

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م



KPMG Professional Services Company

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

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة أكوا باور (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م المرفقة لشركة أكوا باور ("شركة مساهمة سعودية") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م؛
- قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

نطاق الفحص

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م المرفقة لشركة أكوا باور ("شركة مساهمة سعودية") والشركات التابعة لها ("المجموعة") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كى بى إم جى للإستشارات المهنية مساهمة مهنية



د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في ٢٣ صفر ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٦ أغسطس ٢٠٢٦ م

إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣	١٦,٦١٨,٤٠٤	١٦,٤٠٧,١٥٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٤	٢,٤٨٧,٨٣٢	٢,٥٠٩,٩٠٧	الموجودات غير الملموسة والشهرة
٥	٢٤,٣٩٢,١٢٩	٢٢,٦٩٠,١١٨	الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
	١١,٦٠٠,٩٥٨	١٠,٧٣٩,٥٧٧	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
	٤٦٩,٦٦٤	٣٦٤,٠١٥	الموجودات الضريبية المؤجلة
١٨	٤٤٥,٤٢٦	٤٠٤,٣٣٤	القيمة العادلة للمشتقات المالية
	٦٠٣,٨٥٧	٥٧٢,٢٦٣	الموجودات الأخرى
	٥٦,٦١٨,٢٧٠	٥٣,٦٨٧,٣٦٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
	٨٣٩,٩١٥	٧٦٧,١٦٢	المخزون
٥	٤٥٦,٥٤٧	٣٨٧,٥٢٣	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
١٨	٩٩,٤٢٩	٧٩,٢٠٣	القيمة العادلة للمشتقات المالية
٩	٣,٣١٩,١٦٦	٣,١١٧,١٢٥	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
	٥,٥٦٠,٤٦٢	٣,٨٥٦,٢١٤	الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى
٧	٤,٠٣٨,٦٦٣	١٠٦,٠٠٠	الاستثمارات قصيرة الأجل
٦	٣,٢٠٧,٢٣٦	٨,٠٥٧,٦٣٠	النقد وما في حكمه
	١٧,٥٢١,٤١٨	١٦,٣٧٠,٨٥٧	إجمالي الموجودات المتداولة
	٧٤,١٣٩,٦٨٨	٧٠,٠٥٨,٢٢٦	إجمالي الموجودات


Egnyte Sign - 53d6d3438b

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

Samir J. Serhan
Egnyte Sign - 8ce3e81215

الرئيس التنفيذي


Egnyte Sign - e9dd5e4be1

رئيس مجلس الإدارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٧,٦٦٤,٩٠٥	٧,٦٦٤,٩٠٥		رأس المال
١١,٨٧٤,٩٧١	١١,٨٧٤,٩٧١		علاوة الإصدار
(٢١١,٩٢٧)	(٣٤٨,١٣٨)		أسهم الخزينة
١,٣٩٩,٨٦٦	١,٣٩٩,٨٦٦		الاحتياطي النظامي
٦,٥٥٣,٩١٧	٦,٨٥٤,٥٠٥		الأرباح المبقاة
-	٣٥٢,٥٨٦	٢٠	توزيعات الأرباح المقترحة
٢٧,٢٨١,٧٣٢	٢٧,٧٩٨,٦٩٥		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة قبل الاحتياطات الأخرى
١,٧٤٣,٠٣٠	٢,٢٤٤,٢٢٧	١٠	الاحتياطات الأخرى
٢٩,٠٢٤,٧٦٢	٣٠,٠٤٢,٩٢٢		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
٢,٦٢٦,٥٢٠	٢,٦١٣,٣٤١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣١,٦٥١,٢٨٢	٣٢,٦٥٦,٢٦٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٤٤٢,٧٥٩	٣٠,٠٤٥,٠٧٥	٨	القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية
٩٢٦,١٣٤	٩٤٣,٠٢٧	٩	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٢٢٦,٠٥٣	٢٥٧,٤٨٥		المطلوبات الضريبية المؤجلة
٤٤٥,٣٨٢	٣٠٤,١٥٥	٤	الالتزامات للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧١,٧٨٦	١٦,٣٣٠	١٨	القيمة العادلة للمشتقات المالية
١٧٢,٩٥٦	١٦٩,٧٦٩		الإيرادات المؤجلة
٣٢٩,٢٦٦	٣٤٤,٨٣٥		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٨٨,٩٦٥	٦٢٠,٩٢٨		المطلوبات الأخرى
٣١,٢٠٣,٣٠١	٣٢,٧٠١,٦٠٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٦٣٣,٨٥٢	٦,٧٢٠,١٢٢		الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات المالية الأخرى
٣٢٨,٩٢٧	٢٦٦,٢٢٨		التسهيلات التمويلية قصيرة الأجل
١,٨٧٥,٧٧٨	١,٤٩٥,٨٦٩	٨	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية
٩٨,٩٩١	١١٠,٨٣٧	٩	المستحق للأطراف ذات العلاقة
١٢,٨٠٧	٤,٨٦٥	١٨	القيمة العادلة للمشتقات المالية
٢٥٣,٢٨٨	١٨٣,٩٠٠	١١	الزكاة وضريبة الدخل
٧,٢٠٣,٦٤٣	٨,٧٨١,٨٢١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٨,٤٠٦,٩٤٤	٤١,٤٨٣,٤٢٥		إجمالي المطلوبات
٧٠,٠٥٨,٢٢٦	٧٤,١٣٩,٦٨٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


Egnyte Sign - 3c639dbbb5

Samir J. Serhan
Egnyte Sign - d5a8f37c9a


Egnyte Sign - 13de96c191

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
الإيرادات	٢,٠١٢,١١٤	١,٧٤٧,٤٦٤	٤,٠٣٤,٤١٧	٣,٧١٤,٦٩٩
التكاليف التشغيلية	(١,٠٣٥,٠٧٠)	(١,٠١٢,٩٩٥)	(٢,١٣٠,٨٠٦)	(١,٨٧٩,٣٨٦)
مجمّل الربح	٩٧٧,٠٤٤	٧٣٤,٤٦٩	١,٩٠٣,٦١١	١,٨٣٥,٣١٣
تكلفة التطوير والمخصص والشطب، بعد خصم الرد	(٤٤,٨٣٣)	(١٩,٩٩٩)	(٦٩,٩٧٠)	(٥٤,٨٣٨)
المصروفات العمومية والإدارية	(٤٤٦,٩٦٤)	(٣٥١,٦٩١)	(٨٥٩,١٠٣)	(٧٤١,٣٠٦)
الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل	٨٦,٩٣٩	١٧٧,٩٣٤	١٦٣,٧٢٢	٢٣٣,١٥٣
الإيرادات التشغيلية الأخرى	١٤٣,٠٩٤	٧٩٦,٣٢٣	٣٠٥,٨٦٤	٩٣٤,٦٦٧
الإيرادات التشغيلية قبل خسارة الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى	٧١٥,٢٨٠	١,٣٣٧,٠٣٦	١,٤٤٤,١٢٤	٢,٢٠٦,٩٨٩
مصروفات الانخفاض في القيمة	(٤٩,٥٨٣)	(٢٨٩,٦٨١)	(٤٩,٥٨٣)	(٢٩٧,٠٨٩)
المصروفات الأخرى	(٢,٦٤٢)	(٢٧,١٩٦)	(٤,٢٤٠)	(٣٥,٦٥٠)
الإيرادات التشغيلية بعد خسارة الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى	٦٦٣,٠٥٥	١,٠٢٠,١٥٩	١,٣٩٠,٣٠١	١,٨٧٤,٢٥٠
الإيرادات الأخرى	٩,٥٠٥	٦,٥٧٤	١٥,٦٦٨	١٨,٢٧٩
الإيرادات التمويلية	٨٤,٧٩٤	٤٣,٤٠١	١٨٠,٣٤٠	١٠٩,٢٨٠
(خسارة)/ ربح تحويل العملات الأجنبية، صافي	(٥,٦٥٣)	١٦,٦١٧	(٣٤,٣٨٩)	١٧,١١٧
المصروفات التمويلية	(٤٠٠,٥٣٠)	(٤١١,٦٥٧)	(٧٩٠,١٢٦)	(٩٠٤,٨٤٤)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٣٥١,١٧١	٦٧٥,٠٩٤	٧٦١,٧٩٤	١,١١٤,٠٨٢
مصرف الزكاة وضريبة الدخل	(٢٤,٣٨٠)	(٨٧,٢١٠)	(٧٧,٠٧٧)	(٦٦,٠٩١)
ربح الفترة	٣٢٦,٧٩١	٥٨٧,٨٨٤	٦٨٤,٧١٧	١,٠٤٧,٩٩١
الربح العائد إلى:				
مساهمي الشركة الأم	٣٠٨,٤١٨	٤٨١,٨٢٦	٦٥٣,١٧٤	٩٠٨,٩٧٧
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٨,٣٧٣	١٠٦,٠٥٨	٣١,٥٤٣	١٣٩,٠١٤
	٣٢٦,٧٩١	٥٨٧,٨٨٤	٦٨٤,٧١٧	١,٠٤٧,٩٩١
ربحية السهم الأساسية لمساهمي الشركة الأم ("إل")	٢-١٥	٠,٤٠	٠,٨٥	١,٢٣
ربحية السهم المخفضة لمساهمي الشركة الأم ("إل")	٢-١٥	٠,٤٠	٠,٨٥	١,١٩


Egnyte Sign - 317c1ce639


Egnyte Sign - 801d39673b


Egnyte Sign - ec3829e3d5

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر خلاف ذلك)

ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
ربح الفترة	٣٢٦,٧٩١	٥٨٧,٨٨٤	٦٨٤,٧١٧	١,٠٤٧,٩٩١
الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى				
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة				
العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية	(٦,٢٠٧)	(٢٦,٥٤٢)	(١٢,٨٨٩)	(١٦,٨٣٤)
التغير في القيمة العادلة لاحتياطي تحوط التدفقات النقدية، بعد خصم التسويات والحصة في حقوق الملكية غير المسيطرة	١٣٠,٤٤٨	١١٧,٠٩٨	١٦٧,٥٩١	(٣٤٧,٠٥٦)
تسوية تحوطات التدفقات النقدية المحولة إلى الربح أو الخسارة	٢١١	١٧,٠٥١	١,٠٣٠	(٦٨,٨٤٧)
احتياطي تحوط التدفقات النقدية المعاد توزيعه إلى الربح أو الخسارة	١٤ و ١٠ (٤٠,١٤٦)	-	(٥٤,٠٥٤)	-
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر	١٠ و ٤ ٣٢٤,٤٤٨	(١٧٣,٨٥٥)	٤٤٣,٨٦٩	(٩٥٥,٠٦٩)
البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة	(٣,٥٦٨)	٢,٠٠٥	(١٠,٦٤٠)	٥,٩٢٩
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	٤٠٥,١٨٦	(٦٤,٢٤٣)	٥٣٤,٩٠٧	(١,٣٨١,٨٧٧)
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى	٧٣١,٩٧٧	٥٢٣,٦٤١	١,٢١٩,٦٢٤	(٣٣٣,٨٨٦)
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة	٧٣١,٩٧٧	٥٢٣,٦٤١	١,٢١٩,٦٢٤	(٣٣٣,٨٨٦)
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة العائد إلى:	٦٩٠,٤٩٧	٤٢٧,٥٦٣	١,١٣٦,٤٧٠	(٤٤٥,٣٤٧)
مساهمي الشركة الأم	٤١,٤٨٠	٩٦,٠٧٨	٨٣,١٥٤	١١١,٤٦١
حقوق الملكية غير المسيطرة	٧٣١,٩٧٧	٥٢٣,٦٤١	١,٢١٩,٦٢٤	(٣٣٣,٨٨٦)


Egnyte Sign - f048ae5a00


Egnyte Sign - 82ef5c5996


Egnyte Sign - 4499b14935

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م		
١,١١٤,٠٨٢	٧٦١,٧٩٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات :-
٢٠٩,٥٢٤	٣٣٧,٤٠٤		الاستهلاك والإطفاء
٩٠٤,٨٤٤	٨٤٤,١٨٠	١٤	المصروفات التمويلية
(٢٤,٤١٨)	٣٢,٧٢٤		الخسارة / (الأرباح) غير المحققة من تحويل العملات الأجنبية
			الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل
(٢٣٣,١٥٣)	(١٦٣,٧٢٢)	٤	مصرف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٣,٢٢٠	٣٥,٩٣١		احتياطي التدفقات النقدية المعاد توزيعه إلى الربح أو الخسارة
-	(٥٤,٠٥٤)	١٤	المخصصات / (رد المخصصات)
(٨,٢٨٠)	١٦,٦٥٠		مخصص خطة حوافز طويلة الأجل
٣١,٣٩٤	١٩,٦٦٣		الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٧٤٥)	(١,١٠٢)		خسارة الانخفاض في القيمة
٢٩٧,٠٨٩	٤٩,٥٨٣	٢-١٣	تكلفة التطوير والمخصص والشطب، بعد خصم الرد
٥٤,٨٣٨	٦٩,٩٧٠		الإيرادات التمويلية من الودائع وقروض المساهمين
(٢١٧,٨٦٦)	(٣١٦,٣٤٧)		
٢,١٥٩,٥٢٩	١,٦٣٢,٦٧٤		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٩٨٢,٢٥٧)	(١,٧٤١,١٨٠)		الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى
(٨٤,٧٩٩)	(٨٢,١٠١)		المخزون
٥١٠,٦٦٢	٢,٠٩٣,٢١١		الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى
(٢٣٣,٩٧٧)	(٩١٦,٤٢٢)		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٦,٢٤١)	١٢,٨٠٠		المستحق للأطراف ذات العلاقة
٣٢,٧٨٥	٢٣٣,٠٩٨		صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
٣٣٣	(٣,١٨٧)		الإيرادات المؤجلة
١,٣٩٦,٠٣٥	١,٢٢٨,٨٩٣		صافي النقد الناتج من العمليات
(١٧,٢٢١)	(٥٥,٣٩٠)		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والحوافز طويلة الأجل
(١٠١,٥٥٧)	(١٩١,٥١٣)		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١١٠,٠٠٦	١٣٢,٣٢٧	٤	توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٣٨٧,٢٦٣	١,١١٤,٣١٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٦٤,٥٣٧)	(١,٩١٦,٢٨٥)		الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة
١,٠٨٧,١٩٢	٨٥٠,٣٨٨		الدفعات المتعلقة بأنشطة الإنشاء
٤٤,٩٤٧	٢٤,١٥٨		المتحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٧٩٦,١٨٧)	(١,٣٦٧,٩٧٤)	٤	الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠٩,٢٨٠	١٨٠,٣٤٠		الإيرادات التمويلية من الودائع
(٤٧,٩٦٩)	-		الاستحواذ على شركة تابعة بعد خصم النقد المستلم
١٨٧,٨٠٠	(٣,٩٣٢,٦٦٣)	٧	الودائع قصيرة الأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٢٦١,٠٢٦)	-		النقد غير الموحد بسبب فقدان السيطرة
(٢,٧٤٠,٥٠٠)	(٦,١٦٢,٠٣٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية


Egnyte Sign - fb9a1f637b

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية


Egnyte Sign - f58759322d

الرئيس التنفيذي


Egnyte Sign - 660321436f

رئيس مجلس الإدارة

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
(جميع المبالغ بالعملة السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو	٢٠٢٦ م	
٢٠٢٥ م		
٣,٤١٣,٦٦٨	٢,٦١٤,٠٧٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٥٣,٨٦١)	(١,٤٠٠,٣٣٥)	المتحصلات من القروض والتسهيلات التمويلية، بعد خصم تكلفة المعاملة
-	(١٣٦,٢١١)	المسدد من القروض والتسهيلات التمويلية
(٨٧٥,٢٢٥)	(٧٧٣,٦٤٧)	شراء أسهم خزينة
-	٤٩,١٥٨	المصروفات التمويلية المدفوعة
(٦٢,٥٤٨)	(٩٦,٣٣٣)	المتحصلات من إنهاء أدوات تحوط
(٦٤,١٢٨)	(٦٤,١٢٨)	توزيعات الأرباح المدفوعة
١,٧٥٧,٩٠٦	١٩٢,٥٨٣	المدفوعات مقابل شراء ديون شركة المشروع
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٠٤,٦٦٩	(٤,٨٥٥,١٣٦)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٣,٨٠٢,٩٩٥	٨,٠٥٧,٦٣٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١٦,٦٨٣)	٤,٧٤٢	صافي فرق تحويل العملات الأجنبية
٤,١٩٠,٩٨١	٣,٢٠٧,٢٣٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة


Egnyte Sign - c0afd88c8e

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية


Egnyte Sign - 9822a67cd4

الرئيس التنفيذي


Egnyte Sign - 48ff6d7465

رئيس مجلس الإدارة

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف م.ل م يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية مالك الشركة الأم	الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ١٠)	توزيعات الأرباح المقترحة	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	أسهم الخزينة	علاوة الإصدار	رأس المال
٢٤,٣٠٦,٣١٢	٢,٤٤٧,١٢٧	٢١,٨٥٩,٠٨٥	٣,٣٩٤,١١٥	-	٤,٨٧٢,٢٨٩	١,٢١٤,٦٤٣	(١٠٦,٦٢٠)	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٤٨,٧٦٥
١,٠٤٧,٩٩١	١٣٩,٠١٤	٩٠٨,٩٧٧	-	-	٩٠٨,٩٧٧	-	-	-	-
(١,٣٨١,٨٧٧)	(٢٧,٥٥٣)	(١,٣٥٤,٣٢٤)	(١,٣٥٤,٣٢٤)	-	-	-	-	-	-
(٣٣٣,٨٨٦)	١١١,٤٦١	(٤٤٥,٣٤٧)	(١,٣٥٤,٣٢٤)	-	٩٠٨,٩٧٧	-	-	-	-
(٦٢,٥٤٨)	(٦٢,٥٤٨)	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٨,٦٤٠	-	٥٨,٦٤٠	٥٨,٦٤٠	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٤٠,١٥٥)	-	١٠,٢٣٥	-	٢٩,٩٢٠	-	-
٢٣,٩٦٨,٤١٨	٢,٤٩٦,٠٤٠	٢١,٤٧٢,٣٧٨	٢,٠٥٨,٢٧٦	-	٥,٧٩١,٥٠١	١,٢١٤,٦٤٣	(٧٦,٧٠٠)	٥,٣٣٥,٨٩٣	٧,١٤٨,٧٦٥
٣١,٦٥١,٢٨٢	٢,٦٢٦,٥٢٠	٢٩,٠٢٤,٧٦٢	١,٧٤٣,٠٣٠	-	٦,٥٥٣,٩١٧	١,٣٩٩,٨٦٦	(٢١١,٩٢٧)	١١,٨٧٤,٩٧١	٧,٦٦٤,٩٠٥
٦٨٤,٧١٧	٣١,٥٤٣	٦٥٣,١٧٤	-	-	٦٥٣,١٧٤	-	-	-	-
٥٣٤,٩٠٧	٥١,٦١١	٤٨٣,٢٩٦	٤٨٣,٢٩٦	-	-	-	-	-	-
١,٢١٩,٦٢٤	٨٣,١٥٤	١,١٣٦,٤٧٠	٤٨٣,٢٩٦	-	٦٥٣,١٧٤	-	-	-	-
(٩٦,٣٣٣)	(٩٦,٣٣٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٣٦,٢١١)	-	(١٣٦,٢١١)	-	-	-	-	(١٣٦,٢١١)	-	-
-	-	-	-	٣٥٢,٥٨٦	(٣٥٢,٥٨٦)	-	-	-	-
١٧,٩٠١	-	١٧,٩٠١	١٧,٩٠١	-	-	-	-	-	-
٣٢,٦٥٦,٢٦٣	٢,٦١٣,٣٤١	٣٠,٠٤٢,٩٢٢	٢,٢٤٤,٢٢٧	٣٥٢,٥٨٦	٦,٨٥٤,٥٠٥	١,٣٩٩,٨٦٦	(٣٤٨,١٣٨)	١١,٨٧٤,٩٧١	٧,٦٦٤,٩٠٥


Egnyte Sign - abb37e257a

Samir J. Serkan
Egnyte Sign - c72a646cc5


Egnyte Sign - 27a89516b4

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١. الأنشطة

شركة أكوا باور ("الشركة" أو "أكوا" أو "المجموعة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢١٥ بتاريخ ٢ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٨ م) ومسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٣٩٢ بتاريخ ١٠ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٨ م). يقع عنوان المركز الرئيسي للشركة في مخرج ٨، الطريق الدائري الشرقي، حي قرطبة، ص ب ٢٢٦١٦ - الرياض ١١٤١٦، المملكة العربية السعودية. بعد فترة وجيزة من تأسيسها في سنة ٢٠٠٨ م، استحوذت شركة أكوا باور على شركة مشاريع أكوا باور، التي كانت نشطة منذ سنة ٢٠٠٤ م.

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة كل من تطوير محطات الطاقة الكهربائية وتوليد المياه وإنتاج الهيدروجين الأخضر والاستثمار فيها وتشغيلها وصيانتها، والبيع بالجملة للكهرباء والمياه المحلاة والهيدروجين الأخضر و/أو الأمونيا الخضراء من أجل تلبية احتياجات المرافق والقطاعات التابعة للدولة على المدى الطويل وعقود الشراء بموجب نماذج الإسناد الخارجي لخدمات المرافق العامة في المملكة العربية السعودية ودول العالم. كما تمتلك المجموعة أيضاً عقود شراء قصيرة الأجل في بعض الدول.

٢. أسس الإعداد والتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية للمجموعة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومعيار المحاسبة الدولي ٣٤ الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار لها معاً بـ "معيار المحاسبة الدولي ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية"). قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية على أساس أنها ستستمر بالعمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. لم تتأثر هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بدرجة كبيرة بالطابع الموسمي للنتائج. إنَّ النتائج الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة قد لا تعبر عن النتائج السنوية لعمليات المجموعة.

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

١. الأدوات المالية المشتقة، ويشمل ذلك مشتقات السلع والخيارات وأدوات التحوط التي تُقاس بالقيمة العادلة؛
٢. التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة؛ و
٣. الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع التي يتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي ("إي") وهو عملة النشاط والعرض للشركة. وتم تقريب كافة القيم لأقرب ألف ("إي") ما لم يذكر خلاف ذلك. وتتماشى أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة وطرق تحديد القيم العادلة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢-٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. لم تصدر أي معايير جديدة تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م، إلا أن هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٩ أبريل ٢٠٢٤ م، وتم اعتماده لاحقاً في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وسيكون ساريًا لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، مع السماح بالتطبيق المبكر.

٢-٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات (يتبع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ – العرض والإفصاح في القوائم المالية (يتبع)

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

أطلقت المجموعة مشروعًا لتنفيذ وتقييم أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على قوائمها المالية الموحدة. ويشمل هذا التقييم دراسة متطلبات العرض والإفصاح الجديدة، ومقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي، وأي تغييرات ذات صلة ضرورية على أنظمة إعداد التقارير والعمليات الداخلية والتقارير المالية. لا يزال التقييم مستمرًا، وتمثل التأثيرات المتوقعة الموضحة أدناه التقييم الأولي للإدارة كما في تاريخ التقييم.

(أ) قائمة الربح أو الخسارة

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ هيكلًا معدلاً لقائمة الربح والخسارة، حيث يتطلب من المنشآت تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئات محددة، بما في ذلك الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة، استنادًا إلى طبيعة الأنشطة التجارية للمنشأة.

يلزم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ المجموعة بتقييم ما إذا كان الاستثمار في الأصول أو تقديم التمويل للعملاء يُعد نشاطًا رئيسيًا من أنشطتها التجارية. واستنادًا إلى التقييم الأولي الذي أجرته الإدارة، فمن غير المتوقع أن تستوفي المجموعة أي من هذين التعريفين؛ حيث تتمثل أنشطتها الرئيسية في تشغيل أصول إنتاج الطاقة وتحلية المياه، والاستثمار في الجهات ذات العلاقة، وتقديم خدمات التشغيل والصيانة والإدارة والتطوير.

بناء على التقييم الأولي للإدارة:

- لا يتوقع من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ أن يكون له أي تأثير على إثبات أو قياس موجودات ومطلوبات وحقوق ملكية المجموعة وإيراداتها ومصروفاتها، وبناء عليه فإنه من غير المتوقع أن يكون له تأثير على صافي ربح أو صافي موجودات المجموعة المسجلة.
- سيتغير عرض قائمة الربح أو الخسارة الموحدة من خلال إدخال مجاميع فرعية جديدة، بما في ذلك الربح التشغيلي والربح قبل التمويل وضرائب الدخل.
- سيتم تصنيف جميع النتائج المتعلقة بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بما في ذلك حصة الأرباح/ (الخسائر)، والفوائد على قروض المساهمين والدفوعات المقدمة قصيرة الأجل الأخرى، وخسائر انخفاض القيمة، ومكاسب/ (خسائر) التخارج ضمن الأنشطة الاستثمارية.
- من المتوقع أن تغيير عرض بعض بنود الإيرادات والمصروفات الأخرى، بما في ذلك فروقات تحويل العملات الأجنبية، وخسائر انخفاض القيمة، والإيرادات التشغيلية الأخرى، وذلك عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨. ولا يزال التصنيف والعرض التفصيلي لهذه البنود قيد التقييم ضمن مشروع المجموعة لتطبيق المعيار.

(ب) قائمة المركز المالي

تتوقع المجموعة بعض التغييرات في العرض، بما في ذلك العرض المنفصل للشهرة والموجودات غير الملموسة، بالإضافة إلى تقديم متطلبات إفصاح معززة.

(ج) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ متطلبات إفصاح جديدة بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وهي مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات المستخدمة في الإبلاغ العام خارج القوائم المالية لإظهار وجهة نظر الإدارة بشأن الأداء المالي للمجموعة.

تجري المجموعة حاليًا تقييمًا لتحديد مقاييس الأداء التي تدرج ضمان نطاق متطلبات مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ومتطلبات الإفصاح ذات الصلة التي سيتم عرضها في القوائم المالية المستقبلية بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨.

(د) التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ إرشادات معززة بشأن تجميع وتفصيل المعلومات المعروضة في كل من القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات المرفقة، بما يعزز الاستفادة من التقارير المالية.

تجري المجموعة تقييمًا لتأثير هذه المتطلبات على عرض المعلومات المالية والإفصاح عنها، بما في ذلك مستوى تجميع البنود وعرض المعلومات المدرجة حاليًا ضمن فئة "أخرى".

٢-٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات (يتبع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية (يتبع)

هـ) التعديلات التبعية

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ تعديلات تبعية على معايير دولية للتقرير المالي أخرى، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ٧ "قائمة التدفقات النقدية".

بناء على التقييم الأولي للمجموعة، من المتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على عرض بعض البنود في قائمة التدفقات النقدية، بما في ذلك نقطة البداية لإعداد تقرير التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة، وتصنيف بعض بنود التدفقات النقدية. ولا يزال تقييم التأثير التفصيلي لهذه التعديلات التبعية مستمراً.

تتوقع المجموعة في هذه المرحلة أن يؤثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بشكل رئيسي على عرض المعلومات والإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة، بدلاً من إثبات المعاملات والأرصدة وقياسها. لا يزال تقييم التنفيذ مستمراً، وستستمر المجموعة في تقييم الآثار المترتبة على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ قبل تاريخ سريانه الإلزامي في ١ يناير ٢٠٢٧م.

٣-٢ التقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بما يتوافق مع معيار المحاسبة الدولي ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، ومبالغ الإيرادات والمصروفات المدرجة خلال فترة التقرير. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتماشى التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٣. الممتلكات والآلات والمعدات

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
في بداية الفترة/ السنة	١٦,٤٠٧,١٥٥	١٢,٠٦٠,٥٢٩	
الإضافات خلال الفترة/ السنة، صافي	١,٨٦٩,٥٦٢	٥,٣٩١,٧٤١	١-٣
مصروف الاستهلاك للفترة/ للسنة	(٣١٦,٧١٣)	(٥٦٠,٦٠٥)	
الاستبعادات/ الشطب خلال الفترة/ السنة	(٢٣,٠٥٦)	(٧,٢٧٩)	
المحول إلى ذمم مديني عقود الإيجار التمويلي	(١,٣٣٤,٣٧١)	-	٥
الانخفاض في القيمة	(١٢,٠٨٣)	(١٢٧,٠٢٤)	٢-١٣
التوقف عن الإثبات بسبب فقدان السيطرة على شركة تابعة	-	(٣٩٩,٧٥٠)	
ترجمة العملات الأجنبية	٢٧,٩١٠	٤٩,٥٤٣	
في نهاية الفترة/ السنة	١٦,٦١٨,٤٠٤	١٦,٤٠٧,١٥٥	

١-٣ تشمل الإضافات خلال الفترة بصورة رئيسية الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ المتعلقة ببعض مشاريع المجموعة تحت التنفيذ. تشمل الإضافات تكلفة الاقتراض المرسلة بمبلغ ١٠٢,٧ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١١٨,٢ مليون ريال).

٤. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
في بداية الفترة/ السنة	٢٢,٢٤٤,٧٣٦	١٨,٧٠١,٨٧٩
الإضافات خلال الفترة/ السنة، صافي	١,٣٦٧,٩٧٤	٤,٩٨٤,١٨٣
الحصة في نتائج الفترة/ السنة	١٦٣,٧٢٢	٤٥٤,٧٨٠
الحصة في الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة / للسنة	٤٤٣,٨٦٩	(٨٩٨,٩١٨)
توزيعات الأرباح المستلمة خلال الفترة/ السنة	(١٣٢,٣٢٧)	(٩٩٧,١٨٨)
في نهاية الفترة/ السنة	٢٤,٠٨٧,٩٧٤	٢٢,٢٤٤,٧٣٦
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تحت بند الموجودات غير المتداولة	٢٤,٣٩٢,١٢٩	٢٢,٦٩٠,١١٨
صافي الالتزام للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية المدرجة ضمن بند المطلوبات غير المتداولة	(٣٠٤,١٥٥)	(٤٤٥,٣٨٢)
	٢٤,٠٨٧,٩٧٤	٢٢,٢٤٤,٧٣٦

١-٤ تتعلق الإضافة الرئيسية خلال الفترة باستثمار المجموعة في شركة الشعبية للمياه والكهرباء بمبلغ ٧٧٧ مليون ٠٠٠ (بعد تعديلات مقابل الاستحواذ) ناتجة عن الاستحواذ على حصة ملكية إضافية بنسبة ٣٢٪. وتستمر المجموعة في المحاسبة عن هذا الاستثمار على أنه شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة باستثمار إضافي في شركة نيوم للهيدروجين الأخضر بمبلغ ٤٧٩ مليون ٠٠٠.

٢-٤ بالإضافة إلى ذلك، بعد بيع الاستثمار بنسبة ٥٥٪ في ملكية شركة حمريّة المطورة القابضة، فقدت المجموعة السيطرة على ملكية شركة حمريّة المطورة القابضة، مما أدى إلى المحاسبة عن الملكية المتبقية كشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

٣-٤ خلال الفترات السابقة، واجهت إحدى الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حالات إخلال بشروط التعهدات التمويلية أبرزها تأخر التشغيل التجاري للمشروع. وظلت طلبات الاعفاء قيد الدراسة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في استيفاء بعض التأكيدات من قبل المقرضين. وبعد تاريخ التقرير، تم الاتفاق مبدئيًا على تاريخ التشغيل التجاري للمشروع مما سيسهم في معالجة إحدى حالات الإخلال بالتعهدات.

٥. صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
في بداية الفترة/ السنة	١١,١٢٧,١٠٠	١١,١٢٥,٠٠١
الإيرادات التمويلية المثبتة خلال الفترة/ السنة	٣١٧,١٨١	٣٩٠,٧٣١
دفعات الإيجار المستلمة	(٥٥٠,٢٧٩)	(٧٨٤,٣٨٥)
عقود الإيجار التمويلي المثبتة خلال الفترة/ السنة	١,٣٣٤,٣٧١	-
أثر تحويل العملات الأجنبية	(١٢٤,١٣٠)	٦٣٩,٣٨٤
الانخفاض في القيمة	(٣٧,٥٠٠)	(٢٣٩,٨٦٣)
التغيرات الأخرى	(٩,٢٣٨)	(٣,٧٦٨)
في نهاية الفترة/ السنة	١٢,٠٥٧,٥٠٥	١١,١٢٧,١٠٠
يخصم: الجزء المتداول من صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي	(٤٥٦,٥٤٧)	(٣٨٧,٥٢٣)
الجزء غير المتداول من صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي	١١,٦٠٠,٩٥٨	١٠,٧٣٩,٥٧٧

٦. النقد وما في حكمه

كما في	كما في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٣٩٠,٠٠٦	٢,٠٣٩,٠٥٥
١,٨١٧,٢٣٠	٦,٠١٨,٥٧٥
٣,٢٠٧,٢٣٦	٨,٠٥٧,٦٣٠

النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق

الودائع قصيرة الأجل ذات فترة الاستحقاق الأصلية أقل من ثلاثة أشهر

النقد وما في حكمه

تحمل هذه الودائع قصيرة الأجل بشكل رئيسي بمعدل عائد متوسط ٤,٤٠ ٪ (٢٠٢٥ م: ٤,٧٩ ٪) سنويًا.

٧. الاستثمارات قصيرة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
١٠٦,٠٠٠	٤,٠٣٨,٦٦٣

الودائع قصيرة الأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية لأكثر من ثلاثة أشهر

تحمل هذه الودائع قصيرة الأجل بمعدل عائد متوسط ٤,٦٣٪ (٢٠٢٥ م: ٤,٢٢٪) سنوياً.

٨. القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
٤,٥٢٦,٧٦٥	٤,٢٦٩,٥٢٠
٥٨,٠٢١	٨٨,٦٦٢
٤,٥٩١,٦٧٠	٤,٥٩٣,٠٠٩
١٧,٩٦٥,٣٩٨	١٩,٤٦٥,٤٠٤
١,٣٩١,٤٠٦	١,٣٦٣,٣١٣
٥٤٧,٧٧٧	٥٣٨,٦٩١
١,٢٣٧,٥٠٠	١,٢٢٢,٣٤٥
٣٠,٣١٨,٥٣٧	٣١,٥٤٠,٩٤٤
(١,٨٧٥,٧٧٨)	(١,٤٩٥,٨٦٩)
٢٨,٤٤٢,٧٥٩	٣٠,٠٤٥,٠٧٥

الدين مع حق الرجوع:

التسهيلات التمويلية المتعلقة بالمشروعات
تسهيلات الشركات
الصكوك

الدين دون حق الرجوع:

التسهيلات التمويلية المتعلقة بالمشروعات
السندات ذات هيكلية خاصة ("سندات شركة أكوا باور مانيجمينت أند إنفستمنت ون ليميتد")
سندات القروض ("سندات شركة أكوا باور كابيتال مانيجمينت ليميتد")
سندات شركة رابغ الثالثة

إجمالي القروض والتسهيلات التمويلية

يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية

القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية المعروضة كمطلوبات غير متداولة

تم تصنيف القروض والتسهيلات التمويلية كما تم إدراجها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة كتسهيلات "دين دون حق الرجوع" أو "دين مع حق الرجوع". يتم عموماً ضمان تسهيلات الدين دون حق الرجوع بواسطة المقترض (أي شركة تابعة) مع الموجودات والحقوق التعاقدية والتدفقات النقدية الخاصة بها وليس هناك أي حق بالرجوع إلى الشركة بموجب أي ضمان. إن تسهيلات الدين مع حق الرجوع هي قروض مباشرة من قبل الشركة أو قروض مضمونة من قبل الشركة. تكون المطلوبات المالية للمجموعة مع عمولة خاصة ثابتة أو هامش يزيد عن المعدلات المرجعية ذات الصلة. تتبع المجموعة سياسة تحوط للحفاظ على أكثر من ٧٠٪ من مراكزها مغطاة بالتحوط.

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل المجموعة خلال السياق الاعتيادي لأنشطتها مع الأطراف ذات العلاقة. تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التابعة للمجموعة (أي "المشروعات المشتركة")، ومساهمي وأعضاء مجلس إدارة الشركة، وموظفي الإدارة العليا، والمنشآت الأخرى التي تخضع للسيطرة المشتركة لمساهمي الشركة ("الشركات الشقيقة"). يمثل موظفو الإدارة العليا على أعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والتابعين له مباشرة.

تتعامل المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة والتي تشمل المعاملات مع المنشآت التي تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة من قبل صندوق الاستثمارات العامة، باعتباره صندوق الثروة السيادية في المملكة العربية السعودية. استخدمت المجموعة الإعفاءات فيما يتعلق بالإفصاح عن الطرف ذو العلاقة للمنشآت الحكومية الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٢٤ "الإفصاحات عن الطرف ذي العلاقة".

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

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

إيضاح	العلاقة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
المعاملات:					
الإيرادات:					
	مشاريع مشتركة/ شركات شقيقة	٩١٤,٣٦٠	٧١٢,٧٢٥	١,٦٨٨,٩٦٠	١,٣٩٢,٦٢٩
١٣	خدمات المجموعة	٧٣,٩٣٢	٧٦,٥٣٢	١٥١,٣٤١	١٦١,٢٠٩
١٣	الإيرادات التمويلية من قروض المساهمين	٦٩,١٦٢	٥٤,٩١٩	١٣٦,٠٠٧	١٠٨,٥٨٦
١٤	المصرفيات التمويلية على القرض من الأطراف ذات العلاقة	٧,٩٦٩	٨,٩٤٤	١٥,٩٣٩	١٧,٨٨٧
-	مكافأة موظفي الإدارة العليا	١٣,٣٠١	٤,٠٧٧	١٩,٦٦٣	٢٨,٩٩٢
-	خطة الحوافز طويلة الأجل*	٤٧٢	٨٥٣	١,٠٣١	١,٨٠٨
-	مكافأة نهاية الخدمة	٢٩,١٦١	٣٦,١٤١	٤٣,٦٣٩	٥٠,٦٠٠
-	المكافآت، بما في ذلك مكافآت أعضاء مجلس الإدارة				

*يشمل هذا البند الدفع على أساس الأسهم ومخصص خطة الحوافز طويلة الأجل لموظفي الإدارة العليا.

إيضاح	العلاقة	كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المستحق من الأطراف ذات العلاقة المتداول:		
(أ)	شركة توسعة كفاءة هجر	٤٢٥,١٩٣ ١,٥٠٠
(أ)	شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	٢٦٢,٨٣٨ ٢٢٨,٢٦٦
(أ)	شركة نور للطاقة ١ بي أس سي	٢٤٦,٢٢٩ ٢٢٣,٣٥٢
(أ)	شركة هجر لإنتاج الكهرباء	٢٢٦,٢٧٣ ١٥٠,٧٣٤
(أ)	شركة قدرة الأولى للكهرباء	١٩٧,٧٢٦ ١,٩١٩
(أ)	شركة سدرة الأولى للكهرباء	١٩٦,٦٥٥ ١,١٦٩
(أ)	شركة أكوا باور سرداريا	١٨٨,٣١٣ ١٧٨,٠١١
(ب)	شركة تحالف الخليج للطاقة والمياه	١٦٨,٤٣٣ -
(أ)	شركة ظفار للتشغيل والصيانة	١٦١,٠١٧ ٧٥,٧٨٣
(أ)	شركة أكواباور سولار ريزيرف رdstون سولار تي بي بي	١١٩,٥٧٩ ١١٦,٢٨١
(أ)	شركة مرافق البحر الأحمر المشتركة للطاقة	٨٩,٦٨٨ ٩١,٩١٥
(ج)	شركة أكوا باور سازاجان للطاقة الشمسية ١ ذ.م	٧٢,٠٤٤ ٢,٩٠٤
(أ)	شركة الظهيرة للتوليد - إس آيه أو سي	٥٨,٥١٩ ٤١,٠٥١
(أ)	شركة الحصيان للطاقة - المرحلة الأولى بي أس سي	٥٦,١٢٦ ٧٤,٩٩٨
(أ)	شركة رابع للكهرباء	٥٢,٣٨٣ ٤٤,٥٧٦
(أ)	شركة خدمات الشقيق للصيانة	٥٠,٩٨٠ ٥٠,٢٢٣
(ج)	شركة شيناس للتوليد - إس آيه أو سي	٥٠,٤٥١ ٣٥,٣٣٥
(أ)	شركة أكوا باور سول أفريقيا بوكبورت سي أس بي باور بلانت (بي تي واي) ليمتد	٤٨,٧٥٦ ٥٨,٦٧٩
(أ)	شركة هيا للطاقة وتحتلية المياه	٤٧,٤١٤ ٤٠,١٩١
(ج)	شركة سدير الأولى القابضة	٣٩,٧٠٩ ٣٩,٦٨٥
(أ)	شركة نبوم للهيدروجين الأخضر	٣٦,٠٨٨ ٨,٩٨٢
(ج)	شركة ظفار لتحلية المياه	٣٤,٨٥٨ ٢٣٣
(د)	شركة جازان المتكاملة لتحويل الغاز والطاقة	٣٤,٥٨٨ ٣٨,٣٨١
(أ)	شركة مشروع توسعة الشعيبه	٣٢,٢٠٨ ٢٩,٨٦٧
(أ)	شركة جزلة لتحلية المياه	٢٨,٣٧٨ ٢٤,٢٥٥
(أ)	شركة الدور للطاقة والمياه	٢١,٧٤٦ ٣١,١٤٠
(ج)	شركة أكوا باور اوزباكستان مشروع الرياح القابضة	٢٠,٨٢١ ٣٦,٠٦٤
(أ)	شركة شعاع للطاقة ٣ بي إس سي	٢٠,٣٥٩ ١٤,٦٧٠

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

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

إيضاح	العلاقة	كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(أ)	مشروع مشترك	١٩,٨٩٠ ٢٠,٤٥٨
(أ)	مشروع مشترك	١٦,٧٨٦ ١٦,٧٩٢
(أ)	مشروع مشترك	١٤,٣٢٧ ١٥,١٠٩
(ج)	مشروع مشترك	١٣,٩٩٣ ١٣,٩٤٦
(أ)	مشروع مشترك	١٣,٦٣٧ ١,٥٦١
(أ)	مشروع مشترك	١١,٣٢٢ ١٠,١١١
(أ)	مشروع مشترك	٧,١٩٨ ١٤,٧١٢
(أ)	مشروع مشترك	٥,٧٧٦ ٤٤,٦١١
(أ)	مشروع مشترك	٥,٥٥٤ ٤٤,٤٤٧
(أ)	مشروع مشترك	٥,١٥٣ ١٢,٥٤٣
(ب) و (ج) مشروع مشترك		٢,١٠٦ ٣٥٢,٥٣٩
(أ)	مشروع مشترك	١,٨٥٢ ١٤,٤٨٥
(ب) و (ج) مشروع مشترك		١,٥٦٣ ٥٣٩,٥٠٩
(ب) و (ج) مشروع مشترك		٩٨٧ ٤٦,٦١٠
(ج)	مشروع مشترك	٥٠٧ ٦٣,٤٠١
(ب) و (ج) مشروع مشترك		٢٩٤ ٨٥,١١٣
(أ)	مشروع مشترك	٢١٠,٨٤٩ ١٨١,٠١٤
		٣,٣١٩,١٦٦ ٣,١١٧,١٢٥

إيضاح	العلاقة	كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	المستحق للأطراف ذات العلاقة	
	غير المتداول:	
	شركة المياه والكهرباء القابضة - شركة مساهمة مقفلة	٨٥٧,٥٦٦ ٨٤١,٦٢٧
	القروض من مساهمي الأقلية في شركات تابعة	٨٥,٤٦١ ٨٤,٥٠٧
		٩٤٣,٠٢٧ ٩٢٦,١٣٤
	المتداول:	
	القروض من مساهمي الأقلية في شركة تابعة	٤٥,١٠٧ ٤٧,٠٠٣
	شركة أكوا باور أفريقيا هولدينجز (بي تي واي) ليمتد	١٥,٧٦٩ ١٠,٣٠٣
	أكوا جوس الكترليك إيسلتي في أي يونيتيم ساناي في أي تيكاريت أيه.أس.	
	("أكوا جوس")	١٥,٢٥٣ ١٢,٢٦٩
	أخرى	٣٤,٧٠٨ ٢٩,٤١٦
		١١٠,٨٣٧ ٩٨,٩٩١

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

ب. يمثل هذا البند دفعة مقدمة من مساهم مقابل اتفاقية الإخطار المحدود للمضي في الاتفاقية الموقعة بين شركة المشروع ومقاولي الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات لبدء أنشطة الإنشاء.

ج. تمثل هذه الأرصدة الدفعات المقدمة والذمم المدينة (على حساب خدمات التطوير) أو التمويلات الأخرى المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة التي ليس لديها تاريخ سداد محدد.

د. يمثل الرصيد الفوائد المستحقة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية على حساب قرض المساهم. قرض المساهم هو عبارة عن حصة طويلة الأجل في المشروع وتم تصنيفه ضمن الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

شركة أكوا باور
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (بتبع)
(جميع المبالغ بالآلاف م.ل ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - الاحتياطيات الأخرى

فيما يلي الحركة في الاحتياطيات الأخرى:

الإجمالي	أخرى	الدفع على أساس الأسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية	إعادة قياس التزامات المنفعة المحددة	الحصة في الدخل الشامل الآخر للمشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٣,٣٩٤,١١٥	(٢٧,١٨٠)	٦٢,٦٧٤	(٤١,٥٥٤)	٢,٣٠١,٤٢٢	٦,٧٩٨	١,٠٩١,٩٥٥
(١,٣٣٦,٦٨٢)	-	-	-	(١,٠٠٨,٢٩٣)	-	(٣٢٨,٣٨٩)
(٢٨٤,٠٢٢)	-	-	-	-	-	(٢٨٤,٠٢٢)
(٣٦,١٨٥)	-	-	-	-	-	(٣٦,١٨٥)
٥,٨٠٤	-	٣٦,٤١٤	١٢,٣٩٨	(١٧,٦٧٨)	(٢٥,٣٣٠)	-
١,٧٤٣,٠٣٠	(٢٧,١٨٠)	٩٩,٠٨٨	(٢٩,١٥٦)	١,٢٧٥,٤٥١	(١٨,٥٣٢)	٤٤٣,٣٥٩
٥٦٠,٨٧٩	-	-	-	٤٤٣,٨٦٩	-	١١٧,٠١٠
(٥٤,٠٥٤)	-	-	-	-	-	(٥٤,٠٥٤)
(٥,٦٢٨)	-	١٧,٩٠١	(١٠,٦٤٠)	-	(١٢,٨٨٩)	-
٢,٢٤٤,٢٢٧	(٢٧,١٨٠)	١١٦,٩٨٩	(٣٩,٧٩٦)	١,٧١٩,٣٢٠	(٣١,٤٢١)	٥٠٦,٣١٥

احتياطي تحوط التدفقات النقدية
يمثل احتياطي تحوط التدفقات النقدية للتغيرات في حصة المجموعة في التقييم حسب سعر السوق لأدوات التحوط بعد خصم الضرائب الموجبة المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتراكمة الموجبة من التحوط في الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملات المتحوط لها على الربح أو الخسارة. وبموجب شروط القروض طويلة الأجل و التسهيلات التمويلية، يتعين الاحتفاظ بالتحوطات إلى حين تاريخ الاستحقاق. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادية للجزء غير المخصص من بند التحوط، إن وجد، في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة، كما في تاريخ التقرير، يتضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية مبلغ ١٨١,١٦ مليون م.ل يتعلق بأدوات التحوط التي تم إنهاؤها. ومن المتوقع إعادة تصنيف المبلغ إلى الربح أو الخسارة في الفترات المستقبلية، عند تحديد أن المعاملات المتوقعة التي تتعلق بها التحوطات لم تعد متوقعة الحدوث.

١١. الزكاة وضريبة الدخل

١-١١ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
٢-١١	(٢٩,٩٨٨)	(٤٥,٠٣٨)	(٦١,٩٠٨)	(٧٥,٤٨٩)
مصرف الزكاة	(٣٤,٩١٠)	(٦٣,٠٣٥)	(٦٠,٢١٩)	(٨٢,٠٢٩)
مصرف الضريبة	٤٠,٥١٨	٢٠,٨٦٣	٤٥,٠٥٠	٩١,٤٢٧
رصيد الضريبة المؤجلة*	(٢٤,٣٨٠)	(٨٧,٢١٠)	(٧٧,٠٧٧)	(٦٦,٠٩١)
مصرف الزكاة وضريبة الدخل المبين في الربح أو الخسارة				

* يتأثر رصيد الضريبة المؤجلة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بالحركة في أسعار تحويل العملات الأجنبية في الشركات التابعة للمجموعة في المغرب، حيث يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المقومة بعملات أجنبية بالعملة المحلية لأغراض الوعاء الضريبي.

٢-١١ الربوط الزكوية والضريبة الهامة

الشركة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبة لجميع السنوات حتى ٢٠٢٥م. أنهت الشركة موقفها لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠١٨م و ٢٠٢٢م. في سنة ٢٠٢٥م، أنهت الهيئة الربط الزكوي لسنة ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م، مطالبة بـ ٣١,٩ مليون ﷲ و ١١,٦ مليون ﷲ، على التوالي. وقد قبلت الشركة جزئياً التعديلات، وقامت بدفع وتسوية مبلغ ٢٣,٥ مليون ﷲ، كما قدمت الشركة استئنافاً على الربوط المتبقية البالغة ٢٠ مليون ﷲ المتعلقة بسنة ٢٠٢١م. قامت الشركة بتكوين مخصص كامل في دفاترها لتغطية الربوط القائمة.

بالإضافة إلى ذلك، خلال شهر مايو ٢٠٢٦م، أصدرت الهيئة نتائج أولية لسنة ٢٠٢٣م بمبلغ ٦٢,٧ مليون ﷲ. وقد قدمت الشركة ردها بخصوص ذلك. لم تصدر الهيئة بعد الربط الزكوي الرسمي، وتجري الشركة مناقشات مع الهيئة وقدمت المعلومات المطلوبة وهي في انتظار النتيجة. وفي حالة صدور أي ربط زكوي رسمي من الهيئة لسنة ٢٠٢٣م، فإن الشركة واثقة من قدرتها على الدفاع عن نفسها. لم تقم الشركة بتكوين أي مخصصات مقابل هذه الأمور المحددة. ولا تزال عمليات المراجعة لسنة ٢٠٢٤م و ٢٠٢٥م مستمرة.

الشركات التابعة والشركات الزميلة

نظراً لانتشار المجموعة في العديد من الدول، تخضع الشركات التابعة والشركات الزميلة للوائح ضريبة وزكاة متنوعة ومعقدة في عدة مناطق، بما في ذلك المملكة العربية السعودية.

استلمت بعض الشركات التابعة والزميلة الربوط من الهيئة والسلطات الضريبية، والتي نتج عنها التزام إضافي بمبلغ ٩,٨ مليون ﷲ (بلغت حصة شركة أكوا ٦,٦ مليون ﷲ). كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، أثبتت الإدارة مخصصاً بمبلغ ٥,٨ مليون ﷲ (حصة أكوا ٥,٢ مليون ﷲ) مقابل هذه الربوط، حيثما كان ذلك ملائماً. قدمت هذه الشركات التابعة والزميلة في الوقت الحالي اعتراضات على هذه الربوط لدى هيئات الاستئناف. وترى الإدارة أنه تم إثبات مخصصات كافية ولا تتوقع أي مطلوبات أخرى ناتجة عن هذه الربوط عندما يتم الانتهاء منها.

الجوانب الأخرى

تستوفي المجموعة حد الإيرادات البالغ ٧٥٠ مليون يورو (٣,٢٣٥ مليون ﷲ) بالإضافة إلى تنفيذها عمليات في عدة مناطق، وبالتالي فهي ضمن نطاق إطار الحد الأدنى العالمي للضريبة وفق الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية.

- أجرت الإدارة تقييمات الركيزة الثانية في المناطق ذات الصلة. فيما يلي ملخص لكل منطقة على حدة:
- المملكة العربية السعودية: لم يتم الإعلان عن تشريعات الركيزة الثانية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.
- الإمارات العربية المتحدة: أدخل قرار مجلس الوزراء رقم ١٤٢ لسنة ٢٠٢٤م الحد الأدنى من الضريبة التكميلية المحلية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥م. استناداً إلى تحليل المجموعة، لا يُتوقع فرض أي ضريبة تكميلية إضافية نظراً لمبدأ الملاذ الآمن الانتقالي.
- تركيا وجنوب أفريقيا والبحرين وفيتنام وألمانيا وسنغافورة وتايلاند وعُمان وإندونيسيا وهولندا: سنت كل من هذه الدول قاعدة ضريبة الحد الأدنى الإضافية المؤهلة و/أو قاعدة تضمين الدخل و/أو قاعدة الأرباح الخاضعة لضريبة منخفضة السارية اعتباراً من سنة ٢٠٢٤م أو ٢٠٢٥م. أجرت المجموعة تقييماً لكل منطقة، وخلصت إلى أنه، باستثناء البحرين والكويت (انظر أدناه)، لا يُتوقع نشوء التزام ضريبة إضافي جوهري بموجب الركيزة الثانية.
- الكويت: تم إثبات مخصص ضريبة الحد الأدنى الإضافية المؤهلة بمبلغ ٦,٣ مليون ﷲ للربع الثاني من السنة المالية ٢٠٢٦م، ويجري حالياً تقييم إمكانية استرداد هذه القيمة بموجب بند "التغيير في القانون" الوارد في اتفاقية المشروع.
- البحرين: تم إثبات مخصص لضريبة الحد الأدنى الإضافية المؤهلة بمبلغ ٢١,٢ مليون ﷲ للربع الثاني من سنة ٢٠٢٦م، ومن المتوقع استرداد مبلغ ٩,٣ مليون ﷲ منه بموجب بند "التغيير في القانون" الوارد في اتفاقيات المشروع.

١١. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

١١-٢ الربوط الزكوية والضريبية الهامة (يتبع)

الجوانب الأخرى (يتبع)

قامت المجموعة بتطبيق الاستثناء المؤقت الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٣م من المتطلبات المحاسبية للضرائب المؤجلة في معيار المحاسبة الدولي ١٢. وعليه، لا تقوم المجموعة بإثبات ولا الإفصاح عن معلومات حول الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل من الركيزة الثانية.

بالإضافة إلى ذلك، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م، يدخل إطار عمل الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية مرحلة جديدة، مع الانتقال من إعفاءات التحول إلى آليات الملاذ الآمن الدائمة بموجب إطار حزمة "التحليل الموازي". نظراً لأن بعض الدول، بما في ذلك المملكة العربية السعودية (المنطقة التي تقع فيها الشركة الأم النهائية)، لم تطبق نظاماً مؤهلاً للركيزة الثانية، ولا تستوفي ضوابط الملاذ الآمن، فإنه من المحتمل أن تتعرض المجموعة لتوزيعات قاعدة الأرباح الخاضعة لضريبة منخفضة في الدول التي تطبق هذا النظام. مع ذلك، ونظراً لحالة عدم التأكد النظامي الجوهري، وتغير التوجيهات باستمرار، والتعقيدات التشغيلية، ترى الإدارة أن أي التزامات من هذا القبيل تتعلق بالتزام الركيزة الثانية فيما يتعلق بقاعدة الأرباح الخاضعة لضريبة منخفضة بعيدة الاحتمال.

نظراً لوجود شكوك مستمرة والتطورات الجارية فيما يتعلق بقواعد الركيزة الثانية، ولا سيما فيما يتعلق بقاعدة الأرباح الخاضعة لضريبة منخفضة، في الدول الأخرى في العالم، فإن المجموعة غير قادرة على تقديم تقدير معقول في تاريخ التقرير وتستمر في إجراء تقييم لتأثير تشريعات ضريبة الدخل من الركيزة الثانية على أداؤها المالي المستقبلي.

١٢ الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م		
الإيرادات حسب المنتج:					
الإيرادات المتعلقة بالكهرباء					
٧٠٥,١٢٥	٣٤٩,٢٤٨	٢٥١,٨٦٣	١٢٢,٢٠٣	٣-١٢	خدمات التطوير والمشتريات والإنشاءات
٤٨٧,١٣٢	٣٨٦,٨٤٧	٢٥٥,٢٣٥	٢٠١,٤٢١		رسوم السعة بموجب عقود الإيجار
٢٣٤,٧٩٢	٤٩٤,٤٩١	١٢٤,٩٩٢	٢٧٨,١٨٥		خدمات إنتاج الطاقة
١٣٧,١٩٠	٢٧٠,١١٧	٧٧,٥٥٢	١٧٤,٤٠٠	٤-١٢	الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي
١,٢٦٥,٠٤٧	١,٥٣١,٤٦٨	٦٤٥,٢٠٢	٨٢٠,٢٥١		التشغيل والصيانة
-	١٥١,١١٤	-	-		بيع المرافق المشتركة
-	٣,٠٦٨	-	٢,٧١٣		الخدمات الأخرى
٢,٨٢٩,٢٨٦	٣,١٨٦,٣٥٣	١,٣٥٤,٨٤٤	١,٥٩٩,١٧٣		
الإيرادات المتعلقة بالمياه					
٧٢,٧٥٠	-	-	-	٣-١٢ و ٢-١٢	خدمات التطوير والمشتريات والإنشاءات
٤٥٠,٤٥٦	٤٩٠,٢٥٩	٢٢٦,٩٣٦	٢٤٧,١٤٧		رسوم السعة بموجب عقود الإيجار
١٢٦,٩٥٧	٩٥,٧٥١	٤٨,٩٣٢	٤٢,٩٩٧		خدمات استخراج المياه
٤٨,١٥٣	٤٧,٠٦٤	٢٤,٠٩٨	٢٣,٢١٢	٤-١٢	الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي
١٦٩,٦٤٤	٢٠٧,٢٩٤	٨٥,٤٨٨	١١١,٧٥٤		التشغيل والصيانة
٨٦٧,٩٦٠	٨٤٠,٣٦٨	٣٨٥,٤٥٤	٤٢٥,١١٠		
١٧,٤٥٣	٧,٦٩٦	٧,١٦٦	(١٢,١٦٩)	١-١٢	الخدمات الأخرى
٣,٧١٤,٦٩٩	٤,٠٣٤,٤١٧	١,٧٤٧,٤٦٤	٢,٠١٢,١١٤		

الإيرادات حسب ترتيبات عقود الإيجار:

٩٣٧,٥٨٨	٨٧٧,١٠٦	٤٨٢,١٧١	٤٤٨,٥٦٨	عقود الإيجار التشغيلي
١٨٥,٣٤٣	٣١٧,١٨١	١٠١,٦٥٠	١٩٧,٦١٢	عقود الإيجار التمويلي
١,١٢٢,٩٣١	١,١٩٤,٢٨٧	٥٨٣,٨٢١	٦٤٦,١٨٠	المكونات الإيجارية
٢,٥٩١,٧٦٨	٢,٨٤٠,١٣٠	١,١٦٣,٦٤٣	١,٣٦٥,٩٣٤	المكونات غير الإيجارية
٣,٧١٤,٦٩٩	٤,٠٣٤,٤١٧	١,٧٤٧,٤٦٤	٢,٠١٢,١١٤	

١٢. الإيرادات (يتبع)

الإيرادات حسب مصادر الطاقة:		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
الغاز الطبيعي	٧٣٠,٥٦٦	٧٨٢,٩٩٧	١,٤٣٨,٩٢٠	١,٣٧٩,٣٠١	
زيت الوقود الثقيل	٣٢٤,٨٥١	٣١١,٢٢٦	٦٤٢,٩٩٥	٦٣٦,٧٦٥	
الطاقة الشمسية	٥١٣,٩٨٨	٣١٧,٧٧٥	٨٦٤,٩١٩	٩٧٨,٤٢٢	
الرياح	٢٢٩,٥٨٥	١٣٤,٢٣٣	٦٤١,٩٥٢	٢٣١,٦٤٩	
الكهرباء	٢٢٥,٢٩٣	١٩٤,٠٦٧	٤٣٧,٩٣٥	٤٧١,١٠٩	
أخرى	(١٢,١٦٩)	٧,١٦٦	٧,٦٩٦	١٧,٤٥٣	
	٢,٠١٢,١١٤	١,٧٤٧,٤٦٤	٤,٠٣٤,٤١٧	٣,٧١٤,٦٩٩	

راجع إيضاح ١٧ للاطلاع على التوزيع الجغرافي للإيرادات.

١-١٢ يمثل هذا البند صافي إيرادات الاكتتاب في التأمين من أعمال إعادة التأمين في أكوا باور لإعادة التأمين المحدودة (شركة التأمين المقيد).

٢-١٢ يتضمن هذا البند إيرادات بيع الطاقة البخارية بمبلغ ١٠١,٤ مليون م في لفترة الثلاثة أشهر و ٢٠١,٤ مليون م في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: بمبلغ ٩٤,٢ مليون م في لفترة الثلاثة أشهر وبمبلغ ١٩٤ مليون م في لفترة الستة أشهر).

٣-١٢ يمثل هذا البند الإيرادات فيما يتعلق بموجودات عقود الإيجار التشغيلي للمجموعة.

٤-١٢ يمثل هذا البند الإيرادات فيما يتعلق بموجودات عقود الإيجار التشغيلي للمجموعة. تشمل الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي على عجزاً في توليد الطاقة بمبلغ ٠,٥ مليون م في لفترة الثلاثة أشهر وعجزاً بمبلغ ٣٥,٥ مليون م في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: عجز بمبلغ ٢٤,٦ مليون م في لفترة الثلاثة أشهر وعجز بمبلغ ٦٣,٩ مليون م في لفترة الستة أشهر). يتمثل العجز في توليد الطاقة في الفرق بين الإنتاج الفعلي بالمقارنة مع مستويات الإنتاج المقدرة الأصلية لبعض المحطات التي يتم احتسابها كعقود إيجار تمويلي. بلغ إطفاء المبلغ الأصلي من عقود الإيجار التمويلي لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ما قيمته ١٣٦,٢ مليون م و ٢٧٩,١ مليون م على التوالي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١١٠,٦ مليون م في لفترة الثلاثة أشهر و ٢١٢,٥ مليون م في لفترة الستة أشهر).

١٣. الإيرادات التشغيلية الأخرى

الإيضاح		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
خدمات المجموعة	١٣-١	٧٣,٩٣٢	٧٦,٥٣٢	١٥١,٣٤١	١٦١,٢٠٩
الإيرادات التمويلية من قروض المساهمين	٩	٦٩,١٦٢	٥٤,٩١٩	١٣٦,٠٠٧	١٠٨,٥٨٦
إيرادات التأمين	٢-١٣	-	٦٦٤,٨٧٢	١٨,٥١٦	٦٦٤,٨٧٢
		١٤٣,٠٩٤	٧٩٦,٣٢٣	٣٠٥,٨٦٤	٩٣٤,٦٦٧

١-١٣ تتعلق خدمات المجموعة البالغة ١٥١,٣ مليون م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١٦١,٢ مليون م) بالاستشارات الإدارية والدعم الإضافي الذي تقدمه المجموعة إلى العديد من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لديها.

٢-١٣ خلال الفترة السابقة، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتسوية تعويضات بمبلغ ٣١٨ مليون م مع مقاول الهندسة والتوريد والإنشاء فيما يتعلق بالتأخيرات ومشاكل الأداء خلال التشغيل التجاري وفترة التشغيل المبكر. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة التابعة أيضاً بتسوية مطالبة تأمين بمبلغ ٢٤٦ مليون م لتغطية الخسائر التاريخية التي تكبدتها بسبب مشاكل الأداء المتعلقة بالمحطة.

علاوة على ذلك، سجلت الشركة التابعة للمجموعة مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٧,٥ مليون م، يتمثل في فقدان توليد الطاقة بسبب تسرب في خزان الملح المصهور، وتكبدت نفقات رأسمالية لإنشاء خزان الملح المصهور الجديد بمبلغ ١٢,٠ مليون م. ونتيجة لذلك تم إثبات إجمالي خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٩,٥ مليون م في الفترة الحالية (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٢٩٧,٠ مليون م).

١٤. المصروفات التمويلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	
٤٠٥,٥٢٨	٢٨٩,٥٤٦	٧٧٤,٨٨٢	٧٤٧,٨٥٤	المصروفات التمويلية على القروض
١٤,٤٧٨	١١,٣٠٣	٢٩,٣٠٥	٢٤,٨١٨	المصروفات التمويلية على خطابات الضمان
١٤-١	٧,٩٦٩	٨,٩٤٤	١٧,٨٨٧	المصروفات التمويلية على القروض من الأطراف ذات العلاقة
٢-١٤	(٤٠,١٤٦)	٩١,٩٧٢	(٥٤,٠٥٤)	احتياطي تحوط التدفقات النقدية المعاد توزيعها إلى الربح أو الخسارة
١٢,٧٠١	٩,٨٩٢	٢٤,٠٥٤	٢٢,٣١٣	المصروفات التمويلية الأخرى
٤٠٠,٥٣٠	٤١١,٦٥٧	٧٩٠,١٢٦	٩٠٤,٨٤٤	

١٤-١ يمثل هذا البند إلغاء الخصم على الأرصدة طويلة الأجل للأطراف ذات العلاقة بمبلغ ١٥,٩ مليون م.م (٢٠٢٥ م: ١٧,٨ مليون م.م).

١٤-٢ خلال الفترة، تم الاعتراف بربح قدره ٥٤,١ مليون م.م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: خسارة ٩١,٩ مليون م.م) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة، وذلك فيما يتعلق بنحرير احتياطي تحوط التدفقات النقدية، نتيجة لعدم توقع حدوث المخاطر المغطاة بالتحوط مستقبلاً، مما أدى إلى التوقف عن تطبيق محاسبة التحوط، وبناءً على ذلك أعيد تصنيف المكاسب المتراكمة التي سبق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

١٥. ربحية السهم

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الأسهم العادية المُصدرة كما في المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم المخفضة
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	
٧٦٦,٤٩١	٧٣٢,٥٦٢	٧٦٦,٤٩١	٧٣٢,٥٦٢	الأسهم العادية المُصدرة كما في المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم المخفضة
٧٦٦,٤٩١	٧٣٦,٩٩٠	٧٦٦,٤٩١	٧٣٦,٩٩٠	٢-١٥ تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:
٣٠٨,٤١٨	٤٨١,٨٢٦	٦٥٣,١٧٤	٩٠٨,٩٧٧	صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم
٠,٤٠	٠,٦٥	٠,٨٥	١,٢٣	ربحية السهم الأساسية لمساهمي الشركة الأم ("م.م")
٠,٤٠	٠,٦٣	٠,٨٥	١,١٩	ربحية السهم المخفضة لمساهمي الشركة الأم ("م.م")

١٦. الالتزامات المحتملة والارتباطات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، كان لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان وضمانات أداء وضمانات شركات صدرت فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية لشركات المشروع بمبلغ ٣٠,٥٢ مليار إ.م.ل. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٥,٨٣ مليار إ.م.ل.). كذلك، يشمل المبلغ حصة المجموعة في التزامات الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي تفاصيل الارتباطات المحتملة كما في تاريخ التقرير:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٧,٣٤٠,٤٧٣	١٢,٦٥٩,٢٠٠	الضمانات المتعلقة باستحقاق القروض المرحلية بضمان حقوق الملكية وخطابات الاعتماد لحقوق الملكية *
٢٧,٣٣٩	٩٨,٨٥٢	الضمانات نيابة عن مشروعات مشتركة
٢,٠٧٨,٩٩٠	١,٩٣٢,٤٨٣	خطابات الائتمان الاحتياطية لحساب احتياطي خدمة الدين
٤٠,٦٦٦	٤١,٦٦٢	الضمانات للتسهيلات الممولة لمشروعات مشتركة
١٩,٤٨٧,٤٦٨	١٤,٧٣٢,١٩٧	الالتزامات المالية
٧,٦٢١,٨٢٠	٧,٢٧٩,٣٧٧	ضمانات الأداء/التطوير وخطابات الائتمان الداعمة للإنجاز
٣,١٩٣,٠٦١	٣,٥٧٢,٦٤٧	الضمانات نيابة عن مشروعات مشتركة
٢٢٢,١١٨	٢٤٥,٨٩٦	سندات العطاءات لمرحلة المشروعات تحت التطوير
١١,٠٣٦,٩٩٩	١١,٠٩٧,٩٢٠	التزامات الأداء
٣٠,٥٢٤,٤٦٧	٢٥,٨٣٠,١١٧	إجمالي الالتزامات المحتملة والارتباطات

* يمثل هذا البند بشكل رئيسي التزامات حقوق الملكية للمجموعة تجاه المشروعات المشتركة ("الشركات المستثمر فيها"). بالإضافة إلى ذلك، بلغت التزامات حقوق الملكية المستقبلية الأخرى للمجموعة تجاه الشركات المستثمر فيها ٤,٦٧ مليار إ.م.ل. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٩,٦٨ مليار إ.م.ل.).

كذلك، كان لدى المجموعة التزام قرض بمبلغ ٣٥٤,٨ مليون إ.م.ل. يتعلق بتسهيلات الدين بنظام الميزانين ("التسهيلات") التي حصلت عليها بعض الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التابعة للمجموعة. ينشأ التزام القرض بسبب خيارات الشراء والبيع المنتظمة التي تنفذها المجموعة بالتنسيق مع مقرضي التسهيلات.

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

هناك نزاع رسمي بين إحدى شركات المشروع ومقاول الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات يتعلق ببعض المطالبات بمبلغ ٤٨٧,٥ مليون إ.م.ل. (بلغت حصة شركة أكوا ١٩٥,٠ مليون إ.م.ل.). ونظرًا لأن النزاع ما زال قيد إجراءات التحكيم، ولا يمكن تحديد نتيجته كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م في ظل انتظار صدور القرار، لم تقم المجموعة بتكوين أي مخصصات بهذا الشأن. وستواصل المجموعة متابعة تطورات إجراءات التحكيم إلى حين صدور الحكم النهائي.

١٧. القطاعات التشغيلية

قررت المجموعة أن كلا من الرئيس التنفيذي والرئيس التنفيذي للشؤون المالية يعملان معاً كمتخذ القرارات التشغيلية الرئيسي وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٨ "القطاعات التشغيلية".

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

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع المعاملات بين الشركات ضمن التقارير القطاعية حسب الأصول. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المعروضة أدناه. فيما يلي تفاصيل القطاعات التشغيلية والتقارير القطاعية:

١. توليد الكهرباء وتوليد المياه الحرارية وبالتناضح العكسي
يشير مصطلح التحلية الحرارية للمياه 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 المياه وتوليد الطاقة المستقلة ومحطات المياه المستقلة.
٢. مصادر الطاقة المتجددة
تشمل خط أعمال المجموعة الذي يتكون من محطات الطاقة الكهروضوئية ومحطات الطاقة الشمسية المركزة ومحطات الرياح والهيدروجين. يشمل القطاع جميع المراحل الأربعة لدورة عمل القطاع التشغيلي (أي التطوير والاستثمار والتشغيل والتحسين).
٣. أخرى
تشمل بعض أنشطة إدارات الشركة والبنود الأخرى التي لم يتم توزيعها على القطاعات التشغيلية التي يتم التقرير عنها ونتائج أعمال إعادة التأمين في أكوا باور.

المؤشرات الرئيسية حسب التقارير القطاعية

الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
٢,٦٢٢,٨٨٣	٢,٦٦٥,٢٦٧	١,١٥٧,٨٢٨	١,٤٢٦,١٢٦	(١) توليد الكهرباء وتوليد المياه الحرارية وبالتناضح العكسي
١,٠٧٤,٣٦٣	١,٣٦١,٤٥٤	٥٨٢,٤٧٠	٥٩٨,١٥٧	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
١٧,٤٥٣	٧,٦٩٦	٧,١٦٦	(١٢,١٦٩)	(٣) أخرى
٣,٧١٤,٦٩٩	٤,٠٣٤,٤١٧	١,٧٤٧,٤٦٤	٢,٠١٢,١١٤	إجمالي الإيرادات

الإيرادات التشغيلية قبل الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
١,٤٢٨,٦٥٥	١,٢٠٣,١١١	٥٦٠,٤٠٥	٦٣١,١٦٤	(١) توليد الكهرباء وتوليد المياه الحرارية وبالتناضح العكسي
١,٢٣٤,٠٤٣	٦٦٩,٥٦٤	١,٠٢١,٢٣٤	٣٢٠,٤٧٣	(٢) مصادر الطاقة المتجددة
١٥,٨١٧	٤٣٠	٥,٩٨٢	(١٠,٣١٥)	(٣) أخرى
٢,٦٧٨,٥١٥	١,٨٧٣,١٠٥	١,٥٨٧,٦٢١	٩٤١,٣٢٢	الإجمالي
(٤٩٩,٠٣٦)	(٥٠٢,١٢٦)	(٢٥٤,٢٠٢)	(٢٥٤,٧٨٠)	الإيرادات/ (المصروفات) التشغيلية غير الموزعة للشركات
(٢٢,٦٨١)	(٢٠,٥٨٢)	(١٣,٩٨٨)	(١١,٨٣١)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣١,٣٩٤)	(١٩,٦٦٣)	(٦,٤٧٩)	(١٣,٣٠١)	الاستهلاك والإطفاء
٥٠,٣٦	-	(٥٧)	-	مخصص خطة الحوافز طويلة الأجل
٧٦,٥٤٩	١١٣,٣٩٠	٢٤,١٤١	٥٣,٨٧٠	(الرد)/ المخصص المكون للمستحق من الأطراف ذي العلاقة
٢,٢٠٦,٩٨٩	١,٤٤٤,١٢٤	١,٣٣٧,٠٣٦	٧١٥,٢٨٠	إجمالي الإيرادات التشغيلية قبل الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى

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

١٧. القطاعات التشغيلية (يتبع)

المؤشرات الرئيسية حسب التقارير القطاعية

ربح / (خسارة) القطاع

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م		
٩٩٥,٢٠٨	٧٧٣,٨٨٢	٣٤٨,٦٣١	٤٥١,٩٢٦	(١) توليد الكهرباء وتحلية المياه الحرارية وبالتناضح العكسي (٢) مصادر الطاقة المتجددة (٣) أخرى	الإجمالي
٨٤٨,٢٣١	٤١٦,٩٦٢	٨١٢,٩٧٥	٢٦٤,٤٦٤		
١٧,٥١٣	(٣٢,٦٥٦)	٦,٨٨٦	(٤٨,١٥٨)		
١,٨٦٠,٩٥٢	١,١٥٨,١٨٨	١,١٦٨,٤٩٢	٦٦٨,٢٣٢		
(٤٧٨,٧٠٠)	(٥٠٢,١٢٦)	(٢٣٣,٨٦٦)	(٢٥٤,٧٨٠)	١٤	تسوية الربح للفترة المصروفات العمومية والإدارية الإيرادات المتعلقة بإنهاء أدوات التحوط مخصص خطة الحوافز طويلة الأجل
-	٥٤,٠٥٤	-	٤٠,١٤٦		
(٣١,٣٩٤)	(١٩,٦٦٣)	(٦,٤٧٩)	(١٣,٣٠١)		
(٢٩٧,٠٨٩)	(٤٩,٥٨٣)	(٢٨٩,٦٨١)	(٤٩,٥٨٣)	٢-١٣	الانخفاضات في القيمة مساهمة المسؤولية الاجتماعية للشركات رد المخصص على المستحق من الأطراف ذي العلاقة تأثير الخصم على القرض من شركة تابعة لمساهم
(٣٥,٦٥٠)	(٤,٢٤٠)	(٢٧,١٩٦)	(٢,٦٤٢)		
٥,٠٣٦	-	(٧٥)	-		
(١٧,٨٨٧)	(١٥,٩٣٩)	(٨,٩٤٤)	(٧,٩٦٩)	١٤	الاستهلاك والإطفاء الإيرادات التشغيلية الأخرى الإيرادات الأخرى المصروفات التمويلية وخسارة تحويل العملات الأجنبية، صافي مخصص الزكاة وضريبة الدخل على ربط السنة السابقة مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٢٢,٦٨١)	(٢٠,٥٨٢)	(١٣,٩٨٨)	(١١,٨٣١)		
٧٦,٥٤٩	١١٣,٣٩٠	٢٤,١٤١	٥٣,٨٧٠		
٤١,٠٩٠	٤٣,٣٩٩	٩٦٨	(٤٨,٨٢٨)		
(٨,٦٦٨)	(٦١,٦٩٠)	٨٦٧	(٥٢,٩٥٨)		
(٢١,٨٠٠)	-	(٢١,٨٠٠)	-		
(٢١,٧٦٧)	(١٠,٤٩١)	(٤,٥٧٣)	٦,٤٣٥		
١,٠٤٧,٩٩١	٦٨٤,٧١٧	٥٨٧,٨٨٤	٣٢٦,٧٩١		ربح الفترة

التركيز الجغرافي

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

الموجودات غير المتداولة		الإيرادات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
٢٦,٠٣٧,٧٢٩	٢٧,٢٢٩,٧٣٦	١,٩٣٧,٨٤٤	١,٨٦٤,٩٦٦	المملكة العربية السعودية الشرق الأوسط وآسيا أفريقيا
١٧,٢٤٢,٩٣٢	١٨,٢٥٨,٠٣١	١,٤٢٧,٤٦٩	١,٧٥٨,٠٩٦	
١٠,٤٠٦,٧٠٨	١١,١٣٠,٥٠٣	٣٤٩,٣٨٦	٤١١,٣٥٥	
٥٣,٦٨٧,٣٦٩	٥٦,٦١٨,٢٧٠	٣,٧١٤,٦٩٩	٤,٠٣٤,٤١٧	

معلومات عن العملاء الرئيسيين

خلال الفترة، شكل عميل واحد (٢٠٢٥م: عميلان) بشكل منفرد أكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة. فيما يلي أرقام الإيرادات ذات الصلة لهؤلاء العملاء الرئيسيين والذين قد تختلف هويتهم تبعاً للفترة:

الإيرادات		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
٥٦٧,٩١٩	٥٨٩,٢٠٧	عميل أ
٢٨٢,٦٤١	-	عميل ب

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

١٨ - القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداده لتحويل التزام ما في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية؛

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

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

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

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

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

القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م				
<u>المطلوبات/ (الموجودات) المالية</u>				
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة للتحوط	(٥٢٣,٦٦٠)	-	(٥٢٣,٦٦٠)	(٥٢٣,٦٦٠)
القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية	٣١,٥٤٠,٩٤٤	١,٣٧٢,٠٤٦	١٩,٣٠٠,٧٧٠	٣١,٥٤٩,٦٧٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م				
<u>المطلوبات/ (الموجودات) المالية</u>				
القيمة العادلة للمشتقات المستخدمة للتحوط	(٣٩٨,٩٤٤)	-	(٣٩٨,٩٤٤)	(٣٩٨,٩٤٤)
القروض طويلة الأجل والتسهيلات التمويلية	٣٠,٣١٨,٥٣٧	١,٤٦٣,٦٢٠	١٧,٧٢٣,٢٨١	٣٠,٣٩٠,٧٥١

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

طرق التقييم والمدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة

النوع	طريقة التقييم	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة وقياس القيمة العادلة
المشتقات المستخدمة للتحوط*	التدفقات النقدية المخصصة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار أن القيمة الحالية للدفعات المتوقعة أو المقبوضات المخصصة باستخدام معدل الخصم المعدل بالمخاطر أو معدل الخصم السائد في السوق المطبق على أحدث معاملة قابلة للمقارنة.	لا ينطبق	لا ينطبق
القروض البنكية**			

* تم قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة.
** تم قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات لأغراض الإفصاح فقط.

١٩. التطورات الجيوسياسية

تستمر المجموعة في مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية وبيئة دول مجلس التعاون الخليجي عموماً، نظراً لأن غالبية عمليات المجموعة تتم داخل منطقة دول مجلس التعاون الخليجي. وفي حين أن الوضع لا يزال في حالة تطور مستمر، تحافظ المجموعة على إطار عمل تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة به. لم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛ ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتغيرة للنزاع، سيستمر تقييم التأثير المحتمل طويل الأجل على أعمال المجموعة في التقارير المالية المستقبلية.

٢٠. الأحداث اللاحقة

لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٤٦ ﷲ للسهم، بإجمالي مبلغ قدره ٣٥٢,٥٨٥,٦٢٩ ﷲ، للمساهمين المؤهلين فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة، المقرر عقده في ١٢ ربيع الأول ١٤٤٨هـ، الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠٢٦م.

علاوة على ذلك، أبرمت أو تفاوضت المجموعة بشأن عدة اتفاقيات وفقاً لطبيعة أعمالها. لا تتوقع الإدارة أن تكون لهذه الاتفاقيات أي تأثير جوهري على النتائج الموحدة والمركز المالي للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

٢١. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتماشى مع طريقة العرض في الفترة الحالية. فيما يلي ملخص لعمليات إعادة التصنيف والتعديلات:

- إعادة التصنيف من تكاليف التشغيل إلى المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٢٠,٣٤ مليون ﷲ

٢٢. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٦م).