

سرکار خانم بیانی

مدیر محترم نظارت بر ناشران درج شده فراپورس

موضوع: توضیحات در خصوص صورت های مالی حسابرسی شده منتهی به ۱۳۰ اسفند ۱۴۰۳ شرکت

با سلام و احترام

عطف به نامه با شماره پیگیری ۱۳۷۹۳۷۳ دریافتی از توکن شرکت پیرامون موضوع صدرالاشاره توضیحات مربوطه به ترتیب سوالات خدمتان ارسال می گردد:

- (۱) دلایل تغییر موارد زیر نسبت به صورت های مالی تلفیقی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (حسابرسی نشده) را توضیح دهید:
 - کاهش درآمدهای عملیاتی:

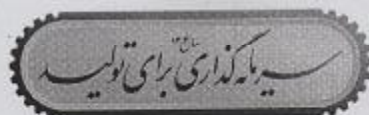
(پاسخ شرکت) کاهش درآمدهای عملیاتی به دلیل محاسبه نرخ ارز فروش صادراتی به نرخ آزاد توسط شرکت فرعی هپکو اراک بوده که در صورت های مالی حسابرسی شده اصلاح و براساس نرخ سنا محاسبه شده است.
 - افزایش سایر درآمدها:

(پاسخ شرکت) افزایش سایر درآمدها به دلیل طبقه بندی سود سنوات آتی فروش اقساطی از سایر درآمدها و هزینه غیرعملیاتی و شناسایی درآمد تسعیر ارز حسابهای دریافتنی می باشد.
 - کاهش سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی:

(پاسخ شرکت) کاهش سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی به دلیل طبقه بندی سود سنوات آتی فروش اقساطی از سایر درآمدها می باشد.
 - افزایش موجودی مواد و کالا:

(پاسخ شرکت) افزایش موجود مواد و کالا مربوط به طبقه بندی کالا در راه از پیش پرداخت ها به موجود مواد و کالا می باشد.
 - افزایش سرمایه گذاری های کوتاه مدت:

(پاسخ شرکت) افزایش سرمایه گذاری کوتاه مدت مربوط به طبقه بندی حساب بازارگردان از حساب دریافتنی به سرمایه گذاری می باشد.



- (۲) دلایل عدم امضای صورت مالی توسط همه اعضای هیات مدیره را توضیح دهید؟
(پاسخ شرکت) به دلیل عدم دسترسی به احدی از اعضا هیات مدیره و عدم زمان کافی برای ارسال صورت‌های مالی حسابرسی شده تلفیقی و جداگانه در سامانه کدال در موعد مقرر امضا اخذ نشده است. در صورت‌های مالی سه ماهه کلیه امضا اعضا هیات مدیره اخذ شده است.
- (۳) با توجه به یادداشت ۴۲ دلایل عدم افشای معاملات با اشخاص وابسته را توضیح دهید؟
(پاسخ شرکت) معاملات با اشخاص وابسته در سال ۱۴۰۳ تنها فقط در یک مورد با موضوع فروش زمین اهواز روی داده است که مورد مذکور به تفضیل در افشای با شماره پیگیری ۱۲۴۴۰۵۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۰ به اطلاع عموم رسیده است، باقی موارد مربوط به معاملات درون گروهی می باشد.
- (۴) با توجه به کمیته فنی سازمان حسابرسی شماره ۱۰۸ مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۲۸ در خصوص ثبت سرمایه در حسابهای قبل از تأیید صورت های مالی و ثبت افزایش سرمایه شرکت تولید تجهیزات سنگین هپکو در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۸ ضروری است نسبت به اصلاح سرمایه اقدام نمایید.
(پاسخ شرکت) تمام اقدامات شرکت در خصوص افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها از جمله تصویب افزایش سرمایه توسط مجمع فوق العاده و ثبت افزایش سرمایه در سال ۱۴۰۴ صورت گرفته و نماد شرکت در سال ۱۴۰۴ بسته و باز شده لذا طبق پرسش پاسخ فنی شماره ۱۰۸ سازمان حسابرسی این رویداد غیر تعدیلی می باشد.

حسین قربانی

 مدیر عامل و نایب رئیس هیات مدیره