اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سهامي اکسيژن	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: اکسيژن	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430902	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام سهامي اکسيژن

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي اکسيژن، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 خرداد ماه 1404 که نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي يک تا 26، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.
در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، کشف نشود.
تحريف¬ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند که بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان که بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر کسب مي-شود. از آن¬جا که تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري کنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از کنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي¬شود.
•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
•برمبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود که ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.
•کليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده کار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت کنترل¬هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري سهامي اكسيژن است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري سهامي اكسيژن در تاريخ 31 خرداد 1404 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي دوره مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.
6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.
7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.
8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.
8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:
-سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر به ميزان 5% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 27/11/1403 تا 06/12/1403 و از تاريخ 18/12/1403 تا 27/01/1404.
-اخذ موقعيت فروش در قرارداد اختيار معامله خريد سهام حداكثر به تعداد سهام پايه موجود در پرتفوي مجاز سرمايه گذاري صندوق در سهام ايران خودرو از تاريخ 12/10/1403 تا 08/02/1404.
8-2- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 01/10/1403 و 03/02/1404 رعايت نشده است.
8-3- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواست هاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).
8-4- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره سه ماهه متولي صندوق، رعايت نشده است (در فاصله چهارماهه بين 30/09/1403 تا 31/01/1404 چک ليستي ارائه نشده است).
8-5- با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، در برخي از روزها مانده حساب سپرده كوتاه مدت نزد بانک پاسارگاد به شماره 1.15689152.8100.266 رسوب پول صورت گرفته است در اين رابطه به نظر مي رسد، صرفه و صلاح سرمايه گذاران رعايت نشده است.
9. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري سهامي اكسيژن، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و مطالب مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.
10. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

27مرداد1404

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رازدار	[Mahmoud Mohammadzadeh [Sign	800701	1404/05/28 15:59:19
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/05/28 16:01:31
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflaie [Sign		1404/05/28 16:12:55

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۳۵۲,۵۰۱	۲,۰۸۶,۶۳۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱۹,۳۴۸	۱۱,۸۷۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۶۵,۷۰۳
حسابهاي دريافتني	۱۱,۵۶۳	۵,۹۵۶
جاري كارگزاران	۳۴,۱۱۷	۱۲۸
ساير دارايي‌ها	۴,۴۶۹	۱,۴۴۷
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱,۵۲۱,۹۹۸	۲,۱۷۱,۷۴۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۱,۳۵۰	۲۴,۷۹۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۷۷۸	۳,۹۲۳
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۹,۱۲۸	۲۸,۷۱۴
خالص دارايي‌ها	۱,۵۰۲,۸۷۰	۲,۱۴۳,۰۳۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۳۰,۰۱۸	(۶۶,۵۹۷)	(۱۸,۵۱۳)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۵,۸۷۸)	(۱۷۵,۲۱۹)	۳۴۸,۷۷۴
سود سهام	۲۵,۶۲۱	۶۰,۲۴۴	۲۰۳,۸۷۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹	۲	۱۶۱
ساير درآمدها	۹۱۸	۶۶۵	۸۲۸
جمع درآمدها	۲۳۰,۶۸۸	(۱۸۰,۹۰۵)	۵۳۵,۱۲۹
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۹,۱۶۵)	(۲۲,۵۶۹)	(۵۲,۱۲۲)
ساير هزينه‌ها	(۳,۴۹۰)	(۳,۱۹۰)	(۶,۲۲۴)
جمع هزينه ها	(۲۲,۶۵۵)	(۲۴,۷۵۹)	(۵۹,۳۴۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۰۸,۰۳۳	(۲۰۵,۶۶۴)	۴۷۵,۷۸۳
هزينه‌هاي مالي	(۳,۰۹۹)	(۱۲,۰۲۰)	(۲۱,۹۰۵)
سود (زيان) خالص	۲۰۴,۹۳۴	(۲۱۷,۶۸۴)	۴۵۳,۸۷۸
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۱۶,۷۰۰,۰۰۰	۲,۱۴۳,۰۳۱	۱۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۳۹,۰۵۶	۱۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۳۹,۰۵۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹,۶۰۰,۰۰۰	۹۶,۰۰۰	۴۷,۵۰۰,۰۰۰	۴۷۵,۰۰۰	۴۷,۸۰۰,۰۰۰	۴۷۸,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۲,۴۰۰,۰۰۰)	(۵۲۴,۰۰۰)	(۲۶,۹۰۰,۰۰۰)	(۲۶۹,۰۰۰)	(۶۲,۱۰۰,۰۰۰)	(۶۲۱,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۰۴,۹۳۴	۰	(۲۱۷,۶۸۴)	۰	۴۵۳,۸۷۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۴۱۷,۰۹۵)	۰	۰	۰	(۱۰۶,۹۰۳)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۳,۹۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۲,۸۷۰	۱۵۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۹۳۷,۲۷۲	۱۱۶,۷۰۰,۰۰۰	۲,۱۴۳,۰۳۱