

**بلدية كفرراعي**  
**تقرير مدقق الحسابات المستقل**  
**والبيانات المالية الختامية**  
**للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2018**

**بلدية كفرراعي**  
**البيانات المالية الختامية**  
**للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2018**

رقم الصفحة	المحتويات
1	❖ تقرير مدقق الحسابات المستقل
3	❖ بيان المركز المالي النقدي
4	❖ بيان الأداء المالي
5	❖ ملخص مقارنة الأداء المالي الفعلي مع الموازنة التقديرية
	❖ الإيضاحات حول البيانات المالية
6	● نظرة عامة على بلدة كفرراعي
6	● تعريف عام ببلدية كفرراعي
6	● السياسات المحاسبية
7	● المشاريع الربحية
	❖ الملحقات
8	● بيان المركز المالي حسب أساس الاستحقاق المحاسبي
9	● بيان تحليل الإيرادات
11	● بيان تحليل المصروفات
13	● بيان لمقارنة الأداء الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة - التدفقات النقدية الداخلة
15	● بيان لمقارنة الأداء الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة - التدفقات النقدية الخارجة
18	● البيان الموحد للمدفوعات والمقبوضات

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة رئيس وأعضاء المجلس البلدي المحترمين  
بلدية كفرراعي  
محافظة جنين - فلسطين

### الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لبلدية كفرراعي، والتي تتكون من بيان المركز المالي النقدي كما في 31 كانون أول 2018 وبيان الأداء المالي وبيان مقارنة الأداء المالي الفعلي مع الموازنة التقديرية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي النقدي للبلدية كما في 31 كانون أول 2018 وأداءها المالي للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الواردة في تقريرنا هذا.

نحن مستقلون عن البلدية وفقاً لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

### فقرة توكيدية - الأساس النقدي

تستخدم البلدية في إدارة حساباتها الأساس النقدي من حيث تسجيل العمليات المالية وإصدار التقارير المالية المختلفة، وتحفظ البلدية بسجلات الذمم المدينة والدائنة وحسابات الأصول غير النقدية والالتزامات المستحقة عليها في سجلات مستقلة تساعد البلدية في إصدار بيان مركز مالي على أساس الاستحقاق وهو خارج إطار رأينا.

### مسؤوليات الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن إجراءات نظام الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكّنها من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

كما إن الإدارة مسؤولة، عند إعداد البيانات المالية، عن تقييم قدرة البلدية على الاستمرار والإفصاح (عندما ينطبق ذلك) عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية البلدية أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

المحاسب القانوني - CPA  
حسني ابراهيم رباحة  
رخصة رقم: 132/2000

### مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهرياً إن وجد. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو جماعي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة تستجيب لهذه المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يتضمن تواطؤ وتزوير وحذف متعمد وتأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذي الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية في البلدية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

• التوصل إلى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المؤسسة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هنالك شك جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية، إن نتائج التدقيق تعتمد على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار البلدية في أعمالها كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.

كما نتواصل مع الإدارة فيما يخص نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

كذلك نزود الإدارة ببيان يفيد امتثالنا لمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والإفصاح لمجلس الإدارة عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا وما من شأنه الحفاظ على هذه الاستقلالية.

### المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا ان البلدية تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والإفصاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا وفي حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات للاحكام والتشريعات او لمتطلبات قانون رقم 1 لسنة 1997 بشأن الهيئات المحلية الفلسطينية على وجه يؤثر بشكل جوهري في نشاط البلدية او في مركزها المالي.

مؤسسة يقين لتدقيق الحسابات  
حسني إبراهيم ربابعة  
(رخصة رقم: 132/2000)

المحاسب القانوني - CPA  
حسني إبراهيم ربابعة  
رخصة رقم: 132/2000

جنين - فلسطين  
26/02/2019

**بلدية كفرراعي**  
**بيان رقم (1)**  
**بيان المركز المالي النقدي**  
**في 31 كانون أول 2018**

		العملة: شيقل جديد
2017	2018	البيان
		<b>النقد في الصندوق</b>
1,704.00	11,607.00	الصندوق النقدي - شيقل
66.29	4.59	الصندوق النقدي - دينار (0.706)
		<b>النقد لدى البنوك</b>
5,995.32	4,978.18	بنك القاهرة عمان - شيقل
13,673.68	10,053.89	بنك فلسطين المحدود - شيقل
7.13	8,710.72	بنك فلسطين المحدود - شيقل - الكهرباء
17,982.09	2,523.81	بنك فلسطين المحدود - شيقل - المياه
3,591.15	23,893.45	بنك فلسطين المحدود - شيقل - النفايات
90,456.00	114,269.00	بنك فلسطين المحدود - شيقل - التقاعد
1,336.00	14,218.00	بنك فلسطين المحدود - شيقل - معارف
-	16,595.00	بنك فلسطين المحدود - شيقل - بال بي الكهرباء
-	2,918.00	بنك فلسطين المحدود - شيقل - بال بي مياه
-	5,641.00	بنك فلسطين المحدود - شيقل - حجز مقابل شيكات موقوفة
7996.79	7,918.19	بنك فلسطين المحدود - دينار (1494)
995.38	2,542.25	بنك فلسطين المحدود - دولار (676.13)
<b>143,803.83</b>	<b>225,873.08</b>	<b>مجموع النقد في الصندوق ولدى البنوك</b>
<b>143,803.83</b>	<b>225,873.08</b>	<b>صافي الأصول النقدية</b>

ملاحظة: الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها.

**بلدية كفرراعي**  
**بيان رقم (2)**  
**بيان الأداء المالي**  
**للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2018**

		العملة: شيقل جديد
2017	2018	البيان
<b>الإيرادات</b>		
<b>الأنشطة التشغيلية</b>		
257,425.45	186,801.55	الرخص والإيجارات
318,220.00	322,760.00	رسوم مقابل خدمات
77,903.00	119,870.00	القروض والأمانات
55,816.02	73,486.00	متنوعة
<b>709,364.47</b>	<b>702,917.55</b>	<b>المجموع</b>
<b>الأنشطة الربحية</b>		
1,890,942.44	2,337,222.12	مشروع المياه
3,499,619.34	3,908,828.99	مشروع الكهرباء
<b>5,390,561.78</b>	<b>6,246,051.11</b>	<b>المجموع</b>
<b>6,099,926.25</b>	<b>6,948,968.66</b>	<b>مجموع الإيرادات</b>
<b>المصروفات</b>		
<b>الأنشطة التشغيلية</b>		
1,302,763.12	1,353,572.12	نفقات عامة
230,625.00	206,052.00	الصحة والسلامة العامة
260,246.00	201,198.00	الأشغال العامة (الهندسة) والميكانيك
3,462.00	35,500.00	خدمات حضارية وثقافية
<b>1,797,096.12</b>	<b>1,796,322.12</b>	<b>المجموع</b>
<b>الأنشطة الربحية</b>		
952,800.00	1,621,774.00	مشروع المياه
3,209,560.00	3,364,307.00	مشروع الكهرباء
<b>4,162,360.00</b>	<b>4,986,081.00</b>	<b>المجموع</b>
243,003.16	115,311.00	الأنشطة الإنمائية
<b>6,202,459.28</b>	<b>6,897,714.12</b>	<b>مجموع المصروفات</b>
<b>(102,533.03)</b>	<b>51,254.54</b>	<b>صافي التغيير في الأصول النقدية</b>
63.35	860.10	إعادة تقييم العملات الأجنبية
(34,104.00)	34,104.00	تسويات الشيكات الواردة
4,149.39	(4,149.39)	تسويات الحوالات البنكية
(132.29)	-	عمولات بنكية
276,360.41	143,803.83	صافي الأصول النقدية في أول السنة
<b>143,803.83</b>	<b>225,873.08</b>	<b>صافي الأصول النقدية في نهاية السنة</b>

ملاحظة: الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها.

## بلدية كفر راعي

### بيان رقم (3)

## ملخص مقارنة الأداء المالي الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2018

2017			2018			العملة: شيقل جديد
الانحراف	الفعلي	الموازنة	الانحراف	الفعلي	الموازنة	السنوات البيان
						<u>الإيرادات</u>
						<u>الأنشطة التشغيلية</u>
42,743	257,425	214,682	(22,410.45)	186,801.55	209,212	الرخص والإيجارات
1,220	318,220	317,000	200.00	322,760.00	322,560	رسوم مقابل خدمات
-	-	-	(195,969.00)	-	195,969	ضرائب ورسوم محلية أخرى
(43,561)	77,903	121,464	(22,330.00)	119,870.00	142,200	القروض والأمانات
(28,184)	55,816	84,000	2,240.00	73,486.00	71,246	متنوعة
<b>(27,782)</b>	<b>709,364</b>	<b>737,146</b>	<b>(238,269.45)</b>	<b>702,917.55</b>	<b>941,187</b>	<b>المجموع</b>
						<u>الأنشطة الربحية</u>
(218,358)	1,890,942	2,109,300	(32,047.88)	2,335,252.12	2,367,300	مشروع المياه
(110,106)	3,499,619	3,609,725	80,098.99	3,910,798.99	3,830,700	مشروع الكهرباء
<b>(328,463)</b>	<b>5,390,562</b>	<b>5,719,025</b>	<b>48,051.11</b>	<b>6,246,051.11</b>	<b>6,198,000</b>	<b>المجموع</b>
(2,324,000)	-	2,324,000	(1,826,000)	-	1,826,000	الأنشطة الإنمائية
<b>(2,680,245)</b>	<b>6,099,926</b>	<b>8,780,171</b>	<b>(2,016,218.34)</b>	<b>6,948,968.66</b>	<b>8,965,187</b>	<b>مجموع الإيرادات</b>
						<u>المصروفات</u>
						<u>الأنشطة التشغيلية</u>
(495,263)	1,302,763	807,500	134,143.88	1,353,572.12	1,487,716	نفقات عامة
(1,125)	230,625	229,500	33,948.00	206,052.00	240,000	الصحة والسلامة العامة
58,754	260,246	319,000	6,802.00	201,198.00	208,000	الأشغال العامة (الهندسة) والميكانيك
2,438	3,462	5,900	3,000.00	35,500.00	38,500	خدمات حضارية وثقافية
<b>(435,196)</b>	<b>1,797,096</b>	<b>1,361,900</b>	<b>177,893.88</b>	<b>1,796,322.12</b>	<b>1,974,216</b>	<b>المجموع</b>
						<u>الأنشطة الربحية</u>
214,300	952,800	1,167,100	(183,774.00)	1,621,774.00	1,438,000	مشروع المياه
(62,160)	3,209,560	3,147,400	(202,807.00)	3,364,307.00	3,161,500	مشروع الكهرباء
<b>152,140</b>	<b>4,162,360</b>	<b>4,314,500</b>	<b>(386,581.00)</b>	<b>4,986,081.00</b>	<b>4,599,500</b>	<b>المجموع</b>
2,315,997	243,003	2,559,000	2,200,489.00	115,311.00	2,315,800	الأنشطة الإنمائية
<b>2,032,941</b>	<b>6,202,459</b>	<b>8,235,400</b>	<b>1,991,801.88</b>	<b>6,897,714.12</b>	<b>8,889,516</b>	<b>مجموع المصروفات</b>
<b>(647,304)</b>	<b>(102,533)</b>	<b>544,771</b>	<b>(24,416.46)</b>	<b>51,254.54</b>	<b>75,671</b>	<b>صافي التغير في الأصول النقدية</b>

ملاحظة: مبلغ الانحراف عن الموازنة إما ايجابي او (سلبي) وجميع المبالغ بالشيقل.

## بلدية كفرراعي

### الإيضاحات حول البيانات المالية

### للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2018

#### 1- نظرة عامة على بلدة كفرراعي

تقع بلدة كفرراعي في محافظة جنين شمال الضفة الغربية على بعد 20 كم إلى الجنوب الغربي من مدينة جنين، وبمحاذاة القرى والبلدات الجنوبية الشرقية لمحافظة طولكرم. وتقوم البلدة على مجموعة من التلال المطلة على السهل الساحلي مما يكسبها مناخاً معتدلاً، وبتفاوت ارتفاعها عن سطح البحر من 505 متراً إلى 165 متراً. تبلغ المساحة الكلية لبلدة كفرراعي 35868 دونم، وتشكل ما نسبته 6.5% من مساحة محافظة جنين. يبلغ عدد سكان بلدة كفرراعي في نهاية عام 2018 حوالي 8640 نسمة، ويعمل أغلبهم في المجال الزراعي، حيث يشتهرون بزراعة شجار الزيتون والكرز واللوزيات على مساحات واسعة، وكذلك زراعة الحبوب والبقوليات، وتربية الثروة الحيوانية، وخاصة تربية الدواجن وغيرها. يوجد في البلدة مدارس اساسية وثانوية لجميع المراحل الدراسية للبنين والبنات، ويوجد النادي الرياضي والثقافي وبعض الجمعيات الخيرية والتعاونية والمراكز الصحية.

#### 2- تعريف عام ببلدية كفرراعي

تأسس المجلس البلدي في بلدة كفرراعي في عام 1996م، ويتألف المجلس البلدي من احدى عشر عضواً يتم انتخابهم من قبل المواطنين في البلدة وهم (غازي ملحم رئيس البلدية، حسام ذياب نائب الرئيس، حافظ حسن، علاء عبيد، بهاء صوالحة، احمد ذياب، محمد الأطرش، مجاهد ملحم، وائل مرشد، رماح إبراهيم، هالة ملحم)، ويعمل في البلدية 22 موظفاً دائماً وآخرين غير دائمين موزعين على كافة أقسام البلدية. وتقوم البلدية بتقديم خدمات الكهرباء والمياه وتأهيل الطرق وبناء المدارس وأعمال التنظيم والترخيص والبناء، وخدمة جمع النفايات، والإشراف على مشاريع البنية التحتية وتقديم العديد من الخدمات الأخرى للمواطنين.

#### 3- السياسات المحاسبية المستخدمة

أ- تستخدم ادارة البلدية نظام محاسبي محوسب في ضبط وتسجيل العمليات المالية المختلفة واصدار التقارير المتعددة بما فيها نظام الفوترة لمشروع المياه وهو برنامج الديوان في المحاسبة، ويعتمد هذا النظام الأساس النقدي في المحاسبة في تسجيل العمليات المالية التي تتعلق بقبض وصراف الأموال النقدية، وقد تم اصدار التقارير المالية الختامية على الاساس النقدي وبناء على ذلك تمت عملية التدقيق الخارجي وإصدار تقرير التدقيق حول البيانات المالية الختامية لعام 2018. كما يتم الاحتفاظ بحسابات الذمم المدينة والدائنة، وتحصيل الذمم المدينة من خلال برنامج الدفع المسبق لشحن الكهرباء.

ب- الأساس النقدي المستخدم يتطلب الاعتراف بالإيراد عندما يكون هناك تدفق نقدي داخل للبلدية ويتم الاعتراف بالمصروف عندما يكون هناك تدفق نقدي خارج من البلدية. ويتم إصدار التقارير المالية والإفصاح عنها بناء على متطلبات المعيار الدولي للأساس المحاسبي النقدي.

ت- الأصول الثابتة يتم الاعتراف بها حسب الأساس النقدي في المحاسبة كمصروف للفترة المالية حسب التكلفة ولا يتم الاعتراف بها كأصل ثابت يتم استهلاكه على مدى فترة استخدام الأصل. ويتم الاحتفاظ بكشوف بجميع الأصول الثابتة من الأثاث والأجهزة المكتبية والآلات والمعدات المختلفة وكذلك أصول البنية التحتية، وقد تم إدراج قيمة الأصول الثابتة باستثناء أصول البنية التحتية ضمن المركز المالي المعد على أساس الاستحقاق المحاسبي.



ث- يتم إعداد الموازنات التشغيلية والربحية والإئتمانية- المشاريع- وتصديقها من وزارة الحكم المحلي على الأساس النقدي ويتم إصدار تقارير مقارنة شهرية وربع سنوية وسنوية توضح العلاقة بين أرصدة الحسابات الفعلية وما خصص لها في الموازنة.

ج- تحتفظ البلدية بسجلات وكشوف مختلفة لجميع الذمم المدينة والدائنة خارج إطار النظام المحاسبي. وهذا الأمر يمكن البلدية من إعداد مركز مالي على أساس الاستحقاق المحاسبي المعدل والذي بموجبه يتم الإفصاح عن الذمم المدينة والدائنة

ح- يتم اعتبار جميع المواد المشتراة كمصروف للفترة وليس عندما يتم استهلاكها.

خ- يتم شراء المواد واللوازم والأثاث حسب طرق الشراء المعتمدة في النظام، وتكون هذه المشتريات حسب الحاجة حيث لا يوجد في البلدية مخزن مواد خاص باللوازم.

د- يتم احتساب رواتب الموظفين بناء على قانون الخدمة المدنية ونظام موظفي الهيئات المحلية في وزارة الحكم المحلي، ويتم عمل كشف شهري بالرواتب. ويتم اقتطاع مستحقات التأمين الصحي وضريبة الدخل من رواتب الموظفين ودفعها مباشرة للجهات المختصة، كما يتم اقتطاع نسبة محددة من رواتب الموظفين المثبتين كمساهمة في برنامج التقاعد ويتم إيداعها في حساب بنكي خاص منذ عام 2012 بشكل منتظم.

ذ- يتم اعتماد عملة " الشيكال " في إعداد الموازنة والتقارير المالية المختلفة بناءً على أسعار الصرف بتاريخ الموازنة لجميع العملات المستخدمة، وبعد ذلك يتم تثبيت أسعار الصرف المذكورة لجميع العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال العام، وذلك من أجل عدم تسجيل فروق عملة بشكل شهري، ويتم إعادة تقييم الأرصدة النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل سنة واحتساب فروق العملة. وقد كانت أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الشيكال حسب الأسعار المعتمدة من وزارة المالية الفلسطينية بتاريخ 2018/12/31 كما يلي: الدينار (5.30)، الدولار (3.76)، اليورو (4.30).

ر- يتم اعتماد اغلب المصاريف والمدفوعات من خلال قرارات المجلس البلدي.

ز- تقوم البلدية بجمع إيراد رسوم النفايات المنزلية المستحقة على المواطنين من خلال برنامج الدفع المسبق للكهرباء من خلال خصم عدد من الكيلو واط من الكهرباء المباعة ويتم تقدير وتسجيل إيراد رسوم النفايات حسب عدد المشتركين في مشروع الكهرباء.

س- لا يتم تسجيل الأمانات وتأمينات الاشتراكات وتأمين الأبنية وغيرها على حساب أصحابها ويتم تسجيلها من خلال حساب إيراد أمانات وهذا الأمر بسبب استخدام الأساس النقدي.

#### 4- المشاريع الربحية

تمتلك البلدية مشاريع ربحية مختلفة، وهذه المشاريع تقدم خدمات أساسية للمواطنين وهي مصدر أساسي لتمويل نشاطات البلدية المختلفة، وهذه المشاريع تتمثل بمشروع الكهرباء ومشروع المياه.

#### 5- ملحقات البيانات المالية

أ- ملحق رقم (1) المركز المالي المعد بناءً على أساس الاستحقاق

ب- ملحق رقم (2) بيان تحليل الإيرادات

ت- ملحق رقم (3) بيان تحليل المصاريف

ث- ملحق رقم (4) مقارنة الأداء الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة – التدفقات النقدية الداخلة

ج- ملحق رقم (5) مقارنة الأداء الفعلي مع الموازنة التقديرية المصدقة – التدفقات النقدية الداخلة

ح- ملحق رقم (6) البيان الموحد للمقبوضات والمدفوعات.

**بلدية كفر راعي**  
**ملحق رقم (1)**  
**المركز المالي على اساس الاستحقاق (غير مدقق)**  
**في 31 كانون أول 2018**

العملة: شيكل جديد		
2017	2018	البيان
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
143,803.83	225,873.08	النقد في الصندوق ولدى البنوك
300,000.00	300,000.00	الذمم المدينة - رخص البناء
55,000.00	32,415.00	الذمم المدينة - رخص الحرف والصناعات
3,300,000.00	2,826,495.00	الذمم المدينة - مياه وكهرباء
-	113,330.00	الذمم المدينة - رسوم النقل على الطرق
215,000.00	-	مجلس قروي صيدا
<b>4,013,803.83</b>	<b>3,272,240.00</b>	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
63,003,559.00	63,003,559.00	الموجودات الثابتة بالصافي بدون اصول البنية التحتية
<b>67,017,362.83</b>	<b>66,275,799.00</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>		
<b>المطلوبات</b>		
2,097,753.00	1,348,164.00	الذمم الدائنة - مياه - دائرة المياه
472,277.00	256,970.00	الذمم الدائنة - المياه - بلدية عمار
307,610.00	311,661.00	الذمم الدائنة - رسوم مكب النفايات
25,000.00	10,000.00	الذمم الدائنة - المتفرقات
45,000.00	60,000.00	محمد حلمي جوابرة - لوازم شبكات المياه والكهرباء
201,000.00	105,000.00	اثمان عدادات مياه
-	17,750.00	كفالة صيانة العدادات التركيبية
-	40,000.00	طارق وليد
-	14,700.00	محمد حسين الاطرش
-	20,000.00	الذمم الدائنة - مواد بناء - المرطوان
19,295.00	-	قضية اتعاب موظف
27,800.00	-	متقال رضا- طمم
2,362,049.00	-	الذمم الدائنة - الكهرباء - جدولة
82,800.00	-	مواتير كهرباء عدد2
<b>5,640,584.00</b>	<b>2,184,245.00</b>	<b>مجموع المطلوبات</b>
276,360.41	143,803.83	صافي الأصول النقدية اول السنة
(102,533.03)	51,254.54	صافي التغيير في الأصول النقدية المتحقق خلال السنة
63,202,951.45	63,896,495.63	صافي الاصول غير النقدية
<b>63,376,778.83</b>	<b>64,091,554.00</b>	<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>
<b>67,017,362.83</b>	<b>66,275,799.00</b>	<b>مجموع المطلوبات وصافي الأصول</b>

**بلدية كفر راعي**  
**ملحق رقم (2)**  
**بيان تحليل الإيرادات**  
**للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 كانون اول 2018**

		العملة: شيقل جديد	
النسبة	المبلغ	البيان	الإيرادات الأنشطة التشغيلية
0.45%	30,985.00	رسوم الحرف والصناعات	الرخص والإجازات
1.77%	123,228.75	رسوم رخص البناء	
0.05%	3,704.00	أثمان نسخ عطاءات	
0.25%	17,520.00	تصديق معاملات	
0.16%	11,363.80	رسوم مخطط موقع	
<b>2.69%</b>	<b>186,801.55</b>	<b>المجموع</b>	
4.64%	322,560.00	رسوم النفائات	رسوم مقابل خدمات
0.00%	200.00	إيجارات املاك البلدية	
<b>4.64%</b>	<b>322,760.00</b>	<b>المجموع</b>	
0.59%	40,670.00	صندوق التقاعد - مساهمة الموظفين	قروض وأمانات
1.14%	79,200.00	إيراد ضريبية المعارف	
<b>1.73%</b>	<b>119,870.00</b>	<b>المجموع</b>	
0.03%	2,240.00	فروقات وتسويات عملة	متنوعة
0.90%	62,246.00	إيرادات منح وهبات محلية	
0.13%	9,000.00	إيراد بيع ممتلكات ثابتة	
<b>1.06%</b>	<b>73,486.00</b>	<b>المجموع</b>	
<b>10.12%</b>	<b>702,917.55</b>	<b>مجموع الإيرادات من الأنشطة التشغيلية</b>	
<b>الأنشطة الربحية</b>			
26.98%	1,874,831.96	أثمان المياه	مشروع المياه
0.80%	55,585.00	اشتراقات المياه	
0.00%	200.00	قطع وإعادة تركيب خدمة	
0.21%	14,403.00	مساهمات الربط مع شبكة المياه	
5.49%	381,252.16	إيرادات ديون مياه	
0.16%	10,850.00	إيرادات أثمان عدادات المياه	
0.00%	100.00	رسوم صيانة ونقل عداد المياه	
<b>33.63%</b>	<b>2,337,222.12</b>	<b>المجموع</b>	

53.60%	3,724,639.93	اثمان الكهرباء	
1.32%	91,556.00	رسوم اشتراكات الكهرباء	
0.25%	17,600.00	عدادات الكهرباء	
0.01%	400.00	اثمان لوازم الربط مع شبكة الكهرباء	
0.04%	2,900.00	كرتات عدادات مسيقة الدفع	مشروع الكهرباء
0.66%	45,553.06	ديون سابقة تم تحصيلها	
0.32%	22,230.00	مساهمات في الشبكة	
0.02%	1,310.00	رسوم فصل وإعادة الخدمة	
0.04%	2,640.00	رسوم نقل عداد	
<b>56.25%</b>	<b>3,908,828.99</b>	<b>المجموع</b>	
<b>89.88%</b>	<b>6,246,051.11</b>	<b>مجموع الإيرادات من الأنشطة الربحية</b>	
<b>100%</b>	<b>6,948,968.66</b>	<b>مجموع الإيرادات</b>	

**بلدية كفر راعي**  
**ملحق رقم (3)**  
**بيان تحليل المصروفات**  
**للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 كانون اول 2018**

		العملة: شيقل جديد	
النسبة	المبلغ	البيان	المصروفات الأنشطة التشغيلية
10.70%	743,224.00	رواتب الموظفين	نفقات عامة - الرواتب والأجور
0.90%	62,700.00	رواتب واجور مؤقتين	
1.76%	122,481.00	رواتب واجور عمال يوميين	
0.38%	26,653.00	التأمين ضد الحوادث	
0.16%	11,196.00	رواتب المتقاعدين	
0.35%	24,295.00	تعويضات نهاية الخدمة	
0.06%	4,017.00	مكافئات وحوافز	
0.72%	50,022.00	اجور عمل إضافي	
0.56%	38,770.00	مكافئات اعضاء المجلس البلدي	
1.01%	70,263.00	راتب رئيس البلدية	
<b>16.60%</b>	<b>1,153,621.00</b>	<b>المجموع</b>	
0.16%	11,236.27	بريد وهاتف	نفقات عامة - الادارية والعمومية
0.31%	21,757.90	انترنت واتصالات لا سلكية	
0.18%	12,810.00	قرطاسية ومطبوعات	
0.22%	15,374.00	التشريفات	
0.06%	4,258.00	اجور اعلان	
0.03%	2,026.00	عمولات بنكية	
0.05%	3,286.00	مصاريف ادارية متفرقة	
<b>1.02%</b>	<b>70,748.17</b>	<b>المجموع</b>	
0.04%	3,000.00	الايجازات	نفقات عامة - التشغيلية
0.55%	38,408.00	زيوت ومحروقات	
0.01%	623.00	الألبسة	
0.07%	5,045.00	انظمة وبرامج الحاسوب	
0.28%	19,447.95	خدمات مهنية	
0.02%	1,692.50	فروق تحويل عملة	
0.13%	9,064.00	الهيئات وتبرعات	
0.07%	4,931.50	تنقلات خارجية	
0.22%	15,284.00	مواصلات وتنقلات داخلية	
0.22%	15,001.00	صيانة سيارات البلدية	
0.13%	9,216.00	صيانة الابنية والمرافق الادارية	
0.00%	292.00	صيانة معدات مكتبية وأجهزة	
0.10%	7,198.00	اجهزة وأدوات مكتبية	
<b>1.86%</b>	<b>129,202.95</b>	<b>المجموع</b>	
<b>19.48%</b>	<b>1,353,572.12</b>	<b>المجموع</b>	<b>النفقات العامة</b>

2.75%	191,387.00	رسوم مكب النفايات	الصحة والسلامة العامة
0.20%	13,675.00	حاويات النفايات	
0.01%	990.00	مبيدات حشرية	
<b>2.97%</b>	<b>206,052.00</b>	<b>المجموع</b>	
0.12%	8,005.00	استشارات وأعمال مساحية	الاشغال العامة (الهندسة) والميكانيك
0.71%	49,605.00	صيانة الشوارع والارصفة	
1.00%	69,255.00	مصاريف استئجار الآليات	
0.01%	855.00	صيانة املاك البلدية	
0.01%	700.00	شراء ادوات هندسية صغيرة	
1.05%	72,778.00	صيانة المدارس	
<b>2.90%</b>	<b>201,198.00</b>	<b>المجموع</b>	
0.50%	35,000.00	خدمات مناسبات خاصة	خدمات حضارية وثقافية
0.01%	500.00	المخيمات الصيفية	
<b>0.51%</b>	<b>35,500.00</b>	<b>المجموع</b>	
<b>25.85%</b>	<b>1,796,322.12</b>	<b>مجموع المصروفات من الانشطة التشغيلية</b>	
<b>الأنشطة الربحية</b>			
14.72%	1,022,665.00	مشتريات مياه	مشروع المياه
3.32%	230,600.00	تكلفة عدادات المياه	
0.32%	22,152.00	صيانة شبكة المياه	
0.17%	11,610.00	صيانة الماتورات والمضخات	
0.67%	46,602.00	تطوير شبكة المياه	
4.15%	288,145.00	متفرقات	
<b>23.34%</b>	<b>1,621,774.00</b>	<b>المجموع</b>	
46.54%	3,234,081.00	رسوم كهرباء	مشروع الكهرباء
0.51%	35,672.00	صيانة شبكة الكهرباء	
1.09%	75,981.00	صيانة مشروع الكهرباء	
0.11%	7,903.00	اصلاح المحولات الكهربائية	
0.15%	10,670.00	زيوت ومحروقات	
<b>48.41%</b>	<b>3,364,307.00</b>	<b>المجموع</b>	
<b>71.75%</b>	<b>4,986,081.00</b>	<b>مجموع المصروفات من الانشطة الربحية</b>	
<b>الانشطة الانمائية</b>			
0.11%	7,836.00	المساهمة في طرق صندوق ب	المشاريع
1.19%	82,800.00	توريد مولدات كهرباء	
0.21%	14,500.00	توريد ماكينة الرش الضبابي	
0.15%	10,175.00	مشروع القاعة العامة	
<b>1.66%</b>	<b>115,311.00</b>	<b>المجموع</b>	
<b>99.26%</b>	<b>6,897,714.12</b>	<b>مجموع المصروفات</b>	
<b>100%</b>	<b>6,948,968.66</b>	<b>مجموع الايرادات</b>	

**بلدية كفرراعي**  
**ملحق رقم (4)**  
**بيان مقارنة الاداء الفعلي بالموازنة التقديرية المصدقة**  
**التدفقات النقدية الداخلة**  
**للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 كانون اول 2018**

			العملة: شيقل جديد	
الانحراف	الفعلي	الموازنة	البيان	الايرادات الأنشطة التشغيلية
985.00	30,985.00	30,000	رسوم الحرف والصناعات	
(22,308.25)	123,228.75	145,537	رسوم رخص البناء	
(1,296.00)	3,704.00	5,000	اثمان نسخ عطاءات	الرخص والإجازات
(480.00)	17,520.00	18,000	تصديق معاملات	
688.80	11,363.80	10,675	رسوم مخطط موقع	
<b>(22,410.45)</b>	<b>186,801.55</b>	<b>209,212</b>	<b>المجموع</b>	
-	322,560.00	322,560	رسوم النفائات	رسوم مقابل خدمات
200.00	200.00	-	ايجارات املاك البلدية	
<b>200.00</b>	<b>322,760.00</b>	<b>322,560</b>	<b>المجموع</b>	
(195,969)	-	195,969	رسوم النقل على الطرق	ضرائب ورسوم محلية اخرى
2,670.00	40,670.00	38,000	صندوق التقاعد - مساهمة الموظفين	
(25,000.00)	-	25,000	صندوق التقاعد - نهاية الخدمة	قروض وامانات
-	79,200.00	79,200	ضريبة المعارف	
<b>(22,330.00)</b>	<b>119,870.00</b>	<b>142,200</b>	<b>المجموع</b>	
-	62,246.00	62,246	منح وهبات محلية	
-	9,000.00	9,000	ارباح بيع موجودات ثابتة	متنوعة
2,240.00	2,240.00	-	فروقات وتسويات عملة	
<b>2,240.00</b>	<b>73,486.00</b>	<b>71,246</b>	<b>المجموع</b>	
<b>(238,269.45)</b>	<b>702,917.55</b>	<b>941,187</b>	<b>مجموع الايرادات من الأنشطة التشغيلية</b>	
<b>الأنشطة الربحية</b>				
(96,668.04)	1,874,831.96	1,971,500	اثمان المياه	
8,585.00	55,585.00	47,000	اشتراقات المياه	
(100.00)	200.00	300	قطع وإعادة تركيب خدمة	
(1,597.00)	14,403.00	16,000	مساهمات الربط مع شبكة المياه	مشروع المياه
61,252.16	381,252.16	320,000	ايرادات ديون مياه	
(1,650.00)	10,850.00	12,500	اثمان عدادات المياه	
100.00	100.00	-	رسوم صيانة ونقل عداد المياه	
<b>(30,077.88)</b>	<b>2,337,222.12</b>	<b>2,367,300</b>	<b>المجموع</b>	

24,639.93	3,724,639.93	3,700,000	اثمان الكهرباء	
42,056.00	91,556.00	49,500	رسوم اشتراكات الكهرباء	
5,100.00	17,600.00	12,500	عدادات الكهرباء	
(4,860.00)	2,640.00	7,500	رسوم فحص وصيانة و نقل عداد	
5,553.06	45,553.06	40,000	ديون سابقة تم تحصيلها	
3,030.00	22,230.00	19,200	مساهمات في الشبكة	مشروع الكهرباء
(690.00)	1,310.00	2,000	رسوم فصل واعادة الخدمة	
2,900.00	2,900.00	-	كرتات عدادات مسبقة الدفع	
400.00	400.00	-	اثمان لوازم الربط مع شبكة الكهرباء	
<b>78,128.99</b>	<b>3,908,828.99</b>	<b>3,830,700</b>	<b>المجموع</b>	
<b>48,051.11</b>	<b>6,246,051.11</b>	<b>6,198,000</b>		مجموع الايرادات من الأنشطة الربحية
				<u>الانشطة الانمائية</u>
(36,000.00)	-	360,000	طرق داخلية / البنك الاسلامي	
(336,000.00)	-	336,000	توريد رافعة كهرباء	
(630,000.00)	-	630,000	مشروع قاعة البلدية	المشاريع
(500,000.00)	-	500,000	مشروع عدادات مياه مسب الدفع	
<b>(1,826,000.00)</b>	<b>-</b>	<b>1,826,000</b>	<b>المجموع</b>	
<b>(2,016,218.34)</b>	<b>6,948,968.66</b>	<b>8,965,187</b>		مجموع الايرادات



**بلدية كفر راعي**  
**ملحق رقم (5)**  
**بيان مقارنة الاداء الفعلي بالموازنة التقديرية المصدقة**  
**التدفقات النقدية الخارجة**  
**للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 كانون اول 2018**

العملة: شيقل جديد

المصروفات	البيان	الموازنة	الفعلي	الانحراف
<u>الأنشطة التشغيلية</u>				
	رواتب الموظفين	843,216	743,224.00	99,992.00
	رواتب واجور مؤقتين	125,000	62,700.00	62,300.00
	رواتب واجور عمال يوميين	46,800	122,481.00	(75,681.00)
	رواتب المتقاعدين	12,000	11,196.00	804.00
	تعويضات نهاية الخدمة	25,000	24,295.00	705.00
	اجور عمل إضافي	47,500	50,022.00	(2,522.00)
	مكافآت وحوافز	5,000	4,017.00	983.00
	مكافآت اعضاء المجلس البلدي	33,000	38,770.00	(5,770.00)
	راتب رئيس البلدية	74,000	70,263.00	3,737.00
	تدريب وتطوير الموظفين	1,000	-	1,000.00
	راتب نائب رئيس البلدية	4,000	-	4,000.00
	<b>المجموع</b>	<b>1,216,516</b>	<b>1,126,968.00</b>	<b>89,548.00</b>
	بريد وهاتف	11,000	11,236.27	(236.27)
	انترنت واتصالات لاسلكية	18,000	21,757.90	(3,757.90)
	قرطاسية ومطبوعات	15,000	12,810.00	2,190.00
	التشريفات	20,000	15,374.00	4,626.00
	اجور اعلان	7,500	4,258.00	3,242.00
	عمولات بنكية	2,500	2,026.00	474.00
	ادارية متفرقة	3,000	3,286.00	(286.00)
	<b>المجموع</b>	<b>77,000</b>	<b>70,748.17</b>	<b>6,251.83</b>
	الايجازات	5,000	3,000.00	2,000.00
	زيوت ومحروقات	40,000	38,408.00	1,592.00
	الألبسة	2,500	623.00	1,877.00
	انظمة وبرامج الحاسوب	10,000	5,045.00	4,955.00
	خدمات مهنية	31,000	19,447.95	11,552.05
	فروق تحويل عملة	3,500	1,692.50	1,807.50
	الهبات وتبرعات	8,700	9,064.00	(364.00)
	مواصلات وتنقلات داخلية	16,000	15,284.00	716.00
	مصاريف تأمينات	73,000	26,653.00	10,347.00
	صيانة سيارات البلدية	12,000	15,001.00	(3,001.00)
	اجهزة وأدوات مكتبية	7,000	7,198.00	(198.00)
	صيانة الابنية والمرافق الادارية	10,000	9,216.00	784.00

نفقات عامة - الرواتب والأجور

نفقات عامة - الإدارية والعمومية

نفقات عامة - التشغيلية

1,708.00	292.00	2,000	صيانة معدات مكتبية وأجهزة	
68.50	4,931.50	5,000	سفریات خارجية	
2,500.00	-	2,500	اثاث	
2,000.00	-	2,000	بدل سفر	
<b>38,344.05</b>	<b>155,855.95</b>	<b>194,200</b>	<b>المجموع</b>	
<b>134,143.88</b>	<b>1,353,572.12</b>	<b>1,487,716</b>	<b>المجموع</b>	<b>النفقات العامة</b>
38,613.00	191,387.00	230,000	رسوم مكب النفایات	
(3,675.00)	13,675.00	10,000	حاویات النفایات	الصحة والسلامة العامة
(990.00)	990.00	-	مبیدات حشریة	
<b>33,948.00</b>	<b>206,052.00</b>	<b>240,000</b>	<b>المجموع</b>	
1,995.00	8,005.00	10,000	استشارات وأعمال مساحیة	
8,395.00	49,605.00	58,000	صيانة الشوارع والارصفة	الاشغال العامة (الهندسة)
(4,255.00)	69,255.00	65,000	مصاريف استئجار الآلیات	
2,145.00	855.00	3,000	صيانة املاك الیدية	
1,300.00	700.00	2,000	عدد هندسیة	
(2,778.00)	72,778.00	70,000	صيانة المدارس	
<b>6,802.00</b>	<b>201,198.00</b>	<b>208,000</b>	<b>المجموع</b>	
-	35,000.00	35,000	خدمات مناسبات خاصة	خدمات حضاریة وثقافیة
-	500.00	500	المخیمات الصیفیة	
3,000.00	-	3,000	النشاطات الریاضیة	
<b>3,000.00</b>	<b>35,500.00</b>	<b>38,500</b>	<b>المجموع</b>	
<b>177,893.88</b>	<b>1,796,322.12</b>	<b>1,974,216</b>		<b>مجموع المصروفات من الانشطة التشغيلیة</b>
				<b>الأنشطة الربحیة</b>
77,335.00	1,022,665.00	1,100,000	مشتریات میاه	
(4,152.00)	22,152.00	18,000	صيانة شبکة المیاه	مشروع المیاه
13,390.00	11,610.00	25,000	صيانة الماتورات والمضخات	
(1,602.00)	46,602.00	45,000	تطوير شبکة المیاه	
(38,145.00)	288,145.00	250,000	متفرقات	
(230,600.00)	230,600.00	-	تكلفة عدادات المیاه	
<b>(183,774.00)</b>	<b>1,621,774.00</b>	<b>1,438,000</b>	<b>المجموع</b>	
14,328.00	35,672.00	50,000	صيانة شبکة الكهرباء	
(234,081.00)	3,234,081.00	3,000,000	رسوم كهرباء	مشروع الكهرباء
(5,981.00)	75,981.00	70,000	صيانة مشروع الكهرباء	
12,097.00	7,903.00	20,000	اصلاح المحولات الكهربائیة	
10,830.00	10,670.00	21,500	زیوت ومحروقات	
<b>(202,807.00)</b>	<b>3,364,307.00</b>	<b>3,161,500</b>	<b>المجموع</b>	
<b>(386,581.00)</b>	<b>4,986,081.00</b>	<b>4,599,500</b>		<b>مجموع المصروفات من الانشطة الربحیة</b>

الانشطة الانمائية

-	82,800.00	82,800
(794,825.00)	10,175.00	805,000
362,000.00	-	362,000
730,000.00	-	730,000
336,000.00	-	336,000
(7,836.00)	7,836.00	-
(14,500.00)	14,500.00	-
<b>2,200,489.00</b>	<b>115,311.00</b>	<b>2,315,800</b>
<b>1,991,801.88</b>	<b>6,897,714.12</b>	<b>8,889,516</b>

توريد مولدات كهرباء  
مشروع القاعة العامة  
طرق داخلية / البنك الاسلامي  
مشروع عدادات مياه مسبق الدفع  
توريد رافعة كهرباء  
المساهمة في طرق صندوق ب  
توريد ماكينة الرش الضبابي  
المجموع

المشاريع

مجموع المصروفات

**بلدية كفرراعي**  
**ملحق رقم (6)**  
**البيان الموحد للمقبوضات والمدفوعات**  
**للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2018**

العملة: شيفل جديد

البيان	المقبوضات (المدفوعات) من البلدية	المدفوعات من خلال مؤسسات حكومية	مدفوعات من قبل جهات اخرى
<b>المقبوضات</b>			
مقبوضات، مخصصات البلدية (تشغيلية وربحية)	6,948,968.66		
<b>المدفوعات</b>			
مدفوعات الموازنة التشغيلية	1,796,322.12		
مدفوعات الموازنة الربحية	4,986,081.00		
مدفوعات اضافات الانمائية	115,311.00		
تأهيل طرق داخلية - البنك الاسلامي للتنمية	-	-	612,183.75
مساهمة وزارة الحكم المحلي في عدادات مياه مسبق الدفع	-	500,000.00	-
اجمالي المدفوعات	6,879,714.12	500,000.00	612,183.75
الزيادة (النقص) في النقدية	51,254.54		
إعادة تقييم العملات الأجنبية	860.10		
تسويات الشيكات الواردة	34,104.00		
تسويات الحوالات البنكية	(4,149.39)		
رصيد النقدية بداية الفترة	143,803.83		
رصيد النقدية نهاية الفترة	225,873.08		