

الشركة الفلسطينية للكهرباء

القوائم المالية الموحدة

٢٠١٣ كانون الأول ٣١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي الشركة الفلسطينية للكهرباء

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة الفلسطينية للكهرباء (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وقائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول 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 إحتيال أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير الدولية للتدقيق، وتنطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتحطيم وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهداد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية للمنشأة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للمنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدها، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

فقرات توكيدية

دون إبداء تحفظ في رأينا، وكما هو مبين في إيضاح (٧) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، ووفقاً لاتفاقية شراء الطاقة (الاتفاقية)، فإن سلطة الطاقة والموارد الطبيعية الفلسطينية (سلطة الطاقة) هي المشتري الوحيد لجميع إنتاج الشركة من الطاقة الكهربائية. هذا وحتى تاريخ إصدار هذا التقرير، لم تقم سلطة الطاقة بتزويد الشركة بكتاب الاعتماد البنكي المطلوب وفقاً لتلك الاتفاقية.

وكما هو مبين في إيضاح (٢٥) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، قامت السلطة الوطنية الفلسطينية بإعفاء الشركة التابعة ومساهميها (فيما يتعلق بالأرباح الموزعة والإيرادات من الشركة التابعة) من جميع الضرائب الفلسطينية، ل كامل فترة الاتفاقية البالغة ٢٠ سنة ولأي فترة تمديد أخرى على الاتفاقية. حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة لم تقم الشركة بعمل تسويات ضريبية مع الدوائر الضريبية عن أعمالها للفترة منذ التأسيس في ١٩٩٩ وحتى عام ٢٠١٢.

كذلك كما هو مبين في إيضاح (٣٠) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، تتكون موجودات الشركة بشكل أساسي من ممتلكات وألات ومعدات موجودة في غزة، إن إمكانية استرداد وتحقق قيمة هذه الموجودات من خلال عمليات الشركة يعتمد على استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في غزة.



إرنست ويتونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويتونغ

ساند عبدالله

رخصة رقم ٢٠٠٣/١٠٥

٢٠١٤ آذار

غزة - فلسطين

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	الموجودات
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٧٩,٩٧٢,١٨٣	٦٣,١٤٦,٣٢٦	٤	موجودات غير متداولة
٢,٥٢٣,٤٦٠	٢,٣٠١,٨٧٧	٥	ممتلكات وألات ومعدات
١,٠٣٣,٤٤٥	٢,٠٧٤,٦٨٥	٦	موجودات غير ملموسة
-	٢٣,٣٦٦,٦٤٣	٧	إستثمار في شركة حلية
٧٣,٥٢٩,٠٨٨	٩٠,٨٨٩,٥٣١		ذم مدينة - طويلة الأجل
			الموجودات المتداولة
٧,٣٨٢,٦٨٨	٧,٣٣٨,٨٠٧	٨	مواد ومخزون
٢٥,٦٩٠,٢٣٤	٦,٠٠٠,٠٠٠	٧	ذم مدينة - قصيرة الأجل
٧٤٨,٩٧٠	٤,٠٠٧,٤٧٨	٩	موجودات متداولة أخرى
٥,١٧٣,١٦٠	٩,٧٧١,٢٨٨	١٠	النقد والنقد المعادل
٣٨,٩٩٥,٠٥٢	٢٧,١١٧,٥٧٣		
١١٢,٥٢٤,١٤٠	١١٨,٠٠٧,١٠٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المدفوع
٧,٧٣٣,٢١٣	٨,١٨٩,٤١٣	١٢	إحتياطي إجباري
١٢,٨٢٤,١٣٩	١٠,٩٢٩,٩٣٤		أرباح مدورة
٨٠,٥٥٧,٣٥٢	٧٩,١١٩,٣٤٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٨٠٠,٠٠٠	٨,٥٩١,٨٤٤	١٣	قروض طويلة الأجل
٢,٠٨٩,٠٢٢	٢,٣١٠,٤٢٠	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٠,٨٨٩,٠٢٢	١٠,٩٠٢,٢٦٤		
			مطلوبات متداولة
٢,٢٠٠,٠٠٠	١,٩٥٢,٦٠٠	١٣	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
-	٤,٧٠٠,٠٠٠	١٥	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام
١٨,٨٧٧,٧٦٦	٢١,٣٣٢,٨٩٣	١٦	مطلوبات متداولة أخرى
٢١,٠٧٧,٧٦٦	٢٧,٩٨٥,٤٩٣		
٣١,٩٦٦,٧٨٨	٣٨,٨٨٧,٧٥٧		
١١٢,٥٢٤,١٤٠	١١٨,٠٠٧,١٠٤		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

الإيرادات	إيضاح	٢٠١٣	٢٠١٢	دولار أمريكي
١٧	توليد الطاقة الكهربائية	٣٠,٤٥٣,١٢٠	٣٠,١٦٧,٩٢٨	
١٨	خصومات ممنوعة على فواتير توليد الطاقة الكهربائية	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	
١٩	مصاريف تشغيلية	(٢١,٩١٥,٦٧٢)	(١٥,٥٧١,٤٥٣)	
	فوائد على الذمم المدينة المستحقة من سلطة الطاقة	٥,٥٣٧,٤٤٨	١٤,٥٩٦,٤٧٥	
٢٠	مصاريف تمويل	١٢٢,٥٢٤	١,٢٣٨,٠٧٥	
٨	مخصص تدني ذمم مدينة	-	(٨٦٤,٩٠٩)	
٦	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة حليفة	(٢٢٩,٠٣٩)	(٧,٣٣٢,٧٣١)	
٢١	(مصاريف) إيرادات أخرى	(٢٩٧,٥٥٨)	(٢٤٨,٦٩٣)	
	ربح السنة	٤,٥٦١,٩٩٥	٨,٤١٤,٥٤١	
	بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	
	إجمالي الدخل الشامل للسنة	٤,٥٦١,٩٩٥	٨,٤١٤,٥٤١	
٢٢	الحصة الأساسية والمخضرة للسهم من ربح السنة	٠,٠٨	٠,١٤	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٠,٥٥٧,٣٥٢	١٢,٨٢٤,١٣٩	٧,٧٣٣,٢١٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>٢٠١٣</u>
٤,٥٦١,٩٩٥	٤,٥٦١,٩٩٥	-	-	الرصيد في بداية السنة
-	(٤٥٦,٢٠٠)	٤٥٦,٢٠٠	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	المحول إلى الاحتياطي الإجباري
<u>٧٩,١١٩,٣٤٧</u>	<u>١٠,٩٢٩,٩٣٤</u>	<u>٨,١٨٩,٤١٣</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	أرباح نقدية موزعة (إيضاح ٢٣)
				الرصيد في نهاية السنة
٧٨,١٤٢,٨١١	١١,٢٥١,٠٥٢	٦,٨٩١,٧٥٩	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>٢٠١٢</u>
٨,٤١٤,٥٤١	٨,٤١٤,٥٤١	-	-	الرصيد في بداية السنة
-	(٨٤١,٤٥٤)	٨٤١,٤٥٤	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	المحول إلى الاحتياطي الإجباري
<u>٨٠,٥٥٧,٣٥٢</u>	<u>١٢,٨٢٤,١٣٩</u>	<u>٧,٧٣٣,٢١٣</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	أرباح نقدية موزعة (إيضاح ٢٣)
				الرصيد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	أنشطة التشغيل
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٨,٤١٤,٥٤١	٤,٥٦١,٩٩٥		ربح السنة
			تعديلات:
٢٥٠,٠٩٩	٢٣٥,٣٠٤		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٦,٩٣١,٩٥١	٦,٩١٥,٨٨٤		إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٧,٩٢٧	٢٢١,٥٨٣		إطفاءات
٨٦٤,٩٠٩	٥٧١,٣٨٠		مصاريف تمويل
٧,٣٣٢,٧٣١	-		مخصص تدني ذمم مدينة
(٩٦٩,٨١١)	-		مخصصات لا لزوم لها
٢٤٨,٦٩٣	٢٢٩,٠٣٩		حصة الشركة من نتائج أعمال شركة حليفة
٢٢,٢٤١,٠٤٠	١٢,٧٣٥,١٨٥		
			التغير في رأس المال العامل:
(١٢,٩٦٩,٩٢٥)	(٣,٦٧٦,٤٠٩)		ذمم مدينة
٢,٥١٥,١٦١	(٣,٢٥٨,٥٠٨)		موجودات متداولة أخرى
(٧٨٩,٨٣٣)	٤٣,٨٨١		مواد ومخزون
٣١٠,٧١٣	(٦١٠,٩٢٣)		مطلوبات متداولة أخرى
(٨١,٤٣٥)	(١٣,٩٠٦)		دفعت تعويض نهاية الخدمة
١٢,٢٢٥,٧٢١	٥,٢١٩,٣٢٠		صافي النقد من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(٣٠,٦٣٠)	(٩٠,٠٢٧)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١,٢٧٠,٢٧٩)		إستثمار في شركة حليفة
(٣٠,٦٣٠)	(١,٣٦٠,٣٠٦)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
-	٥,٣٠٠,٠٠٠		قرض طويلة الأجل
(٦,٩٧٣,٣٩٣)	(٥,٧٥٥,٥٥٦)		تسديد أقساط قرض طويل الأجل
(٤,٣٥٠,٠٠٠)	٤,٧٠٠,٠٠٠		تسهيلات ائتمانية
(٨٦٤,٩٠٩)	(٥٥٠,٣٢٧)		مصاريف تمويل مدفوعة
(١,٧٧٣,٢٩٧)	(٢,٩٥٥,٠٠٣)		أرباح موزعة
(١٣,٩٦١,٥٩٩)	٧٣٩,١١٤		صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التمويل
(١,٧٦٦,٥٠٨)	٤,٥٩٨,١٢٨		الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
٦,٩٣٩,٦٦٨	٥,١٧٣,١٦٠		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٥,١٧٣,١٦٠	٩,٧٧١,٢٨٨		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

١. عام

تأسست الشركة الفلسطينية للكهرباء (الشركة) في مدينة غزة، وسُجلت لدى مراقب الشركات بتاريخ ١٤ كانون الأول ١٩٩٩ وهي مسجلة وفقاً لقانون الشركات الفلسطيني تحت رقم (٥٦٣٢٠٠٩٧١) كشركة مساهمة.

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 حصري لفترتين إضافيتين مدة كل منها ٥ سنوات.

تعتبر الشركة تابعة لشركة فلسطين للطاقة حيث تملك شركة فلسطين للطاقة ٦٥ % من رأس المال الشركة. يتم توحيد القوائم المالية للشركة مع القوائم المالية لشركة فلسطين للطاقة.

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة للشركة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ آذار ٢٠١٤.

٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للكهرباء وشركة غزة لتوليد الكهرباء كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ والمملوكة بالكامل للشركة. تأسست شركة غزة لتوليد الكهرباء غزة عام ١٩٩٩ برأس المال مصري به يتألف من ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة إسمية مقدارها ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد.

٣. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

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.

٤. أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣. 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 هذه الشركة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم قدرتها على السيطرة في الشركة المستثمر بها في حال وجود حقائق أو ظروف تدل على تغير في أحد عناصر إثبات السيطرة. 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 قائمة الدخل الشامل من تاريخ الحصول على السيطرة وحتى تاريخ فقدانها. يتم تسجيل أثر التغيير في نسبة الملكية في الشركة التابعة (دون فقدان السيطرة عليها) كمعاملات بين المالكين.

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

٣٠.٣ التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة مطابقة ل تلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية للسنة السابقة، باستثناء قيام الشركة بتطبيق التعديلات على المعايير التالية خلال السنة:

معايير المحاسبة الدولي رقم (١) عرض بنود الدخل الشامل الأخرى (تعديل)

يقضي التعديل في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) إلى استحداث مجموعات لبنود الدخل الشامل الأخرى، وذلك لأن يتم فصل تلك البنود التي يمكن قيدها أو إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في المستقبل عن البنود الأخرى التي لا يمكن إعادة تصنيفها. أثر هذا التعديل على طريقة العرض ولم يؤثر على أداء الشركة أو مركزها المالي.

معايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في شركات حلية والمشاريع المشتركة (المعدل)

نتيجة لإصدار المعايير الجديدة: معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٢)، فقد تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحلية والمشاريع المشتركة، ويوضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمار في الشركات الحلية والمشاريع المشتركة.

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٠) – القوائم المالية الموحدة

يؤسس معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) لنموذج سيطرة أحادي ينطبق على جميع المنشآت بما فيها تلك المنشآت ذات الغرض الخاص. إن هذه التغيرات، بالمقارنة مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)، تتطلب إجراء عدة تقديرات جوهرية لتحديد المنشآت المسيطر عليها وبالتالي يجب توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية الموحدة للشركة.

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

يشمل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٢) كل الإيضاحات الواردة في معايير المحاسبة الدولية رقم (٢٧) و(٢٨) و(٣١) والمتعلقة بالاستثمار في الشركات الحلية والتابعة والمشاريع المشتركة. يوجد عدة إيضاحات جديدة مطلوبة حسب هذا المعيار والتي لا تؤثر على المركز المالي أو نتائج الاعمال للشركة.

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٣) قياس القيمة العادلة

يؤسس هذا المعيار لمرجع واحد، ضمن معايير التقارير المالية الدولية، لقياس القيمة العادلة. لا يغير هذا المعيار الحالات التي يجب بها قياس القيمة العادلة، وإنما يزود مرجع لكيفية قياس القيمة العادلة. لم يؤثر هذا المعيار بشكل جوهري على قياسات القيمة العادلة التي تقوم بها الشركة.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات والتقسيمات التالية والتي لا تزال غير نافذة المفعول ولم يتم تبنيها بعد من قبل الشركة. سيتم تطبيق هذه التعديلات والتقسيمات عندما تصبح نافذة المفعول، والتي لا تعتقد إدارة الشركة بأن يكون لتطبيقها أثر على المركز أو الأداء المالي للشركة:

معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩) – الأدوات المالية

يمثل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) بصيغته الحالية المرحلة الأولى للإحلال محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). سيكون لتطبيق المرحلة الأولى من هذا المعيار أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة، ومن غير المحمّل أن يكون لتطبيقه أثر على المطلوبات المالية. ستعمل الشركة على تحديد أثر التطبيق بالتزامن مع صدور المراحل التالية من المعيار وذلك لإظهار صورة شاملة عن أثر التطبيق. لا يطبق هذا المعيار قبل ١ كانون الثاني ٢٠١٧.

المنشآت الاستثمارية – تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعايير التقارير المالية رقم (١٢) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٧)

ستصبح هذا التعديلات نافذة المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٤.

تفاصيل الموجودات والمطلوبات المالية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) .
سيصبح هذا التعديل نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٤ .

التفصير رقم (٢١) الرسوم الحكومية
سيصبح هذا التفصير نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٤ .

٤ . ٣ الأسس والتقديرات

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

فيما يلي تفاصيل الإجتهادات الجوهرية التي قامت بها الشركة:

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

مخصص تدريبي للذمم المدينية

يتم استخدام تقديرات معينة لتحديد مبالغ التدريبي في الذمم المدينية وذلك عندما يتتوفر لدى إدارة الشركة أدلة موضوعية بأن بعض هذه الذمم المدينية لن يتم تحصيلها.
تعتقد الإدارة أن التقديرات والإفتراضات المستخدمة معقولة.

٣ . ٥ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تحقق الإيرادات

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

توليد الطاقة الكهربائية

تحقيق 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 تحقيق إيرادات تقارب متطلبات القسط الثابت لمعايير المحاسبة الدولي (١٧) المتعلق بعقود الإيجار.

تقوم الشركة بتطبيق التفصير الصادر عن لجنة التقارير المالية الدولية رقم (٤) الذي يتعلق بمتطلبات لا تأخذ الشكل القانوني لعقود الإيجار ولكن تتضمن إنتقال الحق في استخدام أصل معين مقابل دفعه أو سلسلة من الدفعات وذلك عند إنتقال القدرة على التحكم في استخدام هذا الأصل للمشتري (المستأجر). توفر 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 إستخدام 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 لمعايير 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 تتحققها 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 المصارييف

يتم قيد المصارييف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف التمويل

يتم قيد مصاريف التمويل كمصاريفات عند تتحققها. تشمل مصاريف التمويل فوائد تتحسب بطريقة الفائدة الفعلية ومصاريف أخرى تتكونها الشركة من أجل الحصول على التمويل.

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وخصائص التدريجي المتراكم، إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والآلات والمعدات الكلفة المتبقية لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والآلات والمعدات وكلفة التمويل للمشاريع الإنسانية طويلة الأجل إذا تتحقق شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تتحققها. يتم إحتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

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

يتم شطب أي بند من بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي أجزاء جوهرية منها عند التخلص منها أو عند عدم وجود منفعة إقتصادية متوقعة من استخدام 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 الموحدة.

تم مراجعة القيم المتبقية لبند 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 تدريجية في القيمة الدفترية.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على فترة العمر الإنتاجي للموجود ويتم دراسة تدريجياً قيمتها الدفترية عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى ذلك. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة على الأقل في نهاية كل سنة. يتم معالجة التغير في العمر الإنتاجي المتوقع أو النطء الذي تستند 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 المصارف 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 المتبقى من محطة الكهرباء من تاريخ حصول الشركة على هذا الحق. ويتم قيد مصروف الإطفاء في قائمة الدخل الموحدة.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة لمعظم الأدوات المالية ويتم الإفصاح عن بعض الموجودات غير المالية في تاريخ القوائم المالية الموحدة. تقوم الشركة أيضاً بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية الظاهرة بالكلفة في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة.

القيمة العادلة هي المقابل المالي لبيع أصل أو سداد التزام وذلك من خلال عملية منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية بيع الأصول أو سداد التزامات إما في:

- سوق رئيسي للأصل أو التزام.
- أو في حال غياب السوق الرئيسي، في سوق أكثر ملائمة للموجودات والمطلوبات.

يجب أن يكون للشركة القدرة على الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

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 تفاس، 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.

يتم تكليف مخمنين خارجيين معتمدين لتقدير الموجودات الجوهيرية. بعد النقاش مع هؤلاء المخمنين الخارجيين، تقوم الشركة باختيار الأساليب والمدخلات والتي ستستخدم للتقييم في كل حالة.

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

تدنی الموجودات المالية

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

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

مواد ومخزون

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

ذمم مدينة

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

إستثمار في شركة حليف

يتم قيد الإستثمار في الشركة الحليف بإستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركة الحليف هي تلك التي يكون للشركة نفوذاً مؤثراً عليها وهو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها وليس التحكم بهذه السياسات.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يظهر الإستثمار في الشركة الحليف في قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، مضافاً إليه التغيرات اللاحقة في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الحليف. يتم قيد الشهرة الناتجة عن شراء الشركة الحليف جزء من القيمة الدفترية للإستثمارات فيها، حيث لا يتم إطفاء هذه الشهرة أو دراسة التدنی في قيمتها بشكل منفصل. يتم اظهار حصة الشركة من صافي نتائج أعمال الشركة الحليف في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة الحليف وفقاً لنسبة ملكية الشركة في الشركة الحليف.

إن السنة المالية للشركة الحليف هي ذات السنة المالية للشركة. عند الضرورة تقوم الشركة بإجراء تعديلات لتنوافق السياسات المتتبعة في الشركة الحليف مع السياسات المحاسبية للشركة.

لاحقاً لاستخدام طريقة حقوق الملكية تقرر الشركة ما إذا كان هناك ضرورة لقيد خسائر تدنی إضافية على استثماراتها في الشركة الحليف. تقوم الشركة في تاريخ القوائم المالية الموحدة بتحديد ما إذا كان هناك وجود لأدلة موضوعية تشير إلى تدنی في قيمة الإستثمار في الشركة الحليف. في حال وجود هذه الأدلة، تقوم الشركة بإحتساب قيمة التدنی والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية للإستثمار والقيمة المتوقع إستردادها ويتم قيد هذا الفرق في قائمة الدخل الموحدة.

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 تزيل 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 الموحدة.

يتم إحتساب 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 الموحدة.

نجم دائنة ومستحقات

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

مخصصات

يتم إحتساب مخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات (قانونية أو متوقعة) ناشئة عن أحداث سابقة على أن يكون من المرجح نشوء هذه الالتزامات وتتوفر 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 الموحدة.

الربح لكل سهم

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

يتم إحتساب الحصة المخضبة 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 وألات ومعدات

المجموع	أثاث وتجهيزات مكتبية	أجهزة مكتبية	أجهزة حاسب آلي وطابعات	سيارات	مباني	محطة الكهرباء	٢٠١٣
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	الكلفة:
١٣٨,٠١٧,٥٨٧	٢١١,٠١٣	١٣٨,١٩٧	٣٢٢,٤٧٦	٤٤٠,٣٩٢	١,٤٦٤,٩٠٤	١٣٥,٤٤٠,٦٠٥	كما في بداية السنة
٩٠,٠٢٧	٢,٦٢٣	٣٦٧	٢٢,٢٣٧	٦٤,٨٠٠	-	-	الإضافات
<u>١٣٨,١٠٧,٦١٤</u>	<u>٢١٣,٦٣٦</u>	<u>١٣٨,٥٦٤</u>	<u>٣٤٤,٧١٣</u>	<u>٥٠٥,١٩٢</u>	<u>١,٤٦٤,٩٠٤</u>	<u>١٣٥,٤٤٠,٦٠٥</u>	<u>كما في نهاية السنة</u>
<u>٦٨,٠٤٥,٤٠٤</u>	<u>١٩٣,١٦٩</u>	<u>١٣٦,٥١١</u>	<u>٢٨٢,١١٨</u>	<u>٣٩٥,٦٠٩</u>	<u>٥٥٧,٨٩٨</u>	<u>٦٦,٤٨٠,٠٩٩</u>	<u>الاستهلاك المترافق:</u>
<u>٦,٩١٥,٨٨٤</u>	<u>٤,٨٢٤</u>	<u>١,٦٦٢</u>	<u>١٨,٣٢٦</u>	<u>٤٥,٧٩٨</u>	<u>٧٣,٢٤٨</u>	<u>٦,٧٧٢,٠٢٦</u>	<u>كما في بداية السنة</u>
<u>٧٤,٩٦١,٢٨٨</u>	<u>١٩٧,٩٩٣</u>	<u>١٣٨,١٧٣</u>	<u>٣٠٠,٤٤٤</u>	<u>٤٤١,٤٠٧</u>	<u>٦٣١,١٤٦</u>	<u>٧٣,٢٥٢,١٢٥</u>	<u>الاستهلاك للسنة</u>
<u>٦٣,١٤٦,٣٢٦</u>	<u>١٥,٦٤٣</u>	<u>٣٩١</u>	<u>٤٤,٢٦٩</u>	<u>٦٣,٧٨٥</u>	<u>٨٣٣,٧٥٨</u>	<u>٦٢,١٨٨,٤٨٠</u>	<u>كما في نهاية السنة</u>
<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٣</u>	<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
المجموع	أثاث وتجهيزات مكتبية	أجهزة مكتبية	أجهزة حاسب آلي وطابعات	سيارات	مباني	محطة الكهرباء	٢٠١٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	الكلفة:
١٣٧,٩٨٦,٩٥٧	١٩٧,١٦٠	١٣٨,١٩٧	٣٠٥,٦٩٩	٤٤٠,٣٩٢	١,٤٦٤,٩٠٤	١٣٥,٤٤٠,٦٠٥	كما في بداية السنة
٣٠,٦٣٠	١٣,٨٥٣	-	١٦,٧٧٧	-	-	-	الإضافات
<u>١٣٨,٠١٧,٥٨٧</u>	<u>٢١١,٠١٣</u>	<u>١٣٨,١٩٧</u>	<u>٣٢٢,٤٧٦</u>	<u>٤٤٠,٣٩٢</u>	<u>١,٤٦٤,٩٠٤</u>	<u>١٣٥,٤٤٠,٦٠٥</u>	<u>كما في نهاية السنة</u>
<u>٦١,١١٣,٤٥٣</u>	<u>١٨٨,٨٢٩</u>	<u>١٣٣,٠١٩</u>	<u>٢٦٨,٤٨٧</u>	<u>٣٣٠,٤٠١</u>	<u>٤٨٤,٦٥٠</u>	<u>٥٩,٧٠٨,٠٦٧</u>	<u>الاستهلاك المترافق:</u>
<u>٦,٩٣١,٩٥١</u>	<u>٤,٣٤٠</u>	<u>٣,٤٩٢</u>	<u>١٣,٦٣١</u>	<u>٦٥,٢٠٨</u>	<u>٧٣,٢٤٨</u>	<u>٦,٧٧٢,٠٣٢</u>	<u>كما في بداية السنة</u>
<u>٦٨,٠٤٥,٤٠٤</u>	<u>١٩٣,١٦٩</u>	<u>١٣٦,٥١١</u>	<u>٢٨٢,١١٨</u>	<u>٣٩٥,٦٠٩</u>	<u>٥٥٧,٨٩٨</u>	<u>٦٦,٤٨٠,٠٩٩</u>	<u>الاستهلاك للسنة</u>
<u>٦٩,٩٧٢,١٨٣</u>	<u>١٧,٨٤٤</u>	<u>١,٦٨٦</u>	<u>٤٠,٣٥٨</u>	<u>٤٤,٧٨٣</u>	<u>٩٠٧,٠٠٦</u>	<u>٦٨,٩٦٠,٥٠٦</u>	<u>كما في نهاية السنة</u>
<u>٢٠١٢</u>	<u>٢٠١٢</u>	<u>٢٠١٢</u>	<u>٢٠١٢</u>	<u>٢٠١٢</u>	<u>٢٠١٢</u>	<u>٢٠١٢</u>	<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
تشمل الممتلكات والآلات والمعدات موجودات مستهلكة بالكامل ما زالت تُستخدم في عمليات الشركة تبلغ كلفتها ٨٨٢,٢٤٨ دولار أمريكي و ٧٩٨,٩٤٣ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٦٩,٩٧٢,١٨٣ على التوالي.							

٥. موجودات غير ملموسة

٢٠١٢	٢٠١٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الرصيد في بداية السنة
١,٥٨٧,٥٨٤	٢,٥٢٣,٤٦٠	إضافات
١,١٠٣,٨٠٣	-	إطفاءات
(١٦٧,٩٢٧)	(٢٢١,٥٨٣)	
<u>٢,٥٢٣,٤٦٠</u>	<u>٢,٣٠١,٨٧٧</u>	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 ضمن الاتفاقية التي وقعت في ٢٠٠٦ في ٢٠٠٦ بين شركة غزة لتوليد الكهرباء وسلطة الطاقة والتي بموجبها إنفقت كل من شركة غزة لتوليد الكهرباء 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 ولشركة غزة لتوليد الكهرباء الحق في استخدامها على أن تكون الشركة مسؤولة عن تشغيل وصيانة هذه المحولات. تم الاعتراف بهذا الحق بموجودات غير ملموسة على أساس القيمة العادلة لذك المحولات عند تركيبها. تم تركيب أربعة محولات رفع في ٢٠٠٦ أول ٢٠٠٦ بمبلغ ٢,٢٦٧,٩٨٤ دولار أمريكي وتم خلال عام ٢٠١٢ تركيب محولي رفع بمبلغ ١,١٠٣,٨٠٣ دولار أمريكي. يتم إطفاء هذا الحق على مدى العمر الإنتاجي المتبقى من محطة الكهرباء من تاريخ حصول الشركة على هذا الحق.

٦. استثمار في شركة حلية

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	نسبة المساهمة	إسم الشركة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%	%	بلد التأسيس	شركة فلسطين لتوليد الطاقة
١,٠٣٣,٤٤٥	٢,٠٧٤,٦٨٥	٤١	٤٥	فلسطين	

عملت الشركة مع مستثمرين آخرين على تأسيس شركة فلسطين لتوليد الطاقة المساهمة العامة المحدودة (الشركة الحلية) في الضفة الغربية برأسمال مبدئي قدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بقيمة إسمية دولار أمريكي للسهم الواحد. قررت الهيئة العامة لمساهمي الشركة الحلية في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٧ تموز ٢٠١١ زيادة رأس المال من ٢ مليون سهم إلى ١٠ مليون سهم وتم الإكتتاب بكمال رأس مال الشركة الحلية من قبل المساهمين.

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية المتعلقة باستثمار الشركة في شركتها الحليفة:

٢٠١٢	٢٠١٣	<u>المركز المالي للشركة الحليفة</u>
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٦٢٠,٨٢٥	٤,٩٧٣,٣١٠	موجودات غير متداولة
١,٨٤٢,١١٠	٨٦٠,٦١٣	موجودات متداولة
(٢٧,٨٤٣)	(٤٦,٩٨٣)	مطلوبات غير متداولة
(٢١٧,٠٠٩)	(٣٧١,٢٨٥)	مطلوبات متداولة
٤,٢١٨,٠٨٣	٥,٤١٥,٦٥٥	حقوق الملكية
٤,٤٤٣,١٨٩	٢,٧٣٨,٥٢٤	رأسمال الشركة الحليفة غير المدفوع
٨,٦٦١,٢٧٢	٨,١٥٤,١٧٩	
٣,٩٥٦,٧٧٩	٣,٧٢٧,٧٤٠	القيمة الدفترية قبل التعديل
(٢,٩٢٣,٣٣٤)	(١,٦٥٣,٠٥٥)	حصة الشركة في رأسمال الشركة الحليفة غير المدفوع
١,٠٣٣,٤٤٥	٢,٠٧٤,٦٨٥	القيمة الدفترية للاستثمار

<u>الإيرادات ونتائج الأعمال</u>		
	-	الإيرادات
(٤٨٣,٢٥٩)	(٤٤٦,٠٦٨)	مصاريف إدارية وعامة
(٦١,٧٦١)	(٦٣,٤٤٢)	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٣,٥٧٧)	٢,٤١٧	أخرى
(٥٤٨,٥٩٧)	(٥٠٧,٠٩٣)	صافي الخسارة للسنة
(٢٤٨,٦٩٣)	(٢٢٩,٠٣٩)	حصة الشركة من صافي الخسارة

٧. نم مدينة

٢٠١٢	٢٠١٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٩,٧٧٩,٠٩٧	٤٣,٤٥٥,٥٠٦	نم توليد الطاقة الكهربائية
(١٤,٠٨٨,٨٦٣)	(١٤,٠٨٨,٨٦٣)	مخصص تدبي نم مدينة
٢٥,٦٩٠,٢٣٤	٢٩,٣٦٦,٦٤٣	
(٢٥,٦٩٠,٢٣٤)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	نم توليد الطاقة الكهربائية - قصيرة الأجل
-	٢٣,٣٦٦,٦٤٣	نم توليد الطاقة الكهربائية - طويلة الأجل

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص تدبي نم مدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢ :

٢٠١٢	٢٠١٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦,٧٥٦,١٣٢	١٤,٠٨٨,٨٦٣	رصيد بداية السنة
٧,٣٣٢,٧٣١	-	المخصص للسنة
١٤,٠٨٨,٨٦٣	١٤,٠٨٨,٨٦٣	رصيد نهاية السنة

فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة غير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢ :

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها		
أقل من ٣٠ يوم	٣٠ - ٦٠ يوم	أكثر من ٦١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	٣٠ - ٦٠ يوم	المجموع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦,٧١٨,٧٢٠	٩١٢,٥١٢	٢,٥٤٣,٧٤٤	٢,٥٤٣,٧٤٤	١٢,٧١٨,٧٢٠	٢٠١٣
٥,٢٥٣,٣٤٥	٢,٦٣٤,٧٣١	٢,٦٣١,٠٣٣	٢,٦٤٠,٤١٤	١٣,١٥٩,٥٢٣	٢٠١٢

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير متدنية القيمة بالكامل. إن كافة إيرادات شركة غزة لتوليد الكهرباء الحالية والناتجة عن استخدام محطة الطاقة لتوليد الطاقة الكهربائية متأنية 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 لاتفاقية. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة لم تقم سلطة الطاقة بتزويد شركة غزة لتوليد الكهرباء بكتاب الإعتماد وبالتالي هذه الذمم غير مضمونة.

٨. مواد ومخزون

٢٠١٢	٢٠١٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦,٤٢٧,٧٢٩	٦,٦٠٣,٠٣٠	قطع غيار
٣١٨,١٣٧	٢٨٦,٨٣٨	مستلزمات
٥٤٤,٨٣٠	٢٣٠,٤٩٦	بضاعة في الطريق
٩١,٩٩٢	٢١٨,٤٤٣	أخرى
٧,٣٨٢,٦٨٨	٧,٣٣٨,٨٠٧	

٩. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠٨,٥٤٧	١,١٤٠,٨٥٠	ذمم ضريبة القيمة المضافة
٣٧,١١٦	١,٩٩٨,٠٤٣	مستحق من مساهمين
٤١٢,٢٥٦	٦٨٨,٣٠٢	تأمين مدفوع مقدماً
١٨١,٣٠٦	١٧١,٨٢٣	دفعات مقدمة للموردين
٩,٧٤٥	٨,٤٦٠	أخرى
٧٤٨,٩٧٠	٤,٠٠٧,٤٧٨	

١٠. النقد والنقد المعادل

٢٠١٢	٢٠١٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦,٦٨٠	٢,٩٨٩	نقد في الصندوق
٥,١٦٦,٤٨٠	٩,٧٦٨,٢٩٩	حسابات جارية لدى البنوك
٥,١٧٣,١٦٠	٩,٧٧١,٢٨٨	

١١. رأس المال المدفوع

٢٠١٢	٢٠١٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رأس المال المصرح به
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المكتتب
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	

يتتألف رأس المال الشركة المصرح به والمكتتب والمدفوع من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عاديًّا بقيمة إسمية مقدارها ١ دولار أمريكي للسهم الواحد.

١٢. احتياطي إجباري

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

١٣. قروض طويلة الأجل

وقدت شركة غزة لتوليد الكهرباء بتاريخ ٢٨ أيلول ٢٠١١ إتفاقية مع أحد البنوك المحلية للحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ ١١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. يسدد القرض بموجب هذه الاتفاقية على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية ببدأ سداد القسط الأول منها بتاريخ ١ نيسان ٢٠١٣ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ١ تشرين الأول ٢٠١٧. يستحق على القرض نسبة فائدة سنوية بمعدل سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) لستة أشهر مضافة إليها ٥٪ بحد أدنى ٥٪ وحد أعلى ٧٪. كما يستحق على القرض عمولة سنوية بمعدل ٥٪.

قامت الشركة خلال العام بتسديد القسط الأول من القرض والبالغ ١,١٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وبنتقطع إتفاقية إعادة جدولة أقساط القرض حيث تم التسديد المبكر لمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وإعادة جدولة الرصيد المتبقى من القرض والبالغ ٥,٩٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ليُسدد على ٩ أقساط نصف سنوية متساوية قيمة كل قسط مبلغ ٦٥٥,٥٥٦ دولار أمريكي يستحق القسط الأول منها بتاريخ ١ تشرين الأول ٢٠١٣ وتم تسديده خلال السنة.

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية قامت شركة غزة لتوليد الكهرباء بالتسديد المبكر لـكامل الرصيد المتبقى من القرض والبالغ ٥,٢٤٤,٤٤ دولار أمريكي.

وقدت شركة غزة لتوليد الكهرباء بتاريخ ٧ تشرين الثاني ٢٠١٣ إتفاقية مع بنك محلي آخر للحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ ٥,٣٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. يسدد القرض بموجب هذه الاتفاقية على ١٦ قسط نصف سنوي، يستحق القسط الأول بتاريخ ٥ نيسان ٢٠١٤ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٥ كانون الأول ٢٠٢١. يستحق على القرض نسبة فائدة سنوية بمعدل سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) لستة أشهر مضافة إليها ٣٪ بحد أدنى ٥٪ وحد أعلى ٧٪. كما يستحق على القرض عمولة سنوية بمعدل ١٪. تتمثل ضمانات القرض في تعهد شركة غزة لتوليد الكهرباء بتحويل حساب تحصيل الذمم المدينة المستحقة من سلطة الطاقة إلى هذا البنك ووضع البنك كمسنود بشكل جزئي تحت بوليصة التأمين على موجودات ومعدات شركة غزة لتوليد الكهرباء بالإضافة إلى كفالة الشركة لشركة غزة لتوليد الكهرباء.

فيما يلي جدول تسديد أقساط القروض:

٢٠١٣	٢٠١٤
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٩٥٢,٦٠٠	٢٠١٤
١,٩٥٨,٤٩٤	٢٠١٥
١,٩٦٤,٤٤٢	٢٠١٦
١,٩٧٠,٤٤١	٢٠١٧
٦٦٥,٣٩٠	٢٠١٨
٢,٠٣٣,٠٧٧	ما بعد ٢٠١٨
١٠,٥٤٤,٤٤٤	

١٤. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٩٢٠,٣٥٨	٢,٠٨٩,٠٢٢	الرصيد في بداية السنة
٢٥٠,٠٩٩	٢٣٥,٣٠٤	إضافات خلال السنة
(٨١,٤٣٥)	(١٣,٩٠٦)	دفعات خلال السنة
٢,٠٨٩,٠٢٢	٢,٣١٠,٤٢٠	الرصيد في نهاية السنة

١٥. تسهيلات اجتماعية

قامت شركة غزة لتوليد الكهرباء بتاريخ ٧ تشرين الثاني ٢٠١٣ بالتوقيع على إتفاقية للحصول تسهيلات اجتماعية من أحد البنوك المحلية على شكل جاري مدين بمبلغ ٤,٧٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بنسبة فائدة سنوية تبلغ ٥% وعمولة سنوية بمعدل نسبة سنوية ١% على أن يسدد السقف المستغل من حساب الجاري مدين بعد عام من تاريخ إتفاقية التسهيلات الاجتماعية. تتمثل ضمانات التسهيلات الاجتماعية في تعهد شركة غزة لتوليد الكهرباء بتحويل حساب تحصيل الذمم المدينة المستحقة من سلطة الطاقة إلى البنك ووضع البنك كمستفيد بشكل جزئي تحت بوليصة التأمين على موجودات ومعدات شركة غزة لتوليد الكهرباء بالإضافة إلى كفالة الشركة لشركة غزة لتوليد الكهرباء. بلغ الرصيد المستغل مبلغ ٤,٧٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

١٦. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠,٦٩١,٧٨٢	١٣,٧٣٦,٧٧٩	توزيعات مساهمين غير مدفوعة
٥,١٠٤,٧٩٣	٤,٨٢٠,٤٢٩	نذم ومخصصات الصيانة
١,٤٧٥,٣٨٠	٧٩٢,٢١٤	مستحق لشركة اتحاد المقاولين
٣٢٩,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣١٥,٦٧٢	٥٧٠,٧٥٠	مصاريف مستحقة ومخصصات أخرى
٤٨٣,٦٦٥	٤٧٨,٧٧٨	ضريبة رواتب *
١٤٧,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠	إيجار أرض المحطة
٢١٣,٤٩٨	٢٣٥,٩٤٣	مخصصات إجازات الموظفين
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	مستحق لمزودي الخدمات الاستشارية
٤١,٩٧٦	-	مستحق لمساهمين
١٨,٨٧٧,٧٦٦	٢١,٣٣٢,٨٩٣	

* لم تقم الشركة بإحتساب ضريبة دخل على رواتب موظفيها وذلك إستناداً إلى المرسوم الرئاسي الصادر في حزيران ٢٠٠٧ والخاص بإعفاء كافة مكلفي الضرائب في المحافظات الجنوبية (قطاع غزة) من الضرائب.

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).

إن فواتير توليد الطاقة تعد بشكل جوهري قسطاً ثابتاً على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لمحطة الكهرباء يقارب متطلبات القسط الثابت لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٧) المتعلق بعقود الإيجار. وفقاً لاتفاقية 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 إتفاقية 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. خصومات منوحة على فواتير توليد الطاقة الكهربائية

يمثل هذا البند ما تم خصميه خلال السنة من فاتورة توليد الطاقة الكهربائية وذلك وفقاً لما أقره مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١٢ بمنح سلطة الطاقة خصمأً شهرياً بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي إبتداءً من فاتورة شهر كانون الثاني ٢٠١٣ وحتى إشعار آخر.

١٩. مصاريف تشغيلية

٢٠١٢	٢٠١٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦,٩٣١,٩٥١	٦,٩١٥,٨٨٤	إستهلاك عقارات وألات ومعدات
٢,٤٠٤,٦٢١	٦,٨٣٥,٧٥٩	تشغيل وصيانة المحطة
٣,١٩٦,٩١٩	٤,٣٠٤,٧٤٧	رواتب وأجور ومكافآت
٧٣٤,٨٦٤	٨٦٨,٢٢٣	تأمين المحطة
٣٩٥,١٢٦	٦٤٠,٢٨٩	خدمات أمن
٢٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	رسوم خدمات تطوير واستشارات فنية
٤٥٧,١٨٨	٣٨٨,٤٩٨	سفر ومواصلات
٧٥,٤٤٢	٢٦٣,٣٥٨	أتعاب مهنية واستشارية
٢٥٠,٠٩٩	٢٣١,١٢٧	تعويض نهاية الخدمة
١٦٧,٩٢٧	٢٢١,٥٨٣	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٦٤,٥٠٠	١٦٤,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٤٧,٠٠٠	١٤٧,٠٠٠	إيجار الأرض
١٢٤,٦٤٩	١١٦,٤١١	تأمين موظفين
٥١,٥٣١	٧٥,٦٦٥	مستلزمات مكتبية
٦٩,٦٨١	٦٦,٦٥٣	هاتف وفاكس
٢٠,٥٣٤	٥٠,٥٣٤	أتعاب قانونية
٢٤,٠٨٠	٢٣,٦٣٨	رسوم إدراج في السوق المالي
٦,٩٥٧	١٨,٦٢٩	دعاية وإعلان
٩٨,٣٨٤	١٨٣,١٧٤	متقرقة
١٥,٥٧١,٤٥٣	٢١,٩١٥,٦٧٢	

٢٠. فوائد على الذمم المدينة المستحقة من سلطة الطاقة

وافق مجلس الإدارة خلال العام، التوقف عن إحتساب فوائد على الذمم المدينة المستحقة من سلطة الطاقة إبتداءً من فاتورة شهر شباط ٢٠١٣ وحتى إشعار آخر.

٢١. (مصاريف) إيرادات أخرى

فيما يلي تفاصيل هذا البند:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٦٩,٨١١	-	مخصصات لا لزوم لها
(١٠٩,١٤٢)	(١٣٩,٨٥٠)	فروقات ترجمة عملات
١٦٥,٦٥٥	(١٥٧,٧٠٨)	أخرى
١,٠٢٦,٣٢٤	(٢٩٧,٥٥٨)	

٢٢. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠١٢	٢٠١٣	ربح السنة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨,٤١٤,٥٤١	٤,٥٦١,٩٩٥	
سهم	سهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المكتتب بها خلال السنة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة
٠,١٤	٠,٠٨	

٢٣. توزيع أرباح نقدية

أقرت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها الذي عُقد في ٢٣ نيسان ٢٠١٣ توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي عن عام ٢٠١٢، وهو ما يعادل ١٠% من رأس المال المدفوع.

أقرت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها الذي عُقد في ٢٥ نيسان ٢٠١٢ توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي عن عام ٢٠١١، وهو ما يعادل ١٠% من رأس المال المدفوع.

٤. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة والتي تتضمن الشركات الخليفية والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا وأية شركات يسيطرون عليها أو لهم القدرة على التأثير بها. يتم إعتماد 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:

٢٠١٢	٢٠١٣	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مساهم رئيسي	نقد لدى البنك العربي
٢,٧٩٨,٧٩٨	٢,٨٢٣,٠١٦	مساهمون رئيسيون	مستحق من مساهمين
٣٧,١١٦	١,٩٩٨,٠٤٣	مساهم رئيسي	مستحق لشركة اتحاد المقاولين
١,٤٧٥,٣٨٠	٧٩٢,٢١٤	مساهم رئيسي	مستحق لمساهمين
٤١,٩٧٦	-	مساهمون رئيسيون	توزيعات مساهمين غير مدفوعة
١٠,٦٩١,٧٨٢	١٣,٧٣٦,٧٧٩	أعضاء مجلس	
٣٢٩,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠	الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة

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

٢٠١٢	٢٠١٣	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		مصاريف تمويل قرض وتسهيلات ائتمانية للبنك العربي
٢٩٨,٧٦٤	-	مساهم رئيسي	رسوم خدمات تطوير واستشارات فنية مقدمة من الشركة المتحدة للخدمات الهندسية
١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	شركة شقيقة	خدمات واستشارات مقدمة من شركة إتحاد المقاولين
٤٧,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠	مساهم رئيسي	
			تعويضات الإدارة العليا:
٣٠٤,٥٤٣	٣٥٤,١٨٧		رواتب وأجور
٢٠,٧٢٥	٢٤,٠٣٤		تعويض نهاية الخدمة
١٦٤,٥٠٠	١٦٤,٥٠٠		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

٢٥. ضريبة الدخل

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

حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة لم تقم الشركة بعمل تسويات ضريبية مع الدوائر الضريبية عن أعمالها للفترة منذ التأسيس في ١٩٩٩ وحتى عام ٢٠١٢.

٢٦. الالتزامات التعاقدية والالتزامات المحتملة

تمثل الالتزامات التعاقدية والمحتملة ما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	إتفاقيات خدمات صيانة وتطوير واستشارات فنية
١٧,٤٥٢,٧٢٣	١٦,٤٧٣,١٢٢	إتفاقية استئجار الأرض المقام عليها المحطة
٢,٤٩٩,٠٠٠	٢,٣٥٢,٠٠٠	الجزء غير المسدد في إستثمار في شركة حلifa
٢,٩٢٣,٣٣٤	١,٦٥٣,٠٥٥	
٢٢,٨٧٥,٥٥٧	٢٠,٤٧٨,١٧٧	

بالإضافة إلى ذلك، بلغت حصة الشركة من الالتزامات التعاقدية للشركة حلifa مبلغ ٢٧١,٣٢٩ دولار أمريكي و ٥٩٣,١٢٢ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢ على التوالي.

تبلغ إجمالي فواتير توليد الطاقة الكهربائية المستقبلية من خلال استخدام المحطة وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢ ما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	خلال سنة
٣٠,٤٥٣,١٢٠	٣٠,٧٤٦,٤٧٢	بعد سنة حتى خمس سنوات
١٢٤,٨٣٧,٣٩٢	١٢٦,١٠٢,٦٠٠	أكثر من خمس سنوات
٢٠٥,٨٦٦,١٩٢	١٧٣,٨٥٤,٥١٢	
٣٦١,١٥٦,٧٠٤	٣٣٠,٧٠٣,٥٨٤	

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي مقارنة بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية حسب تصنيفها في القوائم المالية الموحدة:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		موجودات مالية
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٥,٦٩٠,٢٣٤	٢٩,٣٦٦,٦٤٣	٢٥,٦٩٠,٢٣٤	٢٩,٣٦٦,٦٤٣	ذمم مدينة
١٥٥,٤٠٨	٣,١٤٧,٣٥٣	١٥٥,٤٠٨	٣,١٤٧,٣٥٣	موجودات مالية أخرى
٥,١٦٦,٤٨٠	٩,٧٦٨,٢٩٩	٥,١٦٦,٤٨٠	٩,٧٦٨,٢٩٩	النقد والنقد المعادل
٣١,٠١٢,١٢٢	٤٢,٢٨٢,٢٩٥	٣١,٠١٢,١٢٢	٤٢,٢٨٢,٢٩٥	
مطلوبات مالية				
١١,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٥٤٤,٤٤٤	١١,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٥٤٤,٤٤٤	قرصون طويل الأجل
-	٤,٧٠٠,٠٠٠	-	٤,٧٠٠,٠٠٠	تسهيلات ائتمانية
١٥,٢١٩,٩١٥	١٧,٩١١,٤٥١	١٥,٢١٩,٩١٥	١٧,٩١١,٤٥١	مطلوبات مالية أخرى
٢٦,٢١٩,٩١٥	٣٣,١٥٥,٨٩٥	٢٦,٢١٩,٩١٥	٣٣,١٥٥,٨٩٥	

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية مقاربة بشكل كبير لقيمها الدفترية. تم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً لقيمها التي يمكن أن تتم بها عمليات التبادل بين جهات معنية بذلك، باستثناء عمليات البيع الإيجارية أو التصفيية.

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

تم تقدير القيمة العادلة للذمم المدينة طويلاً الأجل والقرصون الخاضعة للفائدة من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبناء تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

٢٨. إدارة المخاطر

تتألف المطلوبات المالية للشركة من قروض طويلة الأجل وبعض المطلوبات المالية الأخرى. إن الهدف من هذه المطلوبات المالية هو تمويل نشاطات الشركة. بالإضافة إلى ذلك، تمتلك الشركة عدة موجودات مالية مثل الذمم المدينة وبعض الموجودات المالية الأخرى والنقد والنقد المعادل والتي تتضمن نشاطات الشركة.

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

مخاطر أسعار الفائدة

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل 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 ٢٠١٣ و٢٠١٢. لا يوجد تأثير مباشر على حقوق الملكية للشركة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار الفائدة مساوي ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

التأثير على ربح	الزيادة	السنة	في سعر الفائدة	نقطة أساس	
		دولار أمريكي			<u>٢٠١٣</u>
(١٠,٥٤٤)	+ ١٠				دولار أمريكي
(١١,٠٠٠)	+ ١٠				<u>٢٠١٢</u>
					دولار أمريكي

مخاطر الائتمان

الشركة معرضة لمخاطر ائتمان ناتجة عن أن كافة إيرادات الشركة التابعة والناتجة عن استخدام 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 إمكانية الحصول على تسهيلات بنكية والحفاظ على رصيد من النقد مناسب لتنمية إلتزاماتها المتداولة وتمويل نشاطاتها التشغيلية ومتابعة تحصيل الذمم المدينة من سلطة الطاقة. يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و٢٠١٢ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدى:

المجموع	سنوات	أشهر	أقل من ٣ أشهر	٣ - ١٢	أكثر من سنة إلى ٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
<u>٢٠١٣ كانون الأول</u>					
١٠,٧٥٩,١١١	٤,٨٢٠,٢٣٥	٦٨٨,٦٠٥	٥,٢٥٠,٢٧١		قرص طويلة الأجل
٤,٩٣٥,٠٠٠	-	٤,٩٣٥,٠٠٠	-		تسهيلات ائتمانية
١٧,٩١١,٤٥١	-	١٥,٥٤٠,٦٠٦	٢,٣٧٠,٨٤٥		مطلوبات مالية أخرى
<u>٢٠١٢ كانون الأول</u>					
٣٣,٦٠٥,٥٦٢	٤,٨٢٠,٢٣٥	٢١,١٦٤,٢١١	٧,٦٢١,١١٦		
١٢,٤١٧,٤٢٧	٩,٧٠٦,٣٩٦	٢,٧١١,٠٣١	-		قرص طويلة الأجل
١٥,٢١٩,٩١٥	-	١٢,١٠٧,٩٧٢	٣,١١١,٩٤٣		مطلوبات مالية أخرى
٢٧,٦٣٧,٣٤٢	٩,٧٠٦,٣٩٦	١٤,٨١٩,٠٠٣	٣,١١١,٩٤٣		

مخاطر العملات الأجنبية

يبين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل 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 المبنية أدناه:

الزيادة في سعر الدولار أمريكي	الزيادة في سعر الدولار الأمريكي	الزيادة في سعر الدولار أمريكي				
٢٤٤,٩٦٣	+١٠	(٩,١٧٩)	+١٠	١,٠٦٨	+١٠	<u>٢٠١٣</u> دولار أمريكي
٢٣٧,٠٩٢	+١٠	(٧,٠٠١)	+١٠	(٢,٥٤٤)	+١٠	<u>٢٠١٢</u> دولار أمريكي

٢٩ . 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 هيكلة رأس المال وإجراء التعديلات الالزمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكلة رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة. إن البنود المتضمنة في هيكلة رأس المال تمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجباري والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٧٩,١١٩,٣٤٧ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مقابل ٨٠,٥٥٧,٣٥٢ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

٣٠. تركز المخاطر في المنطقة الحغرافية

تمارس الشركة وشركتها التابعة كافة أنشطتها في غزة. إن موجودات الشركة والتي تمثل 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 استرداد موجوداتها من خلال أنشطتها.