

گزارش حسابرسی بررسی موارد خاص
شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص)
به انضمام صورت سود و زیان و یادداشتهای توضیحی
برای دوره مالی ۳ مهر ۱۴۰۴ الی ۳ مهر 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 یکساله طرح تامین مالی جمعی شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص) در خصوص قرارداد تامین مالی جمعی به شماره قرارداد ۱۴۰۴/۰۱۰۴۹ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۵ 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 ۳ مهر ماه ۱۴۰۴ الی ۳ مهر 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 یکساله طرح تامین مالی جمعی شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص) از تاریخ ۳ مهر ماه ۱۴۰۴ الی ۳ مهر ماه ۱۴۰۵، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق الزامات استاندارد حسابداری، تهیه شده است.

تاکید 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 ۱۲۰ میلیارد ریال تامین مالی صورت گرفته تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۷/۰۳ اصل و فرع مبلغ مشارکت اخذ شده را با اعمال سود ۴۴٪ 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.

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

(۶) 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.

مسئولیت حسابرس:

(۷) مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر 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 خطر، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌ریز به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر 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
(حسابداران رسمی)
علیرضا کنجی
۹۲۲۰۵۶
بابک حشمتی
۰۰۲۸۴۲
مؤسسه حسابرسی
کارا منش تدبیر
(حسابداران رسمی)
شماره عضویت: ۷۲۱۳۹۶

۱۹ مهر ۱۴۰۵

شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص)

صورت سود و زیان (مشارکت تامین مالی جمعی)

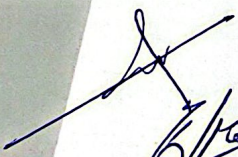
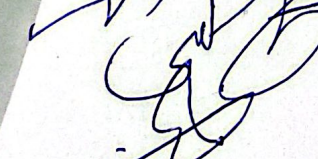
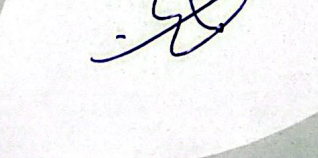
شروع از ۱۴۰۴/۰۷/۰۳ پایان در ۱۴۰۵/۰۷/۰۳

صورت سود و زیان مشارکت تامین مالی جمعی با گروه پیشگامان کارافرینی کارن بر اساس استانداردهای حسابرسی تهیه شده در و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۷/۰۷ 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
	رئیس هیأت مدیره
	مدیر عامل و نائب رئیس هیئت مدیره
	عضو هیئت مدیره
	عضو هیئت مدیره

اعضای هیأت مدیره

بهار سلیمی

هامون شجاعی

هلیا سلیمی

ماهان شجاعی

موسسه حسابرسی

کارا منش تدبیر

گزارش حسابرسی

شرکت گروه خلاق طلای درریس

سهامی خاص

شماره ثبت: ۵۷۲۰۸۹

۱

شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص)
صورت سود و زیان (مشارکت تامین مالی جمعی)
شروع از ۱۴۰۴/۰۷/۰۳ پایان در ۱۴۰۵/۰۷/۰۳

یادداشت	منتهی به ۱۴۰۵/۰۷/۰۳
	ریال
۱	۱.۴۱۱.۵۳۱.۰۰۰.۰۰۰
۲	(۱.۳۳۲.۴۶۳.۰۰۰.۰۰۰)
	۷۹.۰۶۸.۰۰۰.۰۰۰
۳	(۵۲.۸۰۰.۰۰۰.۰۰۰)
	۲۶.۲۶۸.۰۰۰.۰۰۰

درآمدهای عملیاتی

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سود ناخالص

سود طرح تامین مالی

سود خالص

۱- درآمدهای عملیاتی طرح تامین مالی جمعی

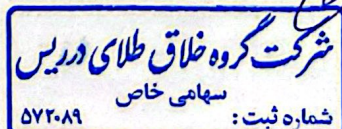
مبلغ	مقدار / گرم	
ریال		
۵۱۶,۳۵۴,۹۸۷,۵۴۱	۳,۵۷۰	انواع زنجیر و گردنبند
۳۶۴,۵۱۲,۹۸۷,۵۴۷	۲,۵۲۰	انواع انگشتر
۱۵۲,۵۸۵,۹۸۷,۱۴۵	۱,۰۵۰	انواع آویز و پلاک
۹۱,۳۲۶,۸۷۵,۴۷۴	۶۳۱	انواع گوشواره
۲۸۶,۷۵۰,۱۶۲,۲۹۳	۱,۹۸۲	انواع دستبند و بنگل و سایر
۱,۴۱۱,۵۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۹,۷۵۳	

سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
ریال	ریال	ریال	
۲۶,۷۹۰,۴۷۵,۱۲۹	۴۸۹,۵۶۴,۵۱۲,۴۱۲	۵۱۶,۳۵۴,۹۸۷,۵۴۱	انواع زنجیر و گردنبند
۲۳,۸۵۳,۱۱۳,۰۰۶	۳۴۰,۶۵۹,۸۷۴,۵۴۱	۳۶۴,۵۱۲,۹۸۷,۵۴۷	انواع انگشتر
۹,۲۶۲,۵۷۱,۱۵۸	۱۴۳,۳۲۳,۴۱۵,۹۸۷	۱۵۲,۵۸۵,۹۸۷,۱۴۵	انواع آویز و پلاک
۴,۳۵۲,۳۳۴,۲۲۰	۸۶,۹۷۴,۵۴۱,۲۵۴	۹۱,۳۲۶,۸۷۵,۴۷۴	انواع گوشواره
۱۴,۸۰۹,۵۰۶,۴۸۷	۲۷۱,۹۴۰,۶۵۵,۸۰۶	۲۸۶,۷۵۰,۱۶۲,۲۹۳	انواع دستبند و بنگل و سایر
۷۹,۰۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۲,۴۶۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۱۱,۵۳۱,۰۰۰,۰۰۰	

۲- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی طرح تامین مالی جمعی

بهای تمام شده	یادداشت	
ریال		
۱,۲۵۳,۲۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۲-۱	مواد مستقیم مصرفی
۵۷,۷۵۸,۰۰۰,۰۰۰		دستمزد مستقیم
۲۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سربار ساخت
(۱,۳۳۲,۴۶۳,۰۰۰,۰۰۰)		بهای تمام شده ساخت

۲-۱- مواد مستقیم مصرفی شامل طلای ایشده به میزان ۱,۲۵۳,۲۰۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد



شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص)

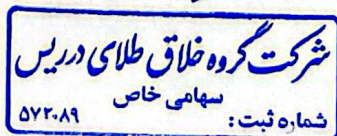
صورت سود و زیان (مشارکت تامین مالی جمعی)

شروع از ۱۴۰۴/۰۷/۰۳ پایان در ۱۴۰۵/۰۷/۰۳

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 واریزی	مبلغ
۱	اول	نقدی	۱۴۰۴/۱۰/۰۳	۱۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
توضیحات: در تاریخ ۱۴۰۵/۱۰/۰۸، ۱۰ درصد سود از مبلغ کم و به حساب شرکت واریز شد				
۲	دوم	نقدی	۱۴۰۵/۱۱/۰۶	۱۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
توضیحات: در تاریخ ۱۴۰۵/۱۱/۰۶ پس از کسر ۱۰ درصد سود طی دو فقره فیش ۱,۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰ و ۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال پرداخت گردید				
۳	سوم	نقدی	۱۴۰۵/۰۴/۰۷	۱۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
توضیحات: در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۷ پس از کسر ۱۰ درصد سود پرداخت گردید				
۴	چهارم	نقدی	۱۴۰۷/۰۷/۰۵	۱۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
توضیحات: در تاریخ ۱۴۰۵/۰۷/۰۵ پس از کسر ۱۰ درصد به همراه اصل وجه جمعاً ۱۱۹,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال واریز گردید.				



شرکت گروه خلاق طلای درریس (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی (مشارکت تأمین مالی جمعی)
شروع از ۱۴۰۴/۰۷/۰۳ پایان در ۱۴۰۵/۰۷/۰۳

۴- تاریخچه و فعالیت

۴-۱- تاریخچه

شرکت گروه خلاق طلای درریس در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۰۷ به صورت شرکت با مسئولیت محدود تأسیس 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 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 ۱۴۰۴/۰۷/۰۳ پایان در ۱۴۰۵/۰۷/۰۳

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 و خالص 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

میانگین موزون

شرح

موجودی مواد و کالا