

گزارش حسابرسی بررسی موارد خاص
شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص)
به انضمام صورت سود و زیان و یادداشتهای توضیحی
برای دوره مالی ۰۲ آبان ۱۴۰۳ الی ۰۲ آبان ۱۴۰۴



**گزارش حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص)**

گزارش حسابرسی صورت سود و زیان:

۱) صورت سود و زیان یکساله طرح تامین مالی جمعی شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص) در خصوص قرارداد تامین مالی جمعی به شماره قرارداد ۱۴۰۳/۰۱۰۳۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۳ از طریق شرکت گروه پیشگامان کار آفرینی کارن (سهامی خاص) به عنوان «عامل» و شرکت کارگزاری بانک کار آفرین (سهامی خاص) به عنوان «نهاد مالی» از تاریخ ۲ آبان ماه ۱۴۰۳ الی ۲ آبان ماه ۱۴۰۴، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است. این صورت سود و زیان، توسط هیئت مدیره و براساس الزامات گزارشگری مالی توصیف شده توسط هیات مدیره تهیه شده است.

اظهار نظر:

۲) به نظر این مؤسسه، اطلاعات مالی مندرج در صورت وضعیت عملکرد یکساله طرح تامین مالی جمعی شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص) از تاریخ ۲ آبان ماه ۱۴۰۳ الی ۲ آبان ماه ۱۴۰۴، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق الزامات استاندارد حسابداری، تهیه شده است.

تأکید بر مطلب خاص

۳) در رابطه با عملکرد متقاضی با توجه به اینکه فاقد حسابداری جداگانه‌ای برای تامین مالی انجام شده از محل تامین مالی جمعی است و همچنین عملیات ارائه شده از سوی شرکت، جزیی از عملکرد اصلی شرکت می‌باشد، و از سوی دیگر درآمد مد نظر و سود مشارکت کنندگان پرداخت شده است، لازم به ذکر است این مؤسسه قادر به تفکیک درآمد حاصل به صورت جداگانه نمی‌باشد. با توجه به مراتب فوق، وضعیت عملکرد یکساله شرکت به شرح ارائه شده طبق مدارک پیوست مورد تایید این مؤسسه می‌باشد.

۴) همانگونه که در یادداشت ۳ همراه این گزارش ملاحظه می‌گردد شرکت در ارتباط با مبلغ ۱۱۰ میلیارد ریال تامین مالی صورت گرفته تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۳ اصل و فرع مبلغ مشارکت اخذ شده را با اعمال سود ۴۵٪ تسویه نموده است.

۵) صورت مزبور برای استفاده شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص) به منظور اجرای طرح تامین مالی جمعی تهیه شده است. بنابراین، این صورت ریز ممکن است برای مقاصد دیگر، مناسب نباشد. این گزارش صرفاً برای شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص) تهیه شده است و نباید بین اشخاص دیگر توزیع شود.

سایر بندهای توضیحی:

۶) مجموع کامل صورتهای مالی دوره مالی ۱۴۰۳/۰۸/۰۲ الی ۱۴۰۴/۰۸/۰۲ حسابرسی نشده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال وضعیت عملکرد یکساله طرح تامین مالی جمعی:

۷) مسئولیت تهیه صورت سود و زیان یاد شده طبق الزامات گزارشگری مالی، با هیئت مدیره شرکت است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه وضعیت عملکرد یکساله طرح تامین مالی جمعی است به گونه‌ای که این صورت عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
شرکت گروه خلاق طلای در ریس (سهامی خاص)

مسئولیت حسابرس:

۸) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به‌گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌ریز مزبور، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت مزبور است. انتخاب روشهای حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌ریز ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌ریز به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت مذکور است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده برای اظهار نظر به سود و زیان کافی و مناسب است.

مؤسسه حسابرسی کارا منش تدبیر

۱۴۰۴ آذر

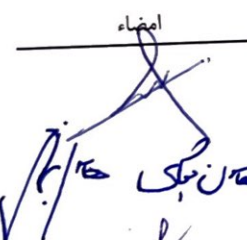
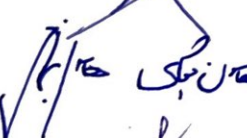


شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص)
صورت سود و زیان (مشارکت تامین مالی جمعی)
شروع ۱۴۰۳/۰۸/۰۲ پایان ۱۴۰۴/۰۸/۰۲

صورت سود و زیان مشارکت تامین مالی جمعی با گروه پیشگامان کارافرینی کارن براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۰ به تائید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

به پیوست صورت سود و زیان تامین مالی جمعی شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص) با شرکت گروه پیشگامان کارافرینی کارن (سهامی خاص) تقدیم میشود. اجزا تشکیل دهنده صورت سود و زیان مذکور به قرار زیر است:

صفحه	یادداشت	
۲	۱	درآمد عملیاتی طرح مشارکت
۲	۲	بهای تمام شده طرح مشارکت
۳	۳	سود مشارکت سرمایه گذاری طرح مشارکت
۴	۴	تاریخچه فعالیت شرکت
۴	۵	اهم رویه های حسابداری

امضاء	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره	بهار سلیمی
	مدیر عامل و نائب رئیس هیئت مدیره	هامون شجاعی
	عضو هیئت مدیره	هلیا سلیمی
	عضو هیئت مدیره	ماهان شجاعی



شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص)

صورت سود و زیان (مشارکت تامین مالی جمعی)

شروع ۱۴۰۳/۰۸/۰۲ پایان ۱۴۰۴/۰۸/۰۲

یادداشت	منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۰۲
	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۱,۴۳۹,۰۸۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱,۳۷۶,۳۸۸)
سود ناخالص	۶۲,۹۳۵
سود طرح تامین مالی جمعی	(۴۹,۵۰۰)
سود	۱۳,۹۳۵

۱- درآمد های عملیاتی طرح تامین مالی جمعی

تعداد/گرم	مبلغ
	میلیون ریال
انواع آویز و پلاک	۳,۸۸۹,۷۴
انواع انگشتر	۵,۷۳۱,۱۵
انواع گوشواره	۲,۶۸۶,۹۸
انواع زنجیر و گردنبند	۶,۳۶۶,۹۷
انواع دستبند و بنگل	۲,۴۸۸,۶۷
	۱,۴۳۹,۰۸۸
	۲۱,۱۶۴

درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص
فروش خالص:		
انواع آویز و پلاک	۲,۶۴,۵۱۲	۹,۴۴۰
انواع انگشتر	۳,۸۹,۷۴۲	۱۸,۸۸۱
انواع گوشواره	۱,۸۲,۷۱۵	۷,۵۵۲
انواع زنجیر و گردنبند	۴,۳۲,۸۹۳	۱۰,۶۹۹
انواع دستبند و بنگل	۱,۶۹,۲۲۶	۱۶,۳۶۳
	۱,۴۳۹,۰۸۸	۶۲,۹۳۵

۲- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی طرح تامین مالی جمعی

بهای تمام شده	
	میلیون ریال
مواد مستقیم مصرفی	۱,۲۸۹,۸۱۴
دستمزد مستقیم	۳۹,۲۵۶
سربار ساخت	۴۷,۳۱۸
بهای تمام شده ساخت	۱,۳۷۶,۳۸۸

۲-۱ مواد مستقیم مصرفی شامل طلای ایشده به میزان ۱,۲۸۹,۸۱۴ میلیون ریال می باشد



مجلس جمعی

۲

DORIS

شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص)

شناسه ملی: ۱۴۰۰۹۷۵۸۷۳۱

شماره ثبت: ۵۷۲۰۸۹

پیوست:

شماره:

تاریخ:

شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص)

صورت سود و زیان (مشارکت تامین مالی جمعی)

شروع ۱۴۰۳/۰۸/۰۲ پایان ۱۴۰۴/۰۸/۰۲

سود طرح تامین مالی جمعی:

بر اساس ۴ فقره پرداختی سهم سود مشارکت سرمایه گذاری به شرح زیر پرداخت شده است:

ردیف	بازپرداخت	شماره چک	تاریخ چک	مبلغ
۱	اول	۴۸۶۴۸۹	۱۴۰۳/۱۱/۰۲	۱۲,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰
۲	دوم	۴۸۶۴۹۰	۱۴۰۴/۰۲/۰۲	۱۲,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰
۳	سوم	۴۸۶۴۹۱	۱۴۰۴/۰۵/۰۶	۱۲,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰
۴	چهارم	نقدی/بانک سامان	۱۴۰۴/۰۸/۰۳	۱۲,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰

شایان ذکر است که جمع اصل سرمایه به مبلغ ۱۱۰ میلیارد ریال دریافت شده، پس از کسر ۱۰ درصد پرداختی اولیه از طرف شرکت (که در ۱۴۰۴/۰۸/۰۲ از سوی شرکت گروه خلاق طلای درریس پرداخت و تامین گردیده بود) الباقی مبلغ در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۳ طی واریزی به مبلغ ۹۹ میلیارد ریال از بانک سامان سعادت آباد و بانک ملت شهیرزاد طبق پیوست ارائه شده اصل وجه پرداخت گردیده است.

شرکت گروه خلاق طلای درریس
سهامی خاص
شماره ثبت: ۵۷۲۰۸۹



✓

X

شرکت گروه خلاق طلای در ریس (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی (مشارکت تامین مالی جمعی)
شروع ۱۴۰۳/۰۸/۰۲ پایان ۱۴۰۴/۰۸/۰۲

۴- تاریخچه و فعالیت

۴-۱- تاریخچه

شرکت گروه خلاق طلای در ریس در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۰۷ به صورت شرکت مسئولیت محدود تاسیس شده و طی شماره ثبت ۵۷۲۰۸۹ و شناسه ملی ۱۴۰۰۹۷۵۸۷۳۱ در اداره ثبت شرکتهای استان تهران به ثبت رسیده و از همان تاریخ شروع به فعالیت نموده است. مرکز اصلی شرکت تا دی ماه سال ۱۴۰۱ در تهران، شهرستان شمیرانات، بخش مرکزی، شهر تجریش، محله محمودیه، کوچه اله وردیان، خیابان مقدس اردبیلی، پلاک- ۱۱۸، مجتمع تجاری اداری پالادیوم، طبقه هفتم، واحد ۷۰۴ کدپستی ۱۹۸۶۷۶۵۸۶۸ و سپس طی روزنامه رسمی به مجتمع پالادیوم ۲ طبقه هفتم واحد ۷۰۲ کد پستی ۱۹۸۶۷۵۶۷۵۹ تغییر یافت. مطابق روزنامه مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ شخصیت حقوقی شرکت به سهامی خاص تغییر یافته است.

۴-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست مشاوره، طراحی و مارکتینگ و ساخت و تراش، بسته بندی، توزیع و خرید و فروش سنتی و آنلاین جواهرات طلاجات و سنگهای قیمتی، جواهرسازی، گوهرشناسی و گوهرتراشی و صنایع دستی و لوازم لوکس طلا و گوهرنشان و ایجاد واحدهای صنعتی، کارگاهی، فروشگاه، تجاری و اقتصادی در زمینه طلاسازی، جواهرات، سنگهای قیمتی و اشیا نفیس، تولید و توزیع، طراحی و خرید و فروش و مشارکت با برندهای طرح خارجی و طراحان معتبر داخلی و خارجی در زمینه موضوع شرکت و ایجاد و اداره کارگاه ها و کارخانجات جهت تولید طلا و جواهر و دستگاههای جواهر سازی و طلاسازی و خرید و فروش آنها، واردات و صادرات و خرید و فروش داخلی و خارجی کلیه کالاهای مجاز بازرگانی منجمله کالاهای مرتبط با صنایع طلا و جواهر و دستگاه ها و قالبهای طلاسازی، ترخیص کالاهای شرکت از گمرکات سراسر کشور، شرکت در مناقصات و مزایده ها، عقد قرارداد با اشخاص حقیقی و حقوقی، افتتاح حساب و اخذ هرگونه وام و ضمانت نامه بانکی و تسهیلات گشایش اعتبارات اسنادی از کلیه بانکها و موسسات مالی و اعتباری، اعطا نمایندگی و ایجاد شعبات فروش و اخذ نمایندگی و شعبه از اشخاص و شرکتهای داخلی و خارجی ایجاد شعبه شرکت در داخل و خارج از کشور، ایجاد اپلیکیشن و سامانه فروش آنلاین محصولات طلا و جواهر آموزش و پژوهش، ایجاد و برگزاری آموزشهای طلاسازی، برگزاری نشست ها و جشنواره ها و همایشهای تخصصی در خصوص طلا و جواهر، گوهر شناسی و گوهر تراشی و صنایع دستی، جواهر نشان و طلا نشان و لوازم لوکس طلا نشان و جواهر نشان، سرمایه گذاری در زمینه فعالیت شرکت در داخل و خارج از کشور در صورت لزوم پس از اخذ مجوزهای لازم از مراجع ذیربط در صورت لزوم پس از اخذ مجوزهای لازم از مراجع ذیربط می باشد. فعالیت اصلی در سال مورد گزارش ساخت و خرید و فروش طلا بوده است.

۴-۳- تعداد کارکنان

متوسط تعداد پرسنل شرکت در طی دوره مشارکت تامین مالی مورد گزارش به شرح ذیل میباشد:

شرح	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	نفر	نفر
تعداد پرسنل	۳۰	۲۹

۵- اهم رویه های حسابداری

۵-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

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

شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی (مشارکت تامین مالی جمعی)
شروع ۱۴۰۳/۰۸/۰۲ پایان ۱۴۰۴/۰۸/۰۲

۵-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود .

۵-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود .

۵-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد .

۵-۳- موجودی مواد و کالا

۵-۳-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود . بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

شرح

میانگین موزون

موجودی مواد و کالا

