



شركة أكوا باور (أكوا باور)



تقرير المستثمرين للربع الثالث
والتسعة أشهر من عام ٢٠٢٢ م
فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م



رسالة الرئيس التنفيذي

شركاؤنا الأعزاء،

شهدت فترة الثلاثة أشهر موضوع التقرير ارتفاع أسعار الفائدة وتراجع الرغبة في المخاطرة، إلا أننا بالرغم من ذلك حققنا العديد من الإنجازات المهمة في تطوير مشاريعنا ومنصاتنا التشغيلية، إضافة إلى تحقيق أداء مالي قوي من حيث الربح التشغيلي، ونمو صافي الربح المعدل بالمقارنة مع السنة الماضية.

قمنا بتوقيع اتفاقية مع صندوق طريق الحرير الصيني لبيع ٤٩٪ من حصتنا في منشأة سيرداريا التي تعمل بالتوربينات الغازية ذات الدورة المركبة وتبلغ قيمتها ٣,٧٥ مليار ريال سعودي وقدرتها ١,٥ جيجاواط وتقع في أوزبكستان، وقعنا أيضا اتفاقية البنود الرئيسية مع كل من وزارة الطاقة ووزارة الاستثمار والتجارة الخارجية في أوزبكستان فيما يتعلق بالمحطة التي تعمل بطاقة الرياح الواقعة في كاراكالبكستان في أوزبكستان بطاقة انتاجية ١,٥ جيجاواط وتبلغ قيمتها تسعة مليارات ريال سعودي.

من الناحية التشغيلية، بدء التشغيل الكامل لمحطة نفاء المستقلة للمياه الواقعة في إمارة أم القيوين في الإمارات العربية المتحدة، حيث وصلت إلى قدرتها الإنتاجية الكاملة البالغة ٦٨١,٩ ألف متر مكعب/يوم من المياه المحلاة الصالحة للشرب، وذلك بعد تحقيقها للتشغيل التجاري بشكل جزئي في شهر ديسمبر ٢٠٢١، حين تم تشغيلها بنسبة ٣٣٪ من إجمالي قدرتها الإنتاجية.

كما شغلنا المرحلة الثانية من محطة شعاع للطاقة ٣، بقدرة ٣٠٠ ميغاواط وذلك قبل الموعد المحدد، وبلغ إجمالي القدرة المباشرة للمحطة ٦٠٠ ميغاواط. وعند الانتهاء من إنشاء الجزء المتبقي منها بقدرة ٣٠٠ ميغاواط خلال سنة تقريبا والتي يمثل المرحلة الخامسة من مجمع محمد بن راشد للطاقة الشمسية الواقع في إمارة دبي في الإمارات العربية المتحدة، فسيصل إجمالي قدرة هذه المحطة الكهروضوئية المستقلة التي تعمل بالطاقة الشمسية، إلى المستوى الذي تم التعاقد عليه.

كما حققنا الإغلاق المالي لمشروع محطة الشعبية ٣ المستقلة للمياه، حيث حصلنا على قرض بقيمة ٢,٤ مليار ريال سعودي عن طريق تحالف من الممولين كتمويل بدون حق الرجوع على الشركة، وستتمكن من التخلص من حوالي ٩ ملايين طن سنويا من انبعاثات ثاني أكسيد الكربون عند استكمال تحويل محطة الشعبية الحالية إلى محطة تحلية للمياه بالتناضح العكسي بتكلفة تقدر بـ ٣,١ مليار ريال سعودي.

كما أتوقع أن نواصل أعمالنا بقوة خلال ما تبقى من العام، حيث نقترح بشكل كبير من تحقيق عدد قليل آخر من الإغلاقات المالية قبل نهاية العام، فقد تم الإعلان عن تقديم المناقصة الخاصة بالمرحلة الرابعة لمشروع الشركة السعودية لشراء الطاقة والتابعة للبرنامج الوطني للطاقة المتجددة والتي تبلغ قدرتها الإجمالية تبلغ ٣,٣ جيجاواط، ومع التوقيع المتوقع لاتفاقية شراء الطاقة لتطوير مشاريع الطاقة المتجددة العملاقة التالية التي تشكل جزءا من مشاريع الطاقة المتجددة التي ينتظر طرحها من قبل صندوق الاستثمارات العامة.

وبرغم الظروف الاقتصادية غير المواتية التي نواجهها جميعا في عدد من الأماكن في العالم، إلا أننا نفخر بثقة المستثمرين المتواصلة بنا منذ طرح العام الأولي للشركة في شهر أكتوبر ٢٠٢١، ما يمثل شهادة على قوة ومرونة نموذج أعمالنا وعائلة أكوا باور القوية التي تتكون من ٣,٩٠٠ شخص. وهذان العنصران الحيويان والذي يعد كل منهما دعامة للتخ، يشكلمان الركيزة الأساسية لنجاح أكوا باور، مما يتيح لنا مواصلة رحلتنا بالرغم من الاضطرابات غير المتوقعة التي حصلت مؤخرا في العالم، كما أننا سنواصل العمل على تحقيق أهدافنا والتزاماتنا لخلق قيمة مستدامة بشكل متواصل لجميع شركائنا.

بادي بادماناثان

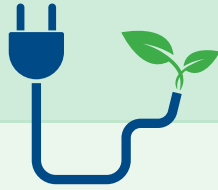
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



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 أكووا باور على إنتاج الطاقة وذلك كما في 30 سبتمبر 2022. وتلتزم الشركة مع شركائها في المشاريع المشتركة بصفحتها رائدة في أهم المبادرات العالمية، مثل الهيدروجين الأخضر، والمدن العملاقة في خفض الكثافة الكربونية بالتدريج مستهدفة تحقيق انبعاثات صفرية بحلول عام 2050.

انبعاثات
صفرية
بحلول عام
2050



أبرز المعايير (كما في تاريخ 30 سبتمبر 2022)

67
ASSETS

محفظة متنامية

تتكون محفظة أكووا باور من 42 أصل قيد التشغيل و 11 قيد البناء و 14 أصل متطوراً للتطوير. بلغ إجمالي توليد الطاقة وتحلية المياه للمحفظة 42.7 جيجاواط و 6.2 مليون متر مكعب في اليوم، بقيمة محفظة 249.2 مليار ريال سعودي بإجمالي تكلفة الاستثمار.

15.7
جيجاواط

مشاريع طاقة متجددة بقدرة إنتاجية تبلغ

36.7%

من القدرة الإجمالية
لإنتاج الطاقة

أبرز المعايير المالية

الدخل التشغيلي قبل خسارة
انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى

1,877 SAR
mn

11.2%

الربح العائد
لمساهمي الشركة الأم

883 SAR
mn

110.4%

الربح المعدل العائد
لمساهمي الشركة الأم

858 SAR
mn

6.8%

أبرز النشاطات التشغيلية

87.3%

(9M2021: 89.9%)



نسبة توافر الطاقة

96.3%

(9M2021: 92.7%)



توافر المياه بنسبة

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية مدرجة) («أكوا باور» أو «الشركة»)

مناقشة وتحليل الإدارة للنتائج المالية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١- مقدمة

يعرض هذا القسم مراجعة تحليلية للنتائج المالية لشركة أكوا باور خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يشار إليهما معا بـ «التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٢»، وينبغي قراءته بالاقتران مع القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة، وتقرير مراجعة الحسابات المستقل لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ الصادر عن أرنست ويونغ وشركاهم، محاسبون قانونيون معتمدون).

يشار إلى جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يتم النص على 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.

يمثل الربع الحالي أو الربع الثالث من عام ٢٠٢٢ فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، في حين أن فترة الثلاثة أشهر أو الربع الثالث من عام ٢٠٢١ يمثل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. وتقابل سنة حتى تاريخه أو فترة التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٢ أو فترة التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢١ فترة التسعة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ سبتمبر من السنة المذكورة.

تم إعادة تصنيف القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة وتقرير مراجع الحسابات حول فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ الصادر عن أرنست 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 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، الملاحظة ٢٣.

قد يحتوي هذا القسم على معلومات وبيانات ذات طبيعة 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، وما إذا كانت هذه المشاريع في دورات حياتها (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 شابهها «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 ٢-١ أدناه المشاريع الجوهرية في سياق الأعمال الاعتيادية والتي لم تسفر عن تعديل في صافي الربح المعلن للربع الحالي.

بالإضافة إلى ما ورد آنفا، 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 المعلن 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 المعلن للربع الحالي.

ولغرض تسهيل الرجوع إليها، يتضمن الجدول التالي ملخصا لجميع المشاريع التي أخذتها الشركة بعين الاعتبار في إطار العمل المحدد أعلاه خلال الواحد والعشرين شهرا الماضية (من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢)، باستثناء قوائم المشاريع التي حققت إغلاقا ماليا وتاريخ التشغيل الأولي والتي تم تناولها بشكل منفصل في القسم ١,٢. وتتم مناقشة المشاريع التي أثرت على الربع الحالي وتحليلها، إن وجدت، في الأقسام ١,٢ و ٢,٢. وفيما يتعلق بجميع المشاريع الأخرى في الفترات السابقة، يرجى الرجوع إلى الجدول المختصر أدناه، أو تقرير مستثمري الشركة للفترة المعنية أو نشرة الإصدار الخاصة بالطرح العام الأولي للشركة.

٢٠٢٢			٢٠٢١				المشروع	الإجراء
٣	٢	١	٤	٣	٢	١		
						✓	إصدار صكوك شركة الشعبية الثانية لتطوير مشروع المياه	لم يتم إجراء تعديل على صافي الربح المعلن
						✓	إصدار صكوك	
		✓	✓				أعادة تمويل شركة رابغ للمياه والكهرباء	
			✓				متحصلات الطرح العام	
			✓				اتفاقية فحم حصيان	
			✓				أرباح أسهم معلنة	
		✓					بيع أصول شركة الشقيق للمياه والكهرباء	
	✓						إعادة هيكلة شركة الشعبية للمياه والكهرباء	
✓							بيع أصول محطة سرداريا	
✓							سداد تمويل طريق الحرير	
						✓	عكس انخفاض قيمة شركة الشعبية للمياه والكهرباء	تعديل على صافي الربح المعلن
						✓	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 يمثل الربع الحالي

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

١,١,٢ المشاريع التي حققت إغلاقاً مالياً

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 صلة. 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 الواحد والعشرين الماضية ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

الإغلاقات المالية في الأشهر الواحد والعشرين الماضية (سبتمبر ٢٠٢٢ - يناير ٢٠٢١)						
الشهر	المشروع	الموقع	تكلفة المشروع مليون ريال سعودي	القدرة المتعاقد عليها من (الطاقة: ميغاواط/ المياه/ الف م ^٣ /يوم	نوع المحاسبة	حصة أكوا باور
ديسمبر ٢١	مشروع البحر الأحمر	المملكة العربية السعودية	0,9٦٦	٣٤٠ ميجاواط/٣ م ^٣ /يوم	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٠,١ %
أكتوبر ٢١	مجمع جازان للتغوية 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

٢,١,٢ المشاريع التي حققت تواريخ التشغيل التجاري

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

يوضح الجدول التالي جميع المشاريع التي حققت تاريخ بدء التشغيل التولي أو التجاري، وبدأت بالتالي في الإسهام في نتائج الشركة، بما في ذلك الدخل المتوقع من أعمال التشغيل والصيانة وذلك في الواحد والعشرين شهرا الماضية ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

تاريخ التشغيل التولي/ التجاري في الواحد وعشرين شهرا الماضية (سبتمبر ٢٠٢٢ - يناير ٢٠٢١)						
حصة أكوا باور	نوع المحاسبة	الفترة المباشرة (طاقة: ميغاواط / مياه: ألف م ^٣ / يوم)	الموقع	المشروع	تاريخ التشغيل التجاري	تاريخ التشغيل التولي
%٤٠,٠٠	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٦٨٢ م ^٣ /يوم	الإمارات العربية المتحدة	محطة أم القوين المستقلة لتحلية المياه	أغسطس ٢٢	
%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 للكهرباء والمياه (جزئي)		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) ^١		أكتوبر ٢١
%٢٦,٩٥	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٦٠٠ ميغاواط	الإمارات العربية المتحدة	محطة حسيان المستقلة للطاقة		سبتمبر ٢١
%٥٠,٠٠	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٥٠٠ ميغاواط	عمان	محطة عبري 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 قيد التشغيل كما في التاريخ الموضح

يمكن الناطل على تفاصيل محفظة مشاريع الشركة بأكملها على الموقع الإلكتروني للشركة (www.acwapower.com).

٣,١,٢ بيع أصول محطة سرداريا لإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة

بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٢، وقعت أكوا باور مع صندوق طريق الحرير الصيني اتفاقية لبيع ٤٩٪ من حصتها في الشركة التابعة المملوكة لها بالكامل، وهي شركة مشروع أوزباكستان القابضة («الشركة المستثمر فيها» أو «سرداريا»). وتملك الشركة المستثمر فيها حصة بنسبة ١٠٠٪ في مشروع سرداريا العائد لأكوا باور («شركة المشروع»). ومن المتوقع استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بعملية البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وسيتم في هذا التاريخ حساب الربح أو الخسارة للمشاريع ذات الصلة. وبناء على ذلك، سيتم الإشارة في القوائم المالية المرفقة، إلى أن أصول ومطلوبات سرداريا محتفظ بها للبيع.

٤,١,٢ سداد القرض القائم القابل للتحويل لمشروع طريق الحرير

في عام ٢٠١٨، أبرمت شركة أكوا باور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة اتفاقية قرض قابل للتحويل بفائدة مع صندوق طريق الحرير الصيني بقيمة ١,٣٦١,٢ مليون ريال سعودي والذي تم الاستفادة منه جزئياً، وتحويله إلى حقوق ملكية. بالنظر لتدني احتمال التحويل الإضافي في المستقبل، سددت الشركة كامل القيمة المتبقية من القرض خلال الربع. ولمزيد من المعلومات حول القرض، نرجو الرجوع إلى نشرة الإصدار الخاصة بالطرح العام لئسهم للشركة.

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

لم يكن هناك أية مشاريع في الربع الحالي أدت إلى تعديل صافي الربح المعدل للربع الحالي. وفيما يتعلق بجميع المشاريع الأخرى وتأثيرها على النتائج المالية ذات الصلة في الفترات السابقة، نرجو الرجوع إلى الجدول المختصر أعلاه، وتقرير مستثمري الشركة للفترة المعنية أو نشرة الإصدار الخاصة بالطرح العام لئسهم للشركة.

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 والمصرفات الأخرى والتي تتضمن أيضا حصة في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصرفات الأخرى
يمثل الربح / (الخسارة) المعدل (ة) لمساهمي الشركة الأم، ربح / (خسارة) الشركة الأم بعد تعديل البنود غير الروتينية وغير التشغيلية.	الربح / (الخسارة) المعدل (ة) لمساهمي الشركة الأم
i) توزيعات الأرباح من شركات المشروع ونوماك (ii)، الرسوم الفنية والإدارية الأخرى وإيرادات التطوير (iii) النقد المتولد من بيع أصول و/أو التصرف باستثمارات الشركة، بما في ذلك إعادة التمويل، حيث يتم بعد ذلك خفض هذه التدفقات النقدية الواردة حسب النفقات العامة والإدارية ومصرفات الزكاة، وكذلك الدفعات المالية التي تتعلق بالسندات ليس لها حق الرجوع.	التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم
i) عمليات الاقتراض التي لها حق العودة على الشركة الأم 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 الميزانيين والتي حصلت عليه المشاريع المشتركة للشركة وشركاتها التابعة، صافي من النقد في الصندوق.	إجمالي صافي الاقتراض للشركة الأم
<ul style="list-style-type: none"> الدين على مستوى الشركة الأم مقابل صافي حقوق الملكية الملموسة لمالكي الشركة صافي دين الشركة الأم مقابل التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم 	نسب صافي الاقتراض للشركة الأم

تعتمد الشركة الإعلان عن الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصرفات الأخرى، وصافي الربح/(الخسارة) المعدل لمساهمي الشركة الأم على أساس ربع سنوي، في حين سيتم الإعلان عن مؤشرات الأداء الرئيسية المتعلقة بالنقد والاقتراض للشركة الأم على أساس نصف سنوي، ما لم يكن هناك ضرورة جوهريّة للإعلان عنها بصورة متكررة.

٣-١ الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصرفات الأخرى

التسعة أشهر			الربع الثالث			مليون ريال سعودي
% التغيير	٢٠٢١	٢٠٢٢	% التغيير	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٪١١,٢	١,٦٨٨	١,٨٧٧	٪٧,٨	٦٠٥	٦٥٣	الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصرفات الأخرى

المصدر: القوائم المالية المدققة

١-١-٣ لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

زاد الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى للتسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٢ بنسبة ١١,٢٪ أو ١٨٩ مليون ريال سعودي ليصل إلى ١,٨٧٧ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ١,٦٨٨ مليون ريال سعودي للتسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢١. وقد نتج هذا التفاوت بصفة رئيسية عن (١) مساهمة جديدة من مشاريع حققت تواريخ التشغيل الأولي/التجاري أثناء أو بعد التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢١، والدخل المتحقق من أعمال التشغيل والصيانة لنفس المشاريع (نرجو الرجوع إلى القسم ٢-١-٢، المشاريع التي حققت تواريخ التشغيل الأولي أو التجاري، (٢) استرداد تعويضات عن أضرار في الأداء بقيمة ٧٩ مليون ريال سعودي في مشروع نور ٣ في المغرب، (٣) ارتفاع المصروفات المتعلقة بخطة تحفيز الموظفين طويلة الأمد في التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢١ خلال عام ٢٠٢٠ بأكمله وخلال النصف الأول من عام ٢٠٢١، (٤) ارتفاع مخصص تكاليف تطوير المشاريع في التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢١، إلا أنه تم تعويض هذ الارتفاعات من خلال (١) عكس خسارة انخفاض القيمة في شركة الشقيق للمياه والكهرباء، الأمر الذي أدى إلى زيادة الدخل التشغيلي في التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢١، (٢) انخفاض دخل وحصة التأجير التمولي 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 التوقف القسري المتواصل للأعمال في أربع محطات تم إعادة تشغيل ثلاث محطات منها مؤخرًا.

٢,١,٣ لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (الربع الثالث من عام ٢٠٢٢)

زاد الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى للربع الثالث من عام ٢٠٢٢ بنسبة ٧,٨٪ أو ٤٧ مليون ريال سعودي، ليصل إلى ٦٥٣ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٦٠٥ مليون ريال سعودي للربع الثالث من عام ٢٠٢١. وتمثلت الأسباب الرئيسية لهذا الارتفاع في الإسهامات الجديدة من مشاريع حققت تواريخ التشغيل الأولي/التجاري خلال أو بعد الربع الثالث من عام ٢٠٢١، ودخل أعمال التشغيل والصيانة لنفس المشاريع (نرجو الرجوع إلى القسم ٢,١,٢، المشاريع التي حققت تواريخ التشغيل الأولي/التجاري، وزاد الارتفاع في مخصص تكاليف تطوير المشروع في الربع الثالث من عام ٢٠٢١ من التفاوت الإيجابي في الربع، والتي تم تعويضها جزئيًا من خلال الأثر المالي لتدني التوافر بسبب توقف الأعمال في المحطات خلال الربع الحالي.

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

التسعة أشهر		الربع الثالث			الربح المعدل لمساهمي الشركة الأم (صافي الربح المعدل)
مليون ريال سعودي		مليون ريال سعودي			
% التغيير	٢٠٢١	٢٠٢٢	% التغيير	٢٠٢١	
١١٠,٤٪	٤٢٠	٨٨٣	لا ينطبق	(٢٧)	٣٤٢
					التعديلات
	٥٩			٢٩	انخفاض القيمة فيما يتعلق بالشركات التابعة والشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، صافي
	١١				مخصص الزكاة والضريبة على إقرارات السنة الماضية
	٥	(١٢)		١	مخصص / (عكس) مستحقات من أطراف ذات علاقة
	٢٩				مخصص الخطة التحفيزية طويلة الأمد
		(١٤)			عكس مخصص تكاليف تطوير مشروع الفحم في فيتنام
	٢٨٠			٢٨٠	مصروفات مكافآت الخطة التحفيزية للطرح العام الأولي
	٣٨٣	(٢٦)		٣١٠	إجمالي التعديلات
٦,٨٪	٨٠٣	٨٥٨	٢٠,٨٪	٢٨٣	٣٤٢

المصدر: معلومات الشركة

١,٢,٣ لفترة التسعة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

ارتفع صافي الربح المعدل للتسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٢ بنسبة ٦,٨٪ أو ٥٥ مليون ريال سعودي، ليصل إلى ٨٥٨ مليون ريال سعودي، بالمقارنة مع ٨٠٣ مليون ريال سعودي في التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢١.

وخلال التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٢، عدلت الشركة الأثر المالي لمشروعين، ونتج عن ذلك انخفاض صافي الربح الموحد المعلن بقيمة ٢٦ مليون ريال سعودي، وتعديل الأثر الإيجابي لعكس المخصصات ذات الصلة بالذمم مدينة لأطراف ذات علاقة (كريكالي، تركي)، وتكلفة تطوير مشروع فيتنام والتي لم يعد من الضروري دفعها بعد استكمال نقل المساهمة في الشركة إلى شريك جديد. وحققت خمسة مشاريع في فترة المقارنة في عام ٢٠٢١، زيادة في صافي الربح الموحد المعلن بقيمة ٣٨٣ مليون ريال سعودي، وذلك كما هو موضح في الجدول أعلاه.

ويتضمن القسم ٢,٢ أعلاه - المشاريع الجوهرية التي أدت إلى تعديل صافي الربح الموحد المعلن للربع الحالي - مناقشة وتحليل الإدارة للمشاريع التي أدت إلى تعديلات في صافي الربح الموحد المعلن للربع الحالي. وفيما يتعلق بمناقشة وتحليل جميع المشاريع الأخرى في فترات سابقة وأدت إلى تعديلات في صافي الربح الموحد المعلن، نرجو 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)

صافي الربح الموحد المعلن

زاد صافي الربح الموحد المعلن لمساهمي الشركة الأتم بنسبة ١٠,٤٪ أو ٤٦٣ مليون ريال سعودي ليصل إلى ٨٨٣ مليون ريال سعودي في التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٢ بالمقارنة مع ٤٢٠ مليون ريال سعودي في التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢١. وبالإضافة إلى ارتفاع الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى بمبلغ ١٨٩ مليون ريال سعودي (كما تمت مناقشته أعلاه في القسم ١,٣ (الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى)، فقد نتج التفاوت بصورة رئيسية بسبب:

- تدني خسارة انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى بمقدار ٢٨٢ مليون ريال سعودي، ويعود ذلك أساساً إلى احتساب مصروفات الدفعات المتعلقة بالطرح العام لئسهم الشركة (٢٨٠ مليون ريال سعودي) خلال فترة المقارنة في عام ٢٠٢١، بما يتوافق مع إفصاحات الشركة في نشرة الإصدار الخاصة بالطرح العام التولي.
- ارتفاع الدخل الأخر بمبلغ ٢٠٣ مليون ريال سعودي، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى ارتفاع الدخل المكتسب من الودائع بالإضافة إلى الدخل الناتج عن التغيير في القيمة العادلة للمشتقات.
- ارتفاع صافي خسارة الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٥٨ مليون ريال سعودي.

وقابل ذلك جزئياً ارتفاع مصاريف الزكاة والضرائب بمبلغ ١٨٧ مليون ريال سعودي (نرجو الرجوع إلى القسم ١,٢,٣ أدناه (مصروفات الزكاة والضرائب) وارتفاع الرسوم المالية بما في ذلك (الخسارة)/ الربح المتحقق من صرف عملات، صافي، بمبلغ ٧٢ مليون ريال سعودي.

١,٢,٣ مصروفات الزكاة والضرائب

التسعة أشهر			الربع الثالث			
مليون ريال سعودي			مليون ريال سعودي			
% التغيير	٢٠٢١	٢٠٢٢	% التغيير	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٤١,٣%	(٧٨)	(٢٦٥)	١١٥,٤%	(٣٨)	(٨٢)	مصاريف الزكاة والضريبة

المصدر: القوائم المالية المدققة

بلغت مصروفات الزكاة والضريبة (٢٦٥) مليون ريال سعودي للتسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٢، بزيادة قدرها ٢٤١٪ أو ١٨٧ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع (٧٨) مليون ريال سعودي في التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢١، وتمثل السبب الرئيسي لتلك الزيادة في الضريبة المؤجلة بقيمة (١٧٠) مليون ريال سعودي في التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٢ نتيجة انخفاض قيمة الدرهم المغربي مقابل الدولار الأمريكي خلال الفترة بالمقارنة مع الضريبة المؤجلة البالغة ٢٧ مليون ريال سعودي في التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢١، الأمر الذي أدى إلى زيادة الضرائب بمبلغ (١٩٧) مليون ريال سعودي.

وكان صافي الربح المعلن وصافي الربح المعدل للشركة في التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٢، سيسجل زيادة قدرها ١٦٨٪ و ٣٢٪ على التوالي لو تم تحييد نفقات الضريبة المؤجلة المؤقتة أعلاه.

٢,٢,٣ لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ («الربع الثالث من ٢٠٢٢»)

ارتفع صافي الربح المعدل للربع الثالث من عام ٢٠٢٢ بنسبة ٢٠,٨٪ أو ٥٩ مليون ريال سعودي ليصل إلى ٣٤٢ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٢٨٣ مليون ريال سعودي في الربع الثالث من عام ٢٠٢١. ولم هناك أية مشاريع تم تعديلها في الربع الثالث بالمقارنة مع تعديلات في ثلاثة مشاريع نتج عنها زيادة صافي الربح الموحد المعلن بمبلغ ٣١٠ مليون ريال سعودي في الربع الثالث، ويعود ذلك بصفة رئيسية إلى أثر احتساب المصروفات المتعلقة بالطرح العام لأشهم الشركة (٢٨٠ مليون ريال سعودي) في عام ٢٠٢١، الأمر الذي يتوافق مع إفصاحات الشركة في نشرة الإصدار الخاصة بالطرح العام لأشهم للشركة.

النهاية

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

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

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 سبتمبر ٢٠٢٢، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة ذات العلاقة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة 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 إجراءات تحليلية وإجراءات 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 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: ٨ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ
(٢ نوفمبر 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	كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١,٨١٥,٧٢٨	٩,٩٩١,٤٩٣	٣	ممتلكات وألات ومعدات
١,٩٩٧,٤٣٠	١,٩٨٢,٦٢٧		موجودات غير ملموسة
٩,٤٣٣,١٩٩	١٢,٤١٩,٧٦٨	٤	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٢,٣٧٢,٤٧٤	١١,٢٦٦,٠٥٣		صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
١٦٥,٠٠٤	٨٩,٤٣١		موجودات ضريبية مؤجلة
٤٥,٥٤٠	٩٤٣,٧٠٥	١٩	القيمة العادلة للمشتقات
٥٤,٠٨٦	٢٩,٧٩٤		مخزون وقود استراتيجي
١٥٦,٩٢٣	٣٥١,٦٩٩	١٦-١	موجودات أخرى
٣٦,٠٤٠,٣٨٤	٣٧,٠٧٤,٥٧٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٢٥,٢٩٩	٤١٠,٦٤٥		بضاعة
٣٧٥,٨٢١	٣٥٥,٩٥٣		صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
-	٥٩,٨٥٣	١٩	القيمة العادلة للمشتقات
٧٨٠,٦٥٦	٩٨٣,٣٥٢	٧	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
٢,٩١٣,٦١٧	٢,٩٦٤,٩١٩		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥,١٧٢,٩٢١	٦,٤٢٨,٧٢١	٥	نقدية وشبه نقدية
٩,٦٦٨,٣١٤	١١,٢٠٣,٤٤٣		
-	٢,٧٨٧,٠٣٩	٢-١٦	موجودات محتفظ بها للبيع
٩,٦٦٨,٣١٤	١٣,٩٩٠,٤٨٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٥,٧٠٨,٦٩٨	٥١,٠٦٥,٠٥٢		إجمالي الموجودات

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٧,١٣٤,١٤٣	٧,١٣٤,١٤٣		رأس المال
٥,٣٣٥,٨٩٣	٥,٣٣٥,٨٩٣		علاوة إصدار
٧١٨,٧٦٣	٧١٨,٧٦٣		الاحتياطي النظامي
١,٣٠٧,٨٢٦	٢,١٨٨,٣٠٣		أرباح مبقاة
٥٦٠,٠٠٠	-		توزيعات أرباح مقترحة
١٥,٠٠٦,٦٢٥	١٥,٣٧٧,١٠٢		حقوق الملكية المتعلقة بالشركة قبل الاحتياطيات الأخرى
(١,٥٧٢,٢٧٩)	٢,٨٤٤,٢٥٤	٨	احتياطيات أخرى
١٣,٤٨٤,٣٤٦	١٨,٢٢١,٣٥٦		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة
٨٣٥,٧٩٩	١,٢٧٨,٦٥٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٤,٣٢٠,١٤٥	١٩,٥٠٠,٠٠٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢,٨٥٦,٧٥٣	٢٢,٥٧٣,٨٣٤	٦	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
١,٥٩٤,٨٥٢	٨٥٣,٠٣٣	٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٤٣,١٦٧	-	٤	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣٦٢,٨٩٠	٥,٥٨١	١٩	القيمة العادلة للمشتقات
١٢٠,٤٠٤	٢١١,٢٦٦		مطلوبات ضريبة مؤجلة
٥٤,٣٣١	٥١,٤٧٤		إيرادات مؤجلة
١٩٦,٠٢٥	١٧٨,٦٩٤		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٧٤,٢٤٨	٧٢٩,٦٠٤	٩	مطلوبات أخرى
٢٦,٣٠٢,٦٧٠	٢٤,٦٠٣,٤٨٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٥٩٧,٩٨١	٢,٩٩٤,٨٦٧		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات مالية أخرى
١٨٦,٣٨١	٢٤٩,٥١٩		تسهيلات تمويل قصيرة الأجل
٩٥٨,٤٧٦	٩٧٨,٨٠٢	٦	قسط متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٨٣,٤٨٥	٦٣,١١٣	٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٤,٠٥٨	١٨,١٤٢	١٩	القيمة العادلة للمشتقات
٢١٥,٠٠٢	٢٣٠,٩٥٥		زكاة وضريبة
٥,٠٨٥,٨٨٣	٤,٥٣٥,٣٩٨		
-	٢,٤٢٦,١٦٠	٢-١٦	الخصوم المرتبطة بالأصول المحتفظ بها للبيع
٥,٠٨٥,٨٨٣	٦,٩٦١,٥٥٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
٣١,٣٨٨,٥٥٣	٣١,٥٦٥,٠٤٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٤٥,٧٠٨,٦٩٨	٥١,٠٦٥,٠٥٢		

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
العمليات المستمرة				
٣,٧٦٣,٣٢٤	٣,٧٠٧,٨٤٠	١,٢٦٨,٨١٣	١,٢٦٢,٨٤٥	١١ الإيرادات
(١,٦٩٣,٢١٤)	(١,٧٣٦,٨٢٣)	(٥٦٠,٨٠٦)	(٥٦٧,٩٦١)	تكاليف العمليات
٢,٠٧٠,١١٠	١,٩٧١,٠١٧	٧٠٨,٠٠٧	٦٩٤,٨٨٤	إجمالي الربح
(٩٥,٢١٦)	(١٠,١٥٩)	(٤٦,١٦٠)	٢٤,٥٧٥	تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد
(٦٤٧,٢٠٣)	(٦٤٦,١٦٦)	(١٩٢,٧٨٣)	(٢١١,٥٤٨)	مصارييف عمومية وإدارية
٢٤١,٨٣٨	٢٦١,٨٨٧	٨٢,٥٢٧	٤٥,٧٥٩	الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
١١٨,٤٧٥	٣٠٠,٠٠٩	٥٣,٨٤٩	٩٩,٠٨٧	دخل عمليات أخرى
١,٦٨٨,٠٠٤	١,٨٧٦,٥٨٨	٦٠٥,٤٤٠	٦٥٢,٧٥٧	دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى
(٣٥٦,٤٨٢)	(٧٤,٨٣٧)	(٢٩٦,٤٥٨)	(١٧,٤٥٥)	١٣ خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى
١,٣٣١,٥٢٢	١,٨٠١,٧٥١	٣٠٨,٩٨٢	٦٣٥,٣٠٢	دخل العمليات بعد خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى
٢١,٧٥١	٢٢٤,٩٦٤	٢٠,١٨٠	١٢٦,٥٠٠	٢-٩ إيرادات أخرى
١١,٩٨٠	(١٦,٠٧٥)	٥,٢٨٩	(١٤,٤٦٦)	ربح/ (خسارة) تحويل عملات أجنبية، صافي
(٨٣٩,٧٥٧)	(٨٨٤,١٣٠)	(٢٩٣,٠٢٣)	(٣٤٦,٨٥٠)	١٤ أعباء مالية، صافي
٥٢٥,٤٩٦	١,١٢٦,٥١٠	٤١,٤٢٨	٤٠٠,٤٨٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧٧,٥٨٧)	(٢٦٤,٨٢٧)	(٣٧,٩٩٥)	(٨١,٨٣٠)	١-١٠ زكاة وضريبة محملة
٤٤٧,٩٠٩	٨٦١,٦٨٣	٣,٤٣٣	٣١٨,٦٥٦	ربح الفترة من العمليات المستمرة
العمليات المتوقفة				
(١٣,٩٠١)	(٢٢,٢٨٨)	(٢٥,٢٩٥)	(٤٨٠)	٣-١٦ الخسارة من العمليات المتوقفة / الأصول المحتفظ بها للبيع
٤٣٤,٠٠٨	٨٣٩,٣٩٥	(٢١,٨٦٢)	٣١٨,١٧٦	ربح / (الخسارة) الفترة
الربح / (الخسارة) المتعلق بـ:				
٤١٩,٩٤٤	٨٨٣,٤٢٤	(٢٦,٩٤١)	٣٤١,٧٠٤	المساهمين في الشركة الأم
١٤,٠٦٤	(٤٤,٠٢٩)	٥,٠٧٩	(٢٣,٥٢٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٣٤,٠٠٨	٨٣٩,٣٩٥	(٢١,٨٦٢)	٣١٨,١٧٦	
٠,٦٥	١,٢١	(٠,٠٤)	٠,٤٧	٢-١٥ الربح الأساسي والمخفض للسهم للعائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)
٠,٦٧	١,٢٤	٠,٠٠	٠,٤٧	٢-١٥ الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

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

ايضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية	
	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢
ربح / (الخسارة) الفترة	٤٣٤,٠٠٨	٨٣٩,٣٩٥	(٢١,٨٦٢)	٣١٨,١٧٦
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر				
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
عمليات أجنبية - فروقات تحويل عملات أجنبية	٧٤٧	(٥,٠٠١)	١,٠٩٢	(٤,٧٠٠)
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر	٧٣٦,٩٤٤	٢,٦٥١,٨٢٢	٣٨,٠٧١	٨٢٣,٦٨١
التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية	٢٨٩,٩١٦	١,٨٩٥,١٦١	٢٤,٥٨٠	٥٤٤,٤٥٧
تسوية احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية المحولة إلى الربح أو الخسارة	(٣١,٢٥٨)	(٤٣,٨٢٢)	(٢,٢٣٥)	(١٧,٨٢٤)
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	-	١٦,٨٠٨
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة	(٨,٩٤٧)	١٢,٧١٩	(٢,٧٨٩)	٧,٧٦٩
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	٩٨٧,٤٠٢	٤,٦٣٩,٥١٧	٥٨,٧١٩	١,٣٥٣,٣٨٣
إجمالي الدخل الشامل الآخر				
إجمالي الدخل الشامل	١,٤٢١,٤١٠	٥,٤٧٨,٩١٢	٣٦,٨٥٧	١,٦٧١,٥٥٩
إجمالي الدخل الشامل المتعلق بـ:				
المساهمين في الشركة الأم	١,٣٢٤,٣٤٥	٥,٢٩٩,٩٥٧	١٩,٩٢٧	١,٦٣٩,٦٠٨
حقوق الملكية غير المسيطرة	٩٧,٠٦٥	١٧٨,٩٥٥	١٦,٩٣٠	٣١,٩٥١
	١,٤٢١,٤١٠	٥,٤٧٨,٩١٢	٣٦,٨٥٧	١,٦٧١,٥٥٩

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

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
	١,١٢٦,٥١٠	٥٢٥,٤٩٦	الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة
	(٢٢٢,٢٨٨)	(١٠,٨٨٨)	الخسارة قبل الزكاة والضرائب من العمليات المتوقعة والأصول المحفوظ بها للبيع
	٣٤٧,٤٤٨	٤٦٠,٨٥٣	التعديلات:-
	٨٨٤,١٣٠	٨٤٧,٠٠٠	استهلاك وإطفاء
٢-١٦, ١٤	٣٦,٣٣٦	(٢٢,٥٤٦)	أعباء مالية
	(٢٥٤,٢٨٩)	(٢٠٦,٣١٠)	(خسائر)/ أرباح تحويل عملات أجنبية غير محققة
	٢٧,٩١٨	٢٦,٧٤٥	الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
	٤,٦٢١	١,٦٣٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
	٦,٧١٤	٣٣,٦٤٢	القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية المعاد تدويرها إلى قائمة الدخل الموحدة
	٢٠,٢٥٢	٥١,٥٤٥	مخصصات / ومشتوبات، صافي
	١٠,١٥٩	٩٥,٢١٦	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
	(٦,١٣٠)	٧,٦٤٨	تكلفة تطوير ومخصص ومشتوبات، بعد خصم عكس القيد
	(٢٠٠,١٦٩)	(٣٢,٠٦٢)	(ربح) / خسارة استبعاد/ شطب ممتلكات وألات ومعدات
	١٧,١٧٩	-	إيرادات تمويل من قروض وودائع المساهم
١-١٦	-	٦٠,٠٢٤	صافي خسارة استبعاد عن شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية وفقدان السيطرة على شركة تابعة
	(١١٢,٣٦٠)	-	خسارة انخفاض في قيمة الشهرة
٢-٩	-	-	التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المشتقة
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
	(١٨٤,٠٥٣)	(٣٩٢,٢٣٥)	مديون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
	(٢٤,٦٥١)	(١٥,٢٨٦)	بضاعة
	(٧٦,٩٠٩)	١٦٢,٨٧٨	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
	(٨١,٠٨٣)	٦٠,٥٨٦	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
	٢٨٥,٧٥٢	٤٩١,٤٧٠	صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
	٢٤,٢٩٢	١٧	مخزون وقود استراتيجي
	٢٨,١٦٨	١٢,٢٦٦	موجودات أخرى
	٩,٥٩٢	(١٤,٣٨٣)	مطلوبات أخرى
	(٢,٨٥٧)	١,٠٥٥	إيرادات مؤجلة
	١,٨٦٤,٢٨٢	٢,١٤٤,٣٦٥	صافي النقدية من العمليات
	(٢٧,٣٣٤)	(٣٣,٤٥٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
	(٩٦,٧٩٥)	(١٧٦,٢٦٠)	زكاة وضريبة مدفوعة
٤	٩٧,٦٢٩	٧٦,٣٦٥	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
	١,٨٣٧,٧٨٢	٢,٠١١,٠١٣	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
	(٩٣٠,١٣٥)	(١,٦٠٤,٢٠١)	شراء ممتلكات وألات ومعدات وموجودات غير ملموسة
	(٨٤١,٠٢٠)	(٤٥٣,٤٧٤)	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
١-١٦	(٢٣٦,٢٥٠)	-	واستبعاد شركات تابعة
١-٦	٧,٥٣٤	٢١,٩٢٤	إيرادات أخرى
	٧٨,٥٥٦	٣٢,٠٦٢	متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
	(٤٦٩)	-	إيرادات تمويل من قروض وودائع مساهم مستلمة
١٦	(١,٥٣٠,٣٤٤)	(٢,٠٠٣,٦٨٩)	نقدية متوقف عن توحيدها نتيجة فقدان السيطرة
			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 التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموزعة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

حقوق الملكية الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المتعلقة بملكي الشركة	الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ١٨)	توزيعات أرباح مقترحة	الأرباح المقاة	الاحتياطي النظامي	علاوة أصدار	رأس المال
٧,٤٤٠,١٥٥	٥٣١,٠٤١	٦,٨٦٩,١١٤	(٢,٧٩٨,٤١٩)	-	١,١٨٤,٩٠٨	٦٤٢,٨٨٣	١,٤١٠,٣٩٨	٦,٤٢٩,٣٤٤
٤٣٤,٥٠٨	١٤,٠٦٤	٤١٩,٩٤٤	-	-	٤١٩,٩٤٤	-	-	-
٩٨٧,٤٠٢	٨٣,٥٠١	٩٠٤,٤٠١	٩٠٤,٤٠١	-	-	-	-	-
١,٤٢١,٤١٠	٩٧,٠٦٥	١,٣٢٤,٣٤٥	٩٠٤,٤٠١	-	٤١٩,٩٤٤	-	-	-
٤,٨٠٦	٤,٨٠٦	-	-	-	-	-	-	-
٢٣١,٧٠٣	-	٢٣١,٧٠٣	٢٣١,٧٠٣	-	-	-	-	-
(٧١,٣٩٩)	(٧١,٣٩٩)	-	-	-	-	-	-	-
٨,٩٨٦,٦٧٥	٥٦١,٥١٣	٨,٤٢٥,١٦٢	(١,٦٦٢,٣١٥)	-	١,٦٠٤,٨٥٢	٦٤٢,٨٨٣	١,٤١٠,٣٩٨	٦,٤٢٩,٣٤٤
١,٤٣٢,١٤٥	٨٣٥,٧٩٩	١,٣٤٨,٤٣٤	(١,٥٧٢,٢٧٩)	٥٦٠,٠٠٠	١,٣٠٧,٨٢٦	٧١٨,٧٦٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٣٤,١٤٣
٨٣٩,٣٩٥	(٤٤,٥٣٩)	٨٨٣,٤٢٤	-	-	٨٨٣,٤٢٤	-	-	-
٤,٦٣٩,٥١٧	٢٢٢,٩٨٤	٤,٤١٦,٥٣٣	٤,٤١٦,٥٣٣	-	-	-	-	-
٥,٤٧٨,٩١٢	١٧٨,٩٥٥	٥,٢٩٩,٩٥٧	٤,٤١٦,٥٣٣	-	٨٨٣,٤٢٤	-	-	-
٣١٨,٧٠٤	٣١٨,٧٠٤	-	-	-	-	-	-	-
(٢١٧,٧٥٣)	(٥٤,٨٠٦)	(٥٦٢,٩٤٧)	-	(٥٦٠,٠٠٠)	(٢,٩٤٧)	-	-	-
١٩,٥٠٠,٠٠٨	١,٢٧٨,٦٥٢	١٨,٢٢١,٣٥٦	٢,٨٤٤,٣٥٤	-	٢,١٨٨,٣٠٣	٧١٨,٧٦٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٣٤,١٤٣

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل
تغيرات على حقوق الملكية غير
توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل
تغيرات على حقوق الملكية غير
المدفوعات القائمة على الأسهم
توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)

تشكل الإيضاحات المرتبطة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة.

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 وتحقق 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 وتآجير 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 التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)

٣- الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
١٢,٧٣٢,٣٤٠	١١,٨١٥,٧٢٨		في بداية الفترة/ السنة
٢,٢٨٨,٤٥٠	٧٠٨,٨٦٦		إضافات للفترة/ السنة
(٥٩٢,٣١٢)	(٣٢٩,١٤٤)		الاستهلاك المحمل للفترة/ السنة
(٢,٥٨٢,٤٢٢)	-		إثبات عقد إيجار تمويلي للفترة / السنة
(٢٩,٦٧١)	(١,٤٠٤)		استبعادات/ مشطوبات
-	(٢,١٩٩,٩٧٤)	٢-١٦	معاد تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع
-	(٩٦٨)	١-١٦	التوقف عن الإثبات نتيجة فقدان السيطرة
(٦٥٧)	(١,٦١١)		تحويل العملات الأجنبية
١١,٨١٥,٧٢٨	٩,٩٩١,٤٩٣		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 الأخر 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 سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٣,٨٧٩,٨٨٩	٨,٩٩٠,٠٣٢		في بداية الفترة/ السنة
٤,٠٧٨,١٥٤	٦٢١,٢٥٤	١-٤	إضافات خلال الفترة/ السنة، صافي
٢٢٥,٦٠٦	٢٥٤,٢٨٩		الحصة في نتائج الفترة/ السنة
٩٩٧,٧٨٦	٢,٦٥١,٨٢٢	٨	الحصة في الدخل الشامل الأخر للفترة/ السنة
(١٩١,٤٠٣)	(٩٧,٦٢٩)		توزيعات أرباح خلال الفترة/ السنة
٨,٩٩٠,٠٣٢	١٢,٤١٩,٧٦٨		في نهاية الفترة/ السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٩,٤٣٣,١٩٩	١٢,٤١٩,٧٦٨		شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة
(٤٤٣,١٦٧)	-		ضمن الموجودات غير المتداولة
٨,٩٩٠,٠٣٢	١٢,٤١٩,٧٦٨		شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة ضمن
			المطلوبات غير المتداولة

١-٤ 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 القابضة 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 (تنمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- النقدية وشبه النقدية

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١,٧٢٨,٠٦٧	٢,٢٠٤,٦٦١	النقد لدى البنوك
٣,٤٤٤,٨٥٤	٤,٢٢٤,٠٦٠	ودائع قصيرة الأجل فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل
٥,١٧٢,٩٢١	٦,٤٢٨,٧٢١	

٦- القروض والتسهيلات طويلة الأجل

كما في	كما في	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢,٤٧٩,٣٠٦	١,٥٥٣,٣٩٣	القروض مع حق الرجوع:
١,١٣٠	١,١٣٠	تسهيلات متعلقة بمشاريع
٢,٧٨٩,٢٦٩	٢,٧٩٠,٥٦٨	تسهيلات للشركات
		سندات شركات
١٤,٩٢٦,٨٤٣	١٥,٥٩٤,٤٥٩	القروض بدون حق الرجوع:
٣,٠٠٤,٤٦٠	٣,٠٠٧,٢٦٨	تسهيلات متعلقة بمشاريع
٦١٤,٢٢١	٦٠٥,٨١٨	أكوابور مانيجمينت آند إنفستمنت ون ليميتد
		أكوابور كابيتال مانيجمينت ليميتد
٢٣,٨١٥,٢٢٩	٢٣,٥٥٢,٦٣٦	إجمالي القروض والتسهيلات
(٩٥٨,٤٧٦)	(٩٧٨,٨٠٢)	ناقصاً: قسط متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٢٢,٨٥٦,٧٥٣	٢٢,٥٧٣,٨٣٤	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. (انظر الإيضاح ١٦)

١-٦ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، انتهت شركة تابعة للمجموعة ("شركة رابغ 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٪.

عند الانتهاء بنجاح من إعادة التمويل، دفعت شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء رسوماً مرة واحدة قدرها ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة ("PPA"). تم تصنيف الدفعة كأصل آخر وسيتم إطفاءها على مدار الوقت المتبقي من اتفاقية شراء الطاقة.

٦-٢ علاوة على ذلك، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، اختتمت شركة تابعة أخرى للمجموعة ("بركاء للمياه ومشروعات الطاقة ش.م.ع. أو "بركاء") إعادة هيكلة ديونها الرئيسية البالغة ٢٤,١ مليون ريال عماني (ما يعادل ٢٣٦,٢ مليون ريال سعودي). وفقاً للشروط المعدلة، سيتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية سارية اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مع سداد القسط النهائي المستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ إلى جانب دفعة واحدة بقيمة ١٠,٦ مليون ريال عماني (ما يعادل ١٠٣,٩ مليون ريال سعودي) عند الاستحقاق. يحمل القرض معدل فائدة سنوي فعلي يبلغ ٥,٥٪.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تنمة)
(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 سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
المعاملات:				
الإيرادات	٤٨٦,٣٤١	٨٢٧,٣٦٢	١,٦٩٣,٩٩١	١,٤١٤,٢٥٢
١٢ أتعاب خدمات	٣٥,٣١٨	٤٣,٦٧٤	٩٤,٣٥٩	٩٩,٧٦٢
إيرادات تمويل	٥١,٠١٩	١٠,١٧٥	٢٤,١١٦	١٢١,٦١٣
١٤ أعباء مالية على قرض إلى جهات ذات علاقة	١٤,٤٦١	٦,٦٠٤	٣٤,٩٣١	٤٢,٨٥٧
تعويضات كبار موظفي الإدارة بما في ذلك مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٢٧,٢٤٠	١٣٣,٨٤١	١٥٢,٤٠٩	٤٩,٥٣٥

* يشمل ذلك المدفوعات على أساس الأسهم ومخصص خطة الحوافز طويلة الأجل لموظفي الإدارة والمديرين الرئيسيين للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

إيضاح	طبيعة العلاقة		كما في
	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	
المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة متداولة:			
(أ) شركة هجر لإنتاج الكهرباء	١٧٩,٣٨٣	١٦٦,٨٥٩	مشروع مشترك
(أ) شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	١٤٠,٤٠٤	١٠٩,٢٨٢	مشروع مشترك
(أ) الحسين للطاقة - المرحلة الأولى	٧٦,٥١٨	٧٤,٧٦٦	مشروع مشترك
(أ) نور للطاقة	١٠٥,٦٩٦	١٥,٠٥٤	مشروع مشترك
(أ) شركة ظفار للتشغيل والصيانة	٦٨,٢٨١	٦١,٦٩٥	مشروع مشترك
(و) شركة جازان المتكاملة لتحويل الغاز والطاقة	٢٩,٦٥٤	٢٣,٢٣٧	مشروع مشترك
(أ) شركة الشعبية للمياه والكهرباء	٢٩,٩٩٤	٤٥,٠٢٦	مشروع مشترك
(أ) شركة رايع للكهرباء	٣٦,٢٦٠	٢٨,٧٠٩	مشروع مشترك
(هـ) أكواباور سولار ريزيرف رديستون سولار تي بي بي	٤٠,٠١٠	٣٩,٨٧٣	مشروع مشترك
(أ) أكوا جوس إليكتريك ايسلتمي في يونيتم ساناي في تيكاريت	٩,٣٣١	٣٥,٢٦٧	مشروع مشترك
(أ) يو بي سي رينيوابلز اس.ايه	٢٧,٣٧٠	٢٦,٩٥٢	مشروع مشترك
(أ) شركة الشقيق للخدمات والصيانة	٥٧,٣٨٩	-	مشروع مشترك
(و) شركة نيوم الخضراء للهيدروجين	١٥,٣١٩	-	مشروع مشترك
(أ) شركة أكواباور سول أفريقيا بوكبورت سي أس بي باور بلانت ليمتد	١٦,٢٢٠	٨,٦٠٤	مشروع مشترك
(أ) شركة الظهيرة للتوليد	٢١,٦٥١	١٤,٠٤٨	مشروع مشترك
(أ) محطة نقاء لتحلية المياه	١٤,٨٧١	٣٢,٦٨٨	مشروع مشترك
(أ) شركة شيناس للتوليد	٢٥,٥٤١	٤,٨٧٠	مشروع مشترك
(أ) شركة مشروع توسعة الشعبية	١٤,٠٨٣	١١,٣٦٣	مشروع مشترك
(أ) شركة هايا للطاقة وتحلية المياه	٢٩,٧٢١	٣,٠٥٥	مشروع مشترك
(أ) أكوا باور الواحة الثالثة	٨,١٢٩	٨,٠٢٢	مشروع مشترك
(أ) شركة شمس الظهيرة للتوليد	٣,٨٨٠	٣,٢٠٠	مشروع مشترك
(أ) الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية	٣٢٢	٢٠٤	مشروع مشترك
(أ) شركة الشقيق للمياه والكهرباء	-	٢٧,٠٠١	مشروع مشترك
جهات ذات علاقة أخرى	٣٣,٣٢٥	٤٠,٨٨١	مشروع مشترك
	٩٨٣,٣٥٢	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 سبتمبر ٢٠٢٢			
٧٦٠,٨٧٣	-	مشروع مشترك	(ب)	شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة
٧٠٧,٤١٠	٧٣٠,٩٥٨	شركة تابعة لمساهم	(ز)	شركة المياه والكهرباء القابضة - شركة مساهمة مغلقة
١٢٦,٥٦٩	١٢٢,٠٧٥	-	(ج)	قروض من مساهمي الأقلية في شركات تابعة
١,٥٩٤,٨٥٢	٨٥٣,٠٣٣			

كما في		طبيعة العلاقة	إيضاح	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة متداولة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
٤٤,٧٤٦	١٩,٢١٥	مشروع مشترك	(ح)	أكوا جوس إلكتروك إيسلتي في يونيتم ساناي في تيكاريت
٣٨,٧٣٩	٤٣,٨٩٨	مشروع مشترك	(ط)	أخرى
٨٣,٤٨٥	٦٣,١١٣			

(أ) تشتمل هذه الأرصدة بشكل رئيسي على المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة إلى الشركة الوطنية الأولى القابضة ("نوماك") (والشركات التابعة لها) مقابل خدمات التشغيل والصيانة المقدمة إلى الجهات ذات العلاقة بموجب عقود التشغيل والصيانة. في بعض الحالات، تشتمل 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 ("إبريه") اتفاقية قرض قابل للتحويل، بموجبها تم إقراض المبالغ المسحوبة بموجب تلك الاتفاقية إلى أكواباور جلوبال هولدينجز، شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، وذلك من خلال اتفاقية إقراض بين المساهمين في المجموعة ("الاتفاقية"). وقد تم إقراض مبلغ قدره ١,٣٦١,٢ مليون ريال سعودي إلى أكواباور جلوبال هولدينجز. يمثل معدل العمولة الفعلي نسبة قدرها ٣,٦٧٪ سنوياً. وطبقاً للخيار المتاح بموجب الاتفاقية، تم تحويل جزء من القرض وقدره ٦٠٠,٤ مليون ريال سعودي كعوض مقابل بيع ٤٩٪ من ملكية المجموعة في أكواباور للطاقة المتجددة القابضة. إضافة إلى ذلك، اختارت المجموعة على السداد المبكر لرصيد القرض بالكامل أكواباور للطاقة المتجددة القابضة.

(ج) ويشمل ذلك ما يلي:

١- قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة ايه سي إف للطاقة المتجددة المحدودة بمبلغ ٣٦,٨ 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 قرة 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 ١,٣+٪ سنوياً.

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

(هـ) 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)

(و) 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 مخصصة باستخدام معدل مناسب ينطبق على القروض طويلة الأجل ذات طبيعة مماثلة. تم إثبات الفرق بين القيمة الاسمية للقرض وقيمه المخصصة كمساهمة أخرى من المساهم ضمن علاوة الإصدار. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، تم إطفاء أعباء مالية بمبلغ ٢٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢١,٩ مليون ريال سعودي) برصيد القرض القائم.

(ز) 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.

(ح) 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 وفقاً لطريقة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة		احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية (إيضاح ٨-١)	
		حقوق الملكية (إيضاح ٤)	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية (إيضاح ٨-١)	احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(٢,٧٩٨,٤١٩)	(٢٧,١٨٠)	(١٠,٦١١)	(٢,١٦٣,٣٤١)	(٦,١٧١)	(٥٩١,١١٦)
١,٢٢٦,١٤٠	-	(١٨,٥١٧)	٩٩٧,٧٨٦	(٢٧٨)	٢٤٧,١٤٩
(١,٥٧٢,٢٧٩)	(٢٧,١٨٠)	(٢٩,١٢٨)	(١,١٦٥,٥٥٥)	(٦,٤٤٩)	(٣٤٣,٩٦٧)
(١,٥٧٢,٢٧٩)	(٢٧,١٨٠)	(٢٩,١٢٨)	(١,١٦٥,٥٥٥)	(٦,٤٤٩)	(٣٤٣,٩٦٧)
٤,٢٨٧,٨٩٥	-	١٠,٨٧٧	٢,٦٥١,٨٢٢	(٣,٤٢١)	١,٦٢٨,٦١٧
١٢٨,٦٣٨	-	-	١٢٨,٦٣٨	-	-
٢,٨٤٤,٢٥٤	(٢٧,١٨٠)	(١٨,٢٥١)	١,٦١٤,٩٠٥	(٩,٨٧٠)	١,٢٨٤,٦٥٠

٨-١ 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 سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٢١٧,٠٧٦	٢٢٥,٢٧٣	١-٩	المطلوبات المالية المتعهد بها نتيجة فقدان السيطرة
٤٣,٠٤٤	٦٧,٩٦٣	٢-٩	مطلوبات مشتقات الفحم
٥,١٧٥	٢,٧٦٠	٣-٩	خيارات البيع المكتتبه
٤٠٨,٩٥٣	٤٣٣,٦٠٨		المطلوبات الأخرى
٦٧٤,٢٤٨	٧٢٩,٦٠٤		

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 سعريين 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 سبتمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بإثبات التزام قدره ٧٢,٦ مليون ريال سعودي (٦٨,٠ مليون ريال سعودي للمطلوبات غير المتداولة و ٤,٦ مليون ريال سعودي للمطلوبات المتداولة) في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (٣١ ديسمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، اعترفت المجموعة بمكاسب من التغيير في القيمة العادلة للمشتقات بمبلغ قدره ١١٢,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ : لا شيء).

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

١٠-/+	% تغيير في كمية استهلاك الفحم	١,٩ مليون ريال سعودي / (١,٩ مليون ريال سعودي)
١٠-/+	% تغيير في سعر الفحم	١,٩ مليون ريال سعودي / (١,٩ مليون ريال سعودي)
-/٥٠	نقطة أساس التغيير في معدل الخصم	١,٢ مليون ريال سعودي / (١,٢ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	الزكاة والضريبة الحالية*
١٠٠,٩٥١	١١٢,٢٤٨	٣٥,٦٥١	٧,٣١١	الضريبة المؤجلة**
(٢٠,٣٥١)	١٥٢,٥٧٩	٥,٣٥٧	٧٤,٥١٩	الزكاة والرسوم الضريبية
٨٠,٦٠٠	٢٦٤,٨٢٧	٤١,٠٠٨	٨١,٨٣٠	ناقصاً: الائتمان الضريبي / (محملة) من العملية المتوقعة
(٣,٠١٣)	-	(٣,٠١٣)	-	زكاة وضريبة محملة ظاهرة في الربح أو الخسارة
٧٧,٥٨٧	٢٦٤,٨٢٧	٣٧,٩٩٥	٨١,٨٣٠	

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

** تتضمن مصروفات الضرائب المؤجلة لفترة التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ التأثير الناتج عن تحركات أسعار صرف العملات الأجنبية بمبلغ ١٦٩,٥ مليون ريال سعودي و ٧٧,٩ مليون ريال سعودي على التوالي (تسعة أشهر وثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: عكس مبلغ ٢٧,١ مليون ريال سعودي والمصروفات. ٨,٥ مليون ريال على التوالي).

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 والضريبية

الشركة

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية 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.

أكواباور بروجكتس

قامت شركة أكواباور بروجكتس بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢١. قامت الشركة بإنهاء موقفها الضريبي والزكوي لدى الهيئة حتى عام ٢٠١٤. تم الانتهاء من عام ٢٠١٨ أيضاً مع الهيئة.

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 إضافي قدره ٦,٧ مليون ريال سعودي. إن الاعتراض قيد النظر حالياً من قبل اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية.

شركة رابع العربية للمياه والكهرباء

قامت شركة رابع العربية للمياه والكهرباء بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية 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 عام ٢٠٢١، أصدرت الهيئة ربوطاً لعام ٢٠١٥ تطالب فيه بزكاة وضريبة إضافية وغرامات تأخير قدرها ١٥,٣ مليون ريال سعودي. قامت شركة رابع 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 ٢٠٢٢، 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 رداً عليه. شركة رابع العربية للمياه والكهرباء قام بتسجيل قضية الاعتراض لدى الأمانة العامة للجان الضريبية في أكتوبر ٢٠٢٢. ولم تتم مراجعة الحالة بعد من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية بعد.

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)

١١ - الإيرادات

إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
خدمات مقدمة تشغيل وصيانة خدمات إدارة تطوير وإنشاءات أخرى	١,١٦٣,٨٤٣	١,٣١٩,٧٨٦	٣٩٦,٤٨٣	٤٥٣,٣٣٧
	٤٢٦,٧٧٢	٤٣٥,٧٦٤	١٣٠,٦٩٢	١٤٠,٣٣٧
	١٢,٦١٧	(٧,٦٥١)	٦,٨٥٥	٢,٨٢٩
١-١١				
بيع كهرباء رسوم سعة الطاقة	٧٧٣,٨٩٧	٦١٠,٦٦٣	٢٦٦,١٤٦	٢٠٣,٣٤٣
	٢٩١,٩٦٧	٢١٨,٠٤٤	١٠٨,٩٩٥	٦٩,٦٦٤
	٢٧١,٨٧٣	١٢١,٦٠٥	٧٨,٨٣٥	٤٩,٧٧٢
٢-١١				
بيع مياه رسوم سعة إنتاج دخل عقد إيجار تمويلي	٧٣١,٥٧٩	٧٠٢,٧٦٣	٢٤٩,٤٢٧	٢٤٠,٩٢٥
	٩٠,٧٧٦	٢٢٧,٠٠١	٣١,٣٨٠	٧٥,٧١٥
	-	٧٩,٨٦٥	-	٢٦,٩٢٣
٣-١١				
	٣,٧٦٣,٣٢٤	٣,٧٠٧,٨٤٠	١,٢٦٨,٨١٣	١,٢٦٢,٨٤٥

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

٢-١١ يتم عرض دخل عقد الإيجار التمويلي بعد خصم العجز في توليد الطاقة وقدره ١٨٢ مليون ريال سعودي لفترة تسعة أشهر بقيمة ٣٧,٨ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١): لفترة تسعة أشهر بقيمة ٧٤,٧ مليون ريال سعودي، ولفترة ثلاثة أشهر ٣٥,١ مليون ريال سعودي). يمثل العجز في توليد الطاقة الانخفاض في الإنتاجية مقارنة بمستويات الإنتاج المقدرة الأصلية نتيجة لفترات عدم التشغيل لبعض المحطات التي يتم المحاسبة عنها كعقود إيجار تمويلي.

بلغ إطفاء المبلغ الأصلي لعقد الإيجار التمويلي لفترتي التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ قيمة قدرها ٢٥٥ مليون ريال سعودي و٧٦,٢ مليون ريال سعودي على التوالي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١): تسعة أشهر بقيمة ٢٤٩,٨ مليون ريال سعودي وثلاثة أشهر بقيمة ٨٦,٤ مليون ريال سعودي).

٣-١١ يتضمن هذا البند الإيرادات من بيع البخار بقيمة ٢٩٩,٠ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر بقيمة ١٠١,٢ مليون ريال سعودي لفترات الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١): تسعة أشهر بقيمة ٢٩٦,٦ مليون ريال سعودي وثلاثة أشهر بقيمة ٩٨,٤ مليون ريال).

١٢ - دخل العمليات الأخرى

إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
خدمات المجموعة دخل التمويل من قروض المساهمين تعويضات أضرار مستردة	٩٤,٣٥٩	٩٩,٧٦٢	٤٣,٦٧٤	٣٥,٣١٨
	٢٤,١١٦	١٢١,٦١٣	١٠,١٧٥	٥١,٠١٩
	-	٧٨,٦٣٤	-	١٢,٧٥٠
	١١٨,٤٧٥	٣٠٠,٠٠٩	٥٣,٨٤٩	٩٩,٠٨٧

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 التسعة أشهر المنتهية	
	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١-١٣	-	-	-	٦٠,٠٢٤
٢-١٣	-	-	٥٥,١٠٨	-
٣-١٣	-	٢٨٠,٠٠٠	-	٢٨٠,٠٠٠
	١٧,٤٥٥	١٦,٤٥٨	١٩,٧٢٩	١٦,٤٥٨
	١٧,٤٥٥	٢٩٦,٤٥٨	٧٤,٨٣٧	٣٥٦,٤٨٢

١-١٣ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة بشأن بعض وحداتها المدرجة للنقدية وتحديدًا شركة أكواباور بركاء سيرفيسيز (١) وشركة أكواباور بركاء سيرفيسيز (٢) ("المنشآت"). تعتبر المنشآت وحدة واحدة مدرجة للنقدية وذلك لغرض اختبار الانخفاض في القيمة ولتحديد القيمة الحالية. استخدمت المجموعة التدفقات النقدية المخصومة 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 سبتمبر ٢٠٢٢، لا تقيد المجموعة أي شهرة تتعلق بالمنشآت.

٢-١٣ 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 الغاء المشتريات.

٣-١٣ في ٣٠ مارس ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على خطة حوافز تشمل الأسهم والمزايا النقدية ("الخطة") للموظفين المؤهلين المستحقة الدفع عند الإدراج الناجح للشركة مع مراعاة شروط الأداء الأخرى. في ١٣ يونيو ٢٠٢١، وافق مساهمو الشركة على الخطة. تم اعتماد الخطة وتم منحها للموظفين المؤهلين في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١. وبناءً عليه، قامت المجموعة بإثبات مصروفات المدفوعات على أساس الأسهم تبلغ ٢٨٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٣١,٧ مليون ريال سعودي، ما يعادل ١,٣٧,٥٥٢ سهم بسعر الاكتتاب العام البالغ ٥٦ ريال سعودي للسهم الواحد و ٤٨,٣ ريال سعودي مليون على حساب حقوق الملكية والمدفوعات على أساس الأسهم المسددة نقدًا على التوالي)، بما يعادل القيمة العادلة للخطة في تاريخ المنح.

١٤- الأعباء المالية، صافي

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		لفترة التسعة أشهر المنتهية	
	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
أعباء مالية على القروض	٢٧٥,٥٥٥	٢٣٠,٦٠٤	٧٢٦,٦٩٢	٦٨٧,٠٢١
أعباء مالية على خطابات ضمان	٤٥,١٢٢	٤٠,١٢٠	٧٩,٣٦٥	٧٩,٢٨٧
٧ أعباء مالية على قروض من جهات ذات علاقة	١٤,٤٦١	٦,٦٠٤	٤٢,٨٥٧	٣٤,٩٣١
أعباء مالية أخرى	١١,٧١٢	١٥,٦٩٥	٣٥,٢١٦	٣٨,٥١٨
	٣٤٦,٨٥٠	٢٩٣,٠٢٣	٨٨٤,١٣٠	٨٣٩,٧٥٧

١٥- ربح السهم

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

الأسهم العادية المصدرة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		لفترة التسعة أشهر المنتهية	
	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
	٧٣١,١٠٠	٦٤٥,٧٦٣	٧٣١,١٠٠	٦٤٥,٧٦٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤١٩,٩٤٤	٨٨٣,٤٢٤	(٢٦,٩٤١)	٣٤١,٧٠٤	صافي ربح الفترة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
٤٣٣,٨٤٥	٩٠٥,٧١٢	(١,٦٤٦)	٣٤٢,١٨٤	ربح الفترة من العمليات المستمرة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
٠,٦٥	١,٢١	(٠,٠٤)	٠,٤٧	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)
٠,٦٧	١,٢٤	٠,٠٠	٠,٤٧	الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

١٦- العمليات المتوقعة

١-١٦ شركة الشقيق للمياه والكهرباء

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 ("نوماك")، 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 الأخر
(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)

١٦-١ شركة الشقيق للمياه والكهرباء (تتمة)

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

كما في
١٧ مارس ٢٠٢٢

٤٦٩	
٣٩,٣٠٥	
٣٧,٩٦٨	
٩٦٨	٣
<u>٧٨,٧١٠</u>	
٢٥,٠٨٦	
٤,١٠٦	
٥,١٩٦	
<u>٣٤,٣٨٨</u>	
<u>٤٤,٣٢٢</u>	

الموجودات

نقدية وشبه نقدية
بضاعة
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
ممتلكات والآلات ومعدات

المطلوبات

دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
إيرادات مؤجلة
التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

صافي الموجودات

تم الإفصاح عن نتائج الشقيق وكيان التشغيل والصيانة في الإيضاح ١٦-٣.

١٦-٢ شركة أكوا باور أوزبكستان القابضة

في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٢، أبرمت أكوا باور اتفاقية شراء بيع ("SPA") مع صندوق طريق الحرير الصيني لبيع حصة ٤٩٪ في شركة أكوا باور أوزبكستان القابضة المملوكة بالكامل لها، وهي شركة أكوا باور أوزبكستان القابضة ("الشركة المستثمرة" أو "سرداريا"). تمتلك شركة المستثمر حصة ١٠٠٪ في شركة أكوا باور سرداريا ("شركة المشروع"). من المتوقع أن تكتمل الإجراءات القانونية المتعلقة بالاستبعاد بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

لغرض هذه البيانات المالية الموحدة، يتم عرض موجودات ومطلوبات سرداريا كمحتفظ بها للبيع. بيان المركز المالي لسرداريا كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

كما في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢,١٩٩,٩٧٤	٣
١١٥	
٥١٣,٥٥٢	
٣٠,٧٢١	
٤٢,٦٧٧	
<u>٢,٧٨٧,٠٣٩</u>	
٢,٤١١,٠٣٢	
١٥,١٢٨	
<u>٢,٤٢٦,١٦٠</u>	
<u>٥١٣,٥٥٢</u>	

الموجودات

العمل الرأسمالي قيد التنفيذ
الأصول غير الملموسة
القيمة العادلة للمشتقات
الذمم المدينة والمدفوعات المسبقة والذمم المدينة الأخرى
النقد والنقد المعادل
موجودات محتفظ بها للبيع

المطلوبات

القروض
المدفوعات والمستحقات والمطلوبات الأخرى
الخصوم المرتبطة بالأصول المحتفظ بها للبيع
الاحتياطيات الأخرى المرتبطة بالأصول المحتفظ بها للبيع

تم الإفصاح عن النتائج الموحدة للشركة المستثمر فيها في إيضاح ١٦-٣.

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)

٣-١٦ نتائج العمليات المتوقعة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢١		٢٠٢٢			
الاجمالي	سيرداريا	كيان التشغيل والصيانة تشمل الشقيق	الاجمالي	كيان التشغيل والصيانة تشمل سيرداريا الشقيق	
٢٥,١٩٨	-	٢٥,١٩٨	-	-	الإيرادات
(١٨,٢٢٥)	-	(١٨,٢٢٥)	-	-	تكاليف التشغيل
(٢,٧٠٣)	(١,٢٠٠)	(١,٥٠٣)	(٢٠١)	(٢٠١)	مصاريف عمومية وإدارية
(١)	-	(١)	-	-	صافي المصاريف المالية
(٨٨)	(٨٨)	-	(٢٧٩)	(٢٧٩)	خسارة صرف العملات الأجنبية
(٣,٠١٣)	-	(٣,٠١٣)	-	-	الزكاة ورسوم الضرائب
١,١٦٨	(١,٢٨٨)	٢,٤٥٦	(٤٨٠)	(٤٨٠)	صافي الدخل
(٢٦,٤٦٣)	-	(٢٦,٤٦٣)	-	-	الشقيق - الحصة في صافي النتائج
(٢٥,٢٩٥)	(١,٢٨٨)	(٢٤,٠٠٧)	(٤٨٠)	(٤٨٠)	
-	-	-	-	-	خسارة في التخلص
(٢٥,٢٩٥)	(١,٢٨٨)	(٢٤,٠٠٧)	(٤٨٠)	(٤٨٠)	خسارة من العمليات المتوقعة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢١		٢٠٢٢			
الاجمالي	سيرداريا	كيان التشغيل والصيانة تشمل الشقيق	الاجمالي	كيان التشغيل والصيانة تشمل سيرداريا الشقيق	
٩٠,٧٥٩	-	٩٠,٧٥٩	٢٢,٣٦٠	٢٢,٣٦٠	الإيرادات
(٦٠,٨٢٥)	-	(٦٠,٨٢٥)	(١٧,٦٧٨)	(١٧,٦٧٨)	تكاليف التشغيل
(٦,٧٩٠)	(١,٢٠٠)	(٥,٥٩٠)	(١,٨٨٤)	(٧٤٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٨,٨٢٧	-	٨,٨٢٧	-	-	الدخل التشغيلي الأخر
(٧,٢٤٣)	-	(٧,٢٤٣)	-	-	صافي المصاريف المالية
(٨٨)	(٨٨)	-	(٣٠٩)	(٣٠٩)	خسارة صرف العملات الأجنبية
(٣,٠١٣)	-	(٣,٠١٣)	-	-	الزكاة ورسوم الضرائب
٢١,٦٢٧	(١,٢٨٨)	٢٢,٩١٥	٢,٤٨٩	(١,٠٥٥)	صافي الدخل
(٣٥,٥٢٨)	-	(٣٥,٥٢٨)	(٧,٥٩٨)	-	الشقيق - الحصة في صافي النتائج
(١٣,٩٠١)	(١,٢٨٨)	(١٢,٦١٣)	(٥,١٠٩)	(١,٠٥٥)	
-	-	-	(١٧,١٧٩)	-	خسارة في التخلص
(١٣,٩٠١)	(١,٢٨٨)	(١٢,٦١٣)	(٢٢,٢٨٨)	(١,٠٥٥)	خسارة من العمليات المتوقعة

للفترة من ١ يناير للفترة التسعة أشهر
٢٠٢٢ حتى ١٧ المنتهية في ٣٠
مارس ٢٠٢٢ سبتمبر ٢٠٢١

(١٦,١٥٨) ٤,١٦٥

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

٣-١٦ التدفقات النقدية للعمليات المتوقعة (تنمة)

الفترة التسعة أشهر لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ المنتهية في ٣٠
سبتمبر ٢٠٢٢ سبتمبر ٢٠٢١

(١,٢٣٠) (٨٤٥)
(٩٧٦,٢٢٨) (١,٠٠٤,٨٦٦)
١,٢٩٧,٩٧٥ ٩٠٥,٨٩٦

سرداريا

التدفقات النقدية المستخدمة للأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية المستخدمة للأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية المتولدة للأنشطة التمويلية

٤-١٦ التعهدات والالتزامات المحتملة

تم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة والالتزامات المتعلقة بالعمليات المتوقعة في الإيضاح ١٧.

١٧ - التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان وضمانات مشتركة صادرة بشأن التسهيلات البنكية لشركات المشاريع وضمانات أداء قدرها ١٢,١٣ 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 سبتمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٤٤٠,٦٥٧	٣,٥٢٥,٠٦٦	ضمانات أداء/ تطوير وخطابات اعتماد داعمة لإنجاز المشاريع
٤,٩٨٨,١١٨	٥,٢٦٤,٨٥٠	ضمانات بشأن قروض مرحلية وخطابات اعتمادات مستندية للحقوق الملكية
١,٩١٥,٩٧٧	٢,٠٠٠,٧٥٩	ضمانات نيابة عن المشاريع المشتركة والشركات التابعة
١,١٩٣,٧٢٦	١,١٢٧,٢٣٤	خطابات اعتماد متعلقة بحساب احتياطي خدمة الدين
١٣٦,٠١٨	٢٠٧,٩٢٢	خطابات ضمان ابتدائي لمشاريع تحت مرحلة التطوير
١٣,٦٧٤,٤٩٦	١٢,١٢٥,٨٣١	

بالإضافة إلى التعهدات والالتزامات المحتملة المفصّل 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 تسهيلات 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 بالقدر الذي يكون فيه عدم الأداء أو التأخر في السداد ناتج عن الجهة المشتريّة ("الشركة الوطنية للكهرباء"). ونظراً لأن التأخر في سداد مدفوعات الوقود للمورد ناتج عن التأخر في استلام إيرادات الوقود من الشركة الوطنية للكهرباء، فإن المورد، بموجب العقد، ليس لديه أي أساس للمطالبة بأي عمولة تأخير من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء. وعلى، ترى الإدارة ومستشارها القانوني المستقل بأنه وفقاً لشروط اتفاقية توريد الوقود الموقعة بين المورد والشركة المركزية لتوليد الكهرباء، فإن المورد ليس لديه أي أساس تعاقدي 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. ضمنت المجموعة مطلوبات محتملة وتغطية تأمينية لجميع مشاريعها قيد الإنشاء

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 (تتمة)

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

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، لدى المجموعة أيضًا موجودات ومطلوبات طارئة فيما يتعلق ببعض الأمور المتنازع عليها، بما في ذلك المطالبات من قبل الأطراف المقابلة ورضاها والتحكيم الذي يتضمن قضايا معينة، بما في ذلك المطالبات المستلمة فيما يتعلق بإحدى الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التي تم تجريدها. تنشأ هذه الاحتمالات في سياق العمل العادي. بناءً على أفضل تقديرات الإدارة، قامت الشركة بتقديم مخصصات كافية لجميع هذه المطالبات، حيثما كان ذلك مناسبًا.

١٨ - القطاعات التشغيلية

تبين للمجموعة أن لجنة الإدارة، برئاسة الرئيس التنفيذي، هي صانع القرار الرئيسي للقطاعات التشغيلية وذلك وفقًا 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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الإيرادات	
٣٠ سبتمبر		٣٠ سبتمبر			
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
٢,٩٩٨,٧٧٩	٣,٠٤٧,٧٥٧	١,٠١٣,٧٢١	١,٠٣٢,٤٢٣	(أ)	التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٧٥١,٩٢٨	٦٦٧,٧٣٥	٢٤٨,٢٣٧	٢٢٧,٥٩٤	(ب)	مصادر الطاقة المتجددة
١٢,٦١٧	(٧,٦٥٢)	٦,٨٥٥	٢,٨٢٨	(ج)	أخرى
٣,٧٦٣,٣٢٤	٣,٧٠٧,٨٤٠	١,٢٦٨,٨١٣	١,٢٦٢,٨٤٥		إجمالي الإيرادات

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٦٩٣,٩٠٣	١,٨٤٤,٥٥٣	٥٩٦,٨٠٥	٥٩٠,٠٦٥	(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٣٧٠,٨٩٨	٤٣٤,٩٩٥	٨٥,٧١٧	١٨٤,٨٨٥	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
١٢,٥٤٣	(٨,٠٨٤)	٦,٧١٤	٢,٧٠٠	(ج) أخرى
٢,٠٧٧,٣٤٤	٢,٢٧١,٤٦٤	٦٨٩,٢٣٦	٧٧٧,٦٥٠	الإجمالي*
(٣٩٨,٥٢٣)	(٤٥٠,٨٢١)	(١١٥,٥١٣)	(١٣٨,٩٥٥)	إيرادات / (مصاريف) عمليات الشركات غير الموزعة
(١٤,٣١٥)	(٢٢,٤٠٠)	(٤,٦٧٨)	(٧,٥٩٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥١,٥٤٥)	(٢٠,٢٥٢)	(٨,٢٣٧)	(٩,٣٦٢)	استهلاك وإطفاء
(٤,٨٢٢)	٧,٩٩٦	(١,٢٢٢)	(٣,٥٠٥)	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
٧٩,٨٦٥	٩٠,٦٠١	٤٥,٨٥٤	٣٤,٥٢٥	مخصص بشأن المبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة
١,٦٨٨,٠٠٤	١,٨٧٦,٥٨٨	٦٠٥,٤٤٠	٦٥٢,٧٥٧	دخل عمليات أخرى
				إجمالي دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ربح القطاع
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,١١٩,٥٢٢	١,٤٢١,٩٧٠	٤٢١,٥٨٠	٤٧٥,٩١٢	(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٩٦,٠٥٦	(٣١,٤٧٦)	(٩,١٨٢)	(٢٧,٠٩٧)	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
١٢,٣٤٣	(٨,٠٧٦)	٦,٥٣٦	٢,٧١٩	(ج) أخرى
١,٢٢٧,٩٢١	١,٣٨٢,٤١٨	٤١٨,٩٣٤	٤٥١,٥٣٤	الإجمالي
(٣٩٨,٥٢٣)	(٤٥٠,٨٢١)	(١١٥,٥١٣)	(١٣٨,٩٥٥)	تسوية ربح الفترة من العمليات المستمرة
-	(٥٥,١٠٨)	-	-	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٠,٠٢٤)	-	-	-	مصاريف مطالبية تحكيم
٣٠,٠٠٠	-	-	-	الانخفاض في قيمة الشهرة في الشركات التابعة
(٥١,٥٤٥)	(٢٠,٢٥٢)	(٨,٢٣٧)	(٩,٢٧٢)	عكس قيد الانخفاض في قيمة شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(٤,٨٢٢)	٧,٩٩٦	(١,٢٢٢)	(٣,٥٠٥)	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
(١٦,٤٥٨)	(١٢,٦٤٧)	(١٦,٤٥٨)	(١٠,٣٧٣)	مخصص / خصم على المستحق من طرف ذي علاقة
(١٠,٥٠٠)	-	-	-	مساهمة في المسؤولية الاجتماعية للشركات
(٢١,٩٢٨)	(٢٩,٤٤٤)	(٧,٤٧٨)	(١٤,٣٦٣)	مخصص الزكاة والضرائب على ربط السنة السابقة
(٢٨٠,٠٠٠)	-	(٢٨٠,٠٠٠)	-	أثر الخصم على القرض من شركة تابعة لمساهم المدفوعات القائمة على الأسهم
(١٤,٣١٥)	(٢٢,٤٠٠)	(٠٤,٦٧٨)	(٧,٥٩٦)	استهلاك وإطفاء
٧٩,٨٦٥	٩٠,٦٠١	٤٥,٨٥٤	٤٨,٩١٨	دخل تشغيلي اخر
١٥,١٧٩	٦٣,١٤٣	٢٠٨	١١,٥٧١	دخل اخر
(٢٢,١١٤)	(٣٥,٩٠٣)	(١٩,٧٥٣)	(١٣,٣٠٣)	صافي المصاريف المالية وخسائر الصرف
(٢٤,٨٢٧)	(٥٥,٩٠٠)	(٨,٢٢٤)	٤,٠٠٠	زكاة وضريبة محملة
٤٤٧,٩٠٩	٨٦١,٦٨٣	٣,٤٣٣	٣١٨,٦٥٦	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.

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)

التركز الجغرافي

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

الموجودات غير المتداولة		الإيرادات		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٠,٢٥٣,٩٥٤	٢١,٤٨٦,٩٧٧	١,٧٣٢,٧١٤	١,٧٧٢,٧٣٩	المملكة العربية السعودية
٦,٣٨٢,٠١٢	٧,٠٨٢,٨٧٢	١,٥٧٤,٩٨٠	١,٦٨٢,٧٥٥	الشرق الأوسط وآسيا
٩,٤٠٤,٤١٨	٨,٥٠٤,٧٢١	٤٥٥,٦٣٠	٢٥٢,٣٤٦	أفريقيا
٣٦,٠٤٠,٣٨٤	٣٧,٠٧٤,٥٧٠	٣,٧٦٣,٣٢٤	٣,٧٠٧,٨٤٠	

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 التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
٨٧١,٣٦٦	٨٦٤,٢٣٢			العميل أ
٤٥٣,٧٥٨	٤٠٥,٥٩٢			العميل ب

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

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.

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 (تتمة)

القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢				
(الموجودات) / المطلوبات المالية				
(٩٧٩,٨٣٥)	-	(٩٧٩,٨٣٥)	-	(٩٧٩,٨٣٥)
٢٣,٥٥٢,٦٣٦	٢,٦٦٤,٢٢٢	٢٠,٥٤٥,٣٦٨	-	٢٣,٢٠٩,٥٩٠
٣٠٠,٦٣٨	-	-	٣٠٠,٦٣٨	٣٠٠,٦٣٨
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر				
قروض وتسهيلات طويلة الأجل				
مطلوبات مالية أخرى				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
(الموجودات) / المطلوبات المالية				
٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨
٢٣,٨١٥,٢٢٩	٣,٦١٩,٠٤٤	٢٠,٨١٠,٧٦٩	-	٢٤,٤٢٩,٨١٣
٣٩٣,٦٥٤	-	-	٣٩٣,٦٥٤	٣٩٣,٦٥٤
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر				
قروض وتسهيلات طويلة الأجل				
مطلوبات مالية أخرى				

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

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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٢.

٢-٢٠ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، قام مساهمو الأقلية في أكوا باور هاربرين القابضة المحدودة وأكوا باور ريدستون القابضة بتقديم مساهمة إضافية في رأس المال بقيمة ٣٣٢,٣ مليون ريال (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: لا شيء). تم تخفيض هذه المساهمة الإضافية في رأس المال من قبل المساهمين غير المسيطرين جزئياً عن طريق مدفوعات بمبلغ ١٣,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: لا شيء) تم دفعها إلى بعض المساهمين غير المسيطرين الآخرين في بعض الشركات التابعة للمجموعة.

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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٢، قامت بعض الشركات التابعة للمجموعة بدفع توزيعات أرباح بقيمة ٥٤,٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٧١,٤ مليون ريال سعودي) للمساهمين غير المسيطرين.

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)

٢٢ الأحداث اللاحقة

علاوة على ذلك، بعد الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 وتتناجها بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٣ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

العمليات المستمرة	كما ورد سابقاً	عمليات إعادة التصنيف نتيجة العمليات المتوقفة (انظر الإيضاح ١٦-٣)	عمليات إعادة التصنيف نتيجة العمليات المتوقفة مع عرض الفترة الحالية	كما ورد في هذه القوائم المالية
الإيرادات	٣,٨٥٤,٠٨٣	(٩٠,٧٥٩)	-	٣,٧٦٣,٣٢٤
تكاليف العمليات	(١,٧٥٤,٠٣٩)	٦٠,٨٢٥	-	(١,٦٩٣,٢١٤)
مصاريف عمومية وإدارية	(٦٥٣,٩٩٣)	٦,٧٩٠	-	(٦٤٧,٢٠٣)
الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	٢٠٦,٣١٠	٣٥,٥٢٨	-	٢٤١,٨٣٨
دخل عمليات أخرى	١٠٣,١٨٦	(٨,٨٢٧)	٢٤,١١٦	١١٨,٤٧٥
دخل اخر	٤٥,٨٦٧	-	(٢٤,١١٦)	٢١,٧٥١
أرباح تحويل عملات أجنبية، صافي	١١,٨٩٢	٨٨	-	١١,٩٨٠
أعباء مالية، صافي	(٨٤٧,٠٠٠)	٧,٢٤٣	-	(٨٣٩,٧٥٧)
الزكاة ورسوم الضرائب	(٨٠,٦٠٠)	٣,٠١٣	-	(٧٧,٥٨٧)
العمليات المتوقفة				
الربح من العمليات المتوقفة	-	(١٣,٩٠١)	-	(١٣,٩٠١)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

العمليات المستمرة	كما ورد سابقاً	عمليات إعادة التصنيف نتيجة العمليات المتوقفة	عمليات إعادة التصنيف نتيجة العمليات المتوقفة مع عرض الفترة الحالية	كما ورد في هذه القوائم المالية
الإيرادات	١,٢٩٤,٠١١	(٢٥,١٩٨)	-	١,٢٦٨,٨١٣
تكاليف العمليات	(٥٧٩,٠٣١)	١٨,٢٢٥	-	(٥٦٠,٨٠٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٩٥,٤٨٦)	٢,٧٠٣	-	(١٩٢,٧٨٣)
الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	٥٦,٠٦٤	٢٦,٤٦٣	-	٨٢,٥٢٧
دخل عمليات أخرى	٤٣,٦٧٤	-	١٠,١٧٥	٥٣,٨٤٩
دخل اخر	٣٠,٣٥٥	-	(١٠,١٧٥)	٢٠,١٨٠
أرباح / (خسائر) تحويل عملات أجنبية، صافي	٥,٢٠١	٨٨	-	٥,٢٨٩
الزكاة ورسوم الضرائب	(٤١,٠٠٨)	٣,٠١٣	-	(٣٧,٩٩٥)
العمليات المتوقفة				
الربح من العمليات المتوقفة	-	(٢٥,٢٩٥)	-	(٢٥,٢٩٥)

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 (تتمة)

كما ورد سابقاً	عمليات إعادة التصنيف لتتماشى مع عرض الفترة الحالية	كما ورد في هذه القوائم المالية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٦٥,٢٩٥	(٢٦٥,٢٩٥)	-	المطلوبات غير المتداولة
٤٠٨,٩٥٣	٢٦٥,٢٩٥	٦٧٤,٢٤٨	مطلوبات مالية أخرى
			مطلوبات أخرى

٢٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٢).