

صندوق النفقة الفلسطيني

دولة فلسطين

رام الله - فلسطين

تقرير مدقق الحسابات المستقل والقوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2019

طلال أبو غزاله وشركاه

"محاسبون قانونيون"



صندوق النفقة الفلسطيني

دولة فلسطين

رام الله - فلسطين

الفهرس

<u>صفحة</u>	<u>القائمة</u>
3-1	– تقرير مدقق الحسابات المستقل
4	– قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2019 "أ"
	– قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول "ب"
5	2019
6	– قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2019 "ج"
13-7	– إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة/ رئيس وأعضاء الصندوق المحترمين
صندوق النفقة الفلسطيني
رام الله - فلسطين

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية لصندوق النفقة الفلسطيني المبينة في الصفحات من رقم (4) إلى رقم (13) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2019، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية بذلك التاريخ، ومن الإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق النفقة الفلسطيني كما في 31 كانون الأول 2019 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مشروحة بصورة أشمل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لمدونة قواعد السلوك المهني لمدققي الحسابات المسجلين في مجلس المهنة، وهو ما يتفق مع مدونة السلوك الأخلاقي للمحاسبين المزاولين المسجلين في جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الأخلاقية المتصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في فلسطين، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي بحسب حكمنا المهني كانت الأكثر أهمية بالنسبة لتدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تم معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا حول تلك القوائم المالية، وإننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

فيما يلي أمور التدقيق الرئيسية المتعلقة بتدقيق القوائم المالية:

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناول أمور التدقيق الرئيسية خلال عملية التدقيق
<p>كفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إن رصيد الذمم المدينة مبلغ 22,569,855 شيقل جديد ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ 2,516,139 شيقل جديد وتمثل صافي الذمم ما نسبته 62.48% من إجمالي موجودات الصندوق كما في 31 كانون الأول 2019. هناك خطر يتعلق باحتمال تدني قيمة الذمم مع عدم تكوين مخصصات تدني معقولة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مع الأخذ بعين الاعتبار الافتراضات والأحكام التي تم اتخاذها من قبل الإدارة لذلك ومن المحتمل أن تكون القيمة الدفترية للذمم أعلى من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد. إن الإيضاح رقم (4) يعرض كافة التفاصيل حول المخصصات.</p>	<p>لقد قمنا بتقييم واختبار مدى كفاءة وتصميم وإجراءات الرقابة المتعلقة بالذمم بالإضافة إلى تقييم واختيار بيانات تدني القيمة والاحتسابات الخاصة بها. لقد قمنا باختبار عينة من الذمم كما قمنا بالتحقق فيما إذا كان هناك أدلة موضوعية على وجود تدني قيمة الذمم وتقييم مدى معقولية مخصص التدني وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وذلك بأخذ مخصص 20% على الديون التي تزيد عمرها عن سنتين وقد بلغ 2,516,139 شيقل جديد كما في 31 كانون الأول 2019، ويتضمن هذا مراعاة مؤشرات التعثر المنصوص عليها في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لقد قمنا بتقييم فيما إذا كانت الإيضاحات ذات الصلة كافية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.</p>

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة من احتيال أو عن خطأ.
في إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار، والإفصاح حيثما كان ذلك مناسباً، عن المسائل ذات الصلة بقدرة الصندوق على الاستمرار وعن استخدام أساس مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن الإدارة تقصد تصفية الصندوق أو وقف العمليات أو ليس لديها أية بدائل حقيقية إلا القيام بذلك.

مسئوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية مأخوذة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا حولها الذي يتضمن رأينا الفني. إن التأكيد المعقول هو إعطاء درجة عالية من الثقة، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يؤدي دائماً للكشف عن الخطأ الجوهرية عندما يحصل. يمكن للأخطاء أن تظهر بسبب احتيال أو بسبب خطأ مرتكب، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو بالمجمل يمكن أن يتوقع منها أن تؤثر في قرارات المستخدمين لهذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فنحن نمارس الحكم المهني ونستخدم الشك المهني من خلال التدقيق، بالإضافة إلى أننا نقوم أيضاً:

- بتحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناشئة عن احتيال أو عن خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات تدقيق للرد على تلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن الخطر من عدم الكشف عن الأخطاء الجوهرية الناشئة عن الاحتيال أكبر من الخطر الناجم عن عدم الكشف عن الخطأ المرتكب، كون الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصود للمعلومات، أو حالات غش أو تحريف، أو تجاوزات لأحكام وقواعد الرقابة الداخلية.
- بالحصول على فهم لعمل الرقابة الداخلية بشكل يتصل بأعمال التدقيق وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ليس بهدف إبداء الرأي فيما يتعلق بفعالية الرقابة الداخلية لدى الصندوق.
- بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة والإيضاحات المتعلقة بها.

- باستخلاص مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية استنادا لأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم التيقن بوجود أحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستمرار. فيما إذا تم الاستخلاص بوجود مثل هذه الحالات، نحن مطالبون بأن نلفت انتباه الإدارة ضمن تقريرنا كمدققي حسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فنحن مطالبون بتعديل رأينا. إن استخلاصنا يعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها لغاية تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل الصندوق يتوقف عن الاستمرار.
 - بتقييم العرض الشامل، وبنية ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد تم التواصل مع الإدارة حول نطاق وتوقيت التدقيق وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.
- إن الشريك المسؤول عن تدقيق هذه العملية والذي قام بالتوقيع على تقرير مدقق الحسابات المستقل هو جمال ملحم.



طلال أبوغزالة وشركاه
رخصة رقم 1997/251

جمال ملحم
محاسب قانوني مرخص رقم (98/100)
رام الله - فلسطين
رام الله في 26 شباط 2020



صندوق النفقة الفلسطينيدولة فلسطينرام الله - فلسطينقائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2019 - قائمة "أ"

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>إيضاح</u>	<u>شيقل جديد</u>	<u>شيقل جديد</u>
<u>البيان</u>			
<u>الموجودات</u>			
<u>الموجودات المتداولة</u>			
النقد والنقد المعادل	(3)	9,812,053	9,359,746
الذمم المدينة	(4)	20,053,716	15,774,738
مصاريف مدفوعة مقدما		9,464	9,801
استثمارات	(5)	1,500,000	1,500,000
إيرادات مستحقة	(5)	45,000	45,000
مجموع الموجودات المتداولة		31,420,233	26,689,285
صافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة	(6)	673,232	680,478
مجموع الموجودات		32,093,465	27,369,763
<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>			
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
ذمم دائنة		165,913	152,847
مصاريف مستحقة	(7)	63,510	27,311
مجموع المطلوبات المتداولة		229,423	180,158
صندوق ادخار الموظفين	(8)	518,886	488,466
مخصص نهاية الخدمة	(9)	751,278	717,864
مجموع المطلوبات		1,499,587	1,386,488
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول - غير مقيدة - قائمة "ب"		30,537,757	25,927,154
صافي الأصول - مقيدة - قائمة "ب"		56,121	56,121
مجموع صافي الأصول		30,593,878	25,983,275
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		32,093,465	27,369,763

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة"

صندوق النفقة الفلسطينيدولة فلسطينرام الله - فلسطينقائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2019 قائمة "ب"

	إيضاح	2019		2018
		غير مفيدة شيقل جديد	مقيدة مؤقتاً شيقل جديد	المجموع شيقل جديد
المنح والتبرعات				
مقبوضات من محاكم الضفة الغربية	(10)	4,181,814	--	4,181,814
أرباح استثمارات		1,719	--	1,719
إيرادات غرامات	(11)	523,893	--	523,893
تبرعات حملة التكافل		700	--	700
إيرادات طوابع	(12)	2,458,020	--	2,458,020
المتحقق من الإيرادات مؤجلة		-	--	-
إيرادات أخرى		12,825	--	12,825
المجموع		7,178,971	--	7,178,971
مصاريف إدارية وعمومية	(13)	(1,614,037)	--	(1,614,037)
مصاريف استهلاك	(6)	(41,745)	--	(41,745)
مصاريف نهاية خدمة	(9)	(141,361)	--	(141,361)
مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها	(4)	(771,225)	--	(771,225)
مجموع المصاريف		(2,568,368)	--	(2,238,206)
التغير في صافي الأصول خلال السنة - قائمة "ج"		4,610,603	--	4,610,603
صافي الأصول				
التغير في صافي الأصول خلال السنة		4,610,603	--	4,610,603
صافي الأصول بداية السنة		25,927,154	56,121	25,983,275
صافي الأصول نهاية السنة - قائمة "أ"		30,537,757	56,121	30,593,878

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة"

صندوق النفقة الفلسطينيدولة فلسطينرام الله - فلسطينقائمة التدفقات النقدية

السنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2019 قائمة "م"

	إيضاح	2019 شيقل جديد	2018 شيقل جديد
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>			
التغير في صافي الأصول - قائمة "ج"		4,610,603	5,083,719
<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول لصافي التدفق النقدي</u>			
<u>بنود لا تتطلب تدفقات نقدية</u>			
مصروف الاستهلاك	(6)	41,745	31,923
صندوق ادخار	(8)	30,420	177,552
إطفاء إيرادات مؤجلة		-	(1,659)
ذمم مشكوك في تحصيلها	(4)	771,225	592,561
الزيادة في مخصص نهاية الخدمة	(9)	141,361	117,005
ربح بيع موجودات ثابتة		--	(4,000)
<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>			
الزيادة في الذمم المدينة		(5,050,203)	(3,752,671)
النقص (الزيادة) في مصاريف مدفوعة مقدماً		337	(805)
الزيادة في الذمم الدائنة		13,066	13,338
(النقص) الزيادة في مصاريف مستحقة		36,199	4,983
النقص في إيرادات مستحقة		-	(45,000)
مدفوعات نهاية الخدمة خلال السنة	(9)	(107,947)	--
صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية		486,806	2,216,946
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>			
شراء موجودات ثابتة	(6)	(34,499)	(190,382)
(الزيادة) النقص في الاستثمار		-	(1,500,000)
العائد من بيع موجودات ثابتة		-	4,000
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(34,499)	(1,686,382)
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل للسنة		452,307	530,564
رصيد النقد والنقد المعادل أول السنة		9,359,746	8,829,182
رصيد النقد والنقد المعادل آخر السنة	(3)	9,812,053	9,359,746

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة"

صندوق النفقة الفلسطيني

دولة فلسطين

رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية

1. التأسيس والنشاط:

- أ. نشأ صندوق النفقة بموجب قانون صندوق النفقة رقم (6) لسنة 2005 وتم التعديل بقانون (12) لسنة 2015 ويتبع مجلس الوزراء ويتمتع بالشخصية الاعتبارية وله موازنة مستقلة ويكون المقر الرئيسي في مدينة القدس وله أن يفتح فروعاً في أي مدينة أخرى بقرار من مجلس إدارة الصندوق.
- ب. يهدف الصندوق إلى ضمان تنفيذ حكم النفقة الذي يتعذر تنفيذه بسبب تغيب المحكوم عليه أو عدم معرفة محل إقامته أو عدم وجود مال ينفذ منه الحكم أو لأي سبب آخر.
- ج. أحكام صندوق النفقة تصرف لـ:
- الزوجة.
 - الأولاد.
 - أجرة مسكن.
 - حضانة.
 - تعليم.
 - علاج.
- د. الموارد المالية للصندوق:
- رسم بقيمة 5 دينار يفرض على كل عقد زواج أو حجة طلاق.
 - رسم بقيمة 1 دينار عن كل مصادقه على عقد زواج أو طلاق.
 - المنح والهبات والمساعدات.
 - المبالغ المخصصة له من الموازنة السنوية للسلطة الوطنية الفلسطينية.
 - بتاريخ 2 آب 2015 صدر قرار بقانون رقم (12) لسنة 2015 بشأن تعديل قانون صندوق النفقة رقم (6) لسنة 2005 حيث تم تعديل المادة رقم (10) فيما يخص الموارد المالية للصندوق لتصبح ما يلي:
 - رسم بقيمة 25 دينار يفرض على كل عقد زواج أو حجة طلاق.
 - رسم بقيمة 2 دينار عن كل مصادقة على عقد زواج أو طلاق.
 - رسم بقيمة 5 دنانير عن كل شهادة ولادة تستخرج من دائرة الأحوال المدنية في وزارة الداخلية والممثلات الفلسطينية في الخارج.
 - المنح والهبات والمساعدات والوصايا والوقفات.
 - المبالغ المخصصة له من الموازنة السنوية لدولة فلسطين.
 - عائدات استثمار أموال الصندوق التي يوافق عليها المجلس.
 - كان عدد موظفي 16 موظفاً كما في 31 كانون الأول 2019 (16 موظفاً كما في 31 كانون الأول 2018).
 - تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 من قبل إدارة الصندوق بتاريخ 20 كانون الأول 2020.

2. السياسات المحاسبية الهامة:

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وتبعاً لأساس الاستحقاق فيما عدا ما يتم الإشارة إليه خلاف ذلك.
- النقد والنقد المعادل
يتمثل بند النقد والنقد المعادل في النقد في الصندوق، الحسابات الجارية والودائع تحت الطلب لدى البنوك.

- **الذمم المدينة:**
تظهر الذمم المدينة بالمبالغ التي يتم دفعها للمستفيدات مطروحاً منها أي مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها.
يتم أخذ المخصص على الذمم التي يكون عمرها أكبر من سنتين بنسبة 20%.

- **الموجودات الثابتة:**
تم استهلاك الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت وبنسب كافية الاستهلاك هذه الموجودات خلال عمرها الإنتاجي المقدر حسب النسب المئوية التالية:

الأصل	نسبة الاستهلاك
- أثاث ومفروشات	20%
- أبنية ومقرات	2%
- أجهزة الكمبيوتر وبرامج	20%

- **المصاريف:**
يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

- **الإيرادات:**
تتمثل إيرادات صندوق النفقة في الرسوم التي يتم توريدها من قبل المحاكم الشرعية الفلسطينية حيث يتم تسجيل الإيرادات بشكل شهري من خلال كشوف يستلمها الصندوق من المحاكم بالرسوم المقبوضة وثمان طوابع تلصق على كل شهادة ولادة يتم توريدها من قبل مكاتب البريد.

- **صافي الأصول المقيدة:**
هي صافي الأصول المستخدمة من قبل الصندوق التي تقيد بالشروط التي تفرضها الجهات المانحة، وتزول هذه الشروط إما بمرور الوقت أو باستيفاء الصندوق لجميع التزاماته.
عند انتهاء مدة القيود لمرور الوقت أو تم تحقيق الهدف المنشود من فرض هذه القيود يتم إعادة تصنيف حساب صافي الأصول المقيدة مؤقتاً ليصبح صافي أصول غير مقيدة ويسجل كصافي أصول محولة من مقيدة إلى غير مقيدة.

- **الاستثمارات:**
يقوم الصندوق بالاستثمار في الهيئة العامة للبترول بنسبة ربح يتفق عليها سنوياً ويتم استلام إيرادات الربح عند انتهاء مدة الاستثمار الموضحة في العقد.

- **مخصص مكافأة نهاية الخدمة**
يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة لموظفي الصندوق لمواجهة الالتزامات التعاقدية الخاصة بنهاية خدمة الموظفين عن فترة الخدمة المتركمة وفقاً لقوانين العمل السارية في فلسطين.

- **صندوق ادخار الموظفين**
تنص الفقرة رقم 8.1.4 (الاستقطاعات) من دليل سياسات وإجراءات الشؤون والموارد البشرية، على خصم نسبة 6% من الراتب الأساسي وطبيعة العمل للموظف ويدفع الصندوق 12%، وتحويل إلى صندوق التوفير حيث تم اعتماد دليل سياسات وإجراءات الشؤون والموارد البشرية في محضر اجتماع مجلس إدارة الصندوق بتاريخ 2014/2/26.

- **قائمة التدفق النقدي**
تم استخدام الطريقة غير المباشرة في إعداد قائمة التدفقات النقدية.
- من أجل أغراض التدفق النقدي، يتكون بند النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والتي تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر من تاريخ قائمة المركز المالي مطروحاً منها المطلوب للبنوك الدائنة.

ترجمة العملات الأجنبية:

يتم تسجيل القوائم المالية بالسجلات المحاسبية بعملة الشيقل الجديد، حيث يتم تحويل العمليات المالية إلى الشيقل الجديد حسب متوسط أسعار الصرف خلال السنة، وفي نهاية السنة المالية يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأخرى إلى الشيقل الجديد حسب أسعار الصرف في نهاية السنة ويتم قيد الفروقات الناجمة عن تحويل العملات الأخرى ضمن نتائج السنة في قائمة الأنشطة.

وقد كانت أسعار العملات الأخرى مقابل الشيقل الجديد كما يلي:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
1 دينار أردني	4.8755	5.3072
1 دولار أمريكي	3.4567	3.7628

3. النقد والتقد المعادل:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
صندوق النثرية	5,653	2,963
البنك الإسلامي الفلسطيني – حسابات جارية – شيقل	97,596	99,596
البنك الإسلامي الفلسطيني – حسابات جارية – دينار أردني	1,374	1,778
البنك الإسلامي الفلسطيني – وديعة – شيقل	455,707	454,441
البنك الإسلامي الفلسطيني – توفير الموظفين	163,039	162,586
بنك فلسطين – جاري – شيقل	711,758	8,408,880
بنك فلسطين – جاري – دينار	599	71,024
بنك فلسطين – جاري – دولار	(32)	152,478
البنك الوطني شيقل	8,256,108	--
البنك الوطني دولار	48,138	--
البنك الوطني دينار	77,813	--
المجموع	9,817,753	9,353,746
شيكات برسم التحصيل	-	6,000
شيكات صادرة آجلة	(5,700)	-
المجموع	9,812,053	9,359,746

4. الذمم المدينة:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
رصيد أول المدة	17,519,652	13,766,980
تحصيلات خلال العام	(918,940)	(777,674)
نفقات مدفوعة – ب	5,969,143	4,530,346
المجموع	22,569,855	17,519,652
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها – ج	(2,516,139)	(1,744,914)
الرصيد	20,053,716	15,774,738

ب. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
رصيد بداية السنة	1,744,914	1,152,353
يضاف: مخصص السنة	771,225	592,561
المجموع	2,516,139	1,744,914

5. الاستثمارات:

- يمثل هذا المبلغ 1.5 مليون شيقل تجديد الاستثمار في الهيئة العامة للبترول على نسبة مرابحة 6% سنوياً لمدة ستة أشهر بموجب أمر الدفع الموقع من إدارة الصندوق بتاريخ 2018/5/17 والاتفاقية الموقعة بين الطرفين بتاريخ 2017/7/24 وبموجب مصادقة من وزارة المالية بأن رصيد التمويل الممنوح من الصندوق للهيئة العامة للبترول بقيمة 1.5 مليون شيقل كما في 31 كانون أول 2018 وقد نتج عن ذلك ربحاً بمبلغ 46,962 شيقل جديد من ضمنه الفائدة المستحقة في ذلك التاريخ بمبلغ 45,000 شيقل جديد حيث تم تحصيلها حتى تاريخه.
- لم يتم قيد وتسوية ايراد الاستثمار للعام الحالي 2019.

6. الموجودات الثابتة:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>المجموع</u>	<u>أجهزة</u>	<u>أبنية</u>	<u>أثاث</u>
<u>التكلفة:</u>	شيقل جديد	كمبيوتر وبرامج شيقل جديد	مقرات شيقل جديد	ومفروشات شيقل جديد
الرصيد كما في 2019/1/1	1,028,934	278,422	620,617	129,895
إضافات	34,499	32,749	-	1,750
الرصيد كما في 2019/12/31	1,063,433	311,171	620,617	131,645
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>				
الرصيد كما في 2019/1/1	348,456	230,773	34,319	83,364
استهلاك السنة	41,745	15,354	14,132	12,259
الرصيد كما في 2019/12/31	390,201	246,127	48,451	95,623
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>				
2019/12/31	673,232	65,044	572,166	36,022
2018/12/31	680,478	47,649	586,298	46,531

ب. أبنية ومقرات:

- تم شراء مقر في مدينة الخليل قطعة رقم (50/94) حوض رقم (34006) بمساحة 93 متر مربع بموجب صورة إخراج قيد رقم (11/2012/021282) الصادر عن دائرة ضريبة الأملاك واتفاقية بيع مكتب المبرمة ما بين الصندوق ومؤسسة إدارة أموال اليتامى بتاريخ 2012/2/19.
- تم شراء مقر في مدينة نابلس قطعة رقم 130 حوض رقم 2 بمساحة 86 متر مربع بموجب شهادة ملكية الصادرة عن سلطة الأراضي - محافظة نابلس بتاريخ 22 تشرين ثاني 2016.

7. مصاريف مستحقة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
مصاريف تدقيق مستحقة	9,624	10,476
ضريبة اقتطاعات رواتب الموظفين	37,376	13,455
امانات للغير	6,510	3,380
إيرادات مقبوضة مقدماً	10,000	-
المجموع	63,510	27,311

8. صندوق الادخار:

يمثل هذه المبلغ 518,886 شيقل جديد (مبلغ 488,466 شيقل لعام 2018) مدخرات الموظفين حيث تم تطبيق المادة رقم 8.1.4 من دليل سياسات واجراءات الشؤون الادارية والموارد البشرية حيث يتم خصم نسبة 6% من الراتب الاساسي للموظف وطبيعة العمل ويطلق عليها اشتراكات الموظف ويدفع الصندوق نسبة 12% ويطلق عليها اشتراكات الصندوق وتحول الى صندوق التوفير.

9. مخصص نهاية الخدمة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
رصيد بداية السنة	717,864	600,859
المقيد على المصاريف	141,361	117,005
مدفوعات خلال السنة	(107,947)	--
المجموع	751,278	717,864

10. مقبوضات محاكم الضفة الغربية:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
محكمة الرام	131,034	162,460
محكمة العيزرية	49,747	42,923
محكمة بيت لحم	271,373	289,646
محكمة الخليل	370,851	424,506
محكمة يطا	226,141	222,246
محكمة حلحول	201,887	192,969
محكمة غرب الخليل ترقوميا/الخليل الغربية	106,005	128,372
محكمة دورا	184,872	193,369
محكمة الظاهرية/الخليل الجنوبية	78,621	78,351
محكمة اريحا	71,652	76,132
محكمة رام الله	280,519	297,261
محكمة بير زيت	112,194	116,938
محكمة سلواد/رام الله الشرقية	68,683	72,533
محكمة نعلين/رام الله الغربية	58,371	66,626
محكمة نابلس الغربية	459,153	466,480

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>شيقل جديد</u>	<u>شيقل جديد</u>
محكمة حوارة/نابلس الجنوبية	172,695	190,411
محكمة طولكرم	258,114	281,550
محكمة عتيل/طولكرم الشمالية	82,444	88,243
محكمة جنين	390,787	422,977
محكمة قباطية/جنين الجنوبية	155,370	172,248
محكمة قلقيلية	203,005	214,724
محكمة سلفيت	49,623	52,052
محكمة بديا/سلفيت الغربية	78,760	91,660
محكمة طوباس	119,913	117,539
المجموع	4,181,814	4,462,216

- بتاريخ 2 آب 2015 صدر قرار بقانون رقم (12) لسنة 2015 بشأن تعديل قانون صندوق النفقة رقم (6) لسنة 2005 حيث تم تعديل المادة رقم (10) فيما يخص الموارد المالية للصندوق (ايرادات المحاكم) لتصبح كما يلي:
 - رسم بقيمة 25 دينار يفرض على كل عقد زواج أو حجة طلاق.
 - رسم بقيمة 2 دينار عن كل مصادقة على عقد زواج أو طلاق.

11. ايرادات غرامات:

يمثل هذا البند مبلغ 523,893 شيقل جديد 2019 (مبلغ 406,489 شيقل جديد 2018) بنسبة 10% من المبالغ المصروفة للمستقيديات بناء على قرار بقانون رقم (12) لسنة 2015 بشأن تعديل قانون صندوق النفقة رقم (6) لسنة 2005 حيث تم تعديل المادة رقم (5) الصادر بتاريخ 2 آب 2015.

12. ايرادات طوابع:

يمثل هذه المبلغ 2,458,020 شيقل جديد 2019 (مبلغ 2,390,340 شيقل 2018) رسم بقيمة 5 دنانير عن كل شهادة ولادة تستخرج من دائرة الأحوال المدنية في وزارة الداخلية والممثلات الفلسطينية في الخارج بناء على قرار بقانون رقم (12) لسنة 2015 بشأن تعديل قانون صندوق النفقة رقم (6) لسنة 2005 حيث تم تعديل المادة رقم (10) الصادر بتاريخ 2 آب 2015.

13. المصاريف الإدارية والعمومية:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>شيقل جديد</u>	<u>شيقل جديد</u>
الرواتب - ب	1,364,538	1,336,712
قرطاسيه	9,143	8,181
مصاريف عمولات بنكية	5,109	4,931
مواصلات	25,734	15,033
إعلانات	4,690	5,622
بريد وهاتف	30,327	26,676
أتعاب مهنية	9,624	10,440
اشتراك برنامج محاسبي	5,134	4,803
مصاريف خدمات استشارية	2,000	
مياه وكهرباء	20,738	25,081
مصاريف صيانة	10,450	400

مصارييف استئجار مقر	50,888	48,344
مصارييف ضيافة	7,598	4,635
مصارييف تنظيف	4,306	7,041
مصارييف نشاطات ترفيهية وحفلات	32,968	902
مصارييف صيانة اجهزة وشبكات واثاث	9,273	8,292
مصارييف تدريب ودورات واجرة قاعات	-	2,217
مصارييف محروقات وتدفئة	220	307
مصارييف سفريات	6,796	-
اشترك وترخيص ورسوم وضرائب	-	270
استئجار معدات مكتبية	2,490	2,298
فرق عملة	11,871	(15,634)
أخرى	140	166
المجموع	1,614,037	1,496,717

ب. تم احتساب الرواتب بناء على سلم رواتب مقر من مجلس الادارة وجاري العمل مع المستشار القانوني من أجل احتساب الرواتب للمرحلة القادمة وفقا لتوصيات الأمانة العامة لمجلس الوزراء والتي سيتم احتسابها بناء على قانون الخدمة المدنية مع مراعاة المراكز القانونية المنشأة للموظفين وحقوقهم المكتسبة.

14. الأرقام المقارنة:

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلائم مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية.