OSOUL INVESTMENT CO. (k.s.c.) Public

شـركـة أصـــول للاستثـمـــار (ش.م.ك) عامة

التاريخ : 15 مارس 2022

المرجع: أصول/163 /2022

السادة / شركة بورصة الكويت المحترمين

دولة الكويت

تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع : الإفصاح عن نتائج البيانات المالية

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، والى متطلبات الفصل الرابع من الكتاب العاشر من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية وتعديلاتهما، مرفق طية نموذج نتائج البيانات المالية المجمعة المدققة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31.

وتقبلوا خالص التقدير ،،،

سليمان أحمد حمد العميري
نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي

Tel.: 1 820 777 | Fax: +965 22253630 | P.O Box: 3880 Safat - 13039 Kuwait
Paid up capital: K.D 14,887,791.800 - Registration No.: CR78549
www.osoulinvestment.com

Financial Results Form
Kuwaiti Company (KWD)

نموذج نتائج البيانات المالية
الشركات الكويتية (د.ك.)

Company Name	اسم الشركة
Osoul Investment Company (K.S.C) Public	شركة أصول للاستثمار (ش.م.ك) عامة

Financial Year Ended on	2021-12-31	نتائج السنة المالية المنتهية في

Board of Directors Meeting Date	2022-03-15	تاريخ اجتماع مجلس الإدارة

Required Documents	المستندات الواجب إرفاقها بالنموذج
Approved financial statements. Approved auditor's report This form shall not be deemed to be complete unless the documents mentioned above are provided	نسخة من البيانات المالية المعتمدة نسخة من تقرير مراقب الحسابات المعتمد لا يعتبر هذا النموذج مكتملاً ما لم يتم وإرفاق هذه المستندات

التغيير (%) Change (%)	السنة المقارنة Comparative Year	السنة الحالية Current Year	البيان Statement
	2020-12-31	2021-12-31	
100%	(1,069,558)	(5,174)	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
99%	(7.24)	(0.04)	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة Basic & Diluted Earnings per Share
77%	7,287,633	12,934,110	الموجودات المتداولة Current Assets
1%	19,015,428	18,874,188	إجمالي الموجودات Total Assets
15%	1,370,305	1,159,970	المطلوبات المتداولة Current Liabilities
14%	1,717,777	1,484,647	إجمالي المطلوبات Total Liabilities
1%	17,297,651	17,389,541	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم Total Equity attributable to the owners of the Parent Company
523%	(213,551)	902,443	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
103%	(1,057,370)	32,869	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)
-	لا يوجد NIL	لا يوجد NIL	الخسائر المتراكمة / رأس المال المدفوع Accumulated Loss / Paid-Up Share Capital

التغيير (%)	الربع الرابع المقارن	الربع الرابع الحالي	البيان
Change (%)	Fourth quarter Comparative Year	Fourth quarter Currer Year	Statement
	2020-12-31	2021-12-31	
4%	45,640	47,335	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
0%	0.32	0.32	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة Basic & Diluted Earnings per Share
1446%	(25,922)	348,829	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
110%	(769,691)	75,805	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)

- Not Applicable for first Quarter
- لا ينطبق على الربع الأول

Increase/Decrease in Net Profit (Loss) is due to	سبب ارتفاع/انخفاض صافي الربح (الخسارة)
• Decrease in Losses from financial investment. • Decrease in Losses from sale of properties held for trading. • Increase in share of result from associate company. • Increase in profit of sale of investment property.	• انخفاض خسائر استثمارات مالية. • انخفاض خسائر بيع عقارات محتفظ بها بغرض المتاجرة. • ارتفاع حصة الشركة في نتائج شركة زميلة. • ارتفاع أرباح بيع استثمارات عقارية

Total Revenue realized from dealing with related parties (value, KWD)	-	بلغ إجمالي الإيرادات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)

Total Expenditures incurred from dealing with related parties (value, KWD)	**181,277**	بلغ إجمالي المصروفات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)

Auditor Opinion			رأي مراقب الحسابات	
1.	Unqualified Opinion	☒	رأي غير متحفظ	.1
2.	Qualified Opinion	☐	رأي متحفظ	.2
3.	Disclaimer of Opinion	☐	عدم إبداء الرأي	.3
4.	Adverse Opinion	☐	رأي معاكس	.4

In the event of selecting item No. 2, 3 or 4, the following table must be filled out, and this form is not considered complete unless it is filled.

بحال اختيار بند رقم 2 أو 3 أو 4 يجب تعبئة الجدول التالي، ولا يعتبر هذا النموذج مكتملاً ما لم يتم تعبئته

نص رأي مراقب الحسابات كما ورد في التقرير	N/A
شرح تفصيلي بالحالة التي استدعت مراقب الحسابات لإبداء الرأي	N/A
الخطوات التي ستقوم بها الشركة لمعالجة ما ورد في رأي مراقب الحسابات	N/A
الجدول الزمني لتنفيذ الخطوات لمعالجة ما ورد في رأي مراقب الحسابات	N/A

Corporate Actions				استحقاقات الأسهم (الإجراءات المؤسسية)
النسبة	القيمة			
%9	1,339,901			توزيعات نقدية Cash Dividends
N/A	N/A			توزيعات أسهم منحة Bonus Share
N/A	N/A			توزيعات أخرى Other Dividend
N/A	N/A			عدم توزيع أرباح No Dividends
N/A	N/A	علاوة الإصدار Issue Premium	N/A	زيادة رأس المال Capital Increase
N/A	N/A			تخفيض رأس المال Capital Decrease

ختم الشركة Company Seal	التوقيع Signature	المسمى الوظيفي Title	الاسم Name
		نائب رئيس مجلس الادارة والرئيس التنفيذي	سليمان أحمد حمد العميري

Deloitte.

ديلويت وتوش
الـوزان وشـركـاه

شارع أحمد الجابر، الشرق
مجمع دار العوضي - الدور السابع والتاسع
ص.ب : 20174 الصفاة 13062
الكويـت

هاتف : 8060 2243 - 8844 2240 965+
فاكس : 2080 2245 - 8855 2240 965+
www.deloitte.com

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة أصول للاستثمار ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أصول للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021، وبيانات الربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما هي مطبقة بدولة الكويت.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقًا لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكثر تفصيلًا في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقًا*لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين* لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (*بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (القواعد)*، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للقواعد. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا بشأنها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأيًا منفصلًا بشأن تلك الأمور. سيرد فيما يلي تفاصيل عن كيفية معالجتنا لكل أمر من أمور التدقيق الرئيسية في إطار تدقيقنا له.

المطلوبات المحتملة المتعلقة بالمطالبة الضريبية

خلال 2016، تسلمت المجموعة مطالبة ضريبية بمبلغ 56.3 مليون ريال سعودي (بما يعادل 4.52 مليون دينار كويتي) من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية للفترة من 2006 إلى 2014، وتتمثل المطالبة في ضريبة دخل الشركات وضريبة الاستقطاع وغرامات فيما يتعلق بإيرادات المجموعة المحققة من وحدات مستأجرة في أحد الأبراج الكائنة بمكة المكرمة، المملكة العربية السعودية. تشير سجلات المجموعة إلى أن المبالغ المستخدمة في احتساب المطالبة الضريبية تختلف بشكل جوهري عن الإيرادات الفعلية من الوحدات المستأجرة. قامت المجموعة بتكوين مخصص كافٍ لتغطية التدفقات المتوقعة استناداً إلى أفضل تقدير مطلوب لتسوية المطالبة. تطبق المجموعة أحكامًا هامة وتقوم بإجراء تقديرات لتحديد مخصص التدفقات المتوقعة، كما تم الإفصاح عن الالتزام المحتمل المتعلق بالمطالبة المتبقية. تم تقدير مبلغ المخصص المتوقع المتعلق بالتدفقات المحتملة استناداً إلى رأي مستشار ضريبي مستقل ومرخص من الجهات الرقابية المعنية في المملكة العربية السعودية. تم الإفصاح عن مزيد من التفاصيل حول المطالبة الضريبية في إيضاح 31.2 من البيانات المالية المجمعة.

لقد حددنا هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الرئيسية نظرًا لحالة عدم التأكد المتعلقة بنتائج المطالبة الضريبية، وأهمية الالتزام المحتمل فيما يخص مبلغ المطالبة المتبقية والذي يمثل 24% من إجمالي حقوق ملكية المجموعة.

Deloitte.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة أصول للاستثمار ش.م.ك. ع. (تتمة)

دولة الكويت

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

إجراءات التدقيق:

تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

لقد قيمنا عملية تصميم وتنفيذ أدوات الرقابة ذات الصلة المتعلقة بمدى كفاية المخصصات والإفصاح عن الالتزام المحتمل. كما قمنا بتقييم المخصص المدرج من قبل الإدارة، فضلاً عن اختبار الافتراضات الرئيسية بما فيها المدخلات المستخدمة لتقدير المخصص من خلال الاستعانة بمستشار ضريبي داخلي. قمنا أيضاً بتقييم مهارات وكفاءة وقدرات وموضوعية ومؤهلات المستشار الضريبي الخارجي الذي استعانت به إدارة المجموعة، وتحديد ما إذا كان نطاق عمله كافياً ومتناسباً مع أهداف التدقيق من خلال مراجعة أحكام وشروط ارتباطه مع المجموعة. لقد قمنا بمطابقة المبلغ المحدد من قبل المستشار الضريبي الخارجي، مع المبلغ المعترف به ضمن البيانات المالية المجمعة. لقد حددنا ما إذا كانت الإفصاحات في البيانات المالية المتعلقة بهذا الأمر متوافقة مع المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة والمعمول بها.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من كافة المعلومات الواردة في التقرير السنوي بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقريرنا، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بعد تاريخ تقريرنا.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا يعبر عن أي شكل من تأكيد النتائج حولها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما هي مطبقة بدولة الكويت، وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسبًا، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

تتمثل مسؤولية المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائمًا باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجمّع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكامًا مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساسًا لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا جوهريًا حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة، ونتحمل المسؤولية كاملةً عن رأينا.

ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة، حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

كما نزود أيضًا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضًا بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا، بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو التدابير الوقائية المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك فهي تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أحد الأمور في تقريرنا، إذا كان من المتوقع أن يترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 وتعديلاته اللاحقة في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية واللوائح المتعلقة به أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.

بدر عبدالله الوزان
سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 15 مارس 2022

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021

	إيضاح	دينار كويتي 2021	2020
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد والنقد المعادل	4	6,727,941	1,077,182
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	5	5,275,114	4,035,116
ذمم مدينة أخرى	6	197,853	186,626
عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة	7	733,202	1,988,709
إجمالي الموجودات المتداولة		12,934,110	7,287,633
الموجودات غير المتداولة			
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	8	1,436,901	1,706,446
استثمار في شركة زميلة	9	3,754,794	3,547,871
استثمارات عقارية	10	-	5,650,000
موجودات غير ملموسة	11	526,266	588,129
أصول حق الاستخدام	12	218,275	224,877
موجودات أخرى		3,842	10,472
إجمالي الموجودات غير المتداولة		5,940,078	11,727,795
إجمالي الموجودات		18,874,188	19,015,428
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة	13	1,091,393	1,290,252
التزامات عقد إيجار	14	68,577	80,053
إجمالي المطلوبات المتداولة		1,159,970	1,370,305
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	15	177,080	188,511
التزامات عقد إيجار	14	147,597	158,961
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		324,677	347,472
إجمالي المطلوبات		1,484,647	1,717,777
حقوق الملكية			
رأس المال	16	14,887,792	15,710,050
أسهم خزينة	17	-	(666,482)
احتياطي أسهم خزينة		-	843,168
احتياطي قانوني	18	470,491	468,409
احتياطي اختياري	19	1,056,999	-
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		(12,245)	3,608
التغير في احتياطي القيمة العادلة		475,069	485,133
أرباح مرحلة		511,435	453,765
إجمالي حقوق الملكية		17,389,541	17,297,651
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		18,874,188	19,015,428

السيد/ عبدالله مساعد الدخيل
رئيس مجلس الإدارة

السيد/ سليمان أحمد العميري
نائب رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 9 إلى 33 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

	إيضاح	2021	2020
		دينار كويتي	
العمليات المستمرة			
الإيرادات			
صافي خسارة ناتجة من استثمارات	20	(343,494)	(649,388)
المخفض إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها للعقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة	21	-	(187,405)
ربح من بيع عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة	7 و21	1,232,095	83,102
تكلفة بيع عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة	7	(1,248,542)	(84,808)
إيرادات من موجودات غير ملموسة		-	33,923
إيرادات ودائع		8,197	-
حصة في نتائج من شركة زميلة		413,270	(163,910)
		61,526	(968,486)
إيرادات أخرى	22	76,441	138,603
صافي رد مخصصات	23	240	162,070
		138,207	(667,813)
المصاريف والأعباء الأخرى			
استهلاك أصول حق استخدام		(68,054)	(61,201)
استهلاك وإطفاء		(68,706)	(71,774)
تكاليف موظفين		(376,470)	(360,976)
مصاريف أخرى	24	(287,077)	(262,859)
		(800,307)	(756,810)
الخسارة التشغيلية		(662,100)	(1,424,623)
أعباء تمويل من التزامات عقد إيجار		(12,043)	(12,188)
صافي خسارة السنة قبل الاستقطاعات القانونية		(674,143)	(1,436,811)
مصروف حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي		-	-
مصروف ضريبة دعم العمالة الوطنية		-	-
مصروف الزكاة		-	-
مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	28	(26,000)	-
صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة		(700,143)	(1,436,811)
العمليات المتوقفة			
ربح السنة من العمليات المتوقفة	25	694,969	367,253
إجمالي خسارة السنة		(5,174)	(1,069,558)
(خسارة) / ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)	26		
– من العمليات المستمرة		(4.78)	(9.72)
– من العمليات المتوقفة		4.74	2.48

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 9 إلى 33 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

Deloitte.

Deloitte & Touche
Al-Wazzan & Co.
Ahmed Al-Jaber Street, Sharq
Dar Al-Awadi Complex, Floors 7 & 9
P.O. Box 20174, Safat 13062
Kuwait

Tel : +965 22408844, 22438060
Fax : +965 22408855, 22452080
www.deloitte.com

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT TO THE SHAREHOLDERS

Osoul Investment Company K.S.C.P
State of Kuwait

Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of Osoul Investment Company K.S.C.P. (the Parent Company) and its subsidiaries, (together referred to as "the Group"), which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2021, and the consolidated statement of profit or loss, consolidated statement of comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of the Group as at 31 December 2021, and its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs) as adopted for use in the State of Kuwait.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements section of our report. We are independent of the Group in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the consolidated financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. The following is the key audit matter identified and how we addressed it in our audit.

Contingent liabilities related to tax claim

During 2016, the Group received a tax claim of Saudi Riyal 56.3 Million (equivalent to KD 4.52 Million) from the Zakat, Tax and Customs Authority (ZATCA)– Kingdom of Saudi Arabia (KSA) for the period from 2006 to 2014. The claim includes corporate income tax, withholding tax and other penalties in respect of the Group's income realized from leased units on a tower located in Mecca – KSA. The Group records indicate that the revenue used in computing the tax claim is significantly different from the actual income from the leased units. The Group has made adequate provision to cover the probable outflow based on the best estimate required to settle the claim. The Group applies significant judgement and make estimates in determining the provision for the probable outflow and a contingent liability is disclosed for the remaining claim. The amount of expected provision for probable outflow has been estimated based on an independent tax advisor's opinion who is licensed from the relevant regulatory bodies in KSA. Further details about the tax claim is disclosed in notes 31.2 to the consolidated financial statements.

Because of the uncertainity related to the outcome of the tax claim and the significance of the contingent liability related to the remaining claim amount which represents 24% of the total equity of the group, we consider this as a Key audit matter.

Auditor procedures:

Our audit procedures included, but were not limited to, the following:

We assessed the design and implementation of relevant controls related to the adequacy of the provisions and disclosure of contingent liability. We assessed the provision recorded by management and challenged the key assumptions including the inputs used to estimate the provision by engaging an internal tax specialist. We assessed the skills, competence, objectivity, and qualifications of the external tax advisor used by the Group management and determined if the scope of their work was sufficient for audit purposes by reviewing the terms of their engagement with the Group. We agreed the amount determined by the external tax adviser to the amount recognized in the consolidated financial statements. We determined if the disclosure in the consolidated financial statements relating to this matter is in accordance with applicable IFRSs.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises all information included in the annual report other than the consolidated financial statements and our auditor's report thereon. We obtained the Board of Directors' report prior to the date of auditor's report. We expect to receive the Parent Company's annual report of 2021, after the date of the auditors' report.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

When we read the annual report, if we conclude that there is a material misstatement therein, we are required to communicate the matter to those charged with governance.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with IFRSs as adopted for use in the State of Kuwait, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error. In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.

- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.

Deloitte.

- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, actions taken to eliminate threats or safeguards applied.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the consolidated financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Furthermore, in our opinion, proper books of account have been kept by the Parent Company and the consolidated financial statements, together with the contents of the report of the Board of Directors relating to these consolidated financial statements, are in accordance therewith. We further report that, we obtained the information that we deemed necessary for the purpose of our audit and that the consolidated financial statements incorporate all information that is required by the Companies Law No. 1 of 2016 and its Executive regulations, and by the Parent Company's Memorandum of Incorporation and Articles of Association, as amended, that an inventory was duly carried out and that to the best of our knowledge and belief, no violations of the Companies Law No. 1 of 2016 and its Executive regulations or of the Parent Company's Memorandum of Incorporation and Articles of Association, as amended, have occurred during the financial year ended 31 December 2021, that might have had a material effect on the business of the Group or on its consolidated financial position.

We further report that, during the course of our audit, we have not become aware of any material violations of the provisions of Law No. 32 of 1968, as amended, concerning currency, the Central Bank of Kuwait and the organization of banking business, and its related regulations or of the provisions of Law No. 7 of 2010, concerning the Capital Markets Authority and its related regulations, as amended, during the year ended 31 December 2021, that might have had a material effect on the business of the Group or on its consolidated financial position.

Bader A. Al-Wazzan
License No. 62A
Deloitte & Touche - Al-Wazzan & Co.

Kuwait
15 March 2022

Consolidated Statement of Financial Position as at 31 December 2021

	Notes	Kuwaiti Dinars 2021	2020
ASSETS			
Current assets			
Cash and cash equivalents	4	6,727,941	1,077,182
Investments at fair value through profit or loss	5	5,275,114	4,035,116
Other receivables	6	197,853	186,626
Properties held for trading	7	733,202	1,988,709
Total current assets		12,934,110	7,287,633
Non-current assets			
Investment at Fair value through other comprehensive income	8	1,436,901	1,706,446
Investment in associates	9	3,754,794	3,547,871
Investment properties	10	-	5,650,000
Intangible assets	11	526,266	588,129
Right of use assets	12	218,275	224,877
Other Assets		3,842	10,472
Total non-current assets		5,940,078	11,727,795
Total assets		18,874,188	19,015,428
LIABILITIES AND EQUITY			
Liabilities			
Current liabilities			
Payables	13	1,091,393	1,290,252
Lease liabilities	14	68,577	80,053
Total current liabilities		1,159,970	1,370,305
Non-current assets			
End of service indemnity	15	177,080	188,511
Lease liabilities	14	147,597	158,961
Total non-current liabilities		324,677	347,472
Total liabilities		1,484,647	1,717,777
Equity			
Share capital	16	14,887,792	15,710,050
Treasury shares	17	-	(666,482)
Treasury share reserve		-	843,168
Statutory reserve	18	470,491	468,409
Voluntary reserve	19	1,056,999	-
Foreign currency translation reserve		(12,245)	3,608
Change in fair value reserve		475,069	485,133
Retained earnings		511,435	453,765
Total equity		17,389,541	17,297,651
Total liabilities and equity		18,874,188	19,015,428

The attached notes on pages 9 to 38 form an integral part of these consolidated financial statements.

Abdulla Musaed AL-Dakheel
Chairman

Sulaiman Ahmed Al-Ameeri
Vice Chairman

Consolidated Statement of profit or loss for the year ended 31 December 2021

	Notes	Kuwaiti Dinars 2021	2020 (Restated)
Continuing operation			
Income			
Net loss from investments	20	(343,494)	(649,388)
Write down to net realisable value of properties held for trading	21	-	(187,405)
Revenue from sale of properties held for trading	7,21	1,232,095	83,102
Cost of sale on properties held for trading	7	(1,248,542)	(84,808)
Income from Intangible assets		-	33,923
Profit from deposits		8,197	-
Share of results from associates		413,270	(163,910)
		61,526	(968,486)
Other income	22	76,441	138,603
Net reversal of provisions	23	240	162,070
		138,207	(667,813)
Expenses and other charges			
Depreciation of right of use assets		(68,054)	(61,201)
Depreciation and amortisation		(68,706)	(71,774)
Staff costs		(376,470)	(360,976)
Other expenses	24	(287,077)	(262,859)
		(800,307)	(756,810)
Operating loss		(662,100)	(1,424,623)
Finance cost on lease liabilities		(12,043)	(12,188)
Net loss for the year before contributions		(674,143)	(1,436,811)
Provision for contribution to KFAS		-	-
Provision for NLST		-	-
Provision for Zakat		-	-
Provision for Director's remuneration	28	(26,000)	-
Net loss for the year from continuing operations		(700,143)	(1,436,811)
Discontinued operations			
Profit for the year from discontinued operation	25	694,969	367,253
Total loss for the year		(5,174)	(1,069,558)
(Loss)/ Earnings per share attributable to shareholders of Parent Company (fils)	26		
from continuing operations		(4.78)	(9.72)
from discontinued operations		4.74	2.48

The attached notes on pages 9 to 38 form an integral part of these consolidated financial statements.