کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مهندسی و تولید ماشین آلات راهسازی و معدنی کشاورزی هپکو نماد: تپکو۲	**شماره اطلاعیه :۵۶۲۸۵۳**	**کد صنعت:**	**سرمایه ثبت شده: ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال**
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		**سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹**	**سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال**

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام مهندسی و تولید ماشین آلات راهسازی و معدنی کشاورزی هپکو اراک

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي شركت مهندسي و توليد ماشين آلات راهسازي و معدني كشاورزي هپكو اراک (سهامي خاص) شامل ترازنامه به تاريخ 29 اسفند ماه 1397 و صورت هاي سود و زيان و جريان وجوه نقد براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 30 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورت هاي مالي يادشده طبق استانداردهاي حسابداري، با هيئت مديره شركت است. اين مسئوليت شامل طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي مربوط به تهيه صورت هاي مالي است به گونه‌اي كه اين صورت ها، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. مسئوليت اين مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت هاي مالي يادشده براساس حسابرسي انجام شده طبق استانداردهاي حسابرسي است. استانداردهاي مزبور ايجاب مي‌كند اين مؤسسه الزامات آيين رفتار حرفه‌اي را رعايت و حسابرسي را به گونه‌اي برنامه‌ريزي و اجرا كند كه از نبود تحريف با اهميت در صورت هاي مالي، اطمينان معقول كسب شود. حسابرسي شامل اجراي روشهايي براي كسب شواهد حسابرسي درباره مبالغ و ديگر اطلاعات افشا شده در صورت هاي مالي است. انتخاب روشهاي حسابرسي، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزيابي خطرهاي تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه در صورت هاي مالي، بستگي دارد. براي ارزيابي اين خطرها، كنترلهاي داخلي مربوط به تهيه و ارائه صورت هاي مالي به منظور طراحي روشهاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشي كنترلهاي داخلي واحد تجاري، بررسي مي‌شود. حسابرسي همچنين شامل ارزيابي مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري انجام‌شده توسط هيئت مديره و نيز ارزيابي كليت ارائه صورت هاي مالي است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده، براي اظهارنظر مشروط نسبت به صورت هاي مالي، كافي و مناسب است.

همچنين اين موسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.

اظهار نظر مشروط

4. براساس بررسي هاي انجام شده مبلغ 930ر49 ميليون ريال از مانده حسابهاي دريافتني عملياتي و مبلغ 069ر127 ميليون ريال از مانده حساب موجودي كالا (مبلغ 617ر67 ميليون ريال مربوط به پروژه ها مي باشد)، راكد و كم گردش مي با
كه تا تاريخ اين گزارش مستنداتي مبني بر نحوه تسويه حسابهاي دريافتني و چگونگي استفاده از موجودي قطعات و نحوه بهره برداري از پروژه هاي راكد ارائه نشده است.

5. همانگونه كه در يادداشت توضيحي 9 صورت هاي مالي منعكس مي باشد، در رابطه با دانش فني ناشي از پروژه هاي تحقيقاتي ارتقاء قدرت موتور بيل و لودر، مبلغ 1ر45 ميليارد ريال در سنوات قبل تحت سرفصل داراييهاي نامشهود در دفا
منظور و بازيافت هزينه هاي سرمايه اي انجام شده، منوط به توليد محصول در سالهاي آتي شده است. لذا با توجه به شرايط اقتصادي و تغييرات تكنولوژي و عدم اقدام اساسي جهت توليد تا تاريخ اين گزارش، نحوه بازيافت مبلغ مزبور مشخص نم
باشد.

6. همانگونه كه در يادداشت توضيحي 6-10 صورتهاي مالي منعكس مي باشد، دارايي هاي در جريان تكميل به مبلغ 772ر73 ميليون ريال انتقالي از سنوات قبل مي باشد كه تا تاريخ اين گزارش فاقد هرگونه عمليات اجرايي بوده و مستنداتي در
رابطه با هزينه هاي باقي مانده و زمان تكميل و بهره برداري از پروژه ها ارائه نشده است. لذا چگونگي استفاده از پروژه هاي مزبور مشخص نمي باشد.

7. پاسخ تأييديه¬هاي ارسالي جهت 1 فقره حساب بانكي، 6 فقره حسابهاي دريافتني هاي تجاري و غير تجاري به مبلغ 873ر76 ميليون ريال، 7 فقره حسابهاي پرداختني هاي تجاري و غير تجاري به مبلغ 966ر263 ميليون ريال، 1 فقره تسهيلا
مالي دريافتي به مبلغ 563ر19 ميليون ريال و 2 فقره پيش دريافت ها به مبلغ 472ر5 ميليون ريال تا تاريخ اين گزارش دريافت نشده است. همچنين براساس پاسخ تاييديه دريافتي از بانكها مانده بدهي تسهيلات مالي در يافتي جمعا به مبلغ 784ر
ميليون ريال بيشتر از مبلغ مندرج در دفاتر اعلام شده است. لذا با توجه بمراتب فوق، تعيين آثار احتمالي ناشي از دريافت تأييديه¬هاي مذكور و رفع مغايرت هاي مزبور بر صورت هاي مالي مورد گزارش براي اين موسسه مشخص نمي باشد.

8. همانگونه كه در يادداشت توضيحي 9-12 صورتهاي مالي منعكس مي باشد، مانده بدهي به سازمان تامين اجتماعي به مبلغ 366ر279 ميليون ريال در دفاتر منظور شده، ليكن براساس صورت حسابهاي بدهي كارگاه به شماره هاي
1243710017و 1243710003 مورخ 29/12/1397 صادره توسط سازمان تامين اجتماعي، مانده بدهي شركت جمعا به مبلغ 071ر521 ميليون ريال تعيين شده و تا تاريخ اين گزارش مستنداتي مبني بر تعيين تكليف صورت حسابهاي مزبو
رفع مغايرت با سازمان تامين اجتماعي ارائه نشده است. لذا با توجه به مراتب فوق و عدم دسترسي به مستندات كافي، تعيين تعديلات مورد لزوم براي اين موسسه امكانپذير نمي باشد.

9. براساس بررسي هاي انجام شده، مبلغ 164ر50 ميليون ريال از اسناد پرداختني به سازمان تامين اجتماعي و ساير اشخاص حقيقي و حقوقي سررسيد گذشته مي باشد مضافا با توجه به عدم صدور مفاصاحساب از سوي سازمان تامين اجتماعي،
مطالبات شركت از بابت سپرده حسن انجام كار و سپرده بيمه مورد تسويه قرار نگرفته است. لذا با توجه به مراتب فوق، نحوه تسويه حسابهاي فوق مشخص نمي باشد.

10. بر اساس مستندات موجود در رابطه با دعاوي مطروحه توسط آقاي قناديان، اداره كل راه و شهرسازي استان ايلام، شركت ساختماني زرين دشت شيراز و آقاي مسعود آقا زيارتي، واحد مورد رسيدگي متحمل هزينه مي گردد، ليكن از اين باب
ذخيره اي در دفاتر منظور نشده است. لذا با توجه به مراتب فوق، به علت عدم دسترسي به مستندات كافي، تعيين تعديلات مورد لزوم در شرايط حاضر براي اين موسسه امكانپذير نمي باشد.

11. همانگونه كه در يادداشت هاي توضيحي 1-3-5 و 8 صورتهاي مالي منعكس مي باشد، بابت مطالبات و سرمايه گذاري در شركت سمن خودرو به ترتيب مبالغ 834ر21 ميليون ريال و 300ر27 ميليون ريال در دفاتر منظور شده است. براس
بررسيهاي انجام شده، تا تاريخ اين گزارش شركت مزبور فاقد هرگونه فعاليت اقتصادي بوده و احتساب ذخيره از اين بابت ضروري مي باشد. لذا با توجه به مراتب فوق، هرچند اصلاح حسابها از اين بابت ضروري مي باشد، ليكن در شرايط حاض
به علت عدم دسترسي به مستندات كافي، تعيين تعديلات مورد لزوم امكانپذير نمي باشد.

12. به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بند 11 و همچنين به استثناي آثاراحتمالي موارد مندرج دربندهاي 4 الي 10، صورتهاي مالي يادشده در بالا، وضعيت مالي شرکت مهندسي و توليد ماشين آلات راهسازي و معدني کشاور هپکو اراک (سهامي خاص) در تاريخ 29 اسفند ماه 1397 و عملکرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو مطلوب نشان مي دهد.

تاکيد بر مطالب خاص

13. 13- توجه صاحبان محترم سهام را به موارد زير جلب مي نمايد. اظهار نظر اين موسسه در اثر مفاد بند هاي زير مشروط نشده است:

13-1- همانگونه که در صورتهاي مالي منعکس مي باشد عمليات شرکت در سال هاي اخير منجر به زيان هاي قابل ملاحظه اي گرديده، بطوريکه زيان خالص سال مالي مورد گزارش به مبلغ 578ر046 ميليون ريال و زيان انباشته آن در تاريخ ترازنامه بالغ بر 1ر442ر633ميليون ريال شده و بدهي هاي شرکت حدود 2 برابر دارايي هاي جاري است. درضمن همانگونه که در يادداشت توضيحي 4-1 صورتهاي مالي منعکس مي باشد، براساس مصوبات چهل و هفتمين جلسه کارگروه ملـ تسهيل و رفع موانع توليد مورخ 31 ارديبهشت 1397مقرر گرديده، وزارت کشور قرارداد قبلي سازمان شهرداريها و دهداريها با شرکت هپکو را حل و فصل نمايد و وزارتخانه هاي کشور و راه و شهرسازي، نسبت به عقد قرارداد بمنظور تامين ماشين آلات براي سازمان شهرداريها و سازمان راهداري و حمل و نقل جاده اي اقدام نمايند.در اين راستا اعضاي هيئت مديره شرکت به پيشنهاد سازمان خصوصي سازي انتخاب و اقدامات لازم درخصوص توليد و رفع مشکلات موجود در دست مي باشد و در آينده اي نزديک با توجه به سياستهاي اتخاذ شده مشکلات شرکت رفع خواهد شد. لذا باتوجه به مراتب فوق، تداوم فعاليت شرکت منوط به تحقق اهداف مزبور مي باشد.

13-2- همانگونه که در يادداشت توضيحي 5-19 صورتهاي مالي منعکس مي باشد عمليات مربوط به 1 فقره توليد محصول و 2 فقره از پروژه هاي در جريان به ترتيب منجر به مبلغ 7ر362 ميليون ريال و 20ر833 ميليون ريال، زيان گرديده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

شرکت: مهندسی و تولید ماشین آلات راهسازی و معدنی کشاورزی هپکو نماد: تپکو۲	شماره اطلاعیه :۵۶۲۸۵۳	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

14. طبق صورتهاي مالي مورد رسيدگي زيان انباشته شركت در تاريخ ترازنامه بيش از سرمايه ثبت شده شركت است. لذا جهت خروج از وضعيت ياد شده، رعايت مفاد ماده 141 اصلاحيه قانون تجارت و اتخاذ راه كارهاي جدي درخصوص اص ساختار مالي، دستيابي به منابع مالي كافي، انجام برنامه ريزيهاي اقتصادي و عملي براي فعاليتهاي سودآور و استفاده كامل از امكانات شركت، ضرورت دارد.

15. در رعايت مفاد ماده 142 اصلاحيه قانون تجارت در رابطه با تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي ساليانه مورخ 23/04/1397 در خصوص اخذ مفاصاحسابهاي بيمه و وصول مطالبات، تعيين تكليف موجودي قطعات راكد، بازنگري استراتژي مناسب جهت افزايش سودآوري و خروج از ماده 141، بررسي تداوم فعاليت شركت سمن خودرو كومش، اقدامات مديريت شركت منجر به نتيجه نهايي نشده است.

16. بر اساس بررسي انجام شده مبلغ 560ر43 ميليون ريال از مانده حسابهاي پرداختني عملياتي و مبلغ 204ر22 ميليون ريال از مانده حساب پيش دريافت ها راكد و سنواتي مي باشد كه تا تاريخ اين گزارش تعيين تكليف نشده است.

17. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 30 صورتهاي مالي، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره در زمان انجام حسابرسي به اطلاع اين موسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذكور، مفاد ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيئت مديره و عدم شركت مدير ذينفع در راي گيري رعايت شده است. همچنين معاملات مذكور در چارچوب روابط خاص في مابين شركت گروه انجام گرفته است.

18. گزارش هيات مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت، كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيه انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارايه شده از جانب هيات مديره باشد، جلب نشده است.

19. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعملهاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايد قوانين و مقررات ياد شده باشد برخورد نكرده است.

تاريخ تهيه گزارش ۱۵تیر۱۳۹۸

آبتین روش آریا

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آبتین روش آریا	ناصر عسکری نائینی		۱۳۹۸/۰۵/۱۹ ۱۵:۵۴:۰۶
مدیر موسسه آبتین روش آریا	محبوب مهدی پوربهمبری		۱۳۹۸/۰۵/۱۹ ۱۵:۵۵:۵۷

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مهندسی و تولید ماشین آلات راهسازی و معدنی کشاورزی هپکو نماد: تپکو۲	شماره اطلاعیه :۵۶۲۸۵۳	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییر
دارایی های جاری				**بدهی ها**			
دارایی‌های جاری			--	بدهی‌های جاری			--
موجودی نقد	۳۴,۴۵۰	۹,۲۹۸	۲۷۱	پرداختنی‌های تجاری	۱۱۴,۷۲۳	۱۴۵,۰۸۷	(۲۱)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۲۴,۶۶۸	۲۴,۶۶۸	۰	پرداختنی‌های غیرتجاری	۷۵۹,۸۹۰	۵۱۵,۶۳۸	۴۷
دریافتنی‌های تجاری	۱۴۴,۶۳۶	۱۶۵,۴۴۰	(۱۳)	مالیات پرداختنی	۰	۰	--
دریافتنی‌های غیرتجاری	۵۴,۵۲۰	۷۵,۰۶۶	(۲۷)	سود سهام پرداختنی	۰	۰	--
موجودی مواد و کالا	۵۶۷,۶۰۵	۵۲۰,۳۶۵	۹	تسهیلات مالی	۶۲۶,۹۰۳	۲۶۷,۶۹۱	۱۳۴
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۱۲,۴۵۶	۱۱,۵۶۲	۸	ذخایر	۰	۰	--
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--	پیش‌دریافت‌های جاری	۱۵۷,۶۶۴	۱۵۸,۳۶۹	۰
جمع دارایی‌های جاری	۸۳۸,۳۳۵	۸۰۶,۳۹۹	۴	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--
دارایی‌های غیرجاری			--	جمع بدهی‌های جاری	۱,۶۵۹,۱۸۰	۱,۰۸۶,۷۸۵	۵۳
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	--	بدهی‌های غیرجاری			--
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۲۷,۳۰۰	۲۷,۳۰۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	--
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	--
دارایی‌های نامشهود	۴۵,۲۸۵	۴۵,۱۴۷	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۱۱,۱۹۰	--
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۵۰,۵۸۵	۳۵۴,۲۹۳	(۱)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۴۶,۴۶۵	۲۰۵,۳۱۶	۲۰
سایر دارایی‌ها	۳,۵۰۷	۷,۵۶۵	(۵۴)	جمع بدهی‌های غیرجاری	۲۴۶,۴۶۵	۲۱۶,۵۰۶	۱۴
جمع دارایی‌های غیرجاری	۴۲۶,۶۷۷	۴۳۴,۳۰۵	(۲)	جمع بدهی‌ها	۱,۹۰۵,۶۴۵	۱,۳۰۳,۲۹۱	۴۶
				حقوق صاحبان سهام			--
				سرمایه	۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	--
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	--
				سهام خزانه	۰	۰	--
				اندوخته قانونی	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مهندسی و تولید ماشین آلات راهسازی و معدنی کشاورزی هپکو نماد: تپکو۲	شماره اطلاعیه :۵۶۲۸۵۳	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

			سایر اندوخته‌ها	۰	۰		--
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰		--
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰		--
			تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	۰	۰		--
			اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی	۰	۰		--
			سود (زیان) انباشته	(۱,۴۴۲,۶۳۳)	(۸۶۴,۵۸۷)		۶۷
			جمع حقوق صاحبان سهام	(۶۴۰,۶۳۳)	(۶۲,۵۸۷)		۹۲۴
جمع دارایی‌ها	۱,۲۶۵,۰۱۲	۱,۲۴۰,۷۰۴	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱,۲۶۵,۰۱۲	۱,۲۴۰,۷۰۴	۲	۲

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مهندسی و تولید ماشین آلات راهسازی و معدنی کشاورزی هپکو نماد: تپکو۲	شماره اطلاعیه :۵۶۲۸۵۳	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت سود وزیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
سود (زیان) خالص			--
درآمدهای عملیاتی	۱۶۵,۱۱۸	۱۸۶,۹۴۶	(۱۲)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۶۴,۱۰۵)	(۱۷۹,۶۰۳)	(۹)
سود (زیان) ناخالص	۱,۰۱۳	۷,۳۴۳	(۸۶)
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۶۶,۵۸۲)	(۶۴,۰۱۱)	۴
سایر درآمدهای عملیاتی	۳,۹۲۳	۲,۰۷۷	۸۹
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۴۹۳,۱۴۵)	(۴۱۶,۲۸۵)	۱۸
سود (زیان) عملیاتی	(۵۵۴,۷۹۱)	(۴۷۰,۸۷۶)	۱۸
هزینه‌های مالی	(۸۰,۱۰۷)	(۴۴,۴۰۷)	۸۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۳,۸۷۴	۴,۷۸۰	(۱۹)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۵۲,۹۷۸	۵,۴۳۵	۸۷۵
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۵۷۸,۰۴۶)	(۵۰۵,۰۶۸)	۱۴
مالیات بر درآمد	۰	۰	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۵۷۸,۰۴۶)	(۵۰۵,۰۶۸)	۱۴
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) خالص	(۵۷۸,۰۴۶)	(۵۰۵,۰۶۸)	۱۴
سود (زیان) پایه هر سهم			--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	--
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	۰	۰	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مهندسی و تولید ماشین آلات راهسازی و معدنی کشاورزی هپکو نماد: تپکو۲	شماره اطلاعیه :۵۶۲۸۵۳	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گردش حساب سود (زیان) انباشته			--
سود (زیان) خالص	(۵۷۸,۰۴۶)	(۵۰۵,۰۶۸)	۱۴
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۸۶۳,۱۹۷)	(۳۶۰,۴۲۳)	۱۳۹
تعدیلات سنواتی	(۱,۳۹۰)	۹۰۴	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۸۶۴,۵۸۷)	(۳۵۹,۵۱۹)	۱۴۰
سود سهام مصوب	۰	۰	--
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۸۶۴,۵۸۷)	(۳۵۹,۵۱۹)	۱۴۰
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	--
سود قابل تخصیص	(۱,۴۴۲,۶۳۳)	(۸۶۴,۵۸۷)	۶۷
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	--
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	--
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۱,۴۴۲,۶۳۳)	(۸۶۴,۵۸۷)	۶۷
سود (زیان) خالص هر سهم ریال	(۷۲۳)	(۶۳۱)	۱۵
سرمایه	۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مهندسی و تولید ماشین آلات راهسازی و معدنی کشاورزی هپکو نماد: تپکو۲	شماره اطلاعیه :۵۶۲۸۵۳	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۷	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۶	درصد تغییر
فعالیت‌های عملیاتی			--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	(۲۰۷,۹۸۸)	(۴۲,۴۶۸)	۳۹۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۲۰۷,۹۸۸)	(۴۲,۴۶۸)	۳۹۰
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			--
سود سهام دریافتی	۰	۰	--
سود پرداختی بابت استقراض	(۴۵,۶۰۷)	(۲,۲۵۸)	۱,۹۲۰
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۳,۸۷۴	۴,۷۸۰	(۱۹)
سود سهام پرداختی	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(۴۱,۷۳۳)	۲,۵۲۲	--
مالیات بر درآمد			--
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	۰	--
فعالیت‌های سرمایه گذاری			--
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۴,۰۵۹	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۱,۳۷۵)	(۹,۷۳۳)	(۸۶)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	(۱۶۱)	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مهندسی و تولید ماشین آلات راهسازی و معدنی کشاورزی هپکو نماد: تپکو۲	شماره اطلاعیه :۵۶۲۸۵۳	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۲,۵۲۳	(۹,۷۳۳)	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۲۴۷,۱۹۸)	(۴۹,۶۷۹)	۳۹۸
فعالیت‌های تأمین مالی			--
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	--
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۲۸۷,۰۶۸	۳۱,۲۴۹	۸۱۹
بازپرداخت اصل استقراض	(۱۴,۷۴۲)	(۱۱,۳۶۳)	۳۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۲۷۲,۳۲۶	۱۹,۸۸۶	۱,۲۶۹
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۲۵,۱۲۸	(۲۹,۷۹۳)	--
موجودی نقد در ابتدای دوره	۹,۲۹۸	۳۸,۹۰۴	(۷۶)
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۲۴	۱۸۷	(۸۷)
موجودی نقد در پایان دوره	۳۴,۴۵۰	۹,۲۹۸	۲۷۱
مبادلات غیرنقدی	۰	۱۳,۷۵۵	--

دلایل تغییر اطلاعات واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۷

مبلغ 4059 مربوط به وجوه (پرداختي) حاصل از ساير دارائيها مي باشد