

الشركة الفلسطينية للكهرباء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة الفلسطينية للكهرباء المساهمة العامة المحدودة

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة للشركة الفلسطينية للكهرباء المساهمة العامة المحدودة وشركتها التابعة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وقائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين، كما التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

فقرة توكيدية - مخاطر الائتمان

نلفت الإنتباه إلى إيضاح (٩) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، ووفقاً لاتفاقية شراء الطاقة، تتعرض شركة غزة لتوليد الكهرباء (الشركة التابعة) لمخاطر ائتمان حيث إن إيرادات الشركة من توليد الطاقة الكهربائية متأتية من سلطة الطاقة والموارد الطبيعية الفلسطينية (سلطة الطاقة) هي المشتري الوحيد لجميع إنتاج الشركة التابعة من الطاقة الكهربائية. هذا وحتى تاريخ إصدار هذا التقرير، لم تقم سلطة الطاقة بتزويد الشركة التابعة بكتاب الاعتماد البنكي المطلوب بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي وفقاً لتلك الاتفاقية. إن هذا الأمر لا يعدل رأينا الذي تم ابدائه حول القوائم المالية الموحدة.

فقرة توكيدية - التسويات الضريبية

نلفت الإنتباه إلى إيضاح (٢٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، قامت السلطة الوطنية الفلسطينية بإعفاء الشركة تابعة ومساهمها فيما يتعلق بالأرباح الموزعة والإيرادات من الشركة التابعة من جميع الضرائب الفلسطينية، لكامل فترة الاتفاقية البالغة ٢٠ سنة ولأي فترة تمديد أخرى على الاتفاقية. لم تقم الشركة أو شركتها التابعة حتى تاريخه بعمل تسويات ضريبية مع دوائر الضريبة عن أعمالهما للفترة منذ التأسيس في ١٩٩٩. إن هذا الأمر لا يعدل رأينا الذي تم ابدائه حول القوائم المالية الموحدة.

فقرة توكيدية - تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

نلفت الإنتباه إلى إيضاح (٢٧) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، تتكون موجودات الشركة التابعة غير المتداولة بشكل أساسي من ممتلكات وآلات ومعدات موجودة في غزة، إن إمكانية استرداد هذه الموجودات من خلال عمليات الشركة يعتمد على استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في غزة. إن هذا الأمر لا يعدل رأينا الذي تم ابدائه حول القوائم المالية الموحدة.

أمور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، وفقاً لاجتهادنا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حولها ككل ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

إجراءات التدقيق	أمر التدقيق الهام
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الاستفسار من إدارة الشركة الإدارة لفهم مصادر المدخلات والافتراضات الرئيسية المستخدمة في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. - تقييم مدى الموضوعية والثبات في المدخلات والافتراضات المستخدمة من قبل إدارة الشركة في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. - التحقق من التعرض الافتراضي المستخدم في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. - تنفيذ إجراءات لتقييم مدى الدقة في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. - الحصول بشكل مستقل على كتاب تأييد الذمة المدينة من سلطة الطاقة يدعم صحة ودقة واكتمال الرصيد المستحق من لسلطة الطاقة. - التأكد من كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية المالية الموحدة الموضحة في إيضاح رقم (٩). 	<p>ذمة سلطة الطاقة</p> <p>كما هو مشار إليه في إيضاح (٩) حول القوائم المالية الموحدة، بلغت ذمة سلطة الطاقة والموارد الطبيعية (سلطة الطاقة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، و١ كانون الثاني ٢٠١٨ مبلغ ٣٤,٦٠٦,٣٨٧ دولار أمريكي ومبلغ ٢٩,٣٥٥,٨٠٦ دولار أمريكي قبل تنزيل الخسائر الائتمانية المتوقعة/مخصص التدني بمبلغ ٢,٣٦٢,٦٩٦ دولار أمريكي ومبلغ ٧٨٢,١٨٨ دولار أمريكي، على التوالي.</p> <p>هذا وكون سلطة الطاقة المشتري الوحيد للطاقة المتوفرة من محطة الطاقة وبسبب الطبيعة غير المعقدة للذم المدينة المستحقة من سلطة الطاقة، فقد قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث ان الذم المدينة لا تشمل على مكونات ذات طابع تمويلي كبير.</p> <p>يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المستخدم من قبل الشركة أحكام وإفتراضات تعكس معلومات حول الأحداث السابقة مثل عمر الذمة المدينة والمعلومات التاريخية لوجود خلافات حول التسديدات ونمطها، والظروف الحالية والتوقعات المستقبلية، وكذلك وفقاً لاتفاقية التعديل لاتفاقية شراء الطاقة، وذلك من أجل تقدير مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة لتسوية رصيد الذمة المدينة وللوصول لقيمتها الحالية.</p> <p>قامت إدارة الشركة بتقييم قابلية الذمة المدينة للسداد على أساس نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، حيث نتج عن ذلك عدم اختلاف جوهرى بين القيمة الدفترية للذمة المدينة المسجلة سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والقيمة الدفترية المسجلة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما في ١ كانون الأول ٢٠١٨.</p> <p>كما نتج عن ذلك تسجيل مبلغ ١,٥٨٠,٥٠٨ دولار أمريكي كخسارة ائتمانية متوقعة لعام ٢٠١٨ تم قيده في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة لتصبح إجمالي الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ٢,٣٦٣,٦٩٦ دولار أمريكي.</p>

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك، وعليه تضمن تدقيقنا القيام بإجراءات تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك نتائج الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمر المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٨

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأنتا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى. إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة، إذا تبين من خلال الإجراءات التي قمنا بها وجود تعارض أو خطأ جوهري بين القوائم المالية الموحدة والمعلومات الأخرى فإنه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم تسترغب انتباهنا أية أمور بما يخص المعلومات الأخرى.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة، عند إعداد القوائم المالية الموحدة، عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها مستقبلاً كمنشأة مستمرة والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عند عدم وجود أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط، ويتم اعتبارها جوهرياً إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يفوق ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ وتزوير وحذف متعمد وتأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذي الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة حسب الظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات التي قامت بها الادارة.
 - التوصل إلى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى نتيجة حول ما إذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هنالك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن نتائج التدقيق تعتمد على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق الشركة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للشركة، ونحن المسؤولون عن رأينا.
- إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- نقوم كذلك بتزويد مجلس الإدارة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والإفصاح لمجلس الإدارة عن كافة العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وما من شأنه الحفاظ على هذه الاستقلالية.
- من تلك الأمور التي يتم التواصل حولها مع مجلس الإدارة، يتم تحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وهي التي تمثل أمور التدقيق الهامة، ونقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر. أو، في حالات نادرة جداً، عندما نرتئي عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦



إرنست ويونغ

أحمد ماهر أبو شعبان

رخصة رقم ١٩٩٨/١٥٥

١٧ آذار ٢٠١٩

غزة - فلسطين

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٢,١٧١,٦٩٠	٢٥,٩١٠,١٢٣	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤١٥,٥٤٥	١,١٩٣,٩٦٢	٥	موجودات غير ملموسة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤,١١٢,٦٣٤	-	٩	ذمم سلطة الطاقة - طويلة الأجل
٢٤٩,٣٧٢	-	٧	مشروع تحت التنفيذ
٣٨,٩٤٩,٢٤١	٢٨,١٠٤,٠٨٥		
			الموجودات المتداولة
٧,٦٥٥,٨٢٣	٧,٩٧٦,٢٠٨	٨	مواد ومخزون
٢٤,٤٦٠,٩٨٤	٣٢,٢٤٣,٦٩١	٩	ذمم سلطة الطاقة - قصيرة الأجل
٣,٢٣٠,٩٠٣	١٨,١٥٣,١١١	١٠	موجودات متداولة أخرى
٢٥,٦٢٧,٣٢٠	١٥,٨٥٧,٥٠١	١١	النقد والتقد المعادل
٦٠,٩٧٥,٠٣٠	٧٤,٢٣٠,٥١١		
٩٩,٩٢٤,٢٧١	١٠٢,٣٣٤,٥٩٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
١٠,٦٠٦,٩٦٠	١١,٤٨٥,٦٥٨	١٣	إحتياطي إجباري
١٧,٠٣٩,٠٣٧	١٨,٩٤٧,٣٢٠		أرباح مدورة
٨٧,٦٤٥,٩٩٧	٩٠,٤٣٢,٩٧٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٦١٧,٩٧٥	٤,١٠٦,٦٨١	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣,٦١٧,٩٧٥	٤,١٠٦,٦٨١		
			مطلوبات متداولة
٨,٦٦٠,٢٩٩	٧,٧٩٤,٩٣٧	١٥	مطلوبات متداولة أخرى
٨,٦٦٠,٢٩٩	٧,٧٩٤,٩٣٧		
١٢,٢٧٨,٢٧٤	١١,٩٠١,٦١٨		مجموع المطلوبات
٩٩,٩٢٤,٢٧١	١٠٢,٣٣٤,٥٩٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الإيرادات
٣١,٦٨١,٢٠٠	٣٢,٠١١,٦٨٠	١٦	توليد الطاقة الكهربائية
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	٩	خصومات ممنوحة على فواتير توليد الطاقة الكهربائية
(١٩,٩٥١,١٢٨)	(١٩,٤٩١,٨١٢)	١٧	مصاريف تشغيلية
٩,٩٣٠,٠٧٢	١٠,٧١٩,٨٦٨		
(٧٨٢,١٨٨)	(١,٥٨٠,٥٠٨)	٩	خسائر ائتمانية متوقعة
(٧٢١,٩٢٠)	(٦٧١,٢٥٧)		مصاريف تمويل
٢١٦,٢٦٤	٣١٨,٨٧٨	١٨	إيرادات أخرى، صافي
٨,٦٤٢,٢٢٨	٨,٧٨٦,٩٨١		ربح السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
٨,٦٤٢,٢٢٨	٨,٧٨٦,٩٨١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,١٤	٠,١٥	١٩	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٧,٦٤٥,٩٩٧	١٧,٠٣٩,٠٣٧	١٠,٦٠٦,٩٦٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨
٨,٧٨٦,٩٨١	٨,٧٨٦,٩٨١	-	-	الرصيد في بداية السنة
-	(٨٧٨,٦٩٨)	٨٧٨,٦٩٨	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
٩٠,٤٣٢,٩٧٨	١٨,٩٤٧,٣٢٠	١١,٤٨٥,٦٥٨	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٠)
				الرصيد في نهاية السنة
٨٥,٠٠٣,٧٦٩	١٥,٢٦١,٠٣٢	٩,٧٤٢,٧٣٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧
٨,٦٤٢,٢٢٨	٨,٦٤٢,٢٢٨	-	-	الرصيد في بداية السنة
-	(٨٦٤,٢٢٣)	٨٦٤,٢٢٣	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
٨٧,٦٤٥,٩٩٧	١٧,٠٣٩,٠٣٧	١٠,٦٠٦,٩٦٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٠)
				الرصيد في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨,٦٤٢,٢٢٨	٨,٧٨٦,٩٨١	أنشطة التشغيل ريح السنة
		تعديلات:
٤١٣,٦٥٧	٤٨٨,٧٠٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٦,٣٠٥,٨٩٣	٦,٢٩٦,١٣٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢١,٥٨٣	٢٢١,٥٨٣	إطفاءات
٧٨٢,١٨٨	١,٥٨٠,٥٠٨	خسائر إئتمانية متوقعة
-	٢٤٩,٣٧٢	تدني مشروع تحت التنفيذ
٧٢١,٩٢٠	٦٧١,٢٥٧	مصاريف تمويل
١٧,٠٨٧,٤٦٩	١٨,٢٩٤,٥٤٢	
		التغير في رأس المال العامل:
٣٤٩,١٥٠	(٥,٢٥٠,٥٨١)	ذمم سلطة الطاقة
٦٨,٠٤٧	(١٤,٩٢٢,٢٠٨)	موجودات متداولة أخرى
٨١٩,٨١٩	(٣٢٠,٣٨٥)	مواد ومخزون
(٤٢,١١٣)	(٥٣٤,٨٣٥)	مطلوبات متداولة أخرى
(٣٠,٥٢٦)	-	دفعات تعويض نهاية الخدمة
١٨,٢٥١,٨٤٦	(٢,٧٣٣,٤٦٧)	صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٢٤,٢١٧)	(٣٤,٥٦٨)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥٠,٠٠٠)	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢٧٤,٢١٧)	(٣٤,٥٦٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(٣,٣٥٧,٧٩٩)	-	تسديد أقساط قرض طويل الأجل
(٧٢١,٩٢٠)	(٦٧١,٢٥٧)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٥,٦٠٦,٠٦٢)	(٦,٣٣٠,٥٢٧)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(٩,٦٨٥,٧٨١)	(٧,٠٠١,٧٨٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٨,٢٩١,٨٤٨	(٩,٧٦٩,٨١٩)	(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
١٧,٣٣٥,٤٧٢	٢٥,٦٢٧,٣٢٠	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٢٥,٦٢٧,٣٢٠	١٥,٨٥٧,٥٠١	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

١١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

١. عام

تأسست الشركة الفلسطينية للكهرباء، المساهمة العامة المحدودة (الشركة) في مدينة غزة، وسُجّلت لدى مراقب الشركات بتاريخ ١٤ كانون الأول ١٩٩٩ وهي مسجلة وفقاً لقانون الشركات الفلسطيني تحت رقم (٥٦٣٢٠٠٩٧١) كشركة مساهمة عامة. تتلخص أهداف الشركة الرئيسية في إنشاء محطات لتوليد الكهرباء في مناطق السلطة الوطنية الفلسطينية والقيام بالأعمال الضرورية لإنتاج وتوليد الكهرباء.

حصلت شركة غزة لتوليد الكهرباء (الشركة التابعة) من السلطة الوطنية الفلسطينية على حق حصري لتوليد الطاقة الكهربائية في قطاع غزة لصالح مؤسسات السلطة الوطنية الفلسطينية ولمدة ٢٠ سنة ابتداءً من تاريخ بدء الأعمال التجارية لمحطة الطاقة الكهربائية (المحطة) في ١٥ آذار ٢٠٠٤، مع إمكانية تمديد فترة الحق الحصري لفترتين إضافيتين مدة كل منها ٥ سنوات. تعتبر الشركة تابعة لشركة فلسطين للطاقة حيث تملك شركة فلسطين للطاقة ٦٥% من رأسمال الشركة. يتم توحيد القوائم المالية للشركة مع القوائم المالية لشركة فلسطين للطاقة.

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للشركة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٩.

٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للكهرباء وشركة غزة لتوليد الكهرباء كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ والمملوكة بالكامل للشركة. تأسست شركة غزة لتوليد الكهرباء في غزة عام ١٩٩٩ برأسمال مصرح به يتألف من ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة إسمية مقدارها ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد.

٣. السياسات المحاسبية

١.٣ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وشركتها التابعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة بالدولار الأمريكي ويمثل العملة الأساس للشركة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والتي تدرج بقيمتها العادلة.

٢.٣ أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨. تتحقق السيطرة عند امتلاك الشركة للحق، أو تكون معرضة، لعوائد متغيرة ناتجة عن استثمارها بالشركة المستثمر بها وأن يكون للشركة أيضاً القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها في الشركة التابعة.

تتحقق سيطرة الشركة على الشركة المستثمر فيها إذا فقط إذا كانت الشركة لديها:

- النفوذ على الشركة المستثمر فيها (الحقوق القائمة تعطي الشركة القدرة على توجيه نشاطات الشركة المستثمر فيها)
- عندما تكون الشركة لها الحق في العوائد نتيجة سيطرتها على الشركة المستثمر بها
- لها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها على هذه الشركة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم قدرتها على السيطرة في الشركة المستثمر بها في حال وجود حقائق أو ظروف تدل على تغير في احد العناصر الثلاث لإثبات السيطرة المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول الشركة على السيطرة وينتهي التوحيد عند فقدانها للسيطرة على شركتها التابعة. يتم إضافة الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف للشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو التي تم التخلص منها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ الحصول على السيطرة وحتى تاريخ فقدانها.

تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المتحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة التابعة وتوزيعات الأرباح بالكامل.

٣.٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق المعايير والتعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معياري التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

حل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، وجميع الاصدارات السابقة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يجمع معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) جميع جوانب المحاسبة الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني ومحاسبة التحوط.

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) من الشركة تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) - الأدوات المالية، نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، وتضمن نموذجاً شاملاً لآلية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس. إن السياسات المحاسبية المتعلقة بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) موضحة في ايضاح ٥.٣ "ملخص لأهم السياسات المحاسبية".

أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

التصنيف والقياس

يوضح الجدول التالي القياس السابق للموجودات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والقياس الحالي للموجودات وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

القيمة		فئة القياس		نوع الأداة المالية
معياري التقارير المالية الدولي رقم (٩)	معياري المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	معياري التقارير المالية الدولي رقم (٩)	معياري المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	
دولار أمريكي				
٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٧			
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	موجودات مالية متوفرة للبيع	استثمارات في أسهم

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) - الأدوات المالية، تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للشركة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية بنموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين.

إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (٩) غير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تعديل على الإيضاحات

تم تعديل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) الأدوات المالية - الإفصاحات، ليشمل إفصاحات نوعية وكمية أكثر اتساعاً تتعلق بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) مثل فئات التصنيف الجديدة والتدني ومتطلبات محاسبة التحوط.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات، ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات، والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد. هذا وتقوم الشركة بتطبيق التفسير الصادر عن لجنة التقارير المالية الدولية رقم (٤) الذي يتعلق بترتيبات لا تأخذ الشكل القانوني لعقود الإيجار ولكن تتضمن إنتقال الحق في استخدام أصل معين مقابل دفعة أو سلسلة من الدفعات وذلك عند إنتقال القدرة على التحكم في استخدام هذا الأصل للمشتري (المستأجر) وبالتالي تتحقق إيرادات توليد الطاقة الكهربائية الناتجة عن استخدام محطة الطاقة الكهربائية خلال الفترة التي تكون فيها الطاقة الكهربائية متوفرة بشكل تقارب متطلبات القسط الثابت لمعيار المحاسبي الدولي (١٧) المتعلق بعقود الإيجار، وبالتالي لا يوجد تأثير على تحقق الإيرادات ناتج عن معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) - عقود الإيجار خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار.

تشابه متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بشكل جوهري المتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، ووفقاً لذلك، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذين النوعين من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار التقارير المالي الدولي رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الايجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا إذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الايجار.

تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)

يمكن للشركة تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بأثر رجعي بحيث يتم تعديل كل الفترات السابقة في القوائم المالية الموحدة او بطريقة الأثر الرجعي المعدل حيث يتم تعديل اثر المعيار على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. سوف تطبق الشركة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود ايجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتفسير الصادر عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤).

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، وبسبب عدم توفر المعلومات الكافية للإفصاح عن الأثر الكمي للمعيار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ فإنه لن يتم الإفصاح عن أثر المعيار في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨. هذا ومن المتوقع أن ينتج عن تطبيق المعيار زيادة في الموجودات (حق استخدام) والمطلوبات (التزامات التأجير).

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل

يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تأثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبة الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما اذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.

٤.٣ الأسس والتقدير

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراسات محاسبية ويتطلب ذلك أيضاً قيام إدارة الشركة باستخدام عدة اجتهادات خلال تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تقوم إدارة الشركة بمراجعة تقديراتها وافتراساتها واجتهاداتها بشكل مستمر بناءً على المعلومات المتوفرة وخبراتها السابقة. نظراً لاستخدام هذه التقديرات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات. فيما يلي تفاصيل الاجتهادات الجوهرية التي قامت بها الشركة:

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة وتقوم بتعديلها، إن لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية.

مخصص تدني الموجودات المالية (خسائر ائتمانية متوقعة)

يتم تقييم الموجودات المالية لتحديد التدني على الأساس المبين في فقرة " تدني قيمة الموجودات المالية".

عند تحديد التدني للموجودات المالية، تستخدم إدارة الشركة تقديرات معينة لتحديد مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وكذلك تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي وتضمن المعلومات المستقبلية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي والتي لا يمكن الحصول على قيمتها العادلة من أسواق مالية نشطة، من خلال طرق مناسبة للتقييم تشمل التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. يتم الحصول على مدخلات التقييم من خلال أسواق يمكن ملاحظتها إن أمكن، وحين لا يكون من المناسب الاعتماد على هذه المدخلات يتم اعتماد درجة من التقديرات والافتراضات لتحديد القيمة العادلة. تشمل هذه الافتراضات عوامل تخص المدخلات التي يتم الاعتماد عليها في تحديد القيمة العادلة كمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات الأخرى. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات على مبالغ القيمة العادلة للموجودات المالية الظاهرة في القوائم المالية.

تعتقد الإدارة أن هذه التقديرات والافتراضات المستخدمة معقولة.

٥.٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تحقق الإيرادات

توليد الطاقة الكهربائية

تتحقق إيرادات توليد الطاقة الكهربائية الناتجة عن استخدام محطة الطاقة الكهربائية خلال الفترة التي تكون فيها الطاقة الكهربائية متوفرة من محطة الطاقة وذلك حسب إتفاقية شراء الطاقة مع سلطة الطاقة، وينتج عن ذلك تحقق إيرادات تقارب متطلبات القسط الثابت لمعيار المحاسبي الدولي (١٧) المتعلق بعقود الإيجار، حيث تقوم الشركة بتطبيق التفسير الصادر عن لجنة التقارير المالية الدولية رقم (٤) الذي يتعلق بترتيبات لا تأخذ الشكل القانوني لعقود الإيجار ولكن تتضمن إنتقال الحق في استخدام أصل معين مقابل دفعة أو سلسلة من الدفعات وذلك عند إنتقال القدرة على التحكم في استخدام هذا الأصل للمشتري (المستأجر). تتوفر القدرة على التحكم في استخدام الأصل عند توفر أي من الشروط التالية:

- أن يكون للمشتري القدرة أو الحق في إدارة الأصل أو توجيه آخرين لتشغيل الأصل بالشكل الذي يحدده مع حصول المشتري أو قدرته على التحكم في مقدار يزيد عن ما يعتبر مقدراً غير كبير من إنتاج أو استخدام الأصل.
- أن يكون للمشتري القدرة أو الحق في التحكم في الوصول إلى مكان الأصل مع حصول المشتري أو قدرته على التحكم في مقدراً يزيد عن ما يعتبر مقدراً غير كبير من إنتاج أو استخدام الأصل.
- أن تشير الحقائق والظروف إلى احتمال ضئيل في حصول أي جهة أو جهات أخرى غير المشتري على مقدار يزيد عن ما يعتبر مقدراً غير كبير من إنتاج أو استخدام الأصل خلال فترة التعاقد بالإضافة إلى عدم كون السعر الذي سيدفعه المشتري مقابل الإنتاج سعراً ثابتاً لوحدته الإنتاج أو مساوياً لسعر السوق الحالي لكل وحدة منتجة عند التسليم.

هذا وكون أن سلطة الطاقة والموارد الطبيعية الفلسطينية (سلطة الطاقة) هي المشتري الوحيد للطاقة المتوفرة من محطة الطاقة وكون السعر الذي تدفعه سلطة الطاقة ليس سعراً ثابتاً أو مساوياً لسعر السوق فإن هذه الدفعات تعتبر دفعات إيجار وتعالج وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المتعلق بعقود الإيجار. وحيث أن إتفاقية شراء الطاقة لا تنقل بشكل كبير جميع المخاطر والمنافع الرئيسية لملكية الموجودات المحطة إلى سلطة الطاقة فقد تم معالجة ترتيبات إتفاقية شراء الطاقة كإيجار تشغيلي وإيرادات الطاقة الكهربائية المتأتية من استخدام المحطة لتوليد الطاقة كإيجارات مقابل استخدام محطة الطاقة.

إيرادات الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند تحققها باستخدام طريقة العائد الفعلي، بناءً على المعدل المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر الإنتاجي المتوقع للموجود المالي نسبةً إلى صافي قيمته الدفترية.

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف التمويل

تتم رسمة مصاريف التمويل ذات العلاقة المباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج موجودات تحتاج لفترة زمنية لتصبح جاهزة للاستعمال كجزء من تكلفة هذه الموجودات. يتم قيد جميع مصاريف التمويل الأخرى كمصاريف عند حدوثها. تتكون مصاريف التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة للحصول على التمويل.

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة، إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والآلات والمعدات الكلفة المنكبدة لإستبدال أي من مكونات الممتلكات والآلات والمعدات وكلفة التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة عند تحققها. يتم إحتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

العمر الإنتاجي

(سنوات)

٢٠

محطة الكهرباء

٢٠

مباني

٥

سيارات

٤

أجهزة حاسب آلي وطابعات

٤

أجهزة مكتبية

٥

أثاث وتجهيزات مكتبية

يتم شطب أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي أجزاء جوهرية منها عند التخلص منها أو عند عدم وجود منفعة إقتصادية متوقعة من إستخدام البند أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب البند، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للبند، في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.

تتم مراجعة القيم المتبقية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها لاحقاً، إن لزم الأمر.

مشروع تحت التنفيذ

يشمل المشروع تحت التنفيذ تصاميم الإنشاءات والأجور المباشرة والمواد والمقاولين وجزء من التكاليف غير المباشرة وتكلفة التمويل. عند الانتهاء من تنفيذ المشروع أو إكمال أجزاء منه يتم تحويله إلى بنود الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إجراء دراسة تدني في القيمة الدفترية للمشروع تحت التنفيذ عند وجود أدلة تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية لهذا المشروع. في حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تخفيض القيمة الدفترية للمشروع للقيمة المتوقع استردادها.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال المساعدات الحكومية مبدئياً على أساس القيمة العادلة. لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم وأي خسائر تدنٍ متراكمة في القيمة الدفترية.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على فترة العمر الإنتاجي للأصل ويتم دراسة تدني قيمتها الدفترية عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى ذلك. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة على الأقل في نهاية كل سنة. يتم معالجة التغير في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط الذي تستنفذ فيه المنشأة المنافع الاقتصادية للموجودات غير الملموسة من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء على أنه تغير في التقديرات المحاسبية. يتم قيد الإطفاء من الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد في بنود المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

حق استخدام محولات سلطة الطاقة

يتم إطفاء حق استخدام محولات سلطة الطاقة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتبقي من محطة الكهرباء من تاريخ حصول الشركة على هذا الحق. ويتم قيد مصروف الإطفاء في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.

تصنيفات البنود المتداولة وغير المتداولة

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. تكون الموجودات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع أن تتحقق أو المنوي بيعها أو استهلاكها في عمليات التشغيل العادية
- محتفظ بها لغرض المتاجرة
- من المتوقع أن تتحقق خلال فترة إثني عشرة شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة
- النقد والنقد المعادل باستثناء النقد المقيد لأغراض التبادل أو المستخدم لتسيط مطلوبات لا تتجاوز فترة إثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.

أما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنيفها موجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع تسديدها ضمن عمليات التشغيل العادية
 - محتفظ بها لغرض المتاجرة
 - مستحقة الدفع ضمن فترة إثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة
 - لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات بمدة لا تتجاوز إثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.
- أما باقي المطلوبات الأخرى فيتم تصنيفها مطلوبات غير متداولة.

مواد ومخزون

يتم إظهار المواد والمخزون بالكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. تمثل الكلفة كافة النفقات التي تتكبدها الشركة من أجل إيصال المواد إلى حالتها وموقعها لتكون جاهزة للاستخدام.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بقيمة الفواتير الصادرة للعملاء بعد تنزيل أية مخصصات على الذمم متدنية القيمة. عند تحديد التدني للموجودات المالية، تستخدم إدارة الشركة تقديرات معينة لتحديد مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وكذلك تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي وتضمن المعلومات المستقبلية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

السياسات المحاسبية المتعلقة بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩):

بعد التطبيق لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

تصنيف الموجودات المالية

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

تقوم الشركة عند الاعتراف المبدئي بتصنيف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. يتم هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة ولا يمكن التراجع عنه. كذلك لا تستطيع الشركة تصنيف أداة ملكية محتفظ بها للمتاجرة كأدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يتم قياس أدوات الملكية من خلال الدخل الشامل مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء. لاحقاً يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة ويتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في حساب احتياطي القيمة العادلة. عند التخلص من هذه الموجودات لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المقيدة سابقاً في حساب احتياطي القيمة العادلة إلى قائمة الدخل بل يتم قيدها مباشرة في حساب الأرباح المدورة. وفي ظروف محددة يمكن قياس واعتبار الكلفة هي القيمة العادلة.

يتم قيد عوائد توزيعات الأسهم من الإستثمار في أدوات الملكية من الشركات المستثمر بها عند نشوء حق لإستلامها في قائمة الدخل الموحدة، إلا إذا اعتبرت هذه العوائد كاسترداد لجزء من قيمة الإستثمار.

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يتم قياس أدوات الدين بالكلفة المطفأة إذا تحقق الشرطان التاليان:

- أن يتم الإحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الإحتفاظ بالأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية.
- أن تعطي الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة حق الانتفاع من التدفقات النقدية التي تمثل دفعات من الأصل وفائدة على الرصيد القائم.

إن أدوات الدين التي تحقق الشرطين السابقين تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء (باستثناء إذا إختارت الشركة تصنيف هذه الموجودات من خلال قائمة الدخل). لاحقاً يتم قياسها بالكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد تنزيل التدني. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تعتبر الذمم المدينة من أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

إن معدل الفائدة الفعلي هو نسبة الفائدة التي يتم إستخدامها لخصم التدفقات النقدية المستقبلية على فترة عمر أداة الدين، أو فترة أقل في حالات معينة، لتساوي القيمة الدفترية في تاريخ الاعتراف المبدئي.

تدني قيمة الموجودات المالية

بعد التطبيق لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ يتم إثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (مخصص التدني) لأدوات الدين التي لا يتم قياسها من خلال قائمة الدخل. لا يتم إثبات خسائر تدني على الإستثمارات في الأسهم (حقوق الملكية).

يتم قيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً فقط:

- سندات الدين الإستثمارية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة (أي ما يعادل تصنيف الدرجة الإستثمارية) بتاريخ إعداد القوائم المالية.
- الأدوات المالية الأخرى التي لم تزد مخاطرها الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي لها.

قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر الذمم المدينة. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تصنيف الأرصدة التجارية المدينة استناداً إلى خصائص مخاطر الإئتمان ومدة انقضاء الإستحقاق.

يتم قيد مخصص التدني في قائمة الدخل ويتم إظهارها في حساب مخصص مقابل الذمم المدينة.

يتم شطب الموجودات المالية بعد استيفاء جميع محاولات إعادة الجدولة وأنشطة التحصيل ولا يكون هناك إحتمال واقعي للاسترداد في المستقبل. يتم قيد الاسترداد اللاحقة في حساب إيرادات أخرى.

يتم فحص الموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة لتحديد فيما إذا كانت متدنية ائتمانياً. يتضمن الدليل الموضوعي بأن الموجود المالي متدني ائتمانياً على ما يلي: عدم الالتزام بينود التعاقد كالتعثر في السداد أو التأخر في دفع الفوائد أو مبلغ الدين الأصلي أو منح خصومات لأسباب اقتصادية أو قانونية متعلقة بالصعوبات المالية للمقترض. بغض النظر عن التحليل الموضح أعلاه، ترى الشركة أن التعثر يحدث عندما ينقضي تاريخ استحقاق أي أصل مالي لفترة تزيد عن ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى الشركة أي معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملائمة.

الموجودات المالية التي تمت إعادة جدولتها ولم تعد تعتبر مستحقة يتم إعادة تصنيفها ضمن الموجودات المالية العاملة وذلك عند سداد جميع مبالغ أصل الدين والفوائد بانتظام وعند اعتبار التسديدات المستقبلية مضمونة بمعقولية. تخضع الموجودات المالية المعاد جدولتها إلى مراجعة مستمرة لتحديد في ما إذا كانت لا تزال متدنية أو يمكن إعتبرها مستحقة.

قبل التطبيق لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨.

تصنيف الموجودات المالية

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

تشمل الإستثمارات في الموجودات المالية المتوفرة للبيع الإستثمار في أدوات الدين وأدوات الملكية. أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع هي تلك الموجودات التي لا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة خلال قائمة الدخل. أدوات الدين المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع هي تلك الموجودات التي يتم الإحتفاظ بها لفترة غير محددة والتي قد يتم بيعها وفقاً لاحتياجات السيولة أو نتيجة للتغيرات في العوامل السوقية.

لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إعادة تقييم الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة ويتم قيد التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل ضمن احتياطي الموجودات المالية المتوفرة للبيع حتى يتم التخلص من الموجود المالي، وعندها يتم قيد الأرباح والخسائر المقيدة سابقاً ضمن احتياطي الموجودات المالية المتوفرة للبيع في قائمة الدخل وفي حال وجود تدن في قيمتها يتم إعادة قيد الخسائر المقيدة سابقاً ضمن احتياطي الموجودات المالية المتوفرة للبيع في قائمة الدخل وتخفيض احتياطي الموجودات المالية المتوفرة للبيع بقيمة التدني التي تم قيدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم تصنيف الموجودات المالية المتوفرة للبيع فيما إذا كانت النية لبيع هذه الإستثمارات المالية في المستقبل القريب لا زالت قائمة. في حال عدم القدرة على بيع هذه الإستثمارات نتيجة لعدم توفر سوق نشط أو حدوث تغيير جوهري في نية الإدارة لبيع هذه الإستثمارات في المستقبل القريب، يمكن لإدارة الشركة أن تقوم بإعادة تصنيف هذه الموجودات المالية في حالات نادرة جداً إلى أي فئة أخرى بالاعتماد على طبيعة الموجود المالي.

يتم إدراج الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالكلفة عندما لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة يعتمد عليها.

تعتبر القروض الممنوحة والذمم المدينة موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير متداولة في أسواق مالية نشطة. بعد الاعتراف المبدئي، يعاد قياس قيمة هذه الموجودات بالكلفة المطفاة باستخدام طريقة العائد الفعلي، بعد تنزيل التدني. يتم احتساب الكلفة المطفاة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم والمصاريف الأخرى والتي تشكل جزءاً من العائد الفعلي.

تدني قيمة الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني موجودات مالية محددة. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة تدني ضمن قائمة الدخل.

الموجودات الظاهرة بالكلفة المطفاة، يمثل التدني الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع - يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض القيمة الجوهرية أو طويل الأمد. يتم قياس جوهرية الإنخفاض بالرجوع إلى الكلفة الأصلية للاستثمار، ويتم قياس طول أمد الانخفاض بالرجوع إلى الفترة التي انخفضت خلالها القيمة العادلة عن القيمة الأصلية. يمثل التدني الفرق بين الكلفة الأصلية والقيمة العادلة، بعد تنزيل أية خسارة تدني معترف بها سابقاً ضمن قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر التدني المقيدة سابقاً على أدوات الملكية من خلال قائمة الدخل وإنما يتم قيد الإرتفاع في القيمة العادلة على الموجودات المالية التي تم قيد التدني في قيمتها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل.

أدوات الدين المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع - يمثل التدني الفرق بين الكلفة المطفاة والقيمة العادلة، بعد تنزيل أية خسارة تدني معترف بها سابقاً ضمن قائمة الدخل.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المقابل المالي لبيع موجودات أو سداد مطلوبات وذلك من خلال عملية منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية بيع الموجودات أو سداد المطلوبات إما في:

- سوق رئيسي للموجودات أو المطلوبات.
 - أو في حال غياب السوق الرئيسي، في سوق أكثر ملائمة للموجودات والمطلوبات.
- يجب أن يكون للشركة القدرة على الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يؤخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل لهذه الموجودات أو عن طريق بيعها إلى مشاركين آخرين في السوق الذين بدورهم سيستخدمون هذه الموجودات بالشكل الأمثل.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف التي توفر معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك من خلال زيادة استخدام معطيات ذات صلة يمكن ملاحظتها والتقليل من استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس، أو يتم الإفصاح عن، قيمتها العادلة ضمن هرم القيمة العادلة كما هو موضح أدناه:

المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول لأدوات مالية مشابهة تماماً في أسواق مالية نشطة.

المستوى الثاني: باستخدام معطيات غير أسعار التداول ولكن يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: باستخدام معطيات لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

تقوم الشركة باختيار الأساليب والمدخلات والتي ستستخدم للتقييم في كل حالة.

النقد والنقد المعادل

لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل بعد تنزيل النقد مقيد السحب.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ مستحقة السداد في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

مخصصات

يتم إحتساب مخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات (قانونية أو متوقعة) ناشئة عن أحداث سابقة على أن يكون من المرجح نشوء هذه الالتزامات وتوافر إمكانية تحديد قيمتها بشكل موضوعي.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الدولار الأمريكي خلال السنة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وتلك التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية الموحدة. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.

الربح لكل سهم

يتم إحتساب الحصة الأساسية للسهم في الأرباح من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام.

يتم إحتساب الحصة المخفضة للسهم من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة (بعد تعديل الفوائد المتعلقة بالأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام مضافاً إليه المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية التي كان يجب إصدارها فيما لو تم تحويل الأسهم القابلة للتحويل إلى أسهم عادية.

٤. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أثاث وتجهيزات مكتبية	أجهزة مكتبية	أجهزة حاسب آلي وطابعات	سيارات	مباني	محطة الكهرباء	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢٦,٣٣٣,٣٧٤	٢٤٤,٦٣٦	١٨٦,١٤٨	٤٠٦,٨٢٥	٤٥١,١٩٢	١,٤٦٤,٩٠٤	١٢٣,٥٧٩,٦٦٩	٢٠١٨
٣٤,٥٦٨	٧٨٩	٦,٦٥٦	٢٧,١٢٣	-	-	-	الكلفة:
١٢٦,٣٦٧,٩٤٢	٢٤٥,٤٢٥	١٩٢,٨٠٤	٤٣٣,٩٤٨	٤٥١,١٩٢	١,٤٦٤,٩٠٤	١٢٣,٥٧٩,٦٦٩	الرصيد في بداية السنة
٩٤,١٦١,٦٨٤	٢٢٤,١٢٨	١٦٩,٧٩١	٣٧٤,٤١١	٤٥١,١٩٢	٩٢٤,١٣٥	٩٢,٠١٨,٠٢٧	الإضافات
٦,٢٩٦,١٣٥	٩,٠٨٦	١٥,٧٨٩	١٦,٥١٥	-	٧٣,٢٤٨	٦,١٨١,٤٩٧	الرصيد في نهاية السنة
١٠٠,٤٥٧,٨١٩	٢٣٣,٢١٤	١٨٥,٥٨٠	٣٩٠,٩٢٦	٤٥١,١٩٢	٩٩٧,٣٨٣	٩٨,١٩٩,٥٢٤	الاستهلاك المتراكم:
							الرصيد في بداية السنة
							الاستهلاك للسنة
							الرصيد في نهاية السنة
٢٥,٩١٠,١٢٣	١٢,٢١١	٧,٢٢٤	٤٣,٠٢٢	-	٤٦٧,٥٢١	٢٥,٣٨٠,١٤٥	صافي القيمة الدفترية:
							كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
المجموع	أثاث وتجهيزات مكتبية	أجهزة مكتبية	أجهزة حاسب آلي وطابعات	سيارات	مباني	محطة الكهرباء	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢٦,٣٠٩,١٥٧	٢٣٨,٧٥٤	١٨٦,١٤٨	٣٨٨,٤٩٠	٤٥١,١٩٢	١,٤٦٤,٩٠٤	١٢٣,٥٧٩,٦٦٩	٢٠١٧
٢٤,٢١٧	٥,٨٨٢	-	١٨,٣٣٥	-	-	-	الكلفة:
١٢٦,٣٣٣,٣٧٤	٢٤٤,٦٣٦	١٨٦,١٤٨	٤٠٦,٨٢٥	٤٥١,١٩٢	١,٤٦٤,٩٠٤	١٢٣,٥٧٩,٦٦٩	الرصيد في بداية السنة
٨٧,٨٥٥,٧٩١	٢١٥,٣١٧	١٥٥,٦١٩	٣٥٨,٦٥٨	٤٣٨,٧٨٠	٨٥٠,٨٨٧	٨٥,٨٣٦,٥٣٠	الإضافات
٦,٣٠٥,٨٩٣	٨,٨١١	١٤,١٧٢	١٥,٧٥٣	١٢,٤١٢	٧٣,٢٤٨	٦,١٨١,٤٩٧	الرصيد في نهاية السنة
٩٤,١٦١,٦٨٤	٢٢٤,١٢٨	١٦٩,٧٩١	٣٧٤,٤١١	٤٥١,١٩٢	٩٢٤,١٣٥	٩٢,٠١٨,٠٢٧	الاستهلاك المتراكم:
							الرصيد في بداية السنة
							الاستهلاك للسنة
							الرصيد في نهاية السنة
٣٢,١٧١,٦٩٠	٢٠,٥٠٨	١٦,٣٥٧	٣٢,٤١٤	-	٥٤٠,٧٦٩	٣١,٥٦١,٦٤٢	صافي القيمة الدفترية:
							كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

تشمل الممتلكات والآلات والمعدات موجودات مستهلكة بالكامل ما زالت تُستخدم في عمليات الشركة تبلغ كلفتها ١,٢٢٦,٥٥٠ دولار أمريكي و ١,١٤٥,٨١١ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧، على التوالي.

٥. موجودات غير ملموسة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٦٣٧,١٢٨	١,٤١٥,٥٤٥	الرصيد في بداية السنة
(٢٢١,٥٨٣)	(٢٢١,٥٨٣)	إطفاءات
١,٤١٥,٥٤٥	١,١٩٣,٩٦٢	الرصيد في نهاية السنة

تمثل الموجودات غير الملموسة الحق في استخدام ستة محولات رفع تم شراؤها وتركيبها من قبل سلطة الطاقة وذلك لاستخدام شركة غزة لتوليد الكهرباء (الشركة التابعة) ضمن الاتفاقية التي وقّعت في ٢ أيلول ٢٠٠٦ بين الشركة التابعة وسلطة الطاقة والتي بموجبها إتفقت كل من الشركة التابعة وسلطة الطاقة بأن تقوم سلطة الطاقة بمعالجة جميع الأضرار التي لحقت بالمحطة جراء القصف الجوي الإسرائيلي لمحطة الطاقة خلال حزيران ٢٠٠٦ وذلك من أجل إعادة التيار الكهربائي. وفقاً للاتفاق فإن هذه المحولات تبقى ملك لسلطة الطاقة والشركة التابعة الحق في استخدامها على أن تكون الشركة التابعة مسؤولة عن تشغيل وصيانة هذه المحولات. تم الاعتراف بهذا الحق كموجودات غير ملموسة على أساس القيمة العادلة لتلك المحولات عند تركيبها. يتم إطفاء هذا الحق على مدى العمر الإنتاجي المتبقي من محطة الكهرباء من تاريخ حصول الشركة التابعة على هذا الحق.

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (٢٠١٧: موجودات مالية متوفرة للبيع) استثمار الشركة في أسهم شركة فلسطين لتوليد الطاقة والبالغ ١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.

٧. مشروع تحت التنفيذ

فيما يلي الحركة على مشروع تحت التنفيذ خلال العام:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٤٩,٣٧٢	٢٤٩,٣٧٢	الرصيد في بداية السنة
-	(٢٤٩,٣٧٢)	تدني خلال السنة
٢٤٩,٣٧٢	-	الرصيد في نهاية السنة

٨. مواد ومخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦,٧١٣,٧٠٥	٧,١٩١,٣٢٥	قطع غيار
٢٨٠,٠٤٣	٣٢١,٩٤٥	مستلزمات
٥٥٣,٨٩٤	٤٤٥,٨١٧	بضاعة في الطريق
١٠٨,١٨١	١٧,١٢١	أخرى
٧,٦٥٥,٨٢٣	٧,٩٧٦,٢٠٨	

٩. ذمم سلطة الطاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٩,٣٥٥,٨٠٦	٣٤,٦٠٦,٣٨٧	ذمم توليد الطاقة الكهربائية
(٧٨٢,١٨٨)	(٢,٣٦٢,٦٩٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٨,٥٧٣,٦١٨	٣٢,٢٤٣,٦٩١	
(٢٤,٤٦٠,٩٨٤)	(٣٢,٢٤٣,٦٩١)	قصيرة الأجل
٤,١١٢,٦٣٤	-	طويلة الأجل

فيما يلي ملخص الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٧٨٢,١٨٨	الرصيد في بداية السنة
٧٨٢,١٨٨	١,٥٨٠,٥٠٨	خسائر ائتمانية متوقعة
٧٨٢,١٨٨	٢,٣٦٢,٦٩٦	الرصيد في نهاية السنة

وقعت شركة غزة لتوليد الكهرباء بتاريخ ٧ تشرين الثاني ٢٠١٦ ملحق تعديل لاتفاقية شراء الطاقة مع سلطة الطاقة ووزارة المالية والتخطيط الفلسطينية، تضمن الاتفاق إلترام سلطة الطاقة بدفع مبالغ شهرية مقابل رصيد الذمة المدينة وقيام شركة غزة لتوليد الكهرباء بمنح خصم شهري بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي من فاتورة توليد الطاقة الكهربائية الشهرية ابتداءً من ١ كانون الأول ٢٠١٦، والتي ظهرت كخصومات ممنوحة على فواتير توليد الطاقة الكهربائية.

إن كافة إيرادات شركة غزة لتوليد الكهرباء الناتجة عن استخدام محطة الطاقة لتوليد الطاقة الكهربائية متأتية من سلطة الطاقة. وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة، يتوجب على سلطة الطاقة تزويد الشركة بكتاب اعتماد بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي من بنك مؤهل وفقاً للاتفاقية. حتى تاريخ هذه الفوائم المالية الموحدة لم تقم سلطة الطاقة بتزويد شركة غزة لتوليد الكهرباء بكتاب الإيعتماد وبالتالي فإن هذه الذمم غير مضمونة.

١٠. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٧٦,٣١٢	١٣٨,٣٨٩	ذمم ضريبة القيمة المضافة
١,٤٩٤,١٤٦	١٦,٢٦٨,٠٣٣	مستحق من مساهمين
٧٤٣,٤٣١	٦٥٢,٧٢٣	تأمين مدفوع مقدماً
٦٣١,٨٥٠	٨٣٩,٣٨٩	دفعات مقدمة للموردين
٨٥,١٦٤	٢٥٤,٥٧٧	أخرى
٣,٢٣٠,٩٠٣	١٨,١٥٣,١١١	

١١. النقد والنقد المعادل

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٣٥٥	٦,٣٦٣	نقد في الصندوق
٥,٦٢١,٩٦٥	٥,٨٥١,١٣٨	حسابات جارية لدى البنوك
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	وديعة قصيرة الأجل
٢٥,٦٢٧,٣٢٠	١٥,٨٥٧,٥٠١	

تمثل الوديعة قصيرة الأجل وديعة بالدولار الأمريكي لدى بنك محلي تستحق خلال فترة شهر واحد بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة. بلغ معدل سعر الفائدة نسبة ٤% سنوياً.

١٢. رأس المال

يتألف رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب والمدفوع من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً بقيمة إسمية مقدارها ١ دولار أمريكي للسهم الواحد.

١٣. إحتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٤. مخصص تعويض نهاية الخدمة

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٢٣٤,٨٤٤	٣,٦١٧,٩٧٥	الرصيد في بداية السنة
٤١٣,٦٥٧	٤٨٨,٧٠٦	إضافات خلال السنة
(٣٠,٥٢٦)	-	دفعات خلال السنة
٣,٦١٧,٩٧٥	٤,١٠٦,٦٨١	الرصيد في نهاية السنة

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين ونظام شؤون الموظفين الخاص بالشركة. هذا وكان من المتوقع تطبيق قانون الضمان الاجتماعي الفلسطيني خلال عام ٢٠١٨ والذي تم إيقاف تنفيذه وفقاً لقرار بقانون رئاسي بتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٩ على ان يستمر الحوار مع الجهات ذات العلاقة من أجل الوصول لتوافق وطني على احكام القانون وموعد نفاذه. هذا ويلزم القانون بنسخته الحالية صاحب العمل بتسوية مكافأة نهاية الخدمة للفترات السابقة لتطبيق احكام هذا القانون.

١٥. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٩٥٤,٢١٠	٢,٦٢٣,٦٨٣	أرباح مساهمين غير مدفوعة
٣,٤٣٣,٩٠٢	٣,٤٣٣,٩٠٢	ذمم ومخصصات الصيانة
٣٧٥,١٥٢	٦٧٢,٠٥٧	مستحق لشركة اتحاد المقاولين
٢٧٣,٧٦٥	٢٦٧,٨١٤	مصاريف مستحقة
٨٨٢,٠٠٠	-	مصاريف إيجار أرض مستحقة *
٢٩٤,٩٢٤	٣١٩,٤٣٢	مخصصات إجازات الموظفين
٧١,٩٣٨	١٨٥,٦٥٣	ضريبة دخل رواتب مستحقة
٣٧٤,٤٠٨	٢٩٢,٣٩٦	أخرى
٨,٦٦٠,٢٩٩	٧,٧٩٤,٩٣٧	

* تم خلال العام تسوية مصاريف إيجار الأرض المستحقة من خلال حساب سلطة الطاقة.

١٦. توليد الطاقة الكهربائية

يمثل هذا البند إيرادات فواتير توليد الطاقة الناتجة عن استخدام محطة الطاقة الكهربائية لصالح سلطة الطاقة وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والتي تم اعتبارها إيجاراً تشغيلياً وفقاً للتفسير رقم (٤) كما هو مشار إليه في إيضاح السياسات المحاسبية (٥,٣) مخصصاً منها مبلغ ١٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي شهرياً ابتداءً من ١ كانون الأول ٢٠١٦ (إيضاح ٩).

إن فواتير توليد الطاقة تعد بشكل جوهري قسطاً ثابتاً على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لمحطة الكهرباء يقارب متطلبات القسط الثابت لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المتعلق بعقود الإيجار. وفقاً للاتفاقية تقوم سلطة الطاقة بالتسديد عن كافة الطاقة الكهربائية المتوفرة من محطة الطاقة الكهربائية دون الأخذ في الاعتبار قدرة سلطة الطاقة لاستيعاب هذه الطاقة وذلك بأسعار محددة مسبقاً في اتفاقية شراء الطاقة لكل سنة من سنوات هذه الاتفاقية، وكذلك فإن على سلطة الطاقة في جميع الأوقات، وعلى حسابها الخاص، توفير وتزويد المحطة بالوقود اللازم لإنتاج الطاقة.

١٧. مصاريف تشغيلية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٠٩٣,٥٤٩	٥,٢٥٤,٩٤٩	رواتب وأجور
٤١٣,٦٥٧	٤٨٨,٧٠٦	تعويض نهاية الخدمة
٢٠٢,١٠٠	١٦٩,٢٠٠	مصاريف مجلس الإدارة
١١٠,٧٩٢	١٢٩,٨٢٢	تأمين موظفين
٤١٠,٢٩١	٣٢٠,٨٣٠	سفر ومواصلات
١,٠٩٦,٦٨٢	١,٠٠٧,٥٧٨	تأمين المحطة
٥,٠١٠,٠٨١	٣,٨٥٩,٥٠٥	تشغيل وصيانة المحطة
٦,٣٠٥,٨٩٣	٦,٢٩٦,١٣٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢١,٥٨٣	٢٢١,٥٨٣	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٤٧,٠٠٠	١٤٧,٠٠٠	إيجار الأرض
١٥٣,٥٢٠	١٤٨,٢٤٠	أتعاب مهنية واستشارية
٧٤,٦٣٩	٥٩,١٠١	هاتف وفاكس
٢٦,٤٦٩	٢٦,٤١٥	رسوم إدراج في بورصة فلسطين
٦٠,٨٩٢	٤٨,٥١٤	مستلزمات مكتبية
٢٤,٠٦١	٢٧,٩٣٨	دعاية وإعلان
٦٥,٠٤٠	٦٥,٠٤٠	خدمات أمن
٣١,٢٥٨	٩٥٩,٨٥٨	تبرعات
٥٠٣,٦٢١	٢٦١,٣٩٨	متفرقة
١٩,٩٥١,١٢٨	١٩,٤٩١,٨١٢	

١٨. إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢١٦,٠٢٧	٥٩١,١٩٣	فوائد وديعة بنكية
-	(٢٤٩,٣٧٢)	خسائر تدني مشروع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
١٠,٣٩٥	(٢٢,٩٤٣)	فروقات عملة
(١٠,١٥٨)	-	أخرى
٢١٦,٢٦٤	٣١٨,٨٧٨	

١٩. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨,٦٤٢,٢٢٨	٨,٧٨٦,٩٨١	ربح السنة
سهم	سهم	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المكتتب بها خلال السنة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٠,١٤	٠,١٥	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠. توزيعات أرباح نقدية

أقرت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد في ٢٨ آذار ٢٠١٨ توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي عن عام ٢٠١٧، وهو ما يعادل ١٠% من رأس المال المدفوع.

أقرت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد في ١٩ نيسان ٢٠١٧ توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي عن عام ٢٠١٦، وهو ما يعادل ١٠% من رأس المال المدفوع.

٢١. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة والتي تتضمن الشركات الحليفة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا وأية شركات يسيطرون عليها أو لهم القدرة على التأثير بها. يتم إعتقاد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بالأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

إن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة المركز المالي الموحدة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مساهم رئيسي	نقد لدى البنك العربي
٣,٠٩٢,٠٣٠	٢,٧٦٠,٥٩٩	مساهمون رئيسيون	مستحق من مساهمين
١,٤٩٤,١٤٦	١٦,٢٦٨,٠٣٣	مساهم رئيسي	مستحق لشركة اتحاد المقاولين
٣٧٥,١٥٢	٦٧٢,٠٥٧		

تتضمن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مساهم رئيسي	مصاريف محملة من شركة اتحاد المقاولين
١,١٧٢,٦٣٣	١,٠٥١,٠٥٨	إدارة عليا	رواتب وأجور
٤٧١,٤٧١	٤٧٤,٨١٣	إدارة عليا	تعويض نهاية الخدمة
٤١,٠٩٢	٥٠,٧٣٦	أعضاء مجلس الإدارة	مصاريف مجلس إدارة
٢٠٢,١٠٠	١٦٩,٢٠٠		

٢٢. ضريبة الدخل

قامت السلطة الوطنية الفلسطينية بإعفاء شركة غزة لتوليد الكهرباء (الشركة التابعة) ومساهميها فيما يتعلق بالأرباح الموزعة والإيرادات من الشركة التابعة من جميع الضرائب الفلسطينية، لكامل فترة الاتفاقية البالغة ٢٠ سنة ولأي فترة تمديد أخرى على الاتفاقية.

حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة لم تقم الشركة بعمل تسويات ضريبية مع الدوائر الضريبية عن أعمالها للفترة منذ التأسيس في علم ١٩٩٩.

٢٣. الالتزامات التعاقدية والالتزامات المحتملة

يمثل مبلغ الالتزامات التعاقدية الفرق بين القيمة الإجمالية للعقود وقيمة الجزء المنجز منها حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة. بلغت الإلتزامات التعاقدية على شركة غزة لتوليد الكهرباء حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٧٦٤,٠٠٠	١,٦١٧,٠٠٠	اتفاقية استئجار الأرض
٧٥,٧٦١	٣٥٩,٢٩٦	اتفاقية خدمة الصيانة
١,٨٣٩,٧٦١	١,٩٧٦,٢٩٦	

تبلغ إجمالي فواتير توليد الطاقة الكهربائية المستقبلية من خلال استخدام المحطة وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والتي يسري مفعولها حتى سنة ٢٠٢٤ مبلغ ١٨٣,٣٨٣,٤٨٨ دولار أمريكي ومبلغ ٢١٥,٣٩٥,١٦٨ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و٢٠١٧، على التوالي.

٢٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية مقارنة بشكل كبير لقيمتها الدفترية. تم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للقيم التي يمكن أن تتم بها عمليات التبادل بين جهات معنية بذلك، باستثناء عمليات البيع الإجبارية أو التصفية. إن القيم العادلة للذمم المدينة والموجودات المالية الأخرى والمطلوبات المالية الأخرى هي مقارنة بشكل كبير لقيمتها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.

إن القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٢٥. إدارة المخاطر

إن المخاطر الأساسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة هذه المخاطر والتي تتلخص بما يلي:

مخاطر أسعار الفائدة

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم إحتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و٢٠١٧. لا يوجد تأثير مباشر على حقوق الملكية للشركة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار الفائدة مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبيّنة أدناه:

الزيادة في سعر الفائدة نقطة أساس	الأثر على ربح السنة دولار أمريكي	
١٠	١٠,٠٠٠	٢٠١٨ دولار أمريكي
١٠	٢٠,٠٠٠	٢٠١٧ دولار أمريكي

٢٦. إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة. إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإيجابي والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٩٠,٤٣٢,٩٧٨ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ٨٧,٦٤٥,٩٩٧ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

٢٧. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس الشركة وشركتها التابعة كافة أنشطتهما في غزة. إن موجودات الشركة غير المتداولة والتي تتمثل بشكل رئيسي من الممتلكات والآلات والمعدات تقع في غزة. إن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في غزة يزيد من خطر ممارسة الشركة لأنشطتها التجارية ويمكن أن يؤثر سلباً على أدائها وعلى القدرة على إسترداد موجوداتها من خلال عملياتها.

٢٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٧ لتتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية، إن هذه التبويبات لا تؤثر على أرباح وحقوق ملكية الشركة للسنوات السابقة.