

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة أكوا باور (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م المرفقة لشركة أكوا باور ("شركة مساهمة سعودية") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

نطاق الفحص

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م المرفقة لشركة أكوا باور ("شركة مساهمة سعودية") والشركات التابعة لها ("المجموعة") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في ٦ صفر ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيضاح

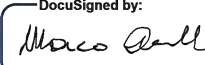
الموجودات

الموجودات غير المتداولة		
١٢,٠٦٠,٥٢٩	١٣,٨٩٦,٩٤٩	٣
٢,٠١٢,٣٦١	٢,١٢٧,٦٣٣	
١٨,٩٣٩,٨٩٢	٢٠,١٣٦,٨٩٤	٤
١٠,٧٩٦,٨٣٨	١٠,٩١١,٤٩٣	
٢٣٨,٩٩٤	٣٦٣,٤٩٠	
١,٠٤٩,٠١٨	٤٧٦,٤٥٨	
٦٩٧,٢٤٦	٥٠٥,٢٣٢	٢١
٤٥,٧٩٤,٨٧٨	٤٨,٤١٨,١٤٩	
الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
٥٨١,٥٢٦	٦٦٢,٨٤٧	
٣٢٨,١٦٣	٤٥٢,١٤٠	
٣٠٥,٦٩٣	١٢٢,٠٨٢	
١,٩٥٢,٢٢٦	٢,٤٧٢,٠١٤	٨
٣,٨٣٦,٤٢٥	٤,٤٧٦,٦٦٢	٢١
٢٨٠,٨٠٠	٩٣,٠٠٠	٦
٣,٨٠٢,٩٩٥	٤,١٩٠,٩٨١	٥
١١,٠٨٧,٨٢٨	١٢,٤٦٩,٧٢٦	
٥٦,٨٨٢,٧٠٦	٦٠,٨٨٧,٨٧٥	
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
إجمالي الموجودات		

Signed by:

E453996F5F6143E...

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

DocuSigned by:

2B916D10F9C84DF...

الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:

23F7473DD01B47C...

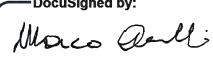
رئيس مجلس الإدارة

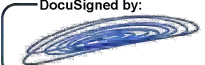
شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٧,١٤٨,٧٦٥	٧,١٤٨,٧٦٥		رأس المال
٥,٣٣٥,٨٩٣	٥,٣٣٥,٨٩٣		علاوة الإصدار
(١٠٦,٦٢٠)	(٧٦,٧٠٠)		أسهم الخزينة
١,٢١٤,٦٤٣	١,٢١٤,٦٤٣		الاحتياطي النظامي
٤,٨٧٢,٢٨٩	٥,٧٩١,٥٠١		الأرباح المبقاة
١٨,٤٦٤,٩٧٠	١٩,٤١٤,١٠٢		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى
٣,٣٩٤,١١٥	٢,٠٥٨,٢٧٦	٩	الاحتياطات الأخرى
٢١,٨٥٩,٠٨٥	٢١,٤٧٢,٣٧٨		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
٢,٤٤٧,١٢٧	٢,٤٩٦,٠٤٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤,٣٠٦,٢١٢	٢٣,٩٦٨,٤١٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤,٢٠٦,٩٢٦	٢٧,٥٣٤,٦٣٠	٧	القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية
٨٨٩,٩٠٢	٩٠٨,٦٩٤	٨	المستحق للأطراف ذات العلاقة
١٦٧,٢٨٢	٢٠٣,٢٨٤		المطلوبات الضريبية المؤجلة
٢٣٨,٠١٣	٤٧٣,٨٩٠	٤	الالتزام للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠٩,٧٠٩	٣١,٢٣١		القيمة العادلة للمشتقات المالية
١٧٠,٠٦٦	١٧٠,٣٩٨		الإيرادات المؤجلة
٢٥٢,٧٤١	٢٧٧,١٠٠		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٣٢,٤٣٠	٥٤٦,٦٩٨		المطلوبات الأخرى
٢٦,٦٦٧,٠٦٩	٣٠,١٤٥,٩٢٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٥٠١,٢٥٥	٤,٣١٥,٠٤٢		الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات المالية الأخرى
٣١٧,٠٥٤	٣٨٠,٨٦٨		التسهيلات التمويلية قصيرة الأجل
١,٧٥١,٠٤٥	١,٧٥١,٩٨٠	٧	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية
٧٩,٧٥٠	٧٢,٦٠٤	٨	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٧٢,٠٤٤	٨,٨٠٠		القيمة العادلة للمشتقات المالية
١٨٨,٢٧٧	٢٤٤,٢٣٨		الزكاة وضريبة الدخل
٥,٩٠٩,٤٢٥	٦,٧٧٣,٥٣٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٢,٥٧٦,٤٩٤	٣٦,٩١٩,٤٥٧		إجمالي المطلوبات
٥٦,٨٨٢,٧٠٦	٦٠,٨٨٧,٨٧٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

Signed by:

E453996F5F6143E...
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

DocuSigned by:

2B916D10F9C84DF...
الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:

23F7473DD01B47C...
رئيس مجلس الإدارة

شركة أكوا باور

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٢٠٢٥ ٢٠٢٤ ٢٠٢٥

إيضاح

العمليات المستمرة

الإيرادات

التكاليف التشغيلية

مجموع الربح

٢,٨١٤,٣٢٥	٣,٧١٤,٦٩٩	١,٥٦٢,٥٦٨	١,٧٤٧,٤٦٤	١١
(١,٣٥٦,٨٦٥)	(١,٨٩٩,٧٢٣)	(٧٢٥,٦٦١)	(١,٠٣٣,٣٣٢)	
١,٤٥٧,٤٦٠	١,٨١٤,٩٧٦	٨٣٦,٩٠٧	٧١٤,١٣٢	

تكلفة التطوير والمخصص والشطب، بعد خصم الرد

المصروفات العمومية والإدارية

الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق

الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة

الربح من التخارج من الأصول

الإيرادات التشغيلية الأخرى

الإيرادات التشغيلية قبل خسارة الانخفاض في القيمة

والمصروفات الأخرى

(٦٧,٠٨٠)	(٥٤,٨٣٨)	(٤٣,٨٣٢)	(١٩,٩٩٩)	
(٧٨١,٩٨٠)	(٧٢٠,٩٦٩)	(٤٣٤,٤٣٥)	(٣٣١,٣٥٤)	
١٧٣,٦٣٣	٢٣٣,١٥٣	١٢٧,٠٤٥	١٧٧,٩٣٤	٤
٤٠١,٧٠١	-	٤٠١,٧٠١	-	
٢٠٥,١١٩	٩٣٤,٦٦٧	١٠٢,٨٣٥	٧٩٦,٣٢٣	١٢

١,٣٨٨,٨٥٣	٢,٢٠٦,٩٨٩	٩٩٠,٢٢١	١,٣٣٧,٠٣٦	
(١٤٥,٧٩٩)	(٢٩٧,٠٨٩)	-	(٢٨٩,٦٨١)	٣-١٢
(٣٢,٠٣٣)	(٣٥,٦٥٠)	(١١,٣١٥)	(٢٧,١٩٦)	

مصروفات الانخفاض في القيمة، صافي

المصروفات الأخرى، صافي

الإيرادات التشغيلية بعد خسارة الانخفاض في القيمة

والمصروفات الأخرى

١,٢١١,٠٢١	١,٨٧٤,٢٥٠	٩٧٨,٩٠٦	١,٠٢٠,١٥٩	
٣٧٠,١٩٩	١٨,٢٧٩	٩,٦٦٨	٦,٥٧٤	١٣
١٦٥,٢٨٥	١٠٩,٢٨٠	٨٥,٥٣٠	٤٣,٤٠١	
٦,٠٢٥	١٧,١١٧	٦,٥٨٢	١٦,٦١٧	
(٧٤٦,٧٩٣)	(٩٠٤,٨٤٤)	(٣٨٤,١٦١)	(٤١١,٦٥٧)	١٤
١,٠٠٥,٧٣٧	١,١١٤,٠٨٢	٦٩٦,٥٢٥	٦٧٥,٠٩٤	
(٦٧,٧١٩)	(٦٦,٠٩١)	(٢٥,٩٩٧)	(٨٧,٢١٠)	١-١٠
٩٣٨,٠١٨	١,٠٤٧,٩٩١	٦٧٠,٥٢٨	٥٨٧,٨٨٤	

الربح العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

٩٢٦,٧٩١	٩٠٨,٩٧٧	٦٣٠,٦٢٠	٤٨١,٨٢٦	
١١,٢٢٧	١٣٩,٠١٤	٣٩,٩٠٨	١٠٦,٠٥٨	
٩٣٨,٠١٨	١,٠٤٧,٩٩١	٦٧٠,٥٢٨	٥٨٧,٨٨٤	

ربحية السهم الأساسية العائدة لمساهمي الشركة الأم

(بالريال السعودي) - معدلة

ربحية السهم المخفضة لمساهمي الشركة الأم (بالريال

السعودي) - معدلة

١,٢٦	١,٢٣	٠,٨٦	٠,٦٥	٢-١٥
١,٢١	١,١٩	٠,٨٢	٠,٦٣	٢-١٥

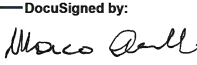
Signed by:



E453996F5F6143E...

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

DocuSigned by:



2B916D10F9C84DF...

الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:



23F7473DD01B47C...

رئيس مجلس الإدارة

شركة أكوا باور

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٩٣٨,٠١٨	١,٠٤٧,٩٩١	٦٧٠,٥٢٨	٥٨٧,٨٨٤		

ربح الفترة

الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى

البند الذي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة

١٢,٥٣١	(١٦,٨٣٤)	٦,٣٨٣	(٢٦,٥٤٢)
٧٤٣,٩٧٢	(٣٤٧,٠٥٦)	(٦٥,٧٧٧)	١١٧,٠٩٨
٧٨,٦٧٢	(٦٨,٨٤٧)	٣٩,٤٢٢	١٧,٠٥١
(٣٤٣,٤٢٣)	-	-	-
(٥٠٨,٥٣٨)	-	(٥٠٨,٥٣٨)	-
٩٥٤,٠٥٧	(٩٥٥,٠٦٩)	١٣٩,٢٨٨	(١٧٣,٨٥٥)

٩ و ٤

العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تحوط التدفقات النقدية
تسوية تحوطات التدفقات النقدية المحولة إلى الربح أو الخسارة
احتياطي تحوط التدفقات النقدية المعدل تصنيفه إلى الربح أو الخسارة عند إنهاء علاقات التحوط
احتياطي تحوط التدفقات النقدية المعدل توزيعه إلى الربح أو الخسارة من فقدان السيطرة على شركة تابعة
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر

البند الذي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة

٤,٧١٠	٥,٩٢٩	٢,٨٣٣	٢,٠٠٥
-------	-------	-------	-------

إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر

٩٤١,٩٨١	(١,٣٨١,٨٧٧)	(٣٨٦,٣٨٩)	(٦٤,٢٤٣)
---------	-------------	-----------	----------

إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة

١,٨٧٩,٩٩٩	(٣٣٣,٨٨٦)	٢٨٤,١٣٩	٥٢٣,٦٤١
-----------	-----------	---------	---------

إجمالي الدخل الشامل العائد لـ:

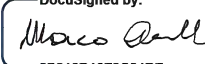
١,٨٣١,٤٦٦	(٤٤٥,٣٤٧)	٢٣٨,٩٢٠	٤٢٧,٥٦٣
٤٨,٥٣٣	١١١,٤٦١	٤٥,٢١٩	٩٦,٠٧٨
١,٨٧٩,٩٩٩	(٣٣٣,٨٨٦)	٢٨٤,١٣٩	٥٢٣,٦٤١

مساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة

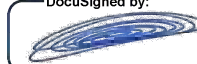
Signed by:

E453996F5F6143E...

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

DocuSigned by:

2B916D10F9C84DF...

الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:

23F7473DD01B47C...

رئيس مجلس الإدارة

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

شركة أكوا باور

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
١,٠٠٥,٧٣٧	١,١١٤,٠٨٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لـ:
٢٣٣,٨٤٣	٢٠٩,٥٢٤	١٤	الاستهلاك والإطفاء
٧٤٦,٧٩٣	٩٠٤,٨٤٤		المصروفات التمويلية
(٨,٧٦٨)	(٢٤,٤١٨)		الأرباح الغير محققة من صرف العملات الأجنبية
(١٧٣,٦٣٣)	(٢٣٣,١٥٣)		الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل
٢٤,٧٥٣	٣٣,٢٢٠	١٣	مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٠٥٠	-		القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية المُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٨٠,١٧٨	(٨,٢٨٠)		المخصصات
٣٢,١٧٩	٣١,٣٩٤		مخصص خطة حوافز طويلة الأجل
(٣,٧٤٦)	(١,٧٤٥)		الخسارة من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
١٤٥,٧٩٩	٢٩٧,٠٨٩		خسارة الانخفاض في القيمة
(٤٠١,٧٠١)	-		الربح من التخارج من الأصول
٦٧,٠٨٠	٥٤,٨٣٨		تكلفة التطوير والمخصص والشطب، بعد خصم الرد
(٣٤٣,٤٢٣)	-		الربح من إنهاء أدوات التحوط
(٢٦٥,٦٨٧)	(٢١٧,٨٦٦)		الإيرادات التمويلية من الودائع وقروض المساهمين
١,١٤٣,٤٥٤	٢,١٥٩,٥٢٩		
(٢٣٧,٤٩٤)	(٩٨٢,٢٥٧)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٢,٩٧٦)	(٨٤,٧٩٩)		الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى
٦٦٨,٠١٨	٤٤٦,٥٣٤		المخزون
(١٢٨,٤٢٥)	(٢٣٣,٩٧٧)		الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى
(٨,٤٤٧)	(٦,٢٤١)		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٤٧,٦٠٥	٣٢,٧٨٥		المستحق للأطراف ذات العلاقة
(٧,٧٦٣)	٣٣٣		صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
١,٤١٣,٩٧٢	١,٣٣١,٩٠٧		الإيرادات المؤجلة
(٤٠,٥١٦)	(١٧,٢٢١)		صافي النقد الناتج من العمليات
(١٢٢,٨١٩)	(١٠١,٥٥٧)		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والحوافز طويلة الأجل
٥٣,٧٧٢	١١٠,٠٠٦		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١,٣٠٤,٤٠٩	١,٣٢٣,١٣٥		توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٠٠,٥٦٢)	(٢,٠٦٤,٥٣٧)		الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة
-	١,٠٨٧,١٩٢		المسدد من التمويل المتعلق بأنشطة البناء
٦,٤٠٦	٤٤,٩٤٧		المتحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٨٩,١٤٤)	(١,٧٩٦,١٨٧)	٤	الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٦٥,٢٨٥	١٠٩,٢٨٠		الإيرادات التمويلية من الودائع
-	(٤٧,٩٦٩)		الاستحواذ على شركة تابعة
(٣٤٩,٤٤٠)	١٨٧,٨٠٠	٦	الودائع قصيرة الأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٣١٣,٠٥٠)	(٢٦١,٠٢٦)		النقد غير الموحد بسبب فقدان السيطرة
(٢,٨٨٠,٥٠٥)	(٢,٧٤٠,٥٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

Signed by:

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

E453996F5F6143E...

DocuSigned by:

الرئيس التنفيذي

2B916D10F9C84DF...

DocuSigned by:

رئيس مجلس الإدارة

23F7473DD01B47C...

شركة أكوا باور

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,١٦٠,٤٠٤	٣,٤١٣,٦٦٨	١٣
(٥٨٩,٠٦٨)	(٦٥٣,٨٦١)	
(١١٨,٠٠٠)	-	
(٨١٥,٩٣٠)	(٨٧٥,٢٢٥)	
٣٤٣,٤٢٣	-	
(٣٧٦,٦٤٧)	(٦٢,٥٤٨)	
٢١,٢٤٧	-	
٦٢٥,٤٢٩	١,٨٢٢,٠٣٤	
(٩٥٠,٦٦٧)	٤٠٤,٦٦٩	
٤,٧٤٠,٩٤١	٣,٨٠٢,٩٩٥	٥
٣٩١	(١٦,٦٨٣)	
٣,٧٩٠,٦٦٥	٤,١٩٠,٩٨١	

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المتحصلات من القروض والتسهيلات التمويلية، بعد خصم تكلفة المعاملة

المسدد من القروض والتسهيلات التمويلية

شراء أسهم الخزينة

المصروفات التمويلية المدفوعة

المتحصلات من إنهاء أدوات التحوط

توزيعات الأرباح المدفوعة

المساهمات في رأس المال والتعديلات الأخرى على حقوق الملكية غير المسيطرة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

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

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

صافي فرق تحويل العملات الأجنبية

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

Signed by:

E453996F5F6143E...

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

DocuSigned by:

2B916D10F9C84DF...

الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:

23F7473DD01B47C...

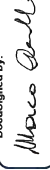
رئيس مجلس الإدارة

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم	الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ٩)	توزيعات الأرباح المقترحة	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	أسهم الخزينة	علاوة الإصدار	رأس المال
٢٠,٧٠٨,٨٩١	١,٥٥٠,٩٣٣	١٩,١٥٧,٩٥٨	٢,٠٧٢,٥٨٩	٣٢٨,٩٩٥	٣,٢٤٧,٤٠١	١,٠٣٨,٩٣٧	-	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٣٤,١٤٣
٩٣٨,٠١٨	١١,٢٢٧	٩٢٦,٧٩١	-	-	٩٢٦,٧٩١	-	-	-	-
٩٤١,٩٨١	٣٧,٣٠٦	٩٠٤,٦٧٥	٩٠٤,٦٧٥	-	-	-	-	-	-
١,٨٧٩,٩٩٩	٤٨,٥٣٣	١,٨٣١,٤٦٦	٩٠٤,٦٧٥	-	٩٢٦,٧٩١	-	-	-	-
٢١,٢٤٧	٢١,٢٤٧	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(١٤,٦٢٢)	-	-	-	١٤,٦٢٢
(١١٨,٠٠٠)	-	(١١٨,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
(٣٧٦,٦٤٧)	(٤٧,٦٥٢)	(٣٢٨,٩٩٥)	-	(٣٢٨,٩٩٥)	-	-	(١١٨,٠٠٠)	-	-
٦٩,٠٥٥	-	٦٩,٠٥٥	٦٩,٠٥٥	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(١٨,٢٨٤)	-	٦,٩٠٤	-	١١,٣٨٠	-	-
٢٢,١٨٤,٥٤٥	١,٥٧٣,٠٦١	٢٠,٦١١,٤٨٤	٣,٠٢٨,٠٣٥	-	٤,١٦٦,٤٧٤	١,٠٣٨,٩٣٧	(١٠٦,٦٢٠)	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٤٨,٧٦٥
٢٤,٣٠٦,٢١٢	٢,٤٤٧,١٢٧	٢١,٨٥٩,٠٨٥	٣,٣٩٤,١١٥	-	٤,٨٧٢,٢٨٩	١,٢١٤,٦٤٣	(١٠٦,٦٢٠)	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٤٨,٧٦٥
١,٠٤٧,٩٩١	١٣٩,٠١٤	٩٠٨,٩٧٧	-	-	٩٠٨,٩٧٧	-	-	-	-
(١,٣٨١,٨٧٧)	(٢٧,٥٥٣)	(١,٣٥٤,٣٢٤)	(١,٣٥٤,٣٢٤)	-	-	-	-	-	-
(٣٣٣,٨٨٦)	١١١,٤٦١	(٤٤٥,٣٤٧)	(١,٣٥٤,٣٢٤)	-	٩٠٨,٩٧٧	-	-	-	-
(٦٢,٥٤٨)	(٦٢,٥٤٨)	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٨,٦٤٠	-	٥٨,٦٤٠	٥٨,٦٤٠	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٤٠,١٥٥)	-	١٠,٢٣٥	-	٢٩,٩٢٠	-	-
٢٣,٩٦٨,٤١٨	٢,٤٩٦,٠٤٠	٢١,٤٧٢,٣٧٨	٢,٠٥٨,٢٧٦	-	٥,٧٩١,٥٠١	١,٢١٤,٦٤٣	(٧٦,٧٠٠)	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٤٨,٧٦٥

Signed by:

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

Signed by:

الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:

رئيس مجلس الإدارة

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

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

١. الأنشطة

شركة أكوا باور ("الشركة" أو "أكوا باور" أو "المجموعة") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢١٥ بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٨ م) ومسجلة في الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٣٩٢ بتاريخ ١٠ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٨ م). يقع عنوان المركز الرئيسي للشركة في مخرج ٨، الطريق الدائري الشرقي، حي قرطبة، ص ب ٢٢٦١٦ - الرياض ١١٤١٦، المملكة العربية السعودية. بعد فترة وجيزة من تأسيسها في سنة ٢٠٠٨ م، استحوذت شركة أكوا باور على شركة مشاريع أكوا باور، التي كانت نشطة منذ عام ٢٠٠٤ م. وقد نجحت الشركة المتحوز عليها في تأمين أول مناقصة رئيسية لها في عام ٢٠٠٥ م لتطوير مشروع محطة الشعيبة المستقلة لإنتاج المياه والكهرباء ومحطة بترو رابغ المستقلة لإنتاج المياه والبخار والكهرباء.

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة كل من تطوير محطات الطاقة الكهربائية وتحلية المياه وإنتاج الهيدروجين الأخضر والأمنيا الخضراء والاستثمار فيها وتشغيلها وصيانتها، والبيع بالجملة للكهرباء والمياه المحلاة والهيدروجين الأخضر و/أو الأمنيا الخضراء من أجل تلبية احتياجات المرافق والقطاعات التابعة للدولة على المدى الطويل وعقود الشراء بموجب نماذج التعهيد الخارجي لخدمات المرافق العامة في المملكة العربية السعودية ودول العالم.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومعيار المحاسبة الدولي ٣٤ الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويُشار لها معاً بـ "معيار المحاسبة الدولي ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية"). قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية على أساس أنها ستستمر بالعمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. لم تتأثر هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م بدرجة كبيرة بالطابع الموسمي للنتائج. إنَّ النتائج الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة قد لا تعبر عن النتائج السنوية لعمليات المجموعة.

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

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

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي وهو عملة النشاط والعرض للشركة. وقد تم تقريب كافة القيم لأقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك. وتتماشى أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة وطرق تحديد القيم العادلة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢-٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. لم تصدر أي معايير جديدة التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م، إلا أن هناك عدد من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ولكن ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٣-٢ التقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بما يتوافق مع معيار المحاسبة الدولي ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، ومبالغ الإيرادات والمصروفات المدرجة خلال فترة التقرير. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتماشى التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

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

٣. الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	إيضاح	
١٠,٠٩٠,٢٤٤	١٢,٠٦٠,٥٢٩		في بداية الفترة/ السنة
٣,٦١٦,٢٣٨	٢,٢٦٧,٧٥٦	١-٣	الإضافات للفترة / للسنة، صافي
(٤٩٢,٢٨٢)	(١٩٣,٥١٤)		مصروف الاستهلاك للفترة/ للسنة
(٥,٨٩٥)	(٤٣,٢٠١)		الاستبعادات/ الشطب للفترة/ للسنة
(٢٨,١٦٨)	-		تعديل نتيجة مراجعة التزام تخريد موجودات
٢٨٢,٧٣٥	-	٢-٣	رد الانخفاض في القيمة
(١,٣٩٣,٢٩٩)	(٢٠٣,٠٠١)	١-٤	التوقف عن الإثبات بسبب فقدان السيطرة على شركة تابعة
(٩,٠٤٤)	٨,٣٨٠		ترجمة العملات الأجنبية
١٢,٠٦٠,٥٢٩	١٣,٨٩٦,٩٤٩		في نهاية الفترة/ السنة

١-٣ تشمل الإضافات خلال الفترة بصورة رئيسية الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ المتعلقة ببعض مشروعات المجموعة تحت التنفيذ. تشمل الإضافات تكلفة الاقتراض المرسلة بمبلغ ١٠٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٩١,٤ مليون ريال سعودي).

استكملت المجموعة في ٢٨ مارس ٢٠٢٥م الاستحواذ على ٨٥٪ من الحصة الفعلية في شركة بانغوي لتوليد الطاقة الجديدة المحدودة، وشركة بانغوي لتكنولوجيا الطاقة الجديدة المحدودة وشركة بانغوي لتكنولوجيا الطاقة الجديدة المحدودة في الصين بمقابل مبلغ إجمالي قدره ٧٠ مليون ريال سعودي. تبلغ القيمة الدفترية لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها ٧٤ مليون ريال سعودي. قامت الإدارة بتقييم المعاملة وخلصت إلى أنها مؤهلة كاستحواذ على الموجودات وليس كتجميع للأعمال كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣. تم المحاسبة عن عملية الاستحواذ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة على عمليات الاستحواذ على الموجودات. سيتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات، باعتبارها المكون الرئيسي لعملية الاستحواذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

٢-٣ أبرمت شركة بركاء للمياه والطاقة إس إيه أو ه جي ("بركاء") إحدى الشركات التابعة للمجموعة، اتفاقية شراء طاقة ومياه مع الجهة المشترية وتشمل الاتفاقية محطة طاقة لثمانى سنوات وتسعة أشهر ومحطة تحلية المياه بتقنية التبخير الوميضي متعدد المراحل لثلاث سنوات مع خيار التمديد وفق تقدير الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. وبناءً على الشروط التعاقدية المعدلة وتحسن التوقعات المستقبلية، تم تحديد مؤشرات على إمكانية عكس انخفاض القيمة. وأجرت الشركة تقييماً لانخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. وتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد بقيمة ٥٧١,٥ مليون ريال سعودي. ونتيجة لذلك، تم الاعتراف بعكس انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٨٢ مليون ريال سعودي على محطتي الطاقة والتحلية.

٤. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	إيضاح	
١٥,٣٠٢,٨٩٤	١٨,٧٠١,٨٧٩		في بداية الفترة/ السنة
١,٧٨٢,٥٨٠	١,٧٩٦,١٨٧	١-٤	الإضافات / التعديلات للفترة/ للسنة، صافي
٦٩٤,١٦٣	٢٣٣,١٥٣		الحصة في نتائج الفترة/ السنة
١,٠٩٢,٠٢٩	(٩٥٥,٠٦٩)	٩	الحصة في (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة / للسنة
(١٦٩,٧٨٧)	(١١٣,١٤٦)		توزيعات الأرباح المستلمة خلال الفترة / السنة
١٨,٧٠١,٨٧٩	١٩,٦٦٣,٠٠٤		في نهاية الفترة/ السنة
١٨,٩٣٩,٨٩٢	٢٠,١٣٦,٨٩٤		الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تحت بند الموجودات غير المتداولة
(٢٣٨,٠١٣)	(٤٧٣,٨٩٠)		صافي الالتزامات للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تحت بند المطلوبات غير المتداولة
١٨,٧٠١,٨٧٩	١٩,٦٦٣,٠٠٤		

١-٤ تتعلق بالإضافة الرئيسية التي أجريت خلال الفترة باستثمار المجموعة في نور الطاقة ١ بمبلغ ١,٤٥٦ مليون ريال سعودي. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وبعد تصفية الاستثمار بنسبة ٦٠٪ من أسهمها وفقدان السيطرة اللاحقة، تم المحاسبة عن شركتين من الشركات التابعة للمجموعة، وهما شركة هجر الأولى القابضة وشركة المرجان الثانية القابضة، كشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

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

٤. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

٤-٢ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، أجرت إحدى الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية للمجموعة اختبار الانخفاض في القيمة على أصولها قيد الإنشاء نظراً لارتفاع معدلات الفائدة، وتبين من خلالها إلى عدم ضرورة إثبات انخفاض القيمة. تعتبر نتائج التقييم حساسة بشكل خاص للتغيرات في معدل الخصم والتطورات التقنية التي يمكن أن تؤثر على توقعات التكلفة التشغيلية. وفي ضوء ذلك، تظل الإدارة ملتزمة بالاستمرار في مراقبة كل من معدل الخصم وافتراضات التدفقات النقدية الأساسية. وسيتم تسجيل تسويات الانخفاض في القيمة المناسبة حسب الحاجة.

٥. النقد وما في حكمه

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٨٥٣,٣٥٠	١,٧٨٠,٣٧١
٢,٣٣٧,٦٣١	٢,٠٢٢,٦٢٤
٤,١٩٠,٩٨١	٣,٨٠٢,٩٩٥

النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق
الودائع قصيرة الأجل ذات فترة الاستحقاق الأصلية أقل من ثلاثة أشهر
النقد وما في حكمه

تحمل الودائع قصيرة الأجل هذه بشكل أساسي معدل عائد يتراوح من ٤,٠٠٪ إلى ٦,٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣,٢٠٪ إلى ٤,٤٥٪) سنوياً.

٦. الاستثمارات قصيرة الأجل

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩٣,٠٠٠	٢٨٠,٨٠٠

الودائع قصيرة الأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية لأكثر من ثلاثة أشهر

تحمل الودائع قصيرة الأجل هذه معدل عائد يتراوح من ٤,٥٣٪ إلى ٥,٧٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤,٤٠٪ إلى ٥,٠٨٪) سنوياً.

٧. القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥,١٦٦,٣٥٩	٤,٠٤٥,٨٧٧
١,٥٠٤	١,٥٠٤
٤,٥٩٠,٣٠٨	٤,٥٨٨,٩٦٩
١٧,٥٥٥,٦٨١	١٥,٣١٠,٨٦٩
١,٤١٦,٧٦٣	١,٤٤٥,٥٠١
٥٥٥,٩٩٥	٥٦٥,٢٥١
٢٩,٢٨٦,٦١٠	٢٥,٩٥٧,٩٧١
(١,٧٥١,٩٨٠)	(١,٧٥١,٠٤٥)
٢٧,٥٣٩,١٨٠	٢٤,٢٠٦,٩٢٦

الدين مع حق الرجوع:
التسهيلات التمويلية المتعلقة بالمشروعات
تسهيلات الشركات
الصكوك

الدين دون حق الرجوع:
التسهيلات التمويلية المتعلقة بالمشروعات
سندات الشركات ("سندات شركة أكوا باور مانيجمنت أند إنفستمنت ون ليميتد")
سندات القروض ("سندات شركة أكوا باور كابيتال مانيجمنت ليميتد")

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

تم تصنيف القروض والتسهيلات التمويلية كما تم إدراجها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة كتسهيلات "دين دون حق الرجوع" أو "دين مع حق الرجوع". يتم عمومًا ضمان تسهيلات الدين دون حق الرجوع بواسطة المقترض (أي شركة تابعة) مع الموجودات والحقوق التعاقدية والتدفقات النقدية الخاصة بها وليس هناك أي حق بالرجوع إلى الشركة بموجب أي ضمان. إن تسهيلات الدين مع حق الرجوع هي قروض مباشرة من قبل الشركة أو قروض مضمونة من قبل الشركة. تكون المطلوبات المالية للمجموعة مع عمولة خاصة ثابتة أو هامش يزيد عن المعدلات المرجعية ذات الصلة. تسعى المجموعة للتحوط من التعرضات المتغيرة طويلة الأجل باستخدام المشتقات.

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

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

إيضاح	العلاقة	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
المعاملات:				
الإيرادات	مشروعات مشتركة / شركات شقيقة	٦٧٩,٠٨٠	٧١٢,٧٢٥	١,٢٤٠,٩٩٠
خدمات المجموعة	١٢-٢	٥٣,٢٠٤	٧٦,٥٣٢	١٠٤,٧١٧
الإيرادات التمويلية من قروض المساهمين	١٢	٤٩,٦٣١	٥٤,٩١٩	١٠٠,٤٠٢
المصروفات التمويلية على القروض من الأطراف ذات العلاقة	١٤	٨,٩٤٤	١١,٥٨٢	٢٣,١٢٦
مكافأة موظفي الإدارة العليا	-	٤,٠٧٧	٣,٥٦٦	١٩,٨٣٥
خطة الحوافز طويلة الأجل*	-	٨٥٣	١,٠٤٦	١,٧٠٧
مكافأة نهاية الخدمة	-	٣٦,١٤١	٣٠,٦٥٤	٤٧,١٦٦
المكافآت، بما في ذلك مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	-			

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

إيضاح	العلاقة	كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المستحق من الأطراف ذات العلاقة المتداولة:

شركة هجر الثانية للكهرباء	مشروع مشترك	٤٧١,٧١٥	-
شركة هجر لإنتاج الكهرباء	(١) مشروع مشترك	٢٠٠,٩٧٤	٢٠٨,٠١١
نور الطاقة ١	(١) مشروع مشترك	١٨١,٩٠٧	١٣١,٢٤٥
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	(١) مشروع مشترك	١٣٩,٦٦٨	١١٥,٩٩٩
شركة أكوا باور سيرديرا	(١) مشروع مشترك	١٢٨,٥٧٨	١١٣,٣٨٤
شركة ظفار للتشغيل والصيانة	(١) مشروع مشترك	١١٩,٧٧١	١١٣,٩٣٥
أكواباور سولار ريزيرف ريدستون سولار تي بي بي	(١) مشروع مشترك	١١٧,٣٧٧	٤٤,٦٧١
الحصيان للطاقة - المرحلة الأولى بي أس سي	(١) مشروع مشترك	٩١,٠١٦	٧٢,٠٢٩
شركة مرافق البحر الأحمر المشتركة للطاقة	(١) مشروع مشترك	٨١,٥٣٦	٧٨,٥١٥
شركة رابغ للكهرباء	مشروع مشترك	٥٢,٥٢٧	٥٦,٠٢١
شركة شيناس للتوليد - إس آيه أو سي	مشروع مشترك	٥١,٦٩٧	٣٤,٧٤٤
شركة خدمات الشقيق للصيانة	(١) مشروع مشترك	٥٠,٢٤٧	٥٤,٠٧٦
شركة نيوم للهيدروجين الأخضر	مشروع مشترك	٤٩,٤٢٢	٥٦,٥٦٤
شركة أكوا باور سول أفريقيا بوكبورت سي أس بي باور بلانت (بي تي واي)	مشروع مشترك	٤٩,٢٤٩	٣٥,٣٤٧
ليمتد	(١) مشروع مشترك		
شركة سدبر الأولى القابضة	مشروع مشترك	٤٨,٦٦٨	٣٩,٤٩٧
شركة أكوا باور دزيانكيلدي ويند المحدودة	مشروع مشترك	٤٨,٢٧٤	٤٦,٩٩٩
شركة أكوا باور باش ويند المحدودة	مشروع مشترك	٤٨,٢٤٣	٤٦,٥٧٣
شركة الظهيرة للتوليد - إس آيه أو سي	(١) مشروع مشترك	٤٦,٧٣٥	٢١,١٠٩
شركة جازان المتكاملة لتحويل الغاز والطاقة	مشروع مشترك	٣٨,١٨٦	٣٨,١٨٦
شركة أكوا باور اوزباكستان مشروع الرياح القابضة	مشروع مشترك	٣٥,٨٩١	٣٥,٨٣٤

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

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

كما في	العلاقة	إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
		المستحق من الأطراف ذات العلاقة المتداولة:
٣٣,٦٢٤	٣٢,٣٧٦	مشروع مشترك (أ) شركة هيا للطاقة وتحلية المياه
٢٥,٠٠١	٢٩,٥٨٩	مشروع مشترك (أ) شركة شعاع للطاقة ٣
٩,٠٣٠	٢٧,٧٦٧	مشروع مشترك (أ) أكوا جوس إيسلتمي في أي يونيتم ساناي في أي تيكاريت أبيه.أس. ("أكوا جوس")
١٣,٨١٦	٢١,٧٩٥	مشروع مشترك (أ) شركة جزلة لتحلية المياه
١١,٥٤٤	١٥,٠٧٥	مشروع مشترك (أ) شركة مشروع توسعة الشعيبة
-	١٤,٣١٩	مشروع مشترك (أ) شركة أكوا باور باش لطاقة الرياح القابضة
٤,٤١١	١٣,٨٧٧	مشروع مشترك (أ) شركة الشعيبة القابضة
٦,٥٢٠	١٣,٨٧٣	مشروع مشترك (أ) شركة الشعيبة الثالثة لتحلية المياه
١٥,٧٠٨	١٣,٨٦٤	مشروع مشترك (أ) شركة الرس للطاقة الشمسية
١٣,٧٤٦	١٣,٧٨٨	مشروع مشترك (أ) شركة مشروع أكوا باور أوزبكستان القابضة
-	١٣,٧١٣	مشروع مشترك (أ) شركة المرجان الثانية للكهرباء
٥,٥٠٥	١٣,٥٩٩	مشروع مشترك (أ) شركة إشعاع القابضة
١٢,٤٠٨	١٣,٣٧٢	مشروع مشترك (أ) شركة ليلي للطاقة الشمسية
٣٠,٩٧٢	١٣,١٨٢	مشروع مشترك (أ) شركة الشعيبة للمياه والكهرباء المحدودة
١٣,٩٦٧	١٢,٣٢١	مشروع مشترك (أ) محطة نقاء لتحلية المياه - شركة ذات مسؤولية محدودة
١,٥٣٤	١١,٢٧٨	مشروع مشترك (أ) شركة الواحة القابضة
١٧,٤٤٧	٩,٣٠٩	مشروع مشترك (أ) شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م.
١٤٤,٨٢٥	-	مشروع مشترك (أ) شركة رمال للطاقة
١٤٤,٨٢٥	-	مشروع مشترك (أ) شركة نسيم للطاقة
١٠٤,٦٠٤	١٣٧,٢٣٦	مشروع مشترك (أ) الأطراف الأخرى ذات العلاقة
١,٩٥٢,٢٢٦	٢,٤٧٢,٠١٤	

العلاقة		كما في
	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المستحق للأطراف ذات العلاقة غير المتداولة:		
شركة المياه والكهرباء القابضة - شركة مساهمة مغلقة القروض من مساهمي الأقلية في شركة تابعة		
شركة تابعة لمساهم	٨٢٣,٧٤٠	٨٠٥,٨٥٣
-	٨٤,٩٥٤	٨٤,٠٤٩
	٩٠٨,٦٩٤	٨٨٩,٩٠٢
المتداولة:		
-	٤٦,٩٢٥	٤٣,٦٧٥
مشروع مشترك	١١,٦٧١	١١,٩٧٨
مشروعات مشتركة	١٤,٠٠٨	٢٤,٠٩٧
	٧٢,٦٠٤	٧٩,٧٥٠

أ. تشمل هذه الأرصدة بشكل رئيسي المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة إلى الشركة الوطنية الأولى القابضة (نوماك) (والشركات التابعة لها) مقابل خدمات التشغيل والصيانة المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة بموجب عقود التشغيل والصيانة. في بعض الحالات، تشمل الأرصدة كذلك الدفعات المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة التي ليس لها تاريخ سداد محدد.

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

٩. الاحتياطيات الأخرى

فيما يلي بيان الحركة في الاحتياطيات الأخرى:

الإجمالي	أخرى	الدفع على أساس الاسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	الحصة في الدخل الشامل الآخر للمشاركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤)	احتياطي ترجمة العملات	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٢,٠٧٢,٥٨٩	(٢٧,١٨٠)	-	(٣٠,٩٩٤)	١,٢٠٩,٣٩٣	(١٧,٤٧١)	٩٣٨,٨٤١
١,٨٠٣,٢١٨	-	-	-	١,١٢٦,٠٧٥	-	٦٧٧,١٤٣
(١٥,٤٩١)	-	-	-	-	-	(١٥,٤٩١)
(٥٠٨,٥٣٨)	-	-	-	-	-	(٥٠٨,٥٣٨)
(١٨,٢٨٤)	-	(١٨,٢٨٤)	-	-	-	-
٦٠,٦٢١	-	٨٠,٩٥٨	(١٠,٥٦٠)	(٣٤,٠٤٦)	٢٤,٢٦٩	-
٣,٣٩٤,١١٥	(٢٧,١٨٠)	٦٢,٦٧٤	(٤١,٥٥٤)	٢,٣٠١,٤٢٢	٦,٧٩٨	١,٠٩١,٩٥٥
(١,٣٤٣,٤١٩)	-	-	-	(٩٥٥,٠٦٩)	-	(٣٨٨,٣٥٠)
(٤٠,١٥٥)	-	(٤٠,١٥٥)	-	-	-	-
٤٧,٧٣٥	-	٥٨,٦٤٠	٥,٩٢٩	-	(١٦,٨٣٤)	-
٢,٥٥٨,٢٧٦	(٢٧,١٨٠)	٨١,١٥٩	(٣٥,٦٢٥)	١,٣٤٦,٣٥٣	(١٠,٠٣٦)	٧٠٣,٦٠٥

احتياطي تحوط التدفقات النقدية
يمثل احتياطي تحوط التدفقات النقدية التغيرات في حصة المجموعة في التقييم حسب سعر السوق لأدوات التحوط بعد خصم الضرائب المؤجلة المتعلقة بالتزامات التابعة للمجموعة. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتراكمة المؤجلة من التحوط في الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملات المتحوط لها على الربح أو الخسارة. وبموجب شروط القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية، يتعين الاحتفاظ بالتحوطات إلى حين تاريخ الاستحقاق. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للجزء غير المخصص من بند التحوط، إن وجد، في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

كما في تاريخ التقرير، يتضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية مبلغ ٣١١ مليون ريال سعودي المتعلقة بأدوات التحوط التي تم إنهاؤها. ومن المتوقع إعادة تصنيف هذا المبلغ إلى الربح أو الخسارة في الفترات المستقبلية، عند التأكد من أن المعاملات المتوقعة التي تتعلق بها أدوات التحوط لم تعد متوقعة الحدوث.

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

١٠. الزكاة وضريبة الدخل

١٠-١ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
٢-١٠	(١٠٨,٠٧٣)	(٤٦,٣٥٦)	(١٥٧,٥١٨)	(٨٣,١٨٥)
مصرف الزكاة والضريبة *	٢٠,٨٦٣	٢٠,٣٥٩	٩١,٤٢٧	١٥,٤٦٦
الرصيد الضريبي المؤجل **	(٨٧,٢١٠)	(٢٥,٩٩٧)	(٦٦,٠٩١)	(٦٧,٧١٩)
مصرف الزكاة والضريبة المبين في الربح أو الخسارة				

* يشمل مصرف الزكاة والضريبة لفترتي الستة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مخصص ربوط السنة السابقة بمبلغ ٢١,٨ مليون ريال سعودي و ٢١,٨ مليون ريال سعودي على التوالي (لفترتي الستة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: بمبلغ ١١ مليون ريال سعودي و ١١ مليون ريال سعودي على التوالي).

** يشمل رصيد الضريبة المؤجلة لفترتي الستة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م تأثيراً موجباً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بمبلغ ١٥٤ مليون ريال سعودي و ٧١ مليون ريال سعودي على التوالي (فترتي الستة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: التأثير السالب بمبلغ ١٥,١ مليون ريال سعودي و ٠,٥ مليون ريال سعودي على التوالي) على الشركات التابعة للمجموعة في المغرب، حيث يتم احتساب الموجودات والمطلوبات المقومة بالعملات الأجنبية على أساس العملة المحلية لأغراض الوعاء الضريبي.

٢-١٠ الربوط الزكوية والضريبة الهامة

الشركة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبة لجميع السنوات حتى ٢٠٢٤ م. أنهت الشركة موقفها لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) حتى سنة ٢٠١٨ م. وتقوم الهيئة حالياً بإجراء عمليات المراجعة للسنوات من ٢٠٢١ م إلى ٢٠٢٤ م. وخلال مايو ٢٠٢٥ م، قدمت الهيئة بعض التعديلات المقترحة على الإقرارات الزكوية للشركة لسنتي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م بمبلغ ٣٥,٩ مليون ريال سعودي و ٤٠,٥ مليون ريال سعودي لسنتي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م على التوالي. لم تصدر الهيئة بعد الربط الزكوي الرسمي لهذه السنوات المعنية وتجري الشركة مناقشات مع الهيئة وقدمت المعلومات المطلوبة وتنتظر النتيجة. وفي حالة وجود أي مطالبة رسمية للزكاة من الهيئة لسنتي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م، فإن الشركة واثقة من الدفاع عن موقفها. لم تقم الشركة بتكوين أي مخصصات تجاه هذه الأمور المحددة.

الشركات التابعة والشركات الزميلة

من خلال عملياتها متعددة الجنسيات، تخضع المجموعة للضرائب في دول متعددة حول العالم تطبيق قوانين ضريبية معقدة، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. تقدم الشركات التابعة/الزميلة للشركة في المملكة العربية السعودية ودول أخرى إقرارات الزكاة وضريبة الدخل بشكل منفصل. استلمت بعض الشركات التابعة/الزميلة الربوط من الهيئة/هيئات ضريبية أخرى، والتي أدت إلى التزام إضافي بإجمالي مبلغ قدره ١٥١ مليون ريال سعودي (بلغت حصة شركة أكوا باور ٧٩ مليون ريال سعودي). كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة بإثبات مخصصات بمبلغ ١٥١ مليون ريال سعودي (بلغت حصة شركة أكوا باور ٧٩ مليون ريال سعودي) مقابل هذه الربوط، حيثما كان ذلك ملائماً. قدمت هذه الشركات التابعة/الزميلة في الوقت الحالي اعتراضات على هذه الربوط. تخضع الاعتراضات حالياً للمراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية/هيئات الاستئناف. إن الإدارة على ثقة أنه تم إثبات مخصصات كافية ولا تتوقع أي مطلوبات أخرى ناتجة عن هذه الربوط عندما يتم الانتهاء منها.

الجوانب الأخرى

المجموعة تقع ضمن نطاق الركيزة الثانية بناء على حد الإيرادات البالغة ٧٥٠ مليون يورو وممارسة عمليات في دول متعددة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، لم تسن المملكة العربية السعودية، البلد الذي تأسست فيه الشركة الأم، تشريعات ضريبة الدخل من الركيزة الثانية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، توجد ٩ سلطات قضائية يتعين على الشركة الامتثال فيها لقواعد الركيزة الثانية المحلية. وقد أجرت الشركة تقييماً لتأثير تلك القواعد على مستوى كل سلطة قضائية، وترى الشركة أنه لا توجد التزامات ضريبية جوهرية إضافية تؤثر على قوائمها المالية نتيجة تنفيذ مبادرة الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية في هذه السلطات القضائية.

علاوة على ذلك، ونظراً لوجود حالة من عدم اليقين والتطورات الجارية فيما يتعلق بتطبيق قواعد الركيزة الثانية في دول أخرى حول العالم، فإن المجموعة غير قادرة على تقديم تقدير معقول في تاريخ التقرير، ولا تزال تواصل تقييم تأثير تشريعات ضريبة الدخل المتعلقة بالركيزة الثانية على أدائها المالي المستقبلي على مستوى القوائم المالية الموحدة.

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

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

١١. الإيرادات

الإيرادات	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة الستة أشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو		٣٠ يونيو	
		٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
بيع الكهرباء					
خدمات إدارة التطوير والإنشاءات					
رسوم السعة	٣-١١	٢٥١,٨٦٣	١٢٧,٠٢٥	٧٠٥,١٢٥	١٥٠,٧٠٦
إنتاج الطاقة		٢٥٥,٢٣٥	١٩٨,٥٧٦	٤٨٧,١٣٢	٣٩٥,٣٢٦
الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي		١٢٤,٩٩٢	٨٨,٣٨٤	٢٣٤,٧٩٢	١٤٦,٣٣٧
التشغيل والصيانة		٧٧,٥٥٢	١٣٢,٨٧٥	١٣٧,١٩٠	١٨٦,٥٢٤
		٦٤٥,٢٠٢	٥٦٨,٤٧٩	١,٢٦٥,٠٤٧	١,٠٦٦,٧١٠
		١,٣٥٤,٨٤٤	١,١١٥,٣٣٩	٢,٨٢٩,٢٨٦	١,٩٤٥,٦٠٣
بيع المياه					
خدمات إدارة التطوير والإنشاءات		-	١٥,٢٢٤	٧٢,٧٥٠	١٥,٢٢٤
رسوم السعة	٣-١١ و ٢-١١	٢٢٦,٩٣٦	٢٣٩,٢٩٠	٤٥٠,٤٥٦	٤٨٠,١٩٣
إنتاج المياه	٢-١١	٤٨,٩٣٢	٨٣,٢١٧	١٢٦,٩٥٧	١٦٠,٦٣٨
الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي		٢٤,٠٩٨	٢٤,٨٧٣	٤٨,١٥٣	٤٩,٨٩٦
التشغيل والصيانة		٨٥,٤٨٨	٧٩,٥٥٦	١٦٩,٦٤٤	١٥٣,٣٤٧
		٣٨٥,٤٥٤	٤٤٢,١٦٠	٨٦٧,٩٦٠	٨٥٩,٢٩٨
الخدمات الأخرى	١-١١	٧,١٦٦	٥,٠٦٩	١٧,٤٥٣	٩,٤٢٤
		١,٧٤٧,٤٦٤	١,٥٦٢,٥٦٨	٣,٧١٤,٦٩٩	٢,٨١٤,٣٢٥
عقود الإيجار التشغيلي		٤٨٢,١٧١	٤٣٧,٨٦٦	٩٣٧,٥٨٨	٨٧٥,٥١٩
عقود الإيجار التمويلي		١٠١,٦٥٠	١٥٧,٧٤٨	١٨٥,٣٤٣	٢٣٦,٤٢٠
المكونات الإيجارية		٥٨٣,٨٢١	٥٩٥,٦١٤	١,١٢٢,٩٣١	١,١١١,٩٣٩
المكونات غير الإيجارية		١,١٦٣,٦٤٣	٩٦٦,٩٥٤	٢,٥٩١,٧٦٨	١,٧٠٢,٣٨٦
		١,٧٤٧,٤٦٤	١,٥٦٢,٥٦٨	٣,٧١٤,٦٩٩	٢,٨١٤,٣٢٥

راجع إيضاح ١٧ للاطلاع على التوزيع الجغرافي للإيرادات.

١-١١ يمثل هذا البند صافي إيرادات الاكتتاب في التأمين من أعمال إعادة التأمين في أكوا باور لإعادة التأمين المحدودة (شركة التأمين المقيد).

٢-١١ يتضمن هذا البند إيرادات بيع الطاقة البخارية بمبلغ ٩٤,٢ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر و ١٩٤ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (٣٠ يونيو ٢٠٢٤م: بمبلغ ٩٩,٣ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر وبمبلغ ١٩٦,٣ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر).

٣-١١ يمثل هذا البند الإيرادات فيما يتعلق بموجودات عقود الإيجار التشغيلي للمجموعة. تشمل الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي على العجز من توليد الطاقة بمبلغ ٢٤,٦ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر والعجز بمبلغ ٦٣,٩ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (٣٠ يونيو ٢٠٢٤م: الفائض بمبلغ ٣٠,٢ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر والعجز بمبلغ ١٨,٠ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر). يتمثل العجز/ الفائض في توليد الطاقة في الفرق بين الإنتاج الفعلي بالمقارنة مع مستويات الإنتاج المقدرة الأصلية لبعض المحطات التي يتم احتسابها كعقود إيجار تمويلي.

بلغ إطفاء أصل عقود الإيجار التمويلي لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ما قيمته ١١٠,٦ مليون ريال سعودي و ٢١٢,٥ مليون ريال سعودي على التوالي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤م: ٩٩,٣ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر و ٢٠١,٩ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر).

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

١٢. الإيرادات التشغيلية الأخرى

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
١-١٢ تعويضات الأداء المقررة واسترداد التأمين	٦٦٤,٨٧٢	-	٦٦٤,٨٧٢	-
٢-١٢ خدمات المجموعة	٧٦,٥٣٢	٥٣,٢٠٤	١٦١,٢٠٩	١٠٤,٧١٧
٨ الإيرادات التمويلية من قروض المساهمين	٥٤,٩١٩	٤٩,٦٣١	١٠٨,٥٨٦	١٠٠,٤٠٢
	٧٩٦,٣٢٣	١٠٢,٨٣٥	٩٣٤,٦٦٧	٢٠٥,١١٩

١-١٢ خلال الفترة قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتسوية تعويضات الأداء المقررة البالغة ٣١٨ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: لا شيء) مع مقال الهندسة والتوريد والإنشاء فيما يتعلق بالتأخيرات ومشاكل الأداء خلال التشغيل التجاري وفترة التشغيل المبكر. كما قامت الشركة التابعة أيضًا بتسوية مطالبة تأمين بمبلغ ٢٤٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: لا شيء) لتغطية الخسائر التي تكبدتها بسبب مشاكل أداء المحطة.

٢-١٢ تتعلق خدمات المجموعة بالاستشارات الإدارية والدعم الإضافي الذي تقدمه المجموعة إلى العديد من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لديها.

٣-١٢ مصروفات الانخفاض في القيمة

سجلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة انخفاض بقيمة ٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٤٦ مليون ريال سعودي) يتمثل في فقدان توليد الطاقة بسبب تسرب في خزان الملح المصهور. واستأنفت المحطة عملياتها خلال أبريل ٢٠٢٥ بعد حل المشكلة.

علاوة على ما ذكر اعلاه، أعادت الشركة التابعة تقييم إمكانية استرداد مستحقاتها من عقود الإيجار التمويلي والنفقات الرأسمالية الجارية على خزان جديد للملح المصهور، وراجعت بعض الافتراضات الحرجة لتوليد الطاقة بما في ذلك انخفاض سعة الخزان الحالي (حتى تشغيل الخزان الجديد). نتيجة إلى ذلك سجلت الشركة مصروف انخفاض في القيمة إضافي بمبلغ ٢٩٠ مليون ريال سعودي في الفترة الحالية ليؤدي إلى ارتفاع إجمالي مصروفات الانخفاض في القيمة بمبلغ ٢٩٧ مليون ريال سعودي.

١٣. الإيرادات الأخرى

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
١-١٣ الإيرادات المتعلقة بانتهاء أدوات التحوط	-	-	-	٣٤٣,٤٢٣
استرداد التعويضات الناتجة عن التأخير	-	٨٨	-	١١,٨٠٥
أخرى	٦,٥٧٤	٩,٥٨٠	١٨,٢٧٩	١٤,٩٧١
	٦,٥٧٤	٩,٦٦٨	١٨,٢٧٩	٣٧٠,١٩٩

١-١٣ خلال الفترة، لم يتم تسجيل أي مبلغ (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٣٤٣,٤ مليون ريال سعودي) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة، يتعلق بالإفراج عن احتياطي تحوط التدفقات النقدية. وقد حدث هذا الإفراج نظراً لعدم توقع حدوث مخاطر التحوط، مما أدى إلى إنهاء محاسبة التحوط. وبالتالي، تم إعادة تصنيف الأرباح المتراكمة المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

١٤. المصروفات التمويلية

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
المصروفات التمويلية على القروض	٣٨١,٥١٨	٣٥٨,٥١٢	٨٣٩,٨٢٦	٦٩٧,٤٣٢
المصروفات التمويلية على خطابات الضمان	١١,٣٠٣	٨,٩٨٣	٢٤,٨١٨	١٥,٣٨١
المصروفات التمويلية على القروض من الأطراف ذات العلاقة	٨,٩٤٤	١١,٥٨٢	١٧,٨٨٧	٢٣,١٢٦
المصروفات التمويلية الأخرى	٩,٨٩٢	٥,٠٨٤	٢٢,٣١٣	١٠,٨٥٤
	٤١١,٦٥٧	٣٨٤,١٦١	٩٠٤,٨٤٤	٧٤٦,٧٩٣

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

١٥. ربحية السهم

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧٣٢,٥٦٢	٧٣٢,٥٦٢	٧٣٢,٥٦٢	٧٣٢,٥٦٢	الأسهم العادية المُصدرة كما في
٧٣٧,١٥٠	٧٣٦,٩٩٠	٧٣٧,١٥٠	٧٣٦,٩٩٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في
٧٦٦,٤٩٠	٧٦٦,٤٩٠	٧٦٦,٤٩٠	٧٦٦,٤٩٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم المخفضة

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

٩٢٦,٧٩١	٩٠٨,٩٧٧	٦٣٠,٦٢٠	٤٨١,٨٢٦	صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم
٩٢٦,٧٩١	٩٠٨,٩٧٧	٦٣٠,٦٢٠	٤٨١,٨٢٦	ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم
١,٢٦	١,٢٣	٠,٨٦	٠,٦٥	ربحية السهم الأساسية العائدة لمساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي) – معدلة (إيضاح ١٩-١)
١,٢١	١,١٩	٠,٨٢	٠,٦٣	ربحية السهم المخفضة لمساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي) – معدلة (إيضاح ١٩-١)

١٦. الارتباطات المحتملة والالتزامات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان وضمانات أداء وضمانات شركات صدرت فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية لشركات المشروع بمبلغ ٢٤,٥٦ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢٢,١٣ مليار ريال سعودي). كذلك، يشمل المبلغ حصة المجموعة في التزامات الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي تفاصيل الارتباطات المحتملة كما في تاريخ التقرير:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣,٠٢٧,٤٤٥	١٠,٦٠٠,٣٠٧	الضمانات المتعلقة باستحقاق القروض المرحلية بضمان حقوق الملكية وخطابات الائتمان لحقوق الملكية *
٨٣,٤٥٤	٢١٠,٢٢٦	الضمانات نيابة عن المشروعات المشتركة
١,٥٠٢,٨٢٣	١,٤٦٩,٢٠٦	خطابات الائتمان الاحتياطية لحساب احتياطي خدمة الدين
٢٢,٧٠٧	٢٣,٣١١	الضمانات للتسهيلات الممولة لمشروعات مشتركة
١٤,٦٣٦,٤٢٩	١٢,٣٠٣,٠٥٠	الالتزامات المالية
٦,٢٦١,٦٢٨	٦,٤٤٧,٥٣٥	ضمانات الأداء/التطوير وخطابات الائتمان الداعمة للإنجاز
٣,٤٤١,٨٦٤	٣,١٨٦,٠١٦	الضمانات نيابة عن المشروعات المشتركة
٢٢١,٣٤٩	١٨٩,٧٩٥	سندات العطاءات لمرحلة المشروعات تحت التطوير
٩,٩٢٤,٨٤١	٩,٨٢٣,٣٤٦	التزامات الأداء
٢٤,٥٦١,٢٧٠	٢٢,١٢٦,٣٩٦	إجمالي الارتباطات المحتملة والالتزامات

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

١٦ الارتباطات المحتملة والالتزامات (يتبع)

* يمثل هذا البند بشكل رئيسي التزامات حقوق الملكية للمجموعة تجاه الشركات التابعة والمشروعات المشتركة ("الشركات المستثمر فيها"). بالإضافة إلى ذلك، بلغت التزامات حقوق الملكية المستقبلية الأخرى للمجموعة تجاه الشركات المستثمر فيها ٢,٧٠ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤,٣٧ مليار ريال سعودي).

كذلك كان لدى المجموعة التزام قرض بمبلغ ٥٩٨,٢٠ مليون ريال سعودي يتعلق بتسهيلات القروض قصيرة الأجل ("التسهيلات") التي حصلت عليها الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التابعة للمجموعة. ينشأ التزام القرض بسبب خيارات الشراء والبيع المنتظمة التي تنفذها المجموعة بالتنسيق مع مقرضي التسهيلات.

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

١٧ القطاعات التشغيلية

قررت الشركة بأن لجنة الإدارة برئاسة الرئيس التنفيذي هي الجهة المعنية باتخاذ القرارات التشغيلية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٨ "القطاعات التشغيلية".

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

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

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

المؤشرات الرئيسية حسب التقارير القطاعية

الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٢,١٩٢,٩٥٤	٢,٦٢٢,٨٨٣	١,١٥١,٧٩٥	١,١٥٧,٨٣٠	(١) توليد الكهرباء وتحلية المياه الحرارية وبالتناضح العكسي
٦١١,٩٤٧	١,٠٧٤,٣٦٣	٤٠٥,٧٠٤	٥٨٢,٤٧٠	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
٩,٤٢٤	١٧,٤٥٣	٥,٠٦٩	٧,١٦٤	(٣) أخرى
٢,٨١٤,٣٢٥	٣,٧١٤,٦٩٩	١,٥٦٢,٥٦٨	١,٧٤٧,٤٦٤	إجمالي الإيرادات

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

١٧. القطاعات التشغيلية (يتبع)

المؤشرات الرئيسية حسب التقارير القطاعية (يتبع)

الإيرادات التشغيلية قبل الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١,٢٣٠,٩٦٨	١,٤٠٨,٣١٩	٦٤٦,٥٦٥	٥٤٠,٠٦٩	(١) توليد الكهرباء وتحلية المياه الحرارية وبالتناضح العكسي
٦٣٨,٧١٠	١,٢٣٤,٠٤٣	٦١٦,٦٥٩	١,٠٢١,٢٣٤	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
٨,٨٨٦	١٥,٨١٧	٤,٨٥١	٥,٩٨٢	(٣) أخرى
١,٨٧٨,٥٦٤	٢,٦٥٨,١٧٩	١,٢٦٨,٠٧٥	١,٥٦٧,٢٨٥	الإجمالي
(٥١٩,٢٦٣)	(٤٧٨,٧٠٠)	(٢٩٠,٥٥٠)	(٢٣٣,٨٦٦)	الإيرادات/(المصروفات) التشغيلية غير الموزعة للشركات
(١٨,٣٥٨)	(٢٢,٦٨١)	(٨,٧٠٢)	(١٣,٩٨٨)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣٢,١٧٩)	(٣١,٣٩٤)	(١٥,٩١٠)	(٦,٤٧٩)	الاستهلاك والإطفاء
-	٥,٠٣٦	-	(٥٧)	مخصص خطة حوافز طويلة الأجل
٨٠,٠٨٩	٧٦,٥٤٩	٣٧,٣٠٨	٢٤,١٤١	مخصص مكون / (رد) المخصص على المستحق من طرف ذي علاقة
١,٣٨٨,٨٥٣	٢,٢٠٦,٩٨٩	٩٩٠,٢٢١	١,٣٣٧,٠٣٦	الإيرادات التشغيلية الأخرى
				إجمالي الإيرادات التشغيلية قبل الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى

ربح القطاع

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٧٤٣,٥٧٧	٩٩٥,٢٠٨	٤٠٢,٥٠٠	٣٤٨,٦٣١	(١) توليد الكهرباء وتحلية المياه الحرارية وبالتناضح العكسي
٣٣٠,٥٣٠	٥٥١,١٤٢	٥٣١,١١٢	٥٢٣,٢٩٤	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
١٠,٢٠٢	١٧,٥١٣	٥,٤٦٧	٦,٨٨٦	(٣) أخرى
١,٠٨٤,٣٠٩	١,٥٦٣,٨٦٣	٩٣٩,٠٧٩	٨٧٨,٨١١	الإجمالي
(٥١٩,٢٦٣)	(٤٧٨,٧٠٠)	(٢٩٠,٥٥٠)	(٢٣٣,٨٦٦)	تسوية ربح الفترة من العمليات المستمرة
٣٤٣,٤٢٣	-	-	-	المصروفات العمومية والإدارية
(٣٢,١٧٩)	(٣١,٣٩٤)	(١٥,٩١٠)	(٦,٤٧٩)	الإيرادات المتعلقة بإنهاء أدوات التحوط
(١٥,٩٩٨)	-	-	-	مخصص خطة حوافز طويلة الأجل
(١٦,٠٣٥)	(٣٥,٦٥٠)	(١١,٣١٥)	(٢٧,١٩٦)	المطالبة بالتحكيم
-	٥,٠٣٦	-	(٥٨)	مساهمة المسؤولية الاجتماعية للشركات
(١٧,١٢٦)	(١٧,٨٨٧)	(٨,٥٦٣)	(٨,٩٤٤)	رد المخصص على المستحق من طرف ذي العلاقة
(١٨,٣٥٨)	(٢٢,٦٨١)	(٨,٧٠٢)	(١٣,٩٨٨)	أثر الخصم على القرض من مساهم
٨٠,٠٨٩	٧٦,٥٤٩	٣٧,٣٠٨	٢٤,١٤١	الاستهلاك والإطفاء
١١٢,٥٤٨	٤١,٠٩٠	٧١,٥٢٢	٩٦٨	الإيرادات التشغيلية الأخرى
(١٤,١٦٩)	(٨,٦٦٨)	(١١,٤٠٩)	٨٦٧	الإيرادات الأخرى
(١١,٠٠٠)	(٢١,٨٠٠)	(١١,٠٠٠)	(٢١,٨٠٠)	المصروفات التمويلية وخسارة صرف العملات الأجنبية، صافي
(٣٨,٢٢٣)	(٢١,٧٦٧)	(١٩,٩٣٢)	(٤,٥٧٢)	مخصص الزكاة وضريبة الدخل على ربح السنة السابقة
٩٣٨,٠١٨	١,٠٤٧,٩٩١	٦٧٠,٥٢٨	٥٨٧,٨٨٤	مصرف الزكاة وضريبة الدخل
				ربح الفترة من العمليات المستمرة

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

١٧. القطاعات التشغيلية (يتبع)

التركيز الجغرافي

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

الإيرادات من العمليات المستمرة		الموجودات غير المتداولة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٩٣٧,٨٤٤	١,٤٥٢,٠٢٨	٢٤,٣٦٨,٨٤٧	٢٤,٦٣٨,٩٢٢
١,٤٢٧,٤٦٩	١,٠٢٩,٧٨٧	١٤,٣٠٠,١٧٨	١٢,٤٠٠,٩٠٦
٣٤٩,٣٨٦	٣٣٢,٥١٠	٩,٧٤٩,١٢٤	٨,٧٥٥,٠٥٠
٣,٧١٤,٦٩٩	٢,٨١٤,٣٢٥	٤٨,٤١٨,١٤٩	٤٥,٧٩٤,٨٧٨

المعلومات عن العملاء الرئيسيين

خلال الفترة، شكّل عميلان (٢٠٢٤م: عميلان) أكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة. فيما يلي أرقام الإيرادات ذات الصلة لهؤلاء العملاء الرئيسيين والذين قد تختلف هويتهم تبعاً للفترة:

الإيرادات	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
٥٦٧,٩١٩	٥٧٥,٠٦٠
٢٨٢,٦٤١	٢٢٤,٨٧٢

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

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

١٨. القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للمجموعة.

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

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

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

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

القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م				
المطلوبات / (الموجودات) المالية				
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة للتحوط	(٥٥٨,٥٠٩)	-	(٥٥٨,٥٠٩)	(٥٥٨,٥٠٩)
القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية	٢٩,٢٨٦,٦١٠	١,٤٠٤,٩٧	٢٧,٨٦٩,٨٤٧	٢٩,٢٧٤,٨٢٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م				
المطلوبات / (الموجودات) المالية				
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة للتحوط	(١,١٧٢,٩٥٩)	-	(١,١٧٢,٩٥٩)	(١,١٧٢,٩٥٩)
القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية	٢٥,٩٥٧,٩٧١	١,٤٦٦,٧٧	٢٤,٥١٢,٤٧٠	٢٥,٩٧٩,٢٤٥

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

أساليب التقييم والمدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة

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

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

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

١٩. التطورات الجوهرية الأخرى خلال الفترة

١-١٩ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (الموافق ١٤٤٧/١/٥ هـ)، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة من ٧,٣٢٥,٦ مليون ريال سعودي إلى ٧,٦٦٤,٩ مليون ريال سعودي من خلال حقوق الأولوية بطرح ٣٣,٩٢٨,٥٧٠ سهماً عادياً بسعر طرح بقيمة ٢١٠ ريال سعودي للسهم، بقيمة إجمالية قدرها ٧,١٢٤,٩ مليون ريال سعودي. وقد اكتمل تداول واكتتاب الأسهم في السوق المالية السعودية (تداول) في يوليو ٢٠٢٥ م، ومن المتوقع استلام صافي المتحصلات لاحقاً. سينعكس تأثير حقوق الأولوية في القوائم المالية للربع الثالث من سنة ٢٠٢٥ م.

٢-١٩ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء أسهم للاستحواذ على حصة ١٧,٥٪ في الزور الشمالي في الكويت، و ٤٥٪ في شركة العزل، و ٤٥٪ في شركة الدور، و ٣٠٪ في شركة الحد بالبحرين. وتمتلك المنشآت التي تم الاستحواذ عليها أعلاه شركات توليد الطاقة التي تعمل بالغاز (٤,٦ جيجاواط)، وتحلية المياه (١,١٤ ألف متر مكعب من المياه المحلاة يومياً) وشركات التشغيل والصيانة ذات الصلة في كل من الكويت والبحرين. تمت عملية الاستحواذ من خلال شركة ذات غرض خاص تم إنشاؤها حديثاً تحت مظلة شركة أكوا باور بمبلغ إجمالي للمعاملة قدره ٢,٥٩٩ مليون ريال سعودي. ويخضع إتمام المعاملة للوفاء بالشروط المسبقة الواردة في اتفاقية البيع، بما في ذلك الحصول على جميع الموافقات التنظيمية اللازمة.

٢٠. الأحداث اللاحقة

لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، أبرمت أو تفاوضت المجموعة بشأن اتفاقيات مختلفة تبعاً لطبيعة أعمالها. لا تتوقع الإدارة بأن يكون لهذه الأحداث أي تأثير جوهري على النتائج الأولية الموحدة المختصرة والمركز المالي للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

٢١. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتماشى مع طريقة العرض للفترة الحالية. فيما يلي ملخص لعمليات إعادة التصنيف/ التعديلات:
- إعادة التصنيف من الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى إلى الموجودات الأخرى غير المتداولة بمبلغ ٢٩٦,٣٢ مليون ريال سعودي.

٢٢. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة في ٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م).