



سرمایه ثبت شده: 700,000	شرکت: کویر تاير
سرمایه ثبت نشده: 0	نماد: پکوير (ذکور)
اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/09/30 (حسابرسی شده)	کد صنعت (ISIC): 251104
وضعیت ناشر: بذریغه شده در بورس تهران سال مالی منتهی به: 1398/09/30	سال مالی منتهی به: 1398/09/30

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	بند مقدمه
بهره مجمع عمومی صاحبان سهام	کویر تاير
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
1. صورتهای مالی شرکت کویر تاير (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ 30 آذرماه 1398 و صورتهای سود و زیان و جریان وجود نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 الی 34 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
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 صورتها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
3. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاد می‌کند این موسسه الزامات آین 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 خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن روش‌های 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 نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.	
همچنین این موسسه 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.	

4. - به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت کویر تایر (سهامی عام) در تاریخ 30 آذرماه 1398 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، بخوبی مطابق نشان می دهد.

تاكيد بر مطالع خاص

5. - بشرح یادداشت توضیحی 13 همراه صورتهای مالی، بر اساس رای 1396/09/27 دیوان عدالت اداری و بخشنامه موخر 3/11/1396 معاون اول ریاست جمهوری (در خصوص تسری میزان معافیت مالیات عملکرد واحدهای صنعتی و معدنی مناطق کمتر توسعه یافته تا سقف معافیت های منظور شده در مناطق آزاد تجاری)، واحد مورد رسیدگی مشمول مفاد ماده 159 قانون برنامه بنجم توسعه بوده و برای سالهای مالی 1389 تا 1396. شرکت از پرداخت مالیات عملکرد معاف می باشد و سازمان امور مالیاتی می بایست مبالغ دریافتی را عودت و یا به حساب طلب شرکت منظور نماید. شایان ذکر است که مالیات قطعی و پرداخت شده سالهای مالی 1395 و مالیات ابرازی سال مالی 1396 مبلغ 1.004.142 میلیون ریال می باشد که به دلیل اعتراض سازمان امور مالیاتی خراسان جنوبی به دادگاه تجدید نظر، تعديلات مربوط در حسابها اعمال نشده است. لذا اعمال تعديلات مقتضی در دفاتر شرکت، متوجه به اعلام نظر نهایی مراجعت یکباره می باشد. افزون براین بشرح یادداشت توضیحی 1-30 صورتهای مالی، از بابت مالیات ارزش افزوده سالهای 1391، 1394 و 1395 مبلغ 44.325 میلیون ریال بابت اصل و مبلغ 144.739 میلیون ریال بابت حرام اعلام گردیده که موضوع در هیئت ماده 251 ق.م. در حال پیگیری می باشد. اطهارنظر این موسسه بر اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

6. - مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اطهارنظر این موسسه نسبت به صورت های مالی، دربرگیرنده اطهارنظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن همچ نوع اطمینانی اطهار نمی شود. در ارتباط با حسابرسی صورت های مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورت های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرایند حسابرسی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص، نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. - اقدامات انجام شده در خصوص تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه موخر 11/12/1397 در خصوص تعیین تکلیف مطالبات شرکت KTGT، پیگیری وصول دو فقره اعتبارات استانادی از شرکت ساختار صنعت یگاه فردا و رعایت کامل مقررات و ضوابط حاکم بر شرکت های پذیرفته شده در بورس، به نتیجه قطعی منجر نگردیده است.

8. - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 1-32، 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 موسسه رسیده، مورد بررسی 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 رأی گیری صورت پذیرفته است. ضمن اینکه، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذکور با شرایط مناسب تجاري و در روال عادي عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

9. - گزارش هیئت مدیره، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی اصحاب سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد بالهمتی که حاکی از مغایرت این ماده در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره بوده باشد، جلب نشده است.

10. - در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادر، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. براساس چک لیست تکمیل شده موارد مهمی که حاکی از عدم رعایت با عدم اجرای مطلوب موضوعات مطروحه در چک لیست مذکور باشد، مشاهده نشده است.

11. - 11- موارد عدم رعایت مقررات سازمان بورس و اوراق بهادر به شرح زیر می باشد:

11-1- مفاد بند 10 ماده 4 دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات در خصوص افشای صورت مالی و گزارش تفسیری مدیریت 6 ماهه حسابرسی شده حداقل 60 روز بعد از بیان دوره مالی.

- 11-1- مفاد بند 10 ماده 7 دستورالعمل اجرایی اطلاعات و ماده 3 دستورالعمل انصباطی در خصوص افشای صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل (فرعي) حداقل 10 روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه شرکت اصلی و صورتهای مالی میان دوره ای 6 ماهه حسابرسی شده حداقل 60 روز بعد از پایان دوره مالی.
- 11-2- ماده 10 دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات در خصوص ثبت صورتحسنه مجمع عمومی حاکمتر 10 روز پس از تاریخ تشکیل مجمع.
- 11-3- تصریه ماده 9 دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات در خصوص افشای فوری تغییرات هفت مدیره.
- 11-4- مفاد ماده 13 دستورالعمل اجرایی افشای نتایج برگزاری مناقصه و مزایده، دعاوی مهم مطروحه له با علیه شرکت، افشای کلیه اطلاعات مربوط به تغییرات نرخ های فروش لاستیک و افشای اطلاعات در خصوص توثیق سند کارخانه در قبال تسهیلات مالی.
- 11-5- مفاد ماده 8 دستورالعمل انصباطی در خصوص ارائه اطلاعات طرح های توسعه و تکمیل به سازمان بورس هر شش ماه یکار.
- 11-6- مفاد ماده 15 دستورالعمل حاکمیت شرکتی در خصوص تشکیل کمیته انتصابات.
- 11-7- مفاد ماده 42 دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات بالهمیت هشت مدیره در پایگاه اینترنتی شرکت.
- 12- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با بولشویی توسعه حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیرپط و استانداردهای حسابرسی، توسعه این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخوردار نکرده است.

1398 بهمن 21

آرمان آروین پارس

1398/11/28 10:54:19		[Seyedmehdi Teimorian [Sign]	شریک موسسه آرمان آروین پارس
1398/11/28 10:58:21	800731	[Ali Asghar Moslemi [Sign]	مدیر موسسه آرمان آروین پارس

نرازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	بایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	بایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	شرح
			بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام				دارایی‌ها
			بدهی‌های جاری				دارایی‌های جاری
(۴۲)	۷۲۱,۹۹۳	۴۱۲,۹۲۸	پرداختنی‌های تجاری	(۲)	۳۶۹,۰۹۱	۲۶۱,۷۹۳	موجودی نقد
۱۸	۲۴۰,۴۲۱	۲۸۴,۷۷۵	پرداختنی‌های غیرتجاری	۵۱	۷۰,۰۰۰	۱۰۶,۰۰۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۲۳	۱۴۳,۵۶۶	۱۷۶,۷۹۳	مالیات پرداختنی	(۳۷)	۱,۵۸۱,۴۹۹	۱,۰۰۲,۴۰۵	دربافت‌نی‌های تجاری
۹	۹۲۹,۴۴۸	۱,۰۱۲,۰۴۴	سود سهام پرداختنی	۹۵	۱۳,۸۳۳	۲۶,۹۸۷	دربافت‌نی‌های غیرتجاری
۲۴	۶۳۸,۹۱۸	۸۵۸,۵۸۸	تسهیلات مالی	۱۸	۸۲۲,۷۵۵	۹۷۹,۹۷۳	موجودی مواد و کالا
(۲۲)	۵۸,۰۷۳	۴۰,۰۱۴	ذخایر	۱۸	۵۸۱,۰۱۵	۶۸۷,۳۲۰	پیش‌پرداخت‌ها و سفارشات
۶۷۲	۳۹,۴۲۲	۳۰۴,۲۹۲	پیش‌دربافت‌های جاری		*	*	دارایی‌های نگهداری شده برای فروشن
	*	*	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده	(۸)	۳,۴۴۸,۶۹۳	۲,۱۶۴,۴۸۸	جمع دارایی‌های جاری

			برای فروش				
۱۱	۲,۷۷۲,۳۵۱	۳,۰۹۰,۴۴۴	جمع بدھی‌های جاری				دارایی‌های غیرجاری
			بدھی‌های غیرجاری	(۴۰)	۲,۲۴۷	۱,۳۵۱	دربافتني‌های بلندمدت
.	.	.	پرداختني‌های بلندمدت	۱۱	۳۴,۸۲۶	۳۸,۷۲۱	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.	.	.	پیش‌دریافت‌های غیرجاری		.	.	سرمایه‌گذاری در املاک
--	۲۰۴,۲۹۱	.	تسهیلات مالی بلندمدت	۴۱۴	۵,۹۲۰	۲۰,۴۰۲	دارایی‌های نامشهود
۲۲	۲۰۶,۲۱۲	۲۱۲,۳۲۷	ذخیره مرایا پایان خدمت کارکنان	۶۳	۷۸۷,۴۰۶	۱,۷۸۴,۲۴۲	دارایی‌های ثابت مشهود
(۲۲)	۴۶۰,۰۰۲	۲۱۲,۳۲۷	جمع بدھی‌های غیرجاری	(۴۰)	۲۵,۹۲۵	۱۰,۶۲۷	سایر دارایی‌ها
۵	۲,۲۳۲,۸۵۴	۲,۴۰۲,۷۷۱	جمع بدھی‌ها	۶۰	۸۰۶,۳۳۴	۱,۳۷۰,۳۴۳	جمع دارایی‌های غیرجاری
			حقوق صاحبان سهام				
.	۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	سرمایه				
.	.	.	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان				
.	.	.	صرف (کسر) سهام				
.	.	.	سهام خزانه				
.	۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	اندوخته قانونی				
.	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	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 بدھی‌های شرکت‌های دولتی				
۲۲	۲۷۷,۱۶۳	۲۳۷,۰۶۰	سود (زیان) انبیا شته				
۶	۱,۰۷۲,۱۶۳	۱,۱۳۲,۰۶۰	جمع حقوق صاحبان سهام				
۵	۴,۳۰۵,۰۱۷	۴,۰۵۴,۸۲۱	جمع بدھی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۵	۴,۳۰۵,۰۱۷	۴,۰۵۴,۸۲۱	جمع دارایی‌ها

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تعییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی نشده	جهت ارائه به حسابرس	
۴۶	۲,۷۷۴,۹۲۷	۴,۷۹۴,۴۰۰	سود (زیان) خالص
۵۹	(۲,۴۹۹,۷۴۶)	(۳,۹۷۵,۰۱۰)	درآمدهای عملیاتی
۶	۷۷۵,۱۸۱	۸۱۹,۳۹۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۴۰	(۲۸۱,۲۳۰)	(۳۹۴,۳۹۱)	سود (زیان) ناخالص
			هرینه‌های فروش، اداری و عمومی

(۷۵) (۳۴)	۴۹۶ (۱۸۰,۱۵۹)	۱۲۳ (۱۲۱,۸۸۸)		سایر درآمدهای عملیاتی سایر هزینه‌های عملیاتی
(۲)	۳۰۹,۲۸۸	۳۰۲,۲۲۴		سود (زیان) عملیاتی
۷۱۰	(۱۸,۶۶۹)	(۱۵۱,۱۲۲)		هزینه‌های مالی
۶۸۲	۱۶,۴۹۵	۱۲۸,۹۲۰		سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
	.	.		سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
(۸)	۳۰۷,۱۱۴	۲۸۱,۰۲۱		سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۳۰)	(۶۵,۰۷۹)	(۴۶,۱۲۴)		مالیات بر درآمد
(۲)	۲۴۱,۰۳۵	۲۳۴,۸۹۷		سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
	.	.		سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
(۲)	۲۴۱,۰۳۵	۲۳۴,۸۹۷		سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم
(۲)	۳۴۴	۳۳۶		سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
--	۳	(۸)		سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
	.	.		سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
(۵)	۳۴۵	۳۲۸		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
				گردش حساب سود (زیان) انباسته
(۲)	۲۴۱,۰۳۵	۲۳۴,۸۹۷		سود (زیان) خالص
(۲۲)	۲۰۰,۰۲۸	۲۷۷,۱۶۳		سود (زیان) انباسته ابتدای دوره
	.	.		تعدیلات سنتوانتی
(۲۲)	۲۰۰,۰۲۸	۲۷۷,۱۶۳		سود (زیان) انباسته ابتدای دوره تعديل شده
(۴۵)	(۲۱۹,۹۰۰)	(۱۷۵,۰۰۰)		سود سهام مصوب
	.	.		تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباسته
۱۸۷	۲۰,۶۲۸	۱۰۲,۱۶۳		سود (زیان) انباسته ابتدای دوره تخصیص نیافته
	.	.		انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
۲۲	۲۷۷,۱۶۳	۲۳۷,۰۴۰		سود قابل تخصیص
	.	.		انتقال به اندوخته قانونی
	.	.		انتقال به سایر اندوخته‌ها
۲۲	۲۷۷,۱۶۳	۲۳۷,۰۴۰		سود (زیان) انباسته پایان دوره
(۲)	۲۴۵	۳۳۶		سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
*	۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰		سرمایه
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				

حریان وحوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۰۹/۳۰/۱۳۹۷	جهت ارائه به حسابرس	واقعی دوره منتهی به ۰۹/۳۰/۱۳۹۸	شرح
	حسابرسی شده			فعالیت‌های عملیاتی
۱,۱۶۷	۶۴,۵۹۵		۸۱۸,۶۱۰	حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی
	.		.	حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
۱,۱۶۷	۶۴,۵۹۵		۸۱۸,۶۱۰	حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
	.		۲۲,۸۵۹	بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
۷۱۰	(۱۸,۶۶۹)		(۱۰۱,۱۲۲)	سود پرداختی بابت استقراض
۷۳	۱۵,۳۶۸		۲۶,۶۱۶	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(۶۱)	(۲۳۳,۸۲۶)		(۹۱,۴۰۴)	سود سهام پرداختی
(۱۹)	(۲۳۷,۱۳۷)		(۱۹۲,۰۶۲)	حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
				مالیات بر درآمد
(۶۲)	(۲۳,۹۰۷)		(۱۲,۸۹۷)	مالیات بر درآمد پرداختی
				فعالیت‌های سرمایه گذاری
۱,۰۴۳	۸۷۴		۹,۹۸۹	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۳۲۰	(۱۳۸,۱۹۵)		(۵۸۱,۰۲۱)	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	.		.	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
۱۷,۱۹۲	(۱۴۴)		(۲۴,۹۰۱)	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
	.		۱۱,۲۸۰	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	.		.	تسهیلات اعطایی به اشخاص
	.		.	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
۲۷۲	(۴,۰۷۷)		(۱۵,۱۷۵)	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	.		.	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
۸۰	(۲۰,۰۰۰)		(۲۶,۰۰۰)	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
	.		.	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	.		.	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
۲۹۴	(۱۶۱,۵۴۲)		(۶۲۵,۸۲۸)	حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۹۴)	(۳۶۷,۹۹۱)		(۲۳,۱۷۷)	حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قفل از فعالیت‌های تأمین مالی
				فعالیت‌های تأمین مالی

									وجهه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
									وجهه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
									وجهه برداختی بابت خرید سهام خزانه
۹۰	۷۴۸,۱۱۳		۱,۴۲۴,۳۶۵						وجهه دریافتی حاصل از استقراض
۱,۰۵۵	(۱۲۲,۰۲۳)		(۱,۴۰۸,۹۸۶)						بازپرداخت اصل استقراض
(۹۸)	۶۲۶,۰۹۰		۱۵,۳۷۹						جريدةان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
--	۲۵۸,۰۹۹		(۷,۷۹۸)						حالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲۳۱	۱۱۱,۴۹۲		۳۶۹,۰۹۱						موجودی نقد در ابتدای دوره
	.		.						تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۷)	۳۶۹,۰۹۱		۳۶۱,۷۹۳						موجودی نقد در پایان دوره
	.		.						مبادلات غیرنقدی
									در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
									در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
									اطلاعات این فرم گزینه 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.

درآمدہای عملیاتی و بهای تمام شده										
برآورد تعداد فروش در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰					سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰				نوع واحد کالا
	سود ناچالص- میلیون ریال	سود ناچالص- میلیون ریال	مبلغ بهای تمام شده- میلیون ریال	مبلغ فروش- ریال میلیون	نرخ فروش- ریال میلیون	تعداد فروش	سود ناچالص- میلیون ریال	مبلغ بهای تمام شده- میلیون ریال	مبلغ فروش- ریال میلیون	
فروش داخلی:										
۳۰,۷۲۲	۸۱۹,۶۲۳	(۳,۹۲۳,۵۱۲)	۴,۷۴۲,۱۲۰	۲۲۶,۶۱۹,۴۴۰.۷۷	۲۰,۹۳۰	۷۶۷,۶۲۹	(۲,۴۴۶,۹۸۹)	۳,۲۱۴,۶۱۸	۱۶۲,۲۹۷,۰۶۶.۸۹	۱۹,۸۰۷
۱۸۰	(۲۴۲)	(۵۱,۴۹۸)	۵۱,۲۰۰	۱۶۱,۱۷۹,۲۴۰.۲۸	۲۱۸	(۵۲۱)	(۳۲,۳۹۹)	۳۱,۷۷۸	۷۵,۱۲۰,۲۹۰.۵۱	۴۲۳
۳۰,۹۱۲	۸۱۹,۳۹۰	(۳,۹۷۰,۰۱۰)	۴,۷۹۴,۴۰۰		۲۱,۳۴۸	۷۶۷,۱۰۸	(۲,۴۷۹,۲۸۸)	۳,۲۴۶,۳۹۶		۲۰,۲۳۰
جمع فروش صادراتی:										
·	·	·	·	·	·	۸,۰۷۳	(۲۰,۴۵۸)	۲۸,۵۲۱	۱۵۶,۷۴۳,۷۳۶.۲۶	۱۸۲
·	·	·	·	·	·	۸,۰۷۳	(۲۰,۴۵۸)	۲۸,۵۲۱		۱۸۲
درآمد ارائه خدمات:										
·	·	·	·	·	·	·	·	·	·	·
·	·	·	·	·	·	·	·	·	·	·
·	·	·	·	·	·	·	·	·	·	·
۳۰,۹۱۲	۸۱۹,۳۹۰	(۳,۹۷۰,۰۱۰)	۴,۷۹۴,۴۰۰		۲۱,۳۴۸	۷۷۰,۱۸۱	(۲,۴۹۹,۷۴۶)	۳,۲۷۴,۹۲۷		۲۰,۴۱۲
جمع										

روند فروش و بهای تمام شده در ۵ سال اخیر									
برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	۱۳۹۳/۰۹/۳۰	شرح	
۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۸,۲۴۰,۴۵۳	۴,۷۹۴,۴۰۰	۲,۲۷۴,۹۲۷	۲,۲۱۸,۲۸۸	۲,۸۴۱,۷۲۴	۲,۷۴۰,۵۶۹	۲,۳۱۲,۷۰۱	مبلغ فروش	

(۷,۳۷۷,۰۱۲)	(۲,۹۷۵,۰۱۰)	(۲,۴۹۹,۷۴۶)	(۲,۴۹۸,۸۲۴)	(۱,۹۷۱,۱۴۷)	(۱,۸۷۲,۶۶۲)	(۲,۲۳۰,۰۸۷)	مبلغ بهای تمام شده
-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	--------------------

اهداف و راهبردهای آئی مدیریت در خصوص تولید و فروش محصولات

انتخاب شرکت های خودرو ساز داخلی جهت ارائه محصول و بدست اوردن بازار مناسب در منطقه- استفاده از طرفیت کامل تولیدیا توجه به ساخت پرسهای پخت - توسعه عرضه مستقیم محصولات به منظور مدیریت توزیع و فروش- تولید سایرها جدید تایر از جمله رینگ های ۱۷ و ۱۸-افزایش سبد مشتریان خودروساز

بهای تمام شده		شرح
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۰ (میلیون ریال)	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۲۰ (میلیون ریال)	
۲,۹۴۰,۴۷۷	۱,۷۹۹,۴۱۷	مواد مستقیم مصرفی
۴۶۲,۷۶۷	۳۲۲,۹۲۰	دستمزد مستقیم تولید
۵۸۵,۰۰۳	۶۷۲,۱۲۵	سرپار تولید
۳,۹۸۸,۲۴۷	۲,۷۹۰,۴۷۲	جمع
(۱۲۱,۸۸۸)	(۱۸۰,۱۰۹)	هزینه جذب نشده در تولید
۳,۸۶۶,۳۵۹	۲,۶۱۰,۲۱۳	جمع هزینه های تولید
۱۹۹,۸۵۶	۸۲,۹۲۸	موجودی کالای در حین ساخت اول دوره
(۱۱۷,۰۰۴)	(۱۹۹,۸۵۶)	موجودی کالای در حین ساخت پایان دوره
.	.	ضایعات غیرعادی
۳,۹۴۹,۲۱۱	۲,۴۹۳,۳۸۵	بهای تمام شده کالای تولید شده
۲۱,۲۶۳	۳۷,۶۴۴	موجودی کالای ساخته شده اول دوره
(۵,۴۶۴)	(۲۱,۲۶۳)	موجودی کالای ساخته شده پایان دوره
۳,۹۷۵,۰۱۰	۲,۴۹۹,۷۴۶	بهای تمام شده کالای فروش رفته
.	.	بهای تمام شده خدمات ارایه شده
۳,۹۷۵,۰۱۰	۲,۴۹۹,۷۴۶	جمع بهای تمام شده
«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها با پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض رسکوها، 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 شرکتها ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعاتی می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.		

گردش مقداری - ریالی موجودی کالا												شرح محصول	واحد		
دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۲۰						موجودی اول دوره									
موجودی پایان دوره		فروش			تعديلات			تولید			موجودی اول دوره				
بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار		
۴,۲۴۳	۱۹۲,۸۶۳,۴۳۶,۳۶	۲۲	۲,۹۲۲,۹۷۴	۱۸۷,۴۴۲,۰۱۸,۲۵	۲۰,۹۲۹	.	.	۳,۸۹۶,۹۷۴	۱۸۸,۰۲۲,۴۴۸,۸۱	۲۰,۷۲۶	۲۰,۲۴۳	۱۲۴,۴۱۳,۳۳۳,۳۳	۲۲۵	تایر	
۱,۲۲۱	۱۷۴,۴۴۸,۵۷۱,۴۳	۷	۵۲,۰۲۶	۱۶۲,۴۲۵,۲۲۰,۱۳	۲۱۸	.	.	۵۲,۲۲۷	۱۶۶,۸۹۱,۳۷۳,۸	۲۱۳	۱,۰۲۰	۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۲	فلی	
۵,۴۶۴			۳,۹۷۵,۰۱۰			.		۳,۹۴۹,۲۱۱			۲۱,۲۶۳			جمع کل	

خرید و مصرف مواد اولیه

سریار تولید و هزینه های عمومی و اداری شرکت							
هزینه های اداری، عمومی و فروش		هزینه سریار					شرح
برآورد در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	برآورد در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰		
۱۴۷,۴۹۶	۱۵۱,۲۸۰	۱۱۲,۹۷۷	۴۸۲,۰۴۶	۲۶۰,۷۷۰	۳۹۷,۴۴۷	هزینه حقوق و دستمزد	
۱۹,۱۳۴	۱۲,۳۷۶	۱۲,۱۲۹	۹۰,۴۸۸	۷۰,۱۹۶	۷۹,۲۴۶	هزینه استهلاک	
۶۶۱	•	•	۳۶,۹۶۹	۲۸,۸۶۱	۳۵,۴۴۸	هزینه انرژی (آب، برق، گاز و سوخت)	
۴,۰۸۵	•	۱۲,۳۷۷	۳۴,۱۹۵	۲۲,۴۰۴	۱۹,۷۳۶	هزینه مواد مصرفی	
۵۹,۶۴۸	۶۳,۷۱۱	۴۸,۴۹۰	•	•	•	هزینه تبلیغات	
•	•	•	•	•	•	حق العمل و کمیسیون فروش	
•	•	•	•	•	•	هزینه خدمات پس از فروش	
•	•	•	•	•	•	هزینه مطالبات مشکوک الوصول	
۵,۱۰۶	۷۲,۴۸۸	۲۱,۲۰۳	•	•	•	هزینه حمل و نقل و انتقال	
۹۹,۶۸۴	۹۴,۰۳۶	۷۴,۲۰۴	۲۲۷,۱۹۲	۸۲,۷۷۷	۱۴۰,۲۰۸	سایر هزینه ها	
۳۳۵,۸۱۴	۳۹۴,۳۹۱	۲۸۱,۲۳۰	۸۸۰,۸۹۰	۵۸۰,۰۰۳	۶۷۲,۱۳۵	جمع	

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

برای سال مالی آنی هیچ گوشه افزایش نرخی دیده نشده است و در صورتی که افزایش هزینه های تولید منجر به کاهش سود آوری شرکت گردد پیگیریهای لازم جهت اخذ مجوز افزایش قیمت محصولات به منظور حفظ روند سود آوری شرکت از سازمانهای ذریط به عمل خواهد آمد که نتیجه آن معاقاباً از طریق سامانه ناشران بورسی اطلاع رسانی خواهد شد.	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۹/۳۰ ۱۳۹۹	محصولات
برای مواد اولیه داخلی افزایش نرخ ۱۰ درصدی پیش بینی شده است	نرخ خرد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۹/۳۰ ۱۳۹۹	مواد اولیه

برآورد شرکت از تغییرات عوامل بهای نام شده
با توجه به پیش بینی افزایش نرخ ۱۰ درصدی مواد اولیه و سایر هزینه ها و با توجه به اینکه افزایش طرفیت تولیدی در دستور کار می باشد انتظار می رود با توجه به کاهش نقطه سربه سریعه سود شرکت در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ شرایط مناسبی حفظ گردد.

وضعیت کارکنان			
برآورد / ۱۳۹۹	۱۳۹۸ / ۰۹	۱۳۹۷ / ۰۹	شرح
۷۵۱	۷۲۴	۸۰۷	تعداد پرسنل تولیدی شرکت
۱۲۳	۱۴۳	۱۳۷	تعداد پرسنل غیر تولیدی شرکت

وضعیت ارزی	نوع ارز	شرح
۱۴۹۸/۰۹/۳۰	۱۴۹۷/۰۹/۳۰	
مبلغ ریالی	مبلغ ارزی	مبلغ ریالی

<p>برای سال مالی آنی با توجه به نزخ تورم افزایش ۱۵ درصد برای هزینه های اداری و فروش پیش بینی شده است.</p>	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
<p>«حملات آینده‌نگر نشان دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض رسکوها، عدم قطعیت‌ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارد. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»</p>	

تشریح برنامه های شرکت جهت تکمیل طرح های توسعه									
نام طرح	هزینه های برآورده طرح ریال	هزینه های ارزی برآورده طرح ریال	نوع	هزینه های انجام شده تا میلیون ریال	تاریخ	هزینه های مکمل طرح - میلیون ریال	هزینه های فیزیکی مکمل طرح - میلیون ریال	درصد بیشرفت فیزیکی طرح در تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۲۰	تاریخ برآورده طرح
ننشریح تاثیر طرح در فعالیتهای آتی شرکت	۷۹۰,۰۵۷	۲,۳۸۶,۹۴۳	دلار	۱۳۹,۰۰۵	۳,۰۴۷,۹۸۵	*	۴	۱۰۰	۱۳۹۹/۰۳/۲۱

نویسندگان در خصوص تشریح برنامه های شرکت جهت نکمل طرح های توسعه

وضعیت شرکت‌های سرمایه‌بزیر										
نام شرکت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۰					سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۲۰				
	درصد مالکیت	بهای تمام شده	درآمد سرمایه‌گذاری	سال مالی شرکت سرمایه بزیر	بهای تمام شده	درصد مالکیت	درآمد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	درصد مالکیت	
منسوج کیان کرد	۳.۶۸	۴,۱۲۸	۲.۶۸	۱۳۹۸/۱۱/۱۹	۴,۱۲۸	۳.۶۸	۰	۴,۱۲۸	۰	
بازرگانی صنایع لاستیک سیمرغ	۲	۱۶,۴۹۳	۲	۱۳۹۸/۱۱/۱۹	۲,۷۷۰	۲	۰	۲,۷۷۰	۰	
مهندسي وتحقيقات صنایع لاستیک	۲.۷	۴,۳۰۳	۴.۰	۱۳۹۸/۱۱/۱۹	۲,۸۵۱	۲.۷	۰	۲,۸۵۱	۰	

				۱,۰۰	۱۳۹۸/۱۱/۱۹	۱۱,۲۸۰	۰.۰۲	سایر شرکتهای پذیرفته شده
				۱۳,۷۹۷	۱۳,۷۹۷	۰	۰	دریبورس
					۱۳,۷۹۷	۱۳,۷۹۷	۰	سایر شرکتهای خارج از بورس

توضیحات در خصوص وضعیت شرکت‌های سرمایه‌پذیر

شرکتهای سرمایه‌پذیر تمام‌باشند، لکن بدلیل عدم نفوذ قابل کنترل و قابل ملاحظه به بیانات تمام شده در دفاتر منعکس می‌باشند.

«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها با پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض رسکها، عدم‌قطعیت‌ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»

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 اطلاعاتیه می‌باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.

سایر درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	شرح
۰	۴۸۳	سود و زیان ناشی از تسغیر ارز
۱۲۳	۱۳	سایر
۱۲۳	۴۹۶	جمع

سایر هزینه‌های عملیاتی

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	شرح
۱۲۱,۸۸۸	۱۸۵,۱۰۹	هزینه جذب نشده تولید
۱۲۱,۸۸۸	۱۸۵,۱۰۹	جمع

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

سایر توضیحات	مبلغ هزینه مالی طی دوره	مانده بایان دوره به تفکیک سررسید	مانده بایان 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							
	۱۵۱,۱۲۳	۰	۸۵۸,۵۸۸	۰	۰	۸۵۸,۵۸۸	۸۴۳,۳۰۹	۱۸	تسهیلات دریافتی از بانکها			
	۰						۰		تسهیلات تسوبه شده از ابتدای سال مالی تا پایان دوره			
	۱۵۱,۱۲۳	۰	۸۵۸,۵۸۸	۰		۸۵۸,۵۸۸	۸۴۳,۳۰۹		جمع			
	۰	انتقال به دارایی										
	۱۵۱,۱۲۳	هزینه مالی دوره										

توضیحات در خصوص حرثیات منابع تامین مالی شرکت در پایان دوره

شرکت به منظور ایجاد توازن از ساختار سرمایه و نیز تامین منابع مورد نیاز خود در برنامه طرح و توسعه برنامه افزایش سرمایه از مبلغ هفت‌صد میلیارد ریال به مبلغ ۲۱۸۰ میلیارد ریال در دست اجرا دارد همچنین به منظور تامین سرمایه در گردش مورد نیاز با مذاکرات انجام شده با بانکهای فعال کشور حد انتباری در قالب قراردادهای تسهیلاتی اخذ که متناسب با نیاز مورد بهره برداری قرار خواهد گرفت.

برآورد شرکت از برنامه‌های تامین مالی و تغییرات هزینه‌های مالی شرکت

دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ به منظور اصلاح ساختار سرمایه و نیز تامین منابع مورد نیاز طرح و توسعه ظرفیت تولید شرکت برنامه افزایش سرمایه از مبلغ هفت‌صد میلیارد ریال به مبلغ ۲۱۸۰ میلیارد ریال در دست اجرا می‌باشد.

سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی - درآمد سرمایه‌گذاری‌ها

شرح		
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۹/۳۰
سود حاصل از سرمایه گذاری	۲۶,۶۱۶	۱۵,۸۰۸
سود (زیان) فروش دارایی	۱,۵۰۰	(۴۴۰)
درآمد حمل و نقل	۹,۹۸۹	۸۴۴
سایر	۶۸,۰۳۰	۰
درآمد حاصل از فروش سهام شرکتها	۹۲۶	۲۸۲
جمع	۲۱,۳۵۹	۰
جمع	۱۲۸,۹۲۰	۱۶,۴۹۰

سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی - افلام متفرقه		
شرح	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۹/۳۰
جمع	۰	۰

برنامه شرکت در خصوص تقسیم سود					
مبلغ سود انباشته بایان سال مالی گذشته	مبلغ سود پیشنهادی هیئت مدیره در سال مالی گذشته	مبلغ سود خالص سال مالی گذشته	سود سهام مصوب مجمع سال مالی گذشته	بیشنهاad هیئت مدیره درخصوص درصد تقسیم سود سال مالی جاری	۱۳۹۸/۰۹/۳۰
۲۷۷,۱۶۲	۰	۲۴۱,۵۳۵	۱۷۵,۰۰۰	مطابق مصوبه مجمع	

سایر برنامه های با اهمیت شرکت	
دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	شرکت در تلاش است نسبت به اجراو تکمیل طرح توسعه ۷۷۷.۰۰ تئی اقدام و در نیمه اول سال ۹۹ به بهره برداری رساندیبیش بینی مذکور در صورت افزایش سرمایه شرکت محقق خواهد گردید .

سایر توضیحات با اهمیت	
با توجه به معافیت ۲۰ ساله مصوب هیات دولت شرکت نسبت به استرداد مالیات پرداخت شده مربوط به عملکرد سالهای ۸۹ تا ۹۶ اقدام و اعتراض نموده که در هیات بدوی دیوان عدالت اداری رای به نفع شرکت صادر گردیده لکن سازمان امور مالیاتی شهرستان بیرون نسبت به رای مذکور اعتراض نموده که در مرحله رسیدگی و اعلام نظر می باشد .	
«حملات آینده نگر نشان دهنده انتظارات، باورها با 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.»	