

صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر

گزارش حسابرس مستقل به همراه

صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۸/۲۶

شماره: ۱۴۰۴-۳۴۵

گزارش حسابرس مستقل

به مدیریت

صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر - ("صندوق") شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۱، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در این خصوص مسائل عمده حسابرسی با اهمیت برای درج در گزارش ملاحظه نشده است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری 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 مدیر صندوق است. در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق 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 صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های 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 بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می شود. روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

• مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، 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 گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آندسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.



صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مدیریت صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- مفاد برخی از مواد امیدنامه و اساسنامه صندوق طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:

۶-۱- ماده ۱۲ امیدنامه با موضوع عدم سرمایه گذاری در یک شرکت خاص بیش از ۶۰ درصد آورده سهامداران، در مورد سرمایه گذاری در سهام شرکت جویا بهنود و نگهداری حداقل ۳۰ درصد از منابع صندوق به صورت نقد یا در قالب اوراق و یا واحدهای سرمایه گذاری صندوق های با درآمد ثابت

۶-۲- ماده ۲۳ اساسنامه با موضوع انتشار آگهی دعوت از مجمع ظرف مهلت ده روز قبل از تشکیل مجمع در خصوص مجمع مورخ ۲۵ خرداد ۱۴۰۴ در تارنما (تاریخ دعوت از مجمع ۲۱ خرداد ۱۴۰۴ می باشد).

۶-۳- مفاد تبصره دو ماده ۳۱ اساسنامه با موضوع رعایت صرفه و صلاح دارندگان واحدهای سرمایه گذاری در خصوص عدم ثبت افزایش سرمایه و عدم اخذ گزارش کارشناس رسمی جهت تجدید ارزیابی دارایی های شرکت سرمایه پذیر ظرف مهلت ۶۰ روز کاری از زمان انعقاد قرارداد خرید.

۷- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۷ با موضوع ایجاد زیر ساخت های لازم به منظور پرداخت الکترونیکی رعایت نگردیده است.

۸- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته که این موسسه به استثنای شناسایی اشتباه کارمزد مدیر بر مبنای دو دهم درصد به جای دو درصد سرمایه تادیه شده، به مورد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

۹- در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق بر اساس استاندارد های حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت که در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص، جلب نگردید.

۱۰- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش می گردد.

۱۱- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور به اساسنامه و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.



گزارش حسابرس مستقل-ادامه
صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر

۱۲- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

تاریخ: ۲۶ آبان ۱۴۰۴

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی

محمود عبدلی

کد عضویت ۹۵۲۲۳۴

علیرضا شهریاری

کد عضویت ۹۶۲۴۴۱



تاریخ:
شماره:
پیوست:

صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

با سلام،

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۱۴	• یادداشت های توضیحی همراه صورتهای مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۵ به تایید ارکان رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سبدگردان کوروش	احسان جنگجوی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و انیا نیک تدبیر	عباس نویدی	



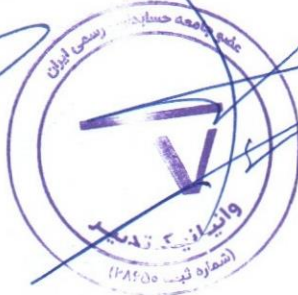
صندوق سرمایه گذاری حصورانه افق نگر

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

یادداشت	دوره مالی شش منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	ریال
درآمد ها:		
سود حاصل از سرمایه گذاری ها	۵	۳۶,۴۸۵,۵۳۹,۱۸۴
جمع درآمد ها		۳۶,۴۸۵,۵۳۹,۱۸۴
هزینه ها:		
حق الزحمه ارکان صندوق	۶	(۲,۵۹۸,۹۰۳,۹۷۲)
سایر هزینه های عملیاتی	۷	(۲,۲۵۷,۹۰۴,۴۲۶)
جمع هزینه ها		(۴,۸۵۶,۸۰۸,۳۹۸)
سود (زیان) خالص		۳۱,۶۲۸,۷۳۰,۷۸۶
سود (زیان) هر واحد سرمایه گذاری (ریال)	۸	۳۱,۶۲۹

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



صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹	سرمایه گذاری های جسورانه
.	۲۰۹,۹۴۸,۴۱۱,۹۳۹	۱۰	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
.	۱,۶۵۵,۰۹۰,۰۴۴	۱۱	حساب های دریافتی
.	۱,۸۶۹,۳۱۲,۴۰۲	۱۲	دارایی های نامشهود
۲۹۹,۹۹۸,۸۷۴,۰۰۰	۱۲,۳۸۶,۹۰۹,۵۲۶	۱۳	موجودی نقد
۹۹۹,۹۹۸,۸۷۴,۰۰۰	۱,۰۳۵,۸۵۹,۷۲۳,۹۱۱		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی
			حقوق مالکانه
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه
(۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)		تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴	سرمایه پرداخت شده
(۲,۱۲۴,۳۷۹,۲۸۵)	۲۹,۵۰۴,۳۵۱,۵۰۱		سود (زیان) انباشته
۹۹۷,۸۷۵,۶۲۰,۷۱۵	۱,۰۲۹,۵۰۴,۳۵۱,۵۰۱		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
۲,۱۲۴,۳۵۳,۲۸۵	۶,۳۵۵,۳۷۲,۴۱۰	۱۵	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲,۱۲۴,۳۵۳,۲۸۵	۶,۳۵۵,۳۷۲,۴۱۰		جمع بدهی ها
۹۹۹,۹۹۸,۸۷۴,۰۰۰	۱,۰۳۵,۸۵۹,۷۲۳,۹۱۱		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد:



صندوق سرمایه گذاری حصورانه افق نگر
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

سرمایه	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	سود (زیان) انباشته	جمع کل
ریال	ریال	ریال	ریال
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۱۲۴,۳۷۹,۲۸۵)	۹۹۷,۸۷۵,۶۲۰,۷۱۵
.	.	۳۱,۶۲۸,۷۳۰,۷۸۶	۳۱,۶۲۸,۷۳۰,۷۸۶
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۹,۵۰۴,۳۵۱,۵۰۱	۱,۰۲۹,۵۰۴,۳۵۱,۵۰۱

مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

سود (زیان) خالص دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

یادداشت	دوره مالی شش منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی	
نقد حاصل از عملیات	۱۶
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۲۸۵,۷۴۲,۶۵۲,۰۷۲)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۲۸۵,۷۴۲,۶۵۲,۰۷۲)
خروج نقد جهت تحصیل دارایی های نامشهود	(۱,۸۶۹,۳۱۲,۴۰۲)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱,۸۶۹,۳۱۲,۴۰۲)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی	.
دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	.
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۲۸۷,۶۱۱,۹۶۴,۴۷۴)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۲۹۹,۹۹۸,۸۷۴,۰۰۰
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۲,۳۸۶,۹۰۹,۵۲۶
مانده موجودی نقد در پایان سال	

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



صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بنده ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می گردد. این صندوق به شناسه ملی ۱۴۰۱۴۰۱۵۷۲۱، طی شماره ۵۸۶۰۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۴ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۲ تحت شماره ۱۲۳۷۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. این صندوق از انواع صندوق های قابل معامله در بورس می باشد که واحدهای سرمایه گذاری آن با نماد افق نگر در بورس تهران / فرابورس ایران معامله می گردد. طبق ماده ۴ اساسنامه، دوره فعالیت صندوق از تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۴ شروع شده و در تاریخ ۱۴۱۰/۰۹/۱۳ پایان می یابد.

با توجه به تاسیس صندوق در آذر ماه سال ۱۴۰۳ ارائه ارقام مقایسه ای مربوط به عملکرد و جریان نقدی مورد نداشته است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت صندوق، جمع آوری منابع مالی و سرمایه گذاری در اوراق مالکیت اشخاص حقوقی با موضوع فعالیت در پروژه های فکری و نوآورانه در زمینه صنعت سلامت، دارو و صنعت فناوری اطلاعات به منظور به بهره برداری رساندن و تجاری سازی دارایی های مذکور می باشد. مدیر صندوق می تواند وجوه نقدی را که برای مدت محدودی در صندوق راکد می ماند، در دارایی های مالی با درآمد ثابت از جمله سپرده بانکی، گواهی سرمایه گذاری بانکی و یا اوراق بهادار با درآمد ثابت سرمایه گذاری نماید.

۱-۳- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس ofoghnegarvc.ir درج گردیده است.

۱-۴- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۷ اساسنامه، درمجامع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
گروه سرمایه گذاری کوروش	۲۰,۰۰۰	۳٪
فروشگاه های زنجیره ای قامیلی مدرن	۵۰,۰۰۰	۵٪
گروه نوآوران تجارت الکترونیک هستی	۲۰,۰۰۰	۳٪
شرکت کالا رسان هستی	۱۰,۰۰۰	۱٪
شرکت سیدگردان کوروش	۱۰۰,۰۰۰	۱۰٪
فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش	۸۰۰,۰۰۰	۸۰٪
	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق

سیدگردان کوروش که در تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۱۱ به شماره ثبت ۵۳۴۵۸۹ نزد مرجع ثبت شرکت های سازمان ثبت اسناد و املاک کشور به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: خیابان سهوردی، هویزه، پلاک ۶۳

متولی صندوق

موسسه حسابرسی واتیانیک تدبیر که در تاریخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۸ به شماره ثبت ۲۸۶۵۰ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: بلوار آفریقا، پایین تر از بزرگراه مدرس، خیابان گلدان، پلاک ۸، واحد ۳

حسابرس صندوق

موسسه حسابرسی بیات رایان که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۰۷ به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: خیابان احمد قصر، کوچه پژوهشگاه (دوم)، پلاک ۲۲، طبقه ۲



صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش های جاری استفاده شده است.
سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله با استفاده از روش ارزش بازار

۲-۲- سرمایه گذاری ها:

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلندمدت

سرمایه گذاری های جسورانه: بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های جاری

سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار: ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مزبور
سایر سرمایه گذاری های جاری: اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها

شناخت درآمد

سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها: در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر
(تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار: در زمان تحقق سود تضمین شده

۲-۳- دارایی های نامشهود:

۲-۳-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

۲-۳-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود.

۲-۴- مخارج تامین مالی:

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۳- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۳-۱- قضاوت مربوط به برآوردها

۳-۱-۱- مبالغ باز یافتی سرمایه گذاری های جسورانه

مدیریت برای اندازه گیری مبلغ باز یافتنی سرمایه گذاری های جسورانه از نظارت کمیته سرمایه گذاری استفاده می کند. کمیته سرمایه گذاری بر اساس آخرین شاخص های کلیدی محاسبه شده طبق قرارداد و بر مبنای اطلاعات دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر و از طریق مقایسه برآوردهای اولیه با واقعیت مشاهده شده، برآوردی از مبلغ باز یافتنی به دست می آورد. ارزیابی سرمایه گذاری در سهام شرکت های سرمایه پذیر بر مبنای آنالیز ریسک و بازده در حوزه هایی مثل کیفیت تیم مدیریتی، اندازه بازار و فرصت ها و میزان دسترسی، میزان انحصاری بودن فن آوری در اختیار، و سایر الزامات مورد نیاز سنجش صحیح ریسک و بازده انتظاری اینگونه سرمایه گذاری ها صورت می گیرد و بنابراین فرآیند ارزشیابی بر پایه عدم قطعیت های ذاتی هر سرمایه گذاری خواهد بود و در نتیجه ریسک عدم تحقق مفروضات اولیه به شرح فوق وجود دارد.



صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۴- هزینه های صندوق

طبق امیدنامه صندوق، آن قسمت از هزینه های قابل پرداخت از محل دارایی های صندوق که از قبل قابل پیش بینی است به شرح جدول زیر است:

ردیف	عنوان هزینه	شرح
۱	کارمزد مدیر	کارمزد ثابت مدیر در هر سال مالی فعالیت صندوق ۲ درصد سرمایه تأدیه شده صندوق است.
۲	پاداش عملکرد	نرخ سالیانه پاداش عملکرد مدیر صندوق برابر بیست درصد مازاد بر ۲ برابر نرخ میانگین حسابی سپرده های بلندمدت بانکی مصوب شورای پول و اعتبار خواهد بود.
۳	کارمزد متولی	سالانه مبلغ ثابت ۳,۱۴۰ میلیون ریال
۴	حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱,۵۵۰ میلیون ریال
۵	هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و به طور روزانه ذخیره یا مستهلک می شود.



صندوق سرمایه گذاری حسوارانه افق نگر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۵- سود حاصل از سرمایه گذاری ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱	
شهریور ماه ۱۴۰۴	
ریال	
۳۶,۴۸۵,۵۳۹,۱۸۴	سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۳۶,۴۸۵,۵۳۹,۱۸۴	

۶- حق الزحمه ارکان صندوق

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱		
شهریور ماه ۱۴۰۴		
ریال		
۱,۰۱۹,۱۷۸,۰۷۲	مدیر	
۱,۰۱۹,۱۷۸,۰۷۲	متولی	
۵۶۰,۵۴۷,۸۲۸	حسابرس	
۲,۵۹۸,۹۰۳,۹۷۲		

۷- سایر هزینه های عملیاتی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱		
شهریور ماه ۱۴۰۴		
ریال		
۲,۰۸۴,۲۳۵,۴۴۰	هزینه نرم افزار	
۱۷۱,۹۰۷,۰۶۶	هزینه تصفیه	
۱,۷۶۱,۹۲۰	هزینه کارمزد بانکی	
۲,۲۵۷,۹۰۴,۴۲۶		

۸- سود (زیان) هر واحد سرمایه گذاری

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱	یادداشت	
شهریور ماه ۱۴۰۴		
ریال		
۳۱,۶۲۸,۷۳۰,۷۸۶	۸-۱	سود خالص
۳۱,۶۲۹		سود هر واحد
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱		
شهریور ماه ۱۴۰۴		
تعداد		
۵,۰۰۰,۰۰۰		میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه گذاری

۸-۱ محاسبه سود (زیان) هر واحد سرمایه گذاری بر مبنای ۱,۰۰۰,۰۰۰ واحد تادیه شده (۲۰٪) انجام شده و واحدهای متعهد شده در محاسبات منظور نگردیده است.





صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۹- سرمایه گذاری های جسورانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری
		ریال	ریال
۱	۰.۰۰۱	۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
		۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت جویا بهبود

۹-۱- جزئیات سرمایه گذاری های جسورانه به شرح جدول ذیل می باشد:

نام شرکت	زمینه فعالیت	موضوع پروژه های مربوطه	درصد پیشرفت	تاریخ شروع پروژه	بودجه اولیه	آخرین بودجه اصلاحی	مخارج انجام شده	بودجه باقیمانده	تاریخ پیش بینی اتمام پروژه
شرکت جویا بهبود	ازمایشگاهی	توسعه خدمات آزمایشگاهی	۸۹٪	۱۴۰۳/۱۲/۰۱	۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۸

۹-۲- خلاصه آخرین اطلاعات مالی در دسترس سرمایه گذاری های جسورانه به شرح زیر می باشد:
۱۴۰۳/۱۲/۳۰

نام شرکت	جمع دارایی ها	جمع بدهی ها	جمع حقوق مالکانه	جمع درآمد ها	سود یا زیان
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت جویا بهبود	۱,۰۰۰,۸۰۴	۸۶۷,۲۳۰	۱۳۳,۵۷۴	۹۱۸,۶۵۵	۷۲,۸۷۳

۱۰- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۱۴۰۴/۰۶/۳۱
ریال
بانک دی- سپرده بلند مدت ۱۹۹,۹۹۷,۶۷۴,۰۰۰
بانک پاسارگاد- سپرده کوتاه مدت ۹,۹۵۰,۷۳۷,۹۳۹
۲۰۹,۹۴۸,۴۱۱,۹۳۹

صندوق سرمایه گذاری حسوارانه افق نگر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۱- حساب های دریافتنی

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
تنزیل نشده	هزینه تنزیل سود سپرده	تنزیل شده
ریال	درصد	ریال
۱,۶۹۵,۹۰۰,۴۸۳	(۴۰,۸۱۰,۴۳۹)	۱,۶۵۵,۰۹۰,۰۴۴
۱,۶۹۵,۹۰۰,۴۸۳	(۴۰,۸۱۰,۴۳۹)	۱,۶۵۵,۰۹۰,۰۴۴

سود سپرده بانکی - سپرده بلند مدت دی

۱۲- دارایی نامشهود

۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی سال	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۳,۸۱۱,۷۲۶,۰۲۶	۱,۹۴۲,۴۱۳,۶۲۴	۱,۸۶۹,۳۱۲,۴۰۲
۰	۳,۸۱۱,۷۲۶,۰۲۶	۱,۹۴۲,۴۱۳,۶۲۴	۱,۸۶۹,۳۱۲,۴۰۲

آپونمان نرم افزار صندوق

۱۳- موجودی نقد

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
ریال	ریال
۱۲,۳۸۶,۹۰۹,۵۲۶	۲۹۹,۹۹۸,۸۷۴,۰۰۰
۱۲,۳۸۶,۹۰۹,۵۲۶	۲۹۹,۹۹۸,۸۷۴,۰۰۰

بانک دی - حساب جاری

۱۴- سرمایه

سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱,۰۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه گذاری ممتاز و عادی با نام ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریالی می باشد. وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
تاریخ فراخوان	مبلغ فراخوان	پرداخت شده	فراخوان های پرداخت نشده	مانده تعهد شده
	ریال	ریال	ریال	ریال
-	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰

سرمایه اولیه در زمان تاسیس
جمع

از کل مبلغ تعهد شده در زمان تاسیس، مبلغ ۴,۰۰۰ میلیارد ریال تا تاریخ صورت وضعیت مالی فراخوان نشده است.

۱-۱۴- ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۱۰۰,۰۰۰	۱۰٪	۱۰۰,۰۰۰
۲۰,۰۰۰	۲٪	۲۰,۰۰۰
۲۰,۰۰۰	۲٪	۲۰,۰۰۰
۱۰,۰۰۰	۱٪	۱۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰	۵٪	۵۰,۰۰۰
۸۰۰,۰۰۰	۸۰٪	۸۰۰,۰۰۰
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۱,۰۰۰,۰۰۰

سیدگردان کوروش
گروه نوآوران تجارت الکترونیک هستی
گروه سرمایه گذاری کوروش
کالا رسان هستی
فروشگاه های زنجیره ای فامیلی مدرن
فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش



صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
		سایر پرداختنی ها
۳۷۷,۰۴۹,۱۲۰	۱,۳۹۶,۲۲۷,۱۹۲	مدیر صندوق (سبذگردان کوروش)
۳۷۷,۰۴۹,۱۲۰	۱,۰۱۹,۱۷۸,۰۷۲	متولی (موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر)
۵۴۹,۹۹۹,۸۹۷	۵۶۰,۵۴۷,۷۲۵	حسابرس (موسسه حسابرسی بیات رایان)
۶۲,۰۳۴,۵۱۳	۲۳۳,۹۴۱,۵۷۹	ذخیره کارمزد تصفیه
۵۱,۰۳۸,۶۶۷	۳,۱۴۳,۵۴۷,۸۴۲	ذخیره آبونمان نرم افزار
۷۰۶,۰۸۱,۹۶۸	۱,۹۳۰,۰۰۰	بدهی بابت امور صندوق (سبذگردان کوروش)
۲,۱۲۳,۲۵۳,۲۸۵	۶,۳۵۵,۳۷۲,۴۱۰	

۱۶- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	
۳۱,۶۲۸,۷۳۰,۷۸۶	سود (زیان) خالص
۳۱,۶۲۸,۷۳۰,۷۸۶	
(۱,۶۵۵,۰۹۰,۰۴۴)	افزایش (کاهش) دریافتنی های عملیاتی
(۲۰۹,۹۴۸,۴۱۱,۹۳۹)	افزایش (کاهش) سرمایه گذاری ها
(۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های جسورانه
۴,۲۳۲,۱۱۹,۱۲۵	افزایش (کاهش) پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
(۲۸۵,۷۴۲,۶۵۲,۰۷۲)	نقد حاصل از عملیات



صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۷- مدیریت سرمایه و ریسک ها

عوامل ریسک این نوع صندوق طبق امیدنامه صندوق

۱۷-۱- سرمایه گذاری در این صندوق ماهیتی بسیار پرریسک دارد و تنها باید از سوی افرادی صورت گیرد که منابع مالی کافی برای پذیرش چنین ریسکی را دارند و در هیچ مقطعی نیاز فوری به نقد کردن سرمایه گذاری صورت گرفته در این صندوق را ندارند. واحدهای صندوق نباید توسط کسانی خریداری شود که از نظر مالی و روانی آمادگی پذیرش از دست دادن کل این سرمایه را ندارند و سرمایه گذاری نباید بخش اصلی سبد سرمایه گذاری سرمایه گذار را تشکیل دهد. هیچ تضمینی در خصوص بازدهی سرمایه گذاری در کوتاه مدت و بلندمدت سرمایه گذاران و همچنین تضمینی در خصوص حفظ تمام یا بخشی از سرمایه گذاری صورت گرفته وجود ندارد.

۱۷-۲- سرمایه گذاری در فناوری های نوین و شرکت های نوپا ذاتاً ریسک بالایی دارد. منابع نقدینگی صندوق تا حد زیادی وابسته به موفقیت شرکت های سرمایه پذیر آن است. ادامه فعالیت و رشد شرکت های نوپا نیز مستلزم جذب سرمایه است که ممکن است صندوق قادر به تأمین آن نبوده و نهاد دیگری نیز علاقه مند به این کار نباشد که این امر ممکن است در ادامه کار منجر به شکست سرمایه گذاری گردد.

۱۷-۳- دارایی های صندوق و به تبع آن قیمت گذاری ارزش خالص دارایی های صندوق اساساً بر مبنای ارزش دارایی های شرکت های تحت سرمایه گذاری صندوق است. ارزش واحدها بر مبنای افزایش و کاهش قیمت این دارایی ها تغییر می کند. فرایند ارزشیابی صندوق در خصوص واحدهای صندوق بر پایه عدم قطعیت های هر سرمایه گذاری خواهد بود و در نتیجه ممکن است از ارزشی که هر یک از سرمایه گذاری ها در یک بازار با نقدشوندگی بالا می توانست داشته باشد، متفاوت باشد.

۱۷-۴- هزینه های صندوق می تواند سبب کاهش یا از دست رفتن سودی شود که می تواند به سرمایه گذاران تخصیص یابد. در مواقعی که هزینه های صندوق مازاد بر درآمدهای آن شود، کسری آن از طریق سرمایه جمع آوری شده در پذیره نویسی جبران خواهد شد.

۱۷-۵- صندوق در فرصت های سرمایه گذاری با رقابت سایر رقبا مواجه است و تضمینی نیست که حتماً فرصت مناسبی شناسایی گردد.

۱۷-۶- سرمایه گذاری های صندوق غالباً نقدشوندگی بسیار پایینی دارند و نیازمند تعهد بلندمدت تری نسبت به معمول هستند. زبان ها معمولاً پیش از سود محقق می شوند و ممکن است صندوق ناگزیر شود از برخی از سرمایه گذاری ها بدون کسب بازدهی خروج کند.

۱۷-۷- این صندوق متفاوت با صندوق های سرمایه گذاری مشترک است. بنابراین قوانین حمایت از دارندگان واحدهای سرمایه گذاری و ممنوعیت ها و محدودیت های مترتب بر صندوق های سرمایه گذاری مشترک، لزوماً در این صندوق موضوعیت و مصداق ندارد.

۱۷-۸- سرمایه گذاران باید به مدیر صندوق و اعضاء کمیته سرمایه گذاری اتکا داشته باشند و نظرات آن ها را بپذیرند. خدمات ارائه شده توسط مدیران و کارکنان مدیر صندوق، منحصر به این صندوق خاص نیست و تضاد منافع جزئی از روال طبیعی این کسب و کار است که البته راه های پیشگیری از آن در این امیدنامه درج شده است.





صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۸- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
			درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری
اشخاص وابسته	گروه سرمایه گذاری کوروش	موسس	۰٪	۲۰,۰۰۰	ممتاز
	فروشگاه های زنجیره ای فانیلی مدرن	موسس	۱٪	۵۰,۰۰۰	ممتاز
	گروه ناوران تجارت الکترونیک هستی	موسس	۰٪	۳۰,۰۰۰	ممتاز
	شرکت کالا رسان هستی	موسس	۰٪	۱۰,۰۰۰	ممتاز
	شرکت سیدگردان کوروش	موسس	۲٪	۱۰۰,۰۰۰	ممتاز
	فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش	موسس	۱۶٪	۸۰۰,۰۰۰	ممتاز
جمع			۸۰٪	۳,۹۹۷,۰۰۰	عادی
			۱۰۰٪	۴,۹۹۷,۰۰۰	

۱۸-۱ لازم به توضیح است که تعداد واحدهای سرمایه گذاری درج شده در جدول فوق بومسای کل سرمایه شرکت شامل نادیه شده و تعهد شده می باشد.

۱۹- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

ماتده طلب (بدهی) - ریال	شرح معامله			تاریخ معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
	مبلغ معامله	موضوع معامله	تاریخ معامله			
(۱,۳۹۶,۳۲۷,۱۹۲)	۱,۰۱۹,۱۷۸,۰۷۳	کارمزد مدیر	طی دوره		مدیر صندوق	سیدگردان کوروش
(۱,۰۱۹,۱۷۸,۰۷۳)	۱,۰۱۹,۱۷۸,۰۷۳	کارمزد متولی	طی دوره		متولی	موسسه حسابرسی و تاییدیک تدبیر
(۵۶۰,۵۲۷,۷۲۵)	۵۶۰,۵۲۷,۸۲۸	حق الزحمه حسابرسی	طی دوره		حسابرس	موسسه حسابرسی بیت رایان

۲۰- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ صورت وضعیت مالی صندوق، هیچ گونه تعهدات، بدهی احتمالی و دارایی های احتمالی وجود ندارد و مالکیت دارایی های صندوق فاقد هر گونه محدودیت، تضییع و توفیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

۲۱- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورت های مالی انتهای افقاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده، وجود نداشته است.