اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سهامي اکسیژن	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: اکسیژن	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430902	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/03/31 (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 31 خرداد 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 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 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 31 خرداد 1403 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 صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائیها (NAV)، ارزش آماري، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري به صورت نمونه¬اي طي دوره مالي مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگي قرار گرفته و ایرادي مشاهده نگردیده است.

6. اصول و رویه هاي کنترل داخلي مدیر صندوق و متولي در اجراي وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسیدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسیدگي قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به مواردي حاکي از ایجاد محدودیت در دارایي هاي صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زیر به مواردي حاکي از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایي ثبت و گزارش دهي رویه هاي صندوق هاي سرمایه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

8-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هایسرمایه گذاري به شرح زیر، رعایت نشده است:

-سرمایه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر به میزان 10% از کل دارایي هاي صندوق از تاریخ 21/12/1402 تا 31/03/1403 براي سهام پتروشیمي شازند و توسعه خدمات دریایي و بندري سینا.

-سرمایه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه بندي شده در یک صنعت حداکثر به میزان 30% از کل دارایي هاي صندوق از تاریخ 23/12/1402 تا 18/02/1403 براي صنعت محصولات شیمیایي.

8-2- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایي، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمایه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخي از روزها براي نمونه در تاریخهاي 03/11/1402 و 29/01/1403 رعایت نشده است (تاخیر در حدود یک دقیقه).

8-3- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهاي سرمایه گذاري به نام بازارگردان از محل واریزي وجه نقد به حساب بانکي صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواست هاي صدور واحدهاي سرمایه گذاري، به حساب بانکي صندوق انتقال داده شده است).

8-4- مفاد تبصره 1 ماده 37 اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامي حاضرین در مجمع مورخ 23/03/1402 در تارنماي صندوق، رعایت نشده است.

8-5- مفاد ماده 65 اساسنامه صندوق در خصوص دریافت تسهیلات مالي براي اجراي موضوع فعالیت صندوق، پس از تایید متولي و نسبت تسهیلات مالي به ارزش روز واحدهاي سرمایه گذاري حداکثر به میزان 5% از خالص ارزش داراییهاي صندوق در بخشي از دوره مورد رسیدگي براي نمونه در تاریخ هاي 10/10/1402، و 25/10/1402، رعایت نشده است.

8-6- مفاد ابلاغیه شماره 110200203 مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسویه حساب في مابین صندوق و کارگزاري ظرف 2 روز کاري در تاریخ هاي 11/01/1403، 28/01/1403 و 12/02/1403 رعایت نشده است.

8-7- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق هاي سرمایه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا 20 روز پس از تاریخ پایان دوره سه ماهه منتهي به 29/12/1402 توسط متولي صندوق، رعایت نشده است (9 روز تاخیر).

9. گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاري سهامي اکسیژن، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام شده و مطالب مطروحه در این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

	24مرداد1403

	موسسه حسابرسي رازدار		
	سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
	شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/05/29 16:00:02
	شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/05/29 16:00:53
	مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/05/29 16:02:06

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۹۲۴,۷۶۶	۲,۰۶۵,۸۱۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۵,۷۲۰	۵۵۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۹,۳۲۳	۰
حسابهاي دريافتني	۲۷,۲۳۴	۶,۵۱۳
جاري كارگزاران	۱۵,۸۳۲	۰
ساير داراييها	۲,۲۲۴	۴۵۹
موجودي نقد	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
جمع دارايي‌ها	۲,۰۲۵,۰۹۹	۲,۰۷۳,۳۴۶
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۳,۱۹۷	۱۸,۵۲۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۸۳۲	۱,۳۶۵
جاري كارگزاران	۰	۱۱۴,۴۰۱
جمع بدهي‌ها	۱۷,۰۲۹	۱۳۴,۲۹۰
خالص دارايي‌ها	۲,۰۰۸,۰۷۰	۱,۹۳۹,۰۵۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۶۶,۵۹۷)	۳۱۷,۵۴۶	۲۹۰,۳۳۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۷۵,۲۱۸)	۲۲۱,۷۴۸	۱۷۹,۸۳۹
سود سهام	۶۰,۲۴۴	۴۴,۷۸۲	۱۶۸,۲۲۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱	۴۷۳	۵۰۴
ساير درآمدها	۶۶۴	۳,۱۰۳	۳,۱۶۳
جمع درآمدها	(۱۸۰,۹۰۶)	۵۸۷,۶۵۲	۶۴۲,۰۶۴
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۲۲,۵۶۹)	(۲۳,۶۸۵)	(۴۳,۴۰۰)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۲,۱۸۹)	(۱,۱۹۰)	(۲,۵۵۶)
جمع هزینه ها	(۳۴,۷۵۸)	(۳۴,۸۷۵)	(۴۵,۹۵۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۲۰۵,۶۶۴)	۵۶۲,۷۷۷	۵۹۶,۱۰۸
هزینه‌هاي مالي	(۱۲,۰۱۹)	(۱۱,۹۰۱)	(۲۴,۵۹۱)
سود (زیان) خالص	(۲۱۷,۶۸۳)	۵۵۰,۸۷۶	۵۷۱,۵۱۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ 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	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۳۹,۰۵۵	۷۳,۱۰۰,۰۰۰	۷۳۱,۹۹۷	۷۳,۱۰۰,۰۰۰	۷۳۱,۹۹۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۷,۵۰۰,۰۰۰	۴۷۵,۰۰۰	۱۰۴,۸۰۰,۰۰۰	۱,۰۴۸,۰۰۰	۱۱۸,۹۰۰,۰۰۰	۱,۱۸۹,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۶,۹۰۰,۰۰۰)	(۲۶۹,۰۰۰)	(۳۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۸۰,۰۰۰)	(۶۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۱۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۲۱۷,۶۸۳)	۰	۵۵۰,۸۷۶	۰	۵۷۱,۵۱۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۸۰,۶۹۸	۰	۹۳,۰۵۷	۰	۵۶,۵۴۲
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۵۱,۶۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۸,۰۷۰	۱۳۹,۹۰۰,۰۰۰	۲,۰۴۳,۹۳۰	۱۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۳۹,۰۵۶