



شركة أكوا باور (أكوا باور)

تقرير علاقات المستثمرين
للنصف الأول من عام ٢٠٢٢
فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رسالة الرئيس التنفيذي

شركاؤنا الأعزاء،

لقد كنا خلال الأشهر الثلاثة الأخيرة المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ("الربع الحالي") مشغولين بإنجاز العديد من المشاريع المتميزة، خاصة في دورات التطوير والتشغيل لنموذج عملنا القائم على التطوير- الاستثمار- التشغيل- التحسين. وفيما يتعلق بالجانب المالي، أدت النتائج المالية القوية التي تحققت في الربع الحالي إلى زيادة أرباحنا التشغيلية الموحدة لمدة ستة أشهر قبل خسائر الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى إلى ١,١٥٣ مليون ريال سعودي (بزيادة ٩٪ بالمقارنة مع فترة الستة أشهر من عام ٢٠٢١)، وزيادة صافي الربح الموحد لمساهمي الشركة التّم إلى ٥٤٢ مليون ريال سعودي (بزيادة ٢١٪ بالمقارنة مع فترة الستة أشهر من عام ٢٠٢١). وبعد التعديلات ذات الصلة بالفترتين، بلغ صافي الربح المعدل لمساهمي الشركة التّم في الأشهر الستة الحالية ٥١٦ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٥٢٠ مليون ريال سعودي في الأشهر الستة الأولى من عام ٢٠٢١.

ولم يحدث أي تغيير غير متوقع أو جديد في الأحداث أو تحولات كبيرة في البيئة الجيوسياسية أو الاقتصادية الكلية التي نمارس فيها أعمالنا. إلا أن استمرار الحرب الروسية الأوكرانية، والارتفاع المتزايد في التكاليف والقيود التي فرضت نتيجة لانتشار فيروس كورونا على سلسلة التوريد الصينية أملت الحاجة إلى الاستمرار في بذل جهود كبيرة من قبل فرق العمل في الشركة من أجل التعامل مع القضايا ذات الصلة بمشاريعنا التي وصلت إلى مرحلة متقدمة من التطوير.

أما فيما يتعلق بأداء سعر السهم الشركة في تداول، فإنه لفخر لنا أن نرى أنفسنا أحد مكونات مؤشر مورغان ستانلي كابيتال إنترناشيونال للأسواق الناشئة بصفتنا واحدة من أكبر ثلاث شركات تم اضافتها للمؤشر بناء على القيمة السوقية الكاملة للشركة، وذلك بعد مراجعة مؤشر شهر مايو ٢٠٢٢.

وهنا دعوني أقدم لكم مزيداً من التفاصيل حول ذلك، على أن يكون التحليل المفصل لأدائنا المالي ضمن قسم مناقشة وتحليل الإدارة المرفق، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير مراجع الحسابات المستقل.

التطوير

انشغلت فرق العمل في الشركة بنطاق واسع من الأعمال يتراوح بين تقديم مناقصات جديدة والترتيب لتمويل مشاريع قائمة وتوقيع العديد من اتفاقيات شراء الطاقة والمياه.

المناقصات الجديدة

بعد بداية هادئة في العام نتيجة الاضطرابات الجيوسياسية والاقتصادية غير المتوقعة في العالم، يسعدني أن أرى أن ثمة تسارعا في مجال تقديم المناقصات، وفي حين أننا بصدد إعداد وتقديم المناقصة الخاصة بمحطة الطاقة الكهروضوئية المستقلة في أوزباكستان بقدرة إنتاجية ٥٠٠ ميغاواط، ومحطة رابع ٤ المستقلة للمياه التي تبلغ قدرتها الإنتاجية ٦٠٠,٠٠٠ متر مكعب في اليوم في المملكة العربية السعودية، استجابة لطلبات العروض التي قدمتها الجهات المشترية المعنية، وقدمنا لصدوق الاستثمارات العامة في المملكة العربية السعودية ولغرض التقييم عرضنا الخاص بتطوير مشاريع الطاقة المتجددة العملاقة التابعة لصدوق الاستثمارات العامة.

أما في المملكة العربية السعودية، فإننا في المراحل النهائية لتقديم عطائنا الخاص بتطوير البنية التحتية المتكاملة لمرافق أمالاً وتشغيلها، والذي يعد المشروع السياحي العمليق الثاني الذي يقع على الساحل الشمالي الغربي للمملكة بين مدينة نيوم ومشروع البحر الأحمر.

مقدم العطاء الأفضل في المشاريع الكهروضوئية في إندونيسيا

في الوقت نفسه، استلمنا في أواخر شهر أبريل خطاب إشعار من شركة بيروساهان ليستريك نيجارا وهي شركة مملوكة للدولة في إندونيسيا وتتولى مهام توزيع الكهرباء والجهة المشترية، يفيد بأننا مقدم العطاء الأفضل لتطوير مشروعين للطاقة الكهروضوئية الشمسية، وهما مشروع سينغارك للطاقة الكهروضوئية بقدرة 0٠ ميغاواط في سومطرة ومشروع ساغولينغ للطاقة الكهروضوئية بقدرة 7٠ ميغاواط في جاوا. ونحن نعمل في الوقت الحالي مع الشركاء المعنيين للانتقال بهذه المشاريع إلى مرحلة الترسية النهائية.

اتفاقيات شراء الطاقة أو المياه الموقعة

وقعنا في شهر يونيو ثلاث اتفاقيات لشراء الطاقة، بما في ذلك اتفاقية شراء الطاقة الخاصة بمحطة الطاقة المستقلة التي تعمل بالرياح في مصر وتبلغ قدرتها الإنتاجية ١,١٠٠ ميغاواط، ومحطة ليلى الكهروضوئية المستقلة للطاقة وتبلغ قدرتها الإنتاجية ٩١ ميغاواط، واتفاقية شراء المياه الخاصة بمحطة الشعبية ٣ المستقلة للمياه. ويتوقعنا لاتفاقية شراء الطاقة الخاصة بمحطة الرس المستقلة للطاقة في شهر مارس، يصبح إجمالي اتفاقيات المشاريع الجديدة التي وقعناها أربع محطات في الأشهر الستة الأولى من هذا العام.

تعتبر محطة الطاقة المستقلة التي تعمل بطاقة الرياح في مصر وتبلغ قدرتها الإنتاجية ١,١٠٠ ميغاواط أكبر محطة تعمل بطاقة الرياح في منطقة الشرق الأوسط وواحدة من أكبر المحطات في العالم، مما يرفع عدد مشاريعنا في مصر إلى ثلاث محطات، وستخفف هذه المحطة عند استكمالها من انبعاثات ثاني أكسيد الكربون بمقدار ٢,٤ مليون طن سنويا، كما ستزود ١,٠٨٠,٠٠٠ منزل بالكهرباء.

تقع محطة ليلى الكهروضوئية المستقلة للطاقة في محافظة الأفلاج في المملكة العربية السعودية وتبلغ قدرتها الإنتاجية ٩١ ميغاواط. ومن خلال تقديم العطاء الأقل تكلفة بواقع ١١,٢ هلة/ كيلو واط ساعة، فقد تمت ترسية المشروع على أكوا باور بصفتها مقدم العطاء الأفضل حيث تمت ترسية العطاء على الشركة كجزء من الجولة الثالثة من البرنامج الوطني للطاقة المتجددة التابع لوزارة الطاقة في المملكة العربية السعودية.

وفي شهر يونيو، وقعنا أيضا اتفاقية شراء المياه الخاصة بمحطة شعبية ٣ المستقلة للمياه الواقعة في منطقة مكة المكرمة في المملكة العربية السعودية. ويعتبر المشروع جزءا من تحويل محطة الشعبية ٣ الحالية المستقلة لإنتاج المياه والطاقة ("المحطة القديمة") من محطة تعمل بالنفط وتمتلك القدرة على تحلية المياه وتوليد الطاقة حراريا بقدرة إنتاجية تبلغ ٨٨٠,٠٠٠ متر مكعب يوميا و ٩٠٠ ميغاواط، على التوالي، إلى محطة لتحلية مياه البحر بالتناضح العكسي بقدرة إنتاجية تبلغ ٦٠٠,٠٠٠ متر مكعب يوميا.

وستستخدم محطة التناضح العكسي التي تعمل بالكهرباء ٢٠٪ من طاقتها من مصادر متجددة. وبالإضافة إلى دعم المملكة في تحقيق رؤيتها ٢٠٣٠، سيؤدي هذا التحول إلى خفض انبعاثات الكربون من النطاق ١ لشركة أكوا باور بمقدار ٩,0 مليون طن سنويا، مما يقرب الشركة من تحقيق هدفها المتمثل في خفض انبعاثات الكربون من محطاتها بنسبة ٥٠٪ بحلول عام ٢٠٣٠ مقارنة بمستويات عام ٢٠٢٠ وتحقيق صافي انبعاثات صفرية بحلول عام ٢٠٥٠.

نيوم والهيدروجين الأخضر

في حين أن هنالك تقدما في الأعمال الإنشائية في أكبر مشروع لإنتاج الهيدروجين الأخضر في العالم يعد توقيع اتفاقية ترسية محدودة في الربع الأول من عام ٢٠٢٢ بقيمة ٩٠٠ مليون دولار من قبل شركة نيوم للهيدروجين الأخضر، فإننا نقترب أيضا من توقيع عقد الهندسة والمشتريات والإنشاء ذي الصلة إضافة إلى استكمال المراحل النهائية للإغلاق المالي المتوقع في أواخر الربع الرابع من عام ٢٠٢٢.

وكما كررنا القول مرارا، فإن هذا المشروع المتميز لإنتاج الهيدروجين الأخضر في المملكة العربية السعودية يشكل مصدر إلهام للمطورين الآخرين والحكومات في العالم. فقد وقعنا في أوائل شهر يوليو، اتفاقية تطوير مشترك مع شركة الطاقة العمانية المملوكة للدولة وشركة إير برودكتس لإنشاء مشروع هيدروجين عمان في منطقة ظفار بهدف إنتاج مليون طن من الأمونيا الخضراء سنويا. كما أنه من دواعي سرورنا أننا لمسنا رغبة الحكومة المصرية واهتمامها في إنتاج الهيدروجين الأخضر في مصر وذلك خلال المحادثات رفيعة المستوى التي جرت بين

رئيس مجلس إدارة أكوا باور، السيد محمد أبو نيان، ومسؤولي الحكومة المصرية وعلى رأسهم رئيس الوزراء المصري نفسه.

الحرب الروسية - الأوكرانية والتحديات العالمية الأخرى

بالرغم من أنه لم يكن ثمة تغيير ملموس في الظروف غير المواتية بسبب استمرار الحرب، والبيئة مرتفعة التكلفة والقيود التي فرضت على سلسلة التوريد، إلا أن الوضع السائد يؤثر على مشاريعنا قيد الإنشاء أو في مرحلة متقدمة من التطوير في المملكة العربية السعودية، كما يؤثر وبشكل خاص على المشاريع الخمسة الواقعة في منطقة الحرب بما في ذلك محطة سيرداريا المستقلة للتغوية وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة بقدرة ١٥٠٠ ميجاوات وهي قيد الإنشاء في أوزبكستان، والأصول الأربعة التي دخلت مرحلة التطوير المتقدم، لاسيما محطة باش المستقلة للطاقة بقدرة ٥٠٠ ميجاوات ومحطة دزاهنكلدي المستقلة للطاقة بقدرة ٥٠٠ ميجاوات، ومحطة نوكوس المستقلة للطاقة بقدرة ١٠٠ ميجاوات وتعمل بطاقة الرياح في أوزباكستان، ومحطة الطاقة المستقلة التي تعمل بطاقة الرياح بقدرة ٢٤٠ ميجاوات في أذربيجان.

ويمثل نقل توريينات الغاز والرياح من أماكن تصنيعها إلى موقع الاستخدام في الدول المعنية أكبر تحدٍ لمقاول الهندسة والمشتريات والإنشاءات. وقد بدأت المشاركة النشطة لشركائنا والتي تهدف إلى تقديم حلول تتراوح بين مرونة الجهات المشترية فيما يتعلق بالتواريخ النهائية لإنجاز المشاريع، ووضع خطط حكومية في مسعى لتسهيل حركة البضائع عبر الحدود الصينية تؤتي ثمارها، وما زلنا نعتقد أننا لن نتعرض لتأخير ملموس في أي من الإغلاقات المالية المستهدفة لهذه المشاريع التي دخلت مرحلة التطوير المتقدم والمقرر إنجازها خلال الربع الرابع من العام الحالي ٢٠٢٢، أو فيما يتعلق بتاريخ التشغيل التجاري لمحطة سيرداريا في عام ٢٠٢٤م.

وبعد ذكر ما سبق، فإن من المرجح أن تتكبد بعض التكاليف الإضافية ذات الصلة بمثل ذلك التأخير. إلا أنه من السابق لأوانه القول إن ذلك قد يسفر عن انحرافات جوهرية عن التوقعات الأساسية وسنقوم بكل تأكيد باطلاعكم على المستجدات حال توفر رؤية واضحة لنا حيال ذلك.

وعلى الرغم من أن ارتفاع معدلات الفائدة لكبح جماح التزايد في نسبة التضخم كان متوقعا وبلغ مستويات لم يشهدها العالم منذ عقود، إلا أن هذا الارتفاع يعد أحد العوامل التي نراقبها عن كثب في مجال عملنا الذي يتطلب مبالغ كبيرة من التمويل، حيث أن أثر الارتفاع في تكلفة التمويل، إضافة إلى عوامل أخرى تتعلق بالاقتصاد والإمداد، يبدو واضحا في العطاءات الجديدة التي تم تقديمها ليس من جانب أكوا باور فقط، ولكن في كافة مناحي القطاع الذي نعمل فيه، حيث أصبحت التعريفات أعلى مما كانت عليه في الماضي. أما فيما يتعلق بالتزاماتنا القائمة، فإنه يسعدني أن أقول أنه وبفضل نموذج أعمالنا أن القسم الأكبر من الديون على مستوى الشركة الأم (بحق الرجوع على الشركة) أو مستوى المشاريع (دون حق الرجوع على الشركة الأم) محمي من الارتفاعات الحالية في أسعار الفائدة حيث تم الحصول عليها بفوائد ثابتة أو تم التحوط بشأنها، وحيث أن نسبة الدين على مستوى الشركة الأم يقتصر على أقل من ٣٠٪ من إجمالي الديون داخل وخارج ميزانيتنا العمومية، إلا أنه تم التحوط لجميع الالتزامات المتعلقة بالديون على مستوى المشاريع. أما بالنسبة للدين على مستوى الشركة الأم، فلم يتم التحوط إلى حد كبير لصكوك الشركة البالغة قيمتها ٧,٧٨٩ مليون ريال سعودي.

التشغيل

محطة الدور ٢ المستقلة للطاقة والمياه (بقدرة ١,٥٠٠ ميجاوات من الطاقة و ٢٢٧,٠٠٠ متر مكعب يوميا من المياه المحلاة)

بدأت شركة هيا للطاقة وتوليد المياه، وهي شركة مشروع الدور ٢ المستقل للطاقة والمياه عملياتها لتوليد الطاقة وتوليد المياه بعد استكمال جميع اختبارات اعتماد مرفق الطاقة ومرفق المياه. ومن المتوقع أن يبدأ الأثر المالي الكامل اعتبارا من النتائج المالية للربع الثالث من عام ٢٠٢٢ فصاعدا بعد اختبارات الاعتماد النهائي من قبل الجهة المشترية. وتمتلك أكوا باور نسبة ٧٠٪ من هذا المشروع.

مشروع الطويلة المستقل للمياه، الإمارات العربية المتحدة (٩٠٩,٠٠٠ مليون متر مكعب من المياه يوميا)

في أبو ظبي، بدأ مشروع الطويلة المستقل للمياه، المرحلة الأولى من التشغيل بنسبة ٥٠٪ من قدرة المحطة لإنتاج ٤٥٤,٦ ألف متر مكعب (١٠٠ مليون جالون) من المياه المحلاة يوميا. وستكون محطة الطويلة عند وصولها إلى قدرتها الإنتاجية الكاملة التي تبلغ ٢٠٠ مليون جالون يوميا، أكبر منشأة تعمل بالتناضح العكسي في العالم، وتمتلك أكوا باور نسبة ٤٠٪ من هذا المشروع.

محطة جيزان المستقلة للتغوية وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة، المملكة العربية السعودية (٣,٨٠٠ ميغاواط من الطاقة، و ١٨٤,٠٠٠ متر مكعب عادي من الهيدروجين في الساعة).

إن محطة جيزان المستقلة للتغوية وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة هي مشروع مشترك بين شركة أرامكو السعودية، وأكوا باور، وإير برودكتس قدرة ("مشروع مشترك")، لإنتاج الطاقة والبخار والهيدروجين، ومنافع أخرى لمصفاة جيزان بموجب عقد مع أرامكو لمدة ٢٥ سنة.

ويتضمن المشروع الاستحواذ على مراحل على محطة التغوية وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة بمبلغ ٤٥ مليار سعودي من شركة أرامكو، والذي تم بموجبه نقل أصول المجموعة ١ في شهر أكتوبر من العام الماضي، على أن يتولى المشروع المشترك مسؤولية التشغيل الأتولي للأصول المنقولة واختبارها.

وسيتم البدء في نقل أصول المجموعة ٢ في شهر أكتوبر ٢٠٢٢.

توقف المحطات عن العمل

على الرغم من أن توقف محطات أكوا باور عن العمل يعتبر أمراً غير مرغوب على الدوام، إلا أن هذا التوقف غير المجدول يعتبر أمراً طبيعياً، حيث أن تشغيل المحطات يعتمد على آلات ومعدات معقدة تعمل على مدار الساعة بسرعات عالية للغاية وفي ظل ظروف جوية قاسية غالباً. وفي حين أننا حافظنا على توافر نسبة ٨٦٪ و ٩٦٪ في توليد الطاقة وتولية المياه على التوالي للأشهر الستة الأولى من العام، إلا أن فترات التوقف عن العمل الممتدة في محطة نور ٣ للطاقة الشمسية في المغرب، ومحطتين أخريين لتوليد الطاقة في المملكة العربية السعودية أدى إلى انخفاض الأداء أكثر من المتوقع، الأمر الذي أثر في النهاية على النتائج المالية للشركة للفترة أيضاً.

وتبذل فرق التشغيل والصيانة في الشركة جهوداً كبيرة ومتسارعة بدعم من قبل الشركات المصنعة للمعدات الأصلية في سبيل معالجة حالات توقف المحطات عن العمل وتشغيلها في أقل مدة ممكنة. ولكن الأهم من ذلك أننا بدأنا في طرح مبادرات لوضع أساس هيكلي قوي على المدى المتوسط والمدى الطويل لكي نستيق حدوث مثل هذه الإخفاقات قدر الإمكان.

وتتمثل إحدى هذه المبادرات في محاولة تحسين موثوقية إمدادات محطات الشركة والذي يقودها الرئيس التنفيذي للتشغيل والصيانة، والرئيس التنفيذي لإدارة المحافظ، والرئيس التنفيذي التقني، والتركيز على المحطات التي تتوقف عن العمل أكثر من المتوسط بسبب فشل المعدات التي توفرها الشركات المصنعة الأصلية للمعدات المعروفة عالمياً، ودعم الموثوقية في الإمداد على عدد من القطاعات، ومشاركة الشركات المصنعة الأصلية للمعدات والفرق الفنية في الشركة.

كما يعتبر التحول الرقمي في الشركة مبادرة أخرى لدعم موثوقية الإمداد باستخدام التكنولوجيا بشكل أكثر كفاءة مما هو عليه اليوم. وقد اكتسبت هذه المبادرة التي نطلق عليها اسم محرك "الرقمنة" أهمية خاصة على المستوى الداخلي حين وافق مجلس إدارة الشركة على خطة الرقمنة، والميزانية التي وضعت لها في أواخر مارس ٢٠٢٢. ويسرني أن أبلغكم أننا نتقدم بسرعة في متابعة تنفيذ جدول أعمالنا لإضافة أكثر من ١٠ منصات تكنولوجية وتجارية لنموذج أعمالنا ابتداءً من تقديم العطاءات إلى العمليات والصيانة وتمكين الإدارات، بما في ذلك تطوير برنامج آلي ومرن للأمن السيبراني.

وإنني إذ أترككم مع نقاش وتحليل الإدارة فيما يلي هذه الصفحات لغرض التحليل الكامل لأدائنا المالي، فإنني أود أن أشرككم جميعاً على دعمكم المستمر لتنمية أعمالنا والاستمرار في تحقيق قيمة مستدامة لجميع شركائنا.

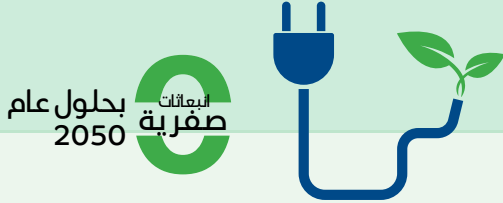
بادي بادماناثان

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



الطاقة المتجددة وانخفاض انبعاثات ثاني أكسيد الكربون

مثلت مشاريع الطاقة المتجددة نسبة 36.7% من القدرة الإجمالية للشركة، لتصل إلى 15.7 جيجاواط، وبلغت نسبة المشاريع منخفضة الانبعاثات في ثاني أكسيد الكربون 85% من إجمالي قدرة أكوا باور على إنتاج الطاقة وذلك كما في 30 يونيو 2022. وتلتزم الشركة مع شركائها في المشاريع المشتركة بصفتها رائدة في أهم المبادرات العالمية، مثل الهيدروجين الأخضر، والمدن العملاقة في خفض الكثافة الكربونية بالتدريج مستهدفة تحقيق انبعاثات صفرية بحلول عام 2050.



ابرز المعايير

محفظة متنامية

67
ASSETS

تتكون محفظة أكوا باور من 41 أصلًا قيد التشغيل و 12 قيد الإنشاء، و 14 أصلًا متطورًا للتطوير. بلغ إجمالي توليد الطاقة وتحلية المياه للمحفظة 42.7 جيجاوات و 6.2 مليون متر مكعب في اليوم، بقيمة محفظة 249.3 مليار ريال سعودي بإجمالي تكلفة الاستثمار.

15.7
جيجاواط
مشاريع طاقة متجددة بقدرة إنتاجية تبلغ

36.7%
من القدرة الإجمالية
لإنتاج الطاقة

ابرز المعايير المالية

الدخل التشغيلي قبل
خسارة انخفاض القيمة
والمصاريف الأخرى
1,153 SAR
mn
9% ↑

الربح المعدل العائد
لمساهمي الشركة الأم
516 SAR
mn
0.8% ↑

التدفق النقدي
للشركة الأم
2,119 SAR
mn
880% ↑

صافي نسبة الرفع
المالي للشركة الأم
2.27 مرات
3.95 Times
تحسن من 6.22 مرة
في 31 ديسمبر 2021

أبرز النشاطات التشغيلية

86%
(6M2021: 88%)



نسبة توافر الطاقة

96%
(6M2021: 92%)



توافر المياه بنسبة

0.01
(6M2021: 0.00)



نسبة الحوادث الهادرة للوقت

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

("أكوا باور" أو "الشركة")

مناقشة وتحليل الإدارة للنتائج المالية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١ - مقدمة

يعرض هذا القسم مراجعة تحليلية للنتائج المالية والأداء التشغيلي لشركة أكوا باور لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (يشار إليهما مجتمعة بـ "النصف الأول من عام ٢٠٢٢")، ويجب قراءته بالاقتران مع القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة وتقرير مراجع الحسابات المستقل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ الصادر عن شركة إرنست أند يونغ وشركاهم.

يشار إلى جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك. وحيث تم تقريب النسب المئوية للأرقام الموضحة في الجداول، فإن حساب الزيادة/الانخفاض في النسبة المئوية بالتالي استنادا إلى المبالغ الموضحة في الجداول قد لا يكون معادلا تماما للنسب المئوية المقابلة كما هو موضح.

ويمثل "الربع الحالي" أو "الربع الثاني من عام ٢٠٢٢" فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في حين أن "الربع الثاني من عام ٢٠٢١" يمثل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. وتقابل عبارة "سنة حتى تاريخه" أو "النصف الأول من عام ٢٠٢٢" أو "النصف الأول من عام ٢٠٢١" فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو من الشهر المذكورة.

وقد تم إعادة تصنيف القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة، وتقرير المراجع المستقل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ الصادر عن إرنست أند يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون معتمدون)، وأرقام معينة للفترات السابقة من أجل مطابقة العرض الخاص بالفترة الحالية. نرجو الرجوع إلى القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة، وتقرير مراجع الحسابات المستقل للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، الملاحظة ٢٣.

وقد يحتوي هذا القسم على معلومات وبيانات مستقبلية قد تنطوي على مخاطر وشكوك. وقد تختلف النتائج الفعلية للشركة بشكل جوهري عن النتائج الصريحة أو الضمنية في هذه المعلومات والبيانات نتيجة عوامل مختلفة.

٢ - العوامل الرئيسية التي تؤثر على مقارنة النتائج التشغيلية والمالية بين الفترات

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 اعتمادا على عدد المشاريع في محفظة الشركة وتصنيفها (مشاريع قيد التطوير أو قيد الإنشاء أو قيد التشغيل). وتعتبر المشاريع التي تحقق إغلاقا ماليا والمشاريع التي تحقق تواريخ التشغيل الأولي أو التجاري على التوالي أمثلة نموذجية قد تحدث مثل هذه الفروقات في القيم الموضحة في القوائم المالية من فترة إلى أخرى، وقد تبدو في تحليلها غير واقعية إن لم يتم طرحها بمزيد من الشفافية.

وتعتبر الشركة هذا النوع من المشاريع وما شابها "سياقا اعتياديا للأعمال". وبناء على ذلك، فإن القيمة المالية لهذه المشاريع لا تؤدي إلى أي "تعديل مالي" في صافي ربح الشركة الموحد المعلن للفترة بالنسبة لمساهمي الشركة الأم ("صافي الربح المعلن"). ويعرض القسم ١-٢ أدناه المشاريع الجوهرية في سياق الأعمال الاعتيادية والتي لم تسفر عن تعديل في صافي الربح للربع الحالي.

بالإضافة إلى ما ورد آنفاً، قد تكون هناك مشاريع تعتبرها الإدارة غير روتينية أو غير تشغيلية، لأنها غير متكررة بطبيعتها، حيث لا يتوقع تكرارها في المستقبل. ويتم تعديل أثر هذه المشاريع على صافي الربح موضوع التقرير في الفترة ذات الصلة التي تحققت فيها بهدف تحديد صافي الربح المعدل لمساهمي الشركة الأم ("صافي الربح المعدل") للفترة المعنية. ويعرض القسم ٢-٢ أدناه المشاريع الجوهرية التي أدت إلى تعديل صافي الربح موضوع المعلن للربع الحالي.

علوة على ذلك، قد تكون هناك مشاريع أقيمت للمرة الأولى في فترة التقرير الحالية، ومن المتوقع أن تتكرر في فترات مقبلة. وتقوم الإدارة بتسوية أثر مثل هذه المشاريع في الفترة التي تحققت فيها لأول مرة لغرض المقارنة بفترات مماثلة والتحليل الهادف للتباين. ويعرض القسم ٣-٢ أدناه المشاريع الجوهرية التي قامت الشركة بتسويتها تحت صافي ربحها المعدل للربع الحالي.

ولغرض تسهيل الرجوع إليها، يتضمن الجدول التالي ملخصاً لجميع المشاريع التي أخذتها الشركة بعين الاعتبار في إطار العمل المحدد أعلاه خلال الثمانية عشر الماضية (من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢)، باستثناء قوائم المشاريع التي حققت إغلاقاً مالياً وتاريخ التشغيل الأولي والتي تم تناولها بشكل منفصل في القسم ٢،١. وتتم مناقشة المشاريع التي أثرت على الربع الحالي وتحليلها، إن وجدت، في الأقسام ١-٢، ٢-٢، ٢-٣. فيما يتعلق بجميع المشاريع الأخرى في الفترات السابقة، فيرجى الرجوع إلى الجدول المختصر أدناه، أو تقرير مستثمري الشركة للفترة المعنية أو نشرة الإصدار الخاصة بالطرح العام الأولي.

العوامل الرئيسية التي تؤثر على مقارنة النتائج التشغيلية والمالية بين الفترات المعلن عنها							الإجراء
٢٠٢٢		٢٠٢٢				المشروع	
٢ ر	١ ر	٤ ر	٣ ر	٢ ر	١ ر		
				√		إصدار صكوك شركة الشعبية الثانية لتطوير مشروع المياه	لم يتم إجراء تعديل على صافي الربح المعدل
				√		إصدار صكوك	
	√	√				أعادة تمويل شركة رابع للمياه والكهرباء	
				√		متحصلات الطرح العام	
				√		اتفاقية فحم حصيان	
				√		أرباح أسهم معلنة	
	√					بيع أصول شركة الشقيق للمياه والكهرباء	
√						إعادة هيكلة شركة الشعبية للمياه والكهرباء	تعديل على صافي الربح المعدل
				√		عكس انخفاض قيمة شركة الشعبية للمياه والكهرباء	
				√		مخصص الخطة التحفيزية طويلة الأمد	
√	√	√	√	√	√	مخصص/ عكس مخصص كريكالي	
				√		انخفاض قيمة الشهرة لبركاء	
		√		√		مخصص الزكاة والضريبة قبل الإقرارات السنوية	
			√			مكافأة الطرح العام والخطة التحفيزية	
		√	√			انخفاض قيمة شركة الشقيق للمياه والكهرباء	
		√				المكتسب من قياس عقود خيار الاستدعاء التي تمتلكها المجموعة فيما يتعلق بالمشاريع	
√						عكس مخصص نام دنه	

المصدر: معلومات الشركة. العمود المظلل يتضمن التنبؤ بالربع الحالي

١-٢ المشاريع الجوهرية في سياق الأعمال التي لم تسفر عن تعديل في صافي الربح للربع الحالي

١-١-٢ 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 أي مخصصات ذات الصلة. وبعد الإغلاق المالي، يفرض المشروع رسوم خدمة إضافية مثل أتعاب إدارة وإنشاء المشروع، والتي يتم احتسابها خلال فترة إنشاء المشروع حال تحقيق الإغلاق المالي.

يوضح الجدول التالي جميع المشاريع التي حققت إغلاقاتها المالية في الأشهر الثمانية عشر الماضية ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

الإغلاقات المالية في الأشهر الثمانية عشر الماضية (يونيو ٢٠٢٢ - يناير ٢٠٢٢)						
الشهر	المشروع	الموقع	تكلفة المشروع مليون ريال سعودي	القدرة المتعاقد عليها من (الطاقة: ميجاواط / المياه: ألف م ^٣ / يوم)	نوع المحاسبة	حصة أكوا باور
ديسمبر ٢١	مشروع البحر الأحمر	المملكة العربية السعودية	0,٩٦٦	٣٤٠ ميجاواط/٣٣م ^٣ /يوم	شركة مستثمر فيا محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٪٣٥,٠٠
أكتوبر ٢١	مجمع جازان للتغويز وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة	المملكة العربية السعودية	٤0,٠٠٠	٣٨٠٠ ميجاواط	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٪٢١,٢0
سبتمبر ٢١	محطة سرداريا لإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة	أوزبكستان	٤,0٠٠	١0٠٠ ميجاواط	شركة تابعة	٪١٠٠,٠٠
يوليو ٢١	محطة سدبر الكهروضوئية المستقلة للطاقة	المملكة العربية السعودية	٣,0٦٣	١0٠٠ ميجاواط	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٪٣0,٠٠
مايو ٢١	محطة ريدستون لإنتاج الطاقة باستخدام الطاقة الشمسية المركزة	جنوب أفريقيا	٣,٠٠٠	١٠٠ ميجاواط	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٪٤٩,٠٠

المصدر: معلومات الشركة

لم يتم تحقيق أي إغلاق مالي في الربع الحالي. وحققت الشركة إغلاقا ماليا واحدا - محطة ريدستون لإنتاج الطاقة باستخدام الطاقة الشمسية المركزة - في الربع الثاني من عام ٢٠٢١. كما لم يتم تحقيق أي إغلاق مالي في الأشهر الستة الأولى من عام ٢٠٢٢ بالمقارنة مع تحقيق إغلاق مالي واحد في فترة الستة أشهر من ٢٠٢١.

٢-١-٢ المشاريع التي حققت تواريخ التشغيل التولي أو التجاري

يبدأ المشروع في توفير الطاقة والمياه بموجب اتفاقية الشراء مع المشتري في السنة التي يحقق فيها المشروع تاريخ التشغيل التولي أو التجاري، ويبدأ بتحقيق الإيرادات وقيود التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة.

يوضح الجدول التالي جميع المشاريع التي حققت تاريخ بدء التشغيل التولي أو التجاري في الأشهر الثمانية عشرة الماضية ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

تاريخ التشغيل التولي/ التجاري في الثمانية عشر أشهر الماضية (يونيو ٢٠٢٢ - يناير ٢٠٢٢)						
حصة أكوا باور	نوع المحاسبة	القدرة المباشرة، (طاقة: ميغاواط / مياه: ألف م ^٣ /يوم)	الموقع	المشروع	تاريخ التشغيل التجاري	تاريخ التشغيل التولي
٦٠,٠٠٪	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١٥٠٠ ميغاواط	البحرين	الدور ٢ (طاقة)	يونيو ٢٢	
٦٠,٠٠٪	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٢٢٧ م ^٣ /يوم	البحرين	الدور ٢ (مياه)	يونيو ٢٢	
٤٠,٠٠٪	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٤٥٥ م ^٣ /يوم	الإمارات العربية المتحدة	محطة الطويلة المستقلة للمياه		يونيو ٢٢
٢٤,٠٠٪	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٤٠٠ ميغاواط	الإمارات العربية المتحدة	محطة الطاقة الكهروضوئية، المرحلة الخامسة، هيئة دبي لل كهرباء والمياه		مايو ٢٢
٤٠,٠٠٪	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٢٢٧ م ^٣ /يوم	الإمارات العربية المتحدة	محطة أم القوين المستقلة للطاقة (جزئي)		ديسمبر ٢١
٢٤,٩٩٪	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٢١٧ ميغاواط	الإمارات العربية المتحدة	نور للطاقة ١ (كهروضوئية-١) (جزئي)		ديسمبر ٢١
٧٠,٠٠٪	شركة تابعة	٦٠٠ م ^٣ /يوم	المملكة العربية السعودية	محطة رابع ٣ المستقلة للمياه	ديسمبر ٢١	
٢١,٢٥٪	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١٥٠٠ ميغاواط	المملكة العربية السعودية	مجمع جازان للتغويز وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة (جزئي)		أكتوبر ٢١
٢٦,٩٥٪	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٦٠٠ ميغاواط	الإمارات العربية المتحدة	محطة حصيان المستقلة للطاقة		سبتمبر ٢١
٥٠,٠٠٪	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٥٠٠ ميغاواط	عمان	محطة الظاهرة ٢ الكهروضوئية المستقلة للطاقة	أغسطس ٢١	
٢٤,٠٠٪	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٣٠٠ ميغاواط	الإمارات العربية المتحدة	المرحلة الخامسة لمحطة الطاقة الكهروضوئية - هيئة كهرباء ومياه دبي (جزئي)		يوليو ٢١
٦٠,٠٠٪	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١٥٠٠ ميغاواط	البحرين	محطة الدور ٢ (طاقة)		مايو ٢١
٥٠,١٠٪	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١١٤ م ^٣ /يوم	عمان	محطة صلالة المستقلة للمياه	مارس ٢١	
٦٠,٠٠٪	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١١٤ م ^٣ /يوم	البحرين	محطة الدور ٢ (مياه) (جزئي)		فبراير ٢١

١ المصدر: معلومات الشركة. القدرة المباشرة في التشغيل اعتباراً من التاريخ المحدد

ساهمت المشاريع التالية تدريجياً في النتائج المالية للربع الحالي مقارنة بالربع الثاني من عام ٢٠٢١:

- المشاريع الثلاثة التالية بدئ في تشغيلها أو تم تشغيل وحدات إضافية فيها: محطة الطويلة المستقلة للمياه، محطة الدور ٢ للمياه والطاقة، والمرحلة الخامسة لمجمع محمد بن راشد آل مكتوم للطاقة الشمسية.
 - حققت المشاريع السبعة التالية التشغيل التجاري بين يوليو وديسمبر ٢٠٢١ - المرحلة الأولى من محطة الطاقة الكهروضوئية الخامسة التابعة لمجمع محمد بن راشد آل مكتوم، محطة عبري ٢ الكهروضوئية، محطة حصيان المستقلة للطاقة، الوحدة ٢، مجمع جازان للتغويز وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة، المجموعة الأولى، محطة رابع ٣ المستقلة للمياه، محطة نور للطاقة الكهروضوئية ٢، المرحلة الأولى، محطة أم القوين المستقلة للمياه، المرحلة الأولى.
- يمكن الاطلاع على تفاصيل محفظة مشاريع الشركة بأكملها على الموقع الإلكتروني للشركة (www.acwapower.com).

٢-١-٣ إعادة هيكلة اتفاقية شراء الطاقة والمياه لشركة الشعبية للمياه والكهرباء

بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢، وقعت شركة الشعبية للمياه والكهرباء ("محنة الشعبية ٣ المستقلة للمياه والطاقة") اتفاقية شراء المياه من أجل تعديل وإعادة هيكلة الاتفاقية الحالية لشراء الطاقة والمياه وذلك كجزء من تحويل المحطة الحالية ("المحنة القديمة") من محطة تعمل بالنفط إلى محطة لتحلية مياه البحر بالتناضح العكسي ("محطة تعمل بالتناضح العكسي"). يرجى الاطلاع على النقاش الموسع في رسالة الرئيس التنفيذي.

وسيتم تطوير المحطة التي تعمل بالتناضح العكسي بتكلفة استثمارية إجمالية تقدر بحوالي ٣ مليارات ريال سعودي بموجب عقد تشغيل لمدة ٢٥ عاماً، ومن المقرر تشغيل المحطة تجارياً في الربع الثاني من عام ٢٠٢٥ على أن تستمر المحطة القديمة في العمل حتى ذلك التاريخ. وسيتم عند تحقيق تاريخ التشغيل التجاري، إيقاف تشغيل المحطة القديمة بالرغم من أن الشركة الأساسية للمشروع ستستمر في تلقي مدفوعات الطاقة الإنتاجية، وفقاً لتعديل متوسط التوافر بناءً على الأداء في السنوات الثلاث الماضية قبل إيقاف التشغيل وحتى انتهاء مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه التصليية في الربع الأول من عام ٢٠٣٠.

وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، أدخلت شركة المشروع تعديلات على اتفاقية التأجير بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. وليس للمشروع أي أثر على القائمة الأولية الموجزة للربح أو الخسارة أو المركز المالي للشركة في الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٢-٢ المشاريع الجوهرية التي أدت إلى تعديل صافي الربح المعلن للربع الحالي.

يجب قراءة المناقشة والتحليل في هذا القسم بالاقتران مع القسم ٢-٣ الربح المعدل لمساهمي الشركة الأم (صافي الربح المعدل) أدناه.

٢-٢-١ مخصص / عكس مخصصات مستحقة من طرف ذي علاقة

مشروع كريكالي المستقل للطاقة ("كريكالي") هو عبارة عن محطة مملوكة بالكامل لشركة تابعة لأكوا باور، وتعمل 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 الاتفاق في عام ٢٠١٩ بين المقرضين وريكالي على إعادة الهيكلة المالية، حيث سجلت الشركة مخصص ذمم انخفاض قيمة مقابل الرصيد المتبقي للذمم المدينة (يرجى الرجوع إلى نشرة إصدار الطرح العام للشركة لمزيد من التفصيل).

وتقيم الشركة المخصص الحالي بصورة منتظمة وتقوم بإضافة المزيد إليه أو عكسه اعتماداً على الأداء التشغيلي والمالي لمحطة كريكالي. وبناءً عليه، وضعت الشركة في الربع الأول من عام ٢٠٢٢ مخصصاً إضافياً بقيمة ثلاثة ملايين ريال سعودي. وعكست في الربع الحالي مبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي (مسجلة في بند المصاريف العامة والإدارية في القائمة الأولية الموحدة الموجزة للربح والخسارة)، وأجرت تسوية بمبلغ (١٤,٦) مليون ريال سعودي لهذا المشروع لغرض التوصل إلى صافي الربح المعدل للربع الحالي. وبلغت تسوية العام حتى تاريخه (١١,٥) مليون ريال سعودي. نرجو الرجوع إلى القسم (٢-٣) الربح المعدل لمساهمي الشركة الأم.

٢-٢-٢ مخصص / (عكس) مخصص تكلفة تطوير المشروع

قررت المجموعة في عام ٢٠٢٠ عدم متابعة أي مشاريع جديدة تعمل بالفحم تماشياً مع التزامها وتركيزها على التخلص من الانبعاثات الكربونية، وشطبها بالكامل بمبلغ ٨٠,٩ مليون ريال سعودي يمثل إجمالي تكاليف تطوير مشروع محطة نام دينه المستقلة للطاقة التي تعمل بالفحم في فيتنام والتكاليف ذات الصلة به.

وعكست الشركة بعد الاستكمال الناجح لتحويل ملكية الشركة إلى شريك جديد، مبلغ ١٤,٣ مليون ريال سعودي من المخصص الحالي (المسجل في تكلفة التطوير، مخصص ومشطوب، صافي من بند المبالغ المعكوسة في القائمة الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة) الذي أصبح دفعه غير ضروري، وقامت بإجراء تسوية بنفس المبلغ لاحتساب صافي الربح المعدل للربع الحالي. يرجى الرجوع إلى القسم [٢-٣] أدناه

٣-٢ المشاريع الجوهرية التي تمت تسويتها من قبل الشركة إلى ما دون صافي الربح المعدل للربع الحالي.

لم يكن هناك أية مشاريع في الربع الحالي تمت تسوية صافي ربحها المعدل. وفيما يتعلق بجميع المشاريع الأخرى في الفترات السابقة، يرجى الرجوع إلى الجدول المختصر أعلاه، وتقرير مستثمري الشركة للفترة المعنية أو نشرة الإصدار الخاصة بالطرح العام الأولي.

٣- مناقشة وتحليل الإدارة للمؤشرات المالية الرئيسية

تستخدم إدارة أكوا باور العديد من مقاييس الأداء الرئيسية على المستوى الداخلي بهدف مراجعة الأداء المالي للمجموعة. وقد تم تعريف هذه المقاييس وتحليلها كما يلي:

الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصرفوات الأخرى	الدخل التشغيلي الموحّد قبل خسارة انخفاض القيمة والمصرفوات الأخرى والتي تتضمن أيضا حصة في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
الربح / (الخسارة) المعدل (ة) لمساهمي الشركة الأتم	يمثل الربح / (الخسارة) المعدل (ة) لمساهمي الشركة الأتم، ربح / (خسارة) الشركة الأتم بعد تعديل البنود غير الروتينية وغير التشغيلية.
التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأتم	(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.
إجمالي صافي الاقتراض للشركة الأتم	(i) عمليات الاقتراض التي لها حق العودة على الشركة الأتم و(ii) الضمانات خارج الميزانية العمومية فيما يتعلق بالاقتراض المرحلي لقيمة حقوق الملكية، وخطابات الاعتماد لحقوق الملكية والالتزامات والضمانات المتعلقة بحقوق الملكية لصالح مشاريعها المشتركة وشركاتها التابعة، وعقود الخيار مع الجهات المقرضة لتسهيل دين الميزانين والتي حصلت عليه المشاريع المشتركة للشركة وشركاتها التابعة، صافي من النقد في الصندوق.
نسبة صافي الاقتراض للشركة الأتم	• الدين على مستوى الشركة الأتم مقابل صافي حقوق الملكية الملموسة لمالكي الشركة • صافي دين الشركة الأتم مقابل التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأتم

٣-١ الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصرفوات الأخرى

مليون ريال سعودي	الربع الثاني		الستة أشهر		% التغيير
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصرفوات الأخرى	٦٤٢	٦٢٩	١,١٥٣	١,٠٦٢	٨,٦%

المصدر: القوائم المالية المدققة

٣-١-١ لفترة الستة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

زاد الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصرفوات الأخرى للنصف الأول من عام ٢٠٢٢ بنسبة ٨,٦% أو ٩١ مليون ريال سعودي ليصل إلى ١,١٥٣ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ١,٠٦٢ مليون ريال سعودي في النصف الأول من عام ٢٠٢١. وقد نتج هذا التفاوت الكبير بصفة رئيسية عن (١) مساهمة جديدة من مشاريع حققت تواريخ التشغيل الأولي/التجاري أثناء أو بعد النصف الأول من عام ٢٠٢١، وأعمال التشغيل والصيانة لنفس المشاريع (يرجى الرجوع إلى القسم ٢-١-٢، المشاريع التي حققت تواريخ التشغيل الأولي أو التجاري، (٢) استرداد تعويضات عن أضرار في الأداء بقيمة ٦٦ مليون ريال سعودي في مشروع نور ٣ (في المغرب، (٤) ارتفاع المصرفوات المتعلقة بخطة تحفيز الموظفين طويلة الأمد في النصف الأول من عام ٢٠٢١ خلال عام ٢٠٢٠ بأكمله وخلال النصف الأول من عام ٢٠٢١، إلا أنه تم تعويض هذه الارتفاعات جزئيا من خلال (١) عكس خسارة انخفاض القيمة في شركة الشقيق للمياه والطاقة، الأمر الذي أدى إلى زيادة الدخل التشغيلي في النصف الأول من عام ٢٠٢١، (٢) انخفاض دخل وحصة التأجير التمويلي في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، باستثناء ما يتعلق منها بأعمال التشغيل الجديدة، صافي من الضريبة، ويعود ذلك بصفة رئيسية إلى توقف الأعمال في بعض المشاريع وإغلاق المحطات لفترات طويلة.

٣-١-٢ لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (الربع الثاني من عام ٢٠٢٢)

زاد الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى في الربع الثاني من عام ٢٠٢٢ بنسبة ٢,١٪ أو ١٣ مليون ريال سعودي، ليصل إلى ٦٤٢ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٦٢٩ مليون ريال سعودي في الربع الثاني من عام ٢٠٢١. وتمثلت الأسباب الرئيسية لهذا الزيادة في الإسهامات الجديدة من مشاريع حققت تواريخ التشغيل الأولي/ التجاري خلال أو بعد الربع الثاني من عام ٢٠٢١، ودخل أعمال التشغيل والصيانة لنفس المشاريع (يرجى الرجوع إلى القسم ٢-١-٢)، المشاريع التي حققت تواريخ التشغيل الأولي/ التجاري، ودعم ذلك ارتفاع رسوم إدارة التطوير والإنشاءات، والتي قابلها أثر تدني التوافر بسبب توقف المحطات عن الأعمال خلال الربع الحالي.

٣-٢ الربح المعدل لمساهمي الشركة الأم (صافي الربح المعدل)

الستة أشهر		الربع الثاني		مليون ريال سعودي	ربح مساهمي الشركة الأم (صافي الربح المعدل)
٢٠٢٢	٢٢٠٢	٢٠٢٢	٢٢٠٢		
٢١,٢٪	٤٤٧	٥٤٢	٣٠٨	٣٩٠	
التعديلات					
					انخفاض القيمة فيما يتعلق بالشركات التابعة والشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، صافي
	٣٠		٦٠		
					مخصص الزكاة والضريبة على إقرارات السنة الماضية
	١١		١١		
		(١٢)	٢	(١٥)	مخصص / (عكس) مستحقات من أطراف ذات علاقة (كريكالي)
					مخصص الخطة التحفيزية طويلة الأمد
		(١٤)		(١٤)	عكس مخصص تكاليف تطوير مشروع الفحم في فييتنام (نام دنه)
					ترك فارغا عن قصد لإدخال معلومات جديدة هنا
	٧٣	(٢٦)	٧٢	(٢٩)	إجمالي التعديلات
٠,٨-٪	٥٢٠	٥١٦	٣٨٠	٣٦١	الربح المعدل لمساهمي الشركة الأم ("صافي الربح المعدل")

المصدر: معلومات الشركة

٣-٢-١ لفترة الستة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

انخفض صافي الربح المعدل للنصف الأول من عام ٢٠٢٢ بصورة هامشية بنسبة ٠,٨٪ أو ٤ ملايين ريال سعودي، ليصل إلى ٥١٦ مليون ريال سعودي، بالمقارنة مع ٥٢٠ مليون ريال سعودي في النصف الأول من عام ٢٠٢١. وقد كان هناك مشروعان نتج عنهما انخفاض صافي الربح الموحد المعدل بمبلغ ٢٦ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع أربعة مشاريع نتج عنها زيادة بمبلغ ٧٣ مليون ريال سعودي في صافي الربح الموحد المعدل للنصف الأول من عام ٢٠٢١.

ويتضمن القسم ٢-٢ أعلاه (المشاريع الجوهرية التي أدت إلى تعديل صافي الربح المعدل للربع الحالي)، مناقشة وتحليل الإدارة للمشاريع التي أدت إلى تعديلات في صافي الربح الموحد المعدل للربع الحالي. وفيما يتعلق بمناقشة وتحليل جميع المشاريع الأخرى في فترات سابقة وأدت إلى تعديلات في صافي الربح الموحد المعدل، يرجى الرجوع إلى تقرير مستثمري الشركة للفترة المعنية والمتوفر على الرابط

[/https://www.acwapower.com/en/investor-relations/results-reports-and-presentations/results-and-reports](https://www.acwapower.com/en/investor-relations/results-reports-and-presentations/results-and-reports)

زاد صافي الربح الموحد المعدل بنسبة ٢,٢٪ أو ٩٥ مليون ريال سعودي ليصل إلى ٥٤٢ مليون ريال سعودي في النصف الأول من عام ٢٠٢٢ بالمقارنة مع ٤٤٧ مليون ريال سعودي في النصف الأول من عام ٢٠٢١. وبالإضافة إلى ارتفاع الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى بمبلغ ٩١ مليون ريال سعودي (كما تمت مناقشته أعلاه في القسم ٣-١) (الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى)، فقد نتج التفاوت بصورة رئيسية بسبب:

- تحدي خسارة انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى بمقدار ٩ مليون ريال سعودي، ويعود ذلك أساساً إلى انخفاض قيمة الشهرة التي تحققت في النصف الأول من عام ٢٠٢١، والتي تم تعويضها جزئياً عن طريق مطالبة تحكيمية والتسوية مع المورد في النصف الأول من عام ٢٠٢٢.
 - ارتفاع الدخل الأخر بمبلغ ١٤١ مليون ريال سعودي، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى ارتفاع الدخل المكتسب من الودائع بالإضافة إلى الدخل التمويلي من طرف ذي علاقة، والدخل الناتج عن التغيير في القيمة العادلة للمشتقات.
 - ارتفاع صافي خسارة الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي.
- وقابل ذلك جزئياً ارتفاع مصاريف الزكاة والضرائب بمبلغ ١٤٣ مليون ريال سعودي (يرجى الرجوع إلى القسم ٣-٢-١ أدناه) (مصرفات الزكاة والضرائب) وخسارة مبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي نتيجة توقف الأعمال بسبب بيع شركة الشقيق للمياه والكهرباء في الربع الأول من عام ٢٠٢٢.

٣-٢-١-١ مصرفات الزكاة والضرائب

% التغيير	الستة أشهر		الربع الثاني		مليون ريال سعودي
	٢٠٢٢	٢٢٠٢	% التغيير	٢٠٢٢	
٣٦٢,٢%	(٤٠)	(١٨٣)	٢٣٦,٩%	(٢٥)	(٨٤)

المصدر: القوائم المالية المدققة

بلغت مصرفات الزكاة والضريبة للنصف الأول من عام ٢٠٢٢، ١٨٣ مليون ريال سعودي، بزيادة قدرها ٣٦٢٪ أو ١٤٣ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٤٠ مليون ريال سعودي في النصف الأول من عام ٢٠٢١، وتمثل السبب الرئيسي لتلك الزيادة في الضريبة المؤجلة بقيمة ٩٠ مليون ريال سعودي في النصف الأول من عام ٢٠٢٢ نتيجة انخفاض قيمة الدرع المغربي مقابل الدولار الأمريكي بالمقارنة مع الضريبة المؤجلة البالغة ٣٥ مليون ريال سعودي في النصف الأول من عام ٢٠٢١، الأمر الذي أدى إلى زيادة الضرائب بمبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي.

وكان صافي الربح المعلن وصافي الربح المعدل للشركة في النصف الأول من عام ٢٠٢٢ سيسجل زيادة قدرها ٥٤٪ و ٢٥٪ على التوالي لو تم تحييد نفقات الضريبة المؤجلة المؤقتة أعلاه.

٣-٢-٢ لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ("الربع الثاني من ٢٠٢٢")

انخفض صافي الربح المعدل للربع الثاني من عام ٢٠٢٢ بنسبة ٥,١٪ أو ١٩ مليون ريال سعودي ليصل إلى ٣٦١ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٣٨٠ مليون ريال سعودي في الربع الثاني من عام ٢٠٢١. وقد كان هناك مشروعان نتج عنهما انخفاض صافي الربح الموحد المعلن بمبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ثلاثة مشاريع نتج عنها زيادة صافي الربح الموحد المعلن بمبلغ ٧٢ مليون ريال سعودي في الربع الثاني من عام ٢٠٢١.

٣-٣ مصادر واستخدامات النقد على مستوى الشركة الأم

ستة أشهر مليون ريال سعودي			التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم
% التغيير	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٠,٢%	٣٠٢	٥٤٥	توزيعات الأرباح
١٥,٧%	٢٢٥	٢٦٠	خدمات إدارة التطوير والإنشاء
٤,٦%	١٢٧	١٣٣	الرسوم والخدمات الأخرى
٠,٠%	٠	١,٦٤٩	بيع الأصول
٢٩٥,٥%	٦٥٤	٢,٥٨٧	إجمالي التدفق النقدي
٩,١%	(٣٤٤)	(٣٧٥)	المصرفوات العامة والإدارية ومصروفات الزكاة والنفقات الرأسمالية
١,٥٠%	(٩٤)	(٩٣)	النفقات المالية ^١
٦,٨%	(٤٣٨)	(٤٦٨)	إجمالي التدفق النقدي
٨٧٩,٦%	٢١٦	٢,١١٩	إجمالي التدفق النقدي للشركة الأم
١١٢,١%	٣,٣٢٤	٧,٠٥١	إجمالي النقد التقديري
١٠٠,٠٠%	(٥٠٧)	٣	إجمالي استخدامات النقد
١٥٠,٤%	٢,٨١٧	٧,٠٥٤	الرصيد النقدي لنهاية الفترة

المصدر: معلومات الشركة. المصرفوات المالية التي تتعلق بصكوك أكوا ٣٩ دون حق الرجوع على الشركة، والصادرة من قبل أي بي ام أي ون، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لأكوا باور

٣-٣-١ التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم

زاد التدفق النقد التشغيلي للشركة الأم خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٢ بنسبة ٨٨٠٪ أو ١,٩٠٣ مليون ريال سعودي ليصل إلى ٢,١١٩ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٢١٦ مليون ريال سعودي في النصف الأول من عام ٢٠٢١، ويعود ذلك إلى ارتفاع التدفقات النقدية الواردة إلى ٩٣٣ مليون ريال سعودي، وقابله جزئياً زيادة التدفقات النقدية الصادرة بصورة هامشية بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي.

وتعود الزيادة في التدفقات النقدية بشكل أساسي إلى (١) ارتفاع توزيعات الأرباح وارتفاع رسوم خدمات إدارة التطوير والإنشاء من المشاريع بالإضافة إلى السداد الجزئي لقرض المساهمين والفوائد المستحقة عليه و (٢) متحصلات إعادة تدوير رأس المال من شركة رايف العربية للمياه والكهرباء. بعد إعادة تمويل ديونها القائمة آنذاك (يرجى الرجوع إلى تقارير مستثمري الشركة للعام المالي ٢٠٢١ والربع الأول من عام ٢٠٢٢)، ومن بيع أصول شركة الشقيق للمياه والكهرباء (يرجى الرجوع إلى تقرير مستثمري الشركة للربع الأول من عام ٢٠٢٢). وتعزز الزيادة الهامشية في التدفقات النقدية الصادرة بصفة أساسية إلى ارتفاع المصرفوات العامة والإدارية ومصروفات الزكاة والمصرفوات الرأسمالية.

٣-٣-٢ إجمالي النقد التقديري والنقد في نهاية الفترة

يتكون إجمالي النقد التقديري من النقد الافتتاحي للفترة، والتدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم وحقوق الملكية الجديدة أو رأس المال المقترض الذي حصلت عليه الشركة، إن وجدت.

بلغ إجمالي الدخل التقديري ٧,٠٥١ ريال سعودي في النصف الأول من عام ٢٠٢٢، أي بزيادة بنسبة ١١٢٪، أو ٣,٧٢٧ مليون ريال سعودي، بالمقارنة مع ٣,٣٢٤ مليون ريال سعودي في النصف الأول من عام ٢٠٢١، ويعود ذلك بصفة أساسية إلى زيادة التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم (يرجى مراجعة القسم ٣-٣-١ أعلاه، ارتفاع التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم)، وارتفاع الرصيد النقدي الافتتاحي بصفة أساسية عن متحصلات الطرح العام للشركة في شهر أكتوبر ٢٠٢٢. وخلال النصف الأول من عام ٢٠٢٢، استخدمت الشركة ٤٦٨ مليون ريال سعودي من إجمالي النقد التقديري المتاح لها كما يلي (١) ٧٨ مليون ريال سعودي لخدمة الدين، (٢) ٣٢٢ مليون ريال سعودي للاستثمار في مشاريعها، (٣) ٦٨ مليون ريال سعودي لدفعات نقدية مقدمة الأخرى. وبإضافته لمبلغ ٤٧٠ مليون ريال سعودي تم تحصيله من مورد لأحد المشاريع (صافي من الاستخدامات النقدية)، يصبح إجمالي النقد في نهاية الفترة ٧,٠٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، أي بزيادة بنسبة ١٥٠٪ أو ٤,٢٣٧ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ما كان عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

٣-٢-١ الالتزامات المتعلقة بحقوق الملكية

الشركة كمستثمر رائد، تستثمر بشكل مشترك في جميع مشاريعها بهدف الحفاظ على التحكم الفني والتشغيلي بأداء هذه المشاريع، وهي تهدف إلى الاستثمار بكفاءة من خلال إدخال شركاء في حقوق الملكية في معظم مشاريعها، من خلال استخدام دين تمويلي للمشاريع بدون حق الرجوع أو بحق رجوع محدود، ومن خلال استهداف الحصول على أموال عن طريق الاقتراض المرحلي لحقوق الملكية، حيث سيكون بإمكان الشركة من خلال ذلك أثناء فترة الإنشاء (وفي بعض الأحيان بعد فترة الإنشاء) تمرير جزء من وفورات التكلفة للمشتري بشكل تخفيض في التعريف. بالإضافة إلى ذلك، تسعى الشركة إلى تحسين رأس المال باستمرار من خلال إعادة تمويل الاقتراض المرحلي لحقوق الملكية، بهدف تحقيق عائد إضافي على استثماراتها.

وتستند الالتزامات المتعلقة بحقوق الملكية في الشركة إلى إعلان مقدم العطاء الذي تمت عليه الترسية، أو التفاوض على العطاء بناء على اتفاقيات ترسية المشاريع (يشار إليها مجتمعة باسم "مشاريع التطوير المتقدمة") والتي تمثل حصة أكوا باور في حقوق الملكية الأساسية والاقتراض المرحلي لحقوق الملكية في كل مشروع، وذلك على النحو الذي توافق عليه اللجنة التنفيذية التابعة لمجلس الإدارة في الشركة. الالتزامات المتعلقة بحقوق الملكية لا تمثل مبلغ حقوق الملكية المستثمر ولكن ما تلتزم الشركة بالمساهمة به.

وقد بلغ إجمالي الالتزامات المتعلقة بحقوق الملكية من قبل الشركة خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٢ ١,١٦٦ مليون ريال سعودي لمشاريع التطوير التي دخلت في مرحلة متقدمة من التطوير. ونرجو ملاحظة أن الالتزامات المتعلقة بحقوق الملكية عرضة للتغيير إلى أن تحقق المشاريع الأساسية الإغلاق المالي، الأمر الذي قد يستغرق وقتاً أطول من سنة مالية كاملة في بعض الأحيان.

٣-٤ الدين على مستوى الشركة الأم

الدين على مستوى الشركة الأم	مليون ريال سعودي		% التغيير
	٣٠ يونيو ٢٢	٣٠ ديسمبر ٢٢	
قروض الشركة	٢,٧٩١	٢,٧٩٠	٠,٠%
قروض دون حق الرجوع على المشروع	٣,٣٠١	٢,٤٧٩	٣٣,١%
مطلوبات مالية أخرى	١,٦٣٩	١,٦٤٠	٠,٠%
إجمالي الدين في الميزانية العمومية	٧,٧٣١	٦,٩٠٩	١١,٩%
الضمانات فيما يتعلق بخطاب ضمان حقوق الملكية والاقتراض المرحلي لحقوق الملكية	٤,٧٣٢	٤,٩٨٨	٥,١%
الضمانات لصالح المشاريع المشتركة والشركات التابعة	١,٨٣١	١,٩١٦	٤,٤%
التزامات حقوق ملكية خرى	٧٢٩	٧٢٩	٠,٠%
إجمالي الدين خارج الميزانية العمومية	٧,٢٩٣	٧,٦٣٣	٤,٥%
اجمالي الدين للشركة الأم	١٥,٠٢٤	١٤,٥٤٣	٣,٣%
ناقص: الرصيد النقدي في نهاية الفترة	(٧,٠٥٤)	(٤,٥٢٠)	٥٦,٠%
صافي الدين للشركة الأم	٧,٩٧٠	١٠,٠٢٢	٢٠,٥%
صافي حقوق الملكية الملموسة ^١	١٢,٨٦٦	١٢,٨٩٢	٠,٢%
نسبة صافي الدين للشركة الأم إلى نسبة التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم^٢	٢,٢٧x	٦,٢٢x	٣,٩٥x-
نسبة صافي الدين للشركة الأم إلى صافي حقوق الملكية الملموسة	٠,٦٢x	٠,٧٨x	٠,١٦x

١ لمصدر: معلومات الشركة حقوق الملكية لهالكبي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى صافي من الأصول الملموسة مثل الشهرة وتكاليف تطوير المشاريع.

٢ التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم على أساس LTM يبلغ ٣,٥١٤ مليون ريال سعودي

٣-٤-١ الدين

بلغ صافي الدين للشركة الأم ٧,٩٧٠ مليون ريال سعودي وذلك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، بانخفاض نسبته ٢٠,٥٪ أو ٢,٠٥٢ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ١٠,٠٢٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ويعزى هذا الانخفاض بصورة هامشية إلى زيادة إجمالي الدين للشركة الأم (٣,٣٪ أو ٤٨١ مليون ريال سعودي)، والذي قابله ارتفاع الرصيد في نهاية الفترة مقارنة بما كان عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٥٦٪ أو ٢,٥٣٤ مليون ريال سعودي).

وبلغ إجمالي الدين في الميزانية العمومية ٧,٧٣١ ريال سعودي، بزيادة قدرها ١٢٪ أو ٨٢٢ مليون ريال سعودي، بالمقارنة مع ٦,٩٠٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ويعزى ذلك بصورة رئيسية إلى زيادة الاقتراض مع حق الرجوع على الشركة والذي يتعلق بالتسهيلات الائتمانية ذات العلاقة بمشاريع الشركة، بما في ذلك مشروع الهيدروجين الأخضر في نيوم، والذي قمنا بالترتيب للاقتراض المرحلي لحقوق الملكية بخصوصه، كما نقوم بصرف واستخدام اتفاقية الترسية المحدودة الذي التزمنا به الشركة. كما بلغ إجمالي الدين خارج الميزانية ٧,٢٩٣ مليون ريال سعودي، بانخفاض بنسبة ٥٪ أو ٣٤٠ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٧,٦٣٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ويعزى ذلك بصفة رئيسية إلى انخفاض الالتزامات المترتبة على الاقتراض المرحلي لحقوق الملكية، وخطابات الضمان على حقوق الملكية والتي تتعلق بمشاريع البحر الأحمر وحصيان، والتزامات وضمائم أخرى تتعلق بحقوق ملكية لصالح المشاريع المشتركة لأكوا باور وشركاتها التابعة لاسيما رابغ ٣.

٣-٤-٢ نسب الدين

تراقب إدارة الشركة نسبتين فيما يتعلق بمركز ديونها، وهما نسبة صافي الدين للشركة الأم إلى التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم، ونسبة صافي الدين للشركة الأم إلى صافي حقوق الملكية الملموسة.

٣-٤-٢-١ نسبة صافي الدين للشركة الأم إلى التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم

انخفضت نسبة صافي الدين للشركة الأم إلى التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم بصورة جوهرية بواقع ٢,٢٧ مرة بالمقارنة مع ٦,٢٢ مرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ويعود هذا الانخفاض بصفة رئيسية إلى تحني صافي الدين للشركة الأم، والزيادة الملموسة في التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم (على أساس آخر ١٢ شهرا) (يرجى الرجوع إلى القسم ٣-٣-١ أعلاه، التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم، والقسم ٣-٤-١، الدين).

٣-٤-٢-٢ نسبة صافي الدين للشركة الأم إلى صافي حقوق الملكية الملموسة

انخفضت نسبة صافي الدين للشركة الأم إلى صافي حقوق الملكية الملموسة بواقع ١,١٦ مرة لتصل إلى ٠,٦٢ مرة بالمقارنة مع ٠,٧٨ مرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ويعود هذا الانخفاض بصفة رئيسية إلى تحني صافي الدين للشركة الأم، (يرجى الرجوع إلى القسم ٣-٤-١، الدين، الوارد آنفا) وصافي حقوق الملكية الملموسة.

٤- أبرز النشاطات التشغيلية والبيئية والاجتماعية والحوكمة

٤-١ الأداء التشغيلي

تنفذ الشركة غالبية مشاريع توليد الطاقة وتحلية المياه بناء على عقود بيع طويلة الأجل، حيث تلتزم الجهات المشترية بشراء الكهرباء أو المياه أو البخار وفق العقود الموقعة وبالسعر التي يتم تحديدها في بداية هذه العقود، بمجرد توفير المشروع للحد الأدنى من الطاقة الإنتاجية للجهة المشترية. إضافة إلى ذلك، يحقق المشروع بمجرد توفر الطاقة الإنتاجية، إيرادات تشغيل وصيانة ثابتة وذلك كجزء من مدفوعات الطاقة الإنتاجية من قبل الجهة المشترية. ولذلك يعتبر نسبة توافر المحطة هو أهم مؤشر أداء رئيسي فيما يتعلق بالعمليات.

وتتأثر الطاقة الإنتاجية للمحطة المتاحة بتوقفها غير المجدول عن العمل نتيجة إخفاق المعدات أو عوامل أخرى. وقد بلغ إجمالي نسبة توافر محطات الطاقة والمياه في النصف الأول من عام ٢٠٢٢ ٨٦٪، مقابل ٨٨٪ للنصف الأول من عام ٢٠٢١ (مقابل ٩٢٪ للنصف الأول من عام ٢٠٢١). وحصل التوقف الفسري الرئيسي عن العمل والذي أثر في النصف الأول من عام ٢٠٢٢ في محطة نور ٣ التي تعمل بالطاقة الشمسية المركزة في المغرب (تسرب في خزان تخزين الملح المذاب)، ومحطتي هجر ومرجان المستقلتين للطاقة (فشل المعدات) في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة على تنفيذ عدد من المبادرات لتحسين موثوقية الإمداد وبالتخص للمحطات التي تتعرض لتوقف العمل أكثر من المتوسط، نتيجة الفشل المتزايد للمعدات التي توفرها الشركات المصنعة للمعدات الأصلية المشهورة عالمياً، كما أطلقت الشركة مبادرة التحول الرقمي الذي ستدعم أيضاً موثوقية الإمداد باستخدام التقنية بصورة أكثر كفاءة مما هي عليه اليوم.

وفيما يتعلق بالصحة والسلامة، وبالرغم من كافة الجهود التي بذلتها الشركة لتوفير بيئة عمل آمنة قدر الإمكان في مواقعها قيد التشغيل أو الإنشاء، إلا أننا ما زلنا نواجه حوادث هادئة للوقت كما هو معرف وفق مقياس OSHA الأمريكي، والذي نستند إليه في مراقبة معدلات الحوادث الهادئة للوقت والإعلان عنها. وبناء على ذلك، بلغ المعدل الإجمالي لهدر الوقت خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٢ ٠,٠١٠. وبالإضافة إلى ذلك، فقدنا زملاء لنا في مشروعين من مشاريعنا، أحدهما قيد التشغيل والآخر قيد الإنشاء.

٤-٢ أبرز النشاطات البيئية والاجتماعية والحوكمة

فيما يتعلق بالحوكمة، انعقدت الجمعية العامة العادية لشركة أكوا باور بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، واعتمدت بحضور نسبة ٧٠,١٣٪ من المساهمين حسب حقوقهم في التصويت ومجلس إدارة الشركة بكامله، حيث تمت الموافقة على توزيع أرباح بقيمة ٠,٧٧ ريال سعودي لكل سهم عن العام ٢٠٢١، وبلغت قيمة هذه الأرباح ٥٦٢,٩٤٦,٧٩١ مليون ريال سعودي، تم دفعها بالكامل في شهر يوليو ٢٠٢٢.

أما فيما يتعلق بالنشاطات البيئية، فقد ركزت الشركة على مشاريع الطاقة المتجددة والمشاريع المنخفضة في انبعاثات ثاني أكسيد الكربون، بهدف تحقيق انبعاثات صفرية بحلول عام ٢٠٥٠، بما في ذلك إضافة أربعة مشاريع جديدة في مرحلة متقدمة من التطوير خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٢، وهي محطة ليلي المستقلة للطاقة، ومحطة الرس الكهروضوئية المستقلة للطاقة في المملكة العربية السعودية، ومحطة ساغولينج المستقلة للطاقة ومحطة سينغاكراك الكهروضوئية المستقلة للطاقة في إندونيسيا، إضافة إلى بيع أصول شركة الشقيق للمياه والكهرباء التي تعمل بالنفط في المملكة العربية السعودية. ونتيجة لذلك، زادت حصة مصادر الطاقة المتجددة في إنتاج الكهرباء في إجمالي محفظة الشركة بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس من ٣٥٪ في نهاية عام ٢٠٢١ إلى ٣٧٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ولم تُقم الشركة أية فعاليات أو نشاطات مسؤولة اجتماعية جوهرية وخاصة خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٢ باستثناء نشاطاتها المتواصلة والمنتظمة في مجال المساندة المجتمعية.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦٦
فاكس: ٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦

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

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المنفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى السادة المساهمين في شركة أكوا باور (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة أكوا باور - شركة مساهمة سعودية مدرجة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة ذات العلاقة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي ابداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق اجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)



الرياض: ١٢ محرم ١٤٤٤ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٢)

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١,٨١٥,٧٢٨	١١,٩٤٠,٤٥٧	٣	ممتلكات وألات ومعدات
١,٩٩٧,٤٣٠	١,٩٨٣,٩٢٤		موجودات غير ملموسة
٩,٤٣٣,١٩٩	١١,١٦٦,٣١٠	٤	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٢,٣٧٢,٤٧٤	١١,٧٢٣,٧٩٨		صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
١٦٥,٠٠٤	١٣٠,٧٧٨		موجودات ضريبية مؤجلة
٤٥,٥٤٠	٩٥٣,٧٨٠	١٩	القيمة العادلة للمشتقات
٥٤,٠٨٦	٢٩,٩٣٣		مخزون وقود استراتيجي
١٥٦,٩٢٣	٣٩٦,١٣٩		موجودات أخرى
٣٦,٠٤٠,٣٨٤	٣٨,٣٢٥,١١٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٢٥,٢٩٩	٤٠٣,٤٨٥		بضاعة
٣٧٥,٨٢١	٣٦٦,٠٤٨		صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
-	٢٨,٧٦٩	١٩	القيمة العادلة للمشتقات
٧٨٠,٦٥٦	٨٧٤,٦٣١	٧	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
٢,٩١٣,٦١٧	٢,٦٩٧,٠٧٨		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥,١٧٢,٩٢١	٨,٨٤٧,٦٥٧	٥	نقدية وشبه نقدية
٩,٦٦٨,٣١٤	١٣,٢١٧,٦٦٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٥,٧٠٨,٦٩٨	٥١,٥٤٢,٧٨٧		إجمالي الموجودات

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٧,١٣٤,١٤٣	٧,١٣٤,١٤٣		علاوة إصدار
٥,٣٣٥,٨٩٣	٥,٣٣٥,٨٩٣		الاحتياطي النظامي
٧١٨,٧٦٣	٧١٨,٧٦٣		أرباح مبقاة
١,٣٠٧,٨٢٦	١,٨٤٦,٥٩٩		توزيعات أرباح مقترحة
٥٦٠,٠٠٠	-		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى
١٥,٠٥٦,٦٢٥	١٥,٠٣٥,٣٩٨	٨	احتياطات أخرى
(١,٥٧٢,٢٧٩)	١,٥٤٦,٣٥٠		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة
١٣,٤٨٤,٣٤٦	١٦,٥٨١,٧٤٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٣٥,٧٩٩	١,١٨٢,٠٥٢		إجمالي حقوق الملكية
١٤,٣٢٠,١٤٥	١٧,٧٦٣,٨٠٠		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢,٨٥٦,٧٥٣	٢٥,٥٧٣,٨٥٧	٦	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
١,٥٩٤,٨٥٢	١,٦٠٨,٠٣٦	٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٤٣,١٦٧	١١,٥٩٣	٤	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣٦٢,٨٩٠	٦,٢٤٥	١٩	القيمة العادلة للمشتقات
١٢٠,٤٠٤	١٧٣,٦٥٥		مطلوبات ضريبة مؤجلة
٥٤,٣٣١	٥٣,٣١٥		إيرادات مؤجلة
١٩٦,٠٢٥	١٨١,٢٠٧		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٧٤,٢٤٨	٧٠٧,٧٨٨	٩	مطلوبات أخرى
٢٦,٣٠٢,٦٧٠	٢٨,٣١٥,٦٩٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٥٩٧,٩٨١	٣,٧٣٠,١٧٧		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات مالية أخرى
١٨٦,٣٨١	٣١٦,٧٢٥		تسهيلات تمويل قصيرة الأجل
٩٥٨,٤٧٦	١,١٠٨,٥٦٨	٦	قسط متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٨٣,٤٨٥	٥٧,٠٤٦	٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٤,٠٥٨	١٠,٦٣١	١٩	القيمة العادلة للمشتقات
٢١٥,٥٠٢	٢٤٠,١٤٤		زكاة وضريبة
٥,٠٨٥,٨٨٣	٥,٤٦٣,٢٩١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
٣١,٣٨٨,٥٥٣	٣٣,٧٧٨,٩٨٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٤٥,٧٠٨,٦٩٨	٥١,٥٤٢,٧٨٧		

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		لفترة الستة أشهر	
	في ٣٠ يونيو	٢٠٢١	المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٢
العمليات المستمرة				
الإيرادات	١,٢٩٣,٧٢٣	١,٢٥١,٧٥٦	٢,٤٩٤,٥١١	٢,٤٤٤,٩٩٥
تكاليف العمليات	(٦٢٢,٦٥٦)	(٥٥١,١٠٢)	(١,١٣٢,٤٠٨)	(١,١٦٨,٨٦٢)
إجمالي الربح	٦٧١,٠٦٧	٧٠٠,٦٥٤	١,٣٦٢,١٠٣	١,٢٧٦,١٣٣
تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد	(١١,٠١٨)	(١٩,٣٨٦)	(٤٩,٠٥٦)	(٣٤,٧٣٤)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢١٥,٩٩٤)	(٢١٩,٥٣٩)	(٤٤٨,٤٣١)	(٤٣٥,١٦٣)
الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	٤,١٦٦	١٦٩,٦٩٠	١٤٦,٣٦٣	٢١٦,١٢٨
دخل عمليات أخرى	٢٨,٤١٦	٢٤,٩٠٨	٥٠,٦٨٥	١٣٠,٣٢٨
دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى	٦٤٢,١٦١	٦٢٩,١٧٤	١,٠٦١,٦٦٤	١,١٥٢,٦٩٢
خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى	(٣٥,٨١٩)	(٦٦,٠١٣)	(٦٦,٠١٣)	(٥٧,٣٨٢)
دخل العمليات بعد خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى	٦٠٦,٣٤٢	٥٦٣,١٦١	٩٩٥,٦٥١	١,٠٩٥,٣١٠
إيرادات أخرى	٩٥,٤٨٩	١٥,٦٥٣	٢٨,٤٦٠	١٦٩,٠٥٨
ربح/ (خسارة) تحويل عملات أجنبية، صافي	١٥,٥٩٩	٧,٤٣٢	٦,٦٩١	(١,٦٣٩)
أعباء مالية، صافي	(٢٥٥,٨١٣)	(٢٥٩,٤٧٢)	(٥٤٦,٧٣٤)	(٥٣٧,٢٨٠)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٤٦١,٦١٧	٣٢٦,٧٧٤	٤٨٤,٠٦٨	٧٢٥,٤٤٩
زكاة وضريبة محملة	(٨٣,٧٨٩)	(٢٤,٨٧٢)	(٣٩,٥٩٢)	(١٨٢,٩٩٧)
ربح الفترة من العمليات المستمرة	٣٧٧,٨٢٨	٣٠١,٩٠٢	٤٤٤,٤٧٦	٥٤٢,٤٥٢
العمليات المتوقفة				
ربح/(خسارة) من العمليات المتوقفة	-	٧,٦٥٩	١١,٣٩٤	(٢١,٢٣٣)
ربح الفترة	٣٧٧,٨٢٨	٣٠٩,٥٦١	٤٥٥,٨٧٠	٥٢١,٢١٩
الربح/ (الخسارة) المتعلق بـ:				
المساهمين في الشركة الأم	٣٨٩,٨٦٩	٣٠٧,٨٤٧	٤٤٦,٨٨٥	٥٤١,٧١٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	(١٢,٠٤١)	١,٧١٤	٨,٩٨٥	(٢٠,٥٠١)
	٣٧٧,٨٢٨	٣٠٩,٥٦١	٤٥٥,٨٧٠	٥٢١,٢١٩
الربح الأساسي والمخفض للسهم للعائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)	٠,٥٣	٠,٤٨	٠,٦٩	٠,٧٤
الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)	٠,٥٣	٠,٤٦	٠,٦٧	٠,٧٧

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٥٥,٨٧٠	٥٢١,٢١٩	٣٠٩,٥٦١	٣٧٧,٨٢٨	ربح الفترة
الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر				
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
(٣٤٥)	(٣٠١)	٣١	(٩٨١)	عمليات أجنبية - فروقات تحويل عملات أجنبية شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية -
٦٩٨,٨٧٣	١,٩٥٦,٧٧٩	(١١٦,٠٩٧)	٧٢١,٥٨٧	٨ الحصة في الدخل الشامل الآخر
٢٥٨,٠٨٤	١,٤٧٩,٣٤٢	(١٠٠,٥٤٣)	٧٦٧,٣٦٥	التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية تسوية احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية المحولة إلى الربح أو الخسارة
(٢٢,٥٥٦)	(٢٥,٩٩٨)	(١٠,٩١٣)	(٤,٩٨٧)	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية المعاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة عن بيع شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
-	(١٢٨,٦٣٨)	-	-	١٦-٢
(٦,١٥٨)	٤,٩٥٠	(٣٢٥)	٦,٧٧٦	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٩٢٧,٨٩٨	٣,٢٨٦,١٣٤	(٢٢٧,٨٤٧)	١,٤٨٩,٧٦٠	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر				
١,٣٨٣,٧٦٨	٣,٨٠٧,٣٥٣	٨١,٧١٤	١,٨٦٧,٥٨٨	إجمالي الدخل الشامل
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل المتعلق بـ:				
١,٣٠٤,٤١٨	٣,٦٦٠,٣٤٩	١١٧,٥١١	١,٨٠٤,٩٧٩	المساهمين في الشركة الأم
٧٩,٣٥٠	١٤٧,٠٠٤	(٣٥,٧٩٧)	٦٢,٦٠٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٨٣,٧٦٨	٣,٨٠٧,٣٥٣	٨١,٧١٤	١,٨٦٧,٥٨٨	

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٤٨٤,٠٦٨	٧٢٥,٤٤٩	الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة
١١,٣٩٤	(٢١,٢٣٣)	(الخسارة)/ الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المتوقعة التعديلات:-
٣٠٨,٩٦٤	٢٣٠,٢٩٤	استهلاك وإطفاء
٥٥٣,٩٧٦	٥٣٧,٢٨٠	أعباء مالية
(١٠,٨٨٢)	(٥,٧٦٢)	(خسائر)/ أرباح تحويل عملات أجنبية غير محققة
(١٣٧,٢٩٨)	(٢٠٨,٥٣٠)	الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
٢٤,٥٤٧	١٣,٧٣٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٢٥٧	٢,٤٨٧	القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية المعاد تدويرها إلى قائمة الدخل الموحدة
٢٣,٦٥٩	(٥٩٥)	مخصصات / (عكس قيد) ومشطوبات، صافي
٤٣,٣٠٨	١٠,٨٩٠	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
٤٩,٠٥٦	٣٤,٧٣٤	تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد
٧,٦٤٨	(٤,٦٩٢)	(ربح) / خسارة استبعاد/ شطب ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٢,٤٨٢)	(١١٠,٣١٨)	إيرادات تمويل من قروض وودائع المساهم
-	١٧,١٧٩	صافي خسارة استبعاد عن شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية وفقدان السيطرة على شركة تابعة
٦٠,٠٢٤	-	خسارة انخفاض في قيمة الشهرة
-	(٢٧,٩٠٠)	التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المشتقة
(٤٠,٤٢٤)	١٤٧,٤٥٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٠,٩٣٧)	(١٦,٨٩٦)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
(٦٩,٦٩٦)	(٢٥٩,٢٩٧)	بضاعة
٥٣,٤٣٥	(٦٨,٩٠٩)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢٣٦,٧٧٤	٢١٢,٠٠٦	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
١٧	٢٤,١٥٣	صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
(٢,٨٧٧)	(١٨,٣٥١)	مخزون وقود استراتيجي
(١٧,٣٨٢)	(٥,١٨٥)	موجودات أخرى
١٤,١٨٧	(١,٠١٦)	مطلوبات أخرى
		إيرادات مؤجلة
١,٥٦٢,٣٣٦	١,٢٠٦,٩٨٣	صافي النقدية من العمليات
(١٣,٧٨٧)	(١٨,٤١١)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٦٧,٤٠٠)	(٨٠,٢٩٥)	زكاة وضريبة مدفوعة
٤٨,٢٠٢	٩٧,٦٢٩	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١,٤٢٩,٣٥١	١,٢٠٥,٩٠٦	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(١,٢٠٩,٩٨٥)	(٦٩٣,٦٨٣)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٣٨٦,٣٢٨)	(٤٤٥,٤٠٩)	استثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم المبالغ المسددة
-	٣٩١,٤٤٠	متحصلات من استبعاد شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية واستبعاد شركات تابعة
٢١,٩٢٤	٥,٥١٤	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٢٨١	٨٤,٤٥٤	إيرادات تمويل من قروض وودائع مساهم مستلمة
-	(٤٦٩)	نقدية متوقف عن توحيدها نتيجة فقدان السيطرة
(١,٥٥٨,١٠٨)	(٦٥٨,١٥٣)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		متحصلات من قروض وتسهيلات، بعد خصم تكاليف المعاملات
٥,٠١٨,٨٠٢	٤,٣٢٩,٢٥٨	سداد القروض والتسهيلات
(١,٣٦٩,٤٢٨)	(٨٧٩,٥١٣)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٠,١٧٦	(٢٨,٦٤٢)	أعباء مالية مدفوعة
(٥٥٥,٦٢٥)	(٤٩٧,٤٦٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٣,٠٣٣)	(٤٦,٩٩٨)	مساهمات في رأس المال من حقوق الملكية غير المسيطرة وتعديلات أخرى عليها
٣,٩٩١	٢٥٠,٣٤٢	٢٠-٢
٣,٠٥٤,٨٨٣	٣,١٢٦,٩٨٣	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة
٢,٩٢٦,١٢٦	٣,٦٧٤,٧٣٦	
٨٣٢,٦٦٨	٥,١٧٢,٩٢١	
٣,٧٥٨,٧٩٤	٨,٨٤٧,٦٥٧	٥
		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة اصدار	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	توزيعات أرباح مقترحة	الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ٨)	حقوق الملكية المتعلقة بملكي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي حقوق الملكية	
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,٤١٠,٣٩٨	٦٤٢,٨٨٣	١,١٨٤,٩٠٨	-	(٢,٧٩٨,٤١٩)	٦,٨٦٩,١١٤	٥٣١,٠٤١	٧,٤٠٠,١٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	٤٤٦,٨٨٥	-	-	٤٤٦,٨٨٥	٨,٩٨٥	٤٥٥,٨٧٠	ربح الفترة
-	-	-	-	-	٨٥٧,٥٣٣	٨٥٧,٥٣٣	٧٠,٣٦٥	٩٢٧,٨٩٨	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	٤٤٦,٨٨٥	-	٨٥٧,٥٣٣	١,٣٠٤,٤١٨	٧٩,٣٥٠	١,٣٨٣,٧٦٨	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	٣,٩٩١	٣,٩٩١	تغيرات على حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٢٠-٢)
-	-	-	-	-	-	-	(٦٣,٠٣٣)	(٦٣,٠٣٣)	توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,٤١٠,٣٩٨	٦٤٢,٨٨٣	١,٦٣١,٧٩٣	-	(١,٩٤٠,٨٨٦)	٨,١٧٣,٥٣٢	٥٥١,٣٤٩	٨,٧٢٤,٨٨١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٧,١٣٤,١٤٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧١٨,٧٦٣	١,٣٠٧,٨٢٦	٥٦٠,٠٠٠	(١,٥٧٢,٢٧٩)	١٣,٤٨٤,٣٤٦	٨٣٥,٧٩٩	١٤,٣٢٠,١٤٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	٥٤١,٧٢٠	-	-	٥٤١,٧٢٠	(٢٠,٥٠١)	٥٢١,٢١٩	ربح الفترة
-	-	-	-	-	٣,١١٨,٦٢٩	٣,١١٨,٦٢٩	١٦٧,٥٠٥	٣,٢٨٦,١٣٤	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	٥٤١,٧٢٠	-	٣,١١٨,٦٢٩	٣,٦٦٠,٣٤٩	١٤٧,٠٠٤	٣,٨٠٧,٣٥٣	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	٢٥٠,٣٤٢	٢٥٠,٣٤٢	تغيرات على حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٢٠-٢)
-	-	-	(٢,٩٤٧)	(٥٦٠,٠٠٠)	-	(٥٦٢,٩٤٧)	(٥١,٠٩٣)	(٦١٤,٠٤٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)
٧,١٣٤,١٤٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧١٨,٧٦٣	١,٨٤٦,٥٩٩	-	١,٥٤٦,٣٥٠	١٦,٥٨١,٧٤٨	١,١٨٢,٠٥٢	١٧,٧٦٣,٨٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

١ - النشاطات

شركة أكوا باور ("الشركة" أو "شركة أكوا باور")، شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢١٥ وتاريخ ٢ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٨)، ومسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٣٩٢ وتاريخ ١٠ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٨).

غيرت الشركة اسمها الرسمي من شركة أعمال المياه والطاقة الدولية إلى شركة أكوا باور ("الشركة" أو "أكوا باور") بعد الحصول على موافقة الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في ٥ يناير ٢٠٢٢ وتحقيق جميع المتطلبات النظامية ذات الصلة.

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

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

٢ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يشار إليهم مجتمعين بـ "معيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية". قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لم تتأثر هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بشكل كبير بموسمية النتائج. قد لا تكون النتائج المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مؤشراً على النتائج السنوية لعمليات المجموعة.

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للتكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة (بما في ذلك خيارات البيع المكتتبه) حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بالرغم من عدم وجود أية معايير جديدة صادرة، إلا أنه يوجد هناك عدد من التعديلات التي تم إجراؤها على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣-٢ التقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. تتماشى التقديرات والأحكام المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ يونيو ٢٠٢٢		إيضاح	٣- الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,٧٣٢,٣٤٠	١١,٨١٥,٧٢٨				في بداية الفترة/ السنة
٢,٢٨٨,٤٥٠	٣٤٣,٢٥٥				إضافات للفترة/ السنة
(٥٩٢,٣١٢)	(٢١٦,٣٣٧)				الاستهلاك المحمل للفترة/ السنة
(٢,٥٨٢,٤٢٢)	-				إثبات عقد إيجار تمويلي للفترة / السنة
(٢٩,٦٧١)	(٨٢٢)				استيعادات/ مشطوبات
-	(٩٦٨)	١-١٦			التوقف عن الإثبات نتيجة فقدان السيطرة
(٦٥٧)	(٣٩٩)				تحويل العملات الأجنبية
١١,٨١٥,٧٢٨	١١,٩٤٠,٤٥٧				في نهاية الفترة/ السنة

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

فيما يلي بيان مساهمة الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وبند "توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية" في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ يونيو ٢٠٢٢		إيضاح	
٣,٨٧٩,٨٨٩	٨,٩٩٠,٠٣٢				في بداية الفترة/ السنة
٤,٠٧٨,١٥٤	٢٢٥,٦٤٣	٤-١			إضافات خلال الفترة/ السنة، صافي
٢٢٥,٦٠٦	٢٠٨,٥٣٠				الحصة في نتائج الفترة/ السنة
٩٩٧,٧٨٦	١,٨٢٨,١٤١	٨			الحصة في الدخل الشامل الآخر للفترة/ السنة
(١٩١,٤٠٣)	(٩٧,٦٢٩)				توزيعات أرباح خلال الفترة/ السنة
٨,٩٩٠,٠٣٢	١١,١٥٤,٧١٧				في نهاية الفترة/ السنة
٩,٤٣٣,١٩٩	١١,١٦٦,٣١٠				شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة ضمن الموجودات غير المتداولة
(٤٤٣,١٦٧)	(١١,٥٩٣)				شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة
٨,٩٩٠,٠٣٢	١١,١٥٤,٧١٧				

٤-١ يتضمن هذا البند الاستثمارات الإضافية وقروض المساهم المسددة في بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

علاوة على ذلك، بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع مشتر خارجي فيما يتعلق ببيع الموجودات التالية ("الموجودات"):

• باعت المجموعة حصتها قدرها ٣٢٪ من الملكية الفعلية (حصة المجموعة بالكامل) في شركة الشقيق للمياه والكهرباء ("الشقيق")، جنباً إلى جنب مع الشركات الفابضة ذات الصلة، و

• حصة قدرها ٣٢٪ في عقد التشغيل والصيانة المتعلق بشركة الشقيق (حصة جزئية). يتم تقديم خدمات التشغيل والصيانة حالياً من قبل الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة ("نوماك")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

تم الانتهاء من المعاملة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢ (انظر الإيضاح ١٦). تبلغ القيمة الدفترية للاستثمارات في شركة الشقيق ٣٧٨,٩ مليون ريال سعودي كما بتاريخ إتمام المعاملة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

٥- النقدية وشبه النقدية

كما في	كما في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٧٢٨,٠٦٧	٢,٢١٦,٤٦٩
٣,٤٤٤,٨٥٤	٦,٦٣١,١٨٨
٥,١٧٢,٩٢١	٨,٨٤٧,٦٥٧

النقد لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل

٦- القروض والتسهيلات طويلة الأجل

كما في	كما في	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢,٤٧٩,٣٠٦	٣,٣٠٠,٧٤٧	
١,١٣٠	١,١٢٩	
٢,٧٨٩,٢٦٩	٢,٧٩٠,١٤٦	
١٤,٩٢٦,٨٤٣	١٦,٩٧٨,٣٧٦	٦-١
٣,٠٠٤,٤٦٠	٣,٠٠٦,٢٠٩	
٦١٤,٢٢١	٦٠٥,٨١٨	
٢٣,٨١٥,٢٢٩	٢٦,٦٨٢,٤٢٥	
(٩٥٨,٤٧٦)	(١,١٠٨,٥٦٨)	
٢٢,٨٥٦,٧٥٣	٢٥,٥٧٣,٨٥٧	

القروض مع حق الرجوع:

تسهيلات متعلقة بمشاريع
تسهيلات للشركات
سندات شركات

القروض بدون حق الرجوع:

تسهيلات متعلقة بمشاريع
أكوابور مانيجمنت أند إنفستمنت ون ليميتد
أكوابور كابيتال مانيجمنت ليميتد

إجمالي القروض والتسهيلات

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

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

٦-١ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، أنهت شركة تابعة للمجموعة ("شركة رابع العربية للمياه والكهرباء") المرحلة الثانية من إعادة تمويل ديونها. تم سحب تسهيل جديد قدره ٢,٢٣١,٢ مليون ريال سعودي. تم الحصول على التسهيل الجديد على شريحتين كما يلي:

• الجزء الأول من القرض التجاري- ١٢٥,٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل ٤٦٨,٧ مليون ريال سعودي، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢ ويستحق القسط الأخير السداد في يونيو ٢٠٣٤. يبلغ هامش الربح الثابت على القرض نسبة ٤٪، و

• الجزء الثاني من القرض التجاري- ٤٧٠,٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل ١,٧٦٢,٥ مليون ريال سعودي، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢ ويستحق القسط الأخير السداد في يونيو ٢٠٣٤. يبلغ هامش الربح الثابت على القرض نسبة ٤٪.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

إيضاح طبيعة العلاقة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
المعاملات:				
الإيرادات	٤٨٦,٧٦٤	٣٩٢,٩٨٨	٩٢٧,٩١١	٨٦٦,٦٢٩
أتعاب خدمات	٢٨,٤١٦	٢٤,٩٠٨	٦٤,٤٤٤	٥٠,٦٨٥
إيرادات تمويل	٣٦,١٩٧	٧,٧٤٠	٧٠,٥٩٤	١٣,٩٤١
أعباء مالية على فرض إلى جهات ذات علاقة	١٤,١٦٨	١٤,٥٠٥	٢٨,٣٩٦	٢٨,٣٢٧
تعويضات كبار موظفي الإدارة بما في ذلك مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٩,٨٥٦	٧,٣٠٨	٢٢,٢٩٥	١٨,٥٦٨

إيضاح	طبيعة العلاقة	كما في
		٣٠ يونيو
		٣١ ديسمبر
		٢٠٢١

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
مداولة:

مداولة:	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة هجر لإنتاج الكهرباء	(١)	١٦٦,٨٥٩
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	(١)	١٠٩,٢٨٢
الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى	(١)	٧٤,٧٦٦
نور للطاقة	(١)	١٥,٠٥٤
شركة ظفار للتشغيل والصيانة	(١)	٦١,٦٩٥
شركة جازان المتكاملة لتحويل الغاز والطاقة	(و)	٢٣,٢٣٧
شركة الشعبية للمياه والكهرباء	(١)	٤٥,٠٢٦
شركة رابع للكهرباء	(١)	٢٨,٧٠٩
أكوابور سولار ريزيرف رديستون سولار تي بي بي	(هـ)	٣٩,٨٧٣
أكوا جوس إلكتروك ايسلتمي في يونيتم ساناي في تيكاريت	(١)	٣٥,٢٦٧
يو بي سي رينيوابلز اس.ايه	(١)	٢٦,٩٥٢
شركة الشقيق للخدمات والصيانة	(١)	-
شركة أكوابور سول أفريقيا بوكبورت سي أس بي باور بلانت ليمتد	(١)	٨,٦٠٤
شركة الظهيرة للتوليد	(١)	١٤,٠٤٨
محطة نقاء لتحلية المياه	(١)	٣٢,٦٨٨
شركة شيناس للتوليد	(١)	٤,٨٧٠
شركة مشروع توسعة الشعبية	(١)	١١,٣٦٣
شركة هايا للطاقة وتحلية المياه	(١)	٣,٠٥٥
أكوا باور الواحة الثالثة	(١)	٨,٠٢٢
شركة شمس الظهيرة للتوليد	(١)	٣,٢٠٠
الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء	(د)	٣٩٥
الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية	(١)	٢٠٤
شركة الشقيق للمياه والكهرباء	(١)	٢٧,٠٠١
جهات ذات علاقة أخرى	(١)	٤٠,٤٨٦
	٨٧٤,٦٣١	٧٨٠,٦٥٦

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

كما في		طبيعة العلاقة	إيضاح	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة غير متداولة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
٧٦٠,٨٧٣	٧٦٠,٨٧٣	مشروع مشترك	(ب)	شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة
٧٠٧,٤١٠	٧٢٣,١٠٩	شركة تابعة لمساهم	(ز)	شركة المياه والكهرباء القابضة - شركة مساهمة مغلقة
١٢٦,٥٦٩	١٢٤,٠٥٤	-	(ج)	قروض من مساهمي الأقلية في شركات تابعة
١,٥٩٤,٨٥٢	١,٦٠٨,٠٣٦			

كما في		طبيعة العلاقة	إيضاح	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة متداولة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
٤٤,٧٤٦	٢١,٣٢٦	مشروع مشترك	(ح)	أكوا جوس إلكترونيك ايسلتي في يونيتم ساناي في تيكاريت
٣٨,٧٣٩	٣٥,٧٢٠	مشروع مشترك	(ط)	أخرى
٨٣,٤٨٥	٥٧,٠٤٦			

(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 ٢٠١٨، أبرمت شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة اتفاقية قرض قابل للتحويل، بموجبها تم إقراض المبالغ المسحوبة بموجب تلك الاتفاقية إلى أكواباور جلوبال هولدينغز، شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، وذلك من خلال اتفاقية إقراض بين المساهمين في المجموعة ("الاتفاقية"). وقد تم إقراض مبلغ قدره ١,٣٦١,٢ مليون ريال سعودي إلى أكواباور جلوبال هولدينغز وتحمل عمولة بمعدل قدره ٤,٣٪ سنوياً عن الثمانية عشر شهراً الأولى و ٣,٤٪ بعد ذلك على أصل المبلغ القائم. يمثل معدل العمولة الفعلي نسبة قدرها ٣,٦٧٪ سنوياً. بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وطبقاً للخيار المتاح بموجب الاتفاقية، تم تحويل جزء من القرض وقدره ٥٨٠,٦ مليون ريال سعودي كعوض مقابل بيع ٤٩٪ من ملكية المجموعة في أكواباور للطاقة المتجددة القابضة. إضافة إلى ذلك، وافقت المجموعة على عوض إضافي صافي قدره ١٩,٨ مليون ريال سعودي كجزء من التسوية المتعلقة ببيع ٤٩٪ من ملكية المجموعة في 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:

١- قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة ايه سي إف للطاقة المتجددة المحدودة بمبلغ ٣٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤١,٤ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة قدرها ٥,٧٥٪ سنوياً.

٢- قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة قطر للطاقة الشمسية بمبلغ ٨٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٨٥,٢ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة وفقاً لسعر الفائدة السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) قدرها ١,٣٠٪ 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 عمولة مستحقة من شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية عن قرض المساهم.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ز) 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 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 وقيمتها المخصومة كمساهمة أخرى من المساهم ضمن علاوة الإصدار. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، تم إطفاء أعباء مالية بمبلغ ١٥,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٤,٥ مليون ريال سعودي) برصيد القرض القائم.

(ح) وهذا يمثل الدفعة المقدمة المستلمة من الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية على حساب خدمات التشغيل والصيانة التي سيتم تقديمها.

(ط) وهذه تمثل المبالغ مستحقة الدفع بدون عمولة إلى الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ولا يوجد تاريخ استحقاق محدد.

٨ - الاحتياطات الأخرى

كانت حركة الاحتياطات الأخرى كما يلي:

الإجمالي	أخرى	الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها		احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	حقوق الملكية (إيضاح ٤)	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	(إيضاح ٨-١)	
(٢,٧٩٨,٤١٩)	(٢٧,١٨٠)	(١٠,٦١١)	(٢,١٦٣,٣٤١)	(٦,١٧١)	(٥٩١,١١٦)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
١,٢٢٦,١٤٠	-	(١٨,٥١٧)	٩٩٧,٧٨٦	(٢٧٨)	٢٤٧,١٤٩	التغيرات خلال السنة
(١,٥٧٢,٢٧٩)	(٢٧,١٨٠)	(٢٩,١٢٨)	(١,١٦٥,٥٥٥)	(٦,٤٤٩)	(٣٤٣,٩٦٧)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١,٥٧٢,٢٧٩)	(٢٧,١٨٠)	(٢٩,١٢٨)	(١,١٦٥,٥٥٥)	(٦,٤٤٩)	(٣٤٣,٩٦٧)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٢٤٧,٢٦٧	-	٤,٤٦٦	١,٩٥٦,٧٧٩	٥٢٨	١,٢٨٥,٤٩٤	التغيرات خلال الفترة
(١٢٨,٦٣٨)	-	-	(١٢٨,٦٣٨)	-	-	معاد تدويره إلى الربح أو الخسارة نتيجة بيع شركة مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٦)
١,٥٤٦,٣٥٠	(٢٧,١٨٠)	(٢٤,٦٦٢)	٦٦٢,٥٨٦	(٥,٩٢١)	٩٤١,٥٢٧	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١-٨ يتعلق هذا البند بشكل رئيسي بالتغيرات في القيمة السوقية لأدوات تغطية المخاطر بعد خصم الضريبة المؤجلة المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

٩- المطلوبات الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	
٢١٧,٠٧٦	٢٢٢,٥٠٧	٩-١	المطلوبات المالية المتعهد بها نتيجة فقدان السيطرة
٤٣,٠٤٤	٤٧,٨٣٧	٩-٢	مطلوبات مشتقات الفحم
٥,١٧٥	٥,١٧٥	٩-٣	خيارات البيع المكتتبه
٤٠٨,٩٥٣	٤٣٢,٢٦٩		المطلوبات الأخرى
٦٧٤,٢٤٨	٧٠٧,٧٨٨		

١-٩ هذا يمثل المطلوبات المالية المتعهد بها نتيجة فقدان السيطرة في شركة تابعة خلال عام ٢٠١٨ بالإضافة إلى الزيادة في العمولة.

٢-٩ قامت المجموعة بإبرام اتفاقية توريد الفحم ("اتفاقية ثانوية") مع مورد خارجي، فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة المستقلة المملوكة من قبل شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حيث التزمت المجموعة بتغطية الفرق أو قبول الفائض بين السعرين المتفق عليهما مع مورد الفحم خلال فترة عمليات محطة توليد الطاقة المستقلة. وبموجب الاتفاقية، بالنسبة لأي فرق بين سعرين متفق عليهما (أي السعر المرجعي بموجب اتفاقية توريد الفحم بدلاً من الأسعار الفعلية لمورد الفحم المتفق عليها بشأن توريد الفحم)، إن المجموعة ملزمة بدفع أو استلام 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 الثانوية مقايضة السلع ("المشتقات") التي يتعين فصلها وإدراجها بالقيمة العادلة.

كما بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت المجموعة بإثبات التزام قدره ١٥٥,٢ مليون ريال سعودي (٤٧,٨ مليون ريال سعودي للمطلوبات غير المتداولة و ١٠٧,٤ مليون ريال سعودي للمطلوبات المتداولة) في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٢١: ١٧١,٤ مليون ريال سعودي، مصنفة على أنها ٤٣,٠ مليون ريال سعودي للمطلوبات غير المتداولة و ١٢٨,٤ مليون ريال سعودي للمطلوبات المتداولة). خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، اعترفت المجموعة بمكاسب من التغير في القيمة العادلة للمشتقات بمبلغ قدره ٢٧,٩ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: لا شيء).

فيما يلي بيان الأثر على القيمة العادلة للالتزام نتيجة التغيرات المستقلة في الافتراضات الرئيسية: سيكون التأثير الفعلي على القوائم المالية هو التأثير التراكمي للمتغيرات المختلفة.

+/-١.٠٪ تغير في كمية استهلاك الفحم	٤,٢ مليون ريال سعودي / (٤,٢ مليون ريال سعودي)
+/-١.٠٪ تغير في سعر الفحم	٤,٢ مليون ريال سعودي / (٤,٢ مليون ريال سعودي)
+/-٥٠ نقطة أساس التغير في معدل الخصم	(٢,١ مليون ريال سعودي) / (٢,١ مليون ريال سعودي)

٣-٩ هذا يمثل التزام 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 الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة الحالية للقيمة المستردة بمبلغ قدره ٢٧,٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٨).

١٠- الزكاة والضريبة

١٠-١ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٥,٣٠٠	١٠٤,٩٣٧	٢٩,٧٩٧	٥٩,٤٨٣	الزكاة والضريبة الحالية*
(٢٥,٧٠٨)	٧٨,٠٦٠	(٤,٩٢٥)	٢٤,٣٠٦	الضريبة المؤجلة**
٣٩,٥٩٢	١٨٢,٩٩٧	٢٤,٨٧٢	٨٣,٧٨٩	زكاة وضريبة محملة ظاهرة في الربح أو الخسارة

* تشمل الزكاة والضريبة الحالية المحملة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على مخصص قدره لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ١٠,٥ مليون ريال سعودي) بشأن ربوط سنة سابقة.

** مصاريف الضريبة المؤجلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ تتضمن أثر حركت أسعار الصرف الأجنبي بمبلغ ٨٩,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: عكس مبلغ قدره ٣٥,٥ مليون ريال سعودي).

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

١٠- الزكاة والضريبة (تتمة)

٢-١٠ الربوط الزكوية والضريبة

الشركة

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبة عن كافة السنوات حتى ٢٠٢١. أنهت الشركة موقفها الضريبي والزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى سنة ٢٠١٨. لم تقم الهيئة بعد بإجراء ربوط لعامي ٢٠١٩-٢٠٢١. تخضع الشركة للزكاة فقط.

أكوابور بروجكتس

قامت شركة أكوابور بروجكتس بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبة لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢١. قامت الشركة بإنهاء موقفها الضريبي والزكوي لدى الهيئة حتى عام ٢٠١٤.

خلال ٢٠٢١، استلمت الشركة ربوطاً من الهيئة للسنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تتضمن المطالبة بزكاة إضافية قدرها ٣٩,٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذه الربوط وحيث أن الاعتراض قيد المراجعة حالياً من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.

نوماك السعودية

قامت الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢١. تم إغلاق الربوط للفترة من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ لصالح الشركة من قبل اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. بالنسبة للسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦، فقد طالبت الهيئة بالتزام زكاة إضافية قدره ٦,٧ مليون ريال سعودي. إن الاعتراض قيد النظر حالياً من قبل اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية.

شركة راينغ العربية للمياه والكهرباء

قامت شركة راينغ العربية للمياه والكهرباء بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبة لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢١. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط المتعلقة بالسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ مطالبة فيها بضريبة وزكاة وضريبة استقطاع إضافية قدرها ١٠,٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً أمام الأمانة العامة للجان الضريبية ولجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية خلال عام ٢٠٢١، أصدرت اللجنة حكمها جزئياً لصالح الشركة وخفضت الالتزام إلى ١,٨٥ مليون ريال سعودي. اعترضت الهيئة على حكم اللجنة أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. ولا يزال الاعتراض قيد النظر من قبل اللجنة.

خلال عام ٢٠١٨، أصدرت الهيئة ربوطاً لعام ٢٠١٧ تطالب فيه بالتزامات ضريبية وزكوية إضافية قدرها ٤٧ مليون ريال سعودي. وأصدرت الهيئة لاحقاً ربوطاً معدلاً خفضت فيه الالتزام إلى ٢,٥ مليون ريال سعودي. إن الاعتراض قيد النظر حالياً من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.

خلال ٢٠٢١، أصدرت الهيئة ربوطاً لعام ٢٠١٥ تطالب فيه بزكاة وضريبة إضافية وغرامات تأخير قدرها ١٥,٣ مليون ريال سعودي. قامت شركة راينغ العربية للمياه والكهرباء برفع الاعتراض لدى الأمانة العامة للجان الضريبية في أكتوبر ٢٠٢١. لم يتم النظر في الاعتراض بعد من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.

خلال أبريل ٢٠١٨، أصدرت الهيئة ربوطاً لعام ٢٠١٦ تطالب فيه بالتزامات ضريبية وزكوية إضافية قدرها ٢٣,٦ مليون ريال سعودي بما في ذلك غرامة التأخير. قامت الشركة بتقديم اعتراضاً خلال شهر يونيو ٢٠٢٢ وتنتظر ردًا عليه.

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، فقد قامت الشركة بتكوين مخصص كافٍ لجميع الربوط الضريبية، حيثما كان ذلك ملائماً.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

الإيرادات ١١-

إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
خدمات مقدمة				
تشغيل وصيانة	٧٦٧,٣٦٠	٨٦٦,٤٤٩	٣٧٢,٦٨٤	٤٦٤,٨١٦
خدمات إدارة تطوير وإنشاءات	٢٩٦,٠٨٠	٢٩٥,٤٢٧	١٢١,٦٠١	١٤٧,٧١٤
أخرى	٥,٧٦٢	(١٠,٤٨٠)	٤,٢٩٦	(١٨,٣٦٢)
١١-١				
بيع كهرباء				
رسوم سعة	٥٠٧,٧٥١	٤٠٧,٣٢٠	٢٥٠,٠٧٧	١٩٥,٣٠٦
الطاقة	١٨٢,٩٧٢	١٤٨,٣٨٠	١٠٧,٣٨٤	٩١,٩٠٢
دخل عقد إيجار تمويلي	١٩٣,٠٣٨	٧١,٨٣٣	١١٨,٨٧٥	٧٢,٢٨١
١١-٢				
بيع مياه				
رسوم سعة	٤٨٢,١٥٢	٤٦١,٨٣٨	٢٤٤,٥٨٦	٢٣٣,٩٠٧
إنتاج	٥٩,٣٩٦	١٥١,٢٨٦	٣٢,٢٥٣	٧٩,٤٨١
دخل عقد إيجار تمويلي	-	٥٢,٩٤٢	-	٢٦,٦٧٨
١١-٣				
	٢,٤٩٤,٥١١	٢,٤٤٤,٩٩٥	١,٢٥١,٧٥٦	١,٢٩٣,٧٢٣

١-١١ يتضمن هذا البند صافي دخل (خسارة) تعهد التأمين من أعمال إعادة التأمين في أكوا باور (شركة التأمين المقيد).

٢-١١ يتم عرض دخل عقد الإيجار التمويلي بعد خصم العجز في توليد الطاقة وقدره ١٤٤,٢ مليون ريال سعودي لفترة ستة أشهر بقيمة ٣٤,٧ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣٠ يونيو ٢٠٢١: لفترة ستة أشهر بقيمة ٣٩,٦ مليون ريال سعودي، ولفترة ثلاثة أشهر بقيمة لا شيء). يمثل العجز في توليد الطاقة الانخفاض في الانتاجية مقارنة بمستويات الإنتاج المقدره الأصلية نتيجة لفترات عدم التشغيل لبعض المحطات التي يتم المحاسبة عنها كعقود إيجار تمويلي.

بلغ إطفاء المبلغ الأصلي لعقد الإيجار التمويلي لفترتي الستة أشهر والثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ قيمة قدرها ١٧٨,٨ مليون ريال سعودي و٨٤,٧ مليون ريال سعودي على التوالي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ستة أشهر بقيمة ١٦٣,٤ مليون ريال سعودي وثلاثة أشهر بقيمة ٨٥,٤ مليون ريال سعودي).

٣-١١ يتضمن هذا البند الإيرادات من بيع البخار بقيمة ١٩٧,٨ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر بقيمة ١٠١,٢ مليون ريال سعودي لفترات الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ستة أشهر بقيمة ١٩٨,٣ مليون ريال سعودي وثلاثة أشهر بقيمة ٩٩,٩ مليون ريال).

١٢- دخل العمليات الأخرى

إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
خدمات المجموعة	٥٠,٦٨٥	٦٤,٤٤٤	٢٤,٩٠٨	٢٨,٤١٦
تعويضات أضرار مستردة	-	٦٥,٨٨٤	-	-
١٢-١				
	٥٠,٦٨٥	١٣٠,٣٢٨	٢٤,٩٠٨	٢٨,٤١٦

١-١٢ يمثل هذا البند الدخل المتعلق بالخدمات الاستشارية الإدارية وخدمات الدعم الإضافية المقدمة للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

١٣- خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى، صافي

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		لفترة الستة أشهر المنتهية	
	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٣-١	-	٦٠,٠٢٤	-	٦٠,٠٢٤
١٣-٢	٣٣,٥٤٥	-	٥٥,١٠٨	-
	٢,٢٧٤	٥,٩٨٩	٢,٢٧٤	٥,٩٨٩
	٣٥,٨١٩	٦٦,٠١٣	٥٧,٣٨٢	٦٦,٠١٣

١٣-١ خلال ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قامت المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة بشأن بعض وحداتها المدرة للنقدية وتحديداً شركة أكواباور بركاء سيرفسيوز (١) وشركة أكواباور بركاء سيرفسيوز (٢) ("المنشآت"). تعتبر المنشآت وحدة واحدة مدرة للنقدية وذلك لغرض اختبار الانخفاض في القيمة ولتحديد القيمة الحالية. استخدمت المجموعة التدفقات النقدية المخصصة لاحتساب القيمة القابلة للاسترداد الذي توزع عليها الشهرة وتبين لها أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، وعليه تم إثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٦٠,٠ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. كما بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، لا تقيد المجموعة أي شهرة تتعلق بالمنشآت.

١٣-٢ يمثل هذا البند المصاريف المتعلقة بمطالبة التحكيم، ويتم إثباتها من قبل إحدى الشركات التابعة للمجموعة بناءً على النتائج التي توصلت إليها هيئة التحكيم، والتسوية مع المورد بسبب إلغاء المشتريات.

١٤- الأعباء المالية، صافي

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		لفترة الستة أشهر المنتهية	
	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
أعباء مالية على القروض	١٩٩,٠٦٣	٢١٣,٩٩٢	٤٥١,١٣٧	٤٥٦,٤١٧
أعباء مالية على خطابات ضمان	٢٥,١٧٤	١٦,٩٠٦	٣٤,٢٤٣	٣٩,١٦٧
أعباء مالية على قروض من جهات ذات علاقة	١٤,١٦٨	١٤,٥٠٥	٢٨,٣٩٦	٢٨,٣٢٧
أعباء مالية أخرى	١٧,٤٠٨	١٤,٠٦٩	٢٣,٥٠٤	٢٢,٨٢٣
	٢٥٥,٨١٣	٢٥٩,٤٧٢	٥٣٧,٢٨٠	٥٤٦,٧٣٤

١٥- ربح السهم

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

الأسهم العادية المصدرة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		لفترة الستة أشهر المنتهية	
	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	٧٣١,١٠٠	٦٤٥,٧٦٣	٧٣١,١٠٠	٦٤٥,٧٦٣
	٧٣١,١٠٠	٦٤٥,٧٦٣	٧٣١,١٠٠	٦٤٥,٧٦٣

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

١٥- ربح السهم (تتمة)

٢-١٥ تم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		
في ٣٠ يونيو		في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٤٦,٨٨٥	٥٤١,٧٢٠	٣٠٧,٨٤٧	٣٨٩,٨٦٩	صافي ربح الفترة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
٤٣٥,٤٩١	٥٦٢,٩٥٣	٣٠٠,١٨٨	٣٨٩,٨٦٩	ربح الفترة من العمليات المستمرة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
٠,٦٩	٠,٧٤	٠,٤٨	٠,٥٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم للعائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)
٠,٦٧	٠,٧٧	٠,٤٦	٠,٥٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

١٦- العمليات المتوقفة

قامت المجموعة ببيع نسبة ٣٢٪ من حصة ملكيتها الفعلية (حصتها بالكامل) في شركة الشقيق للمياه والكهرباء المحدودة ("شركة الشقيق") بالإضافة إلى الشركات القابضة ذات العلاقة بها، وحصة قدرها ٣٢٪ (حصة جزئية) وذلك فيما يتعلق بعقد التشغيل والصيانة، ("منشأة التشغيل والصيانة" أو "شركة الشقيق للخدمات والصيانة")، المبرم سابقاً مع شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة ("توماك")، اعتباراً من ١٧ مارس ٢٠٢٢ ("تاريخ الإغلاق"). بتاريخ الإغلاق، تم تحويل الأسهم إلى المشتري. وقد تم سداد عوض البيع وقدره ٣٩١,٤ مليون ريال سعودي من قبل المشتري.

ولاحقاً، توقفت المجموعة عن إثبات استثمارها بالكامل في شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء وتوقفت عن توحيد صافي الموجودات المتعلقة بمنشأة التشغيل والصيانة. تم الاحتفاظ على الحصة المتبقية للمجموعة وقدرها ٦٨٪ في منشأة التشغيل والصيانة بالقيمة العادلة، والمحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ الإغلاق. تقوم المجموعة بإثبات صافي خسارة قدرها ١٧,٢ مليون ريال سعودي عن المعاملة كما يلي:

كما في
إيضاح ١٧ مارس ٢٠٢٢

٣٩١,٤٤٠	القيمة العادلة للعوض المستلم
١٥٩,٨٥٩	القيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في منشأة التشغيل والصيانة
(٣٧٨,٩٢٥)	توقف عن إثبات استثمار في شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء
(٤٤,٣٢٢)	القيمة الدفترية لصافي موجودات تم التوقف عن إثباتها متعلقة بمنشأة التشغيل والصيانة
(١٢,٦٠٠)	شهرة مخصصة إلى شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء
(١٢٨,٦٣٨)	احتياطات أخرى متراكمة معاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة من الدخل الشامل الآخر
(٣,٩٩٣)	تكلفة معاملات إصدار الأسهم
(١٧,١٧٩)	صافي خسائر استبعاد

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

١٦- العمليات المتوقفة (تتمة)

١-١٦ فيما يلي بيان قائمة المركز المالي لمنشأة التشغيل والصيانة كما بتاريخ الإغلاق:

كما في		
١٧ مارس ٢٠٢٢		
٤٦٩		الموجودات
٣٩,٣٠٥		نقدية وشبه نقدية
٣٧,٩٦٨		بضاعة
٩٦٨		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٧٨,٧١٠		ممتلكات وألات ومعدات
٢٥,٠٨٦		المطلوبات
٤,١٠٦		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٥,١٩٦		إيرادات مؤجلة
٣٤,٣٨٨		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٤,٣٢٢		صافي الموجودات

٢-١٦ نتائج العمليات المتوقفة

للفترة من ١ يناير		
للفترة السنّة أشهر		
٢٠٢٢ حتى ١٧		
المنتهاية في ٣٠		
٢٠٢٢ مارس		
٢٠٢١ يونيو		
٢٢,٣٦٠	٦٥,٥٦١	منشأة التشغيل والصيانة
(١٧,٦٧٨)	(٤٢,٦٠٠)	الإيرادات
(١,١٣٨)	(٤,٠٨٧)	تكاليف العمليات
-	٨,٨٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٧,٢٤٢)	دخل عمليات أخرى
٣,٥٤٤	٢٠,٤٥٩	أعباء مالية، صافي
(٧,٥٩٨)	(٩,٠٦٥)	صافي الدخل
(٤,٠٥٤)	١١,٣٩٤	شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء- الحصة في صافي النتائج
(١٧,١٧٩)	-	خسارة استبعاد
(٢١,٢٣٣)	١١,٣٩٤	(الخسارة) // الربح من العمليات المتوقفة

٣-١٦ التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة

للفترة من ١ يناير		
للفترة السنّة أشهر		
٢٠٢٢ حتى ١٧		
المنتهاية في ٣٠		
٢٠٢٢ مارس		
٢٠٢١ يونيو		
٤,١٦٥	١٦,٢٥٨	منشأة التشغيل والصيانة
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

١٧ - التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان وضمانات مشتركة صادرة بشأن التسهيلات البنكية لشركات المشاريع وضمانات أداء قدرها ١١,٦٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٣,٦٧ 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	كما في	
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٥,٤٤٠,٦٥٧	٣,٧١١,٦٦١	ضمانات أداء/ تطوير وخطابات اعتماد داعمة لإنجاز المشاريع
٤,٩٨٨,١١٨	٤,٧٣٢,٤٦٢	ضمانات بشأن قروض مرحلية وخطابات اعتمادات مستندية للحقوق الملكية
١,٩١٥,٩٧٧	١,٨٣٠,٨٩٨	ضمانات نيابة عن المشاريع المشتركة والشركات التابعة
١,١٩٣,٧٢٦	١,٢٢٠,٠٣٠	خطابات اعتماد متعلقة بحساب احتياطي خدمة الدين
١٣٦,٠١٨	١٩٨,٢٦٩	خطابات ضمان ابتدائي لمشاريع تحت مرحلة التطوير
١٣,٦٧٤,٤٩٦	١١,٦٩٣,٣٢٠	

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

لدى المجموعة أيضاً التزام قرض بقيمة ٥٩٨,٢ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بتسهيلات دين الميزانين التي حصلت عليها بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية للمجموعة. ينشأ التزام هذا القرض بسبب خيارات البيع والشراء المتماثلة التي أبرمتها المجموعة مع الجهات المقرضة للتسهيلات.

في إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي الشركة المركزية لتوليد الكهرباء، طالب مورد الوقود ("مصفاة البترول الأردنية") ("المورد") بمبلغ قدره ٦١٠,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦١٠,٠ 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 بالفدر 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 المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قامت المجموعة بتقييم التأثير المحتمل للحرب الروسية الأوكرانية على مشاريعها قيد الإنشاء، والتي تضمنت النظر في الأثر المحتمل على سلسلة التوريد واللوجستيات وتكاليف المواد والجدول الزمني للبناء وعوامل أخرى. كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قررت المجموعة أنه لم يكن هناك أي تأثير سلبي جوهري. ستواصل المجموعة مراقبة الوضع وستتخذ إجراءات التخفيف حسب الضرورة. تضمنت المجموعة مطلوبات محتملة وتغطية تأمينية لجميع مشاريعها قيد الإنشاء

خلال الإثني عشر شهراً القادمة، تلتزم المجموعة بالمساهمة بمبلغ ٧٥,٠ مليون ريال سعودي في مبادرات المسؤولية الاجتماعية للشركات في أوزبكستان.

علاوة على ما قد تم ذكره أعلاه، يوجد لدى المجموعة أيضاً موجودات والتزامات محتملة تتعلق ببعض المسائل المتنازع عليها، بما في ذلك المطالبات من المقاولين وعليهم، والتحكيم الذي ينطوي على قضايا مختلفة. تنشأ هذه الالتزامات المحتملة خلال دورة الأعمال العادية. ومن غير المتوقع أن ينتج عن هذه الالتزامات المحتملة أي تعديلات جوهرية على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

١٨ - 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"

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

المؤشرات الرئيسية حسب القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها

القطاعات التشغيلية		الإيرادات	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٩٨٥,٠٥٨	٢,٠١٥,٣٣٤	٩٤٤,٦٨٤	١,٠٤٢,٩٢١
٥٠٣,٦٩١	٤٤٠,١٤١	٣٠٢,٧٧٦	٢٦٩,٣٦٨
٥,٧٦٢	(١٠,٤٨٠)	٤,٢٩٦	(١٨,٥٦٦)
٢,٤٩٤,٥١١	٢,٤٤٤,٩٩٥	١,٢٥١,٧٥٦	١,٢٩٣,٧٢٣
		إجمالي الإيرادات	

دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى

القطاعات التشغيلية		الإيرادات	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٠٩٠,٤١٤	١,١٩٨,٢٨٧	٥٨٨,٠٠٩	٦٧٠,٥١٧
٢٨٥,١٨١	٢٥٠,١١٠	٢٠٧,٣٧٠	١٤٤,٦٦٥
٥,٨٢٩	(١٠,٧٨٤)	٤,٧٥٤	(١٨,٦٨٧)
١,٣٨١,٤٢٤	١,٤٣٧,٦١٣	٨٠٠,١٣٣	٧٩٦,٤٩٥
		الإجمالي*	
(٢٨٧,٠٩٧)	(٣١٢,٤١١)	(١٦٧,٤١٢)	(١٧٦,٩٢٩)
(١٤,٦٥٢)	(١٤,٨٠٤)	(٧,٤٠٢)	(٦,١٣١)
(٤٣,٣٠٨)	(١٠,٨٩٠)	(٨,٦٧٢)	(٥,٦٩٧)
(٣,٦٠٠)	١١,٥٠١	(١,٩٠٠)	١٤,٥٩١
٢٨,٨٩٧	٤١,٦٨٣	١٤,٤٢٧	١٩,٨٣٢
١,٠٦١,٦٦٤	١,١٥٢,٦٩٢	٦٢٩,١٧٤	٦٤٢,١٦١
		إجمالي دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى	

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

١٨ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		رياح القطاع
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٩٥,٨٠٥	٩٤٦,٠٥٨	٤١٧,٠٩٧	٥٦٤,٨٨١	(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
١١٣,٣٤٤	(٤,٣٧٩)	١٠٥,٨٨٦	٤١,٨٦٦	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
٥,٨٠٧	(١٠,٧٩٥)	٤,٧٣٢	(١٨,٦٧٧)	(ج) أخرى
٨١٤,٩٥٦	٩٣٠,٨٨٤	٥٢٧,٧١٥	٥٨٨,٠٧٠	الإجمالي
(٢٨٧,٠٩٧)	(٣١٢,٤١١)	(١٦٧,٤١٢)	(١٧٦,٩٢٩)	تسوية ربح الفترة من العمليات المستمرة
-	(٥٥,١٠٨)	-	(٣٣,٥٤٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٠,٠٢٤)	-	(٦٠,٠٢٤)	-	مصاريف مطالبية تحكيم
٣٠,٠٠٠	-	-	-	الانخفاض في قيمة الشهرة في الشركات التابعة
(٤٣,٣٠٨)	(١٠,٨٩٠)	(٨,٦٧٢)	(٥,٦٩٧)	عكس قيد الانخفاض في قيمة شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(٥,٩٨٩)	(٢,٢٧٤)	(٥,٩٨٩)	(٢,٢٧٤)	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
(١٠,٥٠٠)	-	(١٠,٥٠٠)	-	مساهمة في المسؤولية الاجتماعية للشركات
(٣,٦٠٠)	١١,٥٠١	(١,٩٠٠)	١٤,٥٩١	مخصص الزكاة والضريبة المتعلق بربوط سنوات سابقة
(١٤,٤٥٠)	(١٥,٠٨١)	(٧,٥٥٣)	(٧,٥٦٥)	مخصص/ خصم بشأن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
(١٤,٦٥٢)	(١٤,٨٠٤)	(٧,٤٠٢)	(٦,١٣١)	أثر الخصم على القرض من شركة تابعة لمساهم
٢٨,٨٩٧	٤١,٦٨٣	١٤,٤٢٧	١٩,٨٣٢	استهلاك وإطفاء
٤١,٨٩٢	٥١,٥٧٢	٣٥,٦٨١	٣٥,٢٥٦	دخل عمليات أخرى
(١٥,٠٤٦)	(٢٢,٧٢٠)	(٣,١٣٤)	(١٤,٦٣٧)	إيرادات أخرى
(١٦,٦٠٣)	(٥٩,٩٠٠)	(٣,٣٣٥)	(٣٣,١٤٣)	أعباء مالية وخصائر تحويل عملات أجنبية، صافي
٤٤٤,٤٧٦	٥٤٢,٤٥٢	٣٠١,٩٠٢	٣٧٧,٨٢٨	زكاة وضريبة محملة
				ربح الفترة من العمليات المستمرة

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

التركز الجغرافي

يقع المركز الرئيسي للشركة في المملكة العربية السعودية. تم أدناه بيان التركيز الجغرافي لإيرادات المجموعة والموجودات غير المتداولة.

الموجودات غير المتداولة		الإيرادات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢٠,٢٥٣,٩٥٤	٢٠,٧٨٩,٧٣٤	١,٠٨٢,٢٣٦	١,١٧٩,٦٢٦	المملكة العربية السعودية
٦,٣٨٢,٠١٢	٨,٥٦٧,٣٣٨	١,٠٨٣,٩٢٧	١,١٠٧,٢٩١	الشرق الأوسط وآسيا
٩,٤٠٤,٤١٨	٨,٩٦٨,٠٤٧	٣٢٨,٣٤٨	١٥٨,٠٧٨	أفريقيا
٣٦,٠٤٠,٣٨٤	٣٨,٣٢٥,١١٩	٢,٤٩٤,٥١١	٢,٤٤٤,٩٩٥	

معلومات عن العملاء الرئيسيين

خلال الفترة، يشكل عميلين (٢٠٢١: عميلين) 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:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٥٧٦,٤٩١	٥٧٩,٤٠٢	العميل أ
٢٩٧,٢٧٥	٢٩٥,٠٤٤	العميل ب

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

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

١٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم 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 ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم 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 بناء 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. حسب تقييم الإدارة فإن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة ستكون مؤهلة للتصنيف ضمن المستوى الثاني.

القيمة العادلة

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢				
<i>(الموجودات) // المطلوبات المالية</i>				
(٩٦٥,٦٧٣)	-	(٩٦٥,٦٧٣)	-	(٩٦٥,٦٧٣)
٢٦,٦٨٢,٤٢٥	٣,٠٣٧,٢٣٨	٢٣,٦٧٦,٢١٦	-	٢٦,٧١٣,٤٥٤
٣٨٢,٨٥٢	-	-	٣٨٢,٨٥٢	٣٨٢,٨٥٢
<i>القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر</i>				
<i>قروض وتسهيلات طويلة الأجل</i>				
<i>مطلوبات مالية أخرى</i>				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
<i>(الموجودات) // المطلوبات المالية</i>				
٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨
٢٣,٨١٥,٢٢٩	٣,٦١٩,٠٤٤	٢٠,٨١٠,٧٦٩	-	٢٤,٤٢٩,٨١٣
٣٩٣,٦٥٤	-	-	٣٩٣,٦٥٤	٣٩٣,٦٥٤
<i>القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر</i>				
<i>قروض وتسهيلات طويلة الأجل</i>				
<i>مطلوبات مالية أخرى</i>				

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 أكوا باور والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

٢٠- التطورات الهامة الأخرى خلال الفترة

١-٢٠ بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢، وقعت المجموعة والجهة المشترية الخاصة بشركة الشعبية للمياه والكهرباء ("الشعبية ٣ للمياه والكهرباء") اتفاقية لتعديل وإعادة هيكلة اتفاقية شراء المياه والطاقة لشركة الشعبية ٣ للمياه والكهرباء، لاستبدالها بمحطة جديدة لتحلية مياه البحر بالتناضح العكسي ومحطة مياه مستقلة ("الشعبية ٣ للمياه والكهرباء").

وسيتم تطوير محطة تحلية المياه بالتناضح العكسي بموجب اتفاقية مدتها ٢٥ سنة، ومتضمنة تاريخ التشغيل التجاري للمحطة المقرر في الربع الثاني من عام ٢٠٢٥. تستمر الشعبية ٣ للمياه والكهرباء في أعمالها حتى تاريخ التشغيل التجاري لمحطة تحلية المياه بالتناضح العكسي. عند بلوغ تاريخ التشغيل التجاري لمحطة تحلية المياه بالتناضح العكسي، سيتعين إيقاف تشغيل الشعبية ٣ للمياه والكهرباء. وستستمر شركة المشروع، وهي شركة مستثمرة فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، الشعبية ٣ للمياه والكهرباء، في تلقي دفعات السعة حتى انتهاء المدة الأصلية لاتفاقيات شراء المياه والطاقة في عام ٢٠٣٠.

اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت شركة المشروع بحساب إعادة الهيكلة المذكورة أعلاه بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بشأن تعديلات عقود الإيجار. ليس لإعادة الهيكلة أي أثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وقائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٢-٢٠ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قام مساهمو الأقلية في أكوا باور هاربين القابضة المحدودة وأكوا باور ريدستون القابضة بتقديم مساهمة إضافية في رأس المال بقيمة ٢٤٩,٧ مليون ريال سعودي و٠,٦ مليون ريال سعودي على التوالي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٣,٩ مليون ريال سعودي، مساهمو الأقلية في أكوا باور ريدستون القابضة).

٢١- توزيعات الأرباح

وافق مجلس الإدارة على دفع توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٥٦٢,٩ مليون ريال سعودي (٠,٧٧ ريال سعودي للسهم) لسنة ٢٠٢١. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، ويتم إثباتها كمبالغ مستحقة الدفع في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة تم سداد توزيعات الأرباح لاحقاً في ٢١ يوليو ٢٠٢٢.

علاوة على ذلك، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت بعض الشركات التابعة للمجموعة بدفع توزيعات أرباح بقيمة ٥١,١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٦٣,٠ مليون ريال سعودي) للمساهمين غير المسيطرين.

٢٢- الأحداث اللاحقة

علاوة على ذلك، بعد الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ قامت المجموعة وفقاً لطبيعة نشاطها بإبرام اتفاقيات متعددة أو تجري التفاوض بشأنها. لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه الاتفاقيات أي أثر جوهري على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة ونتائجها بتاريخ إعداد القوائم المالية.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

٢٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تويب بعض أرقام الفترات السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٥: الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع والعمليات المتوقفة (انظر الإيضاح ١٦-٢). فيما يلي ملخصاً بعمليات التصنيف:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

العمليات المستمرة	كما ورد سابقاً	عمليات إعادة التصنيف نتيجة العمليات المتوقفة (انظر الإيضاح ١٦-٢)	عمليات إعادة التصنيف للتتماشى مع عرض الفترة الحالية	كما ورد في هذه القوائم المالية
الإيرادات	٢,٥٦٠,٠٧٢	(٦٥,٥٦١)	-	٢,٤٩٤,٥١١
تكاليف العمليات	(١,١٧٥,٠٠٨)	٤٢,٦٠٠	-	(١,١٣٢,٤٠٨)
مصاريف عمومية وإدارية	(٤٥٨,٥٠٧)	٤,٠٨٧	٥,٩٨٩	(٤٤٨,٤٣١)
الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	١٣٧,٢٩٨	-	-	١٤٦,٣٦٣
دخل عمليات أخرى	٥٩,٥١٢	(٨,٨٢٧)	-	٥٠,٦٨٥
خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى	(٦٠,٠٢٤)	-	(٥,٩٨٩)	(٦٦,٠١٣)
أعباء مالية، صافي	(٥٥٣,٩٧٦)	٧,٢٤٢	-	(٥٤٦,٧٣٤)
العمليات المتوقفة	-	١١,٣٩٤	-	١١,٣٩٤
الربح من العمليات المتوقفة	-	-	-	-

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

العمليات المستمرة	كما ورد سابقاً	عمليات إعادة التصنيف نتيجة العمليات المتوقفة	عمليات إعادة التصنيف للتتماشى مع عرض الفترة الحالية	كما ورد في هذه القوائم المالية
الإيرادات	١,٢٨٣,٤٤٠	(٣١,٦٨٤)	-	١,٢٥١,٧٥٦
تكاليف العمليات	(٥٦٨,٠٩٩)	١٦,٩٩٧	-	(٥٥١,١٠٢)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٢٧,٩٠١)	٢,٣٧٣	٥,٩٨٩	(٢١٩,٥٣٩)
الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	١٣٦,٢٠٩	٦,٣٢٨	-	١٤٢,٥٣٧
دخل عمليات أخرى	٣٣,٧٣٥	(٨,٨٢٧)	-	٢٤,٩٠٨
خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى	(٦٠,٠٢٤)	-	(٥,٩٨٩)	(٦٦,٠١٣)
أعباء مالية، صافي	(٢٦٦,٦٢٦)	٧,١٥٤	-	(٢٥٩,٤٧٢)
العمليات المتوقفة	-	٧,٦٥٩	-	٧,٦٥٩
الربح من العمليات المتوقفة	-	-	-	-

المطلوبات غير المتداولة	كما ورد سابقاً	عمليات إعادة التصنيف للتتماشى مع عرض الفترة الحالية	كما ورد في هذه القوائم المالية
مطلوبات مالية أخرى	٢٦٥,٢٩٥	(٢٦٥,٢٩٥)	-
مطلوبات أخرى	٤٠٨,٩٥٣	٢٦٥,٢٩٥	٦٧٤,٢٤٨

٢٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٢).