

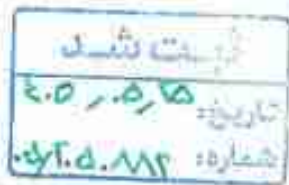
برس تعالی



شماره: ۱/۰۵/۱۹۹۷

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۵/۲۵

پیوست: ندارد



سرکار خانم بیانی

مدیر محترم نظارت بر ناشران فرابورس ایران

موضوع: درخواست بارگذاری پاسخ های شرکت به سؤالات فرابورس ایران در سامانه کدال

با سلام و احترام

پیرو سؤالات و موارد مطروحه از سوی فرابورس ایران در خصوص شرکت تولید تجهیزات سنگین - هیکو (سهامی عام)، به استحضار می رساند پاسخ ها و مستندات مربوطه طی نامه شماره ۱/۰۵/۱۹۹۵ مورخ ۱۴۰۵/۰۵/۲۵ جهت بررسی و اقدام مقتضی، به دبیرخانه فرابورس ایران تحویل گردیده است. لذا با عنایت به ضرورت اطلاع رسانی شفاف و به موقع به سهامداران محترم شرکت، خواهشمند است دستور فرمایید نامه مذکور و پاسخ های ارائه شده، پس از بررسی و تأیید، در سامانه کدال بارگذاری و مراتب به اطلاع سهامداران محترم شرکت رسانده شود.

ضمناً بدینوسیله اعلام می گردد هیات مدیره شرکت نسبت به تعیین تکلیف سمت اعضای هیات مدیره و اخذ توکن جدید در اسرع وقت اقدام می نماید.

پیشاپیش از مساعدت و همکاری جنابعالی سپاسگزارم.

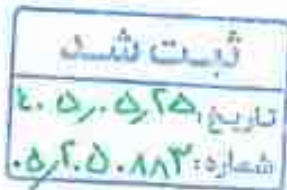
آقای اسد

آقای کرمان

آقای رحیمی

مهدی اسماعیلی

عضو هیئت مدیره شرکت هیکو



سرکار خانم بیانی

موضوع: پاسخ به موارد مطروحه و رفع ابهامات ناشی از افشاهای انجام شده

مدیر محترم نظارت بر ناشران سازمان فراپورس ایران

با سلام و احترام

بازگشت به مکاتبات آن شرکت محترم درخصوص افشای اطلاعات شرکت و ابهامات ایجادشده پیرامون توضیحات ارائه شده در خصوص عملکرد مالی شرکت، همچنین درخواست آن مدیریت محترم مبنی بر تعیین دلایل مغایرت میان توضیحات ارائه شده، تعیین تکلیف وضعیت مدیریتی شرکت، تکمیل اعضای هیئت مدیره و فراهم نمودن امکان انجام افشاهای قانونی، طی نامه هایی با شماره پیگیری های ۱۵۷۴۳۳۶، ۱۵۷۴۳۳۹، ۱۵۷۸۰۴۰ به استحضار می‌رساند:

- پاسخ به نامه با شماره پیگیری ۱۵۷۴۳۳۶

۱- بازگشت به نامه آن شرکت محترم در خصوص عدم رعایت مهلت مقرر جهت افشای صورت های مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴، به استحضار می‌رساند متأسفانه صورت های مالی حسابرسی شده مذکور تا این تاریخ نهایی و به شرکت ارائه نشده است. با توجه به عدم وصول گزارش حسابرس و صورت های مالی حسابرسی شده، تاکنون امکان انجام اقدامات لازم جهت دعوت و برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه نیز فراهم نگردیده است. موضوع در دستور کار شرکت قرار داشته و بلافاصله پس از دریافت گزارش حسابرسی و صورت های مالی حسابرسی شده، اقدامات لازم جهت افشای اطلاعات و دعوت و برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه در چارچوب مقررات مربوطه انجام خواهد شد.

- پاسخ به نامه با شماره پیگیری ۱۵۷۴۳۳۹

۲- درخصوص مغایرت میان توضیحات ارائه شده در مکاتبات شرکت

افشای اولیه شرکت و توضیحات متعاقب آن به دلیل عدم طرح و تصویب موضوع در هیئت مدیره، مورد تأیید قرار نگرفته است و متعاقباً، موضوع طی مکاتباتی از سوی عضو هیئت مدیره به آن مدیریت محترم اعلام گردید تا تصریح شود که مطالب مندرج در نامه سرپرست، موضع مصوب هیئت مدیره محسوب نمی‌شود. و توضیحات مندرج در مکاتبه سرپرست شرکت، ناظر بر برداشت و تحلیل مدیریتی ایشان از عوامل مؤثر بر عملکرد دوره بوده و به دلیل عدم طرح و تصویب موضوع در هیئت مدیره، مورد تأیید هیئت مدیره قرار نگرفته است. بدین ترتیب، اختلاف موجود در دو مکاتبه، ناظر بر وجود دو مجموعه اطلاعات مالی متفاوت نبوده، بلکه ناشی از تفاوت در نحوه تحلیل و ارائه توضیحات و عدم طی فرآیند کامل هماهنگی و تأیید هیئت مدیره شرکت پیش از ارائه توضیحات بوده است. شرکت

ضمن اذعان به ضرورت رعایت فرآیندهای مقرر در خصوص افشای اطلاعات، مقرر نموده است در ادامه کلیه اطلاعات و توضیحات مربوط به عملکرد شرکت پس از بررسی مستندات و هماهنگی با ارکان ذیصلاح شرکت ارائه شود.

- بخش عمده ای از فروش محصولات شرکت برای یکی از مشتریان دولتی بوده که برابر دستورالعمل معاون اول محترم ریاست جمهوری جناب آقای دکتر عارف به دلیل نوسانات ارزی غیر قابل پیش بینی مشمول تعدیل شده که الحاقیه تعدیل قیمت محصولات به تأیید مشتری رسیده است لیکن آثار مالی تعدیل در صورتهای مالی سال گذشته و سه ماهه سال جاری دیده نشده و در عملکرد شرکت در سال جاری اعمال خواهد شد.
- به دلیل دو جنگ تحویلی سال قبل و بحران اجتماعی سال گذشته و رکود ایجاد شده بخشی از عملیات سال گذشته به محصولات آماده فروش، محصول در جریان تولید و بخشی دیگر به دارایی های ملکی تبدیل شده که در صورت تحقق فروش موارد مذکور (محصولات و دارایی ها) آثار مالی قابل توجهی در سال جاری ایجاد خواهد نمود که این موضوع ناشی از عملکرد سال گذشته می باشد.
- مدیریت شرکت در سال ۱۴۰۴ پیش بینی ها و اقدامات لازم برای تامین قطعات خارجی CKD مبذول نموده که بیش از ۱۲۰ دستگاه قطعات CKD متفصله در گمرکات کشور منتظر مراحل ترخیص می باشند. یقیناً ترخیص، تولید و فروش این محصولات آثار مالی خود را در طول سال مالی جاری خواهد داشت.
- با توجه به اقدامات، مکاتبات و توافقات به عمل آمده طی سال گذشته قراردادهای قابل توجهی در شرف انعقاد می باشند که به محض قطعی شدن به اطلاع سهامداران محترم خواهد رسید، لذا حسب وظیفه ذاتی هیات مدیره افشای اطلاعات شرکت به طور جامع و مستمر از طریق سامانه کدال بورس به اطلاع سهامداران محترم خواهد رسید.

۳- در خصوص تغییر وضعیت شرکت از سود ناخالص در دوره مشابه سال قبل به زیان ناخالص در سه ماهه اول ۱۴۰۵

تغییر وضعیت شرکت از سود ناخالص در دوره مشابه سال قبل به زیان ناخالص در سه ماهه اول سال ۱۴۰۵، عمدتاً ناشی از اثر همزمان کاهش درآمدهای عملیاتی از یک سو و افزایش بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی از سوی دیگر می باشد. کاهش ۵۳ درصدی درآمدهای عملیاتی شرکت در سه ماهه اول سال ۱۴۰۵ نسبت به دوره مشابه سال قبل، عمدتاً ناشی از کاهش حجم تولید و متعاقباً کاهش محصولات آماده تحویل در دوره مورد گزارش بوده است. با توجه به ماهیت فعالیت شرکت، بخش عمده قراردادهای فروش محصولات از قبل منعقد و به صورت پیش فروش می باشد و درآمد حاصل از فروش، پس از تکمیل فرآیند تولید و آماده شدن محصول، مطابق ضوابط حسابداری بعد از تحویل محصول شناسایی می گردد. بنابراین کاهش درآمد عملیاتی در دوره جاری، ناشی از کاهش قراردادهای فروش یا تقاضای محصولات نبوده، بلکه عمدتاً به دلیل کاهش امکان تکمیل و آماده سازی محصولات برای تحویل در دوره مورد گزارش بوده است. کاهش تولید و عدم تکمیل به موقع محصولات نیز عمدتاً

ناشی از عدم وصول و تأمین به موقع قطعات منفصله مورد نیاز فرآیند تولید بوده است. در این خصوص، تأخیر قابل توجه در تخصیص ارز و قرار گرفتن شرکت در فرآیند تخصیص ارز برای مدت حدود ۶ تا ۷ ماه، تغییرات چند مرحله‌ای نرخ ارز و سیاست‌های ارزی کشور، محدودیت‌های نقدینگی و همچنین مشکلات و محدودیت‌های ایجاد شده در فرآیند حمل و ورود قطعات ناشی از شرایط جنگی اخیر کشور عزیزمان، موجب تأخیر در تأمین قطعات و در نتیجه کاهش ظرفیت تولید و تعداد محصولات آماده تحویل در دوره سه ماهه اول سال ۱۴۰۵ شده است. بر این اساس، کاهش درآمدهای عملیاتی در دوره جاری، عمدتاً پیامد مستقیم کاهش تولید و کاهش محصولات آماده تحویل بوده و ارتباطی با عدم وجود قراردادهای فروش یا کاهش تقاضای بازار نداشته است. بنابراین با توجه به ماهیت فعالیت شرکت و پیش فروش بودن بخش عمده قراردادهای فروش، شناسایی درآمد منوط به تکمیل و آماده تحویل شدن محصولات می‌باشد. در دوره مورد گزارش، به دلیل عدم تأمین به موقع قطعات منفصله و مشکلات مرتبط با تخصیص ارز، تغییرات چند مرحله‌ای نرخ ارز و سیاست‌های ارزی، محدودیت‌های نقدینگی و همچنین مشکلات فرآیند حمل و ورود قطعات، میزان تولید و متعاقباً محصولات آماده تحویل کاهش یافته و این امر منجر به کاهش درآمدهای عملیاتی شرکت نسبت به دوره مشابه سال قبل گردیده است. از سوی دیگر، افزایش بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی نیز تحت تأثیر افزایش هزینه‌های تأمین و تولید محصولات، ناشی از نوسانات تغییرات نرخ ارز، تغییر سیاست‌های ارزی و سایر عوامل مؤثر بر فرآیند تأمین قطعات و تولید قرار گرفته است. همچنین کاهش سطح تولید موجب شده است بخشی از هزینه‌های ثابت تولید بر حجم کمتری از محصولات تخصیص یافته و در نتیجه، بهای تمام شده محصولات نیز تحت تأثیر قرار گیرد. برآیند کاهش درآمدهای عملیاتی و افزایش بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی، موجب شده است سود ناخالص شرکت در دوره مشابه سال قبل به زیان ناخالص حدود ۵۲,۳۷۸ میلیون ریال در سه ماهه اول سال ۱۴۰۵ تبدیل گردد.

۴- توضیحات هیئت مدیره در خصوص مطالب مطرح شده پیرامون آثار ارزی قراردادهای فروش

در خصوص مطالب مطرح شده در مکاتبات سرپرست شرکت پیرامون پیش فروش محصولات با نرخ‌های ارز پایین‌تر و آثار ناشی از افزایش نرخ ارز در زمان تأمین و تحویل، به استحضار می‌رساند بخش قابل توجهی از قراردادهای مورد اشاره، مربوط به فروش محصولات به مشتریان دولتی بوده و با توجه به تغییرات قابل توجه نرخ ارز و ضوابط و دستورالعمل‌های ابلاغی دولت در خصوص تعدیل قراردادهای ارزی فی‌مابین دستگاه‌های دولتی، موضوع تعدیل میالغ قراردادهای در حال پیگیری و بررسی در مراجع ذی‌ربط است. در همین راستا، پیشنهادهای لازم در شورای مربوطه مطرح و اقدامات لازم جهت اعمال تعدیلات قراردادی در خصوص موارد مشمول در حال انجام است. بنابراین، آثار نهایی این موضوع تا تعیین تکلیف تعدیلات و وصول اسناد و مدارک مثبت، قطعی نبوده و با تحقق شرایط لازم، تعدیلات مربوطه در حساب‌های شرکت ثبت و در گزارش‌های آن در صورتهای مالی آتی منعکس خواهد شد. همچنین موضوعات مطرح شده در بند ۳ گزارش حسابرس در خصوص شرکت هپکو اراک (اشاره شده در نامه اول با شماره پیگیری ۱۵۷۲۹۷۹ نیز مربوط به قرارداد مذکور بوده و علاوه

بر قراردادهای مذکور، وضعیت سایر قراردادهای نیز به منظور شناسایی و اعمال تعدیلات احتمالی، حسب مورد در حال بررسی است.)

پاسخ به نامه با شماره پیگیری ۱۵۷۸۰۳۰

۵- در خصوص تعیین تکلیف مدیرعامل و تکمیل اعضای هیئت مدیره

با توجه به تغییرات ایجاد شده در ترکیب مدیریتی شرکت و ضرورت تکمیل نمایندگان اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره، مراتب موضوع به اشخاص حقوقی ذی ربط جهت معرفی نمایندگان خود اعلام و پیگیری شده است. بر اساس پیگیری های انجام شده، مقرر است اشخاص حقوقی مذکور در اسرع وقت نسبت به معرفی نمایندگان خود اقدام نمایند. بدیهی است بلافاصله پس از وصول معرفی نامه های مربوطه، شرکت نسبت به انجام کلیه اقدامات قانونی و مقرراتی لازم، از جمله تکمیل اعضای هیئت مدیره؛ تشکیل جلسه هیئت مدیره؛ تعیین تکلیف مدیرعامل و تکمیل و ارسال فرم های مربوط به تغییرات هیئت مدیره؛ افضای تغییرات در سامانه کدال؛ انجام تشریفات قانونی و ثبتی مربوط به تغییرات اقدام خواهد نمود.

۶- در خصوص توکن و امکان انجام اقسام های قانونی تا زمان اخذ توکن جدید

پیرو اطلاع رسانی های قبلی و با توجه به تغییرات مدیریتی شرکت، به استحضار می رساند فرآیند تعیین سمت اعضای هیئت مدیره و تعیین شخص مجاز جهت انجام امور مربوط به اخذ و استفاده از توکن شرکت در دستور کار هیئت مدیره قرار داشته و اقدامات لازم در این خصوص در حال انجام می باشد. در این راستا، شرکت ضمن پیگیری امور مربوط به اخذ توکن جدید، مکاتبات و مستندات مورد نیاز جهت انجام تکالیف قانونی و فرآیندهای اداری مرتبط را از طریق مجاری رسمی و مراجع ذی ربط، از جمله دبیرخانه سازمان فرا بورس ایران، در حال انجام و پیگیری دارد.

پس از نهایی شدن تصمیمات هیئت مدیره و تکمیل فرآیند معرفی و ثبت صاحبان امضای مجاز، اقدامات لازم جهت اخذ توکن جدید و تعیین نحوه استفاده از آن انجام خواهد شد و کلیه تکالیف قانونی و الزامات افشای اطلاعات شرکت مطابق مقررات و در چارچوب مصوبات و اختیارات تعیین شده توسط هیئت مدیره صورت خواهد پذیرفت.

۷- در خصوص سهام خزانه

در پاسخ به مراتب مطروحه در خصوص سهام شرکت منعکس شده تحت سر فصل «سهام خزانه» در صورت های مالی، به استحضار می رساند سهام مذکور مستقیماً توسط شرکت با هدف خرید سهام خزانه تحصیل نگردیده، بلکه شرکت در راستای ایفای الزامات بازارگردانی نماد، منابع مالی لازم را در اختیار بازارگردان قرار داده و در جریان عملیات بازارگردانی، بخشی از منابع مزبور به سهام شرکت تبدیل و سهام مربوطه به نام شرکت ثبت گردیده است. متعاقب تغییر بازارگردان نیز سهام مذکور در چارچوب قراردادهای بازارگردانی در اختیار بازارگردان بعدی قرار گرفته است. انعکاس سهام مذکور تحت سر فصل «سهام خزانه» صرفاً ناشی از نحوه برخورد حسابداری با سهام



متعلق به شرکت بوده و به معنای خرید مستقیم سهام خزانه توسط شرکت با استفاده از ظرفیت مقرر در آیین نامه خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه نمی باشد. در این خصوص، پاسخ فنی شماره ۱۲۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۰۴ سازمان حسابرسی نیز در تبیین نحوه برخورد حسابداری با سهام واحد تجاری تحصیل شده در ارتباط با عملیات بازرگانی، با لحاظ ماهیت و تعلق «مزایا و مخاطرات اقتصادی» قابل استناد می باشد.

۸- در خصوص تغییرات با اهمیت اقلام صورت های مالی

در خصوص تغییرات با اهمیت مندرج در صورت های مالی سالانه حسابرسی شده منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹، توضیحات تکمیلی شرکت به شرح زیر ارائه می شود:

الف - کاهش سایر دارایی ها:

در خصوص تغییر مبلغ «سایر دارایی ها» در اطلاعات مقایسه ای صورت های مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱، به استحضار می رساند رقم ارائه شده برای دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹، در زمان تهیه و ارائه صورت های مالی سه ماهه، با توجه به تداوم فرآیند نهایی سازی حساب ها و انجام عملیات مربوط به تهیه صورت های مالی سالانه و همچنین فرآیند بررسی و حسابرسی، رقم نهایی و قطعی نبوده است. در ادامه فرآیند تهیه و بررسی صورت های مالی، اصلاحات لازم در خصوص طبقه بندی برخی اقلام انجام و اسناد اصلاحی مربوطه ثبت گردیده است. بر این اساس، مبلغ «سایر دارایی ها» از رقم ۴۲۷ میلیارد تومان به مبلغ ۲۵۸ میلیارد تومان اصلاح و تعدیل شده است. و عمده اقلام مورد نظر مربوط به دارایی های ارزی خریداری شده از محل تسهیلات بوده که با توجه به وضعیت تسویه و ماهیت اقلام، طبقه بندی آنها در فرآیند نهایی سازی حساب ها مورد بازنگری قرار گرفته و از سرفصل سایر دارایی ها به موجودی نقد انتقال یافته است بنابراین، رقم ۴۲۷ میلیارد تومان منعکس شده در اطلاعات مقایسه ای اولیه رد ۱۴۰۴/۱۲/۲۹، مربوط به وضعیت حساب ها پیش از انجام اصلاحات طبقه بندی بوده و مبلغ نهایی «سایر دارایی ها» پس از انجام اصلاحات مذکور، ۲۵۸ میلیارد تومان می باشد. بر این اساس، مبلغ مذکور در مقایسه با رقم ۲۵۵ میلیارد تومان دوره سه ماهه ۱۴۰۵/۰۳/۳۱، تغییر با اهمیتی نداشته است.

ب - افزایش سفارشات و پیش پرداخت ها:

افزایش پیش پرداخت ها عمدتاً ناشی از سفارش گذاری خرید مواد و قطعات منفصله دستگاه ها به مبلغ حدود ۱۰۶ میلیارد تومان طی دو ماهه نخست سال ۱۴۰۵ بوده است.

ج - کاهش موجودی مواد و کالا:

کاهش موجودی کالا عمدتاً ناشی از فروش محصولات از محل موجودی های سنوات قبل و کاهش تولید طی دوره و در نتیجه عدم جایگزینی موجودی مصرف شده بوده است.

۹- اقدامات اصلاحی شرکت در خصوص فرآیند افشا

با توجه به ابهام ایجاد شده در خصوص مکاتبات اخیر، شرکت تأکید می نماید که در ادامه، فرآیند افشای اطلاعات با هماهنگی ارکان ذیصلاح شرکت انجام خواهد شد و توضیحات مربوط به اطلاعات با اهمیت، پس از بررسی

مستندات مربوطه و اخذ تأییدات لازم، در چارچوب مقررات افشا در سامانه کدال منتشر خواهد شد. همچنین شرکت ضمن توجه به حساسیت موضوع و ضرورت جلوگیری از تکرار موارد مشابه، نسبت به تعیین تکلیف ساختار مدیریتی، تکمیل اعضای هیئت مدیره، اخذ توکن جدید و ساماندهی فرآیند افشا در اسرع وقت اقدام خواهد نمود.

۱۰- جمع بندی

در مجموع، شرکت ضمن تأکید بر پایبندی به الزامات قانونی و مقررات افشا، اعلام می نماید که مغایرت ایجاد شده در مکاتبات اخیر ناشی از عدم هماهنگی لازم در فرآیند ارائه توضیحات و عدم اخذ تأیید هیئت مدیره پیش از انعکاس برخی توضیحات مدیریتی بوده و شرکت در راستای رفع کامل ابهامات ایجاد شده، اقدامات اصلاحی فوق را در دستور کار قرار داده است. همچنین با توجه به پیگیری های انجام شده از اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره، انتظار می رود معرفی نمایندگان در اسرع وقت انجام شده و شرکت بلافاصله پس از تکمیل ترکیب هیئت مدیره، اقدامات قانونی، ثبتی و افشایی مربوط به تغییرات مدیریتی و اخذ توکن جدید را انجام دهد. مراتب جهت استحضار و اتخاذ تصمیم مقتضی ایفاد می گردد.

با احترام

هیات مدیره شرکت تولید تجهیزات سنگین هپکو

یعقوب ولی پور شبخانه حسین قربانی لرج آباد

رضا امینوار تجریشی مهدی مصلحی

مهدی اسماعیلی

مهدی اسماعیلی

عضو هیئت مدیره شرکت هپکو