

الشركة الفلسطينية للكهرباء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

## 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 ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ 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 المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السوك المهني للمحاسبين، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر 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 امريكي 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 وحتى تاريخه. 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 خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم المالية ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بالأمر المشار إليه أدناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة. بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك، بناءً عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي 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
تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها يلي:	<u>ذمة سلطة الطاقة</u>
- الاستفسار من إدارة الشركة لفهم مصادر المدخلات والافتراضات الرئيسية المستخدمة في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.	كما هو مشار إليه في إيضاح (٩) حول القوائم المالية الموحدة، بلغت ذمة سلطة الطاقة (تشمل سندات تحت التحصيل) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ مبلغ ٤٦,٠٧٣,٤٦٦ دولار أمريكي ومبلغ ٤٩,٤٦٦,٣٦٧ دولار أمريكي قبل تنزيل الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٦,٠٧٣,٤٦٦ دولار أمريكي ومبلغ ٤,٥٦٦,٣٦٧ دولار أمريكي، على التوالي.
- تقييم مدى الموضوعية والثبات في المدخلات والافتراضات المستخدمة 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 تشمل على مكونات ذات طابع تمويلي كبير.
- تنفيذ إجراءات لتقييم مدى الدقة في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.	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 لملحق تعديل إتفاقية شراء الطاقة، وذلك من أجل تقدير مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة لتسوية رصيد الذمة المدينة وللوصول لقيمتها الحالية.
- الحصول بشكل مستقل على كتاب تأييد الذمة المدينة من سلطة الطاقة يدعم صحة ودقة وإكمال الرصيد المستحق من سلطة الطاقة.	قامت إدارة الشركة بتقييم قابلية الذمة المدينة للسداد على أساس نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، حيث نتج عن ذلك تسجيل مبلغ ١,٥٠٧,٠٩٩ دولار أمريكي كخسارة ائتمانية متوقعة لعام ٢٠٢١ تم قيده في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.
- التأكد من كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة الموضحة في إيضاح رقم (٩).	

## المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١ غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. ان مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. ان رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة، إذا تبين من خلال الاجراءات التي قمنا بها وجود تعارض أو خطأ جوهري بين القوائم المالية الموحدة والمعلومات الأخرى فإنه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم يسترع إنتباهنا أية أمور بما يخص المعلومات الأخرى.

## مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

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

كما أن الإدارة مسؤولة، عند 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 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 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 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 عن الشركات 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 حول التدقيق.
- 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، 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 ٢٠٢١ 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

١٦ آذار ٢٠٢٢

غزة - فلسطين

## قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١٣,٧٣٢,٢٨٨	٧,٣٧٩,٨٦٣	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٥٠,٧٩٦	٥٢٩,٢١٣	٥	موجودات غير ملموسة
٤٨٩,٥٦٣	٣٦٧,١٧٣	٦	حق استخدام موجودات عقد إيجار
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
١,٠٣٧,٥٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	٧	الأخرى
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	ودائع طويلة الأجل لدى البنوك
٣١,٠١٠,١٤٧	٢٩,٣٧٦,٢٤٩		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٨,٤٦٢,٢٩٣	١٠,٤٨١,٢٥٢	٨	مواد ومخزون
٤٤,٩٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	ذمم سلطة الطاقة
٦,٢٨١,٠٥٩	٤,٦٤٣,٨٩٢	١٠	موجودات متداولة أخرى
٢١,٩٠٨,٠٨١	٣٠,٦٦١,٦٣٦	١١	النقد والأرصدة لدى البنوك
٨١,٥٥١,٤٣٣	٨٥,٧٨٦,٧٨٠		
١١٢,٥٦١,٥٨٠	١١٥,١٦٣,٠٢٩		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
١٣,٨٦٣,٦٧٢	١٤,٨٨٢,٤٠٩	١٣	إحتياطي إجباري
٢٥,٣٤٩,٤٤٤	٢٨,٥١٨,٠٧٦		أرباح متدورة
٩٩,٢١٣,١١٦	١٠٣,٤٠٠,٤٨٥		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٦٦٢,٢٥٧	٦٩٠,٥٩٦	٦	مطلوبات عقد إيجار طويل الأجل
٤,٧٠٩,٢٧٧	٤,٦٩٨,٨٨٢	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٥,٣٧١,٥٣٤	٥,٣٨٩,٤٧٨		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٧,٩٧٦,٩٣٠	٦,٣٧٣,٠٦٦	١٥	مطلوبات متداولة أخرى
٧,٩٧٦,٩٣٠	٦,٣٧٣,٠٦٦		
١٣,٣٤٨,٤٦٤	١١,٧٦٢,٥٤٤		<b>مجموع المطلوبات</b>
١١٢,٥٦١,٥٨٠	١١٥,١٦٣,٠٢٩		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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

## قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			<b>الإيرادات</b>
٣٢,٧٠٣,٢٤٠	٣٣,٠٦٤,٧٢٨	١٦	توليد الطاقة الكهربائية
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	٩	خصومات ممنوحة على فواتير توليد الطاقة الكهربائية
(١٨,٤١٦,١٧٤)	(١٨,٣٢٩,٤٦٥)	١٧	مصاريف تشغيلية
١٢,٤٨٧,٠٦٦	١٢,٩٣٥,٢٦٣		
(١,٨٣٦,٧١٦)	(١,٧٥٠,٠٣١)	١١ و ٩	خسائر ائتمانية متوقعة
(٤٦٥,٧٧٥)	(١,٨٢٨,٣٣٩)	١٨	مصاريف تمويل
١,٢٧٩,٢٨٥	١,٣٠٥,٥٦١		إيرادات فوائد ودائع بنكية
(١٣٤,١٧٠)	(٤٧٥,٠٨٥)	١٩	مصاريف أخرى، بالصافي
١١,٣٢٩,٦٩٠	١٠,١٨٧,٣٦٩		<b>ربح السنة</b>
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
١١,٣٢٩,٦٩٠	١٠,١٨٧,٣٦٩		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>
٠.١٩	٠.١٧	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 ٢٠٢١

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				<u>٢٠٢١</u>
٩٩,٢١٣,١١٦	٢٥,٣٤٩,٤٤٤	١٣,٨٦٣,٦٧٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٠,١٨٧,٣٦٩	١٠,١٨٧,٣٦٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١,٠١٨,٧٣٧)	١,٠١٨,٧٣٧	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢١)
<u>١٠٣,٤٠٠,٤٨٥</u>	<u>٢٨,٥١٨,٠٧٦</u>	<u>١٤,٨٨٢,٤٠٩</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة
				<u>٢٠٢٠</u>
٩٦,٨٨٣,٤٢٦	٢٤,١٥٢,٧٢٣	١٢,٧٣٠,٧٠٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١١,٣٢٩,٦٩٠	١١,٣٢٩,٦٩٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١,١٣٢,٩٦٩)	١,١٣٢,٩٦٩	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢١)
<u>٩٩,٢١٣,١١٦</u>	<u>٢٥,٣٤٩,٤٤٤</u>	<u>١٣,٨٦٣,٦٧٢</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة



## قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١,٣٢٩,٦٩٠	١٠,١٨٧,٣٦٩	<b>أنشطة التشغيل</b> ربح السنة
		<b>تعديلات:</b>
٣٠١,٢٣٣	٣٢٣,٨٦١	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٦,٤٨٨,٣٨٨	٦,٤٩٠,٦٨٣	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وحق إستخدام موجودات عقد إيجار
٢٢١,٥٨٣	٢٢١,٥٨٣	إطفاءات
-	(٣٠٧)	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٣٦,٧١٦	١,٧٥٠,٠٣١	خسائر إئتمانية متوقعة
٢٧,٩٥٨	٥٧٧,٠٦٦	خسائر موجودات غير مستردة
(١,٢٧٩,٢٨٥)	(١,٣٠٥,٥٦١)	إيرادات فوائد ودائع بنكية
٤٦٥,٧٧٥	١,٨٢٨,٣٣٩	مصاريق تمويل
١٧٨,٢٥٦	-	خسائر مخزون فاقد في الطريق
(٧٣,٠١٤)	(١٩٠,١٨٧)	بنود غير نقدية أخرى
١٩,٤٩٧,٣٠٠	١٩,٨٨٢,٨٧٧	
		<b>التغير في رأس المال العامل:</b>
(٢١,٠٢٨,٤٥٢)	٣,٣٩٢,٩٠١	ذم سلطة الطاقة
(٢,٧١٦,٩٤٨)	٦٦٤,١٨٣	موجودات متداولة أخرى
٦١٤,١٢٥	(٢,٠١٨,٩٥٩)	مواد ومخزون
(٦٥٤,٨٨٢)	(١,١٨٩,٣٧٧)	مطلوبات متداولة أخرى
(٤٥,٤٧٦)	(٣٣٤,٢٥٦)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
(٤,٣٣٤,٣٣٣)	٢٠,٣٩٧,٣٦٩	<b>صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التشغيل</b>
		<b>أنشطة الإستثمار</b>
(٩٦,٧٤١)	(١٥,٨٦٨)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٠٧	بيع عقارات وآلات ومعدات
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	الزيادة في ودائع طويلة الأجل لدى البنوك
١,٠٧٣,٦٠٠	١,٧٠١,٤٧٩	إيرادات فوائد مقبوضة
(٣٧,٥٠٠)	(٦٢,٥٠٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٤,٠٦٠,٦٤١)	(٣,٣٧٦,٥٨٢)	<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار</b>
		<b>أنشطة التمويل</b>
(٤٣١,٢٥٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	مصاريق تمويل مدفوعة
(٨,٤٧٣,٤٦٣)	(٦,٢٢٤,٣٠٠)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(٨,٩٠٤,٧١٣)	(٨,٠٢٤,٣٠٠)	<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل</b>
(١٧,٢٩٩,٦٨٧)	٨,٩٩٦,٤٨٧	<b>الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل</b>
٣٩,٤٦٢,٠٧٩	٢٢,١٦٢,٣٩٢	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٢٢,١٦٢,٣٩٢	٣١,١٥٨,٨٧٩	<b>النقد والنقد المعادل في نهاية السنة</b>

١١

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

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

### 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 لغترتين إضافيتين مدة كل منها ٥ سنوات.

وقعت الشركة التابعة بتاريخ ٢٠ كانون الأول ٢٠٢١ مذكرة تفاهم مع سلطة الطاقة والموارد الطبيعية الفلسطينية (سلطة الطاقة) واللجنة القطرية لإعادة إعمار غزة (اللجنة القطرية)، كما وقعت لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، إتفاقية أخرى تم بموجبها التوافق حول تزويد الشركة التابعة بالغاز الطبيعي لتشغيل محطة توليد الكهرباء والأمور المتعلقة بالتمديدات اللازمة لذلك وكذلك الأمور الفنية لتحويل المحطة للعمل على الغاز الطبيعي، كما تضمنت إعداد خطة لتوسعة المحطة بقدرة إنتاجية ٥٠٠ ميغاوات على الأقل، كذلك التوافق حول آلية تسديد ثمن الغاز اللازم لتشغيل المحطة لصالح مزودي الغاز وكذلك تكلفة توليد الكهرباء لصالح الشركة التابعة.

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 ١٦ آذار ٢٠٢٢.

### ٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للكهرباء وشركة غزة لتوليد الكهرباء كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١. 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 على 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 التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة متفقة مع تلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، باستثناء قيام الشركة بتطبيق معايير وتعديلات وتفسيرات نافذة المفعول ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١.

**المرحلة الثانية من إصلاح IBOR (سعر الفوائد المعروضة بين البنوك) - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، و معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧)، ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (٤) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦).**

توفر المرحلة الثانية من إصلاح IBOR إعفاءات مؤقتة والمتعلقة بالأثر على التقارير المالية عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة IBOR بمرجع يعتمد على العائد شبه الخالي من المخاطر. تشمل التعديلات التطبيقات العملية التالية:

- التطبيق العملي ليتم التعامل مع التغييرات التعاقدية والتغيرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة على سعر الفائدة في السوق.
- تتطلب الإعفاءات من الشركة تعديل التعريفات المستخدمة في توثيق عمليات التحوط ووصف أداة التحوط مع استمرارية علاقات التحوط للشركة عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة الحالي بمرجع يعتمد على العائد الخالي من المخاطر.
- يجوز للشركة استخدام سعر فائدة غير محدد تعاقدياً، للتحوط لمخاطر التغير في القيمة العادلة أو أسعار الفائدة في حال تم تحديد مخاطر أسعار الفائدة بشكل منفصل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة. سوف تقوم الشركة باستخدام هذه التطبيقات العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

## تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19 بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢١ - تعديلات على معيار التقارير المالية

### الدولي رقم (١٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٢٨ أيار ٢٠٢٠ تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19 - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦). منح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجرين 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-19. نظراً لكونه حلاً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19 والممنوحة من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد الإيجار أم لا. يحتسب المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المفترض تطبيق التعديل حتى ٣٠ حزيران ٢٠٢١، ولكن نظراً لاستمرار تأثير وباء COVID-19، وبتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢١ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة التطبيق العملي إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

تنطبق هذه التعديلات على الفترات السنوية اعتباراً من ١ نيسان ٢٠٢١.

لم تحصل الشركة على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19، ولكن سوف تقوم الشركة باستخدام هذا التطبيق العملي إذا أصبح قابل للتطبيق خلال فترة التطبيق المسموحة.

### 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 المعايير والتعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) الى (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 أن يكون موجود عند تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة،
- إن التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشنقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

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 مجلس معايير المحاسبة الدولية 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 إنتاجه 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 إنتاجها في 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 مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة أن تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد خاسراً أو سينتج عنه خسارة. تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". إن التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الإدارية 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.

### معيار 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.

### تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

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

### الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

سيتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف مصطلح جوهري على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

ستقوم الشركة بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية 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 الموحدة.

تعتقد الإدارة أن هذه التقديرات والافتراضات المستخدمة معقولة.

## 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 تحتاح 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 التدني 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 تدنٍ متراكمة في القيمة الدفترية.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على فترة العمر الإنتاجي للأصل ويتم دراسة تدني قيمتها الدفترية عند وجود أحداث أو تغييرات 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 لتسييط 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 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 تندي 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 المالية المحولة، تستمر الشركة في تسجيل الموجودات المالية.

## تدني قيمة الموجودات المالية

يتم إثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (مخصص التدني) لأدوات الدين التي لا يتم قياسها من خلال الأرباح أو الخسائر. 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، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً فقط:

- سندات الدين الاستثمارية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة (أي ما يعادل تصنيف الدرجة الاستثمارية) بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.
  - الأدوات المالية الأخرى التي لم تزد مخاطرها الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي لها.
- تقوم 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 والدخل الشامل ويتم إظهارها في حساب مخصص مقابل القروض الممنوحة وأدوات الدين الاستثمارية.
- 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.
- يكون فحص الموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة لتحديد فيما إذا كانت متدنية ائتمانياً. يتضمن الدليل الموضوعي بأن الموجود المالي متدني ائتمانياً عند: عدم الالتزام ببند التعاقد كالتعثر في السداد أو التأخر في دفع الفوائد أو مبلغ الدين الأصلي أو منح خصومات لأسباب اقتصادية أو قانونية متعلقة بالصعوبات المالية للمقترض .

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

### 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.

في نهاية كل فترة مالية تحدد الشركة فيما إذا كانت هنالك عمليات نقل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى معطيات له أثر جوهري على قياس القيمة العادلة ككل) للموجودات والمطلوبات والتي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد شرائح من الموجودات والمطلوبات وفقاً لطبيعة وخصائص ومخاطر ومستوى القيمة العادلة لهذه الموجودات والمطلوبات.

### 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

تقوم الشركة بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. أي أنه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة.

وتطبق الشركة نهجاً موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

### حق استخدام الموجودات

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

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن الشركة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام إلى اختبار التدني في القيمة.

### مطلوبات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد.

تتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (والتي تتضمن الدفوعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تنوي أن تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة معدل الفائدة ودفعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار ثابتة المضمون أو تغيير في تقييم الشراء للأصل.

### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق إعفاء المعيار المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). 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.

## الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنتقل فيها مخاطر ومنافع الملكية من المؤجر على المستأجر كعقود إيجار تشغيلية. يتم إضافة الكلفة التي يتم تكبدها في مفاوضات عقود الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها كإيرادات إيجار على فترات عقد الإيجار.

## 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 وفقاً لقانون ضريبة الدخل الفلسطيني ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) والذي يقضي الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة، كما بتاريخ قائمة القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة 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 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 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	
							<b>٢٠٢١</b>
							<b>الكلفة:</b>
١٢٦,٨٣٥,٧٧٩	٢٤٦,٥٧٥	٢٤٧,٢٣٣	٤٤٠,٩١٥	٤٩١,٤١٤	١,٤٦٤,٩٠٤	١٢٣,٩٤٤,٧٣٨	الرصيد في بداية السنة
١٥,٨٦٨	٤,٥٦٥	٢,٠٣٠	٩,٢٧٣	-	-	-	الإضافات
(٤٧,٩٤٠)	-	-	(٤٧,٩٤٠)	-	-	-	الاستيعادات
١٢٦,٨٠٣,٧٠٧	٢٥١,١٤٠	٢٤٩,٢٦٣	٤٠٢,٢٤٨	٤٩١,٤١٤	١,٤٦٤,٩٠٤	١٢٣,٩٤٤,٧٣٨	الرصيد في نهاية السنة
							<b>الاستهلاك المتراكم:</b>
١١٣,١٠٣,٤٩١	٢٤٥,١٥٥	١٩٩,٠٩٢	٤٢١,٠٠١	٤٥٨,٨٧٤	١,١٤٣,٨٧٩	١١٠,٦٣٥,٤٩٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٣٦٨,٢٩٣	٢,١٠١	١٦,٢٤٥	١٤,١٦٩	٨,٠٤٠	٧٣,٢٤٨	٦,٢٥٤,٤٩٠	الاستهلاك للسنة
(٤٧,٩٤٠)	-	-	(٤٧,٩٤٠)	-	-	-	الاستيعادات
١١٩,٤٢٣,٨٤٤	٢٤٧,٢٥٦	٢١٥,٣٣٧	٣٨٧,٢٣٠	٤٦٦,٩١٤	١,٢١٧,١٢٧	١١٦,٨٨٩,٩٨٠	الرصيد في نهاية السنة
							<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
٧,٣٧٩,٨٦٣	٣,٨٨٤	٣٣,٩٢٦	١٥,٠١٨	٢٤,٥٠٠	٢٤٧,٧٧٧	٧,٠٥٤,٧٥٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
							<b>٢٠٢٠</b>
							<b>الكلفة:</b>
١٢٦,٣٧٣,٩٦٩	٢٤٦,٥٧٥	١٩٢,٨٠٤	٤٣٨,٨٢٥	٤٥١,١٩٢	١,٤٦٤,٩٠٤	١٢٣,٥٧٩,٦٦٩	الرصيد في بداية السنة
٤٦١,٨١٠	-	٥٤,٤٢٩	٢,٠٩٠	٤٠,٢٢٢	-	٣٦٥,٠٦٩	الإضافات
١٢٦,٨٣٥,٧٧٩	٢٤٦,٥٧٥	٢٤٧,٢٣٣	٤٤٠,٩١٥	٤٩١,٤١٤	١,٤٦٤,٩٠٤	١٢٣,٩٤٤,٧٣٨	الرصيد في نهاية السنة
							<b>الاستهلاك المتراكم:</b>
١٠٦,٧٣٧,٤٩٣	٢٤٠,٣٣١	١٨٨,٢٥٧	٤٠٦,٠٨٢	٤٥١,١٩٢	١,٠٧٠,٦٣١	١٠٤,٣٨١,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٣٦٥,٩٩٨	٤,٨٢٤	١٠,٨٣٥	١٤,٩١٩	٧,٦٨٢	٧٣,٢٤٨	٦,٢٥٤,٤٩٠	الاستهلاك للسنة
١١٣,١٠٣,٤٩١	٢٤٥,١٥٥	١٩٩,٠٩٢	٤٢١,٠٠١	٤٥٨,٨٧٤	١,١٤٣,٨٧٩	١١٠,٦٣٥,٤٩٠	الرصيد في نهاية السنة
							<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
١٣,٧٣٢,٢٨٨	١,٤٢٠	٤٨,١٤١	١٩,٩١٤	٣٢,٥٤٠	٣٢١,٠٢٥	١٣,٣٠٩,٢٤٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

بالإضافة، تقوم الحكومة النرويجية بتمويل إعادة بناء وتركيب خزان الوقود الرئيسي بسعة عشرة مليون لتر. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة لم يتم الاستلام النهائي وتشغيل هذا الخزان، وتوقع إدارة الشركة أن يتم الإنتهاء من إجراءات الاستلام النهائي وتشغيل خزان الوقود الرئيسي خلال العام ٢٠٢٢.

٥. موجودات غير ملموسة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٧٢,٣٧٩	٧٥٠,٧٩٦	الرصيد في بداية السنة
(٢٢١,٥٨٣)	(٢٢١,٥٨٣)	إطفاءات
٧٥٠,٧٩٦	٥٢٩,٢١٣	الرصيد في نهاية السنة

تمثل الموجودات غير الملموسة الحق في استخدام ستة محولات رفع تم شراؤها وتركيبها من قبل سلطة الطاقة وذلك لاستخدام شركة غزة لتوليد الكهرباء (الشركة التابعة) ضمن الاتفاقية التي وقّعت في ٢ أيلول ٢٠٠٦ بين الشركة التابعة وسلطة الطاقة والتي بموجبها إتفقت كل من الشركة التابعة وسلطة الطاقة بأن تقوم سلطة الطاقة بمعالجة جميع الأضرار التي لحقت بالمحطة جراء القصف الجوي الإسرائيلي لمحطة الطاقة خلال حزيران ٢٠٠٦ وذلك من أجل إعادة التيار الكهربائي. وفقاً للاتفاق فإن هذه المحولات تبقى ملك لسلطة الطاقة 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 السنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

مطلوبات	موجودات	
مطلوبات عقد إيجار	حق استخدام موجودات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠٢١
٨٠٩,٢٥٧	٤٨٩,٥٦٣	الرصيد في بداية السنة
-	(١٢٢,٣٩٠)	الاستهلاك
٢٨,٣٣٩	-	تكاليف التمويل
٨٣٧,٥٩٦	٣٦٧,١٧٣	
(١٤٧,٠٠٠)	-	الجزء قصير الأجل من مطلوبات عقد إيجار (مدرج ضمن مطلوبات متداولة أخرى - إيضاح ١٥)
٦٩٠,٥٩٦	٣٦٧,١٧٣	الرصيد في نهاية السنة

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

## 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 ١,١٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي و ١,٠٣٧,٥٠٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، على التوالي. تمثل الزيادة خلال العام حصة الشركة المدفوعة في زيادة رأسمال شركة فلسطين لتوليد الطاقة.

## ٨. مواد ومخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,٩٢٧,٦٦٣	١٠,٠٢٧,٥٩٢	قطع غيار
٢٣٣,٦٦٩	٢٥٨,٣٢٢	مستلزمات
٢٧٤,١٠٠	١٦٤,٤٣٧	بضاعة في الطريق
٢٦,٨٦١	٣٠,٩٠١	أخرى
٨,٤٦٢,٢٩٣	١٠,٤٨١,٢٥٢	

## ٩. ذمم سلطة الطاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٩,٤٦٦,٣٦٧	٤١,٠٧٣,٤٦٦	ذمم توليد الطاقة الكهربائية
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	سندات حكومية تحت التحصيل
(٤,٥٦٦,٣٦٧)	(٦,٠٧٣,٤٦٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤٤,٩٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	

فيما يلي ملخص الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٩٨٣,٩٦٢	٤,٥٦٦,٣٦٧	الرصيد في بداية السنة
١,٥٨٢,٤٠٥	١,٥٠٧,٠٩٩	إضافات خلال السنة
٤,٥٦٦,٣٦٧	٦,٠٧٣,٤٦٦	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 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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٦٧٩,١٠٨	١,٣٩٦,٢٠٥	مستحق من مساهمين
١,٩٥٠,٠٠٠	١,٣٣٠,٠٠٠	ذمم مدينة - جهات ذات علاقة
٦٨٣,٠٦١	٧٥٩,٤٣٦	تأمين مدفوع مقدماً
٩٤٢,٥٠٧	٦٩٣,٢٢١	دفعات مقدمة للموردين
١٦٤,٨٣٨	٤٦١,٣١٢	ذمم ضريبة القيمة المضافة
٣٩٥,٩١٨	-	إيرادات فوائد مستحقة غير مقبوضة
٤٦٥,٦٢٧	٣,٧١٨	أخرى
٦,٢٨١,٠٥٩	٤,٦٤٣,٨٩٢	

١١. النقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,٢٨٩	٥,٩٣٣	نقد في الصندوق
٥,١٥٥,١٠٣	٤,٦٥٢,٩٤٦	حسابات جارية لدى البنوك
٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٥٠٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك
٣٧,١٦٢,٣٩٢	٥١,١٥٨,٨٧٩	
(٢٥٤,٣١١)	(٤٩٧,٢٤٣)	خسائر ائتمانية متوقعة
٣٦,٩٠٨,٠٨١	٥٠,٦٦١,٦٣٦	
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع طويلة الأجل لدى البنوك
٢١,٩٠٨,٠٨١	٣٠,٦٦١,٦٣٦	نقد وأرصدة لدى البنوك

تمثل الودائع لدى بنوك ما يلي:

- ودائع قصيرة الأجل بمبلغ ٢٦,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ومبلغ ١٧,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لدى بنوك محلية تستحق خلال فترة من شهر إلى ثلاثة شهور من تاريخ القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، على التوالي، بلغ متوسط سعر الفوائد السنوية على هذه الودائع نسبة ٢,٤٠% و ٣,٧٥% للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، على التوالي.
- ودائع طويلة الأجل بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ومبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لدى بنك محلي تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة شهور إلى ثلاثة سنوات من تاريخ القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، على التوالي، بلغ متوسط سعر الفوائد السنوية على أرصدة الودائع طويلة الأجل نسبة ٣,٥٠% و ٣,٥٨% للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، على التوالي. تمثل الودائع طويلة الأجل بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ومبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ تم إستخدامها كتأمينات مقابل تسهيلات إئتمانية ممنوحة لمساهم رئيسي.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٧,١٦٢,٣٩٢	٥١,١٥٨,٨٧٩	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع طويلة الأجل لدى البنوك
٢٢,١٦٢,٣٩٢	٣١,١٥٨,٨٧٩	

## 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٤٥٣,٥٢٠	٤,٧٠٩,٢٧٧	الرصيد في بداية السنة
٣٠١,٢٣٣	٣٢٣,٨٦١	إضافات خلال السنة
(٤٥,٤٧٦)	(٣٣٤,٢٥٦)	دفعات خلال السنة
٤,٧٠٩,٢٧٧	٤,٦٩٨,٨٨٢	الرصيد في نهاية السنة

## ١٥. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٨١٠,٣٧٢	٢,٥٨٦,٠٧٢	أرباح مساهمين غير مدفوعة
٢,٣٨٩,٨٧٠	١,٣٩٣,٧١٣	ذمم ومخصصات الصيانة
٩٢١,٧١١	٥٦٣,٧٣٠	مستحق لشركة اتحاد المقاولين
٣١٧,٣٠٧	٢٦٩,٥٤٧	مصاريف مستحقة
٣٧١,٦١١	٣٤٠,٤٥٣	مخصصات إجازات الموظفين
٤٥٩,٢٠٠	٥٧٧,٠٦٦	مخصص ضريبة دخل رواتب
١٤٧,٠٠٠	١٤٧,٠٠٠	الجزء قصير الأجل من مطلوبات عقد الإيجار (إيضاح ٦)
١٤,١٠٠	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
٥٤٥,٧٥٩	٤٩٥,٤٨٥	أخرى
٧,٩٧٦,٩٣٠	٦,٣٧٣,٠٦٦	

## 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 (٣,٥)، 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 مقابل 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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٨٩٩,٠٧٦	٦,١٠٦,٦٨٧	رواتب وأجور
٣٠١,٢٣٣	٣٢٣,٨٦١	تعويض نهاية الخدمة
١٨٤,٢٠٠	١٧٩,٢٠٠	مصاريف مجلس الإدارة
١٢٨,٨٧٦	١٤٩,٦٠٨	تأمين موظفين
-	٧٤٤,٠٠٠	خدمات تطوير واستشارات فنية
٢٥٥,٧٥٥	٢٠٩,٢٠٠	سفر ومواصلات
١,٠١١,٦٣٤	١,٠٣٥,٨١١	تأمين المحطة
٢,٨٣١,٧٤٣	٩٠٤,٠١٣	تشغيل وصيانة المحطة
٦,٤٨٨,٣٨٨	٦,٤٩٠,٦٨٣	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وحق استخدام موجودات عقد إيجار
٢٢١,٥٨٣	٢٢١,٥٨٣	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣٨٧,٥٠٤	٢٧١,٠٩٥	أتعاب مهنية واستشارية
٤١,٠٥٩	٥٧,١٤٦	هاتف وفاكس
٥٦,٩٤٣	٧٠,٦٣١	مستلزمات مكتبية
١٦,٧٩٤	١٤,٠١٨	دعاية وإعلان
٩٦,٠٨٠	٧,٠٢٠	خدمات أمن
٢٥٨,٥٠٤	١,٣٤٤,٣٥٤	تبرعات
٢٣٦,٨٠٢	٢٠٠,٥٥٥	متفرقة
١٨,٤١٦,١٧٤	١٨,٣٢٩,٤٦٥	

## ١٨. مصاريف تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٣١,٢٥٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مصاريف تمويل *
٣٤,٥٢٥	٢٨,٣٣٩	مصاريف تمويل متعلقة بمطلوبات عقد إيجار طويل الأجل (إيضاح ٦)
٤٦٥,٧٧٥	١,٨٢٨,٣٣٩	

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

## ١٩. مصاريف أخرى، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٢٧,٩٥٨)	(٥٧٧,٠٦٦)	خسائر موجودات غير مستردة
(٧٤,٦٣٣)	(٧٨,١٢٦)	عمولات بنكية
٧١,٣٨٨	(١٠,٣٨٧)	فروقات عملة
(١٧٨,٢٥٦)	-	خسائر مواد ومخزون فاقد في الطريق
-	٣٠٧	أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٧٥,٢٨٩	١٩٠,١٨٧	إيرادات أخرى
(١٣٤,١٧٠)	(٤٧٥,٠٨٥)	

## ٢٠. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١,٣٢٩,٦٩٠	١٠,١٨٧,٣٦٩	ربح السنة
سهم	سهم	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المكتتب بها خلال السنة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٠.١٩	٠.١٧	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

## ٢١. توزيعات أرباح نقدية

أقرت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي الذي عقد في ٧ نيسان ٢٠٢١ توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي عن عام ٢٠٢٠، وهو ما يعادل ١٠٪ من رأس المال المدفوع.

أقرت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي 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.

## 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 إعتقاد 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مساهم رئيسي	نقد لدى البنك العربي
٢,٩٦٣,٨٠٢	٢,٧٥١,٥٥٠	مساهمون رئيسيون	مستحق من مساهمين
١,٦٧٩,١٠٨	١,٣٩٦,٢٠٥	مساهم رئيسي	ذمم مدينة - شركة إتحاد المقاولين
١,٤٠٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠	شركة شقيقة	ذمم مدينة - شركة المثلث للإستثمارات
٥٥٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠	مساهم رئيسي	مستحق لشركة اتحاد المقاولين
٩٢١,٧١١	٥٦٣,٧٣٠	أعضاء مجلس إدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
١٤,١٠٠	-		

كما تم استخدام ودائع طويلة الأجل لدى البنوك بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ومبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لدى بنك محلي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، على التوالي، كتأمينات مقابل تسهيلات إئتمانية ممنوحة لمساهم رئيسي.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مساهم رئيسي	مصاريف محملة من شركة إتحاد المقاولين
٨٨٦,١٧٢	٢١٠,٩١٧	شركة شقيقة	تبرعات مدفوعة من خلال شركة المثلث الفلسطيني للعقارات *
-	١,١٠٠,٠٠٠	مساهم رئيسي	خدمات تطوير واستشارات فنية منقذة لصالح الشركة التابعة من قبل شركة إتحاد المقاولين **
-	٧٤٤,٠٠٠	أعضاء مجلس إدارة	رسوم خدمات واستشارات فنية وقانونية
١٨٥,٩٠٥	٢٠٨,٠٠٠	إدارة عليا	رواتب وأجور
٤١٥,٤٤٠	٣٧٦,٥٣٨	إدارة عليا	تعويض نهاية الخدمة
٢٨,٨٩٣	٢٦,٣٩٩	أعضاء مجلس الإدارة	مصاريف مجلس إدارة
١٨٤,٢٠٠	١٧٩,٢٠٠		

\* تمت هذه التبرعات وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة التابعة بتاريخ ٥ كانون الثاني ٢٠٢١

\*\* قامت الشركة التابعة خلال العام بتوقيع إتفاقية مع شركة إتحاد المقاولين لتقديم خدمات تطوير واستشارات فنية بدأت في

١ كانون الثاني ٢٠٢١

### 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 إتفاقية شراء الطاقة البالغة ٢٠ سنة ولأي فترة تمديد أخرى على الإتفاقية.

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٢,٥٠٠	-
٦٢,٥٠٠	-

الجزء غير المسدد من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

تبلغ إجمالي فواتير توليد الطاقة الكهربائية المستقبلية من خلال استخدام المحطة وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والتي يسري مفعولها حتى سنة ٢٠٢٤ مبلغ ٨٥,٢٦٣,٥٦٨ دولار أمريكي ومبلغ ١١٨,٣٢٨,٢٩٦ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و٢٠٢٠، 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 ٢٠٢١:

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
-	-	١,١٠٠,٠٠٠

### 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 ٢٠٢٠:

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
-	-	١,٠٣٧,٥٠٠

### 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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				<b>موجودات مالية</b>
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من
				خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٠٣٧,٥٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	١,٠٣٧,٥٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	ودائع طويلة الأجل لدى بنوك
١٤,٧٤٥,٦٨٩	١٩,٥٠٢,٧٥٧	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ذمم سلطة الطاقة
٤٤,٩٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٩٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	موجودات مالية أخرى
٢,٧٠٥,٤٩١	١,٨٦١,٢٣٥	٢,٧٠٥,٤٩١	١,٨٦١,٢٣٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢١,٩٠٨,٠٨١	٣٠,٦٦١,٦٣٦	٢١,٩٠٨,٠٨١	٣٠,٦٦١,٦٣٦	
٨٥,٢٩٦,٧٦١	٩٣,١٢٥,٦٢٨	٨٥,٥٥١,٠٧٢	٩٣,٦٢٢,٨٧١	
				<b>مطلوبات مالية</b>
				مطلوبات عقد إيجار طويل الأجل
٦٦٢,٢٥٧	٦٩٠,٥٩٦	٦٦٢,٢٥٧	٦٩٠,٥٩٦	مطلوبات متداولة أخرى
٥,٤٤٩,٦٠٥	٣,٨٣٢,٠٤٧	٥,٤٤٩,٦٠٥	٣,٨٣٢,٠٤٧	
٦,١١١,٨٦٢	٤,٥٢٢,٦٤٣	٦,١١١,٨٦٢	٤,٥٢٢,٦٤٣	

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 والمطلوبات المالية الأخرى هي مقارنة بشكل كبير لقيمتها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.

تم تقدير القيمة العادلة لمطلوبات عقد الإيجار طويل الأجل الخاضعة للفائدة من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبنود تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

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

## ٢٦. إدارة المخاطر

إن المخاطر الأساسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة هذه المخاطر والتي تلخص 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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر التغيرات 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 إلتزاماتها المتداولة وتمويل نشاطاتها التشغيلية ومتابعة تحصيل الذمم المدينة من سلطة الطاقة. يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصصة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدى:

المجموع	أكثر من سنة إلى	١٢ - ٣	أقل من ٣ أشهر	
	٥ سنوات	أشهر	دولار أمريكي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٨٢,٠٠٠	٧٣٧,٧٩٧	١٤٤,٢٠٣	-	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٣,٨٣٢,٠٤٧	-	٣,٤٩٧,٦١٢	٣٣٤,٤٣٥	مطلوبات عقد إيجار طويل الأجل
٤,٧١٤,٠٤٧	٧٣٧,٧٩٧	٣,٦٤١,٨١٥	٣٣٤,٤٣٥	مطلوبات متداولة أخرى
٨٨٢,٠٠٠	٧٣١,٢٧٠	١٥٠,٧٣٠	-	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٥,٤٤٩,٦٠٥	-	٥,٣١٣,٨٨٣	١٣٥,٧٢٢	مطلوبات عقد إيجار طويل الأجل
٦,٣٣١,٦٠٥	٧٣١,٢٧٠	٥,٤٦٤,٦١٣	١٣٥,٧٢٢	مطلوبات متداولة أخرى

## 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		الزيادة في سعر		الزيادة في سعر		
الأثر على ربح	مقابل	الأثر على ربح	مقابل	الأثر على ربح	مقابل	
السنة	الدولار الأمريكي	السنة	الدولار الأمريكي	السنة	الدولار الأمريكي	
دولار أمريكي	%	دولار أمريكي	%	دولار أمريكي	%	
٢١,٢٢٥	١٠	(١٣,٧٩٢)	١٠	(٥٩,٨٠٥)	١٠	٢٠٢١ دولار أمريكي
٩٨,٤٥٦	١٠	(٣٥,٠٢١)	١٠	(٣٨,٥٥٢)	١٠	٢٠٢٠ دولار أمريكي

## ٢٧. إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال 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 ١٠٣,٤٠٠,٤٨٥ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مقابل ٩٩,٢١٣,١١٦ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.



## 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)، هذا وتعتمد التدفقات النقدية المستقبلية على قدرة السلطة الوطنية الفلسطينية على الوفاء بالدفعات المستقبلية وفقاً لملاحق تعديل لاتفاقية 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 والآلات والمعدات تقع في غزة. إن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في غزة يزيد من خطر ممارسة الشركة لأنشطتها التجارية ويمكن أن يؤثر سلباً على أدائها وعلى القدرة على إسترداد موجوداتها من خلال عملياتها.