

الشركة الفلسطينية للكهرباء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٩

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 ٢٠١٩ 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 تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

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

فقرة توكيدية - مخاطر الائتمان

نلفت الإنتباه إلى إيضاح (٨) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، ووفقا لاتفاقية شراء الطاقة، تتعرض شركة غزة لتوليد الكهرباء (الشركة التابعة) لمخاطر ائتمان حيث ان 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 امريكي وفقا لتلك الاتفاقية. إن هذا الأمر لا يعدل رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

فقرة توكيدية - التسويات الضريبية

نلفت الإنتباه إلى إيضاح (٢٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، ووفقا لاتفاقية شراء الطاقة، قامت السلطة الوطنية الفلسطينية بإعفاء الشركة التابعة ومساهميها فيما يتعلق بالأرباح الموزعة والإيرادات من الشركة التابعة من جميع الضرائب الفلسطينية، وذلك لكامل فترة الاتفاقية البالغة ٢٠ سنة ولأي فترة تمديد أخرى على الاتفاقية. هذا وحتى تاريخ إصدار هذا التقرير، لم تقم الشركة أو شركتها التابعة بعمل تسويات ضريبية مع دوائر الضريبة عن أعمالهما للفترة منذ التأسيس في ١٩٩٩. إن هذا الأمر لا يعدل رأينا 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 حول القوائم المالية الموحدة.

أمر التدقيق الهامة

ان أمر التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، وفقا لاجتهادنا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حولها ككل ولا نبدي رأيا منفصلا حول هذه الأمور.

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 إليه أدناه، توفر أساسا لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

إجراءات التدقيق	أمر التدقيق الهام
تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها يلي:	ذمة سلطة الطاقة
- الاستفسار من إدارة الشركة لفهم مصادر المدخلات والافتراضات الرئيسية المستخدمة في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.	كما هو مشار إليه في إيضاح (٨) حول القوائم المالية الموحدة، بلغت ذمة سلطة الطاقة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و٢٠١٨ مبلغ ٢٨,٤٣٧,٩١٥ دولار أمريكي ومبلغ ٣٤,٦٠٦,٣٨٧ دولار أمريكي قبل تنزيل الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٢,٩٨٣,٩٦٢ دولار أمريكي ومبلغ ٢,٣٦٢,٦٩٦ دولار أمريكي، على التوالي.
- تقييم مدى الموضوعية والثبات في المدخلات والافتراضات المستخدمة من قبل إدارة الشركة في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.	هذا وكون سلطة الطاقة المشتري الوحيد للطاقة المتوفرة من محطة الطاقة وبسبب الطبيعة غير المعقدة للذمم المدينة المستحقة من سلطة الطاقة، فقد قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث ان الذمم المدينة لا تشتمل على مكونات ذات طابع تمويلي كبير.
- التحقق من التعرض الافتراضي المستخدم في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.	يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المستخدم من قبل الشركة أحكام وافتراضات تعكس معلومات حول الأحداث السابقة مثل عمر الذمة المدينة والمعلومات التاريخية لوجود خلافات حول التسديدات ونمطها، والظروف الحالية والتوقعات المستقبلية، وكذلك وفقا لملحق تعديل إتفاقية شراء الطاقة، وذلك من أجل تقدير مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية المخصصة لتسوية رصيد الذمة المدينة وللوصول لقيمتها الحالية.
- تنفيذ إجراءات لتقييم مدى الدقة في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.	قامت إدارة الشركة بتقييم قابلية الذمة المدينة للسداد على أساس نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، حيث نتج عن ذلك تسجيل مبلغ ٦٢١,٢٦٦ دولار أمريكي كخسارة ائتمانية متوقعة لعام ٢٠١٩ تم قيده في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة لتصبح إجمالي الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ مبلغ ٢,٩٨٣,٩٦٢ دولار أمريكي.
- الحصول بشكل مستقل على كتاب تأييد الذمة المدينة من سلطة الطاقة يدعم صحة ودقة واكتمال الرصيد المستحق من سلطة الطاقة.	
- التأكد من كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة الموضحة في إيضاح رقم (٨).	

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٩

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي لعام ٢٠١٩ غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى.

ان رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وأنا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى. إن مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهريا مع القوائم المالية الموحدة أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة، إذا تبين من خلال الاجراءات التي قمنا بها وجود تعارض أو خطأ جوهري بين القوائم المالية الموحدة والمعلومات الأخرى فإنه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم تسترع 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 وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة الى 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 اعداد القوائم المالية الموحدة، عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها مستقبلا كمنشأة مستمرة والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واعداد القوائم المالية الموحدة وفقا 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 واصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. ان التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضمانا أن التدقيق الذي يجري وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائما خطأ جوهريا عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط، ويتم اعتبارها جوهرية إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، يمكن ان 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 وفقا 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 أساسا 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات التي قامت بها الادارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناء 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 هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة 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 وانجاز 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 ٢٠١٩ 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 جدا، 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

عبدالله
إرنست ويونغ

سائد عبدالله

رخصة رقم ٢٠٠٣/١٠٥

٩ آذار ٢٠٢٠

غزة - فلسطين

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٥,٩١٠,١٢٣	١٩,٦٣٦,٤٧٦	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٩٣,٩٦٢	٩٧٢,٣٧٩	٥	موجودات غير ملموسة
-	٦١١,٩٥٣	٣	حق استخدام موجودات
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦	الأخرى
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	ودائع طويلة الأجل لدى البنوك
٢٨,١٠٤,٠٨٥	٣٢,٢٢٠,٨٠٨		
			الموجودات المتداولة
٧,٩٧٦,٢٠٨	٩,٢٥٤,٦٧٤	٧	مواد ومخزون
٣٢,٢٤٣,٦٩١	٢٥,٤٥٣,٩٥٣	٨	ذمم سلطة الطاقة
١٨,١٥٣,١١١	٣,٣٨٦,٣٨٤	٩	موجودات متداولة أخرى
١٥,٨٥٧,٥٠١	٣٩,٤٦٢,٠٧٩	١٠	النقد والتقد المعادل
٧٤,٢٣٠,٥١١	٧٧,٥٥٧,٠٩٠		
١٠٢,٣٣٤,٥٩٦	١٠٩,٧٧٧,٨٩٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المدفوع
١١,٤٨٥,٦٥٨	١٢,٧٣٠,٧٠٣	١٢	إحتياطي إجباري
١٨,٩٤٧,٣٢٠	٢٤,١٥٢,٧٢٣		أرباح مدورة
٩٠,٤٣٢,٩٧٨	٩٦,٨٨٣,٤٢٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
-	٦٢٧,٧٣٢	٣	مطلوبات عقد إيجار طويل الأجل
٤,١٠٦,٦٨١	٤,٤٥٣,٥٢٠	١٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤,١٠٦,٦٨١	٥,٠٨١,٢٥٢		
٧,٧٩٤,٩٣٧	٧,٨١٣,٢٢٠	١٤	مطلوبات متداولة
٧,٧٩٤,٩٣٧	٧,٨١٣,٢٢٠		مطلوبات متداولة أخرى
١١,٩٠١,٦١٨	١٢,٨٩٤,٤٧٢		مجموع المطلوبات
١٠٢,٣٣٤,٥٩٦	١٠٩,٧٧٧,٨٩٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الإيرادات
٣٢,٠١١,٦٨٠	٣٢,٣٥١,٩٥٢	١٥	توليد الطاقة الكهربائية
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	٨	خصومات ممنوحة على فواتير توليد الطاقة الكهربائية
(١٩,٤٩١,٨١٢)	(١٦,٩٩٣,٦٧٧)	١٦	مصاريف تشغيلية
١٠,٧١٩,٨٦٨	١٣,٥٥٨,٢٧٥		
(١,٥٨٠,٥٠٨)	(٦٢١,٢٦٦)	٨	خسائر ائتمانية متوقعة
(٥٩٤,٦٣٥)	(١,٤٧٥,٦١١)	١٧	مصاريف تمويل
٢٤٢,٢٥٦	٩٨٩,٠٥٠	١٨	إيرادات أخرى، بالصافي
٨,٧٨٦,٩٨١	١٢,٤٥٠,٤٤٨		ربح السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
٨,٧٨٦,٩٨١	١٢,٤٥٠,٤٤٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,١٥	٠,٢١	١٩	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٠,٤٣٢,٩٧٨	١٨,٩٤٧,٣٢٠	١١,٤٨٥,٦٥٨	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩
				الرصيد في بداية السنة
١٢,٤٥٠,٤٤٨	١٢,٤٥٠,٤٤٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١,٢٤٥,٠٤٥)	١,٢٤٥,٠٤٥	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٠)
٩٦,٨٨٣,٤٢٦	٢٤,١٥٢,٧٢٣	١٢,٧٣٠,٧٠٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
				٢٠١٨
٨٧,٦٤٥,٩٩٧	١٧,٠٣٩,٠٣٧	١٠,٦٠٦,٩٦٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٨,٧٨٦,٩٨١	٨,٧٨٦,٩٨١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٨٧٨,٦٩٨)	٨٧٨,٦٩٨	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٠)
٩٠,٤٣٢,٩٧٨	١٨,٩٤٧,٣٢٠	١١,٤٨٥,٦٥٨	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨,٧٨٦,٩٨١	١٢,٤٥٠,٤٤٨	أنشطة التشغيل
		ربح السنة
		تعديلات:
٤٨٨,٧٠٦	٤٢٦,٨٣٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٦,٢٩٦,١٣٥	٦,٤٠٢,٠٦٤	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وحق إستخدام موجودات
٢٢١,٥٨٣	٢٢١,٥٨٣	إطفاءات
١,٥٨٠,٥٠٨	٦٢١,٢٦٦	خسائر إئتمانية متوقعة
٢٤٩,٣٧٢	٥٨,١٩٨	خسائر تدني موجودات
-	(١,٠٣١,٣٤٦)	إيرادات فوائد
٥٩٤,٦٣٥	١,٤٧٥,٦١١	مصاريف تمويل
١٨,٢١٧,٩٢٠	٢٠,٦٢٤,٦٦٣	
		التغير في رأس المال العامل:
(٥,٢٥٠,٥٨١)	٦,١٦٨,٤٧٢	ذم سلطة الطاقة
(١٤,٩٢٢,٢٠٨)	١٤,٨٧١,٣٦٥	موجودات متداولة أخرى
(٣٢٠,٣٨٥)	(١,٢٧٨,٤٦٦)	مواد ومخزون
(٥٣٤,٨٣٥)	٢١١,١٣١	مطلوبات متداولة أخرى
-	(٨٠,٠٠٠)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
(٢,٨١٠,٠٨٩)	٤٠,٥١٧,١٦٥	صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٣٤,٥٦٨)	(٦,٠٢٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع طويلة الأجل لدى البنوك
-	٨٦٨,٥١٠	إيرادات فوائد مقبوضة
(٣٤,٥٦٨)	(٩,١٣٧,٥١٧)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(٥٩٤,٦٣٥)	(١,٤٣٥,٢٢٢)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٦,٣٣٠,٥٢٧)	(٦,٣٣٩,٨٤٨)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(٦,٩٢٥,١٦٢)	(٧,٧٧٥,٠٧٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٩,٧٦٩,٨١٩)	٢٣,٦٠٤,٥٧٨	الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
٢٥,٦٢٧,٣٢٠	١٥,٨٥٧,٥٠١	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١٥,٨٥٧,٥٠١	٣٩,٤٦٢,٠٧٩	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٩

١. عام

تأسست الشركة الفلسطينية للكهرباء، المساهمة العامة المحدودة (الشركة) في مدينة غزة، وسجلت لدى مراقب الشركات بتاريخ ١٤ كانون الأول ١٩٩٩ وهي مسجلة وفقا 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 ابتداء 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 الموحدة لشركة فلسطين للطاقة.

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للشركة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ آذار ٢٠٢٠.

٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للكهرباء وشركة غزة لتوليد الكهرباء كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ والمملوكة بالكامل للشركة. تأسست شركة غزة لتوليد الكهرباء في غزة عام ١٩٩٩ برأسمال مصرح به يتألف من ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهما بقيمة إسمية مقدارها ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد.

٣. السياسات المحاسبية

١.٣ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وشركتها التابعة وفقا 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 وفقا لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والتي تدرج بقيمتها العادلة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

٢.٣ أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

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.

في حال فقدان الشركة السيطرة على الشركة التابعة يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة، ويتم قيد الفائض أو العجز من الاستبعاد في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة. يتم قيد أي استثمار متبقي بالقيمة العادلة.

٣.٣ التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة كانت متفقة مع تلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، باستثناء قيام الشركة بتطبيق معايير وتعديلات وتفسيرات نافذة المفعول ابتداء من ١ كانون الثاني ٢٠١٩.

معايير التقارير المالية الدولي رقم (١٦) الأيجارات

حل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) - الأيجارات بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - عقود الإيجار وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) - تحديد ما إذا كان الاتفاق يحتوي على عقد إيجار وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) - عقود الأيجار التشغيلية، الحوافز ورقم (٢٧) تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود الإيجار. يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقا لنموذج موحد في قائمة المركز المالي الموحدة.

إن الاعتراف بعقود الأيجار للمؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وبالتالي، لم يؤثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المؤجر.

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 إستخدام أصل معين مقابل دفعة أو سلسلة من الدفعات وذلك عند إنتقال القدرة على التحكم في إستخدام هذا الأصل للمشتري (المستأجر).

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 سعرا ثابتا أو مساويا لسعر السوق فإن هذه الدفعات تعتبر دفعات إيجار وتعالج وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المتعلق بعقود الإيجار. وحيث أن إتفاقية شراء الطاقة لا تنقل بشكل كبير جميع المخاطر والمنافع الرئيسية لملكية موجودات المحطة إلى سلطة الطاقة فقد تم معالجة ترتيبات إتفاقية شراء الطاقة كإيجار تشغيلي وإيرادات الطاقة الكهربائية المتأتية من إستخدام المحطة لتوليد الطاقة كإيجارات مقابل إستخدام محطة الطاقة.

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بطريقة الأثر الرجعي المعدل بتاريخ التطبيق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩، وبناء عليه لم يتم تعديل القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. قررت الشركة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقا على أنها عقود إيجار وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسيرات لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. فيما يلي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

فيما يلي أثر الزيادة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

دولار أمريكي	
٧٣٤,٣٤٣	موجودات
	حق استخدام موجودات
	مطلوبات
٧٣٤,٣٤٣	مطلوبات عقود الإيجار
-	حقوق الملكية

طبيعة أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)

كانت الشركة تقوم بتصنيف عقود الإيجار (التي تكون فيها الشركة كطرف مستأجر) عند بدايتها إما كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. حيث كان يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي في حال كان العقد يقوم بتحويل كافة المخاطر والمانع الجوهرية المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر إلى الشركة. عدا عن ذلك، كان يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. في حالة الإيجار التمويلي يتم رسملة عقود الإيجار التمويلي عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المستأجر او بالقيمة الحالية المخصومة لدفعات الإيجار ايهما اقل. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مقسمة ما بين الفائدة على عقد الإيجار (المعترف بها كمصاريف تمويل) وتخفيض مطلوبات عقود الإيجار. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن الشركة تقوم برسملة الأصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الأرباح او الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدما والإيجار المستحق في الأرصدة المدينة والدائنة الأخرى، على التوالي.

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)، قامت الشركة باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تطبيق محددة وحلول عملية، والتي قامت الشركة باستخدامها عند تطبيق المعيار.

عقود الإيجار التي تم الاعتراف بها سابقا كعقود إيجار تشغيلية

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات حق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقا كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناء على القيمة الدفترية كما لو ان المعيار كان مطبقا منذ بداية العقد، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق. قامت الشركة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام لبعض عقود الإيجار باستخدام قيمة مطلوبات الإيجار بعد تعديلها بقيمة مدفوعات الإيجار المقدمة وقيمة الإيجارات المستحقة ذات الصلة والمعترف بها سابقا. تم الاعتراف بمطلوبات الإيجار بناء على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

قامت الشركة أيضا باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لأي مجموعة من عقود الإيجار والتي لها خصائص متشابهة.
- استبعدت الشركة التكاليف المباشرة الأولية عند قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق.
- استخدمت الشركة معلومات لاحقة عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة

يوضح الجدول ادناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩:

مطلوبات	موجودات	
مطلوبات عقود الإيجار	حق استخدام موجودات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٣٤,٣٤٣	٧٣٤,٣٤٣	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
-	(١٢٢,٣٩٠)	الاستهلاك
٤٠,٣٨٩	-	تكاليف التمويل
٧٧٤,٧٣٢	٦١١,٩٥٣	
		الجزء قصير الأجل من مطلوبات عقد الإيجار (مدرج ضمن مطلوبات متداولة أخرى - إيضاح ١٤)
(١٤٧,٠٠٠)	-	
٦٢٧,٧٣٢	٦١١,٩٥٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

تمثل موجودات ومطلوبات عقود الإيجار حق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار لإتفاقية إستئجار الأرض المقام عليها محطة توليد الكهرباء.

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للشركة والتي تم تطبيقها من تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

حق استخدام الموجودات

تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بحق استخدام الأصل بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم مطلوبات عقود الإيجار.

تتضمن تكلفة حق استخدام الأصل قيمة مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها، بالإضافة الى التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحا منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن الشركة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للأصل او مدة عقد الإيجار أيهما أقل. تخضع موجودات حق استخدام الأصل إلى اختبار التدني في القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بمطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية المخصومة لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (والتي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو نسب متفق عليها وفقا لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضا قيمة ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة بالإضافة الى قيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تنوي ان تمارس خيار الإنهاء وفقا لشروط العقد. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي الى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة مطلوبات عقود الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق اعفاء المعيار المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الاجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الاصل). كما تقوم الشركة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للموجودات التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف ايجار على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء، مع الاخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم الشركة بممارسة هذا الخيار. بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى الشركة الحق في استئجار الموجودات لفترات إضافية. تقوم الشركة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقاً لتاريخ البدء، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الامر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت الشركة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظراً لأهمية هذه الموجودات في عملياتها التشغيلية. ان مدة العقد الغير قابلة للإلغاء لبعض هذه الموجودات تعتبر قصيرة نسبياً وفي حال الغاء تلك العقود فأن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الموجودات.

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 تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبة الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدا أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركائه الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجمة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة إلى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة إلى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وأن يتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركة.

المعايير الصادرة وغير نافذة المفعول

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية بعض المعايير والتعديلات والتي لا تزال غير نافذة المفعول ولم يتم تطبيقها بعد من قبل الشركة. سيتم تطبيق هذه المعايير والتعديلات عندما تصبح نافذة المفعول.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣): اندماج الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف "الأعمال" في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها ينطبق عليها تعريف "الأعمال" أم لا. وتوضح هذه التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات الأعمال، وتحذف تقييم ما إذا كان المشاركين في السوق قادرين على استبدال أي عناصر أعمال غير موجودة، وتضيف التعديلات توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتحديد تعريفات الأعمال والمخرجات، وإضافة اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري.

نظرا لأن التعديلات تطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث عند أو بعد تاريخ التطبيق الأولي، فلن ينتج أثر على الشركة من تطبيق هذه التعديلات في تاريخ الانتقال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف "الجوهري"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتوحيد تعريف ما هو "جوهري" ضمن المعايير كافة وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا نتج عن حذفها أو إغفالها أو إخفاءها، تأثير بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية محددة حول المنشأة".

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف ما هو "جوهري" أثر على القوائم المالية الموحدة للشركة.

٤.٣ الأسس والتقدير

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراسات محاسبية ويتطلب ذلك أيضا قيام إدارة الشركة باستخدام عدة اجتهادات خلال تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تقوم إدارة الشركة بمراجعة تقديراتها وافتراساتها واجتهاداتها بشكل مستمر بناء على المعلومات المتوفرة وخبراتها السابقة. نظرا 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.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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 مقدارا 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 مقدار يزيد عن ما يعتبر مقدارا غير كبير من إنتاج أو استخدام الأصل.
- أن تشير الحقائق والظروف إلى إحتمال ضئيل في حصول أي جهة أو جهات أخرى غير المشتري على مقدار يزيد عن ما يعتبر مقدارا غير كبير من إنتاج أو استخدام الأصل خلال فترة التعاقد بالإضافة إلى عدم كون السعر الذي سيدفعه المشتري مقابل الإنتاج سعرا ثابتا لوحدة الإنتاج أو مساويا 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 سعرا ثابتا أو مساويا لسعر السوق فإن هذه الدفعات تعتبر دفعات إيجار وتعالج وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المتعلق بعقود الإيجار. وحيث أن إتفاقية شراء الطاقة لا تنقل بشكل كبير جميع المخاطر والمنافع الرئيسية لملكية موجودات المحطة إلى سلطة الطاقة فقد تم معالجة ترتيبات إتفاقية شراء الطاقة كإيجار تشغيلي وإيرادات الطاقة الكهربائية المتأتية من إستخدام المحطة لتوليد الطاقة كإيجارات مقابل إستخدام محطة الطاقة.

إيرادات الفوائد

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

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقا 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 التندني المتراكمة، إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والآلات والمعدات الكلفة المتكبدة 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 وفقا 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 لاحقا، إن لزم الأمر.

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 تدن 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 تستحق خلال فترة تتجاوز 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 لفترة تتجاوز إثني عشر شهراً على الأقل 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.

يتم إجراء دراسة تدن في القيمة الدفترية لمخزون المواد عند وجود أدلة تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية لها. في حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تخفيض القيمة الدفترية لمخزون المواد للقيمة المتوقع استردادها.

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.

استثمارات في موجودات مالية

يتم قيد الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء المباشرة، في حال عدم كونها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قيد جميع الموجودات المالية إما بالقيمة العادلة أو بالكلفة المطفأة، كما يلي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

يشمل هذا البند أدوات الملكية والمشتقات المالية والتي يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، ويحق للمنشأة تصنيف أدوات الملكية غير المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، باختيار لا يمكن التراجع عنه، من خلال قائمة الدخل الشامل. في حال تم اختيار تصنيف أدوات الملكية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل، فإنه يتم قيد التغيير في القيمة العادلة في حساب خاص ضمن حقوق الملكية، وعند التخلص منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر في حساب الأرباح المدورة مباشرة، ولا يتم قيدها في قائمة الدخل. لا تخضع هذه الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل لاختبار خسائر تدني في الموجودات المالية.

يتم قيد أرباح توزيعات الأسهم من الاستثمار في الأوراق المالية في قائمة الدخل عند نشوء الحق في استلامها.

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يشمل هذا البند أدوات الدين التي يتوافر بها الشرطين التاليين:

- أن تكون أداة الدين متضمنة في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأدوات الدين لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
 - أن تتضمن الشروط التعاقدية لأداة الدين تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل فقط دفعات أصل الدين والفوائد عليها.
- وفي حال عدم توفر أحد الشرطين، أو كليهما، يتم تصنيف الأداة المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل. كما يتوفر للشركة الخيار باعتماد تصنيف الأداة المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل حتى لو توفرت الشروط المذكورة في حال أن يقلل هذا التصنيف أي اعتراف غير ثابت أو غير ملائم.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قيد أدوات الدين بالكلفة المطفأة (تشمل الذمم المدينة)، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، بعد تنزيل خسائر التدني، إن وجدت. تقوم الشركة بدراسة وجود أدلة على تدني القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية، وفي حال وجود هذه الأدلة يتم احتساب وقيد مبلغ التدني في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة. يتم قيد إيرادات الفوائد من الموجودات المالية بالكلفة المطفأة في قائمة الدخل.

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية عند انتهاء الحق التعاقدى للانتفاع من التدفقات النقدية لهذه الموجودات، أو عند تحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر وعوائد الملكية إلى منشأة أخرى. في حال لم تقم الشركة بتحويل أو إبقاء كل المخاطر والعوائد الأساسية وأبقت السيطرة على الأصول المحولة، تسجل الشركة حصتها المتبقية في الموجودات وتسجل المطلوبات بقيمة المبالغ المتوقعة دفعها. إذا أبقت الشركة كل المخاطر وعوائد الملكية لملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في تسجيل الموجودات المالية.

يتم إثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين التي لا يتم قياسها من خلال قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة. لا يتم إثبات خسائر تدني على الاستثمارات في الأسهم (حقوق الملكية).

يتم قيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

يتم شطب الموجودات المالية بعد استيفاء جميع محاولات إعادة الجدولة وأنشطة التحصيل ولا يكون هناك احتمال 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 للمدين.

قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر الذمم المدينة.

يتم قيد مخصص التدني في قائمة الدخل ويتم إظهارها في حساب مخصص مقابل الأداة المالية.

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، إن وجد.

توزيعات أرباح مدفوعة

تقوم الشركة بالاعتراف بمطلوبات مقابل التوزيعات النقدية الموافق عليها من قبل مساهمي الشركة في اجتماع الهيئة العامة، ويتم الاعتراف بهذا المبلغ في قائمة حقوق الملكية.

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 احتساب 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.

ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل وفقا لقانون ضريبة الدخل الفلسطيني ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) والذي يقتضي الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة، كما بتاريخ قائمة القوائم المالية كضرائب مؤجلة.

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة المستحقة والتي تم احتسابها بناء على الربح الضريبي للشركة. قد يختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي الظاهر في القوائم المالية بسبب إدراج إيرادات غير خاضعة لضريبة الدخل أو مصاريف لا يمكن تنزيلها من ضريبة الدخل. إن مثل هذه الإيرادات أو المصاريف قد تكون خاضعة أو يمكن تنزيلها في السنوات اللاحقة.

العملات الأجنبية

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

الربح لكل سهم

يتم احتساب 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 احتساب 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 مضافا إليه المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية التي كان يجب إصدارها فيما لو تم تحويل الأسهم القابلة للتحويل إلى أسهم عادية ومطروحا منها أسهم الخزينة.

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
١٢٦,٣٦٧,٩٤٢	٢٤٥,٤٢٥	١٩٢,٨٠٤	٤٣٣,٩٤٨	٤٥١,١٩٢	١,٤٦٤,٩٠٤	١٢٣,٥٧٩,٦٦٩
٦,٠٢٧	١,١٥٠	-	٤,٨٧٧	-	-	-
١٢٦,٣٧٣,٩٦٩	٢٤٦,٥٧٥	١٩٢,٨٠٤	٤٣٨,٨٢٥	٤٥١,١٩٢	١,٤٦٤,٩٠٤	١٢٣,٥٧٩,٦٦٩
١٠٠,٤٥٧,٨١٩	٢٣٣,٢١٤	١٨٥,٥٨٠	٣٩٠,٩٢٦	٤٥١,١٩٢	٩٩٧,٣٨٣	٩٨,١٩٩,٥٢٤
٦,٢٧٩,٦٧٤	٧,١١٧	٢,٦٧٧	١٥,١٥٦	-	٧٣,٢٤٨	٦,١٨١,٤٧٦
١٠٦,٧٣٧,٤٩٣	٢٤٠,٣٣١	١٨٨,٢٥٧	٤٠٦,٠٨٢	٤٥١,١٩٢	١,٠٧٠,٦٣١	١٠٤,٣٨١,٠٠٠
١٩,٦٣٦,٤٧٦	٦,٢٤٤	٤,٥٤٧	٣٢,٧٤٣	-	٣٩٤,٢٧٣	١٩,١٩٨,٦٦٩
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
٣٤,٥٦٨	٧٨٩	٦,٦٥٦	٢٧,١٢٣	-	-	-
١٢٦,٣٦٧,٩٤٢	٢٤٥,٤٢٥	١٩٢,٨٠٤	٤٣٣,٩٤٨	٤٥١,١٩٢	١,٤٦٤,٩٠٤	١٢٣,٥٧٩,٦٦٩
٩٤,١٦١,٦٨٤	٢٢٤,١٢٨	١٦٩,٧٩١	٣٧٤,٤١١	٤٥١,١٩٢	٩٢٤,١٣٥	٩٢,٠١٨,٠٢٧
٦,٢٩٦,١٣٥	٩,٠٨٦	١٥,٧٨٩	١٦,٥١٥	-	٧٣,٢٤٨	٦,١٨١,٤٩٧
١٠٠,٤٥٧,٨١٩	٢٣٣,٢١٤	١٨٥,٥٨٠	٣٩٠,٩٢٦	٤٥١,١٩٢	٩٩٧,٣٨٣	٩٨,١٩٩,٥٢٤
٢٥,٩١٠,١٢٣	١٢,٢١١	٧,٢٢٤	٤٣,٠٢٢	-	٤٦٧,٥٢١	٢٥,٣٨٠,١٤٥

٢٠١٩

الكلفة:

الرصيد في بداية السنة

الإضافات

الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في بداية السنة

الاستهلاك للسنة

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨

الكلفة:

الرصيد في بداية السنة

الإضافات

الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في بداية السنة

الاستهلاك للسنة

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تشمل الممتلكات والآلات والمعدات موجودات مستهلكة بالكامل ما زالت تستخدم في عمليات الشركة تبلغ كلفتها ١,٢٢٩,٠٦٨ دولار أمريكي و ١,٢٢٦,٥٥٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

و ٢٠١٨، على التوالي.

قامت الحكومة القطرية خلال العام من خلال برنامج إعادة إعمار غزة، بالإشراف والتمويل المباشر لعملية إعادة بناء وتركيب عدد إثنين من خزانات الوقود بسعة مليون لتر لكل خزان بدلا من تلك التي تم تدميرها خلال القصف الإسرائيلي خلال عام ٢٠١٤. تتوقع إدارة الشركة أن تؤول ملكية هذه الخزانات لها خلال عام ٢٠٢٠. وبناء عليه سيتم الاعتراف بهذه الخزانات كموجودات للشركة ويتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المتبقي من محطة الكهرباء.

بالإضافة إلى ذلك، ستقوم الحكومة النرويجية بتمويل إعادة بناء وتركيب خزان الوقود الرئيسي بسعة عشرة مليون لتر. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة لم يتم الإنتهاء من أعمال إعادة البناء والتركيب لهذا الخزان وتتوقع إدارة الشركة أن يتم الإنتهاء من أعمال إعادة البناء والتركيب لخزان الوقود الرئيسي قبل نهاية العام ٢٠٢٠.

٥. موجودات غير ملموسة

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٤١٥,٥٤٥	١,١٩٣,٩٦٢	الرصيد في بداية السنة
(٢٢١,٥٨٣)	(٢٢١,٥٨٣)	إطفاءات
١,١٩٣,٩٦٢	٩٧٢,٣٧٩	الرصيد في نهاية السنة

تمثل الموجودات غير الملموسة الحق في إستخدام ستة محولات رفع تم شراؤها وتركيبها من قبل سلطة الطاقة وذلك لاستخدام شركة غزة لتوليد الكهرباء (الشركة التابعة) ضمن الاتفاقية التي وقعت 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. وفقا للاتفاق فإن هذه المحولات تبقى ملك لسلطة الطاقة وللشركة 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 بنود الدخل الشامل الأخرى

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى استثمار الشركة في أسهم شركة فلسطين لتوليد الطاقة والبالغ ١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.

٧. مواد ومخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,١٩١,٣٢٥	٨,٤٥٨,٩١٦	قطع غيار
٣٢١,٩٤٥	٢٦٩,٨٦٥	مستلزمات
٤٤٥,٨١٧	٥١١,٣٧٧	بضاعة في الطريق
١٧,١٢١	١٤,٥١٦	أخرى
٧,٩٧٦,٢٠٨	٩,٢٥٤,٦٧٤	

٨. ذم سلطة الطاقة

٢٠١٨	٢٠١٩
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٤,٦٠٦,٣٨٧	٢٨,٤٣٧,٩١٥
(٢,٣٦٢,٦٩٦)	(٢,٩٨٣,٩٦٢)
٣٢,٢٤٣,٦٩١	٢٥,٤٥٣,٩٥٣

ذم توليد الطاقة الكهربائية
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

فيما يلي ملخص الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠١٨	٢٠١٩
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧٨٢,١٨٨	٢,٣٦٢,٦٩٦
١,٥٨٠,٥٠٨	٦٢١,٢٦٦
٢,٣٦٢,٦٩٦	٢,٩٨٣,٩٦٢

الرصيد في بداية السنة
إضافات خلال السنة
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 إلزام 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 ابتداء 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. وفقا لاتفاقية شراء الطاقة، يتوجب على سلطة الطاقة تزويد الشركة بكتاب اعتماد بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي من بنك مؤهل وفقا للاتفاقية. حتى تاريخ هذه الفوائم المالية الموحدة لم تقم سلطة الطاقة بتزويد شركة غزة لتوليد الكهرباء بكتاب الاعتماد وبالتالي فإن هذه الذمم غير مضمونة.

٩. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٦,٢٦٨,٠٣٣	١,٣٢٥,٦٥٥
٦٥٢,٧٢٣	٧٩٤,٠٥٩
٨٣٩,٣٨٩	٦٤٨,٢٤٨
١٣٨,٣٨٩	٨١,٢٠٩
٢٧,٣٩٧	١٩٠,٢٣٣
٢٢٧,١٨٠	٣٤٦,٩٨٠
١٨,١٥٣,١١١	٣,٣٨٦,٣٨٤

مستحق من مساهمين
تأمين مدفوع مقدما
دفعات مقدمة للموردين
ذمم ضريبة القيمة المضافة
إيرادات فوائد مستحقة غير مقبوضة
أخرى

١٠. النقد والنقد المعادل

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦,٣٦٣	٥,٧٥٩	نقد في الصندوق
٥,٨٥١,١٣٨	٦,٤٥٦,٣٢٠	حسابات جارية لدى البنوك
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك
١٥,٨٥٧,٥٠١	٤٩,٤٦٢,٠٧٩	
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع طويلة الأجل لدى البنوك
١٥,٨٥٧,٥٠١	٣٩,٤٦٢,٠٧٩	النقد والنقد المعادل

تمثل الودائع لدى بنوك ما يلي:

- ودائع قصيرة الأجل بمبلغ ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لدى بنوك محلية تستحق خلال فترة من شهر إلى ثلاثة شهور من تاريخ القوائم المالية الموحدة، بلغ متوسط سعر الفوائد السنوية على هذه الودائع نسبة ٤% لعامي ٢٠١٩ و ٢٠١٨.
- ودائع طويلة الأجل بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لدى بنوك محلية تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة شهور إلى سنتين من تاريخ القوائم المالية الموحدة، بلغ متوسط سعر الفوائد السنوية على أرصدة الودائع طويلة الأجل نسبة ٤,٢٥% للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد والنقد المعادل مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٥,٨٥٧,٥٠١	٤٩,٤٦٢,٠٧٩	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع طويلة الأجل لدى البنوك
١٥,٨٥٧,٥٠١	٣٩,٤٦٢,٠٧٩	

١١. رأس المال

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

١٢. إحتياطي إجباري

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

١٣. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٦١٧,٩٧٥	٤,١٠٦,٦٨١	الرصيد في بداية السنة
٤٨٨,٧٠٦	٤٢٦,٨٣٩	إضافات خلال السنة
-	(٨٠,٠٠٠)	دفعات خلال السنة
٤,١٠٦,٦٨١	٤,٤٥٣,٥٢٠	الرصيد في نهاية السنة

١٤. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٦٢٣,٦٨٣	٢,٢٨٣,٨٣٥	أرباح مساهمين غير مدفوعة
٣,٤٣٣,٩٠٢	٣,٣٧١,٧٣٠	ذمم ومخصصات الصيانة
٦٧٢,٠٥٧	٨٨١,٧٥٧	مستحق لشركة اتحاد المقاولين
٢٦٧,٨١٤	١٩٣,٣٤٨	مصاريف مستحقة
٣١٩,٤٣٢	٣٤٣,١٣٦	مخصصات إجازات الموظفين
١٨٥,٦٥٣	٣٣٣,٧٦٣	ضريبة دخل رواتب مستحقة
-	١٤٧,٠٠٠	الجزء قصير الأجل من مطلوبات عقد الإيجار (إيضاح ٣)
٢٩٢,٣٩٦	٢٥٨,٦٥١	أخرى
٧,٧٩٤,٩٣٧	٧,٨١٣,٢٢٠	

١٥. توليد الطاقة الكهربائية

يمثل هذا البند إيرادات فواتير توليد الطاقة الناتجة عن استخدام محطة الطاقة الكهربائية لصالح سلطة الطاقة وفقا لاتفاقية شراء الطاقة والتي تم اعتبارها إيجارا تشغيليا وفقاً للتفسير رقم (٤) كما هو مشار إليه في إيضاح السياسات المحاسبية (٥,٣) مخصوما منها مبلغ ١٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي شهريا ابتداء من ١ كانون الأول ٢٠١٦ (إيضاح ٨).

إن فواتير توليد الطاقة تعد بشكل جوهري قسما ثابتا على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لمحطة الكهرباء يقارب متطلبات القسط الثابت لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المتعلق بعقود الإيجار. وفقا 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 مسبقا 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.

١٦. مصاريف تشغيلية

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٢٥٤,٩٤٩	٥,٤٤٩,٨٥٥	رواتب وأجور
٤٨٨,٧٠٦	٤٢٦,٨٣٩	تعويض نهاية الخدمة
١٦٩,٢٠٠	١٦٩,٢٠٠	مصاريف مجلس الإدارة
١٢٩,٨٢٢	١٣١,٠٧٥	تأمين موظفين
٣٢٠,٨٣٠	٢٢٢,٧٢٦	سفر ومواصلات
١,٠٠٧,٥٧٨	٩٨١,٥٩٢	تأمين المحطة
٣,٨٥٩,٥٠٥	٨٨٦,٩١٩	تشغيل وصيانة المحطة
٦,٢٩٦,١٣٥	٦,٤٠٢,٠٦٤	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وحق إستخدام موجودات
٢٢١,٥٨٣	٢٢١,٥٨٣	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٤٧,٠٠٠	-	إيجار الأرض*
١٤٨,٢٤٠	٢٠٦,٤٩٠	أتعاب مهنية واستشارية
٥٩,١٠١	٤١,٤٢٢	هاتف وفاكس
٢٦,٤١٥	٢٦,٢٧٠	رسوم إدراج في بورصة فلسطين
٤٨,٥١٤	٦٠,٢٦٦	مستلزمات مكتبية
٢٧,٩٣٨	١٧,٥٣٣	دعاية وإعلان
٦٥,٠٤٠	٧٢,٠٦٠	خدمات أمن
٩٥٩,٨٥٨	١,٤١٧,٧٥٧	تبرعات
٢٦١,٣٩٨	٢٦٠,٠٢٦	متفرقة
١٩,٤٩١,٨١٢	١٦,٩٩٣,٦٧٧	

* قامت الشركة خلال العام بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) - الإيجارات، وبناء عليه قامت الشركة بالاعتراف بمصروف إستهلاك حق استخدام موجودات إتفاقية إستئجار الأرض ضمن مصروف إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وحق إستخدام موجودات.

١٧. مصاريف تمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٩٤,٦٣٥	١,٤٣٥,٢٢٢	مصاريف تمويل*
-	٤٠,٣٨٩	مصاريف تمويل متعلقة بمطلوبات عقد إيجار طويل الأجل (إيضاح ٣)
٥٩٤,٦٣٥	١,٤٧٥,٦١١	

* يمثل هذا المبلغ عمولة خصم السندات الحكومية التي تم تحصيلها من سلطة الطاقة خلال العام مقابل الذمم المستحقة من سلطة الطاقة.

١٨. إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٩١,١٩٣	١,٠٣١,٣٤٦	فوائد ودائع بنكية
(٢٤٩,٣٧٢)	(٥٨,١٩٨)	خسائر تدني موجودات
(٢٢,٩٤٣)	٩٣,١٧٢	فروقات عملة
(٧٦,٦٢٢)	(٧٧,٢٧٠)	عمولات بنكية
٢٤٢,٢٥٦	٩٨٩,٠٥٠	

١٩. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	ربح السنة
٨,٧٨٦,٩٨١	١٢,٤٥٠,٤٤٨	
سهم	سهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المكتتب بها خلال السنة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة
٠,١٥	٠,٢١	

٢٠. توزيعات أرباح نقدية

أقرت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد في ٩ نيسان ٢٠١٩ توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي عن عام ٢٠١٨، وهو ما يعادل ١٠% من رأس المال المدفوع.

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.

٢١. الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند الأرصدة والمعاملات 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 اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بالأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

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

٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مساهم رئيسي	نقد لدى البنك العربي
٢,٧٦٠,٥٩٩	٢,٤١٦,٠٨٩	مساهمون رئيسيون	مستحق من مساهمين
١٦,٢٦٨,٠٣٣	١,٣٢٥,٦٥٥	مساهم رئيسي	مستحق لشركة اتحاد المقاولين
٦٧٢,٠٥٧	٨٨١,٧٥٧		

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

٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مصاريف محملة من شركة إتحاد المقاولين	
١,٠٥١,٠٥٨	٩٦٩,٠٤١	مصاريف مدفوعة من خلال شركة إتحاد المقاولين	
٢٤٨,٠٠٠	١,٢٩٠,٠٠٠	رواتب وأجور	
٤٧٤,٨١٣	٤٨٠,٤٤٢	تعويض نهاية الخدمة	
٥٠,٧٣٦	٤٠,٢٢٦	مصاريف مجلس إدارة	
١٦٩,٢٠٠	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 وشركتها التابعة بعمل تسويات ضريبية مع الدوائر الضريبية عن أعمالها للفترة منذ التأسيس في عام ١٩٩٩ وحتى تاريخه.

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 (الشركة التابعة) حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	اتفاقية استئجار الأرض*
١,٦١٧,٠٠٠	-	اتفاقية خدمة الصيانة
٣٥٩,٢٩٦	٣٠,١٨٦	
١,٩٧٦,٢٩٦	٣٠,١٨٦	

* قامت الشركة خلال العام بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) - الإيجارات، وبناء عليه قامت الشركة بالاعتراف بحق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار لإتفاقية إستئجار الأرض (إيضاح ٣).

تبلغ إجمالي فواتير توليد الطاقة الكهربائية المستقبلية من خلال إستخدام المحطة وفقا لاتفاقية شراء الطاقة والتي يسري مفعولها حتى سنة ٢٠٢٤ مبلغ ١٥١,٠٣١,٥٣٦ دولار أمريكي ومبلغ ١٨٣,٣٨٣,٤٨٨ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و٢٠١٨، على التوالي.

٢٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

قياس القيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل التالي لقياس والإفصاح عن القيم العادلة لأدواتها المالية:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأدوات مالية مشابهة تماما في أسواق مالية نشطة للأدوات المالية.
 - 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.
- لم تقم الشركة بإجراء أي تحويلات بين المستويات المذكور أعلاه خلال الفترة.

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩:

أسعار تداول في أسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	-	١,٠٠٠,٠٠٠

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
الشامل الأخرى

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨:

أسعار تداول في أسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	-	١,٠٠٠,٠٠٠

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
الشامل الأخرى

القيمة العادلة للأدوات المالية

يبين الجدول التالي الأدوات المالية، التي تحتفظ بها الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و ٢٠١٨:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٢,٢٤٣,٦٩١	٢٥,٤٥٣,٩٥٣	٣٢,٢٤٣,٦٩١	٢٥,٤٥٣,٩٥٣
١٦,٦٦٠,٩٩٩	١,٩٤٤,٠٧٧	١٦,٦٦٠,٩٩٩	١,٩٤٤,٠٧٧
١٥,٨٥٧,٥٠١	٣٩,٤٦٢,٠٧٩	١٥,٨٥٧,٥٠١	٣٩,٤٦٢,٠٧٩
٦٥,٧٦٢,١٩١	٧٧,٨٦٠,١٠٩	٦٥,٧٦٢,١٩١	٧٧,٨٦٠,١٠٩
موجودات مالية			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ودائع طويلة الأجل لدى بنوك ذمم مدينة			
موجودات مالية أخرى			
النقد والنقد المعادل			
مطلوبات مالية			
مطلوبات متداولة أخرى			
٥,٨٦٥,٦٧٠	٥,٥٦٥,١٣٩	٥,٨٦٥,٦٧٠	٥,٥٦٥,١٣٩
٥,٨٦٥,٦٧٠	٥,٥٦٥,١٣٩	٥,٨٦٥,٦٧٠	٥,٥٦٥,١٣٩

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية مقارنة بشكل كبير لقيمتها الدفترية. تم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وفقا 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.

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بإستخدام طرق تقييم مناسبة.

