

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٦٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
٩٦٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: ٩٦٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المنفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى السادة المساهمين في شركة أكوا باور (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة أكوا باور - شركة مساهمة سعودية مدرجة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة ذات العلاقة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)



الرياض: ١٢ محرم ١٤٤٤هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٢)

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١,٨١٥,٧٢٨	١١,٩٤٠,٤٥٧	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩٩٧,٤٣٠	١,٩٨٣,٩٢٤		موجودات غير ملموسة
٩,٤٣٣,١٩٩	١١,١٦٦,٣١٠	٤	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٢,٣٧٢,٤٧٤	١١,٧٢٣,٧٩٨		صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
١٦٥,٠٠٤	١٣٠,٧٧٨		موجودات ضريبة مؤجلة
٤٥,٥٤٠	٩٥٣,٧٨٠	١٩	القيمة العادلة للمشتقات
٥٤,٠٨٦	٢٩,٩٣٣		مخزون وقود استراتيجي
١٥٦,٩٢٣	٣٩٦,١٣٩		موجودات أخرى
٣٦,٠٤٠,٣٨٤	٣٨,٣٢٥,١١٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٢٥,٢٩٩	٤٠٣,٤٨٥		بضاعة
٣٧٥,٨٢١	٣٦٦,٠٤٨		صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
-	٢٨,٧٦٩	١٩	القيمة العادلة للمشتقات
٧٨٠,٦٥٦	٨٧٤,٦٣١	٧	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
٢,٩١٣,٦١٧	٢,٦٩٧,٠٧٨		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥,١٧٢,٩٢١	٨,٨٤٧,٦٥٧	٥	نقدية وشبه نقدية
٩,٦٦٨,٣١٤	١٣,٢١٧,٦٦٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٥,٧٠٨,٦٩٨	٥١,٥٤٢,٧٨٧		إجمالي الموجودات

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
حقوق المساهمين		
	٧,١٣٤,١٤٣	٧,١٣٤,١٤٣
رأس المال	٥,٣٣٥,٨٩٣	٥,٣٣٥,٨٩٣
علاوة إصدار	٧١٨,٧٦٣	٧١٨,٧٦٣
الاحتياطي النظامي	١,٣٠٧,٨٢٦	١,٨٤٦,٥٩٩
أرباح مبقاة	-	٥٦٠,٠٠٠
توزيعات أرباح مقترحة	١٥,٠٣٥,٣٩٨	١٥,٠٥٦,٦٢٥
حقوق الملكية المتعلقة بالمالكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى	١,٥٤٦,٣٥٠	(١,٠٧٢,٢٧٩)
احتياطات أخرى	١٦,٥٨١,٧٤٨	١٣,٤٨٤,٣٤٦
حقوق الملكية المتعلقة بالمالكي الشركة	١,١٨٢,٠٥٢	٨٣٥,٧٩٩
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٧,٧٦٣,٨٠٠	١٤,٣٢٠,١٤٥
إجمالي حقوق الملكية		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
قروض وتسهيلات طويلة الأجل	٢٥,٥٧٣,٨٥٧	٢٢,٨٥٦,٧٥٣
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	١,٦٠٨,٠٣٦	١,٥٩٤,٨٥٢
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	١١,٥٩٣	٤٤٣,١٦٧
القيمة العادلة للمشتقات	٦,٢٤٥	٣٦٢,٨٩٠
مطلوبات ضريبة مؤجلة	١٧٣,٦٥٥	١٢٠,٤٠٤
إيرادات مؤجلة	٥٣,٣١٥	٥٤,٣٣١
التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨١,٢٠٧	١٩٦,٠٢٥
مطلوبات أخرى	٧٠٧,٧٨٨	٦٧٤,٢٤٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٢٨,٣١٥,٦٩٦	٢٦,٣٠٢,٦٧٠
المطلوبات المتداولة		
دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات مالية أخرى	٣,٧٣٠,١٧٧	٣,٥٩٧,٩٨١
تسهيلات تمويل قصيرة الأجل	٣١٦,٧٢٥	١٨٦,٣٨١
قسط متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل	١,١٠٨,٥٦٨	٩٥٨,٤٧٦
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٥٧,٠٤٦	٨٣,٤٨٥
القيمة العادلة للمشتقات	١٠,٦٣١	٤٤,٠٥٨
زكاة وضريبة	٢٤٠,١٤٤	٢١٥,٥٠٢
إجمالي المطلوبات المتداولة	٥,٤٦٣,٢٩١	٥,٠٨٥,٨٨٣
إجمالي المطلوبات	٣٣,٧٧٨,٩٨٧	٣١,٣٨٨,٥٥٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٥١,٥٤٢,٧٨٧	٤٥,٧٠٨,٦٩٨

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		لفترة الستة أشهر	
	في ٣٠ يونيو		المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
العمليات المستمرة				
الإيرادات	١١	١,٢٩٣,٧٢٣	١,٢٥١,٧٥٦	٢,٤٩٤,٥١١
تكاليف العمليات		(٦٢٢,٦٥٦)	(٥٥١,١٠٢)	(١,١٣٢,٤٠٨)
إجمالي الربح		٦٧١,٠٦٧	٧٠٠,٦٥٤	١,٣٦٢,١٠٣
تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد		(١١,٠١٨)	(١٩,٣٨٦)	(٤٩,٠٥٦)
مصاريف عمومية وإدارية		(٢١٥,٩٩٤)	(٢١٩,٥٣٩)	(٤٤٨,٤٣١)
الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة		٤,١٦٤	١٦٩,٦٩٠	١٤٦,٣٦٣
دخل عمليات أخرى	١٢	٢٨,٤١٦	٢٤,٩٠٨	٥٠,٦٨٥
دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى		٦٤٢,١٦١	٦٢٩,١٧٤	١,٠٦١,٦٦٤
خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى	١٣	(٣٥,٨١٩)	(٦٦,٠١٣)	(٦٦,٠١٣)
دخل العمليات بعد خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى		٦٠٦,٣٤٢	٥٦٣,١٦١	٩٩٥,٦٥١
إيرادات أخرى		٩٥,٤٨٩	١٥,٦٥٣	٢٨,٤٦٠
ربح/ (خسارة) تحويل عملات أجنبية، صافي		١٥,٥٩٩	٧,٤٣٢	٦,٦٩١
أعباء مالية، صافي	١٤	(٢٥٥,٨١٣)	(٢٥٩,٤٧٢)	(٥٤٦,٧٣٤)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٤٦١,٦١٧	٣٢٦,٧٧٤	٤٨٤,٠٦٨
زكاة وضريبة محملة	١٠-١	(٨٣,٧٨٩)	(٢٤,٨٧٢)	(٣٩,٥٩٢)
ربح الفترة من العمليات المستمرة		٣٧٧,٨٢٨	٣٠١,٩٠٢	٤٤٤,٤٧٦
العمليات المتوقفة				
ربح/ (خسارة) من العمليات المتوقفة	١٦-٢	-	٧,٦٥٩	١١,٣٩٤
ربح الفترة		٣٧٧,٨٢٨	٣٠٩,٥٦١	٤٥٥,٨٧٠
الربح/ (الخسارة) المتعلق بـ:				
المساهمين في الشركة الأم		٣٨٩,٨٦٩	٣٠٧,٨٤٧	٤٤٦,٨٨٥
حقوق الملكية غير المسيطرة		(١٢,٠٤١)	١,٧١٤	(٢٠,٥٠١)
		٣٧٧,٨٢٨	٣٠٩,٥٦١	٤٥٥,٨٧٠
الربح الأساسي والمخفض للسهم للعائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)	١٥-٢	٠,٥٣	٠,٤٨	٠,٦٩
الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)	١٥-٢	٠,٥٣	٠,٤٦	٠,٦٧

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		لفترة الستة أشهر المنتهية	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	في ٣٠ يونيو	في ٣٠ يونيو	في ٣٠ يونيو	في ٣٠ يونيو
ربح الفترة	٣٧٧,٨٢٨	٣٠٩,٥٦١	٥٢١,٢١٩	٤٥٥,٨٧٠
الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر				
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
عمليات أجنبية - فروقات تحويل عملات أجنبية	(٩٨١)	٣١	(٣٠١)	(٣٤٥)
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية -				
الحصة في الدخل الشامل الآخر	٧٢١,٥٨٧	(١١٦,٠٩٧)	١,٩٥٦,٧٧٩	٦٩٨,٨٧٣
التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية	٧٦٧,٣٦٥	(١٠٠,٥٤٣)	١,٤٧٩,٣٤٢	٢٥٨,٠٨٤
تسوية احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية المحولة إلى الربح أو الخسارة	(٤,٩٨٧)	(١٠,٩١٣)	(٢٥,٩٩٨)	(٢٢,٥٥٦)
احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية المعاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة عن بيع شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	-	-	(١٢٨,٦٣٨)	-
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة	٦,٧٧٦	(٣٢٥)	٤,٩٥٠	(٦,١٥٨)
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	١,٤٨٩,٧٦٠	(٢٢٧,٨٤٧)	٣,٢٨٦,١٣٤	٩٢٧,٨٩٨
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر				
إجمالي الدخل الشامل	١,٨٦٧,٥٨٨	٨١,٧١٤	٣,٨٠٧,٣٥٣	١,٣٨٣,٧٦٨
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل المتعلق بـ:				
المساهمين في الشركة الأم	١,٨٠٤,٩٧٩	١١٧,٥١١	٣,٦٦٠,٣٤٩	١,٣٠٤,٤١٨
حقوق الملكية غير المسيطرة	٦٢,٦٠٩	(٣٥,٧٩٧)	١٤٧,٠٠٤	٧٩,٣٥٠
	١,٨٦٧,٥٨٨	٨١,٧١٤	٣,٨٠٧,٣٥٣	١,٣٨٣,٧٦٨

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٤٨٤,٠٦٨	٧٢٥,٤٤٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١,٣٩٤	(٢١,٢٣٣)		الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة (الخسارة)/ الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المتوقفة /التعديلات:-
٣٠٨,٩٦٤	٢٣٠,٢٩٤		استهلاك وإطفاء
٥٥٣,٩٧٦	٥٣٧,٢٨٠	٤,١٦-٤	أعباء مالية
(١٠,٨٨٢)	(٥,٧٦٢)		(خسائر)/ أرباح تحويل عملات أجنبية غير محققة
(١٣٧,٢٩٨)	(٢٠٨,٥٣٠)		الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
٢٤,٥٤٧	١٣,٧٣٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٢٥٧	٢,٤٨٧		القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية المعاد تدويرها إلى قائمة الدخل الموحدة
٢٣,٦٥٩	(٥٩٥)		مخصصات / (عكس قيد) ومشطوبات، صافي
٤٣,٣٠٨	١٠,٨٩٠		مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
٤٩,٠٥٦	٣٤,٧٣٤		تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد
٧,٦٤٨	(٤,٦٩٢)		(ربح) / خسارة استبعاد/ شطب ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٢,٤٨٢)	(١١٠,٣١٨)		إيرادات تمويل من قروض وودائع المساهم
-	١٧,١٧٩	١٦	صافي خسارة استبعاد عن شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية وفقدان السيطرة على شركة تابعة
٦٠,٠٢٤	-		خسارة انخفاض في قيمة الشهرة
-	(٢٧,٩٠٠)	٩-٢	التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المشتقة
(٤٠,٤٢٤)	١٤٧,٤٥٦		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٠,٩٣٧)	(١٦,٨٩٦)		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
(٦٩,٦٩٦)	(٢٥٩,٢٩٧)		بضاعة
٥٣,٤٣٥	(٦٨,٩٠٩)		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢٣٦,٧٧٤	٢١٢,٠٠٦		المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
١٧	٢٤,١٥٣		صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
(٢,٨٧٧)	(١٨,٣٥١)		مخزون وقود استراتيجي
(١٧,٣٨٢)	(٥,١٨٥)		موجودات أخرى
١٤,١٨٧	(١,٠١٦)		مطلوبات أخرى
			إيرادات مؤجلة
١,٥٦٢,٣٣٦	١,٢٠٦,٩٨٣		صافي النقدية من العمليات
(١٣,٧٨٧)	(١٨,٤١١)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٦٧,٤٠٠)	(٨٠,٢٩٥)		زكاة وضريبة مدفوعة
٤٨,٢٠٢	٩٧,٦٢٩		توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١,٤٢٩,٣٥١	١,٢٠٥,٩٠٦		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٠٩,٩٨٥)	(٦٩٣,٦٨٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٨٦,٣٢٨)	(٤٤٥,٤٠٩)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	٣٩١,٤٤٠	١٦	استثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم المبالغ المسددة
٢١,٩٢٤	٥,٥١٤		متحصلات من استبعاد شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية واستبعاد شركات تابعة
١٦,٢٨١	٨٤,٤٥٤		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٤٦٩)	١٦	إيرادات تمويل من قروض وودائع مساهم مستلمة
(١,٥٥٨,١٠٨)	(٦٥٨,١٥٣)		نقدية متوقف عن توحيدها نتيجة فقدان السيطرة
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢١	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٤,٣٢٩,٢٥٨	٥,٠١٨,٨٠٢	متحصلات من قروض وتسهيلات، بعد خصم تكاليف المعاملات
(٨٧٩,٥١٣)	(١,٣٦٩,٤٢٨)	سداد القروض والتسهيلات
(٢٨,٦٤٢)	٢٠,١٧٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٤٩٧,٤٦٤)	(٥٥٥,٦٢٥)	أعباء مالية مدفوعة
(٤٦,٩٩٨)	(٦٣,٠٣٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٥٠,٣٤٢	٣,٩٩١	٢٠-٢ مساهمات في رأس المال من حقوق الملكية غير المسيطرة وتعديلات أخرى عليها
٣,١٢٦,٩٨٣	٣,٠٥٤,٨٨٣	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة		
٣,٦٧٤,٧٣٦	٢,٩٢٦,١٢٦	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٥,١٧٢,٩٢١	٨٣٢,٦٦٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٨,٨٤٧,٦٥٧	٣,٧٥٨,٧٩٤	٥

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة اصدار	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	توزيعات أرباح مقترحة	الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ٨)	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٦,٤٢٩,٣٤٤	١,٤١٠,٣٩٨	٦٤٢,٨٨٣	١,١٨٤,٩٠٨	-	(٢,٧٩٨,٤١٩)	٦,٨٦٩,١١٤	٧,٤٠٠,١٥٥
ربح الفترة	-	-	٤٤٦,٨٨٥	-	-	-	٨,٩٨٥	٤٥٥,٨٧٠
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	٨٥٧,٥٣٣	٧٠,٣٦٥	٩٢٧,٨٩٨
إجمالي الدخل الشامل	-	-	٤٤٦,٨٨٥	-	-	٨٥٧,٥٣٣	٧٩,٣٥٠	١,٣٨٣,٧٦٨
تغيرات على حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٢٠-٢)	-	-	-	-	-	-	٣,٩٩١	٣,٩٩١
توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)	-	-	-	-	-	-	(٦٣,٠٣٣)	(٦٣,٠٣٣)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٦,٤٢٩,٣٤٤	١,٤١٠,٣٩٨	٦٤٢,٨٨٣	١,٦٣١,٧٩٣	-	(١,٩٤٠,٨٨٦)	٨,١٧٣,٥٣٢	٨,٧٢٤,٨٨١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٧,١٣٤,١٤٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧١٨,٧٦٣	١,٣٠٧,٨٢٦	٥٦٠,٠٠٠	(١,٥٧٢,٢٧٩)	١٣,٤٨٤,٣٤٦	١٤,٣٢٠,١٤٥
ربح الفترة	-	-	٥٤١,٧٢٠	-	-	-	٥٤١,٧٢٠	٥٢١,٢١٩
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	٣,١١٨,٦٢٩	١٦٧,٥٠٥	٣,٢٨٦,١٣٤
إجمالي الدخل الشامل	-	-	٥٤١,٧٢٠	-	-	٣,١١٨,٦٢٩	١٤٧,٠٠٤	٣,٨٠٧,٣٥٣
تغيرات على حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٢٠-٢)	-	-	-	-	-	-	٢٥٠,٣٤٢	٢٥٠,٣٤٢
توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)	-	-	(٢,٩٤٧)	(٥٦٠,٠٠٠)	-	(٥٦٢,٩٤٧)	(٥١,٠٩٣)	(٦١٤,٠٤٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٧,١٣٤,١٤٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧١٨,٧٦٣	١,٨٤٦,٥٩٩	-	١,٥٤٦,٣٥٠	١٦,٥٨١,٧٤٨	١٧,٧٦٣,٨٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١ - النشاطات

شركة أكوا باور ("الشركة" أو "شركة أكوا باور")، شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢١٥ وتاريخ ٢ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٨)، ومسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٣٩٢ وتاريخ ١٠ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٨).

غيرت الشركة اسمها الرسمي من شركة أعمال المياه والطاقة الدولية إلى شركة أكوا باور ("الشركة" أو "أكوا باور") بعد الحصول على موافقة الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في ٥ يناير ٢٠٢٢ وتحقيق جميع المتطلبات النظامية ذات الصلة.

بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢١، أكملت الشركة طرحها العام الأولي وتم إدراج أسهمها العادية في السوق المالية السعودية (تداول).

تزاول الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") أعمال تطوير وإنشاء وتملك وتوليد وبيع الطاقة الكهربائية والمياه المحلاة وتآجير وتشغيل وصيانة محطات توليد الطاقة الكهربائية ومحطات تحلية المياه المالحة والبخار والأنشطة المتعلقة والمتصلة أو المكملة لذلك.

٢ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يشار إليهم مجتمعين بـ "معيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية". قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لم تتأثر هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بشكل كبير بموسمية النتائج. قد لا تكون النتائج المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مؤشراً على النتائج السنوية لعمليات المجموعة.

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للتكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة (بما في ذلك خيارات البيع المكتتبة) حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بالرغم من عدم وجود أية معايير جديدة صادرة، إلا أنه يوجد هناك عدد من التعديلات التي تم إجراؤها على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣-٢ التقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. تتماشى التقديرات والأحكام المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- الممتلكات والآلات والمعدات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح
١٢,٧٣٢,٣٤٠	١١,٨١٥,٧٢٨	في بداية الفترة/ السنة
٢,٢٨٨,٤٥٠	٣٤٣,٢٥٥	إضافات للفترة/ السنة
(٥٩٢,٣١٢)	(٢١٦,٣٣٧)	الاستهلاك المحمل للفترة/ السنة
(٢,٥٨٢,٤٢٢)	-	إثبات عقد إيجار تمويلي للفترة / السنة
(٢٩,٦٧١)	(٨٢٢)	استيعادات/ مشنطويات
-	(٩٦٨)	التوقف عن الإثبات نتيجة فقدان السيطرة
(٦٥٧)	(٣٩٩)	تحويل العملات الأجنبية
١١,٨١٥,٧٢٨	١١,٩٤٠,٤٥٧	في نهاية الفترة/ السنة

٤- الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

فيما يلي بيان مساهمة الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وبند "توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية" في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح
٣,٨٧٩,٨٨٩	٨,٩٩٠,٠٣٢	في بداية الفترة/ السنة
٤,٠٧٨,١٥٤	٢٢٥,٦٤٣	إضافات خلال الفترة/ السنة، صافي
٢٢٥,٦٠٦	٢٠٨,٥٣٠	الحصة في نتائج الفترة/ السنة
٩٩٧,٧٨٦	١,٨٢٨,١٤١	الحصة في الدخل الشامل الآخر للفترة/ السنة
(١٩١,٤٠٣)	(٩٧,٦٢٩)	توزيعات أرباح خلال الفترة/ السنة
٨,٩٩٠,٠٣٢	١١,١٥٤,٧١٧	في نهاية الفترة/ السنة
٩,٤٣٣,١٩٩	١١,١٦٦,٣١٠	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة ضمن الموجودات غير المتداولة
(٤٤٣,١٦٧)	(١١,٥٩٣)	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة
٨,٩٩٠,٠٣٢	١١,١٥٤,٧١٧	

٤-١ يتضمن هذا البند الاستثمارات الإضافية وقروض المساهم المسددة في بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

علاوة على ذلك، بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع مشتر خارجي فيما يتعلق ببيع الموجودات التالية ("الموجودات"):

- باعت المجموعة حصتها قدرها ٣٢٪ من الملكية الفعلية (حصة المجموعة بالكامل) في شركة الشقيق للمياه والكهرباء ("الشقيق")، جنباً إلى جنب مع الشركات القابضة ذات الصلة، و
- حصة قدرها ٣٢٪ في عقد التشغيل والصيانة المتعلق بشركة الشقيق (حصة جزئية). يتم تقديم خدمات التشغيل والصيانة حالياً من قبل الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة ("نوماك")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

تم الانتهاء من المعاملة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢ (انظر الإيضاح ١٦). تبلغ القيمة الدفترية للاستثمارات في شركة الشقيق ٣٧٨,٩ مليون ريال سعودي كما بتاريخ إتمام المعاملة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- النقدية وشبه النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٧٢٨,٠٦٧	٢,٢١٦,٤٦٩
٣,٤٤٤,٨٥٤	٦,٦٣١,١٨٨
٥,١٧٢,٩٢١	٨,٨٤٧,٦٥٧

النقد لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل

٦- القروض والتسهيلات طويلة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح
٢,٤٧٩,٣٠٦	٣,٣٠٠,٧٤٧	
١,١٣٠	١,١٢٩	
٢,٧٨٩,٢٦٩	٢,٧٩٠,١٤٦	
١٤,٩٢٦,٨٤٣	١٦,٩٧٨,٣٧٦	٦-١
٣,٠٠٤,٤٦٠	٣,٠٠٦,٢٠٩	
٦١٤,٢٢١	٦٠٥,٨١٨	
٢٣,٨١٥,٢٢٩	٢٦,٦٨٢,٤٢٥	
(٩٥٨,٤٧٦)	(١,١٠٨,٥٦٨)	
٢٢,٨٥٦,٧٥٣	٢٥,٥٧٣,٨٥٧	

القروض مع حق الرجوع:

تسهيلات متعلقة بمشاريع
تسهيلات للشركات
سندات شركات

القروض بدون حق الرجوع:

تسهيلات متعلقة بمشاريع
أكوابور مانيجمنت أند إنفستمنت ون ليميتد
أكوابور كابيتال مانيجمنت ليميتد

إجمالي القروض والتسهيلات

ناقصاً: قسط متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
القسط غير المتداول الظاهر ضمن المطلوبات غير المتداولة

يتم تصنيف القروض والتسهيلات الظاهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كـ "قروض مع حق الرجوع" أو "قروض بدون حق الرجوع". ويتم ضمان القروض بدون حق الرجوع عادة من قبل الجهة المقترضة (أي الشركة التابعة) من خلال الموجودات والحقوق التعاقدية والتدفقات النقدية الخاصة بها دون حق الرجوع على الشركة بموجب أي ضمان. وتمثل القروض مع حق الرجوع القروض المباشرة أو تلك القروض المضمونة من قبل الشركة. إن المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة إما أن تكون مرتبطة بعمولة خاصة ثابتة أو بهامش يزيد عن المعدلات ذات الصلة. تسعى المجموعة لتغطية المخاطر العائمة طويلة الأجل باستخدام المشتقات.

٦-١ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، انتهت شركة تابعة للمجموعة ("شركة رابع العربية للمياه والكهرباء") المرحلة الثانية من إعادة تمويل ديونها. تم سحب تسهيل جديد قدره ٢,٢٣١,٢ مليون ريال سعودي. تم الحصول على التسهيل الجديد على شريحتين كما يلي:

• الجزء الأول من القرض التجاري- ١٢٥,٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل ٤٦٨,٧ مليون ريال سعودي، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢ ويستحق القسط الأخير السداد في يونيو ٢٠٣٤. يبلغ هامش الربح الثابت على القرض نسبة ٤٪، و

• الجزء الثاني من القرض التجاري- ٤٧٠,٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل ١,٧٦٢,٥ مليون ريال سعودي، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢ ويستحق القسط الأخير السداد في يونيو ٢٠٣٤. يبلغ هامش الربح الثابت على القرض نسبة ٤٪.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها بين الطرفين أو الشروط المعتمدة من قبل مجلس الإدارة حسب الضرورة. فيما يلي بياناً بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة والأرصدة الهامة بتاريخ إعداد القوائم المالية:

إيضاح طبيعة العلاقة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
المعاملات:				
الإيرادات	٤٨٦,٧٦٤	٣٩٢,٩٨٨	٩٢٧,٩١١	٨٦٦,٦٢٩
أتعاب خدمات	٢٨,٤١٦	٢٤,٩٠٨	٦٤,٤٤٤	٥٠,٦٨٥
إيرادات تمويل	٣٦,١٩٧	٧,٧٤٠	٧٠,٥٩٤	١٣,٩٤١
أعباء مالية على قرض إلى جهات ذات علاقة	١٤,١٦٨	١٤,٥٠٥	٢٨,٣٩٦	٢٨,٣٢٧
تعويضات كبار موظفي الإدارة بما في ذلك مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٩,٨٥٦	٧,٣٠٨	٢٢,٢٩٥	١٨,٥٦٨

إيضاح طبيعة العلاقة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
كما في				
٣١ ديسمبر				

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
متداولة:

شركة هجر لإنتاج الكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	١٧٥,١٦٣	١٦٦,٨٥٩
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	١١١,٥٤٨	١٠٩,٢٨٢
الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى	(أ)	مشروع مشترك	٣٦,٨٩٧	٧٤,٧٦٦
نور للطاقة	(أ)	مشروع مشترك	٤٥,٨٩٤	١٥,٠٥٤
شركة ظفار للتشغيل والصيانة	(أ)	مشروع مشترك	٦٤,٨٦٧	٦١,٦٩٥
شركة جازان المتكاملة لتحويل الغاز والطاقة	(و)	مشروع مشترك	٢٥,٨٦٤	٢٣,٢٣٧
شركة الشعبية للمياه والكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	٣٣,٥٦١	٤٥,٠٢٦
شركة رابغ للكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	٣٨,٢١٧	٢٨,٧٠٩
أكوابور سولار ريزيرف رستون سولار تي بي بي	(هـ)	مشروع مشترك	٣٦,٨٣٢	٣٩,٨٧٣
أكوا جوس إليكتريك ايسلتمي في يونيتم ساناي في تيكاريت	(أ)	مشروع مشترك	٢٠,٣٠١	٣٥,٢٦٧
يو بي سي رينيوابلز اس.ايه	(أ)	مشروع مشترك	٢٧,٤٤٠	٢٦,٩٥٢
شركة الشقيق للخدمات والصيانة	(أ)	مشروع مشترك	١٠٠,٥٨٩	-
شركة أكوابور سول أفريقيا بوكبورت سي أس بي باور بلانت ليمتد	(أ)	مشروع مشترك	٩,٣١٨	٨,٦٠٤
شركة الظهيرة للتوليد	(أ)	مشروع مشترك	١٨,٧٤٧	١٤,٠٤٨
محطة نقاء لتحلية المياه	(أ)	مشروع مشترك	١٢,٣٠٨	٣٢,٦٨٨
شركة شيناس للتوليد	(أ)	مشروع مشترك	٢٣,١٦٣	٤,٨٧٠
شركة مشروع توسعة الشعبية	(أ)	مشروع مشترك	١٤,٠٩٦	١١,٣٦٣
شركة هايا للطاقة وتحلية المياه	(أ)	مشروع مشترك	٢١,٤٥٤	٣,٠٥٥
أكوا باور الواحة الثالثة	(أ)	مشروع مشترك	٨,١١٧	٨,٠٢٢
شركة شمس الظهيرة للتوليد	(أ)	مشروع مشترك	٣,٣٥٨	٣,٢٠٠
الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء	(د)	مشروع مشترك	٣,١٣٠	٣٩٥
الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية	(أ)	مشروع مشترك	٢١٣	٢٠٤
شركة الشقيق للمياه والكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	-	٢٧,٠٠١
جهات ذات علاقة أخرى	(أ)	مشروع مشترك	٤٣,٥٥٤	٤٠,٤٨٦
			٨٧٤,٦٣١	٧٨٠,٦٥٦

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

إيضاح	طبيعة العلاقة	كما في	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة غير متداولة:				
(ب) شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة	مشروع مشترك	٧٦٠,٨٧٣	٧٦٠,٨٧٣	٧٦٠,٨٧٣
(ز) شركة المياه والكهرباء القابضة - شركة مساهمة مغلقة	شركة تابعة لمساهم	٧٢٣,١٠٩	٧٢٣,١٠٩	٧٠٧,٤١٠
(ج) قروض من مساهمي الأقلية في شركات تابعة	-	١٢٤,٠٥٤	١٢٤,٠٥٤	١٢٦,٥٦٩
		١,٦٠٨,٠٣٦	١,٦٠٨,٠٣٦	١,٥٩٤,٨٥٢

إيضاح	طبيعة العلاقة	كما في	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة متداولة:				
(ح) أكوا جوس إلكترونيك إيسلتي في يونيتم ساناي في تيكاريت	مشروع مشترك	٢١,٣٢٦	٢١,٣٢٦	٤٤,٧٤٦
(ط) أخرى	مشروع مشترك	٣٥,٧٢٠	٣٥,٧٢٠	٣٨,٧٣٩
		٥٧,٠٤٦	٥٧,٠٤٦	٨٣,٤٨٥

(أ) تشمل هذه الأرصدة بشكل رئيسي على المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة إلى الشركة الوطنية الأولى القابضة (والشركات التابعة لها) مقابل خدمات التشغيل والصيانة المقدمة إلى الجهات ذات العلاقة بموجب عقود التشغيل والصيانة. في بعض الحالات، تشمل هذه الأرصدة أيضاً على الدفعات المدفوعة مقدماً إلى الجهات ذات العلاقة التي لا يوجد تاريخ محدد لسدادها.

(ب) خلال ٢٠١٨، أبرمت شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة اتفاقية قرض قابل للتحويل، بموجبها تم إقراض المبالغ المسحوبة بموجب تلك الاتفاقية إلى أكواباور جلوبال هولدينغز، شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، وذلك من خلال اتفاقية إقراض بين المساهمين في المجموعة ("الاتفاقية"). وقد تم إقراض مبلغ قدره ١,٣٦١,٢ مليون ريال سعودي إلى أكواباور جلوبال هولدينغز وتحمل عمولة بمعدل قدره ٤,٣٪ سنوياً عن الثمانية عشر شهراً الأولى و ٣,٤٪ بعد ذلك على أصل المبلغ القائم. يمثل معدل العمولة الفعلي نسبة قدرها ٣,٦٧٪ سنوياً. بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وطبقاً للخيار المتاح بموجب الاتفاقية، تم تحويل جزء من القرض وقدره ٥٨٠,٦ مليون ريال سعودي كعوض مقابل بيع ٤٩٪ من ملكية المجموعة في أكواباور للطاقة المتجددة القابضة. إضافة إلى ذلك، وافقت المجموعة على عوض إضافي صافي قدره ١٩,٨ مليون ريال سعودي كجزء من التسوية المتعلقة ببيع ٤٩٪ من ملكية المجموعة في أكواباور للطاقة المتجددة القابضة.

إن رصيد القرض القائم يستحق السداد خلال ٦٠ شهراً من الاستخدام الأول للقرض في حالة عدم التحويل. تم ضمان القرض من قبل أكوا باور (أي حق الرجوع إلى أكوا باور).

(ج) ويشمل ذلك ما يلي:

١- قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة ايه سي إف للطاقة المتجددة المحدودة بمبلغ ٣٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤١,٤ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة قدرها ٥,٧٥٪ سنوياً.

٢- قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة قطر للطاقة الشمسية بمبلغ ٨٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٨٥,٢ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة وفقاً لسعر الفائدة السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) قدرها ١,٣٠٪ سنوياً.

(د) يمثل الرصيد دفعة مقدمة إلى جهات ذات علاقة ولا يوجد تاريخ محدد لسدادها ولا تحمل أي عمولة.

(هـ) يمثل هذا البند مبلغ مستحق لقاء أتعاب التطوير واسترداد التكاليف المتكبدة نيابة عن الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

(و) يمثل الرصيد عمولة مستحقة من شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية عن قرض المساهم.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ز) خلال عام ٢٠٢٠، أعلنت المجموعة عن توزيعات أرباح لمرة واحدة بقيمة ٢,٧٠١ مليون ريال سعودي. تم تحويل جزء من توزيعات الأرباح المعلنة، والمستحق لصندوق الاستثمارات العامة السعودي ("المساهم")، إلى قرض طويل الأجل بدون عمولة قدره ٩٠١ مليون ريال سعودي من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل لهذا المساهم. يمكن تعديل هذا القرض، نيابة عن الشركة التابعة للمساهم، مقابل الاستثمارات المستقبلية في المشاريع المتجددة التي تقوم بها الشركة، بناءً على شروط معينة. سيتم سداد القرض أو تسويته بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠ ما لم يتم تمديد فترة السداد أو التسوية بشكل متبادل من قبل الطرفين. سجلت المجموعة هذا القرض بالقيمة الحالية للتسديدات النقدية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل مناسب ينطبق على القروض طويلة الأجل ذات طبيعة مماثلة. تم إثبات الفرق بين القيمة الاسمية للقرض وقيمه المخصومة كمساهمة أخرى من المساهم ضمن علاوة الإصدار. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، تم إطفاء أعباء مالية بمبلغ ١٥,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٤,٥ مليون ريال سعودي) برصيد القرض القائم.

(ح) وهذا يمثل الدفعة المقدمة المستلمة من الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية على حساب خدمات التشغيل والصيانة التي سيتم تقديمها.

(ط) وهذه تمثل المبالغ مستحقة الدفع بدون عمولة إلى الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ولا يوجد تاريخ استحقاق محدد.

٨ - الاحتياطات الأخرى

كانت حركة الاحتياطات الأخرى كما يلي:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	التغيرات خلال الفترة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	التغيرات خلال الفترة	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية (إيضاح ٨-١)	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	حقوق الملكية وفقاً لطريقة (إيضاح ٤)	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	أخرى	الإجمالي
(٥٩١,١١٦)	(٦,١٧١)	(٢,١٦٣,٣٤١)	(١٠,٦١١)	(٢٧,١٨٠)	(٢,٧٩٨,٤١٩)
٢٤٧,١٤٩	(٢٧٨)	٩٩٧,٧٨٦	(١٨,٥١٧)	-	١,٢٢٦,١٤٠
(٣٤٣,٩٦٧)	(٦,٤٤٩)	(١,١٦٥,٥٥٥)	(٢٩,١٢٨)	(٢٧,١٨٠)	(١,٥٧٢,٢٧٩)
(٣٤٣,٩٦٧)	(٦,٤٤٩)	(١,١٦٥,٥٥٥)	(٢٩,١٢٨)	(٢٧,١٨٠)	(١,٥٧٢,٢٧٩)
١,٢٨٥,٤٩٤	٥٢٨	١,٩٥٦,٧٧٩	٤,٤٦٦	-	٣,٢٤٧,٢٦٧
-	-	(١٢٨,٦٣٨)	-	-	(١٢٨,٦٣٨)
٩٤١,٥٢٧	(٥,٩٢١)	٦٦٢,٥٨٦	(٢٤,٦٦٢)	(٢٧,١٨٠)	١,٥٤٦,٣٥٠

٨-١ يتعلق هذا البند بشكل رئيسي بالتغيرات في القيمة السوقية لأدوات تغطية المخاطر بعد خصم الضريبة المؤجلة المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- المطلوبات الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح
٢١٧,٠٧٦	٢٢٢,٥٠٧	٩-١
٤٣,٠٤٤	٤٧,٨٣٧	٩-٢
٥,١٧٥	٥,١٧٥	٩-٣
٤٠٨,٩٥٣	٤٣٢,٢٦٩	
٦٧٤,٢٤٨	٧٠٧,٧٨٨	

٩-١ هذا يمثل المطلوبات المالية المتعهد بها نتيجة فقدان السيطرة في شركة تابعة خلال عام ٢٠١٨ بالإضافة إلى الزيادة في العمولة.

٩-٢ قامت المجموعة بإبرام اتفاقية توريد الفحم ("اتفاقية ثانوية") مع مورد خارجي، فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة المستقلة المملوكة من قبل شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حيث التزمت المجموعة بتغطية الفرق أو قبول الفائض بين السعرين المتفق عليهما مع مورد الفحم خلال فترة عمليات محطة توليد الطاقة المستقلة. وبموجب الاتفاقية، بالنسبة لأي فرق بين سعرين متفق عليهما (أي السعر المرجعي بموجب اتفاقية توريد الفحم بدلاً من الأسعار الفعلية لمورد الفحم المتفق عليها بشأن توريد الفحم)، إن المجموعة ملزمة بدفع أو استلام الفرق عند شراء الفحم. يتم تحديد أسعار الفحم بالرجوع إلى مؤشرات أسعار الفحم، والتي تعمل كمرجع سوقي لتجارة الفحم في أوروبا وآسيا. وعليه، تتضمن الاتفاقية الثانوية مقايضة السلع ("المشتقات") التي يتعين فصلها وإدراجها بالقيمة العادلة.

كما بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت المجموعة بإثبات التزام قدره ١٥٥,٢ مليون ريال سعودي (٤٧,٨ مليون ريال سعودي للمطلوبات غير المتداولة و ١٠٧,٤ مليون ريال سعودي للمطلوبات المتداولة) في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٧١,٤ مليون ريال سعودي، مصنفة على أنها ٤٣,٠ مليون ريال سعودي للمطلوبات غير المتداولة و ١٢٨,٤ مليون ريال سعودي للمطلوبات المتداولة). خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، اعترفت المجموعة بمكاسب من التغير في القيمة العادلة للمشتقات بمبلغ قدره ٢٧,٩ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: لا شيء).

فيما يلي بيان الأثر على القيمة العادلة للالتزام نتيجة التغيرات المستقلة في الافتراضات الرئيسية: سيكون التأثير الفعلي على القوائم المالية هو التأثير التراكمي للمتغيرات المختلفة.

+/- ١٠٪ تغير في كمية استهلاك الفحم	٤,٢ مليون ريال سعودي / (٤,٢ مليون ريال سعودي)
+/- ١٠٪ تغير في سعر الفحم	٤,٢ مليون ريال سعودي / (٤,٢ مليون ريال سعودي)
+/- ٥٠ نقطة أساس التغير في معدل الخصم	(٢,١ مليون ريال سعودي) / ٢,١ مليون ريال سعودي

٩-٣ هذا يمثل التزام متعلق بخيارات البيع المكتتبه من قبل المجموعة بشأن الأسهم المملوكة من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة في إحدى الشركات التابعة الموحدة. تم إثبات الالتزام التعاقدى لشراء أدوات حقوق الملكية في الأصل كمطلوبات مالية، وتسجيل المبلغ المقابل ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة الحالية للقيمة المستردة بمبلغ قدره ٢٧,٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٨).

١٠- الزكاة والضريبة

١٠-١ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
٦٥,٣٠٠	١٠٤,٩٣٧	٢٩,٧٩٧	٥٩,٤٨٣
(٢٥,٧٠٨)	٧٨,٠٦٠	(٤,٩٢٥)	٢٤,٣٠٦
٣٩,٥٩٢	١٨٢,٩٩٧	٢٤,٨٧٢	٨٣,٧٨٩

الزكاة والضريبة الحالية*

الضريبة المؤجلة**

زكاة وضريبة محملة ظاهرة في الربح أو الخسارة

* تشمل الزكاة والضريبة الحالية المحملة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على مخصص قدره لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ١٠,٥ مليون ريال سعودي) بشأن ربوط سنة سابقة.

** مصاريف الضريبة المؤجلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ تتضمن أثر حركت أسعار الصرف الأجنبي بمبلغ ٨٩,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: عكس مبلغ قدره ٣٥,٥ مليون ريال سعودي).

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الزكاة والضريبة (تتمة)

٢-١٠ الربوط الزكوية والضريبية

الشركة

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢١. أنهت الشركة موقفها الضريبي والزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى سنة ٢٠١٨. لم تقم الهيئة بعد بإجراء ربوط لعامي ٢٠١٩-٢٠٢١. تخضع الشركة للزكاة فقط.

أكواباور بروجكتس

قامت شركة أكواباور بروجكتس بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢١. قامت الشركة بإنهاء موقفها الضريبي والزكوي لدى الهيئة حتى عام ٢٠١٤.

خلال ٢٠٢١، استلمت الشركة ربوطاً من الهيئة للسنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تتضمن المطالبة بزكاة إضافية قدرها ٣٩,٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذه الربوط وحيث أن الاعتراض قيد المراجعة حالياً من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.

نوماك السعودية

قامت الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢١. تم إغلاق الربوط للفترة من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ لصالح الشركة من قبل اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. بالنسبة للسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦، فقد طالبت الهيئة بالتزام زكاة إضافية قدره ٦,٧ مليون ريال سعودي. إن الاعتراض قيد النظر حالياً من قبل اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية.

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء

قامت شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢١. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط المتعلقة بالسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ مطالبة فيها بضريبة وزكاة وضريبة استقطاع إضافية قدرها ١٠,٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً أمام الأمانة العامة للجان الضريبية ولجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية خلال عام ٢٠٢١، أصدرت اللجنة حكمها جزئياً لصالح الشركة وخفضت الالتزام إلى ١,٨٥ مليون ريال سعودي. اعترضت الهيئة على حكم اللجنة أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. ولا يزال الاعتراض قيد النظر من قبل اللجنة.

خلال عام ٢٠١٨، أصدرت الهيئة ربوطاً لعام ٢٠١٧ تطالب فيه بالتزامات ضريبية وزكوية إضافية قدرها ٤٧ مليون ريال سعودي. وأصدرت الهيئة لاحقاً ربوطاً معدلاً خفضت فيه الالتزام إلى ٢,٥ مليون ريال سعودي. إن الاعتراض قيد النظر حالياً من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.

خلال ٢٠٢١، أصدرت الهيئة ربوطاً لعام ٢٠١٥ تطالب فيه بزكاة وضريبة إضافية وغرامات تأخير قدرها ١٥,٣ مليون ريال سعودي. قامت شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء برفع الاعتراض لدى الأمانة العامة للجان الضريبية في أكتوبر ٢٠٢١. لم يتم النظر في الاعتراض بعد من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.

خلال أبريل ٢٠١٨، أصدرت الهيئة ربوطاً لعام ٢٠١٦ تطالب فيه بالتزامات ضريبية وزكوية إضافية قدرها ٢٣,٦ مليون ريال سعودي بما في ذلك غرامة التأخير. قامت الشركة بتقديم اعتراضاً خلال شهر يونيو ٢٠٢٢ وتنتظر ردّاً عليه.

أخرى

من خلال عملياتها متعددة الجنسيات، تخضع المجموعة للضرائب في دول متعددة حول العالم مع أنظمة ضريبية معقدة. لدى المجموعة مسائل قيد النظر تتعلق بالربوط الضريبية في مختلف الدول التي تعمل فيها. وبناءً على أفضل تقديرات الإدارة، فقد قامت الشركة بتكوين مخصص كافٍ لجميع الربوط الضريبية، حيثما كان ذلك ملائماً.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١١- الإيرادات

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
خدمات مقدمة	٤٦٤,٨١٦	٣٧٢,٦٨٤	٨٦٦,٤٤٩	٧٦٧,٣٦٠
تشغيل وصيانة	١٤٧,٧١٤	١٢١,٦٠١	٢٩٥,٤٢٧	٢٩٦,٠٨٠
خدمات إدارة تطوير وإنشاءات	(١٨,٣٦٢)	٤,٢٩٦	(١٠,٤٨٠)	٥,٧٦٢
أخرى	١١-١			
بيع كهرباء	١٩٥,٣٠٦	٢٥٠,٠٧٧	٤٠٧,٣٢٠	٥٠٧,٧٥١
رسوم سعة	٩١,٩٠٢	١٠٧,٣٨٤	١٤٨,٣٨٠	١٨٢,٩٧٢
الطاقة	٧٢,٢٨١	١١٨,٨٧٥	٧١,٨٣٣	١٩٣,٠٣٨
دخل عقد إيجار تمويلي	١١-٢			
بيع مياه	٢٣٣,٩٠٧	٢٤٤,٥٨٦	٤٦١,٨٣٨	٤٨٢,١٥٢
رسوم سعة	٧٩,٤٨١	٣٢,٢٥٣	١٥١,٢٨٦	٥٩,٣٩٦
إنتاج	٢٦,٦٧٨	-	٥٢,٩٤٢	-
دخل عقد إيجار تمويلي	١١-٢			
	١,٢٩٣,٧٢٣	١,٢٥١,٧٥٦	٢,٤٤٤,٩٩٥	٢,٤٩٤,٥١١

١-١١ يتضمن هذا البند صافي دخل (خسارة) تعهد التأمين من أعمال إعادة التأمين في أكوا باور (شركة التأمين المقيّد).

٢-١١ يتم عرض دخل عقد الإيجار التمويلي بعد خصم العجز في توليد الطاقة وقدره ١٤٤,٢ مليون ريال سعودي لفترة ستة أشهر بقيمة ٣٤,٧ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣٠ يونيو ٢٠٢١: لفترة ستة أشهر بقيمة ٣٩,٦ مليون ريال سعودي، ولفترة ثلاثة أشهر بقيمة لا شيء). يمثل العجز في توليد الطاقة الانخفاض في الانتاجية مقارنة بمستويات الإنتاج المقدرة الأصلية نتيجة لفترات عدم التشغيل لبعض المحطات التي يتم المحاسبة عنها كعقود إيجار تمويلي.

بلغ إطفاء المبلغ الأصلي لعقد الإيجار التمويلي لفترتي الستة أشهر والثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ قيمة قدرها ١٧٨,٨ مليون ريال سعودي و٨٤,٧ مليون ريال سعودي على التوالي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ستة أشهر بقيمة ١٦٣,٤ مليون ريال سعودي وثلاثة أشهر بقيمة ٨٥,٤ مليون ريال سعودي).

٣-١١ يتضمن هذا البند الإيرادات من بيع البخار بقيمة ١٩٧,٨ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر بقيمة ١٠١,٢ مليون ريال سعودي لفترات الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ستة أشهر بقيمة ١٩٨,٣ مليون ريال سعودي وثلاثة أشهر بقيمة ٩٩,٩ مليون ريال).

١٢- دخل العمليات الأخرى

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
خدمات المجموعة	٢٨,٤١٦	٢٤,٩٠٨	٦٤,٤٤٤	٥٠,٦٨٥
تعويضات أضرار مستردة	-	-	٦٥,٨٨٤	-
	٢٨,٤١٦	٢٤,٩٠٨	١٣٠,٣٢٨	٥٠,٦٨٥

١-١٢ يمثل هذا البند الدخل المتعلق بالخدمات الاستشارية الإدارية وخدمات الدعم الإضافية المقدمة للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣- خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى، صافي

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		لفترة الستة أشهر المنتهية	
	في ٣٠ يونيو		في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
١٣-١ خسارة انخفاض في قيمة الشهرة	-	٦٠,٠٢٤	-	٦٠,٠٢٤
١٣-٢ مصاريف مطالبة تحكيم	٣٣,٥٤٥	-	٥٥,١٠٨	-
المسؤولية الاجتماعية للشركة	٢,٢٧٤	٥,٩٨٩	٢,٢٧٤	٥,٩٨٩
	٣٥,٨١٩	٦٦,٠١٣	٥٧,٣٨٢	٦٦,٠١٣

١٣-١ خلال ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قامت المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة بشأن بعض وحداتها المدرة للنقدية وتحديداً شركة أكواباور بركاء سيرفسي (١) وشركة أكواباور بركاء سيرفسي (٢) ("المنشآت"). تعتبر المنشآت وحدة واحدة مدرة للنقدية وذلك لغرض اختبار الانخفاض في القيمة ولتحديد القيمة الحالية. استخدمت المجموعة التدفقات النقدية المخصومة لاحتساب القيمة القابلة للاسترداد الذي توزع عليها الشهرة وتبين لها أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، وعليه تم إثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٦٠,٠ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. كما بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، لا تقيد المجموعة أي شهرة تتعلق بالمنشآت.

١٣-٢ يمثل هذا البند المصاريف المتعلقة بمطالبة التحكيم، ويتم إثباتها من قبل إحدى الشركات التابعة للمجموعة بناءً على النتائج التي توصلت إليها هيئة التحكيم، والتسوية مع المورد بسبب إلغاء المشتريات.

١٤- الأعباء المالية، صافي

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		لفترة الستة أشهر المنتهية	
	في ٣٠ يونيو		في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
أعباء مالية على القروض	١٩٩,٠٦٣	٢١٣,٩٩٢	٤٥١,١٣٧	٤٥٦,٤١٧
أعباء مالية على خطابات ضمان	٢٥,١٧٤	١٦,٩٠٦	٣٤,٢٤٣	٣٩,١٦٧
أعباء مالية على قروض من جهات ذات علاقة	١٤,١٦٨	١٤,٥٠٥	٢٨,٣٩٦	٢٨,٣٢٧
أعباء مالية أخرى	١٧,٤٠٨	١٤,٠٦٩	٢٣,٥٠٤	٢٢,٨٢٣
	٢٥٥,٨١٣	٢٥٩,٤٧٢	٥٣٧,٢٨٠	٥٤٦,٧٣٤

١٥- ربح السهم

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		لفترة الستة أشهر المنتهية	
	في ٣٠ يونيو		في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
الأسهم العادية المصدرة	٧٣١,١٠٠	٦٤٥,٧٦٣	٧٣١,١٠٠	٦٤٥,٧٦٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	٧٣١,١٠٠	٦٤٥,٧٦٣	٧٣١,١٠٠	٦٤٥,٧٦٣

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٥- ربح السهم (تتمة)

٢-١٥ تم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض على النحو التالي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
٣٨٩,٨٦٩	٣٠٧,٨٤٧	٥٤١,٧٢٠	٤٤٦,٨٨٥
٣٨٩,٨٦٩	٣٠٠,١٨٨	٥٦٢,٩٥٣	٤٣٥,٤٩١
٠,٥٣	٠,٤٨	٠,٧٤	٠,٦٩
٠,٥٣	٠,٤٦	٠,٧٧	٠,٦٧

صافي ربح الفترة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

ربح الفترة من العمليات المستمرة المتعلق بالمساهمين
في الشركة الأم

الربح الأساسي والمخفض للسهم للعائد للمساهمين في الشركة الأم
(بالريال السعودي)

الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد
للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

١٦- العمليات المتوقفة

قامت المجموعة ببيع نسبة ٣٢٪ من حصة ملكيتها الفعلية (حصتها بالكامل) في شركة الشقيق للمياه والكهرباء المحدودة ("شركة الشقيق") بالإضافة إلى الشركات القابضة ذات العلاقة بها، وحصة قدرها ٣٢٪ (حصة جزئية) وذلك فيما يتعلق بعقد التشغيل والصيانة، ("منشأة التشغيل والصيانة" أو "شركة الشقيق للخدمات والصيانة")، المبرم سابقاً مع شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة ("نوماك")، اعتباراً من ١٧ مارس ٢٠٢٢ ("تاريخ الإغلاق"). بتاريخ الإغلاق، تم تحويل الأسهم إلى المشتري. وقد تم سداد عوض البيع وقدره ٣٩١,٤ مليون ريال سعودي من قبل المشتري.

ولاحقاً، توقفت المجموعة عن إثبات استثمارها بالكامل في شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء وتوقفت عن توحيد صافي الموجودات المتعلقة بمنشأة التشغيل والصيانة. تم الاحتفاظ على الحصة المتبقية للمجموعة وقدرها ٦٨٪ في منشأة التشغيل والصيانة بالقيمة العادلة، والمحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ الإغلاق. تقوم المجموعة بإثبات صافي خسارة قدرها ١٧,٢ مليون ريال سعودي عن المعاملة كما يلي:

إيضاح ١٧ مارس ٢٠٢٢ كما في

٣٩١,٤٤٠	القيمة العادلة للعوض المستلم
١٥٩,٨٥٩	القيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في منشأة التشغيل والصيانة
(٣٧٨,٩٢٥)	توقف عن إثبات استثمار في شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء
(٤٤,٣٢٢)	القيمة الدفترية لصافي موجودات تم التوقف عن إثباتها متعلقة بمنشأة التشغيل والصيانة
١٢٠,٦٠٠	شهرة مخصصة إلى شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء
(١٢٨,٦٣٨)	احتياطات أخرى متراكمة معاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة من الدخل الشامل الآخر
(٣,٩٩٣)	تكلفة معاملات إصدار الأسهم
(١٧,١٧٩)	صافي خسائر استبعاد

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٦ - العمليات المتوقفة (تتمة)

١-١٦ فيما يلي بيان قائمة المركز المالي لمنشأة التشغيل والصيانة كما بتاريخ الإغلاق:

٢٠٢٢	١٧ مارس	كما في
٤٦٩	٣٩,٣٠٥	٣٧,٩٦٨
٩٦٨	٧٨,٧١٠	٢٥,٠٨٦
٤٤,٣٢٢	٣٤,٣٨٨	٥,١٩٦

٢-١٦ نتائج العمليات المتوقعة

للفترة الستة أشهر	للفترة من ١ يناير	
المنتهية في ٣٠	٢٠٢٢ حتى ١٧	
يونيو ٢٠٢١	مارس ٢٠٢٢	
		منشأة التشغيل والصيانة
		الإيرادات
٦٥,٥٦١	٢٢,٣٦٠	تكاليف العمليات
(٤٢,٦٠٠)	(١٧,٦٧٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٠٨٧)	(١,١٣٨)	دخل عمليات أخرى
٨,٨٢٧	-	أعباء مالية، صافي
(٧,٢٤٢)	-	صافي الدخل
٢٠,٤٥٩	٣,٥٤٤	
(٩,٠٦٥)	(٧,٥٩٨)	شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء- الحصة في صافي النتائج
١١,٣٩٤	(٤,٠٥٤)	
-	(١٧,١٧٩)	خسارة استبعاد
١١,٣٩٤	(٢١,٢٣٣)	(الخسارة)/ الربح من العمليات المتوقعة

٣-١٦ التدفقات النقدية من العمليات المتوقعة

		<u>منشأة التشغيل و الصيانة</u>
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	٤,١٦٥	
	١٦,٢٥٨	

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٧ - التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان وضمانات مشتركة صادرة بشأن التسهيلات البنكية لشركات المشاريع وضمانات أداء قدرها ١١,٦٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٣,٦٧ مليار ريال سعودي). يشتمل الرصيد أيضاً على حصة المجموعة في التزامات الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي تحليلاً للالتزامات المحتملة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٥,٤٤٠,٦٥٧	٣,٧١١,٦٦١	ضمانات أداء/ تطوير وخطابات اعتماد داعمة لإنجاز المشاريع
٤,٩٨٨,١١٨	٤,٧٣٢,٤٦٢	ضمانات بشأن قروض مرحلية وخطابات اعتمادات مستندية للحقوق الملكية
١,٩١٥,٩٧٧	١,٨٣٠,٨٩٨	ضمانات نيابة عن المشاريع المشتركة والشركات التابعة
١,١٩٣,٧٢٦	١,٢٢٠,٠٣٠	خطابات اعتماد متعلقة بحساب احتياطي خدمة الدين
١٣٦,٠١٨	١٩٨,٢٦٩	خطابات ضمان ابتدائي لمشاريع تحت مرحلة التطوير
١٣,٦٧٤,٤٩٦	١١,٦٩٣,٣٢٠	

بالإضافة إلى التعهدات والالتزامات المحتملة المفصّل عنها أعلاه، التزمت المجموعة أيضاً بالمساهمة بمبلغ ١٣١,٠ مليون ريال سعودي في حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية خلال عام ٢٠٢٣.

لدى المجموعة أيضاً التزام قرض بقيمة ٥٩٨,٢ مليون ريال سعودي فيما يتعلق تسهيلات دين الميزانين التي حصلت عليها بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية للمجموعة. ينشأ التزام هذا القرض بسبب خيارات البيع والشراء المتماثلة التي أبرمتها المجموعة مع الجهات المقرضة للتسهيلات.

في إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي الشركة المركزية لتوليد الكهرباء، طالب مورد الوقود ("مصفاة البترول الأردنية") ("المورد") بمبلغ قدره ٦١٠,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦١٠,٠ مليون ريال سعودي) كعمولة على تأخر سداد فواتير الوقود الشهرية. تنص اتفاقية توريد الوقود المبرمة مع المورد على أنه يحق للمورد الحصول على عمولة نتيجة التأخر في سداد الفواتير غير المسددة وذلك بعد ٤٥ يوماً من تاريخ الفاتورة. ومع ذلك، فإن المادة (١٣-٣) من اتفاقية توريد الوقود تنص أيضاً على أن الشركة المركزية لتوليد الكهرباء غير مسؤولة عن عدم الأداء بموجب اتفاقية توريد الوقود، وأنها لا تعتبر متأخرة في السداد وذلك بالقدر الذي يكون فيه عدم الأداء أو التأخر في السداد ناتج عن الجهة المشترية ("الشركة الوطنية للكهرباء"). ونظراً لأن التأخر في سداد مدفوعات الوقود للمورد ناتج عن التأخر في استلام إيرادات الوقود من الشركة الوطنية للكهرباء، فإن المورد، بموجب العقد، ليس لديه أي أساس للمطالبة بأي عمولة تأخير من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء. وعليه، ترى الإدارة ومستشارها القانوني المستقل بأنه وفقاً لشروط اتفاقية توريد الوقود الموقعة بين المورد والشركة المركزية لتوليد الكهرباء، فإن المورد ليس لديه أي أساس تعاقدية للمطالبة بهذه المبالغ. وبالتالي، لم يجنب أي مخصص لها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قامت المجموعة بتقييم التأثير المحتمل للحرب الروسية الأوكرانية على مشاريعها قيد الانشاء، والتي تضمنت النظر في الأثر المحتمل على سلسلة التوريد واللوجستيات وتكاليف المواد والجدول الزمني للبناء وعوامل أخرى. كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قررت المجموعة أنه لم يكن هناك أي تأثير سلبي جوهري. ستواصل المجموعة مراقبة الوضع وستتخذ إجراءات التخفيف حسب الضرورة. ضمنت المجموعة مطلوبات محتملة وتغطية تأمينية لجميع مشاريعها التي قيد الانشاء.

خلال الإثني عشر شهراً القادمة، تلتزم المجموعة بالمساهمة بمبلغ ٧٥,٠ مليون ريال سعودي في مبادرات المسؤولية الاجتماعية للشركات في أوزبكستان.

علاوة على ما قد تم ذكره أعلاه، يوجد لدى المجموعة أيضاً موجودات والتزامات محتملة تتعلق ببعض المسائل المتنازع عليها، بما في ذلك المطالبات من المقاولين وعليهم، والتحكيم الذي ينطوي على قضايا مختلفة. تنشأ هذه الالتزامات المحتملة خلال دورة الأعمال العادية. ومن غير المتوقع أن ينتج عن هذه الالتزامات المحتملة أي تعديلات جوهريّة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٨ - القطاعات التشغيلية

تبين للمجموعة أن لجنة الإدارة، برئاسة الرئيس التنفيذي، هي صانع القرار الرئيسي للقطاعات التشغيلية وذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٨: "القطاعات التشغيلية"

تنسب الإيرادات إلى كل قطاع تشغيلي بناءً على نوع المحطات أو المعدات، التي يتم الحصول منها على الإيرادات. لا يتم رفع تقارير عن موجودات ومطلوبات القطاعات إلى صانع القرار الرئيسي للقطاعات التشغيلية على أساس قطاعي، وبالتالي لا يتم الإفصاح عنها.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع المعاملات بين شركات المجموعة ضمن القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها، بشكل مناسب. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المعروضة أدناه. فيما يلي تفاصيل القطاعات التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها:

١. التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
يشير مصطلح التحلية الحرارية 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 تحلية المياه بالتناضح العكسي المستقلة.
٢. مصادر الطاقة المتجددة
ويشمل ذلك خط أعمال المجموعة الذي يتكون من المحطات 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 تخصيصها إلى القطاعات التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها ونتائج أعمال إعادة التأمين في أكوا باور.

المؤشرات الرئيسية حسب القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيرادات
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٩٨٥,٠٥٨	٢,٠١٥,٣٣٤	٩٤٤,٦٨٤	١,٠٤٢,٩٢١	(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٥٠٣,٦٩١	٤٤٠,١٤١	٣٠٢,٧٧٦	٢٦٩,٣٦٨	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
٥,٧٦٢	(١٠,٤٨٠)	٤,٢٩٦	(١٨,٥٦٦)	(ج) أخرى
٢,٤٩٤,٥١١	٢,٤٤٤,٩٩٥	١,٢٥١,٧٥٦	١,٢٩٣,٧٢٣	إجمالي الإيرادات

دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى

١,٠٩٠,٤١٤	١,١٩٨,٢٨٧	٥٨٨,٠٠٩	٦٧٠,٥١٧	(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٢٨٥,١٨١	٢٥٠,١١٠	٢٠٧,٣٧٠	١٤٤,٦٦٥	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
٥,٨٢٩	(١٠,٧٨٤)	٤,٧٥٤	(١٨,٦٨٧)	(ج) أخرى
١,٣٨١,٤٢٤	١,٤٣٧,٦١٣	٨٠٠,١٣٣	٧٩٦,٤٩٥	الإجمالي*
(٢٨٧,٠٩٧)	(٣١٢,٤١١)	(١٦٧,٤١٢)	(١٧٦,٩٢٩)	إيرادات / (مصاريف) عمليات الشركات غير الموزعة
(١٤,٦٥٢)	(١٤,٨٠٤)	(٧,٤٠٢)	(٦,١٣١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٣,٣٠٨)	(١٠,٨٩٠)	(٨,٦٧٢)	(٥,٦٩٧)	استهلاك وإطفاء
(٣,٦٠٠)	١١,٥٠١	(١,٩٠٠)	١٤,٥٩١	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
٢٨,٨٩٧	٤١,٦٨٣	١٤,٤٢٧	١٩,٨٣٢	مخصص بشأن المبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة
١,٠٦١,٦٦٤	١,١٥٢,٦٩٢	٦٢٩,١٧٤	٦٤٢,١٦١	دخل عمليات أخرى
				إجمالي دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٨ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ربح القطاع
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٩٥,٨٠٥	٩٤٦,٠٥٨	٤١٧,٠٩٧	٥٦٤,٨٨١	(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
١١٣,٣٤٤	(٤,٣٧٩)	١٠٥,٨٨٦	٤١,٨٦٦	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
٥,٨٠٧	(١٠,٧٩٥)	٤,٧٣٢	(١٨,٦٧٧)	(ج) أخرى
٨١٤,٩٥٦	٩٣٠,٨٨٤	٥٢٧,٧١٥	٥٨٨,٠٧٠	الإجمالي
(٢٨٧,٠٩٧)	(٣١٢,٤١١)	(١٦٧,٤١٢)	(١٧٦,٩٢٩)	تسوية ربح الفترة من العمليات المستمرة
-	(٥٥,١٠٨)	-	(٣٣,٥٤٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٠,٠٢٤)	-	(٦٠,٠٢٤)	-	مصاريف مطالبية تحكيم
-	-	-	-	الانخفاض في قيمة الشهرة في الشركات التابعة
-	-	-	-	عكس قيد الانخفاض في قيمة شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة
٣٠,٠٠٠	-	-	-	عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(٤٣,٣٠٨)	(١٠,٨٩٠)	(٨,٦٧٢)	(٥,٦٩٧)	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
(٥,٩٨٩)	(٢,٢٧٤)	(٥,٩٨٩)	(٢,٢٧٤)	مساهمة في المسؤولية الاجتماعية للشركات
(١٠,٥٠٠)	-	(١٠,٥٠٠)	-	مخصص الزكاة والضريبة المتعلق بربوط سنوات سابقة
(٣,٦٠٠)	١١,٥٠١	(١,٩٠٠)	١٤,٥٩١	مخصص/ خصم بشأن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
(١٤,٤٥٠)	(١٥,٠٨١)	(٧,٥٥٣)	(٧,٥٦٥)	أثر الخصم على القرض من شركة تابعة لمساهم
(١٤,٦٥٢)	(١٤,٨٠٤)	(٧,٤٠٢)	(٦,١٣١)	استهلاك وإطفاء
٢٨,٨٩٧	٤١,٦٨٣	١٤,٤٢٧	١٩,٨٣٢	دخل عمليات أخرى
٤١,٨٩٢	٥١,٥٧٢	٣٥,٦٨١	٣٥,٢٥٦	إيرادات أخرى
(١٥,٠٤٦)	(٢٢,٧٢٠)	(٣,١٣٤)	(١٤,٦٣٧)	أعباء مالية وخسائر تحويل عملات أجنبية، صافي
(١٦,٦٠٣)	(٥٩,٩٠٠)	(٣,٣٣٥)	(٣٣,١٤٣)	زكاة وضريبة محملة
٤٤٤,٤٧٦	٥٤٢,٤٥٢	٣٠١,٩٠٢	٣٧٧,٨٢٨	ربح الفترة من العمليات المستمرة

* لا يتوافق إجمالي دخل العمليات للقطاعات بالضرورة مع قائمة الربح أو الخسارة، حيث إنها تستند إلى المعلومات المقدمة إلى لجنة الإدارة.

التركز الجغرافي

يقع المركز الرئيسي للشركة في المملكة العربية السعودية. تم أدناه بيان التركيز الجغرافي لإيرادات المجموعة والموجودات غير المتداولة.

الموجودات غير المتداولة		الإيرادات		المملكة العربية السعودية الشرق الأوسط وآسيا أفريقيا
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢٠,٧٨٩,٧٣٤	٢٠,٢٥٣,٩٥٤	١,٠٨٢,٢٣٦	١,١٧٩,٦٢٦	
٨,٥٦٧,٣٣٨	٦,٣٨٢,٠١٢	١,٠٨٣,٩٢٧	١,١٠٧,٢٩١	
٨,٩٦٨,٠٤٧	٩,٤٠٤,٤١٨	٣٢٨,٣٤٨	١٥٨,٠٧٨	
٣٨,٣٢٥,١١٩	٣٦,٠٤٠,٣٨٤	٢,٤٩٤,٥١١	٢,٤٤٤,٩٩٥	

معلومات عن العملاء الرئيسيين

خلال الفترة، يشكل عميلين (٢٠٢١: عميلين) بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة. كانت أرقام الإيرادات ذات الصلة لهؤلاء العملاء الرئيسيين، والتي قد تختلف هويتها حسب الفترة، على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		العميل أ
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٥٧٩,٤٠٢	٥٧٦,٤٩١	العميل ب
٢٩٥,٠٤٤	٢٩٧,٢٧٥	

تتعلق الإيرادات من هؤلاء العملاء بالتحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي والقطاعات التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم على النحو التالي:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي، الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي، المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ : مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تتم بناء على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يتضمن ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة. حسب تقييم الإدارة فإن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة ستكون مؤهلة للتصنيف ضمن المستوى الثاني.

القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢				
(الموجودات) // المطلوبات المالية				
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر	(٩٦٥,٦٧٣)	-	(٩٦٥,٦٧٣)	(٩٦٥,٦٧٣)
قروض وتسهيلات طويلة الأجل	٢٦,٦٨٢,٤٢٥	٣,٠٣٧,٢٣٨	٢٣,٦٧٦,٢١٦	٢٦,٧١٣,٤٥٤
مطلوبات مالية أخرى	٣٨٢,٨٥٢	-	٣٨٢,٨٥٢	٣٨٢,٨٥٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
(الموجودات) // المطلوبات المالية				
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر	٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨	٣٦١,٤٠٨
قروض وتسهيلات طويلة الأجل	٢٣,٨١٥,٢٢٩	٣,٦١٩,٠٤٤	٢٠,٨١٠,٧٦٩	٢٤,٤٢٩,٨١٣
مطلوبات مالية أخرى	٣٩٣,٦٥٤	-	٣٩٣,٦٥٤	٣٩٣,٦٥٤

تم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى بأنها تقارب القيمة الدفترية نظراً لإعادة تسعيرها المتكرر أو طبيعتها طويلة الأجل. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لصافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي تعادل تقريباً قيمتها الدفترية حيث أن عقد الإيجار يتعلق بطبيعة متخصصة للموجودات، وبموجبها فإن القيمة الدفترية لصافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي تمثل أفضل أساس لاحتساب قيمته العادلة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠- التطورات الهامة الأخرى خلال الفترة

١-٢٠ بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢، وقعت المجموعة والجهة المشترية الخاصة بشركة الشعبية للمياه والكهرباء ("الشعبية ٣ للمياه والكهرباء") اتفاقية لتعديل وإعادة هيكلة اتفاقية شراء المياه والطاقة لشركة الشعبية ٣ للمياه والكهرباء، لاستبدالها بمحطة جديدة لتحلية مياه البحر بالتناضح العكسي ومحطة مياه مستقلة ("الشعبية ٣ للمياه والكهرباء").

وسيتم تطوير محطة تحلية المياه بالتناضح العكسي بموجب اتفاقية مدتها ٢٥ سنة، ومتضمنة تاريخ التشغيل التجاري للمحطة المقرر في الربع الثاني من عام ٢٠٢٥. تستمر الشعبية ٣ للمياه والكهرباء في أعمالها حتى تاريخ التشغيل التجاري لمحطة تحلية المياه بالتناضح العكسي. عند بلوغ تاريخ التشغيل التجاري لمحطة تحلية المياه بالتناضح العكسي، سيتعين إيقاف تشغيل الشعبية ٣ للمياه والكهرباء. وستستمر شركة المشروع، وهي شركة مستثمرة فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، الشعبية ٣ للمياه والكهرباء، في تلقي دفعات السعة حتى انتهاء المدة الأصلية لاتفاقيات شراء المياه والطاقة في عام ٢٠٣٠.

اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت شركة المشروع بحساب إعادة الهيكلة المذكورة أعلاه بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بشأن تعديلات عقود الإيجار. ليس لإعادة الهيكلة أي أثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وقائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٢-٢٠ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قام مساهمو الأقلية في أكوا باور هاربين القابضة المحدودة وأكوا باور ريدستون القابضة بتقديم مساهمة إضافية في رأس المال بقيمة ٢٤٩,٧ مليون ريال سعودي و٠,٦ مليون ريال سعودي على التوالي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٣,٩ مليون ريال سعودي، مساهمو الأقلية في أكوا باور ريدستون القابضة).

٢١- توزيعات الأرباح

وافق مجلس الإدارة على دفع توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٥٦٢,٩ مليون ريال سعودي (٠,٧٧ ريال سعودي للسهم) لسنة ٢٠٢١. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، ويتم إثباتها كمبالغ مستحقة الدفع في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. تم سداد توزيعات الأرباح لاحقاً في ٢١ يوليو ٢٠٢٢.

علاوة على ذلك، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت بعض الشركات التابعة للمجموعة بدفع توزيعات أرباح بقيمة ٥١,١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٦٣,٠ مليون ريال سعودي) للمساهمين غير المسيطرين.

٢٢- الأحداث اللاحقة

علاوة على ذلك، بعد الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ قامت المجموعة وفقاً لطبيعة نشاطها بإبرام اتفاقيات متعددة أو تجري التفاوض بشأنها. لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه الاتفاقيات أي أثر جوهري على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة ونتائجها بتاريخ إعداد القوائم المالية.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣ - أرقام المقارنة

تم إعادة تويب بعض أرقام الفترات السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٥: الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع والعمليات المتوقفة (انظر الإيضاح ١٦-٢). فيما يلي ملخصاً بعمليات التصنيف:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

العمليات المستمرة	كما ورد سابقاً	نتيجة العمليات المتوقفة (انظر الإيضاح ١٦-٢)	عمليات إعادة التصنيف مع عرض الفترة الحالية	عمليات إعادة التصنيف لتتماشى مع عرض الفترة الحالية	كما ورد في هذه القوائم المالية
الإيرادات	٢,٥٦٠,٠٧٢	(٦٥,٥٦١)	-	-	٢,٤٩٤,٥١١
تكاليف العمليات	(١,١٧٥,٠٠٨)	٤٢,٦٠٠	-	-	(١,١٣٢,٤٠٨)
مصاريف عمومية وإدارية	(٤٥٨,٥٠٧)	٤,٠٨٧	٥,٩٨٩	-	(٤٤٨,٤٣١)
الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	١٣٧,٢٩٨	-	-	-	١٤٦,٣٦٣
دخل عمليات أخرى	٥٩,٥١٢	(٨,٨٢٧)	-	-	٥٠,٦٨٥
خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى	(٦٠,٠٢٤)	-	(٥,٩٨٩)	-	(٦٦,٠١٣)
أعباء مالية، صافي	(٥٥٣,٩٧٦)	٧,٢٤٢	-	-	(٥٤٦,٧٣٤)
العمليات المتوقفة	-	١١,٣٩٤	-	-	١١,٣٩٤
الربح من العمليات المتوقفة	-	-	-	-	-

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

العمليات المستمرة	كما ورد سابقاً	نتيجة العمليات المتوقفة	عمليات إعادة التصنيف مع عرض الفترة الحالية	عمليات إعادة التصنيف لتتماشى مع عرض الفترة الحالية	كما ورد في هذه القوائم المالية
الإيرادات	١,٢٨٣,٤٤٠	(٣١,٦٨٤)	-	-	١,٢٥١,٧٥٦
تكاليف العمليات	(٥٦٨,٠٩٩)	١٦,٩٩٧	-	-	(٥٥١,١٠٢)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٢٧,٩٠١)	٢,٣٧٣	٥,٩٨٩	-	(٢١٩,٥٣٩)
الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	١٣٦,٢٠٩	-	-	-	١٤٢,٥٣٧
دخل عمليات أخرى	٣٣,٧٣٥	(٨,٨٢٧)	-	-	٢٤,٩٠٨
خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى	(٦٠,٠٢٤)	-	(٥,٩٨٩)	-	(٦٦,٠١٣)
أعباء مالية، صافي	(٢٦٦,٦٢٦)	٧,١٥٤	-	-	(٢٥٩,٤٧٢)
العمليات المتوقفة	-	٧,٦٥٩	-	-	٧,٦٥٩
الربح من العمليات المتوقفة	-	-	-	-	-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما ورد سابقاً	عمليات إعادة التصنيف لتتماشى مع عرض الفترة الحالية	كما ورد في هذه القوائم المالية
المطلوبات غير المتداولة	٢٦٥,٢٩٥	(٢٦٥,٢٩٥)	-
مطلوبات مالية أخرى	٤٠٨,٩٥٣	٢٦٥,٢٩٥	٦٧٤,٢٤٨
مطلوبات أخرى	-	-	-

٢٤ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٢).