

صندوق غراس الوقفي الاستثماري

القوائم المالية
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

المكتب المسجل والمركز الرئيسي للأعمال:

ص. ب ١١٣٧
الرمز البريدي ١١١
سلطنة عُمان

مور ستيفنز ش م م

مكتب رقم ٤١ ، الطابق الرابع
مبنى رقم ١٠٢٢ ، الطريق رقم ١٠١٣
شارع الولج ، القرم، ص. ب: ٩٣٣
الرمز البريدي: ١١٢ ، سلطنة عمان

ت +٩٦٨ ٢٤٠٦١٠٠٠

ف +٩٦٨ ٢٤٠٦١٠٩٩

أي info@moore-oman.com

www.moore-oman.com



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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المُرفقة لصندوق غراس الوقي الاستثماري كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والقوائم التابعة للدخل الشامل والتغيرات في أموال حملة الوحدات والتدفقات النقدية لفترة تسعة أشهر المنتهية في ذات التاريخ. إن 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 - "مراجعة 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 ومراجعة أخرى. علماً بأن نطاق المراجعة هو أقل بكثير من نطاق التدقيق المُنجز طبقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي فإن المراجعة 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.

الخلاصة

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

٢٧ أكتوبر ٢٠٢٥

Moore Stephens

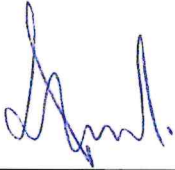


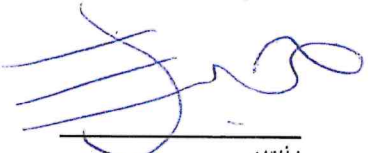
صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

قائمة المركز المالي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | إيضاح | |
|----------------|----------------|----------------|-------|--|
| ع.ر | ع.ر | ع.ر | | |
| | | | | الأصول |
| ١,٤٠٥,٢٢١ | ١,١٨٢,٤٠٠ | ٣,٦١٠,٢٥٢ | ١/٥ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٣٢,٢٧٠ | ٣٧٤,٧٠٥ | ٨٠,٢٧٣ | ٦ | نقد ونقد مُعادل |
| ١٨,٩٧٨ | ١٠,٤٠٦ | ٤٨,٦٣٨ | | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| ١,٥٥٦,٤٦٩ | ١,٥٦٧,٥١١ | ٣,٧٣٩,١٦٣ | | إجمالي الأصول |
| | | | | الالتزامات |
| ٦,١٨٨ | ٣٥,٠٧٩ | ٨٥,٥٤٤ | ٧ | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| ٦,١٨٨ | ٣٥,٠٧٩ | ٨٥,٥٤٤ | | إجمالي الالتزامات |
| ١,٥٥٠,٢٨١ | ١,٥٣٢,٤٣٢ | ٣,٦٥٣,٦١٩ | | إجمالي صافي الأصول المنسوبة الى حملة الوحدات |
| ١,٠٦٢ | ١,٠٦٣ | ١,١١٢ | ١١ | صافي قيمة الأصول للوحدة |

وافقت الهيئة الإدارية للصندوق على هذه القوائم المالية وصرحت بإصدارها في ٢٧/١٠/٢٥، 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 ٢٠٢٥

قائمة الدخل الشامل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ع.ر. (١٢ أشهر) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ع.ر. (٩ أشهر) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ع.ر. (٩ أشهر) | إيضاح | |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------|---|
| | | | | الدخل |
| ٥٤,٠١٨ | ٦٦,١٨٤ | ٧٥,٣٨٢ | ١/٥ | صافي ربح مُحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١١,٣٨٢ | ٨,٥٠٠ | ٦٠,٧٦٨ | ١/٥ | تغيرات القيمة العادلة في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٥٨,٧٩٥ | ٤٢,٣٠٦ | ٩٢,٢٧٣ | | الربح من الصكوك والودائع |
| ١١,٠٩٣ | ١١,٠٩٣ | ٢٤,٠٦٠ | | إيرادات توزيعات الأرباح |
| ١٣٥,٢٨٨ | ١٢٨,٠٨٣ | ٢٥٢,٤٨٣ | | |
| | | | | المصروفات |
| ١٣,٢٣١ | ٩,٧٩٢ | ١٦,٣٤٣ | ١٦ | أتعاب الإدارة |
| -- | -- | ٦,٧٩٤ | ١٧ | أتعاب الأداء |
| ٨,٨٤١ | ٧,٤٧٥ | ٩,٢٦٠ | | عمولة الوساطة |
| ٤,٩١٨ | ٣,٦٦١ | ٣,٧٤٠ | ١٦ | أتعاب إدارية وأتعاب خدمة الحافظ الأمين |
| ٢٠,١٧٦ | ١٧,٢٥٥ | ٢٧,٣٤٤ | ١٨ | مصروفات عمومية وإدارية |
| ٤٧,١٦٦ | ٣٨,١٨٣ | ٦٣,٤٨١ | | |
| ٨٨,١٢٢ | ٨٩,٩٠٠ | ١٨٩,٠٠٢ | | صافي الأرباح وإجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٠,٠٦١ | ٠,٠٦٣ | ٠,٠٨٤ | ١٢ | صافي أرباح الوحدة |

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

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

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

قائمة التغيرات في أموال حملة الوحدات

| عدد الوحدات | رأس مال الوحدات | الأرباح المحتجزة | المجموع |
|-----------------------------------|-----------------|------------------|-----------|
| (إيضاح ١١) | ع.ر. | ع.ر. | ع.ر. |
| الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | | | |
| ١,٤٦٠,٣٢٠ | ١,٤٦٠,٣٢٠ | ٨٩,٩٦١ | ١,٥٥٠,٢٨١ |
| ١,٨٢٦,١٤٣ | ١,٨٢٦,١٤٣ | ١٥٢,٥٦٢ | ١,٩٧٨,٧٠٥ |
| -- | -- | ٢٣,٧٤٧ | ٢٣,٧٤٧ |
| -- | -- | (٨٨,١١٦) | (٨٨,١١٦) |
| -- | -- | ١٨٩,٠٠٢ | ١٨٩,٠٠٢ |
| ٣,٢٨٦,٤٦٣ | ٣,٢٨٦,٤٦٣ | ٣٦٧,١٥٦ | ٣,٦٥٣,٦١٩ |

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وحدات مُكتتب فيها خلال السنة
رسوم اكتتاب الوحدات
توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة
صافي الأرباح وإجمالي الدخل الشامل للفترة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

| | | | |
|-----------------------------------|-----------|----------|-----------|
| الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | | | |
| ١,٤٢٥,٩٨٠ | ١,٤٢٥,٩٨٠ | -- | ١,٤٢٥,٩٨٠ |
| ١٥,٧٢٩ | ١٥,٧٢٩ | ٨٢٣ | ١٦,٥٥٢ |
| -- | -- | ٢٨,٥٢٠ | ٢٨,٥٢٠ |
| -- | -- | (٢٨,٥٢٠) | (٢٨,٥٢٠) |
| -- | -- | ٨٩,٩٠٠ | ٨٩,٩٠٠ |
| ١,٤٤١,٧٠٩ | ١,٤٤١,٧٠٩ | ٩٠,٧٢٣ | ١,٥٣٢,٤٣٢ |

الاكتتاب الأولي للوحدات
الاكتتاب خلال الفترة
رسوم الطرح
مصاريف الإصدار
صافي الأرباح وإجمالي الدخل الشامل للفترة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

| | | | |
|-----------------------------------|-----------|----------|-----------|
| الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | | |
| ١,٤٢٥,٩٨٠ | ١,٤٢٥,٩٨٠ | -- | ١,٤٢٥,٩٨٠ |
| ٣٤,٣٤٠ | ٣٤,٣٤٠ | ١,٨٣٩ | ٣٦,١٧٩ |
| -- | -- | ٢٨,٥٢٠ | ٢٨,٥٢٠ |
| -- | -- | (٢٨,٥٢٠) | (٢٨,٥٢٠) |
| -- | -- | ٨٨,١٢٢ | ٨٨,١٢٢ |
| ١,٤٦٠,٣٢٠ | ١,٤٦٠,٣٢٠ | ٨٩,٩٦١ | ١,٥٥٠,٢٨١ |

الاكتتاب الأولي للوحدات
وحدات مُكتتب فيها خلال السنة
رسوم الطرح
مصاريف الإصدار
صافي الأرباح وإجمالي الدخل الشامل للفترة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

قائمة التدفقات النقدية

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|--------------------|---|
| ع . ر (٩ أشهر) | ع . ر (٩ أشهر) | ع . ر (١٢ أشهر) | |
| ١٨٩,٠٠٢ | ٨٩,٩٠٠ | ٨٨,١٢٢ | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| | | | صافي أرباح الفترة |
| | | | تعديلات :- |
| (٧٥,٣٨٢) | (٦٦,١٨٤) | (٥٤,٠١٨) | صافي ربح مُحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٦٠,٧٦٨) | (٨,٥٠٠) | (١١,٣٨٢) | تغيرات القيمة العادلة في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٤,١١٨,٦٠٨) | (٢,٣٨٧,٨٠٨) | (٢,٨٣٩,٨٦١) | شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢,٠٤٩,٧٢٧ | ١,٢٨٠,٠٩٢ | ١,٥٠٠,٠٤٠ | متحصلات من التصرف في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٢,٠١٦,٠٢٩) | (١,٠٩٢,٥٠٠) | (١,٣١٧,٠٩٩) | التدفقات النقدية التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل |
| | | | تغيرات رأس المال العامل: |
| (٢٩,٦٦٠) | (١٠,٤٠٦) | (١٨,٩٧٨) | ذمم مدينة |
| ٧٩,٣٥٦ | ٦,٥٥٩ | ٦,١٨٨ | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| (١,٩٦٦,٣٣٣) | (١,٠٩٦,٣٤٧) | (١,٣٢٩,٨٨٩) | صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| -- | ١,٤٢٥,٩٨٠ | ١,٤٢٥,٩٨٠ | الإكتتاب الأولي للوحدات |
| ٢,٠٠٢,٤٥٢ | ١٦,٥٥٢ | ٣٦,١٧٩ | الإيصالات مقابل اشتراكات الوحدات (بما في ذلك رسوم الاشتراك) |
| (٨٨,١١٦) | -- | -- | توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة |
| -- | ٢٨,٥٢٠ | -- | رسوم الإنتساب التي تم جمعها |
| ١,٩١٤,٣٣٦ | ١,٤٧١,٠٥٢ | ١,٤٦٢,١٥٩ | صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل |
| (٥١,٩٩٧) | ٣٧٤,٧٠٥ | ١٣٢,٢٧٠ | زيادة في النقد والنقد المُعادل خلال الفترة/ السنة |
| ١٣٢,٢٧٠ | -- | -- | النقد والنقد المُعادل في بداية الفترة / السنة |
| ٨٠,٢٧٣ | ٣٧٤,٧٠٥ | ١٣٢,٢٧٠ | النقد والنقد المُعادل في نهاية الفترة / السنة |

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

صندوق غراس الوقفي الاستثماري

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 يعتمدها 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.

(ج) تُعد شركة "التزام للاستشارات المالية والشريعة ش.م.م" المستشار الشرعي للصندوق، وتقدم المشورة لمدير الاستثمار بشأن المعايير المتعلقة باختيار الأدوات الاستثمارية ذات الصلة، وذلك لضمان توافق استثمارات الصندوق مع مبادئ الشريعة الإسلامية.

٢- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١-٢ 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 العماني.

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 ٢٠٢٥. 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

باستثناء اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، تعتقد الإدارة أن اعتماد التعديلات الأخرى من غير المرجح أن يكون له أي تأثير جوهري على الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن البنود في القوائم المالية للفترة المستقبلية.

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية، يُطلب من الصندوق تقديم تقديرات وافتراضات من شأنها التأثير على المبالغ المُفصح 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 والافتراضات المعنية بصفة مستمرة. يتم قيد تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذا التعديل. وعلى وجه الخصوص، تشمل التقديرات التي تنطوي على قدر من عدم اليقين والأحكام المهنية التي لها تأثير كبير على القوائم المالية، الحكم المتعلق بتصنيف الاستثمارات عند الاعتراف الأولي بها.

يقوم الصندوق بتحديد تصنيف الاستثمارات استناداً إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الاستثمارات، ونموذج الصندوق في إدارة هذه الاستثمارات.

صندوق غراس الوقفي الاستثماري

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاحات عن القوائم المالية

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

لقد قررت الإدارة أن نموذج الأعمال الخاص بالصندوق يتمثل في إدارة الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، بهدف أساسي يتمثل في تحقيق العوائد من خلال أنشطة التداول، وليس من خلال الاحتفاظ بالأصول لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. ويستند هذا الاستنتاج إلى نية شراء وبيع الاستثمارات بشكل متكرر بدلاً من الاحتفاظ بها على المدى الطويل. كما يقوم الصندوق بتقييم أدائه بناءً على التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات.

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

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

(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 والمستحقات و أرصدة دائنة أخرى. 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 ستنتج 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 مُختلف 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 مُنفصل 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 يختر الصندوق الإقرار بأرباح وخسائر قيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

صندوق غراس الوقفي الاستثماري

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاحات عن القوائم المالية

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ب) الأصول المالية (تابع)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مُدرجة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، مع الإقرار بصافي التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل. يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح عن الاستثمارات في قائمة الدخل عندما يتأكد حق الدفع.

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 المُتداولة (غير مُعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المُشابهة (المستوى ١)؛
- معلومات بخلاف الأسعار المُتداولة المُدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي كأسعار) 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 والى وسطاء

المبالغ المستحقة من والى الوسطاء تمثل ذممًا مدينية 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 والى 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 الاستثمارات 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 المُستحقة 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 الاستثمارات الشرعية إلى مؤسسة الاستثمارات الشرعية. أتعاب الاستثمارات الشرعية هي ٤٠٠٠ ر.ع في السنة وهي تستحق أسبوعيًا ويتم دفعها كل ربع سنة.

هـ) النقد والتقد المُعادل

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والتقد المُعادل من أرصدة بنكية، بما فيها ودائع الوكالة.

كما يشمل النقد والتقد المُعادل أرصدة نقدية مُحفظ 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 القائمة 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 ٢٠٢٥

إيضاحات عن القوائم المالية

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ح) وحدات قابلة للاسترداد (تابع)

يحصل الصندوق على صافي قيمة الأصول بالإضافة إلى رسوم اشتراك عن كل اشتراك، والتي يحتفظ بها الصندوق. تُصنف رسوم الاشتراك كمساهمة من حاملي الوحدات، وتُدرج مباشرة في حقوق الملكية.

(ط) التعاملات بالعملة الأجنبية

إنّ تعاملات البيع والشراء المُقومة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية المُقومة 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 إلى حملة الوحدات

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

(ك) انخفاض القيمة

بالنسبة للأصول المالية، المُعرضة 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 المُحتملة 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 لأرصدة البنكية والنقد والمستحقات الأخرى، 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 استدلائي نتيجة أحداث سابقة ومن المُحتمل 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.

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاحات عن القوائم المالية

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 | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|----------------|---|
| ع.ر. | ع.ر. | ع.ر. | |
| -- | -- | ١,٤٠٥,٢٢١ | في بداية الفترة / السنة |
| ٢,٨٣٩,٨٦١ | ٢,٣٨٧,٨٠٨ | ٤,١١٨,٦٠٨ | مشتريات خلال الفترة/ السنة |
| (١,٥٠٠,٠٤٠) | (١,٢٨٠,٠٩٢) | (٢,٠٤٩,٧٢٧) | مبيعات خلال الفترة/ السنة |
| ٥٤,٠١٨ | ٦٦,١٨٤ | ٧٥,٣٨٢ | صافي ربح مُحقق من المبيعات خلال الفترة/ السنة |
| ١١,٣٨٢ | ٨,٥٠٠ | ٦٠,٧٦٨ | تغيرات القيمة العادلة للاستثمارات خلال الفترة / السنة |
| ١,٤٠٥,٢٢١ | ١,١٨٢,٤٠٠ | ٣,٦١٠,٢٥٢ | في نهاية الفترة/ السنة |

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | | |
|----------------|-----------|----------------|-----------|---------------|
| القيمة العادلة | التكلفة | القيمة العادلة | التكلفة | |
| ع.ر. | ع.ر. | ع.ر. | ع.ر. | |
| ٦١٧,٩٠٠ | ٦٠١,٣٥٧ | ٧٩٥,٢٠٦ | ٨١١,١٠١ | محلي: |
| -- | -- | ١٩٩,٠٨٠ | ١٣٠,٢١٥ | بنوك واستثمار |
| ٤٥,٨٦٩ | ٤٩,٥٠٩ | ٢١٢,٣٥٠ | ١٨٦,٦٧٨ | صناعة |
| ٦٦٣,٧٦٩ | ٦٥٠,٨٦٦ | ١,٢٠٦,٦٣٦ | ١,١٢٧,٩٩٤ | خدمات |
| ٢٣٥,٧٥٣ | ٢٣٢,٨٤٥ | ٢,٠٥٩,٥٠٦ | ٢,٠٣٩,٠٤٨ | أجنبي: |
| ١٤٠,٧٦١ | ١٤٠,١٢٦ | ١٧٩,٣١٠ | ١٨١,٦٤١ | بنوك واستثمار |
| ١٤٢,١١٧ | ١٥٠,٠٦٣ | ١٦٤,٨٠٠ | ٢٠٠,٨٠١ | صناعة |
| ٥١٨,٦٣١ | ٥٢٣,٠٣٤ | ٢,٤٠٣,٦١٦ | ٢,٤٢١,٤٩٠ | خدمات |
| ١,١٨٢,٤٠٠ | ١,١٧٣,٩٠٠ | ٣,٦١٠,٢٥٢ | ٣,٥٤٩,٤٨٤ | المجموع |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | | | |
|----------------|-----------|--|--|--------------------|
| القيمة العادلة | التكلفة | | | |
| ع.ر. | ع.ر. | | | |
| ٨٤٦,٥٨٢ | ٨٣٠,٠٨٤ | | | محلي: |
| ١٠٣,٤٩٧ | ٩٧,٣٨٢ | | | بنوك واستثمار |
| ٧,٠٦٢ | ٩,٢١٤ | | | صناعة |
| ٩٥٧,١٤١ | ٩٣٦,٦٨٠ | | | خدمات وقطاعات أخرى |
| ٢٢٨,٨٥٨ | ٢٣٢,٨٤٥ | | | أجنبي: |
| ١٣٦,٠٧١ | ١٤٠,١٢٥ | | | صكوك حكومية |
| ٨٣,١٥١ | ٨٤,١٨٩ | | | صناعة |
| ٤٤٨,٠٨٠ | ٤٥٧,١٥٩ | | | خدمات وقطاعات أخرى |
| ١,٤٠٥,٢٢١ | ١,٣٩٣,٨٣٩ | | | المجموع |

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاحات عن القوائم المالية

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|----------------|--------------------|
| % | % | % | |
| ٥٤,٦١ | ٥٥,٧١% | ٧٨,١٣ | بنوك واستثمار |
| ١٤,٧٦ | -- | -- | صكوك حكومية |
| ١٥,٤٥ | ٩,١٩% | ١٠,٣٦ | صناعة |
| ٥,٨٢ | ١٢,٢٧% | ١٠,٣٢ | خدمات وقطاعات أخرى |
| ٩٠,٦٤ | ٧٧,١٦% | ٩٨,٨١ | |

(د) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، لم يكن لدى الصندوق أي استثمارات تمثل فيها ملكية الصندوق ١٠٪ أو أكثر من رأس مال الشركة المستثمر فيها أو من الصكوك المصدرة من قبلها (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - لا يوجد).

(هـ) كانت استثمارات الصندوق التي تزيد قيمتها العادلة عن ١٠٪ من القيمة العادلة لإجمالي محفظة استثمار الصندوق كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

| % من إجمالي محفظة الاستثمارات | القيمة العادلة | التكلفة | عدد الأسهم/ الصكوك | |
|-------------------------------------|----------------|---------|-----------------------|------------------------------------|
| % | ع.ر. | ع.ر. | | |
| ٩,٧٤ | ٣٥١,٥٨٨ | ٣٥٠,١٣٩ | ٩,١٠٠ | سند دائم لبنك وربة ٦,٢٥٪ |
| ٨,٠٨ | ٢٩١,٧٢٠ | ٢٩١,٧٢٠ | ٢٨٦,٠٠٠ | صكوك بنك الميثاق الاسلامي |
| ٧,٥٨ | ٢٧٣,٦٨٠ | ٢٦٨,٩٤٢ | ٧,٠٠٠ | سند دائم لبنك البلاد ٦,٥٪ |
| ٧,٥٨ | ٢٧٣,٤٨٦ | ٢٨٩,٣٨١ | ٢,٨١٩,٤٤٢ | صكوك بنك نزوى |
| ٧,١٢ | ٢٥٦,٨٩٣ | ٢٥٣,٨٩١ | ٦,٦٠٠ | سند دائم لبنك الإنماء ٦,٥٪ |
| ٦,٣٧ | ٢٣٠,٠٠٠ | ٢٣٠,٠٠٠ | ٢٣٠,٠٠٠ | صكوك دائمة لبنك العز الاسلامي ٦,٥٪ |
| ٦,١١ | ٢٢٠,٤٣٤ | ٢١٩,١٦٥ | ٥,٧٠٠ | سند دائم للبنك العربي الوطني ٦,٤٪ |
| ٥,٩٩ | ٢١٦,٢٢١ | ٢١٢,٤٢٧ | ٥,٥٠٠ | سند بنك الرياض ٦,٢٠٩٪ / ٢٠٣٥/٠٧/١٤ |
| ٥,٨٨ | ٢١٢,٣٥٠ | ١٨٦,٦٧٨ | ١,٥٥٠,٠٠٠ | صندوق اللؤلؤ للاستثمار العقاري |

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاحات عن القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| عدد الأسهم/ الصكوك | التكلفة ع.ر. | القيمة العادلة ع.ر. | % من إجمالي محفظة الاستثمارات % |
|-----------------------|-----------------|------------------------|--|
| ٣,١٥٤,٠٠٠ | ٣١٤,٠٦٤ | ٣٢٤,٨٦٢ | ٢٣,١٢ |
| ٢٨٦,٠٠٠ | ٢٨٦,٠٢٠ | ٢٩١,٧٢٠ | ٢٠,٧٦ |
| ٢٣٠,٠٠٠ | ٢٣٠,٠٠٠ | ٢٣٠,٠٠٠ | ١٦,٣٧ |
| ٣,٥٠٠ | ١٤٠,١٢٥ | ١٣٦,٠٧١ | ٩,٦٨ |
| ٣,٥٠٠ | ١١٥,٢٥٩ | ١١٥,٠٩١ | ٨,١٩ |
| ٣,٥٠٠ | ١١٧,٥٨٦ | ١١٣,٧٦٧ | ٨,١٠ |
| ٢٤٠,٠٠٠ | ٧٤,٧١٩ | ٨٠,٨٨٠ | ٥,٧٦ |
| | ١,٢٧٧,٧٧٣ | ١,٢٩٢,٣٩١ | ٩١,٩٧ |

صكوك بنك نزوى
صكوك ميثاق ٣
صكوك العز ٦,٥ دائمة
صكوك Gasbcm بنسبة ٥,٧٨٪ تستحق في
٢٠٣٢/٠٨/٢٣ (شركة)
صكوك Omangs بنسبة ٥,٩٣٢٪ تستحق في
٢٠٢٥/١٠/٣١ (شركة)
صكوك المملكة العربية السعودية بنسبة ٥,٢٥٪ تستحق
في ٢٠٣٤/٠٦/٠٤ (شركة)
شركة أوكيو للاستكشاف والإنتاج

(و) فيما يلي التحليل الجغرافي للاستثمارات:

| البلد | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| | القيمة العادلة ع.ر. | القيمة العادلة ع.ر. |
| المملكة العربية السعودية | ١,٥٧٣,٥٩١ | ١,١٨٢,٤٠٠ |
| سلطنة عمان | ١,٢٠٦,٦٣٦ | ٦٦٣,٧٦٩ |
| دولة الإمارات العربية المتحدة | ٢١٨,٣٢٧ | ١٤٢,١١٧ |
| دولة الكويت | ٥٠٨,٨٧٠ | ٣٧٦,٥١٤ |
| الولايات المتحدة الأمريكية | ١٠٢,٨٢٨ | ٢٤,٥٧ |
| | ٣,٦١٠,٢٥٢ | ١,١٨٢,٤٠٠ |

| البلد | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| | القيمة العادلة ع.ر. | القيمة العادلة ع.ر. |
| المملكة العربية السعودية | ٤٥,١٧١ | ٢٤,٥٧ |
| سلطنة عمان | ٩٥٧,١٤١ | ٦٦٣,٧٦٩ |
| دولة الإمارات العربية المتحدة | ٣٧,٩٨٠ | ١٤٢,١١٧ |
| الولايات المتحدة الأمريكية | ٣٦٤,٩٢٩ | ٢٤,٥٧ |
| | ١,٤٠٥,٢٢١ | ١,١٨٢,٤٠٠ |

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاحات عن القوائم المالية

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

| صافي الأصول % | القيمة العادلة ع.ر. | عدد الأسهم/ الصكوك | |
|------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------------|
| ٩,٦٢ | ٣٥١,٥٨٨ | ٩,١٠٠ | سند دائم لبنك وربة ٦,٢٥٪ |
| ٧,٩٨ | ٢٩١,٧٢٠ | ٢٨٦,٠٠٠ | صكوك ميثاق |
| ٧,٤٩ | ٢٧٣,٦٨٠ | ٧,٠٠٠ | سند دائم لبنك البلاد ٦,٥٪ |
| ٧,٤٩ | ٢٧٣,٤٨٦ | ٢,٨١٩,٤٤٢ | صكوك بنك نزوى |
| ٧,٠٣ | ٢٥٦,٨٩٣ | ٦,٦٠٠ | سند دائم لبنك الإنماء ٦,٥٪ |
| ٦,٣٠ | ٢٣٠,٠٠٠ | ٢٣٠,٠٠٠ | صكوك دائمة لبنك العز الاسلامي ٦,٥٪ |
| ٦,٠٣ | ٢٢٠,٤٣٤ | ٥,٧٠٠ | سند دائم للبنك العربي الوطني ٦,٤٪ |
| ٥,٩٢ | ٢١٦,٢٢١ | ٥,٥٠٠ | سند بنك الرياض ٦,٢٠٩٪ / ٢٠٣٥/٠٧/١٤ |
| ٥,٨١ | ٢١٢,٣٥٠ | ١,٥٥٠,٠٠٠ | صندوق اللؤلؤ للاستثمار العقاري |
| ٤,٣٠ | ١٥٧,٢٨٢ | ٤,٠٠٠ | سند دائم لبنك كويت الدولي ٦,٦٢٥٪ |
| ٦٧,٩٧ | ٢,٤٨٣,٦٥٤ | | |

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

| من صافي الأصول % | القيمة العادلة ع.ر. | عدد الأسهم | |
|------------------------|------------------------|------------|---|
| ٢١,٢٩ | ٣٢٦,١٨٠ | ٣,١٦٦,٧٩٢ | صكوك بنك نزوى |
| ١٩,٠٤ | ٢٩١,٧٢٠ | ٢٨٦,٠٠٠ | صكوك ميثاق |
| ٩,١٩ | ١٤٠,٧٦١ | ٣,٥٠٠ | شركة جرين سيف بايلاينز بيدكو |
| ٧,٨١ | ١١٩,٦٦٢ | ٣,٠٠٠ | شركة صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة |
| ٧,٥٨ | ١١٦,٠٩٠ | ٣,٠٠٠ | صكوك سيادية لسلطنة عُمان |
| ٤,٧٩ | ٧٣,٤٤٨ | ١٣٨,٠٠٠ | شركة موانئ أبوظبي |
| ٤,٤٨ | ٦٨,٦٦٩ | ٥٦٣,٥٠٠ | شركة ألف التعليمية القابضة ش.م.ع. |
| ٢,٩٩ | ٤٥,٨٧٠ | ١٦٤,٩٩٨ | أوريدو |
| ٧٧,١٦ | ١,١٨٢,٤٠٠ | | |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| صافي الأصول % | القيمة العادلة ع.ر. | عدد الأسهم/ الصكوك | |
|------------------|------------------------|-----------------------|--|
| ٢٠,٩٦ | ٣٢٤,٨٦٢ | ٣,١٥٤,٠٠٠ | صكوك بنك نزوى |
| ١٨,٨٢ | ٢٩١,٧٢٠ | ٢٨٦,٠٠٠ | صكوك ميثاق ٣ |
| ١٤,٨٤ | ٢٣٠,٠٠٠ | ٢٣٠,٠٠٠ | صكوك العز ٦,٥ دائمة |
| ٨,٧٨ | ١٣٦,٠٧١ | ٣,٥٠٠ | صكوك Gasbcm بنسبة ٥,٧٨٪ تستحق في ٢٠٣٢/٠٨/٢٣ (شركة) |
| ٧,٤٢ | ١١٥,٠٩١ | ٣,٠٠٠ | صكوك Omangs بنسبة ٥,٩٣٢٪ تستحق في ٢٠٢٥/١٠/٣١ (شركة) |
| ٧,٣٤ | ١١٣,٧٦٧ | ٣,٠٠٠ | صكوك المملكة العربية السعودية بنسبة ٥,٢٥٪ تستحق في ٢٠٣٤/٠٦/٠٤ (شركة) |
| ٥,٢٢ | ٨٠,٨٨٠ | ٢٤٠,٠٠٠ | شركة أوكيو للاستكشاف والإنتاج |
| ٢,٩١ | ٤٥,١٧١ | ٥,٦٥٠ | شركة خدمات الدواء الطبية المحدودة |
| ٢,٤٥ | ٣٧,٩٨٠ | ١٦٥,٠٠٠ | مطاعم أمريكانا |
| ١,٤٦ | ٢٢,٦١٧ | ٥٩,٨٣٣ | شركة أسمنت عمان ش.م.ع.ع. |
| ٩٠,١٩ | ١,٣٩٨,١٥٩ | | |

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاحات عن القوائم المالية

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

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

| التكلفة | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
|---------|-----------------------------------|
| ع.ر | |
| ٣٥٦,٦٨٩ | تسلا انك |
| ٣٤٧,٨٨١ | سند دائم لبنك وربة ٦,٢٥% |
| ٢٦٧,٢٠٨ | سند دائم لبنك البلاد ٦,٥% |
| ٢٥٢,٢٥٤ | سند دائم لبنك الإنماء ٦,٥% |
| ٢١٨,٨٨٠ | سند دائم للبنك العربي الوطني ٦,٤% |

| التكلفة | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ |
|---------|--------------------------------------|
| ع.ر | |
| ٣١٧,٨٢٧ | صكوك بنك نزوى |
| ٢٨٦,٠٠٠ | صكوك ميثاق |
| ١٤٤,١٥٧ | شركة الصفاء للأغذية ش.م.ع.ع |
| ١٤٢,٦٠١ | شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع |
| ١٤٠,١٢٥ | شركة جرين سيف بايبلانز بيدكو |

| التكلفة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|---------|--------------------------------------|
| ع.ر | |
| ٣١٧,٨٢٧ | صكوك بنك نزوى |
| ٢٨٦,٠٢٠ | صكوك بنك الميثاق الاسلامي |
| ٢٣٠,٠٠٠ | صكوك دائمة لبنك العز الاسلامي ٦,٥% |
| ١٤٤,١٥٧ | شركة الصفاء للأغذية ش.م.ع.ع |
| ١٤٢,٦٠١ | شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع |

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

| متحصلات | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
|---------|--|
| ع.ر | |
| ٣٨١,٤٩٦ | تسلا موتورز انك |
| ١٣٠,١٤٢ | مجموعة شركة كابلات الرياض |
| ١٢١,٦٦٧ | شركة طلبات القابضة |
| ١١٦,٥٥٤ | المملكة العربية السعودية ١/٤ ٥ ٠٣٤/٠٦/٠٤ |
| ١١٤,٨٩٣ | صكوك سيادية لسلطنة عُمان |

| متحصلات | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ |
|---------|--------------------------------------|
| ع.ر | |
| ٢٠٢,٢٤١ | شركة 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 | الشركة للتأمين التعاوني |
| ٧١,٣٠٠ | شركة شبكة غاز أو كيو |

| متحصلات | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|---------|--------------------------------------|
| ع.ر | |
| ٢٠٢,٢٤١ | شركة 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 |
| ٥١,٣٥٦ | شركة التأمين التعاوني (التعاونية) |
| ٥٠,٧٥٠ | شركة موانئ أبوظبي ش.م.ع |

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاحات عن القوائم المالية

٦- النقد والنقد المُعادل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|----------------|---|
| ع.ر. | ع.ر. | ع.ر. | |
| ١٠٠,٨٩٣ | ٢٧٧,٤٤٠ | ٣٥,١٨٨ | الرصيد لدى الوسطاء و البنوك [الإيضاح ٨ (د)] |
| ٣١,٣٧٧ | ٩٧,٢٦٥ | ٤٥,٠٨٥ | ودائع وكالة تحت الطلب |
| ١٣٢,٢٧٠ | ٣٧٤,٧٠٥ | ٨٠,٢٧٣ | |

ملاحظة:

تُحقّق الأرصدة الموضوعية في حسابات الوكالة تحت الطلب لدى البنوك الإسلامية المحلية أرباحًا وفقًا لأسعار تجارية (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - بشروط مماثلة).

٧- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|----------------|--|
| ع.ر. | ع.ر. | ع.ر. | |
| ٢,٢٨٢ | ٣٠,٧٩٦ | ٨١,٦٦٦ | مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٨/ب) |
| ١,٢٥٧ | ١,٢٥٧ | ١,٢٦٠ | أتعاب الحافظ الأمين وأتعاب إدارية واجبة السداد |
| ٢,٦٤٩ | ٣,٠٢٦ | ٢,٦١٨ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٦,١٨٨ | ٣٥,٠٧٩ | ٨٥,٥٤٤ | |

٨- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

(أ) يُبرم الصندوق في نطاق النشاط المُعتاد تعاملات مع مدير 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:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|----------------|-------------------------|
| ع.ر. | ع.ر. | ع.ر. | |
| -- | -- | ٧,٠٠٠ | أتعاب جهة إدارة الصندوق |
| ١٣,٢٣١ | ٩,٧٩٢ | ١٦,٣٤٣ | أتعاب الإدارة |
| -- | -- | ٦,٧٩٤ | أتعاب الأداء |
| -- | ٢٨,٥٢٠ | -- | رسوم الطرح |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | |
|----------------|----------------|----------------|-------------------------|
| ع.ر. | ع.ر. | ع.ر. | |
| ٢,٢٨٢ | ٢,٢٧٦ | ٧,٤٥٧ | أتعاب الإدارة |
| -- | ٢٨,٥٢٠ | -- | رسوم الطرح مستحقة الدفع |
| -- | -- | ٦,٧٩٤ | أتعاب الأداء |
| -- | -- | ٢,٥٠٠ | أتعاب جهة إدارة الصندوق |
| -- | -- | ٦٤,٩١٥ | مستحقات التسوية للوسيط |
| ٢,٢٨٢ | ٣٠,٧٩٦ | ٨١,٦٦٦ | |

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاحات عن القوائم المالية

٨- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

(ج) بالإضافة الى ما تقدم، 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 ٢٠٢٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| ر.ع | ر.ع | ر.ع | |
| ٤,١١٨,٦٠٨ | ٢,٣٨٧,٨٠٨ | ٢,٨٣٩,٨٦١ | شراء استثمارات |
| ٢,٠٤٩,٧٢٧ | ١,٢٨٠,٠٩٢ | ١,٥٠٠,٠٤٠ | بيع استثمارات |
| ٩,٢٦٠ | ٧,٤٧٥ | ٨,٨٤١ | عمولة الوساطة |

(د) يشتمل الرصيد لدى الوسطاء والبنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ على النقد وما يعادله بمبلغ ٣٤,٣٧٢ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ١٠٠,٨٩٣ ريال عماني) محتفظ بها كأمانة من قبل وسيط طرف ذي صلة، نيابة عن الصندوق، في سياق الأعمال العادية.

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) بلغ عدد الوحدات المكتتب بها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ما مجموعه ٣,٢٨٦,٤٦٣ وحدة (١,٤٤١,٧٠٩ وحدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، و ١,٤٦٠,٣٢٠ وحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) مدفوعة بالكامل، بقيمة ريال عماني واحد لكل وحدة. وخلال الفترة، تم الاكتتاب في ١,٨٢٦,١٤٣ وحدة، ولم يتم استرداد أي منها (١,٤٤١,٧٠٩ وحدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، و ١,٤٦٠,٣٢٠ وحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ولم يتم استرداد أي منها).

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | % | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | % | |
|------------------|-------|------------------|--------|--------------------------------------|
| الوحدات المملوكة | | الوحدات المملوكة | | |
| ٦٠٧,٨٤٣ | ٤٢,١٦ | ١,١٤٨,٠٨٤ | ٣٤,٩٣% | مؤسسة الإمام جابر بن زيد الوقفية |
| ٢٤٥,٠٩٨ | ١٧,٠٠ | ٤٨١,٧٠٢ | ١٤,٦٦% | أوقاف المساجد الملكية |
| -- | -- | ٤٥٨,٣٠٣ | ١٣,٩٥% | مؤسسة المعشني |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ١٣,٨٧ | ٢١١,٣٥٣ | ٦,٤٣% | السهم الوقفي تي ار اي |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ١٣,٨٧ | ٢٠٠,٠٠٠ | ٦,٠٩% | جمعية الشيخ سعيد ناصر الحشار الخيرية |
| ١,٢٥٢,٩٤١ | ٨٦,٩٠ | ٢,٤٩٩,٤٤٢ | ٧٦,٠٥% | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | % | |
|------------------|-------|--|
| الوحدات المملوكة | | |
| ٤٩٠,٢٢٩ | ٣٣,٥٧ | مؤسسة الإمام جابر بن زيد الوقفية |
| ٢٤٥,٠٤٢ | ١٦,٧٨ | أوقاف المساجد السلطانية |
| ٢٠٠,٠٦٤ | ١٣,٧٠ | مؤسسة الشيخ سعيد بن ناصر الحشار الوقفية |
| ٢٠٠,٠٦٤ | ١٣,٧٠ | السهم الوقفي لرفع كفاءة خدمات التقنية و الإتصالات في المؤسسات التعليمية بالسلطنة |
| ١,١٣٥,٣٩٩ | ٧٧,٧٥ | |

(ج) قامت هيئة إدارة الصندوق بتوزيع أرباح نقدية على حملة الوحدات بقيمة ٠,٠٦٠ ريال عماني لكل وحدة، وبإجمالي قدره ٨٨,١١٦ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - لا يوجد توزيعات).

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاحات عن القوائم المالية

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 | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | |
|---|----------------|----------------|--|
| صافي الأصول (بالريال العماني) | ١,٥٥٠,٢٨١ | ٣,٦٥٣,٦١٩ | |
| عدد الوحدات القائمة في نهاية الفترة / السنة | ١,٤٦٠,٣٢٠ | ٣,٢٨٦,٤٦٣ | |
| صافي قيمة الأصول للوحدة (بالريال العماني) | ١,٠٦٢ | ١,١١٢ | |

١٢- أرباح الوحدة

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

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | |
|---|----------------|----------------|--|
| صافي الأرباح (بالريال العماني) | ٨٨,١٢٢ | ١٨٩,٠٠٢ | |
| المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة خلال الفترة | ١,٤٣٣,٠٧٧ | ٢,٢٤٤,٥٧٧ | |
| أرباح الوحدة (بالريال العماني) | ٠,٠٦١ | ٠,٠٨٤ | |

١٣- بيانات الأداء

| | | |
|---|---------------------------------|--|
| | | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
| النمو في استثمار مفترض بقيمة ١٠,٠٠٠ ر.ع | متوسط إجمالي العائد السنوي % | |
| ١١,٠٣٩ | ١٠,٣٩% | فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
| ١١,٧٢٣ | ٩,٦٠% | منذ التأسيس وحتى الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
| | | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ |
| النمو في استثمار مفترض بقيمة ١٠,٠٠٠ ر.ع | متوسط إجمالي العائد السنوي % | |
| ١٠,٦٣٠ | ٦,٣٠ | فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ |
| | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
| النمو في استثمار مفترض بقيمة ١٠,٠٠٠ ر.ع | متوسط إجمالي العائد السنوي % | |
| ١٠,٦٢٠ | ٦,٢٠ | الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ضماناً للأداء في المستقبل.

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاحات عن القوائم المالية

| ١٤ - المعدلات بحسب الوحدة | | |
|--|----------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
| % | % | % |
| عائد بسيط: | | |
| (%) من الأرباح بعد الضريبة الى الرصيد الافتتاحي لصافي قيمة الأصول) | | |
| ٦,١٠ | ٦,٣٠ | ١٢,١٩% |
| معدل المصروفات: | | |
| (المصروفات الى متوسط صافي قيمة الأصول) | | |
| ٣,١٥ | ٢,٥٧ | ٢,٤٤% |
| معدل مصروفات الوساطة: | | |
| (مصروفات الوساطة الى متوسط صافي قيمة الأصول) | | |
| ٠,٥٩ | ٠,٥٠ | ٠,٣٦% |
| معدل دوران المحفظة: | | |
| (الأوراق المالية المتداولة الى متوسط صافي قيمة الأصول) | | |
| ١٤٥,١٣ | ١٢٣,٣١ | ١١٨,٥٣% |
| معدل الالتزامات: | | |
| (% من الالتزامات الى الرصيد الختامي لصافي قيمة الأصول) | | |
| ٠,٤٠ | ٢,٢٩ | ٢,٣٤% |

١٥ - جدول الأموال للوحدة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | |
|---------------------------------|----------------|----------------|---|
| ع.ج | ع.ج | ع.ج | |
| تغيرات صافي قيمة الأصول للوحدة: | | | |
| ٠,٠٤٨ | ٠,٠٣٧ | ٠,٠٣٥ | الدخل |
| ٠,٠٤٥ | ٠,٠٥٣ | ٠,٠٤١ | صافي أرباح الاستثمار (مُحَقَّقة وغير مُحَقَّقة) |
| (٠,٠٣٢) | (٠,٠٢٦) | (٠,٠١٩) | مصروفات |
| ٠,٠٦١ | ٠,٠٦٤ | ٠,٠٥٨ | صافي الزيادة في صافي قيمة الأصول |
| ١,٠٠٠ | ١,٠٠٠ | ١,٠٦٢ | صافي قيمة الأصول عند التأسيس |
| -- | -- | (٠,٠٦٠) | توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة / السنة |
| ٠,٠٠١ | -- | ٠,٠٥٢ | صافي الربح من حركة الوحدات |
| ١,٠٦٢ | ١,٠٦٤ | ١,١١٢ | صافي قيمة الأصول في نهاية الفترة |
| (٠,٠٠٦) | (٠,٠٠٥) | (٠,٠٠٤) | عمولات الوساطة |

١٦ - أتعاب إدارة وأتعاب إدارية وأتعاب الحافظ الأمين

- تُدفع رسوم إدارة قدرها ١٦,٣٤٣ ريال عماني (٩,٧٩٢ ريال عماني في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، و١٣,٢٣١ ريال عماني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) بنسبة ٠,٩% سنويًا لمدير الاستثمار عن الفترة. تُحسب رسوم إدارة الاستثمار أسبوعيًا، وتُدفع ربع سنويًا.
- تُدفع رسوم أمين الحفظ والإدارة قدرها ٣,٧٤٠ ريال عماني (٣,٦٦١ ريال عماني في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، و٤,٩١٨ ريال عماني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) لأمين الحفظ والمدير عن الفترة. تشمل رسوم أمين الحفظ والإدارة رسومًا بنسبة ٠,١٥% من صافي قيمة الأصول، بحد أدنى ٥,٠٠٠ ريال عماني سنويًا تُدفع لأمين الحفظ والمدير. تُسدد المبالغ المستحقة لأمناء الحفظ الفرعيين وتكاليف المعاملات الإضافية الأخرى بالقيمة الفعلية.
- تُدفع رسوم استشارة شرعية قدرها ٢,٦٧٨ ريال عماني (١,٠٨٨ ريال عماني في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، و١,٤٧٠ ريال عماني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) بمعدل ٤,٠٠٠ ريال عماني سنويًا للمستشار الشرعي اعتبارًا من ١٠ مايو ٢٠٢٥ (ولغاية ١٠ مايو ٢٠٢٥ - بنسبة ٠,١% سنويًا من صافي قيمة الأصول). تُحسب رسوم الاستشارة الشرعية يوميًا، وتُدفع على أساس نصف سنوي.

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاحات عن القوائم المالية

١٧- أتعاب الأداء

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٪.

تم احتساب رسوم أداء بمبلغ ٦,٧٩٤ ريال عُماني لمدير الاستثمار خلال الفترة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - لا شيء).

١٨- مصروفات عمومية وإدارية

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|----------------|--------------------------------|
| ع.ر | ع.ر | ع.ر | |
| ٧,٠٠٠ | -- | -- | رسوم جهة إدارة الصندوق |
| ٨,٤٦٦ | ٤٢٠ | ٤٢٠ | رسوم دعاية |
| ٣,٤٤٣ | ٢,٣٨٢ | ٣,٢٠٠ | أتعاب مهنية وقانونية |
| ٢,٦٧٨ | ١,٠٨٨ | ١,٤٧٠ | رسوم الاستشارات الشرعية |
| ٦٠٩ | ٦,٨٣٧ | ٥,٩٣٨ | خسائر فروق العملات الأجنبية |
| ٧٩٨ | ٣,١٩٦ | ٣,١٩٦ | رسوم التسجيل |
| ٤,٣٥٠ | ٣,٣٣٢ | ٥,٩٥٢ | ضريبة قيمة مضافة ومصروفات أخرى |
| ٢٧,٣٤٤ | ١٧,٢٥٥ | ٢٠,١٧٦ | |

١٩- المخاطر المالية وإدارة رأس المال

يركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر بالصندوق على عدم القدرة على التنبؤ 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 المُقررة في جميع الأوقات بشرط توفر الظروف الملائمة في السوق.

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

صندوق غراس الوقفي الاستثماري
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاحات عن القوائم المالية

- ١٩ المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

(أ) مخاطر أسعار السوق (تابع)

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 ٢٠٢٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|----------------|-------------------------------|
| ع.ر. | ع.ر. | ع.ر. | |
| ٧٨,٦٨٠ | -- | ٢,٢٥٩ | المملكة العربية السعودية |
| ٦٠,٣٣٢ | ٣٣,١٨٨ | ٤٧,٨٥٧ | سلطنة عمان |
| ١٠,٩١٦ | ٧,١٠٦ | ١,٨٩٩ | دولة الإمارات العربية المتحدة |
| ٢٥,٤٤٤ | ١٨,٨٢٦ | -- | دولة الكويت |
| ٥,١٤١ | -- | ١٨,٢٤٦ | الولايات المتحدة الأمريكية |
| ١٨٠,٥١٣ | ٥٩,١٢٠ | ٧٠,٢٦١ | |

(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 لأن 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، مما ينتج عنه خسارة مالية للصندوق. وهي تنشأ أساساً عن الإستثمارات في الصكوك و المبالغ المستحقة من الوسطاء و أرصدة البنوك.

يتم مراقبة المركز الائتماني للصندوق بشكل مستمر من قبل مدير الإستثمار ويتم مراجعته من قبل الهيئة الادارية للصندوق على أساس دوري. إن الحد الأقصى لمستوى التعرض لمخاطر الائتمان يركز على صافي القيمة الدفترية المُفصح عنها في قائمة المركز المالي.

أرصدة نقدية:

مخاطر الائتمان عن الأرصدة النقدية المُحتفظ بها في حسابات جارية/ حسابات وكالة لدى البنوك الإسلامية المحلية والدولية والوسطاء ومُدراء المحافظ ومصدرو الصكوك 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.

صندوق غراس الوقفي الاستثماري القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاحات عن القوائم المالية

١٩- المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

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 أن الصندوق معرض يوميًا لعمليات الاكتتاب والاسترداد وفقًا لما يقَرره حملة الوحدات.

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

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

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

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 المُرجح 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 المُرجح 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 المُرجح لمبلغ صافي قيمة الأصول للفترة.

معدل الالتزامات

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