



شركة أعمال المياه
والطاقة الدولية
(أكوا باور)

التقرير الأولي للربع الثالث من عام ٢٠٢١
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر
المنتصية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

رسالة الرئيس التنفيذي

يشرفني أن أخاطبكم بعد النجاح التاريخي لعملية الطرح العام الأولي لئسهم الشركة الذي توجناه بإدراجها لأول مرة في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢١، وقدرت قيمة أكووا باور بمبلغ ٤٠,٩ مليار ريال سعودي (١٠,٩ مليار دولار أمريكي) وقت الطرح العام، الذي عرضنا من خلاله ٨١,٢ مليون سهم للجمهور تمثل نسبة ١١,١٪ من رأسمال الشركة، وتمت تغطيتها ٢٥٠ مرة من إجمالي الأُسهم المطروحة (بما في ذلك ٢٠ مرة من قبل المستثمرين الأفراد من السعوديين)، وبلغت متحصلات الطرح ٤,٥ مليار ريال سعودي (١,٢ مليار دولار أمريكي). وحتى تاريخ هذا التقرير، بلغ إجمالي عدد الأُسهم القائمة للشركة ٧٣١,٠٩٩,٧٢٩ سهمًا، تم طرح نسبة ١٥ بالمائة منها للعموم.

إن هذا المستوى من النجاح الكبير ليس بغريب علينا، فقد واصلت أكووا باور منذ تأسيسها قبل ١٧ عامًا إظهار قدرتها على تحقيق نتائج واختراقات لفتة في قطاع توليد الطاقة وتحلية المياه في المناطق الجغرافية التي نعمل بها وفي مجال التقنية أيضًا، وبقيت أكووا باور قائدة لقطاع التحول في مجال الطاقة في العقد الماضي، من خلال استمرارها في تقديم تعريفات تنافسية للطاقة المتجددة في العديد من الدول.

ونحن نفخر الآن بأن أكووا باور ترفع الراية السعودية لتحقيق طموح المملكة بمستقبل نظيف من خلال إنفاطة المسؤولية بها لتطوير ٧٠ في المائة مما تستهدفه المملكة من الطاقة المتجددة، كما نفخر بأن أكووا باور شريك في أكبر منشأة لإنتاج الهيدروجين الأخضر في العالم ومدينة نيوم العملاقة الخالية من الكربون، وتشارك البلدان جهودها في سعيها نحو تنويع مصادر الطاقة وتفضيل الحصول على الطاقة والمياه النظيفة من مصادر الطاقة المتجددة.

إن ثقة كافة مساهمينا في قدرتنا على أن نكون قوة تعمل لصالح الناس والكوكب تشكل أكبر دافع وملهم لنا في أعمالنا، لأننا جميعًا ندرك مسؤولية الارتقاء إلى مستوى هذه الثقة وما يعنيه كل ذلك بالنسبة لمستقبلنا، حيث يتوجب علينا الاستمرار في تحقيق رسالتنا المتمثلة في إيصال الكهرباء والمياه المحلاة بشكل موثوق ومسؤول ومربح وتكلفة منخفضة لمئات الملايين من الناس، وأيضًا تعزيز الاستثمار والعائد النقدي لأكثر من ١,٣ مليون شخص أولونا ثقتهم.

وهذا يتطلب منا أكثر من أي وقت مضى، إظهار نزاهة صارمة، والحفاظ على مستويات عالية من الشفافية، والمسائلة بما يؤدي إلى تحقيق نتائج متميزة باستمرار. إلا أن هذه الأهداف لن تشكل عائقًا أمام جهودنا في العمل الإبداعي، وزيادة الأعمال والالتزام في صناعة عالم مختلف، وسنمضي قدمًا في الارتقاء بمستوى السلامة في الشركة وخدمة الناس وأدائنا أيضًا.

بادي بادماناثان
الرئيس التنفيذي

أبرز الأعمال والعمليات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، تكونت محفظة المجموعة من ٦٥ مشروعاً لإنتاج الطاقة و/أو تحلية المياه في ١٣ دولة وتقدر تكلفتها الإجمالية بمبلغ ٢٥١,٨ مليار ريال سعودي (٦٧,١ مليار دولار أمريكي). وتتضمن هذه المشاريع على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- ٣٩ مشروعاً قيد التشغيل بتكلفة إجمالية تقدر بمبلغ ١٠٠,٣ مليار ريال سعودي (٢٦,٧ مليار دولار).
 - ١٣ مشروعاً قيد الإنشاء وتقدر تكلفتها الإجمالية المتكبدة منها والمستقبلية بمبلغ ٥٩,١ مليار ريال سعودي (١٥,٧ مليار دولار).
 - ١٣ مشروعاً في مرحلة متقدمة من التطوير (إما منحت المجموعة فيها وضع مقدم العطاء المفضل، أو وقعت على اتفاقية شراء الإنتاج طويلة الأجل، أو بالنسبة لبعض الصفقات التي تم التفاوض بشأنها التزمت بتوفير موارد مالية كبيرة، وتعمل على تحقيق الإغلاق المالي) وتقدر تكلفتها الإجمالية المتكبدة منها والمستقبلية بمبلغ ٩٢,٤ مليار ريال سعودي (٢٤,٦ مليار دولار).
- واعتباراً من نفس التاريخ، تكونت محفظة المجموعة من المشاريع قيد الإنشاء أو في مرحلة متقدمة من التطوير من حوالي ٤٢,٧ جيجا واط من إجمالي الطاقة الكهربائية المتولدة و ٦,٤ مليون متر مكعب يومياً من الطاقة الانتاجية لتحلية المياه.
- تضمنت التطورات الرئيسية في محفظة المجموعة خلال الربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ما يلي:
- حققت شركة سدير للطاقة الشمسية (مشروع طاقة كهروضوئية مستقل) في المملكة العربية السعودية والتي تبلغ طاقتها الإنتاجية ١٥٠٠ ميغاوات إغلاقاً مالياً في ٢٩ يوليو ٢٠٢١ وتم الارتفاع بحالتها إلى مشاريع قيد الإنشاء من مشاريع في مرحلة التطوير المتقدم. ويعتبر مشروع سدير، الذي يقع في مدينة سدير الصناعية في المملكة العربية السعودية، أول المشاريع التي يتم تنفيذها في إطار برنامج الطاقة المتجددة التابع لصندوق الاستثمارات العامة، وسيساهم المشروع بنسبة ٧٠ بالمائة من الطاقة المتجددة التي تضمنتها الخطة المنصوص عليها في رؤية المملكة العربية السعودية ٢٠٣٠. ويعتبر المشروع الذي تبلغ قيمته ٣,٥٦ مليار ريال سعودي (٩٠٥ مليون دولار أمريكي) واحداً من أكبر المحطات الكهروضوئية التي تم التعاقد عليها على مستوى العالم، كما أنه الأكبر في المملكة العربية السعودية. وسوف تستخدم المحطة وحدات ثنائية الوجه وتقنية تتبع، ومن المتوقع أن تولد طاقة تغطي حاجة ١٨٥,٠٠٠ منزل.
 - حقق مشروع المرحلة الخامسة لمجمع محمد بن راشد آل مكتوم للطاقة الشمسية في دبي، الإمارات العربية المتحدة والذي تبلغ طاقته الإنتاجية ٥٠٠٠ ميغاوات - المرحلة أ، تاريخ بدء التشغيل التجاري للمشروع، في وقت قياسي أقل من اثني عشر شهراً (٣٠٠ ميغاوات من القدرة الإجمالية البالغة ٩٠٠ ميغاوات) وذلك اعتباراً من ٢٤ يوليو ٢٠٢١.

- بتاريخ ٢٧ أيلول/سبتمبر ٢٠٢١؛ وقع مجمع جازان للتغويز وإنتاج الطاقة المركبة، الذي يعتبر مشروعاً مشتركاً يضم شركة أرامكو السعودية للطاقة (سابكو)، وإير برودكتس، وأكوا باور وإير برودكتس قدره، اتفاقيات الاستحواذ على الأصول وتمويل المشاريع لمجمع جازان للتغويز وإنتاج الطاقة بتقنية دورة التغويز المركبة المتكاملة، ووحدة فصل الهواء وبعض المرافق المتربطة به التابعة لأرامكو والذي يقع في مدينة جازان الاقتصادية وذلك بقيمة ١٢ مليار دولار أمريكي. وسيزود المجمع مصفاة جازان التابعة لأرامكو بالطاقة والبخار والهيدروجين وغيرها من الاحتياجات، وذلك بموجب عقد لمدة ٢٥ سنة. وحيث أن أكوا باور تستحوذ على نسبة ٢٥ بالمائة من أسهم المشروع، فإن مجمع جازان للتغويز وإنتاج الطاقة يعتبر أهم اتفاقية من نوعها في تاريخ أكوا باور، ومن المتوقع أن يكون له إسهام كبير في النتائج المالية للمجموعة في وقت مبكر من عام ٢٠٢٢ شريطة استكمال عملية نقل الأصول وفقاً للجدول الزمني المحدد.
- وافقت أكوا باور على بيع حصتها الفعلية البالغة ٣٢ بالمائة في شركة الشقيق للمياه والكهرباء في المملكة العربية السعودية والتي تعمل بالنفط وتبلغ طاقتها الإنتاجية ٨٥٠ ميغاوات من الكهرباء و ٢١٢,٠٠٠ متر مكعب/يوم من المياه المحلاة. ويقع مقر الجهة المشترية في المملكة العربية السعودية، وتتضمن الاتفاقية بيع حصة ٣٢ في المائة المنصوص عليها في عقد التشغيل والصيانة الخاص بالشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة (نوماك)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أكوا باور. وتعتبر عملية البيع جزءاً من استراتيجية أكوا باور لإعادة تدوير رأس المال، وهدفها المتمثل في خفض كثافة انبعاثات الغازات الناتجة عن الاحتباس الحراري تدريجياً، وصولاً في نهاية المطاف إلى انبعاثات كربونية صفرية بحلول عام ٢٠٥٠.
- تم في مصر إضافة مشروع مستقل لإنتاج الطاقة من الرياح بقدرة إنتاجية ١١٠٠ ميغاوات إلى المشاريع في مرحلة التطوير المتقدم، وذلك بعد موافقة مجلس الوزراء المصري على توقيع خطة شراء الطاقة.

اعتبارا من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

المزيج التشغيلي حسب تكلفة المشروع

٣٩,٩%	● قيد التشغيل
٢٣,٤%	● تحت الإنشاء
٣٦,٧%	● في مرحلة متقدمة من التطوير



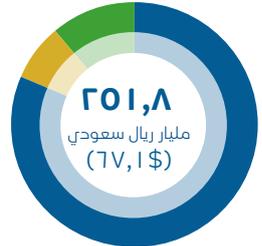
التوزيع الجغرافي للمشاريع حسب التكلفة

١,٤%	● تركيا	٢,٢%	● مصر	٥٨,٣%	● المملكة العربية السعودية
٠,٤%	● أذربيجان	٢,٠%	● جنوب إفريقيا	١٥,١%	● الإمارات العربية المتحدة
٠,٣%	● ألبانيا	١,٦%	● البحرين	٦,٨%	● أوزباكستان
٠,١%	● فينلاند	١,٦%	● الأردن	٥,٥%	● عمان
			٤,٧%	● المغرب	



متوسط عمر المحفظة (اعتمادا على سنة التشغيل التجاري للمشروع)

٨١,٥%	● ٠-٠ سنوات
٧,٥%	● ١-٦ سنوات
١١,٠%	● < ١٠ سنوات



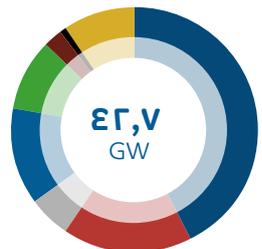
توزيع المياه حسب التقنية

١٥,٢%	● التبخير الوميضي المتعدد المراحل
١٢,٥%	● التبخير بطريقة التأثير متعدد المراحل
٧٢,٣%	● التناضح العكسي



توزيع الطاقة حسب التقنية (الطاقة الإجمالية) - مفصلة

٢,٤%	● الطاقة الشمسية المركزة - عاكسات	٤٢,٧%	● الغاز الطبيعي
٠,٨%	● القطع المكافئ	١٧,٠%	● النفط
٠,٨%	● الطاقة الشمسية المركزة - البرج المركزي	٥,٦%	● الفحم
٩,٤%	● الهيدروجين الأخضر (بما في ذلك الطاقة الشمسية)	١٢,٨%	● الكهروضوئية
		٩,٣%	● الرياح



ملخص الأداء المالي

التغيير	Nine months				Third quarter				موحدة، مليون ريال سعودي	
	دولار أمريكي ^١		ريال سعودي		دولار أمريكي ^١		ريال سعودي			
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
الدخل التشغيلي قبل انخفاض القيمة والنفقات الأخرى	٤٤٢	٤٤٣	١,٦٥٩	١,٦٦٠	٪٢٧,٥-	٢١١	١٥٣	٧٩٠	٥٧٣	
صافي الربح/ (الخسارة) لمساهمي الشركة الأم	٢٢٧	١١٢	٨٥٠	٤٢٠	٪١٠٥,١-	١٤٠	(٧)	٥٢٤	(٢٧)	
صافي الربح المعدل المقارن لمساهمي الشركة الأم	٢٤٨	٢٦٠	٩٢٩	٩٧٤	٪٣٨,٠-	١٤٦	٩١	٥٤٨	٣٤٠	

العوامل الرئيسية التي أثرت على النتائج المالية للربع الثالث من عام ٢٠٢١ مقارنة بالفترة نفسها من عام ٢٠٢٠

- تماشياً مع الإفصاحات ذات الصلة في نشرة الإصدار الخاصة بالطرح العام التّولي، تم في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١ وضع خطة تحفيز تتضمن تقديم أسهم ومزايا نقدية للموظفين المؤهلين المستحقين عند نجاح الطرح العام، وبلغ إجمالي المصروفات التي تكبدتها الشركة ٢٨٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٣١,٧ مليون ريال تمثل قيمة ٤,١٣٧,٥٥٢ سهم بسعر طرح ٥٦ ريال سعودي للسهم، و٤٨,٣ مليون ريال سعودي على أساس الدفع المسدد نقداً وأسهماً على التّوالي).
- اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، قررت أكوا باور قصر الأعمار الإنتاجية لثنتين من الأصول التي تعمل بالنفط في محفظتها على أعمار اتفاقيات شراء الطاقة المتبقية، وبدأت في استخدام الاهلاك المتسارع. وبلغ أثر ذلك في الربع الثالث ٤٩,٦ مليون ريال سعودي.
- فيما يتعلق ببيع أسهمها في شركة الشقيق للمياه والكهرباء، كما ورد آنفاً، ووفقاً للمقابل المتفق عليه في اتفاقية البيع والشراء ذات الصلة، قدرت إدارة أكوا باور أن القيمة الدفترية للأصول تجاوزت المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ ٢٨,٥ مليون ريال سعودي، وحددت خسارة انخفاض القيمة بنفس المبلغ من خلال حصة في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

^١معلومات إضافية يتم صرف الريال السعودي بسعر ثابت مقابل الدولار الأمريكي = ٣,٧٥ ريال سعودي، مؤشر إداء رئيسي لا يخضع للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية، يرجى الرجوع إلى مناقشة وتحليل الإدارة أدناه

مناقشة الإدارة وتحليل المؤشرات المالية الرئيسية

تستخدم إدارة أكوا باور على المستوى الداخلي العديد من مقاييس الأداء الرئيسية لغرض مراجعة الأداء المالي للمجموعة (مؤشرات الأداء المالي الرئيسية). وفيما يلي تحليل للمؤشرات التي تتعلق بالنتائج المالية للمجموعة .

الدخل التشغيلي قبل خسارة انخفاض القيمة والمصروفات الأخرى ("الدخل")

بلغ الدخل التشغيلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ("الفترة الحالية") ١,٦٦٠ مليون ريال سعودي، وشهد ذلك تغير طفيف بالمقارنة مع الفترة نفسها من عام ٢٠٢٠ ("الفترة السابقة") نتيجة ارتفاع الدخل التشغيلي من أعمال التشغيل والصيانة نتيجة تشغيل بعض المشاريع لمدة سنة كاملة (مثل الدر)، والبدا في تشغيل مشاريع جديدة (مثل حصيان)، ورسوم إدارة البناء والتطوير بعد الإغلاق المالي لمشاريع أخرى (مثل سدير وسيرداريا وريدستون) والتي قابلها نفقات خطة تحفيز الموظفين طويلة النجل وانخفاض الحصة في صافي نتائج الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقا لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة نتيجة الإهلاك المتسارع لأصلين يعملان بالنفط، شركة رابغ للكهرباء (رابغ)، وشركة الشقيق للمياه والكهرباء (سكويك) إضافة إلى رسوم انخفاض القيمة في شركة الشقيق للمياه والكهرباء (سكويك)، التي تم تعويضها من خلال عكس انخفاض القيمة في شعبية.

صافي الربح المعدل لمساهمي الشركة الأم ("صافي الربح المعدل")

تأخذ شركة أكوا باور في الاعتبار بعض الصفقات بأنها صفقات غير متكررة، وتعرف بأنها صفقات غير عادية أو لا يتوقع أن تتكرر في المستقبل في سياق الأعمال العادية. وتعديل الشركة قيمة هذه الصفقات في السنة ذات الصلة التي تحققت فيها بهدف الوصول إلى مؤشرات الأداء المالي الرئيسية لصافي الربح المعدل.

يوضح الجدول التالي تعديلات التسوية من صافي الربح الموحد للفترة الحالية والفترة السابقة.

Nine months					تسويات صافي الربح المعدل مليون ريال سعودي
التغيير	دولار أمريكي ^١		ريال سعودي		
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
					صافي الربح لمساهمي الشركة الأم
٠,٦- %	٢٢٧	١١٢	٨٥٠	٤٢٠	
			-	٥٨	انخفاض قيمة فيما يتعلق بالشركات التابعة والشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقا لطريقة حقوق الملكية.
			٥٢	١١	مخصص الزكاة والضريبة وفق الإقرار الزكوي للسنة السابقة
			٣٩	٠	مساهمة المسؤولية الاجتماعية للشركة
			(٢٢)	٢٩	مخصص الخطة التحفيزية طويلة الأمد
			-	٢٨٠	مصروفات منح خطة الحوافز الخاصة بالطرح العام التولي
			١٠	٥	تسويات أخرى
			٧٩	٣٨٣	إجمالي التسويات
			٩٢٩	٨٠٣	صافي الربح المعدل لمساهمي الشركة الأم
صفقات متكررة لم تحدث قبل ٢٠٢١ - لغرض المقارنة مع ٢٠٢٠					
			-	١٤٩	الإهلاك المتسارع
			-	٢٢	أثر الخصم على القرض من الشركة التابعة للمساهمين
			٩٢٩	٩٧٤	صافي الربح المعدل المقارن لمساهمي الشركة الأم
٨,٤ %	٢٤٨	٢٦٠	٩٢٩	٩٧٤	

بلغ صافي الربح المعدل المفصح عنه للفترة الحالية ٨٠٣ مليون ريال سعودي. وتمثلت التعديلات الرئيسية لصافي الربح الموحدة لمساهمي الشركة (٤٢٠ مليون ريال سعودي، وهو مبلغ أقل بنسبة ٥١ بالمائة بالمقارنة مع الفترة السابقة، نتيجة ثبات الدخل التشغيلي والذي شهد انخفاضا إضافيا نتيجة ارتفاع تكاليف التمويل وارتفاع المصروفات الضريبية بسبب تضمين أحد الأصول الضريبية المؤجلة في المغرب في الفترة السابقة في بند الخسائر الضريبية غير المستخدمة) في مصروفات خطة الحوافز الخاصة بالطرح العام التولي لئسهم الشركة (٢٨٠ مليون ريال سعودي) والانخفاض في قيمة اثنتين من الشركات التابعة (بركا، ٦٠ مليون ريال سعودي، ينتهي العقد في ٢٠٢١)، وشركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقا لطريقة حقوق الملكية (الشقيق، ٢٩ مليون ريال سعودي، و ٣٠ مليون ريال سعودي، تمثل عكس انخفاض القيمة للفترة السابقة).

^١معلومات إضافية يتم صرف الريال السعودي بسعر ثابت مقابل الدولار الأمريكي الدولار = ٣,٧٥ ريال سعودي.

كان للعمليات المذكورة أدناه تأثير على الفترة الحالية وليس الفترة السابقة، وهما الإهلاك المتسارع وأثر الخصم على القرض التي تم الحصول عليه من شركة تابعة للمساهمين، بمثابة تعديلات وتسيويات في التوصل إلى صافي الربح المعدل للفترة لئنهما متكررتان في طبيعتهما. ولأغراض المقارنة، يأخذ صافي الربح المعدل القابل للمقارنة في الاعتبار تأثير هاتين المعاملتين على الفترة الحالية. وبناء على ذلك، بلغ صافي الربح المعدل القابل للمقارنة ٩٧٤ مليون ريال للفترة الحالية، بارتفاع ٤,٨٪ من صافي الربح المعدل للفترة السابقة و البالغ ٩٢٩ مليون ريال سعودي.

تقدير المبادئ التوجيهية للإدارة للسنة المالية ٢٠٢١ بأكملها

تعيد الإدارة التأكيد على تقديرها الإرشادي في وقت سابق بأن صافي الربح المعدل لعام ٢٠٢١ بالكامل يتوافق مع صافي الربح المعدل لعام ٢٠٢٠.

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 الموحدة 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 نبيد رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية 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



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٧)



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

شركة أعمال المياه والطاقة الدولية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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)

إيضاح
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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 الاحتياطيات الأخرى
٩,٦٦٧,٥٣٣	١٠,٠٨٧,٤٧٧		احتياطيات 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
			قروض وتسهيلات طويلة الأجل
١٧,٢٨٦,٧٤٤	٢١,٣٦٢,٣٢٠	٦	مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
١,٥٧٧,٨٣٩	١,٥٨٧,٦١٣	٧	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١,٢٤٤,٥٧١	٥٥٥,٦٠٥	٤	القيمة العادلة للمشتقات
٦٥٠,٧٨٩	٣٧٢,٤٥٥		مطلوبات ضريبة مؤجلة
١٢٥,٧١١	١٤٨,٠٩١		إيرادات مؤجلة
٦٣,٣٠٤	٦٤,٣٥٩		مطلوبات مالية أخرى
٢٩٠,٩٩٠	١,١٣٣,٧٤٢	٩	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧٨,٩٦٤	١٨١,١٩٩		مطلوبات أخرى
٣٠٩,٤٢٢	٣٤٦,٥٨٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢١,٧٢٨,٣٣٤	٢٥,٧٥١,٩٦٨		
			المطلوبات المتداولة
			دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٤,١١٦,٧٢٦	٣,٦٩٧,٥٩٠		تسهيلات تمويل قصيرة الأجل
٣٦٤,٨٤٧	٢٨٠,٥٦٢		قسط متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
١,١٧٨,٣٦٠	١,٠٥١,٩٤٨	٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٣,٢٨٠	٦٣,٥٤٥	٧	القيمة العادلة للمشتقات
٥٩,٥٨٤	٧١,٣٥٧		زكاة وضريبة
٢٧٦,٥١٧	٢٠١,٢٠٨		
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)

إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
العمليات المستمرة					
١١	٣,٦٣٨,٠١٠ (١,٧٠٤,٢٨٨)	٣,٨٥٤,٠٨٣ (١,٧٥٤,٠٣٩)	١,٣٦٧,١٤٩ (٦١٢,٨٦٣)	١,٢٩٤,٠١١ (٥٧٩,٠٣١)	إيرادات تكاليف العمليات إجمالي الربح
	١,٩٣٣,٧٢٢	٢,١٠٠,٠٤٤	٧٥٤,٢٨٦	٧١٤,٩٨٠	
	(٨٨,٢٠٨) (٥٩١,١٠٠)	(٩٥,٢١٦) (٦٥٣,٩٩٣)	١,٤٢٩ (١٥٢,٥٣٨)	(٤٦,١٦٠) (١٩٥,٤٨٦)	تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد مصاريف عمومية وإدارية الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
٤	٣١١,١٧٠	٢٠٦,٣١٠	١٥٦,٢٦٥	٥٦,٠٦٤	دخل عمليات أخرى
٦-١١	٩٣,٤٠٤	١٠٣,١٨٦	٣٠,٨١٣	٤٣,٦٧٤	دخل العمليات قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى
	١,٦٥٨,٩٨٨	١,٦٦٠,٣٣١	٧٩٠,٢٥٥	٥٧٣,٠٧٢	
١٢	(٣٩,٢١٦)	(٣٥٦,٤٨٢)	(٦,٤٥٥)	(٢٩٦,٤٥٨)	خسارة انخفاض في القيمة ومصاريف أخرى دخل العمليات بعد خسارة الانخفاض في القيمة والمصاريف الأخرى
	١,٦١٩,٧٧٢	١,٣٠٣,٨٤٩	٧٨٣,٨٠٠	٢٧٦,٦١٤	
	٧٥,٢٤٠ (٢٤,١٦٧) (٨٠٤,٩٩٥)	٤٥,٨٦٧ ١١,٨٩٢ (٨٤٧,٠٠٠)	١٤,٦٧٦ (٦,٨٦٧) (٢٥٦,٦٩٠)	٣٠,٣٥٥ ٥,٢٠١ (٢٩٣,٠٢٤)	إيرادات أخرى مكاسب/ (خسائر) تحويل عملات أجنبية، صافي أعباء مالية، صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٣	٨٦٥,٨٥٠	٥١٤,٦٠٨	٥٣٤,٩١٩	١٩٩,١٤٦	
١-١٠	٤٩,٩٩١	(٨٠,٦٠٠)	٢٠,٨٢١	(٤١,٠٠٨)	زكاة وضريبة (خسارة) / ربح الفترة من العمليات المستمرة
	٩١٥,٨٤١	٤٣٤,٠٠٨	٥٥٥,٧٤٠	(٢١,٨٦٢)	
العمليات المتوقفة					
	٧,٠٢٢	-	(١٤,٢١٦)	-	(الخسارة) / الربح من العمليات المتوقفة، بما في ذلك الخسارة المثبتة نتيجة الموجودات المعدة للبيع (خسارة) / ربح الفترة
	٩٢٢,٨٦٣	٤٣٤,٠٠٨	٥٤١,٥٢٤	(٢١,٨٦٢)	
	٨٤٩,٨٩٥	٤١٩,٩٤٤	٥٢٤,٢٤٦	(٢٦,٩٤١)	(الخسارة) / الربح المتعلق بـ: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
	٧٢,٩٦٨	١٤,٠٦٤	١٧,٢٧٨	٥,٠٧٩	
	٩٢٢,٨٦٣	٤٣٤,٠٠٨	٥٤١,٥٢٤	(٢١,٨٦٢)	
٢-١٤	١,٣٢	٠,٦٥	٠,٨١	(٠,٠٤)	(الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)
٢-١٤	١,٣٠	٠,٦٥	٠,٨٥	(٠,٠٤)	(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 ٢٠٢٠		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٢٢,٨٦٣	٤٣٤,٠٠٨	٥٤١,٥٢٤	(٢١,٨٦٢)	(خسارة) / ربح الفترة
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
(١,١٧٢,٢١٢)	١,٤٢١,٤١٠	٦٨٠,٣٨٦	٣٦,٨٥٧	إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر
(١,٠٨٣,٦٥١)	١,٣٢٤,٣٤٥	٦٤٨,٦٦٣	١٩,٩٢٧	إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل المتعلق بـ:
(٨٨,٥٦١)	٩٧,٠٦٥	٣١,٧٢٣	١٦,٩٣٠	المساهمين في الشركة الأم
(١,١٧٢,٢١٢)	١,٤٢١,٤١٠	٦٨٠,٣٨٦	٣٦,٨٥٧	حقوق الملكية غير المسيطرة

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			
٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٨٦٥,٨٥٠	٥١٤,٦٠٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٨٣٩	-		الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة
			الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المتوقفة
			التعديلات لـ:
٤٣١,٣٧٣	٤٦٠,٨٥٣		استهلاك وإطفاء
٨١٤,٥٣٤	٨٤٧,٠٠٠	١٣	أعباء مالية شاملة الخصم على المطلوبات المالية
٢٩,٣٤٢	(٢٢,٥٤٦)		(أرباح) // خسائر تحويل عملات أجنبية غير محققة
(٣١١,١٧٠)	(٢٠٦,٣١٠)	٤	الحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
٣٠,٧٢٠	٢٦,٧٤٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٩٣٩	-		خسارة استبعاد موجودات معدة للبيع
٩١,٢٤٨	٣٣,٦٤٢		مخصصات ومشطوبات
٨٨,٢٠٨	٩٥,٢١٦		تكلفة تطوير ومخصص ومشطوبات، بعد خصم عكس القيد
١٠,٤١١	٧,٦٤٨		خسارة استبعاد/ شطب ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦٠,٠٢٤	١-١٢	خسارة انخفاض في قيمة الشهرة
(٤٨٧,٨٧٧)	(٣٩٢,٢٣٥)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٢,٢٧٨)	(١٥,٢٨٦)		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
(١٤,٤٠٥)	١٦٤,٥١٢		بضاعة
(٦,٩٨٥)	٦٠,٥٨٦		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١٥٥,٥٨٧)	٤٩١,٤٧٠		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٨	١٧		صافي الاستثمار في عقود إيجار تمويلي
(٦,١٩٦)	١٢,٢٦٦		مخزون وقود استراتيجي
٤٥,٨٧٦	٣٧,١٦٢		موجودات أخرى
(٢٩,٨٠٨)	١,٠٥٥		مطلوبات أخرى
١,٣٨٨,٠٤٢	٢,١٧٦,٤٢٧		إيرادات مؤجلة
(٣,٨١٥)	(٣٣,٤٥٧)		صافي التدفقات النقدية من العمليات
(٩٧,٧٠٦)	(١٧٦,٢٦٠)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٦٣,٧٩٥	٧٦,٣٦٥		زكاة وضريبة مدفوعة
١,٣٥٠,٣١٦	٢,٠٤٣,٠٧٥		توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
			صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,١٣٣,٩٠١)	(١,٦٠٤,٢٠١)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٧,٨٨٠)	(٤٥٣,٤٧٤)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	٢١,٩٢٤		استثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
-	٤,٨٠٦		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٧١,٣٩٠	-		التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,١٧٠,٣٩١)	(٢,٠٣٠,٩٤٥)		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	اجمالي حقوق الملكية
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,١٧٧,٠٣١	٥٥٤,٦٦٦	٣,١٠٢,١٠٨	(١,٣٦١,٢٣٦)	٩,٩٠١,٨٧٣	٧٠٣,٥٠٤	١٠,٦٠٥,٣٧٧
-	-	-	٨٤٩,٨٩٥	-	٨٤٩,٨٩٥	٧٢,٩٦٨	٩٢٢,٨٦٣
-	-	-	-	(١,٩٣٣,٥٤٦)	(١,٩٣٣,٥٤٦)	(١٦١,٥٢٩)	(٢,٠٩٥,٠٧٥)
-	-	-	٨٤٩,٨٩٥	(١,٩٣٣,٥٤٦)	(١,٠٨٣,٦٥١)	(٨٨,٥٦١)	(١,١٧٢,٢١٢)
-	-	-	(١٠,٥٣٠)	-	(١٠,٥٣٠)	١٠,٥٣٠	-
-	-	-	-	-	-	(٦٣,١٧٢)	(٦٣,١٧٢)
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,١٧٧,٠٣١	٥٥٤,٦٦٦	٣,٩٤١,٤٧٣	(٣,٢٩٤,٧٨٢)	٨,٨٠٧,٦٩٢	٥٦٢,٣٠١	٩,٣٦٩,٩٩٣
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,٤١٠,٣٩٨	٦٤٢,٨٨٣	١,١٨٤,٩٠٨	(٢,٧٩٨,٤١٩)	٦,٨٦٩,١١٤	٥٣١,٠٤١	٧,٤٠٠,١٥٥
-	-	-	٤١٩,٩٤٤	-	٤١٩,٩٤٤	١٤,٠٦٤	٤٣٤,٠٠٨
-	-	-	-	٩٠٤,٤٠١	٩٠٤,٤٠١	٨٣,٠٠١	٩٨٧,٤٠٢
-	-	-	٤١٩,٩٤٤	٩٠٤,٤٠١	١,٣٢٤,٣٤٥	٩٧,٠٦٥	١,٤٢١,٤١٠
-	-	-	-	-	-	٤,٨٠٦	٤,٨٠٦
-	-	-	-	٢٣١,٧٠٣	٢٣١,٧٠٣	-	٢٣١,٧٠٣
-	-	-	-	-	-	(٧١,٣٩٩)	(٧١,٣٩٩)
٦,٤٢٩,٣٤٤	١,٤١٠,٣٩٨	٦٤٢,٨٨٣	١,٦٠٤,٨٥٢	(١,٦٦٢,٣١٥)	٨,٤٢٥,١٦٢	٥٦١,٥١٣	٨,٩٨٦,٦٧٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل

التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة

توزيعات أرباح

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

ربح الفترة

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة

معاملات الدفع على أساس الأسهم (انظر إيضاح ١٢-٣)

توزيعات أرباح

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 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).

تزاول الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") أعمال تطوير وإنشاء وتملك وتوليد وبيع الطاقة الكهربائية والمياه المحلاة وتاجير 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 المكتتبه) 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 تم 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 محافظتها 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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر 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/ السنة
-	(١٢٩,٩٨٥)	خسارة انخفاض في القيمة للفترة/ السنة
(٢٩,٥٧٢)	(١٢,٤٠٨)	استيعادات/ 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/ السنة
١٦٧,٨٩٢	١,٣١٩,٨٥٨	إضافات خلال الفترة/ السنة، صافي
(١٦٦,٢٤١)	(٥٨,٧٤٧)	توزيعات أرباح خلال الفترة/ السنة
<u>٣,٨١٨,٢٧٧</u>	<u>٦,٠٢٢,٦٤٢</u>	في نهاية الفترة/ السنة
٥,٠٦٢,٨٤٨	٦,٥٧٨,٢٤٧	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة
(١,٢٤٤,٥٧١)	(٥٥٥,٦٠٥)	ضمن الموجودات غير المتداولة
<u>٣,٨١٨,٢٧٧</u>	<u>٦,٠٢٢,٦٤٢</u>	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مدرجة
		ضمن المطلوبات غير المتداولة

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 للعوض 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

إيضاح

القروض مع حق الرجوع:		
٧٥٣,٣١٤	٢,١٥٠,٧٨٦	تسهيلات متعلقة بمشاريع
١١٣,٦٣٠	١,١٣٠	تسهيلات للشركات
-	٢,٧٨٨,٨٨٥	سندات شركات
		١-٦
القروض بدون حق الرجوع:		
١٥,٧٤٦,٦٣١	١٤,٩٩٠,٣٩٠	تسهيلات متعلقة بمشاريع
٣,٠٠٦,٣٢٥	٣,٠٠٥,٩٩٦	أكوابور مانيجمنت أند إنفستمنت ون ليميتد
-	٦٢١,٢٨٤	أكوابور كابيتال مانيجمنت ليميتد
		٢-٦
		٣-٦
١٩,٦١٩,٩٠٠	٢٣,٥٥٨,٤٧١	إجمالي القروض والتسهيلات
(١,١٧٨,٣٦٠)	(١,٠٥١,٩٤٨)	ناقصاً: القسط المتداول الظاهر ضمن المطلوبات المتداولة
(١,١٥٤,٧٩٦)	(١,١٤٤,٢٠٣)	٤-٦ ناقصاً: قروض وتسهيلات مصنفة كمتداولة
١٧,٢٨٦,٧٤٤	٢١,٣٦٢,٣٢٠	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 عائدًا 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 أكواباور 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 فني 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 المقترضة (مصاريف السعة للفترة التي تلي التشغيل المقترض 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		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠		
إيرادات		٥٥٩,٢٢٨	٦٠٩,٦٨١	١,٦٩٣,٩٩١	١,٤٥٩,٨٤١		
إيرادات عمليات أخرى		٤٣,٦٧٤	٣٠,٨١٣	١٠٣,١٨٦	٩٣,٤٠٤		
دخل تمويل		١٠,١٧٥	١٢,١٣٦	٢٤,١١٦	٣١,٢٣١		
أعباء مالية على قرض من جهات ذات علاقة	١٣	٧,١٣٥	٦,٤٥٢	٣٤,٩٣١	٣١,١٤٤		
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 رايع 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
٦٧,٦٦١	٢٠,٦٠٩	مشروع مشترك (هـ)	محطة نقاء 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 بوكبورت سي أس بي باور بلانت ليمتد
٢,٤٥٠	١٠,٠٧٦	مشروع مشترك (أ)، (هـ)	شركة هاي للطاقة وتحلية المياه
٣١٥	٤,١٣٠	مشروع مشترك (د)	شركة شمس الظهيرة للتوليد
-	٣٠,٧٣١	مشروع مشترك (هـ)	أكواباور سولار ريزيرف رستون سولار تي بي بي
٣٨,٢٨٩	٤٣,٢٧٦	شركات منتسبة	جهات ذات علاقة أخرى
<u>٧٤٥,٦٦١</u>	<u>٦٩٥,٦٩٣</u>		

كما في		طبيعة العلاقة	إيضاح
٦١,٦١٢	٦١,٦١٢	مشروع مشترك	(و)
٢٥,٠٤٦	٨,٨٧٨	مشروع مشترك	(ز)
<u>٨٦,٦٥٨</u>	<u>٧٠,٤٩٠</u>		

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة غير متداولة:

الحسيان للطاقة - المرحلة الأولى
أكوا جوس إيكتريك ايسلتي في يونيتيم ساناي في تيكاريت

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 إيكتريك ايسلتي في يونيتيم 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 أكوابور (أي حق الرجوع إلى أكوابور).

(ج) ويشمل ذلك ما يلي:

أ. 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:

الإجمالي	أخرى	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	الحصة في الدخل الشامل الأخرى للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية (إيضاح ١-٨)	
(١,٣٦١,٢٣٦)	(٢٧,١٨٠)	(١٩,١٨٥)	(٩٧١,٩٧٥)	(٢٩,٧٢١)	(٣١٣,١٧٥)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(١,٤٣٧,١٨٣)	-	٨,٥٧٤	(١,١٩١,٣٦٦)	٢٣,٥٥٠	(٢٧٧,٩٤١)	التغيرات خلال السنة
(٢,٧٩٨,٤١٩)	(٢٧,١٨٠)	(١٠,٦١١)	(٢,١٦٣,٣٤١)	(٦,١٧١)	(٥٩١,١١٦)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢,٧٩٨,٤١٩)	(٢٧,١٨٠)	(١٠,٦١١)	(٢,١٦٣,٣٤١)	(٦,١٧١)	(٥٩١,١١٦)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٩٠٤,٤٠١	-	(٧,٧٣٥)	٧٣٦,٩٤٤	٧٤٧	١٧٤,٤٤٥	التغيرات خلال الفترة
٢٣١,٧٠٣	٢٣١,٧٠٣	-	-	-	-	معاملات الدفع على أساس الأسهم (انظر إيضاح ١٢-٣)
(١,٦٦٢,٣١٥)	٢٠٤,٥٢٣	(١٨,٣٤٦)	(١,٤٢٦,٣٩٧)	(٥,٤٢٤)	(٤١٦,٦٧١)	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 سوقي 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 مشنقاً 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 لالتزامات 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 ٢٠٢٠		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 رايب العربية للمياه والكهرباء

قامت شركة رايب العربية للمياه والكهرباء بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢٠. أصدرت الهيئة ربطتين للأعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ و ٢٠١٧ حتى ٢٠١٧ مطالبة فيها بضريبة وزكاة وضريبة استقطاع إضافية بما في ذلك الغرامات والدفوعات 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 - ١١		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
		٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
خدمات مقدمة						
تشغيل وصيانة						
خدمات إدارة تطوير وإنشاءات						
أخرى						
بيع كهرباء						
سعة						
الطاقة						
دخل إيجار تمويلي						
بيع مياه						
سعة						
مخرجات						
		١,٠٧٦,٥٧٩	١,٢٥٤,٦٠٢	٣٩٣,٢٢٠	٤٢١,٦٨١	١-١١
		٣٦٣,٠٥٩	٤٢٦,٧٧٢	٢١٤,٦٤٢	١٣٠,٦٩٢	٢-١١
		٢٠,٢٠٣	١٢,٦١٧	١,٨١٩	٦,٨٥٥	
		٧٨٦,٢٢٥	٧٧٣,٨٩٧	٢٦٤,١٧٣	٢٦٦,١٤٦	٣-١١
		٣٦٧,٤٦١	٢٩١,٩٦٧	١٤٤,٥٩٢	١٠٨,٩٩٥	
		٢٢٨,٣٤١	٢٧١,٨٧٣	٧٥,٠٠١	٧٨,٨٣٥	٥-١١
		٧٣٠,٤٧٠	٧٣١,٥٧٩	٢٦١,٦٢٩	٢٤٩,٤٢٧	٤-١١ و ٣-١١
		٦٥,٦٧٢	٩٠,٧٧٦	١٢,٠٧٣	٣١,٣٨٠	٤-١١ و ٣-١١
		٣,٦٣٨,٠١٠	٣,٨٥٤,٠٨٣	١,٣٦٧,١٤٩	١,٢٩٤,٠١١	

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 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

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

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 أكوابور بركاء سيرفسيوز (١) وشركة أكوابور بركاء سيرفسيوز (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 مزايا 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

الإيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
٧ أعباء مالية على القروض	٢٤٧,٧٤٩	٢٢٨,٨٦٨	٧٠٨,٩١٨	٧٢٣,٥٨٢
أعباء مالية على خطابات ضمان	٣٢,٨٧٨	١٤,٠١٠	٧٩,٢٨٧	٢٢,٦٤٣
أعباء مالية على قروض من جهات ذات علاقة	٧,١٣٥	٦,٤٥٢	٣٤,٩٣١	٣١,١٤٤
أعباء مالية أخرى	٥,٢٦٢	٧,٣٦٠	٢٣,٨٦٤	٢٧,٦٦٦
	٢٩٣,٠٢٤	٢٥٦,٦٩٠	٨٤٧,٠٠٠	٨٠٤,٩٩٥

الأعباء المالية المتعلقة للعمليات المتوقعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تقدر بـ 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):

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة 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 العادية القائمة خلال الفترة

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

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة 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

(خسارة) / 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: ١١,٣٤ 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 مرحلية 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 المفصّل 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 المشتريّة ("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. وعلى، 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 موجبات 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 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 أدناه.

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

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الإيرادات / (مصاريف) العمليات غير الموزعة للشركات
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٦٧٩,٨٩٢	١,٦٨٨,٣٠٩	٦٨٦,٩٢٣	٥٧٧,٣١٥	(أ) التحلية الحرارية وتحلية المياه بالتناضح العكسي
٢٦٩,٨٧٦	٣٧٠,٨٩٨	١٣١,٤٩٧	٨٥,٧١٧	(ب) مصادر الطاقة المتجددة
١٩,٨٥٨	١٢,٥٤٣	١,٦٦٢	٦,٧١٤	(ج) أخرى
١,٩٦٩,٦٢٦	٢,٠٧١,٧٥٠	٨٢٠,٠٨٢	٦٦٩,٧٤٦	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
١,٦٥٨,٩٨٨	١,٦٦٠,٣٣١	٧٩٠,٢٥٥	٥٧٣,٠٧٢	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*
تسوية ربح السنة من العمليات المستمرة				
(٣١٤,٦٢٧)	(٤٠٥,٣١٣)	(٤٢,٥٩٢)	(١١٨,٢١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٦٠,٠٢٤)	-	-	الانخفاض في قيمة الشهرة في الشركات التابعة
-	١,٥٤٩	-	(٢٨,٤٥١)	انخفاض في قيمة شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
-	(٥١,٥٤٥)	-	(٨,٢٣٧)	مخصص برنامج الحوافز طويلة الأجل
(٥٢,٠٠٠)	(١٠,٥٠٠)	(٢٢,٠٠٠)	-	مخصص الزكاة والضريبة المتعلق بربوط سنوات سابقة
(٢٤,٩٠٠)	(٤,٨٢٢)	(٢,٣٠٠)	(١,٢٢٢)	مخصص مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٣٩,٢١٦)	(١٦,٤٥٨)	(٦,٤٥٥)	(١٦,٤٥٨)	مساهمة في المسؤولية الاجتماعية للشركات
(٩,٤٠٣)	-	-	-	تكاليف إعادة هيكلة
٢٤,٦٥١	-	-	-	مكاسب إعادة قياس الخيارات
-	(٢١,٩٢٨)	-	(٧,٤٧٨)	أثر الخصم على القرض من شركة تابعة لمساهم
-	(٢٨٠,٠٠٠)	-	(٢٨٠,٠٠٠)	معاملات الدفع على أساس الأسهم
(١٤,٠١٧)	(١٤,٣١٥)	(٢,٩٧٠)	(٤,٦٧٨)	استهلاك وإطفاء
٥٢,٣٠٩	٦٤,٥٧٦	١٨,٠٣٥	٣٥,٦٧٩	دخل عمليات أخرى
٢١,٠٦٤	٣٩,٢٩٥	٣,٦٦٣	١٠,٣٨٣	إيرادات أخرى
(٤٩,٤٢١)	(٦٨,٢٢٣)	(١٧,٦٩٢)	(١٩,٨٤٢)	أعباء مالية وخسائر تحويل عملات أجنبية، صافي
(٢٧,٨٩٦)	(٢٧,٨٤٠)	(١٣,٤١٥)	(١١,٢٣٧)	زكاة وضريبة محملة
٩١٥,٨٤١	٤٣٤,٠٠٨	٥٥٥,٧٤٠	(٢١,٨٦٢)	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، يشكل 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 الدفترية	القيمة العادلة			الإجمالي
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
<u>كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>				
<i>المطلوبات المالية</i>				
٤٤٣,٨١٢	-	٤٤٣,٨١٢	-	٤٤٣,٨١٢
٢٣,٥٥٨,٤٧١	٣,٦٢٤,٨٤٤	٢٠,٥٥٢,٤٧٥	-	٢٤,١٧٧,٣١٩
٩٦٠,١٣٤	-	-	٩٦٠,١٣٤	٩٦٠,١٣٤
<i>القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر</i>				
<i>قروض وتسهيلات طويلة الأجل</i>				
<i>مطلوبات مالية أخرى</i>				
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>				
<i>المطلوبات المالية</i>				
٧١٠,٣٧٣	-	٧١٠,٣٧٣	-	٧١٠,٣٧٣
١٩,٦١٩,٩٠٠	٣,٦٤٨,٤٣٩	١٥,٤٦٢,٤٨٧	-	١٩,١١٠,٩٢٦
<i>القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة لتغطية المخاطر</i>				
<i>قروض وتسهيلات طويلة الأجل</i>				

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

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لصادفي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي تساوي تقريباً قيمتها الدفترية لأن عقد الإيجار يتعلق بطبيعة متخصصة للموجودات وبموجبها فإن القيمة الدفترية لصادفي 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 جوهري على القيم الدفترية للموجودات و/ أو المطلوبات التي ستأثر 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 بإعادة 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، وبحد 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:

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