

گزارش حسابرسی بررسی موارد خاص
شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص)
به انضمام صورت سود و زیان و یادداشتهای توضیحی
برای دوره مالی ۲ آذر ۱۴۰۴ الی ۲ خرداد ۱۴۰۵



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

گزارش حسابرسی صورت سود و زیان:

(۱) صورت سود و زیان ۶ ماهه طرح تامین مالی جمعی شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص) در خصوص قرارداد تامین مالی جمعی به شماره قرارداد ۴۰۴/۰۱۰۷۴ ق مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۲ از طریق شرکت گروه پیشگامان کار آفرینی کارن (سهامی خاص) به عنوان «عامل» و شرکت کارگزاری بانگ کار آفرین (سهامی خاص) به عنوان «نهاد مالی» از تاریخ ۲ آذر ماه ۱۴۰۴ الی ۲ خرداد ماه ۱۴۰۵، 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 ۶ ماهه طرح تامین مالی جمعی شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص) از تاریخ ۲ آذر ماه ۱۴۰۴ الی ۲ خرداد ماه ۱۴۰۵، 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 می باشد 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 نمی باشد. با توجه به مراتب فوق، وضعیت عملکرد ۶ ماهه شرکت به شرح ارائه شده طبق مدارک پیوست مورد تایید این مؤسسه می باشد.

(۴) همانگونه که در یادداشت ۳ همراه این گزارش ملاحظه می گردد شرکت در ارتباط با مبلغ ۱۱۰ میلیارد ریال تامین مالی صورت گرفته تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۲ اصل و فرع مبلغ مشارکت اخذ شده را با اعمال سود ۲۲٪ 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 ۱۴۰۴/۰۹/۰۲ الی ۱۴۰۵/۰۳/۰۲ 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 به گونه‌ای 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 خطرهای 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.

۱۹ خرداد ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی کار ۱ منش/تدبیر
(حسابداران رسمی)
علیرضا کنجی
نایب حشمتی
۰۰۳۸۶۲
۹۲۲۰۵۶
شماره عضویت: ۶۳۶۴۶

شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص)

صورت سود و زیان (مشارکت تامین مالی جمعی)

شروع از ۱۴۰۴/۰۹/۰۲ پایان در ۱۴۰۵/۰۳/۰۲

صورت سود و زیان مشارکت تامین مالی جمعی با گروه پیشگامان کارافرینی کارن بر اساس استانداردهای حسابرسی تهیه شده در و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۱۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

به پیوست صورت سود و زیان تامین مالی جمعی شرکت گروه خلاق طلای درریس با شرکت گروه پیشگامان کارافرینی کارن تقدیم میشود.

اجزا تشکیل دهنده صورت سود و زیان مذکور به قرار زیر است:

صفحه	یادداشت
۲	۱
۲	۲
۴	۳
۵	۴
۶	۵

درآمد عملیاتی طرح مشارکت
بهای تمام شده طرح مشارکت
سود مشارکت سرمایه گذاری طرح مشارکت
تاریخچه فعالیت شرکت
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



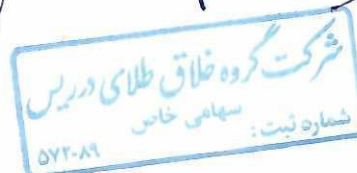
شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص)

صورت سود و زیان (مشارکت تامین مالی جمعی)

شروع از ۱۴۰۴/۰۹/۰۲ پایان در ۱۴۰۵/۰۳/۰۲

یادداشت	منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۰۲
	ریال
۱	۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
درآمدهای عملیاتی	
۲	(۵۵۵,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	
	۳۴,۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰
سود ناخالص	
۳	(۲۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود طرح تامین مالی	
	۱۰,۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰
سود خالص	

۹/۲



شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص)

صورت سود و زیان (مشارکت تامین مالی جمعی)

شروع از ۱۴۰۴/۰۹/۰۲ پایان در ۱۴۰۵/۰۳/۰۲

۱- درآمدهای عملیاتی طرح تامین مالی جمعی

تعداد / گرم	مبلغ
ریال	ریال
۱,۴۲۰	۲۰۵,۴۱۲,۹۸۷,۴۵۶
۱,۴۵۹	۲۰۹,۳۶۴,۹۸۷,۱۳۶
۳۲۳	۴۶,۳۵۴,۷۸۴,۵۴۱
۱۴۰	۲۰,۳۰۶,۹۸۷,۱۴۵
۷۳۱	۱۰۸,۵۶۰,۲۵۳,۷۲۲
۴,۰۷۳	۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

انواع زنجیر و گردنبند

انواع انگشتر

انواع آویز و پلاک

انواع گوشواره

انواع دستبند و بنگل و سایر

درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص
ریال	ریال	ریال
۴۱۴,۷۷۷,۹۷۴,۵۹۲	۳۹۱,۲۶۷,۶۴۲,۳۸۱	۲۳,۵۱۰,۳۳۲,۲۱۱
۵۷,۳۸۰,۱۳۶,۹۶۱	۵۳,۷۸۶,۴۰۲,۰۴۶	۳,۵۹۳,۷۳۴,۹۱۶
۵۱,۱۸۰,۱۱۶,۷۶۱	۴۷,۸۰۶,۶۰۲,۰۴۶	۳,۳۷۳,۵۱۴,۷۱۶
۴۶,۳۵۴,۷۸۴,۵۴۱	۴۳,۹۵۴,۹۸۷,۵۴۱	۲,۳۹۹,۷۹۷,۰۰۰
۲۰,۳۰۶,۹۸۷,۱۴۵	۱۸,۵۵۴,۳۶۵,۹۸۷	۱,۷۵۲,۶۲۱,۱۵۸
۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵۵,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴,۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰

انواع زنجیر و گردنبند

انواع انگشتر

انواع آویز و پلاک

انواع گوشواره

انواع دستبند و بنگل و سایر

۲- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی طرح تامین مالی جمعی

بایداشت	بهای تمام شده
ریال	ریال
۲-۱	۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۲۳,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
	۷,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰
	(۵۵۵,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰)

مواد مستقیم مصرفی

دستمزد مستقیم

سربار ساخت

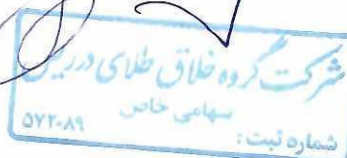
بهای تمام شده ساخت

۲-۱- مواد مستقیم مصرفی شامل طلای ایشده به میزان ۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد

موسسه حسابداری

کارامش تدبیر

گزارش حسابداری



شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص)

صورت سود و زیان (مشارکت تامین مالی جمعی)

شروع از ۱۴۰۴/۰۹/۰۲ پایان در ۱۴۰۵/۰۳/۰۲

۳- سود مشارکت سرمایه گذاری طرح تامین مالی جمعی:

بر اساس ۲ فقره پرداختی سهم سود مشارکت سرمایه گذاری به شرح زیر پرداخت شده است:

ردیف	بازپرداخت	شماره چک	تاریخ چک	مبلغ
۱	اول	نقدی	۱۴۰۴/۱۲/۰۲	۱۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲	دوم	نقدی	۱۴۰۵/۰۳/۰۲	۱۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شایان ذکر است که جمع اصل سرمایه ۱۱۰ میلیارد ریال دریافت شده شرکت در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۲ طی واریزی نقدی پس از کسر تامین ۱۰٪ نقد اولیه به میزان ۹۹ میلیارد ریال واریز و تسویه گردید.

موسسه حسابرسي

کارامنتش تدبیر

تزارش حسابرسي

شرکت گروه خلاق طلای در ریس (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی (مشارکت تامین مالی جمعی)
شروع از ۱۴۰۴/۰۹/۰۲ پایان در ۱۴۰۵/۰۳/۰۲

۴ تاریخچه و فعالیت

۴-۱ تاریخچه

شرکت گروه خلاق طلای در ریس در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۰۷ به صورت شرکت با 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 آنالین جواهرات طلاجات و سنگهای قیمتی، جواهرسازی، گوهرشناسی و گوهرتراشی و صنایع دستی و لوازم لوکس طلا و گوهر نشان و ایجاد واحدهای صنعتی، کارگاهی، فروشگاهی، 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 منجمه 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 سال مالی مورد گزارش و مقایسه آن با سال مالی قبل به شرح ذیل میباشد:

شرح	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۴
تعداد پرسنل	۲۰ نفر	۲۰ نفر

۵ اهم رویه های حسابداری

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

صورتهای مالی 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 از ۱۴۰۴/۰۹/۰۲ پایان در ۱۴۰۵/۰۳/۰۲

۵-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی 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:

شرح	روش مورد استفاده
موجودی مواد و کالا	میانگین موزون

