

شرکت لبیات کالبر (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل

درباره تعدیل پیش‌بینی درآمد هر سهم بر مبنای عملکرد

سه ماهه اول سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲



موسسه حسابرسی آمودگان

'حسابداران (سمی'

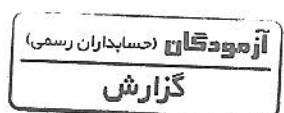
شرکت لبیات کالبر (سهامی عام)

فهرست مendarجات

شماره صفحه

عنوان

- گزارش مستقل درباره اطلاعات مالی پیش‌بینی شده ۱-۲
- اطلاعات مالی پیش‌بینی شده ۱-۱۰





گزارش حسابرس مستقل درباره اطلاعات مالی پیش‌بینی شده

(تعدیل پیش‌بینی درآمد هر سهم بر مبنای عملکرد سه ماهه اول سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲)

به هیئت مدیره شرکت لبیات کالبر (سهامی عام)

- ۱- صورت سود و زیان پیش‌بینی شده تلقیقی گروه و شرکت لبیات کالبر (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ (تعدیل شده بر مبنای عملکرد واقعی سه ماهه)، همراه با سایر اطلاعات مالی پیش‌بینی شده که پیوست می‌باشد، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی" مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت سود و زیان و اطلاعات مالی پیش‌بینی شده و همچنین مفروضات مبنای تهیه آنها با هیئت مدیره شرکت است.
- ۲- در سال مالی قبل مانده تسهیلات دریافتی ارزی شرکت فرعی صنایع بسته‌بندی نصر گستر اراک از محل صندوق ذخیره ارزی که صرف واردات ماشین آلات گردیده با نرخ اتاق مبادلات ارزی تعییر و مابه التفاوت آن با توجه به مفاد استاندارد حسابداری تعییر ارز در پایان سال ۱۳۹۱ به عنوان هزینه در صورت سود و زیان منظور گردیده است. با توجه به اینکه مستنداتی دال بر تعلق ارز با نرخ مذکور به این مؤسسه ارائه نشده و مضافاً‌با عنایت به تغییرات استاندارد حسابداری یاد شده در سال ۱۳۹۲، آثار ناشی از تعدیلات مورد لزوم بر صورت سود و زیان پیش‌بینی شده، شناسایی نگردیده است.
- ۳- بدھی شرکت اصلی از بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۸۶ لغایت ۱۳۸۴ براساس برگ‌های تشخیص و قطعی صادره مبلغ ۱۴/۵ میلیارد ریال تعیین گردیده که شرکت به دلیل اعتراض ذخیره‌ای از این بابت در حساب‌ها منظور ننموده است.
- ۴- براساس رسیدگی به شواهد پشتونه مفروضات، این مؤسسه به مواردی بخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مذبور، مبنای معقولی را برای تهیه اطلاعات مالی پیش‌بینی شده فراهم نمی‌کند. به علاوه به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار تعدیلات موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ بالا، صورت سود و زیان و اطلاعات مالی پیش‌بینی شده فوق، براساس مفروضات و به گونه‌ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.
- ۵- نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از پیش‌بینی‌ها خواهد بود. زیرا رویدادهای پیش‌بینی شده اغلب به گونه‌ای مورد انتظار رخ نمی‌دهد و تفاوت‌های حاصل می‌تواند با اهمیت باشد.





گزارش حسابرس مستقل درباره اطلاعات مالی پیش‌بینی شده

شرکت لبیت کالبر (سهامی عام)

- ۶- تغیرات قابل توجهی که موجب تعديل صورت سود و زیان پیش‌بینی شده مورد گزارش نسبت به پیش‌بینی‌های اولیه و در نتیجه پیش‌بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ گردیده عمدتاً در رابطه با افزایش ۱۷ درصدی در فروش محصولات، ۲ درصدی در بهای تمام شده کالای فروش رفته براساس مجوزهای اخذ شده از مراجع ذیربطری می‌باشد که منجر به افزایش ۱۵٪ درصدی در سود خالص شرکت (پس از کسر مالیات) گردیده است. شایان ذکر است که تغیرات مذکور صرفاً درخصوص نرخ‌های فروش و خرید مواد اولیه ایجاد گردیده و مقادیر تولید و فروش در پیش‌بینی‌های جدید تغیری نکرده است. ضمناً عملکرد سه ماه اول سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ حاکی از تحقق فروش محصولات، بهای تمام شده کالای فروش رفته و سود خالص پس از کسر مالیات به ترتیب به میزان ۲۴ درصد، ۲۴ درصد و ۲۱ درصد به مأخذ صورت سود و زیان پیش‌بینی شده اصلاحی تلفیقی گروه و شرکت لبیت کالبر (سهامی عام) می‌باشد.
- ۷- برآوردهای صورت گرفته درخصوص خریدهای خارجی بر مبنای نرخ‌های ارز اعلام شده توسط اتاق مبادلات وزارت صنعت و معدن و تجارت تسعیر و در محاسبه سود و زیان منظور شده است.

تاریخ: ۲۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

مؤسسه حسابرسی آزمودگان (حسابداران رسمی)
فرهاد آل علی
مهرداد فرزان
(شماره عضویت ۸۰۰۰۱۴) (شماره عضویت ۸۰۰۵۹۶)



شرکت لبیات کالبر (سهامی عام)

اطلاعات مالی پیش بینی شده

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

به پیوست صورتهای سود و زیان پیش بینی شده تلفیقی و شرکت لبیات کالبر (سهامی عام) تعدل شده براساس عملکرد سه ماهه اول برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲ تقدیم
می گردد اجزای تشکیل دهنده سود و زیان پیش بینی شده به قرار زیر است :

صفحه

۴۶

✓

✓

✓

✓

۸-۱۰

۱- صورت سود و زیان تلفیقی و شرکت اصلی

جداول صورت سود و زیان تلفیقی و شرکت لبیات کالبر

۲- تاریخچه فعالیت

۳- مبنای تهیه صورتهای مالی و مبنای تلفیق

۴- اهم روش‌های حسابداری

۵- مبانی تهیه پیش بینی EPS :

امضاء

سمت

نام و نام خانوادگی

آقای لطف الله نایب زاده

مدیر عامل و نایب رئیس هیئت مدیره

آقای رضا علیم مرستی

عضو هیأت مدیره

آقای محمدهدادی ابروانی

عضو هیأت مدیره

آقای حسینیج سعیدی خانی فرد

عضو هیأت مدیره

آقای فضلعلی همدانی

مبالغ به میلیون ریال

درصد تغییرات	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	پیش بینی % ماهه سال ۱۳۹۲	عملکرد سه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۳/۳۱	عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	شرح
۴۲	۱,۱۵۹,۷۷۹	۸۸۴,۵۸۵	۲۷۵,۱۹۵	۸۱۸,۲۸۱	درآمد حاصل از فروش
۵۴	(۸۸۴,۳۷۱)	(۶۶۸,۹۷۸)	(۲۱۵,۳۹۳)	(۵۷۳,۰۹۷)	بهای تمام شده کالای فروخته شده
۱۲	۲۷۵,۴۰۸	۲۱۵,۶۰۷	۵۹,۸۰۲	۲۴۵,۱۸۴	سود (زیان) ناخالص
۴۰	(۱۰۲,۴۰۷)	(۷۶,۸۱۵)	(۲۵,۶۱۲)	(۷۳,۴۱۰)	هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی
(۶۹)	(۲۰,۶۰۸)	(۱۹,۶۸۱)	(۹۲۷)	(۶۵,۶۷۲)	خالص سایر درآمدهای عملیاتی
۴۴	۱۵۲,۳۹۳	۱۱۹,۱۱۱	۳۳,۲۶۳	۱۰۶,۱۰۲	سود (زیان) عملیاتی
۲۷	(۳۳,۵۲۳)	(۲۵,۳۴۲)	(۸,۳۸۷)	(۲۶,۳۹۶)	هزینه های مالی
۱۶	۲۳,۵۸۰	۱۷,۸۸۵	۵,۹۹۵	۲۰,۳۲۸	خالص درآمدها (هزینه های) متفرقه
۴۲	۱۴۲,۴۵۰	۱۱۱,۶۵۴	۳۰,۸۷۱	۱۰۰,۰۳۴	سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه / اثرات انباشته تغییر در اصول حسابداری
*	*	*	*	*	اقلام غیر مترقبه / اثرات انباشته تغییر در اصول حسابداری
۴۲	۱۴۲,۴۵۰	۱۱۱,۶۵۴	۳۰,۸۷۱	۱۰۰,۰۳۴	سود (زیان) قبل از کسر مالیات
۵۲	(۳۹,۳۷۳)	(۳۰,۳۸۵)	(۸,۹۸۸)	(۲۵,۸۷۸)	مالیات **
۳۹	۱۰۳,۰۷۷	۸۱,۲۶۹	۲۱,۸۸۳	۷۴,۱۵۶	سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات
۴۶	۴۲,۸۷۸	۳۲,۰۴۹	۸,۶۳۸	۲۹,۲۷۱	سود سهم اقلیت
۳۴	۱,۳۶۸	۱,۱۱۷	۳۰۱	۱,۰۲۰	پیش بینی سود هر سهم گروه پس از کسر مالیات

مبالغ به میلیون ریال

درصد تغیرات	پیش بینی سال مالی منتها به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	پیش بینی ۹ ماهه سال ۱۳۹۲	عملکرد سه ماهه منتها به ۱۳۹۲/۰۳/۳۱	عملکرد سال مالی منتها به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	شرح
۵۸	۷۸۹,۵۵۴	۶۵۲,۱۱۴	۱۳۷,۴۴۰	۴۹۹,۶۴۲	درآمد حاصل از فروش
۶۶	(۶۸۱,۶۴۱)	(۵۶۴,۶۴۵)	(۱۱۶,۹۹۶)	(۴۱۰,۹۶۹)	بهای تمام شده کالای فروخته شده
۲۲	۱۰۷,۹۱۴	۸۷,۴۶۹	۲۰,۴۴۴	۸۸,۶۷۳	سود (زیان) ناخالص
۲۵	(۷۹,۵۹۴)	(۶۴,۰۳۱)	(۱۵,۵۶۳)	(۶۳,۶۳۹)	هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی
(۱,۰۰۰)	۱۱۷	۰	۱۱۷	(۱۳)	خالص سایر
۱۴	۲۸,۴۳۷	۲۳,۴۳۸	۴,۹۹۸	۲۵,۰۲۱	سود (زیان) عملیاتی
۹	(۱۶,۶۶۸)	(۱۲,۱۸۵)	(۴,۴۸۲)	(۱۵,۲۶۸)	هزینه های مالی
(۱۹)	۳۰,۸۸۸	۲۹,۷۶۶	۱,۱۲۲	۳۸,۱۰۲	درآمد حاصل از سرمایه گذاری
(۱۰۰)	۰	۰	۰	۴,۹۶۱	خالص درآمد متفرقه
(۱۹)	۴۲,۶۵۶	۴۱,۰۱۹	۱,۶۳۷	۵۲,۸۱۶	سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه / اثرات انباشته تغییر اصول حسابداری
۰	۰	۰	۰	۰	اقلام غیر مترقبه / اثرات انباشته تغییر در اصول حسابداری
(۱۹)	۴۲,۶۵۶	۴۱,۰۱۹	۱,۶۳۷	۵۲,۸۱۶	سود (زیان) قبل از کسر مالیات
۱۳	(۲,۸۷۳)	(۲,۷۵۸)	(۱۱۵)	(۲,۵۴۸)	مالیات **
(۲۱)	۳۹,۷۸۳	۳۸,۲۶۱	۱,۵۲۲	۵۰,۲۶۸	سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات
۰	۰	۰	۰	۰	درصد نسبت سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات به فروش
۰	۴۴,۰۰۰	۴۴,۰۰۰	۴۴,۰۰۰	۴۴,۰۰۰	تعداد سهام شرکت - به هزار سهم
(۲۱)	۹۰۴	۸۶۹	۳۵	۱,۱۴۲	پیش بینی سود هر سهم خالص پس از کسر مالیات

درصد تغیرات	پیش بینی سال مالی منتدهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	پیش بینی ۹ ماهه سال ۱۳۹۲	عملکرد ۳ماهه منتدهی به ۱۳۹۲/۰۳/۳۱	عملکرد سال مالی منتدهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	واحد	شرح
-------------	--	-----------------------------	---	--	------	-----

مقدار تولید :

(۷۳)	۲,۱۱۱	۱,۰۷۴	۱,۰۳۷	۷,۷۳۷	Kg	کره
۸۵	۷۹۵,۹۳۱	۶۱۹,۶۶۰	۱۷۶,۲۷۱	۴۲۹,۳۸۱	Kg	دوغ
۲۳۶	۱۰,۲۸۰,۶۲۰	۹,۴۳۱,۵۴۳	۸۴۸,۹۷۷	۳,۰۵۹,۵۵۸	Kg	شیر استریل
۴	۴,۰۷۶,۱۷۹	۳,۴۹۷,۵۰۳	۵۷۸,۶۷۶	۳,۹۱۷,۸۶۸	Kg	شیر پاستوریزه
۲۴	۵,۲۵۵,۲۲۸	۴,۱۳۱,۳۱۹	۱,۱۲۳,۹۱۹	۴,۲۵۱,۴۶۳	Kg	پنیر
۵۷	۸۰۷,۶۳۶	۶۵۶,۴۸۵	۱۵۱,۱۵۱	۵۱۴,۰۲۱	Kg	خامه
۳۲	۶۲۵,۶۷۸	۴۶۳,۶۶۲	۱۶۲,۰۱۶	۴۷۴,۹۶۲	Kg	ماست
۵	۶۲۵,۲۱۵	۲۲۷,۲۳۲	۳۹۷,۸۸۳	۵۹۶,۷۸۶	Kg	آبمیوه

مقدار فروش :

درصد تغیرات	پیش بینی سال مالی منتدهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	پیش بینی ۹ ماهه سال ۱۳۹۲	عملکرد ۳ماهه منتدهی به ۱۳۹۲/۰۳/۳۱	عملکرد سال مالی منتدهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	واحد	شرح
۷	۶۲۰,۰۰۰	۳۱۷,۲۷۲	۳۰۲,۷۲۸	۵۷۸,۴۰۰	Kg	آب میوه
(۱۰۰)	+	+	+	۳۷۵,۳۷۵	Kg	شیر خشک
(۷۳)	۲,۱۱۱	۱,۰۷۴	۱,۰۳۷	۷,۷۳۷	Kg	کره
۲۱	۸۰۰,۰۰۰	۶۴۸,۰۴۵	۱۵۱,۴۵۵	۶۶۱,۶۷۲	Kg	خامه
۴	۷۳۲,۵۰۰	۴۷۰,۲۴۶	۲۶۲,۲۵۴	۷۰۳,۰۰۰	Kg	دوغ
۱۵۲	۹,۵۵۰,۰۰۰	۸,۴۵۰,۳۸۲	۱,۰۹۹,۶۱۸	۳,۷۹۴,۳۵۸	Kg	شیر استریل
(۷)	۳,۸۵۰,۰۰۰	۳,۰۱۵,۶۲۸	۸۳۴,۳۷۲	۴,۱۲۱,۵۴۲	Kg	شیر پاستوریزه
(۲۰)	۴۷۸,۰۰۰	۲۹۹,۶۸۰	۱۷۸,۳۲۰	۵۹۴,۰۰۰	Kg	ماست
۲۷۷	۲,۷۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۸,۹۳۶	۴۹۱,۰۶۴	۷۱۶,۷۰۶	Kg	آب معدنی
۱۱	۴,۶۴۰,۰۰۰	۳,۵۱۸,۵۶۷	۱۲۱,۴۳۳	۴,۱۶۳,۰۰۰	Kg	پنیر
۲۳,۵۴۳	۱,۳۰۰,۳۴۳	۱,۳۰۰,۳۴۳	+	۵,۵۰۰	Kg	سایر

درصد تغییرات	پیش بینی سال مالی منتدهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	پیش بینی ۹ ماهه سال ۱۳۹۲	عملکرد ۳ ماهه منتدهی ۱۳۹۲/۰۳/۳۱ به	عملکرد سال مالی منتدهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	واحد	شرح
۷	۶۷۱,۵۸۵	۳۶۸,۸۵۷	۳۰۲,۷۲۸	۶۲۷,۲۱۰	بسته	آب میوه
۱۱	۵,۳۱۰,۱۱۷	۴,۰۲۴,۶۸۰	۱,۲۸۵,۴۳۷	۴,۷۶۵,۴۲۰	Kg	پنیر
۲۰۰	۲,۷۵۸,۱۳۲	۲,۰۹۳,۴۷۰	۶۶۴,۶۶۲	۹۱۸,۲۰۷	Kg	آب معدنی
(۷۴)	۲,۱۱۱	۷۲۰	۱,۳۹۱	۸,۰۹۸	Kg	گره
۲۱	۸۵۴,۱۲۰	۶۵۶,۸۴۳	۱۹۷,۲۷۷	۷۰۵,۵۴۰	Kg	خامه
۱۰۳	۱۱,۷۹۲,۳۵۹	۱۰,۵۱۱,۳۲۲	۱,۲۸۱,۰۳۷	۵,۸۲۲,۸۳۰	Kg	شیر استریل
۱۵	۴,۶۲۱,۵۳۵	۳,۸۸۵,۲۱۶	۷۳۶,۳۱۹	۴,۰۲۰,۵۱۰	Kg	شیر پاستوریزه
(۱۹)	۶۲۴,۷۲	۴۱۳,۹۵۸	۲۱۰,۱۱۴	۷۶۷,۰۵۰	Kg	ماست
۳	۸۰۱,۶۶۱	۴۸۷,۳۷۷	۳۱۴,۲۸۴	۷۸۱,۵۶۰	Kg	دوغ
۴۹	۲۷,۴۳۵,۶۹۲	۲۲,۴۴۲,۴۴۳	۴,۹۹۳,۲۴۹	۱۸,۴۱۶,۴۲۵	Kg	جمع

مبلغ فروش :

درصد تغییرات	پیش بینی سال مالی منتدهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	پیش بینی ۹ ماهه سال ۱۳۹۲	عملکرد ۳ ماهه منتدهی ۱۳۹۲/۰۳/۳۱ به	عملکرد سال مالی منتدهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	واحد	شرح
۳۱۳	۷,۵۱۰	۵,۹۲۵	۱,۵۸۵	۱,۸۱۹	م.ریال	آب معدنی
۱۱	۱۷,۲۳۰	۹,۵۱۸	۷,۷۱۲	۱۵,۴۶۶	م.ریال	آب میوه
۵۹	۵۵,۵۰۰	۴۶,۶۰۹	۸,۸۹۱	۳۴,۹۰۹	م.ریال	خامه
۵۴	۳۷۴,۰۲۳	۳۰۴,۰۹۳	۶۹,۹۳۰	۲۴۳,۰۹۳	م.ریال	پنیر
۷۲	۸,۸۶۶	۶,۶۵۲	۲,۲۱۴	۵,۱۶۵	م.ریال	دوغ
۱۲۹	۲۲۲,۷۷۰	۱۹۳,۳۸۹	۲۹,۳۸۱	۹۷,۳۷۷	م.ریال	شیر استریل
۳۳	۵۰,۳۰۰	۴۱,۲۱۲	۹,۰۸۸	۳۷,۶۸۴	م.ریال	شیر پاستوریزه
۷۹	۱۷,۸۹۵	۱۴,۸۵۲	۳,۰۴۳	۱۰,۰۰۹	م.ریال	ماست
(۳۴)	۳۵,۴۶۰	۲۹,۸۶۴	۵,۵۹۶	۵۴,۱۲۰	م.ریال	سایر
۵۸	۷۸۹,۰۵۴	۶۵۲,۱۱۴	۱۳۷,۴۴۰	۴۹۹,۵۴۲	م.ریال	جمع

(میلیون ریال)

سال	سود(زیان) ابرازی	درآمد تشخیصی	مالیات ابرازی	مالیات تشخیصی	مالیات قطعی	مبلغ پرداخت شده	ذخیره مالیات
۱۳۸۷	۱۶,۲۶۶	۱۷,۷۶۳	-	۱,۹۶۵	-	-	-
۱۳۸۸	۲,۹۴۷	۲,۰۷۳	-	-	-	-	-
۱۳۸۹	۳,۳۲۷	۷,۱۹۸	—	۵,۱۷۵	—	-	-
۱۳۹۰	(۶,۸۸۷)	(۶,۸۸۷)	-	(۴,۳۸۵)	-	-	-

۲-۹- ترکیب صاحبان سهام :

نام سهامدار	تعداد سهام	درصد
لطف الله نایب زاده	۵,۰۳۷,۲۶۸	۱۱.۴۰
زهره نایب زاده	۴,۹۹۶,۱۰۴	۱۱.۳۰
رضا علیم مروستی	۴,۱۹۷,۷۶۰	۹.۵۰
شرکت سرمایه کاری سپه	۴,۰۰۸,۶۶۴	۹.۲۰
محمد هادی ابروانی	۳,۷۲۲,۰۲۱	۸.۵۰
علیرضا شیرازی چهارسوق	۲,۶۰۶,۹۵۰	۵.۸۰
حسن مرتضایی فر	۲,۳۰۲,۸۹۱	۵.۲۰
محمد مهدی ابروانی	۲,۱۲۹,۶۰۰	۴.۸۰
سید طاهره خاموشی	۱,۲۷۷,۷۶۰	۲.۹۰
فاطمه ابروانی	۱,۰۶۴,۸۰۰	۲.۴۰
فاضله ابروانی	۱,۰۵۵,۵۴۲	۲.۴۰
سایرین(کمتر از ۰.۷٪ درصد)	۱۱,۶۰۰,۶۴	۲۶.۶۰
جمع	۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۲-۱۰- پیشنهادات آتی هیئت مدیره :

۱- ۲-۱۰- نحوه تخصیص سود :

آخرین عمومی عادی	مجموع عمومی عادی قبل از آخرین مجموع	درصد تغییر	دلایل تغییرات
۶۲,۶۷۰	۱۴,۹۴۵	۴۱۹	سود قابل تخصیص (خالص)
(۱۱,۰۰۰)	(۲,۲۰۰)	۵۰۰	میزان سود تقسیمی پیشنهادی
(۱,۲۴۱)	(۳۴۴)	۳۶۱	اندוחته قانونی
۰	۰	---	اندוחته طرح توسعه و عمومی
۵۵۰	۰	---	سایر(پاداش هیئت مدیره)

۲-۱۲- سایر موارد:

مدیریت شرکت متعدد میگردد در صورت وقوع موارد خاص و یا رویداد با اهمیتی که دارای آثار قابل توجه در وضعیت مالی ، خصوصاً تاثیرگذار در برآورد درآمد هر سهم (EPS)، هستند از قبیل تغییرات ناشی از نرخ محصولات ، نرخ مواد اولیه، تولید محصول جدید، تخصیص ارز ، تغییر وضعیت بازار و سایر موارد تاثیرگذار در میانی برآوردهای انجام شده ، در اسرع وقت اطلاعات لازم را به سازمان اعلام نمایند.

تاریخ تنظیم:

مکمل امضاء مدیر عامل:

-۳-۱ شرکت سرمایه گذاری نصر گسترا اک (سهامی خاص) در تاریخ ۱۴۰۶/۰۶/۱۳۷۲ تحت شماره ۱۰۷۳۱۲ درداره ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت واقع در تهران - خیابان شهید بهشتی - خیابان شهید مفتح - کوچه دوم - پلاک ۲۶ می باشد. به استناد پروانه بهره برداری شماره ۰۲۹۰ از تاریخ ۱۴۰۶/۰۱/۲۱ شرکت به بهره برداری رسیده و تولیدات خود را بازار عرضه نماید. نام شرکت طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۶/۰۲/۲۶ گذاری نصر گسترا اک به بنیان کالبر (سهامی عام) تغییر یافت که طی شماره اندیکاتور ۱۲۵۶۲ مورخ ۱۴۰۶/۰۲/۲۲ درداره ثبت شرکتها ثبت گردیده است. نام شرکت در تاریخ ۱۴۰۶/۰۶/۱۳۸۳۰ در فهرست اسامی تابلویی فرعی بورس قرار گرفته و اولین عرضه و معامله سهام در بورس به تاریخ ۱۴۰۶/۰۷/۲۸ انجام شده است.

۳-۲- فعالیت اصلی شرکت طبق اسنادنامه عبارت است از سرمایه‌گذاری در تولید و توزیع مواد غذایی از قبیل لبنتی، بستنی، آب میوه، شکلات و سایر محصولات مشابه، اقدام به واردات و صادرات اقلام مجاز و سرمایه‌گذاری در سایر شرکتها و انجام هرگونه عملیات تجاری و تولیدی مجاز می‌باشد.

۳-۳- فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی تولید پنیچ و ماست UF، شیر پاستوریزه و استریل، دوغ، آب میوه و خامه بوده است.

۴-۳- تعداد کارکنان شرکت کالر در سال ۱۳۹۰ "جمعما" ۱۵۲ نفر تعداد کارکنان مجموعه بوده است.

۴- مبنای تهیه صورتهای مالی و مبنای تلفیق

^{۱-۴}- صوتیهای مالی اساساً به مبنای قیمت تمام شده تاریخی تهیه شده و در موارد مقتضی از ارزش‌های جاری نیز استفاده شده است.

^{۴-۲}- صور تهای مالی، شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده است.

۳-۴- همچنان ملکه خاص تجسس اقلام صنعتی، مالک کشتیات و کشتیهای فرعی معملاً مانده های درون گروه، سود و زبان حقیقت، تئاتر تا شد، از معاملات فیلمین است.

۴-۴- درمورد شرکتهای فرعی تحصیل شده طی دوره نتایج عملیات آن از تاریخی که کنترل آن به طور موثر بیه شرکت اصلی منتقل می شود و درمورد شرکتهای فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آن تا زمان واگذاری، در صورت سودوزیان تلفیقی، منظور می گردد.

-۴-۵ سال مالی، شرکت‌های فرعی، مشمول تلفیق در ۱۲۹ اسفند ماه هر سال خاتمه می‌پابد.

۵- اهمیت های حسابداری

۱-۵- دانشیاء، ثابت مشهود

۱-۱-۵- داراییهای ثابت مشهود به بیان تمام شده پس از کسر استهلاک به نرخها و روش‌های زیر که براساس عمر مفید برآورده داراییها و مطابق جدول استهلاک موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالات‌گیری، مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ تعیین شده است.

دارائی	نرخ	روش استهلاک
ساختمان	۱۰٪-۷٪	نزولی
ماشین آلات	۱۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰٪-۱۷٪-۱۶٪-۱۴٪-۱۳٪	خط مستقیم و نزولی
وساطط نقلیه	۲۵٪-۳۰٪-۲۵٪	نزولی
اتانه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰۰٪	خط مستقیم

۵-۱-۲- هزینه استهلاک برای دارائیهای که در طول سال مورد بهره برداری قرار می‌گیرد در صورتیکه در نیمه دوم ماه باشد از اول ماه بعد و در غیر این صورت متناسب با تعداد ماههایی که مورد بهره برداری بوده محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارائیهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار با علاوه، دیگر مدت، مدد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاک آن، برای مدت باد شده متعادل 30% نزد استهلاک مندرج در جدول بالا محاسبه خواهد.

۵- هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی به حساب هزینه سال و هزینه تعمیرات اساسی، بیهود اساسی و تعویض دارانهها که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارند، ثابت با نیمود اسلامی، در کفیت بازده، آن می شود به حساب دارانه، مربوط منظور می شود.

۵-۲- دارایه‌های نامشهود
دارایه‌های نامشهود به اقل قیمت تمام شده و خالص ارزش بازیافتی در صورتهای مالی منعکس می‌شود. خالص ارزش بازیافتی عبارت است از مبالغی که انتظار می‌رود از

REFERENCES

سرمایه گذاریهای بلند مدت به پهای تمام شده در صورت‌های مالی منعکس می‌شود. در صورت کاهش دائمی ارزش سرمایه گذاریها، برای کاهش مزبور در حسابها ذخیره سرمایه گذاریهای بلند مدت نیاز است. کاهش دائمی ارزش سرمایه گذاریها باعث می‌شود تا مقدار تحقیق خوبی این سرمایه گذاریها کاهش پیدا کند.

موجودی مواد و کالا به اقل قیمت تمام شده و خالص ارزش فروش تک اقلام / گروههای اقلام مشابه ارزش پایی می شود. در صورت فروختن بھای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسائی می شود. بھای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده	مواد اولیه و بسته بندی
اولین صادره از اولین واردہ	مواد اولیه و بسته بندی
اولین صادره از اولین واردہ	کالای در جریان ساخت
اولین صادره از اولین واردہ	کالای ساخته شده
اولین صادره از اولین واردہ	قطعات و لوازم بدکی

۵-۵- ذخیره مزایای پایان خدمت
مزایای پایان خدمت برای هر یک از کارکنان یک ماه حقوق در مقابل یک سال خدمت به مأخذ آخرین حقوق در حسابها منظور گردیده است.

۵-۶- مخارج تامین مالی
مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه دوره شناسائی می شوند به جز مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل دارانهای واجد شرایط است.

۵-۷- تسعیر ارز
اقلام پولی ارزی با نرخ مورد معامله در بانک مرکزی در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده اند با نرخ مورد معامله در بانک مرکزی در تاریخ انجام معامله، تسعیر میشود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسائی می شود.

۶- مبانی تهیه پیش‌بینی EPS

۶-۱- جهت ارتقا فعالیت شرکت به حجم بالاتر از نقطه سربه سر و استفاده بهینه از اهرم‌های مالی و عملیاتی شرکت اصلی، پیش‌بینی افزایش فروش به میزان ۵۹٪ نسبت به سال قبل را نموده است. و جهت تحقق فروش اقدام به سرمایه گذاری در بخش توزیع مویرگی نموده است. ضمن اینکه بدلیل هدفمندی یارانه، شیر یارانه از ترکیب فروش

۶-۲- هزینه حقوق و دستمزد متناسب با افزایش نرخ تورم و تعداد پرسنل مورد نیاز در سال جدید و سایر هزینه‌ها متناسب با افزایش حجم تولید و فروش و افزایش سطح عمومی قیمتها به میزان ۱۵٪، پیش‌بینی شده است.

۶-۳- علاوه بر خرید محصولات مورد نیاز از ایلام زاگرس پیش‌بینی می گردد محصولات مورد نیاز از سایر شرکتها نیز تامین گردد.

۶-۴- بهای شیر خریداری نسبت به سال قبل معادل ۶٪ افزایش در نظر گرفته شده است.

۶-۵- به دلیل ورود شرکتهای رقیب به بازار و کاهش نیاز خریداران به دلیل رکود، علیرغم گسترش فعالیتهای تولیدی شرکت تابعه و صنایع بسته بندی نصر گستر ارک ناگزیر به کاهش نرخهای فروش خود گردید تا افزایش حجم فروش تحقق پیدا کند.

۶-۶- توجه هیات مدیره شرکت تابعه به سرمایه گذاری‌های انجام شده در طول سال‌های ۸۴ تا کنون، و منابع مالی مصرفی آن پیش‌بینی شده است که تخصیص سود شرکت تابعه ثابت بماند.

۶-۷- با توجه به کمبود نقدینگی پیش‌بینی می گردد هزینه‌های مالی شرکت بعلت جذب بیشتر منابع مالی نسبت به سال قبل ۱۵٪ افزایش یابد.

۶-۸- هدف اصلی شرکت از پیش‌بینی افزایش فروش ارتقا حجم فعالیت شرکت به بالای نقطه سربه سر و کسب EPS بیشتر می باشد که در صورت غلبه بر مشکل بازار این امر قابل تحقق می باشد. جهت غلبه بر مشکل بازار و رکود موجود، همچنین پوشش هزینه‌ها شرکت افزایش ۱۵ درصدی قیمت‌های فروش را پیش‌بینی نموده علاوه بر آن نسبت به گسترش شبکه توزیع مویرگی تمهیدات لازم را اندیشه‌یده است.

۶-۹- جهت تامین مواد اولیه و تحقق افزایش تولید و فروش، ۱۵٪ افزایش در هزینه‌های مالی منظور گردیده است.

احتراماً، عطف به نامه شماره ۱۲۸۵۷۲، مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۷ در خصوص برگشت مجدد گزارش تعديل سود هر سهم برای سال ۹۲ که بر اساس عملکرد ۳ ماهه اول پیش بینی و اصلاحیه آن تقدیم گردید، موارد به شرح ذیل اعلام می شود:

پاسخ بند یک-۱) در مورد دلایل تعديل اقلام پیش بینی شده تلفیقی سود هر سهم که در گزارش اولیه ارائه شده درآمد حاصل از فروش تلفیقی برای سال ۹۲ معادل ۹۹۰۸۷۴ میلیون ریال پیش بینی شده بود که با توجه به افزایش نرخ فروش محصولات لبنی و همچنین عملکرد ۳ ماهه شرکت اصلی و شرکت نصر گستر معادل ۱۱۵۹۷۷۹ میلیون ریال در آمد فروش تلفیقی برای سال ۹۲ پیش بینی می گردد. یعنی افزایش ۱۷ درصدی که برای انواع محصولات شرکت اصلی و شرکتهای فرعی به صورت افزایش میانگینی می باشد.

بهای تمام شده کالای فروش رفته در پیش بینی اولیه سال ۹۲ معادل ۸۶۷۲۷۱ میلیون ریال بوده و در این پیش بینی تعديل شده معادل ۸۸۴۳۷۱ میلیون ریال می باشد. یعنی معادل ۲ درصد افزایش که با توجه به میانگین وزنی شرکتهای اصلی و فرعی، علی الخصوص شرکت نصر گستر نسبت به گزارش قبلی افزایش کمتری نسبت به فروش داشته است.

۲. هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی در گزارش اولیه تلفیقی معادل ۶۱۸۷۷ میلیون ریال بوده و در این گزارش تعديل شده معادل ۱۰۲۴۰۷ میلیون ریال می باشد که قسمت عده این هزینه ها مربوط به حمل و باربری محصولات شرکت اصلی برای عملیات فروش می باشد که توجيهات مربوطه برای شرکت اصلی قبل "ارائه شده است.

۳. هزینه مالی در گزارش اولیه تلفیقی معادل ۲۳۶۶۲ میلیون ریال پیش بینی گردید که در این گزارش تعديل شده معادل ۳۳۵۲۳ میلیون ریال یعنی ۴ درصد افزایش داشته. "عمدتاً" براساس هزینه های مالی محقق شده در عملکرد ۳ ماهه اول ۹۲ برای شرکتهای اصلی و فرعی می باشد.

۴. خالص سایر درآمد عملیاتی تلفیقی در گزارش اولیه ارائه شده معادل ۱۹۴۷ میلیون ریال بوده که در این گزارش تعديل شده معادل ۲۲۵۸۰ میلیون ریال می باشد و علت آن ناشی از سود سرمایه گذاری نزد بانکها برای شرکت اصلی و شرکت نصر گستر در دوره ۳ ماهه اول سال ۹۲ تحقق یافته است و بر اساس آن برای سال ۹۲ نیز پیش بینی می گردد.

ضمناً خالص سایر درآمد عملیاتی تلفیقی بر اساس عملکرد ۳ ماهه اول ۹۲ نیز در جدول سود و زیان تلفیقی پیش بینی گردیده است.

۵. سود هر سهم خالص در صورت سود و زیان تلفیقی در گزارش اولیه ارائه شده معادل ۵۴۳ ریال بوده و در این گزارش تعديل شده با توجه به عملکرد ۳ ماهه اول ۹۲ برای کل سال ۹۲ معادل ۱۳۶۸ ریال با در نظر گرفتن شرکت اصلی و شرکتهای فرعی پیش بینی می گردد.

پاسخ بند چهار-اطلاعات-واقعی-۳-ماهه اول در جدول تلفیقی پرتفوی، برای شرکتهای فرعی تکمیل گردید.

پاسخ بند سه- دلایل تغییرات اقلام سود و زیان تشریح و اصلاح گردید.

پاسخ بند چهار- در خصوص نرخ فروش شیر استریل در عملکرد ۳ ماهه ۹۲ معادل ۲۶۷۱۹ ریال و برای سال ۹۲ نرخ فروش شیر استریل معادل ۲۳۳۰ ریال به اطلاع می رساند که محصولات شیر استریل شرکت لبنیات کالبر شامل انواع محصولات شیر استریل ساده و طعم دار باسته بندیهای ۰۰۰۲۰۰ و ۱ لیتری می باشد و عملکرد ۳ ماهه گزارش شده عیناً واقعی طبق دفاتر این شرکت بوده بنحوی که میزان فروش شیر استریل بیشتر از نوع باسته بندی ۰۰۰۲۰۰ فروخته شده است و در ۹ ماهه آتی پیش بینی فروش شیر استریل عمدتاً با میانگین وزنی باسته بندی ۱ لیتری می باشد.

ضمناً آخرین قیمت فروش درب کارخانه شیر استریل ۱ لیتری معادل ۱۹۸۰۰ ریال در حالیکه مصرف کننده ۲۳۰۰۰ ریال می باشد. از طرفی قیمت انواع شیر طعم دار، شامل کاکائو، عسل و موز باسته بندی ۰۰۰۲۰۰ به قیمت در ب کارخانه ۲۳۵۰ ریال بود که با با معادل وزنی ۱ کیلوگرمی ۳۶۷۵۰ ریال و قیمت مصرف کننده هر عدد ۵۵۲۰۰ معادل ۹۰۰۰ ریال می باشد.

لذا با دلایل مطرح شده میانگین وزنی محصولات تنواع زیادی داشته و در ۳ ماهه اول نسبت به ۹ ماه آتی متفاوت می باشد.

پاسخ بند پنج - اقلام تشکیل دهنده بهای تمام شده کالای فروش رفته برای ۳ ماهه اول ۹۲ شامل ۱. مواد مستقیم مصرفی مبلغ ۹۶۷۶ میلیون ریال که شیر خام متشکله از آن معادل ۶۹۶۸۴ میلیون ریال می باشد. ۲. دستمزد مستقیم مبلغ ۴۲۴۱ میلیون ریال می باشد. ۳. سربار تولید مبلغ ۸۱۸۲ میلیون ریال می باشد. ۴. محصولات خریداری شده مبلغ ۷۷۱۳ میلیون ریال می باشد.

پاسخ بند شش - جدول ظرفیت اسمی به شکل کامل و مناسب تکمیل گردیده است.