



البيانات المالية المدققة لشركة يمن موبايل للهاتف النقال (ش.م.ي.ع) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011

النقدية وشبه النقدية:

لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية تتضمن النقدية وشبه النقدية الأرصدة البنكية والنقدية.

المطلوبات المالية:

(أ) الاعتراف الأولي والقياس:

تعترف الشركة بالمطلوبات المالية في بيان المركز المالي عندما، تصحح الشركة طرفاً في أحكام تعاقدية للأداة المالية.

يتم في الاعتراف الأولي، الاعتراف بجميع المطلوبات المالية باقضية العادة والتي في العادة تمثل سعر المعاملة.

(ب) القياس اللاحق:

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على الطريقة التي اتبعت في الاعتراف الأولي. يصف معيار المحاسبة الدولي رقم (39) التصنيفات المختلفة للمطلوبات المالية في واحدة من الفئتين التاليتين:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة عبر الأرباح أو الخسائر: تصنف المطلوبات ضمن هذه الفئة عندما تشتري على وجه أساسي لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب أي أنها مطلوبات لغرض المتاجرة أو أنها مشتقات مالية. تحزل جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات القيمة بالقيمة العادلة عبر الأرباح أو الخسائر، في بيان الدخل الشامل عند إجراء المعاملة.

- المطلوبات المالية الأخرى: تصنف جميع المطلوبات، التي لم تصنف ضمن الفئة السابقة، ضمن هذه الفئة. تُدرج هذه المطلوبات على أساس التكلفة المخفضة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

وبصورة عامة يتم تصنيف الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى ضمن هذه الفئة. لا يتم إعادة قياس البنود المصنفة ضمن هذه الفئة لأن الالتزام يكون عادةً معروفاً بدرجة عالية من اليقين ويكون سداد المبالغ في فترات قصيرة الأجل. يتم الاعتراف بالدائنين التجاريين مقابل المبالغ التي يجب أن تدفع في المستقبل لقاء البضاعة والخدمات المستلمة، أكانت رفعت فيها فواتير من مورد البضاعة أو مقدم الخدمة، ويتم سداد المبالغ المستحقة للدائنين خلال 30 إلى 60 يوماً من تاريخ المصادقة على الدفع أو بحسب شروط الدفع المتفق عليها.

الاعتراف بالإيرادات:

يتم الاعتراف بالإيرادات على النحو التالي:

- الإيرادات الناجمة عن الخدمات الواردة والصادرة بمجرد تنفيذ الخدمة.
 - إيرادات مبيعات أجهزة الهاتف النقال عند تحرير فاتورة البيع للعميل.
 - إيرادات مبيعات الخطوط عند تفعيل الخط.
- يتم احتساب مبيعات بطاقات التعبئة وأرصدة الوحدات غير المستخدمة كإيرادات مؤجلة.

المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

تقوم الشركة في معاملاتها الاعتيادية بالتعامل مع أطراف أخرى تقع ضمن تصنيف الأطراف ذوي العلاقة وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (24)، حيث يعتبر الطرف ذو علاقة عندما يكون له القدرة على التحكم أو ممارسة تأثير مهم وجوهري على عملية اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة. ويتم اعتماد شروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة التي تعتقد أن الشروط لهذه المعاملات لا تختلف جوهرياً عن تلك التي يمكن أن تحصل عليها من أطراف أخرى.

عقود العقارات المستأجرة:

تصنف عقود العقارات المستأجرة على أنها عقود تشغيل. يتم اعتبار الإيجارات المستحقة الدفع بموجب عقود تشغيل على أنها مصاريف وتحمل على المصروفات في بيان الدخل الشامل وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الفترة الزمنية للعقد.

الضمان الاجتماعي:

تقوم الشركة باستقطاع مبالغ التأمينات الاجتماعية من موظفي الشركة وفقاً لأحكام قانون التأمينات والمعاشات رقم (25) لسنة 1991م. تدرج مساهمة الشركة السنوية المستحقة الدفع لقاء التأمينات في بيان الدخل الشامل.

الزكاة:

تخضع الشركة للزكاة المحتسبة وفقاً لقانون الزكاة رقم (2) لسنة 1999م.

ضريبة الدخل:

الشركة معفية من ضريبة الأرباح التجارية والصناعية بموجب شهادة الإعفاء الضريبي السنوية رقم (833) الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ 5 سبتمبر 2007م، والتي تم تجديدها حتى 14 مايو 2012م.

توزيعات الأرباح المقترحة:

يتم الاعتراف بالأرباح المقترحة توزيعها على مساهمي الشركة كالمطلوبات وتخضع من حقوق الملكية عندما يتم المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية للشركة. يُعالج مقسوم الأرباح للسنة الذي تمت الموافقة عليه بعد تاريخ بيان المركز المالي كإحدى الأحداث التي حصلت بعد تاريخ بيان المركز المالي.

العملات الأجنبية:

يعتبر الريال اليمني العملة المستخدمة في الشركة وفي رفع التقارير نظراً لأن كافة الإيرادات تنتج عن معاملات بالريال اليمني، ويجري قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. تحول الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال اليمني بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير، ويتم ادراج جميع الفروقات الناتجة في بيان الدخل الشامل.

تسويات سنوات سابقة:

تم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة لإظهار أثر التسويات المدينة والدائنة الغير معترف بها في بيان الدخل الشامل كونها تخص سنوات سابقة.

انخفاض الموجودات:

تقوم الشركة في تاريخ كل بيان مالي بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات على احتمال انخفاض أصل ما، باستثناء الشهرة وفي حالة وجود أي مؤشر في هذا الخصوص أو في حالة وجوب الفحص السنوي لانخفاض الأصل، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو الأعلى لأي من القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة العادلة لوحدة توليد النقدية ناقصاً تكلفة البيع وقيمتها المستخدمة المحددة للأصل فريداً، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة، عندما يتجاوز المبلغ المرسل للأصل مبلغه القابل للاسترداد، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم خفضه إلى مبلغه القابل للاسترداد. يعترف بخسائر الانخفاض للأشطة المستمرة في بيان الدخل الشامل متسقة مع وظيفة الأصل المنخفض.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل بيانات مالية فيما إذا كان هناك أي مؤشر على عدم وجود أو نقصان خسائر انخفاض سبق الاعتراف بها. وإذا وجدت هذه الدلالة يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد منذ الاعتراف بأخر خسارة في الانخفاض. في هذه الحالة، يتم زيادة المبلغ المرسل للأصل إلى مبلغه القابل للاسترداد، ولا يمكن أن تتجاوز هذه الزيادة المبلغ المرسل الذي تم تحديده، بعد الاستهلاك، لو أنه لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض للأصل في السنوات السابقة.

يتم الاعتراف بهذا العكس في بيان الدخل الشامل إلا إذا رحل الأصل بمبلغ إعادة تقييم، وفي هذه الحالة يجب معاملة العكس على أنه زيادة في إعادة التقييم. بعد هذا العكس يتم تعديل تكلفة الاستهلاك في الفترات المستقبلية لتخصيص القيمة المرحلة المعدلة للأصل ناقصاً قيمته المتبقية على أساس منتظم على مدى عمره الإنتاجي المتبقي.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو إنشائي ناتج عن حدث سابق، وتكون تكلفة تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بواقعية.

3- الأدوات المالية:

تتمثل الموجودات المالية للشركة في النقدية وشبه النقدية والمدينون التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذوي العلاقة. وتتمثل المطلوبات المالية للشركة في الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة للأطراف ذوي العلاقة، علماً بأن المعايير المحاسبية ذات الصلة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية موضحة في الإيضاح رقم (2) - (4).

يلخص الجدول التالي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة كما في تاريخ التقرير حسب تصنيف معيار المحاسبة الدولي رقم (39):

بيانات	٢٠١١م	٢٠١٠م
الموجودات المالية:		
النقدية وشبه النقدية	٥٧,٩٨٨,٢٥٨	٤٤,٧٠٨,٦١٣
المدينون التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى	٦,٦٢٨,٠٣٢	٨,٦٠٦,١١٢
المبالغ المستحقة من الأطراف ذوي العلاقة	٧,٥٧٨,٣٣١	٦,١٧١,٤٢٢
إجمالي الموجودات المالية	٧٢,١٩٤,٦٢١	٥٩,٤٨٦,١٤٧
المطلوبات المالية:		
الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى	٨,١١٧,٩٢٠	١١,١٤٢,٦٩٩
المبالغ المستحقة للأطراف ذوي العلاقة	١٠,٩٩٣,١٣٤	٥,٦١٧,٠٠٩
إجمالي المطلوبات المالية	١٩,١١١,٠٥٤	١٦,٧٥٩,٧٠٨

القيمة العادلة:

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية كما في بيان المركز المالي.

مخاطر الائتمان:

تقدم الشركة خدماتها إلى عملاء على مقدره لسداد المستحقات التي عليهم والناتجة عن الخدمات المقدمة أو مبيعات الأجهزة وغيرها وتعتبر التسهيلات الائتمانية الممنوحة للعملاء والالتزامات الأخرى المطلوبة من الآخرين أدوات مالية معرضة لمخاطر الائتمان. تشمل مخاطر الائتمان على عدم مقدرة تلك الأطراف على الوفاء بالتزاماتهم عند استحقاقها وخاصة مشتركي الفوترة التي تتجاوز مديونياتهم مبلغ التأمين المقدم، وبما أن أغلب تعاملات الشركة تعتبر مبيعات تجزئة على قاعدة عريضة من العملاء الأفراد فإن الشركة تواجه الخطر العادي لعدم مقدرة العملاء بالوفاء بالتزاماتهم.

تعتبر الإدارة أن المبالغ المستحقة من جميع الأطراف المدينة مبالغ قابلة للتحويل.

إن مخاطر الائتمان بالنسبة لشبه النقدية مقصورة على الأرصدة المحتفظ بها لدى البنك المركزي اليمني والبنوك المحلية الأخرى.

مخاطر السيولة:

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها في الظروف الطبيعية. وللحد من هذه المخاطر تقوم إدارة الشركة بإدارة الموجودات آخذة بعين الاعتبار السيولة المطلوبة، ومراقبة التدفقات المالية والسيولة المستقبلية بشكل يومي، وتنظيم مصادر تمويل متنوعة.

مخاطر أسعار الصرف:

يتمثل خطر أسعار الصرف في تغير سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الموجودات والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية. هذا ويتواجه الشركة مخاطر صرف العملة لأن موجودات ومطلوبات الشركة وغالبية تعاملاتها بالريال اليمني.

4- العقارات والألات والمعدات - بالصافي:

التكلفة	الإجمالي		الأثاث واللوحات الإعلانية	السيارات والمعدات الكتبية	المعدات والأجهزة	المباني للمحطات
	٢٠١١	٢٠١٠				
كما في ١ يناير	٣٧,٠٨٩,٣٤٥	٤٤,٥٩٦,٣٥٦	١١٨,٩٧٥	٣٧٨,٧٦٩	٣٤,٩١٩	٤٠,٨٥١,٤٣٥
الإضافات خلال السنة	٧,٩٦٨,٤٤٤	٢,٥٩٨,٨٨٢	١٢,١٥٧	٨٥,٦٣٤	٣٢,٨٧٢	٢,٢١٨,٩٩٠
الاستبعادات خلال السنة	(٤٦١,٤٣٣)	(١٠,٩٣١)	-	-	-	(٥,٣٨٥)
كما في ٣١ ديسمبر	٤٤,٥٩٦,٣٥٦	٤٧,١٥٥,٣٠٧	١٣١,١٣٢	٤٦٤,٤٠٣	٦٧,٧٩١	٤٣,٠٦٥,٤٠٠
الاستهلاك المتراكم:						
كما في ١ يناير	١١,٦٠١,٦٦٩	١٨,٦٥١,٦٥٢	١١٦,٠٤٦	٢٦٦,١٧٩	٢٦,٢٥٨	١٧,٥٦٢,٨٤٣
الإضافات خلال السنة	٧,٢٧٥,٢٥٧	٨,٤٠١,٣٧٤	١٣,١١٧	٨٤,٩٧١	٩,٦١٤	٧,٨٥٤,١٤٦
الاستبعادات خلال السنة	(٢٢٥,٢٧٤)	(٥,٢٩٤)	-	-	-	(٢,٩٩٤)
كما في ٣١ ديسمبر	١٨,٦٥١,٦٥٢	٢٧,٠٤٧,٧٣٢	١٢٩,١٦٣	٣٥١,١٥٠	٣٥,٨٧٢	٢٥,٤١٣,٩٩٥
صافي القيمة الدفترية:						
كما في ٣١ ديسمبر	٢٥,٩٤٤,٧٠٤	٢٠,١٠٧,٥٧٥	١,٩٦٩	١١٣,٢٥٣	٣١,٩١٩	١٧,٦٥١,٤٠٥

- تتمثل (المباني للمحطات) في غرف مصنعة وأبراج صغيرة مبنية على أسطح مباني المواطنين وغرف بناء وأعمال مدنية أخرى، وقد وافق مجلس الإدارة في محضر اجتماعه السابع من دورته الثانية لعام 2010م المنعقد في 15/12/2010م على توقيع عقد إيجار مع المؤسسة العامة للاتصالات للأراضي المملوكة للمؤسسة والمقام أو التي سوف يقيم عليها مباني أو تجهيزات مملوكة للطرف الثاني (شركة يمن موبايل).

- أقر مجلس الإدارة في محضر اجتماعه السابع من دورته الأولى المنعقد بتاريخ ٥ يونيو 2010م تقرير لجنة الدور والتسليم لأصول شركة يمن موبايل المنقولة من المؤسسة العامة للاتصالات السلكية واللاسلكية للمرحلة الثالثة والتي تتضمن نتائج المطابقة المالية لإجمالي تكلفة الأصول التي تمت مطابقتها بنسبة (90.19%) من الإجمالي العام للأصول الواردة في تقرير المحاسب القانوني ديلويت توش (الشرق الأوسط) وشريكة، هذا وتعادل قيمة الأصول المتبقية مبلغ (2,138,876,359) ريال يعني ولا تزال اللجنة مستمرة في استكمال عملية المراجعة والاستلام.

- تتمثل الأصول المستعبدة في قيمة الأصول المتضررة في منطقة الخشم - موقع جبل الشقوق بالحديدة والتي تم استبعادها نتيجة لتضررها واستلام الشركة لتعويض عن قيمة تلك الأصول.

5- المشاريع قيد التنفيذ:

٢٠١١م	٢٠١٠م
٣,٧٨٢,٥٧٠	٢,٣١٥,٤٢٤
٧٣٣,٤٥٤	٢,٩٩١,٨٤٥
٢١,٩٦٥	٣٣,١٣٠
٤,٥٢٧,٩٨٩	٥,٣٤٠,٣٩٩

تتمثل المشاريع قيد التنفيذ في تكلفة الأعمال والمعدات والتجهيزات تحت الإنشاء، والتي لا تدرج ضمن الأصول الثابتة إلا بعد دخولها الخدمة.