

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير فحص المراجع المستقل وتقرير المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

رقم التسجيل ٤٥/١١/٢٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ٩٦٦ ١١
٤٧٤٠ ٢٧٣ ٩٦٦ ١١
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ٩٦٦ ١١

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

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية 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 للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (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 وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

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

عن إرنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)



الرياض: ١٤ محرم ١٤٤٣ هـ
(٢٢ أغسطس ٢٠٢١)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١٢,٧٣٢,٣٤٠	١٣,٦٠٩,٩٧١	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٥٨,٦٧٨	٢,٠٠٠,٦٤٥		موجودات غير ملموسة
٥,٠٦٢,٨٤٨	٥,٦٣٠,٩٥٤	٤	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٠,٦٠٥,٣٣٧	١٠,٣٥٩,١٦٧		جزء غير متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٨٦,٦٥٨	٧٠,٤٩٠	٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٣٥,٤٩٨	١٦٨,٠٩٣		موجودات ضريبة مؤجلة
٧٠,٧٦٠	٧٠,٧٤٣		مخزون وقود استراتيجي
١٩٧,٥١٠	١٨٨,٦٤٧		موجودات أخرى
٣٠,٩٤٩,٦٢٩	٣٢,٠٩٨,٧١٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٤٥٠,٨٣٥	٤٥٠,١٠٦		بضاعة
٣٢٣,٥٧١	٣٣٢,٩٦٧		جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٧٤٥,٦٦١	٧١١,٣٩٧	٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣,٠٢٠,٢٣٥	٢,٩٩٥,٨٢١		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٨٣٢,٦٦٨	٣,٧٥٨,٧٩٤	٥	نقدية وشبه نقدية
٥,٣٧٢,٩٧٠	٨,٢٤٩,٠٨٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٦,٣٢٢,٥٩٩	٤٠,٣٤٧,٧٩٥		إجمالي الموجودات

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 (تتمة)
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
حقوق المساهمين			
٦,٤٢٩,٣٤٤	٦,٤٢٩,٣٤٤		رأس المال
١,٤١٠,٣٩٨	١,٤١٠,٣٩٨		علاوة إصدار
٦٤٢,٨٨٣	٦٤٢,٨٨٣		الاحتياطي النظامي
١,١٨٤,٩٠٨	١,٦٣١,٧٩٣		أرباح مبقاة
٩,٦٦٧,٥٣٣	١٠,١١٤,٤١٨		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى
(٢,٧٩٨,٤١٩)	(١,٩٤٠,٨٨٦)	٨	احتياطات أخرى
٦,٨٦٩,١١٤	٨,١٧٣,٥٣٢		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة
٥٣١,٠٤١	٥٥١,٣٤٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧,٤٠٠,١٥٥	٨,٧٢٤,٨٨١		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
١٧,٢٨٦,٧٤٤	٢١,٠٧٧,٢٣٠	٦	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
١,٥٧٧,٨٣٩	١,٥٨٨,٩٠٣	٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٢٤٤,٥٧١	٧٢١,٧٤٣	٤	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٦٥٠,٧٨٩	٤٢٣,١٦١		القيمة العادلة للمشتقات
١٢٥,٧١١	١٤١,٨٧٨		مطلوبات ضريبة مؤجلة
٦٣,٣٠٤	٧٧,٤٩١		إيرادات مؤجلة
٢٩٠,٩٩٠	٢٩٦,١٥٥		مطلوبات مالية أخرى
١٧٨,٩٦٤	١٩٥,٨٨٢		منافع نهاية خدمة للموظفين
٣٠٩,٤٢٢	٣٣٥,٣٤٨		مطلوبات أخرى
٢١,٧٢٨,٣٣٤	٢٤,٨٥٧,٧٩١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٤,١١٦,٧٢٦	٣,٩٢٢,١٠٤		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣٦٤,٨٤٧	٣٥٧,٦٤١		تسهيلات تمويل قصيرة الأجل
١,١٧٨,٣٦٠	١,٠٥٢,١٦٢	٦	قسط متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٤٣,٢٨٠	٦٦,٨٤٢	٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥٩,٥٨٤	٥٥,٧٥١		القيمة العادلة للمشتقات
٢٧٦,٥١٧	١٧٤,٤١٧		زكاة وضريبة
٦,٠٣٩,٣١٤	٥,٦٢٨,٩١٧		قروض وتسهيلات مصنفة كمتداولة
١,١٥٤,٧٩٦	١,١٣٦,٢٠٦	٤-٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
٧,١٩٤,١١٠	٦,٧٦٥,١٢٣		إجمالي المطلوبات
٢٨,٩٢٢,٤٤٤	٣١,٦٢٢,٩١٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
العمليات المستمرة				
إيرادات	١٠	١,٢٨٣,٤٤٠	١,٢٠٨,٠٩٢	٢,٢٧٠,٨٦١
تكاليف العمليات		(٥٦٨,٠٩٩)	(٤٩٦,٧٣٦)	(١,٠٩١,٤٢٥)
إجمالي الربح		٧١٥,٣٤١	٧١١,٣٦٦	١,١٧٩,٤٣٦
تكلفة تطوير ومخصصات ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد		(١٩,٣٨٦)	(٨٥,٩١٦)	(٨٩,٦٣٧)
مصاريف عمومية وإدارية		(٢٢٧,٩٠١)	(٢٧٠,٢١٥)	(٤٣٨,٥٦٢)
الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	٤	١٣٦,٢٠٩	١٤٣,٠٧٣	١٥٤,٩٠٥
دخل عمليات أخرى	٦-١٠	٣٣,٧٣٥	٤٢,١٧٦	٦٢,٥٩١
دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى		٦٣٧,٩٩٨	٥٤٠,٤٨٤	٨٦٨,٧٣٣
خسارة انخفاض في القيمة ومصاريف أخرى	١١	(٦٠,٠٢٤)	(٢٢,٧٦١)	(٢٢,٧٦١)
دخل العمليات بعد خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى		٥٧٧,٩٧٤	٥١٧,٧٢٣	٨٣٥,٩٧٢
إيرادات أخرى		١٥,٦٥٣	٤٣,٩١١	٦٠,٥٦٤
ربح (خسارة) تحويل عملات أجنبية، صافي		٧,٤٣٢	(١٥,٤٧٥)	(١٧,٣٠٠)
أعباء مالية، صافي	١٢	(٢٦٦,٦٢٦)	(٢٧٨,٦١٨)	(٥٤٨,٣٠٥)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٣٣٤,٤٣٣	٢٥٧,٥٤١	٣٣٠,٩٣١
زكاة وضريبة	١-٩	(٢٤,٨٧٢)	٢,٧٥٧	٢٩,١٧٠
ربح الفترة من العمليات المستمرة		٣٠٩,٥٦١	٢٦٠,٢٩٨	٣٦٠,١٠١
العمليات المتوقفة				
الربح من العمليات المتوقفة		-	١٦,٥٩١	-
ربح الفترة		٣٠٩,٥٦١	٢٧٦,٨٨٩	٣٨١,٣٣٩
الربح العائد إلى:				
المساهمين في الشركة الأم		٣٠٧,٨٤٧	٢٢١,٠٢٤	٣٢٥,٦٤٩
حقوق الملكية غير المسيطرة		١,٧١٤	٥٥,٨٦٥	٥٥,٦٩٠
		٣٠٩,٥٦١	٢٧٦,٨٨٩	٣٨١,٣٣٩
الربح الأساسي والمخفض للسهم للعائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)	٢-١٣	٠,٤٨	٠,٣٤	٠,٥٠
الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)	٢-١٣	٠,٤٨	٠,٣٣	٠,٤٩

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
٣٨١,٣٣٩	٤٥٥,٨٧٠	٢٧٦,٨٨٩	٣٠٩,٥٦١		ربح الفترة
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر					
البند الذي 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 تغطية مخاطر التدفقات النقدية
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة					
٩,٥٨٨	(٦,١٥٨)	١٢,٤٨٦	(٣٢٥)		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(٢,٢٣٣,٩٣٧)	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
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل المتعلق بـ:					
(١,٧٣٢,٣١٤)	١,٣٠٤,٤١٨	(٨٩,٤٣٠)	١١٧,٥١١		المساهمين في الشركة الأم
(١٢٠,٢٨٤)	٧٩,٣٥٠	٥٧,٩٨٩	(٣٥,٧٩٧)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٨٥٢,٥٩٨)	١,٣٨٣,٧٦٨	(٣١,٤٤١)	٨١,٧١٤		

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٣٣٠,٩٣١	٤٩٥,٤٦٢	الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة
١٦,٩٤٣	-	الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المتوقفة
التعديلات لـ:		
٢٨٤,٨٧١	٣٠٨,٩٦٤	استهلاك وإطفاء
٥٤٨,٣٠٥	٥٥٣,٩٧٦	١٢ أعباء مالية شاملة الخصم على المطلوبات المالية
١٢,٥٠٥	(١٠,٨٨٢)	(أرباح)/ خسائر تحويل عملات أجنبية غير محققة
(١٥٤,٩٠٥)	(١٣٧,٢٩٨)	٤ الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
٢٥,١٥٤	٢٤,٥٤٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٥,٤٢٤	٢٣,٦٥٩	مخصصات ومشطوبات
٨٩,٦٣٧	٤٩,٠٥٦	تكلفة تطوير ومخصصات ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد
١٠,٤١١	٧,٦٤٨	خسارة استبعاد/ شطب ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦٠,٠٢٤	١١ خسارة انخفاض في القيمة الشهره
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٧٣,٦٨٢)	(٤٠,٤٢٤)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
(٣٦,٤٦٥)	(١٠,٩٣٧)	بضاعة
(١٠٧,٤٨٢)	(٦٦,٤٣٩)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(٩٤,٧٧٦)	٤٧,٢٣٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤٩,٧٢١	٢٣٦,٧٧٤	صافي الاستثمار في عقود إيجار تمويلي
٦	١٧	مخزون وقود استراتيجي
٥,٠١٩	(٢,٨٧٧)	موجودات أخرى
٤٥,١٠٦	٢٥,٩٢٦	مطلوبات أخرى
٢٦,٧٨٧	١٤,١٨٧	إيرادات مؤجلة
١,٠٦٣,٥١٠	١,٥٧٨,٦١٧	صافي التدفقات النقدية من العمليات
(٣,٨١٥)	(١٣,٧٨٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٣,٥٩٥)	(١٦٧,٤٠٠)	زكاة وضريبة مدفوعة
٣٧,١٢٥	٤٨,٢٠٢	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١,٠٧٣,٢٢٥	١,٤٤٥,٦٣٢	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٧٣٩,٤٣٨)	(١,٢٠٩,٩٨٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٨١,٥٩٩)	(٣٨٦,٣٢٨)	استثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
-	٢١,٩٢٤	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣,٩٩١	التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٥,٢٠٣)	-	موجودات معدة للبيع
(٨٣٦,٢٤٠)	(١,٥٧٠,٣٩٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

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 بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
للتدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
٣٥٣,٤٨٠	٣,٦٤٩,٣٧٤		قروض وتسهيلات، بعد خصم المتحصلات والمبالغ المسددة وتكاليف 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 / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٩,٩٩٧)	٢,٩٢٦,١٢٦		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة
٢,٧٩٨,٣١٥	٨٣٢,٦٦٨		للقيدية وشبه القيدية 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 بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المتعلقة بملكي الشركة	الاحتياطات الأخرى (إيضاح ٨)	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	
١٠,٦٠٥,٣٧٧	٧٠٣,٥٠٤	٩,٩٠١,٨٧٣	(١,٣٦١,٢٣٦)	٣,١٠٢,١٠٨	٥٥٤,٦٢٦	١,١٧٧,٠٣١	٦,٤٢٩,٣٤٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٨١,٣٣٩	٥٥,٦٩٠	٣٢٥,٦٤٩	-	٣٢٥,٦٤٩	-	-	-	ربح الفترة
(٢,٢٣٣,٩٣٧)	(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	١,١٧٧,٠٣١	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 بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١- النشاطات

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية («الشركة»)، شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢١٥ وتاريخ ٢ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٨)، ومسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٢٩٢ وتاريخ ١٠ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٨).
تزاوّل الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ «المجموعة») أعمال تطوير وإنشاء وتملك وتوليد وبيع الطاقة الكهربائية والمياه المحلاة وتأجير وتشغيل وصيانة محطات توليد الطاقة الكهربائية ومحطات تحلية المياه المالحة والبخار والأنشطة المتعلقة والمتصلة أو المكملة لذلك.

٢- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) «التقرير المالي الأولي»، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (والمحاسبين يشار إليهم مجتمعين بـ «معيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية»). قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر 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.

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

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة 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) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة 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 التغيرات التعاقدية أو التغيرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال مباشرة، كتغيرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السائد في السوق.
- تسمح بالتغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك لتغطية المخاطر المخصصة وتوثيق التغطية دون توقف أداة التغطية.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطراب 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.

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 (تتمة)
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

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

٣-٢ التقديرات المحاسبية الهامة

استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. تتماشى التقديرات والأحكام المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ باستثناء ما هو موضح أدناه.

المخصصات

تقوم الإدارة بشكل مستمر بمراقبة وتقييم المخصصات المعترف بها لتغطية 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قامت المجموعة بإعادة تقييم العمر الإنتاجي لبعض الآلات - التي تعتمد على تقنية حرق النفط - في محفظتها وقررت مواعيد 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 الإضافي، وتم إظهاره من خلال الحصة في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

وسيكون لهذا التغير في التقديرات أثر سنوي قدره ١٩٨,٤ مليون ريال سعودي على الربح أو الخسارة في الفترات المستقبلية حتى انتهاء اتفاقيات شراء المياه والطاقة.

٣- الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١١,٩٨٢,٣٧٧	١٢,٧٣٢,٣٤٠	في بداية الفترة/ السنة
١,٤٤٠,١٩٩	١,٢٠٤,٠٣٢	إضافات للفترة/ السنة
(٥٤٧,٤٨٨)	(٢٩٦,٦٦٢)	الاستهلاك المحمل للفترة/ للسنة
(١٢٩,٩٨٥)	-	خسارة انخفاض في القيمة للفترة/ للسنة
(١٢,٤٠٨)	(٢٩,٥٧٢)	استبعادات/ مشطوبات
(٣٥٥)	(١٦٧)	ترجمة عملات أجنبية
١٢,٧٣٢,٣٤٠	١٣,٦٠٩,٩٧١	في نهاية الفترة/ السنة

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٤,٧٧٦,٨٨٥	٣,٨١٨,٢٧٧	في بداية الفترة/ السنة
٢٣١,١٠٧	١٣٧,٢٩٨	الحصة في نتائج الفترة/ السنة (إيضاح ٤-١)
(١,١٩١,٣٦٦)	٦٩٨,٨٧٣	الحصة في الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة/ للسنة
١٦٧,٨٩٢	٢٩٢,٥٧٨	إضافات خلال الفترة/ السنة، صافي
(١٦٦,٢٤١)	(٣٧,٨١٥)	توزيعات أرباح خلال الفترة/ السنة
٣,٨١٨,٢٧٧	٤,٩٠٩,٢١١	في نهاية الفترة/ السنة
٥,٠٦٢,٨٤٨	٥,٦٣٠,٩٥٤	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة ضمن الموجودات غير المتداولة
(١,٢٤٤,٥٧١)	(٧٢١,٧٤٣)	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة
٣,٨١٨,٢٧٧	٤,٩٠٩,٢١١	

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 ٢-٣).

علاوة على ذلك، تشتمل الحصة في صافي نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ 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.

٥- النقدية وشبه النقدية

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

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- القروض والتسهيلات طويلة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	
القروض مع حق الرجوع:			
٧٥٣,٣١٤	٢,٠٨٨,٨٠٢		تسهيلات متعلقة بمشاريع
١١٣,٦٣٠	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 مانيجمنت آند أنفستمننت ون
-	٦٢١,٢٨٤	٣-٦	سندات أكواباور كابيتال مانيجمنت ليميتد
١٩,٦١٩,٩٠٠	٢٣,٢٦٥,٥٩٨		إجمالي القروض والتسهيلات
(١,١٧٨,٣٦٠)	(١,٠٥٢,١٦٢)		ناقصاً : القسط المتداول الظاهر ضمن المطلوبات المتداولة
(١,١٥٤,٧٩٦)	(١,١٣٦,٢٠٦)	٤-٦	ناقصاً : قروض وتسهيلات مصنفة كمتداولة
١٧,٢٨٦,٧٤٤	٢١,٠٧٧,٢٣٠		القسط غير المتداول الظاهر ضمن المطلوبات غير المتداولة

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

١-٦ 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 عائداً وفقاً لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية («سايبور») زائداً هامش ربح محدد سلفاً يستحق على دفعات نصف سنوية. سيتم استرداد الصكوك بالقيمة الاسمية بتاريخ استحقاقها في ١٤ يونيو ٢٠٢٨.

٢-٦ في مايو ٢٠١٧، أصدرت المجموعة (من خلال إحدى شركاتها التابعة، شركة أكواباور مانيجمنت آند أنفستمننت ون) سندات بإجمالي قدره ٨١٤ مليون دولار أمريكي. تحمل السندات معدل فائدة ثابتاً بنسبة ٥,٩٥٪ سنوياً تستحق التسوية على أساس نصف سنوي. من المقرر سداد أصل السندات على أقساط نصف سنوية تبدأ من يونيو ٢٠٢١، 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 بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- القروض والتسهيلات طويلة الأجل (تتمة)

٣-٦ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قامت المجموعة («من خلال شركة تابعة «شركة أكواباور كابيتال مانيجمينت ليميتد» بإصدار سندات بإجمالي مبلغ أصلي قدره ١٦٦,١٨ مليون دولار أمريكي. تحمل السندات فائدة ثابتة بنسبة ٣,٧٪ سنويًا، ويستحق أصل المبلغ السداد على أقساط نصف سنوية متغيرة تبدأ اعتبارًا من ٣١ مايو ٢٠٢١، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٤. تم إصدار السندات لإعادة تمويل تسهيل قائم طويل الأجل لإحدى الشركات التابعة المملوكة بالكامل للمجموعة، وهي مشروع الشعبية الثانية لتنمية المياه («الشعبية الثانية»).

٤-٦ نتيجة للمشكلات المرتبطة بكوفيد-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 وفقًا 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 لتغطية هذه المبالغ المحتجزة جزئيًا 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، اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ورغم الحصول على الإعفاء، أدى الخرق طبقًا لمستندات التمويل إلى إعادة تصنيف القرض البالغ قدره ١,١٥٤,٨ مليون ريال سعودي من المطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وطبقًا 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 السداد. يشكل الخلاف خرقًا 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 بصدد 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)
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة العلاقة	إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١			
المعاملات:						
٨٥٠,١٦٠	١,١٣٤,٧٦٣	٣٩١,٥١٢	٥٣٠,٢٦٥	شركات تابعة	إيرادات	
٦٣,٥٩١	٥٩,٥١٢	٤٢,١٧٦	٣٣,٧٣٥	مشاريع مشتركة	أتعاب خدمات	
١٩,٠٩٥	٢٦,٨٨٩	٨,٩٨٨	١٩,٦٣٨	مشروع مشترك	إيرادات تمويل	
٢٤,٦٩٢	١٣,٢٩٦	١٠,١٣٨	٦,٩٩٠	مشروع مشترك	أعباء مالية على قرض إلى جهة ذات علاقة	١٢
١٢,٦٦٢	١٥,٨٤٩	٤,٧٢١	٧,٣٠٨		تعويضات كبار موظفي الإدارة بما في ذلك مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
كما في		طبيعة العلاقة	إيضاح			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١					
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة						
متداولة:						
١٤٤,٩١٠	١٤٢,٧٤٣	مشروع مشترك	(أ)	شركة المرجان لإنتاج الكهرباء		
٤١,٥٥٧	٣٧,٨٥٢	مشروع مشترك	(أ)	شركة رابغ للكهرباء		
٤٧,١٨١	٤٨,٣٣٣	مشروع مشترك	(أ)	شركة الشقيق للمياه والكهرباء		
٤٣,٤٦٢	٥٣,٧٥٩	مشروع مشترك	(أ)	شركة الشعبية للمياه والكهرباء		
١٢,٤٨٢	١٣,١١٥	مشروع مشترك	(أ)	شركة مشروع توسعة الشعبية		
١١٣,٨٨٣	١١٦,٠٨١	مشروع مشترك	(أ)	شركة هجر لإنتاج الكهرباء		
٢٧,٦٠٧	٣٤,٨٣٩	مشروع مشترك	(د)	شركة ظفار للتشغيل والصيانة		
١٤٩,١٥٨	٢٧,٦٥٤	مشروع مشترك	(أ)	الحسيان للطاقة – المرحلة الأولى		
٧,٨١٠	٧,٨٥٠	مشروع مشترك	(د)	أكوا باور الواحة الثالثة		
١٣,٦٥٣	١٣,٤٣٨	مشروع مشترك	(أ)	نور للطاقة		
٩,٧٦١	١٢,١٧٠	مشروع مشترك	(هـ)	محطة نقاء لتحلية المياه		
٢١,٧٨٠	٣٤,٧٢٨	مشروع مشترك	(أ)، (د)	شركة الظهيرة للتوليد		
١٦,٨٧٢	٢٧,٠٥١	مشروع مشترك	(أ)، (د)	شركة شيناس للتوليد		
١,١٩٧	١,٧٦٠	مشروع مشترك	(د)	الشركة السعودية المالية للمياه والكهرباء		
٣٧,٠٦١	٣١,٠٩٨	مشروع مشترك	(أ)	يو بي سي رينيوابلز اس.ايه		
٨٨٩	٢٢٩	مشروع مشترك	(أ)	الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية		
١٥,٣٤٤	٨,٤٨٨	مشروع مشترك	(أ)	شركة أكواباور سول أفريقيا بوكبورت سي أس بي باور بلانت ليمتد		
٢,٤٥٠	٩,٢٧٥	مشروع مشترك	(أ)، (هـ)	شركة هايا للطاقة وتحلية المياه		
٣١٥	١,٥٩٢	مشروع مشترك	(د)	شركة شمس الظهيرة للتوليد		
–	٣٦,١٩٣	مشروع مشترك	(هـ)	أكواباور سولار ريزيرف رdstون سولار تي بي بي		
٣٨,٢٨٩	٥٣,١٤٩	شركات منتسبة		جهات ذات علاقة أخرى		
٧٤٥,٦٦١	٧١١,٣٩٧					

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

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

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

كما في		طبيعة العلاقة	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١			
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة				
غير متداولة:				
٦١,٦١٢	٦١,٦١٦	مشروع مشترك	(و)	الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى
٢٥,٠٤٦	٨,٨٧٤	مشروع مشترك	(ز)	أكوا جوس إليكتريك ايسلتي في يونيتم ساناي في تيكاريت
٨٦,٦٥٨	٧٠,٤٩٠			
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة				
غير متداولة:				
٧٧٣,٠٦٠	٧٦٩,٢٤٣	مشروع مشترك	(ب)	شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة
٦٧٧,٩٦٦	٦٩٢,٤١٦	حقوق المساهمين	(ط)	شركة المياه والكهرباء القابضة - شركة مساهمة مغلقة
١٢٦,٨١٣	١٢٧,٢٤٤	-	(ج)	قروض من مساهمي الأقلية في شركات تابعة
١,٥٧٧,٨٣٩	١,٥٨٨,٩٠٣			
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة				
متداولة:				
٢١,٣٠٦	٢١,٤٤٢	مشروع مشترك	(ح)	شركة أكواباور أفريقيا هولدينجز ليمتد
-	٢٤,٧٠٧	مشروع مشترك	(ي)	أكوا جوس إليكتريك ايسلتي في يونيتم ساناي في تيكاريت
٢١,٩٧٤	٢٠,٦٩٣	شركات منتسبة		أخرى
٤٣,٢٨٠	٦٦,٨٤٢			

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

ب- خلال عام ٢٠١٨، أبرمت شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة اتفاقية قرض قابل للتحويل، بموجبها تم إقراض المبالغ المسحوبة بموجب تلك الاتفاقية إلى أكواباور جلوبال هولدينجز، شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، وذلك من خلال اتفاقية إقراض بين المساهمين في المجموعة («الاتفاقية»). وقد تم إقراض مبلغ قدره ١,٣٦١,٢ مليون ريال سعودي إلى أكواباور جلوبال هولدينجز ويحمل عمولة بمعدل قدره ٤,٣٪ سنوياً عن الثمانية عشر شهراً الأولى و ٣,٤٪ بعد ذلك على أصل المبلغ القائم. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ووفقاً للخيار المتاح بموجب الاتفاقية، تم تحويل جزء من القرض بلغ ٥٨٠,٦٥ مليون ريال سعودي مقابل بيع ٤٩٪ من مساهمة المجموعة في شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة. بالإضافة إلى ذلك وخلال عام ٢٠٢٠، وافقت المجموعة على مقابل إضافي قدره ٧,٩ مليون ريال سعودي كجزء من التعديلات فيما يتعلق ببيع ٤٩٪ من ملكية المجموعة في شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة.

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

ج- ويشمل ذلك ما يلي:

١- قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة ايه سي إف للطاقة المتجددة المحدودة بمبلغ ٤٢,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤١,٦ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة قدرها ٥,٧٥٪ سنوياً.

٢- قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة قطر للطاقة الشمسية بمبلغ ٨٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٨٥,٢ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة وفقاً لسعر لايبور قدرها ١,٣٪ سنوياً.

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

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

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

- د- يمثل الرصيد دفعة مقدمة إلى جهات ذات علاقة ولا يوجد تاريخ محدد لسدادها ولا تحمل أي عمولة.
- هـ- يمثل هذا البند مبلغ مستحق لقاء أتعاب التطوير واسترداد التكاليف المتكبدة نيابة عن الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.
- و- يمثل الرصيد دفعة مقدمة ثانوية 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.
- ز- 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. وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قامت المجموعة بتجنيب مخصص قدره ٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٨,٥ مليون ريال سعودي) بشأن هذا الرصيد.
- ح- يمثل هذا البند المبالغ المستحقة الدفع إلى شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية لقاء تحويل تكلفة تطوير مشاريع.
- ط- خلال عام ٢٠٢٠، أعلنت المجموعة عن توزيعات أرباح لمرة واحدة بقيمة ٢,٧٠١ مليون ريال سعودي. تم تحويل جزء من توزيعات الأرباح المعلنة، والمستحق لصندوق الاستثمارات العامة السعودي («المساهم»)، إلى قرض طويل الأجل بدون عمولة قدره ٩٠١,٠ مليون ريال سعودي من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل لهذا المساهم. يمكن تعديل هذا القرض، نيابة عن الشركة التابعة للمساهم، مقابل الاستثمارات المستقبلية في المشاريع المتجددة التي تقوم بها الشركة، بناءً على شروط معينة. سيتم سداد القرض أو تسويته بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠ ما لم يتم تمديد فترة السداد أو التسوية بشكل متبادل من قبل الطرفين. سجلت المجموعة هذا القرض بالقيمة الحالية للتسديدات النقدية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل مناسب ينطبق على القروض طويلة الأجل ذات طبيعة مماثلة. تم إثبات الفرق بين القيمة الاسمية للقرض وقيمه المخصومة كمساهمة أخرى من المساهم ضمن علاوة الإصدار.
- خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، تم إطفاء تكاليف مالية بمبلغ ١٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٧ مليون ريال سعودي) على رصيد القرض القائم.
- ي- وهذا يمثل الدفعة المقدمة المستلمة 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 - الاحتياطات الأخرى

كانت حركة الاحتياطات الأخرى كما يلي:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية (إيضاح ١-٨)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤)	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	أخرى	الإجمالي
(٣١٣,١٧٥)	(٢٩,٧٢١)	(٩٧١,٩٧٥)	(١٩,١٨٥)	(٢٧,١٨٠)	(١,٣٦١,٢٣٦)	
التغيرات خلال السنة	(٢٧٧,٩٤١)	٢٣,٥٥٠	(١,١٩١,٣٦٦)	٨,٥٧٤	-	(١,٤٣٧,١٨٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٥٩١,١١٦)	(٦,١٧١)	(٢,١٦٣,٣٤١)	(١٠,٦١١)	(٢٧,١٨٠)	(٢,٧٩٨,٤١٩)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	(٥٩١,١١٦)	(٦,١٧١)	(٢,١٦٣,٣٤١)	(١٠,٦١١)	(٢٧,١٨٠)	(٢,٧٩٨,٤١٩)
التغيرات خلال الفترة	١٦٣,٥٠٦	(٣٤٥)	٦٩٨,٨٧٣	(٤,٥٠١)	-	٨٥٧,٥٣٣
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	(٤٢٧,٦١٠)	(٦,٥١٦)	(١,٤٦٤,٤٦٨)	(١٥,١١٢)	(٢٧,١٨٠)	(١,٩٤٠,٨٨٦)

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

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- الزكاة والضريبة

٩-١ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٩,٥٩١	٦٥,٣٠٠	٧٣,٢٣٢	٢٩,٧٩٧	الزكاة والضريبة الحالية*
(١٢٣,٠٥٦)	(٢٥,٧٠٨)	(٨٠,٧٩٢)	(٤,٩٢٥)	الضريبة المؤجلة
(٣٣,٤٦٥)	٣٩,٥٩٢	(٧,٥٦٠)	٢٤,٨٧٢	الزكاة والضريبة المحملة / (المستردة)
٤,٢٩٥	-	٤,٨٠٣	-	ناقضاً: الضريبة المستردة من العمليات المتوقعة
(٢٩,١٧٠)	٣٩,٥٩٢	(٢,٧٥٧)	٢٤,٨٧٢	الزكاة والضريبة المحملة / (المستردة) الظاهرة في الربح أو الخسارة

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

الشركة

نظراً لاستثمار مؤسسة التمويل الدولية في الشركة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٤، يتم محاسبة الشركة عن الزكاة كمنشأة مختلطة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ٢٠١٤. خلال عام ٢٠٢٠، قامت مؤسسة التمويل الدولية ببيع حصتها إلى مساهم سعودي، مما زاد من حصة المساهم السعودي في الشركة إلى ١٠٠٪. 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 يوليو ٢٠٢٠، استلمت الشركة ربطاً من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك («الهيئة») يطالب بزيادة إضافية تتعلق بالسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٨ والتي دفعت الشركة بشأنها مبلغ ١١٦,٠ مليون ريال سعودي إلى الهيئة وقامت بإنهاء موقفها عن هذه السنوات. لم تقم الهيئة بعد بإجراء ربط لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

أكوابور بروجكتس

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

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

نوماء 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 ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦، متضمنة مطالبة بزيادة إضافية قدرها ١٢ مليون ريال سعودي لهذه السنوات التي صدرت رتب بشأنها. قامت الشركة بتقديم اعتراضات على هذه الرتب وقامت بالاعتراف بمخصص مناسب تجاه هذه المطالبات بناءً على توصية مستشاري الضرائب.

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء

قامت شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢٠. أصدرت الهيئة ربطين للأعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ و ٢٠١٧ مطالبة فيها بضريبة وزكاة وضريبة استقطاع إضافية بما في ذلك الغرامات والدفوعات المتأخرة. وقد قامت الشركة بالاعتراض على كلا الربطين الصادرين 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 بتكوين مخصص كافٍ لجميع الرتب الضريبية، حيثما كان ذلك ملائماً.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الإيرادات

ايرادات	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في يونيو		لفترة الستة اشهر المنتهية في يونيو	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
خدمات مقدمة				
تشغيل وصيانة	٤٠٤,٣٦٨	٢٧٩,٧٨١	٨٣٢,٩٢١	٦٨٣,٣٥٩
خدمات التطوير وإدارة البناء	١٢١,٦٠١	١٠٠,١١٧	٢٩٦,٠٨٠	١٤٨,٤١٧
أخرى	٤,٢٩٦	١١,٦١٤	٥,٧٦٢	١٨,٣٨٤
بيع كهرباء				
سعة	٢٥٠,٠٧٧	٢٧٥,٨٨٢	٥٠٧,٧٥١	٥٢٢,٠٥٢
طاقة	١٠٧,٣٨٤	١٥٤,٠١١	١٨٢,٩٧٢	٢٢٢,٨٦٩
دخل إيجار تمويلي	١١٨,٨٧٥	١٢٢,٦٣٦	١٩٣,٠٣٨	١٥٣,٣٤٠
بيع مياه				
سعة	٢٤٤,٥٨٦	٢٣٢,٧٠٨	٤٨٢,١٥٢	٤٦٨,٨٤١
انتاج	٣٢,٢٥٣	٣١,٣٤٣	٥٩,٣٩٦	٥٣,٥٩٩
	١,٢٨٣,٤٤٠	١,٢٠٨,٠٩٢	٢,٥٦٠,٠٧٢	٢,٢٧٠,٨٦١

انظر الايضاح ١٥ للاطلاع على التوزيع الجغرافي للإيرادات.

١-١٠ تشمل الإيرادات التي حققتها الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة وشركات المجموعة من تقديم الخدمات الفنية وخدمات التشغيل والصيانة. ويشمل ذلك رسوم اتفاقيات الخدمة الفنية بمبلغ ٩٠,٦ مليون ريال سعودي لمدة ستة أشهر و٤٠,٤ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ستة أشهر ٦٩,٦ مليون ريال سعودي وثلاثة أشهر ٣٥,٩ مليون ريال سعودي).

٢-١٠ 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 المتعهد 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 مدى فترة تقديم الخدمة.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتكبدة على المشاريع قيد التطوير والتي تعتبر مجدية كأصل متداول إلى الحد الذي يتم فيه تقييم إمكانية استردادها. بلغت تكلفة بند تطوير المشروع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣٢٥,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣١٣,٢ مليون ريال سعودي). يتم الاعتراف بالعائدات المستلمة من المشاريع الناجحة التي تزيد عن تسديد تكاليف 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)
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠ - الإيرادات (تتمة)

٣-١٠ يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن توريد المياه المحلاة والكهرباء عند الوفاء بالتزامات الأداء ويكون ذلك عادةً لإيرادات السعة عند إتاحة السعة الإنتاجية من الطاقة أو المياه المحلاة، وللمخرجات أو إيرادات الطاقة عند توصيل المياه المحلاة والكهرباء، على التوالي، إلى العملاء وفقًا لشروط اتفاقيات شراء المياه والطاقة أو اتفاقيات شراء الطاقة أو اتفاقيات شراء المياه.

٤-١٠ تشمل إيرادات بيع البخار بمبلغ ١٩٨,٣ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر و٩٩,٩٠ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ستة أشهر ١٨٥,٨ مليون ريال سعودي وثلاثة أشهر ٩٣,٣ مليون ريال سعودي).

٥-١٠ يتم إطفاء دخل الإيجار التمويلي على مدى فترة العقد ويتم توزيعه على الفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمار القائم للمجموعة بشأن عقد الإيجار.

٦-١٠ بالإضافة إلى المبالغ المذكورة في الجدول أعلاه، تم عرض الدخل المتعلق بخدمات الدعم الإداري وخدمات الدعم الإضافية المقدمة لبعض شركات المجموعة بمبلغ ٥٩,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٦٢,٦ مليون ريال سعودي) كدخل عمليات أخرى.

١١ - خسارة انخفاض في القيمة ومصاريف أخرى، صافي

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

١-١١ 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 بركاء للخدمات ١ وأكوا باور بركاء للخدمات ٢. تعتبر الشركات كوحدة واحدة لتوليد النقد لأغراض اختبار انخفاض القيمة ولتحديد القيمة قيد الاستخدام. استخدمت المجموعة التدفقات النقدية المخصومة لاحتساب المبلغ القابل للاسترداد الذي تم توزيع الشهرة عليه، وقدرت أن المبلغ القابل للاسترداد كان أقل من القيمة الدفترية، وبالتالي تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة قدرها ٦٠,٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: 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 بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١١ - خسارة انخفاض في القيمة ومصاريف أخرى، صافي (تتمة)

٢-١١ 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 متنقل 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 لعلاج حالات كوفيد-١٩. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، دفعت المجموعة ٣٢,٨ مليون ريال سعودي وتم دفع المبلغ المتبقي في النصف الثاني من عام ٢٠٢٠.

١٢ - الأعباء المالية، صافي

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
أعباء مالية على القروض	٢١٩,٠٧٦	٢٤٢,٥٨١	٤٦١,١٦٩	٤٨٠,٤٦٠
أعباء مالية على خطابات ضمان	٢٤,١٤٨	١,٧٠٥	٤٦,٤٠٩	١٤,٤٧٥
أعباء مالية على قروض من جهة ذات علاقة ١-٧	٦,٩٩٠	١٠,١٣٨	١٣,٢٩٦	٢٤,٦٩٢
أعباء مالية أخرى	١٦,٤١٢	٢٤,١٩٤	٣٣,١٠٢	٢٨,٦٧٨
	٢٦٦,٦٢٦	٢٧٨,٦١٨	٥٥٣,٩٧٦	٥٤٨,٣٠٥

١٣ - ربح السهم

١-٣١ فيما يلي تحليلًا بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالتلف):

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

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
صافي ربح الفترة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم	٣٠٧,٨٤٧	٢٢١,٠٢٤	٤٤٦,٨٨٥	٣٢٥,٦٤٩
ربح الفترة من العمليات المستمرة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم	٣٠٧,٨٤٧	٢١٤,٠٥٦	٤٤٦,٨٨٥	٣١٦,٧٢٩
الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)	٠,٤٨	٠,٣٤	٠,٦٩	٠,٥٠
الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)	٠,٤٨	٠,٣٣	٠,٦٩	٠,٤٩

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤ - التعهدات 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 مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١١,٣٤ مليار ريال سعودي). يشتمل الرصيد أيضاً على حصة المجموعة في التزامات الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي تحليلًا للالتزامات المحتملة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٥,١٠٤,٣٦٢	٥,٥٩٥,٤٥٢	الأوراق المالية الخاصة بالأداء والتطوير واعتمادات مستندية لدعم الإنجاز
٣,٨٠٣,٠٤٩	٤,٢٨٠,٢٩٠	ضمانات بشأن قروض مرحلية واعتمادات مستندية
١,٠٨٢,٧٦٤	١,٥٦٤,٠٣٦	ضمانات بالتبعية عن المشاريع المشتركة والشركات التابعة
١,١٤٦,٩٠٣	١,٢١٤,٥٣٤	حساب احتياطي خدمة الدين واعتمادات مستندية احتياطية
١٥٤,٠٢٢	١٥٢,٧٩٣	ضمانات العروض لمشاريع في مرحلة التطوير
٥٣,٧٦٠	٤٢,٢٤٠	ضمانات التسهيلات الممولة للمشاريع المشتركة
١١,٣٤٤,٨٦٠	١٢,٨٤٩,٣٤٥	

بالإضافة إلى الالتزامات المفصّل عنها أعلاه، التزمت المجموعة أيضاً بالمساهمة بمبلغ ١٢١,٠ مليون ريال سعودي في حقوق ملكية شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

كما أن لدى المجموعة التزام فرض بمبلغ ٥٩٢,٩ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بتسهيلات تمويل الميزانين التي تم الحصول عليها من قبل بعض شركات المجموعة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. ينشأ التزام القرض بسبب خيارات الشراء والبيع المتناسقة التي تدخلها المجموعة مع مقرضي التسهيلات. يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة ببعض خيارات الشراء والبيع الأخرى ضمن المطلوبات غير المتداولة والمتداولة بمبلغ ٢٩٦,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٩٠,٩ مليون ريال سعودي) و١١,٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١١,٢٥ مليون ريال سعودي) على التوالي.

علاوة على ذلك، فيما يتعلق بمحطة توليد الكهرباء المستقلة التي تحتفظ بها إحدى شركات المجموعة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، أبرمت المجموعة اتفاقية توريد الفحم طويلة الأجل مع مورد طرف ثالث حيث التزمت المجموعة بتغطية الفرق أو أخذ زيادة الفائض بين سعرين متفق عليهما مع مورد الفحم خلال فترة تشغيل محطة توليد الكهرباء المستقلة البالغة ٢٥ عاماً. وفقاً للاتفاقية، فإن أي فرق بين سعرين متفق عليهما (أي السعر بموجب اتفاقية توريد الفحم مقارنة بالأسعار الفعلية لمورد الفحم المتفق 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 تعمل كمرجع سوقي لتجارة الفحم في أوروبا وآسيا.

كما تلتزم المجموعة بالمساهمة بمبلغ ٧٥,٠ مليون ريال سعودي في مبادرات المسؤولية المجتمعية للشركات في أوزبكستان خلال عامي ٢٠٢١ و٢٠٢٢.

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

إضافة إلى ما ذكر أعلاه، للمجموعة موجودات ومطلوبات محتملة متعلقة ببعض الأمور المتنازع عليها، بما في ذلك الدعاوى المقدمة من المقاولين وضدهم وعمليات التحكيم التي تنطوي على مجموعة متنوعة من القضايا. تنشأ هذه الاحتمالات في سياق العمل العادي. ومن غير المتوقع أن ينتج 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)
(كافة المبالغ بآلاف الريالات 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 المتجددة. نتج عن ذلك تغير في المعلومات المقدمة بانتظام إلى صانع القرار الرئيسي للقطاعات التشغيلية والتي تتضمن معلومات منفصلة عن نتائج أنشطة الطاقة المتجددة 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 التنقيح والمراجعة لمعلومات القطاعات التشغيلية بما في ذلك تخصيص الأصول غير الملموسة على قطاعات التشغيل.

تتسبب 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:

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

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	٩٣٢,٩٢١	٩٧٦,٣٦٨	التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٣٨٩,٦٤٥	٥٠٣,٦٩١	٢٦٣,٥٥٧	٣٠٢,٧٧٦	مصادر الطاقة المتجددة
١٨,٣٨٤	٥,٧٦٢	١١,٦١٤	٤,٢٩٦	أخرى
٢,٢٧٠,٨٦١	٢,٥٦٠,٠٧٢	١,٢٠٨,٠٩٢	١,٢٨٣,٤٤٠	إجمالي الإيرادات
دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى				
٩٧٠,٣٦٩	١,٠٩٤,٤٤٦	٥٧٩,٣٨٥	٥٨٣,٥٨٠	التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
١٣٨,٣٧٩	٢٨٥,١٨١	١١٤,٧١١	٢٠٧,٣٧٠	مصادر الطاقة المتجددة
١٨,١٩٦	٥,٨٢٩	١١,٥٣٢	٤,٧٥٤	أخرى
١,١٢٦,٩٤٤	١,٣٨٥,٤٥٦	٧٠٥,٦٢٨	٧٩٥,٧٠٤	الإجمالي*
إيرادات / (مصاريف) عمليات الشركات غير الموزعة				
(٢٧٢,٠٣٥)	(٢٨٧,٠٩٧)	(١٧٤,٧٧٢)	(١٦٧,٤١٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(١١,٠٤٧)	(٩,٦٣٧)	(٢,١٨٣)	٣,٩٥١	استهلاك وإطفاء
-	(٤٣,٣٠٨)	-	(٨,٦٧٢)	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
(٩,٤٠٣)	-	(٩,٤٠٣)	-	تكاليف إعادة هيكلة
٣٤,٢٧٤	٢٨,٨٩٧	٢١,٢١٥	١٤,٤٢٧	دخل عمليات أخرى
٨٦٨,٧٣٣	١,٠٧٤,٣١١	٥٤٠,٤٨٤	٦٣٧,٩٩٨	إجمالي دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى

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

١٠ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

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
٧٤٣,٦٧٧	٩٩٦,٥٨٩	٥٣٢,٢٧٧	٦٠٥,٧١٣	الإجمالي
تسوية ربح السنة من العمليات المستمرة				
(٢٧٢,٠٣٥)	(٢٨٧,٠٩٧)	(١٧٤,٧٧٣)	(١٦٧,٤١٢)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٦٠,٠٢٤)	-	(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 برنامج الحوافز طويلة الأجل
(٣٢,٧٦١)	-	(٣٢,٧٦١)	-	مساهمة في المسؤولية الاجتماعية للشركات
(٣٠,٠٠٠)	(١٠,٥٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	-	مخصص الزكاة والضريبة المتعلق بربوط 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 لمساهمين
-	(٧,٦٤٨)	-	١٣١	خسارة استبعاد / شطب ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٢,١٤٧)	(١٤٩,٨٩٧)	(٢٢,٧٢٣)	(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 والآلات والمعدات.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

التركز الجغرافي

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

الإيرادات من العمليات المستمرة والمتوقعة	الممتلكات والآلات والمعدات		
	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
المملكة العربية السعودية	١,١٤٧,٧٩٧	٩,٨٣١,٢٧٨	
سلطنة عُمان	٣٠٧,٤٥٠	٥٧٠,١٩٠	
الأردن	٢٩٧,٢٧٤	٢,١٩٣,٦٧٦	
المغرب	٣٠١,٣٤٦	٥٥,٣٥٠	
الإمارات العربية المتحدة	٣٨٩,٦٧٧	٦٤,٦٥٣	
جنوب أفريقيا	٢٣,٣٥٨	-	
أوزبكستان	-	٨٦٧,٢١٣	
باقي دول العالم	٩٣,١٧٠	١٧,١٩٣	
	٢,٥٦٠,٠٧٢	١٢,٧٣٢,٣٤٠	

معلومات عن العملاء الرئيسيين

خلال الفترة، يشكّل 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		
	٢٠٢١	٢٠٢٠
العميل أ	٥٧٦,٤٩١	٥٥٥,٣٥٣
العميل ب	٢٩٧,٢٧٥	٢٨٧,٤٦٠
العميل ج	٢٧٨,١٠٨	٢٣٧,٤٤٨

تتعلق الإيرادات من هؤلاء العملاء بالتحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي ومصادر الطاقة المتجددة 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 بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف 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.

١٦ - 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 التقويم على النحو التالي:

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

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يتضمن ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة. تقييم الإدارة هو أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة ستكون مؤهلة لتصنيف المستوى ٢.

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

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 تقريباً قيمتها الدفترية حيث أن عقد الإيجار يتعلق بطبيعة متخصصة للموجودات، وبموجبها فإن القيمة الدفترية لصافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي تمثل أفضل أساس لاحتساب قيمته العادلة.

شركة 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)

١٧ - الأمور الهامة خلال الفترة

١٧-١ استجابة لتداعيات فيروس كورونا المستجد («كوفيد-١٩»)، الذي تسبب في تعطيل النشاط الاقتصادي على مستوى العالم، قامت المجموعة بتنفيذ برامج وقائية نشطة في مواقعها وخطط طوارئ من أجل تقليل المخاطر المتعلقة بكوفيد-١٩، والحفاظ على استمرارية العمليات التجارية والتأكد من صحة وسلامة موظفيها.

خلال الفترة، قامت الإدارة بتقييم التأثير العام لكوفيد-١٩ على العمليات والأعمال التجارية الخاصة بالمجموعة، وأخذت بعين الاعتبار مجموعة من العوامل بما في ذلك التأثيرات على سلسلة الإمداد، والطاقة التشغيلية/ توليد الطاقة في محطاتها، والتكاليف الإضافية في سلسلة الإمداد، وصحة الموظفين وسلامتهم. وبناءً على هذا التقييم، لم يلزم إجراء تعديلات جوهرية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. لكن في ضوء عدم التأكد المستمر، قد يترتب عن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري 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.

١٧-٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وافقت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية على طلب الشركة بشأن طرح ٨١,١٩٩,٢٩٩ سهمًا من خلال طرح عام أولي، والتي سيتم طرحها من خلال زيادة رأسمال الشركة. وسيتم الإعلان عن نشرة إصدار الشركة في الوقت المناسب.

١٧-٣ بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على برنامج حوافز يتألف من الأسهم والمنافع النقدية («الخطة») للموظفين المؤهلين تستحق الدفع عند الإدراج الناجح للشركة في السوق المالية مع مراعاة شروط الأداء الأخرى. وبتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢١، 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 المعنية من قبل مجلس الإدارة.

١٧-٤ خلال الفترة، وافق مجلس الإدارة على برنامج حوافز نقدية طويل الأجل، والتي تم منحها لبعض أفراد موظفي الإدارة العليا. يغطي برنامج الحوافز طويل الأجل فترة تسع سنوات إجمالاً اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، ويتألف من ثلاث فترات أداء منفصلة كل منها ثلاث سنوات. سيتم منح المكافآت النقدية وفقاً لبرنامج الحوافز طويل 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)
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف 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 متراكم لأقصى تعرض يصل إلى ٣٧,٥ مليون ريال سعودي خلال فترة الوثيقة حتى ٣٠ يوليو ٢٠٢٢، ويحد 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 الموجزة للمجموعة ونتائجها بتاريخ إعداد القوائم المالية.

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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