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

شـركـة أصـول للاستثـمـار (ش.م.ك) عامة

أصول Osoul
للاستثمار INVESTMENT

التاريخ : 29 فبراير 2024
المرجع: أصول/ 105 /2024

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 المدققة للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31.

وتقبلوا خالص التقدير ،،،

سليمان احمد حمد العميري
الرئيس التنفيذي

Tel.: 1 820 777 | Fax: +965 22253630 | P.O Box: 3880 Safat - 13039 Kuwait
Paid up capital: K.D 12,654,623 - 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

Select from the list	2023-12-31	اخترمن القائمة

Board of Directors Meeting Date	2024-02-29	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
	2022-12-31	2023-12-31	
-33%	762,814	511,775	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
-28%	5.64	4.04	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة Basic & Diluted Earnings per Share
-3%	10,124,251	9,860,223	الموجودات المتداولة Current Assets
30%	15,941,572	20,703,980	إجمالي الموجودات Total Assets
54%	1,105,758	1,697,765	المطلوبات المتداولة Current Liabilities
386%	1,363,782	6,627,917	إجمالي المطلوبات Total Liabilities
-3%	14,577,790	14,076,063	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم Total Equity attributable to the owners of the Parent Company
26%	1,439,832	1,816,782	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
1%	801,368	812,123	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
	2022-12-31	2023-12-31	
-1%	419,046	416,753	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
4%	3.15	3.29	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة Basic & Diluted Earnings per Share
24%	625,914	773,182	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
26%	438,497	553,721	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)

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

Decrease in Net Profit is due to	سبب انخفاض صافي الربح
1. Increase in provision for contingent liabilities. 2. Increase in finance cost for Murabaha payable.	1. زيادة مخصصات الالتزامات المحتملة. 2. زيادة تكاليف التمويل لدائني المرابحة.

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)	188,095	بلغ إجمالي المصروفات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)

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

Corporate Actions				استحقاقات الأسهم (الإجراءات المؤسسية)
النسبة	القيمة			
10%	1,265,462.300			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
		الرئيس 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. **المحترمين**

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 2023، 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 معلومات السياسة المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي كما هي مطبقة بدولة الكويت.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة *"مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"* والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً *لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين* الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين *(بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين)*، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. 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.

أمر التدقيق الرئيسي	الطريقة المتبعة في تدقيقنا لمعالجة أمر التدقيق الرئيسي
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 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 في المملكة العربية السعودية. تم الإفصاح عن مزيد من التفاصيل حول المطالبة الضريبية في إيضاح 27.2 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 32% من إجمالي حقوق ملكية المجموعة.	تضمنت 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 قيمنا المخصص المدرج من قبل الإدارة، فضلاً عن اختبار الافتراضات الرئيسية بما فيها المدخلات المستخدمة لتقدير المخصص وذلك من خلال الاستعانة بمستشار ضريبي داخلي. • قيمنا أيضاً مهارات وكفاءة وقدرات وموضوعية ومؤهلات المستشار الضريبي الخارجي الذي استعانت به إدارة المجموعة، وتحديد ما إذا كان نطاق عمله كافياً ومناسباً لأهداف التدقيق وذلك من خلال مراجعة أحكام وشروط ارتباطه مع المجموعة. • قمنا بمطابقة المبلغ المحدد من قبل المستشار الضريبي الخارجي، مع المبلغ المعترف به ضمن البيانات المالية المجمعة. • لقد حددنا ما إذا كانت الإفصاحات ضمن البيانات المالية المجمعة فيما يخص هذا الأمر متوافقة مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

Deloitte.

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

دولة الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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 2023 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 لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي 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.
- 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.

Deloitte.

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

دولة الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- 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 2023 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 2023 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 29 فبراير 2024

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2023

	إيضاح	2023	2022
		دينار كويتي	
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد والنقد المعادل	4	1,503,883	2,852,694
استثمارات في مرابحة	5	81,143	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	6	7,009,342	6,604,761
ذمم مدينة أخرى	7	874,955	214,748
عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة	8	390,900	452,048
إجمالي الموجودات المتداولة		9,860,223	10,124,251
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	9	6,482,362	1,414,475
استثمار في شركة زميلة	10	3,866,328	3,786,633
موجودات غير ملموسة	11	402,578	464,402
أصول حق الاستخدام	12	88,532	149,051
موجودات أخرى		3,957	2,760
إجمالي الموجودات غير المتداولة		10,843,757	5,817,321
إجمالي الموجودات		20,703,980	15,941,572
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة	13	1,384,027	1,033,684
دائنو مرابحة	14	250,000	-
التزامات عقد إيجار	15	63,738	72,074
إجمالي المطلوبات المتداولة		1,697,765	1,105,758
المطلوبات غير المتداولة			
دائنو مرابحة	14	4,750,000	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	16	163,551	182,508
التزامات عقد إيجار	15	16,601	75,516
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		4,930,152	258,024
إجمالي المطلوبات		6,627,917	1,363,782
حقوق الملكية			
رأس المال	17	12,654,623	12,654,623
احتياطي قانوني	18	606,392	549,727
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		(2,444)	(2,060)
احتياطي القيمة العادلة		(581,468)	463,389
أرباح مرحلة		1,398,960	912,111
إجمالي حقوق الملكية		14,076,063	14,577,790
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		20,703,980	15,941,572

السيد/ حمد أحمد العميري
رئيس مجلس الإدارة

السيد/ عبدالله مساعد الدخيل
نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد/ سليمان أحمد العميري
الرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 9 إلى 31 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

	إيضاح	2023	2022
		دينار كويتي	
الإيرادات			
صافي ربح ناتج من استثمارات	19	1,360,125	1,028,927
ربح من بيع عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة	8	50,000	281,060
تكلفة بيع عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة	8	(59,476)	(289,747)
إيرادات من موجودات غير ملموسة		130,024	87,069
حصة في نتائج من شركة زميلة	10	336,109	332,523
		1,816,782	1,439,832
إيرادات أخرى	20	53,794	75,351
صافي (المحمل على) / رد مخصصات		(363,083)	200
		1,507,493	1,515,383
المصاريف والأعباء الأخرى			
استهلاك أصول حق استخدام	12	(72,357)	(69,224)
استهلاك وإطفاء		(63,197)	(65,603)
تكاليف موظفين		(378,001)	(393,217)
مصاريف أخرى	21	(181,815)	(185,971)
		(695,370)	(714,015)
الربح التشغيلي		812,123	801,368
تكاليف تمويل محملة على التزامات عقد إيجار	15	(5,788)	(9,008)
تكاليف تمويل محملة على دائني مرابحة		(239,686)	-
صافي ربح السنة قبل الاستقطاعات القانونية		566,649	792,360
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي		(1,739)	(3,546)
ضريبة دعم العمالة الوطنية		(1,135)	-
مصروف الزكاة		-	-
مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	24	(52,000)	(26,000)
صافي ربح السنة		511,775	762,814
ربحية السهم (فلس)	22	4.04	5.64

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 9 إلى 31 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

	2023	2022
	دينار كويتي	
صافي ربح السنة	511,775	762,814
بنود الدخل الشامل الآخر:		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
التغير في القيمة العادلة	(246,568)	(936)
استثمار في شركة زميلة		
حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة	(7,273)	3,122
	(253,841)	2,186
بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:		
ترجمة عملات أجنبية:		
فروق صرف ناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية	(384)	10,185
إجمالي (الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل الآخر للسنة	(254,225)	12,371
إجمالي الدخل الشامل للسنة	257,550	775,185

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 9 إلى 31 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

	دينار كويتي						
	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مرحلة	الإجمالي
الرصيد في 1 يناير 2022	14,887,792	470,491	1,056,999	(12,245)	475,069	511,435	17,389,541
إلغاء أسهم	(2,233,169)	-	-	-	-	-	(2,233,169)
توزيعات أرباح (إيضاح 23)	-	-	(1,056,999)	-	-	(282,902)	(1,339,901)
معاملات مع الملاك	(2,233,169)	-	(1,056,999)	-	-	(282,902)	(3,573,070)
صافي ربح السنة	-	-	-	-	-	762,814	762,814
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	10,185	2,186	-	12,371
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	10,185	2,186	762,814	775,185
ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في شركة زميلة	-	-	-	-	(13,866)	-	(13,866)
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	79,236	-	-	-	(79,236)	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2022	12,654,623	549,727	-	(2,060)	463,389	912,111	14,577,790
الرصيد في 1 يناير 2023	12,654,623	549,727	-	(2,060)	463,389	912,111	14,577,790
توزيعات أرباح (إيضاح 23)	-	-	-	-	-	(759,277)	(759,277)
معاملات مع الملاك	-	-	-	-	-	(759,277)	(759,277)
صافي ربح السنة	-	-	-	-	-	511,775	511,775
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(384)	(253,841)	-	(254,225)
إجمالي (الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(384)	(253,841)	511,775	257,550
المحول إلى الأرباح المرحلة نتيجة بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	(791,016)	791,016	-
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	56,665	-	-	-	(56,665)	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2023	12,654,623	606,392	-	(2,444)	(581,468)	1,398,960	14,076,063

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 9 إلى 31 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

	إيضاح	دينار كويتي 2023	2022
الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح السنة		511,775	762,814
تسويات لـ:			
صافي ربح غير محقق من استثمارات	19	(32,543)	(384,576)
استهلاك أصول حق الاستخدام	12	72,357	69,224
تكاليف تمويل محملة على دائني مرابحة		239,686	-
تكاليف تمويل محملة على التزامات عقد إيجار	15	5,788	9,008
إيرادات توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	19	(726,935)	(208,535)
خسارة من بيع عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة		9,476	8,687
حصة في نتائج شركة زميلة	10	(336,109)	(332,523)
الاستهلاك والإطفاء		63,197	65,603
المحمل على/ (رد) مخصص		363,083	(200)
ربح نتيجة إنهاء عقد إيجار		(4,691)	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	16	25,038	37,276
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المـال العامل		190,122	26,778
التغيرات في رأس المال العامل:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(372,038)	(945,071)
ذمم مدينة أخرى		(660,290)	(17,095)
عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة		50,000	281,060
ذمم دائنة		16,244	(69,815)
المدفوع لمكافأة نهاية خدمة الموظفين	16	(43,995)	(31,848)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(819,957)	(755,991)
الأنشطة الاستثمارية			
الحركة على النقد والأرصدة البنكية المرهونة	4	(19,340)	-
استثمارات في مرابحة		(81,143)	-
المدفوع لاقتناء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(6,359,618)	-
متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		1,045,168	-
توزيعات مستلمة من شركة زميلة	10	249,141	311,428
توزيعات نقدية مستلمة	19	726,935	208,535
المدفوع لاقتناء موجودات أخرى		(2,570)	(2,657)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية		(4,441,427)	517,306
الأنشطة التمويلية			
المحصل من دائني مرابحة		5,000,000	-
المسدد من أعباء تمويل محملة على دائني مرابحة		(239,686)	-
دفعات مسددة نتيجة تخفيض رأس المال		(38,571)	(2,161,232)
المدفوع لالتزامات عقد إيجار	15	(80,185)	(77,592)
توزيعات مدفوعة		(748,325)	(1,397,738)
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		3,893,233	(3,636,562)
صافي التغير في النقد والنقد المعادل		(1,368,151)	(3,875,247)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة		2,852,694	6,727,941
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	4	1,484,543	2,852,694

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 9 إلى 31 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 2023, 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 material accounting policy information.

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 2023, its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS Accounting 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.

Key audit matter	How our audit addressed the key audit matter
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 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 in KSA. Further details about the tax claim is disclosed in notes 27.2 to the consolidated financial statements. Because of the uncertainty related to the outcome of the tax claim and the significance of the contingent liability related to the remaining claim amount which represents 32% of the total equity of the Group, we consider this as a Key audit matter.	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 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 2023, after the date of the auditor's report.

Our opinion on the consolidated 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 consolidated 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 consolidated 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. We have nothing to report in this regard.

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.

- 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.

Deloitte.

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements (continued)

- 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, as amended, 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, as amended, or of the Parent Company's Memorandum of Incorporation and Articles of Association, as amended, have occurred during the financial year ended 31 December 2023, 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 2023, 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
29 February 2024

Consolidated Statement of Financial Position as at 31 December 2023

	Notes	Kuwaiti Dinars 2023	2022
ASSETS			
Current assets			
Cash and cash equivalents	4	1,503,883	2,852,694
Investments in Murabaha	5	81,143	-
Investments at fair value through profit or loss	6	7,009,342	6,604,761
Other receivables	7	874,955	214,748
Properties held for trading	8	390,900	452,048
Total current assets		9,860,223	10,124,251
Non-current assets			
Investments at fair value through other comprehensive income	9	6,482,362	1,414,475
Investment in an associate	10	3,866,328	3,786,633
Intangible assets	11	402,578	464,402
Right of use assets	12	88,532	149,051
Other assets		3,957	2,760
Total non-current assets		10,843,757	5,817,321
Total assets		20,703,980	15,941,572
LIABILITIES AND EQUITY			
Liabilities			
Current liabilities			
Payables	13	1,384,027	1,033,684
Murabaha payables	14	250,000	-
Lease liabilities	15	63,738	72,074
Total current liabilities		1,697,765	1,105,758
Non-current liabilities			
Murabaha payables	14	4,750,000	-
End of service indemnity	16	163,551	182,508
Lease liabilities	15	16,601	75,516
Total non-current liabilities		4,930,152	258,024
Total liabilities		6,627,917	1,363,782
Equity			
Share capital	17	12,654,623	12,654,623
Statutory reserve	18	606,392	549,727
Foreign currency translation reserve		(2,444)	(2,060)
Fair value reserve		(581,468)	463,389
Retained earnings		1,398,960	912,111
Total equity		14,076,063	14,577,790
Total liabilities and equity		20,703,980	15,941,572

The attached notes on pages 9 to 33 form an integral part of these consolidated financial statements.

Hamad Ahmed Al-Ameeri	**Abdulla Musaed AL-Dakheel**	**Sulaiman Ahmed Al-Ameeri**
Chairman	Vice Chairman	Chief Executive Officer

Consolidated Statement of profit or loss for the year ended 31 December 2023

	Notes	Kuwaiti Dinars 2023	2022
Income			
Net gain from investments	19	1,360,125	1,028,927
Revenue from sale of properties held for trading	8	50,000	281,060
Cost of sale of properties held for trading	8	(59,476)	(289,747)
Income from intangible assets		130,024	87,069
Share of results from an associate	10	336,109	332,523
		1,816,782	1,439,832
Other income	20	53,794	75,351
Net (charge)/ reversal of provisions		(363,083)	200
		1,507,493	1,515,383
Expenses and other charges			
Depreciation of right of use assets	12	(72,357)	(69,224)
Depreciation and amortisation		(63,197)	(65,603)
Staff costs		(378,001)	(393,217)
Other expenses	21	(181,815)	(185,971)
		(695,370)	(714,015)
Operating profit		812,123	801,368
Finance cost on lease liabilities	15	(5,788)	(9,008)
Finance costs on Murabaha payables		(239,686)	-
Net profit for the year before contributions		566,649	792,360
Kuwait Foundation for the Advancement of Science (KFAS)		(1,739)	(3,546)
National Labor Support Tax (NLST)		(1,135)	-
Zakat expense		-	-
Provision for Director's remuneration	24	(52,000)	(26,000)
Net profit for the year		511,775	762,814
Earnings per share (fils)	22	4.04	5.64

The attached notes on pages 9 to 33 form an integral part of these consolidated financial statements.

Consolidated Statement of Comprehensive Income for the year ended 31 December 2023

	Kuwaiti Dinars	
	2023	**2022**
Net profit for the year	511,775	762,814
Other comprehensive income items:		
***Items that will not be reclassified subsequently to* consolidated statement of profit or loss:**		
Investment at fair value through other comprehensive income:		
Change in fair value	(246,568)	(936)
Investment in an associate		
Group's share in other comprehensive income of associate	(7,273)	3,122
	(253,841)	2,186
***Items that may be reclassified subsequently to* consolidated statement of profit or loss:**		
Foreign currency translation:		
Exchange differences on translation of foreign operations	(384)	10,185
Total other comprehensive (loss)/ income for the year	(254,225)	12,371
Total comprehensive income for the year	257,550	775,185

The attached notes on pages 9 to 33 form an integral part of these consolidated financial statements.

Consolidated Statement of Changes in Equity for the year ended 31 December 2023

	Kuwaiti Dinars						
	Share Capital	**Statutory reserve**	**Voluntary reserve**	**Foreign currency translation reserve**	**Fair value reserve**	**Retained Earnings**	**Total**
Balance at 1 January 2022	14,887,792	470,491	1,056,999	(12,245)	475,069	511,435	17,389,541
Cancellation of shares	(2,233,169)	-	-	-	-	-	(2,233,169)
Dividend (note 23)	-	-	(1,056,999)	-	-	(282,902)	(1,339,901)
Transaction with owners	(2,233,169)	-	(1,056,999)	-	-	(282,902)	(3,573,070)
Net profit for the year	-	-	-	-	-	762,814	762,814
Other comprehensive income	-	-	-	10,185	2,186	-	12,371
Total comprehensive income for the year	-	-	-	10,185	2,186	762,814	775,185
Realised profit from financial assets FVTOCI in an associate	-	-	-	-	(13,866)	-	(13,866)
Transfer to statutory reserve	-	79,236	-	-	-	(79,236)	-
Balance at 31 December 2022	12,654,623	549,727	-	(2,060)	463,389	912,111	14,577,790
Balance at 1 January 2023	12,654,623	549,727	-	(2,060)	463,389	912,111	14,577,790
Dividend (note 23)	-	-	-	-	-	(759,277)	(759,277)
Transaction with owners	-	-	-	-	-	(759,277)	(759,277)
Net profit for the year	-	-	-	-	-	511,775	511,775
Other comprehensive loss	-	-	-	(384)	(253,841)	-	(254,225)
Total comprehensive (loss)/ income for the year	-	-	-	(384)	(253,841)	511,775	257,550
Transfer to retained earnings on disposal of FVOCI Investment	-	-	-	-	(791,016)	791,016	-
Transfer to statutory reserve	-	56,665	-	-	-	(56,665)	-
Balance at 31 December 2023	12,654,623	606,392	-	(2,444)	(581,468)	1,398,960	14,076,063

The attached notes on pages 9 to 33 form an integral part of these consolidated financial statements.

Consolidated Statement of Cash Flows for the year ended 31 December 2023

	Notes	Kuwaiti Dinars 2023	2022
Operating activities			
Net profit for the year		511,775	762,814
Adjustments for:			
Net unrealised gain from investments	19	(32,543)	(384,576)
Depreciation of right of use assets	12	72,357	69,224
Finance cost on Murabaha payables		239,686	-
Finance cost on lease liabilities	15	5,788	9,008
Dividend income from investments AFVTOCI	19	(726,935)	(208,535)
Loss from sale of properties held for trading		9,476	8,687
Share of results from an associate	10	(336,109)	(332,523)
Depreciation and amortization		63,197	65,603
Charge/ (reversal) of provision		363,083	(200)
Gain on termination of lease		(4,691)	-
End of service indemnity	16	25,038	37,276
Operating cash flow before changes in working capital		190,122	26,778
Movements in working capital:			
Investments at fair value through profit or loss		(372,038)	(945,071)
Other receivables		(660,290)	(17,095)
Properties held for trading		50,000	281,060
Payables		16,244	(69,815)
Payment of end of service indemnity	16	(43,995)	(31,848)
Net cash used in operating activities		(819,957)	(755,991)
Investing activities			
Movement in cash and bank balances under lien	4	(19,340)	-
Investments in Murabaha		(81,143)	-
Paid for acquisition of Investments AFVTOCI		(6,359,618)	-
Proceeds from sale of Investments AFVTOCI		1,045,168	-
Dividend received from an associate	10	249,141	311,428
Cash dividends received	19	726,935	208,535
Paid for acquisition of other assets		(2,570)	(2,657)
Net cash (used in)/ generated from investing activities		(4,441,427)	517,306
Financing activities			
Proceeds from Murabaha payables		5,000,000	-
Payment of finance cost on Murabaha payables		(239,686)	-
Payment made towards capital reduction		(38,571)	(2,161,232)
Payment of lease liabilities	15	(80,185)	(77,592)
Dividend paid		(748,325)	(1,397,738)
Net cash generated from/ (used in) financing activities		3,893,233	(3,636,562)
Net change in cash and cash equivalents		(1,368,151)	(3,875,247)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		2,852,694	6,727,941
Cash and cash equivalents at the end of the year	4	1,484,543	2,852,694

The attached notes on pages 9 to 33 form an integral part of these consolidated financial statements.

تقرير المدقق الشرعي الخارجي المستقل لعام 2023

الحمد لله وحده، والصلاة والسلام على من لا نبي بعده، وعلى آله وصحبه.

إلى السادة / مساهمي شركة أصول للاستثمار
دولة الكويت

هدف ونطاق التدقيق

قمنا بتدقيق العقود والمعاملات التي نفذتها شركة أصول للاستثمار (الشركة) خلال السنة المنتهية في 2023/12/31 لإبداء الرأي في مدى التزام الشركة بأحكام الشريعة الإسلامية كما هي في قرارات هيئة الرقابة الشرعية للشركة والمعايير الشرعية للمؤسسات المالية الإسلامية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (أيوفي) وقرارات هيئة أسواق المال ذات الصلة.

وبمراجعتنا لمدى الالتزام اتضح التزام الشركة بالعمل وفق المعايير الشرعية المذكورة آنفاً وقرارات هيئة أسواق المال ذات الصلة.

مسؤولية الإدارة عن الالتزام الشرعي

تقع مسؤولية الالتزام بتنفيذ العقود والمعاملات طبقاً لأحكام الشريعة الإسلامية على إدارة الشركة، كما أن الإدارة مسؤولة عن الرقابة الشرعية الداخلية التي تراها ضرورية لضمان تنفيذ العقود والمعاملات طبقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

وتتمثل الجهات المسؤولة في الشركة عن إجراء التعاملات التي تم فحصها ومراحل إنجازها في إدارات الشركة المختلفة.

الاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى ورقابة الجودة

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى كما هي في "مدونة الأخلاقيات للمهنيين في مجال التمويل الإسلامي" الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، لقد التزمنا بمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم 1 "إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص للقوائم المالية أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة"، مع مراعاة للوائح والقوانين التنظيمية لهيئة أسواق المال بدولة الكويت.

مسؤولية المدقق الشرعي الخارجي ووصف العمل المنجز

تتمثل مسؤوليتنا في إبداء الرأي في مدى التزام الشركة بأحكام الشريعة الإسلامية بناءً على تدقيقنا. وقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير الحوكمة ومعايير التدقيق الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية وبالأخص معيار التدقيق للمؤسسات المالية الإسلامية رقم (6) بشأن "التدقيق الشرعي الخارجي (عمليات التأكيد المستقل على التزام المؤسسة المالية الإسلامية بأحكام الشريعة الإسلامية)" ووفقاً لمعيار التأكيد رقم (3000) بشأن " ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" ومبدأ الأهمية النسبية والذي يختلف بحسب حجم عميل التدقيق وطبيعة عملياته ومخاطره الشرعية وبناءً على بنود الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، وما يترتب على ذلك من آثار على منهجية التدقيق وإظهار الملاحظات –إن وجدت– في هذا التقرير. وتتطلب هذه المعايير أن نمتثل لمتطلبات السلوك الأخلاقي للمهنة وأن نقوم بتخطيط وأداء التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن الشركة ملتزم بأحكام الشريعة الإسلامية. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن عملية التدقيق الشرعي سوف تكشف دائماً عن المخالفات الشرعية عند وجودها.

وتتضمن أعمال التدقيق أداء إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول مدى الالتزام بأحكام الشريعة الإسلامية، لقد قمنا بتدقيقنا بناءً على عينة منهجية مختارة، ونعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأي التدقيق الخاص بنا. وكجزء من عملية التدقيق الشرعي فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق، بحيث نقوم بأعمالنا على النحو التالي:

- تحديد المرجعية الشرعية.
- تحديد وتقييم مخاطر عدم الالتزام الشرعي.
- تكوين فهم حول نظام الرقابة الشرعية الداخلية ذي الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة.
- تصميم إجراءات التدقيق بما ينسجم مع مخاطر عدم الالتزام الشرعي.
- القيام بعملية التدقيق الشرعي الميداني والحصول على المستندات المؤيدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لإبداء رأينا.
- التواصل مع الإدارة فيما يخص التخطيط لعملية التدقيق ونتائج التدقيق المهمة.
- إرسال نسخة من تقرير نتائج التدقيق الشرعي والتوصيات والحصول على رد الإدارة بشأن كل ملاحظة –إن وجدت–.
- تقييم الملاحظات المثبتة في تقرير نتائج التدقيق الشرعي والتوصيات والتقرير السنوي للتدقيق الشرعي الخارجي في ضوء مبدأ الأهمية النسبية.

وفي ضوء ما تم بيانه أعلاه فإننا نقيم كفاءة وفاعلية إجراءات المخاطر الشرعية بأنها جيدة وكافية.

ولتحقيق الأهداف من عملية التدقيق الشرعي فإننا قمنا بالاطلاع وفحص البيانات التالية:

- نظام الرقابة الشرعية الداخلية للشركة.
- تقارير وحدة التدقيق الشرعي الداخلي للشركة.
- البيانات المالية للشركة ومرفقاتها.
- العقود الموقعة خلال العام.
- عمليات الاستثمار والحركة عليها خلال العام.

الرأي

إن العقود والمعاملات التي أبرمتها شركة أصول للاستثمار (الشركة) خلال السنة المنتهية في 2023/12/31 تمت وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية كما تم تحديدها في المرجعية الشرعية للشركة.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

الكويت في 2024/02/27

د. محمد عبدالرحمن الشرفا

المدقق الشرعي الخارجي