

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة  
الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧



Crowe Horwath<sup>sm</sup>

العظم والسديري  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
عضو كرو هوروث الدولية

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير مراجع الحسابات  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

- |       |  |
|-------|--|
| ٢-١   | - تقرير فحص حول القوائم المالية الموحدة الموجزة            |
| ٣     | - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة              |
| ٤     | - قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة               |
| ٥     | - قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة         |
| ٦     | - قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة |
| ٧     | - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة           |
| ٤٣- ٨ | - إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة      |

## تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة المساهمين المحترمين  
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (بإشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وقانمتي الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٥) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن إدارة المجموعة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً لفحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية المراجعة، لذا فإننا لا نبدى رأي مراجع.

### الاستنتاج المتحفظ.

- ١- لم تتمكن من تحديد أثر عدم اصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للشركات الزميلة، وبالتالي تم الاعتماد على القوائم المالية المعدة من قبل إدارة الشركة للشركات الزميلة، ولم تقم الشركة بإثبات أية أرباح أو خسائر مقابل الاستثمار في شركة المتحدة للإعلان المحدودة للسنتين المنتهيتين في ٢٠١٦ و ٢٠١٥ والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، ولم تتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بطريقة مباشرة أو من خلال اجراءات مراجعة بديلة لتحديد حصة الشركة من التغير في صافي أصول الجهة المستثمر بها. وبالتالي فإننا غير قادرين على تحديد ما اذا كانت هناك ضرورة لاجراء أية تعديلات على القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة.
- ٢- تم إعداد القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة بفرض استمرارية الشركة ولكن تأخر الشركة في تأجير بعض المواقع الاعلانية وتكبدها خسائر من بعض الشركات التابعة لها مع تحقيق عجز في الأنشطة التشغيلية لقائمة التدفقات النقدية لبعض الشركات التابعة كشركة مكتبات تهامة الحديثة وشركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري وشركة تهامة الدولية للإعلان وشركة استدامة العالمية العقارية وقد أطلعنا الشركة على خطتها المستقبلية فيما يتعلق بتحصيل مستحقاتها وإجراء بعض التسويات مع دائنيها وتنشيط أنشطتها التشغيلية.
- ٣- تتجاوز المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمقدار ١٣,٠١٢,٩٩٤ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ هذا الأمر يعد مؤشراً على عدم قدرة الشركة على الاستمرار، خطة الإدارة هي معالجة هذه الخسائر والعجز في رأس المال.
- ٤- تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استثمار في شركة تابعة تتمثل في الشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة لم يتم توحيد قوائمها المالية لعدم اصدار القوائم المالية من سنة ٢٠١٢ وذلك لتوقف نشاط الشركة منذ تاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١١. وبذلك لم تتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بطريقة مباشرة أو من خلال اجراءات مراجعة بديلة لتحديد مدى صحة القوائم المالية المفصح عنها. وبالتالي فإننا غير قادرين على تحديد ما اذا كانت هناك ضرورة لاجراء أية تعديلات على القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة.

### أساس الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا، وبإستثناء فقرة الإستنتاج المتحفظ فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

### فقرة إيضاحية

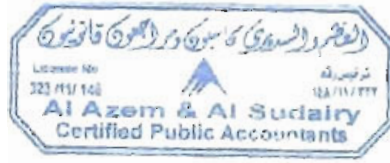
لم تقم بعض الشركات التابعة منذ تأسيسها بتقديم الإقرارات الزكوية مثل شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري و شركة مكاتب تهامة الحديثة و شركة استدامة العالمية للعقار و شركة تهامة الدولية للإعلان. هذا ولم تقم شركة تهامة للتوزيع بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات منذ ٢٠١٤. مع العلم أن إدارة الشركات التابعة قامت باحتساب مخصصات للزكاة سنوياً.

كما هو مبين في الإيضاح (٢) تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، والتي أصدرنا بشأنها رأياً متحفظاً بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٣٨هـ (الموافق ١٤ يونيو ٢٠١٧م) وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما قمنا بفحص التسويات على أرقام المقارنة المطلوب عرضها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

العظم والسديري  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٢٢٥)



٦ ذو القعدة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٥ يوليو ٢٠١٧م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(بالريالات السعودية)

كما في ١ ابريل ٢٠١٦م (معدلة)	كما في ١ ابريل ٢٠١٧م (معدلة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	ايضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٠,٠١٥,٤٦٥	٣٠,٢٢٢,٥٥٩	٢٩,١٢٨,٣٤٠	ممتلكات ومعدات
٥٥,٨١١,٨٠٢	٤٣,٧٢٥,٣٥٤	٤٣,٧٤٩,٠٨٨	٥ استثمارات
١٥٨,٩١٤	-	-	مصروفات مدفوعة مقدما - طويلة الأجل
١١,٢٨٠,٠٠٠	٩,٨٤٤,٣٥٦	٩,٢٢٩,٠٨٠	موجودات غير ملموسة
١٠٧,٢٦٦,١٨١	٨٣,٧٩٢,٢٦٩	٨٢,١٠٦,٥٠٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٧٢,٣٣٩,٢٢٤	٥٦,٢٩٠,٨٧٣	٥٧,٢٥٧,٣٩٨	مخزون
٧٢,٧٥١,٥٢٠	٤٤,٢٧٢,٦٦٣	٤٢,٢٢٢,٠١٥	٦ ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٩٥,٤٩٩	-	-	٨ مدينون - أطراف ذو علاقة
٩,٥٠٦,٤٢١	١٧,٥٣٧,٦٥٦	١٩,٤٤٨,٦٧٠	النقد وما في حكمه
١٥٥,٩٩٢,٦٦٤	١١٨,١٠١,١٩٢	١١٨,٩٢٨,٠٨٣	مجموع الموجودات المتداولة
٢٦٣,٢٥٨,٨٤٥	٢٠١,٨٩٣,٤٦١	٢٠١,٠٣٤,٥٩١	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧ رأس المال
٣٠,١٥٥,٠١١	-	-	احتياطي نظامي
(٧٢,٧٦١,٢١٧)	(٩٥,٢٨٣,٥٢٤)	(١٨,٤٦٤,٣٤٥)	خسائر متراكمة
(٤,٢٥٠,٤٠٤)	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	أثر اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
(٤١٢,٠٩٧)	-	-	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٠٢,٦٨١,٢٩٣	٥٠,٤٦٦,٠٧٢	٥٢,٢٨٥,٢٥١	مجموع حقوق المساهمين العائدة للمساهمين بالشركة
٤,١٧٧,٠٩٦	١,٣٩٣,٠٣٣	١,١٥٢,١٩٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٦,٨٥٨,٣٨٩	٥١,٨٥٩,١٠٥	٥٣,٤٣٧,٤٤٩	مجموع حقوق المساهمين
			مطلوبات غير متداولة
٧,٨٠٧,٣٠٤	٩,٠٦٧,٠٨٧	٧,٨٧٨,٦٤٧	قرض مستحق لطرف ذو علاقة
٧,٢٥٨,٦٧٠	٣,٠٨٤,٠٠٠	٢,٥٧٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٧,٠٢١,٨٨٣	٥,١٦٥,٩٢١	٥,٢٠٧,٤١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٠٨٧,٨٥٧	١٧,٣١٧,٠٠٨	١٥,٦٥٦,٠٦٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١١٣,٢٨٢,٩٣٩	١١٣,٠٨٢,٤٨٢	١٠٦,٨٠٦,٤٤٧	٨ ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
-	٣١,٦٤٨	٥,٦٤١,٠١٥	دائنون - أطراف ذو علاقة
٩,٠٣٨,٨٦٤	٣,٩٣٥,١٠٢	٣,٠٨٤,٠٠٠	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١١,٨٩٠,٧٩٦	١٥,٦٦٨,١١٦	١٦,٤٠٩,٦١٥	زكاة مستحقة
١٣٤,٣١٢,٥٩٩	١٣٢,٧١٧,٣٤٨	١٣١,٩٤١,٠٧٧	مجموع للمطلوبات المتداولة
٢٦٣,٢٥٨,٨٤٥	٢٠١,٨٩٣,٤٦١	٢٠١,٠٣٤,٥٩١	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق الفابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(بالريالات السعودية)

٢٠١٦م (معدلة)	٢٠١٧م	إيضاح
		الإيرادات
٨٦٢,٢١٩	٥٢٩,٨٥٠	مبيعات بضاعة
١٢,٥٦٣,٩٨٥	١٣,٤١٦,٣٧٥	إعلانات طرق وأخرى
١٣,٤٢٦,٢٠٤	١٣,٩٤٦,٢٢٥	مجموع الإيرادات
(١٨,٠٨٨,٩٢٧)	(٩,٧٢٩,٨٩٨)	تكلفة الإيرادات
<u>(٤,٦٦٢,٧٢٣)</u>	<u>٤,٢١٦,٣٢٧</u>	مجموع الربح / (الخسارة)
		مصروفات التشغيل
(٣,٦٩٣,١٤٦)	(٣,٧٠٤,٢٠٨)	مصروفات بيع وتسويق
(٣,٨٠٩,٢١٢)	(٤,٩٣٣,٣٥١)	مصروفات عمومية وإدارية
<u>(١٢,١٦٥,٠٨١)</u>	<u>(٤,٤٢١,٢٣٢)</u>	( خسارة ) التشغيل للفترة
		إيرادات/(مصروفات) غير تشغيلية
(٧٨,٠٥٢)	(٥١,١٢٢)	مصروفات تمويل
١,٥٢٩,٧٢٤	٢٣,٧٣٤	الحصة في دخل شركات زميلة
٨٨,٥٠٣	٦,٧٦٨,٤٦٤	إيرادات أخرى - صافي
<u>(١٠,٦٢٤,٩٠٦)</u>	<u>٢,٣١٩,٨٤٤</u>	صافي دخل ( خسارة ) الفترة - قبل الزكاة
(٤٥٠,٠٠٠)	(٧٤١,٥٠٠)	الزكاة
<u>(١١,٠٧٤,٩٠٦)</u>	<u>١,٥٧٨,٣٤٤</u>	صافي دخل / (خسارة) الفترة
		صافي دخل / (خسارة) الفترة
		العائد إلى :
(١٠,٢٣٣,٦٦٩	١,٨١٩,١٧٩	المساهمين في الشركة الأم
)		
(٨٤١,٢٣٧)	(٢٤٠,٨٣٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>(١.١٩)</u>	<u>٠.٢١</u>	ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	<u>ايضاح</u>
(١١,٠٧٤,٩٠٦)	١,٥٧٨,٣٤٤	صافي دخل / (خسارة) الفترة
-	-	البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق في قائمة الأرباح و الخسائر:
-	-	إعادة تقييم لمخصص نهاية الخدمة
-	-	بنود يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الأرباح والخسائر :
-	-	صافي التغير في الحصة في احتياطات القيمة
-	-	العادلة لشركات زميلة
-	-	صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية
-	-	متاحة للبيع
-	-	الزيادة/(النقص) في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>(١١,٠٧٤,٩٠٦)</u>	<u>١,٥٧٨,٣٤٤</u>	<u>دخل / (خسارة) التشغيل</u>
(١٠,٢٣٣,٦٦٩)	١,٨١٩,١٧٩	صافي دخل / (خسارة) الفترة العائد إلى :
(٨٤١,٢٣٧)	(٢٤٠,٨٣٥)	المساهمين في الشركة الأم
<u>(١١,٠٧٤,٩٠٦)</u>	<u>١,٥٧٨,٣٤٤</u>	حقوق الملكية غير المسيطرة
		مجموع الدخل الشامل / ( الخسارة الشاملة) الأخر

الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

مجموع حقوق الملكية المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المساهمين بالشركة الأم	حقوق ترحمة عملاء أجنبية	أرباح مقفلة (خسائر) متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح	بالريالات السعودية	
								أثر اقتناء حصص تابعة	أثر تطبيق المعايير الدولية
١٠٧,٦٧١,٠٧٢	٤,٣٩٧,٢٨٧	١٠٣,٢٧٣,٧٨٥	(٤١٢,٠٩٧)	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	٣,١٠٥,٠١١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٦ م كما سبق الإفصاح عنه	
(٨١٢,٦٨٣)	(٢٠,١٩١)	(٥٩٢,٤٩٢)	-	(٥٩٢,٤٩٢)	-	-	١١	أثر تطبيق المعايير الدولية	
١٠٦,٨٥٨,٣٨٩	٤,١٧٧,٠٩٦	١٠٢,٦٨١,٢٩٣	(٤١٢,٠٩٧)	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	٣,١٠٥,٠١١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٦ م بعد إعادة الترتيب	
(١١,٠٧٤,٩٠٦)	(٨٤١,٢٢٧)	(١٠,٢٣٣,٦٦٩)	-	(١,٢٣٣,٦٦٩)	-	-		مجموع الدخل الشامل الآخر	
(١١,٠٧٤,٩٠٦)	(٨٤١,٢٢٧)	(١٠,٢٣٣,٦٦٩)	-	(١,٢٣٣,٦٦٩)	-	-		صافي دخل الفترة	
٩٥,٧٨٣,٤٨٣	٣,٣٣٥,٨٥٩	٩٢,٤٤٧,٦٢٤	(٤١٢,٠٩٧)	(٨٢,٩٩٤,٨٨٦)	٣,١٠٥,٠١١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	
٥٢,٣٦٤,٠٢١	١,٤٣٢,٠٢٧	٥٠,٩٣١,٩٨٤	-	(٩٤,٨١٧,٦١٢)	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٧ م كما سبق الإفصاح عنه	
(٥٠,٤٩١٦)	(٣٩,٠٠٤)	(٤٦٥,٩١٢)	-	(٤٦٥,٩١٢)	-	-	١١	أثر تطبيق المعايير الدولية	
٥٢,٨٥٦,١٠٥	١,٣٩٣,٠٢٣	٥٠,٤٦٦,٠٧٢	-	(٩٥,٢٨٣,٥٢٤)	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٧ م بعد إعادة الترتيب	
١,٥٧٨,٣٤٤	(٢٤,٨٣٥)	١,٥٥٣,٥٠٩	-	١,٥٢٨,٦٧٤	-	-		صافي دخل الفترة	
١,٥٧٨,٣٤٤	(٢٤,٨٣٥)	١,٥٢٨,٦٧٤	-	١,٥٢٨,٦٧٤	-	-		مجموع الدخل الشامل الآخر	
٥٢,٣٣١,٧٦٠	١,٣٦٨,١٧٩	٥٢,٦٩٩,٨٤٣	-	(٩٣,٧٥٤,٨٤٨)	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)		خفض رأس المال	
٥٢,٣٣١,٧٦٠	١,٣٦٨,١٧٩	٥٢,٦٩٩,٨٤٣	-	(٩٣,٧٥٤,٨٤٨)	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	

الإيضاحات المرتبطة من (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(بالريالات السعودية)

٢٠١٦م (معدلة)	٢٠١٧م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠٠,٦٢٤,٩٠٦)	٢,٣١٩,٨٤٤	صافي دخل / (خسارة) الفترة قبل الزكاة
٢,٥٠٣,٠١٣	١,٢٨٦,٣٨٩	تعديلات لبنود غير نقدية
٩٥٣,٤٨٩	-	استهلاك
-	٦١٥,٢٧٦	إطفاء مصروفات مدفوعة مقدما طويلة الأجل
(١,٥٢٩,٧٢٤)	(٢٣,٧٣٤)	إطفاء أصول غير ملموسة
٣٧٢,٤٢٧	٢٤٨,٢٥٥	الحصة في دخل شركات زميلة - بالصافي
٧٨,٠٥٢	٥١,١٢٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٨,٢٤٧,٦٤٩)	٤,٤٩٧,١٥٢	تكلفة تمويل
١,٨٣٩,٧٣٦	(٩٦٦,٥٢٥)	التغير في راس المال العامل
١,١٣٠,٣٠٠	٢,٥٥٠,٦٤٨	مخزون
٦٨٦,٥٠٦	-	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٩٨٦,٠٤٠	(٦,٢٧٦,٠٣٦)	مدينون - أطراف ذو علاقة
٢٤,٥٠٠	٤,٤٢٠,٩٢٧	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٨,٤٧٧)	(٢٠,٦٧٠)	دائنون - أطراف ذات علاقة
(٧٨,٠٥٤)	(٥١,١٢٢)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(١,٧٢٧,٠٩٨)	٣,٤٦٨,٢٨٤	تكلفة تمويل مسددة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة عن / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢٤١,٦٢٨)	(١٩٢,١٦٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات لممتلكات ومعدات
١,٧٥٨,٣٧٢	(١٩٢,١٦٨)	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة (المستخدمة في) / عن الأنشطة الاستثمارية
(٣,١٦٤,٤٠٢)	(١,٣٦٥,١٠٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,١٦٤,٤٠٢)	(١,٣٦٥,١٠٢)	سداد قروض طويلة الأجل - بالصافي
(٣,١٣٣,١٢٨)	١,٩١١,٠١٤	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩,٥٠٦,٤٢١	١٧,٥٣٧,٦٥٦	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٦,٣٧٣,٢٩٣	١٩,٤٤٨,٦٧٠	النقد وما في حكمه في أول السنة
		النقد وما في حكمه في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة**  
**للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م**

**١- التكوين والنشاط**  
**معلومات عن الشركة**

- تأسست شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة "الشركة أو "الشركة الأم" وفقا لنظام الشركات السعودي كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٩٧ بتاريخ ١٤٠٣/٦/٢٩هـ (الموافق ١٣/٤/١٩٨٣م) وهي مسجلة بالسجل التجاري تحت رقم ٤٠٣٠٠٠٨٨٨٩ رقم ٤٠٣/٤/٣هـ (الموافق ١٥/٤/١٩٧٥م).
- يمثل النشاط الرئيسي للشركة في القيام بأعمال الإعلان التجاري والعلاقات العامة والتسويق والنشر والتوزيع وذلك بموجب الترخيص رقم ٢٣٢٣٢ الصادر عن وزارة الثقافة والإعلام بتاريخ ١٤١٢/١٢/٢هـ (الموافق ٢٠/٩/١٩٨٢م) ووفقا لعقد تأسيس الشركة كما تقوم الشركة الأم بالاستثمار في شركات تزاوُل أعمال شبيهة بأعمالها بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة وكجزء من استراتيجية الشركة وعملية إعادة الهيكلة كشركة قابضة يقتصر نشاطها الرئيسي على تملك شركات تابعة وزميلة ، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة مكنتبات تهامة الحديثة وتم تحويل نشاط المكنتبات إلى هذه الشركة ، وكذلك تم تأسيس شركة تهامة الدولية للإعلان (شركة ذات مسؤولية محدودة) وتم تحويل نشاط إعلانات الطرق إلى هذه الشركة التابعة.
- المركز الرئيسي للشركة يقع بمدينة الرياض، وذلك بعد موافقة الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم التي عقدت بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٦م (الموافق ١٥/١٠/١٤٣٨هـ) على نقل المركز الرئيسي من مدينة جدة إلى مدينة الرياض.
- لدى الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ فرع في مدينة الرياض المسجل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٦٧٢٢ .
- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م. قامت الشركة بتاريخ ٣ ابريل ٢٠١٧ بتأسيس شركة تهامة للتعليم - شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠% وذلك بغرض تقديم خدمات تدريب و تطوير تعليمية و قد تم ايداع رأس مال الشركة التابعة بتاريخ لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

**٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة**

**١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية**

- تم إعداد هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية التي اقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمطابقة في المملكة العربية السعودية وأيضا معايير وتفسيرات أخرى اقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .
- قامت الشركة وشركاتها التابعة بإعداد قوائمها المالية لكل الفترات حتى وبضمنها السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعمول بها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها فيما بعد بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها محليا) . تعتبر هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م هي أول قوائم مالية للمجموعة تم إعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية (إشارة إلى إيضاح ٢/٢ معلومات عن كيفية تطبيق المجموعة للمعايير الدولية للتقارير المالية).

**٢/٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى**

- قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م للمرة الأولى وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ، أما فيما يتعلق بالفترات حتى وبضمنها السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها محليا. وبناء عليه، قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الموحدة التي تلتزم بالمعايير الدولية للتقارير المالية المعمول بها للفترات المنتهية في أو بعد ٣١ مارس ٢٠١٧م جنبا إلى جنب مع بيانات فترة المقارنة كما في و للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م و السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م كما هو مبين في ملخص لأهم السياسات المحاسبية. عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، فإن الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي للمجموعة تم إعدادها كما في ١ ابريل ٢٠١٦م وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. ويبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قامت بها المجموعة في إعادة اثبات قوائمها المالية الموحدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها محليا وبضمنها قائمة المركز المالي كما في ١ ابريل ٢٠١٦م والقوائم المالية كما في ولسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م .

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

٢/٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

التسويات التي تم إجراؤها عن كيفية أن التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية كان له أثر على المركز المالي المقارن والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة مبين بالإيضاح رقم ١١ (مقارنات)

٣/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة) وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية .

٤/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي ، و هي العملة الوظيفية والتشغيلية للشركة وشركاتها التابعة.

٥/٢- افتراض الاستمرارية

- تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بافتراض أن الشركة سوف تستمر أخذاً بمفهوم الاستمرارية ، حيث أن المجموعة تكبدت خسائر متتالية في السنوات السابقة نظراً لتأخر التشغيل لبعض مشاريع الاعلانات الرئيسية حيث لم تتحقق إيرادات من تلك المشاريع أو كان يتم تشغيلها بشكل جزئي . وفي الوقت ذاته ، تم تكبد مصروفات ثابتة سجلت في قائمة الدخل الموحدة خلال الفترات السابقة والتي أثارت شك حول مقدرة الشركة على الاستمرار أخذاً بمفهوم الاستمرارية. خلال السنوات المالية السابقة ، بدأت الشركة بتشغيل مشاريع الاعلانات الرئيسية بشكل جزئي وتعمل حالياً على استكمال لوحات تأجير الاعلانات فيما يتعلق بتلك المشاريع بالإضافة إلى تسريع عملية تشغيل تلك المشاريع . كما تعمل الشركة أيضاً على إعادة هيكلة بعض شركاتها التابعة لتحقيق إيرادات كافية لتغطية مصروفاتها وتحقيق أرباح تشغيلية خلال الفترات اللاحقة .

- قامت ادارة الشركة القابضة بتقييم قدرتها على الاستمرار أخذاً بمفهوم الاستمرارية وكانت على قناعة بأن الشركة لديها الموارد لاستمرارية أعمالها في المستقبل المنظور، إضافة إلى ذلك ، فإن ادارة الشركة ليست لديها أى شكوك جوهرية خلافاً لما ذكر بالفقرة السابقة الذي قد يلقي بشكوك كبيرة حول مقدرتها للأخذ بمفهوم الاستمرارية ، وعليه ، فإن إعداد القوائم المالية مستمر أخذاً بهذا المفهوم.

٦/٢- أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

- يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات المفيدة . يتم تقييم مثل هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وبعض العوامل الأخرى والتي بضمنها توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف والمعطيات ونتيجة ذلك تشكل الأساس لعمل الأحكام حول المبالغ المرحلة للموجودات والمطلوبات الغير ظاهرة للعيان من مصادر أخرى وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم فحص التقديرات والإفتراضات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج الفحص للتقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرات ، إذا كان الفحص يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية. عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ، قامت الإدارة بعمل الأحكام والتقديرات التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية :

أ- تخفاض قيمة الذمم المدينة

- يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للاسترداد من قيمة الذمم المدينة التجارية ومدنيون - أطراف ذو علاقة عندما يكون هناك احتمال بعدم تحصيله بالكامل بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة ، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي ، أما بالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة ولكنها متأخرة السداد فإنه يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم اثبات مخصص مع الأخذ في الاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد التاريخية .  
- في تاريخ قائمة المركز المالي ، تقوم الشركة بعمل المخصص الضروري لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومدنيون - أطراف ذو علاقة والأرصدة المدينة الأخرى.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
٦/٢ - أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة (تتمة)

- ب- مخصص مخزون بطيئ الحركة  
تحدد إدارة المجموعة تقدير مبلغ المخزون بطيئ الحركة للكتب الأكاديمية (الجامعية) ، ويستند هذا التقدير على الكتب الأكاديمية غير المباعة بالمخزون. وهذا المخصص عرضة للتغيير بناء على عدد الكتب الأكاديمية غير المباعة المتبقية لدى المجموعة بعد تسوية مرتجعات المورد.
- ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات  
تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك . يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو البلى بالاستهلاك الذي تتعرض له هذه الموجودات تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنويا ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك السنوية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.
- د- انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة  
تقوم إدارة المجموعة بعمل تقييم للتأكد ما إذا كان هناك مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة وذلك وفقا للسياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٤/٧/٣ .

١/٦/٢ - معايير دولية لتقارير مالية صدرت وليست نافذة

معايير دولية لتقارير مالية جديدة وتعديلاتها صدرت وليست نافذة

صدرت تلك المعايير إلا أنها غير نافذة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما هي مبينة أدناه ، ولدى المجموعة النية في تطبيقها ، كلما كان ذلك ملائما ، عندما تصبح نافذة :

تسرى على الفترات السنوية  
بدء من أو بعد  
١ يناير ٢٠١٨م

ملخص المتطلبات

المعيار

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية  
يتضمن الإعراف والقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية والانخفاض في قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط يلزم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفنة والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع خيار لارجعة فيه عند الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية لحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الانتمانية المستقبلية المتوقعة" مبادئ إلغاء الاعتراف الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية" تم تحويل الاعتراف والقياس إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تم إعفاء متطلبات محاسبة التحوط من تلك التي كان يسمح بها سابقا تستند المتطلبات على ما إذا كان هناك تحوط اقتصادي قائم مع قيود أقل حول إثبات ما كانت العلاقة سوف تكون فاعلة أكثر من المتطلبات الحالية.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٦/٢ - معايير دولية لتقارير مالية صدرت وليست نافذة (تتمة)

١/٦/٢ - معايير دولية لتقارير مالية جديدة وتعديلاتها صدرت وليست نافذة (تتمة)

المعيار	الهدف من هذا المعيار هو وضع المبادئ التي	تسرى على الفترات السنوية
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء	يجب على المنشأة ان تطبقها لتقديم معلومات مفيدة إلى مستخدمي القوائم المالية عن طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم تأكد الإيراد والتدفقات النقدية الناشئة عن عقد مع عميل ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" والمعايير الدولية للتقارير المالية ١٣ و ١٥ و ١٨ و التفسير الدولي ٣١ ذات الصلة ويستند هذا المعيار على نهج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيراد وايضا لتقديم مبادئ محددة لتطبيقها عندما يوجد تعديل للعقد وعند المحاسبة لتكاليف العقد والمبالغ المستردة والضمانات وعند تطبيق المعيار فإنه من المحتمل زيادة الإفصاحات يتضمن المعيار مبادئ عند الإفصاح عن طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم تأكد الإيراد والتدفقات النقدية الناشئة عن عقد مع عميل بتقديم معلومات نوعية وكمية.	بدء من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الأيجار	يُقدم هذا المعيار للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الأيجار في قائمة المركز المالي ، حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام بالإضافة إلى التزام الأيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الأيجار وذلك لجميع عقود الأيجار ما لم تكن فترة الأيجار ١٢ شهرا أو أقل أو يكون الأصل الأساسي ذو قيمة منخفضة يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الأيجار إلى عقود ايجار تمويلي وعقود ايجار تشغيلي ، حيث لم يطرأ تغيير كبير على طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر.	١ يناير ٢٠١٩م

- وتعتقد الإدارة أن تطبيق التعديلات أعلاه ليس من المحتمل أن يكون له تأثير جوهري على الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح للبنود الواردة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفتترات المستقبلية.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

**٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة**

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الموحدة بشكل مستمر على جميع الفترات المعروضة ، ما لم يرد نصا بخلاف ذلك :

**١/٣- أسس التوحيد**

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة الأم شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة وشركاتها التابعة (بشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، تتحقق السيطرة على الأعمال المستثمر فيها عندما تكون المجموعة معرضة لـ ، أو يكون لديها حقوق في عوائد متغيرة من ارتباطها بالأعمال في الشركة المستثمر فيها ن ويكون لديها المقدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

وبالتالي ، تسيطر المجموعة على الأعمال في الشركة المستثمر فيها عندما ، فقط يكون لدى المجموعة ما يلي :

ا- سيطرة على أعمال الشركة المستثمر فيها (مثال ذلك : يكون لها حقوق قائمة تمنحها المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها.

ب- تعرض لـ ، أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من ارتباطها بأعمال الشركة المستثمر فيها ، و

ج- المقدرة على استخدام سيطرتها على أعمال الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة بتقويم ما إذا كانت تسيطر على أعمال شركة مستثمر عندما تبين الحقائق والظروف أن هناك تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المدرجة أعلا. يتم توحيد الشركة التابعة اعتبارا من تاريخ سيطرة المجموعة عليها وتتوقف السيطرة عند فقد المجموعة لها موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة ، خلال السنة ، متضمنة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة عليها إلى تاريخ فقد السيطرة أرباح وخسائر وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الأخرى تنسب لحقوق المساهمين للشركة الأم ولحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو كانت هذه النتائج في الحصص غير المسيطرة بها رصيد عجز. يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة باستخدام سياسات محاسبية متماثلة لمعاملات متطابقة وأحداث أخرى في ظروف مشابهة. يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية لشركات تابعة ، كلما دعت الضرورة ، لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة أرصدة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية والمعاملات المالية الهامة التي تمت بين الشركة وشركاتها التابعة كما يتم استبعاد أي أرباح وخسائر غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية في المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الموحدة.

التغير في ملكية حصة في شركة تابعة ، بدون فقد السيطرة ، يتم احتسابه كمعاملة حقوق ملكية وفي حالة ما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة وبالتالي فإنها :

- تلغى إثبات الأصول ( بضمنها الشهرة) والتزامات الشركة التابعة.

- تلغى إثبات القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.

- تلغى إثبات فروقات أسعار صرف الترجمة التراكمية المسجلة في حقوق الملكية.

- تثبت القيمة العادلة للمقابل المستلم.

- تثبت القيمة العادلة لأي استثمار مبقى عليه.

- تثبت أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.

- يعاد تصنيف حصة مكونات الشركة الأم المدرجة سابقا في الدخل الشامل الأخر إلى ربح أو خسارة أو أرباح مبقاة ، عندما يكون ملائما ، وعندما يكون مطلوبا إذا استبعدت المجموعة بشكل مباشر الأصول والالتزامات ذات العلاقة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

**٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)**  
**١/١/٣ - الحصص غير المسيطرة**

تمثل الحصص غير المسيطرة جزء الربح أو الخسارة وصافي أصول لا تحتفظ بها المجموعة وتعرض بشكل مستقل في قائمة الدخل الموجزة الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز السالى الموجزة الموحدة وبشكل مستقل عن حقوق المساهمين. الخسائر المطبقة على الأقلية بزيادة عن حصة الأقلية يتم توزيعها مقابل حصة المجموعة باستثناء إلى الحد الذى يكون فيه للأقلية التزام ملزم ولديها المقدره على عمل استثمار إضافي لتغطية الخسائر. التغيير في حصة المجموعة في شركة تابعة الذى لا ينتج عنه فقد سيطرة يتم احتسابه كمعاملات حقوق ملكية.

**٢/١/٣ - عمليات تجميع الأعمال والشهرة**

- يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ الحقوق غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال. تقوم المجموعة المستحوذة بقياس الحقوق غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها تقيد تكاليف الاستحواذ المنكبة وتدرج في مصروفات ادارية.

- وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على أعمال ما ، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملازم لها وفقا للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ ، وهذا يتضمن فصل المشتقات المضمنة في أدوات الدين من قبل المستحوذ. وإذا تم تحقيق تجميع الأعمال على مراحل ، فإنه يعاد قياس حصة حقوق الملكية المحتفظ سابقا بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويخرج أى ربح أو خسارة ينتج عن ذلك في بند الأرباح أو الخسائر.

- أى عوض محتمل يلزم تحويله من قبل المستحوذ سوف يدرج بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. العوض المحتمل مصنف كإصل أو لالتزام الذى يكون أداة مالية وضمن مجال المعيار المحاسبى الدولى رقم (٣٩) - الأداء المالية : التحقق والقياس - ويقاس بالقيمة العادلة مع التغييرات في القيمة العادلة المدرجة إما بربح أو خسارة أو كتغير للدخل الشامل الأخر. وفي حالة إذا لم يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية ، يتم احتساب تسوية لاحقة ضمن حقوق الملكية.

- تقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في مجموع العوض المحول والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة. وفي حالة ما إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن مجموع العوض المحول ، تقوم المجموعة بإعادة تقدير ما إذا كانت قد تم تمييز جميع موجوداتها بشكل صحيح وجميع المطلوبات المفترضة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ الواجب ادراجها في تاريخ الاستحواذ. وإذا أظهرت نتائج إعادة القياس أنه لا تزال هناك زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن مجموع العوض المحول ، تدرج نتيجة ذلك في الأرباح أو الخسائر.

- وبعد الإثبات الأولى لها ، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصا أى خسائر انخفاض متراكمة. ولأغراض إجراء اختبار للتأكد من عدم وجود انخفاض في القيمة ، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية والتي يتوقع أن تستفيد من عملية تجميع الأعمال بصرف النظر عما إذا كانت قد خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى لتلك الوحدات.

- وفي الحالات التي تعتبر فيها الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للنقدية وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المبيعة ، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المبيعة في القيمة الدفترية للعملية وذلك عند تحديد ارباح أو خسائر استبعاد العملية تقاس الشهرة المبيعة ، في هذه الحالة ، على أساس القيمة النسبية للعملية المبيعة والجزء المحتفظ بها من الوحدة المدرة للنقدية.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة

٢٠١٣/٢٠١٤ - الشركات التابعة ونسبة مساهمة المجموعة في رأسمالها :

حصة الملكية بشكل مباشر وغير مباشر			مجال النشاط	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣١ مارس ٢٠١٦م %٩٩	٣١ مارس ٢٠١٧م %٩٩	٣٠ يونيو ٢٠١٧م %٩٩	نشر وتوزيع	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة للتوزيع
%٧٥	%٧٥	%٧٥	إعلانات طرق	المملكة العربية السعودية	- شركة أد آرت ميديان للإعلان (أ)
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	بيع القرطاسية والكتب	المملكة العربية السعودية	- شركة مكنتات تهامة الحديثة (ب)
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الاستثمار في الأراضي والعقارات	المملكة العربية السعودية	- شركة استدامة العالمية للعقار (ب)
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	إعلانات الطرق	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة الدولية للإعلان (ب)

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م ، قامت الشركة الأم بزيادة حصتها في شركة أد آرت ميديان للإعلان (شركة تابعة) بالاستحواذ على نسبة ٢٥% من أحد الشركاء بالشركة التابعة ، قيمتها الدفترية ٦٠٧٤٩٠٥٩٦ ريال بمبلغ ١١ مليون ريال ، وعليه أصبحت الشركة الأم تمتلك حصة ٧٥% في صافي موجودات الشركة التابعة تم استكمال الإجراءات النظامية فيما يتعلق بذلك. إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة الدفترية لحصة ٢٥% بمبلغ ٤٠٤٠٤٠٤٠٤ ريال تم تخفيضها من حقوق الملكية. قامت الشركة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٧م ببيع كامل حصتها في شركة أد آرت ميديان وحققت أرباحاً بلغت قيمتها ١٠٠٦٨٠٩٩٩ ريال سعودي يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة خلال الربع الثاني المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (إيضاح ١٣).

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م ، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة استدامة العالمية للعقار وشركة تهامة الدولية للإعلان (شركات ذات مسؤولية محدودة) ، وقد تم إصدار السجلات التجارية لهاتين الشركتين إلا أنهما لم تمارسا أى أنشطة أعمال منذ تأسيسهما. كما قامت الشركة خلال نفس العام بتأسيس شركة مكنتات تهامة الحديثة وقامت بتحويل موجودات ومطلوبات قسم المكنتات لديها إلى تلك الشركة كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠م ، وقد بلغ صافي القيمة الدفترية للموجودات المحولة ٨١ مليون ريال تم تحويلها بقيمة تبلغ ١٢٣ مليون ريال. وقد تم استبعاد الأرباح الناتجة عن عملية التحويل في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م ، تم تعديل رأس مال شركة مكنتات تهامة الحديثة ليصبح ٨١ مليون ريال ، وتم استبعاد موجودات غير ملموسة مقابل الانخفاض في رأس المال. تم استكمال الإجراءات النظامية فيما يتعلق بهذا التعديل.



**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة**  
**للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م**

**٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)**

**٢/٣ - الممتلكات والمعدات**

**١/٢/٣ - الاعتراف والقياس**

- تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض ، إن وجدت ، باستثناء الأراضي وأعمال الإنشاءات تحت التنفيذ.
- تتضمن التكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لإقتناء الأصول. وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللغرض الذي أقتنيت من أجله وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الإقتراض المرسمة.
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنه المتحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والآليات والمعدات وترج بالصافي بقائمة الدخل الموجزة الموحدة.

**٢/٢/٣ - إلغاء الاعتراف**

- يتم إلغاء الاعتراف لبند من بنود الممتلكات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والمعدات بقائمة الدخل الموجزة الموحدة.

**٣/٢/٣ - التكاليف اللاحقة للإقتناء**

- تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل. تدرج تكلفة تقديم الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات بقائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

**٤/٢/٣ - الاستهلاك**

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصا قيمتها التخريدية. يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية ، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل ، فإن ذلك المكون يتم إستهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي التقديري لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي ، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام ، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته ن أيهما أبكر.
- تستهلك التحسينات على مباني على أرض مستأجرة والمباني المنشأة على أرض مستأجرة على مدى اعمارها الانتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية ، أيهما أقل. فيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية للفترة الحالية و فترات المقارنة :

مباني مملوكة	٥ - ٣٣ سنة	أجهزة حاسب آلي	٤ - ٨ سنوات
آلات ومعدات	٥ - ٢٠ سنة	سيارات	٤ - ٥ سنوات
لوحات ومعدات إعلان	٣ - ١٠ سنوات	مباني مقامة على أرض مستأجرة	على مدى فترة العقد
أثاث وتركيبات	٤ - ١٠ سنوات		

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**الرياض - المملكة العربية السعودية**

**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة**

**للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م**

**٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)**

**٣/٢/٣ - الاستهلاك (تتمة)**

- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل بشكل جوهري العمر الانتاجي التقديرى لأصل ما بفانمة الدخل الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية ، إن وجدت ، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

**٣/٣ - تكلفة الإقراض**

تكاليف الإقراض التي تنسب مباشرة لإقتناء وإنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة والتي تستغرق بالضرورة فترة زمنية جوهرياً لتصبح جاهزة للإستخدام المراد منها أو بيعها ، يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المعنى. يتم تحميل جميع تكاليف الإقراض الأخرى على قائمة الدخل في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الإقراض من فائدة وتكاليف أخرى التي تتكدها المنشأة فيما يتعلق بإقراض الأموال.

**٤/٣ - الأصول غير الملموسة**

- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار على مدى أعمارها الانتاجية الاقتصادية ويتم مراجعتها متى كان هناك مؤشر على أنه قد يحدث انخفاض في قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. التغييرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للإستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل ، يتم احتسابها بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء ، كلما كان ذلك ملائماً ، ويتم معالجتها كتغييرات في تقديرات محاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الدخل الموجزة الموحدة في فنة مصروفات متوافقة مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

- لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار انتاجية محددة ، ولكن يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للتقديرة. يتم مراجعة العمر الانتاجي غير المحدد سنوياً للتأكد من أن التقدير الذي تم إجراؤه له لا يزال هناك ما يؤيده ، وإذا كان غير ذلك فإن التغيير في العمر الانتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس احتمالي.

- يتم قياس الأرباح والخسائر الناشئة عن الغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج بقائمة الدخل الموحدة عند الغاء الاعتراف بالأصل.

**٥/٣ - الأدوات المالية**

الأداة المالية هي أى عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت والقرام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

**٦/٣ - الأصول المالية غير المشتقة**

- تدرج مبدنيا حسابات ودمم مدينة أخرى وودائع في التاريخ الذى نشأت فيه. تدرج جميع الأصول المالية الأخرى مبدنيا في تاريخ المتاجرة الذى تصبح فيه المجموعة طرف للأحكام التعاقدية للأداة المالية.

- تشمل الأصول المالية غير المشتقة استثمارات في أوراق مالية متداولة وحسابات ودمم مدينة أخرى والنقد وما في حكمه.

**٧/٣ - الأصول المالية**

**١/٧/٣ - الاعتراف والقياس المبدنى**

- تصنف الأصول المالية بالإعتراف المبدنى كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض الذمم المدينة واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وأصول مالية متاحة للبيع ، كلما كان ذلك ملائماً. تدرج جميع الأصول المالية مبدنيا بالقيمة العادلة مضافاً إليها ، في حالة الصول المالية الغير مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتكلفة المعاملة التي تنسب لإقتناء الأصل المالى.

- شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول في خلال إطار زمنى وضعته لوائح أو اتفاقية في سوق تجارية (صفقات بالطريقة العادية) يدرج في تاريخ المتاجرة أى تاريخ الإترام المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

**٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)**

**٢/٧/٣ - القياس اللاحق للاعتراف**

- لأغراض القياس اللاحق للاعتراف ، تصنف الأصول المالية في ثلاث فئات :
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .
  - القروض والذمم المدينة.
  - الأصول المالية المتاحة للبيع.
  - تقوم المجموعة بلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما ينقضى الحق التعاقدى للتدفقات النقدية من الأصل أو يحول الحق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة يتحول فيها جميع منافع ومخاطر الأصل المالي بشكل جوهري.
  - تدرج الأصول المالية غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أدوات ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، أى تكاليف معاملة تنسب إليها بشكل مباشر . لاحقاً للاعتراف المبدئى ، تقاس الأدوات المالية غير المشتقة كما هو مبين أدناه.

**٣/٧/٣ - إلغاء الاعتراف بالأصول المالية**

- يلغى الاعتراف بأصل مالي ما بشكل أساسى عندما :
- ينقضى حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
  - أن تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ، أو تحملت التزام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري لطرف ثالث تحت "ترتيب عابر" ، وإما أنها قامت بتحويل جميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري أو أنها لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بجميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري ولكنها بتحويل سيطرة الأصل.

**٤/٧/٣ - الانخفاض في قيمة الأصول المالية**

- يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحد تقييم الأصول المالية للتأكد ما اذا كان هناك مؤشرات على الانخفاض في القيمة تنخفض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعى على حدوث انخفاض في القيمة نتيجة لحدث أو أحداث قد وقعت بعد الاعتراف المبدئى بالأصول المالية وأن تلك الأحداث يكون له تأثير سلبي على قيمة التدفقات المستقبلية المقدرة للأصل المالي ويمكن تقديره بشكل مرتوق به.

- فى حالة بعض فئات الأصول المالية مثل الذمم المدينة على سبيل المثال التى يتم تقييمها على أساس انه لن يحدث إنخفاض فى قيمتها على أساس فردى ، فإنه يتم تقييمها لاحقاً على أساس جماعى. ويمكن أن يتضمن الدليل الموضوعى على حدوث إنخفاض فى قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة المجموعة السابقة فى تحصيل المبالغ وحدث زيادة فى عدد الدفعات التى يتأخر سدادها فى المحفظة عن متوسط فترة الإنتمان العادية وكذلك التغيرات الملحوظة فى الظروف الاقتصادية المحلية أو العالمية التى ترتبط بحدوث تعثر فى سداد الذمم المدينة.

- يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية من خلال استخدام حساب مخصص. وفى حالة اعتبار الأصول المالية على أنها غير قابلة للتحويل فإنه يتم شطبها مقابل حساب مخصص الإنخفاض فى القيمة يتم قيد المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التى سبق شطبها بقائمة الدخل الموجزة الموحدة. يدرج التغير فى القيمة الدفترية لحساب المخصص فى قائمة الدخل الموجزة الموحدة.

**٨/٣ - المطلوبات المالية**

**١/٨/٣ - المطلوبات المالية غير المشتقة**

- تدرج جميع المطلوبات المالية مبدئياً فى تاريخ المتاجرة الذى فيه تصبح المجموعة طرف فى الأحكام التعاقدية للأداة. تتم مقاصة الأصول والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ بالصافى فى قائمة المركز المالي عندما ، فقط يوجد حق نظامى للمجموعة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الأصول مع المطلوبات على أساس الصافى أو بيع الأصول وتسديد المطلوبات فى أن واحد.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

**٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)**

**٨/٣ - المطلوبات المالية ٠٠٠ (تتمة)**

**١/٨/٣ - المطلوبات المالية غير المشتقة (تتمة)**

- تشمل المطلوبات المالية غير المشتقة القروض لأجل والذمم الدائنة والأخرى وتدرج تلك المطلوبات المالية ميدنيا بالقيمة العادلة مضافا إليها أى تكاليف معاملة تنسب إليها مباشرة لاحقا للإعتراف المبدينى ، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد (الفعلى) تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بمطلوب مالى ما عندما يتم تنفيذ الإلتزام المحدد فى العقد أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته.

**٢/٨/٣ - إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية**

يتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالى عندما يتم تنفيذ الإلتزام المحدد فى العقد أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته. وعندما يتم استبدال مطلوب مالى موجود بمطلوب آخر من نفس المقرض وبشروط مختلفة بشكل جوهرى أو أنه تم تعديل شروط المطلوب المالى الموجود بشكل جوهرى . ويتم معالجة ذلك الاستبدال أو التعديل كإلغاء للمطلوب الأصىلى والاعتراف بالمطلوب الجديد وتدرج الفروق فى القيمة الدفترية المعنية فى الربح أو الخسارة.

**٣/٨/٣ - مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية**

تتم مقاصة الأصول والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ بالصافى فى قائمة المركز المالى عندما ، فقط يوجد حق نظامى للمجموعة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الأصول مع المطلوبات على أساس الصافى أو بيع الأصول وتسديد المطلوبات فى آن واحد.

**٩/٣ - الانخفاض فى قيمة الأصول غير المالية**

- تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالى موحد بتقييم القيمة الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لمعرفة ما اذا كان هناك أى مؤشر على وجود انخفاض فى قيمتها. وفى حالة وجود مثل هذا المؤشر ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة والأصول غير الملموسة التى ليس لها أعمار إنتاجية محددة سنويا لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض فى قيمتها تدرج خسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقدية تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد.

- يعتبر الأصل غير المتداول منخفض القيمة إذا كانت قيمته الدفترية أعلى من قيمته القابلة للاسترداد ولتحديد خسارة الانخفاض ، تقوم المجموعة بمقارنة القيمة الدفترية للأصل غير المتداول بالتدفق النقدى التقديرى غير المخصوم للأصل المستخدم . وفى حالة ما إذا تجاوزت القيمة الدفترية التدفق النقدى التقديرى غير المخصوم للأصل المستخدم ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل. تعتبر زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ، خسارة انخفاض.

- تدرج خسارة الانخفاض على الفور بقائمة الدخل الموحدة . وإذا تم لاحقا عكس خسارة الانخفاض فى القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد ، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التى كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إثبات أى خسارة للانخفاض فى قيمة الأصل فى السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض فى القيمة على الفور فى قائمة الدخل الموحدة.

**١٠/٣ - الاستثمارات**

**١/١٠/٣ - استثمارات فى شركات زميلة**

- الشركات الزميلة هى الكيانات التى يمارس عليها المجموعة تأثير هام ولا تخضع لسيطرتها الشركة ، ويصاحبها بشكل عام حصة ملكية ما بين ٢٠% و ٥٠% من حقوق التصويت. يتم احتساب استثمارات المجموعة فى الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية ، ويتم إثباتها ميدنيا بالتكلفة يتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإثبات حصة المستثمر فى الربح أو الخسارة للشركة المستثمر فيها يعد تاريخ الإقتناء. تشمل استثمارات المجموعة فى الشركات الزميلة على الشهرة التى تحدد عند الشراء.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**الرياض - المملكة العربية السعودية**

**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة**

**للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م**

**٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)**

**١٠/٣ - الاستثمارات (تتمة)**

**١/١٠/٣ - استثمارات في شركات زميلة (تتمة)**

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة إلا أن التأثير الهام مازال محتفظ به ، فإن الحصة التناسبية فقط للمبلغ المثبت سابقا في الدخل الأخر الشامل يعاد تصنيفه لقائمة الدخل كلما كان ذلك ملائما.

- تدرج حصة المجموعة في ربح أو خسارة ما بعد الشراء بقائمة الدخل الموحدة ، وتدرج حصتها في حركة ما بعد الشراء في الدخل الأخر الشامل مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار .

- إذا تساوت حصة المجموعة من خسائر في شركة زميلة أو زادت عنها في تلك الشركة بما في ذلك أى ذمم مدينية غير مضمونة ، تتوقف المجموعة عن إثبات الخسائر الإضافية ما لم تتكبد إلزام نظامي أو مستدل عليه أو مدفوعات تمت بالنيابة عن الشركة الزميلة .

- تقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك أى دليل موضوعي على حدوث انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة وفي حالة حدوث مثل هذا الانخفاض ، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض كفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتحميل المبلغ على قائمة الدخل الموحدة الأرباح والخسائر الناشئة عن معاملات تصاعدية ومعاملات تنازلية بين المجموعة وشركاتها الزميلة تدرج في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة فقط إلى حد حصص المستثمر غير ذات العلاقة في الشركات الزميلة . يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة ، كلما دعت الضرورة ، لضمان التوافق مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة .

**٢/١٠/٣ - استثمارات متاحة للبيع**

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من أقل من ٢٠% من استثمارات حقوق الملكية في بعض استثمارات مدرجة/غير مدرجة بسوق الأوراق المالية. تدرج هذه الاستثمارات ضمن الأصول غير المتداولة ما لم يكن لدى الإدارة النية في بيعها في خلال اثنا عشر شهرا من تاريخ المركز المالي. تثبت هذه الاستثمارات مبدئيا بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقا بالقيمة العادلة في كل تاريخ مركز مالي على النحو التالي :

أ- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالأسواق المالية على أساس أسعار السوق المتوفرة كما في تاريخ المركز المالي مع الأخذ بعين الاعتبار أية قيود تمنع تحويل أو بيع تلك الاستثمارات ، و

ب- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة بأسواق مالية على أساس تقدير معقول للقيمة السوقية الحالية عن طريق المقارنة مع أوراق مالية أخرى مماثلة مدرجة في السوق أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

- تدرج التسويات التراكمية الناتجة عن إعادة تقويم هذه الاستثمارات كبنود مستقل ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة إلى أن يتم بيع الاستثمار .

- تستخدم التكلفة كتقدير ملائم للقيمة العادلة عندما لا توجد معلومات كافية متاحة لقياس القيمة العادلة، أو إذا كان يوجد مجال واسع لقياسات القيمة العادلة وتمثل التكلفة أفضل التقديرات للقيمة العادلة ضمن ذلك المجال .

**١١/٣ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ**

تتكون تكلفة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ من قيمة العقد ، والتكاليف التي تنسب مباشرة لتطوير وتجهيز أصول المشروع إلى الموقع والحالة اللازمة التي تمكنها من التشغيل وللغرض الذي أقتنبت من أجله . يتم تحويل تكاليف الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى تصنيفات أصول ملموسة وأصول غير ملموسة غير متداولة عندما تصل إلى حالة التشغيل وتكون متاحة للغرض منها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها عندما تشير أحداث أو تغيرات في ظروف ما إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد . وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد ، يتم تخفيض قيمة الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد .

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة**  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

**٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)**  
**١٢/٣ - المخزون**

- يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر الذي يمكن البيع به في دورة الأعمال الاعتيادية بعد السماح للتكلفة بالتحقق ، وكلما كان ذلك ملائماً ، تكلفة التحويل من حالته الراهنة إلى حالته النهائية. يتم تكوين مخصص لمقابلة المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب ، عندما يكون ذلك ضرورياً.

- تثبت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة الواصلة.

**١١/٢/٣ - مخصص مخزون البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة**

يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إجراء تعديلات لخفض تكلفة البضاعة إلى قيمتها القابلة للتحقق على أساس تقدير يتم كل فترة مالية ، إذا لزم الأمر ، وذلك على مستوى المنتج فيما يتعلق بالفائض المقدر وأرصدة التقادم والأرصدة المنخفضة قيمتها. إن العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات تتضمن التغيرات في الطلب والتدهور المادي ومشاكل الجودة وبناء عليه ، يتم عمل المخصصات الضرورية ومراجعتها بشكل دوري وبصفة مستمرة من قبل الإدارة في كل فترة مالية.

**١٣/٣ - الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى**

- الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى هي أصول مالية بمدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط ، وتدرج تلك الأصول ميدنياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف معاملة تنسب لها مباشرة.

- يتم اظهار الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص مقابل ديون مشكوك في تحصيلها يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يوجد دليل موضوعي على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل كامل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأساسية للمعاملات ، ويتم تحميل تلك المخصصات على قائمة الدخل الشامل وعندما تصبح الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل ، فإنه يتم شطبها مقابل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها يتم قيد المبالغ المستردة لاحقاً من الذمم التي تم شطبها سابقاً في قائمة الدخل الشامل.

**١/١٣/٣ - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها**

يتم عمل مخصص لإنخفاض الذمم المدينة التجارية عندما يوجد دليل موضوعي على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل كامل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأساسية للمعاملات أهم الصعوبات المالية لدى المدينين هو احتمال إعلان إفلاسهم أو إعادة هيكلتهم مالياً والتخلف أو التأخر في السداد وهذه تعتبر مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية فيما يتعلق بالمبالغ الكبيرة بشكل فردي ، فإنه يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي ليست كبيرة بشكل فردي ولكن انتهى ميعاد استحقاقها ولم تسدد ، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لطول الفترة المستحقة استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

**١٤/٣ - دفعات الإيجار المدفوع مقدماً**

يتم سداد دفعات الإيجار المقدم لهيئات حكومية مقابل عقد إيجار لإعلانات في مواقع مخصصة لفترة زمنية معينة تقوم الشركة باطفاء القيمة الإيجارية على أساس قسط ثابت وتحملها على مصروفات على مدى فترة الإيجار وفقاً للإتفاق الموقع بين الطرفين يتم تصنيف الجزء غير المطاف من القيمة الإيجارية كمنداول وغير منداول وفقاً لفترة الإيجار.

- إيجار مدفوع مقدماً - منداول

- إيجار مدفوع مقدماً - غير منداول

**١٥/٣ - ودائع قصيرة الأجل**

تتضمن الودائع قصيرة الأجل إيداعات لدى بنوك واستثمارات قصيرة الأجل تتميز بدرجة عالية من السيولة أكثر ولكن لا تزيد عن سنة واحدة من تاريخ الشراء.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

**٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)**

**١٦/٣ - النقد وما في حكمه**

- يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل ، وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.  
- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه ، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة المجموعة النقدية.

**١٧/٣ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقا لشروط وأحكام نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية عند إنتهاء عقود خدماتهم وتحمل على قائمة الدخل. يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتركمة ، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.  
فيما يتعلق بالموظفين السعوديين العاملين ، تقوم المجموعة بالمساهمة تمشيا مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين . تقتصر الإلتزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تصرف عند إستحقاقها.

**١٨/٣ - العمولة على القروض والاقتراضات**

تدرج جميع القروض لأجل مبدئيا بالقيمة العادلة للمقابل المستلم زائد تكاليف المعاملة المنسوبة لها مباشرة، ثم تقاس لاحقا القروض لأجل التي تحمل عمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر العمولة السائد. تدرج مصاريف ترتيب تسهيلات القرض كتكلفة معاملة للقرض إلى الحد الذي يكون معه احتمال أن بعض أو كل التسهيلات سوف يتم سحبها.

**١٩/٣ - فم دائنة ومصرفات مستحقة**

تثبت المطلوبات للمبالغ المتوجب سدادها مستقبلا عن التوريدات أو الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير للمجموعة أو لم تصدر.

**٢٠/٣ - المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ومن المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد من المنشأة تنطوي على منافع اقتصادية مستقبلية لتسوية ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير يمكن الإعتماد عليه لمبلغ الإلتزام . عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل مخصص ما ، مثال ذلك بموجب عقد تأمين ، يدرج المبلغ المسترد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون ذلك مؤكدا فعليا. تظهر المصروفات المتعلقة بمخصص ما بقائمة الدخل صافي بعد خصم أى مبالغ مستردة .

**٢١/٣ - الإلتزامات المحتملة**

لا تدرج الإلتزامات المحتملة بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ويتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية تدفق خارج لموارد تنطوي على منافع اقتصادية بعيدة. لا يدرج أصل محتمل في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ولكن يفصح عنه عندما يكون هنال احتمال بتدفق داخل لمنافع اقتصادية إلى المنشأة.

**٢٢/٣ - الزكاة**

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وفقا للأنظمة التي تصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم احتساب مخصص الزكاة للشركة وشركاتها التابعة ويتم تحميل مبلغ المخصص على قائمة الدخل. يتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة وضريبة الدخل - إن وجدت - في الفترة التي يتم الربط فيها.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

### ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

#### ٢٣/٣ - التقارير القطاعية

##### (أ) قطاع الأعمال

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي :

- (١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات ،
- (٢) تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء ،
- (٣) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل مستقل.

##### (ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

#### ٢٤/٣ - تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال الفترة إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات. في تاريخ كل مركز مائي ، وتحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي طبقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل والتسوية في قائمة الدخل.

يتم في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة ترجمة الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة عناصر حقوق الملكية على أسعار التحويل السائدة في تاريخ نشأة كل عنصر. يتم ترجمة إيرادات ومصروفات الخاصة بهذه الشركات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال السنة. أما التعديلات المتراكمة على ترجمة العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك ، إن وجدت ، تدرج كبند مستقل ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي الموحدة. وعندما يتم استبعاد جزء من استثمار في هذه الشركات الزميلة ، تدرج هذه التعديلات المتراكمة في قائمة الدخل الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

#### ٢٥/٣ - الاعتراف بالإيرادات

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون معه احتمال تدفق منافع اقتصادية للمجموعة وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به بصرف النظر عن وقت استلام مبلغ الإيرادات. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار شروط تعاقدية محددة للدفع وباستثناء الخصومات والمبيعات تتكون إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من إيجار لوحات إعلانات الطرق وإعلانات وسائل الإعلام واللوحات الفنية الثابتة والتوزيع وتجارة القرطاسية والكتب.

فيما يلي معايير إعراف محددة يجب أيضا الوفاء بها قبل الاعتراف بالإيرادات :

##### مبيعات البضاعة

تتحقق الإيرادات من مبيعات البضاعة عند انتقال المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة للمشتري ، وعادة عند تسليم البضاعة تقاس الإيرادات من مبيعات البضاعة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ناقصا المرتجعات والخصم التجاري وأنه من المحتمل أن منافع اقتصادية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به.

##### تقديم الخدمات

تتحقق الإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي تقدم فيها الخدمات أو التي أنجزت فيها. عندما يتم تقديمها ويكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به.

##### إعلانات الطرق

يتم تسجيل إيجارات لوحات إعلانات الطرق والخدمات المقدمة كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى الفترة التي تقدم فيها الخدمة وبشكل عام تغطي عقود إعلانات الطرق فترة شهر واحد بحد أدنى إلى أكثر من عام واحد وعموما تصدر فواتير عنها شهريا على أساس شروط العقد . حدث إنطلاق إيرادات إعلانات الطرق يكون بعد إكمال وتركيب لوحات إعلانات الطرق التي تعطى للإيجار للعملاء على أساس العقود المنفذة.



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

**٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)**  
**٢٥/٣ - الاعتراف بالإيرادات (تتمة)**

إيرادات أخرى

تدرج الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي تم احتساب الأرباح والخسائر من بيع الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الموحدة.

**٢٦/٣ - الاعتراف بالمصاريف**

جميع المصاريف المتكبدة في تسبير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الدخل للوصول إلى الربح أو الخسارة للفترة يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتوزيع ، عند الضرورة ، على أساس ثابت المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

**٢٧/٣ - توزيعات أرباح الاستثمارات**

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية عند الإعلان عنها واعتمادها في الجمعية العمومية من قبل المساهمين بالشركة المستثمر فيها.

**٢٨/٣ - عقود الإيجار التشغيلي**

يتم تحميل مصروفات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل على مدى فترة عقد الإيجار المعنى . تدرج إيرادات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

**٢٩/٣ - معاملات أطراف ذو علاقة**

تم الإفصاح فيما يتعلق بالمعاملات التجارية بين الأطراف الذين تم تحديدهم كأطراف ذو علاقة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) - الإفصاح عن الطرف ذو العلاقة كما أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**٣٠/٣ - الأحداث التي تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي**

جميع الأحداث الهامة التي تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي وحيثما كان ذلك ملائماً ، تعتبر تعديلات لـ أو إفصاحات تمت في الإيضاحات المعنية على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

**٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

- تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر : مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانات تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى أدنى حد.
- تدار إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل بالشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية لسعر العمولة.
- تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة والاستثمارات وقروض قصيرة وطويلة الأجل ومطلوبات مقابل الإيجار التشغيلي والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسات المحاسبية لكل منها.

**١/٤ - إدارة مخاطر سعر صرف العملات**

- مخاطر سعر صرف العملات هي المخاطر التي تجعل قيمة أداة مالية ما عرضة للتقلبات نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتبر المعاملات التجارية للمجموعة وبشكل رئيسي بعملتي الريال السعودي والدولار الأمريكي.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

**٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)**

**١/٤- إدارة مخاطر سعر صرف العملات (تتمة)**

- تعمل الشركة على نطاق عالمي وهي عرضة لمخاطر تذبذبات سعر صرف العملات الأجنبية لدى المجموعة أيضا استثمارات في شركات أجنبية زميلة حيث يتعرض صافي موجوداتها لمخاطر تحويل العملة. ترتبط تلك المخاطر حاليا بشكل رئيسي بحركة سعر التحويل بين الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي. يتم قيد أثر تلك التعرضات في بند مستقل بحقوق ملكية المساهمين في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة التقلبات في سعر صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.

**٢/٤- إدارة مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة**

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة هي حالات التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير تذبذبات اسعار العمولة السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تنشأ مخاطر سعر العمولة على المجموعة بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية. لا تقوم المجموعة باستخدام عقود تحوط ولكن تقوم الإدارة بمراقبة التغير في أسعار العمولة وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.

**٣/٤- إدارة مخاطر الأسعار**

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. والمجموعة عرضة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بأسهم الملكية للاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع في قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة. تقوم المجموعة بتنويع محفظتها الاستثمارية لإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن استثماراتها في أسهم حقوق الملكية.

**٤/٤- إدارة مخاطر الائتمان**

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الأخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم ايداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تنفيذ الذمم المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

**٥/٤- إدارة مخاطر السيولة**

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية من خلال التسهيلات الائتمانية للوفاء بأى التزامات مستقبلية.

**٦/٤- القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما واراياتهما في معاملة تتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى ، حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة بطريقة التكلفة التاريخية ، فيما عدا الاستثمارات ، فقد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة**  
**للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م**  
بالريالات السعودية

**٥- الإستثمارات**

تتمثل استثمارات المجموعة فيما يلي :

كمافي	كمافي	كمافي	إيضاح	
١ ابريل ٢٠١٦م	١ ابريل ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م		
٥٤,٦٢٢,١٩٥	٤٢,٥٣٥,٧٤٧	٤٢,٥٥٩,٤٨١	١/٥	استثمارات في شركات زميلة
١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	٢/٥	استثمارات مناحة للبيع
<b>٥٥,٨١١,٨٠٢</b>	<b>٤٣,٧٢٥,٣٥٤</b>	<b>٤٣,٧٤٩,٠٨٨</b>		

**١/٥ - استثمارات في شركات زميلة**

يوجد لدى المجموعة استثمارات في الشركات الزميلة التالية :

القيمة الدفترية			نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة الزميلة
كمافي	كمافي	كمافي	كمافي	كمافي			
٢٠١٦/٤/١م	٢٠١٧/٤/١م	٢٠١٧/٦/٣٠م	٢٠١٧/٤/١م	٢٠١٧/٦/٣٠م			
٧٢٨,٥٢٣	٥٢٣,٧٢٨	٥٢٣,٧٢٨	%٥٠	%٥٠	إعلان وترويج	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة للإعلان المحدودة
-	-	-	%٤٢,٥	%٤٢,٥	توريد مواد إعلان	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية لبيع مواد المحدودة
٣٤,٤٠٥,٦٣٥	٤٢,٠١٢,٠١٩	٤٢,٠٣٥,٧٥٣	%٣٠	%٣٠	إعلان	مملكة البحرين	شركة جي والتر طومسون مينا
-	-	-	%٥٠	%٥٠	دار نشر وتوزيع	المملكة المتحدة	شركة المسحوقون المحدودة
١٩,٤٧٦,٢٨٠	-	-	%٣٠	%٣٠	خدمات تقنية وأخرى	المملكة العربية السعودية	الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة
١٥٠,٠٠٠	-	-	%٣٠	%٣٠	خدمات تقنية وأخرى	المملكة العربية السعودية	شركة التقنية المتجددة
٦٦,٥٥٢	-	-	%٤٠	%٤٠	لوجيات إرصادية وخدمات إعلانية وتسويقية	الإمارات العربية المتحدة	شركة تهامة جلوبال - منطقة حرة
<b>٥٤,٦٢٢,١٩٥</b>	<b>٤٢,٥٣٥,٧٤٧</b>	<b>٤٢,٥٥٩,٤٨١</b>					

- تبدأ السنة المالية للشركات الزميلة أعلاه في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي . تم احتساب حصة الشركة الأم في التغير في صافي أصول هذه الشركات للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ حيث لم تحدث أي تغييرات جوهرية في عمليات هذه الشركات الزميلة . تم احتساب حصة الشركة الأم في التغير في صافي أصول هذه الشركات للفترتين المنتهيتين في ٣١ يونيو ٢٠١٧ و ٢٠١٦ بناء على القوائم المالية الأولية الموحدة التي أعدتها إدارة هذه الشركات.

**١/٥ (أ) - الشركة المتحدة للإعلان المحدودة**

الحصة القانونية للشركة الأم في الشركة المتحدة للإعلان المحدودة تبلغ ١٠٠% ، إلا أن الشركة قامت في السنوات السابقة ببيع نسبة ٥٠% من حصتها في هذه الشركة لطرف ثالث ، وبناء عليه أصبحت الحصة الفعلية للشركة ٥٠% . جاري اتخاذ الإجراءات النظامية فيما يتعلق بهذا التغير .

**١/٥ (ب) - الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة**

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م ، قرر الشركاء بالشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة البدء في عملية تصفية الشركة نظرا لتكديدها خسائر تشغيلية لسنوات متتالية وعدم قدرتها على الاستمرارية في ممارسة أنشطتها . جاري اتخاذ الإجراءات النظامية فيما يتعلق بقرار التصفية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م لا شيء بلغت حصة الشركة في صافي حقوق ملكية الشركاء/(عجز) في هذه الشركة الزميلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (لاشيء ريال) و (لاشيء ريال) كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

بالريالات السعودية

١/٥ (ج) - شركة الصحفيون المتحدون المحدودة

تم تسجيل استثمار الشركة الأم في شركة الصحفيون المتحدون المحدودة بقيمة صفر كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و ٣١ مارس ٢٠١٧م و ٣١ مارس ٢٠١٦م، حيث أن الخسائر المتراكمة لهذه الشركة الزميلة تجاوزت رأسمالها وليس لدى الشركة الأم النية في تقديم دعم مالي لها يزيد عن حصتها في رأس مالها، كونها شركة ذات مسؤولية محدودة، وبناء عليه لم يتم تسجيل حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و ٣٠ يونيو ٢٠١٦م. كانت آخر قوائم مالية مدققة للشركة الزميلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م.

١/٥ (د) - شركة جي والتر طومسون مينا

تم تسجيل استثمار الشركة الأم في شركة جي والتر طومسون مينا بناء على الحسابات التي أعدتها إدارة الشركة الزميلة، كما أن القوائم المالية لتلك الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م لاتزال قيد المراجعة.

١/٥ (هـ) - الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة وشركة التقنية المتجددة

تتضمن الاستثمارات في هاتين الشركتين الزميلتين (ذات مسؤولية محدودة) حصة استثمار الشركة الأم فيهما حيث أنهما لم يمارسا أى أنشطة منذ تأسيسهما وأنه لم تتوفر أى معلومات مالية فيما يتعلق بشركة التقنية المتجددة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة. وبناء على دراسة الانخفاض التي أجريت، قامت الشركة الأم بتسجيل خسارة انخفاض بنسبة ١٠٠% على هذه الاستثمارات للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

٢/١/٥ - فيما يلي تسوية المعلومات المالية الموجزة المقدمة للقيمة الدفترية لحصص الشركة الأم في هذه الشركات الزميلة:

كما في	كما في	كما في	
٣٠ يونيو ٢٠١٧م	١ أبريل ٢٠١٧م	١ أبريل ٢٠١٦م	
٤٢,٥٣٥,٧٤٧	٥٤,٦٢٢,١٩٥	٥٩,٧٧٧,١٠٤	الرصيد الافتتاحي
-	(٤,٧٥٨,٦٦٨)	(٧,٥٣١,٤٢٥)	توزيعات أرباح مستلمة
-	(١٩,٦٢٦,٢٨١)	-	خسائر إنخفاض في القيمة
٢٣,٧٣٤	١٢,٢٩٨,٥٠١	٢,٣٧٦,٥١٦	حصة في النتائج
<u>٤٢,٥٥٩,٤٨١</u>	<u>٤٢,٥٣٥,٧٤٧</u>	<u>٥٤,٦٢٢,١٩٥</u>	الرصيد النهائي

٢/٥ - استثمارات متاحة للبيع

تمثل هذه الاستثمارات حصة في استثمار حقوق الملكية من خلال شركة تابعة (شركة تهامة للتوزيع) بنسبة ٩% في الشركة المتحدة الوطنية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة). تم تصنيف هذا الاستثمار كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما قامت الشركة بعمل اختيار لارجعة فيه لعرضها في الدخل الشامل الآخر بعد التغيرات في القيمة العادلة لاستثمار في أداة حقوق ملكية. أدرجت هذه الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة، ثم يعاد قياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة. تستخدم التكلفة كتقدير ملائم للقيمة العادلة عندما لا توجد معلومات كافية متاحة لقياس القيمة العادلة أو إذا كان يوجد مجال واسع لقياسات القيمة العادلة الممكنة، وتمثل التكلفة أفضل تقدير للقيمة العادلة ضمن ذلك المجال كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و ٣١ مارس ٢٠١٧م، ٣١ مارس ٢٠١٦م.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
بالريالات السعودية

**٦- الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى**

كما في ١٦ ابريل ٢٠١٦ م (معدلة)	كما في ١٧ ابريل ٢٠١٧ م (معدلة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
٦٤,٤٠٥,٥٠٦	٥٨,٤٧٩,٣٩٢	٥٨,٤٨٦,٢٠٧	ذمم مدينة تجارية
١٥,٥٩٢,٩٢٠	١٠,٧٤٢,٤٠٤	١٠,٧٢٧,٤٠٣	دفعات مقدمة لموردين
١٢,١١٩,٦٨٩	٨,٠٢٣,١٨٩	١,٩٨٩,٦٣٢	إيجارات مدفوعة مقدما
١٥,٠٤٣,٤٨٦	٤,٧٠٩,١٩٣	٤,٥٥٢,٩٣٩	إيرادات لم يصدر بها فواتير
٥,٠١٣,٨١٦	٥,٠١٣,٨١٦	٥,٠١٣,٨١٦	توزيعات مستحقة من شركات زميلة
٩,١٧٨,٢٠١	٨,٩٠٥,١٣٣	١٣,٠٥٢,٤٨٢	مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
<u>١٢١,٣٥٣,٦١٨</u>	<u>٩٥,٨٧٣,١٢٧</u>	<u>٩٣,٨٢٢,٤٧٩</u>	
(٤٨,٦٠٢,٠٩٨)	(٥١,٦٠٠,٤٦٤)	(٥١,٦٠٠,٤٦٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٧٢,٧٥١,٥٢٠</u>	<u>٤٤,٢٧٢,٦٦٣</u>	<u>٤٢,٢٢٢,٠١٥</u>	

**٧- رأس المال**

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به والمصدور والمدفوع بالكامل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات سعودية (٣١ مارس ٢٠١٧ م مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات سعودية).
- بتاريخ ١٣ ابريل ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تخفيض رأس مال الشركة من ١٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس المال بعد التخفيض ٧٥ مليون ريال سعودي ، بنسبة انخفاض قدرها ٥٠% و ذلك عن طريق إلغاء عدد ٧,٥ مليون سهم ليصبح إجمالي الأسهم بعد التخفيض عدد ٧,٥ مليون سهم و ذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة.
- يحق لحاملي الأسهم العادية استلام توزيعات أرباح عند الإعلان عنها من وقت لآخر ويحق لهم التصويت لكل سهم في اجتماعات المجموعة . مرتبة جميع الأسهم تتساوى مع الأصول المتبقية للمجموعة .

**٨- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة**

**١/٨- معاملات مع أطراف ذات علاقة**

يقدم الإيضاح رقم ٣/١/٣ والإيضاح رقم ١/٥ معلومات حول هيكل المجموعة ، خلال الفترة أجريت بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة وفقا للشروط والأسس التجارية المتبعة مع الغير . سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات معتمدة من ادارة المجموعة .  
فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع أطراف ذات علاقة خلال الفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م :

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م			
-	٥,٦٧٢,٦٦٣	حساب جاري	شركة زميلة	الشركة المتحدة للإعلان - ميماك
٢٤,٥٠٠	-	قرض متحصل	شركة شقيقة	مجموعة المديان التجارية
-	١,١٨٨,٤٤٠	سداد قرض		
-	-	تكلفة تمويل		

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
بالريالات السعودية

٢/٨ - أرصدة أطراف ذات علاقة  
١/٢/٨ - مدينون - أطراف ذات علاقة - متداولة

كما في ١ أبريل ٢٠١٦ م	كما في ١ أبريل ٢٠١٧ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
١,٦٣٠,٠٣٢	-	-
٣٤٥,٧١٠	٣٤٥,٧١٠	٣٤٥,٧١٠
٣٠,٣٤٢	-	-
٤١٢,٢٨٦	٤١٢,٢٨٦	٤١٢,٢٨٦
٩٥٢,٨٧٠	٥٧٨,٠٠٨	٥٧٨,٠٠٨
٣,٣٧١,٢٤٠	١,٣٣٦,٠٠٤	١,٣٣٦,٠٠٤
(١,٩٧٥,٧٤١)	(١,٣٣٦,٠٠٤)	(١,٣٣٦,٠٠٤)
١,٣٩٥,٤٩٩	-	-

شركة اد آرت مديان  
الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة  
الشركة المتحدة للإعلان - ميماك  
شركة جي والتر طومسن مينا  
شركة تهامة جلوبال - منطقة حرة  
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٢/٢/٨ - داننون - أطراف ذات علاقة - متداولة

كما في ١ أبريل ٢٠١٦ م	كما في ١ أبريل ٢٠١٧ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
-	٣١,٦٤٨	٥,٦٤١,٠١٥
-	٣١,٦٤٨	٥,٦٤١,٠١٥

الشركة المتحدة للإعلان - ميماك

٣/٢/٨ - قرض من طرف ذات علاقة - غير متداولة

كما في ١ أبريل ٢٠١٦ م	كما في ١ أبريل ٢٠١٧ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
٧,٨٠٧,٣٠٤	٩,٠٦٧,٠٨٧	٧,٨٧٨,٦٤٧

مجموعة المديان التجارية

- بموجب الاتفاق الموقع بين الشركة التابعة (شركة اد آرت مديان) ومجموعة المديان التجارية ، تمت الموافقة على تمويل الشركة التابعة عندما تستدعي الضرورة ذلك يحمل هذا القرض ٩% مصاريف تمويل سنويا وحيث أن هذا القرض لا يستحق السداد خلال سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي ، فقد تم تصنيفه كمطلوبات غير متداولة .

#### ٩- المعلومات القطاعية

- تمارس المجموعة أعمالها في أربعة قطاعات رئيسية والتي تشمل الإعلان ، التوزيع ، المكتبات والإدارة العامة و الإستثمارات ، وتتركز عمليات أعمال المجموعة بأكملها بالمملكة العربية السعودية . ويقوم رئيس صانعي القرارات التشغيلية بتقييم نتائج تشغيل وحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض إتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء .

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
بالريالات السعودية

فيما يلي المعلومات المالية المختارة لكل قطاع كما في ٣٠ يونيو وللفترات المنتهية في ذلك التاريخ:  
**النتائج القطاعية**

المجموع	الإدارة العامة و الاستثمارات	مكتبات	توزيع	إعلان	
					٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
١٣,٩٤٦,٢٢٥	-	٤٢٥,٩٥٣	١٠٣,٨٩٧	١٣,٤١٦,٣٧٥	مبيعات
(٩,٧٢٩,٨٩٨)	-	(٢٩٨,٤٣٤)	(٧٠٧,١٤٨)	(٨,٧٢٤,٣١٦)	تكلفة مبيعات
٤,٢١٦,٣٢٧	-	١٢٧,٥١٩	(٦٠٣,٢٥١)	٤,٦٩٢,٥٥٩	مجمول الربح
(٣,٧٠٤,٢٠٨)	-	(١,٠٨٢,٩٢١)	(١,٠٦٤,٠٥١)	(١,٥٥٧,٢٣٦)	مصروفات بيع
(٤,٩٣٣,٣٥١)	(٤,٢٠٦,٤٤٦)	(٤٦٨,١٣٢)	(٢,٩٣٠)	(٢٥٥,٨٤٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥١,١٢٢)	(٥٠,٦٠٧)	-	-	(٥١٥)	تكلفة تمويل
٦,٧٦٨,٤٦٤	(٦٥,٤٩٤)	٤٩,٧٣٨	-	٦,٧٨٤,٢٢٠	إيرادات أخرى
٢٣,٧٣٤	٢٣,٧٣٤	-	-	-	الحصة في دخل شركات زميلة
(٧٤١,٥٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	(٩١,٥٠٠)	-	زكاة
١,٥٧٨,٣٤٤	(٤,٥٤٨,٨١٣)	(١,٧٧٣,٧٩٦)	(١,٧٦١,٧٣٢)	٩,٦٦٢,٦٨٥	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤٠,٨٣٥	-	-	١٧,٦١٧	٢٢٣,٢١٨	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨١٩,١٧٩	(٤,٥٤٨,٨١٣)	(١,٧٧٣,٧٩٦)	(١,٧٤٤,١١٥)	٩,٨٨٥,٩٠٣	
<b>المجموع</b>	<b>الإدارة العامة و الاستثمارات</b>	<b>مكتبات</b>	<b>توزيع</b>	<b>إعلان</b>	<b>موجودات ومطلوبات قطاعية</b>
٢٠١,٠٣٤,٥٩١	٦٨,٦٧٤,٠٧٨	٤١,٩٨٥,٢٢٠	٢١,٤٧٨,٠٩٣	٦٨,٨٩٧,٢٠٠	موجودات
١٤٧,٥٩٧,١٤٣	٣٩,٤١٢,٠٨٩	١٤,٧٠٤,٣٢٧	١٦,٧٩٦,٧٨٩	٧٦,٦٨٣,٩٣٨	مطلوبات
					معلومات قطاعية أخرى
١,٢٨٦,٣٨٩	٣٢,٥٤٤	٥٠,٠٤٠	٩,٤٠٦	١,١٩٤,٣٩٩	استهلاك
٦١٥,٢٧٦	-	-	٦١٥,٢٧٦	-	إطفاء

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
بالريالات السعودية

النتائج القطاعية

<u>المجموع</u>	<u>الإدارة العامة و الإستثمارات</u>	<u>مكتبات</u>	<u>توزيع</u>	<u>إعلان</u>	
					<b>٣٠ يونيو ٢٠١٦ م</b>
١٣,٤٢٦,٢٠٤	-	٧٧,٠٩٩٨	٩١,٢٢١	١٢,٥٦٣,٩٨٥	مبيعات
(١٨,٠٨٨,٩٢٧)	-	(٥٣٥,٥٢١)	(١١٠,٢٨٩)	(١٧,٤٤٣,١١٧)	تكلفة مبيعات
(٤,٦٦٢,٧٢٣)	-	٢٣٥,٤٧٧	(١٩,٠٦٨)	(٤,٨٧٩,١٣٢)	<b>مجمل الربح</b>
(٣,٦٩٣,١٤٦)	-	(١,٣١٥,٢٨٨)	(٧٦٩,٠٥٨)	(١,٦٠٨,٨٠٠)	مصروفات بيع
(٣,٨٠٩,٢١٢)	(٣,٠٤٨,٦٦١)	(٣٣٥,٨٦٤)	-	(٤٢٤,٦٨٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٨,٠٥٢)	(٧٠,٢١١)	-	-	(٧,٨٤١)	تكلفة تمويل
٨٨,٥٠٣	(١٣٢,٨٤٥)	-	-	٢٢١,٣٤٨	إيرادات أخرى
١,٥٢٩,٧٢٤	١,٥٢٩,٧٢٤	-	-	-	الحصة في دخل شركات زميلة
(٤٥٠,٠٠٠)	-	(٤٥٠,٠٠٠)	-	-	زكاة
(١١,٠٧٤,٩٠٦)	(١,٧٢١,٩٩٣)	(١,٨٦٥,٦٧٥)	(٧٨٨,١٢٦)	(٦,٦٩٩,١١٢)	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٤١,٢٣٧	-	-	٧,٨٨١	٨٣٣,٣٥٦	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٠,٢٣٣,٦٦٩)	(١,٧٢١,٩٩٣)	(١,٨٦٥,٦٧٥)	(٧٨٠,٢٤٥)	(٥,٨٦٥,٧٥٦)	
					<b>موجودات ومطلوبات قطاعية</b>
٢٥٢,٧٨٤,٠٢٦	٨٠,٧٠٢,٩٩٥	٤٣,٣٩٧,٥٨٨	٣٨,٥٦٤,٧٣٥	٩٠,١١٨,٧٠٨	موجودات
١٥٧,٠٠٠,٥٤٣	٢٩,٧٧٣,٤٢٠	١٣,٧٤٩,٥٤١	٢٥,٨٠٦,٣٠٨	٨٧,٦٧١,٢٧٤	مطلوبات
					معلومات قطاعية أخرى
٢,٤٩٩,٧٣٣	٦٥,٤٨٦	٥٥,٩١٥	٣٣,٢٨٩	٢,٣٤٥,٠٤٣	استهلاك
٩٥٣,٤٨٩	-	-	-	٩٥٣,٤٨٩	إطفاء



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
بالريالات السعودية

**١٠- ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة**

تم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٦ م</u>	
<u>(معدلة)</u>	<u>(معدلة)</u>	
١,٨١٩,١٧٩	(١٠,٢٣٣,٦٦٩)	الربح/(الخسارة) العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم
٨,٥٨٣,٣٣٣	٨,٥٨٣,٣٣٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
٠.٢١	(١.١٩)	ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة بالريال السعودي

لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال السنة ، وبناء عليه فإن الأرباح المخفضة للسهم الواحد تساوى الأرباح الأساسية لكل سهم .

**١١- شرح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية**

- كما ورد في الإيضاح رقم ١/٢ ، فإن هذه القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م هي أول قوائم مالية للمجموعة تم إعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمطبقة في المملكة العربية السعودية وأيضا المعايير والإصدارات الأخرى أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وقد تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٣ عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م وبيانات المقارنة المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٣١ مارس ٢٠١٦ م وعند إعداد قائمة المركز المالي الموحد الافتتاحي كما في ١ ابريل ٢٠١٦ م والذي يمثل تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية للمجموعة.

- عند إعداد قائمة المركز المالي الموحد وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المثبتة سابقا في القوائم المالية التي تم إعدادها وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. توضح الجداول التالية شرحا لكيفية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وأثره على المركز المالي الموحد للمجموعة كما هو مبين في البيانات التالية :

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
بالريالات السعودية

١/١١ - تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية)

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ ابريل ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٠,٠١٥,٤٦٥	-	٤٠,٠١٥,٤٦٥	ممتلكات ومعدات
٥٥,٨١١,٨٠٢	-	٥٥,٨١١,٨٠٢	استثمارات
١٥٨,٩١٤	-	١٥٨,٩١٤	مصرفوات مدفوعة مقدما - طويلة الأجل
١١,٢٨٠,٠٠٠	-	١١,٢٨٠,٠٠٠	موجودات غير ملموسة
١٠٧,٢٦٦,١٨١	-	١٠٧,٢٦٦,١٨١	مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٧٢,٣٣٩,٢٢٤	-	٧٢,٣٣٩,٢٢٤	مخزون
٧٢,٧٥١,٥٢٠	(١,٣٩٥,٤٩٩)	٧٤,١٤٧,٠١٩	١٠/١١ (أ) ذم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٩٥,٤٩٩	١,٣٩٥,٤٩٩	-	١٠/١١ (أ) مديون - أطراف ذو علاقة
٩,٥٠٦,٤٢١	-	٩,٥٠٦,٤٢١	النقد وما في حكمه
١٥٥,٩٩٢,٦٦٤	-	١٥٥,٩٩٢,٦٦٤	مجموع الموجودات المتداولة
٢٦٣,٢٥٨,٨٤٥	-	٢٦٣,٢٥٨,٨٤٥	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠,١٠٥,٠١١	-	٣٠,١٠٥,٠١١	احتياطي نظامي
(٧٢,٧٦١,٢١٧)	(٥٩٢,٤٩٢)	(٧٢,١٦٨,٧٢٥)	١٠/١١ (د)، (هـ) خسائر متراكمة
(٤,٢٥٠,٤٠٤)	-	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	أثر اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
(٤١٢,٠٩٧)	-	(٤١٢,٠٩٧)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٠٢,٦٨١,٢٩٣	(٥٩٢,٤٩٢)	١٠٣,٢٧٣,٧٨٥	مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة
٤,١٧٧,٠٩٦	(٢٢٠,١٩١)	٤,٣٩٧,٢٨٧	١٠/١١ (د)، (هـ) حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٦,٨٥٨,٣٨٩	(٨١٢,٦٨٣)	١٠٧,٠٤٥,٧٠٦	مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٧,٨٠٧,٣٠٤	٧,٨٠٧,٣٠٤	-	١٠/١١ (ب) قرض مستحق لطرف ذو علاقة
٧,٢٥٨,٦٧٠	-	٧,٢٥٨,٦٧٠	قرض طويل الأجل
٧,٠٢١,٨٨٣	٨١٢,٦٨٣	٦,٢٠٩,٢٠٠	١٠/١١ (د)، (هـ) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٠٨٧,٨٥٧	٨,٦١٩,٩٨٧	١٣,٤٦٧,٨٧٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١١٣,٣٨٢,٩٣٩	(١١,٨٩٠,٧٩٦)	١٢٥,٢٧٣,٧٣٥	١٠/١١ (ب)، (ج) ذم دائنة ومطلوبات أخرى
-	(٧,٨٠٧,٣٠٤)	٧,٨٠٧,٣٠٤	١٠/١١ (ب) دائنون - أطراف ذو علاقة
٩,٠٣٨,٨٦٤	-	٩,٠٣٨,٨٦٤	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١١,٨٩٠,٧٩٦	١١,٨٩٠,٧٩٦	-	١٠/١١ (ج) زكاة مستحقة
١٣٤,٣١٢,٥٩٩	(٧,٨٠٧,٣٠٤)	١٤٢,١١٩,٩٠٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦٣,٢٥٨,٨٤٥	-	٢٦٣,٢٥٨,٨٤٥	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
بالريالات السعودية

٢/١١ - تسوية قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م (أرقام المقارنة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية)

المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
			<b>الإيرادات</b>
-	(١٠٢,٦٣٧,٨٨٩)	١٠٢,٦٣٧,٨٨٩	إيرادات
٤٠,٦٤٢,٥٦٥	٤٠,٦٤٢,٥٦٥	-	مبيعات بضاعة
٦١,٩٩٥,٣٢٤	٦١,٩٩٥,٣٢٤	-	إعلانات طرق وأخرى
١٠٢,٦٣٧,٨٨٩	-	١٠٢,٦٣٧,٨٨٩	مجموع الإيرادات
(١٠٨,٣٩٧,٧٠٣)	-	(١٠٨,٣٩٧,٧٠٣)	تكلفة الإيرادات
(٥,٧٥٩,٨١٤)	-	(٥,٧٥٩,٨١٤)	مجموع الخسارة
			<b>مصرفات التشغيل</b>
(١٥,٢٧٨,٣٩٨)	-	(١٥,٢٧٨,٣٩٨)	مصرفات بيع وتسويق
(٢٤,٠٥٣,٥٧٣)	-	(٢٤,٠٥٣,٥٧٣)	مصرفات عمومية وإدارية
(٤٥,٠٩١,٧٨٥)	-	(٤٥,٠٩١,٧٨٥)	الخسارة من التشغيل
			<b>إيرادات/(مصرفات) غير تشغيلية</b>
(٧,٣٤١,٨٨٧)	-	(٧,٣٤١,٨٨٧)	مصرفات تمويل
(١٠,٩٤٠,٠٧١)	-	(١٠,٩٤٠,٠٧١)	خسائر قضايا و منازعات
٢,٣٧٦,٥١٦	-	٢,٣٧٦,٥١٦	الحصة في دخل شركات زميلة
(٣٤٥,٧١٠)	-	(٣٤٥,٧١٠)	مخصص هبوط استثمارات في شركات زميلة
٢٠,٩٢٢,٥٧١	-	٢٠,٩٢٢,٥٧١	إيرادات / (مصرفات) أخرى - صافي
(٤٠,٤٢٠,٣٦٦)	-	(٤٠,٤٢٠,٣٦٦)	صافي خسارة السنة - قبل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٧٩٢,٣٤٩)	-	(٢,٧٩٢,٣٤٩)	الزكاة الشرعية
(٤٣,٢١٢,٧١٥)	-	(٤٣,٢١٢,٧١٥)	صافي خسارة السنة
			البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة
-	-	-	إعادة تقييم لمخصص نهاية الخدمة
(٤٣,٢١٢,٧١٥)	-	(٤٣,٢١٢,٧١٥)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
			صافي خسارة السنة العائد إلى : المساهمين في الشركة الأم
(٣٨,٩٤٠,٥٦٦)	-	(٣٨,٩٤٠,٥٦٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤,٢٧٢,١٤٩)	-	(٤,٢٧٢,١٤٩)	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

٣/١١ - تسوية حقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م (أرقام المقارنة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية)

إيضاح	أرباح مبقاة/ (خسائر) متراكمة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٦ م كما سبق الإفصاح عنه القيمة الأكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة	(٧٢,١٦٨,٧٢٥)	١٠٣,٢٧٣,٧٨٥	٤,٣٩٧,٢٨٧	١٠٧,٦٧١,٠٧٢
	(٥٩٢,٤٩٢)	(٥٩٢,٤٩٢)	(٢٢٠,١٩١)	(٨١٢,٦٨٣)
إجمالي أثر تطبيق المعايير الدولية	(٥٩٢,٤٩٢)	(٥٩٢,٤٩٢)	(٢٢٠,١٩١)	(٨١٢,٦٨٣)
الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٦ م بعد إعادة التقييم	(٧٢,٧٦١,٢١٧)	١٠٢,٦٨١,٢٩٣	٤,١٧٧,٠٩٦	١٠٦,٨٥٨,٣٨٩

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

٤/١١ - تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (أرقام المقارنة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية)

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ أبريل ٢٠١٧ م	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٣,٢٢٢,٥٥٩	-	٣,٢٢٢,٥٥٩	ممتلكات ومعدات
٤٣,٧٢٥,٣٥٤	-	٤٣,٧٢٥,٣٥٤	استثمارات
٩,٨٤٤,٣٥٦	-	٩,٨٤٤,٣٥٦	موجودات غير ملموسة
٨٣,٧٩٢,٢٦٩	-	٨٣,٧٩٢,٢٦٩	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
٥٦,٢٩٠,٨٧٣	-	٥٦,٢٩٠,٨٧٣	مخزون
٤٤,٢٧٢,٦٦٣	-	٤٤,٢٧٢,٦٦٣	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٥٣٧,٦٥٦	-	١٧,٥٣٧,٦٥٦	النقد وما في حكمه
١١٨,١٠١,١٩٢	-	١١٨,١٠١,١٩٢	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٢٠١,٨٩٣,٤٦١	-	٢٠١,٨٩٣,٤٦١	<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٩٥,٢٨٣,٥٢٤)	(٤٦٥,٩١٢)	(٩٤,٨١٧,٦١٢)	خسائر متراكمة
(٤,٢٥٠,٤٠٤)	-	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	أثر اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
٥٠,٤٦٦,٠٧٢	(٤٦٥,٩١٢)	٥٠,٩٣١,٩٨٤	<b>مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة</b>
١,٣٩٣,٠٣٣	(٣٩,٠٠٤)	١,٤٢٢,٠٣٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥١,٨٥٩,١٠٥	(٥٠٤,٩١٦)	٥٢,٣٦٤,٠٢١	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٩,٠٦٧,٠٨٧	٩,٠٦٧,٠٨٧	-	قرض مستحق لطرف ذو علاقة
٣,٠٨٤,٠٠٠	-	٣,٠٨٤,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٥,١٦٥,٩٢١	(١,٢٤١,٠٠٩)	٦,٤٠٦,٩٣٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٣١٧,٠٠٨	٧,٨٢٦,٠٧٨	٩,٤٩٠,٩٣٠	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
١١٣,٠٨٢,٤٨٢	(١٣,٩٢٢,١٩١)	١٢٧,٠٠٤,٦٧٣	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٣١,٦٤٨	(٩,٠٦٧,٠٨٧)	٩,٠٩٨,٧٣٥	دائنون - أطراف ذو علاقة
٣,٩٣٥,١٠٢	-	٣,٩٣٥,١٠٢	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٥,٦٦٨,١١٦	١٥,٦٦٨,١١٦	-	زكاة مستحقة
١٣٢,٧١٧,٣٤٨	(٧,٣٢١,١٦٢)	١٤٠,٠٣٨,٥١٠	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٢٠١,٨٩٣,٤٦١	-	٢٠١,٨٩٣,٤٦١	<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

٥/١١ - تسوية قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (أرقام المقارنة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية)

المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
			الإيرادات
-	(٨٦,٦٣٨,٩٣٤)	٨٦,٦٣٨,٩٣٤	١٠/١١ (ح) إيرادات
٢٩,٩٢٢,٧١١	٢٩,٩٢٢,٧١١	-	١٠/١١ (ح) مبيعات بضاعة
٥٦,٧١٦,٢٢٣	٥٦,٧١٦,٢٢٣	-	١٠/١١ (ح) إعلانات طرق وأخرى
٨٦,٦٣٨,٩٣٤	-	٨٦,٦٣٨,٩٣٤	مجموع الإيرادات
(٩٢,٢٢٢,٢٦٨)	-	(٩٢,٢٢٢,٢٦٨)	تكلفة الإيرادات
(٥,٥٨٣,٣٣٤)	-	(٥,٥٨٣,٣٣٤)	مجموع الخسارة
			مصروفات التشغيل
(١٥,٠٩١,٨٣٦)	١٨,٨٢٩	(١٥,١١٠,٦٦٥)	١٠/١١ (د) مصروفات بيع وتسويق
(٢٣,١٣٢,٨٨٤)	٣,٣٤٢,٩٤٢	(٢٦,٤٧٥,٨٢٦)	١٠/١١ (و،د) مصروفات عمومية وإدارية
(٤٣,٨٠٨,٠٥٤)	٣,٣٦١,٧٧١	(٤٧,١٦٩,٨٢٥)	الخسارة من التشغيل
			إيرادات/(مصروفات) غير تشغيلية
(٩٣٤,٣١٢)	-	(٩٣٤,٣١٢)	مصروفات تمويل
١٢,٢٩٨,٥٠١	-	١٢,٢٩٨,٥٠١	١٠/١١ (ز) الحصة في دخل شركات زميلة
(١٩,٦٢٦,٢٨١)	-	(١٩,٦٢٦,٢٨١)	١٠/١١ (ز) مخصص هبوط إستثمارات في شركات زميلة
٦٠٢,٩٠٣	(٣,٢٩٩,٩٩٨)	٣,٩٠٢,٩٠١	١١/١١ (و) إيرادات / (مصروفات) أخرى - صافي
(٥١,٤٦٧,٢٤٣)	٦١,٧٧٣	(٥١,٥٢٩,٠١٦)	١٠/١١ (د) صافي خسارة السنة - قبل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤,١٩٠,١٣٣)	-	(٤,١٩٠,١٣٣)	الزكاة الشرعية
(٥٥,٦٥٧,٣٧٦)	٦١,٧٧٣	(٥٥,٧١٩,١٤٩)	صافي خسارة السنة
			البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة
٢٤٥,٩٩٤	٢٤٥,٩٩٤	-	١٠/١١ (د) إعادة تقييم لمخصص نهاية الخدمة
(٥٥,٤١١,٣٨٢)	٣٠٧,٧٦٧	(٥٥,٧١٩,١٤٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
			صافي خسارة السنة العائد إلى:
(٥٢,٦٢٧,٣١٨)	١٢٦,٥٨٠	(٥٢,٧٥٣,٨٩٨)	المساهمين في الشركة الأم
(٢,٧٨٤,٠٦٤)	١٨١,١٨٧	(٢,٩٦٥,٢٥١)	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 الرياض - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
 للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
 (بالريالات السعودية)

٦/٦٢ - تسوية حقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (أرقام المقارنة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم	أرباح مبقاة/ (خسائر) متراكمة	إيضاح
(٩٣,٣٨٥,٥٧٥)	١,٤٣٢,٠٣٧	(٩٤,٨١٧,٦١٢)	(٩٤,٨١٧,٦١٢)	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٧ م كما سبق الإفصاح عنه
(٧٥٠,٩١٠)	(٢٤١,٣٦٤)	(٥٠٩,٥٤٦)	(٥٠٩,٥٤٦)	١٠/١١ (هـ) القيمة الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
٢٤٥,٩٩٤	٢٠٢,٣٦٠	٤٣,٦٣٤	٤٣,٦٣٤	١٠/١١ (د) إعادة تقييم لمخصص نهاية الخدمة
(٥٠٤,٩١٦)	(٣٩٤,٠٠٤)	(٤٦٥,٩١٢)	(٤٦٥,٩١٢)	إجمالي أثر تطبيق المعايير الدولية
(٩٣,٨٩٠,٤٩١)	١,٣٩٣,٠٣٣	(٩٥,٢٨٣,٥٢٤)	(٩٥,٢٨٣,٥٢٤)	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٧ م بعد إعادة التبويب

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(بالريالات السعودية)

٧/١١ - تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (أرقام المقارنة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية)	المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	أثر التحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (معدلة)	إيضاح	الموجودات
					موجودات غير متداولة
	٣٧,٧٥٤,٠٨٠	-	٣٧,٧٥٤,٠٨٠		ممتلكات ومعدات
	٥٥,٣٤١,٥٢٦	-	٥٥,٣٤١,٥٢٦		استثمارات
	١١,٢٨٠,٠٠٠	-	١١,٢٨٠,٠٠٠		موجودات غير ملموسة
	١٠٤,٣٧٥,٦٠٦	-	١٠٤,٣٧٥,٦٠٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
					موجودات متداولة
	٧٠,٤٩٩,٤٨٨	-	٧٠,٤٩٩,٤٨٨		مخزون
	٧٠,٨٢٦,٦٤٦	(٧٠٨,٩٩٣)	٧١,٥٣٥,٦٣٩	(أ) ١٠/١١	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
	٧٠٨,٩٩٣	٧٠٨,٩٩٣	-	(أ) ١٠/١١	مديون - أطراف ذو علاقة
	٦,٣٧٣,٢٩٣	-	٦,٣٧٣,٢٩٣		النقد وما في حكمه
	١٤٨,٤٠٨,٤٢٠	-	١٤٨,٤٠٨,٤٢٠		مجموع الموجودات المتداولة
	٢٥٢,٧٨٤,٠٢٦	-	٢٥٢,٧٨٤,٠٢٦		مجموع الموجودات
					المطلوبات وحقوق المساهمين
					حقوق المساهمين
	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
	٣٠,١٠٥,٠١١	-	٣٠,١٠٥,٠١١		احتياطي نظامي
	(٨٢,٩٩٤,٨٨٦)	(٥٩٢,٤٩٢)	(٨٢,٤٠٢,٣٩٤)	(د) ١٠/١١	خسائر متراكمة
	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	-	(٤,٢٥٠,٤٠٤)		أثر اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
	(٤١٢,٠٩٧)	-	(٤١٢,٠٩٧)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
	٩٢,٤٤٧,٦٢٤	(٥٩٢,٤٩٢)	٩٣,٠٤٠,١١٦		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة
	٣,٣٣٥,٨٥٩	(٢٢٠,١٩١)	٣,٥٥٦,٠٥٠	(د) ١٠/١١	حقوق الملكية غير المسيطرة
	٩٥,٧٨٣,٤٨٣	(٨١٢,٦٨٣)	٩٦,٥٩٦,١٦٦		مجموع حقوق الملكية
					مطلوبات غير متداولة
	٧,٨٣١,٨٠٤	٧,٨٣١,٨٠٤	-	(ب) ١٠/١١	قرض مستحق لطرف ذو علاقة
	٥,٣٩٧,٠٠٠	-	٥,٣٩٧,٠٠٠		قروض طويلة الأجل
	٧,٣٢٥,٨٣٣	٨١٢,٦٨٣	٦,٥١٣,١٥٠	(د) ١٠/١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
	٢٠,٥٥٤,٦٣٧	٨,٦٤٤,٤٨٧	١١,٩١٠,١٥٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
					مطلوبات متداولة
	١١٦,٣٦٨,٩٧٨	(١٢,٣٤٠,٧٩٦)	١٢٨,٧٠٩,٧٧٤	(ب&ج) ١٠/١١	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
	-	(٧,٨٣١,٨٠٤)	٧,٨٣١,٨٠٤	(ب) ١٠/١١	دائنون - أطراف ذو علاقة
	٧,٧٣٦,١٣٢	-	٧,٧٣٦,١٣٢		الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
	١٢,٣٤٠,٧٩٦	١٢,٣٤٠,٧٩٦	-	(ج) ١٠/١١	زكاة مستحقة
	١٣٦,٤٤٥,٩٠٦	(٧,٨٣١,٨٠٤)	١٤٤,٢٧٧,٧١٠		مجموع المطلوبات المتداولة
	٢٥٢,٧٨٤,٠٢٦	-	٢٥٢,٧٨٤,٠٢٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

٨/١١ - تسوية قائمة الدخل الشامل الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (أرقام المقارنة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية)

المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
			الإيرادات
-	(١٣,٤٢٦,٢٠٤)	١٣,٤٢٦,٢٠٤	١٠/١١ (ح) إيرادات
٨٦٢,٢١٩	٨٦٢,٢١٩	-	١٠/١١ (ح) مبيعات بضاعة
١٢,٥٦٣,٩٨٥	١٢,٥٦٣,٩٨٥	-	١٠/١١ (ح) إعلانات طرق وأخرى
١٣,٤٢٦,٢٠٤	-	١٣,٤٢٦,٢٠٤	مجموع الإيرادات
(١٨,٠٨٨,٩٢٧)	-	(١٨,٠٨٨,٩٢٧)	تكلفة الإيرادات
(٤,٦٦٢,٧٢٣)	-	(٤,٦٦٢,٧٢٣)	مجموع الخسارة
			مصرفات التشغيل
(٣,٦٩٣,١٤٦)	-	(٣,٦٩٣,١٤٦)	مصرفات بيع وتسويق
(٣,٨٠٩,٢١٢)	٨٢٥,٠٠٠	(٤,٦٣٤,٢١٢)	١٠/١١ (و) مصرفات عمومية وإدارية
(١٢,١٦٥,٠٨١)	٨٢٥,٠٠٠	(١٢,٩٩٠,٠٨١)	الخسارة من التشغيل
			إيرادات/(مصرفات) غير تشغيلية
(٧٨,٠٥٢)	-	(٧٨,٠٥٢)	مصرفات تمويل
١,٥٢٩,٧٢٤	-	١,٥٢٩,٧٢٤	١٠/١١ (ز) الحصة في دخل شركات زميلة
٨٨,٥٠٤	(٨٢٥,٠٠٠)	٩١٣,٥٠٤	١٠/١١ (و) إيرادات / (مصرفات) أخرى
(١٠,٦٢٤,٩٠٥)	-	(١٠,٦٢٤,٩٠٥)	صافي
(٤٥٠,٠٠٠)	-	(٤٥٠,٠٠٠)	صافي خسارة الفترة - قبل حصة
(١١,٠٧٤,٩٠٥)	-	(١١,٠٧٤,٩٠٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
			الزكاة الشرعية
			صافي خسارة الفترة
			البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقا
-	-	-	إلى الربح أو الخسارة
(١١,٠٧٤,٩٠٥)	-	(١١,٠٧٤,٩٠٥)	إعادة تقييم لمخصص نهاية الخدمة
			إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(١٠,٢٣٣,٦٦٨)	-	(١٠,٢٣٣,٦٦٨)	صافي خسارة الفترة العائد إلى :
(٨٤١,٢٣٧)	-	(٨٤١,٢٣٧)	المساهمين في الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

٩/٦١ - تسوية حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (أرقام المقارنة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية)

إيضاح	أرباح مبقاة/ خسائر متراكمة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطر	مجموع حقوق الملكية
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م كما سبق الإفصاح عنه القيمة الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة	(٨٢,٤٠٢,٣٩٤)	٩٣,٠٤٠,١١٦	٣,٥٥٦,٠٥٠	(٩٦,٥٩٦,١٦٦)
١٠/١١ (د)	(٥٩٢,٤٩٢)	(٥٩٢,٤٩٢)	(٢٢٠,١٩١)	(٨١٢,٦٨٣)
إجمالي أثر تطبيق المعايير الدولية الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بعد إعادة التقييم	(٥٩٢,٤٩٢)	(٥٩٢,٤٩٢)	(٢٢٠,١٩١)	(٨١٢,٦٨٣)
	(٨٢,٩٩٤,٨٨٦)	٩٢,٤٤٧,٦٢٤	٣,٣٣٥,٨٥٩	(٩٥,٧٨٣,٤٨٣)

١٠/١١ - شرح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية

١٠/١١ - إيضاحات على التسويات

(أ) - مدينون - أطراف ذو علاقة  
تم تجميع المبالغ المستحقة سابقا من أطراف ذو علاقة تحت بند ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى ، إلا أنه  
ولطريقة عرض أفضل فإن مدينون - أطراف ذو علاقة تنعكس في قائمة المركز المالي كبنود مستقل بذاته.

(ب) - قرض من طرف ذو علاقة

حصلت إحدى الشركات التابعة (شركة أد ارت ميدان) على قرض من طرف ذو علاقة بمبلغ  
٧,٨٧٨,٦٤٧ ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ( ٣١ مارس ٢٠١٧ : ٩,٠٦٧,٠٨٧ ريال ) تم تصنيفه  
تحت مطلوبات متداولة ، ومع ذلك فإن هذا القرض ليس مستحق الدفع خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة  
المركز المالي ، لذلك تم تصنيفه تحت مطلوبات غير متداولة - قرض مستحق لطرف ذو علاقة.

(ج) - زكاة مستحقة

بموجب الإفصاح الإضافي المقترح من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في معيار المحاسبة الدولي  
رقم (١) - عرض القوائم المالية ، فإن التزامات الزكاة المستحقة يجب إظهارها بشكل مستقل عن المطلوبات  
الأخرى حيث أنه كان يتم تجميع التزام الزكاة سابقا تحت بند ذمم دائنة ومطلوبات أخرى .

(د) - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الإلتزامات المتعلقة بمخصص نهاية الخدمة هي إلتزامات محددة فيما يتعلق باستحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة. و  
يتطلب المعيار المحاسب الدولي رقم (١٩) إستحقاقات الموظفين أن يتم تقييم الإلتزامات من هذا النوع إكتواريا.  
و كان أثر هذا التغيير الإنخفاض في حقوق الملكية بقيمة ٨١٢,٦٨٣ ريال سعودي و ٥٠٤,٩١٦ ريال سعودي  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ مارس ٢٠١٦ على التوالي. إن الأثر على الأرباح و الخسائر للسنة المنتهية في  
٣١ مارس ٢٠١٧ إنخفاض الخسائر بقيمة ٦١,٧٧١ ريال سعودي.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(بالريالات السعودية)

(هـ) - المكاسب الاكتوارية المتعلقة بالالتزامات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة

المكاسب الاكتوارية المتعلقة بالالتزامات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة و التي يتم تسجيلها على أنها جزء من الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين.

(و) - مصروفات التأجير التشغيلي

إعادة تخصيص مصروفات التأجير التشغيلي الخاصة بمبنى الشركة الأم بمدينة جدة من المصاريف العمومية و الإدارية ضمن إيرادات أخرى - صافي بهدف تطبيق متطلبات العرض الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية.

(ز) - الحصة في دخل شركات زميلة و مخصص هبوط إستثمارات في شركات زميلة

إعادة تصنيف الحصة في دخل شركات زميلة و مخصص هبوط إستثمارات في شركات زميلة من دخل التشغيل إلى إيرادات / (مصروفات) غير تشغيلية بهدف تطبيق متطلبات العرض الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية.

(ح) - الإيرادات

فصل الإيرادات إلى مبيعات بضائع كتب ، مواد تعليمية و مكتبية، و إيرادات من إعلانات طرق و أخرى

(ط) - قامت الشركة بتغيير أسماء القوائم المالية لتصبح قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل.

١١/١١ - إستثناءات قصيرة الأجل أو إلزامية

ليس لدى الشركة أي إستثناءات قصيرة الأجل أو إلزامية بناء على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ و اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى.

١٢- دعاوي قضائية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و بناء لرأي محامي الشركة بتاريخ ١٩ شوال ١٤٣٨هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠١٧) فإنه لا توجد قضايا مرفوعة على الشركة قد يترتب عليها التزامات محتملة ذات أهمية نسبية .

بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين على توصية مجلس ادارة الشركة على رفع شكوى ضد بعض اعضاء مجلس ادارة الشركة السابق امام الجهات القضائية المختصة وتفويض سعادة رئيس المجلس بتعيين من ينوب عن الشركة في رفع الدعوى و قد قامت الشركة بقيد الدعوى لدى ديوان المظالم بالرياض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٧م.

١٣- أحداث لاحقة

قامت الشركة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٧م ببيع كامل حصتها في شركة أد ارت مديان ( شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٥%) و ذلك بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بحيث يتم تحصيل مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي فور التوقيع على

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموجزة الموحدة**  
**للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**  
**(بالريالات السعودية)**

العقد، و سيتم سداد باقى المبلغ و البالغ قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على دفعتين متساويتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، و حققت أرباحا بلغت قيمتها ١,٠٦٨,٩٩٩ ريال سعودي يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة خلال الربع الثاني المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م حيث بلغت صافي قيمة الموجودات المستبعدة مبلغ ٢,٩٣١,٠٠١ ريال سعودي، علما بان الربح من البيع يتضمن أرباح رأسمالية بمبلغ ٤,٤٢٥,٠٤٥ ريال سعودي حيث قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بالتنازل عن ملكية أربع قطع أراضي في منطقة السلي بالرياض إلى شركة اد آرت ميديان للإعلان مقابل المديونية التي كانت لهذه الشركة بدمية شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة والبالغة ٥,٠٢٣,٣١٦ ريال سعودي، و التي كان يتم إستبعاد الأرباح الرأسمالية الناجمة عن عملية التنازل في القوائم المالية الموحدة خلال السنوات المالية السابقة بمبلغ ٤,٤٢٥,٠٤٥ ريال حيث تم الإعتراف بها كجزء من أرباح عملية بيع كامل الحصص المملوكة في الشركة التابعة.

**١٤ - تعديلات القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة وإعادة التبيويب**

أ- قامت الشركة بتعديل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م نتيجة لإلغاء اثر توحيد القوائم المالية للشركة الدولية للخدمات الإعلانية المحدودة - انترماركتس نظير توقف نشاط الشركة، إضافة إلى إعادة تبويب بعض بنود المقارنة لتفق مع العرض في السنة الحالية حيث أصبحت أرصدة الحسابات المعدلة للقوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة ( و ذلك قبل إدراج أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية) للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م على النحو التالي:

بعد التعديل و إعادة التبيويب	أثر التعديل و إعادة التبيويب	قبل التعديل و إعادة التبيويب	
٧١,٥٣٥,٦٣٩	(٦,٨٥٢,٧٤٦)	٧٨,٣٨٨,٣٨٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٧,٧٥٤,٠٨٠	(١)	٣٧,٧٥٤,٠٨١	ممتلكات و معدات
٧,٨٣١,٨١٣	(١,٩٧٨,٣٧٨)	٩,٨١٠,١٩١	المطلوب لجهات ذات علاقة
١٢٨,٧٠٩,٧٧٤	(٧,٣٤٣,٧٦٧)	١٣٦,٠٥٣,٥٤١	داننون ومطلوبات أخرى
٣,٥٥٦,٠٥٠	٩٨٩,٨٩٦	٢,٥٦٦,١٥٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٥١٣,١٥٠	١,٤٧٩,٥١١	٥,٠٣٣,٦٣٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة

ب- قامت الشركة بإعادة تبويب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م لتتفق مع العرض في السنة الحالية حيث أصبحت أرصدة الحسابات المعدلة للقوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (وذلك قبل إدراج أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية) للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م على النحو التالي:

بعد إعادة التبيويب	أثر إعادة التبيويب	قبل إعادة التبيويب	
٧٤,١٤٧,٠١٩	١,٤٧٩,٥١١	٧٢,٦٦٧,٥٠٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦,٢٠٩,٢٠٠	١,٤٧٩,٥١١	٤,٧٢٩,٦٨٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

ج- قامت الشركة بإعادة تبويب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م لتتفق مع العرض في السنة الحالية حيث أصبحت أرصدة الحسابات المعدلة للقوائم المالية الأوليو الموحدة الموجزة (وذلك قبل إدراج أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية) للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م على النحو التالي:

قبل إعادة التَّبويب	أثر إعادة التَّبويب	بعد إعادة التَّبويب	
٤٤,٢٤١,٠١٥	٣١,٦٤٨	٤٤,٢٧٢,٦٦٣	مدِينون وأرصدة مدينة أخرى
٩,٠٦٧,٠٨٧	٣١,٦٤٨	٩,٠٩٨,٧٣٥	المطلوب لجهات ذات علاقة

١٥ - إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٥ يوليو ٢٠١٧ م).