

مندوق النفقة الفلسطيني

دولة فلسطين

رام الله - فلسطين

تقرير مدقق الحسابات المستقل والقوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2016

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	"أ" قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2016
	- قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في 31 كانون "ب"
5	الأول 2016
6	"ج" قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2016
14-7	- 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 ل صندوق النفقة الفلسطيني المبينة في الصفحات من رقم (3) إلى رقم (13) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2016، 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 2016 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 المزاويلين 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
كفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تمثل قيمة الذمم ما نسبته 66% (9,762,252 شيقل جديد) من إجمالي موجودات الصندوق كما في 31 كانون الأول 2016. 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.	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 954,046 شيقل جديد كما في 31 كانون الأول 2016، ويتضمن هذا مراعاة مؤشرات التعتير 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.

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 لتمكينا 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 الاحتمال أكبر من الخطر الناجم عن عدم الكشف عن الخطأ المرتكب، كون الاحتمال 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 كمدقي 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 كمدقي 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 2017

صندوق النفقة الفلسطيني**دولة فلسطين****رام الله - فلسطين****قائمة "أ"****قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2016**

		<u>2016</u> شيقل جديد	<u>2015</u> شيقل جديد
الموجودات	إيضاح		
الموجودات المتداولة			
النقد والنقد المعادل	(3)	3,913,589	1,303,658
الذمم المدينة	(4)	8,808,205	5,689,821
مصاريق مدفوعة مقدما		5,244	—
استثمارات	(5)	1,500,000	1,500,000
إيرادات مستحقة	(5)	28,849	19,672
مجموع الموجودات المتداولة		14,255,887	8,513,151
صافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة	(6)	431,625	219,545
مجموع الموجودات		14,687,512	8,732,696
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة		43,730	52,449
مصاريق مستحقة	(7)	27,210	11,712
مجموع المطلوبات المتداولة		70,940	64,161
صندوق ادخار الموظفين	(8)	161,905	—
مخصص نهاية الخدمة	(9)	452,330	221,048
إيرادات مؤجلة - تبرعات عينية	(10)	7,434	50,187
مجموع المطلوبات		692,609	335,396
صافي الأصول			
صافي الأصول - غير مقيدة - قائمة "ب"		13,812,458	8,397,300
صافي الأصول - مقيدة - قائمة "ب"		182,445	—
مجموع صافي الأصول		13,994,903	8,397,300
مجموع المطلوبات و صافي الأصول		14,687,512	8,732,696

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

صندوق النفقة الفلسطيني**دولة فلسطين****رام الله - فلسطين****قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2016 قائمة "ب"**

إيضاح	2016			2015
	غير مقبدة شيقل جديد	مقبدة مؤقتاً شيقل جديد	المجموع شيقل جديد	المجموع شيقل جديد
المنح والتبرعات				
إيرادات مانحين (11)	—	383,422	383,422	—
مقبوضات من محاكم الضفة الغربية (12)	6,008,338	—	6,008,338	2,213,426
أرباح استثمارات (5)	55,295	—	55,295	65,458
إيرادات غرامات (13)	337,844	—	337,844	105,751
تبرعات حملة التكافل	2,000	—	2,000	63,792
إيرادات طوابع (14)	558,300	—	558,300	—
المتحقق من الإيرادات مؤجلة (10)	42,753	—	42,753	42,636
إيرادات أخرى	2,105	—	2,105	317
المجموع	7,066,635	383,422	7,390,057	2,491,380
المحول من الإيرادات المقبدة	200,977	(200,977)	—	—
مجموع الإيرادات	7,207,612	182,445	7,390,057	2,491,380
مصاريف المشاريع				
(15) مصاريف إدارية وعمومية	(1,173,501)	—	(1,173,501)	(600,076)
(6) مصاريف استهلاك	(60,964)	—	(60,964)	(79,806)
(9) مصاريف نهاية خدمة	(231,282)	—	(231,282)	(39,539)
(4) مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها	(132,106)	—	(132,106)	(175,195)
مجموع المصاريف	(1,792,454)	—	(1,792,454)	(894,616)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	5,415,158	182,445	5,597,603	1,596,764
صافي الأصول				
التغير في صافي الأصول خلال السنة	5,415,158	182,445	5,597,603	1,596,764
صافي الأصول بداية السنة	8,397,300	—	8,397,300	6,800,536
صافي الأصول نهاية السنة - قائمة "أ"	13,812,458	182,445	13,994,903	8,397,300

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

صندوق النفقة الفلسطيني**دولة فلسطين****رام الله - فلسطين****قائمة التدفقات النقدية****للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2016 قائمة "ج"**

	2016 شيقل جديد	2015 شيقل جديد
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	5,597,603	1,596,764
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول لـصافي التدفق النقدي		
بنود لا تتطلب تدفقات نقدية		
مصروف الاستهلاك	60,964	79,806
صندوق ادخار	161,905	—
إطفاء إيرادات مؤجلة	(42,753)	(42,636)
نم مشكوك في تحصيلها	132,106	175,195
الزيادة في مخصص نهاية الخدمة	231,282	39,539
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
الزيادة في الذمم المدينة	(3,250,491)	(1,189,759)
(الزيادة) النقص في مصاريف مدفوعة مقدماً	(5,244)	5,889
(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة	(8,719)	22,263
الزيادة (النقص) في مصاريف مستحقة	15,498	(3,739)
(النقص) الزيادة في إيرادات مستحقة	(9,177)	25,238
صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية	2,882,974	708,620
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء موجودات ثابتة	(273,043)	—
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(273,043)	—
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل للسنة	2,609,931	708,620
رصيد النقد والنقد المعادل أول السنة	1,303,658	595,038
رصيد النقد والنقد المعادل آخر السنة (3)	3,913,589	1,303,658

"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 2016 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.
- 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.
- تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016 من قبل إدارة الصندوق بتاريخ 7 آذار 2017.

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 للمستفيدين مطروحاً منها أي مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها.

يتم أخذ المخصص على الذمم التي يكون عمرها أكبر من سنتين بنسبة 25%.

الموجودات الثابتة:

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

<u>الأصل</u>	<u>نسبة الاستهلاك</u>
- 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.

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 للبتروول 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 المتراكمة 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%، وتحول 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 الشيفل الجديد، حيث يتم تحويل العمليات المالية إلى الشيفل الجديد حسب متوسط أسعار الصرف خلال السنة، وفي نهاية السنة المالية يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأخرى إلى الشيفل 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 الشيفل الجديد كما يلي:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	شيفل جديد	شيفل جديد
1 دينار أردني	5.41	5.50
1 دولار أمريكي	3.84	3.90

3. النقد والنقد المعادل:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	شيفل جديد	شيفل جديد
صندوق النثرية	458	—
البنك الإسلامي الفلسطيني - حسابات جارية - شيفل	54,596	47,383
البنك الإسلامي الفلسطيني - حسابات جارية - دينار أردني	1,954	2,057
البنك الإسلامي الفلسطيني - ودیعة - شيفل	221,700	182,295
بنك فلسطين - جاري - شيفل	3,222,729	776,281
بنك فلسطين - جاري - دينار	38,433	290,771
بنك فلسطين - جاري - دولار	350,421	25,807
المجموع	3,890,291	1,324,593
شيكات برسم التحصيل	23,298	—
شيكات برسم الدفع تستحق خلال 3 أشهر	—	(20,935)
المجموع	3,913,589	1,303,658

4. الذمم المدينة:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	شيفل جديد	شيفل جديد
رصيد أول المدة	5,689,821	5,322,003
تحصيلات خلال العام	(466,097)	(356,998)
نفقات مدفوعة	4,538,528	1,546,756
المجموع	9,762,252	6,511,761
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - ب	(954,047)	(821,941)
الرصيد	8,808,205	5,689,821

ب. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
رصيد بداية السنة	821,941	646,746
يضاف: مخصص السنة	132,106	175,195
المجموع	954,047	821,941
	=====	=====

5. الاستثمارات:

يمثل هذا المبلغ 1.5 مليون شيقل الاستثمار في الهيئة العامة للبتترول على نسبة مرابحة 6% سنوياً لمدة ستة أشهر بموجب الاتفاقية الموقعة بين الطرفين بتاريخ 2016/8/22 وبموجب مصادقة من وزارة المالية بأن رصيد التمويل الممنوح من الصندوق للهيئة العامة للبتترول بقيمة 1.5 مليون شيقل كما في 31 كانون أول 2016 وقد نتج عن ذلك ربحاً بمبلغ 55,295 شيقل جديد من ضمنه الفائدة المستحقة في ذلك التاريخ بمبلغ 28,849 شيقل جديد.

6. الموجودات الثابتة:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

<u>أجهزة</u>		<u>أثاث</u>		<u>التكلفة:</u>
<u>كمبيوتر</u>	<u>أبنية</u>	<u>ومفروشات</u>	<u>شيقل جديد</u>	
<u>وإبرامج</u>	<u>مقرات</u>	<u>شيقل جديد</u>	<u>شيقل جديد</u>	
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	الرصيد كما في 2016/1/1
463,083	215,271	156,104	91,708	إضافات
273,043	8,820	262,913	1,310	
736,126	224,091	419,017	93,018	الرصيد كما في 2016/12/31
<u>الإستهلاك المتراكم:</u>				
243,537	157,090	11,889	74,558	الرصيد كما في 2016/1/1
60,964	44,124	3,692	13,148	إستهلاك السنة
304,501	201,214	15,581	87,706	الرصيد كما في 2016/12/31
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>				
431,625	22,877	403,436	5,312	2016/12/31
=====	=====	=====	=====	
219,545	58,180	144,215	17,150	2015/12/31
=====	=====	=====	=====	

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 الاراضي - محافظة نابلس بتاريخ 22 تشرين ثاني 2016.

7. مصاريف مستحقة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
مصاريف تدقيق مستحقة	10,696	9,060
أتعاب قانونية	—	653
موردين	16,514	1,999
المجموع	27,210	11,712
	=====	=====

8. صندوق الادخار:

يمثل هذه المبلغ 161,905 شيقل 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>2016</u>	<u>2015</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
رصيد بداية السنة	221,048	181,509
المقيد على المصاريف	231,282	39,539
المجموع	452,330	221,048
	=====	=====

10. إيرادات مؤجلة - تبرعات عينية:

يمثل هذا البند قيمة أجهزة كمبيوتر وبرامج حصل عليها الصندوق كتبرع من GIZ. يتم تسجيل هذه الأجهزة والبرامج كإيرادات مؤجلة ويتم تحقيق الإيرادات منها بناءً على طريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأجهزة والبرامج وكانت الحركة على الإيرادات المؤجلة خلال السنة كما يلي:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
أجهزة وبرامج - بند 4 GIZ - موجودات ثابتة	50,187	92,823
المتحقق من إيرادات مؤجلة (استهلاك السنة)	(42,753)	(42,636)
الرصيد	7,434	50,187
	=====	=====

11. إيرادات مانحين:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
مشروع ال UNDP	383,421	—
المجموع	383,421	—

تم توقيع اتفاقية ما بين صندوق النفقة الفلسطيني وبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي لتنفيذ مشروع Justice and Security for the Palestinian People بمبلغ 99,980 دولار أمريكي بما يعادل 383,421 شيقل جديد.

12. مقبوضات محاكم الضفة الغربية:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
محكمة الرام	192,157	64,722
محكمة العيزرية	55,167	20,468
محكمة بيت لحم	390,005	140,399
محكمة الخليل	551,831	200,088
محكمة يطا	295,295	111,202
محكمة حلحول	255,444	92,988
محكمة غرب الخليل ترقوميا/الخليل الغربية	196,714	74,802
محكمة دورا	274,736	90,902
محكمة الظاهرية/الخليل الجنوبية	112,168	37,513
محكمة اريحا	88,676	40,229
محكمة رام الله	372,267	153,468
محكمة بير زيت	156,331	57,918
محكمة سلواد/رام الله الشرقية	92,281	30,974
محكمة نعلين/رام الله الغربية	103,201	38,899
محكمة نابلس الغربية	607,593	232,071
محكمة حوارة/نابلس الجنوبية	265,664	96,068
محكمة طولكرم	420,980	148,519
محكمة عتيل/طولكرم الشمالية	128,653	41,291
محكمة جنين	567,553	215,257
محكمة قباطية/جنين الجنوبية	227,157	83,091
محكمة قلقيلية	286,356	104,972
محكمة سلفيت	69,069	26,698
محكمة بديا/سلفيت الغربية	128,842	50,162
محكمة طوباس	170,198	60,725
المجموع	6,008,338	2,213,426

- 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 (إيرادات 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.

13. إيرادات غرامات:

يمثل هذا البند مبلغ 337,844 شيقل بنسبة 10% من المبالغ المصروفة للمستفيدات 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.

14. إيرادات طوابع:

يمثل هذه المبلغ 558,300 شيكل 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.

15. مصاريف المشاريع:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
رواتب	164,006	-
مصرف نقل ومواصلات	13,941	-
قرطاسيه	473	-
بريد برق وهاتف وجوال و انترنت وصفحة الكترونية	4,277	-
مصاريف ضيافة	1,434	-
مصاريف صحف واعلانات وحملات	400	-
مصاريف تدريب ودورات واجرة قاعات	10,424	-
فروقات عملة	(354)	-
المجموع	194,601	-
	=====	=====
شراء موجودات ثابتة	6,376	-
المجموع	200,977	-
	=====	=====

16. المصاريف الإدارية والعمومية:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
الرواتب	985,705	452,077
قرطاسيه	7,610	2,154
مصاريف عمولات بنكية	5,431	2,330
مواصلات	9,947	14,047
إعلانات	3,411	1,251
بريد وهاتف	15,070	19,442
أتعاب مهنية	10,663	9,060
اشتراك برنامج محاسبي	5,346	5,353
مصاريف خدمات استشارية	9,032	23,323
مياه وكهرباء	37,097	3,823
مصاريف صيانة	15,994	10,709
مصاريف استئجار مقر	54,486	53,931
مصاريف ضيافة	2,995	1,988
مصاريف تنظيف	2,977	1,294
مصاريف طباعة	552	—
فرق عملة	5,531	(1,505)
أخرى	1,654	800
المجموع	1,173,501	600,076
	=====	=====

17. الأرقام المقارنة:

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