

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

 Crowe Horwath™

العظيم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

- | | |
|-------|--|
| ٢-١ | - تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٣ | - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة |
| ٤ | - قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة |
| ٥ | - قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة |
| ٦ | - قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة |
| ٧ | - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٤٢- ٨ | - إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة |

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

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

نطاق الفحص

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

الاستنتاج المتحفظ

١- لم نتمكن من تحديد أثر عدم اصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للشركات الزميلة، وبالتالي تم الاعتماد على القوائم المالية المعدة من قبل إدارة الشركة للشركات الزميلة، ولم تقم الشركة بانبثبات أية أرباح أو خسائر مقابل الاستثمار في شركة المتحدة للإعلان المحدودة للسنتين المنتهيتين في ٢٠١٦ و ٢٠١٥ والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، ولم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بطريقة مباشرة أو من خلال اجراءات مراجعة بديلة لتحديد حصة الشركة من التغير في صافي أصول الجهة المستثمر بها. وبالتالي فإننا غير قادرين على تحديد ما اذا كانت هناك ضرورة لاجراء أية تعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢- تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بفرض استمرارية الشركة ولكن تأخر الشركة في تأجير بعض المواقع الاعلانية وتكديدها خسائر من بعض الشركات التابعة لها مع تحقيق عجز في الأنشطة التشغيلية لقائمة التدفقات النقدية لبعض الشركات التابعة كشركة مكينات تهامة الحديثة وشركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري وشركة تهامة الدولية للإعلان وشركة استدامة العالمية العقارية وقد أطلعنا الشركة على خطتها المستقبلية فيما يتعلق بتحصيل مستحقاتها وإجراء بعض التسويات مع دائنيها وتنشيط أنشطتها التشغيلية.

٣- تتجاوز المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمقدار ١٣,٧٤٩,٨٢٤ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ هذا الأمر يعد مؤشراً على عدم قدرة الشركة على الاستمرار، خطة الإدارة هي معالجة هذه الخسائر والعجز في رأس المال.

٤- تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استثمار في شركة تابعة تتمثل في الشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة لم يتم توحيد قوائمها المالية لعدم اصدار القوائم المالية من سنة ٢٠١٢ وذلك لتوقف نشاط الشركة منذ تاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١١. وبذلك لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بطريقة مباشرة أو من خلال اجراءات مراجعة بديلة لتحديد مدى صحة القوائم المالية المفصح عنها. وبالتالي فإننا غير قادرين على تحديد ما اذا كانت هناك ضرورة لاجراء أية تعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

فقرة إضافية

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

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٥ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠١٧م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(بالريالات السعودية)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (معدلة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	ايضاح	الموجودات
٣٠,٢٢٢,٥٥٩	٢٥,٥٢٨,٥٤٧		موجودات غير متداولة
٤٣,٧٢٥,٣٥٤	٤٤,٣١٧,٩٨٧	٥	ممتلكات ومعدات استثمارات
-	-		مصرفوات مدفوعة مقدما - طويلة الأجل
٩,٨٤٤,٣٥٦	٨,٦١٣,٨٠٤		موجودات غير ملموسة
٨٣,٧٩٢,٢٦٩	٧٨,٤٦٠,٣٣٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥٦,٢٩٠,٨٧٣	٦٢,٢٠٥,٨٩٣	٦	مخزون
٤٤,٢٧٢,٦٦٣	٣٧,٤٢٢,٨٣٠	٨	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى مدينون - أطراف ذو علاقة النقد وما في حكمه
-	-		مجموع الموجودات المتداولة
١٧,٥٣٧,٦٥٦	١٩,٥٥٨,٦٠٠		مجموع الموجودات
١١٨,١٠١,١٩٢	١١٩,١٨٧,٣٢٣		
٢٠١,٨٩٣,٤٦١	١٩٧,٦٤٧,٦٦١		
			المطلوبات وحقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	حقوق المساهمين
-	-		رأس المال
(٩٥,٢٨٣,٥٢٤)	(١٦,٢٤٩,٠٨٩)		احتياطي نظامي
(٤,٢٥٠,٤٠٤)	-		خسائر متراكمة
-	-		أثر اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
٥٠,٤٦٦,٠٧٢	٥٨,٧٥٠,٩١١		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٣٩٣,٠٣٣	٩٦,٩٤٩		مجموع حقوق المساهمين العائدة للمساهمين بالشركة
٥١,٨٥٩,١٠٥	٥٨,٨٤٧,٨٦٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
			مطلوبات غير متداولة
٩,٠٦٧,٠٨٧	-		ذمم دائنة و مطلوبات أخرى - طويلة الأجل
٣,٠٨٤,٠٠٠	١,٧٩٩,٠٠٠		قروض طويلة الأجل
٥,١٦٥,٩٢١	٤,٠٦٣,٦٥٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٣١٧,٠٠٨	٥,٨٦٢,٦٥٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١١٣,٠٨٢,٤٨٢	١٠٥,٧٨٥,٠٣٧	٨	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٣١,٦٤٨	٥,٣٢١,٦٠٠		دائنون - أطراف ذو علاقة
٣,٩٣٥,١٠٢	٣,٠٨٤,٠٠٠		الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٥,٦٦٨,١١٦	١٨,٧٤٦,٥١٠		زكاة مستحقة
١٣٢,٧١٧,٣٤٨	١٣٢,٩٣٧,١٤٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠١,٨٩٣,٤٦١	١٩٧,٦٤٧,٦٦١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

Aiman
Salman

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(بالريالات السعودية)

الإيضاح	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)
الإيرادات				
مبيعات بضاعة	٣,٧٧١,٤٧٢	١٣,١٠٢,٠٨٤	٤,٣٠١,٣٢٢	١٣,٩٦٤,٣٠٣
إعلانات طرق وأخرى	١١,٤٣٣,٥٤٧	١٤,٢٢٦,١١٨	٢٤,٨٤٩,٩٢٢	٢٦,٧٩٠,١٠٣
مجموع الإيرادات	١٥,٢٠٥,٠١٩	٢٧,٣٢٨,٢٠٢	٢٩,١٥١,٢٤٤	٤٠,٧٥٤,٤٠٦
تكلفة الإيرادات	(٧,١٤٦,٦٥٧)	(٢٤,٠٦٦,٩٧١)	(١٦,٨٧٦,٥٥٥)	(٤٢,١٥٥,٨٩٨)
مجموع الربح / (الخسارة)	٨,٠٥٨,٣٦٢	٣,٢٦١,٢٣١	١٢,٢٧٤,٦٨٩	(١,٤٠١,٤٩٢)
مصروفات التشغيل				
مصروفات بيع وتسويق	(٤,٣٩٤,٧٧٨)	(٣,٨٣١,٦٠٠)	(٨,٠٩٨,٩٨٦)	(٧,٥٢٤,٧٤٦)
مصروفات عمومية وإدارية	(٨,٠٢٠,٨٨٨)	(٣,١٤١,٩٣٥)	(١٢,٩٥٤,٢٣٩)	(٦,٩٥١,١٤٧)
(خسارة) التشغيل للفترة	(٤,٣٥٧,٣٠٤)	(٣,٧١٢,٣٠٤)	(٨,٧٧٨,٥٣٦)	(١٥,٨٧٧,٣٨٥)
إيرادات/(مصروفات) غير تشغيلية				
مصروفات تمويل	(٣,٨١٢)	(٥٦,٦١٧)	(٥٤,٩٣٤)	(١٣٤,٦٦٩)
ربح إستبعاد شركة تابعة	٣/١/٣	-	١,٠٦٨,٩٩٩	-
الحصة في دخل شركات زميلة	٥٦٨,٨٩٩	٢,٦٩٤,٣٠٢	٥٩٢,٦٣٣	٤,٢٢٤,٠٢٦
مخصص هبوط إستثمارات في شركات زميلة	-	(١٩,٦٢٦,٢٨١)	-	(١٩,٦٢٦,٢٨١)
إيرادات / (مصروفات) أخرى - صافي	٨,٠٠٩,٩٤١	٥٦,٦٨٥	١٤,٧٧٨,٤٠٥	١٤٥,١٨٥
صافي دخل (خسارة) الفترة - قبل الزكاة	٥,٢٨٦,٧٢٣	(٢٠,٦٤٤,٢١٥)	٧,٦٠٦,٥٦٧	(٣١,٢٦٩,١٢٤)
الزكاة	(٣,٠٩١,٥٠٠)	(١,٩٥٠,٠٠٠)	(٣,٨٣٣,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)
صافي دخل / (خسارة) الفترة	٢,١٩٥,٢٢٣	(٢٢,٥٩٤,٢١٥)	٣,٧٧٣,٥٦٧	(٣٣,٦٦٩,١٢٤)
صافي دخل / (خسارة) الفترة العائد إلى :				
المساهمين في الشركة الأم	٢,٢١٥,٢٥٦	(٢٢,٧١٢,٥٥٢)	٤,٠٣٤,٤٣٥	(٣٢,٩٤٦,٢٢٤)
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٢٠,٠٣٣)	١١٨,٣٣٧	(٢٦٠,٨٦٨)	(٧٢٢,٩٠٠)
ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (١٠)	٠,٢٨	(١,٥١)	٠,٥٠	(٢,٢٠)

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

Al-Saud
Saud

٤

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(بالريالات السعودية)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (معدلة)	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (معدلة)	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	ايضاح
(٢٢,٥٩٤,٢١٥)	٢,١٩٥,٢٢٣	(٣٣,٦٦٩,١٢٤)	٣,٧٧٣,٥٦٧	صافي دخل / (خسارة) الفترة البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق في قائمة الأرباح و الخسائر: إعادة تقييم لمخصص نهاية الخدمة بنود يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الأرباح والخسائر :
-	-	-	-	صافي التغير في الحصة في احتياطات القيمة العادلة لشركات زميلة
-	-	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع الزيادة/(النقص) في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٢٢,٥٩٤,٢١٥)	٢,١٩٥,٢٢٣	(٣٣,٦٦٩,١٢٤)	٣,٧٧٣,٥٦٧	دخل / (خسارة) التشغيل
(٢٢,٧١٢,٥٥٢)	٢,٢١٥,٢٥٦	(٣٢,٩٤٦,٢٢٤)	٤,٠٣٤,٤٣٥	صافي دخل / (خسارة) الفترة العائد إلى :
١١٨,٣٣٧	(٢٠,٠٣٣)	(٧٢٢,٩٠٠)	(٢٦٠,٨٦٨)	المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٢,٥٩٤,٢١٥)	٢,١٩٥,٢٢٣	(٣٣,٦٦٩,١٢٤)	٣,٧٧٣,٥٦٧	مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأخر

تهامة
للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المساحة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموحدة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(بالريالات السعودية)

مجموع حقوق الملكىة	حقوق الملكىة غير المسيطره	حقوق الملكىة العائلة للمساهمين بالشركة الأم	فروقات ترجمة صلاات اجنبىة	أثر اقتناء حصص إضافىة فى شركة تابعه	أرباح معقاة/ خسائر متراكمه	احتياطي نظامى	رأس المال	إيضاح
١٠٧,٦٧١,٠٧٢	٤,٣٩٧,٢٨٧	١٠٢,٢٧٣,٧٨٥	(٤١٢,٠٩٧)	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	(٧٢,١٦٨,٧٣٥)	٣,١٠٥,٠١١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما فى ١ ابريل ٢٠١٦م كما سبق الإفصاح عنه
(٨١٢,٦٨٢)	(٧٢٠,١٩١)	(٥٩٢,٤٩٢)	-	-	(٥٩٢,٤٩٢)	-	-	أثر تطبيق المعايير الدولىة إعادة التقييم صافى خسائر الفترة
١٠٦,٨٥٨,٣٨٩	٤,٦٧٧,٠٩٦	١٠٢,٦٨١,٢٩٣	(٤١٢,٠٩٧)	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	(٧٢,٧٦١,٢١٧)	٣,١٠٥,٠١١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما فى ١ ابريل ٢٠١٦م بعد إعادة التقييم صافى الدخل الشامل الآخر
(٣٣,٦٢٩,١٢٤)	(٧٢٢,٩٠٠)	(٣٢,٩٤٦,٢٢٤)	-	-	(٣٢,٩٤٦,٢٢٤)	-	-	الرصيد كما فى ١ ابريل ٢٠١٦م بعد إعادة التقييم صافى الدخل الشامل الآخر
(٣٢,٦١٩,١٢٤)	(٧٢٢,٩٠٠)	(٣٢,٩٤٦,٢٢٤)	-	-	(٣٢,٩٤٦,٢٢٤)	-	-	الرصيد كما فى ١ ابريل ٢٠١٦م بعد إعادة التقييم صافى الدخل الشامل الآخر
٧٣,١٨٩,٢٦٥	٣,٤٥٤,١٩٦	٦٩,٧٣٥,٠٦٩	(٤١٢,٠٩٧)	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	(١٠٥,٧٠٧,٤٤١)	٣,١٠٥,٠١١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
٥٢,٣٦٤,٠٢١	١,٤٣٢,٠٣٧	٥٠,٩٣١,٩٨٤	-	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	(٩٤,٨١٧,٦١٧)	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما فى ١ ابريل ٢٠١٧م كما سبق الإفصاح عنه
(٥٠,٤٩١,٦٦)	(٣٩,٠٠٤)	(٤٦٥,٩١٧)	-	-	(٤٦٥,٩١٧)	-	-	أثر تطبيق المعايير الدولىة الرصيد كما فى ١ ابريل ٢٠١٧م بعد إعادة التقييم صافى دخل الفترة
٥١,٨٥٩,١٠٥	١,٣٩٢,٠٣٣	٥٠,٤٦٦,٠٧٢	-	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	(٩٥,٢٨٢,٥٢٤)	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع الدخل الشامل الآخر أثر استبعاد شركة تابعة خسائر رأس المال
٣,٧٧٢,٥١٧	(٣٦,٠٨٦٨)	٤,٠٣٤,٤٣٥	-	-	٤,٠٣٤,٤٣٥	-	-	الرصيد كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٣,٧٧٢,٥١٧	(٣٦,٠٨٤٨)	٤,٠٣٤,٤٣٥	-	-	(٤,٠٣٤,٤٣٥)	-	-	
٣,٧١٥,١٨٨	(١,٠٣٥,٢١٦)	٤,٢٥٠,٤٠٤	-	-	-	-	-	
٥٨,٨٤٧,٨٦٠	٩٦,٩٤٩	٥٨,٧٥٠,٩١١	-	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	

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

Aimam

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(بالريالات السعودية)

٢٠١٦م (معدلة)	٢٠١٧م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣١,٢٦٩,١٢٤)	٧,٦٠٦,٥٦٧	صافي دخل / (خسارة) الفترة قبل الزكاة
٤,٩٢٥,٠٤٧	٢,٢٦١,٨٢٧	تعديلات لبيئود غير نقدية
١,٩٠٦,٩٧٨	-	استهلاك
-	(١,٠٦٨,٩٩٩)	إطفاء مصروفات مدفوعة مقدما طويلة الأجل
٢٠٥,٠٩٢	١,٢٣٠,٥٥٢	ربح إستبعاد شركة تابعة
-	٧٥٠,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١٩,٦٢٦,٢٨١	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٤,٢٢٤,٠٢٦)	(٥٩٢,٦٣٣)	مخصص هبوط استثمارات في شركات زميلة
٥٧٠,٧٣١	٤٥٩,٤٣١	الحصة في دخل شركات زميلة - بالصافي
١٣٤,٦٦٩	٥٤,٩٣٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٨,١٢٤,٣٥٢)	١٠,٧٠١,٦٧٩	تكلفة تمويل
٦,٩٨٠,٤٤٠	(٥,٩١٥,٠٢٠)	التغير في راس المال العامل
(٦,٥٢٤,٧٨٦)	٥,٨٩٥,٧٧٦	مخزون
٥١٣,٨١٦	-	نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٨,٥٠٦,٠٧٠	(٧,٢٩٧,٤٤٥)	مدنيون - أطراف ذو علاقة
(١,٠٧٢,٣١٠)	(٣,٧٧٧,١٣٥)	نم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٨,٠٣٦)	(٧٠٣,٣٣١)	دائنون - أطراف ذات علاقة
-	(٣٩٨,٨٧٩)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(١٣٤,٦٦٩)	(٥٤,٩٣٤)	زكاة مسددة
٦٦,١٧٣	(١,٥٤٩,٢٨٩)	تكلفة تمويل مسددة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية
(٣٣٢,٧٢٦)	(٢٢٤,٦٦٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	إضافات لممتلكات ومعدات
-	٢,٩٣١,٠٠١	المتحصل من إستبعاد شركة تابعة
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	صافي أثر إستبعاد شركة تابعة
١,٦٦٧,٢٧٤	٥,٧٠٦,٣٣٥	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٤,٩٢٧,٩٠٧)	(٢,١٣٦,١٠٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,٩٢٧,٩٠٧)	(٢,١٣٦,١٠٢)	سداد قروض طويلة الأجل - بالصافي
(٣,١٩٤,٤٦٠)	٢,٠٢٠,٩٤٤	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩,٥٠٦,٤٢١	١٧,٥٣٧,٦٥٦	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٦,٣١١,٩٦١	١٩,٥٥٨,٦٠٠	النقد وما في حكمه في أول السنة
		النقد وما في حكمه في آخر السنة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١- التكوين والنشاط

معلومات عن الشركة

- تأسست شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة "الشركة أو "الشركة الأم" وفقا لنظام الشركات السعودي كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٩٧ بتاريخ ١٤٠٣/٦/٢٩هـ (الموافق ١٣/٤/١٩٨٢م) وهي مسجلة بالسجل التجارى تحت رقم ٤٠٣٠٠٠٨٨٨٩ بتاريخ ١٣٩٥/٤/٣هـ (الموافق ١٥/٤/١٩٧٥م).
- يتمثل النشاط الرئيسى للشركة فى القيام بأعمال الإعلان التجارى والعلاقات العامة والتسويق والنشر والتوزيع وذلك بموجب الترخيص رقم ٢٣٢٣٢ الصادر عن وزارة الثقافة والإعلام بتاريخ ١٤١٢/١٢/٢هـ (الموافق ٢٠/٩/١٩٨٢م) ووفقا لعقد تأسيس الشركة كما تقوم الشركة الأم بالاستثمار فى شركات تزاوّل أعمال شبيهة بأعمالها بما يتفق مع النظام الأساسى للشركة.
- المركز الرئيسى للشركة يقع بمدينة الرياض، وذلك بعد موافقة الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم التى عقدت بتاريخ ١٠/١٦/٢٠١٦م (الموافق ١٥/١/١٤٣٨هـ) على نقل المركز الرئيسى من مدينة جدة إلى مدينة الرياض.
- لدى الشركة كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ فرع فى مدينة الرياض المسجل بموجب السجل التجارى رقم ١٠١٠١٦٧٢٢.
- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة للقوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (بشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

١-١/ الالتزام بالمعايير المحاسبية

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

٢/٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

ايضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

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

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

٣/٢ - أسس القياس

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

٤/٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٥/٢ - افتراض الاستمرارية

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

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

٦/٢ - أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

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

- يتم فحص التقديرات والإفتراضات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج الفحص للتقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرات ، إذا كان الفحص يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ، قامت الإدارة بعمل الأحكام والتقديرات التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية :

أ- انخفاض قيمة الذمم المدينة

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

- في تاريخ قائمة المركز المالي ، تقوم الشركة بعمل المخصص الضروري للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومديون - أطراف ذو علاقة والأرصدة المدينة الأخرى.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٦/٢ - أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة (تتمة)

ب- مخصص مخزون بطيئ الحركة

تحدد ادارة المجموعة تقدير مبلغ المخزون بطيئ الحركة للكتب الاكاديمية (الجامعية) ، ويستند هذا التقدير على الكتب الاكاديمية غير المباعة بالمخزون. وهذا المخصص عرضة للتغيير بناء على عدد الكتب الاكاديمية غير المباعة المتبقية لدى المجموعة بعد تسوية مرتجعات المورد.

ج- الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

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

د- 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 ٤/٧/٣.

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

معايير دولية لتقارير مالية جديدة وتعديلاتها صدرت وليست نافذة

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

المعيار	ملخص المتطلبات	تسرى على الفترات السنوية بدء من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية	يتضمن الاعتراف والقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية والانخفاض في قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط يلزم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفنة والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع خيار لارجعة فيه عند الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية لحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة" مبادئ إلغاء الاعتراف الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية" تم تحويل الاعتراف والقياس إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تم إعفاء متطلبات محاسبة التحوط من تلك التي كان يسمح بها سابقا تستند المتطلبات على ما إذا كان هناك تحوط اقتصادي قائم مع قيود أقل حول إثبات ما كانت العلاقة سوف تكون فاعلة أكثر من المتطلبات الحالية.	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

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

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١/٣ - أسس التوحيد

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

وبالتالي ، تسيطر المجموعة على الأعمال في الشركة المستثمر فيها عندما ، فقط يكون لدى المجموعة ما يلي :
أ- سيطرة على أعمال الشركة المستثمر فيها (مثال ذلك : يكون لها حقوق قائمة تمنحها المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها).

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

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

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

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

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

- تلغى إثبات القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.

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

- تثبت القيمة العادلة للمقابل المستلم.

- تثبت القيمة العادلة لأي استثمار مبقى عليه.

- تثبت أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.

- يعاد تصنيف حصة مكونات الشركة الأم المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الأخر إلى ربح أو خسارة أو أرباح مبقاة ، عندما يكون ملائماً ، وعندما يكون مطلوباً إذا استبعدت المجموعة بشكل مباشر الأصول والإلتزامات ذات العلاقة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١/١/٣ - الحصص غير المسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة جزء الربح أو الخسارة وصافي أصول لاحتفظ بها المجموعة وتعرض بشكل مستقل في قائمة الدخل الموجزة الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموجزة 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 المقدرة على عمل استثمار إضافي لتغطية الخسائر. التغيير في حصة المجموعة في شركة تابعة الذي لا ينتج عنه فقد سيطرة يتم احتسابه كعمولات حقوق ملكية.

٢/١/٣ - عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة تتمه

٣/١/٣- الشركات التابعة ونسبة مساهمة المجموعة في رأسمالها :

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

(أ) قامت الشركة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٧م ببيع كامل حصتها فى شركة أد آرت ميديان (شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٥%) وذلك بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حيث تم تحصيل مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي فور التوقيع على العقد، وسيتم سداد باقى المبلغ و البالغ قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على دفعتين متساويتين فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، وحققت أرباحا بلغت قيمتها ١,٠٦٨,٩٩٩ ريال سعودي تم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة خلال الربع الثانى المنتهى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م حيث بلغت صافى قيمة الموجودات المستبعدة مبلغ ٢,٩٣١,٠٠١ ريال سعودي، علما بان الربح من البيع يتضمن أرباح راسمالية بمبلغ ٤,٤٢٥,٠٤٥ ريال سعودي حيث قامت الشركة خلال الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بالتنازل عن ملكية أربع قطع أراضى فى منطقة السلي بالرياض إلى شركة أد آرت ميديان للإعلان مقابل المديونية التي كانت لهذه الشركة بذمة شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة والبالغة ٥,٠٢٣,٣١٦ ريال سعودي، و التي كان يتم إستبعاد الأرباح الرأسمالية الناجمة عن عملية التنازل فى القوائم المالية الموحدة خلال السنوات المالية السابقة بمبلغ ٤,٤٢٥,٠٤٥ ريال حيث تم الإعتراف بها كجزء من أرباح عملية بيع كامل الحصص المملوكة فى الشركة التابعة.

(ب) خلال السنة المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١١م ، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة استدامة العالمية للعقار وشركة تهامة الدولية للإعلان (شركات ذات مسؤولية محدودة) ، وقد تم إصدار السجلات التجارية لهاتين الشركتين (إلا أنهما لم تمارسا أى أنشطة أعمال منذ تأسيسهما . كما قامت الشركة خلال نفس العام بتأسيس شركة مكنتات تهامة الحديثة وقامت بتحويل موجودات ومطلوبات قسم المكنتات لديها إلى تلك الشركة كما فى ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠م.

(ج) قامت الشركة بتاريخ ٣ ابريل ٢٠١٧م بتأسيس شركة تهامة للتعليم - شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠% و برأس مال يبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بغرض تقديم خدمات تدريب وتطوير تعليمية.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة السنتية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٢/٣ - الممتلكات والمعدات

١/٢/٣ - الإعراف والقياس

- تقاس الممتلكات والمعدات بالنكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض ، إن وجدت ، بإستثناء الأراضي وأعمال الإنشاءات تحت التنفيذ.
- تتضمن النكلفة 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 المتحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والآليات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الدخل الموجزة الموحدة.

٢/٢/٣ - إلغاء الإعراف

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

٣/٢/٣ - التكاليف اللاحقة للإقتناء

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

٤/٢/٣ - الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصا قيمتها التخريدية. يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية ، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل ، فإن ذلك المكون يتم إستهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي التقديري لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي ، ويتم تعديلها كلما كان ذلك 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.
- تستهلك التحسينات على مبانى على ارض مستأجرة والمبانى المنشأة على ارض مستأجرة على مدى اعمارها الانتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية ، أيهما أقل. فيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية للفترة الحالية وفترة المقارنة :

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

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

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٤/٢/٣ - الاستهلاك (تتمة)

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

٣/٣ - تكلفة الإقراض

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

٤/٣ - الأصول غير الملموسة

- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار على مدى أعمارها الانتاجية الاقتصادية ويتم مراجعتها متى كان هناك مؤشر على أنه قد يحدث انخفاض في قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة اطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل ، يتم احتسابها بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء ، كلما كان ذلك ملائما ، ويتم معالجتها كتغيرات في تقديرات محاسبية. تدرج مصروفات اطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الدخل الموجزة 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 سنويا للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم مراجعة العمر الانتاجي غير المحدد سنويا للتأكد من أن التقدير الذي تم إجراؤه له لا يزال هناك ما يؤيده ، وإذا كان غير ذلك فإن التغيير في العمر الانتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس احتمالي.

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

٥/٣ - الأدوات المالية

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

٦/٣ - الأصول المالية غير المشتقة

- تدرج مبدئيا حسابات وذمم مدينة أخرى وودائع في التاريخ الذي نشأت فيه. تدرج جميع الأصول المالية الأخرى مبدئيا في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرف للأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

٧/٣ - الأصول المالية

١/٧/٣ - الاعتراف والقياس المبدئي

- تصنف الأصول المالية بالاعتراف المبدئي كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض الذمم المدينة واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وأصول مالية متاحة للبيع ، كلما كان ذلك ملائما. تدرج جميع الأصول المالية مبدئيا بالقيمة العادلة مضاعفا إليها ، في حالة الصول المالية الغير مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتكلفة المعاملة التي تنسب لإقتناء الأصل المالي.

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

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

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأوتية الموحدة الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٢/٧/٣- القياس اللاحق للإعتراف

لأغراض القياس اللاحق للإعتراف ، تصنف الأصول المالية في ثلاث فئات :

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

- القروض والذمم المدينة.

- الأصول المالية المتاحة للبيع.

- تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالأصل المالي عندما ينقضى الحق التعاقدى للتدفقات النقدية من الأصل أو يحول الحق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة يتحول فيها جميع منافع ومخاطر الأصل المالي بشكل جوهري.

- تدرج الأصول المالية غير المشتقة ميدنيا بالقيمة العادلة مضافا إليها أدوات ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، أى تكاليف معاملة تنسب إليها بشكل مباشر . لاحقا للإعتراف المبدئى ، تقاس الأدوات المالية غير المشتقة كما هو مبين أدناه.

٣/٧/٣- إلغاء الإعتراف بالأصول المالية

يلغى الإعتراف بأصل مالي ما بشكل أساسى عندما :

- ينقضى حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو

- أن تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ، أو تحملت إلترام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري لطرف ثالث تحت "ترتيب عابر" ، وإما أنها قامت بتحويل جميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري أو أنها لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بجميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري ولكنها بتحويل سيطرة الأصل.

٤/٧/٣- الانخفاض فى قيمة الأصول المالية

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

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

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

٨/٣- المطلوبات المالية

١/٨/٣- المطلوبات المالية غير المشتقة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القايشة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٨/٣ - المطلوبات المالية (تتمة)

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

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

٢/٨/٣ - إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٣/٨/٣ - مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

٩/٣ - الانخفاض فى قيمة الأصول غير المالية

- تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالى موحد بتقييم القيمة الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لمعرفة ما اذا كان هناك أي 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 للنقدية تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد.

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

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

١٠/٣ - الإستثمارات

١/١٠/٣ - إستثمارات فى شركات زميلة

- الشركات الزميلة هى الكيانات التى يمارس عليها المجموعة تأثير هام ولا تخضع لسيطرتها الشركة ، وبصاحبها بشكل عام حصة ملكية ما بين ٢٠% و ٥٠% من حقوق التصويت. يتم احتساب إستثمارات 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 يعد تاريخ الإقتناء. تشمل إستثمارات المجموعة فى الشركات الزميلة على الشهرة التى تحدد عند الشراء.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١٠/٣ - الاستثمارات (تتمة)

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

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

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

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

- تقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي 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 الدخل الموحدة الأرباح والخسائر الناشئة عن معاملات تصاعديّة ومعاملات تنازلية بين المجموعة وشركائها الزميلة تدرج في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة فقط إلى حد حصص المستثمر غير ذات العلاقة في الشركات الزميلة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة ، كلما دعت الضرورة ، لضمان التوافق مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

٢/١٠/٣ - استثمارات متاحة للبيع

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

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

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

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

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

١١/٣ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتكون تكلفة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ من قيمة العقد ، والتكاليف التي تنسب مباشرة لتطوير وتجهيز أصول المشروع إلى الموقع والحالة اللازمة التي تمكنها من التشغيل وللغرض الذي أقتنيت 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 تغييرات في ظروف ما إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد ، يتم تخفيض قيمة الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١٢/٣ - المخزون

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

- تثبت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة الواصلة.

١/١٢/٣ - مخصص مخزون البضاعة المتقادمة ويطئية الحركة

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

١٣/٣ - الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

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

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

١/١٣/٣ - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

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

١٤/٣ - دفعات الإيجار المدفوع مقدماً

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

- إيجار مدفوع مقدماً - متداول

- إيجار مدفوع مقدماً - غير متداول

١٥/٣ - ودائع قصيرة الأجل

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١٦/٣ - النقد وما في حكمه

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

١٧/٣ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

١٨/٣ - العمولة على القروض والافتراضات

تدرج جميع القروض لأجل ميدنيا بالقيمة العادلة للمقابل المستلم زائد تكاليف المعاملة المنسوبة لها مباشرة، ثم تقاس لاحقا القروض لأجل التي تحمل عمولة بالتكلفة المطفاة 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 - ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

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

٢٠/٣ - المخصصات

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

٢١/٣ - الإلتزامات المحتملة

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

٢٢/٣ - الزكاة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٢٣/٣ - التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي :

(١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات ،

(٢) تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل 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.

٢٤/٣ - تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

٢٥/٣ - الاعتراف بالإيرادات

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

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

مبيعات البضاعة

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

تقديم الخدمات

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

إعلانات الطرق

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٢٥/٣ - الإعراف بالإيرادات (تتمة)

إيرادات أخرى

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

٢٦/٣ - الإعراف بالمصاريف

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

٢٧/٣ - توزيعات أرباح الاستثمارات

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

٢٨/٣ - عقود الإيجار التشغيلي

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

٢٩/٣ - معاملات أطراف ذو علاقة

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

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

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

٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر : مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانات تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى أدنى حد.

- تدار إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل بالشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية لسعر العملة.

- تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة والاستثمارات وقروض قصيرة وطويلة الأجل ومطلوبات مقابل الإيجار التشغيلي والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسات المحاسبية لكل منها.

١/٤ - إدارة مخاطر سعر صرف العملات

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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

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

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

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة هي حالات التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير تذبذبات اسعار العمولة السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تنشأ مخاطر سعر العمولة على المجموعة بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية. لا تقوم المجموعة باستخدام عقود تحوط ولكن تقوم الادارة 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 المحفوظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. تقوم المجموعة بتنويع محفظتها الاستثمارية لإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن استثماراتها في أسهم حقوق الملكية.

٤/٤- إدارة مخاطر الائتمان

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

٥/٤- إدارة مخاطر السيولة

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

٦/٤- القيمة العادلة

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

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

٥- الإستثمارات

تتمثل استثمارات المجموعة فيما يلي :

إيضاح	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	كما في ١ أبريل ٢٠١٦ م
استثمارات في شركات زميلة	٤٣,١٢٨,٣٨٠	٤٢,٥٣٥,٧٤٧	٥٤,٦٢٢,١٩٥
استثمارات متاحة للبيع	١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧
	<u>٤٤,٣١٧,٩٨٧</u>	<u>٤٣,٧٢٥,٣٥٤</u>	<u>٥٥,٨١١,٨٠٢</u>

١/٥ - استثمارات في شركات زميلة

يوجد لدى المجموعة استثمارات في الشركات الزميلة التالية :

إسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	القيمة الدفترية
			كما في	كما في
			٣٠/٩/٢٠١٧ م	٣١/٣/٢٠١٧ م
الشركة المتحدة للإعلان المحدودة	المملكة العربية السعودية	إعلان وترويج	%٥٠	٥٢٣,٧٢٨
الشركة السعودية لبيع مواد المحدودة	المملكة العربية السعودية	توريد مواد إعلان	%٤٢,٥	-
شركة جي والتر طومسون مينا	مملكة البحرين	إعلان	%٣٠	٤٢,٦٠٤,٦٥٢
شركة الصحفيون المتحدون المحدودة	المملكة المتحدة	دار نشر وتوزيع	%٥٠	-
الشركة الخاليجية لتطوير الأنظمة	المملكة العربية السعودية	خدمات تقنية وأخرى	%٣٠	١٩,٤٧٦,٢٨٠
شركة التقنية المتقدمة	المملكة العربية السعودية	خدمات تقنية وأخرى	%٣٠	١٥٠,٠٠٠
شركة تهامة لجولبال - منطقة حرة	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إعلانية وتسويقية	%٤٠	٦٦,٥٥٢
				<u>٥٤,٦٢٢,١٩٥</u>

- 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 للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٢٠١٦ حيث لم تحدث أي تغييرات جوهرية في عمليات هذه الشركات الزميلة . تم احتساب حصة الشركة الأم في التغيير في صافي أصول هذه الشركات للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٢٠١٦ بناء على القوائم المالية الأولية الموحدة التي أعدتها إدارة هذه الشركات.

١/٥ (أ) - الشركة المتحدة للإعلان المحدودة

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

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

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

بالريالات السعودية

١/٥ (ج) - شركة الصحفيون المتحدون المحدودة

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

١/٥ (د) - شركة جي والتر طومسون مينا

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

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

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

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

كما في	كما في	كما في	
١١ أبريل ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٥٩,٧٧٧,١٠٤	٥٤,٦٢٢,١٩٥	٤٢,٥٣٥,٧٤٧	الرصيد الافتتاحي
(٧,٥٣١,٤٢٥)	(٤,٧٥٨,٦٦٨)	-	توزيعات أرباح مستلمة
-	(١٩,٦٢٦,٢٨١)	-	خسائر إنخفاض في القيمة
٢,٣٧٦,٥١٦	١٢,٢٩٨,٥٠١	٥٩٢,٦٣٣	حصة في النتائج
<u>٥٤,٦٢٢,١٩٥</u>	<u>٤٢,٥٣٥,٧٤٧</u>	<u>٤٣,١٢٨,٣٨٠</u>	الرصيد النهائي

٢/٥ - استثمارات متاحة للبيع

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

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

٦- الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

كما في ١١ أبريل ٢٠١٦م (معدلة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (معدلة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٦٤,٤٠٥,٥٠٦	٥٨,٤٧٩,٣٩٢	٥١,٦٣٣,٦٠٠	ذمم مدينة تجارية
١٥,٥٩٢,٩٢٠	١٠,٧٤٢,٤٠٤	١٠,٠٠٦,٠١٦	دفعات مقدمة لموردين
١٢,١١٩,٦٨٩	٨,٠٢٣,١٨٩	٥,٦٦٩,١٨٧	إيجارات مدفوعة مقدما
١٥,٠٤٣,٤٨٦	٤,٧٠٩,١٩٣	-	إيرادات لم يصدر بها فواتير
٥,٠١٣,٨١٦	٥,٠١٣,٨١٦	٥,٠١٣,٨١٦	توزيعات مستحقة من شركات زميلة
١٠,٨٠٨,٢٣٣	٨,٩٠٥,١٣٣	١٦,٥٨١,٧٥١	مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
١٢٢,٩٨٣,٦٥٠	٩٥,٨٧٣,١٢٧	٨٨,٩٠٤,٣٧٠	
(٥٠,٢٣٢,١٣٠)	(٥١,٦٠٠,٤٦٤)	(٥١,٤٨١,٥٤٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٢,٧٥١,٥٢٠	٤٤,٢٧٢,٦٦٣	٣٧,٤٢٢,٨٣٠	

٧- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم فيمة السهم ١٠ ريالات سعودية (٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم فيمة السهم ١٠ ريالات سعودية).

- بتاريخ ١٣ أبريل 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 المتركمة.

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

٨- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

١/٨- معاملات مع أطراف ذات علاقة

يقدم الإيضاح رقم ٣/١/٣ والإيضاح رقم ١/٥ معلومات حول هيكل المجموعة، خلال الفترة أجريت بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة وفقا للشروط والأسس التجارية المتبعة مع الغير. سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات معتمدة من ادارة المجموعة .

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع أطراف ذات علاقة خلال الفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م :

مبلغ المعاملات ٢٠١٦م	٢٠١٧م	طبيعة المعاملة حساب جاري	طبيعة العلاقة شركة زميلة	الشركة المتحدة للإعلان - ميماك
-	٥,٣٢١,٦٠٠			

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

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

كما في ١ أبريل ٢٠١٦ م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٣٤٥,٧١٠	٣٤٥,٧١٠	٣٤٥,٧١٠
٣٠,٣٤٢	-	-
٤١٢,٢٨٦	٤١٢,٢٨٦	٤١٢,٢٨٦
٩٥٢,٨٧٠	٥٧٨,٠٠٨	٦٥٢,٧٦٣
١,٧٤١,٢٠٨	١,٣٣٦,٠٠٤	١,٤١٠,٧٥٩
(٣٤٥,٧٠٩)	(١,٣٣٦,٠٠٤)	(١,٤١٠,٧٥٩)
١,٣٩٥,٤٩٩	-	-

الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة
الشركة المتحدة للإعلان - ميماك
شركة جي والتر طومسن مينا
شركة تهامة جلوربال - منطقة حرة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

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

كما في ١ أبريل ٢٠١٦ م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
-	٣١,٦٤٨	٥,٣٢١,٦٠٠
-	٣١,٦٤٨	٥,٣٢١,٦٠٠

الشركة المتحدة للإعلان - ميماك

٩- المعلومات القطاعية

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

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

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

المجموع	الإدارة العامة و الإستثمارات	مكتبات	توزيع	إعلان	
					٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٢٩,١٥١,٢٤٤	-	٢,٩٧٤,١٧٩	١,٣٢٧,١٤٣	٢٤,٨٤٩,٩٢٢	مبيعات
(١٦,٨٧٦,٥٥٥)	-	(٢,٢٢٦,٢٧٧)	(٢,٠٦٠,٩٢٦)	(١٢,٥٨٩,٣٥٢)	تكلفة مبيعات
١٢,٢٧٤,٦٨٩	-	٧٤٧,٩٠٢	(٧٣٣,٧٨٣)	١٢,٢٦٠,٥٧٠	مجمّل الربح
(٨,٠٩٨,٩٨٦)	-	(٢,٠٥١,٥٠٥)	(٢,٥٩٥,٣٨٧)	(٣,٤٥٢,٠٩٤)	مصرفوات بيع
(١٢,٩٥٤,٢٣٩)	(١١,٦٤٧,١٦٥)	(١,٠٤٨,٣٠٣)	(٢,٩٣٠)	(٢٥٥,٨٤١)	مصرفوات عمومية وإدارية
(٥٤,٩٣٤)	(٥٤,٠٠٨)	-	-	(٩٢٦)	تكلفة تمويل
١,٠٦٨,٩٩٩	١,٠٦٨,٩٩٩	-	-	-	ربح إستبعاد شركة تابعة
٥٩٢,٦٣٣	٥٩٢,٦٣٣	-	-	-	الحصة في دخل شركات زميلة
-	-	-	-	-	مخصص هبوط إستثمارات في شركات زميلة
١٤,٧٧٨,٤٠٥	٤٠,٠٢٣	٥٨,٧٤٢	-	١٤,٦٧٩,٦٤٠	إيرادات أخرى - بالصادف
(٣,٨٣٣,٠٠٠)	(١,٥٠١,٠٠٠)	(١,٩٠١,٠٠٠)	(٤٣٣,٠٠٠)	-	زكاة
٣,٧٧٣,٥٦٧	(١١,٤٩٩,٥١٨)	(٤,١٩٣,١٦٤)	(٣,٧٦٥,١٠٠)	٢٣,٢٣١,٣٤٩	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٦٠,٨٦٨	-	-	٣٧,٦٥١	٢٢٣,٢١٧	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٠٣٤,٤٣٥	(١١,٤٩٩,٥١٨)	(٤,١٩٣,١٦٤)	(٣,٧٢٧,٤٤٩)	٢٣,٤٥٤,٥٦٦	
					<u>موجودات ومطلوبات قطاعية</u>
١٩٨,٣٩٧,٦٦١	٧٣,٩٢٢,٨٠١	٤١,٧٥١,٩٦٩	٣٠,٢٤٧,٢٠٧	٥٢,٤٧٥,٦٨٤	موجودات
١٣٦,٣١٨,٨٠١	٤٧,٣٩٤,٣٩٣	١٤,٩٢٤,٣٥٩	٢٥,٨١٨,٣١٧	٤٨,١٨١,٧٣٢	مطلوبات معلومات قطاعية أخرى
٢,٢٦١,٨٢٧	٦٦,٤٤٩	٩٦,٣١٦	١٩,٠٩٨	٢,٠٧٩,٩٦٤	استهلاك
١,٢٣٠,٥٥٢	-	-	١,٢٣٠,٥٥٢	-	إطفاء

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

النتائج القطاعية				
<u>إعلان</u>	<u>توزيع</u>	<u>مكتبات</u>	<u>الإدارة العامة و الاستثمارات</u>	<u>المجموع</u>
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م				
٢٦,٧٩٠,١٠٣	١١,٦٩٠,٠٠٨	٢,٢٧٤,٢٩٥	-	٤٠,٧٥٤,٤٠٦
(٣١,٤٠٧,٤٤٥)	(٩,٠١٨,٥٤٤)	(١,٧٢٩,٩٠٩)	-	(٤٢,١٥٥,٨٩٨)
(٤,٦١٧,٣٤٢)	٢,٦٧١,٤٦٤	٥٤٤,٣٨٦	-	(١,٤٠١,٤٩٢)
(٣,٠٧٦,٩٨١)	(١,٧٠٩,٦٨٠)	(٢,٧٣٨,٠٨٤)	-	(٧,٥٢٤,٧٤٥)
(٩١٨,٣٧٤)	-	(٥١٨,٦٣٣)	(٥,٥١٤,١٤٠)	(٦,٩٥١,١٤٧)
(١٠,٣٦٤)	-	-	(١٢٤,٣٠٥)	(١٣٤,٦٦٩)
٤١٢,٥٣٤	-	-	(٢٦٧,٣٤٩)	١٤٥,١٨٥
-	-	-	(١٩,٦٢٦,٢٨١)	(١٩,٦٢٦,٢٨١)
-	-	-	٤,٢٢٤,٠٢٦	٤,٢٢٤,٠٢٦
-	-	(٩٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)
(٨,٢١٠,٥٢٧)	٩٦١,٧٨٤	(٣,٦١٢,٣٣١)	(٢٢,٨٠٨,٠٤٩)	(٣٣,٦٦٩,١٢٣)
٧٣٢,٥١٨	(٩,٦١٨)	-	-	٧٢٢,٩٠٠
(٧,٤٧٨,٠٠٩)	٩٥٢,١٦٦	(٣,٦١٢,٣٣١)	(٢٢,٨٠٨,٠٤٩)	(٣٢,٩٤٦,٢٢٣)
<u>موجودات ومطلوبات قطاعية</u>				
<u>إعلان</u>				
٩٢,٤٤٤,٧٠٥	٤٣,٦٣١,٤٨٧	٤٣,٠٦٥,٠٨١	٥٥,٨٤٦,٩٩٥	٢٣٤,٩٨٨,٢٦٨
٨٣,٦٢٧,٦٤٧	٢٩,٢٣٦,٢٣٩	١٦,٦٩١,٣٨٥	٣٢,٢٤٣,٧٣٢	١٦١,٧٩٩,٠٠٣
<u>معلومات قطاعية أخرى</u>				
<u>إعلان</u>				
٤,٦٢٦,٠٢٩	٥٠,١١٥	١١٧,٤٦٠	١٣١,٤٤٣	٤,٩٢٥,٠٤٧
١,٩٠٦,٩٧٨	٢٠٥,٠٩٢	-	-	٢,١١٢,٠٧٠

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

بالريالات السعودية

١٠- ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
(٣٢,٩٤٦,٢٢٤)	٤,٠٣٤,٤٣٥	الربح/(الخسارة) العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٣٥,٧١٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
(٢.٢٠)	٠.٥	ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة بالريال السعودي

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

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

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

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

بالريالات السعودية

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

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ ابريل ٢٠١٦م	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٤٠,٠١٥,٤٦٥	-	٤٠,٠١٥,٤٦٥	ممتلكات ومعدات
٥٥,٨١١,٨٠٢	-	٥٥,٨١١,٨٠٢	استثمارات
١٥٨,٩١٤	-	١٥٨,٩١٤	مصروفات مدفوعة مقدما - طويلة الأجل
١١,٢٨٠,٠٠٠	-	١١,٢٨٠,٠٠٠	موجودات غير ملموسة
١٠٧,٢٦٦,١٨١	-	١٠٧,٢٦٦,١٨١	مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
٧٢,٣٣٩,٢٢٤	-	٧٢,٣٣٩,٢٢٤	مخزون
٧٢,٧٥١,٥٢٠	(١,٣٩٥,٤٩٩)	٧٤,١٤٧,٠١٩	١٠/١١ (أ) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٩٥,٤٩٩	١,٣٩٥,٤٩٩	-	١٠/١١ (أ) مدينون - أطراف ذو علاقة
٩,٥٠٦,٤٢١	-	٩,٥٠٦,٤٢١	النقد وما في حكمه
١٥٥,٩٩٢,٦٦٤	-	١٥٥,٩٩٢,٦٦٤	مجموع الموجودات المتداولة
٢٦٣,٢٥٨,٨٤٥	-	٢٦٣,٢٥٨,٨٤٥	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
حقوق المساهمين			
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠,١٠٥,٠١١	-	٣٠,١٠٥,٠١١	احتياطي نظامي
(٧٢,٧٦١,٢١٧)	(٥٩٢,٤٩٢)	(٧٢,١٦٨,٧٢٥)	١٠/١١ (د)، (هـ) خسائر متراكمة
(٤,٢٥٠,٤٠٤)	-	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	أثر اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
(٤١٢,٠٩٧)	-	(٤١٢,٠٩٧)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٠٢,٦٨١,٢٩٣	(٥٩٢,٤٩٢)	١٠٣,٢٧٣,٧٨٥	مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة
٤,١٧٧,٠٩٦	(٢٢٠,١٩١)	٤,٣٩٧,٢٨٧	١٠/١١ (د)، (هـ) حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٦,٨٥٨,٣٨٩	(٨١٢,٦٨٣)	١٠٧,٦٧١,٠٧٢	مجموع حقوق الملكية
مطلوبات غير متداولة			
٧,٨٠٧,٣٠٤	٧,٨٠٧,٣٠٤	-	١٠/١١ (ب) ذمم دائنة ومطلوبات أخرى طويلة الأجل
٧,٢٥٨,٦٧٠	-	٧,٢٥٨,٦٧٠	قروض طويلة الأجل
٧,٠٢١,٨٨٣	٨١٢,٦٨٣	٦,٢٠٩,٢٠٠	١٠/١١ (د)، (هـ) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٠٨٧,٨٥٧	٨,٦١٩,٩٨٧	١٣,٤٦٧,٨٧٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة			
١١٣,٣٨٢,٩٣٩	(١١,٨٩٠,٧٩٦)	١٢٥,٢٧٣,٧٣٥	١٠/١١ (ب&ج) ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
-	(٧,٨٠٧,٣٠٤)	٧,٨٠٧,٣٠٤	١٠/١١ (ب) دائنون - أطراف ذو علاقة
٩,٠٣٨,٨٦٤	-	٩,٠٣٨,٨٦٤	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١١,٨٩٠,٧٩٦	١١,٨٩٠,٧٩٦	-	١٠/١١ (ج) زكاة مستحقة
١٣٤,٣١٢,٥٩٩	(٧,٨٠٧,٣٠٤)	١٤٢,١١٩,٩٠٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦٣,٢٥٨,٨٤٥	-	٢٦٣,٢٥٨,٨٤٥	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

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

<u>المعايير الدولية للتقارير المالية</u>	<u>أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية</u>	<u>معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين</u>	<u>إيضاح</u>
			الإيرادات
-	(١٠٢,٦٣٧,٨٨٩)	١٠٢,٦٣٧,٨٨٩	(ج) ١٠/١١ إيرادات
٤٠,٦٤٢,٥٦٥	٤٠,٦٤٢,٥٦٥	-	(ج) ١٠/١١ مبيعات بضاعة
٦١,٩٩٥,٣٢٤	٦١,٩٩٥,٣٢٤	-	(ج) ١٠/١١ إعلانات طرق وأخرى
١٠٢,٦٣٧,٨٨٩	-	١٠٢,٦٣٧,٨٨٩	مجموع الإيرادات
(١٠٨,٣٩٧,٧٠٣)	-	(١٠٨,٣٩٧,٧٠٣)	تكلفة الإيرادات
(٥,٧٥٩,٨١٤)	-	(٥,٧٥٩,٨١٤)	مجموع الخسارة
			مصروفات التشغيل
(١٥,٢٧٨,٣٩٨)	-	(١٥,٢٧٨,٣٩٨)	مصروفات بيع وتسويق
(٢٤,٠٥٣,٥٧٣)	-	(٢٤,٠٥٣,٥٧٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٥,٠٩١,٧٨٥)	-	(٤٥,٠٩١,٧٨٥)	الخسارة من التشغيل
			إيرادات/(مصروفات) غير تشغيلية
(٧,٣٤١,٨٨٧)	-	(٧,٣٤١,٨٨٧)	مصروفات تمويل
(١٠,٩٤٠,٠٧١)	-	(١٠,٩٤٠,٠٧١)	خسائر قضايا و منازعات
٢,٣٧٦,٥١٦	-	٢,٣٧٦,٥١٦	(ج) ١٠/١١ الحصة في دخل شركات زميلة
(٣٤٥,٧١٠)	-	(٣٤٥,٧١٠)	(ج) ١٠/١١ مخصص هبوط إستثمارات في شركات زميلة
٢٠,٩٢٢,٥٧١	-	٢٠,٩٢٢,٥٧١	(و) ١٠/١١ إيرادات / (مصروفات) أخرى - صافي
(٤٠,٤٢٠,٣٦٦)	-	(٤٠,٤٢٠,٣٦٦)	صافي خسارة السنة - قبل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٧٩٢,٣٤٩)	-	(٢,٧٩٢,٣٤٩)	الزكاة الشرعية
(٤٣,٢١٢,٧١٥)	-	(٤٣,٢١٢,٧١٥)	صافي خسارة السنة
			البند الذي لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة
-	-	-	إعادة تقييم لمخصص نهاية الخدمة
(٤٣,٢١٢,٧١٥)	-	(٤٣,٢١٢,٧١٥)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٣٨,٩٤٠,٥٦٦)	-	(٣٨,٩٤٠,٥٦٦)	صافي خسارة السنة العائد إلى : المساهمين في الشركة الأم
(٤,٢٧٢,١٤٩)	-	(٤,٢٧٢,١٤٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة

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

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

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم	أرباح مبقاة/ (خسائر) متراكمة	إيضاح
١٠٧,٦٧١,٠٧٢	٤,٣٩٧,٢٨٧	١٠٣,٢٧٣,٧٨٥	(٧٢,١٦٨,٧٢٥)	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٦ م كما سبق الإفصاح عنه القيمة الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(٨١٢,٦٨٣)	(٢٢٠,١٩١)	(٥٩٢,٤٩٢)	(٥٩٢,٤٩٢)	
(٨١٢,٦٨٣)	(٢٢٠,١٩١)	(٥٩٢,٤٩٢)	(٥٩٢,٤٩٢)	١٠/١١ (د) إجمالي أثر تطبيق المعايير الدولية
١٠٦,٨٥٨,٣٨٩	٤,١٧٧,٠٩٦	١٠٢,٦٨١,٢٩٣	(٧٢,٧٦١,٢١٧)	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٦ م بعد إعادة التقييم

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

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

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ أبريل م ٢٠١٧	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣,٢٢٢,٥٥٩	-	٣,٢٢٢,٥٥٩	ممتلكات ومعدات
٤٣,٧٢٥,٣٥٤	-	٤٣,٧٢٥,٣٥٤	استثمارات
٩,٨٤٤,٣٥٦	-	٩,٨٤٤,٣٥٦	موجودات غير ملموسة
٨٣,٧٩٢,٢٦٩	-	٨٣,٧٩٢,٢٦٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥٦,٢٩٠,٨٧٣	-	٥٦,٢٩٠,٨٧٣	مخزون
٤٤,٢٧٢,٦٦٣	-	٤٤,٢٧٢,٦٦٣	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (أ) ١٠/١١
١٧,٥٣٧,٦٥٦	-	١٧,٥٣٧,٦٥٦	النقد وما في حكمه
١١٨,١٠١,١٩٢	-	١١٨,١٠١,١٩٢	مجموع الموجودات المتداولة
٢٠١,٨٩٣,٤٦١	-	٢٠١,٨٩٣,٤٦١	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٩٥,٢٨٣,٥٢٤)	(٤٦٥,٩١٢)	(٩٤,٨١٧,٦١٢)	خسائر مترakمة
(٤,٢٥٠,٤٠٤)	-	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	أثر اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
٥٠,٤٦٦,٠٧٢	(٤٦٥,٩١٢)	٥٠,٩٣١,٩٨٤	مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة
١,٣٩٣,٠٣٣	(٣٩,٠٠٤)	١,٤٣٢,٠٣٧	حقوق الملكية غير المسيطرة (أ) ١٠/١١
٥١,٨٥٩,١٠٥	(٥٠٤,٩١٦)	٥٢,٣٦٤,٠٢١	مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٩,٠٦٧,٠٨٧	٩,٠٦٧,٠٨٧	-	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى طويلة الأجل (ب) ١٠/١١
٣,٠٨٤,٠٠٠	-	٣,٠٨٤,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٥,١٦٥,٩٢١	(١,٢٤١,٠٠٩)	٦,٤٠٦,٩٣٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (أ) ١٠/١١
١٧,٣١٧,٠٠٨	٧,٨٢٦,٠٧٨	٩,٤٩٠,٩٣٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١١٣,٠٨٢,٤٨٢	(١٣,٩٢٢,١٩١)	١٢٧,٠٠٤,٦٧٣	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى (ب) ١٠/١١
٣١,٦٤٨	(٩,٠٦٧,٠٨٧)	٩,٠٩٨,٧٣٥	دائنون - أطراف ذو علاقة (ب) ١٠/١١
٣,٩٣٥,١٠٢	-	٣,٩٣٥,١٠٢	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٥,٦٦٨,١١٦	١٥,٦٦٨,١١٦	-	زكاة مستحقة (ج) ١٠/١١
١٣٢,٧١٧,٣٤٨	(٧,٣٢١,١٦٢)	١٤٠,٣٨٨,٥١٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠١,٨٩٣,٤٦١	-	٢٠١,٨٩٣,٤٦١	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

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

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

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

٦/١١ - تسوية حقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (أرقام المقارنة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم	إرباح مبقاة / خسائر متراكمة	إيضاح
٥٢,٣٦٤,٠٢١	١,٤٣٢,٠٣٧	٥٠,٩٣١,٩٨٤	(٩٤,٨١٧,٦١٢)	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٧ م كما سبق الإفصاح عنه
(٧٥٠,٩١٠)	(٢٤١,٣٦٤)	(٥٠٩,٥٤٦)	(٥٠٩,٥٤٦)	١٠/١١ (هـ) القيمة الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
٢٤٥,٩٩٤	٢٠٢,٣٦٠	٤٣,٦٣٤	٤٣,٦٣٤	١٠/١١ (د) إعادة تقييم لمخصص نهاية الخدمة
(٥٠٤,٩١٦)	(٣٩,٠٠٤)	(٤٦٥,٩١٢)	(٤٦٥,٩١٢)	إجمالي أثر تطبيق المعايير الدولية
٥١,٨٥٩,١٠٥	١,٣٩٣,٠٣٣	٥٠,٤٦٦,٠٧٢	(٩٥,٢٨٣,٥٢٤)	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٧ م بعد إعادة التقييم

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

٧/١١ - تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (أرقام المقارنة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية)

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (معدلة)	إيضاح	الموجودات
				موجودات غير متداولة
٣٥,٤٢٣,٢٤٤	-	٣٥,٤٢٣,٢٤٤		ممتلكات ومعدات
٣٨,٣٤٢,٩٩٥	-	٣٨,٣٤٢,٩٩٥		استثمارات
١١,٠٧٤,٩٠٨	-	١١,٠٧٤,٩٠٨		موجودات غير ملموسة
٨٤,٨٤١,١٤٧	-	٨٤,٨٤١,١٤٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٦٥,٣٥٨,٧٨٤	-	٦٥,٣٥٨,٧٨٤		مخزون
٧٧,٥٩٤,٦٩٣	(٨٨١,٦٨٣)	٧٨,٤٧٦,٣٧٦	(أ) ١٠/١١	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٨٨١,٦٨٣	٨٨١,٦٨٣	-	(أ) ١٠/١١	مديون - أطراف ذو علاقة
٦,٣١١,٩٦١	-	٦,٣١١,٩٦١		النقد وما في حكمه
١٥٠,١٤٧,١٢١	-	١٥٠,١٤٧,١٢١		مجموع الموجودات المتداولة
٢٣٤,٩٨٨,٢٦٨	-	٢٣٤,٩٨٨,٢٦٨		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣٠,١٠٥,٠١١	-	٣٠,١٠٥,٠١١		احتياطي نظامي
(١٠٥,٧٠٧,٤٤١)	(٥٩٢,٤٩٢)	(١٠٥,١١٤,٩٤٩)	(د) ١٠/١١	خسائر متراكمة
(٤,٢٥٠,٤٠٤)	-	(٤,٢٥٠,٤٠٤)		أثر اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
(٤١٢,٠٩٧)	-	(٤١٢,٠٩٧)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٦٩,٧٣٥,٠٦٩	(٥٩٢,٤٩٢)	٧٠,٣٢٧,٥٦١		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة
٣,٤٥٤,١٩٦	(٢٢٠,١٩١)	٣,٢٣٤,٠٠٥	(د) ١٠/١١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٣,١٨٩,٢٦٥	(٨١٢,٦٨٣)	٧٤,٣٧٦,٩٤٨		مجموع حقوق الملكية
				مطلوبات غير متداولة
٦,٧٣٤,٩٩٤	٦,٧٣٤,٩٩٤	-	(ب) ١٠/١١	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى طويلة الأجل
٤,٨٨٣,٠٠٠	-	٤,٨٨٣,٠٠٠		قروض طويلة الأجل
٧,٥١٤,٥٧٨	٨١٢,٦٨٣	٦,٧٠١,٨٩٥	(د) ١٠/١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩,١٣٢,٥٧٢	٧,٥٤٧,٦٧٧	١١,٥٨٤,٨٩٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
١٢١,٨٨٩,٠٠٨	(١٤,٢٩٠,٧٩٦)	١٣٦,١٧٩,٨٠٤	(ب&ج) ١٠/١١	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
-	(٦,٧٣٤,٩٩٤)	٦,٧٣٤,٩٩٤	(ب) ١٠/١١	دائنون - أطراف ذو علاقة
٦,٤٨٦,٦٢٧	-	٦,٤٨٦,٦٢٧		الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٤,٢٩٠,٧٩٦	١٤,٢٩٠,٧٩٦	-	(ج) ١٠/١١	زكاة مستحقة
١٤٢,٦٦٦,٤٣١	(٦,٧٣٤,٩٩٤)	١٤٩,٩٣١,٤٣٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣٤,٩٨٨,٢٦٨	-	٢٣٤,٩٨٨,٢٦٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(بالريالات السعودية)

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

المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
-	(٤٠,٧٥٤,٤٠٦)	٤٠,٧٥٤,٤٠٦	الإيرادات
١٣,٩٦٤,٣٠٣	١٣,٩٦٤,٣٠٣	-	إيرادات
٢٦,٧٩٠,١٠٣	٢٦,٧٩٠,١٠٣	-	مبيعات بضاعة
٤٠,٧٥٤,٤٠٦	-	٤٠,٧٥٤,٤٠٦	إعلانات طرق وأخرى
(٤٢,١٥٥,٨٩٨)	-	(٤٢,١٥٥,٨٩٨)	مجموع الإيرادات
(١,٤٠١,٤٩٢)	-	(١,٤٠١,٤٩٢)	تكلفة الإيرادات
(٧,٥٢٤,٧٤٦)	-	(٧,٥٢٤,٧٤٦)	مجمول الخسارة
(٦,٩٥١,١٤٧)	١,٦٥٠,٠٠٠	(٨,٦٠١,١٤٧)	مصروفات التشغيل
(١٥,٨٧٧,٣٨٥)	١,٦٥٠,٠٠٠	(١٧,٥٢٧,٣٨٥)	مصروفات بيع وتسويق
(١٣٤,٦٦٩)	-	(١٣٤,٦٦٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٩,٦٢٦,٢٨١)	-	(١٩,٦٢٦,٢٨١)	الخسارة من التشغيل
٤,٢٢٤,٠٢٦	-	٤,٢٢٤,٠٢٦	إيرادات/(مصروفات) غير تشغيلية
١٤٥,١٨٥	(١,٦٥٠,٠٠٠)	١,٧٩٥,١٨٥	مصروفات تمويل
(٣١,٢٦٩,١٢٤)	-	(٣١,٢٦٩,١٢٤)	مخصص هبوط استثمارات في شركات زميلة
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	الحصة في دخل شركات زميلة
(٣٣,٦٦٩,١٢٤)	-	(٣٣,٦٦٩,١٢٤)	إيرادات / (مصروفات) أخرى
-	-	-	صافي
(٣٣,٦٦٩,١٢٤)	-	(٣٣,٦٦٩,١٢٤)	صافي خسارة الفترة - قبل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	-	الزكاة الشرعية
-	-	-	صافي خسارة الفترة
(٣٣,٦٦٩,١٢٤)	-	(٣٣,٦٦٩,١٢٤)	البند الذي لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة
(٣٢,٩٤٦,٢٢٤)	-	(٣٢,٩٤٦,٢٢٤)	إعادة تقييم لمخصص نهاية الخدمة
(٧٢٢,٩٠٠)	-	(٧٢٢,٩٠٠)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	-	-	صافي خسارة الفترة 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 على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٩/١١ - تسوية حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (أرقام المقارنة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية)

إيضاح	حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطر	مجموع حقوق الملكية
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م كما سبق الإفصاح عنه القيمة الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة	٧٠,٣٢٧,٥٦١	٣,٦٧٤,٣٨٧	٧٤,٠٠١,٩٤٨
١٠/١١ (د)	(٥٩٢,٤٩٢)	(٢٢٠,١٩١)	(٨١٢,٦٨٣)
إجمالي أثر تطبيق المعايير الدولية الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م بعد إعادة التويب	(٥٩٢,٤٩٢)	(٢٢٠,١٩١)	(٨١٢,٦٨٣)
	٦٩,٧٣٥,٠٦٩	٣,٤٥٤,١٩٦	٧٣,١٨٩,٢٦٥

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

١٠/١١ - إيضاحات على التسويات

(أ) - مدينون - أطراف ذو علاقة

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

(ب) - ذمم دائنة و مطلوبات 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 سنويا . خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م 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 و مطلوبات أخرى - طويلة الأجل. يبلغ رصيد القرض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ لا شي (٣١ مارس ٢٠١٧: ٩,٠٦٧,٠٨٧ ريال سعودي، ٣١ مارس ٢٠١٦: ٧,٨٠٧,٣٠٤ ريال سعودي).

(ج) - زكاة مستحقة

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

(د) - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

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

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

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

(و) - مصروفات التأجير التشغيلي

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

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

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

(ح)- الإيرادات

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

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

١١/١١ - إستثناءات قصيرة الأجل أو إلزامية

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

١٢- دعاوي قضائية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و بناء لرأي محامي الشركة بتاريخ ٥ محرم ١٤٣٩هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠١٧) فإنه لا توجد قضايا مرفوعة على الشركة قد يترتب عليها التزامات محتملة ذات أهمية نسبية .

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

١٣- إيرادات / (مصروفات) أخرى - صافي

تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ ٧,٨٣٨,٦٢٤ ريال سعودي تتمثل في ما تم تسجيله بالزيادة من كلفة إيجار مواقع إعلانية خلال السنوات المالية السابقة حيث كانت المجموعة تقوم بإحتساب أحد عقودها الإعلانية الرئيسية بناءً على المطالبات المالية المستلمة من الجهة المؤجرة للمشروع. حصلت المجموعة خلال الفترة 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.

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

١٤ - تعديلات القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة وإعادة التبويب

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

قبل التعديل و إعادة التبويب	أثر التعديل و إعادة التبويب	بعد التعديل و إعادة التبويب	
٨٥,٣٢٩,١٢٢	(٦,٨٥٢,٧٤٦)	٧٨,٤٧٦,٣٧٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥,٤٢٣,٢٤٥	(١)	٣٥,٤٢٣,٢٤٤	ممتلكات و معدات
٨,٧١٣,٣٨١	(١,٩٧٨,٣٨٧)	٦,٧٣٤,٩٩٤	دائنون أطراف ذو علاقة
١٤٣,٥٢٣,٥٧١	(٧,٣٤٣,٧٦٧)	١٣٦,١٧٩,٨٠٤	دائنون ومطلوبات أخرى
٢,٦٨٤,٤٩١	٩٨٩,٨٩٦	٣,٦٧٤,٣٨٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٢٢٢,٣٨٤	١,٤٧٩,٥١١	٦,٧٠١,٨٩٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

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

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

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

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م من قبل مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٠٥ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠١٧ م).