

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

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (5,500,000 ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة 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 للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة 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 بمراجعتنا 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 للسنة 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 تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأي المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)	
1) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية	
<p>تتكون الموجودات غير المالية من الشهرة والموجودات غير المالية سواء المكتناة مباشرة أو من خلال الشركات التابعة، والتي يتم المحاسبة عنها إما كممتلكات وآلات ومعدات أو صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي. يتم اختبار الشهرة سنويًا للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، في حين يتم اختبار الموجودات غير المالية الأخرى للتحقق من وجود انخفاض محتمل في القيمة إذا كانت هناك مؤشرات دالة على الانخفاض في القيمة، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، التعديلات على اتفاقيات شراء الطاقة المعنية سواء فيما يتعلق بالمعدلات التعاقدية طويلة الأجل أو فترة ترتيبات الشراء المعنية.</p>	
أ) الانخفاض في قيمة الشهرة	كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسية
<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 نظرًا للأحكام والتقدير الهامة المطلوبة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد وعدم التأكد الملازم 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 (6-6-1) بشأن التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.</p>	<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.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)	
1) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تنمة)	
ب- انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات في الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية وصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي	كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسية
<p>كما في 31 ديسمبر 2021، تشتمل قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة على ممتلكات وآلات 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 حددت 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 والآلات 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 تكلفة البيع. تم تحديد القيمة العادلة على أساس العقود الثنائية أو الشروط الملزمة، حسب الاقتضاء.</p>	<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> <ul style="list-style-type: none"> - بالنسبة للوحدات المدردة للنقدية التي تم اختبارها، قمنا بالتحقق من أن توقعات التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة تتوافق مع تلك الناتجة عن الموجودات المدرجة في هذه الوحدات المدردة للنقدية 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. - 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؛ - لقد قمنا بالإجراءات التالية بشأن نموذج انخفاض القيمة للإدارة، حسبما هو ملأئم: <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>

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)	
1) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)	
ب- 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)	كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسية
<p>لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية نظراً للتقديرات الهامة المتضمنة عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد وعدم التأكد الملازم 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 التقديرات 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>	<p>بالنسبة لتلك الموجودات التي تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لها باستخدام القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، قمنا بالتحقق من القيمة العادلة للعقد المعني وتقييم مدى معقولية تكلفة البيع بالرجوع إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة؛</p> <p>اختبار تحليل حساسية الإدارة 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>

2) اكمال المطلوبات المالية المشتقة (بخلاف تغطية مخاطر التدفقات النقدية) وتقييم الأدوات المالية المشتقة ضمن المستوى 2 و3	
<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 المشتقة لتغطية مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية المتعلقة ببعض القروض التي تم التعاقد عليها. هذه الأدوات المالية المشتقة مؤهلة لتخصيصها كأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية. كما في 31 ديسمبر 2021، قامت المجموعة بإثبات مبلغ 407 مليون ريال سعودي من المطلوبات المالية المشتقة المتعلقة بتغطية مخاطر التدفقات النقدية.</p>	<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - لقد فحصنا، على أساس العينة، وثائق وعقود المجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية المشتقة.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسية	الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة) 2) اكتمال المطلوبات المالية المشتقة (بخلاف تغطية مخاطر التدفقات النقدية) وتقييم الأدوات المالية المشتقة ضمن المستوى 2 و3 (تتمة)
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية بشأن نماذج تقييم الإدارة للأدوات المصنفة على أنها أدوات مالية ضمن المستوى 2 و3:</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 للملاحظة؛ مطابقة بيانات المدخلات مع الأدلة الداعمة مثل الميزانيات أو توقعات الكميات المشتراة 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>نظراً للعدد الكبير من الشركات التابعة والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بالإضافة إلى عدد العقود التي أبرمتها المجموعة، هناك مخاطر ملازمة تتمثل في أن بعض الأدوات المالية المشتقة (بخلاف تلك المتعاقد 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 تغطية مخاطر التدفقات النقدية، والبالغة 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 استخدام إما نماذج تقييم معقدة و/أو مدخلات غير قابلة للملاحظة. 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
تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي لعام 2021، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي 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 مراجعي الحسابات هذا.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي 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 متسقة 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 بالحوكمة.

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 تحريف 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) (تنمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر 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 وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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.
- تقييم 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 جوهري 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 جوهري، يتعين 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 المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى 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. ونظل المسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

**تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة أكوابور (شركة مساهمة سعودية)
(سابقًا: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)**

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

كما أننا نقوم بتزويد لجنة المراجعة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم 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، نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية بالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ولذلك تعد بمثابة أمور مراجعة رئيسية. سنقوم بتبيان 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 بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٢,٧٣٢,٣٤٠	١١,٨١٥,٧٢٨	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٥٨,٦٧٨	١,٩٩٧,٤٣٠	٦	موجودات غير ملموسة
٥,٠٦٢,٨٤٨	٩,٤٣٣,١٩٩	٧	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٠,٦٠٥,٣٣٧	١٢,٣٧٢,٤٧٤	٨	صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
٢٥,٠٤٦	-	٢٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٣٥,٤٩٨	١٦٥,٠٠٤	٤-٢٠	موجودات الضريبة المؤجلة
-	٤٥,٥٤٠	٢١	القيمة العادلة للمشتقات
٧٠,٧٦٠	٥٤,٠٨٦	١-١٠	مخزون وقود استراتيجي
١٩٧,٥١٠	١٥٦,٩٢٣	٩	موجودات أخرى
٣٠,٨٨٨,٠١٧	٣٦,٠٤٠,٣٨٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٥٠,٨٣٥	٤٢٥,٢٩٩	١٠	المخزون
٣٢٣,٥٧١	٣٧٥,٨٢١	٨	صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
٧٤٥,٦٦١	٧٨٠,٦٥٦	٢٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣,٠٢٠,٢٣٥	٢,٩١٣,٦١٧	١١	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٨٣٢,٦٦٨	٥,١٧٢,٩٢١	١٢	نقدية وشبه نقدية
٥,٣٧٢,٩٧٠	٩,٦٦٨,٣١٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٦,٢٦٠,٩٨٧	٤٥,٧٠٨,٦٩٨		إجمالي الموجودات

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٦,٤٢٩,٣٤٤	٧,١٣٤,١٤٣	١-١٣	رأس المال
١,٤١٠,٣٩٨	٥,٣٣٥,٨٩٣	١-١٣	علاوة إصدار
٦٤٢,٨٨٣	٧١٨,٧٦٣		الاحتياطي النظامي
١,١٨٤,٩٠٨	١,٣٠٧,٨٢٦		الأرباح المبقاة
-	٥٦٠,٠٠٠	٤-١٣	توزيعات أرباح مقترجة
٩,٦٦٧,٥٣٣	١٥,٠٥٦,٦٢٥		حقوق الملكية المتعلقة بالمالكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى
(٢,٧٩٨,٤١٩)	(١,٥٧٢,٢٧٩)	٢-١٣	الاحتياطات الأخرى
٦,٨٦٩,١١٤	١٣,٤٨٤,٣٤٦		حقوق الملكية المتعلقة بالمالكي الشركة
٥٣١,٠٤١	٨٣٥,٧٩٩	١٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧,٤٠٠,١٥٥	١٤,٣٢٠,١٤٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٧,٢٨٦,٧٤٤	٢٢,٨٥٦,٧٥٣	١٥	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
١,٥٧٧,٨٣٩	١,٥٩٤,٨٥٢	٢٢	مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
١,١٨٢,٩٥٩	٤٤٣,١٦٧	٧	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٦٥٠,٧٨٩	٣٦٢,٨٩٠	٢١	القيمة العادلة للمشتقات
١٢٥,٧١١	١٢٠,٤٠٤	٤-٢٠	مطلوبات ضريبة مؤجلة
٦٣,٣٠٤	٥٤,٣٣١	١٧	إيرادات مؤجلة
٣٠٢,٢٤٠	٢٦٥,٢٩٥	١-٢٣	مطلوبات مالية أخرى
١٧٨,٩٦٤	١٩٦,٠٢٥	١٦	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠٩,٤٢٢	٤٠٨,٩٥٣	٢-٢٣	مطلوبات أخرى
٢١,٦٧٧,٩٧٢	٢٦,٣٠٢,٦٧٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,١٠٥,٤٧٦	٣,٥٩٧,٩٨١	١٨	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات مالية أخرى
٣٦٤,٨٤٧	١٨٦,٣٨١	١٩	تسهيلات تمويل قصيرة الأجل
١,١٧٨,٣٦٠	٩٥٨,٤٧٦	١٥	قسط متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٤٣,٢٨٠	٨٣,٤٨٥	٢٢	مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
٥٩,٥٨٤	٤٤,٠٥٨	٢١	القيمة العادلة للمشتقات
٢٧٦,٥١٧	٢١٥,٥٠٢	٣-٢٠	الزكاة والضريبة
٦,٠٢٨,٠٦٤	٥,٠٨٥,٨٨٣		قروض وتسهيلات تمويل مصنفة كمتداولة
١,١٥٤,٧٩٦	-	١٥,٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
٧,١٨٢,٨٦٠	٥,٠٨٥,٨٨٣		
٢٨,٨٦٠,٨٣٢	٣١,٣٨٨,٥٥٣		إجمالي المطلوبات
٣٦,٢٦٠,٩٨٧	٤٥,٧٠٨,٦٩٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
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	إجمالي 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
١,٧٦٧,٩٣٩	١,٨٣٦,٩٩٥	دخل العمليات بعد خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى
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
٨٨٢,٥٨٩	٧٤٣,٩٠٨	ربح السنة من العمليات المستمرة
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
الربح / (الخسارة) المتعلق بـ:		
٨٨٢,٥٦٨	٧٥٨,٧٩٨	المساهمين في الشركة
١٩,٨١٩	(١٤,٨٩٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٠٢,٣٨٧	٧٤٣,٩٠٨	
١,٣٧	١,١٤	٣١,٢ الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)
١,٣٤	١,١٤	٣١,٢ الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٩٠٢,٣٨٧	٧٤٣,٩٠٨	ربح السنة
الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر		
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:		
٢٣,٥٨٥	(٣٩٩)	عمليات أجنبية - فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١,١٩١,٣٦٦)	٩٩٧,٧٨٦	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر
(٣٦٠,٦٨٠)	٣٨٠,٦٦٥	صافي التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
(٣٩,٦٥٠)	(٤٠,٠٨٧)	تسوية احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية المحولة إلى الربح أو الخسارة
١١,٥٠٦	(١٨,١٧٧)	١-١٦ بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(١,٥٥٦,٦٠٥)	١,٣١٩,٧٨٨	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر		
(٦٥٤,٢١٨)	٢,٠٦٣,٦٩٦	إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل المتعلق بـ:		
(٥٥٤,٦١٥)	١,٩٨٤,٩٣٨	المساهمين في الشركة الأم
(٩٩,٦٠٣)	٧٨,٧٥٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٥٤,٢١٨)	٢,٠٦٣,٦٩٦	

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٨٣١,٦٣٩	٨٢٧,٠٣١	الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة
١٥,٦١٥	-	الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المتوقفة
		التعديلات :-
٥٦٧,٣٧٥	٦٢٠,٩٢٦	استهلاك وإطفاء
١,٠٨٩,٣٨٤	١,٠٥٩,٧٦٩	أعباء مالية
٩,١٦٣	-	خسارة ماثبة نتيجة فقدان السيطرة على شركة تابعة
٣٢,٦١٣	١٥,٠٠٧	خسارة تحويل عملات أجنبية غير محققة
		الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية،
(٢٣١,١٠٧)	(٢٢٥,٦٠٦)	بعد خصم الزكاة والضريبة
٣٩,٣٧٩	٤٠,٨٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٦,١٦٦)	٢,٦٦٢	القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية المعاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة
٩٧,١٤٢	٥٢,٧٣٦	المخصصات
-	٦٠,٩٩٥	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
١٣٧,٤٨٥	٦٠,٠٢٤	خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والشهرة
(٩,٥٨٨)	٧,٧٤٧	خسارة / (ربح) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٢,٨٥٦	١٣٣,٢٤٩	تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد
-	٢٨٠,٠٠٠	معاملات الدفع على أساس الأسهم
(٥٥,١٤٦)	(٧٢,٣٣٨)	إيرادات تمويل من قروض وودائع المساهمين
(٢٤,٦٥١)	(٦,٠٧٥)	مكاسب إعادة قياس الخيارات
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٢٨٨,٨١٣)	(٧٢,٩٥٠)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
(١٢,٥١١)	(٤,٣٩٩)	المخزن
(١٧٣,١١٦)	٢٥٩,٩٥٨	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣٣,٣٢٩	١٦,٣٥٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١١	١٦,٦٧٤	مخزون وقود استراتيجي
(٣٥٤,٦٧٢)	٧٦٣,٠٣٥	صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
(٨٢٦)	٢١,٤٢٤	موجودات أخرى
٥٧,٣٠٥	٣٨,٥٣٦	مطلوبات أخرى
(٦٦,٥٢٣)	(٨,٩٧٣)	إيرادات مؤجلة
١,٨٢٠,١٧٧	٣,٨٨٦,٦٠٧	صافي النقدية من العمليات
(٨,٥٠٧)	(٤١,٩٣٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨٥,٤٦٢)	(١٩٢,٩٤٦)	زكاة وضريبة مدفوعة
١٤٩,٢٠٣	٢٠٩,٠٢١	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١,٨٧٥,٤١١	٣,٨٦٠,٧٤٦	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(١,٤٥٧,٦٣٣)	(٢,٠٥٢,٠٢٢)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٢١,٩٩٦	٢١,٩٢٤	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٤,٧٢٢)	(٣,٩٤٦,١٧١)	استثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣٤,٩١٢	٥٢,٣٩٩	إيرادات تمويل من قروض وودائع المساهمين مستلمة
١٢٥,٨٧١	-	متحصلات استبعاد موجودات معدة للبيع بالصفافي
(١,٣٤٩,٥٧٦)	(٥,٩٢٣,٨٧٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١-١٣	٤,٧٧٨,٨٦٤	-
١-١٣	(٤٠٤,٨٦٨)	-
	٩,٧٧١,٢١١	١,٥٦٠,٤٥٩
	(٥,٧٦٩,٣٥٥)	(١,٨١٢,٥٤٤)
	٢٧,٧٧٤	٤٧,٤٢٠
	(١٤٢,٠٦٠)	(١١٦,٨٠٧)
	(١,٠٧٣,٨٣١)	(١,٠٨٧,٥٠١)
٤-١٣	(٩٠٥,٩٢٤)	(١,٠٨٢,٥٠٩)
	١٢١,٥٦٦	-
	٦,٤٠٣,٣٧٧	(٢,٤٩١,٤٨٢)
صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		
	٤,٣٤٠,٢٥٣	(١,٩٦٥,٦٤٧)
صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية خلال السنة		
	٨٣٢,٦٦٨	٢,٧٩٨,٣١٥
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة		
١٢	٥,١٧٢,٩٢١	٨٣٢,٦٦٨
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)

رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	توزيعات أرباح مقترحة	أخرى	حقوق الملكية المتعلقة بالملكي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٦,٤٢٩,٣٤٤	١,١٧٧,٠٣١	٥٥٤,٦٢٦	٣,١٠٢,١٠٨	-	(١,٣٦١,٢٣٦)	٩,٩٠١,٨٧٣	١٠,٦٠٥,٣٧٧
ربح السنة	-	-	-	٨٨٢,٥٦٨	-	-	٨٨٢,٥٦٨	٩٠٢,٣٨٧
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	(١,٤٣٧,١٨٣)	(١١٩,٤٢٢)	(١,٥٥٦,٦٠٥)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل	-	-	-	٨٨٢,٥٦٨	-	(١,٤٣٧,١٨٣)	(٩٩,٦٠٣)	(٦٥٤,٢١٨)
استحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ١٤,١)	-	-	-	(١٠,٥٣٠)	-	(١٠,٥٣٠)	١٠,٥٣٠	-
توزيعات أرباح (إيضاح ١٣,٤)	-	-	-	(٢,٧٠٠,٩٨١)	-	(٢,٧٠٠,٩٨١)	(٨٣,٣٩٠)	(٢,٧٨٤,٣٧١)
مساهمات أخرى من المساهمين (إيضاح ٢٢ (١))	٢٣٣,٣٦٧	-	-	-	-	٢٣٣,٣٦٧	-	٢٣٣,٣٦٧
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	٨٨,٢٥٧	-	(٨٨,٢٥٧)	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦,٤٢٩,٣٤٤	١,٤١٠,٣٩٨	٦٤٢,٨٨٣	١,١٨٤,٩٠٨	(٢,٧٩٨,٤١٩)	٦,٨٦٩,١١٤	٥٣١,٠٤١	٧,٤٠٠,١٥٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٦,٤٢٩,٣٤٤	١,٤١٠,٣٩٨	٦٤٢,٨٨٣	١,١٨٤,٩٠٨	-	(٢,٧٩٨,٤١٩)	٥٣١,٠٤١	٧,٤٠٠,١٥٥
ربح السنة	-	-	-	٧٥٨,٧٩٨	-	-	٧٥٨,٧٩٨	٧٤٣,٩٠٨
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	١,٢٢٦,١٤٠	٩٣,٦٤٨	١,٣١٩,٧٨٨
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٧٥٨,٧٩٨	-	١,٢٢٦,١٤٠	٧٨,٧٥٨	٢,٠٦٣,٦٩٦
إصدار أسهم (إيضاح ١٣-١)	٨٥٣,٣٦٩	٣,٩٢٥,٤٩٥	-	-	-	-	-	٤,٧٧٨,٨٦٤
تكلفة معاملات إصدار الأسهم (١٣-١)	(١٤٨,٥٧٠)	-	-	-	-	(١٤٨,٥٧٠)	-	(١٤٨,٥٧٠)
تغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٢-١٤)	-	-	-	-	-	-	٣٣١,٠٤٣	٣٣١,٠٤٣
توزيعات أرباح (إيضاح ١٣-٤)	-	-	-	-	-	-	(١٠٥,٠٤٣)	(١٠٥,٠٤٣)
توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح ١٣-٤)	-	-	-	(٥٦٠,٠٠٠)	٥٦٠,٠٠٠	-	-	-
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	٧٥,٨٨٠	-	(٧٥,٨٨٠)	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧,١٣٤,١٤٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧١٨,٧٦٣	١,٣٠٧,٨٢٦	٥٦٠,٠٠٠	(١,٥٧٢,٢٧٩)	١٣,٤٨٤,٣٤٦	١٤,٣٢٠,١٤٥

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

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

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

١ - النشاطات

شركة أكواباور ("الشركة" أو "أكواباور") (سابقًا: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)، شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢١٥ وتاريخ ٢ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٨)، ومسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٣٩٢ وتاريخ ١٠ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ١٣ يوليو 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 العادية في السوق المالية السعودية ("تداول").

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

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

اسم المنشأة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية المباشرة
شركة أكوا باور السعودية لتنمية المياه والطاقة	المملكة العربية السعودية	الاستثمار في المؤسسات الصناعية والإدارة ، الاستثمار في المؤسسات التجارية والإدارة ؛ وإدارة المكتب.	١٠٠,٠٪ ١٠٠,٠٪
شركة كهروماء	المملكة العربية السعودية	تركيب وصيانة وتشغيل ومقاولات محطات توليد الكهرباء وتحلية المياه.	١٠٠,٠٪ ١٠٠,٠٪
شركة أكواباور ري إنشورنس كومباني ليمتد (التأمين الأسير) ("أكوا ري")	الإمارات العربية المتحدة (مركز دبي المالي العالمي)	إصدار وتنفيذ 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.	١٠٠,٠٪ ١٠٠,٠٪
شركة المساهمات المتعددة	المملكة العربية السعودية	تركيب وصيانة وتشغيل ومقاولات محطات توليد الكهرباء وتحلية المياه.	٩٥,٠٪ ٩٥,٠٪
أكواباور البحرين للطاقة القابضة ذ.م.م	مملكة البحرين	تركيب وصيانة وتشغيل ومقاولات محطات توليد الكهرباء وتحلية المياه.	٩٩,٧٪ ٩٩,٧٪
أكواباور جلوبال سيرفيسز ليمتد	الإمارات العربية المتحدة (مركز دبي المالي العالمي)	تملك استثمارات في مجموعة من الشركات وتقديم خدمات الاستشارات المالية والمحاسبية وإعداد التقارير المالية والامتثال الضريبي والخدمات ذات العلاقة.	١٠٠,٠٪ ١٠٠,٠٪
أكواباور مانيجمنت أند إنفستمنت ون ليميتد	الإمارات العربية المتحدة (مركز دبي المالي العالمي)	الاستثمار في المؤسسات الصناعية والإدارة، الاستثمار في المؤسسات التجارية والإدارة ؛ وإدارة المكتب.	١٠٠,٠٪ ١٠٠,٠٪
شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة (مركز دبي المالي العالمي)	توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية والمياه المحلاة والأعمال أو الأنشطة الثانوية الأخرى المتعلقة بها، وتطوير وإدارة هذه الشركات وتقديم الخدمات الفنية والتجارية والإدارية.	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 والخدمات والإنشائية لمحطات الطاقة والكهرباء والبخار ومحطات تحلية المياه وتقديم خدمات التشغيل والصيانة بموجب عقود طويلة الأجل.	١٠٠,٠٪ ١٠٠,٠٪
شركة أكوا للتصنيع	المملكة العربية السعودية	توليد الطاقة وتحلية المياه وتوزيعها أو غيرها من الأعمال المتعلقة أو الملحقة بها.	١٠٠,٠٪ ١٠٠,٠٪
أكوا باور انترناشيونال 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.	- ١٠٠,٠٪

شركة أكوإبور 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)

٢- 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 تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم 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 للتأكد 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 القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد 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 المحتملة المملوكة للمجموعة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى،
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركات المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة 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.

يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند 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 المتبعة 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)
(كافة المبالغ بالآلاف 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 مالكين). 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 لل عوض 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 لل عوض المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ 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 بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة. تقيد أي استثمارات محتفظ 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 المتبعة:

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 استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني 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 اثني 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 اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

نقدية وشبه نقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وشبه 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

الإثبات الأولي

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 الأولي، 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 الأولي لها.

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.

تتم 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 باقتناء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة 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 قامت المجموعة بوضع خيار غير قابل للإلغاء عند الاثبات الأولى 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 الفعلي، 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 بزيل أو يقلل بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الاثبات 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 موجودات 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 ولاي 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، تستمر 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 للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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)

(كافة المبالغ بالآلاف 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 الأجلة ومقايضات 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 بالتغيرات في القيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتقيد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في الربح أو الخسارة، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إدراجه 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 كتغطية مخاطر التدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواء كانت متعلقة بخطر ما مرتبط بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة بتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملات أجنبية تتعلق بالتزامات مؤكدة لم يتم إثباتها. وعند بدء عملية التغطية، تقوم المجموعة رسمياً بتخصيص 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 للتأكد 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 توازن التغطية) بحيث يمكنها الوفاء مرة أخرى بمعايير التأهيل.

وعند توقف المجموعة عن محاسبة تغطية مخاطر التدفقات النقدية، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي 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 تنفيذها بدون تعديل أو تجديد (كجزء 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 – 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.

المدينون التجاريون

تظهر الذمم المدينة، بعد الإثبات الأولي، بالتكلفة المطفأة ناقصا 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 الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، فإنه يتم شطبها من مخصص الانخفاض في القيمة. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها إلى "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تكلفة تطوير المشاريع

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

يتم اثبات تكاليف التطوير المستردة من المشاريع الناجحة كخصم من التكاليف المؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة.

المخزون

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تتكون التكلفة من تكلفة الشراء و، حسبما هو ملائم، تكاليف العمالة المباشرة، والمصاريف غير المباشرة المتكبدة بشأن إحضار البضاعة إلى موقعها ووضعها الحالي. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف 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 المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، وتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة 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، تقيد 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 مباشرة 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 والنتيجة 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 بتخفيض القيمة الدفترية لاستثماراتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى صفر، ويتم التوقف عن إثبات أية خسائر إضافية وذلك باستثناء الالتزامات القانونية أو المتوقعة المتكبدة، 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 المحتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وكذلك متحصلات الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

وفي حالة قيام المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في شركة زميلة قائمة أو مشروع مشترك قائم ولا يزالان بعد هذه الزيادة شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً، فإنه يتم إضافة سعر الشراء المدفوع لقاء الحصة الإضافية إلى القيمة الدفترية الحالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولا يتم إعادة قياس الحصة القائمة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. توزع تكلفة الاستثمار الإضافي بين الحصة في القيمة العادلة لصافي الموجودات والشهرة. ويتم إثبات أي زيادة في الحصة الإضافية في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة 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 والنتيجة عن عملية الشراء الإضافية.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف التمويل المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حالة الوفاء بشروط الإثبات المتعلقة بذلك. وعندما يكون ضرورياً استبدال جزء هام من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة بإثبات تلك الأجزاء كموجودات ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. وعند إجراء كل فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها.

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

تظهر الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، ناقصاً خسارة الانخفاض المتراكم 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 والآلات والمعدات.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات 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 الانتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي.

عمليات تجميع الأعمال

إن عمليات تجميع الأعمال، فيما عدا عمليات تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت تحت السيطرة المشتركة يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول 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 التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف، وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملزم لها وفقاً للظروف 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 تجميع 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 العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. سيتم إثبات التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للعوض المحتمل، الذي يعتبر موجودات أو مطلوبات، في الربح أو الخسارة. وفي حالة تصنيف العوض المحتمل كحقوق ملكية، فلن يتم إعادة قياسه، ويتم المحاسبة عن أي مبلغ يسدد لاحقاً ضمن حقوق الملكية.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالزيادة 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 العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها 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 ما نتج عن إعادة التقدير هذه زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة.

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

عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

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

بالنسبة لعمليات تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت تحت السيطرة المشتركة، يتم إظهار الموجودات والمطلوبات الخاصة بالمنشآت المجمعة 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 العوض المدفوع/ المحول 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 والعمليات المتوقعة

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 الإدارة أن تكون ملتزمة بخطة 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 متوقعة 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 المتوقعة من نتائج العمليات المستمرة، وإظهارها كبند مستقل بعد الضريبة من العمليات المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة.

وفي حالة تصنيف العملية كمعملية متوقعة، 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 المتوقعة 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،
- مدينو 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 المبسطة.

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 الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها.

تعتبر المجموعة بأن سندات الدين لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما تعادل درجة تصنيف مخاطر الائتمان 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 تعثر تتعلق بأداة مالية والتي يمكن أن تقع خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير المالي.

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

تمثل المدخلات الأساسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتغيرات التالية:

- احتمال التعثر عن السداد
- الخسارة الناتجة عن التعثر
- التعرض عند التعثر 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 جوهريّة منذ استحداثها. يسجل مخصص الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً.
- المرحلة ٢ - الموجودات المالية التي انخفضت جودتها الائتمانية بصورة جوهريّة منذ استحداثها. 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 العملات وأسعار المساكن) والتوقعات الاقتصادية التي تم الحصول عليها من خلال المصادر الداخلية والخارجية.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديرات مرجحة 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 أية مبالغ تتوقع المجموعة استردادها.

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

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)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم 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، ويخفض 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 للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة 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 تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، 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 وحده مدره للنقدية في المجموعة التي يخصص إليها الأصل.

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

بالنسبة للموجودات، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم 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 تغيير 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 والمبالغ مستحقة 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 المطفأة.

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، بجانب 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 يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة 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 سداؤه في حالة وجود التزام قانوني أو متوقع حالي على المجموعة لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

التزامات 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 تقييم الالتزام بموجب هذا البرنامج من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي 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)

(كافة المبالغ بالآلاف 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 أية 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 بالمنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

معاملات الدفع على أساس الأسهم

من الممكن أن يحصل موظفو المجموعة على مكافآت مسددة على شكل أسهم، بموجبها يقوم الموظفون بتقديم الخدمات مقابل أدوت 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 تقدير السعر الذي بلغته أدوات حقوق الملكية هذه بتاريخ القياس المعني 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 التقلبات المستقبلية المتوقعة لسعر سهم المجموعة في تاريخ المنح. يعكس قياس القيمة العادلة كافة شروط الاستحقاق القائمة على السوق. تؤخذ شروط الخدمة والأداء غير السوقي في الاعتبار عند تحديد عدد الحقوق التي يُتوقع منحها. يتم إثبات تأثير تعديل التقديرات الأصلية، إن وجدت، في الربح أو الخسارة بحيث تعكس المصاريف التراكمية التقدير المعدل، مع تعديل مماثل على احتياطات 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 السعودي، 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 إيجاراً 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، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم 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 المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز 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 ٢-٤٠ 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 للانخفاض في القيمة.

عقود الإيجار (تتمة)

(٢) التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز 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 كمصروف (مالم تكن منكبة لإنتاج البضاعة) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض 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، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات 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 المعني.

(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 بالمكائن 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 المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

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 المؤجر، فإنه يتم اعتبار الترتيب كعقد إيجار تمويلي. يتم عرض عقد الإيجار التمويلي كصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي ويتم إثباته عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المؤجر 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 المتبقي 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 بإزالة الموجودات

تقوم المجموعة بقيد القيمة الحالية للتكاليف المقدرة للالتزامات القانونية المتعلقة بإزالة الموجودات وذلك لإعادة الموقع إلى حالته الأصلية خلال الفترة التي يتم فيها تكبد الالتزامات. تشتمل طبيعة هذه التكاليف على فك وإزالة المباني وفك المرافق التشغيلية وإقفال المحطات ومواقع النفايات وإزالتها واستصلاح وإعادة تخضير المناطق المتضررة.

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

ومع مرور الزمن، تزداد المطلوبات المخصومة بالتغير في القيمة الحالية وذلك على أساس معدلات الخصم التي تعكس التقديرات السائدة حالياً في السوق والمخاطر المحددة المصاحبة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة الدورية في الخصم في الربح أو الخسارة كجزء من الأعباء المالية. يتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة بشأن إزالة الموجودات سنوياً ويتم تعديلها حسبما هو ملائم. ويتم إضافة أو خصم التغيرات، إن وجدت، في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق، من تكلفة الأصل.

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)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثباتات 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 كالتزامات 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 وفقًا لأسعار البيع المستقلة النسبية للالتزامات. يتم تحديد سعر البيع المستقل لكل التزام أداء قابل للإنجاز في العقد وفقًا للأسعار التي ستحققها المجموعة من خلال بيع نفس البضاعة و/أو الخدمات المدرجة في التزام الأداء تجاه عميل مشابه على أساس مستقل.

يتم إثباتات 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 والتخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات وضرائب المبيعات باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. عادةً ما يستحق السداد خلال ١٠-٤٥ يومًا من تاريخ الفاتورة وفقًا للشروط المحددة للعقد.

يتم إثباتات الإيرادات الناتجة عن تزويد المياه المحلاة والطاقة عند الوفاء بالتزام الأداء ويكون ذلك عادةً عند تسليم المياه المحلاة والطاقة للعملاء. يتم إثباتات الإيرادات المحتسبة على أساس السعة (فيما عدا المقبوضات 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 زائدًا 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 المتعلق بعقد الإيجار.

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

يتم إثباتات الإيرادات التي حققتها المجموعة من خدمات تطوير المشاريع، والمقدمة بشأن تطوير المشاريع، عادة عند الإقفال المالي للمشروع (وهي النقطة الزمنية التي تحقق فيها التمويل المتعهد به للمشروع). يتم إثبات أي سداد بالزيادة لتكاليف التطوير مقابل القيمة الدفترية لتكاليف تطوير المشروع المرسلة كإيرادات عند الإقفال المالي للمشروع.

يتم إثباتات 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 يتماشى مع الوفاء بالتزامات الأداء في العقد ذو العلاقة. يتم إثباتات الإيرادات على مدى الزمن عندما يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت طالما قامت الشركة بالأداء. وإلا يتم إثباتات 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 بأحقية المجموعة في استلامها.

الإيرادات المؤجلة والمستحقة

يتم إثباتات كافة المبالغ المحصلة من العملاء التي لم تستوف معايير إثباتات 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)

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات

الإيرادات المؤجلة والمستحقة (تتمة)

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

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة 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 تتكبد فيها. تخصم إيرادات الاستثمار المتحققة عن الاستثمار المؤقت لقروض محددة بانتظار إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف التمويل الخاضعة للرسملة.

تطفاً 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، وتحمل 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 والضريبة

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 الربط النهائية 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، والحصص في المشاريع المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل ألا 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 وتلك 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 والحصص 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 مقابله استخدام الفروقات المؤقتة.

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)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة والضريبة

الضريبة المؤجلة (تتمة)

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخفيض 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 باسترداد 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

تحويل 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 للبيد (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، وتحويل 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 وتحويل قوائم الدخل أو المصاريف الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ولأغراض التوحيد، تدرج الفروقات الناتجة عن التحويل، إذا كانت جوهرية، كبند مستقل ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد أية 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 مخصوم بعد خصم ضريبة المخرجات المحصلة على الإيرادات.

توزيعات الأرباح

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

ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم وذلك بقسمة ربح السنة المتعلق بالمساهمين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

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)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

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

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

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

يسري 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 المرجعي

تقدم 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 التغييرات التعاقدية أو التغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال مباشرة، كتغييرات 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 توقف أداة التغطية.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بسعر فائدة خالي من المخاطر كتغطية لمكون المخاطر

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها. أفصحت المجموعة عن حالات عدم التأكد المصاحبة بإحلال سعر الفائدة بين البنوك في الإيضاح ٣٥-٣.

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتزم 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 والافصاح. 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 (أي 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. يتمثل 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 شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (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 أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). تقوم المجموعة حالياً بتقييم هذا الأثر.

شركة أكوإبأور 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)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة 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 كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجودًا في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة 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، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حاليًا بتقييم 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 أيضًا استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفاديًا 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 المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل.

وفي الوقت ذاته، قرّر 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 المتوقعة خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسرًا.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة 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 تحميلها 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 تف 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 المطبقة 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 تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) قياس فروقات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصّل عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم تطبيق هذا التعديل أيضًا 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.

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)

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

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها 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 تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً 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 تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

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

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

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤١ "الزراعة". يلغي التعديل المطلب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي ٤١ الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١.

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 ومبالغ 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 تشتمل 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 الملزمة التي تتم بنفس شروط التعامل لموجودات مشابهة أو على أساس الأسعار القابلة للملاحظة 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 تلزم بها المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز 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 الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة باستخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة والتي تتضمن تقويم التصنيف الائتماني للعملاء والمعلومات المتعلقة بأيام التأخر في السداد.

(ج) المخصصات

تقوم الإدارة بشكل مستمر بمراقبة المخصصات المثبتة وتقييمها لتغطية الالتزامات التعاقدية والمطالبات المرفوعة ضد المجموعة. يتم تحديث تقديرات المخصصات، التي تعتمد على الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها، بشكل دوري ويتم توفيرها من قبل الإدارة. تستند التقديرات إلى التوقعات، بما في ذلك توقيت ونطاق الالتزامات والاحتمالات ومستوى التكلفة المستقبلية، وتتضمن تقييماً قانونياً عند الاقتضاء.

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 سنوياً 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 مواءمة 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 ١٩٨,٤ 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.

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

(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 تشتمل على طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إيداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن يؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

تقوم المجموعة بإبرام أدوات مالية مشتقة مع أطراف أخرى مختلفة وبشكل خاص مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد. تم تقويم المشتقات باستخدام طرق تقويم مناسبة. وتتكون المدخلات القابلة للملاحظة في السوق بشكل أساسي من مقايضات أسعار العملات وعقود الصرف الأجنبي الآجلة وخيارات الشراء. تشتمل أكثر طرق التقويم المستخدمة على الأسعار الآجلة والمقايضات التي يتم احتسابها على أساس القيمة الحالية. تتكون الطرق من مدخلات متعددة تشتمل على الصرف الأجنبي الفوري والأجل ومنحنيات أسعار العملات.

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 تشتمل 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 تشتمل على عقد إيجار، فإنه يتم إثباتها إما كـ "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 ("اتفاقيات شراء الطاقة" أو اتفاقيات شراء المياه" أو "اتفاقيات شراء المياه والطاقة") ليست بين القطاع العام والقطاع الخاص ولا يوجد على المجموعة أية مسئولية مباشرة تجاه الجمهور. عليه، تعتقد الإدارة أنه لا يجب المحاسبة عن هذه الاتفاقيات كـ "ترتيبات امتياز متعلقة بالخدمات".
- إن السعر الذي سنقوم الجهة المشتري بدفعه لقاء الإنتاج غير محدد تعاقدياً لكل وحدة إنتاج، كما أنه لا يعادل السعر 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 المشتري، فإنه يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي، وإلا تقوم الإدارة بأخذ العوامل الأخرى بعين الاعتبار والتي تؤثر على تصنيف عقد الإيجار كـ "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 (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام المعدلات التالية:

المباني	٢٪ إلى ٧٪
البوارج ومعدات الأونشور	٥-٤٠٪
قطع الغيار الرأسمالية	٣,٣٪ إلى ١٢,٥٪

المصانع والآلات والمعدات	٢,٥٪ إلى ٢٥٪
الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	١٠٪ إلى ٣٣,٣٪
السيارات	٢٠٪ إلى ٢٥٪

الأعمال الرأسمالية	تحت التنفيذ	الإجمالي	السيارات	قطع الغيار الرأسمالية	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	المصانع والآلات والمعدات	الأراضي والمباني والمعدات
--------------------	-------------	----------	----------	-----------------------	-------------------------------------	--------------------------	---------------------------

التكلفة:

٩٧٧,٩٦٩	١٥,٣٢٩,٩٥٩	١١٨,٠٤٤	٥٩,٢٩٣	٣٨,٨٥٦	١,٩٨٣,١٠٠	١٨,٥٠٧,٢٢١	في ١ يناير ٢٠٢١
-	٥٣,٦٧٣	١,١٨٣	١,٣٥٧	١,٨٦٠	٢,٢٣٠,٣٧٧	٢,٢٨٨,٤٥٠	إضافات
(٣٢,٨٦٦)	(١٩,٧٨٢)	(٥,٣٣٧)	-	-	-	(٥٧,٩٨٥)	استبعادات/ مشطوبات
-	-	-	-	-	(٢,٥٨٢,٤٢٢)	(٢,٥٨٢,٤٢٢)	إثبات عقد إيجار تمويلي (إيضاح ٥,١)
-	-	(١,٥٩٦)	-	-	-	(١,٥٩٦)	ترجمة عملات أجنبية
٩٤٥,١٠٣	١٥,٣٦٣,٨٥٠	١١٢,٢٩٤	٦٠,٦٥٠	٤٠,٧١٦	١,٦٣١,٠٥٥	١٨,١٥٣,٦٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة

٤٨٧,٣٦٢	٥,١٢١,٩٦١	١٠٤,٩٢٥	٢٦,٥١٠	٣٤,١٢٣	-	٥,٧٧٤,٨٨١	في ١ يناير ٢٠٢١
٣١,١٥٠	٥٤٧,٩٣٧	٧,٢٦٦	٣,٠٦١	٢,٨٩٨	-	٥٩٢,٣١٢	استهلاك محمل للسنة (إيضاح ٥-٣)
(١٠,٩٤٢)	(١٢,٠٣٥)	(٥,٣٣٧)	-	-	-	(٢٨,٣١٤)	متعلق بالاستبعادات/ المشطوبات
-	-	(٩٣٩)	-	-	-	(٩٣٩)	ترجمة عملات أجنبية
٥٠٧,٥٧٠	٥,٦٥٧,٨٦٣	١٠٥,٩١٥	٢٩,٥٧١	٣٧,٠٢١	-	٦,٣٣٧,٩٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٣٧,٥٣٣	٩,٧٠٥,٩٨٧	٦,٣٧٩	٣١,٠٧٩	٣,٦٩٥	١,٦٣١,٠٥٥	١١,٨١٥,٧٢٨	القيمة الدفترية 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)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الإجمالي	السيارات	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية الرأسمالية	البوارج والمعدات الرأسمالية	المصانع والآلات والأراضي والمباني والمعدات	٢٥٥,٤٤٣	١٥,٨٧١,١٢٩	١,٠٦٨,٧٩٤
١٨,١٥٣,٢٤٥	٧٦٩,٦٧٢	٣٩,٠٨٦	٣٥,٢١٨	١١٣,٩٠٣	٢٥٥,٤٤٣	١٥,٨٧١,١٢٩	١,٠٦٨,٧٩٤
١,٤٤٠,١٩٩	١,٢١٣,٤٢٨	٢,٩٨٢	٢٤,٠٧٥	٥,١٧٤	-	١٤٤,٥٧٥	٤٩,٩٦٥
(١,٠٨٥,٧٩٨)	-	(٢,٩٣١)	-	(٨٨٩)	(٢٥٥,٤٤٣)	(٦٨٥,٧٤٥)	(١٤٠,٧٩٠)
(٤٢٥)	-	(٢٨١)	-	(١٤٤)	-	-	-
١٨,٥٠٧,٢٢١	١,٩٨٣,١٠٠	٣٨,٨٥٦	٥٩,٢٩٣	١١٨,٠٤٤	-	١٥,٣٢٩,٩٥٩	٩٧٧,٩٦٩
في ١ يناير ٢٠٢٠							
إضافات							
استبعادات/ مشطوبات*							
ترجمة عملات أجنبية							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة							
٦,١٧٠,٨٦٨	-	٣٣,١٥٢	٢٣,١٦٤	٩٢,٢٠٨	٢٥٥,٤٤٣	٥,١٦٨,٢٦١	٥٩٨,٦٤٠
٥٤٧,٤٨٨	-	٣,٨٠٨	٣,٣٤٦	١٢,٩٩٧	-	٤٩٧,٨٤٢	٢٩,٤٩٥
١٢٩,٩٨٥	-	-	-	-	-	١٢٩,٩٨٥	-
(١,٠٧٣,٣٩٠)	-	(٢,٧٨٠)	-	(٢٦٧)	(٢٥٥,٤٤٣)	(٦٧٤,١٢٧)	(١٤٠,٧٧٣)
(٧٠)	-	(٥٧)	-	(١٣)	-	-	-
٥,٧٧٤,٨٨١	-	٣٤,١٢٣	٢٦,٥١٠	١٠٤,٩٢٥	-	٥,١٢١,٩٦١	٤٨٧,٣٦٢
١٢,٧٣٢,٣٤٠	١,٩٨٣,١٠٠	٤,٧٣٣	٣٢,٧٨٣	١٣,١١٩	-	١٠,٢٠٧,٩٩٨	٤٩٠,٦٠٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							

* يشمل هذا البند شطب بعض الموجودات المستهلكة بالكامل بتكلفة إجمالية واستهلاك متراكم يصل إلى ١,٠٧٠,٣ مليون ريال سعودي.
١- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مصنع تحت الإنشاء يتعلق بشركة أكوا باور سيرداريا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: شركة رابغ الثالثة ("رابغ الثالثة")). تم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ المتعلقة برابغ الثالثة وقدرها ٢,٥٨٢,٤ مليون ريال سعودي إلى مديني عقود الإيجار التمويلي عند بدء العمليات التجارية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
٢- بلغت تكاليف التمويل المرسلة خلال السنة ١٤٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٥,٢ مليون ريال سعودي)، والتي تمثل الاقتراض الذي تم تكبده خلال مرحلة إنشاء الموجودات المؤهلة.
٣- فيما يلي بيان الاستهلاك الظاهر في حساب الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٤٧,٤٨٨	٥٩٢,٣١٢
٩,٤٢٦	١٥,٧٦٣
٥٥٦,٩١٤	٦٠٨,٠٧٥
الاستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
الاستهلاك المحمل بشأن أصل حق الاستخدام	
الاستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (انظر إيضاح ٢٥ و ٢٦)	

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)

٦- الموجودات غير الملموسة

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شهرة	١,٩٣٧,٢٨٧	١,٩٩٧,٣١١
موجودات غير ملموسة أخرى	٦٠,١٤٣	٦١,٣٦٧
	<u>١,٩٩٧,٤٣٠</u>	<u>٢,٠٥٨,٦٧٨</u>

٦-١ تشمل 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 نتجت عن عمليات الاستحواذ التالية:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة أعمال المياه والطاقة العربية	١,٩٣٧,٢٨٧	١,٩٣٧,٢٨٧
شركة أكواباور بركاء للخدمات ١ & ٢	-	٦٠,٠٢٤
	<u>١,٩٣٧,٢٨٧</u>	<u>١,٩٩٧,٣١١</u>

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 رأسمال شركة أعمال المياه والطاقة العربية. تم توزيع هذه الشهرة على القطاعات التشغيلية للمجموعة، على النحو التالي، لغرض اختبار الانخفاض في القيمة:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي	٧٧٤,٩١٥	٧٧٤,٩١٥
مصادر الطاقة المتجددة	١,١٦٢,٣٧٢	١,١٦٢,٣٧٢
	<u>١,٩٣٧,٢٨٧</u>	<u>١,٩٣٧,٢٨٧</u>

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

بتاريخ 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 المبينة على النماذج المالية المعتمدة من قبل الإدارة. تقدر التدفقات النقدية على مدى فترة متوقعة قدرها عمر المشاريع ذات الصلة والتي تتراوح من ١٥ إلى ٣٥ عامًا 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 القيمة الزمنية للنقد والمخاطر الفردية الخاصة بالموجودات المعنية التي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يتأثر 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 نظرًا لتوفر هامش ارتفاع كبير.

٦-١-٢ خلال السنوات السابقة، استحوذت شركة أكواباور جلوبال هولدينغز ليميتد (إحدى الشركات التابعة للمجموعة) بصورة غير مباشرة على ٥٠٪ من الحصص في رأسمال شركة أكواباور بركة و ٨٦,١٩٪ من الحصص في رأسمال كل من شركة أكواباور بركاء سيرفيسز (١)، وشركة أكواباور بركة سيرفيسز (٢). وطبقاً لشروط اتفاقية تمويل الاستحواذ، تبلغ حصة المجموعة الفعلية ٤١,٩١٪ في شركة أكواباور بركاء و ٧٢,٢٥٪ مملوكة بصورة غير مباشرة في شركتي الخدمات الفنية، ويشار إليهما بشكل جماعي بـ "شركات الخدمات". وقد نتج عن هذا الاستحواذ إثبات شهرة قدرها ١٨٣,٠ مليون ريال سعودي.

شركة أكوابور 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)

٦- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

بالنظر في عدم التأكد من تجديد بعض اتفاقيات شراء المياه والطاقة، قامت المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة بشأن بعض وحداتها المدرة للنقدية، بما في ذلك شركة أكوابور بركاء سيرفسي (١) وشركة أكوابور بركاء سيرفسي (٢) ("المنشآت"). تعتبر المنشآت وحدة واحدة مدرة للنقدية وذلك لغرض اختبار الانخفاض في القيمة وتحديد القيمة الحالية. استخدمت المجموعة التدفقات النقدية المخصومة لاحتساب القيمة القابلة للاسترداد التي توزع عليها الشهرة وتبين لها أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، وعليه تم إثبات خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٦٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧,٥ مليون ريال سعودي) في هذه القوائم المالية الموحدة.

٦-٢ تشتمل الموجودات غير الملموسة الأخرى على:

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	التكلفة:
٨٩,٧٣٨	١٠٧,١٧٢	في ١ يناير
١٧,٤٣٤	١١,٦٢٧	إضافات
١٠٧,١٧٢	١١٨,٧٩٩	في ٣١ ديسمبر
٣٥,٣٤٤	٤٥,٨٠٥	الإطفاء المتراكم
١٠,٤٦١	١٢,٨٥١	في ١ يناير
٤٥,٨٠٥	٥٨,٦٥٦	الإطفاء المحمل للسنة (انظر إيضاح ٢٦)
٦١,٣٦٧	٦٠,١٤٣	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 مشروعاً مشتركاً أو عملية مشتركة. ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) إجراء تحليل "الحقائق والظروف الأخرى" عند تحديد تصنيف المنشآت الخاضعة للسيطرة بصورة مشتركة. ولتصنيف منشأة ما كعميلة 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 المجموعة 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 بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

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

٧-١ 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 المستلمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية" في قائمة التدفقات النقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة الملكية الفعلية	بلد التأسيس	الرصيد الافتتاحي	الإضافات/ (الاستبعادات) /التعديلات الأخرى	الحصة في صافي الدخل (الخسارة)	توزيعات الأرباح المستلمة	الحصة في الدخل الشامل الآخر	الرصيد الختامي
شركة أس جي إيه مرفق القابضة	٪٣٣,٣٣	البحرين / الإمارات	٤٤٠,١٠٥	(٥٤,٦٠٧)	٤٦,٤٩٢	-	٥٣,٥٩١	٤٨٥,٥٨١
شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء المحدودة (إيضاح ٧-١ و ٧-٢)	٪٥٣,٣٤	المملكة العربية السعودية	٤٦١,٨٦٦	-	(١٠١,٤٢٦)	(٢٠,٥٤٧)	٤٦,٥٠٦	٣٨٦,٣٩٩
الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة (إيضاح ٧-١ و ٧-٣)	٪٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	١,١٢٣,٩٩١	-	١٤٥,٩٥٦	(٤٩,٩٤٩)	٣٥,٧٦١	١,٢٥٥,٧٥٩
شركة سويز نوماك للتشغيل والصيانة	٪٤٠,٠٠	البحرين	٢٨,١١٩	-	١٦,٨٩٦	(١٦,٧٢١)	-	٢٨,٢٩٤
شركة الجبيل للعمليات القابضة	٪٤٠,٠٠	البحرين	٢٨,١٢٣	-	١٦,٨٩٨	(١٦,٧٢١)	-	٢٨,٣٠٠
شركة القرية الاستثمارية	٪٤٤,٩٨	المملكة العربية السعودية	٤٨٢,٢٥٨	(٥,٢٦٤)	١٣,٥١٢	(٧,٢٣١)	٣٧,٧٥٥	٥٢١,٠٣٠
شركة رابغ للكهرباء (إيضاح ٧-١ و ٧-٢)	٪٤٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	٦٣٧,٢٨٤	-	(٦٦,٥٣٧)	(٢٨,٨٣٦)	٦٨,٥٥٢	٦١٠,٤٦٣
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	٪٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	٣٤٢,٢٨٣	-	٨,٠٢٨	-	٩٠,٣٤٧	٤٤٠,٦٥٨
شركة ظفار للتوليد	٪٢٧,٠٠	عُمان	٥٧,٤٨٧	-	٧,٦٠٦	(٥,٢٥٩)	١١,١٤٠	٧٠,٩٧٤
ماب انلانده هولدينج ليمتد	٪٤٧,٢٦	الإمارات العربية المتحدة	٤٨٤,٠٣٥	٢٧,٠٢٧	(١٨,١٢٢)	-	٣٦,٦١٤	٥٢٩,٥٥٤
شركة ماب كوستال هولدينج ليمتد	٪٤٧,٢٦	الإمارات العربية المتحدة	٣٧٨,٩٦٤	٢١,١٨٧	(٧,٢٥٣)	-	٣٥,٢٤٥	٤٢٨,١٤٣
شركة فين هاو ٦ باور المساهمة	٪٦٠,٠٠	فيتنام	٧٤,٥٨٧	(٤,٨١٨)	٥,١١٠	-	-	٧٤,٨٧٩
شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة	٪٥١,٠٠	الإمارات العربية المتحدة	٥١٣,٣٨١	(٤٧,٣٥٧)	(٣٠,٠٠٦)	(٤٣,٨٠٧)	٣٦,٤٨٦	٤٢٨,٦٩٧
شركة ظفار للتشغيل والصيانة المحدودة	٪٣٥,٠٠	عُمان	١٠,٣٦٥	-	(٣,٣٠٣)	-	-	٧,٠٦٢
الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى	٪٢٦,٩٥	الإمارات العربية المتحدة	(٣٠٥,٦١٦)	٤٦٨,١٠٩	٩٠,٩٤٩	-	١٤٣,٦٧٧	٣٩٧,١١٩
شركة ظفار لتحلية المياه	٪٥٠,١٠	عُمان	(٢١,٨٦٩)	٦٤,٢٧٢	(٤,١٢٢)	-	١١,٣٧٩	٤٩,٦٦٠
شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م	٪٤٠,٠٠	الإمارات العربية المتحدة	(٦١,٥٩٥)	١٤٤,٠٧٠	٩,٣٩٤	-	٤٠,٢٩٨	١٣٢,١٦٧
شركة اتحاد المياه القابضة	٪٤٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	(١٣,١٢٢)	-	(١٣٣)	-	٢٤,٤٨١	١١,٢٢٦
شركة الطاقة المتجددة (التشغيل والصيانة) للمغرب	٪٤٩,٠٠	المغرب	-	٦٠	٣٦٧	-	-	٤٢٧
الشركة الوطنية الأولى فيوليا لخدمات المياه	٪٣٥,٠٠	عُمان	-	٥١٥	٢,٠٨٠	(٢,٣٣٢)	-	٢٦٣
أكواباور سولار ريزيرف رديستون سولار ثيرمال باور بلانت ليمتد	٪٤٩,٠٠	جنوب أفريقيا	-	٢٧٠,٩٨٣	(٣٠٠)	-	-	٢٧٠,٦٨٣
شركة جازان للتغويز المتكامل وإنتاج الطاقة	٪٢١,٢٥	المملكة العربية السعودية	-	٢,٧٥٦,٧٣٧	٥٧,٩٣٩	-	(١١٢)	٢,٨١٤,٥٦٤
شركة أمواج الدولية المحدودة	٪٥٠,١٠	المملكة العربية السعودية	-	٤٦١,٤١٩	(١٢٢)	-	-	٤٦١,٢٩٧
								٩,٤٣٣,١٩٩
شركة هايلا للطاقة وتحلية المياه	٪٦٠,٠٠	البحرين	(١٥٤,٣٨٦)	٤٦,٧٦٢	-	-	٧٢,٨٥٤	(٣٤,٧٧٠)
شركة نور للطاقة	٪٢٤,٩٠	الإمارات العربية المتحدة	(٤٧٣,٨٦٨)	(١٨,٠٤٩)	(٣٣٢)	-	١٦١,٤٤٧	(٣٣٠,٨٠٢)
محطة نقاء لتحلية المياه	٪٤٠,٠٠	الإمارات العربية المتحدة	(٧٠,٠١٦)	-	١,٥٤٧	-	٦٥,١١٢	(٣,٣٥٧)
شركة شمس الظهيرة للتوليد	٪٥٠,٠٠	عُمان	(٣٨,٧٣٩)	(٣,١٤٧)	(١٢,٤٧٩)	-	٤,٦٠٨	(٤٩,٧٥٧)
شركة شعاع للطاقة ٣ ش.م.ع.	٪٢٤,٠٠	الإمارات العربية المتحدة	(٤٣,٧٤٨)	-	٢٢٩	-	٢٢,٠٤٥	(٢١,٤٧٤)
شركة سدبر الأولى القابضة	٪٣٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	-	(٢,٩٨٣)	(٢٤)	-	-	(٣,٠٠٧)
أكوا جوس إلكترويك إيسلتي في يونيتم ساناي في تيكراريت إيه إس (إيضاح ٧-١ و ٥)	٪٧٠,٠٠	تركيا	-	-	-	-	-	-
								(٤٤٣,١٦٧)
			٣,٨٧٩,٨٨٩	٤,٠٧٨,١٥٤	٢٢٥,٦٠٦	(١٩١,٤٠٣)	٩٩٧,٧٨٦	٨,٩٩٠,٠٣٢

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: 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)

٧ - الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمة)
٧-١ المساهمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمة)

نسبة الملكية الفعالية	إلء التأسيس	لرصيد الافتتاحي	الإضافات/ (الاستبعادات) للتعديلات الأخرى	الحصة في صافي الدخل (الخسارة)	توزيعات الأرباح المستلمة	الحصة في الدخل الشامل الأخر	لرصيد الختامي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
شركة اس جي إيه مرافق القابضة	%٣٣,٣٣	٤٧٩,٢١٩	(٤٢,٠٥٩)	٤٤,٤٠٢	-	(٤١,٤٥٧)	٤٤٠,١٠٥
شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء المحدودة	%٥٣,٣٤	٤٧٦,١٤٨	٦٩٨	٤٠,٢٣٣	(١٤,٣٠٢)	(٤٠,٩١١)	٤٦١,٨٦٦
الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة (إيضاح ٧-١-٣)	%٥٠,٠٠	١,١٣٥,٦٢٠	-	٥١,٠٦٦	(٥١,٨٩١)	(١٠,٨٠٤)	١,١٢٣,٩٩١
شركة سويس نومك للتشغيل والصيانة	%٤٠,٠٠	٢٦,٦٦٧	-	١٢,٠٩٨	(١٠,٦٤٦)	-	٢٨,١١٩
شركة الجبيل للعمليات القابضة	%٤٠,٠٠	٢٦,٦٧١	-	١٢,٠٩٨	(١٠,٦٤٦)	-	٢٨,١٢٣
شركة بيوغاز الأردنية	%٥٠,٠٠	٢,٤٩٨	(٢,٠٧٢)	(٤٢٦)	-	-	-
شركة القرية الاستثمارية (إيضاح ٧-١-٤)	%٤٤,٩٨	٤٢٠,٠١٧	٩٣,٥٥٤	١٩,٠٠٧	(١٧,٠٣٨)	(٣٣,٢٨٢)	٤٨٢,٢٥٨
شركة رابع للكهرباء	%٤٠,٠٠	٥٩٧,٥٧٨	٣,٠٣٥	١٢٦,٩٠٨	(٥١,٢٠٠)	(٣٩,٠٣٧)	٦٣٧,٢٨٤
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	%٥٠,٠٠	٤٦٢,٩٥٦	٢,٢٣٩	(٨,٤٤٢)	-	(١١٤,٤٧٠)	٣٤٢,٢٨٣
شركة ظفار للتوليد	%٢٧,٠٠	٧٤,١٦٣	١,١٩١	٤,٢٨٧	(١٠,٥١٨)	(١١,٦٣٦)	٥٧,٤٨٧
ماب انلانء هولدينج ليمتء	%٤٧,٢٦	٤٩٧,٧٧٠	٤٠,٦٦٣	(٢,٣٠٨)	-	(٥٢,٠٩٠)	٤٨٤,٠٣٥
شركة ماب كوستال هولدينج ليمتء	%٤٧,٢٦	٤٢١,٣٢٠	٤٠,٦٦٣	(٣٠,٨٠٩)	-	(٥٢,٢١٠)	٣٧٨,٩٦٤
شركة فين هاو ٦ باور المساهمة	%٦٠,٠٠	٦٨,٨٩٠	٢٦٨	٥,٤٢٩	-	-	٧٤,٥٨٧
شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة	%٥١,٠٠	٦٠٤,٣٥٠	-	(٣٥,٧٠١)	-	(٥٥,٢٦٨)	٥١٣,٣٨١
شركة ظفار للتشغيل والصيانة المحدودة	%٣٥,٠٠	-	٦,٨٧٥	٣,٤٩٠	-	-	١٠,٣٦٥
٥,٠٦٢,٨٤٨							
الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى	%٢٦,٩٥	(١٥٢,١٠٦)	٦١,٦١٢	(١٠,١٥٩)	-	(٢٠٤,٩٦٣)	(٣٠٥,٦١٦)
شركة هايا للطاقة وتحلية المياه	%٦٠,٠٠	(٧٥,١٤٧)	-	-	-	(٧٩,٢٣٩)	(١٥٤,٣٨٦)
شركة نور للطاقة	%٢٤,٩٠	(٢٦٥,٠٥٧)	٤٥,٧٠٨	(٥٥)	-	(٢٥٤,٤٦٤)	(٤٧٣,٨٦٨)
شركة ظفار لتحلية المياه	%٥٠,١٠	(٩,٠٧٢)	-	-	-	(١٢,٧٩٧)	(٢١,٨٦٩)
شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م	%٤٠,٠٠	(١٢,٠٠٠)	-	-	-	(٤٩,٥٩٥)	(٦١,٥٩٥)
محطة نقاء لتحلية المياه	%٤٠,٠٠	(٣,٦٠٠)	-	-	-	(٦٦,٤١٦)	(٧٠,٠١٦)
شركة شمس الظهيرة للتوليد	%٥٠,٠٠	-	(٨,١٥٢)	-	-	(٣٠,٥٨٧)	(٣٨,٧٣٩)
شركة شعاع للطاقة ٣ ش.م.ع.	%٢٤,٠٠	-	(١,٥٩٧)	(١١)	-	(٤٢,١٤٠)	(٤٣,٧٤٨)
شركة اتحاد المياه القابضة	%٤٠,٠٠	-	(١٣,١٢٢)	-	-	-	(١٣,١٢٢)
أكوا جوس إلكترىك ايسلتمي في يونيتم ساناي في تيكرات إيه إس	%٧٠,٠٠	-	-	-	-	-	-
(إيضاح ٧-١-٥)							
(١,١٨٢,٩٥٩)							
٤,٧٧٦,٨٨٥							
٢٢٩,٥٠٤							
٢٣١,١٠٧							
(١٦٦,٢٤١)							
(١,١٩١,٣٦٦)							
٣,٨٧٩,٨٨٩							

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: 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)

- ٧ - الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمة)
١-٧ المساهمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمة)

٧-١-١ 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 ببعض 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 المتفق عليه في اتفاقية البيع والشراء، تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة الدفترية للموجودات تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ٩٣,٠ مليون ريال سعودي. وعليه، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٩٣,٠ مليون ريال سعودي ضمن الحصة في صافي النتائج من شركة الشقيق.

٧-١-٢ 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 ١٩٨,٤ مليون ريال سعودي، والذي ينعكس من خلال الحصة في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤ (ج)).

٧-١-٣ تتضمن الحصة في صافي نتائج الشركة السعودية المالية الميزانية للكهرباء 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 للافتراضات 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.

٧-١-٤ في ٣١ مايو ٢٠٢٠، قامت المجموعة بإبرام اتفاقية بيع وشراء مع شركة سامسونج سي أند تي بشأن شراء ٩,٩٨٪ من أسهم 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 حصص شركة القرية الاستثمارية وتمتلك فعلياً ٢٢,٤٩٪ من شركة هجر لإنتاج الكهرباء. سيستمر مساهمة شركة القرية الاستثمارية في تقاسم السيطرة واستمرت المجموعة في المحاسبة عن استثماراتها في شركة القرية الاستثمارية باستخدام طريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٨-٣).

٧-١-٥ بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٨، استحوذ بعض المساهمين في الشركة (ويشار إليهم فيما بعد بـ "الجهة المستحوذ") على حصة فعلية قدرها ٣٠٪ في شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، وهي شركة أكوا جوس الكترينك إيسلتي في أي يونيتيم ساناي في أي تيكارت آيه. أس. ("أكوا جوس") بالقيمة العادلة. وكجزء من الصفقة، أبرمت الجهة المستحوذ 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 المستحوذ. 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 أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: 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)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠											
الموجودات غير المتداولة	نقدية نقدية	الموجودات وشبه المتداولة الأخرى	القروض والتسهيلات قصيرة الأجل	المطلوبات المتداولة الأخرى	قروض وتسهيلات طويلة الأجل	المطلوبات غير المتداولة الأخرى	نسبة الملكية إجمالي	حقوق الفعلية للمجموعة	الملكية المتعلقة بالمجموعة	حقوق في الشركات المتعلقة المستثمر فيها**	تسويات أخرى***
١٠٠٥٠,٠٢٨	٨,٤٢٣	١٠	-	(١٩,٦٣٧)	-	(٧٦٩,٦٠٢)	٢٧٤,٢٢٢	٣٣,٣٣٪	٩١,٣٩٨	٢٥١,٦٩٨	٩٧,٠٠٩
٦٩٥,٢٠٧	١١,٩٩٥	٣,٤٢٨	(١٦,٣٠٩)	(١٢,٩٨٠)	(٢٧٨,٤٨٣)	(٣٣٧,٦٦٦)	٦٥,١٩٢	٥٣,٣٤٪	٣٤,٧٧٣	٣٣٨,٢٦٠	٨٨,٨٣٣
١,٤٦٠,٣٦٥	١,٦١٠	٢٢٠	-	-	-	-	١,٤٦٢,١٩٥	٥٠,٠٠٪	٧٣١,٠٩٨	-	٣٩٢,٨٩٣
١,١١٢,٨٧٣	١٦٩	٥٠,١٥٢	-	(٤٩,٣٦٠)	-	-	١,١١٣,٨٣٤	٤٤,٩٨٪	٥٠١,٠٠٣	-	(١٨,٧٤٥)
٧,٥٦٨,٧٤٨	٢٣٦,٣٧٨	١٠٤,٣٣٧	(٢٥٩,٦٩٢)	(٣٥٤,٥٦٥)	(٤,٨٩٧,٢٤١)	(١,٠٢٧,٨٧٠)	١,٣٧٠,٠٩٥	٤٠,٠٠٪	٥٤٨,٠٣٨	-	٨٩,٢٤٦
١,٩٤٢,٩٩١	٤٥,٧٣١	٣٥٧,٢٨٥	(٦٨,١٩٦)	(٢٨٨,٦٢٩)	(١,٣٥٨,٢٨٨)	(٢٦٢,٧٨٣)	٣٦٨,١١١	٢٧,٠٠٪	٩٩,٣٩٠	-	(٤١,٩٠٣)
٥,٤٠٦,٧٦٨	٢٢,٢٩٦	٦١,٤١٢	(١٣٠,٥٨٠)	(٢٩٤,٣٦٥)	(٣,٧٤١,٢٥٧)	(٤٦٠,١١٥)	٨٦٤,١٥٩	٥٠,٠٠٪	٤٣٢,٠٨٠	-	(٨٩,٧٩٧)
٧,٣١٨,٥٥٠	٢٤٢,٤٤٥	٢٥٦,٤٩٦	-	(٢٠٩,١٩٨)	(٧,١٩١,٢٠٩)	(١,٧٧٩,٧١١)	١,٣٦٢,٦٢٧	٢٦,٩٥٪	(٣٦٧,٢٢٨)	٦١,٦١٢	-
٣,٥٩٥,٤١١	١٣٦,٩٧٣	٩٦٣,٩٩٧	(١١٠,٠٨٤)	(١,١٧٥,٠٦٤)	(٢,١١٦,١٣٨)	(١,٣٧٠,٦٠٧)	٧٥,٥١٢	٤٧,٢٦٪	(٣٥,٦٨٧)	٥٥٢,٧٧٣	(٣٣,٠٥١)
٣,٦٢٩,٤٨٢	١٩,١٨١	١,١٠٦,٤٦٠	(١٠٥,٤٥٢)	(١,١٢٩,٩٥٨)	(٢,١٧٥,٢٨٦)	(١,٤٨٧,٦٩٥)	١,٤٣٢,٦٦٨	٤٧,٢٦٪	(٦٧,٧٠٨)	٤٧٩,٦٢٥	(٣٢,٩٥٣)
٢,٨٩٤,٤٦٩	٩,٩٦٩	١٣,٧٢٩	-	(١٢٠,١٣٠)	(٢,٧٩٧,٦٢٠)	(١٨٢,٧٢٧)	١,٨٢٣,١٠٠	٦٠,٠٠٪	(١٠٩,٣٨٦)	-	(٤٥,٠٠٠)
٧,٣١٨,١٨٥	٣٧٥,٨٥١	٧٥,٥٨٤	-	(٣٥٩,٩٠٢)	(٧,٤١٠,١٦١)	(١,٩٩٨,٣١٠)	١,٩٩٨,٧٥٣	٢٤,٩٩٪	(٤٩٩,٤٨٨)	٦٢,٢٥٢	(٣٦,٦٣٢)
٢,٤٧٦,٩١١	٣٨٢,٢٤١	٩٢٦,٨٤٧	(٧٨,١٥٠)	(٢١٦,٩٨٥)	(٢,٨٠٥,٤٠٥)	(٢٠٦,٨٦٣)	٤٧٨,٥٩٦	٥١,٠٠٪	٢٤٤,٠٨٤	-	٢٦٩,٢٩٧
١,٧٩٥,٧٨٤	١٦٩,٥٩٨	٢٢٨,٣٥٢	-	(١٤٣,٧٧٢)	(٢,٠٩١,٢٠٢)	(٧١٣,٨٧٠)	(٧٥٥,١١٠)	٧٠,٠٠٪	-	-	-
٦٠٤,٦٣٥	٦,٦٣٤	٢١,٣٦٥	(١٤٢,٤٤٩)	(٤٤,٠٨٦)	(٤٣٧,٨٨٩)	(٥١,٨٦١)	(٤٣,٦٥١)	٥٠,١٠٪	(٢١,٨٦٩)	-	-
١,٢٧٢,٢٠٢	٦٥,٦٠٥	١,٦٤٩	(٢٠,٠٩٨)	(٧٧,٢٤٥)	(١,١٨٨,٦٧٧)	(١٠٩,٧٠٨)	(٥٦,٢٧٢)	٥٠,٠٠٪	(٢٨,١٣٦)	-	(١٠,٦٠٣)
١٨٦,٧٤٨	١٥,٦٠٣	٢٧,٠٥٢	(١٣,٧٤٢)	(٣٣٩)	(١١٣,٩٥٧)	-	١٠١,٣٦٥	٦٠,٠٠٪	٦٠,٨١٩	١٣,٥٠٠	٢٦٨
١,٦٧٦,٠٤٠	٢٦,٥٣٤	٣٥,٣٨١	-	(١١,٥٦١)	(١,٥٨٢,٨٣٣)	(٢٦٧,٥٤٨)	(١٢٣,٩٨٧)	٤٠,٠٠٪	(٤٩,٥٩٥)	-	(١٢,٠٠٠)

* تم تضمين المعلومات المالية لشركات المشاريع المملوكة لهذه الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في الإيضاح ٣٧-١.

** 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، وتخصيص سعر الشراء وتسويات التوحيد الأخرى على مستوى المجموعة.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: 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)

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

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

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 تتم
المحاسبة عنها
وفقاً لطريقة
حقوق الملكية

الإيرادات
استهلاك
الأعباء المالية
إيرادات التمويل
صافي الربح أو
الخسارة *
الدخل الشامل
الأخر *
إجمالي الدخل
الشامل *

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة إس جي إيه مرافق القابضة	-	٢١٢,٥٩٣	-	(١٣,٣٢٤)	-	١٧٤,٠٧٥	١٦٠,٧٨٨	٣٣٤,٨٦٣
شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء	-	١٤١,٥٣٥	-	(٨,٤٦٧)	٢	١٣٥,٥٤٦	١٤٤,١٣١	٢٧٩,٦٧٧
الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة	-	٢٥٥,٣٥٦	-	(٣٢)	٤٢	٢٥١,١٣٨	٧٨,٦٢١	٣٢٩,٧٥٩
شركة القرية الاستثمارية	-	٣٨,٠١٠	-	-	-	١٩,٥٩٥	٨٣,٩٤١	١٠٣,٥٣٦
شركة رابغ للكهرباء	٨٧٠,٩٢٧	-	(٢١٩,١٥٠)	(٣٤٠,٠١٦)	٥٣٩	١١٢,٣٢٠	١٧٠,٨٨٢	٢٨٣,٢٠٢
شركة ظفار للتوليد	٤١٢,٦٤١	-	(٣٩,٦٨٣)	(٧١,٠٨٥)	٢,١٣٧	٢٧,٨٨٨	٤٢,١١٢	٧٠,٠٠٠
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	٦٠٢,٨٠٩	-	(١٨١,٠٣١)	(٢٢٣,٢٥٥)	١٩٧	(٨,٩٣٩)	١٨٠,٧٣٧	١٧١,٧٩٨
الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى	٩٤٧,٢١٦	-	(١٦)	(١٨١,٩٨١)	-	٣٣٧,٨١٠	٥٣٢,١٣٨	٨٦٩,٩٤٨
ماب انلاند هولدينج ليمتد ("ماب انلاند")	٨٢٥,٢٢١	-	(٨٩,٥٨٠)	(١٤١,٧٧٨)	٨٦	(٥٣,٣٤٦)	٧٩,٠٢٦	٢٥,٦٨٠
شركة ماب كوستال هولدينج ليمتد ("ماب كوستال")	٩٤٧,٩٦٤	-	(٩٣,٨١٤)	(١٤٩,٠٠٧)	-	(٣٧,١٢٢)	٧٤,١٠٦	٣٦,٩٨٤
شركة هايا للطاقة وتحلية المياه	١٧٣,٤٠٨	-	(١٣,٥٣٢)	(٢٠,٠٠٠)	٤	٧٧,٩٣٦	١٢١,٤٢٣	١٩٩,٣٥٩
شركة نور للطاقة	-	-	-	-	-	(٢٤٠)	٦٤٦,٠٤٥	٦٤٥,٨٠٥
أكوا باور الطاقة المتجددة القابضة (إيضاح ٧-٢-٢)	٣٩٩,٨٢٣	٦,٧٤٥	(١١٢,٣٨٨)	(٢٢١,٠٣٢)	٣٢,١١١	(٢٦,٥٠٩)	١٥٢,٩١٧	١٢٦,٤٠٨
أكوا جوس إلكترويك ايسلتي في يونيتم ساناي في تيكاريت إيه إس (إيضاح ٧-١-٥)	١,١٥٨,٠٠٣	-	(٨٧,٢٤٩)	(٩٧٥,١٧١)	١٥,٥٢٢	(٦٢٦,٣٧٩)	-	(٦٢٦,٣٧٩)
شركة جازان للتغويز المتكامل وإنتاج الطاقة	٦١٨,٦٤٤	-	(١,٩٠٥)	(١٥٨,٣٨٨)	-	٢٧٢,٧٠٥	-	٢٧٢,٧٠٥
شركة ظفار لتحلية المياه	٥٧,٧٧٩	-	(١٢,٠٠٦)	(٢٥,٤٠١)	-	(٨,٢٢٧)	٢٢,٧١٢	١٤,٤٨٥
شركة شمس الظهيرة للتوليد	٤٠,١٦٦	-	(٢١,٤٣٢)	(٢٢,١٩٥)	-	(٢٤,٩٥٨)	٩,٢١٦	(١٥,٧٤٢)
شركة فين هاو ٦ باور المساهمة	٢٣,٨٢٦	-	(٥٢)	(١١,٥٠٨)	٢٨٤	٨,٥١٦	-	٨,٥١٦
شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م	-	-	(١,٦٧٦)	-	-	٢٣,٤٨٥	١٠٠,٧٤٥	١٢٤,٢٣٠

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)

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

الحصة في نتائج
الشركات
المستثمر فيها التي
يتم المحاسبة عنها
وفقاً لطريقة
حقوق الملكية

الإيرادات
استهلاك
الأعباء المالية
إيرادات تمويل
صافي الربح أو
الخسارة *
الدخل الشامل
الآخر *
إجمالي الدخل
الشامل *

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة اس جي ايه مرفق 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 المالية للمياه والكهرباء المحدودة	-	١٩٥,٠٥٩	-	(٩٣)	١٠٧	١٨٨,٧٢١	(١٣,٢٥٩)	١٧٥,٤٦٢
شركة القرية الاستثمارية	-	١٣,٠٧٩	-	-	-	١٠,٧٨٩	(٧٥,٩٨٥)	(٦٥,١٩٦)
شركة رابع 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)
الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى	٣٤,٨١٦	-	(٢)	(١٥,٢٨٧)	٣	(٣٧,٦٩٥)	(٧٦٠,٥٣٠)	(٧٩٨,٢٢٥)
ماب انلانند هولدينج ليمتد ("ماب انلانند")	٨٣٧,١٤٦	-	(٨٩,٤٠٨)	(١٠٧,٧٤٦)	٦٥	٨,٣٧٠	(١١٠,٢١٣)	(١٠١,٨٤٣)
شركة ماب كوستال هولدينج ليمتد ("ماب كوستال")	٩٢٩,٩٠٠	-	(٩٥,٣٤١)	(١١٣,٦٨٧)	١	(٥١,٩٣٩)	(١١٠,٤٦٦)	(١٦٢,٤٠٥)
شركة هايا للطاقة وتحلية المياه	-	-	-	-	-	-	(١٣٢,٠٦٥)	(١٣٢,٠٦٥)
شركة نور للطاقة	-	-	-	-	-	(٢١٩)	(١,٠١٨,٢٦٣)	(١,٠١٨,٤٨٢)
أكوا باور الطاقة المتجددة القابضة (إيضاح ٧-٢-١)	٣٦٥,١٣٨	(٢٥,٦٠٩)	(٩٥,١٥١)	(٢٠٣,٣٤٥)	٤٣,٧٠٠	(٣٧,٩٤٩)	(١٠٥,٧٠٠)	(١٤٣,٦٤٩)
أكوا جوس إلكتروك ايسلتمي في يونيتم ساناى في تيكاريت ايه إس (إيضاح ٧-١-٥)	٩١٥,٤٣٨	-	(٥٤,٣٨٥)	(٨٧٨,٦١٠)	٦,٩٣٢	(٧٠٥,٣٤٦)	-	(٧٠٥,٣٤٦)
شركة ظفار لتحلية المياه	-	-	-	-	-	-	(٢٥,٥٤٣)	(٢٥,٥٤٣)
شركة شمس الظهيرة للتوليد	-	-	-	-	-	-	(٦١,١٧٤)	(٦١,١٧٤)
شركة فين هاو ٦ باور المساهمة	٢١,٧٦٩	-	٤,٧٥٦	(١٣,٥٢٢)	٣١٧	٩,٠٤٩	-	٩,٠٤٩
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 حذفات بين معاملات المجموعة أو التسويات الأخرى على مستوى المجموعة.

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

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)

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 للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار". إضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بإجراء تقييم 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 العملة المتفق عليه ضمناً في العقد لكل عملة معنية.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٧,٠٩٩,٦٧٨	١٩,٨٢٧,١١٠
(٦,١٧٠,٧٧٠)	(٧,٠٧٨,٨١٥)
١٠,٩٢٨,٩٠٨	١٢,٧٤٨,٢٩٥
٣٢٣,٥٧١	٣٧٥,٨٢١

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

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

تم تحليلها كما يلي:

جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي

١٠,٦٠٥,٣٣٧	١٢,٣٧٢,٤٧٤
------------	------------

جزء غير متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي

(ب) يتكون الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية من الآتي:

٧٩٢,٩٥٥	٩٢٢,٥٧٧
٣,٩٥٠,٨٢٣	٤,٣٦٥,٥٧٦
١٢,٣٥٥,٩٠٠	١٤,٥٣٨,٩٥٧
١٧,٠٩٩,٦٧٨	١٩,٨٢٧,١١٠

خلال سنة

بعد سنة وأقل من خمس سنوات

بعد خمس سنوات

(ج) فيما يلي بيان باستحقاق إيرادات التمويل غير المكتسبة:

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

خلال سنة

بعد سنة وأقل من خمس سنوات

بعد خمس سنوات

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 الإنتاج.

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

يتراوح معدل العائد الدوري المستخدم من قبل المجموعة من ٢,٠٤٪ إلى ١٠,٢١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٠٤٪ إلى ١٠,٢١٪) سنوياً.

٩ - الموجودات الأخرى

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

ضريبة قيمة مضافة مدينة

موجودات حق الاستخدام

أخرى

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)

١٠ - المخزون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
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	

١٠-١٠ تعين على إحدى الشركات التابعة للمجموعة الاحتفاظ بكميات كافية من الوقود (يُطلق عليها "مخزون الوقود الاستراتيجي") في محطات توليد الطاقة، للفترة المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة، لتمكين 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
١,٣٣٣,٨٧٢	١,٣٤٨,٤٣٥		مدينون تجاريون
(٢٨,٧٩٥)	(٢٩,٥١٩)	١-١١	ناقصاً: مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة
١,٣٠٥,٠٧٧	١,٣١٨,٩١٦	٢-١١	صافي المدينين التجاريين
٣٢٥,١٣٢	٣٣٥,٦١١		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥١٦,٧٤٨	٣٨٨,٤٥٤	٣-١١	موجودات إعادة تأمين وأقساط مدينة
٢٨٧,١١١	١٦٧,٤٧٢	٤-١١	تكلفة تطوير مشاريع
٤٢٥,٥٥٧	٥٦٧,٧٧٩		دفعات مقدمة للموردين
١٧,٦١٨	-		توزيعات أرباح مدينة
٨٠,٩٤٣	٩٩,٤٣٦	٥-١١	ضريبة القيمة المضافة والمبالغ الأخرى المستحقة من السلطات الضريبية
٢٩,١٠٢	٣٢,١٠٤		سلف الموظفين
٣٢,٩٤٧	٣,٨٤٥	٦-١١	أخرى
٣,٠٢٠,٢٣٥	٢,٩١٣,٦١٧		

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

١١-٢ 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 بإيرادات الوقود المستحقة على حساب الكهرباء الموردة إلى الجهة المشترية، الشركة الوطنية للكهرباء، والكاننة في المملكة الأردنية الهاشمية. إن الدفعات المتعلقة بالشركة الوطنية للكهرباء مضمونة من الحكومة الأردنية. تمتلك الحكومة الأردنية حصص في كل من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء والشركة الوطنية للكهرباء (إيضاح ١-١٨).

١١-٣ يمثل الرصيد موجودات إعادة تأمين وأقساط مدينة لجهة ذات علاقة مملوكة بالكامل (أكوا باور ري إنشورنس). إن مطلوبات التأمين ذات العلاقة مدرجة ضمن المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى (إيضاح ١-١٨).

١١-٤ تمثل تكلفة تطوير المشاريع التكاليف المتكبدة بشأن المشاريع تحت التطوير والتي اعتبرت مجدية اقتصادياً بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يجنب مخصص لقاء تكاليف تطوير المشاريع وذلك على أساس متوسط نسبة النجاح المتوقعة للمشروع ووفق أفضل تقديرات الإدارة. وخلال 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 شطباً 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.

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

١١-٦ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يشمل بند أخرى ٢٦,١ مليون ريال سعودي من التكلفة المؤجلة المتعلقة بالاكنتاب 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)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٢- النقدية وشبه النقدية

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

تحمل الودائع قصيرة الأجل معدل عائد متغير يتراوح بين ٠,٧٥٪ - ٢,٥٪ سنوياً.

١٣- رأس المال والاحتياطيات

١-١٣ رأس المال وعلاوة الإصدار

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ٧٣١,٠٩٩,٧٢٩ سهم، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٤٥,٧٦٢,٨٧٨ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.
تم إثبات تكاليف المعاملات المتكبدة بشأن إصدار الأسهم ضمن حقوق الملكية:

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

بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢١، أكملت الشركة طرحها العام الأولي وتم إدراج أسهمها العادية في السوق المالية السعودية، تداول. أصدرت الشركة ٨٥,٣٣٦,٨٥١ سهماً عادياً جديداً بقيمة ٥٦ ريال سعودي للسهم، تمثل ١١,٦٧٪ من رأسمال الشركة بعد زيادة رأس المال. وعليه، ارتفع رأسمال 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 ٤,١٣٧,٥٥٢ سهماً ممنوحاً للموظفين المؤهلين في الشركة كمعاملات دفع على أساس الأسهم (إيضاح ٢٨-٤). بلغ إجمالي المتحصلات المستلمة لقاء الاكتتاب العام قبل خصم تكلفة المعاملات ومعاملات الدفع على أساس الأسهم ٤,٧٧٨,٩ مليون ريال سعودي.

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

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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١									
النسبة المئوية لحقوق الملكية غير المسيطرة									
الشركة	شركة	شركة	شركة	شركة	شركة	شركة	شركة	شركة	شركة
المركزية	بركاء اس ايه	اكواباور أورزاز	اكواباور أورزاز	اكواباور أورزاز	اكواباور أورزاز	اكواباور أورزاز	اكواباور أورزاز	اكواباور أورزاز	اكواباور أورزاز
توليد الكهرباء	و جي	يت (أورزازيت)	يت (أورزازيت)	يت (أورزازيت)	يت (أورزازيت)	يت (أورزازيت)	يت (أورزازيت)	يت (أورزازيت)	يت (أورزازيت)
الكهرباء	"بركاء"	((١))	((٢))	((٣))	محطة الزرقاء	شركة رايع	شركة سكاكا	شركة رايع	شركة رايع
					توليد الطاقة	لثالثة	لثالثة	لثالثة	لثالثة
٥٩,٠٧	٥٨,٠٩	٢٦,٨٧	٢٥,٠٠	٢٥,٠٠	٤٠,٠٠	٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٤٠,٠٠	٤٥,٠٠
٤٠٨,٩١٦	٤٧٦,٥٣٨	٢,٩٦٨,٨٢٥	٣,٣٣٥,٣٣٤	٢,٧٥٦,٩٠٦	٢,٠٤١,٤٦٨	٢,٥٢٩,٢٩٨	١,٠٥٣,٧٥٦	١,٤٧٤	٣١٣,٣٩٧
٤٩٤,١٧١	٢٣٠,٣٠٦	١٧١,١١٥	١٦٣,٥٢٤	١٧٥,٥١١	١٦٢,٢٤١	٩٧,٧٩٦	٧١,٩٢٥	٦٢,١٦١	٤٧,٨٣٥
(١٣٣,٧٨٥)	(٢١٩,٥٧٦)	(٢,١٥٧,٩٢٦)	(٢,٤٧٩,٥٧٢)	(٢,١١٥,٥٤٧)	(١,٥٩٠,٩٨٨)	(٢,٥٨٨,٥٣٣)	(١,٠٩٨,٨٤٧)	(٣,٢٢٨)	-
(٤٥٠,١٩٧)	(٣٣٧,٠٧٠)	(٢٠٧,٦٨٣)	(٨٠٦,١٥٣)	(٩٦٥,٥٤٠)	(١٦٣,٥٧٢)	(٢١٣,٣١٧)	(٧٦,١٤٣)	(٢٧,١٠٥)	(٣٨,٥٧٤)
٣١٩,١٠٥	١٥٠,١٩٨	٧٧٤,٣٣١	٢١٣,١٣٣	(١٤٨,٦٧٠)	٤٤٩,١٤٩	(١٧٤,٧٥٦)	(٤٩,٣٠٩)	٣٣,٣٠٢	٣٢٢,٦٥٨
١٨٨,٥٠٢	٨٧,٢٦٥	٢٠٨,١٠١	٥٣,٢٨٣	(٣٧,١٦٨)	١٧٩,٦٦٠	(٥٢,٤٢٧)	(١٤,٧٩٣)	١٣,٣٢١	١٤٥,١٩٦
٣٥,٧٩٩	٦٤,٨٥٩								

النسبة المئوية لحقوق الملكية غير المسيطرة										
%٤٥,٠٠	%٤٠,٠٠	%٣٠,٠٠	%٣٠,٠٠	%٤٠,٠٠	%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	%٥٨,٠٩	%٥٩,٠٧	
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	الموجودات غير المتداولة
٢٤,٥٦٧	٩٤,٠٤٣	٥٦,٠٠٩	١٩,٦٩٧	٢٥٢,٧٩٧	١٨٦,٠٤٧	٢٣٩,٨٩٥	٢٦٦,٨٧٠	٣٣٢,٥١٦	٥٥٤,١٠٤	موجودات متداولة
-	(٧,٢٢٧)	(١,٢٠٦,٦٩٨)	(٢,١٨٩,٤٧٠)	(١,٧٥٢,٨٤٧)	(٢,٦٦٥,٨١٤)	(٣,٢٦٠,٠١١)	(٢,٣٤٠,٧٥٠)	(٣٣٦,٥٥٤)	(١٧٠,١١٠)	مطلوبات غير متداولة
(١٤,٣٣٦)	(٥٦,٦٨٦)	(٤٨,١٧٣)	(١١١,١٤٩)	(٢٢٩,٨٤٨)	(٨٠٧,٣٥٨)	(٧١١,٦٩١)	(٣٠٤,١٨٩)	(٤٢٥,٧٦٦)	(٥٧١,٢٨٩)	المطلوبات المتداولة
١٢,٧٥١	٣١,٥٤٩	(١١٣,٣٠٧)	(٣٣٢,٥٤١)	٤٢١,١٣٣	(٣١٩,٥٤٤)	(١٤٥,٨١٣)	٨٤٣,٩٣٠	١٦٨,٠٢٣	٣٩٢,٩٠٣	صافي الموجودات/ (المطلوبات)
٣١,٠٤١	٥٣,٦٢٣	٥,٧٣٨	١٢,٦٢٠	(٣٣,٩٩٢)	(٩٩,٧٦٢)	١٦٨,٤٥٣	(٧٩,٨٨٦)	(٣٦,٤٥٣)	٢١٠,٩٨٣	صافي الموجودات/ (المطلوبات) 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 (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

المعلومات حول قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

الشركة المركزية لتوليد الكهرباء	أورزايزت ١	أورزايزت ٢	أورزايزت ٣	زرقاء	رابغ ٣	سكاكا	رابغ للصيانة والتشغيل	هارين	أخرى*	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١										
النسبة المئوية لحقوق الملكية غير المسيطرة	%٥٨,٠٩	%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	%٤٠,٠٠	%٣٠,٠٠	%٣٠,٠٠	%٤٠,٠٠	%٤٥,٠٠		
الإيرادات	٣٨٨,٥٧٢	٢٠٤,٤٤٦	٢٧,٢٧١	٢٥٠,٣٧٤	١٦,٩٥٣	٥٣,٨٤٣	١٠٦,٠٧٢	٢٥,٩٦٨		
الربح/ (الخسارة)	٩,٥٩٤	(٣٢,٨٩٧)	(١٤٩,١١٨)	٣٠,٦٦٩	٢٣٢	١,٠٢٣	٣١,٧٦٦	(٩٧٠)		
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٥٦,٨٩٥	١٥٧,٧٠٢	٦٣,٠٠٨	-	-		
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل	٩,٥٩٤	(٣٢,٨٩٧)	(١٤٩,١١٨)	٨٧,٥٦٤	١٥٧,٩٣٤	٦٤,٠٣١	٣١,٧٦٦	(٩٧٠)		
الربح/ (الخسارة) - حصة حقوق الملكية غير المسيطرة	٥,٥٧٤	(٨,٢٢٤)	(٣٧,٢٨٠)	١٢,٢٦٨	٧٠	٣٠٧	١٢,٧٠٦	(٤٣٧)	(٣٤,٥٤٩)	(١٤,٨٩٠)
الدخل الشامل الآخر - حصة حقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	٢٢,٧٥٨	٤٧,٣١١	١٨,٩٠٢	-	-	٥,٢١٥	٩٣,٦٤٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠										
النسبة المئوية لحقوق الملكية غير المسيطرة	%٥٨,٠٩	%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	%٤٠,٠٠	%٣٠,٠٠	%٣٠,٠٠	%٤٠,٠٠	%٤٥,٠٠		
الإيرادات	٤٩٨,٦١٩	١٣٢,٩٦٩	٩,٧٠٣	٢٤٩,٢٤٩	-	٥٤,٣٨٠	٨٣,٥١٣	-		
الربح/ (الخسارة)	(٦١,٤٤٩)	(٣١,٥٤٢)	(١٥٧,٩٨٢)	٣٨,٩٧٨	(١٦٥)	(٣,٩٠٤)	٢٣,٦٥٩	٥,٣٤٥		
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(٦٥,٢٤٧)	(٢٠٢,١٥٤)	(٦٢,٢٧٥)	-	-		
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل	(٦١,٤٤٩)	(٣١,٥٤٢)	(١٥٧,٩٨٢)	(٢٦,٢٦٩)	(٢٠٢,٣١٩)	(٦٦,١٧٩)	٢٣,٦٥٩	٥,٣٤٥		
الربح/ (الخسارة) - حصة حقوق الملكية غير المسيطرة	(٣٥,٧٠٢)	(٧,٨٨٦)	(٣٩,٤٩٦)	١٥,٥٩١	(٥٠)	(١,١٧١)	٩,٤٦٤	٢,٤٠٥	١٦,٤٣٦	١٩,٨١٩
الدخل الشامل الآخر - حصة حقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	(٢٦,٠٩٩)	(٦٠,٦٤٦)	(١٨,٦٨٣)	-	-	(١٢,٣٤٦)	(١١٩,٤٢٢)

* يمثل بند أخرى بشكل رئيسي حقوق الملكية غير المسيطرة المتعلقة بشركة رابغ العربية للمياه والكهرباء وشركة أكواباور أورزايزت (أورزايزت ٤) وشركة أكواباور لايبوني وأكواباور بوجدور.

١٤-١ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة إضافية قدرها ٣٥,١٥٪ 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.

١٤-٢ خلال عام ٢٠٢١، قدم مساهمي الأقلية في أكوا باور هارين القابضة وردستون القابضة مساهمة إضافية في رأس المال بلغت ١٣٩,٩ مليون ريال سعودي و٥,٥ 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 أورزايزت ٢ وأكوا باور أورزايزت ٣ وشركة أكواباور لايبوني وأكواباور بوجدور إلى حقوق الملكية خلال عام ٢٠٢١. بالإضافة إلى ذلك، تم سداد رأسمال 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 (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٥- القروض والتسهيلات طويلة الأجل

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١-١٥	٢,٤٧٩,٣٠٦ ١,١٣٠ ٢,٧٨٩,٢٦٩	٧٥٣,٣١٤ ١١٣,٦٣٠ -
٢-١٥	١٤,٩٢٦,٨٤٣ ٣,٠٠٤,٤٦٠ ٦١٤,٢٢١	١٥,٧٤٦,٦٣١ ٣,٠٠٦,٣٢٥ -
٣-١٥	٢٣,٨١٥,٢٢٩	١٩,٦١٩,٩٠٠
٥-١٥	(٩٥٨,٤٧٦) -	(١,١٧٨,٣٦٠) (١,١٥٤,٧٩٦)
	٢٢,٨٥٦,٧٥٣	١٧,٢٨٦,٧٤٤

القروض مع حق الرجوع:

تسهيلات متعلقة بمشاريع
تسهيلات للشركات
سندات شركات

القروض بدون حق الرجوع:

تسهيلات متعلقة بمشاريع
أكواباور مانيجمنت اند إنفستمنت ون ليميتد
أكواباور كابيتال مانيجمنت ليميتد

إجمالي القروض والتسهيلات

ناقصاً: قسط متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
ناقصاً: قروض وتسهيلات مصنفة كمداول
القسط غير المتداول الظاهر ضمن المطلوبات غير المتداولة

يتم تصنيف القروض والتسهيلات الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كـ "تسهيلات مع حق الرجوع" أو "تسهيلات بدون 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 المخاطر العائمة طويلة الأجل باستخدام المشتقات (إيضاح 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 الخاصة بشركات المشاريع والشركات القابضة الأخرى (والتي هي شركات تابعة للمجموعة).

إيضاح	معدل العمولة الاستحقاق	تاريخ	جزء غير متداول	جزء متداول
ثابت/متغير	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٥,٤	٢٠٢٣	٨٨,٩١١	١٣٠,١٥٦	-
ثابت	٢٠٢٣	١٤١,٦٠٥	-	-
متغير	٢٠٢٥	٣٢,٥٧٨	-	-
متغير	٢٠٢٤	٤٢٤,٢٦١	٤٢٤,٢٦١	-
متغير	٢٠٢٥	١٩٨,٨٩٧	١٩٨,٨٩٧	-
متغير	٢٠٢٥	٩٧٥,٠٠٠	-	-
متغير	٢٠٢٨	٣٦٧,٢١٧	-	-
متغير	٢٠٢٤	٢٥٠,٨٣٧	-	-
		٢,٤٧٩,٣٠٦	٧٥٣,٣١٤	-

القروض مع حق الرجوع:

تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع:

شركة أكواباور أورزازيت (أورزازيت (٣))
شركة أكواباور القابضة الطويلة المحدودة ("الطويلة")
شركة أكوا باور كوم امبو القابضة (كوم امبو)
شركة رابغ الثالثة
شركة قطر للطاقة الشمسية / شركة سكاكا للطاقة الشمسية
شركة أكوا باور سيرداريا ("سيرداريا")
شركة أكواباور للطاقة التقليدية المحدودة
شركة أكوا باور جرين إنرجي أفريكا بي تي واي ليميتد
الإجمالي - تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع

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)

١٥- القروض والتسهيلات طويلة الأجل (تتمة)

معدل العمولة	تاريخ الاستحقاق	جزء غير متداول	جزء متداول	إيضاح
ثابت/ متغير		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
متغير	٢٠٢٨	١١٣,٦٣٠	-	١-١٥
متغير	٢٠٢٨	٢,٧٨٩,٢٦٩	-	
		٥,٢٦٩,٧٠٥	٨٦٦,٩٤٤	

إجمالي - القروض مع حق الرجوع

القروض بدون حق الرجوع:

١١٦,٦٣٠	١١٧,٨٨٥	٢٣٢,٣٨٩	١١٦,٨١٦	ثابت/ متغير	٢٠٢٤
٢٨,١٨٢	٢٥,٢٧٤	١١٣,١٣٥	٧٦,١٥٧	ثابت/ متغير	٢٠٢٦
١٣٥,٣٤٨	٨٢,٦١٣	١,٨٤٩,٧٨١	١,٦٨١,٩٨٦	ثابت	٢٠٣٨
١٠٥,٠١١	١٠٤,٢٦٠	٢,٧١٧,٥٩٦	٢,٣٩٠,٦٦١	ثابت	٢٠٤٠
١٥٥,٥٩١	١١٠,٧٥٥	٢,٠٧٥,٣٨٧	٢,٠٥٤,٧٣٣	ثابت	٢٠٤٠
٣٨,٢٠١	١٢,٤٥٨	١٧١,٨٩٤	١٨٣,٣١٠	ثابت	٢٠٣٥
٢٧,٢٧٤	١١,٦٤٩	٩١٤,٣١٦	٣٢٥,٠٧٢	ثابت/ متغير	٢٠٤٠
٨٤٧	١٢,٩٥٩	٢٦٣,٤٩٩	٢٣١,٨٣٤	ثابت	٢٠٣٥
٤,٧٧٧	٥,٠٣٦	٧٩,٩٨٣	٧٣,٤٤٣	ثابت	٢٠٣٥
٧٨,٣٣٢	٦٠,٩٧٣	١,١٥٤,٧٩٦	١,٠٩٣,٩٧٥	متغير	٢٠٣٥
٢٣,٩٣٠	٢٤,٩٦٨	٧٧٩,٩١٤	٧٥٤,٩٤٦	متغير	٢٠٤٤
-	٤٤,٤٧٥	١,٤٦٤,٦٨٣	١,٩٣٠,٤١٥	متغير	٢٠٤٥
٤٥٨,٤٣٧	٣٣٦,٤٦٣	٢,٧٥٦,٦٩٨	٢,٥٣٣,٥٩١	ثابت/ متغير	٢٠٣٠
-	-	-	٥٣٠,١٣٦	متغير	٢٠٣٩

الإجمالي - تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع

١,١٧٢,٥٦٠	٩٤٩,٧٦٨	١٤,٥٧٤,٠٧١	١٣,٩٧٧,٠٧٥	ثابت	٢٠٣٩
٥,٨٠٠	٣٠٥	٣,٠٠٠,٥٢٥	٣,٠٠٤,١٥٥	ثابت	٢٠٣٩
-	٨,٤٠٣	-	٦٠٥,٨١٨	ثابت	٢٠٤٤

١,١٧٨,٣٦٠	٩٥٨,٤٧٦	١٧,٥٧٤,٥٩٦	١٧,٥٨٧,٠٤٨		
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 - القروض بدون حق الرجوع

إجمالي القروض والتسهيلات
ناقصاً: قروض وتسهيلات مصنفة كمتداولة

سندات شركة أكواباور مانيجمنت اند انفرستمنت ون
سند أكواباور كابيتال مانيجمينت

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)

١٥- القروض والتسهيلات طويلة الأجل (تتمة)

١-١٥ 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 عائداً وفقاً لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية ("سابيور") زائداً هامش ربح محدد سلفاً يستحق على دفعات نصف سنوية. سيتم استرداد الصكوك بالقيمة الاسمية بتاريخ استحقاقها في ١٤ يونيو ٢٠٢٨.

١-١٥ في مايو ٢٠١٧، قامت المجموعة (من خلال إحدى شركاتها التابعة، وهي شركة أكواباور مانيجمنت أند أنفستمنت ون) بإصدار سندات بإجمالي مبلغ قدره ٨١٤,٠ مليون دولار أمريكي. تحمل هذه السندات عمولة ثابتة بمعدل قدره ٥,٩٥٪ سنوياً وتستحق 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 النقدية من بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية والشركات التابعة للمجموعة.

١-١٥ خلال عام ٢٠٢١، قامت المجموعة ("من خلال شركة تابعة "شركة أكواباور كابيتال مانيجمنت ليميتد") بإصدار سندات بإجمالي مبلغ أصلي قدره ١٦٦,٢ مليون دولار أمريكي. تحمل السندات فائدة قدرها ٣,٧٪ سنوياً، 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 الشعيبية الثانية لتنمية المياه ("الشعيبية الثانية").

١-١٥ 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).

١-١٥ 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 شريحتين 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 سابيور لأول ثلاث سنوات و ١,١٠٪ حتى تاريخ الاستحقاق النهائي. تم إثبات القرض بالتكلفة المطفأة مع معدل فائدة فعلي قدره ٣,٨٩٢٪؛ و

- 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 البنوك في لندن لأول ثلاث سنوات و ١,٣٥٪ حتى تاريخ الاستحقاق النهائي. تم إثبات القرض بالتكلفة المطفأة مع معدل فائدة فعلي قدره ٣,٢٣٪.

١-١٥ نتيجة للمشكلات المرتبطة بكوفيد-١٩، أدى التأخير في الدفعات التعاقدية - بموجب اتفاقية شراء الطاقة - من الجهة المشترية في إحدى الشركات التابعة للمجموعة ("الشركة التابعة") إلى حدوث خرق فني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، مما أدى إلى الإعسار وفقاً لمستندات 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 لتغطية هذه المبالغ المحتجزة جزئياً حيث توصلت الجهة المشترية إلى اتفاق تسوية وقامت لاحقاً بتسوية جميع الأرصدة متأخرة 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):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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

٣-١٦ فيما يلي بيان الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة:

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

٤-١٦ تحليل الحساسية

الزيادة (النقص)	التغير (نقطة أساس)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٨,٤٨٩)	(١١,٧٥٧)	١٠٠+
٩,٨٣٧	١٣,٦٩٥	١٠٠ -
١٠,٤١٣	١٤,٢٧٩	١٠٠+
(٩,١٣٧)	(١٢,٤٧٩)	١٠٠ -
		معدل الخصم
		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	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٢٢٥,٨٤٩)	(١٥٤,١٩٠)	ناقصاً: 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
(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)

١٨- الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
١,٧٠٠,٠٢٨	١,٥٧٠,٧٠٤	١-١٨ الدائنون
٤٦٣,٧٢٨	٩٩٢,٧٣١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٥٠١,٨٢٠	٣٧١,٩٠٥	٢-١٨ مطلوبات إعادة تأمين وأقساط مستحقة
١٩٤,٣١٧	٢٣٥,٦٧٧	رواتب ومنافع مستحقة
٢٢٥,٨٤٩	١٥٤,١٩٠	١٧ إيرادات مؤجلة
٧٥,٥٩٩	١٠٢,٨٥٣	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
-	١٢٨,٣٥٩	٢٣,١ (ج) مطلوبات مالية أخرى
٤٦,٧٣١	٣٢,٦٦٩	أعباء مالية مستحقة على خطابات ضمان وقروض
٢,٥١٣	٦,٧٦٦	التزامات الإيجار
٨٠٠,٨٨١	١,٣٠٥	توزيعات أرباح مستحقة
٩٣,٧٥٠	-	٣-١٨ مبلغ مستحق الدفع لمساهم في شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً
٢٦٠	٨٢٢	لطريقة حقوق الملكية
٤,١٠٥,٤٧٦	٣,٥٩٧,٩٨١	أخرى

١-١٨ يتضمن رصيد الدائنين 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 الدفعات المتعلقة بالشركة الوطنية للكهرباء مضمونة من الحكومة الأردنية. تمتلك الحكومة الأردنية حصص في كل من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء والشركة الوطنية للكهرباء (إيضاح ١١-٢).

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

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٪ سنوياً.

٢٠- الزكاة والضريبة

١-٢٠ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١٧٨,٥٦٨	١٣١,٩٣١	٢-٢٠ و ٣-٢٠ الزكاة والضريبة الحالية
(٢٣٣,٧٠١)	(٤٨,٨٠٨)	٤-٢٠ ضريبة مؤجلة*
(٥٥,١٣٣)	٨٣,١٢٣	زكاة وضريبة دخل (مستردة)/ محملة
٤,١٨٣	-	١-٣٢ ناقصاً: ضريبة مستردة من العمليات المتوقفة
(٥٠,٩٥٠)	٨٣,١٢٣	الزكاة والضريبة (المستردة) / المحملة الظاهرة في الربح أو الخسارة

* لا تشمل رسوم الضريبة المؤجلة المفصح عنها في الإيضاح ٤-٢٠ مصروفات الضريبة المؤجلة أو الائتمان المرتبط بالموجودات المحتفظ بها 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 موفقة 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)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠ - الزكاة والضريبة (تتمة)

٢-٢٠ الربوط الزكوية والضريبة الهامة (تتمة)

أكواباور بروجكتس

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

خلال عام ٢٠٢٠، استلمت الشركة ربطاً من الهيئة لعام ٢٠١٨ يتضمن مطالبة بزيادة إضافية قدرها ٣١ مليون ريال سعودي. أنهت الشركة التزام زكوي معدل بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، خلال أبريل ٢٠٢١، استلمت الشركة ربطاً من الهيئة للسنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تتضمن المطالبة بزيادة 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 ربطتين زكويتين من الهيئة عن السنوات ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ و ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦، متضمنة مطالبة بزيادة 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 والضريبة لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢٠. أصدرت الهيئة الربوط للأعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ مطالبة فيها بضريبة وزكاة وضريبة استقطاع إضافية قدرها ١٠,٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية ولجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. خلال عام ٢٠٢١، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية حكمها جزئياً لصالح الشركة بتخفيض الالتزام إلى ١,٨٥ مليون ريال سعودي. اعترضت 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 بالتزامات زكاة 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.

أخرى

من خلال عملياتها متعددة الجنسيات، تخضع المجموعة للضرائب في دول متعددة حول العالم مع أنظمة ضريبية معقدة. لدى المجموعة مسائل قيد النظر تتعلق بالربوط الضريبية في مختلف الدول التي تعمل فيها. وبناءً على أفضل تقديرات الإدارة، قامت الشركة بتكوين مخصص كافٍ لجميع الربوط الضريبية، 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	الرصيد في ١ يناير
٧٨,٠٥٧	١١٨,٥٣٢	التغير للسنة الحالية
١٠٠,٥١١	١٣,٣٩٩	التغير - لربوط السنوات السابقة
(٨٥,٤٦٢)	(١٩٢,٩٤٦)	مبالغ مسددة
٢٧٦,٥١٧	٢١٥,٥٠٢	الرصيد في نهاية السنة

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)

٢٠ - الزكاة والضريبة (تتمة)

٢٠-٤ الضريبة المؤجلة - الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة
تتعلق موجودات / مطلوبات الضريبة المؤجلة والضريبة المؤجلة المستردة / (المحملة) في القوائم المالية الموحدة بالبند التالية:

كما في ٣١ ديسمبر

صافي الرصيد في ١ يناير	المثبتة في الرصيد أو الخسارة	المثبت في الأخر بما في لك فروقات	المثبت في الدخل الشامل	موجودات	مطلوبات
٢٠٢١					
(٢٣٢,٩٤٣)	(٣٧,٩١٧)	-	(٢٧٠,٨٦٠)	-	(٢٧٠,٨٦٠)
١٩٨,٣٠٢	٨٠,٣٨٩	-	٢٧٨,٦٩١	٢٧٨,٦٩١	-
٧,٩٢٣	-	(١١,٠٤٩)	(٣,١٢٦)	-	(٣,١٢٦)
٥,٩٨٨	(٤١)	-	٥,٩٤٧	٥,٩٤٧	-
٣٠,٥١٧	٦,٣٧٧	(٢,٩٤٦)	٣٣,٩٤٨	٣٣,٩٤٨	-
٩,٧٨٧	٤٨,٨٠٨	(١٣,٩٩٥)	٤٤,٦٠٠	٣١٨,٥٨٦	(٢٧٣,٩٨٦)
				(١٥٣,٥٨٢)	(١٥٣,٥٨٢)
				١٦٥,٠٠٤	(١٢٠,٤٠٤)
٢٠٢٠					
(٢٥٠,٥٥٢)	١٧,٦٠٩	-	(٢٣٢,٩٤٣)	-	(٢٣٢,٩٤٣)
-	١٩٨,٣٠٢	-	١٩٨,٣٠٢	١٩٨,٣٠٢	-
-	٥٦٢	٧,٣٦١	٧,٩٢٣	٧,٩٢٣	-
٥,٧٦٨	٢٢٠	-	٥,٩٨٨	٥,٩٨٨	-
١٧,٦٩٢	١٢,٨٢٥	-	٣٠,٥١٧	٣٠,٥١٧	-
(٢٢٧,٠٩٢)	٢٢٩,٥١٨	٧,٣٦١	٩,٧٨٧	٢٤٢,٧٣٠	(٢٣٢,٩٤٣)
				(١٠٧,٢٣٢)	١٠٧,٢٣٢
				١٣٥,٤٩٨	(١٢٥,٧١١)

موجودات ومطلوبات ضريبة مؤجلة تم تسويتها
صافي موجودات / (مطلوبات) الضريبة المؤجلة

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 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)

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 العملات 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 المشتقة لتغطية تعرضاتها للعملات الأجنبية وذلك لتقليل مخاطر أسعار العملات و/أو مخاطر أسعار العملات الأجنبية المؤهلة لتخصيصها كـ "أدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية". يتم إثبات حصة المجموعة في تغيرات احتياطات 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 المثبتة في الربح أو الخسارة.

يوضح الجدول أدناه ملخصاً بالبنود المغطاة، وأدوات التغطية والمشتقات التجارية والمبالغ الأسمية، 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.

المبالغ الإسمية		القيمة العادلة الإيجابية		القيمة العادلة السلبية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
البنود المغطاة					
عمولات مدفوعة على قروض بعمولة عائمة		٦,٥٧٩,٧٨٣	٣,٨٧١,٢٧٩	٤٥,٥٤٠	(٤٠١,٦٧٢) (٧٠٧,٠٤٧)
معاملات يتوقع حدوثها بشكل كبير		٣٢,١٩٠	٥٣,٨٩٨	-	(٥,٢٧٦) (٣,٣٢٦)
دوات تغطية المخاطر					
مقايضات أسعار عمولات				٤٥,٥٤٠	(٤٠٦,٩٤٨) (٧١٠,٣٧٣)
عقود صرف أجنبي آجلة				-	(٤٤,٠٥٨) (٥٩,٥٨٤)
				٤٥,٥٤٠	(٣٦٢,٨٩٠) (٦٥٠,٧٨٩)
الجزء غير المتداول					
الجزء المتداول					

تتطلب المشتقات، في الغالب، عند نشأتها فقط التبادل المشترك للوعد مع تحويل قليل أو عدم تحويل للقيمة. تتطلب هذه الأدوات درجة عالية من الرفع المالي وتقلبات قليلة جداً في القيمة. إن التغيرات النسبياً 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)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

٢٢-١ 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:

البند	إيضاح	طبيعة العلاقة	السنة المنتهية في	٢٠٢١	٢٠٢٠
المعاملات:					
الإيرادات		مشاريع مشتركة / جهات منتسبة	٢,٠٦١,٧٨٥	١,٦٩٢,٦٠٦	
دخل عمليات أخرى		مشاريع مشتركة	١٤١,٥٠٣	١٥١,٨٧٢	
إيرادات تمويل		مشاريع مشتركة	٥٤,٧٥٤	٣٥,٢٨٧	
أعباء مالية على قرض من جهات ذات علاقة	٣٠	مشروع مشترك / جهات منتسبة	٥٥,٩٧٩	٤٧,٤٦٧	
تكلفة المسؤولية الاجتماعية للشركة	٣-٢٨	شركة تابعة لمساهم	-	٥٢,٥٠٠	
تعويضات كبار موظفي الإدارة بما في ذلك مكافأة أعضاء مجلس الإدارة**		-	١٦٥,٢٤٦	٣٢,٥٣٧	

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

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

إيضاح	طبيعة العلاقة	كما في	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة متداولة:				
(أ)	مشروع مشترك	١٦٦,٨٥٩	١١٣,٨٨٣	
(أ)	مشروع مشترك	١٠٩,٢٨٢	١٤٤,٩١٠	
(أ)	مشروع مشترك	٧٤,٧٦٦	١٤٩,١٥٨	
(أ)	مشروع مشترك	٦١,٦٩٥	٢٧,٦٠٧	
(أ)	مشروع مشترك	٤٥,٠٢٦	٤٣,٤٦٢	
(هـ)	مشروع مشترك	٣٩,٨٧٣	-	
(أ)، (ز)	مشروع مشترك	٣٥,٢٦٧	-	
(أ)	مشروع مشترك	٣٢,٦٨٨	٩,٧٦١	
(أ)	مشروع مشترك	٢٨,٧٠٩	٤١,٥٥٧	
(أ)	مشروع مشترك	٢٧,٠٠١	٤٧,١٨١	
(أ)	مشروع مشترك	٢٦,٩٥٢	٣٧,٠٦١	
(و)	مشروع مشترك	٢٣,٢٣٧	-	
(أ)	مشروع مشترك	١٥,٠٥٤	١٣,٦٥٣	
(أ)	مشروع مشترك	١٤,٠٤٨	٢١,٧٨٠	
(أ)	مشروع مشترك	١١,٣٦٣	١٢,٤٨٢	
(أ)	مشروع مشترك	٨,٦٠٤	١٥,٣٤٤	
(أ)	مشروع مشترك	٨,٠٢٢	٧,٨١٠	
(أ)	مشروع مشترك	٤,٨٧٠	١٦,٨٧٢	
(أ)	مشروع مشترك	٣,٠٥٥	٢,٤٥٠	
(د)، (هـ)	مشروع مشترك	٣,٢٠٠	٣١٥	
(د)	مشروع مشترك	٣٩٥	١,١٩٧	
(أ)	مشروع مشترك	٢٠٤	٨٨٩	
(أ)	مشروع مشترك	٤٠,٤٨٦	٣٨,٢٨٩	
٧٨٠,٦٥٦ ٧٤٥,٦٦١				
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة غير متداولة:				
أكوا جوس إليكتريك ايسلتمي في يونيتم ساناي في تيكاريت	(ز)	مشروع مشترك	-	٢٥,٠٤٦
٢٥,٠٤٦ -				

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)

٢٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

كما في		طبيعة العلاقة	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة غير متداولة:			
٧٧٣,٠٦٠	٧٦٠,٨٧٣	مشروع مشترك	(ب) شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة
٦٧٧,٩٦٦	٧٠٧,٤١٠	حقوق المساهمين	(ط) شركة المياه والكهرباء القابضة - شركة مساهمة مقفلة
١٢٦,٨١٣	١٢٦,٥٦٩	-	(ج) قروض من مساهمي الأقلية في شركات تابعة
١,٥٧٧,٨٣٩	١,٥٩٤,٨٥٢		
متداولة:			
٢١,٣٠٦	١٧,٩٥٣	مشروع مشترك	(ح) شركة اكواباور أفريقيا هولدينجز ليميتد
-	٤٤,٧٤٦	مشروع مشترك	(ي) أكوا جوس إلكترونيك ايسلتي في يونيتم ساناي في تيكاريت
٢١,٩٧٤	٢٠,٧٨٦	جهات منتسبة	أخرى
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 أيضاً على الدفعات المدفوعة مقدماً إلى الجهات ذات العلاقة التي لا يوجد تاريخ محدد لسدادها.

(ب) خلال عام ٢٠١٨، أبرمت شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة اتفاقية قرض قابل للتحويل، بموجبها تم إقراض المبالغ المسحوبة بموجب تلك الاتفاقية إلى أكواباور جلوبال هولدينجز، شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، وذلك من خلال اتفاقية إقراض بين المساهمين في المجموعة ("الاتفاقية"). تم إقراض مبلغ قدره ١,٣٦١,٢ مليون ريال سعودي إلى أكواباور جلوبال هولدينجز وحمل عمولة بمعدل قدره ٤,٣٪ سنوياً عن الثمانية عشر شهراً الأولى و ٣,٤٪ 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 كعوض مبيعات مقابل بيع ٤٩٪ من ملكية المجموعة في شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة. بالإضافة إلى ذلك، خلال عام ٢٠٢٠، وافقت المجموعة على مقابل إضافي قدره ٧,٩ مليون ريال سعودي كجزء من التعديلات فيما يتعلق ببيع ٤٩٪ من ملكية المجموعة في شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة.

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

(ج) ويشمل ذلك ما يلي:
• قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة ايه سي إف للطاقة المتجددة المحدودة بمبلغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤١,٦ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة قدرها ٥,٧٥٪ سنوياً.

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

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

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

(و) يمثل الرصيد 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 ٢٠٢١ (٢٠٢٠: مخصص بمبلغ ٢٨,٥ مليون ريال سعودي) عند الاسترداد الجزئي للرصيد. يمثل الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الذمم المدينة 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)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (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 الاستثمارات العامة السعودي ("المساهم")، إلى قرض طويل الأجل بدون عمولة قدره ٩٠١,٠ مليون ريال سعودي من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل لهذا المساهم. يمكن تعديل هذا القرض، نيابة عن الشركة التابعة للمساهم، مقابل الاستثمارات المستقبلية في المشاريع المتجددة التي تقوم بها الشركة، بناءً على شروط معينة. سيتم سداد القرض أو تسويته بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠ ما لم يتم تمديد فترة السداد أو التسوية بشكل متبادل من قبل الطرفين. سجلت المجموعة هذا القرض بالقيمة الحالية للتسديدات النقدية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل مناسب ينطبق على القروض طويلة الأجل ذات طبيعة مماثلة. تم إثبات الفرق بين القيمة الاسمية للقرض وقيمه المخصومة كمساهمة أخرى من المساهم ضمن علاوة الإصدار. خلال عام ٢٠٢١، تم إطفاء أعباء تمويل قدرها ٢٩,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٩,٧ مليون ريال سعودي) بشأن رصيد القرض القائم.

(ي) وهذا يمثل الدفعة المقدمة المستلمة من الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية على حساب خدمات التشغيل والصيانة 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 ٧-١-٥).

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

(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 بتغطية الفرق أو قبول الفائض بين السعرين المتفق عليهما مع مورد الفحم خلال فترة عمليات محطة الطاقة المستقلة. وبموجب الاتفاقية، بالنسبة لأي فرق بين معادلتين 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 سوقي لتجارة الفحم في أوروبا وآسيا. وعليه، تتضمن الاتفاقية الإضافية مقايضة سلع مدمجة ("المشتق") والتي يجب فصلها وإدراجها بالقيمة العادلة.

وعند الإثبات الأولي، 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 توجيه من الجهة المشتريّة، فإن المحطة بصدد تحويل عملياتها من مصادر الوقود الرئيسية (الفحم) إلى الغاز الطبيعي. وبناءً على تقييم الإدارة، فإن استهلاك الفحم في المستقبل سيكون ضئيلاً للغاية. وعليه، قامت المجموعة بتعديل الاستهلاك المتوقع وإثبات التزام قدره ١٧١,٤ مليون ريال سعودي (مطلوبات غير متداولة بقيمة ٤٣,٠ مليون ريال سعودي ومطلوبات متداولة بقيمة ١٢٨,٤ مليون ريال سعودي) في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة أكوإباور 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)

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 للمتغيرات المختلفة.

التغير بالزيادة / النقص بنسبة ١٠٪ في كمية استهلاك الفحم	١٩,٧ مليون ريال / (١٩,٧ مليون ريال سعودي)
التغير بالزيادة / النقص بنسبة ١٠٪ في سعر الفحم	١٩,٧ مليون ريال سعودي / (١٩,٧ مليون ريال سعودي)
التغير بالزيادة / النقص بمقدار ٥٠ نقطة أساس في معدل الخصم	(٢,٤ مليون ريال سعودي) / (٢,٤ مليون ريال سعودي)

٢-٢٣ المطلوبات المالية الأخرى

كما في	كما في	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣٠,٣٣٩	١١٤,٦٤٧	
١٣٠,٤٦٤	١٩٤,٣٢٠	٢٣,٢,١
-	٦٠,٩٩٥	٢-٢-٢٣
٤٨,٦١٩	٣٨,٩٩١	
٣٠٩,٤٢٢	٤٠٨,٩٥٣	

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

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

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

٢-٢-٢٣ خلال السنة، وافق مجلس الإدارة على برنامج حوافز نقدية طويل الأجل، والتي تم منحها لبعض أفراد الإدارة. يغطي برنامج الحوافز طويل الأجل فترة تسع سنوات إجمالاً اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، ويتألف من ثلاث فترات أداء منفصلة كل منها ثلاث سنوات. سيتم منح المكافآت النقدية وفقاً لبرنامج الحوافز طويل الأجل في نهاية كل فترة أداء تخضع لتحقيق شروط الأداء. وعليه، تم إثبات مخصص قدره 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).

٢٤- الإيرادات

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

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)

٢٤- الإيرادات (تتمة)

انظر الايضاح ٣٤ للاطلاع على التوزيع الجغرافي للإيرادات.

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

٢٤-٢ إضافة إلى المبالغ المذكورة في الجدول أعلاه، فإن الدخل المتعلق بخدمات الاستشارات الإدارية وخدمات الدعم الإضافية المقدمة للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقًا 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 وأتعاب 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- المصاريف 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 برنامج الحوافز طويلة الأجل
٩٧,١٤٢	٥٢,٧٣٦	١-٢٦	مخصصات ومشطوبات
٢٣,٧٣٢	٢٨,٦١٨	٣-٥	مصروف 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		

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

- بالنظر 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 وآلات 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 المستردة
٥٢,٥٠٠	١٦,٤٥٨	٣-٢٨ المسؤولية الاجتماعية للشركة
-	٢٨٠,٠٠٠	٤-٢٨ مصاريف معاملات دفع على أساس الأسهم
١٨١,٠٥١	٣٥٦,٤٨٢	

٢٨-١ خسارة الانخفاض في القيمة

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

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

بركاء:

إن اتفاقيات شراء المياه الحالية الخاصة بأكواباور بركاء 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 شهرًا مع خيار التمديد لمدة تسعة أشهر أخرى. ومع ذلك، لا يوجد تطور جوهري طرأ على تجديد اتفاقيات شراء المياه والطاقة (المحطة الرئيسية).

ونظرًا لعدم التأكد من تجديد اتفاقيات شراء المياه والطاقة (المحطة الرئيسية) وعمليات السوق، تم إجراء تقييم الانخفاض في القيمة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي لتقييم القيمة القابلة للاسترداد. ولهذه الأغراض، تم تعيين 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 تقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. ومع ذلك، لن يؤدي التغير في معدل الخصم بنسبة ١٪ إلى زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد بسبب توفر هامش ارتفاع كبير.

نظرًا لانتهاج اتفاقية شراء المياه والطاقة الخاصة بمحطة بركاء الرئيسية (المحطة الرئيسية) والتي لا تحقق أي إيرادات من محطة الطاقة، من المحتمل ألا تتمكن من تسوية بعض الالتزامات المتعلقة بقرض طويل الأجل لمحطة الطاقة وموفاي خدمات خارجيين آخرين، إلا إذا حصلت محطة الطاقة على عقد ثنائي في الوقت المناسب. لكن نظرًا لأن بركاء 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)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

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

٢٨-٢ تعويضات الأضرار، بعد خصم المبالغ المستردة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	-	مصرف تعويضات أضرار
(٨,٩٣٤)	-	تعويضات أضرار مستردة
(٨,٩٣٤)	-	

يمثل هذا البند تعويضات أضرار مستحقة إلى أو مدفوعة إلى الجهة المشتري 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.

٢٨-٣ 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 الجهود الصحية في المملكة العربية السعودية لاحتواء تأثير جائحة كوفيد-١٩. تم استخدام الأموال لبناء مستشفى متنقل متكامل بسعة ١٠٠ سرير، وذلك بالتعاون مع شركة إنشاءات محلية، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لأحد المساهمين. تم تزويد المستشفى المتنقل الجديد بالكامل بالمعدات الطبية والتجهيزات اللازمة لعلاج حالات كوفيد-١٩.

٢٨-٤ بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على برنامج حوافز يتألف 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 معاملات الدفع على أساس الأسهم بمبلغ ٢٨٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٣١,٧ مليون ريال سعودي، بما يعادل ٤,١٣٧,٥٥٢ سهم سعر الاكتتاب العام الأولي وقدره ٥٦ ريال سعودي للسهم ٤٨,٣ مليون ريال سعودي على حساب معاملات 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)	(خسائر) / أرباح تحويل عملات أجنبية محققة
(٣٢,٦١٣)	(١٥,٠٠٧)	خسارة تحويل عملات أجنبية غير محققة
(٢٣,٤٦٠)	(٤٦,٥٠٣)	

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		

٣٠-١ تشمل المصاريف المالية الأخرى تسوية الخصم المتعلق 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)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١- ربح السهم

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

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

الأسهم العادية المصدرة كما في

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المنتهية

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

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

صافي ربح السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

ربح السنة من العمليات المستمرة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

٣٢- العمليات المتوقعة

١-٣٣ أكوا باور سي اف كاراد بي في بارك إي 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 إي 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 كاراد ٤٩٩,٦ مليون ريال سعودي و ٤٣٣,٤ مليون ريال سعودي و ١,٩ 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 أكارد للعام ٢٠٢٠:

٢٠٢٠
٦٣,٠٠٤
(١٨,٣٣٧)
(٥,٥٠١)
٦,٥٤٨
(٢٠,٩٣٦)
٤,١٨٣
٢٨,٩٦١
(٢١,٩٣٩)
٧,٠٢٢

الإيرادات

تكاليف العمليات

مصاريف عمومية وإدارية

خسارة تحويل عملات أجنبية، صافي

أعباء مالية، صافي

ضريبة مسددة بالزيادة

ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

الخسارة المثبتة عند فقدان السيطرة

الربح من العمليات المتوقعة، بما في ذلك الخسارة المثبتة نتيجة فقدان السيطرة

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

٣٣- التعهدات 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 ١٣,٦٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١١,٣٤ مليار ريال سعودي). يشتمل الرصيد أيضاً على حصة المجموعة في التزامات الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي تحليلاً للالتزامات المحتملة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥,١٠٤,٣٦٢	٥,٤٤٠,٦٥٧	تأمينات أداء / تطوير وخطابات اعتماد داعمة لإنجاز المشاريع
٣,٨٠٣,٠٤٩	٤,٩٨٨,١١٨	ضمانات بشأن قروض مرحلية وخطابات اعتماد غير قابلة للإلغاء
١,٠٨٢,٧٦٤	١,٩١٥,٩٧٧	ضمانات نيابة عن المشاريع المشتركة والشركات التابعة
١,١٤٦,٩٠٣	١,١٩٣,٧٢٦	خطابات اعتماد احتياطية متعلقة بحساب احتياطي خدمة الدين
١٥٤,٠٢٢	١٣٦,٠١٨	تأمينات لمرحلة المشاريع تحت التطوير
٥٣,٧٦٠	-	ضمانات لتسهيلات ممولة للمشاريع المشتركة
١١,٣٤٤,٨٦٠	١٣,٦٧٤,٤٩٦	

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 المتناسقة التي تبرمها المجموعة مع مقرضي التسهيلات.

في إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي الشركة المركزية لتوليد الكهرباء، طالب مورد الوقود ("مصفاة البترول الأردنية") بمبلغ قدره ٦١٠,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٨٢,٤ مليون ريال سعودي) كعمولة على تأخر سداد فواتير الوقود الشهرية. تنص اتفاقية توريد الوقود المبرمة مع المورد على أنه يحق للمورد الحصول على عمولة نتيجة التأخر في سداد الفواتير غير المسددة وذلك بعد ٤٥ يوماً من تاريخ الفاتورة. ومع ذلك، فإن المادة (١٣-٣) من اتفاقية توريد الوقود تنص أيضاً على أن الشركة المركزية لتوليد الكهرباء غير مسؤولة عن عدم الأداء بموجب اتفاقية توريد الوقود، وأنها لا تعتبر متأخرة في السداد وذلك بالقدر الذي يكون فيه عدم الأداء أو التأخر في السداد ناتج عن الجهة المشترية ("الشركة الوطنية للكهرباء"). ونظراً لأن التأخر في سداد مدفوعات الوقود للمورد ناتج عن التأخر في استلام إيرادات الوقود من الشركة الوطنية للكهرباء، فإن المورد، بموجب العقد، ليس لديه أي أساس للمطالبة بأي عمولة تأخير من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء. وعلى، ترى الإدارة ومستشارها القانوني المستقل بأنه وفقاً لشروط اتفاقية توريد الوقود الموقعة بين المورد والشركة المركزية لتوليد الكهرباء، فإن المورد ليس لديه أي أساس تعاقدية للمطالبة بهذه المبالغ. وبالتالي، لم يجنب أي مخصص لها في هذه القوائم الموحدة المالية.

كما تلتزم 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 دعاوى 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 تعديلات جوهرية على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٤- القطاعات التشغيلية

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

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)

٣٤ - 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 المتجددة. نتج عن ذلك تغيير في المعلومات المقدمة بانتظام إلى صانع القرار الرئيسي للقطاعات التشغيلية والتي تتضمن معلومات منفصلة عن نتائج أنشطة الطاقة المتجددة وكذلك أعمال تحلية المياه الحرارية مجتمعة. يتم استخدام هذه المعلومات لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها لكل قطاع ولتقييم الأداء القطاعي.

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 والفحم والغاز) كمصدر رئيسي للوقود لتوليد الكهرباء وإنتاج المياه، في حين تشير تحلية المياه إلى محطات تحلية المياه بالتناضح العكسي. يشمل القطاع جميع المراحل الأربعة لدورة عمل القطاع التشغيلي (أي التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسين). وتشمل هذه المحطات محطات توليد الطاقة المستقلة، ومحطات تحلية المياه بالتناضح العكسي المستقلة.

(٢) مصادر الطاقة المتجددة ويشمل ذلك خط أعمال المجموعة الذي يتكون من المحطات الكهروضوئية ومحطات الطاقة الشمسية المركزة ومحطات الرياح والهيدروجين. يشمل القطاع جميع المراحل الأربعة لدورة عمل القطاع التشغيلي (أي التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسين).
 (٣) أخرى تشمل بعض أنشطة إدارات الشركة والبنود الأخرى التي لم يتم تخصيصها إلى القطاعات التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها ونتائج أعمال إعادة التأمين في أكواباور.

المؤشرات الرئيسية حسب القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها
إيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٩٨٦,٢٩٢	٤,٣١٥,٩٩١	(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٨١٦,٦٥٠	١,٠٢٧,٤٨٥	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
٢٦,١٦٩	١٧,٤٦٤	(ج) أخرى
٤,٨٢٩,١١١	٥,٣٦٠,٩٤٠	إجمالي الإيرادات

دخل العمليات قبل الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٠٥٦,٨٤٧	٢,٢١٦,٩٧٨	(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٣٤٨,١٦٣	٥٢٢,٦٧٨	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
٢٥,٦٢٥	١٦,٥١١	(ج) أخرى
٢,٤٣٠,٦٣٥	٢,٧٥٦,١٦٧	الإجمالي*
(٤٢٢,٣٤٤)	(٥٦٩,٦٢٣)	إيرادات / (مصاريف) العمليات غير الموزعة للشركات
(٨٠,٨٦٧)	-	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٣,٥٩٨)	(١٩,٢٢٩)	عكس قيد مخصص متعلق بتكلفة تطوير المشاريع
-	(٦٠,٩٩٥)	استهلاك وإطفاء
(٢٨,٥٠٠)	٤,٨٧٣	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
(٩,٤٠٣)	-	مخصص/ عكس قيد (المحمل) بشأن المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة
٨٣,٠٦٧	٨٢,٢٨٤	تكاليف إعادة هيكلة**
١,٩٤٨,٩٩٠	٢,١٩٣,٤٧٧	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)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

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

ربح القطاعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١,٥١٢,٩٠٦	١,٦٠٨,٧٤١	(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
١٢٩,٢٦٤	١٣٣,٦٩٠	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
٢٥,٨١٩	١٦,١٨٧	(ج) أخرى
١,٦٦٧,٩٨٩	١,٧٥٨,٦١٨	الإجمالي*
(٤٢٢,٣٤٤)	(٥٦٩,٦٢٣)	تسوية ربح السنة من العمليات المستمرة
(١٣٧,٤٨٥)	(٦٠,٠٢٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٠,٠٠٠)	(٦٢,٩٦٩)	انخفاض في قيمة شركات تابعة
-	(٢٨٠,٠٠٠)	انخفاض في قيمة شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، صافي
-	(٦٠,٩٩٥)	معاملات الدفع على أساس الأسهم
(١٠٠,٥١١)	(١٣,٣٩٩)	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
(٥٢,٥٠٠)	(١٦,٤٥٨)	مخصص الزكاة والضريبة المتعلق بربوط سنوات سابقة
(٨٠,٨٦٧)	-	مساهمة في المسؤولية الاجتماعية للشركات
(٢٨,٥٠٠)	٤,٨٧٣	مخصص قيد تكلفة تطوير المشاريع
٢٤,٦٥١	٦,٠٧٥	مخصص/ عكس قيد (المحمل) بشأن المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة
(٩,٧٣٤)	(٢٩,٤٤٤)	مكاسب إعادة قياس الخيارات
(٩,٤٠٣)	-	أثر الخصم على القرض من شركة تابعة لمساهم
(٢٣,٥٩٨)	(١٩,٢٢٩)	تكاليف إعادة هيكلة**
٨٣,٠٦٧	٨٢,٢٨٤	استهلاك وإطفاء
٣٢,٢٦٥	٦٧,٥٤٨	دخل عمليات أخرى
(١٣,٢٨١)	(٢٩,٣٣٦)	الإيرادات الأخرى
(١٧,١٦٠)	(٣٤,٠١٣)	أعباء مالية وخسائر تحويل عملات أجنبية، صافي
٨٨٢,٥٨٩	٧٤٣,٩٠٨	زكاة وضريبة محملة
		ربح 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 بأتعاب الاستشارات المهنية.

التركز 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	٢٠٢٠	٢٠٢١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
١٦,٥٤٢,٢٥٠	٢٠,٢٥٣,٩٥٤	٢,٢٥٣,٥٤٩	٢,٣٤٩,٥١٨
٤,٥١٢,٨٢٣	٦,٣٨٢,٠١٢	٢,١٢٦,٦١٢	٢,٤٧٧,٠١١
٩,٨٣٢,٩٤٤	٩,٤٠٤,٤١٨	٤٤٨,٩٥٠	٥٣٤,٤١١
٣٠,٨٨٨,٠١٧	٣٦,٠٤٠,٣٨٤	٤,٨٢٩,١١١	٥,٣٦٠,٩٤٠

المملكة العربية السعودية
الشرق الأوسط وآسيا
أفريقيا

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)

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

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

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

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

٣٥- إدارة المخاطر

تتعرض نشاطات المجموعة لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (التي تشمل مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر أسعار العملات الخاصة بالتدفقات النقدية ومخاطر السعر) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم 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 تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

يبين الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان المتعلقة ببند قائمة المركز المالي الموحدة:

كما في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٨٣٢,٦٦٨	٥,١٧٢,٩٢١	٨	نقدية وشبه نقدية
١٠,٩٢٨,٩٠٨	١٢,٧٤٨,٢٩٥		صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
١,٣٠٥,٠٧٧	١,٣١٨,٩١٦	١١	مدينون تجاريون
٧٧٠,٧٠٧	٧٨٠,٦٥٦	٢٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥١٦,٧٤٨	٣٨٨,٤٥٤	٣-١١	أرصدة التأمين المدينة
٤٦,٧٢٠	٣٢,١٠٤		موجودات مالية أخرى
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 مدينو عقود الإيجار التمويلي المبالغ المستحقة للشركات التابعة للمجموعة في المغرب والمملكة العربية السعودية من الجهة المشتري 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 والضمانات الحكومية والتصنيف الائتماني الجيد للجهة المشتري.

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)

٣٥- إدارة المخاطر (تتمة)

١-٣٥ مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥١٩,٥٤٦	٦٢٧,٠٨٧	المملكة الأردنية الهاشمية (ضمان حكومي)
٧٢,٦٨٤	١٧٨,٠٦٤	سلطنة عمان (ضمان حكومي)
١٢٥,٣١١	١٦٥,٩٥٨	المغرب (خطاب دعم حكومي)
٣٢٨,١٠٩	١٩٦,٣٧١	المملكة العربية السعودية
٢٧٣,٢٦٦	١٣٧,٥٩٧	الإمارات العربية المتحدة وأخرى
١,٣١٨,٩١٦	١,٣٠٥,٠٧٧	

إن العملاء في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة ودول أخرى يتعاملون مع المجموعة منذ عدة سنوات ولم تتكبد 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 تتخفص قيمتها كما بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٦١,٦١٦	٥٩٧,٣٠٩	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة
٢٩٠,٦٥٩	١٣٥,٧٧٤	متأخرة السداد من ١-٩٠ يوماً
٥٦٦,٦٤١	٥٧١,٩٩٤	أكثر من ٩٠ يوماً
١,٣١٨,٩١٦	١,٣٠٥,٠٧٧	

تعتقد الإدارة أن المبالغ غير المنخفضة القيمة والمتأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوماً لا تزال قابلة للتحويل بالكامل، بناء على الخبرة السابقة وطريقة خسائر الائتمان المتوقعة التي تتضمن إجراء تحليل شامل 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:

٢٠٢١	٢٠٢٠	
٢٨,٧٩٥	٣١,٦٥٧	الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير
٧٢٤	(٢,٨٦٢)	خسارة انخفاض في القيمة / (عكس قيد)
٢٩,٥١٩	٢٨,٧٩٥	الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر

المشتقات

يتم تخصيص المشتقات كأدوات لتغطية المخاطر وتعكس التغير الإيجابي في القيمة العادلة لعقود الصرف الأجنبي الأجلة ومقايضات أسعار العملات. يتم إبرام هذه العقود مع بنوك أو مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد ومن ثم فإنه 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 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)

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 الكبيرة، تقوم شركة أكواباور بإعادة التأمين المحدودة ("أكوابور")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة) خلال دورة الأعمال العادية بإبرام ترتيبات مع الأطراف الأخرى لأغراض إعادة التأمين. توفر ترتيبات إعادة التأمين هذه تنوعًا أكبر للأعمال، وتسمح للإدارة بالتحكم في التعرض للخسائر المحتملة الناتجة عن المخاطر الكبيرة، وتوفر قدرة إضافية على النمو. تتم إعادة التأمين بموجب ترتيبات اختيارية. في الفترة بين ٣١ يوليو ٢٠١٩ و٣٠ يوليو ٢٠٢٠، احتفظت أكواباور 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.

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

لتقليل تعرضها لخسائر كبيرة من إعسار شركات إعادة التأمين، تقوم أكوابور بتقييم الوضع المالي لشركات إعادة التأمين. تتعامل شركة أكواباور بإعادة التأمين فقط مع شركات إعادة التأمين ذات حد أدنى من تصنيف ستاندرد أند بورز أ- أو ما يعادله من وكالات التصنيف الأخرى.

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والموجودات المالية الأخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى توزيعات الأرباح المدينة والدفعات المقدمة على حساب الاستثمارات والدفعات المقدمة للموظفين والذمم المدينة الأخرى. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة الجهات ذات العلاقة محدودة نظرًا لقوة المركز المالي للجهات ذات العلاقة. لا توجد هناك مخاطر ائتمان بشأن الدفعات المقدمة على حساب الاستثمارات والدفعات 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 تركيزات 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. وتتمثل طريقة المجموعة في إدارة السيولة في التأكد، 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 أساسًا إلى انخفاض الموجودات المتداولة على حساب توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة في عام ٢٠٢٠ بمبلغ ١,٠٠٠,٠ مليون ريال سعودي، مقترنًا بزيادة المطلوبات المتداولة والتي ترجع أساسًا إلى إعادة تصنيف القرض طويل الأجل وقدره ١,١٥٥,٠ مليون ريال سعودي من المطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة (انظر إيضاح ٦-١٥). إضافة إلى ذلك، زادت المطلوبات المتداولة نتيجة لرصيد توزيعات الأرباح المستحقة الدفع وقدرها ٨٠٠,٠ مليون ريال سعودي في نهاية السنة. باستثناء رصيد القرض، الذي سيتم إعادة تصنيفه 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 متبقي غير مسحوب من تسهيل مرابحة شركات متجدد وتسهيلات شركات أخرى متجددة.

شركة أكوياور 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)

٣٥- إدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣٥ مخاطر السيولة (تتمة)

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

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

إن التدفقات النقدية المتعلقة بالمشتقات والمفصح عنها في الجدول أعلاه تمثل التدفقات النقدية غير المخصومة التعاقدية المتعلقة بالمطلوبات المالية المشتقة المقنتاه لأغراض إدارة المخاطر والتي لا يتم إنهاؤها عادة قبل تاريخ الاستحقاق التعاقدية. 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:

٢٠٢١	كما في ١ يناير	التدفقات النقدية	خسارة تحويل العملات / زيادة العمولة	استثمارات أخرى	كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢١					
قروض وتسهيلات تمويل	١٩,٩٨٤,٧٤٧	٤,٠٠١,٨٥٦	١٥,٠٠٧	-	٢٤,٠٠١,٦١٠
توزيعات أرباح مستحقة	٨٠٠,٨٨١	(٩٠٥,٩٢٤)	-	١٠٦,٣٤٨	١,٣٠٥
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	١,٦٢١,١١٩	٢٧,٧٧٤	٢٩,٤٤٤	-	١,٦٧٨,٣٣٧
مطلوبات مالية أخرى	٣٠٢,٢٤٠	(١٤٢,٠٦٠)	-	٢٣٣,٤٧٤	٣٩٣,٦٥٤
القيمة العادلة للمشتقات	٧١٠,٣٧٣	-	-	(٣٤٨,٩٦٥)	٣٦١,٤٠٨
٢٠٢٠					
قروض وتسهيلات تمويل	٢٠,١٩٦,٣٩١	(٢٥٢,٠٨٥)	٣٢,٦١٣	٧,٨٢٨	١٩,٩٨٤,٧٤٧
توزيعات أرباح مستحقة	-	-	-	٨٠٠,٨٨١	٨٠٠,٨٨١
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٨٨٠,١٦٦	٩٤٨,٤٢٠	-	(٢٠٧,٤٦٧)	١,٦٢١,١١٩
مطلوبات مالية أخرى	٣٩٥,٧٢٤	(١١٦,٨٠٧)	-	٢٣,٣٢٣	٣٠٢,٢٤٠
القيمة العادلة للمشتقات	٣٣٨,٣٢٥	-	-	٣٧٢,٠٤٨	٧١٠,٣٧٣

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)

٣٥- إدارة المخاطر (تتمة)

٣-٣٥ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على دخل المجموعة أو التدفقات النقدية لها. وإلى حد ما تحصل شركات المشاريع الموحدة ضمن المجموعة على حماية بشأن التقلبات في أسعار الصرف والعملات التي تتضمنها اتفاقيات شراء المياه والطاقة وذلك لأن التعرفة عادة 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 التقلبات في الربح أو الخسارة.

مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض 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 وثابت. تنشأ مخاطر العملات بصورة رئيسة عن بعض الإيرادات والقروض المسجلة باليورو والدرهم المغربي والدولار الأمريكي والين الياباني حيث أن العملة الوظيفية مختلفة عن عملة الأداة المالية. تقوم المجموعة بتغطية بعض التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية من خلال استراتيجيات تغطية المخاطر، بما في ذلك استخدام الأدوات المالية المشتقة. وفيما يلي بيان بالبيانات الكمية بشأن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الهامة:

بما يعادل آلاف الريالات السعودية				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
اليورو	الدرهم المغربي	أفريقي	الرائد الجنوب	الين الياباني	اليورو	الدرهم المغربي	أفريقي
٣,٤٠٩,٠٦٨	٢,١٦٨,٣٨٩	٢٥٠,٨٣٧	٩٩,٧٢١	-	٣,٤٤٦,٤٦١	(٢,٧٦٨,٤٠١)	٢٥٠,٨٣٧
(٣٧,٣٩٣)	(٦٠٠,٠١٢)	-	٩٩,٧٢١	(٣٢,١٩٠)	(٣٧,٣٩٣)	(٦٠٠,٠١٢)	٢٥٠,٨٣٧
(٣٧,٣٩٣)	(٦٠٠,٠١٢)	-	٩٩,٧٢١	(٣٢,١٩٠)	(٣٧,٣٩٣)	(٦٠٠,٠١٢)	٢٥٠,٨٣٧
بما يعادل آلاف الريالات السعودية				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
٣,٨٢٦,٨٧٠	٢,٥٩١,٥٢٥	-	١٤١,٣١٨	-	٣,٨٧٤,٠٠٧	(٣,٠٠١,٩٩٢)	-
(٤٧,١٣٧)	(٤١٠,٤٦٧)	-	١٤١,٣١٨	(٥٣,٨٩٨)	(٤٧,١٣٧)	(٤١٠,٤٦٧)	-
(٤٧,١٣٧)	(٤١٠,٤٦٧)	-	١٤١,٣١٨	(٥٣,٨٩٨)	(٤٧,١٣٧)	(٤١٠,٤٦٧)	-
بما يعادل آلاف الريالات السعودية				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
٣,٨٢٦,٨٧٠	٢,٥٩١,٥٢٥	-	١٤١,٣١٨	-	٣,٨٧٤,٠٠٧	(٣,٠٠١,٩٩٢)	-
(٤٧,١٣٧)	(٤١٠,٤٦٧)	-	١٤١,٣١٨	(٥٣,٨٩٨)	(٤٧,١٣٧)	(٤١٠,٤٦٧)	-
(٤٧,١٣٧)	(٤١٠,٤٦٧)	-	١٤١,٣١٨	(٥٣,٨٩٨)	(٤٧,١٣٧)	(٤١٠,٤٦٧)	-

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 العملات، قد بقيت ثابتة ويتجاهل أي أثر للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأثر - (ربح) أو خسارة
الزيادة النقص

١,٨٧٠	(١,٨٧٠)
٣٠,٠٠١	(٣٠,٠٠١)
(٣,٣٧٧)	٣,٣٧٧
(١٢,٥٤٢)	١٢,٥٤٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

اليورو (تغير بواقع ٥٪)
الدرهم المغربي (تغير بواقع ٥٪)
الين الياباني (تغير بواقع ٥٪)
الرائد الجنوب أفريقي (تغير بواقع ٥٪)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

اليورو (تغير بواقع ٥٪)
الدرهم المغربي (تغير بواقع ٥٪)
الين الياباني (تغير بواقع ٥٪)

٢,٣٥٧	(٢,٣٥٧)
٢٠,٥٢٣	(٢٠,٥٢٣)
(٤,٣٧١)	٤,٣٧١

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)

٣٥- إدارة المخاطر (تتمة)

٣-٣٥ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار العملات:

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن التدفقات النقدية المستقبلية لموجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة، بما في ذلك الودائع البنكية ومديني عقود الإيجار التمويلي والحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض لأجل والمبالغ المستحقة من/إلى الجهات ذات العلاقة. تقوم المجموعة بتغطية مخاطر حساسية أسعار العملات طويلة الأجل من خلال استراتيجيات تغطية المخاطر، بما في ذلك استخدام الأدوات المالية المشتقة ومراقبة أسعار العملات السائدة في السوق بصورة منتظمة. وفيما يلي بيان بأسعار العملات على القروض والتسهيلات طويلة الأجل المرتبطة بعمولة الخاصة بالمجموعة:

كما في	كما في
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٠	٢٠٢١

المطلوبات المالية

١٤,٦٦١,١٤٥	١٣,٧٦٨,٩١٥
٤,٩٥٨,٧٥٥	١٠,٠٤٦,٣١٤

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 تغيير في أسعار العملات بتاريخ إعداد القوائم المالية أي أثر على الربح أو الخسارة.

أما في حالة الأدوات المالية المرتبطة بعمولة متغيرة، فإن التغير المحتمل المعقول بواقع ١٠٠ نقطة أساس في أسعار العملات 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	
الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة	النقص بواقع ١٠٠ نقطة	الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة	النقص بواقع ١٠٠ نقطة
أساس	أساس	أساس	أساس
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
١٠٠,٤٦٣	(١٠٠,٤٦٣)	١٠٠,٤٦٣	(١٠٠,٤٦٣)
(٦٥,٧٩٨)	٦٥,٧٩٨	(٦٥,٧٩٨)	٦٥,٧٩٨
٣٤,٦٦٥	(٣٤,٦٦٥)	٣٤,٦٦٥	(٣٤,٦٦٥)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
٤٩,٥٨٨	(٤٩,٥٨٨)	٤٩,٥٨٨	(٤٩,٥٨٨)
(٣٨,٧١٣)	٣٨,٧١٣	(٣٨,٧١٣)	٣٨,٧١٣
١٠,٨٧٥	(١٠,٨٧٥)	١٠,٨٧٥	(١٠,٨٧٥)

إحلال سعر الفائدة بين البنوك

بعد قرار الجهات التنظيمية العالمية بالتخلص التدريجي من سعر الفائدة بين البنوك واستبدالها بأسعار مرجعية بديلة، أسست المجموعة مشروعًا لإدارة الانتقال لكافة عقودها التي يمكن أن تتأثر بذلك. يقود المشروع ممثلين 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 الخالية من المخاطر بالنسبة لمعايير أسعار الفائدة تلك مثل لايبور بالدولار الأمريكي التي سيتوقف العمل بها بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. يعرض إحلال سعر الفائدة بين البنوك المجموعة لمخاطر مختلفة يديرها المشروع ويراقبها عن كثب. تشمل هذه المخاطر على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- إدارة 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 الخالية من المخاطر غير سائلة وغير قابلة للملاحظة
- المخاطر المحاسبية في حالة فشل علاقات التحوط للمجموعة ونتيجة التقلبات غير التمثيلية في قائمة الدخل مع تحول الأدوات المالية إلى أسعار الفائدة الخالية من المخاطر

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)

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 الفائدة الخالية من المخاطر كما في نهاية السنة الحالية ونهاية السنة السابقة:

مطلوبات مالية بعمولة
القيمة الاسمية
للمشتقات

١٠,٠٤٦,٣١٤
٦,٦١١,٩٧٣
٧٥,٥٤٢,٥٧٩
٢٣,٤٠٧,٤٥١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المنشآت الموحدة

شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المنشآت الموحدة

شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

تم أدناه توضيح حالات عدم التأكد 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 تغييراً في سعر الفائدة المتغير شريطة أن يتم الانتقال من سعر الفائدة بين البنوك إلى أسعار الفائدة الخالية من المخاطر على أساس "مكافئ اقتصادياً". للتأهل كـ "مكافئ اقتصادياً"، يجب أن تكون شروط الأداة المالية هي نفسها قبل الانتقال وبعده باستثناء التغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك.

بالنسبة للتغيرات التي لا يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك، ستطبق المجموعة الأحكام لتحديد ما إذا كانت ستؤدي إلى التوقف عن إثبات الأداة المالية. لذلك، مع تحول الأدوات المالية من سعر الفائدة بين البنوك إلى أسعار الفائدة الخالية 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 تغييرات في التدفقات النقدية التعاقدية 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 الفائدة الخالي من المخاطر، وتغيير فترة التعديل للأيام بين القسائم لتتماشى مع أسعار الفائدة الخالية من المخاطر، وإضافة احتياطي للانتقال تلقائياً إلى سعر الفائدة الخالية من المخاطر عند توقف سعر الفائدة بين البنوك، وإضافة فارق تعديل ائتماني ثابت بناءً على ذلك يتم احتسابه وفقاً لبروتوكولات الاتحاد الدولي للمقايضات والمشتقات أو الضمني في أسعار السوق الآجلة لأسعار الفائدة الخالية 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 الفائدة الخالية من المخاطر. بالإضافة إلى تغيير سعر الفائدة للأداة المالية، قد تكون هناك تغييرات أخرى يتم إجراؤها على شروط الأداة 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 الفائدة الخالي من المخاطر. ثانياً، بالنسبة لأية تغييرات لا تغطيها الوسيلة العملية، ستطبق المجموعة حكماً لتقييم ما إذا كانت التغيرات جوهريّة، وإذا كانت كذلك، فسيتم التوقف عن إثبات الأداة المالية ويتم إثبات أداة مالية جديدة. وإذا لم تكن التغيرات جوهريّة، ستقوم المجموعة بتعديل إجمالي القيمة الدفترية للأداة المالية بالقيمة الحالية للتغيرات التي لا تغطيها الوسيلة العملية، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي المعدل.

(ب) محاسبة تغطية المخاطر

تطبق المجموعة إعفاءات مؤقتة أتاحتها تعديلات المرحلة الأولى من إحلال سعر الفائدة بين البنوك، والتي تمكن محاسبة تغطية المخاطر من الاستمرار خلال فترة عدم التأكد قبل إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خالي من المخاطر تقريباً. ولغرض تحديد ما إذا كانت المعاملة المتوقعة مرتفعة 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 التأكد 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 الفائدة الخالي من المخاطر وأيضاً إلى التعرضات التي تنتقل من خلال الرجوع إلى أسعار الفائدة الخالية 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)
(كافة المبالغ بالآلاف 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 لتمكين 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 سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة 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 للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي، الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي، المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
<u>المطلوبات المالية</u>					
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر	٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨
قروض وتسهيلات طويلة الأجل	٢٣,٨١٥,٢٢٩	٣,٦١٩,٠٤٤	٢٠,٨١٠,٧٦٩	-	٢٤,٤٢٩,٨١٣
مطلوبات مالية أخرى	٣٩٣,٦٥٤	-	-	٣٩٣,٦٥٤	٣٩٣,٦٥٤
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>					
<u>المطلوبات المالية</u>					
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر	٧١٠,٣٧٣	-	٧١٠,٣٧٣	-	٧١٠,٣٧٣
قروض وتسهيلات طويلة الأجل	١٩,٦١٩,٩٠٠	٣,٦٤٨,٤٣٩	١٥,٤٦٢,٤٨٧	-	١٩,١١٠,٩٢٦
مطلوبات مالية أخرى	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 تقريباً قيمتها الدفترية حيث أن عقد الإيجار يتعلق بطبيعة متخصصة للموجودات، وبموجبها فإن القيمة الدفترية لصافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي تمثل أفضل أساس لاحتساب قيمته العادلة.

شركة أكوياور 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)

٣٦- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

طرق التقويم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

نوع العلاقة	طريقة التقويم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	العلاقة بين المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وقياس القيمة العادلة لا ينطبق
مشتقات مستخدمة لتغطية المخاطر * قروض بنكية **	التدفقات النقدية المخصومة: تأخذ طريقة التقويم بعين الاعتبار الحالية للدفعات المتوقعة أو المقبوضات المخصومة باستخدام معدل الخصم المعدل بالمخاطر أو معدل الخصم السائد في السوق المطبق على أحدث معاملة قابلة للمقارنة.	لا ينطبق	لا ينطبق
مشتقات أخرى *	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 تسعير هذه الأدوات.	السعات المتعاقد عليها ومعدل الخصم المعدل بالمخاطر	إن القيمة العادلة المقدرة قد تزيد أو تنقص إذا: • اختلفت السعات الفعلية عن السعات المتعاقد عليها، أو • كان معدل الخصم المعدل بالمخاطر مرتفعاً أو منخفضاً.
* **	تم قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة. تم قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لغرض الإفصاح فقط.		

٣٧- المؤشرات المالية المستخدمة في إعداد التقارير المالية

يتمثل 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.

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: 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)

٣٧- المؤشرات المالية المستخدمة في إعداد التقارير المالية (تتمة)

٣٧-١ 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	المشروع (إيضاح ٧)	الموجودات غير المتداولة	قيدية وشبه نقدية المتداولة الأخرى لأجل	الموجودات المتداولة الأخرى لأجل	القروض قصيرة المتداولة الأخرى لأجل	طويلة المتداولة الأخرى	صافي الربح/ (الخسارة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
شركة الجبيل للمياه والكهرباء	شركة اس جي إيه مرافق الشركة السعودية الماليزية للمياه	٧,٦٨٢,٤٦٣	١٣٠,٥٤٨	٣٢٠,٧٤١	(٥٩٧,٦٠٦)	(٣١٩,٧٣٦)	٣٢٥,٢٥٦
شركة الشعبية للمياه والكهرباء	والكهرباء المحدودة الشركة السعودية الماليزية للمياه	٥,٦٦٧,١٠٢	١٧٣,٦٠٨	٢٢٤,٤٤٨	(٥٤٣,٧٦٥)	(١٧٠,٨٦٤)	٣٩٤,٠٤١
شركة مشروع توسعة الشعبية	والكهرباء المحدودة شركة الشقيق الدولية للمياه	٥٩٢,٦٣٨	٦,٠١٣	٢٩,٩٣٥	(٤٥,٩١٧)	(٣٠,٠٧٩)	٣٢,٤٣٥
شركة الشقيق للمياه والكهرباء	والكهرباء	٤,٨٨٣,٨٧١	٦,٩٠٢	١٨٤,٩٥٣	(٢٦٦,٦٥٩)	(١٨١,٢٨٠)	٢٣٤,٢٤٢
شركة هجر لإنتاج الكهرباء	شركة القرية الاستثمارية	٨,٦٣٥,٠٧١	٧٩,٥٥٤	٢١١,١٤١	(٢٨٦,٣٣٨)	(٣٨١,٩٠٣)	٧٦,١٦٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
شركة الجبيل للمياه والكهرباء	شركة اس جي إيه مرافق الشركة السعودية الماليزية للمياه	٨,٢٦٤,٤٤٤	١٣٣,٩٣٨	٤١٢,٦٣٧	(٥٥٥,٢٧٢)	(٤٠٤,٥٩٤)	٣٣٧,٧٠٠
شركة الشعبية للمياه والكهرباء	والكهرباء المحدودة الشركة السعودية الماليزية للمياه	٥,٩٣٣,٦٧٧	١٥٤,٩٠٣	١٨٩,٥٨٤	(٤٣٣,٥٥٩)	(١٩٨,٩٥٧)	٢٩٧,٦٠٣
شركة مشروع توسعة الشعبية	والكهرباء المحدودة شركة الشقيق الدولية للمياه	٦٢١,١٩٩	٩,٦٠٥	٢٨,١٣٦	(٤٣,٠٣٦)	(٣٠,١٣٦)	٢٨,١٣٨
شركة الشقيق للمياه والكهرباء	والكهرباء	٥,٠٨٩,٤٢٤	٤,٤٥٧	١٧٥,٥٢٥	(٣١٢,٩٨٦)	(٦٤,٩٨٠)	١٨٠,٨٣٠
شركة هجر لإنتاج الكهرباء	شركة القرية الاستثمارية	٨,٩٢٦,٤٢٤	١٩٦,٩٩٣	١٣٧,٣٩٢	(٢٨٧,٣٦٧)	(٤٦٦,١٣٦)	٢٦,١٥٩

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)

٣٨- التطورات الهامة الأخرى خلال السنة

٣٨-١ استجابة لتداعيات فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-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 بكوفيد-١٩، والحفاظ على استمرارية العمليات التجارية والتأكد من صحة وسلامة موظفيها.

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

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 تدوير بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية. فيما يلي ملخصاً بعمليات إعادة التصنيف:

المبني	كما ورد سابقاً	عمليات إعادة التصنيف	كما ورد في هذه القوائم المالية
الموجودات غير المتداولة			
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٨٦,٦٥٨	(٦١,٦١٢)	٢٥,٠٤٦
مطلوبات غير متداولة			
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	١,١٨٢,٩٥٩	٦١,٦١٢	١,٢٤٤,٥٧١
مطلوبات مالية أخرى	٢٩٠,٩٩٠	١١,٢٥٠	٣٠٢,٢٤٠
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات مالية أخرى	٤,١١٦,٧٢٦	(١١,٢٥٠)	٤,١٠٥,٤٧٦

٤١- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والموافقة على إصدارها بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٢).