

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير فحص المراجع المستقلوتقدير المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة إرنست و يونغ وشركاه (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية

المركز الرئيسي

برج القصيمية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب: ٢٧٣٢

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة أعمال المياه والطاقة الدولية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أعمال المياه والطاقة الدولية – شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والقوائم الأولية الموحدة ذات العلاقة بالربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة للتغيرات والتغييرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بسياسات المحاسبة الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 واجراءات 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 بكل الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبني رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

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

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٣٥٦)



الرياض: ١٤٤٣ هـ
(٢٢ أغسطس ٢٠٢١)

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
(كلفة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك)

الموجودات	ايضاح	كما في ٢٠٢١ ديسمبر	كما في ٢٠٢١ يونيو	كما في ٢٠٢٠ ٣١
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات وألات ومعدات		١٢,٧٣٢,٣٤٠	١٣,٦٠٩,٩٧١	٣
موجودات غير ملموسة		٢,٠٥٨,٦٧٨	٢,٠٠٠,٦٤٥	
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	٤	٥,٠٦٢,٨٤٨	٥,٦٣٠,٩٥٤	
جزء غير متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي		١٠,٦٠٥,٣٣٧	١٠,٣٥٩,١٦٧	
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٧	٨٦,٦٥٨	٧٠,٤٩٠	
موجودات ضريبية مؤجلة		١٣٥,٤٩٨	١٦٨,٠٩٣	
مخزون وقود استراتيجي		٧٠,٧٦٠	٧٠,٧٤٣	
موجودات أخرى		١٩٧,٥١٠	١٨٨,٦٤٧	
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣٠,٩٤٩,٦٢٩	٣٢,٠٩٨,٧١٠	
الموجودات المتداولة				
بضاعة		٤٥٠,٨٣٥	٤٥٠,١٠٦	
جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي		٣٢٢,٥٧١	٣٣٢,٩٦٧	
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٧	٧٤٥,٦٦١	٧١١,٣٩٧	
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون		٣,٠٢٠,٢٢٥	٢,٩٩٥,٨٢١	
نقدية وشبه نقدية	٥	٨٣٢,٦٦٨	٣,٧٥٨,٧٩٤	
إجمالي الموجودات المتداولة		٥,٣٧٢,٩٧٠	٨,٢٤٩,٠٨٥	
إجمالي الموجودات		٣٦,٣٢٢,٥٩٩	٤٠,٣٤٧,٧٩٥	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تنمية)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
(كلفة المبالغ بالليرات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

الإيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠		ال العمليات المستمرة
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
إيرادات	٢,٢٧٠,٨٦١	٢,٥٦٠,٠٧٢	١,٢٠٨,٠٩٢	١,٢٨٣,٤٤٠	١٠
تكاليف العمليات	(١,٠٩١,٤٢٥)	(١,١٧٥,٠٠٨)	(٤٩٦,٧٢٦)	(٥٦٨,٠٩٩)	
إجمالي الربح	١,١٧٩,٤٣٦	١,٣٨٥,٠٦٤	٧١١,٣٦٦	٧١٥,٣٤١	
تكلفة تطوير وخصصات ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد	(٨٩,٦٣٧)	(٤٩,٥٥٦)	(٨٥,٩١٦)	(١٩,٣٨٦)	
مصاريف عمومية وإدارية	(٤٣٨,٥٦٢)	(٤٥٨,٥٠٧)	(٢٧٠,٢١٥)	(٢٢٧,٩٠١)	
الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	١٥٤,٩٠٥	١٣٧,٢٩٨	١٤٣,٠٧٣	١٣٦,٢٠٩	٤
دخل عمليات أخرى	٦٢,٥٩١	٥٩,٥١٢	٤٢,١٧٦	٣٣,٧٣٥	٦-١٠
دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى	٨٦٨,٧٣٢	١,٠٧٤,٣١١	٥٤٠,٤٨٤	٦٣٧,٩٩٨	
خسارة انخفاض في القيمة ومصاريف أخرى	(٣٢,٧٦١)	(٦٠,٠٢٤)	(٣٢,٧٦١)	(٦٠,٠٢٤)	١١
دخل العمليات بعد خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى	٨٢٥,٩٧٢	١,٠١٤,٢٨٧	٥٠٧,٧٢٣	٥٧٧,٩٧٤	
إيرادات أخرى	٦٠,٥٦٤	٢٨,٤٦٠	٤٣,٩١١	١٥,٦٥٣	
ربح (خسارة) تحويل عملات أجنبية، صافي	(١٧,٣٠٠)	٦,٦٩١	(١٥,٤٧٥)	٧,٤٣٢	
أعباء مالية، صافي	(٥٤٨,٣٥٥)	(٥٥٣,٩٧٦)	(٢٧٨,٦١٨)	(٢٦٦,٦٦٦)	١٢
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٣٠,٩٣١	٤٩٥,٤٦٢	٢٥٧,٥٤١	٣٣٤,٤٣٣	
زكاة وضريبة	٢٩,١٧٠	(٣٩,٥٩٢)	٢,٧٥٧	(٢٤,٨٧٢)	١-٩
ربح الفترة من العمليات المستمرة	٣٦٠,١٠١	٤٥٥,٨٧٠	٢٦٠,٢٩٨	٣٠٩,٥٦١	
ال العمليات المتوقفة					
الربح من العمليات المتوقفة	٢١,٢٣٨	-	١٦,٥٩١	-	
ربح الفترة	٢٨١,٣٣٩	٤٥٥,٨٧٠	٢٧٦,٨٨٩	٣٠٩,٥٦١	
الربح العائد إلى:					
المساهمين في الشركة الأم	٢٢٥,٦٤٩	٤٤٦,٨٨٥	٢٢١,٠٢٤	٣٠٧,٨٤٧	
حقوق الملكية غير المسيطرة	٥٥,٦٩٠	٨,٩٨٥	٥٥,٨٦٥	١,٧١٤	
الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)	٢٨١,٣٣٩	٤٥٥,٨٧٠	٢٧٦,٨٨٩	٣٠٩,٥٦١	
الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)	٠,٥٠	٠,٦٩	٠,٣٤	٠,٤٨	٢-١٣
الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)	٠,٤٩	٠,٦٩	٠,٣٣	٠,٤٨	٢-١٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
(كلفة المبالغ بالليرات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١		إيضاح	ربح الفترة
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
٢٨١,٣٣٩	٤٥٥,٨٧٠	٢٧٦,٨٨٩	٣٠٩,٥٦١		ربح الفترة
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر					
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:					
١٤,١١٩	(٣٤٥)	٢١,٢٠٩	٣١	عمليات أجنبية - فروقات تحويل عملات أجنبية	
(١,٦٥٧,٩٩٦)	٦٩٨,٨٧٣	(٣٦٥,٢١٢)	(١١٦,٠٩٧)	٨ شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر	
(٥٩٩,٦٤٨)	٢٣٥,٥٢٨	٢٣,١٨٧	(١١١,٤٥٦)	صافي التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تعطيلية مخاطر التدفقات النقدية	
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة					
٩,٥٨٨	(٦,١٥٨)	١٢,٤٨٦	(٣٢٥)	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	
(٢,٢٣٢,٩٣٧)	٩٢٧,٨٩٨	(٣٠٨,٣٣٠)	(٢٢٧,٨٤٧)	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر	
(١,٨٥٢,٥٩٨)	١,٣٨٣,٧٦٨	(٣١,٤٤١)	٨١,٧١٤	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل	
(١,٧٣٢,٣١٤)	١,٣٠٤,٤١٨	(٨٩,٤٣٠)	١١٧,٥١١	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل المتعلق بـ:	
(١٢٠,٢٨٤)	٧٩,٣٥٠	٥٧,٩٨٩	(٣٥,٧٩٧)	المساهمين في الشركة الأم	
(١,٨٥٢,٥٩٨)	١,٣٨٣,٧٦٨	(٣١,٤٤١)	٨١,٧١٤	حقوق الملكية غير المسيطرة	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
(كلفة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك)

إيضاح	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٠	٢٠٢١
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
	٣٢٠,٩٣١	٤٩٥,٤٦٢	
	١٦,٩٤٣	-	
التعديلات :.			
	٢٨٤,٨٧١	٣٠٨,٩٦٤	
	٥٤٨,٣٥	٥٥٣,٩٧٦	١٢
	١٢,٥٥	(١٠,٨٨٢)	
	(١٥٤,٩٥)	(١٣٧,٢٩٨)	٤
	٢٥,١٥٤	٢٤,٥٤٧	
	٨٥,٤٢٤	٢٣,٦٥٩	
	٨٩,٦٣٧	٤٩,٠٥٦	
	١٠,٤١١	٧,٦٤٨	
	-	٦٠,٠٢٤	١١
خسارة انخفاض في القيمة الشهرية			
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
	(٧٣,٦٨٢)	(٤٠,٤٢٤)	
	(٣٦,٤٦٥)	(١٠,٩٣٧)	
	(١٠٧,٤٨٢)	(٦٦,٤٣٩)	
	(٩٤,٧٧٦)	٤٧,٢٣٤	
	٤٩,٧٢١	٢٣٦,٧٧٤	
	٦	١٧	
	٥,٠١٩	(٢,٨٧٧)	
	٤٥,١٠٦	٢٥,٩٢٦	
	٢٦,٧٨٧	١٤,١٨٧	
	١,٠٦٢,٥١٠	١,٥٧٨,٦١٧	
	(٣,٨١٥)	(١٣,٧٨٧)	
	(٢٢,٥٩٥)	(١٦٧,٤٠٠)	
	٣٧,١٢٥	٤٨,٢٠٢	
	١,٠٧٣,٢٢٥	١,٤٤٥,٦٣٢	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
	(٧٣٩,٤٣٨)	(١,٢٠٩,٩٨٥)	
	(٨١,٥٩٩)	(٣٨٦,٣٢٨)	
	-	٢١,٩٢٤	
	-	٣,٩٩١	
	(١٥,٢٠٣)	-	
	(٨٣٦,٢٤٠)	(١,٥٧٠,٣٩٨)	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٣٥٣,٤٨٠	٣,٦٤٩,٣٧٤		قروض وتسهيلات، بعد خصم المتحصلات والمبالغ المسددة وتکاليف المعاملات
٢١٤	٢٠,١٧٦		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٥٣٧,٩١٩)	(٥٥٥,٦٢٥)		أعباء مالية مدفوعة
(٦٢,٧٥٧)	(٦٣,٠٣٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٤٦,٩٨٢)	٣,٠٥٠,٨٩٢		صافي النقدية من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٩,٩٩٧)	٢,٩٣٦,١٢٦		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة
٢,٧٩٨,٣١٥	٨٣٢,٦٦٨		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢,٧٨٨,٣١٨	٣,٧٥٨,٧٩٤	٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
(كافة المبالغ بالليرات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة	الاحتياطيات الأخرى (ايضاح ٨)	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	
١٠,٦٥٥,٣٧٧	٧٠٣,٥٠٤	٩,٩١٠,٨٧٣	(١,٣٦١,٢٢٦)	٢,١٠٢,١٠٨	٥٥٤,٦٢٦	١,١٧٧,٠٢١	٦,٤٢٩,٣٤٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٨١,٣٣٩	٥٥,٦٩٠	٣٢٥,٦٤٩	-	٣٢٥,٦٤٩	-	-	-	ربح الفترة
(٢,٢٢٣,٩٣٧)	(١٧٥,٩٧٤)	(٢,٠٥٧,٩٦٣)	(٢,٠٥٧,٩٦٣)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(١,٨٥٢,٥٩٨)	(١٢٠,٢٨٤)	(١,٧٣٢,٣١٤)	(٢,٠٥٧,٩٦٣)	٣٢٥,٦٤٩	-	-	-	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل
-	١٠,٥٣٠	(١٠,٥٣٠)	-	(١٠,٥٣٠)	-	-	-	التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٢,٧٥٧)	(٦٢,٧٥٧)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٨,٦٩٠,٠٢٢	٥٣٠,٩٩٣	٨,١٥٩,٠٢٩	(٣,٤١٩,١٩٩)	٣,٤١٧,٢٢٧	٥٥٤,٦٢٦	١,١٧٧,٠٢١	٦,٤٢٩,٣٤٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٧,٤٠٠,١٥٥	٥٣١,٠٤١	٦,٨٦٩,١١٤	(٢,٧٩٨,٤١٩)	١,١٨٤,٩٠٨	٦٤٢,٨٨٣	١,٤١٠,٣٩٨	٦,٤٢٩,٣٤٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٤٥٥,٨٧٠	٨,٩٨٥	٤٤٦,٨٨٥	-	٤٤٦,٨٨٥	-	-	-	ربح الفترة
٩٢٧,٨٩٨	٧٠,٣٦٥	٨٥٧,٥٣٣	٨٥٧,٥٣٣	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٣٨٣,٧٦٨	٧٩,٣٥٠	١,٣٠٤,٤١٨	٨٥٧,٥٣٣	٤٤٦,٨٨٥	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٣,٩٩١	٣,٩٩١	-	-	-	-	-	-	التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٣,٠٣٣)	(٦٣,٠٣٣)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٨,٧٢٤,٨٨١	٥٥١,٣٤٩	٨,١٧٣,٥٣٢	(١,٩٤٠,٨٨٦)	١,٦٣١,٧٩٣	٦٤٢,٨٨٣	١,٤١٠,٣٩٨	٦,٤٢٩,٣٤٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

(كافة المبالغ بالليرات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١- النشاطات

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية («الشركة»)، شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢١٥ وتاريخ ٢٠١٤٢٩هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٨)، ومسجلة في الرياض بالملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٢٥٣٢٩٢ وتاريخ ١٠١٤٢٩هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٠٨).

تزاول الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ «المجموعة») أعمال تطوير وإنشاء وتملك وتوليد وبيع الطاقة الكهربائية والمياه المحلاة وتاجير وتشغيل وصيانة محطات تحلية المياه المالحة والبخار والأنشطة المتعلقة والمتعلقة أو المكملة لذلك.

٢- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٢٤) «التقرير المالي الأولي»، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين (والمحاسبين) يشار إليهم مجتمعين بـ «معايير المحاسبة الدولي (٢٤) 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 ٢٠٢٠. لم تتأثر هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بشكل كبير بموسمية النتائج. قد لا تكون النتائج المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مؤشراً على النتائج السنوية لعمليات المجموعة.

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

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

تماشي السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء تطبيق معايير جديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد. يسري مفعول العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢١، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) ومعيار الدولي للتقرير المالي (٧) ومعيار الدولي للتقرير المالي (٤) ومعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدّم هذه التعديلات إففاءً مؤقتاً تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً من المخاطر.

تشتمل التعديلات على الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب اعتبار التغييرات التعاقدية أو التغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال مباشرة، كتغيرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السائد في السوق.
- تسمح بالتغييرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك لتغطية المخاطر المخصصة وتوثيق التغطية دون توقيف أداة التغطية.
- توفير إففاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بسعر فائدة خالي من المخاطر كتغطية لمكون المخاطر

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتمد المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

٢- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٣-١ التقديرات المحاسبية الهامة

استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، وفقاً لمعايير 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. تتماشي التقديرات والأحكام المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠ باستثناء ما هو موضح أدناه.

المخصصات

تقوم الإدارة بشكل مستمر بمراقبة وتقييم المخصصات المعترف بها لتفطية الالتزامات التعاقدية والمطالبات المرفوعة ضد المجموعة. يتم تحديث تقديرات المخصصات التي تعتمد على الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها بشكل دوري ويتم الاعتراف بها من قبل الإدارة. تستند التقديرات إلى التوقعات بما في ذلك توقيت ونطاق الالتزام والاحتمالات ومستوى التكلفة المستقبلية وتتضمن تقييماً قانونياً عند الحاجة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

خلال الفترة المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢١، قامت المجموعة بإعادة تقييم العمر الإنتاجي لبعض الآلات - التي تعتمد على تقنية حرق النفط - في محفظتها وقررت موافقة العمر الإنتاجي الحالي للآلات مع عمرها الاقتصادي المعاد تقييمه وفقاً لشروط اتفاقيات شراء المياه والطاقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. نتج عن هذا التغير في التقديرات المحاسبية مبلغ قدره ٩٩,٢ مليون ريال سعودي تم إثباته كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة، يمثل حصة المجموعة في الاستهلاك الإنذافي، وتم إظهاره من خلال الحصة في صافي نتائج الشركات المستمرة فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

وسينكون لهذا التغير في التقديرات أثر سنوي قدره ٤٦٩٨,٤ مليون ريال سعودي على الربح أو الخسارة في الفترات المستقبلية حتى انتهاء اتفاقيات شراء المياه والطاقة.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

في بداية الفترة/ السنة	٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢١ يونيو
إضافات للفترة/ السنة	١١,٩٨٢,٣٧٧	١٢,٧٣٢,٣٤٠
الاستهلاك المجمل للفترة/ للسنة	١,٤٤٠,١٩٩	١,٢٠٤,٠٣٢
خسارة انخفاض في القيمة للفترة/ للسنة	(٥٤٧,٤٨٨)	(٢٩٦,٦٦٢)
استبعادات/ مشطوبات	(١٢٩,٩٨٥)	-
ترجمة عملات أجنبية	(١٢,٤٠٨)	(٢٩,٥٧٢)
في نهاية الفترة/ السنة	(٣٥٥)	(١٦٧)
	١٢,٧٣٢,٣٤٠	١٣,٦٠٩,٩٧١

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك

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

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

في بداية الفترة/ السنة	٢٠٢١ يونيو ٣٠	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
الحصة في نتائج الفترة/ السنة (إيضاح ١-٤)	٣,٨١٨,٢٧٧	٤,٧٧٦,٨٨٥
الحصة في الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة/ للسنة	٦٩٨,٨٧٣	(١,١٩١,٣٦٦)
إضافات خلال الفترة/ السنة، صافي	٢٩٢,٥٧٨	١٦٧,٨٩٢
توزيعات أرباح خلال الفترة/ السنة	(٣٧,٨١٥)	(١٦٦,٣٤١)
في نهاية الفترة/ السنة	٤,٩٠٩,٢١١	٣,٨١٨,٢٧٧
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة ضمن الموجودات غير المتداولة	٥,٦٣٠,٩٥٤	٥,٠٦٢,٨٤٨
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة	(٧٢١,٧٤٣)	(١,٢٤٤,٥٧١)
	٤,٩٠٩,٢١١	٣,٨١٨,٢٧٧

٤-١ تشتمل الحصة في نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على حصة المجموعة في الاستهلاك الإضافي للممتلكات والآلات والمعدات وقدرها ٩٩,٢ مليون ريال سعودي (انظر الإيضاح ٣-٢).

علاوة على ذلك، تشتمل الحصة في صافي نتائج الفترة المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢١ على حصة المجموعة وقدرها ٣٠,٠ مليون ريال سعودي في عكس قيد الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات للشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٤-٠ النقدية وشبها النقدية

نقد في الصندوق ولدي البنوك	كم في ٢٠٢١ يونيو ٣٠	كم في ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
ودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل	١,٣٥٢,٩٤٢	٧٩٨,٢٦٣
	٢,٤٠٥,٨٥٢	٣٤,٤٠٥
	٣,٧٥٨,٧٩٤	٨٣٢,٦٦٨

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

٦- القروض والتسهيلات طويلة الأجل

كما في ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	كما في ٢٠٢١ يونيو ٣٠	إيضاح	
القروض مع حق الرجوع:			
٧٥٣,٣١٤	٢٠,٨٨,٨٠٢		تسهيلات متعلقة بمشاريع
١١٢,٦٣٠	١,١٣٠		تسهيلات للشركات
-	٢,٧٨٧,٣٢١	١-٦	سندات شركات
القروض بدون حق الرجوع:			
١٥,٧٤٦,٦٣١	١٤,٧٦٢,٠٦٤		تسهيلات متعلقة بمشاريع
٣,٠٠٦,٣٢٥	٣,٠٠٤,٩٩٧	٢-٦	سندات شركة أكواباور ماني جمنت آند أنفستمنت ون
-	٦٢١,٢٨٤	٣-٦	سندات أكواباور كابيتال مانيفيكت ليميتيد
إجمالي القروض والتسهيلات			
١٩,٦١٩,٩٠٠	٢٣,٢٦٥,٥٩٨		ناقصاً : القسط المتداول الظاهر ضمن المطلوبات المتداولة
(١,١٧٨,٣٦٠)	(١,٠٥٢,١٦٢)		ناقصاً: قروض وتسهيلات مصنفة كمتداولة
(١,١٥٤,٧٩٦)	(١,١٣٦,٢٠٦)	٤-٦	القسط غير المتداول الظاهر ضمن المطلوبات غير المتداولة
١٧,٢٨٦,٧٤٤	٢١,٠٧٧,٢٣٠		

يتم تصنيف القروض والتسهيلات الظاهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة 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 والت DEFAT. 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 لتنطيط المخاطر العائمة طويلة الأجل باستخدام المشتقات.

٦-١. بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢١، أصدرت المجموعة سندات إسلامية (صكوكاً) بقيمة ٢,٨٠٠ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١ مليون ريال سعودي لكل منها بدون خصم أو علوة. يحمل إصدار الصكوك عائدًا وفقًا لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية («سايبور») زائدًا هامش ربح محدد سلباً يستحق على دفعات نصف سنوية. سيتم استرداد الصكوك بقيمة الأسمية بتاريخ استحقاقها في ١٤ يونيو ٢٠٢٨.

٦-٢. في مايو ٢٠٢٠، أصدرت المجموعة (من خلال إحدى شركاتها التابعة، شركة أكواباور ماني جمنت آند أنفستمنت ون) سندات إجمالي قدره ٨١٤ مليون دولار أمريكي. تحمل السندات معدل فائدة ثابتًا بنسبة ٩٥٪ سنويًا تستحق التسوية على أساس نصف سنوي. من المقرر سداد أصل السندات على أقساط نصف سنوية تبدأ من يونيو ٢٠٢٠، مع استحقاق القسط النهائي في ديسمبر ٢٠٣٩. السندات مضمونة بالتدفقات النقدية من بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية والشركات التابعة للمجموعة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

القروض والتسهيلات طويلة الأجل (تتمة)

-٦

٦-٣ خلل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قامت المجموعة («من خلال شركة تابعة لشركة أكوا باور كابيتال مانagemenٽ ليميتيد») بإصدار سندات إيجامالي مبلغ أصلها قدره ١٦٦,١٨ مليون دولار أمريكي. تحمل السندات فائدة ثابتة بنسبة ٧,٣٪ سنويًا، ويستحق أصل المبلغ السادس على أقساط نصف سنوية متغيرة تبدأ اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠٢١، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٤٤. تم إصدار السندات لإعادة تمويل تسهيل قائم طويل الأجل لبعض الشركات التابعة المملوكة بالكامل للمجموعة، وهي مشروع الشعيبة الثانية لتنمية المياه («الشعيبة الثانية»).

-٦

٦-٤ نتيجة للمشكلات المرتبطة بـكوفيد-١٩، أدى التأخير في الدفعات التعاقدية - بموجب اتفاقية شراء الطاقة - من الجهة المشترية في إحدى الشركات التابعة للمجموعة («الشركة التابعة») إلى حدوث خرق فني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، مما أدى إلى الإعسار وفقاً لمستندات التمويل. بلغ المبلغ التراكمي المحتجز خلال عام ٢٠٢٠: ٤٢,٤ مليون ريال سعودي. مع أن المشروع يستفيد من ضمان حكومي على المبالغ المستحقة من الجهة المشترية، لم تطالب شركة المشروع بالضمان لتفطية هذه المبالغ المحتجزة جزئياً حيث توصلت الجهة المشترية إلى اتفاق تسوية وبالتالي تسوية جميع المبالغ المتأخرة بحلول ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢١، حصلت الشركة التابعة على إعفاء من التعهدات من الجهات المقرضة، اعتباراً من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠. ورغم الحصول على الإعفاء، أدى الخرق طبقاً لمستندات التمويل إلى إعادة تصنيف القرض البالغ قدره ١,١٥٤,٨ مليون ريال سعودي من المطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠. وطبقاً للإعفاء الذي تم الحصول عليه، تم إعادة تصنيف رصيد القرض هذا إلى المطلوبات غير المتداولة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١.

علاوة على ذلك، بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢١، أصدرت ذات الشركة التابعة بتأييد من المقرضين إشعار خلاف للجهة المشترية بشأن التزامات السادس. يشكل الخلاف خرقاً للتعهدات بموجب مستندات التمويل. تم إصدار إشعار الخلاف للمطالبة بتعويضات الأضرار المستقطعة وقدرها ٧٨,٥ مليون ريال سعودي وعدم سداد مصاريف السعة المفترضة (مصاريف السعة للفترة التي تلي التشغيل المفترض بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٧ حتى تاريخ التشغيل التجاري للمرحلة الأولى في ١ يوليو ٢٠١٨) وقدرها ٨٤,٧ مليون ريال سعودي. نتج عن هذا الخرق إعادة تصنيف القرض البالغ ١,١٣٦ مليون ريال سعودي من المطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة. إن الشركة التابعة بقصد الحصول على تنازل من الجهات المقرضة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كلفة المبالغ بالآلاف ريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدقها

-٧

فيما يلي بيان المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة والأرصدة الهامة في نهاية الفترة:

المعاملات:	طبيعة العلاقة	ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
إيرادات	شركات تابعة		٨٥٠,١٦٠	١,١٣٤,٧٦٣	٣٩١,٥١٢	٥٣٠,٢٦٥	
أتعاب خدمات	مشاريع مشتركة		٦٢,٥٩١	٥٩,٥١٢	٤٢,١٧٦	٣٣,٧٣٥	
إيرادات تمويل	مشروع مشترك		١٩,٠٩٥	٢٦,٨٨٩	٨,٩٨٨	١٩,٦٣٨	
أعباء مالية على قرض إلى جهة ذات علاقة	مشروع مشترك	١٢	٢٤,٦٩٢	١٣,٢٩٦	١٠,١٣٨	٦,٩٩٠	
تعويضات كبار موظفي الإدارة بما في ذلك مكافأة أعضاء مجلس الإدارة			١٢,٦٦٢	١٥,٨٤٩	٤,٧٢١	٧,٣٠٨	
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة متداولة:	طبيعة العلاقة	ايضاح	كما في ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ يونيو ٣٠			
شركة المرجان لانتاج الكهرباء	مشروع مشترك	(أ)	١٤٤,٩١٠	١٤٢,٧٤٣			
شركة رانغ للكهرباء	مشروع مشترك	(أ)	٤١,٥٥٧	٣٧,٨٥٢			
شركة الشقيق للمياه والكهرباء	مشروع مشترك	(أ)	٤٧,١٨١	٤٨,٣٣٣			
شركة الشعيبة للمياه والكهرباء	مشروع مشترك	(أ)	٤٣,٤٦٢	٥٣,٧٥٩			
شركة مشروع توسيع الشعيبة	مشروع مشترك	(أ)	١٢,٤٨٢	١٣,١١٥			
شركة هجر لانتاج الكهرباء	مشروع مشترك	(أ)	١١٣,٨٨٣	١١٦,٠٨١			
شركة ظفار للتشغيل والصيانة	مشروع مشترك	(د)	٢٧,٦٠٧	٣٤,٨٣٩			
الحسينان للطاقة - المرحلة الأولى	مشروع مشترك	(أ)	١٤٩,١٥٨	٢٧,٦٥٤			
أوكا باور الواحة الثالثة	مشروع مشترك	(د)	٧,٨١٠	٧,٨٥٠			
نور للطاقة	مشروع مشترك	(أ)	١٣,٦٥٣	١٣,٤٣٨			
محطة نقاء لتحلية المياه	مشروع مشترك	(هـ)	٩,٧٦١	١٢,١٧٠			
شركة الظهيرية للتوليد	مشروع مشترك	(أ). (د)	٢١,٧٨٠	٣٤,٧٢٨			
شركة شيناس للتوليد	مشروع مشترك	(أ). (د)	١٦,٨٧٢	٢٧,٥٥١			
الشركة السعودية المالizia للمياه والكهرباء	مشروع مشترك	(د)	١,١٩٧	١,٧٦٠			
يو بي سي رينيوبلاز اس. اي.	مشروع مشترك	(أ)	٣٧,٦١	٣١,٠٩٨			
الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية	مشروع مشترك	(أ)	٨٨٩	٢٢٩			
شركة أكواباور سول أفريقيا بوكبورت سي آس بي باور بلانت ليمند	مشروع مشترك	(أ). (هـ)	١٥,٣٤٤	٨,٤٨٨			
شركة هايا للطاقة وتحلية المياه	مشروع مشترك	(أ). (هـ)	٢,٤٥٠	٩,٢٧٥			
شركة شمس الظهيرية للتوليد	مشروع مشترك	(د)	٢١٥	١,٥٩٢			
أكواباور سولار ريزيرف ر DSTON سولار تي بي بي	مشروع مشترك	(هـ)	-	٣٦,١٩٣			
جهات ذات علاقة أخرى	شركات منسبة		٣٨,٢٨٩	٥٣,١٤٩			
			٧٤٥,٦٦١	٧١١,٣٩٧			

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كلفة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك)

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها (تتمة)

- ٧

كما في	طبيعة العلاقة	بيان	
٢٠٢١ دiciembre ٣١	٢٠٢١ يونيو ٣٠	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة			
غير متداولة:			
٦١,٦١٦	مشروع مشترك (و)	الحسينان للطاقة - المرحلة الأولى	
٨,٨٧٤	مشروع مشترك (ز)	أكوا جوس إلكتريك إسلامي في يونيت임 ساناي في تيكارييت	
٧٠,٤٩٠	-		
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة			
غير متداولة:			
٧٦٩,٢٤٣	مشروع مشترك (ب)	شركة أكواباور للطاقة المتعددة القابضة	
٦٩٢,٤١٦	حقوق المساهمين (ط)	شركة المياه والكهرباء القابضة - شركة مساهمة مغلقة	
١٢٧,٢٤٤	(ج)	قرصون من مساهمي الأقلية في شركات تابعة	
١,٥٨٨,٩٠٣	-		
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة			
متداولة:			
٢١,٤٤٢	مشروع مشترك (ج)	شركة أكواباور أفريقيا هولدينجز ليمند	
٢٤,٧٠٧	مشروع مشترك (ي)	أكوا جوس إلكتريك إسلامي في يونيتيم ساناي في تيكارييت	
٢٠,٦٩٣	شركات متنسبة	آخر	
٦٦,٨٤٢	-		

أ- تشتمل 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، تشتمل 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 المتعددة 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 ١,٣٦١,٢٠٠ مليون ريال سعودي إلى أكواباور جلوبال هولدينجز ويحمل عمولة بمعدل قدره ٤,٤% سنويًا عن الثمانية عشر شهراً الأولى و٣,٤% بعد ذلك على أصل المبلغ القائم. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً لل الخيار المتاح بموجب الاتفاقية، تم تحويل جزء من القرض بـ ٦٥,٥٨٠ مليون ريال سعودي مقابل بيع ٤٩% من مساهمة المجموعة في شركة أكواباور للطاقة المتعددة القابضة. بالإضافة إلى ذلك وخلال عام ٢٠٢٠، وافقت المجموعة على مقابل إضافي قدره ٩,٦ مليون ريال سعودي كجزء من التعديلات فيما يتعلق ببيع ٤٩% من ملكية المجموعة في شركة أكواباور للطاقة المتعددة 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 المسيطرین في شركة ايه سي ايف للطاقة المتعددة المحدودة بمبلغ ٤٢,٠٠ مليون ريال سعودي (٤١,٦٠ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة قدرها ٥,٧٥% سنويًا.
- ٢- قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرین في شركة قطر للطاقة الشمسية بمبلغ ٨٥,٢ مليون ريال سعودي (٨٥,٢٠ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة وفقاً لسعر لايبور قدرها ١,٣٤% سنويًا.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

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

- ٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها (تتمة)

- يمثل الرصيد دفعة مقدمة إلى جهات ذات علاقة ولا يوجد تاريخ محدد لسدادها ولا تحمل أي عمولة.
- يمثل هذا البند مبلغ مستحق لقاء أتعاب التطوير واسترداد التكاليف المتکيدة نيابة عن الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.
- يمثل الرصيد دفعة مقدمة ثانية إلى جهات ذات علاقة ولا يوجد تاريخ محدد لسدادها ولا تحمل أي عمولة، وطبقاً لشروط الاتفاقية، لن يتم سداد الدفعة المقدمة إلا بعد فترة قدرها سنة على الأقل. وعليه، تم إظهار الرصيد كموجودات غير متداولة.
- يمثل هذا البند مبلغ مستحق إلى الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة المحدودة (نوماك) لقاء خدمات تشغيل وصيانة تم تقديمها إلى شركة المشروع وفقاً لاتفاقيات التشغيل والصيانة. سوف يستحق هذا المبلغ السداد في ٢٠٢٣. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢١٢٠، قامت المجموعة بتجنيب مخصص قدره ٦٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٨٢ مليون ريال سعودي) بشأن هذا الرصيد.
- يمثل هذا البند المبالغ المستحقة الدفع إلى شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية لقاء تحويل تكلفة تطوير مشاريع.
- خلال عام ٢٠٢٠، أعلنت المجموعة عن توزيعات أرباح لمرة واحدة بقيمة ١٧٠٢ مليون ريال سعودي. تم تحويل جزء من توزيعات الأرباح المعلنة، والمستحق لصندوق الاستثمارات العامة السعودي («المواهيم»)، إلى قرض طويل الأجل بدون عمولة قدره ١٠٩٠ مليون ريال سعودي من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل لهذا المساهم. يمكن تعديل هذا القرض، نيابة عن الشركة التابعة للمواهيم، مقابل الاستثمارات المستقبلية في المشاريع المتقدمة التي تقوم بها الشركة، بناءً على شروط معينة. سيتم سداد القرض أو تسويته بحلول ٢١ ديسمبر ٢٠٣٠ ما لم يتم تمديد فترة السداد أو التسوية بشكل متداول من قبل الطرفين. سجلت المجموعة هذا القرض بالقيمة الحالية للتسديدات النقدية المتوقعة مخصوصة باستخدام معدل مناسب ينطوي على القروض طويلة الأجل ذات طبيعة مماثلة. تم إثبات الفرق بين القيمة الاسمية للقرض وقيمه المخصوصة كمساهمة أخرى من المساهم ضمن علاوة الإصدار.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، تم إطفاء تكاليف مالية بمبلغ ٤٥١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٥٩٠ مليون ريال سعودي) على رصيد القرض القائم.

- وهذا يمثل الدفعة المقدمة من الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية على حساب خدمات التشغيل والصيانة المستقبلية. وسيتم دفعه إلى المورد الخارجي خلال الاثني عشر شهراً التالية.

- ٨ - الاحتياطي الآخر

كانت حركة الاحتياطيات الأخرى كما يلي:

الإجمالي	آخر	إعداد قياس التزامات المنافع المحددة	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية (إيضاح ١-٨)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(١,٣٦١,٢٣٦)	(٢٧,١٨٠)	(١٩,١٨٥)	(٩٧١,٩٧٥)	(٢٩,٧٧١)	(٣١٢,١٧٥)	١٧٠٢
(١,٤٣٧,١٨٢)	-	٨,٥٧٤	(١,١٩١,٣٦٦)	٢٢,٥٥٠	(٢٧٧,٩٤١)	٢٠٢٠
(٢,٧٩٨,٤١٩)	(٢٧,١٨٠)	(١٠,٦١١)	(٢,١٦٣,٣٤١)	(٦,١٧١)	(٥٩١,١١٦)	٢١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢,٧٩٨,٤١٩)	(٢٧,١٨٠)	(١٠,٦١١)	(٢,١٦٣,٣٤١)	(٦,١٧١)	(٥٩١,١١٦)	١٧٠٢
٨٥٧,٥٣٣	-	(٤,٥٠١)	٦٩٨,٨٧٣	(٣٤٥)	١٦٣,٥٠٦	٢٠٢١
(١,٩٤٠,٨٨٦)	(٢٧,١٨٠)	(١٥,١١٢)	(١,٤٦٤,٤٦٨)	(٦,٥١٦)	(٤٤٧,٦١٠)	٢٠٢١

١-٨

يتعلق هذا البند بشكل رئيسي بالتغييرات في القيمة السوقية لأدوات تغطية المخاطر بعد خصم الضريبة الموجزة بالشركات التابعة للمجموعة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك

٩- الزكاة والضريبة

٩-١ المبالغ المثبتة فيربح أو الخسارة

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ل فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٩,٥٩١	٦٥,٣٠٠	٧٣,٢٢٢	٢٩,٧٩٧	الزكاة والضريبة الحالية*
(١٢٣,٥٦)	(٢٥,٧٨٠)	(٨٠,٧٩٢)	(٤,٩٢٥)	الضريبة المؤجلة
(٣٣,٤٦٥)	٣٩,٥٩٢	(٧,٥٦٠)	٢٤,٨٧٢	الزكاة والضريبة المحملة / (المسترددة)
٤,٢٩٥	-	٤,٨٠٣	-	ناقصاً: الضريبة المسترددة من العمليات المتوقفة
(٢٩,١٧٠)	٣٩,٥٩٢	(٢,٧٥٧)	٢٤,٨٧٢	الزكاة والضريبة المحملة / (المسترددة)
				الظاهرة فيربح أو الخسارة

* تشمل الزكاة والضرائب الحالية لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٠,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ : ٣٠,٠ مليون ريال سعودي) تمثل مخصصات عن ربوط السنوات السابقة.

الشركة

نظرًا لاستثمار مؤسسة التمويل الدولية في الشركة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٤، يتم محاسبة الشركة عن الزكاة كمنشأة مختلطة في المملكة العربية السعودية اعتبارًا من ٢٠١٤. خلال عام ٢٠٢٠، قامت مؤسسة التمويل الدولية ببيع حصتها إلى مساهم سعودي، مما زاد من حصة المساهم السعودي في الشركة إلى ٦٠٪. ومع ذلك، لغرض تقديم الإقرارات الزكوية والضريبية، استمرت الشركة في الالتزام بواجبها بموجب نظام الزكاة كمنشأة مختلطة لعام ٢٠٢٠. بالنسبة لعام ٢٠٢٠، بما أن الشركة مملوكة الآن بالكامل من قبل مساهمين سعوديين، فإنها تخضع فقط للزكاة.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢٠. خلال يونيو ٢٠٢٠، استلمت الشركة ربطًا من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك («الهيئة») بطالب بزكاة إضافية تتعلق بالسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٨ والتي دفعت الشركة بشأنها مبلغ ١١٦,٠٠ مليون ريال سعودي إلى الهيئة وقامت بإنهاء موقفها عن هذه السنوات. لم تقم الهيئة بعد بإجراء ربوط لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

أكواباور بروجكتس

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

خلال عام ٢٠٢٠، استلمت الشركة ربطًا من الهيئة لعام ٢٠١٨ يتضمن مطالبة بزكاة إضافية قدرها ٣١ مليون ريال سعودي. إضافة إلى ذلك، خلال أبريل ٢٠٢١، استلمت الشركة ربوطًا من الهيئة للفترة من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تتضمن المطالبة بزكاة إضافية قدرها ٣٩,٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضًا على هذه الربوط وقامت بالاعتراف بمخصص مناسب تجاه هذه المطالبات بناءً على توصية مستشاري الضرائب.

نوماك السعودية

قامت الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢٠. خلال السنوات السابقة، استلمت الشركة ربطين زكويين من الهيئة عن السنوات ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ و ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦، متضمنة مطالبة بزكاة إضافية قدرها ١٢ مليون ريال سعودي لهذه السنوات التي صدرت ربوط بشأنها. قامت الشركة بتقديم اعتراضات على هذه الربوط وقامت بالاعتراف بمخصص مناسب تجاه هذه المطالبات بناءً على توصية مستشاري الضرائب.

شركة رابع العربية للمياه والكهرباء

قامت شركة رابع العربية للمياه والكهرباء بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية لكافه السنوات حتى عام ٢٠٢٠. أصدرت الهيئة ربطين للأعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٧ مطالبة فيها بضربيه وركاهه وضريبيه استقطاع إضافية بما في ذلك الغرامات والدفعات المتأخرة. وقد قامت الشركة بالاعتراف على كل الربطين الصادرتين وقامت بالاعتراف بمخصص مناسب تجاه هذه المطالبات بناءً على توصية مستشاري الضرائب.

أخرى

من خلال عملياتها متعددة الجنسيات، تخضع المجموعة للضرائب في دول متعددة حول العالم مع أنظمة ضريبية معقدة. لدى المجموعة أمور مستمرة تتعلق بالربوط والضريبة الأخرى في مختلف المناطق القضائية التي تعمل فيها. لكن بناءً على أفضل تقديرات الإدارة، فقد قامت الشركة بتكون مخصص كافٍ لجميع الربوط الضريبية، حيثما كان ذلك ملائماً.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(ش) مساحت مساعدة

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (٢)

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك)

- ١٠ -

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	خدمات مقدمة
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
٦٨٢,٣٥٩	٨٣٢,٩٢١	٢٧٩,٧٨١	٤٠٤,٣٦٨	١-١٠	تشغيل وصيانة
١٤٨,٤١٧	٢٩٦,٠٨٠	١٠٠,١١٧	١٢١,٦٠١	٢-١٠	خدمات التطوير وإدارة البناء
١٨,٣٨٤	٥,٧٦٢	١١,٦١٤	٤,٤٩٦		أخرى
				٣-١٠	بيع كهرباء
٥٢٢,٠٥٢	٥٠٧,٧٥١	٢٧٥,٨٨٢	٢٥٠,٠٧٧		سعة
٢٢٢,٨٦٩	١٨٢,٩٧٢	١٥٤,٠١١	١٠٧,٣٨٤		طاقة
١٥٣,٣٤٠	١٩٣,٠٣٨	١٢٢,٦٣٦	١١٨,٨٧٥	٥-١٠	دخل إيجار تمويلي
					بيع مياه
٤٦٨,٨٤١	٤٨٢,١٥٢	٢٢٢,٧٠٨	٢٤٤,٥٨٦	٣-١٠	سعة
٥٣,٥٩٩	٥٩,٣٩٦	٣١,٣٤٣	٣٢,٢٥٣	٤-١٠	انتاج
٢,٢٧٠,٨٦١	٢,٥٦٠,٠٧٧	١,٢٠٨,٠٩٢	١,٢٨٣,٤٤٠		

انظر الإيضاح ١٥ للاطلاع على التوزيع الجغرافي للإيرادات.

تشتمل اليرادات التي حققتها الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة وشركات المجموعة من تقديم الخدمات الفنية وخدمات التشغيل والصيانة. ويشمل ذلك رسوم اتفاقيات الخدمة الفنية بمبلغ ٦٠٩ مليون ريال سعودي لمنحة ستة أشهر و٤٠٤ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١١ يونيو (٢٠١١ يونيو - ٢٠١٢): ستة أشهر ٦٩,٦ مليون ريال سعودي ثالثة أشهر ٣٥,٩ مليون ريال سعودي).

الإيرادات التي حققتها المجموعة من خدمات تطوير المشاريع المقدمة بشأن تطوير المشاريع والتي يتم إثباتها عند الإغلاق المالي للمشروع (وهي النقطة من الزمن التي يتم فيها تحقيق التمويل المتعدد به للمشروع)، وكذلك خدمات إدارة المشاريع وخدمات الاستشارات وإدارة الإنشاءات المقدمة فيما يتعلق بإنشاء هذه المشاريع. يتم إثبات إيرادات إدارة المشاريع وخدمات الاستشارات وإدارة الإنشاءات المقدمة فيما يتعلق بإنشاء هذه المشاريع على مدار فترة تقديم الخدمة.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتکبدة على المشاريع قيد التطوير والتي تعتبر مجدها كأصل متداول إلى الحد الذي يتم فيه تقييم إمكانية استردادها. بلغت تکففة بند تطوير المشروع كما في ٢٠١٣ يونيو ٢٠٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٣١٣ مليون ريال سعودي). يتم الاعتراف بالعائدات المستلمة من المشاريع الناجحة التي تزيد عن تسديد تکاليف تطوير المشروع خلال الفترة ضمن الإيرادات المحققة من خدمات تطوير المشروع.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كلفة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك

الإيرادات (تتمة)

٣-١ . يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن توريد المياه المحللة والكهرباء عند الوفاء بالتزامات الأداء ويكون ذلك عادةً لإيرادات السعة عند إتاحة السعة الإنتاجية من الطاقة أو المياه المحللة، وللمردودات أو إيرادات الطاقة عند توصيل المياه المحللة والكهرباء، على التوالي، إلى العملاء وفقاً لشروط اتفاقيات شراء المياه والطاقة أو اتفاقيات شراء الطاقة أو اتفاقيات شراء المياه.

٤-١ . تشمل إيرادات بيع البخار بمبلغ ٩٨,٣ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر ٩٩,٩ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ : ستة أشهر ٨٠,٨ مليون ريال سعودي وثلاثة أشهر ٣٣,٣ مليون ريال سعودي).

٥-١ . يتم إطفاء دخل الإيجار التمويلي على مدى فترة العقد ويتم توزيعه على الفترات المحاسبية بحسب معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمار القائم للمجموعة بشأن عقد الإيجار.

٦-١ . بالإضافة إلى المبالغ المذكورة في الجدول أعلاه، تم عرض الدخل المتعلق بخدمات الدعم الإداري وخدمات الدعم الإضافية المقدمة لبعض شركات المجموعة بمبلغ ٥٩,٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ : ٦٢,٦ مليون ريال سعودي) كدخل عمليات أخرى.

٦-١١ . خسارة انخفاض في القيمة ومصاريف أخرى، صافي

بيان	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	بيان	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
-	٦٠,٠٢٤	-	٦٠,٠٢٤	١-١١	خسارة انخفاض في قيمة الشهرة
٣٢,٧٦١	-	٣٢,٧٦١	-	٢-١١	المسؤولية المجتمعية للشركات
٣٢,٧٦١	٦٠,٠٢٤	٣٢,٧٦١	٦٠,٠٢٤		

٦-١١ . بالنظر إلى حالة عدم اليقين فيما يتعلق بتجديد بعض اتفاقيات شراء الطاقة والمياه، أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة لبعض وحداتها المولدة للنقد وهي أكوا باور بركا للخدمات وأكوا باور بركا للخدمات. تعتبر الشركات كوحدة واحدة لتوليد النقد لأغراض اختبار انخفاض القيمة ولتحديد القيمة قيد الاستخدام. استخدمت المجموعة التدفقات النقدية المخصومة لحساب المبلغ القابل للسترداد الذي تم توزيع الشهرة عليه، وقدرت أن المبلغ القابل للسترداد كان أقل من القيمة الدفترية، وبالتالي تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة قدرها ٦٠,٠٢٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ : لا شيء) في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كافة المبالغ بالآلف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك

خسارة انخفاض في القيمة ومصاريف أخرى، صافي (تتمة)

خلال ٢٠٢٠، ساهمت المجموعة بمبلغ ٥٢,٥ مليون ريال سعودي لدعم الجهود الصحية في المملكة العربية السعودية لاحتواء تأثير جائحة كوفيد-١٩. تم استخدام الأموال لبناء مستشفى متكامل متكامل بسعة ١٠٠ سرير، وذلك بالتعاون مع شركة إنشاءات محلية، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لأحد المساهمين. تم تزويد المستشفى المتنقل الجديد بالكامل بالمعدات الطبية والتجهيزات اللازمة للعلاج حالات كوفيد-١٩. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، دفعت المجموعة ٣٢,٨ مليون ريال سعودي وتم دفع المبلغ المتبقى في النصف الثاني من عام ٢٠٢٠.

١١-

٢-١١

الأعباء المالية، صافي

١٢-

		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٨٠,٤٦٠	٤٦١,١٦٩	٢٤٢,٥٨١	٢١٩,٠٧٦	أعباء مالية على القروض
١٤,٤٧٥	٤٦,٤٠٩	١,٧٥٠	٢٤,١٤٨	أعباء مالية على خطابات ضمان
٢٤,٦٩٢	١٣,٢٩٦	١٠,١٣٨	٦,٩٩٠	١-٧ أعباء مالية على قروض من جهة ذات علاقة
٢٨,٦٧٨	٣٣,١٠٢	٢٤,١٩٤	١٦,٤١٢	أعباء مالية أخرى
٥٤٨,٣٠٥	٥٥٣,٩٧٦	٢٧٨,٦١٨	٢٦٦,٦٢٦	

ربح السهم

١٣-

فيما يلي تحليلًا بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف):

		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الأسهم العادية المصدرة
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٤٥,٧٦٢	٦٤٥,٧٦٣	٦٤٥,٧٦٢	٦٤٥,٧٦٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
٦٤٥,٧٦٢	٦٤٥,٧٦٣	٦٤٥,٧٦٢	٦٤٥,٧٦٣	

تم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض على النحو التالي:

		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		صافي ربح الفترة المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢٥,٦٤٩	٤٤٦,٨٨٥	٢٢١,٠٢٤	٣٠٧,٨٤٧	ربح الفترة من العمليات المستمرة المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
٢١٦,٧٢٩	٤٤٦,٨٨٥	٢١٤,٠٥٦	٣٠٧,٨٤٧	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)
٠,٥٠	٠,٦٩	٠,٣٤	٠,٤٨	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)
٠,٤٩	٠,٦٩	٠,٣٣	٠,٤٨	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كافة المبالغ بالآلف الريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك**

٤ - التعهادات والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، كان لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان وضمانات مشتركة صادرة بشأن التسهيلات البنكية لشركات المشاريع وضمانات أداء قدرها ١٢,٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١١,٣٤). يشتمل الرصيد أيضاً على حصة المجموعة في التزامات الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي تحليل لالتزامات المحتملة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الأوراق المالية الخاصة بالأداء والتطوير واعتمادات مستدبة لدعم الإنجاز
٥,١٠٤,٣٦٢	٥,٥٩٥,٤٥٢	ضمانات بشأن قروض مرحلية واعتمادات مستدبة
٢,٨٠٣,٠٤٩	٤,٢٨٠,٢٩٠	ضمانات بالنيابة عن المشاريع المشتركة والشركات التابعة
١,٠٨٢,٧٦٤	١,٥٦٤,٠٣٦	حساب احتياطي خدمة الدين واعتمادات مستدبة احتياطية
١,١٤٦,٩٠٢	١,٢١٤,٥٣٤	ضمانات العروض لمشاريع في مرحلة التطوير
١٥٤,٠٢٢	١٥٢,٧٩٣	ضمانات التسهيلات المملوكة للمشاريع المشتركة
٥٣,٧٦٠	٤٢,٢٤٠	
١١,٣٤٤,٨٦٠	١٢,٨٤٩,٣٤٥	

بالإضافة إلى الالتزامات المفصحة عنها أعلاه، التزمت المجموعة أيضاً بالمساهمة بمبلغ ١٣١,٠ مليون ريال سعودي في حقوق ملكية شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

كما أن لدى المجموعة التزام قرض بمبلغ ٥٩٢,٩ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بتسهيلات تمويل الميزانيين التي تم الحصول عليها من قبل بعض شركات المجموعة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. ينشأ التزام القرض بسبب خيارات الشراء والبيع المتباينة التي تدخلها المجموعة مع مقرضي التسهيلات. يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة ببعض خيارات الشراء والبيع الأخرى ضمن المطلوبات غير المتداولة والمتدالة بمبلغ ٢٩٦,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٩٠,٩ مليون ريال سعودي) و ١١,٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١١,٢٥ مليون ريال سعودي) على التوالي.

علاوة على ذلك، فيما يتعلق بمخططة توليد الكهرباء المستقلة التي تحفظ بها إحدى شركات المجموعة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، أبرمت المجموعة اتفاقية توريد الفحم طولية الأجل مع مورد طرف ثالث حيث التزمت المجموعة بتنمية الفرق أوأخذ زيادة الفائض بين سعرين متفرق عليهما مع مورد الفحم خلال فترة تشغيل محطة توليد الكهرباء المستقلة البالغة ٢٥ عاماً. وفقاً للاتفاقية، فإن أي فرق بين سعرين متفرق عليهما (أي السعر بموجب اتفاقية توريد الفحم مقارنة بالأسعار الفعلية لمورد الفحم المتفرق عليها بشأن مصادر هذا الفحم) قد تكون المجموعة ملزمة بدفعه عند شراء الفحم. يتم تحديد أسعار الفحم ذات الصلة على أساس تجاري مع الإشارة إلى مؤشرات أسعار معينة للفحم والتي تعلم كمراجع سوقية لتجارة الفحم في أوروبا وأسيا. كما تلتزم المجموعة بالمساهمة بمبلغ ٧٥,٠ مليون ريال سعودي في مبادرات المسؤولية المجتمعية للشركات في أوزبكستان خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢.

في إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي الشركة المركزية لتوليد الكهرباء، طالب مورد الوقود («مصفاة البترول الأردنية») بمبلغ قدره ٥٩٦,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٨٢,٤ مليون ريال سعودي) ك沽ولة على تأخير سداد قواتير الوقود الشهرية. تنص اتفاقية توريد الوقود المبرمة مع المورد على أنه يحق للمورد الحصول على عمولة نتيجة التأخير في سداد الفواتير غير المسددة وذلك بعد ٤٥ يوماً من تاريخ الفاتورة. ومع ذلك، فإن المادة (٣-١٣) من اتفاقية توريد الوقود تنص أيضاً على أن الشركة المركزية لتوليد الكهرباء غير مسؤولة عن عدم الأداء بموجب اتفاقية توريد الوقود، وأنها لا تعتبر متأخرة في السداد وذلك بالقدر الذي يكون فيه عدم الأداء أو التأخير في السداد ناتج عن الجهة المشترية («الشركة الوطنية للكهرباء»). ونظراً لأن التأخير في سداد مدفوعات الوقود للمورد ناتج عن التأخير 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 تعادي للمطالبة بهذه المبالغ. وبالتالي، لم يجب أي مخصص لها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

إضافة إلى ما ذكر أعلاه، للمجموعة موجودات ومطلوبات محتملة متعلقة ببعض الأمور المتباينة عليها، بما في ذلك الدعاوى المقدمة من المقاولين وضدهم وعمليات التحكيم التي تتطوي على مجموعة متعددة من القضايا. تنشأ هذه الاحتمالات في سياق العمل العادي. ومن غير المتوقع أن ينبع عن هذه الحالات المحتملة أي تعديلات جوهرية.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كلفة المبالغ بالآلف ريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك

١٠ - 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»

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتعديل قطاعاتها التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها. تماشياً مع تركيزها المستمر على البيئة والاستدامة، لا تزال المجموعة تشهد نمواً متزايداً في قطاع الطاقة المتتجدة. نتج عن ذلك تغير في المعلومات المقدمة بانتظام إلى صانع القرار الرئيسي للقطاعات التشغيلية والتي تتضمن معلومات منفصلة عن نتائج أنشطة الطاقة المتتجدة وكذلك أعمال تحلية المياه الحرارية مجتمعة. يتم استخدام هذه المعلومات لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها لكل قطاع ولتقييم الأداء القطاعي. تعمل المجموعة على مزيد من التحقيق والمراجعة لمعلومات القطاعات التشغيلية بما في ذلك تخصيص الأصول غير المملوسة على قطاعات التشغيل.

تنسب الإيرادات إلى كل قطاع تشغيلي بناءً على نوع المحطات أو المعدات التي يتم الحصول منها على الإيرادات. 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 السنوات المعروضة أدناه. فيما يلي تفاصيل القطاعات التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها:

<p>يشير مصطلح التحلية الحرارية إلى محطات الطاقة والمياه التي تستخدم الوقود الأحفوري (النفط والفحى والغاز) كمصدر رئيسي للوقود لتوليد الكهرباء وإنتاج المياه، في حين تشير تحلية المياه إلى محطات تحلية المياه بالتناضح العكسي. يشمل القطاع جميع المراحل الأربع لدوره عمل القطاع التشغيلي (أي التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسين). وتشمل هذه المحطات محطات توليد الطاقة المستقلة، ومحطات تحلية المياه بالتناضح العكسي المستقلة.</p> <p>ويشمل ذلك خط أعمال المجموعة الذي يتكون من المحطات الكهروضوئية ومحطات الطاقة الشمسية المركزية ومحطات الرياح. يشمل القطاع جميع المراحل الأربع لدوره عمل القطاع التشغيلي (أي التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسين).</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>	<p>١- التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي</p> <p>٢- مصادر الطاقة المتتجدة</p> <p>٣- أخرى</p>
--	---

١٠ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

المؤشرات الرئيسية حسب القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
١,٨٦٢,٨٣٢	٢,٠٥٠,٦١٩	٩٢٢,٩٢١	٩٧٦,٣٦٨
٣٨٩,٦٤٥	٥٠٣,٦٩١	٢٦٣,٥٥٧	٣٠٢,٧٧٦
١٨,٣٨٤	٥,٧٦٢	١١,٦١٤	٤,٢٩٦
٢,٢٧٠,٨٦١	٢,٥٦٠,٠٧٢	١,٢٠٨,٠٩٢	١,٢٨٣,٤٤٠
دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى			
٩٧٠,٣٦٩	١,٠٩٤,٤٤٦	٥٧٩,٣٨٥	٥٨٣,٥٨٠
١٣٨,٣٧٩	٢٨٥,١٨١	١١٤,٧١١	٢٠٧,٣٧٠
١٨,١٩٦	٥,٨٢٩	١١,٥٣٢	٤,٧٥٤
١,١٢٦,٩٤٤	١,٣٨٥,٤٥٦	٧٠٥,٦٢٨	٧٩٥,٧٤
إيرادات / (مصاريف) عمليات الشركات غير الموزعة			
(٢٧٧,٢٣٥)	(٢٨٧,٩٧)	(١٧٤,٧٧٣)	(١٦٧,٤١٢)
(١١,٠٤٧)	(٩,٦٣٧)	(٢,١٨٢)	٣,٩٥١
-	(٤٣,٣٠٨)	-	(٨,٦٧٢)
(٩,٤٠٣)	-	(٩,٤٠٣)	-
٣٤,٢٧٤	٢٨,٨٩٧	٢١,٢١٥	١٤,٤٢٧
٨٦٨,٧٣٣	١,٠٧٤,٣١١	٥٤٠,٤٨٤	٦٣٧,٩٩٨

* إجمالي الدخل التشغيلي للقطاع لا يتوافق بالضرورة مع قائمة الربح أو الخسارة حيث إنها تستند إلى المعلومات المقدمة إلى لجنة الإدارة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كلفة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك)

القطاعات التشغيلية (تتمة)

- ١٠

المؤشرات الرئيسية حسب القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ربح القطاعات				
٧٢٤,٨٩٥	٨٦٢,٠٢٩	٤٥٩,٨١٥	٤٩٠,٩٤٦	التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٥٨٦	١٢٨,٧٥٣	٦٠,٩٣٠	١١٠,٠٣٥	مصادر الطاقة المتجددة
١٨,١٩٦	٥,٨٠٧	١١,٥٣٢	٤,٧٣٢	أخرى
٧٤٢,٧٧٧	٩٩٦,٥٨٩	٥٢٢,٢٧٧	٦٠٥,٧١٣	الإجمالي
تسوية ربح السنة من العمليات المستمرة				
(٢٧٢,٠٣٥)	(٢٨٧,٠٩٧)	(١٧٤,٧٧٣)	(١٦٧,٤١٢)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٦٠,٢٤)	-	(٦٠,٠٢٤)	انخفاض قيمة الشهرة في الشركات التابعة
-	٣٠,٠٠٠	-	-	عكس قيد الانخفاض في قيمة شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
-	(٤٣,٣٠٨)	-	(٨,٦٧٢)	مخصص ببرنامج الحافظ طويلة الأجل
(٣٢,٧٦١)	-	(٣٢,٧٦١)	-	مساهمة في المسؤولية الاجتماعية للشركات
(٣٠,٠٠٠)	(١٠,٥٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	-	مخصص الزكاة والضريبة المتعلق ببريوط سنوات سابقة
(٢٢,٦٠٠)	(٣,٦٠٠)	(٢٢,٦٠٠)	(١,٩٠٠)	مخصص/ خصم بشأن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
(٩,٤٠٣)	-	(٩,٤٠٣)	-	تكلفة إعادة هيكلة
٢٤,٦٥١	-	٢٤,٦٥١	-	مكاسب إعادة قياس الخيارات
-	(١٤,٤٥٠)	-	(٧,٥٥٣)	أثر الخصم على القرض من شركة تابعة لمساهم
-	(٧,٦٤٨)	-	١٣١	خسارة استبعاد/ شطب ممتلكات وألات ومعدات
(٥٢,١٤٧)	(١٤٩,٨٩٧)	(٢٢,٧٣٣)	(٦٦,١٧٩)	استهلاك وإطفاء*
٣٤,٢٧٤	٢٨,٨٩٧	٢١,٢١٥	١٤,٤٢٧	دخل عمليات أخرى
٣٢,٦٠٤	٤١,٨٩٢	١٨,١٤٢	٣٥,٦٨١	إيرادات أخرى
(٢٦,٤٧٥)	(٤٨,٣٨١)	(١٨,٨٥٣)	(٢٠,٨١٦)	أعباء مالية وخسائر تحويل عملات أجنبية، صافي
(٢٩,٦٨٤)	(١٦,٦٠٣)	(٢٤,٨٦٤)	(١٣,٨٣٥)	زكاة وضريبة محملة
٣٦٠,١٠١	٤٥٥,٨٧٠	٢٦٠,٢٩٨	٣٠٩,٥٦١	ربح السنة من العمليات المستمرة

* يشمل قسط الاستهلاك الإضافي وقدره ١٤٠,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٤١,٣ مليون ريال سعودي) نتيجة تعديل العمر الإنتاجي لبعض الموجودات ضمن الممتلكات والألات والمعدات.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

القطاعات التشغيلية (تتمة) - ١٠

التركيز الجغرافي

يقع المركز الرئيسي للشركة في المملكة العربية السعودية. تم أدناه بيان التركيز الجغرافي لإيرادات المجموعة وممتلكاتها وألاطها ومعداتها.

الممتلكات والألات والمعدات		الإيرادات من العمليات المستمرة والمتوترة			
٢٠٢٠	٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣٠ يونيو	٢٠٢٠	٣٠ يونيو	٢٠٢١ ٣٠ يونيو
٩,٨٣١,٢٧٨	٩,٩٦٠,٢٣٢	١,٠٦٣,٦٠٠	١,٤٤٧,٧٩٧		المملكة العربية السعودية
٥٧٠,١٩٠	٥٤٥,١٢٨	٣٦٦,٦٦٥	٣٠٧,٤٥٠		سلطنة عُمان
٢,١٩٣,٦٧٦	٢,٠٨٦,٠٧٩	٢٨٧,٤٦١	٢٩٧,٢٧٤		الأردن
٥٥,٣٥٠	٥٤,٥١٢	٢٢٥,٥٥٩	٣٠١,٣٤٦		المغرب
٦٤,٦٥٣	٦٠,٣٤٩	٢٥٨,٩٠٠	٣٨٩,٦٧٧		الامارات العربية المتحدة
-	-	٢٠,٢٤٠	٢٣,٣٥٨		جنوب أفريقيا
-	٨٦٧,٢١٣	-	-		أوزبكستان
١٧,١٩٣	٣٦,٤٥٨	٩٣,٠٧٣	٩٣,١٧٠		باقي دول العالم
١٢,٧٣٢,٣٤٠	١٣,٦٠٩,٩٧١	٢٣١٥,٤٩٨	٢٥٦,٠٧٢		

معلومات عن العملاء الرئيسيين

خلال الفترة، يشكل ثلاثة عملاء (٢٠٢٠: ثلاثة عملاء) بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة. كانت أرقام الإيرادات ذات الصلة لهؤلاء العملاء الرئيسيين، والتي قد تختلف هويتها حسب الفترة، على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٥٥,٢٥٣	٥٧٦,٤٩١	العميل أ
٢٨٧,٤٦٠	٢٩٧,٢٧٥	العميل ب
٢٣٧,٤٤٨	٢٧٨,١٠٨	العميل ج

تعلق الإيرادات من هؤلاء العملاء بالتحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي ومصادر الطاقة المتتجدة للقطاعات التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك

١٦ - 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.

١٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 التقييم 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، المشقة من الأسعار).
- المستوى ٣ : مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تم 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. تقييم الإدارة هو أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة ستكون مؤهلة لتصنيف المستوى ٢.

القيمة العادلة				القيمة الدفترية
المجموع	المستوى ٢	المستوى ٢	المستوى ١	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١				
٤٧٨,٩١٢	-	٤٧٨,٩١٢	-	٤٧٨,٩١٢
٢٣,٨٢٧,٤٤٧	-	٢٠,٢٦٠,٦٠١	٣,٥٦٦,٨٤٦	٢٣,٢٦٥,٥٩٨
المطلوبات المالية				
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر				
٤٧٨,٩١٢	-	٤٧٨,٩١٢	-	٤٧٨,٩١٢
٢٣,٨٢٧,٤٤٧	-	٢٠,٢٦٠,٦٠١	٣,٥٦٦,٨٤٦	٢٣,٢٦٥,٥٩٨
قروض وتسهيلات طويلة الأجل				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٧١٠,٣٧٣	-	٧١٠,٣٧٣	-	٧١٠,٣٧٣
١٩,١١٠,٩٢٦	-	١٩,٦١٩,٩٠٠	١٥,٤٦٢,٤٨٧	٣,٦٤٨,٤٣٩
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر				
٧١٠,٣٧٣	-	٧١٠,٣٧٣	-	٧١٠,٣٧٣
١٩,١١٠,٩٢٦	-	١٩,٦١٩,٩٠٠	١٥,٤٦٢,٤٨٧	٣,٦٤٨,٤٣٩
قروض وتسهيلات طويلة الأجل				

تم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى بأنها تقارب القيمة الدفترية نظراً لإعادة تسعيرها المتكرر أو طبيعتها قصيرة الأجل.

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لصافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي تعادل تقريراً 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 أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كافة المبالغ بالآلف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك

الأمور الهامة خلال الفترة

١٧

١-١٧ استجابة لتداعيات فيروس كورونا المستجد («كورونا»)، 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، والتکاليف الإضافية في سلسلة الإمداد، وصحة الموظفين وسلمتهم. وبناءً على هذه التقييم، لم يلزم إجراء تعديلات جوهيرية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. لكن في ضوء عدم التأكيد المستمر، قد يتربّع عن أي تغيير مستقبلٍ في الفرضيات والتقديرات إجراء تعديل جوهيرى على القيم الدفترية للموجودات و/ أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. ستواصل الإدارة تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية التي قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والمركز المالي للمجموعة.

٢-١٧ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وافقت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية على طلب الشركة بشأن طرح ٨١,٢٩٩ سهمًا من خلال طرح عام أولي، والتي سيتم طرحها من خلال زيادة رأس المال الشركة. وسيتم الإعلان عن نشرة إصدار الشركة في الوقت المناسب.

٣-١٧ بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠، وافق مجلس الإدارة على برنامج حواجز يتألف من الأسهوم والمنافع النقدية («الخطة») للموظفين المؤهلين تستحق الدفع عند الإدراج الناجح للشركة في السوق المالية مع مراعاة شروط الأداء الأخرى. وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وافق المساهمون في الشركة على البرنامج. لم يتم إثبات أي مخصصات في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة حيث لم يتم منح مزايا البرنامج للموظفين المؤهلين ولم يتم بعد تخصيص مزايا نقدية أو منح أسهم بموجب البرنامج أو الموافقة عليها من قبل اللجنة الفرعية المعينة من قبل مجلس الإدارة.

٤-١٧ خلال الفترة، وافق مجلس الإدارة على برنامج حواجز نقدية طويل الأجل، والتي تم منحها لبعض أفراد موظفي الإدارة العليا. يغطي البرنامج الحواجز طويلاً الأجل فترة تسعة سنوات إجمالاً اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، ويتألف من ثلاثة فترات أداء منفصلة كل منها ثلاثة سنوات. سيتم منح المكافآت النقدية وفقاً لبرنامج الحواجز طويلاً الأجل في نهاية كل فترة أداء تخضع لتحقيق شروط الأداء. وعليه، تم إثبات مخصص قدره ٤٣,٣ مليون ريال سعودي ضمن المصاريف العمومية والإدارية تمثل فترات الأداء لعام ٢٠٢٠ وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كلفة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك

١٨ - الأحداث اللاحقة

اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠٢١، ستحتفظ شركة أكوا باور لإعادة التأمين (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للمجموعة) بالمخاطر في بعض برامج إعادة التأمين، مع إجمالي مترافق لأقصى تعرض يصل إلى ٣٧,٥ مليون ريال سعودي خلال فترة الوثيقة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وبعد أقصى ٩,٤ مليون ريال سعودي لكل حادث أو مطالبة.

بالإضافة إلى ذلك، بعد نهاية الفترة، 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 للمجموعة ونتائجها بتاريخ إعداد القوائم المالية.

١٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والموقعة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢١ (الموافق ١٤٤٢ هـ).