

الشركة الكويتية لمشاريع التخصيص ش.م.ك. (مقفلة)

البيانات المالية

31 ديسمبر 2003

**تقرير مراقبي الحسابات
إلى حضرات السادة مساهمي
الشركة الكويتية لمشاريع التخصيص ش.م.ك. (مقفلة)**

لقد دققنا الميزانية العمومية المرفقة للشركة الكويتية لمشاريع التخصيص ش.م.ك. (مقفلة) كما في 31 ديسمبر 2003 وبيانات الإيرادات والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها للسنة المنتهية بذلك التاريخ . إن هذه البيانات المالية هي مسؤولة إدارة الشركة . إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها .

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من أخطاء مادية . يشتمل التدقيق على فحص الأدلة المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية على أساس العينة ، ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي تجريها الإدارة ، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية . وباعتقادنا أن تدقيقنا يوفر أساساً معقولاً يمكننا من إبداء رأينا حول البيانات المالية .

في رأينا أن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة ، من جميع النواحي المادية ، عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2003 ، وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

في رأينا أيضاً أن الشركة تحتفظ بدفاتر حسابية منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة ، وأنها قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق ، كما أن البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات التجارية لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية . حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2003 مخالفات لقانون الشركات التجارية لعام 1960 ، والتعديلات اللاحقة له أو النظام الأساسي على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي .

وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ - الكويت
من العيبان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

15 مارس 2004

الكويت

2002 دينار كويتي	2003 دينار كويتي	إيضاح	
(15,656)	(190,109)	3	مصروفات عمومية وإدارية
<u>(15,656)</u>	<u>(190,109)</u>		خسارة العمليات
60,222	12		ربح معاملات مرابحة
5,879	18,863		إيرادات فوائد
-	426,455		إيرادات توزيعات أرباح
-	1,049,817		ربح بيع استثمارات متاحة للبيع
-	711,820		ربح إعادة تقييم استثمارات للتداول
-	1,094		إيرادات أخرى
(454)	(18,162)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
<u>49,991</u>	<u>1,999,790</u>		صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

2002 دينار كويتي	2003 دينار كويتي	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			أثاث ومعدات
1	1		استثمارات متاحة للبيع
9,032,800	28,903,844	4	
9,032,801	28,903,845		
			موجودات متداولة
1,388,849	105,190	5	النقد والنقد المعادل
-	3,209,947	6	استثمارات للتداول
-	8,750		مدينون ومدفوعات مقدماً
1,388,849	3,323,887		
10,421,650	32,227,732		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والاحتياطيات
10,000,000	20,000,000	7	رأس المال
19,617	221,412	8	احتياطي قانوني
19,617	221,412	8	احتياطي عام
245,101	4,833,095		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
131,020	1,727,220		أرباح محتفظ بها
10,415,355	27,003,139		
			إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
4,176	8,160		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
2,119	5,216,433	9	دائنون ومصاريف مستحقة
10,421,650	32,227,732		
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

محمد سعود العصيمي
(نائب رئيس مجلس الإدارة)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية .

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2003

2002 دينار كويتي	2003 دينار كويتي	إيضاح
		أنشطة العمليات
49,991	1,999,790	صافي ربح السنة تعديلات لـ
2,357	4,846	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(60,222)	(12)	ربح معاملات مرابحة
(5,879)	(18,863)	إيرادات فوائد
-	(426,455)	إيرادات توزيعات أرباح
-	(1,049,817)	ربح بيع استثمارات متاحة للبيع
-	(711,820)	ربح إعادة تقييم استثمارات للتداول
(13,753)	(202,331)	خسارة العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل :
-	(2,498,127)	استثمارات للتداول
-	(8,750)	مدينون
(7,745)	5,214,314	دائنون
(21,498)	2,505,106	النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات
-	(862)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(21,498)	2,504,244	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة العمليات
		أنشطة الاستثمار
60,222	12	ربح معاملات مرابحة مستلم
(8,787,699)	(21,006,722)	شراء استثمارات متاحة للبيع
5,879	18,863	إيرادات فوائد مستلمة
-	426,455	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
-	6,773,489	متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع
(8,721,598)	(13,787,903)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
9,000,000	10,000,000	الزيادة في رأس المال
9,000,000	10,000,000	صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
256,904	(1,283,659)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
1,131,945	1,388,849	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,388,849	105,190	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية .

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2003

المجموع دينار كويتي	أرباح محتفظ بها دينار كويتي	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة دينار كويتي	إحتياطي عام دينار كويتي	إحتياطي قانوني دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
1,120,263	91,119	-	14,572	14,572	1,000,000	في 31 ديسمبر 2001
9,000,000	-	-	-	-	9,000,000	الحركة خلال 2002 :
49,991	49,991	-	-	-	-	إصدار رأس المال
-	(10,090)	-	5,045	5,045	-	صافي ربح السنة
						المحول للسنة
						صافي أرباح غير محققة
						على استثمارات متاحة
						للبيع
245,101	-	245,101	-	-	-	
10,415,355	131,020	245,101	19,617	19,617	10,000,000	في 31 ديسمبر 2002
10,000,000	-	-	-	-	10,000,000	الحركة خلال 2003 :
1,999,790	1,999,790	-	-	-	-	إصدار رأس المال
-	(403,590)	-	201,795	201,795	-	صافي ربح السنة
						المحول للسنة
						صافي أرباح محققة من بيع
						استثمارات متاحة للبيع
						أرباح غير محققة على
						استثمارات متاحة للبيع
5,575,834	-	5,575,834	-	-	-	
27,003,139	1,727,220	4,833,095	221,412	221,412	20,000,000	في 31 ديسمبر 2003

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية .

1- نشاط الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية للشركة الكويتية لمشاريع التخصيص ش.م.ك. (مقفلة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2003 وفقاً لقرار مجلس الإدارة في 15 مارس 2004 .

إن الشركة الكويتية لمشاريع التخصيص هي شركة مساهمة كويتية مقفلة مسجلة بالكويت في 10 أكتوبر 1994 ، وهي شركة تابعة لمجموعة الصناعات الوطنية ش.م.ك. يرخص للشركة تقديم الخدمات الاستشارية المالية والإدارية والفنية المتعلقة بالاستثمار ومشاريع التخصيص . يتطلب تنفيذ جميع أنشطة الشركة أن تتم وفقاً للشريعة الإسلامية السمحة . لا تمارس الشركة أية أعمال حالياً .

يقع مكتب الشركة المسجل في القبلة ، المنطقة (2) قطعة (4) ص.ب 4323 الصفاة 13104 الكويت .

في 31 ديسمبر 2003 كان عدد موظفي الشركة 4 موظفين (2002 : 3 موظفين) .

2- السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

أعدت البيانات المالية وفقاً للمعايير الصادرة عن أو المطبقة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ، ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990 ذات الصلة . لقد تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي .

العرف المحاسبي

تعد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، المعدل ليتضمن قياس الاستثمارات المتاحة للبيع وفقاً للقيمة العادلة .

إن السياسات المحاسبية متسقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة .

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة هي ما يلي :

تحقق الإيراد

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام دفعات الأرباح .

تتحقق إيرادات الفوائد عند اكتسابها .

الأثاث والمعدات

يُدْرَج الأثاث والمعدات بالتكلفة ، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة .

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية :

- أثاث 5 سنوات
- معدات 4 سنوات

يتم مراجعة المبالغ المدرجة للأثاث والمعدات حول الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا يمكن استردادها . فإذا قامت مثل تلك المؤشرات وعندما تكون المبالغ المدرجة مسجلة بأكثر من مبالغها الاستردادية المقدرة ، تخفض الموجودات إلى قيمها الاستردادية .

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**استثمارات متاحة للبيع**

بعد التحقق المبدئي ، تصنف الاستثمارات كـ "متاحة للبيع" ، ويعاد قياسها وفقاً للقيمة العادلة . تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة كبند منفصل من حقوق الملكية حتى يتم استبعاد الاستثمار أو أن يتحدد الاستثمار أن قيمته قد انخفضت . عند الاستبعاد أو انخفاض القيمة ، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في حقوق الملكية في بيان الإيرادات للفترة .

استثمارات للمتاجرة

إن الأصل أو الالتزام المالي المحفوظ به للتداول هو الذي تتم حيازته أو تكبده بصفة أساسية لغرض تحقيق ربح من التقلبات قصيرة الأجل في أسعار هامش ربح المتداول . يتم تسجيل الأصل أو الالتزام للتداول عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة . بعد التحقق المبدئي يتم قياسها بالقيمة العادلة . يتم تضمين الأرباح أو الخسائر في صافي الربح أو الخسارة للفترة التي تظهر فيها .

المدينون

تدرج الخدمات المقدمة على أساس البيع بالأجل ضمن "المدينين" بالرصيد المستحق ، بالصافي بعد المخصص لقاء المبالغ المشكوك في تحصيلها .

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من الأرصدة لدى البنوك والنقد ، والأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى مدير المحفظة .

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم إجراء تقدير بتاريخ كل ميزانية عمومية لتحديد ما إذا كان هناك دليل إيجابي على أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها . فإذا ما ظهر مثل ذلك الدليل ، يتم تحديد المبلغ المقدر الممكن استرداده للأصل وتدرج أي خسائر لإنخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده والمبلغ المدرج . تقيد خسائر إنخفاض القيمة في بيان الإيرادات .

دانون

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها ، سواء صدرت بها فواتير إلى الشركة أو لم تصدر .

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب الشركة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها . إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادةً إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة خدمة الموظفين . إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة .

العملات الأجنبية

يجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة . تحول الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ الميزانية العمومية ، وتدرج جميع الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية ضمن بيان الإيرادات .

محاسبة تواريخ المتاجرة والساد

إن جميع المشتريات والمبيعات "بالطريقة النظامية" للموجودات المالية يتم تسجيلها على أساس تاريخ السداد . إن مشتريات أو مبيعات الطريقة النظامية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً بالتعليمات التنظيمية أو بالعرف في الأسواق .

تابع : إيضاحات حول البيانات المالية
31 ديسمبر 2003

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية البنود داخل الميزانية العمومية . تتضمن الأدوات المالية داخل الميزانية العمومية ، النقد والنقد المعادل ، والمدنيين والاستثمارات المتاحة للبيع ، والاستثمارات للتداول والدائنين .

الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً . لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً .

القيمة العادلة

بالنسبة للاستثمارات المتاجر بها في أسواق منظمة ، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار شراء السوق المعروضة .

3- مصروفات عمومية وإدارية

2002 دينار كويتي	2003 دينار كويتي	رواتب وأجور مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مصروفات محملة عن خدمات مقدمة مصروفات عمومية وإدارية أخرى
7,435	20,131	
2,861	4,846	
-	100,000	
5,360	65,132	
<u>15,656</u>	<u>190,109</u>	

تمثل المصروفات المحملة عن خدمات مقدمة المدفوع إلى خدمات مساندة مقدمة بواسطة الشركة الأم .

4- استثمارات متاحة للبيع

2002 دينار كويتي	2003 دينار كويتي	أوراق مالية مسعرة
9,032,800	28,903,844	

تدار الاستثمارات المتاحة للبيع نيابة عن الشركة بواسطة مؤسسة مالية كويتية .

5- النقد والنقد المعادل

2002 دينار كويتي	2003 دينار كويتي	النقد في الصندوق الأرصدة البنكية
-	1,149	
1,388,849	104,041	
<u>1,388,849</u>	<u>105,190</u>	

يحتفظ بالأرصدة لدى البنوك بالعملة المحلية والدولار الأمريكي في حسابات جارية وحسابات توفير لدى عدة بنوك ، كما أن الرصيد النقدي لدى المركز المالي الكويتي ش.م.ك. (مقفلة) .

6- استثمارات للتداول

تمثل هذه الاستثمارات في صندوق أسهم محلي يدار بواسطة مؤسسة مالية كويتية .

7- رأس المال

اعتمدت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة المنعقدة في 26 نوفمبر 1997 زيادة رأس المال المصرح به من 1 مليون دينار كويتي إلى 20 مليون دينار كويتي ، بيد أن هذه الزيادة لم تدفع بالكامل حتى 31 ديسمبر 2003 . إن الإجراءات الرسمية المتعلقة بزيادة رأس المال قد تمت بتاريخ 10 يونيو 2000 .

خلال سنة 2003 ، تم إصدار 100,000,000 سهماً بمبلغ 10,000,000 دينار كويتي بقيمة 100 فلس نقداً لكل سهم .

في 31 ديسمبر 2003 بلغ إجمالي رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 200,000,000 سهم (2002 : 100,000,000 سهم) قيمة لكل سهم 100 فلس (2002 : 100 فلس لكل سهم) .

8- إحتياطات

وفقاً لقانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة ، تم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي القانوني .

إن توزيع هذا الإحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح على المساهمين لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا الحد .

وفقاً للنظام الأساسي للشركة تم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي العام .

9- دائنون

2002	2003	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	5,196,406	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
515	1,366	دائنون آخرون
454	18,161	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1,150	500	مصاريح مستحقة
<u>2,119</u>	<u>5,216,433</u>	

10- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع أطراف ذات علاقة ، أي مع الشركة الأم والشركات الزميلة . يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط تلك المعاملات من قبل إدارة الشركة .

إن المصروفات المحملة لقاء خدمات مقدمة مفصّل عنها في إيضاح 4 والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة مفصّل عنها في إيضاح 8 .

في 31 ديسمبر 2003 ، استثمرت الشركة بمبلغ 5,559,300 دينار كويتي في الأوراق المالية للشركة الأم .

11- الأدوات المالية

إن القيمة العادلة لمديني الشركة ودائنيها والنقد والنقد المعادل تعادل القيمة الدفترية تقريباً .

12- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة الأم لمخاطر أسعار الفائدة على أرصدها لدى البنوك إلا أن مخاطر أسعار الفائدة محدودة بسبب الطبيعة قصيرة الأجل لهذه الموجودات .

مخاطر الائتمان

إن موجودات الشركة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة طيبة مما يحد من تعرضها لمخاطر الائتمان .

مخاطر السيولة

نظراً لأن موجودات الشركة يتم تمويلها من رأس مالها وتستثمر الموجودات في أدوات ذات استحقاق قصير الأجل ، فإنها لا تتعرض لأي مخاطر في السيولة .

مخاطر العملة

إن موجودات الشركة بالدينار الكويتي وبالتالي فهي لا تتعرض لأي مخاطر هامة في العملة .