

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٢٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦٦
٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦

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

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



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة أعمال المياه والطاقة الدولية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أعمال المياه والطاقة الدولية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، والقوائم الأولية الموحدة ذات العلاقة بالربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

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

نتيجة الفحص:

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

عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)



الرياض: ٤ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ
(٩ نوفمبر ٢٠٢١)

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

ايضاح ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما في

		<u>الموجودات</u>	
		<u>الموجودات غير المتداولة</u>	
		٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٧٣٢,٣٤٠	١٤,٠٠٢,١٦٥		موجودات غير ملموسة
٢,٠٥٨,٦٧٨	١,٩٩٩,٦٨٠		شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥,٠٦٢,٨٤٨	٦,٥٧٨,٢٤٧	٤	جزء غير متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
١٠,٦٠٥,٣٣٧	١٠,١١٦,٥٤٨		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٨٦,٦٥٨	٧٠,٤٩٠	٧	موجودات ضريبية مؤجلة
١٣٥,٤٩٨	١٧١,٩٦٠		مخزون وقود استراتيجي
٧٠,٧٦٠	٧٠,٧٤٣		موجودات أخرى
١٩٧,٥١٠	١٧٩,٠٤٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٣٠,٩٤٩,٦٢٩</u>	<u>٣٣,١٨٨,٨٨٢</u>		
			<u>الموجودات المتداولة</u>
			بضاعة
٤٥٠,٨٣٥	٤٤٨,٦٢٢		جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٣٢٣,٥٧١	٣٢٠,٨٩٠		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧٤٥,٦٦١	٦٩٥,٦٩٣	٧	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٣,٠٢٠,٢٣٥	٣,٥٣٠,٩٣٤		نقدية وشبه نقدية
٨٣٢,٦٦٨	٣,٠٦٤,٠٣٥	٥	إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٥,٣٧٢,٩٧٠</u>	<u>٨,٠٦٠,١٧٤</u>		
<u>٣٦,٣٢٢,٥٩٩</u>	<u>٤١,٢٤٩,٠٥٦</u>		إجمالي الموجودات

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٦,٤٢٩,٣٤٤	٦,٤٢٩,٣٤٤		علاوة إصدار
١,٤١٠,٣٩٨	١,٤١٠,٣٩٨		احتياطي نظامي
٦٤٢,٨٨٣	٦٤٢,٨٨٣		أرباح مبقاة
١,١٨٤,٩٠٨	١,٦٠٤,٨٥٢		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى
٩,٦٦٧,٥٣٣	١٠,٠٨٧,٤٧٧		احتياطات أخرى
(٢,٧٩٨,٤١٩)	(١,٦٦٢,٣١٥)	٨	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة
٦,٨٦٩,١١٤	٨,٤٢٥,١٦٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٣١,٠٤١	٥٦١,٥١٣		إجمالي حقوق الملكية
٧,٤٠٠,١٥٥	٨,٩٨٦,٦٧٥		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٧,٢٨٦,٧٤٤	٢١,٣٦٢,٣٢٠	٦	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
١,٥٧٧,٨٣٩	١,٥٨٧,٦١٣	٧	مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
١,٢٤٤,٥٧١	٥٥٥,٦٠٥	٤	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٦٥٠,٧٨٩	٣٧٢,٤٥٥		القيمة العادلة للمشتقات
١٢٥,٧١١	١٤٨,٠٩١		مطلوبات ضريبة مؤجلة
٦٣,٣٠٤	٦٤,٣٥٩		إيرادات مؤجلة
٢٩٠,٩٩٠	١,١٣٣,٧٤٢	٩	مطلوبات مالية أخرى
١٧٨,٩٦٤	١٨١,١٩٩		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠٩,٤٢٢	٣٤٦,٥٨٤		مطلوبات أخرى
٢١,٧٢٨,٣٣٤	٢٥,٧٥١,٩٦٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,١١٦,٧٢٦	٣,٦٩٧,٥٩٠		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣٦٤,٨٤٧	٢٨٠,٥٦٢		تسهيلات تمويل قصيرة الأجل
١,١٧٨,٣٦٠	١,٠٥١,٩٤٨	٦	قسط متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٤٣,٢٨٠	٦٣,٥٤٥	٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥٩,٥٨٤	٧١,٣٥٧		القيمة العادلة للمشتقات
٢٧٦,٥١٧	٢٠١,٢٠٨		زكاة وضريبة
٦,٠٣٩,٣١٤	٥,٣٦٦,٢١٠		
١,١٥٤,٧٩٦	١,١٤٤,٢٠٣	٤-٦	قروض وتسهيلات مصنفة كمطلوبات متداولة
٧,١٩٤,١١٠	٦,٥١٠,٤١٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
٢٨,٩٢٢,٤٤٤	٣٢,٢٦٢,٣٨١		
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٣٦,٣٢٢,٥٩٩	٤١,٢٤٩,٠٥٦		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
العمليات المستمرة				
٣,٦٣٨,٠١٠	٣,٨٥٤,٠٨٣	١,٣٦٧,١٤٩	١,٢٩٤,٠١١	١١ إيرادات
(١,٧٠٤,٢٨٨)	(١,٧٥٤,٠٣٩)	(٦١٢,٨٦٣)	(٥٧٩,٠٣١)	تكاليف العمليات
١,٩٣٣,٧٢٢	٢,١٠٠,٠٤٤	٧٥٤,٢٨٦	٧١٤,٩٨٠	إجمالي الربح
(٨٨,٢٠٨)	(٩٥,٢١٦)	١,٤٢٩	(٤٦,١٦٠)	تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد
(٥٩١,١٠٠)	(٦٥٣,٩٩٣)	(١٥٢,٥٣٨)	(١٩٥,٤٨٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٣١١,١٧٠	٢٠٦,٣١٠	١٥٦,٢٦٥	٥٦,٠٦٤	٤ الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة
٩٣,٤٠٤	١٠٣,١٨٦	٣٠,٨١٣	٤٣,٦٧٤	٦-١١ عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
١,٦٥٨,٩٨٨	١,٦٦٠,٣٣١	٧٩٠,٢٥٥	٥٧٣,٠٧٢	دخل عمليات أخرى
(٣٩,٢١٦)	(٣٥٦,٤٨٢)	(٦,٤٥٥)	(٢٩٦,٤٥٨)	١٢ دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى
١,٦١٩,٧٧٢	١,٣٠٣,٨٤٩	٧٨٣,٨٠٠	٢٧٦,٦١٤	خسارة انخفاض في القيمة ومصاريف أخرى
٧٥,٢٤٠	٤٥,٨٦٧	١٤,٦٧٦	٣٠,٣٥٥	١٣ إيرادات أخرى
(٢٤,١٦٧)	١١,٨٩٢	(٦,٨٦٧)	٥,٢٠١	مكاسب/ (خسائر) تحويل عملات أجنبية، صافي
(٨٠٤,٩٩٥)	(٨٤٧,٠٠٠)	(٢٥٦,٦٩٠)	(٢٩٣,٠٢٤)	أعباء مالية، صافي
٨٦٥,٨٥٠	٥١٤,٦٠٨	٥٣٤,٩١٩	١٩,١٤٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٤٩,٩٩١	(٨٠,٦٠٠)	٢٠,٨٢١	(٤١,٠٠٨)	١-١٠ زكاة وضريبة
٩١٥,٨٤١	٤٣٤,٠٠٨	٥٥٥,٧٤٠	(٢١,٨٦٢)	(خسارة) / ربح الفترة من العمليات المستمرة
العمليات المتوقفة				
٧,٠٢٢	-	(١٤,٢١٦)	-	(الخسارة) / الربح من العمليات المتوقفة، بما في ذلك الخسارة
٩٢٢,٨٦٣	٤٣٤,٠٠٨	٥٤١,٥٢٤	(٢١,٨٦٢)	المثبتة نتيجة الموجودات المعدة للبيع
(خسارة) / ربح الفترة				
(الخسارة) / الربح المتعلق بـ:				
٨٤٩,٨٩٥	٤١٩,٩٤٤	٥٢٤,٢٤٦	(٢٦,٩٤١)	المساهمين في الشركة الأم
٧٢,٩٦٨	١٤,٠٦٤	١٧,٢٧٨	٥,٠٧٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٢٢,٨٦٣	٤٣٤,٠٠٨	٥٤١,٥٢٤	(٢١,٨٦٢)	
١,٣٢	٠,٦٥	٠,٨١	(٠,٠٤)	٢-١٤ (الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)
١,٣٠	٠,٦٥	٠,٨٥	(٠,٠٤)	٢-١٤ (الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٢٢,٨٦٣	٤٣٤,٠٠٨	٥٤١,٥٢٤	(٢١,٨٦٢)	ربح الفترة / (خسارة)
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر				
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
٢٠,١٠٦	٧٤٧	٥,٩٨٧	١,٠٩٢	عمليات أجنبية - فروقات تحويل عملات أجنبية
(١,٥٧٩,٨٦٤)	٧٣٦,٩٤٤	٧٨,١٣٢	٣٨,٠٧١	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر
(٥١٣,٨٣٤)	٢٨٩,٩١٦	٦٥,٧٤٤	٢٤,٥٨٠	التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية
(٣٣,٩٧٨)	(٣١,٢٥٨)	(١٣,٩٠٨)	(٢,٢٣٥)	تسوية احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية المحولة إلى الربح أو الخسارة
١٢,٤٩٥	(٨,٩٤٧)	٢,٩٠٧	(٢,٧٨٩)	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٢,٠٩٥,٠٧٥)	٩٨٧,٤٠٢	١٣٨,٨٦٢	٥٨,٧١٩	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر				
(١,١٧٢,٢١٢)	١,٤٢١,٤١٠	٦٨٠,٣٨٦	٣٦,٨٥٧	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل المتعلق بـ:				
(١,٠٨٣,٦٥١)	١,٣٢٤,٣٤٥	٦٤٨,٦٦٣	١٩,٩٢٧	المساهمين في الشركة الأم
(٨٨,٥٦١)	٩٧,٠٦٥	٣١,٧٢٣	١٦,٩٣٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,١٧٢,٢١٢)	١,٤٢١,٤١٠	٦٨٠,٣٨٦	٣٦,٨٥٧	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٦٥,٨٥٠	٥١٤,٦٠٨	
٢,٨٣٩	-	
٤٣١,٣٧٣	٤٦٠,٨٥٣	
٨١٤,٥٣٤	٨٤٧,٠٠٠	١٣
٢٩,٣٤٢	(٢٢,٥٤٦)	
(٣١١,١٧٠)	(٢٠٦,٣١٠)	٤
٣٠,٧٢٠	٢٦,٧٤٥	
٢١,٩٣٩	-	
٩١,٢٤٨	٣٣,٦٤٢	
٨٨,٢٠٨	٩٥,٢١٦	
١٠,٤١١	٧,٦٤٨	
-	٦٠,٠٢٤	١-١٢
(٤٨٧,٨٧٧)	(٣٩٢,٢٣٥)	
(٣٢,٢٧٨)	(١٥,٢٨٦)	
(١٤,٤٠٥)	١٦٤,٥١٢	
(٦,٩٨٥)	٦٠,٥٨٦	
(١٥٥,٥٨٧)	٤٩١,٤٧٠	
٨	١٧	
(٦,١٩٦)	١٢,٢٦٦	
٤٥,٨٧٦	٣٧,١٦٢	
(٢٩,٨٠٨)	١,٠٥٥	
١,٣٨٨,٠٤٢	٢,١٧٦,٤٢٧	
(٣,٨١٥)	(٣٣,٤٥٧)	
(٩٧,٧٠٦)	(١٧٦,٢٦٠)	
٦٣,٧٩٥	٧٦,٣٦٥	
١,٣٥٠,٣١٦	٢,٠٤٣,٠٧٥	
(١,١٣٣,٩٠١)	(١,٦٠٤,٢٠١)	
(١٠٧,٨٨٠)	(٤٥٣,٤٧٤)	
-	٢١,٩٢٤	
-	٤,٨٠٦	
٧١,٣٩٠	-	
(١,١٧٠,٣٩١)	(٢,٠٣٠,٩٤٥)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة		
الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المتوقعة		
التعديلات لـ:		
استهلاك وإطفاء		
أعباء مالية شاملة الخصم على المطلوبات المالية		
(أرباح)/ خسائر تحويل عملات أجنبية غير محققة		
الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً		
لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
خسارة استبعاد موجودات معدة للبيع		
مخصصات ومشطوبات		
تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد		
خسارة استبعاد/ شطب ممتلكات وآلات ومعدات		
خسارة انخفاض في قيمة الشهرة		
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون		
بضاعة		
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع		
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		
صافي الاستثمار في عقود إيجار تمويلي		
مخزون وقود استراتيجي		
موجودات أخرى		
مطلوبات أخرى		
إيرادات مؤجلة		
صافي التدفقات النقدية من العمليات		
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		
زكاة وضريبة مدفوعة		
توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها		
وفقاً لطريقة حقوق الملكية		
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة		
استثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة		
حقوق الملكية		
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		
التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة		
موجودات معدة للبيع		
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
١,٣٣١,٨٧٣	٥,٨٩٨,١٦١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية قروض وتسهيلات مستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملات قروض وتسهيلات مسددة مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة مطلوبات مالية أخرى أعباء مالية مدفوعة توزيعات أرباح مدفوعة صافي النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	
(١,١٧٣,١٦٨)	(٢,٠٢١,٣٢٩)		
٤,٦٢٧	٨,١١١		
(٩٢,١٥٧)	-		
(٧٣٠,٥٠٠)	(٧٩٤,٣٠٧)		
(٦٣,١٧٢)	(٨٧١,٣٩٩)		
(٧٢٢,٤٩٧)	٢,٢١٩,٢٣٧		
(٥٤٢,٥٧٢)	٢,٢٣١,٣٦٧		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة
٢,٧٩٨,٣١٥	٨٣٢,٦٦٨		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢,٢٥٥,٧٤٣	٣,٠٦٤,٠٣٥		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

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

رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ٨)	حقوق الملكية المتعلقة بملكي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,١٧٧,٠٣١	٥٥٤,٦٢٦	٣,١٠٢,١٠٨	(١,٣٦١,٢٣٦)	٩,٩٠١,٨٧٣	٧٠٣,٥٠٤	١٠,٦٠٥,٣٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	٨٤٩,٨٩٥	-	٨٤٩,٨٩٥	٧٢,٩٦٨	٩٢٢,٨٦٣	ربح الفترة
-	-	-	-	(١,٩٣٣,٥٤٦)	(١,٩٣٣,٥٤٦)	(١٦١,٥٢٩)	(٢,٠٩٥,٠٧٥)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	-	٨٤٩,٨٩٥	(١,٩٣٣,٥٤٦)	(١,٠٨٣,٦٥١)	(٨٨,٥٦١)	(١,١٧٢,٢١٢)	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل
-	-	-	(١٠,٥٣٠)	-	(١٠,٥٣٠)	١٠,٥٣٠	-	التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	-	-	-	-	(٦٣,١٧٢)	(٦٣,١٧٢)	توزيعات أرباح
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,١٧٧,٠٣١	٥٥٤,٦٢٦	٣,٩٤١,٤٧٣	(٣,٢٩٤,٧٨٢)	٨,٨٠٧,٦٩٢	٥٦٢,٣٠١	٩,٣٦٩,٩٩٣	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,٤١٠,٣٩٨	٦٤٢,٨٨٣	١,١٨٤,٩٠٨	(٢,٧٩٨,٤١٩)	٦,٨٦٩,١١٤	٥٣١,٠٤١	٧,٤٠٠,١٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	٤١٩,٩٤٤	-	٤١٩,٩٤٤	١٤,٠٦٤	٤٣٤,٠٠٨	ربح الفترة
-	-	-	-	٩٠٤,٤٠١	٩٠٤,٤٠١	٨٣,٠٠١	٩٨٧,٤٠٢	الدخل الشامل الأخر
-	-	-	٤١٩,٩٤٤	٩٠٤,٤٠١	١,٣٢٤,٣٤٥	٩٧,٠٦٥	١,٤٢١,٤١٠	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	٤,٨٠٦	٤,٨٠٦	التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	-	-	٢٣١,٧٠٣	٢٣١,٧٠٣	-	٢٣١,٧٠٣	معاملات الدفع على أساس الأسهم (انظر إيضاح ١٢-٣)
-	-	-	-	-	-	(٧١,٣٩٩)	(٧١,٣٩٩)	توزيعات أرباح
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,٤١٠,٣٩٨	٦٤٢,٨٨٣	١,٦٠٤,٨٥٢	(١,٦٦٢,٣١٥)	٨,٤٢٥,١٦٢	٥٦١,٥١٣	٨,٩٨٦,٦٧٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

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

١ - النشاطات

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

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

٢ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "معيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية"). قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لم تتأثر هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بشكل كبير بموسمية النتائج. قد لا تكون النتائج المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مؤشراً على النتائج السنوية لعمليات المجموعة.

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة (بما في ذلك خيارات البيع المكتتبة) حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء تطبيق معايير جديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد. يسري مفعول العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢١، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً من المخاطر.

تشتمل التعديلات على الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب اعتبار التغييرات التعاقدية أو التغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال مباشرة، كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السائد في السوق.
- تسمح بالتغييرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك لتغطية المخاطر المخصصة وتوثيق التغطية دون توقف أداة التغطية.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بسعر فائدة خالي من المخاطر كتغطية لمكون المخاطر

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٣-٢ التقديرات المحاسبية الهامة

استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. تتماشى التقديرات والأحكام المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ باستثناء ما هو موضح أدناه.

المخصصات

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بإعادة تقييم العمر الإنتاجي لبعض الآلات - التي تعتمد على تقنية حرق النفط - في محفظتها وقررت مواءمة العمر الإنتاجي الحالي للآلات مع عمرها الاقتصادي المعاد تقييمه وفقاً لشروط اتفاقيات شراء المياه والطاقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. نتج عن هذا التغير في التقديرات المحاسبية مبلغ قدره ١٤٨,٧ مليون ريال سعودي تم إثباته كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة، يمثل حصة المجموعة في الاستهلاك الإضافي، وتم إظهاره من خلال الحصة في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

وسيكون لهذا التغير في التقديرات أثر سنوي قدره ١٩٨,٤ مليون ريال سعودي على الربح أو الخسارة في الفترات المستقبلية حتى انتهاء اتفاقيات شراء المياه والطاقة.

٣- الممتلكات والآلات والمعدات

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٠	
١٢,٧٣٢,٣٤٠	١١,٩٨٢,٣٧٧	في بداية الفترة/ السنة
١,٧٤٨,٩٣٥	١,٤٤٠,١٩٩	إضافات للفترة/ السنة
(٤٤٩,٣٧١)	(٥٤٧,٤٨٨)	الاستهلاك المحمل للفترة/ للسنة
-	(١٢٩,٩٨٥)	خسارة انخفاض في القيمة للفترة/ للسنة
(٢٩,٥٧٢)	(١٢,٤٠٨)	استبعادات/ مشطوبات
(١٦٧)	(٣٥٥)	ترجمة عملات أجنبية
١٤,٠٠٢,١٦٥	١٢,٧٣٢,٣٤٠	في نهاية الفترة/ السنة

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٤,٧٧٦,٨٨٥	٣,٨١٨,٢٧٧	في بداية الفترة/ السنة
٢٣١,١٠٧	٢٠٦,٣١٠	الحصة في نتائج الفترة/ السنة (إيضاح ٤-١)
(١,١٩١,٣٦٦)	٧٣٦,٩٤٤	الحصة في الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر للفترة/ للسنة
١٦٧,٨٩٢	١,٣١٩,٨٥٨	إضافات خلال الفترة/ السنة، صافي
(١٦٦,٢٤١)	(٥٨,٧٤٧)	توزيعات أرباح خلال الفترة/ السنة
٣,٨١٨,٢٧٧	٦,٠٢٢,٦٤٢	في نهاية الفترة/ السنة
٥,٠٦٢,٨٤٨	٦,٥٧٨,٢٤٧	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة ضمن الموجودات غير المتداولة
(١,٢٤٤,٥٧١)	(٥٥٥,٦٠٥)	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة
٣,٨١٨,٢٧٧	٦,٠٢٢,٦٤٢	

١-٤ تشمل الحصة في نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ على حصة المجموعة في الاستهلاك الإضافي للممتلكات والآلات والمعدات وقدرها ١٤٨,٧ مليون ريال سعودي (انظر الإيضاح ٢-٣).

٢-٤ تشمل الحصة في صافي نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حصة المجموعة وقدرها ٣٠,٠ مليون ريال سعودي في عكس قيد الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات للشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٣-٤ بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع طرف ثالث بشأن بيع الموجودات التالية ("الموجودات"):

- حصتها من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء المحدودة، و
- وحصتها البالغة ٣٢٪ في عقد التشغيل والصيانة المتعلق بشركة الشقيق. يتم تقديم خدمات التشغيل والصيانة حالياً من قبل الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

سيتم تصنيف حصة المجموعة في شركة الشقيق وعمليات التشغيل والصيانة على أنها معدة للبيع عند الوفاء بنجاح ببعض الشروط السابقة الواردة في اتفاقية البيع والشراء، والتي ستجعل هذه الموجودات متاحة للبيع الفوري وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٥ - "الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع والعمليات المتوقفة".

وفقاً للعرض المتفق عليه في اتفاقية البيع والشراء، تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة الدفترية للموجودات تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ٢٨,٥ مليون ريال سعودي. وعليه، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٢٨,٥ مليون ريال سعودي ضمن الحصة في صافي النتائج من شركة الشقيق.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

٥- النقدية وشبه النقدية

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٩٨,٢٦٣	١,٤٨٧,٠٩١	نقد لدى البنوك
٣٤,٤٠٥	١,٥٧٦,٩٤٤	ودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل
٨٣٢,٦٦٨	٣,٠٦٤,٠٣٥	

٦- القروض والتسهيلات طويلة الأجل

كما في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كما في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

كما في	كما في	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٧٥٣,٣١٤	٢,١٥٠,٧٨٦	
١١٣,٦٣٠	١,١٣٠	
-	٢,٧٨٨,٨٨٥	١-٦
١٥,٧٤٦,٦٣١	١٤,٩٩٠,٣٩٠	
٣,٠٠٦,٣٢٥	٣,٠٠٥,٩٩٦	٢-٦
-	٦٢١,٢٨٤	٣-٦
١٩,٦١٩,٩٠٠	٢٣,٥٥٨,٤٧١	
(١,١٧٨,٣٦٠)	(١,٠٥١,٩٤٨)	
(١,١٥٤,٧٩٦)	(١,١٤٤,٢٠٣)	٤-٦
١٧,٢٨٦,٧٤٤	٢١,٣٦٢,٣٢٠	

القروض مع حق الرجوع:

تسهيلات متعلقة بمشاريع

تسهيلات للشركات

سندات شركات

القروض بدون حق الرجوع:

تسهيلات متعلقة بمشاريع

أكوابور مانيجمنت أند إنفستمنت ون ليميتد

أكوابور كابيتال مانيجمنت ليميتد

إجمالي القروض والتسهيلات

ناقصاً: القسط المتداول الظاهر ضمن المطلوبات المتداولة

ناقصاً: قروض وتسهيلات مصنفة كمتداولة

القسط غير المتداول الظاهر ضمن المطلوبات غير المتداولة

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

١-٦ بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢١، أصدرت المجموعة سندات إسلامية (صكوكاً) بقيمة ٢,٨٠٠,٠ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١ مليون ريال سعودي لكل منها بدون خصم أو علاوة. يحمل إصدار الصكوك عائداً وفقاً لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية ("سابيور") زائداً هامش ربح محدد سلفاً يستحق على دفعات نصف سنوية. سيتم استرداد الصكوك بالقيمة الاسمية بتاريخ استحقاقها في ١٤ يونيو ٢٠٢٨.

٢-٦ في مايو ٢٠١٧، قامت المجموعة (من خلال إحدى شركاتها التابعة، وهي شركة أكوابور مانيجمنت أند إنفستمنت ون) بإصدار سندات بإجمالي مبلغ قدره ٨١٤,٠ مليون دولار أمريكي. تحمل هذه السندات عمولة ثابتة بمعدل قدره ٥,٩٥٪ سنوياً وتستحق السداد على أساس نصف سنوي. إن المبلغ الأصلي للسندات يستحق السداد على أقساط نصف سنوية بداية من يونيو ٢٠٢١، على أن يستحق القسط الأخير في ديسمبر ٢٠٣٩. إن السندات مضمونة بالتدفقات النقدية من بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية والشركات التابعة للمجموعة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦- القروض والتسهيلات طويلة الأجل (تتمة)

٣-٦ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة ("من خلال شركة تابعة" شركة أكوأبور كابيتال مانيجمينت ليميتد") بإصدار سندات بإجمالي مبلغ أصلي قدره ١٦٦,٢ مليون دولار أمريكي. تحمل السندات فائدة قدرها ٣,٧٪ سنويًا، ويستحق أصل المبلغ السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ اعتبارًا من ٣١ مايو ٢٠٢١، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٤. تم إصدار السندات لإعادة تمويل تسهيل قائم طويل الأجل لإحدى الشركات التابعة المملوكة بالكامل للمجموعة، وهي مشروع الشعبية الثانية لتنمية المياه ("الشعبية الثانية").

٤-٦ نتيجة للمشكلات المرتبطة بكوفيد-١٩، أدى التأخير في الدفعات التعاقدية - بموجب اتفاقية شراء الطاقة - من الجهة المشترية في إحدى الشركات التابعة للمجموعة ("الشركة التابعة") إلى حدوث انتهاك تعهد في كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، مما أدى إلى الإعسار وفقًا لمستندات التمويل. بلغ المبلغ التراكمي المحتجز خلال عام ٢٠٢٠ من قبل الجهة المشترية ٤٢,٤ مليون ريال سعودي. بينما يستفيد المشروع من ضمان حكومي على المبالغ المستحقة من الجهة المشترية، لم تطالب شركة المشروع بالضمان لتغطية هذه المبالغ المحتجزة جزئيًا حيث توصلت الجهة المشترية إلى اتفاق تسوية وقامت لاحقًا بتسوية جميع الأرصدة متأخرة السداد.

بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢١، حصلت الشركة التابعة على إعفاء من التعهدات من الجهات المقرضة، اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ورغم الحصول على الإعفاء، أدى الانتهاك بموجب مستندات التمويل إلى إعادة تصنيف القرض البالغ قدره ١,١٥٤,٨ مليون ريال سعودي من المطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وطبقًا للإعفاء الذي تم الحصول عليه، تم إعادة تصنيف رصيد القرض هذا إلى المطلوبات غير المتداولة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١.

علاوة على ذلك، بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢١، أصدرت نفس الشركة التابعة بموافقة الجهات المقرضة إشعار خلاف للجهة المشترية بشأن التزامات السداد. يشكل الخلاف انتهاكًا للتعهدات بموجب مستندات التمويل. تم إصدار إشعار الخلاف للمطالبة بتعويضات الأضرار المستقطعة وقدرها ٧٨,٥ مليون ريال سعودي وعدم سداد مصاريف السعة المفترضة (مصاريف السعة للفترة التي تلي التشغيل المفترض بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٧ حتى تاريخ التشغيل التجاري للمرحلة الأولى في ١ يوليو ٢٠١٨) وقدرها ٨٤,٧ مليون ريال سعودي. نتج عن هذا الخرق إعادة تصنيف القرض البالغ ١,١٤٤,٢ مليون ريال سعودي من المطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. إن الشركة التابعة بصدد الحصول على تنازل من الجهات المقرضة.

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقًا لشروط التعامل العادل. فيما يلي بيان المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة والأرصدة الهامة في نهاية الفترة:

المعاملات:	إيضاح	طبيعة العلاقة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
إيرادات	مشاريع مشتركة / (جهات منتسبة)		٥٥٩,٢٢٨	٦٠٩,٦٨١
إيرادات عمليات أخرى	مشاريع مشتركة		٤٣,٦٧٤	٣٠,٨١٣
دخل تمويل	مشاريع مشتركة		١٠,١٧٥	١٢,١٣٦
أعباء مالية على قرض من جهات ذات علاقة	١٣	مشاريع مشتركة / (جهات منتسبة)	٧,١٣٥	٦,٤٥٢
تعويضات كبار موظفي الإدارة بما في ذلك مكافأة أعضاء مجلس الإدارة			١٣٦,٥٦٠	٣,١٧٤
			١٥٢,٤٠٩	١٥,٨٣٦

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

طبيعة العلاقة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
			المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة متداولة:
١٤٤,٩١٠	١٢٢,٠١١	مشروع مشترك (أ)	شركة المرجان لإنتاج الكهرباء
٤١,٥٥٧	٣٤,١٠٦	مشروع مشترك (أ)	شركة رابغ للكهرباء
٤٧,١٨١	٣٠,١٧٩	مشروع مشترك (أ)	شركة الشقيق للمياه والكهرباء
٤٣,٤٦٢	٥٣,٣٤٤	مشروع مشترك (أ)	شركة الشعبية للمياه والكهرباء
١٢,٤٨٢	١١,٨٦٨	مشروع مشترك (أ)	شركة مشروع توسعة الشعبية
١١٣,٨٨٣	١١٥,٤١٥	مشروع مشترك (أ)	شركة هجر لإنتاج الكهرباء
٢٧,٦٠٧	٣٤,٣٠٥	مشروع مشترك (أ)	شركة ظفار للتشغيل والصيانة
١٤٩,١٥٨	٥١,٧٢٨	مشروع مشترك (أ)	الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى
٧,٨١٠	٧,٨٨٧	مشروع مشترك (د)	أكوا باور الواحة الثالثة
١٣,٦٥٣	٧٠,٢٠٥	مشروع مشترك (أ)	نور للطاقة
٩,٧٦١	٢٠,٦٠٩	مشروع مشترك (هـ)	محطة نفاء لتحلية المياه
٢١,٧٨٠	٦,٢٣٠	مشروع مشترك (أ)، (د)	شركة الظهيرة للتوليد
١٦,٨٧٢	٤,٩٤٨	مشروع مشترك (أ)، (د)	شركة شيناس للتوليد
١,١٩٧	٥,١١٢	مشروع مشترك (د)	الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء
٣٧,٠٦١	٢٦,٧٦٧	مشروع مشترك (أ)	يو بي سي رينيوابلز اس.ايه
٨٨٩	٢٢٩	مشروع مشترك (أ)	الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية
١٥,٣٤٤	١٢,٥٣٧	مشروع مشترك (أ)	شركة أكواباور سول أفريقيا بوكورت سي أس بي باور بلانت ليمتد
٢,٤٥٠	١٠,٠٧٦	مشروع مشترك (أ)، (هـ)	شركة هابا للطاقة وتحلية المياه
٣١٥	٤,١٣٠	مشروع مشترك (د)	شركة شمس الظهيرة للتوليد
-	٣٠,٧٣١	مشروع مشترك (هـ)	أكواباور سولار ريزيرف ريدستون سولار تي بي بي
٣٨,٢٨٩	٤٣,٢٧٦	شركات منتسبة	جهات ذات علاقة أخرى
<u>٧٤٥,٦٦١</u>	<u>٦٩٥,٦٩٣</u>		

طبيعة العلاقة		إيضاح	
كما في			
			المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة غير متداولة:
٦١,٦١٢	٦١,٦١٢	مشروع مشترك (و)	الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى
٢٥,٠٤٦	٨,٨٧٨	مشروع مشترك (ز)	أكوا جوس إلكترويك ايسلتي في يونيتم ساناي في تيكاريت
<u>٨٦,٦٥٨</u>	<u>٧٠,٤٩٠</u>		

طبيعة العلاقة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
			المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة غير متداولة:
٧٧٣,٠٦٠	٧٦٠,٨٧٣	مشروع مشترك (ب)	شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة
٦٧٧,٩٦٦	٦٩٩,٨٩٤	حقوق المساهمين (ط)	شركة المياه والكهرباء القابضة - شركة مساهمة مغلقة
١٢٦,٨١٣	١٢٦,٨٤٦	- (ج)	قروض من مساهمي الأقلية في شركات تابعة
<u>١,٥٧٧,٨٣٩</u>	<u>١,٥٨٧,٦١٣</u>		
٢١,٣٠٦	١٧,٥٥٢	مشروع مشترك (ح)	شركة أكواباور أفريقيا هولدينجز ليمتد
-	٢٤,١٥٦	مشروع مشترك (ي)	أكوا جوس إلكترويك ايسلتي في يونيتم ساناي في تيكاريت
٢١,٩٧٤	٢١,٨٣٧	جهات منتسبة	أخرى
<u>٤٣,٢٨٠</u>	<u>٦٣,٥٤٥</u>		

(أ) تشمل هذه الأرصدة بشكل رئيسي على المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة إلى الشركة الوطنية الأولى القابضة (والشركات التابعة لها) مقابل خدمات التشغيل والصيانة المقدمة إلى الجهات ذات العلاقة بموجب عقود التشغيل والصيانة. في بعض الحالات، تشمل هذه الأرصدة أيضاً على الدفعات المدفوعة مقدماً إلى الجهات ذات العلاقة التي لا يوجد تاريخ محدد لسدادها.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) خلال عام ٢٠١٨، أبرمت شركة أكوابور للطاقة المتجددة القابضة المحدودة اتفاقية قرض قابل للتحويل، حيث تم إقراض المبالغ المسحوبة بموجب تلك الاتفاقية إلى أكوابور جلوبال سيرفيسز، شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، من خلال اتفاقية إقراض بين المساهمين في المجموعة ("الاتفاقية"). وقد تم إقراض مبلغ قدره ١,٣٦١,٢ مليون ريال سعودي إلى أكوابور جلوبال سيرفيسز ويحمل عمولة بمعدل قدره ٤,٣٪ سنويًا عن الثمانية عشر شهرًا الأولي و ٣,٤٪ بعد ذلك على أصل المبلغ القائم. بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وطبقًا للخيار المتاح بموجب الاتفاقية، تم تحويل جزء من القرض وقدره ٥٨٠,٦ مليون ريال سعودي كعوض مقابل بيع ٤٩٪ من ملكية المجموعة في أكوابور للطاقة المتجددة القابضة. إضافة إلى ذلك، خلال عام ٢٠٢٠، وافقت المجموعة على مقابل إضافي قدره ٧,٩ مليون ريال سعودي كجزء من التسوية المتعلقة ببيع ٤٩٪ من ملكية المجموعة في أكوابور للطاقة المتجددة القابضة.

يتم سداد رصيد القرض المستحق خلال ٦٠ شهرًا من الاستخدام الأول للقرض في حالة عدم التحويل. تم ضمان القرض من قبل أكوا باور (أي حق الرجوع إلى أكوا باور).

(ج) ويشمل ذلك ما يلي:

i. قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة ايه سي إف للطاقة المتجددة المحدودة بمبلغ ٤١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤١,٦ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة قدرها ٥,٧٥٪ سنويًا؛ و

ii. قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة قارا للطاقة الشمسية بمبلغ ٨٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٨٥,٢ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل معدل ربحي وفقًا لسعر لايبور قدرها ١,٣+٪ سنويًا.

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

(هـ) يمثل هذا المبلغ مستحق لقاء أتعاب التطوير واسترداد التكاليف المتكبدة نيابة عن الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقًا لطريقة حقوق الملكية.

(و) يمثل الرصيد دفعة ثانوية مقدمة إلى جهات ذات علاقة ولا يوجد تاريخ محدد لسدادها ولا تحمل أي عمولة. وطبقًا لشروط الاتفاقية، لن يتم سداد الدفعة المقدمة لمدة سنة واحدة على الأقل. وعليه، تم إظهار الرصيد كموجودات غير متداولة.

(ز) يمثل هذا البند مبلغ مستحق إلى الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة المحدودة (نوماك) مقابل خدمات تشغيل وصيانة مقدمة إلى شركة المشروع وفقًا لاتفاقيات التشغيل والصيانة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بتجنيب مخصص قدره ٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٨,٥ مليون ريال سعودي) بشأن هذا الرصيد.

(ح) يمثل هذا البند المبالغ المستحقة الدفع إلى شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقًا لطريقة حقوق الملكية لقاء تحويل تكلفة تطوير مشاريع.

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

وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، تم إطفاء أعباء تمويل قدرها ٢١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٧ مليون ريال سعودي) بشأن رصيد القرض القائم.

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

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

٨- الاحتياطات الأخرى

كانت حركة الاحتياطات الأخرى كما يلي:

الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤)	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	أخرى	الإجمالي	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية (إيضاح ٨-١)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	
(٩٧١,٩٧٥)	(١٩,١٨٥)	(٢٧,١٨٠)	(١,٣٦١,٢٣٦)	(٣١٣,١٧٥)	(٢٩,٧٢١)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(١,١٩١,٣٦٦)	٨,٥٧٤	-	(١,٤٣٧,١٨٣)	(٢٧٧,٩٤١)	٢٣,٥٥٠	التغيرات خلال السنة
(٢,١٦٣,٣٤١)	(١٠,٦١١)	(٢٧,١٨٠)	(٢,٢٩٨,٤١٩)	(٥٩١,١١٦)	(٦,١٧١)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢,١٦٣,٣٤١)	(١٠,٦١١)	(٢٧,١٨٠)	(٢,٢٩٨,٤١٩)	(٥٩١,١١٦)	(٦,١٧١)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٧٣٦,٩٤٤	(٧,٧٣٥)	-	٩٠٤,٤٠١	١٧٤,٤٤٥	٧٤٧	التغيرات خلال الفترة
(١,٤٢٦,٣٩٧)	(١٨,٣٤٦)	٢٠٤,٥٢٣	(١,٦٦٢,٣١٥)	(٤١٦,٦٧١)	(٥,٤٢٤)	معاملات الدفع على أساس الأسهم (انظر إيضاح ١٢-٣)
(١,٤٢٦,٣٩٧)	(١٨,٣٤٦)	٢٠٤,٥٢٣	(١,٦٦٢,٣١٥)	(٤١٦,٦٧١)	(٥,٤٢٤)	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٩- المطلوبات المالية الأخرى

تشتمل المطلوبات المالية الأخرى المصرح عنها في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ على ما يلي:

(أ) مبلغ قدره ٢٩٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٩١,٠ مليون ريال سعودي) بشأن المطلوبات المالية المتعهد بها نتيجة فقدان السيطرة في شركة تابعة.

(ب) فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة المستقلة التي تحتفظ بها إحدى الشركات المستثمر فيها للمجموعة التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أبرمت المجموعة اتفاقية طويلة الأجل لتوريد الفحم مع مورد خارجي، حيث التزمت المجموعة بتغطية الفرق أو قبول الفائض بين السعرين المتفق عليهما مع مورد الفحم خلال فترة عمليات محطة توليد الطاقة المستقلة البالغة ٢٥ عاماً. وبموجب الاتفاقية، بالنسبة لأي فرق بين سعرين متفق عليهما (أي السعر المرجعي بموجب اتفاقية توريد الفحم بدلاً من الأسعار الفعلية لمورد الفحم المتفق عليها بشأن توريد الفحم)، قد تكون المجموعة ملزمة بدفع الفرق عند شراء الفحم. يتم تحديد أسعار الفحم ذات الصلة وفقاً لشروط التعامل العادل بالرجوع إلى مؤشرات أسعار الفحم، والتي تعمل كمرجع لسوقي لتجارة الفحم في أوروبا وآسيا. وبالتالي، تضمنت الاتفاقية الإضافية مقايضة السلع (المشتقات) والتي يجب فصلها وإدراجها بالقيمة العادلة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، سجلت المجموعة التزاماً مشتملاً بمبلغ ٩٦٠,١ مليون ريال سعودي (٨٣٤,٩ مليون ريال سعودي غير متداول و ١٥٢,٢ مليون ريال سعودي متداول)، محسوباً باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، مع التأثير المقابل في القيمة الدفترية لاستثمار الشركة المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية للمجموعة. إن القيمة العادلة للمطلوبات المشتقة حساسة تجاه عوامل مختلفة بما في ذلك كمية استهلاك الفحم وأسعار الفحم ومعدل الخصم.

فيما يلي التأثير على القيمة العادلة للالتزامات المشتقات نتيجة للتغير في كمية استهلاك الفحم وأسعار الفحم ومعدل الخصم.

+/- ١٠٪ تغير في كمية استهلاك الفحم	٩٥,٦ مليون ريال سعودي / (٩٥,٦ مليون ريال سعودي)
+/- ١٠٪ تغير في سعر الفحم	٩٥,٦ مليون ريال سعودي / (٩٥,٦ مليون ريال سعودي)
+/- ٥٠ نقطة أساس للتغير في معدل الخصم	(٢٧,٩ مليون ريال سعودي) / ٢٧,٩ مليون ريال سعودي

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٠- الزكاة والضريبة

١٠-١ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣٥,٦٢٧	١٠٠,٩٥١	٤٦,٠٣٦	٣٥,٦٥١	الزكاة والضريبة الحالية*
(١٨٩,٨٠١)	(٢٠,٣٥١)	(٦٦,٧٤٥)	٥,٣٥٧	الضريبة المؤجلة
(٥٤,١٧٤)	٨٠,٦٠٠	(٢٠,٧٠٩)	٤١,٠٠٨	زكاة وضريبة دخل (محملة)/ مستردة
٤,١٨٣	-	(١١٢)	-	ناقصاً: ضريبة مستردة من العمليات المتوقفة
(٤٩,٩٩١)	٨٠,٦٠٠	(٢٠,٨٢١)	٤١,٠٠٨	زكاة وضريبة محملة/ مستردة) ظاهرة في الربح أو الخسارة

* تشمل الزكاة والضريبة الحالية المحملة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مخصص قدره ١٠,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٥٢,٠ مليون ريال سعودي) عن ربوط سنوات سابقة.

الشركة

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

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢٠. خلال يوليو ٢٠٢٠، استلمت الشركة ربطاً من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") يطالب بزكاة إضافية تتعلق بالسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٨، والتي بشأنها قامت الشركة بسداد مبلغ ١١٦,٠ مليون ريال سعودي إلى الهيئة وقامت بإنهاء موقفها عن هذه السنوات. لم تقم الهيئة بعد بإجراء ربوط لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

أكوابور بروجكتس

قامت شركة أكوابور بروجكتس بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢٠. قامت الشركة بإنهاء موقفها الضريبي والزكوي لدى الهيئة حتى عام ٢٠١٤.

خلال عام ٢٠٢٠، استلمت الشركة ربطاً من الهيئة لعام ٢٠١٨ يتضمن مطالبة بزكاة إضافية قدرها ٣١ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، خلال أبريل ٢٠٢١، استلمت الشركة ربطاً من الهيئة للسنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تتضمن المطالبة بزكاة إضافية قدرها ٣٩,٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الربوط.

نوماك السعودية ("نوماك")

قامت شركة نوماك السعودية بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢٠. خلال السنوات السابقة، استلمت الشركة ربطين زكويين من الهيئة عن السنوات ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ و ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦، متضمنة مطالبة بزكاة إضافية قدرها ١٢ مليون ريال سعودي لهذه السنوات التي صدرت ربوط بشأنها. قدمت نوماك اعتراضاً على هذه الربوط.

شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء

قامت شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢٠. أصدرت الهيئة ربطين للأعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ و ٢٠١٧ و ٢٠١٧ مطالبة فيها بضريبة وزكاة وضريبة استقطاع إضافية بما في ذلك الغرامات والدفعات المتأخرة بمبلغ ٥٧,٨ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الربوط.

أخرى

من خلال عملياتها متعددة الجنسيات، تخضع المجموعة للضرائب في دول متعددة حول العالم مع أنظمة ضريبية معقدة. لدى المجموعة مسائل قيد النظر تتعلق بالربوط الضريبية في مختلف الدول التي تعمل فيها. بناءً على أفضل تقديرات الإدارة، قامت الشركة بتكوين مخصص كافٍ لجميع الربوط الضريبية، حيثما كان ذلك ملائماً.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

الإيرادات		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
		٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
خدمات مقدمة						
تشغيل وصيانة						
١-١١	٤٢١,٦٨١	٣٩٣,٢٢٠	١,٠٧٦,٥٧٩	١,٢٥٤,٦٠٢	١,٠٧٦,٥٧٩	
٢-١١	١٣٠,٦٩٢	٢١٤,٦٤٢	٣٦٣,٠٥٩	٤٢٦,٧٧٢	٣٦٣,٠٥٩	
	٦,٨٥٥	١,٨١٩	٢٠,٢٠٣	١٢,٦١٧	٢٠,٢٠٣	
أخرى						
٣-١١						
بيع كهرباء						
سعة						
	٢٦٦,١٤٦	٢٦٤,١٧٣	٧٨٦,٢٢٥	٧٧٣,٨٩٧	٧٨٦,٢٢٥	
	١٠٨,٩٩٥	١٤٤,٥٩٢	٣٦٧,٤٦١	٢٩١,٩٦٧	٣٦٧,٤٦١	
٥-١١	٧٨,٨٣٥	٧٥,٠٠١	٢٢٨,٣٤١	٢٧١,٨٧٣	٢٢٨,٣٤١	
دخول إيجار تمويلي						
بيع مياه						
سعة						
٣-١١ و ٤-١١	٢٤٩,٤٢٧	٢٦١,٦٢٩	٧٣٠,٤٧٠	٧٣١,٥٧٩	٧٣٠,٤٧٠	
٣-١١ و ٤-١١	٣١,٣٨٠	١٢,٠٧٣	٦٥,٦٧٢	٩٠,٧٧٦	٦٥,٦٧٢	
مخرجات						
		١,٣٦٧,١٤٩	٣,٨٥٤,٠٨٣	٣,٦٣٨,٠١٠	٣,٦٣٨,٠١٠	

انظر الايضاح ١٦ للاطلاع على التوزيع الجغرافي للإيرادات.

١-١١ تشمل الإيرادات التي حققتها الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة وشركات المجموعة من تقديم الخدمات الفنية وخدمات التشغيل والصيانة. ويشمل ذلك رسوم اتفاقيات الخدمات الفنية بمبلغ ١٤٨,٦ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر و ٥٧,٩ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: التسعة أشهر ١١٤,٥ مليون ريال سعودي والثلاثة أشهر ٤٥,٠ مليون ريال سعودي).

٢-١١ الإيرادات التي حققتها المجموعة من خدمات تطوير المشاريع، والمقدمة بشأن تطوير المشاريع، ويتم إثباتها عند الإغلاق المالي للمشروع (وهي النقطة الزمنية التي تحقق فيها التمويل المتعهد به للمشروع). يتم إثبات الإيرادات من إدارة المشاريع والخدمات الاستشارية وخدمات إدارة الإنشاءات المقدمة فيما يتعلق بإنشاء المشاريع كخدمات مقدمة.

يتم إثبات التكاليف المتكبدة بشأن المشاريع تحت التطوير ("تكلفة تطوير المشاريع")، والتي تعتبر مجدية، كأصل متداول وذلك بالقدر الذي يتم فيه تقييم إمكانية استردادها. بلغت تكلفة تطوير المشاريع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٣٢٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣١٣,٢ مليون ريال سعودي).

٣-١١ يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن توريد المياه المحلاة والكهرباء عند الوفاء بالتزامات الأداء ويكون ذلك عادةً لإيرادات السعة عند إتاحة السعة الإنتاجية من الطاقة أو المياه المحلاة، وللمخرجات أو إيرادات الطاقة عند توصيل المياه المحلاة والكهرباء، على التوالي، إلى العملاء وفقاً لشروط اتفاقيات شراء المياه والطاقة أو اتفاقيات شراء الطاقة أو شراء المياه.

٤-١١ يشمل ذلك الإيرادات من بيع البخار بمبلغ ٢٩٦,٦ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر و ٩٨,٤ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: التسعة أشهر ٢٨٥,٤ مليون ريال سعودي والثلاثة أشهر ٩٩,٦ مليون ريال سعودي).

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

١١- الإيرادات (تتمة)

١١-٥ يتم إطفاء دخل الإيجار التمويلي على مدى فترة العقد ويتم توزيعه على الفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمار القائم للمجموعة بشأن عقد الإيجار.

١١-٦ إضافة إلى المبالغ المذكورة في الجدول أعلاه، فإن الدخل المتعلق بخدمات دعم الإدارة وخدمات الدعم الإضافية المقدمة لبعض شركات المجموعة بمبلغ ١٠٣,١ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر و٤٣,٧ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: فترة تسعة أشهر ٩٣,٤ مليون ريال سعودي وفترة ثلاثة أشهر ٣٠,٨ مليون ريال سعودي) تم عرضه كإيرادات تشغيلية أخرى.

١٢- خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٦٠,٠٢٤	-	-	١-١٢ خسارة انخفاض في قيمة الشهرة
٣٩,٢١٦	١٦,٤٥٨	٦,٤٥٥	١٦,٤٥٨	٢-١٢ المسؤولية الاجتماعية للشركة
-	٢٨٠,٠٠٠	-	٢٨٠,٠٠٠	٣-١٢ مصروف معاملات الدفع على أساس الأسهم
٣٩,٢١٦	٣٥٦,٤٨٢	٦,٤٥٥	٢٩٦,٤٥٨	

١٢-١ بالنظر إلى حالة عدم اليقين فيما يتعلق بتجديد بعض اتفاقيات شراء المياه والطاقة، قامت المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة بشأن بعض وحداتها المدرة للنقدية وتحديداً شركة أكواباور بركاء سيرفيسز (١) وشركة أكواباور بركاء سيرفيسز (٢) ("المنشآت"). تعتبر المنشآت وحدة واحدة مدرة للنقدية وذلك لغرض اختبار الانخفاض في القيمة وتحديد القيمة الحالية. استخدمت المجموعة التدفقات النقدية المخصومة لاحتساب القيمة القابلة للاسترداد الذي توزع عليها الشهرة وتبين لها أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، وعليه تم إثبات خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٦٠,٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: لا شيء) في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٢-٢ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، ساهمت المجموعة بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي في مختلف البلدان بما فيها المملكة العربية السعودية في المقام الأول لدعم التعليم والبنية التحتية ذات الصلة. خلال عام ٢٠٢٠، ساهمت المجموعة بمبلغ ٥٢,٥ مليون ريال سعودي لدعم الجهود الصحية في المملكة العربية السعودية لاحتواء تأثير جائحة كوفيد-١٩. تم استخدام الأموال لبناء مستشفى متنقل متكامل بسعة ١٠٠ سرير، وذلك بالتعاون مع شركة إنشاءات محلية، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لأحد المساهمين. تم تزويد المستشفى المتنقل الجديد بالكامل بالمعدات الطبية والتجهيزات اللازمة لعلاج حالات كوفيد-١٩. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، دفعت المجموعة ٣٩,٢ مليون ريال سعودي وتم دفع المبلغ المتبقي في الربع الأخير من عام ٢٠٢٠.

١٢-٣ بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على برنامج حوافز يتألف من الأسهم والمنافع النقدية ("الخطة") للموظفين المؤهلين تستحق الدفع عند الإدراج الناجح للشركة في السوق المالية مع مراعاة شروط الأداء الأخرى. وبتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢١، وافق المساهمون في الشركة على البرنامج. تم منح البرنامج ومنح مزاياه للموظفين المؤهلين في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١. وعليه، قامت المجموعة بإثبات مصروف معاملات الدفع على أساس الأسهم بمبلغ ٢٨٠,٠ مليون ريال سعودي (بما في ذلك ٢٣١,٧ مليون ريال سعودي تعادل ٤,١٣٧,٥٥٢ سهم بسعر الطرح العام الأولي البالغ ٥٦ ريال سعودي للسهم و٤٨,٣ مليون ريال سعودي على حساب معاملات الدفع على أساس الأسهم ومعاملات الدفع على أساس الأسهم المسددة نقدًا، على التوالي)، بما يعادل القيمة العادلة للبرنامج في تاريخ المنح.

١٣- الأعباء المالية، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٢٣,٥٨٢	٧٠٨,٩١٨	٢٢٨,٨٦٨	٢٤٧,٧٤٩	أعباء مالية على القروض
٢٢,٦٤٣	٧٩,٢٨٧	١٤,٠١٠	٣٢,٨٧٨	أعباء مالية على خطابات ضمان
٣١,١٤٤	٣٤,٩٣١	٦,٤٥٢	٧,١٣٥	٧ أعباء مالية على قروض من جهات ذات علاقة
٢٧,٦٢٦	٢٣,٨٦٤	٧,٣٦٠	٥,٢٦٢	أعباء مالية أخرى
٨٠٤,٩٩٥	٨٤٧,٠٠٠	٢٥٦,٦٩٠	٢٩٣,٠٢٤	

الأعباء المالية المتعلقة للعمليات المتوقعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تقدر بي ٩,٥ مليون ريال سعودي

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٤- ربح السهم

١-١٤ فيما يلي تحليلاً للمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف):

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
٦٤٥,٧٦٣	٦٤٥,٧٦٣	٦٤٥,٧٦٣	٦٤٥,٧٦٣
٦٤٥,٧٦٣	٦٤٥,٧٦٣	٦٤٥,٧٦٣	٦٤٥,٧٦٣

الأسهم العادية المصدرة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة

٢-١٤ تم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض على النحو التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
٨٤٩,٨٩٥	٤١٩,٩٤٤	٥٢٤,٢٤٦	(٢٦,٩٤١)
٨٣٨,٨٠٠	٤١٩,٩٤٤	٥٤٦,٧٠٧	(٢٦,٩٤١)
١,٣٢	٠,٦٥	٠,٨١	(٠,٠٤)
١,٣٠	٠,٦٥	٠,٨٥	(٠,٠٤)

صافي (خسارة) / ربح الفترة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
(الخسارة) / ربح الفترة من العمليات المستمرة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
(الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)
(الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

١٥- التعهدات والالتزامات المحتملة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان و ضمانات مشتركة صادرة بشأن التسهيلات البنكية لشركات المشاريع و ضمانات أداء قدرها ١٢,٧٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٠,٣٤ مليار ريال سعودي). يشتمل الرصيد أيضاً على حصة المجموعة في التزامات الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي تحليلاً للالتزامات المحتملة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥,١٠٤,٣٦٢	٥,٤٣٣,٥٢٢	تأمينات أداء / تطوير وخطابات اعتماد داعمة لإنجاز المشاريع
٣,٨٠٣,٠٤٩	٤,٣٤٦,٥٤٩	ضمانات بشأن قروض مرهنية وخطابات اعتماد غير قابلة للإلغاء
١,٠٨٢,٧٦٤	١,٥٧٠,٨٢٧	ضمانات نيابة عن المشاريع المشتركة والشركات التابعة
١,١٤٦,٩٠٣	١,٢٩٥,٤٦٧	خطابات اعتماد احتياطية متعلقة بحساب احتياطي خدمة الدين
١٥٤,٠٢٢	٩٨,٨٩٩	تأمينات لمرحلة المشاريع تحت التطوير
٥٣,٧٦٠	-	ضمانات لتسهيلات ممولة خاصة بالمشاريع المشتركة
١١,٣٤٤,٨٦٠	١٢,٧٤٥,٢٦٤	

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

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

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

١٥ - التعهدات والالتزامات المحتملة (تتمة)

كما أن لدى المجموعة التزام قرض بمبلغ ٥٩٢,٩ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بتسهيلات القروض متوسطة الأولوية ("التسهيلات") التي حصلت عليها بعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. ينشأ التزام القرض هذا بسبب خيارات الشراء والبيع المتناسقة التي تبرمها المجموعة مع مقرضي التسهيلات.

تلتزم المجموعة أيضاً بالمساهمة بمبلغ ٧٥,٠ مليون ريال سعودي في مبادرات المسؤولية الاجتماعية للشركات في أوزبكستان خلال عام ٢٠٢٢.

في إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي الشركة المركزية لتوليد الكهرباء، طالب مورد الوقود ("مصفاة البترول الأردنية") بمبلغ قدره ٦٠٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٨٢,٤ مليون ريال سعودي) كعمولة على تأخر سداد فواتير الوقود الشهرية. تنص اتفاقية توريد الوقود المبرمة مع المورد على أنه يحق للمورد الحصول على عمولة نتيجة التأخر في سداد الفواتير غير المسددة وذلك بعد ٤٥ يوماً من تاريخ الفاتورة. ومع ذلك، فإن المادة (١٣-٣) من اتفاقية توريد الوقود تنص أيضاً على أن الشركة المركزية لتوليد الكهرباء غير مسؤولة عن عدم الأداء بموجب اتفاقية توريد الوقود، وأنها لا تعتبر متأخرة في السداد وذلك بالفقر الذي يكون فيه عدم الأداء أو التأخر في السداد ناتج عن الجهة المشترية ("الشركة الوطنية للكهرباء"). ونظراً لأن التأخر في سداد مدفوعات الوقود للمورد ناتج عن التأخر في استلام إيرادات الوقود من الشركة الوطنية للكهرباء، فإن المورد، بموجب العقد، ليس لديه أي أساس للمطالبة بأي عمولة تأخير من الشركة المركزية لتوليد الكهرباء. وعليه، ترى الإدارة ومستشارها القانوني المستقل بأنه وفقاً لشروط اتفاقية توريد الوقود الموقعة بين المورد والشركة المركزية لتوليد الكهرباء، فإن المورد ليس لديه أي أساس تعاقدي للمطالبة بهذه المبالغ. وبالتالي، لم يجنب أي مخصص لها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، لدى المجموعة أيضاً موجودات ومطلوبات محتملة فيما يتعلق ببعض الأمور المتنازع عليها، بما في ذلك دعاوى مرفوعة من قبل المقاولين وضمهم وتحكيم يشمل مجموعة متنوعة من القضايا. تنشأ هذه الالتزامات المحتملة خلال دورة الأعمال العادية. ومن غير المتوقع أن ينتج أي تعديل جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من هذه الاحتمالات.

١٦ - القطاعات التشغيلية

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتعديل قطاعاتها التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها. وتماشياً مع تركيزها المستمر على البيئة والاستدامة، لا تزال المجموعة تشهد نمواً مستمرا في قطاع الطاقة المتجددة في أعمالها. نتج عن ذلك تغييراً في المعلومات المقدمة بانتظام إلى صانع القرار الرئيسي للقطاعات التشغيلية والتي تتضمن معلومات منفصلة عن نتائج نشاطات الطاقة المتجددة، إلى جانب النشاطات المجتمعة للتوليد الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي. تستخدم هذه المعلومات لاتخاذ قرارات على الموارد ليتم تخصيصها إلى كل قطاع وأيضاً لتقييمه. تعمل المجموعة على مزيد من التنقيح والمراجعة لمعلومات قطاع التشغيل بما في ذلك تخصيص الأصول غير الملموسة عبر قطاعات التشغيل

يتم تخصيص الإيرادات إلى كل قطاع تشغيلي بناءً على نوع المحطة أو المعدات التي يتم تحقيق الإيرادات منها. إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع المعاملات بين شركات المجموعة ضمن القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها، بشكل مناسب. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال السنوات المعروضة أدها.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٦ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

فيما يلي تفاصيل القطاعات التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها:

يشير مصطلح التحلية الحرارية إلى محطات الطاقة والمياه التي تستخدم الوقود الأحفوري (النفط والفحم والغاز) كمصدر رئيسي للوقود لتوليد الكهرباء وإنتاج المياه بينما تشير تحلية المياه إلى محطات تحلية المياه بالتناضح العكسي. يشمل القطاع جميع المراحل الأربعة لدورة عمل القطاع التشغيلي (أي التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسينات). وتشمل هذه المحطات محطات توليد الطاقة المستقلة، ومحطات تحلية المياه بالتناضح العكسي المستقلة. يشمل هذا القطاع خط أعمال المجموعة الذي يتكون من المحطات الكهروضوئية ومحطات الطاقة الشمسية المركزة ومحطات الرياح. يشمل القطاع جميع المراحل الأربعة لدورة عمل القطاع التشغيلي (أي التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسينات). يشمل هذا البند أنشطة أعمال إعادة التأمين في أكوا باور وبعض الأنشطة الأخرى غير المخصصة للقطاعات التشغيلية.	(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
	(ج) أخرى

المؤشرات الرئيسية حسب القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		الإيرادات
٢,٩٦٥,٣١٧	٣,٠٨٩,٥٣٨	١,١٠٢,٤٨٥	١,٠٣٨,٩١٩	
٦٥٢,٤٩٠	٧٥١,٩٢٨	٢٦٢,٨٤٥	٢٤٨,٢٣٧	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
٢٠,٢٠٣	١٢,٦١٧	١,٨١٩	٦,٨٥٥	(ج) أخرى
<u>٣,٦٣٨,٠١٠</u>	<u>٣,٨٥٤,٠٨٣</u>	<u>١,٣٦٧,١٤٩</u>	<u>١,٢٩٤,٠١١</u>	إجمالي الإيرادات

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى
١,٦٧٩,٨٩٢	١,٦٨٨,٣٠٩	٦٨٦,٩٢٣	٥٧٧,٣١٥	
٢٦٩,٨٧٦	٣٧٠,٨٩٨	١٣١,٤٩٧	٨٥,٧١٧	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
١٩,٨٥٨	١٢,٥٤٣	١,٦٦٢	٦,٧١٤	(ج) أخرى
<u>١,٩٦٩,٦٢٦</u>	<u>٢,٠٧١,٧٥٠</u>	<u>٨٢٠,٠٨٢</u>	<u>٦٦٩,٧٤٦</u>	الإجمالي*
(٣١٤,٦٢٧)	(٤٠٥,٣١٣)	(٤٢,٥٩٢)	(١١٨,٢١٦)	إيرادات / (مصاريف) العمليات غير الموزعة للشركات
(١٤,٠١٧)	(١٤,٣١٥)	(٢,٩٧٠)	(٤,٦٧٨)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٥١,٥٤٥)	-	(٨,٢٣٧)	استهلاك وإطفاء
(٩,٤٠٣)	-	-	-	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
(٢٤,٩٠٠)	(٤,٨٢٢)	(٢,٣٠٠)	(١,٢٢٢)	تكاليف إعادة هيكلة
٥٢,٣٠٩	٦٤,٥٧٦	١٨,٠٣٥	٣٥,٦٧٩	مخصص مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
<u>١,٦٥٨,٩٨٨</u>	<u>١,٦٦٠,٣٣١</u>	<u>٧٩٠,٢٥٥</u>	<u>٥٧٣,٠٧٢</u>	دخل عمليات أخرى
				إجمالي دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٦ - القطاعات التشغيلية (تتمة)
ربح القطاع

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٢٥١,٤٩٠	١,١٦٠,٤٣٥	٥٥٩,٦٤٨	٤٣٠,٥٤١	(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٧٧,٩٦٧	١١٦,٧٧٨	٨٠,١٧٤	(٩,١٨٢)	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
١٩,٨٤٠	١٢,٣٤٣	١,٦٤٤	٦,٥٣٦	(ج) أخرى
١,٣٤٩,٢٩٧	١,٢٨٩,٥٥٦	٦٤١,٤٦٦	٤٢٧,٨٩٥	الإجمالي*
(٣١٤,٦٢٧)	(٤٠٥,٣١٣)	(٤٢,٥٩٢)	(١١٨,٢١٦)	تسوية ربح السنة من العمليات المستمرة
-	(٦٠,٠٢٤)	-	-	مصارييف عمومية وإدارية
-	١,٥٤٩	-	(٢٨,٤٥١)	الانخفاض في قيمة الشهرة في الشركات التابعة
-	(٥١,٥٤٥)	-	(٨,٢٣٧)	انخفاض في قيمة شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(٥٢,٠٠٠)	(١٠,٥٠٠)	(٢٢,٠٠٠)	-	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
(٢٤,٩٠٠)	(٤,٨٢٢)	(٢,٣٠٠)	(١,٢٢٢)	مخصص الزكاة والضريبة المتعلق بربوط سنوات سابقة
(٣٩,٢١٦)	(١٦,٤٥٨)	(٦,٤٥٥)	(١٦,٤٥٨)	مخصص مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٩,٤٠٣)	-	-	-	مساهمة في المسؤولية الاجتماعية للشركات
٢٤,٦٥١	-	-	-	تكاليف إعادة هيكلة
-	(٢١,٩٢٨)	-	(٧,٤٧٨)	مكاسب إعادة قياس الخيارات
-	(٢٨٠,٠٠٠)	-	(٢٨٠,٠٠٠)	أثر الخصم على القرض من شركة تابعة لمساهم
(١٤,٠١٧)	(١٤,٣١٥)	(٢,٩٧٠)	(٤,٦٧٨)	معاملات الدفع على أساس الأسهم
٥٢,٣٠٩	٦٤,٥٧٦	١٨,٠٣٥	٣٥,٦٧٩	استهلاك وإطفاء
٢١,٠٦٤	٣٩,٢٩٥	٣,٦٦٣	١٠,٣٨٣	دخل عمليات أخرى
(٤٩,٤٢١)	(٦٨,٢٢٣)	(١٧,٦٩٢)	(١٩,٨٤٢)	إيرادات أخرى
(٢٧,٨٩٦)	(٢٧,٨٤٠)	(١٣,٤١٥)	(١١,٢٣٧)	أعباء مالية وخسائر تحويل عملات أجنبية، صافي
٩١٥,٨٤١	٤٣٤,٠٠٨	٥٥٥,٧٤٠	(٢١,٨٦٢)	زكاة وضريبة محملة
				ربح / (خسارة) السنة من العمليات المستمرة

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

التركز الجغرافي

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

الموجودات غير المتداولة		الإيرادات من العمليات المستمرة والمتوقفة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٦,٥٤٢,٢٥٠	١٧,٠٦٥,٨٤٩	١,٧٠٠,٣٦٨	١,٨٢٣,٤٧٣	المملكة العربية السعودية
٤,٥٧٤,٤٣٥	٦,٤٥١,٥٨٥	١,٥٦٠,١٥٦	١,٥٧٤,٩٨٠	الشرق الأوسط وآسيا
٩,٨٣٢,٩٤٤	٩,٦٧١,٤٤٨	٣٧٧,٤٨٦	٤٥٥,٦٣٠	أفريقيا
٣٠,٩٤٩,٦٢٩	٣٣,١٨٨,٨٨٢	٣,٦٣٨,٠١٠	٣,٨٥٤,٠٨٣	

تشمل أرقام الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والمعروضة أعلاه الإيرادات من العمليات المتوقفة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٦ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات عن العملاء الرئيسيين

خلال الفترة، يشكّل ثلاثة عملاء (٢٠٢٠: ثلاثة عملاء) بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة. كانت أرقام الإيرادات ذات الصلة لهؤلاء العملاء الرئيسيين، والتي قد تختلف هويتها حسب الفترة، على النحو التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٥٠,٢٣٦	٨٧١,٣٦٦	العميل أ
٤٣٦,٦٠٥	٤٥٣,٧٥٨	العميل ب
٤٠٢,٨٤٩	٣٩٦,٢٥٧	العميل ج

تتعلق الإيرادات من هؤلاء العملاء بالتحلية الحرارية وبالتناضح العكسي ومصادر الطاقة المتجددة والقطاعات التشغيلية التي تم رفع تقارير بشأنها.

١٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه لتحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات والمطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

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

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا يتضمن ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة. حسب تقييم الإدارة فإن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة ستكون مؤهلة للتصنيف ضمن المستوى الثاني.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
<u>كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>					
<i>المطلوبات المالية</i>					
٤٤٣,٨١٢	-	٤٤٣,٨١٢	-	٤٤٣,٨١٢	القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر
٢٤,١٧٧,٣١٩	-	٢٠,٥٥٢,٤٧٥	٣,٦٢٤,٨٤٤	٢٣,٥٥٨,٤٧١	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٩٦٠,١٣٤	٩٦٠,١٣٤	-	-	٩٦٠,١٣٤	مطلوبات مالية أخرى
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>					
<i>المطلوبات المالية</i>					
٧١٠,٣٧٣	-	٧١٠,٣٧٣	-	٧١٠,٣٧٣	القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر
١٩,١١٠,٩٢٦	-	١٥,٤٦٢,٤٨٧	٣,٦٤٨,٤٣٩	١٩,٦١٩,٩٠٠	قروض وتسهيلات طويلة الأجل

تم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى بأنها تقارب القيمة الدفترية نظراً لإعادة تسعيرها المتكرر أو طبيعتها قصيرة الأجل.

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لصافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي تساوي تقريباً قيمتها الدفترية لأن عقد الإيجار يتعلق بطبيعة متخصصة للموجودات وبموجبها فإن القيمة الدفترية لصافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي تمثل أفضل أساس لاحتساب قيمته العادلة.

١٨- الأمور الهامة خلال الفترة

١٨-١ استجابة لتداعيات فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩")، الذي تسبب في تعطل النشاط الاقتصادي على مستوى العالم، قامت المجموعة بتنفيذ برامج وقائية نشطة في مواقعها وخطط طوارئ من أجل تقليل المخاطر المتعلقة بكوفيد-١٩، والحفاظ على استمرارية العمليات التجارية والتأكد من صحة وسلامة موظفيها.

خلال الفترة، قامت الإدارة بتقييم التأثير العام لكوفيد-١٩ على العمليات والأعمال التجارية الخاصة بالمجموعة، وأخذت بعين الاعتبار مجموعة من العوامل بما في ذلك التأثيرات على سلسلة الإمداد، والطاقة التشغيلية/ توليد الطاقة في محطاتها، والتكاليف الإضافية في سلسلة الإمداد، وصحة الموظفين وسلامتهم. وبناءً على هذا التقييم، لم يلزم إجراء تعديلات جوهرية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. لكن في ضوء عدم التأكد المستمر، قد يترتب عن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهرية على القيم الدفترية للموجودات و/ أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. ستواصل الإدارة تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية التي قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والمركز المالي للمجموعة.

١٨-٢ خلال الفترة، وافق مجلس الإدارة على برنامج حوافز نقدية طويل الأجل، والتي تم منحها لبعض أفراد موظفي الإدارة العليا. يغطي برنامج الحوافز طويل الأجل فترة تسع سنوات إجمالاً اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، ويتألف من ثلاث فترات أداء منفصلة كل منها ثلاث سنوات. سيتم منح المكافآت النقدية وفقاً لبرنامج الحوافز طويل الأجل في نهاية كل فترة أداء تخضع لتحقيق شروط الأداء. وعليه، تم إثبات مخصص قدره ٥١,٥ مليون ريال سعودي ضمن المصاريف العمومية والإدارية، والتي تمثل فترات الأداء لعام ٢٠٢٠ وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

١٨-٣ اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠٢١، ستحتفظ شركة أكوا باور لإعادة التأمين (شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة) بالمخاطر في بعض برامج إعادة التأمين، بإجمالي تعرض مجمع للمخاطر يصل إلى ٣٧,٥ مليون ريال سعودي خلال فترة وثيقة التأمين حتى ٣٠ يوليو ٢٠٢٢، وبعد أقصى فرعي ٩,٤ مليون ريال سعودي لكل حادث أو مطالبة.

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٩ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢١، أكملت الشركة طرحها العام الأولي وتم إدراج أسهمها العادية في السوق المالية السعودية، تداول. أصدرت الشركة ٨٥,٣٣٦,٨٥١ سهماً عادياً جديداً بقيمة اسمية بلغت ١٠ ريال سعودي للسهم، تمثل ١١,٦٧٪ من رأسمال الشركة بعد زيادة رأس المال.

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

٢٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية. فيما يلي ملخصاً بعمليات التصنيف:

كما ورد سابقاً	عمليات إعادة التصنيف	كما ورد في هذه القوائم المالية	المبنود
(١,٦٩٢,٤٠٩)	(١١,٨٧٩)	(١,٧٠٤,٢٨٨)	ناتمة الربح أو الخسارة
(١١,٨٧٩)	(٢٧,٣٣٧)	(٣٩,٢١٦)	تكاليف العمليات
(٦٣٠,٣١٦)	٣٩,٢١٦	(٥٩١,١٠٠)	خسارة انخفاض في القيمة ومصاريف أخرى، صافي مصاريف عمومية وإدارية

٢١ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢١).