



شركة أكوا باور (أكوا باور)



تقرير المستثمرين للأشهر
الثلاثة المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٣



رسالة الرئيس التنفيذي

شركاؤنا الأعزاء،

التحقت بعائلة هذه الشركة المتميزة، شركة أكوا باور، منذ ما يزيد على شهر، ولذلك فإنه من السابق لأوانه أن أخوض في تفاصيل أدائنا المالي أو التجاري أو التشغيلي خلال الربع الأول من هذا العام، وهو ما سيتم توضيحه في مناقشة وتحليل الإدارة واجتماع مناقشة النتائج المالية. لذلك أود أن أطلعكم على ما قمت به من أعمال خلال الستة أسابيع التولي التي أمضيتها في الشركة، والتي أسألت من خلالها الضوء على أولوياتي.

لقد أمضيت الشهر التول بمقابلة أكبر عدد ممكن من الزملاء في الشركة، وقمت بزيارة ١٢ موقعا، كما تنقلت بين مكاتبنا في كل من الرياض ودبي، حيث التقيت بأكثر من ٨٠٠ شخص حتى الآن، ورأيت المواهب العظيمة التي نمتلكها في الشركة والتي تتمتع بعقلية العمل الجماعي والشغف الكبير والالتزام الصارم في خلق القيمة. هذا وقد شاهدت على أرض الواقع محطات تعكس بشكل ملموس براعة وعبقورية زملائنا، الأمر الذي يوضح كيف أن معايير إدارتنا التشغيلية وجودة التنفيذ تتيح لنا تقديم أكثر الأسعار تنافسية في مجال الطاقة وتولية المياه في العالم.

كما أمضيت الكثير من الوقت في مقابلة شركائنا الخارجيين، والتعرف على محفظة أعمالنا، والعمل على بعض الصفقات الجديدة التي نعمل بنشاط عليها. ولقد سررت أيضا خلال هذه الأسابيع الستة بالاطلاع على الإنجازات الرئيسية التي تحققت في الأعمال التشغيلية وتطوير الأعمال: فقد تم التشغيل التجاري لمحطة الجبيل ٣A المستقلة للمياه في المملكة العربية السعودية، وتحصلنا في اوائل شهر أبريل على شهادة التشغيل التجاري لتولية المياه بالتناضح العكسي، المجموعة ٢ التي تبلغ طاقتها الإنتاجية ٣٧٨,٦٨٩ متر مكعب/ يوميا، وذلك في محطة الطويلة المستقلة للمياه في الإمارات العربية المتحدة. كذلك وقعنا اتفاقية تزويد المياه لمحطة رابغ ٤ المستقلة للمياه في المملكة العربية السعودية بطاقة إنتاجية تبلغ ٦٠٠,٠٠٠ متر مكعب/ يوميا. وقد حققنا أيضا الإغلاق المالي لمحطة الرس للطاقة الشمسية الكهروضوئية في المملكة العربية السعودية والتي تبلغ طاقتها الإنتاجية ٧٠٠ ميغاواط، بالإضافة إلى تأمين التمويل لمحطة كوم أوامبو للطاقة الشمسية الكهروضوئية في مصر التي تبلغ طاقتها الإنتاجية ٢٠٠ ميغاواط والتي من المتوقع ان يتحقق إغلاقها المالي في شهر مايو. ولكي نكون منصفين فيما يتعلق بإنجازتنا في الربع المنصرم، يتعين علي أن أشير إلى تحقيق الإغلاق المالي التولي لمحطة إنتاج الهيدروجين الأخضر في مدينة نيوم بالمملكة العربية السعودية، وهي أكبر مشروع من نوعه في العالم، كما استكملنا نقل المجموعة ٢ من أصول محطة جازان للتغويز وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة في المملكة العربية السعودية، وتوقيع ثلاث اتفاقيات لشراء الطاقة مع شركة الكهرباء الوطنية في أوزباكستان، فيما يتعلق بمحطات الطاقة الشمسية الكهروضوئية الثلاثة التي يبلغ إجمالي طاقتها الإنتاجية مجمعة ١,٤٠٠ ميغاواط، وثلاثة أنظمة لتخزين الطاقة في بطاريات بطاقة إجمالية تبلغ ١,٠٠٠ ميغاواط ساعة.

وقد عززت جميع هذه الإنجازات التشغيلية من النتائج المالية القوية للشركة خلال الربع.

بشكل عام، كانت بداية عام ٢٠٢٣ مثيرة للاهتمام ومتميزة بالنسبة لأكوا باور، حيث حققت نجاحا لافتا، لاسيما في ملف تطوير المشاريع، وهي دليل ملموس على حيوية الشركة وطموحها في مواصلة تحقيق النمو الذي نستهدفه في الوقت الذي نعمل فيه على التخلص من الكربون في الشركة والاقتصادات التي نعمل فيها.

وحيث أن العالم يشهد تغيرات غير مسبوقه في الطاقة والمياه والوقود الأخضر، فقد أصبحت حكومة المملكة العربية السعودية من خلال التنفيذ الدقيق لرؤية ٢٠٣٠ وتحقيق هدف صافي صفر انبعاثات كربونية بحلول عام ٢٠٦٠، منارة لمستقبل أكثر اخضراراً واستدامة خلال وقت قصير للغاية.

ونحن بفضل هذه الفرصة الكبيرة التي تنتظرنا وهذا الدعم القوي ملتزمون بالمساهمة بالمواهب ورأس المال والخبرة لتصبح أكوا باور شركة رائدة في هذا التحول على مستوى العالم، من خلال تحقيق صافي انبعاثات صفرية في عام ٢٠٥٠، وتمكين النمو الاقتصادي في البلدان التي نعمل فيها من خلال تأمين الطاقة والمياه والوقود الأخضر بأسعار معقولة وآمنة ومستدامة.

كذلك سنواصل العمل مع مجلس إدارة الشركة في تجديد طموحنا واستراتيجيتنا وتحقيق هدفنا في أن تصبح أكوا باور واحدة من الشركات الرائدة محلياً وعالمياً في كل قطاع من قطاعات أعمالنا الرئيسية - الطاقة والمياه والوقود الأخضر. في هذا السياق، أخطط في الأسابيع القادمة لزيارة مشاريعنا المنتشرة في العالم مبتدئاً بالصين وآسيا الوسطى، والبحث عن شركاء جدد في مشاريع أكوار باور للهيدروجين الأخضر والأمنيا، وسأطلعكم على أحدث المستجدات في هذا الخصوص في الأشهر القادمة.

وأود أن أشير أنني كنت قبل انضمامي إلى عائلة أكوا باور، معجباً بإنجازات الشركة على مر السنين. وقد تبين لي خلال الأسابيع الستة التي أمضيتها بصفتي عضو في عائلة الشركة أن هذا المسار الناجح لأعمال الشركة لم يكن نتاج صدفة فحسب، بل كان نتاج موهبة وقيادة عظيمة في الشركة، وشغف جميع موظفيها وتفانيهم وعملهم الجاد. وإنه لشرف كبير لي أن أكون جزءاً من هذه العائلة الرائعة والتميزية.

ختاماً، أود أن أعتنم هذه الفرصة لأقدم شكري لرئيس مجلس الإدارة وللمجلس الإدارة وبقيّة أفراد عائلة أكوا باور الذين يزيد عددهم عن ٤٠٠٠ فرد على ثقفتهم.

سنحقق ما نطمح إليه من نجاح وإنجاز يدا بيد.

ماركو أرسيلي
الرئيس التنفيذي

أبرز المعايير (كما في تاريخ 31 مارس 2023)

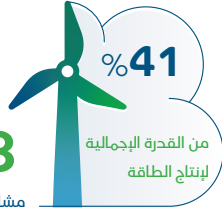


انبعاثات صفرية

بحلول عام 2050

18.8 جيجاوات

مشاريع طاقة متجددة بقدرة إنتاجية تبلغ



أصلاً

72

بلغ إجمالي توليد الطاقة

45.9 جيجاوات

بقيمة محطة

280.5 مليار ريال سعودي

6.8 مليون

مليون متر مكعب في اليوم

إضافة طاقة مباشرة قدرها ٣٠٠٠ ميجاوات من الطاقة المتجددة و ٦٠٠,٠٠٠ متر مكعب/يوم من المياه المحلاة بالتناضح العكسي ونقل مجموعتين من أصول محطة جيزان للتغوية وإنتاج الطاقة

تم توقيع ثلاث اتفاقيات لشراء الطاقة واتفاقية لشراء المياه، الأمر الذي أدى إلى إضافة قدرة إنتاجية من الطاقة مقدارها ١,٤ جيجا واط، و ٦٠٠,٠٠٠ متر مكعب/ يوم من المياه المحلاة بالتناضح العكسي إلى محفظتنا.

تم تحقيق الإغلاق المالي التولي لمشروعين، بما في ذلك تمويل بمبلغ ٢٤ مليار ريال سعودي لمشروع الهيدروجين الأخضر في مدينة نيوم، مما أدى إلى البدء في إنشاء أكبر مشروع لإنتاج الهيدروجين الأخضر في العالم.

أبرز المعايير المالية

(الربع الأول من عام 2023 مقابل الربع الأول من عام 2022)

بتاريخ 2 فبراير 2023، استكملت الشركة إصدار صكوك بمبلغ 1800 مليون ريال سعودي، تمثل الشريحة الثانية من برنامجها لإصدار الصكوك بقيمة 5,000 مليار ريال سعودي في السوق السعودية وسجلت سعرا قياسيا منذ عام 2017، وتمت تغطية الإصدار بنسبة 2.24 مرة.

270 SAR mn

الربح المعدل العائد لمساهمي الشركة الام

74.2%

559 SAR mn

الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى

7.1%

أبرز النشاطات التشغيلية

89%

Q1 2022 : 82%

توافر الطاقة



96%

Q1 2022: 93%

توافر المياه



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

مناقشة وتحليل الإدارة للنتائج المالية والمركز المالي كما في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

١- مقدمة

يعرض هذا القسم مراجعة تحليلية للنتائج المالية لشركة أكوا لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، وينبغي قراءته بالاقتران مع القوائم المالية المدققة الموحدة للشركة، وتقرير مراجع الحسابات المستقل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م الصادر عن أرنست ويونغ وشركاهم، (محاسبون قانونيون معتمدون) («تقرير مراجع الحسابات»).

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

يمثل الربع الحالي أو «الربع الأول من عام ٢٠٢٣م» فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، في حين أن «الربع الأول من عام ٢٠٢٢م» يمثل الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

تم إعادة تصنيف أرقام معينة للفترة السابقة من أجل مطابقتها للعرض الخاص بالفترة الحالية. يرجى العودة إلى تقرير مراجع الحسابات، الملاحظة ٢٢.

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 بدون معلومات إضافية. 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 للفترة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم («صافي الربح المعلن»). للاطلاع على ملخص هذا النوع من المشاريع، إن وجدت، يرجى العودة إلى القسم ١,٢ (المشاريع الجوهرية في سياق الأعمال الاعتيادية التي لم تسفر عن تعديل في صافي الربح المعلن للربع الحالي).

بالإضافة إلى ما ورد سابقاً، قد تكون هناك مشاريع تعتبرها الإدارة غير روتينية أو غير تشغيلية، لأنها تحدث لمرة واحدة أو أنها غير عادية في طبيعتها، 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، إن وجدت، يرجى العودة إلى القسم ٢,٢ (المشاريع الجوهرية التي أدت إلى تعديل صافي الربح المعلن للربع الحالي).

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

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 فترة إنشاء المشروع، اعتماداً على معايير محددة مسبقاً.

يوضح الجدول التالي جميع المشاريع التي حققت إغلاقها المالية في الخمسة عشر شهرا الماضية ولغاية ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

الإغلاقات المالية في الخمسة عشر شهرا الماضية (يناير ٢٠٢٢ م - مارس ٢٠٢٣ م)						
الشهر	المشروع ^١	الموقع	إجمالي التكلفة الاستثمارية (مليون ريال سعودي)	القدرة المتعاقد عليها (× ١,٠٠٠ مياه)	نوع المحاسبة ^٢ - شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية أو شركة تابعة	حصة أكوا باور ^٣
مارس ٢٣	الهيديروجين الأخضر، نيوم	المملكة العربية السعودية	٣١,٨٧٥	١,٢٥٠,٠٠٠ طن من الأمونيا الأخضر	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٣٣,٣٣٪
فبراير ٢٣-٢	محطة الرس الكهروضوئية الشمسية	المملكة العربية السعودية	١,٦٧٣	٧٠٠ ميغاواط	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٤٠,١٪
ديسمبر ٢٢	دزانكبادي، طاقة رياح	أوزباكستان	٢,٤٦٢	٥٠٠ ميغاواط	شركة تابعة	١٠٠,٠٠٪
ديسمبر ٢٢	باش، طاقة رياح محطة الشعبية	أوزباكستان	٢,٥٨٨	٥٠٠ ميغاواط	شركة تابعة	١٠٠,٠٠٪
أكتوبر ٢٢	٣، التي تعمل بالتناضح العكسي (مياه)	المملكة العربية السعودية	٢,٨٩٤	٦٠٠ م ^٣ /يوم من المياه	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٦٨٪

المصدر: معلومات الشركة :

^١ قد تكون بعض المشاريع قيد تحقيق الشروط المطلوبة في الإغلاق المالي المعني، رهنا بالإفصاح عن الشروط المسبقة.

^٢ حصة أكوا باور ونوع المحاسبة كما في الوقت الذي تم عرضها في عمود الشهر في الجدول. وقد تكون حصة أكوا باور والمعالجة المحاسبية مختلفة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

مشروع الهيديروجين الأخضر في نيوم

حققت شركة نيوم للهيديروجين في نيوم إنجازا بارزا في نهاية شهر فبراير من هذا العام من خلال استكمال الإغلاق المالي التولي بقيمة ٢٣,٦ مليار ريال سعودي (٦,٣ مليار دولار أمريكي تقريبا). - يتضمن حق رجوع محدود على القرض المتعلق بتمويل المشروع من إجمالي التكلفة الاستثمارية البالغة حوالي ٣١,٩ مليار ريال سعودي (٨,٥ مليار دولار أمريكي).

٢,١,٢ المشاريع التي حققت تاريخ التشغيل التولي أو التجاري

يبدأ المشروع في توفير الطاقة و/أو المياه جزئيا أو كليا بموجب اتفاقية الشراء في السنة التي يحقق فيها المشروع تاريخ التشغيل التولي أو التجاري، ويبدأ بتحقيق الإيرادات واحتساب التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة. في هذه المرحلة، بدأت نوماك أيضا باحتساب رسومها الثابتة والملموسة للتشغيل والصيانة.

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

يوضح الجدول التالي جميع المشاريع التي حققت تاريخ التشغيل التولي أو التجاري، وبدأت المساهمة في نتائج الشركة في الخمسة عشر شهرا الماضية ولغاية ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

تاريخ التشغيل التولي/ التجاري في الخمسة عشر شهرا الماضية (يناير ٢٠٢٢م - مارس ٢٠٢٣م)						
تاريخ التشغيل التولي	تاريخ التشغيل التجاري	المشروع	الموقع	القدرة المباشرة ^١ (١٠٠٠ x مياه)	نوع المحاسبة – شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية أو شركة تابعة ^٢	حصة أكوا باور ^٣
	٢٣ فبراير	محطة جزلة المستقلة للمياه	المملكة العربية السعودية	٦٠٠ م ^٣ /يوميا من المياه	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	%٤٠,٢٠
٢٣ فبراير		نور للطاقة ١ (وحدة CT) ١٠٠ ميغاواط (جزئي)	الإمارات العربية المتحدة	٥١٧ ميغاواط من الطاقة	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	%٢٥
	٢٣ يناير	مجمع جازان للتغويز وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة (جزئي)	المملكة العربية السعودية	١٨٤,٠٠٠ متر مكعب/ساعة هيدروجين		
٥٨٥ مليون طن/ساعة بخار تقريبا						
	٣,٠٤٠ ميغاواط من الطاقة (إجمالي)	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	%٢١,٢٥			
	٢٣ يناير	نور للطاقة ١ (وحدة PT)، ٢٠٠ ميغاواط (جزئي)	الإمارات العربية المتحدة	٤١٧ ميغاواط طاقة	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	%٢٥
	أكتوبر ٢٢	محطة شعاع ٣ للطاقة (جزئي) ^٣	الإمارات العربية المتحدة	٦٠٠ ميغاواط طاقة	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	%٢٤,٠٠
	أغسطس ٢٢	محطة شعاع ٣ للطاقة (جزئي) ^٣	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٠ ميغاواط طاقة	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	%٢٤,٠٠
	أغسطس ٢٢	محطة أم القوين المستقلة لتحلية المياه	الإمارات العربية المتحدة	٦٨٣ م ^٣ /يوم مياه	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	%٤٠,٠٠
	يونيو ٢٢	الدور ٢	البحرين	١٥٠٠ ميغاواط طاقة	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	%٦٠,٠٠
	يونيو ٢٢	الدور ٢	البحرين	٢٢٧ م ^٣ /يوم مياه	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	%٦٠,٠٠
	يونيو ٢٢	محطة الطويلة المستقلة للمياه	الإمارات العربية المتحدة	٤٥٥ م ^٣ /يوم مياه	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	%٤٠,٠٠
	مايو ٢٢	محطة شعاع ٣ للطاقة (جزئي)	الإمارات العربية المتحدة	٤٠٠ ميغاواط طاقة	شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	%٢٤,٠٠

المصدر: معلومات الشركة.

^١ إجمالي القدرة المباشرة المتراكمة كما في التاريخ المحدد.

^٢ حصة أكوا باور ونوع المحاسبة كما في الوقت الموضح في عمود الشهر في الجدول. قد تكون مختلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

^٣ بعد البيع الجزئي لوصول الشركة ورهنا باستكمال شروط اتفاقية البيع والشراء، ستخضع حصة الشركة في محطة شعاع ٣ للطاقة إلى ١٢,٢٤٪.

محطة جازان المتكاملة للتغويز وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة

بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٣، استكملت شركة جازان المتكاملة للتغويز والطاقة (مشروع مشترك للمجموعة) الاستحواذ على المجموعة الثانية من أصول محطة جازان للتغويز وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة، بما في ذلك الاستحواذ على أصول المحطة والمعدات من شركة الزيت العربية السعودية بقيمة تبلغ حوالي ٤٥ مليار ريال سعودي (١٢ مليار دولار أمريكي). وتجدر الإشارة إلى أن الاستحواذ على المجموعة الأولى من الأصول قد استكمل في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١، ومع نقل المجموعة الثانية من الأصول، بلغت نسبة استحواذ شركة جازان المتكاملة للتغويز والطاقة أكثر من ٩٥٪ من إجمالي الأصول المولدة للإيرادات.

يمكن الاطلاع على تفاصيل محفظة مشاريع الشركة بأكملها من خلال زيارة الموقع الإلكتروني للشركة:

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

٣.١.٢ إصدار الصكوك

في ٢ فبراير ٢٠٢٣م، استكملت الشركة إصدار صكوك بقيمة ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي، وهي تمثل الشريحة الثانية من برنامجها لإصدار الصكوك والبالغة قيمته ٥,٠٠٠ ريال سعودي. ويحمل إصدار الشريحة الثانية من الصكوك عائداً وفقاً لئسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) لمدة ثلاثة أشهر بالإضافة إلى هامش ربح محدد مسبقاً يستحق على دفعات ربع سنوية (+٩٥٪ على أساس سنوي اعتباراً من ٢٠٢٣/٢/١م، على أن تصل هذه النسبة إلى أكثر من ١,٠٥٪ سنوياً ابتداءً من السنة الخامسة لإصدار الصكوك). وسيتم استرداد الصكوك بالقيمة الاسمية عند استحقاقها، أي بعد سبع سنوات من تاريخ الإصدار، مع خيار شرائها اعتباراً من أو بعد خامس عام من تاريخ الإصدار.

وقامت الشركة بالتالي واعتباراً من ١ مايو ٢٠٢٣ بإجراء تحوط بنسبة ٤٠٪ فيما يتعلق بالشريحة الثانية من الصكوك لمدة ثلاث إلى خمس سنوات (بنسبة ٢٠٪ لكل منها).

٤.١.٢ توزيع الأرباح

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

٥.١.٢ بيع الأصول

يعتبر تحسين الأصول عنصراً هاماً في نموذج أعمالنا لأنه يوفر فرصاً لزيادة عائداتنا. وقد باعت المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ حصتها البالغة ٣٣,٢٨٪ و ٣٩,٩٠٪ على التوالي في شركة الواحة القابضة والشركة القابضة لمشاريع ليلى والرس (يشار إليها بالشركات)، ثم أصبحت شركات تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. وقد فقدت المجموعة السيطرة على الشركتين نتيجة بيع الأصول. وتحفظ المجموعة بالحصة المتبقية في الشركتين بقيمة عادلة وتتم المحاسبة عن الشركتين باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ بيع الأصول.

هذا ولم يتم استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة ببيع أصول شركة فين هاو ٦ المساهمة للطاقة («فين هاو») وشركة شعاع ٣ للطاقة وذلك كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣. وبعد الإغلاق اللاحق لشركة فين هاو في شهر أبريل ٢٠٢٣، فإن شركة شعاع ٣ للطاقة هي الشركة الوحيدة التي ما زالت قيد الإغلاق، وذلك كما في تاريخ نشر هذا التقرير.

٦.١.٢ اتفاقية تسوية إمدادات الوقود لشركة توليد الكهرباء المركزية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تضمنت الحسابات الموحدة المستحقة الدفع مبلغ ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بتكلفة الوقود لشركة توليد الكهرباء المركزية (شركة تابعة للمجموعة) لحساب الوقود المورد من مصفاة البترول الأردنية («المورد»). وحيث أنه تم تحويل تكلفة الوقود إلى شركة الكهرباء الوطنية («نيكو») أو («الجهة المشترية»)، فقد كان لشركة توليد الكهرباء المركزية بناء على ذلك رصيد ذمم مدينة مماثل بقيمة ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي مستحق على شركة نيكو، وتم بيانه في الحسابات المدينة الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

خلال الفترة، تلقت شركة توليد الكهرباء المركزية تأكيداً من المورد بأنها وقعت اتفاقية تسوية مع شركة نيكو فيما يتعلق بأرصدة إمدادات الوقود المستحقة لشركة توليد الكهرباء المركزية والبالغة ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبناء على ذلك، لم تعد شركة توليد الكهرباء المركزية مطالبة بتسوية هذا الرصيد مع المورد. وحيث تم توقيع اتفاقية التسوية خلال عام ٢٠٢٢، فقد عكست المجموعة هذه التسوية وخفضت تكلفة الوقود المستحقة الدفع للمورد والذمم المدينة ذات الصلة المستحقة من شركة نيكو بما يعادل المبلغ المذكور أعلاه وذلك اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وبما يتماشى مع العرض التقديمي المتبع من قبل شركة توزيع الكهرباء المركزية.

٢.٢ العمليات الجوهرية التي أدت إلى تعديل صافي الربح المعدل المعلن للربع الحالي.

لم يكن هناك أية عمليات في الربع الحالي أدت إلى تعديل صافي الربح المعدل المعلن للربع الحالي.

٣- مناقشة وتحليل الإدارة للمؤشرات المالية الرئيسية

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

١.٣ الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى

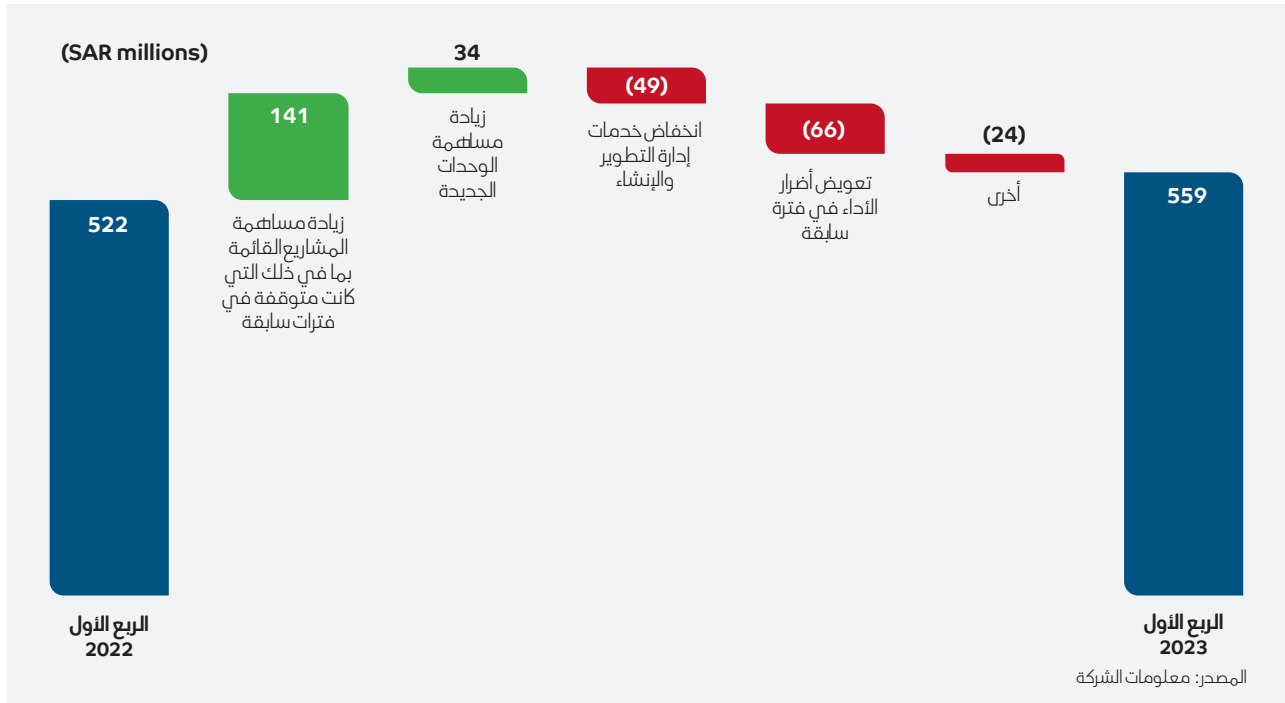
يمثل الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى، الدخل التشغيلي الموحد لأكوا باور قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى المتعلقة بالعمليات المستمرة، وهو يتضمن حصة أكوا باور في صافي الدخل المتحقق من الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها وفق طريقة حقوق الملكية.

الربع الأول			مليون ريال سعودي
% التغيير	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧.١%	٥٢٢	٥٥٩	الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى

المصدر: القوائم المالية المدققة

للتشهر الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

كان الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى للربع الأول من عام ٢٠٢٣، ٥٥٩ مليون ريال سعودي بزيادة نسبتها ٧,١% أو ٣٧ مليون ريال سعودي مقارنةً بالربع الأول من عام ٢٠٢٢ والذي بلغ ٥٢٢ مليون ريال سعودي.



تعزز الزيادة بشكل رئيسي إلى: (١) مساهمة المشاريع القائمة بمبلغ ١٤١ مليون ريال سعودي، ويعود ذلك بصورة رئيسية إلى المحطات التي توقفت أعمالها في الربع الأول من عام ٢٠٢٢ في المغرب (نور ٢ و ٣) والمملكة العربية السعودية (شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء وشركة المرجان لإنتاج الكهرباء)، (٢) مساهمة من المشاريع الجديدة بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي، بما في ذلك دخل التشغيل والصيانة ذي الصلة، وهي المشاريع التي حققت تواريخ التشغيل التولي أو التجاري بعد الربع الأول من عام ٢٠٢٢ (يرجى العودة إلى القسم ٢,١,٢ - المشاريع التي حققت تاريخ التشغيل التولي أو التجاري التولي، والتي قابلها جزئيًا ما يلي: (١) انخفاض بقيمة ٤٩ مليون ريال سعودي في مساهمة رسوم خدمات إدارة التطوير والتشييد التي تم الحصول عليها من المشاريع في الربع الحالي مقارنة بالربع الأول من عام ٢٠٢٢، (٢) ٦٦ مليون ريال سعودي من تعويضات الأداء التي احتسبت في مشروع نور ٣ في المغرب في الربع الأول من عام ٢٠٢٢، و (٣) ارتفاع المصاريف الإدارية والعامّة للشركة بمقدار ٢٤ مليون ريال سعودي.

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

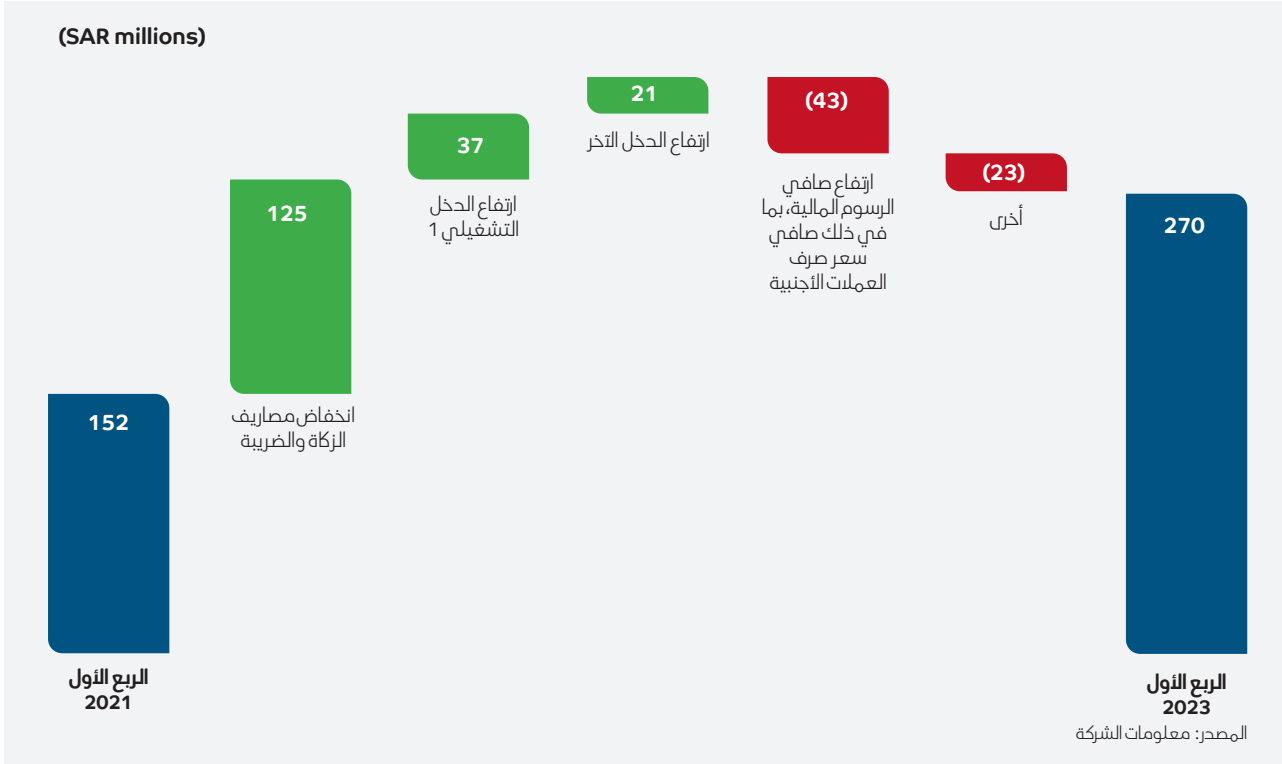
يمثل صافي الربح المعدل، الربح بعد تعديل الربح الموحد لمساهمي الشركة الأم («صافي الربح المعدل») فيما يتعلق بالآثار المالي للبنود غير الروتينية أو غير الاعتيادية أو غير التشغيلية. ولم يكن هناك أية مشاريع نظرت الإدارة في تعديلها في الربع الحالي، وكان صافي الربح المعدل هو صافي الربح المعدل، علما بأنه كان هناك تعديل إيجابي غير جوهري واحد بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي في صافي الربح المعدل للربع الأول من عام ٢٠٢٢.

% التغيير	الربع الأول		مليون ريال سعودي
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٧,٦%	١٥٢	٢٧٠	ربح مساهمي الشركة الأم (صافي الربح المعدل)
			التعديلات
	٣	-	أخرى
٧٤,٢%	١٥٥	٢٧٠	الربح المعدل لمساهمي الشركة الأم ("صافي الربح المعدل")

المصدر: معلومات الشركة

الربح الموحد لمساهمي الشركة الأم («صافي الربح المعلن»)

بلغ صافي الربح المعلن للربع الأول من عام ٢٠٢٣، ٢٧٠ مليون ريال سعودي، بزيادة نسبتها ٧٧,٦٪ أو ١١٨ مليون ريال سعودي مقارنةً بالربع الأول من عام ٢٠٢٢ والذي بلغ ١٥٢ مليون ريال سعودي.



بالإضافة إلى ارتفاع الدخل التشغيلي بمقدار ٣٧ مليون ريال سعودي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى (يرجى العودة إلى القسم ١,٣، الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى)، نتجت الزيادة إلى حد كبير عما يلي:

- انخفاض مصاريف الزكاة والضريبة بمبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي في الربع الحالي (يرجى العودة إلى القسم ١,٣,٣ مصاريف الزكاة والضريبة)
- ارتفاع الدخل الأخر، صافي، بمقدار ٢١ مليون ريال سعودي، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى: (١) ارتفاع الدخل المتحقق من الودائع بالإضافة إلى مكاسب التغيير في القيمة العادلة للمشتقات، بإجمالي ٤٨ مليون ريال سعودي. وقابل ذلك جزئياً مكاسب من بيع مخزون استراتيجي بقيمة ٢٨ مليون ريال سعودي تحققت في الربع الأول من عام ٢٠٢٢.

وقد قابل ما تقدم بيانه (١) ارتفاع مصاريف التمويل (بما في ذلك خسارة صرف العملة، صافي) بمبلغ ٤٣ مليون ريال سعودي، والتي تعزى بصفة رئيسية إلى زيادة تكلفة التمويل نتيجة ارتفاع سعر السوق والدين الإضافي بما في ذلك شريحة الصكوك الثانية وإعادة تمويل شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (شركة تابعة للمجموعة)، (٢) ارتفاع صافي الربح للحصص غير المسيطرة بقيمة ٣٧ مليون ريال سعودي.

١.٢.٣ مصاريف الزكاة والضريبة

% التغيير	الربع الرابع		مليون ريال سعودي
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٨-	٤٥	٣٨	مصاريف الزكاة والضريبة (عكس)
٢٢٠,٠-	٥٤	(٦٤)	مصاريف الضريبة المؤجلة (دائن)
١٢٦,٤-	٩٩	(٢٦)	مصاريف الزكاة والضريبة (عكس)

المصدر: معلومات الشركة

بلغت مصاريف الزكاة والضريبة للربع الأول من عام ٢٠٢٣ مبلغاً وقدره (٢٦) مليون ريال سعودي، وتفاوتت إيجابياً قدره ١٢٥ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع مصاريف الزكاة والضريبة التي بلغت ٩٩ مليون ريال سعودي للربع الأول من عام ٢٠٢٢، ويعود ذلك بصفة رئيسية إلى الضريبة المؤجلة بقيمة ٦٤ مليون ريال سعودي خلال الفترة بالمقارنة مع مصاريف الضريبة المؤجلة التي بلغت ٥٤ مليون ريال سعودي في الربع الأول من عام ٢٠٢٢، ويعزى ذلك أساساً إلى التذبذب في سعر صرف الدرهم المغربي مقابل العملات الأجنبية خلال الفترة. وقد ارتفعت قيمة الدرهم المغربي مقابل الدولار الأمريكي بنسبة ٢,١٧٪ خلال شهر مارس ٢٠٢٣ بالمقارنة مع السعر الذي كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، في حين انخفضت قيمة العملة في شهر مارس ٢٠٢٢ بنسبة ٤,٠٧٪ بالمقارنة مع السعر الذي كان في شهر ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم تسجيل المحطة في المغرب بشكل تأجير تمويلي بموجب دفاتر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بدلاً من تسجيلها على أنها ممتلكات ومحطات ومعدات وفقاً لدفاتر المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً في المغرب وذلك لأغراض الضريبة المغربية. وحيث تم احتسابها على هذا النحو، فقد تحدث فروقات ضريبية مؤقتة بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والدفاتر المحلية. وتؤدي هذه الفروقات إلى انخفاض أو زيادة القيمة الدفترية / القاعدة الضريبية للأصل من فترة إلى أخرى.

وبالنظر لارتفاع قيمة الدرهم المغربي كما هو موضح أعلاه، فقد زادت القيمة الدفترية / القاعدة الضريبية في شهر مارس ٢٠٢٣، الأمر الذي أدى إلى عكس الالتزام الضريبي المؤجل القائم، حيث يتم تخفيض الالتزامات الضريبية المؤجلة بشكل إضافي نتيجة تسوية أثر التغيير في معدل الضريبة على الخسائر المرحلة (ارتفاع الأصل الضريبي المؤجل) مقابل الالتزام الضريبي المؤجل في مارس ٢٠٢٣

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠ev.ksa@sa.ev.com
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



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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة أكوا باور - شركة مساهمة سعودية مدرجة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة ذات العلاقة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي ابداء إستنتاج حول نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

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

نتيجة الفحص:

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

الرياض: ٢٠ شوال ١٤٤٤ هـ
(١٠ مايو ٢٠٢٣)

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

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

		ايضاح	
	كما في	كما في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
	١٠,١٠٥,٧١٣	١٠,٨١٣,٧٢٣	٣
ممتلكات وألات ومعدات	٢,٠٢٨,٨٣٠	٢,٠٣١,٢١٧	
موجودات غير ملموسة	١٢,٦٢٤,٥١٨	١٤,٢٨٢,٤٢٩	٤
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	١١,٥٠١,٨٤٢	١١,٥٣١,٣٢٣	
صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي	١١٩,٩٥٥	١٥٦,٠٠٩	
أصل ضريبية مؤجلة	٩٢٤,٥٣٧	٧٩٩,٢٠٦	١٩
القيمة العادلة للمشتقات	٣٩٧,٧٧٥	٣٩٨,٠٨٥	
موجودات أخرى	٣٧,٧٠٣,١٧٠	٤٠,٠١١,٩٩٢	
إجمالي الموجودات غير المتداولة			
الموجودات المتداولة			
	٤٠٦,٨٢٠	٤٤٠,٨١٦	
بضاعة	٣٧٨,٤٨٦	٣٩١,٧٥٧	
صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي	١٠٦,١٣١	٧٣,٣٤٦	١٩
القيمة العادلة للمشتقات	٩٨٥,١٢٠	١,١٦١,٩٧٢	٧
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٣,٢٢٧,١٦٤	٣,٠٧٩,٠٧٧	٢٢-٢
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	٦,٣٥٤,٥٢٢	٦,٠٩٤,٤١٦	٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	١١,٤٥٨,٢٤٣	١١,٢٤١,٣٨٤	
موجودات محتفظ بها للبيع	١٣٩,٩٦٣	١٢٤,٧٨٨	١٦
إجمالي الموجودات المتداولة			
	١١,٥٩٨,٢٠٦	١١,٣٦٦,١٧٢	
إجمالي الموجودات			
	٤٩,٣٠١,٣٧٦	٥١,٣٧٨,١٦٤	

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

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

ايضاح ٣١ مارس ٢٠٢٣		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
حقوق المساهمين			
			رأس المال
			علاوة إصدار
			احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
			توزيعات أرباح مقترحة
			حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى
			احتياطات أخرى
			حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
			قروض طويلة الأجل وتسهيلات تمويل
			مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
			شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
			القيمة العادلة للمشتقات
			التزام ضريبية مؤجلة
			إيرادات مؤجلة
			التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات أخرى
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
			دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات مالية أخرى
			تسهيلات تمويل قصيرة الأجل
			جزء متداول من قروض طويلة الأجل وتسهيلات تمويل
			مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
			زكاة وضريبية
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة أكووا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح		
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
العمليات المستمرة				
١,١٥١,٢٧٢	١,٣٣١,٤٤٤	٢٢-١٠,١١	إيرادات	
(٥٦٧,٧٦٩)	(٦٢٩,٩٩٩)		تكاليف العمليات	
٥٨٣,٥٠٣	٧٠١,٤٤٥		إجمالي الربح	
(٢٣,٧١٦)	(١٤,٩٤٨)		تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد	
(٢١٩,٠٠٤)	(٢٥٨,٦٤٣)	٢٢	مصارييف عمومية وإدارية	
٤٤,٨٥٩	٣٨,١٧١	٢٢,٤	الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبية عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	
١٣٦,٣٠٩	٩٢,٨٨٩	٢٢,١٢	دخل عمليات أخرى	
٥٢١,٩٥١	٥٥٨,٩١٤		دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصارييف الأخرى	
-	(١,٩٤٥)		خسارة انخفاض في القيمة ومصارييف أخرى، صافي	
٥٢١,٩٥١	٥٥٦,٩٦٩		دخل العمليات بعد خسارة الانخفاض في القيمة والمصارييف الأخرى	
٣٩,١٧٢	٦٠,٦٤٥	١٣,٢٢	إيرادات أخرى، صافي	
(١٧,٢١٤)	(٢,١٣١)	٢٢	خسارة تحويل عملات أجنبية، صافي	
(٢٨١,٤٦٧)	(٣٤٠,٠٤٨)	١٤	أعباء مالية، صافي	
٢٦٢,٤٤٢	٢٧٥,٤٣٥		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	
(٩٩,٢٠٨)	٢٦,٢٤١	١٠-١	الزكاة وضريبة مستردة/ (محملة)	
١٦٣,٢٣٤	٣٠١,٦٧٦		ربح الفترة من العمليات المستمرة	
العمليات المتوقعة				
(١٩,٨٤٣)	(٣,٠٨٢)	١-٢٢,٦-١٦	الخسارة من العمليات المتوقعة، بما في ذلك الخسارة المثبتة نتيجة الموجودات المحتفظ بها للبيع	
١٤٣,٣٩١	٢٩٨,٥٩٤		ربح الفترة	
١٥١,٨٥١	٢٦٩,٧٣٥		الربح (الخسارة) المتعلق بـ:	
(٨,٤٦٠)	٢٨,٨٥٩		المساهمين في الشركة الأم	
١٤٣,٣٩١	٢٩٨,٥٩٤		حقوق الملكية غير المسيطرة	
٠,٢١	٠,٣٧	٢-١٥	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)	
٠,٢٣	٠,٣٧	٢-١٥	الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)	

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

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
 (كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		ايضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤٣,٣٩١	٢٩٨,٥٩٤	ربح الفترة
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر		
<p>البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:</p>		
٦٨٠	(٨,٥٦٩)	عمليات أجنبية - فروقات تحويل عملات أجنبية
٧١١,٩٧٧	(١٨٦,٦٩٣)	التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
(٢١,٠١١)	١٠,٥٧٩	تسوية احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية المحولة إلى الربح أو الخسارة
٩٧٧,٩١٦	(٤٧٦,٨٥٣)	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر
١٢٨,٦٣٨	- ٨,١٦	احتياطي تغطية تدفقات نقدية مدورة إلى الربح أو الخسارة عند بيع شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(١,٨٢٦)	(١,٠٧٠)	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس التزام المنافع المحددة
<u>١,٧٩٦,٣٧٤</u>	<u>(٦٦٢,٦٠٦)</u>	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
<u>١,٩٣٩,٧٦٥</u>	<u>(٣٦٤,٠١٢)</u>	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل
١,٨٥٥,٣٧٠	(٣٦٧,٠١٣)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل المتعلق ب:
٨٤,٣٩٥	٣,٠٠١	المساهمين في الشركة الأم
<u>١,٩٣٩,٧٦٥</u>	<u>(٣٦٤,٠١٢)</u>	حقوق الملكية غير المسيطرة

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

**شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)**
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٢٦٢,٤٤٢	٢٧٥,٤٣٥	الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة
(١٩,٨٤٣)	(٣,٠٦١)	الخسارة قبل الزكاة والضريبة من العمليات المتوقعة
التعديلات:-		
١١٥,٤٨٨	١١٢,٩٨٣	استهلاك وإطفاء
٢٨١,٤٦٧	٣٤٥,٠٤٨	أعباء مالية، صافي
١٧,٤٨٢	٢,٨٨٤	١٤ خسارة تحويل عملات أجنبية غير محققة
(٤٦,٤٣٨)	(٣٣,٩٩٠)	الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
٧,٣٢٨	٨,٨٤٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٦٧٧	(٩,٤٦١)	القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية المعاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة
٥,٤٣٧	١١,٤٣٧	مخصصات
٥,١٩٣	٦,٨١٣	٢-٩ مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
(٨٩٠)	(٢,٣٠٨)	١٣ ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١,٥٨٣)	١٦ مكسب مثبت نتيجة فقدان السيطرة على شركة تابعة
٢٣,٧١٦	١٤,٩٤٨	تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد
١٧,١٧٩	-	١٦ خسارة استبعاد شركة مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(٤٥,٩٥٠)	(٤٩,٠٧٨)	إيرادات تمويل من قروض وودائع المساهمين
-	(٩,٢٥٩)	١٣ مكسب إعادة قياس المشتقات والخيارات
٦٢٥,٢٨٨	٦٦٤,٦٥٦	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(١٤٩,٦٧٥)	(١٢٠,٠٠٩)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
(٥,٠٢٣)	(٣٦,٠١٦)	بضاعة
(٤٢٩,٨٣٦)	١٦١,٩١٦	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(٦,٧٤٠)	(١٧٥,٦٩٧)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٨١,٥٠٢	٥٧,٥١٦	صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
٢٠,٨٦٣	(٣,٧٧٨)	٣-٢٢ موجودات أخرى
١٧,٦٣٠	(١٢,٩١٣)	مطلوبات أخرى
(٦,٥٦٠)	٣٥٦	إيرادات مؤجلة
٣٤٧,٤٤٩	٥٣٦,٠٣١	صافي النقدية من العمليات
(٨,٢٤٥)	(٧,٩١٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣,٩٥٣)	(٧٤,٢٠٦)	زكاة وضريبة مدفوعة
١٠,٧٩٥	-	٤ توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣٤٦,٠٤٦	٤٥٣,٩٠٨	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(١٢٨,٣٩١)	(٧٥٧,٨٤٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٣٩١,٤٤٠	-	متحصلات من استبعاد جزئي لشركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٨٩٠	٤,٣٤٥	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٢,٠٧١	(٢,٠٧٩,٣٤٠)	استثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١١,٥٥٣	٤٩,٠٧٨	إيرادات تمويل من ودائع مستلمة
-	(١,١٠٦,٩٨٢)	٥ ودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر
(٤٦٩)	(٥٢٨)	نقد تم التوقف عن تويده عند فقدان السيطرة
٤٥٧,٠٩٤	(٣,٨٩١,٢٧٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		إيضاح	
في ٣١ مارس	٢٠٢٣		
٢,٧٧٣,٥٥٤	٢,٤٥١,٨٨٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية متحصلات من قروض وتسهيلات تمويل مستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملات قروض وتسهيلات تمويل مسددة مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة مطلوبات مالية أخرى أعباء مالية مدفوعة توزيعات أرباح مدفوعة مساهمات في رأس المال من حقوق الملكية غير المسيطرة وتعديلات أخرى عليها صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	
(٩٦,٢٣٣)	(٧٦,٥٠٢)		
٨,٦٠٥	(٨,٠٨٧)		
٩,٥٩٢	-		
(٢٤١,٦٣٣)	(٣٣٢,١٣٦)		
(١٣,٠٤٣)	(١٨٢)		
١١٩,٠٩٤	٣٧,٨٩٩		
٢,٥٥٩,٩٣٦	٢,٠٧٢,٨٨٠		
٣,٣٦٣,٠٧٦	(١,٣٦٤,٤٨٤)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة
٥,١٧٢,٩٢١	٦,١٥٤,٥٢٤		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة صافي فروقات تحويل عملات أجنبية النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
-	(٢,٦٠٤)		
٨,٥٣٥,٩٩٧	٤,٧٨٧,٤٣٦	٥	

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

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

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

الإجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطر	حقوق الملكية المتعلقة بملكي الشركة	احتياطيات أخرى (إيضاح ٨)	توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح ٢٠)	أرباح ميقات	احتياطي نظامي	علاوة اصدار	رأس المال	
١٤,٣٢٠,١٤٥	٨٣٥,٧٩٩	١٣,٤٨٤,٣٤٦	(١,٥٧٢,٢٧٩)	٥٦٠,٠٠٠	١,٣٠٧,٨٢٦	٧١٨,٧٦٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٣٤,١٤٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٤٣,٣٩١	(٨,٤٦٠)	١٥١,٨٥١	-	-	١٥١,٨٥١	-	-	-	ربح الفترة
١,٧٩٦,٣٧٤	٩٢,٨٥٥	١,٧٠٣,٥١٩	١,٧٠٣,٥١٩	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
١,٩٣٩,٧٦٥	٨٤,٣٩٥	١,٨٥٥,٣٧٠	١,٧٠٣,٥١٩	-	١٥١,٨٥١	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١١٩,٧٠٠	١١٩,٧٠٠	-	-	-	-	-	-	-	تغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
(١١,٧٣٨)	(١١,٧٣٨)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)
١٦,٣٦٧,٨٧٢	١,٠٢٨,١٥٦	١٥,٣٣٩,٧١٦	١٣١,٢٤٠	٥٦٠,٠٠٠	١,٤٥٩,٦٧٧	٧١٨,٧٦٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٣٤,١٤٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٢,٠٠٢٨,٣٩٤	١,٣٦٨,٥٠٧	١٨,٦٥٩,٨٨٧	٢,٦٢٩,٤١٩	٦٠٦,٨١٣	٢,٠٠٨٠,٨٥٣	٨٧٢,٧٦٦	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٣٤,١٤٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٩٨,٥٩٤	٢٨,٨٥٩	٢٦٩,٧٣٥	-	-	٢٦٩,٧٣٥	-	-	-	ربح الفترة
(٦٦٢,٦٠٦)	(٢٥,٨٥٨)	(٦٣٦,٧٤٨)	(٦٣٦,٧٤٨)	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٣٦٤,٠١٢)	٣,٠٠١	(٣٦٧,٠١٣)	(٦٣٦,٧٤٨)	-	٢٦٩,٧٣٥	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة
٣٧,٨٩٩	٣٧,٨٩٩	-	-	-	-	-	-	-	تغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٨٢)	(١٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)
١٩,٧٠٢,٠٩٩	١,٤٠٩,٢٥٥	١٨,٢٩٢,٨٧٤	١,٩٩٢,٦٧١	٦٠٦,٨١٣	٢,٣٥٠,٥٨٨	٨٧٢,٧٦٦	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٣٤,١٤٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

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

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

١ - النشاطات

شركة أكوا باور ("الشركة" أو "أكوا باور" أو "المجموعة")، شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢١٥ وتاريخ ٢ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٨)، ومسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٣٩٢ وتاريخ ١٠ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٨). يقع المركز الرئيسي للشركة عند مخرج ٨، الطريق الدائري الشرقي، حي قرطبة، ص ب ٢٢٦١٦، الرياض ١١٤١٦، المملكة العربية السعودية.

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

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.

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 الأومونيا الخضراء لتلبية احتياجات منشآت الدولة والصناعات على المدى الطويل، وعقود التعهدات بموجب اسناد خدمات المرافق ونماذج الشراكة العامة-الخاصة في المملكة العربية السعودية ودولياً.

٢- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليه بـ "معيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية"). قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لم تتأثر هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بشكل كبير بموسمية النتائج. قد لا تكون النتائج المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مؤشراً على النتائج السنوية لعمليات المجموعة.

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

- (١) الأدوات المالية المشتقة التي تتضمن خيارات السلع والخيارات ودوات تغطية المخاطر حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة، و
- (٢) يتم إثبات التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

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

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لا يوجد هناك أي معايير جديدة صادرة، ولكن هنالك عدد من التعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ وتم بيانها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣-٢ التقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعد التقرير المالي بشأنها. تتماشى التقديرات والأحكام المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

٣- الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
١١,٨١٥,٧٢٨	١٠,١٠٥,٧١٣	١-٣	في بداية الفترة/ السنة
١,٣٠٣,٦٢٤	٨١٦,٧٣٠		إضافات للفترة/ السنة
(٤٣٩,٨١٠)	(١٠٦,٦١٨)		الاستهلاك المحمل للفترة/ السنة
(١٢١,٥٩٥)	-		خسارة انخفاض القيمة
(٢,٤٤٧,٧٩١)	-	١٦	التوقف عن الإثبات نتيجة فقدان السيطرة على شركة تابعة
(٣,٧٠٤)	(٢,٠٣٧)		استبعادات/ مشطوبات
(٧٣٩)	(٦٥)		ترجمة عملات أجنبية
١٠,١٠٥,٧١٣	١٠,٨١٣,٧٢٣		في نهاية الفترة/ السنة

١-٣ تمثل الإضافات خلال الفترة بصفة أساسية أعمال رأسمالية تحت التنفيذ تتعلق ببعض المشاريع تحت التنفيذ للمجموعة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
٨,٩٩٠,٠٣٢	١٢,٥٥٦,١٤٨	١-٤	في بداية الفترة/ السنة
٥٣١,٥٠٠	٢,٠٢٢,١٩٨		إضافات خلال الفترة/ السنة، صافي
٢٩١,٣٧٣	٣٨,١٧١		الحصة في نتائج الفترة/ السنة
٢,٩٤١,٩١٣	(٤٨٤,٤٧٤)	٨	الحصة في الدخل الشامل الأخر للفترة/ السنة
(١٩٨,٦٧٠)	-		توزيعات أرباح للفترة/ السنة
١٢,٥٥٦,١٤٨	١٤,١٣٢,٠٤٣		في نهاية الفترة/ السنة
١٢,٦٢٤,٥١٨	١٤,٢٨٢,٤٢٩		شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة
(٦٨,٣٧٠)	(١٣١,٧٧١)		ضمن الموجودات غير المتداولة
١٢,٥٥٦,١٤٨	١٤,١٥٠,٦٥٨		شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة
			ضمن المطلوبات غير المتداولة

١-٤ يتضمن هذا البند الاستثمارات الإضافية وقروض المساهمين الممنوحة صافي السداد إلى بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. يتضمن هذا بصفة أساسية قرض من المساهمين ممنوح لشركة جازان المتكاملة لتحويل الغاز والطاقة (مشروع مشترك للمجموعة) بمبلغ ١,٥١٩,٠ مليون ريال سعودي. بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٣، اكملت شركة جازان المتكاملة لتحويل الغاز والطاقة (مشروع مشترك للمجموعة) الاستحواذ على المجموعة الثانية من موجودات مشروع جازان لتوربينات الغاز ذات الدورة المركبة ("المشروع"). يتضمن المشروع استحواذ بقيمة ١٢,٠ مليار دولار أمريكي، مشروع جازان لتوربينات الغاز ذات الدورة المركبة ("المشروع") من شركة الزيوت العربية السعودية. استكمل الاستحواذ على موجودات المجموعة الأولى للمشروع في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١. ومع تحويل المجموعة الثانية من الموجودات، استحوذ المشروع على أكثر من ٩٥٪ من الموجودات.

كما يتضمن صافي الإضافات للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ استبعاد شركة الشقيق للمياه والكهرباء ("الشقيق") مع الشركات القابضة ذات العلاقة (إيضاح ١-١٦). القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الشقيق كما في تاريخ الاستبعاد بمبلغ ٣٧٨,٩ مليون ريال سعودي.

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

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

٥- نقد وأرصدة لدى البنوك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
٤,٤٣٢,٦٧٩	١,٧٣٦,٦٨٢	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١,٩٢١,٨٤٣	٤,٣٥٧,٧٣٤	ودائع قصيرة الأجل
٦,٣٥٤,٥٢٢	٦,٠٩٤,٤١٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٩٩,٩٩٨)	(١,٣٠٦,٩٨٠)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر
٦,١٥٤,٥٢٤	٤,٧٨٧,٤٣٦	نقدية وشبه نقدية

تحمل الودائع قصيرة الأجل معدل عائد متغير بين ٤,٠٠٪ إلى ٥,٩٧٪ (٢٠٢٢: ٤,٠٠٪ - ٤,٤٠٪) سنوياً.

٦- القروض والتسهيلات طويلة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح
٢,٩٤١,٣٤٠	٣,٤٦٥,١٧٧	القروض مع حق الرجوع:
١,١٣٠	١,١٣٠	تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع
٢,٧٩٠,٩٩١	٤,٥٨٥,٧١١	تسهيلات للشركات سندات شركات
١٥,٥١٣,٣٦١	١٥,٥٨١,٤٩٢	القروض دون حق الرجوع:
١,٥٢٧,٢٥٠	١,٥٢٧,٨٠٣	تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع
٥٩٨,٥١٠	٥٩٨,٥١٠	شركة أكواباور مانيجمنت أند إنفستمنت ون ليميتد شركة أكواباور كابيتال مانيجمنت ليميتد
٢٣,٣٧٢,٥٨٢	٢٥,٧٥٩,٨٢٣	إجمالي القروض وتسهيلات التمويل
(١,٠٣٩,٩٠٤)	(١,٠٢٨,٢٤١)	ناقصاً: جزء متداول من قروض طويلة الأجل وتسهيلات تمويل
٢٢,٣٣٢,٦٧٨	٢٤,٧٣١,٥٨٢	قروض وتسهيلات تمويل طويلة الأجل معروضة كمطلوبات غير متداولة

يتم تصنيف القروض وتسهيلات التمويل المفصح عنها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة كـ "قروض دون حق الرجوع" أو "تسهيلات مع حق الرجوع". ويتم ضمان تسهيلات القروض دون حق الرجوع في العادة من قبل الجهة المقترضة (الشركة التابعة) من خلال الموجودات والقوق التعاقدية والتدفقات النقدية الخاصة بها دون حق الرجوع إلى الشركة بموجب أي ضمان. وتمثل تسهيلات القروض مع حق الرجوع القروض المباشرة أو تلك القروض المضمونة من قبل الشركة. إن المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة إما أن تكون مرتبطة ببيع خاص ثابت أو بهامش يزيد عن المعدلات المرجعية ذات الصلة. تسعى المجموعة لتغطية المخاطر العائمة طويلة الأجل باستخدام المشتقات.

١-٦ اكملت المجموعة بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٣ اصدار ١,٨٠٠,٠٠٠ مليون صك بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي ضمن برنامج اصدار الصكوك. يحمل اصدار الصكوك عائداً وفقاً لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً هامش ربح محدد سلفاً يستحق على دفعات ربع سنوية. سيتم استرداد الصكوك بحسب استحقاقها أي ٧ سنوات من تاريخ الاصدار مع خيار الاستدعاء في أو بعد ٥ سنوات من تاريخ الاصدار.

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

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

البنود	إيضاح	العلاقة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
			٢٠٢٢	٢٠٢٣
المعاملات:				
إيرادات		مشاريع مشتركة / جهات	٤٤١,١٤٧	٥٦٥,٠٣٢
إيرادات تشغيلية أخرى	١٢	مشاريع مشتركة	٣٦,٠٢٨	٤٢,٩١٧
إيرادات تمويل	١٢	مشاريع مشتركة	٣٤,٣٩٧	٤٩,٩٧٢
أعباء مالية على قرض من جهات ذات علاقة	١٤	مشروع مشترك / جهات	١٤,٢٢٨	١٤,٤٩٢
تعويضات كبار موظفي الإدارة بما في ذلك مكافأة أعضاء مجلس الإدارة*		مشتريه	١٢,٤٣٩	١٧,٩٣١

* يتضمن هذا مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل لكبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة.

العلاقة	إيضاح	كما في	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة متداولة:			
شركة هجر لإنتاج الكهرباء	(أ)	٢٠٨,١٩٠	٢٣٣,٨٤٩
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	(أ)	١٥٥,٧٩٧	١٦٤,١٣٧
شركة أكوا باور سرداريا	(ج), (د)	٤٦,٠٦٠	٣٩,١٠٨
شركة مشروع أكوا باور أوزبكستان القابضة	(ج)	-	١٣,٣٩٥
الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى بي أس سي	(أ)	٤٦,٩٨٠	١١٤,٦٦١
شركة ظفار للتشغيل والصيانة	(أ)	٤٩,٩١٠	٦٣,٤٦٩
شركة الشعبية للمياه والكهرباء	(أ)	٢٤,٩٢٢	٥٣,٨٤٣
شركة محطة ريدستون للطاقة الشمسية المركزية المحدودة	(د)	٣٤,٦٧٢	٣٦,٨١٨
أكوا جوس الإلكترونيك ايسلتي في يونيتم ساناي في تيكاريت	(أ) و (و)	٩,٧٩٨	٩,٥٠١
محطة نفاء لتحلية المياه - شركة ذات مسؤولية محدودة	(أ)	١٥,٩٧٠	١٦,٢٥٠
شركة رابع للكهرباء	(أ)	٣٥,٦٤٢	٤١,٥٠٧
شركة الشقيق لخدمات الصيانة	(أ)	٢٥,٠٨٨	١٧,٤٤٣
يو بي سي رينيوابلز اس.ايه	(أ)	٨,١٨٢	٩,٢٩٥
شركة جازان المتكاملة لتحويل الغاز والطاقة	(هـ)	٢٨,٩٦٨	٤٠,٤٣٦
نور للطاقة - المرحلة الأولى بي أس سي	(أ)	١٥٠,١٠٦	١٤٦,١٨٨
شركة الظهيرة للتوليد - إس آيه أو سي	(أ)	١٧,١١٢	١٩,٧٦٠
شركة مشروع توسعة الشعبية	(أ)	١٣,٠٤٦	١٣,٦٣٨
شركة أكواباور سول أفريقيا بوكوريت سي أس بي باور بلانت ليمتد	(أ)	٢١,٩٧٥	١٠,٠٧٣
أكوا باور الواحة الثالثة	(أ)	٨,٢٦٤	٨,٣٢٠
شركة شيناس للتوليد - إس آيه أو سي	(أ)	١٤,٦٣٦	١٧,١١١
شركة هابا للطاقة وتحلية المياه	(أ)	٢٤,١٦٦	٣٠,١٥٩
شركة نيوم جرين هايدروجين	(ج)	٦,٢٢٧	٦,٤٥٤
شركة شمس الظهيرة للتوليد - إس آيه أو سي	(د), (ج)	١,٦٥٧	١,٨٠٦
الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء	(ج)	٨٣٦	١,٠٣٥
الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية	(أ)	٢٤٥	٤٢٢
جهات ذات علاقة أخرى		٣٦,٦٧١	٥٣,٢٩٤
		٩٨٥,١٢٠	١,١٦١,٩٧٢

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

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

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

كما في		العلاقة	إيضاح	المبالغ المستحقة إلى جهات ذات العلاقة غير متداولة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣			
٧٣٨,٨٠٨	٧٤٧,٠٣٤	شركة تابعة لمساهم	(ح)	شركة المياه والكهرباء القابضة - شركة مساهمة مغلقة
١٢٤,٠٧٩	١٢٥,٢٧٦	-	(ب)	قروض من مساهمي الأقلية في شركات تابعة
<u>٨٦٢,٨٨٧</u>	<u>٨٧٢,٣١٠</u>			
متداولة				
١٦,١٩٩	١٤,٥١٥	مشروع مشترك	(ز)	شركة أكواباور أفريقي هولدينجز (بي تي واي) ليميتد
٢١,٤٧٦	٣٢,٥٥٩	مشروع مشترك	(ط)	أكوا جوس إلكترونيك ايسلتي في يونينتم ساناي في نيكاريت
١٨,٢٨٩	١٨,٢٩٢	مشروع مشترك		شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة
٣٢,٦٣٩	١٣,٩٥٣	مشاريع مشتركة		أخرى
<u>٨٨,٦٠٣</u>	<u>٧٩,٣١٩</u>			
نقد وأرصدة لدى البنوك				
١١,٠٦٨	٤٤٢	جهة منتسبة		البنك الأهلي السعودي
التعهدات والالتزامات والمحتملة				
٦٦٦,٦٠٢	٧٠٨,٣٢٢	جهة منتسبة		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 المقدمة إلى الجهات ذات العلاقة التي لا يوجد تاريخ محدد لسدادها.

(ب) ويشمل ذلك ما يلي:

- قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة ايه سي إف للطاقة المتجددة المحدودة بمبلغ ٤١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٠,٧ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل ربح قدره ٥,٧٥٪ سنوياً، و
- قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة قرة للطاقة الشمسية بمبلغ ٨٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨٣,٣ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل ربح وفقاً لسعر لايبور ١,٣٪ سنوياً.

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

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

(هـ) يمثل الرصيد الفوائد المستحقة القبض من الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية على حساب فرض المساهم. فرض المساهم هو عبارة عن حصص طويلة الأجل في المشروع، ومصنف ضمن شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

(و) يمثل هذا البند مبلغ مستحق الدفع إلى الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة المحدودة (نوماك) لقاء خدمات تشغيل وصيانة تم تقديمها إلى شركة المشروع وفقاً لاتفاقيات التشغيل والصيانة. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، عكست المجموعة مخصص خسارة ائتمان بمبلغ ٦,٣ مليون ريال سعودي والتي تم الاعتراف بها في عام ٢٠٢٠ (٢٠٢٢: لا شيء) عند استرداد جزئي للرصيد. يمثل الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ النظم المدينة المتعلقة بخدمات التشغيل والصيانة المقدمة خلال فترة ٢٠٢٣.

(ز) يمثل هذا البند المبالغ مستحقة الدفع إلى شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية تتعلق بتكلفة تطوير مشاريع.

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

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

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ح) خلال عام ٢٠٢٠، أعلنت المجموعة عن توزيعات أرباح لمرة واحدة بقيمة ٢,٧٠١ مليون ريال سعودي. تم تحويل جزء من توزيعات الأرباح المعلنة، والمستحقة الدفع لصندوق الاستثمارات العامة السعودي ("المساهم")، إلى قرض طويل الأجل بدون عمولة قدره ٩٠١,٠ مليون ريال سعودي من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل لهذا المساهم. يمكن تعديل هذا القرض، نيابة عن الشركة التابعة للمساهم، مقابل الاستثمارات المستقبلية في المشاريع المتجددة التي تقوم بها الشركة، بناءً على شروط معينة. سيتم سداد القرض أو تسويته بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠ ما لم يتم تمديد فترة السداد أو التسوية بشكل متبادل من قبل الطرفين. سجلت المجموعة هذا القرض بالقيمة الحالية للتسديدات النقدية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل مناسب ينطبق على القروض طويلة الأجل ذات طبيعة مماثلة. تم إثبات الفرق بين القيمة الاسمية للقرض وقيمه المخصومة كمساهمة أخرى من المساهم ضمن علاوة الإصدار. وخلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، تم إطفاء أعباء تمويل قدرها ٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧,٥ مليون ريال سعودي) بشأن رصيد القرض القائم.

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

٨- الاحتياطات الأخرى

كانت حركة الاحتياطات الأخرى كما يلي:

الاجمالي	أخرى	إعادة قياس المنافع المحددة	المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤)	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية (إيضاح ١٨-١)	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية (إيضاح ١٨-١)	الحصة في الدخل الشامل الأخرى للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤)	
						الاجمالي	أخرى
(١,٥٧٢,٢٧٩)	(٢٧,١٨٠)	(٢٩,١٢٨)	(١,١٦٥,٥٥٥)	(٦,٤٤٩)	(٣٤٣,٩٦٧)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	
٤,٦٣٢,٤٦٠	-	-	٢,٩٤٠,٤٥٥	-	١,٦٩٢,٠٠٥	التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية، بعد التسوية	
(٥٧,١٠١)	-	-	(٥٥٥)	-	(٥٦,٥٤٦)	احتياطي تغطية تدفقات نقدية معاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة عند انتهاء العلاقة التحوطية	
(٥١٠,٣٨٢)	-	-	-	-	(٥١٠,٣٨٢)	احتياطي تغطية تدفقات نقدية مدورة إلى الربح أو الخسارة عند فقدان السيطرة على شركة تابعة	
١٢٨,٦٣٨	-	-	١٢٨,٦٣٨	-	-	معاد تدويره إلى الربح أو الخسارة عند بيع شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٦)	
٨,٠٨٣	-	٥,٠٥٣	٢,٠١٣	١,٠١٧	-	تغيرات أخرى	
٢,٦٢٩,٤١٩	(٢٧,١٨٠)	(٢٤,٠٧٥)	١,٩٠٤,٩٩٦	(٥,٤٣٢)	٧٨١,١١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٦٢٦,٤٧٢)	-	-	(٤٧٢,٦٦٧)	-	(١٥٣,٨٠٥)	التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية، بعد التسوية	
(١٠,٢٧٦)	-	(١,٠٠٢)	(٤,١٨٦)	(٥,٠٨٨)	-	التغيرات خلال الفترة	
١,٩٩٢,٦٧١	(٢٧,١٨٠)	(٢٥,٠٧٧)	١,٤٢٨,١٤٣	(١٠,٥٢٠)	٦٢٧,٣٠٥	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	

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

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

٩- المطلوبات الأخرى

تشتمل المطلوبات الأخرى المصرح عنها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على ما يلي:

كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كمافي ٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح
٢٢٨,١٢٧	٢٣٠,٩١٠	١-٩
٢٢٧,٠٦٦	٢٣٠,٨٥٩	مطلوبات مالية تم التعهد بها عند فقدان السيطرة التزامات استبعاد الموجودات من الخدمة
١٢٧,١٤٣	١١٤,٨٦٤	التزامات متعلقة باتفاقية قطع الغيار طويلة الأجل برنامج الحوافز طويلة الأجل
٩١,٨٠٩	٩٨,٦٢٢	٢-٩
٨٠,٠١٢	٧٢,٣٩٨	٣-٩
٦٣,١٥٣	٥٨,١٧٨	مطلوبات مشتقات الفحم التزامات إيجار
٢,٧٦٠	٢,٧٦٠	٤-٩
		خيارات البيع
٨٢٠,٠٧٠	٨٠٨,٥٩١	

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

٢-٩ خلال سنة ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على برنامج حوافز نقدية طويل الأجل ("البرنامج")، والتي تم منحها لبعض أفراد الإدارة العليا. 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. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، قامت المجموعة بإثبات مخصص بمبلغ قدره ٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥,٢ مليون ريال سعودي) ضمن مصاريف إدارية وعمومية.

٣-٩ قامت المجموعة بإبرام اتفاقية توريد الفحم ("اتفاقية ثانوية") مع مورد خارجي، فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة المستقلة المملوكة من قبل شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حيث التزمت المجموعة بتغطية الفرق أو قبول الفائض بين السعرين المتفق عليهما مع مورد الفحم خلال فترة عمليات محطة توليد الطاقة المستقلة. وبموجب الاتفاقية، بالنسبة لأي فرق بين سعرين متفق عليهما (أي السعر المرجعي بموجب اتفاقية توريد الفحم بدلاً من الأسعار الفعلية لمورد الفحم المتفق عليها بشأن توريد الفحم)، إن المجموعة ملزمة بدفع أو استلام الفرق عند شراء الفحم. يتم تحديد أسعار الفحم بالرجوع إلى مؤشرات أسعار الفحم، والتي تعمل كمرجع سوقي لتجارة الفحم في أوروبا وآسيا. وعليه، تتضمن الاتفاقية الثانوية مقايضة السلع ("المشتقات") التي يتعين فصلها وإدراجها بالقيمة العادلة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتحميل التزام قدره ٧٣,٢ مليون ريال سعودي (٧٢,٤ مليون ريال سعودي) ضمن المطلوبات غير المتداولة و ٠,٨ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة) في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (٨١,٤ مليون ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مصنفة كمبلغ ٨٠,٠ مليون ريال سعودي كمطلوبات غير متداولة و ١,٤ مليون ريال سعودي كمطلوبات متداولة). خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، قامت المجموعة بإثبات مكاسب عن التغير في القيمة العادلة للمشتقات قدرها ٩,٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: لا شيء) ضمن الإيرادات الأخرى.

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

كما في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٠-/+	تغير في كمية استهلاك الفحم	٧,٤ مليون ريال سعودي / (٧,٤ مليون ريال سعودي).
١٠-/+	تغير في سعر الفحم	٧,٤ مليون ريال سعودي / (٧,٤ مليون ريال سعودي).
-/٥٠	نقاط أساس التغير في معدل الخصم	(٤,٢ مليون ريال سعودي) / ٤,٢ مليون ريال سعودي.
	كما في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠-/+	تغير في كمية استهلاك الفحم	١١,٢ مليون ريال سعودي / (١١,٢ مليون ريال سعودي).
١٠-/+	تغير في سعر الفحم	١١,٢ مليون ريال سعودي / (١١,٢ مليون ريال سعودي).
-/٥٠	نقاط أساس التغير في معدل الخصم	(٥,٥ مليون ريال سعودي) / ٥,٥ مليون ريال سعودي.

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

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

٩- المطلوبات الأخرى (تتمة)

٤-٩ 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 كالتزام مالي، وتسجيل المبلغ المقابل ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة الحالية للقيمة المستردة بمبلغ قدره ٢٧,٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٨).

١٠- الزكاة والضريبة

١٠-١ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٤٥,٤٥٤	٣٨,٢٧٤	٢-١٠
٥٣,٧٥٤	(٦٤,٤٩٤)	
٩٩,٢٠٨	(٢٦,٢٢٠)	
-	(٢١)	١٦
٩٩,٢٠٨	(٢٦,٢٤١)	

زكاة وضريبة
ضريبة مؤجلة (مستردة) / محملة**
الزكاة والضريبة (المستردة) / المحملة
ناقصاً: ضريبة محملة من العمليات المتوقفة
الزكاة والضريبة (مستردة) / محملة ظاهرة في الربح أو الخسارة

** يتضمن مصروف الضريبة المؤجلة المستردة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ الأثر الإيجابي الناتج عن التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية وقدرها ٦٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: مصروف بقيمة ٥٨,٩ مليون ريال سعودي) تتعلق بشركات تابعة للمجموعة في المغرب.

٢-١٠ الربوط الزكوية والضريبية الهامة

الشركة

نظراً لاستثمار مؤسسة التمويل الدولية في الشركة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٤، يتم محاسبة الشركة عن الزكاة كمنشأة مختلطة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ٢٠١٤. خلال عام ٢٠٢٠، قامت مؤسسة التمويل الدولية ببيع حصتها إلى مساهم سعودي، مما زاد من حصة المساهم السعودي في الشركة إلى ١٠٠٪. ومع ذلك، لغرض تقديم الإقرارات الزكوية والضريبية، استمرت الشركة في الالتزام بواجبها بموجب نظام الزكاة كمنشأة مختلطة لعام ٢٠٢٠. بالنسبة للسنتين ٢٠٢١ و ٢٠٢٢، خضعت الشركة للزكاة فقط.

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

أكواباور بروجكتس

قامت شركة أكواباور بروجكتس بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢١. قامت الشركة بإنهاء موقفها الضريبي والزكوي لدى الهيئة حتى عام ٢٠١٤. خلال عام ٢٠٢٠، استلمت الشركة ربطاً من الهيئة لعام ٢٠١٨ يتضمن مطالبات بزيادة إضافية قدرها ٣١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بإقفال التزام الزكاة المعدل بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي.

خلال أبريل ٢٠٢١، استلمت شركة أكواباور بروجكتس ربطاً من الهيئة للسنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تتضمن المطالبة بزيادة إضافية قدرها ٣٩,٧ مليون ريال سعودي. قدمت شركة أكواباور بروجكتس اعتراضاً لدى 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 ضد قرار اللجنة لدى لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية. لم يتم النظر في الاعتراض بعد من اللجنة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

١٠- الزكاة والضريبة (تتمة)
٢-١٠ الربوط الزكوية والضريبة الهامة (تتمة)
نوماك السعودية ("نوماك")

قامت شركة نوماك السعودية بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢١. خلال السنوات السابقة، استلمت الشركة ربطين زكويين من الهيئة عن السنوات ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢، و٢٠١٣ حتى ٢٠١٦. تم إغلاق الربوط للسنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ وأصدرت اللجنة حكماً لصالح الشركة. وبالنسبة للسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦، نتج عن قرار لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية تخفيض التزام الزكاة الإضافية إلى مبلغ ٢.٩ مليون ريال سعودي. إلا أن شركة نوماك السعودية قدمت طلب إعادة نظر ضد قرار لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية وفي انتظار الرد حالياً.

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء

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 مطالبة 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 حكماً جزئياً لصالح شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء وخفضت الالتزام إلى ١,٨٥ مليون ريال سعودي. استأنفت الهيئة ضد قرار اللجنة أمام الأمانة لدى لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية. 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، أصدرت الهيئة ربطاً معدل بتخفيض الالتزام بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي بما في ذلك غرامات التأخير. إن القضية 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 حكماً جزئياً لصالح شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء 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.

أخرى

من خلال عملياتها متعددة الجنسيات، تخضع المجموعة للضرائب في دول متعددة حول العالم مع أنظمة ضريبية معقدة. لدى المجموعة أمور 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 الإمارات العربية المتحدة مرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة والأعمال" تنبع الشركة السنة الميلادية (يناير حتى ديسمبر) في فترة التقرير المالي لها. بالتالي، تبدأ السنة الأولى الضريبية للشركة من ١ يناير ٢٠٢٤ وبالتالي ستقوم الشركة بتكوين مخصص للضريبة الحالية عند استحقاقها من السنة المالية ٢٠٢٤.

سيتم إصدار الطريقة المفصلة لاحتساب الدخل الخاضع للضريبة بموجب قرار وزاري قريباً. إضافة إلى ذلك، تنص المادة ٣٧ من المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة والأعمال "أنه لا يجوز للشركة بإعفاء من المطالبة بخسارة ضريبية تكبدتها قبل فترة الضريبة الأولى. كما أن المادة ٦١ (احكام انتقالية) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة والأعمال" تنص على أنه "لغايات ضريبة الشركة، تكون الميزانية الافتتاحية الخاضعة للضريبة هي الميزانية المعدة لأغراض اعداد التقارير المالية على أساس المعايير المحاسبية المعمول بها في الدولة، في اليوم الأخير من السنة المالية التي تنتهي مباشرة قبل ابتداء الفترة الضريبية الأولى، وذلك مع مراعاة أي شروط أو تعديلات أخرى قد يُحددها الوزير". لم يتم تحديد أي شروط أو تعديلات من الوزير حتى تاريخه. ووفقاً للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة والأعمال" لا يتوقع أن يؤدي إلى أي فروقات مؤقتة اعتباراً من تاريخ التقرير المالي وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والتي على أساسها يتم تكوين مخصص ضريبة مؤجلة. ستستمر الشركة بمراقبة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة والأعمال" عن كثب وستقوم بإعادة تقييم مركزها حال حصول أي تعديلات أو تطورات في المستقبل.

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

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

١١- الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
			خدمات مقدمة
٤٠١,٦٣٣	٥٥٣,٥٥٩		تشغيل وصيانة
١٤٧,٧١٣	٩٩,٠٤٦		خدمات إدارة تطوير وإنشاءات
٧,٨٨٢	١٢,٦٧٠	١-١١	أخرى
			بيع كهرباء
٢١٢,٠١٤	١٩٣,٦٦٣		رسوم السعة
٥٦,٤٧٨	٦٢,٩٣٠		إنتاج الطاقة
(٤٤٨)	٧٥,٢٣٨	٣-١١	دخل عقود إيجار تمويلي
			بيع مياه
٢٢٧,٩٣١	٢٣٧,٤٢٢	٢-١١	رسوم السعة
٧١,٨٠٥	٧١,٥٨٠	٢-١١	انتاج المياه
٢٦,٢٦٤	٢٥,٣٣٦	٣-١١	دخل عقود إيجار تمويلي
١,١٥١,٢٧٢	١,٣٣١,٤٤٤		

انظر الايضاح ١٩ للاطلاع على التوزيع الجغرافي للإيرادات.

١-١١ يمثل هذا البند صافي دخل تعهد التأمين من أعمال إعادة التأمين في أكووا باور لإعادة التأمين (شركة التأمين المقيد).

٢-١١ تشمل إيرادات بيع البخار بمبلغ ٩٨,١ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٩٦,٦ مليون ريال سعودي).

٣-١١ يتم عرض دخل عقد الإيجار التمويلي بعد خصم العجز في توليد الطاقة وقدره ٢٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٠٩,٥ مليون ريال سعودي). يمثل العجز في توليد الطاقة الانخفاض في الانتاجية مقارنة بمستويات الإنتاج المقدره الأصلية نتيجة لفترات عدم التشغيل لبعض المحطات التي يتم المحاسبة عنها كعقود إيجار تمويلي.

بلغ إطفاء المبلغ الأصلي لعقد الإيجار التمويلي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ما قيمته ٩٢,٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٦٧,٩ مليون ريال سعودي).

١٢- دخل العمليات الأخرى

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٣٦,٠٢٨	٤٢,٩١٧	١-١٢	خدمات المجموعة
٣٤,٣٩٧	٤٩,٩٧٢		دخل تمويل من قرض مساهم
٦٥,٨٨٤	-	٢-١٢	تعويضات أضرار وتأمين مستردة
١٣٦,٣٠٩	٩٢,٨٨٩		

١-١٢ تتعلق خدمات المجموعة بالخدمات الاستشارية الإدارية الدعم الإضافية المقدمة للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٢-١٢ يتضمن هذا البند أضرار اداء مستردة، خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ من مقاولي أعمال الهندسة والشراء والإنشاء واسترداد مبالغ من تعطل التأمين التي تتعلق ببعض الشركات التابعة للمجموعة في المغرب.

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

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

١٣- الإيرادات الأخرى، صافي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٥٦٣	٤٩,٠٧٨	دخل محقق عن ودائع
٢٧,٧١٩	-	بيع بضاعة
-	٩,٢٥٩	مكاسب من التغيير في القيمة العادلة للمشتقات
٨٩٠	٢,٣٠٨	مكاسب استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٣٩,١٧٢	٦٠,٦٤٥	

١٤- الأعباء المالية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٥٢,٠٧٤	٣١١,٥٦٧	أعباء مالية على القروض
٩,٠٦٩	٧,٤٥١	أعباء مالية على خطابات ضمان
١٤,٢٢٨	١٤,٤٩٢	١-١٤ أعباء مالية على قروض من جهات ذات علاقة
٦,٠٩٦	٦,٥٣٨	أعباء مالية أخرى
٢٨١,٤٦٧	٣٤٠,٠٤٨	

١-١٤ يتضمن هذا البند عكس قيد خصم على أرصدة جهات ذات علاقة طويلة الأجل بمبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧,٩ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٧ "ح").

١٥- ربح السهم

١-١٥ فيما يلي تحليل للمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف):

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٧٣١,١٠٠	٧٣١,١٠٠	الأسهم العادية المصدرة كما في المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية
٧٣١,١٠٠	٧٣١,١٠٠	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥١,٨٥١	٢٦٩,٧٣٥	صافي ربح الفترة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
١٧١,٦٩٤	٢٧٢,٨١٧	ربح الفترة من العلميات المستمرة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
٠,٢١	٠,٣٧	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)
٠,٢٣	٠,٣٧	الربح الأساسي والمخفض للسهم من العلميات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

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

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

١٦- العمليات المتوقفة
١٦-١ شركة الشقيق للمياه والكهرباء

قامت المجموعة ببيع ٣٢٪ من حصة ملكيتها الفعلية (حصتها بالكامل) في شركة الشقيق للمياه والكهرباء 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 سابقًا مع شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة ("توماك")، اعتبارًا من ١٧ مارس ٢٠٢٢ ("تاريخ الإغلاق").

ولاحقًا، توقفت المجموعة عن إثبات استثمارها بالكامل في شركة الشقيق للمياه والكهرباء وتوقفت عن توحيد صافي الموجودات المتعلقة بمنشأة التشغيل والصيانة. تم الاحتفاظ بالحصة المتبقية للمجموعة وقدرها ٦٨٪ في منشأة التشغيل والصيانة بالقيمة العادلة، والمحاسبة عنها وفقًا لطريقة حقوق الملكية اعتبارًا من تاريخ الإغلاق. اثبتت المجموعة صافي خسارة قدرها ١٧,٢ مليون ريال سعودي عن المعاملة كما يلي:

كما في	إيضاح	
٢٠٢٢ مارس ١٧		
٣٩١,٤٤٠		القيمة العادلة للعرض المستلم
١٥٩,٨٥٩		القيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في منشأة التشغيل والصيانة
(٣٧٨,٩٢٥)		توقف عن إثبات استثمار في شركة الشقيق
(٤٤,٣٢٢)		القيمة الدفترية لصادفي موجودات تم التوقف عن إثباتها متعلقة بمنشأة التشغيل والصيانة
(١٢,٦٠٠)		الشهرة المتعلقة بشركة الشقيق
(١٢٨,٦٣٨)	١	احتياطات أخرى مترجمة معاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة من الدخل الشامل الأخر
(٣,٩٩٣)		تكلفة معاملات
(١٧,١٧٩)		صافي خسارة استبعاد

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

كما في	إيضاح	
٢٠٢٢ مارس ١٧		
٤٦٩		الموجودات
٣٩,٣٠٥		نقدية وشبه نقدية
٣٧,٩٦٨		بضاعة
٩٦٨	٣	مدينون ومصاري ف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٧٨,٧١٠		ممتلكات والآت ومعدات
٢٥,٠٨٦		المطلوبات
٤,١٠٦		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٥,١٩٦		إيرادات مؤجلة
٣٤,٣٨٨		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٤,٣٢٢		صافي الموجودات

تم الإفصاح عن نتائج شركة الشقيق ومنشأة التشغيل والصيانة في الإيضاح (٦-١٦)

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

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

١٦- العمليات المتوقفة (تتمة)

٢-١٦ شركة مشاريع أكوا باور أوزبكستان القابضة

بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٢، أبرمت شركة أكواباور اتفاقية بيع وشراء لبيع حصة قدرها ٤٩٪ في الشركة التابعة المملوكة بالكامل، شركة مشاريع أكوا باور أوزبكستان القابضة ("الشركة المستثمر فيها" أو "سرداريا"). تمتلك الشركة المستثمر فيها كامل الحصص في شركة أكواباور 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 في المحاسبة، ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) - الترتيبات المشتركة.

كان صافي الموجودات كما بتاريخ فقدان السيطرة على شركة سرداريا كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣	الموجودات
٢,٤٤٦,٨٢٣		الأعمال الرأسمالية 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 و سلف
٣٣٢,٩٩٢		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
		صافي الموجودات

تم الإفصاح عن النتائج الموحدة للشركة المستثمر فيها في الإيضاح ١٦-٦.

٣-١٦ 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 مارس ٢٠٢٣. لغرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، تم تصنيف صافي موجودات شركة سولار في مع القيمة الدفترية لاستثمارات أكوا باور في شركة شعاع الثالثة والبالغة ٥١,٣ مليون ريال سعودي كموجودات محتفظ بها للبيع. وتبلغ الاحتياطيانات الأخرى المصاحبة لشركة شعاع الثالثة ١٠,٩٩ 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.

٤-١٦ شركة فين هاو ٦ باور المساهمة

في ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٢، أبرمت أكوا باور اتفاقية بيع وشراء لبيع حصة ٦٠٪ (حصة كاملة) في استثمارها الذي يتم المحاسبة عنه وفقاً لطريقة حقوق الملكية، شركة فين هاو ٦ باور المساهمة بشرط استيفاء الشروط السابقة في اتفاقية البيع والشراء. لغرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، تم تصنيف القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة في شركة فين هاو البالغة ٧٣,٥ مليون ريال سعودي كموجودات محتفظ بها للبيع. تم استكمال الإجراءات النظامية بخصوص الاستبعاد في ٢٧ إبريل ٢٠٢٣ أي لاحقاً لفترة التقرير المالي.

٥-١٦ أخرى

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، أوقفت المجموعة استثمارها بحصة ٣٢,٢٨٪ وحصة ٣٩,٩٠ في شركة الواحة القابضة وشركة ليلي والراس القابضة - شركة ذات مسئولية ("بشار إليهما معا بـ "المنشآت") على التوالي، وهي شركات تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. فقدت المجموعة السيطرة على المنشآت بسبب توقف الاستثمار. تم الاحتفاظ بالحصة المتبقية الفعالة للمجموعة في المنشآت بالقيمة العادلة (أي ٦٦,٧٢٪ و ٦٠,١٪ في كل من شركة الواحة القابضة وشركة ليلي والراس القابضة - شركة ذات مسئولية على التوالي)، والمحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ توقف الاستثمار.

فيما يلي تفاصيل المكسب من التوقف عن الاستثمار:

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

١٦ - العمليات المتوقفة (تتمة)

٣١ مارس
٢٠٢٣

٤٧٢

٧٣١

١,١٥٥

(٧٧٥)

١,٥٨٣

القيمة العادلة للعرض المستلم

القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ به

اثبات ذمم مدينة بين شركات المجموعة عند التوقف عن التوحيد

القيمة الدفترية لاصافي الموجودات التي تم التوقف عن اثباتها

صافي المكسب عند الاستبعاد

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

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

١٦- العمليات المتوقعة (تتمة)
٦-١٦ نتائج العمليات المتوقعة

٢٠٢٢				٢٠٢٣				الفترة المنتهية في ٣١ مارس	
الإجمالي	فين هاو	شعاع الثالثة	شركة الشقيق بما في ذلك منشأة التشغيل والصيانة	الإجمالي	أخرى	فين هاو	شعاع الثالثة		
٢٢,٣٦٠	-	-	٢٢,٣٦٠	-	-	-	-	الإيرادات	
(١٧,٦٧٨)	-	-	(١٧,٦٧٨)	-	-	-	-	تكاليف تشغيل	
(١,٣٠٣)	-	-	(١٦٥)	(٤٦٢)	(٤٦٢)	-	-	مصاريف عمومية وإدارية	
(٢٤)	-	-	(٢٤)	-	-	-	-	خسارة تحويل عملات أجنبية	
-	-	-	-	(٢١)	(٢١)	-	-	مخصص زكاة وضريبة	
٣,٣٥٥	-	-	(١٨٩)	٣,٥٤٤	(٤٨٣)	(٤٨٣)	-	صافي الدخل	
(٦,٠١٩)	١,٦٨٣	(١٠٤)	(٧,٥٩٨)	(٤,١٨٢)	-	(٣,٨٦٧)	(٣١٥)	الحصة في صافي النتائج	
(٢,٦٦٤)	١,٦٨٣	(١٠٤)	(١٨٩)	(٤,٠٥٤)	(٤٨٣)	(٣,٨٦٧)	(٣١٥)		
(١٧,١٧٩)	-	-	(١٧,١٧٩)	١,٥٨٣	١,٥٨٣	-	-	مكسب / (خسارة) توقف استثمار	
(١٩,٨٤٣)	١,٦٨٣	(١٠٤)	(١٨٩)	(٢١,٢٣٣)	(٣,٠٨٢)	(١,١٠٠)	(٣,٨٦٧)	(٣١٥)	(الخسارة) / الربح من العمليات المتوقعة

٧-١٦ التدفقات النقدية للعمليات المتوقعة

٢٠٢٢				٢٠٢٣				الفترة المنتهية في ٣١ مارس	
الإجمالي	فين هاو	شعاع الثالثة	شركة الشقيق بما في ذلك منشأة التشغيل والصيانة	الإجمالي	أخرى	فين هاو	شعاع الثالثة	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في)	
٢٢,٣٦٠	-	-	٢٢,٣٦٠	-	-	-	-	الأنشطة التشغيلية	
٤٤٩,٣٦٧	-	-	٤٣١,٦٨٩	١٧,٦٧٨	-	-	-	الأنشطة الاستثمارية	
٣٠١,٩٣٧	-	-	٣٠٣,٠٧٥	(١,١٣٨)	-	-	-	الأنشطة التمويلية	

٨-١٦ التعهدات والالتزامات والمحملة

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

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

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

١٧- التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان وضمانات شركة صادرة بشأن التسهيلات البنكية لشركات المشاريع وضمانات أداء قدرها ١٣,٢٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٣,٢٥ مليار ريال سعودي). يشتمل الرصيد أيضاً على حصة المجموعة في التزامات الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي تحليل للالتزامات المحتملة كما بتاريخ التقرير المالي:

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٩٢٥,٠٥٦	٣,٨٢١,٣٧٩	تأمينات أداء / تطوير وخطابات اعتماد مستندية داعمة لإنجاز المشاريع.
٥,٩٦٣,٦٠٤	٥,٩٣٦,٢٧٩	ضمانات بشأن قروض معززة واعتمادات حقوق ملكية مستندية
٢,٠٨٣,٥٥٩	٢,٠٩٢,٧١٦	ضمانات نيابة عن المشاريع المشتركة والشركات التابعة
١,٠٨٠,٥٠٥	١,٢٠٠,٩٠٦	خطابات اعتماد متعلقة بحساب احتياطي خدمة الدين
١٩٣,٠٩٧	١٩٥,٠٦٤	خطابات ضمان ابتدائي لمشاريع تحت مرحلة التطوير
١٣,٢٤٥,٨٢١	١٣,٢٤٦,٣٤٤	

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

في إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي الشركة المركزية لتوليد الكهرباء، طالب مورد الوقود ("مصفاة البترول الأردنية" أو "المورد") بمبلغ قدره ٦١٠,٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: 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 إيرادات الوقود من الشركة الوطنية للكهرباء، فإن المورد، بموجب العقد، ليس لديه أي أساس للمطالبة بأي عمولة تأخير من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء. وعليه، ترى الإدارة ومستشارها القانوني المستقل بأنه وفقاً لشروط اتفاقية توريد الوقود الموقعة بين المورد والشركة المركزية لتوليد الكهرباء، فإن المورد ليس لديه أي أساس تعاقدية للمطالبة بهذه المبالغ. وبالتالي، لم يجنب أي مخصص لها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. كما أنه خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتسوية ذمم مدينة وذمم دائنة تعاقدية تتعلق بتوريدات الوقود اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نتيجة لاتفاقية التسوية بين الشركة الوطنية للكهرباء والمورد (انظر إيضاح ٢-٢٢).

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 ١٠,٠ مليون دولار أمريكي) وإيرادات محققة باكراً (١٥,٠ مليون دولار أمريكي).

كما 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 الحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، التزام سداد مقاول عن أعمال هندسية ومشتريات وإنشاءات مقابل التغيير في السعر (بمبلغ تقديري ٣٠ مليون ريال سعودي) بخصوص بعض المواد تم استخدامها في إنشاء محطة معينة.

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 تجريبها 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 أكوأ باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

١٨ - القطاعات التشغيلية

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

تتسبب 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 أكوأ باور.

المؤشرات الرئيسية حسب القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها
الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٧٢,٤١٣	١,٠٨٠,٨٣٨	(١) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
١٧٠,٧٧٣	٢٣٧,٩٣٦	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
٨,٠٨٦	١٢,٦٧٠	(٣) أخرى
١,١٥١,٢٧٢	١,٣٣١,٤٤٤	إجمالي الإيرادات

دخل العمليات قبل الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٠٤,٧٩٣	٦٠٤,٦١٦	(١) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
١٠٥,٤٤٥	١٠٢,١٨٩	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
٧,٩٠٣	١٢,٤٣٩	(٣) أخرى
٦١٨,١٤١	٧١٩,٢٤٤	الإجمالي*
(١٣٥,٤٨٢)	(١٨٥,٦١٩)	إيرادات / (مصاريف) عمليات الشركات غير الموزعة
(٨,٦٧٣)	(٧,٧٨٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,١٩٣)	(٦,٨١٣)	استهلاك وإطفاء
(٣,٠٩٠)	٦,٢٩٤	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
٥٦,٢٤٨	٣٣,٥٩٣	عكس قيد مخصص / (المحمل) على المستحق من جهة ذات علاقة
٥٢١,٩٥١	٥٥٨,٩١٤	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 الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٨ - القطاعات التشغيلية (تتمة)
**المؤشرات الرئيسية حسب القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها (تتمة)
ربح القطاع**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٣٣٠,٣٤٠	٣٧٦,٣٨٩	(١) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي	
(٤٦,٢٤٥)	٧١,٧١٠	(٢) مصادر الطاقة المتجددة	
٧,٨٨٢	١٢,٤٥١	(٣) أخرى	
٢٩١,٩٧٧	٤٦٠,٥٥٠	الإجمالي*	
(١٣٥,٤٨٢)	(١٨٥,٦١٩)	تسوية ربح الفترة من العمليات المستمرة	
(٥,١٩٣)	(٦,٨١٣)	مصاريق عمومية وإدارية	
-	(١,٩٤٥)	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل	
(٣,٠٩٠)	٦,٢٩٤	مساهمة في المسؤولية الاجتماعية للشركات	
(٧,٥١٦)	(٨,٢٢٦)	عكس قيد مخصص (محمل) على مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٧ (و)
(٨,٦٧٣)	(٧,٧٨٥)	أثر الخصم على القرض من شركة تابعة لمساهم	٧ (ح)
٥٦,٢٤٨	٣٣,٥٩٣	استهلاك وإطفاء	
٩,٦٣٨	٤٢,٩١١	إيرادات تشغيلية أخرى	
(٨,٠٨٣)	(١١,٨٩٩)	إيرادات أخرى	
(٢٦,٧٥٧)	(١٩,٣٨٥)	أعباء مالية وخصائر تحويل عملات أجنبية، صافي	
١٦٣,٢٣٤	٣٠١,٦٧٦	زكاة وضريبة محملة	
		ربح الفترة من العمليات المستمرة	

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

التركز الجغرافي

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

موجودات غير متداولة		الإيرادات من العمليات المستمرة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢١,٥١٦,٤٤٠	٢٢,١٨٢,٤٢٧	٥٤٣,٧٧٠	٦٤٥,٧٠٢	المملكة العربية السعودية
٧,٦٣١,٣٣٧	٩,٠٩٤,٢٢٣	٥٧٧,٢٢٨	٥٥٤,٦٧٠	الشرق الأوسط وآسيا
٨,٥٥٥,٣٩٣	٨,٧٣٥,٣٤٢	٣٠,٢٧٤	١٣١,٠٧٢	أفريقيا
٣٧,٧٠٣,١٧٠	٤٠,٠١١,٩٩٢	١,١٥١,٢٧٢	١,٣٣١,٤٤٤	

معلومات عن العملاء الرئيسيين

خلال الفترة، يشكل عميلين (٢٠٢٢: عميلين) بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة. كانت أرقام الإيرادات ذات الصلة لهؤلاء العميل الرئيسيين، والتي قد تختلف هويتها حسب الفترة، على النحو التالي:

إيرادات		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٨٥,٠٦٠	٢٨٤,٤٩٧	العميل أ
١٥٨,٩٦٩	١٠٩,٨٤٠	العميل ب

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

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

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

١٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات 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 وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم، وذلك على النحو التالي.

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي، الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي، المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣				
<i>المطلوبات المالية / (الموجودات)</i>				
(٨٦٢,٢١٣)	-	(٨٦٢,٢١٣)	-	(٨٦٢,٢١٣)
٢٥,٧٥٩,٨٢٣	١,٤٦٠,٩٦٥	٢٤,٢٣٢,٠١٩	-	٢٥,٦٩٢,٩٨٤
٣٠٦,٨٧٢	-	٣٠٦,٨٧٢	-	٣٠٦,٨٧٢
<i>المطلوبات المالية / (الموجودات)</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

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

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

٢٠- 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 ٢٠٢٣، قامت بعض الشركات التابعة للمجموعة بدفع توزيعات أرباح بقيمة ٠,١٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١١,٧ مليون ريال سعودي إلى مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة).

٢١- الأحداث اللاحقة

بعد الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، قامت المجموعة وفقاً لطبيعة نشاطها بإبرام اتفاقيات متعددة أو تجري التفاوض بشأنها. لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه الاتفاقيات أي أثر جوهري على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة ونتائج المجموعة بتاريخ التقرير المالي.

٢٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أو إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية. يتضمن هذا عملية إعادة التصنيف وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٥) الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (انظر إيضاح ١٦). فيما يلي ملخصاً بعمليات التصنيف / التعديلات:

٢٢-١ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة:

البنود		عمليات إعادة التصنيف		عمليات إعادة التصنيف	
		نتيجة العمليات المتوقفة		نتيجة العمليات المتوقفة	
		(انظر إيضاح ١٦-٦)		(انظر إيضاح ١٦-٦)	
		كما ورد سابقاً		كما ورد في هذه القوائم المالية	
العمليات المستمرة					
الإيرادات		١,١٧٨,٩٩١	-	(٢٧,٧١٩)	١,١٥١,٢٧٢
الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد الضريبة		٤٦,٤٣٨	(١,٥٧٩)	-	٤٤,٨٥٩
مصاريف عمومية وإدارية		(٢١٩,١٦٩)	١٦٥	-	(٢١٩,٠٠٤)
دخل عمليات أخرى		١٠١,٩١٢	-	٣٤,٣٩٧	١٣٦,٣٠٩
إيرادات أخرى		٤٥,٨٥٠	-	(٦,٦٧٨)	٣٩,١٧٢
خسارة صرف عملات أجنبية، صافي		(١٧,٢٣٨)	٢٤	-	(١٧,٢١٤)
العمليات المتوقفة					
الخسارة من العمليات المتوقفة		(٢١,٢٣٣)	١,٣٩٠	-	(١٩,٨٤٣)

٢٢-٢ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة:

البنود		عمليات إعادة التصنيف		كما ورد في هذه القوائم المالية	
		(انظر إيضاح ٢٢-١)		(انظر إيضاح ٢٢-١)	
		كما ورد سابقاً		كما ورد في هذه القوائم المالية	
موجودات متداولة					
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون		٣,٢٢٧,١٦٤	(٣٠٦,٩٧١)	(٣٠٦,٩٧١)	٢,٩٢٠,٢٩٣
مطلوبات متداولة					
داننوت ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات مالية أخرى		٣,٠٥١,٢٤٧	(٣٠٦,٨٧١)	(٣٠٦,٨٧١)	٢,٧٤٤,٣٧٦

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

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

٢٢- أرقام المقارنة (تتمة)

٢٢-٢٢ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة):

٢٢-٢٢-١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تضمنت الذمم الدائنة الموحدة مبلغ ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي تتعلق بتكلفة وقود الشركة المركزية لتوليد الكهرباء (شركة تابعة للمجموعة) على حساب الوقود المورد بواسطة مصفاة البترول الأردنية ("المورد"). تم تحويل تكلفة الوقود إلى الشركة الوطنية للكهرباء "الجهة المشترية". وعليه، لدى الشركة المركزية لتوليد الكهرباء رصيد مستحق القبض بمبلغ ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي من الشركة الوطنية للكهرباء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

خلال الفترة، استلمت الشركة المركزية لتوليد الكهرباء تأكيداً من المورد انها وقعت اتفاقية تسوية ("اتفاقية التسوية") مع الشركة الوطنية للكهرباء فيما يتعلق بالرصيد الخاص بتوريدات الوقود القائم للشركة المركزية لتوليد الكهرباء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي. بالتالي، لا يتوجب على الشركة المركزية لتوليد الكهرباء تسوية هذا الرصيد للمورد. وبما انه جرى توقيع اتفاقية التسوية في سنة ٢٠٢٢، أظهرت المجموعة هذه التسوية وخفضت مبلغ الوقود مستحق الدفع للمورد والذمم المدينة ذات العلاقة من الشركة الوطنية للكهرباء بخصوص المبلغ المذكور أعلاه اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تماشياً مع العرض الذي اتبعته الشركة المركزية لتوليد الكهرباء.

٢٢-٢٣ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة:

البيود	كما ورد سابقاً	للتماشى مع عرض الفترة الحالية	كما ورد في هذه القوائم المالية
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
مخزون وقود استراتيجي	٢٣,٧٥٤	(٢٣,٧٥٤)	-
موجودات أخرى	(٢,٨٩١)	٢٣,٧٥٤	٢٠,٨٦٣

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٣).