

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتصويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



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 المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١	- تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٤	- قائمة الربح او الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
٥	- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٧	- قائمة التكاليف التقديرية الأولية الموحدة المختصرة
٣٤- ٨	- إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

## تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لقررتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إيداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكنا من الحصول على تأكيد بأننا منعم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فنن نبيدي رأي مراجعة.

### أساس الاستنتاج المتحفظ

١- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٥) لم تتمكن من تحديد أثر عدم اصدار القوائم المالية للشركات الزميلة، وبالتالي تم الاعتماد على القوائم المالية المعدة من قبل ادارة الشركة للشركات الزميلة ولم تقم المجموعة باتبات أية أرباح أو خسائر مقابل الاستثمار في شركة المتحدة للاعلان المحدودة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وللسنوات المنتهية في ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥، ولم تتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بطريقة مباشرة أو من خلال اجراءات مراجعة بديلة لتحديد حصة المجموعة من التخبر في صافي أصول الجهة المستثمر بها. وبالتالي فاننا غير قادرين على تحديد ما اذا كانت هناك ضرورة لاجراء أية تعديلات على القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة.

٢- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٤/٢) تم إعداد القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة بفرض استمرارية المجموعة ولكن تأخر الشركة في تأجير بعض المواقع الاعلانية وتكبدها خسائر من بعض الشركات التابعة لها مع تحقيق عجز في الأنشطة التشغيلية لقائمة التدفقات النقدية لبعض الشركات التابعة كشركة مكينات تهامة الحديثة وقد أطلعنا المجموعة على خطتها المستقبلية فيما يتعلق بحصيل مستحقاتها وإجراء بعض التسويات مع دائليها وتنشيط أنشطتها التشغيلية.

٣- كما هو موضح في الإيضاح رقم (٤/٢) تتجاوز المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمقدار ٥,٥٨٢,٥٢٦ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ هذا الأمر يعد مؤشراً على عدم قدرة المجموعة على الاستمرار، خطة الإدارة هي معالجة هذه الخسائر والعجز في رأس المال كما هو مبين في الإيضاح المذكور أعلاه.

٤- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٥/١/٣) تتضمن القوائم المالية الموحدة استثمار في شركة تابعة تتمثل في الشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة لم يتم توحيد قوائمها المالية لعدم اصدار القوائم المالية من سنة ٢٠١٢ وذلك لتوقف نشاط الشركة منذ تاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١١. وبذلك لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بطريقة مباشرة أو من خلال اجراءات مراجعة بديلة لتحديد مدى صحة القوائم المالية المفصح عنها. وبالتالي فاننا غير قادرين على تحديد ما اذا كانت هناك ضرورة لاجراء أية تعديلات على القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)

#### الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا، وبإستثناء ما ورد في فقرة الاستنتاج المتحفظ فإنه لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

#### لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١١) حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والذي يشير إلى أنه لم تتم كل من شركة مكاتب تهامة الحديثة وشركة تهامة الدولية للإعلان من تقديم إقراراتهما الزكوية منذ التأسيس، كما لم تتم شركة استدامة العالمية للعقار من تقديم إقراراتهما الزكوية منذ سنة ٢٠١٣. مع العلم أن إدارة الشركات التابعة قامت باحتساب مخصصات للزكاة سنوياً ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

العظم والسديري  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٣٣٥)



٢٦ صفر ١٤٤٠ هـ (٠٥ نوفمبر ٢٠١٨)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة**  
**كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م**  
**(بالريال السعودي)**

<u>كما في ٣١ مارس</u> <u>٢٠١٨ م</u>	<u>كما في ٣٠ سبتمبر</u> <u>٢٠١٨</u>	<u>إيضاح</u>	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
			استثمارات
		٥	موجودات غير ملموسة
٢٣,٨١٥,٥١٠	٢٢,٩٦١,٩٩٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤١,٢٤٠,٩٧٨	٣٩,٦٠٤,٧٥٣		موجودات متداولة
٧,٣٨٣,٢٥٢	٦,١٥٢,٧٠٠		مخزون
<u>٧٢,٤٣٩,٧٤٠</u>	<u>٦٨,٧١٩,٤٥٠</u>		نعم منبئة وأرصدة مدينة أخرى
		٦	مدينون - أطراف ذات علاقة
٥٨,٠٨٩,١٩٠	٥٧,٦٠٠,٨٩٩		الثقت وما في حكمه
٣٥,٠٠٧,٩٦٧	٣٤,١٧٢,٦١٩	٨	مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٧١,٠٥٣	٢,٣٠٤,٣٣٨		مجموع الموجودات
٨,٩٥٨,٨٤٧	٨,٦٤١,٠٢٩		المطلوبات وحقوق الملكية
<u>١٠٣,٥٢٧,٠٥٧</u>	<u>١٠٢,٧١٨,٨٨٥</u>		حقوق الملكية
<u>١٧٥,٩٦٦,٧٩٧</u>	<u>١٧١,٤٣٨,٣٣٥</u>		رأس المال
		٧	خسائر متراكمة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة
(١٧,٣٥٢,١٩٥)	(١٥,٨٢٤,٧٦٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٥٧,٦٤٧,٨٠٥</u>	<u>٥٩,١٧٥,٢٤٠</u>		مجموع حقوق الملكية
٢١٨,٧٠١	(٢٥٠,٨٤١)		مطلوبات غير متداولة
<u>٥٧,٨٦٦,٥٠٦</u>	<u>٥٨,٩٢٤,٣٩٩</u>		فروض طويلة الأجل
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٥٧,٠٠٠	-		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٣,٨٧٢,٢٢٨</u>	<u>٤,٢١٢,٥٢٥</u>		مطلوبات متداولة
<u>٤,١٢٩,٢٢٨</u>	<u>٤,٢١٢,٥٢٥</u>		نعم دائنة ومطلوبات أخرى
٨٨,٤٨٢,٦٧٨	٨٥,٥٦٤,٠٥٠	٨	دائنون - أطراف ذات علاقة
٢,٥٢٣,٩٥٥	٦١٨,٥٨٥		الجزء المتداول من فرض طويل الأجل
٣,٠٨٤,٠٠٠	١,٧٩٩,٠٠٠		زكاة مستحقة
١٩,٨٨٠,٤٣٠	٢٠,٣١٩,٧٧٦	١١	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١١٣,٩٧١,٠٦٣</u>	<u>١٠٨,٣٠١,٤١١</u>		مجموع المطلوبات
<u>١١٨,١٠٠,٢٩١</u>	<u>١١٢,٥١٣,٩٣٦</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
<u>١٧٥,٩٦٦,٧٩٧</u>	<u>١٧١,٤٣٨,٣٣٥</u>		

*Signature*

*Signature*

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

ايضاح	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
الإيرادات				
مبيعات بضاعة	٤,٣٠١,٣٢٢	٣,٠٢٢,٣٥٩	٣,٧٧١,٤٧٢	٢,٤٢٦,٢٤٣
إعلانات طرق وأخرى	٢٤,٨٤٩,٩٢٢	٢٤,٤٧٤,٥٠٤	١١,٤٣٣,٥٤٧	١١,٠٧٣,٠٤٣
مجموع الإيرادات	٢٩,١٥١,٢٤٤	٢٧,٤٩٦,٨٦٣	١٥,٢٠٥,٠١٩	١٣,٤٩٩,٢٨٦
تكلفة الإيرادات	(١٦,٨٧٦,٥٥٥)	(١٤,٨٢٩,٦٤٤)	(٧,١٤٦,٦٥٧)	(٨,٦٦٧,٠٧٥)
مجموع الربح	١٢,٢٧٤,٦٨٩	١٢,٦٦٧,٢١٩	٨,٠٥٨,٣٦٢	٤,٨٣٢,٢١١
مصروفات التشغيل				
مصروفات بيع وتسويق	(٨,٠٩٨,٩٨٦)	(٨,٤٧٢,٣٠٧)	(٤,٣٩٤,٧٧٨)	(٤,٢٩٨,٤٩٢)
مصروفات صومية وإدارية	(١٢,٩٥٤,٢٣٩)	(٩,١٤٠,٨٨٤)	(٨,٠٢٠,٨٨٨)	(٥,١٧٧,٧٦٣)
خسارة التشغيل للفترة	(٨,٧٧٨,٥٣٦)	(٤,٩٤٥,٩٧٢)	(٤,٣٥٧,٣٠٤)	(٤,٦٤٤,٠٤٤)
إيرادات / (مصروفات) غير تشغيلية				
مصروفات تمويل	(٥٤,٩٣٤)	(٣١,٨٤٩)	(٣,٨١٢)	(٢٦,٥٥٥)
ربح إستبعاد شركة تابعة	١,٠٦٨,٩٩٩	-	١,٠٦٨,٩٩٩	-
الحصة في دخل شركات زميلة	٥٩٢,٦٣٣	٦١٣,٧٧٥	٥٦٨,٨٩٩	٧٣٦,١٢٤
إيرادات / (مصروفات) أخرى - صافي	١٤,٧٧٨,٤٠٥	٦,٤٨٤,٤٣٩	٨,٠٠٩,٩٤١	٤,٥٥٢,٥٦١
صافي ربح الفترة - قبل الزكاة	٧,٦٠٦,٥٦٧	٢,١٢٠,٣٩٣	٥,٢٨٦,٧٢٣	٦١٨,٠٨٦
الزكاة	(٣,٨٣٣,٠٠٠)	(١,٠٦٢,٥٠٠)	(٣,٠٩١,٥٠٠)	(٥٣٥,٠٠٠)
صافي ربح الفترة	٣,٧٧٣,٥٦٧	١,٠٥٧,٨٩٣	٢,١٩٥,٢٢٣	٨٣,٠٨٦
صافي ربح الفترة العائد إلى:				
المساهمين في الشركة الأم	٤,٠٣٤,٤٣٥	١,٥٢٧,٤٣٥	٢,٢١٥,٢٥٦	٥٣٥,٤٠٣
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٢٦٠,٨٦٨)	(٤٦٩,٥٤٢)	(٢٠,٠٣٣)	(٤٥٢,٣١٧)
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٠,٥	٠,٢	٠,٢٨	٠,٠٧

Aiman  
السيد

س

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة معاهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
٣,٧٧٣,٥٦٧	١,٠٥٧,٨٩٣	٢,١٩٥,٢٢٣	٨٣,٠٨٦
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
٣,٧٧٣,٥٦٧	١,٠٥٧,٨٩٣	٢,١٩٥,٢٢٣	٨٣,٠٨٦
٤,٠٣٤,٤٣٥	١,٥٢٧,٤٣٥	٢,٢١٥,٢٥٦	٥٣٥,٤٠٣
(٢٦٠,٨٦٨)	(٤٦٩,٥٤٢)	(٢٠,٠٣٣)	(٤٥٢,٣١٧)
٣,٧٧٣,٥٦٧	١,٠٥٧,٨٩٣	٢,١٩٥,٢٢٣	٨٣,٠٨٦

صافي ربح الفترة  
البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق في  
قائمة الأرباح والخسائر:

إعادة تقييم لمخصص نهاية الخدمة  
بنود يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الأرباح  
والخسائر:

صافي التغير في القيمة العادلة  
لموجودات مالية متاحة للبيع  
الزيادة / (النقص) في احتياطي ترجمة  
عملات أجنبية  
مجموع الدخل الشامل

صافي الدخل الشامل الفترة العائد إلى:  
المساهمين في الشركة الأم  
حقوق الملكية غير المسيطرة  
مجموع الدخل الشامل

*Ain*  
*سعودي*

*سعودي*

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق، القاهرة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(بالريال السعودي)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية	حقوق الملكية للمساهمين بالشركة الأم	حقوق الملكية الإضافية	إثر اقتسام حصص إضافية في شركة تابعة	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	رأس المال	
٥١,٦٩١,٨٧٥	١,٣٩٣,٠٣٧	٥٠,٢٩٨,٨٤٣	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	(٩٥,٤٥٠,٧٥٢)	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٧ م	
٣,٧٧٣,٥٦٧	(٧٦,٠٨٦٨)	٤,٠٣٤,٤٣٥	-	٤,٠٣٤,٤٣٥	-	-	-	لجمالي الدخل الشامل للفترة	
٣,٢٦٥,١٨٨	(١,٠٣٥,١٦٦)	٤,٢٥٠,٤٠٤	-	-	-	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	أثر إسعاد شركة تابعة	
-	-	-	-	-	-	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	تخفيض رأس المال	
٥٨,٦٨٠,٦٦٠	٩٦,٩٤٨	٥٨,٥٨٣,٦٨٢	-	(١٦,٤١٥,٣١٨)	-	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
٥٧,٨٦٦,٥٠٦	٧١٨,٧٠١	٥٧,١٤٧,٨٠٥	-	(١٧,٣٥٢,١٩٥)	-	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٨ م	
١,٠٥٧,٨٩٣	(٤٦٩,٥٤٢)	١,٥٢٧,٤٣٥	-	١,٥٢٧,٤٣٥	-	-	-	لجمالي الدخل الشامل للفترة	
٥٨,٩٢٤,٣٩٩	(٧٥٠,٨٤١)	٥٩,١٧٥,٥٤٠	-	(١٥,٨٢٤,٧٦٠)	-	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	




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



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(بالريال السعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٦٠٦,٥٦٧	٢,١٢٠,٣٩٣	صافي ربح الفترة قبل الزكاة تعديلات لتبوء غير نقدية استهلاك
٢,٢٦١,٨٢٧	٢,٥٤٢,٠٣٧	ربح إستبعاد شركة تابعة
(١,٠٦٨,٩٩٩)	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٢٣٠,٥٥٢	١,٢٣٠,٥٥٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٥٠,٠٠٠	-	مخصصات إنتقلى الغرض منها
-	(١٥٣,٦٥١)	الحصة في ربح شركات زميلة - بالصافي
(٥٩٢,٦٣٣)	(٦١٣,٧٧٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٥٩,٤٣١	٥١٦,١٦٢	تكلفة تمويل
٥٤,٩٣٤	٣١,٨٤٩	
١٠,٧٠١,٦٧٩	٥,٦٧٣,٥٦٧	
(٥,٩١٥,٠٢٠)	٤٨٨,٢٩١	التغير في رأس المال العامل
٥,٨٩٥,٧٧٦	٩٨٨,٩٩٩	مخزون
-	(٨٣٣,٢٨٥)	نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٢٩٧,٤٤٥)	(٢,٩٢٣,٦٢٨)	مدفونون - أطراف ذات علاقة
(٣,٧٧٧,١٣٥)	(١,٩٠٥,٣٧٠)	نعم دائنة ومطلوبات أخرى
(٧٠٣,٣٣١)	(١٧٥,٨٦٥)	دائنون - أطراف ذات علاقة
(٣٩٨,٨٧٩)	(٦١٨,١٥٤)	مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٥٤,٩٣٤)	(٣١,٨٤٩)	زكاة مسددة
(١,٥٤٩,٢٨٩)	٦٦٢,٧٠٦	تكلفة تمويل مسددة
		صافي التدفقات النقدية المتحصلة من الأنشطة التشغيلية
(٢٢٤,٦٦٦)	(١,٦٨٨,٥٢٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات لممتلكات ومعدات
٢,٩٣١,٠٠١	-	المتحصل من إستعادة شركة تابعة
-	٢,٢٥٠,٠٠٠	صافي أثر إستعادة شركة تابعة
٥,٧٠٦,٣٣٥	٥٦١,٤٧٦	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
		صافي التدفقات النقدية المتحصلة من الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٣٦,١٠٢)	(١,٥٤٢,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,١٣٦,١٠٢)	(١,٥٤٢,٠٠٠)	سداد قروض طويلة الأجل - بالصافي
٢,٠٢٠,٩٤٤	(٣١٧,٨١٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٧,٥٣٧,٦٥٦	٨,٩٥٨,٨٤٧	صافي (التنقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٩,٥٥٨,٦٠٠	٨,٦٤١,٠٢٩	النقد وما في حكمه في أول الفترة
		النقد وما في حكمه في آخر الفترة

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

Al  
S  
M

Al  
S  
M

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
ايضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(بالريال السعودي)

١- التكوين والنشاط  
معلومات عن الشركة

- تأسست شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة "الشركة أو "الشركة الأم" وفقا لنظام الشركات السعودي كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٩٧ بتاريخ ١٤٠٣/٦/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣ م) وهي مسجلة بالسجل التجاري تحت رقم ٤٠٣٠٠٠٨٨٨٩ بتاريخ ١٣٩٥/٤/٣ هـ (الموافق ١٩٧٥/٤/١٥ م).
- يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في القيام بأعمال الإعلان التجاري والعلاقات العامة والتسويق والنشر والتوزيع وذلك بموجب الترخيص رقم ٢٣٢٣٢ الصادر عن وزارة الثقافة والإعلام بتاريخ ١٤١٢/١٢/٢ هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣ م) ووفقا للنظام تأسس للشركة كما تقوم الشركة الأم بالاستثمار في شركات تتناول أعمال شبيهة بأعمالها بما يتفق مع النظام الأمسي للشركة.
- المركز الرئيسي للشركة يقع بمدينة الرياض، وذلك بعد موافقة الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم التي عقدت بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٦ م (الموافق ١٤٣٨/١/١٥ هـ) على نقل المركز الرئيسي من مدينة جدة إلى مدينة الرياض.
- لدى الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م فرع في مدينة الرياض المسجل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٦٧٧٢.
- تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركاتها التابعة (بشمار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا للمعيار المحاسبي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" والمعيير والاصدارات الأخرى، والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القائلونيين في المملكة العربية السعودية.
- لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها جنبا الى جنب مع البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.
- أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة محتوا ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م**  
**(بالريال السعودي)**

**٢ - أساس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)**

٢/٢ - أساس القياس

- تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي و مبدأ الاستمرارية باستثناء:
- أدوات مالية مشتقة تم قياسها بالقيمة العادلة.
  - الالتزامات المحددة المتعلقة بالموظفين، و التي تم تحديدها باستخدام حسابات القيمة المالية الاكتوارية القائمة على أساس طريق ائتمان وحدة المشروع.
  - الاستثمارات التي يتم قياسها بقيمة العادلة من خلال النخل الشامل بالإضافة الى ذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ليست بالضرورة ان تكون مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

**٣/٢ - الصلة الوظيفية وصلة العرض**

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية والتشغيلية للشركة وشركتها التابعة.

**٤/٢ - افتراض الاستمرارية**

- تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالافتراض أن الشركة سوف تستمر أخذاً بمفهوم الاستمرارية، حيث أن المجموعة تكبدت خسائر متتالية في سنوات سابقة 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 النخل الموحدة خلال فترات سابقة والتي أثارت شك حول مقدرة الشركة على الاستمرار أخذاً بمفهوم الاستمرارية. بدأت الشركة بتشغيل مشاريع الاعلانات الرئيسية وتعمل حالياً على تسريع عملية تشغيل تلك المشاريع. كما تعمل الشركة أيضاً على إعادة هيكلة بعض شركتها التابعة لتحقيق إيرادات كافية لتغطية مصروفاتها وتحقيق أرباح تشغيلية خلال الفترات اللاحقة.
- قامت إدارة الشركة القابضة بتقييم مقدرتها على الاستمرار أخذاً بمفهوم الاستمرارية وكفقت على قناعة بأن الشركة لديها الموارد لاستمرارية أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، فإن إدارة الشركة ليست لديها أي شكوك جوهرية خلافاً لما ذكر بالفقرة السابقة الذي قد يلقي بشكوك كبيرة حول مقدرتها للأخذ بمفهوم الاستمرارية. وعليه، فإن إعداد القوائم المالية الأولية مستمر أخذاً بهذا المفهوم.
- قامت الجمعية العمومية للمساهمين بالموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العامة في الاجتماع غير العادي المنعقد في ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ باستخدام كامل رصيد الاحتياطي النظامي والبالغ قدره ٣٠.١٠٥.٠١١ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ في إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة.
- بتاريخ ١٣ إبريل ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تخفيض رأس مال الشركة من ١٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس المال بعد التخفيض ٧٥ مليون ريال سعودي ، بنسبة انخفاض قدرها ٥٠% و ذلك عن طريق إلغاء حد ٧,٥ مليون سهم ليصبح إجمالي الأسهم بعد التخفيض عدد ٧,٥ مليون سهم و ذلك لإطفاء للخسائر المتراكمة، وعليه خفضت قيمة الخسائر المرحلة في ذلك التاريخ لتصبح ١٦,٣٦٠,١٦٣ ريال سعودي.
- هذا وقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥,٥٨٢,٥٢٦ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وهذا الأمر يعد مؤشراً على عدم قدرة الشركة على الاستمرار، خطة الإدارة هي معالجة هذه الخسائر والعجز في رأس المال العامل كما هو متكور أعلاه.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة السعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

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

٥/٢ - أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

- يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وإفتراسات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات المقيّدة. يتم تقييم مثل هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وبعض العوامل الأخرى والتي بضمنها توقعات لأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف والمعطيات ونتيجة ذلك تشكل الأساس لعدد الأحكام حول المبالغ المرحلة للموجودات والمطلوبات الغير ظاهرة للعيان من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
  - يتم فحص التقديرات والإفتراسات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج الفحص للتقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرات، إذا كان الفحص يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.
- عدد تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بعمل الأحكام والتقديرات التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

أ- تخفيض قيمة النعم المدينة التجارية والأخرى

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

ب- مخصص مخزون بطيئ الحركة

تحدد إدارة المجموعة تقدير مبلغ المخزون بطيئ الحركة للكتب الأكاديمية، ويستند هذا التقدير على الكتب الأكاديمية غير المباعة بالمخزون. وهذا المخصص عرضة للتغيير بناء على عدد الكتب الأكاديمية غير المباعة المتبقية لدى المجموعة بعد تصوية مرتجمات المورد.

ج- الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

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

د- قياس التزامات الاستحقاقات المحددة

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

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

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

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

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)**  
**٥/٢ - أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة (تتمة)**

و- انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة  
تقوم إدارة المجموعة بعمل تقييم للتأكد ما إذا كان هناك مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة وذلك وفقاً للمبادئ المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٤/٧/٣.

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

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

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

المعيار	ملخص المتطلبات	تمرى على الفترات السنوية بدء من أو بعد
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 للترامه بسداد دفعات الأيجار وذلك لجميع عقود الأيجار ما لم تكن فترة الأيجار ١٢ شهراً أو أقل أو يكون الأصل الاساسى ذو قيمة منخفضة يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الأيجار إلى عقود ايجار تمويلي وعقود ايجار تشغيلي، حيث لم يطرأ تغيير كبير على طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر.	١ يناير ٢٠١٩ م

أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ أعلاه يستبدل طريقة القسط الثابت لمصروفات عقود الأيجار التشغيلي بمصروفات الاستهلاك لحق استخدام الموجودات ومصروفات الفائدة على مطلوبات عقود الأيجار، وخطبه أنهت إدارة المجموعة التقييم الأولي للأثر المحتمل على قوائمها المالية الموحدة ونتج عن التقييم أثر جوهري على القوائم المالية يقدر بقيمة ٣٣ مليون ريال سعودي كاستجيل لحق استخدام الموجودات كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، إضافة إلى استهلاك حق استخدام الموجودات بقيمة ٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

### ٣ - ملخص لأهم الميادانات المحاسبية المتبعة

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

#### ١/٣ - أسس التوحيد

- تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية الأولية للشركة الأم شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م. تتحقق السيطرة على الأعمال المستثمر فيها عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. ويشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركة المستثمر بها إذا، فقط إذا، كان لدى المجموعة: - نفوذ على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالشركة المستثمر بها).
- التعرض للمخاطر ولديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها بالشركة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

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

- الاتفاقيات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت بالشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.
- حق المجموعة بالتصويت وحقوق التصويت المحتملة.
- أي حقائق أو ظروف إضافية تدل على أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالوقت الذي يتطلب اتخاذ القرار ومنها حالات التصويت في الاجتماعات السابقة لحملتي الأسهم.

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

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

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الربح أو الخسارة الأخر بالمساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حيز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عندما يكون من الضروري، يتم تعديل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركات التابعة ليتم توحيد سياساتها المحاسبية لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

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

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للفترة السنوية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

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

#### ١/٣ - أسس التوحيد (تتمة)

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

#### ١-١/٣ - الشركات الزميلة

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

#### ٢-١/٣ - طريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

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

#### ٣/١٣ - الحصص غير المسيطرة

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

#### ٣/١٤ - عمليات تجميع الأصول والشهرة

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

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

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

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

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

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

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



**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(بالريال السعودي)

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

**٥/١/٣ - الشركات التابعة ونسبة مساهمة المجموعة في رأسمالها**

حصة الملكية	مجال النشاط	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة	بشكل مباشر وغير مباشر	
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م
			- شركة تهامة للتوزيع	٩٩%	٩٩%
			- شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري	١٠٠%	١٠٠%
			- شركة مكاتب تهامة الحديثة (أ)	١٠٠%	١٠٠%
			- شركة استدامة العالمية للعقار (أ)	١٠٠%	١٠٠%
			- شركة تهامة الدولية للإعلان (أ)	١٠٠%	١٠٠%
			- شركة تهامة للتعليم (ب)	٤٩%	٤٩%

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة استدامة العالمية للعقار وشركة تهامة الدولية للإعلان (شركات ذات مسئولية محدودة)، وقد تم إصدار السجلات التجارية لهاتين الشركتين إلا أنهما لم تمارسا أي أنشطة أعمال منذ تأسيسهما. كما قامت الشركة خلال نفس العام بتأسيس شركة مكاتب تهامة الحديثة وقامت بتحويل موجودات ومطلوبات قسم المكاتب لديها إلى تلك الشركة كما في ٣ نوفمبر ٢٠١٠ م.

(ب) قامت للشركة بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٧ بتأسيس شركة تهامة للتعليم - شركة ذات مسئولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠% و برأس مال يبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بغرض تقديم خدمات تدريب و تطوير تعليمية، و بعد ذلك قامت الشركة ببيع حصة تبلغ ٥١% من رأس مال الشركة بقيمة ١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي إلى شريك جديد لتصبح ملكية المجموعة من رأس مال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ نسبة ٤٩%. على الرغم من أن نسبة ملكية المجموعة في الشركة تقل عن ٥٠%، و لكن نظراً لميطرة الشركة على الأمور التشغيلية و الحسابات البنكية للشركة وعليه فقد تم توحيد البيانات المالية الخاصة بالشركة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

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

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

▪ يجتمع الشركاء في نهاية كل فترة للبت في استمرار أو إنهاء وقف وعودة الشركة إلى ممارسة نشاطها .

هذا ولم يتم عقد اجتماع الشركاء في الشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة - انترماركتس للبت في استمرارها أو إنهاء الوقف وعودتها لممارسة نشاطها منذ ذلك التاريخ كما إن الشركة متوقفة عن العمل وعليه قررت الشركة التوقف عن تجميع البيانات المالية للشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة - انترماركتس ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

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

٥/١/٣ - الشركات التابعة ونسبة مساهمة المجموعة في رأسمالها (تتمة)

د) قامت الشركة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٧م ببيع كامل حصتها في شركة أد ارت ميدان ( شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٥%) و ذلك بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، و حققت أرباحاً بلغت قيمتها ١,٠٦٨,٩٩٩ ريال سعودي تم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، حيث بلغت صافي قيمة الموجودات المستبعدة مبلغ ٢,٩٣١,٠٠١ ريال سعودي.

### ٦/١/٣ - تاريخ تقرير القوائم المالية الأولية

تبدأ السنة المالية للشركات التابعة في أول يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة، وعليه تم توحيد القوائم المالية الأولية لتلك الشركات للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر باستثناء شركة مكينات تهامة الحديثة التي تم توحيدها على أساس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ مارس. يتم إجراء التسويات اللازمة لإثبات أثر الأحداث والمعاملات التي قامت بها الشركات التابعة خلال الفترة بين أول يناير و ٣١ مارس إذا كان شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة أم لا.

### ٦/٢ - الممتلكات والمعدات

#### ١/٢/٣ - الإعراف والقياس

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

#### ٢/٢/٣ - إلغاء الإعراف

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

#### ٣/٢/٣ - التكاليف اللاحقة للإقتناء

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

#### ٤/٢/٣ - الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصاً 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 الإنتاجي التقديري لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصل فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إنتاجه ن أيهما أبكر.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

للرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة المنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

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

#### ٢/٣ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

##### ٤/٢/٣ - الاستهلاك (تتمة)

- تستهلك التصنيكات على مباني على أرض مستأجرة والمباني المنشأة على أرض مستأجرة على مدى أعمارها الانتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل.

قيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية للفترة الحالية وفترة المقارنة:

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

- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطول بشكل جوهري العمر الانتاجي التقديري لأصل ما بقتامة الدخل الموحدة عند تكبدها. يتم رسمة للتجديدات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

#### ٣/٣ - تكلفة الإقراض

تكاليف الإقراض التي تسبب مباشرة لإقتناء وإنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة والتي تستغرق بالضرورة فترة زمنية جوهرياً لتصبح جاهزة للاستخدام المراد منها أو بيعها، يتم رسمتها 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 قيما وتعلق بإقراض الأموال.

#### ٤/٣ - الأصول غير الملموسة

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

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

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

#### ٥/٣ - الأدوات المالية

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

#### ٦/٣ - الموجودات المالية غير المشتقة

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

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

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٣ - ملخص لأهم المياسات المحاسبية المتبعة (تكملة)**

**٧/٣ - الموجودات المالية**

**١/٧/٣ - الاعتراف والقياس المبني**

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

**التصنيف**

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القوائم التالية:

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

ب- تلك التي يتم قياسها بتكلفة الإطفاء.

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

**٢/٧/٣ - القياس**

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

**أداة الدين**

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

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

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

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

**أداة حقوق الملكية**

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

**٣/٧/٣ - استبعاد الموجودات المالية**

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

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتمويل القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م**  
**(بالريال السعودي)**

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

**٧/٣ - الموجودات المالية (تتمة)**

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

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

**٥/٧/٣ - الاعتراف بالدخل**

**إيراد الفوائد**

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعال، وهو المعدل الذي يخصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقررة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. عندما تنخفض قيمة القروض والذمم المدينة تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقررة مخسومة بسعر الفائدة الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات فوائد. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على الموجودات المالية التي خفضت قيمتها باستخدام معدل الأصلي للفائدة.

**توزيعات الأرباح**

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

**٨/٣ - المطلوبات المالية**

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

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

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

### 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 والنعم الدائنة والأخرى، وتدرج تلك المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة تنسب إليها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد (الفعلي). تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بمطلوب مالي ما عندما يتم تنفيذ الإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته.

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

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

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

تتم مقاصة الأصول والمطلوبات المالية ويترج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي عندما، فقط يوجد حق نظائري للمجموعة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الأصول مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الأصول وتسديد المطلوبات في آن واحد.

#### ٩/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

- تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي موحد بتقييم القيمة الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم اختيار الشهرة والأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار لتأجيل محددة سلبياً لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها. تدرج خسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للندفية 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 بالتنسيق التقديري غير المخصص للأصل المستخدم. وفي حالة ما إذا تجاوزت القيمة الدفترية التنسيق التقديري غير المخصص للأصل المستخدم، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الحالية للتنقلات النقدية المستقبلية المقدره للأصل. تعتبر زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية للتنقلات النقدية المستقبلية المقدره خسارة انخفاض.

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

#### ١٠/٣- الاستثمارات

#### ١/١٠/٣- استثمارات في شركات زميلة

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

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة المدة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م**  
**(بالريال السعودي)**

**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 التأسيسية فقط للمبلغ المثبت سابقاً في الدخل الآخر الشامل يعاد تصنيفه لقائمة الدخل كلما كان ذلك ملائماً.
- تدرج حصة المجموعة في ربح أو خسارة ما بعد الشراء بقائمة الدخل الموحدة ، وتدرج حصتها في حركة ما بعد الشراء في الدخل الآخر 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 تتكبد إقترام نظامي أو مستدل طيه أو مدفوعات تمت بالنية 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 باحساب مبلغ الانخفاض كفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتحميل المبلغ على قائمة الدخل الموحدة. الأرباح والخسائر الناشئة عن معاملات تصاعدية ومعاملات تنازلية بين المجموعة وشركاتها الزميلة تدرج في القوائم المالية الأولية للمجموعة فقط إلى حد حصص المستثمر غير ذات العلاقة في الشركات الزميلة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة، كلما دعت الضرورة، لضمان التوافق مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

**٢/١٠/٣ - استثمارات متاحة للبيع**

- تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من أقل من ٢٠% من استثمارات حقوق الملكية في بعض استثمارات مرجلة / غير مرجلة بسوق الأوراق المالية. تدرج هذه الاستثمارات ضمن الأصول غير المتداولة ما لم يكن لدى الإدارة النية في بيعها في خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ المركز المالي. تثبت هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً 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 التنبؤات التقديرية المخصوصة المتوقعة.
- تدرج التسويات التراكمية الناتجة عن إعادة تقويم هذه الاستثمارات كإيد مستقل ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة إلى أن يتم بيع الاستثمار.
  - تستخدم التكلفة كتقدير ملائم للقيمة العادلة عندما لا توجد معلومات كافية متاحة لقياس القيمة العادلة، أو إذا كان يوجد مجال واسع لقياسات القيمة العادلة وتمثل التكلفة أفضل التقديرات للقيمة العادلة ضمن ذلك المجال.

**١١/٣ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ**

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

**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 الاحتياطية بعد السماح للتكلفة بالتحقق، وكلما كان ذلك ملائماً، تكلفة التحويل من حالته الزاهنة إلى حالته النهائية. يتم تكوين مخصص لمقابلة المخزون المتقادم ويطوى الحركة والمعيب، عندما يكون ذلك ضرورياً.
- تثبت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة الواصلة.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتصويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م**  
**(بالريال السعودي)**

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

**١٢/٣ - المخزون (تتمة)**

**١/١٢/٣ - مخصص مخزون البضاعة المتقلبة وبطئ الحركة**

يقوم المخزون بالكلفة 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 التكاليف 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**

يتم تسجيل الذمم المدينة ميدانياً بالقيمة السوقية ويتم قياسها لاحقاً بالكلفة المطفأة مستخدماً طريقة الفائدة الفعلية ناقص مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية لانخفاض الأدوات المالية الرجوع إلى إيضاح ٧/٣.

**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 بإطفاء 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 لا تزيد عن سنة واحدة من تاريخ الشراء.

**١٦/٣ - النقد وما في حكمه**

- يشمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق، 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 كما هو محدد أعلاه، والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من إدارة المجموعة للنقدية.

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

يجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قائمة المركز المالي، ويتم رصد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) مزايا الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل والعامل السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط التعمية السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط سنوات العمل للموظفين ومعدل خصم ملأ. تحسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل سنة وتعكس أفضل تقديرات الإدارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.



**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م**  
**(بالريال السعودي)**

**٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)**  
**١٧/٣ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)**

التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ نتج عن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تغير المحاسبة لخطط المنافع المحددة ومكافآت نهاية الخدمة. إن التغيرات الجوهرية مرتبطة بالتغيرات المحاسبية في التزامات وموجودات الخطة المحددة. تستلزم التعديلات القيام بالاعتراف بالتغيرات في الإلتزامات المحددة للمزايا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي.

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

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

**١٩/٣ - نيم دائنة ومصروفات مستحقة**

تثبت المطويات للمبالغ المتوجب سدادها مستقبلاً عن التوريدات أو الخدمات المستلمة مواء 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 تتطوى 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 فعلياً. 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 المختصرة. ويتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية تدفق خارج لموارد تتطوى على منافع اقتصادية بعيدة. لا يدرج أصل محتمل في القوائم المالية الأولية الموحدة ولكن يفصح عنه عندما يكون هناك احتمال يتدفق داخل لمنافع اقتصادية إلى المنشأة.

**٢٢/٣ - الزكاة**

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

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتصويغ القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م**  
**(بالريال السعودي)**

**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 وحوادث مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

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

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

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

**٢٥/٣ - الاعتراف بالإيرادات**

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

**مبيعات البضاعة**

يتم الاعتراف بالإيرادات في حالة تحويل السيطرة على المنتجات للعميل، أو عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، أو أن يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في طرق وسعر بيع المنتجات، وأن لا يوجد أي التزام يمكن أن يؤثر على استلام العميل للمنتجات. ويتم التسليم بناءً على الشروط التعاقدية عندما يتم نقل مخاطر عبوب السلع والخسارة إلى العميل أو أن العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد البيع، وأن حق تسليم السلع قد أصبح نافذاً، أو أن لدى المجموعة أداة موضوعية أن جميع معايير الاستلام قد استوفيت.

يتم قياس الإيرادات المعترف بها بسعر البيع كما هو متفق عليه في عقد البيع. يتم تعديل سعر البيع طبقاً لأي متغير محتمل مثل امتيازات الأسعار والخصومات والتخفيضات والمبالغ المستردة والتسهيلات الائتمانية وغيرها. تقوم المجموعة بتقدير القيمة المتوقعة للمقابل المتغير لتعديل سعر البيع المحتمل. وتدرج المجموعة في سعر المعاملة بعض أو كل مبلغ المقابل المتغير فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أنه لن يحدث عكس جوهري في قيمة الإيرادات المتراكمة المعترف بها وعندما يكون هناك حالة من عدم التأكيد المرتبطة بالاعتبار المتغير والمرتبطة به حل مستقبلياً. وأنه من المحتمل أن منافع اقتصادية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م**  
**(بالريال السعودي)**

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

**٢٥/٣ - الاعتراف بالإيرادات (تتمة)**

**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 إيرادات 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 أقصى إلى أكثر من عام واحد وعصوما تصدر فواتير عنها شهريا على أساس شروط العقد. حدث إنطلاق إيرادات إعلانات الطرق يكون بعد إكمال وتركيب لوحات إعلانات الطرق التي تعطى للإيجار للعملاء على أساس العقود المنفذة.

**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 - الاعتراف بالمصاريف**

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

**٢٧/٣ - توزيعات أرباح الاستثمارات**

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 ملائما، تعتبر تعديلات لـ أو إفصاحات تمت في الإيضاحات المعنية على القوائم المالية الأولية الموحدة.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق، القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

- تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العلم للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانيات تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى أدنى حد.
- تدار إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل بالشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية لسعر العمولة.
- تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل والنعم المدينة والاستثمارات وقروض قصيرة وطويلة الأجل ومطلوبات مقابل الإيجار التشغيلي والنعم الدائنة والمصرفيات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى إن طرق التقييم المعطية 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 التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتبر المعاملات التجارية للمجموعة وبشكل رئيسي بعملتي الريال السعودي والدولار الأمريكي.
- تعمل الشركة على نطاق عالمي وهي عرضة لمخاطر تذبذبات سعر صرف العملات الأجنبية. لدى المجموعة أيضاً استثمارات في شركات أجنبية زميلة حيث يتعرض صافي موجوداتها لمخاطر تحويل العملة. ترتبط تلك المخاطر حالياً بشكل رئيسي بحركة سعر التحويل بين الريال السعودي مقابل الدرهم الإماراتي. يتم قيد أثر تلك التعرضات في بند مستقل بحقوق ملكية المساهمين في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة التقلبات في سعر صرف العملات الأجنبية وتحقق 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 أسعار العمولة السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تنشأ مخاطر سعر العمولة على المجموعة بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية. لا تقوم المجموعة باستخدام عقود تحوط ولكن تقوم الإدارة بمراقبة التغيير في أسعار العمولة وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.

**٣/٤ - إدارة مخاطر الأسعار**

- مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. والمجموعة عرضة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بأسهم الملكية للاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع في قائمة المركز المالي الموحدة. تقوم المجموعة بتنوع 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 الآخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تفيد الذمم المدينة بعد خصم مخصص للديون 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 بأي التزامات مستقبلية.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتصويق، القابضة**

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

**٦/٤ - القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين يعلمهما واراדתهما 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.

**٥ - الاستثمارات**

تتمثل استثمارات المجموعة فيما يلي :

إيضاح	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
استثمارات في شركات زميلة	٣٨,٤١٥,١٤٦	٤٠,٠٥١,٣٧١
استثمارات متاحة للبيع	١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧
	<b>٣٩,٦٠٤,٧٥٣</b>	<b>٤١,٢٤٠,٩٧٨</b>

**١/٥ - استثمارات في شركات زميلة**

يوجد لدى المجموعة استثمارات في الشركات الزميلة التالية :

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
الشركة المتحدة للإعلان المحبونة	المملكة العربية السعودية	إعلان وترويج	%٥٠	٥٢٣,٧٢٨	٥٢٣,٧٢٨
الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان	المملكة العربية السعودية	توريد مواد إعلان	%٤٢,٥	-	-
شركة جي والتر طومسون مينا	مملكة البحرين	إعلان	%٣٠	٣٩,٥٢٧,٦٤٣	٣٧,٨٩١,٤١٨
شركة تهامة للإعلام المعاصر	المملكة العربية السعودية	إعلام وبحث	%٢٩	-	-
شركة تهامة للإعلام الجديد	المملكة العربية السعودية	إعلام وبحث	%٤٨,٥	-	-
شركة المسفونين المسحون المحبونة	المملكة المتحدة	دار نشر وتوزيع	%٥٠	-	-
الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة	المملكة العربية السعودية	خدمات تقنية وأخرى	%٣٠	-	-
شركة التقنية لسجدة	المملكة العربية السعودية	خدمات تقنية وأخرى	%٣٠	-	-
شركة تهامة جلوبل - منطقة حرة	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إعلانية وتسويقية	%٤٠	-	-
				<b>٤٠,٠٥١,٣٧١</b>	<b>٣٨,٤١٥,١٤٦</b>

- تبدأ السنة المالية للشركات الزميلة أصلاه 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 ٢٠١٨ و ٢٠١٧ 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 ٢٠١٨ و ٢٠١٧ بناء على القوائم المالية الأولية المختصرة التي أعدها إدارة هذه الشركات.

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

الحصة القانونية للشركة الأم في الشركة المتحدة للإعلان المحبونة 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 .

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتموية، القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١/٥ - استثمارات في شركات زميلة (تمة)**

**١/٥ (ب) - الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة**  
خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م، قرر الشركاء بالشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة البدء في عملية تصفية الشركة نظراً لتكبدها خسائر تشغيلية لسنوات متتالية وعدم قدرتها على الاستمرارية في ممارسة أنشطتها جاري اتخاذ الإجراءات النظامية فيما يتعلق بقرار التصفية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م لا شيء بلغت حصة الشركة في صافي حقوق ملكية الشركاء/عجز) في هذه الشركة الزميلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (لا شيء ريال).

**١/٥ (ج) - شركة الصحفيون المتحدون المحدودة**  
تم تسجيل استثمار الشركة الأم في شركة الصحفيون المتحدون المحدودة بقيمة صفر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م و ٣١ مارس ٢٠١٨م، حيث أن الضائر المتراكمة لهذه الشركة الزميلة تجاوزت رأسمالها وليس لدى الشركة الأم النية في تقديم دعم مالي لها يزيد عن حصتها في رأس مالها ، كونها شركة ذات مسؤولية محدودة ، وبناء عليه لم يتم تسجيل حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة للفترتين المتتبعيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م و ٢٠١٧م. كالت آخر قوائم مالية منقحة للشركة الزميلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م.

**١/٥ (د) - شركة جي والتر طومسون مينا**  
تم تسجيل استثمار الشركة الأم في شركة جي والتر طومسون مينا بناء على الحسابات التي أعدتها إدارة الشركة الزميلة ، كما أن القوائم المالية الأولية لتلك الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م 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 المختصرة الموحدة. وبناء على دراسة الانخفاض التي أجريت، قلعت الشركة الأم بتسجيل خسارة انخفاض بنسبة ١٠٠% على هذه الاستثمارات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

**١/٥ (و) - شركة تهامة للإعلام المعاصر وشركة تهامة للإعلام الجديد**  
خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م قامت الشركة بالمساهمة في تأسيس شركة تهامة للإعلام المعاصر برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ملكية تبلغ ٢٩% كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م و ٣١ مارس ٢٠١٨م، كما قامت الشركة بالمساهمة في تأسيس شركة تهامة للإعلان الجديد برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و تبلغ نسبة ملكية الشركة ٤٨,٥% (بشكل مباشر وغير مباشر) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م و ٣١ مارس ٢٠١٨م ، علماً بأنه لم يتم حتى تاريخ هذه القوائم المالية إيداع رأس مال كلا الشركتين.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١/٥ - استثمارات في شركات زميلة (تتمة)**

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

كما في	كما في	
٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
٤٢,٥٣٥,٧٤٦	٤٠,٠٥١,٣٧١	الرصيد الافتتاحي
(٥,٦٦٣,٦٤٢)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
٣,١٧٩,٢٦٧	٦١٣,٧٧٥	حصة في التتاج
<u>٤٠,٠٥١,٣٧١</u>	<u>٣٨,٤١٥,١٤٦</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 مسئولية محدودة). تم تصنيف هذا الاستثمار كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما قامت الشركة بعمل اختيار لارجعة فيه عرضها في الدخل الشامل الأخر 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 لا توجد معلومات كافية متاحة لقياس القيمة العادلة أو إذا كان يوجد مجال واسع لتقاسم القيمة العادلة للمعك، وتمثل التكلفة أفضل تقدير للقيمة العادلة ضمن ذلك المجال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م و ٣١ مارس ٢٠١٨ م.

**٦ - الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى**

كما في	كما في	
٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
٦٠,٤١٤,٢٠١	٥٥,٧٣٥,٨٧٥	ذمم مدينة تجارية
٩,٨٤٦,٥١٧	١٠,٠٨١,٣٤١	دفعات متقدمة لموردين
٢,٠٤٦,٨٦٤	٣,٨٧١,٤١٧	إيجارات مدفوعة مقدماً
٥,٠١٣,٨١٦	٥,٠١٣,٨١٦	توزيعات مستحقة من شركات زميلة
٩,٠٥٠,٣٧٢	١٠,٦٨٥,٣٢٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
<u>٨٦,٣٧١,٧٧٠</u>	<u>٨٥,٣٨٧,٧٧١</u>	
(٥١,٣٦٣,٨٠٣)	(٥١,٢١٥,١٥٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٣٥,٠٠٧,٩٦٧</u>	<u>٣٤,١٧٢,٦١٩</u>	

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٧- رأس المال**

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به والمصدر والمنفوع بالكامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة للسهم ١٠ ريالات سعودية (٣١ مارس ٢٠١٨ م مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة للسهم ١٠ ريالات سعودية).  
 - بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تخفيض رأس مال الشركة من ١٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس المال بعد التخفيض ٧٥ مليون ريال سعودي، بنسبة انخفاض قدرها ٥٠% وذلك عن طريق إلغاء عدد ٧,٥ مليون سهم ليصبح إجمالي الأسهم بعد التخفيض عدد ٧,٥ مليون سهم وذلك لإطفاء الضائر المتراكمة.

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

**٨- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة**  
**١/٨ معاملات مع أطراف ذات علاقة**

يتم الإيضاح رقم ٥/١٣ والإيضاح رقم ١/٥ معلومات حول هيكل المجموعة، خلال الفترة لم يتم إجراء أي تعاملات تجارية مع أطراف ذات علاقة.  
 فيما يلي تفاصيل صافي المعاملات الرئيسية مع أطراف ذات علاقة خلال الفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م:

صافي مبلغ المعاملات	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة
٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	
١,٢٦١,٧٢٨	-	شركة تهامة للإعلام المعاصر
٦٥,٣٤٥	-	شركة تهامة للإعلام الجديد
١,٧٠٠,٠٠٠	-	الشركة المتحدة للإعلان - ميمك
٢,٢١٥,٠٣١	٥,٣٢١,٦٠٠	الشركة المتحدة للإعلان - ميمك
		٢/٨ - أرصدة أطراف ذات علاقة
		١/٢/٨ - مدينون - أطراف ذات علاقة - متداولة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٣٤٥,٧١٠	٣٤٥,٧١٠	الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة
٤١٢,٢٨٦	٤١٢,٢٨٦	شركة جي والتر طومسن مينا
-	-	شركة تهامة للإعلام المعاصر
٩١٣,٢٦٢	٦٢٣,١٣٦	شركة تهامة للإعلام الجديد
١,٣٩١,٠٧٦	٨٤٧,٩١٧	الشركة المتحدة للإعلان - ميمك
٦٥٢,٧٦٣	-	شركة تهامة جلوبيال - منطقة حرة
٣,٧١٥,٠٩٧	٢,٨٨١,٨١٢	
(١,٤١٠,٧٥٩)	(١,٤١٠,٧٥٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٣٠٤,٣٣٨	١,٤٧١,٠٥٣	

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

٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
-	٢,٥٢٣,٩٥٥	الشركة المتحدة للإعلان - ميمك
٦١٨,٥٨٥	-	شركة تهامة للإعلام المعاصر
٦١٨,٥٨٥	٢,٥٢٣,٩٥٥	



**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة العتة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م**  
**(بالريال السعودي)**

**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 صناعي القرارات التشغيلية بتقييم نتائج تشغيل وحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض إتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

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

<u>المجموع</u>	<u>الإدارة العامة و الإستثمارات</u>	<u>مكتبات</u>	<u>توزيع</u>	<u>إعلان</u>	
					٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٢٧,٤٩٦,٨٦٣	-	١,٧٩١,٢٨٤	١,٢٣١,٠٧٥	٢٤,٤٧٤,٥٠٤	مبيعات
(١٤,٨٢٩,٦٤٤)	-	(١,١٤٠,٢٠٧)	(٢,٠٢٥,٣٨٦)	(١١,٦٦٤,٠٥١)	تكلفة مبيعات
١٢,٦٦٧,٢١٩	-	٦٥١,٠٧٧	(٧٩٤,٣١١)	١٢,٨١٠,٤٥٣	مجمول الربيح
(٨,٤٧٢,٣٠٧)	-	(٢,٩٥٨,٢٦٧)	(١,٥٣٢,٣٩٨)	(٣,٩٨١,٦٤٢)	مصروفات بيع و تسويق
(٩,١٤٠,٨٨٤)	(٧,٠٦١,٠٣٠)	(١,٢٨٨,٨٤٤)	(٧٩١,٠١٠)	-	مصروفات صومية وادارية
(٣١,٨٤٩)	(٢,٣٢٥)	-	-	(٢٩,٥٢٤)	تكلفة تمويل
٦١٣,٧٧٥	٦١٣,٧٧٥	-	-	-	الحصة في دخل شركات زميلة
٦,٤٨٤,٤٣٩	٤,٣٤٧,٤٤٥	٨,٣٤١	٥,٥٧٣	٢,١٢٣,٠٨٠	إيرادات / (مصروفات) أخرى - بالصافي
(١,٠٦٢,٥٠٠)	(١٩٧,٥٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	(١٦٥,٠٠٠)	-	زكاة
١,٠٥٧,٨٩٣	(٢,٢٩٩,٦٣٥)	(٤,٢٨٧,٦٩٣)	(٣,٢٧٧,١٤٦)	١٠,٩٢٢,٣٦٧	صافي الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٦٩,٥٤٢	-	٤٣٦,٧٧١	٣٢,٧٧١	-	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٢٧,٤٣٥	(٢,٢٩٩,٦٣٥)	(٣,٨٥٠,٩٢٢)	(٣,٢٤٤,٣٧٥)	١٠,٩٢٢,٣٦٧	

<u>المجموع</u>	<u>الإدارة العامة و الإستثمارات</u>	<u>مكتبات</u>	<u>توزيع</u>	<u>إعلان</u>	<u>موجودات ومطلوبات قطاعية</u>
١٧١,٤٣٨,٣٣٥	٥٠,٧٥٠,٧٩٦	٤٣,٥١١,٧١٥	٢٨,١٨١,٦٨١	٤٨,٩٩٤,١٤٣	موجودات
١١٢,٥١٣,٩٣٥	٢٦,٥٨٨,٥٦٠	٢٧,٤٨٠,١٠٣	١٣,٥٩٥,١٢٦	٤٤,٨٥٠,١٤٦	مطلوبات معلومات قطاعية أخرى
٢,٥٤٢,٠٣٧	٢٥,٦٩٧	٢٤٨,٢٥٩	١٤,٦٢٢	٢,٢٥٣,٤٥٩	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 المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(بالريال السعودي)

٩- المعلومات القطاعية (تتمة)  
النتائج القطاعية

المجموع	الإدارة العامة و الاستثمارات	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	مجمول الربح
(٨,٠٩٨,٩٨٦)	-	(٢,٠٥١,٥٠٥)	(٢,٥٩٥,٣٨٧)	(٣,٤٥٢,٠٩٤)	مصروفات بيع و تسويق
(١٢,٩٥٤,٢٣٩)	(١١,٦٤٧,١٦٥)	(١,٠٤٨,٣٠٣)	(٢,٩٣٠)	(٢٥٥,٨٤١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٤,٩٣٤)	(٥٤,٠٠٨)	-	-	(٩٢٦)	تكلفة تمويل
١,٠٦٨,٩٩٩	١,٠٦٨,٩٩٩	-	-	-	ربح إسكيباد شركة تابعة
١٤,٧٧٨,٤٠٥	٤٠,٠٢٣	٥٨,٧٤٢	-	١٤,٦٧٩,٦٤٠	إيرادات / (مصروفات) أخرى - بالصافي
٥٩٢,٦٣٣	٥٩٢,٦٣٣	-	-	-	الحصة في الربح شركات زميلة
(٣,٨٣٣,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٩٠٠,٠٠٠)	(٤٣٣,٠٠٠)	-	زكاة
٣,٧٧٣,٥٦٧	(١١,٤٩٩,٥١٨)	(٤,١٩٣,١٦٤)	(٣,٧٦٥,١٠٠)	٢٣,٢٣١,٣٤٩	صافي الربح 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	

المجموع	الإدارة العامة و الاستثمارات	مكتبات	توزيع	إعلان	موجودات ومطلوبات قطاعية
١٩٧,٦٤٧,٦٦١	٧٣,١٧٢,٨٠١	٤١,٧٥١,٩٦٩	٣٠,٢٤٧,٢٠٧	٥٢,٤٧٥,٦٨٤	موجودات
١٣٨,٩٦٧,٠٢٣	٤٨,٦٢٥,٣٩٣	١٦,٠٩١,٥٨١	٢٦,٠٦٨,٣١٧	٤٨,١٨١,٧٣٧	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 المختصرة**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٠- ربحية السهم الأساسية والمخفضة**

تم احتساب ربحية 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 ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
١,٥٢٧,٤٣٥	٤,٠٣٤,٤٣٥	الربح العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم
٧,٥٠٠,٠٠٠	٨,٠٣٥,٧١٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
٠,٢	٠,٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة بالريال السعودي

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

**١١- الزكاة الشرعية**

تم احتساب الزكاة المستحقة على الشركة الأم وشركاتها التابعة وفقاً للأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية.

- أنهت الشركة موقفها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ م.
- استلمت الشركة الربوطات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ م و ٢٠٠٨ م و ٢٠٠٩ م من الهيئة العامة للزكاة والدخل مع مطالبية بفروقات زكوية بمبلغ ٦,٨ مليون ريال، وقامت الشركة بسداد مبلغ ١,٣ مليون ريال مقابل تلك الفروقات كما قامت الشركة بتقديم اعتراض على المبلغ المتبقي بقيمة ٥,٥ مليون ريال. وتعتقد إدارة الشركة أن نتيجة ذلك الاعتراض لن تزيد عن المبلغ المقيد في هذه القوائم المالية الموحدة بناء على رأي المستشار الزكوي للشركة.
- قامت الشركة بتقديم إقراراتها للزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ م حتى ٢٠١٨ م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، والتي لا تزال قيد المراجعة لدى الهيئة.
- استلمت الشركات التابعة السعودية الشهادات الزكوية النهائية لبعض السنوات والشهادات الزكوية المقيدة لسنوات أخرى. كما استلمت استفسارات من المصلحة حول السنوات قيد المراجعة من قبل المصلحة، والتي تم الرد عليها من قبل الشركات ذات العلاقة.
- لم تقم كل من شركة مكاتب تهامة الحديثة وشركة تهامة الدولية للإعلان من تقديم إقرارتهما الزكوية منذ التأسيس، كما لم تقم شركة استدامة العالمية للعقار من تقديم إقرارتهما الزكوية منذ سنة ٢٠١٣ م. مع العلم أن إدارة الشركات التابعة قامت باحتساب مخصصات للزكاة سنوياً.

**١٢- دعاوى قضائية**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م وبناء على رأي محامي الشركة بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٤٠ هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠١٨) فإنه لا توجد قضايا مرفوعة على الشركة قد يترتب عليها التزامات محتملة ذات أهمية نسبية .

بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ م وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين على توصية مجلس إدارة الشركة على رفع شكوى ضد بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة السابق أمام الجهات القضائية المختصة وتفويض سعادة رئيس المجلس بتعيين من يلوب عن الشركة في رفع الدعوى وقد قامت الشركة بتقيد الدعوى لدى ديوان المطالم بالرياض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٧ م.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(بالريال السعودي)

**١٣- إيرادات أخرى - صافي**

تضمنت الإيرادات الأخرى للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م مبلغ ١٤,٥٥٧,٧٤٩ ريال سعودي تتمثل في ما تم تسجيله بالزيادة من كلفة إيجار مواقع إعلانية خلال السنوات المالية السابقة حيث تقوم المجموعة بإحتساب تكلفة إيجار عقودها الإعلانية الرئيسية بناءً على المطالبات المالية المستلمة من الجهة المؤجرة للمشروع. حصلت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على التسوية والمطالبة النهائية والخاصة بالإجراءات المستحقة عليها بناءً على المواقع الإعلانية الفعلية التي تم إستلامها فقط الأمر الذي أدى إلى وجود زيادة في مبالغ الإجراءات المستحقة التي تم تكوينها كمخصص خلال السنوات المالية السابقة وعليه قامت المجموعة بعكس هذه الزيادة ضمن بند إيرادات أخرى.

**١٤- إعادة توييب**

تم إعادة توييب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة العرض للفترة الحالية.

**١٥- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ من قبل مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٨ م).