

صندوق النفقة الفلسطيني

دولة فلسطين

رام الله - فلسطين

تقرير مدقق الحسابات المستقل والقوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2018

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 2018 "أ"
	– قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول "ب"
5	2018
6	– قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2018 "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 2018، 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 2018 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 17,519,652 شيقل جديد ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ 1,744,913 شيقل جديد وتمثل صافي الذمم ما نسبته 57.63% من إجمالي موجودات الصندوق كما في 31 كانون الأول 2018. 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 1,744,913 شيقل جديد كما في 31 كانون الأول 2018، 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 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 2019



صندوق النفقة الفلسطينيدولة فلسطينرام الله - فلسطينقائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2018 - قائمة "أ"

		<u>2018</u>	<u>2017</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)	9,359,746	8,829,182
الذمم المدينة	(4)	15,774,738	12,614,627
مصاريف مدفوعة مقدما		9,801	8,996
استثمارات	(5)	1,500,000	--
إيرادات مستحقة	(5)	45,000	--
مجموع الموجودات المتداولة		26,689,285	21,452,805
صافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة	(6)	680,478	522,019
مجموع الموجودات		27,369,763	21,974,824
<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>			
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
ذمم دائنة		152,847	139,509
مصاريف مستحقة	(7)	27,311	22,328
مجموع المطلوبات المتداولة		180,158	161,837
صندوق ادخار الموظفين	(8)	488,466	310,914
مخصص نهاية الخدمة	(9)	717,864	600,859
إيرادات مؤجلة - تيرعات عينية	(10)	--	1,658
مجموع المطلوبات		1,386,488	1,075,268
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول - غير مقيدة - قائمة "ب"		25,927,154	20,843,435
صافي الأصول - مقيدة - قائمة "ب"		56,121	56,121
مجموع صافي الأصول		25,983,275	20,899,556
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		27,369,763	21,974,824

"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 2018 قائمة "ب"

	إيضاح	2018		2017	
		غير مقيدة شيقل جديد	مقيدة مؤقتاً شيقل جديد	المجموع شيقل جديد	
المنح والتبرعات					
مقبوضات من محاكم الضفة الغربية	(11)	4,462,216	--	4,462,216	5,963,454
أرباح استثمارات	(5)	46,962	--	46,962	17,584
إيرادات غرامات	(12)	406,849	--	406,849	427,473
تبرعات حملة التكافل		900	--	900	1,200
إيرادات طوابع	(13)	2,390,340	--	2,390,340	2,326,380
المتحقق من الإيرادات مؤجلة	(10)	10,658	--	10,658	12,561
إيرادات أخرى		4,000	--	4,000	400
المجموع		7,321,925	--	7,321,925	8,749,052
المحول من الإيرادات المقيدة		--	--	--	--
مجموع الإيرادات		7,321,925	--	7,321,925	8,749,052
مصاريف المشاريع	(14)	--	--	--	(123,455)
مصاريف إدارية وعمومية	(15)	(1,496,717)	--	(1,496,717)	(1,317,142)
مصاريف استهلاك	(6)	(31,923)	--	(31,923)	(33,392)
مصاريف نهاية خدمة	(9)	(117,005)	--	(117,005)	(165,319)
مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها	(4)	(592,561)	--	(592,561)	(198,306)
مجموع المصاريف		(2,238,206)	--	(2,238,206)	(1,837,614)
التغير في صافي الأصول خلال السنة - قائمة "ج"		5,083,719	--	5,083,719	6,911,438
صافي الأصول					
التغير في صافي الأصول خلال السنة		5,083,719	--	5,083,719	6,911,438
صافي الأصول بداية السنة		20,843,435	56,121	20,899,556	13,994,903
تعديلات سنوات سابقة		--	--	--	(6,785)
صافي الأصول نهاية السنة - قائمة "أ"		25,927,154	56,121	25,983,275	20,899,556

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

صندوق النفقة الفلسطيني**دولة فلسطين****رام الله - فلسطين****قائمة التدفقات النقدية****السنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2018****قائمة "م"**

	<u>إيضاح</u>	<u>2018</u> شيقل جديد	<u>2017</u> شيقل جديد
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
التغير في صافي الأصول - قائمة "ج"		5,083,719	6,911,438
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول لصافي التدفق النقدي			
بنود لا تتطلب تدفقات نقدية			
مصروف الاستهلاك	(6)	31,923	33,392
صندوق ادخار	(8)	177,552	149,009
إطفاء إيرادات مؤجلة	(10)	(1,659)	(12,561)
ذمم مشكوك في تحصيلها	(4)	592,561	198,306
الزيادة في مخصص نهاية الخدمة	(9)	117,005	165,319
ربح بيع موجودات ثابتة		(4,000)	--
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة			
الزيادة في الذمم المدينة		(3,752,671)	(4,004,728)
(الزيادة) في مصاريف مدفوعة مقدماً		(805)	(3,752)
النقص في إيرادات مستحقة		13,338	28,849
الزيادة في الذمم الدائنة		4,983	95,779
(النقص) في مصاريف مستحقة		(45,000)	(4,882)
مدفوعات نهاية الخدمة خلال السنة	(9)	--	(16,790)
صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية		2,216,946	3,539,379
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	(6)	(190,382)	(123,786)
(الزيادة) النقص في الاستثمار		(1,500,000)	1,500,000
العائد من بيع موجودات ثابتة		4,000	--
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(1,686,382)	1,376,214
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل للسنة		530,564	4,915,593
رصيد النقد والنقد المعادل أول السنة		8,829,182	3,913,589
رصيد النقد والنقد المعادل آخر السنة	(3)	9,359,746	8,829,182

"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 2018 (16 موظفاً كما في 31 كانون الأول 2017).
 - تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018 من قبل إدارة الصندوق بتاريخ 11 نيسان 2019.

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 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

20%	- أثاث ومفروشات
2%	- أبنية ومقرات
20%	- أجهزة الكمبيوتر وبرامج

- **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>2018</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
1 دينار أردني	5.3072	4.908
1 دولار أمريكي	3.7628	3.48

3. النقد والنقد المعادل:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
صندوق النثرية	2,963	7,025
البنك الإسلامي الفلسطيني – حسابات جارية – شيقل	99,596	1,599,596
البنك الإسلامي الفلسطيني – حسابات جارية – دينار أردني	1,778	1,707
البنك الإسلامي الفلسطيني – وديعة – شيقل	454,441	452,996
البنك الإسلامي الفلسطيني – توفير الموظفين	162,586	162,069
بنك فلسطين – جاري – شيقل	8,408,880	6,311,297
بنك فلسطين – جاري – دينار	71,024	51,582
بنك فلسطين – جاري – دولار	152,478	243,160
المجموع	9,353,746	8,829,432
شيكات برسم التحصيل	6,000	--
شيكات برسم الدفع تستحق خلال 3 أشهر	--	(250)
المجموع	9,359,746	8,829,182

4. الذمم المدينة:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
رصيد أول المدة	13,766,980	9,762,252
تحصيلات خلال العام	(777,674)	(745,029)
نفقات مدفوعة – ب	4,530,346	4,749,757
المجموع	17,519,652	13,766,980
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها – ج	(1,744,914)	(1,152,353)
الرصيد	15,774,738	12,614,627

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>2018</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
رصيد بداية السنة	1,152,353	954,047
يضاف: مخصص السنة	592,561	198,306
المجموع	1,744,914	1,152,353

5. الاستثمارات:

يمثل هذا المبلغ 1.5 مليون شيقل تجديد الاستثمار في الهيئة العامة للبتروول على نسبة مريحة 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 للبتروول 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.

6. الموجودات الثابتة:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>أجهزة كمبيوتر وبرامج</u>	<u>أبنية مقرات</u>	<u>أثاث ومفروشات</u>	<u>التكلفة:</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد
الرصيد كما في 2018/1/1	859,912	258,015	474,667	127,230
إضافات	190,382	20,407	145,950	24,025
حذوفات	(21,360)	--	--	(21,360)
الرصيد كما في 2018/12/31	1,028,934	278,422	620,617	129,895
الاستهلاك المتراكم:				
الرصيد كما في 2018/1/1	337,893	218,735	24,825	94,333
استهلاك السنة	31,923	12,038	9,494	10,391
حذوفات	(21,360)	--	--	(21,360)
الرصيد كما في 2018/12/31	348,456	230,773	34,319	83,364
صافي القيمة الدفترية:				
2018/12/31	680,478	47,649	586,298	46,531
2017/12/31	522,019	39,280	449,842	32,897

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>2018</u>	<u>2017</u>
	شيفل جديد	شيفل جديد
مصاريف تدقيق مستحقة	10,476	9,688
ضريبة اقتطاعات رواتب الموظفين	13,455	10,090
امانات للغير	3,380	2,550
المجموع	27,311	22,328

8. صندوق الادخار:

يمثل هذه المبلغ 488,466 شيفل جديد (مبلغ 310,914 شيفل لعام 2017) 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>2018</u>	<u>2017</u>
	شيفل جديد	شيفل جديد
رصيد بداية السنة	600,859	452,330
المقيد على المصاريف	117,005	165,319
مدفوعات خلال السنة	--	(16,790)
المجموع	717,864	600,859

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>2018</u>	<u>2017</u>
	شيفل جديد	شيفل جديد
أجهزة وبرامج – بند 4 GIZ – موجودات ثابتة	--	7,434
المتحقق من إيرادات مؤجلة (استهلاك السنة)	--	(12,561)
تعديلات سنوات سابقة	--	6,785
الرصيد	--	1,658

11. مقبوضات محاكم الضفة الغربية:

يتألف هذا البند مما يلي:

	2018	2017
	شيقل جديد	شيقل جديد
محكمة الرام	162,460	202,118
محكمة العيزرية	42,923	59,262
محكمة بيت لحم	289,646	381,962
محكمة الخليل	424,506	558,824
محكمة يطا	222,246	305,844
محكمة حلحول	192,969	256,438
محكمة غرب الخليل ترقوميا/الخليل الغربية	128,372	192,143
محكمة دورا	193,369	263,053
محكمة الظاهرية/الخليل الجنوبية	78,351	114,891
محكمة اريحا	76,132	101,759
محكمة رام الله	297,261	381,192
محكمة بير زيت	116,938	156,079
محكمة سلواد/رام الله الشرقية	72,533	93,450
محكمة نعلين/رام الله الغربية	66,626	91,014
محكمة نابلس الغربية	466,480	628,635
محكمة حوارة/نابلس الجنوبية	190,411	262,542
محكمة طولكرم	281,550	360,276
محكمة عتيل/طولكرم الشمالية	88,243	117,250
محكمة جنين	422,977	578,963
محكمة قباطية/جنين الجنوبية	172,248	238,595
محكمة قلقيلية	214,724	265,587
محكمة سلفيت	52,052	67,480
محكمة بديا/سلفيت الغربية	91,660	123,410
محكمة طوباس	117,539	162,687
المجموع	4,462,216	5,963,454

- 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.

12. إيرادات غرامات:

يمثل هذا البند مبلغ 406,848 شيقل جديد 2018 (مبلغ 427,473 شيقل جديد 2017) 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.

13. إيرادات طوابع:

يمثل هذه المبلغ 2,390,340 شيقل جديد (مبلغ 2,326,380 شيقل 2017) 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.

14. مصاريف المشاريع:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
رواتب	--	58,588
مصروف نقل ومواصلات	--	11,834
قرطاسيه	--	1,750
بريد برق وهاتف وجوال وانترنت وصفحة الكترونية	--	2,173
مصاريف تدريب ودورات واجرة قاعات	--	8,814
خدمات واستشارات مهنية وقانونية	--	7,586
فروقات عملة	--	32,710
المجموع	--	123,455

15. المصاريف الإدارية والعمومية:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
الرواتب - ب	1,336,712	1,150,842
قرطاسيه	8,181	5,206
مصاريف عمولات بنكية	4,931	6,415
مواصلات	15,033	16,807
إعلانات	5,622	1,463
بريد وهاتف	26,676	18,761
أتعاب مهنية	10,440	9,688
اشتراك برنامج محاسبي	4,803	5,243
مياه وكهرباء	25,081	22,555
مصاريف صيانة	400	14,091
مصاريف استئجار مقر	48,344	52,465
مصاريف ضيافة	4,635	8,809
مصاريف تنظيف	7,041	3,623
مصاريف نشاطات ترفيهية وحفلات	902	--
مصاريف صيانة اجهزة وشبكات واثاث	8,292	--
مصاريف تدريب ودورات واجرة قاعات	2,217	--
مصاريف محروقات وتدفة	307	--
اشتراك وترخيص ورسوم وضرائب	270	1,875
استئجار معدات مكتبية	2,298	2,400
فرق عملة	(15,634)	(3,841)
أخرى	166	740
المجموع	1,496,717	1,317,142

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.

16. الأرقام المقارنة:

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