

بسمه تعالی

گزارش بازرس قانونی
به مجمع عمومی اعضا
سندیکای صنعت برق ایران

مسئولیت و گزارش بازرس

- ضمن توجه اعضا محترم مجمع به ماده ۳ اساسنامه سندیکا، مبنی بر غیر انتفاعی بودن هویت این تشکل، در راستای مفاد مندرج در ماده ۴۶ اساسنامه سندیکای صنعت برق ایران، تبصره ماده ۸۹ قانون تجارت و همچنین مواد ۱۴۸ و ۱۴۹ قانون تجارت، گزارش بازرسی را در مورد اقدامات و عملکرد هیات مدیره برای سال مالی ۱۴۰۳ به شرح زیر به استحضار اعضا محترم مجمع عمومی می رساند:

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی سندیکا طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره می باشد.

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جزء موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت بازرس

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



۱۴۴/۶/۸

مبنای اظهار نظر

صورتهای مالی:

۱- مالیات عملکرد سالهای مالی ۱۳۹۷، ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۱ بترتیب به میزان ۳۸۳، ۵۸۶، ۲۰۲۹ و ۱،۹۳۰ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۱۶ صورت های مالی) از سوی مرجع مالیاتی تشخیص و ابلاغ گردیده است و در جریان اعتراض سندیکا در هیات های حل اختلاف قرار دارد، همچنین با استناد به معافیت مفاد مندرج در ماده ۱۳۹ ق.م.م، از این بابت و سایر موضوعات پیش بینی نشده فقط مبلغ ۲،۰۰۰ میلیون ریال در دفاتر ذخیره منظور شده است، تعیین میزان مالیات قطعی منوط به رای مرجع امور مالیاتی می باشد. ضمناً با توجه به اینکه مالیات اجاره جزء مالیات های مقطوع، (طبق ماده ۵۳ ق.م.م) که مبلغ مشخص داشته و می بایست به صورت ماهیانه پرداخت گردد، کلیه درآمدهای ناشی از اجاره در سندیکا، مالیات مترتب خواهد داشت که مالیات اجاره طبقه ۴ ساختمان محاسبه و در زمان پرداخت توسط مستاجر به امورمالیاتی پرداخت گردیده است و بابت اجاره دکل مخابراتی در پشت بام ساختمان حداقل ذخیره مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال برای سال مالی ۱۴۰۳ نیاز می باشد، اظهار نظر نهایی، منوط به رسیدگی سازمان امور مالیاتی خواهد بود.

۲- عدم ارائه تاییدیه تعدادی از حساب های بانکی که بر اساس مستندات ارائه شده راکد و بلا استفاده می باشند، لذا تعیین تکلیف آنها برای پیشگیری از امکان سوء استفاده های احتمالی مورد تاکید قرار می گیرد (بانک ملی، بانک پاسارگاد، بانک سینا و پارسیان)

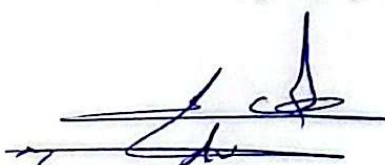
اظهار نظر

۳- نظر مجمع محترم را به اثرات بند ۱ و ۲ که بر مبنای برگ تشخیص امور مالیاتی، برآورد مالیات ۱۴۰۳ و حساب های راکد می باشد در صورت سود و زیان و صورت وضعیت مالی سندیکا جلب می نماید. بر این اساس اظهار نظر صرفاً بیان موضوعات متأثر بر صورتهای مالی می باشد و امکان استفاده از سطح اهمیت و اظهار نظر حسابرسی با توجه به مسئولیت بازرسی مقدور نمی باشد،

تاکید بر مطلب خاص:

۴- نظر مجمع عمومی را به نحوه افشاء حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی بعنوان مازاد درآمد (هزینه) انباشته که بر مبنای شماره نامه ۱۸/۳۱۰۶/ص مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۷ اتاق بازرگانی ایران بوده و استنباط از ماده ۵۶ اساسنامه سندیکا(هیات تصفیه با نظارت نماینده اتاق ایران وضعیت بدهی و دارایی ها را روشن می کند و پس از تسویه، کلیه اموال منقول و غیرمنقول باقیمانده به اتاق ایران واگذار می گردد) و همچنین ماده ۳ اساسنامه(غیر انتفاعی) می باشد، جلب می نماید.

۵- وضعیت پوشش بیمه ای دارایی های ثابت سندیکا به شرح یادداشت توضیحی ۱-۹ صورت های مالی می باشد. (ارزش ساختمان سندیکا تجدید ارزیابی نگردیده است) و سندیکا فاقد سیستم یکپارچه دارایی های ثابت می باشد.



۱۴۰۴/۲/۸

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۶- توجه مجمع محترم را به عدم رعایت مفاد اساسنامه به شرح ذیل جلب می نماید:

۱-۶- در خصوص بند ۷-۳ گزارش بازرسی سال گذشته مبنی بر بروز رسانی اطلاعات اعضاء برای تعیین حق عضویت، متعادل با حجم فعالیت هر شرکت، علیرغم پیگیری های دبیرخانه سندیکا این اتفاق منتج به نتیجه نگردیده است، لذا نظر مجمع را به عدم انطباق حق عضویت ها با وضعیت انتفاعی شرکتها جلب می نماید.

۲-۶- ماده ۲۸ اساسنامه بابت خروج همکاری یک عضو هیات مدیره از رابطه استخدامی خود با اشخاص حقوقی متبوع عضو سندیکا، به استناد عدم اعلام رسمی شخص حقوقی، رعایت نگردیده است.

۳-۶- ماده ۱۸ و ۱-۲۹ اساسنامه در خصوص تشکیل مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده جهت انتخاب مدیران پس از تاریخ انقضای سه ساله دوره تصدی مدیریت رعایت نشده است. گرچه بابت این موضوع مکاتباتی با اتاق بازرگانی مبنی بر برگزاری مجمع با دستور جلسه انتخاب مدیران همزمان با مجمع عمومی عادی سالیانه به جهت تقارن زمان مجمع با برگزاری نمایشگاه صنعت برق انجام پذیرفته است.

۷- توجه مجمع را به سایر موارد بازرسی جلب می نماید:

۱-۷- 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 همچنین احتراز از ایجاد بدهی از سوی شعب برای سندیکای مرکز، رعایت نشده است. ضمناً در پایان سال مالی مورد رسیدگی شعبه خراسان ۵۰۱ میلیون ریال به سندیکای مرکز بدهی دارد، و شعبه اصفهان ۱,۶۵۸ میلیون ریال مطالبه دارد که ناشی از عدم وحدت رویه مالی در خصوص شعب می باشد. مضاف بر موارد فوق مبلغ ودیعه اجاره محل شعبه خراسان سندیکا به میزان ۳۵۰ میلیون ریال نیز توسط سندیکای مرکز پرداخت شده است.

۲-۷- عدم النفع ناشی از نگهداری وجوه نقد در حساب های جاری (یادداشت توضیحی ۱-۱۳ صورت های مالی) مورد توجه می باشد.

۳-۷- قوانین مالیاتی در خصوص تهیه و ارسال گزارش معاملات فصلی و اظهارنامه مالیات برارزش افزوده و اجرای سامانه مودیان مالیاتی توسط امورمالی در سال مورد رسیدگی رعایت شده است، لیکن رعایت کامل مفاد قوانین مالیات برارزش افزوده و تأمین اجتماعی در مورد معاملات و پرداختهای سندیکای صنعت برق ایران تأکید می گردد، نظر مجمع عمومی را به 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.

۴-۷- بروز آوری عمده آیین نامه های اجرایی سندیکای صنعت برق ایران تأکید می گردد.



- ۵-۷- تعداد ۲۱ کمیته و ۴ کمیسیون تخصصی و ۶ کمیسیون عمومی در سندیکا وجود دارد که با توجه به بررسی نتایج صورتجلسات اجرایی و مجامع سالانه انتخاب اعضاء (تشکیل بیشتر مجامع انتخاب هیات رئیسه کمیته‌ها بدون اکثریت اعضاء بوده است) اثربخشی آنها قابل بازنگری است. هر چند دبیرخانه سندیکا با ایجاد میز خدمت بعنوان یک روش ابتکاری تحقق کارآمدی بخشی از وظایف کمیته‌ها و کمیسیون‌ها را بعمل آورده است.
- ۶-۷- علیرغم اینکه ساختمان سندیکا مجهز به دوربین مدار بسته می باشد، ولی از جهت بازرسی وجود نیروی حفاظت فیزیکی بدیهی به نظر می رسد. لذا پیشنهاد می گردد تدابیر لازم در رابطه با آن پیش بینی گردد.
- ۸- تعیین تکلیف اسناد و اوراق بهادار راكد نزد صندوق مالی سندیکا مشتمل بر چك و سفته كاركنان و ساير اشخاص حقیقی و حقوقی تا تاریخ این گزارش انجام پذیرفته است.
- ۹- صورت‌های مالی و گزارش عملکرد اجرایی و مالی هیات مدیره به تایید ۱۰ عضو از ۱۱ عضو هیات مدیره رسیده است.
- ۱۰- گزارش عملکرد اجرایی و مالی هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی سندیکا موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره یک ماده ۱۶ اساسنامه سندیکا، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی اعضاء تنظیم گردیده، مورد بازرسی قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده، نظر بازرس به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

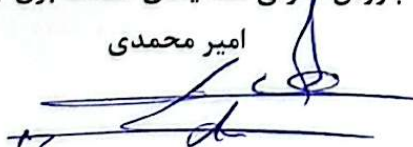
گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی بازرس

- ۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱۹ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع بازرس سندیکا رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. در این خصوص تصویب نهایی معاملات مزبور که در چارچوب روابط فیما بین اعضای سندیکا صورت پذیرفته، در اختیار مجمع عمومی عادی سالانه اعضا سندیکای صنعت برق ایران می باشد. ضمناً نظر بازرس به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات سندیکا انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

با تجدید احترام و آرزوی بهترین ها
بازرس قانونی سندیکای صنعت برق ایران

۸ شهریور ۱۴۰۴

امیر محمدی



۱۴۰۴/۶/۸