

الشركة الفلسطينية للكهرباء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

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 ٢٠١٧ 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 ٢٠١٧ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

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

فقرة توكيدية – مخاطر الائتمان

نلفت الإنتباه إلى إيضاح (٩) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة، فإن سلطة الطاقة والموارد الطبيعية الفلسطينية هي المشتري الوحيد لجميع إنتاج شركة غزة لتوليد الكهرباء (الشركة التابعة) من الطاقة الكهربائية. هذا وحتى تاريخ إصدار هذا التقرير، لم تقم سلطة الطاقة بتزويد الشركة التابعة بكتاب الاعتماد البنكي المطلوب بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكي وفقاً لتلك الاتفاقية. إن هذا الأمر لا يعدل رأينا الذي تم ابدائه حول القوائم المالية الموحدة.

فقرة توكيدية – التسويات الضريبية

نلفت الإنتباه إلى إيضاح (٢٤) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، قامت السلطة الوطنية الفلسطينية بإعفاء الشركة التابعة ومساهمها (فيما يتعلق بالأرباح الموزعة والإيرادات من الشركة التابعة) من جميع الضرائب الفلسطينية، لكامل فترة الاتفاقية البالغة ٢٠ سنة ولأي فترة تمديد أخرى على الاتفاقية. حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة المرفقة، لم تقم الشركة بعمل تسويات ضريبية مع دوائر الضريبة عن أعمالها للفترة منذ التأسيس في عام ١٩٩٩ وحتى عام ٢٠١٦. إن هذا الأمر لا يعدل رأينا الذي تم ابدائه 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 وتحقق قيمة هذه الموجودات من خلال عمليات الشركة يعتمد على استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في غزة. إن هذا الأمر لا يعدل رأينا الذي تم ابدائه حول القوائم المالية الموحدة.

أمور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، وفقاً لاجتهادنا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. 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 إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

أمر التدقيق الهام - ذمة سلطة الطاقة

وفقاً لملاحق التعديل لاتفاقية شراء الطاقة الموقعة مع سلطة الطاقة والموارد الطبيعية الفلسطينية (سلطة الطاقة) ووزارة المالية والتخطيط الفلسطينية في ٧ تشرين الثاني ٢٠١٦ فإن جزءاً من ذمة سلطة الطاقة مستحق وغير مسدد ويبلغ ٢١,٨٥٦,٣٠٢ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. قامت إدارة الشركة بتقييم قابلية الذمة للتسديد على أساس تجربتها السابقة وفقاً لملاحق التعديل لاتفاقية شراء الطاقة، وتقدير مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية لتسديد الرصيد الذم المدينة. تم خصم التدفقات النقدية المتوقعة لتسديد الرصيد إلى القيمة الحالية ونتج عن ذلك تعديل مصروف تعديل القيمة العادلة للذمة المستحقة من سلطة الطاقة بمبلغ ٧٨٢,١٨٨ دولار أمريكي تم قيده في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.

يتم تطبيق الأحكام بشكل كبير واستخدام فرضيات عند تحديد مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لتسديد الرصيد الذمة المدينة وكذلك في عملية خصم هذه التدفقات النقدية لقيمتها الحالية.

قمنا بمراجعة المعلومات والفرضيات المستخدمة في تقدير مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية مع الأخذ بعين الاعتبار تسديدات سابقة لسلطة الطاقة وفقاً لملاحق التعديل لاتفاقية شراء الطاقة وكذلك قمنا بإعادة احتساب خصم التدفقات النقدية لقيمتها الحالية. كما حصلنا بشكل مستقل على كتاب تأييد الذم المدينة من سلطة الطاقة، وقمنا بتقييم الإفصاحات المبينة في إيضاح (٩) و(١٩).

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٧

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

ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأنا لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى. ان 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، اذا تبين من خلال الاجراءات التي قمنا بها وجود تعارض او خطأ جوهري بين القوائم المالية الموحدة والمعلومات الأخرى فانه 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 إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

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

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يفوق ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ وتزوير وحذف متعمد وتأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذي الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة حسب الظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات التي قامت بها الإدارة.
- 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 إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن نتائج التدقيق تعتمد على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها 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 وما من شأنه الحفاظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي يتم التواصل حولها مع مجلس الإدارة، يتم تحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وهي التي تمثل أمور التدقيق الهامة، ونقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر. أو، في حالات نادرة جداً، عندما نرتئي عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦



إرنست ويونغ

أحمد ماهر أبو شعبان

رخصة رقم ١٩٩٨/١٥٥

٢٦ شباط ٢٠١٨

غزة - فلسطين

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٨,٤٥٣,٣٦٦	٣٢,١٧١,٦٩٠	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٣٧,١٢٨	١,٤١٥,٥٤٥	٥	موجودات غير ملموسة
٧٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦	موجودات مالية متوفرة للبيع
٧,٤٩٩,٥١٠	٤,١١٢,٦٣٤	٩	ذمم سلطة الطاقة - طويلة الأجل
٢٤٩,٣٧٢	٢٤٩,٣٧٢	٧	مشروع تحت التنفيذ
٤٨,٥٨٩,٣٧٦	٣٨,٩٤٩,٢٤١		
			الموجودات المتداولة
٨,٤٧٥,٦٤٢	٧,٦٥٥,٨٢٣	٨	مواد ومخزون
٢٢,٢٠٥,٤٤٦	٢٤,٤٦٠,٩٨٤	٩	ذمم سلطة الطاقة - قصيرة الأجل
٣,٢٩٨,٩٥٠	٣,٢٣٠,٩٠٣	١٠	موجودات متداولة أخرى
١٧,٣٣٥,٤٧٢	٢٥,٦٢٧,٣٢٠	١١	النقد والتقد المعادل
٥١,٣١٥,٥١٠	٦٠,٩٧٥,٠٣٠		
٩٩,٩٠٤,٨٨٦	٩٩,٩٢٤,٢٧١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
٩,٧٤٢,٧٣٧	١٠,٦٠٦,٩٦٠	١٣	إحتياطي إجباري
١٥,٢٦١,٠٣٢	١٧,٠٣٩,٠٣٧		أرباح مدورة
٨٥,٠٠٣,٧٦٩	٨٧,٦٤٥,٩٩٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٦٩٨,٤٦٧	-	١٤	قرض طويل الأجل
٣,٢٣٤,٨٤٤	٣,٦١٧,٩٧٥	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٥,٩٣٣,٣١١	٣,٦١٧,٩٧٥		
			مطلوبات متداولة
٦٥٩,٣٣٢	-	١٤	أقساط قرض طويل الأجل تستحق خلال عام
٨,٣٠٨,٤٧٤	٨,٦٦٠,٢٩٩	١٦	مطلوبات متداولة أخرى
٨,٩٦٧,٨٠٦	٨,٦٦٠,٢٩٩		
١٤,٩٠١,١١٧	١٢,٢٧٨,٢٧٤		مجموع المطلوبات
٩٩,٩٠٤,٨٨٦	٩٩,٩٢٤,٢٧١		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 ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الإيرادات
٣١,٣٦٠,٥١٢	٣١,٦٨١,٢٠٠	١٧	توليد الطاقة الكهربائية
(١٥٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	٩	خصومات ممنوحة على فواتير توليد الطاقة الكهربائية
(١٥,٥٣٨,٤٣٤)	(١٩,٩٥١,١٢٨)	١٨	مصاريف تشغيلية
١٥,٦٧٢,٠٧٨	٩,٩٣٠,٠٧٢		
(١٥,٩١١,١٣٧)	-	٩	ذمم مشطوبة
-	(٧٨٢,١٨٨)	١٩	مصروف تعديل القيمة العادلة للذمة المستحقة من سلطة الطاقة
(٤١٣,٥٦٩)	(٧٢١,٩٢٠)		مصاريف تمويل
٣,٨١١	٢١٦,٢٦٤	٢٠	إيرادات أخرى، صافي
(٦٤٨,٨١٧)	٨,٦٤٢,٢٢٨		ربح (خسارة) السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
(٦٤٨,٨١٧)	٨,٦٤٢,٢٢٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٠,٠١)	٠,١٤	٢١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) 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 ٢٠١٧

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٥,٠٠٣,٧٦٩	١٥,٢٦١,٠٣٢	٩,٧٤٢,٧٣٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧
٨,٦٤٢,٢٢٨	٨,٦٤٢,٢٢٨	-	-	الرصيد في بداية السنة
-	(٨٦٤,٢٢٣)	٨٦٤,٢٢٣	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
٨٧,٦٤٥,٩٩٧	١٧,٠٣٩,٠٣٧	١٠,٦٠٦,٩٦٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيع أرباح نقدية (إيضاح ٢٢)
				الرصيد في نهاية السنة
٩١,٦٥٢,٥٨٦	٢١,٩٠٩,٨٤٩	٩,٧٤٢,٧٣٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٦
(٦٤٨,٨١٧)	(٦٤٨,٨١٧)	-	-	الرصيد في بداية السنة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٨٥,٠٠٣,٧٦٩	١٥,٢٦١,٠٣٢	٩,٧٤٢,٧٣٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيع أرباح نقدية (إيضاح ٢٢)
				الرصيد في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٦٤٨,٨١٧)	٨,٦٤٢,٢٢٨	أنشطة التشغيل ريح (خسارة) السنة
		تعديلات:
٦٣١,٤٧٢	٤١٣,٦٥٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٦,٣٠٣,٩٦٦	٦,٣٠٥,٨٩٣	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢١,٥٨٣	٢٢١,٥٨٣	إطفاءات
-	٧٨٢,١٨٨	مصروف تعديل القيمة العادلة للذمة المستحقة من سلطة الطاقة
٤١٣,٥٦٩	٧٢١,٩٢٠	مصاريف تمويل
(٥,٠٠٠)	-	أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٩١١,١٣٧	-	ذمم مشطوبة
٢٢,٨٢٧,٩١٠	١٧,٠٨٧,٤٦٩	
		التغير في رأس المال العامل:
(٩,٩٨١,٠٤١)	٣٤٩,١٥٠	ذمم سلطة الطاقة
(٢,٢٧٤,٧١٠)	٦٨,٠٤٧	موجودات متداولة أخرى
(٢٤٤,٥٤٩)	٨١٩,٨١٩	مواد ومخزون
(٥٩٧,٢٦٤)	(٤٢,١١٣)	مطلوبات متداولة أخرى
(١٨٢,٨١١)	(٣٠,٥٢٦)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
٩,٥٤٧,٥٣٥	١٨,٢٥١,٨٤٦	صافي النقد من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٢٩,٥٨٢)	(٢٤,٢١٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٠٠٠	-	بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	موجودات مالية متوفرة للبيع
(٢٧٤,٥٨٢)	(٢٧٤,٢١٧)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(٦٥٣,٣٣٠)	(٣,٣٥٧,٧٩٩)	تسديد أقساط قرض طويل الأجل
(٣٩٧,٦٦٦)	(٧٢١,٩٢٠)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٥,٥٤٧,٥٦٣)	(٥,٦٠٦,٠٦٢)	أرباح موزعة
(٦,٥٩٨,٥٥٩)	(٩,٦٨٥,٧٨١)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٢,٦٧٤,٣٩٤	٨,٢٩١,٨٤٨	الزيادة في النقد والنقد المعادل
١٤,٦٦١,٠٧٨	١٧,٣٣٥,٤٧٢	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١٧,٣٣٥,٤٧٢	٢٥,٦٢٧,٣٢٠	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

١١

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

١. عام

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

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

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للشركة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ شباط ٢٠١٨.

٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للكهرباء وشركة غزة لتوليد الكهرباء كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ والمملوكة بالكامل للشركة. تأسست شركة غزة لتوليد الكهرباء في غزة عام ١٩٩٩ برأسمال مصرح به يتألف من ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة إسمية مقدارها ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد.

٣. السياسات المحاسبية

١.٣ أسس الإعداد

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

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

٢.٣ أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. تتحقق السيطرة عند امتلاك الشركة للحق، أو تكون معرضة، لعوائد متغيرة ناتجة عن استثمارها بالشركة المستثمر بها وأن يكون للشركة أيضاً القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها في الشركة التابعة.

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

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

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

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

٣.٣ التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، باستثناء قيام الشركة بتطبيق بعض التعديلات نافذة المفعول ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٧. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر على المركز أو الأداء المالي الموحد أو حول افصاحات القوائم المالية الموحدة للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية: الإفصاحات تم تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) ليشمل إضافة بعض الايضاحات حول التغير في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية للشركة والتي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية، مثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية.

المعايير الصادرة وغير نافذة المفعول

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية بعض المعايير والتي لا تزال غير نافذة المفعول ولم يتم تبنيها بعد من قبل الشركة. إن المعايير التالية هي التي تتوقع إدارة الشركة بأن يكون لتطبيقها، عند سريان مفعولها، أثر على المركز أو الأداء المالي الموحد أو حول افصاحات القوائم المالية الموحدة للشركة. سيتم تطبيق هذه المعايير عندما تصبح نافذة المفعول.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) - الادوات المالية بكامل مراحلها خلال تموز ٢٠١٤ والذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، وجميع الاصدارات السابقة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يجمع معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) جميع جوانب المحاسبة الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني ومحاسبة التحوط. سيصبح هذا المعيار نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يطبق المعيار بأثر رجعي باستثناء محاسبة التحوط وتضمن المعيار رقم (٩) اعفاء المنشآت من تعديل أرقام المقارنة.

ستقوم الشركة بتطبيق المعيار من تاريخ التطبيق الإلزامي ولن تقوم الشركة بتعديل ارقام المقارنة. هذا وسيؤثر المعيار على كيفية احتساب وتسجيل الخسائر الائتمانية.

فيما يلي ملخص تأثير معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على المركز أو الأداء المالي الموحد أو حول افصاحات القوائم المالية الموحدة للشركة:

أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع الشركة تأثير جوهري على المركز المالي او حقوق الملكية نتيجة تطبيق متطلبات التصنيف والقياس لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩).

إن القروض والذمم المدينة المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة. قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية وتوصل الى انها تتفق مع مواصفات قياس الكلفة المطفأة وفقاً لمعيار لتقارير المالية الدولي رقم (٩)، ولذلك فإنه لا يتطلب إعادة تصنيف هذه الأدوات المالية.

(ب) التدني

يقدم المعيار نموذجاً جديداً لقياس خسائر التدني (الخسائر الائتمانية المتوقعة) على جميع الموجودات المالية بما في ذلك أدوات الدين بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. يحل نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة محل النموذج الحالي (الخسائر المتكبدة) في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) من الشركة تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين والذمم المدينة، إما على فترة ١٢ شهر او على كامل عمر الأداة. ستقوم الشركة بتطبيق الاسلوب المبسط وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الذمم المدينة. في تقدير الشركة، إن المخصصات الإضافية التي يجب تسجيلها والناجمة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة لذممها المدينة لا تختلف بشكل جوهري مقارنة مع المتطلبات الحالية.

ان دراسة أثر المعيار قائمة على الأرقام الحالية المتوفرة والتي من الممكن ان تكون معرضة للتغيير بسبب احتمال توفر معلومات جديدة عندما تقوم الشركة بتطبيق المعيار في عام ٢٠١٨.

(ج) محاسبة التحوط

لا تتوقع الشركة أي أثر لمحاسبة التحوط على أداء الشركة أو مركزها المالي حيث لا تملك الشركة أية أدوات مالية مخصصة للتحوط.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) - تعديل على الإيضاحات

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الايجار

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

تشابه متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) بشكل جوهري المتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، ووفقاً لذلك، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الايجار على انها عقود ايجار تشغيلية أو عقود ايجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذين النوعين من العقود بشكل مختلف. يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الايجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا اذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الايجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

٤.٣ الأسس والتقدير

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

فيما يلي تفاصيل الاجتهادات الجوهرية التي قامت بها الشركة:

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

مخصص تدني الذم المدينة

يتم استخدام تقديرات معينة لتحديد مبالغ التدني في الذم المدينة وذلك عندما يتوفر لدى إدارة الشركة أدلة موضوعية بأن بعض هذه الذم المدينة لن يتم تحصيلها.

تعديل القيمة العادلة للذمة المستحقة

يتم استخدام تقديرات وافتراسات محددة لتحديد ولخصم التدفقات النقدية المتوقعة لتسوية الذم المدينة.

تعتقد الإدارة أن التقديرات والافتراسات المستخدمة معقولة.

٥.٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عندما يصبح من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية على الشركة وتوفر إمكانية قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية، كذلك يجب توفر الظروف الخاصة قبل إثبات الإيرادات التالية:

توليد الطاقة الكهربائية

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

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

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

إيرادات الفوائد

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

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف التمويل

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

ممتلكات وآلات ومعدات

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

العمر الإنتاجي (سنوات)	
٢٠	محطة الكهرباء
٢٠	مباني
٥	سيارات
٤	أجهزة حاسب آلي وطابعات
٤	أجهزة مكتبية
٥	أثاث وتجهيزات مكتبية

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

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

مشروع تحت التنفيذ

يشمل المشروع تحت التنفيذ تصاميم الإنشاءات والأجور المباشرة والمواد والمقاولين وجزء من التكاليف غير المباشرة وتكلفة التمويل. عند الانتهاء من تنفيذ المشروع أو إكمال أجزاء منه يتم تحويله إلى بنود الممتلكات والآلات والمعدات يتم إجراء دراسة تدني في القيمة الدفترية للمشروع تحت التنفيذ عند وجود أدلة تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية لهذا المشروع. في حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تخفيض القيمة الدفترية للمشروع للقيمة المتوقعة استردادها.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال المساعدات الحكومية مبدئياً على أساس القيمة العادلة. لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم وأي خسائر تدني 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 لتقسيط مطلوبات لا تتجاوز فترة إثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.

أما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنيفها موجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:

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

مواد ومخزون

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

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بقيمة الفواتير بعد تنزيل أية مخصصات تدني للذمم المدينة. يتم احتساب مخصص تدني الذمم المدينة عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل الذمم المدينة. تُشطب الديون المعدومة عند تحديدها.

ذمم مدينة طويلة الأجل

يتم تسجيل الذمم المدينة بالقيمة العادلة باستخدام طريقة العائد الفعلي كما تقوم الشركة بالاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند خصم الذمة أو في حين تدني قيمتها.

موجودات مالية متوفرة للبيع

إن أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع هي تلك التي لم يتم تصنيفها كموجودات مالية للمتاجرة. لاحقاً للإثبات المبدئي، يُعاد تقييم الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة ويتم قيد الأرباح أو الخسائر غير المحققة كبنود الدخل الشامل الأخرى في حساب احتياطي موجودات مالية متوفرة للبيع ضمن حقوق الملكية إلى أن يتم التخلي عن هذه الموجودات المالية، وعندها يتم قيد الأرباح أو الخسائر غير المتحققة المتراكمة في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة. يتم إدراج الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالكلفة عند عدم إمكانية تحديد قيمتها العادلة بصورة يعتمد عليها.

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.

تدني الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في نهاية كل سنة مالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني موجود مالي محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة تدنٍ ضمن قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة. يتم تحديد التدني في القيمة الدفترية على النحو التالي:

- للموجودات الظاهرة بالقيمة العادلة، يمثل التدني الفرق بين الكلفة والقيمة العادلة، بعد تنزيل أي خسارة تدنٍ معترف بها سابقاً ضمن قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.
- للموجودات الظاهرة بالكلفة، يمثل التدني الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر السوق الحالي على عوائد موجودات مالية مماثلة.
- للموجودات الظاهرة بالكلفة المطفأة، فإن التدني هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

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.

قروض

يتم قيد القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد تنزيل أية تكاليف مباشرة. ويعاد لاحقاً تقييمها بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. تظهر الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تخلي الجهة المقرضة عن القروض في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة. يتم احتساب الكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم والمصاريف الأخرى التي تشكل جزءاً من العائد الفعلي. يتم قيد الإطفاء الناتج عن استخدام طريقة العائد الفعلي ضمن قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.

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.

العملات الأجنبية

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

الربح لكل سهم

يتم 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.

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	
١٢٦,٣٠٩,١٥٧	٢٣٨,٧٥٤	١٨٦,١٤٨	٣٨٨,٤٩٠	٤٥١,١٩٢	١,٤٦٤,٩٠٤	١٢٣,٥٧٩,٦٦٩	٢٠١٧
٢٤,٢١٧	٥,٨٨٢	-	١٨,٣٣٥	-	-	-	الكلفة:
١٢٦,٣٣٣,٣٧٤	٢٤٤,٦٣٦	١٨٦,١٤٨	٤٠٦,٨٢٥	٤٥١,١٩٢	١,٤٦٤,٩٠٤	١٢٣,٥٧٩,٦٦٩	الرصيد في بداية السنة
٨٧,٨٥٥,٧٩١	٢١٥,٣١٧	١٥٥,٦١٩	٣٥٨,٦٥٨	٤٣٨,٧٨٠	٨٥٠,٨٨٧	٨٥,٨٣٦,٥٣٠	الإضافات
٦,٣٠٥,٨٩٣	٨,٨١١	١٤,١٧٢	١٥,٧٥٣	١٢,٤١٢	٧٣,٢٤٨	٦,١٨١,٤٩٧	الرصيد في نهاية السنة
٩٤,١٦١,٦٨٤	٢٢٤,١٢٨	١٦٩,٧٩١	٣٧٤,٤١١	٤٥١,١٩٢	٩٢٤,١٣٥	٩٢,٠١٨,٠٢٧	الاستهلاك المتراكم:
							الرصيد في بداية السنة
							الاستهلاك للسنة
							الرصيد في نهاية السنة
٣٢,١٧١,٦٩٠	٢٠,٥٠٨	١٦,٣٥٧	٣٢,٤١٤	-	٥٤٠,٧٦٩	٣١,٥٦١,٦٤٢	صافي القيمة الدفترية:
							كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
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	
١٢٦,٣٤٢,٨٧٥	٢٢٠,٢٠٦	١٩٢,٥٥٢	٣٨٠,٣٥٢	٥٠٥,١٩٢	١,٤٦٤,٩٠٤	١٢٣,٥٧٩,٦٦٩	٢٠١٦
٢٩,٥٨٢	١٨,٥٤٨	٢,٨٩٦	٨,١٣٨	-	-	-	الكلفة:
(٦٣,٣٠٠)	-	(٩,٣٠٠)	-	(٥٤,٠٠٠)	-	-	الرصيد في بداية السنة
١٢٦,٣٠٩,١٥٧	٢٣٨,٧٥٤	١٨٦,١٤٨	٣٨٨,٤٩٠	٤٥١,١٩٢	١,٤٦٤,٩٠٤	١٢٣,٥٧٩,٦٦٩	الإضافات
٨١,٦١٥,١٢٥	٢٠٨,٦٧١	١٥٥,٩٨٥	٣٤٢,٩٧٧	٤٧٩,٨٢٠	٧٧٧,٦٣٩	٧٩,٦٥٥,٠٣٣	الرصيد في نهاية السنة
٦,٣٠٣,٩٦٦	٦,٦٤٦	١٣,٩٣٤	١٥,٦٨١	١٢,٩٦٠	٧٣,٢٤٨	٦,١٨١,٤٩٧	الاستهلاك المتراكم:
(٦٣,٣٠٠)	-	(٩,٣٠٠)	-	(٥٤,٠٠٠)	-	-	الرصيد في بداية السنة
٨٧,٨٥٥,٧٩١	٢١٥,٣١٧	١٥٥,٦١٩	٣٥٨,٦٥٨	٤٣٨,٧٨٠	٨٥٠,٨٨٧	٨٥,٨٣٦,٥٣٠	الاستهلاك للسنة
							الاستيعادات
							الرصيد في نهاية السنة
٣٨,٤٥٣,٣٦٦	٢٣,٤٣٧	٣٠,٥٢٩	٢٩,٨٣٢	١٢,٤١٢	٦١٤,٠١٧	٣٧,٧٤٣,١٣٩	صافي القيمة الدفترية:
							كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

تشمل الممتلكات والآلات والمعدات موجودات مستهلكة بالكامل ما زالت تُستخدم في عمليات الشركة تبلغ كلفتها ١,١٤٥,٨١١ دولار أمريكي و ١,٠٩٦,٥٧٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦، على التوالي.

٥. موجودات غير ملموسة

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٨٥٨,٧١١	١,٦٣٧,١٢٨	الرصيد في بداية السنة
(٢٢١,٥٨٣)	(٢٢١,٥٨٣)	إطفاءات
١,٦٣٧,١٢٨	١,٤١٥,٥٤٥	الرصيد في نهاية السنة

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

٦. موجودات مالية متوفرة للبيع

تمثل الموجودات المالية المتوفرة للبيع استثمار الشركة في أسهم شركة فلسطين لتوليد الطاقة والبالغ ١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٢٠١٦: ٧٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي). تظهر هذه الموجودات المالية بالكلفة بسبب عدم إمكانية تحديد قيمتها العادلة بشكل موثوق وعدم إمكانية التنبؤ بتدفقاتها النقدية المستقبلية. تعتقد إدارة الشركة بأن القيمة العادلة لهذه الموجودات لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٧. مشروع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند تكلفة أعمال إنشائية وأعمال التركيب والصيانة لخزانات الوقود وأجزاء أخرى من المحطة التي تم تدميرها خلال القصف الجوي الإسرائيلي في تموز ٢٠١٤.

٨. مواد ومخزون

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,١٥٠,٧٩٦	٦,٧١٣,٧٠٥	قطع غيار
٢٤٣,٦٦٧	٢٨٠,٠٤٣	مستلزمات
١,٠٠٨,٢٨٩	٥٥٣,٨٩٤	بضاعة في الطريق
٧٢,٨٩٠	١٠٨,١٨١	أخرى
٨,٤٧٥,٦٤٢	٧,٦٥٥,٨٢٣	

٩. ذمم سلطة الطاقة

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٩,٧٠٤,٩٥٦	٢٨,٥٧٣,٦١٨	ذمم توليد الطاقة الكهربائية
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	ذمم مشطوبة
٢٩,٧٠٤,٩٥٦	٢٨,٥٧٣,٦١٨	
(٢٢,٢٠٥,٤٤٦)	(٢٤,٤٦٠,٩٨٤)	قصيرة الأجل
٧,٤٩٩,٥١٠	٤,١١٢,٦٣٤	طويلة الأجل

فيما يلي ملخص الحركة على مخصص التدني:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤,٠٨٨,٨٦٣	-	رصيد بداية السنة
(١٤,٠٨٨,٨٦٣)	-	ذمم مشطوبة
-	-	رصيد نهاية السنة

وقعت شركة غزة لتوليد الكهرباء بتاريخ ٧ تشرين الثاني ٢٠١٦ ملحق تعديل لاتفاقية شراء الطاقة مع سلطة الطاقة ووزارة المالية والتخطيط الفلسطينية، والذي بموجبه اتفق الأطراف على تسديد مبلغ ٣٤,٧٢٩,٩٥٨ دولار أمريكي فقط من كامل رصيد الذمم القائمة والمستحقة من سلطة الطاقة والبالغة بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٦ مبلغ ٦٤,٧٢٩,٩٥٨ دولار أمريكي، وذلك على ٥ دفعات خلال فترة ١٥ شهر وفقاً لجدول سداد متفق عليه بين الأطراف، وعليه تم شطب ٣٠ مليون دولار أمريكي من ذمم توليد الطاقة الكهربائية، تم تنزيل جزء منه مقابل مخصص تدني الذمم المدينة الذي تم تخصيصه سابقاً والبالغ ١٤,٠٨٨,٨٦٣ دولار أمريكي وتم تحميل الجزء المتبقي والبالغ ١٥,٩١١,١٣٧ دولار أمريكي ضمن المصاريف في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة لعام ٢٠١٦.

كما تضمن الاتفاق لإلتزام سلطة الطاقة بدفع مبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بشكل شهري مقابل فواتير توليد الطاقة الكهربائية الشهرية 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 ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي من بنك مؤهل وفقاً للاتفاقية. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة لم تقم سلطة الطاقة بتزويد شركة غزة لتوليد الكهرباء بكتاب الإعتماد وبالتالي فإن هذه الذمم غير مضمونة.

١٠. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢٦,٩٦٠	٢٧٦,٣١٢	ذمم ضريبة القيمة المضافة
٢,٠٠٦,٧٨٣	١,٤٩٤,١٤٦	مستحق من مساهمين
٧٤١,٤٦٧	٧٤٣,٤٣١	تأمين مدفوع مقدماً
٤٠٠,١٧٨	٦٣١,٨٥٠	دفعات مقدمة للموردين
٢٣,٥٦٢	٨٥,١٦٤	أخرى
٣,٢٩٨,٩٥٠	٣,٢٣٠,٩٠٣	

١١. النقد والنقد المعادل

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨,٢٩٠	٥,٣٥٥	نقد في الصندوق
١٧,٣٢٧,١٨٢	٥,٦٢١,٩٦٥	حسابات جارية لدى البنوك
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	وديعة قصيرة الأجل
١٧,٣٣٥,٤٧٢	٢٥,٦٢٧,٣٢٠	

تمثل الوديعة قصيرة الأجل وديعة بالدولار الأمريكي لدى بنك محلي تستحق خلال فترة شهر واحد بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة. بلغ معدل سعر الفائدة نسبة ٤,١٥% سنوياً.

١٢. رأس المال

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

١٣. إحتياطي إجباري

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

١٤. قروض طويل الأجل

قامت شركة غزة لتوليد الكهرباء خلال العام بالتسديد المبكر لكامل الرصيد المتبقي من القرض والبالغ ٣,٣٥٧,٧٩٩ دولار أمريكي والذي كانت قد حصلت عليه بتاريخ ٧ تشرين الثاني ٢٠١٣ من بنك محلي بمبلغ ٥,٣٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي على ان يسدد بموجب ١٦ قسط نصف سنوي حتى تاريخ ٥ كانون الأول ٢٠٢١. هذا وكانت نسبة الفائدة سنوية على القرض بمعدل سعر الإقراض في أسواق لندن (الليبور) لستة أشهر مضافاً إليها ٣% بحد أدنى ٥,٥% وحد أعلى ٧%. كما استحق على القرض عمولة سنوية بمعدل ١%.

١٥. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٧٨٦,١٨٣	٣,٢٣٤,٨٤٤	الرصيد في بداية السنة
٦٣١,٤٧٢	٤١٣,٦٥٧	إضافات خلال السنة
(١٨٢,٨١١)	(٣٠,٥٢٦)	دفعات خلال السنة
٣,٢٣٤,٨٤٤	٣,٦١٧,٩٧٥	الرصيد في نهاية السنة

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين ونظام شؤون الموظفين الخاص بالشركة. من المتوقع تطبيق قانون الضمان الاجتماعي الفلسطيني خلال عام ٢٠١٨ والذي يلزم صاحب العمل بتسوية مكافأة نهاية الخدمة للفترة السابقة لتطبيق أحكام هذا القانون.

١٦. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٥٦٠,٢٧٢	٢,٩٥٤,٢١٠	أرباح مساهمين غير مدفوعة
٣,٨٧١,٧٧٣	٣,٤٣٣,٩٠٢	ذمم ومخصصات الصيانة
٦٢,٣٧٠	٣٧٥,١٥٢	مستحق لشركة اتحاد المقاولين
٣٠٨,٠٨٦	٢٧٣,٧٦٥	مصاريف مستحقة
٧٣٥,٠٠٠	٨٨٢,٠٠٠	مصاريف إيجار أرض مستحقة
٢٧٠,٧٤٧	٢٩٤,٩٢٤	مخصصات إجازات الموظفين
١٥,٩٠٣	-	مصاريف قرض مستحقة
-	٧١,٩٣٨	ضريبة دخل رواتب مستحقة
٤٨٤,٣٢٣	٣٧٤,٤٠٨	أخرى
٨,٣٠٨,٤٧٤	٨,٦٦٠,٢٩٩	

١٧. توليد الطاقة الكهربائية

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

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

١٨. مصاريف تشغيلية

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٩١٢,١١٩	٥,٠٩٣,٥٤٩	رواتب وأجور
٦٣١,٤٧٢	٤١٣,٦٥٧	تعويض نهاية الخدمة
٢٠٢,١٠٠	٢٠٢,١٠٠	مصاريف مجلس الإدارة
١٠٦,٠٩١	١١٠,٧٩٢	تأمين موظفين
٢٤,٠٠٠	-	رسوم خدمات تطوير واستشارات فنية
٣٤١,٦٥٦	٤١٠,٢٩١	سفر ومواصلات
٨١٧,٣٨١	١,٠٩٦,٦٨٢	تأمين المحطة
١,٠٨٢,٢٠٨	٥,٠١٠,٠٨١	تشغيل وصيانة المحطة
٦,٣٠٣,٩٦٦	٦,٣٠٥,٨٩٣	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢١,٥٨٣	٢٢١,٥٨٣	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٤٧,٠٠٠	١٤٧,٠٠٠	إيجار الأرض
١٩٦,٠٧٠	١٥٣,٥٢٠	أتعاب مهنية واستشارية
١٥٦,٧٤١	٧٤,٦٣٩	هاتف وفاكس
٢٦,٥٦٦	٢٦,٤٦٩	رسوم إدراج في بورصة فلسطين
٥١,٤٨٧	٦٠,٨٩٢	مستلزمات مكتبية
١٨,٣٦٠	٢٤,٠٦١	دعاية وإعلان
٤٨,٠٤٠	٦٥,٠٤٠	خدمات أمن
٢٥١,٥٩٤	٥٣٤,٨٧٩	متفرقة
١٥,٥٣٨,٤٣٤	١٩,٩٥١,١٢٨	

١٩. مصروف تعديل القيمة العادلة للذمة المستحقة من سلطة الطاقة

تم الاعتراف بذمة سلطة الطاقة مبدئياً بالقيمة العادلة، وتم خصمها باستخدام سعر فائدة سنوي بلغ ٥٪، ونتج عنه مصروف تعديل القيمة العادلة للذمة المستحقة من سلطة الطاقة بمبلغ ٧٨٢,١٨٨ دولار أمريكي.

٢٠. إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٢١٦,٠٢٧	فوائد وديعة بنكية
٥,٠٠٠	-	أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,١٨٩)	١٠,٣٩٥	فروقات عملة
-	(١٠,١٥٨)	أخرى
٣,٨١١	٢١٦,٢٦٤	

٢١. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	ربح (خسارة) السنة
(٦٤٨,٨١٧)	٨,٦٤٢,٢٢٩	
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 (خسارة) السنة
(٠,٠١)	٠,١٤	

٢٢. توزيع أرباح نقدية

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

أقرت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها الذي عقد في ٢٠ نيسان ٢٠١٦ توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي عن عام ٢٠١٥، وهو ما يعادل ١٠% من رأس المال المدفوع.

٢٣. معاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

٢٠١٦	٢٠١٧	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مساهم رئيسي	نقد لدى البنك العربي
٢,٦٩٨,٢٩١	٣,٠٩٢,٠٣٠	مساهمون رئيسيون	مستحق من مساهمين
٢,٠٠٦,٧٨٣	١,٤٩٤,١٤٦	مساهم رئيسي	مستحق لشركة اتحاد المقاولين
٦٢,٣٧٠	٣٧٥,١٥٢		

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

٢٠١٦	٢٠١٧	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مساهم رئيسي	مصاريف محملة من شركة اتحاد المقاولين
٨٩١,٧٧٢	١,١٧٢,٦٣٣	إدارة عليا	رواتب وأجور
٤٦٨,٠٤٠	٤٧١,٤٧١	إدارة عليا	تعويض نهاية الخدمة
٣٣,٦١٣	٤١,٠٩٢	أعضاء مجلس الإدارة	مصاريف مجلس إدارة
٢٠٢,١٠٠	٢٠٢,١٠٠		

٢٤. ضريبة الدخل

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

حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة لم تقم الشركة بعمل تسويات ضريبية مع الدوائر الضريبة عن أعمالها للفترة منذ التأسيس في عام ١٩٩٩ وحتى عام ٢٠١٦.

٢٥. الالتزامات التعاقدية والالتزامات المحتملة

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٩١١,٠٠٠	١,٧٦٤,٠٠٠	اتفاقية استئجار الأرض
-	٧٥,٧٦١	اتفاقية خدمة الصيانة
١,٩١١,٠٠٠	١,٨٣٩,٧٦١	

تبلغ إجمالي فواتير توليد الطاقة الكهربائية المستقبلية من خلال استخدام المحطة وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والتي يسري مفعولها حتى سنة ٢٠٢٤ مبلغ ٢١٥,٣٩٥,١٦٨ دولار أمريكي ومبلغ ٢٤٧,٠٧٦,٣٦٨ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و٢٠١٦، على التوالي.

٢٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية مقارنة بشكل كبير لقيمتها الدفترية. تم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للقيم التي يمكن أن تتم بها عمليات التبادل بين جهات معنية بذلك، باستثناء عمليات البيع الإجبارية أو التصفية.

إن القيم العادلة للذمم المدينة والموجودات المالية الأخرى والمطلوبات المالية الأخرى هي مقارنة بشكل كبير لقيمتها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.

تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية الخاضعة للفائدة وبالكلفة المطفأة من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبنود تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

إن القيمة العادلة للموجودات المتوفرة للبيع لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٢٧. إدارة المخاطر

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

مخاطر أسعار الفائدة

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل والدخل والشامل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل والدخل والشامل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم إحتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦. لا يوجد تأثير مباشر على حقوق الملكية للشركة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار الفائدة مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الزيادة في سعر الفائدة نقطة أساس	الأثر على ربح السنة دولار أمريكي	
١٠	(٢٨,٥٧٤)	٢٠١٧ دولار أمريكي
١٠	(٣,٣٥٨)	٢٠١٦ دولار أمريكي

مخاطر الائتمان

الشركة معرضة لمخاطر ائتمان ناتجة عن أن كافة إيرادات الشركة التابعة والناتجة من محطة الطاقة لتوليد الطاقة الكهربائية متأتية من طرف واحد وهو سلطة الطاقة. وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة، يتوجب على سلطة الطاقة تزويد الشركة بكتاب اعتماد بنكي بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 التزاماتها المتداولة وتمويل نشاطاتها التشغيلية ومتابعة تحصيل الذمم المدينة من سلطة الطاقة. يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مضمومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية:

أقل من ٣ أشهر	٣ - ١٢ أشهر	أكثر من سنة إلى ٥ سنوات	المجموع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٢٤,٢٦٣	٧,٠٨٣,١١٢	-	٧,٤٠٧,٣٧٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٣٢٤,٢٦٣	٧,٠٨٣,١١٢	-	٧,٤٠٧,٣٧٥	مطلوبات مالية أخرى
-	٦٨٨,٦٠٥	٢,٧٥٤,٤٢٠	٣,٤٤٣,٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٤٥١,٤٤١	٦,٧٧٤,٢٨٦	-	٧,٢٢٥,٧٢٧	قرض طويل الأجل
٤٥١,٤٤١	٧,٤٦٢,٨٩١	٢,٧٥٤,٤٢٠	١٠,٦٦٨,٧٥٢	مطلوبات مالية أخرى

مخاطر العملات الأجنبية

يبين الجدول التالي 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
٢٠١٧					
دولار أمريكي	١٠	(٤٦,٣٦٦)	١٠	(٥,٩٤١)	١٠
٢٠١٦					
دولار أمريكي	١٠	(١٧,٦٧٦)	١٠	(١٠,١٦٧)	١٠

٢٨. إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة. إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإيجابي والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٨٧,٦٤٥,٩٩٧ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مقابل ٨٥,٠٠٣,٧٦٩ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

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.