

صندوق الوسم
المعلومات المالية المرحلية المكثفة
(غير مدققة)
30 سبتمبر 2022

هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيبان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر

EY

نبنني عالمياً
أفضل للعمل

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 سبتمبر 2022 وبيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المتعلق به لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبياني التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية 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 للمنشأة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة 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.

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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الصندوق أو مركزه المالي.

عبدالكريم عبدالله السمدان
سجل مراقبي الحسابات رقم 208 فئة أ
إرنست ويونغ
العيبان والعصيمي وشركاهم

17 أكتوبر 2022

الكويت

صندوق الوسم

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
109	-	5	-	
52,101	116,301	3,680	5,490	
343,500	15,539	176,193	(158,192)	
26,341	19,545	(4,121)	15,040	
422,051	151,385	175,757	(137,662)	
(20,928)	(26,238)	(7,494)	(8,878)	6
(2,094)	(2,625)	(751)	(889)	
(3,710)	(3,949)	(1,241)	(1,244)	
(18,924)	-	(16,627)	1,861	
(45,656)	(32,812)	(26,113)	(9,151)	
376,395	118,573	149,644	(146,813)	
-	-	-	-	
376,395	118,573	149,644	(146,813)	
الإيرادات				
إيرادات فوائد				
إيرادات توزيعات أرباح				
(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية				
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
أرباح (خسائر) محققة من بيع موجودات مالية				
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
المصروفات				
أتعاب إدارة				
أتعاب أمين حفظ الصندوق ومراقب الاستثمار				
مصروفات إدارية أخرى				
رد (تحميل) أتعاب حوافز				
(خسارة) ربح الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق				
إيرادات شاملة أخرى				
إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة				

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 7 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

صندوق الوسم

بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2022

30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	إيضاحات	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,313	5,438	6,236				
2,458,736	2,468,900	2,429,422	3			
3,885	82,877	156,999				
<u>2,464,934</u>	<u>2,557,215</u>	<u>2,592,657</u>				
30,371	40,263	137,369				
<u>30,371</u>	<u>40,263</u>	<u>137,369</u>				
5,267,498	5,267,498	4,907,854	4			
(1,884,058)	(1,884,058)	(1,704,651)				
(948,877)	(866,488)	(747,915)				
<u>2,434,563</u>	<u>2,516,952</u>	<u>2,455,288</u>				
<u>2,464,934</u>	<u>2,557,215</u>	<u>2,592,657</u>				
<u>0.462</u>	<u>0.478</u>	<u>0.500</u>	5			



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 7 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

صندوق الوسم

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

الوحدات	رأس المال	احتياطي التحقق	خسائر متراكمة	إجمالي حقوق الملكية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,267,498	5,267,498	(1,884,058)	(866,488)	2,516,952	كما في 1 يناير 2022 (مدقق)
-	-	-	118,573	118,573	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
10,562	10,562	(4,562)	-	6,000	وحدات مكتتب بها
(370,206)	(370,206)	183,969	-	(186,237)	وحدات مستردة
4,907,854	4,907,854	(1,704,651)	(747,915)	2,455,288	كما في 30 سبتمبر 2022
5,294,498	5,294,498	(1,900,267)	(1,325,272)	2,068,959	كما في 1 يناير 2021 (مدقق)
-	-	-	376,395	376,395	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
(27,000)	(27,000)	16,209	-	(10,791)	وحدات مستردة
5,267,498	5,267,498	(1,884,058)	(948,877)	2,434,563	كما في 30 سبتمبر 2021

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 7 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

صندوق الوسم

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

التسعة أشهر المنتهية في
30 سبتمبر

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
376,395	118,573	أنشطة التشغيل
		ربح الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق
		تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح (خسارة) الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق بصافي
		التدفقات النقدية:
		إيرادات فوائد
(109)	-	إيرادات توزيعات أرباح
(52,101)	(116,301)	أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(343,500)	(15,539)	
(19,315)	(13,267)	
		التغير في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(828,161)	55,017	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
73,445	(74,122)	مدينون ومدفوعات مقدماً
19,606	97,106	مطلوبات أخرى
(754,425)	64,734	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
109	-	إيرادات فوائد مستلمة
52,101	116,301	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(702,215)	181,035	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		أنشطة التمويل
-	6,000	متحصلات من اكتتابات الوحدات
(10,791)	(186,237)	مدفوعات لاسترداد الوحدات
(10,791)	(180,237)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(713,006)	798	صافي الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد
715,319	5,438	الأرصدة لدى البنوك والنقد في 1 يناير
2,313	6,236	الأرصدة لدى البنوك والنقد كما في 30 سبتمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 7 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

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 ذو رأسمال متغير. تبلغ مدة الصندوق عشر سنوات تبدأ من تاريخ إنشائه. لدى الصندوق خيار تمديد فترة الاستحقاق لنفس الفترة بما يخضع لموافقة حاملي الوحدات والجهة المختصة. كما في 30 سبتمبر 2015، تمت الموافقة على تمديد مدة الاستحقاق لفترة 5 سنوات إضافية من قبل السلطات التنظيمية، وهي تنتهي بتاريخ 10 أبريل 2021. كما في 30 سبتمبر 2021، وافقت السلطات التنظيمية على تمديد فترة الاستحقاق لمدة 5 سنوات إضافية وتنتهي في 10 أبريل 2025.

إن الهدف الأساسي من الصندوق هو تحقيق معدل نمو رأسمالي متوسط إلى طويل الأجل من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة في بورصة الكويت وأسهم الشركات الجديدة التي تعرض أسهمها للاكتتاب والتي سيتم إدراجها في سوق الأوراق المالية. وعنوان مكتب مدير الصندوق المسجل هو 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 أتعاب الإدارة والتي تستحق في نهاية كل أسبوع على أن يتم سدادها إلى مدير الصندوق كل ثلاثة أشهر كمتأخرات.

يحق لمدير الصندوق أيضاً الحصول على أتعاب أداء تقدر بنسبة 10% من العائدات التي تتجاوز 10% سنوياً. يتم احتساب أتعاب الأداء على أساس أسبوعي وتدفع في نهاية السنة المالية، حيث يتم احتساب أتعاب الأداء على أساس صافي قيمة الأصل للصندوق. لا يحق لمدير الصندوق استلام أي أتعاب أداء ما لم يحقق مدير الصندوق عائدات تتجاوز نسبة 10% سنوياً.

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. يتم احتساب أتعاب أمين حفظ الصندوق ومراقب الاستثمار والتي تُستحق في نهاية كل أسبوع على أن يتم سدادها إلى أمين حفظ الصندوق كل ثلاثة أشهر كمتأخرات.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022 من قبل مدير الصندوق بتاريخ 17 أكتوبر 2022.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة**2.1 أساس الإعداد**

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي". إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة لبيانات مالية سنوية تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويجب الاطلاع عليها مقترنةً بالبيانات المالية السنوية للصندوق كما في 31 ديسمبر 2021. ترى الإدارة أنه تم إدراج جميع التعديلات التي تتضمن المصروفات المستحقة العادية المتكررة التي تعتبر ضرورية للعرض العادل. إن نتائج التشغيل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

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

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل 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 2021 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2022. لم يتم تطبيق المعايير الجديدة على أي 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.

صندوق الوسم

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

3 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(مدققة)		
30 سبتمبر 2021 دينار كويتي	31 ديسمبر 2021 دينار كويتي	30 سبتمبر 2022 دينار كويتي
2,458,736	2,468,900	2,429,422

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
أسهم مسعرة

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

4 رأسمال الوحدات

يتكون رأس المال المصدر للصندوق من 4,907,854 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة (31 ديسمبر 2021: 5,267,498 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة، و30 سبتمبر 2021: 5,267,498 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 2021: 50,000,000 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة، و30 سبتمبر 2021: 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 سبتمبر 2021 دينار كويتي	31 ديسمبر 2021 دينار كويتي	30 سبتمبر 2022 دينار كويتي
2,434,563	2,516,952	2,455,288
5,267,498	5,267,498	4,907,854
0.462	0.478	0.500

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 سيطرةً 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 إجراؤها مع الأطراف ذات علاقة خلال فترة التسعة أشهر في 30 سبتمبر 2022 و2021، بالإضافة إلى الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة كما في 30 سبتمبر 2022 و31 ديسمبر 2021 و30 سبتمبر 2021.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
20,928	26,238	7,494	8,878
18,924	-	16,627	(1,861)

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف:
أتعاب إدارة
(رد) تحميل أتعاب حوافز

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

6 معاملات وإفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

	(مدققة)	
	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022
	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان المركز المالي المرحلي المكثف:		
أتعاب إدارة مستحقة	8,103	8,878
أتعاب حوافر مستحقة	28,078	-
	7,494	18,924

وفقاً للمادة رقم (5) من النظام الأساسي للصندوق، يتعين على مدير الصندوق الاحتفاظ بعدد من الوحدات بمبلغ لا تقل قيمته عن 100,000 دينار كويتي ونسبة لا تزيد عن 75% بحد أقصى من وحدات الصندوق. كما في 30 سبتمبر 2022، يحتفظ مدير الصندوق بعدد 3,109,971 وحدة (31 ديسمبر 2021: 3,465,177 وحدة و30 سبتمبر 2021: 3,465,177 وحدة) تمثل نسبة 63.37% (31 ديسمبر 2021: 65.78% و30 سبتمبر 2021: 65.78%).

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 والمدينين والمدفوعات مقدماً. وتتكون المطلوبات المالية من المطلوبات الأخرى.

لا تختلف القيمة الدفترية للموجودات المالية 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 أسهم مدرجة في بورصة الكويت. تستند القيمة العادلة لهذه الاستثمارات الى أسعار الشراء في السوق، وبالتالي، يتم تصنيفها ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.