

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م



KPMG Professional Services Company

Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة أكوا باور (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م المرفقة لشركة أكوا باور ("شركة مساهمة سعودية") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛
- قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدِ رأي مراجعة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة أكوا باور (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م المرفقة لشركة أكوا باور ("شركة مساهمة سعودية") والشركات التابعة لها ("المجموعة") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كى بى إم جى للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في ٢٣ صفر ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٦ أغسطس ٢٠٢٦ م

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات	إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٣	١٦,٦١٨,٤٠٤	١٦,٤٠٧,١٥٥
الموجودات غير الملموسة والشهرة		٢,٤٨٧,٨٣٢	٢,٥٠٩,٩٠٧
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٤	٢٤,٣٩٢,١٢٩	٢٢,٦٩٠,١١٨
صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي	٥	١١,٦٠٠,٩٥٨	١٠,٧٣٩,٥٧٧
الموجودات الضريبية المؤجلة		٤٦٩,٦٦٤	٣٦٤,٠١٥
القيمة العادلة للمشتقات المالية	١٨	٤٤٥,٤٢٦	٤٠٤,٣٣٤
الموجودات الأخرى		٦٠٣,٨٥٧	٥٧٢,٢٦٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٥٦,٦١٨,٢٧٠	٥٣,٦٨٧,٣٦٩
الموجودات المتداولة			
المخزون		٨٣٩,٩١٥	٧٦٧,١٦٢
صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي	٥	٤٥٦,٥٤٧	٣٨٧,٥٢٣
القيمة العادلة للمشتقات المالية	١٨	٩٩,٤٢٩	٧٩,٢٠٣
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	٩	٣,٣١٩,١٦٦	٣,١١٧,١٢٥
الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى		٥,٥٦٠,٤٦٢	٣,٨٥٦,٢١٤
الاستثمارات قصيرة الأجل	٧	٤,٠٣٨,٦٦٣	١٠٦,٠٠٠
النقد وما في حكمه	٦	٣,٢٠٧,٢٣٦	٨,٠٥٧,٦٣٠
إجمالي الموجودات المتداولة		١٧,٥٢١,٤١٨	١٦,٣٧٠,٨٥٧
إجمالي الموجودات		٧٤,١٣٩,٦٨٨	٧٠,٠٥٨,٢٢٦


* Egnyte Sign - 53d6d3438b

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية


* Egnyte Sign - 8ce3e81215

الرئيس التنفيذي


* Egnyte Sign - e9dd5e4be1

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
حقوق المساهمين			
	٧,٦٦٤,٩٠٥	٧,٦٦٤,٩٠٥	رأس المال
	١١,٨٧٤,٩٧١	١١,٨٧٤,٩٧١	علاوة الإصدار
	(٣٤٨,١٣٨)	(٢١١,٩٢٧)	أسهم الخزينة
	١,٣٩٩,٨٦٦	١,٣٩٩,٨٦٦	الاحتياطي النظامي
	٦,٨٥٤,٥٠٥	٦,٥٥٣,٩١٧	الأرباح المبقاة
٢٠	٣٥٢,٥٨٦	-	توزيعات الأرباح المقترحة
	٢٧,٧٩٨,٦٩٥	٢٧,٢٨١,٧٣٢	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى
١٠	٢,٢٤٤,٢٢٧	١,٧٤٣,٠٣٠	الاحتياطات الأخرى
	٣٠,٠٤٢,٩٢٢	٢٩,٠٢٤,٧٦٢	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
	٢,٦١٣,٣٤١	٢,٦٢٦,٥٢٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
	٣٢,٦٥٦,٢٦٣	٣١,٦٥١,٢٨٢	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٨	٣٠,٠٤٥,٠٧٥	٢٨,٤٤٢,٧٥٩	القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية
٩	٩٤٣,٠٢٧	٩٢٦,١٣٤	المستحق للأطراف ذات العلاقة
	٢٥٧,٤٨٥	٢٢٦,٠٥٣	المطلوبات الضريبية المؤجلة
٤	٣٠٤,١٥٥	٤٤٥,٣٨٢	الالتزامات للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٨	١٦,٣٣٠	٧١,٧٨٦	القيمة العادلة للمشتقات المالية
	١٦٩,٧٦٩	١٧٢,٩٥٦	الإيرادات المؤجلة
	٣٤٤,٨٣٥	٣٢٩,٢٦٦	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
	٦٢٠,٩٢٨	٥٨٨,٩٦٥	المطلوبات الأخرى
	٣٢,٧٠١,٦٠٤	٣١,٢٠٣,٣٠١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
	٦,٧٢٠,١٢٢	٤,٦٣٣,٨٥٢	الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات المالية الأخرى
	٢٦٦,٢٢٨	٣٢٨,٩٢٧	التسهيلات التمويلية قصيرة الأجل
٨	١,٤٩٥,٨٦٩	١,٨٧٥,٧٧٨	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية
٩	١١٠,٨٣٧	٩٨,٩٩١	المستحق للأطراف ذات العلاقة
١٨	٤,٨٦٥	١٢,٨٠٧	القيمة العادلة للمشتقات المالية
١١	١٨٣,٩٠٠	٢٥٣,٢٨٨	الزكاة وضريبة الدخل
	٨,٧٨١,٨٢١	٧,٢٠٣,٦٤٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
	٤١,٤٨٣,٤٢٥	٣٨,٤٠٦,٩٤٤	إجمالي المطلوبات
	٧٤,١٣٩,٦٨٨	٧٠,٠٥٨,٢٢٦	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


* Egnite Sign - 3c639dbbb5


* Egnite Sign - d5a8f37c9a


* Egnite Sign - 13de96c191

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
الإيرادات	٢,٠١٢,١١٤	١,٧٤٧,٤٦٤	٤,٠٣٤,٤١٧	٣,٧١٤,٦٩٩
التكاليف التشغيلية	(١,٠٣٥,٠٧٠)	(١,٠١٢,٩٩٥)	(٢,١٣٠,٨٠٦)	(١,٨٧٩,٣٨٦)
مجموع الربح	٩٧٧,٠٤٤	٧٣٤,٤٦٩	١,٩٠٣,٦١١	١,٨٣٥,٣١٣
تكلفة التطوير والمخصص والشطب، بعد خصم الرد	(٤٤,٨٣٣)	(١٩,٩٩٩)	(٦٩,٩٧٠)	(٥٤,٨٣٨)
المصروفات العمومية والإدارية	(٤٤٦,٩٦٤)	(٣٥١,٦٩١)	(٨٥٩,١٠٣)	(٧٤١,٣٠٦)
الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل	٨٦,٩٣٩	١٧٧,٩٣٤	١٦٣,٧٢٢	٢٣٣,١٥٣
الإيرادات التشغيلية الأخرى	١٤٣,٠٩٤	٧٩٦,٣٢٣	٣٠٥,٨٦٤	٩٣٤,٦٦٧
الإيرادات التشغيلية قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى	٧١٥,٢٨٠	١,٣٣٧,٠٣٦	١,٤٤٤,١٢٤	٢,٢٠٦,٩٨٩
مصروفات الانخفاض في القيمة	(٤٩,٥٨٣)	(٢٨٩,٦٨١)	(٤٩,٥٨٣)	(٢٩٧,٠٨٩)
المصروفات الأخرى	(٢,٦٤٢)	(٢٧,١٩٦)	(٤,٢٤٠)	(٣٥,٦٥٠)
الإيرادات التشغيلية بعد خسارة الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى	٦٦٣,٠٥٥	١,٠٢٠,١٥٩	١,٣٩٠,٣٠١	١,٨٧٤,٢٥٠
الإيرادات الأخرى	٩,٥٠٥	٦,٥٧٤	١٥,٦٦٨	١٨,٢٧٩
الإيرادات التمويلية	٨٤,٧٩٤	٤٣,٤٠١	١٨٠,٣٤٠	١٠٩,٢٨٠
(خسارة)/ ربح تحويل العملات الأجنبية، صافي	(٥,٦٥٣)	١٦,٦١٧	(٣٤,٣٨٩)	١٧,١١٧
المصروفات التمويلية	(٤٠٠,٥٣٠)	(٤١١,٦٥٧)	(٧٩٠,١٢٦)	(٩٠٤,٨٤٤)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٣٥١,١٧١	٦٧٥,٠٩٤	٧٦١,٧٩٤	١,١١٤,٠٨٢
مصرف الزكاة وضريبة الدخل	(٢٤,٣٨٠)	(٨٧,٢١٠)	(٧٧,٠٧٧)	(٦٦,٠٩١)
ربح الفترة	٣٢٦,٧٩١	٥٨٧,٨٨٤	٦٨٤,٧١٧	١,٠٤٧,٩٩١
الربح العائد إلى:				
مساهمي الشركة الأم	٣٠٨,٤١٨	٤٨١,٨٢٦	٦٥٣,١٧٤	٩٠٨,٩٧٧
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٨,٣٧٣	١٠٦,٠٥٨	٣١,٥٤٣	١٣٩,٠١٤
	٣٢٦,٧٩١	٥٨٧,٨٨٤	٦٨٤,٧١٧	١,٠٤٧,٩٩١
ربحية السهم الأساسية لمساهمي الشركة الأم ("إك")	٠,٤٠	٠,٦٥	٠,٨٥	١,٢٣
ربحية السهم المخفضة لمساهمي الشركة الأم ("إك")	٠,٤٠	٠,٦٣	٠,٨٥	١,١٩


* Egnite Sign - 317c1ce639


* Egnite Sign - 801d39673b


* Egnite Sign - ec3829e3d5

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
ربح الفترة	٣٢٦,٧٩١	٥٨٧,٨٨٤	٦٨٤,٧١٧	١,٠٤٧,٩٩١
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى				
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة				
العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية	(٦,٢٠٧)	(٢٦,٥٤٢)	(١٢,٨٨٩)	(١٦,٨٣٤)
التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تحوط التدفقات النقدية، بعد خصم التسويات والحصة في حقوق الملكية غير المسيطرة	١٣٠,٤٤٨	١١٧,٠٩٨	١٦٧,٥٩١	(٣٤٧,٠٥٦)
تسوية تحوطات التدفقات النقدية المحولة إلى الربح أو الخسارة	٢١١	١٧,٠٥١	١,٠٣٠	(٦٨,٨٤٧)
احتياطي تحوط التدفقات النقدية المعاد توزيعه إلى الربح أو الخسارة	١٠ و ١٤ (٤٠,١٤٦)	-	(٥٤,٠٥٤)	-
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الأخرى	١٠ و ٤ ٣٢٤,٤٤٨	(١٧٣,٨٥٥)	٤٤٣,٨٦٩	(٩٥٥,٠٦٩)
البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة	(٣,٥٦٨)	٢,٠٠٥	(١٠,٦٤٠)	٥,٩٢٩
إعادة قياس التزامات المناقص المحددة				
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	٤٠٥,١٨٦	(٦٤,٢٤٣)	٥٣٤,٩٠٧	(١,٣٨١,٨٧٧)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة	٧٣١,٩٧٧	٥٢٣,٦٤١	١,٢١٩,٦٢٤	(٣٣٣,٨٨٦)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة العائد إلى:				
مساهمي الشركة الأم	٦٩٠,٤٩٧	٤٢٧,٥٦٣	١,١٣٦,٤٧٠	(٤٤٥,٣٤٧)
حقوق الملكية غير المسيطرة	٤١,٤٨٠	٩٦,٠٧٨	٨٣,١٥٤	١١١,٤٦١
	٧٣١,٩٧٧	٥٢٣,٦٤١	١,٢١٩,٦٢٤	(٣٣٣,٨٨٦)



* Egnite Sign - f048ae5a00

Samir J. Serhan

* Egnite Sign - 82ef5c5996



* Egnite Sign - 4499b14935

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو	٢٠٢٦ م		
٢٠٢٥ م			
١,١١٤,٠٨٢	٧٦١,٧٩٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات :-
٢٠٩,٥٢٤	٣٣٧,٤٠٤		الاستهلاك والإطفاء
٩٠٤,٨٤٤	٨٤٤,١٨٠	١٤	المصروفات التمويلية
(٢٤,٤١٨)	٣٢,٧٢٤		الخسارة / (الأرباح) غير المحققة من تحويل العملات الأجنبية
			الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل
(٢٣٣,١٥٣)	(١٦٣,٧٢٢)	٤	مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٣,٢٢٠	٣٥,٩٣١		احتياطي التدفقات النقدية المعاد توزيعه إلى الربح أو الخسارة
-	(٥٤,٠٥٤)	١٤	المخصصات / (رد المخصصات)
(٨,٢٨٠)	١٦,٦٥٠		مخصص خطة حوافز طويلة الأجل
٣١,٣٩٤	١٩,٦٦٣		الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٧٤٥)	(١,١٠٢)		خسارة الانخفاض في القيمة
٢٩٧,٠٨٩	٤٩,٥٨٣	٢-١٣	تكلفة التطوير والمخصص والشطب، بعد خصم الرد
٥٤,٨٣٨	٦٩,٩٧٠		الإيرادات التمويلية من الودائع وقروض المساهمين
(٢١٧,٨٦٦)	(٣١٦,٣٤٧)		
٢,١٥٩,٥٢٩	١,٦٣٢,٦٧٤		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٩٨٢,٢٥٧)	(١,٧٤١,١٨٠)		الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى
(٨٤,٧٩٩)	(٨٢,١٠١)		المخزون
٥١٠,٦٦٢	٢,٠٩٣,٢١١		الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى
(٢٣٣,٩٧٧)	(٩١٦,٤٢٢)		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٦,٢٤١)	١٢,٨٠٠		المستحق للأطراف ذات العلاقة
٣٢,٧٨٥	٢٣٣,٠٩٨		صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
٣٣٣	(٣,١٨٧)		الإيرادات المؤجلة
١,٣٩٦,٠٣٥	١,٢٢٨,٨٩٣		صافي النقد الناتج من العمليات
(١٧,٢٢١)	(٥٥,٣٩٠)		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والحوافز طويلة الأجل
(١٠١,٥٥٧)	(١٩١,٥١٣)		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١١٠,٠٠٦	١٣٢,٣٢٧	٤	توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٣٨٧,٢٦٣	١,١١٤,٣١٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٦٤,٥٣٧)	(١,٩١٦,٢٨٥)		الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة
١,٠٨٧,١٩٢	٨٥٠,٣٨٨		الدفوعات المتعلقة بأنشطة الإنشاء
٤٤,٩٤٧	٢٤,١٥٨		المتحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٧٩٦,١٨٧)	(١,٣٦٧,٩٧٤)	٤	الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠٩,٢٨٠	١٨٠,٣٤٠		الإيرادات التمويلية من الودائع
(٤٧,٩٦٩)	-		الاستحواذ على شركة تابعة بعد خصم النقد المستلم
١٨٧,٨٠٠	(٣,٩٣٢,٦٦٣)	٧	الودائع قصيرة الأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٢٦١,٠٢٦)	-		النقد غير الموحد بسبب فقدان السيطرة
(٢,٧٤٠,٥٠٠)	(٦,١٦٢,٠٣٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية



* Egnyte Sign - fb9a1f637b



* Egnyte Sign - f58759322d



* Egnyte Sign - 660321436f

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ في السعديّة ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
٣,٤١٣,٦٦٨	٢,٦١٤,٠٧٩	
(٦٥٣,٨٦١)	(١,٤٠٠,٣٣٥)	
-	(١٣٦,٢١١)	
(٨٧٥,٢٢٥)	(٧٧٣,٦٤٧)	
-	٤٩,١٥٨	
(٦٢,٥٤٨)	(٩٦,٣٣٣)	
(٦٤,١٢٨)	(٦٤,١٢٨)	
١,٧٥٧,٩٠٦	١٩٢,٥٨٣	
٤٠٤,٦٦٩	(٤,٨٥٥,١٣٦)	
٣,٨٠٢,٩٩٥	٨,٠٥٧,٦٣٠	
(١٦,٦٨٣)	٤,٧٤٢	
٤,١٩٠,٩٨١	٣,٢٠٧,٢٣٦	٦

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
المتحصلات من القروض والتسهيلات التمويلية، بعد خصم تكلفة المعاملة
المسدد من القروض والتسهيلات التمويلية
شراء أسهم خزينة
المصرفات التمويلية المدفوعة
المتحصلات من إنهاء أدوات تحوط
توزيعات الأرباح المدفوعة
المدفوعات مقابل شراء ديون شركة المشروع
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة

النقد وما في حكمه في بداية الفترة
صافي فرق تحويل العملات الأجنبية
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة


* Egnite Sign - c0afd88c8e


* Egnite Sign - 9822a67cd4


* Egnite Sign - 48ff6d7465

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف م.م يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم	الاختصاصات الأخرى (إيضاح ١٠)	توزيعات الأرباح المقترحة	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	أسهم الخزينة	علاوة الإصدار	رأس المال
٢٤,٣٠,٦٠,٢١٢	٢,٤٤٧,١٢٧	٢١,٨٥٩,٠٨٥	٣,٣٩٤,١١٥	-	٤,٨٧٢,٢٨٩	١,٣١٤,٦٤٣	(١٠٦,٦٢٠)	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٤٨,٧٦٥
١,٠٤٧,٩٩١	١٣٩,٠١٤	٩٠٨,٩٧٧	-	-	٩٠٨,٩٧٧	-	-	-	-
(١,٣٨١,٨٧٧)	(٢٧,٥٥٣)	(١,٣٥٤,٣٢٤)	(١,٣٥٤,٣٢٤)	-	-	-	-	-	-
(٣٣٣,٨٨٦)	١١١,٤٦١	(٤٤٥,٣٤٧)	(١,٣٥٤,٣٢٤)	-	٩٠٨,٩٧٧	-	-	-	-
(٦٢,٥٤٨)	(٦٢,٥٤٨)	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٨,٦٤٠	-	٥٨,٦٤٠	٥٨,٦٤٠	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٤٠,١٥٥)	-	١٠,٢٣٥	-	٢٩,٩٢٠	-	-
٢٣,٩٦٨,٤١٨	٢,٤٩٦,٠٤٠	٢١,٤٧٢,٣٧٨	٢,٥٨٨,٢٧٦	-	٥,٧٩١,٥٠١	١,٣١٤,٦٤٣	(٧٦,٧٠٠)	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٤٨,٧٦٥
٣١,٦٥١,٢٨٢	٢,٦٢٦,٥٢٠	٢٩,٠٢٤,٧٦٢	١,٧٤٣,٠٣٠	-	٦,٥٥٣,٩١٧	١,٣٩٩,٨٦٦	(٢١١,٩٢٧)	١١,٨٧٤,٩٧١	٧,٦٦٤,٩٠٥
٦٨٤,٧١٧	٣١,٥٤٣	٦٥٣,١٧٤	-	-	٦٥٣,١٧٤	-	-	-	-
٥٣٤,٩٠٧	٥١,٦١١	٤٨٣,٢٩٦	٤٨٣,٢٩٦	-	-	-	-	-	-
١,٢١٩,٦٢٤	٨٣,١٥٤	١,١٣٦,٤٧٠	٤٨٣,٢٩٦	-	٦٥٣,١٧٤	-	-	-	-
(٩٦,٣٣٣)	(٩٦,٣٣٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٣٦,٢١١)	-	(١٣٦,٢١١)	-	-	-	-	(١٣٦,٢١١)	-	-
-	-	-	-	٣٥٢,٥٨٦	(٣٥٢,٥٨٦)	-	-	-	-
١٧,٩٠١	-	١٧,٩٠١	١٧,٩٠١	-	-	-	-	-	-
٣٢,٦٥٦,٢٦٣	٢,٦١٣,٣٤١	٣٠,٠٤٢,٩٢٢	٢,٢٤٤,٢٢٧	٣٥٢,٥٨٦	٦,٨٥٤,٥٠٥	١,٣٩٩,٨٦٦	(٣٤٨,١٣٨)	١١,٨٧٤,٩٧١	٧,٦٦٤,٩٠٥

Samir J. Serhan

* Egnyle Sign - 27a89516b4

* Egnyle Sign - c72a646cc5

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١. الأنشطة

شركة أكوا باور ("الشركة" أو "أكوا" أو "المجموعة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢١٥ بتاريخ ٢ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٨م) ومسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٣٩٢ بتاريخ ١٠ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٨م). يقع عنوان المركز الرئيسي للشركة في مخرج ٨، الطريق الدائري الشرقي، حي قرطبة، ص ب ٢٢٦١٦ - الرياض ١١٤١٦، المملكة العربية السعودية. بعد فترة وجيزة من تأسيسها في سنة ٢٠٠٨م، استحوذت شركة أكوا باور على شركة مشاريع أكوا باور، التي كانت نشطة منذ سنة ٢٠٠٤م.

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة كل من تطوير محطات الطاقة الكهربائية وتحلية المياه وإنتاج الهيدروجين الأخضر والاستثمار فيها وتشغيلها وصيانتها، والبيع بالجملة للكهرباء والمياه المحلاة والهيدروجين الأخضر و/أو الأمونيا الخضراء من أجل تلبية احتياجات المرافق والقطاعات التابعة للدولة على المدى الطويل وعقود الشراء بموجب نماذج الإسناد الخارجي لخدمات المرافق العامة في المملكة العربية السعودية ودول العالم. كما تمتلك المجموعة أيضاً عقود شراء قصيرة الأجل في بعض الدول.

٢. أسس الإعداد والتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية للمجموعة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومعيار المحاسبة الدولي ٣٤ الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار لها معاً بـ "معيار المحاسبة الدولي ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية"). قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية على أساس أنها تستمر بالعمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. لم تتأثر هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بدرجة كبيرة بالطابع الموسمي للنتائج. إن النتائج الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة قد لا تعبر عن النتائج السنوية لعمليات المجموعة.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء ما يلي:

١. الأدوات المالية المشتقة، ويشمل ذلك مشتقات السلع والخيارات وأدوات التحوط التي تُقاس بالقيمة العادلة؛
٢. التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة؛ و
٣. الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع التي يتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي (" إ.م.ل. ") وهو عملة النشاط والعرض للشركة. وتم تقريب كافة القيم لأقرب ألف (" إ.م.ل. ") ما لم يذكر خلاف ذلك. وتتماشى أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة وطرق تحديد القيم العادلة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. لم تصدر أي معايير جديدة تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م، إلا أن هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٩ أبريل ٢٠٢٤م، وتم اعتماده لاحقاً في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وسيكون سارياً لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر.

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات (يتبع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ – العرض والإفصاح في القوائم المالية (يتبع)

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

أطلقت المجموعة مشروعاً لتنفيذ وتقييم أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على قوائمها المالية الموحدة. ويشمل هذا التقييم دراسة متطلبات العرض والإفصاح الجديدة، ومقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي، وأي تغييرات ذات صلة ضرورية على أنظمة إعداد التقارير والعمليات الداخلية والتقارير المالية. لا يزال التقييم مستمراً، وتمثل التأثيرات المتوقعة الموضحة أدناه التقييم الأولي للإدارة كما في تاريخ التقييم.

أ) قائمة الربح أو الخسارة

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ هيكلًا معدلاً لقائمة الربح والخسارة، حيث يتطلب من المنشآت تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئات محددة، بما في ذلك الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة، استناداً إلى طبيعة الأنشطة التجارية للمنشأة.

يلزم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ المجموعة بتقييم ما إذا كان الاستثمار في الأصول أو تقديم التمويل للعملاء يُعد نشاطاً رئيسياً من أنشطتها التجارية. واستناداً إلى التقييم الأولي الذي أجرته الإدارة، فمن غير المتوقع أن تستوفي المجموعة أي من هذين التعريفين؛ حيث تتمثل أنشطتها الرئيسية في تشغيل أصول إنتاج الطاقة وتولية المياه، والاستثمار في الجهات ذات العلاقة، وتقديم خدمات التشغيل والصيانة والإدارة والتطوير.

بناء على التقييم الأولي للإدارة:

- لا يتوقع من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ أن يكون له أي تأثير على إثبات أو قياس موجودات ومطلوبات وحقوق ملكية المجموعة وإيراداتها ومصروفاتها، وبناء عليه فإنه من غير المتوقع أن يكون له تأثير على صافي ربح أو صافي موجودات المجموعة المسجلة.
- سيغير عرض قائمة الربح أو الخسارة الموحدة من خلال إدخال مجاميع فرعية جديدة، بما في ذلك الربح التشغيلي والربح قبل التمويل وضرائب الدخل.
- سيتم تصنيف جميع النتائج المتعلقة بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بما في ذلك حصة الأرباح/ (الخسائر)، والفوائد على قروض المساهمين والدفعات المقدمة قصيرة الأجل الأخرى، وخسائر انخفاض القيمة، ومكاسب/ (خسائر) التخارج ضمن الأنشطة الاستثمارية.
- من المتوقع أن تغيير عرض بعض بنود الإيرادات والمصروفات الأخرى، بما في ذلك فروقات تحويل العملات الأجنبية، وخسائر انخفاض القيمة، والإيرادات التشغيلية الأخرى، وذلك عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨. ولا يزال التصنيف والعرض التفصيلي لهذه البنود قيد التقييم ضمن مشروع المجموعة لتطبيق المعيار.

ب) قائمة المركز المالي

تتوقع المجموعة بعض التغيرات في العرض، بما في ذلك العرض المنفصل للشهرة والموجودات غير الملموسة، بالإضافة إلى تقديم متطلبات إفصاح معززة.

ج) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ متطلبات إفصاح جديدة بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وهي مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات المستخدمة في الإبلاغ العام خارج القوائم المالية لإظهار وجهة نظر الإدارة بشأن الأداء المالي للمجموعة.

تجري المجموعة حالياً تقييماً لتحديد مقاييس الأداء التي تدرج ضمان نطاق متطلبات مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ومتطلبات الإفصاح ذات الصلة التي سيتم عرضها في القوائم المالية المستقبلية بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨.

د) التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ إرشادات معززة بشأن تجميع وتفصيل المعلومات المعروضة في كل من القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات المرفقة، بما يعزز الاستفادة من التقارير المالية.

تجري المجموعة تقييماً لتأثير هذه المتطلبات على عرض المعلومات المالية والإفصاح عنها، بما في ذلك مستوى تجميع البنود وعرض المعلومات المدرجة حالياً ضمن فئة "أخرى".

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات (يتبع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية (يتبع)

هـ) التعديلات التبعية

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ تعديلات تبعية على معايير دولية للتقرير المالي أخرى، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ٧ "قائمة التدفقات النقدية".

بناء على التقييم الأولي للمجموعة، من المتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على عرض بعض البنود في قائمة التدفقات النقدية، بما في ذلك نقطة البداية لإعداد تقرير التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة، وتصنيف بعض بنود التدفقات النقدية. ولا يزال تقييم التأثير التفصيلي لهذه التعديلات التبعية مستمراً.

تتوقع المجموعة في هذه المرحلة أن يؤثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بشكل رئيسي على عرض المعلومات والإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة، بدلاً من إثبات المعاملات والأرصدة وقياسها. لا يزال تقييم التنفيذ مستمراً، وستستمر المجموعة في تقييم الآثار المترتبة على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ قبل تاريخ سريانه الإلزامي في ١ يناير ٢٠٢٧م.

٣-٢ التقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بما يتوافق مع معيار المحاسبة الدولي ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، ومبالغ الإيرادات والمصروفات المدرجة خلال فترة التقرير. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتماشى التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٣. الممتلكات والآلات والمعدات

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	١٦,٤٠٧,١٥٥	١٢,٠٦٠,٥٢٩
١-٣	١,٨٦٩,٥٦٢	٥,٣٩١,٧٤١
	(٣١٦,٧١٣)	(٥٦٠,٦٠٥)
	(٢٣,٠٥٦)	(٧,٢٧٩)
٥	(١,٣٣٤,٣٧١)	-
٢-١٣	(١٢,٠٨٣)	(١٢٧,٠٢٤)
	-	(٣٩٩,٧٥٠)
	٢٧,٩١٠	٤٩,٥٤٣
	١٦,٦١٨,٤٠٤	١٦,٤٠٧,١٥٥

في بداية الفترة/ السنة
الإضافات خلال الفترة/ السنة، صافي
مصروف الاستهلاك للفترة/ للسنة
الاستيعادات/ الشطب خلال الفترة/ السنة
المحول إلى ذمم مديني عقود الإيجار التمويلي
الانخفاض في القيمة
التوقف عن الإثبات بسبب فقدان السيطرة على شركة تابعة
ترجمة العملات الأجنبية
في نهاية الفترة/ السنة

١-٣ تشمل الإضافات خلال الفترة بصورة رئيسية الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ المتعلقة ببعض مشاريع المجموعة تحت التنفيذ. تشمل الإضافات تكلفة الاقتراض المرسلة بمبلغ ١٠٢,٧ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١١٨,٢ مليون ريال).

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي بيان المساهمة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة بالإضافة إلى بند "توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية" في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة.

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
في بداية الفترة/ السنة	٢٢,٢٤٤,٧٣٦	١٨,٧٠١,٨٧٩
الإضافات خلال الفترة/ السنة، صافي	١,٣٦٧,٩٧٤	٤,٩٨٤,١٨٣
الحصة في نتائج الفترة/ السنة	١٦٣,٧٢٢	٤٥٤,٧٨٠
الحصة في الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة / للسنة	٤٤٣,٨٦٩	(٨٩٨,٩١٨)
توزيعات الأرباح المستلمة خلال الفترة/ السنة	(١٣٢,٣٢٧)	(٩٩٧,١٨٨)
في نهاية الفترة/ السنة	٢٤,٠٨٧,٩٧٤	٢٢,٢٤٤,٧٣٦
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تحت بند الموجودات غير المتداولة	٢٤,٣٩٢,١٢٩	٢٢,٦٩٠,١١٨
صافي الالتزام للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية المدرجة ضمن بند المطلوبات غير المتداولة	(٣٠٤,١٥٥)	(٤٤٥,٣٨٢)
	٢٤,٠٨٧,٩٧٤	٢٢,٢٤٤,٧٣٦

١-٤ تتعلق الإضافة الرئيسية خلال الفترة باستثمار المجموعة في شركة الشعبية للمياه والكهرباء بمبلغ ٧٧٧ مليون ريال (بعد تعديلات مقابل الاستحواذ) ناتجة عن الاستحواذ على حصة ملكية إضافية بنسبة ٣٢٪. وتستمر المجموعة في المحاسبة عن هذا الاستثمار على أنه شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة باستثمار إضافي في شركة نيويم للهندسة الأخضر بمبلغ ٤٧٩ مليون ريال.

٢-٤ بالإضافة إلى ذلك، بعد بيع الاستثمار بنسبة ٥٥٪ في ملكية شركة حمريه المطورة القابضة، فقدت المجموعة السيطرة على ملكية شركة حمريه المطورة القابضة، مما أدى إلى المحاسبة عن الملكية المتبقية كشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

٣-٤ خلال الفترات السابقة، واجهت إحدى الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حالات إخلال بشروط التعهدات التمويلية أبرزها تأخر التشغيل التجاري للمشروع. وظلت طلبات الإعفاء قيد الدراسة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في استيفاء بعض التأكيدات من قبل المقترضين. وبعد تاريخ التقرير، تم الاتفاق مبدئيًا على تاريخ التشغيل التجاري للمشروع مما سيسهم في معالجة إحدى حالات الإخلال بالتعهدات.

٥. صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
في بداية الفترة/ السنة	١١,١٢٧,١٠٠	١١,١٢٥,٠٠١
الإيرادات التمويلية المثبتة خلال الفترة/ السنة	٣١٧,١٨١	٣٩٠,٧٣١
دفعات الإيجار المستلمة	(٥٥٠,٢٧٩)	(٧٨٤,٣٨٥)
عقود الإيجار التمويلي المثبتة خلال الفترة/ السنة	١,٣٣٤,٣٧١	-
أثر تحويل العملات الأجنبية	(١٢٤,١٣٠)	٦٣٩,٣٨٤
الانخفاض في القيمة	(٣٧,٥٠٠)	(٢٣٩,٨٦٣)
التغيرات الأخرى	(٩,٢٣٨)	(٣,٧٦٨)
في نهاية الفترة/ السنة	١٢,٠٥٧,٥٠٥	١١,١٢٧,١٠٠
يخصم: الجزء المتداول من صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي	(٤٥٦,٥٤٧)	(٣٨٧,٥٢٣)
الجزء غير المتداول من صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي	١١,٦٠٠,٩٥٨	١٠,٧٣٩,٥٧٧

٦. النقد وما في حكمه

كما في	كما في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٣٩٠,٠٠٦	٢,٠٣٩,٠٥٥
١,٨١٧,٢٣٠	٦,٠١٨,٥٧٥
٣,٢٠٧,٢٣٦	٨,٠٥٧,٦٣٠

النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق

الودائع قصيرة الأجل ذات فترة الاستحقاق الأصلية أقل من ثلاثة أشهر

النقد وما في حكمه

تحمل هذه الودائع قصيرة الأجل بشكل رئيسي بمعدل عائد متوسط ٤,٤٠٪ (٢٠٢٥ م: ٤,٧٩٪) سنويًا.

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الاستثمارات قصيرة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
١٠٦,٠٠٠	٤,٠٣٨,٦٦٣

الودائع قصيرة الأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية لأكثر من ثلاثة أشهر

تحمل هذه الودائع قصيرة الأجل بمعدل عائد متوسط ٤,٦٣٪ (٢٠٢٥ م: ٤,٢٢٪) سنوياً.

٨. القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
٤,٥٢٦,٧٦٥	٤,٢٦٩,٥٢٠
٥٨,٠٢١	٨٨,٦٦٢
٤,٥٩١,٦٧٠	٤,٥٩٣,٠٠٩
١٧,٩٦٥,٣٩٨	١٩,٤٦٥,٤٠٤
١,٣٩١,٤٠٦	١,٣٦٣,٣١٣
٥٤٧,٧٧٧	٥٣٨,٦٩١
١,٢٣٧,٥٠٠	١,٢٢٢,٣٤٥
٣٠,٣١٨,٥٣٧	٣١,٥٤٠,٩٤٤
(١,٨٧٥,٧٧٨)	(١,٤٩٥,٨٦٩)
٢٨,٤٤٢,٧٥٩	٣٠,٠٤٥,٠٧٥

الدين مع حق الرجوع:

التسهيلات التمويلية المتعلقة بالمشروعات
تسهيلات الشركات
الصكوك

الدين دون حق الرجوع:

التسهيلات التمويلية المتعلقة بالمشروعات
السندات ذات هيكل خاصة ("سندات شركة أكواباور مانيجمنت آند إنفستمنت ون ليميتد")
سندات القروض ("سندات شركة أكواباور كابيتال مانيجمنت ليميتد")
سندات شركة رابغ الثالثة

إجمالي القروض والتسهيلات التمويلية

يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية
القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية المعروضة كمطلوبات غير متداولة

تم تصنيف القروض والتسهيلات التمويلية كما تم إدراجها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة كتسهيلات "دين دون حق الرجوع" أو "دين مع حق الرجوع". يتم عمومًا ضمان تسهيلات الدين دون حق الرجوع بواسطة المقترض (أي شركة تابعة) مع الموجودات والحقوق التعاقدية والتدفقات النقدية الخاصة بها وليس هناك أي حق بالرجوع إلى الشركة بموجب أي ضمان. إن تسهيلات الدين مع حق الرجوع هي قروض مباشرة من قبل الشركة أو قروض مضمونة من قبل الشركة. تكون المطلوبات المالية للمجموعة مع عمولة خاصة ثابتة أو هامش يزيد عن المعدلات المرجعية ذات الصلة. تتبع المجموعة سياسة تحوط للحفاظ على أكثر من ٧٠٪ من مراكزها مغطاة بالتحوط.

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل المجموعة خلال السياق الاعتيادي لأنشطتها مع الأطراف ذات العلاقة. تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التابعة للمجموعة (أي "المشروعات المشتركة")، ومساهمي وأعضاء مجلس إدارة الشركة، وموظفي الإدارة العليا، والمنشآت الأخرى التي تخضع للسيطرة المشتركة لمساهمي الشركة ("الشركات الشقيقة"). يمثل موظفو الإدارة العليا على أعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والتابعين له مباشرة.

تتعامل المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة والتي تشمل المعاملات مع المنشآت التي تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة من قبل صندوق الاستثمارات العامة، باعتباره صندوق الثروة السيادية في المملكة العربية السعودية. استخدمت المجموعة الإعفاءات فيما يتعلق بالإفصاح عن الطرف ذو العلاقة للمنشآت الحكومية الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٢٤ "الإفصاحات عن الطرف ذي العلاقة".

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفق شروط متفق عليها بصورة متبادلة أو معتمدة من قبل مجلس الإدارة حسب الضرورة. فيما يلي أهم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة كما في تاريخ التقرير:

إيضاح	العلاقة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
المعاملات:					
الإيرادات					
	مشاريع مشتركة/ شركات شقيقة	٩١٤,٣٦٠	٧١٢,٧٢٥	١,٦٨٨,٩٦٠	١,٣٩٢,٦٢٩
١٣	مشاريع مشتركة	٧٣,٩٣٢	٧٦,٥٣٢	١٥١,٣٤١	١٦١,٢٠٩
١٣	مشاريع مشتركة	٦٩,١٦٢	٥٤,٩١٩	١٣٦,٠٠٧	١٠٨,٥٨٦
١٤	مشاريع مشتركة/ شركات شقيقة	٧,٩٦٩	٨,٩٤٤	١٥,٩٣٩	١٧,٨٨٧
	مكافأة موظفي الإدارة العليا	١٣,٣٠١	٤,٠٧٧	١٩,٦٦٣	٢٨,٩٩٢
-	خطة الحوافز طويلة الأجل*	٤٧٢	٨٥٣	١,٠٣١	١,٨٠٨
-	مكافأة نهاية الخدمة	٢٩,١٦١	٣٦,١٤١	٤٣,٦٣٩	٥٠,٦٠٠
-	المكافآت، بما في ذلك مكافآت أعضاء مجلس الإدارة				

*يشمل هذا البند الدفع على أساس الأسهم ومخصص خطة الحوافز طويلة الأجل لموظفي الإدارة العليا.

إيضاح	العلاقة	كما في	المستحق من الأطراف ذات العلاقة المتداول:
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(أ)	مشروع مشترك	٤٢٥,١٩٣	١,٥٠٠
(أ)	مشروع مشترك	٢٦٢,٨٣٨	٢٢٨,٢٦٦
(أ)	مشروع مشترك	٢٤٦,٢٢٩	٢٢٣,٣٥٢
(أ)	مشروع مشترك	٢٢٦,٢٧٣	١٥٠,٧٣٤
(أ)	مشروع مشترك	١٩٧,٧٢٦	١,٩١٩
(أ)	مشروع مشترك	١٩٦,٦٥٥	١,١٦٩
(أ)	مشروع مشترك	١٨٨,٣١٣	١٧٨,٠١١
(ب)	مشروع مشترك	١٦٨,٤٣٣	-
(أ)	مشروع مشترك	١٦١,٠١٧	٧٥,٧٨٣
(أ)	مشروع مشترك	١١٩,٥٧٩	١١٦,٢٨١
(أ)	مشروع مشترك	٨٩,٦٨٨	٩١,٩١٥
(ج)	مشروع مشترك	٧٢,٠٤٤	٢,٩٠٤
(أ)	مشروع مشترك	٥٨,٥١٩	٤١,٠٥١
(أ)	مشروع مشترك	٥٦,١٢٦	٧٤,٩٩٨
(أ)	مشروع مشترك	٥٢,٣٨٣	٤٤,٥٧٦
(أ)	مشروع مشترك	٥٠,٩٨٠	٥٠,٢٢٣
(ج)	مشروع مشترك	٥٠,٤٥١	٣٥,٣٣٥
(أ)	مشروع مشترك	٤٨,٧٥٦	٥٨,٦٧٩
(أ)	مشروع مشترك	٤٧,٤١٤	٤٠,١٩١
(ج)	مشروع مشترك	٣٩,٧٠٩	٣٩,٦٨٥
(أ)	مشروع مشترك	٣٦,٠٨٨	٨,٩٨٢
(ج)	مشروع مشترك	٣٤,٨٥٨	٢٣٣
(د)	مشروع مشترك	٣٤,٥٨٨	٣٨,٣٨١
(أ)	مشروع مشترك	٣٢,٢٠٨	٢٩,٨٦٧
(أ)	مشروع مشترك	٢٨,٣٧٨	٢٤,٢٥٥
(أ)	مشروع مشترك	٢١,٧٤٦	٣١,١٤٠
(ج)	مشروع مشترك	٢٠,٨٢١	٣٦,٠٦٤
(أ)	مشروع مشترك	٢٠,٣٥٩	١٤,٦٧٠

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

إيضاح	العلاقة	كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(أ)	مشروع مشترك	١٩,٨٩٠	٢٠,٤٥٨
(أ)	مشروع مشترك	١٦,٧٨٦	١٦,٧٩٢
(أ)	مشروع مشترك	١٤,٣٢٧	١٥,١٠٩
(ج)	مشروع مشترك	١٣,٩٩٣	١٣,٩٤٦
(أ)	مشروع مشترك	١٣,٦٣٧	١,٥٦١
(أ)	مشروع مشترك	١١,٣٢٢	١٠,١١١
(أ)	مشروع مشترك	٧,١٩٨	١٤,٧١٢
(أ)	مشروع مشترك	٥,٧٧٦	٤٤,٦١١
(أ)	مشروع مشترك	٥,٥٥٤	٤٤,٤٤٧
(أ)	مشروع مشترك	٥,١٥٣	١٢,٥٤٣
(ب) و (ج)	مشروع مشترك	٢,١٠٦	٣٥٢,٥٣٩
(أ)	مشروع مشترك	١,٨٥٢	١٤,٤٨٥
(ب) و (ج)	مشروع مشترك	١,٥٦٣	٥٣٩,٥٠٩
(ب) و (ج)	مشروع مشترك	٩٨٧	٤٦,٦١٠
(ج)	مشروع مشترك	٥٠٧	٦٣,٤٠١
(ب) و (ج)	مشروع مشترك	٢٩٤	٨٥,١١٣
(أ)	مشروع مشترك	٢١٠,٨٤٩	١٨١,٠١٤
		٣,٣١٩,١٦٦	٣,١١٧,١٢٥

المستحق للأطراف ذات العلاقة	غير المتداول:	كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
شركة أكوا باور بوكبورت هولدنغز (بي تي واي) المحدودة	شركة أكوا باور بوكبورت هولدنغز (بي تي واي) المحدودة	١٩,٨٩٠	٢٠,٤٥٨
شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م.	شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م.	١٦,٧٨٦	١٦,٧٩٢
شركة مشروع أكوا باور أوزبكستان القابضة	شركة مشروع أكوا باور أوزبكستان القابضة	١٤,٣٢٧	١٥,١٠٩
شركة روابي لتحلية المياه	شركة روابي لتحلية المياه	١٣,٩٩٣	١٣,٩٤٦
شركة الشعبية القابضة	شركة الشعبية القابضة	١٣,٦٣٧	١,٥٦١
شركة حصيان للمياه مساهمة خاصة	شركة حصيان للمياه مساهمة خاصة	١١,٣٢٢	١٠,١١١
شركة أكوا باور باش ويند المحدودة	شركة أكوا باور باش ويند المحدودة	٧,١٩٨	١٤,٧١٢
شركة أكوا باور دزيانكيلدي ويند المحدودة	شركة أكوا باور دزيانكيلدي ويند المحدودة	٥,٧٧٦	٤٤,٦١١
محطة نفاء لتحلية المياه - شركة ذات مسؤولية محدودة	محطة نفاء لتحلية المياه - شركة ذات مسؤولية محدودة	٥,٥٥٤	٤٤,٤٤٧
شركة المرجان الثانية للكهرباء	شركة المرجان الثانية للكهرباء	٥,١٥٣	١٢,٥٤٣
شركة أكوا باور باش لطاقة الرياح القابضة	شركة أكوا باور باش لطاقة الرياح القابضة	٢,١٠٦	٣٥٢,٥٣٩
شركة هجر الثانية للكهرباء	شركة هجر الثانية للكهرباء	١,٨٥٢	١٤,٤٨٥
شركة شقراء الأولى للطاقة المتجددة	شركة شقراء الأولى للطاقة المتجددة	١,٥٦٣	٥٣٩,٥٠٩
شركة رأس محيسن الأولى لتحلية المياه	شركة رأس محيسن الأولى لتحلية المياه	٩٨٧	٤٦,٦١٠
شركة ستارة الأولى للطاقة المتجددة	شركة ستارة الأولى للطاقة المتجددة	٥٠٧	٦٣,٤٠١
الأطراف الأخرى ذات العلاقة	الأطراف الأخرى ذات العلاقة	٢٩٤	٨٥,١١٣
		٢١٠,٨٤٩	١٨١,٠١٤
		٣,٣١٩,١٦٦	٣,١١٧,١٢٥

- أ. تشمل هذه الأرصدة بشكل رئيسي المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة إلى الشركة الوطنية الأولى القابضة (نوماك) (والشركات التابعة لها) مقابل خدمات التشغيل والصيانة المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة بموجب عقود التشغيل والصيانة. في بعض الحالات، تشمل الأرصدة كذلك الدفعات المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة التي ليس لها تاريخ سداد محدد.
- ب. يمثل هذا البند دفعة مقدمة من مساهم مقابل اتفاقية الإخطار المحدود للمضي في الاتفاقية الموقعة بين شركة المشروع ومقاولي الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات لبدء أنشطة الإنشاء.
- ج. تمثل هذه الأرصدة الدفعات المقدمة والذمم المدينة (على حساب خدمات التطوير) أو التمويلات الأخرى المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة التي ليس لديها تاريخ سداد محدد.
- د. يمثل الرصيد الفوائد المستحقة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية على حساب قرض المساهم. قرض المساهم هو عبارة عن حصة طويلة الأجل في المشروع وتم تصنيفه ضمن الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف عدا ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - الاحتياطييات الأخرى

فيما يلي الحركة في الاحتياطييات الأخرى:

الإجمالي	أخرى	الدفع على أساس الأسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤)	احتياطي ترجمة العملة الأجنبية	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٣,٣٩٤,١١٥	(٢٧,١٨٠)	٦٢,٦٧٤	(٤١,٥٥٤)	٢,٣٠١,٤٢٢	٦,٧٩٨	١,٩١,٩٥٥	
(١,٣٣٦,٦٨٢)	-	-	-	(١,٠٠٨,٢٩٣)	-	(٣٢٨,٣٨٩)	التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تحوط التدفقات النقدية، بعد خصم التسويات
(٢٨٤,٠٢٢)	-	-	-	-	-	(٢٨٤,٠٢٢)	احتياطي تحوط التدفقات النقدية المعتادة توزيعه إلى الربح أو الخسارة
(٣٦,١٨٥)	-	-	-	-	-	(٣٦,١٨٥)	احتياطي تحوط التدفقات النقدية المعتاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة عند فقدان السيطرة على شركات تابعة
٥,٨٠٤	-	٣٦,٤١٤	١٢,٣٩٨	(١٧,٦٧٨)	(٢٥,٣٣٠)	-	التغيرات الأخرى
١,٧٤٣,٠٣٠	(٣٧,١٨٠)	٩٩,٠٨٨	(٢٩,١٥٦)	١,٢٧٥,٤٥١	(١٨,٥٣٢)	٤٤٣,٣٥٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٦٠,٨٧٩	-	-	-	٤٤٣,٨٦٩	-	١١٧,٠١٠	التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تحوط التدفقات النقدية، بعد خصم التسويات
(٥٤,٠٥٤)	-	-	-	-	-	(٥٤,٠٥٤)	احتياطي تحوط التدفقات النقدية المعتادة توزيعه إلى الربح أو الخسارة
(٥,٦٢٨)	-	١٧,٩٠١	(١٠,٦٤٠)	-	(١٢,٨٨٩)	-	التغيرات الأخرى
٢,٢٤٤,٢٢٧	(٢٧,١٨٠)	١١٦,٩٨٩	(٣٩,٧٩٦)	١,٧١٩,٣٢٠	(٣١,٤٢١)	٥٠٦,٣١٥	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

احتياطي تحوط التدفقات النقدية
يمثل احتياطي تحوط التدفقات النقدية التغيرات في حصة المجموعة في التقييم حسب سعر السوق لأدوات التحوط بعد خصم الضرائب المؤجلة المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتراكمة المؤجلة من التحوط في الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملات المتحوط لها على الربح أو الخسارة. وبموجب شروط القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية، يتعين الاحتفاظ بالتحوطات إلى حين تاريخ الاستحقاق. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للجزء غير المخصص من بند التحوط، إن وجد، في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. كما في تاريخ التقرير، يتضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية مبلغ ١٨١,١٦ مليون عدا يتعلق بأدوات التحوط التي تم إنهاؤها. ومن المتوقع إعادة تصنيف المبلغ إلى الربح أو الخسارة في القترات المستقبلية، عند تحديد أن المعاملات المتوقعة التي تتعلق بها التحوطات لم تعد متوقعة الحدوث.

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الزكاة وضريبة الدخل

١١-١ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
٢-١١ مصروف الزكاة	(٢٩,٩٨٨)	(٤٥,٠٣٨)	(٦١,٩٠٨)	(٧٥,٤٨٩)
مصروف الضريبة	(٣٤,٩١٠)	(٦٣,٠٣٥)	(٦٠,٢١٩)	(٨٢,٠٢٩)
رصيد الضريبة المؤجلة*	٤٠,٥١٨	٢٠,٨٦٣	٤٥,٠٥٠	٩١,٤٢٧
مصروف الزكاة وضريبة الدخل المبين في الربح أو الخسارة	(٢٤,٣٨٠)	(٨٧,٢١٠)	(٧٧,٠٧٧)	(٦٦,٠٩١)

* يتأثر رصيد الضريبة المؤجلة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بالحركة في أسعار تحويل العملات الأجنبية في الشركات التابعة للمجموعة في المغرب، حيث يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المقومة بعملة أجنبية بالعملة المحلية لأغراض الوعاء الضريبي.

١١-٢ الربوط الزكوية والضريبة الهامة

الشركة

قدّمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبة لجميع السنوات حتى ٢٠٢٥ م. أنهت الشركة موقفها لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠١٨ م و ٢٠٢٢ م. في سنة ٢٠٢٥ م، أنهت الهيئة الربط الزكوي لسنة ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م، مطالبة بزيادة بمبلغ ٣١,٩ مليون ريال و ١١,٦ مليون ريال، على التوالي. وقد قبلت الشركة جزئياً التعديلات، وقامت بدفع وتسوية مبلغ ٢٣,٥ مليون ريال، كما قدّمت الشركة استئنافاً على الربوط المتبقية البالغة ٢٠ مليون ريال المتعلقة بسنة ٢٠٢١ م. قامت الشركة بتكوين مخصص كامل في دفاترها لتغطية الربوط القائمة.

بالإضافة إلى ذلك، خلال شهر مايو ٢٠٢٦ م، أصدرت الهيئة نتائج أولية لسنة ٢٠٢٣ م بمبلغ ٦٢,٧ مليون ريال. وقد قدّمت الشركة ردها بخصوص ذلك. لم تصدر الهيئة بعد الربط الزكوي الرسمي، وتجرى الشركة مناقشات مع الهيئة وقدّمت المعلومات المطلوبة وهي في انتظار النتيجة. وفي حالة صدور أي ربط زكوي رسمي من الهيئة لسنة ٢٠٢٣ م، فإن الشركة واثقة من قدرتها على الدفاع عن نفسها. لم تقم الشركة بتكوين أي مخصصات مقابل هذه الأمور المحددة. ولا تزال عمليات المراجعة لسنة ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م مستمرة.

الشركات التابعة والشركات الزميلة

نظراً لانتشار المجموعة في العديد من الدول، تخضع الشركات التابعة والشركات الزميلة للوائح ضريبة وزكاة متنوعة ومعقدة في عدة مناطق، بما في ذلك المملكة العربية السعودية.

استلمت بعض الشركات التابعة والزميلة الربوط من الهيئة والسلطات الضريبية، والتي نتج عنها التزام إضافي بمبلغ ٩,٨ مليون ريال (بلغت حصة شركة أكوا ٦,٦ مليون ريال). كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، أثبتت الإدارة مخصصاً بمبلغ ٥,٨ مليون ريال (حصة أكوا ٥,٢ مليون ريال) مقابل هذه الربوط، حيثما كان ذلك ملائماً. قدّمت هذه الشركات التابعة والزميلة في الوقت الحالي اعتراضات على هذه الربوط لدى هيئات الاستئناف. وترى الإدارة أنه تم إثبات مخصصات كافية ولا تتوقع أي مطلوبات أخرى ناتجة عن هذه الربوط عندما يتم الانتهاء منها.

الجوانب الأخرى

تستوفي المجموعة حد الإيرادات البالغ ٧٥٠ مليون يورو (٣,٢٣٥ مليون ريال) بالإضافة إلى تنفيذها عمليات في عدة مناطق، وبالتالي فهي ضمن نطاق إطار الحد الأدنى العالمي للضريبة وفق الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية.

- أجرت الإدارة تقييمات الركيزة الثانية في المناطق ذات الصلة. فيما يلي ملخص لكل منطقة على حدة:
- المملكة العربية السعودية: لم يتم الإعلان عن تشريعات الركيزة الثانية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.
- الإمارات العربية المتحدة: أدخل قرار مجلس الوزراء رقم ١٤٢ لسنة ٢٠٢٤ م الحد الأدنى من الضريبة التكميلية المحلية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م. استناداً إلى تحليل المجموعة، لا يُتوقع فرض أي ضريبة تكميلية إضافية نظراً لمبدأ الملاذ الآمن الانتقالي.
- تركيا وجنوب أفريقيا والبحرين وفيتنام وألمانيا وسنغافورة وتايلاند وعمان وإندونيسيا وهولندا: سنت كل من هذه الدول قاعدة ضريبة الحد الأدنى الإضافية المؤهلة و/أو قاعدة تضمين الدخل و/أو قاعدة الأرباح الخاضعة لضريبة منخفضة السارية اعتباراً من سنة ٢٠٢٤ م أو ٢٠٢٥ م. أجرت المجموعة تقييماً لكل منطقة، وخلصت إلى أنه، باستثناء البحرين والكويت (انظر أدناه)، لا يُتوقع نشوء التزام ضريبة إضافي جوهري بموجب الركيزة الثانية.
- الكويت: تم إثبات مخصص ضريبة الحد الأدنى الإضافية المؤهلة بمبلغ ٦,٣ مليون ريال للربع الثاني من السنة المالية ٢٠٢٦ م، ويجري حالياً تقييم إمكانية استرداد هذه القيمة بموجب بند "التغيير في القانون" الوارد في اتفاقية المشروع.
- البحرين: تم إثبات مخصص لضريبة الحد الأدنى الإضافية المؤهلة بمبلغ ٢١,٢ مليون ريال للربع الثاني من سنة ٢٠٢٦ م، ومن المتوقع استرداد مبلغ ٩,٣ مليون ريال منه بموجب بند "التغيير في القانون" الوارد في اتفاقيات المشروع.

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف عدا ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

٢-١١ الربوط الزكوية والضريبية الهامة (يتبع)

الجوانب الأخرى (يتبع)

قامت المجموعة بتطبيق الاستثناء المؤقت الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٣م من المتطلبات المحاسبية للضرائب المؤجلة في معيار المحاسبة الدولي ١٢. وعليه، لا تقوم المجموعة بإثباتات ولا الإفصاح عن معلومات حول الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بضررائب الدخل من الرخصة الثانية.

بالإضافة إلى ذلك، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م، يدخل إطار عمل الرخصة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية مرحلة جديدة، مع الانتقال من إعفاءات التحول إلى آليات الملاذ الآمن الدائمة بموجب إطار حزمة "التحليل الموازي". نظراً لأن بعض الدول، بما في ذلك المملكة العربية السعودية (المنطقة التي تقع فيها الشركة الأم النهائية)، لم تطبق نظاماً مؤهلاً للرخصة الثانية، ولا تستوفي ضوابط الملاذ الآمن، فإنه من المحتمل أن تتعرض المجموعة لتوزيعات قاعدة الأرباح الخاضعة لضريبة منخفضة في الدول التي تطبق هذا النظام. مع ذلك، ونظراً لحالة عدم التأكد النظامي الجوهري، وتغير التوجيهات باستمرار، والتعقيدات التشغيلية، ترى الإدارة أن أي التزامات من هذا القبيل تتعلق بالتزام الرخصة الثانية فيما يتعلق بقاعدة الأرباح الخاضعة لضريبة منخفضة بعيدة الاحتمال.

نظراً لوجود شكوك مستمرة والتطورات الجارية فيما يتعلق بقواعد الرخصة الثانية، ولا سيما فيما يتعلق بقاعدة الأرباح الخاضعة لضريبة منخفضة، في الدول الأخرى في العالم، فإن المجموعة غير قادرة على تقديم تقدير معقول في تاريخ التقرير وتستمر في إجراء تقييم لتأثير تشريعات ضريبة الدخل من الرخصة الثانية على أدائها المالي المستقبلي.

١٢ الإيرادات

الإيرادات حسب المنتج:	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة الستة أشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو		٣٠ يونيو	
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
الإيرادات المتعلقة بالكهرباء					
خدمات التطوير والمشتريات والإنشاءات		١٢٢,٢٠٣	٢٥١,٨٦٣	٣٤٩,٢٤٨	٧٠٥,١٢٥
رسوم السعة بموجب عقود الإيجار	٣-١٢	٢٠١,٤٢١	٢٥٥,٢٣٥	٣٨٦,٨٤٧	٤٨٧,١٣٢
خدمات إنتاج الطاقة		٢٧٨,١٨٥	١٢٤,٩٩٢	٤٩٤,٤٩١	٢٣٤,٧٩٢
الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي	٤-١٢	١٧٤,٤٠٠	٧٧,٥٥٢	٢٧٠,١١٧	١٣٧,١٩٠
التشغيل والصيانة		٨٢٠,٢٥١	٦٤٥,٢٠٢	١,٥٣١,٤٦٨	١,٢٦٥,٠٤٧
بيع المرافق المشتركة		-	-	١٥١,١١٤	-
الخدمات الأخرى		٢,٧١٣	-	٣,٠٦٨	-
		١,٥٩٩,١٧٣	١,٣٥٤,٨٤٤	٣,١٨٦,٣٥٣	٢,٨٢٩,٢٨٦
الإيرادات المتعلقة بالمياه					
خدمات التطوير والمشتريات والإنشاءات		-	-	-	٧٢,٧٥٠
رسوم السعة بموجب عقود الإيجار	٣-١٢ و ٢-١٢	٢٤٧,١٤٧	٢٢٦,٩٣٦	٤٩٠,٢٥٩	٤٥٠,٤٥٦
خدمات استخراج المياه	٢-١٢	٤٢,٩٩٧	٤٨,٩٣٢	٩٥,٧٥١	١٢٦,٩٥٧
الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي	٤-١٢	٢٣,٢١٢	٢٤,٠٩٨	٤٧,٠٦٤	٤٨,١٥٣
التشغيل والصيانة		١١١,٧٥٤	٨٥,٤٨٨	٢٠٧,٢٩٤	١٦٩,٦٤٤
		٤٢٥,١١٠	٣٨٥,٤٥٤	٨٤٠,٣٦٨	٨٦٧,٩٦٠
الخدمات الأخرى	١-١٢	(١٢,١٦٩)	٧,١٦٦	٧,٦٩٦	١٧,٤٥٣
		٢,٠١٢,١١٤	١,٧٤٧,٤٦٤	٤,٠٣٤,٤١٧	٣,٧١٤,٦٩٩

الإيرادات حسب ترتيبات عقود الإيجار:

عقود الإيجار التشغيلي	٤٤٨,٥٦٨	٤٨٢,١٧١	٨٧٧,١٠٦	٩٣٧,٥٨٨
عقود الإيجار التمويلي	١٩٧,٦١٢	١٠١,٦٥٠	٣١٧,١٨١	١٨٥,٣٤٣
المكونات الإيجارية	٦٤٦,١٨٠	٥٨٣,٨٢١	١,١٩٤,٢٨٧	١,١٢٢,٩٣١
المكونات غير الإيجارية	١,٣٦٥,٩٣٤	١,١٦٣,٦٤٣	٢,٨٤٠,١٣٠	٢,٥٩١,٧٦٨
	٢,٠١٢,١١٤	١,٧٤٧,٤٦٤	٤,٠٣٤,٤١٧	٣,٧١٤,٦٩٩

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الإيرادات (يتبع)

الإيرادات حسب مصادر الطاقة:		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
الغاز الطبيعي		٧٣٠,٥٦٦	٧٨٢,٩٩٧	١,٤٣٨,٩٢٠	١,٣٧٩,٣٠١
زيت الوقود الثقيل		٣٢٤,٨٥١	٣١١,٢٢٦	٦٤٢,٩٩٥	٦٣٦,٧٦٥
الطاقة الشمسية		٥١٣,٩٨٨	٣١٧,٧٧٥	٨٦٤,٩١٩	٩٧٨,٤٢٢
الرياح		٢٢٩,٥٨٥	١٣٤,٢٣٣	٦٤١,٩٥٢	٢٣١,٦٤٩
الكهرباء		٢٢٥,٢٩٣	١٩٤,٠٦٧	٤٣٧,٩٣٥	٤٧١,١٠٩
أخرى		(١٢,١٦٩)	٧,١٦٦	٧,٦٩٦	١٧,٤٥٣
		٢,٠١٢,١١٤	١,٧٤٧,٤٦٤	٤,٠٣٤,٤١٧	٣,٧١٤,٦٩٩

راجع إيضاح ١٧ للاطلاع على التوزيع الجغرافي للإيرادات.

١٢-١ يمثل هذا البند صافي إيرادات الاكتتاب في التأمين من أعمال إعادة التأمين في أكوا باور لإعادة التأمين المحدودة (شركة التأمين المقيد).

١٢-٢ يتضمن هذا البند إيرادات بيع الطاقة البخارية بمبلغ ١٠١,٤ مليون في لفترة الثلاثة أشهر و ٢٠١,٤ مليون في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: بمبلغ ٩٤,٢ مليون في لفترة الثلاثة أشهر وبمبلغ ١٩٤ مليون في لفترة الستة أشهر).

١٢-٣ يمثل هذا البند الإيرادات فيما يتعلق بموجودات عقود الإيجار التشغيلي للمجموعة.

١٢-٤ يمثل هذا البند الإيرادات فيما يتعلق بموجودات عقود الإيجار التشغيلي للمجموعة. تشمل الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي على عجزاً في توليد الطاقة بمبلغ ٠,٥ مليون في لفترة الثلاثة أشهر وعجزاً بمبلغ ٣٥,٥ مليون في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: عجز بمبلغ ٢٤,٦ مليون في لفترة الثلاثة أشهر وعجز بمبلغ ٦٣,٩ مليون في لفترة الستة أشهر). يتمثل العجز في توليد الطاقة في الفرق بين الإنتاج الفعلي بالمقارنة مع مستويات الإنتاج المقدرة الأصلية لبعض المحطات التي يتم احتسابها كعقود إيجار تمويلي. بلغ إطفاء المبلغ الأصلي من عقود الإيجار التمويلي لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ما قيمته ١٣٦,٢ مليون في و ٢٧٩,١ مليون في على التوالي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١١٠,٦ مليون في لفترة الثلاثة أشهر و ٢١٢,٥ مليون في لفترة الستة أشهر).

١٣. الإيرادات التشغيلية الأخرى

الإيرادات التشغيلية الأخرى		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	
خدمات المجموعة		٧٣,٩٣٢	٧٦,٥٣٢	١٥١,٣٤١	١٦١,٢٠٩	١-١٣
الإيرادات التمويلية من قروض المساهمين		٦٩,١٦٢	٥٤,٩١٩	١٣٦,٠٠٧	١٠٨,٥٨٦	٩
إيرادات التأمين		-	٦٦٤,٨٧٢	١٨,٥١٦	٦٦٤,٨٧٢	٢-١٣
		١٤٣,٠٩٤	٧٩٦,٣٢٣	٣٠٥,٨٦٤	٩٣٤,٦٦٧	

١٣-١ تتعلق خدمات المجموعة البالغة ١٥١,٣ مليون في (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١٦١,٢ مليون في) بالاستشارات الإدارية والدعم الإضافي الذي تقدمه المجموعة إلى العديد من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لديها.

١٣-٢ خلال الفترة السابقة، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتسوية تعويضات بمبلغ ٣١٨ مليون في مع مقاول الهندسة والتوريد والإنشاء فيما يتعلق بالتأخيرات ومشاكل الأداء خلال التشغيل التجاري وفترة التشغيل المبكر. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة التابعة أيضاً بتسوية مطالبة تأمين بمبلغ ٢٤٦ مليون في لتغطية الخسائر التاريخية التي تكبدتها بسبب مشاكل الأداء المتعلقة بالمحطة.

علاوة على ذلك، سجلت الشركة التابعة للمجموعة مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٧,٥ مليون في، يتمثل في فقدان توليد الطاقة بسبب تسرب في خزان الملح المصهور، وتكبدت نفقات رأسمالية لإنشاء خزان الملح المصهور الجديد بمبلغ ١٢,٠ مليون في. ونتيجة لذلك تم إثبات إجمالي خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٩,٥ مليون في في الفترة الحالية (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٢٩٧,٠ مليون في).

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. المصروفات التمويلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م		
٧٤٧,٨٥٤	٧٧٤,٨٨٢	٢٨٩,٥٤٦	٤٠٥,٥٢٨		المصروفات التمويلية على القروض
٢٤,٨١٨	٢٩,٣٠٥	١١,٣٠٣	١٤,٤٧٨		المصروفات التمويلية على خطابات الضمان
١٧,٨٨٧	١٥,٩٣٩	٨,٩٤٤	٧,٩٦٩	١-١٤	المصروفات التمويلية على القروض من الأطراف ذات العلاقة
٩١,٩٧٢	(٥٤,٠٥٤)	٩١,٩٧٢	(٤٠,١٤٦)	٢-١٤	احتياطي تحوط التدفقات النقدية المعاد توزيعها إلى الربح أو الخسارة
٢٢,٣١٣	٢٤,٠٥٤	٩,٨٩٢	١٢,٧٠١		المصروفات التمويلية الأخرى
٩٠٤,٨٤٤	٧٩٠,١٢٦	٤١١,٦٥٧	٤٠٠,٥٣٠		

١-١٤ يمثل هذا البند إلغاء الخصم على الأرصدة طويلة الأجل للأطراف ذات العلاقة بمبلغ ١٥,٩ مليون ريال (٢٠٢٥م: ١٧,٨ مليون ريال).

٢-١٤ خلال الفترة، تم الاعتراف بربح قدره ٥٤,١ مليون ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: خسارة ٩١,٩ مليون ريال) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة، وذلك فيما يتعلق بتحرير احتياطي تحوط التدفقات النقدية، نتيجة لعدم توقع حدوث المخاطر المغطاة بالتحوط مستقبلاً، مما أدى إلى التوقف عن تطبيق محاسبة التحوط، وبناء على ذلك أعيد تصنيف المكاسب المتراكمة التي سبق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

١٥. ربحية السهم

١-١٥ فيما يلي المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف):

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م
٧٣٢,٥٦٢	٧٦٦,٤٩١	٧٣٢,٥٦٢	٧٦٦,٤٩١
٧٣٦,٩٩٠	٧٦٦,٤٩١	٧٣٦,٩٩٠	٧٦٦,٤٩١
٧٦٦,٤٩٠	٧٦٦,٤٩١	٧٦٦,٤٩٠	٧٦٦,٤٩١

الأسهم العادية المُصدرة كما في

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم المخفضة

٩٠٨,٩٧٧	٦٥٣,١٧٤	٤٨١,٨٢٦	٣٠٨,٤١٨
١,٢٣	٠,٨٥	٠,٦٥	٠,٤٠
١,١٩	٠,٨٥	٠,٦٣	٠,٤٠

٢-١٥ تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:

صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم

ربحية السهم الأساسية لمساهمي الشركة الأم ("ريال")

ربحية السهم المخفضة لمساهمي الشركة الأم ("ريال")

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف إ.م. ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الالتزامات المحتملة والارتباطات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، كان لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان وضمانات أداء وضمانات شركات صدرت فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية لشركات المشروع بمبلغ ٣٠,٥٢ مليار إ.م. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٥,٨٣ مليار إ.م.). كذلك، يشمل المبلغ حصة المجموعة في التزامات الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي تفاصيل الارتباطات المحتملة كما في تاريخ التقرير:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٧,٣٤٠,٤٧٣	١٢,٦٥٩,٢٠٠	الضمانات المتعلقة باستحقاق القروض المرحلية بضمان حقوق الملكية وخطابات الاعتماد لحقوق الملكية *
٢٧,٣٣٩	٩٨,٨٥٢	الضمانات نيابة عن مشروعات مشتركة
٢,٠٧٨,٩٩٠	١,٩٣٢,٤٨٣	خطابات الائتمان الاحتياطية لحساب احتياطي خدمة الدين
٤٠,٦٦٦	٤١,٦٦٢	الضمانات للتسهيلات الممولة لمشروعات مشتركة
١٩,٤٨٧,٤٦٨	١٤,٧٣٢,١٩٧	الالتزامات المالية
٧,٦٢١,٨٢٠	٧,٢٧٩,٣٧٧	ضمانات الأداء/التطوير وخطابات الائتمان الداعمة للإنجاز
٣,١٩٣,٠٦١	٣,٥٧٢,٦٤٧	الضمانات نيابة عن مشروعات مشتركة
٢٢٢,١١٨	٢٤٥,٨٩٦	سندات العطاءات لمرحلة المشروعات تحت التطوير
١١,٠٣٦,٩٩٩	١١,٠٩٧,٩٢٠	التزامات الأداء
٣٠,٥٢٤,٤٦٧	٢٥,٨٣٠,١١٧	إجمالي الالتزامات المحتملة والارتباطات

* يمثل هذا البند بشكل رئيسي التزامات حقوق الملكية للمجموعة تجاه المشروعات المشتركة ("الشركات المستثمر فيها"). بالإضافة إلى ذلك، بلغت التزامات حقوق الملكية المستقبلية الأخرى للمجموعة تجاه الشركات المستثمر فيها ٤,٦٧ مليار إ.م. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٩,٦٨ مليار إ.م.).

كذلك، كان لدى المجموعة التزام قرض بمبلغ ٣٥٤,٨ مليون إ.م. يتعلق بتسهيلات الدين بنظام الميزانين ("التسهيلات") التي حصلت عليها بعض الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التابعة للمجموعة. ينشأ التزام القرض بسبب خيارات الشراء والبيع المنتظمة التي تنفذها المجموعة بالتنسيق مع مقرضي التسهيلات.

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، لدى المجموعة كذلك موجودات ومطلوبات محتملة فيما يخص بعض الأمور المتنازع عليها، بما في ذلك الدعاوى المرفوعة بواسطة أو ضد الأطراف المقابلة والتحكيم في بعض المسائل، ويشمل ذلك دعوى مستلمة فيما يتعلق بإحدى الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التي تمت تصفيتها. نتجت هذه الارتباطات المحتملة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. بناءً على أفضل تقديرات الإدارة، كونت الشركة مخصصاً كافياً لكافة الدعاوى حيثما كان ذلك ملائماً.

هناك نزاع رسمي بين إحدى شركات المشروع ومقاول الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات يتعلق ببعض المطالبات بمبلغ ٤٨٧,٥ مليون إ.م. (بلغت حصة شركة أكوا ١٩٥,٠ مليون إ.م.). ونظرًا لأن النزاع ما زال قيد إجراءات التحكيم، ولا يمكن تحديد نتيجته كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م في ظل انتظار صدور القرار، لم تقم المجموعة بتكوين أي مخصصات بهذا الشأن. وستواصل المجموعة متابعة تطورات إجراءات التحكيم إلى حين صدور الحكم النهائي.

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف عدا ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. القطاعات التشغيلية

قررت المجموعة أن كلا من الرئيس التنفيذي والرئيس التنفيذي للشؤون المالية يعملان معاً كمتخذ القرارات التشغيلية الرئيسي وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٨ "القطاعات التشغيلية".

تكون الإيرادات عائدة إلى كل قطاع تشغيلي بناءً على نوع المحطات أو المعدات التي من خلالها يتم الحصول على الإيرادات. لا يتم رفع تقارير موجودات ومطلوبات القطاع إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي أو على أساس القطاع ولا يتم الإفصاح عنها تبعاً لذلك.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع المعاملات بين الشركات ضمن التقارير القطاعية حسب الأصول. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المعروضة أدناه. فيما يلي تفاصيل القطاعات التشغيلية والتقارير القطاعية:

١. توليد الكهرباء وتحلية المياه الحرارية وبالتناضح العكسي	يشير مصطلح التحلية الحرارية للمياه إلى محطات الطاقة والمياه التي تستخدم الوقود الأحفوري (النفط، والفحم، والغاز) كمصدر رئيسي للوقود لتوليد الكهرباء وإنتاج المياه، في حين تشير تحلية المياه إلى محطات تحلية المياه بالتناضح العكسي. يشمل القطاع جميع المراحل الأربعة لدورة عمل القطاع التشغيلي (أي التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسين). وتشمل هذه المحطات محطات توليد الطاقة المستقلة ومحطات المياه وتوليد الطاقة المستقلة ومحطات المياه المستقلة.
٢. مصادر الطاقة المتجددة	تشمل خط أعمال المجموعة الذي يتكون من محطات الطاقة الكهروضوئية ومحطات الطاقة الشمسية المركزة ومحطات الرياح والهيدروجين. يشمل القطاع جميع المراحل الأربعة لدورة عمل القطاع التشغيلي (أي التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسين).
٣. أخرى	تشمل بعض أنشطة إدارات الشركة والبنود الأخرى التي لم يتم توزيعها على القطاعات التشغيلية التي يتم التقرير عنها وتنتج أعمال إعادة التأمين في أكوا باور.

المؤشرات الرئيسية حسب التقارير القطاعية

الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
٢,٦٢٢,٨٨٣	٢,٦٦٥,٢٦٧	١,١٥٧,٨٢٨	١,٤٢٦,١٢٦	(١) توليد الكهرباء وتحلية المياه الحرارية وبالتناضح العكسي
١,٠٧٤,٣٦٣	١,٣٦١,٤٥٤	٥٨٢,٤٧٠	٥٩٨,١٥٧	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
١٧,٤٥٣	٧,٦٩٦	٧,١٦٦	(١٢,١٦٩)	(٣) أخرى
٣,٧١٤,٦٩٩	٤,٠٣٤,٤١٧	١,٧٤٧,٤٦٤	٢,٠١٢,١١٤	إجمالي الإيرادات

الإيرادات التشغيلية قبل الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
١,٤٢٨,٦٥٥	١,٢٠٣,١١١	٥٦٠,٤٠٥	٦٣١,١٦٤	(١) توليد الكهرباء وتحلية المياه الحرارية وبالتناضح العكسي
١,٢٣٤,٠٤٣	٦٦٩,٥٦٤	١,٠٢١,٢٣٤	٣٢٠,٤٧٣	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
١٥,٨١٧	٤٣٠	٥,٩٨٢	(١٠,٣١٥)	(٣) أخرى
٢,٦٧٨,٥١٥	١,٨٧٣,١٠٥	١,٥٨٧,٦٢١	٩٤١,٣٢٢	الإجمالي
(٤٩٩,٠٣٦)	(٥٠٢,١٢٦)	(٢٥٤,٢٠٢)	(٢٥٤,٧٨٠)	الإيرادات/ (المصروفات) التشغيلية غير الموزعة للشركات
(٢٢,٦٨١)	(٢٠,٥٨٢)	(١٣,٩٨٨)	(١١,٨٣١)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣١,٣٩٤)	(١٩,٦٦٣)	(٦,٤٧٩)	(١٣,٣٠١)	الاستهلاك والإطفاء
٥,٠٣٦	-	(٥٧)	-	مخصص خطة الحوافز طويلة الأجل
٧٦,٥٤٩	١١٣,٣٩٠	٢٤,١٤١	٥٣,٨٧٠	(الرد)/ المخصص المكون للمستحق من الأطراف ذي العلاقة
٢,٢٠٦,٩٨٩	١,٤٤٤,١٢٤	١,٣٣٧,٠٣٦	٧١٥,٢٨٠	الإيرادات التشغيلية الأخرى
				إجمالي الإيرادات التشغيلية قبل الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. القطاعات التشغيلية (يتبع)

المؤشرات الرئيسية حسب التقارير القطاعية

ربح / (خسارة) القطاع

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
٩٩٥,٢٠٨	٧٧٣,٨٨٢	٣٤٨,٦٣١	٤٥١,٩٢٦	(١) توليد الكهرباء وتحلية المياه الحرارية وبالتناضح العكسي
٨٤٨,٢٣١	٤١٦,٩٦٢	٨١٢,٩٧٥	٢٦٤,٤٦٤	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
١٧,٥١٣	(٣٢,٦٥٦)	٦,٨٨٦	(٤٨,١٥٨)	(٣) أخرى
١,٨٦٠,٩٥٢	١,١٥٨,١٨٨	١,١٦٨,٤٩٢	٦٦٨,٢٣٢	الإجمالي
(٤٧٨,٧٠٠)	(٥٠٢,١٢٦)	(٢٣٣,٨٦٦)	(٢٥٤,٧٨٠)	تسوية الربح للفترة
-	٥٤,٠٥٤	-	٤٠,١٤٦	المصروفات العمومية والإدارية
(٣١,٣٩٤)	(١٩,٦٦٣)	(٦,٤٧٩)	(١٣,٣٠١)	الإيرادات المتعلقة بإنهاء أدوات التحوط
(٢٩٧,٠٨٩)	(٤٩,٥٨٣)	(٢٨٩,٦٨١)	(٤٩,٥٨٣)	مخصص خطة الحوافز طويلة الأجل
(٣٥,٦٥٠)	(٤,٢٤٠)	(٢٧,١٩٦)	(٢,٦٤٢)	الانخفاضات في القيمة
٥,٠٣٦	-	(٧٥)	-	مساهمة المسؤولية الاجتماعية للشركات
(١٧,٨٨٧)	(١٥,٩٣٩)	(٨,٩٤٤)	(٧,٩٦٩)	رد المخصص على المستحق من الأطراف ذي العلاقة
(٢٢,٦٨١)	(٢٠,٥٨٢)	(١٣,٩٨٨)	(١١,٨٣١)	تأثير الخصم على القرض من شركة تابعة لمساهم
٧٦,٥٤٩	١١٣,٣٩٠	٢٤,١٤١	٥٣,٨٧٠	الاستهلاك والإطفاء
٤١,٠٩٠	٤٣,٣٩٩	٩٦٨	(٤٨,٩٢٨)	الإيرادات التشغيلية الأخرى
(٨,٦٦٨)	(٦١,٦٩٠)	٨٦٧	(٥٢,٩٥٨)	المصروفات التمويلية وخسارة تحويل العملات الأجنبية، صافي
(٢١,٨٠٠)	-	(٢١,٨٠٠)	-	مخصص الزكاة وضريبة الدخل على ربوط السنة السابقة
(٢١,٧٦٧)	(١٠,٤٩١)	(٤,٥٧٣)	٦,٤٣٥	مصرف الزكاة وضريبة الدخل
١,٠٤٧,٩٩١	٦٨٤,٧١٧	٥٨٧,٨٨٤	٣٢٦,٧٩١	ربح الفترة

التركيز الجغرافي

يقع المركز الرئيسي للشركة في المملكة العربية السعودية. فيما يلي بيان التركيز الجغرافي لإيرادات المجموعة والموجودات غير المتداولة للمجموعة:

الموجودات غير المتداولة		الإيرادات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
٢٦,٠٣٧,٧٢٩	٢٧,٢٢٩,٧٣٦	١,٩٣٧,٨٤٤	١,٨٦٤,٩٦٦
١٧,٢٤٢,٩٣٢	١٨,٢٥٨,٠٣١	١,٤٢٧,٤٦٩	١,٧٥٨,٠٩٦
١٠,٤٠٦,٧٠٨	١١,١٣٠,٥٠٣	٣٤٩,٣٨٦	٤١١,٣٥٥
٥٣,٦٨٧,٣٦٩	٥٦,٦١٨,٢٧٠	٣,٧١٤,٦٩٩	٤,٠٣٤,٤١٧

معلومات عن العملاء الرئيسيين

خلال الفترة، شكل عميل واحد (٢٠٢٥م: عميلان) بشكل منفرد أكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة. فيما يلي أرقام الإيرادات ذات الصلة لهؤلاء العملاء الرئيسيين والذين قد تختلف هويتهم تبعاً للفترة:

الإيرادات		عميل أ
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	
٥٨٩,٢٠٧	٥٦٧,٩١٩	عميل ب
-	٢٨٢,٦٤١	

تتعلق الإيرادات من هؤلاء العملاء بالقطاعات التشغيلية لتحلية المياه الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي التي تم التقرير عنها.

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداده لتحويل التزام ما في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
 - في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية؛
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر نفعاً متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

وعند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

يعرض الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

القيمة العادلة					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م					
المطلوبات/ (الموجودات) المالية					
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة للتحوط	(٥٢٣,٦٦٠)	-	(٥٢٣,٦٦٠)	-	(٥٢٣,٦٦٠)
القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية	٣١,٥٤٠,٩٤٤	١,٣٧٢,٠٤٦	١٩,٣٠٠,٧٧٠	١٠,٨٧٦,٨٦٢	٣١,٥٤٩,٦٧٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م					
المطلوبات/ (الموجودات) المالية					
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة للتحوط	(٣٩٨,٩٤٤)	-	(٣٩٨,٩٤٤)	-	(٣٩٨,٩٤٤)
القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية	٣٠,٣١٨,٥٣٧	١,٤٦٣,٦٢٠	١٧,٧٢٣,٢٨١	١١,٢٠٣,٨٥٠	٣٠,٣٩٠,٧٥١

تم إجراء تقييم للقيم العادلة للأدوات المالية الأخرى على أنها تقارب القيم الدفترية بسبب إعادة التسعير المتكررة أو طبيعتها قصيرة الأجل. ترى الإدارة أن القيمة العادلة لصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي معادل تقريباً لقيمتها الدفترية لأن عقود الإيجار تتعلق بالطبيعة المتخصصة للموجودات، حيث إن القيمة الدفترية لصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي قريبة من قيمتها العادلة.

طرق التقييم والمدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة

النوع	طريقة التقييم	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة وقياس القيمة العادلة
المشتقات المستخدمة للتحوط*	التدفقات النقدية المخصصة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار أن القيمة الحالية للدفعات المتوقعة أو المقبوضات المخصصة باستخدام معدل الخصم المعدل بالمخاطر أو معدل الخصم السائد في السوق المطبق على أحدث معاملة قابلة للمقارنة.	لا ينطبق	لا ينطبق
القروض البنكية**			

* تم قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة.
** تم قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات لأغراض الإفصاح فقط.

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. التطورات الجيوسياسية

تستمر المجموعة في مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية وبيئة دول مجلس التعاون الخليجي عموماً، نظراً لأن غالبية عمليات المجموعة تتم داخل منطقة دول مجلس التعاون الخليجي. وفي حين أن الوضع لا يزال في حالة تطور مستمر، تحافظ المجموعة على إطار عمل تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة به. لم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛ ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتغيرة للنزاع، سيستمر تقييم التأثير المحتمل طويل الأجل على أعمال المجموعة في التقارير المالية المستقبلية.

٢٠. الأحداث اللاحقة

لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٤٦ ريال للسهم، بإجمالي مبلغ قدره ٣٥٢,٥٨٥,٦٢٩ ريال، للمساهمين المؤهلين فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة، المقرر عقده في ١٢ ربيع الأول ١٤٤٨هـ، الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠٢٦م.

علاوة على ذلك، أبرمت أو تفاوضت المجموعة بشأن عدة اتفاقيات وفقاً لطبيعة أعمالها. لا تتوقع الإدارة أن تكون لهذه الاتفاقيات أي تأثير جوهري على النتائج الموحدة والمركز المالي للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

٢١. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتماشى مع طريقة العرض في الفترة الحالية. فيما يلي ملخص لعمليات إعادة التصنيف والتعديلات:

- إعادة التصنيف من تكاليف التشغيل إلى المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٢٠,٣٤ مليون ريال

٢٢. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٦م).