

صندوق الرسم
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية
للفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2014
(غير مدققة)
مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية

RSM البرزيع وشركاهم
محاسبون شانونيون
موقع لأغراض المطابقة فقط
RSM

المعلومات المالية المرحلية
للفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2014
(غير مدققة)
مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية

المحتويات

صفحة	تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية
2	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)
3	بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
4	بيان التغيرات في صافي الموجودات المتعلقة بحاملي الوحدات المرحلي المكثف (غير مدقق)
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)
8 - 6	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية

السادة / الشركة الكويتية للتمويل والاستثمار - ش.م.ك. (مدير الصندوق)
صندوق الوسم
دولة الكويت

مقدمة

لقد راجعت بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق لصندوق الوسم "الصندوق" كما في 31 مارس 2014 وكذلك بيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغييرات في صافي الموجودات المتعلقة بحاملي الوحدات والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية آنذاك. إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي" من مسؤولية إدارة الصندوق. إن مسؤوليتي هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية بناءً على مراجعتي.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتي وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتضمن مبدئياً على توجيه استفسارات للموظفين المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة الفعلية أقل من ما هو مطبق في عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وهي بالتالي لا تمكنني من التأكيد على أنني على علم بكافة الأحداث الهامة التي من الممكن تحديدها خلال عملية التدقيق، وبناءً عليه فأبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتي، لم يرد إلى علمي ما يجعلني أعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم تعد، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

التأكيد على أمر

إن البيانات المالية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 قد تم تدقيقها من قبل مدقق آخر والذي أبدي رأياً غير متحفظ بتاريخ 24 فبراير 2014.

تقرير المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، فإن المعلومات المالية المرحلية متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الصندوق، وحسب ما ورد إليه علمي واعتقادي، لم تقع خلال الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2014 أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولاحتة التنفيذية، أو للنظام الأساسي للصندوق على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً في نشاط الصندوق أو في مركزه المالي.

د. شعيب عبدالله شعيب
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33
RSM البرزيع وشركاهم

دولة الكويت
2014

RSM البرزيع وشركاهم
محاسبون قانونيون
موقع لأغراض المطابقة فقط
RSM

صندوق الوسم
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2014
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		إيضاح	
2013	2014		
			الإيرادات :
10,057	103,803	3	أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
68,983	42,648		أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
18,433	26,491		توزيعات أرباح نقدية
120	2		أرباح حسابات التوفير
97,593	172,944		
			المصاريف :
(8,553)	(9,256)	4	أتعاب مدير الصندوق
(611)	(661)	5	أتعاب أمين الحفظ و مراقب استثمار الصندوق
(2,229)	(4,435)		مصاريف عمومية وإدارية
(11,393)	(14,352)		
86,200	158,592		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
86,200	158,592		مجموع الدخل الشامل للفترة

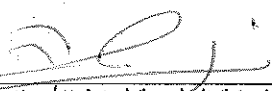
إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (9) تشكل جزءا من المعلومات المالية المرحلية

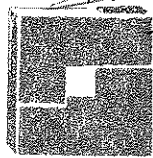
RSM! البزيع وشركاهم
محاسبون قانونيون
موقع لأغراض المطابقة فقط
RSM

صندوق الوسم
بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
كما في 31 مارس 2014
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

31 مارس 2013	31 ديسمبر 2013 (مدقق)	31 مارس 2014	إيضاح	الموجودات
				الموجودات المتداولة :
125,669	73,065	17,578		نقد لدى البنوك
1,866,252	2,018,282	2,205,209	3	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
25,859	-	66,420		أرصدة مدينة أخرى
2,017,780	2,091,347	2,289,207		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات :
13,349	21,472	15,212		دائنون ومطلوبات أخرى
13,349	21,472	15,212		مجموع المطلوبات
2,004,431	2,069,875	2,273,995		صافي الموجودات المتعلقة بحاملي الوحدات
				حقوق الملكية
5,001,000	5,001,000	5,109,000	6	رأس المال
(1,658,443)	(1,658,465)	(1,720,937)		احتياطي استرداد وحدات
(1,338,126)	(1,272,660)	(1,114,068)		خسائر متراكمة
2,004,431	2,069,875	2,273,995		مجموع حقوق الملكية
5,001,000	5,001,000	5,109,000		عدد الوحدات القائمة
0.401	0.414	0.445	7	صافي قيمة الموجودات للوحدة

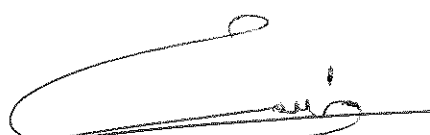
إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (9) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية

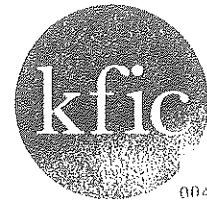

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية - ش.م.ك.
أمين الحفظ ومراقب الاستثمار



الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية
Gulf Custody Company

المبزيغ وشركاهم RSM
محاسبون قانونيون
موقع لأغراض المطابقة فقط
RSM


الشركة الكويتية للتمويل والاستثمار - ش.م.ك.
مدير الصندوق



صندوق الوسم
بيان التغيرات في صافي الموجودات المتعلقة بحاملي الوحدات المرعي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2014
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي استرداد وحدات	رأس المال	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012
1,917,836	(1,424,326)	(1,657,838)	5,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012
395	-	(605)	1,000	اكتتاب في وحدات
86,200	86,200	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
2,004,431	(1,338,126)	(1,658,443)	5,001,000	الرصيد كما في 31 مارس 2013
2,069,875	(1,272,660)	(1,658,465)	5,001,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013
45,528	-	(62,472)	108,000	اكتتاب في وحدات
158,592	158,592	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
2,273,995	(1,114,068)	(1,720,937)	5,109,000	الرصيد كما في 31 مارس 2014

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (9) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية

RSM
البرئع وشركاهم
محاسبون قانونيون
موقع لأغراض المطابقة فقط
RSM

صندوق الوسم
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2014
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2013	2014	
86,200	158,592	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : صافي ربح الفترة تسويات :
(10,057)	(103,803)	أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
(68,983)	(42,648)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
(18,433)	(26,491)	توزيعات أرباح نقدية
8,553	9,256	أتعاب مدير الصندوق
611	661	أتعاب أمين الحفظ ومراقب استثمار الصندوق
(2,109)	(4,433)	
(380,970)	(40,476)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
83,901	(57,609)	أرصدة مدينة أخرى
(1,384)	(6,475)	أرصدة دائنة أخرى
(300,562)	(108,993)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(8,670)	(9,083)	أتعاب مدير الصندوق المدفوعة
(226)	(619)	أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار المدفوعة
(309,458)	(118,695)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
5,175	17,680	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية : توزيعات أرباح نقدية مستلمة
5,175	17,680	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
395	45,528	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية : اكتتاب في وحدات
(6,300)	-	توزيعات نقدية مدفوعة
(5,905)	45,528	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(310,188)	(55,487)	صافي النقص في نقد لدى البنوك
435,857	73,065	نقد لدى البنوك في بداية الفترة
125,669	17,578	نقد لدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (9) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية

RSM البرزيع وشركاهم
محاسبون قانونيون
موقع لأغراض المطابقة فقط
RSM

1 - التأسيس والنشاط

تأسس صندوق الوسم في 10 أبريل 2005 بموجب القرار الوزاري رقم 98 لسنة 2005 الصادر وفقاً للمرسوم رقم 31 لسنة 1990 وتعديلاته. تم تسجيل الصندوق بالسجل التجاري تحت رقم 54 بتاريخ 19 أبريل 2005، كما تم تسجيل الصندوق في سجل صناديق الاستثمار لدى بنك الكويت المركزي بموجب القرار رقم (1/253/2005) بتاريخ 19 يونيو 2005. إن المدة الأولية للصندوق هي عشرة سنوات تبدأ اعتباراً من تاريخ التأسيس ويمكن تجديدها بمدد مماثلة أخرى بعد الحصول على موافقة ما يزيد على 50% من مالكي وحدات الصندوق وهيئة أسواق المال. يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأسمالي متوسط إلى طويل الأجل وذلك من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وأسهم الشركات الجديدة التي تطرح أسهمها للاكتتاب والتي سيتم إدراجها في السوق.

إن الصندوق خاضع لإشراف هيئة أسواق المال وفقاً للقانون رقم 7 لسنة 2011 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية.

بتاريخ 17 يوليو 2013 تم الحصول على موافقة هيئة أسواق المال على النظام الأساسي للصندوق بعد توفيق أوضاعه طبقاً للقانون رقم 7 لسنة 2010 ولائحته التنفيذية وانعقدت الجمعية العامة لحاملي وحدات الصندوق بتاريخ 25 سبتمبر 2013 وتم اعتماد النظام الأساسي.

إن الشركة الكويتية للتمويل والاستثمار - ش.م.ك. هي مدير الصندوق.

إن الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية - ش.م.ك. هي أمين الحفظ ومراقب استثمار الصندوق.

إن عنوان مدير الصندوق المسجل هو ص.ب. 21521، الصفاة 13037، دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المرفقة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ 2014.

2 - أسس العرض

لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية للفترة ماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013، باستثناء تطبيق المعايير التالية السارية المفعول ابتداءً من 1 يناير 2014:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32): تقابل الموجودات المالية والمطلوبات المالية

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) يوضح تعريف "الحق القانوني الملزم للتقابل في الوقت الحالي" و "تزامن التحقق والتسوية". تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014. لم يكن لتطبيق هذا التعديل تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية للصندوق.

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية

إن هذا المعيار، والذي كان من المقرر أن يكون جاري التأثير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015 وتم تأجيل العمل به، يوضح هذا المعيار كيفية تصنيف وقياس المنشأة لموجوداتها المالية. ينص المعيار على أن يتم تصنيف جميع الموجودات المالية ككل بناء على نموذج عمل المنشأة في إدارة الموجودات المالية وعلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. تقاس الموجودات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة. تقوم هذه المتطلبات بتطوير وتبسيط طريقة تصنيف وقياس الموجودات المالية مقارنة بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39. تطبق تلك المتطلبات طريقة ثابتة لتصنيف الموجودات المالية لتحل محل العديد من فئات الموجودات المالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 والتي يوجد لكل منها معيار تصنيف خاص بها. كما ينتج عن تلك المتطلبات طريقة موحدة لتحديد الانخفاض في القيمة لتحل محل العديد من طرق تحديد الانخفاض في القيمة الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الناتجة عن تصنيفات الفئات المختلفة.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار عند التطبيق تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية للصندوق.

إن المعلومات المالية المرحلية لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وترى إدارة الصندوق أنه قد تم إدراج جميع التعديلات المتمثلة في الاستحقاقات العادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل. إن نتائج الأعمال للفترة المنتهية في 31 مارس 2014 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن نتائج الأعمال التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014. للحصول على معلومات إضافية يمكن الرجوع إلى البيانات المالية والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

3 - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر

31 مارس 2013	31 ديسمبر 2013 (مدقق)	31 مارس 2014	أوراق مالية مسعرة
1,842,252	1,994,282	2,181,209	
24,000	24,000	24,000	
1,866,252	2,018,282	2,205,209	أوراق مالية غير مسعرة

إن الحركة خلال الفترة / السنة كانت كما يلي :

31 مارس 2013	31 ديسمبر 2013 (مدقق)	31 مارس 2014	
1,502,744	1,502,744	2,018,282	الرصيد في بداية الفترة / السنة
951,782	4,508,016	987,188	إضافات
(598,331)	(4,032,924)	(904,064)	استبعادات
10,057	40,446	103,803	التغير في القيمة العادلة
1,866,252	2,018,282	2,205,209	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

4 - أتعاب مدير الصندوق

- أتعاب إدارية : يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارية بنسبة 1.75% نظير قيامه بإدارة واستثمار أموال الصندوق وتحسب أسبوعياً بشكل تجميعي على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق في آخر يوم تقييم من كل أسبوع وتسدد كل ثلاثة أشهر.
- أتعاب تشجيعية : يتقاضى مدير الصندوق أتعاب تشجيعية بواقع 10% من العوائد التي تزيد عن 10% سنوياً تحسب أسبوعياً وتسدد في نهاية السنة المالية، حيث يتم احتسابها بناء على صافي الأرباح السنوية المحققة وغير المحققة ولن يحق للمدير أن يتقاضى أتعاب تشجيعية ما لم يحقق عوائد تتجاوز 10% سنوياً.
يجب أن لا تزيد الأتعاب التي يتقاضاها المدير عن 5% سنوياً سواء كانت هذه الأتعاب في شكل نسبة ثابتة من القيمة الصافية لموجودات الصندوق أو نسبة مرتبطة بأداء الصندوق أو كليهما.

5 - أتعاب أمين الحفظ ومراقب استثمار الصندوق

- يتقاضى أمين الحفظ نظير قيامه بواجباته أتعاب في نهاية السنة المالية بواقع 0.075% من القيمة الصافية لموجودات الصندوق تسدد كل ثلاثة أشهر (إيضاح 8).
يتقاضى أمين الحفظ نظير قيامه بواجباته أتعاب في نهاية السنة المالية بواقع 0.050% من القيمة الصافية لموجودات الصندوق تسدد كل ثلاثة أشهر (إيضاح 8).

6 - رأس المال

وفقاً للمادة رقم (8) من النظام الأساسي للصندوق فإن رأس مال الصندوق متغير ويتراوح ما بين 5 مليون دينار كويتي و 50 مليون دينار كويتي كحد أقصى. بلغ عدد الوحدات القائمة 5,109,000 وحدة كما في 31 مارس 2014 (31 ديسمبر 2013 - 5,001,000 وحدة ، 31 مارس 2013 - 5,001,000 وحدة) بقيمة اسمية دينار كويتي واحد للوحدة.

7 - صافي قيمة الموجودات للوحدة

31 مارس 2013	31 ديسمبر 2013 (مدقق)	31 مارس 2014	
2,017,780	2,091,347	2,289,207	مجموع الموجودات
(13,349)	(21,472)	(15,212)	(ناقصاً) مجموع المطلوبات
2,004,431	2,069,875	2,273,995	صافي قيمة الموجودات المتعلقة
5,001,000	5,001,000	5,109,000	بحاملي الوحدات
0.401	0.414	0.445	عدد الوحدات القائمة
			صافي قيمة الموجودات للوحدة

8 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع حاملي الوحدات، مدير الصندوق، أمين الحفظ ومراقب استثمار الصندوق ومع شركات ذات علاقة بهم. إن أسعار وشروط هذه المعاملات يحكمها النظام الأساسي للصندوق، أو أنه بالنسبة للأمور التي لا يحكمها النظام الأساسي فإنها تخضع لموافقة مدير الصندوق.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف :

31 مارس 2013	31 ديسمبر 2013 (مدقق)	31 مارس 2014	
8,553	9,678	9,852	أتعاب مدير الصندوق المستحقة
523	557	599	أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار المستحقة

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف :

للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2013	2014
8,553	9,256
611	661

أتعاب مدير الصندوق (إيضاح 4)
أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار (إيضاح 5)

كما في 31 مارس 2014 يحتفظ مدير الصندوق بعدد 3,698,000 وحدة تمثل نسبة 72.38% من وحدات الصندوق المكتتب بها (31 ديسمبر 2013 - 3,698,000 وحدة تمثل نسبة 73.95%، 31 مارس 2013 - 3,597,000 وحدة تمثل نسبة 71.93%).

9 - الجمعية العامة لحاملي وحدات الصندوق

انعقدت الجمعية العامة لحاملي الوحدات بتاريخ 25 سبتمبر 2013 وأقرت ما يلي :

- اعتماد تعيين أعضاء مجلس إدارة الصندوق لمدة ثلاث سنوات.
- اعتماد تحديد أتعاب مجلس الإدارة بواقع 300 دينار كويتي لكل عضو عن كل سنة مالية لمدة ثلاث سنوات.
- اعتماد تعيين الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية ش.م.ك. كأمين حفظ ومراقب استثمار الصندوق
- اعتماد النظام الأساسي الجديد للصندوق بعد توفيق أوضاعه طبقاً للقانون هيئة أسواق المال رقم 7 لسنة 2010 ولائحته التنفيذية.

RSM البرزيع وشركاهم
محاسبون قانونيون
موقع لأغراض المطابقة فقط
RSM