

الشركة الفلسطينية للكهرباء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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 ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠ وأداءها المالي الموحد وتدفعاتها 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 أكثر ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) 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 وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

فقرة توكيدية - مخاطر الائتمان

نلفت الإنتباه إلى إيضاح (٩) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، وفقاً 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 حول القوائم المالية الموحدة.

فقرة توكيدية - التسويات الضريبية

نلفت الإنتباه إلى إيضاح (٢٣) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، ووفقاً 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 (٢٩) 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.

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 ٢٠٢٠. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حولها ككل ولا نبدي رأياً منفصلاً 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 أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

إجراءات التدقيق	أمر التدقيق الهام
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الاستفسار من إدارة الشركة 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. - تنفيذ إجراءات لتقييم مدى الدقة في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. - الحصول بشكل مستقل على كتاب تأييد الذمة المدنية 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 (٩). 	<p><u>ذمة سلطة الطاقة</u></p> <p>كما هو مشار إليه في إيضاح (٩) حول القوائم المالية الموحدة، بلغت ذمة سلطة الطاقة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و٢٠١٩ مبلغ ٤٩,٤٦٦,٣٦٧ دولار أمريكي ومبلغ ٢٨,٤٣٧,٩١٥ دولار أمريكي قبل تنزيل الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٤,٥٦٦,٣٦٧ دولار أمريكي ومبلغ ٢,٩٨٣,٩٦٢ دولار أمريكي، على التوالي.</p> <p>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 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 لملاحق تعديل إتفاقية شراء الطاقة، وذلك من أجل تقدير مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية المخصصة 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 تسجيل مبلغ ١,٥٨٢,٤٠٥ دولار أمريكي كخسارة ائتمانية متوقعة لعام ٢٠٢٠ تم قيده في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٠

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي لعام ٢٠٢٠ غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى.

ان رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا 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 جوهرياً 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 وفقاً 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 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. ان 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 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 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات التي قامت بها الادارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة 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، 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 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 والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.
- 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 ٢٠٢٠ 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

عبدالله
إرنست ويونغ
سائد عبدالله

رخصة رقم ٢٠٠٣/١٠٥

١ نيسان ٢٠٢١

غزة - فلسطين

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٩,٦٣٦,٤٧٦	١٣,٧٣٢,٢٨٨	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٧٢,٣٧٩	٧٥٠,٧٩٦	٥	موجودات غير ملموسة
٦١١,٩٥٣	٤٨٩,٥٦٣	٦	حق استخدام موجودات عقد إيجار
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٣٧,٥٠٠	٧	الأخرى
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	ودائع طويلة الأجل لدى البنوك
٣٢,٢٢٠,٨٠٨	٣١,٠١٠,١٤٧		
			الموجودات المتداولة
٩,٢٥٤,٦٧٤	٨,٤٦٢,٢٩٣	٨	مواد ومخزون
٢٥,٤٥٣,٩٥٣	٤٤,٩٠٠,٠٠٠	٩	ذمم سلطة الطاقة
٣,٣٨٦,٣٨٤	٦,٢٨١,٠٥٩	١٠	موجودات متداولة أخرى
٣٩,٤٦٢,٠٧٩	٢١,٩٠٨,٠٨١	١١	نقد والتفد المعادل
٧٧,٥٥٧,٠٩٠	٨١,٥٥١,٤٣٣		
١٠٩,٧٧٧,٨٩٨	١١٢,٥٦١,٥٨٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
١٢,٧٣٠,٧٠٣	١٣,٨٦٣,٦٧٢	١٣	إحتياطي إجباري
٢٤,١٥٢,٧٢٣	٢٥,٣٤٩,٤٤٤		أرباح متدورة
٩٦,٨٨٣,٤٢٦	٩٩,٢١٣,١١٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٦٢٧,٧٣٢	٦٦٢,٢٥٧	٦	مطلوبات عقد إيجار طويل الأجل
٤,٤٥٣,٥٢٠	٤,٧٠٩,٢٧٧	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٥,٠٨١,٢٥٢	٥,٣٧١,٥٣٤		
			مطلوبات متداولة
٧,٨١٣,٢٢٠	٧,٩٧٦,٩٣٠	١٥	مطلوبات متداولة أخرى
٧,٨١٣,٢٢٠	٧,٩٧٦,٩٣٠		
١٢,٨٩٤,٤٧٢	١٣,٣٤٨,٤٦٤		مجموع المطلوبات
١٠٩,٧٧٧,٨٩٨	١١٢,٥٦١,٥٨٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الإيرادات
٣٢,٣٥١,٩٥٢	٣٢,٧٠٣,٢٤٠	١٦	توليد الطاقة الكهربائية
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	٩	خصومات ممنوحة على فواتير توليد الطاقة الكهربائية
(١٦,٩٩٣,٦٧٧)	(١٨,٤٢١,١٠١)	١٧	مصاريف تشغيلية
١٣,٥٥٨,٢٧٥	١٢,٤٨٢,١٣٩		
(٦٢١,٢٦٦)	(١,٨٣٦,٧١٦)	١١ و ٩	خسائر ائتمانية متوقعة
(١,٤٧٥,٦١١)	(٤٦٥,٧٧٥)	١٨	مصاريف تمويل
١,٠٣١,٣٤٦	١,٢٧٩,٢٨٥		إيرادات فوائد ودائع بنكية
(٤٢,٢٩٦)	(١٢٩,٢٤٣)	١٩	مصاريف أخرى، بالصافي
١٢,٤٥٠,٤٤٨	١١,٣٢٩,٦٩٠		ربح السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
١٢,٤٥٠,٤٤٨	١١,٣٢٩,٦٩٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٢١	٠,١٩	٢٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٦,٨٨٣,٤٢٦	٢٤,١٥٢,٧٢٣	١٢,٧٣٠,٧٠٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>٢٠٢٠</u>
١١,٣٢٩,٦٩٠	١١,٣٢٩,٦٩٠	-	-	الرصيد في بداية السنة
-	(١,١٣٢,٩٦٩)	١,١٣٢,٩٦٩	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
٩٩,٢١٣,١١٦	٢٥,٣٤٩,٤٤٤	١٣,٨٦٣,٦٧٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢١)
				الرصيد في نهاية السنة
٩٠,٤٣٢,٩٧٨	١٨,٩٤٧,٣٢٠	١١,٤٨٥,٦٥٨	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>٢٠١٩</u>
١٢,٤٥٠,٤٤٨	١٢,٤٥٠,٤٤٨	-	-	الرصيد في بداية السنة
-	(١,٢٤٥,٠٤٥)	١,٢٤٥,٠٤٥	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
٩٦,٨٨٣,٤٢٦	٢٤,١٥٢,٧٢٣	١٢,٧٣٠,٧٠٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢١)
				الرصيد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢,٤٥٠,٤٤٨	١١,٣٢٩,٦٩٠	أنشطة التشغيل
		ربح السنة
		تعديلات:
٤٢٦,٨٣٩	٣٠١,٢٣٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٦,٤٠٢,٠٦٤	٦,٤٨٨,٣٨٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وحق استخدام موجودات عقد إيجار
٢٢١,٥٨٣	٢٢١,٥٨٣	إطفاءات
٦٢١,٢٦٦	١,٨٣٦,٧١٦	خسائر إئتمانية متوقعة
٥٨,١٩٨	٢٧,٩٥٨	خسائر موجودات غير مستردة
(١,٠٣١,٣٤٦)	(١,٢٧٩,٢٨٥)	إيرادات فوائد ودائع بنكية
١,٤٧٥,٦١١	٤٦٥,٧٧٥	مصاريف تمويل
-	١٧٨,٢٥٦	خسائر مخزون فاقد في الطريق
-	(٧٣,٠١٤)	بنود غير نقدية أخرى
٢٠,٦٢٤,٦٦٣	١٩,٤٩٧,٣٠٠	
		التغير في رأس المال العامل:
٦,١٦٨,٤٧٢	(٢١,٠٢٨,٤٥٢)	ذم سلطة الطاقة
١٤,٨٧١,٣٦٥	(٢,٧١٦,٩٤٨)	موجودات متداولة أخرى
(١,٢٧٨,٤٦٦)	٦١٤,١٢٥	مواد ومخزون
٢١١,١٣١	(٦٥٤,٨٨٢)	مطلوبات متداولة أخرى
(٨٠,٠٠٠)	(٤٥,٤٧٦)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
٤٠,٥١٧,١٦٥	(٤,٣٣٤,٣٣٣)	صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٦,٠٢٧)	(٩٦,٧٤١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	الزيادة في ودائع طويلة الأجل لدى البنوك
٨٦٨,٥١٠	١,٠٧٣,٦٠٠	إيرادات فوائد مقبوضة
-	(٣٧,٥٠٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٩,١٣٧,٥١٧)	(٤,٠٦٠,٦٤١)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(١,٤٣٥,٢٢٢)	(٤٣١,٢٥٠)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٦,٣٣٩,٨٤٨)	(٨,٤٧٣,٤٦٣)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(٧,٧٧٥,٠٧٠)	(٨,٩٠٤,٧١٣)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٢٣,٦٠٤,٥٧٨	(١٧,٢٩٩,٦٨٧)	(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
١٥,٨٥٧,٥٠١	٣٩,٤٦٢,٠٧٩	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٣٩,٤٦٢,٠٧٩	٢٢,١٦٢,٣٩٢	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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 الموحدة لشركة فلسطين للطاقة.

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للشركة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١ نيسان ٢٠٢١.

٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للكهرباء وشركة غزة لتوليد الكهرباء كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ 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

٣,١ 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 كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

٣,٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

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 تغيير 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 التغييرات 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 ٢٠١٩، باستثناء قيام الشركة بتطبيق معايير وتعديلات وتفسيرات نافذة المفعول ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٠.

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

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

تم تطبيق التعديلات على المعاملات التي تكون إما اندماج الأعمال أو استحواذ على الأصول التي يكون تاريخ استحواذها في أو بعد بداية أول فترة إبلاغ سنوية التي بدأت في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٠. وبالتالي، لم يتعين على الشركة إعادة النظر في هذه المعاملات التي حدثت في فترات سابقة. يسمح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات ويجب الإفصاح عنها.

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

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".

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

تعديل معدلات الفائدة على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (٧)

إن تعديلات معايير معدلات الفائدة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ تشمل عدد من عمليات الإعفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بتعديل معايير معدلات الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى التعديل إلى حالة من عدم التيقن بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط. نتيجة لهذا التعديل، قد يكون هناك عدم تيقن حول توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط، خلال الفترة السابقة لاستبدال معيار معدل الفائدة الحالي بسعر فائدة خالي من المخاطر (RFR). قد يؤدي ذلك إلى عدم التيقن فيما إذا كانت المعاملة المتوقعة محتملة للغاية وما إذا كان من المتوقع أن تكون علاقة التحوط فعالة للغاية.

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

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" - تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء

COVID-١٩

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية بتاريخ ٢٨ أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" والتي تتعلق بتخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة عن وباء COVID-١٩. تمنح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجر من تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الإيجار على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء COVID-١٩. يتعلق هذا التعديل بتخفيض لدفعات الإيجار المستحقة قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢١. كحل عملي، يجوز للمستأجر اختيار عدم اعتبار تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة عن وباء COVID-١٩ كتعديل على عقد الإيجار.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ حزيران ٢٠٢٠، مع السماح بالتطبيق المبكر. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة لدى الشركة.

معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف الحق لتأجيل التسوية،
- الحق لتأجيل التسوية يجب ان يكون موجود عند تاريخ اعداد القوائم المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣.

إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في اذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (2Day) للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ على بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم البدء باستخدامها في بداية أول فترة مالية تم عرضها في السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر.

لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم يتم الوفاء بجميع شروطها كما في بداية السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

معياري التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار '١٠٪' لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر.

تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة التعديل.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

٣,٤ 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.

تدني الموجودات غير المالية

يتحقق التدني عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد عن القيمة المتوقعة إستردادها. تمثل القيمة المتوقعة إستردادها القيمة العادلة بعد تنزيل مصاريف البيع أو القيمة في الإستخدام أيهما أعلى. يتم إحتساب القيمة العادلة مطروحاً منها مصاريف البيع بناءً على معلومات متوفرة من حركات بيع ملزمة على أسس تجارية لموجودات مشابهة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها بعد تنزيل المصاريف الإضافية للتخلص من الأصل. يتم إحتساب القيمة قيد الاستخدام وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة.

مخصص تدني الموجودات المالية (خسائر ائتمانية متوقعة)

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.

٣,٥ 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 التقارير المالية الدولي رقم (١٦) المتعلق بعقود الإيجار، حيث أن إتفاقية شراء الطاقة تنقل الحق في التحكم في استخدام محطة الطاقة لفترة من الوقت 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 مقداراً 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 مقداراً يزيد عن ما يعتبر مقداراً 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 مقداراً غير كبير من إنتاج أو استخدام الأصل خلال فترة التعاقد بالإضافة إلى عدم كون السعر الذي سيدفعه المشتري مقابل الإنتاج سعراً ثابتاً لوحدة 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 التقارير المالية الدولي رقم (١٦) 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 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 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 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.

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 تدين 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 لتقسيط 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 تدنٍ 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 الأرباح والخسائر. 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 الأرباح والخسائر، ويحق للمنشأة تصنيف أدوات الملكية غير المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، باختيار لا يمكن التراجع عنه، من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. في حال تم اختيار تصنيف أدوات الملكية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، 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 الأرباح والخسائر. لا تخضع هذه الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لاختبار خسائر تدني في الموجودات المالية.

يتم قيد أرباح توزيعات الأسهم من الاستثمار في الأوراق المالية في الأرباح والخسائر 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 الأرباح والخسائر. 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 الأرباح والخسائر. يتم قيد إيرادات الفوائد من الموجودات المالية بالكلفة المطفأة في الأرباح والخسائر.

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 المتوقع دفعها. إذا أبقت الشركة كل المخاطر وعوائد الملكية لملكية الموجودات المحولة، تستمر الشركة في تسجيل الموجودات المالية.

تدني قيمة 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 مساوٍ 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 المطلقة 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.

عقود الإيجار

عند بداية عقد التأجير، يتم رسمة عقود التأجير التمويلي والتي تنقل إلى الشركة مخاطر ومنافع الملكية على أساس القيمة العادلة للمأجور أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات عقد التأجير التمويلي، أيهما أقل. توزع دفعات عقد التأجير بين تكاليف التمويل وبين المبلغ الذي يخصم من قيمة التزامات عقود التأجير التمويلية وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي للالتزامات. يتم قيد تكاليف التمويل مباشرةً في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.

يتم استهلاك أي مأجور تمت رسملته على العمر الإنتاجي المتوقع، في حالة عدم موثوقية انتقال ملكية المأجور مع نهاية مدة العقد، يتم استهلاك المأجور على العمر الإنتاجي المتوقع أو فترة عقد التأجير التمويلي، أيهما أقل.

يتم إثبات مدفوعات عقد التأجير التشغيلي كمصرفوف ضمن قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة على أساس القسط الثابت على فترة التأجير.

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.

ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل وفقاً 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 بناءً 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 وفقاً 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 وفقاً 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 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 ومطروحاً 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
١٢٦,٣٧٣,٩٦٩	٢٤٦,٥٧٥	١٩٢,٨٠٤	٤٣٨,٨٢٥	٤٥١,١٩٢	١,٤٦٤,٩٠٤	١٢٣,٥٧٩,٦٦٩
٤٦١,٨١٠	-	٥٤,٤٢٩	٢,٠٩٠	٤٠,٢٢٢	-	٣٦٥,٠٦٩
١٢٦,٨٣٥,٧٧٩	٢٤٦,٥٧٥	٢٤٧,٢٣٣	٤٤٠,٩١٥	٤٩١,٤١٤	١,٤٦٤,٩٠٤	١٢٣,٩٤٤,٧٣٨
١٠٦,٧٣٧,٤٩٣	٢٤٠,٣٣١	١٨٨,٢٥٧	٤٠٦,٠٨٢	٤٥١,١٩٢	١,٠٧٠,٦٣١	١٠٤,٣٨١,٠٠٠
٦,٣٦٥,٩٩٨	٤,٨٢٤	١٠,٨٣٥	١٤,٩١٩	٧,٦٨٢	٧٣,٢٤٨	٦,٢٥٤,٤٩٠
١١٣,١٠٣,٤٩١	٢٤٥,١٥٥	١٩٩,٠٩٢	٤٢١,٠٠١	٤٥٨,٨٧٤	١,١٤٣,٨٧٩	١١٠,٦٣٥,٤٩٠
١٣,٧٣٢,٢٨٨	١,٤٢٠	٤٨,١٤١	١٩,٩١٤	٣٢,٥٤٠	٣٢١,٠٢٥	١٣,٣٠٩,٢٤٨
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

٢٠٢٠

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 ٢٠٢٠

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

قامت الحكومة القطرية خلال عام ٢٠١٩ من خلال برنامج إعادة إعمار غزة، بالإشراف والتمويل المباشر لعملية إعادة بناء وتركيب عدد إثنين من خزانات الوقود بسعة مليون لتر لكل خزان بمبلغ ٣٦٥,٠٦٩ دولار أمريكي بدلاً من تلك التي تم تدميرها خلال القصف الإسرائيلي خلال عام ٢٠١٤. تم الإنتهاء من عملية البناء والتركيب خلال العام. وبناءً عليه تم الإعتراف بهذه الخزانات كموجودات للشركة ويتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المتبقي من محطة الكهرباء.

بالإضافة إلى ذلك، تقوم 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 ٢٠٢١.

٥. موجودات غير ملموسة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,١٩٣,٩٦٢	٩٧٢,٣٧٩	الرصيد في بداية السنة
(٢٢١,٥٨٣)	(٢٢١,٥٨٣)	إطفاءات
٩٧٢,٣٧٩	٧٥٠,٧٩٦	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 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 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. حقق استخدام موجودات ومطلوبات عقد إيجار

تمثل موجودات ومطلوبات عقود الإيجار حق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار لإتفاقية إستئجار الأرض المقام عليها محطة توليد الكهرباء. يوضح الجدول ادناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام موجودات ومطلوبات عقد إيجار والحركة عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و٢٠١٩:

مطلوبات	موجودات	
مطلوبات عقد إيجار	حق استخدام موجودات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠٢٠
٧٧٤,٧٣٢	٦١١,٩٥٣	الرصيد في بداية السنة
-	(١٢٢,٣٩٠)	الاستهلاك
٣٤,٥٢٥	-	تكاليف التمويل
٨٠٩,٢٥٧	٤٨٩,٥٦٣	
(١٤٧,٠٠٠)	-	الجزء قصير الأجل من مطلوبات عقد إيجار (مدرج ضمن مطلوبات متداولة أخرى - إيضاح ١٥)
٦٦٢,٢٥٧	٤٨٩,٥٦٣	الرصيد في نهاية السنة

مطلوبات	موجودات	
مطلوبات عقود الايجار	حق استخدام موجودات (أرض)	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠١٩
٧٣٤,٣٤٣	٧٣٤,٣٤٣	الرصيد في بداية السنة
	(١٢٢,٣٩٠)	الاستهلاك
٤٠,٣٨٩	-	تكاليف التمويل
٧٧٤,٧٣٢	٦١١,٩٥٣	
		الجزء قصير الأجل من مطلوبات عقد إيجار (مدرج ضمن مطلوبات
(١٤٧,٠٠٠)	-	متداولة أخرى - إيضاح ١٥)
٦٢٧,٧٣٢	٦١١,٩٥٣	الرصيد في نهاية السنة

٧. 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 ١,٠٣٧,٥٠٠ دولار أمريكي و ١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، على التوالي. تمثل الزيادة خلال العام حصة الشركة المدفوعة في زيادة رأسمال شركة فلسطين لتوليد الطاقة.

٨. مواد ومخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	قطع غيار
٨,٤٥٨,٩١٦	٧,٩٢٧,٦٦٣	مستلزمات
٢٦٩,٨٦٥	٢٣٣,٦٦٩	بضاعة في الطريق
٥١١,٣٧٧	٢٧٤,١٠٠	أخرى
١٤,٥١٦	٢٦,٨٦١	
٩,٢٥٤,٦٧٤	٨,٤٦٢,٢٩٣	

٩. ذمم سلطة الطاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	ذمم توليد الطاقة الكهربائية
٢٨,٤٣٧,٩١٥	٤٩,٤٦٦,٣٦٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢,٩٨٣,٩٦٢)	(٤,٥٦٦,٣٦٧)	
٢٥,٤٥٣,٩٥٣	٤٤,٩٠٠,٠٠٠	

فيما يلي ملخص الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٦٢,٦٩٦	٢,٩٨٣,٩٦٢	إضافات خلال السنة
٦٢١,٢٦٦	١,٥٨٢,٤٠٥	الرصيد في نهاية السنة
٢,٩٨٣,٩٦٢	٤,٥٦٦,٣٦٧	

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 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 القوائم المالية الموحدة لم تقم سلطة الطاقة بتزويد شركة غزة لتوليد الكهرباء بكتاب الاعتماد وبالتالي فإن هذه الذمم غير مضمونة.

١٠. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٣٢٥,٦٥٥	١,٦٧٩,١٠٨	مستحق من مساهمين
-	١,٩٥٠,٠٠٠	ذمم مدينة - شركة إتحاد المقاولين
٧٩٤,٠٥٩	٦٨٣,٠٦١	تأمين مدفوع مقدماً
٦٤٨,٢٤٨	٩٤٢,٥٠٧	دفعات مقدمة للموردين
٨١,٢٠٩	١٦٤,٨٣٨	ذمم ضريبة القيمة المضافة
١٩٠,٢٣٣	٣٩٥,٩١٨	إيرادات فوائد مستحقة غير مقبوضة
٣٤٦,٩٨٠	٤٦٥,٦٢٧	أخرى
٣,٣٨٦,٣٨٤	٦,٢٨١,٠٥٩	

١١. النقد والنقد المعادل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٧٥٩	٧,٢٨٩	نقد في الصندوق
٦,٤٥٦,٣٢٠	٥,١٥٥,١٠٣	حسابات جارية لدى البنوك
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك
٤٩,٤٦٢,٠٧٩	٣٧,١٦٢,٣٩٢	
-	(٢٥٤,٣١١)	خسائر ائتمانية متوقعة
٤٩,٤٦٢,٠٧٩	٣٦,٩٠٨,٠٨١	
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع طويلة الأجل لدى البنوك
٣٩,٤٦٢,٠٧٩	٢١,٩٠٨,٠٨١	نقد وأرصدة لدى البنوك

تمثل الودائع لدى بنوك ما يلي:

- ودائع قصيرة الأجل بمبلغ ١٧,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ومبلغ ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لدى بنوك محلية تستحق خلال فترة من شهر إلى ثلاثة شهور من تاريخ القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، على التوالي، بلغ متوسط سعر الفوائد السنوية على هذه الودائع نسبة ٣,٧٥٪ و ٤٪ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، على التوالي.

- ودائع طويلة الأجل بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ومبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لدى بنوك محلية تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة شهور إلى خمسة سنوات من تاريخ القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، على التوالي، بلغ متوسط سعر الفوائد السنوية على أرصدة الودائع طويلة الأجل نسبة ٣,٥٨٪ و ٤,٢٥٪ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، على التوالي.

كذلك تشمل الودائع طويلة الأجل وديعة بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لدى بنك محلي تم إستخدامها كضمان قرض ممنوح لشركة إتحاد المقاولين.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٩,٤٦٢,٠٧٩	٣٧,١٦٢,٣٩٢	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع طويلة الأجل لدى البنوك
٣٩,٤٦٢,٠٧٩	٢٢,١٦٢,٣٩٢	

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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,١٠٦,٦٨١	٤,٤٥٣,٥٢٠	الرصيد في بداية السنة
٤٢٦,٨٣٩	٣٠١,٢٣٣	إضافات خلال السنة
(٨٠,٠٠٠)	(٤٥,٤٧٦)	دفعات خلال السنة
٤,٤٥٣,٥٢٠	٤,٧٠٩,٢٧٧	الرصيد في نهاية السنة

١٥ . مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٢٨٣,٨٣٥	٢,٨١٠,٣٧٢	أرباح مساهمين غير مدفوعة
٣,٣٧١,٧٣٠	٢,٣٨٩,٨٧٠	ذمم ومخصصات الصيانة
٨٨١,٧٥٧	٩٢١,٧١١	مستحق لشركة اتحاد المقاولين
١٩٣,٣٤٨	٣١٧,٣٠٧	مصاريف مستحقة
٣٤٣,١٣٦	٣٧١,٦١١	مخصصات إجازات الموظفين
٣٣٣,٧٦٣	٤٥٩,٢٠٠	مخصص ضريبة دخل رواتب
١٤٧,٠٠٠	١٤٧,٠٠٠	الجزء قصير الأجل من مطلوبات عقد الإيجار (إيضاح ٦)
-	١٤,١٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
٢٥٨,٦٥١	٥٤٥,٧٥٩	أخرى
٧,٨١٣,٢٢٠	٧,٩٧٦,٩٣٠	

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 لمعيار التقارير المالية الدولي (١٦) المتعلق بعقود الإيجار، 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 التقارير المالية الدولي رقم (١٦) 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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٤٤٩,٨٥٥	٥,٨٩٩,٠٧٦	رواتب وأجور
٤٢٦,٨٣٩	٣٠١,٢٣٣	تعويض نهاية الخدمة
١٦٩,٢٠٠	١٨٤,٢٠٠	مصاريف مجلس الإدارة
١٣١,٠٧٥	١٢٨,٨٧٦	تأمين موظفين
٢٢٢,٧٢٦	٢٥٥,٧٥٥	سفر ومواصلات
٩٨١,٥٩٢	١,٠١١,٦٣٤	تأمين المحطة
٨٨٦,٩١٩	٢,٨٣١,٧٤٣	تشغيل وصيانة المحطة
٦,٤٠٢,٠٦٤	٦,٤٨٨,٣٨٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وحق استخدام موجودات عقد إيجار
٢٢١,٥٨٣	٢٢١,٥٨٣	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٢٠٦,٤٩٠	٣٨٧,٥٠٤	أتعاب مهنية واستشارية
٤١,٤٢٢	٤١,٠٥٩	هاتف وفاكس
٢٦,٢٧٠	٢٦,١١٢	رسوم إدراج في بورصة فلسطين
٦٠,٢٦٦	٥٦,٩٤٣	مستلزمات مكتبية
١٧,٥٣٣	١٦,٧٩٤	دعاية وإعلان
٧٢,٠٦٠	٩٦,٠٨٠	خدمات أمن
١,٤١٧,٧٥٧	٢٥٨,٥٠٤	تبرعات
٢٦٠,٠٢٦	٢١٥,٦١٧	متفرقة
١٦,٩٩٣,٦٧٧	١٨,٤٢١,١٠١	

١٨. مصاريف تمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٤٣٥,٢٢٢	٤٣١,٢٥٠	مصاريف تمويل *
٤٠,٣٨٩	٣٤,٥٢٥	مصاريف تمويل متعلقة بمطلوبات عقد إيجار طويل الأجل (إيضاح ٦)
١,٤٧٥,٦١١	٤٦٥,٧٧٥	

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

١٩. مصاريف أخرى، بالصافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	(١٧٨,٢٥٦)	خسائر مواد ومخزون فاقد في الطريق
٩٣,١٧٢	٧١,٣٨٨	فروقات عملة
(٧٧,٢٧٠)	(٦٩,٧٠٦)	عمولات بنكية
(٥٨,١٩٨)	(٢٧,٩٥٨)	خسائر موجودات غير مستردة
-	٧٥,٢٨٩	إيرادات أخرى
(٤٢,٢٩٦)	(١٢٩,٢٤٣)	

٢٠. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	ربح السنة
١٢,٤٥٠,٤٤٨	١١,٣٢٩,٦٩٠	
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
٠,٢١	٠,١٩	

٢١. توزيعات أرباح نقدية

أقرت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد في ١٤ نيسان ٢٠٢٠ توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي عن عام ٢٠١٩، وهو ما يعادل ١٥٪ من رأس المال المدفوع.

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.

٢٢. الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند الأرصدة والمعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة والتي تتضمن المساهمين 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مساهم رئيسي	نقد لدى البنك العربي
٢,٤١٦,٠٨٩	٢,٩٦٣,٨٠٢	مساهمون رئيسيون	مستحق من مساهمين
١,٣٢٥,٦٥٥	١,٦٧٩,١٠٨	مساهم رئيسي	ذمم مدينة - شركة إتحاد المقاولين
-	١,٩٥٠,٠٠٠	مساهم رئيسي	مستحق لشركة إتحاد المقاولين
٨٨١,٧٥٧	٩٢١,٧١١		

كذلك تشمل الودائع طويلة الأجل وديعة بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لدى بنك محلي تم إستخدامها كضمان قرض ممنوح لشركة إتحاد المقاولين.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٩٦٩,٠٤١	٨٣٤,٦٧٢	مساهم رئيسي	مصاريف محملة من شركة إتحاد المقاولين
١,٢٩٠,٠٠٠	٥١,٥٠٠	مساهم رئيسي	مصاريف مدفوعة من خلال شركة إتحاد المقاولين
٧١,٥٠٠	١٢٥,٩٠٥	أعضاء مجلس إدارة	رسوم خدمات واستشارات فنية وقانونية
٤٨٠,٤٤٢	٤١٥,٤٤٠	إدارة عليا	رواتب وأجور
٤٠,٢٢٦	٢٨,٨٩٣	إدارة عليا	تعويض نهاية الخدمة
١٦٩,٢٠٠	١٨٤,٢٠٠	أعضاء مجلس الإدارة	مصاريف مجلس إدارة

٢٣. 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.

٢٤. 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 حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٦٢,٥٠٠	الجزء غير المسدد من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٠,١٨٦	-	اتفاقية خدمة الصيانة
٣٠,١٨٦	٦٢,٥٠٠	

تبلغ إجمالي فواتير توليد الطاقة الكهربائية المستقبلية من خلال استخدام المحطة وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والتي يسري مفعولها حتى سنة ٢٠٢٤ مبلغ ١١٨,٣٢٨,٢٩٦ دولار أمريكي ومبلغ ١٥١,٠٣١,٥٣٦ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و٢٠١٩، على التوالي.

٢٥. 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 تماماً 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 ٢٠٢٠:

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

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

1,037,500	-	-
-----------	---	---

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

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

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

1,000,000	-	-
-----------	---	---

القيمة العادلة للأدوات المالية

يبين الجدول التالي الأدوات المالية، التي تحتفظ بها الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		موجودات مالية
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
1,000,000	1,037,500	1,000,000	1,037,500	ودائع طويلة الأجل لدى بنوك
10,000,000	15,000,000	10,000,000	15,000,000	ذمم سلطة الطاقة
25,453,953	44,900,000	25,453,953	44,900,000	موجودات مالية أخرى
1,944,077	2,705,491	1,944,077	2,705,491	نقد وأرصدة لدى البنوك
39,462,079	21,908,081	39,462,079	21,908,081	
77,860,109	85,051,072	77,860,109	85,051,072	
				مطلوبات مالية
627,732	662,257	627,732	662,257	مطلوبات عقد إيجار طويل الأجل
5,065,139	5,271,901	5,065,139	5,271,901	مطلوبات متداولة أخرى
6,192,871	5,934,158	6,192,871	5,934,158	

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 لذمم سلطة الطاقة والموجودات المالية الأخرى ومطلوبات عقد إيجار طويل الأجل 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 باستخدام طرق تقييم مناسبة.

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

تتجم مخاطر أسعار الفائدة عن احتمال تأثير التغييرات في أسعار الفائدة على قيمة الأدوات المالية. ليس لدى الشركة موجودات أو مطلوبات مالية خاضعة لفائدة متغيرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر التغييرات في أسعار الفائدة.

مخاطر الائتمان

الشركة معرضة لمخاطر ائتمان ناتجة عن أن كافة إيرادات الشركة التابعة والناتجة من محطة توليد الطاقة الكهربائية متأتية من طرف واحد وهو سلطة الطاقة. وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة، يتوجب على سلطة الطاقة تزويد الشركة بكتاب اعتماد بنكي بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة لم تقم سلطة الطاقة بتزويد شركة غزة لتوليد الكهرباء بكتاب الاعتماد كما هو مطلوب وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن موجودات مالية أخرى فإن تعرض الشركة وشركتها التابعة لمخاطر الائتمان قد ينجم عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزاماته والتي تساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية.

مخاطر السيولة

تحد الشركة وشركتها التابعة من مخاطر السيولة من خلال توفير رصيد من النقد مناسب لتغطية التزاماتهما المتداولة وتمويل نشاطاتهما التشغيلية ومتابعة تحصيل الذمم المدينة من سلطة الطاقة. يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية:

المجموع	أقل من ٣ أشهر	٣ - ١٢ أشهر	أكثر من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠			
٨٨٢,٠٠٠	-	١٥٠,٧٣٠	٧٣١,٢٧٠	-
٥,٢٧١,٩٠١	٤٣,١٦٥	٥,٢٢٨,٧٣٦	-	-
٦,١٥٣,٩٠١	٤٣,١٦٥	٥,٣٧٩,٤٦٦	٧٣١,٢٧٠	-
	٣١ كانون الأول ٢٠١٩			
٨٨٢,٠٠٠	-	١٦٢,٧٧٩	٥٨٩,١٦٧	١٣٠,٠٥٤
٣,١٩٦,٨٢٣	١٢٩,٠٦٠	٣,٠٦٧,٧٦٣	-	-
٤,٠٧٨,٨٢٣	١٢٩,٠٦٠	٣,٢٣٠,٥٤٢	٥٨٩,١٦٧	١٣٠,٠٥٤

مخاطر العملات الأجنبية

يبين الجدول التالي مدى حساسية قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار صرف الدولار الأمريكي مقابل العملات الأجنبية، مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار العملات مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الزيادة في سعر صرف اليورو		الزيادة في سعر صرف الشيفل الإسرائيلي		الزيادة في سعر صرف الكورون	
مقابل	الأثر على ربح	مقابل	الأثر على ربح	مقابل	الأثر على ربح
الدولار الأمريكي	السنة	الدولار الأمريكي	السنة	الدولار الأمريكي	السنة
%	دولار أمريكي	%	دولار أمريكي	%	دولار أمريكي
٢٠٢٠	١٠	(٣٨,٥٥٢)	١٠	(٣٥,٠٢١)	١٠
دولار أمريكي					
٢٠١٩	١٠	(٤٤,٥٣١)	١٠	(٨٩,٣٢٠)	١٠
دولار أمريكي					

٢٧. إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال 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 الإجمالي والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٩٩,٢١٣,١١٦ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مقابل ٩٦,٨٨٣,٤٢٦ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

٢٨. مخاطر تأثير فيروس كورونا (كوفيد ١٩)

في ظل استمرار تأثير فيروس كورونا (كوفيد ١٩) على الاقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال المختلفة وما رافق ذلك من قيود وإجراءات فرضتها الحكومة الفلسطينية ودول الجوار وبقية دول العالم، فإنه من الممكن أن تتأثر أنشطة الشركة التشغيلية بالتطورات العالمية والتي تؤثر حالياً على أسواق السلع وسلسلة الامداد لمختلف المواد.

تعتقد إدارة الشركة أنه من غير المتوقع أن تتأثر إيرادات الشركة بالتأثيرات الناتجة عن فيروس كورونا (كوفيد ١٩)، إلا أنه من المتوقع أن تتأثر التدفقات النقدية المستقبلية بالأحداث المستقبلية الناتجة عن فيروس كورونا (كوفيد ١٩). هذا وتعتمد التدفقات النقدية المستقبلية على قدرة السلطة الوطنية الفلسطينية على الوفاء بالدفعات المستقبلية وفقاً لمخطط لتعديلات لتأقية شراء الطاقة الموقعة بتاريخ ٧ تشرين الثاني ٢٠١٦ بين الشركة التابعة وسلطة الطاقة ووزارة المالية والتخطيط الفلسطينية.

هذا ولا يزال مدى وأثر ما قد ينتج عن هذه الظروف العالمية والمحلية غير محدد بالكامل ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي.

٢٩. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس الشركة وشركتها التابعة كافة أنشطتهما في غزة. إن موجودات الشركة غير المتداولة والتي تتمثل بشكل رئيسي من الممتلكات والألات 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.