

صندوق الوسم
المعلومات المالية المرحلية المكثفة
(غير مدققة)
31 مارس 2021



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

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

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



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 31 مارس 2021 وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المتعلقة به لفترة الثلاثة أشهر والمنتبهة 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.

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 الثلاثة أشهر المنتبهة في 31 مارس 2021 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
العيان والعصيمي وشركاهم

20 أبريل 2021
الكويت

صندوق الوسم

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		إيضاح		
2020	2021		دينار كويتي	دينار كويتي
57	82		الإيرادات	
-	15,880		إيرادات فائدة	
-	48,738		إيرادات توزيعات أرباح	
(951,272)	-		أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
			خسائر محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
(951,215)	64,700			
			المصروفات	
(8,559)	(6,449)	6	أتعاب إدارة	
(856)	(646)		أتعاب أمين حفظ الصندوق ومراقب الاستثمار	
(919)	(1,239)		مصروفات إدارية أخرى	
(10,334)	(8,334)			
(961,549)	56,366		ربح (خسارة) الفترة الخاصة بحاملي وحدات الصندوق	
-	-		إيرادات شاملة أخرى	
(961,549)	56,366		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 31 مارس 2021

31 مارس 2020	(مدقق) 31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	إيضاحات	دينار كويتي
1,999,220	715,319	308,086		الموجودات
-	1,287,075	1,805,034	3	أرصدة لدى البنوك
5,000	77,330	12,660		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,004,220	2,079,724	2,125,780		مدينون ومدفوعات مقدماً
				مجموع الموجودات
12,023	10,765	10,388		المطلوبات وحقوق الملكية
12,023	10,765	10,388		المطلوبات
				مطلوبات أخرى
				إجمالي المطلوبات
5,300,498	5,294,498	5,269,498	4	حقوق الملكية
(1,903,931)	(1,900,267)	(1,885,200)		رأس المال
(1,404,370)	(1,325,272)	(1,268,906)		احتياطي التحقق
1,992,197	2,068,959	2,115,392		خسائر متراكمة
2,004,220	2,079,724	2,125,780		إجمالي حقوق الملكية
0.376	0.391	0.401	5	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
				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 الوسم

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	احتياطي التحقق دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	الوحدات	
2,068,959	(1,325,272)	(1,900,267)	5,294,498	5,294,498	كما في 1 يناير 2021 (مدقق)
56,366	56,366	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
-	-	-	-	-	الوحدات المصدرة
(9,933)	-	15,067	(25,000)	(25,000)	الوحدات المستردة
2,115,392	(1,268,906)	(1,885,200)	5,269,498	5,269,498	كما في 31 مارس 2021
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)
(961,549)	(961,549)	-	-	-	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
1,992,197	(1,404,370)	(1,903,931)	5,300,498	5,300,498	كما في 31 مارس 2020

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 31 مارس 2021

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(961,549)	56,366	أنشطة التشغيل
		ربح (خسارة) الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق
		تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح (خسارة) الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق بصافي
		التدفقات النقدية:
(57)	(82)	إيرادات فوائد
-	(15,880)	إيرادات توزيعات أرباح
-	(48,738)	أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(961,606)	(8,334)	
		التغيير في موجودات ومطلوبات التشغيل:
2,952,148	(469,221)	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(5,000)	64,670	مدينون ومدفوعات مقدماً
(69,810)	(377)	مطلوبات أخرى
1,915,732	(413,262)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
57	82	إيرادات فائدة مستلمة
-	15,880	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
1,915,789	(397,300)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة التمويل
1,487,639	-	متحصلات من اكتتابات الوحدات
(1,765,893)	(9,933)	مدفوعات استرداد الوحدات
(278,254)	(9,933)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
1,637,535	(407,233)	صافي (النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك
361,685	715,319	الأرصدة لدى البنوك في 1 يناير
1,999,220	308,086	الأرصدة لدى البنوك كما في 31 مارس

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 8 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 انشائه. لدى الصندوق خيار تمديد فترة الاستحقاق لنفس الفترة التي تخضع لموافقة حاملي الوحدات وسلطة اعتمادها. كما في 31 مارس 2015، تمت الموافقة على تمديد فترة 5 سنوات إضافية من قبل السلطات التنظيمية، والتي انتهت بتاريخ 10 أبريل 2020. كما في 31 مارس 2020، وافقت السلطات التنظيمية على تمديد فترة استحقاق الصندوق حتى 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 ("بورصة الكويت") 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 أتعاب الإدارة والتي تستحق في نهاية كل أسبوع على أن يتم سدادها إلى مدير الصندوق كل ثلاثة أشهر على أنها متأخرات.

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. (مقفلة) 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 تستحق في نهاية كل أسبوع على أن يتم سدادها إلى أمين حفظ الصندوق كل ثلاثة أشهر على أنها متأخرات.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق للفترة المنتهية في 31 مارس 2021 من قبل مدير الصندوق بتاريخ 20 أبريل 2021.

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 الاطلاع عليها مقترنةً بالبيانات المالية السنوية للصندوق كما في 31 ديسمبر 2020. ترى الإدارة أنه تم إدراج جميع التعديلات التي تتضمن المصروفات المستحقة العادية المتكررة التي تعتبر ضرورية للعرض العادل. إن نتائج التشغيل للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

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

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 2020 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2021. لم يتم تعديل 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

	31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	31 مارس 2021 دينار كويتي
(مدققة)		
31 مارس 2020 دينار كويتي	1,287,075	1,805,034

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

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

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 رأس المال

يتكون رأس المال الصندوق المصدر من 5,269,498 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة (31 ديسمبر 2020: 5,294,498 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة، و31 مارس 2020: 5,300,498 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 2020: 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)		
31 مارس 2020 دينار كويتي	31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	31 مارس 2021 دينار كويتي
1,992,197	2,068,959	2,115,392
5,300,498	5,294,498	5,269,498
0.376	0.391	0.401

صافي الموجودات الخاصة بحاملي الوحدات ("دينار كويتي")

عدد الوحدات قيد الإصدار في نهاية الفترة (وحدات)

صافي قيمة الموجودات للوحدة ("دينار كويتي")

6 معاملات وإفصاحات مع أطراف 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 إجرائها مع الأطراف ذات علاقة خلال الثلاثة أشهر في 31 مارس 2021 و2020، بالإضافة إلى الأرصدة مع الأطراف ذات الصلة كما في 31 مارس 2021 و31 ديسمبر 2020 و31 مارس 2020.

الثلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي
8,559	6,449

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف:
أتعاب إدارة

(مدققة)		
31 مارس 2020 دينار كويتي	31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	31 مارس 2021 دينار كويتي
8,559	6,615	6,449

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 31 مارس 2021، يحتفظ مدير الصندوق بعدد 3,465,177 وحدة (31 ديسمبر 2020: 3,465,177 وحدة و31 مارس 2020: 3,465,177 وحدة) تمثل نسبة 65.76% (31 ديسمبر 2020: 65.40% و31 مارس 2020: 65.37%).

7 قياس القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمدينين الآخرين. 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 أسعار الشراء 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 الأحكام والتقدير 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.