

صندوق غراس الوقفي الاستثماري

القوائم المالية
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

المكتب المسجل والمركز الرئيسي للأعمال:

ص. ب ١١٣٧
الرمز البريدي ١١١
سلطنة عُمان

تقرير حول مُراجعة المعلومات المالية المرحلية إلى الأفاضل/ حملة وحدات صندوق غراس الوقفي الاستثماري

مُقدمة

لقد قمنا بمُراجعة قائمة المركز المالي المُرفقة لصندوق غراس الوقفي الاستثماري كما في من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والقوائم التابعة للدخل الشامل والتغيرات في أموال حملة الوحدات والتدفقات النقدية لفترة تسعة أشهر المنتهية في ذات التاريخ. إنَّ الإدارة مسؤولة عن إعداد المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح المعنية لصناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة الخدمات المالية. تتمثل مسؤوليتنا في صياغة خلاصة حول هذه المعلومات المالية المرحلية بناءً على مُراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد أنجزنا مُراجعتنا طبقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠- "مُراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مُراقب الحسابات المُستقل للمؤسسة". وتتضمن مُراجعة المعلومات المالية المرحلية طرح استفسارات، أساساً على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمُحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليل ومُراجعة أخرى. علماً بأنَّ نطاق المُراجعة هو أقل بكثير من نطاق التدقيق المُنجز طبقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي فإنَّ المُراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على دراية بكافة المسائل الهامة التي يمكن تحديدها عند إنجاز عملية التدقيق. وبناءً عليه، فإننا لا نُبدي رأي تدقيق.

الُخلاصة

استناداً الى مُراجعتنا، فإنّه لم يستترع انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أنّ المعلومات المالية المرحلية المُرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

١٧ أكتوبر ٢٠٢٤

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

قائمة المركز المالي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ع . ر	إيضاح	
		الأصول
١,١٨٢,٤٠٠	٥/١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧٤,٧٠٥	٦	نقد ونقد مُعادل
١٠,٤٠٦		ذمم مدينة
١,٥٦٧,٥١١		إجمالي الأصول
		الالتزامات
٣٥,٠٧٩	٧	الالتزامات المتداولة
٣٥,٠٧٩		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
		إجمالي الالتزامات
١,٥٣٢,٤٣٢		إجمالي صافي الأصول المنسوبة الى حملة الوحدات
١,٠٦٣	١١	صافي قيمة الأصول للوحدة

وافقت الهيئة الإدارية للصندوق على هذه القوائم المالية وصرّحت بإصدارها في ١٧ / ١٠ / ٢٠٢٤، ووقعها نيابة عنها:

عضو
الهيئة الإدارية للصندوق

رئيس
الهيئة الإدارية للصندوق

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

قائمة الدخل الشامل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
ع . ر (٩ أشهر)		
		الدخل
١١,٠٩٣		دخل توزيعات أرباح
٦٦,١٨٤	١/٥	صافي ربح مُحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٥٠٠	١/٥	تغيرات القيمة العادلة في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢,٣٠٦		أرباح مُتأثية من ودائع وكالة
١٢٨,٠٨٣		
		المصروفات
٧,٤٧٥		عمولة الوساطة
٩,٧٩٢	١٦	أتعاب الإدارة
٣,٦٦١	١٦	أتعاب إدارية وأتعاب خدمة الحافظ الأمين
١٧,٢٥٥	١٨	مصروفات عمومية وإدارية
٣٨,١٨٣		
٨٩,٩٠٠		صافي الأرباح وإجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٦٣	١٢	صافي أرباح الوحدة

مُلاحظة: لا يملك الصندوق أي بند من الدخل الشامل الآخر.

الإيضاحات المُرفقة من ١ إلى ٢٠ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

قائمة التغيرات في أموال حملة الوحدات

عدد الوحدات	رأس مال الوحدات	خسائر متراكمة	المجموع
(إيضاح ١١)	ع . ر	ع . ر	ع . ر
الفترة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			
١,٤٢٥,٩٨٠	١,٤٢٥,٩٨٠	--	١,٤٢٥,٩٨٠
١٥,٧٢٩	١٥,٧٢٩	--	١٥,٧٢٩
--	--	٨٢٣	٨٢٣
--	--	٢٨,٥٢٠	٢٨,٥٢٠
--	--	(٢٨,٥٢٠)	(٢٨,٥٢٠)
--	--	٨٩,٩٠٠	٨٩,٩٠٠
١,٤٤١,٧٠٩	١,٤٤١,٧٠٩	٩٠,٧٢٣	١,٥٣٢,٤٣٢

وحدات مُكتتب فيها خلال السنة (اكتتاب أولي)

وحدات مُكتتب فيها خلال السنة

ربح من اكتتاب في وحدات

رسوم التوظيف

مصروفات إصدار

صافي الأرباح وإجمالي الدخل الشامل للفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

قائمة التدفقات النقدية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
 ر.ع
 (٩ أشهر)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

٨٩,٩٠٠	صافي أرباح الفترة
(٦٦,١٨٤)	تعديلات لـ:
(٨,٥٠٠)	صافي ربح مُحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٣٨٧,٨٠٨)	تغيرات القيمة العادلة في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٨٠,٠٩٢	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٩٢,٥٠٠)	متحصلات من التصرف في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,٤٠٦)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل
٦,٥٥٩	تغيرات رأس المال العامل:
(١,٠٩٦,٣٤٧)	ذمم مدينة
	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

١,٤٢٥,٩٨٠	وحدات مُكتتب فيها خلال السنة (اكتتاب أولي)
١٦,٥٥٢	العائدات من إصدار الوحدات
٢٨,٥٢٠	رسوم الإنتساب التي تم جمعها
١,٤٧١,٠٥٢	صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
٣٧٤,٧٠٥	زيادة في النقد والنقد المُعادل خلال الفترة
٣٧٤,٧٠٥	النقد والنقد المُعادل في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تشكل جزءًا من هذه القوائم المالية.

صندوق غراس الوقفي الاستثماري

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إيضاحات عن القوائم المالية

١- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق غراس الوقفي الاستثماري ("الصندوق") تم تأسيسه كصندوق استثمار ذي نهاية مفتوحة في سلطنة عُمان. تحتوي نشرة إصدار الصندوق على بنود وشروط الاستثمار وكذلك القيود المتعلقة بالصندوق.

إن الهدف الاستثماري للصندوق يتمثل في الاستثمار في محفظة متنوعة من الأوراق المالية المتداولة (مثل: الأسهم والصكوك) المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية والاستثمار في الأدوات المالية والأصول الأخرى المتوافقة مع مبادئ الشريعة الإسلامية وكذلك مع سياسة الاستثمار، وذلك بهدف تحقيق نمو طويل الأجل في رأس المال.

ترتيبات هامة:

أ) تتولى شركة أوبار كابيتال ش.م.ع.م مهام مدير استثمار الصندوق، وهي تقوم بإدارة استثمارات الصندوق وعملياته اليومية وكذلك تقدم خدمات الاستشارات الاستثمارية. تمارس الهيئة الإدارية للصندوق مهام الحوكمة والرقابة على الصندوق، وهي المسؤولة عن صياغة استراتيجية الاستثمار والمبادئ التوجيهية التابعة التي يعتمد عليها الصندوق.

ب) تتولى الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية ش.م.ع.م مهام الحافظ الأمين ومدير الصندوق. يتم الاحتفاظ بأصول الصندوق لدى الحافظ الأمين الذي يوجد المقر الرئيسي لأعماله في سلطنة عُمان. وتتولى شركة أوبار كابيتال ش.م.ع.م مهام الحافظ الأمين من الباطن للصندوق.

إن هذه القوائم تمثل القوائم المالية الأولى التي تم إعدادها للصندوق للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. وبناءً عليه، لم يتم عرض أي أرقام مقارنة.

٢- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية، وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح المعنية لصناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة الخدمات المالية.

تم عرض القوائم المالية بالريال العُماني.

٢-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي اعتمدها الصندوق

تم إعداد القوائم المالية على أساس المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات السارية في ١ يناير ٢٠٢٤. وقد اعتمد الصندوق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، والتي تسري على الفترة المحاسبية الحالية.

تم تعديل السياسات المحاسبية، وفقاً لذلك، ويتم الإفصاح عن أثر السياسات إذا كان ذلك مناسباً وجوهرياً بالنسبة للصندوق. علماً بأن هذه المعايير لم يكن لها أي أثر جوهري.

٢-٣ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير نافذة المفعول بعد

ترى الإدارة أن اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الصادرة ولكنها غير نافذة المفعول بعد من غير المحتمل أن يكون له أي أثر جوهري على الفترات السابقة.

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية، يُتطلب من الصندوق تقديم تقديرات وافتراسات من شأنها التأثير على المبالغ المفصّل عنها للدخل والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات التابعة. علماً بأن استخدام المعلومات المتوفرة واستخدام المنطق على أساس الخبرة السابقة والمواضيع المُصاحبة الأخرى هي من العوامل الكامنة عند تكوين التقديرات التي يُعتقد أنه معقولة في ظل هذه الظروف. وقد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراسات المعنية بصفة مستمرة. يتم قيد تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذا التعديل.

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات عند التعامل مع البنود التي تعتبر جوهرية بالنسبة للقوائم المالية للصندوق.

صندوق غراس الوقفي الاستثماري

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إيضاحات عن القوائم المالية

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

أ) الأساس المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، كما هي مُعدلة بالتقييم العادل للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ب) الأصول المالية

تتكون الأصول المالية للصندوق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والنقد والنقد المعادل. يتم تصنيف هذه الأصول المالية، عند الإقرار الأولي، على أنها مُقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الأصول المالية عند الإقرار الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الصندوق لإدارة هذه الأصول.

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة، يجب أن تنشأ عنه تدفقات نقدية تُمثل "مدفوعات المبلغ الرئيسي والأرباح فقط" على المبلغ الرئيسي غير المدفوع. ويُشار إلى هذا التقييم باختبار "مدفوعات المبلغ الرئيسي والأرباح فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يُشير نموذج أعمال الصندوق لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارته لأصوله المالية لغرض توليد التدفقات النقدية. يُحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستننتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية، أو كليهما.

مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية محددة بموجب اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق (التداولات العادية) يتم الإقرار بها في تاريخ التداول، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء الأصل أو بيعه.

القياس اللاحق:

فيما يلي تحليل القياس اللاحق للأصول المالية عبر مختلف الفئات:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

يقوم الصندوق بقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إن تم استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ عنها في تواريخ مُحددة تدفقات نقدية تُمثل فقط مدفوعات المبلغ الرئيسي والأرباح على المبلغ الرئيسي غير المدفوع.

أرباح الدخل المتأتية من الأصول المالية، إن وجدت، يتم إدراجها ضمن دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الدخل.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يقوم الصندوق بتصنيف الأصول المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- استثمارات الدين غير المؤهلة للقياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،
- الأصول المالية المُحتفظ بها للمتاجرة،
- استثمارات حقوق الملكية التي لم يختَر الصندوق الإقرار بأرباح وخسائر قيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مُدرجة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، مع الإقرار بصافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل.

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح عن الاستثمارات في قائمة الدخل عندما يتأكد حق الدفع.

صندوق غراس الوقفي الاستثماري

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إيضاحات عن القوائم المالية

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) الأصول المالية (تابع)

قياس القيمة العادلة:

قام الصندوق بتصنيف قياسات القيمة العادلة على أساس متكرر باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المعلومات المستخدمة في عمليات القياس. ويتضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- الأسعار المتداولة (غير مُعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المشابهة (المستوى ١)؛
- معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي كإسعار) أو بصفة غير مباشرة (مستخرجة من الأسعار) (المستوى ٢)؛
- معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة) (المستوى ٣).

يتم تحديد القيمة العادلة لاستثمارات الصندوق باستخدام المستوى ١ من التسلسل الهرمي.

(ج) مستحق من وإلى وسطاء

المبالغ المستحقة من وإلى الوسطاء تمثل ذممًا مدينة عن أوراق مالية تم بيعها وذممًا دائنة عن أوراق مالية تم شراؤها على التوالي، والتي تم التعاقد بشأنها ولكن لم يتم تسويتها أو تسليمها بعد في نهاية فترة الإقرار. يتم قيد المبالغ المستحقة من وإلى الوسطاء مبدئيًا بقيمة الثمن غير المشروط ما لم تكن تحتوي على عناصر تمويل رئيسية عندما يتم قيدها بالقيمة العادلة.

(د) أتعاب الإدارة وأتعاب الأداء وأتعاب الاستشارات الشرعية

تستحق أتعاب الإدارة وأتعاب الأداء إلى مدير الاستثمار. يتم احتساب أتعاب الإدارة بواقع ٠,٩٠٪ في السنة من صافي قيمة أصول الصندوق قبل أتعاب الإدارة وأتعاب الأداء المستحقة كل أسبوع ويتم دفعها كل ربع سنة بشكل متأخر.

يتم احتساب أتعاب الأداء واستحقاقها كل ربع سنة باستخدام المتوسط المرجح للوحدات المُصدرة وهي تستحق الدفع إلى مدير الاستثمار في نهاية كل سنة مالية. في حالة زيادة صافي قيمة أصول الصندوق بأكثر من ٩٪ في نهاية السنة مقارنة بنهاية السنة السابقة ("معدل الحاجز")، فإن مدير الاستثمار سيحصل على ١٠٪ من أي قيمة تتجاوز نسبة ٩٪.

يتم دفع أتعاب الاستشارات الشرعية إلى مؤسسة الاستشارات الشرعية. يتم احتساب أتعاب الاستشارات الشرعية بواقع ٠,١٠٪ في السنة من صافي قيمة أصول الصندوق وهي تستحق أسبوعيًا ويتم دفعها كل ربع سنة.

(هـ) النقد والنقد المُعادل

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من أرصدة بنكية، بما فيها ودائع ذات فترة استحقاق أصلية تصل إلى ٣ أشهر اعتبارًا من تاريخ الإيداع.

كما يشمل النقد والنقد المُعادل أرصدة نقدية مُحتفظ بها لدى وسطاء في نهاية فترة الإقرار وهي متوفرة للاستثمار وفقًا لما يُقرره مدير الاستثمار.

(و) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

يتم الإقرار بالمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة وبعد ذلك يتم قيدها بالتكلفة المُطفاة.

(ز) الضريبة

بموجب القوانين السارية في سلطنة عُمان، فإن الصندوق لا يتحمل أي ضريبة على الدخل أو الأرباح الرأسمالية أو غيرها.

(ح) وحدات قابلة للاسترداد

يتم إصدار واسترداد وحدات قابلة للاسترداد حسب اختيار حامل الوحدة بأسعار تستند إلى صافي قيمة أصول الصندوق للوحدة في وقت الإصدار أو الاسترداد. يتم احتساب صافي قيمة أصول الصندوق للوحدة بتقسيم صافي الأصول المنسوبة إلى حملة الوحدات القابلة للاسترداد على إجمالي عدد الوحدات القابلة للاسترداد في كافة أيام العمل. وطبقًا لنشرة إصدار الصندوق، يتم تقييم مراكز الاستثمار على أساس آخر سعر تداول في السوق لغرض تحديد صافي قيمة الأصول للوحدة عن عمليات الاكتتاب والاسترداد.

صندوق غراس الوقفي الاستثماري

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إيضاحات عن القوائم المالية

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ط) التعاملات بالعملة الأجنبية

إنّ تعاملات البيع والشراء المقومة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها الى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالعملة الأجنبية في نهاية فترة الإقرار بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات فروق العملة الأجنبية الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل.

ي) توزيعات مستحقة الدفع الى حملة الوحدات

توزيعات الأرباح المقترحة على حملة الوحدات القابلة للاسترداد يتم الإقرار بها عندما تُوافق عليها الهيئة الإدارية للصندوق.

ك) انخفاض القيمة

بالنسبة للأصول المالية، المعرضة لانخفاض القيمة، يتم الإقرار بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تشهد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة نتيجة أحداث الفشل في السداد المحتملة خلال ١٢ شهرًا القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهرًا). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم الإقرار بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية للمخاطر، بصرف النظر عن توقيت الفشل في السداد.

بالنسبة للأرصدة البنكية والنقد والمستحق من الوسطاء، يتم إجراء تعديلات على خسائر الائتمان المتوقعة فقط إن كانت جوهرية.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الصندوق أي توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه.

يُجري الصندوق تقييمًا فرديًا بخصوص توقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقعات معقولة بالاسترداد. يتوقع الصندوق عدم استرداد جزء هام من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فقد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة تنفيذ من أجل الامتثال لإجراءات استرداد المبالغ المستحقة المعمول بها في الصندوق.

ل) الالتزامات المالية

يتم قياس كافة الالتزامات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة وبعد ذلك يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

م) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصص عندما يكون لدى الصندوق التزام قانوني أو استدالي نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. إن كان التأثير جوهريًا يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يُظهر التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للمال، والمخاطر المرتبطة بالالتزام، حيثما كان ذلك مناسبًا.

٥- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ) فيما يلي حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

ع.ر

٢,٣٨٧,٨٠٨

(١,٢٨٠,٠٩٢)

٦٦,١٨٤

٨,٥٠٠

١,١٨٢,٤٠٠

مشتريات خلال الفترة

مبيعات خلال الفترة

صافي ربح مُحقق من المبيعات خلال الفترة

تغيرات القيمة العادلة للاستثمارات خلال الفترة

في نهاية الفترة

صندوق غراس الوقفي الاستثماري

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إيضاحات عن القوائم المالية

٥- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

(ب) فيما يلي تحليل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بحسب القطاع:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	التكلفة	القيمة العادلة
ع.ر	ع.ر	ع.ر
أوراق مالية محلية مدرجة (بورصة مسقط):		
صناعة	٦٠١,٣٥٧	٦١٧,٩٠٠
بنوك واستثمار	٤٩,٥٠٩	٤٥,٨٦٩
الخدمات	٦٥٠,٨٦٦	٦٦٣,٧٦٩
استثمارات أجنبية:		
بنوك واستثمار	٢٣٢,٨٤٥	٢٣٥,٧٥٣
خدمات	١٥٠,٠٦٣	١٤٢,١١٧
صناعة	١٤٠,١٢٦	١٤٠,٧٦١
	٥٢٣,٠٣٤	٥١٨,٦٣١
	١,١٧٣,٩٠٠	١,١٨٢,٤٠٠

(ج) فيما يلي ملخص إجمالي محفظة الاستثمارات بحسب القطاع كنسبة من صافي الأصول:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
%	
٥٥,٧١%	بنوك واستثمار
١٢,٢٧%	خدمات وقطاعات أخرى
٩,١٩%	صناعة
٧٧,١٦%	

(د) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لم يكن لدى الصندوق أي استثمارات تمثل فيها ملكية الصندوق ١٠٪ أو أكثر من رأس مال الشركة المستثمر فيها.

(هـ) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، كانت استثمارات الصندوق التي تزيد قيمتها العادلة عن ٥٪ من القيمة العادلة لإجمالي محفظة استثمار الصندوق كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤				
عدد الأسهم	التكلفة	القيمة العادلة	% من إجمالي	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	محفظة الاستثمارات	
			%	
٣,١٦٦,٧٩٢	٣١٥,٣٣٧	٣٢٦,١٨٠	٢٧,٥٩%	صكوك بنك نزوى
٢٨٦,٠٠٠	٢٨٦,٠٢٠	٢٩١,٧٢٠	٢٤,٦٧%	صكوك ميثاق
٣,٥٠٠	١٤٠,١٢٥	١٤٠,٧٦١	١١,٩٠%	خطوط أنابيب سيف الخضراء ببيكو
٣,٠٠٠	١١٧,٥٨٦	١١٩,٦٦٢	١٠,١٢%	صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة
٣,٠٠٠	١١٥,٢٥٩	١١٦,٠٩٠	٩,٨٢%	الصكوك السيادية العمانية
١٣٨,٠٠٠	٧٠,٨٣٠	٧٣,٤٤٨	٦,٢١%	شركة موانئ أبوظبي
٥٦٣,٥٠٠	٧٩,٢٣٣	٦٨,٦٦٩	٥,٨١%	شركة ألف للتعليم القابضة ش.م.ع
	١,١٢٤,٣٩٠	١,١٣٦,٥٣٠	٩٦,١٢%	

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إيضاحات عن القوائم المالية

٥- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

(و) فيما يلي التحليل الجغرافي للاستثمارات:

البلد	القيمة العادلة ع.ر.	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ % من صافي الأصول %
سلطنة عُمان	٦٦٣,٧٦٩	٤٣,٣١
الولايات المتحدة الأمريكية	٣٧٦,٥١٤	٢٤,٥٧
دولة الإمارات العربية المتحدة	١٤٢,١١٧	٩,٢٧
	١,١٨٢,٤٠٠	٧٧,١٦

(ز) فيما يلي تفاصيل أكبر عشر حيازات من الأسهم في نهاية فترة الإقرار:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

عدد الأسهم	القيمة العادلة ع.ر.	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ % من صافي الأصول %
صكوك بنك نزوى	٣,١٦٦,٧٩٢	٢١,٢٩
صكوك ميثاق	٢٨٦,٠٠٠	١٩,٠٤
خطوط أنابيب سيف الخضراء ببيدكو	٣,٥٠٠	٩,١٩
صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة	٣,٠٠٠	٧,٨١
الصكوك السيادية العمانية	٣,٠٠٠	٧,٥٨
شركة موانئ أبوظبي	١٣٨,٠٠٠	٤,٧٩
شركة ألف للتعليم القابضة ش.م.ع	٥٦٣,٥٠٠	٤,٤٨
أوريون	١٦٤,٩٩٨	٢,٩٩
	١,١٨٢,٤٠٠	٧٧,١٦

(ح) فيما يلي تفاصيل أكبر خمس مشتريات أوراق مالية خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

التكلفة ع.ر.	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٣١٧,٨٢٧	صكوك بنك نزوى
٢٨٦,٠٠٠	صكوك ميثاق
١٤٤,١٥٧	الصفاء للأغذية ش.م.ع.ع
١٤٢,٦٠١	شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع
١٤٠,١٢٥	خطوط أنابيب سيف الخضراء ببيدكو

(ط) فيما يلي تفاصيل أكبر خمسة مبيعات أوراق مالية خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

متحصلات ع.ر.	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٢٠٢,٢٤١	الصفاء للأغذية ش.م.ع.ع
١٣٥,٧١٢	شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع
٨٠,٧٢٨	بوبا العربية للتأمين التعاوني ش.م.خ
٧٦,٠٢٤	شركة التعاون للتأمين
٧١,٣٠٠	شركة أوكيو لشبكات الغاز

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إيضاحات عن القوائم المالية

٦- النقد والنقد المُعادل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر	
٢٧٧,٤٤٠	نقد لدى البنك
٩٧,٢٦٥	ودائع وكالة
٣٧٤,٧٠٥	

إيضاح:

إنَّ الأرصدة الموجودة في حسابات ودائع وكالة لدى بنوك إسلامية محلية تُحقَّق أرباحًا بمعدلات متوافقة مع مبادئ الشريعة الإسلامية.

٧- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر	
٣٠,٧٩٦	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٨/ب)
١,٢٥٧	أتعاب الحافظ الأمين وأتعاب إدارية واجبة السداد
٣,٠٢٦	أرصدة دائنة أخرى
٣٥,٠٧٩	

٨- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

(أ) يُبرم الصندوق في نطاق النشاط المُعتاد تعاملات مع مُدير الاستثمار والهيئة الإدارية للصندوق وشركات يملك فيها بعض أعضاء الهيئة الإدارية للصندوق سيطرة أو نفوذًا كبيرًا. وتتم هذه التعاملات بموجب شروط موافق عليها من قبل الهيئة الإدارية للصندوق. فيما يلي طبيعة وحجم تعاملات الأطراف ذات العلاقة المُبرمة خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر	
(٩ أشهر)	
٢٨,٥٢٠	رسوم التوظيف
٩,٧٩٢	أتعاب الإدارة

(ب) المبالغ التالية المستحقة إلى أطراف ذات علاقة لا تخضع لمعدل أرباح وهي واجبة الدفع وفقًا لشروط الاتفاقية المُعتمدة من قبل الهيئة الإدارية للصندوق.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر	
٢,٢٧٦	أتعاب الإدارة
٢٨,٥٢٠	رسوم الطرح مستحقة الدفع
٣٠,٧٩٦	

(ج) بالإضافة إلى ما تقدّم، يقوم الصندوق بشراء وبيع الاستثمارات المتداولة في بورصة مسقط والأسواق الخليجية من خلال وسيط ذي علاقة. يتم دفع عمولة الوساطة على هذه التعاملات في نطاق الأسعار التي تحددها سوق الأسهم المعنية. فيما يلي ملخص لتعاملات البيع والشراء هذه خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر	
٢,٣٨٧,٨٠٨	شراء استثمارات
١,٢٨٠,٠٩٢	بيع استثمارات
٧,٤٧٥	عمولة الوساطة

صندوق غراس الوقفي الاستثماري

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إيضاحات عن القوائم المالية

٩- الضريبة

طبقاً لأحكام المادة ١١٧ من قانون ضريبة الدخل الساري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٠، فإن الدخل الذي تحققه صناديق الاستثمار القائمة في سلطنة عُمان بموجب قانون هيئة الخدمات المالية يجب أن يكون دخلاً مُعفى من الضريبة. وبناءً عليه، فإن الدخل الذي يُحققه الصندوق مُعفى من الضريبة في سلطنة عُمان، وبالتالي لم يتم تكوين أي مخصص ضريبة للفترة الحالية.

١٠- رأس مال الوحدات

(أ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، يتكون عدد الوحدات المكتتب فيها من ١,٤٤١,٧٠٩ وحدة مدفوعة بالكامل بقيمة ١ ريال عماني لكل وحدة. خلال الفترة، تم الاكتتاب في ١٥,٧٢٩ وحدة بقيمة ١ ريال عماني للوحدة ولم يتم استرداد أي وحدات.

(ب) فيما يلي تفاصيل حملة الوحدات الذين يملكون حوالي ١٠٪ أو أكثر من وحدات الصندوق في نهاية فترة الإقرار:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	%	الوحدات المملوكة
٦٠٧,٨٤٣	٤٢.١٦	مؤسسة الإمام جابر بن زيد الوقفية
٢٤٥,٠٩٨	١٧.٠٠	أوقاف المساجد السلطانية
٢٠٠,٠٠٠	١٣.٨٧	السهم الوقفي لرفع كفاءة خدمات التقنية و الاتصالات في المؤسسات التعليمية بالسلطنة
٢٠٠,٠٠٠	١٣.٨٧	مؤسسة الشيخ سعيد بن ناصر الحشار الوقفية
١,٢٥٢,٩٤١	٨٦.٩٠	

١١- صافي قيمة الأصول للوحدة القائمة

يتم احتساب صافي قيمة الأصول للوحدة بتقسيم صافي الأصول في نهاية الفترة على عدد الوحدات القائمة في نهاية الفترة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
١,٥٣٢,٤٣٢	صافي الأصول (بالريال العماني)
١,٤٤١,٧٠٩	عدد الوحدات القائمة في نهاية الفترة
١,٠٦٣	صافي قيمة الأصول للوحدة (بالريال العماني)

١٢- أرباح الوحدة

يتم احتساب أرباح الوحدة بتقسيم صافي أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة خلال الفترة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٩ أشهر)	
٨٩,٩٠٠	صافي الأرباح (بالريال العماني)
١,٤٣٠,٦٠٣	المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة خلال الفترة
٠,٠٦٣	أرباح الوحدة (بالريال العماني)

صندوق غراس الوقفي الاستثماري

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إيضاحات عن القوائم المالية

١٣-

بيانات الأداء

النمو في استثمار

مفترض بقيمة

ع.ر. ١٠,٠٠٠

متوسط إجمالي

العائد السنوي %

١٠,٦٣٠

%٦,٣٠

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

فترة التسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

متوسط إجمالي العائد السنوي والنمو في استثمار مفترض بقيمة ١٠,٠٠٠ ر.ع يشمل إعادة استثمار توزيعات أرباح (نقدية وأسهم مجانية)، إن وجدت. بيانات الأداء الواردة تمثل الأداء السابق وهي ليست ضمانًا للأداء في المستقبل.

المعدلات بحسب الوحدة

١٤-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

%

٦,٣٠

عائد بسيط:

(% من الأرباح بعد الضريبة إلى الرصيد الافتتاحي لصافي قيمة الأصول)

معدل المصروفات:

٢,٥٧

(المصروفات إلى متوسط صافي قيمة الأصول)

معدل مصروفات الوساطة:

٠,٥٠

(مصروفات الوساطة إلى متوسط صافي قيمة الأصول)

معدل دوران المحفظة:

١٢٣,٣١

(الأوراق المالية المتداولة إلى متوسط صافي قيمة الأصول)

معدل الالتزامات:

٢,٢٩

(% من الالتزامات إلى الرصيد الختامي لصافي قيمة الأصول)

جدول الأموال للوحدة

١٥-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

ع.ر.

٠,٠٣٧

٠,٠٥٣

(٠,٠٢٦)

٠,٠٦٤

١,٠٠٠

١,٠٦٤

(٠,٠٠٥)

تغيرات صافي قيمة الأصول للوحدة:

الدخل

صافي أرباح الاستثمار (مُحققة وغير مُحققة)

مصروفات

صافي الزيادة في صافي قيمة الأصول

صافي قيمة الأصول عند التأسيس

صافي قيمة الأصول في نهاية الفترة

عمولات الوساطة

أتعاب إدارة وأتعاب إدارية وأتعاب الحافظ الأمين

١٦-

• هناك أتعاب إدارة قدرها ٩,٧٩٢ ريال عماني بواقع ٠,٩٪ في السنة مستحقة الدفع إلى مدير الاستثمار عن الفترة. يتم احتساب أتعاب إدارة الاستثمار كل أسبوع ويتم دفعها كل ربع سنة بشكل متأخر.

• هناك أتعاب الحافظ الأمين وأتعاب إدارية قدرها ٣,٦٦١ ريال عماني مستحقة الدفع إلى الحافظ الأمين ومدير الصندوق عن الفترة. علمًا بأن أتعاب الحافظ الأمين والأتعاب الإدارية تشمل رسومًا على أساس ٠,١٥٪ من صافي قيمة الأصول، وهي تخضع لأتعاب لا تقل عن ٥,٠٠٠ ريال عماني في السنة مستحقة الدفع إلى الحافظ الأمين والمدير. المبالغ مستحقة الدفع إلى أمناء الحفظ من الباطن وتكاليف التعاملات الثانوية الأخرى يتم سدادها بالقيمة الفعلية.

• أتعاب الاستشارات الشرعية بقيمة ١,٠٨٨ ريال عماني بواقع ٠,١٪ في السنة يتم دفعها إلى مؤسسة الاستشارات الشرعية عن الفترة. يتم احتساب أتعاب الاستشارات الشرعية أسبوعيًا ويتم دفعها كل ربع سنة.

صندوق غراس الوقفي الاستثماري

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إيضاحات عن القوائم المالية

١٧- أتعاب إدارة وأتعاب إدارية وأتعاب الحافظ الأمين (تابع)

- يتم احتساب هذه الأتعاب كل أسبوع على صافي قيمة أصول الصندوق طبقاً للبنود والشروط التي يتم الاتفاق عليها مع مدير الاستثمار والمدير والحافظ الأمين ومؤسسة الاستشارات الشرعية كما وافقت عليها الهيئة الإدارية للصندوق وهي تستحق الدفع كل ربع سنة.

١٨- أتعاب الإدارة

يتم احتساب أتعاب الأداء واستحقاقها كل ربع سنة باستخدام المتوسط المرجح للوحدات المُصدرة وهي تستحق الدفع إلى مدير الاستثمار في نهاية كل سنة مالية. في حالة زيادة صافي قيمة أصول الصندوق بأكثر من ٩٪ في نهاية السنة المالية مقارنة بنهاية السنة المالية السابقة ("معدل الحاجز")، فإن مدير الاستثمار سيحصل على ١٠٪ من أي قيمة تتجاوز نسبة ٩٪.

ليس هناك أتعاب أي أداء مستحقة خلال الفترة.

١٨- مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

ع.ر.
(٩ أشهر)

٢,٣٨٢

١٤,٨٧٣

١٧,٢٥٥

أتعاب مهنية وقانونية

ضريبة قيمة مضافة ومصروفات أخرى

١٩- المخاطر المالية وإدارة رأس المال

يركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر بالصندوق على عدم القدرة على التنويع بالأسواق المالية وهو يسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للصندوق. يقوم مدير الاستثمار بإدارة المخاطر تحت إشراف الهيئة الإدارية للصندوق.

إن الهدف من إدارة المخاطر هو التأكد من أن الصندوق يعمل ضمن مستويات المخاطر المحددة والتي يتم مراقبتها من قبل مدير الاستثمار. يتم قياس مستويات المخاطر ومراقبتها بشكل مستمر، ويقدم مدير الاستثمار تقارير دورية إلى الهيئة الإدارية للصندوق حول الامتثال لمستويات المخاطر المحددة.

إن أنشطة الصندوق تعرضه لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر أسعار السوق ومخاطر العملة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

أ) مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر أسعار السوق هي مخاطر خسارة برأس المال بسبب تغيرات سلبية في الأسعار السوقية للأصول المالية. يتاجر الصندوق في الأسهم العادية المعرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية. تتم عملية إدارة مخاطر أسعار السوق للصندوق من خلال مراقبة يومية لأوضاع السوق بشكل عام من قبل مدير الاستثمار.

يقوم مدير الاستثمار بمراجعة دورية للوضع العام للسوق ومستويات الاتجاهات والمخاطر حسب كل حالة على حده، ويتم التوصل إلى قرارات الاستثمار اللازمة لضمان التقيد بالحدود المقررة في جميع الأوقات بشرط توفر الظروف الملائمة في السوق.

تركز استراتيجية الصندوق على الفرص الاستثمارية المتوقعة أن تنتج عوائد جذابة على المدى المتوسط إلى الطويل. العوامل الرئيسية التي تم تحليلها واستخدامها لتقييم الاستثمارات هي الأسعار والعائدات ومعدلات إنتاج الأرباح.

يلخص الجدول أدناه أثر ارتفاع/ انخفاض المؤشرات حسب الدولة على نتائج الصندوق للسنة. يعتمد التحليل على افتراض أن مؤشرات الأسهم قد ارتفعت/ انخفضت بنسبة ٥٪ مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى وحركة كافة استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للارتباط التاريخي مع المؤشر:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

ع.ر.

٣٣,١٨٨

١٨,٨٢٦

٧,١٠٦

٥٩,١٢٠

سلطنة عُمان

دولة الكويت

دولة الإمارات العربية المتحدة

صندوق غراس الوقفي الاستثماري

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إيضاحات عن القوائم المالية

١٩- المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

ب) مخاطر العملة

مخاطر العملات هي المخاطر الناشئة عن كون أوضاع العملة الأجنبية التي يتخذها الصندوق قد تؤثر سلباً على صافي قيمة الأصول نتيجة التقلبات في معدلات صرف العملة. يتعرض الصندوق لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن مستويات التعرض لمخاطر العملات أساساً فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والريال السعودي.

ترى الهيئة الإدارية للصندوق أنه ليس هناك مخاطر كبيرة ناتجة عن العملات الأجنبية نظراً لأنّ عملات دول مجلس التعاون الخليجي ثابتة مقابل الدولار الأمريكي.

ج) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان عندما يفشل الطرف المقابل بالأدوات المالية في الوفاء بالتزاماته أو ارتباطاته التي أبرمها مع الصندوق، ممّا ينتج عنه خسارة مالية للصندوق. وهي تنشأ أساساً عن المبالغ المستحقة من الوسطاء والنقد والنقد المعادل.

يتم مراقبة المركز الائتماني للصندوق بشكل مستمر من قبل مدير الاستثمار ويتم مراجعته من قبل الهيئة الإدارية للصندوق على أساس دوري. إنّ الحد الأقصى لمستوى التعرض لمخاطر الائتمان يتركز على صافي القيمة الدفترية المُفصح عنها في قائمة المركز المالي.

أرصدة نقدية:

مخاطر الائتمان عن الأرصدة النقدية المُحتفظ بها في حسابات جارية/ حسابات تحت الطلب لدى البنوك الإسلامية المحلية والدولية والوسطاء ومُدراء المحافظ يتم إدارتها عن طريق ضمان الاحتفاظ بالأرصدة فقط لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة طيبة.

لا يُتوقع أن تكون خسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية جوهرية بالنسبة للمركز المالي للصندوق في نهاية فترة الإقرار، وبالتالي لم يتم تكوين مخصص مقابلها.

د) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر الحالية والمتوقعة على الأرباح أو رأس المال الناشئة عن عدم قدرة الصندوق على الوفاء بالتزاماته في تواريخ استحقاقها.

يتعرض الصندوق لعمليات استرداد نقدية إلى حملة الوحدات. يتم استرداد الوحدات القابلة للاسترداد عند الطلب حسب خيار حامل الوحدة. ووفقاً لنشرة إصدار الصندوق، يمكن استرداد الوحدات مقابل نقد بحد لا يتجاوز أكثر من ١٠٪ من إجمالي وحدات الصندوق القائمة في أي يوم عمل واحد. ولخفض مخاطر السيولة، يتم المتاجرة بكافة استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في سوق نشطة ويمكن التصرف فيها بسهولة.

من المتوقع سداد الالتزامات المالية للصندوق خلال ثلاثة أشهر من نهاية فترة الإقرار.

هـ) إدارة رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق القابل للاسترداد في صافي أصول الصندوق. يمكن أن يتغير مبلغ صافي الأصول المنسوبة إلى حملة الوحدات القابلة للاسترداد بشكل يومي، حيث أنّ الصندوق معرض يومياً لعمليات الاكتتاب والاسترداد وفقاً لما يقرره حملة الوحدات.

إنّ أهداف الصندوق عند إدارة رأس المال القابل للاسترداد هي تمكين الصندوق من مواصلة نشاطه طبقاً لمبدأ الاستمرارية لكي يستمر في توفير عوائد كافية لحملة الوحدات. وليس هناك أي متطلبات رأس مال مفروضة من جهات خارجية ومُلزمة للصندوق.

ولغرض المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، ينتهج الصندوق سياسة مراقبة مستوى الاكتتاب والاسترداد المرتبط بالأصول وتعديل مبلغ التوزيعات التي يدفعها الصندوق إلى حملة الوحدات القابلة للاسترداد.

تقوم الهيئة الإدارية للصندوق ومدير الاستثمار بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي الأصول المنسوبة إلى حملة الوحدات القابلة للاسترداد.

صندوق غراس الوقفي الاستثماري

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٠ - تعريف المعدلات

صافي قيمة الأصول

يتم احتساب صافي قيمة الأصول من خلال طرح إجمالي الالتزامات من إجمالي أصول الصندوق. يتم احتساب صافي قيمة الأصول للوحدة للصندوق بتقسيم صافي قيمة الأصول على عدد الوحدات القائمة في نهاية فترة الإقرار.

متوسط إجمالي العائد السنوي

تم احتساب المتوسط السنوي المركب لمعدل العائد على افتراض أنه تم إعادة استثمار جميع توزيعات الأرباح في وقت توزيعها. متوسط إجمالي العائد السنوي هو على أساس صافي قيمة الأصول في تاريخ الشراء، وهو لا يعكس تسديد التكاليف الأولية للمبيعات.

معدل المصروفات

المصروفات خلال السنة (مصروفات معدل الأرباح + جميع مصروفات الإدارة ومصروفات أخرى)، مقسومة على المتوسط المرجح لمبلغ صافي قيمة الأصول [(الرصيد الافتتاحي لصافي قيمة الأصول + الرصيد الختامي لصافي قيمة الأصول) ÷ ٢] للفترة.

عائد بسيط

يتم احتسابه من خلال تقسيم ربح/(خسارة) الوحدة بعد الضريبة للسنة على صافي قيمة الأصول للوحدة في بداية الفترة. أو يمكن احتسابه من خلال تقسيم مجموع توزيعات أرباح الوحدة والتغيير في صافي قيمة الأصول خلال الفترة على صافي قيمة الأصول للوحدة في بداية الفترة.

معدل مصروفات الوساطة

مصروفات عمولات الوساطة خلال السنة مقسومة على المتوسط المرجح لمبلغ صافي قيمة الأصول للفترة.

معدل دوران المحفظة

متوسط سعر الأصول التي يتم شراؤها وسعر الأصول التي يتم بيعها [(مشتريات + مبيعات) ÷ ٢] خلال الفترة، مقسوم على المتوسط المرجح لمبلغ صافي قيمة الأصول للفترة.

معدل الالتزامات

الالتزامات في نهاية السنة مقسومة على مبلغ صافي قيمة الأصول في نهاية الفترة.