

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م



KPMG Professional Services Company

Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦م المرفقة لشركة أكوا باور ("شركة مساهمة سعودية") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛
- قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛ و
- إيضاحات 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 كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم بنم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ 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 كى بى إم جى للإستشارات المهنية
مساهمة مهنية



د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٠ مايو ٢٠٢٦ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٦,٤٠٧,١٥٥	١٥,٧٨٥,٣١٧	٣	الممتلكات والألات والمعدات
٢,٥٠٩,٩٠٧	٢,٤٩٧,٦٥٨		الموجودات غير الملموسة والشهرة
٢٢,٦٩٠,١١٨	٢٣,٩٩٢,١٦٩	٤	الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠,٧٣٩,٥٧٧	١١,٧٢٦,٢٦٧	٥	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
٣٦٤,٠١٥	٤٢٣,٤٠٨		الموجودات الضريبية المؤجلة
٤٠٤,٣٣٤	٣٨٩,٢٩٨	١٨	القيمة العادلة للمشتقات المالية
٥٧٢,٢٦٣	٥٥٢,٣٧٠		الموجودات الأخرى
٥٣,٦٨٧,٣٦٩	٥٥,٣٦٦,٤٨٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧٦٧,١٦٢	٧٦٣,٩٣٣		المخزون
٣٨٧,٥٢٣	٣٨٤,٣٣٣	٥	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
٧٩,٢٠٣	١١٤,٩٤٨	١٨	القيمة العادلة للمشتقات المالية
٣,١١٧,١٢٥	٢,٢٩٧,٩٦٢	٩	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣,٨٥٦,٢١٤	٥,٢٩٤,٣٥٨		الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى
١٠٦,٠٠٠	١,٢٣٦,٢٤٢	٧	الاستثمارات قصيرة الأجل
٨,٠٥٧,٦٣٠	٦,٥٩٦,٢٨٤	٦	النقد وما في حكمه
١٦,٣٧٠,٨٥٧	١٦,٦٨٨,٠٦٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٠,٠٥٨,٢٢٦	٧٢,٠٥٤,٥٤٧		إجمالي الموجودات


Egnyte Sign - 958cb7ea3f

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية


Egnyte Sign - 1f9e25473a

الرئيس التنفيذي


Egnyte Sign - 29f1baac36

رئيس مجلس الإدارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٧,٦٦٤,٩٠٥	٧,٦٦٤,٩٠٥		رأس المال
١١,٨٧٤,٩٧١	١١,٨٧٤,٩٧١		علاوة الإصدار
(٢١١,٩٢٧)	(٢٥١,٩٠٨)		أسهم الخزينة
١,٣٩٩,٨٦٦	١,٣٩٩,٨٦٦		الاحتياطي النظامي
٦,٥٥٣,٩١٧	٦,٨٩٨,٦٧٣		الأرباح المبقة
٢٧,٢٨١,٧٣٢	٢٧,٥٨٦,٥٠٧		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة قبل الاحتياطيات الأخرى
١,٧٤٣,٠٣٠	١,٨٥٥,١٤٧	١٠	الاحتياطيات الأخرى
٢٩,٠٢٤,٧٦٢	٢٩,٤٤١,٦٥٤		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
٢,٦٢٦,٥٢٠	٢,٦٦٣,٥٢٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣١,٦٥١,٢٨٢	٣٢,١٠٥,١٧٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٤٤٢,٧٥٩	٢٩,٢٣٦,٧٠٩	٨	القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية
٩٢٦,١٣٤	٩٣٤,٦٠٣	٩	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٢٢٦,٠٥٣	٢٤٣,٥٢١		التزام الضريبة المؤجلة
٤٤٥,٣٨٢	٤١٦,٢٤٧	٤	الالتزام للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧١,٧٨٦	٤٥,٥٤٥	١٨	القيمة العادلة للمشتقات المالية
١٧٢,٩٥٦	١٦٦,٢٣٢		الإيرادات المؤجلة
٣٢٩,٢٦٦	٣٣٥,٠٦٤		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٨٨,٩٦٥	٥٦١,٦٧٧		المطلوبات الأخرى
٣١,٢٠٣,٣٠١	٣١,٩٣٩,٥٩٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٦٣٣,٨٥٢	٥,٦٨٥,٢٨٤		الذمم الدائنة والمستحقات المالية الأخرى
٣٢٨,٩٢٧	٣٦٥,٧٠٢		التسهيلات التمويلية قصيرة الأجل
١,٨٧٥,٧٧٨	١,٥٩٢,٤٤٦	٨	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية
٩٨,٩٩١	٩٢,٨٢٥	٩	المستحق للأطراف ذات العلاقة
١٢,٨٠٧	١٩,٥٣٥	١٨	القيمة العادلة للمشتقات المالية
٢٥٣,٢٨٨	٢٥٣,٩٨٠	١١	الزكاة وضريبة الدخل
٧,٢٠٣,٦٤٣	٨,٠٠٩,٧٧٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٨,٤٠٦,٩٤٤	٣٩,٩٤٩,٣٧٠		إجمالي المطلوبات
٧٠,٠٥٨,٢٢٦	٧٢,٠٥٤,٥٤٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


Egnyte Sign - e5a688f99d

Samir J. Serkan
Egnyte Sign - 8ce840bfe2


Egnyte Sign - 8ba2a3315d

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
١,٩٦٧,٢٣٥	٢,٠٢٢,٣٠٣	١٢	الإيرادات
(٨٦٦,٣٩١)	(١,٠٩٥,٧٣٦)		التكاليف التشغيلية
١,١٠٠,٨٤٤	٩٢٦,٥٦٧		مجمول الربح
(٣٤,٨٣٨)	(٢٥,١٣٧)		تكلفة التطوير والمخصص والشطب، بعد خصم الرد
(٣٨٩,٦١٥)	(٤١٢,١٣٩)		المصروفات العمومية والإدارية
٥٥,٢١٩	٧٦,٧٨٣	٤	الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل
١٣٨,٣٤٤	١٦٢,٧٧٠	١٣	الإيرادات التشغيلية الأخرى
٨٦٩,٩٥٤	٧٢٨,٨٤٤		الإيرادات التشغيلية قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى
(٧,٤٠٨)	-		مصروف الانخفاض في القيمة
(٨,٤٥٤)	(١,٥٩٨)		المصروفات الأخرى
٨٥٤,٠٩٢	٧٢٧,٢٤٦		الإيرادات التشغيلية بعد خسارة الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى
١١,٧٠٥	٦,١٦٣		الإيرادات الأخرى
٦٥,٨٧٩	٩٥,٥٤٦		الإيرادات التمويلية
٥٠٠	(٢٨,٧٣٦)		(خسارة)/ربح تحويل العملات الأجنبية، صافي
(٤٩٣,١٨٧)	(٣٨٩,٥٩٦)	١٤	المصروفات التمويلية
٤٣٨,٩٨٩	٤١٠,٦٢٣		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢١,١١٩	(٥٢,٦٩٧)	١-١١	(مصروف)/رصيد الزكاة وضريبة الدخل
٤٦٠,١٠٨	٣٥٧,٩٢٦		ربح الفترة
٤٢٧,١٥٢	٣٤٤,٧٥٦		الربح العائد إلى:
٣٢,٩٥٦	١٣,١٧٠		مساهمي الشركة الأم
٤٦٠,١٠٨	٣٥٧,٩٢٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٥٨	٠,٤٥	٢-١٥	ربحية السهم الأساسية لمساهمي الشركة الأم ("Riyal")
٠,٥٨	٠,٤٥	٢-١٥	ربحية السهم المخفضة لمساهمي الشركة الأم ("Riyal")


Egnyte Sign - 33694b2109

Samir J. Serkan
Egnyte Sign - 9c246bf187


Egnyte Sign - 9b3b21b651

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
٤٦٠,١٠٨	٣٥٧,٩٢٦	ربح الفترة
الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى		
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة		
٩,٧٠٨	(٦,٦٨٢)	العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(٤٦٤,١٥٣)	٢٣,٢٣٥	التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تحوط التدفقات النقدية، بعد خصم
(٨٥,٨٩٩)	٨١٩	التسويات والحصة في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٧٨١,٢١٤)	١١٩,٤٢١	تسوية تحوطات التدفقات النقدية المحولة إلى الربح أو الخسارة
		الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الأخرى
٣,٩٢٤	(٧,٠٧٢)	البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(١,٣١٧,٦٣٤)	١٢٩,٧٢١	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى
(٨٥٧,٥٢٦)	٤٨٧,٦٤٧	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة
(٨٧٢,٩٠٨)	٤٤٥,٩٧٣	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة العائدة لـ:
١٥,٣٨٢	٤١,٦٧٤	مساهمي الشركة الأم
(٨٥٧,٥٢٦)	٤٨٧,٦٤٧	حقوق الملكية غير المسيطرة


* Egnyte Sign - c7db3b5e5c

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية


* Egnyte Sign - b64aa85c36

الرئيس التنفيذي


* Egnyte Sign - 0bb03d6377

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٤٣٨,٩٨٩	٤١٠,٦٢٣	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل التعديلات لـ:
١٣٩,٠٧٨	١٥٤,٧٩٥	الاستهلاك والإطفاء
٤٩٣,١٨٧	٣٨٩,٥٩٦	المصرفيات والتمويلية
(٤,٣٩٨)	٢٦,١٠٨	الخسارة / (الأرباح) غير المحققة من تحويل العملات الأجنبية الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل
(٥٥,٢١٩)	(٧٦,٧٨٣)	مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٠٧٤	٢٩,٧٢٦	القيمة العادلة لتحويلات التدفقات النقدية المُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة المخصصات
٧٨٩	(٢,٤٤٨)	مخصص خطة حوافز طويلة الأجل
١٠,٢١٩	١٠,٤٨٠	الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٢٤,٩١٥	٦,٣٦٢	خسارة الانخفاض في القيمة
(١,٣٣٣)	(٤٦٤)	تكلفة التطوير والمخصص والشطب، بعد خصم الرد
٧,٤٠٨	-	الإيرادات التمويلية من الودائع وقروض المساهمين
٣٤,٨٣٨	٢٥,١٣٧	
(١١٩,٥٤٦)	(١٦٢,٣٩١)	
٩٨٨,٠٠١	٨١٠,٧٤١	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٩٧٤,٦٠٩)	(١,٥٤٥,٨٤٨)	الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى المخزون
(٣٨,٤٣٥)	١٢,٥٧٧	الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى
٧٣٢,٦٠٦	١,٠٣٦,١٦٤	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٦٩,٢٩٢)	(٨٠,٣١٠)	المستحق للأطراف ذات العلاقة
(٢,٢٢٩)	(٥,٦٦٧)	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
٦٩,١٠١	٢٣١,٧٤٧	الإيرادات المؤجلة
٥٧,٠٢٨	(٦,٧٢٤)	صافي النقد الناتج من العمليات
٧٦٢,١٧١	٤٥٢,٦٨٠	المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والحوافز طويلة الأجل
(٢٦,٠٨٨)	(٥٠,٥٦٢)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١٧,٩٣٨)	(٥٦,٥٣٦)	توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٢١١	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٧١٩,٣٥٦	٣٤٥,٥٨٢	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٨٣١,٤٤٥)	(٨٧٢,٢٣٨)	الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة المتحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٦٢٩	٣٣,٠٣٠	الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١,٧٥٨,٦٤٥)	(١,١٣٤,٩٨٣)	التمويل المتعلق بأنشطة الإنشاءات
١,٠٨٧,١٩٢	٩٦٦,٣١٨	الإيرادات التمويلية من الودائع
٦٥,٨٧٩	٩٥,٥٤٦	الودائع قصيرة الأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر
١٦٢,٨٠٠	(١,١٣٠,٢٤٢)	النقد غير الموحد بسبب فقدان السيطرة
(٢٦١,٠٢٦)	-	الاستحواذ على شركة تابعة بعد خصم النقد المستلم
(٤٧,٩٦٩)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٧٩,٥٨٥)	(٢,٠٤٢,٥٦٩)	


Egnyte Sign - a94f731b8a

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية


Egnyte Sign - b0571937ca

الرئيس التنفيذي


Egnyte Sign - 9a37a46e79

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
١,٧٠٤,٠١١	٨١١,٠٤٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية المتحصلات من القروض والتسهيلات التمويلية، بعد خصم تكلفة المعاملة المسدد من القروض والتسهيلات التمويلية شراء أسهم الخزينة المصرفات التمويلية المدفوعة المدفوعات مقابل شراء الدين لشركة المشروع توزيعات الأرباح المدفوعة صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣٤٠,٩٥٩)	(١٦٠,١٣٨)	
-	(٣٩,٩٨١)	
(٤٣٠,٠٥٥)	(٣١٢,٤٠٩)	
-	(٦٢,٧٥٢)	
-	(٤,٦٧٠)	
٩٣٢,٩٩٧	٢٣١,٠٩٧	
٧٢,٧٦٨	(١,٤٦٥,٨٩٠)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٣,٨٠٢,٩٩٥	٨,٠٥٧,٦٣٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة صافي فرق تحويل العملات الأجنبية النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٦,٥٥٩)	٤,٥٤٤	
٣,٨٦٩,٢٠٤	٦,٥٩٦,٢٨٤	


٦


Egnyte Sign - 280f7bcef6

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية


Egnyte Sign - e24b097465

الرئيس التنفيذي


Egnyte Sign - 513aa1cf0c


رئيس مجلس الإدارة

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

حقوق الملكية إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية الاحتياطيات العائدة إلى مالكي الشركة الأم		توزيعات الأرباح الأخرى (إيضاح ١٠)		الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	أسهم الخزينة	علاوة الإصدار	رأس المال
	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية إجمالي حقوق الملكية					
٢٤,٣٠٦,٢١٢	٢,٤٤٧,١٢٧	٢١,٨٥٩,٠٨٥	٣,٣٩٤,١١٥	-	٤,٨٧٢,٢٨٩	١,٢١٤,٦٤٣	(١٠٦,٦٢٠)	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٤٨,٧٦٥
٤٦٠,١٠٨	٣٢,٩٥٦	٤٢٧,١٥٢	-	-	٤٢٧,١٥٢	-	-	-	-
(١,٣١٧,٦٣٤)	(١٧,٥٧٤)	(١,٣٠٠,٠٦٠)	(١,٣٠٠,٠٦٠)	-	-	-	-	-	-
(٨٥٧,٥٢٦)	١٥,٣٨٢	(٨٧٢,٩٠٨)	(١,٣٠٠,٠٦٠)	-	٤٢٧,١٥٢	-	-	-	-
٧,٨٦٣	-	٧,٨٦٣	٧,٨٦٣	-	-	-	-	-	-
٢٣,٤٥٦,٥٤٩	٢,٤٦٢,٥٠٩	٢٠,٩٩٤,٠٤٠	٢,١٠١,٩١٨	-	٥,٢٩٩,٤٤١	١,٢١٤,٦٤٣	(١٠٦,٦٢٠)	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٤٨,٧٦٥
٣١,٢٥١,٢٨٢	٢,٦٢٢,٥٢٠	٢٩,٠٢٤,٧٦٢	١,٧٤٣,٠٣٠	-	٦,٥٥٣,٩١٧	١,٣٩٩,٨٦٦	(٢١١,٩٢٧)	١١,٨٧٤,٩٧١	٧,٦٦٤,٩٠٥
٣٥٧,٩٢٦	١٣,١٧٠	٣٤٤,٧٥٦	-	-	٣٤٤,٧٥٦	-	-	-	-
١٢٩,٧٢١	٢٨,٥٠٤	١٠١,٢١٧	١٠١,٢١٧	-	-	-	-	-	-
٤٨٧,٦٤٧	٤١,٦٧٤	٤٤٥,٩٧٣	١٠١,٢١٧	-	٣٤٤,٧٥٦	-	-	-	-
(٤,٦٧٠)	(٤,٦٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٩,٩٨١)	-	(٣٩,٩٨١)	-	-	-	-	(٣٩,٩٨١)	-	-
١٠,٩٠٠	-	١٠,٩٠٠	١٠,٩٠٠	-	-	-	-	-	-
٣٢,١٠٥,١٧٧	٢,٦٢٣,٥٢٣	٢٩,٤٤١,٦٥٤	١,٨٥٥,١٤٧	-	٦,٨٩٨,٦٧٣	١,٣٩٩,٨٦٦	(٢٥١,٩٠٨)	١١,٨٧٤,٩٧١	٧,٦٦٤,٩٠٥


Egnyte Sign - 5f294c4e14

Samir J. Serkan
Egnyte Sign - 94fa8bef92


Egnyte Sign - a65f44592e

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١. الأنشطة

شركة أكوا باور ("الشركة" أو "أكوا" أو "المجموعة" أو "الشركة الأم") 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 سنة ٢٠٠٤م.

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة كل من تطوير محطات الطاقة الكهربائية وتوليد 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 عقود الشراء بموجب نماذج التعهيد الخارجي لخدمات المرافق العامة في المملكة العربية السعودية ودول العالم. كما تمتلك المجموعة أيضاً عقود شراء قصيرة الأجل في بعض الدول.

٢. أسس الإعداد والتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية للمجموعة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م 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 المعتمدة من 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 ٢٠٢٥م. لم تتأثر هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م 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 المحفوظ 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 ("يـ.ل") وهو عملة النشاط والعرض للشركة. وتم تقريب كافة القيم لأقرب ألف ("يـ.ل") ما لم يذكر خلاف ذلك. وتماشى 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 ٢٠٢٥م.

٢-٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. لم تصدر أي معايير جديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م، إلا أن هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، 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 ٢٠٢٥م.

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

٣. الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	إيضاح	
١٢,٠٦٠,٥٢٩	١٦,٤٠٧,١٥٥		في بداية الفترة / السنة
٥,٣٩١,٧٤١	٨٧٦,٣١٨	١-٣	الإضافات للفترة / للسنة
(٥٦٠,٦٠٥)	(١٤١,٢٤٣)		مصروف الاستهلاك للفترة / للسنة
(٧,٢٧٩)	(٣٢,٥٦٥)		الاستيعادات / الشطب
-	(١,٣٣٤,٣٧١)	٥	المحول إلى ذمم مديني عقود الإيجار التمويلي
(١٢٧,٠٢٤)	-		رد الانخفاض في القيمة
(٣٩٩,٧٥٠)	-		التوقف عن الإثبات بسبب فقدان السيطرة على شركة تابعة
٤٩,٥٤٣	١٠,٠٢٣		ترجمة العملات الأجنبية
١٦,٤٠٧,١٥٥	١٥,٧٨٥,٣١٧		في نهاية الفترة / السنة

١-٣ تشمل الإضافات خلال الفترة بصورة رئيسية الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتعلق ببعض مشروعات المجموعة تحت التنفيذ. تشمل الإضافات تكلفة الاقتراض المرسلة بمبلغ ٦٩,٥ مليون يـ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١١٨,٢ مليون يـ).

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 ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	إيضاح	
١٨,٧٠١,٨٧٩	٢٢,٢٤٤,٧٣٦		في بداية الفترة / السنة
٤,٩٨٤,١٨٣	١,١٣٤,٩٨٢	١-٤	الإضافات خلال الفترة / السنة، صافي
٤٥٤,٧٨٠	٧٦,٧٨٣		الحصة في نتائج الفترة / السنة
(٨٩٨,٩١٨)	١١٩,٤٢١	١٠	الحصة في الدخل الشامل الآخر للفترة / للسنة
(٩٩٧,١٨٨)	-		توزيعات الأرباح المستلمة خلال الفترة / السنة
٢٢,٢٤٤,٧٣٦	٢٣,٥٧٥,٩٢٢		في نهاية الفترة / السنة
٢٢,٦٩٠,١١٨	٢٣,٩٩٢,١٦٩		الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ضمن بند الموجودات غير المتداولة
(٤٤٥,٣٨٢)	(٤١٦,٢٤٧)		صافي الالتزامات للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ضمن بند
٢٢,٢٤٤,٧٣٦	٢٣,٥٧٥,٩٢٢		المطلوبات غير المتداولة

١-٤ تتعلق بالإضافة الرئيسية خلال الفترة باستثمار المجموعة في شركة الشعبية للمياه والكهرباء بمبلغ ٧٧٧ مليون يـ (بعد تعديلات مقابل الاستحواذ)، ناتجة عن الاستحواذ على حصة ملكية إضافية بنسبة ٣٢٪. وتستمر المجموعة في المحاسبة عن هذا الاستثمار على أنه شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

٥. صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	إيضاح	
١١,١٢٥,٠٠١	١١,١٢٧,١٠٠		في بداية الفترة / السنة
٣٩٠,٧٣١	١١٩,٥٦٩		الإيرادات التمويلية المثبتة خلال السنة
(٧٨٤,٣٨٥)	(٣٥١,٣١٦)		دفعات الإيجار المستلمة
-	١,٣٣٤,٣٧١	٣	عقود الإيجار التمويلي المثبتة خلال السنة
٦٣٩,٣٨٤	(١١٣,٦٩٩)		تأثير تحويل العملات الأجنبية
(٢٣٩,٨٦٣)	-		الانخفاض في القيمة
(٣,٧٦٨)	(٥,٤٢٥)		التغيرات الأخرى
١١,١٢٧,١٠٠	١٢,١١٠,٦٠٠		في نهاية الفترة / السنة
(٣٨٧,٥٢٣)	(٣٨٤,٣٣٣)		يخصم: الجزء المتداول من صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
١٠,٧٣٩,٥٧٧	١١,٧٢٦,٢٦٧		الجزء غير المتداول من صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

٦. النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٢,٠٣٩,٠٥٥	١,٥٦٠,٥٨٧	النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق
٦,٠١٨,٥٧٥	٥,٠٣٥,٦٩٧	الودائع قصيرة الأجل ذات فترة الاستحقاق الأصلية أقل من ثلاثة أشهر
٨,٠٥٧,٦٣٠	٦,٥٩٦,٢٨٤	النقد وما في حكمه

تحمل هذه الودائع قصيرة الأجل بمعدل عائد متوسط يبلغ ٤,٥٦٪ (٢٠٢٥ م: ٤,٧٩٪) سنويًا.

٧. الاستثمارات قصيرة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
١٠٦,٠٠٠	١,٢٣٦,٢٤٢	الودائع قصيرة الأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية لأكثر من ثلاثة أشهر

تحمل هذه الودائع قصيرة الأجل بمعدل عائد متوسط يبلغ ٤,٩٣٪ (٢٠٢٥ م: ٤,٢٢٪) سنويًا.

٨. القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٤,٥٢٦,٧٦٥	٤,٥١٤,٥١٢	الدين مع حق الرجوع:
٥٨,٠٢١	٥٨,١٥٣	التسهيلات التمويلية المتعلقة بالمشروعات
٤,٥٩١,٦٧٠	٤,٥٩٢,٣٣٦	تسهيلات الشركات الصكوك
١٧,٩٦٥,٣٩٨	١٨,٤٩٤,٩٣١	الدين دون حق الرجوع:
١,٣٩١,٤٠٦	١,٣٩١,٩٨٦	التسهيلات التمويلية المتعلقة بالمشروعات
٥٤٧,٧٧٧	٥٤٧,٧٧٧	السندات ذات هيكلية خاصة ("سندات شركة أكوا باور مانيجمنت آند إنفستمنت ون ليميتد")
١,٢٣٧,٥٠٠	١,٢٢٩,٤٦٠	سندات القروض ("سندات شركة أكوا باور كابيتال مانيجمنت ليميتد")
٣٠,٣١٨,٥٣٧	٣٠,٨٢٩,١٥٥	سندات شركة رابع الثالثة
(١,٨٧٥,٧٧٨)	(١,٥٩٢,٤٤٦)	إجمالي القروض والتسهيلات التمويلية
٢٨,٤٤٢,٧٥٩	٢٩,٢٣٦,٧٠٩	يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية
		القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية المعروضة كمطلوبات غير متداولة

تم تصنيف القروض والتسهيلات التمويلية كما تم إدراجها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة كتسهيلات "دين دون حق الرجوع" أو "دين مع حق الرجوع". يتم عمومًا ضمان تسهيلات الدين دون حق الرجوع بواسطة المقترض (أي شركة تابعة) مع الموجودات والحقوق التعاقدية والتدفقات النقدية الخاصة بها وليس هناك أي حق بالرجوع إلى الشركة بموجب أي ضمان. إنَّ 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. تتبع المجموعة سياسة تحوط للحفاظ على أكثر من ٧٠٪ من مراكزها مغطاة بالتحوط.

٩. 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"). يمثل موظفو الإدارة العليا على أعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والتابعين له مباشرة.

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

تمت 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:

التفاصيل	إيضاح	العلاقة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
			٢٠٢٥	٢٠٢٦
المعاملات:				
الإيرادات		مشروعات مشتركة / شركات شقيقة	٦٧٩,٩٠٤	٧٧٤,٦٠٠
أتعاب خدمات المجموعة	١٣-١	مشروعات مشتركة	٨٤,٦٧٧	٧٧,٤٠٩
الإيرادات التمويلية من قروض المساهمين	١٣	مشروعات مشتركة	٥٣,٦٦٧	٦٦,٨٤٥
المصروفات التمويلية على القرض من الأطراف ذات العلاقة	١٤	مشروعات مشتركة / شركات شقيقة	٨,٩٤٣	٧,٩٧٠
مكافأة موظفي الإدارة العليا		-	٢٤,٩١٥	٦,٣٦٢
خطة الحوافز طويلة الأجل*		-	٩٥٥	٥٥٩
مكافأة نهاية الخدمة		-	١٤,٤٥٩	١٤,٤٧٨
المكافآت، بما في ذلك مكافآت أعضاء مجلس الإدارة		-		

*يشمل هذا البند المدفوعات على أساس الأسهم لخطة الحوافز طويلة الأجل لموظفي الإدارة العليا.

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

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يبيع)

كما في		العلاقة	إيضاح	المستحق من الأطراف ذات العلاقة المتداولة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ مارس ٢٠٢٦م			
٢٢٨,٢٦٦	٢٤٨,٠٣٣	مشروع مشترك	(أ)	شركة المرجان لإنتاج الكهرباء
٢٢٣,٣٥٢	٢٤٢,٧٧٨	مشروع مشترك	(أ)	شركة نور للطاقة ١ بي أس سي
١٥٠,٧٣٤	١٩٤,٦٠٧	مشروع مشترك	(أ)	شركة هجر لإنتاج الكهرباء
١٧٨,٠١١	١٧٨,٤٣٥	مشروع مشترك	(أ)	شركة أكوا باور سيرديرا
١١٦,٢٨١	١١٦,٠١٣	مشروع مشترك	(أ)	شركة أكواباور سولار ريزيرف رديستون سولار تي بي بي
٧٥,٧٨٣	١١٣,٦٢٢	مشروع مشترك	(أ)	شركة ظفار للتشغيل والصيانة
٩١,٩١٥	٩٨,٨٣١	مشروع مشترك	(أ)	شركة مرافق البحر الأحمر المشتركة للطاقة
٤٠,١٩١	٦٨,٢٣٠	مشروع مشترك	(أ)	شركة هيا للطاقة وتحلية المياه
٧٤,٩٩٨	٦٣,٦٥٠	مشروع مشترك	(أ)	شركة الحصيان للطاقة - المرحلة الأولى بي أس سي
٤١,٠٥١	٥٥,٦٤٣	مشروع مشترك	(أ)	شركة الظهيرية للتوليد - إس آيه أو سي
٤٤,٥٧٦	٥٢,٠٢٥	مشروع مشترك	(أ)	شركة رابع للكهرباء
٥٠,٢٢٣	٥٠,٥١٨	مشروع مشترك	(أ)	شركة خدمات الشقيق للصيانة
٣٥,٣٣٥	٤٧,٨٥٧	مشروع مشترك	(ج)	شركة شيناس للتوليد - إس آيه أو سي
٥٨,٦٧٩	٤٧,٤١٦	مشروع مشترك	(أ)	شركة أكوا باور سول أفريقيا بوكورت سي أس بي باور بلانت (بي تي واي) ليمتد
٤٤,٦١١	٤٦,٤٧٣	مشروع مشترك	(أ)	شركة أكوا باور باش ويند المحدودة
٤٤,٤٤٧	٤٥,٩٠٤	مشروع مشترك	(أ)	شركة أكوا باور دزيانكليدي ويند المحدودة
٣٩,٦٨٥	٣٩,٦٩٧	مشروع مشترك	(ج)	شركة سدبر الأولى القابضة
٣٦,٠٦٤	٣٦,٠٨٨	مشروع مشترك	(ج)	شركة أكوا باور أوزباكستان مشروع الرياح القابضة
٣٨,٣٨١	٣٤,٨٦٨	مشروع مشترك	(د)	شركة جيزان المتكاملة لتحويل الغاز وللطاقة
٢٣٣	٣٤,٨٤٤	مشروع مشترك	(ج)	شركة ظفار لتحلية المياه
٢٩,٨٦٧	٣٠,٨٥١	مشروع مشترك	(أ)	شركة مشروع توسعة الشعبية
٢٤,٢٥٥	٢٧,٢٣٦	مشروع مشترك	(أ)	شركة جزلة لتحلية المياه
٣١,١٤٠	٢٣,٠٧٩	مشروع مشترك	(أ)	شركة الدور للطاقة والمياه
٢٠,٤٥٨	٢٠,٥٠٠	مشروع مشترك	(أ)	شركة الشعبية الثالثة لتحلية المياه
١٤,٦٧٠	١٧,٩٠٣	مشروع مشترك	(أ)	شركة شعاع للطاقة ٣ بي أس سي
١٦,٧٩٢	١٦,٣٥٤	مشروع مشترك	(أ)	شركة أكوا باور بوكورت هولدنغز (بي تي واي) المحدودة
٨,٩٨٢	١٦,٢٩٨	مشروع مشترك	(أ)	شركة نيوم للهيدروجين الأخضر
١٤,٤٨٥	١٤,٥٠٩	مشروع مشترك	(أ)	شركة أكوا باور باش لطاقة الرياح القابضة
١٥,١٠٩	١٤,٣٢٦	مشروع مشترك	(أ)	شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م.
١٣,٩٤٦	١٣,٩٧٠	مشروع مشترك	(ج)	شركة مشروع أكوا باور أوزباكستان القابضة
١٠,١١١	١٢,٢١٢	مشروع مشترك	(أ)	شركة الشعبية القابضة
٣,٢٨٤	١١,٩٣٢	مشروع مشترك	(أ)	شركة مويه للطاقة المتجددة
٢,٠١٠	١١,٧٧٠	مشروع مشترك	(أ)	شركة بريق للطاقة المتجددة
٥,٣٧٤	١١,٥٦٤	مشروع مشترك	(أ)	شركة إشعاع القابضة
٣,٥٢٧	١١,١٨١	مشروع مشترك	(أ)	شركة نعبة للطاقة المتجددة
١٢,٥٤٣	٩,٢٨٤	مشروع مشترك	(أ)	محطة نقاء لتحلية المياه - شركة ذات مسؤولية محدودة
٥٣٩,٥٠٩	٧,١٣٧	مشروع مشترك	(ب) و (ج)	شركة هجر الثانية للكهرباء
١٤,٧١٢	٦,٢٣٩	مشروع مشترك	(أ)	شركة حصيان للمياه مساهمة خاصة
٤٦,٦١٠	٢,٦٣٤	مشروع مشترك	(ب) و (ج)	شركة شعراء الأولى للطاقة المتجددة
٣٥٢,٥٣٩	١,٨٨٩	مشروع مشترك	(ب) و (ج)	شركة المرجان الثانية للكهرباء
٨٥,١١٣	١,٨١٤	مشروع مشترك	(ب) و (ج)	شركة ستارة الأولى للطاقة المتجددة
٦٣,٤٠١	٣٠٦	مشروع مشترك	(ج)	شركة راس محيسن الأولى لتحلية المياه
١٧٥,٨٧٢	١٩٩,٤٤٢	مشروع مشترك	(أ)	الأطراف الأخرى ذات العلاقة
٣,١١٧,١٢٥	٢,٢٩٧,٩٦٢			

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

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

كما في		العلاقة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م			
				المستحق للأطراف ذات العلاقة
				غير المتداولة:
		شركة شقيقة	٨٤٩,٥٩٦	شركة المياه والكهرباء القابضة - شركة مساهمة مغلقة
٨٤١,٦٢٧	٨٤٩,٥٩٦	-	٨٥,٠٠٧	القروض من مساهمي الأقلية في شركات تابعة
٨٤,٥٠٧	٨٥,٠٠٧			
٩٢٦,١٣٤	٩٣٤,٦٠٣			
				المتداولة:
		-	٤٦,٠٩٢	القروض المقدمة من مساهمي الأقلية في شركة تابعة
٤٧,٠٠٣	٤٦,٠٩٢			شركة أكوا باور أفريقيا هولدينجز (بي تي واي) ليمتد
١٠,٣٠٣	١١,٤٢٠	مشروع مشترك		أكوا جوس إيسلتي في أي يونيتم ساناي في أي تيكاريت أيه.أس.
				("أكوا جوس")
١٢,٢٦٩	١١,٦٥٧	مشروع مشترك		أخرى
٢٩,٤١٦	٢٣,٦٥٦	مشروعات مشتركة		
٩٨,٩٩١	٩٢,٨٢٥			

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. يمثل هذا البند دفعة مقدمة من مساهم مقابل اتفاقية الإخطار المحدود للمضي في الاتفاقية الموقعة بين شركة المشروع ومقاولي الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات لبدء أنشطة الإنشاء.

ج. تمثل هذه الأرصدة الدفعات المقدمة أو الذمم المدينة (على حساب خدمات التطوير) أو التمويلات الأخرى المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة التي ليس لها تاريخ سداد محدد.

د. يمثل الرصيد الفوائد المستحقة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية على حساب قرض المساهم. قرض المساهم هو عبارة عن حصة طويلة الأجل في المشروع وتم تصنيفه ضمن الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

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

١.٠. الاحتياطات الأخرى

فيما يلي بيان بالحركة في الاحتياطات الأخرى:

الإجمالي	أخرى	الدفع على أساس الاسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية	إعادة قياس التزامات المناافع المحددة	الحصة في الدخل الشامل الآخر للمستثمر	فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤)	احتياطي ترجمة العملات	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٣,٣٩٤,١١٥	(٢٧,١٨٠)	٦٢,٦٧٤	(٤١,٥٥٤)	٢,٣٠١,٤٢٢	٦,٧٩٨	١,٠٩١,٩٥٥	
(١,٣٣٦,٦٨٢)	-	-	-	(١,٠٠٨,٢٩٣)	-	(٣٢٨,٣٨٩)	
(٢٨٤,٠٢٢)	-	-	-	-	-	(٢٨٤,٠٢٢)	
(٣٦,١٨٥)	-	-	-	-	-	(٣٦,١٨٥)	
٥,٨٠٤	-	٣٦,٤١٤	١٢,٣٩٨	(١٧,٦٧٨)	(٢٥,٣٣٠)	-	
١,٧٤٣,٠٣٠	(٢٧,١٨٠)	٩٩,٠٨٨	(٢٩,١٥٦)	١,٢٧٥,٤٥١	(١٨,٥٣٢)	٤٤٣,٣٥٩	
١١٤,٩٧١	-	-	-	١١٩,٤٢١	-	(٤,٤٥٠)	
(٢,٨٥٤)	-	١٠,٩٠٠	(٧,٠٧٢)	-	(٦,٦٨٢)	-	
١,٨٥٥,١٤٧	(٢٧,١٨٠)	١٠٩,٩٨٨	(٣٦,٢٢٨)	١,٣٩٤,٨٧٢	(٢٥,٢١٤)	٤٣٨,٩٠٩	

احتياطي تحوط التدفقات النقدية

يمثل احتياطي تحوط التدفقات النقدية التغيرات في حصة المجموعة في التقييم حسب سعر السوق لأدوات التحوط بعد خصم الضرائب المؤجلة التي تتعلق بالشركات التابعة للمجموعة. يتم إثبات الربح أو الخسارة المترجمة المؤجلة من التحوط في الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملات المتحوط لها على الربح أو الخسارة. ويوجب شروط القرض طويل الأجل وتسهيلات التمويل، بتعيين الاحتفاظ بالتحوط إلى حين إثبات التغيرات في القيمة العادلة للجزء غير المخصص من بند التحوط إن وجد، في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة كما في تاريخ التقرير، يتضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية مبلغ ١٨٣,٦١ مليون R.S. يتعلق بأدوات التحوط التي تم إنهاؤها. ومن المتوقع إعادة تصنيف المبلغ إلى الربح أو الخسارة في الفترات المستقبلية، عند تحديد أن المعاملات المتوقعة التي تتعلق بها التحوط لم تعد متوقعة الحدوث.

١١. الزكاة وضريبة الدخل

١١-١ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(٤٩,٤٤٥)	(٥٧,٢٢٨)	٢-١١ مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٧٠,٥٦٤	٤,٥٣١	رصيد الضريبة المؤجلة*
٢١,١١٩	(٥٢,٦٩٧)	(مصروف)/رصيد الزكاة وضريبة الدخل المبين في الربح أو الخسارة

* يتأثر رصيد الضريبة المؤجلة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م بالحركة في أسعار تحويل العملات الأجنبية في الشركات التابعة للمجموعة في المغرب، حيث يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المقومة بعملة أجنبية بالعملة المحلية لأغراض الوعاء الضريبي.

٢-١١ الربوط الزكوية والضريبية الهامة

الشركة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية لجميع السنوات حتى ٢٠٢٤ م. أنهت الشركة موقفها لدى الهيئة حتى سنة ٢٠١٨ م و ٢٠٢٢ م. في سنة ٢٠٢٥ م، أنهت الهيئة الربط الزكوي لسنتي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م مع تعديل بمبلغ ٣١,٩ مليون يـ و ١١,٦ مليون يـ، على التوالي. وقد قبلت الشركة جزئيًا التعديلات وقامت بدفع وتسوية مبلغ ٢٣,٥ مليون يـ، كما قدمت الشركة استئنافًا على مبلغ الربوط المتبقية البالغة ٢٠ مليون يـ تتعلق بسنة ٢٠٢١ م. قامت الشركة بتكوين مخصص كامل في دفاترها لتغطية الربوط القائمة. ولا تزال عمليات المراجعة لسنتي ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م جارية.

الشركات التابعة والشركات الزميلة

نظرًا لانتشار المجموعة في العديد من الدول، تخضع الشركات التابعة والشركات الزميلة للوائح ضريبة وزكاة متنوعة ومعقدة في عدة مناطق، بما في ذلك المملكة العربية السعودية.

استلمت بعض الشركات التابعة والزميلة الربوط من الهيئة والهيئات الضريبية، والتي نتج عنها التزام إضافي بمبلغ ٩,٨ مليون يـ (بلغت حصة شركة أكوا ٦,٨ مليون يـ). كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، قامت الإدارة بإثبات مخصصات بمبلغ ٤,٩ مليون يـ (بلغت حصة شركة أكوا ٤,٣ مليون يـ) مقابل هذه الربوط، حيثما كان ذلك ملائمًا. قدمت هذه الشركات التابعة والزميلة في الوقت الحالي اعتراضات على هذه الربوط لدى هيئات الاستئناف. وترى الإدارة أنه تم إثبات مخصصات كافية ولا تتوقع أي مطلوبات أخرى ناتجة عن هذه الربوط عندما يتم الانتهاء منها.

الجوانب الأخرى

تستوفي المجموعة حد الإيرادات البالغ ٧٥٠ مليون يورو (٣,٢٣٥ مليون يـ) بالإضافة إلى تنفيذها عمليات في عدة مناطق، وبالتالي فهي ضمن نطاق إطار الحد الأدنى العالمي للضريبة وفق الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية.

أجرت الإدارة تقييمات الركيزة الثانية في المناطق ذات الصلة. فيما يلي ملخص لكل منطقة على حدة:

- المملكة العربية السعودية: لم يتم الإعلان عن تشريعات الركيزة الثانية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م.
- الإمارات العربية المتحدة: أدخل قرار مجلس الوزراء رقم ١٤٢ لسنة ٢٠٢٤ م الحد الأدنى من الضريبة التكميلية المحلية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م. استناداً إلى تحليل المجموعة، لا يُتوقع فرض أي ضريبة تكميلية إضافية نظراً لمبدأ الملاذ الآمن الانتقالي.
- تركيا وجنوب أفريقيا والبحرين وفيتنام وألمانيا وسنغافورة وتايلاند وعمان واندونيسيا وهولندا: سنت كل من هذه المناطق قاعدة ضريبة الحد الأدنى الإضافية المؤهلة و/أو قاعدة تضمين الدخل و/أو قاعدة الأرباح الخاضعة لضريبة منخفضة السارية اعتباراً من سنة ٢٠٢٤ م أو ٢٠٢٥ م. أجرت المجموعة تقييماً لكل منطقة، وخلصت إلى أنه، باستثناء البحرين والكويت (انظر أدناه)، لا يُتوقع نشوء التزام ضريبة إضافي جوهري بموجب الركيزة الثانية.
- الكويت: تم إثبات مخصص لضريبة الحد الأدنى الإضافية المؤهلة بمبلغ ٣ مليون يـ للربع الأول من سنة ٢٠٢٦ م.
- البحرين: تم إثبات مخصص لضريبة الحد الأدنى الإضافية المؤهلة بمبلغ ١١,٣ مليون يـ للربع الأول من سنة ٢٠٢٦ م، ومن المتوقع استرداد مبلغ ٣,٣ مليون يـ منه بموجب بند "التغير في القانون" الوارد في اتفاقيات المشروع.

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

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

١١. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

٢-١١ الربوط الزكوية والضريبة الهامة (يتبع)

الجوانب الأخرى (يتبع)

بالإضافة إلى ذلك، اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦م، يدخل إطار عمل الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية مرحلة جديدة، مع الانتقال من إعفاءات التحول إلى آليات الملاذ الآمن الدائمة بموجب إطار حزمة "التحليل الموازي".

نظرًا لأن بعض الدول، بما في ذلك المملكة العربية السعودية (المنطقة التي تقع فيها الشركة الأم النهائية)، لم تطبق نظامًا مؤهلاً للركيزة الثانية، ولا تستوفي ضوابط الملاذ الآمن، فإنه من المحتمل أن تتعرض المجموعة لتوزيعات قاعدة الأرباح الخاضعة لضريبة منخفضة في الدول التي تطبق هذا النظام. مع ذلك، ونظرًا لحالة عدم التأكد النظامي الجوهري، وتغير التوجيهات باستمرار، والتعقيدات التشغيلية، ترى الإدارة أن أي التزامات من هذا القبيل تتعلق بالتزام الركيزة الثانية فيما يتعلق بقاعدة الأرباح الخاضعة لضريبة منخفضة بعيدة الاحتمال.

بالإضافة إلى ذلك، ونظرًا لحالات عدم التأكد المستمرة والتطورات الجارية فيما يتعلق بقواعد الركيزة الثانية وقاعدة الأرباح الخاضعة لضريبة منخفضة 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 أداؤها المالي المستقبلي.

١٢. الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	الإيرادات حسب المنتج:
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م		
٥٢٦,٠١٢	٢٢٧,٠٤٥		الإيرادات المتعلقة بالكهرباء
٢٣١,٨٩٧	١٨٥,٧٨١	٣-١٢	خدمات إدارة التطوير والإنشاءات
١٠٩,٨٠٠	٢١٦,٣٠٦		رسوم السعة بموجب عقود الإيجار
٥٩,٦٣٨	٩٥,٧١٧		خدمات إنتاج الطاقة
٦١٩,٩٥٦	٧١١,٢١٧		الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي
-	١٥١,١١٤		التشغيل والصيانة
١,٥٤٧,٣٠٣	١,٥٨٧,١٨٠		بيع المرافق المشتركة
٢٢٣,٥٢١	٢٤٣,١١٢	٣-١٢ و ٢-١٢	الإيرادات المتعلقة بالمياه
٧٨,٠٢٤	٥٢,٧٥٤	٢-١٢	رسوم السعة بموجب عقود الإيجار
٢٤,٠٥٥	٢٣,٨٥٢		خدمات استخراج المياه
٨٤,٠٤٤	٩٥,٥٤٠		الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي
٤٠٩,٦٤٤	٤١٥,٢٥٨		التشغيل والصيانة
١٠,٢٨٨	١٩,٨٦٥	١-١٢	خدمات أخرى
١,٩٦٧,٢٣٥	٢,٠٢٢,٣٠٣		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م		الإيرادات حسب عقود الإيجار:
٤٥٥,٤١٨	٤٢٨,٨٩٣		عقود الإيجار التشغيلي
٨٣,٦٩٣	١١٩,٥٦٩		عقود الإيجار التمويلي
٥٣٩,١١١	٥٤٨,٤٦٢		المكونات الإيجارية
١,٤٢٨,١٢٤	١,٤٧٣,٨٤١		المكونات غير الإيجارية
١,٩٦٧,٢٣٥	٢,٠٢٢,٣٠٣		

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

١٢. الإيرادات (يتبع)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		الإيرادات حسب مصادر الطاقة:
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
٥٩٦,٣٠٤	٧٠٨,٣٥٤	الغاز الطبيعي
٣٢٥,٥٣٩	٣١٨,١٤٥	زيت الوقود الثقيل
٦٦٠,٦٤٧	٣٥٠,٩٣١	الطاقة الشمسية
٩٧,٤١٦	٤١٢,٣٦٧	الرياح
٢٧٧,٠٤١	٢١٢,٦٤١	الكهرباء
١٠,٢٨٨	١٩,٨٦٥	أخرى
١,٩٦٧,٢٣٥	٢,٠٢٢,٣٠٣	

راجع إيضاح ١٧ للاطلاع على التوزيع الجغرافي للإيرادات.

١-١٢ يمثل هذا البند صافي إيرادات الاكتتاب في التأمين من أعمال إعادة التأمين في أكوا باور لإعادة التأمين المحدودة (شركة التأمين المقيد).

٢-١٢ يتضمن هذا البند إيرادات بيع الطاقة البخارية بمبلغ ٩٩,٩ مليون # خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ٩٩,٨ مليون #).

٣-١٢ يمثل هذا البند الإيرادات فيما يتعلق بموجودات عقود الإيجار التشغيلي للمجموعة. تشمل الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي على عجزاً في توليد الطاقة بمبلغ ٣٤,٩ مليون # للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (٣١ مارس ٢٠٢٥م: عجز بمبلغ ٣٩,٤ مليون #). يتمثل العجز الفائض في توليد الطاقة في الفرق بين الإنتاج الفعلي بالمقارنة مع مستويات الإنتاج المقدرة الأصلية لبعض المحطات التي يتم احتسابها كعقود إيجار تمويلي.

بلغ إطفاء المبلغ الأصلي لعقود الإيجار التمويلي ١٠٥,٤ مليون # للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ١٠٠,٧ مليون #).

١٣. الإيرادات التشغيلية الأخرى

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
٨٤,٦٧٧	٧٧,٤٠٩	١-١٣ خدمات المجموعة
٥٣,٦٦٧	٦٦,٨٤٥	٩ الإيرادات التمويلية من قروض المساهمين
-	١٨,٥١٦	إيرادات التأمين
١٣٨,٣٤٤	١٦٢,٧٧٠	

١-١٣ تتعلق خدمات المجموعة البالغة ٧٧,٤ مليون # (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ٨٤,٧ مليون #) بالاستشارات الإدارية والدعم الإضافي الذي تقدمه المجموعة إلى العديد من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لديها.

١٤. المصروفات التمويلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
٣٦٦,٣٣٨	٣٦٩,٣٥٤	المصروفات التمويلية على قروض
١٣,٥١٣	١٤,٨٢٧	المصروفات التمويلية على خطابات الضمان
٨,٩٤٣	٧,٩٧٠	١-١٤ المصروفات التمويلية على القروض من الأطراف ذات العلاقة
٩١,٩٧٢	(١٣,٩٠٨)	المصروفات المتعلقة بإنهاء أدوات التحوط
١٢,٤٢١	١١,٣٥٣	المصروفات التمويلية الأخرى
٤٩٣,١٨٧	٣٨٩,٥٩٦	

١-١٤ يمثل هذا البند إلغاء الخصم على الأرصدة طويلة الأجل للطرف ذي العلاقة بمبلغ ٧,٩ مليون # (٢٠٢٥م: ٨,٩ مليون #).

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

١٥. ربحية السهم

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

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م
٧٣٢,٢٠٨	٧٦٦,٤٩١
٧٣٢,٢٠٨	٧٦٦,٤٩١
٧٣٢,٢٠٨	٧٦٦,٤٩١
٤٢٧,١٥٢	٣٤٤,٧٥٦
٠,٥٨	٠,٤٥
٠,٥٨	٠,٤٥

الأسهم العادية المُصدرة كما في المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم المخفضة

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

صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم
ربحية السهم الأساسية لمساهمي الشركة الأم ("#")
ربحية السهم المخفضة لمساهمي الشركة الأم ("#")

١٦. الالتزامات المحتملة والارتباطات

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان وضمانات شركات صدرت فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية لشركات المشروع وضمانات أداء بمبلغ ٢٨,٣٧ مليار # (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٥,٨٣ مليار #). كذلك، يشمل المبلغ حصة المجموعة في التزامات الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي تفاصيل الارتباطات المحتملة كما في تاريخ التقرير:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
١٢,٦٥٩,٢٠٠	١٥,٢٥٩,٨٥١
٩٨,٨٥٢	٥٥,٢١٦
١,٩٣٢,٤٨٣	١,٩٦٨,٤٢٧
٤١,٦٦٢	٤٢,٠٧٤
١٤,٧٣٢,١٩٧	١٧,٣٢٥,٥٦٨
٧,٢٧٩,٣٧٧	٧,٧٠٥,٤٠٨
٣,٥٧٢,٦٤٧	٣,٦٣٣,٩٤٥
٢٤٥,٨٩٦	٨٩,٦٧٥
١١,٠٩٧,٩٢٠	١١,٤٢٩,٠٢٨
٢٥,٨٣٠,١١٧	٢٨,٧٥٤,٥٩٦

الضمانات المتعلقة باستحقاق القروض المرهولة بضمان حقوق الملكية وخطابات الاعتماد لحقوق الملكية *
الضمانات نيابة عن مشروعات مشتركة
خطابات الائتمان الاحتياطية لحساب احتياطي خدمة الدين
الضمانات للتسهيلات الممولة لمشروعات مشتركة

الالتزامات المالية

ضمانات الأداء/ التطوير وخطابات الاعتماد الداعمة للإنجاز
الضمانات نيابة عن مشروعات مشتركة
سندات العطاءات لمرحلة المشروعات تحت التطوير

التزامات الأداء

إجمالي الالتزامات المحتملة والارتباطات

* يمثل هذا البند بشكل رئيسي التزامات حقوق الملكية للمجموعة تجاه المشروعات المشتركة ("الشركات المستثمر فيها"). بالإضافة إلى ذلك، بلغت التزامات حقوق الملكية المستقبلية الأخرى للمجموعة تجاه الشركات المستثمر فيها ٦,٤٣ مليار # (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٩,٦٨ مليار #).

كذلك، كان لدى المجموعة التزام قرض بمبلغ ٣٥٤,٨ مليون # يتعلق بتسهيلات الدين بنظام الميزانين ("التسهيلات") التي حصلت عليها إحدى الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التابعة للمجموعة. ينشأ التزام القرض بسبب خيارات الشراء والبيع المنتظمة التي تنفذها المجموعة بالتنسيق مع مقرضي التسهيلات.

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

هناك نزاع رسمي بين إحدى شركات المشروع ومقاول الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات يتعلق ببعض المطالبات بمبلغ ٤٨٧,٥ مليون # (بلغت حصة شركة أكوا ٩٥,٠ مليون #). ونظرًا لأن النزاع ما زال قيد إجراءات التحكيم، ولا يمكن تحديده نتيجته كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م في ظل انتظار صدور القرار، لم تقم المجموعة بتكوين أي مخصصات بهذا الشأن. وستواصل المجموعة متابعة تطورات إجراءات التحكيم إلى حين صدور الحكم النهائي.

١٧. القطاعات التشغيلية

قررت المجموعة أن كلاً من الرئيس التنفيذي والرئيس التنفيذي للشؤون المالية يعملان معاً كمتخذ القرارات التشغيلية الرئيسي 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.

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

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

المؤشرات الرئيسية حسب التقارير القطاعية

الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
١,٤٦٥,٠٥٤	١,٢٣٩,١٤١	(١) توليد الكهرباء وتحلية المياه الحرارية وبالتناضح العكسي
٤٩١,٨٩٣	٧٦٣,٢٩٧	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
١٠,٢٨٨	١٩,٨٦٥	(٣) أخرى
١,٩٦٧,٢٣٥	٢,٠٢٢,٣٠٣	إجمالي الإيرادات

الإيرادات التشغيلية قبل الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
٨٦٨,٢٥٠	٥٧١,٩٤٧	(١) توليد الكهرباء وتحلية المياه الحرارية وبالتناضح العكسي
٢١٢,٨٠٩	٣٤٩,٠٩١	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
٩,٨٣٥	١٠,٧٤٥	(٣) أخرى
١,٠٩٠,٨٩٤	٩٣١,٧٨٣	الإجمالي
(٢٤٤,٨٣٤)	(٢٤٧,٣٤٦)	الإيرادات/ (المصروفات) التشغيلية غير الموزعة للشركات
(٨,٦٩٣)	(٨,٧٥١)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٤,٩١٥)	(٦,٣٦٢)	الاستهلاك والإطفاء
٥,٠٩٤	-	مخصص خطة الحوافز طويلة الأجل
٥٢,٤٠٨	٥٩,٥٢٠	رد المخصص على المستحق من الأطراف ذي العلاقة
٨٦٩,٩٥٤	٧٢٨,٨٤٤	الإيرادات التشغيلية الأخرى
		إجمالي الإيرادات التشغيلية قبل الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
٦٤٦,٥٧٧	٣٢١,٩٥٦	(١) توليد الكهرباء وتحلية المياه الحرارية وبالتناضح العكسي
٢٧,٨٤٨	١٥٢,٤٩٨	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
١٠,٦٢٧	١٥,٥٠٢	(٣) أخرى
٦٨٥,٠٥٢	٤٨٩,٩٥٦	الإجمالي
(٢٤٤,٨٣٤)	(٢٤٧,٣٤٦)	تسوية ربح الفترة
(٢٤,٩١٥)	(٦,٣٦٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٨,٤٥٤)	(١,٥٩٨)	مخصص خطة الحوافز طويلة الأجل
٥,٠٩٤	-	مساهمة المسؤولية الاجتماعية للشركات
(٨,٩٤٣)	(٧,٩٧٠)	رد المخصص على المستحق من الأطراف ذي العلاقة
(٨,٦٩٣)	(٨,٧٥١)	تأثير الخصم على القرض من شركة تابعة لمساهم
٥٢,٤٠٨	٥٩,٥٢٠	الاستهلاك والإطفاء
٤٠,١٢٣	١٠٦,١٣٥	الإيرادات التشغيلية الأخرى
(٩,٥٣٥)	(٨,٧٣٢)	الإيرادات الأخرى
(١٧,١٩٥)	(١٦,٩٢٦)	المصروفات التمويلية وخسارة تحويل العملات الأجنبية، صافي
٤٦٠,١٠٨	٣٥٧,٩٢٦	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
		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	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ مارس ٢٠٢٦م	٣١ مارس ٢٠٢٥م	٣١ مارس ٢٠٢٦م
٢٤,٤١٢,٤٠١	٢٦,٩٢٠,٨٨٥	١,٠٠٠,٩٤٦	٩٤٦,١٩٢
١٣,٧٢٠,٠٩٤	١٧,٧٥١,١٤٣	٨١٧,٤٩٤	٩٢٣,٤٠٨
٩,٣٥٢,٦٨٦	١٠,٦٩٤,٤٥٩	١٤٨,٧٩٥	١٥٢,٧٠٣
٤٧,٤٨٥,١٨١	٥٥,٣٦٦,٤٨٧	١,٩٦٧,٢٣٥	٢,٠٢٢,٣٠٣

المعلومات عن العملاء الرئيسيين

خلال الفترة، شكّل عميلان (٢٠٢٥م: عميلان) أكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة. فيما يلي أرقام الإيرادات ذات الصلة لهؤلاء العملاء الرئيسيين والذين قد تختلف هويتهم تبعاً للفترة:

الإيرادات	
٣١ مارس ٢٠٢٥م	٣١ مارس ٢٠٢٦م
٢٩١,٦٠٤	٢٩٢,٨١٢
٢١٤,١٨٧	١٨٠,٥٣١

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

١٨. القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل ما أو دفعه 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 السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر نفعاً 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ م				
<u>المطلوبات/ (الموجودات) المالية</u>				
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة للتحوط (٤٣٩,١٦٥)	-	(٤٣٩,١٦٥)	-	(٤٣٩,١٦٥)
القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية ٣١,٠٦٦,٣٤٤	١,٣٩٧,٠٣٩	٢٩,٦٧٤,٩٣٨	-	٣١,٠٧١,٩٧٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م				
<u>المطلوبات/ (الموجودات) المالية</u>				
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة للتحوط (٣٩٨,٩٤٤)	-	(٣٩٨,٩٤٤)	-	(٣٩٨,٩٤٤)
القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية ٣٠,٣١٨,٥٣٧	١,٤٦٣,٦٢٠	١٧,٧٢٣,٢٨١	١١,٢٠٣,٨٥٠	٣٠,٣٩٠,٧٥١

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 لصادفي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي معادل تقريباً لقيمه الدفترية لأن عقود الإيجار تتعلق بالطبيعة المتخصصة للموجودات، حيث إن القيمة الدفترية لصادفي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي قريبة من قيمتها العادلة.

أساليب التقييم والمدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة

النوع	أسلوب التقييم	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة 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.

١٩. التطورات الجيوسياسية

تستمر المجموعة في مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية وبيئة دول مجلس التعاون الخليجي عموماً، نظراً لأن غالبية عمليات المجموعة تتم داخل منطقة دول مجلس التعاون الخليجي. وفي حين أن الوضع لا يزال في حالة تطور مستمر، تحافظ المجموعة على إطار عمل تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة به. لم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛ ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتغيرة للنزاع، سيستمر تقييم التأثير المحتمل طويل الأجل على أعمال المجموعة في التقارير المالية المستقبلية.

٢٠. الأحداث اللاحقة

لاحقاً للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، أبرمت أو تفاوضت المجموعة بشأن عدة اتفاقيات تبعاً لطبيعة أعمالها. لا تتوقع الإدارة أن يكون لذلك أي تأثير جوهري على النتائج الموحدة والمركز المالي للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

٢١. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٦م).