

**هيئة تشجيع الاستثمار الفلسطينية**  
**رام الله - فلسطين**

**تقرير مدقق الحسابات المستقل**  
**وقائمة المقبوضات والمدفوعات**

**للفترة المالية من 1 كانون الثاني 2016 وحتى 31 كانون الأول 2016**

**طلال أبو غزاله وشركاه**  
**"محاسبون قانونيون"**



**هيئة تشجيع الاستثمار الفلسطينية**  
**رام الله - فلسطين**

---

**الفهرس**

**القائمة صفحة**

- 1 - تقرير مدقق الحسابات المستقل
- 2 - قائمة المقبوضات والمدفوعات للفترة المالية من 1 كانون الثاني 2016 وحتى "أ"
- 31 كانون الأول 2016
- 7-3 - إيضاحات حول قائمة المقبوضات والمدفوعات



تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين  
هيئة تشجيع الاستثمار الفلسطينية  
رام الله - فلسطين

لقد دققنا قائمة المقبوضات والمدفوعات النقدية المرفقة لهيئة تشجيع الاستثمار الفلسطينية للفترة المالية من 1 كانون الثاني 2016 وحتى 31 كانون الأول 2016. هذه القائمة هي من مسؤولية إدارة هيئة تشجيع الاستثمار الفلسطينية، وإن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول القائمة المرفقة مستندين إلى تدقيقنا لها.

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وباستثناء ما هو وارد في الفقرة أدناه، إن هذه المعايير تتطلب بأن نقوم بتخطيط وتنفيذ عملية التدقيق لغرض الحصول على تأكيد معقول حول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. وتتضمن عملية التدقيق فحصاً للأدلة، على أساس الاختبار، والتي تؤيد المبالغ والإفصاحات في القوائم المالية. كذلك تتضمن عملية التدقيق تحديد المبادئ المحاسبية المستخدمة والتقديرات المهمة التي قامت بها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم طريقة عرض القوائم المالية ككل. وإننا نعتقد بأن عملية التدقيق قد وفرت لنا أساساً معقولاً لإبداء الرأي.

- إن سياسة الهيئة هي إعداد الكشف المرفق على الأساس النقدي للمقبوضات والمدفوعات. وبموجب هذا الأساس يتم الاعتراف بالإيراد عند استلامه وليس عند استحقاقه. ويتم الاعتراف بالمصروفات عند تسديدها وليس عند نشوء الالتزام بها.
- لم يتم إقفال المعوقات في التسويات البنكية ولم يتم إعداد قيود فرق العملة بسبب عدم قيام وزارة المالية والتخطيط بإعداد البيان الختامي منذ العام 2011.

برأينا، وباستثناء تأثير ما تقدم، فإن القائمة المرفقة تعبر بصورة حقيقية وعادلة عن الإيراد المحصل والمدفوعات النقدية من قبل الهيئة للفترة المالية من 1 كانون الثاني 2016 وحتى 31 كانون الأول 2016 وفقاً للأساس النقدي للمقبوضات والمدفوعات وكما تم وصفه في الإيضاح رقم 2.



جمال ملحم  
محاسب قانوني مرخص رقم (98/100)  
رام الله في 12 نيسان 2017

**هيئة تشجيع الاستثمار الفلسطينية**

**رام الله - فلسطين**

**قائمة المقبوضات والمدفوعات النقدية**

**للفترة المالية من 1 كانون الثاني 2016 وحتى 31 كانون الأول 2016 - قائمة "أ"**

<u>للفترة المالية من 1</u>			
<u>كانون الثاني 2016</u>			
<u>وحتى 31 كانون</u>			
<u>الأول 2016</u>	<u>الإيضاح</u>		<u>البيان</u>
<u>شيقل جديد</u>			<u>المقبوضات</u>
3,571,866	(4)		تمويل وزارة المالية والتخطيط
<u>3,571,866</u>			<b>المجموع</b>
			<b>المدفوعات</b>
2,698,313	(4)		رواتب وملحقاتها
873,553	(4)		نفقات تشغيلية
<u>3,571,866</u>			<b>إجمالي الرواتب وملحقاتها والنفقات التشغيلية</b>
91,964	(4)		نفقات ممولة من المانحين
<u>(3,663,830)</u>	(3)		<b>مجموع المدفوعات</b>
(91,964)			زيادة الإيرادات عن المدفوعات
159,916			نقد في البنوك في أول السنة
(34,353)			فروقات عملة
<u>33,599</u>	(6)		<b>رصيد النقد لدى البنك في آخر السنة</b>
=====			

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

## **هيئة تشجيع الاستثمار الفلسطينية**

**رام الله - فلسطين**

### **إيضاحات حول القوائم المالية**

#### **1. معلومات عامة**

أنشأت هيئة تشجيع الاستثمار الفلسطينية في العام 1998م بموجب قانون رقم 1 لسنة 1998 بشأن تشجيع الاستثمار وتعديلاته ونظام تشجيع الاستثمار رقم 4 لسنة 2015.

#### **أهداف قانون تشجيع الاستثمار**

- تأسيس الهيئة المسؤولة عن تشجيع وتسهيل الاستثمار في فلسطين
- تقديم الضمانات للمستثمرين والاستثمارات القائمة في فلسطين.
- منح الحوافز للمستثمرين.
- توفير المناخ الملائم لتشجيع الاستثمار في فلسطين.

تمت الموافقة على إصدار قائمة الإيرادات والمدفوعات المالية بصورتها النهائية من قبل إدارة الهيئة بتاريخ 30 نيسان 2017.

#### **2. السياسات المحاسبية الهامة:**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وتبعاً للأساس النقدي.

#### **النقد والنقد المعادل**

يتمثل بند النقد والنقد المعادل في النقد في الصندوق، الحسابات الجارية والودائع تحت الطلب لدى البنوك.

#### **المصاريف:**

يتم قيد المصاريف عند دفعها وفقاً لمبدأ الأساس النقدي.

#### **الإيرادات:**

تتمثل إيرادات الهيئة في الموازنة الممولة من وزارة المالية والتخطيط حسب قرارات مجلس الوزراء. وهناك إيرادات من تمويلات المانحين ويتم قيدها وفقاً لمبدأ الأساس النقدي.

#### **ترجمة العملات الأجنبية:**

يتم تسجيل البيانات المالية بالسجلات المحاسبية بعملة الشيقل الجديد، حيث يتم تحويل المعاملات المالية إلى الشيقل الجديد حسب أسعار الصرف آخر الفترة. (بيورو = 4.1 شيقل جديد)

## 3. المدفوعات:

يتألف هذا البند مما يلي:

للفترة المالية من 1 كانونالثاني 2016 وحتى31 كانون الأول 2016

شيقل جديد

البياننفقات الرواتب وملحقاتها

2,422,575	الرواتب والأجور
235,737	بدل تنقل

<b>2,658,312</b>	<b>مجموع نفقات الرواتب وملحقاتها</b>
------------------	--------------------------------------

نفقات السفر والمهمات الرسمية

57,730	السفر والمهمات الرسمية الخارجية
370	السفر والمهمات الرسمية الداخلية

<b>58,100</b>	<b>مجموع نفقات السفر والمهمات الرسمية</b>
---------------	---

نفقات تشغيلية محدد

31,515	مياه وكهرباء (عام)
28,781	بريد وبرق وهاتف
960	المحروقات - (عام)
552	اشتراكات الصحف والمجلات
34,818	قرطاسيه ومطبوعات ولوازم مكتبية
6,242	مواد ولوازم استهلاكية - (عام)
11,894	صيانة وإصلاحات (عام)
406	خدمات ترجمة وطباعة و تحرير
500	استئجار وسائل نقل
2,895	وسائل نقل - (عام)

<b>118,563</b>	<b>مجموع نفقات تشغيلية محدد</b>
----------------	---------------------------------

740,409	إيجارات
---------	---------

<b>740,409</b>	<b>مجموع الإيجارات</b>
----------------	------------------------

نفقات تشغيلية أخرى

2,729	إعلانات وبطاقات
4,944	الضيافة (بوفيه الوزارة)
4,752	ضيافة وفود ونثرية
2,012	اشتراكات انترنت ووكالات

**للفترة المالية من 1 كانون  
الثاني 2016 وحتى  
31 كانون الأول 2016**

<b>شيقل جديد</b>	<b>البيان</b>
15,324	مصاريف تدقيق وعمولات وضرائب
18,685	إقامة فنادق وضيافة وفود
<b>48,446</b>	<b>مجموع نفقات تشغيلية أخرى</b>
40,000	مكافآت للموظفين
<b>40,000</b>	<b>مجموع مكافآت للموظفين</b>
<b>3,663,830</b>	<b>إجمالي النفقات</b>

**4. مقارنة الموازنة المجمعة للفترة مع الأنفاق الفعلي :**  
يتألف هذا البند مما يلي:

**للفترة المالية من 1 كانون الثاني 2016 وحتى 31 كانون الأول 2016**

<b>الرصيد</b>	<b>الإنفاق</b>	<b>مجموع الموازنة</b>	<b>تمويل المتأخرات</b>	<b>الموازنة المجمعة</b>	<b>البيان</b>
<b>شيقل جديد</b>	<b>شيقل جديد</b>	<b>شيقل جديد</b>	<b>شيقل جديد</b>	<b>شيقل جديد</b>	
222,425	2,422,575	2,645,000	—	2,645,000	الرواتب والأجور
134,452	25,548	160,000	—	160,000	السفر والمهمات الرسمية صيانة وإصلاحات (نفقات تشغيلية محددة)
270,130	98,889	369,019	39,019	330,000	إيجارات
135,920	740,409	876,329	376,329	500,000	أخرى (تشغيلية )
166,292	8,708	175,000	—	175,000	بدل تنقل
40,263	235,737	276,000	—	276,000	مكافآت للموظفين
—	40,000	40,000	—	40,000	الأصول الثابتة
55,000	—	55,000	—	55,000	مخزون
45,000	—	45,000	—	45,000	
<b>1,069,482</b>	<b>3,571,866</b>	<b>4,641,348</b>	<b>415,348</b>	<b>4,226,000</b>	<b>المجموع</b>

5. نفقات لمشاريع ممولة من الاتحاد الأوروبي:  
يتألف هذا البند مما يلي:

<u>للفترة المالية من 1</u>
<u>كانون الثاني 2016</u>
<u>وحتى 31 كانون</u>
<u>الأول 2016</u>
<u>شيقل جديد</u>
32,552
19,674
39,738
<hr/>
<b>91,964</b>
<hr/> <hr/>

السفر والمهمات الرسمية  
صيانة وإصلاحات (نفقات تشغيلية محددة)  
أخرى (تشغيلية)

**المجموع**

6. النقد لدى البنوك:  
يتألف هذا البند مما يلي:

<u>31 كانون</u>
<u>الأول 2016</u>
<u>شيقل جديد</u>
33,615
<hr/>
<b>33,615</b>
<hr/> <hr/>

بنك فلسطين - مشروع الكفاءات الاقتصادية - يورو

**المجموع**

7. الأطراف ذات العلاقة:

تعتبر الهيئة كل من أعضاء مجلس الإدارة والموظفين الرئيسيين إطفاف ذات علاقة، هذا وقد بلغت التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

<u>للفترة المالية من 1</u>
<u>كانون الثاني 2016</u>
<u>وحتى 31 كانون</u>
<u>الأول 2016</u>
<u>شيقل جديد</u>
—
88,623
3,992
14,535

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة  
رواتب الإدارة العليا  
بريد وبرق وهاتف (جوال) - الإدارة العليا  
مهمات سفر

**8. الموجودات الثابتة:**

أ. يتألف هذا البند مما يلي:					
المجموع	أجهزة ومعدات	مركبات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسوب وملحقاتها	التكلفة:
شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	شيقل جديد	
367,715	44,854	72,000	116,020	134,841	رصيد 2016/1/1
290	290	—	—	—	الإضافات
<b>368,005</b>	<b>45,144</b>	<b>72,000</b>	<b>116,020</b>	<b>134,841</b>	<b>رصيد 2016/12/31</b>
الاستهلاك المتركم:					
(294,943)	(28,159)	(72,000)	(59,943)	(134,841)	رصيد 2016/1/1
(16,529)	(4,927)	—	(11,602)	—	الإضافات
<b>(311,472)</b>	<b>(33,086)</b>	<b>(72,000)</b>	<b>(71,545)</b>	<b>(134,841)</b>	<b>رصيد 2016/12/31</b>
صافي القيمة الدفترية:					
<b>56,533</b>	<b>12,058</b>	<b>—</b>	<b>44,475</b>	<b>—</b>	<b>2016/12/31</b>
<b>72,772</b>	<b>16,695</b>	<b>—</b>	<b>56,077</b>	<b>—</b>	<b>2015/12/31</b>

ب. تظهر الممتلكات والآلات والتجهيزات بالتكلفة عند الشراء أو القيمة العادلة بتاريخ المنح في حال تم الحصول على الموجودات كمنحة، ويتم استهلاكها حسب طريقة القسط الثابت وفقاً لعمرها الإنتاجي المتوقع حسب النسب المئوية السنوية التالية:

- أجهزة حاسوب وملحقاتها 25%
- أثاث ومفروشات 10%
- سيارات 15%
- أجهزة ومعدات 15%

ج. لم يتم إثبات الأصول الثابتة في السجلات المحاسبية ويتم اعتبارها نفقات رأسمالية خلال سنة الاقتناء.

**9. أنشطة ممولة من مانحين:**

تم تنفيذ أنشطة تتعلق ببرنامج تطوير الأسواق الفلسطينية من خلال تحليل استبانته وتوفير خبراء محليين وأجانب وتوفير مواد ترويجية ومطبوعات تقدر جميعها بـ 100,000 شيقل جديد وذلك خلال عام 2016 ولم يتم إثباتها في سجلات الهيئة لعدم توفر المستندات اللازمة لذلك، وتقتضي سياسة المانح بعدم الإفصاح عن المبالغ المنفقة.

**10. عام:**

هذه أول قوائم مالية تصدر للهيئة وهي تخص الفترة المالية من 1 كانون الثاني 2016 وحتى 31 كانون الأول 2016 ولم تصدر قوائم مالية للهيئة للفترة منذ التأسيس في عام 1998 وحتى 31 كانون الأول 2015، والجدير بالذكر بأن قانون تشجيع الاستثمار يخول مجلس الإدارة بتعيين محاسب قانوني لمراقبة الحسابات وأن يكون لوزارة المالية والتخطيط مراقب حسابات لدى الهيئة وذلك حسب النظام المالي الفلسطيني.