

جمعية سبئيات للتنمية

مأرب - الجمهورية اليمنية

القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

جمعية سبئيات للتنمية
مأرب - الجمهورية اليمنية

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
أ	تقرير مدقق الحسابات المستقل
1	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م
2	قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
3	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
4	البيانات المالية للمشاريع المنفذة خلال العام 2024م
10-5	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م

تقرير مدقق الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية

إلى الإخوة / جمعية سبئيات للتنمية - مأرب - الجمهورية اليمنية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لجمعية سبئيات للتنمية - مأرب - الجمهورية اليمنية المرفقة والمتمثلة في بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م وكذا قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وبيان المشاريع في ذلك التاريخ والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى.

باستثناء ما ذكرناه في فقرة أساس الرأي من تقريرنا هذا والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من هذا التقرير في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة المركز المالي لجمعية سبئيات للتنمية - مأرب الجمهورية اليمنية كما في 31 ديسمبر 2024م وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وبيان المشاريع لنفس الفترة.

أساس الرأي

- تم جرد الأصول الثابتة والنقدية بالصناديق بواسطة إدارة الجمعية.
 - تمت مصادقة الأرصدة المدينة والدائنة بواسطة إدارة الجمعية.
- لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ان مسئوليتنا وفق هذه المعايير موضحة في فقرة "مسئولية مدقق الحسابات" الواردة في تقريرنا هذا، نحنو مسئولون عن الجمعية وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين، وفي اعتقادنا ان ادلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إدارة الجمعية مسؤولة عن إعداد وسلامة عرض القوائم المالية وفقاً لمتطلبات المبادئ المحاسبية ومعايير التقارير الدولية، وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتطبيق والاحتفاظ بنظم رقابة داخلية تؤدي الى اعداد وعرض بيانات مالية لا تحتوي على تحريفات جوهرية سواء بسبب الأخطاء او الغش، وتشمل مسؤولية الإدارة اختيار وتطبيق سياسات محاسبية مناسبة وإعداد تقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف السائدة، عند إعداد البيانات المالية، الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار كجمعية مستمر والافصح حسبما يقتضيه الحال، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكون هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف اعماله، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

مسؤولية مراقب الحسابات

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب الغش او الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري إن وجد، ومن الممكن ان تنتج تحريفات بسبب الغش او الخطأ، وتعتبر جوهريه إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر تلك التحريفات إفراداً أو إجمالاً على القرارات التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني طيلة فترة التدقيق.

مأرب - الجمهورية اليمنية

الموافق 20 ابريل 2025

محاسب قانوني معتمد/
بشير حسين محسن الهيئمة

جمعية سبئيات للتنمية - مارب - الجمهورية اليمنية
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م

بيان	رقم الايضاح	المبلغ ريال يمني 2023-12-31م	المبلغ ريال يمني 2024-12-31م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقدية بالصافي	5	1,867,435.00-	820,650.00
ارصدة مدينة أخرى	6	1,408,965.00	0
إجمالي الأصول المتداولة		458,470.00-	820,650.00
الأصول الثابتة بالصافي	7	4,650,450.00	5,050,450.00
إجمالي الأصول		4,191,980.00	5,871,100.00
الخصوم وحقوق الملكية			
الخصوم المتداولة:			
دائنون متنوعون	8	296,250.00	411,800.00
إجمالي الخصوم المتداولة		296,250.00	411,800.00
حقوق الملكية:			
فائض النشاط المدور		1,668,000.00	3,895,730.00
فائض النشاط الحالي		2,227,730.00	1,563,570.00
إجمالي حقوق الملكية		3,895,730.00	5,459,300.00
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية		4,191,980.00	5,871,100.00

الإيضاحات المرفقة من (1) الى (14) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها



رئيس الجمعية

٢٢٤

المدير التنفيذي

٢٤١

المدير المالي

٢٤٢

الحسابات

٢٤٣

جمعية سبئيات للتنمية - مارب - الجمهورية اليمنية
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

بيان	رقم الايضاح	المبلغ ريال يمني 2023-12-31م	المبلغ ريال يمني 2024-12-31م
إيراد دعم المشاريع والانشطة	9	48,007,100.00	30,290,000.00
إيراد مخصص المشاريع الاداري	10	0	660,000.00
תרعات وهبات لدعم الجمعية	11	0	9,000,000.00
اجمالي ايراد النشاط		48,007,100.00	39,950,000.00
يخصم منه :			
صافي تكاليف تنفيذ المشاريع	12	48,007,100.00	30,950,000.00
مجمل فائض النشاط		0	9,000,000.00
يخصم منه :			
مصروفات ادارية وعمومية	13	11,029,300.00	9,030,000.00
إجمالي النفقات		11,029,300.00	9,030,000.00
صافي فائض النشاط		11,029,300.00-	30,000.00-
إيرادات أخرى	14	13,257,030.00	1,593,570.00
صافي فائض النشاط للفترة		2,227,730.00	1,563,570.00

الإيضاحات المرفقة من (1) الى (14) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها



المدير التنفيذي

المدير المالي

الحسابات

جمعية سبئيات للتنمية - مارب - الجمهورية اليمنية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

2024-12-31م
المبلغ ريال يمني
1,563,570.00
0
1,563,570.00
1,408,965.00
115,550.00
1,524,515.00
400,000.00-
400,000.00-
2,688,085.00
1,867,435.00-
820,650.00

البيان
صافي فائض (عجز) النشاط للفترة
يضاف مصاريف اهلاك الاصول
صافي فائض النشاط قبل التغير في الانشطة التشغيلية
التغيرات في الانشطة التشغيلية:
التغير في ارصدة مدينة أخرى
التغير في أرصدة دائنون متنوعون
صافي التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية (2)
التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية:
الموجودات الثابتة
صافي التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية (3)
صافي التدفقات النقدية (3+2+1)
يضاف رصيد النقدية بداية الفترة
رصيد النقدية نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من (1) الى (14) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها



المدير التنفيذي

المدير المالي

الحسابات



البيانات المالية للمشاريع المنفذة خلال العام 2024م

البيان	الرصيد الافتتاحي (1) ريال يمني	الإيراد الفعلي المخصص لتنفيذ المشروع (2) ريال يمني	تكاليف تنفيذ المشروع الفعلية (3) ريال يمني	رصيد المشروع نهاية الفترة ريال يمني
مشروع توزيع السلال الغذائية	0	7,000,000.00	7,000,000.00	0
مشروع توزيع تمور	0	2,200,000.00	2,200,000.00	0
مشروع تدريب وتأهيل دورات	0	400,000.00	400,000.00	0
مشروع كسوة عيد	0	2,700,000.00	2,700,000.00	0
مشروع الاضاحي	0	6,000,000.00	6,000,000.00	0
مشروع توزيع مبالغ نقدية	0	3,000,000.00	3,000,000.00	0
مشروع جعالة عيد	0	5,000,000.00	5,000,000.00	0
مشروع توزيع الحقيبة المدرسية	0	2,700,000.00	2,700,000.00	0
مشروع إفطار صائم	0	1,000,000.00	1,000,000.00	0
مشروع كفالة طالب علم	0	650,000.00	650,000.00	0
مشروع توزيع سقي ماء	0	300,000.00	300,000.00	0
الإجمالي الكلي	0	30,950,000.00	30,950,000.00	0

الإيضاحات المرفقة من (1) الى (14) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

الحسابات

المدير المالي

المدير التنفيذي

رئيس الجمعية

جمعية سبئيات للتنمية - مارب - الجمهورية اليمنية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م

إيضاح رقم (1) جمعية سبئيات للتنمية:

اسم الجمعية: جمعية سبئيات للتنمية.

عنوان الجمعية: الجمهورية اليمنية - مارب - الشارع العام - امام البنك المركزي اليمني.

طبيعة الجمعية وشكلها القانوني : جمعية سبئيات للتنمية - الجمهورية اليمنية - مارب -جمعية تنمية خيرية، تأسست عام 2013/4/10م بموجب تصاريح مزاولة نشاطها برقم (514) الصادرة عن مكتب الشؤون الاجتماعية والعمل بمحافظة مأرب بتاريخ 2022/2/28 م تهدف الى تعزيز التعاون وتحقيق التكافل بين الجمعيات والمؤسسات العاملة في المجال الإغاثي الانساني وتوفير الاحتياجات العاجلة والمستدامة للنازحين والمتضررين والمحتاجين والاسهام في اعادة البناء والاعمار والتعويض العادل للمتضررين.

إيضاح رقم (2) أهم السياسات المحاسبية

2-1 أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقا لطريقة التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي .

2-2 العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية بالعملة الوطنية وهي الريال اليمني ، وتحول التعاملات التي تتم بعملة أخرى الى الريال اليمني حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات وفي تاريخ كل بيان للمركز المالي يتم تحويل البنود النقدية بالعملات الأخرى الى الريال اليمني حسب الأسعار السائدة في ذلك التاريخ حيث كانت كالآتي :

31ديسمبر 2024م

متوسط سعر صرف الريال سعودي = 540 ريال يمني

متوسط سعر صرف الدولار الأمريكي = 2059 ريال يمني

ويتم الاعتراف بالفروقات في بيان الأنشطة للسنة المالية

2-3 الأصول الثابتة

يتم تسجيل الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي بصافي التكلفة بعد استبعاد مجمع الاهلاك المتراكم ويتم الاعتراف بنفقات الاهلاك في قائمة الأنشطة ضمن المصروفات الإدارية والعمومية ويتم احتساب الإهلاك بطريقة القسط الثابت.

2-4 العرف المحاسبي

يتم اعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها ويتم عرض البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية المتعارف عليها.

2-5 أسس الاستحقاق

يتم إتباع أساس الاستحقاق للاعتراف بالمصروفات وكذا الاعتراف بالإيرادات المؤكدة بموجب الاتفاقيات الموقعة مع الجهات الداعمة لمشاريع وأنشطة الجمعية.



رئيس الجمعية

المدير التنفيذي

المدير المالي

الحسابات

جمعية سبئيات للتنمية - مارب - الجمهورية اليمنية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م

إيضاح رقم (3) مصروفات المشاريع

هي عبارة عن المصروفات التي تتكبدها الجمعية في سبيل تحقيق أهدافها الواردة في نظامها الأساسي

إيضاح رقم (4) الاستثمارية :

قامت الجمعية عند اعداد القوائم المالية المرفقة بعمل تقييم لقدرة الجمعية على انها جمعية مستمرة، ونتيجة الاستثمار الاحداث الأمنية والاقتصادية الجارية في الجمهورية اليمنية فانه من الصعب على إدارة الجمعية التنبؤ بأثار هذه الأوضاع على نشاط الجمعية ومركزها المالي للفترة القادمة.

2024-12-31م	2023-12-31م	5/ النقدية بالصناديق وشركات الصرافة
ريال يمني	ريال يمني	البيان
100,000.00	0	الصندوق - ريال يمني
720,650.00	0	مصرف اليمن البحرين الشامل - دولار
0	300,000.00	مصرف البحرين الشامل - ريال يمني
0	588,945.00	497 صرافة صالح الحديدي - دولار
0	630,000.00-	-2100 صرافة صالح الحديدي - ريال سعودي
0	2,126,380.00-	صرافة صالح الحديدي - ريال يمني
820,650.00	1,867,435.00-	الإجمالي
2024-12-31م	2023-12-31م	6/ ارصدة مدينة أخرى
ريال يمني	ريال يمني	البيان
0	1,408,965.00	وفاء العامري - ريال يمني
0	1,408,965.00	الإجمالي
2024-12-31م	2023-12-31م	7/ الأصول الثابتة
ريال يمني	ريال يمني	البيان
1,483,250.00	1,083,250.00	أجهزة الكمبيوتر والطابعات وملحقاتها
2,368,200.00	2,368,200.00	الاثاث وتجهيزات مكتبية
85,000.00	85,000.00	تلفونات وملحقاتها
711,000.00	711,000.00	النظام المحاسبي
330,000.00	330,000.00	مكيفات
73,000.00	73,000.00	مودم خارجي
5,050,450.00	4,650,450.00	الإجمالي
0	0	يخصم : مخصص اهلاك الأصول الثابتة
5,050,450.00	4,650,450.00	رصيد الأصول الثابتة بالصافي

رئيس الجمعية

المدير التنفيذي

المدير المالي

الحسابات

جمعية سبئيات للتنمية - مارب - الجمهورية اليمنية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م

8/ دائنون متنوعون	2023-12-31م	2024-12-31م
البيان	ريال يمني	ريال يمني
المراجع القانوني - محمد المبرق - دولار	250	200
الإجمالي	296,250.00	411,800.00
9/ إيراد دعم المشاريع والأنشطة	2023-12-31م	2024-12-31م
البيان	ريال يمني	ريال يمني
مشروع توزيع السلالات الغذائية	4,630,000.00	7,000,000.00
مشروع توزيع التمر	2,400,000.00	2,200,000.00
مشروع تدريب وتأهيل دورات	3,919,800.00	400,000.00
مشروع كسوة العيد	0	2,700,000.00
مشروع توزيع الأضاحي	22,800,000.00	6,000,000.00
مشروع توزيع مساعدات نقدية	0	3,000,000.00
مشروع جعالة العيد	0	5,000,000.00
مشروع توزيع الحقيبة المدرسية	855,500.00	2,700,000.00
مشروع إفطار صائم	0	1,000,000.00
مشروع كفالة طالب العلم	0	650,000.00
مشروع سقيا الماء	0	300,000.00
مشروع توزيع الحقيبة الشتوية	12,299,300.00	0
مشروع كسوة الايتام	1,102,500.00	0
الإجمالي	48,007,100.00	30,950,000.00
يضاف : رصيد مخصص مشاريع بداية الفترة	0	0
يخصم : رصيد مخصص مشاريع قيد التنفيذ نهاية الفترة	0	0
يخصم : مخصص المشاريع الادارية	0	660,000.00
صافي إيراد المشاريع والأنشطة خلال الفترة	48,007,100.00	30,290,000.00

(9/1) يعبر إجمالي هذا البند عن المبالغ الواردة خلال العام من الجهات الداعمة وفاعلين الخير المخصصة لتنفيذ المشاريع المعتمدة ، ويتم معالجة هذا الامر محاسبيا بواسطة إدارة الجمعية بمقابلة هذه المبالغ بتكاليف تنفيذ المشاريع والأنشطة واقفال المبالغ المخصصة للمشاريع التي تم الانتهاء من تنفيذها خلال العام الى حساب إيراد دعم المشاريع والأنشطة لتغطية تكاليف تنفيذ هذه المشاريع كما هي في الايضاح رقم (12) .

(9/2): من ضمن رصيد هذا البند مبلغ (24,350,000) ريال يمني تم تقديره بواسطة إدارة الجمعية على اساس تقديري كقيمة تقديرية للمواد العينية التي تحصلتها ادارة الجمعية خلال العام من الجهات الداعمة وفاعلين الخير الامر الذي يعني عدم دقة رصيد هذا البند بهذا المبلغ.

رئيس الجمعية

المدير التنفيذي

المدير المالي

الحسابات

جمعية سبئيات للتنمية - مارب - الجمهورية اليمنية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م

10/ إيرادات النشاط	2023-12-31م	2024-12-31م
البيان	ريال يمني	ريال يمني
إيراد مخصص المشاريع الإداري	0	660,000.00
الإجمالي	0	660,000.00

يعبر هذا البند عن المبالغ التي تستقطعها ادارة الجمعية بنسبة 10 % من المبالغ الواردة من الجهات الداعمة حيث تقوم ادارة الجمعية باستقطاع 10 % من اجمالي المبالغ الواردة من الجهات الداعمة المخصصة للمشاريع وذلك على مستوى كل مشروع على حدة وذلك كأجور اشراف اداري لمواجهة النفقات التشغيلية للمؤسسة ويتم معالجة هذا الامر محاسبيا بواسطة ادارة الجمعية بتحميل تكلفة تنفيذ اي مشروع بنسبة 10% من المبلغ المخصص للمشروع كأجور اشراف اداري الى حساب ايراد مخصص اداري.

11/ تبرعات وهبات لدعم الجمعية	2023-12-31م	2024-12-31م
البيان	ريال يمني	ريال يمني
إيراد تبرعات وهبات لدعم الجمعية	0	9,000,000.00
الإجمالي	0	9,000,000.00

رئيس الجمعية

المدير التنفيذي

المدير المالي

الحسابات

جمعية سبئيات للتنمية - مارب - الجمهورية اليمنية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م

12-ح/ تكاليف تنفيذ المشاريع	2023-12-31م	2024-12-31م
البيان	ريال يمني	ريال يمني
مشروع توزيع السلالات الغذائية	4,630,000.00	7,000,000.00
مشروع توزيع التمر	2,400,000.00	2,200,000.00
مشروع تدريب وتأهيل دورات	3,919,800.00	400,000.00
مشروع كسوة العيد	0	2,700,000.00
مشروع توزيع الأضاحي	22,800,000.00	6,000,000.00
مشروع توزيع مساعدات نقدية	0	3,000,000.00
مشروع جعالة العيد	0	5,000,000.00
مشروع توزيع الحقيبة المدرسية	855,500.00	2,700,000.00
مشروع إفطار صائم	0	1,000,000.00
مشروع كفالة طالب العلم	0	650,000.00
مشروع سقيا الماء	0	300,000.00
مشروع توزيع الحقيبة الشتوية	12,299,300.00	0
مشروع كسوة الايتام	1,102,500.00	0
الإجمالي	48,007,100.00	30,950,000.00

(12/1) يعبر هذا البند عن تكاليف المشاريع التي تم تنفيذها خلال العام، ويتم معالجة هذا الامر محاسبيا بواسطة ادارة الجمعية بتحميل المشاريع بجميع التكاليف المستحقة خلال العام سواء تم / لم يتم صرفها وفقاً لأساس الاستحقاق، وفي نهاية تنفيذ المشروع يتم مقابلة تكاليف تنفيذ المشروع مع ايراد دعم المشروع والافصح عن ذلك في القوائم المالية للمؤسسة .

(12/2): من ضمن رصيد هذا البند مبلغ (24,350,000) ريال يمني تم تقديره بواسطة إدارة المؤسسة على اساس تقديري كقيمة تقديرية للمواد العينية التي تحصلتها ادارة الجمعية خلال العام من الجهات الداعمة وفاعلين الخير الامر الذي يعني عدم دقة رصيد هذا البند بهذا المبلغ.

رئيس الجمعية

المدير التنفيذي

المدير المالي

الحسابات

جمعية سبئيات للتنمية - مارب - الجمهورية اليمنية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م

13 >/ مصروفات إدارية وعمومية	2023-12-31م	2024-12-31م
البيان	ريال يمني	ريال يمني
المرتبات والاجور	5,930,000.00	1,800,000.00
المكافآت والمزايا	200,000.00	0
اجور واتعاب	633,250.00	0
ايجارات	0	4,800,000.00
اتصالات ونت	3,000.00	20,000.00
تنقلات ومواصلات	0	750,000.00
ضيافة	0	70,000.00
قرطاسية	307,600.00	40,000.00
دعاية واعلان	1,919,500.00	600,000.00
صيانة عامة	1,562,000.00	800,000.00
نثریات	2,400.00	150,000.00
غذاء وضيافة أيام الاجتماعات	114,800.00	0
نظافة	56,750.00	0
استخراج تصاريح	300,000.00	0
الإجمالي	11,029,300.00	9,030,000.00

14 >/ إيرادات أخرى	2023-12-31م	2024-12-31م
البيان	ريال يمني	ريال يمني
تبرعات وهبات للجمعية	200,000.00	0
إيراد للجمعية من الدكتوراة اسماء الشهاري	239,800.00	0
إيرادات فروق عملة	32,325.00	593,570.00
إيرادات عامة	12,784,905.00	1,000,000.00
الإجمالي	13,257,030.00	1,593,570.00

رئيس الجمعية

المدير التنفيذي

المدير المالي

الحسابات