

صندوق الوسم
المعلومات المالية المرحلية المكثفة
(غير مدققة)
30 سبتمبر 2023



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

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

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 سبتمبر 2023 وبيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المتعلق به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبياني التغيرات 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، وحسيماً وصل إليه علمنا واعتقادنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والنظام الأساسي للصندوق خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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

17 أكتوبر 2023

الكويت

صندوق الوسم

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح	
2022	2023	2022	2023		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
116,301	100,783	5,490	15,447		الإيرادات
					إيرادات توزيعات أرباح
15,539	(124,796)	(158,192)	7,158		أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
19,545	(42,663)	15,040	(23,264)		(خسائر) أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
151,385	(66,676)	(137,662)	(659)		
					المصروفات
(26,238)	(22,886)	(8,878)	(7,838)	6	أتعاب إدارة
(2,625)	(2,289)	(889)	(784)		أتعاب أمين حفظ الصندوق ومراقب الاستثمار
(3,949)	(3,733)	(1,245)	(1,243)		مصروفات إدارية أخرى
-	-	1,861	-	6	رد أتعاب حوافز
(32,812)	(28,908)	(9,150)	(9,865)		
118,573	(95,584)	(146,813)	(10,524)		(خسارة) ربح الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق
-	-	-	-		إيرادات شاملة أخرى
118,573	(95,584)	(146,813)	(10,524)		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 2023

30 سبتمبر 2022 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	30 سبتمبر 2023 دينار كويتي	إيضاحات	
6,236	3,713	15,282		الموجودات
2,429,422	2,513,936	2,395,969	3	أرصدة لدى البنوك ونقد
156,999	917	4,731		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,592,657	2,518,566	2,415,982		مدينون ومدفوعات مقدماً
				مجموع الموجودات
137,369	12,941	15,027		المطلوبات وحقوق الملكية
137,369	12,941	15,027		المطلوبات
				مطلوبات أخرى
				إجمالي المطلوبات
4,907,854	4,907,854	4,889,573	4	حقوق الملكية
(1,704,651)	(1,704,651)	(1,695,456)		رأس المال
(747,915)	(697,578)	(793,162)		احتياطي التحقق
2,455,288	2,505,625	2,400,955		خسائر متراكمة
2,592,657	2,518,566	2,415,982		إجمالي حقوق الملكية
0.500	0.511	0.491	5	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
				صافي قيمة الموجودات للوحدة



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



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 30 سبتمبر 2023

إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	احتياطي التحقيق دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	الوحدات	
2,505,625	(697,578)	(1,704,651)	4,907,854	4,907,854	كما في 1 يناير 2023 (مدقق)
(95,584)	(95,584)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
(9,086)	-	9,195	(18,281)	(18,281)	وحدات مستردة
2,400,955	(793,162)	(1,695,456)	4,889,573	4,889,573	كما في 30 سبتمبر 2023
إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	احتياطي التحقيق دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	الوحدات	
2,516,952	(866,488)	(1,884,058)	5,267,498	5,267,498	كما في 1 يناير 2022 (مدقق)
118,573	118,573	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
6,000	-	(4,562)	10,562	10,562	وحدات مكتتب بها
(186,237)	-	183,969	(370,206)	(370,206)	وحدات مستردة
2,455,288	(747,915)	(1,704,651)	4,907,854	4,907,854	كما في 30 سبتمبر 2022

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 2023

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
118,573	(95,584)	أنشطة التشغيل
(116,301)	(100,783)	(خسارة) ربح الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق تعديلات غير نقدية لمطابقة (خسارة) ربح الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق بصافي التدفقات النقدية:
(15,539)	124,796	إيرادات توزيعات أرباح خسائر (أرباح) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(13,267)	(71,571)	
55,017	(6,829)	التغير في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(74,122)	(3,814)	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
97,106	2,086	مدينون ومدفوعات مقدماً مطلوبات أخرى
64,734	(80,128)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
116,301	100,783	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
181,035	20,655	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
6,000	-	أنشطة التمويل
(186,237)	(9,086)	متحصلات من اكتتابات الوحدات مدفوعات لاسترداد الوحدات
(180,237)	(9,086)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
798	11,569	صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد
5,438	3,713	الأرصدة لدى البنوك والنقد كما في 1 يناير
6,236	15,282	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 المعنية بإصدار الموافقة. كما في 31 مارس 2015، تم الموافقة على تمديد مدة الاستحقاق لفترة 5 سنوات إضافية من قبل حاملي الوحدات والهيئات الرقابية، وقد انتهت بتاريخ 10 أبريل 2020. كما في 6 فبراير 2020، وافق كل من حاملي الوحدات والهيئات الرقابية 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 سوق الكويت للأوراق المالية وأسهم الشركات الجديدة التي تعرض أسهمها للاكتتاب والتي سيتم إدراجها في سوق الأوراق المالية. إن عنوان المكتب المسجل لمدير الصندوق 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% سنويًا 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 أيضًا الحصول على أتعاب أداء تقدر بنسبة 10% من العائدات التي تتجاوز نسبة 10% سنويًا. يتم احتساب أتعاب الأداء على أساس أسبوعي وتدفع في نهاية السنة المالية، حيث يتم احتساب أتعاب الأداء هذه على أساس صافي قيمة الموجودات للصندوق. لا يحق لمدير الصندوق استلام أي أتعاب أداء ما لم يحقق مدير الصندوق عائدات تتجاوز نسبة 10% سنويًا.

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 سنويًا 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 2023 من قبل مدير الصندوق بتاريخ 17 أكتوبر 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 مقترنةً بالبيانات المالية السنوية للصندوق كما في 31 ديسمبر 2022. ترى الإدارة أنه قد 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 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 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 2023

3 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(مدققة)		
30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2022	30 سبتمبر 2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,429,422	2,513,936	2,395,969

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

يتألف رأس المال المصدر للصندوق من عدد 4,889,573 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة (31 ديسمبر 2022: 4,907,854 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة، و30 سبتمبر 2022: 4,907,854 وحدة بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة).

يتألف 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).

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 2022	31 ديسمبر 2022	30 سبتمبر 2023
2,455,288	2,505,625	2,400,955
4,907,854	4,907,854	4,889,573
0.500	0.511	0.491

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 فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2023 و2022، بالإضافة إلى الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة كما في 30 سبتمبر 2023 و31 ديسمبر 2022 و30 سبتمبر 2022.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2022	2023	2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
26,238	22,886	8,878	7,838
-	-	(1,861)	-

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف:

أتعاب إدارة
رد أتعاب حوافز

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023

6 معاملات وإفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

	(مدققة)	
30 سبتمبر 2022 دينار كويتي	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	30 سبتمبر 2023 دينار كويتي

8,878 8,198 8,169

بيان المركز المالي المرحلي المكثف:
أتعاب إدارة 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 كحد أدنى ونسبة لا تزيد عن 75% كحد أقصى من وحدات الصندوق. كما في 30 سبتمبر 2023، يحتفظ مدير الصندوق بعدد 3,465,177 وحدة (31 ديسمبر 2022: 3,465,177 وحدة و30 سبتمبر 2022: 3,109,971 وحدة) تمثل نسبة 70.87% (31 ديسمبر 2022: 70.60% و30 سبتمبر 2022: 63.37%).

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 للقيمة العادلة.