

صندوق الوسم

المعلومات المالية المرحلية المكثفة
(غير مدققة)

30 يونيو 2020

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة إلى حضرة السيد / مدير صندوق الوسم

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق لصندوق الوسم ("الصندوق") كما في 30 يونيو 2020 وبيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المتعلق به لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المتعلقين به لفترة الستة أشهر والمنتهية بذلك التاريخ. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 التقرير المالي المرحلي. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للصندوق" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة أساسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بصورة جوهرية من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، وتم مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019 على التوالي، من قبل مراقب حسابات مستقل آخر والذي عبر عن رأي غير معدل ونتيجة غير معدلة فيما يتعلق بهذه البيانات بتاريخ 5 فبراير 2020 و17 يوليو 2019 على التوالي.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الصندوق أو مركزه المالي.

عبدالكريم السمدان

سجل مراقبي الحسابات رقم 208 فئة أ

إرنست ويونغ

العيان والعصيمي وشركاهم

19 يوليو 2020

الكويت

صندوق الموسم

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				الإيرادات
				إيرادات فوائد
10	284	5	227	إيرادات توزيعات أرباح
118,117	-	77,567	-	أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
385,751	42,774	123,699	42,774	أرباح (خسائر) محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
49,577	(951,272)	4,509	-	إيرادات أخرى
1,500	-	1,500	-	
554,955	(908,214)	207,280	43,001	
				المصروفات
				أتعاب إدارة
(18,037)	(14,763)	(9,562)	(6,204)	أتعاب أمين الصندوق ومراقب الاستثمار
(1,804)	(1,476)	(957)	(620)	مصروفات إدارية أخرى
(1,815)	(1,721)	(899)	(802)	
(21,656)	(17,960)	(11,418)	(7,626)	
533,299	(926,174)	195,862	35,375	ربح (خسارة) الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق
-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
533,299	(926,174)	195,862	35,375	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 8 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

صندوق الوسم

بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
كما في 30 يونيو 2020

30 يونيو 2019 دينار كويتي	(مدقق) 31 ديسمبر 2019 دينار كويتي	30 يونيو 2020 دينار كويتي	إيضاحات	
460,720	361,685	885,853		الموجودات
2,691,358	2,952,148	1,146,478	3	أرصدة لدى البنوك ونقد
-	-	4,995		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				مدينون ومدفوعات مقدما
<u>3,152,078</u>	<u>3,313,833</u>	<u>2,037,326</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
13,429	81,833	9,754		المطلوبات
				مطلوبات أخرى
<u>13,429</u>	<u>81,833</u>	<u>9,754</u>		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
5,746,422	5,800,920	5,300,498	4	رأس المال
(2,101,056)	(2,126,099)	(1,903,931)		احتياطي التحقق
(506,717)	(442,821)	(1,368,995)		خسائر متراكمة
<u>3,138,649</u>	<u>3,232,000</u>	<u>2,027,572</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>3,152,078</u>	<u>3,313,833</u>	<u>2,037,326</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
<u>0.546</u>	<u>0.557</u>	<u>0.383</u>	5	صافي قيمة الموجودات للوحدة

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية ش.م.ك.م.
أمين حفظ الصندوق ومراقب الاستثمار

الشركة الكويتية للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع.
مدير الصندوق

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 8 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

صندوق الموسم

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	احتياطي التحقق دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	الوحدات	
3,232,000	(442,821)	(2,126,099)	5,800,920	5,800,920	كما في 1 يناير 2020 (مدقق)
(926,174)	(926,174)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
1,487,639	-	(1,188,313)	2,675,952	2,675,952	الوحدات المصدرة
(1,765,893)	-	1,410,481	(3,176,374)	(3,176,374)	الوحدات المستردة
2,027,572	(1,368,995)	(1,903,931)	5,300,498	5,300,498	كما في 30 يونيو 2020
إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	احتياطي التحقق دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	الوحدات	
2,638,993	(1,040,016)	(2,137,413)	5,816,422	5,816,422	كما في 1 يناير 2019 (مدقق)
533,299	533,299	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
(33,643)	-	36,357	(70,000)	(70,000)	الوحدات المستردة
3,138,649	(506,717)	(2,101,056)	5,746,422	5,746,422	كما في 30 يونيو 2019

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 8 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

صندوق الوسم

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		أنشطة التشغيل
		(خسارة) ربح الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق
533,299	(926,174)	تعديلات غير نقدية لمطابقة (خسارة) ربح الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق
		بصافي التدفقات النقدية:
		إيرادات فوائد
(10)	(284)	إيرادات توزيعات أرباح
(118,117)	-	أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(385,751)	(42,774)	
29,421	(969,232)	
		التغير في موجودات ومطلوبات التشغيل:
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(298,128)	1,848,444	مدينون ومدفوعات مقدماً
	(4,995)	مطلوبات أخرى
(1,544)	(72,079)	
(270,251)	802,138	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
10	284	إيرادات فوائد مستلمة
118,117	-	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(152,124)	802,422	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		أنشطة التمويل
		متحصلات من اكتتابات الوحدات
-	1,487,639	مدفوعات استرداد الوحدات
(33,643)	(1,765,893)	
(33,643)	(278,254)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(185,767)	524,168	صافي الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد
646,487	361,685	الأرصدة لدى البنوك والنقد في 1 يناير
460,720	885,853	الأرصدة لدى البنوك والنقد كما في 30 يونيو

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 8 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

صندوق الوسم

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

1 معلومات حول الصندوق

تم تأسيس صندوق الوسم ("الصندوق") بتاريخ 10 أبريل 2005 بموجب أحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال كصندوق مفتوح. تبلغ مدة الصندوق عشر سنوات تبدأ من تاريخ انشائه. لدى الصندوق خيار تمديد فترة الاستحقاق لنفس الفترة بما يخضع لموافقة حاملي الوحدات وسلطة الاعتماد المختصة. كما في 31 مارس 2015، تمت الموافقة على تمديد فترة 5 سنوات إضافية من قبل السلطات التنظيمية، والتي تنتهي بتاريخ 10 أبريل 2020. كما في 31 مارس 2020، وافقت السلطات التنظيمية على تمديد الفترة لمدة 5 سنوات إضافية والتي تنتهي بتاريخ 10 أبريل 2025.

إن الهدف الأساسي من الصندوق هو تحقيق معدل نمو رأسمالي متوسط إلى طويل الأجل من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وأسهم الشركات الجديدة التي تعرض أسهمها للاكتتاب والتي سيتم إدراجها في سوق الأوراق المالية. يقع مكتب مدير الصندوق المسجل في ص.ب. 2151 الصفاة 13037، دولة الكويت.

يتم إدارة الصندوق من قبل الشركة الكويتية للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. ("مدير الصندوق"). يحق لمدير الصندوق الحصول على أتعاب إدارة بنسبة 1.25% سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب واستحقاق أتعاب الإدارة المستحقة في نهاية كل أسبوع على أن يتم سدادها إلى مدير الصندوق كل ثلاثة أشهر بصورة مؤجلة.

يحق لمدير الصندوق أيضاً الحصول على أتعاب أداء، عندما يتجاوز معدل العائد الداخلي لحاملي الوحدات من مساهماتهم نسبة 10% ويتم احتسابه بمعدل 10% من العائد الذي يتجاوز نسبة 10%. يتم احتساب أتعاب الأداء واستحقاقها وتعديلها في نهاية كل سنة مالية والاحتفاظ بها في حساب منفصل يتم سدادها إلى مدير الصندوق سنوياً عند استحقاقها.

إن الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية ش.م.ك.م. تمثل أمين حفظ الصندوق ومراقب الاستثمار ويحق لها الحصول على أتعاب أمين حفظ الصندوق ومراقب الاستثمار، التي تستند كل منها إلى نسب 0.075% و 0.05% على التوالي سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق المحددة والمسددة على أساس ربع سنوي.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 من قبل مدير الصندوق بتاريخ 19 يوليو 2020.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة لبيانات مالية سنوية تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويجب الإطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية السنوية للصندوق كما في 31 ديسمبر 2019. ترى الإدارة أنه تم إدراج جميع التعديلات التي تتضمن المصروفات المستحقة العادية المتكررة التي تعتبر ضرورية للعرض العادل. إن نتائج التشغيل للسنة المنتهية في 30 يونيو 2020 لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة بالدينار الكويتي والذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للصندوق.

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ الفترة السابقة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. لا يوجد أي تأثير لعمليات إعادة التصنيف هذه على حقوق الملكية المسجلة سابقاً وربح الفترة.

2.2 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من الصندوق

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2020. لم يتم تطبيق التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد. لم ينتج أي تأثير عن تطبيق هذه المعايير على الأداء أو المركز المالي للصندوق.

3 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(مدققة)	31 ديسمبر	30 يونيو
	2019	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:		
أسهم مسعرة	2,952,148	1,146,478
	2,691,358	

تمثل الأسهم المسعرة بشكل رئيسي الاستثمار في أسهم مدرجة في بورصة الكويت.

صندوق الوسم

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

3 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

في 15 مارس 2020، قرر مدير الصندوق تصفية جميع الأسهم المسعرة وبيعها حيث انخفض مؤشر بورصة الكويت بشكل كبير مما أدى إلى تآكل أي أرباح تم تحقيقها خلال الفترة بسبب انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد 19) الذي يستمر في التصاعد والتطور.

في 3 مايو 2020، استأنف مدير الصندوق عمليات تداول الأسهم المسعرة بعد تقييم وملاحظة تحسن مؤشر سوق الأسهم في بورصة الكويت.

4 رأسمال الوحدة

يتكون رأسمال الصندوق المصدر من 5,300,498 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة (31 ديسمبر 2019: 5,800,920 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة، و30 يونيو 2019: 5,746,422 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة).

يتكون رأس المال المصرح به للصندوق من عدد 50,000,000 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة (31 ديسمبر 2019: 50,000,000 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة).

5 صافي قيمة الموجودات للوحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات للوحدة من خلال قسمة صافي الموجودات الخاصة بحاملي الوحدات على عدد الوحدات قيد الإصدار في نهاية الفترة.

(مدققة)		
30 يونيو 2020	31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,027,572	3,232,000	3,138,649
5,300,498	5,800,920	5,746,422
0.383	0.557	0.546

صافي الموجودات الخاصة بحاملي الوحدات ("دينار كويتي")
عدد الوحدات قيد الإصدار في نهاية الفترة (وحدات)
صافي قيمة الموجودات للوحدة ("دينار كويتي")

6 معاملات وإفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة مدير الصندوق وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يسيطر عليها مدير الصندوق أو يمارس عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. خلال الفترة، قام الصندوق بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة بشروط وافقت عليها إدارة الصندوق.

يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم إجرائها مع الأطراف ذات علاقة خلال الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 و2019، بالإضافة إلى الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة كما في 30 يونيو 2020 و31 ديسمبر 2019 و30 يونيو 2019.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2019	2020	2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
18,037	14,763	9,562	6,204
بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف: أتعاب إدارة			
(مدققة)			
30 يونيو 2019	31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
9,563	9,673	6,204	
بيان المركز المالي المرحلي المكثف: أتعاب إدارة مستحقة			

وفقاً للمادة رقم (5) من النظام الأساسي للصندوق، يتعين على مدير الصندوق الاحتفاظ بعدد من الوحدات بمبلغ لا تقل قيمته عن 250,000 دينار كويتي ونسبة لا تزيد عن 75% بحد أقصى من وحدات الصندوق. كما في 30 يونيو 2020، يحتفظ مدير الصندوق بعدد 3,465,177 وحدة (31 ديسمبر 2019: 789,225 وحدة و30 يونيو 2019: 789,225 وحدة) تمثل نسبة 65.37% (31 ديسمبر 2019: 13.60% و30 يونيو 2019: 13.73%).

7 قياسات القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقد والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمدفوعات والمدفوعات مقدماً. وتتكون المطلوبات المالية من المطلوبات الأخرى.

لا تختلف القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية بشكل جوهري عن قيمتها العادلة في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

تمثل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمار في أوراق مالية مدرجة في بورصة الكويت.

تستند القيمة العادلة لهذه الاستثمارات الى الأسعار المعلنة في السوق، وبالتالي، يتم تصنيفها ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

8 تأثير كوفيد 19

أدى تفشي فيروس كورونا (كوفيد 19) الى توقف الاعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية بصورة جوهريّة، بالإضافة الى التقلبات الشديدة في أسواق المال على مستوى العالم. إن التأثيرات الحالية والمتوقعة لتفشي فيروس كوفيد 19 على الاقتصاد العالمي وأسواق المال من المتوقع أن تستمر في التطور. وفي ضوء التصاعد المتسارع في الموقف، فقد أخذ الصندوق في اعتباره مدى ضرورة إجراء أي تعديلات وتغييرات في الاحكام والتقديرات وإدارة المخاطر، وتسجيلها في المعلومات المالية المرحلية المكثفة. إن عمليات الاعمال للصندوق لم تتأثر الى حد كبير بالموقف الحالي، حيث أن أغلب الموجودات تمثل موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بناء على الأسعار المعلنة. على الرغم من ذلك، تستمر التقلبات في الأسواق، كما تستمر حساسية المبالغ المسجلة لتلك التقلبات. إن تأثير عدم التيقن من البيئة الاقتصادية يخضع لأحكام، وسوف يستمر الصندوق في إعادة تقييم مركزه والتأثير ذي الصلة بانتظام.