

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٦-١	- تقرير المراجع المستقل
٧	- قائمة المركز المالي الموحدة
٨	- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٩	- قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	- قائمة التكاليف النقدية الموحدة
١٢ - ٥٤	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين  
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
شركة مساهمة سعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 مارس 2019، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم "اساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 مارس 2019، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي المتحفظ

(1) كما هو مبين في الإيضاح رقم (7) لم نتمكن من تحديد أثر عدم اصدار القوائم المالية للشركات الزميلة، ولم تقم المجموعة بإثبات أية أرباح أو خسائر مقابل الاستثمار في شركة المتحدة للإعلان المحدودة للسنوات المنتهية في 2018 و 2017 و 2016 و 2015، وكذلك لم تثبت المجموعة أية أرباح أو خسائر مقابل الاستثمار لكل من شركة تهامة للإعلام المعاصر وشركة تهامة للإعلام الجديد للسنوات المنتهية في 2018، كما قامت ادارة المجموعة بإثبات حصتها من ارباح الاستثمار بالشركة الزميلة شركة جي والتر طومسون مينا بناء على قوائم مالية معدة من قبل الإدارة، ولم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بطريقة مباشرة أو من خلال اجراءات مراجعة بديلة لتحديد حصة المجموعة من التغير في صافي أصول الجهة المستثمر بها. وبالتالي فاننا غير قادرين على تحديد ما اذا كانت هناك ضرورة لاجراء أية تعديلات على القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
شركة مساهمة سعودية

أساس الرأي المتحفظ (تتمة)

٢) كما هو مبين في الايضاح رقم (٥/٢/٣) تتضمن القوائم المالية الموحدة 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 يتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بطريقة مباشرة أو من خلال اجراءات مراجعة بديلة لتحديد مدى صحة القوائم المالية الموحدة المفصح عنها. وبالتالي فاننا غير قادرين على تحديد ما اذا كانت هناك ضرورة لاجراء أية تعديلات على القوائم المالية الموحدة.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

عدم تأكد جوهرى ذات العلاقة بالاستمرارية

نود ان نلفت الانتباه للايضاح رقم (٤/٢) المرفق بالقوائم المالية الموحدة والمتعلق بموضوع ادارة السيولة، كما جاء في الايضاح رقم (٤/٢)، فان تلك الاحداث او الظروف تشير الى عدم تأكد جوهرى، وقد يلقي شك كبير بأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

لفت انتباه

كما هو مبين في الايضاح رقم (٢٢) لم تقم بعض الشركات التابعة منذ تأسيسها بتقديم الاقرارات الزكوية مثل شركة مكنتبات تهامة الحديثة و شركة تهامة الدولية للإعلان كما لم تقم شركة استدامة العالمية للعقار من تقديم اقراراتهما الزكوية منذ عام ٢٠١٣، مع العلم أن ادارة الشركات التابعة قامت باحتساب مخصصات للزكاة سنوياً.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الامور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الامور.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
شركة مساهمة سعودية

التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا تضمنت إجراء اتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- قمنا بفحص تقييم الإدارة لآثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من حيث تصنيف وقياس عقود الإيجار، وفهم النهج المتبع في التطبيق.</li> <li>- فهم وتقييم العمليات والظوابط ذات الصلة التي وضعتها الإدارة لتأكيد الاعتراف المناسب.</li> <li>- حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيجار واختبرنا عينة ممثلة من عقود الإيجار لتأكيد فهمنا وتقييم ما اذا كان تطبيق الإدارة للمعيار الجديد يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).</li> <li>- التشاور مع اخصائي المحاسبة الفنيين لدينا بشأن بعض أوضاع الاحكام والافتراضات التي اتخذتها الإدارة.</li> </ul>	<p>قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ ابريل ٢٠١٨م، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات قياس معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"</p> <p>يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) المبادئ المتعلقة بالاثبات والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار.</p> <p>اجرت الإدارة تحليل ودراسة لعقود الإيجار لتحديد الفروق بين متطلبات المعايير السابقة والجديدة وتقييم التغييرات المطلوبة التي يجب اجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد التسويات الانتقالية الإضافية المطلوبة بموجب المعيار الجديد في القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p> <p>كما قامت الإدارة بتقييم الافصاحات الإضافية التي يتوجب اضافتها وفقاً للمعيار الجديد في القوائم المالية الموحدة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا امر مراجعة رئيسي بحيث أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) يتطلب الحكم من قبل الإدارة واستخدام الافتراضات الهامة.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٢) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاحات (٦) و(٢٨) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
شركة مساهمة سعودية

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الزكاة	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>• من أجل تقييم الوضع والنتيجة المحتملة للأمر فقد حصلنا على مراسلات تمت بين الشركة والهيئة ومستشار الزكاة للشركة لتحديد تفاصيل المطالبة الإضافية من الهيئة. وحصلنا كذلك على مستندات الاعتراض لتأكيد حقيقة الأمور التي تم الاعتراض عليها لدى الجهات العليا فيما يتعلق بالاعتراض لتقييم وضع تلك الاعتراضات.</p> <p>• قمنا بعقد اجتماعات مع المسؤولين عن الحوكمة والإدارة التنفيذية في الشركة لاطلاعنا علنا والمستجدات فيما يتعلق بالزكاة ونتائج تفاعلها مع الجهات المعنية بالاعتراض.</p> <p>• قمنا أيضا بتقييم مدى كفاية صافي التعرض الموضح عنه وملانمة أحكام الإدارة المتعلقة بمحور الزكاة على ضوء الحقائق والظروف الخاصة بالشركة.</p> <p>• كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإصلاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>تقدم الشركة الام إقرارها الزكوي لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل "الهيئة" على أساس سنوي. أصدرت الهيئة ربوطا زكوية للسنوات من ٢٠٠٧م حتى ٢٠٠٩م والتي طالبت الهيئة بموجبها بفروقات زكوية بلغت ٦,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بسداد مبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي مقابل تلك الفروقات كما قامت بتقديم اعتراض على المبلغ المتبقى البالغ ٥,٥ مليون ريال سعودي وتعتقد ادارة الشركة ان نتيجة الاعتراض لن تزيد عن ما هو مقيد في هذه القوائم المالية الموحدة. نشأ الالتزام الزكوي الإضافي بصورة رئيسية على الشركة الام جراء عدم السماح باحتساب بعض البنود في الوعاء الزكوي.</p> <p>لم يتم اصدار الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٠م الى بعد من قبل الهيئة، ولكن تماشيا مع الربوط التي أصدرتها الهيئة للسنوات من ٢٠٠٧م إلى ٢٠٠٩م، وفي حال تم استبعاد نفس البنود، سيؤدي الى التزام زكوي اضافي.</p> <p>اعتبرنا هذا كمحور رئيسي للمراجعة باعتباره يشمل تقدير هام للإدارة وجوهية الربط الزكوية والمبالغ الإضافية المطالب بها من الهيئة حول القوائم المالية الموحدة.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٢٢) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
شركة مساهمة سعودية

#### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرّفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن هذه القوائم المالية الموحدة ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

العظم والسديري  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٢٢٥)



٢٧ شوال ١٤٤٠ هـ (٣٠ يونيو ٢٠١٩ م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية



**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي الموحدة**  
**في ٣١ مارس ٢٠١٩ م**  
**(ريال سعودي)**

١ أبريل ٢٠١٧ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م	ايضاح
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٣٠,٢٢٢,٥٥٩	٢٣,٨١٥,٥١٠	١٩,٥٨٤,١٧٠	٥
٣٠,٩٥٩,١٧٠	٣٤,٨٦٨,٢٠٧	٣١,٦٨٩,١٦٥	١/٦
٤٣,٧٢٥,٣٥٤	٤١,٢٤٠,٩٧٨	٣٨,٣٣١,٤٢٧	٧
٩,٨٤٤,٣٥٦	٧,٣٨٣,٢٥٢	٥,١٨٦,٩٩٣	٨
<b>١١٤,٧٥١,٤٣٩</b>	<b>١٠٧,٣٠٧,٩٤٧</b>	<b>٩٤,٧٩١,٧٥٥</b>	
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٥٦,٢٩٠,٨٧٢	٥٨,٠٨٩,١٩٠	٥٧,٠١٤,٠٣٥	٩
٤٥,١٤٤,٧٤٠	٣٥,١١٦,٦٩٤	٥٧,٠٩٨,٤٠٤	١٠
-	١,٤٧١,٠٥٣	٩٦٢,٨٨٤	١٧
١٧,٥٣٧,٦٥٦	٨,٩٥٨,٨٤٧	٥,٣٢٦,٩٥٦	١١
<b>١١٨,٩٧٣,٢٦٨</b>	<b>١٠٣,٦٣٥,٧٨٤</b>	<b>١٢٠,٤٠٢,٢٧٩</b>	
<b>٢٣٣,٧٢٤,٧٠٧</b>	<b>٢١٠,٩٤٣,٧٣١</b>	<b>٢١٥,١٩٤,٠٣٤</b>	
			<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢
(٩٥,٥١٥,٢٠٢)	(١٧,٤٤٦,١٢٤)	(١١,٥٢٤,٦٩٩)	
(٤,٢٥٠,٤٠٤)	-	-	
٥٠,٢٣٤,٣٩٤	٥٧,٥٥٣,٨٧٦	٦٣,٤٧٥,٣٠١	
١,٣٩٣,٠٣٢	٢١٨,٧٠١	(١,٤٩٧,٥٤٠)	١٣
<b>٥١,٦٢٧,٤٢٦</b>	<b>٥٧,٧٧٢,٥٧٧</b>	<b>٦١,٩٧٧,٧٦١</b>	
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٩,٠٦٧,٠٨٧	-	-	٢/١٦
٢٢,٧١٦,١٦٤	٢٢,٨١٥,٩٦٥	١٧,٢١٩,٠٦٥	٢/٦
٣,٩٣٥,١٠٢	٢٥٧,٠٠٠	٥,٤٢٠,٠٠٠	١٤
٥,١٦٥,٩٢١	٣,٨٧٢,٢٢٨	٤,٠٩١,٣١٨	١٥
<b>٤٠,٨٨٤,٢٧٤</b>	<b>٢٦,٩٤٥,١٩٣</b>	<b>٢٦,٧٣٠,٣٨٣</b>	
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١١٣,٠٣٥,٩٠٦	٨٨,٠٩٩,٩٧٧	٧٩,١٢٠,٧٧٢	١٦
٣١,٦٤٨	٢,٥٢٣,٩٥٥	٢,٢٠٤,١٠٩	١٧
٩,٣٩٣,٣٣٧	١٢,٦٣٧,٥٩٩	١٨,٩٩٦,٦٢٨	٢/٦
٣,٠٨٤,٠٠٠	٣,٨٤٠,٠٠٠	٥,٨٥٧,٠٠٠	١٤
١٥,٦٦٨,١١٦	١٩,٨٨٠,٤٣٠	٢٠,٣٠٧,٣٨١	١/٢٢
<b>١٤١,٢١٣,٠٠٧</b>	<b>١٢٦,٢٢٥,٩٦١</b>	<b>١٢٦,٤٨٥,٨٩٠</b>	
<b>١٨٢,٠٩٧,٢٨١</b>	<b>١٥٣,١٧١,١٥٤</b>	<b>١٥٣,٢١٦,٢٧٣</b>	
<b>٢٣٣,٧٢٤,٧٠٧</b>	<b>٢١٠,٩٤٣,٧٣١</b>	<b>٢١٥,١٩٤,٠٣٤</b>	
			<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

ان الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

Aim  
Said  
//

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الربح أو الخسارة الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م**  
**(ريال سعودي)**

<u>٢٠١٨م (معدلة)</u>	<u>٢٠١٩م</u>	<u>إيضاح</u>	
			الإيرادات
٢٥,٦٥٧,٩٧٨	٣١,٥٢٧,٠٥٧		مبيعات بضاعة
٤٥,٨٩٠,٧٤٤	٤٩,١٢١,٨٨٠		إعلانات طرق وأخرى
٧١,٥٤٨,٧٢٢	٨٠,٦٤٨,٩٣٧		مجموع الإيرادات
(٤١,٠٨٩,١٧٣)	(٥١,٢٠٠,٢٤٦)		تكلفة الإيرادات
<u>٣٠,٤٥٩,٥٤٩</u>	<u>٢٩,٤٤٨,٥٩١</u>		مجمول الربح
			مصروفات التشغيل
(٢٢,٢٢٠,١٦٣)	(٢١,٨٧٦,٥٩٢)	١٩	مصروفات بيع وتسويق
(٢١,٧٩٤,٨٩٦)	(١٨,٦٨٠,٣٩٢)	٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
<u>(١٣,٥٥٥,٥١٠)</u>	<u>(١١,١٠٨,٣٩٣)</u>		خسارة التشغيل
			إيرادات/(مصروفات) غير تشغيلية
(٢,٢٤٢,٦٩١)	(٣,١٣٥,٨٩٣)		تكلفة تمويل
٣,١٧٩,٢٦٧	١,٥١٣,٤٤٩	٢/١/٧	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
١,٠٦٨,٩٩٩	-	٥/٢/٣	ربح إستبعاد شركة تابعة
١٩,٤٧٨,٠٣٩	١٧,٩٣٧,٤٩٩	٢١	إيرادات أخرى
<u>٧,٩٢٨,١٠٤</u>	<u>٥,٢٠٦,٦٦٢</u>		صافي ربح السنة - قبل حصة حقوق الملكية
			غير المسيطرة والذكاة انشورية
(٤,٩٦٦,٩٢٠)	(١,٧٨٤,٣٨٨)	١/٢٢	الذكاة الشرعية
<u>٢,٩٦١,١٨٤</u>	<u>٣,٤٢٢,٢٧٤</u>		صافي لخل السنة
			صافي ربح السنة العائد إلى :
٣,٢٠٢,٢١٧	٥,١٧٠,٥٥٢		المساهمين في الشركة الأم
(٢٤١,٠٣٣)	(١,٧٤٨,٢٧٨)		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٠,٤١</u>	<u>٠,٦٩</u>	٢٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

*Handwritten signature and stamp*

*Handwritten signature*

ان الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

<u>٢٠١٨م (معدلة)</u>	<u>٢٠١٩م</u>	<u>ايضاح</u>
٢,٩٦١,١٨٤	٣,٤٢٢,٢٧٤	صافي ربح السنة
		البندون التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق الى قائمة الربح أو الخسارة:
(١٣٣,٢٢١)	٧٨٢,٩١٠	١٥ إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١٣٣,٢٢١)	٧٨٢,٩١٠	الدخل/(الخسارة) الشامل الاخر
<u>٢,٨٢٧,٩٦٣</u>	<u>٤,٢٠٥,١٨٤</u>	اجمالي الدخل الشامل للسنة
		اجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى :
٣,٠٦٩,٠٧٨	٥,٩٢١,٤٢٥	المساهمين في الشركة الأم
(٢٤١,١١٥)	(١,٧١٦,٢٤١)	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٢,٨٢٧,٩٦٣</u>	<u>٤,٢٠٥,١٨٤</u>	مجموع الدخل الشامل

سند  
١٨

→

ان الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تهامة للإعلان والملاقات العامة والتسويق الكابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(ريال سعودي)

إيضاح	رأس المال	خسائر مترجمة	إثر الالتزام حصص إضافية في شركة تابعة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٤,٤٤٩)	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	٥٠,٢٩٨,٨٤٣ (٦٤,٤٤٩)	١,٣٩٣,٠٣٢	٥١,٢٩١,٨٧٥ (٦٤,٤٤٩)
٧٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥,٤٥٠,٧٥٢)	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	٥٠,٢٢٤,٣٩٤	١,٣٩٣,٠٣٢	٥١,٢٢٧,٤٢٦
	-	٣,٢٠٥,٣٠٢	-	٢,٢٠٧,٢١٧	(٢٤١,٠٣٣)	٢,٩٧١,١٨٤
	-	(١٣٣,١٣٩)	-	(١٣٣,١٣٩)	(٨٧)	(١٣٣,٢٢٦)
	-	٣,٠٧٢,٠٧٨	-	٢,٠٧٩,٠٧٨	(٢٤١,١١٥)	٢,٨٢٧,٩٢٣
	-	-	٤,٢٥٠,٤٠٤	٤,٢٥٠,٤٠٤	(٩٣٣,٢١٦)	٣,٣١٧,١٨٨
	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٧,٤٤٩,١٢٤)	-	٥٧,٥٥٣,٨٧٦	٢١٨,٧٠١	٥٧,٧٧٢,٥٢٧
	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٧,٣٥٢,١٩٥)	-	٥٧,٦٤٧,٨٠٥	٢١٨,٧٠١	٥٧,٨١٦,٠٠٦
	-	(٩٣,٩٢٩)	-	(٩٣,٩٢٩)	-	(٩٣,٩٢٩)
٧٨	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٧,٤٤٩,١٢٤)	-	٥٧,٥٥٣,٨٧٦	٢١٨,٧٠١	٥٧,٧٧٢,٥٢٧
	-	٥,١٧٠,٥٥٢	-	٥,١٧٠,٥٥٢	(١,٧٤٨,٢٧٨)	٢,٤٢٢,٣٧٤
	-	٧٥٠,٨٧٣	-	٧٥٠,٨٧٣	٣٢,٠٢٧	٧٨٢,٩١٠
	-	٥,٩٢١,٤٢٥	-	٥,٩٢١,٤٢٥	(١,٧٦٦,٢٤١)	٤,٢٠٥,١٨٤
	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	(١١,٥٢٤,٦٩٩)	-	٦٣,٤٧٥,٣٠١	(١,٤٩٧,٥٤٠)	٦١,٩٧٧,٧٦١

الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٧ م (قبل التصديق)

تعدلات

الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٧ م (بعد التصديق)

صافي ربح السنة

المنفردة القابلة للاخرى

مجموع الدخل الشامل

إثر استبعاد شركة تابعة

تغييرين رأس المال

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (وسطية)

الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٨ م (قبل التصديق)


الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٨ م (بعد التصديق)

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الاخر

مجموع الدخل الشامل

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م



إن الإيضاحات المرتبطة من (١) إلى (٣١) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

(ريال سعودي)

٣١ مارس ٢٠١٨ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٩٢٨,١٠٤	٥,٢٠٦,٦٦٢		صافي ربح المنة قبل الزكاة الشرعية
٤,١٤٢,٧٦١	٦,٠٥٥,٣٠٦		تعديلات لبنود غير نقدية
٨,٨٠٠,٨٢٥	١٠,٢٤١,٢٦٦		استهلاك
(١,٠٦٨,٩٩٩)	-		إستهلاك حق إستخدام الأصول
٢,٤٦١,١٠٤	٢,٥١٣,٨٩٩		ربح إستبعاد شركة تابعة
٢٣,٢٣٢	(٢٥,٤٦٥)		إطفاء أصول غير ملموسة
٧٧٦,١٥٣	٦٧٢,٣٩٧		(خسارة) / ربح إستبعاد ممتلكات و معدات
(٣,١٧٩,٢٦٧)	(١,٥١٣,٤٤٩)		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥,١٨٧,٤٩٦	٣,١٥٣,٧٥٩		الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
٧٧٠,٨٠٠	١,٠٠٢,٠٠٠		مخصص بضاعة متقادمة ويطينة الحركة
٢,٢٤٢,٦٩١	٣,١٣٥,٨٩٣		مخصص التزامات منافع الموظفين
٢٨,٠٨٤,٩٠٠	٣٠,٤٤٢,٢٦٨		تكلفة تمويل
(٦,٩٨٥,٨١٤)	(٢,٠٧٨,٦٠٤)		التغير في راس المال العامل
٩,٢٥١,٨٩٣	(٢٢,٦٥٤,١٠٧)		مخزون
(١,٤٧١,٠٥٣)	٥٠٨,١٦٩		نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٣٤,٧٧١,١٩٢)	(٨,٩٧٩,٢٠٥)		مدينون - أطراف ذات علاقة
٢,٤٩٢,٣٠٧	(٣١٩,٨٤٦)		نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١,١٧٣,٢٢٥)	-		دائنون - أطراف ذات علاقة
(٣٩٨,٨٧٩)	(١,٣٥٧,٤٣٧)		مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٤,٩٧١,٠٦٣)	(٤,٤٣٨,٧٦٢)		زكاة مسددة
(٤١٥,٧٩٧)	(١,٨٤٠,٦٥٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
-	٤٢,١٥٦		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣١٧,٦٤٠)		إضافات لممتلكات ومعدات
-	(٧٧,٠٠٠)		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٣,٥٠٠,٠٠٠	-		إضافات للأصول غير الملموسة
٢,٩٣١,٠٠١	-		إستثمار في شركات زميلة
٥,٦٦٣,٦٤٢	٤,٥٠٠,٠٠٠		المتحصل من إستبعاد شركة تابعة
١١,٦٧٨,٨٤٦	٢,٣٠٦,٨٥٩		صافي أثر إستبعاد شركة تابعة
(٣,٦٧٨,١٠٢)	٧,٩٣٦,٠٠٠		توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
(١١,٥٣٦,٤٦٢)	(٨,٨٣٦,٩١٢)		صافي التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة الاستثمارية
(٧٢,٠٢٨)	(٥٩٩,٠٧٦)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٥,٢٨٦,٥٩٢)	(١,٤٩٩,٩٨٨)		قروض طويلة الأجل
(٨,٥٧٨,٨٠٩)	(٣,٦٣١,٨٩١)		سداد التزامات أيجار
١٧,٥٣٧,٦٥٦	٨,٩٥٨,٨٤٧		تكلفة تمويل
٨,٩٥٨,٨٤٧	٥,٣٢٦,٩٥٦		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
			صافي النقص في نقد لدى البنوك
			نقد لدى البنوك في بداية السنة
			نقد لدى البنوك في نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

Handwritten signature and stamp.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

### 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 ١٤٠٣/٦/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣ م) وهي مسجلة بالسجل التجاري تحت رقم ٤٠٣٠٠٠٨٨٨٩ بتاريخ ١٣٩٥/٤/٣ هـ (الموافق ١٩٧٥/٤/١٥ م).

- يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في القيام بأعمال الإعلان التجاري والعلاقات العامة والتسويق والنشر والتوزيع وذلك بموجب الترخيص رقم ٢٣٢٣٢ الصادر عن وزارة الثقافة والإعلام بتاريخ ١٤١٢/١٢/٢٢ هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣ م) ووفقا للنظام تأسست الشركة كما تقوم الشركة الأم بالاستثمار في شركات تزاوُل أعمال شبيهة بأعمالها بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة.

- المركز الرئيسي للشركة يقع بمدينة الرياض، و ذلك بعد موافقة الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم التي عقدت بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٦ م (الموافق ١٤٣٨/١/١٥ هـ) على نقل المركز الرئيسي من مدينة جدة إلى مدينة الرياض.

- لدى الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ 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 ٣١ مارس ٢٠١٩.

### ٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

#### ١/٢ - الإلتزام بالمعايير المحاسبية

- تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية التي اقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمطبقة في المملكة العربية السعودية وأيضا معايير وتفسيرات أخرى اقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

- أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باتسوافات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢/٢ - أسس القياس

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

٣/٢ - العلة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، غير أن العملة الوظيفية والتشغيلية للمجموعة.

٤/٢ - افتراض الإستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الإستمرارية، والتي تفترض ان المجموعة ستكون قادرة على ادارة السيولة للتأكد، قدر الامكان، من ان لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية وغير العادية.

- لدى المجموعة بعض الشركات التابعة تكبدت خسائر متتالية في سنوات سابقة في قطاع المكتبات بعد إنخفاض حجم الأعمال و المبيعات بصورة كبيرة بعد إغلاق عدد من الفروع وارتفاع الإيجارات.

- كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦,٠٨٣,٦١١ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، كما بلغت صافي تكلفات تقنية تشغيلية خارجة قدرها ٤,٤ مليون ريال سعودي ٢٠١٩، مما يشير الى وجود عدم تأكد بشأن قدرة المجموعة على إدارة السيولة.

- ان ادارة المجموعة تعمل على إعادة هيكلة بعض شركاتها التابعة و توسيع عمليات قطاع المكتبات و التجزئة لتحقيق إيرادات كافية لتغطية مصروفاتها وتحقيق أرباح تشغيلية خلال السنوات اللاحقة.

- وبتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٩م أصدر مجلس الإدارة توصية بزيادة رأس مال الشركة بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية، وذلك لدعم عمليات التوسع في أنشطة الشركة واطفاء الخسائر المتراكمة، إن هذه التوصية تخضع لموافقات الجهات الرسمية ذات العلاقة والجمعية العامة غير العادية للمجموعة.

كما هو موضح اعلاه، فإن الادارة لديها توقعات معقولة بان لديها موارد كافية لمواجهة خطر ادارة السيولة في المستقبل المنظور، اذا لم تتمكن المجموعة لاي سبب من الاسباب من الاستمرار في العمل، فقد يكون لذلك تأثير على قدرة المجموعة على تحقيق الاصول بقيمتها المعترف بها وبالاتزامات في سياق الاعمال المعتاد بالمبالغ المذكورة في القوائم المالية الموحدة.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للمنحة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

### ٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

#### ٥/٢ - أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

- يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وإفتراسات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات المقيدة. يتم تقييم مثل هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وبعض العوامل الأخرى والتي من ضمنها توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف والمعطيات ونتيجة لذلك 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 والإفتراسات 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 للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الأحكام والتقديرات التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية الموحدة:

#### أ- انخفاض قيمة النعم المدينة التجارية والأخرى

تدرج النعم المدينة التجارية والنعم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة التي يتم تخفيضها بالمخصصات المرتبطة بالمبالغ المقدرة الغير قابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أعمار الأرصدة المدينة والخبرة التاريخية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب النعم المدينة التجارية بشكل فردي عندما ترى الإدارة أنها لا يمكن تحصيلها.

#### ب- مخصص مخزون بطيئ الحركة

تحدد إدارة المجموعة تقدير مبلغ المخزون بطيئ الحركة للكتب الأكاديمية (المدرسية)، 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 مرجعات المورد.

#### ج- الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو بالاستهلاك الذي يتعرض له هذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الانتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك السنوية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### د- قياس التزامات الاستحقاقات المحددة

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم خصم القيمة العادلة لأية أصول.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس تقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة من قبل مخمن مستقل باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدة والتي تعترف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات الموظفين وتدبيرهم. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقتررة. يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال ربط بالدولار الأمريكي). معدل بناء على أية مخاطر إضافية.

#### هـ- تحديد ما إذا كانت المجموعة أو جزء منها تعمل كوكيل أو ممثل رئيسي.

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (١٥) من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة يتم التعهد بها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحكاماً هامة بناء على حقائق وظروف محددة.



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٥/٢ - أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة (تتمة)

و- انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة  
تقوم ادارة المجموعة بعمل تقييم للتأكد ما اذا كان هناك مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات  
الملموسة وغير الملموسة وذلك وفقا للسياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٥/٣ .

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة

١/٣ - المعايير الجديدة والمعلنة التي تبنتها المجموعة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم هي نفسها المطبقة على جميع الفترات المعروضة.

قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ إبريل ٢٠١٨م تم توضيح تطبيق هذه المعايير بالكامل أدناه.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار"

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦م و يستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، تحدد لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٤) ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) حوافز إيجارات تشغيلية و رقم (٢٧) تقييم مادة المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني للتأجير. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبادئ الإعراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار و يطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على قائمة المركز المالي مماثلة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). إعفاءات الإعراف للمستأجرين لعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهر أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة (مثل الحواسيب الشخصية). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يعترف المستأجر بالالتزام بتقديم مدفوعات الإيجار (أي للقرارات التأجير) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي حق الاستخدام). يطلب من المستأجرين الإعراف بشكل منفصل بالمصاريف المالية على إلتزام الإيجار و مصروف إهلاك أصول حق الاستخدام.

قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ إبريل ٢٠١٨م باستخدام منهجية التطبيق الكامل بأثر رجعي و من ثم فإن الأثر التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) سيتم الإعراف به كتعديل على الرصيد الافتتاحي للخسائر المتراكمة كما في ١ إبريل ٢٠١٨م مع تعديل معلومات المقارنة. استخدمت المجموعة المعالجة العملية المتاحة عند الانتقال إلى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار أم لا، مما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٤) في تاريخ التطبيق الأولي. كما اعتمدت المجموعة الحوافز العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على إنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧):

(أ) تطبيق معدل خصم واحد على مجموعة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.

(ب) إستبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

كما إختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات الإعراف لعقود الإيجار التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل و ذلك من تاريخ التطبيق الأولي و لا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") و كذلك عقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م**

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

**١/٣- المعايير الجديدة والمعللة التي تبنتها المجموعة (تتمه)**

**عقود الإيجار**

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات إيجار. وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود الإيجار تعترف الشركة بحق إستخدام الأصول و إلتزامات الإيجار بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

**(أ) حق إستخدام الأصول:**

تعترف المجموعة بحق إستخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توفر الأصل الأساسي للإستخدام). يتم قياس حق إستخدام الأصول بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من إنخفاض في القيمة و مجمع الإستهلاك، و تعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم للإلتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق إستخدام الأصول على مبلغ إلتزامات الإيجار المعترف بها و التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة و مدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين و بدرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار. يتم إستهلاك حق إستخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقدرة أو مدة الإيجار أيهما أقصر. يخضع حق إستخدام الأصول إلى إنخفاض القيمة.

**(ب) إلتزامات الإيجار:**

في تاريخ بدء الإيجار، تعترف المجموعة بالإلتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار مستحقة القبض و مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، و المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد و بدرجة معقولة أن تمارسه المجموعة و مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الإعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند إحتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض في تاريخ بدء الإيجار إذا لم يتم تحديد سعر العائد الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ إلتزامات الإيجار لتعكس تراكم المصروفات المالية و تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للإلتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض إحتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار كما يلي:

%٨

معدل الخصم للتدفقات النقدية

**(ج) إيجارات قصيرة الأجل:**

تطبق المجموعة الإعفاء الممنوح على الإيجارات قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل ( أي تلك الإيجارات التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء و لا تحتوي على خيار الشراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

**(د) الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشمل على خيارات التجديد:**

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق و بدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أن لا تمارس هذا الحق.

التسويات التي تم إجراؤها على المركز المالي الموحد المقارن والأداء المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" مبين بالإيضاح رقم ٢٨ (تسويات).

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

**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م**

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

**٢/٣ - أسس التوحيد**

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م. تتحقق السيطرة على الأعمال المستثمر فيها عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركة المستثمر بها إذا، فقط إذا، كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالشركة المستثمر بها).

- التعرض للمخاطر ولديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها بالشركة المستثمر بها.

- القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ولتدعيم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على الشركة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الاتفاقيات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت بالشركة المستثمر بها.

- الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.

- حق المجموعة بالتصويت وحقوق التصويت المحتملة.

- أي حقائق أو ظروف إضافية تدل على أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالوقت الذي يتطلب اتخاذ القرار ومنها حالات التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الأسهم.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر بها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستعمدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل بالمساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عندما يكون من الضروري، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لئتم توحيد سياساتها المحاسبية لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

جميع الحسابات الوسيطة بالمجموعة مثل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن العمليات بين شركات المجموعة، يتم حذفها بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم إثبات الاستثمار المحفوظ به بالقيمة العادلة.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

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

#### ٢/٣ - أسس التوحيد (تتمة)

- في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:
- يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات المرتبطة بالشركة التابعة.
  - استبعاد القيمة الحالية لأي حقوق غير مسيطر عليها.
  - استبعاد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية.
  - الاعتراف بالقيمة العادلة للأصول المستلمة.
  - الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات متبقية.
  - الاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في الشركات التابعة التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو الأرباح المبقاة كما هو مناسب، كما يصبح متطلب في حال قامت المجموعة بالتخلص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة.

#### ١/٢/٣ - الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة، وبشكل عام يكون ذلك عندما تمتلك المجموعة حصة من ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت. تتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية بعد الاعتراف المبني بالتكلفة.

#### ٢/٢/٣ - طريقة حقوق الملكية

بناء على طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لتعكس مساهمة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاستحواذ كأرباح وخسائر ناتجة عن الاستثمار بالشركة المستثمر بها. ويتم الاعتراف أيضاً بمساهمة المجموعة من الدخل الشامل بعد الاستحواذ في قائمة الدخل الشامل. بعد تخفيض المساهمة بالشركة المستثمر بها إلى الصفر، يتم الاعتراف بالالتزامات فقط إذا كان هناك التزام لدعم العمليات التشغيلية للشركة المستثمر بها أو أي دفعات تم تسديدها نيابة عن الشركة المستثمر بها. يتم تسجيل توزيعات الأرباح المستلمة أو النعم المدينة الناتجة عن الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

تعكس قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إظهار أي تغيير في الدخل الشامل لتلك الشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة لأرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة بنفس السنة المالية للمجموعة.

عندما يكون من الضروري فإنه يتم عرض السياسات المحاسبية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة لتكون متوافقة مع سياسات المجموعة. وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة أو المشروع المشترك. ويتأريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمه الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المتحفظ به بالقيمة العادلة. سيتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتحفظ به ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م**

**٢/٣ - أسس التوحيد (تتمه)**

**٣/٢/٣ - الحصص غير المسيطرة**

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

**٤/٢/٣ - عمليات تجميع الأعمال والشهرة**

تتم المحاسبة عن عمليات اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات اندماج الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

في حالة تحقق الاندماج على مراحل، يتم احتساب الجزء المحتفظ به من الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة، على أن يتم احتساب الفرق ضمن حساب الأرباح والخسائر.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي التزام محتمل مستقبلي من قبل المشتري سوف يتم إضافته إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم قياس جميع الالتزامات المحتملة (ما عدا تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة ويتم احتساب التغييرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة تقييم أو تسوية الالتزامات المحتملة المصنفة كحقوق الملكية ويتم المحاسبة على أية دفعات لاحقة على أساس حقوق الملكية.

يتم في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وأية حصص مملوكة، بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

بعد الاعتراف المبني، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في الاندماج من تاريخ الاستحواذ على أساس وحدة توليد النقد بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال بصرف النظر عن الموجودات أو الالتزامات الأخرى والتي تم اعتبارها بالشركة المستحوذ عليها لهذه الوحدات، "وحدة توليد النقد" هي أصغر مجموعة من الأصول والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الأصول أو المجموعات الأخرى. يتم تحديد الوحدة المنتجة للنقد باتساق من فترة إلى أخرى لنفس الأصول أو أنواع الأصول، ما لم يكن هناك ما يبرر التغيير.

عندما يتم توزيع الشهرة على وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن الوحدة المولدة للنقد، فانه يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية ضد تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**الرياض - المملكة العربية السعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م**

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

**٢/٣ - أسس التوحيد (تتمة)**

**٥/٢/٣ - الشركات التابعة ونسبة مساهمة المجموعة في رأسمالها**

حصة الملكية		النشاط	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
بشكل مباشر وغير مباشر	٣١ مارس ٢٠١٨			
	٢٠١٩			
	%٩٩	نشر وتوزيع	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة للتوزيع
	%١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري
	%١٠٠	بيع القرطاسية والكتب	المملكة العربية السعودية	- شركة مكاتب تهامة الحديثة (أ)
	%١٠٠	الاستثمار في الأراضي والعقارات	المملكة العربية السعودية	- شركة استدامة العالمية للعقار (أ)
	%١٠٠	إعلانات الطرق	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة الدولية للإعلان (أ)
	%٤٩	خدمات تعليمية	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة للتعليم (ب)
	%١٠٠	إعلانات	المملكة العربية السعودية	شركة الإعلان السريع (ج)
	%١٠٠	إعلانات	المملكة العربية السعودية	شركة الانتاج المتكامل للانتاج الاعلامي المرئي والسموع (د)

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة استدامة العالمية للعقار وشركة تهامة الدولية للإعلان (شركات ذات مسئولية 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 مكاتب تهامة الحديثة وقامت بتحويل موجودات ومطلوبات قسم المكاتب لديها إلى تلك الشركة كما في ٣ نوفمبر ٢٠١٠م.

(ب) قامت الشركة الأم بتاريخ ٣ ابريل ٢٠١٧ بتأسيس شركة تهامة للتعليم - شركة ذات مسئولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠% و برأس مال يبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ذلك بفرض تقديم خدمات تدريب و تطوير تعليمية، و بعد ذلك قامت الشركة الأم ببيع حصة تبلغ ٥١% من رأس مال الشركة بقيمة ١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي إلى شريك جديد لتصبح ملكية الشركة الأم من رأس مال الشركة نسبة ٤٩%. على الرغم من ان نسبة ملكية الشركة الأم في الشركة نقل عن ٥٠%، و لكن نظراً لميطرة الشركة الأم على الأمور التشغيلية و الحسابات البنكية للشركة و عليه فقد تم توحيد البيانات المالية الخاصة بالشركة ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(ج) خلال السنة قامت الشركة الأم بتأسيس شركة الإعلان السريع ذات مسئولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠% و برأس مال يبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي علماً بأن الشركة لم تبدأ في ممارسة النشاط حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

(د) خلال السنة قامت الشركة الام بالمساهمة في تأسيس شركة الانتاج المتكامل - شركة ذات مسئولية محدودة برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مملوكة بنسبة ٣٥% علماً بأن الشركة لم تبدأ في ممارسة النشاط بعد. على الرغم من ان نسبة ملكية المجموعة في الشركة نقل عن ٥٠%، وحيث ان المجموعة لها السيطرة على الأمور التشغيلية و الحسابات البنكية للشركة ولكن لم يتم توحيد القوائم المالية لشركة الانتاج المتكامل بسبب عدم اكمال المتطلبات القانونية للشركة ولم يتم ايداع راس المال حتى تاريخ اعداد القوائم المالية .

(هـ) قرر الشركاء في الشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة - انترماركتس في ١٦ نوفمبر ٢٠١١ تعليق نشاط الشركة لمدة ستة أشهر قابلة للتجديد وعدم القيام بأي أعمال جديدة خلال تلك المدة وذلك تجنباً للخسارة وقد تم اتخاذ القرارات التالية:

■ تعليق نشاط الشركة لفترة ستة أشهر اعتباراً من نهاية السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ تجدد لفترة أو فترات أخرى .

■ يجتمع الشركاء في نهاية كل فترة للبت في استمرار أو إنهاء وقف وعودة الشركة إلى ممارسة نشاطها . هذا ولم يتم عقد اجتماع الشركاء في الشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة - انترماركتس للبت في استمرارها أو إنهاء الوقف وعودتها لممارسة نشاطها منذ ذلك التاريخ كما إن الشركة متوقفة عن العمل و عليه قررت الشركة الأم التوقف عن تجميع البيانات المالية للشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة - انترماركتس ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

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

#### ٢/٣ - أسس التوحيد (تتمة)

#### ٥/٢/٣ - الشركات التابعة ونسبة مساهمة المجموعة في رأسمالها (تتمة)

(و) قامت الشركة الام بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٧ ببيع كامل حصتها في شركة أد ارت مديان ( شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٥%) و ذلك بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، وحققت أرباحا بلغت قيمتها ١,٠٦٨,٩٩٩ ريال سعودي تم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، حيث بلغت صافي قيمة الموجودات المستبعدة مبلغ ٢,٩٣١,٠٠١ ريال سعودي.

#### ٦/٢/٣ - تاريخ تقرير القوائم المالية الموحدة

تبدأ السنة المالية للشركات التابعة في أول يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة، وعليه تم توحيد القوائم المالية لتلك الشركات للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر باستثناء شركتي مكاتب تهامة الحديثة وشركة تهامة للتعليم والتي تم توحيدهما على أساس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس. تم إجراء التسويات اللازمة لإثبات أثر الأحداث والمعاملات التي قامت بها الشركات التابعة خلال الفترة بين ١ يناير و ٣١ مارس إذا كان لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة أم لا.

#### ٣/٣ - الممتلكات والمعدات

#### ١/٣/٣ - 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 المرسلة.
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنه بالمحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والمعدات وترج بالصافي بقائمة الأرباح والخسائر الموحدة.

#### ٢/٣/٣ - 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 الأرباح والخسائر الموحدة.

#### ٣/٣/٣ - التكاليف اللاحقة للإقتناء

تدرج تكلفة استبدال مكون من بند من بنود 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 الأرباح والخسائر الموحدة عند تكبدها.

#### ٤/٣/٣ - الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصا قيمتها التخريدية يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية، وإذا كان هناك مكون ما له صغر إنتاجي يختلف عن بقية تلك الأصول، فإن ذلك المكون يتم إستهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الأرباح والخسائر 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 موحد، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائما. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحا للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته ن أيهما أبكر.



**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م**

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

**٣/٣- الممتلكات والمعدات (تتمة)**

**٤/٣/٣- الاستهلاك (تتمة)**

تستهلك التحسينات على مباني على ارض مستأجرة والمباني المنشأة على أرض مستأجرة على مدى اعمارها الإنتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية 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 وتراكيبات	٤ - ١٠ سنوات		

تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل بشكل جوهري العمر الانتاجي التقديري لأصل ما بقائمة الأرباح والخسائر الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

**٤/٣- تكلفة الإقتراض**

تكاليف الإقتراض 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 الإقتراض الأخرى على قائمة الأرباح والخسائر في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الإقتراض من فائدة وتكاليف أخرى التي تتكدها المنشأة فيما يتعلق بإقتراض الأموال.

**٥/٣- الأصول غير الملموسة**

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار على مدى اعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم مراجعتها متى كان هناك مؤشر على أنه قد يحدث انخفاض في قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة اطفاء 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 للاستهلاك 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 اطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الدخل الموحدة في فئة مصروفات متوافقة مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

لا يتم اطفاء 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 للنقدية. 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 التقديرية للأصل وتدرج بقائمة الأرباح والخسائر الموحدة عند الغاء الاعتراف بالأصل.

**٦/٣- الأدوات المالية**

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

**٧/٣- الموجودات المالية غير المشتقة**

تدرج مبدئياً حسابات ونعم مدينة أخرى وودائع في التاريخ الذي نشأت فيه. تدرج جميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرف للأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تشمل الموجودات المالية غير المشتقة استثمارات في أوراق مالية متداولة وحسابات ونعم مدينة أخرى ونقد لدى البنوك.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للمنعة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

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

#### ٨/٣- الموجودات المالية

#### ١/٨/٣- الاعتراف والقياس المبني

- تقوم المجموعة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني. يعتمد التصنيف على طبيعة أعمال المجموعة وإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

#### التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الموحد، أو من خلال الأرباح أو الخسائر الموحدة).

ب- تلك التي يتم قياسها بتكلفة الإطفاء.

بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو الدخل الشامل الموحدة. فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار طريقة الاعتراف المبني لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الموحدة.

#### ٢/٨/٣- القياس

عند الاعتراف المبني، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة شاملاً، في حالة كان الموجودات المالية ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التكاليف المتكبدة والمتعلقة مباشرة بعملية الشراء. يتم تسجيل تكاليف شراء الموجودات المالية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كمصروف حال حدوثها.

#### أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على طبيعة استخدام المجموعة في إدارة الأصول والتدفقات النقدية الناتجة عن استخدام ذلك الأصل. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين بالقيمة المطفأة وذلك بناءً على ما يلي:

أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية،

ب- توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة المحسبة على المبلغ القائم.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج قروض الموظفين وقروض المساهمين إلى شركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المطفأة.

#### أداة حقوق الملكية

في حال قامت المجموعة باختيار طريقة عرض القيمة العادلة للأرباح والخسائر من استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الموحدة، فإنه لا يجب إعادة تصنيف القيمة العادلة للربح أو الخسارة لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة كإيرادات أخرى عندما ينشأ حق المجموعة في استلام الدفعات. لا يوجد متطلبات لاحتساب انخفاض في القيمة لاستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الموحد. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية كأرباح أو خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

#### ٣/٨/٣- استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكته إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالاقتراض المضمون للعائدات المستلمة.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٨/٣ - الموجودات المالية (تتمة)

٤/٨/٣ - الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

- تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينة.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كتقدير مرجح لاحتمال خسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفع بالكامل ولكن في وقت لاحق لتاريخ الاستحقاق المحدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتنلوها.
- يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء السنة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أية خسائر ائتمان متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.
- الذمم المدينة قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للذمم. تستخدم المجموعة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار الذمم المدينة.
- تستخدم المجموعة الخيرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس ٣٠ شهراً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادة أعلى كلما زاد عمر الذمم المدينة.

٥/٨/٣ - الاعتراف بالدخل

إيراد الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعال، وهو المعدل الذي يخصم المقيوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تنخفض قيمة القروض والذمم المدينة تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات فوائد. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها باستخدام معدل الأصلي للفائدة.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة فقط عندما يثبت الحق في استلام الدفعات، وأيضاً عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتوزيعات الأرباح، ويمكن قياسه بشكل دقيق.

٩/٣ - المطلوبات المالية

١/٩/٣ - المطلوبات المالية غير المشتقة

- تدرج جميع المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي فيه تصبح المجموعة طرف في الأحكام التعاقدية للأداة. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما، و فقط عندما يوجد حق نظامي للمجموعة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

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

#### ٩/٣- المطلوبات المالية (تتمة)

#### ١٩/٣- المطلوبات المالية غير المشتقة (تتمة)

- تشمل المطلوبات المالية غير المشتقة القروض لأجل والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وتدرج تلك المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أى تكاليف معاملة تنسب إليها مباشرة. لاحقاً للإعتراف المبدئي، 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.

#### ٢٩/٣- 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 اخر 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 الأصيل والاعتراف بالمطلوب الجديد وتدرج الفروق فى القيمة الدفترية المحيطة فى الربح أو الخسارة.

#### ٣/٩/٣- مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

#### ١٠/٣- الانخفاض فى قيمة الموجودات غير المالية

- تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالى موحد بتقييم القيمة الدفترية للموجودات 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 انتاجية محددة سنوياً لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض فى قيمتها. تدرج خسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنفعية 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 للتدفق 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 الأرباح والخسائر الموحدة. وإذا تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض فى القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المحل لقيمتها القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التى كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إثبات أى خسارة للإنخفاض فى قيمة الأصل فى السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض فى القيمة على الفور فى قائمة الدخل الموحدة.

#### ١١/٣- الاستثمارات

#### ١١/٣- 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 مبدئياً بالتكلفة. يتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإثبات حصة المستثمر فى الربح أو الخسارة للشركة المستثمر فيها 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 حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م**

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

**١١/٣ - الاستثمارات (تتمة)**

**١/١١/٣ - استثمارات في شركات زميلة (تتمة)**

- إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة إلا أن التأثير الهام مازال محتفظ به، فإن الحصة التتاسبية فقط للمبلغ المثبت سابقاً في الدخل الشامل يعاد تصنيفه لقائمة الدخل كلما كان ذلك ملائماً.
- تدرج حصة المجموعة في ربح أو خسارة ما بعد الشراء بقائمة الأرباح والخسائر الموحدة، وتدرج حصتها في حركة ما بعد الشراء في الدخل 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 أي نمم مدينة غير مضمونة، تتوقف المجموعة عن إثبات الخسائر الإضافية ما لم تتكبد التزام نظامي أو مستدل عليه أو مدفوعات تمت بالنيابة عن الشركة الزميلة.
  - تقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي موحد بتحديد ما إذا كان هناك أي 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 الأرباح والخسائر الموحدة. الأرباح والخسائر الناشئة عن معاملات تصاعدية ومعاملات تنازلية بين المجموعة وشركاتها الزميلة تدرج في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط إلى حد حصص المستثمر غير ذات العلاقة في الشركات الزميلة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة، كلما دعت الضرورة، لضمان التوافق مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

**٢/١١/٣ - 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 الموجودات غير المتداولة ما لم يكن لدى الإدارة النية في بيعها في خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ المركز المالي الموحد. تثبت هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ كل 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 الموحد 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 المخصصة المتوقعة.
  - (ج) تدرج التسويات التراكمية الناتجة عن إعادة تقويم هذه الاستثمارات كبند مستقل ضمن حقوق الملكية كإحتياطي قيمة عادلة إلى أن يتم بيع الاستثمار.
  - (د) 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.

**١٢/٣ - 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 أقتلت 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.

**١٣/٣ - المخزون**

- يتم تقييم 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 الراهنه إلى حالته النهائية. يتم تكوين مخصص لمقابلة المخزون المققدم ويطوى الحركة والمعيب، عندما يكون ذلك ضرورياً.
- تثبت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة الواصلة.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

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

#### ١٣/٣ - المخزون (تتمة)

#### ١/١٣/٣ - مخصص مخزون البضاعة المتقدمة وبطيئة الحركة

يتم تقييم 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 التقدّم 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.

#### ١٤/٣ - الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

يتم تسجيل الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة السوقية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطلقة مستخدماً طريقة الفائدة الفعلية ناقص مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية لانخفاض الأدوات المالية الرجوع إلى إيضاح ٨/٣.

#### 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.

#### ١٦/٣ - نقد لدى البنوك

- يشتمل نقد لدى البنوك في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والنقد لدى الصندوق 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 نقد لدى البنوك من الأرصدة لدى البنوك والنقد لدى الصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من إدارة المجموعة النقدية.

#### ١٧/٣ - التزامات منافع الموظفين

يجنب مخصص التزامات منافع الموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم رصد مخصص التزامات منافع الموظفين وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المزاي المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزاي المحددة باستخدام افتراضات لمقوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط سنوات العمل للموظفين ومعدل خصم ملائم. تحتسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل سنة وتعكس أفضل تقديرات الإدارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.

#### التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩

تستأزم التعديلات القيام بالاعتراف بالتغيرات في الإلتزامات المحددة للمزاي والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة.

تم اجراء التقييم الاكتواري من قبل شركة الخوارزمي للخدمات الاكتوارية وأجريت باستخدام وحدة الائتمان المتوقعة.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

معدل دوران الموظفين	عالي
زيادة الرواتب	٣,٥%
معدل الخصم للتدفقات النقدية	٣,٥%

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م**

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

**١٨/٣- العمولة على القروض والافتراضات**  
تدرج جميع القروض الاجلة مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم زائد تكاليف المعاملة المنسوبة لها مباشرة، ثم تقاس لاحقاً 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- نيم دائنة ومصروفات مستحقة**  
تثبت المطلوبات للمبالغ المتوجب سدادها مستقبلاً عن التوريدات أو الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير للمجموعة أو لم تصدر.

**٢٠/٣- المخصصات**  
يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة الالتزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ومن المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد من المنشأة تتطوّر على منافع اقتصادية مستقبلية لتسوية ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير يمكن الاعتماد عليه لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل مخصص ما، مثال ذلك بموجب عقد تأمين، يدرج المبلغ المسترد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون ذلك مؤكد فعلياً. تظهر المصروفات المتعلقة بمخصص ما بقائمة الأرباح والخسائر الموحدة بالصافي بعد خصم أي مبالغ مستردة.

**٢١/٣- الإلتزامات المحتملة**  
لا تدرج الإلتزامات المحتملة بالقوائم المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية تدفق خارج لموارد تتطوّر على منافع اقتصادية بعيدة. لا يدرج أصل محتمل في القوائم المالية الموحدة ولكن يفصح عنه عندما يكون هنالك احتمال بتدفق داخل لمنافع اقتصادية إلى المنشأة.

**٢٢/٣- الزكاة**  
تخضع المجموعة للزكاة وفقاً للأنظمة التي تصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم احتساب مخصص الزكاة المجموعة ويتم تحميل مبلغ المخصص على قائمة الأرباح والخسائر. يتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة وضريبة الدخل - إن وجدت - في الفترة التي يتم الربط فيها.

**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 إتخاذ 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.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق الفايضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

### ٢٤/٣ - تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات. في تاريخ كل مركز مالي موحد، تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل والتسوية في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة. يتم في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة ترجمة الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة عناصر حقوق الملكية على أسعار التحويل السائدة في تاريخ نشأة كل عنصر. يتم ترجمة إيرادات ومصرفات الخاصة بهذه الشركات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال السنة. أما التعديلات المترتبة على ترجمة العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك، إن وجدت، تدرج كبنود مستقل ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي الموحدة. وعندما يتم استبعاد جزء من استثمار في هذه الشركات الزميلة، تدرج هذه التعديلات المترتبة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

### ٢٥/٣ - الإعراف بالإيرادات

تتكون إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من إيجار لوحات إعلانات الطرق وإعلانات وسائل الإعلام واللوحات الفنية الثابتة والتوزيع وتجارة القرطاسية والكتب. ويتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعمود العملاء من قبل المجموعة. يتم قياس الإيرادات على أساس الشروط المحددة في العقد مع العميل وتستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن طرف ثالث. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على السلعة أو المنتج أو الخدمة إلى العميل، بالإضافة إلى الشروط الخاصة للاعتراف بالإيراد يجب تحققها قبل عملية الاعتراف بالإيراد. فيما يلي معايير إعراف محددة يجب أيضاً الوفاء بها قبل الاعتراف بالإيرادات:

### مبيعات البضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات في حالة تحويل السيطرة على المنتجات للعميل، أو عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، أو أن يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في طرق وسعر بيع المنتجات، وأن لا يوجد أي التزام يمكن أن يؤثر على استلام العميل للمنتجات. ويتم التسليم بناءً على الشروط التعاقدية عندما يتم نقل مخاطر عيوب السلع والخسارة إلى العميل أو أن العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد البيع، وأن حق تسليم السلع قد أصبح نافذاً، أو أن لدى المجموعة أدلة موضوعية أن جميع معايير الاستلام قد استوفيت. يتم قياس الإيرادات المعترف بها بسعر البيع كما هو متفق عليه في عقد البيع. يتم تعديل سعر البيع طبقاً لأي متغير محتمل مثل امتيازات الأسعار والخصومات والتخفيضات والمبالغ المستردة والتسهيلات الائتمانية وغيرها. تقوم المجموعة بتقدير القيمة المتوقعة للمقابل المتغير لتعديل سعر البيع المحتمل. وتدرج المجموعة في سعر المعاملة بعض أو كل مبلغ المقابل المتغير فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أنه لن يحدث عكس جوهري في قيمة الإيرادات المترتبة المعترف بها وعندما يكون هناك حالة من عدم التأكد المرتبطة بالاعتبار المتغير والمرتبطة به حل مستقبلياً. وأنه من المحتمل أن منافع اقتصادية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس 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 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 وعموماً تصدر فواتير عنها شهرياً على أساس شروط العقد. حدث إنطلاقة إيرادات إعلانات الطرق يكون بعد إكمال وتركيب لوحات إعلانات الطرق التي تعطى للإيجار للعملاء على أساس العقود المنفذة.

### إيرادات أخرى

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



## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

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

#### ٢٦/٣ - الإعراف بالمصاريف

جميع المصاريف المتكبدة في تسير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للوصول إلى الربح أو الخسارة لسنة. 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 الموحدة عند الإعلان عنها واعتمادها في الجمعية العمومية من قبل المساهمين بالشركة المستثمر فيها.

#### ٢٨/٣ - عقود التأجير

تدرج إيرادات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

#### ٢٩/٣ - معاملات اطراف 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 الموحدة

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

#### 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 الموحد 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 الموحدة نقد لدى البنوك 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.
- تعمل المجموعة على نطاق عالمي وهي عرضة لمخاطر تتنبذات سعر صرف العملات الأجنبية. لدى المجموعة أيضاً استثمارات في شركات أجنبية زميلة حيث يتعرض صافي موجوداتها لمخاطر تحويل العملة. ترتبط تلك المخاطر حالياً بشكل رئيسي بحركة سعر التحويل بين الريال السعودي مقابل الدرهم الإماراتي. يتم قيد أثر تلك التعرضات في بند مستقل بحقوق ملكية المساهمين في القوائم المالية الموحدة المرفقة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة التقلبات في سعر صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م**

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

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

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة هي حالات التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير تنبؤيات أسعار العمولة السائدة في السوق على المركز المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة 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 الموحدة. تقوم المجموعة بتنويع محافظها 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 الآخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تقيد الذمم المدينة بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

**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 المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية من خلال التسهيلات الائتمانية للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

**٦/٤ - القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين يعلمهما وارادياتهما 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 تهيئة الإعلان والعلاقات العامة والتسويق، القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المنطقة الغربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م**  
**(ريال سعودي)**

	المجموع		إعمال رأسمالية		مصارف		إيجرة		إثبات وزيارات		إعلانات		ألات ومعدات		مباني، على		مباني متطورة		مباني متطورة		أراضي	
	١٧٧,٢٥٠,٨٩١	٥,٢٠٤,٩٤٨	٥,١٥٣,٥٤٢	٩٠,٤٩,١١١	٧٩,٥٦٧,٧٦١	٩٦,٢٥٨,٨٢١	٧٠,٤٩٧,٥٤٦	٤,٩٩٧,١٣٠	٥,٥٣٨,٧٠١	٥٩٨,٢٧١												
	٤١٥,٧٩٧	-	-	١٢٤,١٢٠	٢٤,٩٥٥	١٦٠,٠٠٠	٩٦,٧٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(٢٦,٨٦٤,٨٠٤)	(٧٤٣,٥٩١)	(٢,٦٧٤,٠٤٤)	-	(٢,٦٠٧,٣٢٧)	(١,٠٢٣,٢٦٦)	(٤,٨٨٢,٦٧٤)	-	(٥,٣٨٧,٠٠١)	(٥٩٨,٢٧١)												
	١٥٥,٩٠٩,٨٨٤	٤,٤٦١,٤٥٧	٢,٣٧٩,٤٩٨	٩٠,١٧٣,٧٨١	٧٦,٩٤٥,٣٤٤	٨٦,١٨٨,٥٦٠	١٥,٧٠٦,٥٩٤	٤,٩٩٧,١٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	١,٨٤٢,٦٥٧	-	-	٧٧,٨٥٦	١,٦١٧,٢٠٤	-	١٥٠,٥٩٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(١,٦١٣,٣٩٦)	(١,٣٠٢,٦٢٤)	(٥٥٨,٦٥٩)	(٢٦,١٦٦)	(٢١١,٥٤٠)	-	(٨٠٧,٠٣٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	٢,٦٥٨,٨٠٣	٢,٨٢٠,٨٣٩	٩,٢٦٤,٩٧٧	٧٨,٣٩٢,٥٠٨	٨٧,٤٩٦,١٨٤	١٥,٠٥٠,٦٥٨	٤,٩٩٧,١٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	١٤٧,١٢٨,٣٢٢	١,٧٩٦,٦٠٨	٥,٦٠٩,٢٣٧	٨,٩٥٠,٩٧٥	٧٨,٨٨٢,٢٠٢	٧٣,١٨١,٥٥٠	٢٠,٠٤٤,٨٠٣	٤,٩٧٠,١٦٥	٤,٦٨٧,٨٤٢	-												
	٤,١٤٢,٧٦١	-	٥٤,٤٩٢	٤٥,٠٤٥	٧٤٦,١٠٠	٣,٦١٧,٤٦٥	١٤٣,٦٤٦	٨,٠٥٣	-	-												
	(٢٤,١٨٤,٧١٦)	-	(٢,٢٨٨,٦١٧)	-	(٢,٣٢٥,٣٩٠)	(١,٠٢٠,٦,٩٤٩)	(٤,٦٧٥,٩٧٦)	-	(٤,٦٨٧,٨٤٣)	-												
	١٧٧,٠٨٢,٣٧٤	١,٧٧٩,٦٠٨	٣,٣٢٥,٥١٧	٨,٩٩٦,٠٢٠	٧٦,٨٣١,٠١٢	٧٥,٥٩٢,٠٢٦	١٥,٥١٧,٤٧٣	٤,٩٧٨,١٦٨	-	-												
	٦,٠٥٥,٣٠٢	-	٤,٣٦٤	٦٤,٧١٩	٥٣٩,١٠٢	٥,٣٤٢,٨٥٤	٩٥,٨٧٧	٣,٤٣٠	-	-												
	(١,٥٩٦,٧٠١)	-	(٥٥٨,٦٥٥)	(٢٥,٢٩٩)	(٢٠٥,٨٥٠)	-	(٨٠٤,٨٩٧)	-	-	-												
	١٣٦,٥٤٤,٩٧٩	١,٧٥٣,٦٠٨	٢,٨١٦,٧٦١	٩,٠٤٥,٤٤٠	٧٧,١٦٤,٦٦٤	٧٤,٥٦٩,١٧٠	١٤,٧١٢,٤٥٣	٤,٩٨١,٥٩٨	-	-												
	١٩,٥٨٤,١٧٠	١,٣٦٢,١٩٥	٩,٠٣	١٧٤,٥٣٧	١,٢٣٦,٧٩٤	١٦,٥٥٩,٣٠٤	٢٤٣,٧٠٥	١٥,٥٣٢	-	-												
	٢٢,٨١٥,٥١٠	٢,٦٦٤,٨١٩	٤,٤٣١	١٧٧,٢٦١	١٤٤,٣٨٢	٧٠,٥٩٦,٥٣٤	١٨٩,١٢١	١٨,٤٦٢	-	-												
	٧٠,٢٢٢,٥٥٩	٢,٤٠٨,٣٤٠	٤٤,٣٠٥	٩٨,١٨٦	٦٨٥,٥٦٤	٢٤,٠٧٧,٢٧٦	٤٤٢,٧٤٣	٩٧,٠١٥	٨٤٠,٨٥٩	٥٩٨,٢٧١												

٥- مستحقات ومعدات، بالمصافي

التكاليف

كما في ٢٠١٧/٤/١ (مستطلة)

إضافات خلال السنة

استهلاكات خلال السنة

كما في ٢٠١٨/٣/٣١ (مستطلة)

إضافات خلال السنة

استهلاكات خلال السنة

كما في ٢٠١٩/٣/٣١ (مستطلة)

الإستهلاك المتراكم

في ٢٠١٧/٤/١ (مستطلة)

الإستهلاك المتراكم للسنة

استهلاكات خلال السنة

كما في ٢٠١٨/٣/٣١ (مستطلة)

الإستهلاك المتراكم للسنة

استهلاكات خلال السنة

كما في ٢٠١٩/٣/٣١ (مستطلة)

مصافي القيمة المكتسبة

كما في ٢٠١٩/٣/٣١ (مستطلة)

كما في ٢٠١٨/٣/٣١ (مستطلة)

كما في ٢٠١٧/٤/١ (مستطلة)

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

٥- ممتلكات ومعدات، بالصفافي (تتمة)

١/٥- أعمال رأسمالية تحت التنفيذ وأصول غير مستخدمة تتضمن الأعمال الرأسمالية والأصول غير المستخدمة هيكل معدنية تتعلق بلوحات إعلانية لم يتم تركيبها. وقد تم تسجيل مخصص انخفاض للنقص الدائم في قيمة هذه الأصول.  
٢/٥- بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٥، قامت الشركة الأم ببيع الأرض والمبنى الكائن في حي الحمراء بمدينة جدة بمبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي، ونتج عن ذلك أرباح رأسمالية بمبلغ ١٧,٩٠٩,٦٩٧ ريال سعودي أدرجت بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م. قامت الشركة الأم بإعادة إيجار نفس العقار لفترة ٥ سنوات بقيمة إيجارية بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي سنوياً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦ م.

٦- الإيجارات

١/٦- حق استخدام الأصول، بالصفافي

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م (معدلة)	١ أبريل ٢٠١٧ م (معدلة)	
٣٤,٨٦٨,٢٠٧	٣٠,٩٥٩,١٧٠	١٨,٠٤٥,٧٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
٧,٠٦٢,٢٢٤	١٢,٧٠٩,٨٦٢	١٩,٠٤٠,٩٥٠	إضافات خلال السنة
(١٠,٢٤١,٢٦٦)	(٨,٨٠٠,٨٢٥)	(٦,١٢٧,٤٨٠)	إستهلاك خلال السنة
٣١,٦٨٩,١٦٥	٣٤,٨٦٨,٢٠٧	٣٠,٩٥٩,١٧٠	الرصيد كما في نهاية السنة

٢/٦- التزامات إيجار

إن حركة التزامات الإيجار للسنة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م (معدلة)	١ أبريل ٢٠١٧ م (معدلة)	
٣٥,٤٥٣,٥٦٤	٣٢,١٠٩,٥٠١	٢٠,٣٢٩,٩٠٩	الرصيد كما في بداية السنة
٧,٠٦٢,٢٢٤	١٢,٧٠٩,٨٦٢	١٩,٠٤٠,٩٥٠	إضافات خلال السنة
٢,٥٣٦,٨١٧	٢,١٧٠,٦٦٣	١,٤٣١,٦٧١	تكاليف مالية خلال السنة
(٨,٨٣٦,٩١٢)	(١١,٥٣٦,٤٦٢)	(٨,٦٩٣,٠٢٩)	مدفوعات التزامات إيجار
٣٦,٢١٥,٦٩٣	٣٥,٤٥٣,٥٦٤	٣٢,١٠٩,٥٠١	الرصيد كما في نهاية السنة

يوضح الجدول أدناه التزامات الإيجار للمجموعة على أساس تاريخ الاستحقاق التعاقدية:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م (معدلة)	١ أبريل ٢٠١٧ م (معدلة)	
١٧,٢١٩,٠٦٥	٢٢,٨١٥,٩٦٥	٢٢,٧١٦,١٦٤	التزامات تأجير غير متداولة
١٨,٩٩٦,٦٢٨	١٢,٦٣٧,٥٩٩	٩,٣٩٣,٣٣٧	التزامات تأجير متداولة
٣٦,٢١٥,٦٩٣	٣٥,٤٥٣,٥٦٤	٣٢,١٠٩,٥٠١	إجمالي التزامات التأجير

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م**  
**(ريال سعودي)**

**٦- الإيجارات (تتمة)**

٣/٦- تكاليف الإيجارات المعترف بها بقيمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الجدول أدناه يبين القيم المعترف به بقيمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٣١ مارس ٢٠١٨م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٩م	
٨,٨٠٠,٨٢٥	١٠,٢٤١,٢٦٦	مصاريف الإستهلاك لحق استخدام الأصول
٢,١٧٠,٦٦٣	٢,٥٣٦,٨١٧	تكلفة التمويل لالتزامات الإيجار
٦,٠٢٨,٠٧١	١٢,٨٧٣,٢٧٨	مصاريف الإيجار قصيرة الأجل
١٦,٩٩٩,٥٥٩	٢٥,٦٥١,٣٦١	الرصيد كما في ٣١ مارس

**٤/٦- الإيجار قصيرة الأجل**

٣١ مارس ٢٠١٨م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٩م	
٦,٠٢٨,٠٧١	١٢,٧٨٣,٢٧٨	١/٤/٦- مصروفات إيجار
٤٦٥,٢٤٥	٣٣٣,٢٨٩	إيجارات قصيرة الأجل مسجلة كمصروفات خلال السنة
		صافي متحصلات بموجب عقود إيجار تم تسجيلها كإيرادات أخرى خلال السنة

- تمثل مصروفات عقود الإيجار التشغيلي قصيرة الأجل الإيجارات المستحقة الدفع من قبل المجموعة عن تأجير سيارات و مواقع إعلانية و مستودعات و مكاتب و مكاتب إدارية. و تبلغ فترة عقود الإيجار أو الإستغلال المتفق عليها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء و لا تحتوي على خيار الشراء .

الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب إلتزامات الإيجار قصير الأجل هي على النحو التالي:

١ أبريل ٢٠١٧م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٩م	
١,٥٠٣,١٤٢	٤,٩٨٨,٠٨٥	١١,٥٤٤,١٧٥	في موعد أقصاه سنة واحدة
١,٥٠٣,١٤٢	٤,٩٨٨,٠٨٥	١١,٥٤٤,١٧٥	صافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار قصير الأجل

**٧- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية**

تمثل استثمارات المجموعة فيما يلي :

١ أبريل ٢٠١٧م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٩م	إيضاح
٤٢,٥٣٥,٧٤٧	٤٠,٠٥١,٣٧١	٣٧,١٤١,٨٢٠	١/٧ استثمارات في شركات زميلة
١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	٢/٧ استثمارات متاحة للبيع
٤٣,٧٢٥,٣٥٤	٤١,٢٤٠,٩٧٨	٣٨,٣٣١,٤٢٧	

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للمدة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م**  
**(ريال سعودي)**

**١/٧ - استثمارات في شركات زميلة**

يوجد لدى المجموعة استثمارات في الشركات الزميلة التالية :

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		القيمة الدفترية		
			٢٠١٩م	٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠١٨م (معدلة)	١ أبريل ٢٠١٧م (معدلة)
الشركة المتحدة للإعلان المحدودة (أ)	المملكة العربية السعودية	إعلان وترويج	٥٠%	٥٠%	٥٢٣,٧٢٨	٥٢٣,٧٢٨	٥٢٣,٧٢٨
الشركة السعودية لبيع مواد المحدودة (ب)	المملكة العربية السعودية	توريد مواد إعلان	٤٢,٥%	٤٢,٥%	-	-	-
شركة جي والتر طومسون مينا (د)	مملكة البحرين	إعلان	٣٠%	٣٠%	٣٦,٥٤١,٠٩٢	٣٩,٥٢٧,٦٤٢	٤٢,٠١٢,٠١٩
شركة الصحفيون المتحدون المحدودة (ج)	المملكة المتحدة	دار نشر وتوزيع	٥٠%	٥٠%	-	-	-
الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة (هـ)	المملكة العربية السعودية	خدمات تقنية وأخرى	٣٠%	٣٠%	-	-	-
شركة التقنية المتحددة (هـ)	المملكة العربية السعودية	خدمات تقنية وأخرى	٣٠%	٣٠%	-	-	-
شركة تهامة للإعلام المعاصر (و)	المملكة العربية السعودية	إعلام وإحفاث	-	٢٩%	٢٩,٠٠٠	-	-
شركة تهامة للإعلام الجديد (ز)	المملكة العربية السعودية	إعلام و إحفاث	-	٤٨%	٤٨,٠٠٠	-	-
شركة تهامة جلوبال - منطقة حرة	الامارات العربية المتحدة	خدمات إعلانية وتسويقية	٤٠%	٤٠%	-	-	-
					<b>٤٢,٥٣٥,٧٤٧</b>	<b>٤٠,٥١٦,٣٧١</b>	<b>٣٧,١٤١,٨٢٠</b>

- تبدأ السنة المالية للشركات الزميلة أعلاه في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي. تم احتساب حصة الشركة الأم في التغيير في صافي أصول هذه الشركات للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٨م حيث لم تحدث أي تغييرات جوهرية في عمليات هذه الشركات الزميلة. تم احتساب حصة الشركة الأم في التغيير في صافي أصول هذه الشركات للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٢٠١٨م بناء على القوائم المالية التي أعدتها إدارة هذه الشركات.

**١/٧ (أ) - الشركة المتحدة للإعلان المحدودة**

ان الحصة القانونية للشركة الأم في الشركة المتحدة للإعلان المحدودة هي ١٠٠%، إلا أن الشركة قامت خلال السنوات السابقة ببيع ٥٠% من حصتها في هذه الشركة الزميلة وبالتالي أصبحت حصتها الفعلية ٥٠%. إن الاجراءات القانونية لهذا التغيير لاتزال قيد الإنجاز كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م.

**١/٧ (ب) - الشركة السعودية لبيع مواد الاعلان المحدودة**

قرر الشركاء في الشركة السعودية لبيع مواد الاعلان المحدودة خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٢ البدء في تصفيتها نظرا لتكديدها خسائر تشغيلية لسنوات متتالية وعدم قدرتها على الاستمرار في انشطتها. ان الاجراءات القانونية لهذا القرار لا تزال قيد الإنجاز كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م. وقد بلغت حصة الشركة في صافي حقوق الشركاء في هذه الشركة الزميلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م لاشي و ٣١ مارس ٢٠١٨م لاشي ريال سعودي.

**١/٧ (ج) - شركة الصحفيون المتحدون المحدودة**

تم قيد استثمار الشركة في شركة الصحفيون المتحدون المحدودة بقيمة صفر كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٢٠١٨ حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة لهذه الشركة الزميلة رأسمالها ولا تعتزم الشركة تقديم دعم مالي لها يزيد عن حصتها في رأس مالها، كونها شركة ذات مسؤولية محدودة، وعليه لم يتم تسجيل حصة الشركة الأم من خسائر الشركة الزميلة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٢٠١٨م. وكانت اخر ميزانية حصلت عليها الشركة ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م.

**١/٧ (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، حيث أن القوائم المالية لتلك الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م لاتزال قيد المراجعة.

**١/٧ (هـ) - الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة وشركة التقنية المتحددة.**

تتضمن الاستثمارات في هاتين الشركتين الزميلتين حصة استثمار الشركة الأم فيهما حيث أنهما لم يمارسا أي أنشطة منذ تأسيسهما وأنه لم تتوفر أي معلومات مالية فيما يتعلق بشركة التقنية المتحددة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. وبناء على دراسة الانخفاض التي أجريت، قامت الشركة الأم بتسجيل خسارة انخفاض بنسبة ١٠٠% على هذه الاستثمارات.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م**  
**(ريال سعودي)**

**٧- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية (تتمة)**

**١/٧- استثمارات في شركات زميلة (تتمة)**

**١/٧ (و) - شركة تهامة للإعلام المعاصر و شركة تهامة للإعلام الجديد**

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ قامت الشركة الام بالمساهمة في تأسيس شركة تهامة للإعلام المعاصر برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و بنسبة ملكية تبلغ ٢٩% كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، كما قامت الشركة بالمساهمة في تأسيس شركة تهامة للإعلان الجديد برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و تبلغ نسبة ملكية الشركة ٤٨% ( بشكل مباشر و غير مباشر) كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٣١ مارس ٢٠١٨ م وتم الانتهاء من تسجيل و ايداع راس المال للشركتين بالسنة الحالية .

٢/١/٧- فيما يلي تسوية المعلومات المالية الموجزة المقدمة للقيمة الدفترية لحصص الشركة الأم في هذه الشركات الزميلة:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م (معدلة)	١ ابريل ٢٠١٧ م (معدلة)	
٤٠,٠٥١,٣٧١	٤٢,٥٣٥,٧٤٧	٣٤,٩٩٥,٩١٤	الرصيد كما في بداية السنة
=	-	(٦٦,٥٥١)	إعادة تبويب
٧٧,٠٠٠	-	-	إضافات
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٥,٦٦٣,٦٤٣)	(٤,٦٩٢,١١٧)	توزيعات أرباح مستلمة
١,٥١٣,٤٤٩	٣,١٧٩,٢٦٧	١٢,٢٩٨,٥٠١	حصة من نتائج الأعمال
<b>٣٧,١٤١,٨٢٠</b>	<b>٤٠,٠٥١,٣٧١</b>	<b>٤٢,٥٣٥,٧٤٧</b>	<b>الرصيد كما في نهاية السنة</b>

**٢/٧- استثمارات متاحة للبيع**

تمثل هذه الاستثمارات حصة في استثمار متاح للبيع من خلال شركة تابعة (شركة تهامة للتوزيع) بنسبة ٩% في الشركة المتحدة الوطنية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة). تم تصنيف هذا الاستثمار كاستثمارات متاحة للبيع. 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٢٠١٨ م.

**٨- موجودات غير الملموسة، بالصافي**

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م (معدلة)	١ ابريل ٢٠١٧ م (معدلة)	
١١,٢٨٠,٠٠٠	١١,٢٨٠,٠٠٠	١١,٢٨٠,٠٠٠	كما في بداية السنة
٣١٧,٦٤٠	-	-	إضافات
<b>١١,٥٩٧,٦٤٠</b>	<b>١١,٢٨٠,٠٠٠</b>	<b>١١,٢٨٠,٠٠٠</b>	<b>كما في نهاية السنة</b>
٣,٨٩٦,٧٤٨	١,٤٣٥,٦٤٤	-	إطفاء/انخفاض
٢,٥١٣,٨٩٩	٢,٤٦١,١٠٤	١,٤٣٥,٦٤٤	كما في بداية السنة
٦,٤١٠,٦٤٧	٣,٨٩٦,٧٤٨	١,٤٣٥,٦٤٤	إضافات خلال السنة
<b>٥,١٨٦,٩٩٣</b>	<b>٧,٣٨٣,٢٥٢</b>	<b>٩,٨٤٤,٣٥٦</b>	<b>كما في نهاية السنة</b>
			<b>صافي القيمة الدفترية</b>

تمثل الأصول غير الملموسة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ في حق استخدام برامج تعليم الكتروني بالإضافة إلى مشروع إعادة صياغة مناهج دراسية بما يتناسب مع المناهج الدراسية المعتمدة في المملكة العربية السعودية و تكاليف تطوير برامج آلية. تقوم المجموعة بإطفاء هذه الدفعات باستخدام طريقة القسط الثابت خلال فترة الاستخدام الممنوح للشركة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٩- المخزون، صافي

١ ابريل ٢٠١٧م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٩م	
٧٧,٥٦٢,٧٦٤	٨٧,٢٨٥,٠٠٦	٧٥,٣٥٩,٠٧٠	كتب وقرطاسية وهدايا ومواد فيديو واخرى
٤,٨٨٦,٠٥٧	٢,١٤٩,٦٢٩	-	مواد خام ومستلزمات صيانة لإعلانات الطرق
٨٢,٤٤٨,٨٢١	٨٩,٤٣٤,٦٣٥	٧٥,٣٥٩,٠٧٠	
(٢٦,١٥٧,٩٤٩)	(٣١,٣٤٥,٤٤٥)	(١٨,٣٤٥,٠٣٥)	مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
٥٦,٢٩٠,٨٧٢	٥٨,٠٨٩,١٩٠	٥٧,٠١٤,٠٣٥	المخزون - بالاصافي

إن حركة مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة كما في ٣١ مارس:

١ ابريل ٢٠١٧م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٩م	
٢٥,٨٢٨,٧١٤	٢٦,١٥٧,٩٤٩	٣١,٣٤٥,٤٤٥	الرصيد في أول السنة
٣٢٩,٢٣٥	٥,١٨٧,٤٩٦	٣,١٥٣,٧٥٩	المكون خلال السنة
-	-	(١٦,١٥٤,١٦٩)	إعدام مخزون متقادم وتالف خلال السنة
٢٦,١٥٧,٩٤٩	٣١,٣٤٥,٤٤٥	١٨,٣٤٥,٠٣٥	الرصيد في آخر السنة

١٠- الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

١ ابريل ٢٠١٧م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٩م	
٥٨,٤٧٩,٣٩٢	٦٠,٤١٤,٢٠١	٢٦,٥٨٠,٨٦٢	ذمم مدينة تجارية
١٠,٧٤٢,٤٠٤	٩,٨٤٦,٥١٧	١,٨٦٢,٣٧١	ذمم مقدمة لموردين
٧,١٥١,٥٠٤	٤١١,٨٢٩	-	إيجارات مدفوعة مقدما
٤,٧٠٩,١٩٣	-	-	إيرادات لم يصدر بها فواتير
٥,٠١٣,٨١٦	٥,٠١٣,٨١٦	-	توزيعات مستحقة من شركة زميلة
١,٤١٥,٢٣١	١,١٣٣,٩١٦	٢٢,٤٧٢,٩١٥	تأمين خطابات ضمان
٩,٢٣٣,٦٦٤	٩,٦٦٠,٢١٨	١٠,١٥٨,٠٣١	مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى (إيضاح ٥/١٠)
٩٦,٧٤٥,٢٠٤	٨٦,٤٨٠,٤٩٧	٦١,٠٧٤,١٧٩	
(٥١,٦٠٠,٤٦٤)	(٥١,٣٦٣,٨٠٣)	(٣,٩٧٥,٧٧٥)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٤/١٠)
٤٥,١٤٤,٧٤٠	٣٥,١١٦,٦٩٤	٥٧,٠٩٨,٤٠٤	

١/١٠- تتضمن الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م ذمم تجارية مرهونة بقيمة ١٣,١ مليون ريال مقابل تمويل من قبل شركة الباب الأبيض القابضة المحدودة. حصلت عليها الشركة الأم خلال الفترة (لاشي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، ٢٠١٧).

٢/١٠- الذمم المدينة التجارية لاتحمل عمولة وأعمارها بوجه عام من ٩٠ يوم إلى ٣٦٥ يوم.

٣/١٠- كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، بلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٣,٩٧٥,٧٧٥ ريال (عام ٢٠١٨م - بمبلغ ٥١,٣٦٣,٨٠٣ ريال، كما في ١ ابريل ٢٠١٧م بمبلغ ٥١,٦٠٠,٤٦٤ ريال).



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

١٠- النم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (تتمة)

٤/١٠- الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

المجموع	مخصص عام (جماعي)	مخصص خاص (فردى)	
٥٠,٢٣٢,١٣٠	-	٥٠,٢٣٢,١٣٠	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٦
٢,٩٩٨,٣٦٥	-	٢,٩٩٨,٣٦٥	المكون خلال السنة
(١,٦٣٠,٠٣١)	-	(١,٦٣٠,٠٣١)	(مسترد) خلال السنة
٥١,٦٠٠,٤٦٤	-	٥١,٦٠٠,٤٦٤	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٧ (معلقة)
٧٧٦,١٥٣	٢٦,١٥٣	٧٥٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
(١,٠١٢,٨١٤)	-	(١,٠١٢,٨١٤)	(مسترد) خلال السنة
٥١,٣٦٣,٨٠٣	٢٦,١٥٣	٥١,٣٣٧,٦٥٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (معلقة)
٦٧٢,٣٩٧	٦٧٢,٣٩٧	-	المكون خلال السنة
(١٤١,٩١٥)	(١٢,٤٢١)	(١٢٩,٤٩٤)	(مسترد) خلال السنة
(٤٧,٩١٨,٥١٠)	-	(٤٧,٩١٨,٥١٠)	(معدم) خلال السنة
٣,٩٧٥,٧٧٥	٦٨٦,١٢٩	٣,٢٨٩,٦٤٦	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

٥/١٠- إشارة إلى إيضاح رقم ٤ وإيضاح رقم ٢٤ فيما يتعلق بمخاطر الائتمان للنم المدينة اللذان يناقشان كيفية قيام المجموعة بإدارة وقياس جودة الائتمان للنم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى.

١١- نقد لدى البنوك

ان المبالغ المذكورة في القوائم المالية تمثل مبالغ لدى بنوك محلية.

١٢- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة الام المرخص به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨م مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريال سعودي).

- بتاريخ ١٣ ابريل ٢٠١٧م 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% وذلك عن طريق إلغاء عدد ٧,٥ مليون سهم ليصبح إجمالي الأسهم بعد التخفيض عدد ٧,٥ مليون سهم وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

(ريال سعودي)

**١٢- رأس المال (نقطة)**

- بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٩ م أصدر مجلس الإدارة توصية بزيادة رأس مال الشركة بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية وذلك لدعم عمليات التوسع في أنشطة الشركة وإطفاء الخسائر المتراكمة. إن هذه التوصية تخضع لموافقات الجهات الرسمية ذات العلاقة والجمعية العامة غير العادية.

- يحق لحاملي الأسهم العادية استلام توزيعات أرباح عند الإعلان عنها من وقت لآخر ويحق لهم التصويت لكل سهم في اجتماعات المجموعة. مرتبة جميع الأسهم تتسوى مع الأصول المتبقية للمجموعة.

**١٣- حقوق الملكية غير المسيطرة**

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م (معدلة)	١ أبريل ٢٠١٧ م (معدلة)	
٢١٨,٧٠١	١,٣٩٣,٠٣٢	٤,١٧٧,٠٩٦	الرصيد كما في بداية السنة
-	(٩٣٣,٢١٦)	-	أثر بيع شركات تابعة
(١,٧١٦,٢٤١)	(٢٤١,١١٥)	(٢,٧٨٤,٠٦٤)	حصة الخسارة الشاملة
(١,٤٩٧,٥٤٠)	٢١٨,٧٠١	١,٣٩٣,٠٣٢	الرصيد كما في نهاية السنة

**١٤- قروض**

١/١٤- القروض والاقتراضات القائمة كما في ٣١ مارس:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م (معدلة)	١ أبريل ٢٠١٧ م (معدلة)	
١١,٢٧٧,٠٠٠	٣,٣٤١,٠٠٠	٧,٠١٩,١٠٢	قروض طويلة الأجل
٥,٨٥٧,٠٠٠	٣,٠٨٤,٠٠٠	٣,٠٨٤,٠٠٠	مستحق خلال سنة واحدة
٥,٤٢٠,٠٠٠	٢٥٧,٠٠٠	٣,٩٣٥,١٠٢	مستحق بعد سنة واحدة
١١,٢٧٧,٠٠٠	٣,٣٤١,٠٠٠	٧,٠١٩,١٠٢	إجمالي

- قامت الشركة الام بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٦ م بإبرام اتفاقية صلح مع أحد البنوك المحلية لجدولة المديونية المستحقة لصالح البنك و البالغ قدره ١٠,٣٨٩,٩٤١ ريال سعودي في تاريخ التسوية بحيث يتم سداد دفعة مقدمة بمبلغ ١,١٣٧,٩٤١ ريال سعودي تخصم من الحساب الجاري للشركة لدى البنك وذلك مباشرة عند توقع المحضر و جدولة متبقى المديونية و قدره ٩,٢٥٢,٠٠٠ ريال على أقساط شهرية عددها (٣٦) قسطاً، قيمة كل قسط مبلغ ٢٥٧,٠٠٠ ريال وذلك ابتداءً من ٢٠١٦/٠٥/١ م وحتى ٢٠١٩/٠٤/١ م. و يبلغ رصيد القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م مبلغ ٢٥٧,٠٠٠ ريال سعودي (٣,٣٤١,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م). لاحقاً لتاريخ المركز المالي أتمت الشركة سداد جميع المبالغ المستحقة لصالح البنك عن القرض المجدول و أصبح رصيد القرض لاشي.

- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ حصلت الشركة الأم على تمويل مرابحة متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٩,٥ مليون ريال وذلك بهدف تمويل رأس المال العامل للشركة و الأنشطة التشغيلية للشركة و شركاتها التابعة. و تبلغ القيمة الدفترية للتمويل ١١,٠٢٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م. يتم سداد المرابحة على سنتين بشكل ربع سنوي تبدأ في ١ مايو ٢٠١٩ م و تنتهي في ٢٩ يناير ٢٠٢١ م تحصل المرابحة أعلاه مصاريف مالية وفقاً للمعدلات السائدة في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليه، وهي مضمونة بسندات إئذنية صادرة من قبل الشركة و رهن ذمم تجارية بقيمة ١٣,١ مليون ريال كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (لا شيء كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، ٢٠١٧) إيضاح (١/١٠).

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

١٤- قروض (تتمة)

١ ابريل ٢٠١٧م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٩م	
٣,٩٣٥,١٠٢	-	-	٢٠١٨م
٣,٠٨٤,٠٠٠	٣,٠٨٤,٠٠٠	-	٢٠١٩م
-	٢٥٧,٠٠٠	٥,٨٥٧,٠٠٠	٢٠٢٠م
-	-	٥,٤٢٠,٠٠٠	٢٠٢١م
٧,٠١٩,١٠٢	٣,٣٤١,٠٠٠	١١,٢٧٧,٠٠٠	

١٥- التزامات منافع الموظفين

١ ابريل ٢٠١٧م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٩م	
٧,٠٢١,٨٨٣	٥,١٦٥,٩٢١	٣,٨٧٢,٢٢٨	الرصيد كما في ١ ابريل
٨٠٩,٤٠٦	٦٠٩,١٣٧	٨٥٤,٧٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٩٥,٩٥٨	١٦١,٦٦٣	١٤٧,٣٠٠	تكلفة الفائدة
(٨٦٩,٤٠٥)	(١,١٧٣,٢٢٥)	-	مدفوعات
-	(٨٥٧,٢٦٢)	-	أثر إستبعاد شركة تابعة
(١,٧٤٥,٩٢٧)	(١٦٧,٢٢٧)	-	إعادة توييب من/ (إلى) نمم دائنة
(٢٤٥,٩٩٤)	١٣٣,٢٢١	(٧٨٢,٩١٠)	خسائر / مكاسب إكتوارية
٥,١٦٥,٩٢١	٣,٨٧٢,٢٢٨	٤,٠٩١,٣١٨	الرصيد كما في ٣١ مارس

١٦- الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

١ ابريل ٢٠١٧م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٩م	
٧٣,٦٨١,٤٠٥	٥٣,٩٧٨,٥٩٤	٤٥,٧٣٩,٩٩١	نمم دائنة تجارية
٨,٨٠٩,٦٥٤	٨,٨٠٩,٦٥٤	٨,٨٠٩,٦٥٤	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ١/١٦)
٣٠,٥٤٤,٨٤٧	٢٥,٣١١,٧٢٩	٢٤,٥٧١,١٢٧	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١١٣,٠٣٥,٩٠٦	٨٨,٠٩٩,٩٧٧	٧٩,١٢٠,٧٧٢	

١/١٦- توزيعات أرباح مستحقة

قامت الشركة الام بتسجيل مبلغ ٨,٨٠٩,٦٥٤ ريال سعودي كتوزيعات أرباح غير مطالب بها ، وهذا يمثل توزيعات أرباح نقدية قديمة (قبل عام ٢٠٠٩م) أعلنتها الشركة الام ولكن لم يتم تحصيلها أو المطالبة بها من جانب المساهمين القدامى عندما لم تكن هناك وسيلة في ذلك الوقت لتحويل توزيعات الأرباح لحسابات هؤلاء المساهمين إلكترونياً.

٢/١٦- نمم دائنة و أرصدة أخرى - طويلة الأجل

يتمثل في التمويل الذي حصلت عليه شركة اد آرت مديان ( شركة تابعة) من مجموعة المديان التجارية ، يحمل هذا القرض ٩% مصاريف تمويل سنوياً. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م قامت الشركة ببيع كامل حصصها في شركة اد آرت مديان ( شركة تابعة) وحيث أن هذا القرض لا يستحق السداد خلال سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي ، فقد تم تصنيفه كمطلوبات غير متداولة كذمم دائنة ومطلوبات أخرى - طويلة الأجل. يبلغ رصيد القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ لا شيء (٣١ مارس ٢٠١٨: لا شيء ، ١ ابريل ٢٠١٧: ٩,٠٦٧,٠٨٧ ريال سعودي).

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م**  
**(ريال سعودي)**

**١٧- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة**

**١/١٧- معاملات مع أطراف ذات علاقة**

يقدم الإيضاح رقم ٥/٢/٣ والإيضاح رقم ١/٧ معلومات حول هيكل المجموعة المتضمن شركات تابعة وزميلة. خلال السنة، أجريت بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة وفقاً للشروط والأسس التجارية المتبعة مع الغير. سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات معتمدة من إدارة المجموعة. فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع أطراف ذات علاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٢٠١٨ م:

صافي مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة
٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م		
٦٢٣,١٣٦	١,٢٧٠,٧٢١	حساب جاري	شركة زميلة
١,٣٠٠,٠٠٠	-	إيرادات خدمات	شركة زميلة
٨٤٧,٩١٧	١١٤,٩٦٧	حساب جاري	شركة زميلة
٢,٥٢٣,٩٥٥	٩٦٧,٤٣١	حساب جاري	شركة زميلة
-	١,٧٠٠,٠٠٠	إيرادات خدمات	شركة زميلة
٧٤,٧٥٥	-	حساب جاري	شركة زميلة
			شركة تهامة للإعلام المعاصر
			شركة تهامة للإعلام المعاصر
			شركة تهامة للإعلام الجديد
			الشركة المتحدة للإعلان - ميماك
			الشركة المتحدة للإعلان - ميماك
			شركة تهامة جلوبال - منطقة حرة
			٢/١٧- أرصدة أطراف ذات علاقة
			١/٢/١٧- مدينون - أطراف ذات علاقة

١ أبريل ٢٠١٧ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
٣٤٥,٧١٠	٣٤٥,٧١٠	-	الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة
-	-	-	الشركة المتحدة للإعلان - ميماك
٤١٢,٢٨٦	٤١٢,٢٨٦	-	شركة جي والتر طومسن مينا
-	٦٢٣,١٣٦	-	شركة تهامة للإعلام المعاصر
-	٨٤٧,٩١٧	٩٦٢,٨٨٤	شركة تهامة للإعلام الجديد
٥٧٨,٠٠٨	٦٥٢,٧٦٣	-	شركة تهامة جلوبال - منطقة حرة
١,٣٣٦,٠٠٤	٢,٨٨١,٨١٢	٩٦٢,٨٨٤	
(١,٣٣٦,٠٠٤)	(١,٤١٠,٧٥٩)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	١,٤٧١,٠٥٣	٩٦٢,٨٨٤	

**٢/٢/١٧- دائنون - أطراف ذات علاقة**

١ أبريل ٢٠١٧ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
-	-	٦٤٧,٥٨٥	شركة تهامة للإعلام المعاصر
٣١,٦٤٨	٢,٥٢٣,٩٥٥	١,٥٥٦,٥٢٤	الشركة المتحدة للإعلان - ميماك
٣١,٦٤٨	٢,٥٢٣,٩٥٥	٢,٢٠٤,١٠٩	

**١٨- مكافأة مجلس الإدارة ومصروفات ذات علاقة**

فيما يلي تفاصيل مكافأة و أتعاب مجلس الإدارة وأعضاء اللجان الأخرى والمصروفات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٢٠١٨ م:

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
١٧٥,٠٠٠	-	مكافأة الأعمال الفنية والإدارية والاستشارية
٢,١٠٦,١٢٩	١,٨٠٥,٤٠٠	الرواتب والتعويضات
٣٧٦,١٧٠	٢٨٢,٢١٢	تعويضات و مزايا عينية أخرى
٢,٦٥٧,٢٩٩	٢,٠٨٧,٦١٢	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

١٩- مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٨م (معدلة)	٢٠١٩م	
٩,٩١٩,٧٤٠	١٠,٥٠٤,٧٤٦	رواتب ومزايا
٥,٥٧٩,٣٥٤	٣,١٥٣,٧٥٩	مخصص مخزون بطئ الحركة
١,٠٤٨,٢٩١	١,٣١٣,٧٣٢	إعلانات وعمولات بيع وتحصيل
١,٢٤٢,٦٣٨	١,٣٩٩,٥٨٣	مصروفات إتصالات و نقل ومياه و كهرباء
١,١٦٨,٨٣٣	٩٧١,١٦٧	إيجارات
٤٣٨,٧١٣	٨١٩,٢٦٥	إستهلاك حق إستخدام أصول
٤٤٩,٨١٠	٨٠١,٩٤٣	مصروفات مؤتمرات وورش عمل
٧٦٨,٦٥٣	٦٦١,٢٢٦	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٥,٢٢٩	٦١٤,٧٥٢	استهلاك
٦٤٩,٣١٩	٥٨٦,٩٧٠	مصروفات سفر
٤٠٣,٣٩٥	٣٥٨,١٣٥	صيانة واصلاحات
١,٧٠٠	٢٥٤,٥٨٨	مصروفات حكومية
-	١٩٠,٦٨١	أتعاب مهنية واستشارية
٥١٤,٤٨٨	٢٤٦,٠٤٥	مصروفات اخرى
<u>٢٢,٢٢٠,١٦٣</u>	<u>٢١,٨٧٦,٥٩٢</u>	

٢٠- مصروفات عمومية وادارية

٢٠١٨م (معدلة)	٢٠١٩م	
١٥,١٩٦,٣١٢	١٢,٢٧٤,٢٠٣	رواتب ومزايا
٢,٦٩٥,٩٠٦	٢,٠٨٦,٥٢١	أتعاب مهنية واستشارية
١,١٨٠,٩٢٩	١,١٠٧,٠٨٤	مصروفات سفر
٧٣٠,٦٢١	١,٠٩٥,٥٨٤	إيجارات
١٥,٨٩٦	٦٢٩,٨٣٧	مصروفات حكومية
٣٩٨,٥٧٠	٥٠٦,٣٨٤	مصروفات إتصالات و نقل ومياه و كهرباء
٢٩٦,٢٦٩	٣٤٠,٤١٤	صيانة واصلاحات
٣١٦,٤٩٥	١٠٨,٠١٨	استهلاك
٨٢,٢٥٦	١١,١٧١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٨١,٦٤٢	٥٢١,١٧٦	أخرى
<u>٢١,٧٩٤,٨٩٦</u>	<u>١٨,٦٨٠,٣٩٢</u>	

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م**  
**(ريال سعودي)**

**٢١- إيرادات أخرى**

٢٠١٩ م (معدلة)	٢٠١٩ م	
١٤,٦١٢,٨٤٠	١١,١٧٢,٥٩٤	تسوية عقود إيجار مواقع إعلانية*
-	١,٧٠٠,٠٠٠	خدمات إستشارية **
١,٩٦٧,٥٨٩	-	أنشطة إعلانية أخرى
١,٣٢٣,٥٦٩	١,١٦٠,٥٢٢	تسوية أرصدة دائنة غير مطالب بها
-	٢,٦٥٨,٠٠٠	تسوية مخصصات إنتفي الغرض منها
٥٤٩,٨٣٩	٤٣٨,٦٥٠	إيرادات إيجارات
١,٠٢٤,٢٠٢	٨٠٧,٧٣٣	إيرادات و مصروفات أخرى - بالصافي
<b>١٩,٤٧٨,٠٣٩</b>	<b>١٧,٩٣٧,٤٩٩</b>	

\* تتمثل في ما تم تسجيله بالزيادة من كلفة إيجار مواقع إعلانية خلال السنوات المالية السابقة حيث تقوم المجموعة بإحتساب تكلفة إيجار عقودها الإعلانية الرئيسية بناءً على المطالبات المالية المستلمة من الجهة المؤجرة للمواقع. حصلت المجموعة على التسوية والمطالبة النهائية والخاصة بالإيجارات المستحقة عليها بناءً على المواقع الإعلانية الفعلية التي تم إستلامها فقط الأمر الذي أدى إلى وجود زيادة في مبالغ الإيجارات المستحقة التي تم تكوينها كمخصص خلال السنوات المالية السابقة وعليه قامت المجموعة بعكس هذه الزيادة ضمن بند إيرادات أخرى.

\*\* تمثل إيرادات خدمات إستشارية مقدمة للشركة المتحددة للإعلان - ميمالك بقيمة ١,٧ مليون ريال للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ( لا شيء : مارس ٢٠١٨ ) - إيضاح (١/١٧).

**٢٢- الزكاة الشرعية**

تم احتساب الزكاة المستحقة على الشركة الأم وشركاتها التابعة وفقاً للأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية.  
 ١/٢٢ - حركة مخصص الزكاة للسنة هي على النحو التالي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٥,٦٦٨,١١٦	١٩,٨٨٠,٤٣٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	مخصص :
(٣٥٥,٧٣٧)	-	أثر إستبعاد شركة تابعة
٢,٢٨٢,٨٦٧	١,٧٨٤,٣٨٨	السنة الحالية
٢,٦٨٤,٠٥٣	-	زيادة/نقص مخصص لسنوات سابقة
(٣٩٨,٨٦٩)	(١,٣٥٧,٤٣٧)	مسدد خلال السنة
<b>١٩,٨٨٠,٤٣٠</b>	<b>٢٠,٣٠٧,٣٨١</b>	الرصيد في نهاية السنة

**٢/٢٢ - الموقف الزكوي :**

**الشركة الأم**

- تم احتساب الزكاة المستحقة على الشركة الأم وشركاتها التابعة وفقاً للأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية.  
 - أنهت الشركة الأم موقفها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ م.  
 - استلمت الشركة الأم الربوطات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ م و ٢٠٠٨ م و ٢٠٠٩ م من الهيئة العامة للزكاة والدخل مع مطالبات بفروقات زكوية بمبلغ ٦,٨ مليون ريال، وقامت الشركة بسداد مبلغ ١,٣ مليون ريال مقابل تلك الفروقات كما قامت الشركة بتقديم اعتراض على المبلغ المتبقى بقيمة ٥,٥ مليون ريال. وتعتقد إدارة الشركة أن نتيجة ذلك الاعتراض لن تزيد عن المبلغ المقيد في هذه القوائم المالية الموحدة بناءً على رأي المستشار الزكوي للشركة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م  
(ريال سعودي)

٢٢- الزكاة الشرعية (تتمة)  
٢/٢٢- الموقف الزكوي (تتمة)  
الشركات التابعة

- قامت الشركة الأم بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م حتى ٢٠١٨ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، والتي لا تزال قيد المراجعة لدى الهيئة.
- استلمت الشركات التابعة السعودية الشهادات الزكوية النهائية لبعض السنوات والشهادات الزكوية المقيدة لسنوات أخرى. كما استلمت استفسارات من المصلحة حول السنوات قيد المراجعة من قبل المصلحة، والتي تم الرد عليها من قبل الشركات ذات العلاقة.
- لم تقم كل من شركة مكاتب تهامة الحديثة وشركة تهامة الدولية للإعلان من تقديم إقراراتهما الزكوية منذ التأسيس، كما لم تقم شركة استدامة العالمية للعقار من تقديم إقراراتهما الزكوية منذ سنة ٢٠١٣. مع العلم أن إدارة الشركات التابعة قامت باحتساب مخصصات للزكاة سنويا.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م**  
**(ريال سعودي)**

**٢٣- المعلومات القطاعية**

- تمارس المجموعة أعمالها في أربعة قطاعات رئيسية والتي تشمل الإعلان، التوزيع، المكتبات، الإدارة العامة و الاستثمارات، 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.

فيما يلي المعلومات المالية المختارة لكل قطاع كما في ٣١ مارس وللسنوات المنتهية في ذلك التاريخ والتي تلخص قطاعات الأعمال أعلاه:

**النتائج القطاعية**

<u>المجموع</u>	<u>الإدارة العامة و الاستثمارات</u>	<u>مكتبات و تجزئة</u>	<u>توزيع</u>	<u>إعلان</u>	
					٣١ مارس ٢٠١٩ م
٨٠,٦٤٨,٩٣٧	-	٣,٧٥٦,٥٨٦	٢٧,٧٧٠,٤٧١	٤٩,١٢١,٨٨٠	مبيعات
(٥١,٢٠٠,٣٤٦)	-	(٢,٧٣٧,٠٥٤)	(١٩,٢١٨,٧٧٦)	(٢٩,٢٤٤,٥١٦)	تكلفة مبيعات
٢٩,٤٤٨,٥٩١	-	١,٠١٩,٥٣٢	٨,٥٥١,٦٩٥	١٩,٨٧٧,٣٦٤	مجمول الربح
(٢١,٨٧٦,٥٩٢)	-	(٧,٣٢٩,١٩٦)	(٦,٨٤٨,٧٠٩)	(٧,٦٩٨,٦٨٧)	مصروفات بيع
(١٨,٦٨٠,٣٩٢)	(١٤,٦٧١,٣٢٧)	(٣,٣٤٣,٤٣١)	(٦٦٥,٦٣٤)	-	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,١٣٥,٨٩٣)	(٥٩١,٧٧٩)	(٤١٤,٥٤٤)	-	(٢,١٢٩,٥٧٠)	تكلفة تمويل
١,٥١٣,٤٤٩	١,٥١٣,٤٤٩	-	-	-	الحصة في دخل شركات زميلة
١٧,٩٣٧,٤٩٩	٥,٠٠٧,٣٠٣	١٦٠,٨٩٢	١٨١,٠٢٩	١٢,٥٨٨,٢٧٥	إيرادات أخرى - بالصفائي
(١,٧٨٤,٣٨٨)	(٤٧٦,٠١٠)	(١,٠١١,٠٠٧)	(٢٩٧,٣٧١)	-	زكاة
٣,٤٢٢,٢٧٤	(٩,٢١٨,٣٦٤)	(١٠,٩١٧,٧٥٤)	٩٢١,٠١٠	٢٢,٦٣٧,٣٨٢	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٤٨,٢٧٨	-	١,٧٥٧,٤٨٨	(٩,٢١٠)	-	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,١٧٠,٥٥٢	(٩,٢١٨,٣٦٤)	(٩,١٦٠,٢٦٦)	٩١١,٨٠٠	٢٢,٦٣٧,٣٨٢	صافي دخل السنة العائد لمساهمي الشركة الأم

**موجودات ومطلوبات قطاعية**

<u>المجموع</u>	<u>الإدارة العامة و الاستثمارات</u>	<u>مكتبات و تجزئة</u>	<u>توزيع</u>	<u>إعلان</u>	
٢١٥,١٩٤,٠٣٤	٦٠,١٧٦,٦٥٢	٤٣,٣١٠,٧٨٠	٣٠,١٧٣,٧١٦	٨١,٥٣٢,٨٨٦	موجودات
١٥٣,٢١٦,٢٧٣	٤١,٦١٢,٨١١	٣٦,٩٠٠,٧٤٦	١٤,٦٢٠,٦٧٣	٦٠,٠٨٢,٠٤٣	مطلوبات
					معلومات قطاعية أخرى
٦,٠٥٥,٣٠٦	٥٥,٢٢٧	٥٨٧,٤١٨	٢٧,٣٣٥	٥,٣٨٥,٣٢٦	استهلاك
١٠,٢٤١,٢٦٦	٢,٦٧٦,٥٩٦	٨١٩,٢٦٥	-	٦,٧٤٥,٤٠٥	استهلاك حق إستخدام أصول
٢,٥١٣,٨٩٩	٥٢,٧٩٥	-	٢,٤٦١,١٠٤	-	إطفاء



**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م**  
**(ريال سعودي)**

النتائج القطاعية

<u>المجموع</u>	<u>الإدارة العامة و الإستثمارات</u>	<u>مكتبات و تجزئة</u>	<u>توزيع</u>	<u>إعلان</u>	
					٣١ مارس ٢٠١٨ م (معدلة)
٧١,٥٤٨,٧٢٢	-	٥,٥٣٩,٥٦١	٢٠,١١٨,٤١٧	٤٥,٨٩٠,٧٤٤	مبيعات
(٤١,٠٨٩,١٧٣)	-	(٣,٨٨١,٧٦٧)	(١٥,٢١٦,٥٢٥)	(٢١,٩٩٠,٨٨١)	تكلفة مبيعات
٣٠,٤٥٩,٥٤٩	-	١,٦٥٧,٧٩٤	٤,٩٠١,٨٩٢	٢٣,٨٩٩,٨٦٣	مجمل الربح
(٢٢,٢٢٠,١٦٣)	-	(٧,٢١٧,٣٥١)	(٧,٣٠٧,٦٧٥)	(٧,٦٩٥,١٣٧)	مصروفات بيع
(٢١,٧٩٤,٨٩٦)	(١٩,٥٥٥,٤٧٨)	(١,٩٢٧,٥٣٥)	(١١٨,٧١٥)	(١٩٣,٢١٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٢٤٢,٦٩١)	(٨٦٣,٣٣٣)	(٤٣٣,١٤٧)	-	(٩٤٦,٢١١)	تكلفة تمويل
١,٠٦٨,٩٩٩	١,٠٦٨,٩٩٩	-	-	-	ربح إستيعاد شركة تابعة
٣,١٧٩,٢٦٧	٣,١٧٩,٢٦٧	-	-	-	الحصة في دخل شركات زميلة
-	-	-	-	-	مخصص هبوط إستثمارات في شركات زميلة
١٩,٤٧٨,٠٣٩	٢,٦٥٨,٥٤٣	١٢٣,٤٦٢	١,٨٤١,٦٧٦	١٤,٨٥٤,٣٥٨	إيرادات أخرى - بالصافي
(٤,٩٦٦,٩٢٠)	(٤٢٧,٩٢٨)	(٤,٩١١,٦٨٨)	٣٧٢,٦٩٦	-	زكاة
٢,٩٦١,١٨٤	(١٣,٩٣٩,٨٨٠)	(١٢,٧٠٨,٤٦٥)	(٣١٠,١٢٦)	٢٩,٩١٩,٦٥٥	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤١,٠٣٣	١٤,٧١٥	-	٣,١٠١	٢٢٣,٢١٧	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٢٠٢,٢١٧	(١٣,٩٢٥,١٦٥)	(١٢,٧٠٨,٤٦٥)	(٣٠٧,٠٢٥)	٣٠,١٤٢,٨٧٢	صافي دخل السنة العائد لمساهمي الشركة الأم
<u>المجموع</u>	<u>الإدارة العامة و الإستثمارات</u>	<u>مكتبات و تجزئة</u>	<u>توزيع</u>	<u>إعلان</u>	<u>موجودات ومطلوبات قطاعية</u>
٢١٠,٩٤٣,٧٣١	٦٧,٥٠٨,٢٩٠	٤٤,٣٩١,١٣١	٣٢,٥٧٧,٨٦٢	٦٦,٤٦٦,٤٤٨	موجودات
١٥٣,١٧١,١٥٤	٤٢,٨١٠,٥٤١	٢٥,٨٤٨,٤٨١	٢٠,١٧٢,٢٣٦	٦٤,٣٣٩,٨٩٦	مطلوبات معلومات قطاعية أخرى
٣,٢١٩,٩٤٣	١٠٢,٥٦٦	١٣٤,٦٠٤	٢٨,٣٠٨	٢,٩٥٤,٤٦٥	استهلاك
٨,٨٠٠,٨٢٤	٢,٦٧٦,٥٩٦	٤٣٨,٧١٣	-	٥,٦٨٥,٥١٥	إستهلاك حق إستخدام أصول إطفاء
٢,٤٦١,١٠٤	-	-	٢,٤٦١,١٠٤	-	

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م**  
(ريال سعودي)

**٢٤- الأدوات المالية**

**١/٢٤ - قائمة المركز المالي**

١ ابريل ٢٠١٧ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م	إيضاح	
١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	٧	موجودات مالية
٤٥,١٤٤,٧٤٠	٣٥,١١٦,٦٩٤	٥٧,٠٩٨,٤٠٤	١٠	استثمارات متاحة للبيع قروض ونعم مدينة
-	١,٤٧١,٠٥٣	٩٦٢,٨٨٤		نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٤٦,٣٣٤,٣٤٧	٣٧,٧٧٧,٣٥٤	٥٩,٢٥٠,٨٩٥		مبالغ مستحقة من أطراف ذو علاقة
١٧,٥٣٧,٦٥٦	٨,٩٥٨,٨٤٧	٥,٣٢٦,٩٥٦	١١	نقد لدى البنوك
٦٣,٨٧٢,٠٠٣	٤٦,٧٣٦,٢٠١	٦٤,٥٧٧,٨٥١		المجموع

١ ابريل ٢٠١٧ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م	إيضاح	
٧,٠١٩,١٠٢	٣,٣٤١,٠٠٠	١١,٢٧٧,٠٠٠	١٤	مطلوبات مالية
٣١,٦٤٨	٢,٥٢٣,٩٥٥	٢,٢٠٤,١٠٩	١٧	قروض
٩,٠٦٧,٠٨٧	-	-	٢/١٦	دائتوتن - أطراف ذو علاقة
١١٣,٠٣٥,٩٠٦	٨٨,٠٩٩,٩٧٧	٧٩,١٢٠,٧٧٢	١٦	نعم دائتوتن و مطلوبات اخري طويلة الأجل
١٥,٦٦٨,١١٦	١٩,٨٨٠,٤٣٠	٢٠,٣٠٧,٣٨١	١/٢٢	دائتوتن تجاريون ومطلوبات أخرى
١٤٤,٨٢١,٨٥٩	١١٣,٨٤٥,٣٦٢	١١٢,٩٠٩,٢٦٢		زكاة مستحقة
				المجموع

**٢/٢٤ - مخاطر الائتمان**

التعرض لمخاطر الائتمان - تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان

١ ابريل ٢٠١٧ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م	إيضاح	
٤٥,١٤٤,٧٤٠	٣٥,١١٦,٦٩٤	٥٧,٠٩٨,٤٠٤	١٠	نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	١,٤٧١,٠٥٣	٩٦٢,٨٨٤	١٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذو علاقة
١٧,٥٣٧,٦٥٦	٨,٩٥٨,٨٤٧	٥,٣٢٦,٩٥٦	١١	نقد لدى البنوك
٦٢,٦٨٢,٣٩٦	٤٥,٥٤٦,٥٩٤	٦٣,٣٨٨,٢٤٤		المجموع

- بناء على معدلات التخلف عن السداد التاريخية ، قامت المجموعة بعمل مخصص ملائم لإنخفاض القيمة فيما يتعلق بالنعم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ٣/٩).

- بناء على معدلات التخلف عن السداد التاريخية، تعتقد ادارة المجموعة، وبصرف النظر عما ذكر أعلاه فإنه لا توجد ضرورة لعمل مخصص لإنخفاض القيمة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذو علاقة التي لم تتجاوز ميعاد استحقاقها أو التي تجاوزت ميعاد استحقاقها حتى ٣٦٥ يوماً، والتي تتدين بها معظم أهم أطراف ذو علاقة ومركزهم المالي الحالي.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م**  
**(ريال سعودي)**

**٢٤- الأنوات المالية (تتمة)**  
**٣/٢٤- مخاطر السيولة**

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة والمطلوبات المالية المشتقة غير المسددة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. تمثل المبالغ المبينة في الجدول التدفقات النقدية غير المخصومة المتعاقد عليها. الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تساوى أرصدها الدفترية حيث أن تأثير الخصم ليس ذو أهمية:

٢٠١٩ م	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	١ سنة	أكثر من سنة
قروض تحمل عمولة	١١,٢٧٧,٠٠٠	١١,٢٧٧,٠٠٠	٥,٨٥٧,٠٠٠	٥,٤٢٠,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٤,٠٩١,٣١٨	٤,٠٩١,٣١٨	-	٤,٠٩١,٣١٨
زكاة مستحقة	٢٠,٣٠٧,٣٨١	٢٠,٣٠٧,٣٨١	٢٠,٣٠٧,٣٨١	-
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	٧٩,١٢٠,٧٧٢	٧٩,١٢٠,٧٧٢	٧٩,١٢٠,٧٧٢	-
دائنون - أطراف ذو علاقة	٢,٢٠٤,١٠٩	٢,٢٠٤,١٠٩	٢,٢٠٤,١٠٩	-
	<b>١١٧,٠٠٠,٥٨٠</b>	<b>١١٧,٠٠٠,٥٨٠</b>	<b>١٠٧,٤٨٩,٢٦٢</b>	<b>٩,٥١١,٣١٨</b>
٢٠١٨ م (معدلة)				
قروض تحمل عمولة	٣,٣٤١,٠٠٠	٣,٣٤١,٠٠٠	٣,٠٨٤,٠٠٠	٢٥٧,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣,٨٧٢,٢٢٨	٣,٨٧٢,٢٢٨	-	٣,٨٧٢,٢٢٨
زكاة مستحقة	١٩,٨٨٠,٤٣٠	١٩,٨٨٠,٤٣٠	١٩,٨٨٠,٤٣٠	-
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	٨٨,٠٩٩,٩٧٧	٨٨,٠٩٩,٩٧٧	٨٨,٠٩٩,٩٧٧	-
دائنون - أطراف ذو علاقة	٢,٥٢٣,٩٥٥	٢,٥٢٣,٩٥٥	٢,٥٢٣,٩٥٥	-
	<b>١١٧,٧١٧,٥٩٠</b>	<b>١١٧,٧١٧,٥٩٠</b>	<b>١١٧,٧١٧,٥٩٠</b>	<b>٤,١٢٩,٢٢٨</b>

**٤/٢٤- مخاطر أسعار العملات**

كما في تاريخ المركز المالي، كانت قروض واقتراضات المجموعة تحمل التي تحمل معدلات عمولة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م (معدلة)	١ أبريل ٢٠١٧ م (معدلة)	
قروض واقتراضات - أدوات عمولة ثابتة	١١,٢٧٧,٠٠٠	٣,٣٤١,٠٠٠	٧,٠١٩,١٠٢
	<b>١١,٢٧٧,٠٠٠</b>	<b>٣,٣٤١,٠٠٠</b>	<b>٧,٠١٩,١٠٢</b>

**٥/٢٤- القيمة العادلة**

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية معاً مع القيم الدفترية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م (معدلة)		
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧
١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧

موجودات مالية متاحة للبيع

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م**  
**(ريال سعودي)**

**٢٥- الالتزامات والارتباطات المحتملة**

تتكون الالتزامات والارتباطات المحتملة القائمة على المجموعة كما في ٣١ مارس مما يلي:  
 ١/٢٥- قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠١٨م (معدلة)	١ أبريل ٢٠١٧م (معدلة)
٢٣,٣٤٩,٩٩٦	٢,٠١٠,٩٩٧	٣,٣٢٦,٨٤٠

خطابات ضمان \*

\* تأمين خطاب ضمان كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م بمبلغ ٢٢,٤٧٢,٩١٥ ريال (عام ٢٠١٨م بمبلغ ١,١٣٣,٩١٦ ريال و عام ٢٠١٧م بمبلغ ١,٤١٥,٢٣١ ريال).

**٢٦- ربحية السهم الأساسية والمخفضة**

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠١٩م	٢٠١٨م (معدلة)
٥,١٧٠,٥٥١	٣,٢٠٢,٢١٧
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٧٦٧,٨٥٧
٠,٦٩	٠,٤١

الربح العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة بالريال السعودي

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

**٢٧- أحداث غير معدلة بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة**

إذا كانت الأحداث غير المعدلة بعد تاريخ قائمة المركز المالي جوهرية، فإن عدم الإفصاح عنها يمكن أن يكون له أثر على القرار الاقتصادي الذي يتخذه المستخدمون على أساس القوائم المالية. وبناء عليه، سوف تقوم المجموعة بالإفصاح عن ما يلي لكل فئة جوهرية للأحداث غير المعدلة بعد تاريخ قائمة المركز المالي:

أ- طبيعة الحدث، و

ب- تقدير أثره المالي أو بيان أن ذلك التقدير لا يمكن إجراؤه.

**٢٨- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"**

- قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ إبريل ٢٠١٨م باستخدام منهجية التطبيق الكامل بأثر رجعي و من ثم فإن الأثر التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) سيتم الاعتراف به كتعديل على الرصيد الإفتتاحي للخسائر المتراكمة كما في ١ إبريل ٢٠١٨م مع تعديل معلومات المقارنة. وقد تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٣ عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م وبيانات المقارنة المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م وعند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الإفتتاحي كما في ١ إبريل ٢٠١٧م.

- توضح الجداول التالية شرحاً لكيفية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وأثره على المركز المالي الموحدة للمجموعة كما هو مبين في البيانات التالية:

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

١/٢٨ - تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (بعد تطبيق العيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦)

الموجودات	ايضاح	الأرصدة قبل تطبيق المعيار	أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	الأرصدة بعد تطبيق المعيار
<b>الموجودات غير متداولة</b>				
ممتلكات ومعدات، بالصافي		٣٠,٢٢٢,٥٥٩	-	٣٠,٢٢٢,٥٥٩
حق استخدام الأصول، بالصافي		-	٣٠,٩٥٩,١٧٠	٣٠,٩٥٩,١٧٠
استثمارات في أدوات حقوق الملكية		٤٣,٧٢٥,٣٥٤	-	٤٣,٧٢٥,٣٥٤
موجودات غير ملموسة، بالصافي		٩,٨٤٤,٣٥٦	-	٩,٨٤٤,٣٥٦
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		<b>٨٣,٧٩٢,٢٦٩</b>	<b>٣٠,٩٥٩,١٧٠</b>	<b>١١٤,٧٥١,٤٣٩</b>
<b>موجودات متداولة</b>				
مخزون، بالصافي		٥٦,٢٩٠,٨٧٢	-	٥٦,٢٩٠,٨٧٢
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى		٤٦,٠١٦,٤٢٥	(٨٧١,٦٨٥)	٤٥,١٤٤,٧٤٠
نقد لدى البنوك		١٧,٥٣٧,٦٥٦	-	١٧,٥٣٧,٦٥٦
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		<b>١١٩,٨٤٤,٩٥٣</b>	<b>(٨٧١,٦٨٥)</b>	<b>١١٨,٩٧٣,٢٦٨</b>
<b>مجموع الموجودات</b>		<b>٢٠٣,٦٣٧,٢٢٢</b>	<b>٣٠,٠٨٧,٤٨٥</b>	<b>٢٣٣,٧٢٤,٧٠٧</b>
<b>حقوق الملكية و المطلوبات</b>				
<b>حقوق الملكية</b>				
رأس المال		١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		(٩٥,٤٥٠,٧٥٣)	(٦٤,٤٤٩)	(٩٥,٥١٥,٢٠٢)
أثر اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة		(٤,٢٥٠,٤٠٤)	-	(٤,٢٥٠,٤٠٤)
<b>مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة</b>		<b>٥٠,٢٩٨,٨٤٣</b>	<b>(٦٤,٤٤٩)</b>	<b>٥٠,٢٣٤,٣٩٤</b>
حقوق الملكية غير المسيطرة		١,٣٩٣,٠٣٢	-	١,٣٩٣,٠٣٢
<b>مجموع حقوق الملكية</b>		<b>٥١,٦٩١,٨٧٥</b>	<b>(٦٤,٤٤٩)</b>	<b>٥١,٦٢٧,٤٢٦</b>
<b>مطلوبات غير متداولة</b>				
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى طويلة الأجل		٩,٠٦٧,٠٨٧	-	٩,٠٦٧,٠٨٧
التزامات إيجار طويلة الأجل		-	٢٢,٧١٦,١٦٤	٢٢,٧١٦,١٦٤
قروض طويلة الأجل		٣,٩٣٥,١٠٢	-	٣,٩٣٥,١٠٢
التزامات منافع الموظفين		٥,١٦٥,٩٢١	-	٥,١٦٥,٩٢١
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>		<b>١٨,١٦٨,١١٠</b>	<b>٢٢,٧١٦,١٦٤</b>	<b>٤٠,٨٨٤,٢٧٤</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>				
ذمم دائنة وأرصدة أخرى		١١٤,٩٩٣,٤٧٣	(١,٩٥٧,٥٦٧)	١١٣,٠٣٥,٩٠٦
دائنون - طرف ذات علاقة		٣١,٦٤٨	-	٣١,٦٤٨
الجزء المتداول من التزامات إيجار طويلة الأجل		-	٩,٣٩٣,٣٣٧	٩,٣٩٣,٣٣٧
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل		٣,٠٨٤,٠٠٠	-	٣,٠٨٤,٠٠٠
زكاة مستحقة		١٥,٦٦٨,١١٦	-	١٥,٦٦٨,١١٦
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>		<b>١٣٣,٧٧٧,٢٣٧</b>	<b>٧,٤٣٥,٧٧٠</b>	<b>١٤١,٢١٣,٠٠٧</b>
<b>مجموع حقوق الملكية و المطلوبات</b>		<b>٢٠٣,٦٣٧,٢٢٢</b>	<b>٣٠,٠٨٧,٤٨٥</b>	<b>٢٣٣,٧٢٤,٧٠٧</b>

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٢/٢٨ - تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م (بعد تطبيق العيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦)

الموجودات	الإيضاح	الأرصدة قبل تطبيق المعيار	إثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	الأرصدة بعد تطبيق المعيار
الموجودات غير متداولة				
ممتلكات ومعدات، بالصافي		٢٣,٨١٥,٥١٠	-	٢٣,٨١٥,٥١٠
حق استخدام الأصول، بالصافي		-	٣٤,٨٦٨,٢٠٧	٣٤,٨٦٨,٢٠٧
استثمارات في ادرات حقوق ملكية		٤١,٢٤٠,٩٧٨	=	٤١,٢٤٠,٩٧٨
موجودات غير ملموسة، بالصافي		٧,٣٨٣,٢٥٢	=	٧,٣٨٣,٢٥٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		٧٢,٤٣٩,٧٤٠	٣٤,٨٦٨,٢٠٧	١٠٧,٣٠٧,٩٤٧
موجودات متداولة				
مخزون، بالصافي		٥٨,٠٨٩,١٩٠	=	٥٨,٠٨٩,١٩٠
نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى		٣٦,٧٥١,٧٢٩	(١,٦٣٥,٠٣٥)	٣٥,١١٦,٦٩٤
مدينون-أطراف ذات علاقة		١,٤٧١,٠٥٣	-	١,٤٧١,٠٥٣
نقد لدى البنوك		٨,٩٥٨,٨٤٧	-	٨,٩٥٨,٨٤٧
مجموع الموجودات المتداولة		١٠٥,٢٧٠,٨١٩	(١,٦٣٥,٠٣٥)	١٠٣,٦٣٥,٧٨٤
مجموع الموجودات		١٧٧,٧١٠,٥٥٩	٣٣,٢٣٣,١٧٢	٢١٠,٩٤٣,٧٣١
حقوق الملكية و المطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال		٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		(١٧,٣٥٢,١٩٥)	(٩٣,٩٢٩)	(١٧,٤٤٦,١٢٤)
مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة		٥٧,٦٤٧,٨٠٥	(٩٣,٩٢٩)	٥٧,٥٥٣,٨٧٦
حقوق الملكية غير المسيطرة		٢١٨,٧٠١	-	٢١٨,٧٠١
مجموع حقوق الملكية		٥٧,٨٦٦,٥٠٦	(٩٣,٩٢٩)	٥٧,٧٧٢,٥٧٧
مطلوبات غير متداولة				
إلتزامات إيجار طويلة الاجل		-	٢٢,٨١٥,٩٦٥	٢٢,٨١٥,٩٦٥
قروض طويلة الأجل		٢٥٧,٠٠٠	-	٢٥٧,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣,٨٧٢,٢٢٨	-	٣,٨٧٢,٢٢٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٤,١٢٩,٢٢٨	٢٢,٨١٥,٩٦٥	٢٦,٩٤٥,١٩٣
مطلوبات متداولة				
نعم دائنة ومطلوبات أخرى		٩٠,٢٢٦,٤٤٠	(٢,١٢٦,٤٦٣)	٨٨,٠٩٩,٩٧٧
دائنون - أطراف ذات علاقة		٢,٥٢٣,٩٥٥	-	٢,٥٢٣,٩٥٥
إلتزامات إيجار		-	١٢,٦٣٧,٥٩٩	١٢,٦٣٧,٥٩٩
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل		٣,٠٨٤,٠٠٠	-	٣,٠٨٤,٠٠٠
زكاة مستحقة		١٩,٨٨٠,٤٣٠	-	١٩,٨٨٠,٤٣٠
مجموع المطلوبات المتداولة		١١٥,٧١٤,٨٢٥	١٠,٥١١,١٣٦	١٢٦,٢٢٥,٩٦١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٧٧,٧١٠,٥٥٩	٣٣,٢٣٣,١٧٢	٢١٠,٩٤٣,٧٣١

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م**  
**(ريال سعودي)**

٣/٢٨ - تسوية قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (بعد تطبيق العيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦)

الأرصدة قبل تطبيق المعيار	أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	الأرصدة بعد تطبيق المعيار	
٢٥,٦٥٧,٩٧٨	-	٢٥,٦٥٧,٩٧٨	الإيرادات
٤٥,٨٩٠,٧٤٤	-	٤٥,٨٩٠,٧٤٤	مبيعات بضاعة
٧١,٥٤٨,٧٢٢	-	٧١,٥٤٨,٧٢٢	إعلانات طرق وأخرى
(٤١,٠٨٩,١٧٣)	١,٢٠٤,٥٨٤	(٤٢,٢٩٣,٧٥٧)	مجموع الإيرادات
٣٠,٤٥٩,٥٤٩	١,٢٠٤,٥٨٤	٢٩,٢٥٤,٩٦٥	تكلفة الإيرادات
			مجمول الربح
(٢٢,٢٢٠,١٦٣)	٣١٣,١٩٦	(٢٢,٥٣٣,٣٥٩)	مصروفات التشغيل
(٢١,٧٩٤,٨٩٦)	-	(٢١,٧٩٤,٨٩٦)	مصروفات بيع وتسويق
(١٣,٥٥٥,٥١٠)	١,٥١٧,٧٨٠	(١٥,٠٧٣,٢٩٠)	مصروفات عمومية وإدارية
			الخسارة من التشغيل
(٢,٢٤٢,٦٩١)	(٢,١٧٠,٦٦٣)	(٢٢,٠٢٨)	إيرادات / (مصروفات) غير تشغيلية
٣,١٧٩,٢٦٧	-	٣,١٧٩,٢٦٧	تكلفة تمويل
١,٠٦٨,٩٩٩	-	١,٠٦٨,٩٩٩	الحصة من نتائج أعمال الشركات زميلة
١٩,٤٧٨,٠٣٩	٦٢٣,٤٠٣	١٨,٨٥٤,٦٣٦	ربح إستبعاد شركة تابعة
٧,٩٢٨,١٠٤	(٢٩,٤٨٠)	٧,٩٥٧,٥٨٤	إيرادات / أخرى
(٤,٩٦٦,٩٢٠)	-	(٤,٩٦٦,٩٢٠)	صافي ربح السنة - قبل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة و الزكاة الشرعية
٢,٩٦١,١٨٤	(٢٩,٤٨٠)	٢,٩٩٠,٦٦٤	الزكاة الشرعية
			صافي دخل ربح السنة
(١٣٣,٢٢١)	-	(١٣٣,٢٢١)	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٢,٨٢٧,٩٦٣	(٢٩,٤٨٠)	٢,٨٥٧,٤٤٣	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٣,٠٦٩,٠٧٨	(٢٩,٤٨٠)	٣,٠٩٨,٥٥٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢٤١,١١٥)	-	(٢٤١,١١٥)	صافي دخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م**  
**(ريال سعودي)**

٤/٢٨- تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على أرصدة قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (مقطف)

أيضاح	الأرصدة قبل تطبيق المعيار	أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	الأرصدة بعد تطبيق المعيار
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	(١٦,٥٧٩,٥٥٣)	١١,٦٠٨,٤٩٠	(٤,٩٧١,٠٦٣)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٣,٦٧٨,١٠٢)	(١١,٦٠٨,٤٩٠)	(١٥,٢٨٦,٥٩٢)

**٢٩- إعادة التويب**

تم إعادة تويب بعض أرقام المقارنة لتتنق مع طريقة العرض للسنة الحالية.

**٣٠- دعوى قضائية**

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م وبناء لראي محامي الشركة بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠١٩م) فإنه لا توجد قضايا مرفوعة على الشركة قد يترتب عليها التزامات محتملة ذات أهمية نسبية.

بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٦م وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين على توصية مجلس إدارة الشركة على رفع شكوى ضد بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة السابق امام الجهات القضائية المختصة وتفويض سعادة رئيس المجلس بتعيين من ينوب عن الشركة في رفع الدعوى وقد قامت الشركة بقيد الدعوى لدى ديوان المظالم بالرياض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٧م وقد تم إحالة الدعوى الى جهة خبرة وذلك لدراسة المستندات المقدمة وتقديم الراي اللازم للدائرة.

**٣١- اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤٠هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٩م).