

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)  
به انضمام صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)

فهرست

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۴)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۲۳	یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی



### گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

#### به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

#### شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)

### گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

#### اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره (سهامی خاص) به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ 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.

#### مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

#### سایر بند توضیحی

#### حسابرسی سال گذشته

۳- صورتهای مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۱ حسابرس مذکور، اظهار نظر مقبول ارائه شده است.



## مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی شرکت 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 شرکت 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 شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

## مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی 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 شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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 شرکت 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 افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.





• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرسی تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه‌ای در صورت های 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 بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این موسسه به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

۶- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص معرفی نماینده برای یکی از اعضای شخص حقوقی هیات مدیره، رعایت نشده است.





گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)  
شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)

۷- معاملات مندرج در یادداشت ۲۲ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول مفاد ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت، که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در این مورد مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در تصمیم‌گیری رعایت گردیده است. به استثنای تقبل و پرداخت بخشی از هزینه‌های طی سال مالی شرکت مورد گزارش، توسط شرکت گروه سرمایه‌گذاری کارکنان سایپا و نیز پرداخت مبلغ ۶۴,۸۹۴ میلیون ریال در خصوص ارزیابی سهام شرکت اتومبیل سایپا (یادداشت ۸ توضیحی صورت‌های مالی) به دلیل انجام هزینه توسط شرکت مذکور در چارچوب روابط فیما بین و براساس اعلامیه دریافتی از شرکت گروه سرمایه‌گذاری کارکنان سایپا انجام گرفته، نظر این موسسه به موردی حاکی از اینکه دیگر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال معمول عملیات شرکت انجام نگرفته باشد جلب نشده است.

۸- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۳ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

### سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، آئین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن عدم امکان کنترل برخی از مفاد این آئین‌نامه به دلیل عدم استقرار سامانه و بسترهای لازم از سوی سازمانهای ذی ربط، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

تاریخ: ۲۵ اردیبهشت ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت  
آرمان نوین رسیدگی (حسابداران رسمی)  
محمد مهدی امیدوار  
داود معرفتی طارانی  
شماره ثبت ۱۹۵۵۴  
۸۰۰۷۴۵  
۹۳۲۰۶۷

شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند

۱۴۰۱ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

- ۲ • صورت سود و زیان
- ۳ • صورت وضعیت مالی
- ۴ • صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- ۵ • صورت جریانهای نقدی
- ۶-۲۳ • یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۵ به تایید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیأت مدیره

رئیس و عضو هیأت مدیره (غیرموظف)

مهدی عیسی بیگلو

گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا

نائب رئیس و عضو هیأت مدیره (غیرموظف)

فاقد نماینده

ستاره سفیران آینده

مدیر عامل و عضو هیأت مدیره (غیرموظف)

فرزین طهماسبی ابر

پیشگامان خوراک تابان

شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان

شماره ثبت: ۳۷۶۵۷۰

آدرس: تهران- بزرگراه شهید ستاری شمالی (بین مکیم و همت) - خیابان شهید فلعل آبادی - خیابان همت - کوه شایق شانزدهم - پلاک ۳۰

تلفن: ۴۴۸۹۳۰۶۵ فاکس: ۴۴۶۰۷۲۰۵ کد پستی: ۱۴۷۳۷۴۳۹۹۷



شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)  
 صورت سود(زیان)  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
درآمد سود سهام	۳.۲۲۳	۳.۱۶۸
درآمد سود تضمین شده	۱.۰۹۶	۱۵۷
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها	۱۰.۳۰۲	(۱۱.۱۴۷)
جمع درآمدهای عملیاتی	۱۴.۶۲۱	(۷.۸۲۲)
هزینه های اداری و عمومی	(۲.۵۰۳)	(۹۴۳)
سایر هزینه ها	(۶۴.۸۹۴)	-
(زیان) عملیاتی	(۵۲.۷۷۶)	(۸.۷۶۵)
سایر درآمدها و غیر عملیاتی	۰	۷۶
عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۵۲.۷۷۶)	(۸.۶۸۹)
مالیات بر درآمد		
(زیان) خالص	(۵۲.۷۷۶)	(۸.۶۸۹)

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

*[Handwritten signature]*

شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان  
 شماره ثبت ۳۷۶۵۷۰





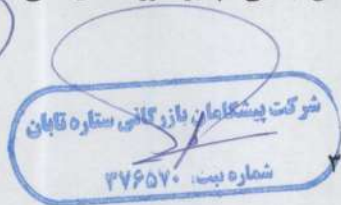
شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	
		دارایی ها	
		دارائیهای غیر جاری	
۵,۱۴۱,۵۵۴	۵,۱۴۱,۵۵۴	۱۰	سرمایه گذاری های بلند مدت
۵,۱۴۱,۵۵۴	۵,۱۴۱,۵۵۴		جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری	
۱۴,۶۹۶	-	۱۱	سفارشات و پیش پرداخت ها
۱۷۴,۹۵۵	۱۲۲,۳۸۵	۱۲	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۴۱,۴۱۱	۵۵,۷۱۴	۱۳	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۱	۳۲۸	۱۴	موجودی نقد
۲۳۱,۰۷۳	۱۷۸,۴۲۷		جمع دارایی های جاری
۵,۳۷۲,۶۲۷	۵,۳۱۹,۹۸۱		جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها	
		حقوق مالکانه	
۲,۹۰۰,۰۰۰	۲,۹۰۰,۰۰۰	۱۵	سرمایه
۱۴۹,۹۸۲	۱۴۹,۹۸۲	۱۶	اندوخته قانونی
۱,۳۹۳,۸۵۸	۱,۳۴۱,۰۸۲		سود انباشته
۴,۴۴۳,۸۴۰	۴,۳۹۱,۰۶۴		جمع حقوق مالکانه
۹۲۸,۷۸۷	۹۲۸,۹۱۷	۱۷	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
-	-	۱۸	مالیات پرداختنی
۹۲۸,۷۸۷	۹۲۸,۹۱۷		جمع بدهی ها
۵,۳۷۲,۶۲۷	۵,۳۱۹,۹۸۱		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندرخته قانونی	سرمایه	
۴,۶۱۴,۱۱۰	۱,۵۶۴,۱۲۸	۱۴۹,۹۸۲	۲,۹۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
(۸,۶۸۹)	(۸,۶۸۹)	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰
(۱۶۱,۵۸۱)	(۱۶۱,۵۸۱)	-	-	زیان خالص سال ۱۴۰۰
۴,۴۴۳,۸۴۰	۱,۳۹۳,۸۵۸	۱۴۹,۹۸۲	۲,۹۰۰,۰۰۰	سود سهام مصوب
(۵۲,۷۷۶)	(۵۲,۷۷۶)	-	-	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۴,۳۹۱,۰۶۴	۱,۳۴۱,۰۸۲	۱۴۹,۹۸۲	۲,۹۰۰,۰۰۰	تغییرات حقوق مالکانه سال ۱۴۰۱
				سود خالص سال ۱۴۰۱
				مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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

شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان  
 شماره ثبت: ۳۷۶۵۷۰



شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:		
نقد حاصل از عملیات	۳۱۷	(۱.۸۰۲)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۳۱۷	(۱.۸۰۲)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:		
سود دریافتی بابت سپرده های کوتاه مدت	-	۱۵۷
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	-	۱۵۷
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۳۱۷	(۱.۶۴۵)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۱	۱.۶۵۶
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳۲۸	۱۱
معاملات غیر نقدی	۲۰	۵۴۵.۶۷۴
	۵۲.۵۷۱	

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

۵

شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان  
شماره ثبت: ۳۷۶۵۷۰



شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهام خاص)

یادداشت‌های توضیحی مالی صورت‌های

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان به شناسه ملی ۱۰۳۲۰۲۶۴۵۳۶ و کد اقتصادی ۴۱۱۳۶۷۵۶۶۴۴۳ در تاریخ ۸۹/۰۳/۱۸ بصورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۳۷۶۵۷۰ مورخ ۸۹/۰۳/۱۸ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی واقع در تهران به ثبت رسیده است. در حال حاضر جزء واحد های تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری کارکنان سایپا میباشد مرکز اصلی شرکت در تهران- بزرگراه شهید ستاری شمالی (بین حکیم و همت) - خیابان شهید خلیل آبادی - خیابان هجرت - کوچه شقایق شانزدهم - پلاک ۳۰ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق مفاد ماده ۲ اساسنامه به شرح زیر است:

- ۱- انجام هرگونه فعالیت های مجاز بازرگانی و انعقاد قراردادهای لازم
- ۲- خرید و فروش ، واردات و صادرات هرگونه کالای مجاز بازرگانی و بازاریابی غیر هرمی و غیر شبکه ای و غیر الکترونیکی
- ۳- خرید و فروش و واردات و صادرات ماشین الات و تجهیزات و مواد اولیه کارخانجات صنعتی خصوصا کارخانجات تولید خودرو و وسایل و قطعات جانبی آن
- ۴- ارائه خدمات پشتیبانی فنی و خدمات پس از فروش از قبیل تهیه قطعات یدکی و تعمیر و تعویض قطعات و تجهیزات معیوب
- ۵- راه اندازی پروژه ها و ایجاد طرح های تولیدی و صنعتی و همچنین توسعه و به روز رسانی واحد های تولید و صنعتی موجود و اخذ مجوز ها و موافقت اصولی لازمه جهت فعالیتهای یاد شده
- ۶- مشارکت در طرح های ساختمانی تولیدی بازرگانی صنعتی
- ۷- شرکت در مناقصه ها و مزایده های درون مرزی و برون مرزی
- ۸- مشارکت در تاسیس شرکت های جدید و در شرکت های موجود



شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهام خاص)

یادداشتهای توضیحی مالی صورتهای

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۹- اخذ هرگونه وام و اعتبار و تسهیلات ارزی و ریالی از کلیه بانکها و موسسات مالی و اعتباری داخلی و خارجی با رعایت قوانین و مقررات مربوط

۱۰- اخذ و ارائه نمایندگی از کلیه شرکتهای و موسسات داخلی و خارجی که در زمینه فوق فعالیت می نمایند

۱۱- انجام کلیه فعالیت های مجازی که در راستای حصول به اهداف شرکت نافع و موثر باشد

۱۲- فعالیت شرکت در سال مورد گزارش نگهداری سهام شرکت سایپا بوده و بدلیل در وثیقه بودن سهام مذکور عملیات خرید و فروش انجام نشده است و همچنین شرکت در سال مورد گزارش با توجه به روند روبه رشد قیمت سهام شرکتهای بورسی اقدام به خرید و فروش سهام نموده است .

۳-۱- تعداد کارکنان

در سال مورد گزارش در شرکت پرسنل دائم وجود نداشته و امور شرکت توسط کارکنان شرکت گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا انجام شده است.

۲- اهم رویه های حسابداری

۱-۲- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش های جاری استفاده شده است :

الف - سرمایه گذاری های جاری سریع معامله طبق روش ارزش بازار (یادداشت ۸)

۲-۲- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی بعنوان هزینه سال شناسایی میشود و به استثناء مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به ساخت دارائیهای واجد شرایط است



شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهام خاص)

یادداشت‌های توضیحی مالی صورت‌های

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری:	
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:	
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری:	
سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
شناخت درآمد:	
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده

۲-۴- زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیر جاری

۲-۴-۱- در پایان هر دوره گزارش‌گری، در صورت وجود هر گونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.



## شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهام خاص)

### یادداشت‌های توضیحی مالی صورتهای

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۴-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۲-۴-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۲-۴-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۲-۴-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود

و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

### ۳- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

#### ۳-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

##### ۳-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری‌های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)  
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴- درآمد سود سهام

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۱	یادداشت	
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۳,۱۶۸	۳,۲۲۳	۴-۱	سود سهام
۳,۱۶۸	۳,۲۲۳		

۴-۱- درآمد سود سهام مربوط به دریافت سود مجمع شرکت صنایع لاستیکی سهند می باشد.

۵- درآمد سود تضمین شده

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۱	
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
-	۱۰,۷۳	درآمد حاصل از صندوق با درآمد ثابت بورسی
۱۵۷	۲۳	درآمد حاصل از سود سپرده های بانکی
۱۵۷	۱۰,۹۶	





شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

(مبالغ میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
(۱۱,۱۴۷)	۱۰,۳۰۲	۶-۱	سود (زیان) حاصل از تغییر ارزش سرمایه گذاری ها
(۱۱,۱۴۷)	۱۰,۳۰۲		

۶-۱- سود شناسایی شده بابت تغییر ارزش سرمایه گذاری بابت سهام شرکت لاستیکی سپند می باشد.

۷- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
-	۱۲۰	هزینه خدمات مالی
-	۱,۹۲۵	هزینه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال های ۸۹ و ۹۱
۲۲۰	۳۵۰	هزینه حسابرسی
۲۵	۲۴	هزینه چاپ و آگهی و ثبتی
-	۳	هزینه ایاب و ذهاب
۷۶	-	ما به التفاوت هزینه حسابرسی سال های ۹۸ و ۹۹
۳۷۸	-	هزینه پاداش هیئت مدیره - حق الزحمه
۱۸۰	-	حق حضور در جلسات هیئت مدیره
۶۴	۸۱	سایر اقلام
۹۴۳	۲,۵۰۳	

۸- سایر هزینه ها

(مبالغ میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
۰	۶۴,۸۹۴	۸-۱	هزینه کارشناسی ارزیابی سهام
۰	۶۴,۸۹۴		

۸-۱- با عنایت به تصمیمات اتخاذ شده توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت در خصوص فروش سهام مدیریتی شرکت سایپا اقدامات لازم جهت ارزش گذاری سهام مذکور توسط مرکز وکلا و کارشناسان رسمی قوه قضائیه انجام پذیرفت و باتوجه به عدم وجود خریدار صلاحیت دار و عدم دریافت پیشنهاد قیمت مناسب فروش سهام منتفی گردید.



گزارش عملکرد بنیادگزار سنه ۱۴۰۱ (درآمدی واحد)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۹- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ میلیون ریال)	
۱۴۰۰	۱۴۰۱
۷۶	.
۷۶	.

سایر

(مبالغ میلیون ریال)		۱۴۰۱		یادداشت	
کاهش ارزش	بهای تمام شده	۱۴۰۱	۱۴۰۱		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مباشته	مباشته		
۵۰۱۴۱،۵۵۴	۵۰۱۴۱،۵۵۴	.	۵۰۱۴۱،۵۵۴		۱۰-۱
۵۰۱۴۱،۵۵۴	۵۰۱۴۱،۵۵۴	.	۵۰۱۴۱،۵۵۴		

۱۰- سرمایه گذاری های بلند مدت  
 سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها  
 (مبالغ میلیون ریال)  
 ۱۴۰۰ ۱۴۰۱

مبلغ دفتری	تعداد سهام	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش مباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه سازگار	تعداد سهام	نام شرکت
۵۰۱۴۱،۵۵۴	۱۹،۰۳۱،۱۲۳،۱۳۷	۴۷،۳۸۷،۴۹۷	۵۰۱۴۱،۵۵۴	.	۵۰۱۴۱،۵۵۴	۹،۷۳	۱۹،۰۳۱،۱۲۳،۱۳۷	شرکت ایرانی اتومبیل سایپا (سهامی عام)
۵۰۱۴۱،۵۵۴		۴۷،۳۸۷،۴۹۷	۵۰۱۴۱،۵۵۴		۵۰۱۴۱،۵۵۴			شرکت ایرانی اتومبیل سایپا (سهامی عام)

۱-۱-۱- سرمایه گذاری در شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا (سهامی عام) شامل ۱۹،۰۳۱،۱۲۳،۱۳۷ سهم می باشد. عمده سهام اولیه مذکور در سال ۱۳۸۹ و براساس توافق نامه فیمابین با شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا به عنوان نماینده این شرکت در خصوص خرید سهام شرکت سایپا طی دو فقره قرارداد با شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی و گروه بهمن ایجاد شده است.



شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۱- سفارشات و پیش پرداخت
۱۴,۶۹۶	۰	
۱۴,۶۹۶	۰	

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
۱۷۴,۹۲۹	۱۲۲,۳۵۷		۱۲۲,۳۵۷
۱۷۴,۹۲۹	۱۲۲,۳۵۷	۰	۱۲۲,۳۵۷
۲۶	۲۶		۲۶
	۲		۲
۲۶	۲۸	۰	۲۸
۱۷۴,۹۵۵	۱۲۲,۳۸۵	۰	۱۲۲,۳۸۵

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر دریافتنی ها

دارایی - مالیات بر ارزش افزوده

سود سهام دریافتی

۱۲-۱- حسابهای دریافتنی از اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۱۲۹,۱۵۸	۷۶,۵۸۶	۱۲-۱-۱ گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا - حسابهای فیما بین
۴۵,۷۷۱	۴۵,۷۷۱	۱۲-۱-۲ تجارت الکترونیک خودرو تابان تاخت
۱۷۴,۹۲۹	۱۲۲,۳۵۷	

۱۲-۱-۱- بخشی از مطالبات شرکت گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا از بابت هزینه های کارشناسی و ارزیابی سهام سایپا می باشد که توسط شرکت سایپا انجام و به حساب بدهی شرکت سمیکو منظور گردیده است .

۱۲-۱-۲- بابت انتقال طلب این شرکت به شرکت تجارت الکترونیک خودرو تابان تاخت توسط کارگزاری آبان می باشد .



شرکت سهامی عام پارس سیمان (سهامی خاص)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

		۱۴۰۱		۱۴۰۰	
		کاهش ارزش	بهای تمام شده	کاهش ارزش	بهای تمام شده
		انباشته		انباشته	
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	مبلغ دفتری	۳۶,۴۴۲	۸۰,۳۰۱	۳۶,۴۴۲	۸۰,۳۰۱
سرمایه گذاری های جاری معامله در بازار	مبلغ دفتری	۴۹,۶۶۹	۸۹,۹۷۰	۴۹,۶۶۹	۸۹,۹۷۰
سرمایه گذاری های جاری معامله در بازار	مبلغ دفتری	۴۱,۴۱۱	۸۹,۲۷۱	۵۵,۷۱۴	۸۹,۲۷۱
سهم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس / فرابورس	مبلغ دفتری	۳۳,۵۵۶	۸۰,۳۰۱	۳۳,۵۵۶	۸۰,۳۰۱
سایر اوراق بهادار	مبلغ دفتری	۰	۸۹,۹۷۰	۰	۸۹,۹۷۰
سایر اوراق بهادار	مبلغ دفتری	۳۳,۵۵۶	۸۹,۲۷۱	۳۳,۵۵۶	۸۹,۲۷۱
تعداد سهام		۱۳-۱		۱۳-۲	

۱۳-۱- سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس / فرابورس

		۱۴۰۱		۱۴۰۰	
		کاهش ارزش	بهای تمام شده	کاهش ارزش	بهای تمام شده
		انباشته		انباشته	
لاستیک سهند	مبلغ دفتری	۳۳,۵۵۶	۸۰,۳۰۱	۳۳,۵۵۶	۸۰,۳۰۱
شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)	مبلغ دفتری	۰	۸۹,۹۷۰	۰	۸۹,۹۷۰
شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)	مبلغ دفتری	۳۳,۵۵۶	۸۹,۲۷۱	۳۳,۵۵۶	۸۹,۲۷۱
تعداد سهام		۱۳-۱		۱۳-۲	

۱۳-۲- سایر اوراق بهادار :

		۱۴۰۱		۱۴۰۰	
		کاهش ارزش	بهای تمام شده	کاهش ارزش	بهای تمام شده
		انباشته		انباشته	
نام شرکت سرمایه پذیر	مبلغ دفتری	۰	۸۹,۹۷۰	۰	۸۹,۹۷۰
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کمند (کمند)	مبلغ دفتری	۰	۸۹,۹۷۰	۰	۸۹,۹۷۰
صندوق با درآمد ثابت کیان	مبلغ دفتری	۰	۸۹,۹۷۰	۰	۸۹,۹۷۰
تعداد سهام		۰	۸۹,۹۷۰	۰	۸۹,۹۷۰



شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱۱	۳۲۸
۱۱	۳۲۸

موجودی نزد بانکها - بانک پاسارگاد بلوار دریا

۱۵- سرمایه

سرمایه اولیه شرکت ده میلیارد ریال بوده که طی دومرحله افزایش به مبلغ ۲,۹۰۰ میلیارد ریال سهم یک هزار ریالی افزایش یافته است .

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
مبلغ سرمایه	درصد سهام	تعداد سهام	مبلغ سرمایه	
۲,۰۱۰,۹۲۳,۶	۷۲,۷۳	۲,۰۱۰,۹۲۳,۶۲۹۱	۲,۰۱۰,۹۲۳,۶	سرمایه گذاری کارکنان سایپا (سهامی خاص)
۵۸۰,۰۰۰	۲۰,۰۰	۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۰,۰۰۰	سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)
۱۰۳,۵۳۰	۳,۵۷	۱۰۳,۵۳۰,۰۰۰	۱۰۳,۵۳۰	صنایع تولیدی کروژ
۴۱,۴۷۰	۱,۴۳	۴۱,۴۷۰,۰۰۰	۴۱,۴۷۰	سردساز خودرو
۲۰,۷۳۵	۰,۷۲	۲۰,۷۳۵,۰۰۰	۲۰,۷۳۵	تولیدی اندیشه ایمنی خودرو
۲۰,۷۳۵	۰,۷۲	۲۰,۷۳۵,۰۰۰	۲۰,۷۳۵	آذین خودرو
۱۰,۳۵۳	۰,۳۶	۱۰,۳۵۳,۰۰۰	۱۰,۳۵۳	آریا افزار شیراز
۱۰,۳۵۳	۰,۳۶	۱۰,۳۵۳,۰۰۰	۱۰,۳۵۳	شمال پلاستیک چابکسر
۲,۶۳۱	۰,۰۹	۲,۶۳۱,۰۰۰	۲,۶۳۱	بهنیه تکنیک
۲۶۳	۰,۰۱	۲۶۲,۶۸۹	۲۶۳	تولیدی صنعتی مهرخواه
۶۸۵	۰,۰۲	۶۸۵,۰۲۰	۶۸۵	فنر لول ایران
۳	۰,۰۰	۲,۹۰۰	۳	تجارت الکترونیک خودرو تابان
۳	۰,۰۰	۲,۹۰۰	۳	پیشگامان خوراک تابان
۳	۰,۰۰	۲,۹۰۰	۳	ستاره سفیران آینده
۲,۹۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۰۰,۰۰۰	

۱۶- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۶۱ اساسنامه ، مبلغ ۱۴۹,۹۸۲ میلیون ریال از محل سود خالص شرکت به اندوخته قانونی منتقل شده است . به موجب مفاد مواد یاد شده تارسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه ، انتقال یک بیستم از سود خالص شرکت به اندوخته فوق الذکر الزامیست . اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نیست .



شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)  
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۷- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
<b>حسابهای پرداختنی</b>		
۴۹۳,۸۰۳	۴۹۳,۸۰۳	۱۷-۱ اشخاص وابسته
۴۳۴,۶۹۷	۴۳۴,۶۹۷	۱۷-۲ سایر اشخاص
<u>۹۲۸,۵۰۰</u>	<u>۹۲۸,۵۰۰</u>	
<b>سایر پرداختنی ها</b>		
۲۲۰	۳۵۰	ذخیره خدمات حسابرسی
۶۷	۶۷	سپرده ها و ودایع-سپرده بیمه مؤسسه حسابرسی داریاروش
<u>۲۸۷</u>	<u>۴۱۷</u>	
<u><u>۹۲۸,۷۸۷</u></u>	<u><u>۹۲۸,۹۱۷</u></u>	

۱۷-۱- حسابهای پرداختنی تجاری اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۴۹۳,۸۰۳	۴۹۳,۸۰۳	۱۷-۱-۱ سایپا
<u>۴۹۳,۸۰۳</u>	<u>۴۹۳,۸۰۳</u>	

۱۷-۱-۱- با توجه به توافقتنامه سه جانبه که در تاریخ ۹۴/۱۱/۱۷ مابین این شرکت و شرکتهای سایپا و گروه سرمایه گذاری سایپا منعقد گردیده کلیه بدهیهای این شرکت به شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا به شرکت سایپا منتقل گردید .



شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۷-۲- حسابهای پرداختنی به سایر اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۴۳۴,۶۹۷	۴۳۴,۶۹۷	۱۷-۲-۱
۴۳۴,۶۹۷	۴۳۴,۶۹۷	

شرکتهای قطعه ساز بابت پیش پرداخت نقدی و اقساطی خرید سرمایه گذاری ها

۱۷-۲-۱- مانده بدهی به شرکت های قطعه سازان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱۷۸,۴۰۰	۱۷۸,۴۰۰	
۳۱۹,۱۳۶	۳۱۹,۱۳۶	
۴۹۷,۵۳۶	۴۹۷,۵۳۶	
(۲۱۰,۰۱۷)	(۲۱۰,۰۱۷)	
۱۴۷,۱۷۸	۱۴۷,۱۷۸	
۴۳۴,۶۹۷	۴۳۴,۶۹۷	

بخش نقدی سرمایه گذاری سهام سایپا و رنا  
واریزیهای انجام شده بابت اقساط سرمایه گذاری سهام سایپا و رنا

انتقال به حساب سرمایه طی سالهای قبل  
سود و کارمزد منظور شده به حساب طی سالهای قبل



شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸- مالیات پرداختنی

مالیات - (مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	۱۴۰۰		۱۴۰۱		تجزیه	ابرازی	درآمدشمول مالیات ابرازی	سود(زیان) ابرازی	سال مالی
	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی					
در مرحله هیئت بدوی	۰	۰	۰	۲۱۱	۰	۰	۱,۶۱۵,۷۹۸	۱۳۹۹	
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸,۶۸۹)	۱۴۰۰	
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۲,۷۷۶)	۱۴۰۱	
	۰	۰	۰	۰	۰	۰			

۱۸-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۱۸-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ اعتراض کرده و موضوع توسط هیئت بدوی در دست رسیدگی است. که تا تاریخ این صورت های مالی منتج به نتیجه نشده است.

۱۸-۳- عملکرد سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ به دلیل زیان ابرازی ذخیره در حساب های شرکت منظور نشده است و هزینه مالیات منوط به رسیدگی مامورین ذی ربط مالیاتی می باشد.





شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
(۸,۶۸۹)	(۵۲,۷۷۶)	(زیان) خالص
۶,۱۷۸	(۱۴,۳۰۳)	افزایش سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
۸۱,۳۴۳	(۱)	کاهش دریافتنی های عملیاتی
(۱۴,۶۹۶)	۱۴,۶۹۶	(کاهش) پیش پرداخت ها
(۶۵,۹۳۸)	۵۲,۷۰۱	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۶,۸۸۷	۵۳,۰۹۳	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
(۱,۸۰۲)	۳۱۷	نقد حاصل از عملیات

۲۰- مبادلات غیرنقدی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
-	۵۲,۵۷۱	هزینه های کارشناسی و ارزیابی و هزینه های جاری سهام سایپا توسط سمیکو
۱۷,۴۵۵	-	پرداخت سود سهام قطعه سازان توسط سمیکو
۱۱۷,۸۰۵	-	تهاتر سود سهام سمیکو با حسابهای فیما بین
۳۲,۳۱۶	-	تهاتر سود سهام شرکت سرمایه گذاری سایپا با حسابهای فیما بین
۳۲۲,۷۶۹	-	تهاتر بدهی شرکت سرمایه گذاری سایپا با حسابهای فیما بین
۵۵,۳۲۹	-	تهاتر طلب ستاره سفیران آینده با شرکت سمیکو
۵۴۵,۶۷۴	۵۲,۵۷۱	



شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت 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 شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۸۹ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۲۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق اجرای سیاستها و کنترل و نظارتهای لازم است. رعایت سیاستها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۲۱-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در معرض ریسک قیمت اوراق بهادار قرار دارد، شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک قیمت اوراق بهادار موارد ذیل را بکار می برد:

۱- تحلیل های بنیادین و تکنیکال سهام خریداری شده و سایر اوراق بهادار

۲- پرهیز از خریداری و نگهداری سهام شرکتهای پرریسک

۳- رعایت دستورالعملها و سیاستهای سازمان بورس اوراق بهادار در خصوص سرمایه گذاری در بازار سرمایه توسط شرکتهای سبذگردان سهام

۴- سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری خوشنام و با کادر حرفه ای مجرب.

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۲۱-۳-۱- مدیریت ریسک ارزی

شرکت هیچ گونه فعالیت ارزی نداشته لذا ریسکی در این خصوص برای شرکت متصور نمی باشد و لذا جدول تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی ارائه نگردید.



شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۳-۲۱- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می‌شود. شرکت به طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند. همچنین شرکت سایر سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می‌کند.

۴-۲۱- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. عمده دریافتی‌های شرکت شامل سود سهام‌های دریافتی و طلب از اتاق پایای کالا و سپرده گذاری بابت عملیات کارگزاری می‌باشد که به ترتیبی ظرف حداکثر هشت ماه از تاریخ مجامع و دو روز کاری از تاریخ صورت وضعیت مالی تسویه می‌شوند، لذا در این خصوص ریسک اعتباری برای شرکت وجود ندارد.

شرکت در طی سال فاقد هرگونه دریافتی معوق می‌باشد.

میزان کل مطالبات -

میلیون ریال	
۱۲۲،۳۵۷	دریافتی از اشخاص وابسته
۲۶	سایر دریافتی
۱۲۲،۳۸۳	

۵-۲۱- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و سرمایه گذاری در اوراق خزانه اسلامی از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

۶-۲۱- وضعیت ارزی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد معاملات ارزی و دارائی و بدهی‌های ارزی بوده است.



شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۲- معاملات با اشخاص وابسته

۲۲-۱- معاملات با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت	هزینه‌های جاری	هزینه کارشناسی سهامی سایپا
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا جمع	شرکت مادر(اصلی)	✓	۲,۷۳۷	۶۴,۸۹۴
			✓	۲,۷۳۷	۶۴,۸۹۴

۲۲-۲- معاملات با اشخاص وابسته مربوط به پرداخت هزینه‌ها و ارزیابی سهام شرکت اتومبیل سایپا(سهامی عام) بوده که بر اساس اعلامیه واصله از شرکت سرمایه گذاری کارکنان سایپا در حسابها منظور شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۲-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری	پرداختی‌های تجاری	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا	-	-	۱۷,۱۶۶	۳۵۵,۰۸۵	-	-
	شرکت گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا	۷۶,۵۸۶	-	۷۶,۵۸۶	-	-	-
	شرکت ستاره سفیران آینده	-	-	-	-	-	-
	جمع	۷۶,۵۸۶	-	۷۶,۵۸۶	-	-	-
	شرکت سایپا	-	(۴۹۳,۸۰۳)	-	(۴۹۳,۸۰۳)	-	(۴۹۳,۸۰۳)
	شرکت تجارت الکترونیک خودروتابان ناخن	۴۵,۷۷۱	-	۴۵,۷۷۱	-	-	-
جمع کل		۱۲۲,۳۵۷	(۴۹۳,۸۰۳)	۱۲۲,۳۵۷	(۴۹۳,۸۰۳)	۴۱۸,۰۲۲	(۵۴۳,۶۳۲)
		۴۵,۷۷۱	-	۴۵,۷۷۱	-	۴۵,۷۷۱	(۴۹۳,۸۰۳)
		۴۵,۷۷۱	(۴۹۳,۸۰۳)	۴۵,۷۷۱	(۴۹۳,۸۰۳)	۴۵,۷۷۱	(۴۹۳,۸۰۳)

۲۲-۴- هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شناسایی نشده است.



شرکت پیشگامان بازرگانی ستاره تابان (سهامی خاص)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۳- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۳-۱- شرکت فاقد سایر بدهیهای احتمالی بوده و بدهیهای احتمالی ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۳۹۰,۰۰۰	۳۹۰,۰۰۰	تضمین وام دریافتی مشارکت مدنی توسط شرکت سایپا
۳۹۰,۰۰۰	۳۹۰,۰۰۰	

۲۳-۲- دفاتر شرکت تا کنون از بابت تامین اجتماعی مورد رسیدگی سازمان مربوطه قرار نگرفته است. با توجه به اینکه شرکت از این بابت بدهی برای خود متصور نمی باشد، لیکن ذخیره ای در این خصوص در دفاتر منظور نشده است.

۲۳-۳- دفاتر شرکت تا کنون از بابت ارزش افزوده مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

۲۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده، رخ نداده است .

