

صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر

صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

افق نگر
صندوق جسورانه

تاریخ :
شماره :
پیوست:

صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر
صورت های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

با سلام،

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه افق نگر مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵ تقدیم می‌شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای به قرار زیر است:

	شماره صفحه
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان‌های نقدی	۵
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی	۶-۱۶

صورت‌های مالی میان دوره ای طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۷/۲۷ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سبدگردان کوروش	ساره، محبعلی مزلقانی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر	محسن رضائی	

صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
		ریال	ریال
درآمد ها:			
سود حاصل از سرمایه گذاری ها	۵	۱۸۶,۴۲۰,۸۰۰,۷۸۰	۳۶,۴۸۵,۵۳۹,۱۸۴
سود فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۶	۱۱۱,۳۳۷,۰۲۴,۱۷۴	۰
سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها	۷	۴۳,۷۰۶,۳۳۳,۱۳۷	۰
سایر درآمدها	۸	۶۱۹,۵۸۸,۷۳۳	۰
جمع درآمد ها		**۳۴۲,۰۸۳,۷۴۶,۸۲۴**	**۳۶,۴۸۵,۵۳۹,۱۸۴**
هزینه ها:			
حق‌الزحمه ارکان صندوق	۹	(۲۹,۵۹۹,۸۵۰,۰۳۷)	(۲,۵۹۸,۹۰۳,۹۷۲)
سایر هزینه‌های عملیاتی	۱۰	(۳۲۶,۲۶۴,۴۱۵)	(۲,۲۵۷,۹۰۴,۴۲۶)
جمع هزینه ها		**(۲۹,۹۲۶,۱۱۴,۴۵۲)**	**(۴,۸۵۶,۸۰۸,۳۹۸)**
سود خالص		**۳۱۲,۱۵۷,۶۳۲,۳۷۲**	**۳۱,۶۲۸,۷۳۰,۷۸۶**
سود هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)	۱۱	۶۲,۴۳۲	۶,۳۲۶

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

صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
دارایی ها:			
سرمایه گذاری جسورانه	۱۲	۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
دارایی نامشهود	۱۳	۴۲۸,۹۲۲,۵۸۸	-
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۴	۷,۴۱۶,۴۵۵,۱۷۱	۲۰,۰۳۳,۵۶۰,۴۰۷
سایر سرمایه گذاری ها	۱۵	۲,۰۳۱,۵۴۳,۳۰۳,۷۷۹	۱,۶۹۴,۵۷۲,۸۵۵,۹۷۵
موجودی نقد	۱۶	۲۱,۲۲۱,۶۸۶,۵۰۸	۲۲,۳۶۳,۳۹۳,۲۰۵
جمع دارایی ها		**۲,۹۷۰,۶۱۰,۳۶۸,۰۴۶**	**۲,۶۴۶,۹۶۹,۸۰۹,۵۸۷**
حقوق مالکانه و بدهی:			
حقوق مالکانه:			
سرمایه		۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری		(۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سرمایه پرداخت شده	۱۷	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود (زیان) انباشته		۴۲۴,۶۹۲,۷۴۶,۱۶۸	۱۱۲,۵۳۵,۱۱۳,۷۹۶
جمع حقوق مالکانه		**۲,۹۲۴,۶۹۲,۷۴۶,۱۶۸**	**۲,۶۱۲,۵۳۵,۱۱۳,۷۹۶**
بدهی ها:			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۸	۴۵,۹۱۷,۶۲۱,۸۷۸	۳۴,۴۳۴,۶۹۵,۷۹۱
جمع بدهی ها		۴۵,۹۱۷,۶۲۱,۸۷۸	۳۴,۴۳۴,۶۹۵,۷۹۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		**۲,۹۷۰,۶۱۰,۳۶۸,۰۴۶**	**۲,۶۴۶,۹۶۹,۸۰۹,۵۸۷**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد

صندوق سرمایه گذاری حسورانه افق نگر

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

	سرمایه	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	سود (زیان) انباشته	جمع کل
	ریال	ریال	ریال	ریال
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵				
مانده در ۱۴۰۵/۰۱/۰۱	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۱۲,۵۳۵,۱۱۳,۷۹۶	۲,۶۱۲,۵۳۵,۱۱۳,۷۹۶
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به۱۴۰۵/۰۶/۳۱				
سود خالص دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	-	-	۳۱۲,۱۵۷,۶۳۲,۳۷۲	۳۱۲,۱۵۷,۶۳۲,۳۷۲
مانده در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۴۲۴,۶۹۲,۷۴۶,۱۶۸	۲,۹۲۴,۶۹۲,۷۴۶,۱۶۸
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴				
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۱۲۴,۳۷۹,۲۸۵)	۹۹۷,۸۷۵,۶۲۰,۷۱۵
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
سود خالص دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	-	-	۳۱,۶۲۸,۷۳۰,۷۸۶	۳۱,۶۲۸,۷۳۰,۷۸۶
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۹,۵۰۴,۳۵۱,۵۰۱	۱,۰۲۹,۵۰۴,۳۵۱,۵۰۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
		ریال	ریال
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد مصرف شده در عملیات	۱۹	(۳۹۱,۷۰۶,۶۹۷)	(۲۸۵,۷۴۲,۶۵۲,۰۷۲)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		(۳۹۱,۷۰۶,۶۹۷)	(۲۸۵,۷۴۲,۶۵۲,۰۷۲)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری			
خروج نقد جهت تحصیل دارایی های نامشهود		(۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۸۶۹,۳۱۲,۴۰۲)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری		(۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۸۶۹,۳۱۲,۴۰۲)
خالص کاهش در موجودی نقد		**(۱,۱۴۱,۷۰۶,۶۹۷)**	**(۲۸۷,۶۱۱,۹۶۴,۴۷۴)**
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۲۲,۳۶۳,۳۹۳,۲۰۵	۲۹۹,۹۹۸,۸۷۴,۰۰۰
مانده موجودی نقد در پایان دوره		**۲۱,۲۲۱,۶۸۶,۵۰۸**	**۱۲,۳۸۶,۹۰۹,۵۲۶**

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

صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

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 بند ه ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهاد های 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 صندوق‌های قابل معامله در بورس می‌باشد که واحدهای سرمایه‌گذاری آن با نماد افق نگر در بورس تهران/ فرابورس ایران معامله می‌گردد. طبق ماده ۴ اساسنامه، دوره فعالیت صندوق از ثبت نزد مرجع ثبت شرکت ها (۱۴۰۳/۰۹/۱۴) آغاز و به مدت ۷ سال ادامه می یابد. صندوق پس از پایان دوره فعالیت تصفیه گردیده و انحلال می‌یابد مگر اینکه اهداف تعیین شده برای سرمایه‌گذاری‌های انجام گرفته محقق نشود و پتانسیل بالایی وجود داشته باشد که با افزایش سرمایه و در نتیجه سرمایه‌گذاری‌های مجدد در طرح‌ها، رشد قابل‌توجهی برای آن‌ها وجود خواهد داشت، پیشنهاد تمدید دوره عمر صندوق از طرف مدیر همراه با ذکر دلایل و توجیهات لازم به مجمع ارائه و در صورت تأیید مجمع و سازمان بورس، دوره عمر آن تمدید خواهد شد. مرکز اصلی صندوق در شهر تهران شهید قندی - نیلوفر - خیابان مرجان - خیابان هویزه - پلاک ۶۳ واحد ۶ واقع شده است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت صندوق، جمع‌آوری منابع مالی و سرمایه‌گذاری در اوراق مالکیت اشخاص حقوقی با موضوع فعالیت در پروژه‌های فکری و نوآورانه در زمینه صنعت سلامت، دارو و صنعت فناوری اطلاعات به منظور به بهره‌برداری رساندن و تجاری‌سازی دارایی‌های مذکور می‌باشد. مدیر صندوق می‌تواند وجوه نقدی را که برای مدت محدودی در صندوق راکد می‌ماند، در دارایی‌های مالی با درآمد ثابت از جمله سپرده بانکی، گواهی سرمایه‌گذاری بانکی و یا اوراق بهادار با درآمد ثابت سرمایه‌گذاری نماید.

۱-۳- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر مطابق با ماده ۴۸ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس ofoghnegarvc.ir درج گردیده است.

۱-۴- ارکان صندوق

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

مجـــــمع صندوق: در هر زمان از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۷ اساسنامه ، درمجامع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت وضعیت مالی دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۵/۰۶/۳۱

نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
گروه سرمایه گذاری کوروش	۲۰,۰۰۰	۲
فروشگاه های زنجیره ای فامیلی مدرن	۵۰,۰۰۰	۵
گروه نوآوران تجارت الکترونیک هستی	۲۰,۰۰۰	۲
شرکت کالا رسان هستی	۱۰,۰۰۰	۱
شرکت سبدگردان کوروش	۱۰۰,۰۰۰	۱۰
فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش	۸۰۰,۰۰۰	۸۰
	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق

سبدگردان 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 سهروردی، هویزه، پلاک ۶۳

متولی صندوق

موسسه حسابرسی وانیا نیک 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 قصیر، کوچه پژوهشگاه (دوم)، پلاک ۲۲، طبقه ۲

۲- اهم رویه های حسابداری

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

صورت‌های مالی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش‌های جاری استفاده شده است.

سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله با استفاده از روش ارزش بازار

۲-۲- سرمایه‌گذاری‌ها:

اندازه‌گیری

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

سرمایه‌گذاری‌های جسورانه: بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌های جاری

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار: ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری: اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

شناخت درآمد

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 اوراق‌بهادار: در زمان تحقق سود تضمین شده

۲-۳- دارایی های نامشهود:

۲-۳-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۲-۳-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار ها	روزانه یک ۳۶۵ ام	خط مستقیم

۲-۴- مخارج تامین مالی:

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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

۳-۱- قضاوت مربوط به برآورد ها

۳-۱-۱- مبالغ بازیافتی سرمایه گذاری های جسورانه

مدیریت برای اندازه‌گیری مبلغ بازیافتنی سرمایه‌گذاری‌های جسورانه از نظارت کمیته سرمایه‌گذاری استفاده می‌کند. کمیته سرمایه‌گذاری بر اساس آخرین شاخص‌های کلیدی محاسبه شده طبق قرارداد و بر مبنای اطلاعات دریافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر و از طریق مقایسه برآوردهای اولیه با واقعیت مشاهده شده، برآوردی از مبلغ بازیافتنی به دست می‌آورد. ارزیابی سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر بر مبنای آنالیز ریسک و بازده در حوزه‌هایی مثل کیفیت تیم مدیریتی، اندازه بازار و فرصت‌ها و میزان دسترسی، میزان انحصاری بودن فن‌آوری در اختیار، و سایر الزامات مورد نیاز سنجش صحیح ریسک و بازده انتظاری اینگونه سرمایه‌گذاری‌ها صورت می‌گیرد و بنابراین فرآیند ارزشیابی بر پایه عدم قطعیت‌های ذاتی هر سرمایه‌گذاری خواهد بود و در نتیجه ریسک عدم تحقق مفروضات اولیه به شرح فوق وجود دارد.

۳-۱-۲ مخارج باقیمانده سرمایه گذاریهای جسورانه

مدیریت برای برآورد مخارج باقی مانده سرمایه گذاری های جسورانه از آخرین ارزیابی های صورت گرفته در کمیته سرمایه گذاری استفاده میکند. در این ارتباط مدل های کسب و کار شرکت های سرمایه‌پذیر بر اساس اخرین وضعیت و اطلاعات بروزرسانی شده و با توجه به مخارج مورد نیاز جهت دستیابی به

۴- هزینه‌های صندوق

طبق امیدنامه صندوق، آن قسمت از هزینه‌های قابل‌پرداخت از محل دارایی‌های صندوق که از قبل قابل‌پیش‌بینی است به شرح جدول زیر است:

ردیف	عنوان هزینه	شرح
۱	هزینه های تاسیس	هزینه تأسیس شامل تبلیغ، پذیره‌نویسی، ثبت و هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق بر عهده مدیر صندوق است.
۲	کارمزد مدیر	کارمزد ثابت مدیر در هر سال مالی فعالیت صندوق ۲ درصد سرمایه تأدیه شده صندوق است.
۳	پاداش عملکرد	نرخ سالیانه پاداش عملکرد مدیر صندوق برابر بیست درصد مازاد بر ۲ برابر نرخ میانگین حسابی سپرده‌های بلندمدت بانکی مصوب شورای پول و اعتبار خواهد بود.
۴	کارمزد متولی	سالانه مبلغ ثابت ۵,۵۰۰ میلیون ریال
۵	حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۲,۹۷۰ میلیون ریال
۶	هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و به طور روزانه ذخیره یا مستهلک می‌شود. هزینه ثابت نرم افزار در سال ۱۴۰۵، ۱۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است که از این مبلغ صندوق های جسورانه مشمول ۵۰٪ تخفیف در هزینه ثابت می شوند

۵-سود حاصل از سرمایه گذاری‌ها

	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
	ریال	ریال
سود سرمایه گذاری در سهام شرکت پروژه	۵۲,۶۹۰,۳۷۴,۰۰۰	۰
سود سپرده بانکی	۱۳۳,۷۳۰,۴۲۶,۷۸۰	۳۶,۴۸۵,۵۳۹,۱۸۴
	۱۸۶,۴۲۰,۸۰۰,۷۸۰	**۳۶,۴۸۵,۵۳۹,۱۸۴**

۶-سود فروش سرمایه گذاری‌ها

	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
صندوق های سرمایه گذاری	۱۱۱,۳۳۷,۰۲۴,۱۷۴	۰
	۱۱۱,۳۳۷,۰۲۴,۱۷۴	**۰**

۷-سود حاصل از تغییر ارزش سرمایه گذاری‌ها

	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
صندوق های سرمایه گذاری	۴۳,۷۰۶,۳۳۳,۱۳۷	۰
	۴۳,۷۰۶,۳۳۳,۱۳۷	**۰**

۸-سایر درآمدها

	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
تعدیل کارمزد کارگزاری	۶۱۹,۵۸۸,۷۳۳	۰
	۶۱۹,۵۸۸,۷۳۳	**۰**

۹-حق‌الزحمه ارکان صندوق

	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
	ریال	ریال
مدیر	۲۵,۴۷۹,۴۵۱,۹۸۶	۱,۰۱۹,۱۷۸,۰۷۲
متولی	۲,۸۱۱,۳۴۲,۴۹۲	۱,۰۱۹,۱۷۸,۰۷۲
حسابرس	۱,۳۰۹,۰۵۵,۵۵۹	۵۶۰,۵۴۷,۸۲۸
	۲۹,۵۹۹,۸۵۰,۰۳۷	**۲,۵۹۸,۹۰۳,۹۷۲**

۱۰-سایر هزینه های عملیاتی

	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
	ریال	ریال
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۳۲۱,۰۷۷,۴۱۲	۰
هزینه نرم افزار	۰	۲,۰۸۴,۲۳۵,۴۴۰
هزینه تصفیه	۰	۱۷۱,۹۰۷,۰۶۶
هزینه کارمزد بانکی	۵,۱۸۷,۰۰۳	۱,۷۶۱,۹۲۰
	۳۲۶,۲۶۴,۴۱۵	**۲,۲۵۷,۹۰۴,۴۲۶**

۱۱- سود هر واحد سرمایه‌گذاری

	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
	ریال	ریال
سود خالص	۳۱۲,۱۵۷,۶۳۲,۳۷۲	۳۱,۶۲۸,۷۳۰,۷۸۶
سود هر واحد	**۶۲,۴۳۲**	**۶,۳۲۶**

	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه گذاری	**۵,۰۰۰,۰۰۰**	**۵,۰۰۰,۰۰۰**

۱۲- سرمایه گذاری جسورانه

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱				۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
شرکت جویا بهنود	۱	۰.۰۰۱	۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱-۱۲- جزییات سرمایه‌گذاری‌های جسورانه به شرح جدول ذیل می‌باشد:

نام شرکت	زمینه فعالیت	موضوع پروژه‌های مربوطه	درصد پیشرفت	تاریخ شروع پروژه	بودجه اولیه	آخرین بودجه اصلاحی	مخارج انجام شده	بودجه باقیمانده	تاریخ پیش‌بینی اتمام پروژه
شرکت جویا بهنود	آزمایشگاهی	توسعه خدمات آزمایشگاهی	۸۹٪	۱۴۰۳/۱۲/۰۱	۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۴۰۸

۱-۱-۱۲ مبلغ فوق در شرکت جویا بهنود سرمایه گذاری شده است. پس از انجام مراحل اجرایی و مالی و اداری افزایش سرمایه آن شرکت، دفتر سهام توسط این صندوق نیز امضا شده و هم اکنون دارایی صندوق سرمایه گذاری جسورانه افق نگر مطابق با قرارداد، ۷۰.۲۵ درصد از سرمایه شرکت جویا بهنود است و پس از تایید مجمع صندوق از این محل سود دریافت خواهد کرد. ضمناً شایان ذکر است ۶۷۴,۴۳۶,۷۹۱,۰۰۹ ریال از افزایش سرمایه تا کنون انجام شده و مبلغ ۲۳۵,۵۶۳,۲۰۸,۹۹۱ ریال با افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی ها در شرکت جویا بهنود در مرحله بعد انجام خواهد شد.
مطابق با رویه سرمایه گذاری صندوق های جسورانه دوره سرمایه گذاری در شرکت های سرمایه پذیر از ۳ تا ۵ سال می‌باشدکه پس از آن طی فرایند ذکر شده در اساسنامه و امیدنامه صندوق اقدام به خروج از سرمایه گذاری خواهد شد . بدیهی است با توجه به ارزش گذاری سهام شرکت سرمایه پذیر در زمان خروج از سرمایه گذاری سود یا زیان حاصل از سرمایه گذاری در شرکت پروژه مشخص خواهد شد .

۲-۱۲- خلاصه آخرین اطلاعات مالی در دسترس سرمایه گذاری های جسورانه طبق آخرین صورت های مالی سالیانه حسابرسی شده به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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 بهنود	۱,۵۷۸,۶۱۰	۴۱۶,۸۱۷	۱,۱۶۱,۷۹۳	۱,۷۰۹,۷۴۲	۱۸۸,۲۱۹

۱۳- دارایی نامشهود

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱							۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	بهای تمام شده			استهلاک انباشته				
	مانده در ابتدای دوره	افزایش	فروخته شده	مانده در پایان دوره	مانده در ابتدای دوره	استهلاک طی دوره	فروخته شده	مانده در پایان دوره	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
مخارج عضویت در کانون ها	۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳۲۱,۰۷۷,۴۱۲	۰	۳۲۱,۰۷۷,۴۱۲	۴۲۸,۹۲۲,۵۸۸	۰
	۰	**۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۰**	**۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۰**	**۳۲۱,۰۷۷,۴۱۲**	**۰**	**۳۲۱,۰۷۷,۴۱۲**	**۴۲۸,۹۲۲,۵۸۸**	**۰**

۱۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص
	ریال	ریال	ریال	ریال
سود سپرده بانکی - سپرده های بلند مدت دی	۶,۹۷۲,۸۴۰,۲۱۰	(۱۷۵,۹۷۳,۶۶۸)	۶,۷۹۶,۸۶۶,۵۴۲	۲۰,۰۳۳,۵۴۹,۶۶۱
جاری کارگزاران	۶۱۹,۵۸۸,۶۲۹	-	۶۱۹,۵۸۸,۶۲۹	۱۰,۷۴۶
	۷,۵۹۲,۴۲۸,۸۳۹	**(۱۷۵,۹۷۳,۶۶۸.۰)**	**۷,۴۱۶,۴۵۵,۱۷۱**	**۲۰,۰۳۳,۵۶۰,۴۰۷**

۱۵-سایر سرمایه گذاری ها

		۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سپرده های سرمایه گذاری	۱-۱۵	۸۳۹,۶۱۲,۰۸۴,۵۵۱	۸۴۴,۸۴۴,۱۹۷,۱۴۴
سرمایه گذاری های در صندوق های سرمایه گذاری	۲-۱۵	۱,۱۹۱,۹۳۱,۲۱۹,۲۲۸	۸۴۹,۷۲۸,۶۵۸,۸۳۱
		۲,۰۳۱,۵۴۳,۳۰۳,۷۷۹	**۱,۶۹۴,۵۷۲,۸۵۵,۹۷۵**

۱-۱۵- سپرده های سرمایه گذاری

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
	ریال	ریال	ریال	ریال
بانک دی-سپرده بلند مدت	۸۲۱,۹۹۷,۶۷۴,۰۰۰	۰	۸۲۱,۹۹۷,۶۷۴,۰۰۰	۸۲۱,۹۹۷,۶۷۴,۰۰۰
بانک خاورمیانه - حساب کوتاه مدت	۱۷,۵۶۴,۵۲۶,۴۱۶	۰	۱۷,۵۶۴,۵۲۶,۴۱۶	۱۲,۵۲۵,۷۹۴,۰۵۱
بانک پاسارگاد - حساب کوتاه مدت	۴۹,۸۸۴,۱۳۵	۰	۴۹,۸۸۴,۱۳۵	۱۰,۳۲۰,۷۲۹,۰۹۳
	۸۳۹,۶۱۲,۰۸۴,۵۵۱	**۰**	**۸۳۹,۶۱۲,۰۸۴,۵۵۱**	**۸۴۴,۸۴۴,۱۹۷,۱۴۴**

۲-۱۵- سرمایه گذاری های در صندوق های سرمایه گذاری

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
	تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش
صندوق های سرمایه گذاری-صندوق سرمایه گذاری زمرد کوروش	۶۶,۳۳۴,۹۶۰	۱,۱۴۸,۲۲۴,۸۸۶,۰۹۱	۱,۱۹۱,۹۳۱,۲۱۹,۲۲۸	۵۵,۸۲۰,۹۹۵	۷۹۹,۹۹۹,۹۸۹,۲۵۴	۸۴۹,۷۲۸,۶۵۸,۸۳۱
	۶۶,۳۳۴,۹۶۰	**۱,۱۴۸,۲۲۴,۸۸۶,۰۹۱**	**۱,۱۹۱,۹۳۱,۲۱۹,۲۲۸**	**۵۵,۸۲۰,۹۹۵**	**۷۹۹,۹۹۹,۹۸۹,۲۵۴**	**۸۴۹,۷۲۸,۶۵۸,۸۳۱**

۱۶- موجودی نقد

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
بانک دی - حساب جاری	۲۱,۲۲۱,۶۸۶,۵۰۸	۲۲,۳۶۳,۳۹۳,۲۰۵
	۲۱,۲۲۱,۶۸۶,۵۰۸	**۲۲,۳۶۳,۳۹۳,۲۰۵**

۱۷- سرمایه

سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱,۰۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه‌گذاری ممتاز با نام ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریالی و ۴.۰۰۰.۰۰۰ واحد سرمایه گذاری عادی با نام ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریالی می‌باشد. وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر است:

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			
	تاریخ فراخوان	مبلغ فراخوان	پرداخت شده	فراخوان‌های پرداخت نشده	مانده تعهد شده
		ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه اولیه در زمان تاسیس		۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
فراخوان اول	۱۴۰۴/۰۹/۱۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
		۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	**۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰**	۰	

۱-۱۷- از کل مبلغ تعهد شده در زمان تاسیس، مبلغ ۲,۵۰۰ میلیارد ریال تا تاریخ صورت وضعیت مالی فراخوان نشده است.

۲-۱۷- ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد
سبدگردان کوروش	۱۰۰,۰۰۰	۱۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰
گروه نوآوران تجارت الکترونیک هستی	۲۰,۰۰۰	۲	۲۰,۰۰۰	۲
گروه سرمایه گذاری کوروش	۲۰,۰۰۰	۲	۲۰,۰۰۰	۲
کالا رسان هستی	۱۰,۰۰۰	۱	۱۰,۰۰۰	۱
فروشگاه‌های زنجیره‌ای فامیلی مدرن	۵۰,۰۰۰	۵	۵۰,۰۰۰	۵
فروشگاه‌های زنجیره‌ای افق کوروش	۸۰۰,۰۰۰	۸۰	۸۰۰,۰۰۰	۸۰
	۱,۰۰۰,۰۰۰	**۱۰۰**	**۱,۰۰۰,۰۰۰**	**۱۰۰**

۱۸- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
پرداختنی های تجاری		
مدیر صندوق (سبدگردان کوروش)	۴۰,۵۸۳,۸۷۵,۹۳۵	۳۰,۲۰۸,۸۴۷,۸۹۹
متولی (موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر)	۱,۴۲۷,۷۳۹,۷۵۳	۷۷۶,۳۹۷,۲۶۱
حسابرس (موسسه حسابرسی بیات رایان)	۱,۳۰۲,۳۲۹,۹۶۲	۸۴۵,۷۷۴,۴۰۳
سایر پرداختنی ها		
ذخیره کارمزد تصفیه	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
ذخیره نرم افزار	۲,۱۰۱,۷۴۶,۲۲۸	۲,۱۰۱,۷۴۶,۲۲۸
بدهی بابت امور صندوق (سبدگردان کوروش)	۱,۹۳۰,۰۰۰	۱,۹۳۰,۰۰۰
	۴۵,۹۱۷,۶۲۱,۸۷۸	**۳۴,۴۳۴,۶۹۵,۷۹۱**

۱۹- نقد (مصرف شده در) عملیات

	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
	ریال	ریال
سود خالص	۳۱۲,۱۵۷,۶۳۲,۳۷۲	۳۱,۶۲۸,۷۳۰,۷۸۶
	۳۱۲,۱۵۷,۶۳۲,۳۷۲	۳۱,۶۲۸,۷۳۰,۷۸۶
افزایش (کاهش) دریافتنی های عملیاتی	۱۲,۶۱۷,۱۰۵,۲۳۶	(۱,۶۵۵,۰۹۰,۰۴۴)
افزایش (کاهش) سایر سرمایه گذاری ها	۵,۲۳۲,۱۱۲,۵۹۳	(۲۰۹,۹۴۸,۴۱۱,۹۳۹)
استهلاک دارایی نامشهود	۳۲۱,۰۷۷,۴۱۲	۰
افزایش سرمایه گذاری های جسورانه	۰	(۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
افزایش (کاهش) سایر سرمایه گذاری‌ها	(۳۴۲,۲۰۲,۵۶۰,۳۹۷)	۰
افزایش پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۱,۴۸۲,۹۲۶,۰۸۷	۴,۲۳۲,۱۱۹,۱۲۵
نقد مصرف شده در عملیات	(۳۹۱,۷۰۶,۶۹۷)	(۲۸۵,۷۴۲,۶۵۲,۰۷۲)

۱-۱۹ دریافت های نقدی حاصل از سود سهام و سود سایر سرمایه گذاری ها به شرح زیر است که در نقد حاصل از عملیات منظور شده است :

	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
	ریال	ریال
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام	۵۲,۶۹۰,۳۷۴,۰۰۰	۰
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱۳۳,۷۳۰,۴۲۶,۷۸۰	۳۶,۴۸۵,۵۳۹,۱۸۴
	۱۸۶,۴۲۰,۸۰۰,۷۸۰	**۳۶,۴۸۵,۵۳۹,۱۸۴**

۲۰- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

عوامل ریسک این نوع صندوق طبق امیدنامه صندوق

۲۰-۱- سرمایه‌گذاری 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 سرمایه‌گذاری صورت‌گرفته 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 سرمایه‌گذاری نباید بخش اصلی سبد سرمایه‌گذاری سرمایه‌گذار را تشکیل دهد. هیچ تضمینی در خصوص بازدهی سرمایه‌گذاری در کوتاه‌مدت و بلندمدت سرمایه‌گذاران و همچنین تضمینی در خصوص حفظ تمام یا بخشی از سرمایه‌گذاری صورت‌گرفته وجود ندارد.

۲۰-۲- سرمایه‌گذاری در فناوری‌های نوین و شرکت‌های نوپا ذاتاً ریسک بالایی دارد. منابع نقدینگی صندوق تا حد زیادی وابسته به موفقیت شرکت‌های سرمایه‌پذیر آن است. ادامه فعالیت و رشد شرکت‌های نوپا نیز مستلزم جذب سرمایه است که ممکن است صندوق قادر به تأمین آن نبوده و نهاد دیگری نیز علاقه‌مند به این کار نباشد که این امر ممکن است در ادامه کار منجر به شکست سرمایه‌گذاری گردد.

۲۰-۳- دارایی‌های صندوق و به‌تبع آن قیمت‌گذاری ارزش خالص دارایی‌های صندوق اساساً بر مبنای ارزش دارایی‌های شرکت‌های تحت سرمایه‌گذاری صندوق است. ارزش واحدها بر مبنای افزایش و کاهش قیمت این دارایی‌ها تغییر می‌کند. فرایند ارزشیابی صندوق در خصوص واحدهای صندوق بر پایه عدم قطعیت‌های هر سرمایه‌گذاری خواهد بود و در نتیجه ممکن است از ارزشی که هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها در یک بازار با نقدشوندگی بالا می‌توانست داشته باشد، متفاوت باشد.

۲۰-۴- هزینه‌های صندوق می‌تواند سبب کاهش یا از دست رفتن سودی شود که می‌تواند به سرمایه‌گذاران تخصیص یابد. در مواقعی که هزینه‌های صندوق مازاد بر درآمدهای آن شود، کسری آن از طریق سرمایه جمع‌آوری شده در پذیره‌نویسی جبران خواهد شد.

۲۰-۵- صندوق در فرصت‌های سرمایه‌گذاری با رقابت سایر رقبا مواجه است و تضمینی نیست که حتماً فرصت مناسبی شناسایی گردد.

۲۰-۶- سرمایه‌گذاری‌های صندوق غالباً نقدشوندگی بسیار پایینی دارند و نیازمند تعهد بلندمدت‌تری نسبت به معمول هستند. زیان‌ها معمولاً پیش از سود محقق می‌شوند و ممکن است صندوق ناگزیر شود از برخی از سرمایه‌گذاری‌ها بدون کسب بازدهی خروج کند.

۲۰-۷- این صندوق متفاوت با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک است. بنابراین قوانین حمایت از دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری و ممنوعیت‌ها و محدودیت‌های مترتب بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، لزوماً در این صندوق موضوعیت و مصداق ندارد.

۲۰-۸- سرمایه‌گذاران باید به مدیر صندوق و اعضاء کمیته سرمایه‌گذاری اتکا داشته باشند و نظرات آن‌ها را بپذیرند. خدمات ارائه‌شده توسط مدیران و کارکنان مدیر صندوق، منحصر به این صندوق خاص نیست و تضاد منافع جزئی از روال طبیعی این کسب‌وکار است که البته راه‌های پیشگیری از آن در این امیدنامه درج شده است.

۲۱- سرمایه گذاری ارکان واشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

نام	نوع وابستگی	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		
		نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
اشخاص وابسته				
گروه سرمایه گذاری کوروش	موسس	ممتاز	۲۰,۰۰۰	۰٪
فروشگاه های زنجیره ای فامیلی مدرن	موسس	ممتاز	۵۰,۰۰۰	۱٪
گروه نوآوران تجارت الکترونیک هستی	موسس	ممتاز	۲۰,۰۰۰	۰٪
شرکت کالا رسان هستی	موسس	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰٪
شرکت سبدگردان کوروش	موسس	ممتاز	۱۰۰,۰۰۰	۲٪
فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش	موسس	ممتاز	۸۰۰,۰۰۰	۱۶٪
فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش	موسس	عادی	۳,۹۹۷,۰۰۰	۸۰٪
جمع			۴,۹۹۷,۰۰۰	۱۰۰٪

۲۲- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی) - ریال
		موضوع معامله	مبلغ معامله	تاریخ معامله	
سبدگردان کوروش	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۲۵,۴۷۹,۴۵۱,۹۸۶	طی سال	(۴۰,۵۸۳,۸۷۵,۹۳۵)
موسسه حسابرسی وانیانیک تدبیر	متولی	کارمزد متولی	۲,۸۱۱,۳۴۲,۴۹۲	طی سال	(۱,۴۲۷,۷۳۹,۷۵۳)
موسسه حسابرسی بیات رایان	حسابرس	حق الزحمه حسابرسی	۱,۳۰۹,۰۵۵,۵۵۹	طی سال	(۱,۳۰۲,۳۲۹,۹۶۲)
صندوق سرمایه گذاری زمرد کوروش	هم گروه	خرید واحدهای صندوق سرمایه گذاری	۳,۰۲۱,۶۱۰,۳۱۹,۸۴۳	۱۴۰۵/۰۶/۰۳	۰

۲۲-۱ معاملات با اشخاص وابسته مذکور با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوتی نداشته است.

۲۳- تعهدات، بدهی‌های 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 هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد .

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که بعد ازتاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده ، وجود نداشته است.