



شركة أكوا باور (أكوا باور)

تقرير نهاية عام ٢٠٢١ للمستثمرين
لفترة الثلاثة أشهر و الاثني عشر
المنتوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



رسالة الرئيس التنفيذي

شركاؤنا الأعزاء،

يشرفني ويسرني أن أرحب بكم وأقدم لكم أول تقرير حول نتائج أكوا باور لسنة كاملة بصفتها شركة مدرجة.

يمثل هذا التقرير من ناحية أخرى، إغلاقاً منتظماً معتاداً للسنة المالية، ويلخص النجاحات التي حققتها الشركة والتحديات التي واجهتها خلال العام الذي ودعناه قبل وفترة وجيزة. ومن ناحية أخرى، يعتبر التقرير تجربة فريدة من نوعها لأننا نوجهه لعدد كبير جداً من المساهمين الذين عهدوا إلينا باستثماراتهم، بعد طرح العام الأولي التاريخي لأسهم الشركة وإدراجها بنجاح في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢١م.

لقد طرحت الشركة ٨١,٢ مليون سهم للاكتتاب العام تمثل نسبة ١١,١٪ من أسهمها، وتمت تغطية الطرح ٢٥٠ مرة (بما في ذلك ٢٠ مرة من قبل المستثمرين الأفراد من السعوديين)، وبلغت متحصلات الطرح ٤,٥ مليار ريال سعودي.

انصب تركيزنا في إعلان الأرباح الأول للتسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢١م بشكل ملموس على الطرح العام الأولي للشركة وإدراجها في السوق المالية. وإنني أعتنم هذه الفرصة لأعرب عن تقديري لجميع وحدات الأعمال في الشركة عطفاً على الإنجازات الهامة التي حققتها في عام ٢٠٢١، والتي لم تكن في التقرير السابق محط الاهتمام بنفس الدرجة التي حظي بها الطرح العام الأولي للشركة وإدراجها في السوق المالية.

بلغ إجمالي قيمة تكاليف محفظتنا الاستثمارية ٢٥١,٧ مليار ريال سعودي. وتضم المحفظة ٦٤ محطة قيد التشغيل أو تحت الإنشاء أو في مرحلة متقدمة من التطوير لتوليد ٤٢,٧ جيجاوات من الكهرباء، و٦,٤٦ مليون متر مكعب يومياً من المياه المحلاة.

هنا، نود الإشارة إلى التزايد المتنامي لحصة مشاريع الطاقة المتجددة في محفظتنا، حيث واصلنا في الوقت الذي حققنا فيه هذا المستوى من النمو، تغيير مزيج محفظتنا لصالح المشاريع الطاقة المتجددة أو منخفضة الانبعاثات الكربونية بما يتماشى مع خططنا التي أعلنتها الشركة للتخلص من الكربون، وتصميمنا المتواصل على تبوؤ الصدارة في قطاع تحول الطاقة الذي تتسارع وتيرته في العالم في الوقت الحالي.

كذلك أضفنا خلال عام ٢٠٢١م، خمسة مشاريع طاقة متجددة كبيرة وجديدة إلى محفظة مشاريع التطوير التي في مرحلة متقدمة في كل من المملكة العربية السعودية ومصر وأوزبكستان. ومن خلال محطة الشعيبة الكهروضوئية المستقلة لإنتاج الطاقة بقدرة ٦٠٠ ميجاوات ومحطة القرينات الكهروضوئية المستقلة لإنتاج الطاقة بقدرة ٢٠٠ ميجاوات في المملكة العربية السعودية؛ ومحطة الطاقة المستقلة التي تعمل بالرياح لإنتاج الطاقة بقدرة ١,١٥٠ ميجاوات في مصر، والتي حلت محل عطاء تمت ترسيته على الشركة لإنشاء محطة ديروت - الأقصر المستقلة التي تعمل بالغاز بقدرة ٢,٣٠٠ ميجاوات، ومحطة نوكس المستقلة لإنتاج الطاقة بالرياح بقدرة ١٠٠ ميجاوات، ومحطة كازالبكستان المستقلة لإنتاج الطاقة بالرياح بقدرة ١,٥٠٠ ميجاوات في أوزبكستان، والتي تعتبر أكبر محطة لتوليد الطاقة الكهربائية بالرياح في العالم، أضفنا ٣٥٥٠ ميجاوات كقدرة إضافية متراكمة في توليد الطاقة، ليصل إجمالي قدرة محفظتنا على توليد الكهرباء، من مصادر الطاقة المتجددة في نهاية العام إلى ١٤,٨ جيجاوات.

وواصلت محطة رياح خلادي بقدرة ١٢٠ ميجاوات في شمال المغرب تحطيم الأرقام القياسية لتوليد الطاقة، حيث تعادل قدرتها الإنتاجية التي بلغت ٣٧٠ جيجاوات/ ساعة من الطاقة وتزودها للشركات الصناعية سنوياً منذ تدشينها في شهر يونيو ٢٠١٨، متوسط الاستهلاك السنوي لمدينة يبلغ تعداد سكانها ٤٠٠,٠٠٠ نسمة، كما ساهمت في خفض انبعاثات ثاني أكسيد الكربون بأكثر من ١٤٤,٠٠٠ طن سنوياً، وهذا النجاح لمحطتنا الأولى التي تعمل بالرياح يزيدنا تفاؤلاً بشأن الاتفاق المستقبلية للمشاريع الستة الأخرى التي ستعمل بطاقة الرياح أيضاً ودخلت مرحلة متقدمة من التطوير وتقع في كل من أوزبكستان، وأذربيجان ومصر، ويبلغ إجمالي قدرتها الإنتاجية الإجمالية ٣,٩٤٠ ميجاوات.

وقبل نهاية العام مباشرة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، شرعنا بتشغيل محطة رابغ ثلاثة المستقلة للمياه في المملكة العربية السعودية، وتبلغ قدرتها الإنتاجية ٦٠٠,٠٠٠ متر مكعب/يوم، ودخلت المحطة موسوعة غينيس للأرقام القياسية كأكبر محطة قيد التشغيل التجاري بالتناضح العكسي في العالم.

وبالإضافة إلى محطة رابغ ثلاثة المستقلة للمياه، حصلنا على شهادة التشغيل التجاري للمرحلة الأولى من مشروع نور ١ للطاقة الكهروضوئية في الإمارات العربية المتحدة، وتبلغ قدرتها الإنتاجية ٢١٧ ميجاوات، وتدشين محطة الظاهرة ٢ الكهروضوئية

المستقلة للطاقة والتي تبلغ قدرتها الإنتاجية 0٠٠ ميجاواط، وتعتبر أول محطة مستقلة للطاقة الشمسية في سلطنة عمان بموجب البرنامج الوطني للطاقة المتجددة في السلطنة، كما بدأنا العمل في مشروع طاقة الرياح الذي تبلغ قدرته الإنتاجية ٢٤٠ ميجاواط بقيمة ١,١ مليار ريال سعودي في أذربيجان، ويعد أول وأكبر استثمار أجنبي في قطاع الطاقة المتجددة في البلاد.

كما استكملنا بنجاح خلال العام، الإغلاق المالي لمحطة سدبر الكهروضوئية المستقلة لإنتاج الطاقة بقدرة ١0٠٠ ميجاواط، ومحطة جازان للتغوية وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة، ومشروع تطوير البحر الأحمر في المملكة العربية السعودية، ومحطة ريدستون المستقلة لإنتاج للطاقة باستخدام الطاقة الشمسية المركزة بقدرة ١٠٠ ميجاواط في جنوب إفريقيا، ومحطة سيرداريا المستقلة للتغوية وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة بقدرة ١0٠٠ ميجاواط في أوزبكستان. ونتيجة الإغلاق المالي لمحطة سدبر للطاقة الشمسية بقيمة ٣,٤ مليار ريال سعودي، وهي مشروع رئيسي في برنامج الطاقة المتجددة التابع لصندوق الاستثمارات العامة، فقد أصبحت هذه المحطة التي تعتبر واحدة من أكبر محطات الطاقة الشمسية الكهروضوئية في المملكة العربية السعودية التي يتم تنفيذها من قبل مفاول واحد حلما أقرب إلى الواقع.

كذلك أعلنت أكوا باور بعد الإغلاق المالي في شهر أكتوبر ٢٠٢١م، عن استكمال الاستحواذ على المجموعة الأولى من أصول مجمع جازان للتغوية وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة الذي تبلغ تكلفته ٤0 مليار ريال سعودي. وهو أكبر منشأة من نوعها للتغوية وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة في العالم، ومشروع استثماري مشترك بين أكوا باور وأرامكو، وإير برودكتس، حيث تمتلك أكوا باور ٢0٪ من المشروع. ويمثل الإغلاق المالي للمشروع من خلال تمويل مشاريع، دون حق الرجوع على الشركاء، بمبلغ ٢٧ مليار ريال سعودي، أكبر اتفاقية لتمويل المشاريع في تاريخ أكوا باور.

نجحت أكوا باور أيضا بجمع ٢,٨ مليار ريال سعودي من خلال إصدار صكوك لمدة ٧ سنوات بموجب هيكل المضاربة والمرابحة المتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية. وتمت تغطية الإصدار، الذي يعد أول دخول لنا إلى سوق أدوات الدين السعودي ١,٨ مرة بأسعار تنافسية، وحظي باهتمام مديرى الصناديق والصناديق الحكومية وشركات التأمين.

ويعد مشروع تطوير البحر الأحمر في المملكة العربية السعودية، الذي يمتد على مساحة بحجم دولة بلجيكا، مشروعاً متميزاً من حيث رؤيته واستراتيجيته وطموحه وحجمه ونطاقه، كما أنه مشروع سياحي هام يحتل صدارة مشاريع الحفاظ على كوكب الأرض لخدمة الأجيال القادمة، ويعزز من نوعية العروض التي تستهدف السياح. ونحن في أكوا باور نفخر بأن نكون مزوداً لمجموعة كاملة من الخدمات والمرافق صفرية الانبعاثات الكربونية وصفرية الهدر والمواد البلاستيكية، وإن من دواعي سرورنا أن نحقق هذا الإنجاز في مشروع متميز يساهم في تحقيق أهداف الطاقة النظيفة في رؤية ٢٠٣٠. ويعتبر الحصول على استثمارات كبيرة من مجموعة متنوعة من المقرضين المحليين والإقليميين والدوليين شهادة على قوة رؤية وهيكل المشروع، وقبل ذلك كله تعزيز ثقة أسواق المال بالسجل الحافل الذي يمتلكه أكوا باور والذي يعكس خبرتها وقدرتها على تنفيذ مشاريع عملاقة في إطار الشراكة بين القطاعين العام والخاص.

ونحن نفخر بالشركة بالاضطلاع بمسؤولية إنشاء العديد من المشاريع الهامة في مجال توليد الطاقة وتحلية المياه، والتي يعتبر أكثرها أهمية مشروع الهيدروجين الأخضر الذي سيتم تنفيذه من قبل ثلاثة أطراف متساوية الحصص، بما في ذلك شركة إير برودكتس ونيوم. وقد حقق المشروع الذي يعد نقطة انطلاق للتحويل الملح في مجال الطاقة تقدماً في عام ٢٠٢١ وفقاً لخطتنا التطويرية، وهو أول مشروع في العالم بهذا الحجم ينتقل إلى مرحلة الإنشاء. وبعد استكمالها، سيتم تشغيل هذه المنشأة العالمية لإنتاج الأمونيا بالاعتماد على الهيدروجين الأخضر بقدرة ٤ جيجاواط يتم توليدها من طاقة الرياح والطاقة الشمسية في منطقة نيوم في المملكة العربية السعودية، وستوفر بشكل مستدام الهيدروجين الخالي من الكربون لخدمة قطاع النقل أولاً والمساهمة في خفض انبعاثات ثاني أكسيد الكربون بثلاثة ملايين طن سنوياً.

كان هنالك أيضاً تطورات إيجابية ملموسة فيما يتعلق ببعض الأصول التي تعمل بالوقود الأحفوري، والتي ساهمت بتوجهنا المتسارع نحو المشاريع الخالية من الانبعاثات الكربونية.

أبرمنا في شهر سبتمبر ٢٠٢١م اتفاقية لبيع حصة ٣٢٪ في شركة الشقيق للمياه والكهرباء (محطة الشقيق المستقلة لإنتاج المياه والكهرباء)، التي تعمل بالنفط وتقع في المملكة العربية السعودية، وتنتج ٨0٠ ميجاواط من الكهرباء، و ٢١٢,٠٠٠ متر مكعب يومياً من المياه المحلاة، بما في ذلك بيع حصة غير مباشرة بنسبة ٣٢٪ في عقد التشغيل والصيانة، الأمر الذي سيساهم بعد استكمال عملية البيع بالتخلص مما يقارب ١,٦ مليون طن من انبعاثات ثاني أكسيد الكربون سنوياً من محفظتنا، وتحقيق أهدافنا بتخفيض كثافة الكربون في المحفظة بنسبة 0٠٪ بحلول عام ٢٠٣٠، و صافي انبعاثات صفرية بحلول عام ٢٠٥٠،

١ تمتلك أكوا باور نسبة ٢١,٢٥٪ من عوائد مجمع جازان للتغوية وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة

علما بأن عملية البيع هذه شكلت أيضا جزءا من استراتيجيتنا لإعادة تدوير رأس المال في سبيل الاستثمار في تحسين أدائنا المالي والتشغيلي.

بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٢م، أعلنت هيئة كهرباء ومياه دبي، المستثمر المشارك والمشتري لإنتاج محطة حسيان المستقلة للطاقة باستخدام الفحم النظيف وتبلغ قدرتها الإنتاجية ٢,٤٠٠ ميجاواط، وبمباركة من رئيس المجلس الأعلى للطاقة في دبي، عن قرارها بتشغيل المحطة بالغاز الطبيعي بدلا من الفحم النظيف. ومن خلال مواءمة هذا المشروع مع استراتيجية دبي للطاقة النظيفة ٢٠٥٠ واستراتيجية دبي للحياد الكربوني التي تهدف إلى إنتاج نسبة ١٠٠٪ من الكهرباء من مصادر طاقة نظيفة بحلول عام ٢٠٥٠، فإن هذه الخطوة تؤكد على الاستمرار في ضمان أمن إمدادات الطاقة في دبي من خلال الحفاظ على مزيج متنوع من الطاقة. وستقلل المحطة من خلال تحويلها إلى العمل بالغاز الطبيعي بدلا من الفحم من انبعاثات ثاني أكسيد الكربون بحوالي ٣٠ مليون طن بحلول عام ٢٠٣٠.

وبعد خروج أكوا باور في عام ٢٠٢٠م من المشروع الوحيد الذي يعمل بالفحم وكان في مرحلة التطوير في فيتنام، سيؤدي تحويل محطة حسيان إلى العمل بالغاز إلى خلو محفظة أكوا باور التي تضم ٦٤ محطة من الفحم تماما، مما يعزز من التزام الشركة بالتخلص من الكربون من محفظتها والتركيز على مصادر الطاقة المتجددة والأصول الانتقالية منخفضة الانبعاثات الكربونية وتحقيق صافي انبعاثات صفرية بحلول عام ٢٠٥٠م.

إن كل إنجاز من هذه الإنجازات الاستثنائية يحدث عن نفسه بنفسه ويعكس المقومات الفريدة التي يتميز بها، وإذا ما نظرنا إلى هذه الإنجازات مجتمعة، فإنها تساهم في قوة نتائجنا المالية، وتوفر منصة قوية للنمو المتواصل المتسارع وخلق قيمة مستدامة. وحيث أنني سأترك تفاصيل الأداء المالي للشركة في الجزء المتبقي من التقرير، فإن من دواعي سروري أن أشير هنا إلى أن كلا من صافي الربح المعدل والتدفق النقدي التشغيلي للشركة الأتم للعام شهد نموًا بالمقارنة مع ٢٠٢٠، وهو ما يتماشى مع التوقعات التي قدمناها للمستثمرين. وزاد صافي الربح المعدل بنسبة ٣٪ ليصل إلى ١,١٩٤ مليون ريال سعودي، وبلغ التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأتم ١,٦١١ مليون ريال سعودي، بزيادة ٥١.٤٪ عن العام السابق.

وتجدر الإشارة إلى إن التزامنا بإعطاء الأولوية للصحة والسلامة، أتاح لنا تحقيق أكثر من ٥٠ مليون ساعة عمل آمنة دون أية إصابات هادئة لوقت العمل المرة الأولى في تاريخ الشركة للوصول إلى هذا الرقم التراكمي. إلا أنه وبالرغم من تطبيقنا لمعايير صارمة في هذا المجال، إلا أن أسرة أكوا باور ببالح الأسف فقدت اثنين من موظفي المشاريع في حوادث منفصلة في مواقع قيد الإنشاء، ومع أنه لا تتوفر لدينا خيارات لتحقيق صفر إصابات، إلا أننا نؤكد بأننا سنواصل تكريس جهودنا لتعزيز معاييرنا المتميزة في السلامة، يدفعنا في ذلك التزام لا يلين في الاستثمار في التحسين.

مع المضي قدما، يتضح لنا أن هنالك مجموعة مرتقبة من مشاريع الطاقة والمياه، وسوق كبير للهيدروجين يمكن أكوا باور بفضل القدرات التي تمتلكها من الحصول على حصة عادلة فيه وتنمية أعمالها في السنوات القادمة. ولن نغفل أثناء قيامنا بذلك عن تعهدنا بتوفير الطاقة والمياه بشكل موثوق ومسؤول وإنتاج الهيدروجين الأخضر، والتركيز على خفض التكاليف والالتزام بصحة وسلامة ورفاهية موظفينا والمجتمعات التي نخدمها والالتزام بخفض كثافة الكربون في محفظتنا وتحقيق صافي انبعاثات كربونية بحلول عام ٢٠٥٠.

وأود في الختام، أن أنوه بمهنية وحماسة والتزام موظفينا وتفانيهم وعملهم الجاد، ودعم وتوجيه مجلس إدارة الشركة، والدعم اللامتناهي الذي نحظى به من إدارات التقنية والإنشاء والمشاريع والمالية وشركائنا في الاستثمار وثقة الجهات المشتريه وعملائنا والمجتمعات التي نخدمها. لقد حافظنا في أكوا باور في الجزء الأكبر من العقد الأخير على موقعنا الريادي في طليعة التحول في قطاع الطاقة من خلال تقديم تعريفات منافسة في الحديد من الدول، وسنظل فخورين في رفع الراية السعودية عاليا والإسهام في تحقيق أهداف رؤية المملكة ٢٠٣٠ ومستقبل نظيف في المملكة والإسهام في جهود الدول الأخرى التي تهدف إلى تحسين مزيجها من الطاقة والحصول على الكهرباء والمياه من محطات الطاقة النظيفة والمتجددة.

بادي بادماناثان

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

أبرز الأعمال والعمليات



محفظة متنامية

تتكون محفظة أكووا باور من ٦٤ محطة في مراحل مختلفة قيد التشغيل وتحت الإنشاء وفي مرحلة متقدمة من التطوير. وبلغ إجمالي قدرة توليد الطاقة ٤٢,٧ ميجاوات وقدرة تحلية المياه ٦,٤ مليون متر مكعب يوميا، وتبلغ قيمة المحفظة ٢٥١,٥ مليار ريال سعودي بناء على إجمالي التكلفة الاستثمارية.



في طليعة التحول في قطاع الطاقة

تبوأنا منذ ما يزيد على عقد من الزمان، صدارة التحول في قطاع الطاقة في المملكة العربية السعودية وغيرها من الدول، من خلال تصميمنا وقدرتنا على تحويل مزيج الطاقة في الدول التي نعمل فيها نحو التقنيات المتجددة للطاقة والمياه أو المنخفضة في انبعاثات ثاني أكسيد الكربون، حيث مثلت مشاريع الطاقة المتجددة التي تبلغ قدرتها الإنتاجية ١٤,٨ جيجاوات، نسبة ٣٤,٧٪ من إجمالي الطاقة المنتجة، وشكلت نسبة المشاريع ذات الانبعاثات المنخفضة لثاني أكسيد الكربون، بما في ذلك مشاريع الغاز الطبيعي، ٨٣,٠٪ من إجمالي قدرة أكووا باور على توليد الطاقة في نهاية عام ٢٠٢١م. و باعتبارها شركة رائدة في المبادرات العالمية الهامة مثل مبادرة الهيدروجين الأخضر، والبنية التحتية الخضراء للمدن العملاقة، فإن شركة أكووا باور تركز مع شركائها في المشاريع المشتركة، جهودها للحد من كثافة الانبعاثات الكربونية والوصول تدريجيا إلى صافي انبعاثات صفرية بحلول عام ٢٠٥٠م.

الانبعاثات
بحلول عام ٢٠٥٠



٣٤.٧٪
الطاقة
الإجمالية

١٤.٨
غيجاوات
الأصول المتجددة



التوصيل الموثوق للطاقة والمياه

يعد توافر المحطات أهم الأهداف التشغيلية للشركة، حيث إن توفير المحطات وفق المستويات المطلوب في العقود يتيح لشركة أكووا باور تحدياً ثابتاً وواضحاً للدخل والتقدم. من ناحية تاريخية، ما زال ما توفره من محطات الطاقة يفوق التزاماتنا التعاقدية بكثير، حيث تبلغ النسبة الإجمالية لتوافر محطات الطاقة والمياه ٩٠٪ و ٩٣٪، وهو ما ينطبق على عام ٢٠٢١ أيضا.



أداء مالي قوي يتوافق مع التوقعات



ارتفع الدخل التشغيلي للشركة قبل خسائر انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى بنسبة ١٢,٥٪ ليصل إلى ٢,٢ مليار ريال سعودي، وارتفع صافي الربح المعدل للمساهمين في الشركة الأم بنسبة ٣,١٪ ليصل إلى ١,٢ مليار ريال سعودي، وارتفع بالمقارنة مع عام ٢٠٢٠ بنسبة ٢١,٧٪. كما ارتفع التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم بنسبة ٥١,٤٪ ليصل إلى ١,٦ مليار ريال سعودي، وبلغ صافي التمويل المالي إلى نسبة التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم ٦,٢ مرة، بانخفاض قدره ٠,٤ مرة.



السلامة هي هدفنا الأول

في نفس العام الذي حققنا فيها أكثر من ٥٠ مليون ساعة عمل/ أمانة تراكمية دون أية إصابات هادئة لوقت العمل، فقدت أسرة أكووا باور مع بالغ الأسف اثنين من موظفي البناء في حوادث منفصلة في مواقع تحت الإنشاء بالرغم تركيزنا المتواصل على سلامة موظفينا.

بلغ إجمالي معدل الإصابات الهادئة لوقت العمل ٠,١ في عام ٢٠٢١.



الاستدامة في أكووا باور

يتجلى التزام أكووا باور بالاستدامة في استراتيجيتها البيئية والاجتماعية والحوكمة والإجراءات التي تتخذها في إطار أعمالها. وقد توجنا تصميمنا فيما يتعلق بالقطاع البيئي بالتزامنا بالإعلان عن أهدافنا في خفض كثافة الكربون في الشركة بنسبة ٥٠٪ بحلول عام ٢٠٣٠ والوصول إلى صافي كربون صفري بحلول عام ٢٠٥٠. ويعد دعم المحتوى المحلي من خلال تشجيع وتطوير مقدمي الخدمات المحليين، والموردين والقوى العاملة، وتعزيز أثرنا في المجتمع من خلال دمج أنفسنا مع هذه المجتمعات ومعالجة قضاياها الملحة وتقديم برامج مسؤولية اجتماعية مناسبة هي نقاط قوتنا على المستوى الاجتماعي، كما تشكل فلسفة الشركة في الحوكمة، والتي تعتبر انعكاساً لثقافتنا المبنية على القيم عامل إلهاما لنا لتحقيق أعلى مستويات القيمة المستدامة لأصحاب المصلحة في الشركة.

مناقشة وتحليل الإدارة للنتائج المالية والمركز المالي للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يعرض هذا القسم مراجعة تحليلية للمركز المالي والأداء التشغيلي لشركة أكوا باور للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ويجب قراءته بالاقتران مع القوائم المالية الموحدة المدققة للشركة للفترة المشار إليها حسبما تم تدقيقها من قبل شركة إرنست ويونغ وشركاهم.

يشار إلى جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية (أو الريال السعودي)، ما لم يتم ينص على خلاف ذلك. وحيث تم تقريب النسب المئوية، فإن حساب الزيادة/الانخفاض في النسبة المئوية بالتالي استنادا إلى المبالغ الموضحة في جداول في هذا القسم (مشار إليها بآلاف الريالات السعودية) قد لا يكون معادلا تماما للنسب المئوية المقابلة كما هو محدد في الجداول. وتتطابق جميع الإشارات إلى "الزيادة/ (الانخفاض)" في التحليل التالي مع عام ٢٠٢١ مقارنة بعام ٢٠٢٠، ما لم يتم ينص صراحة على خلاف ذلك.

قد يحتوي هذا القسم على معلومات وبيانات ذات طبيعة مستقبلية قد تتطوي على مخاطر وشكوك. وقد تختلف النتائج الفعلية للشركة بشكل جوهري عن تلك المعلنة أو الضمنية في هذه المعلومات والبيانات نتيجة لعوامل مختلفة.

العوامل الرئيسية التي تؤثر على النتائج التشغيلية والمالية بين الفترات المتعاقبة

بالرغم من أن نموذج أعمال الشركة في التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسين يتيح لها توليد وتسجيل عوائد طوال دورة حياة المشروع، إلا أن هذه العوائد قد تتفاوت من فترة إلى أخرى بما في ذلك خلال دورة سنة التقرير الكاملة، وذلك اعتمادا على عدد المشاريع التي تتضمنها محفظة الشركة وتصنيف دورات حياتها (مشاريع مرحلة متقدمة من التطوير أو تحت الإنشاء أو قيد التشغيل). وتعتبر المشاريع التي تحقق إغلاقا ماليا والمشاريع التي تحقق تواريخ التشغيل التجاري الابتدائي أو النهائي أمثلة نموذجية قد تحدث مثل هذه الفروقات في القوائم المالية وقد تبدو غير واقعية إن لم يتم طرحها بشفافية. لكن أثر هذه المشاريع أو نوع مماثل منها مما تعتبره الشركة سيأقبا اعتياديا للأعمال لا يسفر عن تعديلات مالية في مؤشرات الأداء المالي الرئيسية للشركة.

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، قد تكون هناك مشاريع معينة تعتبرها الإدارة غير روتينية أو غير تشغيلية، لأنها غير متكررة بطبيعتها، لأن تكرارها غير متوقع في المستقبل. ويتم تعديل أو تسوية أثر هذه المشاريع على ربح مساهمي الشركة الأم كما هو موضح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للشركة (الربح الموحد لمساهمي الشركة الأم) في السنة المعنية التي تحققت فيها لتحديد الربح المعدل لمساهمي الشركة الأم للفترة المعنية.

علو على ذلك، قد تكون هناك مشاريع حدثت لأول مرة في فترة التقرير الحالية، ومن المتوقع أن تتكرر في فترات مقبلة. وتقوم الإدارة بتسوية أثر مثل هذه المشاريع في السنة التي تحققت فيها لأول مرة لغرض وضع منصة عامة للمقارنة بفترات مماثلة سابقة والتحليل الهادف للتباين.

وبفضل توفير المزيد من الشفافية والسهولة في التحليل، تحدد الشركة المشاريع التي ورد ذكرها أعلاه وتكشف عنها بشكل منفصل في هذا القسم من MD&A.

وفيما يلي المشاريع الرئيسية التي حددتها الشركة بأنها عوامل أو صفقات جوهريّة رئيسية أثرت في النتائج المالية للشركة ومركزها المالي في عام ٢٠٢١م.

المشاريع الجوهريّة في سياق الأعمال التي لم تسفر عن تعديلات في الربح الموحد لمساهمي الشركة الأم لفترة التقرير الحالي

المشاريع التي حققت إغلاقا ماليا

يحقق المشروع الإغلاق المالي عند توفر القدرة على تمويله من المقرضين، ويصبح من حق الشركة احتساب رسوم تطوير بشكل إيرادات، واسترداد تكاليف تطوير وعطاء المشروع وعكس المخصصات ذات الصلة. وبعد الإغلاق المالي، يفرض المشروع رسوم خدمة إضافية مثل أنعاب إدارة وإنشاء المشروع، والتي يتم احتسابها خلال فترة إنشاء المشروع حال تحقيق الإغلاق المالي.

يوضح الجدول التالي جميع المشاريع التي حققت إغلاقاً مالياً في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

المشروع	شركة تابعة/ محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	الموقع	تكلفة المشروع - مليون ريال سعودي	القدرة الإجمالية (ميغاواط)/ م٣٠٠٠ s/ (يوم)
٢٠٢١				
مجمع جازان للتغوية وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة	محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	المملكة العربية السعودية	١٢,٠٠٠	٣٨٠٠ ميغاواط
ريدستون لإنتاج الطاقة باستخدام الطاقة الشمسية المركبة	محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	جنوب إفريقيا	٨٠٠	١٠٠ ميغاواط
سرداريا لإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة	شركة تابعة	أوزباكستان	١,٢٠٠	١٥٠٠ ميغاواط
سد حير الكهروضوئية المستقلة للطاقة	محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	المملكة العربية السعودية	٩٥٠	١٥٠٠ ميغاواط
مشروع البحر الأحمر	محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	المملكة العربية السعودية	١,٥٤٤	٢١٠ ميغاواط

المصدر: معلومات الشركة.

حققت الشركة أربعة إغلاقات مالية في عام ٢٠٢٠ م

المشاريع التي حققت تواريخ التشغيل الأولي أو التجاري للمشروع

يبدأ المشروع بتوفير الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الإنتاج مع المشتري في السنة التي يحقق فيها المشروع تاريخ بدء التشغيل الأولي أو التجاري، ويبدأ بتحقيق الإيرادات وفقد التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك الاستهلاك في الأصول الثابتة.

يوضح الجدول التالي جميع المشاريع التي حققت تاريخ بدء التشغيل الأولي أو التجاري، وأثرت على قابلية المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المشروع	شركة تابعة/ محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	الموقع	٢٠٢١	
			تاريخ بدء التشغيل التجاري	تاريخ بدء التشغيل الأولي
الدور ٢ (مياه) (جزئي)	محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	البحرين	فبراير ٢٠٢١	-
صلاة المستقلة لإنتاج المياه	محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	عمان	-	مارس ٢٠٢١
مشروع الدور ٢ (طاقة)	محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	البحرين	مايو ٢٠٢١	-
المرحلة الخامسة لمحطة الطاقة الكهروضوئية - هيئة دبي للطاقة والمياه (جزئي)	محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	الإمارات العربية المتحدة	يوليو ٢٠٢١	-
محطة الظاهرة الكهروضوئية المستقلة ٢ لإنتاج الطاقة	محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	عمان	-	أغسطس ٢٠٢١
حصيان المستقلة لإنتاج الطاقة، الوحدة ٢	محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	الإمارات العربية المتحدة	سبتمبر ٢٠٢١	-
مجمع جيزان للتغوية وإنتاج الطاقة	محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	المملكة العربية السعودية	أكتوبر ٢٠٢١	-
محطة أم القويين المستقلة لإنتاج المياه (جزئي)	محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	الإمارات العربية المتحدة	ديسمبر ٢٠٢١	-
مشروع نور للطاقة ١ - مرحلة الطاقة الكهروضوئية (١ - جزئي)	محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	الإمارات العربية المتحدة	ديسمبر ٢٠٢١	-
رابغ ٣ المستقلة للمياه	تابعة	المملكة العربية السعودية	-	ديسمبر ٢٠٢١
٢٠٢٠				
حصيان المستقلة لإنتاج الطاقة، الوحدة ١	محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	الإمارات العربية المتحدة	نوفمبر ٢٠٢٠	-

المصدر: معلومات الشركة.

حققت محطة حسيان، الوحدة ١، تاريخ بدء التشغيل التجاري في نوفمبر ٢٠٢١، وبدأت في تحقيق الإيرادات وفقا لعقد محطة الطاقة المستقلة وبناء على ذلك، تم تشغيل حسيان، الوحدة ١ لسنة كاملة لأول مرة في عام ٢٠٢١م.

إصدار الصكوك

أطلقت أكوا باور بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢١ برنامجها الافتتاحي للصكوك لمدة ٧ سنوات بقيمة ٥ مليارات ريال سعودي (هيكل مضاربة - مرابحة متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية) في المملكة العربية السعودية من خلال إصدار صكوك غير مصنفة وغير مدرجة مطروحة طرحا خاصا، معتمد من قبل هيئة السوق المالية ومخصص للمستثمرين ذوي الملاءة المالية. وبلغ حجم الشريحة الأولى في إطار البرنامج ٢,٨ مليار ريال سعودي، وتم تحديد السعر النهائي للطرح واستكمال عملية بناء سجل الاوامر في أوائل شهر يونيو ٢٠٢١م، كما تم إصدار الصكوك بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢١، بسعر تفضيلي سايبور (معدل الفائدة السائد بين البنوك في المملكة العربية السعودية) لمدة ٦ أشهر + ١٠٠ نقطة أساس سنويا. وسيتم إصدار الشريحة الثانية التي يبلغ حجمها ٢,٢ مليار ريال سعودي وفقا لتقدير أكوا باور بناء على متطلبات التمويل الخاصة بها. وقد تم إصدار الصكوك في المملكة العربية السعودية فقط وذلك بموجب قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية، حيث تم إصدارها بشكل طرح خاص وغير مدرج. وتمت الموافقة على برنامج الصكوك من قبل هيئة السوق المالية في شهر نوفمبر ٢٠٢٠.

وقد أدت هذه المعاملة إلى تكلفة تمويل إضافية بقيمة ٢٨,٢ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١.

إعادة تمويل وإعادة تدوير رأس مال شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء

أطلقت شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء وهي شركة مستقلة لإنتاج المياه والبخار والطاقة، وتقوم بتوريد هذه المنافع بشكل حصري لشركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة)، إحدى الشركات التابعة لشركة أرامكو السعودية، خطتها في شهر ديسمبر ٢٠٢١ لاستبدال ديونها القائمة المستحقة بتسهيلات مصرفية مطفأة بالكامل بالدولار الأمريكي والريال السعودي إلى جانب إصدار سندات بموجب القاعدة ١٤٤ أ (العروض والمبيعات للمشتريين من المؤسسات المؤهلة a/RegS ١٤٤ على مراحل. واستكملت بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١، المرحلة الأولى من إعادة تمويل الدين، وحصلت على تسهيل جديد بقيمة ٣,٠٠٠,٠ مليون ريال سعودي تم سحبه واستخدامه لتسوية رصيد القروض الحالي بقيمة ٢,٨٦٢,٥ مليون ريال سعودي. وتم الحصول على التسهيل على دفعتين ويتم سحبه على دفعات نصف سنوية اعتبارا من شهر يونيو ٢٠٢٢ على أن يتم سداد القسط النهائي في شهر يونيو ٢٠٣٠.

إصدار سندات محطة الشعبية لتنمية المياه

أعلنت الشركة في شهر فبراير ٢٠٢١، عن الاستكمال الناجح لإعادة تمويل تسهيلات القروض المستحقة لشركة مشروع الشعبية ٢ لتنمية المياه، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أكوا باور. وتتكون هذه التسهيلات من شريحتين، تم الحصول على الشريحة الأولى منها من خلال قرض تجاري تقليدي بسعر فائدة ليايبور عائم بقيمة ١٠٠ مليون دولار أمريكي، في حين تم توفير الشريحة الثانية من سندات طرحا خاصا بقيمة ١٦٦,٢ مليون دولار أمريكي.

وتم تقدير الرسوم المالية المتعلقة بإلغاء تكلفة التمويل المؤجل، وتكلفة إنهاء التحوط للقرض القديم، وكذلك رسوم إعادة التمويل البالغة ٢٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١.

متحصلات الطرح العام الأولي

استكملت الشركة بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢١، طرح ١١,٦٧٪ من أسهم الشركة بعد زيادة رأس المال للاكتتاب العام، وأدرجت في السوق المالية السعودية ٨٥,٣٣٦,٨٥١ سهما عاديا، بما في ذلك أسهم الموظفين (تم طرح ٨١,١٩٩,٩٩٩ سهما جديدا تمثل ١١,١٪ للاكتتاب العام) بقيمة ٥٦ ريالا للسهم الواحد. وبلغ إجمالي متحصلات الطرح قبل خصم تكاليف المعاملة ٤,٧٧٨,٩ مليون ريال سعودي. الأمر الذي أدى إلى زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٨٥٣,٤ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد، كما بلغت زيادة علاوة الإصدار ٣,٩٢٥,٥ مليون ريال سعودي.

اتفاقية الفحم الخاصة بمحطة حسيان

فيما يتعلق بمشروع حسيان المستقل لإنتاج الطاقة بالفحم النظيف (الذي تم تحويله إلى محطة تعمل بالغاز في شهر فبراير ٢٠٢٢) ويعد شركة مستثمر فيها يتم الحساب عنها وفقا لطريقة حقوق الملكية، أبرمت الشركة اتفاقية لتوريد الفحم مع طرف ثالث، والتزمت الشركة بتغطية الفرق أو تحمل الفائض بين سعرين متفق عليهما مع مورد الفحم خلال فترة تشغيل محطة الطاقة المستقلة. تتوفر معلومات مفصلة حول هذه الاتفاقية، وآليات الحساب في نشرة إصدار الطرح العام للشركة.

في حسابنا الأولي، قدرت الشركة مطلوبات مشتقات تم حسابها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، والأثر المقابل في القيمة الدفترية لاستثمار الشركة المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. ونتيجة لتوجيه المشتري، فإنه يجري العمل على تحويل تشغيل المحطة للعمل بالغاز الطبيعي بدلا من الفحم، المصدر الأساسي للوقود، وسيكون استهلاك الفحم وفقا لتقييم الإدارة في أدنى مستوياته في المستقبل وسيبقى مصدرا احتياطيا للوقود فقط. ولذلك، عدلت الشركة الاستهلاك المتوقع، و قدرت مطلوبات بقيمة ١٧,٤ مليون ريال سعودي في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

لا تتوقع أكوا باور أن يكون لهذه الخطوة أثر كبير على تكلفة المشروع المتوقعة أو تواريخ التشغيل المحددة، حيث تم تصميم المحطة لتعمل على كلا النوعين من الوقود منذ إنشائها.

أرباح الأسهم

وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ على توزيع أرباح بقيمة ٠,٠٧٧ مليون ريال سعودي (٠,٧٧ ريال للسهم) لعام ٢٠٢١، على أن يتم توزيع هذه الأرباح في عام ٢٠٢٢. وسيخضع توزيع الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة العادية الذي سيعقد في شهر مايو ٢٠٢٢.

المشاريع الجوهرية التي أدت إلى تعديل الربح الموحد لمساهمي الشركة الأم لفترة التقرير الحالية (أنظر أيضا أدناه) ("المؤشرات المالية الرئيسية للإدارة")

خطة المكافآت والحوافز للموظفين الذين شاركوا في الطرح العام الأولي للشركة

اعتمد مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ خطة حوافز تشمل أسهما ومزايا نقدية ("الخطة") للموظفين المستحقين، على أن يتم دفعها عند الإدراج الناجح للشركة، علما بأن الخطة تخضع لشروط أداء أخرى أيضا. وقد وافق مساهمو الشركة على الخطة بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢١، وتم منح الأسهم والمزايا النقدية للموظفين المستحقين بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١. بناء على ذلك، احتسبت المجموعة مصاريف دفع قائمة على الأسهم بقيمة ٢٨٠,٠ مليون ريال سعودي. (مبلغ ٢٣١,٧ مليون ريال سعودي، يعادل ٤,١٣٧,٥٥٢ سهم بسعر طرح يبلغ ٥٦ ريال سعودي للسهم الواحد ومبلغ ٤٨,٣ ريال سعودي على أساس الدفع المسدد نقدا وأسهما على التوالي)، ما يعادل القيمة العادلة للخطة كما في تاريخ المنحة.

وقامت الشركة بإجراء تعديل بقيمة ٢٨٠,٠ مليون ريال سعودي لهذه المعاملة من أجل التوصل إلى صافي الربح المعدل لعام ٢٠٢١.

الانخفاض في القيمة

تقيم الشركة بتاريخ إعداد كل تقرير ما إذا كان هنالك ما يشير إلى أن أي محطة من المحطات قد تكون عرضة لانخفاض جزئي أو كامل في قيمتها، وذلك باستخدام مؤشرات انخفاض القيمة المحتملة مثل التأخير في تحديد العقود، وعدم وجود اتفاقيات شراء لفترة زمنية بعد انتهاء الاتفاقيات القائمة، وانخفاض الأداء التشغيلي بصورة متكررة أو متواصلة دون الحد الأدنى المطلوب، والإغلاق طويل الأجل دون أي توقع لإعادة تشغيل المحطة في المدى القصير. علاوة على ذلك، يمكن أن ينتج انخفاض القيمة عن تقادم التقنية أو خفض (التعريف) بعد اتفاقية شراء الطاقة. وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات، أو تطلب الأمر إجراء اختبار سنوي لانخفاض القيمة لتحديد الأصول، فإن الشركة تقدر مبلغ الأصل القابل للاسترداد، وتقارنه بصافي قيمته الدفترية، وتقيد أي قيمة دفترية زائدة على مبلغ الأصل القابل للاسترداد بشكل مصاريف انخفاض القيمة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بإجراء اختبار الشهرة لانخفاض القيمة على أساس سنوي على الأقل للتأكد من عدم وجود انخفاض في القيمة، وحيثما يكون هناك أي انخفاض في القيمة، تقوم الشركة بقيده في قائمة أرباح أو خسائر العام الحالي.

يلخص الجدول أدناه رسوم انخفاض القيمة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. وقامت الشركة بإجراء تعديل بقيمة ١٢٣,٠ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بهذه الانخفاضات للتوصل إلى صافي الربح المعدل لعام ٢٠٢١.

الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية		الشركات التابعة ٢	رسوم انخفاض القيمة/انعكاسات مليون ريال سعودي
شركة الشفيق للمياه والكهرباء	شركة الشعبية للمياه والكهرباء	بركاء ١	السنة
٩٣,٠	(٣٠,٠)	٦٠,٠	٢٠٢١
-	٣٠,٠	١٣٧,٥	٢٠٢٠

المصدر: معلومات الشركة. يتم الإفصاح عن الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة للشركة بشكل "خسارة الانخفاض في القيمة والمصروفات التخزين، صافي"، في حين أن الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية يعتبر جزءاً من "الحصة في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، صافي من الضريبة. وبلغ إجمالي رسم الانخفاض في القيمة، بما في ذلك الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية والمتعلقة بحصة شركة أكوا باور ١٢٣,٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٦٧,٥ مليون ريال سعودي).

١ بما في ذلك الانخفاض في قيمة الشهرة.

٢ بما في ذلك الحصة غير المسيطرة.

شركة أكوا باور بركاء SAOG ("بركاء")

بركاء هي شركة تابعة لأكوا باور، وتتضمن أصولها التشغيلية محطة واحدة تقليدية لتوليد الطاقة ومحطتين لتوليد المياه تعملان بالتناضح العكسي.

انتهت اتفاقية بركاء الحالية لشراء المياه (المحطة الرئيسية) من المحطات التي تعمل بالتناضح العكسي، واتفاقيتها لشراء المياه والطاقة (المحطة الرئيسية) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٨ فبراير ٢٠٢٢ على التوالي. وتمكنت الإدارة بعد نهاية العام وتحديدًا في ٢ فبراير ٢٠٢٢، من تحديد اتفاقية شراء المياه (المحطات التي تعمل بالتناضح العكسي) للثلاثة وعشرين شهراً، مع خيار التمديد الإضافي لمدة تسعة أشهر أخرى. إلا أنه وبالنظر للشكوك التي تحيط بتجديد اتفاقية شراء المياه والطاقة (المحطة الرئيسية) وعدم وجود تطور جوهري، وظروف السوق التجارية مؤخرًا في عمان، فقد تم إجراء انخفاض للقيمة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من أجل تقييم قيمة المحطة الرئيسية القابلة للاسترداد، الأمر الذي أدى إلى ارتفاع القيمة القابلة للاسترداد أكثر من القيمة الدفترية. نتيجة لذلك، وبالرغم من عدم تسجيل أي انخفاض في قيمة المحطة الرئيسية للعام الحالي (٢٠٢٠: ١٣٠ مليون ريال سعودي)، إلا أن قيمة الشهرة المتبقية فيما يتعلق ببركاء انخفضت بالكامل بقيمة ٦٠,٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٧,٥ مليون ريال سعودي).

وبالنظر لانتهاء اتفاقية شراء المياه والطاقة الخاصة ببركاء (المحطة الرئيسية)، وعدم تحقيق بركاء لآية إيرادات من محطة الطاقة، فإن الشركة تراقب التعديلات التنظيمية بهدف الوصول إلى اتفاقيات طاقة ثنائية الأطراف، كخيار قابل للتطبيق في سوق العمليات الحالية، إلا أنه من المرجح أنه سيتعذر على شركة المشروع تسوية مطلوبات معينة تتعلق بقرض بركاء طويل الأجل، ومزودي الخدمات التخزين في حالة عدم تأمين المحطة لعقد ثنائي الأطراف. وبغض النظر عن ذلك، وحيث أن بركاء أمنت تمديدًا لاتفاقية لشراء المياه للمحطتين اللتين تعملان بالتناضح العكس، فإنها تخطط للمشاركة مع الجهات المقرضة للمشروع ومزودي الخدمات في تقييم أفضل الطرق للمضي قدماً في سداد المطلوبات المستحقة.

شركة الشعيبة للمياه والكهرباء (سويك)

أبرمت شركة الشعيبة للمياه والكهرباء التي تعتبر شركة مستثمرا فيها تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية، وتعمل بالنفط، وتقع في المملكة العربية السعودية، وتنتج ٩٠٠ ميغاواط من الطاقة، و ٨٨٠,٠٠٠ م٣/يوم من المياه المحلاة، اتفاقية شراء المياه والطاقة مع الشركة السعودية لشراكات المياه لمدة ٢٠ عاما اعتبارا من تاريخ التشغيل التجاري للمشروع في ١٤ يناير ٢٠١٠. وحجزت الشركة في عام ٢٠٢٠ رسوم انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٠,٠ مليون ريال سعودي بعد تقييم انخفاض القيمة الذي أجري آنذاك، بالنظر للشكوك التي تحيط بإمكانية تجديد اتفاقية شراء المياه والطاقة القائمة بعد انتهائها، وهي يعزى بشكل رئيسي لطموحات المملكة المعلنة في التوجه نحو تغيير مزيج الطاقة واستخدام مصادر وقود نظيفة. وبعد مناقشات مع الشركة السعودية لشراكات المياه في الربع الرابع من عام ٢٠٢٠، وقعت الشركة مذكرة تفاهم لتغيير هيكل اتفاقية شراء الطاقة والمياه واستبدالها بمحطة مستقلة للمياه، وبالتالي تلقت المجموعة في عام ٢٠٢١ طلب عرض لمحطة بديلة تم توقيع اتفاقية شراء المياه الخاصة بها بين الأطراف. وشكلت التطورات التكلفة الذكر ضمانا لإعادة تقييم افتراضات معينة أخذت بعين الاعتبار تقييم انخفاض القيمة لعام ٢٠٢٠، بما في ذلك القيمة المتبقية للمحطة القائمة، وأدت إلى عكس انخفاض القيمة المسجل في عام ٢٠٢٠ خلال العام.

شركة الشقيق للماء والكهرباء (سكويك)

أبرمت الشركة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١، اتفاقية لبيع حصتها البالغة ٣٢٪ في شركة الشقيق للمياه والكهرباء وهي محطة تعمل بالنفط وتقع في المملكة العربية السعودية، وتبلغ طاقتها الإنتاجية من الكهرباء ٨٥٠ ميغاواط و ٢١٢,٠٠٠ متر مكعب يوميا من المياه المحلاة. يقع مقر المشتري في المملكة العربية السعودية وتتضمن الاتفاقية بيع حصة ٣٢٪ في عقد التشغيل والصيانة المبرم حاليا مع الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة (نوماك)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أكوا باور.

بدأت شركة الشقيق للمياه والكهرباء وهي شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، عملياتها التجارية في عام ٢٠١١ ولديها اتفاقية لشراء الطاقة والمياه ("اتفاقية شراء") لمدة ٢٠ عاما تنتهي في عام ٢٠٣١. وبالرغم من أن هذه الشركة ساهمت بشكل إيجابي في صافي الدخل الموحد للشركة في عام ٢٠٢٠، إلا أنها ساهمت بصافي خسارة في عام ٢٠٢١ بسبب رسوم المستهلك المتسارع (انظر أدناه، التغيير في العمر الإنتاجي لبعض الأصول التي تعمل بالنفط) وخسارة انخفاض القيمة بمبلغ ٩٣,٠ مليون ريال سعودي من خلال حصة في صافي نتائج شركة الشقيق للمياه والكهرباء، حيث تجاوزت القيمة الدفترية للأصول المبلغ القابل للاسترداد. ومن المتوقع إغلاق المعاملة في عام ٢٠٢٢، وفقا للموافقات المطلوبة من أصحاب المصلحة بما في ذلك جهات الإقراض والمشتري.

تأتي عملية البيع في إطار استراتيجية أكوا باور لإعادة تدوير رأس المال، والتي تقرب المجموعة من خفض انبعاثات الكربون بنسبة ٥٠٪ بحلول عام ٢٠٣٠ مقارنة بمستويات عام ٢٠٢٠ وتحقيق انبعاث صفري بحلول عام ٢٠٥٠.

مخصصات الزكاة والضريبة المتعلقة بعمليات الربط الزكوي للسنة السابقة

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٠م، برصد مخصصات غير روتينية بقيمة ٨٧,٠ مليون ريال سعودي لعمليات الربط الزكوي للسنوات السابقة من عام ٢٠٠٩م إلى عام ٢٠١٨م. كما تم رصد مخصصات إضافية في عام ٢٠٢٠ بقيمة ١٣,٥ مليون ريال سعودي من قبل الشركات التابعة للشركة، وهي أيضا غير روتينية وتتعلق بالسنوات السابقة.

كما قامت بعض الشركات التابعة لأكوا باور في عام ٢٠٢١، برصد مخصصات إضافية غير روتينية بقيمة ١٣,٤ مليون ريال سعودي مقابل عمليات الربط الزكوي المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والدخل عن السنوات السابقة.

وقامت الشركة بإجراء تعديل بمبلغ ١٣,٤ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بهذه المخصصات للتوصل إلى صافي الربح المعدل لعام ٢٠٢١.

مخصص خطة الحوافز طويلة الأجل

وافق مجلس إدارة الشركة في عام ٢٠٢١م على خطة حوافز قائمة على النقد، وتم منح الحوافز لعدد معين من العاملين الرئيسيين في الإدارة. وتغطي هذه الخطة فترة تسع سنوات في مجموعها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، وتتكون من ثلاث فترات أداء منفصلة مدة كل منها ثلاث سنوات. وسيتم منح الحوافز النقدية وفقاً للخطة في نهاية كل فترة أداء شريطة تحقيق شروط الأداء. وبناءً على ذلك، تم اعتماد مخصص بقيمة ٦١,٠ مليون ريال سعودي (بما في ذلك ٢٩,٣ مليون ريال سعودي لعام ٢٠٢٠) ضمن المصروفات العامة والإدارية في عام ٢٠٢١ لتغطية فترتي الأداء في عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.

قامت الشركة بإجراء تعديل بقيمة ٢٩,٣ مليون ريال سعودي لهذه المعاملة للتوصل إلى صافي الربح المعدل لعام ٢٠٢١.

مخصص/عكس مخصص مستحقات من طرف ذي علاقة

مشروع كريكالي المستقل للطاقة (تملكه أكوا باور Guc) هو عبارة عن محطة تعمل بالتوربينات الغازية بتقنية الدورة المركبة وتتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية وتقع في تركيا ويتم تشغيلها وصيانتها من قبل الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة. وقد تم الانتهاء في عام ٢٠١٩ من إعادة الهيكلة المالية (اتفاقية تأجيل السداد) لمشروع كريكالي، حيث وافق المقرضون على أن تدفع كريكالي نسبة ٩٠٪ من فواتير التشغيل والصيانة الشهرية المستقبلية والمستحقة سابقاً، وتحصيلها في المستقبل وفقاً لمستوى العميات المتوقع. وسجلت الشركة الذمم المدينة المعنية بصافي القيمة الحالية بسبب تأجيل التحصيل لغاية شهر ديسمبر ٢٠٢٣. علاوة على ذلك، تم في عام ٢٠٢٠ رصد مخصص ذمم انخفاض قيمة بمقدار ٢٨,٥ مليون ريال سعودي مقابل الرصيد المتبقي للذمم المدينة نتيجة التدني المتوقع للعمليات في كريكالي بسبب الانخفاض المتوقع في الطلب على الكهرباء في البلاد. وبعد تحسن الأداء في عام ٢٠٢١ والتعافي الجزئي للرصيد المستحق، عكست الشركة مبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي من المخصصات في عام ٢٠٢١.

قامت الشركة بإجراء تعديل بقيمة (٤,٩) مليون ريال سعودي لهذه المعاملة للتوصل إلى صافي الربح المعدل لعام ٢٠٢١.

المشاريع الجوهرية التي تمت تسويتها من قبل الشركة إلى ما دون صافي (الربح/الخسارة) المعدل لفترة التقرير الحالية لغرض المقارنة

التغير في العمر الإنتاجي لبعض الأصول التي تعمل بالنفط

أعدت الشركة في عام ٢٠٢١، تقييم العمر الإنتاجي لبعض الأصول التي تعمل بالنفط في محفظتها وقررت مواءمة عمرها الإنتاجي المتبقي مع عمرها الاقتصادي الذي خضع لإعادة التقييم، ويقصد بذلك العمر التعاقد المتبقي لاتفاقيات شراء الطاقة والمياه وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. وبناءً على ذلك، تم تعديل العمر الإنتاجي لهذه المحطات إلى ٢٠ عاماً بدلاً من العمر الأصلي البالغ ٤٠ عاماً، الأمر الذي نتج عنه مطايرف استهلاك إضافية بقيمة ١٩٨,٤ مليون ريال سعودي لعام ٢٠٢١، والذي تم عكسه من خلال حصة في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.

ولم تقم الشركة بإجراء تعديل لهذه المعاملة بالنظر لأنها ستتكرر في فترات مستقبلية. إلا أنها ستقوم أثناء مقارنتها للفترة الحالية والفترة (الفترة) السابقة بتسوية صافي الربح المعدل من خلال مبلغ هذه المعاملة لغرض إجراء تحليل هادف بين الفترتين.

أثر الخصم على القرض من شركة تابعة للمساهمين (قرض من صناديق الاستثمار العامة)

أعلنت الشركة في عام ٢٠٢٠ عن توزيع أرباح بمبلغ ٢,٧ مليار ريال سعودي على مساهميها بمبلغ ٤,١٨ ريال سعودي للسهم الواحد، وتم دفع ١٠٠٠,٠ مليون ريال سعودي من هذا المبلغ في عام ٢٠٢٠، ودفع ٨٠٠,٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١. وتم في عام ٢٠٢٠ تحويل مبلغ ٩٠١,٠ مليون ريال سعودي يتعلق بصناديق الاستثمار العامة السعودي (أحد المساهمين) إلى قرض طويل الأجل بدون فوائد وذلك من خلال الشركة التابعة المملوكة بالكامل لنفس المساهم. وسيخضع هذا القرض لتعديلات استثمارية مستقبلية لصالح الشركة التابعة للمساهم بناء على شروط معينة، ويمكن تسويته في أي وقت بعد شهر نوفمبر ٢٠٢٣، على أن يتم الانتهاء من سداده بصفة أولية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠. وقد سجلت الشركة هذا القرض بالقيمة الحالية لدفعات السداد النقدية المتوقعة المخصومة بسعر مناسب ينطبق على الدفعات المقدمة طويلة الأجل ذات الطبيعة المماثلة. وقد تم احتساب الفرق بين القيمة الاسمية والمخصومة، والبالغ ٢٣٣,٤ مليون ريال سعودي، بشكل مساهمة أخرى من المساهم ضمن علوة إصدار الأسهم، في حين تم حجز مبلغ ٩,٧ مليون ريال سعودي و ٢٩,٤ مليون ريال سعودي لتسوية الخصم في عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ بشكل تكلفة تمويل على التوالي.

لم تقم الشركة بإجراء تعديل لهذه المعاملة لأنها ستكرر في فترات مستقبلية. ومع ذلك، قامت الشركة أثناء مقارنة الفترة الحالية والفترة (الفترة) السابقة بتسوية صافي الربح المعدل من خلال مبلغ هذه المعاملة لغرض إجراء تحليل هادف للتباين.

إدارة المؤشرات المالية الرئيسية

تستخدم إدارة أكوا باور العديد من مقاييس الأداء الرئيسية على المستوي الداخلي لمراجعة الأداء المالي للمجموعة. وفيما يلي تحليل وتعريف لهذه المقاييس:

الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى التي تتضمن أيضا حصة في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى
يمثل الربح / (الخسارة) المعدل (ة) لمساهمي الشركة الأم، ربح / (خسارة) الشركة الأم بعد تعديل البنود غير الروتينية وغير التشغيلية	الربح / (الخسارة) المعدل (ة) لمساهمي الشركة الأم
i) توزيعات الأرباح من شركات المشروع ونوماك (ii)، الرسوم الفنية والإدارية الأخرى وإيرادات التطوير (iii) النقد المتولد من بيع و/أو التصرف باستثمارات الشركة، بما في ذلك إعادة التمويل، حيث يتم بعد ذلك خفض هذه التدفقات النقدية الواردة حسب النفقات العامة والإدارية ومصروفات الزكاة، وكذلك الدفعات المالية التي تتعلق بالسندات غير القابلة للرجوع	التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم
i) عمليات الاقتراض التي لها حق العودة على الشركة الأم و(ii) الضمانات خارج الميزانية العمومية فيما يتعلق بالاقتراض المحلي لقيمة حقوق الملكية، وخطابات الاعتماد لحقوق الملكية والالتزامات والضمانات المتعلقة بحقوق الملكية لصالح مشاريعها المشتركة وشركاتها التابعة، وعقود الخيار مع الجهات المقرضة لتسهيل دين الميزانيين والتي حصلت عليه المشاريع المشتركة للشركة وشركاتها التابعة، صافي من النقد في الصناديق	إجمالي صافي الرفع المالي (الاقتراض) للشركة الأم
• الدين على مستوى الشركة الأم مقابل صافي حقوق الملكية الملموسة لمالكي الشركة • صافي دين الشركة الأم مقابل التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم	نسبة صافي الاقتراض للشركة الأم

الدخل التشغيلي قبل خسائر انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى ("الدخل التشغيلي")

زيادة / (انخفاض)	مليون ريال سعودي		
	٢٠٢٢	٢٠٢١	
%١٢,٥	١,٩٤٩	٢,١٩٣	الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى

المصدر: القوائم المالية المراجعة.

زاد الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى بنسبة ١٢,٥٪ أو ٢٤٤ مليون ريال سعودي ليصل إلى ٢,١٩٣ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١ بالمقارنة مع ١,٩٤٩ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٠. وشكلت رسوم خدمات إدارة التطوير والإنشاء المرتفعة على حساب المشاريع التي حققت إغلاقاً مالياً، وارتفاع الدخل من عمليات التشغيل والصيانة على حساب المشاريع التي تحقق تواريخ التشغيل التولي أو التجاري، بما في ذلك مجمع جيزان للتغوية وإنتاج الطاقة بتنقية الدورة المركبة، ومحطة الدور المستقلة لإنتاج الطاقة والمياه، وعكس رسوم انخفاض القيمة في شركة الشقيق للمياه والكهرباء، وتحقيق دخل LD في حصيان، الدوافع الرئيسية للتباين الإيجابي. وقابل ذلك زيادة جزئية في النفقات العامة والإدارية تتعلق بصفة أساسية بتكلفة الموظفين ومخصص خطة الحوافز طويلة الأجل، وانخفاض الحصة في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، صافي من الضريبة، ويعود ذلك أساساً إلى إهلاك متسارع لثمين من الأصول التي تعمل بالنفط، وانخفاض القيمة في شركة الشقيق للمياه والكهرباء. يرجى الرجوع إلى "العوامل الرئيسية التي تؤثر على النتائج التشغيلية والمالية للفترات المتعاقبة" أعلاه.

صافي الربح المعدل لمساهمي الشركة الأم ("صافي الربح المعدل")

زيادة / (انخفاض)	مليون ريال سعودي		صافي الربح لمساهمي الشركة الأم ("صافي الربح المعدل")
	٢٠٢٢	٢٠٢١	
%١٤,٠	٨٨٣	٧٩٥	صافي الربح الموحد لمساهمي الشركة الأم
			التعديلات:
	-	٢٨٠	مصاريف المدفوعات القائمة على الأسهم
	١٦٧	١٢٣	انخفاض القيمة فيما يتعلق بالشركات التابعة والشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
	١٠١	١٣	مخصص الزكاة والضريبة قبل عمليات الربط الزكوي للسنة السابقة
	٥٣	-	مساهمة المسؤولية الاجتماعية للشركة
	٢٩	(٢٩)	مخصص خطة الحوافز طويلة الأجل
	(٥)	٢٩	مخصص مستحقات من طرف ذي علاقة
	-	٨١	مخصص (عكس) تكاليف تطوير مشروع الفحم في فيتنام
	٢٥	(٦)	متفرقات
	(١٠٠)	-	حصة NCI في التعديلات
	٢٧٥	٤٣٥	صافي التعديلات
%٣,١	١,١٥٨	١,١٩٤	صافي الربح / المعدل لمساهمي الشركة الأم
	-	١٩٨	الهلاك المتسارع - الأصول التي تعمل بالنفط
	١٠	٢٩	أثر الخصم على القرض من شركة تابعة للمساهمين
%٢١,٧	١,١٦٨	١,٤٢١	صافي الربح (الخسارة) الذي تمت تسويته لمساهمي الشركة الأم

المصدر: معلومات الشركة.

في عام ٢٠٢١، بلغ صافي الربح المعدل للشركة ١,١٩٤ مليون ريال سعودي. يوضح الجدول أعلاه جميع التعديلات في الربح الموحد لمساهمي الشركة الأم. يرجى الرجوع إلى "العوامل الرئيسية التي تؤثر على النتائج التشغيلية والمالية بين الفترات المتعاقبة" أعلاه للحصول على إيضاح مفصل حول هذه التعديلات. وكان صافي الربح الموحد لمساهمي الشركة الأم أقل في عام ٢٠٢١ ويعزى ذلك بصفة رئيسية للدفعات (المخصصات) القائمة على الأسهم، ومخصصات وانخفاض قيمة خطة الحوافز طويلة الأمد - ونفقات أعلى للزكاة والضريبة.

بلغ صافي الربح المعدل ٣,١٪ أو ٣٦ مليون ريال سعودي، مقارنة بما كان عليه في عام ٢٠٢٠، وكان متوافقاً إلى حد كبير مع توقعاتنا. وكما تم توضيحه آنفاً في "العوامل التي تؤثر على النتائج المالية والمالية بين الفترات المتعاقبة" لا تعدل الشركة

أثر الاستهلاك المتسارع وأثر الخصم على قرض المساهمين في صافي الربح المعدل لثن هذه المشاريع ستتكرر في فترات مستقبلية أيضا. وبلغ صافي الدخل الربح المعدل لعام ٢٠٢١ عند تسوية قيمة هذه المشاريع ١,٤٢١ مليون ريال سعودي، وهو أعلى بمبلغ ٢٥٣ مليون ريال سعودي أو ٢١,٧٪ مقارنة بصافي الربح المعدل لعام ٢٠٢٠.

التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم

زيادة / (انخفاض)	مليون ريال سعودي		النقد على مستوى الشركة الأم
	٢٠٢١	٢٠٢٠	
١٢٠٢	٧١٩	١,١٦٣	التوزيعات
٪٦١,٦	٧٠٩	١,٠٠١	خدمات إدارة التطوير والإنشاء
٪٤١,١	٤٢٦	٣٢٣	الرسوم والخدمات الأخرى
٪٢٤,٣-	١,٨٥٥	٢,٤٨٦	إجمالي التدفقات النقدية الواردة
٪٣٤,٠	(٦٠٨)	(٦٨٨)	المصاريف العامة والإدارية ومصاريف الزكاة والنفقات الرأسمالية
٪١٣,٢	(١٨٣)	(١٨٧)	المصاريف المالية للسندات غير القابلة للرجوع
٪٢,٣	١,٠٦٤	١,٦١١	التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم
٪٥١,٤	٣,٠٨٨	٩,٤٠٣	إجمالي النقد التقديري
٪٢٠٤,٥	(٢,٨٨٢)	(٤,٨٨٣)	إجمالي استخدامات النقد
٪٦٩,٤	٢٠٦	٤,٥٢٠	الرصيد النقدي في نهاية الفترة
٪٢٠٩٣,٣			

المصدر: معلومات الشركة.

زاد التدفق النقد التشغيلي للشركة الأم بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي، أو ٥١,٤٪، في عام ٢٠٢١ ليصل إلى ١,٦١١ مليون ريال سعودي، وهو يعزى بشكل رئيسي إلى زيادة التدفقات النقدية الواردة على حساب (i) زيادة توزيع الأرباح من المشاريع والشركة الوطنية التولى للتشغيل والصيانة و (ii) ارتفاع رسوم خدمات إدارة التطوير والإنشاء (انظر أعلاه، العوامل الرئيسية التي تؤثر على النتائج التشغيلية والمالية بين الفترات المتعاقبة)، والتي انعكست جزئيا بدفع تكاليف شراء الفحم لمشروع حيسان المستقل للطاقة، والتي تم تضمينها في المصاريف العامة والإدارية، ونفقات الزكاة، والمصروفات الرأسمالية في الجدول أعلاه.

أدى ارتفاع التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم والمتحصلات المتحققة من طرح العام التولي والصكوك (انظر أعلاه، العوامل الرئيسية التي تؤثر على النتائج التشغيلية والمالية بين الفترات المتعاقبة) إلى زيادة كبيرة في إجمالي النقد التقديري بلغت ٩,٤٠٣ مليون ريال سعودي، ما يمثل نسبة ٢٠٤,٥٪، أو ٦,٣١٥ مليون ريال سعودي مقارنة بالعام الماضي. واستخدمت الشركة ٤,٨٨٣ مليون ريال سعودي من إجمالي النقد التقديري لخدمة ديونها للشركة الأم، ودفع الأرباح والاستثمار في المشاريع بما في ذلك مشروع جازان، الذي يعد أكبر استثمار منفرد للشركة حتى الآن. وبلغ صافي الرصيد النقدي في نهاية الفترة (على مستوى الشركة الأم) ٤,٥٢٠ مليون ريال سعودي وذلك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

صافي الاقتراض للشركة الأتم

زيادة / (انخفاض)	مليون ريال سعودي		السيولة والرفع المالي على مستوى الشركة الأتم
	٢٠٢٢	٢٠٢١	
%٥٠,٧,٨	٨٦٧	٥,٢٧٠	قروض مع حق الرجوع
%٢,٣	١,٤٥١	١,٦٤٠	مطلوبات أخرى
%١٩١,٤	٢,٣١٨	٦,٩٠٩	إجمالي الرفع المالي في الميزانية العمومية
%٥٤,٥	٤,٩٤٠	٧,٦٣٣	الالتزامات خارج الميزانية العمومية
%١٠٠,٤	٧,٢٥٨	١٤,٥٤٣	إجمالي الرفع المالي للشركة الأتم
%٢٠٩٣,٣	(٢٠٦)	(٤,٥٢٠)	إجمالي النقد للشركة الأتم والنقد في البنوك في نهاية العام
%٤٢,١	٧,٠٥١	١٠,٠٢٢	إجمالي صافي الرفع المالي للشركة الأتم
%٧٦,١	٧,٣٢٢	١٢,٨٩٢	صافي حقوق الملكية الملموسة
x(٠,١٩)	٠,٩٦	٠,٧٨	نسبة صافي الاقتراض للشركة الأتم (الرفعة المالي / صافي حقوق الملكية الملموسة)
x(٠,٤)	٦,٦٣	٦,٢٢	إجمالي صافي الرفع المالي للشركة الأتم/نسبة النقد التشغيلي للشركة الأتم

المصدر: معلومات الشركة.

زاد إجمالي صافي الاقتراض للشركة الأتم من ٧,٠٥١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ١٠,٠٢٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وهو يعزى بصفة رئيسية إلى الزيادة في قروض الشركة مع حق الرجوع على الشركاء في الميزانية العمومية (صكوك، سرداريا، ريدستون، حسيان) والالتزامات خارج الميزانية العمومية (فيما يتعلق بالاقتراض المرحلي لحقوق الملكية وخطابات الضمان على حقوق الملكية) والالتزامات والضمانات المتعلقة بحقوق الملكية لصالح المشاريع المشتركة والشركات التابعة) إضافة إلى التزام الشركة في الإسهام بمبلغ ١٣١,٠ مليون ريال سعودي في حقوق ملكية الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية خلال عام ٢٠٢٣، والالتزام بالقرض الناتج عن عقود البيع والشراء التي تم أبرمتها الشركة مع الجهات المقرضة لتمويل الميزانين والذي حصلت عليه بعض الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية والذي يبلغ ٥٩٨,٢ مليون ريال سعودي، إلا أنه تم تعويض أثر ما ورد آنفا بصورة جزئية من خلال الزيادة في النقد والربيد البنكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

وبالرغم من ارتفاع إجمالي صافي الرفع المالي للشركة الأتم، إلا أن ارتفاع صافي حقوق الملكية الملموسة لمساهمي الشركة في عام ٢٠٢١ نتيجة إصدار الأسهم الجديدة من خلال الطرح العام الأولي أدى إلى تحسن يقارب ٢٠ مرة في نسبة صافي الرفع المالي للشركة الأتم مقارنة بصافي حقوق الملكية الملموسة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بالمثل، أدت الزيادة في التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأتم إلى تحسن يبلغ ٤٠ مرة في إجمالي صافي الرفع المالي للشركة الأتم مقارنة بنسبة التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأتم، الأمر الذي أدى إلى انخفاضه إلى ٦,٢٢ مرة في عام ٢٠٢١ بالمقارنة مع ٦,٦٣ مرة في عام ٢٠٢٠.

أبرز ملامح الأداء التشغيلي

تعتمد أعمال الشركة في معظم مشاريع توليد الطاقة التقليدية وتحلية المياه الأساسية على إبرام عقود بيع طويلة الأجل مع المشتريين الذي عادة ما يلتزمون من ناحية تعاقدية بشراء الكهرباء أو الماء أو البخار لفترات وبأسعار يتم تحديدها عند إبرام هذه العقود، وحين يوفر المشروع الحد الأدنى من القدرة المطلوبة للمشتري. وعند توفر هذه القدرة، يحقق المشروع إيرادات تشغيل وصيانة ثابتة كجزء من الدفعات التي يقوم بها المشتري، مع العلم بأن القدرة المتوفرة لأي محطة تتأثر بانقطاعات التيار الكهربائي غير المجدولة (انقطاعات) نتيجة القصور في المعدات أو نتيجة عوامل أخرى.

لذلك، يعد توافر المحطات أهم مؤشرات الأداء الرئيسي بالنسبة للعمليات. وفيما يتعلق بعام ٢٠٢١، بلغ إجمالي نسبة توافر محطات توليد الكهرباء والمياه قيد التشغيل ٩٠٪ (٢٠٢٠: ٩٥٪) و ٩٣٪ (٢٠٢٠: ٩٤٪)، على التوالي. وشكل الارتفاع في حالات الانقطاع القسري للكهرباء، لاسيما في محطة رابع للكهرباء، ومحطة الظاهرة، ومحطة صحار، ومحطة بركاء، للطاقة وتوسعة بركاء، ومحطات معالجة مياه البحر بالتناضح العكسي ومحطة نور ٣ الدوافع الرئيسي للانخفاض في توافر المحطات في عام ٢٠٢١. وتعرض محطة نور ٣ بشكل خاص والتي تقع في المغرب ومملوكة لأكوا باور بنسبة ٧٠٪ لانقطاع مطول في الكهرباء، بنسبة تفوق التقديرات الأصلية. وتقدر الشركة أنها تكبدت خسارة في الإيرادات تقارب ٢٨٣ مليون ريال سعودي خلال فترة الانقطاع القسري والتي من المقدر أن تستمر حتى نوفمبر ٢٠٢٢، وقدمت مطالبة تأمينية تغطي جزءاً كبيراً من المبلغ المذكور. ولا تتوقع الشركة أن يكون لطرح المطالبة التأمينية (موضع نقاش حالياً مع الشركات المؤمنة) أثر ملموس على صافي ربح الشركة.

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) (سابقًا: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة في شركة أكواباور (شركة مساهمة سعودية) (سابقًا: 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 ملخصًا 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، وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقًا 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 وفقًا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا ألتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقًا 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 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 تقويمنا 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)
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية) (تنمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)	
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 سنوياً 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 أكوأبأور (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)	
1) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)	
كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسية	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
قمنا بتحليل وجود مؤشرات على خسائر انخفاض القيمة على مستوى الوحدات المدرات للنقدية.	كما في 31 ديسمبر 2021، تشتمل قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة على ممتلكات وألات ومعدات بقيمة 11.816 مليون ريال سعودي، وشركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية بقيمة 9.433 مليون ريال سعودي، وصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي بمبلغ 12.748 مليون ريال سعودي. بالنسبة لبعض تلك الموجودات حيث حددت الإدارة مؤشرات الانخفاض في القيمة، قامت الإدارة باحتساب القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات.
بالنسبة لتلك الموجودات التي تم فيها تحديد مؤشرات انخفاض القيمة وإجراء اختبار انخفاض القيمة من قبل الإدارة، قمنا بإجراء ما يلي:	وبناءً على التقييم، لم تقم الإدارة بتحديد أي خسارة انخفاض تتعلق بالممتلكات والألات والمعدات وصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي. غير أنه، تم إثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 93 مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.
- بالنسبة للوحدات المدرية للنقدية التي تم اختبارها، قمنا بالتحقق من أن توقعات التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة تتوافق مع تلك الناتجة عن الموجودات المدرجة في هذه الوحدات المدرية 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.	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 المياه أو العمر الاقتصادي للأصل.
- 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؛	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.
- لقد قمنا بالإجراءات التالية بشأن نموذج انخفاض القيمة للإدارة، حسب ما هو ملائم:	
(1) اختبار صحة احتساب النموذج وسلامته المنطقية؛	
(2) تقييم مدى معقولية معدل خصم ما قبل الضريبة المستخدم من خلال التحقق من الافتراضات المعنية مقابل بيانات السوق القابلة للملاحظة؛	

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)	
1) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)	
كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسية	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)
<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>	<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>

كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسية	2) اكتمال المطلوبات المالية المشتقة (بخلاف تغطية مخاطر التدفقات النقدية) وتقييم الأدوات المالية المشتقة ضمن المستوى 2 و3
تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:	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.
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) اكمال 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 أكوياور (شركة مساهمة سعودية) (سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

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

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

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

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة
(كافة المبالغ بالآلاف 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)	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(١,٥٥٦,٦٠٥)	١,٣١٩,٧٨٨	إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر
(٦٥٤,٢١٨)	٢,٠٦٣,٦٩٦	إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل
(٥٥٤,٦١٥)	١,٩٨٤,٩٣٨	إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل المتعلق بـ:
(٩٩,٦٠٣)	٧٨,٧٥٨	المساهمين في الشركة الأم
(٦٥٤,٢١٨)	٢,٠٦٣,٦٩٦	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة أكوياور 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	٦,٢,٥,٣ استهلاك وإطفاء
١,٠٨٩,٣٨٤	١,٠٥٩,٧٦٩	٣٠,٣٢,١ أعباء مالية
٩,١٦٣	-	١-٣٢ خسارة مثبتة نتيجة فقدان السيطرة على شركة تابعة
٣٢,٦١٣	١٥,٠٠٧	٢٩ خسارة تحويل عملات أجنبية غير محققة
(٢٣١,١٠٧)	(٢٢٥,٦٠٦)	١-٧ الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
٣٩,٣٧٩	٤٠,٨٢٠	١-١٦ 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	٢٣,٢,١ مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
١٣٧,٤٨٥	٦٠,٠٢٤	٢٨ خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والشهرة
(٩,٥٨٨)	٧,٧٤٧	٢٧ خسارة / (ربح) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٢,٨٥٦	١٣٣,٢٤٩	٤-١١ تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد
-	٢٨٠,٠٠٠	٢٨,٤ معاملات الدفع على أساس الأسهم
(٥٥,١٤٦)	(٧٢,٣٣٨)	إيرادات تمويل من قروض وودائع المساهمين
(٢٤,٦٥١)	(٦,٠٧٥)	٢٧ 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)	١-١٦ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨٥,٤٦٢)	(١٩٢,٩٤٦)	٢٠,٣ زكاة وضريبة مدفوعة
١٤٩,٢٠٣	٢٠٩,٠٢١	١-٧ 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 بالصفائي
(١,٣٤٩,٥٧٦)	(٥,٩٢٣,٨٧٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

شركة أكوياور 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)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٤,٧٧٨,٨٦٤	١-١٣ متحصلات من رأس المال المصدر
-	(٤٠٤,٨٦٨)	١-١٣ تكاليف معاملات إصدار الأسهم، بما في ذلك معاملات الدفع على أساس الأسهم
١,٥٦٠,٤٥٩	٩,٧٧١,٢١١	قروض وتسهيلات مستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملات
(١,٨١٢,٥٤٤)	(٥,٧٦٩,٣٥٥)	قروض وتسهيلات مسددة
٤٧,٤٢٠	٢٧,٧٧٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(١١٦,٨٠٧)	(١٤٢,٠٦٠)	مطلوبات مالية أخرى
(١,٠٨٧,٥٠١)	(١,٠٧٣,٨٣١)	أعباء مالية مدفوعة
(١,٠٨٢,٥٠٩)	(٩٠٥,٩٢٤)	٤-١٣ توزيعات أرباح مدفوعة
-	١٢١,٥٦٦	مساهمات في رأس المال من حقوق الملكية غير المسيطرة وتعديلات أخرى عليها
(٢,٤٩١,٤٨٢)	٦,٤٠٣,٣٧٧	صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١,٩٦٥,٦٤٧)	٤,٣٤٠,٢٥٣	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية خلال السنة
٢,٧٩٨,٣١٥	٨٣٢,٦٦٨	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٨٣٢,٦٦٨	٥,١٧٢,٩٢١	١٢ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

شركة أكو إياور و الشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي	المبغاة	توزيعات أرباح	مقترحة	أخرى	المتعلقة بمالكي	حقوق الملكية	حقوق	إجمالي
المالكية	المسيطر	غير	المسيطرة	الشركة	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,١٧٧,٠٣١	٥٥٤,٦٢٦	٣,١٠٢,١٠٨	-	-	(١,٤٣٧,١٨٣)	٨٨٢,٥٦٨	٨٨٢,٥٦٨	١٩,٨١٩	٩٠٢,٣٨٧
-	-	-	-	-	-	(١,٤٣٧,١٨٣)	(١,٤٣٧,١٨٣)	(١,٤٣٧,١٨٣)	(١١٩,٤٢٢)	(١,٥٥٦,٦٠٥)
-	-	-	٨٨٢,٥٦٨	-	-	(١,٤٣٧,١٨٣)	(٥٥٤,٦١٥)	(٩٩,٦٠٣)	(٩٩,٦٠٣)	(٦٥٤,٢١٨)
-	-	-	(١٠,٥٣٠)	-	-	(١٠,٥٣٠)	(١٠,٥٣٠)	(١٠,٥٣٠)	١٠,٥٣٠	-
-	-	-	(٢,٧٠٠,٩٨١)	-	-	(٢,٧٠٠,٩٨١)	(٨٣,٣٩٠)	(٨٣,٣٩٠)	(٨٣,٣٩٠)	(٢,٧٨٤,٣٧١)
-	٢٣٣,٣٦٧	-	-	-	-	٢٣٣,٣٦٧	٢٣٣,٣٦٧	٢٣٣,٣٦٧	-	٢٣٣,٣٦٧
-	-	٨٨,٢٥٧	(٨٨,٢٥٧)	-	-	-	-	-	-	-
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,٤١٠,٣٩٨	٦٤٢,٨٨٣	١,١٨٤,٩٠٨	-	-	(٢,٧٩٨,٤١٩)	٦,٨٦٩,١١٤	٦,٨٦٩,١١٤	٥٣١,٠٤١	٧,٤٠٠,١٥٥
-	-	-	٧٥٨,٧٩٨	-	-	٧٥٨,٧٩٨	٧٥٨,٧٩٨	٧٥٨,٧٩٨	(١٤,٨٩٠)	٧٤٣,٩٠٨
-	-	-	-	-	-	-	١,٢٢٦,١٤٠	١,٢٢٦,١٤٠	٩٣,٦٤٨	١,٣١٩,٧٨٨
-	-	-	٧٥٨,٧٩٨	-	-	٧٥٨,٧٩٨	١,٩٨٤,٩٣٨	١,٩٨٤,٩٣٨	٧٨,٧٥٨	٢,٠٦٣,٦٩٦
٨٥٣,٣٦٩	٣,٩٢٥,٤٩٥	-	-	-	-	-	٤,٧٧٨,٨٦٤	٤,٧٧٨,٨٦٤	-	٤,٧٧٨,٨٦٤
(١٤٨,٥٧٠)	-	-	-	-	-	-	(١٤٨,٥٧٠)	(١٤٨,٥٧٠)	-	(١٤٨,٥٧٠)
-	-	-	-	-	-	-	٣٣١,٠٤٣	٣٣١,٠٤٣	٣٣١,٠٤٣	٣٣١,٠٤٣
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٠٥,٠٤٣)
-	-	-	(٥٦٠,٠٠٠)	-	٥٦٠,٠٠٠	(٥٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-
-	-	٧٥,٨٨٠	(٧٥,٨٨٠)	-	-	-	-	-	-	-
٧,١٣٤,١٤٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧١٨,٧٦٣	١,٣٠٧,٨٢٦	١,٣٠٧,٠٠٠	٥٦٠,٠٠٠	(١,٥٧٢,٢٧٩)	١٣,٤٨٤,٣٤٦	١٣,٤٨٤,٣٤٦	٨٣٥,٧٩٩	١٤,٣٢٠,١٤٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
ربح السنة
الخصارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل/ (الخصارة) الشامل
استحوذ على حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ١٤)
توزيعات أرباح (إيضاح ٤)
مساهمات أخرى من المساهمين (إيضاح ٢٢)
محول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
ربح السنة
الخصارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل
إصدار أسهم (إيضاح ١٠-١٣)
تكاليف معاملات إصدار الأسهم (١٠-١٣)
تغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٤-١٤)
توزيعات أرباح (إيضاح ٤-١٣)
توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح ٤-١٣)
محول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 ١٤٢٩ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٨)، ومسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٣٩٢ وتاريخ ١٠ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٨).

تم تغيير الاسم الرسمي للشركة من شركة أعمال المياه والطاقة الدولية إلى شركة أكواباور ("الشركة" أو "أكواباور") 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.

نسبة الملكية المباشرة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم المنشأة
٢٠٢٠ ٢٠٢١			
١٠٠,٠% ١٠٠,٠%	المملكة العربية السعودية الاستثمار في المؤسسات الصناعية والإدارة، الاستثمار في المؤسسات التجارية والإدارة؛ وإدارة المكتب.	المملكة العربية السعودية	شركة أكواباور السعودية لتنمية المياه والطاقة
١٠٠,٠% ١٠٠,٠%	المملكة العربية السعودية تركيب وصيانة وتشغيل ومقاولات محطات توليد الكهرباء وتحلية المياه.	المملكة العربية السعودية	شركة كهروماء
١٠٠,٠% ١٠٠,٠%	الإمارات العربية المتحدة إصدار وتنفيذ عقود التأمين من الفئة (٣). وبموجب الترخيص الصادر لها، يمكن لشركة أكواباور القيام بالتأمين على جزء من الشركات المنتسبة لها والتأمين ضد الغير ذوي العلاقة.	(مركز دبي المالي العالمي)	شركة أكواباور ري إنشورنس كومباني ليمتد (التأمين الأسير) ("أكواباور ري")
٩٥,٠% ٩٥,٠%	المملكة العربية السعودية تركيب وصيانة وتشغيل ومقاولات محطات توليد الكهرباء وتحلية المياه.	المملكة العربية السعودية	شركة المساهمات المتعددة
٩٩,٧% ٩٩,٧%	مملكة البحرين تركيب وصيانة وتشغيل ومقاولات محطات توليد الكهرباء وتحلية المياه.	مملكة البحرين	أكواباور البحرين للطاقة القابضة ذ.م.م
١٠٠,٠% ١٠٠,٠%	الإمارات العربية المتحدة تملك استثمارات في مجموعة من الشركات وتقديم خدمات الاستشارات المالية والمحاسبية وإعداد التقارير المالية والامتثال الضريبي والخدمات ذات العلاقة.	(مركز دبي المالي العالمي)	أكواباور جلوبال سيرفيسز ليمتد
١٠٠,٠% ١٠٠,٠%	الإمارات العربية المتحدة الاستثمار في المؤسسات الصناعية والإدارة، الاستثمار في المؤسسات التجارية والإدارة؛ وإدارة المكتب.	(مركز دبي المالي العالمي)	أكواباور مانيجمنت أند إنفستمنت ون ليميتد
٥١,٠% ٥١,٠%	الإمارات العربية المتحدة توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية والمياه المحلاة والأعمال أو الأنشطة الثانوية الأخرى المتعلقة بها، وتطوير وإدارة هذه الشركات وتقديم الخدمات الفنية والتجارية والإدارية.	(مركز دبي المالي العالمي)	شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة
١٠٠,٠% ١٠٠,٠%	المملكة العربية السعودية تأسست نوماك في عام ٢٠١٨، وتقوم بإنشاء وتملك وشراء وإدارة والاستثمار في المشاريع الصناعية والخدمية والإنشائية لمحطات الطاقة والكهرباء والبخار ومحطات تحلية المياه وتقديم خدمات التشغيل والصيانة بموجب عقود طويلة الأجل.	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية الأولى القابضة ("نوماك")
١٠٠,٠% ١٠٠,٠%	المملكة العربية السعودية توليد الطاقة وتحلية المياه وتوزيعها أو غيرها من الأعمال المتعلقة أو الملحقة بها.	المملكة العربية السعودية	شركة أكواباور للتصنيع
١٠٠,٠% ١٠٠,٠%	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 سيرفيسيز.	الإمارات العربية المتحدة	أكواباور إنترناشيونال المحدودة
١٠٠,٠% -			

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)

٢-١ أسس إعداد وتوحيد القوائم المالية

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

٢-١ 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 المقدر 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 المقدر على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدر على التأثير على عائدات الشركة المستثمر فيها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم 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 لتعطيل 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 كعمليات 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 للعرض المدفوع أو المستلم بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهمين في الشركة.

وعند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إثبات الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم احتسابه بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم والقيمة العادلة لأي 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 الصناديق والودائع البنكية قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، فيما عدا الودائع النقدية المقيدة.

الأدوات المالية

الإثبات الأولى

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

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

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 الأولي للمحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشتقة كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة 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 يزيل 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 ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، 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 أقيمت 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 بخاطر ما مرتبط بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة يتوقع 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 تبديل 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 ناقصاً المخصص لقاء أي انخفاض في القيمة. تقوم المجموعة بإثبات مخصص لقاء الانخفاض في الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويحمل مخصص الانخفاض على الربح أو الخسارة ويتم إظهاره ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية". وعندما تعتبر 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 مجدية اقتصادياً، كأصل في قائمة المركز المالي الموحدة وذلك بالقدر الذي يتم فيه تقييم إمكانية استردادها. وفي الحالات التي يعتبر فيها المشروع غير مجدي اقتصادياً، يتم إثبات التكاليف المتراكمة لذلك المشروع كمصاريف في الربح أو الخسارة خلال السنة التي تحدد فيها. تقوم المجموعة 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، وتتواجد 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 للتغيرات 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 الأخر للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في هذا التغيير ضمن حقوق الدخل الشامل الأخر 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 وقيمه 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.

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)

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. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف التمويل المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل في حالة الوفاء بشروط الاثبات 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 الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

وفي حالة إجراء عملية 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 وحدة أو مجموعة من الوحدات المدره للنقدية التي يتوقع بأن تستفيد من الاستحواذ، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى إلى تلك الوحدات.

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)

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 المحفوظ 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 المتوقفة

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمعدة للبيع في حالة استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي عن طريق معاملة البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر لها. تقاس الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمعدة للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. تمثل تكاليف البيع 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 تغييرات 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 متوقفة إذا كانت تشكل قطاعاً من المنشأة تم استبعادها أو تم تصنيفها كمعدة للبيع، وأنها:

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

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

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

الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان 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 الأولى 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 للذم 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 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 الأولى 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 واردة 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 المقدر إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود 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، يجنب 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 للنقود 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 مموله. 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 تغييرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كأعادة قياس في الدخل الشامل الأخر.

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 الأخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع 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 المترام 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.

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)

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. تشمل 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 المتوقع 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 لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في تقييم 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 بقبيل القيمة الحالية للتكاليف المقدرة للالتزامات القانونية المتعلقة بإزالة الموجودات وذلك لإعادة الموقع إلى حالته الأصلية خلال الفترة التي يتم فيها تكبد الالتزامات. تشمل 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 بالتغيير 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 حسب ما هو ملائم. ويتم إضافة أو خصم التغييرات، إن وجدت، في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق، من تكلفة الأصل.

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

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 الملتمزم بها، بعد خصم ضرائب المبيعات والخصومات. يتم تخصيص سعر المعاملة بين التزامات الأداء المحددة وفقاً لأسعار البيع المستقلة النسبية للالتزامات. يتم تحديد سعر البيع المستقل لكل التزام أداء قابل للإنجاز في العقد وفقاً للأسعار التي ستحققها المجموعة من خلال بيع نفس البضاعة و/ أو الخدمات المدرجة في التزام الأداء تجاه عميل مشابه على أساس مستقل.

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم تسليم التزامات الأداء المعنية في العقد إلى العميل ولا يزال السداد محتماً. 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 يوماً من تاريخ الفاتورة وفقاً للشروط المحددة للعقد.

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن تزويد المياه المحلاة والطاقة عند الوفاء بالتزام الأداء ويكون ذلك عادةً عند تسليم المياه المحلاة والطاقة للعملاء. يتم إثبات الإيرادات المحسوبة 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 زائداً القيمة المتبقية (المضمونة وغير المضمونة)، إن وجدت، عن تكلفة الأصل المؤجر وذلك على مدى فترة عقد الإيجار، ويتم توزيع دخل الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية ليعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم بالمتعلق بعقد الإيجار.

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

يتم إثبات الإيرادات التي حققتها المجموعة من خدمات تطوير المشاريع، والمقدمة بشأن تطوير المشاريع، عادة عند 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 المرسله كإيرادات عند الإقفال المالي للمشروع.

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

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

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بأحقية المجموعة في استلامها.

الإيرادات المؤجلة والمستحقة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
(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 الربوط 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 ان 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

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

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

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

وعند توحيد القوائم المالية، تترجم الموجودات والمطلوبات الخاصة بالعمليات الخارجية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية وتحول قوائم الدخل أو المصاريف الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ولأغراض التوحيد، تدرج الفروقات الناتجة عن التحويل، إذا كانت جوهرية، كبنود مستقلة 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.

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 والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات 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، والتكاليف 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 والألات 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 خاليًا 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 والأصاح. 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:

- التكيف 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 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)

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 المتوقع 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) بقياس فروقات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ الموضح 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. تشمل 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 المطلوب 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 تشمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم المجموعة بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

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

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

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفعة 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 مشابهه 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 تشمل على عمليات إعادة الهيكلة التي لم تلنزم بها المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز من أداء الأصل أو الوحدة المدرة للنفعة 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 للتحويل 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.

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)

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 محافظتها وقررت مواعمة العمر الإنتاجي الحالي للآلات مع عمرها الاقتصادي المعاد تقييمه وفقاً لشروط اتفاقيات شراء المياه والطاقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. نتج عن هذا التغيير 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 التغيير 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 تقييم ملائمة تشمل 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. تشمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغيير 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 تقييم المشتقات باستخدام طرق تقييم مناسبة. وتتكون المدخلات القابلة للملاحظة في السوق بشكل أساسي من مقايضات أسعار العمولات وعقود الصرف الأجنبي الآجلة وخيارات الشراء. تشمل أكثر طرق التقييم المستخدمة على الأسعار الآجلة والمقايضات التي يتم احتسابها على أساس القيمة الحالية. تتكون الطرق من مدخلات متعددة تشمل على الصرف الأجنبي الفوري والأجل ومنحنيات أسعار العمولات.

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

(و) تصنيف الإيجارات

يتوقف تصنيف ما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار أو تشمل على إيجار، على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد، سواء كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيبات. وإذا ما تبين بأن الترتيبات تشمل على عقد إيجار، فإنه يتم إثباتها إما 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 يشمل 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 ستقوم الجهة المشتريّة 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 المشتريّة، 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 أكو اياور 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	٧٪ إلى ٢٠٪
البوارج ومعدات الأوتشور	٤٠-٥٠٪
قطع الغيار الرأسمالية	٣٣٪ إلى ١٢٠٪

٢٠,٥٪ إلى ٢٣,٣٪	١٠٪ إلى ٢٠٪	المعدات والآلات والمعدات والتركيبات والمعدات المكتبية	قطع الغيار الرأسمالية	الآلات والتركيبات والمعدات المكتبية	المصانع والآلات والمعدات	الأراضي والمباني والمعدات	المصانع والآلات والمعدات	السيارات	الأصول الرأسمالية	تحت التقييم	الإجمالي
١٨,٥٠٧,٢٢١	١,٩٨٣,١٠٠	٣٨,٨٥٦	٥٩,٢٩٣	١١٨,٠٤٤	١٥,٣٢٩,٩٥٩	٩٧٧,٩٦٩	٢,٢٨٨,٤٥٠	٢,٢٣٠,٣٧٧	١,٩٨٣,١٠٠	١,٩٨٣,١٠٠	١٨,٥٠٧,٢٢١
(٥٧,٩٨٥)	(٢,٥٨٢,٤٢٢)	(١,٨٦٠)	١,٣٥٧	(٥,٣٣٧)	٥٣,٦٧٣	(٣٢,٨٦٦)	(٥٧,٩٨٥)	(٢,٥٨٢,٤٢٢)	(١,٥٩١)	(١,٥٩١)	(٢,٥٨٢,٤٢٢)
١٨,١٥٣,٦٦٨	١,٦٣١,٠٥٥	٣٧,٠٢١	٦٠,٦٥٠	(١,٥٩١)	١٥,٣٢٣,٨٥٠	٩٤٥,١٠٣	١٨,١٥٣,٦٦٨	١,٦٣١,٠٥٥	١,٦٣١,٠٥٥	١,٦٣١,٠٥٥	١٨,١٥٣,٦٦٨

التكلفة:-

في ١ يناير ٢٠٢١

إضافات
استيعادات/ مقطوعات
إثبات عقد إيجار تمويلي (إيضاح ٥١)
ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإستهلاك المتراكم والإضعاف في القيمة

في ١ يناير ٢٠٢١
استهلاك محمل السنة (إيضاح ٥-٣)
متعلق بالاستيعادات/ المقطوعات
ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥,٧٧٤,٨٨١	-	٣٤,١٢٣	٢٦,٥١٠	١٠٤,٩٢٥	٥,١٢١,٩٦١	٤٨٧,٣٦٢	٥,٧٧٤,٨٨١	-	٣٤,١٢٣	٢٦,٥١٠	١٠٤,٩٢٥	٥,٧٧٤,٨٨١
٥٩٢,٣١٢	-	٢,٨٩٨	٣,٠٦١	٧,٢٦٦	٥٤٧,٩٣٧	٣١,١٥٠	٥٩٢,٣١٢	-	٢,٨٩٨	٣,٠٦١	٧,٢٦٦	٥٩٢,٣١٢
(٢٨,٣١٤)	-	-	-	(٥,٣٣٧)	(١٢,٠٣٥)	(١٠,٩٤٢)	(٢٨,٣١٤)	-	-	-	(٥,٣٣٧)	(٢٨,٣١٤)
(٩٣٩)	-	-	-	(٩٣٩)	-	-	(٩٣٩)	-	-	-	(٩٣٩)	(٩٣٩)
٦,٣٣٧,٩٤٠	-	٣٧,٠٢١	٢٩,٥٧١	١٠٥,٩١٥	٥,٦٥٧,٨٦٣	٥٠٧,٥٧٠	٦,٣٣٧,٩٤٠	-	٣٧,٠٢١	٢٩,٥٧١	١٠٥,٩١٥	٥,٦٥٧,٨٦٣
١١,٨١٥,٧٢٨	١,٦٣١,٠٥٥	٣٦,٩١٥	٣١,٠٧٩	٦,٣٧٩	٩,٧٠٥,٩٨٧	٤٣٧,٥٣٣	١١,٨١٥,٧٢٨	١,٦٣١,٠٥٥	٣٦,٩١٥	٣١,٠٧٩	٦,٣٧٩	٩,٧٠٥,٩٨٧

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

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

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمه)

الإجمالي تحت التنفيذ لأعمال الرأسمالية
سيارات لمعدات المكتبية. لرأسمالية
المعدات والآلات لنوارج والمعدات لأثاث والتراكيبات قطع الغيار
الأراضي والمباني والمعدات لرأسمالية

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٠

إضافات									
استبعايدات/ مشطوبات*	٤٩,٩٦٥								
ترجمة عملات أجنبية	(١٤٠,٧٩٠)								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٧٧,٩٦٩	١٥,٣٢٩,٩٥٩	١١٨,٠٤٤	٥٩,٢٩٣	٣٨,٨٥٦	٣٩,٠٨٦	٧٦٩,٦٧٢	١٨,١٥٣,٢٤٥	١,٠٦٨,٧٩٤

الإستهلاك المتراكم والائخفاض في القيمة

في ١ يناير ٢٠٢٠	٥٩٨,٦٤٠	٥,١٦٨,٢٦١	٩٢,٢٠٨	٢٣,١٦٤	٣٣,١٥٢	٣٤,١٢٣	-	٦,١٧٠,٨٦٨	
استهلاك محمل السنة (إيضاح ٣-٥)	٢٩,٤٩٥	٤٩٧,٨٤٢	١٢,٩٩٧	٣,٣٤٦	٣,٨٠٨	٤,٧٣٣	-	٥٤٧,٤٨٨	
خسارة انخفاض في القيمة (إيضاح ١-٢٨)	-	١٢٩,٩٨٥	-	-	-	-	-	١٢٩,٩٨٥	
متعلق بالإستبعايدات/ المشطوبات*	(١٤٠,٧٧٣)	(٦٧٤,١٢٧)	(٢٦٧)	(٢٦٧)	(٦,٧٨٠)	(٥٧)	-	(١,٠٧٣,٣٩٠)	
ترجمة عملات أجنبية	-	-	(١٣)	-	(٥٧)	-	-	(٧٠)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٨٧,٣٦٢	٥,١٢١,٩٦١	١٠٤,٩٢٥	٢٦,٥١٠	٣٤,١٢٣	٤٤,١٢٣	١,٩٨٣,١٠٠	٥,٧٧٤,٨٨١	
القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٩٠,٦٠٧	١٠,٢٠٧,٩٩٨	١٣,١١٩	٣٢,٧٨٣	٤٤,٧٣٣	٤٨,٨٤٦	١,٩٨٣,١٠٠	١٢,٧٣٢,٣٤٠	

* يشمل هذا البند شطب بعض الموجودات المستهلكة بالكامل بتكلفة إجمالية وإستهلاك متراكم يصل إلى ١٠,٧٠٠,٣ مليون ريال سعودي.
١-٥ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مصنع تحت الإنشاء يتعلق بشركة أكواباور 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.
٢-٥ بلغت تكاليف التمويل المرسلة خلال السنة ١,٤٠٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٥٠,٢ مليون ريال سعودي)، والتي تمثل الاقتراض الذي تم تكديده خلال مرحلة إنشاء الموجودات المؤهلة.
٣-٥ فيما يلي بيان الاستهلاك الظاهر في حساب الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٤٧,٤٨٨	٥٩٢,٣١٢
٩,٤٢٦	١٥,٧٦٣
٥٥٦,٩١٤	٦٠٨,٠٧٥

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

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

٦- الموجودات غير الملموسة

كما في	كما في	إيضاح	شهرة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		موجودات غير ملموسة أخرى
١,٩٩٧,٣١١	١,٩٣٧,٢٨٧	١-٦	
٦١,٣٦٧	٦٠,١٤٣	٢-٦	
<u>٢,٠٥٨,٦٧٨</u>	<u>١,٩٩٧,٤٣٠</u>		

١-٦ 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:

كما في	كما في	إيضاح	شركة أعمال المياه والطاقة العربية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		شركة أكواباور بركاء للخدمات ١ & ٢
١,٩٣٧,٢٨٧	١,٩٣٧,٢٨٧	٦,١,١	
٦٠,٠٢٤	-	٢-١-٦	
<u>١,٩٩٧,٣١١</u>	<u>١,٩٣٧,٢٨٧</u>		

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

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

كما في	كما في	التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مصادر الطاقة المتجددة
٧٧٤,٩١٥	٧٧٤,٩١٥	
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 بناء على إجمالي العوائد (أي العوائد المرتبطة بالاستثمار والتطوير والتشغيل والتحسين) والتي تتوزع عادة عبر الوحدات المدرة للنقدية داخل القطاع التشغيلي. بناء على ذلك، تعتقد الإدارة أنه من الأنسب مراعاة إجمالي التدفقات النقدية ذات الصلة بالقطاعات التشغيلية (أي مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) لغرض اختبار انخفاض القيمة.

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 للنقود 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.

٢-١-٦ خلال السنوات السابقة، استحوذت شركة أكواباور جلوبال هولدينغز ليمتد (إحدى الشركات التابعة للمجموعة) بصورة غير مباشرة على ٥٠٪ من الحصة في أسهم شركة أكوا باور بركة و ٨٦,١٩٪ من الحصة في أسهم كل من شركة أكواباور بركاء سيرفيسيز (١)، وشركة أكواباور بركة سيرفيسيز (٢). وطبقاً لشروط اتفاقية تمويل الاستحواذ، تبلغ حصة المجموعة الفعلية ٤١,٩١٪ في شركة أكوا 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 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)

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 أكواباور بركاء سيرفسييز (١) وشركة أكواباور بركاء سيرفسييز (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	
			<u>التكلفة:</u>
	٨٩,٧٣٨	١٠٧,١٧٢	في ١ يناير
	١٧,٤٣٤	١١,٦٢٧	إضافات
	١٠٧,١٧٢	١١٨,٧٩٩	في ٣١ ديسمبر
			<u>الإطفاء المتراكم</u>
	٣٥,٣٤٤	٤٥,٨٠٥	في ١ يناير
	١٠,٤٦١	١٢,٨٥١	الإطفاء المحمل للسنة (انظر إيضاح ٢٦)
	٤٥,٨٠٥	٥٨,٦٥٦	في ٣١ ديسمبر
	٦١,٣٦٧	٦٠,١٤٣	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 "للحقائق 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 للمجموعة الحق في صافي موجودات الترتيب. ومع مراعاة الشروط التعاقدية للترتيبات المشتركة بما في ذلك الحقائق والظروف الأخرى، فإن كافة الترتيبات المشتركة الخاصة بالمجموعة مؤهلة لتكون مشاريع مشتركة، وبالتالي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

شركة أكو إياور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعوديَّة مدرجة)

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

٧ - الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبية عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمة)
١٧ - المساهمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبية عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
يوضح الجدول أدناه مساهمة كل شركة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبية عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في قائمة التدفقات النقدية المستلمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبية عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة الملكية الفعلية	بلد التأسيس	الرصيد الافتتاحي	الإضافات/ (الإستبعادات) بالتعديلات الأخرى	الحصة في صافي الدخل (الخسائر)	توزيعات الأرباح المستلمة	الحصة في الدخل الشامل الأخر	الرصيد الختامي
شركة إس جي آيه مرافق القابضة	٧٣,٣٣٪	البحرين/ الإمارات	٤٤٠,١٠٥	(٥٤,٦٠٧)	٤٦,٤٩٢	-	٥٣,٥٩١	٤٨٥,٥٨١
شركة التقيق الدولية للمياه والكهرباء المحدودة (إيضاح ١٧-١ و ١٧-٢)	٥٣,٣٤٪	المملكة العربية السعودية	٤٦١,٨٦٦	-	(١٠١,٤٢٦)	(٢٠,٥٤٧)	٤٦,٥٠٦	٣٨٦,٣٩٩
الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة (إيضاح ١٧-١ و ١٧-٣)	٥٠,٠٠٪	المملكة العربية السعودية	١,١٢٣,٩٩١	-	١٤٥,٩٥٦	(٤٩,٩٤٩)	٣٥,٧٢١	١,٢٥٥,٧٥٩
شركة سونيز نوفاك للتشغيل والصيانة	٤٠,٠٠٪	البحرين	٢٨,١١٩	-	١٦,٨٩٦	(١٦,٧٢١)	-	٢٨,٢٩٤
شركة الجيل للمباني القابضة	٤٠,٠٠٪	البحرين	٢٨,١٢٣	-	١٦,٨٩٨	(١٦,٧٢١)	-	٢٨,٣٠٠
شركة افريه الاستثمارية	٤٤,٩٨٪	المملكة العربية السعودية	٤٨٢,٢٥٨	(٥,٧٦٤)	١٣,٥١٢	(٧,٢٣١)	٣٧,٧٥٥	٥٢١,٠٣٠
شركة رايغ للكهرباء (إيضاح ١٧-١ و ١٧-٢)	٥٠,٠٠٪	المملكة العربية السعودية	٦٣٧,٢٨٤	-	٨٠,٢٨٨	(٢٨,٨٣١)	٦٨,٥٥٢	٦١٠,٤٦٣
شركة المرجح لإنتاج الكهرباء	٢٧,٠٠٪	المملكة العربية السعودية	٣٤٢,٢٨٣	-	٧,٦٠٦	(٥,٢٥٩)	٩٠,٣٤٧	٤٤٠,٦٥٨
شركة طفال للتشغيل	٤٧,٢٦٪	الإمارات المتحدة	٤٨٤,٠٣٥	٢٧,٠٢٧	(١٨,١٢٢)	-	١١,١٤٠	٥٢٩,٥٥٤
شركة ماب كوستال هولدينج ليمتد	٤٧,٢٦٪	الإمارات المتحدة	٣٧٨,٩٦٤	٢١,١٨٧	(٧,٢٥٣)	-	٣٦,٦١٤	٤٢٨,١٤٣
شركة فين هاو ٢ باور المساهمة	٤٠,٠٠٪	قطر	٧٤,٥٨٧	(٤,٨١٨)	٥,١١٠	-	٣٥,٢٤٥	٤٢٨,١٤٣
شركة أكو إياور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة	١٠,٠٠٪	الإمارات المتحدة	٥١٣,٣٨١	(٤٧,٣٥٧)	(٣٠,٠٠٦)	-	-	٤٢٨,٦٩٧
شركة طفال لتشغيل - المرحلة الأولى	٣٥,٠٠٪	الإمارات المتحدة	١٠,٣٦٥	٣٠,٣٠٣	(٩,٠٩٤)	-	٧,٠٦٧	٧٠,٦٢٧
شركة طفال لتجارية المياه	٢١,٩٥٪	الإمارات المتحدة	٤٦٨,١٠٩	-	٩٠,٩٤٩	-	١٤٣,٦٧٧	٣٩٧,١١٩
شركة الطويلة رو لتجارية المياه ذ.م.م	٥٠,١٠٪	عمان	٦٤,٢٧٢	(٤,١٢٢)	(٤,١٢٢)	-	٤٩,٦٦٠	١١,٣٧٩
شركة شركة حلول المياه القابضة	٤٠,٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	١٤٤,٠٧٠	٩,٣٩٤	٩,٣٩٤	-	٤٠,٢٩٨	١٣٢,١٦٧
شركة حيا للطاقة وتجارية المياه	٤٩,٠٠٪	المملكة العربية السعودية	٦٠	-	(١٣٢)	-	٢٤,٤٨١	١١,٣٢٦
شركة نفاة لتجارية المياه	٣٥,٠٠٪	عمان	٥١٥	-	٢,٠٨٠	(٢,٣٣٧)	-	٢٦٣
شركة شمس التطوير للتلويد	٢٩,٠٠٪	جوف أريفيقا	٧٧٠,٩٨٣	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-	-	٧٧٠,٦٨٣
شركة شعاع الطاقة ٣ من.م.ح.	٢٤,٠٠٪	المملكة العربية السعودية	٢,٧٥٢,٧٣٧	٥٧,٩٣٩	٥٧,٩٣٩	-	(١١٢)	٢,٨١٤,٥٦٤
شركة سدير الأولى القابضة	٣٥,٠٠٪	المملكة العربية السعودية	٤٦١,٤١٩	-	(١٢٢)	-	-	٤٦١,٢٩٧
شركة أكو جونس إنكسريك انيلستي في يونيتيم سنائي في يونيتيم آيه إس (إيضاح ١٧-١ و ١٧-٥)	٧٠,٠٠٪	تركيا	-	-	(٢٤)	-	-	٩,٤٣٣,١٩٩
شركة هيا للطاقة وتجارية المياه	١٠,٠٠٪	البحرين	(١٥٤,٣٨٦)	-	٤٦,٧٦٢	-	٧٢,٨٥٤	(٣٤,٧٧٠)
شركة تور للطاقة	٢٤,٩٠٪	الإمارات المتحدة	(٤٧٣,٨٦٨)	(١٨,٠٤٩)	(٣٣٢)	-	١٦١,٤٤٧	(٣٣٠,٨٠٦)
محطة نفاة لتجارية المياه	٤٠,٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	(٧٠٠,١٦٦)	-	١,٥٤٧	-	٦٥,١١٢	(٣,٣٥٧)
شركة شمس التطوير للتلويد	٥٠,٠٠٪	عمان	(٣٨,٧٣٩)	(٣,١٤٧)	(١٢,٤٧٩)	-	٤,٦٠٨	(٤٩,٧٥٧)
شركة شعاع الطاقة ٣ من.م.ح.	٢٤,٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	(٤٣,٧٤٨)	-	٢٢٩	-	٢٢,٠٤٥	(٢١,٤٧٤)
شركة سدير الأولى القابضة	٣٥,٠٠٪	المملكة العربية السعودية	-	(٢,٩٨٣)	(٢٤)	-	-	(٣,٠٠٧)
أكو جونس إنكسريك انيلستي في يونيتيم سنائي في يونيتيم آيه إس (إيضاح ١٧-١ و ١٧-٥)	٧٠,٠٠٪	تركيا	-	-	-	-	-	(٤٤٣,١٦٧)
٨,٩٩٠,٠٣٢	٩٩٧,٧٨٦	(١٩١,٤٠٣)	٢٢٥,٦٠٦	٤,٠٧٨,١٥٤	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 بالآلاف 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)

الرصيد الختامي	لحصة في الدخل الشامل الأخر	توزيعات الأرباح المستلمة	لحصة في صافي الدخل (الخسارة)	إضافات/ الاستبعادات التعديلات الأخرى	لرصيد الافتتاحي	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية
٤٤٠,١٠٥	(٤١,٤٥٧)	-	٤٤,٤٠٢	(٤٢,٠٥٩)	٤٧٩,٢١٩	البحرين/ الإمارات	٪٣٣,٣٣
٤٦١,٨٦٦	(٤٠,٩١١)	(١٤,٣٠٢)	٤٠,٢٣٣	٦٩٨	٤٧٦,١٤٨	المملكة العربية السعودية	٪٥٣,٣٤
١,١٢٣,٩٩١	(١٠,٨٠٤)	(٥١,٨٩١)	٥١,٠٦٦	-	١,١٣٥,٦٢٠	المملكة العربية السعودية	٪٥٠,٠٠
٢٨,١١٩	-	(١٠,٦٤٦)	١٢,٠٩٨	-	٢٦,٦٦٧	البحرين	٪٤٠,٠٠
٢٨,١٢٣	-	(١٠,٦٤٦)	١٢,٠٩٨	-	٢٦,٦٦١	البحرين	٪٤٠,٠٠
-	-	-	(٤٢٦)	(٢,٠٧٢)	٢,٤٩٨	الأردن	٪٥٠,٠٠
٤٨٢,٢٥٨	(٣٣,٢٨٢)	(١٧,٠٣٨)	١٩,٠٠٧	٩٣,٥٥٤	٤٢٠,٠١٧	المملكة العربية السعودية	٪٤٤,٩٨
٦٣٧,٢٨٤	(٣٩,٠٣٧)	(٥١,٢٠٠)	١٢٦,٩٠٨	٣,٠٣٥	٥٩٧,٥٧٨	المملكة العربية السعودية	٪٤٠,٠٠
٣٤٢,٢٨٣	(١١٤,٤٧٠)	-	(٨,٤٤٢)	٢,٢٢٩	٤٦٢,٩٥٦	المملكة العربية السعودية	٪٥٠,٠٠
٥٧,٤٨٧	(١١,٦٣٦)	(١٠,٥١٨)	٤,٢٨٧	١,٩١١	٧٤,١٦٣	عمان	٪٢٧,٠٠
٤٨٤,٠٣٥	(٥٢,٠٩٠)	-	(٢,٣٠٨)	٤,٠٦٣	٤٩٧,٧٧٠	الإمارات العربية المتحدة	٪٤٧,٢٦
٣٧٨,٩٦٤	(٥٢,٢١٠)	-	(٣٠,٨٠٩)	٤,٠٦٣	٤٢١,٣٢٠	الإمارات العربية المتحدة	٪٤٧,٢٦
٧٤,٥٨٧	-	-	٥,٤٢٩	٢٦٨	٦٨,٨٩٠	فيتنام	٪٦٠,٠٠
٥١٣,٣٨١	(٥٥,٢٦٨)	-	(٣٥,٧٠١)	-	٦٠٤,٣٥٠	الإمارات العربية المتحدة	٪٥١,٠٠
١٠,٣٦٥	-	-	٣,٤٩٠	٦,٨٧٥	-	عمان	٪٣٥,٠٠
٥,٠٦٢,٨٤٨	-	-	-	-	-	-	-
(٣,٥٥,٦١٦)	(٢٠,٤,٩٦٣)	-	(١٠,١٥٩)	٦١,٦١٢	(١٥٢,١٠٦)	الإمارات العربية المتحدة	٪٢٦,٩٥
(١٥٤,٣٨٦)	(٧٩,٢٣٩)	-	-	-	(٧٥,١٤٧)	البحرين	٪٦٠,٠٠
(٤٧٣,٨٦٨)	(٦٥٤,٤٦٤)	-	(٥٥)	٤٥,٧٠٨	(٢٦٥,٠٥٧)	الإمارات العربية المتحدة	٪٢٤,٩٠
(٢١,٨٦٩)	(١٢,٧٩٧)	-	-	-	(٩,٠٧٢)	عمان	٪٥٠,١٠
(٦١,٥٩٥)	(٤٩,٥٩٥)	-	-	-	(١٦,٠٠٠)	الإمارات العربية المتحدة	٪٤٠,٠٠
(٧٠,٠١٦)	(٦,٤٦١)	-	-	-	(٣,٦٠٠)	الإمارات العربية المتحدة	٪٤٠,٠٠
(٣٨,٧٣٩)	(٣,٥٨٧)	-	-	(٨,١٥٢)	-	عمان	٪٥٠,٠٠
(٤٣,٧٤٨)	(٤٢,١٤٠)	-	(١١)	(١,٥٩٧)	-	الإمارات العربية المتحدة	٪٢٤,٠٠
(١٣,١٢١)	-	-	-	(١٣,١٢٢)	-	المملكة العربية السعودية	٪٤٠,٠٠
-	-	-	-	-	-	تركيا	٪٧٠,٠٠
(١,١٨٢,٩٥٩)	-	-	-	-	-	-	-
٣,٨٧٩,٨٨٩	(١,١٩١,٣٦٦)	(١,٦٦,٢٤١)	٢٣١,١٠٧	٢٢٩,٥٠٤	٤,٧٧٦,٨٨٥	-	-

أكوا جوس إليكتروك ايسلتي في يونيم ساندي في تيكاريت ايه اس
(إيضاح ٥-١-٧)

الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى

شركة هيا للطاقة وتحتية المياه

شركة نور للطاقة

شركة ظفار لتحتية المياه

شركة الطويلة رو لتحتية المياه ذ.م.م

محطة نقاء تحتية المياه

شركة شمس الظهيرة للتوليد

شركة شعاع للطاقة ٣ ش.م.ع.

شركة اتحاد المياه القابضة

شركة أكوا جوس إليكتروك ايسلتي في يونيم ساندي في تيكاريت ايه اس

شركة أكو إياور 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)

٧- الشركات المستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقا لطريقة حقوق الملكية (تتمة)
١٧- المساهمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقا 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 حاليًا من قبل الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

سيتم تصنيف حصة المجموعة في شركة الشقيق وعمليات التشغيل والصيانة على أنها معدة للبيع عند الوفاء بنجاح بعض الشروط السابقة في اتفاقية البيع والشراء، والتي ستجعل هذه الموجودات متاحة للبيع القوري وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٥ - "الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع والعمليات المتوقعة".
وفقًا للعرض المتفق عليه في اتفاقية البيع والشراء، تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة التقديرية 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 رايخ للكهرباء اختياريًا من ١ يناير ٢٠٢١. نتج عن هذا التغير في التقدير المحاسبي حصة المجموعة من الاستهلاك الإضافي بمبلغ ٤,٩٨,١ 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 للمياه والكهرباء لعام ٢٠٢١ عكس انخفاض في قيمة حصة المجموعة بمبلغ ٣٠,٢٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: مخصص الانخفاض في القيمة قدره ٣٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي) نتيجة تعديل الاقرضات بما في ذلك القيمة المتبقية للموجودات القابلة. إن احتساب القيمة الحالية أكثر حساسية للاقرضات 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 ٩,٨٪ من رأسمل 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 ٩,٨٪ من حصص شركة القرية الاستثمارية وتمتلك فعليًا ٤٩,٢٪ من شركة هجر لإنتاج الكهرباء. سيستمر مساهمو 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 أكو جوس الكتريك إيسلتي في أي يونيتيم سنائي في أي تيكارت آيه. أس. ("أكو جوس") بالقيمة العادلة. وكجزء من الصفقة، أبرمت الجهة المستحوذة اتفاقية مشروع مشترك، وبموجبها يجب اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة الصغرى التي تؤثر في الغالب بشكل جوهري على عائدات أكو جوس بشكل مشترك من قبل المجموعة والجهة المستحوذة. وبالتالي، فقدت المجموعة السيطرة المبصرة على أكو جوس وتم تقييم الملكية المتبقية وقدرها ٧٠٪ في أكو جوس بقيمة قدرها لا شيء من قبل المجموعة والمحاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ - الترتيبات المشتركة. تم تحديد القيمة الافتراضية لاستثمارات المجموعة في أكو 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 أكو جوس.

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

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

القيمة الدفترية	تسويات	المستثمر فيها** أخرى***	الحصة طويلة الأجل الأخرى	الملكية المتطقتة في الشركات	إجمالي حقوق الملكية المتطقتة	نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	إجمالي حقوق الملكية المتطقتة بالمجموعة	الملكية الفعلية للمجموعة	الموجودات غير نقدية وشبه النقدية				
									الموجودات المتداولة	القروض والتسهيلات قصيرة الأجل	المطلوبات المتداولة الأخرى	المطلوبات المتداولة الأخرى	القروض والتسهيلات قصيرة الأجل
٤٨٥,٥٨١	٩١,٢٩٤	١٩٧,٠٩١	١٩٧,١٩٦	٦٠٥,٢١٥	٥٩١,٦٤٧	٦٠٥,٢١٥	(١٣,٩١١)	-	٨٠	٧٠	١,٢١٠,٦٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٨٦,٣٩٩	(٨٤,٣٦٤)	٣٣٨,٢٦١	٣٣٨,٥٠٢	(٣٣٧,٦٦٦)	٢٤٨,٤١١	(٣٣٧,٦٦٦)	(٩٠,٠٢٨)	(١٦,٣١٠)	٢,٥٧٩	٩,٠٥٤	٨٧٥,٠٣٩	٢٠٢٠	
١,٢٥٥,٧٥٩	٤١٣,٢٦٤	-	٨٤٢,٤٩٥	-	١,٦٨٤,٩٩٠	-	(٢٩٩)	-	٣٦٤	٢,٠٢٦	١,٦٨٢,٨٩٩	٢٠١٩	
٥٢١,٠٣٠	(٢٧,٦٨٥)	-	٥٤٨,٧١٥	-	١,٢١٩,٩٠٩	-	(٩٣٨)	-	٢٢٥	٨٠٤	١,٢١٩,٨١٨	٢٠١٨	
٦١٠,٤٦٣	(١٨,٧٨٧)	-	٦٢٩,٦٥٠	٪٤٠,٠٠	١,٥٧٣,١٢٦	(٨٥٤,٢٨٦)	(٤,٦٠٧,٢٣١)	(٢٨٦,٤٠٩)	١١٩,٤٩٠	١٨٣,١٣٠	٧,٣٤٣,٩٠٢	٢٠١٧	
٤٤٠,٦٥٨	(٧٧,٤٥٣)	-	٥١٨,١١١	٪٥٠,٠٠	١,٠٣٦,٢٢١	(٣٦٥,٦٥٢)	(٣,٥٣٩,٩٧٠)	(١٥٢,٧١٧)	٦٠,٥٥٣	٦١,١٧٤	٥,٢٢٦,٨٥٨	٢٠١٦	
٧٠,٩٧٤	(٤١,٨١٦)	-	١١٢,٧٩٠	٪٢٧,٠٠	٤١٧,٧٣٩	(٢٢٣,٧١٣)	(١,٢٤٦,٩٧٤)	(٩٩,٢٩٢)	٢٤٤,٢٩٢	٤٣,٦٨٣	١,٨٧٦,٩٠٠	٢٠١٥	
٣٩٧,١١٩	٢١٨,٧٧٢	٣١٠,٨٧٧	(١٣٢,٥٣٠)	٪٢٦,٩٥	(٤٩١,٧٦٢)	(١,٥١٧,٦٦٦)	(٨,٣٥٤,١٤٣)	(٨٤,٩٩٨)	٥٩٦,٢٦١	٤٣٥,٤٦٧	٩,١٨٨,٤٤٤	٢٠١٤	
٥٢٩,٥٥٤	(٢٧,٤٧٨)	٥٧٣,٩٥٣	(٢١,٩٢١)	٪٤٧,٢٦	(٤٦,٣٨٤)	(١,٣٢٠,٢٠٨)	(٢,٠٠٤,٧٨١)	(١١٢,٣٠٣)	٧٤٨,٣١٣	١٣٩,٥٢٨	٣,٤٣٤,٢٩٨	٢٠١٣	
٤٢٨,١٤٣	(٢٥,٥٨٣)	٥٠٦,٦٥٢	(٥٢,٩٢٦)	٪٤٧,٢٦	(١١١,٩٨٨)	(١,٤٣١,٢٤٧)	(٢,٠٧٠,٦١٠)	(١٠٥,٦٠٣)	٩٤,٠٩٢١	١٤,٧٢٠	٣,٥٣٦,٤٥٢	٢٠١٢	
(٣٤,٧٧٠)	(٤٥,٠٠٠)	-	١٠,٢٣٠	٪٦٠,٠٠	١٧,٠٥٠	(٨٤,٦٩٠)	(٣,٤٥١,١١٧)	(١١,٦٩٠)	٤٨,٣٤٠	١,٣٥٤	٣,٦١٤,٨٥٣	٢٠١١	
(٣٣٠,٨٠٢)	(٥٤,٦٨١)	٦٢,٢٥٢	(٣٣٨,٣٧٣)	٪٤٤,٩٩	(١,٣٥٤,٠٣٤)	(١,٨٤٩,٩١٨)	(١٢,١٩٨,٢٥٠)	(٢٨٢,٠٢٦)	١٩٦,٩٠١	٨٣٥,٢٠٦	١,٩٤٤,٠٥٣	٢٠١٠	
٤٧٨,٦٩٧	٢٠٥,٥٩٣	-	٢٢٣,١٠٤	٪٥١,٠٠	٤٣٧,٤٥٩	(١٥٦,٢٧٧)	(٢,٥٩٤,٧٩٥)	(٢٣٩,٣٦٢)	١,٠٢٦,٤٨٩	١٢٧,٦٤٢	٢,٣٦١,٨٩٠	٢٠٠٩	
-	٥٦١,٩٢١	-	(٥٦١,٩٢١)	٪٧٠,٠٠	(٨٠٢,٧٤٤)	(٢٧)	(١,٧٣٦,١٨٤)	(٣١,٠٥٩)	١٨٢,٧٥١	١٧٤,٩٢٥	١,٠٢٥,٢٦٩	٢٠٠٨	
٢,٨١٤,٥٦٤	-	٢,٧٤٢,٦٧٤	٧١,٨٩٠	٪٢١,٢٥	٣٣٨,٣٠٥	(٢,٧٤٢,٦٧٣)	(٤,١٧٤,٥١٧)	(٣٦٩,٠٦٤)	٧٦٧,٠٠٥	١٦٠,١٦٢	٢٦,٦٩٧,٣٩٢	٢٠٠٧	
٤٩,٦٦٠	-	٦٤,٧٢٢	(١٤,٦١٢)	٪٥٠,١٠	(٢٩,١٦٦)	(١٦٩,٨٥٠)	(٤٢٤,١١٦)	(٥٤,٧٢٣)	٢٠,٤٠٣	٧٥٣	٦١٢,٤٢٩	٢٠٠٦	
(٤٩,٧٥٧)	(١٣,٧٥٠)	-	(٣٦,٠٠٧)	٪٥٠,٠٠	(٧٢,٠١٤)	(١٩٥,٤٧٩)	(١,٣٦٣,٤٥٧)	(٤٥,٧٥٢)	٣٣,٧٤٠	٦٨,٠٨٢	١,٥٧٢,٥٢٢	٢٠٠٥	
٧٤,٨٧٩	-	١١,٧٣٧	٦٣,١٤٢	٪٦٠,٠٠	١٠٥,٢٣٦	-	(١٠٤,٦٤٥)	(٥٢٧)	٣٣,٧٣٩	١٣,١٠٧	١٨٢,٠٥٤	٢٠٠٤	
١٣٢,١٦٧	(١٢,٠٠٠)	١٤٤,٠٧٠	٩٧	٪٤٠,٠٠	٢٤٢	(١٦٧,١٣٧)	(٢,٢٣٤,٨٩٥)	(١٦,٠٨٠)	٨,٨٩٦	٤٥,٥٩٤	٢,٣٦٣,٨٥٩	٢٠٠٣	

شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م

شركة شمس الظهيرة للتوريد

شركة فبن هاور ٦ باور المساهمة

شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة

شركة أكراباور للطاقة المتجددة القابضة

شركة أكراباور للطاقة المتجددة القابضة

شركة أكراباور للطاقة المتجددة القابضة

شركة أكو إياور 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 المحاسبية عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمة)

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

الإيرادات	حقوق الملكية	الحصة في نتائج الشركات	المستثمر فيها التي يتم المحاسبية عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	استهلاك	الإعفاء المالية	إيرادات تمويل	صافي الربح أو الخسارة*	الدخل الشامل الأخر*	إجمالي الدخل الشامل*
-	٢٠٢,٦٢٠	-	-	(٢٤٤,٦٢١)	(١١,٤٣٦)	١٥٦,٧٩٦	(١٢٠,٧٩٦)	٣٦,٠٠٠	٩,٠٣٥
-	١٠٨,٤٩٨	-	-	(٣٤,١٧٥)	٦٦	٧٧,٢٢٩	(٢٨,١٩٤)	١٧٥,٤٦٢	٢١٤,٩٠٣
-	١٩٥,٠٥٩	-	-	(٩٣)	١٠٧	١٨٨,٧٢١	(١٣,٢٥٩)	(٦٥,١٩٦)	(٢٢,٧٢٦)
-	١٣,٠٧٩	-	-	(٩٣)	-	١٠,٧٨٩	(٧٥,٩٨٥)	(٢٢,٧٢٦)	(٢٢٥,٢٣٧)
٩٣٠,٤٨٩	-	(٢٢٢,٠٦٦)	(٢٢٢,٠٦٦)	(٢٢٢,٠٦٦)	١٥٠	٣١٠,٧٩١	(٩٥,٨٨٨)	(٧٦٠,٥٣٠)	(٧٩٨,٢٢٥)
٤٠١,٩٨١	-	(٣٩,٥٠٣)	(٣٩,٥٠٣)	(٣٩,٥٠٣)	٢,٤٦٨	٢٠,٣٣١	(٤٣,٠٩٧)	(١٠١,٨٤٣)	(١٠١,٨٤٣)
٥٦٦,٥١٨	-	(١٤١,٧٠٩)	(١٤١,٧٠٩)	(١٤١,٧٠٩)	٤١٢	٣,٧٠٥	(٢٢٨,٩٤٢)	(٢٢٥,٢٣٧)	(٢٢٥,٢٣٧)
٣٤,٨١٦	-	(٢)	(٢)	(٢)	٣	(٣٧,٦٩٥)	(٧٦٠,٥٣٠)	(٧٦٠,٥٣٠)	(٧٩٨,٢٢٥)
٨٣٧,١٤٦	-	(٨٩,٤٠٨)	(٨٩,٤٠٨)	(٨٩,٤٠٨)	٦٥	٨,٣٧٠	(١١٠,٢١٣)	(١١٠,٢١٣)	(١٠١,٨٤٣)
٩٢٩,٩٠٠	-	(٩٥,٣٤١)	(٩٥,٣٤١)	(٩٥,٣٤١)	١	(٥١,٩٣٩)	(١١٠,٤٦٦)	(١١٠,٤٦٦)	(١٢٧,٤٠٥)
-	-	-	-	-	-	-	(١٣٢,٠٦٥)	(١٣٢,٠٦٥)	(١٣٢,٠٦٥)
-	-	-	-	-	-	(٢١٩)	(١,٠١٨,٤٨٢)	(١,٠١٨,٤٨٢)	(١,٠١٨,٤٨٢)
٣٦٥,١٢٨	(٢٥,٦٠٩)	(٢٥,٦٠٩)	(٢٥,٦٠٩)	(٢٥,٦٠٩)	٤٣,٧٠٠	(٣٧,٩٤٩)	(١٠٥,٧٠٠)	(١٠٥,٧٠٠)	(١٤٣,٦٤٩)
٩١٥,٤٣٨	-	(٥٤,٣٨٥)	(٥٤,٣٨٥)	(٥٤,٣٨٥)	٦,٩٣٢	(٧٠,٥٤٦)	(٧٠,٥٤٦)	(٧٠,٥٤٦)	(٧٠,٥٤٦)
-	-	-	-	-	-	-	(٢٥,٥٤٣)	(٢٥,٥٤٣)	(٢٥,٥٤٣)
-	-	-	-	-	-	-	(١١,١٧٤)	(١١,١٧٤)	(١١,١٧٤)
٢١,٧٢٩	-	٤,٧٥٦	٤,٧٥٦	٤,٧٥٦	٣١٧	٩,٠٤٩	-	-	٩,٠٤٩
-	-	-	-	-	-	-	(١٢٣,٩٨٨)	(١٢٣,٩٨٨)	(١٢٣,٩٨٨)

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

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

شركة أكوإبأور 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 المشتريّة، 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 العمولة المتفق عليه ضمناً في العقد لكل عملة معنية.

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

كما في	كما في
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٠	٢٠٢١
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	كما في
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٠	٢٠٢١
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 أكوإبور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

١٠ - المخزون

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	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
<u>٤٥٠,٨٣٥</u>	<u>٤٢٥,٢٩٩</u>	

١٠-١٠ تعين على إحدى الشركات التابعة للمجموعة الاحتفاظ بكميات كافية من الوقود (يطلق 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	كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
١,٣٣٣,٨٧٢	١,٣٤٨,٤٣٥		مدينون تجاريون
(٢٨,٧٩٥)	(٢٩,٥١٩)	١-١١	ناقصاً: مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة
<u>١,٣٠٥,٠٧٧</u>	<u>١,٣١٨,٩١٦</u>	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
<u>٣,٠٢٠,٢٣٥</u>	<u>٢,٩١٣,٦١٧</u>		

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، والكانتة 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 بور 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	كما في	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	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٪ سنويًا.

١٣- رأس المال والاحتياطيات

١-١٣ رأس المال وعلو 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	كما في	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	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، تداولت وأصدرت 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 علو 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.

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)

١٣- رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

٢-١٣ الاحتياطيات الأخرى

كانت حركة الاحتياطيات الأخرى كما يلي:

الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة إعادة قياس		أخرى التزامات المنافع (إيضاح ٢٣-١)	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	حقوق الملكية (إيضاح ٧)	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	الإجمالي
(١,٣٦١,٢٣٦)	(٢٧,١٨٠)	(١٩,١٨٥)	(٣١٣,١٧٥)	(٢٩,٧٢١)	(٩٧١,٩٧٥)	(١٩,١٨٥)	(١,٣٦١,٢٣٦)
(١,٤٣٩,٠٦٤)	-	٨,٥٧٤	(٢٥٨,٤٦٤)	٢,١٩٢	(١,١٩١,٣٦٦)	٨,٥٧٤	(١,٤٣٩,٠٦٤)
١,٨٨١	-	-	(١٩,٤٧٧)	٢١,٣٥٨	-	-	١,٨٨١
(٢,٧٩٨,٤١٩)	(٢٧,١٨٠)	(١٠,٦١١)	(٥٩١,١١٦)	(٦,١٧١)	(٢,١٦٣,٣٤١)	(١٠,٦١١)	(٢,٧٩٨,٤١٩)
١,٢٢٦,١٤٠	-	(١٨,٥١٧)	٢٤٧,١٤٩	(٢٧٨)	٩٩٧,٧٨٦	(١٨,٥١٧)	١,٢٢٦,١٤٠
(١,٥٧٢,٢٧٩)	(٢٧,١٨٠)	(٢٩,١٢٨)	(٣٤٣,٩٦٧)	(٦,٤٤٩)	(١,١٦٥,٥٥٥)	(٢٩,١٢٨)	(١,٥٧٢,٢٧٩)

احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية

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

احتياطي ترجمة العملات الأجنبية

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

الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، قامت المجموعة أيضاً بتسجيل حصتها في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، والتي تتضمن الحركة في احتياطيات تغطية مخاطر التدفقات النقدية والضريبة المؤجلة بشأن احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية والأرباح والخسائر الاكتوارية المتعلقة بالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين بالشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

أخرى

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

٣-١٣ إدارة رأس المال

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

٤-١٣ توزيعات الأرباح

في ٢٩ يونيو ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح قدرها ٦٥٠,٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٧٧ ريال سعودي للسهم الواحد) عن عام ٢٠٢١، تستحق خلال عام ٢٠٢٢. تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية في مايو ٢٠٢٢.

في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٠، أعلن مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية عن توزيعات أرباح لمرة واحدة قدرها ٢٧٠,١ مليون ريال سعودي بما يعادل ٤,١٨ ريال سعودي للسهم الواحد. تمت الموافقة بالإجماع على توزيع الأرباح من قبل مساهمي الشركة قبل قيام صندوق الاستثمارات العامة السعودي بزيادة حصته في الشركة من ٣٣,٣٦٪ إلى ٥٠٪ في ١٩ نوفمبر ٢٠٢٠.

ومن إجمالي توزيعات الأرباح المعلنة خلال عام ٢٠٢٠، دفعت الشركة مبلغ ١,٠٠٠,٠ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٠، وسيتم دفع ٨٠٠ مليون ريال سعودي أخرى خلال عام ٢٠٢١. تم تحويل جزء من إجمالي توزيعات الأرباح لعام ٢٠٢٠ وقدره ٩٠١,٠ مليون ريال سعودي إلى قرض طويل الأجل بدون فائدة. انظر الإيضاح ١-٢٢ (أ).

علاوة على ذلك، وخلال عام ٢٠٢١، قامت بعض الشركات التابعة للمجموعة بتوزيع أرباح بقيمة ١٠٥,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٣,٤ مليون ريال سعودي) إلى المساهمين في حقوق الملكية غير المسيطرة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمتع)
(حافزة المبالغ بالألف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمتع)

المعلومات حول قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

الإجمالي	أخرى*	رابع الصيانة هارين	رابع التشغيل والتشغيل	سككا	رابع ٣	زرقاء	أكوابور			المركزية لتوليد الكهرباء		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							أكوابور ١	أكوابور ٢	أكوابور ٣	بركاء	المركزية لتوليد الكهرباء	
		%٤٥,٠٠	%٤٥,٠٠	%٣٠,٠٠	%٣٠,٠٠	%٤٥,٠٠	%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	%٥٨,٠٩	%٥٩,٠٧	النسبة المئوية لحقوق الملكية غير المسيطرة
		٢٥,٩٦٨	١٠٦,٠٧٢	٥٣,٨٤٣	١٦,٩٥٣	٢٥٠,٣٧٤	٢٧,٢٧١	٢٠,٤٤٤٦	١٨٥,٣٣١	٣٨٨,٥٧٢	٤١٠,١٠٤	الإيرادات
		(٩٧٠)	٣١,٧٦٦	١,٠٢٣	٣٣٢	٣٠,٦٦٩	(١٤٩,١١٨)	(٣٢,٨٩٧)	١٩,٥٩٧	٩,٥٩٤	٤٩,٧٨٤	الربح/(الخسارة)
		-	-	٦٣,٠٠٨	١٥٧,٧٠٢	٥٦,٨٩٥	-	-	-	-	(٩١١)	الدخل الشامل الأخر
(١٤,٨٩٠)	(٣٤,٥٤٩)	(٩٧٠)	٣١,٧٦٦	٦٤,٠٣١	١٥٧,٩٣٤	٨٧,٥٦٤	(١٤٩,١١٨)	(٣٢,٨٩٧)	١٩,٥٩٧	٩,٥٩٤	٤٨,٨٧٣	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل
٩٣,٦٤٨	٥,٢١٥	(٤٣٧)	١٢,٧٠٦	٣٠٧	٧٠	١٢,٢٦٨	(٣٧,٧٨٠)	(٨,٢٢٤)	٥,٢٦٧	٥,٥٧٤	٢٩,٤٠٨	الربح/(الخسارة) - حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
		-	-	١٨,٩٠٢	٤٧,٣١١	٢٢,٧٥٨	-	-	-	-	(٥٣٨)	الدخل الشامل الأخر - حصة حقوق الملكية غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	النسبة المئوية لحقوق الملكية غير المسيطرة	الإيرادات	الربح/(الخسارة)	الدخل الشامل الأخر	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل	الربح/(الخسارة) - حصة حقوق الملكية غير المسيطرة	الدخل الشامل الأخر - حصة حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
								٢٠٢٠	٢٠٢٠
%٤٥,٠٠	%٤٥,٠٠	%٣٠,٠٠	%٣٠,٠٠	%٤٥,٠٠	%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	%٥٨,٠٩	%٥٩,٠٧
-	٨٣,٥١٣	٥٤,٣٨٠	-	٢٤٩,٢٤٩	٩,٧٠٣	١٣٢,٩٦٩	١٩٩,٧٨٥	٤٩٨,٦١٩	٣٨٣,٥٧٣
٥,٣٤٥	٢٣,٦٥٩	(٣,٩٠٤)	(١٣٥)	٣٨,٩٧٨	(١٥٧,٩٨٢)	(٣١,٥٤٢)	١١٤,٣٣٩	(٦١,٤٤٩)	٥٣,٥٦٧
-	-	(٦٢,٢٧٥)	(٢٠٢,١٥٤)	(٦٥,٢٤٧)	-	-	-	-	(٢,٧٩٠)
٥,٣٤٥	٢٣,٦٥٩	(٦٦,١٧٩)	(٢٠٢,٣١٩)	(٢٦,٢٦٩)	(١٥٧,٩٨٢)	(٣١,٥٤٢)	١١٤,٣٣٩	(٦١,٤٤٩)	٥٠,٧٧٧
١٩,٨١٩	١٦,٤٣٦	٩,٤٦٤	(٥٠)	١٥,٥٩١	(٣٩,٤٩٦)	(٧,٨٨٦)	٢٨,٥٨٥	(٣٥,٧٠٢)	٣١,٦٤٣
(١٩,٤٢٢)	(١٢,٣٤٦)	(١٨,٦٨٣)	(٦٠,٦٤٦)	(٢٦,٠٩٩)	-	-	-	-	(١,٦٤٨)

* يظل بند آخرى يشكل رئيسي حقوق الملكية غير المسيطرة المتعاقبة بشركة رابع العربية للمياه والكهرباء وشركة أكو اباور أورزا بيت (٤) وشركة أكو اباور لايبني وأكو اباور بوجور.

٤-١ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة إضافية قدرها ٣٥,١٥٪ من مساهم الأقلية بواج برون مقابل. بلغت القيمة الدفترية للحصة الإضافية (١٠,٥) مليون ريال سعودي. تم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية والمبلغ المدفوع مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٤-٢ خلال عام ٢٠٢١، قدم مساهمي الأقلية في أكو اباور هارين القابضة وريستون القابضة مساهمة إضافية في رأس المال بلغت ١٣٩,٩ مليون ريال سعودي و ٥,٥ 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 أكو اباور أورزا بيت ٢ وأكو اباور أورزا بيت ٣ وشركة أكو اباور لايبني وأكو اباور بوجور 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 أكوأبور والشركات التابعة لها
(سابقًا: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

١٥ - القروض والتسهيلات طويلة الأجل

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

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. تسمى 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 (أ) منشأة مملوكة بالكامل. تتضمن قروض المشاريع القروض المباشرة الخاصة بشركات المشاريع والشركات القابضة الأخرى (والتي هي شركات تابعة للمجموعة).

تاريخ	إيضاح معدل العمولة الاستحقاق		تاريخ	إيضاح معدل العمولة الاستحقاق	
	جزء غير متداول	جزء متداول		جزء غير متداول	جزء متداول
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
ثابت/ متغير	٢٠٢١	٢٠٢٠	ثابت/ متغير	٢٠٢١	٢٠٢٠
١٥,٤	٢٠٢٣	٢٠٢٣	١٥,٤	٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٨	٢٠٢٨		٢٠٢٨	٢٠٢٨
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٣		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٤		٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٥	٢٠٢٥		٢٠٢٥	٢٠٢٥

شركة أكو اباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه و الطاقة 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)

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

إجمالي - القروض مع حق الرجوع

القروض بدون حق الرجوع:

٢٠٢٤	ثابت/ متغير	١٥,٤	١١٦,٨١٦	١١٧,٨٨٥
٢٠٢٦	ثابت/ متغير		٧٦,١٥٧	٢٥,٢٧٤
٢٠٢٨	ثابت		١,٢٨١,٩٨٦	٨٢,٦١٣
٢٠٤٠	ثابت		٢,٣٩٠,٦٦١	١٠٤,٢٦٠
٢٠٤٠	ثابت		٢,٠٥٤,٧٣٣	١٠٥,٠١١
٢٠٣٥	ثابت		١,٨٣,٣١٠	٢٨,٢٠١
٢٠٤٠	ثابت/ متغير		٩١٤,٣١٦	١١,٦٤٩
٢٠٣٥	ثابت		٢٦٣,٤٩٩	٨٤٧
٢٠٣٥	ثابت		٧٩,٩٨٣	٤,٧٧٧
٢٠٣٥	ثابت		١,١٥٤,٧٩٦	٧٨,٣٣٢
٢٠٤٤	ثابت		٧٧٩,٧٩٤	٢٣,٩٣٠
٢٠٤٥	ثابت		١,٤٦٤,١٨٣	-
٢٠٣٠	ثابت/ متغير	٥-١٥	٢,٥٣٣,٥٩١	٤٥٨,٤٣٧
٢٠٣٩	ثابت/ متغير		٥٣٠,١٣٦	-
			١٣,٩٧٧,٠٧٥	١٤,٥٧٤,٠٧١
			٣,٠٠٤,١٥٥	٣,٠٠٥
			٦,٠٥,٨١٨	٨,٤٠٣
			١٧,٥٨٧,٠٤٨	١٧,٥٧٤,٥٩٦
			١٧,٥٨٧,٠٤٨	١٧,٥٧٤,٥٩٦
			٢٢,٨٥٦,٧٥٣	٢٢,٨٥٦,٧٥٣
			(١,١٥٤,٧٩٦)	-
			١٧,٢٨٦,٧٤٤	١٧,٢٨٦,٧٤٤
			٢٢,٨٥٦,٧٥٣	٢٢,٨٥٦,٧٥٣

إجمالي - تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع

معلومات شركة أكو اباور مانيجمنت اند انفستمنت ون
سند اكو اباور كينيتال مانيجمنت

إجمالي - القروض بدون حق الرجوع

إجمالي القروض والتسهيلات
تلقا: قروض وتسهيلات مصنفة كمتداولة

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)

١٥-١ بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢١، أصدرت المجموعة سندات إسلامية (صكوكاً) بقيمة ٢,٨٠٠,٠ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١ مليون ريال سعودي لكل منها بدون خصم أو علاوة. يحمل إصدار الصكوك 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.

١٥-٢ 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.

١٥-٣ 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 الشعبية الثانية لتنمية المياه ("الشعبية الثانية").

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

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

١٥-٦ نتيجة للمشكلات المرتبطة بكوفيد-١٩، أدى التأخير في الدفعات التعاقدية - بموجب اتفاقية شراء الطاقة - من الجهة المشترية في إحدى الشركات التابعة للمجموعة ("الشركة التابعة") إلى حدوث خرق فني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، مما أدى إلى الإعسار 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

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

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

٤-١٦ تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التغيير نقطة أساس	
(٨,٤٨٩)	(١١,٧٥٧)	١٠٠+	معدل الخصم
٩,٨٣٧	١٣,٦٩٥	١٠٠-	
١٠,٤١٣	١٤,٢٧٩	١٠٠+	الزيادات في الرواتب
(٩,١٣٧)	(١٢,٤٧٩)	١٠٠-	

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)		مُثبِت خلال السنة
٢٨٩,١٥٣	٢٠٨,٥٢١		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٢٢٥,٨٤٩)	(١٥٤,١٩٠)	١٨	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	الدائنون
١,٧٠٠,٠٢٨	١,٥٧٠,٧٠٤	١-١٨	مصارييف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٤٦٣,٧٢٨	٩٩٢,٧٣١	٢-١٨	مطلوبات إعادة تأمين وأقساط مستحقة
٥٠١,٨٢٠	٣٧١,٩٠٥		رواتب ومنافع مستحقة
١٩٤,٣١٧	٢٣٥,٦٧٧		إيرادات مؤجلة
٢٢٥,٨٤٩	١٥٤,١٩٠	١٧	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٧٥,٥٩٩	١٠٢,٨٥٣		مطلوبات مالية أخرى
-	١٢٨,٣٥٩	٢٣,١ (ج)	أعباء مالية مستحقة على خطابات ضمان وقروض
٤٦,٧٣١	٣٢,٦٦٩		التزامات الإيجار
٢,٥١٣	٦,٧٦٦		توزيعات أرباح مستحقة
٨٠٠,٨٨١	١,٣٠٥		مبلغ مستحق الدفع لمساهم في شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٩٣,٧٥٠	-	٣-١٨	أخرى
٢٦٠	٨٢٢		
٤,١٠٥,٤٧٦	٣,٥٩٧,٩٨١		

١٨-١ يتضمن رصيد الدائنين مبلغ قدره ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي) بشأن مصارييف 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).

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

١٨-٣ 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 ٤,١٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٩,٣٦٤ مليون ريال سعودي). تحمل التسهيلات معدل عائد متغير يتراوح بين ١,٥٪ - ٦,٥٪ سنوياً.

٢٠- الزكاة والضريبة

٢٠-١ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

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

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

٢٠-٢ الربوط الزكوية والضريبة 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 والضريبة، 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 والضريبة عن كافة السنوات حتى ٢٠٢٠. أنها الشركة موقفاً 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 بزكاة إضافية قدرها ٣١ مليون ريال سعودي. أنهت الشركة التزام زكوي معدل بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، خلال أبريل ٢٠٢١، استلمت الشركة ربطاً من الهيئة للسنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تتضمن المطالبة بزكاة إضافية قدرها ٣٩,٧ مليون ريال سعودي. قدمت شركة أعمال المياه والطاقة العربية اعتراضاً على هذه الربوط. لا تزال الربوط الآن قيد المراجعة من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.

نوماك السعودية ("نوماك")

قامت شركة نوماك السعودية بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢٠. خلال السنوات السابقة، استلمت الشركة ربطتين زكويين من الهيئة عن السنوات ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ و٢٠١٣ حتى ٢٠١٦، متضمنة مطالبة بزكاة إضافية قدرها ١٢ مليون ريال سعودي لهذه السنوات التي صدرت ربوط بشأنها. قامت الشركة بتقديم اعتراضات على هذه الربوط.

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء

قامت شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء بتقديم إقراراتها الزكوية 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 بالالتزامات زكوة وضريبة إضافية قدرها ٤٧ مليون ريال سعودي. أجرت الهيئة ربطاً معدلاً خفض الالتزام إلى مبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي. إن القضية قيد الفحص حالياً من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.

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 بالبنود التالية:

كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١

ممتلكات وآلات ومعدات
خسائر ضريبية غير مستخدمة*
القيمة العادلة للمشتقات
التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
مستحقات ومخصصات وأخرى

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

٢٠٢٠

ممتلكات وآلات ومعدات
خسائر ضريبية غير مستخدمة*
القيمة العادلة للمشتقات
التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
مستحقات ومخصصات وأخرى

موجودات ومطلوبات ضريبية 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 أكوإباور 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 التقلبات 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 التقلبات النقدية". يتم إثبات حصة المجموعة في تغيرات احتماليات تغطية مخاطر التقلبات النقدية الفعلية، بعد الشراء، ضمن حقوق الملكية. كما تستخدم المجموعة عقود الصرف الأجنبي 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 المتنبئة 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 الأسمية إلى حجم المعاملات القائمة بتاريخ إعداد القوائم المالية، ولا تعتبر مؤشراً على مخاطر السوق ومخاطر الائتمان.

	القيمة العادلة الإيجابية		القيمة العادلة السلبية	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ الأسمية	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
نوات تغطية المخاطر				
مقايضات أسعار عملات	-	٤٥,٥٤٠	-	٤٥,٥٤٠
عقود صرف أجنبي آجلة	٥٣,٨٩٨	٦,٥٧٩,٧٨٣	-	٣,٨٧١,٢٧٩
البنود المغطاة				
عملات مدفوعة على قروض بعملية عائلة				
معاملات يتوقع حدوثها بشكل كبير				
ناقصاً: الجزء المتداول				
الجزء غير المتداول				
	٤٥,٥٤٠	٣٦٢,٨٩٠	-	٤٥,٥٤٠
	(٦٥٠,٧٨٩)	(٣٦٢,٨٩٠)		

تتطلب المشتقات، في الغالب، عدد نشأتها فقط التبادل المشترك للعودة مع تحويل قليل أو عدم تحويل القيمة. تتطلب هذه الأدوات درجة عالية من الرفع المالي وتقلبات قليلة جداً في القيمة. إن التغيرات القليلة نسبياً في قيمة السعر المتعلق بعقد المشتقات يمكن أن يكون لها تأثيراً هاماً على الدخل أو حقوق الملكية المجموعه.

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:

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

* 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.

كما في		طبيعة العلاقة	إيضاح	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة متداولة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
١١٣,٨٨٣	١٦٦,٨٥٩	مشروع مشترك	(أ)	شركة هجر لإنتاج الكهرباء
١٤٤,٩١٠	١٠٩,٢٨٢	مشروع مشترك	(أ)	شركة المرجان لإنتاج الكهرباء
١٤٩,١٥٨	٧٤,٧٦٦	مشروع مشترك	(أ)	الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى
٢٧,٦٠٧	٦١,٦٩٥	مشروع مشترك	(أ)	شركة ظفار للتشغيل والصيانة
٤٣,٤٦٢	٤٥,٠٢٦	مشروع مشترك	(أ)	شركة الشعبية للمياه والكهرباء
-	٣٩,٨٧٣	مشروع مشترك	(هـ)	أكواباور سولار ريزيرف ريدستون سولار تي بي بي
-	٣٥,٢٦٧	مشروع مشترك	(أ)، (ز)	أكوا جوس إليكتروك ايسلتي في يونيتم ساناي في تيكاريت
٩,٧٦١	٣٢,٦٨٨	مشروع مشترك	(أ)	محطة نقاء لتحلية المياه
٤١,٥٥٧	٢٨,٧٠٩	مشروع مشترك	(أ)	شركة رايغ للكهرباء
٤٧,١٨١	٢٧,٠٠١	مشروع مشترك	(أ)	شركة الشقيق للمياه والكهرباء
٣٧,٠٦١	٢٦,٩٥٢	مشروع مشترك	(أ)	يو بي سي رينيوابلز أس.إيه
-	٢٣,٢٣٧	مشروع مشترك	(و)	شركة جازان للتغويز المتكامل وإنتاج الطاقة
١٣,٦٥٣	١٥,٠٥٤	مشروع مشترك	(أ)	نور للطاقة
٢١,٧٨٠	١٤,٠٤٨	مشروع مشترك	(أ)	شركة الظهيرة للتوليد
١٢,٤٨٢	١١,٣٦٣	مشروع مشترك	(أ)	شركة مشروع توسعة الشعبية
١٥,٣٤٤	٨,٦٠٤	مشروع مشترك	(أ)	شركة أكواباور سول أفريقيًا بوكبورت سي أس بي باور بلانت ليمتد
٧,٨١٠	٨,٠٢٢	مشروع مشترك	(أ)	أكوا باور الواحة الثالثة
١٦,٨٧٢	٤,٨٧٠	مشروع مشترك	(أ)	شركة شيناس للتوليد
٢,٤٥٠	٣,٠٥٥	مشروع مشترك	(أ)	شركة هايما للطاقة وتحلية المياه
٣١٥	٣,٢٠٠	مشروع مشترك	(د)، (هـ)	شركة شمس الظهيرة للتوليد
١,١٩٧	٣٩٥	مشروع مشترك	(د)	الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء
٨٨٩	٢٠٤	مشروع مشترك	(أ)	الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية
٣٨,٢٨٩	٤٠,٤٨٦	مشروع مشترك		جهات ذات علاقة أخرى
٧٤٥,٦٦١	٧٨٠,٦٥٦			

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

غير متداولة:

٢٥,٠٤٦	-	مشروع مشترك	(ز)	أكوا جوس إليكتروك ايسلتي في يونيتم ساناي في تيكاريت
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 مغلقة	
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 أكواباور أفريقي هولدينجز ليمتد	
-	٤٤,٧٤٦	مشروع مشترك	(ي)	أكوا جوس إلكترونيك ايسلتي في يونيتم ساناي في نيكاريبت	
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.

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 التعاقدى 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 السعيرين المتفق عليهما مع مورد الفحم خلال فترة عمليات محطة الطاقة المستقلة. وبموجب الاتفاقية، بالنسبة لأي فرق بين معادلتى 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 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)

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.

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

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

٢-٢٣ المطلوبات المالية الأخرى

كما في	كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
١٣٠,٣٣٩	١١٤,٦٤٧		الالتزامات المتعلقة باتفاقية قطع الخيار طويلة الأجل
١٣٠,٤٦٤	١٩٤,٣٢٠	٢٣,٢,١	الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات
-	٦٠,٩٩٥	٢-٢-٢٣	برنامج الحوافز طويلة الأجل
٤٨,٦١٩	٣٨,٩٩١		التزامات إيجار
٣٠٩,٤٢٢	٤٠٨,٩٥٣		

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	٨	مخرجات الطاقة
			دخل إيجار تمويلي
٩٦٩,٩٥٨	٩٧١,٤٥٣	١-٢٤	بيع مياه - السعة
١٠١,٩١٥	١٣٦,٣٣٠	١-٢٤	مصاريف السعة
			إنتاج مياه
٤,٨٢٩,١١١	٥,٣٦٠,٩٤٠		

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
(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 وفقاً لطريقة حقوق الملكية بمبلغ ١٤١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٥١,٩ مليون ريال سعودي)، تم عرضه كدخل عمليات أخرى.

٢٥- التكاليف التشغيلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٤٩٣,٥٢٨	٦٦٣,٩٠٨		تكاليف مواد مباشرة
٥٣٣,١٨٢	٥٧٩,٤٥٧	٣-٥	استهلاك
٣٦٣,٥٦٦	٣٦٥,٤٩٢		تكاليف تشغيل 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
(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)

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 بأكوا باور بركاء المتعلقة بمحطات التناضح العكسي واتفاقيات شراء المياه والطاقة (المحطة الرئيسية) قد انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٨ فبراير ٢٠٢٢، على التوالي. في ٢ فبراير ٢٠٢٢، قامت الإدارة بالحصول على تمديد اتفاقيات شراء المياه (محطات التناضح العكسي) لمدة ٢٣ شهراً مع خيار التمديد لمدة تسعة أشهر أخرى. ومع ذلك، لا يوجد تطور جوهري طرأ على تجديد اتفاقيات شراء المياه والطاقة (المحطة الرئيسية).

ونظراً لعدم التأكد من تجديد اتفاقيات شراء المياه والطاقة (المحطة الرئيسية) وعمليات السوق، تم إجراء تقييم الانخفاض في القيمة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لتقييم القيمة القابلة للاسترداد. ولهذه الأغراض، تم 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 التغيير في معدل الخصم بنسبة ١٪ إلى زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد بسبب توفر هامش ارتفاع كبير.

نظراً لانتهاء 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 وموفري خدمات خارجيين آخرين، إلا إذا حصلت محطة الطاقة على عقد ثنائي في الوقت المناسب. لكن نظراً 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 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)

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

٢٠٢٠ ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١
-	-
(٨,٩٣٤)	-
(٨,٩٣٤)	-

مصرف تعويضات أضرار
تعويضات أضرار مستردة

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 مزايا 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)
(٣٢,٦١٣)	(١٥,٠٠٧)
(٢٣,٤٦٠)	(٤٦,٥٠٣)

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

٣٠- الأعباء المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٩٤٠,١٠٥	٩١٥,٤٦٨	
٤٥,٦٨٩	٦٢,٧٤٤	
٤٧,٤٦٧	٥٥,٩٧٩	١-٢٢
٣٥,١٨٧	٢٥,٥٧٨	
١,٠٦٨,٤٤٨	١,٠٥٩,٧٦٩	

أعباء مالية على القروض
أعباء مالية على خطابات ضمان
أعباء مالية على قرض من جهات ذات علاقة
أعباء مالية أخرى

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

شركة أكوأباور 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 أكوأباور 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 أكوأباور 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 كراد ٤٩٩,٦ مليون ريال سعودي و٤٣٣,٤ مليون ريال سعودي و١,٩ مليون ريال سعودي، على التوالي. سجلت المجموعة خسارة قدرها ٢١,٩ مليون ريال سعودي من هذا البيع الذي تم احتسابه كموجودات معدة للبيع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

فيما يلي نتائج أكارد للعام ٢٠٢٠:

٢٠٢٠
٦٣,٠٠٤
(١٨,٣٣٧)
(٥,٥٠١)
٦,٥٤٨
(٢٠,٩٣٦)
٤,١٨٣
٢٨,٩٦١
(٢١,٩٣٩)
٧,٠٢٢
٢,٩٤٩
٤,٠٧٣
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

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)

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. وعليه، ترى الإدارة ومستشارها القانوني المستقل بأنه وفقاً لشروط اتفاقية توريد الوقود الموقعة بين المورد والشركة المركزية لتوليد الكهرباء، فإن المورد ليس لديه أي أساس تعاقدية للمطالبة بهذه المبالغ. وبالتالي، لم يجنب أي مخصص لها في هذه القوائم 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 تغير في المعلومات المقدمة بانتظام إلى صانع القرار الرئيسي للقطاعات التشغيلية والتي تتضمن معلومات منفصلة عن نتائج أنشطة الطاقة المتجددة وكذلك أعمال تحلية المياه الحرارية مجتمعة. يتم استخدام هذه المعلومات لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها لكل قطاع ولتقييم الأداء القطاعي.

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 ويشير 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 أكوا باور.

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)

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

شركة أكواباور والشركات التابعة لها
(سابقاً: شركة أعمال المياه والطاقة الدولية)
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
(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، يشكّل 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 ببنود قائمة المركز المالي الموحدة:

كما في	كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٨٣٢,٦٦٨	٥,١٧٢,٩٢١		نقدية وشبه نقدية
١٠,٩٢٨,٩٠٨	١٢,٧٤٨,٢٩٥	٨	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 بآلاف 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	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	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	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١,٦٥٧	٢٨,٧٩٥	الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير
(٢,٨٦٢)	٧٢٤	خسارة انخفاض في القيمة / (عكس قيد)
٢٨,٧٩٥	٢٩,٥١٩	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 أكوا باور بإعادة التأمين المحدودة ("أكوا-ري")، 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 أكوا باور بأحد عناصر المخاطر في برنامج إعادة التأمين على الممتلكات بحد أقصى ١,٥ مليون دولار أمريكي لكل مشروع لكل حدث وإجمالاً لفترة الوثيقة ذات الصلة لبعض المشاريع.

اعتبارًا من ٣١ يوليو ٢٠٢١، ستحتفظ شركة أكوا باور 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 إفسار شركات إعادة التأمين، تقوم أكوا-ري بتقييم الوضع المالي لشركات إعادة التأمين. تتعامل شركة أكوا باور 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 ١٥-٦). 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 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)

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:

التدفقات النقدية التعاقدية			بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	١٢-١٠ إلى شهرًا				
-	-	١٩١,٩٧٢	-	١٩١,٩٧٢	١٨٦,٣٨١	المطلوبات المالية غير المشتقة
١٩,٥٨١,٦١٠	١٤,٤٣٤,٤٦٥	١,٩٧٧,٢٧٧	-	٣٥,٩٩٣,٣٥٢	٢٣,٨١٥,٢٢٩	تسهيلات قصيرة الأجل
٩٦٢,٠٧٤	٩٢٠,٤٠٠	٦١,٢٤٧	٨٣,٤٨٥	٢,٠٢٧,٢٠٦	١,٦٧٨,٣٣٧	قروض وتسهيلات لأجل
٧٠,١١٢	١١,٥١١	١٢٨,٣٥٨	٣,٨٦٥,١٤٩	٤,٠٧٥,١٣٠	٤,٠٣٦,٥٥٢	مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
٢٠,٦١٣,٧٩٦	١٥,٣٦٦,٣٧٦	٢,٣٥٨,٨٥٤	٣,٩٤٨,٦٣٤	٤٢,٢٨٧,٦٦٠	٢٩,٧١٦,٤٩٩	مطلوبات مالية أخرى
٤٢١,١٣٨	١١٨,٥٩٣	١٠٦,٩٢٦	-	٦٤٦,٦٥٧	٤٠٦,٩٤٨	المطلوبات المالية المشتقة
-	-	٣٧٥,٧٩٢	-	٣٧٥,٧٩٢	٣٦٤,٨٤٧	مقايضات أسعار عملات وعقود صرف
١٦,٧٩٤,٣٤٩	٩,٠٤٧,٨٦٠	٢,٠١٧,٨٢٨	-	٢٧,٨٦٠,٠٣٧	١٨,٤٦٥,١٠٤	أجنبي أجله مستخدمة لتغطية المخاطر
٩٦٢,٠٧٤	٩٢٠,٤٠٠	٥٧,٧٠٣	٥٠,٦٠٧	١,٩٩٠,٧٨٤	١,٦٢١,١١٩	المطلوبات المالية غير المشتقة
-	-	-	٤,٥٠٦,١٣٣	٤,٥٠٦,١٣٣	٤,٥٠٦,١٣٣	تسهيلات قصيرة الأجل
١٧,٧٥٦,٤٢٣	٩,٩٦٨,٢٦٠	٢,٤٥١,٢٢٣	٤,٥٥٦,٧٤٠	٣٤,٧٣٢,٧٤٦	٢٤,٩٥٧,٢٠٣	قروض وتسهيلات لأجل
٤٣٩,٣٧٩	٣٩٤,٩٤٣	١٠٤,٣٨٧	-	٩٣٨,٧٠٩	٧١٠,٣٧٣	مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
-	-	-	-	-	-	مطلوبات مالية أخرى
-	-	-	-	-	-	المطلوبات المالية المشتقة
-	-	-	-	-	-	مقايضات أسعار عملات وعقود صرف
-	-	-	-	-	-	أجنبي أجله مستخدمة لتغطية المخاطر

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 العملات الأجله السائدة في السوق بتاريخ إعداد القوائم المالية وقد تتغير هذه المبالغ بتغير أسعار العملات السائدة في السوق.

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

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

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 التعرّف 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 رئيسية 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
٣,٤٠٩,٠٦٨	٢,١٦٨,٣٨٩	٢٥٠,٨٣٧	٩٩,٧٢١
(٣,٤٤٦,٤٦١)	(٢,٧٦٨,٤٠١)	-	-
(٣٧,٣٩٣)	(٦٠٠,٠١٢)	٢٥٠,٨٣٧	٩٩,٧٢١
-	-	-	(٣٢,١٩٠)
(٣٧,٣٩٣)	(٦٠٠,٠١٢)	٢٥٠,٨٣٧	٦٧,٥٣١
قروض ومطلوبات مالية أخرى			
صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي			
صافي المركز			
أثر عقود الصرف الأجنبي الأجل			
صافي التعرض للمخاطر			
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)	-	٨٧,٤٢٠
قروض ومطلوبات مالية أخرى			
صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي			
صافي المركز			
أثر عقود الصرف الأجنبي الأجل			
صافي التعرض للمخاطر			

تحليل الحساسية

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

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

سعر عمولة ثابتة بما في ذلك المطلوبات التي لا تحمل أي عمولة	سعر عمولة ثابتة بما في ذلك المطلوبات التي لا تحمل أي عمولة
١٤,٦٦١,١٤٥	١٣,٧٦٨,٩١٥
٤,٩٥٨,٧٥٥	١٠,٠٤٦,٣١٤

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 التغيير 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	
النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس	النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس
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 ٢٠٢١			
مطلوبات مالية بعمولة متغيرة			
مقايضات أسعار عملات			
صافي الحساسية			
٤٩,٥٨٨	(٤٩,٥٨٨)	٤٩,٥٨٨	(٤٩,٥٨٨)
(٣٨,٧١٣)	٣٨,٧١٣	(٣٨,٧١٣)	٣٨,٧١٣
١٠,٨٧٥	(١٠,٨٧٥)	١٠,٨٧٥	(١٠,٨٧٥)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
مطلوبات مالية بعمولة متغيرة			
مقايضات أسعار عملات			
صافي الحساسية			

إحلال سعر الفائدة بين البنوك

بعد قرار الجهات التنظيمية العالمية بالتخلص التدريجي من سعر الفائدة بين البنوك واستبدالها بأسعار مرجعية بديلة، أسست المجموعة مشروعاً 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 الحالية 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 أكوياور 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 (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:

القيمة الاسمية للمشتقات	مطلوبات مالية بعمولة عامة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦,٦١١,٩٧٣	١٠,٠٤٦,٣١٤	المنشآت الموحدة
٢٣,٤٠٧,٤٥١	٧٥,٥٤٢,٥٧٩	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣,٩٢٥,١٧٧	٤,٩٥٨,٧٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢١,٢٨٧,٩٧٤	٤٢,١٤٩,٨٢٢	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 التغييرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك.

بالنسبة للتغييرات 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 التغييرات، مع مراعاة العوامل الكمية والنوعية. ومن الأمثلة على التغييرات 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 انتماني ثابت بناءً على ذلك يتم احتسابه وفقاً لبروتوكولات الاتحاد الدولي للمقايضات والمشتقات أو الضمني في أسعار السوق الأجلة 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 التغيير 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 التغييرات جوهرياً، وإذا كانت كذلك، فسيتم التوقف عن إثبات الأداة المالية ويتم إثبات أداة مالية جديدة. وإذا لم تكن التغييرات جوهرياً، ستقوم المجموعة بتعديل إجمالي القيمة الدفترية للأداة المالية بالقيمة الحالية للتغييرات 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 الخالي 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 التقييم، 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

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
<i>المطلوبات المالية</i>					
٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨	القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر
٢٤,٤٢٩,٨١٣	-	٢٠,٨١٠,٧٦٩	٣,٦١٩,٠٤٤	٢٣,٨١٥,٢٢٩	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٣٩٣,٦٥٤	٣٩٣,٦٥٤	-	-	٣٩٣,٦٥٤	مطلوبات مالية أخرى
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
<i>المطلوبات المالية</i>					
٧١٠,٣٧٣	-	٧١٠,٣٧٣	-	٧١٠,٣٧٣	القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر
١٩,١١٠,٩٢٦	-	١٥,٤٦٢,٤٨٧	٣,٦٤٨,٤٣٩	١٩,٦١٩,٩٠٠	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٣٠٢,٢٤٠	٣٠٢,٢٤٠	-	-	٣٠٢,٢٤٠	مطلوبات مالية أخرى

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 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)

٣٦- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

طرق التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

العلاقة بين المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وقياس القيمة العادلة لا ينطبق	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة لا ينطبق	طريقة التقييم	نوع العلاقة
		التدفقات النقدية المخصومة: تأخذ طريقة التقييم 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.	مشتقات مستخدمة لتغطية المخاطر* قروض بنكية**
إن القيمة العادلة المقدره قد تزيد أو تنقص إذا: • اختلفت السعات الفعلية عن السعات المتعاقد عليها، أو • كان معدل الخصم المعدل بالمخاطر مرتفعاً أو منخفضاً.	السعات المتعاقد عليها ومعدل الخصم المعدل بالمخاطر	تمثل المشتقات الأخرى الخيارات التي يتم تقييمها بالطرق الداخلية بالشركة والتي يتم بموجبها تحديد القيمة العادلة من خلال طرق التقييم 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.	مشتقات أخرى*
			* 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 الإفصاح 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 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 تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتنماشى مع عرض السنة الحالية. فيما يلي ملخصاً بعمليات إعادة التصنيف:

البنود	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 مطلوبات مالية أخرى	١,١٨٢,٩٥٩ ٢٩٠,٩٩٠	٦١,٦١٢ ١١,٢٥٠	١,٢٤٤,٥٧١ ٣٠٢,٢٤٠
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).