

المنظمة اليمنية لتعزيز النزاهة OPI

منظمة أهلية غير حكومية
الجمهورية اليمنية صنعاء

القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات
عليها كما في 31 ديسمبر 2018م

المنظمة اليمنية لتعزيز النزاهة OPI

منظمة أهلية غير حكومية
الجمهورية اليمنية صنعاء

القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات عليها كما في 31 ديسمبر 2018م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	البيان
1	- تقرير مراقب الحسابات
2	- قائمة المركز المالي
3	- قائمة الدخل
4-8	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

المحترمين

إلى الاخوة /مجلس الامناء
المنظمة اليمنية لتعزيز النزاهة (OPI)
صنعا -الجمهورية اليمنية
تقرير على القوائم المالية

راجعنا قائمة المركز المالي وبيان الدخل والإنفاق المرفقة للمنظمة اليمنية لتعزيز النزاهة (OPI) كما في 31/ديسمبر/2018م والمبينة على الصفحات من رقم (2-8) بالإضافة إلى ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن إدارة المنظمة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها وفي ضوء القوانين السارية بالجمهورية اليمنية و تشمل هذه المسؤولية على تصميم وتطبيق والاحتفاظ بنظام رقابة داخلية خاص بإعداد وسلامة عرض القوائم المالية بصورة عادلة ، بالإضافة إلى اختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة ومعقولة في ظل الظروف السائدة.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية بناءً على التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق المقبولة عموماً ومع البيانات والوثائق المقدمة إلينا. و تتطلب هذه المعايير أن نلتزم ، بمتطلبات أخلاقية ، بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإقصاحات الواردة في البيانات المالية. يعتمد اختيار الإجراءات المناسبة على حكمنا المهني ، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية. تتضمن المراجعة تقييماً للسياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة ، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية.

نعتمد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق

الرأي:

وفي رأينا أن هذه البيانات والقوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة المركز المالي للمنظمة اليمنية لتعزيز النزاهة (OPI) كما في 31 ديسمبر 2018م ونتائج أعمالها للفترة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمبادئ المحاسبية والمتعارف عليها.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المنظمة بسجلات محاسبية منتظمة بصورة آلية وإن البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي باعتمادها والمصادقة عليها وبحسب علمنا عدم وجود أي مخالفة لأحكام القانون رقم (1) لسنة 2001م وتعديلاته بشأن الجمعيات والمؤسسات الأهلية.

صنعا في 10 مارس 2019م.

ترخيص رقم (1976)



المنظمة اليمنية لتعزيز النزاهة (OPI)
 الجمهورية اليمنية - صنعاء
 مؤسسة أهلية غير حكومية
بيان المركز المالي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

رقم الإيضاح	علم 2018 دولار أمريكي	علم 2017 دولار أمريكي	الموجودات
			الموجودات المتداولة
9	547	50	النقد وأشباه النقد
10	3,239	4,755	أرصدة مدينة أخرى
	3,786	4,805	مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات الثابتة
11	6,876	6,876	موجودات ثابتة بالتكلفة
11	(1,375)	(688)	ناقص مجمع الإهلاك المتركم
	5,501	6,188	صافي الموجودات الثابتة
	9,287	10,993	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
12	1,000	2,196	أرصدة دائنة أخرى
13	8,687	8,687	رأس المال
14	185	95	الفاوض المرهل للاحتياطي
14	(585)	15	فاوض (عجز) العام
	9,287	10,993	مجموع المطلوبات حقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من رقم (2) إلى رقم (20) جزء منها وتقرأ معها

المدير التنفيذي
 احمد الزكري

المدول العالي
 توفيق محمد



3-الموجودات الثابتة:-

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة وبالصافي من الاستهلاكات المتراكمة والانخفاض في القيمة حيث يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت وباستخدام نسب مئوية كافية لاستهلاك هذه الموجودات على مدى العمر الإنتاجي والمنفعة الاقتصادية وجرى تقييم الموجودات الثابتة وإبائها بالتكلفة استناداً إلى الخبرة وتقديرات الإدارة بعد تحريرها من قيود المانحين وتظهر بالصافي بالمركز المالي نهاية السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وبيان استهلاكها بمعدل 10 % ويتم إدراج مصاريف الإهلاك ضمن المصروفات في قائمة الدخل للنشاط نهاية السنة المالية.

4-الأرصدة المدينة الأخرى

تدرج الأرصدة المدينة بالقيمة العادلة والظاهرة في المركز المالي.

5-الأرصدة الدائنة الأخرى

تدرج الأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة في القوائم المالية وتمثل التزام لقاء قيمة سلع أو خدمات مقدمة من الغير.

6-الإيراد

يتم قياس الاعتراف بتحقيق الإيراد من المنح والتبرعات للمشاريع بإيراد مقيد مؤقتاً بمبلغ الاتفاقية واثبات استلام أقساط الدفع من قبل المانحين كإقرار بالدخل، ويتحقق إيراد النشاط الجاري من الإيرادات الأخرى كالأشتراكات والتبرعات طبقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي.

7-المصاريف

- تسجل المصاريف عند تكبدها وأثناء حدوثها طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي.

8-الافتراضات المحاسبية والتقديرات غير المؤكدة

من خلال تطبيق المنظمة اليمنية لتعزيز النزاهة (OPI) السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (11) فإنه يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات وتستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة الفنية في تقييم الموجودات الثابتة، وعوامل أخرى وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر سواء في فترة المراجعة أو الفترات المستقبلية إذا كانت لها تأثير جوهري على مبالغ الموجودات والمطلوبات.

9-النقد والنقد المعادل:

يتكون النقد والنقد المعادل من نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك ويتألف هذا البند مما يلي:

عام 2017 دولار امريكي	عام 2018 دولار امريكي	
50	547	النقد لدى الصناديق
-	-	النقد لدى البنوك
50	547	

10-الأرصدة المدينة :

- تمثل المبالغ الظاهرة في المركز المالي مصاريف التأسيس وضم مدينة أخرى قابلة للاسترداد.

عام 2017 دولار امريكي	عام 2018 دولار امريكي	
4,000	3,000	مصاريف ايرادية مؤجلة
755	239	نم مدينة أخرى
4,755	3,239	

11- الممتلكات الثابتة كما في 31\12\2018

تظهر الممتلكات الثابتة بالتكلفة وبالصافي بعد انخفاض إهلاكها نهاية السنة المالية ويتألف هذا البند مما يلي :

الإجمالي	برامج وموقع إلكتروني	أجهزة ومعدات	مهمات مكتبية	اثاث	البيـان
6,876	1000	3,130	1,729	1,017	الرصيد في 1\1\2018
-	-	-	-	-	إضافات العام
6,876	1000	3,130	1,729	1,017	الرصيد في 31\12\2018 (1)
688	100	313	173	102	مجمع الإهلاك المتراكم
688	100	313	173	102	اهلاك العام
1375	200	626	346	203	مجمع الإهلاك المتراكم في 31\12\2018 (2)
5,501	800	2,504	1,383	814	صافي القيمة الدفترية (2-1)

12- الأرصدة الدائنة الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

عام 2017 دولار أمريكي	عام 2018 دولار أمريكي	نعم دائنة أخرى
2,196	1,000	
2,196	1,000	

13- رأس المال :

يتألف رأس مال المؤسسة من الأصول المحررة من قبل المانحين وتؤول ملكيتها للمؤسسين وقيمتها بمبلغ (\$8687)ثمانية الاف وستمانه وسبعة وثمانين دولار أمريكي ويتكون من رأس المال العيني والنقدي المصرح عند التأسيس بموجب القانون رقم (1) لسنة 2001 بشأن الجمعيات والمؤسسات الأهلية بما تتوافق مع أهداف وأغراض المنظمة.

14 الفائض

يظهر الفائض (العجز) بالاحتياطي ويتمثل بالفارق بين الإيرادات والاستخدامات للسنة المالية الحالية والسنة الماضية والاحتياطي المرحل للنشاط من السنوات الماضية لمواجهة مصاريف النشاط للسنة المقبلة .

15- إيرادات النشاط الجاري

- يمثل هذا البند الإيرادات الجارية من المنح والمشاريع المقيدة مؤقتاً والتي تخضع لتحقيق هدف معين، وتمثل المبالغ المحققة للإيرادات التي تم الحصول الحصول عليها، ومستلمه من جهات ومنظمات دولية مانحة لتنفيذ أنشطة محددة ومتفق عليها تتسجم مع أهداف المنظمة والقوانين المحلية ذات العلاقة، أما الإيرادات الأخرى يتم الحصول عليها من قبل أعضاء مجلس الأمناء للمنظمة أو بواسطتهم من مصادر ذات علاقة ومهتمة في مجال تعزيز النزاهة ومكافحة الفساد خلال عامي 2017-2018 كمساهمات غير مقيدة وغير مشروطة و تظهر ضمن الموارد المحققة ضمن قائمة الدخل.
ويتألف هذا البند مما يلي:

عام 2017 دولار أمريكي	عام 2018 دولار أمريكي	إيرادات مشروع إشراك المجتمع اليمني في بناء السلام (IREX)
-	36,335	
4,113	2,850	إيرادات أخرى ومتنوعة
4,113	39,185	

16- مصاريف المشاريع* :-

نفذت المنظمة اليمنية لتعزيز النزاهة (OPI) مشروع بعنوان إشراك المجتمع اليمني في بناء السلام بالشراكة مع مركز الأبحاث الدولي (IREX). ابتداء من 1/ فبراير 2018 حتى 30/ يونيو 2018 حيث يتم تبويب مصاريف المشاريع بما يتفق مع مبادئ ومعايير المحاسبة بالشمول والتوحيد والقابلية للمقارنة والعرض والوضوح ويتألف هذا البند مما يلي:

عام 2017 دولار أمريكي	عام 2018 دولار أمريكي	
-	11,325	رواتب ومافي حكمها
-	5,770	السفر والتنقلات
-	1,664	اللوازم والمهمات الإدارية
-	4,050	خدمات تعاقدية
-	13,476	تكاليف مباشرة
-	36,285	

*في حالة حصول المنظمة على مصادر تمويل خلال السنة المالية فإن غالباً ماتخطي مصاريف المشاريع المصروفات الإدارية للسنة المالية وتقيد ضمن مصاريف المشاريع .

17 مصروفات عمومية وإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

عام 2017 دولار أمريكي	عام 2018 دولار أمريكي	
386	263	قرطاسيه ومطبوعات
2,000	1,200	إيجارات
240	191	اتصالات وانترنت
47	54	نظافة وضيافة
189	202	تنقلات داخلية
210	168	كهرباء ومياه
-	86	صيانة وتصلحيات
300	500	استشارات وترجمة
38	133	نثرات مختلفة
3,410	2,797	

18-توحيد البيانات والمقارنة :-

تم إعادة تبويب البيانات والقوائم المالية لتلائم مع تصنيف وتبويب وتوحيد البيانات المالية بالمقارنة مع السنة المالية 2017م، ولا يوجد أي تأثير جوهري على نتيجة إعادة تبويب البيانات المالية.

19-الضرائب

كون المؤسسة غير هادفة للربح وبالتالي فإن إيراداتها من تبرعات المانحين وإيرادات أخرى غير خاضعة لضريبة الدخل وفقاً للقانون رقم (17) لسنة 2010 بشأن ضريبة الدخل ولائحته التنفيذية.

20- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية تتمثل في النقد والنقد المعادل والذمم المدينة والدائنة والمستحقات الأخرى ولا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

إدارة المخاطر

أخطار السيولة

تعمل المنظمة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر الأرصدة النقدية من أجل ملاءمة التزاماتها قصيرة الأجل وتمويل نشاطاتها التشغيلية. يتم تمويل نشاط المنظمة من قبل عدة مانحين. تستحق معظم مطلوبات المالية خلال فترة تقل عن ثلاثة شهور أن وجدت.

ب-مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المنظمة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة عن الموجودات والمطلوبات النقدية لديها. وذلك عن طريق قياس مدى حساسية قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية الدولار الأمريكي مقابل العملة المحلية الريال اليمني، مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى وهي لا تتعرض لمخاطر العملة أو التأثير علي قائمة النشاط المنفذة.

ج-المخاطر الائتمانية

تمثل المخاطر الناجمة عن فشل أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية حين استحقاقها مما يؤدي إلى تعرض الطرف الآخر لخسائر. لقد تم إيداع النقدية لدى البنوك المحلية وتتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

د-مخاطر معدل الفائدة

هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة تقلبات معدلات الفائدة في السوق، وبما أن المنظمة لا تهدف إلى الربح فلا توجد أي مخاطر للفائدة.