

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة أكوا باور (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

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

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

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

نطاق الفحص

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

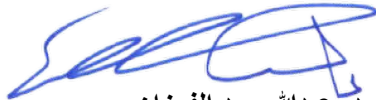
تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

الاستنتاج

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

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

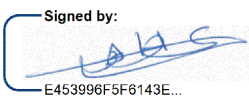

د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



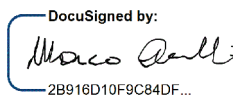
الرياض في ١١ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢ نوفمبر ٢٠٢٥ م

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف ~~ر.س~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

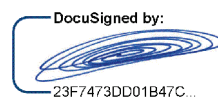
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٢,٠٦٠,٥٢٩	١٤,٧٩٩,٦٠٦	٣	الممتلكات والألات والمعدات
٢,٠١٢,٣٦١	٢,١٢٨,٥٢٠		الموجودات غير الملموسة
١٨,٩٣٩,٨٩٢	٢٠,٣٣٦,٧٨٤	٤	الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠,٧٩٦,٨٣٨	١٠,٨٧٧,٧٨٣		صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
٢٣٨,٩٩٤	٣٤٨,١٨٥		الموجودات الضريبية المؤجلة
١,٠٤٩,٠١٨	٤٨٣,٩٣٨		القيمة العادلة للمشتقات المالية
٦٩٧,٢٤٦	٥٣٦,٦٠٦		الموجودات الأخرى
٤٥,٧٩٤,٨٧٨	٤٩,٥١١,٤٢٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٨١,٥٢٦	٦٧٩,٢٤٥		المخزون
٣٢٨,١٦٣	٣٩٥,٦٠٤		صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
٣٠٥,٦٩٣	١٠٧,٩٦٠		القيمة العادلة للمشتقات المالية
١,٩٥٢,٢٢٦	٢,٨٥٠,٠٠١	٨	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣,٨٣٦,٤٢٥	٥,١٨٢,٩١٠		الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى
٢٨٠,٨٠٠	٢,٦٠١,٣٢٦	٦	الاستثمارات قصيرة الأجل
٣,٨٠٢,٩٩٥	٧,٢٨٩,٩٥٦	٥	النقد وما في حكمه
١١,٠٨٧,٨٢٨	١٩,١٠٧,٠٠٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٦,٨٨٢,٧٠٦	٦٨,٦١٨,٤٢٤		إجمالي الموجودات

Signed by:

E453996F5F6143E...

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

DocuSigned by:

2B916D10F9C84DF...

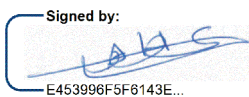
الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:

23F7473DD01B47C...

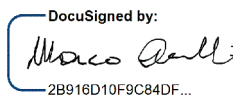
رئيس مجلس الإدارة

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

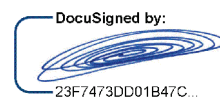
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٧,٣٢٥,٦١٩	٧,٦٦٤,٩٠٥	١-٢٠	رأس المال
٥,١٥٩,٠٣٩	١١,٨٧٤,٩٧٢	١-٢٠	علاوة الإصدار
(١٠٦,٦٢٠)	(٢١١,٩٢٧)	٢-٢٠	أسهم الخزينة
١,٢١٤,٦٤٣	١,٢١٤,٦٤٣		الاحتياطي النظامي
٤,٨٧٢,٢٨٩	٦,١٦٧,٠٥٨		الأرباح المبقة
١٨,٤٦٤,٩٧٠	٢٦,٧٠٩,٦٥١		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى
٣,٣٩٤,١١٥	١,٤٨٨,٨٦٠	٩	الاحتياطات الأخرى
٢١,٨٥٩,٠٨٥	٢٨,١٩٨,٥١١		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
٢,٤٤٧,١٢٧	٢,٦٦٠,٣٠٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤,٣٠٦,٢١٢	٣٠,٨٥٨,٨١٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤,٢٠٦,٩٢٦	٢٦,٠٧٣,٢٠٢	٧	القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية
٨٨٩,٩٠٢	٩١٨,٢٠٧	٨	المستحق للأطراف ذات العلاقة
١٦٧,٢٨٢	٢١٣,٢١٣		المطلوبات الضريبية المؤجلة
٢٣٨,٠١٣	٦٣٤,٨٢٨	٤	الالتزام للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠٩,٧٠٩	٤٥,٨٠٥		القيمة العادلة للمشتقات المالية
١٧٠,٠٦٦	١٦٤,٩٦٩		الإيرادات المؤجلة
٢٥٢,٧٤١	٢٨٦,٣٣٤		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٣٢,٤٣٠	٤٦٤,١٧٢		المطلوبات الأخرى
٢٦,٦٦٧,٠٦٩	٢٨,٨٠٠,٧٣٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٥٠١,٢٥٥	٤,٩١٧,٠٤٠		الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات المالية الأخرى
٣١٧,٠٥٤	٢٨٥,٩٦٠		التسهيلات التمويلية قصيرة الأجل
١,٧٥١,٠٤٥	٣,٤١٣,٨٨٩	٧	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل والتسهيلات تمويلية
٧٩,٧٥٠	٧٩,٠٧٠	٨	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٧٢,٠٤٤	١٣,٥٢٤		القيمة العادلة للمشتقات المالية
١٨٨,٢٧٧	٢٤٩,٣٩٥		الزكاة وضريبة الدخل
٥,٩٠٩,٤٢٥	٨,٩٥٨,٨٧٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٢,٥٧٦,٤٩٤	٣٧,٧٥٩,٦٠٨		إجمالي المطلوبات
٥٦,٨٨٢,٧٠٦	٦٨,٦١٨,٤٢٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

Signed by:

E453996F5F6143E...

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

DocuSigned by:

2B916D10F9C84DF...

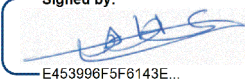
الرئيس التنفيذي

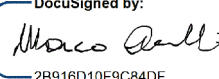
DocuSigned by:

23F7473DD01B47C...

رئيس مجلس الإدارة

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف ~~إل~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الإيرادات	١,٦٥٩,٥١٩	١,٧٤٧,٤٤٠	٥,٣٧٤,٢١٨	٤,٥٦١,٧٦٥
التكاليف التشغيلية	(٧٠٦,٣٧٩)	(٧٤٧,٦٥٢)	(٢,٦٠٦,١٠٢)	(٢,١٠٤,٥١٧)
مجمول الربح	٩٥٣,١٤٠	٩٩٩,٧٨٨	٢,٧٦٨,١١٦	٢,٤٥٧,٢٤٨
تكلفة التطوير والمخصص والشطب، بعد خصم الرد	(٣٠,١٥٠)	(١٢٠,٩٤٧)	(٨٤,٩٨٧)	(١٨٨,٠٢٧)
المصروفات العمومية والإدارية	(٥٣٢,٥٤٩)	(٥٣٤,٢٩٧)	(١,٢٥٣,٥١٨)	(١,٣١٦,٢٧٧)
الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل	٩٢,٧٣٨	٤٦٠,٤١٨	٣٢٥,٨٩١	٦٣٤,٠٥١
الربح من التخارج من الأصول	-	-	-	٤٠١,٧٠١
الإيرادات التشغيلية الأخرى	٧٤,١٠٢	١٧١,٣١٩	١,٠٠٨,٧٦٩	٣٧٦,٤٣٨
الإيرادات التشغيلية قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى	٥٥٧,٢٨١	٩٧٦,٢٨١	٢,٧٦٤,٢٧١	٢,٣٦٥,١٣٤
مصروفات الانخفاض في القيمة، صافي	-	-	(٢٩٧,٠٨٩)	(١٤٥,٧٩٩)
المصروفات الأخرى، صافي	(٩,١٦١)	(١٢,٧٤١)	(٤٤,٨١١)	(٤٤,٧٧٤)
الإيرادات التشغيلية بعد خسارة الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى	٥٤٨,١٢٠	٩٦٣,٥٤٠	٢,٤٢٢,٣٧١	٢,١٧٤,٥٦١
الإيرادات الأخرى/ (المصروفات)، صافي	٢٧١,٨٢٦	(٢٦٦,٢٢٧)	٢٩٠,١٠٥	١٠٣,٩٧٢
الإيرادات التمويلية	١٣٣,١٧٧	٧٠,٩٠٧	٢٤٢,٤٥٧	٢٣٦,١٩٢
ربح/ (خسارة) تحويل عملات أجنبية، صافي	٤١,٢٩٥	(٩,٩٤٧)	٥٨,٤١١	(٣,٩٢٢)
المصروفات التمويلية	(٤٢٨,٣٠٨)	(٣٥٣,٨٣٥)	(١,٣٣٣,١٥٢)	(١,١٠٠,٦٢٨)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٥٦٦,١١٠	٤٠٤,٤٣٨	١,٦٨٠,١٩٢	١,٤١٠,١٧٥
مصروف الزكاة وضريبة الدخل	(٧١,٥١٧)	(٣٨,٧٤٢)	(١٣٧,٦٠٨)	(١٠٦,٤٦١)
ربح الفترة	٤٩٤,٥٩٣	٣٦٥,٦٩٦	١,٥٤٢,٥٨٤	١,٣٠٣,٧١٤
الربح العائد لـ:				
مساهمي الشركة الأم	٣٧١,١٦٧	٣٢٨,٠٩٩	١,٢٨٠,١٤٤	١,٢٥٤,٨٩٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٢٣,٤٢٦	٣٧,٥٩٧	٢٦٢,٤٤٠	٤٨,٨٢٤
	٤٩٤,٥٩٣	٣٦٥,٦٩٦	١,٥٤٢,٥٨٤	١,٣٠٣,٧١٤
ربحية السهم الأساسية لمساهمي الشركة الأم (إل) - معدلة	٠,٥٠	٠,٤٥	١,٧١	١,٧٠
ربحية السهم المخفضة لمساهمي الشركة الأم (إل) - معدلة	٠,٤٨	٠,٤٣	١,٦٧	١,٦٤

Signed by:

E453996F5F8143E...
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

DocuSigned by:

2B916D10F9C84DF...
الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:

23F7473DD01B47C...
رئيس مجلس الإدارة

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف ~~إلى~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م

ربح الفترة ٤٩٤,٥٩٣ ٣٦٥,٦٩٦ ١,٥٤٢,٥٨٤ ١,٣٠٣,٧١٤

الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى

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

٢,٠٢٣	٧٧٢	(١٨,٨٥٧)	١٣,٣٠٣
(٣١,١٥٣)	(١,١٢٩,٤٠١)	(٣٧٨,٢٠٩)	(٣٨٥,٤٢٩)
٤,٨٥١	٧٧,٧٢٠	(٦٣,٩٩٧)	١٥٦,٣٩٢
(٢٦٩,٥٠٠)	٣٢٧,٩٣٢	(٢٦٩,٥٠٠)	(١٥,٤٩١)
-	-	-	(٥٠٨,٥٣٨)
(٣٦٤,٨٩٦)	(١,٨١١,٧٦١)	(١,٣١٩,٩٦٥)	(٨٥٧,٧٠٤)
٩ و ١٣			
٩ و ٤			

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

٣,٣٦٩ ٢,٨٩٤ ٩,٢٩٨ ٧,٦٠٤

إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى

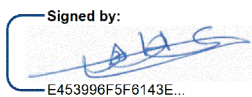
(٦٥٩,٣٥٢)	(٢,٥٣١,٨٤٤)	(٢,٠٤١,٢٣٠)	(١,٥٨٩,٨٦٣)
(١٦٤,٧٥٩)	(٢,١٦٦,١٤٨)	(٤٩٨,٦٤٦)	(٢٨٦,١٤٩)

إجمالي الخسارة الشاملة

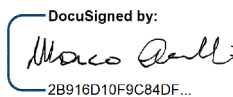
إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر العائد لـ:

(٢٠٨,١٥٨)	(٢,١٤٤,٣٦٠)	(٦٥٣,٥٠٥)	(٣١٢,٨٩٤)
٤٣,٣٩٩	(٢١,٧٨٨)	١٥٤,٨٥٩	٢٦,٧٤٥
(١٦٤,٧٥٩)	(٢,١٦٦,١٤٨)	(٤٩٨,٦٤٦)	(٢٨٦,١٤٩)

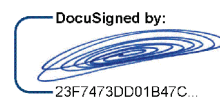
مساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة

Signed by:

E453996F5F6143E...

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

DocuSigned by:

2B916D10F9C84DF...

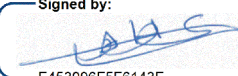
الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:

23F7473DD01B47C...

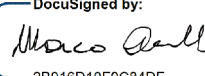
رئيس مجلس الإدارة

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
١,٤١٠,١٧٥	١,٦٨٠,١٩٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لـ:
٣٥٦,٣٥٤	٤٣٤,٦٧٠		الاستهلاك والإطفاء
١,١٠٠,٦٢٨	١,٣٣٣,١٥٢	١٤	المصروفات التمويلية
(١,٠٤٢)	(٦٤,٢٢٠)		الأرباح الغير محققة من تحويل العملات الأجنبية
			الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل
(٦٣٤,٠٥١)	(٣٢٥,٨٩١)		مصرف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٣,٧٩٨	٥٦,٤٩٨		القيمة العادلة لتحويلات التدفقات النقدية المُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٣,٦٣١	-		إطفاء الموجودات طويلة الأجل الأخرى
١٢,٣٤١	١٢,٢٩٦		المخصصات
٢١٨,٣٨٢	(٥,٢٤٣)		مخصص خطة حوافز طويلة الأجل
٥١,١١٣	٥٠,٣١٢		الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٧,٥٩٥)	(٤,٦٣٦)		خسارة الانخفاض في القيمة
١٤٥,٧٩٩	٢٩٧,٠٨٩	١-١٢	الربح من التخلص من الأصول
(٤٠١,٧٠١)	-		تكلفة التطوير والمخصص والشطب، بعد خصم الرد
١٨٨,٠٢٧	٨٤,٩٨٧		الربح من إنهاء أدوات التحوط
(١٥,٤٩١)	(٢٦٩,٥٠٠)	١-١٣	الإيرادات التمويلية من الودائع وقروض المساهمين
(٣٨٧,٠٣٥)	(٤٠٥,٧٧٣)		تأثير خصم الالتزام المالي
(٥٨,٢٩٨)	-	١٣	
٢,٠٢٥,٠٣٥	٢,٨٧٣,٩٣٣		
(١,٠٨٤,٥٩٣)	(١,٧٠١,٩١٢)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١١٧,٠٥٤)	(١٠٢,٩٠٥)		الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى
١,٢٣٦,٢٧٢	٩٢٩,٩٦١		المخزون
(٥٠٩,٠٠٧)	(٥٥٧,٢٣٤)		الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى
(٢,٥٢٦)	١٠,٤١٨		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١٤٠,٧٢٢	١٧٨,٥١٤		المستحق للأطراف ذات العلاقة
٢,٠٨٩	(٥,٠٩٧)		صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
١,٦٩٠,٩٣٨	١,٦٢٥,٦٧٨		الإيرادات المؤجلة
(٤٥,٥٢٥)	(٣٥,٣٩٣)		صافي النقد الناتج من العمليات
(١٣١,٣٦٧)	(١٣٥,١٢١)		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والحوافز طويلة الأجل
٧٥,٥٣٠	١١٧,٢٠٢		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١,٥٨٩,٥٧٦	١,٥٧٢,٣٦٦		توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

Signed by:

E453996F5F6143E...

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

DocuSigned by:

2B916D10F9C84DF...

الرئيس التنفيذي

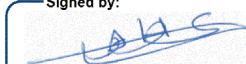
DocuSigned by:

23F7473DD01B47C...

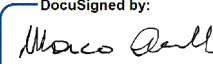
رئيس مجلس الإدارة

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف ~~إلى~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة	(٢,٨١٣,٩٦٥)	(٢,٢٨٦,٩٣٧)	
المسدد من التمويل المتعلق بأنشطة البناء	١,٠٨٧,١٩٢	-	
المتحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات	٥,٠٢٨	١١,٩١٥	
الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	(٢,١١١,٣٥٣)	(٦١٥,٢٣٢)	
الإيرادات التمويلية من الودائع	٢٤٢,٤٥٧	٢٣٦,١٩٢	
الودائع قصيرة الأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية لأكثر من ثلاثة أشهر	(٢,٣٢٠,٥٢٦)	(٢,٠٨٥,٠٧٥)	٦
المتحصلات من استبعاد جزئي لشركة تابعة دون فقدان السيطرة	-	٨٣٥,١٢١	
النقد غير الموحد بسبب فقدان السيطرة	(٢٦١,٠٢٦)	(٣١٣,٠٥٠)	
الاستحواذ على شركة تابعة	(١٠٣,٧١٩)	-	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٦,٢٧٥,٩١٢)	(٤,٢١٧,٠٦٦)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المتحصلات من القروض والتسهيلات التمويلية، بعد خصم تكلفة المعاملة	٣,٢٠٥,٥٧١	٢,٣٨٨,٣٩٧	
المسدد من القروض والتسهيلات التمويلية	(٩٠٤,٢١٢)	(٦٤٧,٥٩١)	
شراء أسهم الخزينة	(١٣٢,٥٩٧)	(١١٨,٠٠٠)	٢-٢٠
المصروفات التمويلية المدفوعة	(١,٢٣٩,٧٨٣)	(١,١٠٥,٥٢٩)	
المتحصلات من إنهاء أدوات التحوط	١٦٢,٩٦٥	٣٤٣,٤٢٣	
توزيعات الأرباح المدفوعة	(٩٦,١٣٨)	(٣٨٣,٢٨٥)	
المساهمات في رأس المال والتعديلات الأخرى على حقوق الملكية غير المسيطرة	١٥٧,٥٠٠	٢١,٢٤٧	
المتحصلات من إصدار حقوق الأولوية	٧,١٢٥,٠٠٠	-	
تكلفة المعاملة المتعلقة بإصدار حقوق الأولوية وإعادة شراء أسهم الخزينة	(٧٢,٢٩٨)	-	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	٨,٢٠٦,٠٠٨	٤٩٨,٦٦٢	
صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه خلال الفترة			
	٣,٥٠٢,٤٦٢	(٢,١٢٨,٨٢٨)	
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٣,٨٠٢,٩٩٥	٤,٧٤٠,٩٤١	
صافي فرق تحويل العملات الأجنبية	(١٥,٥٠١)	١,٥٨١	
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٧,٢٨٩,٩٥٦	٢,٦١٣,٦٩٤	٥

Signed by:

E453996F5F6143E...

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

DocuSigned by:

2B916D10F9C84DF...

الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:

23F7473DD01B47C...

رئيس مجلس الإدارة

شركة أكوا باور

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة

(جميع المبالغ بالآلاف ~~ر.س~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة الإصدار	أسهم الخزينة	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	توزيعات الأرباح المقترحة	الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ٩)	حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٧,٣١٠,٩٩٧	٥,١٥٩,٠٣٩	-	١,٠٣٨,٩٣٧	٣,٢٤٧,٤٠١	٣٢٨,٩٩٥	٢,٠٧٢,٥٨٩	١٩,١٥٧,٩٥٨	١,٥٥٠,٩٣٣	٢٠,٧٠٨,٨٩١
-	-	-	-	١,٢٥٤,٨٩٠	-	-	١,٢٥٤,٨٩٠	٤٨,٨٢٤	١,٣٠٣,٧١٤
-	-	-	-	-	-	(١,٥٦٧,٧٨٤)	(١,٥٦٧,٧٨٤)	(٢٢,٠٧٩)	(١,٥٨٩,٨٦٣)
-	-	-	-	١,٢٥٤,٨٩٠	-	(١,٥٦٧,٧٨٤)	(٣١٢,٨٩٤)	٢٦,٧٤٥	(٢٨٦,١٤٩)
-	-	-	-	-	-	-	-	٢١,٢٤٧	٢١,٢٤٧
١٤,٦٢٢	-	-	-	(١٤,٦٢٢)	-	-	-	-	-
-	-	(١١٨,٠٠٠)	-	-	-	-	(١١٨,٠٠٠)	-	(١١٨,٠٠٠)
-	-	-	-	-	(٣٢٨,٩٩٥)	-	(٣٢٨,٩٩٥)	(٥٤,٢٩٠)	(٣٨٣,٢٨٥)
-	-	-	-	-	-	٧٧,٦١٠	٧٧,٦١٠	-	٧٧,٦١٠
-	-	١١,٣٨٠	-	٦,٩٠٤	-	(١٨,٢٨٤)	-	-	-
-	-	-	-	٥١,٢٥٤	-	(٥,٩٤٥)	٤٥,٣٠٩	٧٥٥,٨٨٧	٨٠١,١٩٦
٧,٣٢٥,٦١٩	٥,١٥٩,٠٣٩	(١٠٦,٦٢٠)	١,٠٣٨,٩٣٧	٤,٥٤٥,٨٢٧	-	٥٥٨,١٨٦	١٨,٥٢٠,٩٨٨	٢,٣٠٠,٥٢٢	٢٠,٨٢١,٥١٠
٧,٣٢٥,٦١٩	٥,١٥٩,٠٣٩	(١٠٦,٦٢٠)	١,٢١٤,٦٤٣	٤,٨٧٢,٢٨٩	-	٣,٣٩٤,١١٥	٢١,٨٥٩,٠٨٥	٢,٤٤٧,١٢٧	٢٤,٣٠٦,٢١٢
-	-	-	-	١,٢٨٠,١٤٤	-	-	١,٢٨٠,١٤٤	٢٦٢,٤٤٠	١,٥٤٢,٥٨٤
-	-	-	-	-	-	(١,٩٣٣,٦٤٩)	(١,٩٣٣,٦٤٩)	(١٠٧,٥٨١)	(٢,٠٤١,٢٣٠)
-	-	-	-	١,٢٨٠,١٤٤	-	(١,٩٣٣,٦٤٩)	(٦٥٣,٥٠٥)	١٥٤,٨٥٩	(٤٩٨,٦٤٦)
-	-	-	-	-	-	-	-	(٩٦,١٣٨)	(٩٦,١٣٨)
٣٣٩,٢٨٦	٦,٧٨٥,٧١٤	-	-	-	-	-	٧,١٢٥,٠٠٠	-	٧,١٢٥,٠٠٠
-	-	-	-	-	-	-	-	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠
-	(٦٩,٧٨١)	(٢,٥١٧)	-	-	-	-	(٧٢,٢٩٨)	-	(٧٢,٢٩٨)
-	-	(١٣٢,٥٩٧)	-	-	-	-	(١٣٢,٥٩٧)	-	(١٣٢,٥٩٧)
-	-	٢٩,٨٠٧	-	١٠,٣٤٧	-	(٤٠,١٥٤)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	٦٨,٥٤٨	٦٨,٥٤٨	-	٦٨,٥٤٨
-	-	-	-	٤,٢٧٨	-	-	٤,٢٧٨	(٣,٠٤٣)	١,٢٣٥
٧,٦٦٤,٩٠٥	١١,٨٧٤,٩٧٢	(٢١١,٩٢٧)	١,٢١٤,٦٤٣	٦,١٦٧,٠٥٨	-	١,٤٨٨,٨٦٠	٢٨,١٩٨,٥١١	٢,٦٦٠,٣٠٥	٣٠,٨٥٨,٨١٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م

ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة

التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة

أسهم المنحة المصدرة

شراء أسهم الخزينة (إيضاح ٢-٢٠)

توزيعات الأرباح

معاملات الدفع على أساس الأسهم (إيضاح ٢-٢٠)

تسوية أسهم الخزينة (إيضاح ٢-٢٠)

تصفية الاستثمار في شركة تابعة دون فقدان السيطرة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م

ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة

توزيعات الأرباح

الزيادة في رأس المال/ إصدار حقوق الأولوية (إيضاح ١-٢٠)

تكلفة المعاملة في حقوق الملكية غير المسيطرة

تكلفة المعاملة (إيضاح ١-٢٠)

شراء أسهم الخزينة (إيضاح ٢-٢٠)

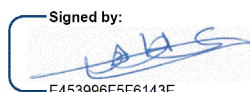
أسهم الخزينة الممنوحة خلال الفترة

معاملات الدفع على أساس الأسهم (إيضاح ٢-٢٠)

تصفية الاستثمار في شركة تابعة دون فقدان السيطرة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

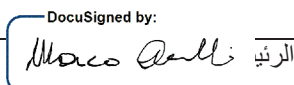
Signed by:



E453996F5F6143E...

الرئيس التنفيذي أ

DocuSigned by:



2B916D10F9C84DF...

الرئيس

DocuSigned by:



23F7473DD01B47C...

رئيس مجلس

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

١. الأنشطة

شركة أكوا باور ("الشركة" أو "أكوا باور" أو "المجموعة") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢١٥ بتاريخ ٢ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٨م) ومسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٣٩٢ بتاريخ ١٠ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٨م). يقع عنوان المركز الرئيسي للشركة في مخرج ٨، الطريق الدائري الشرقي، حي قرطبة، ص ب ٢٢٦١٦ - الرياض ١١٤١٦، المملكة العربية السعودية. بعد فترة وجيزة من تأسيسها في سنة ٢٠٠٨م، استحوذت شركة أكوا باور على شركة مشاريع أكوا باور، التي كانت نشطة منذ عام ٢٠٠٤م وقد نجحت الشركة المستحوذ عليها في تأمين أول مناقصة رئيسية لها في عام ٢٠٠٥م لتطوير مشروع محطة الشعيبة المنقلة لإنتاج المياه والكهرباء ومحطة بترو رابغ المنقلة لإنتاج المياه والبخار والكهرباء.

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

٢. أسس الإعداد والتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية للمجموعة

١-٢ بيان الالتزام

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

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

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

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

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

٢-٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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

٣-٢ التقديرات المحاسبية الهامة

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

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف إ.م. ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
١٠,٠٩٠,٢٤٤	١٢,٠٦٠,٥٢٩		في بداية الفترة/ السنة
٣,٦١٦,٢٣٨	٣,٣٤١,٣٩٦	١-٣	الإضافات للفترة/ للسنة، صافي
(٤٩٢,٢٨٢)	(٤١٢,٠١٧)		مصرف الاستهلاك للفترة/ للسنة
(٥,٨٩٥)	(٣٩٢)		الاستبعادات/ الشطب للفترة/ للسنة
(٢٨,١٦٨)	-		تعديل نتيجة مراجعة التزام تخريد موجودات
٢٨٢,٧٣٥	-	٢-٣	رد الانخفاض في القيمة
(١,٣٩٣,٢٩٩)	(٢٠٣,٠٠١)		التوقف عن الإثبات بسبب فقدان السيطرة على شركة تابعة
(٩,٠٤٤)	١٣,٠٩١		ترجمة العملات الأجنبية
١٢,٠٦٠,٥٢٩	١٤,٧٩٩,٦٠٦		في نهاية الفترة/ السنة

٣-١ تشمل الإضافات خلال الفترة بصورة رئيسية الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ المتعلقة ببعض مشروعات المجموعة تحت التنفيذ. تشمل الإضافات تكلفة الاقتراض المرسلة بمبلغ ١٥٠,٦ مليون إ.م. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٩١,٤ مليون إ.م.).

استكملت المجموعة في ٢٨ مارس ٢٠٢٥م الاستحواذ على ٨٥٪ من الحصة الفعلية في شركة بانغوي لتوليد الطاقة الجديدة المحدودة، وشركة بانغوي لتكنولوجيا الطاقة الجديدة المحدودة وشركة بانغونج لتكنولوجيا الطاقة الجديدة المحدودة في الصين بمقابل مبلغ إجمالي قدره ٧٠ مليون إ.م. تبلغ القيمة الدفترية لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها ٧٤ مليون إ.م. بالإضافة إلى ذلك استكملت المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، الاستحواذ على ١٠٠٪ من الحصة الفعلية في شركة شينيانغ مينغشي للطاقة الجديدة المحدودة في الصين بمقابل إجمالي قدره ٧٢,٦ مليون إ.م. تبلغ القيمة الدفترية لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها ٧٢,٦ مليون إ.م. قامت الإدارة بتقييم المعاملة وخلصت إلى أنها مؤهلة كاستحواذ على الموجودات وليس كتجميع للأعمال كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣. تم المحاسبة عن عملية الاستحواذ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة على عمليات الاستحواذ على الموجودات. سيتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات، باعتبارها المكون الرئيسي لعملية الاستحواذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

٣-٢ أبرمت شركة بركاء للمياه والطاقة إس إيه أوه جي ("بركاء") إحدى الشركات التابعة للمجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، اتفاقية شراء طاقة ومياه مع الجهة المشترية وتشمل الاتفاقية محطة طاقة لثمان سنوات وتسعة أشهر ومحطة تحلية المياه بتقنية التبخير الوميضي متعدد المراحل لثلاث سنوات مع خيار التمديد وفق تقدير الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. وبناءً على الشروط التعاقدية المعدلة وتحسن التوقعات المستقبلية، تم تحديد مؤشرات على إمكانية عكس انخفاض القيمة. وأجرت الشركة تقييماً لانخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. وتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد بقيمة ٥٧١,٥ مليون إ.م. ونتيجة لذلك، تم الاعتراف بعكس انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٨٢ مليون إ.م. على محطتي الطاقة والتحلية.

٤. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
١٥,٣٠٢,٨٩٤	١٨,٧٠١,٨٧٩		في بداية الفترة/ السنة
١,٧٨٢,٥٨٠	٢,١١١,٣٥٣	١-٤	الإضافات/ (الاستبعادات)/ التعديلات خلال الفترة/ السنة، صافي
٦٩٤,١٦٣	٣٢٥,٨٩١		الحصة في نتائج الفترة/ السنة
١,٠٩٢,٠٢٩	(١,٣١٩,٩٦٥)	٩	الحصة في (الخسارة)/ (الدخل الشامل الآخر للفترة/ السنة
(١٦٩,٧٨٧)	(١١٧,٢٠٢)		توزيعات الأرباح المستلمة خلال الفترة/ السنة
١٨,٧٠١,٨٧٩	١٩,٧٠١,٩٥٦		في نهاية الفترة/ السنة
١٨,٩٣٩,٨٩٢	٢٠,٣٣٦,٧٨٤		الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ضمن بند الموجودات غير المتداولة
(٢٣٨,٠١٣)	(٦٣٤,٨٢٨)		صافي الالتزامات للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ضمن بند المطلوبات غير المتداولة
١٨,٧٠١,٨٧٩	١٩,٧٠١,٩٥٦		

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف إ.م. ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

٤-١ تتعلق الإضافات الرئيسية التي أجريت خلال الفترة باستثمار المجموعة في شركتي نور الطاقة ١ ونيوم للهيدروجين الأخضر بمبلغ ١,٤٥٦ مليون إ.م. و ٣٣٨,٨ مليون إ.م. على التوالي.

٤-٢ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، وبعد تصفية الاستثمار بنسبة ٦٠٪ من حصصها في شركة هجر الأولى القابضة وشركة المرجان الثانية القابضة وفقدان السيطرة اللاحقة، تم المحاسبة عن هذه الشركات التابعة للمجموعة كشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

٤-٣ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، أجرت إحدى الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية للمجموعة اختبار الانخفاض في القيمة على أصولها قيد الإنشاء نظراً لارتفاع معدلات الفائدة. وتبين من خلالها إلى عدم ضرورة إثبات انخفاض القيمة. تعتبر نتائج التقييم حساسة بشكل خاص للتغيرات في معدل الخصم والتطورات التقنية التي يمكن أن تؤثر على توقعات التكلفة التشغيلية. وفي ضوء ذلك، تظل الإدارة ملتزمة بالاستمرار في مراقبة كل من معدل الخصم واقتراضات التدفقات النقدية الأساسية. وسيتم تسجيل تسويات الانخفاض في القيمة المناسبة حسب الحاجة.

٤-٤ خلال الفترة، حدثت بعض مخالفات الالتزام التعاقدية بموجب اتفاقيات الإقراض لدى إحدى الشركات المستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية ضمن المجموعة. وحتى تاريخ إعداد التقرير، لا تزال الشركة المستثمر فيها في طور الحصول على التنازلات المطلوبة من المقرض، ولا يُتوقع أن يكون لذلك أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٥. النقد وما في حكمه

٣١ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
١,٧٨٠,٣٧١	١,٢٧١,٩٣٨
٢,٠٢٢,٦٢٤	٦,٠١٨,٠١٨
٣,٨٠٢,٩٩٥	٧,٢٨٩,٩٥٦

النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق

الودائع قصيرة الأجل ذات فترة الاستحقاق الأصلية أقل من ثلاثة أشهر

النقد وما في حكمه

تحمل هذه الودائع قصيرة الأجل بمعدل عائد متوسط يبلغ ٥,٢٥ ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤,١١ ٪) سنوياً.

٦. الاستثمارات قصيرة الأجل

٣١ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
٢٨٠,٨٠٠	٢,٦٠١,٣٢٦

الودائع قصيرة الأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية لأكثر من ثلاثة أشهر

تحمل هذه الودائع قصيرة الأجل بمعدل عائد متوسط يبلغ ٦,٠٣ ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٦,٠٠ ٪) سنوياً.

٧. القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية

٣١ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
٤,٠٤٥,٨٧٧	٤,٤٨٠,٩٦١
١,٥٠٤	٥٧,٨٨٦
٤,٥٨٨,٩٦٩	٤,٥٩٠,٩٨٩
١٥,٣١٠,٨٦٩	١٨,٣٨٣,٩١٦
١,٤٤٥,٥٠١	١,٤١٧,٣٤٣
٥٦٥,٢٥١	٥٥٥,٩٩٦
٢٥,٩٥٧,٩٧١	٢٩,٤٨٧,٠٩١
(١,٧٥١,٠٤٥)	(٣,٤١٣,٨٨٩)
٢٤,٢٠٦,٩٢٦	٢٦,٠٧٣,٢٠٢

الدين مع حق الرجوع:

التسهيلات التمويلية المتعلقة بالمشروعات

تسهيلات الشركات

الصكوك

الدين دون حق الرجوع:

التسهيلات التمويلية المتعلقة بالمشروعات

سندات الشركات ("سندات شركة أكوا باور مانيجمنت آند إنفستمنت ون ليميتد")

سندات القروض ("سندات شركة أكوا باور كابيتال مانيجمنت ليميتد")

إجمالي القروض والتسهيلات التمويلية

يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية*

القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية المعروضة كمطلوبات غير متداولة

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

*من المتوقع أن تدخل إحدى الشركات التابعة للمجموعة في اتفاقية إعادة تمويل، يتم بموجبها سداد مبلغ قدره ١,٧ مليار إ.م. من التسهيلات التمويلية القائمة خلال الربع القادم. وبناءً على ذلك، تم تصنيف هذا المبلغ ضمن الجزء المتداول من التسهيلات التمويلية طويلة الأجل.

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

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

إيضاح	العلاقة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
المعاملات:					
الإيرادات	مشروعات مشتركة/ شركات شقيقة	٦٣٢,١٥٨	٨٤٧,١٢٨	٢,٠٢٤,٧٨٧	٢,٠٨٨,١١٨
خدمات المجموعة	١٢ مشروعات مشتركة	٢٢,٤٠٥	١٢٠,٨٧٨	١٨٣,٦١٤	٢٢٥,٥٩٥
الإيرادات التمويلية من قروض مساهمين	١٢ مشروعات مشتركة	٥١,٦٩٧	٥٠,٤٤١	١٦٣,٣١٦	١٥٠,٨٤٣
المصروفات التمويلية على القروض من الاطراف ذات العلاقة	١٤ مشروعات مشتركة/ شركات شقيقة	٨,٩٤٣	١١,٦١٩	٢٦,٨٣٠	٣٤,٧٤٥
مكافأة موظفي الإدارة العليا		١٨,٩١٨	١٨,٩٣٤	٥٠,٣١٢	٥١,١١٣
خطة الحوافز طويلة الأجل*		٣٤٧	٥٩٦	١,٦٤٤	٢,١٢٥
مكافأة نهاية الخدمة		١٤,٥٦٦	١٢,٦٠٨	٦٥,١٦٦	٥٩,٣٧٢
المكافآت، بما في ذلك مكافآت أعضاء مجلس الإدارة					

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

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

المستحق من الأطراف ذات العلاقة المتداولة:

(ب)	شركة هجر الثانية للكهرباء	٤٧٩,٢٠٣	-
(أ)	شركة هجر لإنتاج الكهرباء	١٩٩,٦٤٨	٢٠٨,٠١١
(أ)	شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	١٨٢,٣٨٠	١١٥,٩٩٩
(أ)	نور الطاقة ١	١٧٨,٠٧٤	١٣١,٢٤٥
(أ)	شركة أكوا باور سيرديرا	١٧٧,٣٨٣	١١٣,٣٨٤
(أ)	أكواباور سولار ريزيرف رdston سولار تي بي بي	١٤٩,٢٤٠	٤٤,٦٧١
(أ)	شركة ظفار للتشغيل والصيانة	١٠٨,٩٨٦	١١٣,٩٣٥
(ب)	شركة المرجان الثانية للكهرباء	١٠١,٦١١	-
(أ)	شركة مرافق البحر الأحمر المشتركة للطاقة	٨٨,١٠٠	٧٨,٥١٥
(ب)	شركة ستارة الأولى للطاقة المتجددة	٨٢,٦٢٠	-
(ب)	شركة الهميح الأولى للطاقة المتجددة	٦٠,٥٠٨	-
(أ)	شركة أكوا باور سول أفريقيابوكبورت سي أس بي باور بلانت	٦٠,٤٢٥	٣٥,٣٤٧
(أ)	(بي تي واي) ليمتد	٥٣,٧٥٠	٥٦,٠٢١
(أ)	شركة رابع للكهرباء	٥٢,٧٦٤	٧٢,٠٢٩
(أ)	الحصيان للطاقة - المرحلة الأولى بي أس سي	٥٢,٠٨٩	٤٦,٩٩٩
(أ)	شركة أكوا باور دزيانكيلدي ويند المحدودة	٥١,٦٨٣	٤٦,٥٧٣
(ب)	شركة أكوا باور باش ويند المحدودة	٤٩,٤٤٦	-
(أ)	شركة ببشة الأولى للطاقة المتجددة	٤٩,١٢٣	٥٤,٠٧٦
(ب)	شركة خدمات الشقيق للصيانة	٤٥,٣٤٩	-
(أ)	شركة شقراء الأولى للطاقة المتجددة	٤٣,٢٤٤	٣٤,٧٤٤
(أ)	شركة شيناس للتوليد - إس آيه أو سي		

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

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

كما في		العلاقة	إيضاح	المستحق من الأطراف ذات العلاقة المتداولة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م			
٣٣,٦٢٤	٤١,٦٩٥	مشروع مشترك	(أ)	شركة حيا للطاقة وتحلية المياه
٣٩,٤٩٧	٣٩,٥٤٢	مشروع مشترك		شركة سدبر الأولى القابضة
٢١,١٠٩	٣٨,٥٣٩	مشروع مشترك	(أ)	شركة الظهيرة للتوليد - إس آيه أو سي
٣٨,١٨٦	٣٨,١٨٦	مشروع مشترك		شركة جازان المتكاملة لتحويل الغاز وللطاقة
٣٠,٩٧٢	٣٧,٣٤٨	مشروع مشترك	(أ)	شركة الشعبية للمياه والكهرباء المحدودة
٣٥,٨٣٤	٣٥,٩١٩	مشروع مشترك		شركة أكوا باور اوزباكستان مشروع الرياح القابضة
٦,٥٢٠	٣٣,٥٧٤	مشروع مشترك		شركة الشعبية الثالثة لتحلية المياه
١٣,٨١٦	٢٥,٣٥٠	مشروع مشترك	(أ)	شركة جزلة لتحلية المياه
٥,٥٠٥	١٨,٠٧٩	مشروع مشترك	(أ)	شركة إشعاع القابضة
١١,٥٤٤	١٦,٦٠٦	مشروع مشترك	(أ)	شركة مشروع توسعة الشعبية
٢٥,٠٠١	١٦,٢٦٤	مشروع مشترك	(أ)	شركة شعاع للطاقة ٣
-	١٤,٣٣٤	مشروع مشترك		شركة أكوا باور باش لطاقة الرياح القابضة
١٧,٤٤٧	١٤,٣١٥	مشروع مشترك	(أ)	شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م.
١٣,٧٤٦	١٣,٨٠١	مشروع مشترك		شركة مشروع أكوا باور اوزباكستان القابضة
١٢,٤٠٨	١٣,٥٤٧	مشروع مشترك	(أ)	شركة ليلي للطاقة الشمسية
٤,٤١١	١٢,٩٧٠	مشروع مشترك		شركة الشعبية القابضة
٧٩٦	١٠,٧٧٢	مشروع مشترك		شركة إشعاع للطاقة المتجددة
٨,١٥٥	١٠,١٥١	مشروع مشترك	(أ)	شركة أكوا باور المغرب المحدودة
١٥,٧٠٨	١٠,١٠٢	مشروع مشترك	(أ)	شركة الرس للطاقة الشمسية
١٣,٩٦٧	٨,٨٥٩	مشروع مشترك	(أ)	محطة نفاء لتحلية المياه ذ.م.م.
٥٦,٥٦٤	٤,٩٤٢	مشروع مشترك	(أ)	شركة نيوم للهيدروجين الأخضر
١٤٤,٨٢٥	٦٨	مشروع مشترك		شركة رمال للطاقة
١٤٤,٨٢٥	٣	مشروع مشترك		شركة نسيم للطاقة
١٠٦,٢١٧	١٢٩,٤٠٩	مشروع مشترك		الأطراف الأخرى ذات العلاقة
١,٩٥٢,٢٢٦	٢,٨٥٠,٠٠١			

كما في		العلاقة	المستحق للأطراف ذات العلاقة غير المتداولة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م		
٨٠٥,٨٥٣	٨٣٢,٦٨٣	شركة تابعة لمساهم	شركة المياه والكهرباء القابضة - شركة مساهمة مقفلة
٨٤,٠٤٩	٨٥,٥٢٤	-	القروض المقدمة من مساهمي الأقلية في شركة تابعة
٨٨٩,٩٠٢	٩١٨,٢٠٧		
٤٣,٦٧٥	٤٦,٩٩٠	-	القروض المقدمة من مساهمي الأقلية في شركة تابعة
١١,٩٧٨	١٠,٩٥٤	مشروع مشترك	شركة أكوا باور أفريقيا هولدينجز (بي تي واي) ليميتد
٢٤,٠٩٧	٢١,١٢٦	مشروعات مشتركة	الأطراف الأخرى ذات العلاقة
٧٩,٧٥٠	٧٩,٠٧٠		

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

ب. تمثل هذه الأرصدة القروض المقدمة من المساهمين بموجب إخطارات محدودة بالشروع للبدء في الأعمال موقعة بين شركات المشروع ومقاولي الهندسة والمشتريات والبناء.

٩. الاحتياجات الأخرى

فيما يلي بيان الحركة في الاحتياطات الأخرى:

الإجمالي	أخرى	الشفع على أساس الأسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤)	احتياطي ترجمة العملات	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٢,٠٧٢,٥٨٩	(٢٧,١٨٠)	-	(٣٠,٩٩٤)	١,٢٠٩,٣٩٣	(١٧,٤٧١)	٩٣٨,٨٤١
١,٨٠٣,٢١٨	-	-	-	١,١٢٦,٠٧٥	-	٦٧٧,١٤٣
(١٥,٤٩١)	-	-	-	-	-	(١٥,٤٩١)
(٥٠٨,٥٣٨)	-	-	-	-	-	(٥٠٨,٥٣٨)
(١٨,٢٨٤)	-	(١٨,٢٨٤)	-	-	-	-
٦٠,٦٢١	-	٨٠,٩٥٨	(١٠,٥٦٠)	(٣٤,٠٤٦)	٢٤,٢٦٩	-
٣,٣٩٤,١١٥	(٢٧,١٨٠)	٦٢,٦٧٤	(٤١,٥٥٤)	٢,٣٠١,٤٢٢	٦,٧٩٨	١,٠٩١,٩٥٥
(١,٥٤٩,٩٥٤)	-	-	٩,٢٩٨	(١,٢٠٥,٧٧٠)	(١٨,٨٥٧)	(٣٣٤,٦٢٥)
(٢٦٩,٥٠٠)	-	-	-	-	-	(٢٦٩,٥٠٠)
(٨٥,٨٠١)	-	٢٨,٣٩٤	-	(١١٤,١٩٥)	-	-
١,٤٨٨,٨٦٠	(٢٧,١٨٠)	٩١,٠٦٨	(٣٢,٢٥٦)	٩٨١,٤٥٧	(١٢,٥٥٩)	٤٨٧,٨٣٠

احتياطي تحوط التدفقات النقدية

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

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف ~~إل~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الزكاة وضريبة الدخل

١-١٠ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
(١٣١,٢٩٩)	(١٩٦,٢٣٩)	(٤٨,١١٤)	(٣٨,٧٢٠)	٢-١٠ مصروف الزكاة وضريبة الدخل* (مصروف)/رصيد الضريبة المؤجلة** مصروف الزكاة وضريبة الدخل المبين في الربح أو الخسارة
٢٤,٨٣٨	٥٨,٦٣١	٩,٣٧٢	(٣٢,٧٩٧)	
(١٠٦,٤٦١)	(١٣٧,٦٠٨)	(٣٨,٧٤٢)	(٧١,٥١٧)	

*يشتمل مصروف الزكاة وضريبة الدخل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م على مخصص ربوط السنة السابقة بمبلغ لا شيء و ٢١,٨ مليون ~~إل~~ على التوالي (لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م: لا شيء و ١١ مليون ~~إل~~ على التوالي).

**يشمل رصيد الضريبة المؤجلة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م تأثيراً إيجابياً ناتجاً عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بمبلغ ٤٥ مليون ~~إل~~ و ١٩٩ مليون ~~إل~~ على التوالي (فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م: التأثير الإيجابي بمبلغ ٤٥,٤ مليون ~~إل~~ و ٣٠,٣ مليون ~~إل~~ على التوالي) على الشركات التابعة للمجموعة في المغرب، حيث أن الموجودات والمطلوبات المقومة بالعملة الأجنبية يتم إدراجها بالعملة المحلية لأغراض الوعاء الضريبي.

٢-١٠ الربوط الزكوية والضريبة الهامة

الشركة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبة لجميع السنوات حتى ٢٠٢٤م. أنهت الشركة موقفها لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) حتى سنة ٢٠١٨م. تقوم الهيئة حالياً بإجراء عمليات المراجعة للسنوات من ٢٠٢١م إلى ٢٠٢٤م. خلال مايو ٢٠٢٥م، قدمت الهيئة بعض التعديلات المقترحة على الإقرارات الزكوية للشركة لسنتي ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م بمبلغ ٣٥,٩ مليون ~~إل~~ و ٤٠,٥ مليون ~~إل~~ ، على التوالي. لم تصدر الهيئة بعد الربط الزكوي الرسمي لهذه السنوات المعنية وتجري الشركة مناقشات مع الهيئة وقدمت المعلومات المطلوبة وتنتظر النتيجة. وفي حالة صدور أي مطالبة رسمية بالزكاة من الهيئة لسنتي ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م، فإن الشركة واثقة من قدرتها في الدفاع عن موقفها.

الشركات التابعة والشركات الزميلة

من خلال عملياتها متعددة الجنسيات، تخضع المجموعة للضرائب في دول متعددة حول العالم تطبيق قوانين ضريبية معقدة، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. تقدم الشركات التابعة/الزميلة للشركة في المملكة العربية السعودية ودول أخرى إقرارات الزكاة وضريبة الدخل بشكل منفصل. استلمت بعض الشركات التابعة/الزميلة للربوط من الهيئة/هيئات الضريبة أخرى، والتي أدت إلى التزام إضافي بإجمالي مبلغ قدره ١٤٨ مليون ~~إل~~ (بلغت حصة شركة أكوا باور ٧٦ مليون ~~إل~~). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، قامت الإدارة بإثبات مخصصات بمبلغ ١٤٨ مليون ~~إل~~ (بلغت حصة شركة أكوا باور ٧٦ مليون ~~إل~~) مقابل هذه الربوط، حيثما كان ذلك ملائماً. قدمت هذه الشركات التابعة/الزميلة في الوقت الحالي اعتراضات على هذه الربوط. تخضع الاعتراضات حالياً للمراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية/هيئات الاستئناف. إن الإدارة على ثقة أنه تم إثبات مخصصات كافية ولا تتوقع أي مطلوبات أخرى ناتجة عن هذه الربوط عندما يتم الانتهاء منها.

الجوانب الأخرى

إن المجموعة في نطاق الركيزة الثانية بناءً على حد الإيرادات البالغ ٧٥٠ مليون يورو، بالإضافة إلى تنفيذها عمليات في عدة سلطات قضائية.

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، هناك ٩ سلطات قضائية تلزم الشركة بالامتثال لقواعد الركيزة الثانية المحلية. أجرت الشركة تقييماً للتأثير المتعلق بقواعد الركيزة الثانية على مستوى السلطة القضائية، وترى الشركة أنه لا يوجد التزام ضريبي جوهري إضافي يؤثر على قوائمها المالية نتيجة تنفيذ مبادرة الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية في هذه السلطات القضائية.

بالإضافة إلى ذلك، نظراً لحالات عدم التأكد والتطورات الجارية فيما يتعلق بتطبيق قواعد الركيزة الثانية في الدول الأخرى في العالم، فإن المجموعة غير قادرة على تقديم تقدير معقول في تاريخ التقرير وتستمر في إجراء تقييم لتأثير تشريعات ضريبة الدخل من الركيزة الثانية على أدائها المالي المستقبلي على مستوى القوائم المالية الموحدة.

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف ~~إلّا~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

٢-١٠ الربوط الزكوية والضريبة الهامة (يتبع)

الجوانب الأخرى (يتبع)

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

١١. الإيرادات

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
بيع الكهرباء				
خدمات إدارة التطوير والإنشاءات				
رسوم السعة				
إنتاج الطاقة				
الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي				
التشغيل والصيانة				
	١٥٦,٩٧٠	٢٥٠,٤٤١	٨٦٢,٠٩٥	٣٩٦,٣٠٣
	٢٥٢,٥٢٧	٢٣٣,٤٩١	٧٣٩,٦٥٩	٦٢٨,٨١٧
	١٥٥,٣٨٦	١١٢,٥٧١	٣٩٠,١٧٨	٢٥٨,٩٠٨
	٨٦,٧١٧	٩٦,٤٤٥	٢٢٣,٩٠٧	٢٨٢,٩٦٩
	٥٦٩,٢٣٥	٥٨٢,٤٣٨	١,٨٣٤,٢٨٢	١,٦٤٩,١٤٨
	١,٢٢٠,٨٣٥	١,٢٧٥,٣٨٦	٤,٠٥٠,١٢١	٣,٢١٦,١٤٥
بيع المياه				
خدمات إدارة التطوير والإنشاءات				
رسوم السعة				
إنتاج المياه				
الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي				
التشغيل والصيانة				
	-	٣٢,١٣١	٧٢,٧٥٠	٥٢,١٩٩
	٢٤٨,٤٣٩	٢٢٦,٣٨٢	٧٣٤,٣٦٣	٦٧١,١٠٧
	٤٧,٦٥٢	٩٥,٩٩٩	١٣٩,١٤١	٢٩٢,١٠٥
	٢٤,٨٩٠	٢٥,٠٦٨	٧٣,٠٤٣	٧٤,٩٦٤
	١١٤,٤٨٦	٨٠,٣٠٠	٢٨٤,١٣٠	٢٣٣,٦٤٧
	٤٣٥,٤٦٧	٤٥٩,٨٨٠	١,٣٠٣,٤٢٧	١,٣٢٤,٠٢٢
	٣,٢١٧	١٢,١٧٤	٢٠,٦٧٠	٢١,٥٩٨
	١,٦٥٩,٥١٩	١,٧٤٧,٤٤٠	٥,٣٧٤,٢١٨	٤,٥٦١,٧٦٥
الخدمات الأخرى				
عقود الإيجار التشغيلي				
عقود الإيجار التمويلي				
المكونات الإيجارية				
المكونات غير الإيجارية				
	٥٣٦,٤٣٤	٤٧٧,٩٩٠	١,٤٧٤,٠٢٢	١,٣٥٣,٥٠٩
	١١١,٦٠٧	١٢١,٥١٣	٢٩٦,٩٥٠	٣٥٧,٩٣٣
	٦٤٨,٠٤١	٥٩٩,٥٠٣	١,٧٧٠,٩٧٢	١,٧١١,٤٤٢
	١,٠١١,٤٧٨	١,١٤٧,٩٣٧	٣,٦٠٣,٢٤٦	٢,٨٥٠,٣٢٣
	١,٦٥٩,٥١٩	١,٧٤٧,٤٤٠	٥,٣٧٤,٢١٨	٤,٥٦١,٧٦٥

راجع إيضاح ١٧ للاطلاع على التوزيع الجغرافي للإيرادات.

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

٢-١١ يتضمن هذا البند الإيرادات من بيع الطاقة البخارية بمبلغ ١٠٠,٥ مليون ~~إلّا~~ لفترة الثلاثة أشهر و ٢٩٤,٦ مليون ~~إلّا~~ لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م: ١٠١,٤ مليون ~~إلّا~~ لفترة الثلاثة أشهر و ٢٩٧,٧ مليون ~~إلّا~~ لفترة التسعة أشهر).

٣-١١ يمثل هذا البند الإيرادات فيما يتعلق بموجودات عقود الإيجار التشغيلي للمجموعة. تشمل الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي عجزاً في توليد الطاقة بمبلغ ٩,٤ مليون ~~إلّا~~ لفترة الثلاثة أشهر وعجزاً بمبلغ ٧٣,٤ مليون ~~إلّا~~ لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م: عجز بمبلغ ١٢,٠ مليون ~~إلّا~~ لفترة الثلاثة أشهر ومبلغ ٣٠,٠ مليون ~~إلّا~~ لفترة التسعة أشهر). يتمثل العجز في توليد الطاقة في الفرق بين الإنتاج الفعلي بالمقارنة مع مستويات الإنتاج المقدرة الأصلية لبعض المحطات التي يتم احتسابها كعقود إيجار تمويلي.

بلغ إطفاء أصل عقود الإيجار التمويلي لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ما قيمته ١٠١,٣ مليون ~~إلّا~~ و ٣١٢,٥ مليون ~~إلّا~~ على التوالي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م: ١٠٨,٥ مليون ~~إلّا~~ لفترة الثلاثة أشهر و ٣١٢,٢ مليون ~~إلّا~~ لفترة التسعة أشهر).

شركة أكوا باور

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)

(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الإيرادات التشغيلية الأخرى

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
خدمات المجموعة	٢٢,٤٠٥	١٢٠,٨٧٨	١٨٣,٦١٤	٢٢٥,٥٩٥
الإيرادات التمويلية من قروض المساهمين	٥١,٦٩٧	٥٠,٤٤١	١٦٣,٣١٦	١٥٠,٨٤٣
تعويضات الأداء المقررة واسترداد التأمين	-	-	٦٦١,٨٣٩	-
	٧٤,١٠٢	١٧١,٣١٩	١,٠٠٨,٧٦٩	٣٧٦,٤٣٨

١-١٢ خلال الفترة قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتسوية تعويضات الأداء المقررة البالغة ٣١٨ مليون ريال (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م: لا شيء) مع مقاول الأعمال الهندسية والتوريد والإنشاءات فيما يتعلق بالتأخير ومشاكل الأداء خلال التشغيل التجاري وفترة التشغيل المبكر. كما قامت الشركة التابعة أيضاً بتسوية مطالبة تأمين بمبلغ ٢٤٦ مليون ريال (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م: لا شيء) لتغطية الخسائر التي تكبدتها بسبب مشاكل أداء المحطة.

كما سجلت الشركة التابعة ذاتها انخفاض بالقيمة بمبلغ ٧ مليون ريال (٢٠٢٤: ١٤٦ مليون ريال). استأنفت المحطة عملياتها خلال أبريل ٢٠٢٥ بعد حل المشكلة.

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

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

١٣. الإيرادات / (المصروفات) الأخرى، صافي

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
الإيرادات المتعلقة بإنهاء أدوات التحوط	٢٦٩,٥٠٠	(٣٢٧,٩٣٢)	٢٦٩,٥٠٠	١٥,٤٩١
استرداد التعويضات الناتجة عن التأخير	-	-	-	١١,٨٠٥
أثر الخصم على مطلوبات مالية أخرى	-	٥٨,٢٩٨	-	٥٨,٢٩٨
	٢,٣٢٦	٣,٤٠٧	٢٠,٦٠٥	١٨,٣٧٨
	٢٧١,٨٢٦	(٢٦٦,٢٢٧)	٢٩٠,١٠٥	١٠٣,٩٧٢

١-١٣ تبرم المجموعة عقود المشتقات للتحوط من المخاطر المصاحبة لتقلبات أسعار الفائدة وتعرضات العملات الأجنبية. مبدئياً، تم تصنيف عقود المشتقات هذه كتحوطات للتدفقات النقدية. وعليه، تم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة لهذه المشتقات في احتياطي تحوط الدخل الشامل الآخر. وبالتالي، عند عدم استمرار علاقات محاسبة التحوط هذه، تتم إعادة تصنيف الرصيد المتراكم المثبت في احتياطي تحوط الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الموحدة ضمن الدخل الآخر، صافي. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإثبات صافي ربح ناتج عن إلغاء احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح والخسائر، وذلك نتيجة حصول إحدى الشركات التابعة للمجموعة على خطابات التزام من المقرضين للدخول في اتفاقية إعادة تمويل، مما أدى إلى إيقاف تطبيق محاسبة التحوط، نظراً لأن التدفقات النقدية التي كان يتم التحوط لها سابقاً لم يعد من المتوقع حدوثها.

١٤. المصروفات التمويلية

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المصروفات التمويلية على القروض	٤٠٣,٧٢٢	٣٢٥,٥١١	١,٢٤٣,٥٤٨	١,٠٢٢,٩٤٣
المصروفات التمويلية على خطابات الضمان	١٣,١٣٨	٥,١٧٣	٣٧,٩٥٦	٢٠,٥٥٤
المصروفات التمويلية على القروض من الأطراف ذات العلاقة	٨,٩٤٣	١١,٦١٩	٢٦,٨٣٠	٣٤,٧٤٥
المصروفات التمويلية الأخرى	٢,٥٠٥	١١,٥٣٢	٢٤,٨١٨	٢٢,٣٨٦
	٤٢٨,٣٠٨	٣٥٣,٨٣٥	١,٣٣٣,١٥٢	١,١٠٠,٦٢٨

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف إ.م. ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. ربحية السهم

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٧٣١,١٠٠	٧٣٢,٥٦٢	٧٣١,١٠٠	٧٣٢,٥٦٢	عدد الأسهم المصدرة كما في ١ يناير
٧٣٧,٠٩٠	٧٤٧,٩٥٣	٧٣٧,٠٩٠	٧٤٧,٩٥٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية
٧٦٦,٤٩٠	٧٦٦,٤٩٠	٧٦٦,٤٩٠	٧٦٦,٤٩٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم المخفضة

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

١,٢٥٤,٨٩٠	١,٢٨٠,١٤٤	٣٢٨,٠٩٩	٣٧١,١٦٧	صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم
١,٧٠	١,٧١	٠,٤٥	٠,٥٠	ربحية السهم الأساسية لمساهمي الشركة الأم (إ.م.) - معدلة (إيضاح ٢٠-١)
١,٦٤	١,٦٧	٠,٤٣	٠,٤٨	ربحية السهم المخفضة لمساهمي الشركة الأم (إ.م.) - معدلة (إيضاح ٢٠-١)

١٦. الارتباطات المحتملة والالتزامات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان وضمانات أداء وضمانات شركات صادرة فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية لشركات المشروع بمبلغ ٢٦,٣٥ مليار إ.م. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢٢,١٣ مليار إ.م.). كذلك، يشمل المبلغ حصة المجموعة في التزامات الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. فيما يلي تفاصيل الارتباطات المحتملة كما في تاريخ التقرير:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٢,٨٥٧,٤٨٢	١٠,٦٠٠,٣٠٧	
٩٠,٥٢٢	٢١٠,٢٢٦	الضمانات المتعلقة باستحقاق القروض المرحلية بضمان حقوق الملكية وخطابات الائتمان لحقوق الملكية *
١,٤٣٢,٨٢١	١,٤٦٩,٢٠٦	الضمانات نيابة عن مشروعات مشتركة
٨٤,٣٨٩	٢٣,٣١١	خطابات الائتمان الاحتياطية لحساب احتياطي خدمة الدين
١٤,٤٦٥,٢١٤	١٢,٣٠٣,٠٥٠	الضمانات للتسهيلات الممولة لمشروعات مشتركة
٨,٠٩٦,٢٤٢	٦,٤٤٧,٥٣٥	الالتزامات المالية
٣,٥٢٥,٠٦٣	٣,١٨٦,٠١٦	ضمانات الأداء/التطوير وخطابات الائتمان الداعمة للإنجاز
٢٦٣,٨٩٧	١٨٩,٧٩٥	الضمانات نيابة عن مشروعات مشتركة
١١,٨٨٥,٢٠٢	٩,٨٢٣,٣٤٦	سندات العطاءات لمرحلة المشروعات تحت التطوير
٢٦,٣٥٠,٤١٦	٢٢,١٢٦,٣٩٦	التزامات الأداء

إجمالي الارتباطات المحتملة والالتزامات

* يمثل هذا البند بشكل رئيسي التزامات حقوق الملكية للمجموعة تجاه الشركات التابعة والمشروعات المشتركة ("الشركات المستثمر فيها"). بالإضافة إلى ذلك، بلغت التزامات حقوق الملكية المستقبلية الأخرى للمجموعة تجاه الشركات المستثمر فيها ٥,٥٨ مليار إ.م. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤,٣٧ مليار إ.م.).

كذلك كان لدى المجموعة التزام قرض بمبلغ ٥٩٨,٢٠ مليون إ.م. يتعلق بتسهيلات الدين بنظام الميزانين ("التسهيلات") التي حصلت عليها بعض الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التابعة للمجموعة. ينشأ التزام القرض بسبب خيارات الشراء والبيع المنتظمة التي تنفذها المجموعة بالتنسيق مع مقرضي التسهيلات.

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، لدى المجموعة كذلك موجودات ومطلوبات محتملة فيما يخص بعض الأمور المتنازع عليها، بما في ذلك الدعاوى المرفوعة بواسطة أو ضد الأطراف المقابلة والتحكيم في بعض المسائل. خلال الفترة، نتجت هذه الارتباطات المحتملة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. بناءً على أفضل تقديرات الإدارة، كونت الشركة مخصصاً كافياً لكافة الدعاوى حيثما كان ذلك ملائماً.

شركة أكوا باور

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)

(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

المؤشرات الرئيسية حسب التقارير القطاعية

الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٣,٤٢٠,٠٠٨	٣,٨٨٤,٤٤٥	١,٢٢٧,٠٥٤	١,٢٦١,٥٦٢	(١) توليد الكهرباء وتحلية المياه الحرارية والتناضح العكسي
١,١٢٠,١٥٧	١,٤٦٤,٣٨٨	٥٠٨,٢١٠	٣٩٠,٠٢٥	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
٢١,٦٠٠	٢٥,٣٨٥	١٢,١٧٦	٧,٩٣٢	(٣) أخرى
٤,٥٦١,٧٦٥	٥,٣٧٤,٢١٨	١,٧٤٧,٤٤٠	١,٦٥٩,٥١٩	إجمالي الإيرادات

الإيرادات التشغيلية قبل الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٢,١٢٦,٥٨٢	٢,٠٦٩,٩٩٣	٨٩٥,٦١٤	٦٦١,٦٧٤	(١) توليد الكهرباء وتحلية المياه الحرارية والتناضح العكسي
٩٢٩,٩٤٥	١,٤٥٣,٣٠٥	٢٩١,٢٣٥	٢١٩,٢٦٢	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
٢٠,٨٥٩	١٨,٠٥٤	١١,٩٧٣	٢,٢٣٧	(٣) أخرى
٣,٠٧٧,٣٨٦	٣,٥٤١,٣٥٢	١,١٩٨,٨٢٢	٨٨٣,١٧٣	الإجمالي
(٧٨٠,٣٢١)	(٨١٢,٤٨٤)	(٢٦١,٠٥٨)	(٣٣٣,٧٨٤)	الإيرادات/ (المصروفات) التشغيلية غير الموزعة للشركات
(٣٠,٧٦٧)	(٣٣,٩٠٩)	(١٢,٤٠٩)	(١١,٢٢٨)	المصروفات العمومية والإدارية
(٥١,١١٣)	(٥٠,٣١٢)	(١٨,٩٣٤)	(١٨,٩١٨)	الاستهلاك والإطفاء
١٢,٩٢٤	٤,٩٠٥	١٢,٩٢٤	(١٣١)	مخصص خطة حوافز طويلة الأجل
١٣٧,٠٢٥	١١٤,٧١٩	٥٦,٩٣٦	٣٨,١٦٩	رد/ (مصرف) المخصص على المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢,٣٦٥,١٣٤	٢,٧٦٤,٢٧١	٩٧٦,٢٨١	٥٥٧,٢٨١	الإيرادات التشغيلية الأخرى
				إجمالي الإيرادات التشغيلية قبل الانخفاض في القيمة
				والمصروفات الأخرى

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

١٧. القطاعات التشغيلية (يتبع)

المؤشرات الرئيسية حسب التقارير القطاعية (يتبع)

ربح القطاع

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١,٣٥٧,٨٧٦	١,٤٤١,٢٢٩	٦١٤,٢٩٩	٤٤٦,٠٢١	(١) توليد تحلية المياه الحرارية وبالتناضح العكسي
٥٥٨,٤٠٤	٦٣٢,٧٨٧	٢٢٧,٨٧٤	٨١,٦٤٥	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
٢٢,٧٠١	٢٠,٥٨٢	١٢,٤٩٩	٣,٠٦٩	(٣) أخرى
١,٩٣٨,٩٨١	٢,٠٩٤,٥٩٨	٨٥٤,٦٧٢	٥٣٠,٧٣٥	الإجمالي
تسوية ربح الفترة				
(٧٨٠,٣٢١)	(٨١٢,٤٨٧)	(٢٦١,٠٥٨)	(٣٣٣,٧٨٧)	المصروفات العمومية والإدارية
١٥,٤٩١	٢٦٩,٥٠٠	(٣٢٧,٩٣٢)	٢٦٩,٥٠٠	١-١٣ الإيرادات المتعلقة بإنهاء أدوات التحوط
(٥١,١١٣)	(٥٠,٣١٢)	(١٨,٩٣٤)	(١٨,٩١٨)	مخصص خطة حوافز طويلة الأجل
(٢٠,٦٤٦)	(٤٤,٨١١)	(٤,٦١١)	(٩,١٦١)	مساهمة المسؤولية الاجتماعية للشركات
١٢,٩٢٤	٤,٩٠٥	١٢,٩٢٤	(١٣١)	رد/ (مصرف) المخصص على المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٢٥,٦٨٨)	(٢٦,٨٣٠)	(٨,٥٦٢)	(٨,٩٤٣)	١٤ تأثير الخصم على القرض من مساهم
(٣٠,٧٦٧)	(٣٣,٩٠٩)	(١٢,٤٠٩)	(١١,٢٢٨)	الاستهلاك والإطفاء
١٣٧,٠٢٥	١١٤,٧١٩	٥٦,٩٣٦	٣٨,١٧٠	الإيرادات التشغيلية الأخرى
٢١٨,١٤٩	١٢٦,٩٧٥	١٠٥,٦٠١	٨٥,٨٨٥	الإيرادات الأخرى
(٢٢,٨٩٩)	(٣٤,٨٧٠)	(٨,٧٣٠)	(٢٦,٢٠٢)	المصروفات التمويلية وخسارة صرف العملات الأجنبية، صافي
(١١,٠٠٠)	(٢١,٨٠٠)	-	-	١-١٠ مخصص الزكاة وضريبة الدخل على ربح
(٥٢,٢٩٤)	(٤٣,٠٩٤)	(١٤,٠٧١)	(٢١,٣٢٧)	السنوات السابقة
(٢٤,١٢٨)	-	(٨,١٣٠)	-	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١,٣٠٣,٧١٤	١,٥٤٢,٥٨٤	٣٦٥,٦٩٦	٤٩٤,٥٩٣	أخرى
				ربح الفترة

التركيز الجغرافي

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

الموجودات غير المتداولة		الإيرادات		المملكة العربية السعودية الشرق الأوسط وآسيا أفريقيا
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	
٢٤,٦٣٨,٩٢٢	٢٤,٤٧٧,٩٢٦	٢,٣٥١,٣٧٤	٢,٨٥٧,٠٣٢	
١٢,٤٠٠,٩٠٦	١٥,٣٥١,٤٠٥	١,٧١٠,٠٦٥	٢,٠٤٥,٣٦١	
٨,٧٥٥,٠٥٠	٩,٦٨٢,٠٩١	٥٠٠,٣٢٦	٤٧١,٨٢٥	
٤٥,٧٩٤,٨٧٨	٤٩,٥١١,٤٢٢	٤,٥٦١,٧٦٥	٥,٣٧٤,٢١٨	

المعلومات عن العملاء الرئيسيين

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

الإيرادات		العميل أ
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	
٨٧١,٤٨١	٨٦٣,٣٥٠	العميل ب
٣٣٧,٦٥٤	-	

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

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

١٨. القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

القيمة العادلة					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م					
المطلوبات/ (الموجودات) المالية					
(٥٣٢,٥٦٩)	-	(٥٣٢,٥٦٩)	-	(٥٣٢,٥٦٩)	القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة للتحوط
٢٩,٤٨٧,٠٩١	١,٤٤٣,٥٩	٢٨,٠٦٩,٧٤	-	٢٩,٥١٣,٣٤٢	القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية
القيمة العادلة					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م					
المطلوبات/ (الموجودات) المالية					
(١,١٧٢,٩٥٩)	-	(١,١٧٢,٩٥٩)	-	(١,١٧٢,٩٥٩)	القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة للتحوط
٢٥,٩٥٧,٩٧١	١,٤٦٦,٧٧	٢٤,٥١٢,٤٧٠	-	٢٥,٩٧٩,٢٤٥	القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية

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

طرق التقييم والمدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة

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

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

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف ~~إ.م~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. التطورات الجوهرية الأخرى خلال الفترة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء أسهم للاستحواذ على حصة ١٧,٥٪ في محطة الزور الشمالي في الكويت، و ٤٥٪ في شركة العزل، و ٤٥٪ في شركة الدور، و ٣٠٪ في شركة الحد بالبحرين. وتمتلك المنشآت التي تم الاستحواذ عليها أعلاه شركات توليد طاقة تعمل بالغاز (٤,٦ جيجاواط)، وتحلية مياه (١,١١٤ ألف متر مكعب من المياه المحلاة) وشركات التشغيل والصيانة ذات الصلة في كل من الكويت والبحرين. تمت عملية الاستحواذ من خلال شركة ذات غرض خاص تم إنشاؤها حديثاً تحت مظلة شركة أكوا باور بمبلغ إجمالي للمعاملة قدره ٢,٥٩٩ مليون ~~إ.م~~. يخضع إتمام المعاملة للوفاء بالشروط المسبقة الواردة في اتفاقية شراء الأسهم، وهي في مراحلها النهائية إلا أنه لم يتم الانتهاء منها كما في تاريخ التقرير.

٢٠. إصدار حقوق الأولوية وأسهم الخزينة

٢٠-٣٠ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (الموافق ١٤٤٧/١/٥هـ)، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة من ٧,٣٢٥,٦ مليون ~~إ.م~~ إلى ٧,٦٦٤,٩ مليون ~~إ.م~~ من خلال إصدار حقوق الأولوية، وذلك بطرح ٣٣,٩٢٨,٥٧٠ سهماً عادياً بسعر طرح بقيمة ٢١٠ ~~إ.م~~ للسهم، بقيمة إجمالية قدرها ٧,١٢٤,٩ مليون ~~إ.م~~. تم الانتهاء من تداول واكتتاب حقوق الأولوية في السوق المالية السعودية (تداول) في يوليو ٢٠٢٥م، مع استلام صافي متحصلات في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م. وقد انعكس تأثير إصدار حقوق الأولوية بعد خصم تكلفة الإصدار في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٢٠-٢٠ بموجب برنامج حوافز أسهم الموظفين ("البرنامج") المعتمد من قبل مجلس الإدارة في ٢٠٢٣م، والموافقة اللاحقة على شراء أسهم إضافية في الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م من قبل مساهمي الشركة، اشترت الشركة ٥٩٧,٨٧٨ سهماً إضافياً بمبلغ ١٣٢,٦ مليون ~~إ.م~~ بالسعر السائد في السوق. قامت المجموعة بإثبات هذه الأسهم ضمن أسهم الخزينة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة.

٢١. الأحداث اللاحقة

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

٢٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتنماشى مع طريقة العرض للفترة الحالية.
فيما يلي ملخص لعمليات إعادة التصنيف/التعديلات:

- إعادة تصنيف من الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى إلى الموجودات الأخرى غير المتداولة بمبلغ ٢٩٦,٣٣ مليون ~~إ.م~~.
- إعادة تصنيف تكاليف المعاملة الخاصة بالاكتتاب العام الأولي من رأس المال إلى علاوة الإصدار بمبلغ ١٧٦,٩ مليون ~~إ.م~~.

٢٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة والموافقة على إصدارها في ١١ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٥م).