

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

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



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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة أكوا باور - شركة مساهمة سعودية مدرجة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة ذات العلاقة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي ابداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

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

نتيجة الفحص:

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

الرياض: ١٦ شوال ١٤٤٣هـ
(١٧ مايو ٢٠٢٢)

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

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

إيضاح
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

		الموجودات	
		الموجودات غير المتداولة	
		٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٨١٥,٧٢٨	١١,٨٣٠,٢٩٧		موجودات غير ملموسة
١,٩٩٧,٤٣٠	١,٩٨٤,٧٦٦	٤	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٩,٤٣٣,١٩٩	٩,٨٨٨,٤٠٠		صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
١٢,٣٧٢,٤٧٤	١٢,٠٩٥,٧١٨		موجودات ضريبية مؤجلة
١٦٥,٠٠٤	١٣٤,٨٤٠		القيمة العادلة للمشتقات
٤٥,٥٤٠	٣٢٠,٨٩٤		مخزون وقود استراتيجي
٥٤,٠٨٦	٣٠,٣٣٢		موجودات أخرى
١٥٦,٩٢٣	١٥٦,٩٠٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٣٦,٠٤٠,٣٨٤</u>	<u>٣٦,٤٤٢,١٥٠</u>		
			الموجودات المتداولة
			بضاعة
٤٢٥,٢٩٩	٣٨٧,٩٨٥		صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
٣٧٥,٨٢١	٣٧١,٠٧٥	٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧٨٠,٦٥٦	٨٢١,٧٩٣		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢,٩١٣,٦١٧	٣,٠٠٣,١٩٦	٥	نقدية وشبه نقدية
٥,١٧٢,٩٢١	٨,٥٣٥,٩٩٧		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٩,٦٦٨,٣١٤</u>	<u>١٣,١٢٠,٠٤٦</u>		
<u>٤٥,٧٠٨,٦٩٨</u>	<u>٤٩,٥٦٢,١٩٦</u>		إجمالي الموجودات

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٧,١٣٤,١٤٣	٧,١٣٤,١٤٣		رأس المال
٥,٣٣٥,٨٩٣	٥,٣٣٥,٨٩٣		علاوة الإصدار
٧١٨,٧٦٣	٧١٨,٧٦٣		احتياطي نظامي
١,٣٠٧,٨٢٦	١,٤٥٩,٦٧٧		أرباح مبقاة
٥٦٠,٠٠٠	٥٦٠,٠٠٠		توزيعات الأرباح المقترحة
١٥,٠٥٦,٦٢٥	١٥,٢٠٨,٤٧٦		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى
(١,٥٧٢,٢٧٩)	١٣١,٢٤٠	٨	احتياطات أخرى
١٣,٤٨٤,٣٤٦	١٥,٣٣٩,٧١٦		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة
٨٣٥,٧٩٩	١,٠٢٨,١٥٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٤,٣٢٠,١٤٥	١٦,٣٦٧,٨٧٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢,٨٥٦,٧٥٣	٢٥,٣٥٨,٨٨٩	٦	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
١,٥٩٤,٨٥٢	١,٦٠٢,١٤٠	٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٤٣,١٦٧	١٦٥,٦٠٦	٤	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية القيمة العادلة للمشتقات
٣٦٢,٨٩٠	٦٣,٤٠٥		مطلوبات الضريبة المؤجلة
١٢٠,٤٠٤	١٤٨,٢١٧		إيرادات مؤجلة
٥٤,٣٣١	٤٧,٧٧١		مطلوبات مالية أخرى
٢٦٥,٢٩٥	٢٧٨,٠١٣	٩	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩٦,٠٢٥	١٩١,٧٣٨		مطلوبات أخرى
٤٠٨,٩٥٣	٤٣١,٧٧٦		
٢٦,٣٠٢,٦٧٠	٢٨,٢٨٧,٥٥٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٥٩٧,٩٨١	٣,١٦٥,٢١٣		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات مالية أخرى
١٨٦,٣٨١	٣٠٠,٣٧٤		تسهيلات تمويل قصيرة الأجل
٩٥٨,٤٧٦	١,٠٣٧,١٥٠	٦	جزء متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٨٣,٤٨٥	٩٢,٠٠٦	٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٤,٠٥٨	٥٥,٠٢٣		القيمة العادلة للمشتقات
٢١٥,٥٠٢	٢٥٧,٠٠٣		زكاة وضريبة
٥,٠٨٥,٨٨٣	٤,٩٠٦,٧٦٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣١,٣٨٨,٥٥٣	٣٣,١٩٤,٣٢٤		إجمالي المطلوبات
٤٥,٧٠٨,٦٩٨	٤٩,٥٦٢,١٩٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
العمليات المستمرة		
١,٢٤٢,٧٥٥	١,١٧٨,٩٩١	١١ إيرادات
(٥٨١,٣٠٦)	(٥٦٧,٧٦٩)	تكاليف العمليات
٦٦١,٤٤٩	٦١١,٢٢٢	إجمالي الربح
(٢٩,٦٧٠)	(٢٣,٧١٦)	تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات أخرى، بعد خصم عكس القيد
(٢٢٨,٨٩٢)	(٢١٩,١٦٩)	مصارييف عمومية وإدارية
٣,٨٢٦	٤٦,٤٣٨	الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة
٢٥,٧٧٧	١٠١,٩١٢	حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
٤٣٢,٤٩٠	٥١٦,٦٨٧	دخل عمليات أخرى
١٢,٨٠٧	٤٥,٨٥٠	دخل العمليات
(٧٤١)	(١٧,٢٣٨)	إيرادات أخرى
(٢٨٧,٢٦٢)	(٢٨١,٤٦٧)	خسارة تحويل عملات أجنبية، صافي
١٥٧,٢٩٤	٢٦٣,٨٣٢	أعباء مالية، صافي
(١٤,٧٢٠)	(٩٩,٢٠٨)	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٤٢,٥٧٤	١٦٤,٦٢٤	زكاة وضريبة محملة
		ربح الفترة من العمليات المستمرة
العمليات المتوقفة		
٣,٧٣٥	(٢١,٢٣٣)	٢-١٤ (الخسارة)/ الربح من العمليات المتوقفة
١٤٦,٣٠٩	١٤٣,٣٩١	ربح الفترة
١٣٩,٠٣٨	١٥١,٨٥١	الربح / (الخسارة) المتعلق بـ:
٧,٢٧١	(٨,٤٦٠)	المساهمين في الشركة الأم
١٤٦,٣٠٩	١٤٣,٣٩١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٢٢	٠,٢١	١٣ الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)
٠,٢١	٠,٢٤	١٣ الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		إيضاح	
في ٣١ مارس		٢٠٢٢	٢٠٢١
		١٤٣,٣٩١	١٤٦,٣٠٩
		ربح الفترة	
		الدخل الشامل الآخر	
بنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
عمليات أجنبية - فروقات تحويل عملات أجنبية			
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية - الحصة في			
الدخل الشامل الآخر			
التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية			
تسوية احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية المحولة إلى الربح أو الخسارة			
احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية المعاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة عن			
بيع شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة			
		٦٨٠	(٣٧٦)
٨	١,٢٣٥,١٩٢	٨١٤,٩٧٠	١,٢٣٥,١٩٢
	٧١١,٩٧٧	٣٥٨,٦٢٧	٧١١,٩٧٧
	(٢١,٠١١)	(١١,٦٤٣)	(٢١,٠١١)
١٤	(١٢٨,٦٣٨)	-	(١٢٨,٦٣٨)
		(١,٨٢٦)	(٥,٨٣٣)
		١,٧٩٦,٣٧٤	١,١٥٥,٧٤٥
		إجمالي الدخل الشامل الآخر	
		١,٩٣٩,٧٦٥	١,٣٠٢,٠٥٤
		إجمالي الدخل الشامل	
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:			
المساهمين في الشركة الأم			
حقوق الملكية غير المسيطرة			
	١,٨٥٥,٣٧٠	١,١٨٦,٩٠٧	١,٨٥٥,٣٧٠
	٨٤,٣٩٥	١١٥,١٤٧	٨٤,٣٩٥
	١,٩٣٩,٧٦٥	١,٣٠٢,٠٥٤	١,٩٣٩,٧٦٥

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس

٢٠٢١

٢٠٢٢

إيضاح

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١٥٧,٢٩٤	٢٦٣,٨٣٢	الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة
٣,٧٣٥	(٢١,٢٣٣)	الخسارة / (الربح) قبل الزكاة والضريبة من العمليات المتوقفة
		تعديلات لـ:
١٣٩,١٥٨	١١٥,٤٨٨	استهلاك وإطفاء
٢٨٧,٣٥٠	٢٨١,٤٦٧	أعباء مالية
٥,٨٥٥	١٧,٤٨٢	خسارة تحويل عملات أجنبية غير محققة
		الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
(١,٠٨٩)	(٤٦,٤٣٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٥١٤	٧,٣٢٨	القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية المعاد تدويرها إلى قائمة الدخل الموحدة
-	٢,٦٧٧	المخصصات
١٦,٨٨٠	٥,٤٣٧	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
٣٤,٦٣٦	٥,١٩٣	تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد (مكاسب) / خسائر استبعاد/ شطب ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩,٦٧٠	٢٣,٧١٦	إيرادات تمويل من قروض وودائع المساهم
٧,٧٧٨	(٨٩٠)	صافي خسارة استبعاد عن شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية وفقدان السيطرة على شركة تابعة
(١٩,٣٢٤)	(٤٥,٩٥٠)	
-	١٧,١٧٩	١٤
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٥,٦٥٩)	(١٤٩,٦٧٥)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
(٩,٨٨٠)	(٥,٠٢٣)	بضاعة
(٢٣٨,٤٥٦)	(٤٢٩,٨٣٦)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٩٣,٢٠٢	(٦,٧٤٠)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٠١,٧٩٧	٢٨١,٥٠٢	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
٢	٢٣,٧٥٤	مخزون وقود استراتيجي
(٦,٣٧٧)	(٢,٨٩١)	موجودات أخرى
٣٠,٢٠٧	١٧,٦٣٠	مطلوبات أخرى
٨,٩٨٢	(٦,٥٦٠)	إيرادات مؤجلة
٧٨٥,٢٧٥	٣٤٧,٤٤٩	صافي النقدية من العمليات
(٤,٢٤٣)	(٨,٢٤٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١١١,٣٥٢)	(٣,٩٥٣)	زكاة وضريبة مدفوعة
٢٢,٨٧٧	١٠,٧٩٥	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٦٩٢,٥٥٧	٣٤٦,٠٤٦	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٧٨,٥٤٥)	(١٢٨,٣٩١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٣٨,٣٠٤)	١٨٢,٠٧١	استثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم المبالغ المسددة
-	٣٩١,٤٤٠	متحصلات من استبعاد شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية واستبعاد جزئي لشركة تابعة
-	٨٩٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,١٢٣	١١,٥٥٣	إيرادات تمويل من قروض وودائع مساهم مستلمة
-	(٤٦٩)	نقدية متوقف عن توحيدها نتيجة فقدان السيطرة
(٧٠٣,٧٢٦)	٤٥٧,٠٩٤	١٤ صافي الناتج من / (المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية

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

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح		
٢٠٢١	٢٠٢٢			
١,٧١٤,٩٧٥	٢,٧٧٣,٥٥٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
(٩١٦,١٥١)	(٩٦,٢٣٣)		قروض وتسهيلات مستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملات	
٥٩,٥٠٤	٨,٦٠٥		قروض وتسهيلات مسددة	
-	٩,٥٩٢		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	
(٢٤٥,٢٠٤)	(٢٤١,٦٣٣)		مطلوبات مالية أخرى	
-	(١٣,٠٤٣)		أعباء مالية مدفوعة	
-	١١٩,٠٩٤	٢-٨	توزيعات أرباح مدفوعة	
٦١٣,١٢٤	٢,٥٥٩,٩٣٦		مساهمات في رأس المال من حقوق الملكية غير المسيطرة وتعديلات أخرى عليها	
			صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	
٦٠١,٩٥٥	٣,٣٦٣,٠٧٦		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة	
٨٣٢,٦٦٨	٥,١٧٢,٩٢١		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة	
١,٤٣٤,٦٢٣	٨,٥٣٥,٩٩٧	٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة	

شركة أكوا باور والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

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

رأس المال	علاوة إصدار	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	توزيعات الأرباح المقترحة	الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ٨)	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	
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
-	-	-	١٣٩,٠٣٨	-	-	١٣٩,٠٣٨	٧,٢٧١	١٤٦,٣٠٩	ربح الفترة
-	-	-	-	-	١,٠٤٧,٨٦٩	١,٠٤٧,٨٦٩	١٠٧,٨٧٦	١,١٥٥,٧٤٥	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	١٣٩,٠٣٨	-	١,٠٤٧,٨٦٩	١,١٨٦,٩٠٧	١١٥,١٤٧	١,٣٠٢,٠٥٤	إجمالي الدخل الشامل
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,٤١٠,٣٩٨	٦٤٢,٨٨٣	١,٣٢٣,٩٤٦	-	(١,٧٥٠,٥٥٠)	٨,٠٥٦,٠٢١	٦٤٦,١٨٨	٨,٧٠٢,٢٠٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
٧,١٣٤,١٤٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧١٨,٧٦٣	١,٣٠٧,٨٢٦	٥٦٠,٠٠٠	(١,٥٧٢,٢٧٩)	١٣,٤٨٤,٣٤٦	٨٣٥,٧٩٩	١٤,٣٢٠,١٤٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	١٥١,٨٥١	-	-	١٥١,٨٥١	(٨,٤٦٠)	١٤٣,٣٩١	ربح الفترة
-	-	-	-	-	١,٧٠٣,٥١٩	١,٧٠٣,٥١٩	٩٢,٨٥٥	١,٧٩٦,٣٧٤	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	١٥١,٨٥١	-	١,٧٠٣,٥١٩	١,٨٥٥,٣٧٠	٨٤,٣٩٥	١,٩٣٩,٧٦٥	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	١١٩,٧٠٠	١١٩,٧٠٠	التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٨-٢)
-	-	-	-	-	-	-	(١١,٧٣٨)	(١١,٧٣٨)	توزيعات أرباح
٧,١٣٤,١٤٣	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧١٨,٧٦٣	١,٤٥٩,٦٧٧	٥٦٠,٠٠٠	١٣١,٢٤٠	١٥,٣٣٩,٧١٦	١,٠٢٨,١٥٦	١٦,٣٦٧,٨٧٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

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

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

١ - النشاطات

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

غيرت الشركة اسمها الرسمي من شركة أعمال المياه والطاقة الدولية إلى شركة اكوا باور ("الشركة" أو "أكوا باور") بعد الحصول على موافقة الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في ٥ يناير ٢٠٢٢ وتحقيق جميع المتطلبات النظامية ذات الصلة.

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

تزاول الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") أعمال تطوير وإنشاء وتملك وتوليد وبيع الطاقة الكهربائية والمياه المحلاة وتأجير 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 أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهم مجتمعين بـ "معيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية"). قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لم تتأثر هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بشكل كبير بموسمية النتائج. قد لا تكون النتائج المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مؤشراً على النتائج السنوية لعمليات المجموعة.

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للتكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة (بما في ذلك خيارات البيع 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 المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لا يوجد هناك أي معايير جديدة صادرة، ولكن هنالك عدد من التعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ وتم بيانها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣-٢ التقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. تتماشى التقديرات والأحكام المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

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

٣- الممتلكات والآلات والمعدات

إيضاح ٣١ مارس ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢,٧٣٢,٣٤٠	١١,٨١٥,٧٢٨		في بداية الفترة/ السنة
٢,٢٨٨,٤٥٠	١٢٥,٩٠٤		إضافات للفترة/ السنة
(٥٩٢,٣١٢)	(١١٠,٠٢٦)		الاستهلاك المحمل للفترة/ للسنة
(٢,٥٨٢,٤٢٢)	-		إثبات عقد إيجار تمويلي للفترة/ للسنة
(٢٩,٦٧١)	-		استبعاات/ مشطوبات
-	(٩٦٨)	١-١٤	بنود تم التوقف عن إثباتها نتيجة فقدان السيطرة
(٦٥٧)	(٣٤١)		تحويل عملات أجنبية
١١,٨١٥,٧٢٨	١١,٨٣٠,٢٩٧		في نهاية الفترة/ السنة

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

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

إيضاح ٣١ مارس ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣,٨٧٩,٨٨٩	٨,٩٩٠,٠٣٢		في بداية الفترة/ السنة
٤,٠٧٨,١٥٤	(٤٠١,٨٣٧)	١-٤	(استبعاد)/ إضافات خلال الفترة/ السنة، صافي
٢٢٥,٦٠٦	٣٨,٨٤٠		الحصة في نتائج الفترة/ السنة
٩٩٧,٧٨٦	١,١٠٦,٥٥٤		الحصة في الدخل الشامل الأخر للفترة/ للسنة
(١٩١,٤٠٣)	(١٠,٧٩٥)		توزيعات أرباح للفترة/ السنة
٨,٩٩٠,٠٣٢	٩,٧٢٢,٧٩٤		في نهاية الفترة/ السنة

شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة ضمن الموجودات غير المتداولة
شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة

٩,٤٣٣,١٩٩	٩,٨٨٨,٤٠٠
(٤٤٣,١٦٧)	(١٦٥,٦٠٦)
٨,٩٩٠,٠٣٢	٩,٧٢٢,٧٩٤

- ١-٤ بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع طرف ثالث بشأن بيع الموجودات التالية ("الموجودات"):
- باعت المجموعة حصتها بالملكية الفعلية وقدرها ٣٢٪ (حصة المجموعة بالكامل) في شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء ("الشقيق")، جنباً إلى جنب مع الشركات القابضة ذات الصلة، و
 - حصة قدرها ٣٢٪ في عقد التشغيل والصيانة المتعلق بشركة الشقيق (حصة جزئية).
- يتم تقديم خدمات التشغيل والصيانة حالياً من قبل الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة ("نوماك")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

تم الانتهاء من المعاملة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢ (انظر الإيضاح ١٤). تبلغ القيمة الدفترية للاستثمارات في الشقيق ٣٧٨,٨ مليون ريال سعودي كما بتاريخ إتمام المعاملة.

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

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

٥- النقدية وشبه النقدية

كما في	كما في
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٠٤٨,٦١٧	١,٧٢٨,٠٦٧
٦,٤٨٧,٣٨٠	٣,٤٤٤,٨٥٤
٨,٥٣٥,٩٩٧	٥,١٧٢,٩٢١

نقد لدى البنك
ودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل

٦- القروض والتسهيلات طويلة الأجل

كما في	كما في
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٥٠١,٠٧٤	٢,٤٧٩,٣٠٦
١,٥٣٩	١,١٣٠
٢,٧٨٩,٢٦٩	٢,٧٨٩,٢٦٩
١٧,٤٨٤,٤٥٥	١٤,٩٢٦,٨٤٣
٣,٠٠٥,٤٨١	٣,٠٠٤,٤٦٠
٦١٤,٢٢١	٦١٤,٢٢١
٢٦,٣٩٦,٠٣٩	٢٣,٨١٥,٢٢٩
(١,٠٣٧,١٥٠)	(٩٥٨,٤٧٦)
٢٥,٣٥٨,٨٨٩	٢٢,٨٥٦,٧٥٣

القروض مع حق الرجوع:

تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع
تسهيلات للشركات
سندات شركات

القروض بدون حق الرجوع:

تسهيلات تمويل متعلقة بمشاريع
شركة أكواباور مانيجمينت أند إنفستمنت ون ليميتد
شركة أكواباور كابيتال مانيجمينت ليميتد

إجمالي القروض والتسهيلات

ناقصاً: جزء متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
الجزء 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.

٦-١ خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، انهدت شركة تابعة للمجموعة ("شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء") المرحلة الثانية من إعادة تمويل ديونها. تم سحب تسهيل جديد قدره ٢,٢٣١,٢ مليون ريال سعودي. تم الحصول على التسهيل الجديد على شريحتين كما يلي:

- الجزء الأول من القرض التجاري- ١٢٥,٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل ٤٦٨,٧ مليون ريال سعودي، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢ ويستحق القسط الأخير السداد في يونيو ٢٠٣٤. يبلغ الهامش الثابت على القرض ٤٪، و
- الجزء الثاني من القرض التجاري- ٤٧٠,٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل ١,٧٦٢,٥ مليون ريال سعودي، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢ ويستحق القسط الأخير السداد في يونيو ٢٠٣٤. يبلغ الهامش الثابت على القرض ٤٪.

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

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

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

المعاملات:		إيضاح	طبيعة العلاقة	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	٢٠٢٢
إيرادات			مشاريع مشتركة/ (جهات منتسبة)	٤٧٣,٦٤١	٤٤١,١٤٧
أتعاب خدمات			مشاريع مشتركة	٢٥,٧٧٧	٣٦,٠٢٨
دخل تمويل			مشاريع مشتركة	٦,٢٠١	٣٤,٣٩٧
أعباء مالية على قرض من جهات ذات علاقة		١٢	الجهات المنتسبة	١٣,٨٢٢	١٤,٢٢٨
تعويضات كبار موظفي الإدارة بما في ذلك مكافأة أعضاء مجلس الإدارة				١١,٢٦٠	١٢,٤٣٩
		إيضاح	طبيعة العلاقة	كما في	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة متداولة:

شركة هجر لإنتاج الكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	١١٨,٧٨٨	١٦٦,٨٥٩
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	١٠٠,١٠٣	١٠٩,٢٨٢
الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى	(أ)	مشروع مشترك	٦١,٤٨٢	٧٤,٧٦٦
نور للطاقة	(أ)	مشروع مشترك	٥٨,٦٤٧	١٥,٠٥٤
شركة ظفار للتشغيل والصيانة	(أ)	مشروع مشترك	٥٨,٣٨٧	٦١,٦٩٥
شركة جازان المتكاملة لتحويل الغاز والطاقة	(و)	مشروع مشترك	٥٢,٠٩٠	٢٣,٢٣٧
شركة الشعبية للمياه والكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	٤٨,٧٥٢	٤٥,٠٢٦
شركة رابع للكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	٤٢,٠٩٢	٢٨,٧٠٩
أكواباور سولار ريزيرف رديستون سولار تي بي بي	(هـ)	مشروع مشترك	٣٨,٥٢٦	٣٩,٨٧٣
أكوا جوس إليكترويك ايسلتمي في يونيتم ساناي في تيكاريت	(أ)	مشروع مشترك	٣٣,٠٤٢	٣٥,٢٦٧
يو بي سي رينيوابلز اس.ايه	(أ)	مشروع مشترك	٢٦,٩٥١	٢٦,٩٥٢
شركة الشقيق للخدمات والصيانة	(أ)	مشروع مشترك	٢٥,٥١٨	-
شركة أكواباور سول أفريقيا بوكبورت سي أس بي باور بلانت ليمنتد	(أ)	مشروع مشترك	١٩,٣٠٢	٨,٦٠٤
شركة الظهيرة للتوليد	(أ)	مشروع مشترك	١٥,٨٥٩	١٤,٠٤٨
محطة نقاء لتحلية المياه	(أ)	مشروع مشترك	١٤,٣٢٠	٣٢,٦٨٨
شركة شيناس للتوليد	(أ)	مشروع مشترك	١٢,٨٧٣	٤,٨٧٠
شركة مشروع توسعة الشعبية	(أ)	مشروع مشترك	١٦,٧٠٦	١١,٣٦٣
شركة هابا للطاقة وتحلية المياه	(أ)	مشروع مشترك	١٢,١٤٠	٣,٠٥٥
أكوا باور الواحة الثالثة	(أ)	مشروع مشترك	٨,١٠٦	٨,٠٢٢
شركة شمس الظهيرة للتوليد	(د)، (هـ)	مشروع مشترك	٢,٣٧٢	٣,٢٠٠
الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء	(د)	مشروع مشترك	٢,٠٥٥	٣٩٥
الريشة لمشاريع الطاقة الشمسية	(أ)	مشروع مشترك	٢٠٨	٢٠٤
شركة الشقيق للمياه والكهرباء	(أ)	مشروع مشترك	٢٧,٠٠١	-
جهات ذات علاقة أخرى	(أ)	مشروع مشترك	٥٣,٤٧٤	٤٠,٤٨٦
			٨٢١,٧٩٣	٧٨٠,٦٥٦

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

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

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

إيضاح	طبيعة العلاقة	كما في	كما في
		٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة غير متداولة:			
(ب) مشروع مشترك	شركة أكواباور للطاقة المتجددة القابضة	٧٦٠,٨٧٣	٧٦٠,٨٧٣
(ز) شركة تابعة لمساهم	شركة المياه والكهرباء القابضة - شركة مساهمة مغلقة	٧١٥,٢٥٩	٧٠٧,٤١٠
(ج) -	قروض من مساهمي الأقلية في شركات تابعة	١٢٦,٠٠٨	١٢٦,٥٦٩
		<u>١,٦٠٢,١٤٠</u>	<u>١,٥٩٤,٨٥٢</u>

إيضاح	طبيعة العلاقة	كما في	كما في
		٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة متداولة:			
(ح) مشروع مشترك	أكوا جوس إلكترونيك ايسلتي في يونيتيم ساناي في تيكاريت	٥٦,٢٦٢	٤٤,٧٤٦
(ط) مشروع مشترك	أخرى	٣٥,٧٤٤	٣٨,٧٣٩
		<u>٩٢,٠٠٦</u>	<u>٨٣,٤٨٥</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.

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

إن رصيد القرض القائم يستحق السداد خلال ٦٠ شهراً 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:

١. قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة ايه سي إف للطاقة المتجددة المحدودة بمبلغ ٤٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤١,٤ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة قدرها ٥,٧٥٪ سنوياً.
٢. قرض مستحق الدفع للمساهمين غير المسيطرين في شركة قطر للطاقة الشمسية بمبلغ ٨٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٨٥,٢ مليون ريال سعودي). تستحق القروض السداد في عام ٢٠٢٤، وتحمل عمولة وفقاً لسعر لايبور قدرها ١,٣٠٪ سنوياً.

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

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

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

- (د) يمثل الرصيد دفعة مقدمة إلى جهات ذات علاقة ولا يوجد تاريخ محدد لسدادها ولا تحمل أي عمولة.
- (هـ) يمثل هذا البند مبلغ مستحق لقاء أتعاب التطوير واسترداد التكاليف المتكبدة نيابة عن الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.
- (و) يمثل الرصيد عمولة مستحقة من شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية عن قرض المساهم.
- (ز) خلال عام ٢٠٢٠، أعلنت المجموعة عن توزيعات أرباح لمرة واحدة بقيمة ٢,٧٠١ مليون ريال سعودي. تم تحويل جزء من توزيعات الأرباح المعلنة، والمستحق لصندوق الاستثمارات العامة السعودي ("المساهم")، إلى قرض طويل الأجل بدون عمولة قدره ٩٠١,٠ مليون ريال سعودي من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل لهذا المساهم. يمكن تعديل هذا القرض، نيابة عن الشركة التابعة للمساهم، مقابل الاستثمارات المستقبلية في المشاريع المتجددة التي تقوم بها الشركة، بناءً على شروط معينة. سيتم سداد القرض أو تسويته بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠ ما لم يتم تمديد فترة السداد أو التسوية بشكل متبادل من قبل الطرفين. سجلت المجموعة هذا القرض بالقيمة الحالية للتسديدات النقدية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل مناسب ينطبق على القروض طويلة الأجل ذات طبيعة مماثلة. تم إثبات الفرق بين القيمة الاسمية للقرض وقيمتها المخصومة كمساهمة أخرى من المساهم ضمن علاوة الإصدار. وخلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، تم إطفاء أعباء تمويل قدرها ٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٩,٧ مليون ريال سعودي) بشأن رصيد القرض القائم.
- (ح) وهذا يمثل الدفعة المقدمة المستلمة من الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية على حساب خدمات التشغيل والصيانة التي يتم تقديمها. وسيتم دفعه إلى المورد الخارجي خلال الاثني عشر شهراً التالية.
- (ط) وتمثل مبالغ مستحقة الدفع بدون عمولة إلى الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ولا يوجد تاريخ استحقاق محدد.

٨- الاحتياطات الأخرى

كانت حركة الاحتياطات الأخرى كما يلي:

الإجمالي	أخرى	الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة		احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية (إيضاح ٨-١)		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
		حقوق الملكية (إيضاح ٤)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية (إيضاح ٨-١)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٢,٧٩٨,٤١٩)	(٢٧,١٨٠)	(١٠,٦١١)	(٢,١٦٣,٣٤١)	(٦,١٧١)	(٥٩١,١١٦)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
١,٢٢٦,١٤٠	-	(١٨,٥١٧)	٩٩٧,٧٨٦	(٢٧٨)	٢٤٧,١٤٩	التغيرات خلال السنة
(١,٥٧٢,٢٧٩)	(٢٧,١٨٠)	(٢٩,١٢٨)	(١,١٦٥,٥٥٥)	(٦,٤٤٩)	(٣٤٣,٩٦٧)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١,٥٧٢,٢٧٩)	(٢٧,١٨٠)	(٢٩,١٢٨)	(١,١٦٥,٥٥٥)	(٦,٤٤٩)	(٣٤٣,٩٦٧)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٨٣٢,١٥٧	-	(٢,٢٩٠)	١,٢٣٥,١٩٢	٤٥	٥٩٩,٢١٠	التغيرات خلال الفترة
						معاد تدويره إلى الربح أو الخسارة عن بيع شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٤)
(١٢٨,٦٣٨)	-	-	(١٢٨,٦٣٨)	-	-	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٣١,٢٤٠	(٢٧,١٨٠)	(٣١,٤١٨)	(٥٩,٠٠١)	(٦,٤٠٤)	٢٥٥,٢٤٣	

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

٢-٨ خلال الفترة، قدم مساهمو الأقلية في شركة أكوا باور هاربين القابضة مساهمة إضافية في رأس المال قدرها ١١٩,٧ مليون ريال سعودي.

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

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

٩- المطلوبات غير المتداولة الأخرى

١-٩ المطلوبات المالية الأخرى

تشتمل المطلوبات المالية الأخرى المصرح عنها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ على ما يلي:

(أ) ٢١٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢١٧,١ مليون ريال سعودي) بشأن المطلوبات المالية المتعهد بها نتيجة فقدان السيطرة في شركة تابعة خلال عام ٢٠١٨.

(ب) ٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٢ مليون ريال سعودي) التزام متعلق بخيارات البيع المكتتبه من قبل المجموعة بشأن الأسهم المملوكة من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة في إحدى الشركات التابعة الموحدة. تم إثبات الالتزام التعاقدية لشراء أدوات حقوق الملكية في الأصل كمطلوبات مالية، وتسجيل المبلغ المقابل ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة الحالية للقيمة المستردة بمبلغ قدره ٢٧,٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٨).

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

قامت المجموعة بإثبات التزام قدره ١٨١,٥ مليون ريال سعودي (٥٣,٠ مليون ريال سعودي للمطلوبات غير المتداولة و ١٢٨,٤ مليون ريال سعودي للمطلوبات المتداولة) في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (١٧١,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٤٣,٠ مليون ريال سعودي للمطلوبات غير المتداولة و ١٢٨,٤ مليون ريال سعودي للمتداولة).

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

١٩,٧ مليون ريال سعودي / (١٩,٧ مليون ريال سعودي).
١٩,٧ مليون ريال سعودي / (١٩,٧ مليون ريال سعودي).
(٢,٤ مليون ريال سعودي) / (٢,٤ مليون ريال سعودي).

+/- ١٠٪ تغير في كمية استهلاك الفحم
+/- ١٠٪ تغير في سعر الفحم
+/- ٥٠ نقطة أساس تغير في معدل الخصم

١٠- الزكاة والضريبة

١-١٠ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣٥,٥٠٣	٤٥,٤٥٤
(٢٠,٧٨٣)	٥٣,٧٥٤
١٤,٧٢٠	٩٩,٢٠٨

الزكاة والضريبة الحالية
مصروف ضريبة مؤجلة / (عكس قيد)
إجمالي الزكاة والضريبة المحملة

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

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

١٠- الزكاة والضريبة (تتمة)

٢-١٠ الربوط الزكوية والضريبية

الشركة

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢٠. أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠١٨. لم تقم الهيئة بعد بإجراء ربوط لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. تخضع الشركة للزكاة فقط.

أكواباور بروجكتس

قامت شركة أكواباور 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 بزيادة إضافية قدرها ٣١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بإنهاء التزام زكوي معدل بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، خلال أبريل ٢٠٢١، استلمت الشركة ربوطاً من الهيئة للسنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تتضمن المطالبة بزيادة إضافية قدرها ٣٩,٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذه الروط. إن الروط قيد المراجعة حالياً من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.

نوماك السعودية ("نوماك")

قامت شركة نوماك السعودية بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢٠. خلال السنوات السابقة، استلمت شركة نوماك ربطين زكويين من الهيئة عن السنوات ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ و ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦، متضمنة مطالبة بزيادة إضافية قدرها ٥,٣ مليون ريال سعودي و ٦,٧ مليون ريال سعودي على التوالي لهذه السنوات التي صدرت ربوط بشأنها. تم إغلاق الروط للسنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ لصالح الشركة من قبل اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. لا تزال الروط للسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ قيد المراجعة من قبل اللجنة.

شركة رابع العربية للمياه والكهرباء

قامت شركة رابع العربية للمياه والكهرباء بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢٠. أصدرت الهيئة الروط للأعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ مطالبة فيها بضريبة وزكاة وضريبة استقطاع إضافية قدرها ١٠,٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية التابعة للأمانة العامة للجان الضريبية. خلال عام ٢٠٢١، أصدرت اللجنة حكمها جزئياً لصالح الشركة وخفضت الالتزام إلى ١,٨٥ مليون ريال سعودي. اعترضت الهيئة على حكم اللجنة أمام اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. ولا يزال الاعتراض قيد النظر من قبل اللجنة الاستئنافية.

خلال عام ٢٠١٨، أصدرت الهيئة ربطاً لعام ٢٠١٧ تطالب فيه بالتزامات ضريبية وزكوية إضافية قدرها ٤٧ مليون ريال سعودي. وأصدرت الهيئة لاحقاً ربط معدل خفضت فيه الالتزام إلى ٢,٥ مليون ريال سعودي. إن الاعتراض قيد النظر حالياً من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.

أخرى

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

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

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

١١- الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
			خدمات مقدمة
			تشغيل وصيانة
٣٩٤,٦٧٦	٤٠١,٦٣٣		خدمات إدارة تطوير وإنشاءات
١٧٤,٤٧٩	١٤٧,٧١٣		أخرى
١,٤٦٦	٣٥,٦٠١		
			بيع كهرباء
			رسوم سعة
٢٥٧,٦٧٤	٢١٢,٠١٤		إنتاج الطاقة
٧٥,٥٨٨	٥٦,٤٧٨		دخل عقود إيجار تمويلي
٧٤,١٦٣	(٤٤٨)	١-١١	
			بيع مياه
			رسوم سعة
٢٣٧,٥٦٦	٢٢٧,٩٣١	٢-١١	
٢٧,١٤٣	٧١,٨٠٥	٢-١١	
-	٢٦,٢٦٤		إنتاج المياه
			دخل عقود إيجار تمويلي
١,٢٤٢,٧٥٥	١,١٧٨,٩٩١		

١-١١ يتم عرض دخل عقد الإيجار التمويلي بعد خصم العجز في توليد الطاقة وقدره ١٠٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤١,٤ مليون ريال سعودي). يمثل العجز في توليد الطاقة الانخفاض في الانتاجية مقارنة بمستويات الإنتاج المقدرة الأصلية نتيجة لفترات عدم التشغيل لبعض المحطات التي يتم المحاسبة عنها كعقود إيجار تمويلي.

٢-١١ تشمل إيرادات بيع البخار بمبلغ ٩٦,٦ مليون ريال سعودي خلال الفترة (٢٠٢١: ٩٨,٣ مليون ريال سعودي).

٣-١١ إضافة إلى المبالغ المذكورة في الجدول أعلاه، فإن الدخل المتعلق بالخدمات الاستشارية الإدارية وخدمات الدعم الإضافية المقدمة لبعض الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٣٦,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٥,٨ مليون ريال سعودي)، تم عرضه كإيرادات تشغيلية أخرى.

علاوة على ذلك، تبلغ الإيرادات التشغيلية الأخرى للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بما في ذلك تعويضات الأضرار المستردة ٦٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء).

١٢- الأعباء المالية، صافي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٢٤٢,٤٢٥	٢٥٢,٠٧٤		أعباء مالية على القروض
٢٢,٢٦١	٩,٠٦٩		أعباء مالية على خطابات ضمان
١٣,٨٢٢	١٤,٢٢٨	٧	أعباء مالية على قروض من جهات ذات علاقة
٨,٧٥٤	٦,٠٩٦		أعباء مالية أخرى
٢٨٧,٢٦٢	٢٨١,٤٦٧		

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

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

١٣- ربح السهم

١-١٣ فيما يلي تحليلاً بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف):

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٦٤٥,٧٦٣	٧٣١,١٠٠
<u>٦٤٥,٧٦٣</u>	<u>٧٣١,١٠٠</u>

الأسهم العادية المصدرة كما في
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة

٢-١٣ تم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
١٣٩,٠٣٨	١٥١,٨٥١
<u>١٣٥,٣٠٣</u>	<u>١٧٣,٠٨٤</u>
<u>٠,٢٢</u>	<u>٠,٢١</u>
<u>٠,٢١</u>	<u>٠,٢٤</u>

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

١٤- العمليات المتوقعة

قامت المجموعة ببيع ٣٢٪ من حصة ملكيتها الفعلية (حصتها بالكامل) في شركة الشقيق الدولية للمياه والكهرباء ("الشقيق")، جنباً إلى جنب مع الشركات القابضة ذات الصلة وحصة قدرها ٣٢٪ (حصة جزئية) وذلك فيما يتعلق بعقد التشغيل والصيانة ("منشأة التشغيل والصيانة" أو "شركة الشقيق للخدمات والصيانة")، المبرم سابقاً مع شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة ("نوماك")، اعتباراً من ١٧ مارس ٢٠٢٢ ("تاريخ الإغلاق") بتاريخ الإغلاق، تم تحويل الأسهم إلى المشتري. وتم سداد عوض البيع وقدره ٣٩١,٥ مليون ريال سعودي من قبل المشتري. ولاحقاً، توقفت المجموعة عن إثبات استثمارها بالكامل في الشقيق وتوقفت عن توحيد صافي الموجودات المتعلقة بمنشأة التشغيل والصيانة. تم الاحتفاظ على الحصة المتبقية للمجموعة وقدرها ٦٨٪ في منشأة التشغيل والصيانة بالقيمة العادلة، والمحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ الإغلاق. تقوم المجموعة بإثبات صافي خسارة قدرها ٤,٦ مليون ريال سعودي عن المعاملة كما يلي:

كما في ١٧ مارس ٢٠٢٢	إيضاح
٣٩١,٤٤٠	
١٥٩,٨٥٩	
(٣٧٨,٩٢٥)	
(٤٤,٣٢٢)	١-١٤
(١٢,٦٠٠)	
(١٢٨,٦٣٨)	
(٣,٩٩٣)	
<u>(١٧,١٧٩)</u>	

القيمة العادلة للعوض المستلم
القيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في منشأة التشغيل والصيانة
توقف عن إثبات استثمار في الشقيق
القيمة الدفترية لصافي موجودات تم التوقف عن إثباتها متعلقة بمنشأة التشغيل والصيانة
الشهرة المخصصة في الشقيق
احتياطات أخرى متراكمة معاد تدويرها إلى الربح أو الخسارة من الدخل الشامل الأخر
تكلفة معاملات
صافي خسارة استبعاد

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

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

١٤- العمليات المتوقفة (تتمة)

١-١٤ فيما يلي بيان قائمة المركز المالي لمنشأة التشغيل والصيانة كما بتاريخ الإغلاق:

كما في ١٧ مارس ٢٠٢٢		
٤٦٩		الموجودات
٣٩,٣٠٥		النقدية وشبه النقدية
٣٧,٩٦٨		بضاعة
٩٦٨		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٧٨,٧١٠		ممتلكات وألات ومعدات
٢٥,٠٨٦		المطلوبات
٤,١٠٦		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٥,١٩٦		الإيرادات المؤجلة
٣٤,٣٨٨		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٤,٣٢٢		صافي الموجودات

٢-١٤ نتائج العمليات المتوقفة

للفترة من ١ يناير للفترة الثلاثة أشهر
٢٠٢٢ حتى ١٧ المنتهية في ٣١
مارس ٢٠٢٢ مارس ٢٠٢١

	٢٠٢٢ حتى ١٧	٢٠٢١ حتى ٣١	
	٢٢,٣٦٠	٣٣,٨٧٧	منشأة التشغيل والصيانة
	(١٧,٦٧٨)	(٢٥,٦٠٣)	إيرادات
	(١,١٣٨)	(١,٧١٤)	تكاليف العمليات
	-	(٨٨)	مصاريف عمومية وإدارية
	٣,٥٤٤	٦,٤٧٢	أعباء مالية، صافي
	(٧,٥٩٨)	(٢,٧٣٧)	صافي الدخل
	(٤,٠٥٤)	٣,٧٣٥	الشقيق - الحصة في صافي النتائج
	(١٧,١٧٩)	-	خسارة استبعاد
	(٢١,٢٣٣)	٣,٧٣٥	(الخسارة) // الربح من العمليات المتوقفة

٣-١٤ التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة

للفترة من ١ يناير للفترة الثلاثة أشهر
٢٠٢٢ حتى ١٧ المنتهية في ٣١
مارس ٢٠٢٢ مارس ٢٠٢١

	٢٠٢٢ حتى ١٧	٢٠٢١ حتى ٣١	
	٤,١٦٥	٣,٨٢٣	منشأة التشغيل والصيانة
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

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

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

١٥ - التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان وضمانات مشتركة صادرة بشأن التسهيلات البنكية لشركات المشاريع وضمانات أداء قدرها ١٢,٩٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٣,٦٧ مليار ريال سعودي). يشتمل الرصيد أيضاً على حصة المجموعة في التزامات الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي تحليلاً للالتزامات المحتملة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥,٤٤٠,٦٥٧	٤,٩٣٧,٣٧٨	تأمينات أداء / تطوير وخطابات اعتماد داعمة لإنجاز المشاريع
٤,٩٨٨,١١٨	٤,٨٤٠,٦٤٤	ضمانات بشأن قروض مرحلية وخطابات اعتماد غير قابلة للإلغاء
١,٩١٥,٩٧٧	١,٨٢٣,٠٤٢	ضمانات نيابة عن المشاريع المشتركة والشركات التابعة
١,١٩٣,٧٢٦	١,١٨٥,٧٨٠	خطابات اعتماد احتياطية متعلقة بحساب احتياطي خدمة الدين
١٣٦,٠١٨	١٦٣,٦٨٤	تأمينات لمرحلة المشاريع تحت التطوير
١٣,٦٧٤,٤٩٦	١٢,٩٥٠,٥٢٨	

بالإضافة إلى التعهدات والالتزامات المحتملة 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 خلال عام ٢٠٢٣.

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

في إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي الشركة المركزية لتوليد الكهرباء، طالب مورد الوقود ("مصفاة البترول الأردنية") بمبلغ قدره ٦١٠,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦١٠,٠ مليون ريال سعودي) كعمولة على تأخر سداد فواتير الوقود الشهرية. تنص اتفاقية توريد الوقود المبرمة مع المورد على أنه يحق للمورد الحصول على عمولة نتيجة التأخر في سداد الفواتير غير المسددة وذلك بعد ٤٥ يوماً من تاريخ الفاتورة. ومع ذلك، فإن المادة (١٣-٣) من اتفاقية توريد الوقود تنص أيضاً على أن الشركة المركزية لتوليد الكهرباء غير مسؤولة عن عدم الأداء بموجب اتفاقية توريد الوقود، وأنها لا تعتبر متأخرة في السداد وذلك بالفدر 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.

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

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 وضدهم وتحكيم يشمل مجموعة متنوعة من القضايا. تنشأ هذه الالتزامات المحتملة خلال دورة الأعمال العادية. ومن غير المتوقع أن ينتج عن هذه الالتزامات المحتملة أي تعديلات جوهرية على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

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

١٦ - 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"

تنسب الإيرادات إلى كل قطاع تشغيلي بناءً على نوع المحطات أو المعدات، التي يتم الحصول منها على الإيرادات. لا يتم رفع تقارير عن موجودات ومطلوبات القطاعات إلى صانع القرار الرئيسي للقطاعات التشغيلية على أساس قطاعي، وبالتالي لا يتم الإفصاح عنها.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع المعاملات بين شركات المجموعة ضمن القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها، بشكل مناسب. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المعروضة أدناه. فيما يلي تفاصيل القطاعات التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها:

<p>(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي</p> <p>يشير مصطلح التحلية الحرارية إلى محطات الطاقة والمياه التي تستخدم الوقود الأحفوري (النفط والفحم والغاز) كمصدر رئيسي للوقود لتوليد الكهرباء وإنتاج المياه، في حين تشير تحلية المياه إلى محطات تحلية المياه بالتناضح العكسي. يشمل القطاع جميع المراحل الأربعة لدورة عمل القطاع التشغيلي (أي التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسين). وتشمل هذه المحطات محطات توليد الطاقة المستقلة، ومحطات تحلية المياه بالتناضح العكسي المستقلة.</p>	<p>(ب) مصادر الطاقة المتجددة</p> <p>ويشمل ذلك خط أعمال المجموعة الذي يتكون من المحطات الكهروضوئية ومحطات الطاقة الشمسية المركزة ومحطات الرياح والهيدروجين. يشمل القطاع جميع المراحل الأربعة لدورة عمل القطاع التشغيلي (أي التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسين).</p>	<p>(ج) أخرى</p> <p>تشمل بعض أنشطة إدارات الشركة والبنود الأخرى التي لم يتم تخصيصها إلى القطاعات التشغيلية التي يتم رفع تقارير بشأنها ونتائج أعمال إعادة التأمين في أكوا باور.</p>
---	--	---

المؤشرات الرئيسية حسب القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها
الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٠٤٠,٣٧٤	١,٠٠٠,١٣٢
٢٠٠,٩١٥	١٧٠,٧٧٣
١,٤٦٦	٨,٠٨٦
<u>١,٢٤٢,٧٥٥</u>	<u>١,١٧٨,٩٩١</u>

(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
(ب) مصادر الطاقة المتجددة
(ج) أخرى
إجمالي الإيرادات

دخل العمليات

٥٠٢,٤٠٥	٥٣٣,٩٢٦
٧٧,٨١١	١٠٥,٤٤٥
١,٠٧٥	٧,٩٠٣
<u>٥٨١,٢٩١</u>	<u>٦٤٧,٢٧٤</u>
(١١٩,٦٨٥)	(١٣٥,٤٨٢)
(٧,٢٥٠)	(٨,٦٧٣)
(٣٤,٦٣٦)	(٥,١٩٣)
(١,٧٠٠)	(٣,٠٩٠)
١٤,٤٧٠	٢١,٨٥١
<u>٤٣٢,٤٩٠</u>	<u>٥١٦,٦٨٧</u>

(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
(ب) مصادر الطاقة المتجددة
(ج) أخرى
الإجمالي*
إيرادات / (مصاريف) عمليات الشركات غير الموزعة
مصاريف عمومية وإدارية
استهلاك وإطفاء
مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
مخصص مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
دخل عمليات أخرى
إجمالي دخل العمليات

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

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

١٦- القطاعات التشغيلية (تتمة)

ربح / (خسارة) / القطاع

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٧٨,٧٠٨	٣٥٩,٦١٤	(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٧,٤٥٨	(٤٦,٢٤٥)	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
١,٠٧٥	٧,٨٨٢	(ج) أخرى
٢٨٧,٢٤١	٣٢١,٢٥١	الإجمالي*
(١١٩,٦٨٥)	(١٣٥,٤٨٢)	تسوية ربح الفترة من العمليات المستمرة
٣٠,٠٠٠	-	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٧٠٠)	(٣,٠٩٠)	عكس قيد الانخفاض في قيمة شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(٣٤,٦٣٦)	(٥,١٩٣)	مخصص مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٦,٨٩٧)	(٧,٥١٦)	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
(٧,٢٥٠)	(٨,٦٧٣)	أثر الخصم على القرض من شركة تابعة لمساهم
١٤,٤٧٠	٢١,٨٥١	استهلاك وإطفاء
٦,٢١١	١٦,٣١٦	دخل عمليات أخرى
(١١,٩١٢)	(٨,٠٨٣)	إيرادات أخرى
(١٣,٢٦٨)	(٢٦,٧٥٧)	أعباء مالية وخسائر تحويل عملات أجنبية، صافي زكاة وضريبة محملة
١٤٢,٥٧٤	١٦٤,٦٢٤	ربح الفترة من العمليات المستمرة

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

التركز الجغرافي

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

الموجودات غير المتداولة		الإيرادات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٠,٢٥٣,٩٥٤	١٩,٨٩٩,٩٣٨	٥١٩,٩٩٥	٥٧١,٤٨٩	المملكة العربية السعودية
٦,٣٨٢,٠١٢	٧,٣٧٥,٤٣٠	٥٩٨,٨٥٦	٥٧٧,٢٢٨	الشرق الأوسط وآسيا
٩,٤٠٤,٤١٨	٩,١٦٦,٧٨٢	١٢٣,٩٠٤	٣٠,٢٧٤	أفريقيا
٣٦,٠٤٠,٣٨٤	٣٦,٤٤٢,١٥٠	١,٢٤٢,٧٥٥	١,١٧٨,٩٩١	

معلومات عن العملاء الرئيسيين

خلال الفترة، يشكّل عميلين (٢٠٢١: عميلين) بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة. كانت أرقام الإيرادات ذات الصلة لهؤلاء العملاء الرئيسيين، والتي قد تختلف هويتها حسب الفترة، على النحو التالي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٨٤,٩٧٦	٢٨٥,٠٦٠	العميل أ
١٤٥,٧٩٧	١٥٨,٩٦٩	العميل ب

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

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

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

١٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم على النحو التالي:

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

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

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
<u>كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢</u>					
<u>(الموجودات) // المطلوبات المالية</u>					
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر					
(٢٠٢,٤٦٦)	-	(٢٠٢,٤٦٦)	-	(٢٠٢,٤٦٦)	٢٦,٣٩٦,٠٣٩
٢٦,٦١٥,٨٣٠	-	٢٣,٣٩٠,٥٥٨	٣,٢٢٥,٢٧٢	٢٦,٣٩٦,٠٣٩	٢٦,٣٩٦,٠٣٩
٤٠٦,٤١٣	٤٠٦,٤١٣	-	-	٤٠٦,٤١٣	٤٠٦,٤١٣
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>					
<u>(الموجودات) // المطلوبات المالية</u>					
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر					
٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨	-	٣٦١,٤٠٨	٢٣,٨١٥,٢٢٩
٢٤,٤٢٩,٨١٣	-	٢٠,٨١٠,٧٦٩	٣,٦١٩,٠٤٤	٢٣,٨١٥,٢٢٩	٢٣,٨١٥,٢٢٩
٣٩٣,٦٥٤	٣٩٣,٦٥٤	-	-	٣٩٣,٦٥٤	٣٩٣,٦٥٤

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

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

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

١٨- التطورات الهامة الأخرى 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢. ستواصل الإدارة تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية التي قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والمركز المالي للمجموعة.

١٩- الأحداث اللاحقة

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 الفترات السابقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٥: الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع والعمليات المتوقعة (انظر الإيضاح ١٤-٢). فيما يلي ملخصاً بعمليات التصنيف:

البنود	كما ورد سابقاً	عمليات إعادة التصنيف	كما ورد في هذه القوائم المالية
العمليات المستمرة			
الإيرادات	١,٢٧٦,٦٣٢	(٣٣,٨٧٧)	١,٢٤٢,٧٥٥
تكاليف العمليات	(٦٠٦,٩٠٩)	٢٥,٦٠٣	(٥٨١,٣٠٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٣٠,٦٠٦)	١,٧١٤	(٢٢٨,٨٩٢)
الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	١,٠٨٩	٢,٧٣٧	٣,٨٢٦
أعباء مالية، صافي	(٢٨٧,٣٥٠)	٨٨	(٢٨٧,٢٦٢)
العمليات المتوقعة			
الربح من العمليات المتوقعة	-	٣,٧٣٥	٣,٧٣٥

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ شوال ١٤٤٣ (الموافق ١٧ مايو ٢٠٢٢).