في ظل الوحدة المباركة تستعاد كل الحقوق ويسود العدل

عبدربه منصور هادي – رئيس الجمهورية

14 أكتوبر
السبت - 26 مايو 2012م - العدد 15476

البيانات المالية المدققة لشركة يمن موبايل للهاتف النقال (ش.م.ي.ع) للسنة المنتهية في 31ديسمبر2011

شركة يمن موبايل للهاتف النقال (ش.م.ي.ع)

صنعاء - الجمهورية اليمنية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

(ظهرت المبالغ لأقرب ألف ريال يمني)

١- التأسيس والنشاط :

تم تدشين خدمة يمن موبايل للهاتف النقال (ش.م.ي.ع) كنشاط تابع للمؤسسة العامة للاتصالات السلكية واللاسلكية في ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٤م من قبل المؤسسة العامة للاتصالات السلكية واللاسلكية وفي ٢٠ يوليو ٢٠٠٦م بدأت إجراءات تحويل يمن موبايل للهاتف النقال إلى شركة مساهمة يمنية عامة بموجب قانون الشركات التجارية اليمني رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧م وتعديلاته ، وقراري مجلس الوزراء رقم (٩٧) و (٢٨٧) لسنة ٢٠٠٦م.

وفي ١٠ فبراير ٢٠٠٧م تم إشهار يمن موبايل كشركة مساهمة عامة بموجب قرار وزير الصناعة والتجارة رقم (٥٠) لسنة ٢٠٠٧م والذي بموجبه تم منح الترخيص بتأسيس شركة يمن موبايل للهاتف النقال (شركة مساهمة يمنية عامة).

قدمت المؤسسة العامة للاتصالات السلكية واللاسلكية جميع الموجودات المكونة لرأس مال الشركة كما في ٣١ يوليو ٢٠٠٦م ، واشترى المؤسسون نسبة (١٧,٠٩٪) من رأس المال بموجب عقود بيع من قبل المؤسسة العامة للاتصالات السلكية واللاسلكية للمؤسسين.

واعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٧م أصبحت نسب المساهمين في الشركة على النحو الآتي:

فئات المساهمين	نسبة الاسهم
المؤسسة العامة للاتصالات السلكية واللاسلكية	٥٩,٣٧٪
الهيئة العامة للتأمينات والمعاشات	٤,٥٠٪
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	٣,٢٥٪
صندوق التقاعد والضمان الاجتماعي بوزارة الدفاع	٣,١٧٪
الهيئة العامة للبريد والتوفير البريدي	٢,٨٥٪
صندوق التقاعد والضمان الاجتماعي بوزارة الداخلية	٢,١٦٪
المؤسسة الاقتصادية اليمنية	١,١٦٪
الشركات وما في حكمها	٩,٢٦٪
المواطنين وموظفي الاتصالات	١٤,٢٨٪
الإجمـــــالي	**١٠٠٪**

إن النشاط الأساسي للشركة هو امتلاك محطات وشبكات اتصالات وتقديم خدمات الهاتف النقال داخل الجمهورية اليمنية.

تقع الإدارة العامة للشركة في شارع التلفزيون، وعنوانها البريدي ص. ب: رقم (٧٣٧)، صنعاء - الجمهورية اليمنية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة:

٢- ١ أساس إعداد البيانات المالية:

أعدت هذه البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة ، وقد تم عرض البيانات المالية بالريال اليمني وتظهر كل القيم مقربة لأقرب ألف ريال يمني (إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك).

بيان الالتزام

أعدت هذه البيانات المالية على أساس الاستمرارية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المقرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيرات لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية التابعة للمجلس ومتطلبات القوانين واللوائح المحلية الحالية المطبقة.

أ) المعايير والتعديلات السارية المفعول:

١ معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة (المعدل).

٢ معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم (٣): دمج الأعمال (معدل)

٣ معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) الأدوات المالية - العرض (المعدل).

ب) معايير صادرة ولكنها غير الزامية:

فيما يلي المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ذات الصلة التى تم اصدارها ولكنها غير ملزمة بعد:

١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) المتعلق بالأدوات المالية - الزامي فى ١ يناير ٢٠١٣م

٢ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) المتعلق بعرض بنود الدخل الشامل الآخر – إلزامي في ١ يوليو ٢٠١٢م.

٣ معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) المتعلق بقياس القيمة العادلة – إلزامي في ١ يناير ٢٠١٣م.

٢- ٢ اندماج الأعمال:

تم هيكلة ملكية الشركة في سنة ٢٠٠٦م ، وقد تضمنت هيكلة ملكية الشركة إعادة تقييم جميع الموجودات والمطلوبات بتاريخ محدد للوصول إلى تكلفة الشركة، والتى تم سدادها (قيمة التكلفة) إلى المؤسسة العامة للاتصالات السلكية واللاسلكية عن طريق أسهم حقوق الملكية في الشركة. يدخل هذا التحويل لجميع الموجودات وإصدار الأسهم ضمن تعريف اندماج الأعمال وفق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣). استخدمت طريقة الشراء المحاسبية لجميع أعمال الشركة كما هو معرف في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣): اندماج الأعمال.

ونتيجة لتطبيق طريقة الشراء المحاسبية، فقد تم الاعتراف المبدئي بالشهرة كأصل يمثل في تاريخ الامتلاك، فائض القيمة العادلة لمبلغ الشراء مضافاً إليه التكلفة المباشرة للامتلاك على صافي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والمحتملة للشركة التابعة.

وفي الحالات التي يتم فيها تقدير القيمة العادلة على أساس مؤقت، فإنه يتم إكمال عملية التقييم خلال ١٢ شهراً من تاريخ الامتلاك مع إجراء تعديلات على قيمة الشهرة لتعكس أية تغييرات قد تحصل لاحقاً.

وبعد الاعتراف الأولي، تكون القيمة الدفترية للشهرة هي سعر التكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة، يتم فحص الشهرة لمعرفة الانخفاض سنوياً أو لفترات أقل إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمال وجود انخفاض، وتقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بفحص ما إذا كانت هناك مؤشرات لانخفاض الشهرة.

٢- ٣ التقديرات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد البيانات المالية من الإدارة القيام بعمل تعديلات وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات ومبالغ الموجودات والمطلوبات المالية المعلنة في تاريخ البيانات المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المعلنة خلال الفترة المالية موضع التقرير. تستند التقديرات والافتراضات المصاحبة على خبرة الشركة السابقة وعوامل أخرى متعددة تعتقد الشركة أنها معقولة في ظل الظروف السائدة والتي تشكل نتائجها أساس الأحكام التي تصدرها بشأن قيم الموجودات والمطلوبات التي قد لا تكون ظاهرة من مصادر أخرى، لذلك قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري ويعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كلٍ من الفترات الحالية والمستقبلية.

تقديرات الإدارة:

كما في تاريخ التقرير أجرت الإدارة، بشكل رئيسي، القرارات الرئيسية والتقديرات والافتراضات التالية التي لها تأثير مهم على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية:

أ) المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها:

يرتبط تحديد إمكانية تحصيل المديونيات من العملاء من عدمه بمعرفة ما إذا كان يوجد دليل موضوعي لعدم إمكانية التحصيل. يتم شطب الديون الرديئة بعد تحديدها كلاً على حدة. بالإضافة إلى ذلك، يجرى تقييم إجمالي للمدينين التجاريين لفحص الانخفاض والذي يتطلب اتخاذ قرار مهم.

ب) مخصص هبوط أسعار المخزون:

يجنب مخصص لقاء المواد المتقادمة والبطيئة الحركة استنادا إلى استخداماتها المستقبلية المتوقعة وصافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر في السياق الاعتيادي للنشاط ناقصاً أي مصاريف متوقع تكبدها لإتمام عملية البيع أو استبعادها بالتخلص منها.

ج) فحص انخفاض الموجودات:

يتطلب تحليل انخفاض الشهرة والموجودات الملموسة الأخرى تقدير القيمة في استخدام الأصل، ويتطلب تقدير القيمة في استخدام الأصل أن تقوم الشركة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل.

٢- ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

طبقت الإدارة السياسات المحاسبية التالية والتي تلتزم بمعايير التقارير المالية الدولية، على أساس ثابت، في معالجة البنود التي تعتبر مادية فيما يتعلق بالبيانات المالية للشركة:

العقارات والآلات والمعدات:

تعرض العقارات والآلات والمعدات في البيانات المالية بسعر التكلفة ناقصاً مبلغ الاستهلاك المتراكم وأية خسائر للانخفاض، وتشتمل التكلفة على ثمن الشراء والمصروفات ذات العلاقة. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها، يتم خفض تلك الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال مكون لأحد بنود العقارات والآلات والمعدات والذي يوجد له حساب منفرد، بما فيها المصاريف الكبيرة لعمليات الفحص والصيانة، ويتم رسملة المصاريف اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الموجودة في بند العقارات والآلات والمعدات ويمكن قياسها بدقة معقولة. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل كمصروف عند تكبده.

يتم احتساب الاستهلاك لكافة العقارات والآلات والمعدات بمعدلات تحتسب لشطب سعر التكلفة ناقصاً القيمة القابلة للاسترداد المقدرة بناء على الأسعار السائدة في تاريخ الامتلاك لكل أصل على مدى عمره الإنتاجي باستخدام طريقة القسط الثابت ، ولا يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً من القيمة الحالية في تحديد القيمة القابلة للاسترداد لبنود الأصول الثابتة .

وبناءً على قرار مجلس الإدارة رقم (٣- ١) لعام ٢٠١١م بتاريخ ٢٠١١/٣/١٦م اقر المجلس تعديل نسب الإهلاك بما يتناسب مع العمر الإنتاجي للأصول واقر تطبيقها إبتداءً من العام ٢٠١٠م لتصبح الأعمار الإنتاجية المقدرة لاحتساب استهلاك الموجودات كمايلي:

بيـــــان	العمر الإنتاجي
• مباني الإدارة	٢٠ سنة
• المباني للمحطات	١٠- ٢٠سنة
• المعدات والأجهزة	٥- ٧سنوات
• السيارات	٥ سنوات
• الأثاث والمعدات المكتبية	٤- ١٠سنوات
• اللوحات الإعلانية والحملات الدعائية	٤ سنوات

انخفاض الشهرة:

كما تم بيانه في الإيضاح (٢- ٢) فيما سبق يتم قياس الشهرة مبدئياً بسعر التكلفة، وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياس الشهرة المكتسبة في اندماج الأعمال بسعر التكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة للانخفاض.

المخزون:

يدرج المخزون في بيان المركز المالي بسعر التكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. تمثل التكلفة ثمن الشراء زائداً المصاريف المتكبدة حتى وصول البضاعة إلى موقعها الحالي، ويتم قياس التكلفة على أساس المتوسط الترجيحي. أما صافي القيمة الممكن تحقيقها فتمثل سعر البيع المقدر ناقصاً أي مصروفات بيع.

الموجودات المالية:

أ) الاعتراف الأولي والقياس:

تعترف الشركة بالموجودات المالية في بيان المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في أحكام تعاقدية للأداة المالية.

يتم في الاعتراف الأولي، الاعتراف بجميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة والتي تمثل في العادة سعر المعاملة.

ب) القياس اللاحق:

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على الطريقة التي اتبعت معها في الاعتراف الأولي. يصف معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) التصنيفات المختلفة للموجودات المالية في واحدة من الفئات الأربعة التالية:

- **الموجودات المالية بالقيمة العادلة عبر الأرباح أو الخسائر:** تصنف الموجودات ضمن هذه الفئة عندما تشترى على وجه أساسي لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب أي أنها موجودات لغرض المتاجرة أو أنها مشتقات مالية، وتدرج جميع التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المقيمة بالقيمة العادلة عبر الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

  للسنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠١١م لم يكن لدى الشركة أية موجودات مالية مصنفة في هذه الفئة.

- **القروض والمدينون:** القروض والمدينون موجودات مالية غير مشتقة بفترات سداد ثابتة أو قابلة للتحديد ولا توجد لها أسعار في سوق نشط. لذلك لا يمكن أن تصنف تحت هذه الفئة الموجودات التي ترغب الشركة في بيعها في الحال أو في القريب العاجل، ويتم تقييم هذه الموجودات بسعر التكلفة ناقصاً أي انخفاض لقاء انخفاض القيمة أو عدم التحصيل. تدرج هذه الموجودات في البيانات المالية بسعر التكلفة محسوماً منها أي نقص لقاء الانخفاض أو عدم التحصيل، ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الدخل الشامل. وبصورة عامة، يصنف المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ضمن هذه الفئة. يظهر المدينون التجاريون بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصصات المجنبة لقاء أي مبالغ غير محصلة. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون تحصيلها محتملاً ويتم شطب الديون الرديئة عند التأكد من عدم تحصيلها.

- **الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:** هذه موجودات مالية غير مشتقة بتواريخ ثابتة أو قابلة للتحديد لسدادها أو تاريخ استحقاق محدد ولدى الشركة نية وقدرة قوية على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

- **الموجودات المالية المتوفرة للبيع:** تعتبر هذه موجودات مالية غير مشتقة تصنف على أنها متوفرة للبيع عند الاعتراف الأولي بها أو أنها لم تصنف ضمن أيٍ من الفئات الثلاث السابقة، وتدرج هذه الموجودات في البيانات المالية بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع مباشرة ضمن حقوق الملكية خلال بيان الدخل الشامل إلى أن يتم بيعها أو تنخفض قيمها، وحينئذ يتم إدراج أية أرباح أو خسائر مجمعة سبق الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية، في بيان الدخل الشامل.

  للسنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠١١م لم يكن لدى الشركة أية موجودات مالية مصنفة في هذه الفئة.