



الشركة الفلسطينية للكهرباء م.م  
PALESTINE ELECTRIC COMPANY P.L.C

التاريخ : 12 آب 2018

الإشارة : PEC/SHA/14.07.09.18

حضرة السيد/ أحمد عويضة المحترم،

الرئيس التنفيذي

بورصة فلسطين

نابلس - فلسطين

تحية طيبة و بعد ،

الموضوع: الإفصاح عن البيانات المالية للربع الثاني من العام 2018

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، واستناداً لأحكام قانون الأوراق المالية ونظام الإفصاح الساري نرفق لكم البيانات المالية للربع الثاني من العام 2018 والمعلومات المطلوبة عن الشركة فيما يتعلق بالمادة (38) من نظام الإفصاح.

شاكرين لكم حسن تعاونكم،  
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

وليد سعد سلمان

المدير التنفيذي العام

الشركة الفلسطينية للكهرباء

- نسخة للسادة هيئة سوق رأس المال الفلسطينية المحترمين.



الشركة الفلسطينية للكهرباء م.م  
PALESTINE ELECTRIC COMPANY P.L.C

المعلومات المطلوبة وفقاً لقانون الأوراق المالية ونظام الإفصاح الساري

أولاً: مجلس إدارة الشركة والإدارة التنفيذية

## مجلس إدارة الشركة

#	الاسم	المنصب	التمثيل
(1)	سامر سعيد خوري	رئيس مجلس الإدارة	ممثل عن شركة فلسطين للطاقة
(2)	وليد سعد سلمان	نائب رئيس مجلس الإدارة	ممثل عن شركة فلسطين للطاقة
(3)	نبيل الصراف	عضو	ممثل عن شركة فلسطين للطاقة
(4)	طارق العقاد	عضو	ممثل عن شركة فلسطين للطاقة
(5)	طلال ناصر الدين	عضو	ممثل عن شركة فلسطين للطاقة
(6)	هاني علي	عضو	ممثل عن شركة فلسطين للطاقة
(7)	مروان سلوم	عضو	ممثل عن شركة فلسطين للطاقة
(8)	شرحبيل الزعيم	عضو	ممثل عن شركة فلسطين للطاقة
(9)	باسم خوري	عضو	ممثل عن شركة فلسطين للطاقة
(10)	فيصل الشوا	عضو	ممثل عن شركة فلسطين للطاقة
(11)	خالد العسيلي	عضو	ممثل عن شركة فلسطين للطاقة
(12)	ماجد الحلو	عضو	ممثل عن هيئة التقاعد الفلسطينية (جمهور المساهمين)
(13)	إياد بصل	عضو	مساهمة فردية (جمهور المساهمين)

## الإدارة التنفيذية

نائب رئيس مجلس الإدارة،  
المدير التنفيذي العام

وليد سلمان

مدير عام محطة الكهرباء

رفيق مليحة

المدير المالي ومدير دائرة الإمتثال

محمود النباهين

### ثانياً: معلومات إضافية:

- المستشار القانوني: الزعيم وشركاه محامون ومستشارون قانونيون.
- مدقق الحسابات: ارنست ويونغ.
- عدد الأسهم الصادرة عن الشركة: 60,000,000 سهم.
- رأس المال المصرح به والمدفوع 60,000,000 دولار أمريكي

### ثالثاً: التغييرات والتطورات التي تمت على البيانات المالية للربع الثاني من العام 2018

- لا يوجد أي تعديلات على النشاطات الرئيسية للشركة.
- لا يوجد أي تغيير على الموجودات الرئيسية للشركة.
- لا يوجد أي قضايا قانونية مرفوعة على الشركة.

الشركة الفلسطينية للكهرباء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٨

## تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة إلى رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة الفلسطينية للكهرباء المساهمة العامة المحدودة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الفلسطينية للكهرباء المساهمة العامة المحدودة (الشركة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وقائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكنا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

### النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعب انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

### فقرات توكيدية

نلفت الانتباه إلى إيضاح (٧) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة، قامت السلطة الوطنية الفلسطينية بإعفاء الشركة التابعة ومساهميها (فيما يتعلق بالأرباح الموزعة والإيرادات من الشركة التابعة) من جميع الضرائب الفلسطينية، لكامل فترة الاتفاقية البالغة ٢٠ سنة ولأي فترة تمديد أخرى على الاتفاقية. حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة المرفقة، لم تقم الشركة بعمل تسويات ضريبية مع دوائر الضريبة عن أعمالها للفترة منذ التأسيس في عام ١٩٩٩ وحتى عام ٢٠١٧. إن هذا الأمر لا يعدل النتيجة الذي تم التوصل إليها حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

ونلفت الانتباه إلى إيضاح (١١) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة، ووفقاً 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 ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وفقاً لتلك الاتفاقية. إن هذا الأمر لا يعدل النتيجة الذي تم التوصل إليها حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

كما نلفت الانتباه إلى إيضاح (١٢) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة، تمارس الشركة وشركتها التابعة أعمالها في غزة. إن إمكانية استرداد وتحقق قيمة موجودات الشركة من خلال عملياتها يعتمد على استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في غزة. إن هذا الأمر لا يعدل النتيجة الذي تم التوصل إليها حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويونغ

١٥ آب ٢٠١٨

رام الله - فلسطين

## قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	إيضاح	
مدققة	غير مدققة		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
			ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢,٤٢١,٠٦٢	٢٩,٢٨٩,٨٤٨		موجودات غير ملموسة
١,٤١٥,٥٤٥	١,٣٠٤,٧٥٤		ذمم مدينة - طويلة الأجل
٤,١١٢,٦٣٤	٥,٠٥٠,٥٠٣	٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		
٣٨,٩٤٩,٢٤١	٣٦,٦٤٥,١٠٥		
			<b>موجودات متداولة</b>
			مواد ومخزون
٧,٦٥٥,٨٢٣	٧,٥٦٠,٥٧٥		ذمم مدينة - قصيرة الأجل
٢٤,٤٦٠,٩٨٤	٣٠,٦٢٠,٦٣٢	٣	موجودات متداولة أخرى
٣,٢٣٠,٩٠٣	٥,٢٨٧,٧٥٩		النقد والأرصدة لدى البنوك
٢٥,٦٢٧,٣٢٠	٢١,٢٨٠,٠٧٦		
٦٠,٩٧٥,٠٣٠	٦٤,٧٤٩,٠٤٢		
٩٩,٩٢٤,٢٧١	١٠١,٣٩٤,١٤٧		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			رأس المال المدفوع
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي إجباري
١٠,٦٠٦,٩٦٠	١٠,٦٠٦,٩٦٠	٤	أرباح مدورة
١٧,٠٣٩,٠٣٧	١٧,٣٤٧,٦٥٨		مجموع حقوق الملكية
٨٧,٦٤٥,٩٩٧	٨٧,٩٥٤,٦١٨		
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٣,٦١٧,٩٧٥	٣,٩٦١,٣٣٧	٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣,٦١٧,٩٧٥	٣,٩٦١,٣٣٧		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٨,٦٦٠,٢٩٩	٩,٤٧٨,١٩٢		مطلوبات متداولة أخرى
٨,٦٦٠,٢٩٩	٩,٤٧٨,١٩٢		
١٢,٢٧٨,٢٧٤	١٣,٤٣٩,٥٢٩		<b>مجموع المطلوبات</b>
٩٩,٩٢٤,٢٧١	١٠١,٣٩٤,١٤٧		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

## قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	ايضاح	
غير مدققة	غير مدققة		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			<b>الإيرادات</b>
١٥,٨٠٠,٢٠٨	١٥,٩٦٤,٢٢٤		توليد الطاقة الكهربائية
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)		خصومات ممنوحة على فواتير توليد الطاقة الكهربائية
(٩,٣٠٦,٥٦٨)	(٨,٣٣٤,٤٨٨)		مصاريف تشغيلية
٥,٥٩٣,٦٤٠	٦,٧٢٩,٧٣٦		
-	(٦٠٠,٧٩٢)	٣	إعادة قياس القيمة العادلة للذمة المستحقة من سلطة الطاقة
(٣٣٣,٩٤١)	(٢١٢,٣٦١)		مصاريف تمويل
(١٠,٧٨٢)	٣٩٢,٠٣٨		مصاريف أخرى
٥,٢٤٨,٩١٧	٦,٣٠٨,٦٢١		<b>ربح الفترة</b>
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
٥,٢٤٨,٩١٧	٦,٣٠٨,٦٢١		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٩	٠,١١		<b>الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة</b>

## قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				<b>٣٠ حزيران ٢٠١٨</b>
٨٧,٦٤٥,٩٩٧	١٧,٠٣٩,٠٣٧	١٠,٦٠٦,٩٦٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
٦,٣٠٨,٦٢١	٦,٣٠٨,٦٢١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٦)
٨٧,٩٥٤,٦١٨	١٧,٣٤٧,٦٥٨	١٠,٦٠٦,٩٦٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة (غير مدققة)
مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				<b>٣٠ حزيران ٢٠١٧</b>
٨٥,٠٠٣,٧٦٩	١٥,٢٦١,٠٣٢	٩,٧٤٢,٧٣٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
٥,٢٤٨,٩١٧	٥,٢٤٨,٩١٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٦)
٨٤,٢٥٢,٦٨٦	١٤,٥٠٩,٩٤٩	٩,٧٤٢,٧٣٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة (غير مدققة)

## قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
غير مدققة دولار أمريكي	غير مدققة دولار أمريكي	
٥,٢٤٨,٩١٧	٦,٣٠٨,٦٢١	<b>أنشطة التشغيل</b>
		ربح الفترة
		تعديلات:
٢٧٧,٤٨٥	٣٤٣,٣٦٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣,١٥٢,٥٧٨	٣,١٤٨,٤١٩	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١١٠,٧٩١	١١٠,٧٩١	إطفاءات
-	٦٠٠,٧٩٢	إعادة قياس القيمة العادلة للذمة المستحقة من سلطة الطاقة
٣٣٣,٩٤١	٢١٢,٣٦١	مصاريف تمويل
٩,١٢٣,٧١٢	١٠,٧٢٤,٣٤٦	
		<b>التغير في رأس المال العامل:</b>
١,٤٣٨,١٤٤	(٧,٦٩٨,٣٠٩)	ذمم مدينة
١٦٨,٠٣٨	(٢,٠٥٦,٨٥٦)	موجودات متداولة أخرى
٨١٩,٣٥٩	٩٥,٢٤٨	مواد ومخزون
(٥٠٠,٩١٧)	٨٧,١٢٠	مطلوبات متداولة أخرى
(٣٠,٥٢٦)	-	دفعات تعويض نهاية الخدمة
١١,٠١٧,٨١٠	١,١٥١,٥٤٩	<b>صافي النقد من أنشطة التشغيل</b>
		<b>أنشطة الاستثمار</b>
(١٤,٣٢٢)	(١٧,٢٠٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥٠,٠٠٠)	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢٦٤,٣٢٢)	(١٧,٢٠٥)	<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار</b>
		<b>أنشطة التمويل</b>
(٣٢٨,٩١٢)	-	تسديد أقساط قرض
(٣١٨,٥٥١)	(٢١٢,٣٦١)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٣٤٨,٦٦٠)	(٥,٢٦٩,٢٢٧)	أرباح موزعة
(٩٩٦,١٢٣)	(٥,٤٨١,٥٨٨)	<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل</b>
٩,٧٥٧,٣٦٥	(٤,٣٤٧,٢٤٤)	<b>(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل</b>
١٧,٣٣٥,٤٧٢	٢٥,٦٢٧,٣٢٠	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٢٧,٠٩٢,٨٣٧	٢١,٢٨٠,٠٧٦	<b>النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠١٨

### 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 إقرار القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ آب ٢٠١٨.

### ٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

#### أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

تشمل القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للكهرباء المساهمة العامة المحدودة وشركتها التابعة، والمملوكة بالكامل، شركة غزة لتوليد الكهرباء المساهمة الخصوصية المحدودة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨.

لا تتضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد قوائم مالية سنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة كما ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. كذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

#### التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة كانت متفقة مع تلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء قيام الشركة بتطبيق بعض المعايير نافذة المفعول ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٨.

#### معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

حل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" وجميع الإصدارات 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. قامت الشركة خلال الفترة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية بكامل مراحلها، لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي أثر على القوائم المالية الموحدة المرحلية للشركة.

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) من الشركة تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) -الأدوات المالية نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) -الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. وتضمن نموذجاً شاملاً لآلية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

#### السياسات المحاسبية المتعلقة بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩):

##### أ. القياس المبدئي للموجودات المالية

يتم قيد عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ الصفقة وهو تاريخ الالتزام بشراء أو بيع الموجودات المالية. إن عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية هي تلك التي يتم فيها تحويل الموجودات المالية خلال الفترة المحددة وفقاً للقوانين أو وفقاً لما هو متعارف عليه في أنظمة السوق. يتم قيد الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة ويتم إضافة مصاريف الاقتناء المباشرة، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

##### ب. تصنيف الموجودات المالية

##### موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يتم قياس أدوات الدين بالكلفة المطفأة إذا تحقق الشرطان التاليان:

- أن يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية.
- أن تعطي الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة حق الانتفاع من التدفقات النقدية التي تمثل دفعات من الأصل وفائدة على الرصيد القائم.

إن أدوات الدين التي تحقق الشرطين السابقين تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء (باستثناء إذا اختارت الشركة تصنيف هذه الموجودات من خلال قائمة الدخل كما هو مبين أدناه). لاحقاً يتم قياسها بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد تنزيل التدني. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. إن معدل الفائدة الفعلي هو نسبة الفائدة التي يتم استخدامها لخصم التدفقات النقدية المستقبلية على فترة عمر أداة الدين، أو فترة أقل في حالات معينة، لتساوي القيمة الدفترية في تاريخ الاعتراف المبدئي.

عند الاعتراف المبدئي تستطيع الشركة بشكل لا يمكن التراجع عنه تصنيف أداة دين حققت شروط الكلفة المطفأة المذكورة أعلاه كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل إذا أدى ذلك إلى إزالة أو التخفيف بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي نتيجة تصنيف الأداة المالية بالكلفة المطفأة.

##### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

تقوم الشركة عند الاعتراف المبدئي بتصنيف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة ولا يمكن التراجع عنه. كذلك لا تستطيع الشركة تصنيف أداة ملكية محتفظ بها للمتاجرة كأدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم قياس أدوات الملكية من خلال الدخل الشامل مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء. لاحقاً يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة ويتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في حساب احتياطي القيمة العادلة. عند التخلص من هذه الموجودات لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المقيدة سابقاً في حساب احتياطي القيمة العادلة إلى قائمة الدخل بل يتم قيدها مباشرة في حساب الأرباح المدورة.

يتم قيد عوائد توزيعات الأسهم من الاستثمار في أدوات الملكية من الشركات المستثمر بها عند نشوء حق لاستلامها في قائمة الدخل، إلا إذا اعتبرت هذه العوائد كاسترداد لجزء من قيمة الاستثمار.

يمكن تصنيف أدوات الدين كموجودات موجودة مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إذا تحقق الشرطان التاليان:

- أن يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها.
- أن تعطي الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة حق الانتفاع من التدفقات النقدية التي تمثل دفعات من الأصل وفائدة على الرصيد القائم.

ج. استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية عند انتهاء الحق التعاقدية للانتفاع من التدفقات النقدية لهذه الموجودات، أو عند تحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر وعوائد الملكية إلى منشأة أخرى. في حال لم تقم الشركة بتحويل أو إبقاء كل المخاطر والعوائد الأساسية وأبقت السيطرة على الموجودات المحولة، تسجل الشركة حصتها المتبقية في الموجودات وتسجل المطلوبات بقيمة المبالغ المتوقع دفعها. إذا أبقت الشركة كل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في تسجيلها وتسجل أيضاً ضمانات الديون للمبالغ المقبوضة معها.

د. تدني قيمة الموجودات المالية

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للشركة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية بنموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

### أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

#### التصنيف والقياس

يوضح الجدول التالي القياس السابق للموجودات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والقياس الحالي للموجودات وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

نوع الأداة المالية	فئة القياس		القيمة
	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)	
	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)	القيمة
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	

موجودات مالية

بالقيمة العادلة من

خلال الدخل

الشامل

موجودات مالية

متوفرة للبيع

استثمارات في أسهم

١,٠٠٠,٠٠٠

١,٠٠٠,٠٠٠

#### التدني في القيمة

إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) غير جوهري على الفوائض المالية الموحدة المرحلية للشركة.

### معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحدد المعيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد السلع والخدمات للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات. يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاء
  - معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
  - التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (١٣) برامج ولاء العملاء
  - التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (١٥) إتفاقيات إنشاء العقارات
  - التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (١٨) عمليات نقل الموجودات من العملاء
  - التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير رقم (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.
- قامت الشركة خلال الفترة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي أثر على القوائم المالية الموحدة المرحلية للشركة.

### ٣. ذم سلطة الطاقة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	ذم توليد الطاقة الكهربائية
٢٩,٣٥٥,٨٠٦	٣٦,٢٧١,٩٢٧	مصروف تعديل القيمة العادلة للذمة المستحقة من سلطة الطاقة
(٧٨٢,١٨٨)	(٦٠٠,٧٩٢)	
٢٨,٥٧٣,٦١٨	٣٥,٦٧١,١٣٥	قصيرة الأجل
(٢٤,٤٦٠,٩٨٤)	(٣٠,٦٢٠,٦٣٢)	طويلة الأجل
٤,١١٢,٦٣٤	٥,٠٥٠,٥٠٣	

وقعت شركة غزة لتوليد الكهرباء بتاريخ ٧ تشرين الثاني ٢٠١٦ ملحق تعديل لاتفاقية شراء الطاقة مع سلطة الطاقة ووزارة المالية والتخطيط الفلسطينية، تضمن الاتفاق إلزام سلطة الطاقة بدفع 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. تم لاحقاً لتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة تسديد مبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي من رصيد الذم المدينة والاتفاق مع وزارة المالية والتخطيط الفلسطينية وسلطة الطاقة على تسوية باقي رصيد الذم المدينة من خلال ٤ كمبيالات تستحق الأولى منها بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠١٨ والأخيرة بتاريخ ١ آب ٢٠١٩. كما اتفق الأطراف على ان يتم تسديد ١,٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي كحد أدنى من الفاتورة الشهرية ابتداءً من شهر آب ٢٠١٨ حتى كانون الثاني ٢٠١٩.

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 المرحلية المختصرة لم تقم سلطة الطاقة بتزويد شركة غزة لتوليد الكهرباء بكتاب الإعتماد وبالتالي فإن هذه الذم غير مضمونة.

هذا وتم الاعتراف بذمة سلطة الطاقة مبدئياً بالقيمة العادلة، وتم خصمها باستخدام سعر فائدة سنوي بلغ ٧٪، ونتج عنه صافي إعادة قياس القيمة العادلة للذمة المستحقة من سلطة الطاقة للفترة بمبلغ ٦٠٠,٧٩٢ دولار أمريكي.

#### ٤. 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. لم تقم الشركة بإقتطاع الإحتياطي الإجباري وفقاً للنظام الأساسي للشركة كون هذه القوائم المالية الموحدة مرحلية.

#### ٥. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٢٣٤,٨٤٤	٣,٦١٧,٩٧٥	الرصيد في بداية السنة
٤١٣,٦٥٧	٣٤٣,٣٦٢	إضافات خلال السنة
(٣٠,٥٢٦)	-	دفعات خلال السنة
٣,٦١٧,٩٧٥	٣,٩٦١,٣٣٧	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 للفترات السابقة لتطبيق أحكام هذا القانون.

#### ٦. توزيعات أرباح نقدية

أقرت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد في ٢٨ آذار ٢٠١٨ توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي عن عام ٢٠١٧، وهو ما يعادل ١٠% من رأس المال المدفوع.

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.

#### ٧. 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، لكامل فترة إتفاقية شراء الطاقة والبالغة ٢٠ سنة ولأي فترة تمديد أخرى على الإتفاقية.

حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة، لم تحصل الشركة على تسويات ضريبية من دائرة ضريبة الدخل عن أعمالها للفترة منذ التأسيس في ١٩٩٩ وحتى عام ٢٠١٧.

## ٨. معاملات مع جهات ذات علاقة

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

تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الأرصدة التالية مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٧:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي ٣,٠٩٢,٠٣٠	دولار أمريكي ٣,٨٢٢,٦٧٣	مساهم رئيسي	نقد لدى البنك العربي
١,٤٩٤,١٤٦	١,٧٠٩,٨٥١	مساهمون رئيسيون	مستحق من مساهمين
٣٧٥,١٥٢	٣٦٩,٤٦٣	مساهم رئيسي	مستحق لشركة اتحاد المقاولين

تتضمن قائمة الدخل الموحدة المرحلية المعاملات التالية مع جهات ذات علاقة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٣٠ حزيران ٢٠١٧:

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي ٥٤,٠٢٠	دولار أمريكي ١٧٨,٧٩٢	مساهم رئيسي	خدمات واستشارات مقدمة من شركة اتحاد المقاولين
٢٥٠,٧٩١	٢٦٠,٠٣١	ادارة عليا	تعويضات الإدارة العليا: منافع قصيرة الأجل
٣٢,٨٢٠	٤٠,٢٨٣	ادارة عليا	تعويض نهاية الخدمة
٢٠٢,١٠٠	١٦٩,٢٠٠	مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

## ٩. الأدوات المالية

### قياس القيمة العادلة

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

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأدوات مالية مشابهة تماماً في أسواق مالية نشطة للأدوات المالية.
  - المستوى الثاني: باستخدام معطيات غير أسعار التداول ولكن يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
  - المستوى الثالث: باستخدام معطيات لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- لم تقم الشركة بإجراء أي تحويلات بين المستويات المذكور أعلاه خلال الفترة.

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨:

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

#### موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - - ١,٠٠٠,٠٠٠

ظهرت الموجودات المالية المتوفرة للبيع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) 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.

#### القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

يبين الجدول التالي الأدوات المالية، باستثناء النقد والنقد المعادل، والتي تحتفظ بها الشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٧:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٨,٥٧٣,٦١٨	٣٥,٦٧١,١٣٥	٢٨,٥٧٣,٦١٨	٣٥,٦٧١,١٣٥
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١,٨٥٥,٦٢٢	٢,١٢٣,٧٨٦	١,٨٥٥,٦٢٢	٢,١٢٣,٧٨٦
٣١,٤٢٩,٢٤٠	٣٨,٧٩٤,٩٢١	٣١,٤٢٩,٢٤٠	٣٨,٧٩٤,٩٢١
٧,٤٠٦,٣٧٥	٨,٠٩٩,٨٠١	٧,٤٠٦,٣٧٥	٨,٠٩٩,٨٠١
٧,٤٠٦,٣٧٥	٨,٠٩٩,٨٠١	٧,٤٠٦,٣٧٥	٨,٠٩٩,٨٠١

#### موجودات مالية

ذمم مدينة  
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
موجودات مالية أخرى

#### مطلوبات مالية

مطلوبات متداولة أخرى

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية مقاربة 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 قصيرة الأجل والموجودات المالية الأخرى والمطلوبات المالية الأخرى هي مقاربة 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.

تم تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بطرق تقييم مناسبة.

## ١٠. الإلتزامات التعاقدية والإلتزامات المحتملة

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دولار أمريكي ١,٧٦٤,٠٠٠	دولار أمريكي ١,٦٩٠,٥٠٠	اتفاقية استئجار الأرض
٧٥,٧٦١	-	اتفاقية خدمة الصيانة
<u>١,٨٣٩,٧٦١</u>	<u>١,٦٩٠,٥٠٠</u>	

تبلغ إجمالي فواتير توليد الطاقة الكهربائية المستقبلية من خلال إستخدام المحطة وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والتي يسري مفعولها حتى سنة ٢٠٢٤ مبلغ ١٩٩,٤٣٠,٩٤٤ دولار أمريكي ومبلغ ٢١٥,٣٩٥,١٦٨ دولار أمريكي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، على التوالي.

## ١١. مخاطر الائتمان

الشركة معرضة لمخاطر ائتمان ناتجة عن كون كافة إيرادات الشركة التابعة الحالية والناجمة عن إستخدام محطة الطاقة لتوليد الطاقة الكهربائية متأتية من طرف واحد وهو سلطة الطاقة. وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة، يتوجب على سلطة الطاقة تزويد الشركة بكتاب إعتقاد بنكي بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة، لم تقم سلطة الطاقة بتزويد الشركة التابعة بكتاب الإعتقاد كما هو مطلوب وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة.

## ١٢. 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.