

مندوق النفقة الفلسطيني

دولة فلسطين

رام الله - فلسطين

تقرير مدقق الحسابات المستقل والقوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2017

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 2017 |
| | - قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول "ب" |
| 5 | 2017 |
| 6 | "ج" قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2017 |
| 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 ل صندوق النفقة الفلسطيني المبينة في الصفحات من رقم (4) إلى رقم (13) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2017، 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 ل صندوق النفقة الفلسطيني كما في 31 كانون الأول 2017 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 تمثل قيمة الذمم ما نسبته 63% (13,766,980) شيفل جديد) من إجمالي موجودات الصندوق كما في 31 كانون الأول 2017. 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 1,152,353 شيفل جديد كما في 31 كانون الأول 2017، 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 لتمكينها 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 الجوهري 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 2018

صندوق النفقة الفلسطينيدولة فلسطينرام الله - فلسطينقائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2017 - قائمة "أ"

| | | <u>2017</u> | <u>2016</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) | 8,829,182 | 3,913,589 |
| الذمم المدينة | (4) | 12,614,627 | 8,808,205 |
| مصاريف مدفوعة مقدما | | 8,996 | 5,244 |
| استثمارات | (5) | -- | 1,500,000 |
| إيرادات مستحقة | (5) | -- | 28,849 |
| مجموع الموجودات المتداولة | | 21,452,805 | 14,255,887 |
| صافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة | (6) | 522,019 | 431,625 |
| مجموع الموجودات | | 21,974,824 | 14,687,512 |
| <u>المطلوبات وصافي الأصول</u> | | | |
| <u>المطلوبات المتداولة</u> | | | |
| ذمم دائنة | | 139,509 | 43,730 |
| مصاريف مستحقة | (7) | 22,328 | 27,210 |
| مجموع المطلوبات المتداولة | | 161,837 | 70,940 |
| صندوق ادخار الموظفين | (8) | 310,914 | 161,905 |
| مخصص نهاية الخدمة | (9) | 600,859 | 452,330 |
| إيرادات مؤجلة - تيرعات عينية | (10) | 1,658 | 7,434 |
| مجموع المطلوبات | | 1,075,268 | 692,609 |
| <u>صافي الأصول</u> | | | |
| صافي الأصول - غير مقيدة - قائمة "ب" | | 20,843,435 | 13,812,458 |
| صافي الأصول - مقيدة - قائمة "ب" | | 56,121 | 182,445 |
| مجموع صافي الأصول | | 20,899,556 | 13,994,903 |
| مجموع المطلوبات وصافي الأصول | | 21,974,824 | 14,687,512 |

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

صندوق النفقة الفلسطينيدولة فلسطينرام الله - فلسطينقائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2017 قائمة "ب"

| | إيضاح | 2017 | | 2016 |
|--|-------|------------------------|---------------------------|----------------------|
| | | غير مقيدة شيقل جديد | مقيدة مؤقتاً شيقل جديد | المجموع شيقل جديد |
| المنح والتبرعات | | | | |
| إيرادات مانحين | (11) | -- | -- | 383,422 |
| مقبوضات من محاكم الضفة الغربية | (12) | 5,963,454 | -- | 6,008,338 |
| أرباح استثمارات | (5) | 17,584 | -- | 55,295 |
| إيرادات غرامات | (13) | 427,473 | -- | 337,844 |
| تبرعات حملة التكافل | | 1,200 | -- | 2,000 |
| إيرادات طوابع | (14) | 2,326,380 | -- | 558,300 |
| المتحقق من الإيرادات مؤجلة | (10) | 12,561 | -- | 42,753 |
| إيرادات أخرى | | 400 | -- | 2,105 |
| المجموع | | 8,749,052 | -- | 7,390,057 |
| المحول من الإيرادات المقيدة | | 126,324 | (126,324) | -- |
| مجموع الإيرادات | | 8,875,376 | (126,324) | 7,390,057 |
| مصاريف المشاريع | | | | |
| مصاريف إدارية وعمومية | (15) | (123,455) | -- | (194,601) |
| مصاريف استهلاك | (16) | (1,317,142) | -- | (1,173,501) |
| مصاريف نهاية خدمة | (6) | (33,392) | -- | (60,964) |
| مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها | (9) | (165,319) | -- | (231,282) |
| مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها | (4) | (198,306) | -- | (132,106) |
| مجموع المصاريف | | (1,837,614) | -- | (1,792,454) |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة | | 7,037,762 | (126,324) | 5,597,603 |
| صافي الأصول | | | | |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة | | 7,037,762 | (126,324) | 5,597,603 |
| صافي الأصول بداية السنة | | 13,812,458 | 182,445 | 8,397,300 |
| تعديلات سنوات سابقة | | (6,785) | -- | -- |
| صافي الأصول نهاية السنة - قائمة "أ" | | 20,843,435 | 56,121 | 13,994,903 |

"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 2017 قائمة "م"**

| | <u>إيضاح</u> | <u>2017</u> شيقل جديد | <u>2016</u> شيقل جديد |
|---|--------------|--------------------------|--------------------------|
| <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> | | | |
| التغير في صافي الأصول | | 6,911,438 | 5,597,603 |
| <u>تعديلات لتسوية التغير في صافي</u> | | | |
| <u>الأصول لصافي التدفق النقدي</u> | | | |
| <u>بنود لا تتطلب تدفقات نقدية</u> | | | |
| مصروف الاستهلاك | (6) | 33,392 | 60,964 |
| صندوق ادخار | (8) | 149,009 | 161,905 |
| إطفاء إيرادات مؤجلة | (10) | (12,561) | (42,753) |
| ذمم مشكوك في تحصيلها | (4) | 198,306 | 132,106 |
| الزيادة في مخصص نهاية الخدمة | (9) | 165,319 | 231,282 |
| <u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u> | | | |
| الزيادة في الذمم المدينة | | (4,004,728) | (3,250,491) |
| (الزيادة) في مصاريف مدفوعة مقدماً | | (3,752) | (5,244) |
| النقص (الزيادة) في إيرادات مستحقة | | 28,849 | (9,177) |
| الزيادة (النقص) في الذمم الدائنة | | 95,779 | (8,719) |
| (النقص) الزيادة في مصاريف مستحقة | | (4,882) | 15,498 |
| مدفوعات نهاية الخدمة خلال السنة | (9) | (16,790) | -- |
| صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية | | 3,539,379 | 2,882,974 |
| <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> | | | |
| شراء موجودات ثابتة | (6) | (123,786) | (273,043) |
| النقص في الاستثمار | | 1,500,000 | -- |
| صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية | | 1,376,214 | (273,043) |
| صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل للسنة | | 4,915,593 | 2,609,931 |
| رصيد النقد والنقد المعادل أول السنة | | 3,913,589 | 1,303,658 |
| رصيد النقد والنقد المعادل آخر السنة | (3) | 8,829,182 | 3,913,589 |

"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.
 - كان عدد موظفي الصندوق 16 موظفاً كما في 31 كانون الأول 2017.
 - تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017 من قبل إدارة الصندوق بتاريخ 1 تموز 2018.

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:

| 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.

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:

| | 2017 | 2016 |
|----------------|-----------|-----------|
| | شيقل جديد | شيقل جديد |
| 1 دينار أردني | 4.908 | 5.41 |
| 1 دولار أمريكي | 3.48 | 3.84 |

3. النقد والنقد المعادل:

يتألف هذا البند مما يلي:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|------------------|------------------|
| | شيقل جديد | شيقل جديد |
| صندوق التثنية | 7,025 | 458 |
| البنك الإسلامي الفلسطيني - حسابات جارية - شيقل | 1,599,596 | 54,596 |
| البنك الإسلامي الفلسطيني - حسابات جارية - دينار أردني | 1,707 | 1,954 |
| البنك الإسلامي الفلسطيني - وديعة - شيقل | 452,996 | 221,700 |
| البنك الإسلامي الفلسطيني - توفير الموظفين | 162,069 | -- |
| بنك فلسطين - جاري - شيقل | 6,311,297 | 3,222,729 |
| بنك فلسطين - جاري - دينار | 51,582 | 38,433 |
| بنك فلسطين - جاري - دولار | 243,160 | 350,421 |
| المجموع | 8,829,432 | 3,890,291 |
| شيكات برسم التحصيل | -- | 23,298 |
| شيكات برسم الدفع تستحق خلال 3 أشهر | (250) | -- |
| المجموع | 8,829,182 | 3,913,589 |

4. الذمم المدينة:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|------------------------------------|-------------------|------------------|
| | شيقل جديد | شيقل جديد |
| رصيد أول المدة | 9,762,252 | 5,689,821 |
| تحصيلات خلال العام | (745,029) | (466,097) |
| نفقات مدفوعة - ب | 4,749,757 | 4,538,528 |
| المجموع | 13,766,980 | 9,762,252 |
| مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - ج | (1,152,353) | (954,047) |
| الرصيد | 12,614,627 | 8,808,205 |

ب. يشتمل بند النفقات المدفوعة خلال عام 2017 على مبلغ 1,153,432 شيقل جديد نفقات تخص سنوات سابقة لم تسدد في حينه.

ج. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

يتألف هذا البند مما يلي:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|------------------|------------------|----------------|
| | شيقل جديد | شيقل جديد |
| رصيد بداية السنة | 954,047 | 821,941 |
| يضاف: مخصص السنة | 198,306 | 132,106 |
| المجموع | 1,152,353 | 954,047 |

5. الاستثمارات:

يمثل هذا المبلغ 1.5 مليون شيقل الاستثمار في الهيئة العامة للبترول 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 للبترول 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. تم خلال العام 2017 تحصيل قيمة الاستثمار بمبلغ 1.5 مليون شيقل جديد واستيفاء ارباح بمبلغ 17,584 شيقل.

6. الموجودات الثابتة:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

| | المجموع | أجهزة كمبيوتر وبرامج | أبنية مقرات | أثاث ومفروشات |
|---------------------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|
| التكلفة: | شيقل جديد | شيقل جديد | شيقل جديد | شيقل جديد |
| الرصيد كما في 2017/1/1 | 736,126 | 224,091 | 419,017 | 93,018 |
| إضافات | 123,786 | 33,924 | 55,650 | 34,212 |
| الرصيد كما في 2017/12/31 | 859,912 | 258,015 | 474,667 | 127,230 |
| الإستهلاك المتراكم: | | | | |
| الرصيد كما في 2017/1/1 | 304,501 | 201,214 | 15,581 | 87,706 |
| استهلاك السنة | 33,392 | 17,521 | 9,244 | 6,627 |
| الرصيد كما في 2017/12/31 | 337,893 | 218,735 | 24,825 | 94,333 |
| صافي القيمة الدفترية: | | | | |
| 2017/12/31 | 522,019 | 39,280 | 449,842 | 32,897 |
| 2016/12/31 | 431,625 | 22,877 | 403,436 | 5,312 |

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:

| | 2017 | 2016 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| | شيقل جديد | شيقل جديد |
| مصاريف تدقيق مستحقة | 9,688 | 10,696 |
| ضريبة اقتطاعات رواتب الموظفين | 10,090 | 5,230 |
| امانات للغير | 2,550 | 2,650 |
| موردين | -- | 8,634 |
| المجموع | 22,328 | 27,210 |

8. صندوق الادخار:

يمثل هذه المبلغ 310,914 شيقل جديد (مبلغ 161,905 شيقل لعام 2016) 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>2017</u> | <u>2016</u> |
|---------------------|----------------|----------------|
| | شيقل جديد | شيقل جديد |
| رصيد بداية السنة | 452,330 | 221,048 |
| المقيد على المصاريف | 165,319 | 231,282 |
| مدفوعات خلال السنة | (16,790) | -- |
| المجموع | 600,859 | 452,330 |

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>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|--------------|--------------|
| | شيقل جديد | شيقل جديد |
| أجهزة وبرامج – بند 4 GIZ – موجودات ثابتة | 7,434 | 50,187 |
| المتحقق من إيرادات مؤجلة (استهلاك السنة) | (12,561) | (42,753) |
| تعديلات سنوات سابقة | 6,785 | -- |
| الرصيد | 1,658 | 7,434 |

11. إيرادات مانحين:

يتألف هذا البند مما يلي:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|----------------|-------------|----------------|
| | شيقل جديد | شيقل جديد |
| مشروع الـUNDP | -- | 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 and Security by مبلغ 99,980 دولار أمريكي بما يعادل 383,421 شيقل جديد.

12. مقبوضات محاكم الضفة الغربية:

يتألف هذا البند مما يلي:

| | 2017 شيقل جديد | 2016 شيقل جديد |
|---|-------------------|-------------------|
| محكمة الرام | 202,118 | 192,157 |
| محكمة العيزرية | 59,262 | 55,167 |
| محكمة بيت لحم | 381,962 | 390,005 |
| محكمة الخليل | 558,824 | 551,831 |
| محكمة يطا | 305,844 | 295,295 |
| محكمة لحول | 256,438 | 255,444 |
| محكمة غرب الخليل ترقوميا/الخليل الغربية | 192,143 | 196,714 |
| محكمة دورا | 263,053 | 274,736 |
| محكمة الظاهرية/الخليل الجنوبية | 114,891 | 112,168 |
| محكمة اريحا | 101,759 | 88,676 |
| محكمة رام الله | 381,192 | 372,267 |
| محكمة بير زيت | 156,079 | 156,331 |
| محكمة سلواد/رام الله الشرقية | 93,450 | 92,281 |
| محكمة نعلين/رام الله الغربية | 91,014 | 103,201 |
| محكمة نابلس الغربية | 628,635 | 607,593 |
| محكمة حوارة/نابلس الجنوبية | 262,542 | 265,664 |
| محكمة طولكرم | 360,276 | 420,980 |
| محكمة عتيل/طولكرم الشمالية | 117,250 | 128,653 |
| محكمة جنين | 578,963 | 567,553 |
| محكمة قباطية/جنين الجنوبية | 238,595 | 227,157 |
| محكمة قلقيلية | 265,587 | 286,356 |
| محكمة سلفيت | 67,480 | 69,069 |
| محكمة بديا/سلفيت الغربية | 123,410 | 128,842 |
| محكمة طوباس | 162,687 | 170,198 |
| المجموع | 5,963,454 | 6,008,338 |

- 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.

13. ايرادات غرامات:

يمثل هذا البند مبلغ 427,473 شيقل جديد 2017 (مبلغ 337,844 شيقل جديد 2016) بنسبة 10% من المبالغ المصروفة للمستفيدين 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. ايرادات طوابع:

يمثل هذه المبلغ 2,326,380 شيقل جديد (مبلغ 558,300 شيقل 2016) 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>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|----------------|----------------|
| | شيقل جديد | شيقل جديد |
| رواتب | 58,588 | 164,006 |
| مصروف نقل ومواصلات | 11,834 | 13,941 |
| قرطاسيه | 1,750 | 473 |
| بريد برق وهاتف وجوال وانترنت وصفحة الكترونية | 2,173 | 4,277 |
| مصاريف ضيافة | -- | 1,434 |
| مصاريف صحف واعلانات وحملات | -- | 400 |
| مصاريف تدريب ودورات واجرة قاعات | 8,814 | 10,424 |
| خدمات واستشارات مهنية وقانونية | 7,586 | -- |
| فروقات عملة | 32,710 | (354) |
| المجموع | 123,455 | 194,601 |
| شراء موجودات ثابتة | -- | 6,376 |
| المجموع | 123,455 | 200,977 |

16. المصاريف الإدارية والعمومية:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|----------------------------|------------------|------------------|
| | شيقل جديد | شيقل جديد |
| الرواتب - ب | 1,150,842 | 985,705 |
| قرطاسيه | 5,206 | 7,610 |
| مصاريف عمولات بنكية | 6,415 | 5,431 |
| مواصلات | 16,807 | 9,947 |
| إعلانات | 1,463 | 3,411 |
| بريد وهاتف | 18,761 | 15,070 |
| أتعاب مهنية | 9,688 | 10,663 |
| اشتراك برنامج محاسبي | 5,243 | 5,346 |
| مصاريف خدمات استشارية | -- | 9,032 |
| مياه وكهرباء | 22,555 | 37,097 |
| مصاريف صيانة | 14,091 | 15,994 |
| مصاريف استئجار مقر | 52,465 | 54,486 |
| مصاريف ضيافة | 8,809 | 2,995 |
| مصاريف تنظيف | 3,623 | 2,977 |
| مصاريف طباعة | -- | 552 |
| اشتراك وترخيص ورسوم وضرائب | 1,875 | -- |
| استئجار معدات مكتبية | 2,400 | -- |
| فرق عملة | (3,841) | 5,531 |
| أخرى | 740 | 1,654 |
| المجموع | 1,317,142 | 1,173,501 |

ب. تم احتساب الرواتب بناء على سلم رواتب مقر من مجلس الإدارة 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.

17. الأرقام المقارنة:

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