



## شركة أكوا باور (أكوا باور)

تقرير المستثمرين  
كما في نهاية العام في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## رسالة الرئيس التنفيذي

### شركاؤنا الأعزاء،

في عام ٢٠٢٢ أكملت أكوا باور عامها الثول كشركة مدرجة في السوق السعودية، وقد أظهرت الشركة لقاعدة المستثمرين الواسعة التزامها وقدرتها على تحقيق عوائد مستدامة لشركائها من خلال نموذج العمل المتبع في التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسين.

يحتاج التحول في الطاقة إلى قدرة على الابتكار، وهذه ميزة تتمتع بها أكوا باور بدرجة كبيرة. هذا وقد أتاح لنا طموحنا وسعينا للنمو والتوسع خلال العامين الماضيين فرصاً خاصة للتحول في الطاقة، وعملنا على استغلال هذه الفرص بالشكل الأمثل من خلال تعزيز كفاءة عملياتنا بفضل الإبداع في الناحية التقنية والتحول الرقمي في الشركة. كما أتاح لنا التمويل المبتكر وهيكل رأس المال وقدراتنا التشغيلية المتميزة تحسين محافظتنا من الناحيتين المالية والتشغيلية، ولم يكن عام ٢٠٢٢ مختلفاً عن هذا السياق.

لقد طورت شركة أكوا باور أعمالها وحققت نتائج مالية قوية توافقت مع توقعات السوق أو تجاوزتها في عام ارتفع خلاله معدل التضخم وأسعار الفائدة، وتأثرت به سلاسل الامداد وذلك نتيجةً لتداعيات جائحة كورونا والحرب الروسية الأوكرانية. فقد أظهرت جميع المؤشرات المالية الرئيسية نمواً قوياً مقارنة بالعام ٢٠٢١م. حيث بلغ الربح التشغيلي الموحد<sup>١</sup> للعام ٢٠٢٢ ٢,٦١٤ مليون ريال سعودي بزيادة قدرها ١٤٪، وبلغ صافي الربح المعدل<sup>٢</sup> ١,٥٧٥ مليون ريال بزيادة قدرها ٣٢٪. كما ارتفع صافي الربح الموحد لمساهمي الشركة الأم بأكثر من الضعف ليصل إلى ١,٥٤٠ مليون ريال سعودي بزيادة قدرها أكثر من ١٠٣٪، وأصبح معه معدل ربحية السهم بواقع ٢,١١ ريال سعودي لكل سهم خلال العام.

كما ذكرنا مراراً، تشكل المشاريع الجديدة التي قيد التطوير وفي مرحلة متقدمة من التطوير في محافظتنا اليوم، مصادر واضحة للدخل والتدفقات النقدية في المستقبل. وقد وقعنا خلال عام ٢٠٢٢م، خمس اتفاقيات لشراء الطاقة واتفاقية واحدة لشراء المياه، الأمر الذي أضافت معه الشركة إلى محافظتها في المملكة العربية السعودية ومصر وأوزبكستان رقماً قياسياً من القدرة على توليد ٥,٤٤٠ ميجاوات من الطاقة، وتحلية ٦٠٠,٠٠٠ متر مكعب من المياه يومياً، بما في ذلك اتفاقية شراء الطاقة من محطة الشعبة الكهروضوئية الثانية بقدرة ٢,٠٦٠ ميجاوات، والذي يعد أحد مشاريع سلسلة مشاريع صندوق الاستثمارات العامة، الأمر الذي سيصل بالقدرة الإجمالية للمشاريع في مرحلة الإغلاق المالي، وقيد التطوير وفي مرحلة متقدمة من التطوير التابعة لصندوق الاستثمارات العامة إلى ٣,٥٦٠ ميجاوات.

كما حققت أكوا باور خلال أربعة أشهر من بعد توقيع اتفاقية شراء المياه، الإغلاق المالي لمشروع محطة الشعبة ٣ المستقلة للمياه في المملكة العربية السعودية والتي تعمل بالتناضح العكسي وتبلغ طاقتها الإنتاجية ٦٠٠,٠٠٠ متر مكعب في اليوم. وحققنا في الشهر الأخير من العام أيضاً، الإغلاق المالي التولي للمشروعين اللذين يعملان بطاقة الرياح في أوزباكستان والتي تبلغ طاقتهما الإنتاجية ٥٠٠ ميجاوات.

ومع تحقيقنا لهذه الإنجازات بنجاح، فقد اقتربت مواعيد التشغيل لجميع هذه المشاريع والذي يتوقع أن تكون بين أواخر عام ٢٠٢٤م وأوائل عام ٢٠٢٧م.

١ الدخل التشغيلي قبل انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى  
٢ الربح / (الخسارة) المعدل العائد لمساهمي الشركة الأم

## مشروع الهيدروجين الأخضر في نيوم

يعتبر هذا المشروع هو الأكبر من نوعه في العالم وهو قيد الإنشاء. وسيستخدم هذا المشروع العملي ما يقرب من ٦,٤ جيجاوات من الطاقة الشمسية وطاقة الرياح لإنتاج ما يصل إلى ٦٠٠ طن يوميا من الهيدروجين الخالي من الكربون اعتبارا من عام ٢٠٢٦م، والذي سيتم تحويله بعد ذلك إلى أومونيا خضراء سائلة لنقلها وتصديرها إلى العالم. وقد نجحت شركة نيوم للهيدروجين الأخضر، وهي شراكة بحصص متساوية بين أكوا باور، وإير برودكتس ونيوم، في تحقيق إنجاز مهم في شهر فبراير من العام الحالي، حيث تم الإغلاق المالي الأولي بقيمة ٦,٣ مليار دولار مع حق رجوع محدود على الشركة. وفي ديسمبر من العام الماضي قامت شركة نيوم للهيدروجين الأخضر بتوقيع وثائق التمويل مع العديد من البنوك والشركات الاستثمارية، الأمر الذي مكن مشروع الهيدروجين الأخضر في نيوم من إبرام اتفاقيات الهندسة والشراء والبناء، وإصدار الإشعار بالترسية الكاملة مع إير برودكتس بصفتها الجهة المشترية الوحيدة لإنتاج المشروع.

ويعتبر تأمين التمويل على هذا المستوى لأول مشروع لإنتاج للهيدروجين الأخضر على الإطلاق أمرا هاما للغاية، ولم يكن هذا التمويل ليرى النور دون الالتزام من جانب الشركاء وثقة مجتمع الاستثمار في سعينا وتوجهنا نحو قيادة العالم في تحوله نحو مستقبل خال من الكربون.

## التطور المالي

كما تعلمون، تعتبر عملية تطوير الجانب المالي من خلال إعادة التمويل أو بيع الأصول عنصرا هاما في نموذج أعمالنا الذي يتيح لنا الفرصة لتحسين عوائدنا. لقد كان عام ٢٠٢٢ عاما منتجا في هذا الشأن، حيث كنا نشطين للغاية في نشاطات إعادة تدوير رأس مال الشركة، وحصلنا على تسهيلات جديدة أيضا. ونوجز فيما يلي أهم التعاملات التي كان لها تأثيراتها المالية على مناقشة وتحليل الإدارة المرفق، والملاحظات المتعلقة بقوائمنا المالية المراجعة:

- قدمت الشركة لهيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية طلبا لإصدار الشريحة الثانية من الصكوك في إطار البرنامج الذي تبلغ قيمته ٥ مليارات ريال سعودي، والذي جمع لاحقا ١,٨ مليار ريال سعودي في شهر فبراير ٢٠٢٣ بسعر قياسي في السوق السعودي منذ عام ٢٠١٧، وتجاوزت تغطية الاكتتاب في الصكوك ٢,٢٤ مرة.
- طرحت إليه بي ام أي، الشركة التابعة للمملكة لأكوا باور بنسبة ١٠٠٪، مناقصة لغرض الشراء الجزئي لصكوك ACWA٣٩ المدرجة في البورصة الأيرلندية، مما أدى إلى استرداد أموال قبل الإطفاء بقيمة إجمالية قاربت ١,٥ مليار ريال سعودي، أو نسبة ٤٩,٢٪ من المبلغ الرئيسي المتراكم قبل الإطفاء والمستحق آنذاك.
- دفع مسبق لكامل الرصيد المستحق المتبقي من قرض صندوق طريق الحرير القابل للتحويل، إضافة إلى جزء من قيمة التمويل المرحلي.
- نجاح الشركة في إعادة تمويل مشاريعها، بما في ذلك مشاريع شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء المحدودة، وشركة الشعبية للمياه والكهرباء، ومشروع بركاء.
- إبرام اتفاقيات بيع وشراء فيما يتعلق بشركة الشقيق للمياه والكهرباء، و مشروع سيرداريا لتوليد الطاقة بدورة الغاز المركبة، ومشروع المرحلة الخامسة لمجمع محمد بن راشد آل مكتوم للطاقة الشمسية، وشركة فينه هاو ٦ المستقلة لإنتاج الطاقة، ومحطة ريدستون للطاقة الشمسية المركزة (يرجى الرجوع إلى مناقشة وتحليل الإدارة والملاحظة رقم ٣٣ في القوائم المالية المرفقة لمزيد من التفاصيل وحالة الإغلاق لكل مشروع من هذه المشاريع).

## السلامة والاستدامة والرقمنة والعمليات

بالرغم من أن السلامة تمثل جوهر قيمنا وحجر الزاوية في عملياتنا، ورغم تأكيدنا الكبير على سلامة موظفينا ومحطاتنا لغرض غرس ثقافة خالية من الضرر، إلا أنني هنا وببالغ الحزن والنسي أحيي مرة أخرى زملائنا الثلاثة الذين فقدوا حياتهم أثناء عملهم في عام ٢٠٢٢م في مشاريع الشركة التي تضم مشروع ام القيوين المستقل للمياه، ومشروع سيرداريا ومشروع هجر المستقل لانتاج الطاقة.

وحيث أن اعتمادية التوافر التي تقاس في نهاية المطاف على مستوى المحطة، وتوفر إمدادات الطاقة والمياه («توافر المحطة»)، تشكل جوهر أدائنا التشغيلي، فقد كان عام ٢٠٢٢م مخيبا لآمالنا عطا على عدد ومدد التوقف الغير مجدول لها في بعض من مشاريعنا، حيث بلغت نسبة التوافر الموحدة للطاقة خلال العام ٨٧٪ وهي واحدة من أدنى النسب من ناحية تاريخية، ونشأت بصفة رئيسية عن توقف الأعمال في مشاريعنا في كل من المغرب والمملكة العربية السعودية. في حين بلغت نسبة التوافر الموحدة لمحطات تحلية المياه ٩٧٪ خلال نفس الفترة، وهو ما يتوافق مع سجلنا الحافل والتميز تاريخيا.

وبالرغم من سعادتنا بإعلامكم عن عودة جميع هذه المحطات إلى العمل، إلا أننا ندرك أن هناك مجالاً للتحسين وتجاوز كل هذه الإخفاقات الغير مجدول لها بمراحل، وهو السبب الذي دفعني لئن أوضح في واحدة من كلماتي السابقة أننا شرعنا في إطلاق مبادرات لإنشاء أسس هيكلية أقوى على المدى المتوسط والمدى الطويل بهدف تحسين اعتمادية توافر الإمداد في محطاتنا. وبالنظر لإشراف القيادة التنفيذية العليا على هذه المبادرات والتركيز على المحطات التي تتعرض لتوقف أعلى من المتوسط في أعمالها في كثير من الأحيان، فإن الدافع لاعتمادية توافر الإمداد يشتمل على عدد من القطاعات، ومشاركة الشركات الصانعة للمعدات الأصلية وفرقنا الفنية أيضا.

أما حملة التحول الرقمي التي بدأنا بها خلال عام ٢٠٢٢م فإنها تمثل مبادرة قائمة بذاتها ويتم تنفيذها على نطاق واسع في الشركة بهدف زيادة الكفاءة التشغيلية والإسهام في اعتمادية توافر الإمداد في مشاريعنا، وكذلك تقليل المخاطر من خلال استخدام التعلم الآلي والذكاء الاصطناعي في التحليل المتقدم للكُم الهائل من المعلومات التي نجعلها باستمرار خاصة على مستوى المشاريع. في هذا السياق، يعد الإبداع الرقمي عامل تمكين مهم للتحسين المستمر لطريق عملنا في الشركة، لتحقيق مزيد من الفعالية والكفاءة في التوفير الموثوق والمستدام للطاقة والمياه والهيدروجين الأخضر بأسعار معقولة.

يسعدني أيضا أن أعلن عن تحقيق إنجاز هام في عام ٢٠٢٢م بما يتعلق بنشاطات الشركة في مجال التحول في الطاقة والتخلص من الكربون، حيث لم يقتصر الأمر على السعة الجديدة التي أضيفت كاملة إلى قطاع الطاقة المتجددة أو على مذكرات التفاهم التي تم توقيعها مع العديد من الحكومات لتعزيز التقدم في تطوير الهيدروجين الأخضر بمليارات الدولارات، حيث تم الاثبات بالتزام الشركة نحو التحول في الطاقة بشكل واضح وفي المضي قدما في مجال آخر ينطوي على درجة أكبر من الصعوبة نسبيا وأكثر تكلفة أحيانا - بهدف إيجاد حل نظيف لمحطاتنا التي تعمل بالوقود الأحفوري.

لقد تم تصميم محطة حسيان لتوليد الطاقة بالفحم النظيف في دبي بقدرة ٢٤٠٠ ميغاوات للعمل بالفحم كوقود أساسي والغاز الطبيعي كوقود احتياطي. وقد أعلن في شهر فبراير ٢٠٢٢م عن قرار مشترك بين أكوا باور والجهة المشترية، وهي هيئة كهرباء ومياه دبي بتحويل هذه المحطة للعمل بالغاز الطبيعي كوقود أساسي. وقد تمكنت الشركة من خلال هذا الإجراء فقط، ليس التخلص من آخر الأصول التي تعمل بالفحم بمحفظتها فحسب، بل إنها مهدت الطريق أيضا للتخلص من ٣٠ مليون طن من الانبعاثات الكربونية بحلول عام ٢٠٣٠م.

وفي يونيو ٢٠٢٢م، اتفقت أكوا باور والشركة المشترية لإنتاج محطة الشعبة ٣ المستقلة لإنتاج المياه والكهرباء - وهي محطة تعمل بالنفط في المملكة العربية السعودية، وتبلغ قدرتها على تحلية المياه وتوليد الطاقة حراريا ٨٨٠,٠٠٠ متر مكعب من المياه في اليوم و ٩٠٠ ميغاوات على التوالي - على تعديل وإعادة هيكلة المحطة واستبدالها بمحطة جديدة مستقلة للطاقة وتحلية مياه البحر بالتناضح العكسي بطاقة إنتاجية تبلغ ٦٠٠,٠٠٠ متر مكعب في اليوم. وسيتم تطوير هذه المحطة التي يقدر إجمالي تكلفتها الاستثمارية حوالي ٣ مليارات ريال سعودي، بموجب فترة امتياز تمتد لمدة ٢٥ عاما، على أن يبدأ التشغيل التجاري للمحطة في الربع الثاني من عام ٢٠٢٥م. وستستمد هذه المحطة ٢٠٪ من طاقتها من مصادر متجددة للطاقة. وسيفل هذا التحول من انبعاثات الكربون في النطاق ١ للشركة بمقدار ٩,٥ مليون طن سنويا، كما سيشكل عاملا مساعدا في تحقيق رؤية المملكة ٢٠٣٠.

## الشركة

بدأت الشركة عام ٢٠٢٢ بمجلس إدارة جديد للشركة يضم ١١ عضواً منتخباً بعد موافقة الجمعية العامة الغير عادية على حل مجلس الإدارة القائم آنذاك وانتخاب أعضاء مجلس الإدارة الجديد. وقد وافقت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٣م على توصية مجلس الإدارة بزيادة عدد أعضاء مجلس الإدارة من ١١ عضواً إلى ١٢ عضواً، وتم لاحقاً انتخاب الأستاذ/ رعد السعدي لمنصب نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب، ويعد هذا الانتخاب نافذاً على الفور. ونحن جميعاً نرحب بالأستاذ رعد، كما أننا نؤمن بأنه سيساهم في نمو الشركة المتواصل بصفتها شريكاً رئيسياً للجهات الحكومية والعامة في إيصال الكهرباء والمياه للمليين من الناس في العالم.

فيما يتعلق بجانب العمل الإداري، ودعت الشركة السيد خوليو توري جوتيريز، الرئيس التنفيذي للتشغيل والصيانة، والرئيس التنفيذي لشركة نومك، والسيدة يارا عبتاوي، رئيسة شؤون الأفراد والثقافة والاتصالات، والسيد كلايف تورتون، الرئيس التنفيذي للاستثمار، والسيد راجيت ناندا، الرئيس التنفيذي لإدارة المحافظ، بعد أن أنهوا جميعاً خدماتهم في أكوا باور إما لغرض التقاعد في نهاية مسيرتهم المهنية الناجحة، وإما لمواصلة أعمالهم في مجالات أخرى. وقد قامت الشركة بتعيين كفاءات جديدة في هذه المناصب باستثناء منصب الرئيس التنفيذي للاستثمار والذي يتولى مهامه حالياً السيد بارت بوزمان، الرئيس التنفيذي للتقنية. كما تم تعيين بديلين لكل من خوليو وراجيت من العاملين في الشركة، حيث حل السيد ستيفان فيرلي الذي يعمل في نومك، محل خوليو في منصب الرئيس التنفيذي للتشغيل والصيانة في أكوا باور والرئيس التنفيذي لشركة نومك. وترك السيد كاشف رانا منصبه كمدير مالي، وشغل منصب الرئيس التنفيذي لإدارة المحافظ بدلا من راجيت، وتم استبداله بالأستاذ عبد الحميد المهديب، أحد المحاربين القدامى التخزين في أكوا باور. كما أن الشركة ترحب أيضاً بالسيد فيصل جادو بصفته الرئيس الجديد لشؤون الأفراد والثقافة والاتصالات والذي التحق بعائلة أكوا باور في ١ نوفمبر ٢٠٢٢م.

## التطلع نحو المستقبل

تتطلع الشركة لئلا يكون عام ٢٠٢٣ عاماً آخر حافلاً بالعمل والنجاح وتطلع من خلاله إلى تعزيز النمو في محفظتنا داخلياً وخارجياً. وقد أصبح العمل الذي تقوم به الشركة اليوم أكثر أهمية من أي وقت مضى، حيث إن المنتجات والخدمات التي تقدمها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من حياة الناس بالنظر للحاجة الماسة إليها حالياً لغرض الحد من تغير المناخ والحفاظ على الكوكب للأجيال القادمة دون المساس بنوعية الحياة أو التنمية الاقتصادية. وسنواصل العمل على إيصال المياه الصالحة للشرب والكهرباء للعديد من الأشخاص الذين لم يحظوا بعد بإمدادات كافية أو أي إمدادات على الإطلاق، كما أن الشركة تحرك جيداً، أولاً وأخيراً ضمانة المسؤولية المنوطة بها تجاه عملنا الذين يعتمدون عليها في الحفاظ على استمرارية تزويدهم بالمياه والطاقة بشكل موثوق ومسؤول، وتحترم الشركة أيضاً التزامها بحماية مصالح شركائنا، وأصحاب المصلحة في الشركة والبيئة إضافة إلى حماية المجتمعات التي تخدمها.

وهنا اسمحو لي بأن أتوقف للحظة لأتوجه بالشكر إلى كل فرد من أفراد عائلة أكوا باور القوية التي تضم الآن أكثر من ٤٠٠٠ فرد على إخلاصهم وتفانيهم اللامتناهي في أداء أعمالهم، والتي ليس لدينا أدنى شك بأن الشركة بدونهم ما كانت لتحتضن بمكانتها الريادية التي هي عليه اليوم، حيث إن نجاح أكوا باور في أعمالها يستند إلى الريادة في الأعمال والابتكار والتفاني والالتزام من جانب كل موظف من موظفينا وعائلاتهم التي تقدم لنا الدعم اللازم في سبيل ذلك.

واسمحو لي مجدداً بأن أتقدم بالنيابة عن كافة العاملين في أكوا باور ونومك، الشكر لجميع شركائنا على ثقتهم ودعمهم لنا. ونحن في عام ٢٠٢٣م، نجدد التزامنا وفخرنا بحمل الراية السعودية وبذل مزيد من الجهود في سبيل الإسهام في تحقيق رؤية المملكة ٢٠٣٠، حيث إن لدينا كامل الثقة في قدراتنا على المضي قدماً في تحقيق المزيد من النجاح والإنجاز خلال عام ٢٠٢٣م. كما سنواصل سعينا نحو توفير المياه المحلاة لمحتاجيها في العالم، وإيضاً توفير الطاقة، سواء كان على مستوى الإلكترونيات أم الهيدروجين الأخضر، وكذلك المساهمة في جهود الدول التي نخدمها لتحسين مزيج الطاقة واستخدام مصادر طاقة متجددة ونظيف. كما أن أكوا باور تسعى للمحافظة على الوتيرة المتسارعة لعملية التحول في الطاقة، ومواصلة السير بخطى واثقة نحو تحقيق طموح صافي صفر انبعاثات كربونية بحلول عام ٢٠٥٠م.

## بادي بادماناثان

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

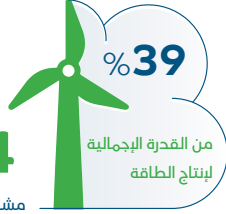


## انبعاثات صفرية

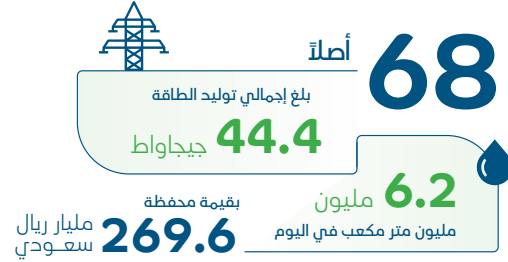
بحلول عام 2050

17.4 جيجاواط

مشاريع طاقة متجددة بقدرة إنتاجية تبلغ



## أبرز المعايير (كما في تاريخ 31 ديسمبر 2022)



### الطاقة المتجددة وانخفاض انبعاثات ثاني أكسيد الكربون

مثلت مشاريع الطاقة المتجددة نسبة 39% من القدرة الإجمالية للشركة، لتصل إلى 17.4 جيجاواط، وبلغت نسبة المشاريع منخفضة الانبعاثات في ثاني أكسيد الكربون 86% من إجمالي قدرة أكوا باور على إنتاج الطاقة، وتلتزم الشركة مع شركائها في المشاريع المشتركة بصفتها رائدة في أهم المبادرات العالمية، مثل الهيدروجين الأخضر، والمدن العملاقة في خفض الكثافة الكربونية بالتحديد مستهدفة تحقيق انبعاثات صفرية بحلول عام 2050.

### محطة متنامية

تتكون محطة أكوا باور من 42 أصلًا قيد التشغيل و 13 قيد الإنشاء، و 13 أصلًا مراحل متقدمة من التطوير. بلغ إجمالي توليد الطاقة وتلبية المياه للمحطة 44.4 جيجاواط و 6.2 مليون متر مكعب في اليوم، بقيمة محطة 256.5 مليار ريال سعودي بإجمالي تكلفة الاستثمار.

### أبرز المعايير المالية

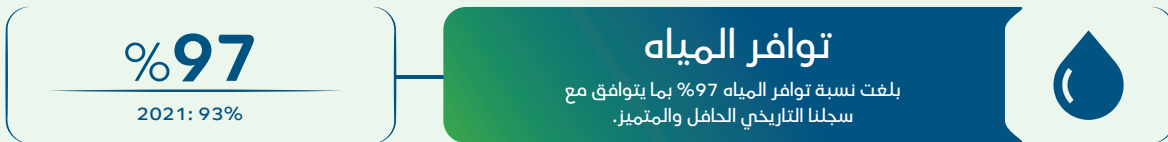


### نتائج مالية قوية

صافي نسبة الرفع  
المالي للشركة الأم  
2.12 مرات  
-2.91x

زاد الدخل التشغيلي للشركة قبل خسائر انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى بنسبة 14% ليصل إلى 2.6 مليار ريال سعودي. وزاد صافي الربح المعدل العائد لمساهمي الشركة الأم بنسبة 32% ليصل إلى 1.6 مليار ريال سعودي، كما بلغ التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم 4.2 مليار ريال سعودي، بزيادة بنسبة 158%. وانخفضت نسبة صافي الدين إلى التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم التي بلغت 2.12 مرة بواقع 2.91 مرة.

### أبرز النشاطات التشغيلية



## شركة أكوا باور («أكوا باور» أو «الشركة» أو المجموعة)»

### مناقشة وتحليل الإدارة للنتائج المالية والمركز المالي كما في نهاية العام وللسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

#### ١- مقدمة

يعرض هذا القسم مراجعة تحليلية للنتائج المالية لشركة أكوا باور خلال فترتي الثلاثة أشهر وكامل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وينبغي قراءته بالاقتران مع القوائم المالية المراجعة الموحدة للشركة، وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م الصادر عن أرنست ويونغ وشركاهم. (محاسبون قانونيون معتمدون) («القوائم المالية المدققة»)

يشار إلى جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يتم النص على خلاف ذلك في هذا التقرير. وقد تم تقريب النسب المئوية للأرقام الموضحة في الجداول، وعليه فإن حساب الارتفاع/الانخفاض في النسبة المئوية استنادا إلى المبالغ الموضحة في الجداول قد لا يكون معادلا تماما للنسب المئوية المقابلة كما هو موضح.

يمثل الربع الحالي أو **الربع الرابع من عام ٢٠٢٢م** فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، في حين أن **الربع الرابع من عام ٢٠٢١م** يمثل الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، كما أن **عام ٢٠٢٢م** أو **عام ٢٠٢١م** يمثل كامل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر من السنة المذكورة. وتشير «السنة الحالية» إلى عام ٢٠٢٢م في حين تشير **الفترة الحالية** إما إلى عام ٢٠٢٢م أو الربع الرابع من عام ٢٠٢٢م اعتمادا على السياق الوارد في هذا التقرير.

تم إعادة تصنيف أرقام معينة للفترات السابقة من أجل مطابقة العرض الخاص بالفترة الحالية. يرجى الرجوع إلى الملاحظة ٣٩ في القوائم المالية المدققة.

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 المعلن عنها

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 اعتماداً على عدد المشاريع في محفظة الشركة، وما إذا كانت هذه المشاريع في دورات حياتها (مشاريع في مرحلة متقدمة من التطوير أو قيد الإنشاء أو قيد التشغيل). وتعتبر المشاريع التي تحقق إغلاقاً مالياً 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 «سياقاً اعتيادياً للأعمال». وبناءً على ذلك، فإن القيمة المالية لهذه المشاريع لا تؤدي إلى أي «تعديل مالي» في صافي ربح الشركة الموحد المعلن للفترة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم («صافي الربح المعلن»). للاطلاع على ملخص هذا النوع من المشاريع، يرجى الرجوع إلى القسم ١,٢ (المشاريع الجوهرية في سياق الأعمال الاعتيادية التي لم تسفر عن أي تعديل في صافي الربح المعلن للسنة المنتهية ٢٠٢٢ م).

بالإضافة إلى ما ورد سابقاً، قد تكون هناك مشاريع تعتبرها الإدارة غير روتينية أو غير تشغيلية، لأنها تحدث لمرة واحدة أو أنها غير متكررة بطبيعتها، ولا يتوقع تكرارها في المستقبل. ويتم تعديل أثر هذه المشاريع على صافي الربح المعلن في الفترة ذات الصلة التي تحققت فيها بهدف احتساب صافي الربح المعدل لمساهمي الشركة الأم («صافي الربح المعدل») للفترة المعنية. للاطلاع على ملخص هذا النوع من المشاريع، يرجى الرجوع إلى القسم ٢,٢ (المشاريع الجوهرية التي أدت إلى تعديل صافي الربح المعلن للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

## ١,٢ المشاريع الجوهرية في سياق الأعمال الاعتيادية والتي لم تسفر عن تعديل في صافي الربح المعلن للسنة المنتهية ٢٠٢٢ م.

### ١,١,٢ المشاريع التي حققت إغلاقاً مالياً

يحقق المشروع الإغلاق المالي عند توفر القدرة على تمويله من المقرضين، وعند الإغلاق المالي عادةً يحق للشركة احتساب رسوم تطوير على المشروع، واسترداد تكاليف مناقصة المشروع وتطويره، بما في ذلك عكس أية مخصصات ذات صلة. علاوة على ذلك، تحصل الشركة على رسوم خدمة إضافية مثل أتعاب إدارة وإنشاء المشروع والتي يتم احتسابها أثناء إنشاء المشروع، اعتماداً على معايير محددة مسبقاً.



يوضح الجدول التالي جميع المشاريع التي حققت إغلاقاتها المالية في الأشهر الأربعة والعشرين الماضية ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

الإغلاقات المالية في الأشهر الأربعة والعشرين الماضية (يناير ٢٠٢١م - ديسمبر ٢٠٢٢م)						
الشهر	المشروع <sup>١</sup>	الموقع	تكلفة المشروع مليون ريال سعودي	القدرة المتعاقد عليها من (الطاقة: ميغاواط/ المياه/ ألف م <sup>٣</sup> /يوم)	نوع المحاسبة <sup>٢</sup>	حصة أكوا باور <sup>٣</sup>
ديسمبر ٢٢	مشروع دازهانكيلدي المستقل لطاقة الرياح	أوزباكستان	٢,٤٦٢	٥٠٠ ميغاواط	شركة تابعة	٪١٠٠,٠٠
ديسمبر ٢٢	مشروع باش المستقل لطاقة الرياح	أوزباكستان	٢,٥٨٨	٥٠٠ ميغاواط	شركة تابعة	٪١٠٠,٠٠
أكتوبر ٢٢	الشعبية ٣	المملكة العربية السعودية	٢,٨٩٤	٦٠٠ م <sup>٣</sup> /يوم	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٪٦٨
ديسمبر ٢١	مشروع البحر الأحمر	المملكة العربية السعودية	٥,٩٦٦	٣٤٠ ميغاواط: ٣ م <sup>٣</sup> /يوم	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٪٥٠,١
أكتوبر ٢١	مجمع جيزان للتغوية وإنتاج الطاقة	المملكة العربية السعودية	٤٥,٠٠٠	٣٨٠٠ ميغاواط	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٪٢١,٢٥
سبتمبر ٢١	محطة سيرداريا لتوليد الطاقة بدورة الغاز المركبة	أوزباكستان	٤,٥٠٠	١٥٠٠ ميغاواط	شركة تابعة	٪١٠٠,٠٠
يوليو ٢١	محطة سدبر للطاقة الشمسية	المملكة العربية السعودية	٣,٥٦٣	١٥٠٠ ميغاواط	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٪٣٥,٠٠
مايو ٢١	محطة ريدستون للطاقة الشمسية المركبة <sup>٤</sup>	جنوب أفريقيا	٣,٠٠٠	١٠٠ ميغاواط	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٪٤٩,٠٠

المصدر: معلومات الشركة

<sup>١</sup> قد تكون بعض المشاريع قيد تحقيق الشروط المطلوبة في الإغلاق المالي المعني. رهنًا بالإفصاح عن الشروط المسبقة، من المتوقع تحقيق الإغلاقات المالية النهائية (الجاهزة) في الربع الثاني من عام ٢٠٢٣م.

<sup>٢</sup> حصة أكوا باور كما في الوقت الذي تم عرضها في عمود الشهر في الجدول. وقد تختلف حصة أكوا باور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

<sup>٣</sup> شركة سيرداريا لإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة هي شركة مستثمر فيها محاسب عنها وفق طريقة حقوق الملكية تمتلك الشركة فيها نسبة ٥١٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بعد البيع الجزئي لاتصال الشركة في ٢٠٢٢م.

<sup>٤</sup> بعد البيع الجزئي لاتصال الشركة، بلغت حصة الشركة في محطة ريدستون المستقلة لإنتاج الطاقة باستخدام الطاقة بتقنية الدورة المركبة نسبة ٣٦,٠٤٪.

حققت ثلاثة (٣) مشاريع الإغلاق المالي في عام ٢٠٢٢م وتحديداً في الربع الرابع من العام. كما حققت خمسة (٥) مشاريع الإغلاق المالي في عام ٢٠٢١م، اثنان منهما في الربع الرابع من العام.

## ٢,١,٢ المشاريع التي حققت تاريخ التشغيل الأولي التجاري

يبدأ المشروع في توفير الطاقة و/أو المياه، جزئياً أو كلياً، بموجب اتفاقية الشراء في السنة التي يحقق فيها المشروع تاريخ التشغيل الأولي أو التجاري، ويبدأ بتحقيق الإيرادات واحتساب التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة. في هذه المرحلة تبدأ نوماك أيضاً باحتساب رسومها الثابتة والملموسة للتشغيل والصيانة.

واعتماداً على ملكية الشركة للمشروع وسيطرتهما عليه، وتوحد الشركة النتائج المالية للمشروع (الشركة التابعة) أو تحتسب حصتها من صافي الدخل في المشروع (شركة مستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية) في القوائم المالية الموحدة للشركة. وتحصل الشركة أيضاً على توزيعات أرباح بما يتناسب مع حصتها في المشروع في حالة توزيع المشروع لمثل هذه الأرباح.

يوضح الجدول التالي جميع المشاريع التي حققت التشغيل الأولي أو التجاري، وبدأت المساهمة في نتائج الشركة في الربعة والعشرين شهرا الماضية ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

تاريخ التشغيل الأولي/ التجاري في الاربعة وعشرين شهرا الماضية (يناير ٢٠٢١ - ديسمبر ٢٠٢٢)						
حصة أكوا باور <sup>٢</sup>	نوع المحاسبة <sup>٢</sup>	القدرة المباشرة <sup>١</sup> (طاقة: ميغاواط / مياه: ألف م <sup>٣</sup> /يوم)	الموقع	المشروع	تاريخ التشغيل التجاري	تاريخ التشغيل الأولي
٢٤,٠٠%	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٦٠٠ ميغاواط	الإمارات العربية المتحدة	المرحلة الخامسة لمجمع محمد بن راشد آل مكتوم للطاقة الشمسية (جئي) <sup>٣</sup>	أكتوبر ٢٢	
٢٤,٠٠%	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٥٠٠ ميغاواط	الإمارات العربية المتحدة	المرحلة الخامسة لمجمع محمد بن راشد آل مكتوم للطاقة الشمسية (جئي) <sup>٣</sup>	أغسطس ٢٢	
٤٠,٠٠%	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٦٨٣ م <sup>٣</sup> /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 <sup>٣</sup> /يوم	البحرين	الدور ٢ (مياه)	يونيو ٢٢	
٤٠,٠٠%	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٤٥٥ م <sup>٣</sup> /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	المرحلة الخامسة لمجمع محمد بن راشد آل مكتوم للطاقة الشمسية (جئي) <sup>٣</sup>	مايو ٢٢	
٤٠,٠٠%	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٢٢٧ م <sup>٣</sup> /يوم	الإمارات العربية المتحدة	محطة أم القوين المستقلة للطاقة (جئي)	ديسمبر ٢١	
٢٤,٩٩%	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٢١٧ ميغاواط	الإمارات العربية المتحدة	نور للطاقة ١ (كهروضوئية-١) (جئي)	ديسمبر ٢١	
٧٠,٠٠%	شركة تابعة	٦٠٠ م <sup>٣</sup> /يوم	المملكة العربية السعودية	محطة رايغ ٣ المستقلة للمياه	ديسمبر ٢١	
٢١,٢٥%	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١٥٠٠ ميغاواط	المملكة العربية السعودية	مجمع جيزان للتغوير وإنتاج الطاقة (جئي)	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 لمجمع محمد بن راشد آل مكتوم للطاقة الشمسية (جئي) <sup>٣</sup>	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 <sup>٣</sup> /يوم	عمان	محطة صلالة المستقلة للمياه	مارس ٢١	
٦٠,٠٠%	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١١٤ م <sup>٣</sup> /يوم	البحرين	محطة الدور ٢ (مياه) (جئي)	فبراير ٢١	

المصدر: معلومات الشركة.

<sup>١</sup> إجمالي القدرة المباشرة المتراكمة كما في التاريخ الموضح.

<sup>٢</sup> قد تختلف حصة أكوا باور.

<sup>٣</sup> بعد البيع الجزئي لتصول الشركة، ورهنا الوفاء بالشروط المنصوص عليها في اتفاقية البيع والشراء، ستخضع حصة الشركة في محطة الطاقة الكهروضوئية، المرحلة الخامسة، هيئة دبي للكهرباء والمياه إلى نسبة ١٢,٢٤٪.

يمكن الاطلاع على تفاصيل محافظة مشاريع الشركة بأكملها على الموقع الإلكتروني للشركة:

<http://www.acwapower.com/en/projects/assets/>

## إدارة السيولة والتحسين المالي

خلال عام ٢٠٢٢م، أطلقت الشركة أو استكملت العديد من المشاريع كجزء من جدول أعمالها لإدارة السيولة والتحسين المالي على مستوى المجموعة.

### ٣,١,٢ السداد الجزئي لـ ٣٩١ كوكو الصادرة من قبل ايه بي ام آي ون أكوا باور

بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٧م، أصدرت شركة ايه بي ام آي ون، وهي شركة تابعة ومملوكة لأكوا بنسبة ١٠٠٪ كوكو بقيمة أساسية إجمالية بلغت ٨١٤,٠ مليون دولار أمريكي (٣,٠٥٢ مليون ريال سعودي)، وهي مدرجة في البورصة الأيرلندية بدون حق الرجوع على أكوا باور. خلال العام أكوا باور ومن خلال ايه بي ام آي ون قامت بإعادة شراء جزئي للـ ٣٩١ كوكو بسعر إجمالي مخفض قبل الإطفاء بقيمة ٤٠٠,٧ مليون دولار (١,٠٠٢,٧ مليون ريال سعودي) من خلال مناقصة، وحققت أرباح بمبلغ ٧٤,٨ مليون ريال سعودي نتيجة عملية إعادة الشراء، صافي حصتها غير المطفأة وذلك فيما يتعلق بإصدار الكوكو. وقد تم عرض الأرباح في هذه العملية ضمن الدخل الأخر في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة.

### ٤,١,٢ سداد قرض صندوق طريق الحرير

في عام ٢٠١٨م، أبرمت شركة أكوا باور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة اتفاقية قرض بفائدة مع شركة سي في اكس اف (شركة تابعة لصندوق طريق الحرير الصيني) بقيمة ١,٣٦١,٢ مليون ريال سعودي وتمت الاستفادة من القرض جزئياً، حيث تم تحويله إلى حقوق ملكية. وسددت الشركة كامل القيمة المتبقية من القرض بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

### ٥,١,٢ التسوية المبكرة للقروض المرحلية

سددت الشركة خلال العام كامل حصتها من الاقتراض المرحلي من حقوق الملكية في مشاريع رابع ٣ وسكاكا، وأنهت التحولات المتعلقة بحصة أكوا باور من الاقتراض، وحققت المشاريع ذات الصلة أرباح إجمالية للشركة بقيمة ٥٥,٧ مليون ريال سعودي نتيجة تسوية عقود التحوط، والتي أفصحت الشركة عنها في بند الدخل الأخر في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة.

### ٦,١,٢ إعادة تمويل مشاريع بركاء للمياه والطاقة

خلال العام، أبرمت بركاء، وهي شركة تابعة لأكوا باور اتفاقية لإعادة هيكلة قرضها البالغ ٢٤,١ مليون ريال عماني (٢٣٦,٢ مليون ريال سعودي). ويحمل القرض فائدة بنسبة ٠,٥٪.

### ٧,١,٢ إعادة تمويل شركة رابع العربية للمياه والكهرباء

خلال العام، أبرمت شركة رابع العربية للمياه والكهرباء، وهي شركة تابعة لأكوا باور، اتفاقية المرحلة الثانية لإعادة تمويل القرض الخاص بها، حيث حصلت على قرض جديد بمبلغ ٢,٢٣١,٢ مليون ريال سعودي، يتكون من دفعتين، بفائدة ثابتة على كل دفعة، ويسدد على أساس نصف سنوي ابتداءً من يونيو ٢٠٢٢م، وسيتم دفع القسط النهائي في يونيو ٢٠٣٤م. وعند الاستكمال الناجح لإعادة التمويل، تكون شركة رابع العربية للمياه والكهرباء قد دفعت رسماً لمرة واحدة بمبلغ ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي إلى الجهة المشترية وفقاً لشروط اتفاقية تحويل المياه والطاقة. وقد تم تصنيف الدفعة تحت بند أصول أخرى، وسيتم إطفائها خلال المدة المتبقية من الاتفاقية.

### ٨,١,٢ إعادة هيكلة وتمويل شركة الشعبية للمياه والطاقة (الشعبية ٣)

بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢م، وقعت شركة الشعبية ٣، وهي (شركة مستثمر فيها محاسب عنها وفق طريقة حقوق الملكية) اتفاقية جديدة لشراء المياه أدت إلى تعديل وإعادة هيكلة اتفاقية شراء المياه والطاقة القائمة وذلك كجزء من تحويل المحطة القائمة (المحطة القديمة) من محطة تعمل بالنفط إلى محطة لتحلية مياه البحر بالتناضح العكسي.

سيتم تطوير المحطة التي تعمل بالتناضح العكسي ويقدر إجمالي تكلفتها الاستثمارية بمبلغ ٣ مليارات ريال سعودي بموجب فترة امتياز مدتها ٢٥ عاماً، ومن المقرر تشغيلها تجارياً في الربع الثاني من عام ٢٠٢٥م، وستستمر المحطة القديمة في العمل إلى حين إيقافها عند تحقيق التشغيل التجاري للمشروع، بالرغم من ذلك فإن الشركة الأساسية للمشروع ستواصل تلقي الدفعات المتعلقة بالقدرة الإنتاجية، (حسبما يتم تعديلها بما يتوافق مع متوسط التوافر اعتماداً على الأداء في آخر ثلاث سنوات قبل إيقاف عمل المحطة) ولغاية انتهاء مدة اتفاقية شراء المياه والطاقة الأساسية في الربع الأول من عام ٢٠٣٠م. وقامت شركة المشروع باحتساب تكاليف المشروع فيما يتعلق بتعديلات الإيجار بموجب المعيار الدولي ١٦ لإعداد التقارير المالية. وليس للمشروع تأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو المركز المالي للشركة.

بعد إعادة الهيكلة، استبدلت شركة الشعبية للمياه والطاقة بنجاح دفعات الدولار الأمريكي والريال السعودي من قرضها القائم المستحق (٤١٥ مليون دولار أمريكي) و (٢٨٥ مليون ريال سعودي) بتسهيلات بقيمة ٤٢٠ مليون دولار أمريكي و٢٨٥ مليون ريال سعودي على التوالي، وتستحق السداد على أساس نصف سنوي، وسيتم تسديد القسط النهائي في يناير ٢٠٢٦م. كما تم استبدال القرض الثانوي القائم آنذاك بقيمة ١١٢ مليون دولار أمريكي بقرض ثانوي بقيمة ٢٣٠ مليون دولار أمريكي، بمعدل فائدة أفضل، ويستحق السداد على أساس نصف سنوي، وسيتم تسديد القسط النهائي في يناير ٢٠٢٦م.

### ٩,١,٢ البيع الجزئي لأصول شركة ريدستون أكوا باور القابضة المحدودة

بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٢م، أبرمت شركة أكوا باور إفريقيا للطاقة الخضراء المحدودة (وهي شركة تابعة مملوكة لأكوا باور بنسبة ١٠٠٪) («البائع») اتفاقية بيع وشراء مع جهة مشترية ثالثة («المشتري») لبيع حصتها البالغة ٢٥,٩٢٪ في ريدستون (شركة تابعة مملوكة للبائع بنسبة ٩٨٪ قبل اتفاقية البيع والشراء) مقابل ٢٧٦,٨ مليون راند جنوب إفريقي، (٦١,٠ مليون ريال سعودي). وقد تم استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بنقل ملكية الحصة المذكورة في شهر ديسمبر ٢٠٢٢م.

### ١٠,١,٢ بيع كامل أصول شركة فين هاو ٦ المساهمة للطاقة

بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٢م، أبرمت أكوا باور اتفاقية بيع وشراء لبيع كامل حصتها البالغة ٦٠٪ في شركة فين هاو في فيتنام، وهي شركة تابعة لأكوا باور مستثمر فيها محاسب عنها وفق طريقة حقوق الملكية، على أن يتم الوفاء بالشروط المنصوص عليها في اتفاقية البيع والشراء. ولغرض القوائم المالية الموحدة، تم تصنيف القيمة الدفترية لاستثمار أكوا باور في فين هاو بقيمة ٧٧ مليون ريال سعودي بشكل أصول محتفظ بها للبيع.

## ١١,١,٢ البيع الجزئي لأصول شركة الطاقة الشمسية الخامسة القابضة المحدودة

في شهر ديسمبر ٢٠٢٢م، أبرمت شركة أكوا باور القابضة للطاقة الخضراء المحدودة (شركة تابعة مملوكة بالكامل لأكوا باور «البائع») اتفاقية بيع وشراء مع شركة أكوا باور القابضة للطاقة الخضراء (شركة مستثمر فيها محاسب عنها وفق طريقة حقوق الملكية بنسبة ٥١٪) («المشتري») فيما يتعلق ببيع كامل حصتها البالغة ٦٠٪ في شركة الطاقة الشمسية الخامسة التي تمتلك نسبة ٤٠٪ في شعاع ٣ بي اس سي (المرحلة الخامسة لمجمع محمد بن راشد آل مكتوم للطاقة الشمسية)، وهي شركة مستثمر فيها محاسب عنها وفق طريقة حقوق الملكية. ولم يتم استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة ببيع الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وبعد استكمال عملية البيع، ستخفف حصة الشركة في محطة المرحلة الخامسة لمجمع محمد بن راشد آل مكتوم للطاقة الشمسية، من ٢٤,٠٠٪ إلى ١٢,٢٤٪. ولغرض القوائم المالية الموحدة، تم تصنيف صافي أصول شركة الطاقة الشمسية الخامسة والقيمة الدفترية لاستثمار أكوا باور في شعاع ٣ بي اس سي بقيمة ٦٢,٦ مليون ريال سعودي بشكل أصول محتفظ بها للبيع.

## ١٢,١,٢ البيع الجزئي لأصول شركة مشروع أوزباكستان أكوا باور القابضة للطاقة («الشركة المستثمر فيها المحاسب عنها وفق طريقة حقوق الملكية»)

بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٢م، أبرمت أكوا باور اتفاقية بيع وشراء مع صندوق طريق الحرير الصيني - سي في اكس اف لبيع حصة ٤٩٪ في الشركة المستثمر فيها المحاسب عنها وفق طريقة حقوق الملكية، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لأكوا باور قبل توقيع اتفاقية البيع والشراء وتمتلك نسبة ١٠٠٪ في شركة أكوا باور سيرداريا، شركة مشروع سيرداريا لتوليد الطاقة بدورة الغاز المركبة بقدرة إنتاجية ١٥٠٠ ميغاواط («سيرداريا») في أوزباكستان، وهو قيد الإنشاء. وقد تم استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بعملية البيع بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقدت أكوا باور بالتالي السيطرة على الشركة المستثمر فيها، وحققت أرباح بمبلغ ٢٣٥,٧ مليون ريال سعودي، وبدأت في المحاسبة عن سيرداريا باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقا لمتطلبات المعيار الدولي ١١ لإعداد التقارير المالية - الترتيبات المشتركة.

## ١٣,١,٢ بيع كامل أصول شركة الشقيق للمياه والكهرباء

تم أبرام اتفاقية بيع شركة الشقيق للمياه والكهرباء في سبتمبر ٢٠٢١م، وتم استكمال عملية البيع بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢م، وتمت التسوية مقابل البيع بقيمة ٣٩١,٤ مليون ريال سعودي، وسجلت الشركة صافي خسارة بقيمة ١٧,٢ مليون ريال سعودي، ويعود ذلك بصفة رئيسية إلى إعادة تدوير العجز في احتياطي التحوط للتدفق النقدي، وتحديد الشهرة عند البيع.

## ٢,٢ المشاريع الجوهرية التي أدت إلى تعديل صافي الربح المعدل المعلن للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

لم يكن هناك أية مشاريع في الربع الحالي أدت إلى تعديل صافي الربح المعلن 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 الشركة.

### ١,٢,٢ مخصص/عكس) تكلفة تطوير مشروع الفحم

قررت أكوا باور في عام ٢٠٢٢ م عدم تنفيذ أية مشاريع جديدة تعمل بالفحم، تماشياً مع التزامها في خفض انبعاثات الكربون، كما شطبت تكاليف تطوير المشروع التي تم تكيدها وكذلك التكاليف ذات الصلة بمشروع نام دينه المستقل لتوليد الطاقة بالفحم والتي بلغت ٨٠,٩ مليون ريال سعودي. وبعد الاستكمال الناجح لنقل ملكية حصة الشركة لشريك آخر، عكست أكوا باور كامل مخصص تكلفة تطوير المشروع بقيمة ١٤,٣ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٢ م، وقامت بإجراء تعديل بنفس المبلغ لحساب صافي الربح المعدل للعام المنتهي ٢٠٢٢ م (حيث تمثل تأثير المشروع الأصلي بند معدل في ٢٠٢٠ م).

### ٢,٢,٢ انخفاض قيمة مشروع بركاء للمياه

بركاء هي شركة تابعة لأكوا باور، تضم محطة واحدة لتوليد الطاقة، ومحطة واحدة لتحلية المياه بتقنية التقطير متعدد المراحل، ومحطتين لتحلية المياه بالتناضح العكسي. ولعدم تجديد الجزء المتعلق بشراء الطاقة في اتفاقية شراء الماء والطاقة من قبل المشتري الرئيسي، والسوق القائم الغير مؤاتي في عمان، فقد قامت الإدارة بإجراء تقييم لانخفاض القيمة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتقييم المبلغ القابل للاسترداد. وقد تم تقييم المبلغ بأقل من القيمة الدفترية للأصل، وتم تسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ ١٢١,٦ مليون ريال سعودي (حصة أكوا باور ٥١ مليون ريال سعودي) في عام ٢٠٢٢ (صفر عام ٢٠٢١)، وتم تعديله لاحقاً لحساب صافي الربح المعدل.

في ٢ فبراير ٢٠٢٢ م، مددت بركاء اتفاقية شراء المياه الخاصة بها فيما يتعلق بالمحطات التي تعمل بالتناضح العكسي لمدة ثلاثين وعشرين شهراً من تاريخه، مع خيار تمديد لمدة تسعة أشهر أخرى. ونجحت بركاء بإعادة هيكلة فرضها بعد تجديد الاتفاقية (يرجى الرجوع إلى القسم ٦,١,٢، إعادة تمويل مشاريع بركاء للمياه والطاقة («بركاء»)).

## ٣- مناقشة وتحليل الإدارة للمؤشرات المالية الرئيسية

تستخدم إدارة أكوا باور عدة مقاييس رئيسية للأداء بهدف مراجعة الأداء المالي للمجموعة. وقد تم تعريف هذه المقاييس وتحليلها كما يلي:

### ٣-١ الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى

الدخل التشغيلي وخسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى يمثل الدخل التشغيلي الموحد لأكوا باور قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى المتعلقة بالعمليات المستمرة، وهي تشمل حصة أكوا باور في صافي الدخل المتحقق من الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها وفق طريقة حقوق الملكية.

السنة بأكملها (١٢ شهرا)		الربع الرابع			مليون ريال سعودي
% التغيير	٢٠٢١	٢٠٢٢	% التغيير	٢٠٢١	
%١٣,٥	٢,٣٠٣	٢,٦١٤	%١٩,٨	٦١٥	٧٣٧

الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى

المصدر: القوائم المالية المدققة

### ١,١,٣ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

ارتفع الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى لعام ٢٠٢٢م بنسبة ١٣,٥% أو ٣١١ مليون ريال سعودي ليصل إلى ٢,٦١٤ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٢,٣٠٣ مليون ريال سعودي لعام ٢٠٢١م. وقد نتج هذا التفاوت الكبير بصفة رئيسية عن (١) إما مساهمة جديدة وإما أثر السنة كاملة إلى جانب دخل التشغيل والصيانة من المشاريع التي حققت التشغيل الأولي/التجاري خلال أو بعد عام ٢٠٢١م (يرجى الرجوع إلى القسم ٢,١,٢ (المشاريع التي حققت التشغيل الأولي أو التجاري)) (٢) المساهمة الكبيرة من خدمات إدارة التطوير والإنشاء للمشاريع التي حققت الإغلاق المالي خلال العام (يرجى الرجوع إلى القسم ١,١,٢ (المشاريع التي حققت الإغلاق المالي)، (٣) انخفاض وشطب تكاليف ومخصصات تطوير المشاريع، صافي المخصصات المعكوسة، نتيجة لزيادة المخصصات/المبالغ المشطوبة في عام ٢٠٢١م، (٤) احتساب تعويضات الأضرار الناجمة واسترداد التأمين فيما يتعلق بالحوادث التي حصلت خلال عام ٢٠٢٢م والفترات السابقة له، (٥) ارتفاع النفقات المتعلقة بخطة حوافز الموظفين طويلة الأمد في عام ٢٠٢١م والتي تم احتسابها لعام ٢٠٢١م وعام ٢٠٢٠م بالكامل، والتي تم تعويضها جزئيا من خلال (أ) عكس خسارة انخفاض القيمة في شركة الشقيق للمياه والكهرباء في عام ٢٠٢١م، (٢) انخفاض مساهمة المشاريع وذلك نتيجة (أ) لتوقف الأعمال في بعض محطات توليد الطاقة لفترات طويلة، لاسيما في محطة نور ٣ في المغرب، ومحطة المرجان في المملكة العربية السعودية، والتي عادت جميعها للعمل بصورة اعتيادية، (ب) التشغيل العرضي لمحطة بركاء للطاقة في عمان بسبب انتهاء عقد الشراء، (ج) ارتفاع تكاليف الصيانة في بعض المحطات بسبب التوقف الغير المجدول له و/أو لفترة طويلة (٣) زيادة مصروفات الشركة.

### ٢,١,٣ لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (الربع الرابع من العام)

ارتفع الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى للربع الرابع من عام ٢٠٢٢م بنسبة ٢٠% أو ١٢٢ مليون ريال سعودي، ليصل إلى ٧٣٧ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٦١٥ مليون ريال سعودي في الربع الرابع من عام ٢٠٢١م. وتمثلت الأسباب الرئيسية لهذا الزيادة في الإسهامات الجديدة من مشاريع حققت التشغيل الأولي/التجاري خلال أو بعد الربع الرابع من عام ٢٠٢١م، بما في ذلك دخل أعمال التشغيل والصيانة (يرجى الرجوع إلى القسم ٢,١,٢، المشاريع التي حققت التشغيل الأولي/التجاري) وزيادة المساهمة من خدمات إدارة التطوير والإنشاء للمشاريع التي حققت الإغلاق المالي خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٢م، (يرجى الرجوع إلى القسم ١,١,٢، المشاريع التي حققت الإغلاق المالي) واحتساب تعويضات الأضرار الناجمة واسترداد التأمين فيما يتعلق بالحوادث التي وقعت في عام ٢٠٢٢م وما قبله، والتي تم تعويضها جزئيا بصفة رئيسية من خلال انخفاض الإسهامات من المشاريع بسبب توقف الأعمال في بعض محطات توليد الطاقة لفترات طويلة، خصوصا في محطة نور ٣ في المغرب.

### ٢,٣ الربح المعدل لمساهمي الشركة الأتم (صافي الربح المعدل)

يمثل الربح المعدل لمساهمي الشركة الأتم الرباح/(الخسائر) بعد تعديل الرباح/(الخسائر) الموحدة لمساهمي الشركة الأتم («صافي الربح المعدل») فيما يتعلق بالتأثير المالي للبنود الغير روتينية أو الغير اعتيادية أو الغير تشغيلية (يرجى الرجوع إلى القسم ٢، العوامل الرئيسية التي تؤثر على مقارنة النتائج التشغيلية المالية بين الفترات المعلن عنها).

كامل العام (١٢ شهرا)		الربع الرابع			مليون ريال سعودي
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	% التغيير	
٧٥٩	١,٥٤٠	٣٣٩	٦٥٧	%٩٣,٨	<b>ربح مساهمي الشركة الأتم (صافي الربح المعدل)</b>
					التعديلات
١٢٣	٥٤	٦٤	٥٤		انخفاض القيمة فيما يتعلق بالشركات التابعة والشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، صافي
-	(١٤)	-	-		عكس مخصص تكاليف تطوير مشروع الفحم في فيتنام
٢٨٠	-	-	-		مصروفات مكافآت الخطة التحفيزية للطرح العام الأولي
٢٩	-	-	-		مخصص الخطة التحفيزية طويلة الأمد
١٣	-	٣	-		انخفاض مخصص الزكاة والضريبة على إقرارات السنة الماضية
(١١)	(٥)	(١٦)	٧		أخرى
٤٣٥	٣٥	٥٢	٦١		<b>إجمالي التعديلات</b>
١,١٩٤	١,٥٧٥	٣٩٠	٧١٧	%٣٢,٠	<b>الربح المعدل لمساهمي الشركة الأتم (صافي الربح المعدل)</b>

المصدر: معلومات الشركة

### ١,٢,٣ للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

زاد صافي الربح المعدل لعام ٢٠٢٢ م بنسبة ٣٢٪ أو ٣٨١ مليون ريال سعودي ليصل إلى ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ١,١٩٤ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١ م.

بلغ إجمالي التعديلات على صافي الربح الموحد المعلن للعام ٢٠٢٢ م ٣٥ مليون ريال سعودي، وتم احتسابه بصفة رئيسية لإلغاء التأثيرات المالية لما يلي (١) رسوم الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بشكل رئيسي بما يلي، (i) عدم تجديد اتفاقية الشراء الخاصة بمحطة بركاء للطاقة، وظروف السوق القائم الغير مؤاتي في عمان، وصافي الحصة الغير مسيطر عليها التي تبلغ ٥١ مليون ريال سعودي، (٢) عكس تكلفة تطوير مشروع نام دينه في فيتنام بقيمة (١٤) مليون ريال سعودي، بعد استكمال نقل ملكية حصة الشركة الى شريك جديد. في عام ٢٠٢١ م، أجري تعديل بقيمة ٤٣٥ مليون ريال سعودي في صافي الربح المعدل الموحد. (يرجى الرجوع إلى تقرير المستثمرين في الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م فيما يتعلق بتفاصيل التعديلات للعام ٢٠٢١ م).



### ٢,٢,٣ للشهر الثلاثة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (الربع الرابع من العام)

بلغ صافي الربح المعدل للربع الرابع من العام ٢٠٢٢م ٧١٧ مليون ريال سعودي، بزيادة قدرها ٨٤٪ أو ٣٢٧ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٣٩٠ مليون ريال سعودي في الربع الرابع من عام ٢٠٢١م.

وبلغ إجمالي التعديلات على صافي الربح الموحد المعلن لعام ٢٠٢٢م ٦١ مليون ريال سعودي وتم احتسابه بصفة رئيسية لإلغاء التأثيرات المالية لرسوم الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بعدم تجديد اتفاقية الشراء الخاصة بمحطة بركاء للطاقة، وظروف السوق القائم الغير مؤاتي في عمان، وصافي الحصة الغير مسيطر عليها التي تبلغ ٥١ مليون ريال سعودي

### ٣,٣ الربح الموحد لمساهمي الشركة الأهم (صافي الربح المعلن)

بلغ صافي الربح المعلن لعام ٢٠٢٢م ١,٥٤٠ مليون ريال سعودي، بزيادة قدرها ١٠٣٪ أو ٧٨١ مليون ريال سعودي، بالمقارنة مع ٧٥٩ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١م.

وبالإضافة إلى ارتفاع الدخل التشغيلي بمبلغ ٣١١ مليون ريال سعودي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى (يرجى الرجوع إلى القسم ١,٣ أعلاه) الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى، ونتج النمو بدرجة كبيرة لما يلي:

- تدني خسارة انخفاض القيمة في عام ٢٠٢٢م بمبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي، ويعزى ذلك بصفة رئيسية إلى احتساب مصروفات منح الطرح العام الأولي لمرة واحدة بقيمة ٢٨٠ مليون ريال سعودي والتعويض الجزئي من خلال احتساب المطالبات القانونية والتسويات مع الموردين بقيمة ١١٢ مليون ريال سعودي وانخفاض رسوم القيمة بمبلغ ٦٢ مليون ريال سعودي.
- ارتفاع الدخل الأخر، صافي، بقيمة ٣٥٣ مليون ريال سعودي، وهو يعزى بصفة رئيسية إلى (١) ارتفاع الدخل المتحقق من الودائع بالإضافة إلى الارتفاع من التغيير في القيمة العادلة للمشتقات بمبلغ إجمالي ٢٠٥ مليون ريال سعودي، (٢) الدخل المتعلق بالتسوية المبكرة للقروض طويل الأمد وتسهيلات التمويل، وإنهاء أدوات التحوط بقيمة ١١٣ مليون ريال سعودي (يرجى الرجوع إلى القسم ٣,١,٢ السداد الجزئي لصكوك أكوا ٣٩١ الصادرة من قبل ايه بي ام أي أكوا باور والقسم ٥,١,٢ التسوية المبكرة للاقتراض المرحلي لحقوق الملكية).
- زيادة الربح من العمليات المتوقفة بمبلغ ٢٨٢ مليون ريال سعودي، والذي يعزى بصفة أساسية إلى الارتفاع المتحققة من بيع حصة الشركة البالغة ٤٩٪ في سيرداريا (يرجى الرجوع إلى القسم ١,٢,١,٢، البيع الجزئي لأصول شركة مشروع أكوا باور القابضة للطاقة في أوزباكستان («الشركة المستثمر فيها»)).
- ارتفاع صافي خسارة الحصة الغير مسيطر عليها بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي، وقابل ذلك جزئياً (١) زيادة رسوم التمويل بمبلغ ١٧٦ مليون ريال سعودي، وذلك بصفة أساسية إلى تشغيل محطة رابغ ٣ وارتفاع تكلفة تمويل الصكوك (٢) زيادة مصاريف الزكاة والضريبة بمبلغ ١٥٣ مليون ريال سعودي (يرجى الرجوع إلى القسم ١,٣,٣ مصاريف الزكاة والضريبة).

### ١,٣,٣ مصاريف الزكاة والضريبة

كامل العام (١٢ شهرا)			الربع الرابع			مليون ريال سعودي
% التغيير	٢٠٢١	٢٠٢٢	% التغيير	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٪٧,٣-	١٣٢	١٢٢	٪٦٧,٣	٣١	١٠	مصاريف الزكاة والضريبة (عكس)
٪٣١٢,٥-	(٥٢)	١١١	٪٤٧,٨-	(٢٨)	(٤٢)	مصاريف الضريبة المؤجلة
٪١٩١,١	٨٠	٢٣٣	٪١٣٦٦,٤	٣	(٣٢)	<b>مصاريف الزكاة والضريبة (عكس)</b>

المصدر: معلومات الشركة

بلغت مصروفات الزكاة والضريبة للعام ٢٠٢٢ م ٢٣٣ مليون ريال سعودي، بزيادة قدرها ١٩١٪ أو ١٥٣ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٨٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١، وذلك يعود بصفة أساسية إلى زيادة رسوم الضريبة المؤجلة بمبلغ ١٦٣ مليون ريال سعودي نتيجة انخفاض قيمة الدرهم المغربي مقابل الدولار الأمريكي خلال العام.

### ٤,٣ التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم

يمثل التدفق النقدي للشركة الأم أو الشركة، ويتضمن التدفق النقدي التشغيلي (١) توزيعات الأرباح من شركات المشاريع ونوماك، (٢) إيرادات متحققة من رسوم إدارة التطوير والإنشاء وغيرها من الرسوم، (٣) النقد المتولد من نشاطات التطوير المالي، بما في ذلك البيع الجزئي و/أو الكلي لاستثمارات الشركة، وإعادة التمويل. وقد تم تخفيض هذه التدفقات النقدية بعد ذلك من خلال المصاريف العامة والإدارية ومصاريف الزكاة والضريبة والمصاريف الرأسمالية على مستوى الشركة، والمصاريف المالية المتعلقة بصكوك أكوا ٣٩١ دون حق الرجوع على أكوا باور.

مليون ريال سعودي			التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم
% التغيير	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٪١٠,٦	١,١٦٣	١,٢٨٦	توزيعات الأرباح
٪١١,٩-	١,٠٠١	٨٨٢	خدمات إدارة التطوير والإنشاء
٪٢٩,٤	٣٢٣	٤١٨	الرسوم والخدمات الأخرى
٪٠,٠	-	٢,٤١١	إعادة تدوير رأس المال
<b>٪١٠٠,٩</b>	<b>٢,٤٨٧</b>	<b>٤,٩٩٧</b>	<b>إجمالي التدفق النقدي الوارد</b>
٪٤,٢-	(٦٨٨)	(٦٥٩)	المصاريف العامة والإدارية ومصاريف الزكاة والمصاريف الرأسمالية
٪٥,٩-	(١٨٧)	(١٧٦)	المصاريف المالية
<b>٪٤,٦-</b>	<b>(٨٧٥)</b>	<b>(٨٣٥)</b>	<b>إجمالي التدفق النقدي الصادر</b>
<b>٪١٥٨,٢</b>	<b>١,٦١٢</b>	<b>٤,١٦٢</b>	<b>إجمالي التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم</b>
٪٤,١-	٩,٤٠٣	٩,٠١٥	إجمالي النقد التقديري
٪٣,٤-	(٤,٨٨٣)	(٤,٧١٨)	إجمالي استخدامات النقد
<b>٪٤,٩-</b>	<b>٤,٥٢٠</b>	<b>٤,٢٩٧</b>	<b>الرصيد النقدي في نهاية السنة</b>

المصدر: معلومات الشركة

بلغ التدفق النقد التشغيلي للشركة الأتم خلال عام ٢٠٢٢م، ٤,١٦٢ مليون ريال سعودي بزيادة قدرها ١٥٨٪ أو ٢,٥٥٠ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ١,٦١٢ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١م، ويعود ذلك بصفة رئيسية إلى ارتفاع التدفقات النقدية الواردة بمبلغ ٢,٥١٠ مليون ريال سعودي، والانخفاض الطفيف في التدفقات النقدية الصادرة بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي.

ارتفعت التدفقات النقدية الواردة بنسبة ١٠٠,٩٪ أو ٢,٥١٠ مليون ريال سعودي نتيجة لما يلي (١) إعادة التمويل (يرجى الرجوع إلى القسم ٧,١,٢ إعادة تمويل شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء) وتخفيض رأسمالها فيما بعد، (٢) بيع أصول شركة الشقيق للمياه والكهرباء (يرجى الرجوع إلى القسم ١٣,١,٢ بيع كامل أصول شركة الشقيق للمياه والكهرباء، (٣) سداد قرض المساهمين من سيرداريا، من بعد البيع الجزئي من قبل الشركة (نرجو الرجوع إلى القسم ١٢,١,٢ البيع الجزئي لأصول شركة مشروع أكوا باور للطاقة القابضة في أوزباكستان («الشركة المستثمر فيها»)).

### ١,٤,٣ إجمالي النقد التقديري والنقد في نهاية الفترة

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

بلغ إجمالي النقد التقديري ٩,٠١٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٢م، بزيادة بنسبة ٤,١٪ أو ٣٨٨ مليون ريال سعودي، وتعزى هذه الزيادة بصفة رئيسية إلى الدين ورأس المال الإضافي للشركة في عام ٢٠٢١م، بما في ذلك متحصلات الشريحة الأولى من الصكوك، والطرح العام للشركة، وهو الأمر الذي أدى أيضاً إلى زيادة النقد الافتتاحي لعام ٢٠٢٢م.

بعد تحصيل ٤٧٠ مليون ريال سعودي كدفعة مقدمة بموجب إتفاقية الترسية المحدودة، استخدمت الشركة في عام ٢٠٢٢م نقداً بقيمة ٤,٧١٨ ريال سعودي (إجمالي النقد المستخدم ٥,١٨٨ مليون ريال سعودي). وقد استخدمت الشركة هذا المبلغ في ما يلي: (١) خدمات الدين بمبلغ ٣,١٥٨ مليون ريال سعودي بما في ذلك (i) إعادة شراء جزئية لصكوك أكوا باور بقيمة إجمالية ١,٤٠٨ مليون ريال سعودي قبل الإطفاء (يرجى الرجوع إلى القسم ٣,١,٢) (السداد الجزئي لصكوك أكوا باور ٣٩٠ الصادر من قبل ايه بي ام ايه ون، (ii) سداد قرض صندوق طريق الحرير المتبقي وسداد عدة اقتراضات مرحلية لحقوق الملكية، والتي بلغت قيمتها معا ١,٥٤٩ مليون ريال سعودي (يرجى الرجوع إلى القسم ٤,١,٢) (سداد قرض صندوق طريق الحرير، والقسم ٥,١,٢) (التسوية المبكرة للاقتراض المحلي لحقوق الملكية) (٢) مبلغ ١,١٩٥ مليون ريال سعودي للاستثمار في مشاريع الشركة، بما في ذلك في الإمارات العربية المتحدة، والمملكة العربية السعودية وجنوب إفريقيا، (٣) مبلغ ٥٦٢ مليون ريال سعودي كتوزيعات للأرباح (٤) ٢٧٢ مليون ريال سعودي كدفعات نقدية لتكاليف تطوير المشاريع ودفعات مقدمة أخرى.

وقد بلغ إجمالي النقد كما في نهاية السنة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ٤,٢٩٧ مليون ريال سعودي، أي أقل بنسبة ٤,٩٪ أو ٢٢٣ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع الرصيد المتبقي في نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

## ٥,٣ الدين على مستوى الشركة الأتم

يتكون الدين على مستوى الشركة الأتم أو الشركة من (١) عمليات الاقتراض مع حقوق الرجوع على الشركة الأتم، و (٢) الضمانات خارج الميزانية العمومية فيما يتعلق بالاقتراض المرحلي لحقوق الملكية وخطابات الضمان الخاصة بحقوق الملكية والالتزامات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية، (٣) عقود الخيار التي أبرمت مع الجهات المقرضة لتسهيل دين الميزانين من قبل المشاريع المشتركة للشركة أو شركاتها التابعة. ويمثل صافي الدين على مستوى الشركة الأتم، الدين على مستوى الشركة الأتم صافي من نقد نهاية العام في الشركة.

مليون ريال سعودي			الدين على مستوى الشركة الأتم
% التغيير	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٠,١%	٢,٧٩٠	٢,٧٩٢	قروض الشركة (بما في ذلك سي آر في)
١٨,٦%	٢,٤٧٩	٢,٩٤١	قروض مع حق الرجوع على المشاريع
٠,٠%	١,٦٤٠	٨٢٠	مطلوبات أخرى
<b>٥,٢%</b>	<b>٦,٩٠٩</b>	<b>٦,٥٥٣</b>	<b>إجمالي الدين في الميزانية العمومية</b>
١٤,٨%	٥,٧١٧	٦,٥٦٢	إجمالي الدين خارج الميزانية العمومية <sup>١</sup>
<b>٣,٩%</b>	<b>١٢,٦٢٧</b>	<b>١٣,١١٥</b>	<b>إجمالي الدين للشركة الأتم</b>
٤,٩%	(٤,٥٢٠)	(٤,٢٩٧)	ناقص: الرصيد النقدي في نهاية السنة
<b>٨,٨%</b>	<b>٨,١٠٦</b>	<b>٨,٨١٨</b>	<b>صافي الدين للشركة الأتم</b>
٦,٧%	١٢,٨٩٢	١٣,٧٥٦	صافي حقوق الملكية الملموسة <sup>٢</sup>
مرة (٢,٩١)	مرة ٥,٠٣	مرة ٢,١٢	نسبة صافي الدين للشركة الأتم إلى النقد التشغيلي للشركة الأتم
مرة ٠,٠١	مرة ٠,٦٣	مرة ٠,٦٤	نسبة صافي الدين للشركة الأتم إلى صافي حقوق الملكية الملموسة

المصدر: معلومات الشركة

<sup>١</sup> في عام ٢٠٢٢، قررت الشركة عدم تضمين الضمانات بالنيابة عن شركاتها التابعة أو الزميلة بما في ذلك نوماك لتغطية التزاماتها غير الممولة في حساب الدين للشركة نظرا لطبيعتها غير الممولة واحتمال شرائها بناء على براهين تاريخية. وبناء عليه، أعادت الشركة التأكيد على أرقام عام ٢٠٢١ لغرض المقارنة.

<sup>٢</sup> حقوق الملكية لمالكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى، صافي من الأصول غير الملموسة مثل الشهرة وتكاليف تطوير المشروع.

بلغ صافي الدين للشركة الأتم ٨,٨١٨ مليون ريال سعودي وذلك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بزيادة نسبتها ٨,٨% أو ٧١٢ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٨,١٠٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وتعزى هذه الزيادة إلى زيادة إجمالي الدين للشركة الأتم بنسبة ٣,٩% أو ٤٨٨ مليون ريال سعودي، والانخفاض الهامشي في الرصيد النقدي للشركة في نهاية السنة بنسبة ٤,٩% أو ٢٢٣ مليون ريال سعودي.

وبلغ إجمالي الدين في الميزانية العمومية ٦,٥٥٣ ريال سعودي، بانخفاض بنسبة ٥,٢٪ أو ٣٥٦ مليون ريال سعودي، بالمقارنة مع ٦,٩٠٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وتكونت القروض على مستوى الشركة بقيمة ٢,٧٩٢ مليون ريال سعودي من الصكوك والديون المتجددة، وظلت ثابتة بالمقارنة مع ٢٠٢١ م. وبلغت قيمة القروض مع حق الرجوع على المشاريع ٢,٩٤١ ريال سعودي، بزيادة نسبتها ١٩٪ نتجت بصورة أساسية عن الديون الجديدة للعديد من المشاريع، وتم تعويضها جزئياً من خلال (١) سداد قروض حق الرجوع فيما يتعلق بمشاريع أخرى، (٢) إعادة تصنيف الالتزام المتعلق بالافتراض المرحلي لحقوق الملكية لمحطة سيرداريا ضمن الديون خارج الميزانية العمومية بعد البيع الجزئي للمحطة (نرجو الرجوع على القسم ١,٢,١٢ البيع الجزئي لتصل مشروع أكوا للطاقة القابضة في أوزباكستان («الشركة المستثمر فيها»)، والذي أسفر عن التعامل مع المشروع بصفة شركة مستثمر فيها محاسب عنها وفق طريقة حقوق الملكية بدلا من شركة تابعة. وانخفضت المطلوبات الأخرى البالغة ٨٢٠ مليون ريال سعودي بنسبة ٥٠٪، ويعزى ذلك بصفة رئيسية إلى سداد قرض متبقي (يرجى الرجوع إلى القسم ٤,١٢ سداد قرض صندوق الحرير) والانخفاض في دين توريد الفحم والذي تم تعويضه جزئياً من خلال تصفية الفائدة لقرض صندوق الاستثمارات العامة للسنة الحالية.

وبلغ إجمالي الدين خارج الميزانية العمومية ٦,٥٦٢، بزيادة بنسبة ١٤,٨٪ أو ٨٤٥ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٥,٧١٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، ويعود ذلك بصفة رئيسية إلى إعادة تصنيف الالتزام بالافتراض المرحلي لحقوق الملكية في سيرداريا ضمن الميزانية العمومية بدلا من خارجها بعد البيع الجزئي لتصل المشروع بالإضافة إلى الالتزامات الأخرى المتعلقة بالافتراض المرحلة لحقوق الملكية في المشاريع بما في ذلك محطة الشعبة ٣ المستقلة للمياه.

### ١,٥,٣ نسب الدين

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

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغت نسبة صافي الدين للشركة الأتم إلى التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأتم ٢,١٢ (مرة) وكانت هذه النسبة أقل بواقع ٢,٩١ (مرة) بالمقارنة مع (٥,٠٣) مرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، ويعود ذلك بصفة رئيسية إلى زيادة التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأتم (يرجى الرجوع إلى القسم ٤,٣، التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأتم).

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغت نسبة صافي الدين للشركة الأتم إلى حقوق الملكية الملموسة ٠,٦٤ مرة، وبقيت هذه النسبة ثابتة بالمقارنة مع عام ٢٠٢١ م نتيجة الزيادة الموازية في صافي الدين للشركة الأتم، وصافي حقوق أرصدة حقوق الملكية الملموسة بين عامي ٢٠٢١ م و٢٠٢٢ م.

## ٤- الأحدث العامة اللاحقة

### ١,٤ شركة جيزان للتغويز وإنتاج الطاقة

بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٣م، استكملت شركة جيزان للتغويز وإنتاج الطاقة (مشروع مشترك للمجموعة) الاستحواذ على المجموعة الثانية من أصول محطة جازان للتغويز وإنتاج الطاقة. ويتضمن المشروع الاستحواذ على أصول ومعدات المحطة بقيمة ١٢ مليار دولار أمريكي (٤٥ مليار ريال سعودي) من شركة الزيت العربية السعودية. وقد تم استكمال الاستحواذ على المجموعة الأولى من الأصول بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١م، ومع نقل ملكية المجموعة الثانية من الأصول، تكون شركة جيزان للتغويز وإنتاج الطاقة قد استحوذت على أكثر من ٩٥٪ من إجمالي الأصول ومن المتوقع نقل ملكية الأصول المتبقية بنهاية الربع الثالث من عام ٢٠٢٣م.

### ٢,٤ إصدار الصكوك

في ٢ فبراير ٢٠٢٣م، استكملت الشركة إصدار صكوك بقيمة ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي، بموجب برنامج إصدار الصكوك البالغة قيمته ٥,٠٠٠ ريال سعودي. وتحمل الصكوك المصدرة عائدا متوافقاً مع أسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) لمدة ثلاثة أشهر بالإضافة إلى هامش ربح محدد مسبقاً، وستكون الدفعات ربع سنوية (+٩٥,٠٪ على أساس سنوي اعتباراً من ٢٠٢٣/٢/١م، على أن تصل هذه النسبة إلى أكثر من ١,٠٥٪ سنوياً ابتداءً من تاريخه وبما في ذلك السنة الخامسة من إصدار الصكوك. وسيتم استرداد الصكوك بالسعر الأصلي عند استحقاقها، أي بعد سبع سنوات من تاريخ الإصدار، مع خيار شراء اعتباراً من أو بعد خمس سنوات من تاريخ الإصدار.

### ٣,٤ توزيع الأرباح

وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٣م على توزيع أرباح عن العام ٢٠٢٢م بمبلغ ٦٠٦,٨ مليون ريال سعودي (بواقع ٨٣,٠ ريال للسهم الواحد)، وستستحق هذه الأرباح الدفع خلال عام ٢٠٢٣م وتخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية. وأعلنت الشركة عن الأرباح المقترحة كجزء من حقوق ملكية المساهمين في القائمة الموحدة للمركز المالي.

## ٥. السلامة والعمليات والاستدامة

### ١,٥ السلامة

تمثل السلامة جوهر قيمنا وحجر الاساس في عملياتنا ومشاريعنا التي قيد الإنشاء، والتي تضمنت ٨٠ مليون ساعة عمل/رجل في عام ٢٠٢٢م وقد بلغ متوسط الحوادث المهذرة للوقت ٠,٠٢. وبالرغم من تركيزنا بدرجة كبيرة على سلامة موظفينا ومحطاتنا لإيجاد بيئة عمل خالية من الضرر، إلا أننا فقدنا بالأغ الأسي ثلاثة من الزملاء خلال عملهم في مشاريع أم القيوين وسيرداريا وهجر المستقلة للطاقة في عام ٢٠٢٢م.

وسنواصل العمل دون توقف لتحقيق هدفنا المتمثل بالوصول إلى بيئة عمل خالية من الاصابات، هذا وقد شكلنا لتلك الغاية لجنة سلامة تنفيذية تضم كبار المدراء التنفيذيين ومدير إدارة السلامة لضمان التركيز الكامل على هذه القيمة الجوهرية، كما أشركنا طرفا ثالثا مستقلا لإجراء مراجعة صارمة لسياساتنا وإجراءاتنا القائمة، وفي الوقت نفسه استثمرنا المزيد في تدريب موظفينا ليكونوا أكثر وعيا بشأن سلامتهم وسلامة زملائهم في مكان العمل في جميع الأوقات. وستطلعون على المزيد بشأن مؤشرات الأداء الرئيسية المتعلقة بالسلامة والتدابير التي تتخذها في تقرير الاستدامة الخاص بالشركة الذي سيصدر قريبا.

### ٢,٥ أداء المحطات وموثوقية التوريد

في حين أن موثوقية الإمداد - التي تقاس في نهاية المطاف على مستوى المحطة وتوافر الطاقة والمياه للاستخدام («توافر المحطة») - تعتبر ركيزة أساسية لأدائنا التشغيلي، إلا أن عام ٢٠٢٢م كان مضيئا لآمالنا بالنظر لعدد ومدد التوقف الغير مجدول لها في البعض من مشاريعنا.

لقد واجهنا خلال عام ٢٠٢٢م عدداً من التحديات المتعلقة بالموثوقية، ويعزى ذلك بصفة أساسية إلى مشاكل المعدات (كما هو الحال في محطة عبري المستقلة للطاقة في عُمان، ومحطة المرجان المستقلة للطاقة في المملكة العربية السعودية) وعيوب الإنشاء كما هو عليه الحال في محطة نور ٣ المستقلة لإنتاج الطاقة باستخدام الطاقة الشمسية المركزة للطاقة في المغرب، وعوامل أخرى تؤثر على عدة مشاريع في المحفظة. وقد عادت جميع هذه المحطات إلى العمل كالمعتاد في أقصر وقت ممكن.

ونظرا للتأثر الكبير الواقع عن توقف العمل لمدة طويلة وغير عادية في محطة نور ٣ المستقلة لإنتاج الطاقة باستخدام الطاقة الشمسية المركزة ومحطة المرجان للغاز، فقد بلغ توافر الطاقة الموحد للشركة نسبة ٨٧٪ خلال العام، وهو من أدنى النسب تاريخيا. إلا أن إجمالي توافر الطاقة مع استثناء هاتين المحطتين يبلغ ٩٠٪ ولكنه لا يزال دون النسبة التي يمكننا توفيرها. وبلغ التوافر من محطتنا المتجددة ٩٧٪ إن لم يتضمن التوقف الذي استمر لمدة عام في محطة نور ٣ المستقلة لإنتاج الطاقة باستخدام الطاقة الشمسية المركزة. كما بلغت نسبة التوافر الموحدة لمحطات تحلية المياه ٩٧٪، وهو ما يتوافق مع سجلنا الحافل والتميز تاريخيا.

## مبادرات تحسين موثوقية التوريد

نقر بأن هناك مجالاً إضافياً للتحسن وتجاوز الإخفاقات الغير مجدول لها، ولذلك، شكلنا اللجنة التوجيهية لموثوقية التوريد («اللجنة») بقيادة كبار المدراء التنفيذيين في الشركة. وأطلقت اللجنة في أوائل عام ٢٠٢٢م، برنامج تحسين أسطول موثوقية التوريد الذي يركز على التغلب على الأسباب الشائعة لتعطل المعدات من خلال الاستفادة من مخرجات تحليل أداء الأسطول لتحديد مستهدفات جديدة لإجراءات الحد من موثوقية التوريد بصورة منتظمة.

وكخطوة استباقية، تلعب مراكز المراقبة والتنبؤ في كل من دبي وجدة دوراً محورياً في الكشف المبكر عن الخلل في المعدات (إلى الحد الذي يمكن اكتشافه من خلال العديد من أجهزة الاستشعار المتوفرة)، والتراجع في الأداء وهذا الأمر الذي يمكن من التخطيط للإجراءات التصحيحية بشكل أفضل والتقليل من توقف الخدمات.

بالإضافة إلى ذلك، تضمن منصة قائمة الفحص الرقمية لموثوقية التوريد تطبيق الدروس المستفادة من الأسطول، في الوقت الذي تكون فيه المشاريع قيد الإنشاء لغرض تحديد مخاطر الموثوقية والحد منها في أسرع وقت ممكن بمجرد تحقيق المشروع لعمره التشغيلي.

وعلى الرغم من أن التوقف الغير مجدول له يعتبر أمراً غير مرغوباً، إلا أنه أمر طبيعي في عمليات محطاتنا، والتي يعتمد توافرها على الآلات والمعدات المعقدة التي تعمل على مدار الساعة بسرعات عالية جداً في ظل ظروف جوية قاسية غالباً.

ومع استمرار النمو في أعمالنا، فإننا نتوقع مواجهة المزيد من التحديات. إلا أننا في الحقيقة نؤمن بأن الشركة ستستمر بتحسين ثقافة الموثوقية، وتعزيز معايير العمل، وتحقيق المزيد من الرقمنة، وتطبيق المزيد من المعايير الدولية وأفضل الممارسات، والاستفادة من الدروس التي تعلمناها بمزيد من المرونة.

## ٣,0 الاستدامة والمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة

في أكوا باور، نولي الاستدامة والممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة نفس القدر من الأهمية لئن تحقيق الاستدامة التشغيلية أو المؤسسية بالنسبة لنا يواكب الالتزام بالمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة المعترف بها دولياً.

وفي حين أن العالم ما زال يناقش ماهية المعايير الصحيحة للاستدامة والمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة، فإننا نقوم بمراجعة وتحديث إطار عمل إعداد ومحتوى التقارير على مستوى الشركة كل عام بالتوازي مع نمو محفظتنا وتطويرها، والمعايير الدولية دائمة التطور، والاحتياجات المتغيرة لأصحاب المصلحة، وتحسن قدراتنا في التحليل والحصول على المعلومات.

إن تقارير الاستدامة في أكوا باور تتوافق مع مبادئ المبادرة العالمية لإعداد التقارير لعام ٢٠٢١، ونهدف إلى الإعلان عن الالتزام الكامل بمعايير هذه المبادرة ومعايير المنتدى الاقتصادي العالمي بحلول عام ٢٠٢٤م. في غضون ذلك، سنواصل في عام ٢٠٢٣م مراقبة أفضل الممارسات العالمية، وتحسين استراتيجية وإطار العمل الخاص بالمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة، والقيام بمزيد من التحليل لأصحاب المصلحة، وتطوير المعايير الشاملة البيئية والاجتماعية والحوكمة في الشركة.

هذا وسننشر في وقت قريب مراجعة شاملة للاستدامة تكشف عن المزيد من الاستراتيجيات والبيانات كجزء من التقرير السنوي لشركة أكوا باور لعام ٢٠٢٢م، بما في ذلك التقدم الذي حققناه في عام ٢٠٢٢ في سياق تحقيق أهدافنا في خفض المؤقت لكثافة الكربون بحلول عام ٢٠٣٠م وصافي انبعاثات صفرية بحلول عام ٢٠٥٠، والتي اقتربنا منها خطوة أخرى بفضل سجل الأداء المتميز للشركة في عام ٢٠٢٢م في نشاطاتها في مجال التحول في الطاقة والتخلص من الكربون. يرجى الرجوع إلى كلمة الرئيس التنفيذي في بداية هذا التقرير للاطلاع على ملخص بهذه الإجراءات.



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

القوائم المالية الموحدة  
وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٢٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

[ev.ksa@sa.ev.com](mailto:ev.ksa@sa.ev.com)

[ev.com](http://ev.com)

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)  
رأس المال المدفوع (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



نابني عالمنا  
أفضل للعمل

## تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة أكواباور (شركة مساهمة سعودية)

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أكواباور (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

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

تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة أكوإبأور  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)  
الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>(1) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وإعادة قياس صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي</p> <p>تتكون الموجودات غير المالية من "الشهرة" و"الممتلكات والألات والمعدات" أو "صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي" سواء المكتناة مباشرة أو من خلال الشركات التابعة، أو الشركات المستثمر فيها والتي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. يتم اختبار الشهرة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، أو في حال تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة، بينما يتم اختبار الموجودات غير المالية الأخرى للتحقق من وجود انخفاض محتمل في القيمة إذا كانت هناك مؤشرات دالة على الانخفاض في القيمة، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، التعديلات على اتفاقيات شراء الطاقة المعنية سواء فيما يتعلق بالمعدلات التعاقدية طويلة الأجل أو فترة ترتيبات الشراء المعنية. تخضع عقود الإيجار التمويلي لإعادة القياس بشكل أساس عند تعديل عقد الإيجار، أو تعديل فترة عقد الإيجار، أو في حال وجود تغيير على الفترة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، أو تغيير على القيمة المتبقية التقديرية غير المضمونة، أو التغييرات على المؤشر الأساسي أو المعدل الذي تعتمد عليه الدفعات المتغيرة.</p>	<p>(أ) الانخفاض في قيمة الشهرة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيمة الدفترية للشهرة في القوائم المالية للمجموعة ١,٩٢٥ مليون ريال سعودي. وبناءً على تقييم انخفاض قيمة الشهرة السنوي، تبين لمجلس الإدارة أنه لا يوجد انخفاض في قيمة الشهرة. استند هذا الاستنتاج إلى نموذج القيمة قيد الاستخدام الذي تطلب من مجلس الإدارة إبداء أحكام هامة بشأن معدل الخصم والتدفقات النقدية المستقبلية المعنية.</p> <p>اعتمد النموذج على أحدث الخطط المالية والتدفقات النقدية التي تم تقديرها على مدار الفترة المتوقعة لأعمار المشاريع المعنية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظرًا للأحكام والتقديرية الهامة المطلوبة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد وعدم التأكد الملازم للتوقعات والافتراضات المعنية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٤) و (٦-١) بشأن التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.</p>
<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:</p> <p>أ. تقييم منهجية التقييم، بما في ذلك مدى ملاءمة معدلات الخصم المستخدمة،</p> <p>ب. التحقق من مدى معقولية الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك معدلات الخصم وتوقعات التدفقات النقدية؛</p> <p>ج. ولعينة من توقعات التدفقات النقدية المتوقعة، قمنا بمطابقة بيانات المدخلات مع الأدلة الداعمة مثل الميزانيات المعتمدة والنظر في مدى معقولية هذه الميزانيات.</p>	<p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظرًا للأحكام والتقديرية الهامة المطلوبة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد وعدم التأكد الملازم للتوقعات والافتراضات المعنية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٤) و (٦-١) بشأن التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.</p>

تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة أكواباور  
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>قمنا بتحليل وجود مؤشرات على خسائر انخفاض القيمة على مستوى الوحدات المدرة للنقدية.</p>	<p><b>(ب) انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وإعادة قياس صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي</b> كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تشمل قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة على ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ١٠,١٠٦ مليون ريال سعودي، وصافي استثمار في عقود إيجار تمويلي بمبلغ ١١,٨٨٠ مليون ريال سعودي. بالنسبة لبعض تلك الموجودات حيث حدد مجلس الإدارة مؤشرات الانخفاض في القيمة، قام مجلس الإدارة بحساب القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات.</p>
<p>بالنسبة لتلك الموجودات التي تم فيها تحديد مؤشرات انخفاض القيمة وإجراء اختبار انخفاض القيمة من قبل مجلس الإدارة، قمنا بإجراء ما يلي: (أ) بالنسبة للوحدات المدرة للنقدية التي تم اختبارها، قمنا بالتحقق من أن توقعات التدفقات النقدية المستقبلية المخصصة تتوافق مع تلك الناتجة عن الموجودات المدرجة في هذه الوحدات المدرة للنقدية وأنها كانت متوافقة مع (أ) بيانات الميزانية والخطط متوسطة الأجل وما بعدها مع افتراضات المجموعة طويلة الأجل، (ب) الأداء السابق، (٣) توقعات السوق، (٤) العمر التشغيلي المتوقع للموجودات.</p>	<p>تم إثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٢١,٦ مليون ريال سعودي تتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات والتي تعود إلى إحدى الشركات التابعة.</p>
<p>(ب) لقد قمنا بإجراء تقييم، من خلال إجراء مقابلات مع مجلس الإدارة ومراجعة تقرير الإدارة المبني على آراء الخبراء (حيثما ينطبق ذلك)، وإثبات الافتراضات المعنية التي تستند إليها افتراضات السعر وحجم الإنتاج؛</p>	<p>تم تحديد القيم القابلة للاسترداد في الغالب استناداً إلى عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام نماذج التدفقات النقدية المخصصة. استندت النماذج إلى أحدث خطة مالية وتضمنت فترات التوقع على مدى فترة اتفاقيات شراء الطاقة / اتفاقيات شراء الطاقة والمياه أو العمر الاقتصادي للأصل (حسب الاقتضاء).</p>
<p>(ج) لقد قمنا بالإجراءات التالية بشأن نموذج انخفاض القيمة الخاص بمجلس الإدارة، حسب ما هو ملائم: (١) اختبار الدقة الحسابية للنموذج وسلامته المنطقية؛ (٢) تقييم مدى معقولية معدل خصم ما قبل الضريبة المستخدم من خلال التحقق من الافتراضات المعنية مقابل بيانات السوق القابلة للملاحظة؛</p>	<p>بالنسبة للموجودات التي من المتوقع استرداد القيمة الدفترية لها من خلال بيع الموجودات، تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس طريقة القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. تم تحديد القيمة العادلة على أساس العقود الثنائية أو الشروط الملزمة، حسب الاقتضاء.</p>
<p>(د) بالنسبة لتلك الموجودات التي تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لها باستخدام القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، قمنا بالتحقق من القيمة العادلة للعقود المعنية وتقييم مدى معقولية تكلفة البيع بالرجوع إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة؛</p>	<p>يستند إعادة قياس عقود الإيجار التمويلي إلى التدفقات النقدية المعدلة وفقاً لاتفاقيات عقود الإيجار والتي تتضمن بشكل أساسي دفعات ثابتة، ودفعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو المعدل، ضمان القيمة المتبقية المقدم إلى المؤجر مخصوصاً وفقاً لسعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار.</p>
<p>(هـ) اختبار تحليل الحساسية الخاص بمجلس الإدارة الذي أخذ في الاعتبار تأثير التغيرات في الافتراضات على مخرجات تقييم الانخفاض في القيمة؛</p>	<p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً للتقديرات الهامة المتضمنة عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد وعدم التأكد الملازم للتوقعات والافتراضات المعنية. تضمنت المدخلات الرئيسية للقيمة القابلة للاسترداد ما يلي: - التدفقات النقدية خلال الفترات التي يتوقع خلالها أن يحقق الأصل تدفقات نقدية بما في ذلك حجم الإنتاج والتعرفة؛ - معدلات خصم ما قبل الضريبة.</p>
<p>(و) بالنسبة لعقود الإيجار التمويلي، قمنا بتقييم ما إذا جرى عمل أي تعديل على عقد الإيجار أو عمل تغييرات على الدفعات الثابتة أو المؤشر الأساسي أو المعدل التي تستند إليه الدفعات المتغيرة.</p>	<p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية الهامة بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٤) بشأن التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٥) بشأن الممتلكات والآلات والمعدات والإيضاح (٨) بشأن صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي.</p>
<p>(ي) تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بالافتراضات الرئيسية التي تتأثر بها نتيجة اختبار الانخفاض في القيمة بشكل كبير.</p>	

تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة أكواباور  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)  
الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>(أ) لقد فحصنا، على أساس العينة، وثائق عقود المجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية المشتقة.</p> <p>(ب) قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية بشأن نماذج تقييم مجلس الإدارة للأدوات المصنفة على أنها أدوات مالية ضمن المستوى ٢ و ٣:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>١. اختبار دقة احتساب النموذج وسلامته المنطقية؛</li> <li>٢. تقييم مدى معقولية معدلات الخصم ومنحنيات أسعار الفائدة المستخدمة من خلال التحقق من الافتراضات المعنية مقابل بيانات السوق القابلة للملاحظة؛</li> <li>٣. مطابقة بيانات المدخلات مع الأدلة الداعمة مثل الميزانيات أو توقعات الكميات المشتراة والنظر في مدى معقولية هذه الميزانيات والتوقعات (لمشتقات السلع)؛</li> <li>٤. مطابقة بيانات المدخلات مع عقود المشتقات المعنية (لأدوات تغطية التدفقات النقدية).</li> </ol> <p>(ج) لقد حصلنا على تأكيد للأدوات المالية المشتقة في نهاية السنة من الأطراف المقابلة (حيثما ينطبق ذلك) أو بتنفيذ إجراءات بديلة، حسب الاقتضاء.</p> <p>(د) قمنا بمراجعة العقود والاتفاقيات الهامة المبرمة خلال السنة لتحديد المشتقات المدمجة المحتملة.</p>	<p>(٢) اكتمال المطلوبات المالية المشتقة (بخلاف تغطية مخاطر التدفقات النقدية) وتقييم الأدوات المالية المشتقة ضمن المستوى ٢ و ٣</p> <p>كما تم بيانه في الإيضاح ٢١ حول القوائم المالية الموحدة، تستخدم المجموعة (بما في ذلك الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية) الأدوات المالية المشتقة لتغطية التعرض لمخاطر أسعار الفائدة وصرف العملات الأجنبية لبعض القروض المتعاقد عليها. تتأهل هذه الأدوات المالية المشتقة لتخصيصها كتحوطات للتدفقات النقدية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بإثبات مبلغ ٩٢٢,٩ مليون ريال سعودي كصافي موجودات مالية مشتقة تتعلق بتحوطات التدفقات النقدية.</p> <p>نظراً للعدد الكبير من الشركات التابعة والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بالإضافة إلى عدد العقود التي أبرمتها المجموعة، هناك مخاطر ملازمة تتمثل في أن بعض الأدوات المالية المشتقة، بما في ذلك الأدوات المدمجة ضمن أدوات أخرى، قد لا يتم تحديدها وتسجيلها بشكل صحيح من قبل المجموعة.</p> <p>تم تصنيف المطلوبات المالية المشتقة، بخلاف تغطية مخاطر التدفقات النقدية، والبالغة ٨٤,٢ مليون ريال سعودي كأدوات مالية ضمن المستوى ٣، وتم تصنيف موجودات مالية مشتقة بمبلغ ١,٠٢٩ مليون ريال سعودي كأدوات مالية ضمن المستوى ٢. على عكس الأدوات المالية الأخرى التي يمكن ملاحظة قيمتها أو مدخلاتها بسهولة وبالتالي يسهل تأكيدها بشكل مستقل، إن التقييم بطبيعته أكثر موضوعية بسبب استخدام إما نماذج تقييم معقدة و/أو مدخلات غير قابلة للملاحظة. لذلك، نعتبر أن هذا من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الموضوعية والتعقيد اللذين ينطوي عليهما تقييم القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة ضمن المستوى ٣.</p>

## تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة أكواباور (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

**المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢**  
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

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

### مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

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

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

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

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة أكواباور  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



احمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٥٦)

الرياض: ٩ شعبان ١٤٤٤ هـ

(١ مارس ٢٠٢٣)

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١١,٨١٥,٧٢٨	١٠,١٠٥,٧١٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩٩٧,٤٣٠	٢,٠٢٨,٨٣٠	٦	موجودات غير ملموسة
٩,٤٣٣,١٩٩	١٢,٦٢٤,٥١٨	٧	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٢,٣٧٢,٤٧٤	١١,٥٠١,٨٤٢	٨	صافي استثمار في عقود إيجار تمويلي
١٦٥,٠٠٤	١١٩,٩٥٥	٤-٢٠	أصل ضريبية مؤجلة
٤٥,٥٤٠	٩٢٤,٥٣٧	٢١	القيمة العادلة للمشتقات
٢١١,٠٠٩	٣٩٧,٧٧٥	٩	موجودات أخرى
<u>٣٦,٠٤٠,٣٨٤</u>	<u>٣٧,٧٠٣,١٧٠</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٤٢٥,٢٩٩	٤٠٦,٨٢٠	١٠	بضاعة
٣٧٥,٨٢١	٣٧٨,٤٨٦	٨	صافي استثمار في عقود إيجار تمويلي
-	١٠٦,١٣١	٢١	القيمة العادلة للمشتقات
٧٨٠,٦٥٦	٩٨٥,١٢٠	٢٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢,٩١٣,٦١٧	٣,٢٢٧,١٦٤	١١	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥,١٧٢,٩٢١	٦,٣٥٤,٥٢٢	١٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٩,٦٦٨,٣١٤	١١,٤٥٨,٢٤٣		
-	١٣٩,٩٦٣	٣٣	موجودات معدة للبيع
<u>٩,٦٦٨,٣١٤</u>	<u>١١,٥٩٨,٢٠٦</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<u>٤٥,٧٠٨,٦٩٨</u>	<u>٤٩,٣٠١,٣٧٦</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



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

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

كما في	كما في	ايضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٧,١٣٤,١٤٣	٧,١٣٤,١٤٣	١-١٣	رأس المال
٥,٣٣٥,٨٩٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	١-١٣	علاوة إصدار
٧١٨,٧٦٣	٨٧٢,٧٦٦		احتياطي نظامي
١,٣٠٧,٨٢٦	٢,٠٨٠,٨٥٣		أرباح مبقاة
٥٦٠,٠٠٠	٦٠٦,٨١٣	٤-١٣	توزيعات أرباح مقترحة
١٥,٠٥٦,٦٢٥	١٦,٠٣٠,٤٦٨		<b>حقوق الملكية المتعلقة بالمالكي الشركة قبل الاحتياطيات الأخرى</b>
(١,٥٧٢,٢٧٩)	٢,٦٢٩,٤١٩	٢-١٣	احتياطيات أخرى
١٣,٤٨٤,٣٤٦	١٨,٦٥٩,٨٨٧		<b>حقوق الملكية المتعلقة بالمالكي الشركة</b>
٨٣٥,٧٩٩	١,٣٦٨,٥٠٧	١٤	حقوق ملكية غير مسيطرة
١٤,٣٢٠,١٤٥	٢٠,٠٢٨,٣٩٤		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٢,٨٥٦,٧٥٣	٢٢,٣٣٢,٦٧٨	١٥	قروض طويلة الأجل وتسهيلات تمويل
١,٥٩٤,٨٥٢	٨٦٢,٨٨٧	٢٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٤٣,١٦٧	٦٨,٣٧٠	٧	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣٦٢,٨٩٠	١,٦٦٩	٢١	القيمة العادلة للمشتقات
١٢٠,٤٠٤	٢١٤,٢٧٧	٤-٢٠	التزام ضريبية مؤجلة
٥٤,٣٣١	٩٠,٦٥١	١٧	إيرادات مؤجلة
١٩٦,٠٢٥	١٩٠,٧٨٨	١٦	التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٦٧٤,٢٤٨	٨٢٠,٠٧٠	٢٣	مطلوبات أخرى
٢٦,٣٠٢,٦٧٠	٢٤,٥٨١,٣٩٠		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣,٥٩٧,٩٨١	٣,٠٥١,٢٤٧	١٨	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات مالية أخرى
١٨٦,٣٨١	٢٧٥,٠٥٢	١٩	تسهيلات تمويل قصيرة الأجل
٩٥٨,٤٧٦	١,٠٣٩,٩٠٤	١٥	جزء متداول من قروض طويلة الأجل وتسهيلات تمويل
٨٣,٤٨٥	٨٨,٦٠٣	٢٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٤,٠٥٨	-	٢١	القيمة العادلة للمشتقات
٢١٥,٥٠٢	٢٣٦,٧٨٦	٣-٢٠	زكاة وضريبية
٥,٠٨٥,٨٨٣	٤,٦٩١,٥٩٢		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٣١,٣٨٨,٥٥٣	٢٩,٢٧٢,٩٨٢		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٤٥,٧٠٨,٦٩٨	٤٩,٣٠١,٣٧٦		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			<b>العمليات المستمرة</b>
٥,٢٣٥,٣٩٣	٥,٢٧٥,٩٣٠	٢٤	إيرادات
(٢,٣٨٣,٦٧٧)	(٢,٤١٠,٥٨٢)	٢٥	تكاليف عمليات
٢,٨٥١,٧١٦	٢,٨٦٥,٣٤٨		إجمالي الربح
(١٣٣,٢٤٩)	(٣٥,٤٣٨)	٤-١١	تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس قيود
(٩٢٤,٨٧٢)	(١,٠٣٠,٤٦٧)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
٣٢١,٦٩٣	٢٩٤,٤٤٢	٤-١-٧	الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
١٨٧,٤٣٠	٥١٩,٧٤٨	٢٧	دخل عمليات أخرى
٢,٣٠٢,٧١٨	٢,٦١٣,٦٣٢		دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى
(٣٥٦,٤٨٢)	(٢٥١,٥١٠)	٢٩	خسارة انخفاض في القيمة ومصاريف أخرى، صافي
١,٩٤٦,٢٣٦	٢,٣٦٢,١٢٣		دخل العمليات بعد خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى
٤١,٥٥٤	٣٩٤,٨٢١	٢٨	إيرادات أخرى، صافي
(٤٦,٩١٥)	(٣٦,٨٤٢)	٣٠	خسارة تحويل عملات أجنبية، صافي
(١,٠٥٢,٥٣١)	(١,٢٢٨,٦٧٤)	٣١	أعباء مالية، صافي
٨٨٨,٣٤٤	١,٤٩١,٤٢٨		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨٠,١١٠)	(٢٣٢,٨٧٤)	١-٢٠	مُحمّل زكاة وضريبة
٨٠٨,٢٣٤	١,٢٥٨,٥٥٤		ربح السنة من العمليات المستمرة
			<b>العمليات المتوقفة</b>
(٦٤,٣٢٦)	٢١٧,٨٥٦	٦-٣٣	الربح / (الخسارة) من العمليات المتوقفة، بما في ذلك الخسارة المثبتة نتيجة الموجودات المعدة للبيع
٧٤٣,٩٠٨	١,٤٧٦,٤١٠		ربح السنة
٧٥٨,٧٩٨	١,٥٤٠,٠٣٥		الربح / (الخسارة) المتعلق بـ:
(١٤,٨٩٠)	(٦٣,٦٢٥)		المساهمين في الشركة الأم
٧٤٣,٩٠٨	١,٤٧٦,٤١٠		حقوق ملكية غير مسيطرة
١,٠٤	٢,١١	٢-٣٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)
١,١٣	١,٨١	٢-٣٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٧٤٣,٩٠٨	١,٤٧٦,٤١٠	ربح السنة
<b>الدخل الشامل الآخر / (الخسارة)</b>		
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة		
(٣٩٩)	(٣٣٧)	عمليات أجنبية - فروقات تحويل عملات أجنبية
٣٨٠,٦٦٥	١,٩٧٧,٥٠٥	التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
(٤٠٠,٠٨٧)	(٤١,٩٢٤)	تسوية تغطية مخاطر التدفقات النقدية المحولة إلى الربح أو الخسارة
-	(٥٦,٥٤٦)	احتياطي تغطية تدفقات نقدية معاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة عند انتهاء العلاقة التحوطية
-	(٥١٠,٣٨٢)	احتياطي تغطية تدفقات نقدية معاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة عند فقدان السيطرة على شركة تابعة
٩٩٧,٧٨٦	٢,٩٤٢,٤٦٨	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر
-	١٢٨,٦٣٨	احتياطي تغطية تدفقات نقدية معاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة عند بيع شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
-	(٥٥٥)	احتياطي تغطية تدفقات نقدية متعلق بشركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية معاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة عند انتهاء العلاقة التحوطية
(١٨,١٧٧)	٥,٧٩٦	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
		إعادة قياس التزام المنافع المحددة
١,٣١٩,٧٨٨	٤,٤٤٤,٦٦٣	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٢,٠٦٣,٦٩٦	٥,٩٢١,٠٧٣	إجمالي الدخل الشامل
١,٩٨٤,٩٣٨	٥,٧٤١,٧٣٣	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٧٨,٧٥٨	١٧٩,٣٤٠	المساهمين في الشركة الأم
٢,٠٦٣,٦٩٦	٥,٩٢١,٠٧٣	حقوق ملكية غير مسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٨٨٨,٣٤٤	١,٤٩١,٤٢٨	
(٦١,٣١٣)	٢١٧,٨٥٦	
٦٢٠,٩٢٦	465,817	٢-٦, ٣-٥
١,٠٥٩,٧٦٩	1,228,674	٦-٣٣, ٣١
-	(235,700)	٣٣
١٥,٠٠٧	56,756	٣٠
(٢٢٥,٦٠٦)	(291,373)	١-٧
٤٠,٨٢٠	35,629	١-١٦
٢,٦٦٢	(5,933)	
٥٢,٧٣٦	112,442	
٦٠,٩٩٥	30,814	٣-٢٣
٦٠,٠٢٤	121,595	١-٢٩
٧,٧٤٧	(23,278)	٢٨
١٣٣,٢٤٩	35,438	٤-١١
-	17,179	
(72,338)	(259,152)	
(6,075)	(106,986)	٢٨
2,576,947	2,891,206	
(98,570)	(٤٧٧,٤٠٥)	٣-٣٩
(4,399)	(٢٨,٩٤٨)	
295,087	(٢١٨,٠٥٣)	٣-٣٩
16,355	(١٧,٦٤٣)	
373,959	٤١٠,٧١٩	٣-٣٩
38,098	٣٦,٥١٢	
38,536	٢١٠,٩٤٣	
(8,973)	٣٦,٣٢٠	
3,227,040	٢,٨٤٣,٦٥١	
(41,936)	(٢٩,٨٧٤)	١-١٦
(192,946)	(١٠١,٠٨٠)	٣-٢٠
209,021	١٩٨,٦٧٠	١-٧
3,201,179	٢,٩١١,٣٦٧	
(٢,٠٥٢,٠٢٢)	(١,٥٦٢,٨٧٠)	
-	٣٩١,٤٤٠	
-	٦٠,٩٠٥	
٢١,٩٢٤	٢٦,٩٨٢	
(٣,٩٤٦,١٧١)	(٩٤٩,٠٥٤)	
-	(٢٣٦,٢٥٠)	٥-١٥
52,399	١١٨,٣٩١	
-	(١٩٩,٩٩٨)	١٢
-	(١١,١٦٢)	
(5,923,870)	(٢,٣٦١,٦١٦)	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٤,٧٧٨,٨٦٤	-	١-١٣	متحصلات من رأس المال المصدر
(١٢٤,٨٦٨)	-	١٣-١,٣٩-١٣	تكلفة معاملات إصدار الأسهم
٩,٧٧١,٢١١	٦,٠٢٣,٨٤٠		متحصلات من قروض وتسهيلات تمويل، بعد خصم تكاليف المعاملات
(٥,٣٩١,٥٢٨)	(٣,٢٨٤,٩٨٨)	٣-٣٩	قروض وتسهيلات تمويل مسددة
٢٧,٧٧٤	(٧٥٧,٩٣٣)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(١٤٢,٠٦٠)	-		مطلوبات مالية أخرى
(١,٠٧٣,٨٣١)	(١,٢٨١,٤١٨)		أعباء مالية مدفوعة
(٩٠٥,٩٢٤)	(٦٢٥,٦١٩)	٤-١٣	توزيعات أرباح مدفوعة
١٢١,٥٦٦	٣٥١,٦٧٢		مساهمات في رأس المال من حقوق الملكية غير المسيطرة وتعديلات أخرى عليها
٧,٠٦١,٢٠٤	٤٢٥,٥٥٤		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
4,338,513	٩٧٥,٣٠٥		<b>صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية خلال السنة</b>
832,668	٥,١٧٢,٩٢١		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
1,740	٦,٢٩٨	٣-٣٩	صافي فروقات صرف عملات أجنبية
5,172,921	٦,١٥٤,٥٢٤	١٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أكو باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

الإجمالي حقوق الملكية	حقوق ملكية غير مسيطره	حقوق الملكية المتعلقة بالكي الشركة	احتياطيات اخرى (إيضاح ٢٠١٣)	توزيعات ارباح مقرحة	ارباح مقاة	احتياطي تقاضي	علاوة اصدار	رأس المال
٧,٤٠٠,١٥٥	٥٣١,٠٤١	٦,٨٦٩,١١٤	(٢,٧٩٨,٤١٩)	-	١,١٨٤,٩٠٨	٦٤٢,٨٨٣	١,٤١٠,٣٩٨	٦,٤٢٩,٣٤٤
٧,٤٣٩,٠٠٨	(١٤,٨٩٠)	٧٥٨,٧٩٨	-	-	٧٥٨,٧٩٨	-	-	-
١,٣١٩,٧٨٨	٩٣,٦٤٨	١,٢٢٦,١٤٠	١,٢٢٦,١٤٠	-	-	-	-	-
٢,٠٦٣,٦٩٦	٧٨,٧٥٨	١,٩٨٤,٩٣٨	١,٢٢٦,١٤٠	-	٧٥٨,٧٩٨	-	-	-
٤,٧٧٨,٨٦٤	-	٤,٧٧٨,٨٦٤	-	-	-	-	٢,٩٢٥,٤٩٥	٨٥٣,٣٦٩
(١٤٨,٥٧٠)	-	(١٤٨,٥٧٠)	-	-	-	-	-	(١٤٨,٥٧٠)
٣٣١,٠٤٣	٣٣١,٠٤٣	-	-	-	-	-	-	-
(١٠٥,٠٤٣)	(١٠٥,٠٤٣)	-	-	-	(٥٦٠,٠٠٠)	-	-	-
-	-	-	-	-	(٧٥,٨٨٠)	٧٥,٨٨٠	-	-
-	-	-	-	-	-	٧١٨,٧٦٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٣٤,١٤٣
١,٤٣٢,٠١٤٥	٨٣٥,٧٩٩	١٣,٤٨٤,٣٤٦	(١,٥٧٢,٣٧٩)	٥٦٠,٠٠٠	١,٣٠٧,٨٣٦	٧١٨,٧٦٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٣٤,١٤٣
١,٤٣٣,٠١٤٥	٨٣٥,٧٩٩	١٣,٤٨٤,٣٤٦	(١,٥٧٢,٣٧٩)	٥٦٠,٠٠٠	١,٣٠٧,٨٣٦	٧١٨,٧٦٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٣٤,١٤٣
١,٤٧٦,٤١٠	(٦٣,٦٢٥)	١,٥٤٠,٠٣٥	-	-	١,٥٤٠,٠٣٥	-	-	-
٤,٤٤٤,٦٢٣	٧٤٢,٩٦٥	٤,٢٠١,٦٩٨	٤,٢٠١,٦٩٨	-	-	-	-	-
٥,٩٢١,٠٧٣	١٧٩,٣٤٠	٥,٧٤١,٧٣٣	٤,٣٠١,٦٩٨	-	١,٥٤٠,٠٣٥	-	-	-
٣٥١,٦٧٢	٣٥١,٦٧٢	-	-	-	-	-	-	-
١,٠٩٠	٦٤,١٥٠	(٦٣,٢٤٥)	-	-	(٦٣,٢٤٥)	-	-	-
(٦٢٥,٤٠١)	(٦٢,٤٥٤)	(٥٦٢,٩٤٧)	-	(٥٦٠,٠٠٠)	(٢,٩٤٧)	-	-	-
-	-	-	-	١,٠٦٨,٨١٣	(٦,١٨,٨١٣)	-	-	-
-	-	-	-	-	(١٥٤,٠٠٣)	١٥٤,٠٠٣	-	-
٢,٠٠٢,٨٨٣	١,٣٦٨,٥٠٧	١٨,٦٥٩,٨٨٧	٢,٦٢٩,٤١٩	١,٠٦٨,٨١٣	٢,٠٨٠,٨٥٣	٨٧٢,٧٦٦	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٣٤,١٤٣

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢  
رجح السنة  
الأجل الشامل الأخر  
إجمالي الأجل الشامل  
تغيرت في حقوق ملكية غير مسيطرة (إيضاح ١-١٤)  
تصفية استثمار في شركة تابعة دون فقدان السيطرة (إيضاح ١-٤)  
(٢)

توزيعات ارباح (إيضاح ٤-١٣)  
توزيعات ارباح مقرحة (إيضاح ٤-١٣)  
محول إلى الاحتياطي التقاضي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرتقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الموحدة.

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

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

### ١ - النشاطات

شركة أكوا باور ("الشركة" أو "أكوا باور" أو "المجموعة")، هي 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). يقع المركز الرئيسي للشركة عند مخرج ٨، الطريق الدائري الشرقي، حي قرطبة، ص ب ٢٢٦١٦، الرياض ١١٤١٦، المملكة العربية السعودية.

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

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

تزاول الشركة أعمالها بصفة أساسية في تطوير والاستثمار وتشغيل وصيانة محطات توليد الطاقة الكهربائية والمياه المحلاة والهيدروجين الأخضر والبيع بالجملة للكهرباء والمياه المحلاة والهيدروجين الأخضر و/أو الأمونيا الخضراء لتلبية احتياجات منشآت الدولة والصناعات على المدى الطويل، وعقود التعهدات بموجب اسناد خدمات المرافق ونماذج الشراكة العامة-الخاصة في المملكة العربية السعودية ودولياً.

١-١ إن المعلومات المتعلقة بالشركات المستثمر فيها والتابعة بشكل مباشر للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر مذكورة في الجدول أدناه.

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

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

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

### ١- النشاطات (تتمة)

٢-١ فيما يلي جدول للشركات التابعة الجوهرية كما في ٣١ ديسمبر المسيطر عليها ، بشكل مباشر أو غير مباشر، من خلال الشركات التابعة المباشرة:

اسم المنشأة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية
			٢٠٢٢ ٢٠٢١
شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء	المملكة العربية السعودية	شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء هي وحدة مقيدة تعمل في توريد الطاقة والمياه والبخار بموجب اتفاقية مدتها ٢٥ سنة لتحويل المياه والطاقة مع شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات. بدأت الشركة عملياتها التجارية في شهر يونيو ٢٠٠٨ وفي يونيو ٢٠١٦ المرحلة ١ و ٢ على التوالي.	%٩٩,٠٠ %٩٩,٠٠
شركة مشروع الشعبية الثانية لتنمية المياه	المملكة العربية السعودية	قامت شركة مشروع الشعبية الثانية لتنمية المياه بإبرام اتفاقية شراء المياه مع شركة المياه والكهرباء لتزويد المياه المحلاة. بدأت الشركة عملياتها التجارية في يونيو ٢٠١٩.	%١٠٠,٠٠ %١٠٠,٠٠
شركة رابغ الثالثة	المملكة العربية السعودية	قامت شركة رابغ الثالثة بإبرام اتفاقية شراء المياه لمدة ٢٥ سنة مع شركة المياه والكهرباء لتزويد المياه المحلاة. بدأت الشركة عملياتها التجارية في ديسمبر ٢٠٢١.	%٧٠,٠٠ %٧٠,٠٠
شركة سكاكا للطاقة الشمسية	المملكة العربية السعودية	تعمل شركة سكاكا في مجال توليد الطاقة المتجددة باستخدام الخلايا الكهروضوئية. بدأت العمليات التجارية لشركة سكاكا في ديسمبر ٢٠٢٠.	%٧٠,٠٠ %٧٠,٠٠
شركة أكواباور أورزازيت أس آيه (أورزازيت (١))	مملكة المغرب	تمارس شركة أكواباور أورزازيت أس آيه أعمالها في توليد الطاقة المتجددة باستخدام تقنية الطاقة الشمسية المركزة. بدأت الشركة عملياتها التجارية في يناير ٢٠١٦.	%٧٣,١٣ %٧٣,١٣
شركة أكواباور أورزازيت أس آيه (أورزازيت (٢))	مملكة المغرب	تمارس شركة أكواباور أورزازيت أس آيه (٢) أعمالها في توليد الطاقة المتجددة باستخدام تقنية الطاقة الشمسية المركزة. بدأت الشركة عملياتها التجارية في يناير ٢٠١٨.	%٧٥,٠٠ %٧٥,٠٠
شركة أكواباور أورزازيت أس آيه (أورزازيت (٣))	مملكة المغرب	تمارس شركة أكواباور أورزازيت أس آيه (٣) أعمالها في توليد الطاقة المتجددة باستخدام تقنية الطاقة الشمسية المركزة. بدأت الشركة عملياتها التجارية في يناير ٢٠١٨.	%٧٥,٠٠ %٧٥,٠٠
شركة أكواباور بركاء اس آيه او جي	سلطنة عمان	إن شركة أكوا بركاء هي شركة مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. وتقوم بتشغيل محطة كهرباء وتحلية مياه. بدأت الشركة عملياتها التجارية في يونيو ٢٠٠٣.	%٤١,٩١ %٤١,٩١
الشركة المركزية لتوليد الكهرباء	الأردن	تقوم الشركة المركزية لتوليد الكهرباء بتوليد الطاقة والكهرباء وتوريد الكهرباء للشركة الوطنية للكهرباء بموجب اتفاقيات شراء الطاقة المختلفة. بدأت الشركة عملياتها التجارية في يناير ١٩٩٩.	%٤٠,٩٣ %٤٠,٩٣
محطة الزرقاء لتوليد الطاقة (الزرقاء)	الأردن	تأسست في مارس ٢٠١٥ وتقوم بتوليد الطاقة الكهربائية. باشرت الزرقاء العمليات التجارية في عام ٢٠١٨.	%٦٠,٠٠ %٦٠,٠٠



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

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

١- النشاطات (تتمة)

اسم المنشأة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية ٢٠٢٢ ٢٠٢١
الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة المحدودة (نوماك)	المملكة العربية السعودية	تقوم نوماك بتقديم خدمات التشغيل والصيانة بموجب عقود طويلة الأجل (بصورة مباشرة أو كمقاول من الباطن) للعديد من الشركات التابعة للمجموعة والشركات المستثمر فيها والتي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.	١٠٠,٠٠٪ ١٠٠,٠٠٪
شركة رابع للكهرباء المحدودة	المملكة العربية السعودية	إدارة وتشغيل وصيانة محطات الكهرباء بما في ذلك تقديم خدمات التجديد المتخصصة وخدمات الإصلاح	١٠٠,٠٠٪ ١٠٠,٠٠٪
الشركة الوطنية الأولى لخدمات للصيانة والتشغيل أل آل سي (نوماك - عُمان)	سلطنة عمان	إدارة وتشغيل وصيانة والاستثمار في محطات الكهرباء ومحطات تحلية المياه	١٠٠,٠٠٪ ١٠٠,٠٠٪
شركة رابع للتشغيل والصيانة ("نومكو")	المملكة العربية السعودية	إدارة وتشغيل وصيانة محطات الكهرباء بما في ذلك تقديم خدمات التجديد المتخصصة وخدمات الإصلاح	٦٠,٠٠٪ ٦٠,٠٠٪
نوماك ماروك أس آيه أر آل آيه يو	المغرب	تشغيل وصيانة مشاريع الكهرباء في مملكة المغرب	١٠٠,٠٠٪ ١٠٠,٠٠٪
نوماك جلف أو أند أم آل آل سي	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وصيانة مشاريع الكهرباء في الإمارات العربية المتحدة	١٠٠,٠٠٪ ١٠٠,٠٠٪
نوماك جلف كول إنبرجي آل آل سي	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وصيانة مشروع الحسيان للفحم في الإمارات العربية المتحدة	١٠٠,٠٠٪ ١٠٠,٠٠٪

٣-١ أدرجت معلومات الشركات المستثمر فيها للمجموعة والتي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في الإيضاح ٧ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

### ٢- أسس إعداد وتوحيد القوائم المالية

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

#### ١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء ما يلي:

- (١) الأدوات المالية المشتقة التي تتضمن الخيارات وأدوات تغطية المخاطر حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- (٢) يتم اثبات التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

#### ٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢- أسس إعداد وتوحيد القوائم المالية (تتمة)

٢- أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

### التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في أي شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية (أي، معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين). وفي هذه الظروف، سيتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة لإظهار التغيرات في حصص ملكيتهم في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي سيتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض المدفوع أو المستلم بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهمين في الشركة. وعند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إثبات الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم احتسابه بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة. يقيد الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة

٣- السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بصورة متماثلة لكافة الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

### تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

### النقدية وشبه النقدية

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

### الأدوات المالية

#### الإثبات الأولى

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

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

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأدوات المالية (تتمة)

##### التصنيف

تقوم المجموعة بتسجيل الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

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

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

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وذلك عندما تقع ضمن نموذج الأعمال الخاص باقتناء الموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القانم.

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

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

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

#### التوقف عن الإثبات

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

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

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

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

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

#### مقاصة الأدوات المالية

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

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأدوات المالية (تتمة)

##### الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود الصرف الأجنبي الأجلة ومقايضات أسعار العملات لتغطية مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات. يتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بالتغيرات في القيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتقيد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في الربح أو الخسارة، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إدراجه ضمن الدخل الشامل الأخر، وبعد ذلك يعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر وذلك عندما يؤثر البند المغطى على الربح أو الخسارة.

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف عمليات تغطية المخاطر كتغطية مخاطر التدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواء كانت متعلقة بخاطر ما مرتبط بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملات أجنبية تتعلق بالتزامات مؤكدة لم يتم إثباتها. وعند بدء عملية التغطية، تقوم المجموعة رسمياً بتخصيص وتوثيق عملية تغطية المخاطر التي تود المجموعة تطبيق محاسبة التغطية بشأنها، وتوثيق أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التغطية. يشتمل التوثيق على تحديد أداة التغطية، والبند أو المعاملة المغطاة، وطبيعة المخاطر المغطاة، وطريقة تقييم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية عند تسويتها في التغيرات في القيمة العادلة للبند الذي تمت تغطيته أو التدفقات النقدية المرتبطة بالمخاطر المغطاة. يتوقع بأن تكون تغطية المخاطر هذه ذات فعالية عالية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقييماً بصورة مستمرة للتأكد بأنها فعلاً ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت فيها.

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

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

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

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

#### المدينون

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

#### تكلفة تطوير المشاريع

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

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

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تتكون التكلفة من تكلفة الشراء و، حسب ما هو ملائم، تكاليف العمالة المباشرة، والمصاريف غير المباشرة المتكبدة بشأن إحضار المخزون إلى موقعه ووضع الحال. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الممتلكات والآلات والمعدات

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

يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك.

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

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

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

يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية، والأعمار الانتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي.

#### عمليات تجميع الأعمال

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

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملازم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. يشتمل ذلك على فصل المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

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

يتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. سيتم إثبات التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للعوض المحتمل، الذي يعتبر موجودات أو مطلوبات، في الربح أو الخسارة. وفي حالة تصنيف العوض المحتمل كحقوق ملكية، فلن يتم إعادة قياسه، ويتم المحاسبة عن أي مبلغ يسد لاحقاً ضمن حقوق الملكية.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعاقد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصفافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعاقد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما نتج عن إعادة التقدير هذه زيادة القيمة العادلة لصفافي الموجودات المشتراة عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة.

ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، يتم لاحقاً تخصيص الشهرة المشتراة عند تجميع الأعمال – اعتباراً من تاريخ الاستحواذ – إلى كل وحدة من الوحدات المدرة للتقديرة للمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من التجميع، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى إلى تلك الوحدات.

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

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

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

#### الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع والعمليات المتوقفة

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

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

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

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

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

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

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

#### الانخفاض في القيمة

##### الموجودات المالية

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

- الموجودات المالية التي تعتبر سندات دين،
- الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود،
- مدينو عقود الإيجار،
- النقد لدى البنك،
- جهات ذات علاقة،
- عقود الضمان المالي الصادرة، و
- التزامات القروض الصادرة.

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



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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الانخفاض في القيمة (تتمة) الموجودات المالية (تتمة)

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

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

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

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر جزء من مخاطر الائتمان المتوقعة الناتج عن أحداث تعثر تتعلق بالأداة المالية والتي يمكن أن تحدث خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير المالي.

بموجب الطريقة المبسطة، يتم قياس مخصصات الانخفاض في القيمة دائماً بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة وقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. وعليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ التقرير المالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تمثل المدخلات الأساسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتغيرات التالية:

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

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

- المرحلة ١ - الموجودات المالية التي لم تنخفض جودتها الائتمانية بصورة جوهريّة منذ استحداثها. يسجل مخصص الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.
- المرحلة ٢ - الموجودات المالية التي انخفضت جودتها الائتمانية بصورة جوهريّة منذ نشأتها. يسجل مخصص الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. يسجل مخصص الانخفاض في القيمة على أساس احتمال لتعثر عن السداد على مدى العمر.
- المرحلة ٣ - بالنسبة للموجودات المالية المنخفضة القيمة، تقوم المجموعة بإثبات مخصص الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

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

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

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديراً مرجحاً بالاحتمالات لخسائر الائتمان، ويتم قياسها على النحو التالي:

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

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة حتى تاريخ التقرير المالي بمعدل العمولة الفعلي المحدد عند الإثبات الأولى أو ما يقاربه وبما يتفق مع إثبات الإيرادات.

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الانخفاض في القيمة (تتمة)

##### الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

#### الدائون والمبالغ مستحقة الدفع

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

#### المخصصات

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

#### منافع الموظفين

##### منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

##### التزامات ما بعد التوظيف

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

إن برنامج منافع ما بعد التوظيف هو عبارة عن برنامج غير ممول. يتم إجراء تقييم الالتزام بموجب هذا البرنامج وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### منافع الموظفين (تتمة)

التزامات ما بعد التوظيف (تتمة)

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

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

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

#### الدفعات على أساس الأسهم

قد يحصل موظفو المجموعة على منافع مسددة على شكل أسهم، بموجبها يقوم الموظفون بتقديم الخدمات مقابل أدوات حقوق الملكية. يتم تحديد القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بتاريخ المنح بناءً على أسعار السوق، في حال توفرها، مع الأخذ بعين الاعتبار الشروط والأحكام التي تم بموجبها منح أدوات حقوق الملكية هذه. وفي حال عدم توفر أسعار السوق بشأن مكافآت الأسهم، يتم تقدير القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية باستخدام طرق تقويم للحصول على تقدير لسعر أدوات حقوق الملكية هذه بتاريخ القياس المعني بين أطراف رغبة في ذلك بشروط تعامل عادل.

يتم قياس الدفعات على أساس الأسهم المسددة على شكل حقوق ملكية للموظفين بالقيمة العادلة للأدوات، باستخدام الطريقة الثنائية بالإضافة إلى طريقة محاكاة مونت كارلو بتاريخ المنح، ويتم إثباتها كمصاريف على مدى فترة الاكتساب. تعتمد قيمة المصروف على بعض الافتراضات الرئيسية بما في ذلك التقلبات المستقبلية المتوقعة لسعر سهم المجموعة في تاريخ المنح. يعكس قياس القيمة العادلة شروط الاكتساب على أساس السوق. يتم أخذ شروط الخدمة والأداء غير المرتبطة بالسوق بعين الاعتبار عند تحديد عدد الحقوق المتوقع اكتسابها. يتم إثبات أثر تعديل التقديرات الأصلية، إن وجدت، في الربح أو الخسارة بحيث يعكس المصروف المتراكم التقدير المعدل مع تعديل مقابل لاحتياطات حقوق الملكية.

يتم قياس معاملات الدفع على أساس الأسهم المسددة نقدًا للموظفين بالقيمة العادلة بتاريخ المنح ويتم إثباتها كمصروف في الربح أو الخسارة مع إثبات للالتزام المقابل.

#### الاحتياطي النظامي

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

#### عقود الإيجار

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

#### المجموعة كمستأجر

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

#### ١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

الأراضي المستأجرة والمباني ٢-٤ سنة

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

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### عقود الإيجار (تتمة)

##### ٢) التزامات الإيجار

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

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

##### ٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

##### المجموعة كمؤجر

تتضمن أنشطة إيجار المجموعة تقديم المياه المحلاة والطاقة بموجب اتفاقيات شراء مياه / طاقة طويلة الأجل. تم الإفصاح عن هذه الأنشطة في الإيضاح ٢٤.

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

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

##### الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات

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

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

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

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### إثبات الإيرادات

عندما تبرم المجموعة اتفاقية مع أحد العملاء، يتم تحديد البضائع والخدمات التي سيتم تقديمها في العقد كالتزامات أداء منفصلة ضمن الحدود التي سيتم توفيرها بموجبها العميل من البضائع والخدمات كل على حدة، وتعتبر البضائع والخدمات المنفصلة مميزة عن البضائع الأخرى والخدمات في الاتفاقية. في حال لم تحقق البضائع المنفردة أو الخدمات المعايير المحددة كالتزامات أداء منفصلة، يتم إضافتها إلى البضائع و/أو الخدمات في الاتفاقية التي أن يتم تحديد التزام منفصل. تعتمد التزامات التنفيذ المحددة على العقود الفردية للعملاء.

تحدد المجموعة سعر المعاملة الذي تتوقع أن تستحقه مقابل تقديم التزامات الأداء الموعودة إلى العميل بناء على مبالغ تعاقدية يتم الالتزام بها بعد طرح ضرائب المبيعات والخصومات. يتم تخصيص سعر المعاملة بين التزامات الأداء المحددة وفقاً لأسعار البيع المنفردة الملائمة للالتزامات. يتم تحديد سعر البيع للالتزام الأداء في العقد وفقاً للأسعار التي تتوقع المجموعة تحقيقها من بيع نفس البضائع و/أو الخدمات ضمن التزام أداء لعميل ممثل بشكل منفرد.

تدرج الإيرادات عند تقديم التزامات الأداء المعنية في العقد إلى العملاء ويكون السداد محتملاً. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المسلم أو المستحق القبض مقابل تقديم الخدمات ضمن دورة الأعمال العادية بعد طرح الخصومات التجارية والخصم على الكميات وضرائب المبيعات فيما عدا المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. يستحق السداد بشكل أساسي خلال ١٠-٤٥ يوماً من تاريخ الفاتورة بناء على شروط العقد المحددة.

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

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

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

يتم إثبات الإيرادات التي حققتها المجموعة من خدمات تطوير المشاريع، والمقدمة بشأن تطوير المشاريع، عند الإغلاق المالي للمشروع (وهي النقطة الزمنية التي تحقق فيها التمويل المتعهد به للمشروع). تدرج أي مبالغ سداد زائدة لتكلفة التطوير مقابل القيم الدفترية لتكلفة تطوير المشروع المرسوم كإيرادات عند الإقفال المالي للمشروع.

تدرج الإيرادات من تقديم خدمات إدارة الإنشاء التي تتعلق بإنشاء محطات الطاقة و/أو الماء والإيرادات من خدمات الاستشارات المتنوعة من المجموعة على مدار الوقت أو في نقطة من الزمن وفقاً لاستيفاء التزام الأداء في العقد ذي الصلة. يتم إثبات الإيرادات على مدى الزمن عندما يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت طالما قامت الشركة بالأداء. بخلاف ذلك، تدرج الإيرادات في نقطة من الزمن عند استيفاء التزامات الأداء وحالما تحقق أي أحداث محتملة.

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

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بأحقية المجموعة في استلامها.

#### الإيرادات المستحقة والموجلة

يتم إثبات كافة المبالغ تم تحصيلها من العملاء والتي لم تستوف معايير إثبات الإيرادات خلال فترة إعداد القوائم المالية كمطلوبات العقود ويتم تسجيلها كإيرادات موجلة في قائمة المركز المالي الموحدة.

عادةً ما يتم تقديم فواتير للعملاء شهرياً في نفس الشهر الذي يتم فيه تقديم الخدمات، ولكن قد يتأخر ذلك. يتم إثبات الإيرادات المستحقة ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة، وذلك فيما يتعلق بأية خدمات مقدمة ولم يتم إصدار فواتير للعملاء بشأنها بعد.

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ما، والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، إلى تكلفة ذلك الأصل. يتم إثبات كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة للفترة التي تتكبد فيها. تخصم إيرادات الاستثمار المتحققة عن الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة بانتظار إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف التمويل الخاضعة للرسالة.

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

#### المصاريف

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

#### الزكاة والضريبة

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

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

#### الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### العملة الأجنبية

تُقاس قيمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية في الربح أو الخسارة.

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

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

وعند توحيد القوائم المالية، تترجم الموجودات والمطلوبات الخاصة بالعمليات الخارجية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير المالي وتحويل قوائم الدخل أو المصاريف الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. تدرج الفروقات الناتجة عن التحويل، إذا كانت جوهرية، كبنود مستقلة ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد أية عملية خارجية، يتم إدراج البند الذي تم إظهاره بصورة مستقلة ضمن الدخل الشامل الآخر بشأن فروقات التحويل المتعلقة بعملية خارجية معينة في الربح أو الخسارة.

#### ضريبة القيمة المضافة

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

#### توزيعات الأرباح

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

#### ربح السهم

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

#### العقود المتوقعة خسارتها

إذا كان لدى المجموعة عقد متوقع خسارته، يتم إثبات وقياس الالتزام الحالي بموجب العقد كمخصص. وقبل تجنب مخصص مستقل للعقد المتوقع خسارته، تقوم المجموعة بإثبات أي خسارة انخفاض قد حدثت على الموجودات المخصصة لذلك العقد.

يمثل العقد المتوقع خسارته عقداً تزيد بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها بحكم وجود العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها بموجب العقد. تعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد صافي تكلفة الخروج من العقد، والذي يمثل تكلفة الوفاء بالعقد وأية تعويضات أو غرامات ناتجة عن عدم الوفاء بالعقد، أيهما أقل. تشمل تكلفة الوفاء بالعقد على التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد (أي كل من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة مباشرة بأعمال العقد).

#### المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

#### العقود المتوقعة خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧):

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

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

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. قامت المجموعة بتطبيق هذه التعديلات على العقود التي لم تقم بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية الحالية. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

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

أضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطالبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل. يتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي، على التوالي بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد احتمالية وجود التزام حالي بتاريخ الاستحواذ.

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

ووفقاً للأحكام الانتقالية، تقوم المجموعة بتطبيق التعديلات بأثر مستقبلي، أي على عمليات تجميع الأعمال التي تحدث بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المجموعة التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث لا يوجد هناك أية موجودات محتملة أو مطلوبات ومطلوبات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات الناشئة خلال الفترة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦): الممتلكات والألات والمعدات والمتحصلات قبل الاستخدام المقصود.  
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات - أي عائدات من بيع البند المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

يسري التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والألات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمطلوبات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١. نتيجة للتطبيق المبكر، قامت المجموعة بإثبات ما قيمته ٤٣,٧ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

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

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة؛ لأنها غير مطبقة للمعايير الدولية لأول مرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية:  
كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

ووفقاً للأحكام الانتقالية، تقوم المجموعة بتطبيق التعديلات على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل (تاريخ التطبيق الأولي).

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث لا يوجد أية تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.



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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

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

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

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنه ليس لديها اية موجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١ كما بتاريخ التقرير المالي.

##### المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

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

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

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

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

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

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

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

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
  - أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
  - أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
  - أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
- تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

##### تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨):

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) حيث يقدم تعريفاً "للتقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمداخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتم تطبيقها على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة، ويُسمح بالتطبيق المبكر لها طالما تم الإفصاح عن ذلك. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر هام على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ "بيان الممارسة":  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢: إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظرًا لأن التعديلات على بيان الممارسات ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا.

تقوم المجموعة حاليًا بإعادة النظر في إفصاحات المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية لضمان اتساقها مع المتطلبات المعدلة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢):  
في فبراير ٢٠٢١، أجرى المجلس تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢)، بحيث لن ينطبق بعد ذلك على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخضم.

يتعين تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة أو بعدها. وبالإضافة إلى ذلك، يجب أيضًا، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (شريطة توافر قدر كاف من الأرباح الخاضعة للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل فيما يتعلق بجميع الفروق المؤقتة القابلة للخضم والضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات ما بعد الاستخدام.

ويجري حاليًا تقييم أثر التعديلات من قبل المجموعة.

### ٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

#### (١) انخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات

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

#### (٢) انخفاض في قيمة الشهرة

تراقب الإدارة الشهرة على مستوى قطاع التشغيل أي في مجموعة الوحدات المدرة للندوة للقطاعات التشغيلية. يتم تقييم أداء الأصل الفردي بناءً على إجمالي العوائد (أي العوائد المرتبطة بالاستثمار والتطوير والتشغيل والتحسين) والتي عادة ما تنتشر عبر الوحدات المدرة للندوة المختلفة داخل القطاعات التشغيلية. وبناءً على ذلك، ولغرض اختبار انخفاض القيمة، تعتقد الإدارة أنه من الأنسب النظر في إجمالي التدفقات النقدية ذات الصلة بالقطاعات التشغيلية (أي مجموعة الوحدات المدرة للندوة). ولأغراض اختبار انخفاض القيمة، تستخدم توقعات التدفقات النقدية من النماذج المالية المعتمدة. وعادةً ما تكون حسابات انخفاض في القيمة حساسة لمعدل الخصم ومعدل العائد الداخلي الذي تم تحقيقه في المشاريع. ومع ذلك، فإن التغيير المحتمل بشكل معقول في معدل الخصم ومعدل العائد الداخلي لن يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للشهرة المبلغ القابل للاسترداد بسبب توفر زيادة كبيرة.

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

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

### ٤- استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

(٣) انخفاض قيمة الذمم المدينة  
يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة باستخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة والتي تتضمن تقويم التصنيف الائتماني للعملاء والمعلومات المتعلقة بأيام التأخر في السداد.

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

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

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

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تقييم العمر الإنتاجي لبعض الألات - التي تعتمد على تقنية حرق النفط - في محافظتها وقررت مواءمة العمر الإنتاجي الحالي للألات مع عمرها الاقتصادي المعاد تقييمه وفقاً لشروط اتفاقيات شراء المياه والطاقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. نتج عن هذا التغيير في التقديرات المحاسبية مبلغ قدره ١٣٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٩٨,٤ مليون ريال سعودي) تم إثباته كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، يمثل حصة المجموعة في الاستهلاك الإضافي، وتم إظهاره من خلال الحصة في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. ويبلغ العمر الإنتاجي الحالي لهذه الألات ٤٠ سنة ويبلغ العمر الإنتاجي المعدل ٢٠ سنة.

وسيكون لهذا التغيير في التقديرات أثر سنوي قدره ١١٧,٦ مليون ريال سعودي على الربح أو الخسارة في الفترات المستقبلية حتى انتهاء اتفاقيات شراء المياه والطاقة.

(٦) القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة  
في حالة عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة من الأسواق المالية النشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم ملائمة تشتمل على طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على اعتبارات تتعلق بالمدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان، والتقلبات. إن تغيير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن يؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

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

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

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

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

### ٤- استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

#### (٧) تصنيف عقود الإيجار وإعادة القياس اللاحق

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

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

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

بعد بدء عقد الإيجار، يعاد قياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار عندما يحدث ما يلي:

- يتم تعديل عقد الإيجار (أي تغيير في نطاق الإيجار، أو مبلغ الإيجار، لم يكن جزءاً من أحكامه وشروطه الأصلية)، ولا يعتبر عقد الإيجار المعدل كعقد منفصل.
- يتم تعديل مدة الإيجار عندما يكون هناك تغيير في الفترة غير القابلة للإلغاء من عقد الإيجار.
- هناك تغيير في القيمة المبفاة المقدرة غير المضمونة.

#### (٨) موجودات معدة للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد، التي تشتمل على الموجودات والمطلوبات، كمعدة للبيع إذا كان من المحتمل بشكل كبير استردادها بشكل رئيسي من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. ولهذا الغرض، تأخذ الإدارة في الاعتبار عوامل مختلفة بما في ذلك موافقة مجلس الإدارة، وتوفر اتفاقية شراء الأسهم، والشروط السابقة في اتفاقية شراء الأسهم، وتوافر الموجودات للبيع الفوري، والفترة المتوقعة لإتمام البيع، إلخ.

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

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

٥- الممتلكات والألات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام المعدلات التالية :

المباني	المنافع والألات والمعدات	الوارج ومعدات الأوتومور	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	قطع الغيار الرأسمالية	السيارات
% إلى ٧٠	% إلى ٢٠,٥	% إلى ٤٠	% إلى ٢٣,٣	% إلى ٢٠,٥	% إلى ٢٠

% إلى ٢٠

التكاليف:

الإجمالي	أصل رأسمالية تحت التقييم	سيارات	قطع غيار رأسمالية	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	مصانع وألات ومعدات**	أراضي ومباني*
١٨,١٥٣,٦٦٨	١,٦٣١,٠٥٥	٤٠,٧١٦	٦٠,٦٥٠	١١٢,٢٩٤	١٥,٣٣٣,٨٥٠	٩٤٥,١٠٣
١,٣٠٣,٦٢٤	١,٣٢٨,٣٥٦	٤,٤٦٨	٤٨٢	١٣,٠٩٤	٥٤,٦٥٢	٢,٥٧٢
(٧١٩,٣٤١)	-	(٢,٥٥٨)	-	(٧,٠٤١)	(٦٧٩,٩٨٠)	(٢٩,٧٦٢)
(٢,٤٦١,٦٥٧)	(٢,٤٤٦,٨٢٣)	(٣,١١٢)	-	(٢,٨٩٧)	(٤,٨٢٥)	-
(٢,٥٥٩)	-	(٣٩٨)	-	(١,٦٤٣)	(٩٠)	(٤٢٨)
(٢,٥٥٩)	-	(٣٩٨)	-	(١,٦٤٣)	(٩٠)	(٤٢٨)
١٦,٢٧٣,٧٣٥	٤١٢,٥٨٨	٣٩,١١٦	٦١,١٣٢	١٠٩,٨٠٧	١٤,٧٣٣,٦٠٧	٩١٧,٤٨٥

في ١ يناير ٢٠٢٢

إضافات  
استهلاكات  
التوقف عن الأثاث عند فقدان السيطرة على شركة تابعة (إيضاح ٢٣)

ترجمة عملات أجنبية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاستهلاك المتراكم والاخفاض في القيمة

في ١ يناير ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦,٣٣٧,٩٤٠	٣٧,٠٢١
٤٣٩,٨١٠	٢,٧٧٥
١٢١,٥٩٥	-
(٧١٥,٦٣٧)	(١,٦٩٤)
(١٣,٨٦٦)	(٢,٨٥١)
(١,٨٢٠)	(٤٢٠)
٦,١٦٨,٠٢٢	٣٤,٨٣١
١٠,١٥٧,٧١٣	٤١٢,٥٨٨
٢٩,٥٧١	٤,٧٨٥
٦,٤٤٦	٢٥,٠٦٥
١٠,٥٩١٥	٧١,٤٣
١١,٠٩٤	٩,٢٥٢,١٧٦
٣٨٥,١١٩	٤٠٤,٤٥٦
١٢١,٥٩٥	-
(٦٧٨,٢٨٠)	٥٧,٥٧٠
(٢,٣٤٠)	٣٤,٣٢٦
(١,٢٢٥)	-
(٩١)	(٢٨,٧٨٣)
١٠,٢,٦٦٤	(٨٤)
٥,٤٨١,٤٣١	٥١٣,٠٢٩
١٠,٢,٦٦٤	٢٠,٢٢٢
٧,١٤٣	٢٠,٢٢٢
٩,٢٥٢,١٧٦	٢٠,٢٢٢
٤٠٤,٤٥٦	٢٠,٢٢٢

\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت تكلفة الأراضي ١,٢٢,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٢٢,٤ مليون ريال سعودي).

\*\* يتصل هذا النيد بشكل أساسي المصانع والألات والمعدات بموجب ترتيبات عقد إيجار تشتمل على الممتلكات المجمعة (إيضاح ٨).

شركة أورا باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
(كافة المبالغ بالألاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

الإجمالي	أعمال رأسمالية	تحت التنفيذ	سيارات	قطع غير رأسمالية	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	مصانع وآلات ومعدات**	أرضي و مباني*
١٨,٥٠٧,٢٢١	١,٩٨٣,١٠٠	٢٨,٨٥٦	٥٩,٢٩٣	١١٨,٠٤٤	١٥,٣٢٩,٩٥٩	٩٧٧,٩٦٩	
٢,٢٨٨,٤٥٠	٢,٢٣٠,٣٧٧	١,٨٦٠	١,٣٥٧	١,١٨٣	٥٣,٦٧٣	-	
(٥٧,٩٨٥)	-	-	-	(٥,٣٣٧)	(١٩,٧٨٢)	(٣٢,٨٦٦)	
(٢,٥٨٢,٤٢٢)	(٢,٥٨٢,٤٢٢)	-	-	-	-	-	
(١,٥٩٦)	-	-	-	(١,٥٩٦)	-	-	
١٨,١٥٣,٦٦٨	١,٦٣١,٠٥٥	٤٠,٧١٦	٦٠,٦٥٠	١١٢,٢٩٤	١٥,٣٢٣,٨٥٠	٩٤٥,١٠٣	

في ٣١ يناير ٢٠٢١

إضافات  
استهلاكات/مطوبات  
إثبات عقد إيجال تمويلي (إيضاح ١٥-)  
ترجمة عملات أجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الاستهلاك المتراكم والإخفاض في القيمة  
في ١ يناير ٢٠٢١  
استهلاك محل السنة (إيضاح ١٥-)  
معلق بالاستهلاكات/المطوبات  
ترجمة عملات أجنبية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القيمة القترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥,٧٧٤,٨٨١	-	٢٤,١٢٣	٢٦,٥١٠	١٠٤,٩٢٥	٥,١٢١,٩٦١	٤٨٧,٣٦٢
٥٩٢,٣١٢	-	٢,٨٩٨	٣,٠٦١	٧,٣٦٦	٥٤٧,٩٣٧	٣١,١٥٠
(٢٨,٣١٤)	-	-	-	(٥,٣٣٧)	(١٢,٠٣٥)	(١,٠٩٤٤)
(٩٣٩)	-	-	-	(٩٣٩)	-	-
٦,٣٣٧,٩٤٠	-	٣٧,٠٢١	٢٩,٥٧١	١٠٥,٩١٥	٥,٦٥٧,٨٢٣	٥٠٧,٥٧٠
١١,٨١٥,٧٢٨	١,٦٣١,٠٥٥	٣,٦٩٥	٣١,٠٧٩	٦,٣٧٩	٩,٧٠٥,٩٨٧	٤٣٧,٥٣٣

١٥- تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بشكل أساسي ببعض مشاريع بيع الإقراض المجموعه في أوزبكستان. تم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ فيما يتعلق بشركة رايخ الثالثة البالغة ٢,٥٨٢,٤٢٢ مليون ريال سعودي إلى مديني عفر الإيجال التمويلي عند بدء العمليات التجارية، اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.  
٢٥- بلغت تكاليف التمويل المرستلة خلال السنة ٤٤٠,٩٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٠٠,٥٠٠) مليون ريال سعودي) والتي تمثل تكلفة الاقتراض، المتعلقة ببعض الفروض، التي تم تكديدها خلال مرحلة إنشاء الموجودات المؤهلة.  
٣٥- فيما يلي بيان الاستهلاك الظاهر في حساب الربح أو الخسارة:

٥٩٢,٣١٢	٤٣٩,٨١٠
١٥,٧٢٣	١٢,٩٧٢
٦٠٨,٠٧٥	٤٥٢,٧٨٢

استهلاك محل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
استهلاك محل بيان أصل حق الاستخدام  
فيما يلي بيان الاستهلاك المحلل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (انظر إيضاح ٢٥ و ٢٦)

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- الموجودات غير الملموسة

كما في	كما في	إيضاح	شهرة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		موجودات غير ملموسة أخرى
١,٩٣٧,٢٨٧	١,٩٢٤,٦٨٧	١-٦	
٦٠,١٤٣	١٠٤,١٤٣	٢-٦	
<u>١,٩٩٧,٤٣٠</u>	<u>٢,٠٢٨,٨٣٠</u>		

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

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

نشأت هذه الشهرة عند الاستحواذ على حصة حقوق ملكية بنسبة ١٠٠٪ في رأس مال أكوا باور بروجيكتس. تخصص هذه الشهرة للقطاعات التشغيلية الخاصة بالمجموعة، على النحو التالي، لغرض اختبار الانخفاض في القيمة:

كما في	كما في	التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مصادر الطاقة المتجددة
٧٧٤,٩١٥	٧٦٢,٣١٥	
١,١٦٢,٣٧٢	١,١٦٢,٣٧٢	
<u>١,٩٣٧,٢٨٧</u>	<u>١,٩٢٤,٦٨٧</u>	

تراقب الإدارة الشهرة على مستوى قطاع التشغيل أي في مجموعة الوحدات المدرة للنقدية المدرجة في القطاعات التشغيلية. يتم تقييم أداء الأصل الفردي بناءً على إجمالي العوائد (أي العوائد المرتبطة بالاستثمار والتطوير والتشغيل والتحسين) والتي عادة ما تنتشر عبر الوحدات المدرة للنقدية المختلفة داخل القطاعات التشغيلية. وبناءً على ذلك، ولغرض اختبار انخفاض القيمة، تعتقد الإدارة أنه من الأنسب النظر في إجمالي التدفقات النقدية ذات الصلة بالقطاعات التشغيلية (أي مجموعة الوحدات المدرة للنقدية). ومع ذلك، عندما يتم استبعاد أصل معين ضمن القطاع التشغيلي، تخصص الإدارة جزءاً من الشهرة للأصل (بناءً على القيم العادلة النسبية التي تقارب القيمة قيد الاستخدام للمعني) لغرض حساب الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

بتاريخ التقرير مالي، تبين للإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد للشهرة أعلى من القيمة الدفترية للشهرة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس طرق احتساب القيمة قيد الاستخدام. تستخدم عمليات الاحتساب هذه توقعات التدفقات النقدية المبنية على النماذج المالية المعتمدة من قبل الإدارة. تقدر التدفقات النقدية على مدى فترة متوقعة قدرها عمر المشاريع ذات الصلة، والتي تتراوح من ١٥ إلى ٣٥ سنة، ويتم خصمها باستخدام معدل خصم قبل الضرائب بنسبة ٨,٣٠٪ (٢٠٢١: ٧,٥٠٪). يمثل معدل الخصم المستخدم تقديرات السوق الحالية للمخاطر المتعلقة بالوحدة المدرة للنقدية، مع الأخذ بعين الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية الخاصة بالموجودات المعنية التي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. تتأثر القيمة قيد الاستخدام بحسابات معدل الخصم ومعدل العائد الداخلي الذي تم تحقيقه في المشاريع. ومع ذلك، فإن التغيير المحتمل بشكل معقول في معدل الخصم ومعدل العائد الداخلي المحقق من المشاريع. إلا أن تغييراً معقولاً محتملاً في معدل الخصم ومعدل العائد الداخلي ليس من المتوقع أن يؤدي إلى انخفاض في القيمة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٦-٢ تشتمل الموجودات غير الملموسة الأخرى على:

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠٧,١٧٢	١١٨,٧٩٩	التكلفة:
١١,٦٢٧	٥٧,١٤٢	في ١ يناير
-	(١٠٧)	إضافات*
١١٨,٧٩٩	١٧٥,٨٣٤	التوقف عن الإثبات عند فقدان السيطرة على شركة تابعة (إيضاح ٣٣)
		في ٣١ ديسمبر
٤٥,٨٠٥	٥٨,٦٥٦	الإطفاء المتراكم
١٢,٨٥١	١٣,٠٣٥	في ١ يناير
٥٨,٦٥٦	٧١,٦٩١	اطفاء محمل للسنة (انظر إيضاح ٢٦)
٦٠,١٤٣	١٠٤,١٤٣	في ٣١ ديسمبر
		القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

\* إن الإضافات خلال سنة ٢٠٢٢ بقيمة ٥٧,١ مليون ريال سعودي تتضمن مبلغ ٥٠,٣ مليون ريال سعودي على حساب التكلفة المتكبدة المتعلقة بالأعمال تحت التنفيذ والتي تمثل تطبيق أنظمة جديدة وتحسينات.

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

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



**شركة أكو باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)**

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

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

١٠٧ المساهمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية  
يوضح الجدول أدناه مساهمة كل شركة من الشركات المستثمر فيها (المشاريع المشتركة) في قائمة المركز المالي الموحدة، وقائمة الدخل و قائمة الأرباح المحتسمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية<sup>٢١</sup> في قائمة التدفقات النقدية.

٢١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة اس جي أيه / بوقاي جي ايه مرافق القابضة	٢٣,٣٣٪	٢٣,٣٣٪	٢٣,٣٣٪	٢٣,٣٣٪	٢٣,٣٣٪
شركة التقق الدولية للبناء والكهرباء المحدودة (إيجاح ١٠٠٠٧ و ١٠٠١٧)	٥٣,٣٤٪	٥٣,٣٤٪	٥٣,٣٤٪	٥٣,٣٤٪	٥٣,٣٤٪
الشركة السعودية للتطوير الكهربائي والكهرباء المحدودة (إيجاح ١٠٠١٧ و ١٠٠١٧)	٥٠,٠٠٪	٥٠,٠٠٪	٥٠,٠٠٪	٥٠,٠٠٪	٥٠,٠٠٪
شركة سوز لوجستك للتفصيل والصيانة القابضة	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪
شركة الجبل للخدمات القابضة	٤٤,٩٨٪	٤٤,٩٨٪	٤٤,٩٨٪	٤٤,٩٨٪	٤٤,٩٨٪
شركة التربة الاستشرية	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪
شركة رابع للكهرباء (إيجاح ١٠٠١٧)	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪
شركة المرحل إلتراج الكهربا	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪
شركة هفتر للتوليد	٢٧,٠٠٪	٢٧,٠٠٪	٢٧,٠٠٪	٢٧,٠٠٪	٢٧,٠٠٪
شركة ماب للاتصالات هو اندج ليمتد	٢٧,٢٢٪	٢٧,٢٢٪	٢٧,٢٢٪	٢٧,٢٢٪	٢٧,٢٢٪
شركة قين هن ٢ باور المساهمة (إيجاح ٤٠٢٣)	٢١,٠٠٪	٢١,٠٠٪	٢١,٠٠٪	٢١,٠٠٪	٢١,٠٠٪
شركة اكوا باور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة	٥١,٠٠٪	٥١,٠٠٪	٥١,٠٠٪	٥١,٠٠٪	٥١,٠٠٪
شركة هفتر للتفصيل والصيانة المحدودة المحدودة	٢٢,٥٥٪	٢٢,٥٥٪	٢٢,٥٥٪	٢٢,٥٥٪	٢٢,٥٥٪
الشبان للبناءة - المرحلة الأولى	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪	٤٠,٠٠٪
شركة هفتر لتخليق المياه	٤٩,٠٠٪	٤٩,٠٠٪	٤٩,٠٠٪	٤٩,٠٠٪	٤٩,٠٠٪
شركة الطويلة رو لتخليق المياه ذ.م.م	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪
شركة ااحة المياه القابضة	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪
شركة الطاقة المتجددة (التفصيل والصيانة) في المغرب	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪
شركة محطة ريدستون للطاقة التجميعية المركزية المحدودة	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪
شركة حاران للشكاملة لتحويل الغاز والطاقة	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪
شركة التقيق للخدمات والصيانة (إيجاح ١٠٠١٧)	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪
شركة تيقم جرم جرين للتجديد وبن	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪
اكو باور سير جيرا (إيجاح ٢٠٢٣)	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪
شركة امراج العالمية المحدودة	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪
شركة هيا للطاقة وتخليق المياه	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪
شركة بوز للطاقة	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪
محطة نقل لتخليق المياه	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪
شركة هسمن للتطوير للتوليد	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪
شركة شماع للطاقة ٣ ذ.م.م	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪
شركة سيرير الأولى القابضة	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪	٢١,٠٤٪

\* يمثل ذلك سداد قروض مساهمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
\*\* يمثل ذلك الاستمثر الاضطراري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

**شركة أورا باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)**

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

**٧ - الشركات المستثمر فيها التي يتم الحاسبة عنها وفقا لطريقة حقوق الملكية (تتمة)**  
**١٧ - المساهمة من الشركات المستثمر فيها التي يتم الحاسبة عنها وفقا لطريقة حقوق الملكية (تتمة)**

الرصيد النهائي	الحصة في الدخل الشامل الأخر	توزيعات الأرباح المستلمة	الإضافات (الإستثمارات) الحصة في صافي الدخل (المسوق)	التغيرات الأخرى	الرصيد الأتقائي	بلد القابض	نسبة الملكية الفعلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٨٥,٥٥٨١	٥٣,٥٩١	-	٤٦,٤٩٢	(٥٤,٦٠٧)	٤٤,٠١٥	البحرين الإمارات	٪٢٣,٣٣	شركة اس جي بي، تورا اس جي بي مرافق القابضة
٣٨١,٣٩٩	٤٦,٥٠٦	(٢,٥٥٤٧)	(١٠١,٤٢٦)	-	٤٦١,٤٢٦	المملكة العربية السعودية	٪٥٣,٣٤	شركة الطاقة الدولية للمياه والكهرباء المحدودة (إيجاح ١٠-١٧ و ١٠-١٧)
١,٣٥٩,٧٥٩	٣٥,٧٢١	(٤٩,٩٤٩)	١٤٥,٩٥٦	-	١,١٢٣,٩٩١	المملكة العربية السعودية	٪٥٠,٠٠٠	الشركة السعودية للتطوير للمياه والكهرباء المحدودة (إيجاح ١٠-١٧)
٢٨٢,٩٤	-	(١,٦٧٢)	١٢,٨٩٦	-	٢٨١,١٩٦	البحرين	٪٤٤,٠٠٠	شركة سوز و توكمان للتكامل و الصيانة القابضة
٢٨٣,٠٠	-	(١,٦٧٢)	١٦,٨٩٨	-	٢٨١,٢٢٦	البحرين	٪٤٤,٠٠٠	شركة الجبل للإستثمارات القابضة
٥٢١,٠٣٠	٣٧,٧٥٥	(٢,٢٢١)	١٣,٥١٢	(٥,٢٦٤)	٤٨٢,٣٥٨	المملكة العربية السعودية	٪٤٤,٩٨	شركة الترقية للإستثمارية
١١٠,٤٢٣	١٨,٥٥٢	(٢,٨٨٣)	(٢٦,٥٢٧)	-	٣٢٧,٢٨٤	المملكة العربية السعودية	٪٤٤,٠٠٠	شركة رابع للكهرباء (إيجاح ١٠-١٧)
٤٤٠,٦٥٨	٩٠,٣٤٧	-	٨١,٠٢٨	-	٣٤٢,٢٨٣	المملكة العربية السعودية	٪٥٠,٠٠٠	شركة المرجح أيتاح للكهرباء
٧٠,٩٧٤	١١,١٤٠	(٥,٢٥٩)	٧,٦٠٦	-	٥٢,٤٨٧	عمان	٪٢٧,٠٠٠	شركة هفتر للتوليد
٥٧٩,٥٥٤	٢٦,١١٤	-	(١٨,١٢٢)	٢٧,٠٢٧	٤٨٤,٠٣٥	الإمارات	٪٤٧,٢٦	ماب للاتاد هولدنج ليمتد
٤٢٨,١٤٣	٣٥,٢٤٥	-	(٧,٢٥٦)	٢١,١٨٧	٣٧٨,٩٦٤	الإمارات	٪٤٧,٢٦	ماب ماب كرسنال هولدنج ليمتد
٧٤٨,٨٢٩	-	(٤٣,٨٠٧)	٥,١١٠	(٤٧,٣٥٧)	٧٤٥,٥٧٧	قطيفم	٪١٠,٠٠٠	شركة مين هل ٢ بارز المساهمة
٧٠,١٢	-	(٢,٣٨٠)	(٢,٠٠٦)	(٤٧,٣٥٧)	٥١٢,٢٨١	الإمارات	٪٥١,٠٠٠	شركة كورنات للطاقة المحدودة القابضة المحدودة
٣٩٧,١١٩	-	-	(٣,٣٠٢)	-	١,٠٣١٥	الإمارات	٪٣٥,٠٠٠	شركة قطر للتكامل و الصيانة المحدودة
٤٩,٦٢٠	١١,٣٧٩	-	٩,٠٩٤٩	-	٣٠,٥٢١٦	الإمارات	٪٢٢,٩٥	شركة أكو باور للطاقة المحدودة القابضة المحدودة
١٣٢,١٢٧	٤٠,٣٩٨	-	٩,٢٩٤	-	(٢١,٨٢٩)	عمان	٪٥٠,١٠	شركة هفتر لتخليق المعالجة
١١,٢٢٦	٢٤,٤٨١	-	(١٣٣)	١٤٤,٠٧٠	(١٢,١٢٢)	المملكة العربية السعودية	٪٤٤,٠٠٠	شركة أكو باور للطاقة - المرحلة الأولى
٤٢٧	-	-	٢٦٧	-	٦٠	المغرب	٪٤٩,٠٠	شركة هفتر لتخليق المعالجة
٢١٣	-	(٢,٣٢٣)	٧,٠٨٠	٥١٥	-	عمان	٪٣٥,٠٠	شركة الطاقة المحدودة (التكامل و الصيانة) في المغرب
٢٧٠,١٨٣	-	-	(٣٠٠)	٢٧٠,٠٩٣	-	قطر أوقيا	٪٤٩,٠٠	الشركة الوطنية رو لتخليق المعالجة
٢,٨١٤,٥١٤	(١١٢)	-	٥٧,٢٩٢	٢,٧٥٦,٢٢٧	-	المملكة العربية السعودية	٪٢١,٢٥	شركة محطة ريدستون للطاقة القابضة المحدودة
٤٢١,٢٩٧	-	-	(١٢٢)	٤٢١,٤١٩	-	المملكة العربية السعودية	٪٥٠,١٠	شركة جازان المتكاملة لتحويل العزل و الطاقة
٩,٤٢٣,١٩٩	-	-	-	-	-	المملكة العربية السعودية	٪٥٠,١٠	شركة امواج العالمية المحدودة
(٣٤,٧٧٠)	٧٢,٨٥٤	-	٤٦,٧٦٢	-	(١٥٤,٢٨٦)	البحرين	٪٢٠,٠٠٠	شركة هيل للطاقة وخطية المياه
(٣٢٠,٨٠١)	١٦١,٤٤٢	-	(٣٢٣)	(١,٨٠,٤٤)	(٤٧٣,٨١٨)	الإمارات	٪٢٤,٩٠	شركة نور للطاقة
(٢٢٥)	٦٥,١١٢	-	١,٥٤٧	-	(٧٠٠,٠١٦)	الإمارات	٪٤٠,٠٠	محطة قناه لتخليق المياه
(٤٩,٧٥٧)	٤٠,٦١٨	-	(١٢,٤٧٩)	(٣,١٤٧)	(٣٨,٨٣٩)	عمان	٪٥٠,٠٠	شركة شمس للطاقة للتوليد
(٢١,٤٢٤)	٢٢,٠٤٥	-	٢٢٩	-	(٤٣,٧٤٤)	الإمارات	٪٢٤,٠٠	شركة شمس للطاقة ٣ في م.ع
(٢٠,٠٠٧)	-	-	(٢٤)	(٢,٩٨٢)	-	المملكة العربية السعودية	٪٢٥,٠٠	شركة سفير الأولى القابضة
-	-	-	-	-	-	تركيا	٪٧٠,٠٠	أكو جوس الكبريتيك اسبستوس في بونتم سايدي في تكريت ايه اس (إيجاح ١٠-١٧)
(٤٤٢,١١٧)	-	-	-	-	-	-	-	أكو جوس الكبريتيك اسبستوس في بونتم سايدي في تكريت ايه اس (إيجاح ١٠-١٧)
٨,٩٩٠,٠٣٣	٩٩٧,٧٨٦	(١٩١,٤٠٣)	٢٥٥,٦٠٦	٤,٠٧٨,١٥٤	٣,٨٧٩,٨٨٩	-	-	-

**شركة أورا باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)**

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

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

١٠١-٧ بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١ أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع طرف ثالث بشأن بيع الموجودات التالية (الموجودات<sup>(٣)</sup>):

- باعت المجموعة حصتها و قدرها ٣٢٪ من الملكية الفعلية (حصة المجموعة بالكامل) في شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء (الشقيق<sup>(٢)</sup>)، جنباً إلى جنب مع الشركات التابعة ذات الصلة، و
- حصة قدرها ٣٢٪ في عقد التشغيل والصيانة المتعلق بشركة الشقيق، حصة جزئية في شركة الشقيق للخدمات للصيانة.

و وفقاً للعروض المتفق عليه في اتفاقية البيع والشراء، قدرت الإدارة بأن القيمة التقديرية للموجودات تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ٩٢٠٠ مليون ريال سعودي. بالتالي، تم تسجيل خسارة انخفاض قيمة بمبلغ ٩٢٠٠ مليون ريال سعودي في حصة صافي التتبع من شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء والشركة رابع للكهرباء اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. أدى هذا التغيير في التقدير المحاسبي إلى حصة تبلغ القيمة التقديرية للاستثمارات في شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء ٢٧٨٠٩ مليون ريال سعودي كما يتأثر تاريخ إنصاف المعاملة.

٢٠١-٧ خلال سنة ٢٠٢١، أعادت المجموعة تقييم العمر الإنتاجي لشركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء المحسوبة وشركة رابع للكهرباء اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. أدى هذا التغيير المحاسبي إلى حصة المجموعة لسنة ٢٠٢٢ بقيمة ١٣٤٤٤ مليون ريال سعودي إلى استهلاك إضافي (٢٠٢١: ١٩٨٠٤ مليون ريال سعودي) وهو ما يعكس من خلال الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤ (ت)).

٣-١-٧ تشمل الحصة في صافي نتائج الشركة السعودية المالية الدولية للمياه والكهرباء المحسوبة لسنة ٢٠٢١ عكس قيد انخفاض قيمة حصة المجموعة البالغة ٣٠٠ مليون ريال سعودي بسبب مراجعة الافتراضات بما في ذلك القيمة المتبقية للموجودات التالية:

٤-١-٧	وفما يلي تفصيل حصة المجموعة في صافي نتائج العمليات المستمرة والمتوقفة:
	إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣٢١٠,٦٩٣	٢٩٤,٤٤٢
(٩٦,٠٨٧)	(٣,٠٦٩)
٢٢٥٦,٠٠٦	٢٩١,٣٧٣

٥-١-٧ بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٨، استحوذ بعض المساهمين في الشركة (وشار إليهم فيما بعد بـ "الحصة المستحوذة"<sup>(١)</sup>) على حصة فعلية قدرها ٣٪ في شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، وهي شركة أورا جوس الكبريتك ايسلندي في أي يو إنيتيم سناني في أي تيكارت آيه. إس. (أورا جوس<sup>(٢)</sup>) بالقيمة العادلة (النظر الإيضاح ١-٢٣ (أ)). وكجزء من الصفقة، أبرمت الجهة المستحوذة اتفاقية مشروع مشترك، وبموجبها يجب اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة المعنية التي تؤثر في الغالب بشكل جوهري على عائدات أورا جوس بشكل مشترك من قبل المجموعة و الجهة المستحوذة. فقدت المجموعة سيطرتها على أورا جوس الكبريتك ايسلندي في يو إنيتيم سناني في أي تيكارت آيه إس، وقامت المجموعة والحساب ما نسبته ٧٠٪ المتبقية من ملكيتها في أورا جوس الكبريتك ايسلندي في يو إنيتيم سناني في أي تيكارت آيه إس بنسبة لا شيء، باستناداً بطريقة حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١١). الترتيبات المشتركة، على النحو الذي أقرته الاتفاقية تم تحديد القيمة التقديرية للاستثمارات المجموعة في شركة أورا جوس الكبريتك ايسلندي في يو إنيتيم سناني في أي تيكارت آيه إس بقيمة صفر ولم يتم الاعتراف بأي خسائر أخرى، حيث لم يكن لدى المجموعة التزامات قانونية أو متوقعة أو سددت مدفوعات تالية عن شركة أورا جوس الكبريتك ايسلندي في يو إنيتيم سناني في أي تيكارت آيه إس.

## شركة أورا باور والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

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

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

٧-١-٢٠ يونيو ٢٠٢٢، وقعت المجموعة والجهة المشترية الخاصة بشركة الشعبية للمياه والكهرباء (٣) الشعبية ٣ للمياه والكهرباء ٣) اتفاقية لتعديل وإعادة هيكلة اتفاقية شراء المياه والطاقة لشركة الشعبية ٣ للمياه والكهرباء، لا ابتدائها بمحطة جديدة لتحلية مياه البحر بالتناضح العكسي، ومحطة مياه مستقلة (٣) الشعبية ٣ للمياه والكهرباء (٣).

وسيتم تطوير محطة تحلية المياه بالتناضح العكسي بموجب اتفاقية مدتها ٢٥ سنة، ومضمونة 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 مستثمر 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 ٣١ ديسمبر 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 الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.







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

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

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

٢٧ - المعلومات المالية حول الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمتع)

المعلومات حول قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمتع):

إجمالي الدخل الشامل	الدخل الشامل الآخر	صافي الربح أو الخسارة*	إيرادات تمويل	أعباء تمويل	استهلاك	ربح تشغيلي قبل الاستهلاك	الإيرادات (إيضاح ٢٧-٢٠)	البيانات
٥٩٣,٢٣٦	٢٦٧,٩٨٠	٣٢٥,٢٥٦	٦٧٧	(٢٢٩,١٧١)	(٣٤,٥٢٣)	٦١٣,٨٤٦	١,٠٢٧,٧٢٩	شركة الحظيل للمياه والكهرباء - مشروع ضمن شركة اس جي مرافق
٣٩٣,٧٣٠	١٥٩,٤٨٨	٢٣٤,٢٤٢	٢٢١	(٢٠٢,٤٧٩)	(١٧٣,٦٨٨)	٥٤٨,٦٢٦	٧٨١,٥٣٧	شركة التفريق للمياه والكهرباء - مشروع ضمن شركة التفريق النزيبة للمياه والكهرباء المحسنة
٥٤٧,٧٩٠	٢٢,٣٥٥	٣٢٥,٤٣٥	٥	(٢٥٠,٠٠٩)	(٢٨,٩٥٨)	٨٨,٩٨٥	١٥٤,٣٦٦	شركة مشروع توسعة التغطية - مشروع ضمن الشركة السعودية المائية للمياه والكهرباء المحسنة
٥٠٢,٣٨١	١٠٨,٣٤٠	٣٩٤,٠٤١	١٩٣	(١٧٧,٧٧٦)	(٣٠,٤١٥٦)	٩٠٩,٧٥٤	١,٠٨٩,٧٧١	شركة التغطية للمياه والكهرباء - مشروع ضمن الشركة السعودية المائية للمياه والكهرباء المحسنة
٢٤٤,٠٢٨	١٦٧,٨٧٦	٧٦,١٦٢	٢٣٣	(٢٥٩,٤٣٧)	(٢٧,٠٠٠,٦٧)	٥٨٧,٦٥٩	٩٩٤,٦٨٠	شركة ربح إنتاج الكهرباء - مشروع ضمن شركة القرية الزراعية الاستثمارية
٧٨٣,٢٠٢	١٧٠,٨٨٢	١١٢,٣٢٠	٥٣٩	(٣٤٠,٠١٦)	(٢١٩,١٥٠)	٦٨٥,١٧٧	٨٧٠,٩٢٧	شركة ربح الكهرباء
٧٠,٠٠٠	٤٢,١١٢	٢٧,٨٨٨	٢,١٢٧	(٧١,٠٨٥)	(٣٩,٦٨٣)	١٣١,٤٨٤	٤١٧,٦٤١	شركة قطر للكهرباء
١٧١,٧٩٨	١٨٠,٧٣٧	(٨,٩٣٩)	١٩٧	(٢٣٣,٢٥٥)	(١٨١,٠٣١)	٣٥٥,٨٥٥	٦٠٢,٨٠٩	شركة المرجان لإنتاج الكهرباء
٨٦٩,٩٤٨	٥٣٢,١٣٨	٣٣٧,٨١٠	-	(١٨١,٩٨١)	(٦)	٥٩٦,٦١٥	٩٤٧,٨١١	شركة التطوير - المرحلة الأولى
٢٧,٠١٠	٨١,٥٤٥	(٥٤,٥٣٥)	٨٦	(١٨١,٧٧٨)	(٨٧,٥١١)	١٤١,١٦٢	٨٧٥,٢٢١	شركة تطوير التوليد
٣,٨٨١١	٧٨,٤٩٧	(٣١,٦٧٢)	-	(٤٩١,٠٠٧)	(٩٣,٨١٤)	١٥١,١٧٦	٩٤٧,٩٦٤	شركة تفتيش التوليد
١٩٩,٣٥٩	١٢١,٤٢٣	٧٧,٩٣٦	٤	(٣٠,٠٠٠)	(١٣,٥٣٢)	١١١,٤٦٤	١٧٣,٤٠٨	شركة حيا للطاقة وتحلية المياه
٢٤٥,٨٠٥	٢٤٦,٠٤٥	(٢٤٠)	-	-	-	٩١٢	-	شركة نور للطاقة
١٠٦,٣٦٦	١٤٠,١٢٣	(٣٣,٨٠٧)	٣,٣٣٥	(٢٥٦,٣٢٤)	(١٣,٤٥٠,٨)	٣٩٦,٣٧٣	٥٥٢,١٥٦	مشاريع / صفقات ضمن شركة أورا باور للطاقة المتجددة القائمة المحسنة (إيضاح ٢٧-١٢)
(٦٢٦,٣٧٩)	-	(٦٢٦,٣٧٩)	١٥,٥٢٢	(٩٧٥,١٧١)	(٨٧,٩٤٩)	١٢٢,٧٣٨	١,١٥٨,٠٠٣	أكوا جرس للتريك ايسلندي في توينين ساني في تكريت ايه اس (إيضاح ٢٧-٥١)
٧٧٢,٧٠٥	-	٧٧٢,٧٠٥	-	(١٥٨,٣٨٨)	(١,٩٠٥)	٤٨٠,٣٤٣	٦١٨,٦٤٤	شركة جاز ان المتكاملة لتحويل الغاز والطاقة
١٤٤,٨٥٥	٢٢,٧١٢	(٨,٢٢٧)	-	(٣٥,٤٠١)	(١٢,٠٠٦)	٨٠,٥٧٣	٥٧,٧٧٩	شركة قطر التحلية المائية
(١٥,٧٤٢)	٩,٢١٦	(٢٤,٩٥٨)	-	(٢٢,١٩٥)	(٢١,٤٢٢)	٦,٩٢٠	٤٠,١٦٦	شركة قطر التحلية المائية
٨,٥١٦	-	٨,٥١٦	٧٨٤	(١١,٥٠٨)	(٥٢)	٢٠,٢٢٦	٢٣,٨٢٦	شركة فين هار ٢ باور المساهمة
١٢٤,٢٣٠	٢٢,٤٥٥	١٠٠,٧٧٥	-	(١,٦٧٦)	(١,٦٣٥)	١٩,٠١١	-	شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م
٤٠٠,٩١٧	٣١٥,٨٣٦	٨٥,٠٨١	٥٣	(٢,٨٢٦)	(١٢,٨٣٣)	١٩٠,١١١	٣٢٢,٣٤٥	مشاريع أخرى
4,379,166	3,168,050	1,211,116				٥,٤٩٣,٣١٨		الإجمالي
997,786	772,180	225,606				١,٧٦٧,٩٩٩		الإجمالي (حصة أورا باور)

\* إن مبلغ الربح أو الخسارة، والدخل الشامل الآخر، والجماي الشامل المرحج في الجدول أعلاه هو قبل إجراء أي حذفات بين معاملات المجموعة أو التحويلات الأخرى على مستوى المجموعة.

١٢-٢٧ تتألف نتائج شركة أورا باور للطاقة المتجددة القائمة المحسنة من النتائج الموحدة لمحفظة مجموعة من شركات المشاريع المتجددة الموجودة في جنوب أفريقيا ومصر والمغرب والأردن والإمارات العربية المتحدة.

٢٠-٢٧ تظهر مبالغ الإيرادات بالاصافي من إطفاء المبلغ الأصلي لعقد الإيجار التمولي، حيثما ينطبق ذلك. يبلغ تأثير حصة المجموعة في إطفاء المبلغ الأصلي لعقد الإيجار التمولي لهذه المشاريع ما قيمته ١٥٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٢٠,٨ مليون ريال سعودي).



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

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

٨ - صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي

فيما يتعلق ببعض اتفاقيات شراء الطاقة واتفاقيات شراء المياه المبرمة بين بعض الشركات التابعة للمجموعة وبين الجهة المشتريّة، تبين لإدارة المجموعة أن هذه الاتفاقيات تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار". إضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بإجراء تقويم لتصنيف عقود الإيجار وتبين لها أن الترتيبات تعتبر عقود إيجار تمويلي، وتم الاعتراف بمديني عقود الإيجار التمويلي في القوائم المالية الموحدة. تم الإفصاح عن الممتلكات والألات والمعدات المتعلقة بترتيبات عقود الإيجار التشغيلي للمجموعة ضمن الإيضاح ٥.

بالنسبة لبعض ترتيبات الإيجار التمويلي، فإن التدفقات النقدية للإيجار مقومة بعملة متعددة. عليه، تم تحديد الحد الأدنى لدفعات الإيجار بصورة مستقلة لكل عملة مسجل بها باستخدام معدل العملة المتفق عليه ضمناً في العقد لكل عملة معنية. تم توزيع إجمالي إيرادات عقود الإيجار التمويلي بكل عملة معنية على الفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت عن صافي استثمار المجموعة القائم بكل عملة على التوالي بشأن عقد الإيجار.

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

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٩,٨٢٧,١١٠	١٨,٢٠٨,٣٤٥	(أ) يتكون صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي من:
(٧,٠٧٨,٨١٥)	(٦,٣٢٨,٠١٧)	إجمالي استثمار في عقود إيجار تمويلي (انظر (ب) أدناه)
١٢,٧٤٨,٢٩٥	١١,٨٨٠,٣٢٨	ناقصاً: إيرادات تمويل غير مكتسبة (انظر (ج) أدناه)
٣٧٥,٨٢١	٣٧٨,٤٨٦	تم تحليلها على النحو التالي:
١٢,٣٧٢,٤٧٤	١١,٥٠١,٨٤٢	جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
		جزء غير متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
		(ب) يتكون الحد الأدنى للقيمة غير المخصصة لدفعات الإيجار المستقبلية التي سيتم استلامها من الآتي:
٩٢٢,٥٧٧	٨٩٣,٨٢٢	خلال سنة
٤,٣٦٥,٥٧٦	٤,١٨٦,٥٧٨	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
١٤,٥٣٨,٩٥٧	١٣,١٢٧,٩٤٥	بعد خمس سنوات
١٩,٨٢٧,١١٠	١٨,٢٠٨,٣٤٥	
٥٤٦,٧٥٦	٥١٥,٣٣٦	(ج) فيما يلي بيان باستحقاق إيرادات التمويل غير المكتسبة:
٢,٣٦١,٦١٥	٢,٢٣٩,٧٣٧	خلال سنة
٤,١٧٠,٤٤٤	٣,٥٧٢,٩٤٤	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
٧,٠٧٨,٨١٥	٦,٣٢٨,٠١٧	بعد خمس سنوات

١-٨ يتراوح معدل العائد الدوري المستخدم من قبل المجموعة من ٢,٠٤٪ إلى ١٠,٢١٪ (٢٠٢١: ٢,٠٤٪ إلى ١٠,٢١٪) سنوياً. خلال السنة، قامت المجموعة بإثبات دخل عقد الإيجار التمويلي بقيمة ٢٤٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣١٣,١ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢٤).

يتم عرض دخل عقد الإيجار التمويلي بعد خصم العجز في توليد الطاقة وقدره ٢٠٦,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٧١,٤ 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٣٤٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٢٢,٨ مليون ريال سعودي).

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٩ - الموجودات الأخرى

كما في	كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
-	٢٠٣,٨٦٦	٥-١٥	رسوم سلف مدفوعة مقدماً إلى العملاء
٩٨,٤٦٦	٨١,٤٧٣		ضريبة قيمة مضافة مدينة
٤٥,٤٥٦	٦٧,٤٠١		موجودات حق الاستخدام
٥٤,٠٨٦	٢٧,٣٥٦	١-٩	مخزون وقود استراتيجي
١٣,٠٠١	١٧,٦٧٩		أخرى
٢١١,٠٠٩	٣٩٧,٧٧٥		

١-٩ تعين على إحدى الشركات التابعة للمجموعة الاحتفاظ بكميات كافية من الوقود (تسمى "مخزون وقود استراتيجي") في محطات توليد الطاقة، للفترة المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة، لتمكين المحطات من العمل بشكل مستمر. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم الاحتفاظ بمخزون الوقود الاستراتيجي بقيمة ٢٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٤,١ مليون ريال سعودي) في المحطة وتم تصنيفه على أنه غير متداول في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٠ - المخزون

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٩٨,٨٧٨	٣٧٦,٨٤٠	قطع غيار ومواد مستهلكة
١٤,٩٦٩	١٨,٨٩٦	مواد كيميائية
١١,٠٢١	١٠,٥٤٠	ديزل
٤٣١	٥٤٤	بضاعة في الطريق
٤٢٥,٢٩٩	٤٠٦,٨٢٠	

١١ - المدينون، والمصاريف المدفوعة مقدماً، والمدينون الآخرون

كما في	كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
١,٣٤٨,٤٣٥	١,٦٦٩,١٥٣	١-١١	مدينون تجاريون
(٢٩,٥١٩)	(٨٦,٢٠٤)	٢-١١	ناقصاً: مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة
١,٣١٨,٩١٦	١,٥٨٢,٩٤٩		صافي المدينين التجاريين
٣٣٥,٦١١	٥٧٩,٢٩٣	٣-١١	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٣٨٨,٤٥٤	٢٥٩,١٨٢	٤-١١	موجودات إعادة تأمين وأقساط مستحقة القبض
١٦٧,٤٧٢	٢٤٨,٦٧١	٥-١١	تكاليف تطوير مشروع
٥٦٧,٧٧٩	٤٤١,٧٢٧		دفعات مقدمة لموردين
٩٩,٤٣٦	٨٦,٠٥٧		ضريبة قيمة مضافة ومبالغ أخرى مستحقة من السلطات الضريبية
٣٢,١٠٤	٢٧,٤٣٠		سلف موظفين
٣,٨٤٥	١,٨٥٥		أخرى
٢,٩١٣,٦١٧	٣,٢٢٧,١٦٤		

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

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

### ١١- المدينون، والمصاريف المدفوعة مقدماً، والمدينون الآخرون (تتمة)

- ١١-١ تم احتساب مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة باستخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، يتم تقييم الذمم المدينة التجارية بناء على التصنيف الائتماني للعميل واحتمالية التعثر عن السداد. تم الإفصاح عن حركة مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة في الإيضاح (٣٦-١ ج)).
- ١١-٢ يتضمن صافي المدينين التجاريين مبلغ قدره ٣٧٦,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٩٠,١ مليون ريال سعودي) مستحق القبض من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء والذي يتضمن مبلغ قدره ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي) يتعلق بإيرادات الوقود المستحقة على حساب الكهرباء الموردة إلى الجهة المشترية، الشركة الوطنية للكهرباء، والكاننة في المملكة الأردنية الهاشمية. إن الدفعات المتعلقة بالشركة الوطنية للكهرباء مضمونة من الحكومة الأردنية. تمتلك الحكومة الأردنية حصص في كل من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء والشركة الوطنية للكهرباء (إيضاح ١٨-١).
- ١١-٣ يمثل الرصيد موجودات إعادة التأمين والأقساط المدينة لشركة تابعة مملوكة بالكامل (شركة أكواباور لإعادة التأمين المحدودة) للمجموعة. إن مطلوبات التأمين ذات العلاقة مدرجة ضمن المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى (إيضاح ١٨-٢).
- ١١-٤ تمثل تكلفة تطوير المشاريع التكاليف المتكبدة بشأن المشاريع تحت التطوير والتي اعتبرت مجدية اقتصادياً بتاريخ التقرير المالي. يجنب مخصص لقاء تكاليف تطوير المشاريع وذلك على أساس متوسط نسبة النجاح المتوقعة للمشروع ووفق أفضل تقديرات الإدارة. وخلال عام ٢٠٢٢، تم تسجيل مبلغ قدره ٣٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٣٣,٢ مليون ريال سعودي) ضمن الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة على حساب المخصصات والمبالغ المشطوبة.
- ١١-٥ تم دفع ضريبة القيمة المضافة المدينة بشأن عمليات شراء بضاعة وخدمات وسيتم استخدامها مقابل التزامات ضريبة القيمة المضافة في الفترات المستقبلية.

### ١٢- النقد لدى البنوك

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٧٢٨,٠٦٧	٤,٤٣٢,٦٧٩	نقد لدى البنك ونقد في الصندوق
٣,٤٤٤,٨٥٤	١,٩٢١,٨٤٣	ودائع قصيرة الأجل
٥,١٧٢,٩٢١	٦,٣٥٤,٥٢٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	(١٩٩,٩٩٨)	ناقص: ودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر
٥,١٧٢,٩٢١	٦,١٥٤,٥٢٤	نقدية وشبه نقدية

تحمل الودائع قصيرة الأجل معدل عائد متغير بين ٤,٠٠٪ إلى ٤,٤٠٪ (٢٠٢١: ٠,٧٥٪ - ٢,٥٪) سنوياً.

### ١٣- رأس المال والاحتياطات

#### ١٣-١ رأس المال وعلاوة الإصدار

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ٧٣١,٠٩٩,٧٢٩ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٣١,٠٩٩,٧٢٩ سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

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

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧,٣١٠,٩٩٨	٧,٣١٠,٩٩٨	أسهم مصرح عنها ومدفوعة بالكامل وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي
(١٧٦,٨٥٥)	(١٧٦,٨٥٥)	تكلفة معاملات
٧,١٣٤,١٤٣	٧,١٣٤,١٤٣	رأس المال

بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢١، أكملت الشركة طرحها العام الأولي وتم إدراج أسهمها العادية في السوق المالية السعودية، تداول. أصدرت الشركة ٨٥,٣٣٦,٨٥١ سهماً عادياً جديداً بقيمة اسمية بلغت ٥٦ ريال سعودي للسهم، تمثل ١١,٦٧٪ من رأسمال الشركة بعد زيادة رأس المال. بالتالي، زاد رأسمال الشركة المصدر (بقيمة اسمية بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم) بمبلغ ٨٥٣,٤ مليون ريال سعودي وزادت علاوة الإصدار بمبلغ ٣,٩٢٥,٥ مليون ريال سعودي. يشمل إجمالي الزيادة في رأس المال ٤,١٣٧,٥٥٢ سهم ممنوح لموظفين مؤهلين في الشركة كمعاملات دفع على أساس السهم (إيضاح ٢٩-٤). بلغ إجمالي المتحصلات المستلمة مقابل الاكتتاب الأولي قبل خصم تكلفة المعاملة والدفعات على أساس السهم قيمة ٤,٧٧٨,٩ مليون ريال سعودي.

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

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

### ١٣- رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

#### ٢٠١٣ الاحتياطيات الأخرى

كانت حركة الاحتياطيات الأخرى كما يلي:

الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٧-١)	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة (إيضاح ٢٣-٥)	أخرى (إيضاح ٢٣-٥)	الإجمالي	احتياطي ترجمة العملات	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية، بعد خصم التسوية الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية، بعد خصم التسوية احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية المعاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة عند إنهاء علاقات التغطية احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية المعاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة عند فقدان السيطرة على شركة تابعة (إيضاح ٣٣) معاد تدويره إلى الربح أو الخسارة عند بيع شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٣٣) تغيرات أخرى
(٢,١٦٣,٣٤١)	(١٠,٦١١)	(٢٧,١٨٠)	(٢,٧٩٨,٤١٩)	(٦,١٧١)	(٥٩١,١١٦)	
٩٩٧,٧٨٦	(١٨,٥١٧)	-	١,٢٢٦,١٤٠	(٢٧٨)	٢٤٧,١٤٩	
(١,١٦٥,٥٥٥)	(٢٩,١٢٨)	(٢٧,١٨٠)	(١,٥٧٢,٢٧٩)	(٦,٤٤٩)	(٣٤٣,٩٦٧)	
٢,٩٤٠,٤٥٥	-	-	٤,٦٣٢,٤٦٠	-	١,٦٩٢,٠٠٥	
(٥٥٥)	-	-	(٥٧,١٠١)	-	(٥٦,٥٤٦)	
-	-	-	(٥١٠,٣٨٢)	-	(٥١٠,٣٨٢)	
١٢٨,٦٣٨	-	-	١٢٨,٦٣٨	-	-	
٢,٠١٣	٥,٠٥٣	-	٨,٠٨٣	١,٠١٧	-	
١,٩٠٤,٩٩٦	(٢٤,٠٧٥)	(٢٧,١٨٠)	٢,٦٢٩,٤١٩	(٥,٤٣٢)	٧٨١,١١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

#### احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية

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

#### احتياطي ترجمة العملات

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

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

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

#### أخرى

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

### ١٣-٣ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتحقيق المنفعة لعدة مساهمين تابعين لها. تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمال قوية للحفاظ على ثقة الدائنين والسوق وتعزيز التطورات المستقبلية للعمل.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣- رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

٤-١٣ توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٣، وافق مجلس الإدارة على دفع توزيعات أرباح بمبلغ ٦٠٦,٨ مليون ريال سعودي (٠,٨٣ ريال سعودي للسهم) لسنة ٢٠٢٢ وتستحق الدفع في ٢٠٢٣. تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية.

ولسنة ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على دفع توزيعات أرباح بمبلغ ٥٦٢,٩ مليون ريال سعودي (٠,٧٧ ريال سعودي للسهم). تمت المصادقة على توزيعات الأرباح المقترحة من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. تم سداد توزيعات الأرباح في ٢١ يوليو ٢٠٢٢.

علاوة على ذلك، خلال سنة ٢٠٢٢، قامت بعض الشركات التابعة للمجموعة بدفع توزيعات أرباح بقيمة ٦٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٥,٠ مليون ريال سعودي) لمساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة

**شركة أورا باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
(كافة المبالغ بالألاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)**

**١٤ - حقوق الملكية غير المسيطر**

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

**المعلومات حول قائمة المركز المالي**

الإجمالي	شركة أورا باور شركة أورا باور مركز هولدينج مركز أيمك	شركة ربيع شركة ربيع للتنفيذ والصيانة	شركة سكايا شركة سكايا للطاقة الشمسية	شركة ربيع شركة ربيع الثالثة	محطة الزرقاء توليد الطاقة	شركة أوراباور اوزاريت أس آيه	شركة أوراباور اوزاريت أس آيه	شركة أورا باور أوراباور أس آيه	شركة أورا باور أوراباور أس آيه آيه	شركة أورا باور أوراباور أس آيه آيه	شركة أورا باور أوراباور أس آيه آيه	الشركة المركزية لتوليد الكهرباء
	٤٤٥,٠٠٠	٤٤٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٤٤٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	٢٢٦,٨٧٥	٥٨,١٠٠	٥٨,٠٧٢	٣٠٧,٢٦٨	٣٠٧,٢٦٨
	١,١٤٢,٦٠٦	٥٥٥	١,٠٤٠,٩٨٢	٢,٢٦٢,٧٣٤	٢,٠٤٠,٠٥٤	٢,٥١٥,٠٢٦	٢,٩٩٠,٩٧٢	٢,٧٦٥,٥٨٧	٣٨٨,٧٥١	٣٨٨,٧٥١	٥٤٧,٩٦٧	٥٤٧,٩٦٧
	٢٣١,٧٦٥	٧٤,٦٦٨	١,٠١٠,٤٥٥	١٩٧,٨٨٠	١٦٣,١٥٥	١٧٤,٤٠٦	٢٦٠,٠٣٧	١٩١,٨٥٨	١٥٠,٢٠٢	١٥٠,٢٠٢	٥٤٧,٩٦٧	٥٤٧,٩٦٧
	-	(٣,١٣٦)	(٩٨٥,٧١٧)	(٢,٤٧٨,٥٠٤)	(١,٤٥١,٨٣١)	(٢,٤٢٤,٣١٢)	(٢,٠٤٧,٤٩٤)	(٢٤٨,٣٩٥)	(٢٢,٥١٩)	(٢٢,٥١٩)	(٢٢,٥١٩)	(٢٢,٥١٩)
	(٤٢,٨٩٠)	(٣٥,٦٧٢)	(٥٢,٧٥٣)	(١٤٠,٣٥٤)	(١,٨٨,٨٠١)	(٢٣٧,٩١٧)	(١,٨٤,٨٥٨)	(٢٥٧,٤١٦)	(٢١١,٠٠٣)	(٢١١,٠٠٣)	(٣٧٢,٦٥١)	(٣٧٢,٦٥١)
	١,٣٣١,٤٣١	٣٥,٨١٩	١,٠٣٥,٥٧	٢٥٣,٧٥٦	٥٦٢,٥٧٧	١,٠١,٨٣٨	١,٠١,٨٣٨	٦٥٢,٥٣٥	١٩,٩٥٥	١٩,٩٥٥	٣٨٩,٠٦٥	٣٨٩,٠٦٥
	١,٣٣٨,٥٠٧	٤٢٧,٠٠١	١,٤٠,٣٧٨	٣١,٠٢٧	٧٦,١٢٧	٢٢٥,٣٢١	٢٥٤,٤٦٠	١٧٥,٣٦٩	١١,٥٩٤	١١,٥٩٤	٢٢٩,٨٢٨	٢٢٩,٨٢٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
النسبة المئوية لحقوق الملكية غير المسيطر

	٤٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٦,٨٧٥	٥٨,١٠٠	٥٨,٠٧٢	٣٠٧,٢٦٨	٣٠٧,٢٦٨
	٣١٣,٣٩٧	١,٤٧٤	١,٠٥٣,٧٥٦	٢,٥٢٩,٢٩٨	٢,٠٤١,٤٢٨	٢,٧٥٦,٩٠٦	٣,٣٣٥,٣٣٤	٢,٩٦٨,٨٢٥	٤٧٦,٥٣٨	٤٧٦,٥٣٨	٤٠٨,٩١٦	٤٠٨,٩١٦
	٤٧,٨٣٥	١٢,١٦١	٧١,٩٢٥	٩٧,٧٩٦	١١٢,٢٤١	١٧٥,٥١١	١٦٣,٥٢٤	١٧١,١١٥	٢٣,٠٣٠	٢٣,٠٣٠	٤٩٤,١٧١	٤٩٤,١٧١
	-	(٢,٢٢٨)	(١,٠٩٨,٨٤٧)	(٢,٥٨٨,٥٣٦)	(١,٥٩٠,٩٨٨)	(٢,١١٥,٥٤٧)	(٢,٠٤٧,٩٥٧)	(٢,١٩,٥٦١)	(١٣٣,٧٨٥)	(١٣٣,٧٨٥)	(٢٢,٧٨٥)	(٢٢,٧٨٥)
	(٣٨,٥٦٤)	(٢٧,١٠٥)	(٧٦,١٤٣)	(٢١٣,٣١٧)	(١,٦٣,٥٧٢)	(٨٠٦,١٥٣)	(٢,٠٧,٦٨٣)	(٣٣٧,٠٧٠)	(٤٥٠,١٩٧)	(٤٥٠,١٩٧)	(٤٥٠,١٩٧)	(٤٥٠,١٩٧)
	٣٢٢,٦٥٨	٣٣,٣٠٢	(٤٩,٣٠٩)	(١,٧٤,٧٥٦)	٤٤٩,١٤٩	(١,٤٨,٦٧٠)	٢١٣,١٢٣	٧٧٤,٣٣١	١٥٠,١٩٨	١٥٠,١٩٨	٣١٩,١٠٥	٣١٩,١٠٥
	٨٣٥,٧٩٩	٦٤,٨٥٩	١,٤٥١,٩٦٦	١,٣٣,٣١١	(١,٤٧,٩٢٣)	(٥٦,٤٢٧)	١٧٩,٦٦٠	(٣,٧٦,٦١٨)	٥٦,٧٧٣	٥٦,٧٧٣	١٨٨,٥٠٢	١٨٨,٥٠٢

صافي الموجودات/المطلوبات) بحقوق الملكية غير المسيطر



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

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

١٥ - القروض طويلة الأجل وتسهيلات التمويل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
٢,٤٧٩,٣٠٦	٢,٩٤١,٣٤٠	
١,١٣٠	١,١٣٠	
٢,٧٧٨٩,٢٦٩	٢,٧٩٠,٩٩١	١-١٥
١٤,٩٢٦,٨٤٣	١٥,٥١٣,٣٦١	
٣,٠٠٤,٤٦٠	١,٥٣٧,٢٥٠	٢-١٥
٦١٤,٢٢١	٥٩٨,٥١٠	٢-١٥
٢٣,٨١٥,٢٢٩	٢٣,٣٧٢,٥٨٢	
(٩٥٨,٤٧٦)	(١,٠٣٩,٩٠٤)	
٢٢,٨٥٦,٧٥٣	٢٢,٣٣٢,٦٧٨	

\* يتضمن إجمالي القروض وتسهيلات التمويل مبلغ ٨,١٧٧,٥ مليون ريال سعودي، على حساب تسهيلات إسلامية (٢٠٢١: ٨,٤٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي).

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

**القروض مع حق الرجوع:**

تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع

تسهيلات للشركات

سندات شركات

**القروض دون حق الرجوع:**

تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع

أورا باور مانيجمنت أند إنفرستمنت ون إيميتد

أورا باور كابتال مانيجمنت إيميتد

إجمالي القروض وتسهيلات التمويل\*

ناقصاً: جزء متداول من قروض طويلة الأجل وتسهيلات تمويل

جزء غير متداول ظاهر ضمن المطلوبات غير المتداولة



شركة أورا باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٥ - القروض طويلة الأجل وتسهيلات التمويل (تتمه)

يوضح الجدول أدناه الجزء المتداول وغير المتداول من القروض طويلة الأجل وتسهيلات التمويل مع توزيع اضافي بين الشركات والمصاريف. تمثل قروض الشركات القروض الخاصة بالشركات المذكورة في الإيضاح (١) و (٢) من قبل كيان اعتباري مملوك بالكامل. تتضمن قروض المشاريع الخاصة بالمشروعات والشركات القائمة الأخرى (والتي هي شركات تابعة للمجموعة).

تاريخ الاستحقاق	جزء غير متداول		جزء متداول		إيضاح
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	٧٩,٤٩٩	٨٨,٩١١	-	-	٢٠٢٥ ثابت
	-	١٤١,٦٠٥	-	-	٢٠٢٣ متغير
	٨٢,٤٥٣	٣٢,٥٧٨	-	-	٢٠٢٥ متغير
	-	٤٢٤,٢٦١	-	-	٢٠٢٤ متغير
	-	١٩٨,٨٩٧	-	-	٢٠٢٥ متغير
	-	٩٧٥,٠٠٠	-	-	٢٠٢٥ متغير
	-	٣٢٧,٦١٧	-	-	٢٠٢١ متغير
	٧٢٤,٥٧٤	-	-	-	٢٠٢١ متغير
	٤٨٩,٥١٠	-	-	-	٢٠٢٦ متغير
	٦٢٠,٧٥٥	-	-	-	٢٠٢٦ متغير
	٦٥٠,٧٢٤	-	-	-	٢٠٢٦ متغير
	٢٩٣,٨٢٥	٢٥٠,٨٣٧	-	-	٢٠٢٤ متغير
	٢,٩٤١,١٣٤٠	٢,٤٧٩,٣٠٦	-	-	

٤-١٥

**القروض مع حق الرجوع:**

- تسهيلات تمويل متعلقة بمقاييل:
- شركة أورا باور واورا باور آييه (اورا باور آييه (٣))
  - شركة أورا باور القابضة الوطنية المحدودة (الوطنية (٣))
  - شركة أورا باور كوم أو مو القابضة (كوم أو مو (٣))
  - شركة رانغ الثالثة (الرانغ (٣))
  - شركة قطر الطاقة التسمية / شركة سكاكا للطاقة التسمية (سكاكا (٣))
  - شركة أورا باور ستراديا (ستير داريا (٣)) (إيضاح ٣٣)
  - شركة أورا باور الطاقة التقليدية المحدودة
  - شركة أورا باور الطاقة
  - شركة أورا باور درياكلدي ويند المحدودة
  - شركة أورا باور باش ويند المحدودة
  - شركة أورا باور جرين انيرجي أفريكا آييه تي واي المحدودة
- الإجمالي - تسهيلات تمويل متعلقة بمقاييل

**شركة أكو باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)**

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

**١٥ - القروض طويلة الأجل وتسهيلات التمويل (تتمة)**

جزء متداول	جزء غير متداول		تاريخ الاستحقاق	محل العمولة	إيضاح
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,١٣٠	١,١٣٠	٢٠٢٥	ثابت / متغير	٤-١٥
-	-	٢,٧٨٩,٢٦٩	٢٠٢٨	متغير	١-١٥
-	-	٥,٢٦٩,٧٠٥			
		٥,٧٣٢,٤٦١			

تسهيلات التمويل القروض مع حق الرجوع

**القروض دون حق الرجوع:**

١١٧,٨٨٥	٤٥,٦٦٥	١١٦,٨١٦	١٤٢,٨٩٥	٢٠٢٤	ثابت	٤-١٥
٢٥,٢٧٤	٢١,٨١٧	٧٦,١٥٧	٤٣,٨٤٤	٢٢ - ٢٠,٢٤	ثابت	٤-١٥
٨٢,٦١٣	٨٨,٥٨٧	١,٦٨١,٩٨٦	١,٥١٥,٩٩٨	٢٠٢٨	ثابت	
١٠٤,٢٦٠	١٠٣,٥٣٠	٢,٣٩٠,٦٦١	٢,٢٠٨,٤٦٤	٢٠٤٠	ثابت	
١١٠,٧٥٥	١١٥,١٨٨	٢,٠٥٤,٧٣٣	١,٧٢٨,١٢٩	٢٠٢٩	ثابت	
١٢,٤٥٨	١٢,٩٢٥	١٨٣,٣١٠	١٦٧,٦٨٩	٢٠٢٥	ثابت	
١١,٦٤٩	١٢,٩٠٣	٣٢٥,٠٧٢	٣٢٦,٦٢١	٢٠٤٠	متغير	
١٢,٩٥٩	٤٥,٠٤٠	٣٣١,٨٣٤	١٧٣,١٤٠	٢٠٢٥	ثابت	
٥,٠٣٦	١٠,٦٩٣	٧٣,٤٤٣	٦٢,٨٧٣	٢٠٢٥	ثابت	
٦٠,٩٧٣	٦٦,٥٢٩	١,٠٩٣,٩٧٥	١,٠٢٧,٤٤٦	٢٠٢٥	متغير	
٢٤,٩٦٨	٢٥,٩٦٦	٧٥,٩٤٦	٧٢٨,٩٨٠	٢٠٤٤	متغير	
٤٤,٤٧٥	٥٣,١٤٤	١,٩٣٠,٤١٥	١,٨٢٣,٩٧٩	٢٠٤٥	متغير	
٣٣٦,٤٦٣	٤١٠,٦٧٥	٢,٥٣٢,٥٩١	٤,٣٦٨,٨١٥	٢٤ - ٢٠,٢٠	ثابت/ متغير	٥-١٥
-	-	٥٣٠,١٢٦	-	٢٠٢٩	متغير	
-	-	-	١٨١,٨٢٦	٢٠٢٤	ثابت	

**الإجمالي - تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع**

شركات شركة أكو باور ما يجمع من اندماجات ون

شركات شركة أكو باور كإنتيال ما يجمع من اندماجات

إجمالي - القروض دون حق الرجوع

إجمالي القروض وتسهيلات التمويل

قامت المجموعة بالتحوط لمخاطر أسعار الفائدة المتغيرة من خلال مقايضات أسعار الفائدة. انظر إيضاح ٣-٣٦ لمعرفة حساسية أسعار الفائدة المتغير.

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

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

### ١٥- القروض طويلة الأجل وتسهيلات التمويل (تتمة)

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

٢-١٥ في مايو ٢٠١٧، قامت المجموعة (من خلال إحدى شركاتها التابعة، وهي شركة أكواباور مانيجمنت أند إنفستمنت ون) بإصدار سندات بإجمالي مبلغ أصلي قدره ٨١٤,٠ مليون دولار أمريكي. تحمل هذه السندات عمولة ثابتة بمعدل قدره ٥,٩٥٪ سنوياً وتستحق السداد على أساس نصف سنوي. إن المبلغ الأصلي للسندات يستحق السداد على أقساط نصف سنوية بداية من يونيو ٢٠٢١، على أن يستحق القسط الأخير في ديسمبر ٢٠٣٩. إن السندات مضمونة بالتدفقات النقدية من بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية والشركات التابعة للمجموعة. خلال العام، قامت أكوا باور بإعادة شراء سندات بشكل جزئي بقيمة ٤٠٠,٧ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٥٠٢,٧ مليون ريال سعودي) بعد الخصم. قامت المجموعة بإثبات مكسب قدره ٧٤,٨ مليون ريال سعودي من إعادة الشراء وهو صافي من الحصة النسبية في تكلفة المعاملة غير المطفأة فيما يتعلق بإصدار السندات. تم عرض المكسب ضمن الإيرادات الأخرى (انظر إيضاح ٢٨-١).

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

٤-١٥ إن القروض الخاصة بشركات المشاريع مضمونة بشكل رئيسي بالموجودات الأساسية لشركات المشاريع المعنية، فيما عدا القروض التي تتضمن حق الرجوع على المجموعة وقدرها ٢,٩٤١,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٤٧٩,٣ مليون ريال سعودي).

٥-١٥ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أنهت شركة رابع العربية للمياه والكهرباء المرحلة الثانية من إعادة تمويل الديون. تم سحب تسهيل جديد بمبلغ ٢,٢٣١,٢ مليون ريال سعودي. تم الحصول على التسهيلات الجديدة على شريحتين على النحو التالي:

• القرض التجاري - الجزء الأول - بقيمة ١٢٥,٠ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٤٦٨,٧ مليون ريال سعودي، يسدد على أساس نصف سنوي اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢ مع سداد القسط الأخير في يونيو ٢٠٣٤. المعدل الثابت للقرض هو ٤٪. و

• القرض التجاري - الجزء الثاني - بقيمة ٤٧٠ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١,٧٦٢,٥ مليون ريال سعودي، يسدد على أساس نصف سنوي اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢ مع سداد القسط الأخير في يونيو ٢٠٣٤. المعدل الثابت على القرض ٤٪؛

استُكملت المرحلة الأولى من إعادة تمويل الدين مع تسهيل مُجمَع بقيمة ٣,٠٠٠,٠ مليون ريال سعودي في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١.

عند الانتهاء من إعادة التمويل بنجاح، تكون شركة رابع العربية للمياه والكهرباء قد دفعت رسوماً لمرة واحدة قدرها ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي إلى الجهة المشترية/العميل الذي هو المساهم بالأغلبية، وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه. تم تصنيف الدفعة كأصل آخر (إيضاح ٩) وسيتم إطفاءها على المدى المتبقي لاتفاقية شراء الماء والكهرباء.

٦-١٥ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أنهت بركاء إعادة هيكلتها ديونها الرئيسية البالغة ٢٤,١ مليون ريال عُمان بما يعادل ٢٣٦,٢ مليون ريال سعودي. وفقاً للشروط المعدلة، سيتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية سارية اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مع سداد قسط أخير مستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مع سداد المبلغ دفعة واحدة بقيمة ١٠,٦ مليون ريال عُمان بما 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 الموحدة (تتمة)  
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٦- التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٧٨,٩٦٤	١٩٦,٠٢٥	الرصيد في بداية السنة
٤٠,٨٢٠	٣٥,٦٢٩	محمل للسنة مُقيد في الربح أو الخسارة
١٨,١٧٧	(٥,٧٩٦)	خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة (مثبتة في الدخل الشامل الأخر)
-	(٥,١٩٦)	بنود تم التوقف عن إثباتها عند فقدان السيطرة على شركة تابعة/ عمليات تجميع الأعمال
(٤١,٩٣٦)	(٢٩,٨٧٤)	مدفوع خلال السنة
١٩٦,٠٢٥	١٩٠,٧٨٨	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٣١٣	٣,٢٤٨	تكلفة عمولة
٣٧,٥٠٧	٣٢,٣٨١	تكلفة خدمة حالية
٤٠,٨٢٠	٣٥,٦٢٩	الإجمالي

١٦-٣ فيما يلي بيان الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
%٥,٥ - %٢,٥٠	%٤,٠٥	معدل الخصم
%١٠ - %١,٤٥	%٧,٣٥ - %٤,٣٠	الزيادات
%٢٢,٥ - %٤	%٢٢,٥ - %٤	معدل ترك العمل
%١٨,٨ - %٤	%١٨,٨ - %٤	حتى عمر ٢٠ سنة
%١٥ - %٤	%١٥ - %٤	من عمر ٢١ إلى ٢٥ سنة
%٧,٥ - %٣	%٧,٥ - %٣	من عمر ٢٦ إلى ٣٠ سنة
%٣,٨ - %١	%٣,٨ - %١	من عمر ٣١ إلى ٥٠ سنة
		أكبر من عمر ٥١ سنة

١٦-٤ تحليل الحساسية

الزيادة (النقص)		التغير (نقطة أساس)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
(١١,٧٥٧)	(٤,٢١٣)	١٠٠+	معدل الخصم
١٣,٦٩٥	٤,٥٢٣	١٠٠ -	
١٤,٢٧٩	٥,١٠٠	١٠٠+	الزيادات
(١٢,٤٧٩)	(٤,٨٤٢)	١٠٠ -	

١٧- الإيرادات المؤجلة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٢٨٩,١٥٣	٢٠٨,٥٢١		الرصيد كما في ١ يناير
٢٤٥,٣٢٢	٢٥٦,٩٩٠		مؤجل خلال السنة
(٣٢٥,٩٥٤)	(١٦٠,٤٨٧)	١-١٧	مُثبت خلال السنة
٢٠٨,٥٢١	٣٠٥,٠٢٤		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(١٥٤,١٩٠)	(٢١٤,٣٧٣)	١٨	ناقصاً: الجزء المتداول
٥٤,٣٣١	٩٠,٦٥١		الجزء غير المتداول في نهاية السنة

تمثل الإيرادات المؤجلة بشكل أساسي دفعة مقدمة مستلمة بموجب عقد صيانة طويل الأجل. سيتم إثبات الإيرادات فقط عند تأدية التزامات الأداء المتبقية وفقاً للعقد، أي تقديم خدمة الصيانة خلال انقطاع المحطة.

١٧-١ هذا البند يتضمن إيرادات مثبتة بقيمة ١٥٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٢٥,٨ مليون ريال سعودي) من إيرادات الافتتاح المؤجلة.

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

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

١٨ - الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المالية الأخرى

كم في	كم في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
١,٥٧٠,٧٠٤	١,٤٦٥,٤٩٧	١-١٨	دائنون
٩٩٢,٧٣١	٧١٠,٨٧٢		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٣٥,٦٧٧	٢٧٩,٢٤٨		رواتب ومنافع مستحقة الدفع
٣٧١,٩٠٥	٢٦١,٣٨٧	٢-١٨	مطلوبات إعادة التأمين والأقساط مستحقة الدفع
١٥٤,١٩٠	٢١٤,٣٧٣	١٧	إيرادات مؤجلة
١٠٢,٨٥٣	٧٧,٨٥٣		ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٣٢,٦٦٩	٣١,٣٧١		أعباء مالية مستحقة على خطابات ضمان وقروض
٦,٧٦٦	٧,١٦٠		التزامات عقود إيجار
١٢٨,٣٥٩	١,٣٥٢	٤-٢٣	مطلوبات مالية أخرى
١,٣٠٥	١,٠٨٧		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨٢٢	١,٠٤٧		أخرى
٣,٥٩٧,٩٨١	٣,٠٥١,٢٤٧		

١-١٨ يتضمن رصيد الدائنين مبلغ قدره ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي) بشأن حساب مصاريف الوقود المستحقة للمورد. تمت تكاليف الوقود بموجب ترتيبات فورية للشركة الوطنية للكهرباء (الجهة المشترية).

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

٢-١٨ يمثل الرصيد التزامات إعادة التأمين والأقساط مستحقة الدفع لشركة تابعة مملوكة بالكامل (أكوا باور لإعادة التأمين المحدودة) للمجموعة. إن ذمم التأمين المدينة ذات العلاقة مدرجة ضمن بند المصاريف المدفوعة مقدماً والتأمين والمدنيين الآخرين (إيضاح ١١-٣).

١٩ - تسهيلات التمويل قصيرة الأجل

يمثل هذا البند تسهيلات رأس المال العامل التي تم الحصول عليها وسحبها من قبل الشركات التابعة وهي قائمة بتاريخ التقرير المالي وقدرها ٢٧٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٨٦,٤ مليون ريال سعودي). تحمل التسهيلات معدل فائدة متغير بين ١,١٥٪ - ٨,٧٥٪ (٢٠٢١: ١,٥٠٪ - ٦,٥٪) سنوياً.

٢٠ - الزكاة والضريبة

١-٢٠ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١٣١,٩٣١	١٢٢,٣٦٤	٣-٢٠ و ٢-٢٠	زكاة وضريبة
(٤٨,٨٠٨)	١١٠,٥١٠	٤-٢٠	مُحمل ضريبة مؤجلة* / (دائنة)
٨٣,١٢٣	٢٣٢,٨٧٤		مُحمل زكاة وضريبة
(٣,٠١٣)	-	٣٣	ناقصاً: محمل ضريبة من العمليات المتوقعة
٨٠,١١٠	٢٣٢,٨٧٤		محمل زكاة وضريبة ظاهرة في الربح أو الخسارة

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

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

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

٢٠- الزكاة والضريبة (تتمة)

٢٠-٢٠ الربوط الزكوية والضريبة الهامة

### الشركة

نظراً لاستثمار مؤسسة التمويل الدولية في الشركة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٤، يتم محاسبة الشركة عن الزكاة كمنشأة مختلطة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ٢٠١٤. خلال عام ٢٠٢٠، قامت مؤسسة التمويل الدولية ببيع حصتها إلى مساهم سعودي، مما زاد من حصة المساهم السعودي في الشركة إلى ١٠٠٪. ومع ذلك، لغرض تقديم الإقرارات الزكوية والضريبة، استمرت الشركة في الالتزام بواجبها بموجب نظام الزكاة كمنشأة مختلطة لعام ٢٠٢٠. بالنسبة للسنتين ٢٠٢١ و٢٠٢٢، خضعت الشركة للزكاة فقط.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبة عن كافة السنوات حتى ٢٠٢١. أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠١٨. لم تقم الهيئة بعد بإجراء ربوط للأعوام ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١.

### 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 عام ٢٠٢٠، استلمت شركة أعمال المياه والطاقة العربية ربطاً من الهيئة لعام ٢٠١٨ يتضمن مطالبته بزيادة إضافية قدرها ٣١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بإنهاء التزام الزكاة المعدل بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي.

خلال أبريل ٢٠٢١، استلمت شركة أعمال المياه والطاقة العربية ربطاً من الهيئة للسنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تتضمن المطالبة بزيادة إضافية قدرها ٣٩,٧ مليون ريال سعودي. قدمت شركة أعمال المياه والطاقة العربية اعتراضاً أمام الأمانة العامة للجان الضريبية ولجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. خلال عام ٢٠٢٢، أصدرت اللجنة حكمها جزئياً لصالح الشركة وخفضت الالتزام إلى ١١,٣ مليون ريال سعودي. في وقت لاحق، استأنفت الهيئة قرار اللجنة أمام الأمانة. لم يتم النظر في الاعتراض بعد من اللجنة.

### نوماك السعودية ("نوماك")

قامت شركة نوماك السعودية بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢١. خلال السنوات السابقة، استلمت الشركة ربطين زكويين من الهيئة من السنوات ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢، و٢٠١٣ حتى ٢٠١٦. تم إغلاق الربوط للسنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ وأصدرت اللجنة حكماً لصالح الشركة. بالنسبة للسنوات ٢٠١٣ إلى ٢٠١٦، أدى قرار اللجنة إلى خفض التزام الزكاة بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي، ومع ذلك، فإن نوماك بصدد تقديم طلب إعادة نظر ضد القرار الصادر عن اللجنة.

### شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء ("رابغ")

قامت شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبة لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢١. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط للأعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ مطالبته فيها بضريبة وزكاة وضريبة استقطاع إضافية قدرها ١٠,٧ مليون ريال سعودي بما في ذلك غرامات تأخير. قدمت شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء اعتراضاً أمام الأمانة العامة للجان الضريبية ولجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. خلال عام ٢٠٢١، أصدرت اللجنة حكمها جزئياً لصالح شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء وخفضت الالتزام إلى ١,٨٥ مليون ريال سعودي. في وقت لاحق، استأنفت الهيئة قرار اللجنة أمام الأمانة. لم يتم النظر في الاعتراض بعد من اللجنة.

خلال عام ٢٠١٨، أصدرت الهيئة ربطاً زكويًا وضريبياً لعام ٢٠١٧ تطالب فيه بالتزامات ضريبية وزكوية إضافية قدرها ٤٧ مليون ريال سعودي بما في ذلك غرامات التأخير. في وقت لاحق، رفعت الهيئة ربطاً معدلاً لتخفيض الالتزام بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي بما في ذلك غرامات التأخير. إن الاعتراض قيد النظر حالياً من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.

خلال عام ٢٠٢١، أصدرت الهيئة ربطاً لعام ٢٠١٥ تطالب فيه بالتزامات ضريبية وزكوية إضافية وغرامات تأخير قدرها ٢٠ مليون ريال سعودي. قدمت شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء اعتراضاً لدى الأمانة العامة للجان الضريبية ولجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. خلال عام ٢٠٢٢، أصدرت اللجنة حكمها جزئياً لصالح الشركة وخفضت الالتزام إلى ٥,٦٤ مليون ريال سعودي، بما في ذلك غرامات التأخير. وفي وقت لاحق، اعترضت الشركة على حكم اللجنة أمام اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات. لم يتم النظر في الاعتراض بعد من اللجنة.

خلال عام ٢٠٢٢، أصدرت الهيئة ربطاً لعام ٢٠١٦ تطالب فيه بالتزامات ضريبية وزكوية إضافية قدرها ٢٣,٦ مليون ريال سعودي بما في ذلك غرامات التأخير. قدمت شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء اعتراضاً لدى الأمانة العامة للجان الضريبية ولجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. إن الاعتراض قيد النظر حالياً من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.

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

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

٢٠- الزكاة والضريبة (تتمة)

٢٠-٢٠ الربوط الزكوية والضريبة الهامة (تتمة)

شركة بركاء للمياه والطاقة اس.ا.يه.او جي ("بركاء")

تم استكمال الربط حتى السنة الضريبية ٢٠٠٩ دون امور قائمة مع هيئة الضريبة أو المحاكم التجارية.

السنوات الضريبية ٢٠١٠-٢٠١٢- لاحقاً لقرار المحكمة العليا عن السنوات الضريبية من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٩، أصدرت الهيئة الضريبية في سنة ٢٠١٩ أوامر ربط وفقاً للمادة ١٤٨ من نظام ضريبة الدخل للسنوات ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢ لبيان التأثير الناتج عن القرار وطالبت بضريبة بمبلغ ٢,٢٠٤,٦٢٤ ريال عماني عن السنوات الضريبية ٢٠١١ و٢٠١٢. قامت بركاء بتسوية المطالبة الضريبية. في سنة ٢٠١٩، أصدرت المحكمة العليا قراراً بقضية لشركة طاقة أخرى (معفاة من ضريبة الدخل بموجب نفس المرسوم الملكي ٥٤/٢٠٠٠) وسمحت بترحيل غير محدد للخسائر الضريبية التي تم تكديدها خلال فترة الإعفاء. تعتقد بركاء أن قرار المحكمة العليا الصادر في قضية شركة الطاقة تلك يخضع لنفس المرسوم الملكي الذي يعكس التفسير الصحيح والنهائي للنظام ويجب تطبيقه في قضيتها أيضاً. قدمت بركاء اعتراضاً لدى لجنة مظالم ضريبة الدخل للمطالبة (أ) بترحيل غير محدد للخسائر الضريبية المتكبدة خلال فترة الإعفاء (خمس سنوات) من تاريخ العمليات التجارية (ب) عكس قيد الضريبة الإضافية التي تم تحصيلها عن السنوات الضريبية ٢٠١١ و٢٠١٢. لا يزال حكم اللجنة قيد الانتظار.

السنة الضريبية ٢٠١٣- في نهاية ٢٠١٩، استلمت بركاء أمر ربط ضريبي يتعلق بعام ٢٠١٣ يتضمن المطالبة بسداد ضريبة إضافية قدرها ٣٧٢,٧١٦ ريال عماني. قدمت بركاء اعتراضاً في فبراير ٢٠٢٠ مع طلب الحفاظ على المطالبة الضريبية الصادرة من أجل التعليق لكن تم رفض الاعتراض من قبل الهيئة الضريبية. بالتالي، قامت بركاء بتسوية هذه المطالبة قبل تقديم استئناف على رفض الاعتراض. كما استأنفت بركاء بناء على نفس أسس مطالبة الخسائر الضريبية المتكبدة خلال فترة الإعفاء (الرجوع إلى السنوات الضريبية أعلاه ٢٠١٠ - ٢٠١٢). خلال سنة ٢٠٢١، قامت الهيئة الضريبية بإعادة تقييم الإقرار الضريبي لسنة ٢٠١٣ وقامت بتصحيح الأمور التي أبرزتها بركاء بنية حسنة. عليه، طالبت الهيئة الضريبية بالتزام ضريبة إضافي بمبلغ ١,٢٨٦,٦٩٦ ريال عماني وقامت بركاء بسداده. ونظراً لتعديل الربط، تم رفض الاعتراض الذي تقدمت به بركاء في سنة ٢٠٢٠ وتم تقديم اعتراض معدل على نفس الأسس. دفعت بركاء التزام ضريبة إضافي بمبلغ ٤١٥,٨٤٩ ريال عماني عن السنة الضريبية ٢٠١٣ في ١٥ مارس ٢٠٢٢ وقدمت خطاب تظلم إلى لجنة المظالم الضريبية في ٢٢ مارس ٢٠٢٢.

السنوات الضريبية ٢٠١٤ - ٢٠١٦- في ديسمبر ٢٠٢٠، أصدرت الهيئة الضريبية أوامر ربط عن السنوات الضريبية ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦ وأصدرت مطالبة بمبلغ ٢,٦٠٨,٦١٨ ريال عماني وقامت بركاء بسداده خلال سنة ٢٠٢١. قامت بركاء بتكوين مخصص لهذا الالتزام في قوائمها المالية. وبناء على الاستشارة من الأخصائي الضريبي لها، قدمت اعتراضاً على نفس الأسس تطالب بخسائر ضريبية تكبدها خلال فترة الإعفاء (الرجوع إلى السنوات الضريبية ٢٠١٠-٢٠١٢ أعلاه).

السنوات الضريبية ٢٠١٧-٢٠٢٠- في ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت الهيئة الضريبية أوامر ربط عن السنوات الضريبية ٢٠١٧ إلى ٢٠٢٠ وطالبت بمبلغ ٧,٠٤٥,٦١٦ ويستحق السداد من قبل بركاء قبل ٢٥ يناير ٢٠٢٣. قامت بركاء بتكوين مخصص لهذا الالتزام في قوائمها المالية. قدمت بركاء اعتراضاً بناء على نفس الأسس وطالبت بخسائر ضريبية تكبدها خلال فترة الإعفاء (الرجوع إلى السنوات الضريبية ٢٠١٠-٢٠١٢ أعلاه). لاحقاً لنهاية السنة، دفعت الشركة مبلغ ٧,٠٤٥,٦١٦ ريال عماني مقابل مخصص سنوات سابقة.

السنة الضريبية ٢٠٢١- قدمت بركاء رداً على الربط عن السنة الضريبية ٢٠٢١ و بانتظار إغلاق الربط القائم.

### 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. بناءً على أفضل تقديرات الإدارة، قامت الشركة بتكوين مخصص كافٍ لجميع الربوط الضريبية، حيثما كان ذلك ملائماً.

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية الإماراتية المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والشركات التجارية (قانون ضرائب الشركات أو القانون) لسن نظام ضريبة الشركات الفيدرالي (النظام) في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام ضريبة الشركات الفيدرالي على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

وبشكل عام، ستخضع الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لنسبة ٩٪ وفقاً لنظام ضريبة الشركات الفيدرالي. سيتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حداً معيناً يتم تحديده بموجب قرار مجلس الوزراء (من المتوقع أن يكون ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية). بالإضافة إلى ذلك، هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء منها بعد بموجب قرار من مجلس الوزراء والتي تعتبر مهمة من أجل تحديد الكيانات لوضعها الضريبي والدخل الخاضع للضريبة. لذلك، في انتظار مثل هذه القرارات المهمة من مجلس الوزراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعتبرت المجموعة أن القانون لم يتم سنه بشكل جوهري من معيار المحاسبة الدولي (١٢) - منظور ضرائب الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تواصلت المجموعة مراقبة توقيت إصدار قرارات مجلس الوزراء الحاسمة هذه لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

تعمل المجموعة حاليًا على تقييم التأثير المحتمل على القوائم المالية الموحدة، من منظور الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد إصدار قرارات مجلس الوزراء الهامة.

٣-٢٠ مخصص الزكاة والضريبة للسنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة والضريبة للسنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٧٦,٥١٧	٢١٥,٥٠٢	الرصيد في ١ يناير
١١٨,٥٣٢	١٢٢,٣٦٤	المحمل للسنة الحالية
١٣,٣٩٩	-	لربوط السنة السابقة
(١٩٢,٩٤٦)	(١٠١,٠٨٠)	مبالغ مدفوعة
<u>٢١٥,٥٠٢</u>	<u>٢٣٦,٧٨٦</u>	الرصيد في نهاية السنة



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

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

٢٠- الزكاة والضريبة (تتمة)

٢٠-٤ الضريبة المؤجلة - الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة

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

كما في ٣١ ديسمبر					
مطلوبات ضريبة مؤجلة	موجودات ضريبة مؤجلة	صافي الرصيد	المثبت في الدخل الشامل الآخر بما في ذلك فروقات ترجمة العملات	المثبت في الربح أو الخسارة**	صافي الرصيد في ١ يناير
(٤٥٦,٨٥٣)	-	(٤٥٦,٨٥٣)	-	(١٨٥,٩٩٣)	(٢٧٠,٨٦٠)
-	٣٤٧,٩١٧	٣٤٧,٩١٧	-	٦٩,٢٢٦	٢٧٨,٦٩١
(١٨,٩٤٧)	-	(١٨,٩٤٧)	(١٥,٨٢١)	-	(٣,١٢٦)
-	٣,٧٠٩	٣,٧٠٩	-	(٢,٢٣٨)	٥,٩٤٧
-	٢٩,٨٥٢	٢٩,٨٥٢	(١٢,٥٩١)	٨,٤٩٥	٣٣,٩٤٨
(٤٧٥,٨٠٠)	٣٨١,٤٧٨	(٩٤,٣٢٢)	(٢٨,٤١٢)	(١١٠,٥١٠)	٤٤,٦٠٠
٢٦١,٥٢٣	(٢٦١,٥٢٣)				
(٢١٤,٢٧٧)	١١٩,٩٥٥				
٢٠٢٢					
ممتلكات وآلات ومعدات					
خسائر ضريبية غير مستخدمة*					
القيمة العادلة للمشتقات					
التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين					
مستحقات ومخصصات وأخرى					
مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة مؤجلة					
صافي موجودات / (مطلوبات) ضريبة مؤجلة					
٢٠٢١					
(٢٧٠,٨٦٠)	-	(٢٧٠,٨٦٠)	-	(٣٧,٩١٧)	(٢٣٢,٩٤٣)
-	٢٧٨,٦٩١	٢٧٨,٦٩١	-	٨٠,٣٨٩	١٩٨,٣٠٢
(٣,١٢٦)	-	(٣,١٢٦)	(١١,٠٤٩)	-	٧,٩٢٣
-	٥,٩٤٧	٥,٩٤٧	-	(٤١)	٥,٩٨٨
-	٣٣,٩٤٨	٣٣,٩٤٨	(٢,٩٤٦)	٦,٣٧٧	٣٠,٥١٧
(٢٧٣,٩٨٦)	٣١٨,٥٨٦	٤٤,٦٠٠	(١٣,٩٩٥)	٤٨,٨٠٨	٩,٧٨٧
١٥٣,٥٨٢	(١٥٣,٥٨٢)				
(١٢٠,٤٠٤)	١٦٥,٠٠٤				
مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة مؤجلة					
صافي موجودات / (مطلوبات) ضريبة مؤجلة					

\* يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية غير المستخدمة فقط في حدود الاستهلاك الضريبي الذي يمكن تحقيقه مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة لفترة غير محددة.

\*\* يتضمن مصروف الضريبة المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الأثر الناتج عن الحركات في أسعار تحويل العملات الأجنبية وقدرها ١٦١,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: عكس قيد/مصروف قدره ٣,٧ مليون ريال سعودي).



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

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

٢٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها بصورة مشتركة والمعتمدة من مجلس الإدارة عند الضرورة. فيما يلي بيان بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة والأرصدة الهامة بتاريخ التقرير المالي:

البند	إيضاح	طبيعة العلاقة	السنة المنتهية في	٢٠٢٢	٢٠٢١
المعاملات*:					
الإيرادات		مشاريع مشتركة / جهات منتسبة		٢,٠٧٣,٢٩٨	٢,٠٦١,٧٨٥
دخل عمليات أخرى		مشاريع مشتركة		١٥٧,٢٥٧	١٣٢,٦٧٦
إيرادات تمويل		مشاريع مشتركة		١٤٠,٧٦١	٥٤,٧٥٤
أعباء مالية على قرض من جهات ذات علاقة	٣١	مشاريع مشتركة / جهات منتسبة		٥٠,٢٩٥	٥٥,٩٧٩
تعويضات كبار موظفي الإدارة بما في ذلك مكافأة أعضاء مجلس الإدارة**		-		٧٠,٠٩٦	١٦٥,٢٤٦

\* تم الإفصاح عن المعاملات الأخرى مع الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة في إيضاح (١-١)

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

إيضاح	طبيعة العلاقة	كما في	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة متداولة:				
(أ)	مشروع مشترك	٢٠٨,١٩٠	١٦٦,٨٥٩	شركة هجر لإنتاج الكهرباء
(ب)	مشروع مشترك	١٥٥,٧٩٧	١٠٩,٢٨٢	شركة المرجان لإنتاج الكهرباء
(د)	مشروع مشترك	٤٦,٠٦٠	-	شركة أكوا باور سرداريا
(ج)	مشروع مشترك	٤٦,٩٨٠	٧٤,٧٦٦	الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى
(د)	مشروع مشترك	٤٩,٩١٠	٦١,٦٩٥	شركة ظفار للتشغيل والصيانة
(هـ)	مشروع مشترك	٢٤,٩٢٢	٤٥,٠٢٦	شركة الشيبية للمياه والكهرباء
(هـ)	مشروع مشترك	٣٤,٦٧٢	٣٩,٨٧٣	أكوابور سولار ريزيرف ريدستون سولار تي بي بي
(أ) و (ز)	مشروع مشترك	٩,٧٩٨	٣٥,٢٦٧	أكوا جوس ايسلتي في يونيتم ساناي في تيكاريت
(ب)	مشروع مشترك	١٥,٩٧٠	٣٢,٦٨٨	محطة نقاء لتحلية المياه
(ب)	مشروع مشترك	٣٥,٦٤٢	٢٨,٧٠٩	شركة رابع للكهرباء
(ب)	مشروع مشترك	-	٢٧,٠٠١	شركة الشقيق للمياه والكهرباء (إيضاح ٣٣)
(ب)	مشروع مشترك	٢٥,٠٨٨	-	شركة الشقيق لخدمات الصيانة
(ب)	مشروع مشترك	٨,١٨٢	٢٦,٩٥٢	يو بي سي رينيوابلز اس.ايه
(و)	مشروع مشترك	٢٨,٩٦٨	٢٣,٢٣٧	شركة جازان للتغويز و انتاج الطاقة
(ب)	مشروع مشترك	١٥٠,١٠٦	١٥,٠٥٤	نور للطاقة - المرحلة الأولى
(ب)	مشروع مشترك	١٧,١١٢	١٤,٠٤٨	شركة الظهيرة للتوليد - إس آيه أوه سي
(ب)	مشروع مشترك	١٣,٠٤٦	١١,٣٦٣	شركة مشروع توسعة الشعبية
(ب)	مشروع مشترك	٢١,٩٧٥	٨,٦٠٤	شركة أكوا باور سول أفريقيا بوكبورت سي أس بي باور بلانت ليمتد
(ب)	مشروع مشترك	٨,٢٦٤	٨,٠٢٢	أكوا باور الواحة الثالثة
(ب)	مشروع مشترك	١٤,٦٣٦	٤,٨٧٠	شركة شيناس للتوليد - إس آيه أوه سي
(ب)	مشروع مشترك	٢٤,١٦٦	٣,٠٥٥	شركة هايا للطاقة وتحلية المياه
(د)	مشروع مشترك	٦,٢٢٧	-	شركة نيوم جرين هايدروجين
(د) و (هـ)	مشروع مشترك	١,٦٥٧	٣,٢٠٠	شركة شمس الظهيرة للتوليد - إس آيه أوه سي
(د)	مشروع مشترك	٨٣٦	٣٩٥	الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء
(ب)	مشروع مشترك	٢٤٥	٢٠٤	الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية
	مشروع مشترك	٣٦,٦٧١	٤٠,٤٨٦	جهات ذات علاقة أخرى
		٩٨٥,١٢٠	٧٨٠,٦٥٦	

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

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

٢٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

ايضاح	طبيعة العلاقة	كما في	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<b>المبالغ المستحقة إلى جهات ذات العلاقة غير متداولة:</b>				
(ب)	مشروع مشترك	-	٧٦٠,٨٧٣	-
(ط)	حقوق المساهمين		٧٠٧,٤١٠	٧٣٨,٨٠٨
(ج)	-		١٢٦,٥٦٩	١٢٤,٠٧٩
			<u>١,٥٩٤,٨٥٢</u>	<u>٨٦٢,٨٨٧</u>
<b>متداولة</b>				
(ح)	مشروع مشترك		١٧,٩٥٣	١٦,١٩٩
(ي)	مشروع مشترك		٤٤,٧٤٦	٢١,٤٧٦
	مشروع مشترك		-	١٨,٢٨٩
	مشاريع مشتركة		٢٠,٧٨٦	٣٢,٦٣٩
			<u>٨٣,٤٨٥</u>	<u>٨٨,٦٠٣</u>
	جهة منتسبة		<u>١,٦٨٢</u>	<u>١١,٠٦٨</u>
	جهة منتسبة		<u>٨١٨,٦٦٤</u>	<u>٦٦٦,٦٠٢</u>

نقد وارصدة لدى البنوك  
البنك الأهلي السعودي

التزامات محتملة وتعهدات  
البنك الأهلي السعودي

- (أ) تشمل 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، تشمل هذه الأرصدة أيضاً على الدفعات المدفوعة مقدماً إلى الجهات ذات العلاقة التي لا يوجد تاريخ محدد لسدادها.
- (ب) خلال عام ٢٠١٨، أبرمت شركة أكوا باور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة اتفاقية قرض قابل للتحويل، بموجبها تم إقراض المبالغ المسحوبة بموجب تلك الاتفاقية إلى أكوا باور جلوبال سيرفيسيز، شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، وذلك من خلال اتفاقية إقراض بين المساهمين في المجموعة ("الاتفاقية"). تم تقديم مبلغ ١,٣٦١,٢ مليون ريال سعودي إلى شركة أكوا باور جلوبال سيرفيسيز. حمل هذا القرض بمعدل عمولة فعلي بمقدار ٣,٦٧٪ سنوياً. تم تحويل جزء من القرض بمبلغ ٦٠٠,٤ مليون ريال سعودي كمقابل مبيعات مقابل بيع ٤٩٪ من ملكية المجموعة في شركة أكوا باور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اختارت شركة أكوا باور جلوبال سيرفيسيز السداد المبكر لرقب القرض بالكامل إلى شركة أكوا باور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة. ويشمل ذلك ما يلي:
- (ج) ● قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة ايه سي إف للطاقة المتجددة المحدودة بمبلغ ٤٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤١,٤ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة قدرها ٥,٧٥٪ سنوياً.
- قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة قطر للطاقة الشمسية بمبلغ ٨٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٨٥,٢ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة وفقاً لسعر 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 الفوائد المستحقة القبض من الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية على حساب قرض المساهم. قرض المساهم هو عبارة عن حصص طويلة الأجل في المشروع، ومصنف ضمن شركات مستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.
- (ز) يمثل هذا البند مبلغ مستحق إلى الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة المحدودة (نوماك) لقاء خدمات تشغيل وصيانة تم تقديمها إلى شركة المشروع وفقاً لعقود التشغيل والصيانة. خلال عام ٢٠٢٢، عكست المجموعة خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٥,١ مليون ريال سعودي والتي تم الاعتراف بها في عام ٢٠٢٠ (٢٠٢١: عكس قيد بقيمة ٤,٩ مليون ريال سعودي) عند استرداد جزئي للرصيد. يمثل الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الذمم المدينة المتعلقة بخدمات التشغيل والصيانة المقدمة خلال عام ٢٠٢٢.
- (ح) يمثل هذا البند المبالغ مستحقة الدفع إلى شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية كما في تكلفة تطوير مشاريع.

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

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

### ٢٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ط) خلال عام ٢٠٢٠، أعلنت المجموعة عن توزيعات أرباح لمرة واحدة بقيمة ٢,٧٠١ مليون ريال سعودي. تم تحويل جزء من توزيعات الأرباح المعلنة، والمستحق لصندوق الاستثمارات العامة السعودي ("المساهم")، إلى قرض طويل الأجل بدون عمولة قدره ٩٠١,٠ مليون ريال سعودي من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل لهذا المساهم. يمكن تعديل هذا القرض، نيابة عن الشركة التابعة للمساهم، مقابل الاستثمارات المستقبلية في المشاريع المتجددة التي تقوم بها الشركة، بناءً على شروط معينة. سيتم سداد القرض أو تسويته بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠ ما لم يتم تمديد فترة السداد أو التسوية بشكل متبادل من قبل الطرفين. سجلت المجموعة هذا القرض بالقيمة الحالية للتسديدات النقدية المتوقعة 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. وخلال عام ٢٠٢٢ تم إطفاء أعباء تمويل قدرها ٣١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٩,٤ مليون ريال سعودي) بشأن رصيد القرض القائم.

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

### ٢٣ - المطلوبات الأخرى

تشتمل المطلوبات الأخرى المصرح عنها في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على ما يلي:

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مطلوبات مالية تم التعهد بها عند فقدان السيطرة	٢٢٨,١٢٧	٢١٧,٠٧٦
التزامات متعلقة بإزالة موجودات	٢٢٧,٠٦٦	١٩٤,٣٢٠
التزامات متعلقة باتفاقية قطع غير طويلة الأجل	١٢٧,١٤٣	١١٤,٦٤٧
برامج حوافز طويلة الأجل	٩١,٨٠٩	٦٠,٩٩٥
مطلوبات مشتقة بشأن الفحم	٨٠,٠١٢	٤٣,٠٤٤
التزامات عقود إيجار	٦٣,١٥٣	٣٨,٩٩١
خيارات البيع	٢,٧٦٠	٥,١٧٥
	<u>٨٢٠,٠٧٠</u>	<u>٦٧٤,٢٤٨</u>

١-٢٣ يمثل هذا البند المطلوبات المالية التي تم التعهد بها عند فقدان السيطرة في شركة تابعة خلال عام ٢٠١٨ (إيضاح ٧-١-٥).

٢-٢٣ فيما يلي حركة التزامات إزالة الموجودات:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
الرصيد في بداية السنة	١٩٤,٣٢٠	١٣٠,٤٦٤
مثبت خلال السنة	٢٥,٩٧٣	٥٥,٨٧٥
الزيادة في العمولة	٦,٧٧٣	٧,٩٨١
الرصيد في نهاية السنة	<u>٢٢٧,٠٦٦</u>	<u>١٩٤,٣٢٠</u>

٣-٢٣ خلال سنة ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على برنامج حوافز نقدية طويل الأجل، والتي تم منحها لبعض أفراد الإدارة. يغطي برنامج الحوافز طويل الأجل فترة تسع سنوات إجمالاً اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، ويتألف من ثلاث فترات أداء منفصلة كل منها ثلاث سنوات. سيتم منح المكافآت النقدية وفقاً لبرنامج الحوافز طويل الأجل في نهاية كل فترة أداء تخضع لتحقيق شروط الأداء. وعليه، تم إثبات مخصص قدره ٣٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٠,٩ مليون ريال سعودي ضمن المصاريف العمومية والإدارية).

٤-٢٣ 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 معدلات سعريين متفق عليهما (أي السعر المرجعي بموجب اتفاقية توريد الفحم بدلاً من الأسعار الفعلية لمورد الفحم المتفق عليها بشأن توريد الفحم)، تكون المجموعة ملزمة بدفع أو استلام الفرق عند شراء الفحم. يتم تحديد سعر الفحم بالرجوع إلى مؤشرات أسعار الفحم، والتي تعمل كمرجع سوقي لتجارة الفحم في أوروبا وآسيا. وبالتالي، تحتوي الاتفاقية الإضافية على مقايضة سلع مضمنة ("المشتق") والتي يجب فصلها وإدراجها بالقيمة العادلة.

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

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

٢٣ - المطلوبات الأخرى (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، سجلت المجموعة التزام قدره ٨١,٤ مليون ريال سعودي (مطلوبات غير متداولة قدرها ٨٠,٠ مليون ريال سعودي ومطلوبات متداولة قدرها ١,٤ مليون ريال سعودي) في قائمة المركز المالي الموحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٧١,٤ مليون ريال سعودي مصنف كمطلوبات غير متداولة قدرها ٤٣,٠ مليون ريال سعودي ومطلوبات متداولة قدرها ١٢٨,٤ مليون ريال سعودي). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بإثبات مكاسب عن التغير في القيمة العادلة للمشتقات قدرها ١٠٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء) ضمن الإيرادات الأخرى.

فيما يلي التأثير على القيمة العادلة للمطلوبات نتيجة للتغيرات المستقلة في الافتراضات الرئيسية. سيكون التأثير الفعلي على القوائم المالية هو التأثير التراكمي للمتغيرات المختلفة.

٢٠٢٢	
+/- ١٠٪ تغيير في كمية استهلاك الفحم	(١١,٢ مليون ريال سعودي) / ١١,٢ مليون ريال سعودي
+/- ١٠٪ تغيير في سعر الفحم	(١١,٢ مليون ريال سعودي) / ١١,٢ مليون ريال سعودي
+/- بواقع ٥٠ نقطة أساس التغير في معدل الخصم	(٥,٥ مليون ريال سعودي) / ٥,٥ مليون ريال سعودي
٢٠٢١	
+/- ١٠٪ تغيير في كمية استهلاك الفحم	(١٩,٧ مليون ريال سعودي) / ١٩,٧ مليون ريال سعودي
+/- ١٠٪ تغيير في سعر الفحم	(١٩,٧ مليون ريال سعودي) / ١٩,٧ مليون ريال سعودي
+/- بواقع ٥٠ نقطة أساس التغير في معدل الخصم	(٢,٤ مليون ريال سعودي) / ٢,٤ مليون ريال سعودي

٢٣-٥ يمثل هذا البند الالتزام المتعلق بخيارات البيع المكتتبه من قبل المجموعة بشأن الأسهم المملوكة من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة في إحدى الشركات التابعة الموحدة. تم إثبات الالتزام التعاقدى لشراء أدوات حقوق الملكية في الأصل كمطلوبات مالية، وتسجيل المبلغ المقابل ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة الحالية للقيمة المستردة بمبلغ قدره ٢٧,٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٣-٢).

٢٤ - الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١,٧١٤,١٤٥	١,٩٢٢,٤٠٩		خدمات مقدمة
٦٥٣,٤٧٨	٨٠٣,٨٦٥		تشغيل وصيانة
١٧,٤٦٤	٢٢٤	١-٢٤	خدمات إدارة تطوير وإنشاءات أخرى
١,٠٣٦,٢٤٨	٨٠٤,٥٦٢		بيع كهرباء
٣٩٣,١٦٥	٢٦٣,٠٤٦		رسوم السعة
٣١٣,١١٠	١٣٧,٩٤٧	١-٨	إنتاج الطاقة
			دخل عقد إيجار تمويلي
٩٧١,٤٥٣	٩٤٥,٤٨٩	٢-٢٤	بيع مياه
١٣٦,٣٣٠	٢٩٢,٩٤٣	٢-٢٤	رسوم السعة
-	١٠٥,٤٤٥	١-٨	إنتاج المياه
			دخل عقد إيجار تمويلي
٥,٢٣٥,٣٩٣	٥,٢٧٥,٩٣٠		

انظر الايضاح ٣٥ للاطلاع على التوزيع الجغرافي للإيرادات.

٢٤-١ يمثل هذا البند صافي دخل تعهد التأمين من أعمال إعادة التأمين في أكوا باور لإعادة التأمين المحدودة (شركة التأمين المقيد).

٢٤-٢ تشمل إيرادات بيع البخار بمبلغ ٣٩٩,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة (٢٠٢١: ٣٩٥,٩ مليون ريال سعودي).

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٥- التكاليف التشغيلية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٦٢٧,٦٢٧	٧٧٣,٢٤٧		تكلفة المواد المباشرة وتكلفة تشغيل المحطة
٥٧٩,٤٥٧	٤٣١,٣٦٧	٣-٥	استهلاك
٣١٣,٩٣٠	٣٥٠,١٦٤		تكاليف تشغيل وأتعاب فنية
٥٣٥,٥٧٨	٥٤٢,٦٢٦		تكاليف موظفين
١٣٦,٢٤٧	٨٩,٦٦٠		تكاليف الغاز الطبيعي والوقود
٨٥,٩٤٦	٨٨,١٧١		تكاليف التأمين مباشرة
-	١٥,٦٠٤		مصروف تعويضات أضرار
١٠٤,٨٩٢	١١٩,٧٤٣		تكاليف مباشرة أخرى
٢,٣٨٣,٦٧٧	٢,٤١٠,٥٨٢		

٢٦- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٥٢٠,٨٧٤	٥٧٨,٧٦٠		رواتب ومنافع موظفين أخرى
١٤١,٤٤٢	١٥١,٠٩٣		أتعاب قانونية ومهنية
٥٢,٧٣٦	٧٨,٣٤٢	١-٢٦	مخصصات ومشطوبات
١٤,٥٠١	٣٩,٩٤٧		مصاريف سفر
٦٠,٩٩٥	٣٠,٨١٤	٣-٢٣	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
٢٨,٦١٨	٢١,٤١٥	٣-٥	مصروف استهلاك
١٤,٦٠١	١٦,٦٥٣		مصاريف اتصالات واشتراكات
١١,٨٩٣	١٥,٣٥٩		مصاريف إيجار ومنافع عامة
١٢,٨٥١	١٣,٠٣٥	٢-٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١١,٣٥٣	١١,٠٢٠		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٢٦١	١٠,٩٥٤		تكلفة علاقات عامة
٤,٩٣١	٢,٣٠٩		مصاريف إصلاح وصيانة
٤٨,٨١٦	٦٠,٧٦٦		أخرى
٩٢٤,٨٧٢	١,٠٣٠,٤٦٧		

- ١-٢٦ تشمل المخصصات والمشطوبات مخصص انخفاض القيمة المحمل للسنة فيما يتعلق بما يلي:
- ذمم مدينة تجارية وأرصدة جهات ذات علاقة بمبلغ ٥٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٤,٤ مليون ريال سعودي)؛
  - مخزون بقيمة ٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٩,٩ مليون ريال سعودي)، و
  - موجودات أخرى بمبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٨,٤ مليون ريال سعودي).

٢٧- دخل العمليات الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١٣٢,٦٧٦	١٥٧,٢٥٧	١-٢٧	خدمات المجموعة
٥٤,٧٥٤	١٤٠,٧٦١		دخل تمويل من قروض مساهم
-	٢٢١,٧٣٠	٢-٢٧	تعويضات أضرار وتأمين مستردة
١٨٧,٤٣٠	٥١٩,٧٤٨		

- ١-٢٧ تعود خدمات المجموعة بمبلغ ١٥٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٣٢,٧ مليون ريال سعودي) إلى استشاري الإدارة ودعم إضافي مقدم إلى شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقا لطريقة حقوق الملكية.
- ٢-٢٧ يتضمن هذا البند تعويضات الأضرار من مقاولي الهندسة والمشتريات والبناء والتأمين المستردة عن انقطاع الأعمال بمبلغ ١٧٧,٨ مليون ريال سعودي و ٤٣,٩ مليون ريال سعودي فيما يتعلق ببعض الشركات التابعة للمجموعة في المغرب.

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

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

٢٨- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
-	١١٣,٢١٣	١-٢٨ إيرادات متعلقة بتسوية مبكرة لتمويل طويل الأجل وتسهيلات تمويل وإنهاء أدوات التحوط
١٧,٥٨٤	١١٨,٣٩١	دخل محقق عن ودائع
-	١٠٤,٥٧١	مكاسب من تغيير في القيمة العادلة لأداة مشتقة
-	٣٢,٩٣٠	بيع المخزون
(٧,٧٤٧)	٢٣,٢٧٨	مكاسب / (خسائر) استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٦,٠٧٥	٢,٤١٥	مكاسب إعادة قياس الخيارات
٢١,٩٦٩	٢٣	تأمين مسترد
٣,٦٧٣	-	أخرى
٤١,٥٥٤	٣٩٤,٨٢١	

٢٨- يتضمن هذا البند الدخل المتعلق بالتسوية المبكرة لسندات شركة أكواباور مانيجمنت أند أنفستمننت ون البالغة ٧٤,٨ مليون ريال سعودي (راجع إيضاح ١٥-٢) وإعادة تدوير احتياطي التحوط، عند إنهاء بعض عقود التحوط (فيما يتعلق ببعض الشركات التابعة للمجموعة والمستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) بمبلغ ٣٨,٤ مليون ريال سعودي.

٢٩- خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى، صافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٦٠,٠٢٤	١٢١,٥٩٥	١-٢٩ خسارة انخفاض قيمة
-	١١١,٥٣٢	٢-٢٩ مطالبة تحكيم / قانونية وتسوية مورد
١٦,٤٥٨	١٨,٣٨٣	٣-٢٩ المسؤولية الاجتماعية للشركة
٢٨٠,٠٠٠	-	٤-٢٩ مصاريف معاملات دفع على أساس الأسهم
٣٥٦,٤٨٢	٢٥١,٥١٠	

٢٩- خسارة الانخفاض في القيمة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
-	١٢١,٥٩٥	٥ خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات
٦٠,٠٢٤	-	١-٦ خسارة انخفاض في قيمة الشهرة
٦٠,٠٢٤	١٢١,٥٩٥	

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

بركاء:

انتهت اتفاقية شراء المياه والطاقة القائمة لشركة أكوا باور بركاء اس ايه او جي ("بركاء") لمحطات تحلية المياه بالتناضح العكسي واتفاقية شراء المياه والطاقة (المحطة الرئيسية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٨ فبراير ٢٠٢٢ على التوالي. في ٢ فبراير ٢٠٢٢، عملت الإدارة على تمديد اتفاقية شراء المياه والطاقة (المحطات) لفترة ٢٣ الشهر اللاحقة مع خيار تمديد لمدة تسعة أشهر إضافية. مع ذلك، لم يكن هنالك أي تطور جوهري على اتفاقية شراء المياه والطاقة (المحطة الرئيسية).

نظرًا لعدم تجديد اتفاقية شراء المياه والطاقة (المحطة الرئيسية) والسوق الفوري غير الإيجابي في عُمان، تم إجراء تقييم انخفاض القيمة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي لتقييم المبلغ القابل للاسترداد. لهذه الأغراض، تمت الاستعانة بخبير من جهة خارجية لإعادة تأكيد افتراضات التعرفة التي تم النظر فيها العام الماضي في تقرير الخبراء لتقييم القيمة القابلة للاسترداد للمحطة.

تم تقييم المبلغ القابل للاسترداد على أنه أقل من القيمة الدفترية للأصل وتم تسجيل انخفاض قدره ١٢١,٦ مليون ريال سعودي في العام الحالي (٢٠٢١): لم يتم تسجيل انخفاض في القيمة). وقد تم استخدام معدل خصم لما قبل الضريبة قدره ٩,٢١٪ (٢٠٢١: ٧,٥٧٪) عند تقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. سيؤدي التغيير في معدل الخصم بنسبة ١٪ إلى زيادة القيمة الدفترية عن قيمتها القابلة للاسترداد بمبلغ ١٩,٩ مليون ريال سعودي.

خلال العام، وعلى أساس تجديد تمديد اتفاقية شراء المياه التي انتهت مدتها أيضًا في فبراير ٢٠٢٢، نجحت إدارة شركة بركاء في إعادة هيكلة ديونها الكبيرة.



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

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

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

٢٩-٢ يشمل هذا البند مخصصات / مصاريف تتعلق بالمطالبات القانونية المحتملة، والتحكيم والتسويات وتسويات الموردين على حساب إلغاء المشتريات.

٢٩-٣ خلال عام ٢٠٢٢، ساهمت المجموعة بمبلغ ١٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٦,٥ مليون ريال سعودي) في مختلف البلدان بما في ذلك المملكة العربية السعودية بشكل أساسي لدعم التعليم والبنية التحتية ذات الصلة.

٢٩-٤ بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على برنامج حوافز يتألف من الأسهم والمنافع النقدية ("البرنامج") للموظفين المؤهلين تستحق الدفع عند الإدراج الناجح للشركة في السوق المالية مع مراعاة شروط الأداء الأخرى. وبتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢١، وافق المساهمون في الشركة على البرنامج. تم منح البرنامج ومنح مزايا للموظفين المؤهلين في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١ ("تاريخ المنح"). وبالتالي، ووفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بإثبات مصروف مدفوعات على أساس الأسهم يصل إلى ٢٨٠,٠ مليون ريال سعودي والذي كان يعادل القيمة العادلة للحظة في تاريخ المنح.

٣٠- خسارة تحويل العملات الأجنبية، صافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٣١,٩٠٨)	١٩,٩١٤	أرباح / (خسارة) تحويل عملات أجنبية محققة
(١٥,٠٠٧)	(٥٦,٧٥٦)	خسارة تحويل عملات أجنبية غير محققة
(٤٦,٩١٥)	(٣٦,٨٤٢)	

٣١- الأعباء المالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٨٥٧,٧٢٠	١,٠٢١,١٤٩		أعباء مالية على قروض
٩٠,٢٢٣	١١٠,٢٧٢		أعباء مالية على خطابات ضمان
٥٥,٩٧٩	٥٠,٢٩٥	١-٢٢	أعباء مالية على قروض من جهات ذات علاقة
٤٨,٦٠٩	٤٦,٩٥٨	١-٣١	أعباء مالية أخرى
١,٠٥٢,٥٣١	١,٢٢٨,٦٧٤	٢-٣١	

٣١-١ المصاريف المالية الأخرى صافية من تسوية الخصم على الذمم المدينة طويلة الأجل البالغة ٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٠,٤ مليون ريال سعودي).

٣١-٢ يتضمن إجمالي الأعباء المالية مبلغ ٣٩٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٨٦,١ مليون ريال سعودي) يتعلق بتسهيلات تمويل إسلامية.

٣٢- ربح السهم

٣٢-١ فيما يلي تحليل بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٣١,١٠٠	٧٣١,١٠٠	سهم العادية المصدرة كما في
٦٦٤,٧٠١	٧٣١,١٠٠	وسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المنتهية

٣٢-٢ تم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض على النحو التالي:

٧٥٨,٧٩٨	١,٥٤٠,٠٣٥	
٨٢٣,١٢٤	١,٣٢٢,١٧٩	صافي ربح السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
١,٠٤	٢,١١	ربح السنة من العمليات المستمرة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
١,١٣	١,٨١ (بالريال السعودي)	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

**شركة أكوا باور والشركات التابعة لها**  
**(شركة مساهمة سعودية مدرجة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ٣٣ العمليات المتوقفة

١- ٣٣ شركة الشقيق للمياه والكهرباء

قامت المجموعة ببيع ٣٢٪ من حصة ملكيتها الفعلية (حصتها بالكامل) في شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء المحدودة بالإضافة إلى شركاتها القابضة ذات الصلة، 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. وتم 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. سجلت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ١٧,٢ مليون ريال سعودي من المعاملة على النحو التالي:

كما في ١٧ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
٣٩١,٤٤٠		القيمة العادلة للعوض المستلم
١٥٩,٨٥٩		القيمة العادلة لاستثمار محتفظ به في منشأة التشغيل والصيانة
(٣٧٨,٩٢٥)		توقف عن إثبات استثمار في شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء
(٤٤,٣٢٢)		القيمة الدفترية لصافي موجودات مستبعدة متعلقة بمنشأة التشغيل والصيانة
(١٢,٦٠٠)		شهرة متعلقة بشركة الشقيق
(١٢٨,٦٣٨)	٢-١٣	احتياطي متراكم آخر معاد تدويره إلى الربح أو الخسارة من الدخل الشامل الأخر
(٣,٩٩٣)		تكلفة معاملات
<u>(١٧,١٧٩)</u>		صافي الخسارة عند الاستبعاد

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

كما في ١٧ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
٤٦٩		<b>الموجودات</b>
٣٩,٣٠٥		نقدية وشبه نقدية
٣٧,٩٦٨		مخزون
٩٦٨	٥	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
<u>٧٨,٧١٠</u>		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥,٠٨٦		<b>المطلوبات</b>
٤,١٠٦		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٥,١٩٦		إيرادات مؤجلة
<u>٣٤,٣٨٨</u>		التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤٤,٣٢٢</u>		صافي الموجودات

تم الإفصاح عن نتائج شركة شقيق ومنشأة التشغيل والصيانة في الايضاح (٦-٣٣).

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

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

### ٣٣- العمليات المتوقفة (تتمة)

#### ٢-٣٣ شركة مشاريع أكوا باور أوزباكستان القابضة

بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٢، أبرمت شركة أكوا باور اتفاقية بيع وشراء لبيع حصة قدرها ٤٩٪ في الشركة التابعة المملوكة بالكامل، شركة مشاريع أكوا باور أوزباكستان القابضة ("الشركة المستثمر فيها" أو "سرداريا"). تمتلك الشركة المستثمر فيها كامل الحصص في شركة أكوا باور سرداريا ("شركة المشروع") قبل البيع. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بعملية البيع كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢.

نتيجة لهذه المعاملة، ستسيطر شركة أكوا باور الآن بشكل مشترك على قرارات الأنشطة ذات الصلة التي تؤثر بشكل كبير على عوائد الشركة المستثمر فيها مع شركة المشروع. ونتيجة لذلك، فقدت أكوا باور السيطرة في سرداريا وحقت مكاسب قدرها ٢٣٥,٧ مليون ريال سعودي. في تاريخ إتمام المعاملة، بدأت شركة أكوا باور في حساب شركة سرداريا وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) - الترتيبات المشتركة.

فيما يلي مبلغ المكسب المثبت نتيجة فقدان السيطرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	١-٢-٣٣	القيمة العادلة للعرض المستلم بما في ذلك حصة المشتري في فرض المساهم ناقصاً: القيمة العادلة لصادفي الموجودات التي تم التوقف اثباتها
١٢,٢٠٢			زاندا: القيمة العادلة للاستثمار المحفوظ به
(٣٣٢,٩٩٢)			احتياطيات أخرى معاد تدويرها إلى قائمة الدخل
(٣٢٠,٧٩٠)			مستحق القبض من سرداريا
٤٨			صادفي مكاسب فقدان السيطرة
٥١٠,٣٨٢			
٤٦,٠٦٠			
٢٣٥,٧٠٠			

١-٢-٣٣ اعتباراً من تاريخ فقدان السيطرة يتضمن صادفي موجودات سرداريا ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الموجودات
٢,٤٤٦,٨٢٣	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٠٧	موجودات غير ملموسة
٥١٠,٣٨٢	القيمة العادلة للمشتقات
٥٧,٠٤٢	مدينون ومصاري ف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢٢,٨٩٥	نقدية وشبه نقدية
(٢,٦٩١,٨٤٤)	المطلوبات
(١٢,٤١٣)	قروض واقتراضات
٣٣٢,٩٩٢	داننون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
	صادفي الموجودات

تم الإفصاح عن النتائج الموحدة للشركة المستثمر فيها في الإيضاح (٦-٣٣).

#### ٣-٣٣ شركة شعاع للطاقة- المرحلة الثالثة

في ديسمبر ٢٠٢٢، أبرمت شركة أكوا باور جرين انبرجي القابضة المحدودة (شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أكوا باور أو "البائع") اتفاقية شراء للبيع مع شركة أكوا باور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة ("المشتري") فيما يتعلق بتحويل كامل حصتها في شركة سولار في هولدينغ المحدودة (إحدى الشركات التابعة للمجموعة أو سولار في) التي تمتلك فعلياً حصة بنسبة ٤٠٪ في شركة شعاع للطاقة - المرحلة الثالثة (شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو "شعاع الثالثة"). لم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بعملية البيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لغرض هذه القوائم المالية الموحدة، تم تصنيف صادفي موجودات شركة سولار في مع القيمة الدفترية لاستثمارات أكوا باور في شركة شعاع الثالثة والبالغة ٦٢,٦ مليون ريال سعودي كموجودات محتفظ بها للبيع. وتبلغ الاحتياطيات الأخرى المصاحبة لشركة شعاع الثالثة ٨٢,٥ مليون ريال سعودي. ستستمر المجموعة بالاحتفاظ بحصتها في رأس المال بنسبة ٣٠,٦٪ من "شركة سولار في" من خلال شركة أكوا باور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة.

#### ٤-٣٣ شركة فين هاو ٦ باور المساهمة

في ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٢، أبرمت أكوا باور اتفاقية بيع وشراء لبيع حصة ٦٠٪ (حصة كاملة) في استثمارها التي يتم المحاسبة عنه وفقاً لطريقة حقوق الملكية، شركة فين هاو ٦ باور، شركة مساهمة، بشرط استيفاء الشروط السابقة في اتفاقية بيع وشراء. لغرض هذه القوائم المالية الموحدة، تم تصنيف القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة في شركة فين هاو ٦ باور البالغة ٧٧,٤ مليون ريال سعودي كموجودات محتفظ بها للبيع.

٥-٣٣ إضافة إلى المذكور أعلاه، استبعدت المجموعة جزئياً حصتها في حقوق الملكية في شركة تابعة دون فقدان السيطرة على الشركة المستثمر فيها. الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ١٤-٢.

شركة أورا باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

### ٣٣- العمليات المتوقعة (تتمة)

#### ٦-٣٣ نتائج العمليات المتوقعة

#### للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١				٢٠٢٢			
الإجمالي	٦ فبن هلو	شماريا	شماريا	الإجمالي	٦ فبن هلو	شماريا	شماريا
١٢٥,٥٤٧	-	-	١٢٥,٥٤٧	٢٢,٣٦٠	-	-	٢٢,٣٦٠
(٧٦,٨٧٧)	-	-	(٧٦,٨٧٧)	(١٧,٦٧٨)	-	-	(١٧,٦٧٨)
(١٥,٨٩٧)	-	(١٠,٤٢٢)	(٥,٤٣٥)	(٢,١٩١)	-	(١,٠٥٣)	(١,١٣٨)
٨,٨٢٧	-	-	٨,٨٢٧	١	-	١	-
(٧,٣٣٨)	-	-	(٧,٣٣٨)	-	-	-	-
٤١٢	-	٤١٣	(١)	(٨)	-	(٨)	-
(٣,٠١٣)	-	-	(٣,٠١٣)	-	-	-	-
٣١,٧٦١	-	(١٠,٠٤٩)	٤١,٨١٠	٢,٤٠٤	-	(١,١٤٠)	٣,٥٤٤
(٩٦,٠٨٧)	٥,١١٠	٢٢٩	(١٠١,٤٢٦)	(٣,٠٦٩)	٢,٩٢٤	-	(٧,٥٩٨)
(٦٤,٣٢٦)	٥,١١٠	(١٠,٠٤٩)	(٥٩,٦١٦)	(٦٦٥)	٢,٩٢٤	(١,٦٠٥)	(٤,٠٥٤)
-	-	-	-	٢١٨,٥٢١	-	٢٣٥,٧٠٠	(١٧,١٧٩)
(٦٤,٣٢٦)	٥,١١٠	(١٠,٠٤٩)	(٥٩,٦١٦)	٢١٧,٨٥٢	٢,٩٢٤	٢٣٤,٥٦٠	(٢١,٢٣٣)

#### ٧-٣٣ التدفقات النقدية من العمليات المتوقعة

#### للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١				٢٠٢٢			
الإجمالي	٦ فبن هلو	شماريا	شماريا	الإجمالي	٦ فبن هلو	شماريا	شماريا
٣٣٦,٦٩١	-	٣٣٣,٣٥٢	٣,٣٣٩	(٢٥٩,٨٥٧)	-	(٢٦٤,٠٢٩)	٤,١٦٥
(١,٢٠٢,٣٢٣)	(٤,٨١٨)	(١,٥٩٧,٤٠٥)	(١,٠٠٤,٢٧٣)	(١,٠٠٤,٢٧٣)	(٤٤٩)	(١,٠٠٤,٢٨٦)	-
١,٤٠٤,٤٧٢	-	١,٤٠٤,٤٧٢	-	١,١٨٦,٧٠٨	-	١,١٨٦,٧٠٨	-

#### ٧-٣٣ التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في)

الأنشطة التشغيلية  
الأنشطة الاستثمارية  
الأنشطة التمويلية

التغيرات والأثر اامات والمحتلة  
تم الإفصاح عن التغيرات والأثر اامات المتوقعة في الإيضاح ٣٤.

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

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

### ٣٤ - الالتزامات المحتملة والتعهدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان و ضمانات مشتركة صادرة بشأن التسهيلات البنكية لشركات المشاريع و ضمانات أداء قدرها ١٣,٢٥ 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 التقرير المالي:

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥,٤٤٠,٦٥٧	٣,٩٢٥,٠٥٦	تأمينات أداء / تطوير وخطابات اعتماد داعمة لإنجاز المشاريع
٤,٩٨٨,١١٨	٥,٩٦٣,٦٠٤	ضمانات بشأن قروض محلية وخطابات اعتماد مستندية - حقوق ملكية
١,٩١٥,٩٧٧	٢,٠٨٣,٥٥٩	ضمانات نيابة عن مشاريع مشتركة وشركات تابعة
١,١٩٣,٧٢٦	١,٠٨٠,٥٠٥	خطابات اعتماد احتياطية متعلقة بحساب احتياطي خدمة الدين
١٣٦,٠١٨	١٩٣,٠٩٧	تأمينات لمرحلة المشاريع تحت التطوير
١٣,٦٧٤,٤٩٦	١٣,٢٤٥,٨٢١	

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

بالإضافة إلى الالتزامات والمطلوبات المحتملة المفصّل عنها أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، التزمت المجموعة أيضاً بالمساهمة بمبلغ ١٣١,٠ مليون ريال سعودي في حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية التي ساهمت بها خلال سنة ٢٠٢٢.

في إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي الشركة المركزية لتوليد الكهرباء، طالب مورد الوقود ("مصفاة البترول الأردنية" أو "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 المشترية ("الشركة الوطنية للكهرباء"). ونظراً لأن التأخر في سداد مدفوعات الوقود للمورد ناتج عن التأخر في استلام إبرادات 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 تعاقدي للمطالبة بهذه المبالغ. وبالتالي، لم يجنب أي مخصص لها في هذه القوائم الموحدة المالية.

قيمت المجموعة الأثر المحتمل لحرب روسيا وأوكرانيا على المشاريع تحت الإنشاء. بالنسبة لإحدى شركات المجموعة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية فإن تكاليف التشغيل المتعلقة بالنقل والخدمات اللوجستية تبلغ ٢٥,٠ مليون دولار أمريكي. يتوقع أن يتم دفع تكاليف التشغيل من خلال ميزانية محتملة للمشروع (بقيمة ١١,٠ مليون دولار أمريكي) وإيرادات محققة بأكراً (١٤,٠ مليون دولار أمريكي). تقوم المجموعة بضمان أي عجز في الإيرادات المحققة بأكراً.

تلتزم المجموعة بالمساهمة بمبلغ ٧٥,٠ مليون ريال سعودي في مبادرات المسؤولية الاجتماعية في أوزبكستان.

لدى المجموعة، فيما يتعلق بإحدى الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، التزام سداد مقاول عن أعمال هندسية ومشتريات وإنشاءات مقابل التغير في السعر (الذي جرى تقديره بمبلغ ٣٠,٠ مليون ريال سعودي) لبعض المواد التي سيتم استخدامها في إنشاء المحطة المعنية.

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، لدى المجموعة أيضاً موجودات ومطلوبات محتملة فيما يتعلق ببعض الأمور المتنازع عليها، بما في ذلك دعاوى مرفوعة من قبل أطراف مقابلة وضدهم وتحكيم يشمل مجموعة متنوعة بما في ذلك المطالبة المستلمة فيما يتعلق بإحدى الشركات المستثمر فيها التي تم تجريدها من حقوق الملكية. تنشأ هذه الالتزامات المحتملة خلال دورة الأعمال العادية. بناءً على أفضل تقديرات الإدارة، قامت الشركة بتكوين مخصص كافٍ لجميع المطالبات، حيثما كان ذلك ملائماً.

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

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

### ٣٥ - القطاعات التشغيلية

تبين للمجموعة أن لجنة الإدارة، برئاسة الرئيس التنفيذي، هي صانع القرار الرئيسي للقطاعات التشغيلية وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار 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 وبالتناضح 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 إيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤,٢٥٧,٨٦٠	٤,١٩٠,٤٤٤	(١) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
١,٠١٧,٨٤٦	١,٠٢٧,٤٨٥	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
٢٢٤	١٧,٤٦٤	(٣) أخرى
<u>٥,٢٧٥,٩٣٠</u>	<u>٥,٢٣٥,٣٩٣</u>	إجمالي الإيرادات

### دخل العمليات قبل الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢,٥٠٢,٤٥٠	٢,٢٦٤,٣٩٥	(١) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٧٨١,٦٦٧	٥٢٢,٦٧٨	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
(٣٢٨)	١٦,٥١١	(٣) أخرى
<u>٣,٢٨٣,٧٨٩</u>	<u>٢,٨٠٣,٥٨٤</u>	الإجمالي*
(٧٤٤,٤٠٣)	(٥٥٣,٧٢٦)	إيرادات / (مصاريف) العمليات غير الموزعة للشركات
(٣١,٩٧٥)	(١٩,٢٢٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٠,٨١٤)	(٦٠,٩٩٥)	استهلاك وإطفاء
٥,١٠٠	٤,٨٧٣	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
١٣١,٩٣٦	١٢٨,٢١١	عكس قيد مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
<u>٢,٦١٣,٦٣٣</u>	<u>٢,٣٠٢,٧١٨</u>	دخل عمليات أخرى
		إجمالي دخل العمليات قبل الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى

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

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

٣٥ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

ربح القطاع			
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١,٥٦٣,١٨٩	١,٩٨٣,٢٨٩	(١) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي	
١٣٣,٦٩٠	٢٠٤,١٤٨	(٢) مصادر الطاقة المتجددة	
١٦,١٨٧	(٣٢٢)	(٣) أخرى	
١,٧١٣,٠٦٦	٢,١٨٧,١١٥	الإجمالي*	
(٥٥٣,٧٢٦)	(٧٤٤,٤٠٣)	تسوية ربح السنة من العمليات المستمرة	
-	(١١١,٥٣٢)	مصارييف عمومية وإدارية	٢-٢٩
(٦٠,٠٢٤)	(١٢١,٥٩٥)	مصارييف دعوى التحكيم	١-٢٨
٣٠,٠٠٠	-	انخفاض في قيمة شركات تابعة	٣-١٧
(٢٨٠,٠٠٠)	-	عكس فيد انخفاض في قيمة شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	
(٦٠,٩٩٥)	(٣٠,٨١٤)	معاملات الدفع على أساس الأسهم	٢٩,٤
(١٣,٣٩٩)	-	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل	٣-٢٣
(١٦,٤٥٨)	(١٨,٣٨٣)	مخصص الزكاة والضريبة المتعلق بربوط سنوات سابقة	٣-٢٠
٤,٨٧٣	٥,١٠٠	مساهمة في المسؤولية الاجتماعية للشركات	٣-٢٩
٦,٠٧٥	٢,٤١٥	عكس فيد مخصص مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة	٢٢ (ز)
(٢٩,٤٤٤)	(٣١,٣٩٨)	مكاسب إعادة قياس الخيارات	٢٨
(١٩,٢٢٩)	(٣١,٩٧٥)	أثر الخصم على القرض من شركة تابعة لمساهم	٢٢ (ط)
١٢٨,٢١١	١٣١,٩٣٦	استهلاك وإطفاء	
١٢,٧٩٤	٩٧,١٣٣	دخل عمليات أخرى	
(٢٢,٥١٠)	(١١,٨٢٩)	إيرادات أخرى	
(٣١,٠٠٠)	(٦٣,٢١٦)	أعباء مالية وخسائر تحويل عملات أجنبية، صافي	
٨٠٨,٢٣٤	١,٢٥٨,٥٥٤	زكاة وضريبة محملة	
		ربح السنة من العمليات المستمرة	

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

التركز الجغرافي

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

الموجودات غير المتداولة		الإيرادات من العمليات المتوقفة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠,٢٥٣,٩٥٤	٢١,٥١٦,٤٤٠	٢,٢٢٣,٩٧١	٢,٤٧٦,١٨١	المملكة العربية السعودية
٦,٣٨٢,٠١٢	٧,٦٣١,٣٣٧	٢,٤٧٧,٠١١	٢,٤٩٦,٥٩٢	منطقة الشرق الأوسط وآسيا
٩,٤٠٤,٤١٨	٨,٥٥٥,٣٩٣	٥٣٤,٤١١	٣٠٣,١٥٧	أفريقيا
٣٦,٠٤٠,٣٨٤	٣٧,٧٠٣,١٧٠	٥,٢٣٥,٣٩٣	٥,٢٧٥,٩٣٠	

معلومات عن العملاء الرئيسيين

خلال الفترة، يشكّل 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:

إيرادات		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,١٦٦,٤٩١	١,١٥٤,١٧٥	العميل أ
٦٣٦,٩٧٥	٥٦٠,١٣٧	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 الموحدة (تتمة)  
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

### ٣٦- إدارة المخاطر

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

### ١-٣٦ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما في أداء مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل بشكل منفرد ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

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

كما في	كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٥,١٧٢,٢٧٩	٦,٣٥٣,٨٧٠		أرصدة لدى البنوك
١٢,٧٤٨,٢٩٥	١١,٨٨٠,٣٢٨	٨	صافي استثمار في عقود إيجار تمويلي
١,٣١٨,٩١٦	١,٥٨٢,٩٤٩	١١	مدينون تجاريون
٧٨٠,٦٥٦	٩٨٥,١٢٠	٢٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٨٨,٤٥٤	٢٥٩,١٨٢	٣-١١	أرصدة التأمين المدينة
٣٢,١٠٤	٢٧,٤٣٠		موجودات مالية أخرى
<u>٢٠,٤٤٠,٧٠٤</u>	<u>٢١,٠٨٨,٨٧٩</u>		

### أرصدة لدى البنوك

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

### صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

يمثل مدينو عقود الإيجار التمويلي المبالغ المستحقة للشركات التابعة للمجموعة في المغرب والمملكة العربية السعودية من الجهة المشترية وفقاً لاتفاقيات شراء الطاقة أو المياه. وتعتبر مخاطر الائتمان المصاحبة لمديني عقود الإيجار التمويلي محدودة نظراً لقوة خطاب الدعم الحكومي والضمان الحكومي والتصنيف الائتماني الجيد للجهة المشترية.

### مدينون تجاريون

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

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥١٩,٥٤٦	٥٠٤,٥٨٩	المملكة الأردنية الهاشمية (مغطاة بموجب ضمان حكومي)
٧٢,٦٨٤	٥,٠٣٢	سلطنة عمان (مغطاة بموجب ضمان حكومي)
١٢٥,٣١١	١٥٤,٥٤٤	المغرب (مغطاة بموجب خطاب دعم حكومي)
٣٢٨,١٠٩	٢٤٢,٩٣٢	المملكة العربية السعودية
٢٧٣,٢٦٦	٦٧٥,٨٥٢	الإمارات العربية المتحدة وأخرى
<u>١,٣١٨,٩١٦</u>	<u>١,٥٨٢,٩٤٩</u>	

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



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

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

٣٦- إدارة المخاطر (تتمة)

١-٣٦ مخاطر الائتمان (تتمة)

ب. فيما يلي بيان بأعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها كما بتاريخ التقرير المالي:

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٦١,٦١٦	٦٥٤,٥٨٣	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة
٢٩٠,٦٥٩	٢٨٥,٧٤٣	متأخرة السداد من ٩٠-١ يوماً
٥٦٦,٦٤١	٦٤٢,٦٢٣	أكثر من ٩٠ يوماً
١,٣١٨,٩١٦	١,٥٨٢,٩٤٩	

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٨,٧٩٥	٢٩,٥١٩	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير
٧٢٤	٥٦,٦٨٥	خسارة انخفاض في القيمة / (عكس قيد)
٢٩,٥١٩	٨٦,٢٠٤	الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر

مشتقات

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

أرصدة التأمين المدينة

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

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

اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠٢١، ستحتفظ شركة أكوا باور بإعادة التأمين (أكوا ري) بالمخاطر في بعض برامج إعادة التأمين (برنامج ممتلكات تشغيلية)، بإجمالي مجمع للمخاطر يصل إلى ٣٧,٥ مليون ريال سعودي خلال فترة وثيقة التأمين حتى ٣٠ يوليو ٢٠٢٢، وبحد أقصى فرعي ٩,٤ مليون ريال سعودي لكل حادث أو مطالبة. اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠٢٢، زاد الحد الأقصى للإجمالي المجمع للتعرض على برنامج ممتلكات تشغيلية إلى ٦١,٩ مليون ريال سعودي والذي يمثل ٢٧,٥٪ من مبلغ ٦٠ مليون دولار أمريكي عن فترة ١٨ شهراً حتى ٣١ يناير ٢٠٢٤ بحد أقصى فرعي بقيمة ١٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٧,٥٪ من مبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي) لكل حادث أو مطالبة.

لتقليل تعرضها لخسائر كبيرة من إفسار شركات إعادة التأمين، تقوم أكوا-ري بتقييم الوضع المالي لشركات إعادة التأمين. تتعامل أكوا-ري فقط مع شركات إعادة التأمين ذات الحد الأدنى من تصنيف ستاندر أند بورز (أ-) (ألف ناقص) أو ما يعادلها من وكالات التصنيف الأخرى.

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والموجودات المالية الأخرى

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

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

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

٣٦- إدارة المخاطر (تتمة)

١-٣٦ مخاطر الائتمان (تتمة)

تركز مخاطر الائتمان

فيما عدا ما تم الإفصاح عنه، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير المالي.

٢-٣٦ مخاطر السيولة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة مبلغ قدره ١,٤٩٩,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٧٥٤,٠ مليون ريال سعودي) متبقي غير مسحوب من تسهيل مرابحة شركات متجدد وتسهيلات الشركات متجددة أخرى.

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية بتاريخ التقرير المالي. تظهر المبالغ بالإجمالي وغير مخصصة وتتضمن الدفعات التعاقدية المتعلقة بالعمولة:

التدفقات النقدية التعاقدية			دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	١٢-٠ شهرا				
-	-	٢٨٨,٨٠٥	-	٢٨٨,٨٠٥	٢٧٥,٠٥٢	المطلوبات المالية غير المشتقة
١٨,٢٠٤,٤١٧	١١,٩٠٩,٤٥٢	٢,٠٠٣,١١٣	-	٣٢,١١٦,٩٨٢	٢٣,٣٧٢,٥٨٢	تسهيلات قصيرة الأجل
٩٠١,٠٠٠	١٣٤,٠٩٤	٨,١١٠	٧٦,٦٧٩	١,١١٩,٨٨٣	٩٥١,٤٩٠	قروض وتسهيلات تمويل لأجل
١٦٤,١٠٠	١٤٢,٦٠٤	١,٣٥٢	٢,٦٩٠,٦٣٥	٢,٩٩٨,٦٩١	٢,٧٧١,٩٩٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٩,٢٦٩,٥١٧	١٢,١٨٦,١٥٠	٢,٣٠١,٣٨٠	٢,٧٦٧,٣١٤	٣٦,٥٢٤,٣٦١	٢٧,٣٧١,١٢٣	مطلوبات مالية أخرى
-	٨,٤٢١	٦,٥٦٦	-	١٤,٩٨٧	١,٦٦٩	مطلوبات مالية مشتقة
-	-	-	-	-	-	مقايضات أسعار عملات وعقود صرف أجنبي
-	-	-	-	-	-	أجلة مستخدمة لتغطية المخاطر
-	-	١٩١,٩٧٢	-	١٩١,٩٧٢	١٨٦,٣٨١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٩,٥٨١,٦١٠	١٤,٤٣٤,٤٦٥	١,٩٧٧,٢٧٧	-	٣٥,٩٩٣,٣٥٢	٢٣,٨١٥,٢٢٩	المطلوبات المالية غير المشتقة
٩٦٢,٠٧٤	٩٢٠,٤٠٠	٦١,٢٤٧	٨٣,٤٨٥	٢,٠٢٧,٢٠٦	١,٦٧٨,٣٣٧	تسهيلات قصيرة الأجل
٧٠,١١٢	١١,٥١١	١٢٨,٣٥٨	٣,٨٦٥,١٤٩	٤,٠٧٥,١٣٠	٤,٠٣٦,٥٥٢	قروض وتسهيلات تمويل لأجل
٢٠,٢٦٣,٧٩٦	١٥,٣٦٦,٣٧٦	٢,٣٥٨,٨٥٤	٣,٩٤٨,٦٣٤	٤٢,٢٨٧,٦٦٠	٢٩,٧١٦,٤٩٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٢١,١٣٨	١١٨,٥٩٣	١٠٦,٩٢٦	-	٦٤٦,٦٥٧	٤٠٦,٩٤٨	مطلوبات مالية أخرى
-	-	-	-	-	-	مطلوبات مالية مشتقة
-	-	-	-	-	-	مقايضات أسعار عملات وعقود صرف أجنبي
-	-	-	-	-	-	أجلة مستخدمة لتغطية المخاطر

إن التدفقات النقدية المتعلقة بالمشتقات والمفصح عنها في الجدول أعلاه تمثل التدفقات النقدية غير المخصصة التعاقدية المتعلقة بالمطلوبات المالية المشتقة المقنتاه لأغراض إدارة المخاطر والتي لا يتم إنهاؤها عادة قبل تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن دفعات العمولة بشأن القروض المرتبطة بعمولة متغيرة المدرجة في الجدول أعلاه تعكس أسعار العملات الأجلة السائدة في السوق بتاريخ التقرير المالي وقد تتغير هذه المبالغ بتغير أسعار العملات السائدة في السوق.

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

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

٣٦- إدارة المخاطر (تتمة)

٣٦-٢ مخاطر السيولة (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

فيما يلي تحليلاً للتغير في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

تغيرات أخرى		خسارة تحويل التوقف عن الائتيات عملات أجنبية / عند فقدان السيطرة		كما في ١ يناير		كما في ٣١ ديسمبر	
		زيادة في العمولة		تدفقات نقدية			
						٢٠٢٢	
٢٣,٦٤٧,٦٣٤	-	(٢,٦٩١,٨٤٤)	(٤٠٠,٩٨٤)	٢,٧٣٨,٨٥٢	٢٤,٠٠١,٦١٠	٢٣,٦٤٧,٦٣٤	قروض وتسهيلات تمويل
١,٠٨٧	٦٢٥,٤٠١	-	-	(٦٢٥,٦١٩)	١,٣٠٥	١,٠٨٧	توزيعات أرباح مستحقة
٩٥١,٤٩٠	-	(٣١٢)	٣١,٣٩٨	(٧٥٧,٩٣٣)	١,٦٧٨,٣٣٧	٩٥١,٤٩٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣١٠,٨٩٩	٤٥,٦٠٤	-	-	-	٢٦٥,٢٩٥	٣١٠,٨٩٩	مطلوبات مالية أخرى
١,٦٦٩	(٣٥٩,٧٣٩)	-	-	-	٣٦١,٤٠٨	١,٦٦٩	القيمة العادلة للمشتقات
						٢٠٢١	
٢٤,٠٠١,٦١٠	-	(362,820)	4,379,683	١٩,٩٨٤,٧٤٧	١٩,٩٨٤,٧٤٧	٢٤,٠٠١,٦١٠	قروض وتسهيلات تمويل
١,٣٠٥	١٠٦,٣٤٨	-	-	(٩٠٥,٩٢٤)	٨٠٠,٨٨١	١,٣٠٥	توزيعات أرباح مستحقة
١,٦٧٨,٣٣٧	-	٢٩,٤٤٤	٢٧,٧٧٤	١,٦٢١,١١٩	١,٦٢١,١١٩	١,٦٧٨,٣٣٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٦٥,٢٩٥	١٠٥,١١٥	-	(١٤٢,٠٦٠)	٣٠٢,٢٤٠	٣٠٢,٢٤٠	٢٦٥,٢٩٥	مطلوبات مالية أخرى
٣٦١,٤٠٨	(٣٤٨,٩٦٥)	-	-	٧١٠,٣٧٣	٧١٠,٣٧٣	٣٦١,٤٠٨	القيمة العادلة للمشتقات

٣٦-٣ مخاطر السوق

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

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

مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات في حالة عدم وجود تطابق بين العملات التي يتم تسجيل المبيعات والمشتريات والقروض بها والعملة الوظيفية المعنية لشركات المجموعة. وحيث أن معظم المعاملات مسجلة بالدولار الأمريكي، فإن مخاطر العملات تعتبر محدودة لأن سعر الصرف بين الدولار الأمريكي والعملة الوظيفية المعنية مربوط وثابت. تنشأ مخاطر العملات بصورة رئيسة عن بعض الإيرادات والقروض المسجلة باليورو والدرهم المغربي والدولار الأمريكي والين الياباني حيث أن العملة الوظيفية مختلفة عن عملة الأداة المالية. تقوم المجموعة بتغطية بعض التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية من خلال استراتيجيات تغطية المخاطر، بما في ذلك استخدام الأدوات المالية المشتقة.

بعض الشركات التابعة والمشاريع المشتركة في مصر تواجه مخاطر تحويل العملة المحلية (الجنبيه المصري) إلى الدولار الأمريكي نتيجة القيود المحلية. مع ذلك، لا يوجد للقيود أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

البيانات المعادلة بخصوص تعرض المجموعة لمخاطر العملة الهامة:

بما يعادل آلاف الريالات السعودية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
اليورو	الدرهم المغربي	الرائد الجنوب الأفريقي	الين الياباني
٣,٠٧٩,٢١٤	١,٨٤٨,١٠٢	٢٩٧,٤٣١	٦٤,٦٩٨
(٣,١٢٩,١٠٢)	(٢,٣٧٥,٨٥٤)	-	-
(٤٩,٨٨٨)	(٥٢٧,٧٥٢)	٢٩٧,٤٣١	٦٤,٦٩٨
-	-	-	-
(٤٩,٨٨٨)	(٥٢٧,٧٥٢)	٢٩٧,٤٣١	٦٤,٦٩٨

قروض ومطلوبات مالية أخرى  
صافي استثمار في عقود ايجار تمويلي  
صافي المركز  
أثر عقود الصرف الأجنبي الأجل  
صافي التعرض للمخاطر

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

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

٣٦- إدارة المخاطر (تتمة)

٣-٣٦ مخاطر السوق (تتمة)

بما يعادل آلاف الريالات السعودية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
اليورو	الدرهم المغربي	الرائد الجنوب الأفريقي	الين الياباني
٣,٤٠٩,٠٦٨	٢,١٦٨,٣٨٩	٢٥٠,٨٣٧	٩٩,٧٢١
(٣,٤٤٦,٤٦١)	(٢,٧٦٨,٤٠١)	-	-
(٣٧,٣٩٣)	(٦٠٠,٠١٢)	٢٥٠,٨٣٧	٩٩,٧٢١
-	-	-	(٣٢,١٩٠)
(٣٧,٣٩٣)	(٦٠٠,٠١٢)	٢٥٠,٨٣٧	٦٧,٥٣١

فروض ومطلوبات مالية أخرى  
صافي استثمار في عقود إيجار تمويلي  
صافي المركز  
أثر عقود الصرف الأجنبي الأجلة  
صافي التعرض للمخاطر

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

الأثر - (ربح) أو خسارة  
الزيادة  
النقص

٢,٤٩٤	(٢,٤٩٤)
٢٦,٣٨٨	(٢٦,٣٨٨)
(١,٦٢٥)	١,٦٢٥
(١٤,٨٧٢)	١٤,٨٧٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

مخاطر أسعار العملات

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

وفيما يلي بيان بأسعار العملات على الفروض وتسهيلات التمويل طويلة الأجل المرتبطة بعمولة الخاصة بالمجموعة:

كما في	كما في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المطلوبات المالية

١٣,٧٦٨,٩١٥	11,017,533	سعر عمولة ثابتة بما في ذلك المطلوبات التي لا تحمل أي عمولة
١٠,٠٤٦,٣١٤	12,355,049	سعر عمولة عائمة

لا تقوم المجموعة بالمحاسبة عن أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية مرتبطة بعمولة ثابتة ومدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعليه، لن يكون لأي تغير في أسعار العملات بتاريخ التقرير المالي أي أثر على الربح أو الخسارة.

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

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

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

٣٦- إدارة المخاطر (تتمة)

٣-٣٦ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار العملات (تتمة)

حقوق الملكية		الربح أو الخسارة	
النقص بواقع نقطة أساس ١٠٠	الزيادة بواقع نقطة أساس ١٠٠	النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس
١٢٣,٥٥٠	(١٢٣,٥٥٠)	١٢٣,٥٥٠	(١٢٣,٥٥٠)
(٨٧,٦٧٨)	٨٧,٦٧٨	(٨٧,٦٧٨)	٨٧,٦٧٨
٣٥,٨٧٢	(٣٥,٨٧٢)	٣٥,٨٧٢	(٣٥,٨٧٢)
١٠٠,٤٦٣	(١٠٠,٤٦٣)	١٠٠,٤٦٣	(١٠٠,٤٦٣)
(٦٥,٧٩٨)	٦٥,٧٩٨	(٦٥,٧٩٨)	٦٥,٧٩٨
٣٤,٦٦٥	(٣٤,٦٦٥)	٣٤,٦٦٥	(٣٤,٦٦٥)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
مطلوبات مالية بعمولة متغيرة  
مقايضات أسعار عملات  
صافي الحسابية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
مطلوبات مالية بعمولة متغيرة  
مقايضات أسعار عملات  
صافي الحسابية

يلخص الجدول أعلاه تأثير التغيرات في سعر العمولة ناقص تحوط الشركة وشركاتها التابعة فقط. لا يتضمن هذا معلومات السعر المتغير للمطلوبات ومقايضات أسعار العمولة للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية للمجموعة.

### إحلال سعر الفائدة بين البنوك

بعد قرار الهيئات التنظيمية العالمية بالتخلص التدريجي من أسعار الفائدة بين البنوك واستبدالها بأسعار مرجعية بديلة، أنشأت المجموعة مشروعاً لإدارة التحول لأي من عقودها التي يمكن أن تتأثر بذلك. يترأس المشروع ممثلين كبار من وظائف من مختلف أقسام المجموعة بما في ذلك الفرق التي تتعامل مع المقرضين والقانونية والمالية وما إلى ذلك. إن المجموعة على ثقة بأن لديها القدرة على معالجة التحولات إلى أسعار العمولة الخالية من المخاطر المتعلقة بمؤشرات أسعار الفائدة مثل لايبور بالدولار الأمريكي الذي لن يكون متاحاً بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. يعرض إحلال سعر الفائدة بين البنوك المجموعة إلى مخاطر متنوعة، والذي يقوم المشروع بإدارتها ومراقبتها عن كثب. تشمل هذه المخاطر، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

- إدارة المخاطر الناشئة عن المناقشات مع المقرضين بسبب التعديلات المطلوبة على العقود الحالية اللازمة لتنفيذ إحلال سعر الفائدة على المعاملات بين البنوك.
- المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة في أسواق متعطلة نتيجة إحلال سعر الفائدة بين البنوك مما يؤدي إلى حدوث خسارة مالية.
- مخاطر الأسعار الناتجة عن النقص المحتم في معلومات السوق إذا انخفضت السيولة في سعر الفائدة بين البنوك وأصبحت الأسعار الخالية من الخاطر غير سائلة وغير قابلة للملاحظة.
- المخاطر المحاسبية في حالة فشل علاقات تغطية المخاطر الخاصة بالمجموعة ومن التقلبات في قائمة الدخل غير التمثيلية عند تحوّل الأدوات المالية إلى الأسعار الخالية من المخاطر.

فيما يلي بيان حالات عدم التأكد والمخاطر المحاسبية المحتملة المرتبطة بإحلال سعر الفائدة بين البنوك على القوائم المالية للمجموعة:

### أ. طريقة معدل العمولة الفعلي والتوقف عن إثبات الالتزام

تتطلب المرحلة (٢) من إحلال سعر الفائدة على المعاملات بين البنوك، كوسيلة عملية، أن يتم التعامل مع التغييرات على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية الضرورية كنتيجة مباشرة لإحلال سعر الفائدة بين البنوك على أنها تغيير في معدل الفائدة العائم، على أن يتم التحول من إحلال سعر الفائدة بين البنوك إلى الأسعار الخالية من المخاطر على أساس "التكافؤ اقتصادياً". للتأهل لـ "التكافؤ الاقتصادي"، يجب أن تكون شروط الأداة المالية هي نفسها قبل التحول وبعده باستثناء التغييرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك.

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

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

٣٦- إدارة المخاطر (تتمة)

٣٦-٣ مخاطر السوق (تتمة)

إحلال سعر الفائدة بين البنوك (تتمة)

وبالنسبة للتغيرات التي لا يطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك، ستقوم المجموعة بتطبيق الأحكام لتحديد ما إذا كان ينتج عنها التوقف عن إثبات الأداة المالية. وعليه، عند تحول الأداة المالية من سعر الفائدة بين البنوك إلى أسعار خالية من المخاطر، ستقوم المجموعة بتطبيق الأحكام لتقييم ما إذا تمت عملية التحول على أساس التكافؤ الاقتصادي. عند إجراء هذا التقييم، سننظر المجموعة في حجم التغيرات في التدفقات النقدية التعاقدية نتيجة للتحول والعوامل التي أدت إلى التغيرات، مع مراعاة العوامل الكمية والنوعية.

ستقوم المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية في حال وجود تعديل جوهري للشروط والأحكام الخاصة بها. وفي سياق إحلال سعر الفائدة بين البنوك، سيتم تعديل العديد من الأدوات المالية في المستقبل عند تحولها من سعر الفائدة بين البنوك إلى الأسعار الخالية من المخاطر. وبالإضافة إلى تغيير سعر الفائدة للأداة المالية، قد يتم إجراء تغييرات أخرى على شروط الأدوات المالية بتاريخ التحول. وبالنسبة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة، ستقوم المجموعة أولاً بتطبيق الوسيلة العملية المبينة أعلاه، لتعكس التغير في سعر الفائدة المرجعي من أسعار الفائدة بين البنوك بأسعار خالية من المخاطر. ثانيًا، بالنسبة لأية تغييرات لا تغطيها الوسيلة العملية، ستطبق المجموعة الأحكام لتقييم ما إذا كانت التغييرات جوهريّة وإذا كانت كذلك، يتم التوقف عن إثبات الأداة المالية ويتم إثبات أداة مالية جديدة. وإذا لم تكن التغييرات جوهريّة، ستقوم المجموعة بتعديل إجمالي القيمة الدفترية للأداة المالية بالقيمة الحالية للتغيرات التي لا تغطيها الوسيلة العملية، مضمومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

ب. محاسبة تغطية المخاطر

توفر تعديلات المرحلة الثانية من إحلال سعر الفائدة بين البنوك إعفاءات مؤقتة لاستمرار محاسبة تغطية المخاطر الخاصة بالمجموعة عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك بأسعار خالية من المخاطر.

٣٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم 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 وفقًا للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم، وذلك على النحو التالي.

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

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

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

٣٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>				
<i>المطلوبات/(الموجودات) المالية</i>				
(١,٠٢٨,٩٩٩)	-	(١,٠٢٨,٩٩٩)	-	(١,٠٢٨,٩٩٩)
٢٣,٣٧٢,٥٨٢	١,٤٢١,٢٩١	٢١,٨٤٥,٣٣٢	-	٢٣,٢٦٦,٦٢٣
٣١٢,٢٥١	-	٣١٢,٢٥١	-	٣١٢,٢٥١
<i>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

تم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى بأنها تقارب القيمة الدفترية نظراً لإعادة تسعيرها المتكرر أو طبيعتها قصيرة 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.

طرق التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

نوع العلاقة	طريقة التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	العلاقة بين المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وقياس القيمة العادلة
مشتقات مستخدمة لتغطية المخاطر* قروض بنكية**	التدفقات النقدية المخصومة: تأخذ طريقة التقييم بعين الاعتبار الحالية للدفوعات المتوقعة أو المقبوضات المخصومة باستخدام معدل الخصم المعدل بالمخاطر أو معدل الخصم السائد في السوق المطبق على أحدث معاملة قابلة للمقارنة.	لا ينطبق	لا ينطبق
مشتقات الفحم*	التدفقات النقدية المخصومة: تأخذ طريقة التقييم بعين الاعتبار القيمة الحالية للدفوعات أو المقبوضات المتوقعة باستخدام معدل الخصم المعدل بالمخاطر.	كمية شراء الفحم وأسعار الفحم	إن القيمة العادلة قد تزيد أو تنقص إذا: • اختلفت الكميات الفعلية لشراء الفحم عما هو مبين في نموذج التقييم؛ أو • اختلفت أسعار الفحم في المستقبل عما هو مبين في نموذج التقييم.
مشتقات أخرى*	تمثل المشتقات الأخرى الخيارات التي يتم تقييمها بالطرق الداخلية بالشركة والتي يتم بموجبها تحديد القيمة العادلة من خلال طرق التقييم التي تستند إلى التدفقات النقدية المخصومة وتتضمن خصم لقاء عدم القدرة على التسويق وعوامل خاصة بالمشاريع تمثل المبالغ التي تبين للمجموعة أن المتعاملين في السوق سيأخذونها بعين الاعتبار عند تسعير هذه الأدوات.	الساعات المتعاقد عليها ومعدل الخصم المعدل بالمخاطر	إن القيمة العادلة المقدرة قد تزيد أو تنقص إذا: • اختلفت الساعات الفعلية عن الساعات المتعاقد عليها؛ أو • كان معدل الخصم المعدل بالمخاطر مرتفعاً أو منخفضاً.

\* تم قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة.  
\*\* تم قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لغرض الإفصاح فقط.

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

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

### ٣٨- الأحداث اللاحقة

في ٢٢ يناير ٢٠٢٣، أكملت شركة جازان للتغويز المتكامل وإنتاج الطاقة (مشروع مشترك للمجموعة) الاستحواذ على المجموعة الثانية من موجودات مشروع دورة جازان المشتركة المتكاملة للتغويز ("الدورة" أو "المشروع"). ويشمل المشروع الاستحواذ على موجودات الدورة والبالغة قيمتها ١٢ مليار دولار أمريكي من شركة الزيت العربية السعودية. مع تحويل المجموعة الثانية للموجودات، تم الاستحواذ على أكثر من ٩٥٪ من موجودات مشروع دورة جازان المشتركة المتكاملة للتغويز ("المشروع") ويتوقع تحويل المتبقي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. تم الانتهاء من الاستحواذ على المجموعة الأولى من موجودات الدورة في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١. وليس للاستحواذ أي أثر على النتائج الموحدة والوضع المالي للمجموعة كما ورد في هذه القوائم المالية الموحدة.

وبتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٣، وافق مجلس الإدارة على دفع توزيعات أرباح بقيمة ٦٠٦,٨ مليون ريال سعودي (٨٣,٨ ريال سعودي للسهم الواحد) لسنة ٢٠٢٢ (الرجوع إلى الإيضاح ١٣-٤).

وبالإضافة إلى ذلك، أكملت المجموعة في ٢ فبراير ٢٠٢٣ إصدار صكوك بقيمة ١,٨٠٠,٠ مليون ريال سعودي في إطار برنامج إصدار الصكوك بمبلغ ٥,٠٠٠,٠ مليون ريال سعودي. يحمل إصدار الصكوك عائداً وفقاً لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية ("ساببور") زائداً هامش ربح محدد سلفاً يستحق على دفعات ربع سنوية. سيتم استرداد الصكوك بالقيمة الاسمية بتاريخ استحقاقها، أي ٧ سنوات من تاريخ الإصدار مع خيار شراء نافذ المفعول في أو بعد ٥ سنوات من تاريخ الإصدار. ليس للصكوك أي تأثير على النتائج الموحدة والوضع المالي الموحد للمجموعة كما ورد في هذه القوائم المالية الموحدة.

علاوة على ذلك، بعد نهاية السنة، قامت المجموعة وفقاً لطبيعة نشاطها بإبرام اتفاقيات متعددة أو تجري التفاوض بشأنها. لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه الاتفاقيات أي أثر جوهري على النتائج الموحدة والوضع المالي للمجموعة كما بتاريخ التقرير المالي.

### ٣٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أو تعديل بعض أرقام الفترات السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية وذلك يتضمن إعادة التصنيف وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٥): الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع والعمليات المتوقفة (انظر الإيضاح ٣٣-٣). فيما يلي ملخص بعمليات إعادة التصنيف / التعديلات:

### ٣٩- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

البنود	كما ورد سابقاً	عمليات إعادة التصنيف نتيجة العمليات المتوقفة (انظر حتى الإيضاح ٥-٣٣)	عمليات إعادة التصنيف للتماشى مع عرض الفترة الحالية	كما ورد في هذه القوائم المالية
<b>العمليات المستمرة</b>				
إيرادات	٥,٣٦٠,٩٤٠	(١٢٥,٥٤٧)	-	٥,٢٣٥,٣٩٣
تكاليف العمليات	(٢,٤٦٠,٥٥٤)	٧٦,٨٧٧	-	(٢,٣٨٣,٦٧٧)
مصاريف عمومية وإدارية	(٩٤٠,٧٦٩)	١٥,٨٩٧	-	(٩٢٤,٨٧٢)
الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	٢٢٥,٦٠٦	٩٦,٠٨٧	-	٣٢١,٦٩٣
دخل عمليات أخرى	١٤١,٥٠٣	(٨,٨٢٧)	٥٤,٧٥٤	١٨٧,٤٣٠
إيرادات أخرى	٩٦,٣٠٨	-	(٥٤,٧٥٤)	٤١,٥٥٤
خسارة تحويل عملات أجنبية، صافي	(٤٦,٥٠٣)	(٤١٢)	-	(٤٦,٩١٥)
أعباء مالية، صافي	(١,٠٥٩,٧٦٩)	٧,٢٣٨	-	(١,٠٥٢,٥٣١)
زكاة وضريبة محملة	(٨٣,١٢٣)	٣,٠١٣	-	(٨٠,١١٠)
<b>العمليات المتوقفة</b>				
الخسارة من العمليات المتوقفة	-	(٦٤,٣٢٦)	-	(٦٤,٣٢٦)



شركة أكوا باور والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٩- أرقام المقارنة (تتمة)

٢-٣٩ قائمة المركز المالي الموحدة

كما ورد سابقاً	عمليات إعادة التصنيف كما ورد في هذه القوائم المالية	البنود
٥٤,٠٨٦	(٥٤,٠٨٦)	الموجودات غير المتداولة
١٥٦,٩٢٣	٥٤,٠٨٦	مخزون وقود استراتيجي
	-	موجودات أخرى
٢١١,٠٠٩	-	المطلوبات غير المتداولة
	(٢٦٥,٢٩٥)	مطلوبات مالية أخرى
	٢٦٥,٢٩٥	مطلوبات أخرى
	٦٧٤,٢٤٨	

٣-٣٩ قائمة التدفقات النقدية الموحدة

كما ورد سابقاً	ربح صرف عملات أجنبية غير محقق (خسارة) تعديل	عمليات إعادة التصنيف كما ورد في هذه القوائم المالية	البنود
٢٨٠,٠٠٠	-	(٢٨٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٢,٩٥٠)	(٢٥,٦٢٠)	-	لتعديلات ل:
٢٥٩,٩٥٨	٣٥,١٢٩	(٩٨,٥٧٠)	معاملات الدفع على أساس الأسهم
٧٦٣,٠٣٥	(٣٨٩,٠٧٦)	٢٩٥,٠٨٧	لتغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٦,٦٧٤	-	٣٧٣,٩٥٩	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢١,٤٢٤	-	-	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
	(١٦,٦٧٤)	-	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
	١٦,٦٧٤	-	مخزون وقود استراتيجي
	١٦,٦٧٤	٣٨,٠٩٨	موجودات أخرى
	-	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٠٤,٨٦٨)	-	(١٢٤,٨٦٨)	تكاليف معاملة إصدار أسهم بما في ذلك دفعات على أساس السهم
(٥,٧٦٩,٣٥٥)	٣٧٧,٨٢٧	(٥,٣٩١,٥٢٨)	قروض وتسهيلات تمويل مسددة
-	١,٧٤٠	١,٧٤٠	صافي فروقات صرف عملات أجنبية يتعلق بالنقدية وشبه النقدية

٣-٣٩-١ يمثل هذا البند تعديلات لاستبعاد تأثير ربح أو خسارة صرف عملات أجنبية غير محقق (الحركة غير النقدية) المدرجة ضمن سداد قرض وتغييرات في صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي والذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى.

٤٠- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢٣ م).