

صندوق النفقة الفلسطيني

دولة فلسطين

رام الله - فلسطين

تقرير مدقق الحسابات المستقل والقوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2015

طلال أبو غزاله وشركاه

"محاسبون قانونيون"



صندوق النفقة الفلسطيني

دولة فلسطين

رام الله - فلسطين

الفهرس

القائمة صفحة

- | | |
|------|---|
| 1 | – تقرير مدقق الحسابات المستقل |
| 2 | – قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2015 "أ" |
| | – قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في 31 كانون "ب" |
| 3 | الأول 2015 |
| 4 | – قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2015 "ج" |
| 10-5 | – إيضاحات حول القوائم المالية |



تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لصندوق النفقة الفلسطيني، والمكونة من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2015 والأنشطة والتغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات حول القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه القوائم وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وتشتمل هذه المسؤولية على: تصميم وتطبيق والمحافظة على الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعدالة عرض قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك اختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة وعمل تقديرات محاسبية معقولة في ظل الظروف القائمة.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي في هذه القوائم المالية استنادا إلى تدقيقنا لها، فقد أجرينا تدقيقنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. إن هذه المعايير تتطلب التزاما بالمتطلبات الأخلاقية وأن نخطط وننفذ التدقيق بغرض التوصل إلى تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من التحريفات المادية.

إن عملية التدقيق تتضمن القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية، تعتمد تلك الإجراءات على حكم المدقق بما في ذلك تقدير مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند تقدير تلك الأخطار يأخذ المدقق بعين الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعدالة عرض القوائم المالية للمنشأة وذلك لتصميم إجراءات التدقيق الملائمة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في مدى فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة، كما يشمل التدقيق تقييما لمدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة وكذلك تقييما عاما لعرض القوائم المالية.

وفي اعتقادنا أن المعلومات التي حصلنا عليها ونتائج أعمال التدقيق الذي قمنا به تشكل أساسا معقولا لإبداء رأينا في القوائم المالية المرفقة.

رأي مدقق الحسابات

برأينا، إن القوائم المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لصندوق النفقة الفلسطيني، كما في 31 كانون الأول 2015 والأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.



طلال أبو غزاله وشركاه
رخصة رقم 1997/251
جمال ملحم
المدير التنفيذي

محاسب قانوني مرخص رقم (98/100)
رام الله في 24 شباط 2016

صندوق النفقة الفلسطيني**دولة فلسطين****رام الله - فلسطين****قائمة "أ"****قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2015**

		2015	2014
	إيضاح	شيقل جديد	شيقل جديد
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد والنقد المعادل	(3)	1,303,658	595,038
الذمم المدينة	(4)	5,689,821	4,675,257
مصاريف مدفوعة مقدما		—	5,889
استثمارات	(5)	1,500,000	1,500,000
إيرادات مستحقة	(5)	19,672	45,000
مجموع الموجودات المتداولة		8,513,151	6,821,184
صافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة	(6)	219,545	299,351
مجموع الموجودات		8,732,696	7,120,535
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة		52,449	30,186
مصاريف مستحقة	(7)	11,712	15,481
مجموع المطلوبات المتداولة		64,161	45,667
مخصص نهاية الخدمة	(8)	221,048	181,509
إيرادات مؤجلة - تبرعات عينية	(9)	50,187	92,823
مجموع المطلوبات		335,396	319,999
صافي الأصول			
صافي الأصول - غير مقيدة - قائمة "ب"		8,397,300	6,814,734
صافي الأصول - مقيدة - قائمة "ب"		—	(14,198)
مجموع صافي الأصول		8,397,300	6,800,536
مجموع المطلوبات و صافي الأصول		8,732,696	7,120,535

"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 2015 قائمة "ب"**

	إيضاح	2015			2014
		غير مقيدة شيقل جديد	مقيدة مؤقتاً شيقل جديد	المجموع شيقل جديد	المجموع شيقل جديد
المنح والتبرعات					
مقبوضات من محاكم الضفة الغربية	(10)	2,213,426	—	2,213,426	1,063,146
أرباح استثمارات	(5)	65,458	—	65,458	45,454
إيرادات غرامات	(11)	105,751	—	105,751	55,947
تبرعات حملة التكافل		63,792	—	63,792	39,164
تبرعات عامة		317	—	317	21,080
المتحقق من الإيرادات مؤجلة	(9)	42,636	—	42,636	42,636
إيرادات أخرى		—	—	—	307
المجموع		2,491,380	—	2,491,380	1,267,734
المحول من الإيرادات المقيدة		—	—	—	—
مجموع الإيرادات		2,491,380	—	2,491,380	1,267,734
مصاريف المشاريع	(12)	—	—	—	—
مصاريف إدارية وعمومية	(13)	(600,076)	—	(600,076)	(637,040)
مصاريف استهلاك	(6)	(79,806)	—	(79,806)	(121,900)
مصاريف نهاية خدمة	(8)	(39,539)	—	(39,539)	(48,389)
مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها	(4)	(175,195)	—	(175,195)	(257,177)
مجموع المصاريف		(894,616)	—	(894,616)	(1,064,506)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		1,596,764	—	1,596,764	203,228
صافي الأصول					
التغير في صافي الأصول خلال السنة		1,596,764	—	1,596,764	203,228
صافي الأصول بداية السنة		6,814,734	(14,198)	6,800,536	6,597,308
تعديل على صافي الأصول المقيدة		(14,198)	14,198	—	—
صافي الأصول نهاية السنة - قائمة "أ"		8,397,300	—	8,397,300	6,800,536

"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 2015****قائمة "ج"**

	2015	2014
إيضاح	شيقل جديد	شيقل جديد
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	1,596,764	203,228
تعديلات لتسوية التغير في صافي		
الأصول لصافي التدفق النقدي		
بنود لا تتطلب تدفقات نقدية		
مصروف الاستهلاك	79,806	121,900
تعديلات على الموجودات الثابتة	—	6,991
إطفاء إيرادات مؤجلة	(42,636)	(42,636)
ذمم مشكوك في تحصيلها	175,195	257,177
الزيادة في مخصص نهاية الخدمة	39,539	48,389
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
الزيادة في الذمم المدينة	(1,189,759)	(717,520)
(الزيادة) في مصاريف مدفوعة مقدماً	5,889	(5,889)
(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة	22,263	26,946
(النقص) في مصاريف مستحقة	(3,739)	4,099
الزيادة في إيرادات مستحقة	25,238	(45,000)
صافي التدفقات النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	708,620	(142,315)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء موجودات ثابتة	—	(2,126)
(الزيادة) في الاستثمارات	—	(1,500,000)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	—	(1,502,126)
صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل للسنة	708,620	(1,644,441)
رصيد النقد والنقد المعادل أول السنة	595,038	2,239,479
رصيد النقد والنقد المعادل آخر السنة (3)	1,303,658	595,038

"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 ويتبع رئيس 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 والوقيات.
 - 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 2015 من قبل إدارة الصندوق بتاريخ 25 شباط 2016.

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 المقدّر حسب النسب المؤبّية التالية:

<u>الأصل</u>	<u>نسبة الاستهلاك</u>
- أثاث ومفروشات	20%
- أبنية ومقرات	2%
- أجهزة الكمبيوتر وبرامج	20%
- تحسينات على المأجور	25%

- 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.

- 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>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>شيقل جديد</u>	<u>شيقل جديد</u>
1 دينار أردني	5.50	5.49
1 دولار أمريكي	3.90	3.89

3. النقد والنقد المعادل:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
صندوق النثرية	—	399
البنك الإسلامي الفلسطيني - حسابات جارية - شيقل	47,383	3,970
البنك الإسلامي الفلسطيني - حسابات جارية - دينار أردني	2,057	2,106
البنك الإسلامي الفلسطيني - وديعة - شيقل	182,295	133,573
بنك فلسطين - جاري - شيقل	776,281	181,947
بنك فلسطين - جاري - دينار	290,771	257,449
بنك فلسطين - جاري - دولار	25,807	9,864
شيكات برسم التحصيل	—	5,730
شيكات برسم الدفع تستحق خلال 3 أشهر	(20,935)	—
المجموع	1,303,658	595,038
	=====	=====

4. الذمم المدينة:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
رصيد أول المدة	5,322,003	4,214,914
تحصيلات خلال العام	(356,998)	(487,100)
نفقات مدفوعة	1,546,756	1,594,189
المجموع	6,511,761	5,322,003
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - ب	(821,941)	(646,746)
الرصيد	5,689,821	4,675,257
	=====	=====

ب. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	شيقل جديد	شيقل جديد
رصيد بداية السنة	646,746	397,995
يضاف: مخصص السنة	175,195	248,751
المجموع	821,941	646,746
	=====	=====

5. الاستثمارات:

يمثل هذا المبلغ 1,500,000 شيقل جديد الاستثمار في الهيئة العامة للبترول على نسبة مريحة 6% سنوياً لمدة ستة أشهر بموجب مصادقة من وزارة المالية/ المحاسب العام بأن رصيد التمويل الممنوح

من الصندوق للهيئة العامة للبترول بقيمة 1.5 مليون شيقل بتاريخ 2015/10/13، وقد نتج عن ذلك أرباح استثمارات بمبلغ 65,458 شيقل جديد حتى 2015/12/31.

6. الموجودات الثابتة:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

التكلفة:	أثاث ومفروشات	أبنية مقرات	أجهزة كمبيوتر وبرامج	تحسينات على المأجور	المجموع
الرصيد كما في 2015/1/1	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد
إضافات	91,708	156,104	215,270	241,153	704,235
	—	—	—	—	—
الرصيد كما في 2015/12/31	91,708	156,104	215,270	241,153	704,235
الإستهلاك المتراكم:					
الرصيد كما في 2015/1/1	60,591	8,767	114,036	221,490	404,884
استهلاك السنة	13,967	3,122	43,054	19,663	79,806
الرصيد كما في 2015/12/31	74,558	11,889	157,090	241,153	484,690
صافي القيمة الدفترية:					
2015/12/31	17,150	144,215	58,180	—	219,545
	=====	=====	=====	=====	=====
2014/12/31	31,117	147,337	101,234	19,663	299,351
	=====	=====	=====	=====	=====

ب. أبنية ومقرات:

تم شراء مقر بمدينة 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.

7. مصاريف مستحقة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	2015	2014
	شيقل جديد	شيقل جديد
مصاريف تدقيق مستحقة	9,060	9,046
أتعاب قانونية	653	3,009
أخرى	1,999	3,426
المجموع	11,712	15,481
	=====	=====

8. مخصص نهاية الخدمة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	2015	2014
	شيقل جديد	شيقل جديد
رصيد بداية السنة	181,509	133,120
المقيد على المصاريف	39,539	48,389
	=====	=====

المجموع 221,048 181,509
=====

9. 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:

	2015	2014
	شيقل جديد	شيقل جديد
أجهزة وبرامج - بند 4 GIZ - موجودات ثابتة	92,823	135,459
المتحقق من إيرادات مؤجلة (استهلاك السنة)	(42,636)	(42,636)
الرصيد	50,187	92,823
	=====	=====

10. مقبوضات محاكم الضفة الغربية:

يتألف هذا البند مما يلي:

	2015	2014
	شيقل جديد	شيقل جديد
محكمة الرام	64,722	31,997
محكمة العيزرية	20,468	8,939
محكمة بيت لحم	140,399	67,977
محكمة الخليل	200,088	108,066
محكمة يطا	111,202	48,013
محكمة حلحول	92,988	50,883
محكمة غرب الخليل/ترقوميا/الخليل الغربية	74,802	31,801
محكمة دورا	90,902	45,717
محكمة الظاهرية/الخليل الجنوبية	37,513	15,624
محكمة اريحا	40,229	19,656
محكمة رام الله	153,468	72,730
محكمة بير زيت	57,918	27,629
محكمة سلواد/رام الله الشرقية	30,974	17,836
محكمة نعلين/رام الله الغربية	38,899	15,743
محكمة نابلس الغربية	232,071	115,577
محكمة حوارة/نابلس الجنوبية	96,068	44,968
محكمة طولكرم	148,519	69,475
محكمة عتيل/طولكرم الشمالية	41,291	21,623
محكمة جنين	215,257	97,741
محكمة قباطية/جنين الجنوبية	83,091	40,761
محكمة قلقيلية	104,972	47,173
محكمة سلفيت	26,698	12,404
محكمة بديا/سلفيت الغربية	50,162	21,154
محكمة طوباس	60,725	29,589
المجموع	2,213,426	1,063,146
	=====	=====

11. إيرادات غرامات:

يمثل هذا البند مبلغ 105,751 شيقل بنسبة 5% من المبالغ المصروفة للمستفيدين.

12. المصاريف الإدارية والعمومية:

يتألف هذا البند مما يلي:

	2015	2014
	شيقل جديد	شيقل جديد
الرواتب	452,077	463,954
قرطاسيه	2,154	3,496
مصاريف عمولات بنكية	2,330	2,008
مواصلات	14,047	36,403
إعلانات	1,251	1,127
بريد وهاتف	19,442	23,173
أتعاب مهنية	9,060	9,046
اشتراك برنامج محاسبي	5,353	4,846
مصاريف خدمات استشارية	23,323	25,481
مياه وكهرباء	3,823	6,694
مصاريف صيانة	10,709	8,186
مصاريف استئجار مقر	53,931	48,108
مصاريف ضيافة	1,988	4,095
مصاريف تنظيف	1,294	599
مصاريف طباعة	—	26,000
فرق عملة	(1,505)	(29,037)
أخرى	800	2,861
المجموع	600,076	637,040
	=====	=====

13. الأرقام المقارنة:

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