتهای آتی شرکت |
|---------|--|--|--|---|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|

وضعیت شرکتهای سرمایه پذیر

| نام شرکت | سال مالی | سال مالی | سال مالی | سال مالی | سال مالی | سال مالی | سال مالی | سال مالی | سال مالی | سال مالی | سال مالی |
|---|----------------------------------|----------------------------------|---------------|-------------|----------------------------------|---------------------------|----------------------------------|---------------|-------------|--------------------|---|
| سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | | | | | | | | | | | |
| تشریح آخرین وضعیت و برنامه های آتی شرکت در شرکت سرمایه پذیر | دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | درآمد سرمایه گذاری - میلیون ریال | بهای تمام شده | درصد مالکیت | درآمد سرمایه گذاری - میلیون ریال | سال مالی شرکت سرمایه پذیر | درآمد سرمایه گذاری - میلیون ریال | بهای تمام شده | درصد مالکیت | سال مالی ارزی ابرو | هزینه های انجام شده تا ارز ناریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ - میلیون ریال |

سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاری ها

| | | |
|------------|------------|--|
| ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | شرح |
| ۹۶,۹۳۳ | ۹۹,۸۴۳ | سود حاصل از اوراق مشارکت دریافتی از کارفرمایان |
| ۶,۱۹۷ | ۱۰,۸۲۸ | سود حاصل از سپرده های کوتاه مدت نزد بانکها |
| ۱۰۳,۱۳۰ | ۱۱۰,۷۰۱ | جمع |

سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی - اقلام متفرقه

| | | |
|------------|------------|-------------------|
| ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | شرح |
| ۱۱,۶۱۴ | ۳,۰۷۷ | سایر اقلام متفرقه |
| ۱۱,۶۱۴ | ۳,۰۷۷ | جمع |

برنامه شرکت در خصوص تقسیم سود

| | | | | |
|---|-----------------------------------|------------------------------|--|--------------------------------------|
| بیشنهاد هیئت مدیره درخصوص درصد تقسیم سود سال مالی گذشته | سود سهام مصوب مجمع سال مالی گذشته | مبلغ سود خالص سال مالی گذشته | سود سهام بیشنهادی هیئت مدیره در سال مالی گذشته | مبلغ سود ایاشته پایان سال مالی گذشته |
| ۱۰ | (۱,۲۰۰) | ۱۰,۷۶۷ | (۱,۰۷۷) | ۱۸,۸۶۵ |

سایر برنامه های با اهمیت شرکت

| |
|----------------------------------|
| دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ |
|----------------------------------|

سایر توضیحات با اهمیت

| |
|--|
| نوسازی و توسعه درآمدهای حمل و نقل ریلی |
|--|

«جملات آینده نگر نشان دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض رسیک‌ها، عدم قطعیت‌ها و مفروضات غیرقطعي فرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»