

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

الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



Crowe Horwath

العظيم والسنديري
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
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	
٢-١	- تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	- قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
*	- 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)
مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والمتركة التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقلمتي الربح أو الخسارة والتدخل الشامل الآخر الأولوية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 إيداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً لفحصنا.

تطبيق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل المنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في لطاقته 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 فإبنا لا يبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج المحفوظ

١- لم نتمكن من تحديد أثر عدم إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركات الزميلة، وبالتالي تم الاعتماد على القوائم المالية المعدة من قبل إدارة الشركة للشركات الزميلة، ولم تقوم الشركة بإثبات أية أرباح أو خسائر مقابل الاستثمار في شركة المتحدة للإعلان المحدودة للسنتين المنتهيتين في ٢٠١٦ و ٢٠١٥ والفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ولم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملمسية بطريقة مباشرة أو من خلال إجراءات مراجعة بديلة لتحديد حصة الشركة من التخير في صافي أصول الجهة المستثمر بها. وبالتالي فإننا غير قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

٣- تتجاوز الأصول المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمقدار ٦,٩٦١,٩٢١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر 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 الإعلانية المحدودة لم يتم توحيد قوائمها المالية لعدم اصدار القوائم المالية من سنة ٢٠١٢ وذلك لتوقف نشاط الشركة منذ تاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١١. وبذلك لم تتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بطريقة مباشرة أو من خلال اجراءات مراجعة بديلة لتحديد مدى صحة القوائم المالية المفصح عنها. وبالتالي فإننا غير قادرين على تحديد ما اذا كانت هناك ضرورة لاجراء أية تحقيقات 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 إيضاحية

لم تقم بعض الشركات التابعة منذ تأسيسها بتقديم الاقرارات الزكوية مثل شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري وشركة مكنتات تهامة الحديثة وشركة استخدام العالمية للقطار وشركة تهامة الدولية للإعلان. هذا ولم تقم شركة تهامة للتوزيع بتقديم اقراراتها الزكوية للسنوات منذ ٢٠١٤. مع العلم أن ادارة الشركات التابعة قامت بالحساب مخصصات للزكاة سنوياً.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون



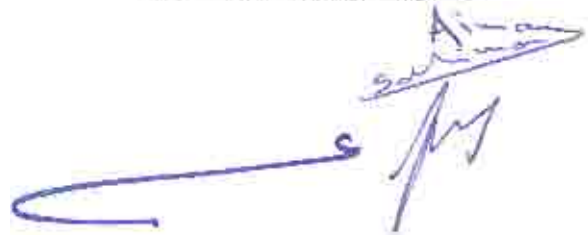
عبد الله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٧٥)



٤ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠١٨ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق الفايضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (محللة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
٣٠,٢٢٢,٥٥٩	٢٤,٦٦٠,٤٢٩		موجودات غير متداولة
٤٣,٧٢٥,٣٥٤	٣٨,٨٨٦,٥٤٧	٥	ممتلكات ومعدات
٦,٨٤٤,٣٥٦	٧,٩٩٨,٥٢٨		استثمارات
٨٣,٧٩٢,٢٦٩	٧١,٥٤٥,٥٠٤		موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٦,٢٩٠,٨٧٣	٦١,٤٠٣,٩٤٣		موجودات متداولة
٤٤,٢٧٢,٦٦٣	٥١,٣٤٢,٨٤٧	٦	مخزون
-	٨٦٩,٣٥٦	٨	تسم منبلة وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٥٣٧,٦٥٦	٨,٤٢٠,٦٦٣		مديون - أطراف ذات علاقة
١١٨,١٠١,١٩٢	١٢٢,٠٣٦,٧٠٩		التقد رعا في حكمه
٢٠١,٨٩٣,٤٦١	١٩٣,٥٨٢,٢١٣		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	المطلوبات وحقوق المساهمين
(٩٥,٢٨٣,٥٢٤)	(١٥,٥٢٢,٧١٠)		حقوق المساهمين
(٤,٢٥٠,٤٠٤)	-		راس المال
٥٠,٤٦٦,٠٧٢	٥٩,٤٧٧,٢٩٠		حساب مراكمة
١,٣٩٣,٠٣٣	١٤٥,٣١٩		أثر اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
٥١,٨٥٩,١٠٥	٥٩,٦٢٢,٦٠٩		مجموع حقوق المساهمين العائدة للمساهمين بالشركة
			حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٠٦٧,٠٨٧	-		مجموع حقوق المساهمين
٣,٠٨٤,٠٠٠	١,٠٢٨,٠٠٠		مطلوبات غير متداولة
٥,١٦٥,٩٢١	٣,٩٣٢,٩٧٤		ذمم دائنة و مطلوبات أخرى - طويلة الأجل
١٧,٣١٧,٠٠٨	٤,٩٦٠,٩٧٤		قروض طويلة الأجل
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٣,٠٨٢,٤٨٢	١٠٥,٨٥٨,٧٢٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣١,٦٤٨	٨٥٩,٣٩٢	٨	مطلوبات متداولة
٣,٩٣٥,١٠٢	٣,٠٨٤,٠٠٠		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
١٥,٦٦٨,١١٦	١٩,١٩٦,٥١٠		دائون - طرف ذو علاقة
١٢٢,٧١٧,٣٤٨	١٢٨,٩٥٨,٦٣٠		الجزء المتداول من غرض طويل الأجل
٢٠١,٨٩٣,٤٦١	١٩٣,٥٨٢,٢١٣		ركة متسقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين



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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)


الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(بالريالات السعودية)

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
٢٧,١٨٩,٩٦٢	٢٢,٤٢٦,٢١١	١٣,٢٢٥,٦٥٩	١٨,١٢٤,٨٨٩	الإيرادات
٣٩,٦٧١,١٨٧	٣٥,٤٨٩,٩٧٩	١٢,٨٨١,٠٨٤	١٠,٦٤٠,٠٥٧	مبيعات بضاعة
٦٦,٨٦١,١٤٩	٥٧,٩١٦,١٩٠	٢٦,١٠٦,٧٤٣	٢٨,٧٦٤,٩٤٦	إعلانات طرق وأخرى
(٦٩,٠٧٦,٣٠٠)	(٣٣,٨١٨,١٥٨)	(٢٦,٩٢٠,٤٠٢)	(١٦,٩٤١,٦٠٣)	مجموع الإيرادات
(٢,٢١٥,١٥١)	٢٤,٠٩٨,٠٣٢	(٨١٣,٦٥٩)	١١,٨٢٣,٣٤٣	تكلفة الإيرادات
				سجل الربح / (الخسارة)
(١١,٤٠٤,٠٤٩)	(١٢,٣٦٦,٣٢٠)	(٣,٨٧٤,٣٠٣)	(٤,٦٦٧,٣٣٤)	مصروفات التشغيل
(١١,٤٠٩,٨٥٣)	(٢٠,٣٩١,١٢٩)	(٤,٤٥٨,٧٠٦)	(٧,٤٣٦,٨٩٠)	مصروفات بيع وتسويق
(٢٥,٠٢٩,٠٥٣)	(٨,٦٥٩,٤١٧)	(٩,١٥١,٦٦٨)	١١٩,١١٩	مصروفات صناعية وإدارية
				ربح (خسارة) التشغيل للفترة
(٢١١,٤٦٠)	(٦٢,٤٣٣)	(٧٦,٧٩١)	(٧,٤٩٩)	إيرادات/(مصروفات) غير تشغيلية
-	١,٠٦٨,٩٩٩	-	-	مصروفات تمويل
٥,٠٩٣,٢٢٥	٨٢٤,٨٣٥	٨٦٩,١٩٩	٢٣٢,٢٠٢	ربح إستبعاد شركة تابعة
(١٩,٦٢٦,٢٨١)	-	-	-	الحصة في دخل شركات زميلة
٧١١,٧٣٩	١٥,٦٥٩,٣٣٢	٥٦٦,٥٥٤	٨٨٠,٩٢٧	مخصص ميوط إستثمارات في شركات زميلة
(٣٩,٠٦١,٨٣٠)	٨,٨٣١,٣١٦	(٧,٧٩٢,٧٠٦)	١,٢٢٤,٧٤٩	إيرادات / (مصروفات) أخرى - صافي
(٢,٨٥٠,٠٠٠)	(٤,٢٨٣,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	صافي دخل (خسارة) الفترة - قبل الزكاة
(٤١,٩١١,٨٣٠)	٤,٥٤٨,٣١٦	(٨,٢٤٢,٧٠٦)	٧٧٤,٧٤٩	الزكاة
				صافي دخل / (خسارة) الفترة
(٤٠,٥٤٩,٥٥١)	٤,٧٦٠,٨١٤	(٧,٦٠٣,٣٢٧)	٧٢٦,٣٧٩	صافي دخل / (خسارة) الفترة العائد إلى :
(١,٣٦٢,٢٧٩)	(٢١٢,٤٩٨)	(٦٣٩,٣٧٩)	٤٨,٣٧٠	الساهمين في الشركة الأم
(٢,٧٠)	٠,٦	(٠,٥١)	٠,١	حقوق الملكية غير المسيطرة
				وحيية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (١٠)



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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتمويق الغابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريالات السعودية)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٤١,٩١١,٨٣٠)	٤,٥٤٨,٣١٦	(٨,٢٤٢,٧٠٦)	٧٧٤,٧٤٩	صافي دخل / (خسارة) 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 الحصة في احتياطات القيمة العادلة لشركات زميلة
-	-	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
-	-	-	-	الزيادة / (التقص) في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٤١,٩١١,٨٣٠)	٤,٥٤٨,٣١٦	(٨,٢٤٢,٧٠٦)	٧٧٤,٧٤٩	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل
(٤٠,٥٤٩,٥٥١)	٤,٧٦٠,٨١٤	(٧,٦٠٣,٣٢٧)	٧٢٦,٣٧٩	أجمالي دخل / (خسارة) الفترة العائد إلى:
(١,٣٦٢,٢٧٩)	(٢١٢,٤٩٨)	(٦٣٩,٣٧٩)	٤٨,٣٧٠	المساهمين في الشركة الأم
(٤١,٩١١,٨٣٠)	٤,٥٤٨,٣١٦	(٨,٢٤٢,٧٠٦)	٧٧٤,٧٤٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
				مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة)

التوقيع
مستشار
س

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

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

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريالات السعودية)

حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطر عليها	حقوق الملكية المسندة للمساهمين بالشركة الأم	فروقات ترجمة عملات أجنبية	إثر التقييم	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١٠٧,١٧١,٠٧٧	٤,٣٩٧,٤٨٧	١٠٢,٧٧٣,٧٨٥	(٤١٢,٠٩٧)	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	٣,١٠٥,٠١١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٦م كما سبق الإفصاح عنه
(٨١٢,٦٨٣)	(٧٢٠,١٩١)	(٥٩٢,٤٩٢)	-	(٥٩٢,٤٩٢)	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي
١٠٦,٣٥٨,٣٩٤	٤,١٧٧,٢٩٦	١٠٢,٦٨١,٢٩٣	(٤١٢,٠٩٧)	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	٣,١٠٥,٠١١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٦م بعد إعادة التقييم
(٤١,٩١١,٨٣٠)	(١,٣١٧,٧٧٤)	(٤,٠٥٤,٥٥١)	-	-	-	-	صافي خسارة الفترة
(٤١,٩١١,٨٣٠)	(١,٣١٧,٧٧٤)	(٤,٠٥٤,٥٥١)	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	٣,١٠٥,٠١١	(٣,١٠٥,٠١١)	-	أثر استخدام الإحتياطي النظامي
٦٤,٤٤٦,٥٥٩	٢,٨٦٤,٨١٧	٦٢,١٣١,٧٤٢	(٤١٢,٠٩٧)	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٥٦,٢٦٤,٠٧١	١,٤٣٢,٠٣٧	٥٤,٩٣١,٩٨٤	-	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٧م كما سبق الإفصاح عنه
(٥٠٤,٩١٦)	(٣٩,٠٠٤)	(٤٦٥,٩٢٠)	-	-	(٤٦٥,٩١٦)	-	أثر تطبيق المعيار الدولي
٥١,٨٥٩,١٠٥	١,٣٩٣,٠٣٣	٥٠,٤٦٦,٠٧٢	-	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٧م بعد إعادة التقييم
٤,٥٤٨,٢١٦	(٧١٢,٤٩٨)	٤,٧٦٠,٨١٤	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
٤,٥٤٨,٢١٦	(٧١٢,٤٩٨)	٤,٧٦٠,٨١٤	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الأخر
٣,١١٥,١٨٨	(١,٠٢٥,٤١٦)	٤,٢٥٠,٤٠٤	-	-	-	-	أثر استبعاد شركة تابعة
-	-	-	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	خفض رأس المال
٥٩,٦٢٢,٦٠٤	١٤٥,٣١٩	٥٩,٤٧٧,٢٩٠	-	(١٥,٥٢٢,٧١٠)	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والنسوية، القابضة

(شركة مساهمة مسجلة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريالات السعودية)

٢٠١٦م (محللة)	٢٠١٧م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٩,٠٦١,٨٢٩)	٨,٨٣١,٣١٦	صافي دخل / (خسارة) الفترة قبل الزكاة
٧,٤٦١,٧٢٠	٣,٢١٩,٩٤٣	تعديلات لبيود غير نقدية
٢,٨٦٠,٤٦٧	-	استهلاك
-	(١,٠٦٨,٩٩٩)	إطفاء مصروفات منقوعة مقدما طويلة الأجل
٨٢٠,٣٦٨	٢,٨٤٥,٨٢٨	ربح إستبعاد شركة تابعة
-	٧٥١,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١٩,٦٢٦,٢٨١	-	مخصص ديون متكوك في تحصيلها
(٥,٠٩٣,٢٢٥)	(٨٢٤,٨٣٥)	مخصص هيوط استثمارات في شركات زميلة
٧١٧,٢١٨	٦٨٩,٢٨٨	الحصة في دخل شركات زميلة - بالصافي
٢١١,٤٦٠	١٢,٤٣٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٢,٤٥٧,٥٤٠)	١٣,٥٠١,٩٧٤	تكلفة تمويل
١٠,٨٤٤,٩٧٤	(٥,١١٣,٠٧٠)	التغير في راس المال العامل
(١٣,٠٢١,٦٠١)	(٨,٠٢٥,٢٣٨)	مخزون
١,٢٣٩,٠٥٦	(٨٦٩,٢٥٦)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٣٧٠,٦١٦	(١٦,٢٩٠,٨٤١)	مليونون - أطراف ذات علاقة
(٨٣٧,٤٢٤)	٨٢٧,٧٤٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٤٠,٧٥١)	(١,٠٢٣,٨٦٩)	دائنون - طرف ذو علاقة
-	(٣٩٨,٨٧٩)	مكافأة نهاية خدمة منقوعة
(٢١١,٤٦٠)	(٦٢,٤٣٢)	زكاة مستدة
٢,٦٨٦,٣٧٠	(١٧,٤٨٩,٨٦٨)	تكلفة تمويل مستدة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة عن الأنشطة التشغيلية
(٣٦٩,٥٧٢)	(٣١٤,٦٦٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	إضافات لممتلكات ومعدات
-	٢,٩٣١,٠٠١	المكتسب من إستبعاد شركة تابعة
٤,٧٥٨,٦٦٨	٥,٩٦٣,٦٤٢	صافي أثر إستبعاد شركة تابعة
٤,٣٨٩,٠٩٦	١١,٢٧٩,٩٧٧	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة الاستثمارية
(٧,٢٥٦,٩٢٨)	(٢,٩٠٧,١٠٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧,٢٥٦,٩٢٨)	(٢,٩٠٧,١٠٢)	مداد قروض طويلة الأجل - بالصافي
(١٨١,٤٦٢)	(٩,١١٦,٩٩٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩,٥٠٦,٤٢١	١٧,٥٣٧,٦٥٦	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٩,٣٢٤,٩٥٩	٨,٤٢٠,٩٦٣	النقد وما في حكمه في أول الفترة
		النقد وما في حكمه في آخر الفترة

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

٧

Handwritten signature and stamp in blue ink.

Handwritten signature and stamp in blue ink.

شركة نهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١- التكوين والنشاط

معلومات عن الشركة

- تأسست شركة نهامة 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 ١٩٩٢/٦/٣م) وهي مسجلة بالسجل التجاري تحت رقم ٤٠٣٠٠٠٨٨٨٩ بتاريخ ١٣٩٥/٤/٣هـ (الموافق ١٩٧٥/٤/١٥م).
- 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 ١٤١٢/١٢/٢هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣م) ووفقا للنظام تأسست للشركة كما تقوم الشركة الأم بالاستثمار في شركات تزاول أعمال شبيهة بأعمالها بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة.
- المركز الرئيسي للشركة يقع بمدينة الرياض، وذلك بعد موافقة الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم التي عقدت بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٦م (الموافق ١٤٣٨/١/١٥هـ) على نقل المركز الرئيسي من مدينة جدة إلى مدينة الرياض.
- لدى الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فرع في مدينة الرياض المسجل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٦٧٢٢.
- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية

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

٢/٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى

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

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

الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢. أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تنمية

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 لمجموعة مابين 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 الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية .

٤/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية والتشغيلية للشركة وشركاتها التابعة

٥/٢- إفتراض 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 الإعلانات 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 الموجزة الموحدة خلال الفترات السابقة والتي أثرت شك حول مقدرة الشركة على الاستمرار أخذاً بمفهوم الاستمرارية. خلال السنوات المالية السابقة، بدأت الشركة بتشغيل مشاريع الإعلانات الرئيسية وتعمل حالياً على استكمال لوحات تأجير الإعلانات فيما يتعلق بتلك المشاريع بالإضافة إلى تمرير 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 إدارة 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 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 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 المقيمة. 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 لحمل 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 لتقديرات 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 بحمل الأحكام والتقديرات الناتجة والتي تمثل أهمية للقوائم المالية:

١- انخفاض قيمة الذمم المدينة

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

- في تاريخ قائمة المركز المالي، تقوم الشركة بعمل المخصص الضروري لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومدنيون - أطراف ذو علاقة والارصدة المدينة الأخرى.

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

الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٦/٢ - أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة (تتمة)

ب- مخصص مخزون بطيئ الحركة

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

ج- الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية المتبقية للممتلكات والمعدات يفرض 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 سنويا ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك السنوية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

د- انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

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

معايير دولية لتقارير مالية جديدة وتحديثها 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 .

تسري على الفترات السنوية

بد من أو بعد
١ يناير ٢٠١٨م

مخصص المتطلبات

يتضمن الاعتراف والقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات والمتطلبات المالية والانخفاض في قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط يلزم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفئة والقيمة العادلة من خلال الدخل الأرباح أو الخسائر أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع خيار لا رجعة فيه عند الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية لحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكيدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة" مبادئ إلغاء الاعتراف الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأنوات 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.

المعيار

المعيار الدولي للتقرير المالي
رقم ٩ - الأدوات المالية

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

الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٦/٢ - معايير دولية لتقارير مالية صدرت وأرست نافذة (تتمة)
١٦٦٢ - معايير دولية لتقارير مالية جديدة وتعديلاتها صدرت وأرست نافذة (تتمة)

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

الهدف من هذا المعيار هو وضع المبادئ التي يجب على المنشأة أن تطبقها لتقديم معلومات مفيدة إلى مستخدمي القوائم المالية عن طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم تأكد الإيراد والتدفقات النقدية الناشئة عن عقد معصيل ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٣ و ١٥ و ١٨ و التفسير الدولي ٣١ ذات الصلة ويستند هذا المعيار على نهج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيراد وأيضا 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 معصيل بتقديم معلومات نوعية وكمية.

المعيار
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم
١٥ - الإيرادات من العقود مع
الملاء

١ يناير ٢٠١٩م

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 أيجار تمويلي وعقود أيجار تشغيلي، حيث لم يطرأ تغيير كبير على طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر.

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

نشرة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١/٣ - أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة الأم شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تُتحقق السيطرة على الأعمال المستثمر فيها عندما تكون المجموعة معرضة لـ ، أو يكون لديها حقوق في عوائد متغيرة من ارتباطها بالأعمال في الشركة المستثمر فيها 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 ، وقط يكون لدى المجموعة ما يلي :

أ- سيطرة على أعمال الشركة المستثمر فيها (مثل ذلك : يكون لها حقوق قائمة بمنحها 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 سبل عوائدها.
تقوم المجموعة بإعادة تقويم ما إذا كانت تسيطر على أعمال شركة مستثمر عندما تبين الحقائق والظروف أن هناك تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الفلانة المدرجة أعلاه. 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 الحصص غير المسيطرة بها رصيد عجز. يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الموحدة باستخدام سياسات محاسبية متماثلة لمعاملات مطابقة 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 سحقة 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 كعامل حقوق ملكية وفي حالة ما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة وبالتالي فليها :

- تلغى إثبات الأصول (بضمفها الشهرة) والتزامات الشركة التابعة.
- تلغى إثبات القيمة الدفترية لأي حصص غير سيطرة.
- تلغى إثبات فروقات أسعار صرف الترجمة التراكمية المسجلة في حقوق الملكية.
- تثبت القيمة العادلة للمقابل المستثمر.
- 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 والالتزامات ذات العلاقة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١/١/٣ - الحصص غير المسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة جزء الربح أو الخسارة وصافي أصول لا تحتفظ بها المجموعة وتعرض بشكل مستقل في قائمة الدخل الموجزة الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة ويشكل 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. التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة الذي لا ينتج عنه فقد سيطرة يتم احتسابه كعمليات 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 وبلغ الحقوق غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال. تقوم المجموعة المستحوذ بقياس الحقوق غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها تفيد تكاليف الاستحواذ المكتسبة وتدرج في مصروفات إدارية.

- وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على أعمال ما، يتم تعديل الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً 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 سابقاً 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 لئلازم الذي يكون أداة مالية وضمن مجال المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) - الأداة المالية: التحقق والقياس - ويقاس بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة إما بربح أو خسارة أو كتغير للدخل الشامل الأخر. وفي حالة إذا لم يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، يتم احتساب تسوية لاحقة ضمن حقوق الملكية.

- تقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في مجموع العوض المحول والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة. وفي حالة ما إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن مجموع العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير ما إذا كانت قد تم تمييز جميع موجوداتها بشكل صحيح وجميع المطلوبات المفترضة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ الواجب 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.

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	مجال النشاط	حصة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٦م
- شركة تهامة للتوزيع	المملكة العربية السعودية	نشر وتوزيع	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	٩٩%
- شركة أد آرت مديان للإعلان (أ)	المملكة العربية السعودية	إعلانات طرق	-	٧٥%	٧٥%	٧٥%
- شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
- شركة مكنتيات تهامة الحديثة (ب)	المملكة العربية السعودية	بيع القرطاسية والكتب	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
- شركة استدامة العالمية للعقار (ب)	المملكة العربية السعودية	الاستثمار في الأراضي والعقارات	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
- شركة تهامة الدولية للإعلان (ب)	المملكة العربية السعودية	إعلانات الطرق	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
- شركة تهامة للتعليم (ج)	المملكة العربية السعودية	خدمات تعليمية	١٠٠%	-	-	-

(أ) قامت الشركة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٧م ببيع كامل حصتها في شركة أد آرت مديان (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، و سيتم سداد باقي المبلغ و البالغ قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على دفعتين متساويتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، و حققت أرباحاً بلغت قيمتها ١,٠٦٨,٩٩٩ ريال سعودي تم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة خلال الربع الثاني المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م حيث بلغت صافي قيمة الموجودات المستحقة مبلغ ٢,٩٢١,٠٠١ ريال سعودي، علماً بأن الربح من البيع يتضمن أرباحاً رأسمالية بمبلغ ٤,٤٢٥,٠٤٥ ريال سعودي حيث قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بالتنازل عن ملكية أربع قطع أراضي في منطقة السلي بالرياض إلى شركة أد آرت مديان للإعلان مقابل المضيونية التي كانت لهذه الشركة بذمة شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة والمبلغ ٥,٠٢٣,٣١٦ ريال سعودي، و التي كان يتم استبعاد الأرباح الرأسمالية الناجمة عن عملية التنازل في القوائم المالية الموحدة خلال السنوات المالية السابقة بمبلغ ٤,٤٢٥,٠٤٥ ريال حيث تم الاعتراف بها كجزء من أرباح عملية بيع كامل الحصص المملوكة في الشركة التابعة.

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م، 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 تصاربا أي أنشطة أعمال منذ تأسيسهما. كما قامت الشركة خلال نفس العام بتأسيس شركة مكنتيات تهامة الحديثة وقامت بتحويل موجودات ومطلوبات قسم المكتبات لديها إلى تلك الشركة كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠م.

(ج) قامت الشركة بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٧ بتأسيس شركة تهامة للتعليم - شركة ذات مسئولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠% و برأسمال يبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ذلك بغرض تقديم خدمات تدريب و تطوير تعليمية.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣ - منخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٢/٣ - الممتلكات والمعدات

١/٢/٣ - الاعتراف والقياس

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

٢/٢/٣ - إلغاء الاعتراف

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

٣/٢/٣ - التكاليف اللاحقة للإقتناء

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

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 استهلاكه 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 أيهما أبكر.
- تستهلك التحسينات على مباني على أرض مستأجرة والمباني المنشأة على أرض مستأجرة على مدى أعمارها الانتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل. فيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية للفترة الحالية وفترة المقارنة:

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق انقباضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المنبئة (تتمة)

٤/٢/٣ - الاستهلاك (تتمة)

- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطول بشكل جوهري العمر الإنتاجي التقديري لأصل ما يقامه الدخل الموحدة عند تكيدها. يتم رسعة التجديدات والتحسينات الرئيسية ، إن وجدت ، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

٣/٣ - تكلفة الإقراض

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

٤/٣ - الأصول غير الملموسة

- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار على مدى أعمارها الإنتاجية 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 إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل، يتم احتسابها بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء ، كلما كان ذلك ملائماً، ويتم معالجتها كتغيرات في تقديرات محاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الدخل الموحدة في فئة مصروفات متوافقة مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

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

- يتم قياس الأرباح والخسائر الناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة التقديرية للأصل وتدرج بقائمة الدخل الموحدة عند إلغاء 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 مبدئياً حسابات ودمم مدينة أخرى وودائع في التاريخ الذي نشأت فيه. تدرج جميع الأصول المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرف للأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

٧/٣ - الأصول المالية

١/٧/٣ - الاعتراف والقياس المبدئي

- تصنف الأصول المالية بالاعتراف المبدئي كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض الذمم المدينة واستثمارات محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وأصول مالية متاحة للبيع ، كلما كان ذلك ملائماً. تدرج جميع الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها، في حالة الأصول 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 وضعت 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 الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تكملة)

٢/٧/٣- القياس اللاحق للاعتراف

لأغراض القياس اللاحق للاعتراف ، تصنف الأصول المائتة في ثلاث فئات :

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

- القروض والذمم المدينة .

- الأصول المالية المتاحة للبيع .

- تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما ينقضي الحق التعاقدى للتدفقات النقدية من الأصل أو

يحول الحق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة يتحول فيها جميع منافع ومخاطر

الأصل المالي بشكل جوهري .

- تدرج الأصول المالية غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها لأدوات ليست بالقيمة العادلة من خلال

الربح أو الخسارة ، أى تكاليف معاملة تنسب إليها بشكل مباشر . لاحقاً للاعتراف المبدئي ، نقلت الأدوات المالية

غير المشتقة كما هو مبين أدناه .

٣/٧/٣- إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يلغى الاعتراف بأصل مالي ما بشكل أساسي عندما :

- ينقضي حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو

- أن تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو تحمّلت التزام مداد التدفقات النقدية

المستتمة بالكامل بدون تأخير جوهري لطرف ثالث تحت "ترتيب عاجل" ، وإما قامت بتحويل جميع منافع

ومخاطر الأصل بشكل جوهري أو أنها لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بجميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري

ولكنها بتحويل سيطرة الأصل .

٤/٧/٣- الانخفاض في قيمة الأصول المالية

- يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحد تقييم الأصول المالية للتأكد ما إذا كان هناك مؤشرات على

الانخفاض في القيمة تنخفض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي على حدوث انخفاض

في القيمة نتيجة لحدث أو أحداث قد وقعت بعد الاعتراف المبدئي بالأصول المالية وأن تلك الأحداث

يكون له تأثير سلبي على قيمة التدفقات المستقبلية المقدرة للأصل المالي ويمكن تقديره بشكل موثوق

به .

- في حالة بعض فئات الأصول المالية مثل الذمم المدينة على سبيل المثال التي يتم تقييمها على أساس

أنه لن يحدث انخفاض في قيمتها على أساس فردي، فإنه يتم تقييمها لاحقاً على أساس جماعي .

ويمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على حدوث انخفاض في قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة

المجموعة المسابقة في حصول المبالغ وحدث زيادة في عدد الدفعات التي يتأخر سدادها في المحفظة

عن متوسط فترة الإلتزام العادية وكذلك التغييرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية المحلية أو

العالمية التي ترتبط بحدوث تعثر في سداد الذمم المدينة .

- يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية من خلال استخدام حساب مخصص . وفي حالة اعتبار

الأصول المالية على أنها غير قابلة للتحويل فإنه يتم شطبها مقابل حساب مخصص الانخفاض في

القيمة يتم قيد المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها بقائمة الدخل الموجزة الموحدة .

يدرج التغيير في القيمة الدفترية لحساب المخصص في قائمة الدخل الموجزة الموحدة .

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 ويدرج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي عندما ، 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 الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٨/٣ - المطلوبات المالية (تتمة)

١١/٣ - المطلوبات المالية غير المشككة (تتمة)

- تشمل المطلوبات المالية غير المشككة القروض لأجل والذمم 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 المطفأة 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.

٢١/٣ - 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 للتعديل كإلغاء للمطلوب الأصلي والاعتراف بالمطلوب الجديد وتدرج الفروق في القيمة الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

٣١/٣ - مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

٩/٣ - الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

- تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي موحد بتقييم القيمة الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤثر على وجود انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤثر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة والأصول غير المسوسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة سنوياً لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها تدرج خسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة الموندة للندفنية 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 بالندفني التقديري غير المخصوم للأصل المستخدم. وفي حالة ما إذا تجاوزت القيمة الدفترية للندفني التقديري غير المخصوم للأصل المستخدم، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الحالية للندفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل. تعتبر زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية للندفقات النقدية المستقبلية المقدرة، 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 الإقتران. 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 الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 بعد تصنيقه لقائمة الدخل وكما كان ذلك ملانما .

- 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 تتكبد التزام نظامي أو مستهل 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 تصاعدية ومعاملات تنازلية بين المجموعة وشركاتها الزميلة تدرج في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة فقط إلى حد حصص المستثمر غير ذات العلاقة في الشركات الزميلة . يتم تغيير السياسات المحاسبية لشركات الزميلة ، كلما دعت الضرورة، نضمن 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 المرئية ما لم يكن لدى الإدارة نية في بيعها في خلال اثنا عشر شهرا من تاريخ المركز المالي. تثبت هذه الاستثمارات ميدانيا بالكلفة 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 من طريق المقارنة مع أوراق مالية أخرى مماثلة مدرجة في السوق أو على أساس التندقات النقدية المخصومة المتوقعة.

- تدرج التسويات التراكمية الناتجة عن إعادة تقويم هذه الاستثمارات كذمم مستقلة 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 والغرض الذي أفتتبت 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 للأصول 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 قليلة 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الراهنه إلى حالته النهائية. يتم تكوين مخصص لمقابلة المخزون المتقادم ويطيء الحركة والمعيب، عندما يكون ذلك ضرورياً.

- تثبت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة الواصلة.

١١/٢/٣ - مخصص مخزون البضاعة المتقادمة ويطيئة 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 بالفاصل المقدّر وأرصدة التقادم والأرصدة المتخفضة 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، وترجع تلك الأصول مدفياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف معاملة تنسب لها مباشرة.

- يتم اظهار الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى ببالغ 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 اشامل 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.

١١/٣/٣ - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

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

١٤/٣ - دفعات الإيجار المدفوع مقدماً

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

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

الرياض - المملكة العربية السعودية

ايضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التبعة اشهر الملتبئة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١٦/٣ - النقد وما في حكمه

- يشمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تمتدح 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 المكتنوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة المجموعة النقدية.

١٧/٣ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل والعصال بالمملكة العربية السعودية عند إنتهاء عقود خدمتهم والعمل على قائمة الدخل. يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق 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 تمثيلاً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين. تقتصر الإلتزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تصرف عند إستحقاقها.

١٨/٣ - العمولة على القروض والإقتراضات

تدرج جميع القروض لأجل مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم زائد تكاليف المعاملة النسبوية لها مباشرة، ثم تفرس لاحقاً القروض لأجل التي تحمل عمولة بالتكلفة المضافة 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 - ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

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

٢٠/٣ - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزام 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 الإعتماد عليه لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل مخصص ما، مثال ذلك بموجب عقد تأمين، يدرج المبلغ المسترد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون ذلك مؤكداً فعلياً. تظهر المصروفات المتعلقة بمخصص ما بقائمة الدخل صافي بعد خصم أى مبالغ مستردة.

٢١/٣ - الإلتزامات المحتملة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تكملة)

٢٢/٣ - 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 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 الموحدة ترجمة الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة عناصر حقوق الملكية على أسعار التحويل السائدة في تاريخ نشأة كل عنصر. يتم ترجمة إيرادات ومصروفات الخاصة بهذه الشركات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال السنة. أما التعديلات المترجمة على ترجمة العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك، إن وجدت، تدرج كبنود مستقل ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي الموحدة. وعندما يتم استبعاد جزء من استثمار في هذه الشركات الزميلة، تدرج هذه التعديلات المترجمة 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 امكانية 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 وبإستثناء الخصومات والمبيعات تتكرر إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من إيجار لوحات إعلانات الطرق وإعلانات وسائل الإعلام واللوحات الفنية الثابتة والتوزيع وتجارة القرطاسية والكتب.

فيما يلي معايير اعتراف محددة يجب أيضاً 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 ناقصاً 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 أجزت 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 اسبوع واحد بحد أدنى إلى أكثر من عام واحد و عموماً تصدر فواتير عنها شهرياً على أساس شروط العقد. يحدث إطلاق 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 - المسندة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٢٥/٣ - الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

إيرادات أخرى

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

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 لتفترة يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتوزيع، عند الضرورة، على أساس ثابت المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

٢٧/٣ - توزيعات أرباح الاستثمارات

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

٢٨/٣ - عقود الإيجار التشغيلي

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

٢٩/٣ - معاملات أطراف ذو علاقة

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

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

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

٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة واليحدث عن إمكانات تقليل التكاليف 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 والنعم المدينة والاستثمارات وقروض قصيرة وطويلة الأجل ومطلوبات مقبل الإيجار التشغيلي والنعم الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى إن طرق القيد المعتمدة 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 لتقلبات 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تكملة)

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

- تعمل الشركة على نطاق عالمي وهي عرضة لمخاطر تذبذبات سعر صرف العملات الأجنبية لدى المجموعة أيضا استثمارات في شركات أجنبية زمنية حيث يتعرض صافي موجوداتها لمخاطر تحويل العملة. ترتبط تلك المخاطر حالياً 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 إدارة المجموعة بمراقبة التقلبات في سعر صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.

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

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

٣/٤- إدارة مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية لتقلبات 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 والمنصفة كاستثمارات متاحة للبيع في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. تقوم المجموعة بتتبع محافظتها 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 ائتمالي مرتفع. تفيد 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 بأي 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 جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٥- الاستثمارات

تتمثل استثمارات المجموعة فيما يلي :

كمافي	كمافي	كمافي	إيضاح	
١ أبريل ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		
٥٤,٦٢٢,١٩٥	٤٢,٥٣٥,٧٤٧	٣٧,٦٩٦,٩٤٠	١/٥	استثمارات في شركات زميلة
١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	٢/٥	استثمارات متاحة للبيع
٥٥,٨١١,٨٠٢	٤٣,٧٢٥,٣٥٤	٣٨,٨٨٦,٥٤٧		

١/٥ - استثمارات في شركات زميلة

يوجد لدى المجموعة استثمارات في الشركات الزميلة التالية :

القيمة الدفترية			نسبة الملكية	النشاط الرئيسي	بند التأسيس	اسم الشركة الزميلة
كمافي	كمافي	كمافي	كمافي	كمافي		
٢٠١٦/٤/١	٢٠١٧/٤/١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/٤/١	٢٠١٧/١٢/٣١		
٥٢٣,٧٢٨	٥٢٣,٧٢٨	٥٢٣,٧٢٨	%٥٠	%٠	إعلان وترويج	الشركة المتحدة للإعلان المحدودة
-	-	-	%٤٢,٥	%٤٢,٥	توريد مواد إعلان	الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة
٥٤,٤٠٥,٦٢٥	٤٢,٠١٢,١١٩	٣٧,١٧٣,٢١٢	%٢٠	%٢٠	إعلان	شركة جي وفنر علومون ميديا
-	-	-	-	%٢٩	إعلام وإبحاث	شركة تهامة للإعلام المعاصر
-	-	-	-	%٤٩	إعلام و إيمك	شركة تهامة للإعلام الجديد
-	-	-	%٥٠	%٥٠	دار نشر وتوزيع	شركة الصحفيين المتحدون المحفزة
١٩,٤٧٦,٢٨٠	-	-	%٣٠	%٣٠	خدمات تقنية وأخرى	الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة
١٥٠,١١١	-	-	%٣١	%٣٠	خدمات تقنية وأخرى	شركة التقنية المتجددة
٦٦,٥٥٢	-	-	%٤٠	%٤٠	خدمات إعلانية وتسويقية	شركة تهامة جلوبال - منطقة حرة الامارات العربية المتحدة
٦١,٦٩٢,١٩٥	٤٢,٥٣٥,٧٤٧	٣٧,٦٩٦,٩٤٠				

- تبدأ المنة المالية للشركات الزميلة أعلاه في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي . تم احتساب حصة الشركة الأم في التغير في صافي أصول هذه الشركات للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ حيث لم تحدث أي تغييرات جوهرية في عمليات هذه الشركات الزميلة . تم احتساب حصة الشركة الأم في التغير في صافي أصول هذه الشركات للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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% . جارى اتخاذ الإجراءات النظامية فيما يتعلق بهذا التغير .

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 لتكديها خسائر تشغيلية لسنوات متتالية وعدم قدرتها على الاستمرارية في ممارسة أنشطتها جارى اتخاذ الإجراءات النظامية فيما يتعلق بقرار التصفية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م لا شيء بلغت حصة الشركة في صافي حقوق ملكية الشركاء/عجز) في هذه الشركة للزميلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (لاشي ريل) و (لاشي ريل) كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة مسجلة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

ايضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريالات السعودية)

١/٥ (ج) - شركة الصحفيين المتحدون المحدودة

تم تسجيل استثمار الشركة الأم في شركة الصحفيين المتحدون المحدودة بقيمة صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ مارس ٢٠١٧م و ٣١ مارس ٢٠١٦م، حيث أن الخسائر المتراكمة لهذه الشركة الزميلة تجاوزت رأسمالها وليس لدى الشركة الأم النية في تقديم دعم مالي لها يزيد عن حصتها في رأس مالها، كونها شركة ذات مسؤولية محدودة، وبناء عليه لم يتم تسجيل حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. كانت 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 أعدها إدارة الشركة الزميلة، كما أن القوائم المالية لتلك الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م لا تزال 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.

١/٥ (و) - شركة تهامة للإعلام المعاصر وشركة تهامة للإعلام الجديد

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م قامت الشركة بالمساهمة في تأسيس شركة تهامة للإعلام المعاصر برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و بنسبة ملكية تبلغ ٢٩% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. كما قامت الشركة بالمساهمة في تأسيس شركة تهامة للإعلان الجديد برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و تبلغ نسبة ملكية الشركة ٤٩% (بشكل مباشر وغير مباشر) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، علماً بأنه لم يتم حتى تاريخ هذه القوائم المالية إيداع رأس مال كلا الشركتين.

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	
١ أبريل ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٥٩,٧٧٧,١٠٤	٥٤,٦٢٢,١٩٥	٤٢,٥٣٥,٧٤٧	الرصيد الافتتاحي
(٧,٥٣١,٤٢٥)	(٤,٧٥٨,٦٦٨)	(٥,٦٦٣,٦٤٢)	توزيعات أرباح مستلمة
-	(١٩,٦٢٦,٢٨١)	-	خسائر انخفاض في القيمة
٢,٣٧٦,٥٦٦	١٢,٢٩٨,٥٠١	٨٢٤,٨٣٥	حصة في النتائج
<u>٥٤,٦٢٢,١٩٥</u>	<u>٤٢,٥٣٥,٧٤٧</u>	<u>٣٧,٦٩٦,٩٤٠</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 الأخر عندما قامت الشركة بعمل اختيار لإرجعة فيه لعرضها في الدخل الشامل الأخر بعد التغيرات في القيمة العادلة لاستثمار في أداة حقوق ملكية. أدرجت هذه الاستثمارات منبذها بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة، ثم يعاد قياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة. تستخدم التكلفة كتقدير ملائم للقيمة العادلة عندما لا توجد معلومات كافية متاحة لقياس القيمة العادلة أو إذا كان يوجد مجال واسع لقياسات القيمة العادلة الممكنة، وتمثل التكلفة أفضل تقدير للقيمة العادلة ضمن تلك المجال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ مارس ٢٠١٦م.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

٦- الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

كما في ١ أبريل ٢٠١٦م (معدلة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (معدلة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٦٤,٤٠٥,٥٠٦	٥٨,٤٧٩,٣٩٢	٧٢,٤٧٠,٥٣٥	ذمم مدينة تجارية
١٥,٥٩٢,٩٢٠	١٠,٧٤٢,٤٠٤	١٠,٠٠٦,٠١٦	دفعات مقدمة لموردين
١٢,١١٩,٦٨٩	٨,٠٢٣,١٨٩	٤,٤٣٤,٣١٥	إيجارات مدفوعة مقدما
١٥,٠٤٣,٤٨٦	٤,٧٠٩,١٩٣	-	إيرادات لم يصدر بها قوائيم
٥,٠١٣,٨١٦	٥,٠١٣,٨١٦	٥,٠١٣,٨١٦	توزيعات مستحقة من شركات زميلة
١٠,٨٠٨,٢٣٣	٨,٩٠٥,١٣٣	١٠,٨٩٩,٧٠٥	مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
١٢٢,٩٨٣,٦٥٠	٩٥,٨٧٣,١٢٧	١٠٢,٨٧٤,٣٨٧	
(٥٠,٢٣٢,١٣٠)	(٥١,٦٠٠,٤٦٤)	(٥١,٤٨١,٥٤٠)	
٧٢,٧٥١,٥٢٠	٤٤,٢٧٢,٦٦٣	٥١,٣٩٢,٨٤٧	مخصص ديون متكوك في تحصيلها

٧- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات سعودية (٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات سعودية).
- بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٧م وافقت الجمعية العامة غير العالمة 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 لإلغاء الخسائر المتركمة.
- يحق لأحمالي 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 لم يتم إجراء أي تعاملات تجارية مع أطراف ذات علاقة.
- فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع أطراف ذات علاقة خلال الفترتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م:

مبلغ المعاملات	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الشركة المتحدة للإعلان - ميمالك
٢٠١٦م	٢٠١٧م	حساب جاري	شركة زميلة
-	٥,٣٢١,٦٠٠	حساب جاري	شركة تهامة للإعلام المعاصر
-	٥,١١٨,٠٩٦	حساب جاري	شركة تهامة للإعلام الجديد
-	٧٥١,١٦٠	حساب جاري	شركة زميلة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتمويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

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

كما في	كما في	كما في
١ أبريل ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٣٤٥,٧١٠	٣٤٥,٧١٠	٣٤٥,٧١٠
٣٠,٣٤٢	-	-
٤١٢,٢٨٦	٤١٢,٢٨٦	٤١٢,٢٨٦
-	-	١١٨,٠٩٦
-	-	٧٥١,١٦٠
٩٥٢,٨٧٠	٥٧٨,٠٠٨	٦٥٢,٧٦٢
١,٧٤١,٢٠٨	١,٣٣٦,٠٠٤	٢,٢٨٠,٠١٥
(٣٤٥,٧٠٩)	(١,٣٣٦,٠٠٤)	(١,٤١٠,٧٥٩)
١,٣٩٥,٤٩٩	-	٨٦٩,٢٥٦

الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة
الشركة المتحدة للإعلان - ميماك
شركة جي والتر طومسن مينيا
شركة تهامة للإعلام المعاصر
شركة تهامة للإعلام الجديد
شركة تهامة جلوبال - منطقة حرة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٢/٢/٨ - دائنون - طرف ذو علاقة - متداولة

كما في	كما في	كما في
١ أبريل ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
-	٣١,٦٤٨	٨٥٩,٣٩٢
-	٣١,٦٤٨	٨٥٩,٣٩٢

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 صناعي القرارات التشغيلية بتقييم نتائج تشغيل وحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض إتخاا 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

فيما يلي المعلومات المالية المختارة لكل قطاع كما في ٣١ ديسمبر والفترة المنتهية في ذلك التاريخ:
النتائج القطاعية

<u>المجموع</u>	<u>الإدارة العامة و الاستثمارات</u>	<u>مكتبات</u>	<u>توزيع</u>	<u>إعلان</u>	
٥٧,٩١٦,١٩٠	-	٤,٧٩٢,٥٥٠	١٧,٦٣٣,٦٦١	٣٥,٤٨٩,٩٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(٣٣,٨١٨,١٥٨)	-	(٣,٢٨٣,٤٨٥)	(١٢,٧٨٨,٠٠٩)	(١٧,٧٤٦,٦٦٤)	مبيعات
٢٤,٠٩٨,٠٣٢	-	١,٥٠٩,٠٦٥	٤,٨٤٥,٦٥٢	١٧,٧٤٣,٣١٥	تكلفة مبيعات
(١٢,٣٦٦,٣٢٠)	-	(٣,٦٤٧,٧٨١)	(٣,٢٨٨,٩٧١)	(٥,٤٢٩,٥٦٨)	مجمول الربح
(٢٠,٣٩١,١٢٩)	(١٨,٥١٣,٤٢٠)	(١,٥٦٩,٩٦٣)	(٥١,٩٠٥)	(٢٥٥,٨٤١)	مصروفات بيع
(٢٢,٤٣٣)	(٦٠,٥٩٦)	-	-	(١,٨٣٧)	مصروفات صومية وإدارية
١,٠٦٨,٩٩٩	١,٠٦٨,٩٩٩	-	-	-	تكلفة تمويل
٨٢٤,٨٣٥	٨٢٤,٨٣٥	-	-	-	ربح إستبعاد شركة تابعة
-	-	-	-	-	الحصة في دخل شركات زميلة
-	-	-	-	-	مخصص هبوط إستثمارات في شركات زميلة
١٥,٦٥٩,٣٣٢	٧١٦,٦٨٤	٨٨,٢٨٩	-	١٤,٨٥٤,٣٥٩	إيرادات أخرى - بالصادف
(٤,٢٨٣,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٣٥٠,٠٠٠)	(٤٣٣,٠٠٠)	-	زكاة
٤,٥٤٨,٣١٦	(١٧,٤٦٣,٤٩٨)	(٥,٩٧٠,٣٩٠)	١,٠٧١,٧٧٦	٢٦,٩١٠,٤٢٨	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٢,٥٩٨	-	-	(١٠,٧١٨)	٢٢٣,٢١٦	حصة حقوة الملكية غير المسيطرة
٤,٧٦٠,٨١٤	(١٧,٤٦٣,٤٩٨)	(٥,٩٧٠,٣٩٠)	١,٠٦١,٠٥٨	٢٧,١٣٣,٦٤٤	
<u>المجموع</u>	<u>الإدارة العامة و الاستثمارات</u>	<u>مكتبات</u>	<u>توزيع</u>	<u>إعلان</u>	<u>موجودات ومطلوبات قطاعية</u>
١٩٣,٥٨٢,٢١٣	٦٢,٥٨٥,٠٠٠	٤١,٣٠٣,٩٥٠	٤١,٦٨٦,٣٥٢	٤٨,٠٠٦,٩١١	موجودات
١٣٣,٩٥٩,٦٠٤	٣٨,٨٤٢,٦٥١	١٥,٨٣٥,٩٧٣	٣٥,٢٤٠,٥٦٨	٤٤,٠٤٠,٤١٢	مطلوبات معلومات قطاعية أخرى
٣,٢١٩,٩٤٣	١٠٢,٥٦٦	١٣٤,٦٠٤	٢٨,٣٠٨	٢,٩٥٤,٤٦٥	استهلاك
١,٨٤٥,٨٢٨	-	-	١,٨٤٥,٨٢٨	-	إطفاء

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

النتائج القطاعية					
المجموع	الإدارة العامة و الاستثمارات	مكتبات	توزيع	إعلان	
					٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٦٦,٨٦١,١٤٩	-	٤,٢٨٨,١٩٦	٢٢,٩٠١,٧٦٦	٣٩,٦٧١,١٨٧	مبيعات
(٦٩,٠٧٦,٣٠٠)	-	(٣,٢٢٤,٠٥٦)	(١٧,٨٣٨,٥٢٧)	(٤٨,٠١٣,٧١٧)	تكلفة مبيعات
(٢,٢١٥,١٥١)	-	١,٠٦٤,١٤٠	٥,٠٦٣,٢٣٩	(٨,٣٤٢,٥٣٠)	مجمّل الخسارة
(١١,٤٠٤,٠٤٩)	-	(٤,٢٠١,٢٦٦)	(٢,٤٤٣,٥٦٤)	(٤,٧٥٩,٢٢٤)	مصرفات بيع
(١١,٤٠٩,٨٥٣)	(٩,٠٨٣,٥٧٤)	(٨٢٨,٠٩٢)	-	(١,٤٩٨,١٨٧)	مصرفات عمومية وإدارية
(٢١١,٤٦٠)	(١٦٢,٠٦٢)	-	-	(٤٩,٣٩٨)	تكلفة تمويل
٧١١,٧٣٩	(١٠٩,٩٨٠)	٢٦٨,٦٣١	-	٥٥٣,٠٨٨	إيرادات أخرى - بالتصافي
(١٩,٦٢٦,٢٨١)	(١٩,٦٢٦,٢٨١)	-	-	-	مخصص هبوط استثمارات في شركات زميلة
٥,٠٩٣,٢٢٥	٥,٠٩٣,٢٢٥	-	-	-	الحصة في دخل شركات زميلة
(٢,٨٥٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	-	-	زكاة
(٤١,٩١١,٨٣٠)	(٢٥,٣٨٨,٦٧٢)	(٥,٠٤٦,٥٨٢)	٢,٦١٩,٦٧٥	(١٤,٠٩٦,٢٥١)	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٦٢,٢٧٩	-	-	(٢٦,١٩٧)	١,٣٨٨,٤٧٦	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٠,٥٤٩,٥٥١)	(٢٥,٣٨٨,٦٧٢)	(٥,٠٤٦,٥٨٢)	٢,٥٩٣,٤٧٨	(١٢,٧٠٧,٧٧٥)	
					موجودات ومطلوبات قطاعية
					موجودات
٢٣٣,٩٤٩,٧٤٥	٥٢,٦٨٠,٤٤٨	٤٠,٤٨٢,٠٤٤	٥٠,٣٥٤,١٢٩	٩٠,٤٣٣,١٢٤	مطلوبات
١٦٩,٠٠٣,١٨٦	٣٠,٣٧٧,٧١٤	١٥,٩٢٠,٢٠٧	٣٤,٤٣٠,٣٧٣	٨٨,٢٧٤,٨٩٢	معلومات قطاعية أخرى
٧,٤٦١,٧٢٠	١٩٥,٦٦٥	٦٦٨,١٤٥	٦٠,٤١٣	٧,٠٣٧,٤٩٧	استهلاك
٣,٦٨٠,٨٣٥	-	-	٨٢٠,٣٦٨	٢,٨٦٠,٤٦٧	إطفاء

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر 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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
الربح / (الخسارة) العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم	٤٠,٥٤٩,٥٥١	٤,٧٦٠,٨١٤	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٨٥٥,٨٣٩	
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة بالريال السعودي	(٢.٧٠)	٠.٦	

لم تكن هناك أسهم متفضلة متضمنة قائمة في أي وقت خلال السنة، وبناء عليه فإن الأرباح المخفضة للسهم الواحد تساوي 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 وفقاً 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وبيانات المقارنة المحروضة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٣١ مارس ٢٠١٦ م وعند إعداد قائمة المركز المالي الموحد الإفتتاحي كما في ١ أبريل ٢٠١٦ م والذي يمثل تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية للمجموعة.

- عند إعداد قائمة المركز المالي الموحد وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المثبتة سابقاً في القوائم المالية التي تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. توضح الجداول التالية شرحاً 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(بالريالات السعودية)

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

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ أبريل ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٠,٠١٥,٤٦٥	-	٤٠,٠١٥,٤٦٥	ممتلكات ومعدات
٥٥,٨١١,٨٠٢	-	٥٥,٨١١,٨٠٢	استثمارات
١٥٨,٩١٤	-	١٥٨,٩١٤	مصرفات 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	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (أ) ١٠/١١
١,٣٩٥,٤٩٩	١,٣٩٥,٤٩٩	-	مدينون - أطراف ذات علاقة (أ) ١٠/١١
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
٣٠,١٥٥,٠١١	-	٣٠,١٥٥,٠١١	احتياطي نظامي
(٧٢,٧٦١,٢١٧)	(٥٩٢,٤٩٢)	(٧٢,١٦٨,٧٢٥)	خسائر متراكمة (د) ١٠/١١ (هـ)
(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	حقوق الملكية غير المسيطرة (د) ١٠/١١ (هـ)
١٠٦,٨٥٨,٣٨٩	(٨١٢,٦٨٣)	١٠٧,٠٤٥,٧٠٢	مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٧,٨٠٧,٣٠٤	٧,٨٠٧,٣٠٤	-	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى طويلة الأجل (ب) ١٠/١١
٧,٢٥٨,٦٧٠	-	٧,٢٥٨,٦٧٠	قروض طويلة الأجل
٧,٠٢١,٨٨٣	٨١٢,٦٨٣	٦,٢٠٩,٢٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (د) ١٠/١١ (هـ)
٢٢,٠٨٧,٨٥٧	٨,٦١٩,٩٨٧	١٣,٤٦٧,٨٧٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			سطلوبات متداولة
١١٣,٣٨٢,٩٣٩	(١١,٨٩٠,٧٩٦)	١٢٥,٢٧٣,١٣٥	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى (ب) ١٠/١١
-	(٧,٨٠٧,٣٠٤)	٧,٨٠٧,٣٠٤	دائون - طرف ذو علاقة (ب) ١٠/١١
٩,٠٣٨,٨٦٤	-	٩,٠٣٨,٨٦٤	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١١,٨٩٠,٧٩٦	١١,٨٩٠,٧٩٦	-	زكاة مستحقة (ج) ١٠/١١
١٣٤,٣١٢,٥٩٩	(٧,٨٠٧,٣٠٤)	١٤٢,٥٠٥,٢٩٥	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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

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

المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
-	(١٠٢,٦٣٧,٨٨٩)	١٠٢,٦٣٧,٨٨٩	الإيرادات إيرادات (ج) ١٠/١١
٤٠,٦٤٢,٥٦٥	٤٠,٦٤٢,٥٦٥	-	مبيعات بضاعة (ج) ١٠/١١
٦١,٩٩٥,٣٢٤	٦١,٩٩٥,٣٢٤	-	إعلانات طرق وأخرى (ج) ١٠/١١
١٠٢,٦٣٧,٨٨٩	-	١٠٢,٦٣٧,٨٨٩	مجموع الإيرادات
(١٠٨,٣٩٧,٧٠٣)	-	(١٠٨,٣٩٧,٧٠٣)	تكلفة الإيرادات
(٥,٧٥٩,٨١٤)	-	(٥,٧٥٩,٨١٤)	مجمول الخسارة
(١٥,٢٧٨,٣٩٨)	-	(١٥,٢٧٨,٣٩٨)	مصرفوات التشغيل
(٢٤,٠٥٣,٥٧٣)	-	(٢٤,٠٥٣,٥٧٣)	مصرفوات بيع وتسويق
(٤٥,٠٩١,٧٨٥)	-	(٤٥,٠٩١,٧٨٥)	مصرفوات عمومية وإدارية
(٧,٣٤١,٨٨٧)	-	(٧,٣٤١,٨٨٧)	الخسارة من التشغيل
(١٠,٩٤٠,٠٧١)	-	(١٠,٩٤٠,٠٧١)	إيرادات / (مصرفوات) غير تشغيلية
٢,٣٧٦,٥١٦	-	٢,٣٧٦,٥١٦	مصرفوات تمويل
(٣٤٥,٧١٠)	-	(٣٤٥,٧١٠)	خسائر قضائية ومنازعات
٢,٠٣٠,٨٠٦	-	٢,٠٣٠,٨٠٦	الحصة في دخل شركات زميلة (ز) ١٠/١١
(٤٠,٤٢٠,٣٦٦)	-	(٤٠,٤٢٠,٣٦٦)	مخصص هيوط إستثمارات في شركات زميلة (ز) ١٠/١١
(٢,٧٩٢,٣٤٩)	-	(٢,٧٩٢,٣٤٩)	إيرادات / (مصرفوات) أخرى - صافي (و) ١٠/١١
(٤٣,٢١٢,٧١٥)	-	(٤٣,٢١٢,٧١٥)	صافي خسارة السنة - قبل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٣,٢١٢,٧١٥)	-	(٤٣,٢١٢,٧١٥)	الزكاة الشرعية
(٢,٧٩٢,٣٤٩)	-	(٢,٧٩٢,٣٤٩)	صافي خسارة السنة
(٤٣,٢١٢,٧١٥)	-	(٤٣,٢١٢,٧١٥)	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة
(٤٣,٢١٢,٧١٥)	-	(٤٣,٢١٢,٧١٥)	إعادة تقييم لمخصص نهلية الخدمة
(٣٨,٩٤٠,٥٦٦)	-	(٣٨,٩٤٠,٥٦٦)	إجمالي الخسارة المشاملة للسنة
(٤,٢٧٢,١٤٩)	-	(٤,٢٧٢,١٤٩)	صافي خسارة السنة العائد إلى : المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

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

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتصويغ القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

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

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ أبريل ٢٠١٧م	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
			الموجودات
٣٠,٢٢٢,٥٥٩	-	٣٠,٢٢٢,٥٥٩	موجودات غير متداولة
٤٣,٧٢٥,٣٥٤	-	٤٣,٧٢٥,٣٥٤	ممتلكات ومعدات
٩,٨٤٤,٣٥٦	-	٩,٨٤٤,٣٥٦	استثمارات
٨٣,٧٩٢,٢٦٩	-	٨٣,٧٩٢,٢٦٩	موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٦,٢٩٠,٨٧٣	-	٥٦,٢٩٠,٨٧٣	موجودات متداولة
٤٤,٢٧٢,٦٦٣	-	٤٤,٢٧٢,٦٦٣	مخزون
١٧,٥٣٧,٦٥٦	-	١٧,٥٣٧,٦٥٦	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١١٨,١٠١,١٩٢	-	١١٨,١٠١,١٩٢	النقد وما في حكمه
٢٠١,٨٩٣,٤٦١	-	٢٠١,٨٩٣,٤٦١	مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأسمال المال
(٩٥,٢٨٣,٥٢٤)	(٤٦٥,٩١٢)	(٩٤,٨١٧,٦١٢)	خسائر مترابطة
(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
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
٣,٠٨٤,٠٠٠	-	٣,٠٨٤,٠٠٠	قرروض طويلة الأجل
٥,١٦٥,٩٢١	(١,٢٤١,٠٠٩)	٦,٤٠٦,٩٣٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٣١٧,٠٠٨	٧,٨٢٦,٠٧٨	٩,٤٩٠,٩٣٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١١٣,٠٨٢,٤٨٢	(١٣,٩٣٢,١٩١)	١٢٧,٠٠٤,٦٧٣	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٣١,٦٤٨	(٩,٠٦٧,٠٨٧)	٩,٠٩٨,٧٣٥	دائنون - طرف ذو علاقة
٣,٩٣٥,١٠٢	-	٣,٩٣٥,١٠٢	الجزء المتداول من قروض طويل الأجل
١٥,٦٦٨,١١٦	١٥,٦٦٨,١١٦	-	زكاة مستحقة
١٣٢,٧١٧,٣٤٨	(٧,٣٢١,١٦٣)	١٤٠,٠٣٨,٥١٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠١,٨٩٣,٤٦١	-	٢٠١,٨٩٣,٤٦١	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق الغابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المتوسطة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(بالريالات السعودية)

٥/١١ - تسوية قائمة الدخل الشامل الموحدة للمننة 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 (ج)
٢٩,٩٢٢,٧١١	٢٩,٩٢٢,٧١١	-	١٠/١١ (ج)
٥٦,٧١٦,٢٢٣	٥٦,٧١٦,٢٢٣	-	١٠/١١ (ج)
٨٦,٦٣٨,٩٣٤	-	٨٦,٦٣٨,٩٣٤	
(٩٢,٢٢٢,٢٦٨)	-	(٩٢,٢٢٢,٢٦٨)	
(٥,٥٨٣,٣٣٤)	-	(٥,٥٨٣,٣٣٤)	
			مصفوفات التشغيل
(١٥,٠٩١,٨٣٦)	١٨,٨٢٩	(١٥,١١٠,٦٦٥)	١٠/١١ (د)
(٢٣,١٣٢,٨٨٤)	٣,٣٤٢,٩٤٢	(٢٦,٤٧٥,٨٢٦)	١٠/١١ (و) (د)
(٤٣,٨٠٨,٠٥٤)	٣,٣٦١,٧٧١	(٤٧,١٦٩,٨٢٥)	
			مصفوفات تمويل
(٩٣٤,٣١٢)	-	(٩٣٤,٣١٢)	
١٢,٢٩٨,٥٠١	-	١٢,٢٩٨,٥٠١	١٠/١١ (ز)
(١٩,٦٢٦,٢٨١)	-	(١٩,٦٢٦,٢٨١)	١٠/١١ (ز)
٦٠٢,٩٠٣	(٣,٢٩٩,٩٩٨)	٣,٩٠٢,٩٠١	١١/١١ (و)
(٥١,٤٦٧,٢٤٣)	٦١,٧٧٣	(٥١,٥٢٩,٠١٦)	١٠/١١ (د)
(٤,١٩٠,١٣٣)	-	(٤,١٩٠,١٣٣)	
(٥٥,٦٥٧,٣٧٦)	٦١,٧٧٣	(٥٥,٧١٩,١٤٩)	
			البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة
٢٤٥,٩٩٤	٢٤٥,٩٩٤	-	١٠/١١ (د)
(٥٥,٤١١,٣٨٢)	٣٠٧,٧٦٧	(٥٥,٧١٩,١٤٩)	
(٥٢,٦٢٧,٣١٨)	١٢٦,٥٨٠	(٥٢,٧٥٣,٨٩٨)	
(٢,٧٨٤,٠٦٤)	١٨١,١٨٧	(٢,٩٦٥,٢٥١)	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق النقيضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

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

<u>مجموع حقوق الملكية</u>	<u>حقوق الملكية غير المسبورة</u>	<u>حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم</u>	<u>أرباح مبقاة / (خسائر) متراكمة</u>	<u>إيضاح</u>
٥٢,٣٦٤,٠٢١	١,٤٣٢,٠٣٧	٥٠,٩٣١,٩٨٤	(٩٤,٨١٧,٦١٣)	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٧م 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 أبريل ٢٠١٧م بعد إعادة التوزيع

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

المعيار الدولي للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (معدلة)	إيضاح
			للموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٢,٩٢٣,٣١٧	-	٣٢,٩٢٣,٣١٧	ممتلكات ومعدات
٣٦,٥٢٠,٠٧٨	-	٣٦,٥٢٠,٠٧٨	استثمارات
١٠,٤٥٩,٦٣٢	-	١٠,٤٥٩,٦٣٢	موجودات غير ملموسة
٧٩,٩٠٣,٠٢٧	-	٧٩,٩٠٣,٠٢٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٦١,٤٩٤,٢٥٠	-	٦١,٤٩٤,٢٥٠	مخزون
٨٣,٠٧١,٥٦٦	(١٥٥,٩٤٣)	٨٣,٢٢٧,٥٠٩	١٠/١١ (أ) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٥٥,٩٤٣	١٥٥,٩٤٣	-	١٠/١١ (أ) دينون - أطراف ذات علاقة
٩,٣٢٤,٩٥٩	-	٩,٣٢٤,٩٥٩	النقد وما في حكمه
١٥٤,٠٤٦,٧١٨	-	١٥٤,٠٤٦,٧١٨	مجموع الموجودات المتداولة
٢٣٣,٩٤٩,٧٤٥	-	٢٣٣,٩٤٩,٧٤٥	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
-	-	-	احتياطي نظامي
(٨٣,٢٠٥,٧٥٧)	(٥٩٢,٤٩٢)	(٨٣,٦١٣,٢٦٥)	١٠/١١ (د) خسائر متراكمة
(٤,٢٥٠,٤٠٤)	-	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	أثر اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
(٤١٢,٠٩٧)	-	(٤١٢,٠٩٧)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٦٢,١٣١,٧٤٢	(٥٩٢,٤٩٢)	٦٢,٧٢٤,٢٣٤	مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة
٢,٨١٤,٨١٧	(٢٢٠,١٩١)	٣,٠٣٥,٠٠٨	١٠/١١ (د) حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٤,٩٤٦,٥٥٩	(٨١٢,٦٨٣)	٦٥,٧٥٩,٢٤٢	مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٦,٩٦٩,٨٨٠	٦,٩٦٩,٨٨٠	-	١٠/١١ (ب) ذمم دائنة ومطلوبات أخرى طويلة الأجل
٣,٨٥٥,٠٠٠	-	٣,٨٥٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٧,٤٩٨,٣٥٠	٨١٢,٦٨٣	٦,٦٨٥,٦٦٧	١٠/١١ (د) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٣٢٣,٢٣٠	٧,٧٨٢,٥٦٣	١٠,٥٤٠,٦٦٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٣٠,٧٥٣,٥٥٤	(١٤,٧٤٠,٧٩٦)	١٤٥,٤٩٤,٣٥٠	١٠/١١ (ب) ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
-	(٦,٩٦٩,٨٨٠)	٦,٩٦٩,٨٨٠	١٠/١١ (ب) دائنون - طرف ذو علاقة
٥,١٨٥,٦٠٦	-	٥,١٨٥,٦٠٦	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٤,٧٤٠,٧٩٦	١٤,٧٤٠,٧٩٦	-	١٠/١١ (ج) زكاة مستحقة
١٥٠,٦٧٩,٩٥٦	(٦,٩٦٩,٨٨٠)	١٥٧,٦٤٩,٨٣٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣٣,٩٤٩,٧٤٥	-	٢٣٣,٩٤٩,٧٤٥	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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(بالريالات السعودية)

٨/١١ - تسوية قائمة الدخل الشامل الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (أرقام المقارنة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية)

المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
-	(٦٦,٨٦١,١٤٩)	٦٦,٨٦١,١٤٩	الإيرادات
٢٧,١٨٩,٩٦٢	٢٧,١٨٩,٩٦٢	-	إيرادات
٣٩,٦٧١,١٨٧	٣٩,٦٧١,١٨٧	-	مبيعات بضاعة
٦٦,٨٦١,١٤٩	-	٦٦,٨٦١,١٤٩	إعلانات طرق وأخرى
(٦٩,٠٧٦,٣٠٠)	-	(٦٩,٠٧٦,٣٠٠)	مجموع الإيرادات
(٢,٢١٥,١٥١)	-	(٢,٢١٥,١٥١)	تكلفة الإيرادات
(١١,٤٠٤,٠٤٩)	-	(١١,٤٠٤,٠٤٩)	مجموع الخسارة
(١١,٤٠٩,٨٥٣)	٢,٤٧٥,٠٠٠	(١٣,٨٨٤,٨٥٣)	مصروفات التشغيل
(٢٥,٠٢٩,٠٥٣)	٢,٤٧٥,٠٠٠	(٢٧,٥٠٤,٠٥٣)	مصروفات بيع وتسويق
(٢١١,٤٦٠)	-	(٢١١,٤٦٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٩,٦٢٦,٢٨١)	-	(١٩,٦٢٦,٢٨١)	الخسارة من التشغيل
٥,٠٩٣,٢٢٥	-	٥,٠٩٣,٢٢٥	إيرادات / (مصروفات) غير تشغيلية
٧١١,٧٣٩	(٢,٤٧٥,٠٠٠)	٣,١٨٦,٧٣٩	مصروفات تمويل
(٣٩,٠٦١,٨٣٠)	-	(٣٩,٠٦١,٨٣٠)	مخصص هبوط استثمارات في شركات زميلة
(٢,٨٥٠,٠٠٠)	-	(٢,٨٥٠,٠٠٠)	الحصة في دخل شركات زميلة
(٤١,٩١١,٨٣٠)	-	(٤١,٩١١,٨٣٠)	إيرادات / (مصروفات) أخرى صافي
-	-	-	صافي خسارة الفترة - قبل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤١,٩١١,٨٣٠)	-	(٤١,٩١١,٨٣٠)	الزكاة الشرعية
-	-	-	صافي خسارة الفترة
(٤٠,٥٤٩,٥٥١)	-	(٤٠,٥٤٩,٥٥١)	البلوغ التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(١,٣٦٢,٢٧٩)	-	(١,٣٦٢,٢٧٩)	إعادة تقييم لمخصص نهاية الخدمة
-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	-	-	صافي خسارة الفترة العائد إلى:
-	-	-	المساهمين في الشركة الأم
-	-	-	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتصويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٩/١١ - تسوية حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (أرقام المقارنة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية)

إيضاح	خسائر) مراكمة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم	حقوق الملكية غير السيطرة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كما سبق الإفصاح عنه القيمة الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة	(٨٢,٦١٣,٢٦٥)	٦٢,٧٢٤,٢٣٤	٣,٠٣٥,٠٠٨	٦٥,٧٥٩,٢٤٢
١٠/١١ (د)	(٥٩٢,٤٩٢)	(٥٩٢,٤٩٢)	(٢٢٠,١٩١)	(٨١٢,٦٨٣)
إجمالي أثر تطبيق المعايير الدولية الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بعد إعادة للتويب	(٨٣,٢٠٥,٧٥٧)	٦٢,١٣١,٧٤٢	٢,٨١٤,٨١٧	٦٤,٩٤٦,٥٥٩

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

١٠/١١ - إيضاحات على التسميات

(أ) - مدينون - أطراف ذو علاقة

تم تجميع المبالغ المستحقة سابقاً من أطراف ذو علاقة تحت بند ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى ، إلا أنه وأطريقة عرض أفضل فإن مدينون - أطراف ذو علاقة تتعكس في قائمة المركز المالي كبند مستقل بذاته .

(ب) - ذمم دائنة و مطلوبات أخرى - طويلة الأجل

يتمثل في التمويل الذي حصلت عليه شركة اد ارت مديان (شركة تابعة) من مجموعة المديان التجارية . يحمل هذا القرض ٩% مصاريف تمويل سنوياً . خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م قامت الشركة ببيع كامل حصصها في شركة اد ارت مديان (شركة تابعة) . وحيث أن هذا القرض لا يستحق السداد خلال سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي ، فقد تم تصنيفه كمطلوبات غير متداولة كذمم دائنة ومطلوبات أخرى - طويلة الأجل . يبلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لا شيء (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 تجميع التزام الزكاة سابقاً تحت بند ذمم دائنة ومطلوبات أخرى .

(د) - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الالتزامات المتعلقة بمخصص نهاية الخدمة هي التزامات محددة فيما يتعلق باستحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة . و يتطلب المعيار المحاسب الدولي رقم (١٩) استحقاقات الموظفين أن يتم تقييم الالتزامات من هذا النوع إكتوارياً . و كان أثر هذا التغيير الانخفاض 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 انخفاض الخسائر بقيمة ٦١,٧٧١ ريال سعودي.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

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

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

(و) - مصروفات التأجير التشغيلي

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

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

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

(ح) - الإيرادات

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

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

١١/١١ - إستثناءات قصيرة الأجل أو إلزامية

ليس لدى الشركة أي إستثناءات قصيرة الأجل أو إلزامية بناءً على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) وإعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى.

١٢ - دعاوى قضائية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وبناء لرأي محامي الشركة بتاريخ ٤ جادى الأولى ١٤٣٩هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠١٨) 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 إدارة الشركة على رفع شكوى ضد بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة السابق أمام الجهات القضائية المختصة وتوقيض سعادة رئيس المجلس بتعيين من ينوب عن الشركة في رفع الدعوى وقد 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 الموجرة 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

١٤- تعديلات القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وإعادة التبيويب

أ- قامت الشركة بتعديل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م نتيجة لإلغاء أثر توحيد القوائم المالية للشركة الدولية للخدمات الإعلانية 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 الأولية الموحدة الموجزة (وبذلك قبل إدراج أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية) للشركة لفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على النحو التالي:

قبل التعديل وإعادة التبيويب	أثر التعديل وإعادة التبيويب	بعد التعديل وإعادة التبيويب	
٩٠٠٠٨٠,٣٥٥	(٦,٨٥٢,٧٤٦)	٨٣,٢٢٧,٥٠٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٣,٩٢٣,٣١٨	(١)	٣٣,٩٢٣,٣١٧	ممتلكات ومعدات
٨,٩٤٨,٢٦٧	(١,٩٧٨,٣٨٧)	٦,٩٦٩,٨٨٠	دائون أطراف ذو علاقة
١٥٢,٨٣٨,١١٧	(٧,٣٤٣,٧٦٧)	١٤٥,٤٩٤,٣٥٠	دائون ومطلوبات أخرى
٢,٠٤٥,١١٢	٩٨٩,٨٩٦	٣,٠٣٥,٠٠٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٢٠٦,١٥٦	١,٤٧٩,٥١١	٦,٦٨٥,٦٦٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

قبل إعادة التبيويب	أثر إعادة التبيويب	بعد إعادة التبيويب	
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 ٢٠١٧م لتتفق مع العرض في السنة الحالية حيث أصبحت أرصدة الحسابات المعدلة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (وبذلك قبل إدراج أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية) للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م على النحو التالي:

قبل إعادة التبيويب	أثر إعادة التبيويب	بعد إعادة التبيويب	
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 الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠١٨م).