

مؤسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی رهنو حساب (حسابداران رسمی)



مؤسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا

فهرست مندرجات

صفحه	شرح
(۱) الی (۳)	گزارش حسابرس مستقل صورت های مالی :
۱	نامه هیات مدیره به مجمع عمومی عادی
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۱۷	یادداشت های توضیحی صورت های مالی



بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی هیئت اماناء
مؤسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱) صورتهای مالی مؤسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورتهای عملکرد، تغییرات در خالص دارایی ها و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی مؤسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

۲) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از مؤسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا است و سایر مسئولیت‌های 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) همانگونه که در یادداشت ۲-۲۳ توضیحی افشاء گردیده، مؤسسه تاکنون مورد حسابرسی بیمه ای توسط سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته، و طبق بررسی‌های به عمل آمده، الزامات قانونی کسر حق بیمه تامین اجتماعی در برخی موارد به نحو مناسب رعایت نگردیده است. فلذا تعیین وضعیت بدهی احتمالی به سازمان تامین اجتماعی و جرایم احتمالی از این بابت منوط به رسیدگی و اجرای حسابرسی بیمه ای و اظهار نظر نهایی مقامات ذیصلاح سازمان تامین اجتماعی می باشد. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۴) صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ مؤسسه، توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۸ دی ۱۴۰۳ آن مؤسسه، نسبت به صورتهای مالی مزبور، نظر تعدیل نشده (مقبول) اظهار شده است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۵) 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، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال مؤسسه یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

(۱)

موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا

مسئولیت های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۶) اهداف حسابرسی 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 حسابرسی شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- ❖ خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - ❖ از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی موسسه، شناخت کافی کسب می شود.
 - ❖ مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - ❖ بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط موسسه و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی موسسه به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود موسسه، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - ❖ 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، زمانبندی 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.

موسسه حسابرسی رهنو حساب

(حسابداران رسمی)

عباس خزانه
(شماره عضویت ۸۰۰۲۶۶)مجید شهبازی
(شماره عضویت ۹۲۲۰۲۵)

(۲)

تاریخ: ۲۲ فروردین ۱۴۰۵



مجمع عمومی هیئت امناء

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	صورت عملکرد
۲	صورت وضعیت مالی
۳	صورت تغییرات در خالص دارایی ها
۴	صورت جریان های نقدی
۵	یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
۶-۱۲	

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۵ به تأیید هیأت مدیره موسسه رسیده است.

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

موسسه خیریه بین المللی آوا
باجبور و نحت نظارت
بهرستی سازمان بهرستی
شماره ثبت ۵۳۴۰۰



موسسه خیریه بین المللی آوا (غیر انتفاعی)

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

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

موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا

صورت عملکرد

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۳۵,۴۴۹,۴۰۴,۷۸۵	۴۴,۴۹۸,۱۹۳,۹۰۴	۵	عواید و منابع
(۳۰,۰۵۴,۰۶۴,۷۰۰)	(۵۶,۵۲۷,۰۸۶,۱۴۶)	۶	مصارف
۵,۳۹۵,۳۴۰,۰۸۵	(۱۲,۰۲۸,۸۹۲,۲۴۲)		کارکرد ناخالص
(۱,۶۶۹,۳۴۷,۴۳۸)	(۹۸۹,۹۸۷,۹۷۱)	۷	هزینه های اداری و عمومی
۳,۷۲۵,۹۹۲,۶۴۷	(۱۳,۰۱۸,۸۸۰,۲۱۳)		کارکرد عملیاتی
۱۱,۳۲۹,۹۹۸,۸۶۵	۴,۰۳۲,۰۷۶,۱۶۸	۸	سایر منابع غیر عملیاتی
۱۵,۰۰۵,۹۹۱,۵۱۲	(۸,۹۸۶,۸۰۴,۰۴۵)		کارکرد خالص

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

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به کارکرد خالص سال است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

موسسه خیریه بین المللی آوا
 نام تجاری و ثبت نظارت
 بهرستان استان تهران
 شماره ثبت ۵۳۴۰۰

۲



موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	دارایی ها
		داراییهای غیر جاری :
۹۱۰,۱۸۱,۰۷۴	۱,۳۹۴,۵۱۸,۷۹۹	۹ داراییهای ثابت مشهود
۱۸۹,۶۰۰,۰۰۰	۵۱۵,۲۸۸,۸۸۹	۱۰ داراییهای نامشهود
۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱ سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۸,۰۹۹,۷۸۱,۰۷۴	۱۳,۹۰۹,۸۰۷,۶۸۸	جمع داراییهای غیر جاری
		داراییهای جاری :
۱۰۶,۵۷۸,۳۶۵	.	۱۲ پیش پرداخت ها
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۹۱۹,۵۳۴	۱۳ سایر دریافتنی ها
۴,۵۵۶,۲۷۳,۹۷۳	۱,۵۶۷,۴۰۱,۶۴۶	۱۴ موجودی نقد
۴,۶۷۲,۸۵۲,۳۳۸	۱,۹۶۸,۳۲۱,۱۸۰	جمع دارائی ها
۲۲,۷۷۲,۶۳۳,۴۱۲	۱۵,۸۷۸,۱۲۸,۸۶۸	
		آورده موسس ، خالص داراییها و بدهی ها
		حقوق مالکانه :
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵ آورده موسس
۱۷۰,۵۶۶,۸۳۲	۱۷۰,۵۶۶,۸۳۲	سرمایه احتیاطی
۱۸,۲۹۶,۷۶۱,۳۲۷	۹,۳۰۹,۹۵۷,۲۸۲	خالص داراییها
۱۸,۹۶۷,۳۲۸,۱۵۹	۹,۹۸۰,۵۲۴,۱۱۴	جمع آورده موسس خالص داراییها
		بدهی ها
.	۹۲۰,۶۷۲,۶۲۲	ذخیره مزایای پایان خدمت
.	۹۲۰,۶۷۲,۶۲۲	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری:
۳۸۰,۵۰۳,۰۵,۲۵۳	۴,۹۷۶,۹۳۲,۱۳۲	۱۶ سایر پرداختنی ها
.	.	۱۷ مالیات پرداختنی
۳۸۰,۵۰۳,۰۵,۲۵۳	۴,۹۷۶,۹۳۲,۱۳۲	جمع بدهی های جاری
	۵,۸۹۷,۶۰۴,۷۵۴	جمع بدهی ها
۲۲,۷۷۲,۶۳۳,۴۱۲	۱۵,۸۷۸,۱۲۸,۸۶۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



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



موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا
 صورت تغییرات در خالص داراییها
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

جمع کل	خالص داراییها	سرمایه احتیاطی	آورده موسسین
ریال	ریال	ریال	ریال
۳,۹۱۱,۳۳۶,۶۴۷	۳,۳۴۰,۷۶۹,۸۱۵	۱۷۰,۵۶۶,۸۳۳	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۵,۰۵۵,۹۹۱,۵۱۲	۱۵,۰۵۵,۹۹۱,۵۱۲	.	.
۱۸,۹۶۷,۳۲۸,۱۵۹	۱۸,۲۹۶,۷۶۱,۳۲۷	۱۷۰,۵۶۶,۸۳۳	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۸,۹۸۶,۸۰۴,۰۴۵)	(۸,۹۸۶,۸۰۴,۰۴۵)	.	.
۹,۹۸۰,۵۳۴,۱۱۴	۹,۳۰۹,۹۵۷,۲۸۲	۱۷۰,۵۶۶,۸۳۳	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

تغییرات خالص داراییها در سال ۱۴۰۳:

عملکرد خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

تغییرات خالص داراییها در سال ۱۴۰۴:

عملکرد خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:
۶,۳۳۶,۷۹۰,۷۹۱	(۱۲,۷۴۲,۶۴۸,۴۹۵)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
.	.	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۶,۳۳۶,۷۹۰,۷۹۱	(۱۲,۷۴۲,۶۴۸,۴۹۵)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی
۲۵,۴۵۴,۵۴۵,۴۵۵	.	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(۱۵,۴۵۲,۴۶۹,۷۱۲)	(۷۷۸,۳۰۰,۰۰۰)	دریافت های ناشی از بابت فروش دارائیهای ثابت مشهود
.	(۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	وجوه پرداختی بابت تحصیل دارائیهای ثابت مشهود
(۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه پرداختی بابت تحصیل دارائیهای نامشهود
۸۷۵,۴۵۳,۴۱۰	۴,۰۳۲,۰۷۶,۱۶۸	دریافت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
(۶,۱۲۲,۴۷۰,۸۴۷)	۷,۵۳۳,۷۷۶,۱۶۸	وجوه نقد دریافتی حاصل از سپرده گذاری
۲۱۴,۳۱۹,۹۴۴	(۴,۹۸۸,۸۷۲,۳۲۷)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری
.	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جریان نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
.	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی از موسسین
۲۱۴,۳۱۹,۹۴۴	(۴,۹۸۸,۸۷۲,۳۲۷)	جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴,۳۴۱,۹۵۴,۰۲۹	۴,۵۵۶,۲۷۳,۹۷۳	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴,۵۵۶,۲۷۳,۹۷۳	۱,۰۶۷,۴۰۱,۶۴۶	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۴,۵۵۶,۲۷۳,۹۷۳	۱,۰۶۷,۴۰۱,۶۴۶	مانده وجه نقد در پایان سال

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

موسسه خیریه بین المللی آوا
با حضور و تحت نظارت
بهره مندی آستان تهران
شماره ثبت: ۵۳۴۰۰

گزارش

موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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:

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

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 حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی 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. دارایی های نامشهود

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

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

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 و 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 بر خوردار 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 پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین 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 ۱۴۰۴

۵- عواید و منابع

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲۷,۶۴۶,۱۵۵,۶۲۱	۳۲,۱۸۱,۸۴۵,۱۲۰	۵-۱
۷,۸۰۳,۲۴۹,۱۶۴	۱۲,۳۱۶,۳۴۸,۷۸۴	۵-۲
۳۵,۴۴۹,۴۰۴,۷۸۵	۴۴,۴۹۸,۱۹۳,۹۰۴	

عواید نقدی
عواید غیر نقدی

۵-۱- عواید نقدی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۲۶,۵۸۴,۱۵۵,۶۲۱	۲۳,۳۸۷,۴۴۵,۱۲۰
۱,۰۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۸,۷۹۴,۴۰۰,۰۰۰
۲۷,۶۴۶,۱۵۵,۶۲۱	۳۲,۱۸۱,۸۴۵,۱۲۰

واریزی عمومی مردمی به بانکها
واریزی از طرف بهزیستی

۵-۲- عواید غیر نقدی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۲,۷۵۵,۸۵۱,۴۶۴	۶,۲۰۵,۷۷۹,۵۰۰
.	۲,۳۵۵,۷۱۰,۰۰۰
.	۱,۵۹۲,۲۴۶,۰۰۰
۲,۰۰۸,۲۹۷,۷۰۰	۱,۴۱۲,۲۳۶,۲۸۴
۱,۱۹۲,۸۹۰,۰۰۰	۷۵۰,۳۷۷,۰۰۰
۱,۸۴۶,۲۱۰,۰۰۰	.
۷,۸۰۳,۲۴۹,۱۶۴	۱۲,۳۱۶,۳۴۸,۷۸۴

دریافت کالامصرفی واقلام خوراکی
کالای غیر نقدی (پوشاک)
غیر نقدی (اثاثیه و منصوبات)
کالای غیر مصرفی، نرم افزار و سخت افزار و درمان
لوازم هدایی غیر نقدی (لوازم التحریر)
لوازم هدایی غیر نقدی (محوطه سازی)

۵-۲-۱ مبلغ ۱۲,۳۱۶ میلیون ریال بابت دریافت اقلام غیر نقدی (لوازم التحریر، پوشاک، مواد غذایی 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
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱۰,۰۲۹,۷۰۹,۶۴۸	۲۶,۸۰۱,۷۵۸,۶۹۰	۶-۱
۷,۸۰۳,۲۴۹,۱۶۴	۱۲,۳۱۶,۳۴۸,۷۸۴	۵-۲-۱
۲,۶۲۸,۰۰۰,۹۵۳	۵,۲۲۴,۴۰۵,۴۱۵	۶-۲
۵۹۶,۳۸۹,۱۳۲	۲,۵۵۸,۴۰۸,۴۷۰	
۳۴۷,۵۳۳,۰۰۰	۱,۵۶۳,۹۷۰,۲۵۹	
.	۱,۲۰۵,۵۶۲,۲۰۰	
.	۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	
.	۸۳۰,۸۵۵,۹۸۴	
.	۷۹۳,۸۸۶,۰۰۰	
.	۷۴۵,۱۳۰,۴۰۰	
.	۷۱۹,۰۲۰,۵۰۰	
۵۱۸,۵۹۳,۷۵۰	۵۷۹,۶۰۰,۰۰۰	
.	۵۶۹,۰۰۰,۰۰۰	
۲۵۵,۲۰۴,۹۷۱	۴۶۸,۲۷۳,۳۸۶	
۵,۷۹۰,۳۶۱,۳۰۹	.	
۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	.	
۱,۹۷۷,۰۲۲,۷۷۳	۱,۳۱۰,۸۶۶,۰۵۸	
۳۰,۰۰۵,۰۶۴,۷۰۰	۵۶,۵۲۷,۰۸۶,۱۴۶	

هزینه حقوق و دستمزد
هزینه غیر نقدی
هزینه غذا و مواد خوراکی
هزینه درمان
هزینه آب و برق مصرفی
هزینه تعمیر و نگهداری اثاثیه و منصوبات
سرویس مدرسه
هزینه آموزش
هزینه تعمیر و نگهداری ساختمان
هزینه ملزومات و لوازم التحریر
هزینه های فرهنگی
هزینه اجاره
هزینه ماهیانه کودکان
هزینه استهلاک
هزینه افراد مشاوره ای
هزینه محوطه سازی
سایر هزینه ها



موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶-۱- مبلغ افزایش هزینه های حقوق و دستمزد ناشی از افزایش حقوق طبق قانون اداره کار می باشد.
۶-۲- مبلغ ۵,۲۲۴ میلیون ریال بابت خرید غذا جهت استفاده پرسنل و کودکان تحت سرپرستی موسسه می باشد.

۷- هزینه های اداری و عمومی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۲۳۲,۰۷۷,۲۲۵	۵۵۹,۴۵۹,۸۰۵	هزینه ایاب و ذهاب
۲۸,۶۳۲,۰۰۰	۲۶۸,۴۹۹,۹۶۷	هزینه تلفن و اینترنت
.	۱۰۶,۵۷۸,۳۶۵	هزینه بیمه دارایی ها
۱,۶۸۷,۵۰۰	۳۱,۹۱۶,۰۰۰	هزینه ملزومات و لوازم التحریر
۱۲,۲۶۸,۸۱۸	۲۳,۵۳۳,۸۳۴	کارمزد خدمات بانکی
۳۹۴,۶۸۱,۸۹۵	.	سایر
۱,۶۶۹,۳۴۷,۴۳۸	۹۸۹,۹۸۷,۹۷۱	

۸- سایر منابع غیر عملیاتی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۸۷۵,۴۵۳,۴۱۰	۴,۰۳۲,۰۷۶,۱۶۸	۸-۱
۱۰,۴۵۴,۵۴۵,۴۵۵	.	سود سپرده بانکی
۱۱,۳۲۹,۹۹۸,۸۶۵	۴,۰۳۲,۰۷۶,۱۶۸	سود حاصل از فروش دارایی

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 صادرات	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۵۰٪	۱۴۰۳/۰۷/۲۸	۴,۰۳۲,۰۷۶,۱۶۸



موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۹- داراییهای ثابت مشهود

(مبالغ به ریال)

وسائط نقلیه	اثاثه و منصوبات	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع
۰	۶۷۵,۱۰۰,۰۰۰		۶۷۵,۱۰۰,۰۰۰
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۲,۴۶۹,۷۱۲		۱۵,۴۵۲,۴۶۹,۷۱۲
(۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰		(۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۰	۱,۱۲۷,۵۶۹,۷۱۲		۱,۱۲۷,۵۶۹,۷۱۲
	۵۸۳,۳۰۰,۰۰۰	۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۷۸,۳۰۰,۰۰۰
۰	۱,۷۱۰,۸۶۹,۷۱۲	۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۵,۸۶۹,۷۱۲
۰	۲۷,۷۲۱,۶۶۷		۲۷,۷۲۱,۶۶۷
۰	۱۸۹,۶۶۶,۹۷۱		۱۸۹,۶۶۶,۹۷۱
۰	۲۱۷,۳۸۸,۶۳۸		۲۱۷,۳۸۸,۶۳۸
۰	۲۹۳,۹۶۲,۲۷۵		۲۹۳,۹۶۲,۲۷۵
۰	۵۱۱,۳۵۰,۹۱۳		۵۱۱,۳۵۰,۹۱۳
۰	۱,۱۹۹,۵۱۸,۷۹۹	۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۹۴,۵۱۸,۷۹۹
۰	۹۱۰,۱۸۱,۰۷۴	۰	۹۱۰,۱۸۱,۰۷۴

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

افزایش

کاهش

مانده در پایان ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

افزایش

مانده در پایان ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مانده در ابتدای ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

هزینه استهلاک

مانده در پایان ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

هزینه استهلاک

مانده در پایان ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

ارزش دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

ارزش دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۹-۱- افزایش مبلغ اثاثه و منصوبات بابت خرید دو دستگاه حضور و غیاب، تجهیزات اتاق سرور می باشد.

۹-۲- دارایی های ثابت شرکت تا سقف ۲۱۰,۰۰۰ م. دارای پوشش بیمه ای در قبال آتش سوزی، صاعقه و انفجار می باشد.

۹-۳- مبلغ پیش پرداخت سرمایه ای بابت پیش پرداخت خرید میز، صندلی و میبل میباشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه گردیده است.

۱۰- داراییهای نامشهود

جمع	نرم افزار
ریال	ریال
۳۱۸,۳۳۸,۰۰۰	۳۱۸,۳۳۸,۰۰۰
.	.
۳۱۸,۳۳۸,۰۰۰	۳۱۸,۳۳۸,۰۰۰
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۸۱۸,۳۳۸,۰۰۰	۸۱۸,۳۳۸,۰۰۰

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

جمع	نرم افزار
۶۳,۲۰۰,۰۰۰	۶۳,۲۰۰,۰۰۰
۶۵,۵۳۸,۰۰۰	۶۵,۵۳۸,۰۰۰
۱۲۸,۷۳۸,۰۰۰	۱۲۸,۷۳۸,۰۰۰
۱۷۴,۳۱۱,۱۱۱	۱۷۴,۳۱۱,۱۱۱
۳۰۳,۰۴۹,۱۱۱	۳۰۳,۰۴۹,۱۱۱
۵۱۵,۲۸۸,۸۸۹	۵۱۵,۲۸۸,۸۸۹
۱۸۹,۶۰۰,۰۰۰	۱۸۹,۶۰۰,۰۰۰

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

هزینه استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

هزینه استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مانده مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مانده مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۰-۱ افزایش دارایی نامشهود بابت خرید نرم افزار آرشیت می باشد.

موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی او
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۱- سرمایه گذاری بلند مدت

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱-۱
۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	سپرده بانک صادرات
۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سپرده بانک ملت

۱۱-۱- مبلغ ۱۲,۰۰۰ م.ر بابت سپرده سرمایه گذاری در بانک صادرات به سررسید ۱۴۰۵/۰۷/۲۸ می باشد. در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۰۹ و ۱۴۰۴/۰۸/۱۹ که سود حاصل از سپرده مزبور در یادداشت ۸ شناسایی شده است.

۱۲- پیش پرداخت ها

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال		
۱۰۶,۵۷۸,۳۶۵	.	پیش پرداخت داخلی :
۱۰۶,۵۷۸,۳۶۵	.	پیش پرداخت بیمه

۱۳- سایر دریافتنی ها

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳-۱
.	۶۰,۹۱۹,۵۳۴	سایر دریافتنی ها :
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۹۱۹,۵۳۴	وام پرسنلی
		مالیات و عوارض خرید

۱۳-۱- مبلغ ۳۴۰ م.ر بابت اعطای وام به پرسنل موسسه می باشد و تا تاریخ تهیه صورت های مالی بخشی از آن تسویه شده است.

۱۴- موجودی نقد

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۴,۵۵۶,۲۷۳,۹۷۳	۱,۵۶۷,۴۰۱,۶۴۶	۱۴-۱
۴,۵۵۶,۲۷۳,۹۷۳	۱,۵۶۷,۴۰۱,۶۴۶	موجودی نقد نزد بانک های ریالی

موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴-۱ موجودی نقد نزد بانکها به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵۰۴,۳۰۶,۸۶۰	۲۱,۵۶۸,۳۳۶	بانک ملت میدان فردوسی حساب ۹۱۸۵۸۵۸۵۲۱
۱۹۵,۹۱۸,۸۴۷	۳۷۱,۹۰۶,۳۹۹	بانک ملت میدان فردوسی ۹۰۸۵۰۸۵۰۶۴
۱,۰۰۰,۰۰۲,۱۹۴	۱,۰۰۰,۹۸۰,۱۹۴	بانک صادرات میدان استقلال ۱۰۵۹۹۰۵۹۹۰۰۰
۳,۷۴۲,۸۰۴,۰۲۳	۶۳۸,۹۷۴,۴۴۲	بانک صادرات میدان استقلال ۲۰۵۹۹۰۵۹۹۰۰۱
۲۰,۶۴۴,۲۰۰	۳۴,۶۶۲,۵۶۰	بانک رفاه ۳۴۵۹۱۳۹۱۷
۵۶۳,۲۳۳	۲,۷۰۷,۶۰۰	بانک ملت میدان فردوسی ۹۹۰۵۱۳۲۴۹۰
۱۰,۶۱۴,۶۱۶	۳۹۷,۴۸۴,۱۱۵	بانک رفاه ۳۶۳۵۸۵۳۳۳
۴,۵۵۶,۲۷۳,۹۷۳	۱,۵۶۷,۴۰۱,۶۴۶	

۱۵- آورده موسس

آورده موسس در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال، که تماما پرداخت شده است.

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
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- سایر حساب های پرداختنی

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۱۳۲,۹۱۷,۵۵۲	۳,۱۳۲,۹۱۷,۵۵۲	۱۶-۱
	۹۴۵,۶۷۱,۷۴۲	
	۵۲۲,۳۹۳,۰۰۰	
۱۹۵,۶۵۰,۰۶۸	۱۹۵,۸۲۱,۸۹۸	
۱۰۰,۸۵۱,۲۵۹	۷۱,۸۸۹,۶۷۹	
۲,۳۷۵,۸۸۶,۳۷۴	۱,۰۸,۲۳۸,۲۶۱	
۳,۸۰۵,۳۰۵,۲۵۳	۴,۹۷۶,۹۳۲,۱۳۲	

پرداختنی ها:

- جاری موسسین
- حقوق و دستمزد پرداختنی
- ذخیره هزینه های معوق پرداخت نشده
- حق بیمه پرداختنی
- مالیات حقوق
- سایر

۱۶-۱ تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۱,۷۰۰ میلیون ریال تسویه گردید.

مانده پایان سال	گردش طی سال		مانده ابتدای سال
بستانکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
۳,۱۳۲,۹۱۷,۵۵۲	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۱۳۲,۹۱۷,۵۵۲
۳,۱۳۲,۹۱۷,۵۵۲	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱,۱۳۲,۹۱۷,۵۵۲

مهسا محمد خانی

موسسه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۷- مالیات پرداختنی

مالیات

(مبالغ به ریال)

نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	کارکرد جاری	سال مالی
	۱۴۰۳			۱۴۰۴					
رسیدگی به دفاتر- اعتراض به هیئت	۰	۰	-	-	۲۱۹,۴۹۷,۹۶۷	۰	۸۷۷,۹۹۱,۵۶۸	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
رسیدگی به دفاتر- قطعی شده	۰	۰	۰	۰	۲,۵۷۲,۱۷۶,۹۴۵	۰	۲,۵۳۳,۳۳۴,۷۷۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
رسیدگی به دفاتر- قطعی شده	۰	۰	-	-	۲,۶۱۳,۶۳۶,۳۶۴	۰	۱۵,۰۵۵,۹۹۱,۵۱۲	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
رسیدگی نشده	۰	۰				۰	(۸,۹۸۶,۸۰۴,۰۴۵)	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	

۱۷-۱ در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ سال اول فعالیت شرکت بوده است که طبق رسیدگی ممیزان مالیاتی مبلغ ۲۱۹ میلیون ریال برگ تشخیص صادر شده که شرکت به موضوع فوق اعتراض نموده است.

بابت مالیات عملکرد دوره های مالی ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ برگ قطعی صادر و درآمدهای شرکت معاف گردیده است.

۱۷-۳- بر اساس مفاد بند ط ماده ۱۳۹ و آیین نامه اجرایی و دستورالعمل موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و نیز طبق ماده ۳۱ اساسنامه، عملکرد موسسه خیریه غیر تجاری خیریه بین المللی آوا بر خوردار از معافیت مالیاتی عملکرد با نرخ صفر بوده و مشمول پرداخت مالیات نمی باشد.

۱۸- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱۵,۰۵۵,۹۹۱,۵۱۲	(۸,۹۸۶,۸۰۴,۰۴۵)	کارکرد خالص
		نعدیلات :
۰	۹۲۰,۶۷۲,۶۲۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۸۷۵,۴۵۳,۴۱۰)	(۴,۰۳۲,۰۷۶,۱۶۸)	سود سپرده بانکی
۱۸۹,۶۶۶,۹۷۱	۲۹۳,۹۶۲,۲۷۵	هزینه استهلاک مشهود
۶۵,۵۳۸,۰۰۰	۱۷۴,۳۱۱,۱۱۱	هزینه استهلاک نامشهود
(۱۰,۴۵۴,۵۴۵,۴۵۵)	.	سود حاصل از فروش درایی ها
۳,۹۸۱,۱۹۷,۶۱۸	(۲,۶۴۳,۱۳۰,۱۶۰)	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش :
۱۱۱,۸۰۰,۰۹۵	(۳۹۰,۹۱۹,۵۳۴)	کاهش (افزایش) حسابهای دریافتی عملیاتی
۲,۲۸۲,۹۹۱,۵۲۵	(۸۲۸,۳۷۳,۱۲۱)	افزایش (کاهش) سایر پرداختی ها
(۳۹,۱۹۸,۴۴۷)	۱۰۶,۵۷۸,۳۶۵	کاهش (افزایش) پیش پرداخت
۲,۳۵۵,۵۹۳,۱۷۳	(۱,۱۱۲,۷۱۴,۲۹۰)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۶,۳۳۶,۷۹۰,۷۹۱	(۱۲,۷۴۲,۶۴۸,۴۹۵)	نقد حاصل از مصرف شده در عملیات