البيانات المالية المدققة لشركة يمن موبايل للهاتف النقال
(ش. م . ي. ع) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

Yemen Mobile يمن موبايل

ب) القياس اللاحق:

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على الطريقة التي اتبعت في الاعتراف الأولي. يصف معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) التصنيفات المختلفة للمطلوبات المالية في واحدة من الفئتين التاليتين:

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

للسنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠١٢م لم يكن لدى الشركة أية موجودات مالية مصنفة في هذه الفئة.

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

وبصورة عامة يتم تصنيف الدائنون التجاريون 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 ٣٠ إلى ٦٠ 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 ويتم إثباتها في الإيرادات عند تفعيل البطاقات.

المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

تقوم الشركة في معاملاتها الاعتيادية بالتعامل مع أطراف أخرى تقع ضمن تصنيف الأطراف ذوى العلاقة وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)، 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 (٢٥) لسنة ١٩٩١م. تدرج مساهمة الشركة السنوية المستحقة الدفع لقاء التأمينات في بيان الدخل الشامل.

الزكاة:

تخضع الشركة للزكاة المحتسبة وفقاً لقانون الزكاة رقم (٢) لسنة ١٩٩٩م.

ضريبة الدخل:

الشركة معفية من ضريبة الأرباح التجارية والصناعية بموجب شهادة الإعفاء الضريبي السنوية رقم (٨٣٣) الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٠٧م، حتى ١٤ مايو ٢٠١٢م وتم احتساب مخصص لضريبة الأرباح التجارية الصناعية عن الفترة من ١٥ مايو ٢٠١٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م وتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل.

توزيعات الأرباح المقترحة:

يتم الاعتراف بالأرباح المقترح توزيعها على مساهمي الشركة كمطلوبات وتخصم 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 كأنه من 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، ويجرى 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 مركز 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 وقيمته المستخدمة والمحددة للأصل فردياً، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المرحل للأصل مبلغه القابل للاسترداد، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم خفضه إلى مبلغه القابل للاسترداد. يعترف بخسائر الانخفاض للأنشطة 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 بآخر خسارة في الانخفاض. في هذه الحالة، يتم زيادة المبلغ المرحل للأصل إلى مبلغه القابل للاسترداد، ولا يمكن أن تتجاوز هذه الزيادة المبلغ المرحل 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.

٣- الأدوات المالية:

تتمثل الموجودات المالية للشركة في النقدية وشبه النقدية والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذوي العلاقة. وتتمثل المطلوبات المالية للشركة في الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة للأطراف ذوي العلاقة، علماً بأن المعايير المحاسبية ذات الصلة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية موضحة في الإيضاح رقم (٢-٤).

يلخص الجدول التالي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة كما في تاريخ التقرير حسب تصنيف معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩):

بيـــــــان	٢٠١٢م	٢٠١١م
الموجودات المالية:		
النقدية وشبه النقدية	٧٦,٩٦٨,٣٢٤	٥٧,٩٨٨,٢٥٨
المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى	٤,٩٦١,٦٠١	٦,٦٢٨,٠٣٢
المبالغ المستحقة من الأطراف ذوي العلاقة	١٠,٨٠٧,٠٣١	٧,٥٧٨,٧٣١
إجمالي الموجودات المالية	٩٢,٧٣٦,٩٥٦	٧٢,١٩٥,٠٢١
المطلوبات المالية:		
الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى	١٩,٧٨٦,٩٣٦	٨,١١٧,٩٢٠
المبالغ المستحقة للأطراف ذوي العلاقة	١٤,٩٢٠,٤٠١	١٠,٩٩٣,١٣٤
إجمالي المطلوبات المالية	٣٤,٧٠٧,٣٣٧	١٩,١١١,٠٥٤

القيمة العادلة:

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

مخاطر الائتمان:

تقدم الشركة خدماتها إلى عملائها بناءً على مقدرة العملاء لسداد المستحقات التى عليهم والناتجة عن الخدمات المقدمة أو مبيعات الأجهزة وغيرها،وتعتبر التسهيلات الائتمانية الممنوحة للعملاء والالتزامات الأخرى المطلوبة من الآخرين أدوات مالية معرضة لمخاطر الائتمان . تشتمل 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 المستحق من جميع الأطراف المدينة مبالغ قابلة للتحصيل.

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 ولاتواجه الشركة مخاطر صرف العملة لأن موجودات ومطلوبات الشركة وغالبية تعاملاتها بالريال اليمني.

٤- العقارات والآلات والمعدات - بالصافي:

	المبـاني للمحطات	المعـدات والأجهزة	السيارات	الأثاث والمعدات المكتبيـة	اللوحات الإعلانية	الإجمـــــالي ٢٠١٢	الإجمـــــالي ٢٠١١
التكلفة:							
كما في ١ يناير	٣,٤٢٦,٩٤١	٤٣,٠٦٥,٠٤٠	٦٧,٧٩١	٤٦٤,٤٠٣	١٣١,١٣٢	٤٧,١٥٥,٣٠٧	٤٤,٥٩٦,٣٥٦
الإضافات خلال السنة	٢٤٦,٥٣٥	٧,٢١١,٥٦٠	٤٠,٧٦٢	١٢٧,٠٠١	-	٧,٨٢٥,٨٥٨	٢,٥٦٩,٨٨٢
الاستبعادات خلال السنة	(٥٠,٧٥٧)	(١,٤٢٣,٦٣٢)	-	-	-	(١,٤٧٤,٣٨٩)	(١٠,٩٣١)
كما في ٣١ ديسمبر	**٣,٧٢٢,٧١٩**	**٤٨,٩٥٢,٩٦٨**	**١٠٨,٥٥٣**	**٥٩١,٤٠٤**	**١٣١,١٣٢**	**٥٣,٥٠٦,٧٧٦**	**٤٧,١٥٥,٣٠٧**
الاستهلاك المتراكم:							
كما في ١ يناير	**١,١١٧,٥٥٢**	**٢٥,٤١٣,٩٩٥**	**٣٥,٨٧٢**	**٣٥١,١٥٠**	**١٢٩,١٦٣**	**٢٧,٠٤٧,٧٣٢**	**١٨,٦٥١,٦٥٢**
الإضافات خلال السنة	٣٨٧,٨٧١	٧,٨٥٨,٧٠١	١١,٤٥٨	٦٣,١٠٧	٦٩٥	٨,٣٢١,٨٣٢	٨,٤٠١,٣٧٤
الاستبعادات خلال السنة	(٣٥,٢٧٦)	(٩٦٩,٧٧٠)	-	-	-	(١,٠٠٥,١٤٦)	(٥,٢٩٤)
كما في ٣١ ديسمبر	**١,٤٧٠,٠٤٧**	**٣٢,٣٠٢,٩٢٦**	**٤٧,٣٣٠**	**٤١٤,٢٥٧**	**١٢٩,٨٥٨**	**٣٤,٣٦٤,٤١٨**	**٢٧,٠٤٧,٧٣٢**
صافي القيمة الدفترية:							
كما في ٣١ ديسمبر	٢,٢٥٢,٦٧٢	١٦,٦٥٠,٠٤٢	٦١,٢٢٣	١٧٧,١٤٧	١,٢٧٤	١٩,١٤٢,٣٥٨	٢٠,١٠٧,٥٧٥

-تتمثل (المباني للمحطات) فى غرف مصنعة وأبراج صغيرة مبنية على أسطح مباني المواطنين وغرف بناء وأعمال مدنية أخرى في مواقع مستأجرة من المواطنين والمؤسسة العامة للاتصالات وجهات أخرى.

-اقر مجلس الإدارة في محضر اجتماعه السابع من دورته الأولى المنعقد بتاريخ ٥ يونيو ٢٠١٠م 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 (٩٥,١٩٪) من الإجمالي العام للأصول الواردة في تقرير المحاسب القانوني ديلويت توش (الشرق الأوسط) وشريكة ، وتعادل قيمة الأصول المتبقية مبلغ (٢,١٣٨,٨٧٦,٣٥٩) ريال يمني هذا وبناء على قرار مجلس الإدارة رقم (٣) بتاريخ ٢٠١٣/١/٩م تمت الموافقة على التقرير المرفوع من اللجنة المشكلة لاستكمال عملية المطابقة المالية لبقية الأصول وتسوية الفارق المعلق (٤,٨١٪).

-تتمثل الاستبعادات لمباني المحطات والمعدات والأجهزة في الأصول التي تم شطب قيمها بناء على المطابقة مع المؤسسة العامة للاتصالات وعلى تقرير اللجنة المشكلة لاستكمال عملية المطابقة لبقية الأصول مع المؤسسة وبناء على قرار مجلس الإدارة رقم (٣) بتاريخ ٢٠١٣/١/١٩م ، وقد تم تحميل المؤسسة العامة للاتصالات قيمة تلك الاصول التي تم شطبها.

٥- المشاريع قيد التنفيذ:

	٢٠١٢م	٢٠١١م
مشاريع الآلات والتجهيزات والمعدات	٣,٣٥٧,٩٨٨	٣,٧٨٢,٥٧٠
مشاريع إنفاق استثماري	٩١٠,٢٦٠	٧٢٣,٤٥٤
مشاريع أخرى	١٢,٦٩٢	٢١,٩٦٥
	٤,٢٨٠,٩٤٠	**٤,٥٢٧,٩٨٩**

تتمثل المشاريع قيد التنفيذ فى تكلفة الأعمال والمعدات والتجهيزات تحت الإنشاء، والتى لا تدرج ضمن الاصول الثابتة إلا بعد دخولها الخدمة.