

شركة أكواباور والشركات التابعة لها

(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

**القوائم المالية الموحدة
وتقدير المراجح المستقل**

٢٠٢١ ديسمبر

رقم السجل التجاري: 1010383821

هاتف: +966 11 215 9898
+966 11 273 4740
فاكس: +966 11 273 4730

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست و يونغ للخدمات المهنية (مهمة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (5,500,000) ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسماة ألف ريال سعودي
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. 2732
الرياض 11461
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة أكواباور (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة في شركة أكواباور (شركة مساهمة سعودية) (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2021، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعد، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا ألتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة لسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعة القوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. إن وصف كيف تناولت مراجعتنا لكل أمر مذكور أدناه، موضح ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأي المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة أكواباور (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية) (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة) 1) الانخفاص في قيمة الموجودات غير المالية	
كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسية	الانخفاص في قيمة الشهرة
<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم منهجية التقييم؛ - التحقق من مدى معقولية الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك معدلات الخصم وتوقعات التدفقات النقدية، - مطابقة بيانات المدخلات مع الأدلة الداعمة مثل الميزانيات المعتمدة والنظر في مدى معقولية هذه الميزانيات. 	<p>كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت القيمة الدفترية للشهرة في القوائم المالية للمجموعة 1.937 مليون ريال سعودي. وبناءً على تقييم انخفاض قيمة الشهرة السنوي، تبين للإدارة أن القيمة الدفترية للشهرة لم تنخفض قيمتها. استند هذا الاستنتاج إلى نموذج القيمة الحالية الذي تطلب من الإدارة إبداء أحكام هامة بشأن معدل الخصم والتدفقات النقدية المستقبلية المعنية.</p> <p>اعتمد النموذج على أحدث الخطط المالية والتدفقات النقدية التي تم تقديرها خلال الفترة المتوقعة لعمر المشاريع المعنية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية نظراً للأحكام والتقديرات الهامة المطلوبة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد وعدم التأكيد الملائم للتوقعات والافتراضات المعنية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (3) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، وإيضاحي (4) و (1-6-6) بشأن التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.</p>

تقرير المراجع المستقل
 إلى المساهمين في شركة أكواباور (شركة مساهمة سعودية)
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)	
(1) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)	
كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسية	بـ انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات في الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية وصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
<p>قمنا بتحليل وجود مؤشرات على خسائر انخفاض القيمة على مستوى الوحدات المدرات للنقدية.</p> <p>بالنسبة لتلك الموجودات التي تم فيها تحديد مؤشرات انخفاض القيمة وإجراء اختبار انخفاض القيمة من قبل الإدارة، قمنا بإجراء ما يلي:</p> <p>بالنسبة للوحدات المدرة النقدية التي تم اختبارها، قمنا بالتحقق من أن توقعات التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة تتوافق مع تلك الناتجة عن الموجودات المدرجة في هذه الوحدات المدرة النقدية وأنها كانت متوافقة مع (أ) بيانات الميزانية والخطط متوسطة الأجل وما بعدها مع افتراضات المجموعة طويلة الأجل، (2) الأداء السابق، (3) توقعات السوق، (4) العمر التشغيلي المتوقع للموجودات.</p> <p>لقد قمنا بإجراء تقييم، من خلال إجراء مقابلات مع الإدارة ومراجعة تقرير الإدارة المبني على آراء الخبراء (حيثما ينطبق ذلك)، وإثبات الافتراضات المعنية التي تستند إليها افتراضات السعر وحجم الإنتاج؛</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية بشأن نموذج انخفاض القيمة للإدارة، حسبما هو ملائم:</p> <p>(1) اختبار صحة احتساب النموذج وسلامته المنطقية؛</p> <p>(2) تقييم مدى معقولية معدل خصم ما قبل الضريبة المستخدم من خلال التحقق من الافتراضات المعنية مقابل بيانات السوق القابلة للملاحظة؛</p>	<p>كما في 31 ديسمبر 2021، تشمل قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة على ممتلكات وألات ومعدات بقيمة 11.816 مليون ريال سعودي، وشركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية بقيمة 9.433 مليون ريال سعودي، وصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي بمبلغ 12.748 مليون ريال سعودي. بالنسبة لبعض تلك الموجودات حيث حدّت الإدارة مؤشرات الانخفاض في القيمة، قامت الإدارة باحتساب القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات.</p> <p>وبناءً على التقييم، لم تقم الإدارة بتحديد أي خسارة انخفاض تتعلق بالممتلكات والألات والمعدات وصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي. غير أنه، تم إثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 93 مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.</p> <p>تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد في الغالب استناداً إلى عمليات احتساب القيمة الحالية باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. استندت النماذج إلى أحدث خطة مالية وتضمنت فترات التوقع على مدى فترة اتفاقيات شراء الطاقة / اتفاقيات شراء الطاقة والمياه أو العمر الاقتصادي للأصل.</p> <p>بالنسبة للموجودات التي من المتوقع استرداد القيمة الدفترية لها من خلال بيع الموجودات، تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس طريقة القيمة العادلة ناقصاً تكفة البيع. تم تحديد القيمة العادلة على أساس العقود الثانية أو الشروط الملزمة، حسب الاقتضاء.</p>

تقرير المراجع المستقل
 إلى المساهمين في شركة أكواباور (شركة مساهمة سعودية)
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)	
1) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)	
كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسية	<p>بـ- انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات في الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية وصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي (تتمة)</p>
<p>بالنسبة ل تلك الموجودات التي تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لها باستخدام القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، فمما بالتحقق من القيمة العادلة للعقد المعنى وتقييم مدى معقولية تكلفة البيع بالرجوع إلى بيانات السوق القابلة لللاحظة؛</p> <p>- اختبار تحليل حساسية الإداره الذي أخذ في الاعتبار تأثير التغيرات في الافتراضات على نتيجة تقييم الانخفاض في القيمة؛</p> <p>- تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بالافتراضات الرئيسية التي تتأثر بها نتيجة اختبار الانخفاض في القيمة.</p>	<p>لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية نظراً للتغيرات الهامة المتضمنة عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد وعدم التأكد الملزם للتوقعات والافتراضات المعنية. تضمنت المدخلات الرئيسية للقيمة القابلة للاسترداد ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - التدفقات النقدية خلال الفترات التي يتوقع خلالها أن يحقق الأصل تدفقات نقدية بما في ذلك حجم الإنتاج والتعرفة؛ - معدلات خصم ما قبل الضريبة. <p>- انظر الإيضاح (3) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية الهامة بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (4) بشأن التغيرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (5) بشأن الممتلكات والألات والمعدات والإيضاح (7) بشأن الإفصاحات المتعلقة بالشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.</p>
كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة المشتبه	<p>2) اكمال المطلوبات المالية المشتبه (خلاف تغطية مخاطر التدفقات النقدية) وتقييم الأدوات المالية المشتبه ضمن المستوى 2 و 3</p>
<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:</p> <p>- لقد فحصنا، على أساس العينة، وثائق وعقود المجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية المشتبه.</p>	<p>كما هو مبين في الإيضاح (21) حول القوائم المالية الموحدة، تستخدم المجموعة (بما في ذلك الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية) الأدوات المالية المشتبه لتغطية مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية المتعلقة ببعض القروض التي تم التعاقد عليها. هذه الأدوات المالية المشتبه مؤهلة لتخصيصها كأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية. كما في 31 ديسمبر 2021، قامت المجموعة بإثبات مبلغ 407 مليون ريال سعودي من المطلوبات المالية المشتبه المتعلقة بتغطية مخاطر التدفقات النقدية.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة أكواباور (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية) (تمهـة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمهـة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمهـة)	
كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسية	2) اكمال المطلوبات المالية المشتقة (خلاف تعطية مخاطر التدفقات النقدية) وتقدير الأدوات المالية المشتقة ضمن المستوى 2 و 3 (تمهـة)
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية بشأن نماذج تقييم الإدارة للأدوات المصنفة على أنها أدوات مالية ضمن المستوى 2 و 3:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اختبار صحة احتساب النموذج وسلامته المنطقية؛ • تقييم مدى معقولية معدلات الخصم ومنحنيات أسعار الفائدة المستخدم من خلال التحقق من الافتراضات المعنية مقابل بيانات السوق القابلة لللاحظة؛ • مطابقة بيانات المدخلات مع الأدلة الداعمة مثل الميزانيات أو توقعات الكميات المشترأة والنظر في مدى معقولية هذه الميزانيات والتوقعات. <p>لقد حصلنا على تأكيد للأدوات المالية المشتقة في نهاية السنة من الأطراف المقابلة (حيثما ينطبق ذلك) أو بتنفيذ إجراءات بديلة، حسب الاقتضاء.</p> <p>قمنا بمراجعة العقود والاتفاقيات الهامة المبرمة خلال السنة لتحديد المشتقات المدمجة المحتملة.</p> <p>تم تنفيذ إجراءات المراجعة من قبل فريق المراجعة الأساسي وكذلك الفرق المكونة للشركات التابعة الهامة والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.</p>	<p>نظرًا للعدد الكبير من الشركات التابعة والشركات المستثمرة فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بالإضافة إلى عدد العقود التي أبرمتها المجموعة، هناك مخاطر ملزمة تمثل في أن بعض الأدوات المالية المشتقة (خلاف تلك المتعاقدين عليها لتغطية مخاطر التدفقات النقدية)، بما في ذلك الأدوات المدمجة ضمن أدوات أخرى، قد لا يتم تحديدها وتسجيلها بشكل صحيح من قبل المجموعة.</p> <p>تم تصنيف المطلوبات المالية المشتقة، بخلاف تعطية مخاطر التدفقات النقدية، وبالنسبة لـ 176 مليون ريال سعودي كأدوات مالية ضمن المستوى 3، وتم تصنيف مبلغ قدره 361 مليون ريال سعودي كأدوات مالية ضمن المستوى 2. على عكس الأدوات المالية الأخرى التي يمكن ملاحظة قيمتها أو مدخلاتها بسهولة وبالتالي يسهل تأكيدها بشكل مستقل، فإن التقييم بطبيعته أكثر موضوعية بسبب استخدامه إما نماذج تقييم معقدة وأو مدخلات غير قابلة لللاحظة. لذلك، نعتبر أن هذا من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الموضوعية والتعقيد اللذين ينطوي عليهما تقييم القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة ضمن المستوى 3.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة أكواباور (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام 2021

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي لعام 2021، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعى الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون تقرير المجموعة السنوي لعام 2021 متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجعى الحسابات هذا.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن ثبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدى حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام 2021، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكمة.

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن لجنة المراجعة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة أكواباور (شركة مساهمة سعودية) (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ جوهريٍ ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراعي الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريفٍ جوهريٍ موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وثُعد جوهريّة بمفرداتها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستوثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريرات جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
 - وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توسيع أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتبعنا علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. وننظر المسؤولون الوحديين عن رأينا في المراجعة.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة أكواباور (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تممة)
نقوم بإبلاغ لجنة المراجعة - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أنها نقوم بتزويد لجنة المراجعة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك، والإجراءات التي تم اتخاذها لإزالة المخاطر أو التدابير الاحترازية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للجنة المراجعة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية بالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ولذلك تعد بمثابة أمور مراجعة رئيسية. سنقوم بتبييض هذه الأمور في تقريرنا ما لم تحظر الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن هذا الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية للإبلاغ والتي تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم (356)

الرياض: 13 شعبان 1443
(16 مارس 2022)

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي الموحدة
 (كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

كما في
 ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر

<u>الموجودات</u>		
<u>الموجودات غير المتداولة</u>		
ممتلكات وألات ومعدات	١٢,٧٣٢,٣٤٠	١١,٨١٥,٧٢٨
موجودات غير ملموسة	٢,٠٥٨,٦٧٨	١,٩٩٧,٤٣٠
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	٥,٠٦٢,٨٤٨	٩,٤٣٣,١٩٩
صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي	١٠,٦٠٥,٣٣٧	١٢,٣٧٢,٤٧٤
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٢٥,٠٤٦	-
موجودات الضريبة المؤجلة	١٣٥,٤٩٨	١٦٥,٠٠٤
القيمة العادلة للمشتقات	-	٤٥,٥٤٠
مخزون وقود استراتيجي	٧٠,٧٦٠	٥٤,٠٨٦
موجودات أخرى	١٩٧,٥١٠	١٥٦,٩٢٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٣٠,٨٨٨,٠١٧	٣٦,٠٤٠,٣٨٤
الموجودات المتداولة		
المخزون	٤٥٠,٨٣٥	٤٢٥,٢٩٩
صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي	٣٢٣,٥٧١	٣٧٥,٨٢١
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٧٤٥,٦٦١	٧٨٠,٦٥٦
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	٣,٠٢٠,٢٣٥	٢,٩١٣,٦١٧
نقدية وشبه نقدية	٨٣٢,٦٦٨	٥,١٧٢,٩٢١
إجمالي الموجودات المتداولة	٥,٣٧٢,٩٧٠	٩,٦٦٨,٣١٤
إجمالي الموجودات	٣٦,٢٦٠,٩٨٧	٤٥,٧٠٨,٦٩٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي الموحدة (تنمية)
 (كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ايضاح

		<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
		<u>حقوق الملكية</u>
		<u>حقوق المساهمين</u>
رأس المال	٦,٤٢٩,٣٤٤	٧,١٣٤,١٤٣
علاوة إصدار	١,٤١٠,٣٩٨	٥,٣٣٥,٨٩٣
الاحتياطي النظامي	٦٤٢,٨٨٣	٧١٨,٧٦٣
الأرباح المبقاة	١,١٨٤,٩٠٨	١,٣٠٧,٨٢٦
توزيعات أرباح مقرجة	-	٥٦٠,٠٠٠
حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة قبل الاحتياطيات الأخرى	٩,٦٦٧,٥٣٣	١٥,٠٥٦,٦٢٥
الاحتياطيات الأخرى	(٢,٧٩٨,٤١٩)	(١,٥٧٢,٢٧٩)
حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة	٦,٨٦٩,١١٤	١٣,٤٨٤,٣٤٦
حقوق الملكية غير المسيطرة	٥٣١,٠٤١	٨٣٥,٧٩٩
اجمالي حقوق الملكية	٧,٤٠٠,١٥٥	١٤,٣٢٠,١٤٥

		<u>المطلوبات</u>
قروض وتسهيلات طويلة الأجل	١٧,٢٨٦,٧٤٤	٢٢,٨٥٦,٧٥٣
مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة	١,٥٧٧,٨٣٩	١,٥٩٤,٨٥٢
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	١,١٨٢,٩٥٩	٤٤٣,١٦٧
القيمة العادلة للمشتقات	٦٥٠,٧٨٩	٣٦٢,٨٩٠
مطلوبات ضريبية مؤجلة	١٢٥,٧١١	١٢٠,٤٠٤
إيرادات مؤجلة	٦٣,٣٠٤	٥٤,٣٣١
مطلوبات مالية أخرى	٣٠٢,٢٤٠	٢٦٥,٢٩٥
التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٧٨,٩٦٤	١٩٦,٠٢٥
مطلوبات أخرى	٣٠٩,٤٢٢	٤٠٨,٩٥٣
اجمالي المطلوبات غير المتداولة	٢١,٦٧٧,٩٧٢	٢٦,٣٠٢,٦٧٠

		<u>المطلوبات المتداولة</u>
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات مالية أخرى	٤,١٠٥,٤٧٦	٣,٥٩٧,٩٨١
تسهيلات تمويل قصيرة الأجل	٣٦٤,٨٤٧	١٨٦,٣٨١
قسط متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل	١,١٧٨,٣٦٠	٩٥٨,٤٧٦
مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة	٤٣,٢٨٠	٨٣,٤٨٥
القيمة العادلة للمشتقات	٥٩,٥٨٤	٤٤,٠٥٨
الزكاة والضريرية	٢٧٦,٥١٧	٢١٥,٥٠٢
قروض وتسهيلات تمويل مصنفة كمتداولة	٦,٠٢٨,٠٦٤	٥,٠٨٥,٨٨٣
اجمالي المطلوبات المتداولة	١,١٥٤,٧٩٦	-
اجمالي المطلوبات	٧,١٨٢,٨٦٠	٥,٠٨٥,٨٨٣

		<u>اجمالي المطلوبات</u>
		٤٥,٧٠٨,٦٩٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
 (كافه المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠٢٠

إيضاح ٢٠٢١

العمليات المستمرة

٤,٨٢٩,١١١	٥,٣٦٠,٩٤٠	٢٤	إيرادات
(٢,٣٠١,٣٦٢)	(٢,٤٦٠,٥٥٤)	٢٥	تكاليف العمليات
٢,٥٢٧,٧٤٩	٢,٩٠٠,٣٨٦		اجمالي الربح
(١٤٢,٨٥٦)	(١٣٣,٢٤٩)	٤-١١	تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد
(٨١٨,٨٨٢)	(٩٤٠,٧٦٩)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
٢٣١,١٠٧	٢٢٥,٦٠٦	١-٧	الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
١٥١,٨٧٢	١٤١,٥٠٣	٢-٢٤	إيرادات عمليات أخرى
١,٩٤٨,٩٩٠	٢,١٩٣,٤٧٧		دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى
(١٨١,٠٥١)	(٣٥٦,٤٨٢)	٢٨	خسارة انخفاض في القيمة ومصاريف أخرى، صافي دخل العمليات بعد خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى
١,٧٦٧,٩٣٩	١,٨٣٦,٩٩٥		
١٥٥,٦٠٨	٩٦,٣٠٨	٢٧	إيرادات أخرى، صافي
(٢٣,٤٦٠)	(٤٦,٥٠٣)	٢٩	خسارة تحويل عملات أجنبية، صافي
(١,٠٦٨,٤٤٨)	(١,٠٥٩,٧٦٩)	٣٠	أعباء مالية، صافي
٨٣١,٦٣٩	٨٢٧,٠٣١		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٥٠,٩٥٠	(٨٣,١٢٣)	١-٢٠	زكاة وضريبة دخل (محملة) / عكس قيد ربح السنة من العمليات المستمرة
٨٨٢,٥٨٩	٧٤٣,٩٠٨		

العمليات المتوقفة

١٩,٧٩٨	-	١-٣٢	الربح من العمليات المتوقفة، بما في ذلك الخسارة المثبتة نتيجة الموجودات المعدة للبيع
٩٠٢,٣٨٧	٧٤٣,٩٠٨		ربح السنة
٨٨٢,٥٦٨	٧٥٨,٧٩٨		الربح / (الخسارة) المتعلق بـ:
١٩,٨١٩	(١٤,٨٩٠)		المساهمين في الشركة
٩٠٢,٣٨٧	٧٤٣,٩٠٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٧	١,١٤	٣١,٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالي ريال السعودي)
١,٣٤	١,١٤	٣١,٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالي ريال السعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية
شركة مساهمة سعودية مدرجة

فانمه الدخل الشامل الموحدة
(كافية المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

إضاح		٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢٠
٩٠٢,٣٨٧	٧٤٣,٩٠٨			
٢٣,٥٨٥	(٣٩٩)			
(١,١٩١,٣٦٦)	٩٩٧,٧٨٦	٢-١٣	١-٧	
(٣٦٠,٦٨٠)	٣٨٠,٦٦٥			
(٣٩,٦٥٠)	(٤٠٠,٨٧)			
١١,٥٠٦	(١٨,١٧٧)	١-١٦		
<u>(١,٥٥٦,٦٠٥)</u>	<u>١,٣١٩,٧٨٨</u>			
<u>(٦٥٤,٢١٨)</u>	<u>٢,٠٦٣,٦٩٦</u>			
(٥٥٤,٦١٥)	١,٩٨٤,٩٣٨			
(٩٩,٦٠٣)	٧٨,٧٥٨			
<u>(٦٥٤,٢١٨)</u>	<u>٢,٠٦٣,٦٩٦</u>			
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر				
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل المحدد				
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
عمليات أجنبية - فروقات ترجمة عملات أجنبية				
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر				
صافي التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية				
تسوية احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية المحولة إلى الربح أو الخسارة				
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة				
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة				
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر				
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل				
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل المتعلق بـ:				
المساهمين في الشركة الأم				
حقوق الملكية غير المسيطرة				

شكل الإضافات المرفقة من ١ إلى ٤ حزءاً لا ينبع من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٠ ٢٠٢١ إيضاح

			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة
٨٣١,٦٣٩			٨٢٧,٠٣١
١٥,٦١٥			-
٥٦٧,٣٧٥			٦٢٠,٩٢٦ ٦,٢,٥,٣
١,٠٨٩,٣٨٤			١,٠٥٩,٧٦٩ ٣٠,٣٢,١
٩,١٦٣			- ١-٣٢
٣٢,٦١٣			١٥,٠٠٧ ٢٩
			الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
(٢٣١,١٠٧)			(٢٢٥,٦٠٦) ١-٧
٣٩,٣٧٩			٤٠,٨٢٠ ١-١٦
(١٦,١٦٦)			٢,٦٦٢
٩٧,١٤٢			٥٢,٧٣٦
-			٦٠,٩٩٥ ٢٣,٢,١
١٣٧,٤٨٥			٦٠,٠٢٤ ٢٨
(٩,٥٨٨)			٧,٧٤٧ ٢٧
١٤٢,٨٥٦			١٣٣,٢٤٩ ٤-١١
-			٢٨٠,٠٠٠ ٢٨,٤
(٥٥,١٤٦)			(٧٢,٣٣٨)
(٢٤,٦٥١)			(٦,٠٧٥) ٢٧
			مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
			خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات والشهرة
			خسارة / (ربح) استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
			تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد
			معاملات الدفع على أساس الأسهم
			إيرادات تمويل من قروض وودائع المساهمين
			مكاسب إعادة قياس الخيارات
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٨٨,٨١٣)			(٧٢,٩٥٠)
(١٢,٥١١)			(٤,٣٩٩)
(١٧٣,١١٦)			٢٥٩,٩٥٨
٣٣,٣٢٩			١٦,٣٥٥
١١			١٦,٦٧٤
(٣٥٤,٦٧٢)			٧٦٣,٠٣٥
(٨٢٦)			٢١,٤٢٤
٥٧,٣٠٥			٣٨,٥٣٦
(٦٦,٥٢٣)			(٨,٩٧٣)
١,٨٢٠,١٧٧			٣,٨٨٦,٦٠٧
(٨,٥٠٧)			(٤١,٩٣٦) ١-١٦
(٨٥,٤٦٢)			(١٩٢,٩٤٦) ٢٠,٣
			توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٤٩,٢٠٣			٢٠٩,٠٢١ ١-٧
١,٨٧٥,٤١١			٣,٨٦٠,٧٤٦
			صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٥٧,٦٣٣)			(٢,٠٥٢,٠٢٢)
٢١,٩٩٦			٢١,٩٢٤
(٧٤,٧٢٢)			(٣,٩٤٦,١٧١)
٣٤,٩١٢			٥٢,٣٩٩
١٢٥,٨٧١			-
(١,٣٤٩,٥٧٦)			(٥,٩٢٣,٨٧٠)
			شراء ممتلكات وألات ومعدات ومحاصالت غير ملموسة
			محاصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
			استثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
			إيرادات تمويل من قروض وودائع المساهمين مستلمة
			محاصلات استبعاد موجودات معدة للبيع بالصافي
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها

(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تنمية)

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

٢٠٢٠

٢٠٢١ إيضاح

-	٤,٧٧٨,٨٦٤	١-١٣
-	(٤٠٤,٨٦٨)	١-١٣
١,٥٦٠,٤٥٩	٩,٧٧١,٢١١	
(١,٨١٢,٥٤٤)	(٥,٧٦٩,٣٥٥)	
٤٧,٤٢٠	٢٧,٧٧٤	
(١١٦,٨٠٧)	(١٤٢,٠٦٠)	
(١,٠٨٧,٥٠١)	(١,٠٧٣,٨٣١)	
(١,٠٨٢,٥٠٩)	(٩٠٥,٩٢٤)	٤-١٣
-	١٢١,٥٦٦	
(٢,٤٩١,٤٨٢)	٦,٤٠٣,٣٧٧	
(١,٩٦٥,٦٤٧)	٤,٣٤٠,٢٥٣	
٢,٧٩٨,٣١٥	٨٣٢,٦٦٨	
٨٣٢,٦٦٨	٥,١٧٢,٩٢١	١٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متصلات من رأس المال المصدر

تكليف معاملات إصدار الأسهم، بما في ذلك معاملات الدفع على أساس الأسهم

قروض وتسهيلات مستلمة، بعد خصم تكليف المعاملات

قروض وتسهيلات مسددة

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

مطلوبات مالية أخرى

أعباء مالية مدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة

مساهمات في رأس المال من حقوق الملكية غير المسيطرة وتعديلات أخرى عليها

صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية خلال السنة

النقدية وشبه النقدية في بداية السنة

النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

**قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)**

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

- النشاطات

شركة أكواباور ("الشركة" أو "أكواباور") (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)، شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢١٥ وتاريخ ٢٠٢٩ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠٠٨)، ومسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٩٢ وتاريخ ١٤٢٩ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠٠٨).

تم تغيير الاسم الرسمي للشركة من شركة أعمال المياه والطاقة الدولية إلى شركة أكوا باور ("الشركة" أو "أكوا باور") بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢٢ واستيفاء جميع المتطلبات التنظيمية ذات الصلة.

بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢١، أكملت الشركة طرحها العام الأولي وتم إدراج أسهمها العادي في السوق المالية السعودية ("تداول").

ترافق الشركة والشركات التابعة لها (بشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") أعمال تطوير وإنشاء وتملك وتوليد وبيع الطاقة الكهربائية والمياه المحلاة وتاجير وتشغيل وصيانة محطات توليد الطاقة الكهربائية ومحطات تحلية المياه المالحة والبخار والأنشطة المتعلقة والمتصلة أو المكملة لذلك.

إن المعلومات المتعلقة بالشركات المستثمر فيها والتابعة بشكل مباشر للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر مذكورة في الجدول أدناه.

اسم المنشأة	الأنشطة الرئيسية	بد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة
شركة أكواباور السعودية لتنمية المياه والطاقة	المملكة العربية السعودية الاستثمار في المؤسسات الصناعية والإدارة ، الاستثمار في المؤسسات التجارية والإدارة ؛ وإدارة المكتب.	٢٠٢١	%١٠٠,٠٪١٠٠,٠
شركة كهروماء	المملكة العربية السعودية تركيب وصيانة وتشغيل ومقاولات محطات توليد الكهرباء وتحلية المياه.	٢٠٢١	%١٠٠,٠٪١٠٠,٠
شركة أكواباور ري إتشورنس كومباني ليمند (التأمين الأسير) ("أكوا ري")	الإمارات العربية المتحدة إصدار وتفيذ عقود التأمين من الفئة (٣). وبموجب الترخيص الصادر لها، يمكن لشركة أكوا ري القيام بالتأمين على جزء من الشركات المنتسبة لها والتأمين ضد الغير ذوي العلاقة.	٢٠٢٠	%١٠٠,٠٪١٠٠,٠
شركة المساهمات المتعددة	المملكة العربية السعودية تركيب وصيانة وتشغيل ومقاولات محطات توليد الكهرباء وتحلية المياه.	٢٠٢١	%٩٥,٠٪٩٥,٠
أكواباور البحرين للطاقة القابضة ذ.م.م	مملكة البحرين تركيب وصيانة وتشغيل ومقاولات محطات توليد الكهرباء وتحلية المياه.	٢٠٢١	%٩٩,٧٪٩٩,٧
أكواباور جلوبال سيرفيسز ليمند	الإمارات العربية المتحدة تملك استثمارات في مجموعة من الشركات وتقديم خدمات الاستشارات المالية والمحاسبية وإعداد التقرير المالي والامتثال الضريبي والخدمات ذات العلاقة.	٢٠٢١	%١٠٠,٠٪١٠٠,٠
أكواباور مانيجمنت آند إنفستمنت ون ليمند	الإمارات العربية المتحدة الاستثمار في المؤسسات التجارية والإدارة، الاستثمار في المؤسسات التجارية والإدارة ؛ وإدارة المكتب.	٢٠٢١	%١٠٠,٠٪١٠٠,٠
شركة أكواباور للطاقة المتعددة القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية والمياه المحلاة والأعمال أو الأنشطة الثانوية الأخرى المتعلقة بها، وتطوير وإدارة هذه الشركات وتقديم الخدمات الفنية والتجارية والإدارية.	٢٠٢١	%٥١,٠٪٥١,٠
الشركة الوطنية الأولى القابضة ("نوماك")	المملكة العربية السعودية تأسست نوماك في عام ٢٠١٨ ، وتقوم بإنشاء وتملك وشراء وإدارة والاستثمار في المشاريع الصناعية والخدمة والإنشائية لمحطات الطاقة والكهرباء والبخار ومحطات تحلية المياه وتقديم خدمات التشغيل والصيانة بموجب عقود طويلة الأجل.	٢٠١٨	%١٠٠,٠٪١٠٠,٠
شركة أكوا للتجميع	المملكة العربية السعودية توليد الطاقة وتحلية المياه وتوزيعها أو غيرها من الأعمال المتعلقة أو الملحق بها.	٢٠٢١	%١٠٠,٠٪١٠٠,٠
أكوا باور إنترناشيونال المحدودة	الإمارات العربية المتحدة مرافق توليد الطاقة وأنظمة التوزيع؛ والتشغيل والصيانة؛ وتوليد الطاقة وتحلية المياه. خلال عام ٢٠٢١، قامت المجموعة بتحويل استثمارها في أكواباور إنترناشيونال المحدودة إلى أكواباور جلوبال سيرفيسز.	٢٠٢١	%١٠٠,٠

٢-١ أسس إعداد وتوحيد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهم مجتمعين بـ"المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة.

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والمطلوبات المالية المشتقة الأخرى أو الخيارات حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقرير كافة المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، مالم يرد خلاف ذلك.

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالمجموعة. إن الشركات التابعة هي المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على التأثير على عائدات الشركة المستثمر فيها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم التأكيد إذا ما كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطيلها القراءة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكيد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة بالتناسب مع حجم حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- حقوق التصويت المحتلة المملوكة للمجموعة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى،
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركات المستثمر فيها.
- الحقوق الناجمة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبعد توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عن حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. وعلى وجه التحديد، تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. وينسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى المساهمين بالشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياستها المحاسبية مع تلك المتتبعة من قبل المجموعة.

يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

٢- أسس إعداد وتوحيد القوائم المالية (تتمة)

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في أي شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية (أي، معاملات مع المالكين بصفتهم المالكين). وفي هذه الظروف، سيتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة لإظهار التغيرات في حصص ملكيتهم في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي سيتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض المدفوع أو المستلم بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهمين في الشركة.

وعند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إثبات الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم احتسابه بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم والقيمة العادلة لأي حصة محفظتها بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة. تقييد أي استثمارات محفظتها بها بالقيمة العادلة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بصورة متماثلة لكافة الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعه:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة، كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتئانها بشكل أساسى لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتئانها بشكل أساسى لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

نقدية وشبه نقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع البنكية قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، فيما عدا الودائع النقدية المقيدة.

الأدوات المالية

الإثباتات الأولى

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة الخاصة بها وذلك فقط عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية ما.

وعند الإثبات الأولى، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. ويتم إثبات تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها بما في ذلك تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بعملية شراء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية تمثل قيمة الإثبات الأولى لها.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها

(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، و
- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

تم هذه التصنيفات بناء على نموذج عمل المجموعة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وذلك عندما تقع ضمن نموذج الأعمال الخاص باقتناص الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما ينبع عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تاريخ محدد تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعولمة على المبلغ الأصلي القائم.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، فإنه يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك سيعتمد على ما إذا قد قامت المجموعة بوضع خيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات الأولي للمحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشتقة كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية، فيما عدا المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيد أو يقل بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الإثبات أو في حالة إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقويم أدائها على أساس القيمة العادلة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من الموجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، تستمرة المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها المجموعة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للملبغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

مقاسة الأدوات المالية

تم مقاسة الموجودات والمطلوبات المالية ودرج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها

(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود الصرف الأجنبي الآجلة ومقاييس أسعار العملات لتغطية مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات. يتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بالغيرات في القيمة العادلة. تقييد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتقييد كمطابات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرةً في الربح أو الخسارة، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إدراجها ضمن الدخل الشامل الآخر، وبعد ذلك يعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر وذلك عندما يؤثر البند المغطى على الربح أو الخسارة.

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف عمليات تغطية المخاطر التدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواءً كانت متعلقة بخطر ما مرتبط بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عمليات أجنبية تتعلق بالالتزامات مؤكدة لم يتم إثباتها. وعند بدء عملية التغطية، تقوم المجموعة رسميًّاً بتحصيص وتوثيق عملية تغطية المخاطر التي تود المجموعة تطبيق محاسبة التغطية بشأنها، وتوثيق أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التغطية. يشتمل التوثيق على تحديد أداة التغطية المخاطر والبند أو المعاملة المغطاة، وطبيعة المخاطر المغطاة، وطريقة تقويم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة للبند المغطى أو التدفقات النقدية المتعلقة بالمخاطر المغطاة. يتوقع بأن تكون تغطية المخاطر هذه ذات فعالية عالية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقويمها بصورة مستمرة لتأكد بأنها فعلاً ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت فيها.

وفي حالة توقف أداة التغطية عن الوفاء بمتطلبات فعالية تغطية المخاطر المتعلقة بنسبة التغطية ولم يتغير هدف إدارة المخاطر بشأن أداة التغطية المخصصة تلك، فإن المجموعة تقوم بتعديل نسبة التغطية الخاصة بأداة تغطية المخاطر (أي إعادة توزان التغطية) بحيث يمكنها الوفاء مرة أخرى بمعايير التأهيل.

وعند توقف المجموعة عن محاسبة تغطية مخاطر التدفقات النقدية، فإن المبلغ المتراكم فياحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية يظل ضمن الدخل الشامل الآخر إذا كانت التدفقات النقدية المستقبلية المغطاة لا يزال من المتوقع حدوثها ولحين حدوث تلك التدفقات النقدية. وإذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المغطاة، فإنه يتم إعادة تصنيف المبلغ فوراً إلى الربح أو الخسارة.

يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر وذلك عند انتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تفيدها بدون تبدل أو تحديد (جزء من استراتيجية التغطية) أو عندما لم تعد تغطية المخاطر تفي بمعايير محاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الاحتفاظ بصورة مستقلة بالربح أو الخسارة المتراكمة الناتجة عن أداة التغطية – المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر لحين حدوث العملية المتوقعة.

وفي الحالات التي لم يعد من المتوقع فيها حدوث العملية المغطاة، فإنه يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة – المثبت سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر – إلى الربح أو الخسارة للفترة.

المديون التجاريين

تظهر الندم المدينة، بعد الإثبات الأولى، بالتكلفة المطفأة ناقصاً المخصص لقاء أي انخفاض في القيمة. تقوم المجموعة بإثبات مخصص لقاء الانخفاض في الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويحمل مخصص الانخفاض على الربح أو الخسارة ويتم إظهاره ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية". وعندما تعتبر الندم المدينة غير قابلة للتخصيل، فإنه يتم شطبها من مخصص الانخفاض في القيمة. تقييد المبالغ المسترددة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها إلى "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تكلفة تطوير المشاريع

تقييد التكاليف المتكررة بشأن المشاريع تحت التطوير، التي تعتبر مجدية اقتصادياً، كأصل في قائمة المركز المالي الموحدة وذلك بالقدر الذي يتم فيه تقييم إمكانية استردادها. وفي الحالات التي يعتبر فيها المشروع غير مجدي اقتصادياً، يتم إثبات التكاليف المتراكمة لذلك المشروع كمصاريف في الربح أو الخسارة خلال السنة التي تحدد فيها. تقوم المجموعة بتجنيد مخصص لهذه المشاريع على أساس نسب النجاح المتوقع لها.

يتم إثبات تكاليف التطوير المسترددة من المشاريع الناجحة كخصم من التكاليف المؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة.

المخزون

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تكون التكلفة من تكلفة الشراء و، حسبما هو ملائم، تكاليف العمالة المباشرة، والمصاريف غير المباشرة المتکبدة بشأن إحضار البضاعة إلى موقعها ووضعها الحالي. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادلة ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تمارس المجموعة تأثيراً هاماً، وليس سيطرة، على سياساتها المالية والتشغيلية. أما المشاريع المشتركة فهي عبارة عن ترتيبات مشتركة يحق بموجبها للأطراف التي تمارس سيطرة مشتركة عليها الحصول على حصة في صافي موجودات هذا المشروع المشترك. تمثل السيطرة المشتركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، وتتوارد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الجماعية للأطراف الذين يشاركون في السيطرة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة على أساس طريقة حقوق الملكية وذلك اعتباراً من تاريخ ممارسة التأثير الهام أو السيطرة المشتركة ولحين التوقف عن ذلك. وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقييد الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة زائداً التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها لما بعد الشراء. يعكس الربح أو الخسارة للمجموعة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. وفي حالة إثبات أي تغيير مباشر ضمن الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في هذا التغيير ضمن حقوق الدخل الشامل الآخر الخاص بها. ويتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة والناتجة بين المجموعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بقدر حصة المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في الربح أو الخسارة ضمن دخل العمليات وتمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة ضمن "الحصة في نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وفي حالة زيادة حصة المجموعة في الخسائر عن حصتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تقوم المجموعة بتحفيض القيمة الدفترية لاستثماراتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى صفر، ويتم التوقف عن إثبات أي خسائر إضافية وذلك باشتئام الالتزامات القانونية أو المتوقعة المتکبدة، أو المبالغ المدفوعة نيابة عن الشركات المستثمر فيها.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المحافظ عليه بقيمتها العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحافظ عليه وكذلك متطلبات الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

وفي حالة قيام المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في شركة زميلة قائمة أو مشروع مشترك قائم ولا يزال بعد هذه الزيادة شركة زميلة أو مشروع آخر مشتركاً، فإنه يتم إضافة سعر الشراء المدفوع لقاء الحصة الإضافية إلى القيمة الدفترية الحالية للشركة الزميلة أو المشروع المشتركة ولا يتم إعادة قياس الحصة القائمة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الإضافي بين الحصة في القيمة العادلة لصافي الموجودات والشهرة. ويتم إثبات أي زيادة في الحصة الإضافية في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتركة عن سعر الشراء كأرباح في الربح أو الخسارة.

يتم إثبات التسويات اللازمة في حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بعد الشراء الإضافي وذلك لإظهار حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الموجودات بتاريخ الشراء والناتجة عن عملية الشراء الإضافية.

-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات، فيما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المترافق في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكاليف استبدال جزء من الممتلكات والألات والمعدات وتتكاليف التمويل المتعلقة بالمشاريع الإنثانية طويلة الأجل في حالة الوفاء بشروط الإثبات المتعلقة بذلك. وعندما يكون ضروريًّا استبدال جزء هام من الممتلكات والألات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة بإثبات تلك الأجزاء كموجودات ذات عمر إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. وعن إجراء كل فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كإحالل وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها.

يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد استخدامها في تكاليف الأصل المعنى في حالة استيفاء معايير الإثبات المتعلقة بالمخصص.

تظهر الأرضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، ناقصاً خسارة الانخفاض المترافق في القيمة. تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالمشاريع تحت التنفيذ، وسيتم إثباتها ضمن الفئات ذات العلاقة من الممتلكات والألات والمعدات.

تستهلك التلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والألات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات وأي جزء هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية، والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديليها بأثر مستقبلي.

عمليات تحصيم الأعمال

إن عمليات تجميع الأعمال، فيما عدا عمليات تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت تحت السيطرة المشتركة يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكاليف الاستحواذ بإجمالي العرض المحوول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الاستحواذ المتقدمة كمصاريف، وتدرج ضمن المصارييف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

وفي حالة إجراء عملية تحصيم الأعمال على مراحل، يعاد قياس الحصة المملوكة سابقاً بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، وتدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن ذلك في الربح أو الخسارة، ومن ثم تؤخذ بعين الاعتبار عند تحديد الشهرة.

يتم إثبات العرض المحوظ المراد تحويله من قبل الشركة العاملة بتاريخ الاستحواذ. سيتم إثبات التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للعرض المحوظ، الذي يعتبر موجودات أو مطلوبات، في الربح أو الخسارة. وفي حالة تصنيف العرض المحوظ كحقوق ملكية، فإن يتم إعادة قياسه، ويتم المحاسبة عن أي مبلغ يسد لاحقاً ضمن حقوق الملكية.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في إجمالي العرض المحوول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالإضافة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العرض المحوول، تقوم المجموعة بإعادة تقييرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا نتج عن إعادة التقدير هذه زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المشترأة عن إجمالي العرض المحوول، يتم إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة. وبعد إثبات الأولى لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المترافق.

ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، يتم لاحقاً تخصيص الشهرة المشترأة عند توحيد الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية التي يتوقع بأن تستفيد من الاستحواذ، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى إلى تلك الوحدات.

-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المدراة النقدية وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستباعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستباعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستباعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستباعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدراة النقدية.

بالنسبة لعمليات تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت تحت السيطرة المشتركة، يتم إظهار الموجودات والمطلوبات الخاصة بالمنشآت المجموعة بالقيمة الدفترية لها. ويتم إجراء التسويات على القيمة الدفترية وذلك لإدراج أي فروقات ناتجة عن الاختلافات في السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المنشآت المندمجة. لا يتم إثبات شهرة أو أرباح نتيجة لعملية تجميع الأعمال ويتم إثبات أي فرق بين العرض المدفوع / المحوّل وحقوق الملكية المستحوذ عليها ضمن حقوق الملكية بالمجموعة. تعكس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة نتائج المنشآت المندمجة منذ تاريخ حدوث عملية التجميع.

الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع وال العمليات المتوقفة

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمعدة للبيع في حالة استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي عن طريق معاملة البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر لها. تقاس الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمعدة للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. تمثل تكاليف البيع التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة باستبعاد الأصل (مجموعة الاستبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

يتم الوفاء بمعايير تصنيف الموجودات المعدة للبيع فقط عندما تكون عملية البيع محتملة بشكل كبير وأن يكون الأصل أو مجموعة الاستبعاد متاحة للبيع فوراً بحالتها الحالية. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل حدوث تغيرات هامة على عملية البيع أو الغاء قرار البيع. يجب على الإداره أن تكون ملتزمة بخطبة بيع الأصل والذي يتوقع أن يتم خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة حال تصنيفها كمعدة للبيع. يجب عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كمعدة للبيع بصورة مستقلة كبنود متداولة في قائمة المركز المالي.

إن مجموعة الاستبعاد مؤهلة لاعتبارها عملية متوقفة إذا كانت تشكل قطاعاً من المنشأة تم استبعادها أو تم تصنيفها كمعدة للبيع، وأنها:

- تمثل نشاط رئيسي مستقل أو منطقة عمليات جغرافية.
- تعتبر جزءاً من خطة منسقة لاستبعاد نشاط رئيسي مستقل أو منطقة عمليات جغرافية، أو
- تعتبر شركة تابعة تم الاستحواذ عليها حصرياً لإعادة بيعها.

يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة، واظهارها كبند مستقل بعد الضريبة من العمليات المتوقفة في قائمة الربح أو الخسارة.

وفي حالة تصنيف العملية كعملية متوقفة، يتم إعادة عرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المقارنة كما لو تم التوقف عن العملية منذ بداية السنة المقارنة.

**الانخفاض في القيمة
الموجودات المالية**

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقفة بشأن أدوات الدين التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- الموجودات المالية التي تعتبر سندات دين،
- الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود،
- مدينيو عقود الإيجار،
- عقود الضمان المالي الصادرة، و
- التزامات القروض الصادرة.

لم يتم إثبات خسارة انخفاض في قيمة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. تقيس المجموعة مخصصات انخفاض القيمة باستخدام الطريقة العامة لجميع الموجودات المالية، باستثناء الذمم المدينة التجارية بما في ذلك الذمم المدينة قصيرة الأجل المتعلقة بالجهات ذات العلاقة، التي تتبع الطريقة البسيطة.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها

(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة) الموجودات المالية (تتمة)

وفقاً للطريقة العامة، تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، باستثناء الحالات التالية التي يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة لها على مدى ١٢ شهراً:

- سندات الدين التي تبين بأن لها مخاطر ائتمان منخفضة بتاريخ إعداد القوائم المالية، و
- الأدوات المالية الأخرى التي لم تزداد مخاطر ائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها.

تعتبر المجموعة بأن سندات الدين لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما تعادل درجة تصنيف مخاطر ائتمان لها الدرجة المتعارف عليها عالمياً بـ "من الدرجة الأولى".

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث تغير تتعلق بأداة مالية والتي يمكن أن تقع خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير المالي.

وفقاً للطريقة البسيطة، يتم قياس مخصصات الانخفاض في القيمة بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة البسيطة وقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصة استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديليها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تمثل المدخلات الأساسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتغيرات التالية:

- احتمال التغير عن السداد
- الخسارة الناتجة عن التغير
- التعرض عند التغير عن السداد

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية إلى المراحل الثلاث التالية طبقاً للمنهجية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩):

- المرحلة ١ - الموجودات المالية التي لم تنخفض جودتها الائتمانية بصورة جوهرية منذ استحداثها. يسجل مخصص الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثنى عشر شهراً.
- المرحلة ٢ - الموجودات المالية التي انخفضت جودتها الائتمانية بصورة جوهرية منذ استحداثها. يسجل مخصص الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. يسجل مخصص الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.
- المرحلة ٣ - بالنسبة للموجودات المنخفضة القيمة، تقوم المجموعة بإثبات مخصص الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

تأخذ المجموعة أيضاً بعين الاعتبار المعلومات المستقبلية عند تقويمها للانخفاض الجوهري في مخاطر الائتمان منذ استحداثها، بالإضافة إلى قياس خسائر الائتمان المتوقعة.

تشتمل المعلومات المستقبلية على عناصر مثل عوامل الاقتصاد الكلي (مثل البطالة، وإجمالي الناتج المحلي، والتضخم، وأسعار العمولات وأسعار المساكن) والتوقعات الاقتصادية التي تم الحصول عليها من خلال المصادر الداخلية والخارجية.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديرات مرحلة بالاحتمالات لخسائر الائتمان، ويتم قياسها على النحو التالي:

- الموجودات المالية التي ليس لها مستوى ائتمان منخفض بتاريخ إعداد القوائم المالية: بالقيمة الحالية للعجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها)،
- الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض بتاريخ إعداد القوائم المالية: الفرق بين صافي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، والتي تشمل القيمة القابلة للاسترداد من الضمانات.
- التزامات القروض غير المسحوبة: بالقيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة في حالة سحب الالتزام والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، و
- عقود الضمان المالي: الدفعات المتوقعة دفعها لحامل العقد ناقصاً مبالغ تتوقع المجموعة استردادها.

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية بمعدل العمولة الفعلية المحدد عند الإثبات الأولى أو ما يقاربه وبما يتفق مع إثبات الإيرادات.

-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً مصاريف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل باستثناء الحالات التي لم ينتج فيها عن الأصل تدفقات نقدية وارده مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخصس إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملزمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق عند توفرها. وعند عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدرومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرة للنقدية في المجموعة التي يخصس إليها الأصل.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة بما في ذلك الانخفاض في قيمة البضاعة في الربح أو الخسارة ضمن فناد المصارييف وبما يتمشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. فيما عدا الشهرة، يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها – بعد خصم الاستهلاك – فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المسجلة في القيمة الدفترية للشهرة في الفترات اللاحقة.

الدائنون والبالغ مستحقه الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطأفة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وبالنسبة لعمليات التأمين، يجب مخصص عند إبرام العقود واحتساب الأقساط، وتسجل في الحسابات كإيرادات أقساط على مدى فترة العقد طبقاً لشروط خدمات التأمين المقدمة بموجب العقد. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يمكن ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت ككتفافة تمويل.

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداده في حالة وجود التزام قانوني أو متوقع حالياً على المجموعة لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

الالتزامات ما بعد التوظيف

تقوم الشركة بإدارة برنامج منافع ما بعد التوظيف وفقاً لأنظمة العمل في الدولة التي تعمل فيها المجموعة.

إن برامج منافع ما بعد التوظيف هي برامج غير ممولة. يتم إجراء تقويم الالتزام بموجب هذا البرنامج من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكلأساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها

(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف موظفين، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف مالية. إن آية تغيرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبنية على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو نقليلص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

معاملات الدفع على أساس الأسهم

من الممكن أن يحصل موظفو المجموعة على مكافأة مسدة على شكل أسهم، بموجبها يقوم الموظفون بتقديم الخدمات مقابل أدوات حقوق الملكية. يتم تحديد القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بتاريخ المنح استناداً إلى الأسعار السائدة في السوق عند توفرها، مع الأخذ بعين الاعتبار الشروط والأحكام التي تم بموجبها منح أدوات حقوق الملكية هذه. في حال عدم توفر أسعار السوق لمكافآت الأسهم، يتم تقدير القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية باستخدام إحدى طرق التقييم للحصول على تدبير السعر الذي بلغته أدوات حقوق الملكية هذه بتاريخ القياس المعنى في معاملة تجارية عادلة بين أطراف راغبة في ذلك.

يتم قياس معاملات الدفع على أساس الأسهم للموظفين بالقيمة العادلة للأدوات المالية، باستخدام طريقة ثنائية مع عمليات محاكاة مونت كارلو كما في تاريخ المنح، ويتم إثباتها كمصاريف على مدى فترة الاستحقاق. تعتمد قيمة المصاريف على بعض الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك التقليبات المستقبلية المتوقعة لسعر سهم المجموعة في تاريخ المنح. يعكس قياس القيمة العادلة كافة شروط الاستحقاق الفائمة على السوق. تؤخذ شروط الخدمة والأداء غير السوقي في الاعتبار عند تحديد عدد الحقوق التي يتوقع منها. يتم إثبات تأثير تعديل التقديرات الأصلية، إن وجدت، في الربح أو الخسارة بحيث تعكس المصاريف التراكمية التقدير المعدل، مع تعديل مماثل على احتياطيات حقوق الملكية.

يتم قياس معاملات الدفع على أساس الأسهم للموظفين بالقيمة العادلة في تاريخ المنح ويتم إثباتها كمصاريف في الربح أو الخسارة مع إثبات الالتزام المقابل.

الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودية، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من دخل السنة بعد الزكاة والضريبة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار من أجل سداد الإيجار، وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعنى للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المترافق وسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلهما نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكليف المباشرة الأولية المتبدلة، ودفعات الإيجار المنسدة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

الأراضي المستأجرة والمباني ٤٠-٢ سنة

إذا تم تحويل ملكية الموجودات المستأجرة إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم حساب الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً لانخفاض في القيمة.

-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

٢ التزامات الإيجار

بن تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتغير سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصرف (مالم تكن متعددة لإنتاج البضاعة) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الافتراض الإضافي الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار لأن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتحفظ لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في تقويم خيار شراء الأصل المعنى.

٣ عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمكان والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتتبة التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصرف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كموجر

عند قيام المجموعة بتحديد أن ترتيب توريد طاقة طويل الأجل يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار، أو عند قيام المجموعة بتحويل كافة المنافع والمخاطر الجوهرية المصاحبة للبند الموجر، فإنه يتم اعتبار الترتيب عقد إيجار تمويلي. يتم عرض عقد الإيجار التمويلي كصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي ويتم إثباته عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل الموجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. يتم تجزئة دفعات الإيجار المستلمة بين دخل التمويل والنقص في صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الأصل.

يقيد صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي في قائمة المركز المالي الموحدة كأصل مالي بإجمالي المبلغ المستحق القبض بموجب عقد الإيجار التمويلي ناقصاً العائد غير المكتسب.

الالتزامات المتعلقة بزاللة الموجودات

تقوم المجموعة بقيد القيمة الحالية للتكليف المقدرة للالتزامات القانونية المتعلقة بزاللة الموجودات وذلك لإعادة الموقف إلى حالته الأصلية خلال الفترة التي يتم فيها تكميل الالتزامات. تشمل طبيعة هذه التكليف على فك وإزالة المبني وفك المرافق التشغيلية وإغفال المحطات وموقع النفايات وإزالتها واستصلاح وإعادة تخصير المناطق المتضررة.

ينشأ الالتزام عادة عند تركيب الأصل أو تجهيز وإعداد الأرض/البيئة في الموقع. وعند الإثبات الأولي للمطلوبات، يتم رسملة القيمة الحالية للتكليف المقدرة وذلك بزيادة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات المعنية وذلك بالقدر الذي يتم تكميله بشأن تطوير/إنشاء الأصل.

ومع مرور الزمن، تزداد المطلوبات المخصوصة بالتغيير في القيمة الحالية وذلك على أساس معدلات الخصم التي تعكس التقديرات السائدة حالياً في السوق والمخاطر المحددة المصاحبة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة التورية في الخصم فيربح أو الخسارة كجزء من الأعباء المالية. يتم مراجعة التكليف المستقبلية المقدرة بشأن إزالة الموجودات سنويًا ويتم تعديليها حسبما هو ملائم. ويتم إضافة أو خصم التغيرات، إن وجدت، في التكليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق، من تكلفة الأصل.

-٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات

عند إبرام المجموعة اتفاقية مع عميل، يتم تحديد البضاعة والخدمات القابلة للتسليم بموجب العقد على أنها التزامات أداء منفصلة وذلك بقدر استفادة العميل من البضاعة أو الخدمات بمفردها وأن تلك البضاعة والخدمات المنفصلة تعتبر قابلة للتمييز عن البضاعة والخدمات الأخرى في الاتفاقية. وفي حالة عدم استيفاء البضاعة والخدمات بمفردها للضوابط التي يتم تحديدها كالالتزامات أداء منفصلة، يتم تجميعها مع بضاعة و/أو خدمات أخرى في الاتفاقية حتى يتم تحديد التزام أداء منفصل لها. تعتمد التزامات الأداء المحددة على طبيعة عقود العملاء الفردية.

تحدد المجموعة سعر المعاملة التي تتوقع أن تستحقه مقابل تقديم التزامات الأداء المتعهد بها إلى العميل بناءً على المبالغ التعاقدية الملزمة بها، بعد خصم ضرائب المبيعات والخصومات. يتم تخصيص سعر المعاملة بين التزامات الأداء المحددة وفقاً لأسعار البيع المستقلة النسبية للالتزامات. يتم تحديد سعر البيع المستقل لكل التزام أداء مقابل للإنجاز في العقد وفقاً للأسعار التي ستتحققها المجموعة من خلال بيع نفس البضاعة و/أو الخدمات المدرجة في التزام الأداء تجاه عميل مشابه على أساس مستقل.

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم تسليم التزامات الأداء المعنية في العقد إلى العميل ولا يزال السداد محتملاً. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض مقابل تقديم الخدمات خلال دورة الأعمال العادية، بعد خصم الخصومات التجارية والتخفيفات المتعلقة بحجم المبيعات وضرائب المبيعات باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. عادةً ما يستحق السداد خلال ٤٥-١٠ يوماً من تاريخ الفاتورة وفقاً للشروط المحددة للعقد.

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن تزويد المياه المحلاة والطاقة عند الوفاء بالتزام الأداء ويكون ذلك عادةً عند تسليم المياه المحلاة والطاقة للعملاء. يتم إثبات الإيرادات المحتسبة على أساس السعة (فيما عدا المقوضات لقاء الخدمات المقدمة مثل التأمين والصيانة) بموجب اتفاقية شراء المياه والطاقة أو اتفاقية شراء الطاقة أو اتفاقية شراء المياه خلال كل ساعة تكون فيها المحطة جاهزة للتوليد وتحلية المياه بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، أو بتاريخ الفاتورة الفعلي، حسبما هو ملائم، وذلك بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط كل من اتفاقية شراء المياه والطاقة أو اتفاقية شراء الطاقة أو اتفاقية شراء المياه.

وفي حالة عمل المجموعة كمؤجر (انظر عقود الإيجار أعلاه)، عند بدء عقد الإيجار، يتم إطفاء إجمالي عائد التمويل غير المكتسب، أي الزيادة في إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار زائداً القيمة المتبقية (المضمونة وغير المضمونة)، إن وجدت، عن تكلفة الأصل المؤجر وذلك على مدى فترة عقد الإيجار، ويتم توزيع دخل الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية ليعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم المتعلقة بعقد الإيجار.

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات الفنية وخدمات التشغيل والصيانة عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها، ويتم إثباتها عادة على مدى الزمن.

يتم إثبات الإيرادات التي حققتها المجموعة من خدمات تطوير المشاريع، والمقدمة بشأن تطوير المشاريع، عادة عند الإقال المالي للمشروع (وهي النقطة الزمنية التي تحقق فيها التمويل المتعهد به للمشروع). يتم إثبات أي سداد بالإضافة لنكاليف التطوير مقابل القيمة الدفترية لتكليف تطوير المشروع المرسمة كإيرادات عند الإقال المالي للمشروع.

يتم إثبات الإيرادات من خدمات إدارة الإنشاءات المقدمة فيما يتعلق بإنشاء محطات الطاقة و/أو المياه والإيرادات من مختلف الخدمات الاستشارية التي تقدمها المجموعة على مدى الزمن أو في نقطة من الزمن بما يتناسب مع الوفاء بالتزامات الأداء في العقد ذو العلاقة. يتم إثبات الإيرادات على مدى الزمن عندما يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المجموعة ويسهلها في نفس الوقت طالما قامت الشركة بالأداء. وإلا يتم إثبات الإيرادات في نقطة من الزمن عند الوفاء بالتزامات الأداء وفور إنجاز أي أحداث محتملة.

يتم إثبات الأرباح على الودائع الثابتة عند استحقاقها. يستحق دخل العمولة على أساس العائد الفعلي.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بأحقيتها المجموعة في استلامها.

الإيرادات المؤجلة والمستحقة

يتم إثبات كافة المبالغ المحصلة من العملاء التي لم تستوف معايير إثبات الإيرادات خلال الفترة المذكورة كمطلوبات عقود ويتم تسجيلها كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها

(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات

الإيرادات المؤجلة والمستحقة (تتمة)

عادةً ما يتم محسنة العملاء شهرياً في نفس الشهر الذي يتم فيه تقديم الخدمات، ولكن قد يتاخر ذلك. يتم إثبات الإيرادات المستحقة ضمن الدعم المدينة التجارية والأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة، وذلك لأي خدمات مقدمة في حالة عدم إصدار فواتير للعملاء.

تكليف الأقساط

يتم إضافة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرةً بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ما، والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، إلى تكلفة ذلك الأصل. يتم إثبات كافة تكاليف التمويل الأخرى في الربح أو الخسارة للفترة التي تتبعها. تخصم إيرادات الاستثمار المتتحقق عن الاستثمار المؤقت لفروض محددة بانتظار إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف التمويل الخاصة للرسملة.

تطأً الأتعاب المقدمة وأتعاب الترتيب والحصول على القروض، بخلاف أتعاب الالتزام بشأن التسهيل غير المسحوب، والمتعلقة بالحصول على القروض وتسهيلات التمويل طويلة الأجل على مدى فترات القروض باستخدام معدل العمولة الفعلية. ويتم اعتبار أتعاب التزام القرض المتعلقة بالجزء غير المسحوب من القرض كتكلفة خدمة. ويتم رسملة الإطفاء على أساس معدل العمولة الفعلية وأتعاب الالتزام بشأن التسهيل غير المسحوب كجزء من المشروع تحت الإنشاء وحتى تاريخ بدء الإنتاج التجاري، وتحمّل بعد ذلك على الربح أو الخسارة.

المصاريف

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر بشكل محدد جزءاً من التكاليف التشغيلية. يتم التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف العمليات، عند الضرورة، وفق أسس ثابتة.

الزكاة والضربيّة

يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. تحمل الزكاة وضريبة الدخل المتعلقة بالشركة والشركات التابعة على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائي خلال السنوات التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، يجنب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الضريبة للبلدان التي تعمل فيها.

الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وذلك للفروقات المؤقتة، بتاريخ إعداد القوائم المالية، بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية.

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، فيما عدا:

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة عن الإثبات الأولى للشهرة، أو لموجودات أو مطلوبات في معاملة ما لا تعتبر عملية تجميع أعمال ولا تؤثر، بتاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة، و
- ما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة، والمحصص في المشاريع المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل لا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

تحسب موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وذلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا:

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية، و
- ما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والمحصص في المشاريع المشتركة، يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة وذلك فقط بالقدر الذي يحتمل فيه عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور، وأنه سيتوفر ربح خاضع للضريبة، يمكن مقابلته استخدام الفروقات المؤقتة.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

-٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة والضريبة

الضريبة المؤجلة (تتمة)

تمت مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتحفظ بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي من المحتمل أن ينتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية.

العملات الأجنبية

تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تدرج الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية في الربح أو الخسارة

يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي، أن فروقات ترجمة البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

تعتبر الشهرة الناتجة عند شراء العمليات الخارجية وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عند الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعمليات الخارجية، وتحول بأسعار التحويل الفورية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

وعند توحيد القوائم المالية، تترجم الموجودات والمطلوبات الخاصة بالعمليات الخارجية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية وتحول قوائم الدخل أو المصروف الخاص بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ولا غرابة التوحيد، تدرج الفروقات الناتجة عن التحويل، إذا كانت جوهرية، كبند مستقل ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يتم إدراج البند الذي تم إظهاره بصورة مستقلة ضمن الدخل الشامل الآخر بشأن فروقات التحويل المتعلقة بعملية خارجية معينة في الربح أو الخسارة.

ضريبة القيمة المضافة

تمثل ضريبة القيمة المضافة المدينة ضريبة المدخلات المدفوعة على المشتريات بما في ذلك شراء الممتلكات والآلات والمعدات. تظهر ضريبة القيمة الإضافية المدينة على أساس غير مخصوص بعد خصم ضريبة المخرجات المحصلة على الإيرادات.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات بتاريخ مصادقة الجمعية العامة عليها. تقييد توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم وذلك بقسمة ربح السنة المتعلقة بالمساهمين بالشركة على الملايين المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة.

-٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم يتم التطبيق المبكر لأى معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات - الم Hutchsations قبل الاستخدام المقصود

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والآلات والمعدات - العادات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي عادات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار تلك الأصل إلى الموقع وال حالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإداره. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات الم Hutchsations من بيع هذه البنود، والتكليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

يسرى التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. قامت المجموعة في وقت مبكر بتطبيق المتطلبات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١. ونتيجة للتطبيق المبكر، قامت المجموعة بإثبات مبلغ قدره ٤٣,٧ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) - إحلال سعر الفائدة

المراجع

تقديم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً من المخاطر.

تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

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

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتمد المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها. أفسحت المجموعة عن حالات عدم التأكيد المصاحبة بإحلال سعر الفائدة بين البنوك في الإيضاح ٣٥-٣٥.

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتمد المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧): "عقود التأمين"

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والافتتاح. يحل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أى التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية.

سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملًا لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة البسيطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أو لا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). تقوم المجموعة حالياً بتنفيذ هذا الأثر.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها

(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتدولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩-٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتدولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأ لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات الدمدجية في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتغير تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقدير تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) " عمليات تجميع الأعمال " - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تقادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل.

وفي الوقت ذاته، قرر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتغير على المنشأ إدراجهما عند تقدير ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً.

تطبق التعديلات "طريقة التكاليف المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحديدها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تتف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة للمعايير الدولية لأول مرة

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١: "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختر تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) قياس فروقات التحويل التراكيمية باستخدام المبالغ المفصحة عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي تأثير على المجموعة.

-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

جزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠٢٠-٢٠١٨ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يوضح التعديل الأتعاب التي تقويم المنشأة بإدراجهما عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشتمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلاً لها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أو لاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق المجموعة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلاً لها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أو لاً هذا التعديل.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

معايير المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

جزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠٢٠-٢٠١٨ على المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ "الزراعة". يلغى التعديل المطلب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي ٤ الذي يقضى بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤.

تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على قياسات القيمة العادلة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر له.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة ومبانٍ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية الموحدة بشأنها. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم المجموعة بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

(أ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (بما في ذلك الشهرة)

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد له والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتوفرة من معاملات البيع المزمعة التي تتم بنفس شروط التعامل لموجودات مشابهه أو على أساس الأسعار القابلة لللاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تتحقق التدفقات النقدية من موازنة الأعمار الإنتاجية الخاصة بالمشاريع ولا تشتمل على عمليات إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستتعزز من أداء الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية التي يتم مراجعتها. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

(ب) الانخفاض في قيمة النمـم المدينـة

يتم إجراء تقييم للمبالغ القابلة للتحصيل من النمـم المدينـة باستخدام طريقة خسائر الائتمـان المتـوقـعة والتـي تتـضـمن تـقوـيم التـصنـيف الـانتـمـاني للـعـلـاءـاتـ والمـعـلومـاتـ المـتعلـقةـ بـأـيـامـ التـأخـرـ فـيـ السـدـادـ.

(ج) المـخصـصـاتـ

تقوم الإدارـةـ بشـكلـ مـسـتـمرـ بـمـراـقبـةـ المـخـصـصـاتـ المـشـبـهـةـ وـتـقـيـيـمـهاـ لـتـغـطـيـةـ الـالـتـزـامـاتـ الـتـعـاـقـيـدـ وـالمـطـالـبـ المـرـفـوعـةـ ضـدـ الـمـجـمـوـعـةـ. يتمـ تـحـديثـ تـقـيـيـرـاتـ المـخـصـصـاتـ،ـ التـيـ تـعـتمـدـ عـلـىـ الـأـحـادـيثـ الـمـسـتـقـبـلـةـ غـيرـ المـؤـكـدـةـ بـطـبـيـعـتـهـاـ،ـ بشـكـلـ دـورـيـ ويـتـمـ توـفـيرـهـاـ مـنـ قـبـلـ الإـدـارـةـ.ـ تـسـتـنـدـ الـتـقـيـيـرـاتـ إـلـىـ التـوـقـعـاتـ،ـ بـمـاـ فـيـ ذـلـكـ توـقـيـتـ وـنـطـاقـ الـالـتـزـامـاتـ وـالـاحـتمـالـاتـ وـمـسـتـوىـ الـتـكـلـفـةـ الـمـسـتـقـبـلـةـ،ـ وـتـتـضـمـنـ تـقـيـيـمـاـ قـانـونـياـ عـنـ الـاقـضـاءـ.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها

(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

(د) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنويًا وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي سيتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تقييم العمر الإنتاجي لبعض الآلات - التي تعتمد على تقنية حرق النفط - في محفظتها وقررت موافمة العمر الإنتاجي الحالي للآلات مع عمرها الاقتصادي المعاد تقييمه وفقاً لشروط اتفاقيات شراء المياه والطاقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. نتج عن هذا التغير في التقديرات المحاسبية مبلغ قدره ٤٩٨ مليون ريال سعودي تم إثباته كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، يمثل حصة المجموعة في الاستهلاك الإضافي، وتم إظهاره من خلال الحصة في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. بلغ العمر الإنتاجي الحالي لهذه الآلات ٤٠ عاماً والعمر الإنتاجي المعدل ٢٠ عاماً.

وس يكون لهذا التغير في التقديرات أثر سنوي قدره ٤٩٨ مليون ريال سعودي على الربح أو الخسارة في الفترات المستقبلية حتى انتهاء اتفاقيات شراء المياه والطاقة.

(هـ) القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة

في حالة عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة من الأسواق المالية النشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم ملائمة تشمل على طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من خلال الأسواق القابلة لللاحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الأخذ بعين الاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن يؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

تقوم المجموعة بابرام أدوات مالية متنوعة مع أطراف أخرى مختلفة وبشكل خاص مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد. تم تقويم المشتقات باستخدام طرق تقويم مناسبة. وتكون المدخلات القابلة لللاحظة في السوق بشكل أساسي من مقاييس أسعار العمولات وعقود الصرف الأجنبي الآجلة وخارات الشراء. تشمل أكثر طرق التقويم المستخدمة على الأسعار الآجلة والمقاييس التي يتم احتسابها على أساس القيمة الحالية. تكون الطرق من مدخلات متعددة تشمل على الصرف الأجنبي الفوري والأجل ومنحنيات أسعار العمولات.

طبقاً للاتفاقيات المبرمة مع بعض المساهمين، يوجد لدى المجموعة خيارات بيع مكتتبه بشأن حقوق الأقلية في شركات تابعة وبشأن حقوق ملكية أطراف أخرى في إحدى الشركات الزميلة. يتم تحديد القيمة العادلة لخيارات البيع هذه من خلال تحليل التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة الخاصة بالمنشآت المعنية والقيمة المستردة المحددة بموجب الاتفاقيات التعاقدية. يتم إجراء قياس القيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة.

(و) تصنيف الإيجارات

يتوقف تصنيف ما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار أو تشمل على إيجار، على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد، سواء كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيبات. وإذا ما تبين بأن الترتيبات تشمل على عقد إيجار، فإنه يتم إثباتها إما ك "عقد إيجار تشغيلي" أو "عقد إيجار تمويلي".

فيما يلي بيان بالافتراضات الهامة التي تم استخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة لتحديد ما إذا كان الترتيب يشتمل على عقد إيجار والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

- إن اتفاقيات شراء المياه والطاقة ("اتفاقات شراء الطاقة" أو اتفاقيات شراء المياه أو "اتفاقات شراء المياه والطاقة") ليست بين القطاع العام والقطاع الخاص ولا يوجد على المجموعة أية مسؤولية مباشرة تجاه الجمهور. عليه، تعتقد الإدارة أنه لا يجب المحاسبة عن هذه الاتفاقيات ك "ترتيبات امتياز متعلقة بالخدمات".
- إن السعر الذي ستقوم الجهة المشترية بدفعه لقاء الإنتاج غير محدد تعاقدياً لكل وحدة إنتاج، كما أنه لا يعادل السائد في السوق لكل وحدة إنتاج وقت توريد الإنتاج، وعليه تعتقد الإدارة أن الترتيب يحتوي على عقد إيجار.
- في حالة تحويل ملكية المحطة في نهاية مدة اتفاقيات شراء الطاقة أو اتفاقيات شراء المياه أو اتفاقيات شراء المياه والطاقة إلى الجهة المشترية، فإنه يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي، وإلا تقوم الإدارة بأخذ العوامل الأخرى بعين الاعتبار والتي تؤثر على تصنيف عقد الإيجار ك "عقد إيجار تمويلي" أو "عقد إيجار تشغيلي".

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام المعدلات التالية:

المبني	قطع الغيار الرأسالية	قطع الغيار	الأراضي والمباني والمعدات	المصانع والآلات والمعدات	السيارات	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	السيارات	المصانع والآلات والمعدات	قطع الغيار	السيارات	الأعمال الرأسالية تحت التنفيذ الإجمالي
%٢٠٢١ إلى %٤٠٥٠	%١٢,٥ إلى %٣٣,٣	%٢٠ إلى %٢٥	المصانع والآلات والمعدات	السيارات	السيارات	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	السيارات	المصانع والآلات والمعدات	قطع الغيار	السيارات	الأعمال الرأسالية تحت التنفيذ الإجمالي
٧٢٪	٤٠,٥٪	٣٣,٣٪	٩٧٧,٩٦٩	١٥,٣٢٩,٩٥٩	١١٨,٠٤٤	٥٩,٢٩٣	٣٨,٨٥٦	١,٩٨٣,١٠٠	١٨,٥٠٧,٢٢١	-	١,٩٨٣,١٠٠
٤٠,٥٪	٣٢,٨٦٦٪	١٩,٧٨٢٪	-	٥٣,٦٧٣	١,١٨٣	١,٣٥٧	١,٨٦٠	٢,٢٣٠,٣٧٧	٢,٢٨٨,٤٥٠	(٥٧,٩٨٥)	(٢,٥٨٢,٤٢٢)
٣٢,٨٦٦٪	-	-	-	-	(٥,٣٣٧)	-	-	-	-	-	(١,٥٩٦)
٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير
٤٨٧,٣٦٢	٣١,١٥٠	(١٠,٩٤٢)	٥٤٧,٩٣٧	٥١٢١,٩٦١	١٠٤,٩٢٥	٢٦,٥١٠	٣٤,١٢٣	١,٦٣١,٠٥٥	١٨,١٥٣,٦٦٨	٤٠,٧١٦	٦٠,٦٥٠
٣١,١٥٠	(١٠,٩٤٢)	-	(١٢,٠٣٥)	(٥,١٢١,٩٦١)	(٥,٣٣٧)	٣,٠٦١	٢,٨٩٨	-	-	-	-
(٣١,١٥٠)	(١٠,٩٤٢)	-	(٩٣٩)	(٩٣٩)	(٩٣٩)	-	-	-	-	-	-
٥٠٧,٥٧٠	٥٠٧,٥٧٠	٤٣٧,٥٣٣	٩,٧٠٥,٩٨٧	٥,٦٥٧,٨٦٣	١٠٥,٩١٥	٢٩,٥٧١	٣٧,٠٢١	١,٦٣١,٠٥٥	١١,٨١٥,٧٢٨	٣,٦٩٥	٣١,٠٧٩
٥٠٧,٥٧٠	(٩٣٩)	(٩٣٩)	(٩٣٩)	(٩٣٩)	(٩٣٩)	(٩٣٩)	(٩٣٩)	-	-	-	-

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة

٢٠٢١ في ١ يناير
 استهلاك محمل للسنة (إيضاح ٣-٥)
 متعلق بالإستعادات / المشطوبات
 ترجمة عملات أجنبية
 ٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر
 القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة أكواباوار والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

**إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)
كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك**

الممتلكات والآلات والمعدات (تمة) - ٥

* يشمل هذا البند شطب بعض الموجودات المستهلكة بالكامل بتكلفة إجمالية واستهلاك متراكم يصل إلى ١٠٧٠٣ مليون ريال سعودي.

١٥- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مصنع تحت الإنشاء يتعلق بشركة أكوا باور سيرداريا (٣١) ديسمبر ٢٠٢٠: شركة رابع الثالثة ("رابع الثالثة"). تم تحويل الأعمال

الرسامة تحت التنفيذ المتعلقة برابع الثالثة وقدرها ٤,٥٨٢ مليون ريال سعودي إلى مديني عقود الإيجار التمويلي عند بدء العمليات التجارية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢-٥. بلغت تكاليف التمويل المرسمة خلال السنة ١٤٠٥، ٥٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٥٢ مليون ريال سعودي)، والتي تمثل الاقتراض الذي تم تكبده خلال مرحلة إنشاء الموجودات المؤهلة.

٣-٥ فيما يلي بيان الاستهلاك الظاهر في حساب الربح أو الخسارة:

۲۰۲۰

۲۰۲۱

۲۰۲۱

०४७,४८८	०९२,३१२
९,४२६	१०,७६३
<hr/>	
००७,९१४	६.८,०७५

الاستهلاك المحمّل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
الاستهلاك المحمّل ب شأن أصل حق الاستخدام

^{٢٦} الاستهلاك المحمّل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (انظر إيضاح ٢٥ و ٢٦)

-٦- الموجودات غير الملموسة

كمـا في ٣١ ديسـمبر ٢٠٢٠	كمـا في ٣١ ديسـمبر ٢٠٢١	إيـضـاح	شـهـرـة مـوـجـودـاتـ غـيرـ مـلـمـوـسـةـ أـخـرـى
١,٩٩٧,٣١١	١,٩٣٧,٢٨٧	١-٦	
٦١,٣٦٧	٦٠,١٤٣	٢-٦	
٢,٠٥٨,٦٧٨	١,٩٩٧,٤٣٠		

٦-١ نشمل الموجودات غير الملموسة الشهرة، التي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لقاء حقوق الأقلية عن القيمة العادلة للموجودات القابلة للتمييز المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها من قبل المجموعة عند الاستحواذ والتي تنتج عن عمليات الاستحواذ التالية:

كمـا في ٣١ ديسـمبر ٢٠٢٠	كمـا في ٣١ ديسـمبر ٢٠٢١	إيـضـاح	شـهـرـة مـوـجـودـاتـ غـيرـ مـلـمـوـسـةـ أـخـرـى
١,٩٣٧,٢٨٧	١,٩٣٧,٢٨٧	٦,١,١	شركة أعمال المياه والطاقة العربية
٦٠,٠٢٤	-	٢-١-٦	شركة أكواباور بركة للخدمات ١ & ٢
١,٩٩٧,٣١١	١,٩٣٧,٢٨٧		

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وعندما تشير الظروف إلى إمكانية حدوث انخفاض في قيمتها الدفترية.

٦-١-١ نتجت هذه الشهرة عن الاستحواذ على كامل الحصص في رأس المال شركة أعمال المياه والطاقة العربية. تم توزيع هذه الشهرة على القطاعات التشغيلية للمجموعة، على النحو التالي، لغرض اختبار الانخفاض في القيمة:

كمـا في ٣١ ديسـمبر ٢٠٢٠	كمـا في ٣١ ديسـمبر ٢٠٢١	التـحـلـيـةـ الـحـارـيـةـ وـتـحـلـيـةـ الـمـيـاهـ بـالـتـنـاضـحـ الـعـكـسـيـ
٧٧٤,٩١٥	٧٧٤,٩١٥	مـصـادـرـ الطـاـقـةـ الـمـتـجـدـدـةـ
١,١٦٢,٣٧٢	١,١٦٢,٣٧٢	
١,٩٣٧,٢٨٧	١,٩٣٧,٢٨٧	

ترافق الإدارة الشهرة على مستوى القطاع التشغيلي، أي في مجموعة الوحدات المدرة للنقدية ضمن القطاع التشغيلي. يتم تقييم أداء الأصل الفردي بناء على إجمالي العوائد (أي العوائد المرتبطة بالاستثمار والتطوير والتشغيل والتحسين) والتي تتوزع عادة عبر الوحدات المدرة للنقدية داخل القطاع التشغيلي. بناء على ذلك، تعتقد الإدارة أنه من الأنسب مراعاة إجمالي التدفقات النقدية ذات الصلة بالقطاعات التشغيلية (أي مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) لغرض اختبار انخفاض القيمة.

بناريخ إعداد القوائم المالية، تبين للإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد للشهرة أعلى من القيمة الدفترية للشهرة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس طرق احتساب القيمة الحالية. تستخدم عمليات الاحتساب هذه توقعات التدفقات النقدية المبنية على النماذج المالية المعتمدة من قبل الإدارة. تقدر التدفقات النقدية على مدى فترة متوقعة قرراها عمر المشاريع ذات الصلة والتي تتراوح من ١٥ إلى ٣٥ عاماً ويتم خصمها باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة وقدره ٧,٥٠٪ (٢٠٢٠: ٧,٥٠٪). يمثل معدل الخصم المستخدم تقديرات السوق الحالية للمخاطر المتعلقة بالوحدة المدرة للنقدية، مع الأخذ بعين الاعتبار قيمة الزمنية للنقد والمخاطر الفردية الخاصة بالموجودات المعنية التي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يؤثر احتساب القيمة الحالية بمعدل الخصم ومعدل العائد الداخلي المحقق على المشاريع. ومع ذلك، لن يؤدي أي تغيير محتمل بشكل معقول في معدل الخصم ومعدل العائد الداخلي إلى زيادة القيمة الدفترية للشهرة عن القيمة القابلة للاسترداد نظراً لتوفر هامش ارتفاع كبير.

٦-٢ خلال السنوات السابقة، استحوذت شركة أكواباور جلوبال هولدينغز ليمند (إحدى الشركات التابعة للمجموعة) بصورة غير مباشرة على ٥٠٪ من الحصص في رأس المال شركة أكواباور بركة و ٨٦,١٩٪ من الحصص في رأس المال كل من شركة أكواباور بركة سيرفسيز (١)، وشركة أكواباور بركة سيرفسيز (٢). وطبقاً لشروط اتفاقية تمويل الاستحواذ، تبلغ حصة المجموعة الفعلية ٤١,٩١٪ في شركة أكواباور بركة بصورة غير مباشرة في شركتي الخدمات الفنية، ويشار إليها بشكل جماعي بـ "شركات الخدمات". وقد نتج عن هذا الاستحواذ إثبات شهرة قدرها ١٨٣,٠ مليون ريال سعودي.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

٦ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

بالنظر في عدم التأكيد من تجديد بعض اتفاقيات شراء المياه والطاقة، قامت المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة بشأن بعض وحاتها المدرة للنقدية، بما في ذلك شركة أكواباور بركااء سيرفيسز (١) وشركة أكواباور بركااء سيرفيسز (٢) ("المنشآت"). تعتبر المنشآت وحدة واحدة مدرة للنقدية وذلك لعرض اختبار الانخفاض في القيمة وتحديد القيمة الحالية. استخدمت المجموعة التدفقات النقدية المخصومة لاحتساب القيمة القابلة للاسترداد التي توزع عليها الشهادة وتبيّن لها أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، وعليه تم إثبات خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧,٥ مليون ريال سعودي) في هذه القوائم المالية الموحدة.

٢-٦ تشمل الموجودات غير الملموسة الأخرى على:

- برامج الحاسوب الآلي التي يتم إطفاءها بمعدل ٢٥٪ - ٣٣٪ سنوياً و
- تطأً الموجودات غير الملموسة الأخرى على مدى فترة العقد.

٢٠٢٠

٢٠٢١

التكلفة:

٨٩,٧٣٨	١٠٧,١٧٢
١٧,٤٣٤	١١,٦٢٧
<u>١٠٧,١٧٢</u>	<u>١١٨,٧٩٩</u>

في ١ يناير
إضافات
في ٣١ ديسمبر

٣٥,٣٤٤	٤٥,٨٠٥
١٠,٤٦١	١٢,٨٥١
<u>٤٥,٨٠٥</u>	<u>٥٨,٦٥٦</u>
<u>٦١,٣٦٧</u>	<u>٦٠,١٤٣</u>

الإطفاء المتراكم
في ١ يناير
الإطفاء المحمل للسنة (انظر إيضاح ٢٦)
في ٣١ ديسمبر
القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

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

يتطلب تصنيف الترتيب المشترك من المجموعة استخدام الأحكام لتحديد ما إذا كانت المنشأة المعنية مشتركاً أو عملية مشتركة. وينطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) إجراء تحليل "للحائق والظروف الأخرى" عند تحديد تصنيف المنشآت الخاضعة للسيطرة بصورة مشتركة. ولتصنيف منشأة ما كعملية مشتركة، فإن شروط الترتيبات بما في ذلك الحقائق والظروف الأخرى يجب أن تنشأ عن حقوق المجموعة في الموجودات والالتزامات المتعلقة بالمطلوبات الخاصة بالترتيب المشترك. وبالنسبة للمشروع المشترك، فإن للمجموعة الحق في صافي موجودات الترتيب. ومع مراعاة الشروط التعاقدية للترتيبات المشتركة بما في ذلك الحقائق والظروف الأخرى، فإن كافة الترتيبات المشتركة الخاصة بالمجموعة مؤهلة لتكون مشاريع مشتركة، وبالتالي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

- ٧ - الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمة)
 ١٧ - المساهمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
 يوضح الجدول أدناه مساهمة كل شركة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر وبند "توزيعات الأرباح المستندة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية" في قائمة التدفقات النقدية.

الرصيد الختامي الدخل الشامل الآخر	الحصة في الإضافات/ (الاستبعادات) التعديلات الأخرى	توزيعات الأرباح المستلمة الدخل (الخسارة)	الرصيد الافتتاحي	الفعالية بلد التأسيس	نسبة الملكية
٤٨٥,٥٨١	٥٣,٥٩١	-	٤٦,٤٩٢	٤٤٠,١٠٥	%٣٣,٣٣
٣٨٦,٣٩٩	٤٦,٥٠٦	(٢٠,٥٤٧)	(١٠,١٤٢٦)	٤٦١,٨٦٦	%٥٣,٣٤
١,٢٥٥,٧٥٩	٣٥,٧٦١	(٤٩,٩٤٩)	١٤٥,٩٥٦	-	%٥٠,٠٠
٢٨,٢٩٤	-	(١٦,٧٢١)	١٦,٨٩٦	-	%٤٠,٠٠
٢٨,٣٠٠	-	(١٦,٧٢١)	١٦,٨٩٨	-	%٤٠,٠٠
٥٢١,٠٣٠	٣٧,٧٥٥	(٧,٢٣١)	١٣,٥١٢	(٥,٢٦٤)	٤٨٢,٢٥٨
٦١٠,٤٦٣	٦٨,٥٥٢	(٢٨,٨٣٦)	(٦٦,٥٣٧)	-	٦٣٧,٢٨٤
٤٤٠,٦٥٨	٩٠,٣٤٧	-	٨٠,٢٨	-	٣٤٢,٢٨٣
٧٠,٩٧٤	١١,١٤٠	(٥,٢٥٩)	٧,٦٦	-	٥٧,٤٨٧
٥٢٩,٥٥٤	٣٦,٦١٤	-	(١٨,١٢٢)	٢٧,٠٢٧	٤٨٤,٠٣٥
٤٢٨,١٤٣	٣٥,٢٤٥	-	(٧,٢٥٣)	٢١,١٨٧	٣٧٨,٩٦٤
٧٤,٨٧٩	-	-	٥,١١٠	(٤,٨١٨)	٧٤,٥٨٧
٤٢٨,٦٩٧	٣٦,٤٨٦	(٤٣,٨٠٧)	(٣٠,٠٠٦)	(٤٧,٣٥٧)	٥١٣,٣٨١
٧٠,٦٢	-	-	(٣,٣٠٣)	-	١٠,٣٦٥
٣٩٧,١١٩	١٤٣,٦٧٧	-	٩٠,٩٤٩	٤٦٨,١٠٩	(٣٠٥,٦١٦)
٤٩,٦٦٠	١١,٣٧٩	-	(٤,١٢٢)	٦٤,٢٧٢	(٢١,٨٦٩)
١٣٢,١٦٧	٤٠,٢٩٨	-	٩,٣٩٤	١٤٤,٠٧٠	(٦١,٥٩٥)
١١,٢٢٦	٢٤,٤٨١	-	(١٣٣)	-	(١٣,١٢٢)
٤٢٧	-	-	٣٦٧	٦٠	-
٢٦٣	-	(٢,٣٣٢)	٢٠,٨٠	٥١٥	-
٢٧٠,٦٨٣	-	-	(٣٠٠)	٢٧٠,٩٨٣	-
٢,٨١٤,٥٦٤	(١١٢)	-	٥٧,٩٣٩	٢,٧٥٦,٧٣٧	-
٤٦١,٢٩٧	-	-	(١٢٢)	٤٦١,٤١٩	-
٩,٤٣٣,١٩٩	-	-	-	-	-
(٣٤,٧٧٠)	٧٢,٨٥٤	-	٤٦,٧٦٢	(١٥٤,٣٨٦)	%٦٠,٠٠
(٣٣٠,٨٠٢)	١٦١,٤٤٧	-	(٣٣٢)	(١٨,٠٤٩)	(٤٧٣,٨٦٨)
(٣,٣٥٧)	٦٥,١١٢	-	١,٥٤٧	-	(٧٠,٠١٦)
(٤٩,٧٥٧)	٤,٦٠٨	-	(١٢,٤٧٩)	(٣,١٤٧)	(٣٨,٧٣٩)
(٢١,٤٧٤)	٢٢,٠٤٥	-	-	٢٢٩	-
(٣,٠٠٧)	-	-	(٢٤)	(٢,٩٨٣)	(٤٣,٧٤٨)
-	-	-	-	-	-
(٤٤٣,١٦٧)	-	-	-	-	-
٨,٩٩٠,٠٣٢	٩٩٧,٧٨٦	(١٩١,٤٠٣)	٢٢٥,٦٠٦	٤,٠٧٨,١٥٤	٣,٨٧٩,٨٨٩

٢٠٢١ ديسمبر

شركة اس جي إيه مرافق القابضة

شركة الشقيق الدولي للمياه والكهرباء المحدودة (إيضاح ١-١-٧ و ٢-١-٧)

شركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة (إيضاح ٣-١-٧)

شركة سوزい نوماك للتشغيل والصيانة

شركة الجبيل للعمليات القابضة

شركة القرية الاستثمارية

شركة رابع للكهرباء (إيضاح ٢-١-٧)

شركة المرجان لإنتاج الكهرباء

شركة ظفار للتوليد

ماب انلاند هولدينج ليمند

شركة ماب كوتال هولدينج ليمند

شركة فن هاو ٦ باور المساهمة

شركة أكواباور للطاقة المتعددة القابضة المحدودة

شركة ظفار للتشغيل والصيانة المحدودة

الحسينان للطاقة - المرحلة الأولى

شركة ظفار لتحلية المياه

شركة الطويلة روزار تحلية المياه ذ.م.م

شركة اتحاد المياه القابضة

شركة الطاقة المتعددة (التشغيل والصيانة) للمغرب

الشركة الوطنية الأولى فوليا خدمات المياه

أكواباور سولار ريزيرف رستون سولار ثيرمال باور بلانت ليمند

شركة جازان لتعزيز المتكامل وإنتاج الطاقة

شركة أمواج الدولية المحدودة

شركة هايا للطاقة وتحلية المياه

شركة نور للطاقة

محطة نقاء لتحليلة المياه

شركة شمس الطهيره للتوليد

شركة شاع للطاقة ٣ ش.م.ع.

شركة سيدر الأولى القابضة

اكوا جوس إلكتريك ايسلنمي في يونيتيم ساني في تيكاريتس إيه إس (إيضاح ٥-١-٧)

شركة أكوايور و الشركات التابعة لها

(سابقاً) شركة أعملا، المياه والطاقة الـدولية

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

٧ - الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمة)
 ٨ - المساهمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمة)

نسبة الملكية الفعالية	بلد التأسيس	الإضافات/ الرصيد الختامي	الدخل الشامل الآخر	الحصة في الربح	نوزيعات الأرباح المستلمة	الحصة في صافي (الاستبعادات)	الإarnings/ (التعديلات الأخرى (الخسارة))	الرصيد الافتتاحي	الإضافات/ الرصيد الختامي
%٣٣,٣٣	البحرين/ الإمارات	٤٧٩,٢١٩	٤٤,٤٠٢	(٤٢,٠٥٩)	٤٤,٤٠٢	-	-	٤٧٩,٢١٩	٤٤,٤٠٢
%٥٣,٣٤	المملكة العربية السعودية	٤٧٦,١٤٨	٤٠,٢٣٣	٦٩٨	٤٠,٢٣٣	(١٤,٣٠٢)	(٤٠,٩١١)	٤٦١,٨٦٦	(٤٠,٩١١)
%٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	١,١٣٥,٦٢٠	٥١,٠٦٦	-	٥١,٠٦٦	(٥١,٨٩١)	(١٠,٨٠٤)	١,١٢٣,٩٩١	(١٠,٨٠٤)
%٤٠,٠٠	البحرين	٢٦,٦٦٧	١٢,٠٩٨	-	١٢,٠٩٨	(١٠,٦٤٦)	(٢٨,١١٩)	-	(٢٨,١١٩)
%٤٠,٠٠	البحرين	٢٦,٦٧١	١٢,٠٩٨	-	١٢,٠٩٨	(١٠,٦٤٦)	(٢٨,١٢٣)	-	(٢٨,١٢٣)
%٥٠,٠٠	الأردن	٢,٤٩٨	(٤٢٦)	(٢,٠٧٢)	(٢,٠٧٢)	-	-	-	-
%٤٤,٩٨	المملكة العربية السعودية	٤٢٠,٠١٧	٩٣,٥٥٤	١٩,٠٠٧	١٩,٠٠٧	(١٧,٠٣٨)	(٣٣,٢٨٢)	٤٨٢,٢٥٨	(٣٣,٢٨٢)
%٤٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	٥٩٧,٥٧٨	٣,٠٣٥	١٢٦,٩٠٨	١٢٦,٩٠٨	(٥١,٢٠٠)	(٣٩,٠٣٧)	٦٣٧,٢٨٤	(٣٩,٠٣٧)
%٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	٤٦٢,٩٥٦	٢,٢٣٩	(٨,٤٤٢)	(٨,٤٤٢)	-	(١١٤,٤٧٠)	٣٤٢,٢٨٣	(١١٤,٤٧٠)
%٢٧,٠٠	عمان	٧٤,١٦٣	٤,٢٨٧	١,١٩١	١,١٩١	(١٠,٥١٨)	(١١,٦٣٦)	٥٧,٤٨٧	(١١,٦٣٦)
%٤٧,٢٦	الإمارات العربية المتحدة	٤٩٧,٧٧٠	٤٠,٦٦٣	(٢,٣٠٨)	(٢,٣٠٨)	-	(٥٢,٠٩٠)	٤٨٤,٠٣٥	(٥٢,٠٩٠)
%٤٧,٢٦	الإمارات العربية المتحدة	٤٢١,٣٢٠	٤٠,٦٦٣	(٣٠,٨٠٩)	(٣٠,٨٠٩)	-	(٥٢,٢١٠)	٣٧٨,٩٦٤	(٥٢,٢١٠)
%٦٠,٠٠	فيتنام	٦٨,٨٩٠	٥,٤٢٩	٢٦٨	٢٦٨	-	-	٧٤,٥٨٧	-
%٥١,٠٠	الإمارات العربية المتحدة	٦٠٤,٣٥٠	-	(٣٥,٧٠١)	(٣٥,٧٠١)	-	(٥٥,٢٦٨)	٥١٣,٣٨١	(٥٥,٢٦٨)
%٣٥,٠٠	عمان	-	٦,٨٧٥	٣,٤٩٠	٣,٤٩٠	-	-	١٠,٣٦٥	-
٥,٠٦٢,٨٤٨									
(٣٠٥,٦١٦)	(٢٠٤,٩٦٣)	-	(١٠,١٥٩)	٦١,٦١٢	(١٥٢,١٠٦)	الإمارات العربية المتحدة	%٢٦,٩٥	الحسين للطاقة – المرحلة الأولى	
(١٥٤,٣٨٦)	(٧٩,٢٣٩)	-	-	-	(٧٥,١٤٧)	البحرين	%٦٠,٠٠	شركة هايا للطاقة وتحلية المياه	
(٤٧٣,٨٦٨)	(٢٥٤,٤٦٤)	-	(٥٥)	٤٥,٧٠٨	(٢٦٥,٠٥٧)	الإمارات العربية المتحدة	%٢٤,٩٠	شركة نور للطاقة	
(٢١,٨٦٩)	(١٢,٧٩٧)	-	-	-	(٩,٠٧٢)	عمان	%٥٠,١٠	شركة ظفار لتحلية المياه	
(٦١,٥٩٥)	(٤٩,٥٩٥)	-	-	-	(١٢,٠٠٠)	الإمارات العربية المتحدة	%٤٠,٠٠	شركة الطوبولة رو لتحلية المياه ذ.م.م	
(٧٠,٠١٦)	(٦٦,٤١٦)	-	-	-	(٣,٦٠٠)	الإمارات العربية المتحدة	%٤٠,٠٠	محطة نقاء لتحلية المياه	
(٣٨,٧٣٩)	(٣٠,٥٨٧)	-	-	(٨,١٥٢)	-	عمان	%٥٠,٠٠	شركة شمس الظهيره للتوليد	
(٤٣,٧٤٨)	(٤٢,١٤٠)	-	(١١)	(١,٥٩٧)	-	الإمارات العربية المتحدة	%٢٤,٠٠	شركة شعاع للطاقة ٣ س.م.ع.	
(١٣,١٢٢)	-	-	-	(١٣,١٢٢)	-	المملكة العربية السعودية	%٤٠,٠٠	شركة اتحاد المياه القابضة	
-	-	-	-	-	-	تركيا	%٧٠,٠٠	اكوا جوس إلكتريك ايسلتمي في يونيت ساناي في تيكاريت ايه اس	(٥-١-٧) (٥)
(١,١٨٢,٩٥٩)									
٣,٨٧٩,٨٨٩	(١,١٩١,٣٦٦)	(١٦٦,٢٤١)	٢٣١,١٠٧	٢٢٩,٥٠٤	٤,٧٧٦,٨٨٥				

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
(كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ٧ - الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تنمية)
١-٧ المساهمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تنمية)
- ١-٧ بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع طرف ثالث بشأن بيع الموجودات التالية ("الموجودات"):
- حصتها من شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء المحدودة، و
 - حصتها البالغة ٣٢٪ في عقد التشغيل والصيانة المتعلق بشركة الشقيق. يتم تقديم خدمات التشغيل والصيانة حالياً من قبل الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

سيتم تصنيف حصة المجموعة في شركة الشقيق وعمليات التشغيل والصيانة على أنها معدة للبيع عند الوفاء بنجاح بعض الشروط السابقة في اتفاقية البيع والشراء، والتي ستجعل هذه الموجودات متاحة للبيع الفوري وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٥ - "الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع والعمليات المتوقفة".

وفقاً للعرض المنفق عليه في اتفاقية البيع والشراء، تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة الدفترية للموجودات تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ٩٣,٠ مليون ريال سعودي. عليه، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٩٣,٠ مليون ريال سعودي ضمن الحصة في صافي النتائج من شركة الشقيق.

٢-١-٧ خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تقييم العمر الإنتاجي لشركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء وشركة رابع للكهرباء اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. نتج عن هذا التغير في التقدير المحاسبي حصة المجموعة من الاستهلاك الإضافي بمبلغ ٤١٩٨,٤ مليون ريال سعودي، والذي ينعكس من خلال الحصة في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤ (ج)).

٣-١-٧ تتضمن الحصة في صافي نتائج الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء لعام ٢٠٢١ عكس انخفاض في قيمة حصة المجموعة بمبلغ ٣٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: مخصص الانخفاض في القيمة قدره ٣٠,٠ مليون ريال سعودي) نتيجة تعديل الافتراضات بما في ذلك القيمة المتبقية للموجودات الثابتة. إن احتساب القيمة الحالية أكثر حساسية لافتراضات الخاصة بالمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. تؤدي الزيادة في تكلفة المتوسط المرجح لرأس المال بنسبة ١٪ إلى خسارة انخفاض في القيمة إضافية قدرها ٧٤,١ مليون ريال سعودي.

٤-١-٧ في ٣١ مايو ٢٠٢٠، قامت المجموعة بإبرام اتفاقية بيع وشراء مع شركة سامسونج في شركة القرية الاستثمارية، من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل لها ("شركة مشروع القرية") مقابل ٩٣,٧ مليون ريال سعودي، وإثبات مكاسب قدرها ١٦,٧ مليون ريال سعودي. بعد الاستحواذ على الأسهم المذكورة، تمتلك المجموعة ٤٤,٩٨٪ من حصة شركة القرية الاستثمارية ومتناهٍ فعلياً ٤٩٪ من شركة هجر لإنتاج الكهرباء. سيستمر مساهمو شركة القرية الاستثمارية في تقاسم السيطرة واستمررت المجموعة في المحاسبة عن استثماراتها في شركة القرية الاستثمارية باستخدام طريقة حقوق الملكية (إيضاح ٣-١٨).

٥-٥ بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٨، استحوذ بعض المساهمين في الشركة (ويشار إليهم فيما بعد بـ "الجهة المستحوذة") على حصة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، وهي شركة أكوا جوس الكتريك إيسلتمي في أي يونيتم ساناري في أي تيكارت آيه. آس. ("أكوا جوس") بالقيمة العادلة. وكمجزء من الصفقة، أبرمت الجهة المستحوذة اتفاقية مشروع مشترك، وبموجبها يجب اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة المعنية التي تؤثر في الغالب بشكل جوهري على عائدات أكوا جوس بشكل مشترك من قبل المجموعة والجهة المستحوذة. وبالتالي، فقدت المجموعة السيطرة على أكوا جوس وتم تقييم الملكية المتبقية وقدرها ٧٠٪ في أكوا جوس بقيمة قدرها لا شيء من قبل المجموعة والمحاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ - الترتيبات المشتركة. تم تحديد القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة في أكوا جوس بحد أقصى صفر ولم يتم تسجيل أي خسائر أخرى، حيث لا يوجد لدى المجموعة التزامات قانونية أو متوقعة ولم تقم بدفع مبالغ نيابة عن أكوا جوس.

شركة أكوابور والشركات التابعة لها
 سابقًا: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية
 شركة مساهمة سعودية مدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
 كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك

٧ - الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تنمية)

٢-٧ المعلومات المالية حول الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

يبين الجدول أدناه المعلومات المالية الملخصة للشركات المستثمرة فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية:
 معلومات حول قائمة المركز المالي للشركات المستثمرة فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية:

القيمة الدفترية	المستثمر فيها** أخرى***	تسويات	النسبة المئوية	الملكية الفعلية	الملكية المتعلقة في الشركات	الأخير	اجمالي حقوق	الأخير	الحقصة طويلة	قرض وتسهيلات طويلة المطلوبات غير المتداولة			القرض والتسهيلات قصيرة الأجل			الموجودات المتداولة الأخرى			الموجودات غير نقدية وشبه نقدية		
										المطلوبات	غير المتداولة	غير المتداولة	المطلوبات	غير المتداولة	غير المتداولة	المطلوبات	غير المتداولة	غير المتداولة	المطلوبات	غير المتداولة	غير المتداولة
٤٨٥,٥٨١	٩١,٢٩٤	١٩٧,٠٩١	١٩٧,١٩٦	%٣٣,٣٣	٥٩١,٦٤٧	(٦٠٥,٢١٥)	-	(١٣,٩١١)	-	٨٠	٧٠	١,٢١٠,٦٢٣	٩,٠٥٤	٨٧٥,٠٣٩	شركة اس جي ايه مرافق القابضة (اس جي ايه مرافق)*	٢٠٢١ دسمبر					
٣٨٦,٣٩٩	(٨٤,٣٦٤)	٣٣٨,٢٦١	١٣٢,٥٠٢	%٥٣,٣٤	٢٤٨,٤١١	(٣٣٧,٦٦٦)	(١٩٤,٢٥٧)	(٩٠,٠٢٨)	(١٦,٣١٠)	٢,٥٧٩	٩,٠٥٤	٨٧٥,٠٣٩	شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء *	شركة السعودية المازية للمياه والكهرباء المحدودة *							
١,٢٥٥,٧٥٩	٤١٣,٢٦٤	-	٨٤٢,٤٩٥	%٥٠,٠٠	١,٦٨٤,٩٩٠	-	-	(٢٩٩)	-	٣٦٤	٢,٠٢٦	١,٦٨٢,٨٩٩	٨٠٤	١,٢١٩,٨١٨	شركة القرية الاستثمارية *	شركة رابع للكهرباء *					
٥٢١,٠٣٠	(٢٧,٦٨٥)	-	٥٤٨,٧١٥	%٤٤,٩٨	١,٢١٩,٩٠٩	-	-	(٩٣٨)	-	٢٢٥	٨٠٤	١,٢١٩,٨١٨	١٨٣,١٣٠	٧,٣٤٣,٩٠٢	شركة المرجان لإنتاج الكهرباء *	شركة ظفار للتوليد - الحسينان للطاقة - المرحلة الأولى					
٦١٠,٤٦٣	(١٨,٧٨٧)	-	٦٢٩,٢٥٠	%٤٠,٠٠	١,٥٧٣,١٢٦	(٨٥٤,٢٨٦)	(٤,٦٠٧,٢٣١)	(٣٢٥,٤٧٠)	(٢٨٦,٤٠٩)	١١٩,٤٩٠	١٨٣,١٣٠	٧,٣٤٣,٩٠٢	٢٥٤,٠٢٥	(١٥٢,٧١٧)	٦٠,٥٥٣	٦١,١٧٤	٥,٢٢٦,٨٥٨	شركة هابا للطاقة وتحلية المياه *			
٤٤٠,٦٥٨	(٧٧,٤٥٣)	-	٥١٨,١١١	%٥٠,٠٠	١,٠٣٦,٢٢١	(٣٦٥,٦٥٢)	(٣,٥٣٩,٩٧٠)	(٢٥٤,٠٢٥)	(١٧٧,١٥٧)	(٩٩,٢٩٢)	٢٤٤,٢٩٢	٤٣,٦٨٣	١,٨٧٦,٩٠٠	٤١,٢٧٦	(١,٢٤٦,٩٧٤)	٤٣,٦٨٣	١,٨٧٦,٩٠٠	شركة ظفار للتوليد - الحسينان للطاقة - المرحلة الأولى			
٧٠,٩٧٤	(٤١,٨١٦)	-	١١٢,٧٩٠	%٢٧,٠٠	٤١٧,٧٣٩	(٢٢٣,٧١٣)	(١,٢٤٦,٩٧٤)	(١٧٧,١٥٧)	(٨٤,٩٩٨)	٥٩٦,٢٦١	٤٣٥,٤٦٧	٩,١٨٨,٤٤٤	٧٥٥,١٢٧	(٨٤,٩٩٨)	٤٣٥,٤٦٧	٩,١٨٨,٤٤٤	ما ب انلاند هولدينج ليمتد				
٣٩٧,١١٩	٢١٨,٧٧٢	٣١٠,٨٧٧	(١٣٢,٥٣٠)	%٢٦,٩٥	(٤٩١,٧٦٢)	(١,٥١٧,٦٦٦)	(٨,٣٥٤,١٤٣)	(٧٥٥,١٢٧)	(٨٤,٩٩٨)	٧٤٨,٣١٣	١٣٩,٥٢٨	٣,٤٣٤,٢٩٨	(٩٣١,٢٣١)	(١١٢,٣٠٣)	٧٤٨,٣١٣	١٣٩,٥٢٨	٣,٤٣٤,٢٩٨	شركة ما ب كوكستال هولدينج ليمتد			
٥٢٩,٥٥٤	(٢٢,٤٧٨)	٥٧٣,٩٥٣	(٢١,٩٢١)	%٤٧,٢٦	(٤٦,٣٨٤)	(١,٣٢٠,٢٠٨)	(٢,٠٠٤,٧٨١)	(٩٣١,٢٣١)	(١١٢,٣٠٣)	٩٤٠,٩٢١	١٤,٧٢٠	٣,٥٣٦,٤٥٢	(١,٤٣١,٢٤٧)	(٢,٠٧٠,٦١٠)	٩٤٠,٩٢١	١٤,٧٢٠	٣,٥٣٦,٤٥٢	شركة هابا للطاقة وتحلية المياه *			
٤٢٨,١٤٣	(٢٥,٥٨٣)	٥٠٦,٦٥٢	(٥٢,٩٢٦)	%٤٧,٢٦	(١١١,٩٨٨)	(١,٤٣١,٢٤٧)	(٢,٠٧٠,٦١٠)	(٩٩٦,٦٢١)	(١٠٥,٦٠٣)	-	٤٨,٣٤٠	١,٣٥٤	٣,٦١٤,٨٥٣	(٣,٤٥١,١١٧)	(١١١,٦٩٠)	٤٨,٣٤٠	١,٣٥٤	٣,٦١٤,٨٥٣	شركة نور للطاقة *		
(٣٤,٧٧٠)	(٤٥,٠٠٠)	-	١٠,٢٣٠	%٦٠,٠٠	١٧,٥٥	(٨٤,٦٩٠)	(٣,٤٥١,١١٧)	(١١١,٦٩٠)	-	-	١٩٦,٩٠١	٨٣٥,٢٠٦١١,٩٤٤,٤٥٣	٨٣٥,٢٠٦١١,٩٤٤,٤٥٣	٨٣٥,٢٠٦١١,٩٤٤,٤٥٣	٨٣٥,٢٠٦١١,٩٤٤,٤٥٣	شركة أكوابور للطاقة المتقدمة القابضة					
(٣٣٠,٨٠٢)	(٥٤,٦٨١)	٦٢,٢٥٢	(٣٣٨,٣٧٣)	%٢٤,٩٩	(١,٣٥٤,٠٣٤)	(١,٨٤٩,٩١٨)	(١٢,١٩٨,٢٥٠)	(٢٨٢,٠٢٦)	-	-	١٩٦,٩٠١	٨٣٥,٢٠٦١١,٩٤٤,٤٥٣	٨٣٥,٢٠٦١١,٩٤٤,٤٥٣	٨٣٥,٢٠٦١١,٩٤٤,٤٥٣	٨٣٥,٢٠٦١١,٩٤٤,٤٥٣	أكوا جوس إلكتريك إيسلنمي في يونيت ساناي في تيكاريتس إيه إس (إيضاً ٥-١-٧)					
٤٢٨,٦٩٧	٢٠٥,٥٩٣	-	٢٢٣,١٠٤	%٥١,٠٠	٤٣٧,٤٥٩	(١٥٦,٢٧٧)	(٢,٥٩٤,٧٩٥)	(٢٣٩,٣٦٢)	(٨٨,١٢٨)	١,٠٢٦,٤٨٩	١٢٧,٦٤٢	٢,٣٦١,٨٩٠	١٢٧,٦٤٢	٢,٣٦١,٨٩٠	١٢٧,٦٤٢	٢,٣٦١,٨٩٠	١٢٧,٦٤٢	٢,٣٦١,٨٩٠	المحدودة *		
-	٥٦١,٩٢١	-	(٥٦١,٩٢١)	%٧٠,٠٠	(٨٠٢,٧٤٤)	(٢٧)	(١,٧٣٦,١٨٤)	(١٣٩,٤١٩)	(٣١٠,٠٥٩)	١٨٢,٧٥١	١٧٤,٩٢٥	١,٠٢٥,٢٦٩	-	-	-	-	-	-	شركة جازان للتغذية المتكاملة وإنتاج الطاقة *		
٢,٨١٤,٥٦٤	-	٢,٧٤٢,٦٧٤	٧١,٨٩٠	%٢١,٢٥	٣٣٨,٣٥٠	(٢,٧٤٢,٦٧٣)	(٢٤,١٧٤,٥١٧)	(٣٦٩,٠٦٤)	-	٧٦٧,٠٠٥	١٦٠,١٦٢	٢٦,٦٩٧,٣٩٢	-	-	-	-	-	-	شركة ظفار لتحلية المياه *		
٤٩,٦٦٠	-	٦٤,٢٧٢	(١٤,٦١٢)	%٥٠,١٠	(٧٩,١٦٦)	(١٦٩,٨٥٠)	(٤٢٤,١١٦)	(٥٤,٧٢٣)	(١٤,٦٦٢)	٢٠,٤٠٣	٧٥٣	٦١٢,٤٢٩	-	-	-	-	-	-	شركة شمس الطهير للتوليد *		
(٤٩,٧٥٧)	(١٣,٧٥٠)	-	(٣٦,٠٠٧)	%٥٠,٠٠	(٧٢,٠١٤)	(١٩٥,٤٧٩)	(١,٣٦٣,٤٥٧)	(١٤١,٦٧٠)	(٤٥,٧٥٢)	٣٣,٧٤٠	٦٨,٠٨٢	١,٥٧٢,٥٢٢	-	-	-	-	-	-	شركة فين هاو - باور المساهمة *		
٧٤,٨٧٩	-	١١,٧٣٧	٦٣,١٤٢	%٦٠,٠٠	١٠٥,٢٣٦	-	(١٠٤,٦٤٥)	(٥٢٧)	(١٧,٩٩٢)	٣٣,٢٣٩	١٣,١٠٧	١٨٢,٠٥٤	-	-	-	-	-	-	شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م		
١٣٢,١٦٧	(١٢,٠٠٠)	١٤٤,٠٧٠	٩٧	%٤٤,٠٠	٢٤٢	(١٦٧,١٣٢)	(٢,٢٣٤,٨٩٥)	(١٦٦,٠٨٠)	-	٨,٨٩٦	٤٥,٥٩٤	٢,٣٦٣,٨٥٩	-	-	-	-	-	-	شركة أكوابور والشركات التابعة لها		

٧ - الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تنمية)

٢-٧ المعلومات المالية حول الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تنمية)
 معلومات حول قائمة المركز المالي للشركات الهامة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية: (تنمية)

القيمة الدفترية	تسويات أخرى**	الحصة طويلة الأجل الأخرى										الموجودات	نقدية	وشبه المتداولة	الموجودات	نقدية	وشبه المتداولة	الموجودات	نقدية	وشبه المتداولة
		تسوية	المطلوبات غير المتداولة	المطلوبات المتداولة	حقوق الفعلية	إجمالي الملكية	المطلوبات غير المتداولة	تسهيلات الملكية	قرض طولية الأجل	قرض طولية الأجل الأخرى	المطلوبات قصيرة الأجل									
٤٤٠,١٠٥	٩٧,٠٠٩	٢٥١,٦٩٨	٩١,٣٩٨	%٣٣,٣٣	٢٧٤,٢٢٢	(٧٦٩,٦٠٢)	-	(١٩,٦٣٧)	-	-	١٠	٨,٤٢٣	١,٠٥٥,٠٢٨	شركة اس جي ايه مرافق القابضة (اس جي ايه مرافق)*	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	شركة اس جي ايه مرافق القابضة (اس جي ايه مرافق) *	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	
٤٦١,٨٦٦	٨٨,٨٣٣	٣٣٨,٢٦٠	٣٤,٧٧٣	%٥٣,٣٤	٦٥,١٩٢	(٣٣٧,٦٦٦)	(٢٧٨,٤٨٣)	(١٢,٩٨٠)	(١٦,٣٠٩)	٣,٤٢٨	١١,٩٩٥	٦٩٥,٢٠٧	شركة الشقيق الدولي للمياه والكهرباء *	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	شركة الشقيق الدولي للمياه والكهرباء *	٢٠٢٠ دسمبر	٣١		
١,١٢٣,٩٩١	٣٩٢,٨٩٣	-	٧٣١,٠٩٨	%٥٠,٠٠	١,٤٦٢,١٩٥	-	-	-	-	٢٢٠	١,٦١٠	١,٤٦٠,٣٦٥	المحدودة *	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	المحدودة *	٢٠٢٠ دسمبر	٣١		
٤٨٢,٢٥٨	(١٨,٧٤٥)	-	٥٠١,٠٠٣	%٤٤,٩٨	١,١١٣,٨٣٤	-	-	(٤٩,٣٦٠)	-	٥٠,١٥٢	١٦٩	١,١١٢,٨٧٣	شركة القرية الاستثمارية *	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	شركة القرية الاستثمارية *	٢٠٢٠ دسمبر	٣١		
٦٣٧,٢٨٤	٨٩,٢٤٦	-	٥٤٨,٠٣٨	%٤٠,٠٠	١,٣٧٠,٠٩٥	(١,٠٢٧,٨٧٠)	(٤,٨٩٧,٢٤١)	(٣٥٤,٥٦٥)	(٢٥٩,٦٩٢)	١٠٤,٣٣٧	٢٣٦,٣٧٨	٧,٥٦٨,٧٤٨	شركة رابع للكهرباء	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	شركة رابع للكهرباء	٢٠٢٠ دسمبر	٣١		
٥٧,٤٨٧	(٤١,٩٠٣)	-	٩٩,٣٩٠	%٢٧,٠٠	٣٦٨,١١١	(٢٦٢,٧٨٣)	(١,٣٥٨,٢٨٨)	(٢٨٨,٦٢٩)	(٦٨,١٩٦)	٣٥٧,٢٨٥	٤٥,٧٣١	١,٩٤٢,٩٩١	شركة ظفار للتوليد	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	شركة ظفار للتوليد	٢٠٢٠ دسمبر	٣١		
٣٤٢,٢٨٣	(٨٩,٧٩٧)	-	٤٣٢,٨٠	%٥٠,٠٠	٨٦٤,١٥٩	(٤٦٠,١١٥)	(٣,٧٤١,٢٥٧)	(٢٩٤,٣٦٥)	(١٣٠,٥٨٠)	٦١,٤١٢	٢٢,٢٩٦	٥,٤٠٦,٧٦٨	شركة المرجان لانتاج الكهرباء	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	شركة المرجان لانتاج الكهرباء	٢٠٢٠ دسمبر	٣١		
(٣٥٥,٦٦)	-	٦١,٦١٢	(٣٦٧,٢٢٨)	%٢٦,٩٥	(١,٣٦٢,٦٢٧)	(١,٧٧٩,٧١١)	(٧,١٩١,٢٠٩)	(٢٠٩,١٩٨)	-	٢٥٦,٤٩٦	٢٤٢,٤٤٥	٧,٣١٨,٥٥٠	الحسينان للطاقة - المرحلة الأولى	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	الحسينان للطاقة - المرحلة الأولى	٢٠٢٠ دسمبر	٣١		
٤٨٤,٠٣٥	(٣٣,٥٥١)	٥٥٢,٧٧٣	(٣٥,٦٨٧)	%٤٧,٢٦	(٧٥,٥١٢)	(١,٣٧٠,٦٠٧)	(٢,١١٦,١٣٨)	(١,١٧٥,٥٦٤)	(١١٠,٠٨٤)	٩٦٣,٩٩٧	١٣٦,٩٧٣	٣,٥٩٥,٤١١	ماب انلاند هولدينج ليتد	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	ماب انلاند هولدينج ليتد	٢٠٢٠ دسمبر	٣١		
٣٧٨,٩٦٤	(٣٢,٩٥٣)	٤٧٩,٦٢٥	(٦٧,٧٠٨)	%٤٧,٢٦	(١٤٣,٢٦٨)	(١,٤٨٧,٦٩٥)	(٢,١٧٥,٢٨٦)	(١,١٢٩,٩٥٨)	(١٠٥,٤٥٢)	١,١٠٦,٤٦٠	١٩,١٨١	٣,٦٢٩,٤٨٢	شركة ماب كوتايل هولدينج ليتد	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	شركة ماب كوتايل هولدينج ليتد	٢٠٢٠ دسمبر	٣١		
(١٥٤,٣٨٦)	(٤٥,٠٠٠)	-	(١٠٩,٣٨٦)	%٦٠,٠٠	(١٨٢,٣١٠)	(١٨٢,٧٢٧)	(٢,٧٩٧,٦٢٠)	(١٢٠,١٣٠)	-	١٣,٧٢٩	٩,٩٦٩	٢,٨٩٤,٤٦٩	شركة هايا للطاقة وتحلية المياه	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	شركة هايا للطاقة وتحلية المياه	٢٠٢٠ دسمبر	٣١		
(٤٧٣,٨٦٨)	(٣٦,٦٣٢)	٦٢,٢٥٢	(٤٩٩,٤٨٨)	%٢٤,٩٩	(١,٩٩٨,٧٥٣)	(١,٩٩٨,٣١٠)	(٧,٤١٠,١٦١)	(٣٥٩,٩٢)	-	٧٥,٥٨٤	٣٧٥,٨٥١	٧,٣١٨,١٨٥	شركة نور للطاقة	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	شركة نور للطاقة	٢٠٢٠ دسمبر	٣١		
٥١٣,٣٨١	٢٦٩,٢٩٧	-	٢٤٤,٠٨٤	%٥١,٠٠	٤٧٨,٥٩٦	(٢٠٦,٨٦٣)	(٢,٨٠٥,٤٠٥)	(٧٨,١٥٠)	(٧٨,١٥٠)	٩٢٦,٨٤٧	٣٨٢,٢٤١	٢,٤٧٦,٩١١	شركة أكوابور للطاقة المتعددة القابضة المحدودة	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	شركة أكوابور للطاقة المتعددة القابضة المحدودة	٢٠٢٠ دسمبر	٣١		
-	-	-	-	%٧٠,٠٠	(٧٥٥,١١٠)	(٧١٣,٨٧٠)	(٢,٠٩١,٢٠٢)	(١٤٣,٧٧٢)	-	٢٢٨,٣٥٢	١٦٩,٥٩٨	١,٧٩٥,٧٨٤	تيكاريت ايه اس (ايضاح ٥-١-٧)	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	تيكاريت ايه اس (ايضاح ٥-١-٧)	٢٠٢٠ دسمبر	٣١		
(٢١,٨٦٩)	-	(٢١,٨٦٩)	%٥٠,١٠	(٤٣,٦٥١)	(٥١,٨٦١)	(٤٣٧,٨٨٩)	(٤٤,٠٨٦)	(١٤٢,٤٤٩)	-	٢١,٣٦٥	٦,٦٣٤	٦٠,٤,٦٣٥	شركة ظفار لتحلية المياه	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	شركة ظفار لتحلية المياه	٢٠٢٠ دسمبر	٣١		
(٣٨,٧٣٩)	(١٠,٦٠٣)	(٢٨,١٣٦)	%٥٠,٠٠	(٥٦,٢٧٢)	(١٠٩,٧٠٨)	(١,١٨٨,٦٧٧)	(٧٧,٢٤٥)	(٢٠,٠٩٨)	١,٦٤٩	٦٥,٦٠٥	١,٢٧٢,٢٠٢	شركة شمس الطيرية للتوليد	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	شركة شمس الطيرية للتوليد	٢٠٢٠ دسمبر	٣١			
٧٤,٥٨٧	٢٦٨	١٣,٥٠٠	٦٠,٨١٩	%٦٠,٠٠	١٠١,٣٦٥	(١١٣,٩٥٧)	-	(١٣,٧٤٢)	٢٧,٠٥٢	١٥,٦٠٣	١٨٦,٧٤٨	٢,٨٦٠,٤٠٠	شركة فين هاو ٦ باور المساهمة	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	شركة فين هاو ٦ باور المساهمة	٢٠٢٠ دسمبر	٣١		
(٦١,٥٩٥)	(١٢,٠٠٠)	-	(٤٩,٥٩٥)	%٤٠,٠٠	(١٢٣,٩٨٧)	(٢٦٧,٥٤٨)	(١,٥٨٢,٨٣٣)	(١١,٥٦١)	-	٣٥,٣٨١	٢٦,٥٣٤	١,٦٧٦,٠٤٠	شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م	٢٠٢٠ دسمبر	٣١	شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م	٢٠٢٠ دسمبر	٣١		

* تم تضمين المعلومات المالية لمشاريع المizuوكa لهذه الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في الإيضاح ١-٣٧ .

** تمثل حصة أخرى طويلة الأجل في الشركات المستثمر فيها قروض / سلف المساهمين (كاستثمار) المقدمة إلى الشركة المستثمر فيها من قبل المجموعة.

*** تشمل التسويات الأخرى تسويات توحيد المراحل النهائية / الأولية، وتصنيص سعر الشراء وتسويات التوحيد الأخرى على مستوى المجموعة.

شركة أكوابور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 شركة مساهمة سعودية مدرجة

(إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
 كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ٧ الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تنمية)

٢-٧ المعلومات المالية حول الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تنمية)

معلومات حول قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات الهامة التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية:

الحصة في صافي
 نتائج شركات
 مستثمر فيها تم
 المحاسبة عنها

وفقاً لطريقة
 حقوق الملكية
 الإيرادات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أكوا جوس إلكتريك ايسلندي في يوينيت ساناري في تيكاريت إيه إس (إيضاح ٥-١-٧)	أكوا باور الطاقة المتجددة القابضة (إيضاح ٢-٢-٧)	شركة أكوابور والشركات التابعة لها (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية) (شركة مساهمة سعودية مدرجة)	الإيرادات	استهلاك الأعباء المالية	الدخل الشامل الآخر *	صافي الربح أو الخسارة *	إجمالي الدخل الشامل *
شركة اس جي ايه مرافق القابضة	٢١٢,٥٩٣	-	-	-	-	-	(١٣,٣٢٤)	١٦٠,٧٨٨
شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء	١٤١,٥٣٥	-	-	-	-	-	(٨,٤٦٧)	١٤٤,١٣١
الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة	٢٥٥,٣٥٦	-	-	-	-	-	(٣٢)	٧٨,٦٢١
شركة القرية الاستشارية	٣٨,٠١٠	-	-	-	-	-	-	٨٣,٩٤١
شركة رابع للكهرباء	٨٧٠,٩٢٧	-	-	-	-	-	(٣٤٠,٠١٦)	١١٢,٣٢٠
شركة ظفار للتوليد	٤١٢,٦٤١	-	-	-	-	-	(٧١,٠٨٥)	٢٧,٨٨٨
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	٦٠٢,٨٠٩	-	-	-	-	-	(٢٢٣,٢٥٥)	(٨,٩٣٩)
الحسيني للطاقة - المرحلة الأولى	٩٤٧,٢١٦	-	-	-	-	-	(١٨١,٩٨١)	٣٣٧,٨١٠
ماب انلاند هولدينج ليمتد ("ماب انلاند")	٨٢٥,٢٢١	-	-	-	-	-	(١٤١,٧٧٨)	(٥٣,٣٤٦)
شركة ماب كوستال هولدينج ليمتد ("ماب كوستال")	٩٤٧,٩٦٤	-	-	-	-	-	(٩٣,٨١٤)	(٣٧,١٢٢)
شركة هايا للطاقة وتحلية المياه	١٧٣,٤٠٨	-	-	-	-	-	(١٣,٥٣٢)	٧٧,٩٣٦
شركة نور للطاقة	-	-	-	-	-	-	-	(٢٤٠)
أكوا باور الطاقة المتجددة القابضة (إيضاح ٢-٢-٧)	٣٩٩,٨٢٣	-	-	-	-	-	(١١٢,٣٨٨)	(٢٢١,٠٣٢)
أكوا جوس إلكتريك ايسلندي في يوينيت ساناري في تيكاريت إيه إس (إيضاح ٥-١-٧)	٦,٧٤٥	-	-	-	-	-	(٩٧٥,١٧١)	(١٥,٥٢٢)
شركة جازان للتغذية المتكاملة وإنتاج الطاقة	١,١٥٨,٠٠٣	-	-	-	-	-	(٨٧,٢٤٩)	(٦٢٦,٣٧٩)
شركة ظفار لتحلية المياه	٦١٨,٦٤٤	-	-	-	-	-	(١,٩٠٥)	٢٧٢,٧٠٥
شركة شمس الظهرية للتوليد	٥٧,٧٧٩	-	-	-	-	-	(٢٥,٤٠١)	(٨,٢٢٧)
شركة فن هاو ٦ باور المساهمة	٤٠,١٦٦	-	-	-	-	-	(٢١,٤٣٢)	(٢٢,٧١٢)
شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م	٢٣,٨٢٦	-	-	-	-	-	(٥٢)	(٢٤,٩٥٨)
	-	-	-	-	-	-	(١,٦٧٦)	٨,٥١٦
	-	-	-	-	-	-	-	١٠٠,٧٤٥
	-	-	-	-	-	-	-	٢٣,٤٨٥

شركة أكوابور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
 كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك

- 7

الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تنمية)

٢-٧ المعلومات المالية حول الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تنمية)
 معلومات حول قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمشاريع المشتركة والشركات التزميلية المهمة (تنمية):

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإيرادات	حقوق الملكية	استهلاك	الأعباء المالية	إيرادات تمويل	صافي الربح أو الخسارة *	الدخل الشامل الشامل *	إجمالي الدخل	الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
شركة اس جي ايه مرافق القابضة	-	٢٠٢,٦٢٠	-	(٢٤,٦٢١)	(١١,٤٣٦)	١٥٦,٧٩٦	(١٢٠,٧٩٦)	٣٦,٠٠٠	
شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء	-	١٠٨,٤٩٨	-	(٣٤,١٧٥)	٦٦	٧٧,٢٢٩	(٦٨,١٩٤)	٩,٠٣٥	
الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة	-	١٩٥,٠٥٩	-	(٩٣)	١٠٧	١٨٨,٧٧١	(١٣,٢٥٩)	١٧٥,٤٦٢	
شركة القرية الاستثمارية	-	١٣,٠٧٩	-	-	-	١٠,٧٨٩	(٧٥,٩٨٥)	(٦٥,١٩٦)	
شركة رابغ للكهرباء	٩٣٠,٤٨٩	-	(٢٢٢,٠٦٦)	(٣٥٨,٨٨٦)	١٥٠	٣١٠,٧٩١	(٩٥,٨٨٨)	٢١٤,٩٠٣	
شركة ظفار للتوليد	٤٠١,٩٨١	-	(٣٩,٥٠٣)	(٦٨,٧٤٠)	٢,٤٦٨	٢٠,٣٣١	(٤٣,٠٩٧)	(٢٢,٧٦٦)	
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	٥٦٦,٥١٨	-	(١٤١,٧٠٩)	(٢٣٣,٢٥٠)	٤١٢	٣,٧٠٥	(٢٢٨,٩٤٢)	(٢٢٥,٢٣٧)	
الحسينان للطاقة - المرحلة الأولى	٣٤,٨١٦	-	(٢)	(١٥,٢٨٧)	٣	(٣٧,٦٩٥)	(٧٦٠,٥٣٠)	(٧٩٨,٢٢٥)	
ماب انلاند هولدينج ليمند ("ماب انلاند")	٨٣٧,١٤٦	-	(٨٩,٤٠٨)	(١٠٧,٧٤٦)	٦٥	٨,٣٧٠	(١١٠,٢١٣)	(١٠١,٨٤٣)	
شركة ماب كوستال هولدينج ليمند ("ماب كوستال")	٩٢٩,٩٠٠	-	(٩٥,٣٤١)	(١١٣,٦٨٧)	١	(٥١,٩٣٩)	(١١٠,٤٦٦)	(١٦٢,٤٤٥)	
شركة هايا للطاقة وتحلية المياه	-	-	-	-	-	-	(١٣٢,٠٦٥)	(١٠١٨,٤٨٢)	
شركة نور للطاقة	-	-	-	-	-	-	(١,٠١٨,٢٦٣)	(١,٠١٨,٤٨٢)	
أكوا جوس إلكتريك ايسلنمي في يونيت ساناي في تيكاريتس إيه اس (إيضاح ١-٢-٧)	٣٦٥,١٣٨	(٢٥,٦٠٩)	(٩٥,١٥١)	(٢٠٣,٣٤٥)	٤٣,٧٠٠	(٣٧,٩٤٩)	(١٠٥,٧٠٠)	(١٤٣,٦٤٩)	
شركة ظفار لتحلية المياه	٩١٥,٤٣٨	-	(٥٤,٣٨٥)	(٨٧٨,٦١٠)	٦,٩٣٢	(٧٠٥,٣٤٦)	-	(٧٠٥,٣٤٦)	
شركة شمس الظهيره للتوليد	-	-	-	-	-	-	(٢٥,٥٤٣)	(٢٥,٥٤٣)	
شركة فين هاو ٦ باور المساهمة	٢١,٧٦٩	-	٤,٧٥٦	(١٣,٥٢٢)	٣١٧	٩,٠٤٩	-	(٦١,١٧٤)	
شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م	-	-	-	-	-	-	(١٢٣,٩٨٨)	(١٢٣,٩٨٨)	

* إن مبلغ الربح أو الخسارة، والدخل الشامل الآخر وإجمالي الدخل الشامل المدرج في الجدول أعلاه هو قبل إجراء أي حنوفات بين معاملات المجموعة أو التسويات الأخرى على مستوى المجموعة.

١-٢-٧ تتكون نتائج أكوا باور للطاقة المتتجدة القابضة من النتائج الموحدة لمجموعة من شركات مشاريع الطاقة المتتجدة الموجودة في جنوب إفريقيا ومصر والمغرب والأردن والإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتم)
 (كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ٨ صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي

فيما يتعلق ببعض اتفاقيات شراء الطاقة أو اتفاقيات شراء المياه المبرمة بين بعض الشركات التابعة للمجموعة وبين الجهة المشترية، تبين لإدارة المجموعة أن اتفاقيات شراء الطاقة أو اتفاقيات شراء المياه تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار". إضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بإجراء تقويم لتصنيف عقود الإيجار وتبين لها أن الترتيبات تعتبر عقود إيجار تمويلي، وسيتم تحويل ملكية المحطة إلى المشتري بعد نهاية فترات اتفاقيات شراء الطاقة أو اتفاقيات شراء المياه. عليه، تم إثبات مديني عقود الإيجار التمويلي في القوائم المالية الموحدة.

بالنسبة لبعض ترتيبات التأجير التمويلي، فإن التدفقات النقدية لعقد الإيجار مسجلة بعملات مختلفة. عليه، تم تحديد الحد الأدنى لدفعات الإيجار بصورة مستقلة لكل عملة مسجل بها باستخدام معدل العمولة المنفق عليه ضمناً في العقد لكل عملة معنية.

فيما يلي بياناً بدفعات الإيجار المستحقة القبض بموجب شروط عقد الإيجار التمويلي:

كما في	كما في
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٠	٢٠٢١

(أ) يتكون صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي من:

إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي (انظر (ب) أدناه)
 ناقصاً: إيرادات تمويل غير مكتسبة (انظر (ج) أدناه)

١٧,٠٩٩,٦٧٨	١٩,٨٤٧,١١٠
(٦,١٧٠,٧٧٠)	(٧,٠٧٨,٨١٥)
١٠,٩٢٨,٩٠٨	١٢,٧٤٨,٢٩٥
<hr/>	
٣٢٣,٥٧١	٣٧٥,٨٢١

١٠,٦٠٥,٣٣٧	١٢,٣٧٢,٤٧٤
<hr/>	
٧٩٢,٩٥٥	٩٢٢,٥٧٧
٣,٩٥٠,٨٢٣	٤,٣٦٥,٥٧٦
١٢,٣٥٥,٩٠٠	١٤,٥٣٨,٩٥٧
١٧,٠٩٩,٦٧٨	١٩,٨٤٧,١١٠

٤٦٩,٣٨٤	٥٤٦,٧٥٦
٢,١٤٠,٦١١	٢,٣٦١,٦١٥
٣,٥٦٠,٧٧٥	٤,١٧٠,٤٤٤
٦,١٧٠,٧٧٠	٧,٠٧٨,٨١٥

بلغت إيرادات التمويل المكتسبة من عقود الإيجار التمويلي خلال السنة ٣١٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٥٨,٩ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢٤)، بعد خصم خسارة قدرها ١٤٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٠٢,٢ مليون ريال سعودي) نتيجة لانخفاض دفعات الإيجار مقارنة بالتقديرات الأصلية والتي نتجت عن انخفاض الانتاج.

تم توزيع إجمالي إيرادات عقود الإيجار التمويلي بكل عملية معنية على الفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت عن صافي استثمار المجموعة القائم بكل عملية على التوالي بشأن عقد الإيجار.

يتراوح معدل العائد الدوري المستخدم من قبل المجموعة من ٤٪ إلى ٢١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٠,٤٪ إلى ٢١٪) سنوياً.

- ٩ الموجودات الأخرى

كما في	كما في
٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<hr/>	
١٢٩,٤٤٣	٩٨,٤٦٦
٥٢,٥٢٦	٤٥,٤٥٦
١٥,٥٤١	١٣,٠٠١
١٩٧,٥١٠	١٥٦,٩٢٣

ضريبة قيمة مضافة مدينة
 موجودات حق الاستخدام
 أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتم)
 (كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠ - المخزون

كما في	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	كما في	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
٤٢١,١٥٦	٣٩٨,٨٧٨	قطع غيار ومواد مستهلكة	
٢١,٩٨٢	١٤,٩٦٩	مواد كيميائية	
٧,٣٠٨	١١,٠٢١	ديزل	
٣٨٩	٤٣١	بضاعة في الطريق	
٤٥٠,٨٣٥	٤٢٥,٢٩٩		

١-١٠ تعين على إحدى الشركات التابعة للمجموعة الاحتفاظ بكميات كافية من الوقود (يطلق عليها "مخزون الوقود الاستراتيجي") في محطات توليد الطاقة، لفترات المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة، لتمكن المحطات من العمل بشكل مستمر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، تم الاحتفاظ بمخزون وقود استراتيجي بمبلغ ٥٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ٧٠,٨ مليون ريال سعودي) في المحطة وتم تصنيفه على أنه غير متداول في قائمة المركز المالي الموحدة.

١١ - المدينون، والمصاريف المدفوعة مقدماً، والمدينون الآخرون

كما في	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	كما في	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	إيضاح
١,٣٣٣,٨٧٢	١,٣٤٨,٤٣٥			مدينون تجاريين
(٢٨,٧٩٥)	(٢٩,٥١٩)			ناقصاً: مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة
١,٣٠٥,٠٧٧	١,٣١٨,٩١٦			صافي المدينين التجاريين
٣٢٥,١٣٢	٣٣٥,٦١١			مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥١٦,٧٤٨	٣٨٨,٤٥٤			موجودات إعادة تأمين وأقساط مدينة
٢٨٧,١١١	١٦٧,٤٧٢			تكلفة تطوير مشاريع
٤٢٥,٥٥٧	٥٦٧,٧٧٩			دفعات مقدمة للموردين
١٧,٦١٨	-			توزيعات أرباح مدينة
٨٠,٩٤٣	٩٩,٤٣٦			ضريرية القيمة المضافة والمبالغ الأخرى المستحقة من السلطات الضريبية
٢٩,١٠٢	٣٢,١٠٤			سلف الموظفين
٣٢,٩٤٧	٣,٨٤٥			آخر
٣,٠٢٠,٢٣٥	٢,٩١٣,٦١٧			

١-١١ تم احتساب مخصص الانخفاض في قيمة النعم المدينة باستخدام طريقة خسائر الائتمان المتوفعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ولقياس خسائر الائتمان المتوفعة، يتم تقدير النعم المدينة التجارية بناء على التصنيف الائتماني للعملاء والاحتمال المتوقع للتأخر عن السداد. تم الإفصاح عن حركة مخصص الانخفاض في قيمة النعم المدينة في الإيضاح (١-٣٥) (ج)).

٢-١١ يتضمن صافي المدينين التجاريين مبلغ قدره ٣٩٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ٤٥٥,٥ مليون ريال سعودي) مستحق القبض من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء والذي يتضمن مبلغ قدره ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي) يتعلق بغير ارادات الوقود المستحقة على حساب الكهرباء الموردة إلى الجهة المشترية، الشركة الوطنية للكهرباء، والكافنة في المملكة الأردنية الهاشمية. إن الدفعات المتعلقة بالشركة الوطنية للكهرباء مضمونة من الحكومة الأردنية. تمتلك الحكومة الأردنية حصة في كل من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء والشركة الوطنية للكهرباء (إيضاح ١-١٨).

٣-١١ يمثل الرصيد موجودات إعادة تأمين وأقساط مدينة لجهة ذات علاقة مملوكة بالكامل (أ��وا باور ري إنشورنس). إن مطلوبات التأمين ذات العلاقة مدرجة ضمن المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى (إيضاح ٢-١٨).

٤-١١ تمثل تكلفة تطوير المشاريع التكاليف المتکيدة بشأن المشاريع تحت التطوير والتي اعتبرت مجدها اقتصاديا بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يجنب مخصص لقاء تكاليف تطوير المشاريع وذلك على أساس متوسط نسبة النجاح المتوفعة للمشروع ووفق أفضل تقديرات الإدارة. خلال عام ٢٠٢١ ، تم تسجيل مخصص قدره ١٣٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ : مخصص قدره ١٤٢,٩ مليون ريال سعودي) ضمن الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة على حساب المخصصات والمبالغ المشطوبة. خلال عام ٢٠٢٠ ، تشمل تكاليف تطوير المشروع شطبًا لمرة واحدة بقيمة ٨٠,٨٦ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بمشروع الفحم في آسيا والذي قررت المجموعة الانسحاب منه بسبب قرار المجموعة بعدم الاستمرار في أي استثمارات جديدة في مشاريع الفحم.

٥-١١ تم دفع ضريرية القيمة المضافة المدينة بشأن عمليات شراء بضاعة وخدمات وسيتم استخدامها مقابل التزامات ضريرية القيمة المضافة في الفترات المستقبلية.

٦-١١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، يشمل بند أخرى ٢٦,١ مليون ريال سعودي من التكلفة المؤجلة المتعلقة بالاكتتاب العام والتي تم تصنيفها إلى حقوق الملكية خلال عام ٢٠٢١ .

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 شركة مساهمة سعودية مدرجة

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

- ١٢ - النقدية وشبه النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النقد لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل
٧٩٨,٢٦٣	١,٧٢٨,٠٦٧	
٣٤,٤٠٥	٣,٤٤٤,٨٥٤	
٨٣٢,٦٦٨	٥,١٧٢,٩٢١	

تحمل الودائع قصيرة الأجل معدل عائد متغير يتراوح بين ٢,٥% - ٧,٥% سنوياً.

- ١٣ - رأس المال والاحتياطيات

١-١٣ رأس المال وعلاوة الإصدار

يتكون رأس المال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ٢٣١,٠٩٩,٧٢٩ سهم، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ٦٤٥,٧٦٢,٨٧٨ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تم إثبات تكاليف المعاملات المتکبدة بشأن إصدار الأسهم ضمن حقوق الملكية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الأسهم المصرح بها والمدفوعة بالكامل وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي تكلفة معاملات إصدار الأسهم
٦,٤٥٧,٦٢٩	٧,٣١٠,٩٩٨	
(٢٨,٢٨٥)	(١٧٦,٨٥٥)	
٦,٤٢٩,٣٤٤	٧,١٣٤,١٤٣	رأس المال

بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢١، أكملت الشركة طرحها العام الأولي وتم إدراج أسهمها العادي في السوق المالية السعودية، تداول. أصدرت الشركة ٨٥,٣٣٦,٨٥١ سهماً عاديًّا جديداً بقيمة ٥٦ ريال سعودي للسهم، تمثل ١١,٦٧٪ من رأس المال الشركة بعد زيادة رأس المال. وعليه، ارتفع رأس المال الشركة المصدر بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ ٨٥٣,٤ مليون ريال سعودي، كما ارتفعت علاوة إصدار الأسهم بمبلغ ٣,٩٢٥,٥ مليون ريال سعودي. يشمل إجمالي زيادة رأس المال ١٣٧,٥٥٢ سهمًا منحوًّا للموظفين المؤهلين في الشركة كمعاملات دفع على أساس الأسهم (إيضاح ٤-٢٨). بلغ إجمالي التحصيلات المستلمة لقاء الاكتتاب العام قبل خصم تكاليف المعاملات ومعاملات الدفع على أساس الأسهم ٤,٧٧٨,٩ مليون ريال سعودي.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتم)
 (كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣ - رأس المال والاحتياطيات (تتم)

٢-١٣ الاحتياطيات الأخرى

كانت حركة الاحتياطيات الأخرى كما يلي:

الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة إعادة قياس أخرى	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات احتياطي ترجمة حقوق الملكية التزامات المنافع (إيضاح ١-٢٣)	النقدية	العملات الأجنبية (إيضاح ٧)	المحددة (ب))	الإجمالي	١,٣٦١,٢٣٦	(١,٤٣٩,٦٤)	(٢٧,١٨٠)	(١٩,١٨٥)	(٩٧١,٩٧٥)	(٢٩,٧٢١)	(٣١٣,١٧٥)	(٢٥٨,٤٦٤)	٢٠٢٠	٢٠٢٠
مادعد تدويره إلى الربح أو الخسارة نتيجة فقدان السيطرة (إيضاح ١-٣٢)		٢٠٢٠		التغيرات خلال السنة، صافي		٢٠٢٠		٢٠٢٠		٢٠٢٠		٢٠٢٠		٢٠٢٠	
الرصيد كما في ١ يناير		٢٠٢٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		٢٠٢١		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		٢٠٢١		٢٠٢١		٢٠٢١	
١,٨٨١		٢١,٣٥٨		(١٩,٤٧٧)		٢٤٧,١٤٩		٢٤٧,١٤٩		٢٤٧,١٤٩		٢٤٧,١٤٩		٢٤٧,١٤٩	
(٢,٧٩٨,٤١٩)		(٢٢,١٨٠)		(١٠,٦١١)		(٢,١٦٣,٣٤١)		(٦,١٧١)		(٥٩١,١١٦)		٢٠٢٠		٢٠٢٠	
١,٢٢٦,١٤٠		-		(١٨,٥١٧)		٩٩٧,٧٨٦		(٢٧٨)		٢٠٢١		٢٠٢١		٢٠٢١	
(١,٥٧٢,٢٧٩)		(٢٧,١٨٠)		(٢٩,١٢٨)		(١,١٦٥,٥٥٥)		(٦,٤٤٩)		(٣٤٣,٩٦٧)		٢٠٢١		٢٠٢١	

احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية

يمثل احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم إثبات الربح أو الخسارة الموجلة التراكيمية عن عمليات التغطية في الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملة المغطاة على الربح أو الخسارة. وبموجب شروط تسهيلات القروض طويلة الأجل، يجب الإبقاء على عمليات تغطية المخاطر حتى تاريخ الاستحقاق. يتم إثبات التغييرات في القيمة العادلة للجزء غير المخصص للبند المغطى، إن وجد، في الربح أو الخسارة.

احتياطي ترجمة العملات الأجنبية

عند توحيد القوائم المالية، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات الخاصة بالعمليات الأجنبية إلى ريال سعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية ويتم تحويل قوائم الربح أو الخسارة الخاصة بها بمتوسط أسعار التحويل السائدة خلال الفترة المالية للمعاملات المعنية. ولأغراض التوحيد، يتم إثبات الفروقات الناتجة عن التحويل كاحتياطي ترجمة علات أجنبية ضمن حقوق الملكية. وعند استبعاد عملية خارجية، فإنه يتم إثبات البند الخاص بالاحتياطي ترجمة العملات الأجنبية والمتصل بعملية خارجية معينة ضمن الربح أو الخسارة.

الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة إعادة قياس أخرى وفقاً لطريقة حقوق الملكية، قامت المجموعة أيضاً بتسجيل حصتها في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، والتي تتضمن الحركة في احتياطيات تغطية مخاطر التدفقات النقدية والضريبة الموجلة بشأن احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية والأرباح والخسائر الاكتوارية المتعلقة بالالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين بالشركات المستثمرة فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

آخرى

يمثل هذا البند المبلغ المثبت في الأصل بشأن خيارات البيع المكتسبة من قبل المجموعة بشأن الأسهم المملوكة من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة في إحدى الشركات التابعة الموحدة.

٣-١٣ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتحقيق المنفعة لمختلف أصحاب المصالح. تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس المال قوية للحفاظ على ثقة الدائنين والسوق وتعزيز التطورات المستقبلية للعمل.

٤-١٣ توزيعات الأرباح

في ٢٩ يونيو ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح قدرها ٦٥٠,٠٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٧٧,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد) عن عام ٢٠٢١، تستحق خلال عام ٢٠٢٢. تخضع توزيعات الأرباح المقترنة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية في مايو ٢٠٢٢.

في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٠، أعلنت مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية عن توزيعات أرباح لمرة واحدة قدرها ٢٧٠١,٠٠ مليون ريال سعودي بما يعادل ١٨,٤ ريال سعودي للسهم الواحد. تمت الموافقة بالإجماع على توزيع الأرباح من قبل مساهمي الشركة قبل قيام صندوق الاستثمار العامة السعودية بزيادة حصته في الشركة من ٣٣,٣٦٪ إلى ٣٣,٣٦٪ في ١٩٥٠٪ في ١٩٥٠٪ في ٢٠٢٠.

ومن إجمالي توزيعات الأرباح المعلنة خلال عام ٢٠٢٠، دفعت الشركة مبلغ ١,٠٠٠,٠٠ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٠، وسيتم دفع ٨٠٠ مليون ريال سعودي أخرى خلال عام ٢٠٢١. تم تحويل جزء من إجمالي توزيعات الأرباح لعام ٢٠٢٠ وقدره ٩٠١,٠٠ مليون ريال سعودي إلى قرض طويل الأجل بدون فائدة. انظر الإيضاح ١-٢٢ (أ).

علاوة على ذلك، وخلال عام ٢٠٢١، قامت بعض الشركات التابعة للمجموعة بتوزيع أرباح بقيمة ١٠٥,٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٨٣ مليون ريال سعودي) إلى المساهمين في حقوق الملكية غير المسيطرة.

شركة أ��واپاور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
شركة مساهمة سعودية مدرجة

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

٤ - حقوق الملكية غير المسقطة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكافة الشركات التابعة للمجموعة التي تمتلك حقوق ملكية غير مسيطرة هامة. عند الضرورة، يتم تعديل أرصدة الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة من أجل احتساب التعديلات المتعلقة بتوحيد القوائم المالية للمجموعة.

المعلومات حول قائمة المركز المالي

شركة كواباور												شركة المركبة													
شركة أكواباوار				شركة بركاء اس ايه كواباورأوزاز				شركة كواباورأوزاز كواباورأوزاز				شركة توليد				شركة كواباور				شركة هاربن اخرى*					
هاربن اخرى*				شركة رابع				شركة سكانا لتشغيل				شركة رابع				شركة رابع				شركة المركبة					
هولدينجز ليمند شاملة ("هاربن") التسويات الإجمالي				شركة الشمسية والصيانة				طاقة الشمسية والصيانة				طاقة الرياح الثالثة				طاقة الرياح الرابع				شركة توليد الطاقة					
الإجمالي				("بركاء")				(٢٢)				(٣)				(٢٥)				(٢٦)					
٤٥,٠٠	%	٤٠,٠٠	%	٣٠,٠٠	%	٣٠,٠٠	%	٤٠,٠٠	%	٢٥,٠٠	%	٢٥,٠٠	%	٢٦,٨٧	%	٥٨,٠٩	%	٥٩,٠٧	%	٥٩,٠٧	%	٣١ دسمبر ٢٠٢١	كم في		
٣١٣,٣٩٧		١,٤٧٤		١,٠٥٣,٧٥٦		٢,٥٢٩,٢٩٨		٢,٠٤١,٤٦٨		٢,٧٥٦,٩٠٦		٣,٣٣٥,٣٣٤		٢,٩٦٨,٨٢٥		٤٧٦,٥٣٨		٤٠٨,٩١٦		٤٠٨,٩١٦		الملكية غير المسيطرة	النسبة المئوية لحقوق الملكية غير المسيطرة		
٤٧,٨٣٥		٦٢,١٦١		٧١,٩٢٥		٩٧,٧٩٦		١٦٢,٤٤١		١٧٥,٥١١		١٦٣,٥٢٤		١٧١,١١٥		٢٣٠,٣٠٦		٤٩٤,١٧١		٤٩٤,١٧١		الموجودات المتداولة	الموجودات غير المتداولة		
-		(٣,٢٢٨)		(١,٠٩٨,٨٤٧)		(٢,٥٨٨,٥٣٣)		(١,٥٩٠,٩٨٨)		(٢,١١٥,٥٤٧)		(٢,٤٧٩,٥٧٢)		(٢,١٥٧,٩٢٦)		(٢١٩,٥٧٦)		(١٣٣,٧٨٥)		(١٣٣,٧٨٥)		المطلوبات المتداولة	مطلوبات غير متداولة		
(٣٨,٥٧٤)		(٢٧,١٠٥)		(٧٦,١٤٣)		(٢١٣,٣١٧)		(١٦٣,٥٧٢)		(٩٦٥,٥٤٠)		(٨٠٦,١٥٣)		(٢٠٧,٦٨٣)		(٣٣٧,٠٧٠)		(٤٥٠,١٩٧)		(٤٥٠,١٩٧)		الملوّبات المتداولة	صافي الموجودات/الطلوبات		
٣٢٢,٦٥٨		٣٣,٣٠٢		(٤٩,٣٠٩)		(١٧٤,٧٥٦)		٤٤٩,١٤٩		(١٤٨,٦٧٠)		٢١٣,١٣٣		٧٧٤,٣٣١		١٥٠,١٩٨		٣١٩,١٠٥		٣١٩,١٠٥		صافي الموجودات/الطلوبات	الملكية غير المسيطرة		
٨٣٥,٧٩٩		٦٤,٨٥٩		١٤٥,١٩٦		١٣,٣٢١		(١٤,٧٩٣)		(٥٢,٤٢٧)		١٧٩,٦٦٠		(٣٧,١٦٨)		٥٣,٢٨٣		٢٠٨,١٠١		٨٧,٢٦٥		٨٧,٢٦٥		الملكية غير المسيطرة	صافي الموجودات/الطلوبات المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة
٤٥,٠٠	%	٤٠,٠٠	%	٣٠,٠٠	%	٣٠,٠٠	%	٤٠,٠٠	%	٢٥,٠٠	%	٢٥,٠٠	%	٢٥,٠٠	%	٥٨,٠٩	%	٥٩,٠٧	%	٥٩,٠٧	%	٣١ دسمبر ٢٠٢٠	كم في		
٢,٥٢٠		١,٤١٩		١,٠٨٥,٥٥٥		١,٩٤٨,٣٨١		٢,١٥١,٠٣١		٢,٩٦٧,٥٨١		٣,٥٨٥,٩٩٤		٣,٢٢١,٩٩٩		٥٩٧,٨٢٧		٥٨٠,١٩٨		٥٨٠,١٩٨		الموجودات المتداولة	الموجودات غير المتداولة		
٢٤,٥٦٧		٩٤,٠٤٣		٥٦,٠٠٩		١٩,٦٩٧		٢٥٢,٧٩٧		١٨٦,٠٤٧		٢٣٩,٨٩٥		٢٦٦,٨٧٠		٣٣٢,٥١٦		٥٥٤,١٠٤		٥٥٤,١٠٤		مطلوبات غير متداولة	مطلوبات المتداولة		
-		(٧,٢٢٧)		(١,٢٠٦,٧٩٨)		(٢,١٨٩,٤٧٠)		(١,٧٥٢,٨٤٧)		(٢,٦٦٥,٨١٤)		(٣,٢٦٠,٠١١)		(٢,٣٤٠,٧٥٠)		(٣٣٦,٥٥٤)		(١٧٠,١١٠)		(١٧٠,١١٠)		صافي الموجودات/الطلوبات	صافي الموجودات/الطلوبات المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة		
(١٤,٣٣٦)		(٥٦,٦٨٦)		(٤٨,١٧٣)		(١١١,١٤٩)		(٢٢٩,٨٤٨)		(٨٠٧,٣٥٨)		(٧١١,٦٩١)		(٣٠٤,١٨٩)		(٤٢٥,٧٦٦)		(٥٧١,٢٨٩)		(٥٧١,٢٨٩)		صافي الموجودات/الطلوبات	صافي الموجودات/الطلوبات المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة		
١٢,٧٥١		٣١,٥٤٩		(١١٣,٣٠٧)		(٣٣٢,٥٤١)		٤٢١,١٣٣		(٣١٩,٥٤٤)		(١٤٥,٨١٣)		٨٤٣,٩٣٠		١٦٨,٠٢٣		٣٩٢,٩٠٣		٣٩٢,٩٠٣		الملكية غير المسيطرة	صافي الموجودات/الطلوبات المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة		
٥٣١,٠٤١		٥٣,٦٢٣		٥,٧٣٨		١٢,٦٢٠		(٣٣,٩٩٢)		(٩٩,٧٦٢)		١٦٨,٤٥٣		(٧٩,٨٨٦)		(٣٦,٤٥٣)		٢١٠,٩٨٣		٩٧,٦٢١		٩٧,٦٢١		الملكية غير المسيطرة	صافي الموجودات/الطلوبات المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

- ٤ - حقوق الملكية غير المسيطرة (تمة)

المعلومات حول قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

الشركة المركزية لتوليد الكهرباء												النسبة المئوية لحقوق الملكية غير المسيطرة
الإجمالي	آخر*	هاربن	رابع للصيانة والتشغيل	سكاكا	رابع ٣	زرقاء	أكواباور اوريزاريست ٣	أكواباور اوريزاريست ٢	أكواباور اوريزاريست ١	بركاء	٢٠٢١ ديسمبر	
(١٤,٨٩٠)	(٣٤,٥٤٩)	%٤٥,٠٠	%٤٠,٠٠	%٣٠,٠٠	%٣٠,٠٠	%٤٠,٠٠	%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	%٢٦,٨٧	%٥٨,٠٩	%٥٩,٠٧	
٩٣,٦٤٨	٥,٢١٥	٢٥,٩٦٨	١٠٦,٠٧٢	٥٣,٨٤٣	١٦,٩٥٣	٢٥٠,٣٧٤	٢٧,٢٧١	٢٠٤,٤٤٦	١٨٥,٣٣١	٣٨٨,٥٧٢	٤١٠,١٠٤	
		(٩٧٠)	٣١,٧٦٦	١٠,٠٢٣	٢٣٢	٣٠,٦٦٩	(١٤٩,١١٨)	(٣٢,٨٩٧)	١٩,٥٩٧	٩,٥٩٤	٤٩,٧٨٤	
		-	-	٦٣,٠٠٨	١٥٧,٧٠٢	٥٦,٨٩٥	-	-	-	-	(٩١١)	
		(٩٧٠)	٣١,٧٦٦	٦٤,٠٣١	١٥٧,٩٣٤	٨٧,٥٦٤	(١٤٩,١١٨)	(٣٢,٨٩٧)	١٩,٥٩٧	٩,٥٩٤	٤٨,٨٧٣	
		(٤٣٧)	١٢,٧٠٦	٣٠٧	٧٠	١٢,٢٦٨	(٣٧,٢٨٠)	(٨,٢٤٤)	٥,٢٦٧	٥,٥٧٤	٢٩,٤٠٨	
		٩٣,٦٤٨	٥,٢١٥	-	١٨,٩٠٢	٤٧,٣١١	٢٢,٧٥٨	-	-	-	(٥٣٨)	
		١٩,٨١٩	١٦,٤٣٦	٢,٤٠٠	٩,٤٦٤	(١,١٧١)	(٥٠)	١٥,٥٩١	(٣٩,٤٩٦)	(٧,٨٨٦)	٢٨,٥٨٥	(٣١,٦٤٣)
		(١١٩,٤٢٢)	(١٢,٣٤٦)	-	-	(١٨,٦٨٣)	(٦٠,٦٤٦)	(٢٦,٠٩٩)	-	-	-	(١,٦٤٨)

* يمثل بند آخر في شكل رئيس، حقوق الملكية غير المسليطة المتعلقة بشركات راغب العروبة للمياه والكهرباء وشريكه أكمو اباوار أو ز از بيت (أوز از بيت) (ع) وشريكه أكمو اباوار لابونيه، وأكمو اباوار يو جدor.

٤-١-١ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة إضافية قدرها ١٥,١٥٪ من مساهم الأقلية بوارج بدون مقابل. بلغت القيمة الدفترية للحصة الإضافية (١٠,٥) مليون ريال سعودي. تم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية والمبلغ المدفوع مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٤-١-٤ خلال عام ٢٠٢١، قدم مساهمي الأقلية في أكوا باور هاربين القابضة وردستون القابضة مساهمة إضافية في رأس المال بلغت ١٣٩,٩ مليون ريال سعودي و٥٥ مليون ريال سعودي، على التوالي. علاوة على ذلك، تم تحويل جزء معين من قرض المساهمين البالغ ٢٠٩,٥ مليون ريال سعودي من مساهمي الأقلية في أكوا باور أورزازيت ٢ وأكوا باور أورزازيت ٣ وشركة أكواباور لايوني وأكواباور بوجور إلى حقوق الملكية خلال عام ٢٠٢١. بالإضافة إلى ذلك، تم سداد رأس المال بقيمة ٢٣,٨ مليون ريال سعودي من قبل محطة الزرقاء لمساهمي الأقلية. تم تسجيل المساهمة الإضافية في رأس المال والسداد مباشرة ضمن حقوق الملكية.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
 (كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٥- الفروض والتسهيلات طويلة الأجل

بيان	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
تسهيلات متعلقة بمشاريع	٧٥٣,٣١٤	٢,٤٧٩,٣٠٦
تسهيلات للشركات	١١٣,٦٣٠	١,١٣٠
سداد شركات	-	٢,٧٨٩,٢٦٩
القروض بدون حق الرجوع:	١-١٥	
تسهيلات متعلقة بمشاريع	١٥,٧٤٦,٦٣١	١٤,٩٢٦,٨٤٣
اكواباور مانينجمنت اند إفستمنت ون ليميت	٣,٠٠٦,٣٢٥	٣,٠٠٤,٤٦٠
اكواباور كابيتال مانينجمنت ليميت	-	٦١٤,٢٢١
إجمالي القروض والتسهيلات:	٣-١٥	
ناقصاً: قسط متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل	١٩,٦١٩,٩٠٠	٢٣,٨١٥,٢٢٩
ناقصاً: قروض وتسهيلات مصنفة كمتداولة	(١,١٧٨,٣٦٠)	(٩٥٨,٤٧٦)
القسط غير المتداول الظاهر ضمن المطلوبات غير المتداولة	{(١,١٥٤,٧٩٦)}	-
	٥-١٥	
	١٧,٢٨٦,٧٤٤	٢٢,٨٥٦,٧٥٣

القروض مع حق الرجوع:
 تسهيلات متعلقة بمشاريع
 تسهيلات للشركات
 سدادات شركات
القروض بدون حق الرجوع:
 تسهيلات متعلقة بمشاريع
 اكواباور مانينجمنت اند إفستمنت ون ليميت
 اكواباور كابيتال مانينجمنت ليميت
إجمالي القروض والتسهيلات:
 ناقصاً: قسط متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
 ناقصاً: قروض وتسهيلات مصنفة كمتداولة
 القسط غير المتداول الظاهر ضمن المطلوبات غير المتداولة

يتم تصنيف القروض والتسهيلات الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كـ "تسهيلات بدون حق الرجوع" أو "تسهيلات مع حق الرجوع". ويتم ضمان التسهيلات بدون حق الرجوع في العادة من قبل الجهة المقترضة (الشركة التابعة) من خلال الموجودات والحقوق التعاقدية والتدفقات النقدية الخاصة بها دون حق الرجوع على الشركة بموجب أي ضمان. وتمثل التسهيلات مع حق الرجوع القروض المباشرة أو تلك التسهيلات المضمونة من قبل الشركة. إن المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة إما أن تكون مرتبطة بعمولة خاصة ثابتة أو بهامش يزيد عن المعدلات ذات الصلة. تسعى المجموعة لتغطية المحاطر العائمة طويلاً الأجل باستخدام المشتقات (ايضاح ٢١).

يوضح الجدول أدناه القسط المتداول وغير المتداول من القروض والتسهيلات طويلة الأجل مع توزيع إضافي بين الشركات والمشاريع. تمثل قروض الشركات القروض الخاصة بالشركات المذكورة في الإيضاح (١) و (أو) منشأة مملوكة بالكامل. تتضمن قروض المشاريع القروض المباشرة بشركات المشاريع والشركات القابضة الأخرى (والتي هي شركات تابعة للمجموعة).

بيان	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	بيان	معدل العمولة الاستحقاق	جزء غير متداول	تاريخ
ثابت	١٣٠,١٥٦	٨٨,٩١١	٢٠٢٣	٨٨,٩١١	٢٠٢٢	١٣٠,١٥٦
متغير	-	١٤١,٦٥٥	٢٠٢٣	١٤١,٦٥٥	٢٠٢٣	-
متغير	-	٣٢,٥٧٨	٢٠٢٥	٣٢,٥٧٨	٢٠٢٥	-
متغير	٤٢٤,٢٦١	٤٢٤,٢٦١	٢٠٢٤	٤٢٤,٢٦١	٢٠٢٤	٤٢٤,٢٦١
متغير	١٩٨,٨٩٧	١٩٨,٨٩٧	٢٠٢٥	١٩٨,٨٩٧	٢٠٢٥	١٩٨,٨٩٧
متغير	-	٩٧٥,٠٠٠	٢٠٢٥	٩٧٥,٠٠٠	٢٠٢٥	-
متغير	-	٣٦٧,٢١٧	٢٠٢٨	٣٦٧,٢١٧	٢٠٢٨	-
متغير	-	٢٥٠,٨٣٧	٢٠٢٤	٢٥٠,٨٣٧	٢٠٢٤	-
إجمالي - تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع	-	٧٥٣,٣١٤	٢,٤٧٩,٣٠٦			١٥,٤

القروض مع حق الرجوع:
 تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع
 شركة اكواباور اورزازيت (اورزازيت (٣))
 شركة اكواباور القابضة الطويلة المحدودة ("الطويلة")
 شركة اكوا باور كوم امبوب القابضة (كوم امبوب)
 شركة قطر للطاقة الشمسية / شركة سكانا للطاقة الشمسية
 بشركة اكوا باور سيرداريا ("سيرداريا")
 شركة اكواباور للطاقة القابضة المحدودة
 شركة اكوا باور جرين إنرجي أفريكا بي تي واي ليمتد

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
 (كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٥- الفروض والتسهيلات طويلة الأجل (تنمية)

بيان	المعدل	التاريخ	العمولة	جزء غير متداول	جزء متداول	بيان
				كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
				كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	٢٠٢٨	٢٠٢٠	١١٣,٦٣٠	١,١٣٠	-	-
-	٢٠٢٨	٢٠٢٠	٤,٧٨٩,٩٦٩	-	٤,٧٨٩,٩٦٩	-
-	-	-	٨٦٦,٩٤٤	٥,٢٦٩,٧٠٥	-	-

تسهيلات للشركات:
 تسهيل مراقبة شركات متعدد
 سندات شركات

إجمالي - الفروض مع حق الرجوع

الفروض بدون حق الرجوع:

١١٦,٦٣٠	١١٧,٨٨٥	٢٢٢,٣٨٩	١١٦,٨١٦	٢٠٢٤ ثابت/متغير	٢٠٢٤ ثابت/متغير	١٥,٤
٢٨,١٨٢	٢٥,٢٧٤	١١٣,١٣٥	٧٦,١٥٧	٢٠٢٦ ثابت/متغير	٢٠٢٦ ثابت/متغير	
١٣٥,٣٤٨	٨٢,٦١٣	١,٨٤٩,٧٨١	١,٦٨١,٩٨٦	٢٠٣٨ ثابت	٢٠٣٨ ثابت	
١٠٥,٠١١	١٠٤,٢٦٠	٢,٧١٧,٥٩٦	٢,٣٩٠,٦٦١	٢٠٤٠ ثابت	٢٠٤٠ ثابت	
١٥٥,٥٩١	١١٠,٧٥٥	٢,٠٧٥,٣٨٧	٢,٠٥٤,٧٣٣	٢٠٤٠ ثابت	٢٠٤٠ ثابت	
٣٨,٢٠١	١٢,٤٥٨	١٧١,٨٩٤	١٨٣,٣١٠	٢٠٣٥ ثابت	٢٠٣٥ ثابت	
٢٧,٢٧٤	١١,٦٤٩	٩١٤,٣١٦	٣٢٥,٠٧٢	٢٠٤٠ ثابت/متغير	٢٠٤٠ ثابت/متغير	
٨٤٧	١٢,٩٥٩	٢٦٣,٤٩٩	٢٣١,٨٣٤	٢٠٣٥ ثابت	٢٠٣٥ ثابت	
٤,٧٧٧	٥,٠٣٦	٧٩,٩٨٣	٧٣,٤٤٣	٢٠٣٥ ثابت	٢٠٣٥ ثابت	
٧٨,٣٣٢	٦٠,٩٧٣	١,١٥٤,٧٩٦	١,٠٩٣,٩٧٥	٢٠٣٥ متغير	٢٠٣٥ متغير	
٢٣,٩٣٠	٢٤,٩٦٨	٧٧٩,٩١٤	٧٥٤,٩٤٦	٢٠٤٤ متغير	٢٠٤٤ متغير	
-	٤٤,٤٧٥	١,٤٦٤,٦٨٣	١,٩٣٠,٤١٥	٢٠٤٥ متغير	٢٠٤٥ متغير	
٤٥٨,٤٣٧	٣٣٦,٤٦٣	٢,٧٥٦,٦٩٨	٢,٥٣٣,٥٩١	٢٠٣٩ ثابت/متغير	٢٠٣٩ ثابت/متغير	٥-١٥
-	-	-	٥٣٠,١٣٦	٢٠٣٩ متغير	٢٠٣٩ متغير	
١,١٧٢,٥٦٠	٩٤٩,٧٦٨	١٤,٥٧٤,٠٧١	١٣,٩٧٧,٠٧٥			
٥,٨٠٠	٣٠٥	٣,٠٠٠,٥٢٥	٣,٠٠٤,١٥٥	٢٠٣٩ ثابت	٢٠٣٩ ثابت	٢-١٥
-	٨,٤٠٣	-	٦٠٥,٨١٨	٢٠٤٤ ثابت	٢٠٤٤ ثابت	٣-١٥

تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع:

شركة أكواباور برقاء اس ايه او جي
 الشركة المركزية لتوليد الكهرباء

شركة أكواباور اورزازيت (أورزازيت (١))

شركة أكواباور اورزازيت (أورزازيت (٢))

شركة أكواباور اورزازيت (أورزازيت (٣))

مشروع الشعيبة الثانية لتنمية المياه

اكواباور لايوني

اكواباور يوجدور

محطة الزرفاء لتوليد الطاقة

شركة سكانا للطاقة الشمسية

شركة رابع الثالثة

شركة رابع العربية للمياه والكهرباء
 بشركة أكواباور سيرداريا ("سيرداريا")

الإجمالي - تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع

سندات شركة أكواباور مانيجمنت اند انفستمنت ون

سند أكواباور كابيتال مانيجمنت

إجمالي - الفروض بدون حق الرجوع

١,١٧٨,٣٦٠	٩٥٨,٤٧٦	١٧,٥٧٤,٥٩٦	١٧,٥٨٧,٠٤٨			١٥,٦
١,١٧٨,٣٦٠	٩٥٨,٤٧٦	١٨,٤٤١,٥٤٠	٢٢,٨٥٦,٧٥٣			
-	-	(١,١٥٤,٧٩٦)	-			
١,١٧٨,٣٦٠	٩٥٨,٤٧٦	١٧,٢٨٦,٧٤٤	٢٢,٨٥٦,٧٥٣			

إجمالي الفروض والتسهيلات

ناقصاً: قروض وتسهيلات مصنفة كمتدالة

شركة أكواباور والشركات التابعة لها

(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

١٥ - القروض والتسهيلات طويلة الأجل (تتمة)

١٥-١ بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢١، أصدرت المجموعة سندات إسلامية (صكوكاً) بقيمة ٢,٨٠٠,٠ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١ مليون ريال سعودي لكل منها بدون خصم أو علاوة. يحمل إصدار الصكوك عائدًا وفقاً لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية ("سايبور") زائدًا هامش ربح محدد سلفاً يستحق على دفعات نصف سنوية. سيتم استرداد الصكوك بالقيمة الأساسية بتاريخ استحقاقها في ١٤ يونيو ٢٠٢٨.

١٥-٢ في مايو ٢٠١٧، قامت المجموعة (من خلال إحدى شركاتها التابعة، وهي شركة أكواباور مانيجمنت آند أفسمنتون) بإصدار سندات بإجمالي مبلغ قدره ٨١٤,٠ مليون دولار أمريكي. تحمل هذه السندات عمولة ثابتة بمعدل قدره ٥٪ سنويًا وتحتاج السداد على أساس نصف سنوي. إن المبلغ الأصلي للسندات يستحق السداد على أقساط نصف سنوية بداية من يونيو ٢٠٢١، على أن يستحق القسط الأخير في ديسمبر ٢٠٣٩. إن السندات مضمونة بالتدفقات النقية من بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية والشركات التابعة للمجموعة.

١٥-٣ خلال عام ٢٠٢١، قامت المجموعة ("من خلال شركة تابعة "شركة أكواباور كابيتال ماناجمنت ليميتد") بإصدار سندات بإجمالي مبلغ أصلي قدره ١٦٦,٢ مليون دولار أمريكي. تحمل السندات فائدة قدرها ٣,٧٪ سنويًا، ويستحق أصل المبلغ السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠٢١، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٤٤. تم إصدار السندات لإعادة تمويل تسهيل قائم طويل الأجل لإحدى الشركات التابعة المملوكة بالكامل للمجموعة، وهي مشروع الشعيبة الثانية لتنمية المياه ("الشعيبة الثانية").

١٥-٤ إن القروض الخاصة بشركات المشاريع مضمونة بشكل رئيسي بالموجودات الأساسية لشركات المشاريع المعنية، فيما عدا القروض التي تتضمن حق الرجوع على المجموعة وقدرها ٢,١١٢,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٥٣,٣ مليون ريال سعودي).

١٥-٥ في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١، أنهت شركة رابع العربية للمياه والكهرباء المرحلة الأولى من إعادة تمويل القروض. تم سحب تسهيل جديد بمبلغ ٣,٠٠٠,٠ مليون ريال سعودي واستخدامه لتسوية رصيد القرض الحالي البالغ قدره ٢,٨٦٢,٥ مليون ريال سعودي. تم الحصول على التسهيلات الجديدة على شرحتين على النحو التالي:

- الشريحة أ - بمبلغ ٢,٠٦٢,٥ مليون ريال سعودي تسدد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢ مع سداد القسط الأخير في يونيو ٢٠٣٠. يبلغ هامش الربح على القرض ١٪ فوق سايبور لأول ثلاث سنوات و ١,١٪ حتى تاريخ الاستحقاق النهائي. تم إثبات القرض بالتكلفة المطفأة مع معدل فائدة فعلي قدره ٣,٨٩٪.

- الشريحة ب - بمبلغ ٢٥٠ مليون دولار أمريكي، أي ما يعادل ٩٣٧,٥ مليون ريال سعودي، يتم سدادها على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢ مع سداد القسط الأخير في يونيو ٢٠٣٠. يبلغ هامش الربح على القرض ١,٢٥٪ فوق سعر الفائدة السائدة بين البنك في لندن لأول ثلاث سنوات و ١,٣٥٪ حتى تاريخ الاستحقاق النهائي. تم إثبات القرض بالتكلفة المطفأة مع معدل فائدة فعلي قدره ٣,٢٣٪.

١٥-٦ نتيجة للمشكلات المرتبطة بكورونا، أدى التأخير في الدفعات التعاقدية - بموجب اتفاقية شراء الطاقة - من الجهة المشترية في إحدى الشركات التابعة للمجموعة ("الشركة التابعة") إلى حدوث خرق فني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، مما أدى إلى الإعسار وفقاً لمستلزمات التمويل. بلغ المبلغ التراكمي المحتجز من قبل المشتري خلال عام ٢٠٢٠ مبلغ ٤٢,٤ مليون ريال سعودي. مع أن المشروع يستفيد من ضمان حكومي على المبالغ المستحقة من الجهة المشترية، لم تطالب شركة المشروع بالضمان لتفطية هذه المبالغ المحتجزة جزئياً حيث توصلت الجهة المشترية إلى اتفاق تسوية وقامت لاحقاً بتسوية جميع الأرصدة متاخرة السداد. نتج عن هذا الخرق إعادة تصنيف القرض البالغ ١,١٥٤,٨ مليون ريال سعودي من المطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

خلال عام ٢٠٢١، حصلت الشركة التابعة على تنازل عن تعهد من المقرضين، مما أدى إلى إعادة تصنيف رصيد القرض إلى المطلوبات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٦ - التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

١-١٦ فيما يلي بيان بحركة التزام منافع الموظفين (مكافأة نهاية الخدمة) (غير الممول):

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	الرصيد في بداية السنة	المحمول للسنة المقيد في الربح أو الخسارة	خسائر / (أرباح) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة (مثبتة في الدخل الشامل الآخر)	مدفوع خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة
١٥٩,٥٩٨	١٧٨,٩٦٤				
٣٩,٣٧٩	٤٠,٨٢٠				
(١١,٥٠٦)	١٨,١٧٧				
(٨,٥٠٧)	(٤١,٩٣٦)				
١٧٨,٩٦٤	١٩٦,٠٢٥				

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 شركة مساهمة سعودية مدرجة

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

١٦ - التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٢-١٦ فيما يلي تفاصيل مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل على الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
تكلفة العمولة	تكلفة خدمة حالية	الإجمالي
٣,٧٤٩	٣,٣١٣	
٣٥,٦٣٠	٣٧,٥٠٧	
٣٩,٣٧٩	٤٠,٨٢٠	

٣-١٦ فيما يلي بيان الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٪٦,٥ - ٪٢,٨٠ ٪٥,٥ - ٪٢,٥٠	٪١٠ - ٪١,٤٥ ٪١٠ - ٪١,٤٥	معدل الخصم
٪٢٢,٥ - ٪٤	٪٢٢,٥ - ٪٤	الزيادات
٪١٨,٨ - ٪٤	٪١٨,٨ - ٪٤	معدل ترك العمل
٪١٥ - ٪٤	٪١٥ - ٪٤	حتى عمر ٢٠ سنة
٪٧,٥ - ٪٣	٪٧,٥ - ٪٣	من عمر ٢١ إلى ٢٥ سنة
٪٣,٨ - ٪١	٪٣,٨ - ٪١	من عمر ٢٦ إلى ٣٠ سنة
		من عمر ٣١ إلى ٥٠ سنة
		أكبر من عمر ٥١ سنة

٤-١٦ تحليل الحساسية

الزيادة (النقص)	لتغيير (نقطة أساس)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٨,٤٨٩) ٩,٨٣٧	(١١,٧٥٧) ١٣,٦٩٥	معدل الخصم
١٠,٤١٣ (٩,١٣٧)	١٤,٢٧٩ (١٢,٤٧٩)	الزيادات في الرواتب

١٧ - الإيرادات المؤجلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٩٢,٥٤٦	٢٨٩,١٥٣		الرصيد في ١ يناير
٢٧٢,٩٨٥	٢٤٥,٣٢٢		مؤجل خلال السنة
(١٧٦,٣٧٨)	(٣٢٥,٩٥٤)		مثبت خلال السنة
٢٨٩,١٥٣	٢٠٨,٥٢١	١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٢٢٥,٨٤٩)	(١٥٤,١٩٠)		نافقاً: الجزء المتداول
٦٣,٣٠٤	٥٤,٣٣١		الجزء غير المتداول في نهاية السنة

خلال السنة، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بقيمة ٣٢٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٧٦,٤ مليون ريال سعودي) من الإيرادات المؤجلة.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 سابقًا: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية
 شركة مساهمة سعودية مدرجة

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

١٨ - الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الدائنون		
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى		
مطلوبات إعادة تأمين وأقساط مستحقة		
رواتب ومنافع مستحقة		
إيرادات مؤجلة		
ضريبة قيمة مضافة مستحقة		
مطلوبات مالية أخرى		
أعباء مالية مستحقة على خطابات ضمان وقروض		
التزامات الإيجار		
توزيعات أرباح مستحقة		
مبلغ مستحق الدفع لمساهم في شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً		
طريقة حقوق الملكية		
أخرى		
	٤,١٠٥,٤٧٦	٣,٥٩٧,٩٨١

١-١٨ يتضمن رصيد الدائنون مبلغ قدره ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي) بشأن مصاريف الوقود المستحقة للمورد. تمت تكاليف الوقود بموجب ترتيبات فورية للشركة الوطنية للكهرباء (الجهة المشترية). إن الدفاتر المتعلقة بالشركة الوطنية للكهرباء مضمونة من الحكومة الأردنية. تمتلك الحكومة الأردنية حصة في كل من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء والشركة الوطنية للكهرباء (إيضاح ٢-١١).

٢-١٨ يمثل الرصيد مطلوبات إعادة تأمين وأقساط مدينة لشركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة (أكواباور للمجموعة). إن دعم التأمين المدينة ذات العلاقة مدراجة ضمن بند المصاريف المدفوعة مقدماً والتأمين والمدينيين الآخرين (إيضاح ٣-١١).

٣-١٨ يمثل هذا الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المبلغ المستحق الدفع لأحد المساهمين في حقوق الملكية غير المسيطرة بشأن شراء حصة ملكية إضافية في شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. تم سداد هذا المبلغ خلال عام ٢٠٢١ (إيضاح ٧).

١٩ - التسهيلات قصيرة الأجل

يمثل هذا البند تسهيلات رأس المال العامل التي تم الحصول عليها وسحبها من قبل الشركات التابعة وهي قائمة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة وقدرها ١٨٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ : ٣٦٤,٩ مليون ريال سعودي). تحمل التسهيلات معدل عائد متغير يتراوح بين ١,٥٪ - ٦,٥٪ سنويًا.

٢٠ - الزكاة والضريبة

١-٢٠ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
الزكاة والضريبة الحالية		
ضريبة مجلة*		
زكاة وضريبة دخل (مستردة) / محملة		
نافقاً: ضريبة مستردة من العمليات المتوقفة		
الزكاة والضريبة (المستردة) / المحملة الظاهرة في الربح أو الخسارة		
	٨٣,١٢٣	٨٣,١٢٣
	(٥٠,٩٥٠)	(٤,١٨٣)
		(٥٥,١٣٣)
		(٢٣٣,٧٠١)
		١٧٨,٥٦٨
		٢٠٢٠

* لا تشمل رسوم الضريبة المؤجلة المفصح عنها في الإيضاح ٤-٢٠ مصروفات الضريبة المؤجلة أو الائتمان المرتبط بالموجودات المحافظ عليها للبيع.

٢-٢٠ الربوط الزكوية والضريبية الهامة

الشركة

نظراً لاستثمار مؤسسة التمويل الدولية في الشركة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٤، يتم محاسبة الشركة عن الزكاة كمنشأة مختلطة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ٢٠١٤. خلال عام ٢٠٢٠، قامت مؤسسة التمويل الدولية ببيع حصتها إلى مساهم سعودي، مما زاد من حصة المساهم السعودي في الشركة إلى ١٠٠٪. ومع ذلك، لغرض تقديم الإقرارات الزكوية والضريبية، استمرت الشركة في الالتزام بواجبها بموجب نظام الزكاة كمنشأة مختلطة لعام ٢٠٢٠. بالنسبة لعام ٢٠٢١، فإن الشركة تخضع فقط للزكاة.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢٠. أنها الشركة موقفها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) حتى عام ٢٠١٨. لم تقم الهيئة بعد بإجراء ربوط لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها

(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

٢٠ - الزكاة والضريبة (تتمة)

٢-٢٠ الربوط الزكوية والضريبية الهامة (تتمة)

أكواباور بروجكتس

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

خلال عام ٢٠٢٠، استلمت الشركة ربطاً من الهيئة لعام ٢٠١٨ يتضمن مطالبة بزكاة إضافية قدرها ٣١ مليون ريال سعودي. أنهت الشركة التزام زكوي معدل بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، خلال أبريل ٢٠٢١، استلمت الشركة ربوطاً من الهيئة لسنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تتضمن المطالبة بزكاة إضافية قدرها ٣٩,٧ مليون ريال سعودي. قدمت شركة أعمال المياه والطاقة العربية اعتراضاً على هذه الربوط. لا تزال الربوط الآن قيد المراجعة من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.

نوماك السعودية ("نوماك")

قامت شركة نوماك السعودية بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢٠. خلال السنوات السابقة، استلمت الشركة ربطين زكويين من الهيئة عن السنوات ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ و ٢٠١٦ حتى ٢٠١٢، متضمنة مطالبة بزكاة إضافية قدرها ١٢ مليون ريال سعودي لهذه السنوات التي صدرت ربوط بشأنها. قامت الشركة بتقديم اعتراضات على هذه الربوط.

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء

قامت شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢٠. أصدرت الهيئة الربوط للأعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ مطالبة فيها بضريبة ورثكة وضريبة استقطاع إضافية قدرها ١٠,٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية وللجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. خلال عام ٢٠٢١، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية حكمها جزئياً لصالح الشركة بتحفيض الالتزام إلى ١,٨٥ مليون ريال سعودي. اعتبرت الهيئة على قرار اللجنة أمام اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية، ولم يتم فحص القضية من قبل اللجنة الاستئنافية بعد.

خلال عام ٢٠١٨، أصدرت الهيئة ربطاً لعام ٢٠١٧ تطالب فيه بالالتزامات زكوة وضريبة إضافية قدرها ٤٧ مليون ريال سعودي. أجرت الهيئة ربطاً معدلاً خفض الالتزام إلى مبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي. إن القضية قيد الفحص حالياً من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.

آخر

من خلال عملياتها متعددة الجنسيات، تخضع المجموعة للضرائب في دول متعددة حول العالم مع أنظمة ضريبية معقدة. لدى المجموعة مسائل قيد النظر تتعلق بالربوط الضريبي في مختلف الدول التي تعمل فيها. وبناءً على أفضل تقديرات الإدارة، قامت الشركة بتكون مخصص كافٍ لجميع الربوط الضريبي، حيثما كان ذلك ملائماً.

٣-٢٠ مخصص الزكاة والضريبة الحالية للسنة

كانت حركة مخصص الزكاة والضريبة للسنة كما يلي:

٢٠٢٠ ٢٠٢١

١٨٣,٤١١	٢٧٦,٥١٧
٧٨,٠٥٧	١١٨,٥٣٢
١٠٠,٥١١	١٣,٣٩٩
(٨٥,٤٦٢)	(١٩٢,٩٤٦)
<hr/>	<hr/>
٢٧٦,٥١٧	٢١٥,٥٠٢

الرصيد في ١ يناير

التغير للسنة الحالية

التغير - لربوط السنوات السابقة

مبالغ مسددة

الرصيد في نهاية السنة

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 شركة مساهمة سعودية مدرجة

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

٢٠ - الزكاة والضريبة (تنمية)

٤-٢٠ الضريبة المؤجلة - الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة

تعلق موجودات / مطلوبات الضريبة المؤجلة والضريبة المؤجلة المستردة / (المحملة) في القوائم المالية الموحدة بالبنود التالية:

كما في ٣١ ديسمبر

لمثبت في الدخل الشامل آخر بما في ذلك فروعات نرجمة العملات صافي الرصيد ضريبة مؤجلة ضريبة مؤجلة	المثبتة في صافي الرصيد الربح أو خسائر ١ ينير	٢٠٢١ ممتلكات وآلات ومعدات خسائر ضريبية غير مستخدمة* القيمة العادلة للمشتقات التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين مستحقات ومخصصات وأخرى
(٢٧٠,٨٦٠)	(٢٧٠,٨٦٠)	(٢٣٢,٩٤٣)
٢٧٨,٦٩١	٢٧٨,٦٩١	٨٠,٣٨٩
(٣,١٢٦)	(٣,١٢٦)	١٩٨,٣٠٢
- ٥,٩٤٧	- ٥,٩٤٧	٧,٩٢٣
- ٣٣,٩٤٨	- ٣٣,٩٤٨	٥,٩٨٨
(٢٧٣,٩٨٦)	٣١٨,٥٨٦	٦,٣٧٧
(١٥٣,٥٨٢)	٤٤,٦٠٠	٣٠,٥١٧
(١٤٠,٤٠٤)	(١٣,٩٩٥)	٩,٧٨٧
موجودات ومطلوبات ضريبة مؤجلة تم تسويتها صافي موجودات / (مطلوبات) الضريبة المؤجلة		
(٢٣٢,٩٤٣)	(٢٣٢,٩٤٣)	(٢٥٠,٥٥٢)
- ١٩٨,٣٠٢	- ١٩٨,٣٠٢	- ١٩٨,٣٠٢
- ٧,٩٢٣	- ٧,٩٢٣	٧,٣٦١
- ٥,٩٨٨	- ٥,٩٨٨	٥٦٢
- ٣٠,٥١٧	- ٣٠,٥١٧	٢٢٩,٥١٨
(٢٣٢,٩٤٣)	٢٤٢,٧٣٠	٧,٣٦١
١٠٧,٢٣٢	٩,٧٨٧	(٢٢٧,٠٩٢)
(١٤٠,٧١١)	١٣٥,٤٩٨	٢٢٧,٠٩٢
موجودات ومطلوبات ضريبة مؤجلة تم تسويتها صافي موجودات / (مطلوبات) الضريبة المؤجلة		

* يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بشأن الخسائر الضريبية غير المستخدمة وذلك فقط بقدر الاستهلاك الضريبي الذي يمكن تحقيقه مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة لفترة غير محددة.

شركة أكوابور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
 (كافحة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢١. المشتقات وتغطية مخاطر التدفقات النقدية

طبقاً لأحكام اتفاقيات التسهيلات، يتعين على بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية والشركات التابعة تغطية مخاطر أسعار العمولات على القروض التي يتم الحصول عليها من قبلهم. تستخدم هذه الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية والشركات التابعة الأدوات المالية المشقة لتغطية تعرضاً لها للعملات الأجنبية وذلك لتقليل مخاطر أسعار العمولات و/أو مخاطر أسعار العملات الأجنبية المؤهلة لتخفيضها كـ "أدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية". يتم إثبات حصة المجموعة في تغيرات احتياطيات تغطية مخاطر التدفقات النقدية الفعلية، بعد الشراء، ضمن حقوق الملكية. كما تستخدم المجموعة عقود الصرف الأجنبي الأجلة لإدارة بعض المخاطر التي تتعرض لها معاملاتها.

إضافة إلى ذلك، وبموجب اتفاقية مبرمة مع المساهمين، يوجد لدى المجموعة خيارات بيع وشراء بشأن ملكية أسهم خاصة بمساهم آخر في إحدى الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. يتم قياس هذه الخيارات كمشتقات مع التغيرات في القيمة العادلة المتثبتة في الربح أو الخسارة.

يوضح الجدول أدناه ملخصاً بالبنود المغطاة، وأدوات التغطية والمشتقات التجارية والمبالغ الإسمية، والقيمة العادلة لها الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها. تشير المبالغ الإسمية إلى حجم المعاملات القائمة بتاريخ إعداد القوائم المالية، ولا تعتبر مؤشراً على مخاطر السوق ومخاطر الائتمان.

البنود المغطاة	البيانات	المبالغ الإسمية	القيمة العادلة الإيجابية	القيمة العادلة السلبية
عمولات مدفوعة على قروض بعمولة عائمة	مواعيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٥,٥٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
معاملات يتوقع حدوثها بشكل كبير	مواعيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦,٥٧٩,٧٨٣	٣,٨٧١,٢٧٩	٤٥,٥٤٠
نافقاً: الجزء المتداول	مواعيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٣,٨٩٨	-	(٣,٣٢٦)
الجزء غير المتداول	مواعيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٢,١٩٠	-	(٥,٢٧٦)
البيانات	مواعيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٥,٥٤٠	-	(٤٠٦,٩٤٨)
البيانات	مواعيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	(٥٩,٥٨٤)
البيانات	مواعيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٥,٥٤٠	-	(٦٥٠,٧٨٩)
البيانات	مواعيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٥,٥٤٠	-	(٣٦٢,٨٩٠)
البيانات	مواعيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٥,٥٤٠	-	(٧٠٧٠٤٧)
البيانات	مواعيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١,٦٧٢	-	(٤٠١,٦٧٢)
البيانات	مواعيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١,٣٢٦	-	(٣,٣٢٦)
البيانات	مواعيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١,٣٧٣	-	(٤٠٦,٩٤٨)
البيانات	مواعيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١,٣٧٣	-	(٤٤,٠٥٨)
البيانات	مواعيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١,٣٧٣	-	(٣٦٢,٨٩٠)

تتطلب المشتقات، في الغالب، عند نشائتها فقط التبادل المشترك للوعود مع تحويل قليل أو عدم تحويل للقيمة. تتطلب هذه الأدوات درجة عالية من الرفع المالي ونقلبات قليلة جداً في القيمة. إن التغيرات القليلة نسبياً في قيمة السعر المتعلق بعقد المشتقات يمكن أن يكون لها تأثيراً هاماً على الدخل أو حقوق الملكية بالمجموعة.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 (كافه المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها

١-٢٢ يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها بين الطرفين أو الشروط المعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة حسب الضرورة، فيما يلي بياناً بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة والأرصدة الهامة بتاريخ إعداد القوائم المالية:

البنود	المعاملات*	بيان	طبيعة العلاقة	إيضاح	للسنة المنتهية في
					٢٠٢٠ ٢٠٢١
الإيرادات	١,٦٩٢,٦٠٦	٢٠٦١,٧٨٥	مشاريع مشتركة / جهات منتبة	(أ)	٢٠٢٠
دخل عمليات أخرى	١٥١,٨٧٢	١٤١,٥٠٣	مشاريع مشتركة	(أ)	٢٠٢١
إيرادات تمويل	٣٥,٢٨٧	٥٤,٧٥٤	مشاريع مشتركة	(أ)	
أعباء مالية على قرض من جهات ذات علاقة	٤٧,٤٦٧	٥٥,٩٧٩	مشروع مشترك / جهات منتبة	(أ)	٣٠
تكلفة المسؤولية الاجتماعية للشركة	٥٢,٥٠٠	-	شركة تابعة لمساهم	(أ)	٣٢-٢٨
تعويضات كبار موظفي الإدارة بما في ذلك مكافأة**	٣٢,٥٣٧	١٦٥,٢٤٦	-	-	
أعضاء مجلس الإدارة**					

* تم الإفصاح عن المعاملات الأخرى مع المساهمين في الشركة والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في الإيضاخين ٣٢ و ٣٣ ، على التوالي.

** يشمل ذلك معاملات الدفع على أساس الأسهم ومخصص خطة الحوافز طويلة الأجل لكتاب موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة	متداولة:	بيان	طبيعة العلاقة	إيضاح	كما في	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة هجر لإنتاج الكهرباء	١١٣,٨٨٣	١٦٦,٨٥٩	مشروع مشترك	(أ)			
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	١٤٤,٩١٠	١٠٩,٢٨٢	مشروع مشترك	(أ)			
الحسينان للطاقة - المرحلة الأولى	١٤٩,١٥٨	٧٤,٧٦٦	مشروع مشترك	(أ)			
شركة ظفار للتشغيل والصيانة	٢٧,٦٠٧	٦١,٦٩٥	مشروع مشترك	(أ)			
شركة الشعبية للمياه والكهرباء	٤٣,٤٦٢	٤٥,٠٢٦	مشروع مشترك	(أ)			
اكواباور سولار ريزيرف ر DSTون سولار تي بي بي	-	٣٩,٨٧٣	مشروع مشترك	(ه)			
محطة نقاء لتحلية المياه	-	٣٥,٢٦٧	مشروع مشترك	(أ)، (ز)			
شركة رابغ للكهرباء	٩,٧٦١	٣٢,٦٨٨	مشروع مشترك	(أ)			
شركة الشقيق للمياه والكهرباء	٤١,٥٥٧	٢٨,٧٠٩	مشروع مشترك	(أ)			
يو بي سي رينبوابلز اس. ايه	٤٧,١٨١	٢٧,٠٠١	مشروع مشترك	(أ)			
شركة جازان للتغذية المتكامل وإنتاج الطاقة	٣٧,٠٦١	٢٦,٩٥٢	مشروع مشترك	(أ)			
نور للطاقة	-	٢٣,٢٣٧	مشروع مشترك	(و)			
شركة الظهريرة للتوليد	١٣,٦٥٣	١٥,٠٥٤	مشروع مشترك	(أ)			
شركة مشروع توسيع الشعيبة	٢١,٧٨٠	١٤,٠٤٨	مشروع مشترك	(أ)			
شركة أكواباور سول أفربيقا بوكورت سي آس بي باور بلانت ليمند	١٢,٤٨٢	١١,٣٦٣	مشروع مشترك	(أ)			
اكوا باور الواحة الثالثة	١٥,٣٤٤	٨,٦٠٤	مشروع مشترك	(أ)			
شركة شيناس للتوليد	٧,٨١٠	٨,٠٢٢	مشروع مشترك	(أ)			
شركة هايا للطاقة وتحلية المياه	١٦,٨٧٢	٤,٨٧٠	مشروع مشترك	(أ)			
شركة شمس الظهريرة للتوليد	٢,٤٥٠	٣,٠٥٥	مشروع مشترك	(أ)			
الشركة السعودية المالزية للمياه والكهرباء	٣١٥	٣,٢٠٠	ـ (هـ) مشروع مشترك	(د)، (هـ)			
الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية	١,١٩٧	٣٩٥	مشروع مشترك	(د)			
جهات ذات علاقة أخرى	٨٨٩	٢٠٤	مشروع مشترك	(أ)			
	٣٨,٢٨٩	٤٠,٤٦٦	مشروع مشترك	(أ)			
أكوا جوس إلكتريك ايسلنمي في يونيت ساناي في تيكاري	٧٤٥,٦٦١	٧٨٠,٦٥٦					

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة غير متداولة:	بيان	طبيعة العلاقة	إيضاح	كما في	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أكوا جوس إلكتريك ايسلنمي في يونيت ساناي في تيكاري	-	مشروع مشترك	(ز)			
أكوا جوس إلكتريك ايسلنمي في يونيت ساناي في تيكاري	-	مشروع مشترك	(أ)			

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 سابقًا: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية
 شركة مساهمة سعودية مدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

(كافـة المبالغ بـالـافـ الـريـالـاتـ السـعـودـيـةـ ماـ لمـ يـرـدـ خـلـفـ ذـكـ)

٢٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها (تتمة)

طبيعة العلاقة	ايضاح	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢١	
المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة غير متداولة:			
شركة أكواباور للطاقة المتتجدة القابضة	(ب)	٧٧٣,٠٦٠	٧٦٠,٨٧٣
شركة المياه والكهرباء القابضة - شركة مساهمة مقلدة	(ط)	٦٧٧,٩٦٦	٧٠٧,٤١٠
قرص من مساهمي الأقلية في شركات تابعة	(ج)	١٢٦,٨١٣	١٢٦,٥٦٩
		١,٥٧٧,٨٣٩	١,٥٩٤,٨٥٢
متداولة:			
شركة أكواباور أفريقيا هولدينجز ليمند	(ج)	٢١,٣٠٦	١٧,٩٥٣
أكوا جوس إلكترิก إيسلتامي في يونيت임 ساناي في تيكاريت	(ي)	-	٤٤,٧٤٦
أخرى		٢١,٩٧٤	٢٠,٧٨٦
		٤٣,٢٨٠	٨٣,٤٨٥

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

(ب) خلال عام ٢٠١٨، أبرمت شركة أكواباور للطاقة المتتجدة القابضة المحدودة اتفاقية قرض قابل للتحويل، بموجبهما تم إقراض المبالغ المسحوبة بموجب تلك الاتفاقية إلى أكواباور جلوبال هولدينجز، شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، وذلك من خلال اتفاقية إقراض بين المساهمين في المجموعة ("الاتفاقية"). تم إقراض مبلغ قدره ١,٣٦١,٢ مليون ريال سعودي إلى أكواباور جلوبال هولدينجز وحمل عمولة بمعدل قدره ٤,٣٪ سنويًا عن الثمانية عشر شهراً الأولى و ٤,٤٪ بعد ذلك على أصل المبلغ القائم. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وفقاً للخيار المتاح بموجب الاتفاقية، تم تحويل جزء من القرض قدره ٥٨٠,٦ مليون ريال سعودي كموضعي مبيعات مقابل بيع ٤,٩٪ من ملكية المجموعة في شركة أكواباور للطاقة المتتجدة القابضة. بالإضافة إلى ذلك، خلال عام ٢٠٢٠، وافقت المجموعة على مقابل إضافي قدره ٧,٧ مليون ريال سعودي كجزء من التعديلات فيما يتعلق ببيع ٤,٩٪ من ملكية المجموعة في شركة أكواباور للطاقة المتتجدة القابضة.

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

(ج) ويشمل ذلك ما يلي:
 • قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرین في شركة آيه سي إف للطاقة المتتجدة المحدودة بمبلغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦٤ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة قدرها ٥,٧٥٪ سنويًا.

• قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرین في شركة قطر للطاقة الشمسية بمبلغ ٨٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٠٢٤: ١٣+٪ سنويًا). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة وفقاً لسعر لايبور قدرها ١,١٪ سنويًا.

(د) يمثل الرصيد دفعة مقدمة إلى جهات ذات علاقة ولا يوجد تاريخ سدادها ولا تحمل أي عمولة.

(ه) يمثل هذا البند مبلغ مستحق لقاء أتعاب التطوير واسترداد التكاليف المتکبدة نيابة عن الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

(و) يمثل الرصيد العمولة المدينة المستحقة من إحدى الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية بشأن قرض المساهم. يمثل قرض المساهم حصص طويلة الأجل في المشروع، ويتم تصنيفها ضمن الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

(ز) يمثل هذا البند المبالغ المستحقة إلى نوماك لقاء خدمات التشغيل والصيانة المقدمة إلى شركة المشروع بموجب عقود التشغيل والصيانة. خلال عام ٢٠٢١، قامت المجموعة بعكس قيد خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٤,٩ مليون ريال سعودي والتي تم إثباتها في عام ٢٠٢٠ (٢٠٢١: مخصص بمبلغ ٢٨,٥ مليون ريال سعودي) عند الاسترداد الجزئي للرصيد. يمثل الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ النم المدين المتعلقة بخدمات التشغيل والصيانة المقدمة خلال عام ٢٠٢١.

(ح) يمثل هذا البند المبالغ المستحقة الدفع إلى شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية لقاء تحويل تكلفة تطوير مشاريع.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
شركة مساهمة سعودية مدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
(كافه المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدقها (تتمة)

(ط) خلال عام ٢٠٢٠، أعلنت المجموعة عن توزيعات أرباح لمرة واحدة بقيمة ٢,٧٠١ مليون ريال سعودي. تم تحويل جزء من توزيعات الأرباح المعلنة، والمستحق لصندوق الاستثمار العام المسائي ("الملاحة")، إلى قرض طويل الأجل بدون عمولة قدره ٩٠١,٠٠ مليون ريال سعودي من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل لهذا المساهم. يمكن تعديل هذا القرض، نيابة عن الشركة التابعة للمساهم، مقابل الاستثمارات المستقبلية في المشاريع المتقدمة التي تقوم بها الشركة، بناءً على شروط معينة. سيتم سداد القرض أو تسويته بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠ ما لم يتم تجديد فترة السداد أو التسوية بشكل متبادل من قبل الطرفين. سجلت المجموعة هذا القرض بالقيمة الحالية للتسيدادات التقنية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل مناسب ينطبق على القروض طويلة الأجل ذات طبيعة مماثلة. تم إثبات الفرق بين القيمة الاسمية للقرض وقيمه المخصومة كمساهمة أخرى من المساهم ضمن علاوة الإصدار. خلال عام ٢٠٢١، تم إطفاء أعباء تمويل قدرها ٤٩,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٩,٧ مليون ريال سعودي) بشأن رصيد القرض القائم.

(ي) وهذا يمثل الدفعية المقدمة المستلمة من الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية على حساب خدمات التشغيل والصيانة التي يتم تقديمها. وسيتم دفعه إلى المورد الخارجي خلال الاثني عشر شهراً التالية.

٢٣ - المطلوبات المالية الأخرى

١-٢٣ المطلوبات المالية الأخرى

تشتمل المطلوبات المالية الأخرى المصرح عنها في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

(أ) ٢١٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٩١,٠ مليون ريال سعودي) بشأن المطلوبات المالية المتعهد بها نتيجة فقدان السيطرة على شركة تابعة خلال عام ٢٠١٨ (إيضاح ٥-١-٧).

(ب) ٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١١,٢ مليون ريال سعودي)، والتزام متعلق بخيارات البيع المكتتبة من قبل المجموعة بشأن الأسهم المملوكة من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة في إحدى الشركات التابعة الموحدة. تم إثبات الالتزام التعاوني لشراء أدوات حقوق الملكية في الأصل كمطلوبات مالية، وتسجل المبلغ المقابل ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة الحالية المسترددة بمبلغ قدره ٢٧,٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢-١٣).

(ج) أبرمت المجموعة اتفاقية لتوريد الفحم ("الاتفاقية الإضافية") مع مورد خارجي، فيما يتعلق بمحطة طاقة مستقلة مملوكة لشركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حيث التزمت المجموعة بتعطية الفرق أو قبول الفائض بين السعرتين المتفق عليهما مع مورد الفحم خلال فترة عمليات محطة الطاقة المستقلة. وبموجب الاتفاقية، بالنسبة لأي فرق بين معدلتي تحديد السعر المتفق عليهما (أي السعر المرجعي بموجب اتفاقية توريد الفحم بدلاً من الأسعار الفعلية لمورد الفحم المتفق عليها بشأن توريد الفحم)، تلتزم المجموعة بدفع الفرق عند شراء الفحم. يتم تحديد أسعار الفحم بالرجوع إلى مؤشرات أسعار الفحم، والتي تعمل كمرجع سوقى لتجارة الفحم في أوروبا وأسيا. وعليه، تتضمن الاتفاقية الإضافية مقاييس سلع مدمجة ("المشتقات") والتي يجب فصلها وإدراجها بالقيمة العادلة.

وعند الإثبات الأولى، قامت المجموعة بتقدير مطلوبات مشتقة تم احتسابها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، مع إثبات الأثر المقابل في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية للمجموعة. وبعد توجيهه من الجهة المشترية، فإن المحطة بصدق تحويل عملياتها من مصادر الوقود الرئيسية (الفحم) إلى الغاز الطبيعي. وبناءً على تقدير الإدارية، فإن استهلاك الفحم في المستقبل سيكون ضئيل للغاية. وعليه، قامت المجموعة بتعديل الاستهلاك المتوقع وإثبات التزام قدره ٤١٧,٤ مليون ريال سعودي (مطلوبات غير متداولة بقيمة ٤٣,٠ مليون ريال سعودي ومطلوبات متداولة بقيمة ٤١٢٨,٤ مليون ريال سعودي) في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 (كافه المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣ - المطلوبات المالية الأخرى (تتمة)

١-٢٣ المطلوبات المالية الأخرى (تتمة)

تتأثر القيمة العادلة للمطلوبات بعوامل مختلفة، بما في ذلك أسعار الفحم والكمية الفعلية لاستهلاك الفحم ومعدل الخصم. فيما يلي بيان الأثر على القيمة العادلة للمطلوبات نتيجة التغيرات المستقلة في الافتراضات الرئيسية. يتمثل الأثر الفعلي على القوائم المالية في الأثر التراكمي للتغيرات المختلفة.

١٩,٧ مليون ريال / (١٩,٧ مليون ريال سعودي)
 ١٩,٧ مليون ريال سعودي / (١٩,٧ مليون ريال سعودي)
 (٢,٤ مليون ريال سعودي) / (٢,٤ مليون ريال سعودي)

التغير بالزيادة / النقص بنسبة ١٠٪ في كمية استهلاك الفحم
 التغير بالزيادة / النقص بنسبة ١٠٪ في سعر الفحم
 التغير بالزيادة / النقص بمقدار ٥٠ نقطة أساس في معدل الخصم

٤-٢٣ المطلوبات المالية الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
١٣٠,٣٣٩	١١٤,٦٤٧	الالتزامات المتعلقة باتفاقية قطع الغيار طويلة الأجل
١٣٠,٤٦٤	١٩٤,٣٢٠	الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات
-	٦٠,٩٩٥	برنامج الحواجز طويلة الأجل
٤٨,٦١٩	٣٨,٩٩١	الالتزامات إيجار
٣٠٩,٤٢٢	٤٠٨,٩٥٣	

الالتزامات المتعلقة باتفاقية قطع الغيار طويلة الأجل
 الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات
 برنامج الحواجز طويلة الأجل
 التزامات إيجار

١-٢-٢٣ فيما يلي بيان الحركة في الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الرصيد في بداية السنة مثبت خلال السنة الزيادة في العمولة الرصيد في نهاية السنة
٨١,٢٣١	١٣٠,٤٦٤	
٤١,٩٠٦	٥٥,٨٧٥	
٧,٣٢٧	٧,٩٨١	
١٣٠,٤٦٤	١٩٤,٣٢٠	

٢-٢-٢٣ خلال السنة، وافق مجلس الإدارة على برنامج حواجز نقدية طويلة الأجل، والتي تم منحها لبعض أفراد الإدارة. يغطي برنامج الحواجز طويل الأجل فترة تسع سنوات إجمالاً اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، ويتناول من ثلاثة فترات أداء منفصلة كل منها ثلاثة سنوات. سيتم منح المكافآت النقدية وفقاً للبرنامج الحواجز طويل الأجل في نهاية كل فترة أداء تخضع لتحقيق شروط الأداء. وعليه، تم إثبات مخصص قدره ٦٠,٩ مليون ريال سعودي ضمن المصاريف العمومية والإدارية، والتي تمثل فترات الأداء لعامي ٢٠٢٠ (٢٩,٣ مليون ريال سعودي) و ٢٠٢١ (٣١,٦ مليون ريال سعودي).

٤-٢٤ الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	خدمات مقدمة تشغيل وصيانة خدمات إدارة تطوير وإنشاءات أخرى
١,٥٠٥,٢٠٦	١,٨٣٩,٦٩٢		
٤٦٠,٧٧٩	٦٥٣,٤٧٨		
٢٦,١٦٩	١٧,٤٦٤		
١,٠٤٨,١٤٠	١,٠٣٦,٢٤٨		
٤٥٨,٠٧٤	٣٩٣,١٦٥		
٢٥٨,٨٧٠	٣١٣,١١٠	٨	
٩٦٩,٩٥٨	٩٧١,٤٥٣	١-٢٤	
١٠١,٩١٥	١٣٦,٣٣٠	١-٢٤	
٤,٨٢٩,١١١	٥,٣٦٠,٩٤٠		

بيع كهرباء
 مصاريف السعة
 مخرجات الطاقة
 دخل إيجار تمويلي
 بيع مياه - السعة
 مصاريف السعة
 إنتاج مياه

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 شركة مساهمة سعودية مدرجة

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

- ٢٤ الإيرادات (تتمة)

انظر الإيضاح ٣٤ للاطلاع على التوزيع الجغرافي للإيرادات.

١-٢٤ تشمل الإيرادات من بيع البخار بمبلغ ٣٩٥,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة (٢٠٢٠: ٣٨٩,٤ مليون ريال سعودي).

٢-٢٤ إضافة إلى المبالغ المذكورة في الجدول أعلاه، فإن الدخل المتعلق بخدمات الاستشارات الإدارية وخدمات الدعم الإضافية المقدمة للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية بمبلغ ١٤١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٥١,٩ مليون ريال سعودي)، تم عرضه كدخل عمليات أخرى.

- ٢٥ التكاليف التشغيلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٤٩٣,٥٢٨	٦٦٣,٩٠٨		تكاليف مواد مباشرة
٥٣٣,١٨٢	٥٧٩,٤٥٧	٣-٥	استهلاك
٣٦٣,٥٦٦	٣٦٥,٤٩٢		تكاليف تشغيل وأنتعاب فنية
٥١٥,٣٠٦	٥٣٥,٦٤١		تكاليف موظفين
٢٢٩,٤٨٧	١٤٤,٣١٣		تكاليف الغاز الطبيعي والوقود
٨٢,٣١٨	٨٥,٩٤٦		تكاليف تأمين مباشرة
٥,٦١٠	-		تعويضات أضرار
٧٨,٣٦٥	٨٥,٧٩٧		تكاليف مباشرة أخرى
٢,٣٠١,٣٦٢	٢,٤٦٠,٥٥٤		

- ٢٦ المصارييف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٤٣٨,٣٩٩	٥٢٠,٨٧٤		رواتب ومنافع موظفين أخرى
١٢٧,١٣٧	١٤١,٤٤٢		أتعاب قانونية ومهنية
-	٦٠,٩٩٥	٢٣,٢,٢	مخصص ببرنامج الحافز طولية الأجل
٩٧,١٤٢	٥٢,٧٣٦	١-٢٦	مخصصات ومشطوبات
٢٣,٧٣٢	٢٨,٦١٨	٣-٥	مصرف استهلاك
١٨,٨٢٤	١٤,٦٠١		مصاريف اتصالات واشتراكات
١٤,٧٣٢	١٤,٥٠١		مصاريف سفر
١٨,٩٧٥	١٣,٤٦٣		مصاريف إيجار ومنافع عامة
١٠,٤٦١	١٢,٨٥١	٢-٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧,٨٤٧	١١,٣٥٣		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٠٨٤	٨,٧٧٩		تكلفة علاقات عامة
٤,١٢٨	٤,٩٣١		مصاريف إصلاح وصيانة
٤٧,٤٢١	٥٥,٦٢٥		أخرى
٨١٨,٨٨٢	٩٤٠,٧٦٩		

١-٢٦ تشمل المخصصات والشطب على مخصص الانخفاض في القيمة للسنة وال المتعلقة:

- بالذمم المدينة التجارية وأرصدة جهات ذات علاقة وموجودات أخرى بمبلغ ٢٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧٩,٣ مليون ريال سعودي)؛ و
- ومخزون بقيمة ٢٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٧,٨ مليون ريال سعودي).

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 سابقًا: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية
 شركة مساهمة سعودية مدرجة

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

- ٢٧ الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٣٥,٢٨٧	٥٤,٧٥٤	١-٢٢	إيرادات التمويل من قروض المساهمين الممنوحة للمشاريع المشتركة
١٩,٨٥٩	١٧,٥٨٤		دخل محقق عن ودائع
٢٤,٦٥١	٦,٠٧٥		مكاسب إعادة قياس الخيارات
٥٩,١٩٣	٢١,٩٦٩		تأمين مسترد
٩,٥٨٨	(٧,٧٤٧)		خسارة/(ربح) استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٧,٠٣٠	٣,٦٧٣		أخرى
١٥٥,٦٠٨	٩٦,٣٠٨		

- ٢٨ خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٣٧,٤٨٥	٦٠,٠٢٤	١-٢٨	خسارة انخفاض في القيمة
(٨,٩٣٤)	-	٢-٢٨	تعويضات أضرار، بعد خصم المبالغ المسترددة
٥٢,٥٠٠	١٦,٤٥٨	٣-٢٨	المؤهلة الاجتماعية للشركة
-	٢٨٠,٠٠٠	٤-٢٨	مصاريف معاملات دفع على أساس الأسهم
١٨١,٠٥١	٣٥٦,٤٨٢		

١-٢٨ خسارة الانخفاض في القيمة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٢٩,٩٨٥	-	٥	خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات
٧,٥٠٠	٦٠,٠٢٤	١-٦	خسارة انخفاض في قيمة الشهرة
١٣٧,٤٨٥	٦٠,٠٢٤		

تعلق خسارة الانخفاض في القيمة بالانخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات الخاصة بالشركات التابعة للمجموعة على النحو التالي:

بركاء:

إن اتفاقيات شراء المياه الحالية الخاصة بأكوا برا克اء المتعلقة بمحطات التناضح العكسي واتفاقيات شراء المياه والطاقة (المحطة الرئيسية) قد انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٨ فبراير ٢٠٢٢، على التوالي. في ٢ فبراير ٢٠٢٢، قامت الإدارة بالحصول على تمديد اتفاقيات شراء المياه (محطات التناضح العكسي) لمدة ٢٣ شهراً مع خيار التمديد لمدة تسعة أشهر أخرى. ومع ذلك، لا يوجد تطور جوهري طرأ على تجديد اتفاقيات شراء المياه والطاقة (المحطة الرئيسية).

ونظراً لعدم التأكيد من تجديد اتفاقيات شراء المياه والطاقة (المحطة الرئيسية) وعمليات السوق، تم إجراء تقييم الانخفاض في القيمة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لتقييم القيمة القابلة للاسترداد. ولهذه الأغراض، تم تعين خبير خارجي لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للمشروع.

تم تقييم القيمة القابلة للاسترداد على أنها أعلى من قيمة الأصل الدفترية ولم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة في العام الحالي (٢٠٢٠): انخفاض بمقدار ١٣٠ مليون ريال سعودي). تم استخدام معدل خصم لما قبل الضريبة قدره ٧,٥٧٪ (٢٠٢٠: ٧,٦٠٪) عند تقييم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. ومع ذلك، لن يؤدي التغير في معدل الخصم بنسبة ١٪ إلى زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد بسبب هامش ارتفاع كبير.

نظراً لانتهاء اتفاقية شراء المياه والطاقة الخاصة بمحطة براكاء الرئيسية (المحطة الرئيسية) والتي لا تحقق أي إيرادات من محطة الطاقة، من المحتمل لا تتمكن من تسوية بعض الالتزامات المتعلقة بقرض طويل الأجل لمحطة الطاقة وموفرى خدمات خارجيين آخرين، إلا إذا حصلت محطة الطاقة على عقد ثانٍ في الوقت المناسب. لكن نظراً لأن براكاء قد أمنت بالفعل تمديد اتفاقية شراء المياه لمحطتي التناضح العكسي، فسوف تشارك مع مقرضي المشاريع ومقدمي الخدمات في تقييم أفضل الطرق المستقبلية لتسوية الالتزامات المستحقة.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 (كافه المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ٢٨ خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى، صافي (تتمة)

٤-٢٨ تعويضات الأضرار، بعد خصم المبالغ المستردة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	-	
(٨,٩٣٤)	-	

مصروف تعويضات أضرار
 تعويضات أضرار مستردة

يمثل هذا البند تعويضات أضرار مستحقة إلى أو مدفوعة إلى الجهة المشترية وفقاً لشروط اتفاقيات شراء المياه والطاقة بسبب التأخر في إنجاز العمليات التجارية. إن تعويضات الأضرار الظاهرة في الربح أو الخسارة هي بعد خصم تعويضات الأضرار التي تم التفاوض عليها مع مقاول الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات من قبل الشركات التابعة للمجموعة.

٣-٢٨ خلال عام ٢٠٢١، ساهمت المجموعة بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي في دول مختلفة، منها المملكة العربية السعودية بشكل أساسي لدعم التعليم والبنية التحتية ذات الصلة.

خلال عام ٢٠٢٠، ساهمت المجموعة بمبلغ ٥٢,٥ مليون ريال سعودي لدعم الجهد الصحي في المملكة العربية السعودية لاحتواء تأثير جائحة كوفيد-١٩. تم استخدام الأموال لبناء مستشفى متنقل متكامل بسعة ١٠٠ سرير، وذلك بالتعاون مع شركة إنشاءات محلية، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لأحد المساهمين. تم تزويد المستشفى المتنقل الجديد بالكامل بالمعدات الطبية والتجهيزات اللازمة لعلاج حالات كوفيد-١٩.

٤-٢٨ بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على برنامج حواجز يتكون من الأسهم والمنافع النقدية ("البرنامج") للموظفين المؤهلين تستحق الدفع عند الإدراج الناجح للشركة في السوق المالية مع مراعاة شروط الأداء الأخرى. وبتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢١، وافق المساهمون في الشركة على البرنامج. تم منح البرنامج ومنح مزاياه للموظفين المؤهلين في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١. وعليه، قامت المجموعة بإثبات مصروف عواملات الدفع على أساس الأسهم بمبلغ ٢٨٠,٠٠ مليون ريال سعودي (٢٣١,٧٤ مليون ريال سعودي)، بما يعادل ٤,١٣٧,٥٥٢ سهم سعر الاكتتاب العام الأولي وقدره ٦٥ ريال سعودي للسهم (٤٨,٣٤ مليون ريال سعودي على حساب عواملات الدفع على أساس الأسهم ومعاملات الدفع على أساس الأسهم المسددة نقداً، على التوالي)، بما يعادل القيمة العادلة للبرنامج في تاريخ المنح.

- ٢٩ خسارة تحويل العملات الأجنبية، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,١٥٣	(٣١,٤٩٦)	
(٣٢,٦١٣)	(١٥,٠٠٧)	
(٢٣,٤٦٠)	(٤٦,٥٠٣)	

(خسائر) / أرباح تحويل عملات أجنبية محققة
 خسارة تحويل عملات أجنبية غير محققة

- ٣٠ الأعباء المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٩٤٠,١٠٥	٩١٥,٤٦٨		أعباء مالية على القروض
٤٥,٦٨٩	٦٢,٧٤٤		أعباء مالية على خطابات ضمان
٤٧,٤٦٧	٥٥,٩٧٩	١-٢٢	أعباء مالية على قرض من جهات ذات علاقة
٣٥,١٨٧	٢٥,٥٧٨		أعباء مالية أخرى
١,٠٦٨,٤٤٨	١,٠٥٩,٧٦٩		

١-٣٠ تشمل المصاريف المالية الأخرى تسوية الخصم المتعلقة بالذمم المدينة طويلة الأجل البالغة ١٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء).

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

-٣١ ربع السهم

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٤٥,٧٦٣	٧٣١,١٠٠
٦٤٥,٧٦٣	٦٦٤,٧٠١

الأسهم العادي المصدرة كما في
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة المنتهية

٢-٣١ تم احتساب ربع السهم الأساسي والمخفض على النحو التالي:

٨٨٢,٥٦٨	٧٥٨,٧٩٨
٨٦٦,٨٤٣	٧٥٨,٧٩٨
١,٣٧	١,١٤
١,٣٤	١,١٤

صافي ربع السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
 ربع السنة من العمليات المستمرة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
 الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالي ريال السعودي)
 الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالي ريال السعودي)

-٣٢ العمليات المتوقفة

١-٣٣ أكوا باور سي اف كاراد بي في بارك اي أيه دي
 بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٩، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع مشتري طرف ثالث بشأن بيع حصتها بالكامل في أكوا باور سي اف كاراد بي في بارك اي أيه دي ("كاراد"). لم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بعملية البيع كما في ١٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

كما في ١٠ سبتمبر ٢٠٢٠، بلغت الموجودات والمطلوبات والاحتياطيات الأخرى المتعلقة بشركة كراد ٤٩٩,٦ مليون ريال سعودي و٤٣٣,٤ مليون ريال سعودي و١,٩ مليون ريال سعودي، على التوالي. سجلت المجموعة خسارة قدرها ٢١,٩ مليون ريال سعودي من هذا البيع الذي تم احتسابه كموجودات معدة للبيع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

فيما يلي نتائج أكاد للعام ٢٠٢٠:

٢٠٢٠	الإيرادات
٦٣,٠٠٤	تكاليف العمليات
(١٨,٣٣٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٥٠١)	خسارة تحويل عملات أجنبية، صافي
٦,٥٤٨	أعباء مالية، صافي
(٢٠,٩٣٦)	ضريبة مسددة بالزيادة
٤,١٨٣	ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٨,٩٦١	الخسارة المثبتة عند فقدان السيطرة
(٢١,٩٣٩)	الربح من العمليات المتوقفة، بما في ذلك الخسارة المثبتة نتيجة فقدان السيطرة
٧,٠٢٢	الربح العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٩٤٩	
٤,٠٧٣	
٧,٠٢٢	

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
شركة مساهمة سعودية مدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
(كافه المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٣. التعهادات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان وضمانات مشتركة صادرة بشأن التسهيلات البنكية لشركات المشاريع وضمانات أداء قدرها ١٣,٦٧٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١١,٣٤٤ مليون ريال سعودي). يشتمل الرصيد أيضاً على حصة المجموعة في التزامات الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي تحليل للالتزامات المحتملة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥,١٠٤,٣٦٢	٥,٤٤٠,٦٥٧
٣,٨٠٣,٠٤٩	٤,٩٨٨,١١٨
١,٠٨٢,٧٦٤	١,٩١٥,٩٧٧
١,١٤٦,٩٠٣	١,١٩٣,٧٢٦
١٥٤,٠٢٢	١٣٦,٠١٨
٥٣,٧٦٠	-
١١,٣٤٤,٨٦٠	١٣,٦٧٤,٤٩٦

تأمينات أداء / تطوير وخطابات اعتماد داعمة لإنجاز المشاريع
ضمانات شأن قروض مرحلية وخطابات اعتماد غير قابلة للإلغاء
ضمانات نيابة عن المشاريع المشتركة والشركات التابعة
خطابات اعتماد احتياطية متعلقة بحساب احتياطي خدمة الدين
تأمينات لمرحلة المشاريع تحت التطوير
ضمانات لتسهيلات ممولة للمشاريع المشتركة

بالإضافة إلى الالتزامات المفصح عنها أعلاه، التزمت المجموعة أيضاً بالمساهمة بمبلغ ١٣١,٠ مليون ريال سعودي في حقوق ملكية إحدى الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية خلال عام ٢٠٢٣.

كما أن لدى المجموعة التزام قرض بمبلغ ٥٩٨,٢ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بتسهيلات القروض متوسطة الأولوية ("التسهيلات") التي حصلت عليها بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. ينشأ التزام القرض هذا بسبب خيارات الشراء والبيع المتناسبة التي تبرمها المجموعة مع مقرضي التسهيلات.

في إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي الشركة المركزية لتوليد الكهرباء، طالب مورد الوقود ("مصفاة البترول الأردنية") بمبلغ قدره ٦٠,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٨٢,٤ مليون ريال سعودي) كعمولة على تأخير سداد فواتير الوقود الشهرية. تنص اتفاقية توريد الوقود المبرمة مع المورد على أنه يحق للمورد الحصول على عمولة نتيجة التأخير في سداد الفواتير غير المسددة وذلك بعد ٤ يوماً من تاريخ الفاتورة. ومع ذلك، فإن المادة (٣-١٣) من اتفاقية توريد الوقود تنص أيضاً على أن الشركة المركزية لتوليد الكهرباء غير مسؤولة عن عدم الأداء بموجب اتفاقية توريد الوقود، وأنها لا تعتبر متأخرة في السداد وذلك بالقدر الذي يكون فيه عدم الأداء أو التأخير في السداد ناتج عن الجهة المشترية ("الشركة الوطنية للكهرباء"). ونظراً لأن التأخير في سداد مدفوّعات الوقود للمورد ناتج عن التأخير في استلام إيرادات الوقود من الشركة الوطنية للكهرباء، فإن المورد، بموجب العقد، ليس لديه أي أساس للمطالبة بأي عمولة تأخير من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء. عليه، ترى الإدارة ومستشارها القانوني المستقل بأنه وفقاً لشروط اتفاقية توريد الوقود الموقعة بين المورد والشركة المركزية لتوليد الكهرباء، فإن المورد ليس لديه أي أساس تعاقدي للمطالبة بهذه المبالغ. وبالتالي، لم يجنب أي مخصص لها في هذه القوائم الموحدة المالية.

كما تلزم المجموعة بالمساهمة بمبلغ ٧٥,٠ مليون ريال سعودي في مبادرات المسؤولية الاجتماعية للشركات في أوزبكستان خلال عام ٢٠٢٢.

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، لدى المجموعة أيضاً موجودات ومطلوبات محتملة فيما يتعلق ببعض الأمور المتنازع عليها، بما في ذلك دعوى مرفوعة من قبل المقاولين وضدهم وتحكيم يشمل مجموعة متنوعة من القضايا. تنشأ هذه الالتزامات المحتملة خلال دورة الأعمال العادية. ومن غير المتوقع أن ينتج عن هذه الالتزامات المحتملة أي تعوييلات جوهرية على هذه القوائم المالية الموحدة.

٤. القطاعات التشغيلية

تبين للمجموعة أن لجنة الإداره، برئاسة الرئيس التنفيذي، هي صانع القرار الرئيسي للقطاعات التشغيلية وذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٨: "القطاعات التشغيلية"

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
(كافه المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤- القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

تنسب الإيرادات إلى كل قطاع تشغيلي بناءً على نوع المحطات أو المعدات، التي يتم الحصول منها على الإيرادات. لا يتم رفع تقارير عن موجودات ومطلوبات القطاعات إلى صانع القرار الرئيسي للقطاعات التشغيلية على أساس قطاعي، وبالتالي لا يتم الإفصاح عنها.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع المعاملات بين شركات المجموعة ضمن القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها، بشكل مناسب. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المعروضة أدناه. فيما يلي تفاصيل القطاعات التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها:

١) التحلية الحرارية وتحلية المياه يشير مصطلح التحلية الحرارية إلى محطات الطاقة والمياه التي تستخدم الوقود الأحفوري (النفط والفحm والغاز) كمصدر رئيسي للوقود لتوليد الكهرباء وإنتاج المياه، في حين تشير تحلية المياه إلى محطات تحلية المياه بالتناضح العكسي. يشمل القطاع جميع المراحل الأربع لدوره عمل القطاع التشغيلي (أي التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسين). وتشمل هذه المحطات محطات توليد الطاقة المستقلة، ومحطات تحلية المياه بالتناضح العكسي المستقلة.

ويشمل ذلك خط أعمال المجموعة الذي يتكون من المحطات الكهروضوئية ومحطات الطاقة الشمسية المركزية ومحطات الرياح والمهدروجين. يشمل القطاع جميع المراحل الأربع لدوره عمل القطاع التشغيلي (أي التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسين). تشمل بعض أنشطة إدارات الشركة والبنود الأخرى التي لم يتم تخصيصها إلى القطاعات التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها ونتائج أعمال إعادة التأمين في أكوا باور.

٢) مصادر الطاقة المتعددة

٣) أخرى

إيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣,٩٨٦,٢٩٢	٤,٣١٥,٩٩١
٨١٦,٦٥٠	١,٠٢٧,٤٨٥
٢٦,١٦٩	١٧,٤٦٤
٤,٨٢٩,١١١	٥,٣٦٠,٩٤٠

(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي

(ب) مصادر الطاقة المتعددة

(ج) أخرى

إجمالي الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢,٠٥٦,٨٤٧	٢,٢١٦,٩٧٨
٣٤٨,١٦٣	٥٢٢,٦٧٨
٢٥,٦٢٥	١٦,٥١١
٢,٤٣٠,٦٣٥	٢,٧٥٦,١٦٧
(٤٢٢,٣٤٤)	(٥٦٩,٦٢٣)
(٨٠,٨٦٧)	-
(٢٣,٥٩٨)	(١٩,٢٢٩)
-	(٦٠,٩٩٥)
(٢٨,٥٠٠)	٤,٨٧٣
(٩,٤٠٣)	-
٨٣,٠٦٧	٨٢,٢٨٤
١,٩٤٨,٩٩٠	٢,١٩٣,٤٧٧

دخل العمليات قبل الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى

(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي

(ب) مصادر الطاقة المتعددة

(ج) أخرى

إجمالي*

إيرادات / (مصاريف) العمليات غير الموزعة للشركات

مصاريف عمومية وإدارية

عken قيد مخصص متعلق بنكبة تطوير المشاريع

استهلاك وإطفاء

مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل

مخصص/ عken قيد (المحمل) بشان المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة

تكلف إعادة هيكلة**

دخل عمليات أخرى

إجمالي دخل العمليات قبل الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

٤- القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

ربع القطاعات

إيجاب	٢٠٢١	٢٠٢٠	ربيع القطاعات
(٤٢٢,٣٤٤)	(٥٦٩,٦٢٣)	١,٥١٢,٩٦	(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
(١٣٧,٤٨٥)	(٦٠,٠٢٤)	١٢٩,٢٦٤	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
(٣٠,٠٠٠)	(٦٢,٩٦٩)	٢٥,٨١٩	(ج) أخرى
-	(٢٨٠,٠٠٠)	١,٦٦٧,٩٨٩	الإجمالي *
-	(٦٠,٩٩٥)	-	تسوية ربيع السنة من العمليات المستمرة
(١٠٠,٥١١)	(١٣,٣٩٩)	-	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٢,٥٠٠)	(١٦,٤٥٨)	-	انخفاض في قيمة شركات تابعة
(٨٠,٨٦٧)	-	-	انخفاض في قيمة شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، صافي
(٢٨,٥٠٠)	٤,٨٧٣	-	معاملات الدفع على أساس الأسهم
٢٤,٦٥١	٦,٠٧٥	-	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
(٩,٧٣٤)	(٢٩,٤٤٤)	(٩,٤٠٣)	مخصص الزكاة والضريبة المتعلقة ببربوط سنوات سابقة
(٢٣,٥٩٨)	(١٩,٢٢٩)	٨٣,٠٦٧	مساهمة في المسؤولية الاجتماعية للشركات
٣٢,٢٦٥	٨٢,٢٨٤	-	مخصص عكس قيد تكلفة تطوير المشاريع
(١٣,٢٨١)	(٢٩,٣٣٦)	(١٧,١٦٠)	مخصص / عكس قيد (المحمل) بشأن المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة
٨٨٢,٥٨٩	٧٤٣,٩٠٨	٨٨٢,٥٨٩	أثر الخصم على القرض من شركة تابعة لمساهم
			تكليف إعادة هيكلة**
			استهلاك وإطفاء
			دخل عمليات أخرى
			الإيرادات الأخرى
			أعباء مالية وخسائر تحويل عملات أجنبية، صافي
			زكاة وضريبة محملة
			ربع السنة من العمليات المستمرة

* لا يتوافق إجمالي دخل العمليات للقطاعات بالضرورة مع قائمة الربح أو الخسارة، حيث إنها تستند إلى المعلومات المقدمة إلى لجنة الإدارة.

** التكاليف المتعلقة بإعادة هيكلة أعمال المجموعة اعتباراً من عام ٢٠٢٠. تتعلق التكاليف باتجاه الاستشارات المهنية.

التركيز الجغرافي

يقع المركز الرئيسي للشركة في المملكة العربية السعودية. تم أدناه بيان التركيز الجغرافي للإيرادات والموجودات غير المتداولة الخاصة بالمجموعة:

الموجودات غير المتداولة	الإيرادات من العمليات المستمرة	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٦,٥٤٢,٢٥٠	٢٠,٢٥٣,٩٥٤	٢,٢٥٣,٥٤٩	٢,٣٤٩,٥١٨	المملكة العربية السعودية
٤,٥١٢,٨٢٣	٦,٣٨٢,٠١٢	٢,١٢٦,٦١٢	٢,٤٧٧,٠١١	الشرق الأوسط وأسيا
٩,٨٣٢,٩٤٤	٩,٤٠٤,٤١٨	٤٤٨,٩٥٠	٥٣٤,٤١١	أفريقيا
٣٠,٨٨٨,٠١٧	٣٦,٠٤٠,٣٨٤	٤,٨٢٩,١١١	٥,٣٦٠,٩٤٠	

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

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

معلومات عن العملاء الرئيسيين
خلال الفترة، يشكل عميلين (٢٠: ثلاثة عملاء) بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة. كانت أرقام الإيرادات ذات الصلة لهؤلاء العملاء الرئيسيين، والتي قد تختلف هويتها حسب الفترة، على النحو التالي:

أيرادات	٢٠٢٠	٢٠٢١	العميل أ
١,١٥٤,٨٦٣	١,١٦٦,٤٩١	٦٣٦,٩٧٥	العميل ب
٦٠٨,٥٦١	-	-	العميل ج
٤٩٧,٦٠٥	-	-	

تنعلق الإيرادات من هؤلاء العملاء بالتحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي والقطاعات التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها.

٣٥- إدارة المخاطر

تترعرع نشاطات المجموعة لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (التي تشمل مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر أسعار العواملات الخاصة بالتدفقات النقدية ومخاطر السعر) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعى للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

١-٣٥ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبـد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الدعم المديني القائم.

يبين الجدول التالي الحد الأقصى لعرض المجموعة لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي الموحدة:

نقدية وشبه نقدية	صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي	مدينون تجاريون	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	أرصدة التأمين المدينة	موجودات مالية أخرى
٥,١٧٢,٩٢١	١٢,٧٤٨,٢٩٥	٨			
١٠,٩٢٨,٩٠٨	١,٣١٨,٩١٦	١١			
١,٣٥٥,٠٧٧	٧٨٠,٦٥٦	٢٢			
٧٧٠,٧٠٧	٣٨٨,٤٥٤	٣-١١			
٥١٦,٧٤٨	٣٢,١٠٤				
٤٦,٧٢٠					
١٤,٤٠٠,٨٢٨	٢٠,٤٤١,٣٤٦				

النقدية وشبه النقدية
تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك محدودة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي

يمثل مدينون عقود الإيجار التمويلي المبالغ المستحقة للشركات التابعة للمجموعة في المغرب والمملكة العربية السعودية من الجهة المشترية وفقاً لاتفاقيات شراء المياه أو الطاقة (اتفاقية شراء الطاقة أو اتفاقية شراء المياه). وتعتبر مخاطر الائتمان المصاحبة لمديني عقود الإيجار التمويلي محدودة نظراً لخطاب الدعم الحكومي والضمادات الحكومية والتصنيف الائتماني الجيد للجهة المشترية.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

- ٣٥ إدارة المخاطر (تتمة)

١-٣٥ مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريين

(()) إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. وفيما يلي تحليل لتركيزات مخاطر الائتمان حسب الدولة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦٢٢,٠٨٧	٥١٩,٥٤٦
١٧٨,٠٦٤	٧٢,٦٨٤
١٦٥,٩٥٨	١٢٥,٣١١
١٩٦,٣٧١	٣٢٨,١٠٩
١٣٧,٥٩٧	٢٧٣,٢٦٦
١,٣٠٥,٠٧٧	١,٣١٨,٩١٦

المملكة الأردنية الهاشمية (ضمان حكومي)
سلطنة عمان (ضمان حكومي)
المغرب (خطاب دعم حكومي)
المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة وأخرى

إن العملاء في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة ودول أخرى يتعاملون مع المجموعة منذ عدة سنوات ولم تتكتق المجموعة سابقاً أي انخفاض جوهري في القيمة بشأن الأرصدة لديهم. عليه، تم تصنيف هذه الأرصدة المستحقة من العملاء بأنها ذات جودة ائتمانية عالية وأن مخاطر الائتمان بشأنها محدودة.

(ب) فيما يلي بيان بأعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تخضع قيمتها كما بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥٩٧,٣٠٩	٤٦١,٦٦٦
١٣٥,٧٧٤	٢٩٠,٦٥٩
٥٧١,٩٩٤	٥٦٦,٦٤١
١,٣٠٥,٠٧٧	١,٣١٨,٩١٦

غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة
متاخرة السداد من ٩٠-١ يوماً
أكثر من ٩٠ يوماً

تعتقد الإدارة أن المبالغ غير المنخفضة القيمة والمتأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوماً لا تزال قابلة للتحصيل بالكامل، بناء على الخبرة السابقة وطريقة خسائر الائتمان المتوقعة التي تتضمن إجراء تحليلاً شاملًا لمخاطر الائتمان، بما في ذلك التصنيفات الائتمانية للعملاء إذا كانت متاحة.

(ج) كانت الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة بشأن الذمم المدينة التجارية خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣١,٦٥٧	٢٨,٧٩٥
(٢,٨٦٢)	٧٢٤
٢٨,٧٩٥	٢٩,٥١٩

الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير
خسارة انخفاض في القيمة / (عكس قيد)
الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر

المشتقات

يتم تخصيص المشتقات كأدوات لتغطية المخاطر وتعكس التغير الإيجابي في القيمة العادلة لعقود الصرف الأجنبي الآجلة ومقاييس أسعار العولمات. يتم إبرام هذه العقود مع بنوك أو مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد ومن ثم فإنها من المتوقع أن تكون مخاطر الائتمان منخفضة.

أرصدة التأمين المدينة

يمثل هذا البند القيمة القابلة للاسترداد من شركات إعادة التأمين. تقدر المبالغ القابلة للاسترداد من شركات إعادة التأمين بطريقة مماثلة لمخصص المطالبات تحت التسوية أو المطالبات المسددة المتعلقة بوثائق التأمين الصادرة عن شركات إعادة التأمين وطبقاً لعقود إعادة التأمين ذات العلاقة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

- ٣٥ إدارة المخاطر (تتمة)

١-٣٥ مخاطر الائتمان (تتمة)

كما هو الحال مع شركات التأمين الأخرى، من أجل تقليل التعرض المالي الناتج عن مطالبات التأمين الكبير، تقوم شركة أكوا باور لإعادة التأمين المحدودة ("اكوا-ري"، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة) خلال دورة الأعمال العادية بإبرام ترتيبات مع الأطراف الأخرى لأغراض إعادة التأمين. توفر ترتيبات إعادة التأمين هذه تنوعاً أكبر للأعمال، وتسمح للإدارة بالتحكم في التعرض للخسائر المحتملة الناتجة عن المخاطر الكبيرة، وتتوفر قدرة إضافية على النمو. تتم إعادة التأمين بموجب ترتيبات اختيارية. في الفترة بين ٣١ يوليوز ٢٠١٩ و ٣٠ يوليوز ٢٠٢٠، احتفظت أكوا باور بأحد عناصر المخاطر في برنامج إعادة التأمين على الممتلكات بحد أقصى ١,٥ مليون دولار أمريكي لكل مشروع لكل حدث وإجمالاً لفترة الوثيقة ذات الصلة لبعض المشاريع.

اعتباراً من ٣١ يوليوز ٢٠٢١، ستحتفظ شركة أكوا باور لإعادة التأمين بالمخاطر في بعض برامج إعادة التأمين، بإجمالي تعرض مجمع للمخاطر يصل إلى ٣٧,٥ مليون ريال سعودي خلال فترة وثيقة التأمين حتى ٣٠ يوليوز ٢٠٢٢، وبحد أقصى فرعي ٤,٩ مليون ريال سعودي لكل حادث أو مطالبة.

لتقليل تعرضها لخسائر كبيرة من اعسار شركات إعادة التأمين، تقوم أكوا-ري بتقييم الوضع المالي لشركات إعادة التأمين. تتعامل شركة أكوا باور لإعادة التأمين فقط مع شركات إعادة التأمين ذات حد أدنى من تصنيف ستاندردأند بورز -أو ما يعادله من كالات التصنيف الأخرى.

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والموجودات المالية الأخرى تتضمن الموجودات المالية الأخرى توزيعات الأرباح المدينة والدفعت المقدمة على حساب الاستثمارات والدفعت المقدمة للموظفين والمدم المدينة الأخرى. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بارصدة الجهات ذات العلاقة محدودة نظراً لقوة المركز المالي للجهات ذات العلاقة. لا توجد هناك مخاطر ائتمان بشأن الدفعات المقدمة على حساب الاستثمارات والدفعت المقدمة للموظفين. كما أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية الأخرى غير جوهرية وتتوقع المجموعة استردادها بالكامل بالقيمة الدفترية المسجلة لها.

تركز مخاطر الائتمان فيما عدا ما تم الإفصاح عنه، لم تحدد الإدارة أي تركزات هامة لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢-٣٥ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتمثل طريقة المجموعة في إدارة السيولة في التأكيد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الاضرار بسمعة المجموعة. عليه، تتأكد المجموعة من توفر التسهيلات البنكية الكافية في كافة الأوقات.

بلغت نسبة الموجودات المتداولة إلى المطلوبات المتداولة الخاصة بالمجموعة ("النسبة الحالية") في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أقل من واحد، ويرجع ذلك أساساً إلى انخفاض الموجودات المتداولة على حساب توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة في عام ٢٠٢٠ بمبلغ ١,٠٠٠,٠ مليون ريال سعودي، مقارنةً بزيادة المطلوبات المتداولة والتي ترجع أساساً إلى إعادة تصفيف القرض طويل الأجل وقدره ١,١٥٥,٠ مليون ريال سعودي من المطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة (انظر إيضاح ٦-١٥). إضافةً إلى ذلك، زادت المطلوبات المتداولة نتيجةً لرصيد توزيعات الأرباح المستحقة الدفع وقدرها ٨٠٠,٠ مليون ريال سعودي في نهاية السنة. باستثناء رصيد القرض، الذي سيتم إعادة تصفيفه إلى المطلوبات غير المتداولة في الفترة المالية التالية، وتوزيعات الأرباح المستحقة، كانت النسبة الحالية أعلى من واحد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة مبلغ ١,٧٥٤,٠ مليون ريال سعودي متبقى غير مسحوب من تسهيل مراجحة شركات متعدد وتسهيلات شركات أخرى متعددة.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 (كافه المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٥ إدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣٥ مخاطر السيولة (تتمة)

يوضح الجدول التالي توارييخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية بتاريخ إعداد القوائم المالية. تظهر المبالغ بالإجمالي وغير مخصوصة وتتضمن الدفعات التعاقدية المتعلقة بالعمولة:

التدفقات النقدية التعاقدية							كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	٠ إلى ١٢ شهراً	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي	القيمة الفعلية		
-	-	١٩١,٩٧٢	-	١٩١,٩٧٢	١٨٦,٣٨١		المطلوبات المالية غير المشتقة
١٩,٥٨١,٦١٠	١٤,٤٣٤,٤٦٥	١,٩٧٧,٢٧٧	-	٣٥,٩٩٣,٣٥٢	٢٣,٨١٥,٢٢٩		تسهيلات قصيرة الأجل
٩٦٢,٠٧٤	٩٢٠,٤٠٠	٦١,٢٤٧	٨٣,٤٨٥	٢,٠٢٧,٢٠٦	١,٦٧٨,٣٣٧		قروض وتسهيلات لأجل
٧٠,١١٢	١١,٥١١	١٢٨,٣٥٨	٣,٨٦٥,١٤٩	٤,٠٧٥,١٣٠	٤,٠٣٦,٥٥٢		مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
٢٠,٦١٣,٧٩٦	١٥,٣٦٦,٣٧٦	٢,٣٥٨,٨٥٤	٣,٩٤٨,٦٣٤	٤٢,٢٨٧,٦٦٠	٢٩,٧١٦,٤٩٩		مطلوبات مالية أخرى
٤٢١,١٣٨	١١٨,٥٩٣	١٠٦,٩٢٦	-	٦٤٦,٦٥٧	٤٠٦,٩٤٨		المطلوبات المالية المشتقة
							مقاييس أسعار عمولات وعقود صرف
							أجنبى أجلة مستخدمة لتنطيط المخاطر
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
-	-	٣٧٥,٧٩٢	-	٣٧٥,٧٩٢	٣٦٤,٨٤٧		المطلوبات المالية غير المشتقة
١٦,٧٩٤,٣٤٩	٩,٠٤٧,٨٦٠	٢,٠١٧,٨٢٨	-	٢٧,٨٦٠,٠٣٧	١٨,٤٦٥,١٠٤		تسهيلات قصيرة الأجل
٩٦٢,٠٧٤	٩٢٠,٤٠٠	٥٧,٧٠٣	٥٠,٦٠٧	١,٩٩٠,٧٨٤	١,٦٢١,١١٩		قروض وتسهيلات لأجل
-	-	-	٤,٥٠٦,١٣٣	٤,٥٠٦,١٣٣	٤,٥٠٦,١٣٣		مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
١٧,٧٥٦,٤٢٣	٩,٩٦٨,٢٦٠	٢,٤٥١,٣٢٣	٤,٥٥٦,٧٤٠	٣٤,٧٣٢,٧٤٦	٢٤,٩٥٧,٢٠٣		مطلوبات مالية أخرى
٤٣٩,٣٧٩	٣٩٤,٩٤٣	١٠٤,٣٨٧	-	٩٣٨,٧٠٩	٧١٠,٣٧٣		المطلوبات المالية المشتقة
							مقاييس أسعار عمولات وعقود صرف
							أجنبى أجلة مستخدمة لتنطيط المخاطر

إن التدفقات النقدية المتعلقة بالمشنقات والمفصح عنها في الجدول أعلاه تمثل التدفقات النقدية غير المخصوصة التعاقدية المتعلقة بالمطلوبات المالية المشتقة المقتناه لأغراض إدارة المخاطر والتي لا يتم انهاؤها عادة قبل تاريخ الاستحقاق التعاقدى. إن دفعات العمولة بشأن القروض المرتبطة بعمولة متغيرة المدرجة في الجدول أعلاه تعكس أسعار العمولات الآجلة السائدة في السوق بتاريخ إعداد القوائم المالية وقد تتغير هذه المبالغ بتغير أسعار العمولات السائدة في السوق.

يمكن تحليل التغير في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلي على النحو التالي:

كم في ٣١ ديسمبر	استثمارات أخرى	خسارة تحويل العملات / العملات	زيادة العمولة	التدفقات النقدية	كم في ١ يناير		٢٠٢١
٢٤,٠٠١,٦١٠	-	١٥,٠٠٧	٤,٠٠١,٨٥٦	١٩,٩٨٤,٧٤٧		قرض وتسهيلات تمويل	
١,٣٥٠	١٠٦,٣٤٨	-	(٩٠٥,٩٤٤)	٨٠٠,٨٨١		توزيعات أرباح مستحقة	
١,٦٢١,١١٩	(٢٠٧,٤٦٧)	٢٩,٤٤٤	٢٧,٧٧٤	١,٦٢١,١١٩		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	
٣٩٣,٦٥٤	٢٣٣,٤٧٤	-	(١٤٢,٠٦٠)	٣٠٢,٢٤٠		مطلوبات مالية أخرى	
٣٦١,٤٠٨	(٣٤٨,٩٦٥)	-	-	٧١٠,٣٧٣		القيمة العادلة للمشتقات	
							٢٠٢٠
١٩,٩٨٤,٧٤٧	٧,٨٢٨	٣٢,٦١٣	(٢٥٢,٠٨٥)	٢٠,١٩٦,٣٩١		قرض وتسهيلات تمويل	
٨٠٠,٨٨١	٨٠٠,٨٨١	-	-	-		توزيعات أرباح مستحقة	
١,٦٢١,١١٩	(٢٠٧,٤٦٧)	-	٩٤٨,٤٢٠	٨٨٠,١٦٦		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	
٣٠٢,٢٤٠	٢٣,٣٢٣	-	(١١٦,٨٠٧)	٣٩٥,٧٢٤		مطلوبات مالية أخرى	
٧١٠,٣٧٣	٣٧٢,٠٤٨	-	-	٣٣٨,٣٢٥		القيمة العادلة للمشتقات	

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 سابقًا: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية
 شركة مساهمة سعودية مدرجة

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

٣٥ إدارة المخاطر (تتمة)

٣-٣٥ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار العملات الأجنبية وأسعار العمولات والتي تؤثر على دخل المجموعة أو التدفقات النقدية لها. وإلى حد ما تحصل شركات المشاريع ضمن المجموعة على حماية بشأن التقليبات في أسعار الصرف والعمولات التي تتضمنها اتفاقيات شراء المياه والطاقة وذلك لأن التعرفة عادةً ما تكون مسجلة بالعملة الوظيفية. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

تستخدم المجموعة المشتقات لإدارة مخاطر السوق. ويتم إجراء كافة تلك المعاملات وفقاً لسياسات وإجراءات المجموعة. وبشكل عام، تقوم المجموعة بتطبيق محاسبة تغطية المخاطر لإدارة التقليبات في الربح أو الخسارة.

مخاطر العملات الأجنبية

تعرض المجموعة لمخاطر العملات في حالة عدم وجود تطابق بين العملات التي يتم تسجيل المبيعات والمشتريات والقروض بها والعملة الوظيفية المعنية لشركات المجموعة. وحيث أن معظم المعاملات مسجلة بالدولار الأمريكي، فإن مخاطر العملات تعتبر محدودة لأن سعر الصرف بين الدولار الأمريكي والعملة الوظيفية المعنية مربوط وثبت. تنشأ مخاطر العملات بصورة رئيسية عن بعض الإيرادات والقروض المسجلة باليورو والدرهم المغربي والدولار الأمريكي والين الياباني حيث أن العملة الوظيفية مختلفة عن عملة الأداء المالية. تقوم المجموعة ببعض التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية من خلال استراتيجيات تغطية المخاطر، بما في ذلك استخدام الأدوات المالية المنشطة. وفيما يلي بيان بالبيانات الكمية بشأن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الهامة:

	الرائد الجنوبي	أفريقي	الدرهم المغربي	اليورو
الين الياباني				
٩٩,٧٢١	٢٥٠,٨٣٧		٢,١٦٨,٣٨٩	٣,٤٠٩,٠٠٦٨
-			(٢,٧٦٨,٤٠١)	(٣,٤٤٦,٤٦١)
٩٩,٧٢١	٢٥٠,٨٣٧		(٦٠٠,٠١٢)	(٣٧,٣٩٣)
(٣٢,١٩٠)	-		-	-
٦٧,٥٣١	٢٥٠,٨٣٧		(٦٠٠,٠١٢)	(٣٧,٣٩٣)
١٤١,٣١٨	-		٢,٥٩١,٥٢٥	٣,٨٢٦,٨٧٠
-			(٣,٠٠١,٩٩٢)	(٣,٨٧٤,٠٠٧)
١٤١,٣١٨	-		(٤١٠,٤٦٧)	(٤٧,١٣٧)
(٥٣,٨٩٨)	-		-	-
٨٧,٤٢٠	-		(٤١٠,٤٦٧)	(٤٧,١٣٧)

بما يعادل آلاف الريالات السعودية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قرض ومتطلبات مالية أخرى
 صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
 صافي المركز

أثر عقود الصرف الأجنبي الآجلة
 صافي التعرض للمخاطر

بما يعادل آلاف الريالات السعودية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قرض ومتطلبات مالية أخرى
 صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
 صافي المركز
 أثر عقود الصرف الأجنبي الآجلة
 صافي التعرض للمخاطر

تحليل الحساسية

إن الزيادة (النقص) المحتملة بصورة معقولة في العملات المعنية مقابل الريال السعودي، ما لم يحدد خلاف ذلك، كما في ٣١ ديسمبر قد أثر على قياس الأدوات المالية المسجلة بعملة أجنبية كما أثر على الربح أو الخسارة كما هو موضح أدناه. ويفترض التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى، خاصة أسعار العمولات، قد بقيت ثابتة ويتناهى أي أثر للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأثر - (ربح) أو خسارة النسبة

١,٨٧٠	(١,٨٧٠)
٣٠,٠٠١	(٣٠,٠٠١)
(٣,٣٧٧)	٣,٣٧٧
(١٢,٥٤٢)	١٢,٥٤٢
٢,٣٥٧	(٢,٣٥٧)
٢٠,٥٢٣	(٢٠,٥٢٣)
(٤,٣٧١)	٤,٣٧١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

اليورو (تغير بواقع٪)
 الدرهم المغربي (تغير بواقع٪)
 الين الياباني (تغير بواقع٪)
 الرائد الجنوبي أفريقي (تغير بواقع٪)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

اليورو (تغير بواقع٪)
 الدرهم المغربي (تغير بواقع٪)
 الين الياباني (تغير بواقع٪)

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 (كافه المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٥ إدارة المخاطر (تتمة)

٣-٣٥ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار العمولات:

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تخصيص المجموعة لمخاطر أسعار العمولات بشأن التدفقات النقدية المستقبلية لموجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة، بما في ذلك الودائع البنكية ومديني عقود الإيجار التمويلي والحسابات المكتشوفة لدى البنوك والقروض لأجل والمبالغ المستحقة من إلى الجهات ذات العلاقة. تقوم المجموعة بتغطية مخاطر حساسية أسعار العمولات طويلة الأجل من خلال استراتيجيات تغطية المخاطر، بما في ذلك استخدام الأدوات المالية المشقة ومراقبة أسعار العمولات السائدة في السوق بصورة منتظمة.

وفيما يلي بيان بأسعار العمولات على القروض والتسهيلات طويلة الأجل المرتبطة بعمولة الخاصة بالمجموعة:

كما في	كما في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المطلوبات المالية

سعر عمولة ثابتة بما في ذلك المطلوبات التي لا تحمل أي عمولة
 سعر عمولة عائمة

لا تقوم المجموعة بالمحاسبة عن أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية مرتبطة بعمولة ثابتة ومدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعليه، فإنه في حالة الأدوات المالية المرتبطة بعمولة ثابتة، لن يكون لأي تغير في أسعار العمولات بتاريخ إعداد القوائم المالية أي أثر على الربح أو الخسارة.

أما في حالة الأدوات المالية المرتبطة بعمولة متغيرة، فإن التغير المحتمل المعقول يواقع ١٠٠ نقطة أساس في أسعار العمولات بتاريخ إعداد القوائم المالية كان من المفترض أن يزيد (ينقص) من حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وخاصة أسعار صرف العملات الأجنبية:

حقوق الملكية	الربح أو الخسارة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس	النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس	المطلوبات المالية بعمولة متغيرة
(١٠٠,٤٦٣) (٦٥,٧٩٨)	(١٠٠,٤٦٣) (٦٥,٧٩٨)	مقاييس أسعار عمولات صافي الحساسية
<u>٣٤,٦٦٥</u>	<u>(٣٤,٦٦٥)</u>	<u>٢٠٢١</u>
الربح أو الخسارة	النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٩,٥٨٨ (٣٨,٧١٣)	(٤٩,٥٨٨) (٣٨,٧١٣)	المطلوبات المالية بعمولة متغيرة
<u>١٠,٨٧٥</u>	<u>(١٠,٨٧٥)</u>	<u>٢٠٢٠</u>
حقوق الملكية	الربح أو الخسارة	صافي الحساسية
٤٩,٥٨٨ (٣٨,٧١٣)	(٤٩,٥٨٨) (٣٨,٧١٣)	مقاييس أسعار عمولات صافي الحساسية
<u>١٠,٨٧٥</u>	<u>(١٠,٨٧٥)</u>	<u>٢٠٢٠</u>

إحلال سعر الفائدة بين البنوك

بعد قرار الجهات التنظيمية العالمية بالتخليص التدريجي من سعر الفائدة بين البنوك واستبدالها بأسعار مرجعية بديلة، أسست المجموعة مشروعًا لإدارة الانتقال لكافة عقودها التي يمكن أن تتأثر بذلك. يقود المشروع ممثليين كبار من مختلف أقسام المجموعة بما في ذلك فرق العمل التي تتعامل مع المقرضين وقسم الشؤون القانونية والمالية وغير ذلك. إن المجموعة على ثقة من أن لديها القدرة على معالجة التحول إلى أسعار الفائدة الحالية من المخاطر بالنسبة لمعايير أسعار الفائدة تلك مثل لايبور بالدولار الأمريكي التي سيتوقف العمل بها بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يعرض إحلال سعر الفائدة بين البنوك المجموعة لمخاطر مختلفة يثيرها المشروع ويراقبها عن كثب. تشمل هذه المخاطر على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- إداره المخاطر الناشئة عن المناقشات مع المقرضين بسبب التعديلات المطلوبة على العقود الحالية اللازمة لتنفيذ إحلال سعر الفائدة بين البنوك
- المخاطر المالية التي تواجه المجموعة بسبب تعطل الأسواق نتيجة إحلال سعر الفائدة بين البنوك مما يؤدي إلى حدوث خسائر مالية
- مخاطر التسعير الناتجة من النقص المحتمل في معلومات السوق في حال انخفاض السيولة في أسعار الفائدة بين البنوك وكانت الأسعار الحالية من المخاطر غير سائلة وغير قابلة للملاحظة
- المخاطر المحاسبية في حالة فشل علاقات التحوط للمجموعة ونتيجة التقابس غير التمثيلية في قائمة الدخل مع تحول الأدوات المالية إلى أسعار الفائدة الحالية من المخاطر

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

٣٥ إدارة المخاطر (تتمة)

٣-٣٥ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار العملات (تتمة):

إحلال سعر الفائدة بين البنوك (تتمة)

يوضح الجدول أدناه تعرض المجموعة لأسعار الفائدة بين البنوك الخاضعة للإحلال والتي لم يتم التحول منها إلى أسعار الفائدةالية من المخاطر كما في نهاية السنة الحالية ونهاية السنة السابقة:

مطلوبات مالية بعمولة عائمة للمشتقات	القيمة الاسمية	٢٠٢١ ديسمبر
٦,٦١١,٩٧٣	١٠,٠٤٦,٣١٤	المنشآت الموحدة
٢٣,٤٠٧,٤٥١	٧٥,٥٤٢,٥٧٩	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣,٩٢٥,١٧٧	٤,٩٥٨,٧٥٥	٢٠٢٠ ديسمبر
٢١,٢٨٧,٩٧٤	٤٢,١٤٩,٨٢٢	المنشآت الموحدة
		شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

تم أدناه توضيح حالات عدم التأكيد والمخاطر المحاسبية المحتملة المصاحبة لإحلال سعر الفائدة بين البنوك على القوائم المالية للمجموعة.

(أ) طريقة معدل الفائدة الفعلي والتوقف عن إثبات المطلوبات

تتطلب المرحلة الثانية من إحلال سعر الفائدة بين البنوك، كوسيلة عملية، أن يتم التعامل مع التغيرات في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية الضرورية كنتيجة مباشرة لإحلال سعر الفائدة بين البنوك على أنها تغيراً في سعر الفائدة المتغير شريطة أن يتم الانتقال من سعر الفائدة بين البنوك إلى أسعار الفائدةالية من المخاطر على أساس "مكافئ اقتصادياً". للتأهل كـ"مكافئ اقتصادياً"، يجب أن تكون شروط الأداء المالية هي نفسها قبل الانتقال وبعده باستثناء التغييرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك.

بالنسبة للتغيرات التي لا يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك، ستطبق المجموعة الأحكام لتعديل ما إذا كانت ستؤدي إلى التوقف عن إثبات الأداء المالية. لذلك، مع تحول الأدوات المالية من سعر الفائدة بين البنوك إلى أسعار الفائدةالية من المخاطر، ستطبق المجموعة الأحكام لتقييم ما إذا كان التحول قد حدث على أساس مكافئ اقتصادياً. عند إجراء هذا التقييم، ستنتظر المجموعة في حجم أي تغيرات في التدفقات النقدية الناجمة نتيجة للتحول والعوامل التي أدت إلى التغيرات، مع مراعاة العوامل الكمية والنوعية. ومن الأمثلة على التغيرات المكافئة اقتصادياً تغيير سعر الفائدة المرجعي من سعر الفائدة بين البنوك إلى سعر الفائدةالي من المخاطر، وتغيير فترة التعديل للأيام بين القسمان لتنماشى مع أسعار الفائدةالية من المخاطر، وإضافةاحتياطي للانتقال تلقائياً إلى سعر الفائدةالية من المخاطر عند توقف سعر الفائدة بين البنوك، وإضافة فارق تعديل انتهائي ثابت بناءً على ذلك يتم احتسابه وفقاً لبروتوكولات الاتحاد الدولي للمقاييس والمشتقات أو الضمني في أسعار السوق الآجلة لأسعار الفائدةالية من المخاطر.

ستقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية في حالة إجراء تعديل جوهري على الشروط والأحكام الخاصة بها. في سياق إحلال سعر الفائدة بين البنوك، سيتم تعديل العديد من الأدوات المالية في المستقبل لانتقالها من سعر الفائدة بين البنوك إلى أسعار الفائدةالية من المخاطر. بالإضافة إلى تغيير سعر الفائدة للأداء المالية، قد تكون هناك تغيرات أخرى يتم إجراؤها على شروط الأداء المالية بتاريخ التحول. بالنسبة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، ستطبق المجموعة أولاً الوسيلة العملية كما هو موضح أعلاه، لتعكس التغير في سعر الفائدة المشار إليه من سعر الفائدة بين البنوك إلى سعر الفائدةالي من المخاطر. ثانياً، بالنسبة لأية تغيرات لا تغطيها الوسيلة العملية، ستطبق المجموعة حكماً لتقييم ما إذا كانت التغيرات جوهريّة، وإذا كانت كذلك، فيتم التوقف عن إثبات الأداء المالية وينتم إثبات أداء مالية جديدة. وإذا لم تكن التغيرات جوهريّة، ستقوم المجموعة بتعديل إجمالي القيمة الدفترية للأداء المالية بالقيمة الحالية للتغيرات التي لا تغطيها الوسيلة العملية، مخصوصة باستخدام معدل الفائدة الفعلي المعدل.

(ب) محاسبة تغطية المخاطر

تطبق المجموعة إعفاءات مؤقتة أتاحتها تعديلات المرحلة الأولى من إحلال سعر الفائدة بين البنوك، والتي يمكن محاسبة تغطية المخاطر من الاستمرار خلال فترة عدم التأكيد قبل إحلال سعر الفائدةالي بسعر فائدة بديل خالٍ من المخاطر تقريباً. ولغرض تحديد ما إذا كانت المعاملة المتوقعة منصفة الاحتمال أم لا، تتطلب الإعفاءات افتراض عدم تغيير سعر الفائدة بين البنوك الذي على أساسه تم تحديد التدفقات النقدية المغطاة كنتيجة لإحلال سعر الفائدة بين البنوك. تنتهي الإعفاءات عندما ترى المجموعة أن عدم التأكيد الناتج عن إحلال سعر الفائدة بين البنوك لم يعد موجوداً بالنسبة لعلاقات تغطية المخاطر التي تتخذ من سعر الفائدة بين البنوك مرجعاً لها. ينطبق هذا عندما يكون البند المغطى قد انتقل بالفعل من سعر الفائدة بين البنوك إلى سعر الفائدةالي من المخاطر وأيضاً إلى التعرضات التي ستنتقل من خلال الرجوع إلى أسعار الفائدةالية من المخاطر عند توقف بعض أسعار الفائدة بين البنوك في ١ يناير ٢٠٢٢.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
 (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

٣٥ إدارة المخاطر (تتمة)

٣-٣٥ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار العملات (تتمة):
 إحلال سعر الفائدة بين البنوك (تتمة)

توفر تعديلات المرحلة الثانية من إحلال سعر الفائدة بين البنوك إعفاءات مؤقتة لتمكن محاسبة تغطية المخاطر للمجموعة من الاستمرار عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك بسعر الفائدة الحالي من المخاطر.

٣٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدين عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة لللاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم، وذلك على النحو التالي:

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

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يتضمن ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

القيمة العادلة

الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	القيمة الدفترية
----------	-----------	-----------	-----------	-----------------

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المطلوبات المالية

القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر
 قروض وتسهيلات طويلة الأجل
 مطلوبات مالية أخرى

٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨
٤٤,٤٢٩,٨١٣	-	٢٠,٨١٠,٧٦٩	٣,٦١٩,٠٤٤	٢٣,٨١٥,٢٢٩
٣٩٣,٦٥٤	٣٩٣,٦٥٤	-	-	٣٩٣,٦٥٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المطلوبات المالية

القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر
 قروض وتسهيلات طويلة الأجل
 مطلوبات مالية أخرى

٧١٠,٣٧٣	-	٧١٠,٣٧٣	-	٧١٠,٣٧٣
١٩,١١٠,٩٢٦	-	١٥,٤٦٢,٤٨٧	٣,٦٤٨,٤٣٩	١٩,٦١٩,٩٠٠
٣٠٢,٢٤٠	٣٠٢,٢٤٠	-	-	٣٠٢,٢٤٠

تم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى بأنها تقارب القيمة الدفترية نظراً لإعادة تسعيرها المتكرر أو طبيعتها طويلة الأجل. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لصافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي تعادل تقريراً قيمتها الدفترية حيث أن عقد الإيجار يتعلق بطبيعة متخصصة للموجودات، وبموجبها فإن القيمة الدفترية لصافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي تمثل أفضل أساس لاحتساب قيمته العادلة.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها

(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

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

٣٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تنمية)

طرق التقويم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

نوع العلاقة	طريقة التقييم	المدخلات الهامة	العلاقة بين المدخلات الهامة
مشتقات مستخدمة	التدفقات النقدية المخصومة: تأخذ طريقة التقويم بعض الاعتبار الحالية للدفعات المتوقعة أو المقوضات المخصومة باستخدام معدل الخصم المعقول بالمخاطر أو معدل الخصم السائد في السوق المطبق على أحدث معاملة قابلة للمقارنة.	غير القابلة للملاحظة	غير القابلة للملاحظة وقياس القيمة العادلة لا ينطبق
لتقطير المخاطر *	تمثل المشتقات الأخرى الخيارات التي يتم تقييمها بالطرق الداخلية بالشركة والتي يتم بموجبها تحديد القيمة العادلة من خلال طرق التقويم التي تستند إلى التدفقات النقدية المخصومة وتتضمن خصم لقاء عدم القدرة على التسويق وعوامل خاصة بالمشاريع تمثل المبالغ التي تبين للمجموعة أن المتعاملين في السوق سيأخذونها بعين الاعتبار عند تسجيل هذه الأدوات.	الساعات المتعاقدة عليها ومعدل الخصم المعدل بالمخاطر	إن القيمة العادلة المقدرة قد تزيد أو تنقص إذا: <ul style="list-style-type: none">• اختلفت الساعات الفعلية عن الساعات المتعاقدة عليها، أو كان معدل الخصم المعدل بالمخاطر مرتفعاً أو منخفضاً.
قروض بنكية **	تم قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة.		

*

**

*

**

٣٧ - المؤشرات المالية المستخدمة في إعداد التقارير المالية

ينتمي الهدف من هذا الإيضاح في عرض المؤشرات المالية الرئيسية، في حالة عدم الإفصاح عنها بالفعل، المستخدمة من قبل المجموعة بالإضافة إلى تسويتها مع المبالغ الإجمالية الواردة في القوائم المالية الموحدة.

٣٧ المؤشرات المالية المستخدمة في إعداد التقارير المالية (تنمية)

١-٣٧ المعلومات المالية المتعلقة بالمشاريع المشتركة الهامة (شركات المشاريع) المملوكة من قبل الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية للمجموعة

اسم شركة المشروع (إيضاح ^٧)	صفي الربح/ (الخسارة)	الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ولها حصة ملكية في شركة المشروع					
		لموجودات غير المتداولة	لقروض قصيرة لمطلوبات المتداولة الأخرى لأجل	لموجودات قديمة وشبه تقديرية لمتداولة الأخرى لأجل	لقروض طويلة لمطلوبات غير المتداولة الأخرى بيرادات	لموجودات غير المتداولة	لقروض قصيرة لمطلوبات المتداولة الأخرى لأجل
٢٠٢١ ديسمبر	٣١	شركة اس جي ايه مرافق والشركة السعودية المالizia للمياه والكهرباء المحدودة	٧,٦٨٢,٤٦٣	١٣٠,٥٤٨	٣٢٠,٧٤١	(٥٠,١٠,٦١٣)	(٥٩٧,٦٠٦)
شركة الجبيل للمياه والكهرباء	٣٩٤,٠٤١	شركة الشعيبة للمياه والكهرباء	٥,٦٦٧,١٠٢	١٧٣,٦٠٨	٢٢٤,٤٤٨	(٥٧٤,٤٩٦)	(٢,٢٢٨,٢٣٢)
شركة مشروع توسيع الشعيبة	٣٢,٤٣٥	شركة الشفقيه الدولية للمياه والكهرباء المحدودة	٥٩٢,٦٣٨	٦,٠١٣	٢٩,٩٣٥	(٤٥,٩١٧)	(٣٠,٠٧٩)
شركة الشفقيه للمياه والكهرباء	٢٣٤,٢٤٤	شركة الشفقيه الدولية للمياه والكهرباء	٤,٨٨٣,٨٧١	٦,٩٠٢	١٨٤,٩٥٣	(٢٦٦,٦٥٩)	(٢,٥٦٤,٩٢٣)
شركة هجر لإنتاج الكهرباء	٧٦,١٦٢	شركة القرية الاستثمارية	٨,٦٣٥,٠٧١	٧٩,٥٥٤	٢١١,١٤١	(٦٤٧,١١٧)	(٥,١٩٤,٤٦٣)
٢٠٢٠ ديسمبر	٣١	شركة اس جي ايه مرافق والشركة السعودية المالizia للمياه والكهرباء المحدودة	٨,٢٦٤,٤٤٤	١٣٣,٩٣٨	٤١٢,٦٣٧	(٤٠٤,٥٩٤)	(٤٨٦,٥١١)
شركة الجبيل للمياه والكهرباء	٢٩٧,٦٠٣	شركة الشعيبة للمياه والكهرباء	٥,٩٣٣,٦٧٧	١٥٤,٩٠٣	١٨٩,٥٨٤	(٤٣٣,٥٥٩)	(٢,٧٧٢,١٢٧)
شركة مشروع توسيع الشعيبة	٢٨,١٣٨	شركة الشفقيه الدولية للمياه والكهرباء المحدودة	٦٢١,١٩٩	٩,٦٠٥	٢٨,١٣٦	(٤٣,٠٣٦)	(٣٠,١٣٦)
شركة الشفقيه للمياه والكهرباء	١٨٠,٨٣٠	شركة الشفقيه الدولية للمياه والكهرباء	٥,٠٨٩,٤٢٤	٤,٤٥٧	١٧٥,٥٢٥	(٣١٢,٩٨٦)	(٦٤,٩٨٠)
شركة هجر لإنتاج الكهرباء	٢٦,١٥٩	شركة القرية الاستثمارية	٨,٩٢٦,٤٢٤	١٩٦,٩٩٣	١٣٧,٣٩٢	(٤٦٦,١٣٦)	(٨١١,٠٦٧)

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٨- التطورات الهامة الأخرى خلال السنة

١-٣٨ استجابةً لتداعيات فيروس كورونا المستجد ("كورونا-١٩")، الذي تسبب في تعطل النشاط الاقتصادي على مستوى العالم، قامت المجموعة بتنفيذ برامج وقائية نشطة في مواقعها وخطط طوارئ من أجل تقليل المخاطر المتعلقة بكورونا-١٩، والحفاظ على استمرارية العمليات التجارية والتأكد من صحة وسلامة موظفيها.

خلال السنة، قامت الإدارة بتقييم التأثير العام لكورونا-١٩ على العمليات والأعمال التجارية الخاصة بالمجموعة، وأخذت بعين الاعتبار مجموعة من العوامل بما في ذلك التأثيرات على سلسلة الإمداد، والطاقة التشغيلية/ توليد الطاقة في محطاتها، والتكليف الإضافية في سلسلة الإمداد، وصحة الموظفين وسلامتهم. وبناءً على هذا التقييم، لم يلزم إجراء تعديلات جوهرية في هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لكن في ضوء عدم التأكيد المستمر، قد يتربّع عن أي تغيير مستقبلي في الأفتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهرى على القيم الدفترية للموجودات و/ أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. ستواصل الإدارة تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية التي قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتغيرات النقدية والمرکز المالي للمجموعة.

٣٩- الأحداث اللاحقة

قامت المجموعة وفقاً لطبيعة أعمالها بإبرام اتفاقيات متعددة أو تجري التفاوض بشأنها. لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه الاتفاقيات أي أثر جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة ونتائجها بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٤٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويـب بعض أرقـام المقارنة للفـترات السابقة لـتنماـشـي مع عـرضـ السـنةـ الـحـالـيـةـ. فـيـماـ يـليـ مـلـخـصـاـ بـعـمـلـيـاتـ إـعادـةـ التـصـنـيـفـ:

المبلغ المتداول الموجودات غير المتداولة متطلبات غير متداولة متطلبات مالية أخرى المطلوبات المتداولة دائنون تجاريون ومتطلبات مالية أخرى	البنود	كم ورد في هذه القوائم المالية	عمليات إعادة التصنيف	كم ورد سابقاً	عمليات إعادة التصنيف	كم ورد في هذه القوائم المالية
٢٥,٠٤٦	٢٥,٠٤٦	(٦١,٦١٢)	٨٦,٦٥٨			
١,٢٤٤,٥٧١	٦١,٦١٢		١,١٨٢,٩٥٩		١,١٨٢,٩٥٩	٦١,٦١٢
٣٠٢,٢٤٠		١١,٢٥٠	٢٩٠,٩٩٠			
٤,١٠٥,٤٧٦		(١١,٢٥٠)	٤,١١٦,٧٢٦			

٤١- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والموافقة على إصدارها بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٢).