

صندوق الوسم
المعلومات المالية المرحلية المكثفة
(غير مدققة)
30 سبتمبر 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 سبتمبر 2020 وبيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المتعلق به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المتعلقين به لفترة التسعة 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 سبتمبر 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 أكتوبر 2020 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 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

19 أكتوبر 2020
الكويت

صندوق الوسم

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		ايضاح
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
77	423	67	139	
118,117	-	-	-	
247,125	92,725	(138,626)	49,951	
46,554	(953,462)	(3,023)	(2,190)	
1,500	-	-	-	
413,373	(860,314)	(141,582)	47,900	
(28,028)	(21,139)	(9,991)	(6,376)	6
(2,803)	(2,114)	(999)	(638)	
(2,715)	(2,936)	(900)	(1,215)	
(33,546)	(26,189)	(11,890)	(8,229)	
379,827	(886,503)	(153,472)	39,671	
-	-	-	-	
379,827	(886,503)	(153,472)	39,671	

الإيرادات

إيرادات فوائد

إيرادات توزيعات أرباح

ربح (خسارة) غير محققة من موجودات مالية مدرجة

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(خسارة) ربح محقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة

العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إيرادات أخرى

المصروفات

أتعاب إدارة

أتعاب أمين الصندوق ومراقب الاستثمار

مصروفات إدارية أخرى

ربح (خسارة) الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق

إيرادات شاملة أخرى

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 سبتمبر 2020

30 سبتمبر 2019	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	ايضاحات	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
811,850	361,685	901,980				
2,182,682	2,952,148	1,170,900	3			
-	-	4,575				
<u>2,994,532</u>	<u>3,313,833</u>	<u>2,077,455</u>				
14,899	81,833	10,602				
<u>14,899</u>	<u>81,833</u>	<u>10,602</u>				
5,736,422	5,800,920	5,299,498	4			
(2,096,600)	(2,126,099)	(1,903,321)				
(660,189)	(442,821)	(1,329,324)				
<u>2,979,633</u>	<u>3,232,000</u>	<u>2,066,853</u>				
<u>2,994,532</u>	<u>3,313,833</u>	<u>2,077,455</u>				
0.519	0.557	0.390	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 8 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

صندوق الواسم

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

	كما في 1 يناير 2020 (مدقق)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة الوحدات المصدرة الوحدات المستردة	كما في 30 سبتمبر 2020
إجمالي حقوق الملكية	3,232,000	(442,821)	(2,126,099)
حقوق الملكية	(886,503)	(886,503)	
دينار كويتي	1,487,639	-	(1,188,313)
	(1,766,283)	-	1,411,091
	2,066,853	(1,329,324)	(1,903,321)
إجمالي حقوق الملكية	2,638,993	(1,040,016)	(2,137,413)
دينار كويتي	379,827	379,827	-
	(39,187)	-	40,813
	2,979,633	(660,189)	(2,096,600)
إجمالي احتياطي التحويلات	5,816,422	-	5,816,422
دينار كويتي	(80,000)	-	(80,000)
	5,736,422	-	5,736,422
	5,299,498	(1,903,321)	(1,903,321)
إجمالي رأس المال	5,816,422	-	5,816,422
دينار كويتي	(80,000)	-	(80,000)
	5,736,422	-	5,736,422
	5,299,498	(1,903,321)	(1,903,321)

كما في 1 يناير 2019 (مدقق)
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
الوحدات المستردة

كما في 30 سبتمبر 2019

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

صندوق الموسم

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
379,827	(886,503)	أنشطة التشغيل
		(خسارة) ربح الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق
		تعديلات غير نقدية لمطابقة (خسارة) ربح الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق
		بصافي التدفقات النقدية:
(77)	(423)	إيرادات فوائد
(118,117)	-	إيرادات توزيعات أرباح
		أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(247,125)	(92,725)	
14,508	(979,651)	
		التغير في موجودات ومطلوبات التشغيل:
71,922	1,873,973	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(4,575)	مدينون ومدفوعات مقدماً
(74)	(71,231)	مطلوبات أخرى
86,356	818,516	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
77	423	إيرادات فوائد مستلمة
118,117	-	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
204,550	818,939	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة التمويل
-	1,487,639	متحصلات من اكتتابات الوحدات
(39,187)	(1,766,283)	مدفوعات استرداد الوحدات
(39,187)	(278,644)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
165,363	540,295	صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد
646,487	361,685	الأرصدة لدى البنوك والنقد في 1 يناير
811,850	901,980	الأرصدة لدى البنوك والنقد كما في 30 سبتمبر

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 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 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 الأرباح السنوية المحققة وغير المحققة. 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 30 سبتمبر 2020 من قبل مدير الصندوق بتاريخ 19 أكتوبر 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 الاطلاع 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 للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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.

صندوق الوسم

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

3 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	(مدققة)	
30 سبتمبر 2019	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,182,682	2,952,148	1,170,900

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

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

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 5,299,498 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة (31 ديسمبر 2019: 5,800,920 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة، و30 سبتمبر 2019: 5,736,422 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 و30 سبتمبر 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 سبتمبر 2019	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,979,633	3,232,000	2,066,853
5,736,422	5,800,920	5,299,498
0.519	0.557	0.390

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.

صندوق الوسم

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

6 معاملات وإفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف: أتعاب إدارة
2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
28,028	21,139	9,991	6,376	
(مدققة)				
30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	31 ديسمبر 2019 دينار كويتي	30 سبتمبر 2020 دينار كويتي		بيان المركز المالي المرحلي المكثف: أتعاب إدارة مستحقة
9,990	9,673	6,376		

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 سبتمبر 2020، يحتفظ مدير الصندوق بعدد 3,465,177 وحدة (31 ديسمبر 2019: 789,225 وحدة و30 سبتمبر 2019: 789,225 وحدة) تمثل نسبة 65.39% (31 ديسمبر 2019: 13.60% و30 سبتمبر 2019: 13.75%).

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 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 إلى 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) إلى توقف الأعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية بصورة جوهريّة، بالإضافة إلى 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 والتقييمات وإدارة المخاطر، وتسجيلها في المعلومات المالية المرحلية المكثفة. إن عمليات الأعمال للصندوق لم تتأثر إلى 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.