



## شركة أكوا باور (أكوا باور)

تقرير المستثمرين  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في  
مارس ٣١، ٢٠٢٢ (الربع الأول ٢٠٢٢)

## رسالة الرئيس التنفيذي

### المستثمرين والشركاء الأعزاء،

يطيب لي إبلاغكم بأن الربع المنصرم كان ناجحًا وحققنا خلاله أهدافنا التجارية والتشغيلية والمالية. فعلى صعيد سوق الأسهم، يسرنا رؤية مستويات جيدة من السيولة، والتي نؤمن أنها تعكس الاهتمام المستمر من قبل المستثمرين في الشركة.

وقبل أن ألقى الضوء على أنشطة الشركة خلال الأشهر الثلاثة الأولى من العام، اسمحوا لي أن أطلعكم على بعض التغييرات التنظيمية التي حدثت خلال هذه الفترة على مستوى الإدارة ومجلس الإدارة.

في ٥ يناير ٢٠٢٢م، عقدنا اجتماع افتراضي للجمعية العامة غير العادية، بتواجد أكثر من ٩٠ بالمائة من المساهمين في الاجتماع، بما يتوافق مع متطلبات هيئة السوق المالية («الهيئة») في المملكة العربية السعودية. وقد وافقت الجمعية على توصية مجلس الإدارة بحل المجلس القائم آنذاك كما في تاريخ الاجتماع المذكور، وتم انتخاب ١١ عضوًا جديدًا من بين المرشحين الذين تقدموا بالترشيح لفترة أخرى مدتها ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ اجتماع الجمعية العامة غير العادية. وبالمثل، تم حل لجنة المراجعة التابعة لمجلس الإدارة والتي كانت قائمة آنذاك، وتم تعيين لجنة جديدة. عقب ذلك، قام مجلس الإدارة الجديد في اجتماعه المنعقد في ١٦ يناير ٢٠٢٢م بتعيين الأستاذ محمد عبد الله أبو نيان (عضو غير تنفيذي) رئيسًا لمجلس الإدارة والسيد سنثاريسان بادماناثان (عضو تنفيذي) نائبًا لرئيس مجلس الإدارة اعتباراً من تاريخ انعقاد الجمعية المذكورة. كما قام مجلس الإدارة بتشكيل لجانه وفقاً للواجبات والمسؤوليات المعتمدة، كما تم تعيين أمين سر مجلس الإدارة وممثلي الشركة أمام الهيئة ومجموعة تداول السعودية.

أود أن أعتنم هذه الفرصة لأتقدم بالشكر مرة أخرى إلى جميع السادة أعضاء المجلس السابق ولجانه الموقرين، وأرحب بالأعضاء الجدد متمنيا لهم التوفيق.

أما على صعيد الإدارة، فاسمحوا لي بالنيابة عن عائلة أكوا باور بأكملها، أن أشيد بعضو خاص في لجنتنا الإدارية، وهو السيد راجيت ناندا، الذي قرر للأسف مغادرة الشركة في بداية هذا العام، بعد مسيرة مهنية رائعة دامت ١٤ عامًا تقلد خلالها العديد من المناصب القيادية باللغة الألمانية بما في ذلك المدير المالي ومدير الاستثمار وأخيرًا مدير إدارة المحافظ في أكوا باور. لقد كان راجيت عضواً رئيسياً مهماً في فريق القيادة العليا لأكوا باور دافعاً التحول في الطاقة خلال العقد الماضي وترك بصمة قوية في بعض المشاريع المميزة بما في ذلك مشروع نور ١ للطاقة الشمسية المركزة في المملكة المغربية، وشعاع ١ للطاقة الكهروضوئية في الإمارات العربية المتحدة، وسدير الكهروضوئية في المملكة العربية السعودية، ونيوم للهيدروجين الأخضر في المملكة العربية السعودية، والتي فتحت جميعها آفاقاً جديدة للتحول العالمي نحو أشكال أنظف لتوليد الطاقة. فشكراً له وأتمنى له كل التوفيق والنجاح.

## أبرز أحداث الربع الأول

على الجانب المالي، فقد حققت أكوا باور نمواً قوياً في الربع الأول من العام ٢٠٢٢ مقارنة بالربع المماثل من العام السابق، حيث زادت الأرباح التشغيلية (قبل خسائر انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى) بنسبة ١٩٪، كما حقق صافي الربح وصافي الربح المعدل (المنسوب إلى مساهمي الشركة) زيادة قدرها ٩٪ و ١١٪ على التوالي. وكانت هذه الزيادات مدفوعة في الغالب بحصة أعلى من النتائج الصافية للشركات المستثمر فيها في حساب حقوق الملكية، وبشكل أساسي من بدء عمليات جازان، قابل ذلك جزئياً بشكل رئيسي انخفاض الدخل التشغيلي بسبب انخفاض الإنتاج في محطات الطاقة الشمسية المركزة لدينا في المغرب بسبب الانقطاعات القسرية الممتدة. ويمكنكم الاطلاع على نظرة أعمق بخصوص الأداء المالي والتشغيلي في قسم مناقشة وتحليل الإدارة من هذا التقرير.

ونستعرض فيما يلي إيجازاً لإنجازاتنا المتعلقة بالمحفظة، دون مراعاة الترتيب:

- اكملنا التغلاق المالي لتمويل نحو ٤,٩ مليار ريال سعودي لتطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة مشروع البحر الأحمر متعدد المرافق.
- وقعنا، جنباً إلى جنب مع شركائنا في التحالف، على إتفاقية الترسية المحدود للمضي (LNTP) لنحو ٣,٤ مليار ريال سعودي فيما يتعلق بعقد الهندسة والشراء والإنشاء لمشروع نيوم للهيدروجين الأخضر، وهو أكبر مشروع للهيدروجين الأخضر والأمنيا في العالم يقع في نيوم، المملكة العربية السعودية، بطاقة إنتاجية متوقعة تبلغ ١,٢ مليون طن في السنة من الأمونيا الخضراء.
- انتهينا من بيع حصتنا الكاملة البالغة ٣٢٪ في شركة الشقيق للمياه والكهرباء، مع بيع ٣٢٪ من حصتنا البالغة ١٠٠٪ في المنشأة التي تقدم خدمات التشغيل والصيانة، وقد حصلنا مقابل ذلك على ٣٩١,٤ مليون ريال سعودي نقدًا ونقلنا الأُسهم إلى المشتري. ونظرًا لاعتبارات محاسبية موضحة في قسم مناقشة وتحليل الإدارة من هذا التقرير، فقد سجلنا خسارة صافية عند البيع بقيمة ١٧,٢ مليون ريال سعودي، مع خفض البصمة الكربونية في محفظتنا بشكل دائم بمقدار ١,٦ مليون طن تقريباً من ثاني أكسيد الكربون سنوياً.
- وقعنا إتفاقية الشراء لمشروع الرس للطاقة الشمسية الكهروضوئية بطاقة إنتاجية قدرها ٧٠٠ ميغاوات بمبلغ نحو ١,٧ مليار ريال سعودي، والذي تم ترسيته علينا كوننا مقدمي العطاء الأقل كجزء من الجولة الثالثة للبرنامج الوطني للطاقة المتجددة التابع لوزارة الطاقة في المملكة العربية السعودية؛
- وصلنا إلى الإغلاق المالي المبدئي لتسهيلات التمويل الرئيسية بقيمة تقرب من ١,٨ مليار ريال سعودي لإعادة تمويل شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء، مقوم بالدولار الأمريكي (٤٧٠ مليون دولار أمريكي) ويتم الحصول عليه من سوق البنوك المحلية، تكملة لما أعلن عنه سابقاً من التسهيلات الرئيسية والبالغة نحو ٣ مليار ريال سعودي (٨٠٠ مليون دولار أمريكي) ونحو ٤٦٨.٧ مليون ريال سعودي (١٢٥ مليون دولار أمريكي).
- وقد أعلننا عن تحويل وقود التشغيل في محطة حسيان للطاقة من الفحم النظيف إلى الغاز الطبيعي والذي تبلغ قدرتها الإنتاجية ٢٤٠٠ ميغاوات. ، وبذلك تمكنا من مواءمة هذا المشروع مع استراتيجية دبي للطاقة النظيفة ٢٠٥٠ واستراتيجية دبي لحياذ الكربون لتوفير ١٠٠٪ من الطاقة الإنتاجية من مصادر الطاقة النظيفة بحلول عام ٢٠٥٠ - دعوني أذكركم هنا أنه باستخدام الغاز الطبيعي بدلاً من الفحم ، سنتجنب ما يقرب من ٣٠ مليون طن من انبعاثات ثاني أكسيد الكربون بحلول عام ٢٠٣٠.
- وبالنسبة للمستقبل، فأرغب إلى التطرق إلى ثلاثة مواضيع مهمة نركز عليها بشكل خاص نظرًا لحجم تأثيرها المحتمل على أعمالنا في المستقبل؛ اثنان خارجيان خارج نطاق نفوذنا أو سيطرتنا، لكنهما يتطلبان منا التغلب عليهما والتخفيف منهما بنجاح؛ وهما (١) الوضع السائد في أوكرانيا؛ و(٢) التكاليف المتزايدة بسرعة ونقص عام في المكونات. أما الثالث فهو مشروع الهيدروجين الأخضر الذي شرعنا فيه.

## الوضع في أوكرانيا

ما يتكشف في أوكرانيا هو تقييد شديد للوصول إلى البحر الأسود وبحر آزوف، وتعطيل ممرات النقل المنطقية لمشاريعنا قيد الإنشاء ومشاريع المرحلة المتقدمة من التطوير في أوزبكستان وأذربيجان. وعلى الرغم من أن المشاريع تخضع للحماية العامة من أحداث القوة القاهرة وفقاً لاتفاقيات الشراء لكل من تلك المشاريع، فإن التكاليف المتكبدة خارج الدول المعنية قد لا تعتبر ضمن الحماية بموجب أحكام القوة القاهرة، مما قد يؤثر على مقاولي أعمال الهندسة والشراء والبناء لدينا، وقد يؤدي إلى ارتفاع التكلفة الإجمالية للبناء. بالإضافة لذلك، فإن العقوبات واسعة النطاق التي يتم فرضها تشكل ضغطاً إضافياً، مما يجعل الأمور اللوجستية أكثر تعقيداً وتكلفة. أما بالنسبة لمحطة الطاقة الشمسية المتكاملة (سرداريا) التي هي قيد الإنشاء في أوزبكستان بطاقة 1000 ميغاوات بالإضافة إلى المشاريع مرحلة المتقدمة من التطوير في كلا البلدين، فإن فريق العمل لدينا تعمل بشكل متواصل على تقييم الوضع وتقييم المخاطر ووضع خطط التخفيف من المخاطر التي تتم مناقشتها أيضاً مع الحكومات المعنية لإيجاد حلول لمعالجة الآثار المترتبة على ذلك بكفاءة.

## التكاليف المتزايدة بسرعة والنقص العام للمكونات

بمواكبة التعافي من جائحة وباء كوفيد-19، فقد بدأت فعلياً بيئة التكلفة العالية الملحقة في المواد والسلع وأنشطة البناء في إجبار الحكومات والشركات على تكييف سياساتها النقدية وخطط أعمالها عندما أدت العقوبات المفروضة على روسيا إلى زيادة أخرى في تكاليف الطاقة، حيث إن الوضع المتفاقم يؤثر بسرعة الترن على العديد من المشاريع قيد الإنشاء بالإضافة إلى بعض مشاريع المرحلة المتقدمة ويؤدي إلى تأخير بدء التشغيل التجاري لبعض المشاريع.

في ظل نموذج الأعمال الذي نستخدمه والمتعاقد عليه، فإنه يتم في العادة توزيع المخاطر المرتبطة بنقص المواد وارتفاع تكلفة المواد إما على مقاولي أعمال الهندسة والشراء والبناء أو على متعهدي الشراء. ومع ذلك، وبالنظر لما بدأنا نلمسه على أرض الواقع، فإننا ندرك أن ثمة حاجة إلى تطوير الاستراتيجيات والاتفاق عليها لدعم شركائنا في البناء. مقاولي أعمال الهندسة والشراء والبناء يواجهون صعوبات في التدفق النقدي ويقدمون مطالبات بالتكلفة بغض النظر عن شروط وأحكام عقود أعمال الهندسة والشراء والبناء الخاصة بهم، ويعود ذلك إلى الارتفاع السريع في أسعار السلع والمواد للمكونات مثل الوحدات الكهروضوئية؛ وزيادة التكاليف اللوجستية وأقساط التأمين؛ وارتفاع التكاليف العامة لتنفيذ المشاريع التي يتم تقييمها من قبل متعهدي شراء المنتجات المعنيين بموجب العقود. وكذلك الأمر، فقد بدأنا نلمس في بعض الحالات وجود ردود فعل بالغة من قبل بعض مقاولي الهندسة والشراء والبناء غير القادرين على تأمين سلسلة التوريد الخاصة بهم (على وجه الخصوص موردي الوحدات والبطاريات) لعدم الوفاء بالتزامات تسليم البضائع في الوقت المحدد وبالسعر المحدد. ولكن في بعض الحالات قاموا متعهدي الشراء الترن بتقديم التسهيلات في شكل قبول تأخير مواعيد التشغيل التجاري دون عقوبة، غير أن هذا الإعفاء لوحده لن يعالج التكاليف المرتفعة للإنجاز التي يواجهها مقاولو الهندسة والشراء والبناء.

بينما يستمر مقاولو أعمال الهندسة والشراء والبناء لدينا حتى الترن في تنفيذ مشاريعنا التي تحت الإنشاء ذات السعر الثابت، فإن عقود الهندسة والشراء والبناء تسليم مفتاح التي تشتمل على إجراءات حماية مناسبة لأكوا باور، ولكن مع عدم وجود لنهاية في المدى المتوسط لهذه المشكلات وفي بعض الحالات تدهور الوضع، فإننا ندرك الحاجة إلى حل مستدام وأكثر ديمومة للتخفيف من الضغوط التي يواجهها مقاولو الهندسة والشراء والبناء، وليس من الحكمة بالنسبة لنا عدم الاعتراف بإمكانية أن يؤدي هذا الحل (الحلول) إلى تأثير غير مرغوب فيه على اقتصاديات كل واحد من هذه المشاريع.

## مشروع الهيدروجين الأخضر

لعلني الترن أسلط الضوء على الناحية الإيجابية وهي أول مشروع إنتاج هيدروجين والأمونيا الخضراء بهذا الحجم يتم تنفيذه في العالم حالياً، والذي سينتج عند تشغيله في العام ٢٠٢٥-٢٠٢٦م، كمية من الأمونيا الخضراء أكثر من مجموع الإنتاج التراكمي للمئات من المنشآت الأصغر القائمة في العالم حالياً.

باعتباره أول مشروع أخضر للهيدروجين والأمونيا بدأ إنشاؤه فعلياً في العالم وأكبر كثيراً من أي مشروع مماثل، يعد مشروع نيوم الأخضر للهيدروجين مشروعاً ضخماً لإنتاج ١,٢ مليون طن سنوياً من الأمونيا الخضراء، مملوكة بالتساوي بين شركة أكوا باور؛ ونيوم، مدينة المستقبل الخالية من الكربون؛ وشركة إير برودكتس، الرائدة عالمياً في التقنية، والمعدات، والإنشاء وتوريد الغازات الصناعية. في حين أن هذا المشروع هو مسعانا الأول بنطاق يتجاوز خبرتنا الراسخة في تطوير وتشغيل محطات توليد الطاقة وتحلية المياه، وبالتالي ينطوي على مخاطر مختلفة وإضافية بالمقارنة مع مشاريعنا المعتادة. ولا يمكنني التفكير في شريكين على مستوى العالم أفضل من هذين الشريكين للقيام بذلك، حيث إنهما يجمعان بين باقة متكاملة من المهارات ونقاط القوة ويكملان بعضهما البعض. هذا بالإضافة إلى حقيقة أننا (أكوا باور) نمتلك بالفعل ونعمل بالشراكة مع شركة إير برودكتس في مشروع تغويز جازان الذي ينتج أيضاً الغازات الصناعية إلى جانب توليد الطاقة.

في حين أن هذا المشروع سيعرضنا لمخاطر جديدة، لكن الأهم من ذلك، سيوفر لنا الفرصة لإرساء مكانتنا الريادية في مجال حلول الطاقة الخالية من الانبعاثات الكربونية من خلال إزالة الكربون من الأنشطة الصناعية وقطاعات النقل، والتي تساهم في أكثر من ٢٠٪ من انبعاثات الكربون عالمياً اليوم، ومن شأنه أن يرسخ مكانة أكوا باور في الاستمرار في قيادة تحول الطاقة.

وفيما يمر العالم بعملية استيعاب المعايير الجديدة والتكيف معها في كل مناحي الحياة في أعقاب الجائحة الأساوية، فمن المؤسف أن العالم قد دخل عام ٢٠٢٢م مع تحديات جديدة على المشهد الجيوسياسي، والتي تنطوي على المزيد من العواقب الإنسانية والأساوية بالإضافة إلى مزيد من المحن على مستوى السياسة والمعاملات. لكننا في أكوا باور سوف نحافظ على يقظتنا تجاه الأوضاع من حولنا التي يتعذر التنبؤ بها، والتي تتطور بسرعة في بعض الأحيان، والتي قد يكون لها عواقب على عملياتنا أو أدائها، وسوف نستخدم براعتنا ونزاهتنا وريادتنا للتعامل، فضلاً عن الشغف والالتزام الذي تتمتع به عائلة أكوا باور المكونة من ٣٥٠٠ فرد للتنقل لمجابهة تلك الظروف والاستفادة من نموذج أعمالنا القوي لمواصلة تقديم عوائد مستدامة لمساهميننا.

## بادي بادماناثان

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

## مناقشة وتحليل الإدارة للنتائج المالية والمركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ («الفترة الحالية»)

يقدم هذا القسم مراجعة تحليلية من قبل الإدارة للوضع المالي والأداء التشغيلي لأكوا باور كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وللفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، ويجب قراءته بالاقتران مع القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للشركة وتقرير المراجعة من قبل مراجع الحسابات المستقل عن الفترة المذكورة كما راجعته شركة إرنست ويونغ وشركاؤها (محاسبون قانونيون).

هذا علماً بأن جميع المبالغ بالثلف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك في هذا التقرير. وقد تم تقريب النسب المئوية، وبالتالي فإن حساب النسبة المئوية للزيادة / النقصان بناءً على المبالغ المعروضة في الجداول داخل هذا القسم (الموضحة بالتلاف) قد لا يكون معادلاً تمامًا للنسب المئوية المقابلة كما هو مذكور في الجداول. وتتعلق جميع الإشارات إلى «الزيادة / (النقص)» في التحليل التالي بالثلاثة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٢م («الفترة الحالية») مقارنةً بالثلاثة أشهر الأولى من عام ٢٠٢١م («الربع الأول من عام ٢٠٢١»)، ما لم يتم النص على خلاف ذلك صراحةً.

قد يحتوي هذا القسم على بيانات وإفادات ذات طبيعة مستقبلية قد تنطوي على مخاطر وشكوك. وقد تختلف النتائج الفعلية للشركة بشكل جوهري عن تلك التي تم التعبير عنها صراحةً أو ضمناً في هذه البيانات والإفادات نتيجة لعوامل مختلفة.

### العوامل الرئيسية التي تؤثر على النتائج التشغيلية والمالية بين الفترات المتتالية و / أو الفترات السابقة المقارنة

على الرغم من أن نموذج أعمال الشركة المتمثل في التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسين يسمح لها بتوليد العوائد وتحصيلها على مدار دورة حياة المشروع، فقد تختلف هذه العوائد من فترة تقارير إلى أخرى بما في ذلك خلال دورة سنة كاملة للتقارير، ويعتمد ذلك على عدد المشاريع في محفظة الشركة والمرحلة التي تمر فيها دورة حياة المشروع (أي هل هي في مرحلة التطوير أو مرحلة الإنشاء، أو مرحلة التشغيل). المشاريع التي تحقق الإغلاق المالي («FC») والمشاريع التي تحقق إما تواريخ التشغيل التجاري الأولي (ICOD) أو النهائي (PCOD) هي أمثلة نموذجية قد تؤدي إلى مثل هذه الاختلافات في البيانات المالية، مما يقتضي وجود شفافية إضافية بشأنها. ومع ذلك، فإن تأثير هذا النوع أو نوع مشابه من العمليات التي تعتبرها الشركة في سياق العمل الاعتيادي لا ينتج عنه أي تعديلات مالية في مؤشرات الأداء المالية الرئيسية للشركة. هذا علماً بأن الشركة تقوم بالإفصاح عن هذه البنود بالتفصيل تحت قسم «المعاملات الجوهرية ضمن السياق الاعتيادي للأعمال التي لم ينتج عنها تعديل على الربح الموحد الذي يعود لمساهمي الشركة الأتم للفترة الحالية» من هذا التقرير.

بالإضافة لما سبق، قد تكون هناك معاملات تعتبرها الإدارة غير روتينية أو غير تشغيلية لأنها غير متكررة في طبيعتها نظراً لأنه لا يتوقع تكرارها في المستقبل. يتم **تعديل** تأثير هذه المعاملات على الربح المنسوب لمساهمي الشركة الأتم كما هو مذكور في قائمة الربح أو الخسارة المجموع في الفترة المعنية لتحقيقها للوصول إلى **الربح المعدل للعائد لمساهمي الشركة الأتم للفترة المعنية**. تفصح الشركة عن هذه البنود، عند وجود أي منها، بالتفصيل ضمن قسم «المعاملات الجوهرية التي نتج عنها تعديل على الربح الموحد الخاص بمساهمي الشركة الأتم للفترة الحالية» من هذا التقرير. لم يكن هناك تعديل جوهري في الفترة الحالية (انظر أدناه «المؤشرات المالية الرئيسية للإدارة» لكامل التعديلات للفترة الحالية و/أو الربع الأول من عام ٢٠٢١م).

علوة على ذلك، قد تكون هناك بعض المعاملات التي حدثت لأول مرة في فترة التقرير الحالية ومن المتوقع أن تتكرر في فترات مستقبلية. تقوم الإدارة **بتطبيق** تأثير هذه المعاملات في الفترة التي تتحقق فيها لأول مرة لإنشاء منصة مقارنة مشتركة للفترات الماضية لتحليل التباين بشكل مبرر. تفصح الشركة عن هذه البنود، عند وجود أي منها، بالتفصيل ضمن قسم «المعاملات الجوهرية التي قامت الشركة بتطبيقها بأقل من صافي ربحها المعدل للفترة الحالية لإثبات قابلية المقارنة» في هذا التقرير. لم يكن هناك أي معاملة قامت الشركة بتطبيقها في الفترة الحالية لإثبات إمكانية المقارنة.

## المعاملات الجوهرية ضمن السياق الاعتيادي للأعمال التي لم ينتج عنها تعديل على الربح الموحد الذي يعود لمساهمي الشركة الأم للفترة الحالية

### المشاريع التي تحقق الإغلاق المالي

عندما يحصل المشروع على تمويل من المقرضين، فإنه يحقق الإغلاق المالي ويصبح من حق الشركة إثبات رسوم التطوير كإيرادات، واسترداد تكاليف تطوير المشروع والمناقصة وعكس أي مخصصات ذات صلة. بعد الإغلاق المالي، يكتسب المشروع عادةً رسوم خدمة إضافية مثل رسوم إدارة المشروع والبناء، والتي يتم إثباتها خلال فترة البناء التي يمر فيها المشروع بمجرد تحقيق الإغلاق المالي.

خلال الفترة الحالية، أكمل مشروع البحر الأحمر متعدد المرافق عملية الإقفال المالي بتسهيلات تبلغ قيمتها نحو ٤,٩ مليار ريال سعودي (علمًا أن تم الإغلاق المالي المبدئي قد تحقق بنهاية العام ٢٠٢١م) ورسوم خدمات إدارة التشييد التي تم إثباتها من مقاول أعمال الهندسة والشراء والبناء.

لم يحقق أي مشروع الإغلاق المالي خلال الربع الأول من ٢٠٢٢م.

### المشاريع التي تحقق تواريخ التشغيل الأولي أو التجاري للمشروع

يبدأ المشروع في توفير الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الإنتاج إلى متعهد الشراء في الفترة التي يحقق فيها تاريخ التشغيل الأولي أو تاريخ التشغيل التجاري للمشروع ويبدأ في إثبات الإيرادات وتحمل التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك استهلاك الأصول (الموجودات) الثابتة.

خلال الفترة الحالية، لم يحقق أي مشروع تاريخ التشغيل التجاري. ومع ذلك، فإن المشروعين اللذين حققا تواريخ التشغيل التجاري في فبراير ومارس ٢٠٢١م قد تم إثبات مساهمتهما الكاملة في الفترة الحالية مقابل مساهمتهما الجزئية في الربع الأول من العام ٢٠٢١م، وثمانية مشاريع أخرى حققت تواريخ التشغيل التجاري بين أبريل وديسمبر ٢٠٢١م أسهمت كذلك في النتائج المالية للفترة الحالية. ويتضمن الجدول التالي هذه المشاريع العشرة التي حققت تاريخ التشغيل الأولي أو تاريخ التشغيل التجاري الخاصة بها في عام ٢٠٢١م وأُثرت جزئيًا أو كليًا على إمكانية المقارنة للفترة الحالية.

٢٠٢٢م					المشروع
الطاقة الإنتاجية ألف ميغاواط / ٣م اليوم	تاريخ التشغيل النهائي	تاريخ التشغيل الأولي	الموقع	شركة تابعة / شركة مستثمر فيها بحقوق الملكية ("IAE")	
١١٤م/٣ اليوم	-	فبراير ٢٠٢١	البحرين	EAI	الدور ٢ (ماء) (جزئي)
١١٤م/٣ اليوم	مارس ٢٠٢١	-	عمان	EAI	صلالة (محطة مياه مستقلة)
١٨٠٠ ميغاواط	-	مايو ٢٠٢١	بحرين	EAI	الدور ٢ (طاقة)
٣٠٠ ميغاواط	-	يوليو ٢٠٢١	الإمارات	EAI	هيئة كهرباء ومياه دبي PV ٧ (جزئي)
٥٠٠ ميغاواط	أغسطس ٢٠٢١	-	عمان	EAI	عبري ٢ محطة طاقة كهروضوئية مستقلة
٦٠٠ ميغاواط	-	سبتمبر ٢٠٢١	الإمارات	EAI	حصيان محطة طاقة مستقلة (الوحدة ٢)
٣٨٠٠ ميغاواط	-	أكتوبر ٢٠٢١	السعودية	EAI	جازان (تغويز والدورة المركبة المتكاملة)
٢٢٧م/٣ اليوم	-	ديسمبر ٢٠٢١	الإمارات	EAI	مشروع أم القوين جزئي (محطة مياه مستقلة)
٢١٧ ميغاواط	-	ديسمبر ٢٠٢١	الإمارات	EAI	محطة نور للطاقة ١ (١-PV) (جزئي)
٦٠٠م/٣ اليوم	ديسمبر ٢٠٢١	-	السعودية	شركة تابعة	رايح ٣ محطة مياه مستقلة

المصدر: معلومات الشركة. ١ تاريخ التشغيل الأولي لمشروع جازان يمثل التحويل لأصول الفئة الأولى.

### إعادة تمويل شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء وإعادة تدوير رأس المال

خلال الفترة الحالية، قامت شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء («راوك»)، وهي شركة مستقلة لإنتاج المياه والبخار والطاقة، بتزويد هذه المرافق على أساس حصري لشركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (بترورابغ)، وهي منشأة تابعة لشركة أرامكو السعودية، اختتمت المرحلة الثانية من إعادة تمويل ديونها. تم سحب تسهيل جديد بمبلغ ٢,٢٣١,٢ مليون ريال سعودي على شريحتين على النحو التالي:

- القرض التجاري الجزء الأول - ٤٦٨,٧ مليون ريال سعودي، يسدد على أساس نصف سنوي اعتبارًا من يونيو ٢٠٢٢ مع سداد القسط الأخير في يونيو ٢٠٣٤. علمًا بأن هذا التسهيل بهامش ثابت يبلغ ٤٪. و
- الجزء الثاني من القرض التجاري - ١,٧٦٢,٥ مليون ريال سعودي، يسدد على أساس نصف سنوي اعتبارًا من يونيو ٢٠٢٢ مع سداد القسط الأخير في يونيو ٢٠٣٤. علمًا بأن هذا التسهيل بهامش ثابت يبلغ ٤٪.

### شركة الشقيق للمياه والكهرباء («SQWEC»)

في ٧ سبتمبر ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقية لبيع حصتها الفعلية البالغة نسبتها ٣٢٪ في شركة الشقيق للمياه والكهرباء، وهي أصل يعمل بالنفط يقع في المملكة العربية السعودية، بطاقة ٨٥٠ ميغاوات من الطاقة و ٢١٢,٠٠٠ متر مكعب/يوم من تحلية المياه. تضمنت الاتفاقية بيع حصة بنسبة ٣٢٪ في عقد التشغيل والصيانة المبرم حاليًا مع شركة فرعية مملوكة بالكامل لشركة أكوا باور، وهي الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة («نوماك»).

تم الانتهاء من الصفقة في ١٧ مارس ٢٠٢٢. وبلغ المقابل المالي للبيع ٣٩١,٤ مليون ريال سعودي من قبل المشتري، وسجلت الشركة صافي خسارة من استبعاد ١٧,٢ مليون ريال سعودي في الفترة الحالية، ويعزى ذلك بشكل رئيسي إلى إعادة تدوير عجز احتياطي تحوط التدفق النقدي وتخصيص الشفرة عند البيع. لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٤ من القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة.

## إدارة المؤشرات المالية الرئيسية

تستخدم إدارة أكوا باور العديد من مقاييس الأداء الرئيسية داخليًا لمراجعة الأداء المالي للمجموعة.

الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى	الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى
الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	المعدل (ة) لمساهمي الشركة الأم
يمثل الربح / (الخسارة) المعدل (ة) لمساهمي الشركة الأم، ربح / (خسارة) الشركة الأم بعد تعديل البنود غير الروتينية وغير التشغيلية	الربح / (الخسارة) المعدل (ة) لمساهمي الشركة الأم
(i) توزيعات الأرباح من شركات المشروع ونوماك (ii)، الرسوم الفنية والإدارية الأخرى وإيرادات التطوير (iii) النقد المتولد من بيع و/أو التصرف باستثمارات الشركة، بما في ذلك إعادة التمويل، حيث يتم بعد ذلك خفض هذه التدفقات النقدية الواردة حسب النفقات العامة والإدارية ومصروفات الزكاة، وكذلك الدفعات المالية التي تتعلق بالسندات غير القابلة للرجوع	التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم
(i) عمليات الاقتراض التي لها حق العودة على الشركة الأم و(ii) الضمانات خارج الميزانية العمومية فيما يتعلق بالاقتراض المرحلي لقيمة حقوق الملكية، وخطابات الاعتماد لحقوق الملكية والالتزامات والضمانات المتعلقة بحقوق الملكية لصالح مشاريعها المشتركة وشركاتها التابعة، وعقود الخيار مع الجهات المقرضة لتسهيل دين الميزانين والتي حصلت عليه المشاريع المشتركة للشركة وشركاتها التابعة، صافي من النقد في الصندوق	إجمالي صافي الرفع المالي (لاقتراض) للشركة الأم
• الدين على مستوى الشركة الأم مقابل صافي حقوق الملكية الملموسة لمالكي الشركة • صافي دين الشركة الأم مقابل التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم	نسبة صافي الاقتراض للشركة الأم

تعتزم الشركة الإبلاغ عن الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى والربح / (الخسارة) المعدلة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم على أساس ربع سنوي في حين تعتزم الشركة الإبلاغ عن مؤشرات الأداء الرئيسية المتبقية بخصوص النقدية والرافعة المالية للشركة الأم على أساس نصف سنوي، ما لم تكن هناك حاجة جوهريّة للإبلاغ عنها على فترات أقصر من ذلك.

## الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى

الزيادة / (الانخفاض)	٢٠٢٢	٢٢٠٢	لثلاثة أشهر المنتهية في ١٣ مارس بالمليون ريال سعودي
٪١٩,٥	٤٣٢	٥١٧	الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى

المصدر: القوائم المالية المفدوسة

بلغ الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى للفترة الحالية ٥١٧ مليون ريال سعودي، بزيادة قدرها ١٩,٥٪ أو ٨٤ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٤٣٢ مليون ريال سعودي في الربع الأول من عام ٢٠٢١.

يعود سبب ارتفاع الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى في الفترة الحالية بشكل رئيسي إلى: (١) الاعتراف بالتعويضات المستردة لقاء جبر الضرر الخاص بالأداء من مشروع نور ٣ في المغرب بقيمة ٦٦ مليون ريال سعودي. (٢) المساهمة الجديدة من المشاريع التي حققت تاريخ التشغيل التولي/تاريخ التشغيل النهائي بعد الفترة السابقة مثل مشروع جازان، ومشروع حسيان، ومشروع أم القوين، ومشروع رابغ ٣ (انظر المشاريع أعلاه التي حققت تاريخ التشغيل التولي/تاريخ التشغيل النهائي؛ (٣) من نشاط التشغيل والصيانة بشكل رئيسي على حساب المشاريع الجديدة التي تدخل حيز التشغيل؛ و(٤) ارتفاع مصروفات خطة الحوافز طويلة الأجل للموظفين في الربع الأول من عام ٢٠٢١م والتي تم إثباتها لكامل العام ٢٠٢٠م وللربع الأول من عام ٢٠٢١م. وقابل ذلك بشكل جزئي: (١) عكس خسارة لشركة الشعبية لإنتاج الماء والكهرباء مما أدى إلى زيادة الدخل التشغيلي في الربع الأول من ٢٠٢١؛ (٢) انخفاض خدمات إدارة التطوير والإنشاء في الفترة الحالية؛ و (٣) انخفاض دخل الإيجار التمويلي والحصة في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضرائب، ويرجع ذلك أساسًا إلى الانقطاعات غير المخططة الممتدة في بعض المشاريع وإغلاق مشروع نور ٢ و٣ في المغرب (يرجى الاطلاع على أبرز النقاط التشغيلية أدناه).

## صافي الربح المعدل للعائد لمساهمي الشركة الأم («صافي الربح المعدل»)

الزيادة / (الانخفاض)	٢٠٢٢	٢٠٢١	لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ١٣ مارس بالمليون ريال سعودي
٩,٢٪	١٣٩	١٥٢	الربح العائد لمساهمي الشركة الأم
			<b>التعديلات:</b>
	(٣٠)	-	عكس الانخفاض في قيمة الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
	٢	٣	مخصص مستحق من طرف ذي علاقة
	٢٩	-	مخصص لبرنامج الحوافز طويل الأجل
	١	٣	<b>التعديلات الصافية</b>
١٠,٦٪	١٤٠	١٥٥	صافي الربح المعدل للعائد لمساهمي الشركة الأم

المصدر: معلومات الشركة

بلغ صافي الربح المعدل للفترة الحالية ١٥٥ مليون ريال سعودي وأعلى من الربع الأول من العام ٢٠٢١م بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي، أو ١٠,٦٪، مع تعديل واحد غير جوهري (٣ مليون ريال سعودي) على الربح العائد لمساهمي الشركة الأم في الفترة الحالية المتعلقة بالمخصص المستحق من طرف ذي علاقة (مشروع كيريكالي المستقل لإنتاج الكهرباء بتقنية الدورة المركبة للغاز)، شركة مستثمر فيها بحقوق الملكية في تركيا). وفي الربع الأول من العام ٢٠٢١م، تمثلت التعديلات الرئيسية في عكس الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (٣٠ مليون ريال سعودي) وعكس مصروفات برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين لعام ٢٠٢٠ والتي تم تسجيلها في الفترة السابقة (٢٩ مليون ريال سعودي).

بلغ الربح العائد لمساهمي الشركة الأم في الفترة الحالية ١٥٢ مليون ريال سعودي وأعلى من الربع الأول من العام ٢٠٢١م بمقدار ١٣ مليون ريال سعودي أو ٩,٢٪ بفضل ارتفاع الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى (انظر أعلاه الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى) بالإضافة إلى دخل الفوائد المرتفع من طرف ذي علاقة، والذي تم تعويضه جزئيًا من خلال ارتفاع مصاريف الضرائب بسبب مصاريف الضرائب المؤجلة في المشاريع المغربية، والخسارة من بيع شركة الشقيق للمياه والكهرباء (انظر أعلاه شركة الشقيق للمياه والكهرباء، «SQWEC») وارتفاع الخسائر من أسعار الصرف بشكل رئيسي نتيجة انخفاض قيمة العملة المغربية في الجزء الخاص بالعملية الأجنبية من القروض ومدينون الإيجار التمويلي، والتي لها تحوط طبيعي ولكن نمط إطفاء مختلف.

## تسليط الضوء على الأداء التشغيلي

تؤدي معظم مشروعات الحمل الأساسي التقليدية لتوليد الطاقة وتلبية المياه في الشركة أعمالها بموجب عقود مبيعات طويلة الأجل، وعادة ما يكون متعهدو الشراء ملزمين تعاقدًا بشراء الكهرباء أو المياه أو البخار لمدة، وبمعدلات يتم تحديدها تعاقدًا في مستهل هذه العقود، بمجرد أن ينتج المشروع الحد الأدنى من السعة المطلوبة للمتعهد. بالإضافة إلى ذلك، بمجرد توفر السعة، يكسب المشروع إيرادات تشغيل وصيانة ثابتة كجزء من مدفوعات السعة من متعهدي شراء الإنتاج. وتتأثر السعة المتاحة للمشروع بالانقطاعات غير المخطط لها (الانقطاعات) نتيجة فشل المعدات أو عوامل أخرى.

وبالتالي فإن توافر المشروع هو أهم مؤشرات الأداء الرئيسية بقدر ما يتعلق الأمر بالعمليات. في الفترة الحالية، كان التوافر الإجمالي للمحطات لمحطات الطاقة والمياه قيد التشغيل ٨٢٪ (الربع الأول من العام ٢٠٢١: ٨٤٪) و ٩٣٪ (الربع الأول ٢٠٢١: ٨٦٪) على التوالي. وكان ارتفاع الانقطاعات القسرية بشكل رئيسي في مشاريع الطاقة الشمسية المركزة المغربية في نور ٢ ونور ٣ من العوامل الرئيسية لانخفاض توافر الطاقة في الفترة الحالية.

حدث الانقطاع القسري الجوهري الذي تم الإبلاغ عنه خلال فترة الحالية في محطة نور ٣ للطاقة الشمسية المركزة في المغرب، وهي شركة تابعة مملوكة للشركة بنسبة ٧٥٪، حيث أفصحت الشركة للسوق المالية في وقت سابق عن حدوث انقطاع قسري طويل حتى نوفمبر ٢٠٢٢م. وذكر نفس الإفصاح أن الشركة تتوقع خسارة تقريبية في الإيرادات قدرها ٢٨٣ مليون ريال سعودي خلال فترة الانقطاع القسري، وقد تم بالفعل تقديم مطالبات تأمين لجزء من هذا المبلغ وصافي مطالبات التأمين (التي تجري مناقشتها حاليًا مع شركات التأمين)، ولا تتوقع الشركة أن يكون لهذا الانقطاع تأثير جوهري على صافي ربح الشركة. وليس ثمة تغيير جوهري للإبلاغ عنه في هذه المسألة بخلاف ما تم الإفصاح عنه بالفعل.

كان الانقطاع القسري الآخر الملحوظ خلال الفترة الحالية في محطة نور ٢ للطاقة الشمسية المركزة في المغرب، حيث تسبب التوربينات البخارية المعطلة في إغلاق المحطة لمعظم الفترة الحالية. وعاد المشروع إلى العمل اعتبارًا من أوائل أبريل ٢٠٢٢. ولم يكن هناك تأثير جوهري صافي على مستوى أكوا باور.

في الأمن والسلامة، وعلى الرغم من كل جهودنا لتوفير بيئة عمل آمنة بأكبر قدر ممكن في مشاريعنا، إلا أنه قد نواجه في بعض الأحيان إصابات هادئة للوقت بحسب معيار OSHA USA، والذي بناءً عليه يتم تسجيل هذه الإصابات والإبلاغ عنها كمعدل الإصابات الهادئة للوقت (LTIR). بلغ المعدل العام للإصابات الهادئة للوقت لشركة أكوا باور للفترة الحالية ٠,٠١، وهذه النسبة منخفضة جدًا بالمقارنة مع أهدافنا التي وضعناها والمعايير الدولية كذلك، إلا أنه مع الأسف كانت هناك حالة وفاة في شهر مارس في أحد مشاريعنا، ونشعر بالحزن على فقدان أحد زملائنا.

## تسلط الضوء على جوانب البيئة والحوكمة والاستدامة

على صعيد الحوكمة، أكملت الشركة التزامها المتمثل في القيام بعد الإدراج بالإجراءات اللازمة لانتخاب مجلس إدارة ولجنة المراجعة لفترة جديدة تفي بمتطلبات الاستقلالية بموجب لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. وبالإضافة إلى القسم الوارد ضمن خطاب الرئيس التنفيذي أعلاه في هذا التقرير، يرجى الرجوع إلى تقرير مجلس إدارة الشركة لعام ٢٠٢١م على الموقع الإلكتروني لتداول والموقع الإلكتروني للشركة).

على صعيد البيئة، تم بالفعل تنفيذ الإجراءات التي تم الإعلان عنها بخصوص تحويل مشروع حسيان المستقل لإنتاج الطاقة إلى التشغيل على الغاز الطبيعي كوقود أساسي بدلاً من الفحم، كما تم بيع محطة الشقيق، حيث تم إنجاز المعاملات الخاصة بهما خلال الفترة الحالية، مما يزيد من التزامنا إلى إزالة الكربون من محفظتنا والتركيز على مصادر الطاقة المتجددة والأصول الانتقالية ذات الانبعاثات المنخفضة لثاني أكسيد الكربون بهدف تحقيق هدف صافي الانبعاثات الصفرية بحلول العام ٢٠٥٠<sup>١</sup>.

بصرف النظر عن أنشطة دعم المجتمع المستمرة والمنتظمة للشركة، فلم يتم الاضطلاع خلال الفترة الحالية بأي نشاط أو حدث جوهري خاص بالمسؤولية الاجتماعية للشركة تم.

١ تلتزم المجموعة بالخفض التدريجي لكثافة انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، بنسبة ٥٠٪ بحلول عام ٢٠٣٠، وتحقيق صافي انبعاثات صفرية بحلول عام ٢٠٥٠.

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

[ey.ksa@sa.ey.com](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)

[ey.com](http://ey.com)

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)

رأس المال المدفوع (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 ٣١ مارس ٢٠٢٢، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة ذات العلاقة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الثلاثة 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 ابداء 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 نبدي 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: ١٦ شوال ١٤٤٣هـ

(١٧ مايو 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١١,٨١٥,٧٢٨	١١,٨٣٠,٢٩٧	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩٩٧,٤٣٠	١,٩٨٤,٧٦٦		موجودات غير ملموسة
٩,٤٣٣,١٩٩	٩,٨٨٨,٤٠٠	٤	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٢,٣٧٢,٤٧٤	١٢,٠٩٥,٧١٨		صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
١٦٥,٠٠٤	١٣٤,٨٤٠		موجودات ضريبة مؤجلة
٤٥,٥٤٠	٣٢٠,٨٩٤		القيمة العادلة للمشتقات
٥٤,٠٨٦	٣٠,٣٣٢		مخزون وقود استراتيجي
١٥٦,٩٢٣	١٥٦,٩٠٣		موجودات أخرى
<u>٣٦,٠٤٠,٣٨٤</u>	<u>٣٦,٤٤٢,١٥٠</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٤٢٥,٢٩٩	٣٨٧,٩٨٥		بضاعة
٣٧٥,٨٢١	٣٧١,٠٧٥		صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
٧٨٠,٦٥٦	٨٢١,٧٩٣	٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢,٩١٣,٦١٧	٣,٠٠٣,١٩٦		مديون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٥,١٧٢,٩٢١	٨,٥٣٥,٩٩٧	٥	نقدية وشبه نقدية
<u>٩,٦٦٨,٣١٤</u>	<u>١٣,١٢٠,٠٤٦</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<u>٤٥,٧٠٨,٦٩٨</u>	<u>٤٩,٥٦٢,١٩٦</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>

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)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٧,١٣٤,١٤٣	٧,١٣٤,١٤٣		رأس المال
٥,٣٣٥,٨٩٣	٥,٣٣٥,٨٩٣		علاوة الإصدار
٧١٨,٧٦٣	٧١٨,٧٦٣		احتياطي نظامي
١,٣٠٧,٨٢٦	١,٤٥٩,٦٧٧		أرباح مبقاة
٥٦٠,٠٠٠	٥٦٠,٠٠٠		توزيعات الأرباح المقترحة
١٥,٠٥٦,٦٢٥	١٥,٢٠٨,٤٧٦		<b>حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى</b>
(١,٥٧٢,٢٧٩)	١٣١,٢٤٠	٨	احتياطات أخرى
١٣,٤٨٤,٣٤٦	١٥,٣٣٩,٧١٦		<b>حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة</b>
٨٣٥,٧٩٩	١,٠٢٨,١٥٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٤,٣٢٠,١٤٥	١٦,٣٦٧,٨٧٢		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٢,٨٥٦,٧٥٣	٢٥,٣٥٨,٨٨٩	٦	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
١,٥٩٤,٨٥٢	١,٦٠٢,١٤٠	٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٤٣,١٦٧	١٦٥,٦٠٦	٤	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية القيمة العادلة للمشتقات
٣٦٢,٨٩٠	٦٣,٤٠٥		مطلوبات الضريبة المؤجلة
١٢٠,٤٠٤	١٤٨,٢١٧		إيرادات مؤجلة
٥٤,٣٣١	٤٧,٧٧١		مطلوبات مالية أخرى
٢٦٥,٢٩٥	٢٧٨,٠١٣	٩	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩٦,٠٢٥	١٩١,٧٣٨		مطلوبات أخرى
٤٠٨,٩٥٣	٤٣١,٧٧٦		
٢٦,٣٠٢,٦٧٠	٢٨,٢٨٧,٥٥٥		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣,٥٩٧,٩٨١	٣,١٦٥,٢١٣		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات مالية أخرى
١٨٦,٣٨١	٣٠٠,٣٧٤		تسهيلات تمويل قصيرة الأجل
٩٥٨,٤٧٦	١,٠٣٧,١٥٠	٦	جزء متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٨٣,٤٨٥	٩٢,٠٠٦	٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٤,٠٥٨	٥٥,٠٢٣		القيمة العادلة للمشتقات
٢١٥,٥٠٢	٢٥٧,٠٠٣		زكاة وضريبة
٥,٠٨٥,٨٨٣	٤,٩٠٦,٧٦٩		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٣١,٣٨٨,٥٥٣	٣٣,١٩٤,٣٢٤		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٤٥,٧٠٨,٦٩٨	٤٩,٥٦٢,١٩٦		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
<b>العمليات المستمرة</b>			
١,٢٤٢,٧٥٥	١,١٧٨,٩٩١	١١	إيرادات
(٥٨١,٣٠٦)	(٥٦٧,٧٦٩)		تكاليف العمليات
٦٦١,٤٤٩	٦١١,٢٢٢		<b>إجمالي الربح</b>
(٢٩,٦٧٠)	(٢٣,٧١٦)		تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات أخرى، بعد خصم عكس القيد
(٢٢٨,٨٩٢)	(٢١٩,١٦٩)		مصارييف عمومية وإدارية
٣,٨٢٦	٤٦,٤٣٨	٢-١٤	الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة
٢٥,٧٧٧	١٠١,٩١٢	٣-١١	حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
٤٣٢,٤٩٠	٥١٦,٦٨٧		دخل عمليات أخرى
١٢,٨٠٧	٤٥,٨٥٠		<b>دخل العمليات</b>
(٧٤١)	(١٧,٢٣٨)		إيرادات أخرى
(٢٨٧,٢٦٢)	(٢٨١,٤٦٧)	١٢	خسارة تحويل عملات أجنبية، صافي
١٥٧,٢٩٤	٢٦٣,٨٣٢		أعباء مالية، صافي
(١٤,٧٢٠)	(٩٩,٢٠٨)	١-١٠	<b>الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل</b>
١٤٢,٥٧٤	١٦٤,٦٢٤		زكاة وضريبة محملة
			<b>ربح الفترة من العمليات المستمرة</b>
<b>العمليات المتوقفة</b>			
٣,٧٣٥	(٢١,٢٣٣)	٢-١٤	(الخسارة)/ الربح من العمليات المتوقفة
١٤٦,٣٠٩	١٤٣,٣٩١		<b>ربح الفترة</b>
<b>الربح / (الخسارة) المتعلق بـ:</b>			
١٣٩,٠٣٨	١٥١,٨٥١		المساهمين في الشركة الأم
٧,٢٧١	(٨,٤٦٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٤٦,٣٠٩	١٤٣,٣٩١		
٠,٢٢	٠,٢١	١٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)
٠,٢١	٠,٢٤	١٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

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)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		إيضاح	
في ٣١ مارس		٢٠٢٢	٢٠٢١
		١٤٣,٣٩١	١٤٦,٣٠٩
		<b>ربح الفترة</b>	
		<b>الدخل الشامل الآخر</b>	
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
	٦٨٠	(٣٧٦)	
٨	١,٢٣٥,١٩٢	٨١٤,٩٧٠	
	٧١١,٩٧٧	٣٥٨,٦٢٧	
	(٢١,٠١١)	(١١,٦٤٣)	
١٤	(١٢٨,٦٣٨)	-	
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة			
	(١,٨٢٦)	(٥,٨٣٣)	
		١,٧٩٦,٣٧٤	١,١٥٥,٧٤٥
		<b>إجمالي الدخل الشامل الآخر</b>	
		١,٩٣٩,٧٦٥	١,٣٠٢,٠٥٤
		<b>إجمالي الدخل الشامل</b>	
<b>إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:</b>			
المساهمين في الشركة الأم			
حقوق الملكية غير المسيطرة			
	١,٨٥٥,٣٧٠	١,١٨٦,٩٠٧	
	٨٤,٣٩٥	١١٥,١٤٧	
		١,٩٣٩,٧٦٥	١,٣٠٢,٠٥٤

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 الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس

٢٠٢١

٢٠٢٢

إيضاح

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥٧,٢٩٤	٢٦٣,٨٣٢	
٣,٧٣٥	(٢١,٢٣٣)	
١٣٩,١٥٨	١١٥,٤٨٨	
٢٨٧,٣٥٠	٢٨١,٤٦٧	١٢، ١٤-٢
٥,٨٥٥	١٧,٤٨٢	
(١,٠٨٩)	(٤٦,٤٣٨)	
٩,٥١٤	٧,٣٢٨	
-	٢,٦٧٧	
١٦,٨٨٠	٥,٤٣٧	
٣٤,٦٣٦	٥,١٩٣	
٢٩,٦٧٠	٢٣,٧١٦	
٧,٧٧٨	(٨٩٠)	
(١٩,٣٢٤)	(٤٥,٩٥٠)	
-	١٧,١٧٩	١٤
(٦٥,٦٥٩)	(١٤٩,٦٧٥)	
(٩,٨٨٠)	(٥,٠٢٣)	
(٢٣٨,٤٥٦)	(٤٢٩,٨٣٦)	
٩٣,٢٠٢	(٦,٧٤٠)	
٣٠١,٧٩٧	٢٨١,٥٠٢	
٢	٢٣,٧٥٤	
(٦,٣٧٧)	(٢,٨٩١)	
٣٠,٢٠٧	١٧,٦٣٠	
٨,٩٨٢	(٦,٥٦٠)	
٧٨٥,٢٧٥	٣٤٧,٤٤٩	
(٤,٢٤٣)	(٨,٢٤٥)	
(١١١,٣٥٢)	(٣,٩٥٣)	
٢٢,٨٧٧	١٠,٧٩٥	
٦٩٢,٥٥٧	٣٤٦,٠٤٦	
(٦٧٨,٥٤٥)	(١٢٨,٣٩١)	
(٣٨,٣٠٤)	١٨٢,٠٧١	
-	٣٩١,٤٤٠	١٤
-	٨٩٠	
١٣,١٢٣	١١,٥٥٣	
-	(٤٦٩)	١٤
(٧٠٣,٧٢٦)	٤٥٧,٠٩٤	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة  
الخسارة/ (الربح) قبل الزكاة والضريبة من العمليات المتوقفة  
تعديلات:-

استهلاك وإطفاء

أعباء مالية

خسارة تحويل عملات أجنبية غير محققة

الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق

الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية المعاد تدويرها إلى قائمة الدخل

الموحدة

المخصصات

مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل

تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد

(مكاسب)/ خسائر استبعاد/ شطب ممتلكات وآلات ومعدات

إيرادات تمويل من قروض وودائع المساهم

صافي خسارة استبعاد عن شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق

الملكية وفقدان السيطرة على شركة تابعة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

بضاعة

دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

مخزون وقود استراتيجي

موجودات أخرى

مطلوبات أخرى

إيرادات مؤجلة

صافي النقدية من العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

زكاة وضريبة مدفوعة

توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة

حقوق الملكية

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة

استثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية،

بعد خصم المبالغ المسددة

متحصلات من استبعاد شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق

الملكية واستبعاد جزئي لشركة تابعة

متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

إيرادات تمويل من قروض وودائع مساهم مستلمة

نقدية متوقف عن توحيدها نتيجة فقدان السيطرة

صافي الناتج من/ (المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢١		
١,٧١٤,٩٧٥	٢,٧٧٣,٥٥٤		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٩١٦,١٥١)	(٩٦,٢٣٣)		قروض وتسهيلات مستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملات
٥٩,٥٠٤	٨,٦٠٥		قروض وتسهيلات مسددة
-	٩,٥٩٢		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٢٤٥,٢٠٤)	(٢٤١,٦٣٣)		مطلوبات مالية أخرى
-	(١٣,٠٤٣)		أعباء مالية مدفوعة
-	١١٩,٠٩٤	٢-٨	توزيعات أرباح مدفوعة
٦١٣,١٢٤	٢,٥٥٩,٩٣٦		مساهمات في رأس المال من حقوق الملكية غير المسيطرة وتعديلات أخرى عليها
			<b>صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية</b>
٦٠١,٩٥٥	٣,٣٦٣,٠٧٦		<b>صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة</b>
٨٣٢,٦٦٨	٥,١٧٢,٩٢١		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٤٣٤,٦٢٣	٨,٥٣٥,٩٩٧	٥	<b>النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة</b>

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة إصدار	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	توزيعات الأرباح الأخرى المقترحة	الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ٨)	حقوق الملكية المتعلقة بملكي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,٤١٠,٣٩٨	٦٤٢,٨٨٣	١,١٨٤,٩٠٨	-	(٢,٧٩٨,٤١٩)	٦,٨٦٩,١١٤	٥٣١,٠٤١	٧,٤٠٠,١٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	١٣٩,٠٣٨	-	-	١٣٩,٠٣٨	٧,٢٧١	١٤٦,٣٠٩	ربح الفترة
-	-	-	-	-	١,٠٤٧,٨٦٩	١,٠٤٧,٨٦٩	١٠٧,٨٧٦	١,١٥٥,٧٤٥	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	١٣٩,٠٣٨	-	١,٠٤٧,٨٦٩	١,١٨٦,٩٠٧	١١٥,١٤٧	١,٣٠٢,٠٥٤	إجمالي الدخل الشامل
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,٤١٠,٣٩٨	٦٤٢,٨٨٣	١,٣٢٣,٩٤٦	-	(١,٧٥٠,٥٥٠)	٨,٠٥٦,٠٢١	٦٤٦,١٨٨	٨,٧٠٢,٢٠٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
٧,١٣٤,١٤٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧١٨,٧٦٣	١,٣٠٧,٨٢٦	٥٦٠,٠٠٠	(١,٥٧٢,٢٧٩)	١٣,٤٨٤,٣٤٦	٨٣٥,٧٩٩	١٤,٣٢٠,١٤٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	١٥١,٨٥١	-	-	١٥١,٨٥١	(٨,٤٦٠)	١٤٣,٣٩١	ربح الفترة
-	-	-	-	-	١,٧٠٣,٥١٩	١,٧٠٣,٥١٩	٩٢,٨٥٥	١,٧٩٦,٣٧٤	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	١٥١,٨٥١	-	١,٧٠٣,٥١٩	١,٨٥٥,٣٧٠	٨٤,٣٩٥	١,٩٣٩,٧٦٥	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	١١٩,٧٠٠	١١٩,٧٠٠	التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٨-٢)
-	-	-	-	-	-	-	(١١,٧٣٨)	(١١,٧٣٨)	توزيعات أرباح
٧,١٣٤,١٤٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧١٨,٧٦٣	١,٤٥٩,٦٧٧	٥٦٠,٠٠٠	١٣١,٢٤٠	١٥,٣٣٩,٧١٦	١,٠٢٨,١٥٦	١٦,٣٦٧,٨٧٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ 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 "أكوا باور") (المعروفة سابقاً بـ شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)، 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 اكوا 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 وتأجير 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 أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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. لا يوجد هناك أي معايير جديدة صادرة، ولكن هنالك عدد من التعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ وتم بيانها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها أثر 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

إيضاح ٣١ مارس ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢,٧٣٢,٣٤٠	١١,٨١٥,٧٢٨		في بداية الفترة/ السنة
٢,٢٨٨,٤٥٠	١٢٥,٩٠٤		إضافات للفترة/ السنة
(٥٩٢,٣١٢)	(١١٠,٠٢٦)		الاستهلاك المحمل للفترة/ للسنة
(٢,٥٨٢,٤٢٢)	-		إثبات عقد إيجار تمويلي للفترة/ للسنة
(٢٩,٦٧١)	-		استبعاات/ مشطوبات
-	(٩٦٨)	١-١٤	بنود تم التوقف عن إثباتها نتيجة فقدان السيطرة
(٦٥٧)	(٣٤١)		تحويل عملات أجنبية
١١,٨١٥,٧٢٨	١١,٨٣٠,٢٩٧		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 الأخر الأولية الموجزة وبند "توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية" في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاح ٣١ مارس ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣,٨٧٩,٨٨٩	٨,٩٩٠,٠٣٢		في بداية الفترة/ السنة
٤,٠٧٨,١٥٤	(٤٠١,٨٣٧)	١-٤	(استبعاد)/ إضافات خلال الفترة/ السنة، صافي
٢٢٥,٦٠٦	٣٨,٨٤٠		الحصة في نتائج الفترة/ السنة
٩٩٧,٧٨٦	١,١٠٦,٥٥٤		الحصة في الدخل الشامل الأخر للفترة/ للسنة
(١٩١,٤٠٣)	(١٠,٧٩٥)		توزيعات أرباح للفترة/ السنة
٨,٩٩٠,٠٣٢	٩,٧٢٢,٧٩٤		في نهاية الفترة/ السنة

شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة ضمن الموجودات غير المتداولة  
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة

٩,٤٣٣,١٩٩	٩,٨٨٨,٤٠٠
(٤٤٣,١٦٧)	(١٦٥,٦٠٦)
٨,٩٩٠,٠٣٢	٩,٧٢٢,٧٩٤

- ١-٤ بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع طرف ثالث بشأن بيع الموجودات التالية ("الموجودات"):
- باعت المجموعة حصتها بالملكية الفعلية وقدرها ٣٢٪ (حصة المجموعة بالكامل) في شركة الشقيق الدولية 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 ١٤). تبلغ القيمة الدفترية للاستثمارات في الشقيق ٣٧٨,٨ 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	كما في
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٠٤٨,٦١٧	١,٧٢٨,٠٦٧
٦,٤٨٧,٣٨٠	٣,٤٤٤,٨٥٤
٨,٥٣٥,٩٩٧	٥,١٧٢,٩٢١

نقد لدى البنك  
ودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل

٦- القروض والتسهيلات طويلة الأجل

كما في	كما في
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٥٠١,٠٧٤	٢,٤٧٩,٣٠٦
١,٥٣٩	١,١٣٠
٢,٧٨٩,٢٦٩	٢,٧٨٩,٢٦٩
١٧,٤٨٤,٤٥٥	١٤,٩٢٦,٨٤٣
٣,٠٠٥,٤٨١	٣,٠٠٤,٤٦٠
٦١٤,٢٢١	٦١٤,٢٢١
٢٦,٣٩٦,٠٣٩	٢٣,٨١٥,٢٢٩
(١,٠٣٧,١٥٠)	(٩٥٨,٤٧٦)
٢٥,٣٥٨,٨٨٩	٢٢,٨٥٦,٧٥٣

القروض مع حق الرجوع:

تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع  
تسهيلات للشركات  
سندات شركات

القروض بدون حق الرجوع:

تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع  
شركة أكواباور مانيجمينت أند إنفستمنت ون ليميتد  
شركة أكواباور كابيتال مانيجمينت ليميتد

إجمالي القروض والتسهيلات

ناقصاً: جزء متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل  
الجزء 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢، انهدت شركة تابعة للمجموعة ("شركة رابغ 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 الهامش الثابت على القرض 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 الهامش الثابت على القرض 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 بصورة مشتركة والمعتمدة من مجلس الإدارة عند الضرورة.  
فيما يلي بياناً بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة والأرصدة الهامة بتاريخ إعداد القوائم المالية:

المعاملات:		إيضاح	طبيعة العلاقة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
				٢٠٢٢	٢٠٢١
إيرادات			مشاريع مشتركة/ (جهات منتسبة)	٤٤١,١٤٧	٤٧٣,٦٤١
أتعاب خدمات			مشاريع مشتركة	٣٦,٠٢٨	٢٥,٧٧٧
دخل تمويل			مشاريع مشتركة	٣٤,٣٩٧	٦,٢٠١
أعباء مالية على قرض من جهات ذات علاقة	١٢		الجهات المنتسبة	١٤,٢٢٨	١٣,٨٢٢
تعويضات كبار موظفي الإدارة بما في ذلك مكافأة أعضاء مجلس الإدارة				١٢,٤٣٩	١١,٢٦٠
		إيضاح	طبيعة العلاقة	كما في	
				٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<b>المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة متداولة:</b>					
شركة هجر لإنتاج الكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	١١٨,٧٨٨	١٦٦,٨٥٩	
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	١٠٠,١٠٣	١٠٩,٢٨٢	
الحسيان للطاقة – المرحلة الأولى نور للطاقة	(أ)	مشروع مشترك	٦١,٤٨٢	٧٤,٧٦٦	
شركة ظفار للتشغيل والصيانة	(أ)	مشروع مشترك	٥٨,٦٤٧	١٥,٠٥٤	
شركة جازان المتكاملة لتحويل الغاز والطاقة	(و)	مشروع مشترك	٥٨,٣٨٧	٦١,٦٩٥	
شركة الشعبية للمياه والكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	٥٢,٠٩٠	٢٣,٢٣٧	
شركة رابع للكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	٤٨,٧٥٢	٤٥,٠٢٦	
أكواباور سولار ريزيرف رديستون سولار تي بي بي	(هـ)	مشروع مشترك	٤٢,٠٩٢	٢٨,٧٠٩	
أكوا جوس إليكتريك إيسلتي في يونيتم ساناي في تيكاريت	(أ)	مشروع مشترك	٣٨,٥٢٦	٣٩,٨٧٣	
يو بي سي رينيوابلز اس.ايه	(أ)	مشروع مشترك	٣٣,٠٤٢	٣٥,٢٦٧	
شركة الشقيق للخدمات والصيانة	(أ)	مشروع مشترك	٢٦,٩٥١	٢٦,٩٥٢	
شركة أكواباور سول أفريقيا بوكبورت سي أس بي باور بلانت ليمنتد	(أ)	مشروع مشترك	٢٥,٥١٨	-	
شركة الظهيرة للتوليد	(أ)	مشروع مشترك	١٩,٣٠٢	٨,٦٠٤	
محطة نقاء لتحلية المياه	(أ)	مشروع مشترك	١٥,٨٥٩	١٤,٠٤٨	
شركة شيناس للتوليد	(أ)	مشروع مشترك	١٤,٣٢٠	٣٢,٦٨٨	
شركة مشروع توسعة الشعبية	(أ)	مشروع مشترك	١٢,٨٧٣	٤,٨٧٠	
شركة هابا للطاقة وتحلية المياه	(أ)	مشروع مشترك	١٦,٧٠٦	١١,٣٦٣	
أكوا باور الواحة الثالثة	(أ)	مشروع مشترك	١٢,١٤٠	٣,٠٥٥	
شركة شمس الظهيرة للتوليد	(د)، (هـ)	مشروع مشترك	٨,١٠٦	٨,٠٢٢	
الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء	(د)	مشروع مشترك	٢,٣٧٢	٣,٢٠٠	
الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية	(أ)	مشروع مشترك	٢,٠٥٥	٣٩٥	
شركة الشقيق للمياه والكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	٢٠٨	٢٠٤	
جهات ذات علاقة أخرى		مشروع مشترك	٢٧,٠٠١	-	
			٥٣,٤٧٤	٤٠,٤٨٦	
			٨٢١,٧٩٣	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	كما في
		٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<b>المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة غير متداولة:</b>			
(ب)	مشروع مشترك	٧٦٠,٨٧٣	٧٦٠,٨٧٣
(ز)	شركة تابعة لمساهم	٧١٥,٢٥٩	٧٠٧,٤١٠
(ج)	-	١٢٦,٠٠٨	١٢٦,٥٦٩
		<u>١,٦٠٢,١٤٠</u>	<u>١,٥٩٤,٨٥٢</u>

إيضاح	طبيعة العلاقة	كما في	كما في
		٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<b>المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة متداولة:</b>			
(ح)	مشروع مشترك	٥٦,٢٦٢	٤٤,٧٤٦
(ط)	مشروع مشترك	٣٥,٧٤٤	٣٨,٧٣٩
		<u>٩٢,٠٠٦</u>	<u>٨٣,٤٨٥</u>

(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 عام ٢٠١٨، أبرمت شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة اتفاقية قرض قابل للتحويل، بموجبها تم إقراض المبالغ المسحوبة بموجب تلك الاتفاقية إلى أكواباور جلوبال هولدينجز، 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 هولدينجز ويحمل عمولة بمعدل قدره ٤,٣٪ سنوياً عن الثمانية عشر شهراً الأولى و ٣,٤٪ بعد ذلك على أصل المبلغ القائم. 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، خلال عام ٢٠٢٠، وافقت المجموعة على عوض إضافي قدره ٧,٩ 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 ٤٠,٨ 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 لايبور قدرها ١,٣٠٪ سنوياً.

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)

- (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.
- (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 ٩٠١,٠ 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 وقيمتها المخصومة كمساهمة أخرى من المساهم ضمن علاوة الإصدار. وخلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، تم إطفاء أعباء تمويل قدرها ٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٩,٧ مليون ريال سعودي) بشأن رصيد 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 يتم تقديمها. وسيتم دفعه إلى المورد الخارجي خلال الاثني عشر شهراً التالية.
- (ط) وتمثل مبالغ 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:

الإجمالي	أخرى	الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة			احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية (إيضاح ٨-١)	
		حقوق الملكية (إيضاح ٤)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية (إيضاح ٨-١)	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية (إيضاح ٨-١)	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية (إيضاح ٨-١)
(٢,٧٩٨,٤١٩)	(٢٧,١٨٠)	(١٠,٦١١)	(٢,١٦٣,٣٤١)	(٦,١٧١)	(٥٩١,١١٦)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
١,٢٢٦,١٤٠	-	(١٨,٥١٧)	٩٩٧,٧٨٦	(٢٧٨)	٢٤٧,١٤٩	التغيرات خلال السنة
(١,٥٧٢,٢٧٩)	(٢٧,١٨٠)	(٢٩,١٢٨)	(١,١٦٥,٥٥٥)	(٦,٤٤٩)	(٣٤٣,٩٦٧)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١,٥٧٢,٢٧٩)	(٢٧,١٨٠)	(٢٩,١٢٨)	(١,١٦٥,٥٥٥)	(٦,٤٤٩)	(٣٤٣,٩٦٧)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٨٣٢,١٥٧	-	(٢,٢٩٠)	١,٢٣٥,١٩٢	٤٥	٥٩٩,٢١٠	التغيرات خلال الفترة
						معاد تدويره إلى الربح أو الخسارة عن بيع شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٤)
(١٢٨,٦٣٨)	-	-	(١٢٨,٦٣٨)	-	-	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٣١,٢٤٠	(٢٧,١٨٠)	(٣١,٤١٨)	(٥٩,٠٠١)	(٦,٤٠٤)	٢٥٥,٢٤٣	

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

٢-٨ خلال الفترة، قدم مساهمو الأقلية في شركة أكوا باور هاربين القابضة مساهمة إضافية في رأس المال قدرها ١١٩,٧ 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)

٩- المطلوبات غير المتداولة الأخرى

١-٩ المطلوبات المالية الأخرى

تشتمل المطلوبات المالية الأخرى المصرح عنها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ على ما يلي:

(أ) ٢١٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢١٧,١ مليون ريال سعودي) بشأن المطلوبات المالية المتعهد بها نتيجة فقدان السيطرة في شركة تابعة خلال عام ٢٠١٨.

(ب) ٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٢ مليون ريال سعودي) 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 التعاقدية 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).

(ج) 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.

قامت المجموعة بإثبات التزام قدره ١٨١,٥ مليون ريال سعودي (٥٣,٠ مليون ريال سعودي للمطلوبات غير المتداولة و ١٢٨,٤ مليون ريال سعودي للمطلوبات المتداولة) في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (١٧١,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٤٣,٠ مليون ريال سعودي للمطلوبات غير المتداولة و ١٢٨,٤ مليون ريال سعودي للمتداولة).

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

١٩,٧ مليون ريال سعودي / (١٩,٧ مليون ريال سعودي).  
١٩,٧ مليون ريال سعودي / (١٩,٧ مليون ريال سعودي).  
(٢,٤ مليون ريال سعودي) / (٢,٤ مليون ريال سعودي).

+/- ١٠٪ تغير في كمية استهلاك الفحم  
+/- ١٠٪ تغير في سعر الفحم  
+/- ٥٠ نقطة أساس تغير في معدل الخصم

١٠- الزكاة والضريبة

١-١٠ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣٥,٥٠٣	٤٥,٤٥٤
(٢٠,٧٨٣)	٥٣,٧٥٤
١٤,٧٢٠	٩٩,٢٠٨

الزكاة والضريبة الحالية  
مصروف ضريبة مؤجلة / (عكس قيد)  
إجمالي الزكاة والضريبة المحملة

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 ٢٠٢٠. أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠١٨. لم تقم الهيئة بعد بإجراء ربوط لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. تخضع الشركة للزكاة فقط.

أكواباور بروجكتس

قامت شركة أكواباور بروجكتس بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢٠. قامت الشركة بإنهاء موقفها الضريبي والزكوي لدى الهيئة حتى عام ٢٠١٤.

خلال عام ٢٠٢٠، استلمت الشركة ربطاً من الهيئة لعام ٢٠١٨ يتضمن مطالبة بزيادة إضافية قدرها ٣١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بإنهاء التزام زكوي معدل بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، خلال أبريل ٢٠٢١، استلمت الشركة ربوطاً من الهيئة للسنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تتضمن المطالبة بزيادة إضافية قدرها ٣٩,٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذه الربوط. إن الربوط قيد المراجعة حالياً من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.

نوماك السعودية ("نوماك")

قامت شركة نوماك السعودية بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢٠. خلال السنوات السابقة، استلمت شركة نوماك ربطين زكويين من الهيئة عن السنوات ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ و ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦، متضمنة مطالبة بزيادة إضافية قدرها ٥,٣ مليون ريال سعودي و ٦,٧ مليون ريال سعودي على التوالي لهذه السنوات التي صدرت ربوط بشأنها. تم إغلاق الربوط للسنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ لصالح الشركة من قبل اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. لا تزال الربوط للسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ قيد المراجعة من قبل اللجنة.

شركة رابع العربية للمياه والكهرباء

قامت شركة رابع العربية للمياه والكهرباء بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢٠. أصدرت الهيئة الربوط للأعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ مطالبة فيها بضريبة وزكاة وضريبة استقطاع إضافية قدرها ١٠,٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية التابعة للأمانة العامة للجان الضريبية. خلال عام ٢٠٢١، أصدرت اللجنة حكمها جزئياً لصالح الشركة وخفضت الالتزام إلى ١,٨٥ مليون ريال سعودي. اعترضت الهيئة على حكم اللجنة أمام اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. ولا يزال الاعتراض قيد النظر من قبل اللجنة الاستئنافية.

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
			خدمات مقدمة
			تشغيل وصيانة
٣٩٤,٦٧٦	٤٠١,٦٣٣		خدمات إدارة تطوير وإنشاءات
١٧٤,٤٧٩	١٤٧,٧١٣		أخرى
١,٤٦٦	٣٥,٦٠١		بيع كهرباء
			رسوم سعة
٢٥٧,٦٧٤	٢١٢,٠١٤		إنتاج الطاقة
٧٥,٥٨٨	٥٦,٤٧٨		دخل عقود إيجار تمويلي
٧٤,١٦٣	(٤٤٨)	١-١١	بيع مياه
			رسوم سعة
٢٣٧,٥٦٦	٢٢٧,٩٣١	٢-١١	إنتاج المياه
٢٧,١٤٣	٧١,٨٠٥	٢-١١	دخل عقود إيجار تمويلي
-	٢٦,٢٦٤		
١,٢٤٢,٧٥٥	١,١٧٨,٩٩١		

١-١١ يتم عرض دخل عقد الإيجار التمويلي بعد خصم العجز في توليد الطاقة وقدره ١٠٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤١,٤ مليون ريال سعودي). 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.

٢-١١ تشمل إيرادات بيع البخار بمبلغ ٩٦,٦ مليون ريال سعودي خلال الفترة (٢٠٢١: ٩٨,٣ مليون ريال سعودي).

٣-١١ إضافة إلى المبالغ المذكورة في الجدول أعلاه، فإن الدخل المتعلق بالخدمات الاستشارية الإدارية وخدمات الدعم الإضافية المقدمة لبعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٣٦,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٥,٨ مليون ريال سعودي)، تم عرضه كإيرادات تشغيلية أخرى.

علاوة على ذلك، تبلغ الإيرادات التشغيلية الأخرى للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بما في ذلك تعويضات الأضرار المستردة ٦٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء).

١٢- الأعباء المالية، صافي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٢٤٢,٤٢٥	٢٥٢,٠٧٤		أعباء مالية على القروض
٢٢,٢٦١	٩,٠٦٩		أعباء مالية على خطابات ضمان
١٣,٨٢٢	١٤,٢٢٨	٧	أعباء مالية على قروض من جهات ذات علاقة
٨,٧٥٤	٦,٠٩٦		أعباء مالية أخرى
٢٨٧,٢٦٢	٢٨١,٤٦٧		

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- ربح السهم

١-١٣ فيما يلي تحليلاً بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف):

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٦٤٥,٧٦٣	٧٣١,١٠٠
<u>٦٤٥,٧٦٣</u>	<u>٧٣١,١٠٠</u>

الأسهم العادية المصدرة كما في  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة

٢-١٣ تم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
١٣٩,٠٣٨	١٥١,٨٥١
<u>١٣٥,٣٠٣</u>	<u>١٧٣,٠٨٤</u>
<u>٠,٢٢</u>	<u>٠,٢١</u>
<u>٠,٢١</u>	<u>٠,٢٤</u>

صافي ربح الفترة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم  
ربح الفترة من العمليات المستمرة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم  
الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)  
الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم  
(بالريال السعودي)

١٤- العمليات المتوقعة

قامت المجموعة ببيع ٣٢٪ من حصة ملكيتها الفعلية (حصتها بالكامل) في شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء ("الشقيق")، جنباً إلى جنب مع الشركات القابضة ذات الصلة 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. وتم سداد عوض البيع وقدره ٣٩١,٥ مليون ريال سعودي من قبل المشتري. ولاحقاً، توقفت المجموعة عن إثبات استثمارها بالكامل في الشقيق 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 ٤,٦ مليون ريال سعودي عن المعاملة كما يلي:

كما في ١٧ مارس ٢٠٢٢	إيضاح
٣٩١,٤٤٠	
١٥٩,٨٥٩	
(٣٧٨,٩٢٥)	
(٤٤,٣٢٢)	١-١٤
(١٢,٦٠٠)	
(١٢٨,٦٣٨)	
(٣,٩٩٣)	
<u>(١٧,١٧٩)</u>	

القيمة العادلة للعوض المستلم  
القيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في منشأة التشغيل والصيانة  
توقف عن إثبات استثمار في الشقيق  
القيمة الدفترية لصافي موجودات تم التوقف عن إثباتها متعلقة بمنشأة التشغيل والصيانة  
الشهرة المخصصة في الشقيق  
احتياطات أخرى متراكمة معاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة من الدخل الشامل الأخر  
تكلفة معاملات  
صافي خسارة استبعاد

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)

١٤- العمليات المتوقفة (تتمة)

١-١٤ فيما يلي بيان قائمة المركز المالي لمنشأة التشغيل والصيانة كما بتاريخ الإغلاق:

كما في ١٧ مارس ٢٠٢٢		
٤٦٩		<b>الموجودات</b>
٣٩,٣٠٥		النقدية وشبه النقدية
٣٧,٩٦٨		بضاعة
٩٦٨		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٧٨,٧١٠		ممتلكات وألات ومعدات
٢٥,٠٨٦		<b>المطلوبات</b>
٤,١٠٦		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٥,١٩٦		الإيرادات المؤجلة
٣٤,٣٨٨		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٤,٣٢٢		صافي الموجودات

٢-١٤ نتائج العمليات المتوقفة

للفترة من ١ يناير لفترة الثلاثة أشهر ٢٠٢٢ حتى ١٧ المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢		
٣٣,٨٧٧	٢٢,٣٦٠	<b>منشأة التشغيل والصيانة</b>
(٢٥,٦٠٣)	(١٧,٦٧٨)	إيرادات
(١,٧١٤)	(١,١٣٨)	تكاليف العمليات
(٨٨)	-	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٤٧٢	٣,٥٤٤	أعباء مالية، صافي
(٢,٧٣٧)	(٧,٥٩٨)	صافي الدخل
٣,٧٣٥	(٤,٠٥٤)	الشقيق - الحصة في صافي النتائج
-	(١٧,١٧٩)	خسارة استبعاد
٣,٧٣٥	(٢١,٢٣٣)	(الخسارة) // الربح من العمليات المتوقفة

٣-١٤ التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة

للفترة من ١ يناير لفترة الثلاثة أشهر ٢٠٢٢ حتى ١٧ المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢		
٣,٨٢٣	٤,١٦٥	<b>منشأة التشغيل والصيانة</b>
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

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 - التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان وضمانات مشتركة صادرة بشأن التسهيلات البنكية لشركات المشاريع وضمانات أداء قدرها ١٢,٩٥ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥,٤٤٠,٦٥٧	٤,٩٣٧,٣٧٨	تأمينات أداء / تطوير وخطابات اعتماد داعمة لإنجاز المشاريع
٤,٩٨٨,١١٨	٤,٨٤٠,٦٤٤	ضمانات بشأن قروض مرحلية وخطابات اعتماد غير قابلة للإلغاء
١,٩١٥,٩٧٧	١,٨٢٣,٠٤٢	ضمانات نيابة عن المشاريع المشتركة والشركات التابعة
١,١٩٣,٧٢٦	١,١٨٥,٧٨٠	خطابات اعتماد احتياطية متعلقة بحساب احتياطي خدمة الدين
١٣٦,٠١٨	١٦٣,٦٨٤	تأمينات لمرحلة المشاريع تحت التطوير
١٣,٦٧٤,٤٩٦	١٢,٩٥٠,٥٢٨	

بالإضافة إلى التعهدات والالتزامات المحتملة المفصح 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.

كما أن لدى المجموعة التزام قرض بمبلغ ٥٩٨,٢ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بتسهيلات القروض متوسطة الأولوية ("التسهيلات") التي حصلت عليها بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. ينشأ التزام القرض هذا بسبب خيارات الشراء والبيع المتناسقة التي تبرمها المجموعة مع مقرضي التسهيلات.

في إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي الشركة المركزية لتوليد الكهرباء، طالب مورد الوقود ("مصفاة البترول الأردنية") 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 بالفدر 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 تعاقدي للمطالبة بهذه المبالغ. وبالتالي، لم يجنب أي مخصص لها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

كما تلزم المجموعة بالمساهمة بمبلغ ٧٥,٠ مليون ريال سعودي في مبادرات المسؤولية الاجتماعية للشركات في أوزبكستان خلال عام ٢٠٢٢.

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، لدى المجموعة أيضاً موجودات ومطلوبات محتملة فيما يتعلق ببعض الأمور المتنازع عليها، بما في ذلك دعاوى مرفوعة من قبل المقاولين وضدهم وتحكيم يشمل مجموعة متنوعة من القضايا. تنشأ هذه الالتزامات المحتملة خلال دورة الأعمال العادية. ومن غير المتوقع أن ينتج عن هذه الالتزامات المحتملة أي تعديلات جوهرية 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)

١٦ - 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:

<p>(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي</p> <p>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.</p>	<p>(ب) مصادر الطاقة المتجددة</p> <p>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).</p>	<p>(ج) أخرى</p> <p>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.</p>
---	--	---

المؤشرات الرئيسية حسب القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها  
الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٠٤٠,٣٧٤	١,٠٠٠,١٣٢
٢٠٠,٩١٥	١٧٠,٧٧٣
١,٤٦٦	٨,٠٨٦
<u>١,٢٤٢,٧٥٥</u>	<u>١,١٧٨,٩٩١</u>

(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
(ب) مصادر الطاقة المتجددة
(ج) أخرى
إجمالي الإيرادات

دخل العمليات

٥٠٢,٤٠٥	٥٣٣,٩٢٦
٧٧,٨١١	١٠٥,٤٤٥
١,٠٧٥	٧,٩٠٣
<u>٥٨١,٢٩١</u>	<u>٦٤٧,٢٧٤</u>
(١١٩,٦٨٥)	(١٣٥,٤٨٢)
(٧,٢٥٠)	(٨,٦٧٣)
(٣٤,٦٣٦)	(٥,١٩٣)
(١,٧٠٠)	(٣,٠٩٠)
١٤,٤٧٠	٢١,٨٥١
<u>٤٣٢,٤٩٠</u>	<u>٥١٦,٦٨٧</u>

(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
(ب) مصادر الطاقة المتجددة
(ج) أخرى
الإجمالي*
إيرادات / (مصاريف) عمليات الشركات غير الموزعة
مصاريف عمومية وإدارية
استهلاك وإطفاء
مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
مخصص مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
دخل عمليات أخرى
إجمالي دخل العمليات

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)

١٦- القطاعات التشغيلية (تتمة)

ربح / (خسارة) / القطاع

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٧٨,٧٠٨	٣٥٩,٦١٤	(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٧,٤٥٨	(٤٦,٢٤٥)	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
١,٠٧٥	٧,٨٨٢	(ج) أخرى
٢٨٧,٢٤١	٣٢١,٢٥١	الإجمالي*
(١١٩,٦٨٥)	(١٣٥,٤٨٢)	تسوية ربح الفترة من العمليات المستمرة
٣٠,٠٠٠	-	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٧٠٠)	(٣,٠٩٠)	عكس قيد الانخفاض في قيمة شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(٣٤,٦٣٦)	(٥,١٩٣)	مخصص مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٦,٨٩٧)	(٧,٥١٦)	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
(٧,٢٥٠)	(٨,٦٧٣)	أثر الخصم على القرض من شركة تابعة لمساهم
١٤,٤٧٠	٢١,٨٥١	استهلاك وإطفاء
٦,٢١١	١٦,٣١٦	دخل عمليات أخرى
(١١,٩١٢)	(٨,٠٨٣)	إيرادات أخرى
(١٣,٢٦٨)	(٢٦,٧٥٧)	أعباء مالية وخسائر تحويل عملات أجنبية، صافي زكاة وضريبة محملة
١٤٢,٥٧٤	١٦٤,٦٢٤	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		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٠,٢٥٣,٩٥٤	١٩,٨٩٩,٩٣٨	٥١٩,٩٩٥	٥٧١,٤٨٩	المملكة العربية السعودية
٦,٣٨٢,٠١٢	٧,٣٧٥,٤٣٠	٥٩٨,٨٥٦	٥٧٧,٢٢٨	الشرق الأوسط وآسيا
٩,٤٠٤,٤١٨	٩,١٦٦,٧٨٢	١٢٣,٩٠٤	٣٠,٢٧٤	أفريقيا
٣٦,٠٤٠,٣٨٤	٣٦,٤٤٢,١٥٠	١,٢٤٢,٧٥٥	١,١٧٨,٩٩١	

معلومات عن العملاء الرئيسيين

خلال الفترة، يشكّل 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 الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٨٤,٩٧٦	٢٨٥,٠٦٠	العميل أ
١٤٥,٧٩٧	١٥٨,٩٦٩	العميل ب

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)

١٧ - 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	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
<u>كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢</u>					
<u>(الموجودات)/المطلوبات المالية</u>					
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر					
(٢٠٢,٤٦٦)	-	(٢٠٢,٤٦٦)	-	(٢٠٢,٤٦٦)	٢٦,٣٩٦,٠٣٩
٢٦,٦١٥,٨٣٠	-	٢٣,٣٩٠,٥٥٨	٣,٢٢٥,٢٧٢	٢٦,٣٩٦,٠٣٩	٢٦,٣٩٦,٠٣٩
٤٠٦,٤١٣	٤٠٦,٤١٣	-	-	٤٠٦,٤١٣	٤٠٦,٤١٣
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>					
<u>(الموجودات)/المطلوبات المالية</u>					
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر					
٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨	٢٣,٨١٥,٢٢٩
٢٤,٤٢٩,٨١٣	-	٢٠,٨١٠,٧٦٩	٣,٦١٩,٠٤٤	٢٣,٨١٥,٢٢٩	٢٣,٨١٥,٢٢٩
٣٩٣,٦٥٤	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)

١٨- التطورات الهامة الأخرى خلال الفترة

١٨-١ استجابة لتداعيات فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩")، الذي تسبب في تعطل النشاط الاقتصادي على مستوى العالم، قامت المجموعة بتنفيذ برامج وقائية نشطة في مواقعها وخطط طوارئ من أجل تقليل المخاطر المتعلقة بكوفيد-١٩، والحفاظ على استمرارية العمليات التجارية والتأكد من صحة وسلامة موظفيها.

خلال الفترة، قامت الإدارة بتقييم التأثير العام لكوفيد-١٩ على العمليات والأعمال التجارية الخاصة بالمجموعة، وأخذت بعين الاعتبار مجموعة من العوامل بما في ذلك التأثيرات على سلسلة الإمداد، والطاقة التشغيلية/ توليد الطاقة في محطاتها، والتكاليف الإضافية في سلسلة الإمداد، وصحة الموظفين وسلامتهم. وبناءً على هذا التقييم، لم يلزم إجراء تعديلات جوهرية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢. ستواصل الإدارة تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية التي قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والمركز المالي للمجموعة.

١٩- الأحداث اللاحقة

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.

٢٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام الفترات السابقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٥: الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع والعمليات المتوقفة (انظر الإيضاح ١٤-٢). فيما يلي ملخصاً بعمليات التصنيف:

البنود	كما ورد سابقاً	عمليات إعادة التصنيف	كما ورد في هذه القوائم المالية
<b>العمليات المستمرة</b>			
الإيرادات	١,٢٧٦,٦٣٢	(٣٣,٨٧٧)	١,٢٤٢,٧٥٥
تكاليف العمليات	(٦٠٦,٩٠٩)	٢٥,٦٠٣	(٥٨١,٣٠٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٣٠,٦٠٦)	١,٧١٤	(٢٢٨,٨٩٢)
الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	١,٠٨٩	٢,٧٣٧	٣,٨٢٦
أعباء مالية، صافي	(٢٨٧,٣٥٠)	٨٨	(٢٨٧,٢٦٢)
<b>العمليات المتوقفة</b>			
الربح من العمليات المتوقفة	-	٣,٧٣٥	٣,٧٣٥

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ شوال ١٤٤٣ (الموافق ١٧ مايو ٢٠٢٢).