



مؤسسه حسابرسی به بین محتوا

مؤسسه خیره بین المللی آوا (غیر تجاری)

گزارش حسابرسی مستقل

بانضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه آن

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

آدرس: تهران، میرداماد، خیابان البرز، خیابان قبادیان شرقی، پلاک ۲۸، طبقه اول، واحد ۱، کد پستی ۱۹۱۸۹۳۳۱۵

تلفن: ۲۶۴۱۳۹۰۵-۲۶۴۱۳۷۳۰ دورنگار: ۲۶۴۱۳۵۸۰

موسسه خیریه بین المللی آوا (غیر تجاری)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ الی ۳	۱- گزارش حسابرس مستقل
	۲- فهرست صورتهای مالی شامل:
۲	- صورت عملکرد
۳	- صورت وضعیت مالی
۴	- صورت تغییرات در دارائی ها
۵	- صورت جریان های نقدی
۶-۱۷	- یادداشت های صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی





گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی هیئت امناء مؤسسه غیرتجاری خیریه بین المللی آوا

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱) صورتهای مالی مؤسسه غیرتجاری خیریه بین المللی آوا شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورتهای کارکرد، تغییرات در خالص داراییها و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۳ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی مؤسسه غیرتجاری خیریه بین المللی آوا در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از مؤسسه غیرتجاری خیریه بین المللی آوا و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳) مالیات پرداختنی

به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱۸، مؤسسه مورد گزارش، بر اساس مفاد بند ط ماده ۱۳۹ و آیین نامه اجرایی و دستورالعمل موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مربوط به موسسات خیریه، عملکرد خود را طی سال جاری و سال های قبل با معافیت مالیاتی با نرخ صفر، اعمال و از این بابت مالیات ابراز نموده است. شایان ذکر است، طبق برگه های مالیات عملکرد تشخیص صادره توسط سازمان امور مالیاتی بابت سال های منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ جمعاً مبلغ ۲،۷۹۲ میلیون ریال از مؤسسه مطالبه شده، که پس از اعتراض مؤسسه، پرونده به هیأت های حل اختلاف مالیاتی ارجاع و موضوع در دست رسیدگی بوده و عملکرد سال جاری توسط ممیزین مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۴) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی 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 است.

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی مؤسسه به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افزایش موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۵) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

۶) در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افزایش مرتبط ارزیابی می‌شود.



- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مؤسسه و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی مؤسسه به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود مؤسسه، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

(۷) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

مؤسسه حسابرسی به بین محتوا

۰۸ دی ۱۴۰۳

(حسابداران رسمی)

جواد شیرکوند

رامین رضازاده

۸۶۱۴۸۱

۹۴۲۱۶۰

شماره عضویت:

ممهوره
مهر برجسته

موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

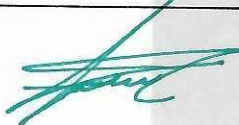



مجمع عمومی هیئت امناء
با احترام

به پیوست صورت های مالی موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه
۲
۳
۴
۵
۶-۱۷

صورت عملکرد
صورت وضعیت مالی
صورت تغییرات در دارایی ها
صورت جریان های نقدی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۵ به تأیید هیأت مدیره موسسه رسیده است.

امضاء	سمت	نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیئت مدیره	-	خانم مهسا محمدخانی
	نائب رئیس هیئت مدیره	-	آقای علی محمدخانی
	عضو هیئت مدیره	خانم هدی حبیبی	شرکت بین المللی محصولات پارس
	مدیر عامل (خارج از اعضا)	-	خانم سمیرا جعفریان



موسسه خیریه بین المللی آوا (غیر انتفاعی)

تهران، خیابان شهید دکتر مفتاح جنوبی، کوچه نیک، پلاک ۲۵
کد پستی: ۱۵۸۱۸۷۷۴۱۱
+۹۸-۲۱-۸۸۳۴۱۶۳۹ / +۹۸-۲۱-۸۸۳۴۱۷۷۳
+۹۸-۲۱-۸۸۳۰۵۶۶۰

۱

Ava International Charity Non-Profit Institute

No 25, Nik Alley, South Shahid Mofateh Ave, Tehran, Iran
Postcode: 1581877411
+98-21-88341773 / +98-21-88341639
+98/21/88305660
www.Avacharity.ir

مؤسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا

صورت عملکرد

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱۴,۳۲۸,۱۰۲,۱۱۸	۳۵,۴۴۹,۴۰۴,۷۸۵	۵ عواید و منابع
(۱۰,۷۹۷,۷۱۱,۵۴۰)	(۳۰,۰۵۴,۰۶۴,۷۰۰)	۶ مصارف
۳,۵۳۰,۳۹۰,۵۷۸	۵,۳۹۵,۳۴۰,۰۸۵	کارکرد ناخالص
(۱۰,۷۸۰,۲۴۰,۷۵۷)	(۱,۶۶۹,۳۲۷,۴۳۸)	۷ هزینه های اداری و عمومی
۲,۴۵۲,۱۴۹,۸۲۱	۳,۷۲۵,۹۹۲,۶۴۷	کارکرد عملیاتی
۸۱,۱۹۴,۹۵۸	۱۱,۳۲۹,۹۹۸,۸۶۵	۸ سایر منابع غیر عملیاتی
۲,۵۳۳,۳۴۴,۷۷۹	۱۵,۰۵۵,۹۹۱,۵۱۲	کارکرد خالص

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



۲

مؤسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا
 با حضور و تحت نظارت
 بهرستی آستان تهران
 شماره ثبت ۵۲۴۰۰

آوا

موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	دارایی ها
		داراییهای غیر جاری :
۶۴۷,۳۷۸,۳۳۳	۹۱۰,۱۸۱,۰۷۴	۹ داراییهای ثابت مشهود
۲۵۵,۱۳۸,۰۰۰	۱۸۹,۶۰۰,۰۰۰	۱۰ داراییهای نامشهود
.	۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱ سرمایه گذاری های بلند مدت
۹۰۲,۵۱۶,۳۳۳	۱۸۰,۹۹,۷۸۱,۰۷۴	جمع داراییهای غیر جاری
		داراییهای جاری :
۶۷,۳۷۹,۹۱۸	۱۰۶,۵۷۸,۳۶۵	۱۲ پیش پرداخت ها
۱۲۱,۸۰۰,۰۹۵	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳ سایر دریافتی ها
۴,۳۲۱,۹۵۴,۰۲۹	۴,۵۵۶,۲۷۳,۹۷۳	۱۴ موجودی نقد
۴,۵۳۱,۱۳۴,۰۴۲	۴,۶۷۲,۸۵۲,۳۳۸	جمع داراییهای جاری
۵,۴۳۳,۶۵۰,۳۷۵	۲۲,۷۷۲,۶۳۳,۴۱۲	جمع دارائی ها
		آورده موسس ، خالص داراییها و بدهی ها
		حقوق مالکانه :
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵ آورده موسس
۱۷۰,۵۶۶,۸۳۲	۱۷۰,۵۶۶,۸۳۲	۱۶ سرمایه احتیاطی
۳,۲۴۰,۷۶۹,۸۱۵	۱۸,۲۹۶,۷۶۱,۳۲۷	خالص داراییها
۳,۹۱۱,۳۳۶,۶۴۷	۱۸,۹۶۷,۳۲۸,۱۵۹	جمع آورده موسس خالص داراییها
		بدهی های جاری:
۱,۵۲۲,۳۱۳,۷۲۸	۳,۸۰۵,۳۰۵,۲۵۳	۱۷ سایر پرداختی ها
.	.	۱۸ مالیات پرداختی
۱,۵۲۲,۳۱۳,۷۲۸	۳,۸۰۵,۳۰۵,۲۵۳	جمع بدهی ها جاری
۵,۴۳۳,۶۵۰,۳۷۵	۲۲,۷۷۲,۶۳۳,۴۱۲	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



۳

Handwritten signatures and a green stamp with the number '۱۵۲' are present at the bottom right of the page.

موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا
 صورت تغییرات درخالص داراییها
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

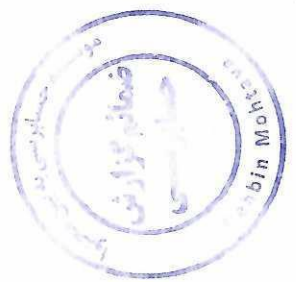
جمع کل	خالص داراییها	سرمایه احتیاطی	آورده موسسین
ریال	ریال		ریال
۱,۳۷۷,۹۹۱,۸۶۸	۸۳۴,۰۹۲,۲۷۵	۴۳,۸۹۹,۵۹۳	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲,۵۳۳,۳۴۴,۷۷۹	۲,۵۳۳,۳۴۴,۷۷۹		
	(۱۲۶,۶۶۷,۲۳۹)	۱۲۶,۶۶۷,۲۳۹	
۳,۹۱۱,۳۳۶,۶۴۷	۳,۲۴۰,۷۶۹,۸۱۵	۱۷۰,۵۶۶,۸۳۲	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۵,۰۵۵,۹۹۱,۵۱۲	۱۵,۰۵۵,۹۹۱,۵۱۲		
۱۸,۹۶۷,۳۲۸,۱۵۹	۱۸,۲۹۶,۷۶۱,۳۲۷	۱۷۰,۵۶۶,۸۳۲	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱
 تغییرات خالص داراییها درسال ۱۴۰۲:
 کارکرد خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
 تخصیص به سرمایه احتیاطی
 مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
 تغییرات خالص داراییها درسال ۱۴۰۳:
 کارکرد خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
 مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.




 موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا
 حضور و ثبت مدارک
 غیر رسمی استان تهران
 ۵۳۴۰



موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

یادداشت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

ریال	ریال
۲,۳۳۸,۰۹۱,۴۷۵	۶,۳۳۶,۷۹۰,۷۹۱
۲,۳۳۸,۰۹۱,۴۷۵	۶,۳۳۶,۷۹۰,۷۹۱
	۲۵,۴۵۴,۵۴۵,۴۵۵
(۶۷۵,۱۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۴۵۲,۴۶۹,۷۱۲)
(۸۰۰,۰۰۰)	
	(۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۸۱,۱۹۴,۹۵۸	۸۷۵,۴۵۳,۴۱۰
(۵۹۴,۷۰۵,۰۴۲)	(۶,۱۲۲,۴۷۰,۸۴۷)
۱,۷۴۳,۳۸۶,۴۳۳	۲۱۴,۳۱۹,۹۴۴
۱,۴۹۱,۴۵۴,۳۰۱	
۱,۴۸۱,۴۵۴,۳۰۱	
۳,۲۲۴,۸۴۰,۷۳۴	۲۱۴,۳۱۹,۹۴۴
۱,۱۱۷,۱۱۳,۲۹۵	۴,۳۴۱,۹۵۴,۰۲۹
۴,۳۴۱,۹۵۴,۰۲۹	۴,۵۵۶,۲۷۳,۹۷۳

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:

دریافت های ناشی از بابت فروش دارائیهای ثابت مشهود

وجه پرداختی بابت تحصیل دارائیهای ثابت مشهود

وجه پرداختی بابت تحصیل دارائیهای نامشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت

وجه نقد دریافتی حاصل از سپرده گذاری

جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی از موسسین

جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده وجه نقد در ابتدای سال

مانده وجه نقد در پایان سال



Handwritten signatures and stamps, including a green stamp with the number ۵۲۴۰۰.

موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه

۱-۱- کلیات

موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا به شناسه ملی ۱۴۰۱۰۹۸۸۰۴۰ در تاریخ ۱۶/۰۱/۱۴۰۱ به صورت موسسه غیر انتفاعی و طی شماره ۵۳۴۰۰ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی مرکز اصلی موسسه تهران خیابان مفتح قبل از چهار راه سمیه کوچه نیک پلاک ۲۵ کد پستی ۱۵۸۱۸۷۷۴۱۱ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی موسسه

موضوع فعالیت موسسه طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست از: خدمت رسانی به جامعه هدف سازمان بهزیستی است که بخشی از فعالیت های حوزه اجتماعی را شامل میشود و موضوع فعالیت موسسه عبارتند از الویت اول - حوزه اجتماعی: تاسیس مرکز نگهداری شبانه روزی کودکان بی سرپرست و بد سرپرست (شبه خانواده) تاسیس خانه به منظور مراقبت و پرورش به صورت شبانه روزی از کودکانی که مسئولیت آن ها از طریق سازمان بهزیستی استان به این موسسه محول میگردد. فراهم آوردن امکانات لازم جهت بهره مندی از زندگی سالم برای کودکان داخل این موسسه - آماده کردن بستر مساعد برای اشتغال زایی کودکان داخل این موسسه بعد از سن هجده سالگی - فراهم آوردن بستر مناسب و تلاش در جهت تعالی و بالندگی معنوی، فرهنگی، اعتقادی کودکان در این موسسه. در سال جاری فعالیت موسسه نگهداری شبانه روزی کودکان بی سرپرست و بد سرپرست (شبه خانواده) بوده است.

۱-۳- وضعیت اشتغال

تعداد کارکنان در استخدام موسسه طی سال به شرح زیر بوده است.

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
نفر	نفر
۴	۱۴

کارکنان

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح ذیل است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد های عملیاتی حاصل از قرارداد های مشتریان که جایگزین استاندارد های حسابداری ۳، ۹ و ۲۹ به ترتیب با عنوان "درآمد های عملیاتی"، "حسابداری پیمان های بلند مدت" و "فعالیت های ساخت املاک" گردیده و از ابتدای سال مالی ۱۴۰۴ لازم الاجرا بوده که بکارگیری استاندارد مزبور تاثیر با اهمیتی بر اقلام صورت های مالی نخواهد داشت.

اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده، تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- عواید

عواید به ارزش منصفانه مابه ازاء دریافتی یا دریافتی اندازگیری میشود.

۳-۲-۱- عواید دریافتی بابت کمکهای اهدایی نقدی در زمان دریافت کمک و دارایی های اهدایی (کمک های غیر نقدی) در زمان دریافت دارایی شناسایی می گردد.

۳-۲-۲- عواید دریافتی ناشی از خدمات در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.

۳-۲-۳- عواید ناشی از دریافت کمک دولت در زمان وصول

۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده در حساب ها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در

ظرفیت، یا عمر مفید دارایی های ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید

باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار

موسسه از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به سود و زیان دوره منظور



موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۳-۲- استهلاك دارایی های ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی های مربوطه (و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ قانون

مالیات های مستقیم مصوب تیر ماه ۱۳۹۴ و اصلاحیه های بعدی آن) و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
اثاثیه و منصوبات	۵ سال	مستقیم

۳-۳-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول فوق است.

۳-۴- دارائی های نامشهود

دارائی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت و دارایی های نامشهود استهلاك پذیر (نرم افزارها) حداکثر طی مدت ۵ سال

مستهلک می شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارها	۳ تا ۵ سال	مستقیم

۳-۵- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۵-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در

این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد،

مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۵-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به

طور سالانه انجام می شود.

۳-۵-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش

اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک

های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در پایان سال تسویه

می شود.

۳-۷- سرمایه گذاریها

سرمایه گذاری های بلند مدت و کوتاه مدت به بهای تمام شده هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود و سود حاصل از سرمایه گذاری

(سپرده بانکی) در زمان تحقق سود تضمین شده بطور ماهانه در حسابها ثبت و انعکاس می یابد.

۳-۸- مالیات بر عواید موسسه

بر اساس مفاد بند ط ماده ۱۳۹ و آیین نامه اجرایی دستورالعمل موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب

۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و نیز طبق ماده ۲ اساسنامه، عملکرد موسسه خیریه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا برخوردار از معافیت مالیاتی عملکرد با نرخ صفر

بوده و مشمول پرداخت مالیات نمی باشد.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآورد ها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این

سرمایه گذاریها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تأمین درآمد و

یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- ذخیره مالیات سال مالی قبل و دوره مورد گزارش

شناسایی ذخیره مالیات بر درآمد عملیاتی شرکت از کفایت لازم برخوردار است.

۴-۳- برآورد عمر مفید و نرخ استهلاك دارایی های ثابت مشهود و نامشهود

برآورد عمر مفید و نرخ استهلاك دارایی های ثابت شرکت بر اساس جدول استهلاكات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم

مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و اصلاحات بعدی آن صورت گرفته است.



موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- عواید و منابع

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱۴,۳۲۸,۱۰۲,۱۱۸	۲۷,۶۴۶,۱۵۵,۶۲۱	۵-۱
.	۷,۸۰۳,۲۴۹,۱۶۴	۵-۲
۱۴,۳۲۸,۱۰۲,۱۱۸	۳۵,۴۴۹,۴۰۴,۷۸۵	

عواید نقدی

عواید غیر نقدی

۵-۱- عواید نقدی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۱۴,۳۲۸,۱۰۲,۱۱۸	۲۶,۵۸۴,۱۵۵,۶۲۱
.	۱,۰۶۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۴,۳۲۸,۱۰۲,۱۱۸	۲۷,۶۴۶,۱۵۵,۶۲۱

واریزی عمومی مردمی به بانکها

واریزی از طرف بهزیستی

۵-۲- عواید غیر نقدی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ریال	ریال
.	۲,۷۵۵,۸۵۱,۴۶۴
.	۱,۱۹۲,۸۹۰,۰۰۰
.	۲,۰۰۸,۲۹۷,۷۰۰
.	۱,۸۴۶,۲۱۰,۰۰۰
.	۷,۸۰۳,۲۴۹,۱۶۴

دریافت کالامصرفی واقلام خوراکی

لوازم اهدایی غیرنقدی (لوازم التحریر)

کالای غیرمصرفی، نرم افزاروسخت افزار

لوازم اهدایی غیرنقدی (محوطه سازی)

۵-۲-۱ مبلغ ۷,۸۰۳ میلیون ریال بابت دریافت اقلام غیر نقدی (لوازم التحریر، خوراکی و اسباب بازی ...) می باشد که بلافاصله پس از دریافت به کودکان

تحت پوشش موسسه تحویل داده شده و به سرفصل مصارف منتقل می شود.

۶- مصارف

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۶,۳۲۷,۹۵۶,۷۶۶	۱۰,۰۲۹,۷۰۹,۶۴۸	۶-۱
.	۷,۸۰۳,۲۴۹,۱۶۴	۵-۲-۱
.	۵,۷۹۰,۳۶۱,۶۰۹	۶-۲
۱,۵۵۷,۱۲۷,۶۶۶	۲,۶۲۸,۰۰۰,۹۵۳	۶-۳
.	۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	
۴۷۹,۴۲۲,۱۱۳	۵۹۶,۳۸۹,۱۳۲	
۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۸,۵۹۳,۷۵۰	
۲۰۶,۶۲۲,۰۰۰	۳۴۷,۵۳۳,۰۰۰	
۷۵,۱۲۱,۶۶۷	۲۵۵,۲۰۴,۹۷۱	
۱,۶۹۱,۴۶۱,۳۲۸	۱,۹۷۷,۰۲۲,۷۷۳	
۱۰,۷۹۷,۷۱۱,۰۵۴	۳۰,۰۰۵۴,۰۶۴,۷۰۰	

هزینه حقوق و دستمزد

هزینه غیر نقدی

هزینه افراد مشاوره ای

هزینه غذا

هزینه محوطه سازی

هزینه درمان

هزینه اجاره

هزینه آب و برق مصرفی

هزینه استهلاک

سایر هزینه ها



موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

- ۶-۱- مبلغ افزایش هزینه های حقوق و دستمزد ناشی از تعداد نفرات و افزایش حقوق طبق قانون اداره کار می باشد.
- ۶-۲- مبلغ ۵،۷۹۰ میلیون ریال بابت قرارداد افراد حق المشاوره در موضوعات مرتبط با امور داخلی و مریدان مرکز شبه خانواده و روانشناسی می باشد.
- ۶-۳- مبلغ ۲،۶۲۴ میلیون ریال بابت خرید غذا جهت استفاده پرسنل و کودکان تحت سرپرستی موسسه می باشد.
- ۶-۴- مبلغ ۱۰۸ میلیون ریال بابت ایجاد محوطه بازی برای کودکان می باشد.

۷- هزینه های اداری و عمومی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
ریال	ریال		
۳۶۷،۶۴۵،۹۰۰	۱،۲۳۲،۰۷۷،۲۲۵	۷-۱	هزینه ایاب و ذهاب
۱۷۰،۰۲۸،۱۰۰	۲۸،۶۳۲،۰۰۰		هزینه تلفن و اینترنت
۵،۲۳۱،۱۱۹	۱۲،۲۶۸،۱۱۸		کارمزد خدمات بانکی
۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱،۶۸۷،۵۰۰		هزینه ملزومات و لوازم التحریر
۴۳۵،۳۳۵،۶۳۸	۳۹۴،۶۸۱،۸۹۵		سایر
۱،۰۷۸،۲۴۰،۷۵۷	۱،۶۶۹،۳۴۷،۴۳۸		

- ۷-۱- مبلغ ۱،۲۳۲ میلیون ریال بابت هزینه های سرویس مدرسه، رفت و آمد با تاکسی اینترنتی، هزینه طرح ترافیک و سوخت می باشد. ۴۵۶ ساعت حضور مریدان بصورت داوطلبانه و رایگان بوده است

۸- سایر منابع غیر عملیاتی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
ریال	ریال		
۸۱،۱۹۴،۹۵۸	۸۷۵،۴۵۳،۴۱۰	۸-۱	سود سپرده بانکی
	۱۰،۴۵۴،۵۴۵،۴۵۵	۸-۲	سود حاصل از فروش دارایی
۸۱،۱۹۴،۹۵۸	۱۱،۳۲۹،۹۹۸،۸۶۵		

- ۸-۱- سود سپرده های بانکی به تفکیک شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به ریال)

شرح	مبلغ کلی سپرده	نرخ سود سپرده	تاریخ ایجاد	سود سپرده
سود سپرده بانک ملت	۷،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۲۲،۵۰٪	۱۴۰۲/۱۲/۲۷	۸۷۵،۴۵۳،۴۱۰
				۸۷۵،۴۵۳،۴۱۰

- ۸-۲- مبلغ ۱۰،۴۵۵ میلیون ریال بابت سود حاصل از فروش خودرو تویوتا هایس با بهای تمام شده به مبلغ ۱۵،۰۰۰ م.ر و با قیمت فروش ۲۵،۴۵۵ م.ر به

آقای فرامرز ایرانشاهی می باشد.



موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۹- داراییهای ثابت مشهود

(مبالغ به ریال)

وسائط نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع
بهای تمام شده:		
مانده در ابتدای ۱۴۰۱/۰۷/۰۱		
	۶۷۵,۱۰۰,۰۰۰	۶۷۵,۱۰۰,۰۰۰
افزایش		
	۶۷۵,۱۰۰,۰۰۰	۶۷۵,۱۰۰,۰۰۰
مانده در پایان ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
افزایش	۴۵۲,۴۶۹,۷۱۲	۱۵,۴۵۲,۴۶۹,۷۱۲
کاهش	۰	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
	۱,۱۲۷,۵۶۹,۷۱۲	۱,۱۲۷,۵۶۹,۷۱۲
مانده در پایان ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
استهلاک انباشته		
مانده در ابتدای ۱۴۰۱/۰۷/۰۱		
	۲۷,۷۲۱,۶۶۷	۲۷,۷۲۱,۶۶۷
افزایش استهلاک		
	۲۷,۷۲۱,۶۶۷	۲۷,۷۲۱,۶۶۷
مانده در پایان ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
هزینه استهلاک	۱۸۹,۶۶۶,۹۷۱	۱۸۹,۶۶۶,۹۷۱
	۲۱۷,۳۸۸,۶۳۸	۲۱۷,۳۸۸,۶۳۸
مانده در پایان ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
ارزش دفتری در پایان سال ۱۴۰۲		
	۹۱۰,۱۸۱,۰۷۴	۹۱۰,۱۸۱,۰۷۴
ارزش دفتری در پایان سال ۱۴۰۱		
	۶۴۷,۳۷۸,۳۳۳	۶۴۷,۳۷۸,۳۳۳

۹-۲- دارایی های ثابت شرکت تا سقف ۱,۰۰۰ م. دارای پوشش بیمه ای در قبال آتش سوزی، صاعقه و انفجار می باشد.

۱۰- داراییهای نامشهود

جمع ریال	نرم افزار ریال
۳۱۷,۵۳۸,۰۰۰	۳۱۷,۵۳۸,۰۰۰
۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
۳۱۸,۳۳۸,۰۰۰	۳۱۸,۳۳۸,۰۰۰
۳۱۸,۳۳۸,۰۰۰	۳۱۸,۳۳۸,۰۰۰
۱۵,۸۰۰,۰۰۰	۱۵,۸۰۰,۰۰۰
۴۷,۴۰۰,۰۰۰	۴۷,۴۰۰,۰۰۰
۶۳,۲۰۰,۰۰۰	۶۳,۲۰۰,۰۰۰
۶۵,۵۳۸,۰۰۰	۶۵,۵۳۸,۰۰۰
۱۲۸,۷۳۸,۰۰۰	۱۲۸,۷۳۸,۰۰۰
۱۸۹,۶۰۰,۰۰۰	۱۸۹,۶۰۰,۰۰۰
۱۸۹,۶۰۰,۰۰۰	۲۵۵,۱۳۸,۰۰۰

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای ۱۴۰۱/۰۷/۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱/۰۷/۰۱

هزینه استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

هزینه استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مانده مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲



موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی او
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۱- سرمایه گذاری بلند مدت

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سپرده بانک ملت	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۰ ریال
سپرده بانک صادرات	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۰ ریال
	۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۰ ریال

۱۱-۱ مبلغ ۷,۰۰۰ م.ر بابت سپرده سرمایه گذاری در بانک ملت به سررسید ۱۴۰۵/۱۲/۲۷ می باشد که سود حاصل از سپرده مزبور در یادداشت ۷ شناسایی شده است.

۱۱-۲ مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت سپرده بلند مدت در بانک صادرات به سررسید ۱۴۰۶/۰۶/۲۱ می باشد که با توجه به افتتاح آن در انتهای سال مالی مورد گزارش، سودی شناسایی نگردیده است.

۱۲- پیش پرداختها

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
پیش پرداخت داخلی:		
پیش پرداخت بیمه	۱۰۶,۵۷۸,۳۶۵ ریال	۶۷,۳۷۹,۹۱۸ ریال
	۱۰۶,۵۷۸,۳۶۵ ریال	۶۷,۳۷۹,۹۱۸ ریال

۱۲-۱ مبلغ فوق بابت پیش پرداخت بیمه نامه مسئولیت و آتش سوزی خوابگاه کودکان میباشد.

۱۳- سایر دریافتنی ها

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سایر دریافتنی ها:		
سایر	۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۲۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۲۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال

۱۳-۱ مبلغ فوق بابت اعطای وام به پرسنل موسسه می باشد و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه شده است.

۱۴- موجودی نقد

ریال	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
موجودی نزد بانک های ریالی	۴,۵۵۶,۲۷۳,۹۷۳ ریال	۴,۳۴۱,۹۵۴,۰۲۹ ریال
	۴,۵۵۶,۲۷۳,۹۷۳ ریال	۴,۳۴۱,۹۵۴,۰۲۹ ریال



موجودی نزد بانک های ریالی



موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۵- آورده موسس

۱۵-۱- سرمایه موسسه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال، که تماماً پرداخت شده است.

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
درصد مالکیت	مبلغ کل آورده - ریال	درصد مالکیت	مبلغ کل آورده-ریال
۱۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

آورده اولیه موسس

۱۶- سرمایه احتیاطی

مبلغ ۱۷۰ میلیون ریال از محل کارکرد قابل تخصیص سنوات قبل، به سرمایه احتیاطی منتقل شده است.

۱۷- سایر حساب های پرداختنی

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۱۳۲,۹۱۷,۵۵۲	۱,۱۳۲,۹۱۷,۵۵۲	پرداختنی ها:
	۵۱۳,۶۵۹,۱۲۰	جاری موسسین
	۱۰۰,۸۵۱,۲۵۹	سایر حساب های پرداختنی
	۱۹۵,۶۵۰,۰۶۸	مالیات حقوق
	۱,۱۷۴,۱۶۰,۳۸۵	حقوق بیمه پرداختنی
۳۸۹,۳۹۶,۱۷۶	۶۸۸,۰۶۶,۸۶۹	مالیات و عوارض فروش
۱,۵۲۲,۳۱۳,۷۲۸	۳,۸۰۵,۳۰۵,۲۵۳	سایر
	۱۷-۱	

۱۷-۱ تا تاریخ تائید صورتهای مالی مبلغ ۲,۲۹۴ میلیون ریال تسویه گردید.

مانده پایان سال	گردش طی سال		مانده ابتدای سال
بستانکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
۱,۱۳۲,۹۱۷,۵۵۲	.	.	۱,۱۳۲,۹۱۷,۵۵۲
۱,۱۳۲,۹۱۷,۵۵۲	.	.	۱,۱۳۲,۹۱۷,۵۵۲

مهسا محمد خانی



موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸- مالیات پرداختی (مبالغ به ریال)

نحوه تشخیص	مالیات		درآمد مشمول مالیات ابوابی	کارکرد جاری	سال مالی
	۱۴۰۲	۱۴۰۳			
رسیدگی به دفاتر	۰	۲۱۹,۴۹۷,۹۶۷	۰	۸۷۷,۹۹۱,۵۶۸	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
رسیدگی به دفاتر	۰	۲,۵۷۲,۱۷۶,۹۴۵	۰	۲,۵۳۳,۳۴۴,۷۷۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۱۳۲,۰۹,۷۸۱,۵۱۲	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	۰	۰	۰		
	۰	۰	۰		

۱۸-۱- در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ سال اول فعالیت شرکت بوده است که طبق رسیدگی ممیزان مالیاتی مبلغ ۲۱۹ میلیون ریال بر که تشخیص صادر شده که شرکت به موضوع فوق اعتراض نموده است.

۱۸-۲- بابت مالیات عملکرد منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ بر که تشخیص به مبلغ ۲,۵۷۲ میلیون ریال صادر که شرکت به مبلغ فوق اعتراض نموده است.

۱۸-۳- براساس مفاد بند ط ماده ۱۳۹ و آیین نامه اجرایی و دستورالعمل موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و نیز طبق ماده ۲ اساسنامه، عملکرد موسسه خیریه غیر تجاری

خیریه بین المللی آوا برخوردار از معافیت مالیاتی عملکرد با نرخ صفر بوده و مشمول پرداخت مالیات نمی باشد.



۱۹- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	کارکرد خالص
۲,۵۳۳,۳۴۴,۷۷۹	۱۵,۰۵۵,۹۹۱,۵۱۴	
		تعدیلات:
(۸۱,۱۹۶,۹۵۸)	(۸۷۵,۴۵۳,۴۱۰)	سود سپرده بانکی
۲۷,۷۲۱,۶۶۷	۱۸۹,۶۶۶,۹۷۱	هزینه استهلاک مشهود
۴۷,۴۰۰,۰۰۰	۶۵,۵۳۸,۰۰۰	هزینه استهلاک نامشهود
	(۱۰,۴۵۴,۵۴۵,۴۵۵)	سود حاصل از فروش درایی ها
۲,۵۲۷,۲۷۱,۴۸۸	۳,۹۸۱,۱۹۷,۶۱۸	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش:
(۱۲۱,۶۰۰,۰۹۵)	۱۱۱,۸۰۰,۰۹۵	کاهش (افزایش) حسابهای دریافتی عملیاتی
	۲,۲۸۲,۹۹۱,۵۲۵	افزایش (کاهش) سایر پرداختی ها
(۶۷,۴۷۹,۹۱۸)	(۳۹,۱۹۸,۴۴۷)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت
(۱۸۹,۱۸۰,۰۱۳)	۲,۴۵۵,۵۹۳,۱۷۳	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۲,۳۳۸,۰۹۱,۴۷۵	۶,۳۳۶,۷۹۰,۷۹۱	نقد حاصل از عملیات



موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۰-۱- مدیریت سرمایه

موسسه سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه موسسه از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی موسسه از سنوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و موسسه در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از موسسه نیست.

۲۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۵۲۲,۳۱۳,۷۲۸	۳,۸۰۵,۳۰۵,۲۵۳	جمع بدهی ها
(۴,۳۴۱,۹۵۴,۰۲۹)	(۴,۵۵۶,۲۷۳,۹۷۳)	موجودی نقد
(۲,۸۱۹,۶۴۰,۳۰۱)	(۷۵۰,۹۶۸,۷۲۰)	خالص بدهی
۳,۹۱۱,۳۳۶,۶۴۷	۱۸,۹۶۷,۳۲۸,۱۵۹	حقوق مالکانه
(۰,۷۲)	(۰,۰۴)	

۲۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک موسسه، ساختار سرمایه موسسه را سالانه بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک ها مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهیم.

۲۰-۳- ریسک نقدینگی

موسسه برای مدیریت ریسک و نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است موسسه ریسک نقدینگی یا از طریق نگهداری پرده کافی و قراردادهای خرید اعتباری، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی مدیریت می کند.

موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۱- معاملات با اشخاص وابسته

شرکت در دوره مورد اشاره معاملات با اشخاص وابسته نداشته است.

۲۱-۱- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	دریافتی های غیر تجاری	پرداختی های غیر تجاری	۱۴۰۳	
					طلب	بدهی
اعضاء هیات امنا	مهسا محمدخانی	۰	۰	۰	۰	۰
جمع کل	جمع	۰	۰	۰	۰	۰

۲۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و داریی های احتمالی

۲۱-۱- موسسه در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی می باشد.

۲۱-۲- موسسه تاکنون مورد رسیدگی حسابرسان سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است.

۲۱-۳- موسسه بابت رسیدگی سال مالی ۱۴۰۱ در هیئت و سال ۱۴۰۲ در حال رسیدگی میباشد.

۲۳- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

۲۲-۱- بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی و تا تاریخ تصویب صورتهای مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل در صورت های مالی و یا افشاء در یادداشت های توضیحی باشد، رخ نداده

است.

