

صندوق الوسم
المعلومات المالية المرحلية المكثفة
(غير مدققة)
31 مارس 2023



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 2023 وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المتعلقة به لفترة الثلاثة 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 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 جوهرية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والنظام الأساسي للصندوق خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 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 2023

الكويت

صندوق الوسم

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس		إيضاح	
2022	2023		
دينار كويتي	دينار كويتي		
29,400	-		الإيرادات
			إيرادات توزيعات أرباح
426,898	(68,138)		(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
6,760	(25,978)		(خسائر) أرباح محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
463,058	(94,116)		
			المصروفات
(8,344)	(7,565)	6	أتعاب إدارة
(835)	(756)		أتعاب أمين حفظ الصندوق ومراقب الاستثمار
(21,674)	(1,213)		مصروفات إدارية أخرى
(30,853)	(9,534)		
432,205	(103,650)		(خسارة) ربح الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق
-	-		إيرادات شاملة أخرى
432,205	(103,650)		إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة

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

صندوق الموسم

بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
كما في 31 مارس 2023

31 مارس 2022 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	31 مارس 2023 دينار كويتي	إيضاحات
4,832	3,713	39,404	
2,815,326	2,513,936	2,367,581	3
107,743	917	5,422	
2,927,901	2,518,566	2,412,407	
32,096	12,941	10,918	
32,096	12,941	10,918	
5,161,023	4,907,854	4,906,854	4
(1,830,935)	(1,704,651)	(1,704,137)	
(434,283)	(697,578)	(801,228)	
2,895,805	2,505,625	2,401,489	
2,927,901	2,518,566	2,412,407	
0.561	0.511	0.489	5

الموجودات

أرصدة لدى البنوك ونقد
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
الخسائر
مدينون ومدفوعات مقدما

مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات
مطلوبات أخرى

إجمالي المطلوبات

حقوق الملكية

رأس المال
احتياطي التحقق
خسائر متراكمة

إجمالي حقوق الملكية

مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

صافي قيمة الموجودات للوحدة

Ashwary

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

(Signature)

شركة كفيك للاستثمار 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 31 مارس 2023

الوحدات	رأس المال دينار كويتي	احتياطي التحقق دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي
كما في 1 يناير 2023 (مدقق)	4,907,854	(1,704,651)	(697,578)	2,505,625
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	-	-	(103,650)	(103,650)
وحدات مستردة	(1,000)	514	-	(486)
كما في 31 مارس 2023	4,906,854	(1,704,137)	(801,228)	2,401,489

الوحدات	رأس المال دينار كويتي	احتياطي التحقق دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي
كما في 1 يناير 2022 (مدقق)	5,267,498	(1,884,058)	(866,488)	2,516,952
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	432,205	432,205
وحدات مستردة	(106,475)	53,123	-	(53,352)
كما في 31 مارس 2022	5,161,023	(1,830,935)	(434,283)	2,895,805

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 31 مارس 2023

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
432,205	(103,650)	أنشطة التشغيل
		(خسارة) ربح الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق
		تعديلات غير نقدية لمطابقة (خسارة) ربح الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق بصافي
		التدفقات النقدية:
(29,400)	-	إيرادات توزيعات أرباح
		خسائر (أرباح) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
(426,898)	68,138	الخسائر
(24,093)	(35,512)	
80,472	78,217	التغير في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(24,866)	(4,505)	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(8,167)	(2,023)	مدينون ومدفوعات مقدماً
		مطلوبات أخرى
23,346	36,177	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
29,400	-	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
52,746	36,177	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(53,352)	(486)	أنشطة التمويل
		مدفوعات لاسترداد الوحدات
(53,352)	(486)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(606)	35,691	صافي الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد
5,438	3,713	الأرصدة لدى البنوك والنقد في 1 يناير
4,832	39,404	الأرصدة لدى البنوك والنقد كما في 31 مارس

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 ذي رأس مال 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 بالاعتماد. كما في 31 مارس 2015، تمت الموافقة على تمديد فترة 5 سنوات إضافية من قبل حاملي الوحدات والسلطات التنظيمية، والتي انتهت بتاريخ 10 أبريل 2020. كما في 6 فبراير 2020، وافق حاملو الوحدات والسلطات التنظيمية على تمديد فترة استحقاق الصندوق إلى 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. عنوان مكتب مدير الصندوق المسجل هو ص.ب. 2151 الصفاة 13037، دولة الكويت.

يتم إدارة الصندوق من قبل شركة كفيك للاستثمار (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 موجودات الصندوق. 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 تستحق 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 31 مارس 2023 من قبل مدير الصندوق بتاريخ 20 أبريل 2023.

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 مقترنة بالبيانات المالية السنوية للصندوق كما في 31 ديسمبر 2022. ترى الإدارة أنه تم إدراج جميع التعديلات التي تتضمن المصروفات المستحقة العادية المتكررة التي تعتبر ضرورية للعرض العادل. إن نتائج التشغيل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

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 2022 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2023. لم يتم الصندوق بالتطبيق 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 31 مارس 2023

3 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(مدققة)	31 مارس 2023	31 ديسمبر 2022	31 مارس 2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
أسهم مسعرة	2,367,581	2,513,936	2,815,326

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

4 رأسمال الوحدات

يتكون رأس المال المصدر للصندوق من 4,906,854 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة (31 ديسمبر 2022: 4,907,854 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة، و 31 مارس 2022: 5,161,023 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 2022: 50,000,000 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة، و 31 مارس 2022: 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 2023	31 ديسمبر 2022	31 مارس 2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
صافي الموجودات الخاصة بحاملي الوحدات ("دينار كويتي")	2,401,489	2,505,625	2,895,805
عدد الوحدات قيد الإصدار في نهاية الفترة (وحدات)	4,906,854	4,907,854	5,161,023
صافي قيمة الموجودات للوحدة ("دينار كويتي")	0.489	0.511	0.561

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 إجراؤها مع الأطراف ذات علاقة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 و 2022، بالإضافة إلى الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة كما في 31 مارس 2023 و 31 ديسمبر 2022.

الثلاثة أشهر المنتهية في	31 مارس 2023	31 مارس 2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف:		
أتعاب إدارة	7,565	8,344
أتعاب حوافز (مدرجة ضمن مصروفات إدارية أخرى)	-	20,348

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

6 معاملات وإفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

	(مدققة)		
31 مارس 2022 دينار كويتي	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	31 مارس 2023 دينار كويتي	
8,344	8,198	7,565	بيان المركز المالي المرحلي المكثف:
20,348	-	-	أتعاب إدارة مستحقة (مدرجة ضمن مطلوبات أخرى)
			أتعاب حوافز مستحقة (مدرجة ضمن مطلوبات أخرى)

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 31 مارس 2023، يحتفظ مدير الصندوق بعدد 3,465,177 وحدة (31 ديسمبر 2022: 3,465,177 وحدة و 31 مارس 2022: 3,465,177 وحدة) تمثل نسبة 70.61% (31 ديسمبر 2022: 70.60% و 31 مارس 2022: 67.14%).

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.