



سازمان بورس اوراق بهادار تهران

بسمه تعالی

اطلاعیه

تاریخ: ۸۵/۰۹/۱۵

شماره: ۶۰/۱۲۱۵۱

پیوست: دارد

## تالار فرعی

شرکت لبنیات کالبر (سهامی عام)

کد: ۱۵-۲۰-۰۴

نماد: غالب

### موضوع: پیش‌بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)

به پیوست اطلاعات پیش‌بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹ و مفروضات مبنای تهیه پیش‌بینی (حسابرسی شده) به همراه اظهار نظر حسابرس شرکت لبنیات کالبر (سهامی عام) که طی نامه شماره ۲۵۶۵۸ مورخ ۸۵/۰۹/۰۱ ارسال گردیده است ایفاد می‌گردد.

\*: شرکت پیش‌بینی درآمد هر سهم سال مالی ۸۵ را در تاریخ‌های ۸۵/۰۴/۱۱، ۸۵/۰۵/۱۸ و ۸۵/۰۶/۱۴ مبلغ ۱۰۹۹ ریال (به بازار منعکس نگردید) و در تاریخ ۸۵/۰۹/۰۷ مبلغ ۶۷۲ ریال اعلام نموده است که اطلاعات اخیر طی اطلاعیه شماره ۶۰/۱۲۱۴۶ مورخ ۸۵/۰۹/۱۵ به بازار منعکس گردید.

\*\*\*: مطابق بند ۵ گزارش حسابرس «شرکت لبنیات کالبر (سهامی عام) سود هر سهم پس از کسر مالیات (EPS) را برای سال مالی ۱۳۸۵ مبلغ ۶۷۲ ریال پیش‌بینی نموده است. عملکرد شرکت در شش ماهه اول سال حاکی از دستیابی به ۲۲۷ ریال سود (پوشش ۳۴ درصد از EPS) می‌باشد. شرکت در طی شش ماه اول سال ۱۳۸۵ حدوداً به ۹۰ درصد تولید و فروش مقداری و ریالی پیش‌بینی شده انواع محصولات لبنی [برای دوره ۶ ماهه مذکور] نایل آمده است. بر اساس روند فعلی با توجه به متعارف بودن افزایش فروش محصولات در نیمه دوم سال، علی‌رغم عدم افزایش نرخ فروش محصولات دستیابی به سود پیش‌بینی شده محتمل به نظر می‌رسد.»

سرپرست نظارت بر ناشران اوراق بهادار  
آزاده مداحی

رونوشت:

شرکت لبنیات کالبر (سهامی عام) مدیریت محترم عامل - جهت استحضار

معاون نظارت بر بورس‌ها و ناشران / عملیات و نظارت بر بازار / نظارت بر ناشران اوراق بهادار / پذیرش اوراق بهادار / بازرسی و امور کاتراران / مرکز توسعه بازار سرمایه / اطلاع رسانی، مستندسازی و آموزش



سخن حق

(حسابداران رسمی)

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شماره ۴

تاریخ ۴

میدان آرژانتین - اول بزرگراه آفریقا - پلاک ۹ - بلوک ب - واحد شماره ۳

شرکت لبنیات کالبر (سهامی عام)

گزارش بررسی اطلاعات مالی پیش بینی شده حسابرسی مستقل

به انضمام

صورت سود و زیان و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

تلفن ۴ ۸۸۷۹ ۴۶۴۶

فکس ۴ ۸۸۷۹ ۴۹۲۸

www.sokhanehagh.ir

شهلائی (حسابدار رسمی)

خستویی (حسابدار رسمی)

نیلی (حسابدار رسمی)



شماره

تاریخ

میدان آرژانتین - اول بزرگراه آفریقا - پلاک ۹ - بلوک ب - واحد شماره ۳

(حسابداران رسمی)

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت لبنیات کالبر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) تا (۲)	۱- گزارش حسابرسی مستقل
۱ الی ۶	۲- صورت سود و زیان پیش بینی شده
۷ الی ۱۱	۳- یادداشتهای توضیحی همراه
۱۲	۴- ضمائم پیوست

تلفن ۸۸۷۹ ۴۶۴۶

فکس ۸۸۷۹ ۴۹۲۸

www.sokhanehagh.ir

شهلائی (حسابدار رسمی)

خستویی (حسابدار رسمی)

نیلی (حسابدار رسمی)



سخن حق

شماره ۴

تاریخ ۴

میدان آرژانتین - اول بزرگراه آفریقا - پلاک ۹ - بلوک ب - واحد شماره ۳

(حسابداران رسمی)

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

بنام حق

## گزارش اطلاعات مالی پیش بینی شده حسابرس مستقل

به : هیأت مدیره

شرکت لبنیات کالبر (سهامی عام)

۱- صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت لبنیات کالبر (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵ همراه با سایر اطلاعات مالی پیش بینی شده که پیوست می باشد ، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی" مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است . مسئولیت اطلاعات مالی پیش بینی شده مزبور و مفروضات مبنای تهیه آنها با هیأت مدیره شرکت است .

۲- به استناد استانداردهای حسابداری و مفاد بخشنامه شماره ۱۷۰/۲۶۴۱۹ مورخ ۱۳۸۲/۱۰/۲۷ " اداره نظارت بر ناشران اوراق بهادار " سازمان بورس اوراق بهادار تهران ، اطلاعات مالی پیش بینی شده می بایست شامل پیش بینی درآمد هر سهم تلفیقی باشد که این امر رعایت نگردیده است لذا اثرات ناشی از برآورد درآمد هر سهم تلفیقی بر اطلاعات مالی پیش بینی شده برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد .

۳- بر اساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات ، این مؤسسه به مواردی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور ، مبنای معقولی را برای تهیه اطلاعات مالی پیش بینی شده فراهم نمی کند . به علاوه به نظر این مؤسسه به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ ، صورت سود و زیان پیش بینی شده مزبور بر اساس مفروضات به گونه ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است .

۴- نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از پیش بینی ها خواهد بود ، زیرا رویدادهای پیش بینی شده اغلب به گونه ای مورد انتظار رخ نمی دهد و تفاوت‌های حاصل می تواند با اهمیت باشد .

(۱)



سخن حق

(حسابداران رسمی)

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شماره ۴

تاریخ ۴

میدان آرژانتین - اول بزرگراه آفریقا - پلاک ۹ - بلوک ب - واحد شماره ۳

گزارش اطلاعات مالی پیش بینی شده حسابرسی مستقل  
شرکت لابیات کالبر (سهامی عام)

۵- شرکت لابیات کالبر (سهامی عام) سود هر سهم پس از کسر مالیات ( $EPS$ ) را برای سال مالی ۱۳۸۵، مبلغ ۶۷۲ ریال پیش بینی نموده است. عملکرد شرکت در شش ماهه اول سال حاکی از دستیابی به ۲۲۷ ریال سود (پوشش ۳۴ درصد از  $EPS$ ) می باشد. شرکت در طی شش ماهه اول سال ۱۳۸۵، حدوداً به ۹۰ درصد تولید و فروش مقداری و ریالی پیش بینی شده انواع محصولات لبنی نایل آمده است. بر اساس روند فعلی با توجه به متعارف بودن افزایش فروش محصولات در نیمه دوم سال، علیرغم عدم افزایش نرخ فروش محصولات دستیابی به سود پیش بینی شده محتمل به نظر می رسد.

سخن حق  
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

تاریخ: ۲۷ آبان ماه ۱۳۸۵

(۲)



شماره اطلاعیه: تاریخ اطلاعیه:

شماره ثبت کالبر	نماد:	کد:	سرمایه ثبت شده:
دوره شش ماهه	دوره منتهی به: ۱۳۸۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به: ۱۳۸۵/۱۲/۲۹	

ارقام به میلیون ریال

شرح	دوره شش ماهه منتهی به		سال مالی قبل حسابرسی شده
	۱۳۸۵/۰۶/۳۱	۱۳۸۴/۰۶/۳۱	
صورت سود (زیان) میان دوره ای			
خالص فروش / درآمد حاصل از ارائه خدمات	۹۰۰۰۵۴	۵۸۰۹۲۶	۱۷۶۰۵۶۰
کسر میشود: بهای تمام شده کالای فروش رفته / خدمات ارائه شده	(۱۷۸۵۵۳۰)	(۵۲۰۳۰۷۱)	(۱۳۳۳۳۱۰)
سود (زیان) ناخالص	۱۱۰۲۰۰	۴۰۷۲۴	۳۲۰۹۱۶
کسر میشود: هزینه های توزیع و فروش و اداری	(۳۸۹۰۰)	(۱۳۶۰۷)	(۹۰۱۵۰)
سود (زیان) عملیاتی	۶۰۳۰	۱۰۱۱۱	۲۲۰۹۶۶
اضافه (کسر) می شود:			
هزینه های مالی	(۱۰۰۰۰)	(۱۵۷۳)	(۱۰۰۰۰)
هزینه های جذب نشده در تولید	۰	۰	۰
خالص درآمدها و هزینه های متفرقه	۶۶۵	۱۶۵	۴۰۱
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه، اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای متداول حسابداری و مالیات	۵۰۶۸۷	۷۰۲	۲۲۰۱۱۹
اقلام غیر مترقبه	۰	۰	۰
اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای متداول حسابداری	۰	۰	۰
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۵۰۶۸۷	۷۰۲	۲۲۰۱۱۹
مالیات	۰	۰	(۱۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۵۰۶۸۷	۷۰۲	۲۱۰۶۰۱
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی	۵۶۳	۳۴۴	۱۲۰۳۸۱
اصلاح اشتباه دوره های قبل	۰	۰	(۱۱۰۰۲۷)
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - اصلاح شده	۵۶۳	۳۴۴	۱۰۹۳۵۴
سود قابل تخصیص	۶۰۳۵۱	۱۰۰۴۶	۲۱۰۹۴۵
اندوخته قانونی	۰	۰	۶۳۲
اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	۱۳۰۲۵۰
سایر اندوخته ها	۰	۰	۰
پاداش هیئت مدیره	۰	۰	۰
سود سهام پیشنهادی (برای هر سهم ۳۰۰ ریال)	۰	۰	۷۰۵۰۰
سود (زیان) انباشته در پایان سال / دوره مالی	۶۰۳۵۱	۱۰۰۴۶	۵۶۳

مدیر عامل: تاریخ تهیه: حسابرس: تاریخ بررسی:



نماد:	کد:	سرمایه ثبت شده:
دوره منتهی به: ۱۳۸۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به: ۱۳۸۵/۱۲/۲۹	

ارقام به میلیون ریال

مقدار تولید

نوع گروه یا محصول	واحد	تأیید شده تا پایان دوره	دوره مشابه سال گذشته	پیش بینی سال جاری	سال مالی گذشته	درصد افزایش (کاهش) پوشش بودجه	درصد افزایش (کاهش) پوشش بودجه
		شش ماهه منتهی به ۱۳۸۵/۰۶/۳۱				نسبت به دوره مشابه سال قبل	نسبت به دوره مشابه سال قبل
پنیر ۴۰۰ گرمی	لیوان	۹۰۳.۷۳۵	۱.۴۷۶.۷۶۷	۲.۲۰۰.۰۰۰	۲.۳۶۱.۷۱۹	۳۹	۳۹
پنیر ۴۵۰ گرمی	لیوان	۵.۱۰۱.۲۱۰	۳.۲۳۳.۱۳۳	۸.۰۰۰.۰۰۰	۸.۳۸۰.۰۱۰	۶۴	۶۴
پنیر ۵۰۰ گرمی	لیوان	---	۵۹.۵۴۶	---	۶۷۵.۴۹۰	VALUE#	VALUE#
پنیر حلب ۴.۵ کیلو گرم	کیلوگرم	۸.۶۳۹	۴.۳۷۴	۲۸.۰۰۰	۱۴.۳۲۴	۲۳	۹۷
پنیر حلب ۱۶ کیلو گرم	کیلوگرم	۱۴.۶۴۳	۱۶.۰۸۱	۱۲۰.۰۰۰	۳۳.۹۳۶	۱۲	---
شیر اسلیم ۲۰۰ سی سی	پاکت	۵.۴۱۳.۷۱۹	۶۹۲.۶۱۹	۴۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۵.۵۲۲.۴۸۵	۱۴	۶۸۲
شیر استاندارد ۲۰۰ سی سی	پاکت	۲.۶۳۰.۴۵۲	۹۷۶.۷۶۵	۶.۷۰۰.۰۰۰	۸.۱۵۱.۲۴۶	۳۹	۱۶۹
شیر مدارس پرپیک ۲۰۰ میل	کیسه	۴۷۰.۸۶۰	۴۱۲.۵۹۳	۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۵۰.۳۸.۷۱۷	۹	۱۴
شیر یارانه پرپیک یک لیتری	کیسه	۴.۵۵۴.۹۸۵	۳.۶۱۶.۱۵۹	۹.۵۰۰.۰۰۰	۷.۰۱۴.۵۴۹	۴۸	۲۶
شیر استریل یک لیتر پر چرب	پاکت	۱۷۱.۸۵۸	۱۴۵.۲۷۵	۳۷۰.۰۰۰	۱۹۱.۶۲۸	۴۶	۱۸
شیر استریل یک لیتر کم چرب	پاکت	۱۸.۷۳۷	۲۶.۹۰۳	۱۲۰.۰۰۰	۳۱.۴۰۵	۱۶	---
شیر کاکائو	پاکت	۵۵۴.۴۱۲	۵۶.۶۷۳	۲.۰۰۰.۰۰۰	۶۱۲.۵۹۶	۲۸	۸۷۸
شیر بری پک آزاد ۷۵۰	کیسه	۴۸.۳۶۶	۴۳.۸۴۸	۵۰.۰۰۰	۱۷۳.۵۸۲	۹۷	۱۰
شیر بری پک آزاد ۲۵۰	کیسه	۲۹.۷۲۱	۶۴.۷۰۰	۳۰.۰۰۰	۱۱۶.۷۴۰	۹۹	---
آب پرتقال	پاکت	۱۳۴.۸۹۶	۴.۷۲۹	۷۵۰.۰۰۰	۵۲.۷۴۲	۱۸	۲.۷۵۲
دوغ یک ونیم لیتر	بطر	۹۲.۶۸۰	۳۱.۵۱۵	۱۵۰.۰۰۰	۵۸.۱۷۴	۶۲	۱۹۴
دوغ یک لیتر	کیسه	۱۶۱.۱۵۵	۱۷۵.۷۴۶	۲۷۰.۰۰۰	۲۵۸.۳۰۰	۶۰	---
ماست ساده ۱٪ چربی	لیوان	---	۹.۸۳۸	---	۲۰.۵۴۴	VALUE#	VALUE#
ماست ۵۰۰ گرمی	لیوان	۱.۱۴۵	---	۱.۱۴۵	۴.۴۱۲	۱۰۰	VALUE#
ماست ۲/۵ کیلو ۲/۵٪ چربی	دبه	۱۱.۱۲۷	---	۱۰.۰۰۰	۶.۵۵۲	۱۱۱	VALUE#
ماست موسیر ۱۵۰ گرمی	لیوان	۰	۵۰.۴۵۷	۷۰.۰۰۰	۷۵.۶۰۷	---	---
خامه استریل ۲۰۰ سی سی	پاکت	۷۷۶.۴۰۵	۱.۵۲۸	۲.۳۰۰.۰۰۰	۶۰۲.۳۱۷	۳۴	۵۰.۷۱۲
خامه فله	کیلوگرم	---	---	---	۵۵.۵۰۵	VALUE#	VALUE#
شیر پرپیک یک لیتری آزاد	کیسه	۲۸.۴۸۳	---	۵۶.۰۰۰	---	۵۱	VALUE#
شیر پرپیک ۲۰۰ مدارس	پاکت	---	---	۸۰.۰۰۰.۰۰۰	---	VALUE#	VALUE#

درصد افزایش ( کاهش ) نسبت به دوره مشابه سال بودجه سال جاری	سال مالی گذشته	بیش بینی سال جاری	دوره مشابه سال گذشته	تا پایان دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۸۵/۰۶/۳۱	واحد	نوع گروه یا محصول
۳۵	۲,۱۹۵,۷۰۷	۲,۳۰۰,۰۰۰	۱,۴۷۰,۳۲۲	۸۱۰,۰۷۸	لیوان	پنیر ۴۰۰ گرمی
۶۴	۸,۳۳۵,۸۷۵	۸,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۳۸,۴۰۰	۵۰۹۱,۱۱۷	لیوان	پنیر ۴۵۰ گرمی
VALUE#	۶۶۵,۱۱۲	---	۶۱,۴۲۲	۲,۱۸۰	لیوان	پنیر ۵۰۰ گرمی
۱۸,۸۱۸	۳,۰۸۰	۳۸	۳,۷۸۸	۷,۱۵۱	کیلوگرم	پنیر حلب ۴,۵ کیلو گرم
۶	۲۰,۸۶۳	۱۲۰,۰۰۰	۱۷,۵۴۹	۷,۰۳۴	کیلوگرم	پنیر حلب ۱۶ کیلو گرم
۹	۲,۸۸۷	۱۴,۹۰۷,۸۴۴	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۶,۸۸۳	پاکت	شیر اسلیم ۲۰۰ سی سی
۲۷	۷۴۲	۷,۹۷۲,۸۰۲	۶,۷۰۰,۰۰۰	۲۱۰,۸۶۷	پاکت	شیر استاندارد ۲۰۰ سی سی
۹	۱۴	۵,۰۳۷,۴۶۷	۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۱۲,۵۹۳	کیسه	شیر مدارس پرپیک ۲۰۰ میل
۲۸	۲۸	۶,۹۴۲,۷۲۹	۹,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۸۸,۵۷۴	کیسه	شیر یارانہ پرپیک یک لیتری
۴۳	۸	۱۹۵,۲۸۴	۳۷۰,۰۰۰	۱۴۷,۲۷۳	پاکت	شیر استریل یک لیتر پر چرب
۱۶	۳۱,۱۱۷	۱۲۰,۰۰۰	۲۶,۲۷۲	۱۸,۷۷۵	پاکت	شیر استریل یک لیتر کم چرب
۲۸	۱,۳۱۲	۵۴۰,۰۲۷	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۲۲۹	پاکت	شیر کاکائو
۹۶	۵۰	۱۷۳,۱۱۳	۵۰,۰۰۰	۲۲,۱۲۵	کیسه	شیر پری یک آزاد ۷۵۰
۸۵	---	۱۱۶,۷۴۰	۳۰,۰۰۰	۶۳,۴۰۰	کیسه	شیر پری یک آزاد ۲۵۰
۲۳	VALUE#	---	۷۵۰,۰۰۰	---	پاکت	آب برتقال
۶۹	۳۹۶	۵۱,۴۴۶	۱۵۰,۰۰۰	۲۰,۷۳۹	بطر	دوغ یک ونیم لیتر
۶۲	---	۲۵۰,۰۰۶	۲۷۰,۰۰۰	۱۷۹,۵۲۳	کیسه	دوغ یک لیتر
VALUE#	VALUE#	۱۹,۳۹۲	---	۷,۰۰۰	لیوان	ماست ساده ۱٪ چربی
۱۰۰	VALUE#	۴,۱۷۰	۱,۱۴۵	---	لیوان	ماست ۵۰۰ گرمی
۱۱۰	VALUE#	۶,۴۱۳	۱۰,۰۰۰	---	دبه	ماست ۲/۵ کیلو ۲/۵٪ چربی
۲۹	---	۷۳,۵۷۳	۷,۰۰۰	۵۰,۰۶۲	لیوان	ماست موسیر ۱۵۰ گرمی
۴۴	VALUE#	۳۱۴,۰۹۱	۲,۳۰۰,۰۰۰	---	پاکت	خامه استریل ۲۰۰ سی سی
VALUE#	VALUE#	۴۵,۷۳۵	---	---	کیلوگرم	خامه فله
۵۰	VALUE#	---	۵۶,۰۰۰	---	کیسه	شیر پرپیک یک لیتری آزاد
VALUE#	VALUE#	---	۸,۰۰۰,۰۰۰	---	پاکت	شیر پیوریک ۲۰۰ مدارس
۵۰	VALUE#	---	۲۵,۸۶۰	---	دبه	ماست ۹۰۰ گرمی پرچرب
۵۰	VALUE#	---	۴۰,۱۹۲	---	لیوان	ماست ۱۰۰ گرمی پرچرب
۶۹	VALUE#	---	۱۲,۰۰۰	---	لیوان	ماست ۱۵۰ گرمی ۲/۵٪ چربی
۱۹	VALUE#	---	۶۰۶	---	لیوان	خامه ۱۰۰ گرمی

نوع گروه یا محصول	واحد	تا پایان دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۸۵/۰۶/۳۱	دوره مشابه سال گذشته	پیش بینی سال جاری	سال مالی گذشته	درصد افزایش (کاهش) نسبت به دوره مشابه سال قبل سال جاری	بونسس بودجه
پنیر ۴۰۰ گرمی	لیوان	۶,۳۱۷	۱۱,۶۳۷	۱۸,۰۲۱	۱۷,۹۳۴	۳۵	
پنیر ۴۵۰ گرمی	لیوان	۴۸,۸۷۹	۲۸,۷۶۱	۷۹,۳۴۴	۷۵,۲۵۸	۶۳	IRRF#
پنیر ۵۰۰ گرمی	لیوان	---	۶۱۷	---	۷,۵۷۵		IVALUE#
پنیر حلب ۴,۵ کیلو گرم	کیلوگرم	۱۰,۰۸۹	۲۹۲	۱,۳۳۶	۸۰۰	۸۱	۲۷۲
پنیر حلب ۱۶ کیلو گرم	کیلوگرم	۲,۰۱۹	۴,۰۵۲	۲,۱۶۰	۵,۰۰۰	۹۳	
شیر اسلیم ۲۰۰ سی سی	پاکت	۵,۸۲۳	۲۰۷	۶۲,۴۴۰	۲۴,۹۱۲	۹	۲,۷۱۲
شیر استاندارد ۲۰۰ سی سی	پاکت	۲,۸۲۸	۳۲۷	۱۰,۷۷۴	۱۲,۲۳۹	۲۶	۷۴۳
شیر مدارس پرپیک ۲۰۰ میل	کیسه	۲۸۵	۳۱۲	۴,۰۸۵	۴,۲۲۵	۹	۲۴
شیر یارانه پرپیک یک لیتری	کیسه	۱۵,۴۸۹	۱۰,۹۱۹	۳۲,۱۴۸	۳۲,۰۲۵	۴۸	۴۲
شیر استریل یک لیتر پر چرب	پاکت	۵۹۸	۸۳۷	۱,۷۴۹	۱,۱۰۵	۳۴	
شیر استریل یک لیتر کم چرب	پاکت	۹۰	۱۲۷	۶۳۸	۱۵۲	۱۴	
شیر کاکائو	پاکت	۱,۱۶۲	۷۷	۴,۴۳۶	۱,۰۷۴	۲۶	۱,۴۰۵
شیر پری یک آزاد ۷۵۰	کیسه	۹۶	۹۱	۹۸	۴۰۴	۹۸	۵
شیر پری یک آزاد ۲۵۰	کیسه	۳۰	۶۰	۳۳	۱۱۱	۹۲	
آب پرتقال	پاکت	۲۳۹	---	۱,۳۳۱	۰	۱۸	IVALUE#
دوغ یک ونیم لیتر	بطر	۴۰۱	۸۲	۶۳۵	۲۰۸	۶۳	۳۸۸
دوغ یک لیتر	کیسه	۴۰۷	۳۸۵	۶۵۶	۵۱۵	۶۲	۶
ماست ساده ۱٪ چربی	لیوان	---	۲۲	---	۶۲		IVALUE#
ماست ۵۰۰ گرمی	لیوان	۱۱	---	۱۱	۷	۱۰۰	IVALUE#
ماست ۲/۵ کیلو ۲/۵٪ چربی	دبه	۱۱۳	---	۱۰۴	۸۰	۱۰۹	IVALUE#
ماست موسیر ۱۵۰ گرمی	لیوان	۴	۱۱۱	۱۴	۱۶۴	۲۳	---
خامه	پاکت	۲,۷۸۷	---	۸,۷۰۸	۱,۱۷۷	۴۳	IVALUE#
خامه فله	کیلو گرم	---	---	---	۵۳۳		IVALUE#
شیر پرپیک یک لیتری آزاد	کیسه	۱۳۵	---	۱۷۹	---	۷۵	IVALUE#
شیر بیوریک ۲۰۰ مدارس	پاکت	---	---	۹,۲۰۰	---		IVALUE#
ماست ۹۰۰ گرمی پرچرب	دبه	۹۹	---	۱۹۸	---	۵۰	IVALUE#
ماست ۱۰۰ گرمی پرچرب	لیوان	۳۵	---	۷۰	---	۵۰	IVALUE#
ماست ۱۵۰ گرمی ۲/۵٪ چربی	لیوان	۶	---	۱۳	---	۵۰	IVALUE#
خامه ۱۰۰ گرمی	لیوان	۰,۲۲	---	۰,۴۴	---	۵۰	IVALUE#
جمع		۹۰,۰۵۴	۵۸,۹۲۶	۲۳۸,۳۸۱	۱۷۶,۵۶۰	۳۸	۵۳

مدیر عامل:

تاریخ تهیه:

حسابرس:

تاریخ بررسی:



شرکت: لبنیات کالبی	نماد:	کد:	سرمایه ثبت شده:
دوره شش ماهه	دوره منتهی به: ۱۳۸۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به: ۱۳۸۴/۱۲/۲۹	

اطلاعات مالی منتشر شده در این اطلاعیه

- آمار تولید و فروش میاندوره ای
  - صورت سود و زیان ( و سود و زیان انباشته میان دوره ای)
  - ترازنامه میاندوره ای
- توضیحات ضروری

مدیر عامل:

تاریخ تهیه:

اظهار نظر حسابرس

حسابرس

تاریخ بررسی:

## شرکت لبنیات کالبر (سهامی عام)

### اطلاعات مالی پیش بینی شده

سال مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹

## ۱- تاریخچه فعالیت شرکت

۱-۱- شرکت سرمایه گذاری نصر گستراراک (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۷۳/۰۶/۱۴ تحت شماره ۱۰۷۳۱۳ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت واقع در تهران - خیابان شهید بهشتی - خیابان شهید مفتاح - کوچه دوم - پلاک ۲۶ می باشد. به استناد پروانه بهره برداری شماره ۰۲/۲۹۰ از تاریخ ۱۳۷۹/۰۱/۲۱ شرکت به بهره برداری رسیده و تولیدات خود را به بازار عرضه می نماید. نام شرکت طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۳/۰۲/۲۶ از سرمایه گذاری نصرگستر اراک به لبنیات کالبر و نوع آن از سهامی خاص به سهامی عام تغییر یافت که طی شماره اندیکاتور ۳۲/۱۲۵۶۲ مورخ ۳۸۳/۰۳/۲۰ در اداره ثبت شرکتها ثبت گردیده است. نام شرکت در تاریخ ۱۳۸۳/۰۶/۰۲ در فهرست اسامی تابلوی فرعی بورس قرار گرفته و اولین عرضه و معامله سهام در بورس به تاریخ ۱۳۸۳/۰۷/۲۸ انجام شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت طبق اساسنامه عبارت است از سرمایه گذاری در تولید و توزیع مواد غذایی از قبیل لبنیات، بستنی، آب میوه شکلات و سایر محصولات مشابه، اقدام به واردات و صادرات اقلام مجاز و سرمایه گذاری در سایر شرکتها و انجام هرگونه عملیات تجاری و تولیدی مجاز می باشد.

۱-۳- فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی تولید پنیر و ساست UF، شیر پاستوریزه و استریل، دوغ، آب میوه و خامه بوده است.

۱-۴- تعداد کارکنان شرکت در پایان دوره مالی شش ماهه اول ۱۳۸۵ جمعا ۱۸۶ نفر بوده است.

## ۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

۲-۱- صورتهای مالی اساسا بر مبنای قیمت تمام شده تاریخی تهیه شده و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.

۲-۲- صورتهای مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده است.

## ۳- روشهای عمده حسابداری

۳-۱- دارانیهای ثابت

الف دارانیهای ثابت به بهای تمام شده پس از کسر استهلاک به نرخها و روشهای زیر که بر اساس عمر مفید برآوردی دارانیها مطابق جدول استهلاک موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ و اصلاحیه های بعدی تعیین شده و در صورتهای مالی منعکس می شود:

## شرکت لبنیات کالبر (سهامی عام)

### اطلاعات مالی پیش بینی شده

سال مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹

روش	نرخ	دارائی
نزولی	۱۰%-۷%	ساختمان
خط مستقیم	۱۰ اسانه	ماشین آلات
خط مستقیم و نزولی	۱۰%-۱۲%-۱۵%-۲۰%-۱۰ اسانه	تاسیسات
نزولی	۳۵%-۳۰%-۲۵%	وسائط نقلیه
خط مستقیم	۱۰ اسانه	اثاثه و منصوبات
خط مستقیم	۱۰۰%	ابزار آلات

ب- هزینه استهلاک برای دارائیهایی که در طول سال مورد بهره برداری قرار می گیرد در صورتیکه در نیمه دوم ماه باشد از اول ماه بعد و در غیر این صورت متناسب با تعداد ماههائی که مورد بهره برداری بوده محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارائیهائی استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر مدتی مورد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک مندرج در جدول بالا محاسبه خواهد شد.

پ- هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی به حساب هزینه سال و هزینه تعمیرات اساسی و بهبود اساسی و تعویض دارائیهائی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارائی ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آن می شود به حساب دارائی مربوط منظور می شود.

#### ۳-۲- دارائیهائی نامشهود

دارائیهائی نامشهود به اقل قیمت تمام شده و خالص ارزش بازیافتی در صورتهای مالی منعکس می شود. خالص ارزش بازیافتی عبارت است از مبلغی که انتظار می رود از طریق تبدیل دارائی به وجه نقد تحصیل شود. آن دسته از دارائیهائی نامشهود که دارای عمر مفید برآوردی هستند طی دوره مزبور به حساب هزینه منظور می شوند.

#### ۳-۳- سرمایه گذاریهائی بلند مدت

سرمایه گذاریهائی بلند مدت به بهای تمام شده در صورتهای مالی منعکس می شود. در صورت کاهش دائمی ارزش سرمایه گذاریها، برای کاهش مزبور در حسابها ذخیره منظور شده و بهای تمام شده پس از کسر ذخیره کاهش ارزش در ترازنامه منعکس می شود. درآمد حاصل از سرمایه گذاریهائی بلند مدت هنگام تحقق شناسائی می شود.

#### ۳-۴- هزینه های قبل از بهره برداری

کلیه هزینه های جاری دوره قبل از بهره برداری پس از کسر درآمد دوره مزبور تحت سرفصل فوق در صورتهای مالی منعکس می شود. هزینه های قبل از بهره برداری ظرف مدت ده سال از تاریخ شروع بهره برداری به روش خط مستقیم مستهلک می شود.

شرکت لبنیات کالبر (سهامی عام)  
اطلاعات مالی پیش بینی شده  
سال مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹

۳-۵- موجودی کالا

موجودی کالا به اقل قیمت تمام شده و خالص ارزش فروش هرگروه از اقلام کالا در صورتهای مالی منعکس می شود. قیمت تمام شده در مورد کالای ساخته شده به روش میانگین ادواری و در مورد مواد اولیه و سایر موجودیها به روش اولین صادره از اولین وارده تعیین شده و عبارت از کلیه هزینه هائی است که در جریان عادی عملیات با توجه به مکان و شرایط موجودیها تحمل می شود. خالص ارزش فروش عبارت است از مبلغی که می توان انتظار داشت موجودیها ضمن جریان عادی عملیات تجاری و پس از منظور نمودن کلیه هزینه های لازم جهت تکمیل کالا و همچنین هزینه های مستقیم مربوط به بازاریابی، فروش و توزیع به فروش برسد.

۳-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت

مزایای پایان خدمت برای هر یک از کارکنان یک ماه حقوق در مقابل شش ماه خدمت به ماخذ آخرین حقوق در حسابها منظور گردیده است.

۳-۷- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه دوره شناسایی می شوند به جز مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل دارائیهای واجد شرایط است.

۳-۷- 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 یا 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 شناسایی می شود.

## شرکت لبنیات کالبر (سهامی عام)

### اطلاعات مالی پیش بینی شده

سال مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹

#### ۴- مفروضات بودجه سال ۱۳۸۵

با توجه به سوابق فعالیت و عملکرد شرکت و روند معمول تغییر عوامل مؤثر در پیش بینی بودجه سالانه مفروضات زیر در تهیه بودجه سال ۱۳۸۵ شرکت لبنیات کالبر (سهامی عام) مبنای محاسبه قرار گرفته اند :

#### ۴-۱- بودجه جاری :

۴-۱-۱- نظر به اینکه قراردادهای خرید شیر خام در مهر و آبان ماه هر سال منعقد می شود افزایش نرخ خرید شیر خام در نیمه دوم سال ۱۳۸۵ از قرار هر کیلو ۲۲۰۰ ریال به ۲۴۰۰ ریال می باشد لیکن قراردادهای مزبور مبادله نشده است ( افزایش نرخ هر کیلو شیر خام ۲۰۰ ریال و معادل ۹٪ می باشد ) .

۴-۱-۲- ظرفیت تولیدی عمده محصولات بقرار زیر می باشد :

واحد : تن

<u>ظرفیت اسمی</u>	<u>ظرفیت پیش بینی شده</u>	
۹,۰۰۰	۶,۶۱۱	پنیر سفید
۷,۸۰۰	۱۲,۲۰۱	شیر پاستوریزه
۳,۰۰۰	۴۹۵	دوغ پاستوریزه
۱,۰۰۰	۴۶۰	خامه استریل
۱۲,۰۰۰	۹,۳۴۰	شیر استریل
۵,۰۰۰	۴۰۰	شیر طعم دار استریل
۵,۰۰۰	۱۵۰	انواع آبمیوه

ظرفیت تولید اسمی خط تولید جدید شیر پاستوریزه و شیر استریل که از آذر ماه ۸۵ راه اندازی خواهد شد به ترتیب از ۷,۸۰۰ و ۱۲,۰۰۰ تن به ۹,۴۰۰ و ۱۳,۶۰۰ تن افزایش می یابد .

۴-۱-۳- مقایسه ظرفیت تولید و فروش واقعی سال ۱۳۸۴ و پیش بینی سال ۱۳۸۵ .

<u>تولید واقعی (تن)</u>	<u>فروش واقعی (تن)</u>	<u>درصد مقدار</u>	<u>پیش بینی</u>	
<u>سال ۱۳۸۵ (تن)</u>	<u>فروش به تولید</u>			
۵,۶۶۱	۴,۹۸۶	۸۸	۶,۶۱۱	پنیر سفید
۸,۱۸۱	۸,۱۰۹	۹۹	۱۲,۲۰۱	شیر پاستوریزه
۵۰	۵۶	۱۱۱	۵۸	ماست
۳۴۵	۳۲۷	۹۵	۴۹۵	دوغ پاستوریزه
۵۵	۴۶	۸۳	۰/۰۲۴	خامه فله
۱۲۰	۶۳	۵۲	۴۶۰	خامه استریل
۴,۷۳۵	۴,۵۷۶	۹۷	۹,۳۴۰	شیر استریل
۱۲۲	۱۰۸	۸۸	۴۰۰	شیر طعم دار استریل
۱۰	-	-	۱۵۰	آبمیوه

**شرکت لبنیات کالبر (سهامی عام)**

**اطلاعات مالی پیش بینی شده**

**سال مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹**

۴-۱-۴- مقایسه نرخ یک واحد خرید مواد اولیه واقعی سال ۱۳۸۴ و پیش بینی سال ۱۳۸۵ .

درصد افزایش (کاهش)	سال ۱۳۸۵	سال ۱۳۸۴	
	ریال	ریال	
۲۵	۲۵۰۰	۲۰۰۰	شیر
(۵)	۲۸۳	۴۰۳	پاکت IPI
-	۲۶۰۴	۲۶۰۴	کارتن
۲	۱۳۵	۱۳۳	فویل
۳	۸۶۲	۸۳۷	مایه پنیر
۷	۳۷۴	۳۵۰	لبوان

۴-۱-۵- پیش بینی نرخ فروش انواع محصولات تولیدی در سال ۱۳۸۵ نسبت به سال ۱۳۸۴ بقرار زیر است :

**درصد افزایش نرخ فروش**

۲	انواع پنیر سفید (۴۰۰ گرمی تا ۱۶ کیلویی)
۲ الی ۴	انواع دوغ ( ۱ و ۱/۵ لیتری )
۳ الی ۱۹	انواع شیر استریل ( کم چرب - پرچرب )
۱ الی ۱۳	انواع ماست ( چکیده - کم چرب - پرچرب )
۳	خامه استریل
۳	شیر کاکائو

ضمناً نرخ فروش آب میوه ( آب پرتقال ) CC ۲۰۰ مبلغ ۱۸۵۰ ریال محاسبه گردیده که در سال ۱۳۸۴ تولید نداشته است .

۴-۱-۶- هزینه های سربار ( که شامل هزینه پرسنلی نیز می باشد ) و هزینه های مالی و هزینه های توزیع ، فروش و اداری ۶ ماهه دوم ۸۵ نسبت به ۶ ماهه اول ۸۵ با افزایش ۲۰ درصد در نظر گرفته شده است .

شرکت لبنیات کالبر (سهامی عام)  
اطلاعات مالی پیش بینی شده  
سال مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹

**۲-۴- بودجه طرحهای توسعه :**

الف ( طرح هایی که در آذر و اسفند ماه ۱۳۸۵ راه اندازی خواهند شد :

مبلغ - میلیون ریال

اثرات سودآوری بر درآمد هر سهم (ریال)	هزینه های انجام شده تاکنون	کل هزینه سرمایه ای	
۳۰	۳,۰۰۰	۶,۰۰۰	طرح تولید پنیر ۱۰۰ و ۲۰۰ گرمی
۴۰	۵,۰۰۰	۶,۰۰۰	طرح افزایش ظرفیت شیر استریل
۳۰	۲,۵۰۰	۳,۰۰۰	طرح تولید و بسته بندی شیر پاستوریزه پیورپک

ب ( طرح هایی که در سال ۱۳۸۶ راه اندازی خواهند شد :

۱۰	-	۵۰۰	طرح تولید پنیر پیتزا
-	-	۳,۰۰۰	طرح نصب و راه اندازی سیستم RO
-	-	۱,۵۰۰	طرح نصب و راه اندازی سیستم CIP

**۳-۴- سایر موارد :**

در صورت مغایرت با اهمیت در اقلام بودجه که منجر به افزایش و یا کاهش بیش از ۱۰ درصد EPS پیش بینی شده گردد ، نسبت به تهیه بودجه تعدیلی نیز اقدام خواهد شد .

دلایل مغایرت EIS پیش بینی شده سایانه با واقعی سال قبل به تفکیک عوامل تغییر با ذکر مقدار درصد افزایش (کاهش) توضیح داده شود . (عوامل تغییر شامل مقدار فروش، نرخ فروش، مقدار تولید، بهای تمام شده مواد اولیه، سایر هزینه های تولید و سایر موارد).

شرح	پیش بینی ۱۳۸۵	واقعی ۱۳۸۴	درصد افزایش (کاهش)	توضیحات
درآمد حاصل از فروش	۲۳۸,۳۷۵	۱۷۶,۵۶۰	۲۶	افزایش حجم تولید، بدلیل راه اندازی خطوط جدید
بهای تمام شده کلای فروخته شده	(۳۰,۷۸۵,۵۶۶)	(۱۴۳,۵۰۰,۰۰۰)	۳۱	افزایش بهای مواد اولیه بخصوص شیر خام
سود (زیان) ناخالص	۳۰,۷۷۹	۳۲,۸۱۶	(۷)	افزایش بهای مواد اولیه و ثابت ماندن بهای فروش
خالص درآمد (هزینه ها) ی عملیاتی	(۱۱,۴۴۴)	(۹,۸۰۰)	۱۲	ناشی از افزایش سپرده هایس از صرفه جویی در هزینه تبلیغات
سود (زیان) عملیاتی	۱۹,۴۳۷	۲۲,۹۱۶	(۱۸)	ناشی از آثار ردیف ۲ و ۴
هزینه های مالی	(۲۰,۹۷۷)	(۱۸,۷۱۸)	۶۰	ناشی از افزایش هزینه های مالی به دلیل وام های سرمایه گذاری
درآمد حاصل از سرمایه گذاری	۰	۳۵۷	---	سود حاصل از اوراق مشارکت
خالص درآمد (هزینه ها) ی مفرقه	۷۰۰	۴۳	۹۴	
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقیه / اثرات انباشته تغییر در اصول حسابداری	۱۷,۰۴۰	۲۲,۱۱۹	(۲۰)	ناشی از کاهش سود عملیاتی و افزایش هزینه مالی
اقلام غیر مترقیه / اثرات انباشته تغییر در اصول حسابداری	۰	۰	---	
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۱۷,۰۴۰	۲۲,۱۱۹	(۲۰)	
مالیات	(۲۷۰)	(۵۱۸)	(۱۷۲)	ناشی از کاهش سود مشمول مالیات
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۱۶,۸۰۸	۲۱,۶۰۱	(۱۶)	
نسبت سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات به فروش	۷٪	۱۷٪	(۷۴)	ناشی از افزایش قیمت تمام شده
تعداد سهام شرکت ۲۵/۰۰۰/۰۰۰	۲۵	۲۵	۰	
پیش بینی سود هر سهم خالص پس از کسر مالیات	۶۷۲	۸۶۴	(۲۰)	

پیش بینی اولیه شرکت در مورد EIS با توجه به راه اندازی خطوط جدید تولید در برنامه چهارم که در آن پیش بینی شده بود تا طی دوره مصرف سرانه لیبات از ۸۵ کیلوگرم به ۱۲۵ کیلوگرم افزایش یابد ، بسیار مثبت بود و با تصویب افزایش قیمت بهای لیبات تا سقف ۱۲٪ توسط سازمان جهاد کشاورزی از مصرف کننده گان و تولید کننده گان محقق می گردید ، که متأسفانه با تصمیم هیئت دولت در ثابت نگه داشتن بهای فروش و افزایش قیمت شیر خام در کشور عملی نگردید . مع الوصف با تمام مشکلات شرکت پیش بینی می نماید EIS 672 روال محقق خواهد شد .

دلایل مغایرت EIS پیش بینی شده سایانه با پیش بینی قبلی به تفکیک عوامل تغییر با ذکر مقدار درصد افزایش (کاهش) توضیح داده شود . (عوامل تغییر شامل مقدار فروش، مقدار تولید، بهای تمام شده مواد اولیه، سایر هزینه های تولید و سایر موارد).