

التاريخ : 07 أغسطس 2024
المرجع: أصول/332/2024

المحترمين

السادة / شركة بورصة الكويت

دولة الكويت

تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع : الإفصاح عن نتائج البيانات المالية

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، وإلى 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 المرحلية المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 2024/06/30.

وتقبلوا خالص التقدير ،،،



سليمان احمد حمد العميري
الرئيس التنفيذي



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

Second quarter results Ended on	2024-06-30	نتائج الربع الثاني المنتهي في
---------------------------------	------------	-------------------------------

Board of Directors Meeting Date	2024-08-07	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 إرفاق هذه المستندات

التغيير (%)	فترة الستة اشهر المقارنة	فترة الستة اشهر الحالية	البيان
Change (%)	Six Month Comparativ Period	Six Month Current Peri	Statement
	2023-06-30	2024-06-30	
-60%	1,272,583	514,588	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
-60%	10.06	4.07	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة Basic & Diluted Earnings per Share
-3%	9,974,087	9,721,346	الموجودات المتداولة Current Assets
-14%	21,896,125	18,792,381	إجمالي الموجودات Total Assets
-17%	1,840,505	1,536,105	المطلوبات المتداولة Current Liabilities
-8%	6,780,242	6,204,887	إجمالي المطلوبات Total Liabilities
-17%	15,115,883	12,587,494	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم Total Equity attributable to the owners of the Parent Company
-41%	1,687,277	993,807	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
-51%	1,377,435	671,194	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)
-	لا يوجد خسائر متراكمة	لا يوجد خسائر متراكمة	الخسائر المتراكمة / رأس المال المدفوع Accumulated Loss / Paid-Up Share Capital
التغيير (%)	الربع الثاني المقارن	الربع الثاني الحالي	البيان

للاستثمار
INVESTMENT

Change (%)	Second quarter Comparative Period	Second quarter Current Period	Statement
	2023-06-30	2024-06-30	
-21%	966,745	768,011	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
-21%	7.64	6.07	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
-17%	1,224,896	1,021,961	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
-20%	1,055,101	844,671	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)
<ol style="list-style-type: none"> 1. Decrease in income from financial investment. 2. Increase in finance cost for Murabaha payable. 	<ol style="list-style-type: none"> -1 انخفاض إيرادات استثمارات مالية. -2 زيادة تكاليف التمويل لدائري مرابحات.

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)	94,177	بلغ إجمالي المصروفات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)
--	--------	--

Auditor Opinion		رأي مراقب الحسابات
1. Unqualified Opinion	<input checked="" type="checkbox"/>	1. رأي غير متحفظ
2. Qualified Opinion	<input type="checkbox"/>	2. رأي متحفظ
3. Disclaimer of Opinion	<input type="checkbox"/>	3. عدم إبداء الرأي
4. Adverse Opinion	<input type="checkbox"/>	4. رأي معاكس

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

N/A	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

Corporate Actions		استحقاقات الأسهم (الإجراءات المؤسسية)		
النسبة	القيمة			
لا يوجد/None	لا يوجد/None	توزيعات نقدية Cash Dividends		
لا يوجد/None	لا يوجد/None	توزيعات أسهم منحة Bonus Share		
لا يوجد/None	لا يوجد/None	توزيعات أخرى Other Dividend		
لا يوجد/None	لا يوجد/None	عدم توزيع أرباح No Dividends		
لا يوجد/None	لا يوجد/None	علاوة الإصدار Issue Premium	لا يوجد/None	زيادة رأس المال Capital Increase
لا يوجد/None	لا يوجد/None	تخفيض رأس المال Capital Decrease		

ختم الشركة Company Seal	التوقيع Signature	المسمى الوظيفي Title	الاسم Name
		الرئيس التنفيذي	سليمان أحمد حمد العميري



شركة أصول للاستثمار ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

المحترمين
تقرير عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة أصول للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2024، وبياني الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحليين المكثفين المجمعين لفترة الثلاثي والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع تتضمن توجيه استفسارات بصفة رئيسية إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة أقل إلى حد كبير في نطاقها من التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

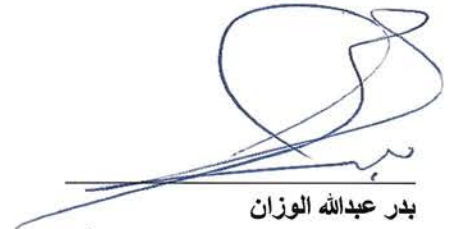
الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. نرى أيضاً أنه لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عبدالله الوزان

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

الكويت في 7 أغسطس 2024

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما في 30 يونيو 2024

دينار كويتي			إيضاح	
30 يونيو 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 يونيو 2024 (غير مدققة)		
				الموجودات
				الموجودات المتداولة
2,084,432	1,503,883	974,922	3	النقد والنقد المعادل
-	81,143	-		استثمارات في مراهبة
7,081,926	7,009,342	5,013,288	4	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
355,863	874,955	3,342,905		ذمم مدينة أخرى
451,866	390,900	390,231		عقارات محتفظ بها للمتاجرة
9,974,087	9,860,223	9,721,346		إجمالي الموجودات المتداولة
				الموجودات غير المتداولة
7,779,025	6,482,362	4,755,932	5	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,581,414	3,866,328	3,886,397	6	استثمار في شركة زميلة
433,510	402,578	371,646		موجودات غير ملموسة
125,232	88,532	51,831		أصول حق الاستخدام
2,857	3,957	5,229		موجودات أخرى
11,922,038	10,843,757	9,071,035		إجمالي الموجودات غير المتداولة
21,896,125	20,703,980	18,792,381		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات المتداولة
1,455,855	1,384,027	1,253,346		ذمم دائنة
308,603	250,000	250,000	7	دائنو مراهبة
76,047	63,738	32,759		التزامات عقد إيجار
1,840,505	1,697,765	1,536,105		إجمالي المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
4,750,000	4,750,000	4,500,000	7	دائنو مراهبة
156,985	163,551	168,782		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
32,752	16,601	-		التزامات عقد إيجار
4,939,737	4,930,152	4,668,782		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
6,780,242	6,627,917	6,204,887		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
12,654,623	12,654,623	12,654,623		رأس المال
-	-	(9,690)	8	أسهم الخزينة
549,727	606,392	606,392		احتياطي قانوني
(3,240)	(2,444)	(3,211)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
489,356	(581,468)	(1,030,764)		احتياطي القيمة العادلة
1,425,417	1,398,960	370,144		(خسائر متراكمة)/ أرباح مرحلة
15,115,883	14,076,063	12,587,494		إجمالي حقوق الملكية
21,896,125	20,703,980	18,792,381		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 13 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.



سليمان أحمد العميري
الرئيس التنفيذي



عبدالله مساعد الدخيل
نائب رئيس مجلس الإدارة



حمد أحمد العميري
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

دينار كويتي				إيضاح	
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)			
2023	2024	2023	2024		
					الإيرادات
1,911,822	738,664	1,352,818	811,170	9	صافي إيرادات من استثمارات
78,354	93,700	78,354	93,700		إيرادات من موجودات غير ملموسة
43,922	144,639	147,247	105,208	6	حصة في نتائج شركات زميلة
2,034,098	977,003	1,578,419	1,010,078		
16,262	16,804	9,560	11,883		إيرادات أخرى
(363,083)	-	(363,083)	-	15.2	صافي المحمل على مخصصات
1,687,277	993,807	1,224,896	1,021,961		
					المصاريف والأعباء الأخرى
(35,656)	(36,701)	(18,351)	(18,351)		استهلاك أصول حق الاستخدام
(31,443)	(32,063)	(15,755)	(16,094)		استهلاك وإطفاء
(163,882)	(161,438)	(84,084)	(81,527)		تكاليف موظفين
(78,861)	(92,411)	(51,605)	(61,318)	10	مصاريف أخرى
1,377,435	671,194	1,055,101	844,671		الربح التشغيلي
(3,259)	(1,617)	(1,514)	(636)		أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار
(79,853)	(151,252)	(79,645)	(72,287)		أعباء تمويل محملة على دائني مرابحة
1,294,323	518,325	973,942	771,748		صافي ربح الفترة قبل الاستقطاعات القانونية
(12,504)	(3,737)	(9,300)	(3,737)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(6,690)	-	1,409	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(2,546)	-	694	-		مصروف الزكاة
1,272,583	514,588	966,745	768,011		صافي ربح الفترة
10.06	4.07	7.64	6.07	12	ربحية السهم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 13 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

دينار كويتي				
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		
2023	2024	2023	2024	
1,272,583	514,588	966,745	768,011	صافي ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الآخر:
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الربح أو الخسارة:
				استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
25,967	(727,238)	(30,571)	(613,459)	التغير في القيمة العادلة
				بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:
				ترجمة عملات أجنبية:
(1,180)	(767)	(1,723)	(1,072)	فروق صرف ناتجة من ترجمة عمليات أجنبية (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
24,787	(728,005)	(32,294)	(614,531)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
1,297,370	(213,417)	934,451	153,480	

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 13 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة أصول للاستثمار ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

		دينار كويتي					
		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم					
	المجموع	أرباح مرحلة/ (فصل) مترجمة)	احتياطي القيمة العائلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال
	14,577,790	912,111	463,389	(2,060)	549,727	-	12,654,623
	(759,277)	(759,277)	-	-	-	-	-
	(759,277)	(759,277)	-	-	-	-	-
	1,272,583	1,272,583	-	-	-	-	-
	24,787	-	25,967	(1,180)	-	-	-
	1,297,370	1,272,583	25,967	(1,180)	-	-	-
	15,115,883	1,425,417	489,356	(3,240)	549,727	-	12,654,623
	14,076,063	1,398,960	(581,468)	(2,444)	606,392	-	12,654,623
	(9,690)	-	-	-	-	(9,690)	-
	(1,265,462)	(1,265,462)	-	-	-	-	-
	(1,275,152)	(1,265,462)	-	-	-	(9,690)	-
	514,588	514,588	-	-	-	-	-
	(728,005)	-	(727,238)	(767)	-	-	-
	(213,417)	514,588	(727,238)	(767)	-	-	-
	-	(277,942)	277,942	-	-	-	-
	12,587,494	370,144	(1,030,764)	(3,211)	606,392	(9,690)	12,654,623

الرصيد في 30 يونيو 2024

الحول إلى أرباح مرحلة نتيجة بيع استثمار بالقيمة
العائلة من خلال الدخل الشامل الأخر

إجمالي (الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل للفترة

صافي ربح الفترة

معاملات مع الملاك

توزيعات (إيضاح 11)

شراء أسهم خزينة

الرصيد في 1 يناير 2024

الرصيد في 30 يونيو 2023

صافي ربح الفترة

معاملات مع الملاك

توزيعات (إيضاح 11)

شراء أسهم خزينة

الرصيد في 1 يناير 2023

الرصيد في 30 يونيو 2022

صافي ربح الفترة

معاملات مع الملاك

توزيعات (إيضاح 11)

شراء أسهم خزينة

الرصيد في 1 يناير 2022

الرصيد في 30 يونيو 2021

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 13 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للسته أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

دينار كويتي			
السته أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)			
2023	2024	إيضاح	
1,272,583	514,588		الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
تسويات:			
(616,865)	695,352	9	صافي خسارة غير محققة/ (ربح غير محقق) من استثمارات
35,656	36,701		استهلاك أصول حق الاستخدام
79,853	151,252		أعباء تمويل محملة على دائني مرابحة
3,259	1,617		أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار
(661,523)	(568,894)		إيرادات توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(43,922)	(144,639)	6	حصة في نتائج شركة زميلة
31,443	32,063		استهلاك وإطفاء
363,083	-		صافي المحمل على مخصصات
(4,691)	-		ربح نتيجة تعديل عقد إيجار
12,859	12,137		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
471,735	730,177		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
139,700	1,300,703		الحركة على رأس المال العامل:
(82,595)	(2,467,950)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(29,737)	(122,024)		ذمم مدينة أخرى
(38,382)	(6,906)		ذمم دائنة
460,721	(566,000)		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
(45,906)	8,777		الأنشطة الاستثمارية
-	81,143		الحركة على النقد والأرصدة البنكية المرهونة
-	999,192		استثمارات في مرابحة
(6,338,583)	-		متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(648)	(2,405)		المدفوع لاقتناء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
661,523	568,894	9	المدفوع لاقتناء موجودات أخرى
249,141	124,570	6	إيرادات توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(5,474,473)	1,780,171		توزيعات مستلمة من شركة زميلة
			صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
5,000,000	-		الأنشطة التمويلية
-	(250,000)		المحصل من دائني مرابحة
(79,853)	(151,252)		سداد دائني مرابحة
(21,668)	(52,002)		المسدد من أعباء تمويل محملة على دائني مرابحة
-	(9,690)		دفعات مسددة نتيجة تخفيض رأس المال
(49,196)	(49,196)		شراء أسهم خزينة
(649,699)	(1,222,215)		المدفوع لالتزامات عقد إيجار
4,199,584	(1,734,355)		توزيعات مدفوعة
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(814,168)	(520,184)		صافي التغير في النقد والنقد المعادل
2,852,694	1,484,543		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
2,038,526	964,359	3	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 13 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

Report on Review of Interim Condensed Consolidated Financial Information to the Board of Directors

Introduction

We have reviewed the accompanying interim condensed consolidated statement of financial position of Osoul Investment Company - K.S.C.P ("The Parent Company") and its subsidiaries, (referred to as the "Group") as of 30 June 2024 and the related statements of profit or loss, profit or loss and other comprehensive income, changes in equity and cash flows for the six-month period then ended. The Parent Company's management is responsible for the preparation and presentation of this interim condensed consolidated financial information in accordance with the basis of preparation as disclosed in Note 2. Our responsibility is to express a conclusion on this interim condensed consolidated financial information based on our review.

Scope of Review

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity." A review of interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying interim condensed consolidated financial information is not prepared, in all material respects, in accordance with the basis of preparation set out in Note 2.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Furthermore, based on our review, the interim condensed consolidated financial information is in agreement with the books of the Parent Company. We further report that, to the best of our knowledge and belief, nothing has come to our attention that causes us to believe that there is any violations of the Companies Law No. 1 of 2016 and its Executive Regulations, as amended, or of the Parent Company's Memorandum and Articles of Association, as amended, have occurred during the six-month period ended 30 June 2024 that might have had a material effect on the business of the Parent Company or on its financial position.

We further report that, during the course of our review, to the best of our knowledge and belief, nothing has come to our attention that causes us to believe that there is any violation of the provisions of Law No. 7 of 2010, concerning the Capital Markets Authority and its related regulations during the six-month period ended 30 June 2024 that might have had a material effect on the business of the Parent Company or on its financial position.



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

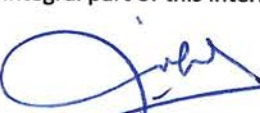
Kuwait
7 August 2024

Interim Condensed Consolidated Statement of Financial Position as at 30 June 2024

	Notes	Kuwaiti Dinars		
		30 June 2024 (Unaudited)	31 December 2023 (Audited)	30 June 2023 (Unaudited)
Assets				
Current assets				
Cash and cash equivalents	3	974,922	1,503,883	2,084,432
Investments in Murabaha		-	81,143	-
Investments at fair value through profit or loss	4	5,013,288	7,009,342	7,081,926
Other receivables		3,342,905	874,955	355,863
Properties held for trading		390,231	390,900	451,866
Total current assets		9,721,346	9,860,223	9,974,087
Non-current assets				
Investments at fair value through other comprehensive income	5	4,755,932	6,482,362	7,779,025
Investment in an associate	6	3,886,397	3,866,328	3,581,414
Intangible assets		371,646	402,578	433,510
Right of use assets		51,831	88,532	125,232
Other assets		5,229	3,957	2,857
Total non-current assets		9,071,035	10,843,757	11,922,038
Total assets		18,792,381	20,703,980	21,896,125
Liabilities and equity				
Liabilities				
Current liabilities				
Payables		1,253,346	1,384,027	1,455,855
Murabaha payables	7	250,000	250,000	308,603
Lease liabilities		32,759	63,738	76,047
Total current liabilities		1,536,105	1,697,765	1,840,505
Non-current liabilities				
Murabaha payables	7	4,500,000	4,750,000	4,750,000
End of service indemnity		168,782	163,551	156,985
Lease liabilities		-	16,601	32,752
Total non-current liabilities		4,668,782	4,930,152	4,939,737
Total liabilities		6,204,887	6,627,917	6,780,242
Equity				
Share capital		12,654,623	12,654,623	12,654,623
Treasury shares	8	(9,690)	-	-
Statutory reserve		606,392	606,392	549,727
Foreign currency translation reserve		(3,211)	(2,444)	(3,240)
Fair value reserve		(1,030,764)	(581,468)	489,356
(Accumulated losses)/ retained earnings		370,144	1,398,960	1,425,417
Total equity		12,587,494	14,076,063	15,115,883
Total liabilities and equity		18,792,381	20,703,980	21,896,125

The attached notes on page 7 to 14 form an integral part of this interim condensed consolidated financial information.


Hamad Ahmed Al-Ameeri
Chairman


Abdulla MUSAED AL-Dakheel
Vice Chairman


Sulaiman Ahmed Al-Ameeri
Chief Executive Officer

Interim Condensed Consolidated Statement of Profit or loss
for the six months ended 30 June 2024

		Kuwaiti Dinars				
		Three months ended		Six months ended		
Notes		30 June (Unaudited)	30 June (Unaudited)	30 June (Unaudited)	30 June (Unaudited)	
		2024	2023	2024	2023	
Income						
	Net income from investments	9	811,170	1,352,818	738,664	1,911,822
	Income from Intangible assets		93,700	78,354	93,700	78,354
	Share of results from associates	6	105,208	147,247	144,639	43,922
			1,010,078	1,578,419	977,003	2,034,098
	Other income		11,883	9,560	16,804	16,262
	Net charge of provisions	15.2	-	(363,083)	-	(363,083)
			1,021,961	1,224,896	993,807	1,687,277
Expenses and other charges						
	Depreciation of right of use assets		(18,351)	(18,351)	(36,701)	(35,656)
	Depreciation and amortisation		(16,094)	(15,755)	(32,063)	(31,443)
	Staff costs		(81,527)	(84,084)	(161,438)	(163,882)
	Other expenses	10	(61,318)	(51,605)	(92,411)	(78,861)
	Operating profit		844,671	1,055,101	671,194	1,377,435
	Finance cost on lease liabilities		(636)	(1,514)	(1,617)	(3,259)
	Finance costs on Murabaha payables		(72,287)	(79,645)	(151,252)	(79,853)
	Net profit for the period before statutory contribution		771,748	973,942	518,325	1,294,323
	Kuwait Foundation for the Advancement of Science (KFAS)		(3,737)	(9,300)	(3,737)	(12,504)
	National Labor Support Tax (NLST)		-	1,409	-	(6,690)
	Zakat expense		-	694	-	(2,546)
	Net profit for the period		768,011	966,745	514,588	1,272,583
	Earnings per share (fils)	12	6.07	7.64	4.07	10.06

The attached notes on page 7 to 14 form an integral part of this interim condensed consolidated financial information.

Interim Condensed Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income
for the six months ended 30 June 2024

	Kuwaiti Dinars			
	Three months ended 30 June (Unaudited)		Six months ended 30 June (Unaudited)	
	2024	2023	2024	2023
Net profit for the period	768,011	966,745	514,588	1,272,583
Other comprehensive income items:				
<i>Items that will not be reclassified subsequently to statement of profit or loss:</i>				
<i>Investment at fair value through other comprehensive income:</i>				
Change in fair value	(613,459)	(30,571)	(727,238)	25,967
<i>Items that will be reclassified subsequently to statement of profit or loss:</i>				
<i>Foreign currency translation:</i>				
Exchange difference on translation of foreign operations	(1,072)	(1,723)	(767)	(1,180)
Other comprehensive (loss)/ income	(614,531)	(32,294)	(728,005)	24,787
Total comprehensive (loss)/ income for the period	153,480	934,451	(213,417)	1,297,370

The attached notes on page 7 to 14 form an integral part of this interim condensed consolidated financial information.

Interim Condensed Consolidated Statement of Changes in Equity
for the six months ended 30 June 2024

	Kuwaiti Dinars						
	Equity attributable to the shareholders of the Parent Company						
	Share capital	Treasury shares	Statutory reserve	Foreign currency translation reserve	Fair value reserve	Retained earnings/ (accumulated losses)	Total
Balance at 1 January 2023	12,654,623	-	549,727	(2,060)	463,389	912,111	14,577,790
Dividend (note 11)	-	-	-	-	-	(759,277)	(759,277)
Transaction with owners	-	-	-	-	-	(759,277)	(759,277)
Net profit for the period	-	-	-	-	-	1,272,583	1,272,583
Other comprehensive (loss)/ income	-	-	-	(1,180)	25,967	-	24,787
Total comprehensive (loss)/ income for the period	-	-	-	(1,180)	25,967	1,272,583	1,297,370
Balance at 30 June 2023	12,654,623	-	549,727	(3,240)	489,356	1,425,417	15,115,883
Balance at 1 January 2024	12,654,623	-	606,392	(2,444)	(581,468)	1,398,960	14,076,063
Purchase of treasury shares	-	(9,690)	-	-	-	-	(9,690)
Dividend (note 11)	-	-	-	-	-	(1,265,462)	(1,265,462)
Transaction with owners	-	(9,690)	-	-	-	(1,265,462)	(1,275,152)
Net profit for the period	-	-	-	-	-	514,588	514,588
Other comprehensive loss	-	-	-	(767)	(727,238)	-	(728,005)
Total comprehensive (loss)/income for the period	-	-	-	(767)	(727,238)	514,588	(213,417)
Transfer to retained earnings on disposal of FVOCI Investment	-	-	-	-	277,942	(277,942)	-
Balance at 30 June 2024	12,654,623	(9,690)	606,392	(3,211)	(1,030,764)	370,144	12,587,494

The attached notes on page 7 to 14 form an integral part of this interim condensed consolidated financial information.

Interim Condensed Consolidated Statement of Cash Flows
for the six months ended 30 June 2024

	Notes	Kuwaiti Dinars	
		Six months ended	
		30 June (Unaudited)	2023
		2024	2023
Operating activities			
Net profit for the period		514,588	1,272,583
<i>Adjustments:</i>			
Net unrealised loss/ (gain) from investments	9	695,352	(616,865)
Depreciation of right of use assets		36,701	35,656
Finance cost on Murabaha payables		151,252	79,853
Finance cost on lease liabilities		1,617	3,259
Dividend income from investments at fair value through other comprehensive income	9	(568,894)	(661,523)
Share of results from associates	6	(144,639)	(43,922)
Depreciation and amortization		32,063	31,443
Net charge of provisions		-	363,083
Gain on modification of a lease contract		-	(4,691)
End of service indemnity		12,137	12,859
<i>Operating cash flows before changes in working capital</i>		<u>730,177</u>	<u>471,735</u>
<i>Movement in working capital:</i>			
Investments at fair value through profit or loss		1,300,703	139,700
Other receivables		(2,467,950)	(82,595)
Payables		(122,024)	(29,737)
Payment of end of service indemnity		(6,906)	(38,382)
Net cash (used in)/ generated from operating activities		<u>(566,000)</u>	<u>460,721</u>
Investing activities			
Movement in cash and bank balances under lien		8,777	(45,906)
Investments in Murabaha		81,143	-
Proceeds from sale of investments at fair value through other comprehensive income		999,192	-
Paid for acquisition of investments at fair value through other comprehensive income		-	(6,338,583)
Paid for acquisition of other assets		(2,405)	(648)
Dividend income from investments at fair value through other comprehensive income	9	568,894	661,523
Dividend received from associate	6	124,570	249,141
Net cash generated from/ (used in) investing activities		<u>1,780,171</u>	<u>(5,474,473)</u>
Financing activities			
Proceeds from murabaha payables		-	5,000,000
Repayment of murabaha payables		(250,000)	-
Payment of finance cost on murabaha payables		(151,252)	(79,853)
Payment made towards capital reduction		(52,002)	(21,668)
Purchase of treasury shares		(9,690)	-
Payment of lease liabilities		(49,196)	(49,196)
Dividend paid		(1,222,215)	(649,699)
Net cash (used in)/ generated from financing activities		<u>(1,734,355)</u>	<u>4,199,584</u>
Net change in cash and cash equivalents		<u>(520,184)</u>	<u>(814,168)</u>
Cash and cash equivalents at the beginning of period		<u>1,484,543</u>	<u>2,852,694</u>
Cash and cash equivalents at the end of period	3	<u>964,359</u>	<u>2,038,526</u>

The attached notes on page 7 to 14 form an integral part of this interim condensed consolidated financial information.

تقرير المراجعة الشرعية - الربع الثاني 2024

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

إلى السادة / مساهمي شركة أصول للاستثمار

دولة الكويت

هدف ونطاق المراجعة الشرعية

قمنا بمراجعة الأنشطة والعقود وتعاملات الأوراق المالية التي نفذتها شركة أصول للاستثمار (الشركة) خلال الفترة الربع سنوية المنتهية في 2024/06/30 لإبداء الرأي بمدى 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 (أيوبي) 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 لوائح والقوانين التنظيمية لهيئة أسواق المال بدولة الكويت.

مسؤوليتنا ووصف العمل المنجز

تتمثل مسؤوليتنا في إبداء الرأي في مدى التزام الشركة بأحكام الشريعة الإسلامية بناءً على نتائج المتابعة والفحص. وقد تمت مراجعتنا 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

أصول للاستشارات الشرعية هي شركة مهنية مؤسسة في دولة الكويت تم إنشاؤها بتحالف عدد من الشركاء الشرعيين والمهنيين في مجال المالية الإسلامية وتمتع بحضور مميز على صعيد المؤسسات المالية والاستثمارية الإسلامية في دول مجلس التعاون الخليجي.

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. وتتضمن أعمال المراجعة الشرعية أداء إجراءات للحصول على أدلة حول مدى الالتزام بأحكام الشريعة الإسلامية، لقد قمنا بمراجعتنا بناءً على عينة منهجية مختارة، ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. وكجزء من أعمالنا فإننا نمارس التقدير ونحافظ على الشك المهني طوال فترة المراجعة، بحيث نقوم بأعمالنا على النحو التالي:

- تحديد المرجعية الشرعية والمتمثلة في قرارات هيئة الرقابة الشرعية للشركة.
- تقييم كفاءة وفاعلية إجراءات إدارة المخاطر الشرعية.
- تقييم مدى التزام الشركة بقرارات هيئة أسواق المال ذات الصلة.
- تكوين فهم حول نظام الرقابة الشرعية الداخلية ذي الصلة.
- تصميم إجراءات المراجعة الشرعية بما ينسجم مع مخاطر عدم الالتزام الشرعي.
- القيام بعملية المراجعة الشرعية الميدانية والحصول على المستندات المؤيدة.
- التواصل مع الإدارة فيما يخص التخطيط لعملية المراجعة الشرعية ونتائج العمل المنجز - إن وجدت.

ولتحقيق الأهداف من عملية المراجعة الشرعية فإننا قمنا بالاطلاع وفحص البيانات التالية:

- البيانات المالية للشركة ومرفقاتها.
- تقرير المدقق الشرعي الداخلي.
- عينة من العقود الموقعة خلال الفترة.

الرأي

إن الأنشطة والعقود التي أبرمتها شركة أصول للاستثمار (الشركة) خلال الفترة الربع سنوية المنتهية في 2024/06/30 في مجملها لم تخالف أحكام الشريعة الإسلامية.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

د. محمد عبد الرحمن الشرفا
المدقق الشرعي الخارجي

الكويت في 2024/08/07