

شركة شمال الزور الأولى للطاقة والمياه ش.م.ك. (عامة)

المعلومات المالية المرحلية المكثفة وتقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024
(غير مدققة)

الصفحة	المحتويات
2 – 1	تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
3	بيان المركز المالي المكثف (غير مدقق)
4	بيان الأرباح أو الخسائر المكثف (غير مدقق)
5	بيان الدخل الشامل الآخر المكثف (غير مدقق)
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المكثف (غير مدقق)
7	بيان التدفقات النقدية المكثف (غير مدقق)
17 – 8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)



كي بي ام جي القناعي وشركاه
برج الحمراء ، الدور 25
شارع عبدالعزيز الصقر
ص ب. 24 ، الصفاة 13001
دولة الكويت
تلفون: +965 2228 7000

تقرير مراقب الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة

السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة شمال الزور الأولى للطاقة والمياه ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة كما في 30 سبتمبر 2024 لشركة شمال الزور الأولى للطاقة والمياه ش.م.ك. (عامة) ("الشركة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المكثف كما في 30 سبتمبر 2024 وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المكثف لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2024 والبيانات المكثفة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34، *التقارير المالية المرحلية*. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات، بصفة رئيسية للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. تعتبر المراجعة جوهرية وأضيق نطاقاً من التدقيق الذي يتم إجراؤه وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأن نكون على علم بكافة الأمور الهامة التي كان من الممكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك، فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد لعلنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة كما في 30 سبتمبر 2024 لم تعد، من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 *التقارير المالية المرحلية*.

التقرير على مراجعة المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، وبناء على مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. كذلك لم يرد لعلنا ما يجعلنا نعتقد وجود أي مخالفات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024، لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو للنظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة وتعديلاتها، على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.

كذلك، بناء على مراجعتنا، لم يرد لعلنا ما يجعلنا نعتقد وجود أي مخالفات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024، لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال، وتعديلاته، ولائحته التنفيذية ذات الصلة على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.



د. رشيد محمد الفناعي
مراقب حسابات – ترخيص رقم 130
من كي بي إم جي الفناعي وشركاه
عضو في كي بي إم جي العالمية

الكويت في 5 نوفمبر 2024

بيان المركز المالي المكتف (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2024

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	إيضاحات
دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
426,584,048	419,849,741	405,646,096	5
655,202	659,452	676,862	
427,239,250	420,509,193	406,322,958	
			الموجودات المتداولة
14,541,218	14,587,990	15,070,699	5
3,103,184	6,113,866	-	6
12,578,771	17,012,146	12,514,490	
8,686	4,173	4,571	7
7,825,092	5,762,772	13,618,832	8
38,056,951	43,480,947	41,208,592	
465,296,201	463,990,140	447,531,550	
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
110,000,000	110,000,000	110,000,000	9
8,934,307	10,256,583	10,256,583	
7,275,370	8,745,171	15,642,657	
5,420,859	4,442,959	3,523,769	
163,221	(13,131,456)	(15,896,403)	6
131,793,757	120,313,257	123,526,606	
			المطلوبات غير المتداولة
300,438,258	293,850,913	277,774,945	10
2,939,963	19,245,322	15,261,288	6
48,582	41,052	65,661	
303,426,803	313,137,287	293,101,894	
			المطلوبات المتداولة
17,812,112	17,937,528	18,531,072	10
-	-	635,115	6
5,223,085	4,956,980	3,888,399	9
4,599,093	4,696,675	5,147,444	
2,441,351	2,948,413	2,701,020	7
30,075,641	30,539,596	30,903,050	
333,502,444	343,676,883	324,004,944	
465,296,201	463,990,140	447,531,550	

باول ليسلي فليود
الرئيس التنفيذي

مهندس/ أحمد عثمان المجاهم
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتفة.

شركة شمال الزور الأولى للطاقة والمياه ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر المكتنف المرحلي (غير مدقق)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2024

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات
2023	2024	2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
39,789,747	36,931,542	13,633,373	12,333,535	11 الإيرادات
(13,094,65)	(13,284,01)	(4,629,105)	(4,599,728)	7 تكاليف التشغيل
26,695,096	23,647,528	9,004,268	7,733,807	مجمل الربح
300,139	2,845,759	89,038	1,007,342	إيرادات تمويل وإيرادات أخرى
(14,720,78)	(16,582,36)	(4,916,787)	(5,471,491)	تكاليف تمويل
(499,047)	(532,602)	(155,469)	(187,984)	تكاليف موظفين ومصروفات ذات صلة
(1,517,413)	(2,145,609)	(495,421)	(600,230)	مصاريف عمومية وإدارية
10,257,986	7,232,716	3,525,629	2,481,444	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(92,322)	(65,094)	(31,731)	(22,332)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(256,721)	(192,954)	(88,208)	(62,456)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(102,688)	(77,182)	(35,283)	(24,983)	الزكاة
9,806,255	6,897,486	3,370,407	2,371,673	ربح الفترة
9	6	3	2	12 ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتنف.

بيان الدخل الشامل المكتف المرحلي (غير مدقق)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2024

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2023	2024	2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
9,806,255	6,897,486	3,370,407	2,371,673
1,155,755	(919,190)	830,135	(863,477)
13,770,137	(2,764,947)	11,461,118	(10,307,487)
14,925,892	(3,684,137)	12,291,253	(11,170,964)
24,732,147	3,213,349	15,661,660	(8,799,291)

إيضاحات

ربح الفترة

(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر:

بنود تم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى

الأرباح أو الخسائر:

فروق ترجمة عملات أجنبية

التغير في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية

إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر

إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة

شركة شمال الزور الأولى للطاقة والمياه ش.م.ك. (عامّة)
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المكثف المرحلي (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

الإجمالي	احتياطي تحوط	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مرحلة	احتياطي إجباري	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
116,961,610	(13,606,916)	4,265,104	7,369,115	8,934,307	110,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2023 (مدقق)
9,806,255	-	-	9,806,255	-	-	ربح الفترة
13,770,137	13,770,137	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية (إيضاح 6)
1,155,755	-	1,155,755	-	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
24,732,147	13,770,137	1,155,755	9,806,255	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(9,900,000)	-	-	(9,900,000)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 9)
131,793,757	163,221	5,420,859	7,275,370	8,934,307	110,000,000	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2023
120,313,257	(13,131,456)	4,442,959	8,745,171	10,256,583	110,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2024 (مدقق)
6,897,486	-	-	6,897,486	-	-	ربح الفترة
(2,764,947)	(2,764,947)	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية (إيضاح 6)
(919,190)	-	(919,190)	-	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
3,213,349	(2,764,947)	(919,190)	6,897,486	-	-	إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة
123,526,606	(15,896,403)	3,523,769	15,642,657	10,256,583	110,000,000	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2024

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

بيان التدفقات النقدية المكثف (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,257,986	7,232,716	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
		تعديلات -:
30,449	35,923	الاستهلاك
14,720,789	16,582,360	تكاليف تمويل
(9,694)	-	صافي الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
10,790	25,056	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
25,010,320	23,876,055	
		التغيرات في:
(372,164)	4,497,656	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(5,679)	(398)	المستحق من أطراف ذات صلة
10,478,197	13,720,936	مدينو تأجير تمويلي
(877,522)	1,099,065	داننون تجاريون وأرصدة داننة أخرى
(1,602,998)	(247,393)	المستحق إلى أطراف ذات صلة
32,630,154	42,945,921	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(25,795)	(57,789)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
9,694	-	المحصل من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(16,101)	(57,789)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(12,981,298)	(15,482,424)	10 سداد قروض لأجل
(14,619,763)	(16,497,305)	المدفوع من تكاليف التمويل
(10,224,556)	(1,068,581)	المدفوع من توزيعات أرباح
(37,825,617)	(33,048,310)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(5,211,564)	9,839,822	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد والنقد المعادل
7,828,790	805,792	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
(15,219)	(915,181)	تعديل صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالنقد والنقد المعادل
2,602,007	9,730,433	8 النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

1. التأسيس والنشاط

إن شركة شمال الزور الأولى للطاقة والمياه ش.م.ك.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية تأسست في 19 أغسطس 2013 بموجب رخصة تجارية رقم 349479 ومسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة بتاريخ 23 أكتوبر 2013 وأسهمها مدرجة في بورصة الكويت.

إن العنوان المُسجل لمكتب الشركة هو الطابق السادس، برج مزيا 2، شارع خالد بن الوليد، قطعة رقم 3، مدينة الكويت، دولة الكويت.

إن الشركة هي شركة تابعة مملوكة جزئياً لشركة الزور الشمالية الأولى القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم" و "الشركة الأم الكبرى") حيث أن لديها القدرة على توجيه أنشطة الشركة ذات الصلة كما أنها تتعرض لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة ولديها القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة للتأثير على حجم عائداتها.

في ديسمبر 2013، أبرمت شركة شمال الزور عقد بناء وتشغيل وتحويل ("BOT") مع وزارة الكهرباء والماء في دولة الكويت لتطوير وتمويل وشراء وإنشاء واختبار وتشغيل محطة توليد طاقة كهربائية وتوليد المياه بسعة إنتاجية مقدارها 1,500 ميغا وات من الطاقة وتوليد مياه بسعة مقدارها 102 إلى 107 مليون جالون يومياً ("المحطة") بالإضافة إلى البنية التحتية والمرافق المتعلقة بها وذلك لمدة 40 سنة بشمال الزور، الكويت. ستقوم وزارة الكهرباء والماء بشراء إنتاج المحطة بالكامل على مدار 40 سنة وفقاً لاتفاقية تحويل الطاقة وشراء المياه. وتم تشغيل المحطة بتاريخ 26 نوفمبر 2016.

ووفقاً لاتفاقية تحويل الطاقة وشراء المياه المبرمة بين الشركة ووزارة الكهرباء والماء في ديسمبر 2013، تلتزم شركة شمال الزور بإنتاج الكهرباء وتوليد المياه باستخدام المحطة. كما أن وزارة الكهرباء والماء لها القدرة على تقييد إمكانية انتفاع أي طرف آخر بالمنافع الاقتصادية للمحطة. وكذلك تحدد الاتفاقية شروط الدفعات المستلمة مقابل الطاقة الإنتاجية والإنتاج الفعلي. توصلت الشركة إلى أن اتفاقية تحويل الطاقة وشراء المياه تنقل الحق في استخدام المحطة من قبل وزارة الكهرباء والماء، وبالتالي قامت بتصنيف الاتفاقية كعقد إيجار تمويلي وفقاً لإرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة هي كما يلي:

- أ. تطوير وتمويل وتصميم وهندسة وتقديم الخدمات وبناء وتنفيذ وتشغيل وإدارة محطة كهرباء وتوليد الطاقة ومحطة تحلية المياه والمرافق المشتركة بما فيها القيام بكافة الأعمال المتعلقة أو الملحقة بشكل مباشر أو غير مباشر بنشاطها.
- ب. القيام بكافة الأعمال الخاصة بالبناء المطلوبة لمباشرة الشركة لنشاطها بما في ذلك إنشاء وشراء واستئجار المباني والأراضي والمعدات والمخازن اللازمة لتحقيق أغراض الشركة وكافة أنواع المرافق الخاصة بذلك.
- ج. القيام بكافة أعمال توليد وإنتاج وتحويل وإجراء وتطوير وبيع الكهرباء والمياه أو أي منتج متعلق بأي من تلك الأعمال داخل وخارج دولة الكويت.
- د. القيام بأعمال التنظيف الكيميائي وأعمال الغسل بالزيت الحار والتطهير لجميع أنواع المبادلات الحرارية والقيام بالأعمال الكهربائية والمدنية اللازمة لكافة أعمال قطاع الكهرباء والماء (محطات القوى - مشاريع الأنابيب والكهرباء لوحدة تقطير وتحلية المياه والبتروكيماويات) والقيام بجميع أعمال الصيانة بما في ذلك الأعمال الخاصة بتوليد الطاقة والمياه والتعميدات وتركيبات محطات التقوية وتركيب جميع العوازل.
- هـ. استيراد وتركيب المعدات بمواقع الكهرباء والماء والخاصة برصد وقياس الملوثات بالهواء واستخدام العمالة المتخصصة في أعمال مكافحة التلوث الخاص بالبيئة المحيطة بمحطات الكهرباء والماء.
- و. شراء كافة المواد والمعدات وكافة المنقولات والأجهزة اللازمة لقيام الشركة بأغراضها وصيانتها بكافة الطرق الحديثة الممكنة واستيراد المواد الأولية والمعدات والأجهزة اللازمة لأغراض الشركة.
- ز. توريد وتركيب معدات الأمن والسلامة الخاصة بأغراض الشركة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

- ح. استيراد كافة المعدات اللازمة لتنفيذ أغراضها ومنها على سبيل المثال لا الحصر تركيب وإمداد وصيانة كافة أنواع كابلات الطاقة والكابلات الكهربائية ومضخات المياه والأجهزة والمعدات المتعلقة بأنشطة الشركة.
- ط. تسجيل براءات الاختراع التي تتعلق بشكل مباشر بخبرة الشركة.
- ي. إجراء البحوث الفنية المتعلقة بأعمال الشركة بغرض تحسين وتطوير خدمات الشركة وذلك بالتعاون مع الجهات ذات الاختصاص داخل الدولة الكويت وخارجها.
- ك. المساهمة المباشرة بوضع البنية الأساسية للمناطق والمشاريع المتعلقة بأغراض الشركة بأنظمة البناء والتشغيل والتحويل (BOT) أو الأنظمة المشابهة الأخرى بما فيها تلك المشار إليها في القانون رقم 39 لسنة 2010 (وتعديلاته) وإدارة المرافق المنشأة وفقاً لذلك.
- ل. استثمار أموال الشركة في الأغراض وبالنسب التي يحددها مجلس الإدارة.
- ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة.
- يجوز للشركة أن تشترك في دراسة أو تمويل أو تنفيذ أي مشروع من المشروعات التي يتم طرحها وفقاً للقانون رقم 39 لسنة 2010 (وتعديلاته) بتأسيس شركات كويتية مساهمة تتولى بناء وتنفيذ محطات القوى الكهربائية وتحلية المياه في الكويت.
- بتاريخ 2 مايو 2024، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية على البيانات المالية المدققة للشركة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.
- لقد تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة بتاريخ 5 نوفمبر 2024.

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" وينبغي الاطلاع عليها مع آخر بيانات مالية سنوية مدققة للشركة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (آخر بيانات مالية سنوية). وهي لا تشمل جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية"). غير أنه تم إدراج إيضاحات تفسيرية لبيان الأحداث والمعاملات الهامة لغرض فهم التغييرات في المركز والأداء المالي للشركة منذ آخر بيانات مالية سنوية.

تم عرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة بالدينار الكويتي. عملة التعامل للشركة ليست عملة الدولة التي يقع بها مقر الشركة حيث إن معظم معاملات الشركة مقومة بالدولار الأمريكي. تم عرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة بالدينار الكويتي بغرض تقديمها إلى الجهات الرقابية بدولة الكويت.

إن النتائج التشغيلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 لا تعبر بالضرورة عن نتائج الأعمال التي يمكن توقعها للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2024.

3. الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة، اتخذت الإدارة أحكاماً ووضعته تقديرات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن الأحكام الهامة المتخذة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها المبينة في آخر بيانات مالية سنوية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

4. السياسات المحاسبية المادية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة متسقة مع تلك المستخدمة في إعداد آخر بيانات مالية سنوية، باستثناء تأثير المعايير الجديدة والتفسيرات التي أصبحت سارية كما في 1 يناير 2024. يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في عام 2024، ولكن ليس لها تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه لم يصبح سارياً بعد.

5. مدينو عقود التأجير التمويلي

عقود التأجير التمويلي التي تكون فيها الشركة هي الطرف المؤجر. تندرج عقود التأجير ضمن نطاق تفسير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 الذي ينطبق على اتفاقية تحويل الطاقة وشراء المياه على أساس أنها تمثل عقود لتحويل وبيع الطاقة يتم من خلالها نقل الحق الحصري في استخدام الأصل الإنتاجي. قامت الشركة بتسجيل مديني عقود التأجير التمويلي على النحو التالي:

30 سبتمبر 2024	
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المخصصة	متحصلات الحد الأدنى لدفعات الإيجار غير المخصصة
دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)
15,070,699	37,846,230
69,560,772	151,628,866
336,085,324	461,893,857
420,716,795	651,368,953
-	(230,652,158)
420,716,795	420,716,795

المبالغ المستحقة بموجب عقود تأجير تمويلي

في غضون سنة واحدة
من سنتين إلى خمس سنوات
بعد 5 سنوات
متحصلات الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
إيرادات تمويل غير مكتسبة
صافي الاستثمار في عقد تأجير تمويلي في 30 سبتمبر 2024

31 ديسمبر 2023	
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المخصصة	متحصلات الحد الأدنى لدفعات الإيجار غير المخصصة
دينار كويتي (مدقق)	دينار كويتي (مدقق)
14,587,990	38,124,911
67,282,340	152,712,959
352,567,401	493,497,344
434,437,731	684,335,214
-	(249,897,483)
434,437,731	434,437,731

المبالغ المستحقة بموجب عقود تأجير تمويلي

في غضون سنة واحدة
من سنتين إلى خمس سنوات
بعد 5 سنوات
متحصلات الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
إيرادات تمويل غير مكتسبة
صافي الاستثمار في عقد تأجير تمويلي في 31 ديسمبر 2023

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

30 سبتمبر 2023	
منحاصلات الحد الأدنى	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المخصصة
دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)
14,541,218	38,451,306
66,831,606	153,812,240
359,752,442	506,640,606
441,125,266	698,904,152
-	(257,778,886)
441,125,266	441,125,266

المبالغ المستحقة بموجب عقود تأجير تمويلي

في غضون سنة واحدة
من سنتين إلى خمس سنوات
بعد 5 سنوات
متحصلات الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
إيرادات تمويل غير مكتسبة
صافي الاستثمار في عقد تأجير تمويلي في 30 سبتمبر 2023

البنود المدرجة ضمن بيان المركز المالي:

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024
دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)
14,541,218	14,587,990	15,070,699
426,584,048	419,849,741	405,646,096
441,125,266	434,437,731	420,716,795

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

يبلغ معدل الفائدة الوارد ضمن عقد التأجير التمويلي 5.5% (31 ديسمبر 2023 و 30 سبتمبر 2023: 5.5%) سنوياً.

6. حساب احتياطي التحوط والموجودات والمطلوبات المالية المشتقة

في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية وتتمثل في مبادلات أسعار الفائدة لإدارة تعرضها للتقلبات في أسعار الفائدة. إن الأداة المالية المشتقة هي عبارة عن عقد مالي بين طرفين تستند فيها المدفوعات إلى حركات الأسعار في واحد أو أكثر من الأدوات المالية الرئيسية أو في معدلات أو مؤشرات السوق المرجعية. إن مبادلات معدلات الفائدة هي عبارة عن اتفاقيات تعاقدية بين طرفين لتبادل الفائدة استناداً إلى القيمة الاسمية لعملة واحدة ولفترة ثابتة.

وفقاً لشروط الاتفاقية العامة المبرمة مع المقرضين، فإن الشركة مطالبة بمبادلة معدل الفائدة المتغير والمستحق على القروض بسعر فائدة ثابت من خلال مبادلات أسعار الفائدة. وعليه، فقد قامت الشركة بإبرام عدة مبادلات لمعدلات الفائدة اعتباراً من يناير 2014 وحتى أغسطس 2036 لتحوط مدفوعات سعر الفائدة المتغير على الدين القائم وإصدارات الدين المستقبلية. بتاريخ 26 نوفمبر 2020، قامت الشركة بإبرام اثنين من مبادلات معدلات الفائدة لاستبدال تغطية المبادلة الحالية. وقد تم تصنيفها كتحوطات للتدفقات النقدية وقد تم إدراج النقص في القيمة العادلة لمبادلات أسعار الفائدة القائمة كما في 30 سبتمبر 2024 بمبلغ 2,764,947 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023: نقص بمبلغ 475,460 دينار كويتي و 30 سبتمبر 2023: زيادة بمبلغ 13,770,137 دينار كويتي) في الدخل الشامل الآخر وتم تصنيفها كاحتياطي تحوط في حقوق الملكية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

القيمة العادلة للمشتقات

طبقاً لعقود مبادلة أسعار الفائدة، توافق الشركة على مبادلة الفرق بين مبالغ الفائدة ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة التي تحتسب على أصل المبالغ الاسمية المتفق عليها. تمكن تلك العقود الشركة من تخفيف مخاطر تغير أسعار الفائدة من تعرضات التدفقات النقدية على الديون ذات سعر الفائدة المتغير. يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية. تعتمد تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات سعر الفائدة المتغير على أسعار المبادلة المعروضة والأسعار المستقبلية وأسعار الاقتراض بين البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية التقديرية باستخدام منحى عائد يستمد من مصادر مماثلة ويعكس السعر المقارن المعروض بين البنوك الذي يستخدمه المشاركون في السوق لهذا الغرض عند تسعير مبادلات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة لتعديل مخاطر الائتمان الذي يعكس مخاطر الائتمان الخاصة بالشركة وبالطرف المقابل.

يوضح الجدول أدناه القيم العادلة لمشتقات الأدوات المالية بالإضافة إلى القيم الإسمية التي تم تحليلها حسب فترة الاستحقاق. تمثل القيم الإسمية المبالغ التي يتم تطبيق سعر لتحديد مبالغ التدفقات النقدية التي سيتم تبادلها ولا تمثل الربح أو الخسارة المحتملة المرتبطة بمخاطر السوق أو مخاطر الائتمان لتلك الأدوات.

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024
دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)
302,338,156	296,199,332	281,491,068
3,103,184	6,113,866	(635,115)
(2,939,963)	(19,245,322)	(15,261,288)
163,221	(13,131,456)	(15,896,403)

تحوطات التدفقات النقدية – مبادلات أسعار الفائدة
القيمة الإسمية:

القيمة العادلة (السالبة)/ الموجبة:
قصيرة الأجل
طويلة الأجل

7. معاملات مع الأطراف ذات الصلة

تعتبر الأطراف أنها ذات صلة إذا كان أحد الأطراف لديه سيطرة على الطرف الآخر أو بإمكانه ممارسة تأثيراً جوهرياً على الطرف الآخر فيما يتعلق باتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتضمن الأطراف ذات صلة منشآت يكون للشركة سيطرة أو سيطرة مشتركة عليها أو تمارس تأثيراً جوهرياً عليها والمساهمين الرئيسيين والمدراء وموظفي الإدارة العليا للشركة. إن الشركة لديها معاملات مع أطراف ذات صلة تتمثل في منشآت يمكن لبعض المساهمين ومدراء الشركة ممارسة تأثير جوهري عليها. تتم هذه المعاملات على أساس الشروط المتفق عليها.

إن المبالغ المستحقة من/ إلى الأطراف ذات الصلة ليست محملة بفائدة ولا يوجد لها جدول سداد متفق عليه. وبالتالي، تعتبر هذه الأرصدة مستحقة القبض/ مستحقة الدفع عند الطلب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

فيما يلي معاملات وأرصدة الأطراف ذات الصلة المتضمنة في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة:

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024
دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)
8,686	4,173	4,571
373,327	382,086	389,446
2,068,024	2,566,327	2,311,574
2,441,351	2,948,413	2,701,020

بيان المركز المالي

المستحق من أطراف ذات الصلة
كيانات خاضعة للسيطرة المشتركة

المستحق إلى أطراف ذات الصلة
الشركة الأم
كيانات خاضعة للسيطرة المشتركة

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2023	2024	2023	2024
دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)
13,094,651	13,284,014	4,629,105	4,599,728
39,692	38,041	13,450	12,728
22,773	22,823	7,689	7,655

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل
الأخر

تكاليف تشغيل

تكاليف تمويل

مصاريف عمومية وإدارية

مكافأة الإدارة العليا

يشمل موظفو الإدارة العليا مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات التخطيط والتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة. فيما يلي المكافأة ذات الصلة بموظفي الإدارة العليا:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2023	2024	2023	2024
دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)
186,404	150,393	58,154	24,203

أتعاب انتداب الإدارة العليا المدرجة في
"تكاليف موظفين ومصروفات ذات صلة"

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

8. النقد والأرصدة لدى البنوك

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)	
2,275	630	1,955	النقد بالصندوق
5,891,567	5,762,142	4,027,477	أرصدة لدى البنوك
1,931,250	-	9,589,400	ودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر
7,825,092	5,762,772	13,618,832	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك
(5,223,085)	(4,956,980)	(3,888,399)	ناقصاً: الرصيد المقيّد على توزيعات أرباح المستحقة (إيضاح 9)
2,602,007	805,792	9,730,433	إجمالي النقد والنقد المعادل

إن الودائع قصيرة الأجل مقومة بالدينار الكويتي والدولار الأمريكي ومودعة لدى مؤسسات مالية محلية وأجنبية. إن معدل الفائدة الفعلي على الودائع قصيرة الأجل تتراوح من 3.5% إلى 5.25% سنوياً (31 ديسمبر 2023: من 4.32% إلى 4.48% سنوياً وفي 30 سبتمبر 2023: 5.45% سنوياً).

9. رأس المال

يتكون رأس المال للشركة المصرح به والمصدر من 1,100,000,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2023 و 30 سبتمبر 2023: 1,100,000,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم) وهو مدفوع نقداً بالكامل.

توزيعات الأرباح

في 1 مارس 2023، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع 4 فلس للسهم الواحد بمبلغ 4,400,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، والذي وافق عليه المساهمون في اجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد في 30 مارس 2023.

بتاريخ 8 أغسطس 2023، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة 5 فلس للسهم بمبلغ 5,500,000 دينار كويتي تتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والتي تم سدادها للمساهمين بتاريخ 26 سبتمبر 2023.

كما في 30 سبتمبر 2024، سجلت الشركة توزيعات أرباح مستحقة إلى مساهميها بمبلغ 3,888,399 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023: 4,956,980 دينار كويتي وفي 30 سبتمبر 2023: 5,223,085 دينار كويتي) تتعلق بتوزيعات الأرباح المعلنه في الفترات السابقة.

10. قروض لأجل

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)	
17,812,112	17,937,528	18,531,072	الجزء المتداول
300,438,258	293,850,913	277,774,945	الجزء غير المتداول
318,250,370	311,788,441	296,306,017	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

30 سبتمبر 2023 دينار كويتي (غير مدقق)	31 ديسمبر 2023 دينار كويتي (مدقق)	30 سبتمبر 2024 دينار كويتي (غير مدقق)
143,212,666	140,304,798	133,337,707
62,854,445	61,578,214	58,520,436
<u>112,183,259</u>	<u>109,905,429</u>	<u>104,447,874</u>
<u>318,250,370</u>	<u>311,788,441</u>	<u>296,306,017</u>

تسهيل بمبلغ 645 مليون دولار أمريكي من بنك اليابان للتعاون الدولي (Japan Bank for International Cooperation)، ويحمل معدل فائدة متغير بواقع معدل التمويل الليلي المضمون ("SOFR") زائداً فرق تعديل الائتمان بنسبة 0.26% وهامش بنسبة 1.25% سنوياً (31 ديسمبر 2023 و 30 سبتمبر 2023: معدل التمويل الليلي المضمون زائداً فرق تعديل الائتمان بنسبة 0.26% وهامش بنسبة 1.25% سنوياً).

تسهيل بمبلغ 283 مليون دولار أمريكي من عدة مقرضين بموجب اتفاقية تسهيلات تغطي تأمين شركة نيبون للتصدير والاستثمار، ويحمل معدل فائدة متغير بواقع معدل التمويل الليلي المضمون ("SOFR") زائداً فرق تعديل الائتمان بنسبة 0.26% وهامش بنسبة 1.10% - 1.30% سنوياً (31 ديسمبر 2023 و 30 سبتمبر 2023: معدل التمويل الليلي المضمون زائداً فرق تعديل الائتمان بنسبة 0.26% وهامش بنسبة 1.10% - 1.30% سنوياً).

تسهيل بمبلغ 505 مليون دولار أمريكي من عدة مقرضين بموجب اتفاقية التسهيلات التجارية، ويحمل معدل فائدة متغير بواقع معدل التمويل الليلي المضمون ("SOFR") زائداً فرق تعديل الائتمان بنسبة 0.26% وهامش بنسبة 1.70% - 2.55% سنوياً (31 ديسمبر 2023 و 30 سبتمبر 2023: معدل التمويل الليلي المضمون زائداً فرق تعديل الائتمان بنسبة 0.26% وهامش بنسبة 1.70% - 2.55% سنوياً).

تسدّد هذه القروض على أقساط ربع سنوية ولها موعد استحقاق نهائي في نوفمبر 2036.

تنص اتفاقيات القروض على أن يتم ضمان القروض المذكورة أعلاه مقابل خطابات تنازل عن المديونيات والحقوق المتبقية بموجب اتفاقية تحويل الطاقة وشراء المياه، بالإضافة إلى رهن على أسهم الشركة المملوكة للشركة الأم. إن الالتزام المالي بموجب اتفاقيات القروض يتضمن معدل تغطية الدين بواقع 1: 1.05 بعد ذلك. في تاريخ بيان المركز المالي، كانت الشركة ملتزمة بالتعهدات المعادة المذكورة أعلاه.

يتعين على الشركة إنشاء حساب احتياطي خدمة دين للاحتفاظ بمستوى معين من النقد لخدمة ديونها لفترة ستة أشهر بعد الأخذ في الاعتبار أي خطاب اعتماد صادر. أصدرت بعض الأطراف ذات الصلة بالشركة خطابات اعتماد لصالح جهات الإقراض بمبلغ 19 مليون دينار كويتي (62 مليون دولار أمريكي) (31 ديسمبر 2023: 19 مليون دينار كويتي (62 مليون دولار أمريكي)) و 30 سبتمبر 2023: 19 مليون دينار كويتي (62 مليون دولار أمريكي)) للمساهمة في المبلغ المطلوب مما أدى إلى عدم الحاجة إلى إيداع نقدي إضافي في حساب احتياطي خدمة الدين كما في 30 سبتمبر 2024 (31 ديسمبر 2023 و 30 سبتمبر 2023: لا شيء).

كما في 30 سبتمبر 2024، لم تقم الشركة بسحب تسهيلات رأس المال العامل لدى بنك تجاري في الكويت قدرها 13.9 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2023: و 30 سبتمبر 2023: 13.9 مليون دينار كويتي).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

11. الإيرادات

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2023	2024	2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
10,491,463	10,157,465	3,715,285	3,372,055	إيرادات من عقد مع عميل
4,043,513	4,018,130	1,086,226	1,219,537	إيرادات تشغيل وصيانة ثابتة
6,952,363	5,013,554	2,768,544	1,900,299	إيرادات إنتاج الكهرباء والمياه
21,487,339	19,189,149	7,570,055	6,491,891	متحصلات تكميلية وإيرادات خدمات
18,302,408	17,742,393	6,063,318	5,841,644	إيرادات عقد تأجير تمويلي
39,789,747	36,931,542	13,633,373	12,333,535	إيرادات فوائد

12. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح الفترة الخاص بحاملي الأسهم العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة الربح الخاص بحاملي الأسهم العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائد المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي قد تصدر عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية. حيث لا توجد أدوات مخفضة قائمة، تكون ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2023	2024	2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
9,806,255	6,897,486	3,370,407	2,371,673	ربح الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
1,100,000,000	1,100,000,000	1,100,000,000	1,100,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
9	6	3	2	

13. قطاع التشغيل

تقوم الشركة بإنتاج الماء والكهرباء في دولة الكويت بالنيابة عن وزارة الكهرباء والماء ومن هذا النشاط تكتسب الإيرادات وتتحمل المصروفات، وتتم مراجعة نتائجه بصورة منتظمة من قبل مجلس إدارة الشركة. وبناءً عليه، لدى الشركة قطاع تشغيل واحد فقط ومعلومات تتعلق بالقطاع موضحة في البيانات المكثفة للمركز المالي والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

14. القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل ما أو دفعه مقابل تحويل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ومن المفهوم ضمناً في تعريف القيمة العادلة افتراض استمرارية الشركة وعدم وجود نية أو حاجة لتصفية أو تقليص عملياتها بشكل مادي أو أن تتولى معاملات بشروط غير ملائمة.

تستخدم الشركة مدخلات التسلسل بالمستوى الثاني لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تكون سائلة أو لها فترة استحقاق قصيرة الأجل تساوي تقريباً قيمتها العادلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

15. إدارة المخاطر المالية

تتفق جميع جوانب أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للشركة مع تلك المفصّل عنها في آخر بيانات مالية سنوية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

16. الارتباطات

ارتباطات التشغيل والصيانة

ترتبط الشركة باتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة إي زد أن أو اند أم ذ.م.م، التي تقوم بموجبها بتشغيل وصيانة المحطة، وذلك مقابل رسوم تشغيل ثابتة ومتغيرة وافقت الشركة على دفعها، على أن يتم تعديلها بناءً على مؤشرات الأسعار.

بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة، بلغ الحد الأدنى للدفعات المستقبلية ما يلي:

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)	
17,095,387	17,059,111	17,372,115	في غضون سنة واحدة
89,648,749	71,617,105	72,699,200	من سنتين إلى خمس سنوات
251,167,138	266,937,231	250,936,613	أكثر من 5 سنوات
<u>357,911,274</u>	<u>355,613,447</u>	<u>341,007,928</u>	

17. الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة كأصل إلا عندما يكون تحقيقها مؤكداً بصورة كبيرة. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة كالالتزام إلا عندما يكون من المحتمل، نتيجة لأحداث سابقة، طلب تدفق موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق به. لا يوجد لدى الشركة أي مطلوبات أو موجودات محتملة كما في 30 سبتمبر 2024 (31 ديسمبر 2023 و 30 سبتمبر 2023: لا شيء).