اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سهامي اکسیژن	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: اکسیژن	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430902	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	سهامي اکسیژن

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي اکسيژن، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آذر ماه 1403 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 سال مالي 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 كنترل¬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 بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.

تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار 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 كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه 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 كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان 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 كند.

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 30 آذر 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي 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 دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال 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 حسابها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي 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 مورديِ 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 سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداكثر به ميزان 10% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 21/12/1402 تا 31/05/1403 براي سهام پتروشيمي شازند و توسعه خدمات دريايي و بندري سينا.

-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداكثر به ميزان 30% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 23/12/1402 تا 18/02/1403 براي صنعت محصولات شيميايي.

8-2- مفاد بند 3-8 اميدنامه صندوق، درخصوص هزينه هاي قابل پرداخت از محل دارايي هاي صندوق، هزينه متولي مبلغ 108.493.039 ريال مازاد شناسايي شده است.

8-3- 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 03/11/1402، 29/01/1403، 09/07/1403 و 06/09/1403 رعايت نشده است (تاخير در حدود يک دقيقه).

8-4- 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).

8-5- مفاد تبصره 1 ماده 37 اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامي حاضرين در مجمع مورخ 23/03/1403 در تارنماي صندوق، رعايت نشده است.

8-6- مفاد ماده 65 اساسنامه صندوق در خصوص دريافت تسهيلات مالي براي اجراي موضوع فعاليت صندوق، پس از تاييد متولي و نسبت تسهيلات مالي به ارزش روز واحدهاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 5% از خالص ارزش دارايي هاي صندوق در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه در تاريخ هاي 10/10/1402، 25/10/1402، 28/06/1403، 26/07/1403 و 21/08/1403 رعايت نشده است.

8-7- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر كارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روز كاري در تاريخ هاي 11/01/1403، 12/02/1403، 04/04/1403 و 16/04/1403 رعايت نشده است.

8-8- 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 منتهي به 29/12/1402 توسط متولي صندوق، رعايت نشده است (9 روز تاخير).

8-9- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري در برخي از روزها بطور نمونه 01/11/1402 و 06/06/1403، رعايت نشده است.

8-10- عليرغم مكاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شركت سرمايه پذير البرز دارو، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است.

8-11- 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 و 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 شركت 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 در اين خصوص، اين موسسه به استثناي مفاد مواد 16 و 29 دستورالعمل درخصوص معرفي نماينده پولشويي و تدارک برنامه هاي آموزشي مستمر به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

14بهمن1403

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/11/14 12:01:15
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/11/14 12:02:34
مدير موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/11/14 12:30:56

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۰۸۶,۶۳۷	۲,۰۶۵,۸۱۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱,۸۷۴	۵۵۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۶۵,۷۰۳	۰
حسابهاي دريافتني	۵,۹۵۶	۶,۵۱۳
جاري كارگزاران	۱۲۸	۰
ساير داراييها	۱,۴۴۷	۴۵۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۲,۱۷۱,۷۴۵	۲,۰۷۳,۳۴۶
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۴,۷۹۱	۱۸,۵۲۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۹۲۳	۱,۳۶۵
جاري كارگزاران	۰	۱۱۴,۴۰۱
جمع بدهيها	۲۸,۷۱۴	۱۳۴,۲۹۰
خالص داراييها	۲,۱۴۳,۰۳۱	۱,۹۳۹,۰۵۶
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۱۸,۵۱۳)	۲۹۰,۳۳۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۳۴۸,۷۷۴	۱۷۹,۸۳۹
سود سهام	۲۰۳,۸۷۹	۱۶۸,۲۲۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۶۱	۵۰۴
سایر درآمدها	۸۲۸	۳,۱۶۳
جمع درآمدها	۵۳۵,۱۲۹	۶۴۲,۰۶۴
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۵۳,۱۲۲)	(۴۳,۴۰۰)
سایر هزینه‌ها	(۲۸,۱۲۹)	(۲,۵۵۶)
جمع هزینه ها	(۸۱,۲۵۱)	(۴۵,۹۵۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴۵۳,۸۷۸	۵۹۶,۱۰۸
هزینه‌هاي مالي	۰	(۲۴,۵۹۱)
سود (زیان) خالص	۴۵۳,۸۷۸	۵۷۱,۵۱۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۱۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۳۹,۰۵۶	۷۳,۱۰۰,۰۰۰	۷۳۱,۹۹۷
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۴۷,۸۰۰,۰۰۰	۴۷۸,۰۰۰	۱۱۸,۹۰۰,۰۰۰	۱,۱۸۹,۰۰۰
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۶۲,۱۰۰,۰۰۰)	(۶۲۱,۰۰۰)	(۶۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۱۰,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴۵۳,۸۷۸	۰	۵۷۱,۵۱۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۰۶,۹۰۳)	۰	۵۶,۵۴۲
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۱۱۶,۷۰۰,۰۰۰	۲,۱۴۳,۰۳۱	۱۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۳۹,۰۵۶