



**جدول أعمال الجمعية العامة العادية لشركة مجموعة أسس القابضة (ش.م.ك.ع.)  
للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

١. تلاوة كل من تقرير الحوكمة وتقرير لجنة التدقيق عن السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م والمصادقة عليهم.
٢. مناقشة تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة ومركزها المالي ونتائج أعمالها عن السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م والمصادقة عليه.
٣. مناقشة تقرير مراقب الحسابات الخارجي عن نتائج البيانات المالية للشركة والمصادقة عليه واعتماد صافي الربح القابل للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م.
٤. استعراض التقرير السنوي عن التعاملات القائمة مع الأطراف ذات الصلة التي تمت في السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م واعتماده، وتفويض مجلس الإدارة في إجراء تعاملات متوقعة مع أطراف ذات صلة للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
٥. استعراض أية مخالفات رصدتها الجهة / الجهات الرقابية، وأي عقوبات صدرت نتيجة لتلك المخالفات، ونتج عنها تطبيق جزاءات (مالية وغير مالية) على الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م (إن وجدت) وذلك بما لا يتعارض مع القوانين المعمول بها والضوابط الرقابية التنظيمية التي تصدرها الجهة / الجهات الرقابية المعنية بهذا الخصوص، ومناقشة ملاحظات ممثل الجهة الرقابية في حال حضوره.
٦. عرض تقرير هيئة الفتوى والرقابة الشرعية عن السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م والمصادقة عليه.
٧. مناقشة البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م والمصادقة عليها.
٨. مناقشة توصية مجلس الإدارة بالاستقطاع للاحتياطي القانوني بنسبة ١٠٪ وبمبلغ -/١٢١,٦٥٧ د.ك. (فقط مائة وواحد وعشرون ألف وستمائة وسبعة وخمسون ديناراً كويتي لا غير).
٩. مناقشة توصية مجلس الإدارة بعدم الاستقطاع للاحتياطي الاختياري.
١٠. مناقشة توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م وذلك على النحو التالي:
  - أرباح نقدية: بنسبة ٤٪ (أربعة في المائة) من القيمة الاسمية للسهم الواحد (أي بواقع ٤ فلس لكل سهم)، وذلك للمساهمين المقيدين في سجلات الشركة كما في نهاية يوم الاستحقاق المحدد بخمسة عشر يوم عمل بعد تاريخ انعقاد الجمعية العامة العادية، ويتم توزيعها على المساهمين في يوم التوزيع المحدد بثلاثة أيام عمل بعد يوم الاستحقاق المعتمد من الجمعية العامة، على أن تخضع تلك التوصية الى موافقة الجمعية العامة، مع تفويض ممثل الشركة القانوني بتعديل الجدول الزمني لإستحقاقات الأسهم في حالة تعذر الإعلان عن تأكيد الجدول الزمني قبل ثمانية أيام عمل على الأقل من تاريخ الإستحقاق.
  - أسهم منحة مجانية: بنسبة ٤٪ (أربعة في المائة) من رأس المال المصدر والمدفوع أي بواقع (أربعة أسهم عن كل مائة سهم) وذلك بإصدار ٤,٢٠٠,٠٠٠ سهماً جديداً توزع كأسهم منحة مجانية على المساهمين المقيدين في سجلات مساهمي الشركة كما في نهاية يوم الاستحقاق المحدد بخمسة عشر يوم عمل بعد تاريخ انعقاد الجمعية العامة العادية، ويتم توزيعها على المساهمين في يوم التوزيع المحدد بثلاثة أيام عمل بعد يوم الاستحقاق المعتمد من الجمعية العامة، على أن تخضع تلك التوصية الى موافقة الجمعية العامة، مع تفويض ممثل الشركة القانوني بالتصرف في كسور الأسهم وتعديل الجدول الزمني لإستحقاقات الأسهم في حالة تعذر الإعلان عن تأكيد الجدول الزمني قبل ثمانية أيام عمل على الأقل من تاريخ الإستحقاق.
١١. مناقشة إخلاء طرف السادة أعضاء مجلس الإدارة وإبراء ذمتهم عن كل ما يتعلق بتصرفاتهم القانونية والإدارية والمالية عن أعمال الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م.
١٢. مناقشة توصية مجلس الإدارة بصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة مقابل جهودهم خلال السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م بواقع مبلغاً وقدره -/٤٢,٠٠٠ د.ك (فقط إثنان وأربعون ألف ديناراً كويتي لا غير).
١٣. تعيين أو إعادة تعيين مراقب الحسابات من ضمن القائمة المعتمدة بأسماء مراقبي الحسابات لدى هيئة أسواق المال مع مراعاة مدة التغيير الإلزامي لمراقب الحسابات للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وتفويض مجلس الإدارة بتحديد أتعابه.
١٤. تعيين أو إعادة تعيين هيئة الفتوى والرقابة الشرعية للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وتفويض مجلس الإدارة بتحديد أتعابهم.
١٥. تفويض مجلس الإدارة بشراء أو بيع أسهم الشركة بما لا يتجاوز ١٠٪ من أسهمها وذلك وفقاً لمواد القانون رقم ٧ لسنة ٢٠١٠م ولائحته التنفيذية وتعديلاتها.

عبد المحسن سليمان المشعان  
رئيس مجلس الإدارة



شركة مجموعة أسس القابضة  
OSOS HOLDING GROUP CO.

رأس المال المصرح به والمدفوع -/10,500,000 د.ك.

سجل تجاري رقم: 58381

Authorized and Paid up Capital KD 10,500,000/-

CRN: 58381

## جدول أعمال الجمعية العامة غير العادية لشركة مجموعة أسس القابضة (ش.م.ك.ع.)

### البند الأول:

الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من مبلغ ١٠,٥٠٠,٠٠٠ د.ك (فقط عشرة مليون وخمسمائة ألف دينار كويتي لا غير) إلى مبلغ ١٠,٩٢٠,٠٠٠ د.ك (فقط عشرة مليون وتسعمائة وعشرون ألف دينار كويتي لا غير) وبنسبة ٤% وذلك بإصدار ٤,٢٠٠,٠٠٠ سهماً (فقط أربعة مليون ومائتان ألف سهم) جديداً توزع كأسهم منحة مجانية على المساهمين المقيدون في سجلات مساهمي الشركة كما في نهاية يوم الاستحقاق المحدد بخمسة عشر يوم عمل بعد تاريخ انعقاد الجمعية العامة العادية، ويتم توزيعها على المساهمين في يوم التوزيع المحدد بثلاثة أيام عمل بعد يوم الاستحقاق المعتمد من الجمعية العامة، على أن تخضع تلك التوصية إلى موافقة الجمعية العامة، مع تفويض ممثل الشركة القانوني بالتصرف في كسور الأسهم وتعديل الجدول الزمني لإستحقاقات الأسهم في حالة تعذر الإعلان عن تأكيد الجدول الزمني قبل ثمانية أيام عمل على الأقل من تاريخ الإستحقاق.

### البند الثاني: تعديل المادة (٥) من النظام الأساسي والمادة (٦) من عقد التأسيس.

#### النص قبل التعديل:

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٠,٥٠٠,٠٠٠ د.ك (فقط عشرة مليون وخمسمائة ألف دينار كويتي لا غير) موزعة على ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (فقط مائة وخمسة مليون سهم لا غير) قيمة كل منها ١٠٠ فلس وجميع الأسهم نقدية.

#### النص بعد التعديل:

حدد رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ١٠,٩٢٠,٠٠٠ د.ك (فقط عشرة مليون وتسعمائة وعشرون ألف دينار كويتي لا غير) موزعة على ١٠٩,٢٠٠,٠٠٠ سهم (فقط مائة وتسعة مليون ومائتان ألف سهم لا غير) قيمة كل منها ١٠٠ فلس وجميع الأسهم نقدية.

عبد المحسن سليمان المشعان  
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة أسس القابضة  
شركة مساهمة كويتية عامة

دولة الكويت



مجموعة أسس القابضة  
OSOS HOLDING GROUP

## تقرير الحوكمة السنوي

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تقرير موجه إلى السادة مساهمين

شركة مجموعة أسس القابضة (ش.م.ك.ع.)

الصفحة	المحتويات
٢	القاعدة الأولى: بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة
٦	القاعدة الثانية: التحديد السليم للمهام والمسؤوليات
١٢	القاعدة الثالثة: اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية
١٤	القاعدة الرابعة: ضمان نزاهة التقارير المالية
١٥	القاعدة الخامسة: وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية
١٧	القاعدة السادسة: تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية
١٩	القاعدة السابعة: الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب
٢١	القاعدة الثامنة: احترام حقوق المساهمين
٢٢	القاعدة التاسعة: إدراك دور أصحاب المصالح
٢٤	القاعدة العاشرة: تعزيز وتحسين الأداء
٢٥	القاعدة الحادية عشر: التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

شركة مجموعة أسس القابضة (ش.م.ك) عامة  
تقرير الحوكمة السنوي  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- القاعدة الأولى: بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة.

يتألف مجلس إدارة شركة مجموعة أسس القابضة (ش.م.ك) عامة، من خمسة أعضاء تم انتخابهم من قبل مساهمي الشركة بالجمعية العمومية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠٢٢ لمدة ثلاث سنوات، يتشكل المجلس من أعضاء غير تنفيذيين منهم عضو واحد مستقل\*، ويتمتع جميع أعضاء مجلس الإدارة الحالي بالمؤهلات والخبرات المناسبة لنشاط الشركة، وهم على النحو الآتي:

تاريخ الانتخاب/ تعيين	المؤهل العلمي والخبرة العملية	تصنيف العضو (تنفيذي/ غير تنفيذي/ مستقل)، أمين سر	الاسم
٢٨-٠٤-٢٠٢٢م	بكالوريوس تمويل عالمي وتسويق، ٤٥ سنة خبرة	رئيس مجلس الإدارة غير تنفيذي	عبد المحسن سليمان المشعان
٢٨-٠٤-٢٠٢٢م	ماجستير إدارة أعمال مالية، ٢٨ سنة خبرة	نائب رئيس مجلس الإدارة غير تنفيذي	فهد عبد الرحمن المخيزيم
٢٨-٠٤-٢٠٢٢م	بكالوريوس تسويق، ١٥ سنوات خبرة	عضو مجلس الإدارة مستقل	هاشم نادر أبل
٢٨-٠٤-٢٠٢٢م	دبلوم إنتاج، ١٩ سنة خبرة	عضو مجلس الإدارة غير تنفيذي	علي أحمد العميري
٢٨-٠٤-٢٠٢٢م	ثانوية عامة، ١٨ سنة خبرة في مجال تسويق وتطوير العقارات	عضو مجلس الإدارة غير تنفيذي	عبد الله أحمد القلاف
٢٨-٠٤-٢٠٢٢م	ماجستير محاسبة، ٢٤ سنة خبرة	أمين سر مجلس الإدارة	أيهم حسين قطوم

\* مستقل: هو عضو مجلس الإدارة الذي يتمتع بالاستقلالية التي تتيح له اتخاذ القرارات دون التعرض لضغوط أو موقفات وتتوفر فيه الضوابط الواجب توفرها في العضو المستقل.

شركة مجموعة أسس القابضة (ش.م.ك) عامة  
تقرير الحوكمة السنوي  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

اجتماعات مجلس الإدارة المنعقدة خلال العام وهي على النحو التالي:

م	اسم العضو - صفته	اجتماع رقم (١) المنعقد في تاريخ ٢٠٢٢/٠٢/١٥	اجتماع رقم (٢) المنعقد في تاريخ ٢٠٢٢/٠٢/٢٧	اجتماع رقم (٣) المنعقد في تاريخ ٢٠٢٢/٠٢/٢٩	اجتماع رقم (٤) المنعقد في تاريخ ٢٠٢٢/٠٥/٠٨	اجتماع رقم (٥) المنعقد في تاريخ ٢٠٢٢/٠٥/٢١	اجتماع رقم (٦) المنعقد في تاريخ ٢٠٢٢/٠٦/٠٤	اجتماع رقم (٧) المنعقد في تاريخ ٢٠٢٢/٠٨/٠٢
١	عبد المحسن سليمان المشعان رئيس مجلس الإدارة	√	√	√	√	√	√	√
٢	فهد عبد الرحمن المخيزيم نائب رئيس مجلس الإدارة	√	√	√	√	×	√	√
٣	هاشم نادر أبل عضو مجلس الإدارة - مستقل	√	√	√	√	√	√	√
٤	علي أحمد العميري عضو مجلس الإدارة	√	√	√	√	√	√	√
٥	عبد الله أحمد القلاف عضو مجلس الإدارة	√	√	√	√	√	√	√

م	اسم العضو - صفته	اجتماع رقم (٨) المنعقد في تاريخ ٢٠٢٢/٠٨/٢٧	اجتماع رقم (٩) المنعقد في تاريخ ٢٠٢٢/٠٩/٢٧	اجتماع رقم (١٠) المنعقد في تاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٩	اجتماع رقم (١١) المنعقد في تاريخ ٢٠٢٢/١١/٠٢	حضور الاجتماعات
١	عبد المحسن سليمان المشعان رئيس مجلس الإدارة	√	√	√	√	١١
٢	فهد عبد الرحمن المخيزيم نائب رئيس مجلس الإدارة	√	√	√	√	١٠
٣	هاشم نادر أبل عضو مجلس الإدارة - مستقل	√	√	√	√	١١
٤	علي أحمد العميري عضو مجلس الإدارة	√	√	√	√	١١
٥	عبد الله أحمد القلاف عضو مجلس الإدارة	√	√	√	√	١١

١٢١

موجز عن كيفية تطبيق متطلبات التسجيل والتنسيق وحفظ محاضر اجتماعات مجلس إدارة الشركة. يخصص مجلس الإدارة الوقت الكافي للاطلاع بالمهام والمسؤوليات المنوطة بهم، بما في ذلك التحضير لاجتماعات المجلس واللجان المنبثقة عن المجلس، والحرص على حضورها، فضلا عن تنظيم اجتماعات مجلس الإدارة بأرقام متتابعة للسنة التي عقد فيها الاجتماع ومبيناً به مكان الاجتماع وتاريخه وساعة بدايته ونهايته ويتم توقيعه من جميع الأعضاء وأمين السر ويتم حفظ جميع محاضر اجتماعات المجلس وسجلاته ودفائره والتقارير التي ترفع من المجلس وإليهم، مع العمل على وصول أعضاء المجلس بشكل كامل وسريع لمحاضر اجتماعات المجلس والوثائق والسجلات المتعلقة بالشركة، وقد قام المجلس بتعيين أمين سر للمجلس من بين موظفي الشركة وتحديد مهامه وفقاً لقواعد حوكمة الشركة بما يتماشى مع المسؤوليات المكلف بها.

ويعقد مجلس الإدارة بعد أدنى ٦ اجتماعات سنوياً، كل ربع سنة اجتماع على الأقل، ويتم تقديم مستندات كافية ووافية لأعضاء مجلس الإدارة لتمكينهم من تقييم الموضوعات المطالبين باتخاذ قرار بشأنها، وتشمل أهم المستندات التي يتم تقديمها لمجلس الإدارة على سبيل المثال ما يلي:

- البيانات المالية الربع سنوية.
- محاضر الاجتماع السابقة لاجتماع مجلس الإدارة.
- محاضر اللجان المنبثقة عنه.
- الجوانب/ التطورات داخل كل إدارة من إدارات الشركة.
- تقارير بالمخالفات الرقابية.
- حزم التقارير المتكاملة.

شركة مجموعة أسس القابضة (ش.م.ك) عامة  
تقرير الحوكمة السنوي  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إقرار العضو المستقل بأنه تتوافر فيه ضوابط الاستقلالية:



شركة مجموعة أسس القابضة  
OSOS HOLDING GROUP CO.

رأس المال المصرح به والمدفوع -/10,500,000 ك.د.  
سجل تجاري رقم 58381  
Authorized and Paid up Capital KD 10,500,000/-  
CRN: 58381

إقرار

أقر أنا / هاشم نادر أبل - بصفتي عضو مجلس إدارة مستقل في مجلس إدارة شركة مجموعة أسس القابضة (ش.م.ك.ع) بأنه لم تنتفي عني صفة الاستقلالية المنصوص عليها في المادة (٢-٢) من الكتاب الخامس عشر حوكمة الشركات باللائحة التنفيذية للقانون رقم (٧) لسنة ٢٠١٠ بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية.

وهذا إقرار مني بذلك.

اسم العضو: هاشم نادر أبل.

التوقيع:

التاريخ: ١٤/٢/٢٠٢٤



## ٢- القاعدة الثانية: التحديد السليم للمهام والمسؤوليات.

١-٢ نبذة عن كيفية قيام الشركة بتحديد سياسة مهام، ومسؤوليات، وواجبات كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وكذلك السلطات والصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية.

إن دور مجلس الإدارة في الشركة يمثل نقطة التوازن التي تعمل على تحقيق أهداف المساهمين ومتابعة الإدارة التنفيذية للشركة حيث أن مجلس الإدارة يسعى لتحقيق أهداف الشركة الاستراتيجية من خلال التأكد من أن الإدارة التنفيذية تقوم بالمهام المنوطة بها على أكمل وجه، وأنها تعمل على تعزيز القدرة التنافسية للشركة، وتحقيق معدلات نمو مرتفعة، والعمل على ما يساهم في تعظيم الأرباح، وأن قرارات وإجراءات الإدارة التنفيذية تصب دائماً في مصلحة المساهمين. وقد اعتمد المجلس سياسة الحوكمة للشركة، والتي تتضمن بوضوح المهام والمسؤوليات المنوطة بكل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وكذلك مصفوفة الصلاحيات التي تعزز الفصل في الاختصاصات بينه وبين الإدارة التنفيذية، وبما يضمن الاستقلالية الكاملة، وذلك حتى يتسنى لمجلس الإدارة الاضطلاع بمسؤولياته بصورة فعالة. ويتضمن ذلك السلطات والصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية.

## ٢-٢ من أهم إنجازات ومهام مجلس الإدارة خلال العام.

- مناقشة واعتماد المقترح الخاص بتوزيع الأرباح على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- مناقشة واعتماد البيانات المالية (المراجعة) والمرفوعة من لجنة التدقيق بشكل ربع سنوي وسنوي.
- تشكيل اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة لدورته الجديدة.
- متابعة ومراجعة التقارير الدورية التي تعرض على المجلس واللجان المنبثقة عنه.
- متابعة ومراجعة تقارير إدارات الشركة بشكل ربع سنوي.
- مراجعة واعتماد التحديثات على السياسات والمتطلبات الخاصة بقواعد الحوكمة.
- مراجعة واعتماد الهيكل التنظيمي للشركة بعد إجراء التعديلات اللازمة عليه.
- اعتماد التوصية المقدمة من لجنة التدقيق على تعيين مراقب الحسابات الخارجي تمهيداً لرفع التوصية للجمعية العامة للمصادقة عليها.
- مراجعة واعتماد مقترح مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المقدم من لجنة الترشيحات والمكافآت تمهيداً لرفعه للجمعية العامة للاعتماد.
- الرقابة والإشراف على أداء أعضاء الإدارة التنفيذية، والتأكد من قيامهم بأداء كافة المهام الموكلة إليهم.

٣-٢ نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل مجلس الإدارة للجان متخصصة تتمتع بالاستقلالية مع مراعاة ذكر المعلومات التالية عن كل لجنة إنجازات مجلس الإدارة خلال العام.

يستند نظام الرقابة والإدارة الداخلي للشركة على التوجيهات واللوائح الصادرة عن هيئة أسواق المال، ووزارة التجارة والصناعة وبورصة الكويت، وعقد تأسيس الشركة، والنظام الأساسي، وممارساتها الداخلية.

شركة مجموعة أسس القابضة (ش.م.ك) عامة  
تقرير الحوكمة السنوي  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتمتع مجلس الإدارة بمسؤولية مطلقة بشأن عمليات الشركة، والتفويض ببعض صلاحياته إلى لجان مجلس الإدارة. ومن هذا المنطلق قام مجلس الإدارة بتشكيل لجان منبثقة عنه، لمساعدته في مراقبة اتخاذ القرارات والوظائف الخاصة بالشركة. تقوم كل لجنة من لجان مجلس الإدارة بأداء مهامها وذلك وفقا للوائح التنظيمية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

▪ لجنة التدقيق:

تتولى لجنة التدقيق مسؤولية مساعدة المجلس في أداء التزاماته فيما يتعلق بالإشراف والمراجعة على جودة وسلامة الممارسات المحاسبية والبيانات المالية للشركة، والتأكد من كفاية وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة وضمان نزاهة وسلامة التقارير المالية للشركة، بالإضافة إلى علاقة الشركة مع المدققين الخارجيين وضمان استقلاليتهم وترسيخ ثقافة الالتزام بالشركة.

من ضمن أبرز مهام وإنجازات اللجنة – على سبيل المثال لا الحصر – خلال العام:

- ✓ مراجعة ومناقشة البيانات المالية المرحلية والختامية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي بشأنها كما في ٢٠٢٢/١٢/٢١، ٢٠٢٢/٠٣/٣١، ٢٠٢٢/٠٦/٣٠، ٢٠٢٢/٠٩/٣٠، ودراسة ملاحظات مدققين الحسابات الخارجيين على القوائم المالية ومتابعتها، وبيان ما إذا كانت دقيقة وصالحة وكاملة ومتوافقة مع المعلومات المتوفرة لأعضاء اللجنة، ومن أنها تعكس المعايير والمبادئ المحاسبية المناسبة، وذلك قبل تقديمها لمجلس الإدارة.
- ✓ التوصية لمجلس الإدارة بتعيين /إعادة تعيين مراقب الحسابات الخارجي.
- ✓ متابعة أعمال مراقب الحسابات الخارجي، والتحقق من استقلاليتيه.
- ✓ اعتماد تقرير لجنة التدقيق عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٢١ والتوصية لمجلس الإدارة.
- ✓ الإشراف الفني على إدارة التدقيق الداخلي بالشركة وذلك لضمان كفاءتها في تولي المهام المسندة إليها.
- ✓ مراجعة تقارير التدقيق الداخلي المرحلية والسنوية ونتائجها.
- ✓ التأكد من التزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم والتعليمات ذات العلاقة.
- ✓ مراجعة تقرير نظم الرقابة الداخلية.

تاريخ تشكيل اللجنة:

تشكلت لجنة التدقيق الحالية بناء على قرار مجلس الإدارة رقم (٠٥)- (٢٠٢٢/٠٦) بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠٢٢م ولدة ٢ سنوات تنتهي بانتهاء مدة مجلس الإدارة.

تتكون لجنة التدقيق على النحو التالي:

- السيد / هاشم نادر أبل
- السيد / فهد عبد الرحمن المخيزيم
- السيد / عبد الله أحمد القلاف
- رئيس اللجنة – عضو غير تنفيذي- عضو مستقل.
- عضو اللجنة – عضو غير تنفيذي.
- عضو اللجنة – عضو غير تنفيذي.

شركة مجموعة أسس القابضة (ش.م.ك) عامة  
تقرير الحوكمة السنوي  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

اجتماعات لجنة التدقيق المنعقدة خلال العام وهي على النحو التالي:

رقم الاجتماع	اسم العضو - وصفته	اجتماع رقم (١)	اجتماع رقم (٢)	اجتماع رقم (٢)	اجتماع رقم (٤)	اجتماع رقم (٥)	اجتماع رقم (٦)
		بتاريخ	بتاريخ	بتاريخ	بتاريخ	بتاريخ	بتاريخ
		٢٠٢٢/٠٢/٢٣	٢٠٢٢/٠٢/٠٩	٢٠٢٢/٠٢/٢٦	٢٠٢٢/٠٥/٠٢	٢٠٢٢/٠٥/٢٩	٢٠٢٢/٠٦/٢٥
١	هاشم نادر أبل رئيس اللجنة	√	√	√	√	√	√
٢	فهد عبد الرحمن المخيزيم عضو اللجنة	√	√	√	√	√	√
٣	عبد الله أحمد القلاف عضو اللجنة	√	√	√	√	√	√

رقم الاجتماع	اسم العضو - وصفته	اجتماع رقم (٧)	اجتماع رقم (٨)	اجتماع رقم (٩)	اجتماع رقم (١٠)	اجتماع رقم (١١)
		بتاريخ	بتاريخ	بتاريخ	بتاريخ	بتاريخ
		٢٠٢٢/٠٧/٢١	٢٠٢٢/٠٩/٢٥	٢٠٢٢/١٠/٢٣	٢٠٢٢/١١/١٢	٢٠٢٢/١٢/٢٧
١	هاشم نادر أبل رئيس اللجنة	√	√	√	√	√
٢	فهد عبد الرحمن المخيزيم عضو اللجنة	√	√	√	√	√
٣	عبد الله أحمد القلاف عضو اللجنة	√	√	√	√	√

#### لجنة المخاطر.

تتولى لجنة المخاطر مسؤولية مساعدة مجلس الإدارة في أداء مسؤولية الرقابة الخاصة على وظيفة إدارة المخاطر للشركة، وذلك يشمل عمليات تحديد المخاطر التي تتعرض لها الشركة وتقييمها ومراقبتها والحد من آثارها. كما تقوم اللجنة بمساعدة مجلس الإدارة في وضع توجه واستراتيجية إدارة المخاطر للشركة، وإطار العمل الكلي لإدارة المخاطر:

من ضمن أبرز مهام وأنجازات اللجنة – على سبيل المثال لا الحصر – خلال العام:

- الاطلاع على تقرير ادارة المخاطر.
- تقديم النصح والمشورة لمجلس الإدارة حول استراتيجيات المخاطر الحالية والمستقبلية بالشركة ونزعة المخاطر، والرقابة على تطبيق هذه الاستراتيجية من قبل الإدارة التنفيذية.

#### تاريخ تشكيل اللجنة:

تشكلت لجنة المخاطر الحالية بناء على قرار مجلس الإدارة رقم (٠٦-٢٠٢٢/٠٦) بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠٢٢ م ولمدة ٣ سنوات تنتهي بانتهاء مدة مجلس الإدارة.

تتكون لجنة المخاطر على النحو التالي:

- السيد / علي أحمد العميري
- السيد / عبد الله أحمد القلاف
- السيد / هاشم نادر أبل
- رئيس اللجنة – عضو غير تنفيذي.
- عضو اللجنة – عضو غير تنفيذي.
- عضو اللجنة – عضو غير تنفيذي- عضو مستقل.

اجتماعات لجنة المخاطر المنعقدة خلال العام وهي على النحو التالي:

م	اسم العضو - وصفته	اجتماع رقم (١)	اجتماع رقم (٢)	اجتماع رقم (٣)	اجتماع رقم (٤)	اجتماع رقم (٥)	اجتماع رقم (٦)
		بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ
١	علي أحمد العميري رئيس اللجنة	٢٠٢٢/٠٢/٠٨	٢٠٢٢/٠٤/٢٠	٢٠٢٢/٠٧/١٢	٢٠٢٢/٠٨/٢٨	٢٠٢٢/٠٩/٢٥	٢٠٢٢/١٠/٢٢
٢	عبد الله أحمد القلاف عضو اللجنة	√	√	√	√	√	√
٣	هاشم نادر أبل عضو اللجنة	√	√	√	√	√	√

▪ لجنة الترشيحات والمكافآت.

تقوم هذه اللجنة بالمسؤوليات ذات الصلة المتعلقة بألعاب مجلس إدارة الشركة وإدارتها التنفيذية بما يتماشى مع أداهم ومؤهلاتهم ومستويات الخبرة التي يتمتعون بها. تتولى اللجنة أيضاً مسؤوليات إضافية ذات صلة بالترشيحات لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وفقاً للوائح هيئة أسواق المال ونصوص القوانين الأخرى. تعمل اللجنة وفقاً للوائح التنظيمية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.:

من ضمن أبرز مهام وأنجازات اللجنة - على سبيل المثال لا الحصر - خلال العام:

- الدعوة والإشراف على فتح باب الترشيح لعضوية مجلس الإدارة لدورته الجديدة، واستقبال طلبات الترشيح ومراجعتها والتوصية لمجلس الإدارة لعرضها على الجمعية العامة.
- إعداد التقييم السنوي لمجلس الإدارة ومراجعة التقييم الذاتي للجان مجلس الإدارة ولرئيس وأعضاء مجلس الإدارة ومراجعة المؤشرات الكمية لتقييم أداء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- مراجعة تعديل الهيكل التنظيمي للشركة وفق قرار هيئة أسواق المال، تمهيداً لاعتماده من مجلس الإدارة.
- مراجعة التوصيف الوظيفي لأعضاء مجلس الإدارة تمهيداً لاعتماده من مجلس الإدارة.
- اعتماد التقرير السنوي للمكافآت والرواتب والمزايا لأعضاء مجلس الإدارة والجهاز التنفيذي، ورفع التوصية بشأن المكافآت المقترحة لمجلس الإدارة للموافقة.

تاريخ تشكيل اللجنة:

تشكلت لجنة الترشيحات والمكافآت الحالية بناء على قرار مجلس الإدارة رقم (٠٤-٢٠٢٢/٠٦) بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠٢٢م ولمدة ٣ سنوات تنتهي بانتهاء مدة مجلس الإدارة.

تتكون لجنة الترشيحات والمكافآت على النحو التالي:

- السيد / فهد عبد الرحمن المخيزيم رئيس اللجنة - عضو غير تنفيذي.
- السيد / عبد المحسن المشعان عضو اللجنة - عضو غير تنفيذي.
- السيد / هاشم نادر أبل عضو اللجنة - عضو غير تنفيذي - عضو مستقل

اجتماعات لجنة الترشيحات والمكافآت المنعقدة خلال العام وهي على النحو التالي:

م	اسم العضو - وصفته	اجتماع رقم (١) بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/٠٥
١	فهد عبد الرحمن المخيزيم رئيس اللجنة	√
٢	عبد المحسن سليمان المشعان عضو اللجنة	√
٣	هاشم نادر أبل عضو اللجنة	√

٤-٢ موجز عن كيفية تطبيق المتطلبات التي تتيح لأعضاء مجلس الإدارة الحصول على المعلومات والبيانات بشكل دقيق وفي الوقت المناسب:

- لقد هيأت شركة مجموعة أسس القابضة لأعضاء مجلس الإدارة السبل التي أتاحت لهم الحصول على المعلومات والبيانات بشكل دقيق وفي الوقت المناسب، من خلال أمين السر أو من خلال أعضاء الإدارة التنفيذية والآليات التي وضعتها، منها على سبيل المثال:
  - الحصول على حق وصول مباشر وغير مقيد واستلام التقارير الدورية من إدارة الشركة، وقد يطلب المجلس أي معلومات من أي من موظفي الشركة من وقت لآخر.
  - يتم تمرير أجندة الاجتماع، بالإضافة إلى معلومات الاجتماع قبل موعد الاجتماع بوقت مناسب.
  - يحق للمجلس دعوة إدارة الشركة أو موظفيها أو أي طرف خارجي لحضور اجتماعات المجلس، وذلك للحصول على المعلومات أو التوصيات أو التوضيحات حسب ما يلزم.
  - الحرص على أن كل عضو جديد في مجلس الإدارة يكون على دراية -عند انتخابه- بهيكل الشركة وإدارتها وكافة المعلومات الأخرى التي تمكنه من القيام بمهامه على أكمل وجه.

### ٣- القاعدة الثالثة: اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

#### ١-٣ نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت:

تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بتحديد المهارات والكفاءات التالية والمطلوبة في أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، مع الأخذ بالاعتبار قواعد حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة أسواق المال بما يخص المؤهلات والمهارات:

- المؤهلات المناسبة التي تتوافق مع متطلبات المنصب الذي يسعى إليه المرشح.
- الخبرة المهنية الكافية في مجال يتوافق مع طبيعة عمل الشركة والمنصب الذي يسعى إليه المرشح.
- الإمكانات الفنية والقيادية والإدارية التي تمكن المرشح من العمل باستقلالية وفعالية واتخاذ القرارات المناسبة وتحمل كافة المتطلبات والتطورات الفنية التي تتعلق بسير العمل.

إن تشكيل لجنة الترشيحات يكون باختيار أعضاء اللجنة وفقاً لمتطلبات الجهات الرقابية في هذا الشأن وقواعد الحوكمة الصادرة عن هيئة أسواق المال، حيث تتوافر في أعضاء اللجنة الشروط التالية كحد أدنى:

- أن يكون رئيس اللجنة عضواً غير تنفيذي في مجلس الإدارة.
- أن يكون أحد أعضاء اللجنة على الأقل عضواً مستقلاً من أعضاء مجلس الإدارة.
- أن تنطبق على الأعضاء المستقلين المرشحين لعضوية اللجنة شروط الاستقلالية وفقاً لتعليمات الحوكمة الصادرة عن هيئة أسواق المال.

- أن تكون فترة العضوية باللجنة هي نفس فترة عضوية مجلس الإدارة، وبمدة لا تزيد عن 3 سنوات، قابلة للتجديد.

كما يتم اتباع لائحة تحدد بها أسلوب عمل لجنة المكافآت والترشيحات.

#### ٢-٢ تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية:

##### ▪ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

ترصد اللجنة مبلغ يخصص كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة وترفع التوصية من قبل مجلس الإدارة إلى الجمعية العمومية للشركة لاعتمادها.

ولا يجوز تقدير مجموع هذه المكافآت بأكثر من عشرة بالمائة من الربح الصافي بعد استنزال الاستهلاك والاحتياطات وتوزيع ربح لا يقل عن خمسة بالمائة من رأس المال على المساهمين أو أي نسبة أعلى ينص عليها عقد الشركة.

مكافآت لجان المجلس تحدد وتضمن من خلال المصروفات الإدارية والعمومية للشركة.

▪ مكافآت الإدارة التنفيذية للشركة الأم والشركات التابعة:

يتم تحديد المكافآت للإدارة التنفيذية بالشركة الأم وذلك وفقا للعقود المبرمة وتعتبر سياسة إدارة الموارد البشرية المعتمدة من مجلس الإدارة مكتملة لها، ويتم تحديد المكافآت للإدارة التنفيذية بالشركات التابعة وفقا لتقديرات مجالس إدارتها.

▪ مكافآت الموظفين:

يتم تحديد شرائح المكافآت للموظفين بما يتوافق مع سياسة إدارة الموارد البشرية المعتمدة من مجلس الإدارة.

▪ تقرير المكافآت:

المكافآت والمزايا لأعضاء مجلس الإدارة					
المكافآت والمزايا من خلال الشركات التابعة			المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم		
المكافآت والمزايا المتغيرة (د.ك)		المكافآت والمزايا الثابتة (د.ك)	المكافآت والمزايا المتغيرة (د.ك)		المكافآت والمزايا الثابتة (د.ك)
مكافأة لجان	مكافأة سنوية	الرواتب الشهرية الإجمالية خلال العام	مكافأة لجان	مكافأة سنوية	الرواتب الشهرية الإجمالية خلال العام
-	٢٠,٠٠٠	-	-	٤٢,٠٠٠	-
عدد ٥					

إجمالي المكافآت الممنوحة لخمسة من كبار التنفيذيين أو من يقوم مقامهما من موظفي الشركة الذين تلقوا أعلى المكافآت والمزايا									
المكافآت والمزايا من خلال الشركات التابعة					المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم				
المكافآت والمزايا المتغيرة (د.ك)		المكافآت والمزايا الثابتة (د.ك)			المكافآت والمزايا المتغيرة (د.ك)		المكافآت والمزايا الثابتة (د.ك)		
مكافأة سنوية	بدل مواصلات	تذاكر سنوية	تأمين صحي	الرواتب الشهرية الإجمالية خلال العام	مكافأة سنوية	بدل مواصلات	تذاكر سنوية	تأمين صحي	الرواتب الشهرية الإجمالية خلال العام
٢,٠١٠	-	٢,٨٢٢	١,٦٤٠	٤١,٩٨٧	٦٩,٥٠٠	٢,٠٠٠	٤,٦٩٧	٤,٩٢٠	١٦٥,٠٢٨
عدد ٥									

٣-٢ أية انحرافات جوهرية عن سياسة المكافآت المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

• لا يوجد أي انحرافات جوهرية.



٤- القاعدة الرابعة: ضمان نزاهة التقارير المالية.

٤-١ التعهدات الكتابية من قبل كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بسلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة.

إن سلامة و نزاهة البيانات المالية للشركة من أهم المؤشرات التي تدل على نزاهة و مصداقية الشركة في عرض مركزها المالي، مما يزيد من ثقة المساهمين و المستثمرين في البيانات و المعلومات التي توفرها الشركة و تفصح عنها لمساهميها، و تقوم الإدارة التنفيذية للشركة بالتعهد لمجلس إدارة الشركة كتابياً بأن التقارير المالية للشركة يتم عرضها بصورة سليمة و عادلة، و أنها تستعرض كافة الجوانب المالية للشركة من بيانات و نتائج تشغيلية، كما أنه يتم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية المعتمدة من قبل الهيئة، كما يتضمن التقرير السنوي والمرفوع للمساهمين من مجلس إدارة الشركة إقرار بسلامة و نزاهة كافة البيانات المالية. وكذلك التقارير ذات الصلة بنشاط الشركة، حيث تساهم التعهدات المذكورة في تعزيز المساءلة، سواء مساءلة الإدارة التنفيذية من قبل مجلس الإدارة أو مساءلة مجلس الإدارة من قبل المساهمين.

٤-٢ نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل لجنة التدقيق:

قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة التدقيق وحدد مدة عضويتها وأسلوب عملها كما تم بيان صلاحيات ومسؤوليات اللجنة ضمن ميثاق العمل الخاص بها المعتمد من قبل المجلس، وتتكون اللجنة من ٢ أعضاء منهم عضو مستقل، ولا تتضمن عضوية اللجنة رئيس مجلس الإدارة أو أحد الأعضاء التنفيذيين، كما أن من بين أعضاء اللجنة أعضاء من ذوي المؤهلات العلمية و/أو الخبرة العملية في المجالات المحاسبية والمالية، وتجتمع اللجنة بصورة منتظمة أربع مرات على الأقل خلال السنة وبشكل ربع سنوي، وتقوم بتدوين محاضر اجتماعاتها وتعقد اللجنة اجتماعات مع مراقب الحسابات الخارجي، والمدقق الداخلي.

٤-٣ لا يوجد تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٤-٤ التأكيد على استقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي:

- تقوم الجمعية العمومية العادية للشركة بتعيين/إعادة تعيين مراقب حسابات الشركة الخارجي بناءً على اقتراح مجلس الإدارة ويكون الاقتراح بناءً على توصية من لجنة التدقيق.
- تراعي لجنة التدقيق بأن يكون مراقب الحسابات مقيد في السجل الخاص لدى الهيئة، بحيث يكون مستوفياً كافة الشروط الواردة بمتطلبات قرار الهيئة بشأن نظام قيد مراقبي الحسابات، كما تتأكد من كون مراقب الحسابات الخارجي مستقلاً عن الشركة وعن مجلس إدارتها، وعدم قيامه بأعمال إضافية للشركة لا تدخل ضمن أعمال المراجعة والتي قد تؤثر على الحيادية أو الاستقلالية.

٦  
١  
٢

٥- القاعدة الخامسة: وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية.

١-٥ بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل إدارة/ مكتب/وحدة مستقلة لإدارة المخاطر:

- تم التعاقد مع مكتب استشاري للاستعانة بإعداد تقرير إدارة المخاطر والأعمال المتعلقة بها ويتم تفويض المكتب بأعمال الوحدة المستقلة لإدارة المخاطر.
- كما أن في الهيكل التنظيمي للشركة وحدة مستقلة لإدارة المخاطر هدفها قياس ومتابعة الحد من كافة أنواع المخاطر التي تواجه الشركة، وذلك وفق ما يلي:
- وضع أنظمة وإجراءات فعالة لإدارة المخاطر، المتمثلة في قياس ومتابعة كافة أنواع المخاطر التي تتعرض لها الشركة، ويتم مراجعتها عند الحاجة.
  - حرص الشركة على تطوير نظم التقارير الدورية، حيث تعد أحد الأدوات الهامة في عملية متابعة المخاطر، والحد من حصولها.
  - استقلالية القائمون على إدارة المخاطر وذلك بتبعيةهم المباشرة للجنة المخاطر.
  - يتوافر لإدارة وحدة المخاطر الكوادر البشرية المؤهلة والتي تتمتع بالكفاءات المهنية والقدرات الفنية.
  - عند وجود صفقات وتعاملات مقترح أن تقوم بها الشركة مع الأطراف ذات العلاقة، يتم مراجعتها من إدارة المخاطر وتقديم التوصيات المناسبة بشأنها إلى مجلس الإدارة.

٢-٥ نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل لجنة إدارة المخاطر

قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة إدارة المخاطر، وحدد مدة عضويتها وأسلوب عملها كما تم بيان صلاحيات ومسؤوليات اللجنة ضمن ميثاق العمل الخاص بها المعتمد من قبل المجلس، وتتكون اللجنة من ٣ أعضاء، كما أن رئيس اللجنة من الأعضاء غير التنفيذيين، ولا يشغل رئيس مجلس الإدارة عضوية اللجنة.

٢-٥ موجز يوضح أنظمة الضبط والرقابة الداخلية:

- مراجعة وتقييم واختبار درجة الالتزام بالضوابط والإجراءات الرقابية التي تم تأسيسها.
- مشاركة المعلومات المتعلقة بالضوابط ونقاط الضعف والمشاكل والأبحاث والأفكار.
- رفع توصيات حول متى وأين يتم الاحتياج للضوابط الرقابية وتقييم المخاطر الناتجة عن عدم امتلاكها.
- التحقق من وجود وتطبيق الضوابط الرقابية المناسبة في جميع أنشطة الشركة والتأكد من أنه يتم إدارتها وتطبيقها بطريقة فعالة.

٤-٥ بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل إدارة/ مكتب/وحدة مستقلة للتدقيق الداخلي

قامت الشركة بالتعاقد مع مكتب استشاري لإعداد تقارير التدقيق الداخلي والأعمال المتعلقة به.

كما يتمتع القائمون عليها بالاستقلالية الفنية التامة في شأن التدقيق الداخلي، وذلك وفق ما يلي:

- التبعية المباشرة إلى لجنة التدقيق والتبعية لمجلس الإدارة.
- تم تعيين مسؤول إدارة التدقيق الداخلي من قبل مجلس الإدارة مباشرةً وبناءً على ترشيح لجنة التدقيق.
- قام مجلس الإدارة بتحديد مهام ومسؤوليات إدارة التدقيق الداخلي.

## ٦- القاعدة السادسة: تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية.

### ٦-١ موجز عن ميثاق العمل الذي يشتمل على معايير ومحددات السلوك المهني والقيم الأخلاقية.

وضعت الشركة ميثاق عمل يشتمل على معايير ومحددات السلوك المهني لتنفيذ أهداف الشركة وفقاً لتلك المعايير وذلك يساهم في أداء المهام على أكمل وجه، التوجه والسلوك الأخلاقي يدعم القرارات التي تستند على القيم عن تقديم الخدمة للعملاء وخال القيام بالأعمال، وتفخر الشركة بقيامها ليس فقط بما هو في مصلحة العمل ولكن أيضاً في صالح جمهور المهتمين. كما تترسخ ثقافة السلوك المهني والقيم الأخلاقية داخل الشركة، حيث يؤدي الجميع مهامهم من خال نظام تقوم أركانه على القيم الأخلاقية، وتشكل المبادئ جزء لا يتجزأ من الالتزام الصارم التي تسعى إليه الشركة للمحافظة على سمعتها وثقة الجمهور فيها ويلتزم كافة العاملين بالشركة سواء أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية أو العاملين الآخرين بالسياسات واللوائح الداخلية.

ومن أهم تلك المعايير:

- الالتزام والامتثال بالقوانين والتعليمات واللوائح المعمول بها.
- النزاهة والحيادية وحسن التقدير.
- تنظيم التعاملات مع الأطراف ذات الصلة.
- بذل العناية المهنية الواجبة.
- السرية المهنية.
- سياسة الإبلاغ عن المخالفات.

### ٦-٢ موجز عن السياسات والآليات بشأن الحد من حالات تعارض المصالح:

- تم اعداد واعتماد سياسة تعارض المصالح وتوضح هذه السياسة أسس إدارة حالات تعارض المصالح وتتضمن ما يلي:
- تحديد الظروف التي قد تؤدي إلى حدوث حالات تعارض المصالح والتي قد تشكل خطراً جوهرياً على مصالح الشركة.
  - وضع آليات وأنظمة مناسبة لتجنب حالات تعارض المصالح.
  - الاستفادة من الأنظمة المصممة لتجنب الأضرار الفعلية التي قد تؤثر على مصالح الشركة نتيجة لتعارض المصالح.
  - تعد هذه السياسة بمثابة جزء لا يتجزأ من التزام الشركة الكامل بالنزاهة والعدالة في التعامل مع أصحاب المصالح.

### تسجيل حالات تعارض المصالح

تحتفظ الشركة بـ "سجل تعارض المصالح" لتسجيل الأنشطة أو المعاملات التي تنفذها الشركة أو التي تتم بالنيابة عنها والتي نشأ عنها تعارض مصالح يشكل خطراً جوهرياً على مصالح مساهم واحد أو أكثر من المساهمين وأصحاب المصالح أو في الحالات التي قد تسبب حالات تعارض المصالح في حالة استمرار نشاط أو خدمة محددة.

توضح البيانات والمعلومات الواردة في السجل الإجراءات التي يتم اتخاذها لتحديد والتعامل مع حالات تعارض المصالح المحتملة.

تتولى وظيفة التدقيق الداخلي مسؤولية مراجعة سجل تعارض المصالح سنوياً على أن تقدم تقريراً إلى مجلس الإدارة يوضح ما إذا كانت الحالات التي يتضمنها السجل قد تم تحديدها والتعامل معها بشكل مناسب وفعال.

#### الإفصاح عن تعارض المصالح

عند التعيين، يقوم كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة بالإفصاح للشركة عن كافة مصالحه وعلاقاته التي قد تؤثر على قدرته على تولي المهام المسندة كعضو مجلس إدارة بالشركة، ويجب تسجيل جميع المصالح المفصح عنها في سجل تعارض المصالح الذي يتم الاحتفاظ به من قبل أمين سر المجلس.

بالإضافة إلى ذلك، يقوم أعضاء مجلس الإدارة أيضاً بالإفصاح عن عضويتهم في مجالس إدارة أي شركات أخرى أو في حالة توليهم وظائف أو وجود مصالح جوهرية لأحد أفراد العائلة أو أي من موظفي الأعمال الخاصة بهم، في كل حالة قد تؤدي إلى حدوث تعارض للمصالح. ويخطر عضو مجلس الإدارة الشركة بأي تغييرات في المصالح الخاصة به سنوياً من خلال نموذج الإفصاح عن المصالح وأي تعديل عليه أو أي نماذج أخرى تصدرها الهيئة. ويقوم أمين سر المجلس من وقت لآخر بطلب مراجعة مجلس الإدارة لسجل تعارض المصالح للتأكد من اكتمال ودقة البيانات الواردة فيه.

٧- القاعدة السابعة: الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب.

١-٧ موجز عن تطبيق آليات العرض والإفصاح الدقيق والشفاف التي تحدد جوانب ومجالات وخصائص الإفصاح:

يتم الإفصاح عن المعلومات الجوهرية عند اللزوم للجهات الرقابية المعنية كما يتم الإفصاح على الموقع الإلكتروني للشركة عندما يتوجب ذلك وفق تعليمات كتاب الإفصاح والشفافية.

٢-٧ نبذة عن تطبيق متطلبات سجل إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية:

يقوم كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية فور تولي أدوارهم الوظيفية بالإفصاح إلى الشركة وبورصة الكويت عن المعلومات التالية:

- أية حصة ملكية لهم أو أزواجهم أو أبنائهم القصر في الشركة أو أي من شركاتها التابعة أو الزميلة بغض النظر عن نسبة الملكية.
- أي تغيير قد يطرأ على نسبة الملكية ويقدم الإفصاح قبل أي تصرف في الأوراق المالية.
- ممارستهم لأي حق ممنوح إليهم من قبل الشركة أو أي من شركاتها التابعة أو الزميلة عن طريق الاكتتاب في الأوراق المالية للشركة أو شركاتها التابعة أو الزميلة.
- ممارستهم لأي حق ممنوح إليهم من قبل أية شركة أخرى عن طريق الاكتتاب في الأوراق المالية لتلك الشركة.

٣-٧ بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل وحدة تنظم شؤون المستثمرين:

أنشأت الشركة وحدة تنظم شؤون المستثمرين، حيث أن هذه الوحدة مسئولة عن إتاحة وتوفير البيانات والمعلومات والتقارير اللازمة للمستثمرين المحتملين لها، كما تتمتع هذه الوحدة بالاستقلالية المناسبة، مما يتيح لها توفير البيانات والمعلومات والتقارير في الوقت المناسب وبشكل دقيق، وذلك من خلال وسائل الإفصاح الخاصة بالشركة، ومن ضمن سياسات هذه الوحدة ما يلي:

**حماية حقوق المساهمين:**

- تلعب وحدة علاقات المستثمرين دوراً رئيسياً في التأكد من أن الشركة تقوم بحماية حقوق المساهمين.
- تتأكد وحدة علاقات المستثمرين من أن الدعوة لاجتماع الجمعية العامة للمساهمين تتم مرة واحدة في السنة على الأقل، كما تتأكد من الالتزام بإجراءات وترتيبات الدعوة إلى الاجتماع وانعقاد الاجتماع وفقاً للنظام الأساسي الخاص بالشركة.

#### التواصل مع المساهمين:

- تتولى وحدة علاقات المستثمرين مسؤولية إدارة عملية التواصل والرد على استفسارات المساهمين.
- تقوم وحدة علاقات المستثمرين بالتنسيق مع إدارات الشركة المعنية بشكل دوري بالتأكد على صيغة ومحتوى كافة البيانات التي يتم توفيرها للمستثمرين.

#### سجل المساهمين

- تحتفظ وحدة علاقات المستثمرين بسجل لمساهمي الشركة وفقاً للنظام الأساسي، بالإضافة إلى السجل الذي تحتفظ به الشركة الكويتية للمقاصة.
- قامت الشركة بالاعتماد والتوسع في استخدام تكنولوجيا المعلومات للتواصل مع المساهمين والمستثمرين وأصحاب المصالح، حيث تم إنشاء قسم مخصص على الموقع الإلكتروني للشركة لحوكمة الشركات. بحيث يتم عرض كافة المعلومات والبيانات الحديثة التي تساعد المساهمين، والمستثمرين الحاليين والمحتملين على ممارسة حقوقهم وتقييم أداء الشركة.
- تستخدم الشركة برنامج مخصص في الإدارة المالية كما يتم استخدام برنامج مكمل في إدارة الموارد البشرية لمتابعة الأمور التي تتعلق بشؤون الموظفين.

#### ٧-٤ نبذة عن كيفية تطوير البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات، والاعتماد عليها بشكل كبير في عمليات الإفصاح.

- اعتمدت الشركة على استخدام تكنولوجيا المعلومات للتواصل مع المستثمرين والمساهمين وأصحاب المصالح، حيث تم إنشاء قسم مخصص على الموقع الإلكتروني للشركة بحيث يتم عرض كافة المعلومات والبيانات الحديثة التي تساعد المساهمين والمستثمرين الحاليين والمحتملين للإطلاع على بيانات ومعلومات الشركة.

#### ٨- القاعدة الثامنة: احترام حقوق المساهمين.

٨-١ موجز عن تطبيق متطلبات تحديد وحماية الحقوق العامة للمساهمين، وذلك لضمان العدالة والمساواة بين كافة المساهمين:

يتضمن النظام الأساسي للشركة ولوائحها الداخلية الإجراءات والضوابط اللازمة لضمان ممارسة جميع المساهمين لحقوقهم بما يحقق العدالة والمساواة، وبما لا يتعارض مع القوانين واللوائح المعمول بها والقرارات والتعليمات الصادرة في هذا الشأن، كما قامت الشركة بإعداد سياسة حماية حقوق المساهمين واعتمادها من مجلس الإدارة.

فالشركة تقوم بمعاملة جميع المساهمين بالتساوي ودون أي تمييز، ولا تقوم الشركة في أي حال من الأحوال بحجب أي معلومة أو حق من حقوق المساهمين. ويدخل ضمن الحقوق العامة للمساهمين التي تكفلها الشركة ما يلي:

- قيد قيمة ملكية المساهمين في سجلات الشركة.
- حق المساهمين في التصرف في الأسهم من تسجيل للملكية ونقلها و/أو تحويلها.
- حق المساهمين في الحصول على النصيب المقرر في توزيعات الأرباح.
- حق المساهمين في الحصول على نصيب من موجودات الشركة في حالة التصفية.
- حق المساهمين في الحصول على البيانات والمعلومات الخاصة بنشاط الشركة واستراتيجيتها التشغيلية والاستثمارية بشكل منتظم وميسر.
- حق المساهمين في المشاركة في اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين والتصويت على قراراتها.
- حق المساهمين في انتخاب أعضاء مجلس الإدارة.

٨-٢ موجز عن إنشاء سجل خاص يحفظ لدى وكالة المقاصة، وذلك لضمان متطلبات المتابعة المستمرة للبيانات الخاصة بالمساهمين:

لأغراض المتابعة المستمرة لكل ما يتعلق ببيانات المساهمين، قامت الشركة بإنشاء وإمساك سجل خاص يحفظ لدى وكالة المقاصة تقيّد فيه أسماء المساهمين وجنسياتهم وموطنهم وعدد الأسهم المملوكة لكل منهم، ويتم التأشير في سجل المساهمين بأي تغييرات تطرأ على البيانات المسجلة فيه وفقاً لما تتلقاه الشركة أو وكالة المقاصة من بيانات، ولكل ذي شأن أن يطلب من الشركة أو وكالة المقاصة الاطلاع على بيانات من هذا السجل. يتم التعامل مع البيانات الواردة في السجل المذكور وفقاً لأقصى درجات الحماية والسرية، وذلك وفقاً للقانون وما يصدر عن الهيئة من تعليمات وضوابط رقابية منظمة.

٨-٣ نبذة عن كيفية تشجيع المساهمين على المشاركة والتصويت في الاجتماعات الخاصة بجمعيات الشركة.

تنظم الشركة آلية المشاركة في اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين حيث تراعى عند تنظيم الاجتماعات العامة للمساهمين ما يلي:



- توجيه الدعوة إلى المساهمين لحضور اجتماع الجمعية العامة متضمنة جدول الأعمال وزمان ومكان انعقاد الاجتماع عن طريق الإعلان وفق الآلية التي تحددها اللائحة التنفيذية لقانون الشركات.
- يحق للمساهم أن يوكل غيره في حضور اجتماع الجمعية العامة وذلك بمقتضى توكيل خاص أو تفويض تعده الشركة لهذا الغرض، ولا يجوز لأعضاء مجلس الإدارة الاشتراك في التصويت على قرارات الجمعية العامة الخاصة بإبراء ذمتهم من المسؤولية عن إدارتهم أو التي تتعلق بمنفعة خاصة لهم أو لأزواجهم أو أقاربهم من الدرجة الأولى أو بخلاف قائم بينهم وبين الشركة.
- يتاح للمساهمين قبل انعقاد الجمعية العامة بوقت كاف الحصول على كافة المعلومات والبيانات المرتبطة ببنود جدول الأعمال، وعلى الأخص تقارير مجلس الإدارة ومراقب الحسابات والبيانات المالية.
- إتاحة الفرصة للمساهمين للمشاركة الفعالة في اجتماعات الجمعية العامة ومناقشة الموضوعات المدرجة على جدول الأعمال وما يرتبط بها من استفسارات تتعلق بأوجه النشاط المختلفة، وتوجيه الأسئلة بشأنها إلى أعضاء مجلس الإدارة ومراقب الحسابات الخارجي، وعلى مجلس الإدارة أو مراقب الحسابات الخارجي الإجابة على الأسئلة بالقدر الذي لا يعرض مصالح الشركة للضرر.
- تمكين المساهمين الذين يملكون نسبة خمسة بالمائة من رأس مال الشركة من إضافة بنود على جدول أعمال اجتماعات الجمعية العامة.
- جميع الموضوعات المطروحة على الجمعية العامة مصحوبة بمعلومات كافية تمكن المساهمين من اتخاذ قراراتهم بشكل سليم.

١٢

٩- القاعدة التاسعة: إدراك دور أصحاب المصالح.

٩-١ نبذة عن النظم والسياسات التي تكفل الحماية والاعتراف بحقوق أصحاب المصالح:

يعد الدور الرقابي والإشرافي لمجلس إدارة الشركة من أهم مكونات إطار عمل الحوكمة الفعال. ولذلك فإن مجلس الإدارة تولى المسؤولية الرئيسية لحماية حقوق أصحاب المصالح. قامت الشركة باعتماد مستند لآلية ترسية العقود والصفقات. كما قامت الشركة بإعداد مجموعة من السياسات منها على سبيل المثال لا الحصر:

- سياسة حماية حقوق أصحاب المصالح.
- سياسة تعارض المصالح.
- سياسة التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.
- سياسة الإبلاغ.

٩-٢ نبذة عن كيفية تشجيع أصحاب المصالح على المشاركة في متابعة أنشطة الشركة المختلفة:

إن شركة مجموعة أسس القابضة لديها آليات وأطر تكفل الاستنادة القصوى من إسهامات أصحاب المصالح وحثهم على المشاركة في متابعة نشاطها، وبما يتفق مع تحقيق مصالحها على الوجه الأكمل، على سبيل المثال ما يتم نشره من اعلانات وافصاحات على الموقع الإلكتروني للشركة وأيضاً من خلال البيانات الصحفية التي تنشر في الصحف.

١٠- القاعدة العاشرة: تعزيز وتحسين الأداء.

١٠-١ موجز عن تطبيق متطلبات وضع الآليات التي تتيح حصول كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية بشكل مستمر:

لعله من الملاحظ في الآونة الأخيرة الدور الحيوي والهام الذي يلعبه مجلس الإدارة في قيادة كيان الأعمال إلى النجاح والتقدم. ومن هذا المنطلق نستطيع أن نؤكد على أن الهدف الرئيسي من وجود مجلس الإدارة هو لضمان ازدهار كيان الأعمال وذلك من خلال توجيه أهداف هذا الكيان من جهة والحفاظ على حقوق ومصالح المساهمين وأصحاب المصلحة العامة من جهة أخرى، هذا بالإضافة إلى النواحي المالية والمرتبطة بالأعمال، كما حرص مجلس الإدارة واللجان المنبثقة التعامل مع التحديات والموضوعات التي تتعلق بالحوكمة، المخاطر، المسؤولية الاجتماعية وموضوعات أخرى كثيرة ذات صلة.

أهمية تفعيل نظام التدريب الوظيفي لمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية:

تؤمن الشركة بأهمية تفعيل نظام التدريب لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في تزويدهم بكافة المهارات اللازمة من وضع الاستراتيجية الشاملة للشركة وخطط العمل الرئيسية وسياسة إدارة المخاطر ومراجعتها وتوجيهها، كما يساعد نظام التدريب مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على تحديد الهيكل الرأسمالي الأمثل للشركة واستراتيجياتها وأهدافها المالية وإقرار الميزانيات السنوية والإشراف على النفقات الرأسمالية الرئيسية للشركة، وتملك الأصول والتصرف ووضع أهداف الأداء ومراقبة التنفيذ والأداء الشامل والإدارة الأمثل في الشركة بما يهدف للمحافظة على حقوق الموظفين وأصحاب المصالح والسعي إلى تنمية حقوق المساهمين.

١٠-٢ نبذة عن كيفية تقييم أداء مجلس الإدارة ككل، وأداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية:

أعدت الشركة نظم وآليات لتقييم مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية بشكل سنوي، وتستخدم نتائج التقييم في وضع خطط التطوير المستمر والتدريب والإجراءات التصحيحية والوقائية لمعالجة نقاط الضعف التي يتم تحديدها.

١٠-٣ نبذة عن جهود مجلس الإدارة بخلق القيم المؤسسية (Value Creation) لدى العاملين في الشركة، وذلك من خلال تحقيق الأهداف الاستراتيجية وتحسين معدلات الأداء.

يسعى مجلس الإدارة باستمرار على خلق القيم المؤسسية لدى العاملين في الشركة وذلك من خلال ما يلي:

- التعامل مع جميع الموظفين بعدل.
- تطبيق ممارسات عمل عادلة.
- توفير تكافؤ الفرص في جميع جوانب العمل.
- توافر آلية الكشف عن أهداف المسؤوليات الاجتماعية للشركة نحو موظفيها.
- توفير برامج التوعية والتثقيف المناسبة للمسؤوليات الاجتماعية.
- تحسين معدلات الأداء للموظفين.
- تطوير مهنية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية من خلال توسيع مداركهم فيما يتعلق بإطار العمل التشغيلي للشركات القابضة من منظور التخطيط الاستراتيجي.

## ١١- القاعدة الحادية عشر: التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية.

### ١١-١ موجز عن وضع سياسة تكفل تحقيق التوازن بين كل من أهداف الشركة وأهداف المجتمع:

يتمثل مفهوم المسؤولية الاجتماعية في الالتزام المستمر من قبل الشركة بالتصرف أخلاقياً، والمساهمة في تحقيق التنمية المستدامة للمجتمع بوجه عام وللعاملين بالشركة بوجه خاص، وذلك من خلال العمل على تحسين الظروف المعيشية والاجتماعية والاقتصادية للقوى العاملة وعائلاتهم، إضافة إلى المجتمع ككل، والمساهمة في تخفيض مستويات البطالة في المجتمع، والاستغلال الأمثل لموارده المتاحة، وفي ذات السياق تملك الشركة سياسة المسؤولية الاجتماعية التي تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. هذا وتحرص الشركة على المساهمة المستدامة في تحقيق التنمية الاقتصادية والاجتماعية وذلك من خلال استقطاع جزء من صافي ربحها السنوي لسداد ضريبة دعم العمالة الوطنية والتي من شأنها المساهمة في العمل على دعم استقطاب العمالة الوطنية من ذوي الكفاءات والخبرات وتشجيعهم للالتحاق في سوق القطاع الخاص، كما تستقطع المجموعة أيضاً جزء من صافي ربحها السنوي لسداد حصة الزكاة وهو ماله الدور الأكبر في العمل على المساهمة في تحسين ظروف المجتمع إجمالاً. ولعل من أبرز ما تساهم به المجموعة أيضاً هو استقطاع جزء من صافي ربحها السنوي بتخصيص حصة لدعم مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والتي تخصص أغراضها لتحقيق النمو في مختلف الخدمات والمشاريع الاجتماعية.

### ١١-٢ نبذة عن البرامج والآليات المستخدمة والتي تساعد على إبراز جهود الشركة المبذولة في مجال العمل الاجتماعي:

تسعى مجموعة أسس القابضة نحو تحقيق توازن فيما بين أهدافها كشركة وتلك الأهداف التي يسعى إليها المجتمع وذلك من خلال دعم التطبيق العملي للمساهمة في تحقيق الاستدامة المؤسسية التي تواكب الرؤية المجتمعية تماشياً مع طموحات دولة الكويت في مجال التنمية المستدامة كما حددتها رؤية كويت جديدة ٢٠٢٥ وخطة التنمية الوطنية، وفي إطار عرض الجهود المبذولة في هذا الشأن تستخدم مجموعة أسس القابضة وسائل التواصل والموقع الإلكتروني الخاص بها والصحف والمجلات المحلية كآليات وأدوات لاستعراض تلك الجهود على نطاق واسع متى ما استلزم ذلك. وتؤمن الشركة بمفهوم الصحة والسلامة الشاملة، ومن هذا المنطلق حرصت إدارة الشركة على توفير الرعاية الصحية تحت مظلة التأمين الصحي لكافة موظفيها وكذلك التأمين ضد إصابات العمل. كذلك ومن واقع إدراكنا لمسؤولياتنا نحو تقديم الدعم والمساهمة في الجهود والمبادرات الخيرية والتي من شأنها تعزيز جهود الشركة المبذولة في مجال العمل الاجتماعي، قامت الشركة بالمساهمة في طباعة مطويات تثقيفية تساهم في نشر الوعي الإيجابي للمجتمع وذلك بالتعاون مع جمعية إحياء التراث الإسلامي. وفي مجال المساهمة في معالجة القضايا البيئية بوصفها مسؤولية جماعية يشارك فيها الفرد والمجتمع، مازالت الشركة حريصة على مواكبة هذا المفهوم، من خلال تقليل استخدام واستهلاك المواد الورقية والبلاستيكية ذات الاستخدام الواحد من جانب موظفيها، كما تبنت الإدارة إرساء نهج سياسة إعادة التدوير من خلال حث الموظفين على ذلك بتخصيص حاويات للنفايات البلاستيكية.



عبدالمحسن سليمان المشعان  
رئيس مجلس الإدارة



شركة مجموعة اسوس القابضة  
OSOS HOLDING GROUP CO. P.S.C.

## تقرير لجنة التدقيق

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## جدول المحتويات

١	كلمة رئيس اللجنة	١
٢	المقدمة	٢
٢	تشكيل اللجنة	٢
٢	مهام اللجنة	٤
٤	إجتماعات اللجنة	٥
٥	إنجازات اللجنة	٦

## ١ . كلمة رئيس اللجنة

السادة المساهمين الكرام،

تحية طيبة وبعد،

باسمي وباسم زملائي أعضاء لجنة التدقيق الكرام يسعدنا أن نعرض على حضراتكم التقرير السنوي للجنة التدقيق للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

إن المجموعة - بفضل من الله وبفضل متانة استراتيجيتها ووضوح رؤيتها المستقبلية وجهود مجلس إدارتها والإدارة التنفيذية - استطاعت أن تحافظ على أداء إيجابي ثابت ومتوازن، فعلى الرغم من التداعيات المستمرة للظروف السياسية المضطربة وغيرها من الأزمات، نجد المجموعة تسير على خطى ثابتة نحو تحقيق الأهداف المنشودة والتطلع نحو الأفضل من خلال تطوير استثماراتها القائمة واختيار الفرص الاستثمارية المناسبة متوجهاً بالشكر لأعضاء مجلس إدارة الشركة وأثنى على جهودهم المبذولة ومساعدتهم المدروسة وخص بالذكر جهود الإدارة التنفيذية والعاملين بالشركة للأداء المرضي محققة بفضل من الله مكاسب وأرباح من شأنها تعزيز مكانة الشركة في سوق العمل".

وتفضلوا بقبول فائق التحية وفائق الاحترام،



هاشم نادر أبيل

رئيس لجنة التدقيق



٢٠٢٣

## ٢. مقدمة

تم تشكيل لجنة التدقيق من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٢م

## ٣. تشكيل اللجنة

٢	الاسم	صفة العضوية في مجلس الإدارة	صفة العضوية في اللجنة
١	السيد/ هاشم نادر أبل	عضو مجلس إدارة - مستقل	بكالوريوس تسويق ١٥ سنوات خبرة في مجالات التسويق والشؤون الإدارية
٢	السيد/ فهد عبدالرحمن المخيزيم	نائب رئيس مجلس إدارة - عضو غير تنفيذي	ماجستير إدارة أعمال مالية ٢٨ سنة خبرة
٣	السيد/ عبدالله أحمد القلاف	عضو مجلس إدارة - غير تنفيذي	ثانوية عامة ١٨ سنة خبرة في مجال تسويق وتطوير العقارات

## ٤. مهام اللجنة

### الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر

١. التأكد من عمل تقييم مستقل لأنظمة الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة وإعداد تقرير يتضمن رأي وتوصيات اللجنة في هذا الشأن.
٢. مراجعة ومراقبة فعالية أنظمة الرقابة الداخلية، بما في ذلك:
  - حماية المعلومات.
  - أدوات الرقابة المحاسبية والمالية ونظام مراقبة إدارة مخاطر الأعمال.
  - برامج الالتزام القانوني والأخلاقي.
٣. الحصول على التفسيرات من إدارة الشركة ومراقبي الحسابات الداخليين والخارجيين حول ما إذا كانت أنظمة الرقابة الداخلية والخارجية للشركة كافية وفعالة.
٤. دراسة فعالية أنظمة الرقابة وإدارة المخاطر فيما يتعلق بالتقارير المالية السنوية والدورية والتقارير الصادرة للجهات الرقابية والتقارير الأخرى بما فيها حماية تكنولوجيا المعلومات.
٥. بالتعاون مع المدققين الداخليين والخارجيين، دراسة أي أعمال احتيال أو أعمال غير قانونية أو أي أوجه قصور في أنظمة الرقابة الداخلية أو أي نواح أخرى مشابهة.
٦. مراجعة البيانات الواردة في التقرير السنوي حول أنظمة الرقابة الداخلية وإطار عمل إدارة المخاطر بالشركة.
٧. مراجعة تقارير التفتيش الصادرة عن الجهات الرقابية، والتأكد من اتخاذ الإجراءات التصويبية بشأنها.
٨. التأكد من الالتزام بالمتطلبات الرقابية وأدلة السياسات والإجراءات المعتمدة.



## التدقيق الداخلي

- الإشراف الفني على وظيفة التدقيق الداخلي بالشركة وذلك لضمان كفاءتها في تولي المهام المسندة إليها.
- التوصية بتعيين مسؤول التدقيق الداخلي وتقييم أدائه وأداء وحدة التدقيق الداخلي.
- مراجعة واعتماد اللائحة وخطط التدقيق المبنية على المخاطر والتأكد من أن خطط التدقيق المبنية على المخاطر تغطي إطار عمل الحوكمة بشكل دوري.
- الاجتماع بصورة مستقلة مع مسؤول التدقيق الداخلي وذلك بصورة دورية ٤ مرات على الأقل، من أجل مناقشة أية أمور تراها اللجنة أو التدقيق الداخلي بحاجة إلى المناقشة بصورة سرية.
- مراجعة نتائج التدقيق الداخلي ونتائج التدقيق ذات الأهمية القصوى والمخاطر العالية، والتأكد من قيام الإدارة باتخاذ الإجراءات التصويبية المناسبة.
- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتأكد من أنه قد تم اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها.

## التدقيق الخارجي

- مراجعة نطاق منهجية عمل التدقيق المتبعة من قبل مراقبي الحسابات الخارجيين وعقد إجتماعات دورية معهم.
- المناقشة مع مراقبي الحسابات الخارجيين حول طبيعة ونطاق عمل وكفاءة التدقيق الذي قاموا بأدائه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والمعايير الدولية للتقارير المالية والمتطلبات الرقابية الأخرى.
- مراجعة أداء مراقبي الحسابات الخارجيين.
- تقديم التوصيات إلى مجلس الإدارة حول تعيين/ إعادة تعيين مراقبي الحسابات الخارجيين والتأكد من إستقلاليتهم ومراجعة خطابات تعيينهم.
- مراجعة ومناقشة التقارير ربع السنوية الصادرة عن مراقبي الحسابات الخارجيين حول كافة السياسات المحاسبية والممارسات الهامة، وأي أمور أو أحكام هامة يتم اتخاذها فيما يتعلق بإعداد البيانات المالية للشركة.

## البيانات المالية

- مراجعة الأمور الهامة في التقارير المالية، بما في ذلك المعاملات العادية أو المعقدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأمور التي تتطلب أحكاماً هامة والتصريحات المهنية والرقابية، وفهم تأثيرها على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة والأطراف ذات العلاقة (إن وجدوا) والتي تقع داخل أو خارج دولة الكويت.
- مراجعة البيانات المالية الدورية (أي السنوية ونصف السنوية وربيع السنوية)، وبيان ما إذا كانت دقيقة وصالحة وكاملة ومتوافقة مع المعلومات المتوفرة لأعضاء اللجنة، ومن أنها تعكس المعايير والمبادئ المحاسبية المناسبة، قبل عرضها على مجلس الإدارة.
- مراجعة السياسات المحاسبية والتأكد من أن البيانات والتقارير المالية متوافقة مع السياسات والممارسات المحاسبية التي تحددها الجهات الرقابية، بالإضافة إلى توافقتها مع قواعد الإفصاح وأي متطلبات أخرى تتعلق بإعداد التقارير المالية بالإضافة إلى تقديم التوصيات لمجلس الإدارة حول تلك السياسات المحاسبية.
- مراجعة التقرير السنوي والإيضاحات حول التقرير السنوي والتقارير الرقابية الأخرى ذات الصلة قبل تقديمها، والتأكد من دقة واكتمال المعلومات.
- مراجعة التقارير المالية المرجلة مع الإدارة ومراقبي الحسابات الخارجيين قبل تقديمها إلى الجهات الرقابية المعنية، والتأكد من أنها كاملة ومتوافقة مع المعلومات المتاحة لأعضاء اللجنة.
- مراجعة أي أمور قانونية من شأنها أن تؤثر بصورة كبيرة على البيانات المالية للشركة.

## رفع التقارير

- رفع التقارير الدورية إلى مجلس الإدارة حول أنشطة اللجنة، والأمور الأخرى والتوصيات ذات الصلة.
- رفع التقارير إلى مجلس الإدارة حول أي أمور تتعلق بسلامة البيانات المالية أو الالتزام أو التدقيق الهامة والتوصيات الخاصة بها.

## ٥. اجتماعات اللجنة

اجتماعات اللجنة	عقدت اللجنة خلال عام ٢٠٢٢ عدد (١١) اجتماع وبيانها فيما يلي:
-١	٢٢ فبراير ٢٠٢٢ م
-٢	٠٩ مارس ٢٠٢٢ م
-٢	٢٦ مارس ٢٠٢٢ م
-٤	٠٢ مايو ٢٠٢٢ م
-٥	٢٩ مايو ٢٠٢٢ م
-٦	٢٥ يونيو ٢٠٢٢ م
-٧	٢١ يوليو ٢٠٢٢ م
-٨	٢٥ سبتمبر ٢٠٢٢ م
-٩	٢٢ أكتوبر ٢٠٢٢ م
-١٠	١٢ نوفمبر ٢٠٢٢ م
-١١	٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م

## ٦. إنجازات اللجنة

أنجزت اللجنة في عامها الحالي العديد من الإنجازات نوجزها فيما يلي:

### البيانات والتقارير المالية

١. إعداد تقرير لجنة التدقيق للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تمهيدا لاعتماده من مجلس الإدارة قبل عرضه على الجمعية العامة.

٢. مراجعة البيانات والتقارير المالية واعتمادها تمهيدا للاعتماد النهائي من قبل مجلس الإدارة.

- البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢١/١٢/٢٠٢٢ م.
- البيانات المالية للشركة للفترة المنتهية في ٢١/٣/٢٠٢٣ م.
- البيانات المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣٠/٦/٢٠٢٣ م.
- البيانات المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣٠/٩/٢٠٢٣ م.

### التدقيق الداخلي

١. تعيين المدقق الداخلي:

- وافقت اللجنة على الاستعانة بجهة خارجية لتقديم خدمات أعمال التدقيق الداخلي للفترة السنوية من ٠١ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

٢. اعتماد خطة التدقيق الداخلي للفترة السنوية من ٠١ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، والتي اشتملت التالي:

- مجلس الإدارة
- اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة
- إدارة المخاطر والالتزام وتطبيقات الحوكمة
- إدارة تطوير الأعمال
- الإدارة المالية
- إدارة الموارد البشرية
- وحدة علاقات المستثمرين

٢. الاطلاع على تقارير التدقيق الداخلي حسب الفترات المشار لها في خطة التدقيق السنوية.

### الالتزام بالقوانين والتشريعات

١. مراجعة لائحة مجلس الإدارة، تمهيداً لاعتمادها من مجلس الإدارة.
٢. متابعة التزام الشركة بالقوانين والتشريعات ذات الصلة بعملها من خلال الاطلاع على تقارير التدقيق الداخلي للشركة.

### نظم الرقابة الداخلية

١. تم الاطلاع على تقرير تقييم ومراجعة أنظمة الرقابة الداخلية ٢٠٢٢م (ICR)، الصادر عن مكتب جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم، وذلك عن السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وتم رفعه لمجلس الإدارة للاطلاع والاعتماد.
٢. تعيين مستشار خارجي لفحص وتقييم نظم الرقابة الداخلية.  
تم اعتماد تكليف مكتب تدقيق مستقل السادة/ مكتب جرانت ثورنتون- القطامي والعيان وشركاهم، للقيام بتقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية وإعداد تقرير (Internal Control Report) عن سنة ٢٠٢٢م لموافاة هيئة أسواق المال به بشكل سنوي. للإمتثال بقرار رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٥ بشأن إصدار اللائحة التنفيذية لقانون رقم ٧ لسنة ٢٠١٠ بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية وتعديلاته.

### مراقب الحسابات الخارجي

١. استقلالية مراقب الحسابات.
  - قامت اللجنة بالتأكد من استقلالية وموضوعية مراقبي الحسابات الخارجيين، من خلال الحصول على بيانات حول علاقتهم مع الشركة، بما في ذلك الخدمات التي لا تتعلق بالتدقيق الخارجي.
  - كما قامت اللجنة بالمناقشة مع مراقبي الحسابات الخارجيين حول طبيعة ونطاق عمل وكفاءة التدقيق الذي قاموا بأدائه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والمعايير الدولية للتقارير المالية والمتطلبات الرقابية الأخرى.
٢. ناقشت اللجنة أداء مراقب الحسابات الخارجي، حيث قامت اللجنة بالتوصية على تعيين مراقب حسابات خارجي للشركة السيد/ علي محمد إسماعيل كوهري من مكتب/ الصالحية لتدقيق الحسابات - محاسبون قانونيون، وذلك عن السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

### البلاغات والتحقيقات

لا يوجد.



شركة مجموعة أسس القابضة  
OSOS HOLDING GROUP CO.

رأس المال المصرح به والمدفوع -/10,500,000 د.ك.

سجل تجاري رقم: 58381

Authorized and Paid up Capital KD 10,500,000/-

CRN: 58381

## شركة مجموعة أسس القابضة (ش.م.ك) عامة

### تقرير مجلس الإدارة

### للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،،،

السادة المساهمين الكرام،،،

بالأصالة عن نفسي ونيابة عن اخواني أعضاء مجلس الإدارة أتقدم لحضراتكم بوافر الشكر وعظيم الإمتنان على حضوركم الكريم لعقد اجتماع الجمعية العامة لشركتكم، شركة مجموعة أسس القابضة (ش.م.ك) عامة، ويطيب لي أن أضع بين أيديكم التقرير السنوي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

مساهميننا الكرام،،،

لقد كانت الأوضاع الاقتصادية خلال عام 2023 وليدة السنوات الماضية التي خاضت تحديات غير مسبوقة امتدت منذ انتشار فيروس كورونا المستجد الذي خلق فوضى عالمية بدأت بصدمة بالقطاع الصحي العالمي، تلى ذلك آثاراً سلبية إقتصادية بدأت بفجوات العرض والطلب وتحدي الصناعة العالمية لمواكبة الطلب العالمي وعرقلة سلسلة التوريدات العالمية وانفجار الحرب بين روسيا وأوكرانيا، الأمر الذي زاد من الغموض، فبدأت مخاوف إنفلات الأمن الغذائي، وتبع ذلك الخوف من شبح التباطؤ والركود الاقتصادي، كل تلك الشحنات أدت لتولّد عدم اليقين في العام 2023، مما أدى الى استمرار التشدد في سياسة البنك الفدرالي الأمريكي والبنوك المركزية حول العالم، فاستمر الضغط على الاقتصاد، وسقط عدد من البنوك الأمريكية التي لولا تدارك وضعها لعصفت بباقي القطاع المصرفي، وبالمقابل كان من شأن سعر خصم البنك الفدرالي الأمريكي المرتفع الضغط على الإقتصاد الأمريكي لرفع العائد الأدنى المطلوب للمستثمرين، مما أصبح مغرباً للمستثمرين بالتحول من أسواق أخرى إلى الأسواق الأمريكية، وكان داعماً رئيسياً لنهضة سوق المال الأمريكية في ظل أوضاع عالمية غير واضحة، لاسيما وأن شرارة "طوفان الأقصى" قد اشتعلت في السابع من أكتوبر مما زاد الغموض، ولكن قرار البنك الفدرالي الأمريكي في نوفمبر بتثبيت سعر الخصم بعث طيفاً من التفاؤل الاقتصادي على أمل قرب البدء بتخفيض أسعار الفائدة حول العالم، مما قاد الأسواق بشكل إيجابي مع ختام العام.

وعلى صعيد الشركة فقد استمرت شركتكم كما عهدتموها في ترقب الفرص وقطف ثمار الإستثمارات القائمة مع توزيع المخاطر بشكل معقول مقابل أصول الشركة، محافظين على نهج شركتكم بالتركيز على سوق العقارات المحلية وسوق الأسهم المدرجة محلياً، وذلك لاستمرار ثقتنا في هذه الأسواق، وسائلين المولى عز وجل توفيقنا بذلك وإياكم لما فيه التوفيق والصلاح والنجاح.

وبذلك أتقدم لمسامعكم الكريمة بموجز مختصر عن سوق العقارات المحلية وسوق الأسهم المدرجة محلياً،،،



### سوق العقار المحلي،،،

بلغ إجمالي قيمة العقارات المتداولة محلياً وفقاً لإحصائيات إدارة التسجيل العقاري والتوثيق 3.11 مليار دينار كويتي خلال عام 2023، متراجعاً عن العام السابق بمقدار 836 مليون دينار كويتي تقريباً عن إجمالي حجم العام السابق 2022 حيث بلغت القيمة المتداولة آنذاك مبلغ قدره 3.94 مليار دينار كويتي، وذلك بنسبة تراجع بلغت 21%، وبالمقابل لذلك فقد بلغت الصفقات الإجمالية من عقود ووكالات 4,443 صفقة خلال عام 2023 بالمقارنة مع 6,215 صفقة خلال عام 2022، أي بتراجع بلغ 29%.

وقد استمر تركيز قيمة التداولات التي تمت خلال عام 2023 بالمرتبة الأولى على العقارات الخاصة التي شكلت نسبة 47% من القيمة الإجمالية للتداولات بواقع 1.46 مليار دينار كويتي متراجعاً بنسبة بلغت 27% عن قيمة العقارات الخاصة المتداولة خلال العام السابق 2021 حيث بلغت الحصة الإجمالية للعقارات الخاصة نسبة 51% من القيمة الإجمالية المتداولة 2.01 مليار دينار كويتي، وبالمقابل لتلك القيمة المتداولة فقد استمر التركيز الأكبر للصفقات المتداولة بالمرتبة الأولى على العقارات الخاصة التي استحوذت خلال عام 2023 على ما نسبته 70% من إجمالي الصفقات، بعدد صفقات إجمالية بلغت 3,114 صفقة وبتراجع عن إجمالي صفقات العام السابق 2022 بمقدار 32% حيث بلغ عدد الصفقات الإجمالية 4,546 صفقة بنسبة مقدارها 73% من إجمالي الصفقات، ونوضح مقارنة لمجموع قيمة العقارات الخاصة المتداولة في كل محافظة خلال العامين 2022 و 2023 كما بالجدول التالي:

المنطقة	القيمة المتداولة 2022 (مليون د.ك.)	القيمة المتداولة 2023 (مليون د.ك.)
1. حولي	502.1	409.1
2. العاصمة	447.2	335.9
3. الأحمدية	526.4	316.2
4. مبارك الكبير	247.9	188.4
5. الفروانية	203.9	150.8
6. الجهراء	84.0	61.9
مجموع - عقارات خاصة	2,011.5	1,462.3

وبالمرتبة الثانية فقد استمر تركيز قيمة تداولات عام 2023 على العقارات الاستثمارية التي شكلت ما نسبته 29% من القيمة الإجمالية لتداولات العام بواقع 0.91 مليار دينار كويتي وبتراجع بلغ 19% عن قيمة العقارات الاستثمارية المتداولة خلال العام السابق 2022 التي بلغت قيمة 1.12 مليار دينار كويتي حيث بلغت نسبة العقارات الاستثمارية من إجمالي قيمة العقارات المتداولة مقدار 28%، كذلك واستمرت حصة الصفقات المتداولة على العقارات الاستثمارية بالمرتبة الثانية حيث بلغ عدد الصفقات خلال عام 2023 مقدار 1,149 صفقة بالمقارنة مع 1,390 صفقة خلال العام السابق منكمشا بما نسبته 17% ولكن

10



شركة مجموعة أسوس الفايضة  
OSOS HOLDING GROUP CO.

رأس المال المصرح به والمدفوع -/10,500,000 د.ك.  
سجل تجاري رقم: 58381  
Authorized and Paid up Capital KD 10,500,000/-  
CRN: 58381

على النقيض فقد ارتفعت حصة صفقات العقارات الاستثمارية من إجمالي صفقات العقارات المتداولة خلال عام 2023 لتبلغ نسبة 26% مرتفعة بذلك من نسبة 22% خلال العام السابق 2022، ونوضح مقارنة لمجموع قيمة العقارات الاستثمارية المتداولة في كل محافظة خلال العامين 2022 و2023 كما بالجدول التالي:

المنطقة	القيمة المتداولة 2022 (مليون د.ك.)	القيمة المتداولة 2023 (مليون د.ك.)
1. حولي	506.4	392.2
2. العاصمة	199.2	191.0
3. الفروانية	173.4	138.9
4. الأحمدية	155.1	116.1
5. مبارك الكبير	53.6	58.4
6. الجبراء	24.4	10.1
مجموع - عقارات استثمارية	1,112.1	906.7

أما من جانب التركيز بقيمة التداول بين المحافظات، فقد استمرت محافظة حولي بالصدارة في تركيز قيمة التداولات العقارية، فقد بلغت قيمة تداولاتها العقارية خلال عام 2023 مقدار 0.92 مليار دينار كويتي بنسبة من إجمالي قيمة العقارات المتداولة بلغت 30%، وبالمقارنة مع العام السابق 2022 فقد بلغت مقدار 1.12 مليار دينار كويتي وبتركز بلغ 28% من قيمة العقارات المتداولة إجمالاً، ونوضح من خلال الجدول التالي مقارنة التركيز للمناطق الأكبر تداولاً من حيث القيمة حسب الترتيب الأول بين المحافظات للعامين على النحو التالي:

2023		2022	
القيمة المتداولة (مليون د.ك.)	محافظة حولي	القيمة المتداولة (مليون د.ك.)	محافظة حولي
222.2	السالمية	409.9	السالمية
178.7	حولي	196.5	حولي
93.9	سلوى	85.4	الجابرية

هذا واستمرت محافظة العاصمة على المرتبة الثانية لتركيز قيمة التداول بين المحافظات، فقد بلغت قيمة تداول العقارات خلال عام 2023 مقدار 0.71 مليار دينار كويتي وذلك بما نسبته 23% من إجمالي قيمة العقارات المتداولة خلال العام، وذلك بنمو عن العام السابق 2021، حيث بلغ تركيز تداول محافظة العاصمة نسبة 22% من قيمة العقارات المتداولة وما مقداره



0.85 مليار دينار كويتي، ونوضح من خلال الجدول التالي مقارنة التركيز للمناطق الأكبر تداولاً من حيث القيمة حسب الترتيب الثاني بين المحافظات للعامين على النحو التالي:

2023		2022	
القيمة المتداولة (مليون د.ك.)	محافظه العاصمة	القيمة المتداولة (مليون د.ك.)	محافظه العاصمة
167.4	الشرق	129.5	الشرق
149.1	القبلة	128.8	القبلة
59.1	عبدالله السالم	50.3	عبدالله السالم

كذلك وقد استمرت محافظة الأحمدية على المرتبة الثالثة لتركز قيمة التداول بين المحافظات، فقد بلغت قيمة تداول العقارات خلال عام 2023 مقدار 0.61 مليار دينار كويتي وذلك بما نسبته 20% من إجمالي قيمة العقارات المتداولة خلال العام، وذلك بتراجع عن العام السابق 2022، حيث بلغ تركيز تداول محافظة الأحمدية نسبة 21% من قيمة العقارات المتداولة وما مقداره 0.83 مليار دينار كويتي، ونوضح من خلال الجدول التالي مقارنة التركيز للمناطق الأكبر تداولاً من حيث القيمة حسب الترتيب الثالث بين المحافظات للعامين على النحو التالي:

2023		2022	
القيمة المتداولة (مليون د.ك.)	محافظه الأحمدية	القيمة المتداولة (مليون د.ك.)	محافظه الأحمدية
282.8	صباح الأحمد البحرية	408.5	صباح الأحمد البحرية
71.4	المهولة	70.1	المهولة
40.4	العقيلة	54.0	المنقف

أما من جانب تركيز قيمة العقارات المتداولة حسب المناطق، فقد عاد الترتيب الأول من ليصبح من نصيب صباح الأحمد البحرية بمحافظة الأحمدية خلال عام 2023 بقيمة عقارات متداولة بلغت 283 مليون دينار كويتي بما يعادل نسبة 10% من إجمالي قيمة العقارات المتداولة لترتفع من الترتيب الثاني كما بالعام السابق، حيث كان الترتيب الأول خلال عام 2022 من نصيب منطقة السالمية بمحافظة حولي، والتي بلغت نسبتها من إجمالي قيمة العقارات المتداولة خلال عام 2022 مقدار 10% بواقع 410 مليون دينار كويتي، وعليه فقد تراجعت منطقة السالمية خلال عام 2023 إلى الترتيب الثاني بقيمة عقارات متداولة بلغت 222 مليون دينار كويتي ونسبة 7% من إجمالي قيمة العقارات المتداولة، وذلك بالمقارنة مع منطقة صباح الأحمد البحرية التي كان مركزها بالمرتبة الثانية بنسبة من إجمالي قيمة العقارات المتداولة خلال عام 2021 مقدار 10% وبواقع 409 مليون دينار كويتي، أما بالنسبة لترتيب ثالث المناطق من حيث قيمة العقارات المتداولة، فقد حافظت منطقة حولي على هذا المستوى

12/11



للعامين 2022 و2023 على التوالي، فقد بلغت قيمة العقارات المتداولة مقدار 196 و179 مليون دينار كويتي للسنتين على التوالي، كما بلغت حصتها من إجمالي العقارات المتداولة نسبة 5% و6% للسنتين على التوالي.

### سوق الأسهم المدرجة محلياً،،،

أقفل مؤشر السوق العام (ع.س) بنهاية عام 2023 عند 6,817 نقطة بالمقارنة مع نهاية عام 2022 عند مستوى 7,292 نقطة، متراجعاً عن العام السابق بنسبة 6.5%، وأقفل مؤشر السوق الأول (ع.س) بنهاية عام 2023 عند 7,477 نقطة بالمقارنة مع 8,116 نقطة بنهاية عام 2022، متراجعاً أيضاً عن العام السابق بنسبة 7.9%، وكذلك اتجه أداء مؤشر السوق الرئيسي (ع.س) في ذات الإتجاه حيث أقفل بنهاية عام 2023 عند 5,570 نقطة بالمقارنة مع نهاية عام 2022 عند مستوى 5,597 نقطة، متراجعاً عن العام السابق بنسبة 0.5%.

وقد تماشى تراجع الأداء خلال العام مع تراجع قيمة التداول بالمقارنة مع العام السابق، فقد بلغت قيمة التداول خلال عام 2023 مقدار 10.4 مليار دينار كويتي مقابل قيمة مقدارها 14.7 مليار دينار كويتي خلال عام 2022، ونتيجة لذلك فقد تراجع المعدل اليومي للقيمة المتداول مقارنة مع العام السابق، حيث بلغ متوسط قيمة التداول اليومية 42.5 مليون دينار كويتي لليوم الواحد خلال عام 2023 مقارنة مع معدل تداول يومي بلغ 60.4 مليون دينار كويتي خلال عام 2022، أي بتراجع مقداره 29.3%.

هذا وقد احتوى السوق الأول في بورصة الكويت بنهاية عام 2023 على عدد 31 شركة مدرجة، وذلك من إجمالي عدد 149 شركة مدرجة في بورصة الكويت، وبالمقارنة احتوى السوق الأول بنهاية عام 2022 على عدد 26 شركة مدرجة من إجمالي عدد 155 شركة مدرجة في بورصة الكويت، وقد استحوذ السوق الأول على حصة من قيمة التداول بلغت 79% من إجمالي قيمة التداولات خلال عام 2023 بمقدار 8.2 مليار دينار كويتي متراجعاً عن قيمة التداول التي بلغت 10.8 مليار دينار كويتي بالعام السابق حيث بلغت حصة السوق الأول من إجمالي التداولات آن ذاك مقدار 73%، وذلك بتراجع بالقيمة المتداولة مقداره 24%، هذا وقد بلغت حصة السوق الرئيسي خلال العام 2023 من القيمة المتداولة مقدار 21% بقيمة مقدارها 2.2 مليار دينار كويتي وذلك بتراجع ملحوظ عن حصته خلال عام 2022 التي بلغت خلاله نسبة 27% من إجمالي القيمة المتداولة وبلغت قيمتها 4.0 مليار دينار كويتي، وعليه بلغ تراجع قيمة التداول بالسوق الرئيسي نسبة 45%.

ومن جانب قطاعات السوق، فقد استمر تركّز قيمة التداول الأكبر بين قطاعات بورصة الكويت في قطاع البنوك الذي استحوذ على قيمة من التداول بلغت خلال عام 2023 مقدار 4.8 مليار دينار كويتي ونسبة من إجمالي السوق قدرها 46% وبالمقارنة مع العام السابق 2022 فقد بلغت القيمة المتداولة لقطاع البنوك مبلغاً قدره 6.5 مليار دينار كويتي وذلك بنسبة القطاع من إجمالي قيمة السوق بمقدار 44%، وفي ظل محافظة قطاع البنوك على الصدارة بين القطاعات في قيمة التداول فقد حققت قيمة التداول للقطاع تقلصاً بنسبة 27% بالمقارنة مع العام السابق، كذلك وقد حافظ قطاع الخدمات المالية خلال عام 2023 على المرتبة الثانية بحجم القيمة المتداولة بين القطاعات، حيث بلغت قيمة التداول للقطاع خلال عام 2023 مقدار 2.2 مليار دينار كويتي بنسبة بلغت 21% من إجمالي القيمة المتداولة بالمقارنة مع عام 2022 حيث بلغ قيمة إجمالي قدرها 3.4 مليار

الع





دينار كويتي وشكّل آنذاك نسبة 23% من إجمالي القيمة المتداولة، وعليه بلغ الإنكماش بالقيمة المتداولة للقطاع ما نسبة 35% عن العام السابق، وكذلك فقد حافظ قطاع الشركات الصناعية على المركز الثالث بين القطاعات الأكبر تداولاً من حيث القيمة المتداولة خلال العام 2023، حيث بلغ حجم القيمة المتداولة مقدار 1.2 مليار دينار كويتي ونسبة بلغت 12% من إجمالي القيمة المتداولة بالمقارنة مع العام السابق 2022 والتي حصل خلالها على قيمة إجمالية من التداول قدرها 1.9 مليار دينار كويتي وشكّل آنذاك نسبة 13% من إجمالي القيمة المتداولة، وعليه فقد بلغت نسبة الإنكماش بالقيمة المتداولة مقدار 35% عن العام السابق، ومن الجدير بالذكر بأن الثلاثة قطاعات الأكبر من حيث قيمة التداول قد حصلت على ما نسبته 79% من قيمة التداول الإجمالية في بورصة الكويت خلال عام 2023 بالمقارنة مع ما نسبته 81% من قيمة التداول الإجمالية خلال عام 2022.

أما من جانب تركيز القيمة المتداولة على مستوى الشركات المدرجة في بورصة الكويت، نجد أن الشركتين الأكبر تداولاً من حيث القيمة استمرت بذات الترتيب، وبالمقارنة بين قيم التداول بين العامين 2023 و2022 نرى استمرار صدارة بيت التمويل الكويتي بالقيمة الأكبر من حيث التداول بقيمة إجمالية بلغت 2.35 مليار دينار كويتي و 2.93 مليار دينار كويتي، متقلصاً بذلك في قيمة التداول بنسبة مقدارها 20% ولكن متنامياً بحصته من إجمالي قيمة تداول السوق من 20% إلى 23%، وجاء بعد ذلك بنك الكويت الوطني بقيمة إجمالية متداولة بلغت 0.94 مليار دينار كويتي و 1.29 مليار دينار كويتي بنسبة تقلص بلغت 27% عن العام السابق محافظاً بذلك على حصته من القيمة الإجمالية المتداولة للسوق البالغة 9%، وكان المركز الثالث من حيث قيمة التداول من نصيب شركة أجيليتي للمخازن العمومية التي احتلت المركز الثالث بدلا من البنك الأهلي المتحد (ش.م.ب.) الذي توقف عنه التداول بعد الإندماج مع بيت التمويل الكويتي، وبالمقارنة بين قيم التداول للمركز الثالث بين العامين 2023 و2022 فقد بلغت قيمة التداول مقدار 0.59 مليار دينار كويتي و 1.01 مليار دينار كويتي متقلصاً بما قدره 42% ومتراجعاً في حصته من إجمالي القيمة المتداولة للسوق من مقدار 7% إلى 6%، ومن الجدير بالذكر أن آخر تداول لأسهم البنك الأهلي المتحد (ش.م.ب.) في بورصة الكويت كان بتاريخ 17 أغسطس 2022 عند سعر 305 فلس للسهم حيث توقف بعد ذلك عن التداول ضمن الإجراءات التي تمت تبعاً للعرض المقدم من بيت التمويل الكويتي للإستحواذ على البنك الأهلي المتحد (ش.م.ب.)، ولا يفوتنا أن نذكر بأن حصة الثلاثة مراكز التي تصدرت التداول من حيث القيمة خلال العامين السابقين قد بلغت 35% خلال العام 2022 وارتفعت لتبلغ 37% خلال العام 2023.

كذلك ونستعرض لحضرتكم جانب آخر من مقارنة التداولات؛ وذلك من حيث تحليل القيمة المتداولة طبقاً لجنسية المتداولين، فقد بلغت حصة المتداولين الكويتيين من قيمة صفقات الشراء خلال عام 2023 مبلغاً قدره 8.92 مليار دينار كويتي وبحصة بلغت 84% من قيمة صفقات الشراء وذلك بالمقارنة مع العام السابق 2022 الذي بلغت خلاله قيمة صفقات الشراء للمتداولين الكويتيين 11.80 مليار دينار كويتي بحصة بلغت آنذاك 79% من الإجمالي، وبذلك نقذ المتداولين الكويتيين صفقات شراء بقيمة أدنى من العام السابق ولكن بالمقابل ارتفعت نسبة القيمة من إجمالي قيمة صفقات الشراء الإجمالية بالمقارنة مع العام السابق، وبالمقابل فقد بلغت حصة المتداولين الكويتيين من قيمة صفقات البيع خلال عام 2023 مقدار 8.76 مليار دينار كويتي وبحصة بلغت 82% من قيمة صفقات البيع وذلك بتراجع عن العام السابق 2022 بواقع 30% الذي بلغت خلاله

10



شركة مجموعة أسوس القابضة  
OSOS HOLDING GROUP CO.

رأس المال المصرح به والمدفوع -/10,500,000 د.ك.  
سجل تجاري رقم: 58381  
Authorized and Paid up Capital KD 10,500,000/-  
CRN: 58381

قيمة صفقات البيع للمتداولين الكويتيين 12.56 مليار دينار كويتي بحصة بلغت آنذاك 84% من الإجمالي، ونتيجة لذلك فقد بلغت محصلة صفقات المتداولين طبقاً للجنسية الكويتية صافي صفقات شراء بقيمة قدرها 163 مليون دينار كويتي خلال عام 2023 بالمقارنة مع صافي صفقات بيع بقيمة قدرها 760 مليون دينار كويتي خلال عام 2022.

كذلك وقد بلغت حصة المتداولين الآخرين من غير الخليجين قيمة صفقات شراء خلال عام 2023 بمقدار 1.49 مليار دينار كويتي وبحصة بلغت 14% من قيمة صفقات الشراء وذلك بتراجع عن العام السابق 2022 الذي بلغت خلاله قيمة صفقات الشراء للمتداولين الآخرين من غير الخليجين مقدار 2.71 مليار دينار كويتي بحصة بلغت آنذاك 18% من الإجمالي، حيث تراجعت قيمة صفقات الشراء بالمقارنة بمقدار 45%، وبالمقابل فقد بلغت حصة المتداولين الآخرين من غير الخليجين لقيمة صفقات البيع خلال عام 2023 مبلغاً قدره 1.41 مليار دينار كويتي وبحصة بلغت 13% من قيمة صفقات البيع وذلك بتراجع عن العام السابق 2022 بواقع 26% الذي بلغت خلاله قيمة صفقات البيع للمتداولين الآخرين من غير الخليجين مبلغاً قدره 1.92 مليار دينار كويتي بحصة بلغت آنذاك 13% من الإجمالي، ونتيجة لذلك فقد بلغت محصلة صفقات المتداولين طبقاً إلى جنسية الآخرين من غير الخليجين صافي صفقات شراء بقيمة قدرها 75 مليون دينار كويتي خلال عام 2023 بالمقارنة مع صافي صفقات شراء بقيمة قدرها 792 مليون دينار كويتي خلال عام 2022.

#### مساهمينا الكرام،،،

لقد استمرت شركتكم بالسعي والمتابعة نحو تحقيق الأفضل للمحفظة العقارية من خلال إحدى شركاتكم التابعة، وكان آخر تطوّر للمحفظة العقارية خلال عام 2023 هو بدء قطف ثمار إعادة تنظيم العقارات الاستثمارية في منطقة الجابرية، فقد كانت حصة الأسد من ربح إعادة تقييم العقارات الإستثمارية نتيجة العقارات الواقعة في الجابرية، وقد حققت المحفظة العقارية عائد من الدخل على القيمة الدفترية بنسبة 3.7% خلال العام وبلغ الربح من إعادة التقييم في نهاية العام بما يعادل 9.1%، أي بعائد إجمالي على محفظة الشركة العقارية خلال العام بنسبة بلغت 12.8%.

كذلك فقد قامت شركتكم خلال العام بمتابعة محفظتكم الإستثمارية المكونة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر من خلال الشركة الأم وإحدى الشركات التابعة، وقد بلغ إجمالي قيمة المحفظة بنهاية عام 2023 مقدار 3.9 مليون دينار كويتي بالمقارنة مع 4.9 بنهاية العام السابق، وأقفل أداء العام 2023 بتقييد خسارة على متوسط المحفظة بنسبة بلغت 2.1%، وذلك بأداء أفضل من أداء مؤشر السوق العام لبورصة الكويت خلال العام الذي أقفل متراجعاً بواقع 6.5%.

#### السادة المساهمين،،،

تلخص لحضر اتكم فيما يلي النتائج المالية لأعمال الشركة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

حققت المجموعة خلال العام 2023 ربحاً صافياً من خلال بيان الأرباح والخسائر بمبلغ 1,133,217 د.ك بالمقارنة مع عام 2022 حيث حققت المجموعة صافي أرباح بمبلغ 1,121,128 د.ك أي بزيادة قدرها 12,098 د.ك، وما نسبته 1%.



وبالنظر للنمو الذي طرأ على حجم أصول وموجودات الشركة بالمقارنة مع العام السابق 2022، نرى أن أبرز الملامح تتلخص فيما يلي:

بلغ مجموع موجودات الشركة وشركائها التابعة بنهاية عام 2023 مبلغ 19,848,392 د.ك، مقارنةً بنهاية عام 2022 والذي بلغ 20,021,381 د.ك أي بفارق قدره (172,989) د.ك وبنسبة (1%) عن عام 2022. هذا وتتلخص أهم التغيرات في بند الموجودات كما يلي:

- الموجودات غير المتداولة، بلغ إجمالي الموجودات غير المتداولة بنهاية عام 2023، مبلغ 12,507,366 د.ك، مقارنةً بنهاية عام 2022 بمبلغ 11,524,890 د.ك، أي بارتفاع قدره 982,476 د.ك وما نسبته 9% عن عام 2022.
- الموجودات المتداولة، بلغ إجمالي الموجودات المتداولة بنهاية عام 2023، مبلغ 7,341,026 د.ك، مقارنةً بنهاية عام 2022 بمبلغ 8,496,491 د.ك، أي بفارق قدره (1,155,465) د.ك وما نسبته (14) % عن عام 2022.

وبالنظر لبند حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم والذي بلغ إجماليه بنهاية عام 2023، مبلغ 13,035,631 د.ك، بالمقارنة مع نهاية عام 2022، حيث بلغت 12,766,938 د.ك، أي بارتفاع قدره 268,693 د.ك وما نسبته 2% عن عام 2022.

أما فيما يتعلق بالتطور الذي طرأ على حجم مطلوبات الشركة بالمقارنة مع العام السابق، نجد أن أبرز ملامح التطورات تتلخص فيما يلي:-

بلغ مجموع مطلوبات الشركة بنهاية عام 2023، مبلغ 6,812,761 د.ك، مقارنةً بنهاية عام 2022، مبلغ 7,254,443 د.ك أي بفارق تحسن وقدره (441,682) د.ك عن عام 2022 وبنسبة (6%)، هذا ونوضح تفاصيل المطلوبات كما يلي:

- المطلوبات غير المتداولة، بلغ إجمالي المطلوبات غير المتداولة بنهاية عام 2023، مبلغ 1,244,428 د.ك، مقارنةً بنهاية عام 2022 بمبلغ 1,321,571 د.ك، أي بفارق تحسن وقدره (77,143) د.ك، وما نسبته (6%) عن عام 2022.
- المطلوبات المتداولة، بلغ إجمالي المطلوبات المتداولة بنهاية عام 2023، مبلغ 5,568,333 د.ك، مقارنةً بنهاية عام 2022 بمبلغ 5,932,872 د.ك، أي بفارق تحسن وقدره (364,539) د.ك، وما نسبته (6%) عن عام 2022.

#### القيمة الدفترية

بلغت القيمة الدفترية للسهم كما في 31 ديسمبر 2023، مبلغ 124 فلس للسهم، بالمقارنة مع نهاية العام السابق حيث بلغت 122 فلس للسهم، أي بارتفاع عن نهاية عام 2022 قدره 2 فلس للسهم، وما نسبته 2%.



شركة مجموعة أسوس الفايضة  
OSOS HOLDING GROUP CO.

رأس المال المصرح به والمدفوع -/10,500,000 د.ك.  
سجل تجاري رقم: 58381  
Authorized and Paid up Capital KD 10,500,000/-  
CRN: 58381

### ربحية السهم

بلغت ربحية السهم الواحد للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، مبلغ 10.88 فلس للسهم، بالمقارنة مع السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 حيث بلغت ربحية السهم الواحد 10.68 فلس للسهم، أي بفارق عن عام 2022 بمبلغ 0.2 فلس للسهم، وما نسبته 2%.

### العائد على الأصول

لقد بلغ معدل العائد على الأصول للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 للشركة نسبة 5.7%، وذلك بالمقارنة مع عام 2022 حيث بلغ معدل العائد على الأصول نسبة 5.6%، أي بفارق عن عام 2022 مقداره 0.1%.

### العائد على حقوق الملكية (المساهمين)

لقد بلغ معدل العائد على حقوق الملكية (المساهمين) للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 للشركة نسبة 8.8%، وذلك بالمقارنة مع عام 2022 حيث بلغ معدل العائد على حقوق الملكية 8.8% دون تغيير عن السنة السابقة.

### السيادة المساهمين،،

### لقد أوصى مجلس الإدارة إلى جمعيتكم العامة بالتوصيات التالية،،،

- اقتطاع نسبة تبلغ 10% من الأرباح الصافية إلى الاحتياطي القانوني للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بواقع -/121,657 د.ك.
- عدم اقتطاع نسبة من الأرباح الصافية إلى الاحتياطي الإختياري للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.
- توزيع أرباح نقدية بواقع 4% من رأس المال المدفوع عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.
- توزيع أسهم منحة مجانية بواقع 4% من رأس المال المدفوع عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.
- صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة مقابل جهودهم خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، تبلغ 42,000 د.ك.
- إعادة تعيين السيد/ علي محمد إسماعيل كوهري - من مكتب الصالحية لتدقيق الحسابات - محاسبون قانونيون كمراقب حسابات خارجي للشركة من ضمن القائمة المعتمدة بأسماء مراقبي الحسابات لدى هيئة أسواق المال مع مراعاة مدة التغيير الإلزامي لمراقبي الحسابات وذلك للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2023م، وتفويض مجلس الإدارة بتحديد أتعابه.
- تعيين السادة/ شركة بيت التدقيق الشرعي، كهيئة للفتوى والرقابة الشرعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م، وتفويض مجلس الإدارة بتحديد أتعابهم.



شركة مجموعة اسس القابضة  
OSOS HOLDING GROUP CO.:

رأس المال المصرح به والمدفوع -/10,500,000 د.ك.  
سجل تجاري رقم: 58381  
Authorized and Paid up Capital KD 10,500,000/-  
CRN: 58381

هذا ونحمد المولى عز وجل على ما أعاننا وإياكم لتحقيقه، ونتقدم بجزيل الشكر وخالص الإمتنان لمساهمينا الكرام على الثقة والدعم الممنوحين، ونشكر العاملين بالشركة على إخلاصهم في العمل وحرصهم على إنجاح الشركة وتحقيق رغبة المساهمين بإذن الله تعالى.

وفي الختام، نتقدم إلى صاحب السمو أمير البلاد الشيخ/ مشعل الأحمد الجابر الصباح حفظه الله ورعاه، وسمو رئيس مجلس الوزراء الشيخ/ محمد صباح السالم الصباح حفظه الله ورعاه، وجميع الجهات الرقابية بالشكر والعرفان على تهيئة بيئة عمل تسمح بالمساهمة في تطوير كويت جديدة، سائلين الله عز وجل أن يسدد خطانا وإياكم لما فيه الخير والصلاح.

والحمد لله رب العالمين،،،

عبدالمحسن سليمان المشعان

رئيس مجلس الإدارة



شركة مجموعة اسس القابضة  
OSOS HOLDING GROUP CO.:



شركة مجموعة أسس القابضة  
OSOS HOLDING GROUP CO.

رأس المال المصرح به والمدفوع -/10,500,000 د.ك.  
سجل تجاري رقم: 58381  
Authorized and Paid up Capital KD 10,500,000/-  
CRN: 58381

## تعهد مجلس الإدارة

يتعهد أعضاء مجلس إدارة شركة مجموعة أسس القابضة لمساهمي الشركة بسلامة ونزاهة كافة البيانات المالية للشركة وكذلك التقارير ذات الصلة بنشاط الشركة، وذلك عن البيانات المالية (المدققة) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

الكويت في: ٢٠ فبراير ٢٠٢٤ م

فهد عبدالرحمن المخيزيم  
نائب رئيس مجلس الإدارة

علي أحمد العميري  
عضو مجلس الإدارة

عبدالمحسن سليمان المشعان  
رئيس مجلس الإدارة

هاشم نادر أبل  
عضو مجلس الإدارة المستقل

عبد الله أحمد القلاف  
عضو مجلس الإدارة

٢٠

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع.  
دولة الكويت

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (المجموعة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة. تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل مدقق آخر والذي عبر عن رأي غير متحفظ في 15 مارس 2023.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في ابداء رأينا.

#### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكمنا المهني، كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة الحالية، وتم مناقشة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وعند تكوين رأينا بشأنها. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديددها وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

#### (أ) تقييم العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة العقارات الواقعة داخل دولة الكويت. إن القيمة الكلية للعقارات الاستثمارية مهمة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة كما أنها مدرجة بالقيمة العادلة. تقوم الإدارة بتحديد القيمة العادلة لعقاراتها الاستثمارية على أساس سنوي باستخدام مقيمين خارجيين لدعم عملية التقييم.

وتعتبر عملية تقييم العقارات الاستثمارية عملية حامية هامة تتطلب العديد من الفرضيات التي تشمل العوائد الرأسمالية وإيرادات الإيجارات المستقبلية ومعدلات الإشغال وصافي أرباح التشغيل بالمقارنة مع معاملات السوق في الأونة الأخيرة. إن التغيرات في هذه الفرضيات والتقديرات قد تؤدي إلى تغيرات جوهرية في تقييم العقارات الاستثمارية وبالتالي إلى التغير في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. إن إفصاحات الشركة حول عقاراتها الاستثمارية مدرجة في الإيضاحات رقم 4 و 22 (ب).

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها شملت تقييم ملاءمة عملية الإدارة بمراجعة وتقييم عمل المقيمين الخارجيين وتقييماتهم بما فيها اعتبار الإدارات لكفاءة وإستقلالية المقيمين الخارجيين. كما قمنا بتقييم ملاءمة منهجيات التقييم المستخدمة في تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بما في ذلك المباحثات مع الإدارة والمقيمين المستقلين مع تحديد التقديرات والإفتراسات ومنهجية التقييم المستخدمة في تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. كما حصلنا أيضاً على المعلومات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة إلى المقيمين المستقلين فيما يتعلق بإيرادات الإيجارات وإشغال العقارات الاستثمارية للتأكد من أنها كانت متماثلة مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال قيامنا بأعمال التدقيق.

## أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

### ب) تقييم الإستثمارات في أوراق مالية

يمثل استثمار المجموعة في الأوراق المالية نسبة 19.6% من إجمالي موجودات المجموعة أي بمبلغ 3,891,266 دينار كويتي والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة ويتم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً لما هو وارد في الإيضاح 5 و 8 حول البيانات المالية المجمعة.

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للإستثمارات في أوراق مالية استناداً إلى الأسعار المعلنة في أسواق نشطة، فيتم قياس قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم. وتؤخذ مدخلات هذه النماذج من المعلومات المعروضة في الأسواق متى أمكن ذلك. وفي حالة عدم إمكانية ذلك، يتم الاستناد إلى درجة من الأحكام لتقدير القيمة العادلة.

نظراً لحجم الإستثمارات في أوراق مالية وتعدد تقييم هذه الإستثمارات وأهمية الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات المستخدمة في التقييم، نعتبر هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها عدة إجراءات من بينها:

- قمنا بتقييم مدخلات المستوى 1 من خلال مقارنة القيمة العادلة المطبقة من قبل المجموعة بالأسعار المعلنة في الأسواق النشطة.
- بالنسبة للتقييمات التي استندت إلى المدخلات الجوهرية غير الملحوظة، فقد قمنا بالتحقق من البيانات الأساسية المستخدمة في أعمال التقييم، قدر الإمكان، مقابل المصادر المستقلة والبيانات المتاحة خارجياً في السوق لغرض تقييم مدى صلة البيانات بالتقييم واكتمالها ودقتها. كما شارك خبراء التقييم الداخلي لدينا في اختبار منهجية التقييم المستخدمة والأحكام والافتراضات الجوهرية المطبقة على نموذج التقييم بما في ذلك الخصومات المتعلقة بضعف التسويق.
- قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة إفصاحات المجموعة المتعلقة بقياس القيمة العادلة للإستثمارات في أوراق مالية والحساسية للتغيرات في المدخلات غير الملحوظة والواردة في الإيضاح 22 (أ) حول البيانات المالية المجمعة.

### ج) تكوين مخصص للإلتزامات التي يحتمل عنها خسائر

قامت الإدارة بإجراء تقييم لمدى الحاجة إلى حجز مخصصات إضافية وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي 37: المخصصات والإلتزامات الطارئة والموجودات الطارئة.

أخذت الإدارة بعين الإعتبار الجوانب الفنية التي عند تحققها يتوجب الإعتراف بالمخصص كالتزام في بيان المركز المالي المجمع، والحالات الأخرى التي يتم فقط توضيحها ضمن الإلتزامات المحتملة ولا يتم الإعتراف بها.

تعترف المجموعة بالمخصصات إذا كانت الحالة تمثل التزاماً حالياً ومن المحتمل تدفق مصادر للخارج تمثل منافع اقتصادية تكون مطلوبة لتسديد الإلتزام.

خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء دراسة شاملة للحالات والإلتزامات الطارئة التي ربما تتدلب نفقات نقدية وتدفقات نقدية مستقبلية. بالإضافة إلى ذلك، قامت الإدارة برد مخصصات بمبلغ 389,686 دينار كويتي كما هو مفصل في إيضاح 16 حول البيانات المالية المجمعة.

تضمنت إجراءات التدقيق المنفذة من قبلنا من بين الإجراءات الأخرى ما يلي:

- تركز تدقيتنا على التحقق من معقولية التقديرات المكونة من قبل الإدارة وفقاً للإجراءات المحددة لتدقيق التقديرات في معايير التدقيق الدولية.
- قمنا بالتحقق من سلامة توفر شروط الاعتراف بالمخصصات وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي 37: المخصصات والإلتزامات المحتملة والموجودات المحتملة.
- قمنا بتقييم معقولية الافتراضات والأسس التي استندت إليها الإدارة في إجراء التقدير لهذه المخصصات.
- قمنا بالتأكد من تطبيق هذه الأسس والافتراضات في تقدير مبلغ المخصصات المطلوبة بما يحقق الشروط الفنية المطلوبة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.
- قمنا بتقييم ملائمة الإفصاحات حول المخصصات المدرجة في البيانات المالية المجمعة بما يحقق متطلبات الإفصاح المطلوبة من قبل المعايير الدولية للتقارير المالية.

### معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. يتوقع توفير التقرير السنوي لنا بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيتنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الإستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الإستمرارية وتطبيق مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.





### مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة مأخوذة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء سواء كانت منفردة أو مجمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذة بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفير لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتبب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفقوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولين عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهري في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نوضح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

### تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتها، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال ولانحته التنفيذية والتعليمات ذات الصلة وتعديلاتها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي المجمع.

علي محمد كوهري  
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 156  
عضو في PrimeGlobal



20 فبراير 2024  
دولة الكويت



شركة مجموعة أسس القابضة  
OSOS HOLDING GROUP CO. S.A.

## شركة مجموعة أسس القابضة (ش.م.ك) عامة

التقرير السنوي عن التعاملات مع الأطراف ذات الصلة القائمة للسنة المالية  
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والمتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر  
٢٠٢٤.

---

لسنة ٢٠٢٣

حضرات السادة المساهمين الكرام،

أتقدم إليكم جميعاً بالتقرير السنوي عن التعاملات مع الأطراف ذات الصلة القائمة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والمتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وهي على النحو التالي:

■ تمت خلال العام ٢٠٢٣ تعاملات مع الأطراف ذات الصلة تضمنت البنود التالية:

معاملات متضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

- صافي إيراد إيجار.
- أتعاب إدارة العقارات الإستثمارية ومحافظ إستثمارية.
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم.
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لشركة تابعة.

تعويضات موظفين إداريين رئيسيين

- رواتب ومكافآت وتأمينات اجتماعية.

أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجمع:

مطلوب من:

- شركات زميلة.

■ تعاملات مع الأطراف ذات الصلة محتملة خلال العام ٢٠٢٤ وفق التالي:

من المتوقع أن تتم تعاملات مشابهة مع ذات الأطراف لتلك التي تمت خلال العام الماضي، وذلك نظراً لطبيعتها المستمرة.

عبد المحسن سليمان المشعان  
رئيس مجلس الإدارة

٢

1

١٢٤



التاريخ: 2024/02/22.

السادة / شركة أسس القايزة المحترمين

## تقرير هيئة الرقابة الشرعية للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31م.

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على سيدنا محمد وعلى آله وأصحابه أجمعين بمقتضى تعيين من قبل أعضاء الجمعية العمومية وتعليمات الجهات الرقابية وما تضمنه النظام الأساسي للشركة تقدم هيئة الرقابة الشرعية التقرير التالي:

لقد نظرت هيئة الرقابة الشرعية بأعمال الشركة، والمبادئ المستخدمة والعقود المتعلقة بالمعاملات والتطبيقات التي طرحتها الشركة خلال الفترة وكذلك قامت بالمراجعة الواجبة لإبداء الرأي عما إذا كانت الشركة تقيدت بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية، وكذلك بالفتاوى والقرارات والإرشادات الصادرة من هيئة الرقابة الشرعية والمعايير الشرعية المعتمدة للشركة.

كما قامت الهيئة بمراجعة السياسات والإجراءات لمنتجات وأنشطة الشركة بالعمل وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية والتي بلغ عددها (44).

الرد على كافة الاستفسارات التي تبديها الشركة التي تنشأ عن مباشرة الأعمال والخاصة بتفسير أو تطبيق المعايير الشرعية.



ونبين أن مسؤولية العمل في الشركة وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية يقع على عاتق الإدارة.  
علماً بأن:

- أن القرارات الصادرة من الهيئة الشرعية للعقود والعمليات والمعاملات التي أبرمتها الشركة خلال الفترة بلغ عددها (4)
  - إن مسؤولية إخراج الزكاة تقع على عاتق المساهمين لذا فإن على المساهم إخراج زكاة أسهمه عند تحقق الشروط والضوابط الشرعية للزكاة.
  - أن العقود والعمليات التي أبرمتها الشركة خلال الفترة تمت وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.
- والحمد لله رب العالمين،،،

/ / عبدالله سيف السيف

د / محمد الهدية

د / محمد الفزيح

رئيس هيئة الرقابة الشرعية

عضو هيئة الرقابة الشرعية

عضو هيئة الرقابة الشرعية

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الممستقل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الصفحة	المحتويات
3 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6	بيان الدخل الشامل الآخر المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
29 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع.  
دولة الكويت

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (المجموعة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2023، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة. تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل مدقق آخر والذي عبر عن رأي غير متحفظ في 15 مارس 2023.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في ابداء رأينا.

#### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكمنا المهني، كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة الحالية، وتم مناقشة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وعند تكوين رأينا بشأنها. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديددها وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

#### (أ) تقييم العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة العقارات الواقعة داخل دولة الكويت. إن القيمة الكلية للعقارات الاستثمارية مهمة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة كما أنها مدرجة بالقيمة العادلة. تقوم الإدارة بتحديد القيمة العادلة لعقاراتها الاستثمارية على أساس سنوي باستخدام مقيمين خارجيين لدعم عملية التقييم.

وتعتبر عملية تقييم العقارات الاستثمارية عملية حكيمة هامة تتطلب العديد من الفرضيات التي تشمل العوائد الرأسمالية وإيرادات الإيجارات المستقبلية ومعدلات الإشغال وصافي أرباح التشغيل بالمقارنة مع معاملات السوق في الأونة الأخيرة. إن التغيرات في هذه الفرضيات والتقديرات قد تؤدي إلى تغيرات جوهرية في تقييم العقارات الاستثمارية وبالتالي إلى التغير في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن إفصاحات الشركة حول عقاراتها الاستثمارية مدرجة في الإيضاحات رقم 4 و 22 (ب).

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها شملت تقييم ملاءمة عملية الإدارات بمراجعة وتقييم عمل المقيمين الخارجيين وتقييماتهم بما فيها اعتبار الإدارات لكفاءة وإستقلالية المقيمين الخارجيين. كما قمنا بتقييم ملاءمة منهجيات التقييم المستخدمة في تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بما في ذلك المباحثات مع الإدارة والمقيمين المستقلين مع تحديد التقديرات والإفتراضات ومنهجية التقييم المستخدمة في تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. كما حصلنا أيضاً على المعلومات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة إلى المقيمين المستقلين فيما يتعلق بإيرادات الإيجارات وإشغال العقارات الاستثمارية للتأكد من أنها كانت متماثلة مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال قيامنا بأعمال التدقيق.



## أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

### ب) تقييم الإستثمارات في أوراق مالية

يمثل استثمار المجموعة في الأوراق المالية نسبة 19.6% من إجمالي موجودات المجموعة أي بمبلغ 3,891,266 دينار كويتي والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة ويتم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، أو كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً لما هو وارد في الإيضاح 5 و 8 حول البيانات المالية المجمعة.

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للإستثمارات في أوراق مالية استناداً إلى الأسعار المعلنة في أسواق نشطة، فيتم قياس قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم. وتؤخذ مدخلات هذه النماذج من المعلومات المعروضة في الأسواق متى أمكن ذلك. وفي حالة عدم إمكانية ذلك، يتم الاستناد إلى درجة من الأحكام لتقدير القيمة العادلة.

نظراً لحجم الإستثمارات في أوراق مالية وتعدد تقييم هذه الإستثمارات وأهمية الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات المستخدمة في التقييم، تعتبر هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها عدة إجراءات من بينها:

- قمنا بتقييم مدخلات المستوى 1 من خلال مقارنة القيمة العادلة المطبقة من قبل المجموعة بالأسعار المعلنة في الأسواق النشطة.
- بالنسبة للتقييمات التي استندت إلى المدخلات الجوهرية غير الملحوظة، فقد قمنا بالتحقق من البيانات الأساسية المستخدمة في أعمال التقييم، قدر الإمكان، مقابل المصادر المستقلة والبيانات المتاحة خارجياً في السوق لغرض تقييم مدى صلة البيانات بالتقييم واكتمالها ودقتها. كما شارك خبراء التقييم الداخلي لدينا في اختبار منهجية التقييم المستخدمة والأحكام والافتراضات الجوهرية المطبقة على نموذج التقييم بما في ذلك الخصومات المتعلقة بضعف التسويق.
- قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة إفصاحات المجموعة المتعلقة بقياس القيمة العادلة للإستثمارات في أوراق مالية والحساسية للتغيرات في المدخلات غير الملحوظة والواردة في الإيضاح 22 (أ) حول البيانات المالية المجمعة.

### ج) تكوين مخصص للإلتزامات التي يحتمل عنها خسائر

قامت الإدارة بإجراء تقييم لمدى الحاجة إلى حجز مخصصات إضافية وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي 37: المخصصات والإلتزامات الطارئة والموجودات الطارئة.

أخذت الإدارة بعين الإعتبار الجوانب الفنية التي عند تحققها يتوجب الإعتراف بالمخصص كالتزام في بيان المركز المالي المجمع، والحالات الأخرى التي يتم فقط توضيحها ضمن الإلتزامات المحتملة ولا يتم الإعتراف بها.

تعترف المجموعة بالمخصصات إذا كانت الحالة تمثل التزاماً حالياً ومن المحتمل تدفق مصادر للخارج تمثل منافع اقتصادية تكون مطلوبة لتسديد الإلتزام.

خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء دراسة شاملة للحالات والإلتزامات الطارئة التي ربما تتدللب نفقات نقدية وتدفقات نقدية مستقبلية. بالإضافة إلى ذلك، قامت الإدارة برد مخصصات بمبلغ 389,686 دينار كويتي كما هو مفصل في إيضاح 16 حول البيانات المالية المجمعة.

تضمنت إجراءات التدقيق المنفذة من قبلنا من بين الإجراءات الأخرى ما يلي:

- تركز تدقيتنا على التحقق من معقولية التقديرات المكونة من قبل الإدارة وفقاً للإجراءات المحددة لتدقيق التقديرات في معايير التدقيق الدولية.
- قمنا بالتحقق من سلامة توفر شروط الاعتراف بالمخصصات وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي 37: المخصصات والإلتزامات المحتملة والموجودات المحتملة.
- قمنا بتقييم معقولية الافتراضات والأسس التي استندت إليها الإدارة في إجراء التقدير لهذه المخصصات.
- قمنا بالتأكد من تطبيق هذه الأسس والافتراضات في تقدير مبلغ المخصصات المطلوبة بما يحقق الشروط الفنية المطلوبة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.
- قمنا بتقييم ملائمة الإفصاحات حول المخصصات المدرجة في البيانات المالية المجمعة بما يحقق متطلبات الإفصاح المطلوبة من قبل المعايير الدولية للتقارير المالية.

### معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. يتوقع توفير التقرير السنوي لنا بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيتنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الإستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الإستمرارية وتطبيق مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.

### مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة مأخوذة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء سواء كانت منفردة أو مجمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذة بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ومرتب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولين عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.


إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهري في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نوضح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

### تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتها، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال ولانحته التنفيذية والتعليمات ذات الصلة وتعديلاتها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي المجمع.

  
على محمد كوهري  
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 156  
عضو في PrimeGlobal




20 فبراير 2024  
دولة الكويت

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت


بيان المركز المالي المجمع  
كما في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
17	17		ممتلكات ومعدات
11,124,000	12,131,000	4	عقارات استثمارية
1	1		استثمار في شركة زميلة
400,872	376,348	5	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>11,524,890</u>	<u>12,507,366</u>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
52,809	52,242	6	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
2,537,827	2,402,279	7	مطلوب من طرف ذو صلة
4,525,779	3,514,918	8	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
161,000	124,000	9	ودائع وكالة بالإستثمار
1,219,076	1,247,587	10	النقد والنقد المعادل
<u>8,496,491</u>	<u>7,341,026</u>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<u>20,021,381</u>	<u>19,848,392</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
10,500,000	10,500,000	11	رأس المال
1,243,931	1,365,588	12	إحتياطي إجباري
44,792	20,268		إحتياطي القيمة العادلة
978,215	1,149,775		أرباح مرحلة
<u>12,766,938</u>	<u>13,035,631</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
1,084,200	976,300	14	عقد تأجير مع وعد بالشراء - الجزء غير الجاري
237,371	268,128		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>1,321,571</u>	<u>1,244,428</u>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
513,703	538,850	15	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
107,900	107,900	14	عقد تأجير مع وعد بالشراء - الجزء الجاري
5,311,269	4,921,583	16	مخصصات
<u>5,932,872</u>	<u>5,568,333</u>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<u>7,254,443</u>	<u>6,812,761</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>20,021,381</u>	<u>19,848,392</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمع.

  
خالد محمود النوري  
الرئيس التنفيذي

  
فهد عبدالرحمن المخيزيم  
نائب رئيس مجلس الإدارة

  
عبدالمحسن سليمان المشعان  
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	ايضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
452,722	474,130	إيرادات تأجير العقارات
(78,373)	(57,282)	مصاريف تشغيل عقارات
374,349	416,848	مجمّل الربح
423,375	1,007,000	4 التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
9,937	(10,967)	6 (مخصص)/ رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(5,811)	(2,860)	خسارة عملات أجنبية
315,120	389,686	16 رد مخصصات
(493,815)	(502,563)	17 مصروفات عمومية وإدارية
616,793	(66,418)	18 (خسارة)/ إيراد من استثمارات
6,535	44,963	ربح من وكالة بالإستثمار وأخرى
2,567	10,370	إيرادات أخرى
(57,113)	(69,492)	تكاليف تمويل من عقد تأجير مع وعد بالشراء
1,191,937	1,216,567	ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(10,727)	(10,949)	19 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(12,916)	(21,715)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(5,166)	(8,686)	الزكاة
(42,000)	(42,000)	26 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,121,128	1,133,217	ربح السنة
10.68	10.79	20 ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل الآخر المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	ايضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>1,121,128</u>	<u>1,133,217</u>	ربح السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى
(10,526)	(24,524)	5 بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع: خسارة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
<u>(10,526)</u>	<u>(24,524)</u>	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
<u>1,110,602</u>	<u>1,108,693</u>	إجمالي الأرباح والدخل الشامل الآخر للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	إحتياطي إجباري	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
12,659,586	1,405,373	(370,524)	1,124,737	10,500,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2021
1,121,128	1,121,128	-	-	-	ربح السنة
(10,526)	-	(10,526)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
1,110,602	1,121,128	(10,526)	-	-	إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة
46,750	(379,092)	425,842	-	-	ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(1,050,000)	(1,050,000)	-	-	-	توزيعات أرباح المحول إلى الإحتياطي القانوني
-	(119,194)	-	119,194	-	
12,766,938	978,215	44,792	1,243,931	10,500,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
1,133,217	1,133,217	-	-	-	ربح السنة
(24,524)	-	(24,524)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
1,108,693	1,133,217	(24,524)	-	-	إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة
(840,000)	(840,000)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 25)
-	(121,657)	-	121,657	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
<b>13,035,631</b>	<b>1,149,775</b>	<b>20,268</b>	<b>1,365,588</b>	<b>10,500,000</b>	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت  
بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,121,128	1,133,217		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تعديلات:
1,168	-		استهلاكات
(423,375)	(1,007,000)	4	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(9,937)	10,967	6	مخصص/ (رد مخصص) ديون مشكوك في تحصيلها
(315,120)	(389,686)	16	رد مخصصات
(86,409)	144,538	18	خسارة/ (ربح) غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
(158,501)	81,385	18	خسارة/ (ربح) محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
(404,466)	(226,203)	18	ايرادات توزيعات
(6,535)	(44,963)		ربح من وكالة بالإستثمار وأخرى
29,778	30,757		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
57,113	69,492		تكاليف تمويل من عقد تأجير مع وعد بالشراء
(195,156)	(197,496)		خسارة العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل
22,333	(3,178)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
325,064	135,548		مطلوب من طرف ذو صلة
(13,420)	18,860		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(936)	-		مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
137,885	(46,266)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(1,174,070)	784,938		صافي حركة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
-	37,000		ودائع الوكالة بالإستثمار
46,750	-		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(77,500)	-		شراء عقارات إستثمارية
(1,170)	-		شراء ممتلكات ومعدات
398,723	220,451		ايرادات توزيعات مستلمة
6,017	43,493		أرباح وكالة بالاستثمار وأخرى مستلمة
(801,250)	1,085,882		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(9,254)	(841)		المدفوع للمساهمين من تخفيض رأس المال
(1,053,925)	(833,818)		توزيعات مدفوعة
(107,900)	(107,900)		عقد تأجير مع وعد بالشراء
(55,250)	(68,546)		تكاليف تمويل عقد تأجير مع وعد بالشراء مدفوعة
(1,226,329)	(1,011,105)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(1,889,694)	28,511		الزيادة/ (النقص) في النقد والنقد المعادل
3,108,770	1,219,076		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,219,076	1,247,587	10	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية
(257,125)	-		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
257,125	-		عقارات استثمارية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

## 1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة الوادي الدولي للكمبيوتر ش.م.ك. (مقفلة) - بموجب عقد تأسيس شركة مساهمة كويتية مقفلة موثق لدى وزارة العدل - إدارة التسجيل العقاري والتوثيق - تحت رقم 17/ جلد 284، بتاريخ 16 مايو 1994. وبناء على قرار الجمعية العمومية العادية وغير العادية التي انعقدت بتاريخ 23 مايو 2007، تمت الموافقة على تعديل اسم الشركة ليصبح: "شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع." وقد تم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 30 مايو 2007. وبناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية التي انعقدت بتاريخ 30 يوليو 2015، تمت الموافقة على تعديل اسم الشركة ليصبح: "شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع." وقد تم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 8 سبتمبر 2015.

بناءً على قرار الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة بتاريخ 25 أكتوبر 2018 تمت الموافقة على تعديل أغراض الشركة لتصبح على النحو المبين أدناه، وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 5 نوفمبر 2018.

الأغراض التي أسست من أجلها الشركة يتعين أن يتم القيام بها وفقاً لتعاليم وأحكام الشريعة الإسلامية ولا يجوز بأي حال من الأحوال أن تفسر أي من الأغراض التالية على أنها تجيز للشركة بأي شكل مباشر أو غير مباشر بممارسة أعمال مخالفة لأحكام المعاملات في الشريعة الإسلامية.

- (1) إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها.
- (2) استثمار أموالها في الإيجار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى.
- (3) تمويل أو إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً أو حصصاً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين النقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
- (4) تملك حقوق الملكية الفكرية من براءات الاختراع والعلامات التجارية أو النماذج الصناعية وحقوق الإمتياز وغيرها من الحقوق المعنوية، واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها، سواء في داخل الكويت أو خارجها.
- (5) تملك العقارات والمقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- (6) استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

وفي جميع الأعمال تنقيد الشركة في جميع أعمالها بمبادئ وأحكام الشريعة الإسلامية وتستبعد الأعمال التي تتعارض معها وتستعين في ذلك بهيئة الفتوى والرقابة الشرعية تكون قراراتها ملزمة لإدارة الشركة.

عنوان المكتب المسجل للشركة هو حولى - شارع بيروت - برج الصفاة - الدور 8 ص.ب 16798 القادسية 35858 الكويت.

تتألف البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") (سياسة 3.2).

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 20 فبراير 2024، ويمتلك مساهمي الشركة الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العمومية السنوية.

## 2. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

### المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين هو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 عقود التأمين. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع الكيانات التي تصدرها وكذلك على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات ميزات المشاركة التقديرية؛ مع استثناءات قليلة. إن الهدف العام للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو توفير نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين يكون أكثر فائدة وإتساقاً لشركات التأمين، ويغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يعتمد المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على نموذج قياس عام، مكملاً بما يلي:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الإختيارية المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

لا يوجد تأثير للمعيار الجديد على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2: الإفصاح عن السياسات المحاسبية توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية 2 إصدار أحكام الأهمية لإرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة الكيانات على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات الكيانات بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" مع شرط الكشف عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق الكيانات لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بإفصاحات السياسة المحاسبية.

لا يوجد تأثير للتعديلات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.



## 2. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تمة)

### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8: تعريف التقديرات المحاسبية

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لا يوجد تأثير للتعديلات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة فردية

تتطلب التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات، عند الإقرار الأولي، التي تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة والمقتطعة الخاضعة للضريبة. نتيجة لذلك، سوف تحتاج الشركات إلى الإقرار بأصل ضريبي مؤجل والالتزام ضريبي محدد للفروق المؤقتة الناشئة عند الإقرار الأولي بالإيجار التشغيلي ومخصص الوقف التشغيلي.

لا يوجد تأثير للتعديلات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

### المعايير الجديدة والمعدلة ولكن غير المفعلة بعد

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 فقط في عرض الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي المجموع وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو معلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الإلتزام، مع شرح أن الحقوق موجودة إذا تم الامتنثال للعهود في نهاية فترة التقرير، وتقديم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول والخدمات الأخرى.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 عقود الإيجار: التزامات عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار

تصنيف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تفي بمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 ليتم المحاسبة عنها على أنها عملية بيع. تتطلب التعديلات من البائع - المستأجر تحديد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المنقحة" بحيث لا يعترف البائع - المستأجر بالربح أو الخسارة المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع - المستأجر، بعد تاريخ البدء .

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7: ترتيبات تمويل الموردين

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: توضح الإفصاحات خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً حول هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

### 3. السياسات المحاسبية الهامة

#### 3.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRS الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية IFRIC وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتها. تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وعقارات استثمارية وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر التي تم إدراجها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة. يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات على أسس مستمرة. يتم إقرار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم تعديل التقرير فيها إذا كان التعديل مؤثر فقط على تلك الفترة من فترة المراجعة فقط، أو فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

#### 3.2 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2023. إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
  - التعرض للمخاطر في العوائد المتغيرة من الشركة المستثمر فيها؛
  - قدرة المستثمر على استخدام سيطرته بحيث يؤثر على هذه العوائد المتغيرة.
- يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.
- تنشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:
- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم توزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
  - حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
  - الترتيبات التعاقدية الأخرى
  - النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تدرج البيانات المالية للشركة التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية للشركة التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح أو الخسائر والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركة التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركة. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصص المشتراه المتعلقة به من القيمة العادلة لصفافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضاً تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجموع.

القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصص المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الأخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

تتضمن البيانات المالية المجمعة الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	
		2022	2023
شركة أسس المحدودة لبيع وشراء العقارات والأسهم لصالح الشركة ش.ش.و.	دولة الكويت	100	100
شركة مجموعة أسس المتحدة العقارية ش.م.ك.م.	دولة الكويت	99	99

تم تسجيل أسهم معينة متعلقة بشركة مجموعة أسس المتحدة العقارية بإسم أطراف آخرين والذي يحتفظوا بتلك الأسهم كمالك نيابة ولصالح الشركة.

### 3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.3 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تكديتها المجموعة أو تحملتها عن حاملي الحقوق السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى أي تكاليف يمكن أن تتعلق مباشرة بعملية دمج الأعمال. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الإمتلاك في بيان الدخل المجمع عند تكبدها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الإمتلاك وإدراجه كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الإمتلاك) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الإمتلاك.

إن الاحتساب اللاحق للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة قياس يعتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل التي لا تتأهل لأن تكون تعديلات فترة. إن المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية لا يتم قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 أو 37 المخصصات والمطلوبات والموجودات الطارئة، وفقاً لما هو ملانم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الدخل المجمع.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في إجمالي المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن إجمالي الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كريح شراء من الصفقة.

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق لملكها في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي المطلوبات المحددة للشركة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبيانات التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الشراء، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

عندما يتم إنجاز دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشتراة قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

#### 3.4 ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترام وأي خسائر انخفاض في القيمة عند بيع الموجودات أو إخراجها من الخدمة. تستبعد التكلفة والاستهلاك المترام من الحسابات ويُدْرَج أي ربح أو خسارة من بيعها في بيان الدخل المجمع. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لبيانات الممتلكات والألات والمعدات الأخرى كما يلي:

سيارات	33.3%	ألات ومعدات	15 إلى 20%
أثاث وتجهيزات	15 إلى 20%	كمبيوتر	33.3 إلى 50%

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما ظهرت مثل تلك المؤشرات وعندما تكون القيمة الدفترية مسجلة بأكثر من مبالغها المقدرة والممكن استردادها، يتم خفض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها التي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام أيهما أعلى.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال بند الممتلكات والألات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية لبند الممتلكات والألات والمعدات المتعلقة بها. وتتحقق كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

### 3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.5 عقارات استثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير و/ أو لغرض الزيادة في قيمتها، ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة.

يتم قياس العقارات الاستثمارية ميدانياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. يتم لاحقاً إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً وتدرج في بيان المركز المالي المجمع بقيمتها العادلة. ويتم تحديد هذه القيم من قبل مقيمين محترفين خارجيين لهم خبرة كافية في تقييم العقارات خاصة فيما يتعلق بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مؤيدة بأثباتات من السوق.

يتم الاعتراف مباشرة بأي أرباح أو خسائر سواء ناتجة عن فروقات في القيمة العادلة أو عن بيع العقار ضمن بيان الدخل المجمع تحت بند "التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية".

تتم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة بتاريخ التغير في الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم الشركة باحتساب هذا العقار وفقاً للسياسة الظاهرة ضمن بند الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

#### 3.6 تحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتم تحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة ويتم قياسها ميدانياً وفقاً للقيمة العادلة. يتم إدراج تكاليف المعاملة فقط لتلك الأدوات التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

#### 3.7 تصنيف وقياس الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى من المحافظ المجمع ويستند إلى عدد العوامل الملحوظة. تتضمن المعلومات ذات الصلة ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحافظة وتنفيذ تلك السياسات المعمول بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون وضع نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "السيناريو حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق الميداني بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة من تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، ولكنها ستدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخراً في الفترات اللاحقة.

تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب (اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب)

تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب. يتم تعريف "المبلغ الأساسي" لغرض هذا الاختبار على أنه يمثل القيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق الميداني وقد تتغير على مدى عمر الأصل المالي. ويتم تعريف الفوائد على أنها تمثل مقابل القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان المتعلقة بالمبلغ الأساسي وكذلك مقابل مخاطر الأقرض الأساسية الأخرى والتكاليف إلى جانب هامش الربح. وعند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي أو الفوائد فحسب، تضع المجموعة في اعتبارها ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدي من شأنه أن يؤدي إلى تغيير في توقيت وقيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما قد يؤدي إلى عدم استيفاء ذلك الشرط. وتقوم المجموعة بمراعاة ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير في مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص معدل الرفع؛
- شرط السداد والتמיד؛
- الشروط التي تحد من حق المجموعة في المطالبة بالتدفقات النقدية الناتجة من الموجودات المحددة (أي، ترتيبات عدم الرجوع على الأصل؛ و
- الخصائص التي تؤدي إلى تعديل مقابل القيمة الزمنية للأموال، أي التحديد الدوري المسبق لمعدلات الفائدة.

### 3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.7 تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

إن الشروط التعاقدية التي تقدم نطاق أوسع من مجرد الحد من التعرض للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تتعلق بترتيب الإقراض الأساسي لا تؤدي إلى التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب. ومن مثل تلك الحالات، يتم قياس الأصل المالي وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبدئي إلى الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

#### موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

يُدرج الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفائه للشروط التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن "نموذج أعمال" الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والفوائد فحسب على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تحقق إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم التحقق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

#### موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

الاستثمارات في الأسهم وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند التحقق المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كاستثمارات في الأسهم وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. إن الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى سيتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. ويتم تحقق التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك بند تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وعرضها ضمن التغيرات المترجمة في القيمة العادلة كجزء من حقوق الملكية. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المترجمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى على الأرباح المرحلة عند الاستبعاد، ولا يتم تحققها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. وبالنسبة لإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فيتم تحققها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. ولا تخضع الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة.

#### الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات في هذه الفئة هي تلك الموجودات التي يتم تصنيفها من قبل الإدارة عند التحقق المبدئي أو ينبغي قياسها على نحو إلزامي وفقاً للقيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. قد تقوم الإدارة بتصنيف الأداة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تستوفي متطلبات قياسها وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كان من شأنها أن تستبعد أو تحد بصورة ملحوظة من أي عدم تطابق محاسبي قد يطرأ، وينبغي قياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تتمثل في مدفوعات المبالغ الأساسية والفوائد على نحو إلزامي وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة. يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. وتدرج إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يثبت الحق في السداد.

### 3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.8 استثمار في شركة زميلة

إن الشركة الزميلة هي تلك الشركة التي تؤثر فيها المجموعة بشكل جوهري. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها وعادة تكون نسبة الملكية فيه من 20% إلى 50% من حقوق التصويت.

تدرج النتائج وموجودات ومطلوبات الشركة الزميلة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء عندما تكون الاستثمارات مصنفة كاستثمارات محتفظ بها للبيع حيث يتم قياسها في هذه الحالة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 "الموجودات المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة". وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في شركة زميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر العائد لمالكي حقوق ملكية الشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بخسائر إضافية مدى تكبد المجموعة لالتزامات قانونية أو متوقعة أو أنها أجرت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الشراء يتم الاعتراف بها كشهرة، والتي يتم إثباتها من ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الدخل المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 لتحديد ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار القيمة الدفترية الكاملة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وذلك وفق معيار المحاسبة الدولي 36: "انخفاض قيمة الأصول" كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة التشغيلية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) بقيمته الدفترية. تشكل أي خسارة للانخفاض في القيمة جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. أي عكس لخسارة الانخفاض في القيمة هذه يتم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 وذلك بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

عندما تتعامل مجموعة مع شركتها الزميلة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط بحدود الحصة في الشركة الزميلة التي ليس لها علاقة بالمجموعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية المجمعة للشركات الزميلة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافيقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة. وحيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافيقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بأثر العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

#### 3.9 مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يدرج المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير المبالغ المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير ممكناً. تشطب الديون المدومة عند تكبدها.

#### 3.10 أطراف ذات علاقة

إن المعاملات مع أطراف ذي علاقة تتم وفقاً لنفس السياسات والقواعد المتبعة مع الغير.

#### 3.11 ودائع وكالة بالاستثمار

مدينو وكالات

يمثل هذا البند موجودات مالية أنشأتها المجموعة وتم استثمارها لدى أطراف أخرى بالنسبة للصنقات المستقبلية من قبل هذه الأطراف في مختلف المنتجات المالية الإسلامية، وتدرج بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

يتم احتساب مخصصات محددة على خسائر وكالة التي أنشأتها المجموعة ضد مخاطر الائتمان. يتم تكوين المخصص المحدد للوكالة التي أنشأتها المجموعة ضد مخاطر الائتمان نتيجة لانخفاض قيمة الوكالة في حالة التأكد من وجود دليل موضوعي من عدم تحصيل المبلغ المستحق.

إن مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة المدرجة للوكالة والمبلغ المسترد وتعادل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل متضمنة المبالغ المستردة من الضمانات والموجودات المرتبطة للمجموعة مخصصة بمعدل الربح الفعلي السائد في السوق للمعدل المتغير. يحمل مخصص خسائر الانخفاض في قيمة وكالة على بيان الدخل المجمع.

#### 3.12 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك ونقد في محافظ استثمارية وودائع الوكالة بالاستثمار قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل.

### 3. السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

#### 3.13 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي وعقود الموظفين. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبالغ المستحقة لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في تاريخ المركز المالي، وهو يقارب القيمة الحالية للالتزام النهائي. بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات للتأمينات الاجتماعية كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

#### 3.14 دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ يستحق دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

#### 3.15 مخصصات

تثبت المخصصات في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية أو التزامات متوقع حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

#### 3.16 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. بينما قد يؤدي عدم التأكد حول هذه الفروض والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديل مادي في القيمة العادلة للأصل أو الالتزام الذي سيتم التأثير به في المستقبل.

#### 3.17 تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات في الحالات التي يكون من المحتمل فيها تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة والتي يمكن فيها قياس الإيرادات بشكل موثوق، ويجب توفر معايير التحقق الخاصة التالية أيضاً قبل تحقق الإيرادات:

- تتحقق إيرادات الإيجارات من العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.
- تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام دفعات الأرباح.
- تتحقق إيرادات الأتعاب والعمولات عند تقديم الخدمات المتعلقة بها.

#### 3.18 عقود الإيجار

##### المجموعة كمستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يُعرف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل المتضمن) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفئ بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي يتم تحديده بشكل صريح في العقد أو يتم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة.
- للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل المحدد خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيهه "كيفية ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

### 3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.18 عقود الإيجار (تتمة)

اختارت المجموعة المحاسبية عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام الخيارات العملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

##### قياس والإعتراف بعقود الإيجار كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في بيان المركز المالي المجمع المقاسة على النحو التالي:

##### أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي للالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكديها المجموعة، وتقدير أي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار مقدمة تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد طرح أي حوافز مستلمة).

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة بإستهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

##### التزام الإيجار

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحاً بسهولة أو معدل اقتراض المجموعة الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك تلك الثابتة في الجوهر) ومدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات ستم ممارستها إلى حد معقول.

بعد القياس المبدئي، يتم تخفيض الالتزام بما يتم دفعه وزيادته بالفائدة. يتم إعادة قياسه ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة في جوهرها. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام، أو كربح أو خسارة إذا تم تخفيض أصل حق الاستخدام إلى الصفر.

##### المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي. عندما تنقل وشروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تضاف التكلفة المباشرة المبدئية المتكبدية في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لأصول الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة. يتم توزيع إيرادات عقود التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم لعقد الإيجار التمويلي.



### 3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.19 العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهي تمثل العملة الرئيسية للمجموعة وعملة عرض البيانات المالية المجمعة. تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الرئيسية بالسعر السائد بتاريخ المعاملة. تحول الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد للعملة الرئيسية بتاريخ المركز المالي. تؤخذ كافة الفروق إلى بيان الدخل المجموع. تحول البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. عند محاسبة حقوق الملكية، تحول القيمة الدفترية للشركات الزميلة إلى الدينار الكويتي بأسعار الصرف في نهاية السنة وتحول نتائج الشركات الزميلة إلى الدينار الكويتي بمتوسط أسعار الصرف للسنة. تؤخذ كافة تعديلات ترجمة العملات الأجنبية إلى احتياطي ترجمة عملات أجنبية حتى البيع وعندئذ تسجل في بيان الدخل المجموع.

#### 3.20 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتخضع قيمة أصل ما إذا زادت قيمته الدفترية عن قيمته المقدرة الممكن استردادها. إن القيمة الممكن استردادها لأصل ما هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أكبر. إن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع هي المبلغ الممكن الحصول عليه من بيع أصل ما في معاملة تجارية بحتة. إن القيمة قيد الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة المستقبلية المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر لأصل ما ومن بيعه في نهاية عمره الإنتاجي. يتم عمل تقدير بتاريخ كل ميزانية عمومية لتحديد ما إذا هناك دليل موضوعي بأن أصل ما قد انخفضت قيمته. في حالة توفر مثل هذا الدليل تسجل خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع.

#### 3.21 الأدوات المالية

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في المركز المالي المجموع النقد والنقد المعادل وودائع الوكالة بالاستثمار وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر ومطلوب من أطراف ذات صلة والمدبنين والدائنين وعقد تأجير مع وعد بالشراء. يتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بتلك الأدوات المالية وقياسها في السياسات المحاسبية المتعلقة بها والمتضمنة في هذا الإيضاح.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية. يتم إظهار موجودات ومطلوبات الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

#### 3.22 الأحداث المحتملة

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

#### 3.23 عدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية

##### الموجودات المالية

لا يتم تحقق أصل مالي (أو ما ينطبق عليه ذلك أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة) عندما:

- ينتهي الحق في التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- تحتفظ المجموعة بالحق في التدفقات النقدية من الأصل ولكن تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) قامت بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولم تحول السيطرة على هذا الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في الاشتراك في الأصل. يتم قياس استمرار المجموعة في الاشتراك في الأصل الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة العادلة الأصلية للأصل أو أقصى مقابل يمكن أن يتعين على المجموعة دفعه أيهما أقل.

##### المطلوبات المالية

لا يتحقق الالتزام المالي عند الإغناء من الالتزام بموجب الالتزام المالي أو الغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي من نفس مؤسسة التمويل بالالتزام المالي قائم وفقاً لشروط ذات اختلافات جوهرية، أو في حالة التعديل الجوهري في شروط الالتزام الحالي، يتم التعامل مع هذا التغيير أو التعديل كعدم تحقق الالتزام الأصلي وتحقق التزام جديد، ويتحقق الفرق في القيمة الدفترية المتعلقة في الأرباح والخسائر المجمعة.

#### 4. عقارات استثمارية

تتمثل عقارات استثمارية في مباني على أراضي ملك حر ومباني على أرض مستأجرة في دولة الكويت. فيما يلي تفاصيل العقارات الاستثمارية:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,370,000	9,289,000	* عقارات على أراضي ملك حر
<u>2,754,000</u>	<u>2,842,000</u>	عقارات على أراضي مستأجرة
<u>11,124,000</u>	<u>12,131,000</u>	

\* خلال السنة السابقة، قامت الشركة بالإنتهاء من الإجراءات الرسمية واستخراج وثيقة إثبات تملك بموجب مشروع إعادة تنظيم وإضافة أرض تم شراؤها من الدولة ودمج، صادرة من وزارة العدل – إدارة التسجيل العقاري لكل من العقارات المقامة على أراضي ملك حر بالإضافة إلى أرض ملك حر لتصبح عقاراً واحداً بموجب وثيقة التملك.

إن الحركة على عقارات استثمارية هي كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,366,000	11,124,000	الرصيد الإفتتاحي
334,625	-	إضافات
<u>423,375</u>	<u>1,007,000</u>	التغير في القيمة العادلة
<u>11,124,000</u>	<u>12,131,000</u>	الرصيد الختامي

يعرض إيضاح 22 (ب) كيفية تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

توجد عقارات استثمارية بقيمة عادلة 2,842,000 دينار كويتي (2022: 2,754,000 دينار كويتي) مرهونة مقابل عقد تأجير مع وعد بالشراء (إيضاح 14).

#### 5. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
286,615	301,536	أسهم أجنبية غير مسعرة
<u>114,257</u>	<u>74,812</u>	أسهم محلية غير مسعرة
<u>400,872</u>	<u>376,348</u>	

إن الحركة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة هي على النحو التالي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
411,398	400,872	رصيد أول السنة
<u>(10,526)</u>	<u>(24,524)</u>	التغير في احتياطي القيمة العادلة
<u>400,872</u>	<u>376,348</u>	الرصيد آخر السنة

تم امتلاك موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بنية تنمية رأس المال من المتوسط إلى إطار زمني متوسط وطويل الأجل.

تم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والإفصاح عنها حسب أساليب التقييم ضمن الإفصاح 22 (أ).

6. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
187,893	193,272	ذمم مستأجرين مدينة
8,640	17,765	تأمينات مستردة
(160,620)	(171,461)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
35,913	39,576	
1,601	1,021	ذمم موظفين مدينة
5,125	-	مصروفات مدفوعة مقدما
10,061	11,536	إيرادات مستحقة
109	109	ذمم مدينة أخرى
<u>52,809</u>	<u>52,242</u>	

إن حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
174,327	160,620	الرصيد في بداية السنة
(9,937)	10,967	مخصص/ (رد مخصص) السنة
(3,770)	(126)	شطب
<u>160,620</u>	<u>171,461</u>	الرصيد في نهاية السنة

عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار أي تغير في جودة الائتمان للذمم التجارية من بداية منح الائتمان وحتى تاريخ المركز المالي. تعتقد الإدارة أن المخصص كما في 31 ديسمبر 2023 كاف ولا توجد حاجة لأي مخصصات إضافية.

7. أطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. أهم المعاملات مع الأطراف ذات الصلة خلال السنة هي كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,200	7,080	معاملات متضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
(17,919)	(46,929)	صافي إيرادات إيجار
(42,000)	(42,000)	أتعاب إدارة العقارات الاستثمارية ومحافظ استثمارية
(10,000)	(20,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم (إيضاح 26)
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لشركة تابعة
241,667	245,683	تعويضات موظفين إداريين رئيسيين
		رواتب ومكافآت وتأمينات اجتماعية
		أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجمع:
		مطلوب من:
<u>2,537,827</u>	<u>2,402,279</u>	شركة زميلة

8. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
33,600	31,832	محافظ محلية مدارة
4,492,179	3,483,086	محافظ محلية مسعرة
88,554	-	محفظة أجنبية مدارة
(88,554)	-	* هبوط في القيمة
<u>4,525,779</u>	<u>3,514,918</u>	

\* خلال السنة السابقة، قامت الشركة الأم بشطب قيمة موجودات مالية في محفظة أجنبية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 88,554 دينار كويتي، وذلك نتيجة وجود دعوى قضائية مقامة من قبل شركة الإستثمار المودع لديها المحفظة الأجنبية ضد أمين الحفظ الأجنبي على الأسهم محل الشطب جراء عدم الإلتزام بتنفيذ التعليمات وشروط ونود التعاقد بينهم وعدم موافقتهم بالتقارير الدورية. إن الأثر المالي لهذه القضايا لا يمكن تحديده حتى تاريخ إعداد هذه البيانات المالية المجمعة (إيضاح 24). تتم إدارة استثمارات محلية مسعرة بمبلغ 3,483,086 دينار كويتي (2022: 4,492,179 دينار كويتي) بواسطة طرف ذي صلة متخصص بموجب اتفاقية إدارة.

تم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المجمع والإفصاح عنها حسب أساليب التقييم ضمن الإيضاح 22 (أ)

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

9. ودائع وكالة بالإستثمار

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
161,000	124,000

ودائع وكالة بالإستثمار

إن معدل العائد الفعلي لودائع الوكالة بالإستثمار في تاريخ المركز المالي المجمع هو 4.25% (2022: 1.50% إلى 1.75%) سنوياً.

10. النقد والنقد المعادل

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
1,101	500
313,548	69,067
21,427	40,020
883,000	1,138,000
1,219,076	1,247,587

نقد بالصندوق  
نقد لدى البنوك  
نقد لدى المحافظ  
ودائع وكالة بالإستثمار

إن معدل العائد الفعلي لودائع الوكالة بالإستثمار في تاريخ المركز المالي يتراوح بين 3.9% إلى 4.4% (2022: 3.25% إلى 4.125%) سنوياً.

11. رأس المال

حدد رأس مال الشركة الام المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 10,500,000 دينار كويتي (2022: 10,500,000 دينار كويتي) موزعاً على 105,000,000 سهم (2022: 105,000,000 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.

12. الإحتياطي الإجباري

وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة - إن وجد - قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإجباري. يجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يصل رصيد الإحتياطي الإجباري إلى 50% من رأس المال المصدر.

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

13. الإحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يقتطع نسبة مئوية تخصص لحساب الإحتياطي الاختياري يقترحها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العامة ويوقف هذا الإقتطاع بقرار من الجمعية العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة. بناء على اقتراح مجلس الإدارة لم يتم اقتطاع نسبة مئوية لحساب الإحتياطي الاختياري.

14. عقد تأجير مع وعد بالشراء

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
1,260,646	1,160,094
(68,546)	(75,894)
1,192,100	1,084,200

مجموع المبلغ  
ناقصاً: تكاليف تمويل مؤجلة

بتاريخ 19 أكتوبر 2021 وقعت الشركة عقد تأجير مع وعد بالشراء مع بنك إسلامي محلي في دولة الكويت. يسدد عقد تأجير مع وعد بالشراء على فترة تصل بحد أقصى 12 سنة بمعدل تكلفة فعلي 2.75% (2022: 2.25%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتلتزم الشركة بإيداع ريع العقار من أجرة أو غيرها في حساب الشركة لدى البنك المحلي. كما تتعهد الشركة ألا يزيد معدل التوزيع من صافي الأرباح عن 75%. إن عقد التأجير مع وعد بالشراء ممنوح مقابل رهن مبان على أراضي مستأجرة لصالح بنك إسلامي محلي (إيضاح 4).

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
1,084,200	976,300
107,900	107,900
1,192,100	1,084,200

الجزء غير الجاري  
الجزء الجاري

15. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,540	1,357	ذمم موظفين دائنة
3,850	-	دفعات مقدمة
105,554	113,427	مصروفات مستحقة
36,189	35,679	تأمينات مستردة
42,000	42,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم (إيضاح 26)
10,000	20,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للشركة التابعة (إيضاح 7)
26,777	36,357	مخصص إجازات
171,687	177,028	توزيعات مستحقة للمساهمين
101,372	87,271	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (إيضاح 19)
1,702	3,900	الزكاة
12,916	21,715	ضريبة دعم العمالة الوطنية
116	116	أخرى
<u>513,703</u>	<u>538,850</u>	

إن القيمة العادلة للدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية.

16. مخصصات

قامت إدارة المجموعة بإجراء دراسة شاملة للحالات والالتزامات الطارئة التي ربما تتطلب نفقات نقدية وتدفقات نقدية مستقبلية. بالإضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بأخذ مخصصات خسائر محتملة وذلك على النحو التالي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,150,793	1,116,563	مخصص احترازي مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة لشركة زميلة
3,964,095	3,805,020	مخصص مقابل مطلوب من شركة تابعة وشركة زميلة
196,381	-	مخصص احترازي مقابل دعم مالي تقديري محتمل من قضايا لشركة زميلة
<u>5,311,269</u>	<u>4,921,583</u>	

وكانت الحركة على مخصصات خلال السنة على النحو التالي:

مخصص احترازي	مخصص مقابل	مخصص احترازي	مخصص احترازي	
مقابل دعم مالي	مطلوب من شركة	مقابل تسهيلات بنكية	ممنوحة لشركة زميلة	
تقديري محتمل من	تابعة وشركة زميلة	ممنوحة لشركة زميلة	ممنوحة لشركة زميلة	
قضايا لشركة زميلة	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
5,311,269	3,964,095	1,150,793	1,150,793	الرصيد الافتتاحي
(389,686)	(159,075)	(34,230)	(34,230)	رد مخصصات
<u>4,921,583</u>	<u>3,805,020</u>	<u>1,116,563</u>	<u>1,116,563</u>	

17. مصروفات عمومية وإدارية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
374,292	405,950	رواتب وأجور ومزايا أخرى للعاملين
36,600	36,600	إيجارات
10,625	4,770	أتعاب استشارات
4,906	4,831	تلفون وفاكس وبريد وانترنت
4,301	3,318	صيانة
47,157	40,928	أتعاب مهنية وقانونية
1,960	1,960	إعلانات وعروض
298	302	مصروفات طباعة وقرطاسية
752	472	مصروفات بنكية
11,756	3,432	متنوعة
1,168	-	استهلاكات
<u>493,815</u>	<u>502,563</u>	

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

18. (خسارة) / إيراد من استثمارات

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		(خسارة) / ربح غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المجمع
86,409	(144,538)	(خسارة) / ربح محقق من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المجمع
158,501	(81,385)	توزيعات محلية
381,447	203,153	توزيعات أجنبية
23,019	23,050	أتعاب ادارة محافظ وأخرى
<u>(32,583)</u>	<u>(66,698)</u>	
<u>616,793</u>	<u>(66,418)</u>	

19. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

على الشركة أن تساهم بنسبة 1% من الأرباح السنوية الصافية لصالح مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً للمرسوم الأميري الصادر بتاريخ 12 ديسمبر 1976 بالإعتراف بالشخصية المعنوية لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي.  
كانت الحركة على حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
90,645	101,372	الرصيد في بداية السنة
10,727	10,949	المحمل للسنة المدفوع
-	(25,050)	الرصيد في نهاية السنة
<u>101,372</u>	<u>87,271</u>	

20. ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمالكي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة أثناء السنة. فيما يلي الربح والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المستخدمة في عملية احتساب ربحية السهم:  
لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم مخفضة محتملة.

2022	2023	
<u>1,121,128</u>	<u>1,133,217</u>	ربح السنة العائد لمالكي الشركة الأم
<u>105,000,000</u>	<u>105,000,000</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
<u>10.68</u>	<u>10.79</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

21. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

21. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الأخرى. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أسس مستمرة. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد. والحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائما. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان الناتجة عن تخلف طرف آخر عن السداد محدود بالقيمة الدفترية للنقد لدى البنوك، والذمم التجارية المدينة ومستحق من أطراف ذات صلة. ينحصر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيم الدفترية للموجودات المالية المعترف بها بتاريخ بيان المركز المالي المجموع، كما هو ملخص أدناه:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
47,684	52,242	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما)
2,537,827	2,402,279	مطلوب من طرف ذو علاقة
161,000	124,000	ودائع وكالة بالإستثمار
1,219,076	1,247,587	النقد والنقد المعادل
3,965,587	3,826,108	

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. في الجدول أدناه تم تحليل المطلوبات غير المشتقة للمجموعة استناداً إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية مع الأخذ في الاعتبار المبالغ المتأخرة السداد. تمثل المبالغ المدرجة في الجدول مبالغ التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

2022				2023				
أقل من سنة	من 1 إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	الإجمالي	أقل من سنة	من 1 إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	539,500	544,700	1,084,200	-	436,800	976,300	976,300	المطلوبات المالية
-	237,371	-	237,371	-	-	268,128	268,128	مطلوبات غير متداولة
-	776,871	544,700	1,321,571	-	436,800	807,628	807,628	عقد تأجير مع وعد بالشراء
-	-	-	-	-	-	-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
513,703	-	-	513,703	538,850	-	-	538,850	مطلوبات متداولة
107,900	-	-	107,900	107,900	-	-	107,900	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
5,311,269	-	-	5,311,269	4,921,583	-	4,921,583	4,921,583	عقد تأجير مع وعد بالشراء
5,932,872	-	-	5,932,872	5,568,333	-	4,921,583	646,750	مخصصات

(د) مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر سعر الفائدة هي تأثير تغيرات أسعار الفائدة المفترضة على دخل المجموعة للسنة الواحدة والقائم على السعر العائم للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها كما في 31 ديسمبر. تتعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة بالنسبة لموجوداتها ومطلوباتها الخاضعة لأسعار الفائدة (وكالات بالإستثمار وعقد تأجير مع وعد بالشراء). لا توجد تأثيرات لتغيرات أسعار الفائدة حيث أن معدل الفائدة ثابت لنفس الفترة.

التأثير في ربح السنة	الزيادة/ النقص بالمعدل الجاري	
1,778	±1	2023
1,481	±1	2022

## 21. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

### (هـ) مخاطر السوق

#### • مخاطر سعر حقوق الملكية

إن مخاطر أسعار حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل محددة بورقة مالية مفردة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على الأوراق المالية المتداولة في السوق. إن المجموعة معرضة لمخاطر سعر حقوق الملكية فيما يخص استثماراتها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. تحد المجموعة من مخاطر أسعار حقوق الملكية بتنوع محافظتها وبالمراقبة المستمرة للتطورات في أسواق حقوق الملكية. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بمراقبة نشطة للعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة سوق الأسهم، بما في ذلك تحليل الأداء التشغيلي والمالي للشركات المستثمر فيها. يبين الجدول التالي التأثير على الموجودات المالية الحساسة لأسعار حقوق الملكية مع الأخذ في الاعتبار تغير بنسبة 5% مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. لم يكن هناك أي تغيير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

التأثير على الربح وحقوق الملكية		نسبة التغير على الربح	مؤشرات السوق
2022	2023		
دينار كويتي	دينار كويتي		بورصة الكويت
224,889	174,346	± 5	

#### • مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة ببعض المعاملات المسجلة بعملات أجنبية ومن ثم ينشأ خطر الانكشاف لمخاطر تقلبات أسعار التحويل. يتم إدارة مخاطر أسعار تحويل العملات الأجنبية في حدود السياسة المعتمدة. كان لدى المجموعة صافي الموجودات التالية بعملات أجنبية:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
286,615	301,536	دولار أمريكي

يتضمن الجدول أدناه تحليلاً بتأثير زيادة قوة سعر الصرف بنسبة 5% مقابل الدينار الكويتي عن المستويات المطبقة في 31 ديسمبر مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة في بيان الدخل وحقوق الملكية. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في العملة الأجنبية مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة.

2022	2023	التغير في سعر العملة %	العملة
التأثير على حقوق الملكية	التأثير على حقوق الملكية		
دينار كويتي	دينار كويتي		
14,331	15,077	+5%	دولار أمريكي

#### • مخاطر معدل الأرباح

تنتج مخاطر معدل الربح من احتمال تأثير تغير معدلات الأرباح على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. لدى المجموعة موجودات مالية تحمل ربحاً. قام مجلس الإدارة بإنشاء مستويات لمخاطر معدل الأرباح من خلال وضع حدود على فجوات معدل الأرباح لفترات محددة.

تتم مراقبة حساب المخصصات بشكل منتظم وتتم المحافظة على إستراتيجيات التحوط المستخدمة لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعية.

يوضح الجدول التالي حساسية نتيجة السنة لتغيير محتمل بقدر معقول في معدلات أرباح على وكالات بالإستثمار وعقد تأجير مع وعد بالشراء بنسبة +1% و-1% (2022: +1% و-1%) على التوالي وذلك من بداية السنة. تعتبر هذه التغييرات محتملة بقدر معقول على أساس ملاحظة الظروف والمعدلات الحالية للسوق.

2022	2023	
%+1	%±1	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,481	1,778	نتائج السنة

لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.



## 22. قياس القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والمستحق من طرف ذو صلة والمدنيين والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل. وتتكون المطلوبات المالية من الدائنين وأرصدة دائنة أخرى وعقد تأجير مع وعد بالشراء. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية.

### (أ) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يقدم الجدول التالي تحليلًا للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواردة في المستوى 1 المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة. إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 1	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
			<b>31 ديسمبر 2023</b>
			<b>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر</b>
			محافظ مدارة
31,832	28,000	3,832	أسهم محلية مسعرة
3,483,086	-	3,483,086	<b>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر</b>
			أسهم أجنبية غير مسعرة
301,536	301,536	-	أسهم محلية غير مسعرة
74,812	74,812	-	<b>الإجمالي</b>
<u>3,891,266</u>	<u>404,348</u>	<u>3,486,918</u>	
			<b>31 ديسمبر 2022</b>
			<b>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر</b>
			محافظ مدارة
33,600	28,000	5,600	أسهم محلية مسعرة
4,492,179	-	4,492,179	<b>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر</b>
			أسهم أجنبية غير مسعرة
286,615	286,615	-	أسهم محلية غير مسعرة
114,257	114,257	-	<b>الإجمالي</b>
<u>4,926,651</u>	<u>428,872</u>	<u>4,497,779</u>	

فيما يلي أساليب التقييم والمعطيات الهامة غير المدعومة بمصادر يمكن تحديدها المستخدمة في تحديد قياس القيمة العادلة للمستوى 2 والمستوى 3 من الأدوات المالية، وكذلك العلاقة المترابطة بين المعطيات غير المرصودة الرئيسية والقيمة العادلة. يتم إجراء تقييم استثمارات الأسهم غير المسعرة المصنفة ضمن المستوى الثالث بناءً على أسلوب نسبة السعر إلى القيمة الدفترية وطريقة عائد التوزيعات والتقييمات الخارجية مع خصم خاص يتعلق بقبالية التسويق يتراوح من 20% إلى 30%.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المعترف بها في بيان الدخل المجمع للسنة ضمن "خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة"، و"التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع".

إن تغير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجمع أو إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات أو إجمالي حقوق الملكية.

22. قياس القيمة العادلة (تتمة)

(أ) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

إن الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة في المستوى 3 تستخدم تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

إن تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 للموجودات المالية هي كالتالي:

الإجمالي	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
428,872	400,872	28,000
(24,524)	(24,524)	-
404,348	376,348	28,000
463,898	411,398	52,500
(24,500)	-	(24,500)
(10,526)	(10,526)	-
428,872	400,872	28,000

31 ديسمبر 2023

رصيد أول السنة

مجمل الربح أو الخسارة

- التغير في احتياطي القيمة العادلة

الرصيد الختامي

31 ديسمبر 2022

رصيد أول السنة

مجمل الربح أو الخسارة

في الربح أو الخسارة

- التغير في احتياطي القيمة العادلة

الرصيد الختامي

فيما يلي تحليل الحساسية لتغير محتمل بشكل معقول في أحد المعطيات الهامة غير المدعومة بمصادر يمكن تحديدها، مع الحفاظ على ثبات بقية المعطيات، للأدوات المالية للمستوى 3:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (المستوى 3).

دخول شامل آخر		الربح أو الخسارة	
نقص	زيادة	نقص	زيادة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
(18,817)	18,817	(1,400)	1,400
(20,044)	20,044	(1,400)	1,400

31 ديسمبر 2023

إذا تغير خصم القابلية للتسويق بنسبة 5% مع ثبات كافة العوامل الأخرى، فإن الأثر على الربح وحقوق الملكية سوف يكون كما يلي:

31 ديسمبر 2022

إذا تغير خصم القابلية للتسويق بنسبة 5% مع ثبات كافة العوامل الأخرى، فإن الأثر على الربح وحقوق الملكية سوف يكون كما يلي:

لم تتغير طرق وأساليب التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

(i) أوراق مالية مسعرة

جميع الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية مسعرة يتم تداولها تداولاً عاماً في بورصة معترف بها. تم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة بتاريخ الإفصاح.

(ii) محافظ وصناديق مدارة

تتكون الاستثمارات في محافظ وصناديق مدارة بشكل رئيسي من أوراق مالية مسعرة وغير مسعرة. تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المسعرة بالرجوع إلى عروض أسعارها بتاريخ التقرير. كما تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المسعرة باستخدام تقنيات تقييم تستخدم عادة من قبل مديري الصناديق. إن جميع المدخلات الهامة مبنية على أسعار سوقية مرصودة.

(iii) أوراق مالية غير مسعرة

يتم قياس الأوراق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة المقدرة باستخدام نماذج مختلفة مثل نموذج التدفقات النقدية المخضومة التي تتضمن بعض الافتراضات غير المؤيدة بأسعار أو معدلات السوق المرصودة، أو آخر بيانات أو معلومات مالية متوفرة عن الاستثمارات التي لا يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية لها.

22. قياس القيمة العادلة (تتمة)

(ب) قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية  
يوضح الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر كما في 31 ديسمبر 2023:

المجموع دينار كويتي	مستوى 3 دينار كويتي	
		31 ديسمبر 2023
		عقارات استثمارية
9,289,000	9,289,000	عقارات على أرض ملك حر
2,842,000	2,842,000	عقارات على أراضي مستأجرة
<u>12,131,000</u>	<u>12,131,000</u>	
		31 ديسمبر 2022
		عقارات استثمارية
8,370,000	8,370,000	عقارات على أرض ملك حر
2,754,000	2,754,000	عقارات على أراضي مستأجرة
<u>11,124,000</u>	<u>11,124,000</u>	

تم تحديد القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية بناء على تقييمات تم الحصول عليها من مقيمين مستقلين لكل عقار استثماري متخصصين في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. كما يتم تطوير المدخلات الهامة والافتراضات بالتشاور الوثيق مع الإدارة. كما في 31 ديسمبر 2023، ولاغراض التقييم، اختارت الشركة القيمة الأدنى للتقييمين و الذي تم الحصول عليهما لكل عقار استثماري.

مباني في الكويت

تم تحديد القيمة العادلة للمباني في الكويت بناء على القيمة الأدنى من تقييمين، أحدهما بنك محلي بالنسبة للعقارات المحلية، والتي تم الحصول عليها من قبل مقيم مستقل والذي قام بتقييم العقارات الاستثمارية باستخدام طريقة العائد والتي تقوم برسمة إيراد الأيجار الشهري المتوقع، صافي من تكلفة التشغيل المتوقعة باستخدام معدل خصم ناتج من السوق. عند اختلاف القيمة الحقيقية لإيراد الأيجار عن القيمة المتوقعة، يتم عمل تعديلات لإيراد الأيجار المتوقع. عند استخدام طريقة الأيجار المتوقع، يتم ادراج تعديلات لعوامل محددة مثل معدل الأشغال، شروط عقد الأيجار الحالي، توقعات الأيجار من عقود الأيجار المستقبلية والمساحات المؤجرة غير المرخصة. معلومات اضافية بخصوص قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مبينة في الجدول ادناه:

البيان	تقنية التقييم	مدخلات هامة غير مرصودة	نطاق المدخلات غير المرصودة	علاقة المدخلات غير المرصودة بالنسبة للقيمة العادلة
مباني على أراضي ملك حر	طريقة العائد من الأيجار المتوقع	معدل الأيجار الإقتصادي الشهري	بين 22,430 د.ك. إلى 28,335 د.ك.	كلما زاد الأيجار زادت القيمة العادلة وبالعكس
مباني على أراضي مستأجرة	طريقة العائد من الأيجار المتوقع	معدل الأيجار الإقتصادي الشهري	بين 16,330 د.ك. إلى 19,080 د.ك.	كلما زاد الأيجار زادت القيمة العادلة وبالعكس

عند قياس العقارات الاستثمارية المصنفة في المستوى الثالث، تقوم الشركة باستخدام مدخلات تقنيات التقييم التي لا تستند الى بيانات سوقية مرصودة. كما يتم تسوية العقارات الاستثمارية ضمن هذا المستوى من الارصدة الافتتاحية الى الارصدة الختامية على النحو التالي:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
10,366,000	11,124,000	الرصيد الإفتتاحي
334,625	-	اضافات
423,375	1,007,000	الأرباح أو الخسائر المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع من:
		- التغييرات في القيمة العادلة
<u>11,124,000</u>	<u>12,131,000</u>	الرصيد النهائي

## 23. معلومات القطاعات

إن أنشطة المجموعة تتمثل بصفة أساسية في مجالين هما الأنشطة العقارية والأنشطة الإستثمارية. تمارس المجموعة نشاطها بشكل رئيسي في دولة الكويت، وعليه ليس لديها أنشطة فرعية. لأغراض بيان تحليل الأنشطة الرئيسية قامت إدارة المجموعة بتصنيف أنشطة المجموعة كالآتي:

الأنشطة العقارية : تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة داخل وخارج دولة الكويت وكذلك إدارة أملاك الغير. تملك وبيع وشراء أسهم وسندات الشركة العقارية لحساب الشركة فقط، إعداد الدراسات وتقديم الاستشارات في المجالات العقارية بكافة أنواعها.

الأنشطة الإستثمارية: تتمثل في الإستثمار في المحافظ الإستثمارية والشركات الأخرى.

المجموع دينار كويتي	الأنشطة الإستثمارية دينار كويتي	الأنشطة العقارية دينار كويتي	
			<b>31 ديسمبر 2023</b>
2,152,352	662,585	1,489,767	إيرادات القطاع
<u>(1,019,135)</u>	<u>(741,628)</u>	<u>(277,507)</u>	تكاليف القطاع
<u>1,133,217</u>	<u>(79,043)</u>	<u>1,212,260</u>	نتائج القطاع
19,848,392	7,376,375	12,472,017	موجودات القطاع
6,812,761	5,600,504	1,212,257	مطلوبات القطاع
			<b>31 ديسمبر 2022</b>
1,811,302	932,788	878,514	إيرادات القطاع
<u>(690,174)</u>	<u>(447,236)</u>	<u>(242,938)</u>	تكاليف القطاع
<u>1,121,128</u>	<u>485,552</u>	<u>635,576</u>	نتائج القطاع
20,021,381	8,822,514	11,198,867	موجودات القطاع
7,254,443	5,950,783	1,303,660	مطلوبات القطاع

## 24. مطالبات محتملة

حالياً، يوجد مطالبات والتزامات محتملة عن قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة. وما زالت هذه القضايا منظرية أمام القضاء ولم يبت فيها حتى تاريخ المركز المالي المجموع.

## 25. الجمعية العامة السنوية

انعقدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في 19 أبريل 2023 واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. كما اعتمدت الجمعية العمومية توزيع أرباح نقدية للمساهمين بنسبة 8% (ثمانية في المائة) من القيمة الإسمية للسهم الواحد (أي بواقع 8 فلس لكل سهم) عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022. كذلك اعتمدت الجمعية العمومية صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 42,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

## 26. توصيات مجلس الإدارة

بناءً على اجتماع مجلس إدارة الشركة الأم المنعقد بتاريخ 20 فبراير 2024، فقد أقرت التوصيات التالية:

- (1) تحديد مكافآت أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بمبلغ 42,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.
- (2) توزيع أرباح نقدية بواقع 4% من رأس المال المدفوع عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.
- (3) توزيع أسهم منحة بواقع 4% من رأس المال المدفوع عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

علماً بأن هذه التوصيات تخضع لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين والجهات الرقابية المختصة.