

## گزارش بازرسی سندیکای صنعت برق ایران

در راستای مفاد مندرج در ماده ۴۶ اساسنامه سندیکای صنعت برق ایران، گزارش بازرسی درمورد اقدامات و عملکرد هیات مدیره برای سال ۱۴۰۱ بشرح زیر به استحضار اعضای محترم مجمع عمومی می رسد:

در ابتدا، بازرسی وظیفه خود می داند از تلاش و کوشش های اعضای هیات مدیره، رئیس، خزانه دار، دبیر و کلیه کارکنان و مشاوران سندیکای صنعت برق ایران در سال ۱۴۰۱ تشکر و قدردانی نماید.

الف- فعالیت هیات مدیره و کمیسیون ها:

در سال ۱۴۰۱ جمعا بیست و شش جلسه هیات مدیره تشکیل و ۱۲۹ مصوبه صادر شده است، که بطور کلی در جهت پیشبرد اهداف سندیکا، و احقاق حقوق اعضای بوده است، مشارکت اعضای هیات مدیره و نمایندگان شعب در جلسات بصورت حضوری و آنلاین بوده است، در مورد پیگیری اجرای همه مصوبات تاکید می گردد.

- تعداد جلسات برگزار شده ۵ کمیسیون عمومی سندیکا از شهریور ماه ۱۴۰۱ تا پایان سال یاد شده (توسعه صادرات ۲ جلسه، مالی و بانکی و سرمایه گذاری ۳ جلسه، دانش بنیان ۳ جلسه، حمایت از ساخت داخل ۱ جلسه، ارزیابی و تشخیص صلاحیت ۲ جلسه بوده است.

- تعداد جلسات برگزار شده پنج کمیسیون تخصصی سندیکا از تیرماه ۱۴۰۱ تا پایان سال یاد شده (حقوقی و قراردادهای ۵ جلسه، طرح واحداث ۵ جلسه، سازندگان ۵ جلسه، تجدید پذیر و رویکرد های نوین انرژی ۶ جلسه، مهندسی و بازرگانی ۴ جلسه می باشد.

- تعداد جلسات برگزار شده پاره ای از کمیته های تخصصی از اردیبهشت سال ۱۴۰۱ تا پایان سال یاد شده شامل سازندگان یراق آلات انتقال ۳ جلسه، پیمانکاران نیروگاهی ۲ جلسه، تامین کنندگان توزیع ۳ جلسه، تامین کنندگان نیرو گاهی ۲ جلسه، بهینه سازی مصرف ۳ جلسه بوده است.

باتوجه به اهمیت فعالیت کمیته ها و کمیسیون های فوق، شایسته است، علت عدم تمایل به برگزاری جلسات بررسی گردد.

شایان ذکر است در همین مدت کمیته تخصصی اتوماسیون و مخابرات ۲۵ جلسه برگزار نموده است.

## ب- عملکرد مالی

صورت های مالی سندیکای صنعت برق ایران، شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ و صورت سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۲ توسط بازرسی بررسی شده است.

## مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استاندارد حسابداری، با هیئت مدیره است.

### مسئولیت بازرس

بازرسی در چارچوب مفاد ماده ۴۶ اساسنامه سندیکای صنعت برق ایران، مبتنی بر اطلاعات ارائه شده انجام شده است، بازرس هم چنین مسئولیت دارد رعایت الزامات قانونی و مفاد اساسنامه سندیکا و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی اعضاء گزارش نماید.

### مبانی اظهار نظر مشروط:

۱- مازاد عملکرد مالی سندیکای صنعت برق ایران در سال مورد رسیدگی بالغ برزیان به میزان ۸,۶۰۱ میلیون ریال می باشد، که با عنایت به گسترش و توسعه سایر درآمدهای عملیاتی و همچنین اتکا به کمکهای بلاعوض جمعا به میزان ۹,۲۲۲ میلیون ریال، سود به میزان ۶۲۰/۹ میلیون ریال حاصل شده است، که نسبت به سال ماقبل بهبود عملکرد مشاهده می گردد، لیکن نظر مجمع عمومی را به اتخاذ راهکار مناسب، به منظور رفع اتکا سندیکای صنعت برق ایران به کمک های بلاعوض، جلب می نماید.

مضاف بر آن، پیشنهاد می گردد، کمکهای بلاعوض در سرفصل سایر کمک های غیر عملیاتی درج گردد.

۲- باتوجه به مفاد مندرج در مواد ۱-۴۷ و ۴۹ اساسنامه سندیکای صنعت برق ایران حق ورودیه از اعضاء جدید دریافت می گردد، مبلغ مانده این حساب از بدو تاسیس سندیکای صنعت برق ایران تا پایان سال مورد رسیدگی ۱۲,۰۵۶ میلیون ریال بوده است.

به استناد مجوز دریافتی از امور مالی اتاق بازرگانی ایران با شماره ص/۳۱۰۶/۱۸ مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۷ مبنی بر شناسایی مبلغ حق ورودیه در شمار درآمد سندیکای صنعت برق ایران، این مبلغ از سرفصل حقوق مالکانه تعدیل گردیده است، و ۹,۸۳۷ میلیون ریال از آن به حساب سود انباشته و ۲,۲۱۹ میلیون ریال نیز به سود سال جاری اختصاص یافته است، نظر مجمع عمومی را به تغییر روبه فوق جلب می نماید.

۳- مبلغ ۲,۲۸۳ میلیون ریال تحت عنوان دارایی در جریان تکمیل در یادداشت شماره ۹ صورتهای مالی درج شده است و مرتبط با تدوین سند راهبردی توسعه صنعت برق ایران می باشد.

۴- سرفصل حساب دریافتنیهای تجاری و غیر تجاری (یادداشت شماره ۲-۱۰ صورتهای مالی) شامل مبلغ ۸۹۴ میلیون ریال و حساب پرداختنیهای تجاری و غیر تجاری (یادداشت شماره ۱۳ صورتهای مالی) شامل مبلغ ۲۸۲ میلیون ریال راكد و انتقال یافته از سنوات قبل می باشد، که تا تاریخ این گزارش تسویه نگردیده است و چگونگی قابلیت وصول و تسویه مبالغ مذکور برای بازرس محرز نشده است.

۵- در راستای اجرای تکلیف مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۱/۶/۸ بانظر هیات مدیره، بخشی از مطالبات راکد و سنواتی تعیین تکلیف شده است، مشتمل بر حذف حسابهای دریافتی راکد به میزان ۲۵۶ میلیون ریال، حسابهای پرداختی به میزان ۶۹۷ میلیون ریال، مضاف بر آن حساب پیش دریافتها نیز به میزان ۵۸۹ میلیون ریال تعدیل و به حساب سودوزیان انباشته انتقال یافته است، یادداشت شماره ۱۷ توضیحی صورتهای مالی.

۶- تعدیلات حساب ذخیره سنوات خدمت کارکنان به میزان ۴،۲۳۹ میلیون ریال نیز در سرفصل یاد شده انجام شده، و اثر آن بر حساب سود و زیان انباشته منعکس شده است، یادداشت شماره ۱۷ توضیحی صورتهای مالی.

۷- مفاد مندرج در مواد ۱۹ و ۲۲ آیین نامه اجرایی شعب مصوب سال ۱۳۹۸ هیات مدیره، بترتیب مبنی بر تلفیق صورتهای مالی شعب با صورتهای مالی سندیکای مرکز و هم چنین احتراز از ایجاد بدهی از سوی شعب برای سندیکای مرکز رعایت نشده است.

- در پایان سال مالی مورد رسیدگی شعبه خراسان ۲،۲۲۵ میلیون ریال به سندیکای مرکز بدهی دارد، و شعبه اصفهان ۲،۰۵۲ میلیون ریال مطالبه دارد، که ناشی از عدم وحدت رویه مالی در خصوص شعب فوق می باشد.

مضاف بر موارد فوق، مبلغ ودیعه اجاره محل شعبه خراسان سندیکابه میزان ۳۵۰ میلیون ریال نیز توسط سندیکای مرکز پرداخت شده است.

۸- قوانین مالیاتی در خصوص تهیه و ارسال گزارش معاملات فصلی و اظهارنامه مالیات برارزش افزوده توسط امور مالی در سال مورد رسیدگی رعایت شده است، لیکن رعایت کامل مفاد قوانین مالیات برارزش افزوده و تأمین اجتماعی در مورد معاملات و پرداخت های سندیکای صنعت برق ایران تأکید می گردد، نظر مجمع عمومی رابه آثار مالی ناشی از حسابرسی بیمه سندیکای صنعت برق ایران و همچنین حسابرسی مالیات برارزش افزوده سندیکا، که تاکنون انجام نشده است، جلب می نماید.

۹- مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۷، ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ بترتیب به میزان ۳۸۳ و ۵۸۶ و ۲۰۲۹ میلیون ریال از سوی مرجع مالیاتی تشخیص و ابلاغ گردیده است، و با اعتراض سندیکا در هیات های حل اختلاف قرارداد، همچنین با استناد به معافیت مفاد مندرج در ماده ۱۳۹ ق.م.م از این بابت، ذخیره در حسابها منظور نشده است، در خصوص عملکرد سال ۱۴۰۰ نیز مدارک به گروه رسیدگی مالیاتی ارائه شده است، ولیکن تا تاریخ گزارش برگ تشخیص مالیات برای سال یاد شده به سندیکای صنعت برق ایران ابلاغ نشده است، تعیین میزان مالیات قطعی منوط به رای مرجع مالیاتی می باشد.

صرفنظر از آثار مالی بندهای ۱۱ الی ۹ این گزارش، صورتهای مالی و یادداشت های توضیحی سندیکای صنعت برق ایران برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ بنحو مطلوب تهیه شده است.

۱۰- سایر موارد مدنظر بازرس و پیشنهادات :

۱۰-۱- گزارش فعالیت هیات مدیره به مجمع عمومی اعضاء درمورد سال ۱۴۰۱ اعضاء ملاحظه گردید .

۱۰-۲- نظربه اینکه بودجه سالیانه سندیکای صنعت برق ایران درمجمع عمومی اعضاء، مصوب می گردد ،لذا رعایت ارقام بودجه الزامی است ،بنابراین استقرارروش تأمین اعتبارهررویداد مالی توصیه می گردد، مضاف برآن درج بودجه شعب با حفظ سرفصل ،در شماربودجه سندیکای ملی ایران ،پیشنهاد می گردد ، همچنین با امعان نظر مجمع عمومی ،نحوه تامین مالی پرداخت مبلغ سنوات خدمت کارکنان که مانده آن درپایان سال ۱۴۰۱ بالغ بر ۱۱،۵۳۸ میلیون ریال است، نیز تعیین گردد.

۱۰-۳- تشکیل مرکز داوری در دستورکار سندیکای صنعت برق ایران قرارداد ، صرفنظر از ضرورت ایجادآن ،با توجه به تخصصی بودن پروسه قضاوت ، ودرجهت احتراز از سلب اعتماد اعضاء و حفظ بی طرفی ،پیشنهاد می گردد ، اعضاء محترم هیات مدیره ودبیر سندیکا در ارکان مرکز داوری قرارنگیرند ، و این مرکز متشکل از افراد حقوق دان معتبر ومورد اعتماد باشد.

۱۰-۴- اسناد و اوراق بهادارراکد، نزدصندوق مالی سندیکا، مشتمل برچک و سفته کارکنان وسایراشخاص حقیقی و حقوقی نیز تعیین تکلیف گردد.

۱۰-۵- بروز آوری و رعایت آیین نامه های اداری ، معاملات ، تنخواه گردان در سندیکای صنعت برق ایران تاکید می گردد.

در پایان وظیفه خود می دانم ،باتقدیم احترام ،مجددا اززحمات تمامی اعضاء هیات مدیره ، رئیس ، خزانه دار ، دبیر و کلیه کارکنان سندیکای صنعت برق ایران تشکر وقدردانی نمایم .

با آرزوی توفیق و سلامتی

شهریار مقدسی

بازرس سندیکای صنعت برق ایران

۱۴۰۲/۰۴/۱۷

شهریار