



مؤسسه حسابرسی به من محتوا

انستیتو یاستور ایران

گزارش حسابرس مستقل

بأنضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه آن

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳

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

تلفن: ۲۶۴۱۳۹۰۵ - ۲۶۴۱۳۷۳۰ دورنگار: ۲۶۴۱۳۵۸۰

آدرس شعبه: تهران، میدان ونک، ابتدای خیابان ملاصدرا، خیابان شاد، کوچه باغسرا، پلاک ۱۵، طبقه ۲، واحد ۶،

کد پستی ۱۴۳۵۷۸۳۶۱۷ تلفن: ۴۰۸۸۶۴۷۲

انستیتو پاستور ایران

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۴

گزارش حسابرس مستقل

۱ الی ۴۱

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی





گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر

۱- صورتهای مالی انستیتو پاستور ایران شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت های تغییرات در وضعیت مالی و تغییرات در ارزش خالص و مقایسه بودجه و عملکرد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۴۱، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی انستیتو پاستور ایران در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و نتایج عملیات و تطبیق مصرف وجوه و بودجه مصوب آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای موسسه حسابرسی، مستقل از انستیتو پاستور ایران است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳- ابهام نسبت به ایفای تعهدات قراردادی و نحوه و مبلغ تسویه بدهی ارزی
به شرح یادداشت توضیحی ۸ صورتهای مالی انتقال دانش فنی تولید واکسن پنوموکوک توسط شرکت فینلای کشور کوبا منوط به تکمیل ساختمان و نصب تجهیزات توسط انستیتو پاستور ایران می باشد که تا پایان سالی مالی مورد گزارش طبق یادداشت توضیحی ۶-۹ صورتهای مالی ۵۰ درصد پیشرفت فیزیکی داشته و برآورد مخارج تکمیل آن مبلغ ۲۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال می باشد. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۱۰ صورتهای مالی علیرغم توافقات قبلی تا تاریخ این گزارش نحوه و نرخ تسعیر جهت تسویه بدهی ارزی خرید ماده API (ماده موثر واکسن) به مبلغ ۲۸.۰۱۸.۰۱۰ یورو به نتیجه نهایی نرسیده است. مفاد این بند تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۴- پوشش بیمه ای موجودی ها و دارایی های ثابت مشهود

موجودی ها به بهای ۲.۳۳۴.۲۳۱ میلیون ریال به ارزش ۴۵۳.۸۴۴ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۵-۱) و دارایی های ثابت مشهود به بهای تمام شده ۱۹.۸۴۴.۵۹۳ میلیون ریال و ارزش دفتری ۱۵.۵۶۹.۲۵۲ میلیون ریال، به ارزش ۱۱.۲۳۸.۴۸۶ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۳-۹) از پوشش بیمه ای برخوردار است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت های مدیریت در قبال صورتهای مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیریت انستیتو (رئیس انستیتو، معاون توسعه مدیریت و منابع و مدیر مالی) است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیریت انستیتو مسئول ارزیابی توانایی انستیتو 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 انستیتو یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت 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 با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطر ها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.



- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی انستیتو، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط انستیتو و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی انستیتو به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت 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 موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود انستیتو، 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 گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد مقررات حاکم بر فعالیت انستیتو را به هیات امنای انستیتو گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

- ۷- به استثنای موارد مندرج به شرح زیر، روشهای عملی و تمهیدات انستیتو در جهت رعایت قوانین و الزامات قانونی ناظر بر فعالیت انستیتو در سال مالی مورد رسیدگی در حدی است که در کلیت امر بتوان از رعایت قوانین و مقررات مذکور اطمینانی معقول حاصل نمود:

۷-۱- مفاد ماده ۹۲ آیین نامه مالی و معاملاتی در خصوص تجدید ارزیابی دارایی‌هایی ثابت توسط انستیتو رعایت نشده است.

۷-۲- مفاد تبصره ۱ ماده ۱۲ آیین نامه مالی و معاملاتی در خصوص پیگیری تکالیف تعیین شده از سوی هیات امنای موسسه در جلسه مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۶ در مورد بند ۳ این گزارش به نتیجه نهایی منجر نشده است.



۸- گزارش تطبیق عملیات انستیتو با بودجه مصوب، برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، به شرح زیر مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است:

ارقام به ملیون ریال

ردیف	شرح	اعتبار مصوب	تخصیص اعتبار	اعتبار بر مبنای	عملکرد	ماده مصرف نشده	اعتبار تخصیص یافته از مصوب	درصد اعتبار تخصیص یافته از مصوب	اعتبار عملکرد از اعتبار تخصیص یافته	درصد اعتبار عملکرد از اعتبار تخصیص یافته
۱	اعتبارات جاری	۲,۹۳۹,۲۲۶	۲,۹۳۹,۲۲۶	۲,۹۴۴,۸۶۸	۲,۷۹۵,۶۹۶	۱۴۹,۱۷۲	-	۰٪	(۱۲۲,۷۳۰)	(۵٪)
۲	اعتبارات ابعاض جاری	۲۵۴,۵۱۰	۲۵۴,۵۱۰	۲۵۴,۵۱۰	۲۵۲,۰۲۶	۱۰۲,۴۴۴	-	۰٪	(۱۰۲,۴۴۴)	(۳۹٪)
۳	اعتبارات اختصاصی	۳,۶۰۶,۱۱۴	۳,۱۲۲,۳۲۱	۲,۱۱۶,۸۸۹	۱,۲۰۰,۰۹۷	۹۱۶,۷۹۲	(۱,۴۸۳,۷۸۳)	(۴۱٪)	(۹۲۲,۲۲۴)	(۴۳٪)
۴	اعتبارات ملی تبلیک	۳,۵۹۵,۸۵۹	۲,۵۲۸,۵۷۱	۲,۵۲۸,۵۷۱	۸۵۹,۹۳۱	۲,۶۶۸,۶۴۰	(۶۷,۲۸۸)	(۲٪)	(۲,۶۶۸,۶۴۰)	(۷۴٪)
	جمع کل	۱۰,۴۹۵,۹۰۹	۸,۹۴۴,۸۲۸	۸,۹۴۴,۸۲۸	۵,۱۰۷,۷۷۰	۳,۸۳۷,۰۶۸	(۱,۵۵۱,۰۷۱)	(۱۵٪)	(۳,۸۳۷,۰۶۸)	(۴۳٪)

به استثنای عدم تهیه صورت تطبیق اطلاعات بودجه تفصیلی انستیتو به تفکیک هر برنامه، نظر این موسسه به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مزبور با تائیدیه دریافتی از خزانه (سامانه ساما) و سوابق مالی ارائه شده از جانب مسئولین انستیتو باشد، جلب نگردیده است.

۲۸ دی ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی به بین محتوا
(حسابداران رسمی)

شماره عضویت:

حسین خانجانی
۰۱۳۰۰۷
مهدی رضا قاسمیان
۸۳۱۲۶۵
مهرور به
مهر برجسته



شماره:

تاریخ:

پیوست:

انستیتو پاستور ایران

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

هیئت امنای انستیتو پاستور ایران

با سلام و احترام

به پیوست صورت‌های مالی انستیتو پاستور ایران مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	عنوان
۲	الف) صورت وضعیت مالی
۳	ب) صورت تغییرات در وضعیت مالی
۳	پ) صورت تغییرات تغییرات در ارزش خالص
۴	ت) صورت مقایسه بودجه و عملکرد
	ث) یادداشت‌های توضیحی:
۵	تاریخچه و فعالیت
۵-۹	اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۴۱	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی در چارچوب دستورالعمل‌های ابلاغی وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ به تایید مقامات زیر رسیده است.

نام و نام خانوادگی	سمت	امضاء
دکتر احسان مصطفوی	ریاست	
دکتر مسعود رفعتی	معاون توسعه مدیریت و منابع	
محمد حسین اسدی فر	مدیر امور مالی	



انستیتو پاستور ایران
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

بدهی ها و ارزش خالص	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	باید داشت	دارایی ها
بدهی های جاری	میلیون ریال	میلیون ریال		دارایی های جاری
پرداختی ها	۳,۱۱۴,۳۴۰	۳,۱۱۴,۳۴۰	۳	موجودی نقد
حسابه جاری موزایی پایان خدمت کارکنان	۶۵,۳۳۴	۶۵,۳۳۴	۴	دریافتی ها به نمایندگی از دولت
			۵	موجودی ها
			۶	پیش پرداخت ها
جمع بدهی های جاری	۳,۱۷۹,۶۷۴	۳,۱۷۹,۶۷۴		جمع دارایی های جاری
بدهی های غیر جاری				دارایی های غیر جاری
ذخیره موزایی پایان خدمت کارکنان	۱,۴۶۶,۹۸۷	۱,۴۶۶,۹۸۷	۷	سرمایه گذاری های بلند مدت
سایر بدهی ها	۴۹۷,۲۹۵	۴۹۷,۲۹۵	۸	دارایی های نامشهود
			۹	دارایی های ثابت مشهود
جمع بدهی های غیر جاری	۱,۹۶۴,۲۸۲	۱,۹۶۴,۲۸۲		جمع دارایی های غیر جاری
جمع بدهی ها	۵,۱۴۳,۹۵۶	۵,۱۴۳,۹۵۶		
ارزش خالص				
مازاد تجدید ارزیابی	۱۶,۴۸۵,۵۳۹	۱۶,۴۸۵,۵۳۹	۱۴	
تفاوت تسعیر ارز	۱۰۰,۰۳۹	۱۰۰,۰۳۹	۱۵	
مازاد انباشته	۲۸,۱۵۶,۹۴۳	۲۸,۱۵۶,۹۴۳		
جمع ارزش خالص	۴۴,۷۴۲,۵۲۱	۴۴,۷۴۲,۵۲۱		
جمع بدهی ها و ارزش خالص	۴۹,۸۸۶,۴۷۷	۴۹,۸۸۶,۴۷۷		جمع دارایی ها

یادداشت های توضیحی جزء جداگانه صورت های مالی است.









انستیتو پاستور ایران
صورت تغییرات در وضعیت مالی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
	۳,۸۴۸,۳۳۲		۷,۰۹۴,۶۰۵	۱۶
	۱,۱۷۳,۰۶۰		۳۲۷,۵۳۱	۱۷
	۱,۷۴۲,۱۷۴		۲,۱۱۱,۱۲۴	۱۸
	۲۳۶,۹۳۳		۶۶,۱۳۰	۱۹
	۵۳۷,۱۸۱		۳۵۵,۰۶۰	۲۰
۷,۵۳۷,۶۸۰		۹,۹۵۴,۴۵۰		
	۳,۱۳۵,۵۹۳		۳,۴۶۶,۴۳۳	۲۱
	۲,۶۹۶,۳۵۴		۲,۸۷۲,۴۲۷	۲۲
	۱۷۸,۸۶۳		۱۵۸,۱۶۰	۲۳
	۷۵۰		۷,۰۰۰	۲۴
	۳۱,۳۳۳		۰	۲۵
	۷۳,۳۶۲		۳۵۹,۵۱۴	۲۶
۶,۱۱۵,۹۵۵		۶,۸۶۳,۵۳۴		
۱,۴۲۱,۷۲۵		۳,۰۹۰,۹۱۶		
۱,۴۲۱,۷۲۵		۳,۰۹۰,۹۱۶		
	۷۱,۶۷۶		۱۱۱,۷۰۲	۲۷
۷۱,۶۷۶		۱۱۱,۷۰۲		
(۷۱,۶۷۶)		(۱۱۱,۷۰۲)		۲۸
۱,۴۲۱,۷۲۵		۳,۰۹۰,۹۱۶		

درآمدها:

دریافتی از محل منابع عمومی
درآمدهای حاصل از مالکیت
درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات
کمک‌های بلاعوض دریافتی
انتقالات از سایر واحدها

جمع درآمدها

هزینه‌ها:

جبران خدمت کارکنان
استفاده از کالاها و خدمات
مصرف سرمایه‌های ثابت (استهلاک)
کمک‌های بلاعوض
مزایای اجتماعی
سایر هزینه‌ها

جمع هزینه‌ها

خالص درآمد (هزینه)

انتقالات به خزانه

مازاد (کسری) دوره واحد گزارشگر

درآمدهای شناسایی شده از طرف دولت:

سایر درآمدها

جمع درآمدهای شناسایی شده به نمایندگی از دولت

وجوه ارسالی به خزانه

مازاد (کسری) دوره

صورت تغییرات در ارزش خالص

	۱۷,۰۳۰,۵۱۳		۱۶,۷۵۸,۰۳۶	
	(۲۷۲,۴۸۷)		(۲۷۲,۴۸۷)	
۱۶,۷۵۸,۰۳۶		۱۶,۴۸۵,۵۳۹		۱۴
	۱۰۴,۱۶۷		۱۰۱,۳۲۳	
	(۲,۹۴۴)		(۱,۱۸۴)	
۱۰۱,۳۲۳		۱۰۰,۰۳۹		۱۵
	۲۲,۱۱۵,۸۶۷		۲۴,۷۹۳,۵۴۰	
	۹۸۳,۴۶۱		-	۲۹
۲۳,۰۹۹,۳۲۸		۲۴,۷۹۳,۵۴۰		
	۱,۴۲۱,۷۲۵		۳,۰۹۰,۹۱۶	
	۲۷۲,۴۸۷		۲۷۲,۴۸۷	
۲۴,۷۹۳,۵۴۰		۲۸,۱۵۶,۹۴۳		
۴۱,۶۵۳,۷۸۹		۴۴,۷۴۲,۵۲۱		

مازاد تجدید ارزیابی در ابتدای دوره - تعدیل شده
خالص تغییرات طی دوره مازاد تجدید ارزیابی
مازاد تجدید ارزیابی در پایان دوره
تفاوت تسعیر ارز در ابتدای دوره - تعدیل شده
خالص تغییرات طی دوره تفاوت تسعیر ارز
تفاوت تسعیر ارز در پایان دوره
مازاد (کسری) انباشته در ابتدای دوره
تعدیلات ستوانی
مازاد (کسری) انباشته در ابتدای دوره - تعدیل شده
مازاد (کسری) دوره
انتقال از سایر اقلام ارزش خالص
مازاد (کسری) انباشته در پایان دوره
ارزش خالص

یادداشت‌های توضیحی جزء جداشدنی صورت‌های مالی است.


 حسابرسی به این روش
 ضمانت گزارش
 حسابرسی
 Behbin Mottava


 Behbin Mottava