



شركة أكوا باور

تقرير المستثمرين

لثلاثة أشهر والستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(«تقرير المستثمرين الأولي للربع الثاني
والستة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٣»)

رسالة الرئيس التنفيذي

شركاؤنا الأعزاء،

من يعد التحاقني بأكوا باور صبت تركيزي على عملياتنا الأساسية، وقد كرست جهودي خلال الأشهر القليلة الماضية على تعزيز علاقتنا مع الشركاء الرئيسيين واستكشاف الفرص المستقبلية داخل المملكة العربية السعودية وخارجها، بما في ذلك الصين وأوزبكستان وأذربيجان والمغرب ومصر. وبفضل الاجتماعات التي تُعقد على مستوى الحكومات ومع أصحاب المصلحة التخزين والمناقشات واسعة النطاق مع زملائنا في كل دولة من هذه الدول، فقد اطلعت على تصورات بالغة الأهمية والتي ساعدتنا على ترسيخ إطار عملنا الاستراتيجي الجديد وبلورته بشكله النهائي، والذي يسعدني أن أعلن بأنه قد تمت الموافقة عليه من قبل مجلس إدارة الشركة في شهر يونيو.

كما أنني سأحدث بإسهاب عن الركائز الأساسية لتوجهنا الاستراتيجي الجديد في الأسابيع القادمة. واسمحوا لي في الوقت الراهن أن أشارككم القول بأن هذه الركائز تعنى بتطوير استراتيجية النمو والتي أفصح عنها خلال مرحلة الطرح العام الأولي لأسهم الشركة، والاستفادة كذلك من نقاط قوتنا الحالية والبناء عليها - والتي تتمثل في أننا الشركة الوحيدة في العالم الرائدة في مجالات التقنية الثلاثة وهي تحلية المياه، والطاقة المتجددة وإنتاج الهيدروجين الأخضر ويعود هذا الفضل لعائلة أكوا باور المتميزة من الموظفين الذين كرسوا جهودهم لخدمة الشركة - والتوسع الانتقائي في عدد محدود للغاية من المجالات الجديدة، ومن خلال مواصلة البحث عن سبل تمكننا من البقاء في طليعة المنافسين وصدارة قطاع التحول بالطاقة على مستوى العالم.

هذا وقد حافظنا على الزخم في تطوير أعمالنا، حيث أبرزت الإنجازات التي تحققت خلال الربع الماضي بعضا من اللحظات التاريخية لشركة أكوا باور، حيث وقعنا ثلاث اتفاقيات لشراء الطاقة ضمن مشاريع الطاقة المتجددة التي ينفذها صندوق الاستثمارات العامة والتي تبلغ قدرتها الإجمالية ٤,00 جيجاواط من الطاقة الكهروضوئية، ليتجاوز إجمالي قدرتنا الإنتاجية من الطاقة في الوقت الحالي ٥٠ جيجاواط، والتي بلغ حجم الطاقة المتجددة منها ما يزيد على ٢٣,٤ جيجاواط أو ٤٦٪ من إجمالي القدرة الإنتاجية للشركة - والتي تعد قريبة للغاية من هدفنا المحدد لعام ٢٠٣٠ بتكوين محفظة نصف طاقتها من مصادر متجددة والنصف الآخر من التوليد المرن للطاقة.

وقد حققنا الإغلاق المالي لثلاثة مشاريع خلال الستة أشهر الأولى، من خلال إضافة محطة كوم أمبو الكهروضوئية في مصر والتي تبلغ طاقتها الإنتاجية ٢٠٠ ميجاواط، ومحطة كاراتاو (نوكوس) المستقلة للطاقة والتي تعمل بالرياح في أوزبكستان والتي تبلغ قدرتها الإنتاجية ١٠٠ ميجاواط خلال الربع الثاني. (لم يتم تحقيق أية إغلاق مالية خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٢). ومن إنجازاتنا الهامة على وجه الخصوص تحقيق الإغلاق المالي بنجاح لمشروع الهيدروجين الأخضر في نيوم البالغة قيمته ٦,٣ مليار دولار أمريكي، وبعد ذلك أصدرت شركة المشروع، شركة نيوم للهيدروجين الأخضر خطاب الترسية الكامل إلى شركة إير برودكتس، مقاول الهندسة والمشتريات والبناء للمشروع. ويجري حاليا العمل على إنشاء أكبر مشروع للهيدروجين الأخضر في العالم، حيث تم توفير غالبية المعدات والتجهيزات اللازمة لإنتاج الهيدروجين من قبل مقاول الهندسة والمشتريات والبناء.

بالإضافة إلى ذلك، شكل توقيع اتفاقية شراء الهيدروجين، واتفاقية تكميلية لشراء طاقة محطة تعمل بالرياح في أوزبكستان حدثين بارزين في مشروع أكوا باور الثاني للهيدروجين الأخضر، لاسيما في ظل إمكانية التوسع في الطاقة الإنتاجية للمشروع مستقبلا.

أما في قطاع المياه، فقد قمنا بتدشين مشروع الجبيل ٣ أ (جزلة) المستقل للمياه والذي تبلغ طاقته الإنتاجية ٦٠٠,٠٠٠ متر مكعب / يوم، وهو أول مشروع متكامل واسع النطاق لتحلية المياه والطاقة الكهروضوئية في المملكة العربية السعودية، وقد تحصلت الشركة على إشعار التشغيل التجاري من قبل شركة مياه وكهرباء الإمارات للمجموعة الثانية من مشروع الطويلة لتحلية المياه والذي يقع في أبوظبي في دولة الإمارات. ويتم الآن تزويد شبكة أبوظبي ب١٨٣ مليون جالون بشكل يومي، وسيصل مشروع الطويلة قريباً إلى طاقته الإنتاجية الكاملة بقدرة تبلغ ٢٠٠ مليون جالون يوميا، وهو ما يجعله الإنتاج الأكبر في العالم من خلال تقنية التناضح العكسي بقدرة إنتاجية تبلغ ٩٠٩,٢٠٠ متر مكعب في اليوم.

هذا وقد قامت أكوا باور بتوقيع العديد من الإتفاقيات الأخرى في مجال تطوير الأعمال والبناء والتمويل، بما في ذلك

- إتفاقية خارطة الطريق مع وزارة الطاقة في كازاخستان، وصندوق سامروك - كازينا لتنمية الاستثمار وصندوق الثروة السيادية في كازاخستان أيضا ، فيما يتعلق بمشروع طاقة الرياح وتخزينها في البطاريات والذي تبلغ طاقته الإنتاجية ١ جيجاواط.
- عقد هندسة ومشتريات وبناء مع شركة المجموعة الصينية للطاقة فيما يتعلق بمشروع الطاقة الكهروضوئية في طشقند في أوزباكستان.
- مذكرة تفاهم مع شركة هواوي للطاقة الرقمية، الشركة العالمية الرائدة المزودة لمنتجات وحلول الطاقة الرقمية، لغرض إقامة برنامج ابتكار مشترك لتعزيز النمو في الصناعات المحلية والتسريع في تحقيق أهداف إزالة الكربون في المملكة العربية السعودية. ومن خلال المواصلة على سياستنا، فقد تم توقيع إتفاقية شراء أسهم فيما يتعلق ببيع نسبة ٣٥٪ من أسهم الشركة في كل من الشركات القابضة لمحطة الطاقة المستقلة التي تعمل بالرياح في باش وتبلغ طاقتها الإنتاجية ٥٠٠ ميجاواط ، ومحطة دزانكيلدي المستقلة للطاقة التي تعمل بالرياح في أوزباكستان والتي تبلغ قدرتها الإنتاجية ٥٠٠ ميجاواط.

وقد تحولت هذه الإنجازات، مدعومة بالبدء التشغيلي المستقر للمحطات، إلى نتائج مالية تتماشى مع توقعاتنا على مستوى الدخل التشغيلي وصافي الدخل في الأشهر الستة المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. وقد تجاوزت التزامات ضخ رأس المال للمشاريع الجديدة خلال هذه الفترة ٣,٤ مليار ريال سعودي (٩,٠ مليار دولار أمريكي)، وبلغت نسبتها ٧٥٪ من إجمالي التزامات ضخ رأس المال للمشاريع الجديدة لعام ٢٠٢٢ البالغة ٤,٥ مليار ريال سعودي. ومن خلال المضي قدما في تنفيذ المشاريع المستقبلية المؤكدة حتى عام ٢٠٣٠، وتماشيا مع استراتيجيتنا الجديدة، نتوقع أن يتجاوز المتوسط السنوي لالتزاماتنا بضح رأس المال في المشاريع الجديدة للشركة هذه الأرقام.

ونحن في أكوا باور نستهدف ونمارس أعمالنا في الأسواق الناشئة والتي تمتلك إمكانيات النمو الاقتصادي والسكاني القوي، وتتبنى السياسات الصديقة للمناخ ومستويات الإجهاد المائي المتفاهم فيها لتحويله إلى فرص هائلة لتوليد الطاقة وتلبية المياه والمنتجات الخضراء (الهيدروجين والأمونيا). وتمكننا قدراتنا وطاقاتنا الإنتاجية لقيادة القطاع من خلال خفض التكلفة (بنحو ٨٠٪ في قطاع الطاقة الكهروضوئية وما يزيد على ٥٠٪ في قطاع تحلية المياه، على سبيل المثال)، وعلى تعزيز نمو الطلب، وهو الأمر الذي يجعلني متفائلا بشأن إمكانيات النمو في الشركة وقدرتها على تمكين التحول بالطاقة في المملكة العربية السعودية وغيرها من الدول.

وعلى الرغم من ضغوط التكلفة الناشئة عن ارتفاع أسعار الفائدة وزيادة التضخم والاضطراب في سلاسل التوريد والتي لا تزال تشكل جانبا من التحديات التي نواجهها، إلا أن الأجواء الإيجابية التي نلمسها من خلال تراجع التضخم وتغيرات التكلفة ما زالت مشجعة، والتي، باستمرارها، سننجز في التغلب على هذه التحديات، وسنبذل قصارى جهودنا لتحقيق طموحاتنا المتجددة بأن تكون أكوا باور واحدة من الشركات الرائدة محليا وعالميا في كل قطاع من قطاعات عملها الرئيسية - توليد الطاقة وتلبية المياه والوقود الأخضر.

ماركو أرتشيلي

الرئيس التنفيذي

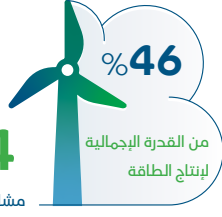


انبعاثات صفرية

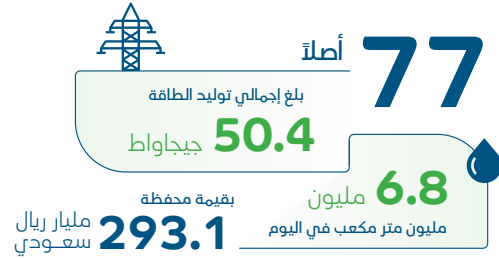
بحلول عام 2050

23.4 جيجاوات

مشاريع طاقة متجددة بقدرة إنتاجية تبلغ



أبرز المعايير¹



تم توقيع سبع إتفاقيات لشراء الطاقة، وهو الأمر الذي دفع إلى زيادة القدرة الإنتاجية للطاقة بمحفظتنا بمقدار ٦ جيجاوات.

إضافة طاقة مباشرة قدرها ٢,١٢٠ ميجاوات من الطاقة المتجددة و ٩٧٩,٠٠٠ متر^٣/يوم من المياه المحلاة.

تحقيق الإغلاق المالي التوليقي لمشروعين، والإغلاق المالي النهائي لمشروعين آخرين، بما في ذلك الإغلاق المالي لمشروع الهيدروجين الأخضر في نيوم بنجاح بقيمة ٦,٣ مليار دولار أمريكي، هذا وقد أصدرت شركة المشروع بعد ذلك خطاب الترسية الكامل إلى مقاول الهندسة والمشتريات والبناء.

تجاوز التزامات ضخ رأس المال في المشاريع الجديدة 3.4 مليار ريال سعودي (0.9 مليار دولار أمريكي) خلال النصف الأول من عام 2023، والتي تشكل حالياً نسبة 75% من إجمالي التزامات ضخ رأس المال في المشاريع الجديدة في عام 2022 والتي بلغت 4.5 مليار ريال سعودي.

أبرز المعايير المالية²

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

5.01 x

نسبة صافي الدين إلى التدفق النقدي التشغيلي على مستوى الشركة الأم³

2.89 x

439 SAR mn

التدفق النقدي التشغيلي على مستوى الشركة الأم

79.3%

684 SAR mn

الربح المعدل العائد لمساهمي الشركة الأم

26%

1,289 SAR mn

الحخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصاريف الأخرى

5.7%

أبرز النشاطات التشغيلية

0.01 معدل

الحوادث الهادئة للوقت

الستة أشهر التوليقي من عام 2022: 0.01

الأداء في مجالات الصحة والسلامة والبيئة



91%

الستة أشهر التوليقي من عام 2022: 86%

توافر الطاقة



97%

الستة أشهر التوليقي من عام 2022: 96%

توافر المياه



¹ للستة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

² الستة أشهر التوليقي من عام ٢٠٢٣ مقارنة بالستة أشهر التوليقي من عام ٢٠٢٢

³ أما فيما يتعلق بالفترة المرحلية، فإن الشركة تقوم بحساب واستخدام التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم في آخر اثني عشر شهراً

شركة أكوا باور وشركاتها التابعة (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

«أكوا باور» أو «المجموعة»

مناقشة وتحليل الإدارة للنتائج المالية لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١- مقدمة

يعرض هذا القسم مراجعة تحليلية للنتائج المالية لشركة أكوا باور لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، (يشار إليها معا بالستة أشهر الأولي من عام ٢٠٢٣)، ويجب قراءته بالافتتان مع القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة، وتقرير مراجع الحسابات المستقل لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ الصادر عن شركة كيه بي إم جي للخدمات المهنية، (محاسبون قانونيون معتمدون).

يشار إلى جميع المبالغ بالريال السعودي، وتم تقريبها إلى خانة عشرية واحدة، ما لم يتم النص على خلاف ذلك في هذا التقرير، وحيث تم تقريب النسب المئوية للأرقام الموضحة في الجداول حين يكون ذلك ممكناً، فإن حساب الزيادة/الانخفاض في النسبة المئوية بالتالي استناداً إلى المبالغ الموضحة في الجداول قد لا يكون مساوياً تماماً للنسب المئوية المقابلة كما هو موضح.

يمثل الربع الحالي أو «الربع الثاني من عام ٢٠٢٣» فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، في حين أن «الربع السابق» أو «الربع الثاني من عام ٢٠٢٢» يمثل الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. وتمثل «الفترة الحالية» أو «بداية العام وحتى تاريخه ٢٠٢٣» أو «الستة أشهر الأولي من عام ٢٠٢٣» الستة أشهر الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، في حين أن «الفترة السابقة» أو «بداية العام وحتى تاريخه ٢٠٢٢» أو «الستة أشهر الأولي من عام ٢٠٢٢» تمثل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

لقد تم إعادة تصنيف القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة وتقرير مراجع الحسابات المستقل لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وبعض الأرقام الخاصة بالفترات السابقة، لتكون متماشية مع العرض في الربع الحالي أو الفترة الحالية. نرجو الرجوع إلى القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة وتقرير مراجع الحسابات المستقل لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، إيضاح ٢٢.

قد يحتوي هذا القسم على معلومات وبيانات ذات طبيعة مستقبلية ربما 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 معلنّة 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 الفوائم 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 المعلن للفترة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم («صافي الربح المعلن»). للاطلاع على ملخص هذا النوع من المشاريع، إن وجدت، نرجو الرجوع إلى القسم ١,٢ المشاريع الجوهرية في سياق الأعمال الاعتيادية والتي لم تسفر عن تعديل في صافي الربح المعلن للربح الحالي.

بالإضافة إلى ما ورد آنفاً، قد تكون هناك مشاريع تعتبرها الإدارة غير روتينية أو غير تشغيلية، لأنها تحدث إما لمرة واحدة، ولا يتوقع تكرارها في المستقبل أو أنها غير عادية في طبيعتها. 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. وللاطلاع على ملخص هذا النوع من المشاريع، إن وجدت، نرجو الرجوع إلى القسم ٢,٢ المشاريع الجوهرية التي أدت إلى تعديل صافي الربح المعلن للربح الحالي.

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

١,١,٢ المشاريع التي حققت إغلاقاً مالياً

يحقق المشروع الإغلاق المالي عند توفر القدرة على تمويله من المقرضين، ويصبح من حق الشركة في الأحوال الاعتيادية احتساب رسوم تطوير على شركة المشروع، واسترداد تكاليف تطوير وعطاء المشروع التي تم تكبدها حتى تاريخه، 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 إغلاقاتها المالية خلال الثمانية عشر شهرا الماضية ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

| الإغلاقات المالية ^١ في الثمانية عشر شهرا الماضية (يناير ٢٠٢٢ م - يونيو ٢٠٢٣ م) | | | | | | |
|---|---|--------------------------|---|---|---|----------------------------|
| الشهر | المشروع | الموقع | إجمالي التكلفة الاستثمارية (مليون ريال سعودي) | القدرة المتعاقد عليها: ميغاواط/ مياه (١,٠٠٠ متر مكعب/ يوم/ هيدروجين أخضر: طن/ يوم | نوع المحاسبة ^٣ | حصة أكوا باور ^٢ |
| مايو ٢٣ | محطة كاراتاو (نوكوس) المستقلة للطاقة | أوزباكستان | ٤٣٩ | ١٠٠ ميغاواط | شركة تابعة | ٪١٠٠,٠٠ |
| أبريل ٢٣ | كوم أومبو الكهروضوئي | مصر | ٦١٩ | ٢٠٠ ميغاواط | شركة تابعة | ٪١٠٠,٠٠ |
| مارس ٢٣ | شركة نيوم للهيدروجين الأخضر | المملكة العربية السعودية | ٣١,٥٠٠ | ٣,٨٨٣ ميغاواط: ٦٠٠ طن | شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية | ٪٣٣,٣٣ |
| فبراير ٢٣ | محطة الرس الكهروضوئية المستقلة للطاقة | المملكة العربية السعودية | ١,٦٨٨ | ٧٠٠ ميغاواط | شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية | ٪٤٠,١٠ |
| ديسمبر ٢٢ | محطة دزانكيليدي المستقلة للطاقة التي تعمل بالرياح | أوزباكستان | ٢,٤٦٨ | ٥٠٠ ميغاواط | شركة تابعة | ٪١٠٠,٠٠ |
| ديسمبر ٢٢ | محطة باش المستقلة للطاقة التي تعمل بالرياح | أوزباكستان | ٢,٥٨٨ | ٥٠٠ ميغاواط | شركة تابعة | ٪١٠٠,٠٠ |
| أكتوبر ٢٢ | محطة الشعبية ٣ المستقلة للمياه | المملكة العربية السعودية | ٣,١١٣ | ٦٠٠ م ^٣ /يوم | شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية | ٪٦٨,٠٠ |

المصدر: معلومات الشركة

^١ قد تكون بعض المشاريع قيد تحقيق الشروط المطلوبة في الإغلاق المالي المعني.

^٢ حصة أكوا باور كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. يرجى ملاحظة أن حصة أكوا باور الحالية قد تكون مختلفة.

^٣ شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية أو شركة تابعة.

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

يبدأ المشروع في توفير الطاقة و/أو المياه جزئيا أو كليا 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 والمملوكة بشكل كامل لأكوا باور أيضا باحتساب رسومها الثابتة والملموسة للتشغيل والصيانة.

واعتمادا على ملكيتها للمشروع وسيطرتها عليه، توحد الشركة النتائج المالية للمشروع (الشركة التابعة) أو تحتسب حصتها من صافي الدخل في المشروع (شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية) في القوائم المالية الموحدة للشركة. وعندما تصبح شركة المشروع مؤهلة لتوزيع أرباح، والإعلان عن هذه الأرباح، تحصل الشركة أيضا على توزيعات أرباح بما يتناسب مع حصتها في المشروع.

يوضح الجدول التالي جميع المشاريع التي حققت تاريخ التشغيل الأولي أو التجاري، وبدأت المساهمة في نتائج الشركة في الثمانية عشر شهرا الماضية ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

| تاريخ التشغيل الأولي/ التجاري خلال الثمانية عشر شهرا الماضية (يناير ٢٠٢٢ - يونيو ٢٠٢٣) | | | | | | |
|--|---|---|---|--------------------------|---|--|
| حصة أكوا باور ^٢ | نوع المحاسبية - شركة مستثمر فيها بطريقة محاسب عنها بطريقتا ^٢ حقوق الملكية أو شركة تابعة ^٢ | القدرة التشغيلية لمتبقية (طاقة: ميغاواط/ مياه: ١٠٠ م ^٣ /يوم) | القدرة المباشرة ^١ (طاقة: ميغاواط/ مياه: ١٠٠ م ^٣ /يوم) | الموقع | المشروع | تاريخ التشغيل الأولي/ تاريخ التشغيل التجاري* |
| ٪٢٤,٠٠ | شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقتا حقوق الملكية | - | ٩٠٠ ميغاواط | الإمارات العربية المتحدة | محطة شعاع الكهروضوئية للطاقة ٣ | يونيو ٢٣ |
| ٪٤٠,٠٠ | شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقتا حقوق الملكية | ٧٦ م ^٣ /يوم | ٨٣٣ م ^٣ /يوم | الإمارات العربية المتحدة | محطة الطويلة المستقلة للمياه | أبريل ٢٣ |
| ٪٢٦,٩٥ | شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقتا حقوق الملكية | ٦٠٠ ميغاواط | ١,٨٠٠ ميغاواط | الإمارات العربية المتحدة | محطة حصيان المستقلة للطاقة (وحدة ٣، جزئي) | مارس ٢٣ |
| ٪٤٠,٢٠ | شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقتا حقوق الملكية | - | ٦٠٠ م ^٣ /يوم | المملكة العربية السعودية | محطة جزلة المستقلة للمياه | فبراير ٢٣* |
| ٪٢٥,٠٠ | شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقتا حقوق الملكية | ٤٣٣ ميغاواط | ٥١٧ ميغاواط | الإمارات العربية المتحدة | محطة نور للطاقة ١ (وحدة CT)، ١٠٠ ميغاواط (جزئي) | فبراير ٢٣ |
| ٪٢١,٢٥ | شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقتا حقوق الملكية | ٧٦٠ ميغاواط | ١٨٤,٠٠٠ متر عادي ^٣ / ساعة من الهيدروجين ٥٨٥ طن/ ساعة بخار، ٣,٠٤٠ ميغاواط من الطاقة | المملكة العربية السعودية | محطة جيزان للتغوية وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة (جزئي) | يناير ٢٣ |
| ٪٢٥,٠٠ | شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقتا حقوق الملكية | ٥٣٣ ميغاواط | ٤١٧ ميغاواط | الإمارات العربية المتحدة | محطة نور ١ للطاقة (وحدة PT)، ٢٠٠ ميغاواط (جزئي) | يناير ٢٣ |
| ٪٢٤,٠٠ | شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقتا حقوق الملكية | ٣٠٠ ميغاواط | ٦٠٠ ميغاواط | الإمارات العربية المتحدة | محطة شعاع ٣ الكهروضوئية للطاقة ٣ (جزئي) | أكتوبر ٢٢ |
| ٪٢٤,٠٠ | شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقتا حقوق الملكية | ٤٠٠ ميغاواط | ٥٠٠ ميغاواط | الإمارات العربية المتحدة | محطة شعاع ٣ الكهروضوئية للطاقة ٣ (جزئي) | أغسطس ٢٢ |
| ٪٤٠,٠٠ | شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقتا حقوق الملكية | - | ٦٨٣ م ^٣ /يوم | الإمارات العربية المتحدة | محطة أم القوين المستقلة للمياه | أغسطس ٢٢* |
| ٪٦٠,٠٠ | شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقتا حقوق الملكية | - | ١,٥٠٠ ميغاواط | البحرين | محطة الدور ٢ المستقلة للمياه والطاقة (طاقة) | يونيو ٢٢* |
| ٪٦٠,٠٠ | شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقتا حقوق الملكية | - | ٢٢٧ م ^٣ /يوم مياه | البحرين | محطة الدور ٢ المستقلة للمياه والطاقة (مياه) | يونيو ٢٢* |
| ٪٤٠,٠٠ | شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقتا حقوق الملكية | ٤٥٤ م ^٣ /يوم | ٤٥٥ م ^٣ /يوم | الإمارات العربية المتحدة | محطة الطويلة المستقلة للمياه | يونيو ٢٢ |
| ٪٢٤,٠٠ | شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقتا حقوق الملكية | ٥٠٠ ميغاواط | ٤٠٠ ميغاواط | الإمارات العربية المتحدة | محطة شعاع للطاقة ٣ (جزئي) | مايو ٢٢ |

المصدر: معلومات الشركة

* المشاريع التي حققت مواعيد التشغيل التجاري لمشروعها.

^١ القدرة المباشرة قيد التشغيل كما في التاريخ المحدد للتشغيل الأولي أو التجاري

^٢ حصة أكوا باور كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. نرجو ملاحظة أن الحصة الحالية قد تكون مختلفة.

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

(www.acqapower.com).

٣,١,٢ خطة الحوافز طويلة الأمد وإعادة شراء الأسهم

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وافق مجلس الإدارة على استبدال خطة الحوافز طويلة الأمد الحالية بخطة حوافز قائمة على منح الأسهم (يشار إليها من هنا فيما بعد باسم «برنامج الأسهم لتحفيز لموظفين» أو «البرنامج»). في هذا الشأن، وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ على شراء عدد من أسهم الشركة بحد أقصى مليونين (٢,٠٠٠,٠٠٠) سهم بغرض تخصيصها للبرنامج، وسيتم تمويل شراء هذه الأسهم من خلال الموارد الخاصة بالشركة. ونظرا لعدم إبلاغ الموظفين المؤهلين بشروط وأحكام البرنامج حتى الآن، فلم يتم الوفاء بمعايير تاريخ منح الأسهم (كما هو محدد بموجب المعيار الدولي ٢ لإعداد التقارير المالية - الدفع على أساس الأسهم) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، ولم تضمن الإدارة بالتالي أثر البرنامج في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، إلا أن الشركة قامت باحتساب مخصص بقيمة ١٧ مليون ريال سعودي ضمن المصاريف العمومية والإدارية وذلك اعتمادا على النظام السابق القائم على النقد. نرجو الرجوع إلى القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة وتقرير مراجع الحسابات المستقل لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، إيضاح ٩.٢.

٤,١,٢ توزيع الأرباح

وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٣ على توزيع أرباح للعام ٢٠٢٢ قدرها ٦٠٦,٨١٢,٧٧٠,٠٧ ريال سعودي (بواقع ٠,٨٣ ريال للسهم الواحد). وقد وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي عقد بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ على الأرباح المقترحة والتي قد تم توزيعها بالكامل على المساهمين بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢٣. نرجو الرجوع إلى القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة وتقرير مراجع الحسابات المستقل لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، إيضاح ٢.٠.

٥,١,٢ بيع الأصول

يعتبر التطوير المالي عنصرا هاما في نموذج أعمالنا لأنه يوفر فرصا لزيادة عائداتنا.

١,٥,١,٢ العمليات الجديدة لبيع الأصول خلال الفترة الحالية

(١) بعد نهاية الفترة وتحديدًا بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٣، أبرمت أكوا باور (من خلال شركتها التابعة المملوكة لها بالكامل) اتفاقية بيع وشراء، لبيع نسبة ٣٥٪ من شركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، وهي شركة أكوا باور القابضة لمشروع باش المستقل للطاقة الذي يعمل بالرياح، وشركة أكوا باور القابضة لمشروع محطة الطاقة التي تعمل بالرياح المحدودة في أوزباكستان («الشركات المستثمر فيها» أو «الكيانات») لطرف ثالث. وتمتلك كل من الشركات المستثمر فيها حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة أكوا باور باش المحدودة التي تعمل بالرياح، وشركة أكوا باور دزانكيلدي («شركات المشروع»)، على التوالي. وتعتبر عملية البيع مرهونة بالوفاء بشروط مسبقة معينة في اتفاقية البيع والشراء. ولغرض القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، يتم عرض موجودات ومطلوبات الكيانات وشركات المشروع بأنها محتفظ بها للبيع.

(٢) كما أبرمت أكوا باور بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٣ اتفاقية نقل ملكية أسهم، قامت المجموعة بموجبها بتحويل ٣٠٪ و ٣٥٪ من أسهمها (مساهمة جزئية بإجمالي ٦٥٪) في شركة نور الشعبية القابضة («الشركة المستثمر فيها») إلى طرف ثالث ومشتري ذي علاقة، على التوالي. وتم استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بنقل ملكية الأسهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. ونتيجة لعملية النقل، أصبحت أكوا باور تمتلك حاليا نسبة ٣٥٪ من الأسهم في الشركة المستثمر فيها، وتسيطر بصورة مشتركة على القرارات المتعلقة بالنشاطات ذات الصلة التي تؤثر بشكل كبير على عوائد الشركة المستثمر فيها.

٢,٥,١,٢ المستجدات حول إغلاق عمليات بيع الأصول الجارية من الفترات السابقة

(١) تم استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة ببيع أصول شركة فينه هاو ٦ المساهمة للطاقة («فينه هاو») في فيتنام في شهر أبريل ٢٠٢٣، وبذلك قامت المجموعة بتصفية كامل استثماراتها في فينه هاو، وحققت مكاسب هامشية واحتسبت مقابل شهرة الشركة (٩,٢ مليون ريال سعودي) في قائمة الدخل للفترة الحالية.

(٢) لا تزال الإجراءات القانونية المتعلقة ببيع أصول شركة شعاع للطاقة ٣ معلقة وذلك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

وللحصول على مزيد من التفاصيل حول عمليات تصفية الاستثمارات المذكورة أعلاه، نرجو الرجوع إلى القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، إيضاح ١٦.

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

لم تكن هناك أية مشاريع في الربع الحالي أسفرت عن تعديل صافي الربح المعدل للربع. وفيما يتعلق بالمشاريع الأخرى وأثرها المقابل على النتائج المالية ذات الصلة في الفترات السابقة، نرجو الرجوع إلى تقرير المستثمرين للفتترات السابقة ذات الصلة.

٣- مناقشة وتحليل الإدارة للمؤشرات المالية الرئيسية

تستخدم إدارة أكوا باور العديد من مقاييس الأداء الرئيسية في مراجعة أدائها المالي. وقد تم تعريف هذه المقاييس وتحليلها كما يلي:

١,٣ الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى

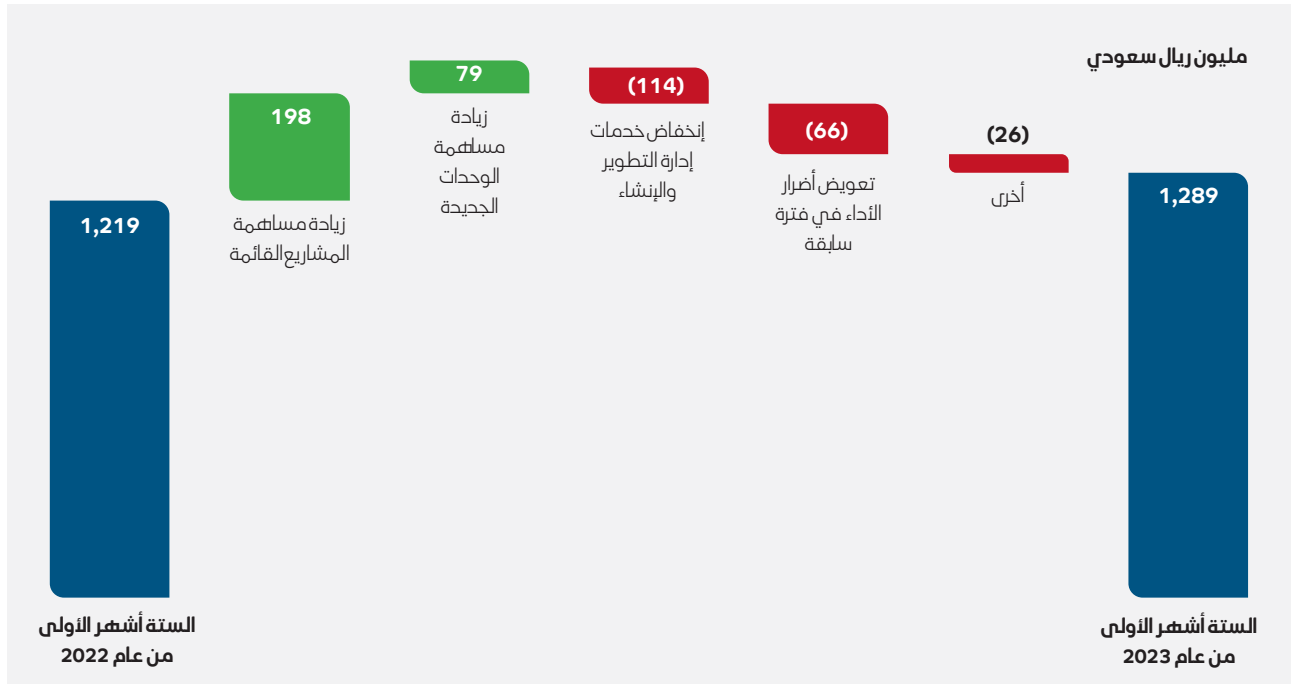
يمثل الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى، الدخل التشغيلي الموحد لأكوا باور قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى المتعلقة بالعمليات المستمرة، وهو يتضمن حصة أكوا باور في صافي الدخل المتحقق من الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.

| الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | | | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | | | مليون ريال سعودي |
|--------------------------------------|-------|-------|--|------|------|--|
| % التغيير | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | % التغيير | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٠,٧% | ١,٢١٩ | ١,٢٨٩ | ٨,١% | ٦٧٥ | ٧٣٠ | الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى |

المصدر: القوائم المالية المدققة

١,٣ لفترة الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

بلغ الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى لفترة الستة أشهر الأولي من عام ٢٠٢٣، ١,٢٨٩ مليون ريال سعودي بزيادة قدرها ٠,٧% أو ٧٠ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ١,٢١٩ مليون ريال سعودي للفترة المقابلة من عام ٢٠٢٢.



المصدر: معلومات الشركة

تعزى الزيادة البالغة ٧٠ مليون ريال سعودي بشكل رئيسي إلى: (١) زيادة مساهمة المشاريع القائمة بمبلغ ١٩٨ مليون ريال سعودي، ويعود ذلك بصورة رئيسية إلى المحطات التي توقفت أعمالها في فترات سابقة في المغرب (محطات نور ٢ و ٣ المستقلة للطاقة التي تعمل بالطاقة الشمسية المركزة) والمملكة العربية السعودية (محطة رابغ ومحطة رابغ ٢ المستقلة للطاقة)، (٢) مساهمة من المشاريع الجديدة بمبلغ ٧٩ مليون ريال سعودي، بما في ذلك دخل التشغيل والصيانة ذي الصلة، وهي المشاريع التي حققت تواريخ التشغيل السنوي / التجاري خلال أو بعد الستة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٢ (نرجو الرجوع إلى القسم ٢,١,٢ المشاريع التي حققت تاريخ التشغيل السنوي أو التجاري، والتي قابلها جزئيا ما يلي: (٣) انخفاض بقيمة ١١٤ مليون ريال سعودي في مساهمة رسوم خدمات إدارة التطوير والبناء التي تم الحصول عليها من المشاريع خلال الستة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٣ مقارنة بالستة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٢، (٤) ٦٦ مليون ريال سعودي من تعويضات أضرار الأداء التي تحققت في أحد المشاريع في المغرب في الستة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٢، و (٥) ارتفاع المصاريف الإدارية والعمامة للشركة خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٣ بمقدار ٢٦ مليون ريال سعودي.

٢,١,٣، للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (الربع الثاني من عام ٢٠٢٣)

بلغ الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى للربع الثاني من عام ٢٠٢٣، ٧٣٠ مليون ريال سعودي، بزيادة نسبتها ٨,١٪ أو ٥٥ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٦٧٥ مليون ريال سعودي للربع الثاني من عام ٢٠٢٢، وتعود هذه الزيادة إلى نفس العوامل الرئيسية التي تم شرحها آنفا في القسم ١,١,٣، وذلك فيما يتعلق بفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

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.

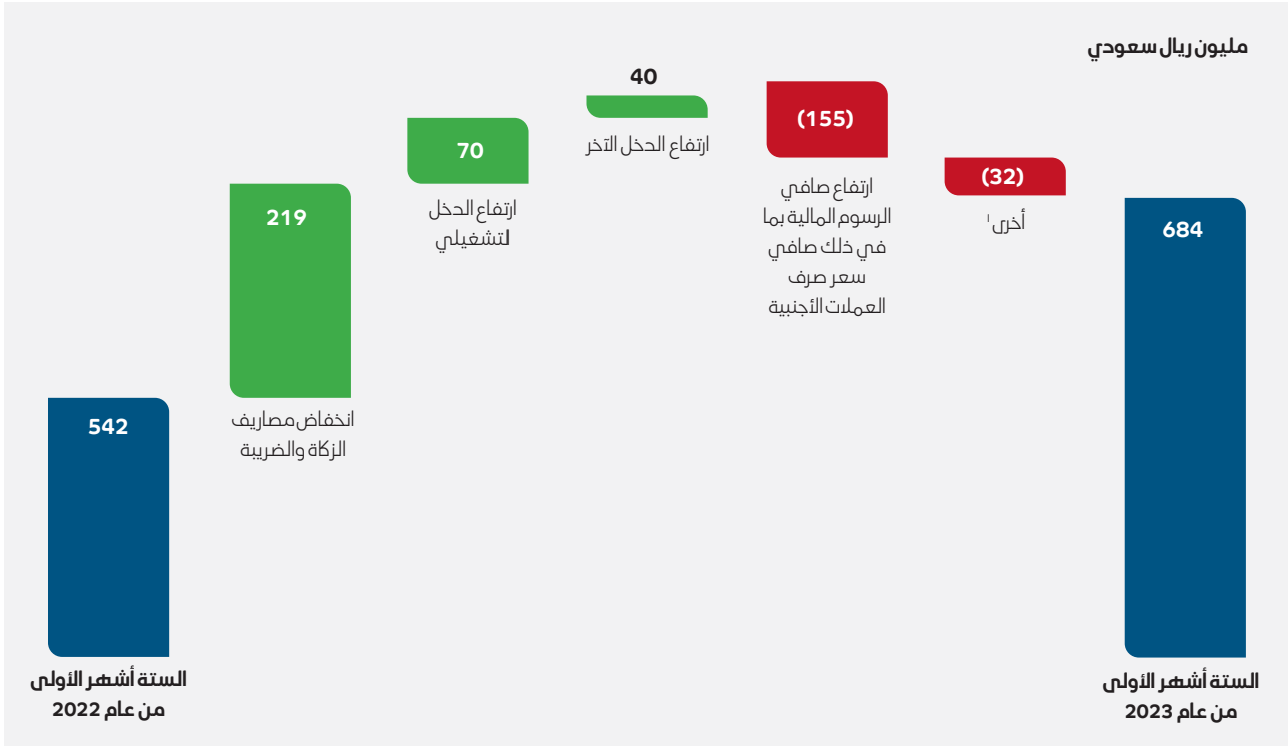
لم يكن هناك أية مشاريع نظرت الإدارة في تعديلها خلال فترة الستة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٣، وكان صافي الربح المعدل هو صافي الربح المعدل نفسه (الرجاء الإطلاع على القسم ٣,٣ أدناه *الربح الموحد لمساهمي الشركة الأم («صافي الربح المعدل»*). وقد كان في الستة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٢ تعديل متراكم بقيمة ٢٦ مليون ريال سعودي في صافي الربح الموحد المعدل. وبلغ صافي الربح المعدل للستة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٣ بالتالي ٦٨٤ مليون ريال سعودي، بزيادة بنسبة ٣٣٪ أو ١٦٨ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٥١٦ مليون ريال سعودي للستة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٢.

نرجو الرجوع إلى تقرير المستثمرين في الشركة فيما يتعلق بتحليل تعديلات الفترة السابقة من خلال الرابط:

<https://www.acwapower.com/en/investor-relations/results-reports-and-presentations/results-and-reports>

٣,٣ الربح الموحد لمساهمي الشركة التّم («صافي الربح المعلن»)

بلغ صافي الربح المعلن للشهر الستة التّولى من عام ٢٠٢٣، ٦٨٤ مليون ريال سعودي، بزيادة قدرها ٢٦٪ أو ١٤٢ مليون ريال سعودي مقارنة بمبلغ ٥٤٢ مليون ريال سعودي خلال فترة الستة أشهر التّولى من عام ٢٠٢٢.



المصدر: معلومات الشركة.

١ تشمل خسارة انخفاض القيمة والمصرفات الأخرى وحقوق ملكية غير مسيطرة

وبالإضافة إلى ارتفاع في الدخل التشغيلي قدرها ٧٠ مليون ريال سعودي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصرفات الأخرى (نرجو الرجوع إلى القسم ١,٣ الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصرفات الأخرى)، نتجت في الزيادة إلى حد كبير عما يلي (١) انخفاض في مصرفات الزكاة والضرائب قدره ٢١٩ مليون ريال سعودي للشهر الستة التّولى من عام ٢٠٢٣ (نرجو الرجوع إلى القسم ١,٣,٣ مصرفات الزكاة والضرائب)، (٢) ارتفاع الدخل التّخر، صافي، قدرها ٤٠ مليون ريال سعودي، وتعود هذه الزيادة بشكل رئيسي إلى زيادة الدخل المكتسب من الودائع، والذي قابله جزئياً مكاسب من بيع المخزون الاستراتيجي خلال الأشهر الستة التّولى من عام ٢٠٢٢.

وقد قابل هذه الزيادة (١) ارتفاع مصاريف التمويل بما في ذلك خسارة صرف العملة، صافي، بقيمة ١٥٥ مليون ريال سعودي، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى دين إضافي بما في ذلك إصدار الشركة لشريحة الصكوك الثانية، وإعادة تمويل واحدة من الشركات التابعة بالإضافة إلى زيادة تكاليف التمويل نتيجة ارتفاع أسعار الفائدة في السوق، (٢) رسوم أخرى بلغت في مجملها ٣٢ مليون ريال سعودي، بما في ذلك خسارة انخفاض القيمة ومصرفات أخرى، صافي، بقيمة ٥٣ مليون ريال سعودي، قابلها ارتفاع في صافي الربح حقوق ملكية غير مسيطرة بمبلغ ٩٢ مليون ريال سعودي.

١,٣,٣ مصروفات الزكاة والضريبة

| الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | | | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | | | مليون ريال سعودي |
|--------------------------------------|------|------|--|------|------|---------------------------------------|
| % التغيير | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | % التغيير | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| -٤٠,١% | ١٠٥ | ٦٣ | -٥٨,٧% | ٥٩ | ٢٥ | مصروفات الزكاة والضريبة |
| -٢٢٦,٨% | ٧٨ | (٩٩) | -٢٤١,٨% | ٢٤ | (٣٤) | مصروفات (دائن) الضريبة المؤجل |
| -١١٩,٧% | ١٨٣ | (٣٦) | -١١١,٨% | ٨٤ | (١٠) | مصروفات (دائن) الزكاة والضريبة |

المصدر: القوائم المالية المدققة

بلغت مصروفات الزكاة والضريبة للشهر الستة الأولي من عام ٢٠٢٣، ٣٦ مليون ريال سعودي، أي بانخفاض بلغ ١١٩,٧% بالمقارنة مع ١٨٣ مليون ريال سعودي للشهر الستة الأولي من عام ٢٠٢٢، ويعود هذا الانخفاض بشكل كبير إلى الضريبة المؤجلة (دائن) بقيمة (٩٩) مليون ريال سعودي للشهر الستة الأولي من عام ٢٠٢٣ بالمقارنة مع الضريبة المؤجلة بقيمة ٧٨ مليون ريال سعودي للشهر الستة الأولي من عام ٢٠٢٢. انخفض مصروفات الزكاة والضريبة بمبلغ ٦٣ مليون ريال سعودي للشهر الستة من عام ٢٠٢٣ بالمقارنة مع ١٠٥ مليون ريال سعودي للشهر الستة الأولي من عام ٢٠٢٢ أي بانخفاض بلغ ٤٠,١%، أو ٤٢ مليون ريال سعودي، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى زيادة مبلغ الاستثمار خلال الفترة الحالية من قبل الشركة.

أثر الضريبة المؤجلة في المغرب

يعود التباين الإيجابي في مصروفات الضريبة المؤجلة (دائن) بشكل رئيسي إلى التذبذب في سعر صرف الدرهم المغربي مقابل الدولار الأمريكي، الأمر الذي أسفر عنه ارتفاع قيمة الدرهم بنسبة ٥,٤٤% خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (بالمقارنة مع السعر الذي كان سائداً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)، كما انخفضت قيمة الدرهم بنسبة ٨% في الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (بالمقارنة مع السعر الذي كان سائداً في 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 يونيو ٢٠٢٣، الأمر الذي أدى إلى عكس الالتزام الضريبي المؤجل القائم، وتم تخفيض الالتزامات الضريبية المؤجلة بشكل إضافي نتيجة تسوية أثر الخسائر المرحلة (ارتفاع الأصل الضريبي المؤجل) مقابل الالتزام الضريبي المؤجل في يونيو ٢٠٢٣.

٤,٣ التدفق النقدي التشغيلي على مستوى الشركة الأم

التدفق النقدي للشركة الأم أو الشركة، ويتضمن التدفق النقدي التشغيلي (١) توزيعات الأرباح من شركات المشاريع ونوماك، (٢) الإيرادات من أتعاب التطوير والإنشاء وغيرها من الرسوم، (٣) النقد المتولد من نشاطات التطوير المالي، بما في ذلك عمليات بيع استثمارات الشركة بشكل جزئي أو كلي، وإعادة التمويل. وقد تم بعد ذلك تخفيض هذه التدفقات النقدية من خلال المصروفات العامة والإدارية ومصروفات الزكاة والضريبة على مستوى الشركة، علاوة على المصروفات الرأسمالية والمصروفات المالية ذات الصلة بصكوك أكوا باور ٣٩ دون حق الرجوع على الشركة.

| % التغيير | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم |
|--------------------|---------------------------------|--------------|--|
| | مليون ريال سعودي | | |
| | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| -١٠,٠% | ٥٤٥ | ٤٨٧ | توزيعات الأرباح |
| -٢,٨% | ٣٩٣ | ٣٨٢ | رسوم إدارة التطوير والإنشاء والخدمات الأخرى |
| -٩٥,٠% | ١,٦٤٩ | ٧٤ | إعادة تدوير رأس المال |
| -٦٣,٥% | ٢,٥٨٧ | ٩٤٣ | إجمالي التدفق النقدي |
| ٢٢,٠% | (٣٧٥) | (٤٥٧) | المصروفات العامة والإدارية ومصروفات الزكاة والمصروفات الرأسمالية |
| -٤٩,١% | (٩٣) | (٤٧) | المصروفات المالية ^٢ |
| ٧,٩% | (٤٦٨) | (٥٠٥) | إجمالي التدفق النقدي الصادر |
| -٧٩,٣% | ٢,١١٩ | ٤٣٩ | إجمالي التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم |
| ٢,٢% | ٧,٠٥١ | ٧,٢٠٦ | إجمالي النقد التقديري |
| غ ذ م ^١ | ٣ | (٣,١٦٧) | إجمالي استخدامات النقد |
| -٤٢,٧% | ٧,٠٥٤ | ٤,٠٣٩ | إجمالي الرصيد في نهاية الفترة |

المصدر: معلومات الشركة.

^١ غ ذ م - غير ذات معنى

^٢ المصروفات المالية المتعلقة بصكوك أكوا باور ٣٩ مع عدم حق الرجوع على الشركة والتي أصدرتها شركة أيه بي ام آي، وهي شركة تابعة مملوكة لأكوا باور بالكامل.

بلغ التدفق النقد التشغيلي للشركة الأم خلال الأشهر الستة الأولى من عام ٢٠٢٣، ٤٣٩ مليون ريال سعودي بانخفاض قدره ٧٩٪ أو ١,٦٨١ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٢,١١٩ مليون ريال سعودي للأشهر الستة الأولى من عام ٢٠٢٢، ويعود هذا الانخفاض بصفة رئيسية إلى تراجع إجمالي التدفقات النقدية الواردة بنسبة ٦٣,٥٪، والتي زادت خلال الستة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٢ بسبب المبالغ المتحصل عليها من إعادة تمويل إحدى الشركات التابعة (رابغ العربية للمياه والكهرباء) وبيع أصول شركة تابعة أخرى (شركة الشقيق للمياه والكهرباء) وإعادة تدوير رأس المال. كما زاد التدفق النقدي الصادر بصورة متوسطة بنسبة ٧,٩٪.

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

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

بلغ إجمالي النقد التقديري ٧,٢٠٦ مليون ريال سعودي خلال فترة الستة أشهر الأولي من عام ٢٠٢٣، بزيادة قدرها ٢,٢٪ أو ١٥٥ مليون ريال سعودي، بالمقارنة مع ٧,٠٥١ مليون ريال سعودي في فترة الستة أشهر الأولي من عام ٢٠٢٢. وقد تم تعويض الانخفاض في التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم بشكل جزئي (نرجو الرجوع إلى *القسم ٤,٣ التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم*) من متحصلات إصدار شريحة الصكوك الثانية، مما عكس تباينا إيجابيا في إجمالي النقد التقديري.

خلال الستة أشهر الأولي من عام ٢٠٢٣، استخدمت الشركة ٣,١٦٧ مليون ريال سعودي من إجمالي النقد التقديري المتوفر لديها في الأغراض التالية: (١) سداد ديون بقيمة ١٩٠ مليون ريال، (٢) استثمارات حقوق ملكية نقدية في مشاريع الشركة بتكلفة إجمالية تبلغ ٢,٦٧٩ ريال سعودي، بما في ذلك ١,٠٢٢ مليون ريال سعودي لسداد القروض المرحلية لحقوق الملكية، خاصة ما يتعلق منها بالمشاريع التي تنفذها الشركة في أوزباكستان ومشروع جازان في المملكة العربية السعودية، (٣) إتفاقيات الإخاطر المحدود، ودفعات مقدمة أخرى وتكاليف تطوير المشاريع، صافي، بمبلغ ٢٩٨ مليون ريال سعودي.

وقد بلغ إجمالي النقد في نهاية الفترة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، ٤,٠٣٩ مليون ريال سعودي، وهو أقل بنسبة ٤٢,٧٪ أو بمبلغ ٣,٠١٤ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع الرصيد النقدي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٥,٣ الدين على مستوى الشركة الأم

يتكون الدين على مستوى الشركة الأم من (١) عمليات الاقتراض مع حقوق الرجوع على الشركة الأم، و (٢) الضمانات خارج الميزانية العمومية فيما يتعلق بالاقتراض المرحلي لحقوق الملكية والالتزامات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية بما في ذلك خطابات الضمان الخاصة بحقوق الملكية، و (٣) عقود الخيار التي أبرمت مع الجهات المقرضة لدين ثانوي من قبل المشاريع المشتركة للشركة أو شركاتها التابعة. ويمثل صافي الدين على مستوى الشركة الأم، الدين على مستوى الشركة الأم، صافي من إجمالي الرصيد النقدي في نهاية الفترة.

| مليون ريال سعودي كما في | | | الدين على مستوى الشركة الأم |
|-------------------------|---------------|---------------|---|
| % التغيير | ٣١ ديسمبر ٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٣ | |
| ٦٤,٣% | ٢,٧٩٢ | ٤,٥٨٧ | قروض الشركة |
| ٤٩,٢% | ٢,٩٤١ | ٤,٣٨٧ | قروض بحق الرجوع على المشروع |
| ٠,٩% | ٨٢٠ | ٨١٣ | مطلوبات مالية أخرى |
| ٤٩,٣% | ٦,٥٥٤ | ٩,٧٨٧ | إجمالي الدين في الميزانية العمومية |
| ٢,١% | ٥,٩٦٤ | ٦,٠٩٢ | الضمانات فيما يتعلق بخطاب ضمان حقوق الملكية والاقتراض المرحلي لحقوق الملكية |
| ٠,٠% | ٥٩٨ | ٥٩٨ | التزامات حقوق الملكية الأخرى |
| ٢,٠% | ٦,٥٦٢ | ٦,٦٩٠ | إجمالي الدين خارج الميزانية العمومية |
| ٢٥,٦% | ١٣,١١٥ | ١٦,٤٧٧ | إجمالي الدين للشركة الأم |
| ٦,٠% | (٤,٢٩٧) | (٤,٠٣٩) | ناقص: الرصيد النقدي في نهاية الفترة |
| ٤١,٠% | ٨,٨١٩ | ١٢,٤٣٨ | الدين على مستوى الشركة الأم |
| ٠,١% | ١٣,٧٥٣ | ١٣,٧٤٣ | صافي حقوق الملكية الملموسة ^١ |
| ٢,٨٩x | ٢,١٢x | ٥,٠١x | نسبة الدين على مستوى الشركة الأم إلى التدفق النقدي على مستوى الشركة الأم^٢ |
| ٠,٢٦x | ٠,٦٤ | ٠,٩١x | نسبة صافي الدين على مستوى الشركة الأم إلى حقوق الملكية الملموسة |

المصدر: معلومات الشركة

^١ حقوق الملكية لمالكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى، صافي من الأصول غير الملموسة مثل الشهرة وتكاليف تطوير المشروع.

^٢ أما فيما يتعلق بالفترات المرحلية، فإن الشركة تقوم بحساب واستخدام التدفق النقدي التشغيلي للشركة الأم في آخر اثني عشر شهرا

بلغ صافي الدين للشركة الّثم ١٢,٤٣٨ مليون ريال سعودي وذلك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، بزيادة نسبتها ٤١,٠٪ أو ٣,٦١٩ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٨,٨١٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وتعزى هذه الزيادة إلى زيادة إجمالي الدين للشركة الّثم بنسبة ٢٥,٦٪ أو ٣,٣٦١ مليون ريال سعودي، والناخض الهامشي من إجمالي الرصيد النقدي في نهاية الفترة للشركة الّثم بنسبة (٠,٦٪).

وبلغ إجمالي الدين في الميزانية العمومية ٩,٧٨٧ مليون ريال سعودي، بزيادة قدرها ٤٩,٣٪ أو ٣,٢٣٣ مليون ريال سعودي، بالمقارنة مع ٦,٥٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وتعزى هذه الزيادة إلى عمليات الاقتراض مع حقوق الرجوع على الشركة والمشاريع. وقد تكونت قروض الشركة البالغة ٤,٥٨٧ مليون ريال سعودي من الصكوك والديون المتجددة والتي زادت بصفة رئيسية نتيجة إصدار الشريحة الثانية من الصكوك بقيمة ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي (قبل تكاليف العملية) خلال الستة أشهر النولّي من عام ٢٠٢٣. وبلغت قيمة القروض مع حقوق الرجوع على المشاريع ٤,٣٨٧ مليون ريال سعودي، وهي تمثل القروض من مشاريع الشركة مع حق الرجوع على الشركة أيضا.

وبلغ الدين خارج الميزانية العمومية ٦,٦٩٠ مليون ريال سعودي، بزيادة طفيفة بنسبة ٢,٠٪ أو ١٢٨ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع ٦,٥٦٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وتعزى هذه الزيادة بشكل كامل إلى زيادة الاقتراض المرحلي لحقوق الملكية أو الالتزامات الأخرى الخاصة بحقوق الملكية نتيجة ارتفاع مستويات الاستثمار.

١,٥,٣ نسب الدين

تراقب إدارة الشركة نسبتين فيما يتعلق بصافي مركز ديونها، وهما نسبة صافي الدين للشركة الّثم إلى التدفق النقدي التشغيلي للشركة الّثم، ونسبة صافي الدين للشركة الّثم إلى صافي حقوق الملكية الملموسة. أما فيما يتعلق بالفترات المرحلية، فإن الشركة تقوم بحساب واستخدام التدفق النقدي التشغيلي للشركة الّثم في آخر اثني عشر شهرا لتعرض النسبة السابقة.

وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، بلغت نسبة صافي الدين للشركة الّثم إلى التدفق النقدي التشغيلي للشركة الّثم ٥,٠١ مرة وكانت أعلى بواقع ٢,٨٩ مرة بالمقارنة مع ٢,١٢ مرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ويعود ذلك بصفة رئيسية إلى زيادة صافي الدين وانخضاض التدفق النقدي التشغيلي للشركة الّثم (نرجو الرجوع إلى القسم ٣,٤ التدفق النقدي التشغيلي للشركة الّثم والقسم ٣,٥ الدين على مستوى الشركة الّثم).

وكذلك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، بلغت نسبة صافي الدين للشركة الّثم إلى حقوق الملكية الملموسة ٠,٩١ مرة، وهي أعلى بـ ٠,٢٦ مرة بالمقارنة مع نسبة ٠,٦٤ مرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ويعود ذلك بصفة رئيسية إلى صافي الدين للشركة الّثم (نرجو الرجوع إلى القسم ٥,٣ الدين على مستوى الشركة الّثم).

٤- نظرة على العمليات التشغيلية

١,٤ السلامة

تمثل السلامة قيمتنا الأساسية وحجر الأساس في عملياتنا ومشاريعنا التي قيد الإنشاء، وقد حققت المجموعة ٣٣ مليون ساعة عمل/رجل آمنة خلال فترة الستة أشهر الأولي من ٢٠٢٣ ومتوسط حوادث هادرة للوقت ٠,٠١ دون وفيات.

وقد واصلنا جهودنا الحثيثة نحو تحقيق هدفنا المتمثل في تحقيق صفر إصابة في مكان العمل. وتشرف لجنة السلامة التنفيذية التي تضم كبار المدراء التنفيذيين ومدير إدارة السلامة في الشركة على تغيير ثقافة السلامة في الشركة بأكملها، من خلال ضمان تنفيذ إطار عمل الشركة الصارم للصحة والسلامة والبيئة في جميع المناطق / المشاريع. وكرسنا في الوقت نفسه المزيد من الوقت والجهد لتدريب موظفينا ليكونوا أكثر وعياً بشأن سلامتهم وسلامة زملائهم في مكان العمل في جميع الأوقات.

ولتحقيق هذا الهدف، قمنا مؤخراً باستحداث منصب قيادي جديد في الشركة والتي عينت عليه أحد الخبراء والذي بدوره قد شغل العديد من المناصب القيادية في مجال الصحة والسلامة والبيئة في عدد من قطاعات الأعمال الخطرة في العالم.

٢,٤ الأداء التشغيلي

في عام ٢٠٢٢، وضعت اللجنة التوجيهية لموثوقية التوريد والتي يرأسها الرئيس التنفيذي للشركة، إطار عمل لموثوقية التوريد، كما أطلقت العديد من مبادرات التحسين للتصدي بشكل استباقي للأسباب الشائعة لتعطل المعدات والتي تؤدي إلى انقطاع قسري غير مجدول للأعمال في محطات الشركة. وقد تم إطلاق هذه المبادرات منذ الربع الرابع من عام ٢٠٢٢ في مجموعة مشاريع قيد الإنشاء والتشغيل، وقد بدأنا في تحقيق نتائج إيجابية تجلت في أداء أعلى لتوافر المحطات خلال الستة أشهر الأولي من عام ٢٠٢٣، ويعود ذلك بصفة رئيسية إلى تحدي عدد الانقطاعات القسرية.

كما تم تحسين توافر الطاقة الموحد في الشركة للستة أشهر الأولي من عام ٢٠٢٣ بنسبة ٩١٪، أي ما يزيد على ٥ نقاط أساس (الستة أشهر الأولي من عام ٢٠٢٢: ٨٦٪). وسجل قطاع الطاقة المتجددة توافراً بنسبة ٩٨٪ خلال الفترة نفسها (الستة أشهر الأولي من عام ٢٠٢٢: ٩٧٪)، كما سجلت محطات تحلية المياه التابعة للشركة توافراً بنسبة ٩٧٪ (الستة أشهر الأولي من عام ٢٠٢٢: ٩٦٪).

٣,٤ الاستدامة

تلتزم أكوا باور بدعم التحول العالمي نحو الاستدامة من خلال الترويج للطاقة النظيفة وتوفير حلول الطاقة المبتكرة. في الوقت ذاته نركز على خلق قيمة مشتركة من خلال إعطاء الأولوية لتطوير موظفينا وإحداث تأثير إيجابي في المجتمعات التي تمارس الشركة أعمالها فيها.

وتماشياً مع رؤية المملكة العربية السعودية ٢٠٣٠، فإننا نطمح ومن خلال استراتيجيتنا الشاملة للاستدامة إلى تحقيق أهداف طموحة، بما في ذلك أن تكون أكوا باور ضمن أكبر ثلاث شركات عالمية للطاقة المتجددة بحلول عام ٢٠٣٠. في الوقت ذاته، سنستمر باستغلال مكانتنا الرائدة عالمياً في تحلية المياه لأغراض البحث والتطوير التقني لمشاريع تحلية المياه المتقدمة التي تساعد على خفض التكاليف، وتمكين المزيد من الناس في مناطق جغرافية متعددة من الحصول على المياه.

ومواكبة لالتزامنا بالاستدامة أيضاً، فقد وضعنا هدفاً لتحقيق صفر انبعاثات لعام ٢٠٥٠. ونحن ملتزمون بحلول عام ٢٠٣٠، بأن تتكون محفظتنا مناصفة (٥٠/٥٠) من مصادر الطاقة المتجددة والتوليد المرن للطاقة، هذا وقد وصلت نسبة الطاقة المتجددة في محفظتنا إلى ٤٦٪ (نهاية عام ٢٠٢٢: ٣٩٪) بفضل الستة مشاريع الجديدة التي أضفناها إلى محفظتنا خلال الستة أشهر الأولي من عام ٢٠٢٣، والتي بلغ إجمالي طاقتها الإنتاجية ٦ جيغاواط.

شركة أكوا باور
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

**KPMG Professional Services**

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة أكوا باور (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لشركة أكوا باور ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛ و
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعمل بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لشركة أكوا باور والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

KPMG professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (40,000,000) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأسمالها (٤٠٠٠٠٠٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي القوائم وشركاء محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المنتظمة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة أكوا باور (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

أمر آخر

إن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترةتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م وعن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، قد تم فحصها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر استنتاجاً غير معدل حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة في ١٢ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٢م) و ٢٠ سؤال ١٤٤٤هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٣م) على التوالي. إضافة لذلك، إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة في ٩ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢٣م).

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في ٩ أغسطس ٢٠٢٣م
الموافق: ٢٢ محرم ١٤٤٥هـ

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ | كما في ٣٠ يونيو م ٢٠٢٣ | إيضاحات | |
|--------------------------------|---------------------------|-----------|--|
| الموجودات | | | |
| الموجودات غير المتداولة | | | |
| ١٠,١٠٥,٧١٣ | ٩,٦١٢,٧٥٦ | ٣ | الملكيات والألات والمعدات |
| ٢,٠٢٨,٨٣٠ | ٢,٠٣٤,٤١٠ | | الموجودات غير الملموسة |
| ١٢,٦٢٤,٥١٨ | ١٦,٢٥٠,٨٠٥ | ٤ | الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ١١,٥٠١,٨٤٢ | ١١,٤٤٤,٧٦٧ | | صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي |
| ١١٩,٩٥٥ | ١٨٧,٩٠٩ | | الموجودات الضريبية المؤجلة |
| ٩٢٤,٥٣٧ | ١,١٤٢,٧٦٧ | ١٩ | القيمة العادلة للمشتقات المالية |
| ٣٩٧,٧٧٥ | ٣٩٩,٠٨٥ | | الموجودات الأخرى |
| <u>٣٧,٧٠٣,١٧٠</u> | <u>٤١,٠٧٢,٤٩٩</u> | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| الموجودات المتداولة | | | |
| ٤٠٦,٨٢٠ | ٤٤٧,٥٠٦ | | المخزون |
| ٣٧٨,٤٨٦ | ٣٩٧,٥٢٣ | | صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي |
| ١٠٦,١٣١ | ١٤٠,٣٧٤ | ١٩ | القيمة العادلة للمشتقات المالية |
| ٩٨٥,١٢٠ | ١,٢٤٠,٠٩٠ | ٧ | المستحق من الأطراف ذات العلاقة |
| ٢,٩٢٠,٢٩٣ | ٣,٠٤٤,٤٣٥ | ٢٢,٢ | الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى |
| ٦,٣٥٤,٥٢٢ | ٥,١٢٩,٣٠١ | ٥ | النقد والأرصدة لدى البنوك |
| <u>١١,١٥١,٣٧٢</u> | <u>١٠,٣٩٩,٢٢٩</u> | | |
| ١٣٩,٩٦٣ | ١,٧٢٥,٣٧٩ | ١٦,٥,١٦,٣ | الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع |
| <u>١١,٢٩١,٣٣٥</u> | <u>١٢,١٢٤,٦٠٨</u> | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| <u>٤٨,٩٩٤,٥٠٥</u> | <u>٥٣,١٩٧,١٠٧</u> | | إجمالي الموجودات |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (بتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م | إيضاحات | |
|----------------------------|---------------------------|---------|--|
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٧,١٣٤,١٤٣ | ٧,١٣٤,١٤٣ | | رأس المال |
| ٥,٣٣٥,٨٩٣ | ٥,٣٣٥,٨٩٣ | | علاوة الإصدار |
| ٨٧٢,٧٦٦ | ٨٧٢,٧٦٦ | | الاحتياطي النظامي |
| ٢,٠٨٠,٨٥٣ | ٢,٧٦٤,٩٩٠ | | الأرباح المتبقية |
| ٦٠٦,٨١٣ | - | ٢٠ | توزيعات الأرباح المقترحة |
| ١٦,٠٣٠,٤٦٨ | ١٦,١٠٧,٧٩٢ | | حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى |
| ٢,٦٢٩,٤١٩ | ٢,٩١٩,٠٦٤ | ٨ | الاحتياطات الأخرى |
| ١٨,٦٥٩,٨٨٧ | ١٩,٠٢٦,٨٥٦ | | حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة |
| ١,٣٦٨,٥٠٧ | ١,٤٠٨,٥٢٦ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٢٠,٠٢٨,٣٩٤ | ٢٠,٤٣٥,٣٨٢ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٢٢,٣٣٢,٦٧٨ | ٢٣,٧٧٦,٤١١ | ٦ | القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية |
| ٨٦٢,٨٨٧ | ٨٨١,٠٥٤ | ٧ | المستحق للأطراف ذات العلاقة |
| ٦٨,٣٧٠ | ٦١,٨٩٣ | ٤ | التزام للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ١,٦٦٩ | ١,٦٦٩ | ١٩ | القيمة العادلة للمشتقات المالية |
| ٢١٤,٢٧٧ | ١٨٥,٤٤٠ | | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٩٠,٦٥١ | ١١١,١١٣ | | الإيرادات المؤجلة |
| ١٩٠,٧٨٨ | ١٩٥,٦٥٥ | | التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٨٢٠,٠٧٠ | ٧٧٠,٩٨٥ | ٩ | المطلوبات الأخرى |
| ٢٤,٥٨١,٣٩٠ | ٢٥,٩٨٣,٨٢٠ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٢,٧٤٤,٣٧٦ | ٣,٥٧٦,٠٢٧ | ٢٢,٢ | الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات المالية الأخرى |
| ٢٧٥,٠٥٢ | ٣٣٣,١٨٨ | | تسهيلات التمويل قصيرة الأجل |
| ١,٠٣٩,٩٠٤ | ١,١٣٩,٩١٥ | ٦ | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية |
| ٨٨,٦٠٣ | ٤٦,٦٠٠ | ٧ | المستحق للأطراف ذات العلاقة |
| ٢٣٦,٧٨٦ | ١٢٤,١٩٧ | | الزكاة والضريبة |
| ٤,٣٨٤,٧٢١ | ٥,٢١٩,٩٢٧ | | |
| - | ١,٥٥٧,٩٧٨ | ١٦,٥ | المطلوبات المرتبطة بالموجودات المحتفظ بها لغرض البيع |
| ٤,٣٨٤,٧٢١ | ٦,٧٧٧,٩٠٥ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ٢٨,٩٦٦,١١١ | ٣٢,٧٦١,٧٢٥ | | إجمالي المطلوبات |
| ٤٨,٩٩٤,٥٠٥ | ٥٣,١٩٧,١٠٧ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | إيضاحات |
|-------------------------------------|-------------|--------------------------------|-----------|--|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | | |
| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
| العمليات المستمرة | | | | |
| ٢,٤٤٤,٩٩٥ | ٢,٧٤٣,٣٦٤ | ١,٢٩٣,٧٢٣ | ١,٤١١,٩٢٠ | ١١ الإيرادات |
| (١,١٦٨,٨٦٢) | (١,٢٤٧,٧٤٨) | (٦٢٢,٦٥٦) | (٦١٧,٧٤٩) | التكاليف التشغيلية |
| ١,٢٧٦,١٣٣ | ١,٤٩٥,٦١٦ | ٦٧١,٠٦٧ | ٧٩٤,١٧١ | إجمالي الربح |
| (٣٤,٧٣٤) | (٢٥,٩١٦) | (١١,٠١٨) | (١٠,٩٦٨) | تكلفة التطوير والمخصص والشطب، بعد خصم الرد |
| (٤٣٤,١٠٢) | (٥٣١,٧٨٨) | (٢١٥,١١٨) | (٢٧٣,١٤٥) | ٢٢,١ المصروفات العمومية والإدارية |
| ٢١٠,٥٧٩ | ١٣١,٠٩٦ | ١٦٥,٧٢٠ | ٩٢,٩٢٥ | ٢٢,١,٤ الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة |
| ٢٠٠,٩٢٢ | ٢١٩,٧١٤ | ٦٤,٦١٣ | ١٢٦,٨٢٥ | ٢٢,١,١٢ الإيرادات التشغيلية الأخرى |
| ١,٢١٨,٧٩٨ | ١,٢٨٨,٧٢٢ | ٦٧٥,٢٦٤ | ٧٢٩,٨٠٨ | الإيرادات التشغيلية قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى |
| (٥٧,٣٨٢) | (٤,٦٣٢) | (٣٥,٨١٩) | (٢,٦٨٧) | خسارة الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى، صافي |
| ١,١٦١,٤١٦ | ١,٢٨٤,٠٩٠ | ٦٣٩,٤٤٥ | ٧٢٧,١٢١ | الإيرادات التشغيلية بعد خسارة الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى |
| ٩٨,٤٦٤ | ١٣٨,٦٢١ | ٥٩,٢٩٢ | ٧٧,٩٧٦ | ٢٢,١,١٣ الإيرادات الأخرى، صافي |
| (١,٦٠٩) | (٣,٥٧٥) | ١٥,٦٠٤ | (١,٤٤٤) | ٢٢,١ (خسارة) ربح صرف العملات، صافي |
| (٥٣٧,٢٨٠) | (٦٩٠,٤١٩) | (٢٥٥,٨١٣) | (٣٥٠,٣٧١) | ١٤ المصروفات التمويلية |
| ٧٢٠,٩٩١ | ٧٢٨,٧١٧ | ٤٥٨,٥٢٨ | ٤٥٣,٢٨٢ | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (١٨٢,٩٩٧) | ٣٦,١٢٨ | (٨٣,٧٨٩) | ٩,٨٨٧ | ١٠,١ رصيد/ (مصروف) الزكاة والضريبة |
| ٥٣٧,٩٩٤ | ٧٦٤,٨٤٥ | ٣٧٤,٧٣٩ | ٤٦٣,١٦٩ | ربح الفترة من العمليات المستمرة |
| العمليات غير المستمرة | | | | |
| (١٦,٧٧٥) | (٩,٢٥٦) | ٣,٠٨٩ | (٦,١٧٤) | ٢٢,١,١٦,٨ (الخسارة) / الربح من العمليات غير المستمرة، بما في ذلك الخسارة المثبتة من الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع |
| ٥٢١,٢١٩ | ٧٥٥,٥٨٩ | ٣٧٧,٨٢٨ | ٤٥٦,٩٩٥ | ربح الفترة |
| الربح/(الخسارة) العائدة إلى: | | | | |
| ٥٤١,٧٢٠ | ٦٨٤,١٣٧ | ٣٨٩,٨٦٩ | ٤١٤,٤٠٢ | مساهمي الشركة الأم |
| (٢٠,٥٠١) | ٧١,٤٥٢ | (١٢,٠٤١) | ٤٢,٥٩٣ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٥٢١,٢١٩ | ٧٥٥,٥٨٩ | ٣٧٧,٨٢٨ | ٤٥٦,٩٩٥ | |
| ٠,٧٤ | ٠,٩٤ | ٠,٥٣ | ٠,٥٧ | ١٥,٢ ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي) |
| ٠,٧٦ | ٠,٩٥ | ٠,٥٣ | ٠,٥٨ | ١٥,٢ ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة لمساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي) |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

| لفترة الستة أشهر المنتهية في | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | إيضاحات |
|---|-----------|--------------------------------|-----------|---|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | | |
| ٥٢١,٢١٩ | ٧٥٥,٥٨٩ | ٣٧٧,٨٢٨ | ٤٥٦,٩٩٥ | ربح الفترة |
| (الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر | | | | |
| البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة | | | | |
| (٣٠١) | (١٦,١٢٨) | (٩٨١) | (٧,٥٥٩) | العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية |
| ١,٤٧٩,٣٤٢ | ٢٦٢,٠٩٦ | ٧٦٧,٣٦٥ | ٤٤٨,٧٨٩ | التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تحوط التدفقات النقدية |
| (٢٥,٩٩٨) | ٣٠,٦٩٢ | (٤,٩٨٧) | ٢٠,١١٣ | تسوية تحوطات التدفقات النقدية المحولة إلى الربح أو الخسارة |
| ١,٦٩٩,٥٠٣ | ١٢,٣٨٩ | ٧٢١,٥٨٧ | ٤٨٩,٢٤٢ | الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر |
| ١٢٨,٦٣٨ | - | - | - | احتياطي تحوط التدفقات النقدية المُعاد توزيعه إلى الربح أو الخسارة من بيع شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ٤,٩٥٠ | (٨,٨٦٢) | ٦,٧٧٦ | (٧,٧٩٢) | البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة |
| | | | | إعادة قياس التزامات المنافع المحددة |
| ٣,٢٨٦,١٣٤ | ٢٨٠,١٨٧ | ١,٤٨٩,٧٦٠ | ٩٤٢,٧٩٣ | إجمالي الدخل الشامل الآخر |
| ٣,٨٠٧,٣٥٣ | ١,٠٣٥,٧٧٦ | ١,٨٦٧,٥٨٨ | ١,٣٩٩,٧٨٨ | إجمالي الدخل الشامل |
| إجمالي الدخل الشامل الآخر العائد لـ: | | | | |
| ٣,٦٦٠,٣٤٩ | ٩٧٣,٧٨٢ | ١,٨٠٤,٩٧٩ | ١,٣٤٠,٧٩٥ | مساهمي الشركة الأم |
| ١٤٧,٠٠٤ | ٦١,٩٩٤ | ٦٢,٦٠٩ | ٥٨,٩٩٣ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٣,٨٠٧,٣٥٣ | ١,٠٣٥,٧٧٦ | ١,٨٦٧,٥٨٨ | ١,٣٩٩,٧٨٨ | |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | إيضاحات |
|---------------------------------------|-------------|---|
| م٢٠٢٢ | م٢٠٢٣ | |
| ٧٢٠,٩٩١ | ٧٢٨,٧١٧ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (١٦,٧٧٥) | (٩,٢٣٥) | |
| ٢٣٠,٢٩٤ | ٢٢٦,٩٩١ | الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة |
| ٥٣٧,٢٨٠ | ٦٩٠,٤١٩ | الخسارة قبل الزكاة والضريبة من العمليات غير المستمرة |
| (٥,٧٦٢) | (١٦,٢٧٣) | التعديلات لـ: |
| (٢٠٨,٥٣٠) | (١٢٧,٣١٠) | الاستهلاك والإطفاء |
| ١٣,٧٣٩ | ١٢,٦٠٨ | المصرفيات التمويلية |
| ٢,٤٨٧ | ١٦,٣٦١ | أرباح صرف العملات غير المحققة |
| (٥٩٥) | ١٨,٢١٢ | الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة |
| ١٠,٨٩٠ | ١٧,٠٠٠ | مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| (٤,٦٩٢) | (٢,٣٠٨) | القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية المُعاد توزيعها إلى الربح أو الخسارة |
| - | (٣,٣٩٨) | مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل |
| ٣٤,٧٣٤ | ٢٥,٩١٦ | الربح من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات |
| ١٧,١٧٩ | ٨,٦٢٨ | الربح المثبت بسبب فقدان السيطرة على شركة تابعة |
| (١١٠,٣١٨) | (٢٠٦,٨٨١) | تكلفة التطوير والمخصص والشطب، بعد خصم الرد |
| (٢٧,٩٠٠) | (٢٥,٥٩٥) | الخسارة من استبعاد شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ١,١٩٣,٠٢٢ | ١,٣٥٣,٨٥٢ | الإيرادات التمويلية من الودائع وقروض المساهمين |
| | | الربح من إعادة قياس المشتقات والخيارات |
| ١٤٧,٤٥٦ | (٣١٠,٦١٢) | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| (١٦,٨٩٦) | (٤٢,٧٠٦) | الزخم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى |
| (٢٥٩,٢٩٧) | ١١٥,٨٠٣ | المخزون |
| (٦٨,٩٠٩) | (٩٨,١٨٧) | الذمم الدائنة والمستحقات |
| ٢١٢,٠٠٦ | ٦٩,١٨٨ | المستحق من الأطراف ذات العلاقة |
| ٥,٨٠٢ | (٨,٦٩٨) | صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي |
| (٥,١٨٥) | - | الموجودات الأخرى |
| (١,٠١٦) | ٢٠,٤٦٢ | المطلوبات الأخرى |
| ١,٢٠٦,٩٨٣ | ١,٠٩٩,١٠٢ | الإيرادات المؤجلة |
| (١٨,٤١١) | (٣٨,٩٤٧) | صافي النقد الناتج من العمليات |
| (٨٠,٢٩٥) | (١٧٥,٤٣٣) | المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والحوافز طويلة الأجل |
| ٩٧,٦٢٩ | ٤٥,٢٤١ | الزكاة والضريبة المدفوعة |
| ١,٢٠٥,٩٠٦ | ٩٢٩,٩٦٣ | توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (٦٩٣,٦٨٣) | (٢,٢٦٢,٢٠٣) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| ٣٩١,٤٤٠ | ٧٤,٠١٩ | الإضافات إلى الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة |
| ٥,٥١٤ | ٤,٣٤٥ | المتحصلات من استبعاد الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم تكلفة المعاملات |
| (٤٤٥,٤٠٩) | (٣,١٣٨,٠٩٨) | المتحصلات من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات |
| ٨٤,٤٥٤ | ١٠٧,٣٤٩ | الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| - | (١,٧٦٧,٠٧٩) | الإيرادات التمويلية من الودائع وقروض المساهمين |
| (٤٦٩) | (٧١٣,١٩٨) | الودائع قصيرة الأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية لأكثر من ثلاثة أشهر |
| (٦٥٨,١٥٣) | (٧,٦٩٤,٨٦٥) | النقد غير الموحد بسبب فقدان السيطرة |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (بتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاحات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-----------|-------------|---|
| ٤,٣٢٩,٢٥٨ | ٤,٨٩٦,٣٥٨ | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٨٧٩,٥١٣) | (٢١٥,٤٤٧) | المتحصلات من القروض والتسهيلات التمويلية، بعد خصم تكلفة المعاملات |
| (٢٨,٦٤٢) | (٤٥,٩٤١) | المسدد من القروض والتسهيلات التمويلية |
| (٤٩٧,٤٦٤) | (٦٨٤,٩٣٤) | المستحق للأطراف ذات العلاقة |
| (٤٦,٩٩٨) | (٧٢,٧١٢) | المصروفات التمويلية المدفوعة |
| ٢٥٠,٣٤٢ | ٥٠,٧٣٧ | توزيعات الأرباح المدفوعة |
| ٣,١٢٦,٩٨٣ | ٣,٩٢٨,٠٦١ | المساهمات الرأسمالية والتعديلات الأخرى على الحصص غير المسيطرة |
| | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية |
| ٣,٦٧٤,٧٣٦ | (٢,٨٣٦,٨٤١) | صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة |
| ٥,١٧٢,٩٢١ | ٦,١٥٤,٥٢٤ | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| - | (١٤٦,٩٥١) | النقد وما في حكمه المتعلق بالموجودات المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع |
| - | (٨,٥٠٨) | صافي فرق تحويل العملات الأجنبية |
| ٨,٨٤٧,٦٥٧ | ٣,١٦٢,٢٢٤ | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| إجمالي حقوق الملكية | حقوق الملكية غير المسيطرة | حقوق الملكية العائدة على مالكي الشركة الأم | حقوق الملكية الاحتياطي الأخر (إيضاح ٨) | توزيعات الأرباح المقترحة (إيضاح ٢٠) | الأرباح المعقمة | الاحتياطي النظامي | علاوة الإصدار | رأس المال |
|---------------------|---------------------------|--|--|-------------------------------------|-----------------|-------------------|---------------|--------------------------------|
| ١٤,٣٢٠,١٤٥ | ٨٣٥,٧٩٩ | ١٣,٤٨٤,٣٤٦ | (١,٥٧٧,٣٧٩) | ٥٦٠,٠٠٠ | ١,٣٠٧,٨٨٦ | ٧١٨,٧٦٣ | ٥,٣٣٥,٨٩٣ | ٧,١٣٤,١٤٣ |
| ٥٢١,٢١٩ | (٢٠,٥٠١) | ٥٤١,٧٢٠ | - | - | ٥٤١,٧٢٠ | - | - | - |
| ٣,٧٨٦,١٣٤ | ١٢٧,٥٠٥ | ٣,١١٨,٦٢٩ | ٣,١١٨,٦٢٩ | - | - | - | - | - |
| ٣,٨٠٧,٣٥٣ | ١٤٧,٠٠٤ | ٣,٦٦٠,٣٤٩ | ٣,١١٨,٦٢٩ | - | ٥٤١,٧٢٠ | - | - | - |
| ٢٥٠,٣٤٢ | ٢٥٠,٣٤٢ | - | - | - | - | - | - | - |
| (٦١٤,٠٤٠) | (٥١,٠٩٣) | (٥٦٥,١٣٣) | - | (٥٦٠,٠٠٠) | (٢,٩٤٧) | - | - | - |
| ١٧,٧٦٣,٨٠٠ | ١,١٨٢,٠٥٢ | ١٦,٥٨١,٧٤٨ | ١,٥٤٦,٣٥٠ | - | ١,٨٤٦,٥٩٩ | ٧١٨,٧٦٣ | ٥,٣٣٥,٨٩٣ | ٧,١٣٤,١٤٣ |
| ٢٠,٢٨٣,٣٩٤ | ١,٣٦٨,٥٠٧ | ١٨,٩١٥,٨٨٧ | ٢,٦٢٩,٤١٩ | ٦٠٦,٨١٣ | ٢,٠٨٠,٨٥٣ | ٨٧٢,٧٦٦ | ٥,٣٣٥,٨٩٣ | ٧,١٣٤,١٤٣ |
| ٧٥٥,٥٨٩ | ٧١,٤٥٢ | ٦٨٤,١٣٧ | - | - | ٦٨٤,١٣٧ | - | - | - |
| ٧٨٠,١٨٧ | (٩,٤٥٨) | ٧٨٩,٦٤٥ | ٧٨٩,٦٤٥ | - | - | - | - | - |
| ١,٠٣٥,٧٧٦ | ٦١,٩٩٤ | ٩٧٣,٧٨٢ | ٧٨٩,٦٤٥ | - | ٦٨٤,١٣٧ | - | - | - |
| ٥٠,٧٣٧ | ٥٠,٧٣٧ | - | - | - | - | - | - | - |
| (٦٧٩,٥٢٥) | (٧٢,٧١٢) | (٦٠٦,٨١٣) | - | (٦٠٦,٨١٣) | - | - | - | - |
| ٢٠,٤٣٥,٣٨٢ | ١,٤٠٨,٥٢٦ | ١٩,٠٢٦,٨٥٦ | ٢,٩١٩,٠٦٤ | - | ٢,٧٦٤,٩٩٠ | ٨٧٢,٧٦٦ | ٥,٣٣٥,٨٩٣ | ٧,١٣٤,١٤٣ |
| | | | | | | | | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م |
| | | | | | | | | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| | | | | | | | | ربح الفترة |
| | | | | | | | | الدخل الشامل الأخر |
| | | | | | | | | إجمالي الدخل الشامل |
| | | | | | | | | التغيرات في الحصص غير المسيطرة |
| | | | | | | | | توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٠) |

تعتبر الإيضاحات المرتبطة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الأنشطة

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

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة كل من تطوير محطات الطاقة الكهربائية وتحلية المياه وإنتاج الهيدروجين الأخضر والاستثمار فيها وتشغيلها وصيانتها، والبيع بالجملة للكهرباء والمياه المحلاة والهيدروجين الأخضر و/أو الأمونيا الخضراء من أجل تلبية احتياجات المرافق والصناعات للدولة على المدى الطويل عقود الشراء بموجب نماذج إسناد خدمات المرافق العامة لمصادر خارجية في المملكة العربية السعودية ودول العالم.

٢. أسس الإعداد والتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية للمجموعة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومعيار المحاسبة الدولي ٣٤ الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار لها معاً بـ "معيار المحاسبة الدولي ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية"). قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس أنها ستستمر بالعمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. لم تتأثر هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بدرجة كبيرة بالطابع الموسمي للنتائج. إنَّ النتائج الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة قد لا تعبر عن النتائج السنوية لعمليات المجموعة.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء ما يلي:

١. الأدوات المالية المشتقة، ويشمل ذلك مشتقات السلع والخيارات وأدوات التحوط التي تُقاس بالقيمة العادلة؛ و
٢. يتم إثبات التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة. وقد تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك. وتتماشى أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة وطرق تحديد القيم العادلة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. لم تصدر أي معايير جديدة، إلا أن هناك عدد من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها تأثيرٌ جوهريٌّ على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢. أسس الإعداد والتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية للمجموعة (يتبع)
٣-٢ التقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بما يتوافق مع معيار المحاسبة الدولي ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، ومبالغ الإيرادات والمصروفات المدرجة خلال فترة التقرير. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتماشى التقديرات والأحكام المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٣. الممتلكات والآلات والمعدات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م | إيضاحات |
|--------------------|-------------------|---|
| ١١,٨١٥,٧٢٨ | ١٠,١٠٥,٧١٣ | في بداية الفترة/ السنة |
| ١,٣٠٣,٦٢٤ | ٢,٤٦٢,٩٩٩ | الإضافات للفترة / السنة، صافي |
| (٤٣٩,٨١٠) | (٢١٥,٤١٩) | مصروف الاستهلاك للفترة/ السنة |
| (١٢١,٥٩٥) | - | خسارة الانخفاض في القيمة |
| (٢,٤٤٧,٧٩١) | (١,٢٨٦,٧٣٨) | التوقف عن الإثبات بسبب فقدان السيطرة على شركة تابعة |
| - | (١,٤٥١,٤٢٢) | المعاد تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع |
| (٣,٧٠٤) | (٢,٠٣٧) | الاستبعادات / الشطب |
| (٧٣٩) | (٣٤٠) | ترجمة العملات الأجنبية |
| ١٠,١٠٥,٧١٣ | ٩,٦١٢,٧٥٦ | في نهاية الفترة/ السنة |

١-٣ تشمل الإضافات خلال الفترة بصورة رئيسية الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ المتعلقة بمشروعات المجموعة تحت التنفيذ. تشمل الإضافات تكلفة الاقتراض المرسلة بمبلغ ٥٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٩٤,٠ مليون ريال سعودي).

٤. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي بيان المساهمة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة و قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة المختصرة بالإضافة إلى بند "توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية" في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م | إيضاحات |
|--------------------|-------------------|---|
| ٨,٩٩٠,٠٣٢ | ١٢,٥٥٦,١٤٨ | في بداية الفترة/ السنة |
| ٥٣١,٥٠٠ | ٣,٥٣٢,٥٧٩ | ١-٤ الإضافات خلال الفترة / السنة، صافي |
| ٢٩١,٣٧٣ | ١٣١,٠٩٦ | الحصة في نتائج الفترة/ السنة |
| ٢,٩٤١,٩١٣ | ١٤,٣٣٠ | ٨ الحصة من الدخل الشامل الأخر للفترة / السنة |
| (١٩٨,٦٧٠) | (٤٥,٢٤١) | توزيعات الأرباح المستلمة خلال الفترة / السنة |
| ١٢,٥٥٦,١٤٨ | ١٦,١٨٨,٩١٢ | في نهاية الفترة/ السنة |
| ١٢,٦٢٤,٥١٨ | ١٦,٢٥٠,٨٠٥ | الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تحت بند الموجودات غير المتداولة |
| (٦٨,٣٧٠) | (٦١,٨٩٣) | صافي الالتزامات للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تحت بند |
| ١٢,٥٥٦,١٤٨ | ١٦,١٨٨,٩١٢ | المطلوبات غير المتداولة |

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

١-٤ يشمل هذا البند الاستثمارات الإضافية وقرض المساهمين المقدم، بعد خصم المبالغ المسددة، إلى بعض الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. يشمل ذلك بصورة رئيسية قرض المساهمين المقدم إلى شركة جازان المتكاملة لتحويل الغاز وللطاقة (مشروع مشترك للمجموعة) بمبلغ ١,٥١٩,٠ مليون ريال سعودي. في ٢٢ يناير ٢٠٢٣م، أكملت شركة جازان المتكاملة لتحويل الغاز وللطاقة الاستحواذ على المجموعة الثانية من موجودات مشروع محطة جازان للتغويز وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة المتكاملة ("المشروع"). ويشمل المشروع الاستحواذ على موجودات مشروع محطة جازان للتغويز وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة المتكاملة البالغة ١٢,٠ مليار دولار أمريكي من شركة الزيت العربية السعودية. واكتمل الاستحواذ على المجموعة الأولى من موجودات مشروع محطة جازان للتغويز وإنتاج الطاقة بتقنية الدورة المركبة المتكاملة في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١م. ومع تحويل المجموعة الثانية من الموجودات، يكون المشروع قد استحوذ على أكثر من ٩٥٪ من الموجودات المولدة للإيرادات.

تتعلق الإضافات الرئيسية الأخرى خلال الفترة باستثمارات المجموعة، وتشمل بشكل رئيسي شركة هيا للطاقة وتحتية المياه وحصيان والشعبية بمبلغ ٥٣٢,١ مليون ريال سعودي و ٣٥٨,٥ مليون ريال سعودي و ٣٩٣,٧ مليون ريال سعودي على التوالي (الإيضاح ١٦-٦).

بالإضافة إلى ذلك، يشمل صافي الإضافات خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تصفية الاستثمار في شركة الشقيق للمياه والكهرباء ("الشقيق") مع شركاتها القابضة ذات الصلة بها (إيضاح ١٦-١). بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في الشقيق كما في تاريخ تصفية الاستثمار ٣٧٨,٩ مليون ريال سعودي.

٥. النقد والأرصدة لدى البنوك

| كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | |
|-----------------------|------------------------|---|
| ٢,٣١٩,٢٤٩ | ٤,٤٣٢,٦٧٩ | النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق |
| ٢,٨١٠,٠٥٢ | ١,٩٢١,٨٤٣ | الودائع قصيرة الأجل |
| ٥,١٢٩,٣٠١ | ٦,٣٥٤,٥٢٢ | النقد والأرصدة لدى البنوك |
| (١,٩٦٧,٠٧٧) | (١٩٩,٩٩٨) | يخصم: الودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية لأكثر من ٩٠ يوماً |
| ٣,١٦٢,٢٢٤ | ٦,١٥٤,٥٢٤ | النقد وما في حكمه |

تحمل الودائع قصيرة الأجل معدل عائد متغير يتراوح من ٤,٠٠٪ إلى ٦,٣٠٪ (٢٠٢٢م: ٤,٠٠٪ إلى ٤,٤٠٪) سنوياً.

٦. القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية

| كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | إيضاح |
|-----------------------|------------------------|--|
| ٢,٨٣٠,٣١٩ | ٢,٩٤١,٣٤٠ | الدين مع حق الرجوع: |
| ١,٥٠٥ | ١,١٣٠ | التسهيلات التمويلية التي تتعلق بالمشاريع |
| ٦,١ | ٢,٧٩٠,٩٩١ | تسهيلات الشركات |
| | | سندات الشركات |
| ١٥,٣٨١,٧١٩ | ١٥,٥١٣,٣٦١ | الدين دون حق الرجوع: |
| ١,٥٢٧,٩١٤ | ١,٥٢٧,٢٥٠ | التسهيلات التمويلية التي تتعلق بالمشاريع |
| ٥٨٩,٨٧٠ | ٥٩٨,٥١٠ | سندات الشركات ("سندات شركة أكوا باور مانيجمنت أند إنفستمنت ون ليميتد") |
| | | سندات القروض ("سندات شركة أكوا باور كابيتال مانيجمنت ليميتد") |
| ٢٤,٩١٦,٣٢٦ | ٢٣,٣٧٢,٥٨٢ | إجمالي القروض والتسهيلات التمويلية |
| (١,١٣٩,٩١٥) | (١,٠٣٩,٩٠٤) | يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية |
| ٢٣,٧٧٦,٤١١ | ٢٢,٣٣٢,٦٧٨ | القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية المعروضة كمطلوبات غير متداولة |

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)
٦. القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية (يتبع)

تم تصنيف القروض والتسهيلات التمويلية كما تم إدراجها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة كتسهيلات "دين دون حق الرجوع" أو "دين مع حق الرجوع". يتم عمومًا ضمان تسهيلات الدين دون حق الرجوع بواسطة المقترض (أي شركة تابعة) مع الموجودات والحقوق التعاقدية والتدفقات النقدية الخاصة بها وليس هناك أي حق بالرجوع إلى الشركة بموجب أي ضمان. إن تسهيلات الدين مع حق الرجوع هي قروض مباشرة أو قروض مضمونة بواسطة الشركة. تكون المطلوبات المالية للمجموعة مع عمولة خاصة ثابتة أو هامش يزيد عن المعدلات المرجعية ذات الصلة. تسعى المجموعة للتحوط من التعرضات المتغيرة طويلة الأجل باستخدام المشتقات.

٦-١ بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٣م، استكملت المجموعة إصدار صكوك بقيمة ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي بموجب برنامج إصدار صكوك بإجمالي ٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي. تحمل هذه الصكوك المصدرة عائد على أساس معدل الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) بالإضافة إلى الهامش المحدد سابقاً المستحق بشكل ربع سنوي كمتأخرات. وسيتم استرداد الصكوك بقيمة إسمية عند استحقاقها، أي ٧ سنوات من تاريخ الإصدار، مع خيار شراء فعال في تاريخ الإصدار أو بعد خمس سنوات من تاريخ الإصدار.

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة خلال السياق الاعتيادي لأنشطتها مع الأطراف ذات العلاقة. تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التابعة للمجموعة (أي "المشروعات المشتركة")، ومساهمي ومديري الشركة، وموظفي الإدارة العليا، والمنشآت الأخرى التي تخضع للملكية المشتركة لمساهمي الشركة ("الشركات الشقيقة"). يمثل موظفو الإدارة العليا الرئيس التنفيذي والتابعين له مباشرةً.

تتعامل المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة والتي تشمل المعاملات مع الشركات الشقيقة نتيجة للملكية المشتركة من قبل صندوق الاستثمارات العامة، باعتباره الذراع الاستثماري لحكومة المملكة العربية السعودية. استخدمت المجموعة الإعفاءات فيما يتعلق بالإفصاح عن الطرف ذو العلاقة للمنشآت الحكومية الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٢٤ "الإفصاحات عن الطرف ذي العلاقة".

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفق شروط متفق عليها بصورة متبادلة أو معتمدة من قبل مجلس الإدارة حسب الضرورة. فيما يلي أهم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة كما في تاريخ التقرير:

| التفاصيل | إيضاحات | العلاقة | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|--|---------|---------|---------|---|---------|---------------------------------------|--|
| | | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م | | |
| المعاملات: | | | | | | | |
| الإيرادات | | ٥٥١,٧٨٩ | ٤٨٦,٧٦٤ | ١,١١٦,٨٢١ | ٩٢٧,٩١١ | | |
| الإيرادات التشغيلية الأخرى | ١٢ | ٧٧,٢٦٥ | ٢٨,٤١٦ | ١٢٠,١٨٢ | ٦٤,٤٤٤ | | |
| إيرادات تمويلية | ١٢ | ٤٩,٥٦٠ | ٣٦,١٩٧ | ٩٩,٥٣٢ | ٧٠,٥٩٤ | | |
| مصروفات تمويلية على قرض من أطراف ذات علاقة | ١٤ | ٧,٦١٣ | ١٤,١٦٨ | ٢٢,١٠٥ | ٢٨,٣٩٦ | | |
| مكافأة موظفي إدارة عليا بما في ذلك مكافأة مدراء* | - | ٤,٧٣٥ | ٩,٨٥٦ | ٢٢,٦٦٦ | ٢٢,٢٩٥ | | |

* يشمل هذا البنود مخصص خطة الحوافز طويلة الأجل لموظفي الإدارة العليا والمديرين.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)
٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

| كما في | | العلاقة | إيضاحات | |
|---|-----------------|----------------|-----------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م | | | |
| المستحق من الأطراف ذات العلاقة المتداول: | | | | |
| ٢٠٨,١٩٠ | ٢٦٩,١٢٩ | مشروع مشترك | (أ) | شركة حجر لإنتاج الكهرباء |
| ١٥٥,٧٩٧ | ٢٠٦,٦٧٢ | مشروع مشترك | (أ) | شركة المرجان لإنتاج الكهرباء |
| ٤٦,٠٦٠ | ٤٨,٤٢٧ | مشروع مشترك | (ج) و (د) | شركة أكوا باور سيرديرا |
| - | ١٣,٣٩٧ | مشروع مشترك | (ج) | شركة مشروع أكوا باور أوزبكستان القابضة |
| ٤٦,٩٨٠ | ٩١,٧٠٣ | مشروع مشترك | (أ) | الحصيان للطاقة - المرحلة الأولى بي أس سي |
| ٤٩,٩١٠ | ٦٦,٨٣٩ | مشروع مشترك | (أ) | شركة ظفار للتشغيل والصيانة |
| المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (يتبع) المتداول: | | | | |
| كما في | | العلاقة | إيضاحات | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م | | | |
| ٣٤,٦٧٢ | ٤٠,٢٧٨ | مشروع مشترك | (د) | أكواباور سولار ريزيرف رستون سولار تي بي بي |
| - | ٥٤,٣٤٩ | مشروع مشترك | (ج) | شركة الشعبية القابضة |
| ٢٤,٩٢٢ | ٣١,٨٨٥ | مشروع مشترك | (أ) | شركة الشعبية للمياه والكهرباء |
| ٩,٧٩٨ | ٩,٧٣١ | مشروع مشترك | (أ) و (و) | أكوا جوس ايسلتي في يونيتيم ساناي في نيكاريت |
| ١٥,٩٧٠ | ١٧,٥٠٩ | مشروع مشترك | (أ) | محطة نقاء لتحلية المياه - شركة ذات مسؤولية محدودة |
| ٣٥,٦٤٢ | ٤٧,٦٥٠ | مشروع مشترك | (أ) | شركة رابع للكهرباء |
| ٢٥,٠٨٨ | ١٨,٠٨٣ | مشروع مشترك | (أ) | شركة خدمات الشقيق للصيانة |
| ٨,١٨٢ | ٨,١٤٩ | مشروع مشترك | (أ) | يو بي سي رينيوابلز اس.ايه |
| ٢٨,٩٦٨ | ٣٣,١١٣ | مشروع مشترك | (هـ) | شركة جازان المتكاملة لتحويل الغاز للطاقة |
| ١٥٠,١٠٦ | ٧٣,٣٦٤ | مشروع مشترك | (أ) | نور للطاقة - المرحلة الأولى بس أس سي |
| ١٧,١١٢ | ٢٣,٣٥١ | مشروع مشترك | (أ) | شركة الظهيرة للتوليد - إس آيه أو سي |
| ١٣,٠٤٦ | ١٢,٩٥٠ | مشروع مشترك | (أ) | شركة مشروع توسعة الشعبية |
| ٢١,٩٧٥ | ١٢,٥٨٨ | مشروع مشترك | (أ) | شركة أكوا باور سول أفريقيًا بوكورت سي أس بي باور |
| ٨,٢٦٤ | ٨,٤٥٧ | مشروع مشترك | (أ) | بلانت ليمتد |
| ١٤,٦٣٦ | ١٩,٨٤٣ | مشروع مشترك | (أ) | أكوا باور الواحة الثالثة |
| ٢٤,١٦٦ | ٤٥,٢٧٣ | مشروع مشترك | (أ) | شركة شيناس للتوليد - إس آيه أو سي |
| ٦,٢٢٧ | ٧,٩٠٤ | مشروع مشترك | (ج) | شركة هيا للطاقة وتحلية المياه |
| ١,٦٥٧ | ١,٨٩٨ | مشروع مشترك | (ج) و (د) | شركة نيوم للهيدروجين الأخضر |
| ٨٣٦ | ١,١٠٦ | مشروع مشترك | (ج) | شركة شمس الظهيرة للتوليد - إس آيه أو سي |
| ٢٤٥ | ٤١٦ | مشروع مشترك | (أ) | الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء |
| ٢,٤٠٦ | ١١,٩٨٥ | مشروع مشترك | (ج) | الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية |
| - | ٤,٠٢٩ | مشروع مشترك | (أ) | شركة مشروع سدبر الأولى للطاقة المتجددة |
| ٣٤,٢٦٥ | ٦٠,٠١٢ | مشروع مشترك | (أ) | شركة الطويلة رو لتحلية المياه ذ.م.م. |
| ٩٨٥,١٢٠ | ١,٢٤٠,٠٩٠ | | | أطراف أخرى ذات علاقة |
| المستحق للأطراف ذات العلاقة غير المتداول: | | | | |
| ٧٣٨,٨٠٨ | ٧٥٥,٢٠٥ | شركة شقيقة | (ح) | شركة المياه والكهرباء القابضة - شركة مساهمة مغلقة |
| ١٢٤,٠٧٩ | ١٢٥,٨٤٩ | - | (ب) | القروض من مساهمي الأقلية في شركات تابعة |
| ٨٦٢,٨٨٧ | ٨٨١,٠٥٤ | | | |
| المتداول: | | | | |
| ١٦,١٩٩ | ١٢,٩٨٦ | مشروع مشترك | (ز) | شركة أكوا باور أفريقيًا هولدينجز (بي تي واي) ليمتد |
| ٢١,٤٧٦ | - | مشروع مشترك | (أ) | أكوا جوس ايسلتي في يونيتيم ساناي في نيكاريت |
| ١٨,٢٨٩ | ١٨,٢٢٩ | مشروع مشترك | | شركة أكوا باور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة |
| ٣٢,٦٣٩ | ١٥,٣٨٥ | مشروعات مشتركة | | أخرى |
| ٨٨,٦٠٣ | ٤٦,٦٠٠ | | | |

أ. تشمل هذه الأرصدة بشكل رئيسي المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة إلى الشركة الوطنية الأولى القابضة (نوماك) (والشركات التابعة لها) مقابل خدمات التشغيل والصيانة المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة بموجب عقود التشغيل والصيانة. في بعض الحالات، تشمل هذه الأرصدة كذلك الدفعات المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة التي ليس لها تاريخ سداد محدد.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولى الموحدة المختصرة (يتبع)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

ب. ويشمل ذلك:

- قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة اي سي اف للطاقة المتجددة المحدودة بمبلغ ٤٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٠,٧ مليون ريال سعودي). يستحق القرض السداد في ٢٠٢٤م ويحمل ربح بنسبة ٥,٧٥٪ سنوياً.
- قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة قارا للطاقة الشمسية بمبلغ ٨٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٨٣,٣ مليون ريال سعودي). يستحق القرض السداد في ٢٠٢٤م ويحمل ربح بنسبة لايبور تزيد عن ١,٣٪ سنوياً.
- ج. يمثل الرصيد الدفعات المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة التي ليس لها تاريخ سداد محدد ولا تحمل أي نسبة ربح.
- د. يمثل هذا البند المبلغ المستحق لقاء أتعاب التطوير واسترداد التكاليف المتكبدة بالنيابة عن الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.
- هـ. يمثل الرصيد الفوائد المستحقة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية على حساب قرض المساهم. قرض المساهم هو عبارة عن حصص طويلة الأجل في المشروع وتم تصنيفه ضمن الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.
- و. يمثل هذا البند المبالغ المستحقة إلى الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة (نوماك) لقاء خدمات التشغيل والصيانة المقدمة إلى شركة المشروع بموجب عقود التشغيل والصيانة. يمثل الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المبلغ المستحق المتعلق بخدمات التشغيل والصيانة المقدمة خلال فترة ٢٠٢٣م.
- ز. يمثل هذا البند المبالغ المستحقة إلى شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية فيما يخص تكلفة تطوير مشروعات.
- ح. خلال سنة ٢٠٢٠م، أعلنت المجموعة عن توزيعات أرباح لمرة واحد بمبلغ ٢,٧٠١,٠ مليون ريال سعودي. تم تحويل جزء من توزيعات الأرباح المعلنة، والمستحقة لصندوق الاستثمارات العامة السعودي ("المساهم")، إلى قرض طويل الأجل لا يحمل فائدة قدره ٩٠١,٠ مليون ريال سعودي من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل للمساهم. يمكن تعديل هذا القرض، نيابة عن الشركة التابعة للمساهم، مقابل الاستثمارات المستقبلية في مشروعات طاقة متجددة التي تنفذها الشركة بموجب شروط معينة. سيتم سداد القرض أو تسويته بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠م ما لم يتم تمديد فترة سداه أو تسويته 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 الإسمية للقرض وقيمه المخصومة كمساهمة أخرى من المساهم ضمن علاوة الإصدار. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، تم إطفاء مصروفات تمويلية على رصيد القرض القائم بمبلغ ١٦,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢م: ١٥,٧ مليون ريال سعودي).
- ط. يمثل هذا البند الدفعات المقدمة المستلمة من الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية على حساب خدمات التشغيل والصيانة المقدمة. سيتم دفعها إلى مورد خارجي خلال الإثني عشر شهراً المقبلة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (بتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الاحتياطات الأخرى

فيما يلي بيان الحركة في الاحتياطات الأخرى:

| الإجمالي | أخرى | إعادة قياس التزامات المنافع المحددة | الحصة في الدخل الشامل الأخرى للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤) | احتياطي ترجمة العملات | احتياطي تحوط التدفقات النقدية (إيضاح ٨-١) | |
|-------------|----------|-------------------------------------|--|-----------------------|---|---|
| (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 تحوط التدفقات النقدية، بعد خصم التسويات احتياطي تحوط التدفقات النقدية المُعاد توزيعه إلى الربح أو الخسارة عند إنهاء علاقات التحوط |
| (٥٧,١٠١) | - | - | (٥٥٥) | - | (٥٦,٥٤٦) | احتياطي تحوط التدفقات النقدية المُعاد توزيعه إلى الربح أو الخسارة من فقدان السيطرة على شركة تابعة |
| (٥١٠,٣٨٢) | - | - | - | - | (٥١٠,٣٨٢) | المعاد توزيعه إلى الربح أو الخسارة من بيع شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٦) |
| ١٢٨,٦٣٨ | - | - | ١٢٨,٦٣٨ | - | - | التغيرات الأخرى |
| ٨,٠٨٣ | - | ٥,٠٥٣ | ٢,٠١٣ | ١,٠١٧ | - | |
| ٢,٦٢٩,٤١٩ | (٢٧,١٨٠) | (٢٤,٠٧٥) | ١,٩٠٤,٩٩٦ | (٥,٤٣٢) | ٧٨١,١١٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٣٠٧,٨٣١ | - | - | ١٣,٣٤٩ | - | ٢٩٤,٤٨٢ | التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تحوط التدفقات النقدية، بعد خصم التسويات |
| (١٨,١٨٦) | - | (٨,٥٤٤) | (٩٦٠) | (٨,٦٨٢) | - | التغيرات الأخرى خلال السنة |
| ٢,٩١٩,٠٦٤ | (٢٧,١٨٠) | (٣٢,٦١٩) | ١,٩١٧,٣٨٥ | (١٤,١١٤) | ١,٠٧٥,٥٩٢ | الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |

١-٨ يمثل هذا البند بصورة رئيسية الحركات في التقييم حسب سعر السوق لأدوات التحوط بعد خصم الضرائب المؤجلة المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة.

٩. المطلوبات الأخرى

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م | إيضاحات | |
|-------------------------|------------------------|---------|--|
| ٢٢٨,١٢٧ | ٢٣٣,٧٨٩ | ١-٩ | المطلوبات المالية المحتملة بسبب فقدان السيطرة |
| ٢٢٧,٠٦٦ | ٢٣٢,٩٨٧ | | التزامات استبعاد الموجودات |
| ١٢٧,١٤٣ | ٩٨,٩٢٩ | | المطلوبات المتعلقة باتفاقية قطع غيار طويلة الأجل |
| ٩١,٨٠٩ | ٨٦,٤٦٥ | ٢-٩ | برنامج الحوافز طويلة الأجل |
| ٨٠,٠١٢ | ٥٧,٩٤١ | ٣-٩ | مطلوبات مشتقات الفحم |
| ٦٣,١٥٣ | ٥٨,١١٤ | | التزامات عقود الإيجار |
| ٢,٧٦٠ | ٢,٧٦٠ | ٤-٩ | خيارات البيع |
| ٨٢٠,٠٧٠ | ٧٧٠,٩٨٥ | | |

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)
٩. المطلوبات الأخرى (يتبع)

٩-١ يمثل هذا البند المطلوبات المالية المتحتملة بسبب فقدان السيطرة على شركة تابعة خلال سنة ٢٠١٨م إلى جانب إلغاء الفائدة.

٩-٢ خلال سنة ٢٠٢١م، وافق مجلس الإدارة على برنامج حوافز نقدية طويلة الأجل تم منحها إلى بعض أفراد الإدارة. يغطي برنامج الحوافز النقدية طويلة الأجل فترة تسع سنوات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م وتتكون من ثلاث فترات أداء منفصلة كل منها ثلاث سنوات. تم إثبات مخصص بمبلغ ١٧,٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢م: ١٠,٩ مليون ريال سعودي) ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وافق مجلس الإدارة على استبدال برنامج الحوافز النقدية طويلة الأجل الحالية بخطة للحوافز على أساس الأسهم (يُشار إليها لاحقاً "برنامج حوافز أسهم الموظفين" أو "البرنامج"). في هذا الصدد، بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م، وافق مساهمو الشركة على إعادة شراء أسهم الشركة بواقع ٢,٠ مليون سهم كحد أدنى. ونظراً لأنه لم يتم بعد تعميم شروط وأحكام البرنامج على الموظفين المؤهلين، لم يتم استيفاء معايير تاريخ المنح (على النحو المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ - الدفع على أساس السهم) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م. وعليه، فلم تعكس الإدارة تأثير البرنامج على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٩-٣ أبرمت المجموعة اتفاقية لتوريد الفحم ("اتفاقية ثانوية") مع مورد خارجي تتعلق بمحطة مستقلة لتوليد الطاقة مملوكة لشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، حيث التزمت المجموعة بتغطية الفرق أو الحصول على الفائض بين السعرين المتفق عليهما مع مورد الفحم خلال فترة عمليات المحطة المستقلة لتوليد الطاقة. بمقتضى الاتفاقية، تلتزم المجموعة بدفع أو استلام الفرق عند شراء الفحم (أي الفرق بين السعر المرجعي بموجب اتفاقية توريد الفحم بدلاً من الأسعار الفعلية لمورد الفحم المتفق عليها بشأن توريد الفحم). يتم تحديد أسعار الفحم بالرجوع إلى أسعار الفحم المرجعية التي تعتبر كمرجع سوق للمتاجرة بالفحم في قارتي أوروبا وآسيا. وبالتالي، تحتوي الاتفاقية الثانوية على مقايضة سلع ضمنية ("المشتق") وبالتالي يلزم فصلها وإدراجها بالقيمة العادلة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، سجلت المجموعة التزاماً قدره ٥٧,٩ مليون ريال سعودي (٥٧,٩ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات غير المتداولة ومبلغ لا شيء ضمن المطلوبات المتداولة) في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٨١,٤ مليون ريال سعودي مصنفة كمطلوبات غير متداولة بمبلغ ٨٠,٠ مليون ريال سعودي ومطلوبات متداولة بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي). خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإثبات ربح من التغيير في القيمة العادلة للمشتق البالغ ٢٥,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢م: ٢٧,٩ مليون ريال سعودي) 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.

كما في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

| | |
|---|---|
| +/- ١٠٪ تغيير في كمية استهلاك الفحم | ١,٦ مليون ريال سعودي / (١,٦ مليون ريال سعودي) |
| +/- ١٠٪ تغيير في سعر الفحم | ١,٦ مليون ريال سعودي / (١,٦ مليون ريال سعودي) |
| +/- بواقع ٥٠ نقطة أساس في معدل الخصم | (٠,٩٨ مليون ريال سعودي) / (٠,٩٨ مليون ريال سعودي) |
| كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | |
| +/- 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 في معدل الخصم | (٥,٥ مليون ريال سعودي) / (٥,٥ مليون ريال سعودي) |

٩-٤ يمثل هذا البند الالتزام المتعلق بخيارات البيع المكتتبه من المجموعة بشأن الأسهم المملوكة من قبل الحصص غير المسيطرة في إحدى الشركات التابعة الموحدة. تم إثبات الالتزام التعاقدى لشراء أدوات حقوق الملكية في البداية كالالتزام مالي، وتم تسجيل المبلغ المقابل ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة بالقيمة الحالية للاسترداد بمبلغ ٢٧,٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٨).

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الزكاة والضريبة

١-١٠ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

| لفترة الستة أشهر المنتهية | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية | | إيضاحات |
|---------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|---|
| في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م | في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م | في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م | في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م | |
| (١٠٤,٩٣٧) | (٦٢,٨٤٤) | (٥٩,٤٨٣) | (٢٤,٥٧٠) | ٢-١٠ الزكاة والضريبة |
| (٧٨,٠٦٠) | ٩٨,٩٧٢ | (٢٤,٣٠٦) | ٣٤,٤٧٨ | رصيد/(مصروف) الضريبة المؤجلة* |
| (١٨٢,٩٩٧) | ٣٦,١٢٨ | (٨٣,٧٨٩) | ٩,٩٠٨ | رصيد/(مصروف) الزكاة والضريبة |
| - | - | - | (٢١) | ١٦ يخصم: مصروف الضريبة من العمليات غير المستمرة |
| (١٨٢,٩٩٧) | ٣٦,١٢٨ | (٨٣,٧٨٩) | ٩,٨٨٧ | رصيد / (مصروف) الزكاة والضريبة المبين في الربح أو الخسارة |

* يشمل رصيد الضريبة المؤجلة لفترتي الستة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م تأثيراً إيجابياً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بمبلغ ٩٠,٥ مليون ريال سعودي و ٢٩,٩ مليون ريال سعودي على التوالبي (فترتي الستة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: التأثير السلبي البالغ ٨٩,٦ مليون ريال سعودي و ٣٠,٧ مليون ريال سعودي على التوالبي) تتعلق بالشركات التابعة للمجموعة في المغرب.

٢-١٠ الربوط الزكوية والضريبة الهامة

الشركة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبة لجميع السنوات حتى ٢٠٢٢ م. أنهت الشركة موقفها لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) حتى سنة ٢٠١٨ م. ولم تقم الهيئة بعد بإصدار الربوط للسنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٢ م. في يونيو ٢٠٢٣ م، طلبت الهيئة معلومات إضافية فيما يتعلق بالإقرار الزكوي للشركة لسنتي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م. وتعمل الشركة على الاستجابة لطلبات الهيئة.

شركة أعمال المياه والطاقة العربية (أكواباور بروجكتس)

قدمت شركة أعمال المياه والطاقة العربية (أكواباور بروجكتس) جميع إقراراتها الزكوية والضريبة لجميع السنوات حتى ٢٠٢٢ م. قامت شركة أكواباور بروجكتس بإنهاء موقفها مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٤ م. خلال ٢٠٢٠ م، استلمت شركة أكواباور بروجكتس ربطاً من الهيئة لسنة ٢٠١٨ م مع التزام زكاة إضافي بمبلغ ٣١ مليون ريال سعودي. سددت الشركة التزام الزكاة المعدل بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي.

خلال أبريل ٢٠٢١ م، استلمت شركة أكواباور بروجكتس ربطاً من الهيئة للسنوات من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٧ م مع التزام زكاة إضافي بمبلغ ٣٩,٧ مليون ريال سعودي. قدمت شركة أكواباور بروجكتس اعتراضاً لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية (الأمانة) ولجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية (لجنة الفصل). خلال ٢٠٢٢ م، أصدرت لجنة الفصل قرارها لصالح شركة أكواباور بروجكتس جزئياً بتخفيض الالتزام إلى ١١,٣ مليون ريال سعودي. وفي وقت لاحق، اعترضت الهيئة على قرار لجنة الفصل لدى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية (اللجنة الاستئنافية). لم يتم مراجعة الدعوة بعد من قبل اللجنة الاستئنافية.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولى الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الزكاة والضريبة (يتبع)

٢-١٠ الربوط الزكوية والضريبة الهامة (يتبع)

الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة والخدمات ("نوماك السعودية")

قامت نوماك السعودية بتقديم إقراراتها الزكوية لكافة السنوات حتى سنة ٢٠٢٢م. خلال السنوات السابقة، استلمت الشركة ربطين زكويين من الهيئة للسنوات من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٢م ومن ٢٠١٣م إلى ٢٠١٦م. تم إغلاق الربوط للسنوات من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٢م لدى الهيئة. أما بالنسبة للسنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠١٦م، صدر حكم من قبل لجنة الاستئناف برفض إعادة النظر المقدم من نوماك السعودية نتج عنه التزام زكاة إضافي بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي.

بالنسبة لسنة ٢٠١٧م، أصدرت الهيئة ربطاً لتقييم التزامات الزكاة والضريبة البالغة ٣,٧ مليون ريال سعودي و ٢,٢ مليون ريال سعودي على التوالي، باستثناء غرامات التأخير. قدمت نوماك السعودية اعتراضاً لدى الهيئة وتنتظر حالياً رداً من الهيئة.

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء ("رابغ")

قدمت شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء ("رابغ") إقراراتها الزكوية والضريبة لكافة السنوات حتى ٢٠٢٢م. أصدرت الهيئة ربطاً يتعلق بالسنوات من ٢٠٠٧م إلى ٢٠١٣م مطالباً فيها بضريبة وزكاة وضريبة استقطاع إضافية بمبلغ ١٠,٧ مليون ريال سعودي، بما في ذلك غرامات التأخير. قدمت شركة رابغ اعتراضاً لدى لجنة الفصل.

خلال ٢٠٢١م، أصدرت لجنة الفصل قرارها لصالح شركة رابغ جزئياً بتخفيض الالتزام إلى ١,٨٥ مليون ريال سعودي. قدمت الهيئة اعتراضاً أعلى قرار لجنة الفصل إلى اللجنة الاستئنافية بخصوص بنود الضريبة والزكاة. كذلك، قدمت شركة رابغ اعتراضها إلى اللجنة الاستئنافية على بنود ضريبة الاستقطاع وغرامات التأخير في قرار لجنة الفصل. لازالت الدعوة قيد المراجعة من قبل اللجنة الاستئنافية. بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٢م، سددت شركة رابغ التزام ضريبة الاستقطاع بمبلغ ٠,٦٨ مليون ريال سعودي للاستفاد من إعفاء غرامة التأخير. مؤخراً، أصدرت اللجنة الاستئنافية القرار النهائي حيث صادقت على قرار لجنة الفصل ورفضت مطالبة الهيئة.

خلال سنة ٢٠١٨م، أصدرت الهيئة ربطاً زكويًا وضريبيًا لسنة ٢٠١٧م تطالب فيه بالتزامات ضريبية وزكوية إضافية قدرها ٤٧ مليون ريال سعودي بما في ذلك غرامات التأخير. وفي وقت لاحق، أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً لتخفيض الالتزام إلى ٢,٥ مليون ريال سعودي بما في ذلك غرامات التأخير. لاتزال الدعوة قيد النظر حالياً بواسطة لجنة الفصل.

خلال سنة ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٥م تطالب فيه بضريبة وزكاة إضافية وغرامات تأخير بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي. قدمت شركة رابغ اعتراضاً لدى لجنة الفصل. خلال سنة ٢٠٢٢م، أصدرت لجنة الفصل قرارها لصالح شركة رابغ جزئياً بتخفيض الالتزام إلى ٠,٥٦ مليون ريال سعودي، بما في ذلك غرامات التأخير. وفي وقت لاحق، اعترضت الهيئة على قرار لجنة الفصل لدى اللجنة الاستئنافية. لم يتم مراجعة الدعوة بعد من قبل اللجنة الاستئنافية.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (بتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الزكاة والضريبة (بتبع)

١٠-٢ الربوط الضريبية والضريبة الهامة (بتبع)

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

خلال سنة ٢٠٢٢م، أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٦م تطالب فيه بالتزامات ضريبية وزكوية إضافية قدرها ٢٣,٦ مليون ريال سعودي بما في ذلك غرامات التأخير. قدمت شركة رابغ اعتراضاً لدى لجنة الفصل. أصدرت لجنة الفصل قراراً ضد شركة رابغ. وفي وقت لاحق، اعترضت شركة رابغ على قرار لجنة الفصل لدى اللجنة الاستئنافية. لاتزال الدعوة قيد النظر حالياً بواسطة اللجنة الاستئنافية.

أخرى

من خلال عملياتها متعددة الجنسيات، تخضع المجموعة للضرائب في دول متعددة حول العالم تطبيق قوانين ضريبية معقدة. لدى المجموعة مسائل قيد النظر تتعلق بالربوط الضريبية في مختلف الدول التي تعمل فيها. بناءً على أفضل تقديرات الإدارة، كونت المجموعة مخصصاً كافياً لجميع الربوط الضريبية حيثما كان ذلك ملائماً.

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢م، أصدرت دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢م بشأن الضريبة على الشركات والأعمال ("قانون ضريبة دخل الشركات" في الإمارات العربية المتحدة)، والذي أصبح سارياً للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣م. تطبق الشركات في الإمارات العربية المتحدة السنة التقويمية (من شهر يناير إلى شهر ديسمبر) كسنة التقرير المالي. وعليه، ستبدأ السنة الأولى للضريبة للمجموعة بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م وبالتالي ستبدأ المجموعة بتكوين مخصص للضريبة الحالية عند استحقاقها اعتباراً من السنة المالية ٢٠٢٤م.

تنص المادة ٣٧ من قانون ضريبة دخل الشركات في الإمارات العربية المتحدة على أن الشركات في الإمارات العربية المتحدة لا يمكنها المطالبة بإعفاء من الخسارة الضريبية عن الخسائر المتكبدة قبل فترتها الضريبية الأولى. كذلك، تنص المادة ٦١ (الأحكام الانتقالية) من قانون ضريبة دخل الشركات في الإمارات العربية المتحدة أن "قائمة المركز المالي الافتتاحية للخاضع للضريبة هي قائمة المركز المالي الختامية المعدة لأغراض إعداد 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 يحددها الوزير". لم يحدد الوزير أي شروط أو تعديلات حتى تاريخه.

أصدرت وزارة المالية عدة قرارات وزارية بعد إصدار القانون. لكن، القرارات الصادرة حتى تاريخه ليس لها أثر على آلية الاحتساب بطريقة توجد فروقات مؤقتة قبل ١ يناير ٢٠٢٤م لدى الشركات في الإمارات العربية المتحدة. بالتالي، من غير المتوقع أن يؤدي قانون ضريبة دخل الشركات في الإمارات العربية المتحدة إلى أي فروقات مؤقتة كما في تاريخ التقرير وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م التي يجب فيها تكوين مخصص للضريبة المؤجلة.

ستستمر المجموعة في متابعة قانون ضريبة دخل الشركات في الإمارات العربية المتحدة عن كثب وستعيد تقييم الوضع عن كثب في ضوء التعديلات الإضافية أو التطورات في المستقبل.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الإيرادات

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | إيضاحات | |
|--|------------------|--|------------------|---------|---|
| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | | |
| ٨٦٦,٤٤٩ | ١,١١٣,١٧١ | ٤٦٤,٨١٦ | ٥٥٩,٦١٢ | | الخدمات المقدمة |
| ٢٩٥,٤٢٧ | ١٨١,٣٦٣ | ١٤٧,٧١٤ | ٨٢,٣١٧ | | التشغيل والصيانة |
| (١٠,٤٨٠) | ١٦,٠٩٠ | (١٨,٣٦٢) | ٣,٤٢٠ | ١-١١ | خدمات إدارة التطوير والإنشاءات أخرى |
| ٤٠٧,٣٢٠ | ٣٨٨,٧٩٦ | ١٩٥,٣٠٦ | ١٩٥,١٣٣ | | بيع الكهرباء |
| ١٤٨,٣٨٠ | ١٥٤,١٣٧ | ٩١,٩٠٢ | ٩١,٢٠٧ | | رسوم السعة |
| ٧١,٨٣٣ | ٢٠٨,٨٩٠ | ٧٢,٢٨١ | ١٣٣,٦٥٢ | ٢-١١ | إنتاج الطاقة الإيرادات من عقد الإيجار التمويلي |
| ٤٦١,٨٣٨ | ٤٧٨,٥٨٨ | ٢٣٣,٩٠٧ | ٢٤١,١٦٦ | ٣-١١ | بيع المياه |
| ١٥١,٢٨٦ | ١٥١,٥٣٣ | ٧٩,٤٨١ | ٧٩,٩٥٣ | ٣-١١ | رسوم السعة |
| ٥٢,٩٤٢ | ٥٠,٧٩٦ | ٢٦,٦٧٨ | ٢٥,٤٦٠ | ٢-١١ | إنتاج المياه الإيرادات من عقد الإيجار التمويلي |
| <u>٢,٤٤٤,٩٩٥</u> | <u>٢,٧٤٣,٣٦٤</u> | <u>١,٢٩٣,٧٢٣</u> | <u>١,٤١١,٩٢٠</u> | | |

راجع إيضاح ١٨ للاطلاع على التوزيع الجغرافي للإيرادات.

١-١١ يتضمن هذا البند صافي إيرادات الاكتتاب في التأمين من أعمال إعادة التأمين في أكوا باور لإعادة التأمين المحدودة (شركة التأمين المقيد).

٢-١١ يتم عرض الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي بعد خصم العجز في توليد الطاقة بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر وتجاوز ٢٨,٣ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (٣٠ يونيو ٢٠٢٢م: العجز بمبلغ ١٤٤,٢ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر ومبلغ ٣٤,٧ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر). يتمثل العجز / الفائض في توليد الطاقة في الفرق بين الإنتاج الفعلي بالمقارنة مع مستويات الإنتاج المقدرة الأصلية لبعض المحطات التي يتم احتسابها كعقود إيجار تمويلي.

بلغ إطفاء أصل عقود الإيجار التمويلي لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ما قيمته ١٠٠,٦ مليون ريال سعودي و ١٩٢,٨ مليون ريال سعودي على التوالي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢م: ٨٤,٧ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر و ١٧٨,٨ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر).

٣-١١ يتضمن هذا البند إيرادات بيع الطاقة البخارية بمبلغ ١٩٨,٤ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر و ١٠٠,٣ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (٣٠ يونيو ٢٠٢٢م: فترة الستة أشهر ١٩٧,٨ مليون ريال سعودي وفترة الثلاثة أشهر ١٠١,٢ مليون ريال سعودي).

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الإيرادات التشغيلية الأخرى

| إيضاحات | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|--|---|---------------|---------------------------------------|----------------|
| | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م |
| خدمات المجموعة | ٧٧,٢٦٥ | ٢٨,٤١٦ | ١٢٠,١٨٢ | ٦٤,٤٤٤ |
| الإيرادات التمويلية من قروض المساهم | ٤٩,٥٦٠ | ٣٦,١٩٧ | ٩٩,٥٣٢ | ٧٠,٥٩٤ |
| تعويضات الأداء المقطوعة واسترداد التأمين | - | - | - | ٦٥,٨٨٤ |
| | <u>١٢٦,٨٢٥</u> | <u>٦٤,٦١٣</u> | <u>٢١٩,٧١٤</u> | <u>٢٠٠,٩٢٢</u> |

١-١٢ تتعلق خدمات المجموعة بالاستشارات الإدارية وخدمات الدعم الإضافي المقدمة إلى الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

٢-١٢ يشمل هذا البند تعويضات الأداء المقطوعة المستردة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م من مقاولي الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات واسترداد تأمين انقطاع الأعمال فيما يتعلق ببعض الشركات التابعة للمجموعة في المغرب.

١٣. الإيرادات الأخرى، صافي

| إيضاح | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|--|---|---------------|---------------------------------------|---------------|
| | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م |
| الربح المحقق من الودائع | ٥٨,٢٧١ | ٢٩,١٦١ | ١٠٧,٣٤٩ | ٣٩,٧٢٤ |
| بيع المخزون | - | - | - | ٢٧,٧١٩ |
| الربح من التغير في القيمة العادلة للأداة المشتقة | ١٦,٣٣٦ | ٢٧,٩٠٠ | ٢٥,٥٩٥ | ٢٧,٩٠٠ |
| أخرى | ٣,٣٦٩ | ٢,٢٣١ | ٥,٦٧٧ | ٣,١٢١ |
| | <u>٧٧,٩٧٦</u> | <u>٥٩,٢٩٢</u> | <u>١٣٨,٦٢١</u> | <u>٩٨,٤٦٤</u> |

١٤. المصروفات التمويلية

| إيضاح | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|---|---|----------------|---------------------------------------|----------------|
| | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م |
| المصروفات التمويلية على القروض | ٢٩٨,٩٦٨ | ١٩٩,٠٦٣ | ٦١٠,٥٣٥ | ٤٥١,١٣٧ |
| المصروفات التمويلية على خطابات الضمان | ٣٠,٩٦٧ | ٢٥,١٧٤ | ٣٨,٤١٨ | ٣٤,٢٤٣ |
| المصروفات التمويلية على القروض من الأطراف ذات العلاقة | ٧,٦١٣ | ١٤,١٦٨ | ٢٢,١٠٥ | ٢٨,٣٩٦ |
| المصروفات التمويلية الأخرى | ١٢,٨٢٣ | ١٧,٤٠٨ | ١٩,٣٦١ | ٢٣,٥٠٤ |
| | <u>٣٥٠,٣٧١</u> | <u>٢٥٥,٨١٣</u> | <u>٦٩٠,٤١٩</u> | <u>٥٣٧,٢٨٠</u> |

١-١٤ يشمل هذا البند إلغاء الخصم على الأرصدة طويلة الأجل للطرف ذي العلاقة بمبلغ ١٦,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ١٥,٧ مليون ريال سعودي) (إيضاح (٧-ج)).

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. ربحية السهم

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

| لفترة الستة أشهر المنتهية | | لفترة الثلاثة أشهر | |
|---------------------------|---------|----------------------|---------|
| في ٣٠ يونيو | | المنتهية في ٣٠ يونيو | |
| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م |
| ٧٣١,١٠٠ | ٧٣١,١٠٠ | ٧٣١,١٠٠ | ٧٣١,١٠٠ |
| ٧٣١,١٠٠ | ٧٣١,١٠٠ | ٧٣١,١٠٠ | ٧٣١,١٠٠ |

الأسهم العادية المُصدرة كما في المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في

٢-١٥ تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:

| لفترة الثلاثة أشهر | | لفترة الثلاثة أشهر | |
|----------------------|---------|----------------------|---------|
| المنتهية في ٣٠ يونيو | | المنتهية في ٣٠ يونيو | |
| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م |
| ٥٤١,٧٢٠ | ٦٨٤,١٣٧ | ٣٨٩,٨٦٩ | ٤١٤,٤٠٢ |
| ٥٥٨,٤٩٥ | ٦٩٣,٣٩٣ | ٣٨٦,٧٨٠ | ٤٢٠,٥٧٦ |
| ٠,٧٤ | ٠,٩٤ | ٠,٥٣ | ٠,٥٧ |
| ٠,٧٦ | ٠,٩٥ | ٠,٥٣ | ٠,٥٨ |

صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
ربح الفترة من العمليات المستمرة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي)
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة لمساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي)

١٦. العمليات غير المستمرة

١-١٦ شركة الشقيق للمياه والكهرباء

باعت المجموعة ٣٢٪ من نسبة ملكيتها الفعلية (حصتها الكاملة) في شركة الشقيق للمياه والكهرباء ("الشقيق") بالإضافة إلى شركاتها القابضة ذات الصلة وحصتها قدرها ٣٢٪ (حصلة جزئية) وذلك فيما يتعلق بعقد التشغيل والصيانة ("منشأة التشغيل والصيانة" أو "شركة الشقيق للخدمات والصيانة") المبرمة سابقاً مع شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة ("نوماك") اعتباراً من ١٧ مارس ٢٠٢٢م ("تاريخ الإغلاق").

لاحقاً، توقفت المجموعة عن إثبات استثمارها الكامل في شركة الشقيق وتوقفت عن توحيد صافي الموجودات المتعلقة بمنشأة التشغيل والصيانة. تم الاحتفاظ بالحصلة المتبقية للمجموعة بنسبة ٦٨٪ في منشأة التشغيل والصيانة بالقيمة العادلة والمحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ الإغلاق. سجلت المجموعة صافي خسارة بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي على المعاملة على النحو التالي:

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. العمليات غير المستمرة (يتبع)

١-١٦ شركة الشقيق للمياه والكهرباء (يتبع)

| كما في ١٧ مارس ٢٠٢٢ م | إيضاح | |
|--------------------------|-------|---|
| ٣٩١,٤٤٠ | | القيمة العادلة للمقابل المالي المستلم |
| ١٥٩,٨٥٩ | | القيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في منشأة التشغيل والصيانة |
| (٣٧٨,٩٢٥) | | التوقف عن إثبات الاستثمار في شركة الشقيق |
| (٤٤,٣٢٢) | | القيمة الدفترية لصافي الموجودات المثبتة المتعلقة بمنشأة التشغيل والصيانة |
| (١٢٨,٦٣٨) | ٨ | الاحتياطي الآخر المتراكم المعاد توزيعه على الربح أو الخسارة من الدخل الشامل الآخر |
| (٣,٩٩٣) | | تكاليف المعاملات |
| (٤,٥٧٩) | | صافي الخسارة عند الاستبعاد |

بالإضافة إلى ذلك، تم توزيع شهرة بمبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي على شركة الشقيق وتحملها على قائمة الدخل بعد تصفية الاستثمار

فيما يلي قائمة المركز المالي لمنشأة التشغيل والصيانة كما في تاريخ الإغلاق:

| كما في ١٧ مارس ٢٠٢٢ م | إيضاح | |
|--------------------------|-------|--|
| ٤٦٩ | | الموجودات |
| ٣٩,٣٠٥ | | النقد وما في حكمه |
| ٣٧,٩٦٨ | | المخزون |
| ٩٦٨ | ٣ | الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى |
| ٧٨,٧١٠ | | الممتلكات والألات والمعدات |
| ٢٥,٠٨٦ | | المطلوبات |
| ٤,١٠٦ | | الذمم الدائنة والمستحقات |
| ٥,١٩٦ | | الإيرادات المؤجلة |
| ٣٤,٣٨٨ | | التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٤٤,٣٢٢ | | صافي الموجودات |

تم الإفصاح عن نتائج شركة الشقيق ومنشأة التشغيل والصيانة في إيضاح ١٦-٨.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. العمليات غير المستمرة (يتبع)

٢-١٦ شركة أكوا باور ("سيرديرا")

بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٢م، أبرمت شركة أكوا باور اتفاقية بيع وشراء لبيع حصة قدرها ٤٩٪ في شركتها التابعة المملوكة بالكامل، شركة مشاريع أكوا باور أوزباكستان القابضة ("الشركة المستثمر فيها" أو "سيرديرا"). تمتلك الشركة المستثمر فيها ١٠٠٪ من الحصص في شركة أكوا باور سيرديرا ("شركة المشروع") قبل الاستبعاد. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بعملية الاستبعاد كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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. وتبعاً لذلك، فقدت شركة أكوا باور السيطرة على شركة سيرديرا وأثبتت ربحاً بمبلغ ٢٣٥,٧ مليون ريال سعودي. في تاريخ إتمام المعاملة، بدأت شركة أكوا باور في المحاسبة عن شركة سيرديرا وفقاً لطريقة حقوق الملكية وفقاً متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) - الترتيبات المشتركة.

اعتباراً من تاريخ فقدان السيطرة، يشمل صافي موجودات شركة سيرديرا ما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | إيضاح | الموجودات |
|--------------------|-------|--|
| ٢,٤٤٦,٨٢٣ | ٣ | الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ |
| ١٠٧ | | الموجودات غير الملموسة |
| ٥١٠,٣٨٢ | | القيمة العادلة للمشتقات المالية |
| ٥٧,٠٤٢ | | الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى |
| ٢٢,٨٩٥ | | النقد وما في حكمه |
| (٢,٦٩١,٨٤٤) | | المطلوبات |
| (١٢,٤١٣) | | القروض والسلف |
| | | الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى |
| ٣٣٢,٩٩٢ | | صافي الموجودات |

تم الإفصاح عن النتائج الموحدة للشركة المستثمر فيها في إيضاح ١٦-٨

٣-١٦ شركة شعاع للطاقة - المرحلة الثالثة

في ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 بطريقة حقوق الملكية أو "شعاع الثالثة"). لم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بعملية الاستبعاد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م. لغرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، تم تصنيف صافي موجودات شركة سولار مع القيمة الدفترية لاستثمارات أكوا باور في شركة شعاع للطاقة - المرحلة الثالثة والبالغة ٦٠,٧٥ مليون ريال سعودي كموجودات محتفظ بها بغرض البيع. وتبلغ الاحتياطات الأخرى المصاحبة لشركة شعاع للطاقة - المرحلة الثالثة ١,٩٤ مليون ريال سعودي. ستستمر المجموعة بالاحتفاظ بحصتها في رأس المال بنسبة ٣٠,٦٪ في "شركة سولار في" من خلال شركة أكوا باور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. العمليات غير المستمرة (يتبع)

٤-١٦ شركة فين هاو

بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٢م، أبرمت شركة أكوا باور اتفاقية بيع وشراء لبيع حصة قدرها ٦٠٪ (الحصة الكاملة) في شركتها المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، شركة فين هاو ٦ باور المساهمة ("شركة فين هاو")، بشرط استيفاء الشروط السابقة في اتفاقية البيع والشراء. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بعملية الاستبعاد كما في ٢٧ أبريل ٢٠٢٣م. لاحقاً، توقفت المجموعة عن إثبات استثمارها الكامل في شركة فين هاو. أثبتت المجموعة ربحاً بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي بسبب تصفية الاستثمار على النحو التالي:

| ٢٧ أبريل ٢٠٢٣م | |
|-------------------|--|
| ٧٥,٤٨٠ | القيمة العادلة للمقابل المالي المستلم بما في ذلك النقد المستلم مقابل قرض المساهم |
| (٧٣,٤٨٧) | التوقف عن إثبات الاستثمار في شركة فين هاو |
| (١,٤٦١) | تكاليف المعاملات |
| ٥٣٢ | الربح من الاستبعاد |

بالإضافة إلى ذلك، تم توزيع شهرة بمبلغ ٩,٢ مليون ريال سعودي على شركة فين هاو وتحميلها على قائمة الدخل بعد تصفية الاستثمار.

تم الإفصاح عن نتائج شركة فين هاو في إيضاح ٨-١٦.

٥-١٦ شركة أكوا باور باش ويند المحدودة وشركة أكوا باور نزيانكيدي

لاحقاً لنهاية الفترة، وبتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٣م، أبرمت شركة أكوا باور (من خلال إحدى شركاتها التابعة المملوكة بالكامل) اتفاقية بيع وشراء لبيع حصة بنسبة ٣٥٪ في شركاتها التابعة المملوكة بالكامل، وهي شركة أكوا باور باش ويند المحدودة وشركة مشاريع أكوا باور أوزبكستان القابضة ("الشركات المستثمر فيها"). تمتلك الشركات المستثمر فيها ١٠٠٪ من ملكية شركات أكوا باور باش ويند المحدودة وشركة أكوا باور نزيانكيدي ("شركات المشروع"). يخضع الاستبعاد لاستيفاء بعض الشروط السابقة في اتفاقية البيع والشراء.

لغرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، تم عرض الموجودات والمطلوبات للشركات المستثمر فيها جنباً إلى جنب مع شركات المشروع المعروض كاحتفظ بها بغرض البيع على النحو الملخص أدناه:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م | إيضاح | |
|-------------------|-------|---|
| ١,٤٥١,٤٢٢ | ٣ | الموجودات |
| ٢٥,٢٢٤ | | الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ |
| ٤١,٠٣٠ | | القيمة العادلة للمشتقات المالية |
| ١٤٦,٩٥١ | | الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى |
| ١,٦٦٤,٦٢٧ | | النقد وما في حكمه |
| | | الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع |
| ١,٥٥٦,٧٦٩ | | المطلوبات |
| ١,٢٠٩ | | القروض والسلف |
| ١,٥٥٧,٩٧٨ | | الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى |
| | | المطلوبات المرتبطة بالموجودات المحتفظ بها بغرض البيع |
| ٢٥,٢٢٤ | | الاحتياطيات الأخرى المرتبطة بالموجودات المحتفظ بها بغرض البيع |

تم الإفصاح عن النتائج الموحدة للشركات المستثمر فيها جنباً إلى جنب مع شركات المشروع في إيضاح ٨-١٦.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. العمليات غير المستمرة (يتبع)

٦-١٦ شركة نور الشعبية القابضة

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٣م، أبرمت شركة أكوا باور ترتيب تحويل حصة حولت بموجبه المجموعة ٣٠,٠٪ و ٣٥,٠٪ من حصصها (حصة الملكية الجزئية) في شركة نور الشعبية القابضة ("الشركة المستثمر فيها") إلى طرف خارجي ومشتري من أحد الطرف ذات العلاقة على التوالي. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بتحويل الحصة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

ونتيجة للتحويل، تحتفظ شركة أكوا باور حالياً بنسبة ٣٥,٠٪ من ملكية الشركة المستثمر فيها. بالإضافة إلى ذلك، تسيطر شركة أكوا باور حالياً بشكل مشترك على القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة التي تؤثر بشكل كبير على عوائد الشركة المستثمر فيها. وتبعاً لذلك، فقدت شركة أكوا باور السيطرة على الشركة المستثمر فيها وأثبتت مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي. في تاريخ إتمام المعاملة، بدأت شركة أكوا باور في المحاسبة عن الشركة المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) - الترتيبات المشتركة.

اعتباراً من تاريخ فقدان السيطرة، يشمل صافي موجودات الشركة المستثمر فيها ما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م | إيضاح | الموجودات |
|-------------------|-------|--|
| ١,٢٨٦,٧٣٨ | ٣ | الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ |
| ١٣٠,١٣٥ | | الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى |
| ٧١٢,٧٣٥ | | النقد وما في حكمه |
| (١,٦٧٥,٧٢٢) | | المطلوبات |
| (٤٤٩,٨١٠) | | القروض والسلف |
| (٥,٧٩٠) | | المستحق للأطراف ذات العلاقة |
| | | الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى |
| (١,٧١٤) | | صافي المطلوبات |

تم الإفصاح عن النتائج الموحدة للشركة المستثمر فيها في إيضاح ١٦-٨

٧-١٦ أخرى

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، عملت المجموعة كذلك على تصفية استثمارها بنسب ٣٣,٢٨٪ و ٣٩,٩٠٪ في ملكية شركة الواحة القابضة وشركة ليلي والرس القابضة المحدودة (المشار إليها معاً بالمنشآت) على التوالي، ثم الشركات التابعة المملوكة بالكامل للمجموعة. فقدت المجموعة السيطرة على المنشآت بسبب تصفية الاستثمار. تم الاحتفاظ بحصة الملكية الفعالة للمجموعة في المنشآت (أي ٦٦,٧٢٪ و ٦٠,١٪ في شركة الواحة القابضة وشركة ليلي والرس القابضة المحدودة على التوالي) بالقيمة العادلة وحاسبت عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ تصفية الاستثمار.

فيما يلي تفاصيل الربح من تصفية الاستثمار:

| ٣١ مارس ٢٠٢٣م | القيمة العادلة للمقابل المالي المستلم |
|------------------|---|
| ٤٧٢ | القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها |
| ٧٣١ | الذمم المدينة داخل الشركة المثبتة عند التوقف عن التوحيد |
| ١,١٥٥ | القيمة الدفترية لصادفي الموجودات بعد التوقف عن الإثبات |
| (٧٧٥) | |
| ١,٥٨٣ | صافي الربح من الاستبعاد |

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعة بدية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (نتج)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. العمليات غير المستمرة (نتج)

٩-١٦ التفتتات / التفتتات للعمليات غير المستمرة

٢٠٢٢م

٢٠٢٣م

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

| | أكوا باور بائش ويثد وأكرا باور | فبن هار | شعاع الطاقة - المرحلة الثالثة | سبرديرا | الثقوب بيا في ذلك مكن التغيب والسيولة | الإجمالي | أخرى | أكوا باور بائش ويثد وأكرا باور ذريعاته | فبن هار | شعاع الطاقة - المرحلة الثالثة | التفتتات / التفتتات المنتهية من / (المستخدمة في) |
|----------|--------------------------------------|---------|----------------------------------|-----------|--|-----------|------|---|---------|-------------------------------------|--|
| الإجمالي | - | - | - | - | ٤,١٦٥ | (٣١,٩٣٨) | - | (٣١,٩٣٨) | - | - | الأشعة التفتتية |
| | - | - | - | (٦٤٣,٤٦٣) | - | (٩٧٧,٤١٠) | - | (٩٧٧,٤١٠) | - | - | الأشعة الاستثمارية |
| | - | - | - | ٥٢٢,٧٠٩ | - | ٣٥١,٢٤٨ | - | ٣٥١,٢٤٨ | - | - | الأشعة التمويلية |

٨-١٦ الأرتباطات والارتباطات المحتملة

تم الإفصاح عن الارتباطات والارتباطات المحتملة المتعلقة بالعمليات غير المستمرة في الإيضاح ١٧.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (بتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان وضمانات شركات صدرت فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية لشركات المشروع وضمانات أداء بمبلغ ١٤,٢٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٣,٢٥ مليار ريال سعودي). كذلك، يشمل المبلغ حصة المجموعة في التزامات الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي تفاصيل الارتباطات المحتملة كما في تاريخ التقرير:

| كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | |
|--------------------------|---------------------------|---|
| ٤,٥٣٤,٦٦٦ | ٣,٩٢٥,٠٥٦ | ضمانات الأداء/التطوير وخطابات الاعتماد الداعمة للإنجاز |
| ٦,٠٩١,٧١٧ | ٥,٩٦٣,٦٠٤ | الضمانات المتعلقة بالقروض المرحلية وخطابات الاعتماد لحقوق الملكية |
| ٢,١١٧,٤٣٧ | ٢,٠٨٣,٥٥٩ | الضمانات نيابة عن المشروعات المشتركة والشركات التابعة |
| ١,٢٧٨,٩٦٩ | ١,٠٨٠,٥٠٥ | خطابات الاعتماد الاحتياطية لحساب احتياطي خدمة الدين |
| ١٩٨,٢٩٢ | ١٩٣,٠٩٧ | سندات العطاءات لمرحلة المشروعات تحت التطوير |
| ١٤,٢٢١,٠٨١ | ١٣,٢٤٥,٨٢١ | |

كذلك كان لدى المجموعة التزام قرض بمبلغ ٥٩٨,٢ مليون ريال سعودي يتعلق بتسهيلات القروض قصيرة الأجل ("التسهيلات") التي حصلت عليها الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التابعة للمجموعة. ينشأ التزام القرض بسبب خيارات الشراء والبيع المنتظمة التي تنفذها المجموعة بالتنسيق مع مقرضي التسهيلات.

في إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي شركة توليد الكهرباء المركزية، طالب مورد الوقود ("شركة مصفاة البترول الأردنية" أو "المورد") بمبلغ ٦١٠,٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢م: ٦١٠,٠ مليون ريال سعودي) كفائدة نتيجة التأخر في سداد فواتير الوقود الشهرية. وتتضمن اتفاقية توريد الوقود المبرمة مع المورد على أنه يحق للمورد الحصول على فائدة نتيجة التأخر في سداد الفواتير غير المسددة وذلك بعد ٤٥ يوماً من تاريخ الفاتورة. ورغم ذلك، تنص المادة ١٣-٣ من اتفاقية توريد الوقود كذلك على أن شركة توليد الكهرباء المركزية غير مسؤولة عن عدم الأداء بموجب اتفاقية توريد الوقود، وأنها لا تعتبر متأخرة في السداد وذلك بالقدر الذي يكون فيه عدم الأداء أو التأخر في السداد ناتج عن الجهة المشتريّة وهي ("شركة الكهرباء الوطنية"). ونظراً لأنّ التأخر في سداد دفعات الوقود إلى المورد نتج عن التأخر في استلام إيرادات الوقود من شركة الكهرباء الوطنية، فإنّ المورد، بموجب العقد، ليس لديه أي أساس لمطالبة شركة توليد الكهرباء المركزية بأي عمولة تأخير. وعليه، ترى الإدارة ومستشارها القانوني المستقل بأنّه وفقاً لشروط اتفاقية توريد الوقود الموقعة بين المورد وشركة توليد الكهرباء المركزية، فإنّ المورد ليس لديه أي أساس تعاقدي للمطالبة بهذه المبالغ. وبالتالي، لم يتم تكوين أي مخصص في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. بالإضافة إلى ذلك، وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بتسوية الذمم المدينة التعاقدية والأرصدة المستحقة المتعلقة بإمدادات الوقود اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بموجب اتفاقية السداد بين شركة الكهرباء الوطنية والمورد (راجع إيضاح ٢٢-٢).

أجرت المجموعة تقييماً للأثر المحتمل للحرب الروسية-الأوكرانية على مشروعاتها تحت الإنشاء. وبالنسبة لإحدى الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والتابعة للمجموعة، تبلغ الزيادة التقديرية في تكاليف النقل والخدمات اللوجستية ٢٥,٠ مليون دولار أمريكي. ومن المتوقع دفع الزيادة في التكاليف من خلال ميزانية محتملة للمشروع (بقيمة ١٠,٠ مليون دولار أمريكي) والمبلغ المتبقي من الإيرادات المحققة مبكراً (١٥,٠ مليون دولار أمريكي).

لدى المجموعة التزاماً للمساهمة بمبلغ ٧٥,٠ مليون ريال سعودي لتنفيذ مبادرات المسؤولية الاجتماعية للشركات في أوزبكستان. لدى المجموعة، فيما يتعلق بإحدى الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، التزام بالتعويض مقابل التغير في السعر (الحد الأعلى للتعرض الحالي هو ٢٣,١ مليون ريال سعودي) لبعض المواد التي سيتم استخدامها في إنشاء المحطة المعنية.

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، لدى المجموعة كذلك موجودات ومطلوبات محتملة فيما يخص بعض الأمور المتنازع عليها، بما في ذلك الدعاوى المرفوعة بواسطة أو ضد الأطراف المقابلة والتحكيم في بعض المسائل، ويشمل ذلك دعوى مستلمة فيما يتعلق بإحدى الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التي تمت تصفيتها. نتجت هذه الارتباطات المحتملة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. بناءً على أفضل تقديرات الإدارة، كونت الشركة مخصصاً كافياً لكافة الدعاوى حيثما كان ذلك ملائماً.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. القطاعات التشغيلية

قررت الشركة بأن لجنة الإدارة برئاسة الرئيس التنفيذي هي الجهة المعنية باتخاذ القرارات التشغيلية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٨ "القطاعات التشغيلية".

تكون الإيرادات عائدة إلى كل قطاع تشغيلي بناءً على نوع المحطات أو المعدات التي من خلالها يتم الحصول على الإيرادات. لا يتم رفع تقارير موجودات ومطلوبات القطاع إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي أو على أساس القطاع أو لا يتم الإفصاح عنها تبعاً لذلك.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع المعاملات بين شركات المجموعة ضمن القطاعات التي يتم التقرير عنها حسب الأصول. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المعروضة أدناه. فيما يلي تفاصيل القطاعات التشغيلية التي يتم التقرير عنها:

يشير مصطلح التحلية الحرارية للمياه إلى محطات الطاقة والمياه التي تستخدم الوقود الأحفوري (النفط، الفحم، 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 المياه وتوليد الطاقة المستقلة ومحطات المياه المستقلة. تشمل خط أعمال المجموعة الذي يتكون من محطات الطاقة الكهروضوئية ومحطات الطاقة الشمسية المركزة ومحطات الرياح وإنتاج الهيدروجين الأخضر. يشمل القطاع جميع المراحل الأربعة لدورة عمل القطاع التشغيلي (أي التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسين). تشمل بعض أنشطة إدارات الشركة والبنود الأخرى التي لم يتم توزيعها على القطاعات التشغيلية التي يتم التقرير عنها ونتائج أعمال إعادة التأمين في أكوا باور.

١. تحلية المياه الحرارية وبالتناضح العكسي

٢. مصادر الطاقة المتجددة

٣. أخرى

المؤشرات الرئيسية حسب القطاعات التي يتم التقرير عنها

الإيرادات

| لفترة الستة أشهر المنتهية في | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------|---|
| ٣٠ يونيو | | ٣٠ يونيو | | |
| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
| ٢,٠١٥,٣٣٤ | ٢,١٤٦,٩٤٩ | ١,٠٤٢,٩٢١ | ١,٠٦٦,١١١ | ١. تحلية المياه الحرارية وبالتناضح العكسي |
| ٤٤٠,١٤١ | ٥٨٠,٣٢٥ | ٢٦٩,٣٦٨ | ٣٤٢,٣٨٩ | ٢. مصادر الطاقة المتجددة |
| (١٠,٤٨٠) | ١٦,٠٩٠ | (١٨,٥٦٦) | ٣,٤٢٠ | ٣. أخرى |
| ٢,٤٤٤,٩٩٥ | ٢,٧٤٣,٣٦٤ | ١,٢٩٣,٧٢٣ | ١,٤١١,٩٢٠ | إجمالي الإيرادات |

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. القطاعات التشغيلية (يتبع)

المؤشرات الرئيسية حسب القطاعات التي يتم التقرير عنها (يتبع)

الإيرادات التشغيلية قبل الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى

| | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---|
| ١,٢٥٥,٥٤٩ | ١,٢٩٦,٠٤٨ | ٧٠٠,١٦٨ | ٦٩١,٤٣٢ | ١. تحلية المياه الحرارية وبالتناضح العكسي |
| ٢٥٨,٩٥٤ | ٢٨٥,٢٨٠ | ١٤٨,١١٧ | ١٨٣,٠٩١ | ٢. مصادر الطاقة المتجددة |
| (١٠,٧٨٤) | ١٥,٦٦٧ | (١٨,٦٨٧) | ٣,٢٢٨ | ٣. أخرى |
| ١,٥٠٣,٧١٩ | ١,٥٩٦,٩٩٥ | ٨٢٩,٥٩٨ | ٨٧٧,٧٥١ | الإجمالي* |
| (٣١٢,٤١١) | (٣٨٠,٩٨٢) | (١٧٦,٩٢٩) | (١٩٥,٣٦٣) | <u>الإيرادات/(المصروفات) التشغيلية غير الموزعة للشركات</u> |
| (١٤,٨٠٤) | (١٥,٥٥٦) | (٦,١٣١) | (٧,٧٧١) | المصروفات العمومية والإدارية |
| (١٠,٨٩٠) | (١٧,٠٠٠) | (٥,٦٩٧) | (١٠,١٨٧) | الاستهلاك والإطفاء |
| ١١,٥٠١ | ٦,٣١٢ | ١٤,٥٩١ | ١٨ | مخصص خطة الحوافز طويلة الأجل |
| ٤١,٦٨٣ | ٩٨,٩٥٣ | ١٩,٨٣٢ | ٦٥,٣٦٠ | رد المخصص على المستحق من الطرف ذي العلاقة |
| ١,٢١٨,٧٩٨ | ١,٢٨٨,٧٢٢ | ٦٧٥,٢٦٤ | ٧٢٩,٨٠٨ | الإيرادات التشغيلية الأخرى |
| | | | | إجمالي الإيرادات التشغيلية قبل الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى |

ربح القطاع

| لفترة الستة أشهر المنتهية في | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | إيضاح |
|------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------|--|
| ٣٠ يونيو | | ٣٠ يونيو | | |
| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
| ٩٤٧,١٤٩ | ٩٧١,٨٠٨ | ٥٦٥,٧٦٢ | ٥٩٥,٤١٩ | ١. تحلية المياه الحرارية وبالتناضح العكسي |
| (٩,٩٢٨) | ١٣٧,٩٦١ | ٣٧,٨٩٦ | ٦٦,٢٥١ | ٢. مصادر الطاقة المتجددة |
| (١٠,٧٩٥) | ١٥,٦٨٧ | (١٨,٦٧٧) | ٣,٢٣٦ | ٣. أخرى |
| ٩٢٦,٤٢٦ | ١,١٢٥,٤٥٦ | ٥٨٤,٩٨١ | ٦٦٤,٩٠٦ | الإجمالي* |
| (٣١٢,٤١١) | (٣٨٠,٩٨٢) | (١٧٦,٩٢٩) | (١٩٥,٣٦٣) | <u>تسوية ربح الفترة من العمليات المستمرة</u> |
| (٥٥,١٠٨) | - | (٣٣,٥٤٥) | - | المصروفات العمومية والإدارية |
| (١٠,٨٩٠) | (١٧,٠٠٠) | (٥,٦٩٧) | (١٠,١٨٧) | المطالبة بالتحكيم و سداد المورد |
| (٢,٢٧٤) | (٤,٦٣٢) | (٢,٢٧٤) | (٢,٦٨٧) | مخصص خطة الحوافز طويلة الأجل |
| ١١,٥٠١ | ٦,٣١٢ | ١٤,٥٩١ | ١٨ | مساهمة المسؤولية الاجتماعية للشركات |
| (١٥,٠٨١) | (١٦,٣٩٧) | (٧,٥٦٥) | (٨,١٧١) | رد المخصص على المستحق من الطرف ذي العلاقة |
| (١٤,٨٠٤) | (١٥,٥٥٦) | (٦,١٣١) | (٧,٧٧١) | أثر الخصم على الفرض من شركة تابعة للمساهم |
| ٤١,٦٨٣ | ٩٨,٩٥٣ | ١٩,٨٣٢ | ٦٥,٣٦٠ | الاستهلاك والإطفاء |
| ٥١,٥٧٢ | ٦٩,٣١٧ | ٣٥,٢٥٦ | ٢٦,٤٠٦ | الإيرادات التشغيلية الأخرى |
| (٢٢,٧٢٠) | (٧٠,٠٨٤) | (١٤,٦٣٧) | (٥٨,١٨٥) | الإيرادات الأخرى |
| (٥٩,٩٠٠) | (٣٠,٥٤٢) | (٣٣,١٤٣) | (١١,١٥٧) | المصروفات التمويلية وخسارة صرف العملات، صافي |
| ٥٣٧,٩٩٤ | ٧٦٤,٨٤٥ | ٣٧٤,٧٣٩ | ٤٦٣,١٦٩ | مصرف الزكاة والضريبة |
| | | | | ربح الفترة من العمليات المستمرة |

* لا تتوافق الإيرادات التشغيلية الإجمالية للقطاعات بالضرورة مع قائمة الربح أو الخسارة لكونها تستند إلى المعلومات المقدمة إلى لجنة الإدارة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولى الموحدة المختصرة (يتبع)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. القطاعات التشغيلية (يتبع)
التركيز الجغرافي

يقع المركز الرئيسي للشركة في المملكة العربية السعودية. فيما يلي بيان التركيز الجغرافي لإيرادات المجموعة والموجودات غير المتداولة للمجموعة:

| الموجودات غير المتداولة | | الإيرادات من العمليات المستمرة | | |
|-------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م | |
| ٢١,٥١٦,٤٤٠ | ٢٣,٩٥٩,٩٣٦ | ١,١٧٩,٦٢٦ | ١,٢٤٥,٤١٠ | المملكة العربية السعودية |
| ٧,٦٣١,٣٣٧ | ٨,١٤٧,١٤٩ | ١,١٠٧,٢٩١ | ١,١٣٦,٥٩١ | الشرق الأوسط وآسيا |
| ٨,٥٥٥,٣٩٣ | ٨,٩٦٥,٤١٤ | ١٥٨,٠٧٨ | ٣٦١,٣٦٣ | أفريقيا |
| ٣٧,٧٠٣,١٧٠ | ٤١,٠٧٢,٤٩٩ | ٢,٤٤٤,٩٩٥ | ٢,٧٤٣,٣٦٤ | |

معلومات عن العملاء الرئيسيين

خلال الفترة، شكّل اثنان من العملاء (٢٠٢٢م: اثنان من العملاء) أكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة. فيما يلي أرقام الإيرادات ذات الصلة لهؤلاء العملاء الرئيسيين والذين قد تختلف هويتهم تبعاً للفترة:

| الإيرادات | | |
|-----------------|-----------------|----------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م | |
| ٥٧٩,٤٠٢ | ٥٧٦,٠٠٩ | العميل أ |
| ٢٩٥,٠٤٤ | ٢٢١,٦٩١ | العميل ب |

تتعلق الإيرادات من هؤلاء العملاء بالقطاعات التشغيلية لتحلية المياه الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي التي تم التقرير عنها

١٩. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للمجموعة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأونلي الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

وعند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

| القيمة الدفترية | القيمة العادلة | | |
|--|----------------|-------------|--------------------|
| | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ الإجمالي |
| كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م | | | |
| <i>المطلوبات/ (الموجودات) المالية</i> | | | |
| القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة للتحوط | (١,٢٨١,٤٧٢) | (١,٢٨١,٤٧٢) | (١,٢٨١,٤٧٢) |
| القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية | ٢٤,٩١٦,٣٢٦ | ٢٣,٣٨٨,٥٢٢ | ٢٤,٨٨٥,٧٥١ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | | | |
| <i>المطلوبات/ (الموجودات) المالية</i> | | | |
| القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة للتحوط | (١,٠٢٨,٩٩٩) | (١,٠٢٨,٩٩٩) | (١,٠٢٨,٩٩٩) |
| القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية | ٢٣,٣٧٢,٥٨٢ | ٢١,٨٤٥,٣٣٢ | ٢٣,٢٦٦,٦٢٣ |

تم إجراء تقييم للقيم العادلة للأدوات المالية الأخرى على أنها تقارب القيم الدفترية بسبب إعادة التسعير المتكررة أو طبيعتها قصيرة الأجل. ترى الإدارة أن القيمة العادلة لصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي معادل تقريباً لقيمتها الدفترية لأن عقود الإيجار تتعلق بالطبيعة المتخصصة للموجودات، حيث أن القيمة الدفترية لصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي قريبة من قيمتها العادلة.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

طرق التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

| العلاقة بين المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وقياس القيمة العادلة | المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة | طريقة التقييم | النوع |
|--|---|---|--|
| لا ينطبق | لا ينطبق | التدفقات النقدية المخصومة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار أن القيمة الحالية للدفعات المتوقعة أو المقبوضات المخصومة باستخدام معدل الخصم المعدل بالمخاطر أو معدل الخصم السائد في السوق المطبق على أحدث معاملة قابلة للمقارنة. | المشتقات المستخدمة للتحوط* القروض البنكية** |
| العلاقة بين المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وقياس القيمة العادلة | المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة | طريقة التقييم | النوع |
| سوف تزيد أو تنقص القيمة العادلة إذا: • كانت كميات شراء الفحم الفعلية مختلفة عن الكميات المستخدمة في نموذج التقييم. • كانت أسعار الفحم المستقبلية مختلفة عن الأسعار المستخدمة في نموذج التقييم. | كمية شراء الفحم وأسعار الفحم | التدفقات النقدية المخصومة: تراعي طريقة التقييم القيمة الحالية للدفعات أو المقبوضات المتوقعة باستخدام معدل الخصم المعدل بالمخاطر. | مشتقات الفحم* |
| سوف تزيد أو تنقص القيمة العادلة المقدر إذا: • كانت السعات المتوفرة مختلفة عن السعات المتعاقد عليها؛ أو • كان معدل الخصم المعدل بالمخاطر أعلى أو أدنى. | السعات المتعاقد عليها والسعات التي عليها خصم بالمخاطر | تمثل المشتقات الأخرى الخيارات التي يتم تقييمها باستخدام طرق التقييم حيث يتم بموجبها تحديد القيم العادلة من خلال أساليب التقييم التي تستند إلى التدفقات النقدية المخصومة وتتضمن خصماً نظراً لعدم القدرة على التسويق وعوامل خاصة بالمشروعات تمثل المبالغ التي تبين للمجموعة أن المشاركين في السوق سيضعونها بعين الاعتبار عند تسعير هذه الأدوات. | المشتقات الأخرى* |

* تم قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة.

** تم قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات لأغراض الإفصاح فقط.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (بتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٣م، قدم مجلس الإدارة توصية بدفع توزيعات أرباح بمبلغ ٦٠٦,٨ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٨٣ ريال سعودي لكل سهم) لسنة ٢٠٢٢م. وافق المساهمون على توزيعات الأرباح المقترحة في اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م. تم دفع توزيعات الأرباح خلال شهر يوليو ٢٠٢٣م.

وافق مجلس الإدارة على دفع توزيعات أرباح بمبلغ ٥٦٢,٩ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠٢١م (بواقع ٠,٧٧ ريال سعودي لكل سهم). وافق المساهمون على توزيعات الأرباح المقترحة في اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. تم دفع توزيعات الأرباح في ٢١ يوليو ٢٠٢٢م.

علاوة على ذلك، وخلال سنة ٢٠٢٣م، قامت بعض الشركات التابعة للمجموعة بتوزيع أرباح بمبلغ ٧٢,٧ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢م: ٥١,١ مليون ريال سعودي) إلى المساهمين ممن لا يملكون حصص مسيطرة.

٢١. الأحداث اللاحقة

لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، أبرمت أو تفاوضت المجموعة بشأن اتفاقيات مختلفة تبعاً لطبيعة أعمالها. لا تتوقع الإدارة بأن يكون لهذه الأحداث أي تأثير جوهري على النتائج الأولية الموحدة المختصرة والمركز المالي للمجموعة كما في تاريخ التقرير

٢٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترات السابقة لتتماشى مع طريقة العرض للفترة الحالية. يشمل ذلك عمليات إعادة التصنيف وفق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٥ - الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة (راجع إيضاح ١٦). فيما يلي ملخص لعمليات إعادة التصنيف والتعديلات:

١-٢٢ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الأولية الموحدة المختصرة:

| فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م | | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م | |
|--|--|---|--|
| كما تم إدراجها سابقاً | التصنيف غير المستمرة (راجع إيضاح ١٦-٨) | عمليات إعادة التصنيف بسبب العمليات غير المستمرة | عمليات إعادة التصنيف لتتماشى مع طريقة العرض للفترة الحالية |
| ٢١٦,١٢٨ | (٥,٥٤٩) | - | ٢١٠,٥٧٩ |
| (٤٣٥,١٦٣) | ١,٠٦١ | - | (٤٣٤,١٠٢) |
| ١٣٠,٣٢٨ | - | ٧٠,٥٩٤ | ٢٠٠,٩٢٢ |
| ١٦٩,٠٥٨ | - | (٧٠,٥٩٤) | ٩٨,٤٦٤ |
| (١,٦٣٩) | ٣٠ | - | (١,٦٠٩) |
| (٢١,٢٣٣) | ٤,٤٥٨ | - | (١٦,٧٧٥) |

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. أرقام المقارنة (يتبع)

١-٢٢ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة: (يتبع)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

| العمليات المستمرة: | | الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة | |
|--------------------|----------|---|----------------------------------|
| ١٦٥,٧٢٠ | - | (٣,٩٧٠) | ١٦٩,٦٩٠ |
| (٢١٥,١١٨) | - | ٨٧٦ | (٢١٥,٩٩٤) |
| ٦٤,٦١٣ | ٣٦,١٩٧ | - | ٢٨,٤١٦ |
| ٥٩,٢٩٢ | (٣٦,١٩٧) | - | ٩٥,٤٨٩ |
| ١٥,٦٠٤ | - | ٥ | ١٥,٥٩٩ |
| | | | خسارة صرف العملات، صافي |
| | | | العمليات غير المستمرة: |
| ٣,٠٨٩ | - | ٣,٠٨٩ | - |
| | | | الخسارة من العمليات غير المستمرة |

٢-٢٢ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة:

| التفاصيل | كما تم إدراجه سابقاً | عمليات إعادة التصنيف (راجع إيضاح ٢٢-١) | كما تم إدراجها في هذه القوائم المالية |
|----------|----------------------|--|---------------------------------------|
|----------|----------------------|--|---------------------------------------|

الموجودات المتداولة:

| | | | |
|-----------|-----------|-----------|---|
| ٢,٩٢٠,٢٩٣ | (٣٠٦,٨٧١) | ٣,٢٢٧,١٦٤ | الذمم المدينة والمدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى |
|-----------|-----------|-----------|---|

المطلوبات المتداولة:

| | | | |
|-----------|-----------|-----------|--|
| ٢,٧٤٤,٣٧٦ | (٣٠٦,٨٧١) | ٣,٠٥١,٢٤٧ | الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات المالية الأخرى |
|-----------|-----------|-----------|--|

١-٢-٢٢ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تشمل الذمم الدائنة الموحدة مبلغ ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي يتعلق بتكاليف الوقود لشركة توليد الكهرباء المركزية (شركة تابعة للمجموعة) على حساب الوقود المورد بواسطة شركة مصفاة البترول الأردنية ("المورد"). تم تمرير تكلفة الوقود إلى شركة الكهرباء الوطنية ("الجهة المشتري"). وعليه، لدى شركة توليد الكهرباء المركزية رصيد ذمم مدينة مقابل بقيمة ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي من شركة الكهرباء الوطنية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

خلال الفترة، تلقت شركة توليد الكهرباء المركزية مصادقة من المورد بأنه قد تم توقيع اتفاقية سداد ("اتفاقية السداد") مع شركة الكهرباء الوطنية فيما يتعلق بأرصدة إمدادات الوقود القائمة لشركة توليد الكهرباء المركزية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بقيمة ٣٠٦,٩ مليون ريال سعودي. وعليه، لم يعد مطلوباً من شركة توليد الكهرباء المركزية سداد هذا الرصيد إلى المورد. نظراً لتوقيع اتفاقية السداد خلال سنة ٢٠٢٢ م، عكست المجموعة هذا السداد وخفضت رصيد الوقود المستحق إلى المورد والذمم المدينة ذات الصلة من شركة الكهرباء الوطنية بمقدار المبلغ المذكور اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً لطريقة العرض المتبعة بواسطة شركة توليد الكهرباء المركزية.

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. أرقام المقارنة (يتبع)

٣-٢٢ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة:

| التفاصيل | كما تم إدراجه سابقاً | العرض للفترة الحالية | عمليات إعادة التصنيف للتماشى مع طريقة كما تم إدراجها في هذه القوائم المالية |
|---|----------------------|----------------------|--|
| التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: | | | |
| مخزون الوقود الاستراتيجي | ٢٤,١٥٣ | (٢٤,١٥٣) | - |
| الموجودات الأخرى | (١٨,٣٥١) | ٢٤,١٥٣ | ٥,٨٠٢ |

٢٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٣ م).



www.acwapower.com