

صندوق الوسم
المعلومات المالية المرحلية المكثفة
(غير مدققة)
30 يونيو 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 30 يونيو 2021 وبيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المتعلق به لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المتعلقين به لفترة الستة 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 المنشأة" 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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

25 يوليو 2021

الكويت

صندوق الوسم

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
284	104	227	22	
-	48,421	-	32,541	
42,774	167,307	42,774	118,569	
(951,272)	30,462	-	30,462	
(908,214)	246,294	43,001	181,594	
(14,763)	(13,434)	(6,204)	(6,985)	6
(1,476)	(1,343)	(620)	(697)	
(1,721)	(4,766)	(802)	(3,527)	
(17,960)	(19,543)	(7,626)	(11,209)	
(926,174)	226,751	35,375	170,385	
-	-	-	-	
(926,174)	226,751	35,375	170,385	

الإيرادات

إيرادات فوائد
إيرادات توزيعات أرباح
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

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 يونيو 2021

30 يونيو 2020 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	30 يونيو 2021 دينار كويتي	إيضاحات	
885,853	715,319	111,238		الموجودات
1,146,478	1,287,075	2,177,949		أرصدة لدى البنوك ونقد
			3	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,995	77,330	9,050		مدينون ومدفوعات مقدماً
<u>2,037,326</u>	<u>2,079,724</u>	<u>2,298,237</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
9,754	10,765	13,318		المطلوبات
				مطلوبات أخرى
<u>9,754</u>	<u>10,765</u>	<u>13,318</u>		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
5,300,498	5,294,498	5,267,498	4	رأس المال
(1,903,931)	(1,900,267)	(1,884,058)		احتياطي التحقق
(1,368,995)	(1,325,272)	(1,098,521)		خسائر متراكمة
<u>2,027,572</u>	<u>2,068,959</u>	<u>2,284,919</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>2,037,326</u>	<u>2,079,724</u>	<u>2,298,237</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
<u>0.383</u>	<u>0.391</u>	<u>0.434</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 الوسم

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 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)
226,751	226,751	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
(10,791)	-	16,209	(27,000)	(27,000)	الوحدات المستردة
2,284,919	(1,098,521)	(1,884,058)	5,267,498	5,267,498	كما في 30 يونيو 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)
(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

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 2021

فترة الستة أشهر المنتهية في
30 يونيو

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(926,174)	226,751	أنشطة التشغيل
		ربح (خسارة) الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق
		تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح (خسارة) الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق بصافي
		التدفقات النقدية:
(284)	(104)	إيرادات فوائد
-	(48,421)	إيرادات توزيعات أرباح
(42,774)	(167,307)	أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(969,232)	10,919	
		التغير في موجودات ومطلوبات التشغيل:
1,848,444	(723,567)	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(4,995)	68,280	مدينون ومدفوعات مقدماً
(72,079)	2,553	مطلوبات أخرى
802,138	(641,815)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
284	104	إيرادات فوائد مستلمة
-	48,421	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
802,422	(593,290)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة التمويل
1,487,639	-	متحصلات من اكتتابات الوحدات
(1,765,893)	(10,791)	مدفوعات لاسترداد الوحدات
(278,254)	(10,791)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
524,168	(604,081)	صافي (النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد
361,685	715,319	الأرصدة لدى البنوك والنقد في 1 يناير
885,853	111,238	الأرصدة لدى البنوك والنقد كما في 30 يونيو

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 بما يخضع لموافقة حاملي الوحدات والجهة المختصة. كما في 31 مارس 2015، تمت الموافقة على تمديد مدة الاستحقاق لفترة 5 سنوات إضافية من قبل السلطات التنظيمية، وهي تنتهي بتاريخ 10 أبريل 2020. كما في 31 مارس 2020، وافقت السلطات التنظيمية على تمديد فترة الاستحقاق بمدة 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 سوق الكويت للأوراق المالية 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. (مقفلت) 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.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021 من قبل مدير الصندوق بتاريخ 25 يوليو 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 لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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.

لقد أعيد تصنيف بعض مبالغ الفترة السابقة لكي تتفق مع العرض للفترة الحالية. وليس لإعادة التصنيف تأثير على حقوق الملكية وربح الفترة المسجل سابقاً.

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

3 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(مدققة)		
30 يونيو 2020 دينار كويتي	31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	30 يونيو 2021 دينار كويتي
1,146,478	1,287,075	2,177,949

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 الوحدات

يتكون رأس المال المصدر للصندوق من 5,267,498 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة (31 ديسمبر 2020: 5,294,498 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة، و30 يونيو 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)		
30 يونيو 2020 دينار كويتي	31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	30 يونيو 2021 دينار كويتي
2,027,572	2,068,959	2,284,919
5,300,498	5,294,498	5,267,498
0.383	0.391	0.434

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

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 إجرائها مع الأطراف ذات علاقة خلال فترة السنة أشهر في 30 يونيو 2021 و2020، بالإضافة إلى الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة كما في 30 يونيو 2021 و31 ديسمبر 2020 و30 يونيو 2020.

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 يونيو		30 يونيو	
2020	2021	2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
14,763	13,434	6,204	6,985
بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف:			
أتعاب إدارة			
	(مدققة)		
30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو	
2020	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
6,204	6,615	6,986	
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 2021، يحتفظ مدير الصندوق بعدد 3,465,177 وحدة (31 ديسمبر 2020: 3,465,177 وحدة و30 يونيو 2020: 3,465,177 وحدة) تمثل نسبة 65.8% (31 ديسمبر 2020: 65.40% و30 يونيو 2020: 65.37%).

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 إلى أسعار الشراء في السوق، وبالتالي، يتم تصنيفها ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

8 تأثير جائحة كوفيد-19

أدى تفشي فيروس كورونا (كوفيد-19) إلى توقف الأعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية بصورة جوهريّة، بما في ذلك التقلبات العالية 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 العمليات التجارية للصندوق لم تتأثر إلى حد كبير بالموقف الحالي، حيث أن أغلب الموجودات تمثل موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بناءً 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 للتقديرات، وسوف يستمر الصندوق في إعادة تقييم مركزه والتأثير ذي الصلة بانتظام.