

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

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
مع تقرير المراجع المستقل



Crowe Horwath

العظيم والسديري  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
عضو كيو هوروث الدولية

شركة تهاية للإعلان والعلاقات العامة والتصوير الفوتوغرافية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات

للمدة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

أخرى المحتويات

رقم الصفحة

٧-١

- تقرير مراقب الحسابات

٨

- قائمة المركز المالي الموحدة

٩

- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

١٠

- قائمة الأصول الشامل الموحدة

١١

- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١٢

- قائمة التكاليف التأسيسية الموحدة

١٣ - ١٨

- إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى الصلدة المعاهمين  
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
شركة مساهمة مسوية

### تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والنقل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أسس الرأي المتحفظ

- (١) كما هو مبين في الإيضاح رقم (٦) لم تتمكن من تحديد أثر عدم إصدار القوائم المالية للشركات الزميلة، ولم تقوم الشركة بإبلاغ أية أرباح أو خسائر مقابل الاستثمار في شركة المتحدة للإعلان المحدودة للسنوات المنتهية في ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥، ولم تتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة بطريقة مباشرة أو من خلال إجراءات مراجعة بنيلة لتحديد حصة الشركة من التغير في صافي أصول الجهة المستثمر بها. وبقتلي قلنا غير قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على القوائم المالية للموحدة.
- (٢) كما هو مبين في الإيضاح رقم (٥/٢) تم إعداد القوائم المالية الموحدة بفرض استمرارية الشركة ولكن تأخر الشركة في تأجيل بعض المبالغ الإعلانية وتكديدها خسائر من بعض الشركات للكلمة لها مع تحقيق عجز في الأنشطة التشغيلية لقائمة التغيرات النقدية لبعض الشركات التابعة كمشركة مكثبات تهامة الحديثة وقد أطلعنا الشركة على خططها المستقبلية فيما يتعلق بتجديد مستحقاتها وإجراء بعض التسويات مع دائريها وتلبيط أنشطتها التشغيلية.
- (٣) كما هو موضح في الإيضاح رقم (٥/٢) تتجاوز المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمقدار ١٠,٤٤٤,٠٠٦ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ هذا الأمر يعد مؤشراً على عدم قدرة الشركة على الاستمرار، خطة الإدارة هي معالجة هذه الخسائر والعجز في رأس المال كما هو مبين في الإيضاح المذكور أعلاه.

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

أساس الرأي المتحفظ (تتمة)

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

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

فقرة إيضاحية

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٢) لم تقم بعض الشركات التابعة منذ تأسيسها بتقديم الإفادات الزكوية مثل شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري وشركة مكنتات تهامة الحديثة وشركة استدامة العالمية للعقار وشركة تهامة الدولية للإعلان. هذا ولم تقم شركة تهامة للتوزيع بتقديم إفاداتها الزكوية للسنوات منذ ٢٠١٥. مع العلم أن إدارة الشركات التابعة قامت باحتساب مخصصات للزكاة سنوياً.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

تقرير المراجع للمستقل (تكملة)  
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق للقبضة  
شركة مساهمة سعودية

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي
<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الأخذ بالإحتبار صلبية إدارة المجموعة في تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li> <li>- الحصول على فهم للتطبيق الذي نفذته إدارة المجموعة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السليق للقوائم المالية المرححة والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها أثر على القوائم المالية المرححة للمجموعة.</li> <li>- تقييم نتائج تحليل إدارة المجموعة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة المجموعة.</li> <li>- إختيار مستويات التحول مع الأخذ بالإحتبار تحليل الفروق التي قامت بها إدارة المجموعة والمعلومات المالية المتعلقة بها وإحتساب هذه التصويبات.</li> <li>- تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالإحتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالية لأول مرة".</li> </ul>	<p>قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية المرححة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية (المعايير السابقة) لكافة السنوات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م. طبقت المجموعة للمعايير الدولية للتقرير المالي بدءاً من ١ مارس ٢٠١٧م.</p> <p>هذه القوائم المالية المرححة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م هي أول قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة معدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية المرححة السنوية التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، وكذلك عرض بيانات فترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي المرححة للمجموعة كما في ١ أبريل ٢٠١٦م (تاريخ التحول) بعد ادخال التصويبات المطلوبة لتعكس التحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p> <p>اعتبرنا التحول من أمور المراجعة الرنيسة لأهمية الأساس الحسابي في عرض القوائم المالية الموحدة وإعدادها.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٢) الخاص بقياسات المحاسبية والإيضاح (٢٩) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

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

### الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الزكاة	أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
	تقدم الشركة الام إفراها الزكوي لدى الهيئة العامة للزكاة وتدخّل "الهيئة" على أساس سنوي أصدرت الهيئة ريبوطاً زكوية للسنوات من ٢٠٠٧م حتى ٢٠٠٩م والتي طلبت الهيئة بموجبها بفروقات زكوية بلغت ٦,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بسداد مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي مقابل تلك الفروقات كما قامت بتقديم اعتراض على المبلغ المتبقي البالغ ٥,٥ مليون ريال سعودي وتعتقد ادارة الشركة ان نتيجة الاعتراض لن تزيد عن ما هو مفيد في هذه القوائم المالية الموحدة. نشأ الالتزام الزكوي الاضافي بصورة رئيسية على الشركة الام جراء عدم السماح باحتساب بعض البنود في الرعاء الزكوي.	من اجل تقييم الوضع والنتيجة المحتملة للأمر فقد حصلنا على مراسلات تمت بين الشركة والهيئة ومستشار الزكاة للشركة لتحديد تفاصيل لمطالبة الإضافية من الهيئة. وحصلنا كذلك على مستندات الاعتراض لتأكيد حقيقة الأمور التي تم الاعتراض عليها لدى الجهات العليا فيما يتعلق بالاعتراض لتقييم وضع تلك الاعتراضات.
	لم يتم إصدار الربوط للزكوية للسنوات من ٢٠١٠م الى حد من قبل الهيئة لا ولكن تماثيا مع الربوط التي أصدرتها الهيئة للسنوات من ٢٠٠٧م إلى ٢٠٠٩م. وفي حال تم استبعاد نفس البنود، سيؤدي إلى التزام زكوي اضافي.	ظمنا بعد اجتماعات مع المسؤولين عن الحكومة والإدارة التنفيذية في الشركة لاطلاعا على المستجدات فيما يتعلق بلزكاة ونلقح تقاطعها مع الجهات المعنية بالاعتراض.
	اعتبرنا هذا كمحور رئيسي للمراجعة باعتباره يشمل تدبير هام للإدارة وجوهية الربط الزكوية والمبالغ الإضافية المطالب بها من الهيئة حول القوائم المالية الموحدة.	ظمنا أيضا بتقييم مدى كفاية صافي التعرض الموضح عنه وملائمة أحكام الإدارة المتعلقة بمحور الزكاة على ضوء الحقائق والظروف الخاصة بالشركة.
	بالإشارة إلى الإيضاح (٢) الخلس والمواصة المحاسبية والإيضاح (٢٣) الخلس بالإفصاحات ذات العلاقة	كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإصلاحات المنضمة في لقوائم المالية الموحدة.

لرير المراجح المسائل (تمة)  
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق الفايضة  
شركة مساهمة سعودية

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
<p>كان إجمالي الذمم مدينة للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م مبلغ ٨٦ مليون ريال سعودي تقريبا مقابل مخصصات بمبلغ ٥١ مليون ريال سعودي.</p> <p>ونظرا لجوهرية هذه المبالغ فقد اعتبرنا هذا الأمر هاما للمراجعة حيث أن الشركة قامت بعمل أحكام ووضع التراضات لتحديد انخفاض القيمة وتوقيت الاعتراف بمثل هذا الانخفاض والتأثير المحتمل للانخفاض الذي قد يكون جوهريا للقرائن المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص يتضمن تحديد الانخفاض في القيمة مقابل الذمم المدينة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• استخدام السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بذلك.</li> <li>• تحديد أحداث الانخفاض في القيمة والاحكام المستخدمة لصلب الانخفاض مقابل ذمم مدينة محددة.</li> </ul>	<p>تتضمن اجراءات المراجعة دراسة لجراءات الرقابة المستخدمة من الشركة على عملية حصول الذمم المدينة بما في ذلك قبول الصلاء لتجدد ودراسة للتقد المتحصل خلال الفترة اللاحقة لتهدية السنة المالية ودراسة كفاية مخصص التئني المرصود مقابل الذمم المدينة وذلك من خلال تقييم فوحجات الإدارة. مع الاخذ بالاعتبار المعلومات الخارجية المتوفرة حول مخاطر الذمم الأجلة وخبرائنا حول مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها في هذا القطاع.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٢) الخاص بالمياسة المحاسبية والإيضاح (٩) الخاص بالإصلحات ذات العلاقة</p>	

حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
<p>يتم قياس حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة على أساس حقوق الملكية ويتم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم (١٢)، ان حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة تشكل عنصر مهم من قائمة الدخل للموحدة ولتهدية لعدم توفر قوائم مالية متلفة متوفرة لذلك الاستثمار بتاريخ تحضير القوائم المالية الموحدة، فإن حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة بما فيها ذلك الاستثمار يتم تهدها بناء على أحدث وادق معلومات مالية متوفرة استنادا إلى المعلومات الواردة في الإفصاح الأولي للصادر عن تلك الشركات، على أن يتم تأنيها بتاريخ لاحق عند صدور القوائم المالية للشركات الحليفة.</p>	<p>تم مراجعة حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة الذي يتبر بلدا دائما القوائم المالية الموحدة، من خلال مراجعتنا المستندات المتوفرة لدى الإدارة المعززة للمبالغ المحتسبة، ولما بتقييم معقولة الإفصاح الأولي للصادر عن تلك الشركات، ولتهدنا هذا مع الإدارة المالية للشركة، وشملت اجراءات المراجعة التي قمنا بها أيضا الحصول على أدلة مراجعة مناسبة حولها بشكل مباشر من خلال التواصل مع المنفقين المستقلين للشركات الحليفة في إطار قمعير الدولي للمراجعة رقم ٦٠٠ بالإضافة إلى القيام بدراسات مالية وتحليلية إضافية لتتليح الشركات الحليفة.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٢) الخاص بالمياسة المحاسبية والإيضاح (٢٦) الخاص بالإصلحات ذات العلاقة</p>	

#### المعلومات الأخرى

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

ولا ينطوي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، وإن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التكميلي فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند لعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

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

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

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك أية تصفية للمجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد مقبول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المقبول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل مقبول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعمدة في المملكة العربية السعودية، أننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا أيضاً:

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



تقرير المراجع للمستقل (تكملة)  
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة  
شركة مساهمة سعودية

مستويات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تكملة)

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


لقد أبلغنا المكلفين بالحركة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالخطأ والتفاوت المخطط للمراجعة وللنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي لوجه مسور مهمة في الرقابة الداخلية لكشفتانها خلال مراجعتنا.

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

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

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

العظم والسديري  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
  
عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٢٢٥)



٢٧ رمضان ١٤٣٩هـ (١١ يوليو ٢٠١٨م)  
للرياض، المملكة العربية السعودية

شركة تولمة للإعلان والملاعات العامة والتسويق الكفيلة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

لكافة البنوك المالي الموحدة

لر ٣١ مارس ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

كماليات التبريد ٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
٤٠,٠١٥,٤٦٦	٢٠,٢٢٢,٥٥٩	٢٢,٨١٥,٥١٠	٥
٥٥,٨١٦,٨٠٢	٤٢,٧٢٥,٣٥٤	٤١,٢٤٠,٦٧٨	٦
١٥٨,٩١٤	-	-	٩
١٦,٢٨٠,٠٠٠	٩,٨٤٤,٣٥٦	٧,٢٨٢,٢٥٢	٧
١٥٧,٢٦٦,١٨٢	٨٢,٧٩٢,٢٦٩	٧٢,٤٣٨,٧٤٠	
٧٢,٣٣٩,٢٢٤	٥٦,٢٩٠,٨٧٢	٥٨,٠٨٩,١٤٠	٨
٧٢,٧٥١,٥٢٠	٤٤,٢٧٧,٦٦٣	٣٥,٠٠٢,٩١٧	٩
١,٣٩٥,٤٩٩	-	١,٤٧١,٠٥٢	١٧
٩,٥٠٦,٤٢١	١٧,٥٢٧,٦٥٦	٨,٩٥٨,٨٤٧	١٠
١٥٨,٩٩٢,٦٦٤	١١٨,١٠٦,١٩١	١٠٢,٥٢٧,٠٥٢	
٢٢٢,٢٥٨,٨٤٦	٢٠١,٨٩٢,٤٦٠	١٧٥,٩٦٦,٧٩٧	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١١
٣٠,١٠٥,٠١١	-	-	١٢
(٧٢,١٢٨,٤٤٦)	(١٥,٤٥٠,٧٥٢)	(١٧,٣٥٢,١٥٥)	
(٤,٢٥٠,٤٠٤)	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	-	١٣
(٤١٢,٠٩٧)	-	-	
١٠٢,٥٦٤,٠٢٤	٥٠,٢٩٨,٨٤٢	٥٧,٦٤٧,٨٠٥	
٤,١٧٧,٠٩٦	١,٢٩٣,٠٣٢	٢٢٨,٧٠١	١٤
١٠٦,٦٩١,١٦٠	٥١,٦٩١,٨٧٥	٥٧,٨٦٦,٥٠٦	
٧,٨٠٧,٣٠٤	٩,٠٦٧,٠٨٧	-	٢/١٦
٧,٢٥٨,٦٧٠	٢,٠٨٤,٠٠٠	٢٥٧,٠٠٠	١٤
٧,٠٦١,٨٨٢	٥,١٦٥,٩٢١	٢,٨٧٢,٢٢٨	١٥
٢٢,٠٨٧,٨٥٧	١٧,٣١٧,٠٠٨	٤,١٢٩,٢٢٨	
١١٢,٥٥٠,١٦٩	١١٢,٢٤٩,٧١١	٨٨,٤٨٢,٦٧٨	١٦
-	٣١,٦٤٨	٢,٥٢٢,٩٥٥	١٧
٩,٠٣٨,٨٦٤	٢,٩٣٥,١٠٢	٢,٠٨٤,٠٠٠	١٤
١١,٨٩٠,٧٩٦	١٥,٦٦٨,١١٦	١٦,٨٨٠,٤٣٠	١/٢٣
١٢٤,٤٧٩,٨٢٩	١٢٢,٨٨٤,٥٧٧	١١٢,٩٧١,٠٦٣	
٢٢٢,٢٥٨,٨٤٦	٢٠١,٨٩٢,٤٦٠	١٧٥,٩٦٦,٧٩٧	

المدير المالي

المدير

الرئيس التنفيذي

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

كلمة الربح أو الخسارة المرحلة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح	
٢٩,٩٢٢,٧١١	٢٥,٦٥٧,٩٧٨		الإيرادات
٥١,٧١٦,٢٢٣	٤٥,٨٩٠,٧٤٤		مبيعات بضاعة
٨٦,٦٣٨,٩٣٤	٧١,٥٤٨,٧٢٢		إعلانات طرق وأخرى
(٩٢,٢٢٢,٢٦٨)	(٤٢,٢٩٢,٧٥٧)		مجموع الإيرادات
(٥,٥٨٢,٣٣٤)	٢٩,٢٥٤,٩٦٥		تكلفة الإيرادات
			معدل الربح / (الخسارة)
(١٥,٠٩١,٨٣٦)	(١٦,٩٥٤,٠٠٥)	١٩	مصروفات التشغيل
(٢٣,١٢٢,٨٨٤)	(٢٧,٣٧٤,٢٥٠)	٢٠	مصروفات بيع وتسويق
(٤٢,٨٠٨,٠٥٤)	(١٥,٠٧٣,٢٩٠)		مصروفات صورية وندارية
			خسارة التشغيل
(٩٣٤,٣١٢)	(٧٢,٠٢٨)		إيرادات (مصروفات) غير تشغيلية
١٢,٢٩٨,٥٠١	٣,١٧٩,٢٦٧		مصروفات تمويل
(١٩,٦٢٦,٢٨١)	-		الحصة في دخل شركات زميلة
-	١,٠٦٨,٩٩٩	٥/١٣	مخصص هيوط إستثمارات في شركات زميلة
٦٠٢,٩٠٣	١٨,٨٥٤,٦٣٦	٢٢	ربح إستثمار شركة تابعة
(٥١,٤٦٧,٢٤٣)	٧,٩٥٧,٥٨٤		إيرادات أخرى - صافي
			صافي دخل (خسارة) السنة - قبل حصة حائري
(٤,١٩٠,١٣٣)	(٤,٩٦٦,٩٢٠)	١/٢٢	الملكية غير المسيطرة
(٥٥,٦٥٧,٣٧٦)	٢,٩٩٠,٦٦٤		الركالة الشرعية
			صافي دخل (خسارة) السنة
(٥٢,١٧٠,٩٥٢)	٣,٢٢٦,٦٩٧		صافي دخل السنة العائد إلى:
(٢,٩٨٦,٤٢٤)	(٢٤١,٠٣٣)		المساهمين في الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٥١)	٠,٤٢	٢٣	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

الإيضاحات المرفقة مع (١) إلى (٣٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلة

شركة لهامة للإعلان والمطاولات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المنطقة العربية السعودية

قائمة للنظر الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٨ م</u>	<u>إيضاح</u>
(٥٥,٦٥٧,٣٧٦)	٢,٥٩٠,٦٦٤	صافي دخل / (خسارة) السنة
		البنود التي لن يعد تصويبها في وقت لاحق نبي قائمة الربح أو الخسارة:
٢٤٥,٩٩٤	(١٣٣,٢٢١)	إعادة تقييم أملاك من نهاية الخدمة
		ينود يمكن إعادة تصويبها في قائمة الربح أو الخسارة :
-	-	١/٦ صافي التغير في الحصة في الحياطينات التابعة
-	-	٢/٦ لعائلة لشركات زميلة
-	-	صافي لتغير في القيمة المعادلة لوجودات مالية
-	-	مئحة الربح
-	-	الزوائد/التقصير) في احتياطي ترجمة صلات أجنبية
<u>(٥٥,٤١١,٣٨٢)</u>	<u>٢,٨٥٧,٤٤٣</u>	دخل التكافؤ
(٥٢,٦٢٧,٣١٨)	٣,٠٩٨,٥٥٨	صافي دخل (خسارة) للسنة العائد إلى :
(٢,٧٨٤,٠٦٤)	(٢٤١,١٦٥)	المساهمين في الشركة الأم
<u>(٥٥,٤١١,٣٨٢)</u>	<u>٢,٨٥٧,٤٤٣</u>	حقوق الملكية غير المسيطرة
		مجموع الدخل الشامل الأخر

  
المدير العام

  
الرئيس التنفيذي

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥١,٤٦٧,٢٤٢)	٧,٩٥٧,٥٨٤		صافي دخل / (خسارة) الفترة قبل الزكاة
١٠,٣٠١,٤٣٦	٤,١٤٢,٧٩١		تعديلات لتلوه غير نقدية
٣,٨١٣,٩٥٦	-		استهلاك
-	(١,٠٦٨,٩٩٩)		إطفاء مصروفات مدفوعة مقدما طويلة الأجل
١,٤٣٥,٦٤٤	٣,٤٦٦,١٠٤		ربح إبتعاد شركة تابعة
(٢٧٤,٤٦٧)	٢٣,٢٣١		إطفاء أصول غير ملموسة
٣,٨١٦,٥١٨	٧٧٦,١٥٢		(خسارة) / ربح إبتعاد ممتلكات و معدات
١٩,٦٢٦,٢٨١	-		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤١٢,٠٩٧	-		مخصص هبوط استثمارات في شركات زميلة
(١٢,٢٩٨,٥٠١)	(٣,١٧٩,٢٦٧)		إحتياطي ترجمة صلات أجنبية
-	٥,١٨٧,٤٩٦		الحصة في دخل شركات زميلة - بالصفى
١,٠٠٥,٣٦١	٧٧٠,٨٠٠		مخصص مخزون بطى الحركة
٩٣٤,٣١٢	٧٢,٠٢٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٢,٦٩٤,٦٠٦)	١٧,١٤٢,٨٩٢		تكلفة تمويل
١٦,٠٤٨,٣٥٢	(٦,١٨٥,٨١٤)		التغير في رأس المال العامل
٢١,٠٠٧,٢٩٧	٨,٤٨٨,٥٤٢		مأزون
١,٣٩٥,٤٩٩	(١,٤٧١,٠٥٣)		نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٧٨٦,٥١٩)	(٣٤,٦٠٢,٢٩٦)		مدينون - أطراف ذات علاقة
٣١,٦٤٨	٢,٤٩٧,٣٠٧		نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٨٦٦,٤٠٥)	(١,١٧٢,٢٢٥)		دائنون - طرف ذو علاقة
(٤١٢,٨١٣)	(٣٩٨,٨٧٩)		مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٩٣٤,٣١٢)	(٧٢,٠٢٨)		زكاة مستدة
١٢,٧٨٥,٠٦١	(١٦,٥٧٩,٥٥٣)		تكلفة تمويل مستدة
(٥٠,٩,٥٣٤)	(٤١٥,٧٩٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة عن الأنشطة التشغيلية
٢٧٥,٤٧٢	-		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٣,٥٠٠,٠٠٠		إسقاطات لممتلكات ومعدات
-	٢,٩٣١,٠٠١		المتحصل من بيع ممتلكات و معدات
٤,٧٥٨,٦٦٨	٥,٦٦٣,٦٤٢		المتحصل من إبتعاد شركة تابعة
٤,٥٢٤,٦٠٦	١١,٦٧٨,٨٤٦		صافي أثر إبتعاد شركة تابعة
(٩,٢٧٨,٤٣٢)	(٣,٦٧٨,١٠٢)		توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
(٩,٢٧٨,٤٣٢)	(٣,٦٧٨,١٠٢)		صافي التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة الاستثمارية
٨,٠٢١,٢٢٥	(٨,٥٧٨,٨٠٩)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٥٠٩,٤٢١	١٧,٥٣٧,٦٥٦		مداد قروض طويلة الأجل - بالصفى
١٧,٥٣٧,٦٥٦	٨,٩٥٨,٨٤٧		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
			صافي (التنقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في أول الفترة
			النقد وما في حكمه في آخر الفترة

المدير المالي

المدير

الرئيس التنفيذي

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م**

**١- التكوين والنشاط**

**معلومات عن الشركة**

- تأسست شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة "الشركة أو "الشركة الأم" وفقا لنظام الشركات السعودي كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٩٧ بتاريخ ١٤٠٣/٦/٢٩هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣م) وهي مسجلة بالسجل التجاري تحت رقم ٤٠٢٠٠٠٨٨٨٩ بتاريخ ١٣٩٥/٤/٣هـ (الموافق ١٩٧٥/٤/١٥م).
- يتعمق النشاط الرئيسي للشركة في القيام بأعمال الإعلان التجاري والعلاقات العامة والتسويق والنشر والتوزيع وذلك بموجب الترخيص رقم ٢٣٢٢٢ الصادر عن وزارة الثقافة والإعلام بتاريخ ١٤١٢/١٢/٢هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣م) ووفقا للنظام تأسست للشركة كما تقوم الشركة الأم بالاستثمار في شركات تزاوُل أعمال شبيهة بأعمالها بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة.
- المركز الرئيسي للشركة يقع بمدينة الرياض، و ذلك بعد موافقة الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم التي عقدت بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٦م (الموافق ١٤٣٨/١/١٥هـ) على نقل المركز الرئيسي من مدينة جدة إلى مدينة الرياض.
- لدى الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ فرع في مدينة الرياض المسجل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٦٧٢٢.
- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرافقة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م.

**٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة**

**١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية**

- تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة 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 وضممتها 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). تتغير هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م هي أول قوائم مالية للمجموعة تم إعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية (إشارة إلى إيضاح ٢/٣ معلومات عن كيفية تطبيق المجموعة للمعايير الدولية للتقارير المالية).
- أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تقييها بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

العملة المنبثقة في ٣١ مارس ٢٠١٨م

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

#### ٢/٢. تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية للمرة الأولى

قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م للمرة الأولى وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية، أما فيما يتعلق بالفترة حتى ويضمها السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها محلياً.

- وبناء عليه، قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الموحدة التي تلتزم بالمعايير الدولية للتقارير المالية المعمول بها للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م جنباً إلى جنب مع بيانات فترة المقارنة كما في و السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م كما هو مبين في ملخص لأهم التغيرات المحاسبية. حدد إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، فإن الرصيد الإجمالي أقلية المركز المالي للمجموعة تم إعداده كما في ١ أبريل ٢٠١٦م وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية. وبين هذا الإيضاح لتحويلات الرأبسة التي قامت بها المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها محلياً ويضمها نقمة المركز المالي كما في ١ أبريل ٢٠١٦م والقوائم المالية كما في السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

لتسويات التي تم إجراؤها عن كيفية أن التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية كان له أثر على مركز المالي المقارن والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة مبين بالإيضاح رقم ٢٩ (مقارنات).

#### ٣/٢. أسس القياس

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

#### ٤/٢. النسبة الوظيفية وحصة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، غير أن العملة الوظيفية والتشغيلية للشركة وشركائها التابعة.

#### ٥/٢. افتراض الاستمرارية

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة بالافتراض 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 تحقق إيرادات من تلك المشاريع أو كان يتم تشغيلها بشكل جزئي. وفي الوقت ذاته، تم تكبد مصروفات ثلثة سجلت في قائمة الدخل للموحدة خلال الفترات السابقة والتي أثرت شك حول مقدرة الشركة على الاستمرار أخذاً بمفهوم الاستمرارية. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م، بدأت الشركة بتشغيل مشاريع الإعلانات الرئيسية بشكل جزئي وتعمل حالياً على استكمال لوحات تجميع الإعلانات فيما يتعلق بتلك المشاريع بالإضافة إلى تسريع عملية تشغيل تلك المشاريع. كما تعمل الشركة أيضاً على إعادة هيكلة بعض شركائها التابعة لتحقيق إيرادات كافية لتغطية مصروفاتها وتحقيق أرباح تشغيلية خلال الفترات اللاحقة.

- قامت إدارة الشركة القابضة بتقييم مقدرتها 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 نكر بالفقرة السابقة الذي قد يلقى بشكوكه كبيرة حول مقدرتها للأخذ بمفهوم الاستمرارية. وعليه، فإن إعداد القوائم المالية مستمر أخذاً بهذا المفهوم.

- وعليه قامت الجمعية العمومية للمساهمين بالموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العامة في الاجتماع غير العادي المعقد في ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م باستخدام كامل رصيد الاحتياطي النظامي و التبلغ قدره ٣٠,١٠٥,٠١١ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م في إخفاء جزء من الفسائر المتراكمة.

- بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٧م ولقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تخفيض رأس مال الشركة من ١٥٠ مليون ريال سعودي لصيغ رأس المال بعد التخفيض ٧٥ مليون ريال سعودي، بنسبة التخفيض قدرها ٥٠% وذلك عن طريق إلغاء عدد ٧,٥ مليون سهم ليصبح إجمالي الأسهم بعد التخفيض عدد ٧,٥ مليون سهم وذلك لإلغاء الفسائر المتراكمة، وعليه خفضت قيمة الفسائر المرحلة في ذلك التاريخ لتصبح ١٩,٨١٧,٦١٢ ريال سعودي.



## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

لرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢٦ مارس ٢٠١٨م

### ٦ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (الكم)

٧/٢ - أحكام وتكديرات محاسبية مؤثرة

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

#### أ. انخفاض قيمة النعم الممنونة التجارية والأخرى

تدرج النعم التجارية الممنونة والنعم الممنونة الأخرى بالتكلفة المضافة التي يتم تخفيضها بالمخصصات المرتبطة بالمبلغ المقررة الغير قابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقررة غير القابلة للاسترداد إلى أسعار الأرصدة المدونة والخبرة التاريخية المعتدلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب النعم للممنونة التجارية بشكل فردي عندما ترى الإدارة أنها لا يمكن تحصيلها.

#### ب. مخصص مخزون بطين الحركة

تحدد إدارة المجموعة تقدير مبلغ المخزون بطين الحركة للكتب الاكاديمية (الجامعية)، ويستند هذا التقدير على للكتب الاكاديمية غير المباعة بالمخزون. وهذا المخصص حرضة التغيير بناء على حدد للكتب الاكاديمية غير المباعة المتبقية لدى المجموعة بعد تسوية مراجعات المورد.

#### ج. الأرصدة الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

#### د. قياس التزامات الاستحقاقات المحددة

يتم احتساب صفائي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرامج المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المبالغ المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم خصم القيمة المعادلة لأية أصول.

يتم تحديد للقيمة الحالية للالتزام على أساس تقييم الاكتواري في تاريخ قائمة الموزك المالي الموحد من قبل مفرم مستقل باستخدام طريقة الائتمن المتوقعة للوحدة والتي تتعرف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات الموظفين وتقديرهم. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتقديرات التقديرية المستقبلية المقدره. يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المبالغ المحددة بالرجوع إلى عوائد العائدات الأمريكية (حيث أن الريال يربط بالدولار الأمريكي). معدل بناء على أية مخاطر إضافية.

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

يتم تطبيق مبادئ الممثل التولي لإعداد التقرير المالي ولم (١٥) من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة يتم التمهيد بها للصيل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحكاماً عامة بناء على حقائق وظروف محددة.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إبشملت على القوائم المالية الموحدة**  
**السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م**

**١ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**٦/٢ - أحكام وتكديرات محاسبية مؤثرة (تتمة)**

و- انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة  
تقوم إدارة المجموعة بحمل تقييم لتلك ما إذا كان هناك مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات  
الملموسة وغير الملموسة وذلك وفقاً للمبادئ المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٤/٢٢.

**٦/٢/١ - معايير دولية لتقارير مالية صدرت وأبمنت نافذة**

**معايير دولية لتقارير مالية جديدة وتعديلاتها صدرت وأبمنت نافذة**  
صدرت تلك المعايير إلا أنها غير نافذة حتى تفرغ إصدار القوائم المالية للمجموعة كما هي مبينة أدناه،  
وإلى المجموعة الدولية في تطبيقها، كلما كان ذلك ملائماً، عندما تصبح نافذة:

المحيز	ملخص المتطلبات	تعمى على الفترات السنوية بدم من أو بعد
المحيز الدولي للتقرير المالي رقم ١١ - عقود الأيجار	يُدم هذا المحيز للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الأيجار في قائمة المركز المالي، حيث يقوم للمستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام بالأصل إلى التزام الأيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الأيجار وذلك لجميع عقود الأيجار ما لم تكن فترة الأيجار ١٢ شهراً أو أقل أو يكون الأصل الأساسي ذو قيمة منخفضة يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الأيجار إلى عقود أيجار تمويلية وعقود أيجار تشغيلية، حيث لم يطرأ تغيير كبير على طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر.	١ يناير ٢٠١٩م

- إن تطبيق التعديلات أعلاه سينتج عن تسجيل أصول حق استخدام أرباح صافي قيمتها التقديرية ٣٣,٤٢٢,٨٢٧ ريال  
سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، إضافة إلى التزامات عن عقود أيجار بقيمة ٣٠,٧٠٣,١٢٣ ريال سعودي كما  
في ٣١ مارس ٢٠١٩، إضافة إلى استهلاك أصول حق استخدام للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ بقيمة  
٢,٦١٧,١٢٢ ريال سعودي.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

العملة المتعدية في ٣١ مارس ٢٠١٨ هـ

### ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة

لم تطبق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية الموحدة بشكل مستمر على جميع الفترات المرحوضة، ما لم يرد نصاً بخلاف ذلك :

#### ١/٢- أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق لتقاضي وشركائها التابعة (يشتر إليها مجموعة بالمجموعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م. لتتحقق السيطرة على الأصول لمستثمر فيها عندما يكون لها الحق في الحصول على حوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركة المستثمر بها إذا، فقط إذا، كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القدرة الحولية للتحكم بالأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر بها).
- التعرض للمخاطر ولديها الحق في الحصول على حوائد متغيرة نتيجة مشاركتها بالشركة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر بها للتأثير على حوائدها.

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

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

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

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصروف الشركة التابعة المملوكة عليها أو المملوكة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ النقل السيطرة إلى المجموعة ونحن تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

ينطبق النقل وكل بلد من بلاد الدخل الشامل الأخر بالمساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

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

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

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

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق للرياضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

### ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة

#### ١/٣- أسس التوحيد

- في حال قُدمت للمجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإِنه:
- يتم امتلاك الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات المرتبطة بالشركة التابعة.
  - اعتماد التهمة الحالية لأي حقوق غير سيطرة عليها.
  - اعتماد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية.
  - الاعتراف بقيمة المعاملة للأصول المستلمة.
  - الاعتراف بالتهمة المعاملة لأية استثمارات متبقية.
  - الاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح والخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في الشركات التابعة التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن النحل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو الأرباح المبنية كما هو منادى، كما يصبح متطلب حال قامت المجموعة بالتخلص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة.

#### ١/١٢- الشركات الزميلة

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

#### ٢/١٢- طريقة حقوق الملكية

بناء على طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لتعكس مساهمة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاستحواذ كالأرباح والخسائر لفترة عن الاستثمار بالشركة المستثمر بها. ويتم الاعتراف أيضاً بمساهمة المجموعة من النحل الشامل الآخر بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر. بعد تنفيذ المساهمة بالشركة المستثمر بها إلى الصفراء يتم الاعتراف بالالتزامات فقط إذا كان هناك التزام لدعم العمليات التشغيلية للشركة المستثمر بها أو أي دفعات تم تسديدها بولبة عن الشركة المستثمر بها. يتم تسجيل توزيعات الأرباح المسجلة أو الذمم المدينة الناتجة عن لشركات الزميلة والمشاريع المشتركة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في التهمة النظرية للاستثمار، ولا يتم اختبارها لتأكد من وجود الفائض في قيمتها بصورة مستقلة.

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

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

وحد فئان التأثير الهام على شركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بتقييم وإثبات الاستثمار المتحفظ به بقيمة المعاملة. سيتم إثبات الفرق بين التهمة النظرية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك حد فئان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والتهمة المعاملة للاستثمار المتحفظ به ومحمولات الاستثمار في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إبشاعات على القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

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

٣/١/٣ - حصص غير المسيطره

تمثل الحصص غير المسيطرة جزء الربح أو الخسارة وصافي أصول لا تحتفظ بها المجموعة وتعرض بشكل مستقل في قائمة الدخل للموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة وبشكل مستقل عن حقوق المساهمين. الخسائر المطبقة على الأقلية بزيادة عن حصة الأقلية يتم توزيعها بمعدل حصة المجموعة واستثناء إلى الحد الذي يكون فيه للأقلية بالتزام ملزم وانها المقدرة على حمل استثمار إضافي لتغطية الخسائر. التحيز في حصة المجموعة في شركة تهامة الذي لا يتلج عنه فقد سيطرة يتم احتسابه كعمليات حقوق ملكية.

### ٣/١/٣ - عمليات تجميع الأصول والشهيرة

تمت المحاسبة عن عمليات اندماج الأصول باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العرض المحول والذي يتم قلمه بالتبعية المعادلة بتاريخ الاستحواذ ومبالغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل صنف من صنفات اندماج الأصول، تقوم المجموعة بتقييم حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالتبعية المعادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتحويل للشركة المستحوذ عليها. تقدر تكاليف الاستحواذ لتكلفة كصنابير وتدرج ضمن الصنابير الإدارية.

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

وعند قلم المجموعة بالاستحواذ على أصل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المقيمة التي تم التمتع بها من أجل التصريف والتخصيص لتلائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأنواع المالية الأخرى في القوائم الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

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

يتم في الأصول، قياس الشهيرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العرض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وأية حصص مملوكة، بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتحويل التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التمتع بها). وفي حالة زيادة القيمة المعادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العرض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير التكلفة من قبلها بصورة مسبوقة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التمتع بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبلغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال يتلج عن إعادة التقدير هذا زيادة للقيمة المعادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العرض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

بعد الاعتراف المبني، يتم قياس الشهيرة بالتكلفة تقاس أي خسائر متراكمة لتلك الفترة في القيمة ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهيرة المكتسبة في الاندماج من تاريخ الاستحواذ على أساس وحدة توليد للتدفق بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال بصرف النظر عن الموجودات أو الالتزامات الأخرى والتي تم اعتبارها بالشركة المستحوذ عليها لهذه الوحدات، "وحدة توليد للتدفق" هي أصغر مجموعة من الأصول والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الأصول أو للمجموعات الأخرى. يتم تحديد الوحدة المتبقية للتدفق بالتساق من فترة إلى أخرى لتقسيم الأصول أو أنواع الأصول، ما لم يكن هناك ما يورر التغيير.

عندما يتم توزيع الشهيرة على وحدة إنتاج للتدفق ويتم استبعاد جزء من المبالغ ضمن لوحدة التوليد للتدفق، فانه يتم إدراج الشهيرة المرتبطة بالعملة المستبعدة في القيمة التقديرية لتسوية حدد تحديد الربح أو للخسارة الناتجة عن استخدام العملة. يتم قياس الشهيرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس تقييم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد للتدفق.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٢ - ملخص لأهم البيانات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٥/١/٣ - الشركات الكفيلة ونسبة مساهمة المجموعة في رأسمالها  
بلد التسجيل

اسم الشركة الكفيلة	مجال النشاط	حصة الملكية	
		بشكل مباشر وغير مباشر	٣١ مارس ٢٠١٨ م
- شركة تهامة للتوزيع	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%
- شركة أد آرت ميديا للإعلان (أ)	المملكة العربية السعودية	٧٥%	٧٥%
- شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%
- شركة مكاتب تهامة المحيطة (ب)	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%
- شركة استدامة العلامة للقطر (ب)	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%
- شركة تهامة الدولية للإعلان (ب)	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%
- شركة تهامة للتخطيط (ج)	المملكة العربية السعودية	٤٩%	٤٩%

(أ) قامت الشركة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٧ م ببيع كامل حصتها في شركة أد آرت ميديا ( شركة تهامة مملوكة بنسبة ٧٥%) و ذلك 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 الباقي قدره ١.٠٠٠.٠٠٠ ريال سعودي على دفعتين متساويتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣٠ يوليو ٢٠١٨ م، و حققت أرباحاً بلغت قيمتها ١.٠٦٨.٩٩٩ ريال سعودي تم تسجيلها ضمن قائمة للنقل الشامل الموحدة حيث بلغت صافي قيمة الموجودات المستبعدة مبلغ ٢.٩٣١.٠٠١ ريال سعودي، علماً بأن الربح من البيع يتضمن أرباح رأسمالية بمبلغ ٤.٤٢٥.٠٤٥ ريال سعودي حيث قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بقتنزل من ملكية أربع قطع أراضي في منطقة السلي بالرياض إلى شركة أد آرت ميديا للإعلان مقابل للمدوية التي كانت لهذه الشركة بنمة شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة والبالغة ٥.٠٢٢.٣١٦ ريال سعودي، و التي كان يتم إستبعاد الأرباح للرأسمالية الناتجة عن عملية التقتنزل في القوائم المالية الموحدة خلال السنوات المالية السابقة بمبلغ ١.٤٢٥.٠٤٥ ريال حيث تم الإقراراف بها كجزء من أرباح عملية بيع كامل الحصص المملوكة في الشركة للتهامة.

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة استدامة للعلامة للقطر وشركة تهامة الدولية للإعلان (شركات ذات مسؤولية محدودة)، وقد تم إصدار السجلات التجارية لهاتين الشركتين (إلا أنهما لم تفرساً أي أنشطة أعمال منذ تأسيسهما. كما قامت الشركة خلال نفس العام بتأسيس شركة مكاتب تهامة الحديثة وقامت بتحويل موجودات ومطلوبات قسم المكاتب لديها إلى تلك الشركة كما في ٣ نوفمبر ٢٠١٠ م، وقد بلغ صافي القيمة الدفترية للموجودات المسجلة ٨١ مليون ريال تم تحويلها بقيمة تبلغ ١٢٢ مليون ريال، وقد تم استبعاد الأرباح الناتجة عن عملية التحويل القوائم المالية الموحدة. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م، تم تحويل رأس مال شركة مكاتب تهامة الحديثة ليصبح ٨١ مليون ريال، وتم استبعاد موجودات غير ملموسة مقابل الانخفاض في رأس المال تم استكمال الإجراءات النظامية لها بتعلق بهذا التحول.

(ج) قامت الشركة بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٧ م بتأسيس شركة تهامة للتخطيط - شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠% و برأس مال يبلغ ٢٠٠.٠٠٠ ريال سعودي و ذلك بغرض تقديم خدمات تدريب و تطوير تعليمية، و بعد ذلك قامت الشركة ببيع حصة تبلغ ٥١% من رأس مال الشركة بقيمة ١٠٢.٠٠٠ ريال سعودي إلى شركة جديد لتصبح ملكية المجموعة من رأس مال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م بنسبة ٤٩%. على الرغم من أن نسبة ملكية المجموعة في الشركة تقل عن ٥٠%، و لكن نظراً لسيطرة الشركة على الأمور التشغيلية و الحسابات البنكية للشركة و طيه فقد تم توحيد البيانات المالية الخاصة بالشركة ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(د) قرر الشركاء في الشركة الدولية للخدمات الإعلانية المحدودة - انتر ماركس في ١٦ نوفمبر ٢٠١١ م تعليق نشاط الشركة لمدة ستة أشهر كإجراء للتجديد و عدم القيام بأي أعمال جديدة خلال تلك المدة وذلك تجنباً للخسارة و قد تم تعقد اجتماعات التكلفة :

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

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

#### ١٠/١٣ - الشركات التابعة وتبعية مساهمة المجموعة في رأسمالها

- تطبق نشاط الشركة لفترة ستة أشهر ابتداء من نهاية السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ تجدد لفترة أو فترات أخرى.
- يجتمع الشركاء في نهاية كل فترة للبحث في استمرار أو إنهاء وقف وحود الشركة إلى معلومة نشاطها.

هذا ولم يتم صد اجتماع للشركاء في الشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة - انترماركتس للبحث في استمرارها أو إنهاء الوقت وعودتها لممارسة نشاطها منذ ذلك التاريخ كما إن الشركة متراقبة عن العمل و عليه قررت الشركة للتوقف عن تجميع البيانات المالية للشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة - انترماركتس ضمن القوائم المالية الموحدة.

#### ١٠/١٣ - تاريخ تقرير القوائم المالية

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

#### ١٠/١٣ - ٢/٢٣ - الممتلكات والمعدات

##### ١/٢/٣ - الإهلاك والقياس

- تقاس للممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخصارة مجمع الانخفاض، إن وجدت، باستثناء الأرنسي وأصل الإنشاءات تحت التقييم.
- تتضمن التكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لإقتناء الأصول وتتضمن تكلفة الأصول نائية إنهاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها والغرض الذي أقيمت من أجله وتكاليف تركيب وإزالة المواد وإعادة المواقع الذي توجد فيه وتكاليف الإقتراض المرسلة.
- يتم تحديد الزيج أو الخصارة من بيع بلد من بلد الممتلكات والمعدات بمقارنه المتحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والأثاث والمعدات وتدرج بالمسئلي بقائمة النقل الموحدة.

##### ١/٢/٣ - إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف لبلد من بلد الممتلكات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تناق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف ببلد من بلد الممتلكات والمعدات بقائمة الدخل الموحدة.

##### ١/٢/٣ - ٣/٢/٣ - التكاليف اللاحقة للإقتناء

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

##### ١/٢/٣ - ٤/٢/٣ - الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصا قيمتها التخريدية يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الثابتة، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاهي يختلف عن بقية ذلك الأصل، فإن ذلك المكون يتم به استهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي التقديري لكل مكون لبلد من بلد الممتلكات والمعدات. يتم خصص طرق الاستهلاك والأصغر الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متكاملاً للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصفاه فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته ن أيهما أكبر.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

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

#### ٢/٢٢ - الاستهلاك (تتمة)

- تستهلك التصيفات على مباني على أرض مستأجرة والمباني المشاة على أرض مستأجرة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية أو فترة لتأجير غير المنتهية، أيهما أقل.

لوما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترة الحالية وقررات المقارنة:

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

- تدرج مسيرف الصيانة والإصلاحات المادية التي لا تطول بشكل جوهري العمر الإنتاجي التقديري لأصل ما يقله لشغل الموحدة عند تكديدها. يتم رسملة التجهيزات والتصفيات الرئيسية، إن وجدت، ويتم استهلاك الأصول التي تم استبدالها.

#### ٣/٣ - تكلفة الإقراض

تكاليف الإقراض التي تكسب مباشرة لاقتناء وإتمام أو إنتاج الأصول المرهنة والتي تستغرق بالضرورة فترة زمنية جوهرياً لتصبح جاهزة للإستخدام المراد منها أو بيعها، يتم رسمتها كجزء من تكلفة الأصل المعطى يتم تحميل جميع تكاليف الإقراض الأخرى على قائمة الدخل في فترة تكديدها. لتكون تكاليف الإقراض من فائدة وتكاليف أخرى التي تكديدها المنشأة فيما يتعلق بالإقراض الأموال.

#### 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 لطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. التخيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المنحصلة في الأصل، يتم احتسابها بتخيير فترة أو طريقة الإطفاء، كلما كان ذلك ملائماً، ويتم معالجتها كتخيرات في تقديرات محاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الدخل الموحدة في فنة مصروفات مراقبة مع وظيفة الأصول غير الملموسة.
- لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار انتجية محددة، ولكن يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل قردى أو على مستوى الوحدة المدرة للتقديرة. 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 التخير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس احتمالي.
- يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بفرق بين صافى متحصلات البيع والقيمة التقديرية للأصل وتدرج بقائمة الدخل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

#### ٥/٣ - الأدوات المالية

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

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

- تدرج مبدئياً صيفت ونعم متجهة أخرى وودائع في التاريخ الذي نشأت فيه. تدرج جميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصوب فيه المجموعة طرف للأحكام التعاقدية للأداة المالية.
- تشمل الموجودات المالية غير المشقة استثمارات في أوراق مالية متداولة وحسابات ونعم متجهة أخرى والتقد وما في حكمه.



## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة مسجلة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إرضاعات على القوائم المالية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

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

#### ٧/٢- الموجودات المالية

#### ١٧/٣- الإحتياك والقياس المبني

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

#### التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

ب- تلك التي يتم قياسها بتكلفة الإطفاء.

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

#### ٢٧/٣- القياس

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

#### أداة الدين

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

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

ب- توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعت أصل الدين والقائمة المحتسبة على المبالغ القائم.

يتم احتساب التكلفة للمطأة بعد الأخذ بحسن الإختيار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من محل الفائدة للقطي. يتم إدراج فروض الموظفين وفروض المساهمين إلى شركات المشاريع المشتركة بالتكلفة السطية.

#### أداة حقوق الملكية

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

#### ٣٧/٣- استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكته إلى طرف آخر. إذا لم تتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حسناتها المستطقت بها في الأصول والمطلوبات ذات الصلة بالمبالغ التي قد تضطر لنفها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمر بالإحتراف بالأصل المالي وتحترف أيضاً بالإقتراض المضمنون للمعدات المستلمة.

## شركة تهامة للإعلان والملاقات العامة والتسويق، الخبزة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

تاريخ المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

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

#### ٧/٣ - الموجودات المالية (تتمة)

#### ١٧/٣ - الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

- تقوم المجموعة بتطبيق نموذج خسائر الائتمانية المترتبة لتقييم وثبات خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المضافة مثل القروض والودائع والذمم المدينة.
- خسائر الائتمانية المتوقعة هي كتقدير مرجح لاحتمال خسائر الائتمان (أي التهمة الحالية لجميع حالات العجز التقديري) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في التقدير هو الفرق بين التكاليف التقديرية المستحقة وفقاً للتقدير والتكاليف التقديرية التي تتوقع المجموعة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تُؤخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت التدفقات الإيجابية المحتملة. تتطلب طريقة خسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبني. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم لتقلوها.
- يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية إما بخسائر احتمالية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر احتمالية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر احتمالية متوقعة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء السنة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أية خسائر ائتمانية متوقعة والتي قد تنتج عن كافة للحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.
- الذمم المدينة قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص للخسائر الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للذمم. تستخدم المجموعة للوسيلة العملية في المعيار الدولي لتقرير لمالي رقم (٩) "الأدوات المالية" قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مسؤولة مخصص تستند إلى أصل الذمم المدينة.
- تستخدم المجموعة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخصور بالاعتماد على أسس ٣٠ شهراً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخصور التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخصور على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادة أعلى كلما زاد عمر الذمم المدينة.

#### ٨/٣ - الاعتراف بالتدخل

##### أيراد الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة والموجودات المالية التي تحصل فائدة، يتم الاعتراف بفوائد الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعال، وهو المعدل الذي يخضع المقبوضات التقديرية للمستقبلية المقترنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة كسر، إلى صافي القيمة الحالية للأصل لمالي. عندما تنخفض قيمة القروض والذمم المدينة تقوم المجموعة بتخفيض القيمة التقديرية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التكاليف التقديرية المستقبلية المقترنة مخسومة بسعر الفائدة الأصلي للأداة، ويستمر في إلغاء الخصم كإيرادات فوائد. يتم الاعتراف بفوائد الفوائد على الموجودات المالية التي تخفضت قيمتها باستخدام معدل الأصلي للفائدة.

##### توزيعات الأرباح

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

#### ٨/٣ - المطلوبات المالية

#### ١٨/٣ - المطلوبات المالية غير المضمونة

- تدرج جميع المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي فيه تصبح المجموعة طرف في الأحكام التعاقدية للأداة. تتم مقاصة الأصول والمطلوبات المالية ويُدرج المبلغ بخصائي في قائمة المركز المالي عندما، ولقط يوجد حق نظمي للمجموعة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الأصول مع المطلوبات على أساس خصائي أو بيع الأصول وتسييد المطلوبات في آن واحد.

**شركة تهيئة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القبضة**  
**(شركة مساهمة مسجلة)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إبشحات على القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م**

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

**٨/٣ - المطلوبات المالية (تتمة)**

**١/٨/٣ - المطلوبات لمالية غير المشككة (تتمة)**

- تشمل المطلوبات المالية غير المشككة الترويض لأجل وتضم الدفئة والأخرى، وتدرج تلك المطلوبات لمالية مبنية بقيمة العادلة مسبقاً إليها أي تكاليف معاملة تنسب إليها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبني، تلتس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة سعر العائنة المسند (القبلي). تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بمطلوب مالي ما عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في المدد أو الغلاء أو إنتهاء مدته.

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

يتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في المدد أو الغلاء أو إنتهاء مدته وعندما يتم استبدال مطلوب مالي موجود بمطلوب لخر من نفس المقروض وبشروط مختلفة بشكل جوهري أو أنه تم تعديل شروط المطلوب المالي الموجود بشكل جوهري. ويتم معالجة ذلك الاستبدال أو التعديل كإلغاء المطلوب الأصلي والاعتراف بالمطلوب الجديد وتدرج الفروق في القيمة النظرية للمخية في الربح أو الخسارة.

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

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

**١/٣ - الإخفاض في قيمة للموجودات غير المالية**

- تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي موحد بتقويم القيمة النظرية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لمعرفة ما إذا كان هدفه أي مؤشر على وجود انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة للتأهبة للاعتراف بالأصل. يتم اختبار الشهرة والأصول غير الملموسة التي ليس لها أضرار إنتاجية محددة سلفها لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها. تدرج خسارة الإخفاض إذا كفت القيمة النظرية لأصل ما أو الوحدة المولدة للقيمة تزيد عن قيمتها القليلة للاعتراف.
- يعتبر الأصل غير المتداول منخفض القيمة إذا كفت قيمته النظرية أعلى من قيمته القليلة للاعتراف. وتحدد خسارة الإخفاض، تقوم المجموعة بمقارنة القيمة النظرية لأصل غير المتداول بالتكافؤ التقديري للمخضوم غير المخضوم لأصل المستخدم. وفي حالة ما إذا تجاوزت القيمة النظرية التكافؤ التقديري غير المخضوم لأصل المستخدم، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الحالية للتكافؤ التقديري المستقبلة المقدرة لأصل. تعتبر زيادة القيمة النظرية عن القيمة الحالية للتكافؤ التقديري المستقبلة للمقدرة خسارة الخفض.
- تدرج خسارة الإخفاض على الفور بقيمة الدخل الموحدة. وإذا تم لاحقاً عكس خسارة الإخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة النظرية لأصل إلى التقدير المسجل لقيمتها القليلة للاعتراف، بحيث لا تتجاوز القيمة النظرية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إثبات أي خسارة للإخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الإخفاض في القيمة على الفور في قائمة الدخل الموحدة.

**١٠/٣ - الإستثمارات**

**١/١٠/٣ - إستثمارات في شركات زميلة**

- الشركات الزميلة هي الكيانات التي يمارس عليها المجموعة تأثير هام ولا تخضع لسيارتها الشركة، ويصاحبها بشكل عام حصة ملكية ما بين ٢٠% و ٥٠% من حقوق التصويت. يتم احتساب إستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية، ويتم الإبلاغ مبدئياً بالكلفة. يتم زيادة أو تخفيض لقيمة النظرية لإثبات حصة المستثمر في الربح أو الخسارة للشركة للمستثمر فيها بعد تاريخ الإكتناء. تشمل إستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة على الشهرة التي تحدد عند الشراء.

**شركة تهامة للإعلان والطباعة العامة والتسويق والتقنية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**  
**نسبة المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٨ م**

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

**١٠/٢ - الاستثمارات (تتمة)**

**١/١٠/٢ - استثمارات في شركات زميلة (تتمة)**

- إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة إلا أن للتأثير الهام مزالا محتفظ به، فإن الحصة التأسيسية فقط للمبلغ المثبت سابقا في الدخل الآخر الشامل يعد تصديقه لتقائمة الدخل كلما كان ذلك ملائما.
- تدرج حصة المجموعة في ربح أو خسارة ما بعد الشراء بقائمة الدخل الموحدة، وتدرج حصتها في حركة ما بعد الشراء في الدخل الآخر الشامل مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار.
  - إذا امتوت حصة المجموعة من خسائر في شركة زميلة أو زادت عنها في تلك الشركة بما في ذلك أي نمم متبوة غير مضمونة، تتوافق المجموعة عن إثبات الخسائر الإضافية ما لم تكبد التزام نظائري أو مسئلة عليه أو مدفوعات تمت بالتبابة 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 كخسائر بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وحصول المبلغ على قائمة الدخل الموحدة. الأرباح والخسائر الناتجة عن معاملات تصاعدية ومعاملات تلافية بين المجموعة وشركتها الزميلة تدرج في القوائم المالية للمجموعة فقط إلى حد حصص المستثمر غير ذات العلاقة في الشركات الزميلة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة، كلما دعت الضرورة، لضمان للتوافق مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

**٢/١ - استثمارات متاحة للبيع**

- لتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من أقل من ٢٠% من استثمارات حقوق الملكية في بعض استثمارات متدرجة غير مدرجة بسوق الأوراق المالية. تدرج هذه الاستثمارات ضمن الأصول غير المتداولة ما لم يكن لدى الإدارة لنية في بيعها في خلال اثنا عشر شهرا من تاريخ المركز المالي. تثبت هذه الاستثمارات بمبداها بالتكلفة ويعد قوسها لاحقا بالقيمة العادلة في كل تاريخ مركز مالي على النحو التالي:
- أ- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالسوق 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 مقبول للقيمة السوقية الحالية عن طريق المقارنة مع أوراق مالية أخرى معادلة مدرجة في السوق أو على أساس التكاليف التقديرية المخصصة المتوقعة.
- تدرج للسرقات التراكمية الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات كإيراد مستقل ضمن حقوق الملكية كإحتياطي قيمة عادلة إلى أن يتم بيع الاستثمار.
  - تستخدم للتكلفة كتقدير ملائم للقيمة العادلة عندما لا يوجد معلومات كافية مقابلة لقولس القيمة العادلة، أو إذا كان يوجد مجال واسع لتقديرات القيمة العادلة وتمثل التكلفة أفضل التقديرات للقيمة العادلة ضمن ذلك المجال.

**١١/٢ - إصايل رأسمالية تحت التقييم**

- تكون تكلفة إصايل رأسمالية تحت التقييم من التكاليف التي تنصب مباشرة لتطوير وتجهيز أصول المشروع إلى الموقع والحظة اللازمة التي تمكينا من التشغيل والتعرض الذي أكتنبت من أجله. يتم تحويل تكاليف الإصايل الرأسمالية تحت التقييم إلى تصنيفات أصول ملموسة وأصول غير ملموسة غير متداولة عندما تصل إلى حالة التشغيل وتكون متاحة لتعرض منها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للإصايل الرأسمالية تحت التقييم لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها عندما تشير أحداث أو تغيرات في ظروف ما إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤثر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد.

**١٢/٢ - المخزون**

- يقوم المخزون بالتكلفة أو صفائي القيمة القابلة للتحقق لهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. صفائي القيمة القابلة للتحقق هي السعر الذي يمكن البيع به في دورة الأصيل الاعتيادية بعد السماح للتكلفة بالتحقق، وكلما كان ذلك ملائما، تكلفة التحويل من حالته لراهنه إلى حالته النهائية. يتم تكويين مخصص لمقابلة المخزون المتقدم ويطيء الحركة والمعبأ، عندما يكون ذلك ضروريا.
- تثبت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة الراسلة.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق، القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

العملة المتداولة في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

### ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

#### ١٢/٣ - المخزون (تتمة)

#### ١/١٦/٣ - مخزون مخزون بضاعة المتكاملة وبطونة الحرية

يتم 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 بالقابض المقدر وأرصدة الأرصدة المتأخذة قيمتها. إن العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات تتضمن التغيرات في الطلب وتدهور المدى ومشاكل الجودة. وبناء عليه، يتم عمل المخصصات الضرورية ومراجعتها بشكل دوري وبصفة مستمرة من قبل الإدارة في كل فترة مالية.

#### ١٣/٣ - الضم المتعددة التجارية والضم للمدينة الأخرى

يتم تسجيل الضم المتعددة مبتدئاً بالقيمة السوقية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة مستخدماً طريقة الفائدة الفعلية ناقص مخصص الائتماني في قيمة الموجودات المالية للاختلاف الادوات المالية الرجوع إلى إيضاح ٧/٣.

#### ١٤/٣ - دفعت الإيجار المتأخر مقبلاً

يتم سداد دفعت الإيجار المتأخر للمقدم لهيئات حكومية مقابل عقد إيجار لإعلانات في مواقع مخصصة لفترة زمنية معينة. تقوم الشركة باقتفاء القيمة الإيجارية على أساس أصل ثابت وتحملها على مصرفت على مدى فترة الإيجار وفقاً للإلتزام الموقع بين الطرفين. يتم تسليط الجزء غير المسدود من القيمة الإيجارية كمقابل وغير متداول وفقاً لفترة الإيجار.

- إيجار مدفوع مقبلاً - متداول

- إيجار مدفوع مقبلاً - غير متداول

#### ١٥/٣ - ودائع قصيرة الأجل

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

#### ١٦/٣ - النقد وما في حكمه

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

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

يجب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدمتهم بتاريخ قائمة المركز المالي، ويتم رصد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة الرجعة المتوقعة فيما للمحاسب السنوي رقم (١٩) مزايا الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل والعمال السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المزايا المتعددة.

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا المتعددة باستخدام الافتراضات المتوسطة النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط سنوات العمل للموظفين ومعدل خصم ملائم. تحتسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل سنة وتتمثل أفضل تقديرات الإدارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن حركات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

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

١٧/٣ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ نتج عن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تغير المحاسبة لفظط المبالغ المحددة ومكافأة نهاية الخدمة. إن التغيرات الجوهرية مرتبطة بالتغيرات المحاسبية في التزامات وموجودات الفطة المحددة تستلزم التعديلات التولم بالاعتراف بالتغيرات في الإلتزامات المحددة للمزايا والقمة العائلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل وذلك لكي يمكن صافي أصل أو التزام الشركة المحترف به في كلمة المركز المالي.

وكان أثر هذا التغيير الإنخفاض في حقوق الملكية بقيمة ١٦٢,١٤٦ ريال سعودي و ٩٢٩,٩١٢ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ مارس ٢٠١٦ على التوالي. إن الأثر على الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ إنخفاض للخسائر بقيمة ٦١,٧٧١ ريال سعودي. تلعت الشركة بإعلان تبويب أرصدة مستطقت موظفين سابقين بقيمة ١,٧٤٥,٩٢٢ ريال سعودي و ١٦٧,٢٩٩ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ مارس ٢٠١٦ على التوالي إلى ذمم دائنة و مطلوبات أخرى.

تم اجراء التقييم الاكثوارى من قبل شركة الخوارزمى للخدمات الاكثوارية واجريت باستخدام وحدة الائتمان المتوقعة وكلفت الاكثرايضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكثوارى كما يلي:

معدل دوران الموظفين	متوسط
زيلة الرواتب	١%
معدل الخصم للتكثفات التقية	٢٣,٥%

### ١٨/٣ - الصولة على القروض والاكثرايضات

تدرج جميع القروض لأجل مبدئيا بالقيمة العادلة للمقابل المستلم زائد تكاليف المعاملة المسوية لها مباشرة، ثم تقاس لاحقا القروض لأجل التي تعمل صولة بالمكثفة المطلقة باستخدام طريقة سعر الصولة السائد. تدرج مصاريف تركيب تسهيلات القرض كتكثفة معاملة للقرض إلى الحد الذى يكون معه احتمال أن بعض أو كل التسهيلات سوف يتم سحبا.

### ١٩/٣ - ذمم دائنة ومصروفات مستطقة

تلقت المطلوبات للمبالغ المتوجب مئادها مستقبلا من التوريدات أو الخدمات المستطمة سواء صدرت بها فواتير المجموعة أو لم تصدر.

### ٢٠/٣ - المخصصات

يتم إلبات المخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزام قانونى أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ومن المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمرارد من المنشأة لتطوى على مدافع التصادية مستقبالية لتسوية ذللك الإلتزام ويمكن عمل تقدير يمكن الاعتماد عليه لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع للمجموعة استرداد بعض أو كل مخصص ما، مثال ذلك بموجب حدّ التأمين، يدرج المبلغ المسترد كأصل مستدل ولكن فقط عندما يكون ذلك مؤكدا لعليا. تظهر المصروفات المتعلقة بمخصص ما بقائمة الدخل صافي بعد خصم أى مبالغ مستردة.

### ٢١/٣ - الإلتزامات المستطمة

لا تدرج الإلتزامات المستطمة والقوائم المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية تدفق خارج لمرارد تتطوى على مدافع لتصادية بعيدة. لا يدرج أصل محتمل في القوائم المالية الموحدة ولكن يفصح عنه عندما يكون هنالك احتمال بتدفق داخل لمنافع التصادية إلى المنشأة.

### ٢٢/٣ - الزكوة

تخصع الشركة وشركتها التابعة للزكوة وفقا للأنظمة التى تصدرها الهيئة العامة للزكوة والدخل. يتم احتساب مخصص الزكوة للشركة وشركتها التابعة ويتم تحميل مبلغ المخصص على قائمة الدخل. يتم قيد التعديلات التى تطرأ عند تربط النهائى للزكوة وضريبة الدخل - إن وجدت - في الفترة التى يتم الربط فيها.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

بضمانات على القوائم المالية الموحدة

المدة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

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

٢٧/٣ - تكافؤ القطعية

(أ) قطاع الأصل

قطاع الأصل هو مجموعة من الموجودات والأصول أو المشتقات التي:

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

(ب) القطاع الجغرافي

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

### ٣/٢ - تحويل المعاملات بالمعاملات الأجنبية

تحويل المعاملات التي تتم بالمعاملات الأجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات في تاريخ كل مركز مالي، وتحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة التقعية المسجلة بالمعاملات الأجنبية إلى الريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر للنتيجة ص صليات 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 طلوس 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 التحويلات المتراكمة على ترجمة صليات الأجنبية للنتيجة عن ذلك، إن وجدت، تدرج كعلا مستقل ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي الموحدة. وعندما يتم استبعاد جزء من استثمار في هذه الشركات الزميلة، تدرج هذه التحويلات المتراكمة في قائمة الدخل الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

### ٣/٢ - الاعتراف بالإيرادات

تتكون إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من إيجار لوحات إعلانات الطرق وإعلانات وسائل الإعلام وللوحات للقبلة الثابتة والتوزيع وتجارة القرطاسية والكتاب. ويتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بتقديرات العملاء من قبل المجموعة. يتم قياس الإيرادات على أساس الشروط المحددة في العقد مع العميل وتمتد المدافع المحسنة لثباته عن طرف ثالث. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على السلعة أو المنتج أو الخدمة إلى العميل بالإضافة إلى الشروط الخاصة للاعتراف بالإيراد يجب تحققها قبل عملية الاعتراف بالإيراد. فيما يلي ملخص إقرار محددة يجب أيضاً الوفاء بها قبل الاعتراف بالإيرادات:

### مبيعات البضاعة

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

يتم قياس الإيرادات المعترف بها بسعر البيع كما هو متفق عليه في عقد البيع. يتم تحديد سعر البيع طبقاً لأي متغير محتمل مثل امتيازات الأسعار والخصومات والتخفيضات والمدفوعات المستردة والنسيبوات الائتمانية وغيرها. تقوم المجموعة بتقدير القيمة المتوقعة للمقابل المتغير لتحديد سعر البيع المحتمل. وتدرج المجموعة في سعر المعطلة بعض أو كل مبلغ المقابل المتغير فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أنه لن يحدث عكس جوهري في قيمة الإيرادات المتراكمة المعترف بها وعندما يكون هناك حالة من عدم التأكيد المرتبطة بالاعتبار المتغير والمرتبط به حل مستقبلياً. وأنه من المحتمل أن مبلغ التسوية سوف يتكافئ إلى المشكك وأنه يمكن قياس الإيراد بشكل موثوق به.

## شركة تهامة للإعلان والحلقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مملوكة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

### ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تكملة)

٢٠/٢ - الإعراف بالإيرادات (تكملة)

#### تقديم الخدمات

لتحقيق الإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي تقدم فيها الخدمات أو التي أنجزت فيها. عندما يتم تقديمها ويكون ذلك 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. ويشكل حتم تقضي عقود إعلانات الطرق فترة شهر واحد بعد أدنى إلى أكثر من علم واحد وصوما تصدر فواتير عليها شهريا على أساس شروط العقد. حدث إنطلاق إيرادات إعلانات الطرق يكون بعد إكمال وتركيب لوحات إعلانات الطرق التي تعطى للإيجار السليم على أساس العقود الملتزمة.

#### إيرادات أخرى

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

### ٢٦/٣ - الإعراف بالمصاريف

جميع المصاريف المتكبدة في تسير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة من الكفاية تم تحميلها على قائمة الدخل للوصول إلى الربح أو للخسارة التامة. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والآلوية ومصروفات البيع والتوزيع؛ عند الضرورة، على أساس ثابت. للمصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتعمد 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 بشركة المستثمر فيها.

### ٢٨/٣ - عقود الإيجار التشغيلي

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

### ٢٩/٣ - معاملات نظريف أو علاقة

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

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

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



## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

### (شركة مساهمة سعودية)

### الرياض - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

للمدة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

#### ٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتقلبات النقدية لسعر العسولة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر لعام للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانيات تقليل التكاليف المالية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى أدنى حد.
- تدار إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقا 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 التقلبات النقدية لسعر العسولة.
- تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل والذمم المتبادلة والاستثمارات وقروض قصيرة وطويلة الأجل ومطلوبات مقابل الإيجار التشغيلي والذمم الدائنة والمصرفيات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى إن طرق التقييم المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن سياسات المحاسبية لكل منها.

#### ١/٤- إدارة مخاطر سعر صرف العملات

- مخاطر سعر صرف العملات هي المخاطر التي تجعل قيمة أداة مالية ما عرضة للتقلبات نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تظهر المعاملات التجارية للمجموعة وبشكل رئيسي بعملة الريال السعودي والدولار الأمريكي.
- تحمل الشركة على نطاق عالمي وهي عرضة لمخاطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية. أدى المجموعة أيضا لاستثمارات في شركات أجنبية زمنية حيث يتعرض صفحي موجوداتها لمخاطر تحويل العملة. ترتبط تلك المخاطر حاليا بشكل رئيسي بحركة سعر التحويل بين الريال السعودي مقابل الدرهم الإماراتي. يتم قيد أثر تلك التعرضات في بند مستقل بطرق ملكية للمساهمين في القوائم المالية المرحدة المرفقة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة التقلبات في سعر صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.

#### ٢/٤- إدارة مخاطر القيمة العادلة والتقلبات النقدية لسعر العسولة

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

#### ٣/٤- إدارة مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة الفردية أو مصدرا أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. والمجموعة عرضة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بأسهم الملكية للاستثمارات المحفوظ بها من قبل المجموعة والمنسلفة كاستثمارات متاحة للبيع في قائمة المركز المالي المرحدة. تقوم المجموعة بتدوين محافظتها الاستثمارية لإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن استثماراتها في أسهم حقوق ملكية.

#### ٤/٤- إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته والسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. توجد الذمم المتبادلة بعد خصم مقصود للتدوين 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 لتتبع مخاطر السيولة من عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية من خلال التسهيلات الائتمانية للوفاء بأى التزامات مستقبلية.

شركة تامة للإعلان والعلقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية المراجعة

للعنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٦/٤ - القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبدلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بطمعها وإرادتهما في معاملة تتم بلس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى، حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة بطريقة للتكلفة التاريخية، أما هذا الاستثمارات، فقد تنتج فروقات بين القيمة النظرية والتغيرات القيمة العادلة. تعتمد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها النظرية.



**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**

(شركة مساهمة مسجلة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

بالريالات السعودية

**٥- ممتلكات ومعدات (تتمة)**

١/٥- أصول رأسمالية تحت التفرؤ وأصول غير مستصلحة تتضمن الأصول الرأسمالية والأصول غير المستصلحة هيكلية تتعلق بنوحدات إعلانية لم يتم تركيبها وقد تم تسجيل مخصص التخفيض للتساقط في قيمة هذه الأصول.

٢/٥- بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٥، قامت الشركة الأم ببيع الأرض والمبنى الكائن في حي الحمراء بمدينة جدة بمبلغ ٢٣ مليون ريال، ونتج عن ذلك لربح رأسمالية بمبلغ ١٧,٩٠٩,٦٩٧ ريال أدرجت بكتابة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م. قامت الشركة الأم بإعادة إيجار نفس العقار لفترة ٥ سنوات بقيمة إيجارية بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سنوياً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦ م.

- تم الإصحاح في الإيضاح رقم (٢٢) عن الإيجار التشغيلي المسنق المدفوع للمبنى المذكور والإيراد التشغيلي المستحق من الإيجار من الباطن لجزء الخالص بقاير..

**٦- الاستثمارات**

تتمثل استثمارات المجموعة فيما يلي :

١ أبريل ٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
			ج	
٥٤,٦٢٢,١٩٥	٦٢,١٦٢,٠٢٨	٥٩,٦٧٧,٦٥٢	١/٦	استثمارات في شركات زميلة
١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	٢/٦	استثمارات متاحة للبيع
٥٥,٨١١,٨٠٢	٦٣,٣٥١,٦٣٥	٦٠,٨٦٧,٢٥٩		
-	(١٩,٦٢٦,٢٨١)	(١٩,٦٢٦,٢٨١)		تخفيض في القيمة
٥٥,٨١١,٨٠٢	٤٣,٧٢٥,٣٥٤	٤١,٢٤٠,٩٧٨		

**٦/٦- استثمارات في شركات زميلة**

يوجد لدى المجموعة استثمارات في الشركات الزميلة التالية :

القيمة المتبقية		نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التسجيل	اسم الشركة الزميلة
٣١/٣/٢٠١٧ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م			
٥٢٢,٧٢٨	٥٢٢,٧٢٨	٥٢٢,٧٢٨	%٥٠	%٥٠	إعلان وتوزيع	الشركة المتحدة للإعلان السعودية
-	-	-	%٤١,٥	%٤١,٥	توزيع مواد إعلان	الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان السعودية
٢٤,٤٠٥,٦٣٥	٤٦,٠١٢,٠١٦	٢٦,٥٢٧,١٤٢	%٢٠	%٢٠	إعلان	شركة جي وولف غارمسون ميديا
-	-	-	%٥٠	%٥٠	مقر النشر وتوزيع	شركة الصحفيون السعوديون
١٩,٤٧٦,٢٨١	١٩,٤٧٦,٢٨١	١٩,٤٧٦,٢٨١	%٢٠	%٢٠	خدمات تقنية وإخترع	الشركة السعودية للتطوير التقنية
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	%٢٠	%٢٠	خدمات تقنية وإخترع	شركة تقنية المتحدة
-	-	-	-	%٢٩	إعلام وإبحاث	شركة تهامة للإعلام السعودي
-	-	-	-	%٤٨	إعلام وإبحاث	شركة تهامة للإعلام الجديد
٦٦,٥٥١	-	-	%٤٠	%٤٠	خدمات إعلانية وتسويقية	شركة تهامة لجوهيل - منطقة حرة
٥٤,٦٢٢,١٩٥	٦٢,١٦٢,٠٢٨	٥٩,٦٧٧,٦٥٢				
-	(١٩,٦٢٦,٢٨١)	(١٩,٦٢٦,٢٨١)				تخفيض في القيمة
٥٤,٦٢٢,١٩٥	٤٢,٥٣٥,٧٤٧	٤٠,٠٥١,٣٧١				

- تبدأ السنة المالية للشركات الزميلة أعلاه في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي. تم احتساب حصة الشركة الأم في التغيير في صافي أصول هذه الشركات للمتلين الملتحقين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م حيث لم تحدث أي تغيرات جوهرية في عمليات هذه الشركات للزميلة. تم احتساب حصة الشركة الأم في التغيير في صافي أصول هذه الشركات للمتلين الملتحقين في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م بناء على القوائم المالية التي أحصلها إدارة هذه الشركات.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**الرياض - المملكة العربية السعودية**

**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**

**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م**

**بالريالات السعودية**

**١/٦- استثمارات في شركات زميلة (تتمة)**

**١/٦(أ) - الشركة المتحدة للإعلان المحدودة**

إن الحصة القانونية للشركة في الشركة المتحدة للإعلان المحدودة هي ١٠٠ بالمائة ، إلا أن الشركة قلمت خلال السنوات السابقة بـ ٥٠ بالمائة من حصتها في هذه الشركة الزميلة وبالتالي أصبحت حصتها الفعلية ٥٠ بالمائة . إن الاجراءات القانونية لهذا التغير لا تزال قيد الإنجاز كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م .

**١/٦(ب) - الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة**

قرر الشركاء في الشركة السعودية لبيع مواد الاعلان المحدودة خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ البدء في تصفيتهما نظرا لتكديما خسائر تشغيلية لسنوات متتالية وعدم قدرتها على الاستمرار في نشاطها . إن الاجراءات القانونية لهذا القرار لا تزال قيد الإنجاز كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ . وقد بلغت حصة الشركة في صفائي حقوق الشركاء في هذه الشركة الزميلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ لا شيء و ٣١ مارس ٢٠١٨م لائشي ريال سعودي .

**١/٦(ج) - شركة الصحفيون المتحدون المحدودة**

تم قيد استثمار الشركة في شركة الصحفيون المتحدون المحدودة بقيمة صفر كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٢٠١٧ حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة لهذه الشركة الزميلة رأسمالها ولا تتزعم الشركة تقديم دعم مالي لها يزيد عن حصتها في رأس مالها ، كونها شركة ذات مسؤولية محدودة ، وعليه لم يتم تسجيل حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٢٠١٧ . وكلفت آخر ميزانية حصلت عليها الشركة ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ .

**١/٦(د) - شركة جي والترز طومسون مينا**

تم تسجيل استثمار الشركة الأم في شركة جي والترز طومسون مينا بناء على الحسابات التي أعدها لدورة الشركة الزميلة، حيث أن القوائم المالية لتلك الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م لا تزال قيد المراجعة.

**١/٦(هـ) - الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة وشركة التقنية المتجددة.**

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

**١/٦(و) - شركة تهامة للإعلام المعاصر وشركة تهامة للإعلام الجديد**

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

**٢/١/٦- اوبما ولي تسوية المعلومات المالية الموجزة المقدمة للقيمة النظرية لحصص الشركة الأم في هذه الشركات للزميلة:**

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٥٤,٦٦٧,١٦٥	٦٦,٦٦٧,٠٢٨	الرصيد كما في ١ أبريل
(٦٦,٥٥١)	-	إعادة تقييم
(٤,٦٩٢,١١٧)	(٥,٦٦٣,٦٤٣)	توزيعات أرباح مستلمة
١٢,٢٩٨,٥٠١	٣,١٧٩,٢٦٧	حصة في النتائج
٦٢,٦٦٢,٠٢٨	٥٩,٦٧٧,٦٥٢	
(١٩,٦٢٦,٢٨١)	(١٩,٦٢٦,٢٨١)	انخفاض في القيمة
٤٢,٥٣٥,٧٤٧	٤٠,٠٥١,٣٧١	الرصيد كما في ٣١ أبريل

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

بالتريالات السعودية

**٦/١- استثمارات متاحة للبيع**

تمثل هذه الاستثمارات حصة في استثمار حقوق الملكية من خلال شركة تابعة (شركة تهامة للتوزيع) بنسبة 96% في الشركة المتحدة الوطنية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة). تم تصريف هذا الاستثمار كاستثمارات بالقيمة للعائلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما قامت الشركة بعمل اختيار لارجعة فيه لعرضها في الدخل الشامل الآخر بعد التخفيضات في القيمة العادلة لاستثمار في أداة حقوق ملكية. لدرجت هذه الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة، ثم يعاد قياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة. تستخدم التكلفة كتقدير ملائم للقيمة العادلة عندما لا توجد معلومات كافية متاحة لقياس القيمة العادلة أو إذا كان يوجد مجال واسع لتباينات القيمة العادلة الممكنة، وتمثل التكلفة أفضل تقدير للقيمة للعائلة ضمن ذلك المجال كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م و ٢٠١٧م.

**٧- الأصول غير الملموسة**

كما في	٢٠١٧م	٢٠١٨م	التكلفة
١ أبريل ٢٠١٦م	١١,٢٨٠,٠٠٠	١١,٢٨٠,٠٠٠	١١,٢٨٠,٠٠٠
-	-	-	إحذفت
-	-	-	تحولات
١١,٢٨٠,٠٠٠	١١,٢٨٠,٠٠٠	١١,٢٨٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس
-	-	١,٤٣٥,٦٤٤	إطفاء/تخفيض
-	١,٤٣٥,٦٤٤	٢,٤٦١,١٠٤	كما في ١ أبريل
-	١,٤٣٥,٦٤٤	٣,٨٩٦,٧٤٨	إحذفت خلال السنة
١١,٢٨٠,٠٠٠	٩,٨٤٤,٣٥٦	٧,٣٨٣,٢٥٢	كما في ٣١ مارس
			صافي القيمة الدفترية

تمثل الأصول غير الملموسة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م دفعت تحت حساب حق استخدام برامج نظم الكتروني بالإضافة إلى مشروع إعلاني صياغة مناهج دراسية بما يتناسب مع المناهج الدراسية للمعتمدة في المملكة العربية السعودية وبدأت الشركة إطفاء هذه الدفعات باستخدام طريقة التوسط التي انتهت خلال فترة الاستخدام الممتوح للشركة.

**٨- المخزون**

كما في	٢٠١٧م	٢٠١٨م	
١ أبريل ٢٠١٦م	٩٢,٤٩٨,٢١٢	٧٧,٥٦٢,٧٦٤	٨٧,٢٨٥,٠٠٦
٥,٦٦٩,٧٢٦	٤,٨٨٦,٠٥٧	٢,١٤٩,٦٢٩	كتب وقرطسية وغداليا ومواد فنيو واخرى
٩٨,١٦٧,٩٣٨	٨٢,٤٤٨,٨٢١	٨٩,٤٣٤,٦٣٥	مواد خام ومستلزمات صيانة وأصل
(٢٥,٨٢٨,٧١٤)	(٢٦,١٥٧,٩٤٩)	(٣١,٢٤٥,٤٤٥)	تحت التكاليف لإعلانات الطرق
٧٢,٣٣٩,٢٢٤	٥٦,٢٩٠,٨٧٢	٥٨,١٨٩,١٩٠	مخصص بضاعة متقدمة ووظيفة الحركة
			المخزون - بالعملة

شركة تزامنة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق والقضية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

بالريالات السعودية

٨- المخزون (التمة)

حركة مخصص بضاعة متقادمة وبطونة الحركة كما في ٣١ مارس:

كما في ١ أبريل ٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٣,٧٧٦,٣٩٢	٢٥,٨٢٨,٧١٤	٢٦,١٥٧,٩١٩	الرصيد في أول السنة
٢,٠٥٢,٣٧٢	٣٢٩,٢٣٥	٥,١٨٧,٤٩٦	المكون خلال السنة
<u>٢٥,٨٢٨,٧١٤</u>	<u>٢٦,١٥٧,٩٤٩</u>	<u>٣١,٣٤٥,٤٤٥</u>	الرصيد في آخر السنة

٩- الأهم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

كما في ١ أبريل ٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٦٤,٤٠٥,٥٠٦	٥٨,٤٧٩,٣٩٢	٦٠,٤٦٤,٢٠١	أهم مدينة تجارية
١٥,٥٩٦,٩٢٠	١٠,٧٤٢,٤٠٤	٩,٨٤٦,٥١٧	دفوعات مقدمة لموردين
١٢,١١٩,٦٨٩	٨,٠٢٣,١٨٩	٢,٠٤٦,٨٦٤	إيجارات مدفوعة مقدما
١٥,٠٤٢,٤٨٦	٤,٧٠٩,١٩٣	-	إيرادات لم يصدر بها فواتير
٥,٠١٣,٨١٦	٥,٠١٣,٨١٦	٥,٠١٣,٨١٦	توزيعات مستحقة من شركات زميلة (إيضاح ٤/٩)
١٠,٨٠٨,٢٣٣	٨,٩٠٥,١٣٣	٩,٠٥٠,٣٧٢	مسرورات مدفوعة مقدما وأهم مدينة أخرى (إيضاح ٥/٩)
<u>١٢٢,٩٨٣,٦٥٠</u>	<u>٩٥,٨٧٢,١٢٧</u>	<u>٨٦,٣٧١,٧٧٠</u>	
(٥٠,٢٣٢,١٣٠)	(٥١,٦٠٠,٤٦٤)	(٥١,٣٦٣,٨٠٣)	مخصص ديون مشكوكه في تحصيلها (إيضاح ٣/٩)
<u>٧٢,٧٥١,٥٢٠</u>	<u>٤٤,٢٧٢,٦٦٣</u>	<u>٣٥,٠٠٧,٩٦٧</u>	

١/٩- الأهم المدينة للتجارية لا تحمل صولة وأصغرها بوجه عام من ٩٠ يوم إلى ٣٦٥ يوم.

٢/٩- كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م ، الأهم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى بقيمة نظيرية بمبنية بمبلغ ٥١,٣٦٣,٨٠٣ ريال (علم ٢٠١٧ م - بمبلغ ٥١,٦٠٠,٤٦٤ ريال ، كما في ١ أبريل ٢٠١٦ م بمبلغ ٥٠,٢٣٢,١٣٠ ريال) الخلفيت ليمتها وتم عمل مخصص لها بكامل ليمتها. فيما يلي أدناه حركة مخصص لتغطيات الأهم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى.

٣/٩- الحركة على مخصص الضمان الائتمانية المتوقعة

المجموع	مخصص عام (جماعي)	مخصص خاص (فردى)	
٤٤,٨٩٨,٩٦٦	-	٤٤,٨٩٨,٩٦٦	الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٥
٥,٧١٤,١٧٩	-	٥,٧١٤,١٧٩	المكون خلال السنة
<u>(٣٨١,٠١٥)</u>	-	<u>(٣٨١,٠١٥)</u>	(مسترد) خلال السنة
٥٠,٢٣٢,١٣٠	-	٥٠,٢٣٢,١٣٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
٢,٩٩٨,٣٦٥	-	٢,٩٩٨,٣٦٥	المكون خلال السنة
<u>(١,٦٣٠,٠٣١)</u>	-	<u>(١,٦٣٠,٠٣١)</u>	(مسترد) خلال السنة
٥١,٦٠٠,٤٦٤	-	٥١,٦٠٠,٤٦٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧
٧٧٦,١٥٢	٢٦,١٥٣	٧٥٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
<u>(١,٠١٢,٨١٤)</u>	-	<u>(١,٠١٢,٨١٤)</u>	(مسترد) خلال السنة
٥١,٣٦٣,٨٠٣	٢٦,١٥٣	٥١,٣٣٧,٦٥٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إبضحت على القوائم المالية الموحدة

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

بالريالات السعودية

**٩- الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (تتمة)**

**٤/٩- توزيعات الأرباح المستحقة**

تمت توزيعات أرباح مستحقة من شركة زميلة الشركة للسعودية لبيع مواد الإعلان المحددة بمبلغ ٥ مليون ريال تقريباً (٢٠١٧م - ٥ مليون ريال) يقابلها مخصص بمبلغ ٥ مليون ريال قيد بالدفتر لتغطية الجزء غير تقابل للاسترداد من التوزيعات المستحقة، حيث أن تلك الشركة تكبدت خسائر سنوات متتالية وأيضا عدم قدرتها على الاستمرارية في ممارسة أنشطتها.

٥/٩- إشارة إلى ابضاح رقم ٤ وإيضاح رقم ٢٩ فيما يتعلق بمخاطر الائتمان للذمم المدينة اللذان يفتشان كيفية قيام المجموعة بإدارة وقياس جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى.

**١٠- النقد وما في حكمه**

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق وودائع تحت الطلب واستثمارات ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ التعاقد.

كما في	٢٠١٧م	٢٠١٨م
١ أبريل ٢٠١٦م		
٩,٥٠٦,٤٢١	١٧,٥٣٧,٦٥٦	٨,٩٥٨,٨٤٧
-	-	-
٩,٥٠٦,٤٢١	١٧,٥٣٧,٦٥٦	٨,٩٥٨,٨٤٧

نقد لدى البنوك  
نقد بالصندوق

**١١- رأس المال**

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به والمصدر والمنفوح بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م 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 العادية للشركة على تخفيض رأس مال الشركة من ١٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٧٥ مليون ريال سعودي، بعد التخفيض ٧٥ مليون ريال سعودي، بنسبة لتخفيض قدرها ٥٠% وذلك عن طريق إلغاء عدد ٧,٥ مليون سهم إلى إجمالي الأسهم بعد التخفيض عدد ٧,٥ مليون سهم وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة.  
- يحق لحاملي الأسهم العادية لتكامل توزيعات أرباح عند الإعلان عنها من وقت لآخر ويحق لهم التصويت لكل سهم في اجتماعات المجموعة. مرتبة جميع الأسهم تتساوى مع الأصول العتيقة للمجموعة.

**١٢- الاحتياطي النظامي**

- طبقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة لتجلب احتياطي بنسبة ١٠% مدة صافى دخل الفترة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.  
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٦م كان لدى الشركة احتياطي نظامي بمبلغ ٣٠٠,١٠٥,٠١١ ريال، وفي نفس اليوم بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٧٢,١٦٨,٧٢٥ ريال بما يقرب من ٥٠% من رأس المال. خلال السنة، اعتمد المساهمين التوسعية المقدمة من مجلس إدارة الشركة خلال الجمعية التوسعية غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م بخصوص استخدام الاحتياطي النظامي الموجود بالكامل لتسديد الخسائر المتراكمة.



**شركة تهيئة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق الكفيلة**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**الرياض - المنطقة الغربية السعودية**

**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**

**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م**

**بالريالات السعودية**

**١٦- حقوق الملكية غير المسيطرة**

كما في البريل ٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٨,٦٦٩,٤٣٧	٤,٣٩٧,٢٨٧	١,٤٣٢,٠٣٧	الرصيد كما في ١ أبريل كما سبق عرضه
-	(٢٢٠,١٩١)	(٣٩,٠٠٥)	لتر تطبيق المعايير الدولية
٨,٦٦٩,٤٣٧	٤,١٧٧,٠٩٦	١,٣٩٣,٠٣٢	لرصيد بعد إعادة التقييم
-	-	(٩٢٢,٢١١)	لتر بيع شركات تابعة
(٤,١٧٢,١٥٠)	(٢,٧٨٤,٠١٤)	(٢٤١,١١٥)	حصة في الدخل / (الفسارة) الثالثة
-	-	-	صافي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٣٩٧,٢٨٧	١,٣٩٣,٠٣٢	٢١٨,٧٠١	الرصيد كما في ٣١ مارس

**١٧- قروض والاقتراضات لحمل عمولة**

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

كما في البريل ٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٦,٢٩٧,٥٣٤	٧,٠١٩,١٠٢	٣,٣٤١,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
-	-	-	قروض قصيرة الأجل
٩,٠٣٨,٨٦٤	٣,٩٣٥,١٠٢	٣,٠٨٤,٠٠٠	مستحق خلال سنة واحدة
٧,٢٥٨,٦٧٠	٣,٠٨٤,٠٠٠	٢٥٧,٠٠٠	مستحق بعد سنة واحدة
١٦,٢٩٧,٥٣٤	٧,٠١٩,١٠٢	٣,٣٤١,٠٠٠	

قد قامت الشركة بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٦ م بإيزم التقفية صلح مع أحد البنوك المحلية لجدولة المدفوعات المستحقة لصالح البنك و تبلغ قدره ١٠,٣٨٩,٩٤١ ريال سعودي في تاريخ التسوية بحيث يتم سداد دفعة مقدّمة بمبلغ ١,١٣٧,٩٤١ ريال سعودي تخضع من الخصم من الحساب الجاري للشركة لدى البنك وذلك مباشرة ضد توقيع المحضر و جدولة مئتي المديونية و قدره ٩,٢٥٢,٠٠٠ ريال على السلط شهرية عددها (٣٦) قسطاً، قيمة كل قسط مبلغ ٢٥٧,٠٠٠ ريال و ذلك ابتداءً من ٢٠١٦/٠٥/١ م وحتى ٢٠١٩/٠٤/١ م. و يبلغ رصيد القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م مبلغ ٣,٢٤١,٠٠٠ ريال سعودي ( ١,١٦٨,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م).

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م تمت الشركة سداد قرض توريق مجنول مع أحد البنوك المحلية و قد بلغ رصيد القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (لاشي ريال سعودي) ٨٥١,٠٠٢ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

كما في البريل ٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	للسنوات المنتهية في ٣١ مارس
٩,٠٣٨,٨٦٤	-	-	٢٠١٧ م
٣,٩١٧,٦٧٠	٣,٩٣٥,١٠٢	-	٢٠١٨ م
٣,٠٨٤,٠٠٠	٣,٠٨٤,٠٠٠	٣,٠٨٤,٠٠٠	٢٠١٩ م
٢٥٧,٠٠٠	-	٢٥٧,٠٠٠	٢٠٢٠ م
١٦,٢٩٧,٥٣٤	٧,٠١٩,١٠٢	٣,٣٤١,٠٠٠	

**شركة نيامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية المجمعة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م**  
**بالريالات السعودية**

**١٥- مكافأة نهاية الخدمة**

كما في	٢٠١٧	٢٠١٨	
البروز ٢٠١٦ م			
٥,٧٧٦,٤٣٦	٧,٠٢١,٨٨٣	٥,١٦٥,٩٢١	الرصيد كما في ١ ابريل (معد تقييمه)
٣٣٧,٠٨٧	٨٠٩,٤٠٦	٦٠٩,١٣٧	تكلفة الخدمة الحالية
١٢٠,٣٢٥	١٩٥,٩٥٨	١١١,٢٦٣	تكلفة الفائدة
(٦٩١,٤٧١)	(٩٦٩,٤٠٥)	(١,١٧٣,٢٢٥)	مخروفت
-	-	(٨٥٧,٢٦٢)	أثر استثمار شركة تابعة
١,٤٧٩,٥١١	(١,٧٤٥,٩٢٧)	(١٦٧,٢٢١)	إعادة تهيؤ إلى نم داتنة و مستحقات اخرى
-	(٢٤٥,٩٩١)	١٣٣,٢٢١	(خصائر) / مكسب (كفارية)
<b>٧,٠٢١,٨٨٣</b>	<b>٥,١٦٥,٩٢١</b>	<b>٣,٨٧٢,٢٢٦</b>	<b>الرصيد كما في ٣١ مارس</b>

**١٦- التزم للداتنة والأرصدة الداتنة الأخرى**

كما في	٢٠١٧	٢٠١٨	
البروز ٢٠١٦ م			
٩٢,٤٠٣,١٦٩	٨٧,٦٥١,١٥٤	٦٨,١١٧,٢٢٩	نم داتنة تجارية
٨,٨٠٩,٦٥٤	٨,٨٠٩,٦٥٤	٨,٨٠٩,٦٥٤	توزعت أرباح مستحقة (الإضاح ١/١٦)
١٢,٣٣٧,٣٤٦	١٦,٧٨٨,٩٠٣	١١,٥٥٥,٧٨٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<b>١١٣,٥٥٠,١٦٩</b>	<b>١١٣,٢٤٩,٧١١</b>	<b>٨٨,٤٨٢,٦٧٨</b>	

**١/١٦- توزيعات أرباح مستحقة**

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

**٢/١٦- نم داتنة و مطلوبات أخرى - طويلة الأجل**

يمثل في التمويل الذي حصلت عليه شركة أد أرت مديان (شركة تابعة) من مجموعة المديان التجارية ، وحصل هذا القرض ٩% مصاريف تمويل سلويا. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م كانت الشركة بيع كامل حصصها في شركة أد أرت مديان (شركة تابعة) وحيث أن هذا القرض لا يستحق السداد خلال سنة واحدة من تفريغ القسمة المركز المالي ، فقد تم تصنيفه كمطلوبات غير متداولة كنم داتنة ومطلوبات أخرى - طويلة الأجل. يبلغ رصيد القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ لا شي (٣١ مارس ٢٠١٧: ٩,٠٦٧,٠٨٧ ريال سعودي، ٣١ مارس ٢٠١٦: ٧,٨٠٧,٣٠٤ ريال سعودي).

**١٧- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة**

**١/١٧- معاملات مع أطراف ذات علاقة**

يقدم الإيضاح رقم ٣/١٣ والإيضاح رقم ١/٦ معلومات حول هيكل المجموعة المتضمن شركات تابعة وزميلة. خلال السنة ، أجريت بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة وفقا للشروط والأسس للتجارية المتبعة مع الغير. سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات معتمدة من إدارة المجموعة.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق والفحوصة**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**الرياض - المملكة العربية السعودية**

**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**

**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م**

**بالريالات السعودية**

**١٧- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تتمة)**

فيما يلي تفصيل المعاملات الرئيسية مع أطراف ذات علاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٨م و ٢٠١٧م:

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	
٢٠١٧م	٢٠١٨م			
-	٦٧٦,٨٦٤	حساب جاري	شركة زميلة	شركة تهامة للإعلام المعاصر
-	١,٢٠٠,٠٠٠	إيرادات خدمات		
-	٨٤٧,١١٧	حساب جاري	شركة زميلة	شركة تهامة للإعلام الجديد
٣١,٦٤٨	٢,٥٢٢,٩٥٥	حساب جاري	شركة زميلة	الشركة المتحدة للإعلان - ميمك
-	٧٤,٧٥٥	حساب جاري	شركة زميلة	شركة تهامة جلوهيل - منطقة حرة
١,٢٥٩,٧٨٣	-	سداد قرض	شركة شقيقة	مجموعة لمدىان التجارية
٦٨٨,٠٩٢	-	تكلفة تمويل		

٢/١٧- أرصدة أطراف ذات علاقة

١٢/١٧- سداد قرض - أطراف ذات علاقة - متداولة

كما في	٢٠١٧م	٢٠١٨م	
البريد ٢٠١٦م			
٣٤٥,٧١٠	٣٤٥,٧١٠	٣٤٥,٧١٠	الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة
٢٠,٣٤٢	-	-	الشركة المتحدة للإعلان - ميمك
٤١٢,٢٨٦	٤١٢,٢٨٦	٤١٢,٢٨٦	شركة جي والتر طومسن مونا
-	-	٦٢٣,١٢٦	شركة تهامة للإعلام المعاصر
-	-	٨٤٧,٩١٧	شركة تهامة للإعلام الجديد
٩٥٢,٨٧٠	٥٧٨,٠٠٨	٦٥٢,٧٦٣	شركة تهامة جلوهيل - منطقة حرة
١,٧٤١,٢٠٨	١,٣٣٦,٠٠٤	٢,٨٨١,٨١٢	
(٣٤٥,٧٠٩)	(١,٣٣٦,٠٠٤)	(١,٤١٠,٧٥٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٣٩٥,٤٩٩	-	١,٤٧١,٠٥٣	

٢/٢/١٧- دائرن - أطراف ذات علاقة - متداولة

كما في	٢٠١٧م	٢٠١٨م	
البريد ٢٠١٦م			
-	٣١,٦٤٨	٢,٥٢٢,٩٥٥	الشركة المتحدة للإعلان - ميمك

**٢٨- مكافأة مجلس الإدارة ومسؤولات ذات علاقة**

فيما يلي تفصيل مكافأة مجلس الإدارة وأعضاء اللجان الأخرى والمسؤولات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م و ٢٠١٧م:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
-	-	مكافأة مجلس الإدارة واللجان الأخرى
-	-	أتمت حضور أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٩٢٣,٧٥٨	٥٢٤,٩٦٢	مقر وإقامة أعضاء مجلس الإدارة
٩٢٣,٧٥٨	٥٢٤,٩٦٢	

شركة تنمية للإعلان والملاقات العامة والتسويق، القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

بالريالات السعودية

١٢ - مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٨,٧٥١,٩٨٧	٩,٥١٩,٧٤٠	رواتب ومزايا
٢,٦٤٤,٠٣٢	١,٩٢٠,٧٤٢	إيجارات
٧٩٦,٣٢٢	١,٠٤٨,٢٩١	إعلانات وخدمات بيع وتحصيل
-	٧٦٨,٦٥٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٨٥,٠٩١	٤٠٣,٣٩٥	صيانة وإصلاحات
٦٩,٤٩٤	٣٥,٢٢٦	استهلاك
٥٢٤,١٣٠	٦٤٩,٣١٩	مصروفات سفر
١,١٠٩,٣٩٤	١,٢٤٢,٦٣٨	مصروفات لؤلؤ ومياه وكهرباء
-	٤٤٩,٨١٠	مصروفات مؤتمرات وورش عمل
٥٩,١١٢	١,٧٠٠	مصروفات حكومية
٧٥٢,٢٧٣	٥١٤,٤٨٧	مصروفات أخرى
<u>١٥,٠٩١,٨٣٦</u>	<u>١٦,٩٥٤,١٠٥</u>	

٢٠ - مصروفات صومية وأخرى

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٩,٥٨٤,٠٦٨	١٥,١٩٦,٣١٢	رواتب ومزايا
٢,٧٢٤,٦٥٢	٢,٦٩٥,٩٠٦	أتعاب مهنية واستشارة
٣,٨١٦,٥١٨	٨٢,٢٥٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٦١٤,٤٨٩	-	مخصص انخفاض في قيمة إيرادات تحت التسوية
-	٥,٥٧٩,٣٥٤	مخصص مخزون بطون الحركة
٤٠٩,٢٣٦	٧٣٠,١٦١	إيجارات
٥٣١,٨٨٤	٣١٦,٤٩٥	استهلاك
١٨٥,٦٧٥	٢٩٦,٢٦٩	صيانة وإصلاحات
٤٣٧,٠٠٤	٣٩٨,٥٧٠	مياه وكهرباء
١٤٧,٤٢٤	١٥,٨٩٦	مصروفات حكومية
١,٦٠٨,٢٢٤	١,١٨٠,٩٢٩	مصروفات سفر
١,٠٧٣,٤١٠	٨٨١,٦٤٢	أخرى
<u>٢٣,١٣٤,٨٨٤</u>	<u>٢٧,٣٧٤,٢٥٠</u>	

**شركة تهامة للإعلان والطلاقات العامة والتسويق القفزة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على التوائم المالية الموحدة**  
**للمدة المنتهية في ٣١ من مارس ٢٠١٨ م**  
**بالريالات السعودية**

**٢١- إيرادات أخرى**

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
-	١٥,٩٣٦,٤٠٩	إيرادات تسوية عقود إعلانية
-	١,٩٦٧,٥٨٩	إيرادات إدارة عقود و أنشطة إعلانية أخرى
٧٣,٩٨٧	٢٧,٩٣٤	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(١٠٥,٠١٢)	(٧٣,٥٦٦)	إيرادات إيجارات (إيضاح ٢/٢٢)
١,٠٧٣,٩٢٥	٩٨٦,٢٧٠	إيرادات ومصروفات أخرى - بالمثل
<u>٦٠٢,٩٠٣</u>	<u>١٨,٨٥٤,٦٣٦</u>	

تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ ١٥,٩٣٦,٤٠٩ ريال سعودي تمثل في ما تم تسجيله بالزيادة من كلفة إيجار مواقع إعلانية خلال السنوات المالية السابقة حيث كانت المجموعة تقوم بإحتساب تكلفة إيجار عقودها الإعلانية الرئيسية بناءً على المطالبات المالية المستلمة من الجهة الموجرة للمشروع و المنفقة مع عقود التلجير. حصلت المجموعة خلال الفترة على التسوية والمطالبة النهائية والخاصة بالإيجارات المستحقة عليها بناءً على المواقع الإعلانية الفعلية التي تم استلامها 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.

**٢٢- عقود الإيجار التشغيلي**

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٩,٢٣٧,٧٥٢	١١,٠١٨,٧١٦	١/٢٢- مصروفات إيجار تشغيلي
		دفعات بموجب عقود إيجار تشغيلي مسجلة
		كمصروفات خلال السنة
<u>٢,٩٥٢,٩٨٨</u>	<u>٢,١٤١,٨٤١</u>	متحصلات بموجب عقود إيجار تشغيلي تم تسجيلها كإيرادات
		خلال السنة

- تمثل دفعات عقود الإيجار التشغيلي الإيجارات المستحقة الدفع من قبل المجموعة عن مواقع إعلانية ومستودعات ومكتبات. تتراوح فترة عقود الإيجار الملتق عليها بين ثلاث وخمس سنوات.  
 الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب التزامات الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء هي على النحو التالي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١١,٦٣١,٢٥١	٩,٧٩٢,٤٥٨	في مرتبة أقصاه سنة واحدة
٢٠,٠١٤,٦٠٠	١٢,٤٥٣,٥٣٢	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
<u>٨١,١٤٥,٨٥١</u>	<u>٢٢,٢٤٥,٩٩٠</u>	صافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار

**شركة تهامة للإعلان والمطابع والتمويل والتسويق القابضة**

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إبواب طبر، القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

بالريالات السعودية

**٢٢- الزكاة الشرعية**

تم احتساب الزكاة المستحقة على الشركة الأم وشركتها التابعة وفقاً للأنظمة المسعرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية.

١/٢٢ - حركة منحصر الزكاة وضريبة الدخل للسنة هي على النحو التالي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٩,٦٦٦,١٦٦	١٥,٦٦٨,١١٦	الرصيد في ١ أبريل
-	(٣٥٥,٧٣٧)	مخصص:
-	-	أثر اعتماد شركة تهامة
٢,٢٢٤,٦٢٧	-	إعانة تريب
٢,٧٤٠,١١٧	٢,٢٨٢,٨٦٧	السنة الحالية
١,٤٥٠,٠١٦	٢,٦٨٤,٠٥٣	زيادة/نقص مخصص لسنوات سابقة
(٤١٢,٨١٣)	(٣١٨,٨٦٩)	مسند خلال السنة
١٥,٦٦٨,١١٦	١٩,٨٨٠,٤٣٠	الرصيد في ٣١ مارس

٢/٢٢ - الموقوف الزكوي:

لشركة الأم

- أنهت الشركة موقفيها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦م.
- استلمت الشركة الربوطات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧م و ٢٠٠٨م و ٢٠٠٩م من الهيئة العامة للزكاة والدخل مع حطبة ياروقات زكوية بمبلغ ٦,٨ مليون ريال، وقامت الشركة بسداد مبلغ ١,٣ مليون ريال مقابل تلك التروقات كما قامت الشركة بتقديم اعتراض على المبلغ المتبقى بقيمة ٥,٥ مليون ريال. وتعتقد إدارة الشركة أن نتيجة تلك الاعتراض لن تزيد عن المبلغ المتبقي في هذه القوائم المالية الموحدة بناءً على رأي المستشار الزكوي للشركة.
- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م حتى ٢٠١٧م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، والتي لا تزال قيد المراجعة لدى الهيئة.

استلمت الشركات التابعة السعودية للشهادات الزكوية النهائية لبعض السنوات والشهادات الزكوية المقيدة لسنوات أخرى كما استلمت استفسارات من المصلحة حول السنوات قيد المراجعة من قبل المصلحة والتي تم الرد عليها من قبل الشركات ذات العلاقة.

لم تقم بعض الشركات التابعة منذ تأسيسها بتقديم الإقرارات الزكوية مثل شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري وشركة مكهنت تهامة الحديثة وشركة استدامة العالمية للعمار وشركة تهامة الدولية للإعلان. لذا ولم تقم شركة تهامة لتوزيع بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات منذ ٢٠١٥م. مع العلم أن إدارة الشركات التابعة تقوم سنوياً بحساب مخصصات الزكاة.

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق والتضيعة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**  
**للمدة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م**  
**بالريالات السعودية**

**٢٤- المعلومات القطاعية**

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

أما على المعلومات المالية المفصلة لكل قطاع كما في ٣١ مارس والمعلومات المتكيفة في ذلك التاريخ والتي تلخص قطاعات الأعمال:

**النتائج القطاعية**

المجموع	الإدارة العامة و الاستثمارات	مكتبات	توزيع	إعلان	
					٣١ مارس ٢٠١٨ م
٧١,٥٤٨,٧٢٢	-	٥,٥٣٩,٥٦١	٢٠,١١٨,٤١٧	٤٥,٨٩٠,٧٤٤	مبيعات
(٤٢,٢٩٣,٧٥٧)	-	(٣,٨٨١,٧٦٧)	(١٥,٢١٦,٥٢٥)	(٢٣,١٩٥,٤٦٥)	تكلفة مبيعات
٢٩,٢٥٤,٩٦٥	-	١,٦٥٧,٧٩٤	٤,٩٠١,٨٩٢	٢٢,٦٩٥,٢٧٨	مجموع الربح
(١٦,٩٥٤,٠٠٥)	-	(٥,٣١٨,٩٣٩)	(٣,٩١٠,٠٥٢)	(٧,٧٢٥,٠١٣)	مصروفات بيع
(٢٧,٣٧٤,٧٥٠)	(١٩,٠٧٩,٢٨١)	(٤,٠٢٢,٧٩٠)	(٣,٥١٦,٣٢٨)	(٧٥٥,٨٤١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٢,٠٢٨)	(٦٦,٥١٦)	-	-	(٥,٥١١)	تكلفة تمويل
١,٠٦٨,٩٩٩	١,٠٦٨,٩٩٩	-	-	-	ربح إسكتلدا شركة تابعة
٣,١٧٩,٢٦٧	٣,١٧٩,٢٦٧	-	-	-	الحصة في نقل شركات زميلة
-	-	-	-	-	مخصص هبوط إستثمارات لدى شركات زميلة
١٨,٨٥٤,٦٣٦	٢,٠٣٥,١٣٨	١٢٣,٤٦٢	١,٨٤١,٩٧٦	١٤,٨٥٤,٣٥٩	إيرادات أخرى - بالعملة
(٤,٩٦٦,٩٢١)	(٤٢٧,٩٢٩)	(٤,٩١١,٦٨٨)	٣٧٢,٦٦٦	-	زكاة
٢,٩٩٠,٦٦٤	(١٣,٧١٠,٣٢٢)	(١٢,٤٧٢,٦٦٠)	(٣١٠,١٢٥)	٢٩,٥٦٣,٢٧٣	صافي الدخل قبل حقوق الملكية
٢٤١,٠٢٢	١٤,٧١٥	-	٣,١٠١	٢٢٣,٢١٧	غير المسيطر
٣,٢٣١,٦٩٧	(١٣,٧٧٥,٦٠٧)	(١٢,٤٧٢,٦٦٠)	(٣٠٧,٠٢٤)	٢٩,٧٨٦,٤٩٠	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
					<b>موجودات ومطلوبات قطاعية</b>
١٧٥,٩٦٦,٧٩٧	٦٠,١٤٧,٦٥٢	٣٨,١٩٢,٩٢٥	٣٢,٥٧٧,٨١٢	٤٥,٠٤٨,٣٥٨	موجودات
١١٨,٦٠٠,٢٩١	٣٦,٠٧١,٣٧٨	١٩,٠٦٨,٩٠٨	٢٠,١٧٢,٢٣٦	٤٢,٧٨٧,٧٦٩	مطلوبات
					معلومات قطاعية أخرى
٣,٢١٩,٩٤٣	١٠٧,٥٦٦	١٣٤,٦٠٤	٢٨,٣٠٨	٢,٩٥٤,٤٦٥	استهلاك
٢,٤٦١,١٠٤	-	-	٢,٤٦١,١٠٤	-	إطفاء

**شركة ترميم للإعلان - الملائك العامة والتدبير، القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م**  
**بالريالات السعودية**

<b>التدبيرات الخارجية</b>					
<b>المجموع</b>	<b>الإدارة العامة و الاستثمارات</b>	<b>مكتبات</b>	<b>توزيع</b>	<b>إعلان</b>	
					٣١ مارس ٢٠١٧ م
٨٦,٦٣٨,٩٣٤	-	٤,٧٠٩,٩٠١	٢٥,٢١٢,٨١٠	٥٦,٧١٦,٢٢٣	مبيعات
(٩٢,٢٢٢,٢٦٨)	-	(٣,٥٢٧,٣١٩)	(٢٠,٦٢٩,٨٤١)	(٦٨,٠١٥,١٠٨)	لكلفة مبيعات
(٥,٥٨٣,٣٣٤)	-	١,١٨٢,٥٨٢	٤,٥٣٢,٩٦٩	(١١,٢٩٨,٨٨٤)	مجمد الضمارة
(١٥,٠٩١,٨٣٦)	-	(٥,٤٧٠,٠٧٣)	(٣,١٢١,٢٢٩)	(٦,٥٠٠,٥٣٤)	مصرفات بيع
(٢٣,١٣٢,٨٨٤)	(١٦,٩٣٠,٤٨٤)	(١,٢٥٩,٠٥٤)	(٢٨٠,٠٠٠)	(٤,٦٦٣,٣٤٦)	مصرفات عمومية وإدارية
(٩٣٤,٣١٢)	(١٩٥,١٢٣)	-	-	(٧٣٩,١٨٩)	تكلفة تمويل
٦٠٢,٩٠٣	(١١٦,٢٢٥)	٤٨٦,٨٢٧	١٢,٧٤٧	٧١٩,٥٥٠	إيرادات أخرى - بالعملة
					مخصص هيوط استثمارات في
(١٩,٦٢٦,٢٨١)	(١٩,٦٢٦,٢٨١)	-	-	-	شركات زميلة
١٢,٢٩٨,٥٠١	١٢,٢٩٨,٥٠١	-	-	-	الحصة في نحل شركات زميلة
(٤,١٩٠,١٢٣)	(٣,٣٢٥,٠٥٤)	(١٤٢,٤٩٢)	(٣٦٦,٨٦١)	(٣٥٥,٧٢٦)	ركة
(٥٥,٦٥٧,٣٧٦)	(٢٨,٣٩٤,٦٦٦)	(٥,٢٠٢,٢١٠)	٧٧٧,٦٢٥	(٢٢,٨٣٨,١٢٧)	سكنى الدخل قبل حقوق الملكية
					غير المسيطرة
٢,٩٦٨,٤٣٤	-	-	(٧,٧٧٦)	٢,٩٩٤,٦٠٠	حصة حقوق الملكية غير
					المسيطرة
(٥٢,٦٧٠,٩٥٢)	(٢٨,٣٩٤,٦٦٦)	(٥,٢٠٢,٢١٠)	٧٦٩,٨٥٠	(١٩,٨٤٣,٩٢٦)	
					<b>موجودات ومطلوبات قطاعية</b>
					موجودات
٢٠١,٨٩٣,٤٦٠	٤٨,١٢٩,٤٦٠	٤٠,٩٣٢,٩٢١	٣٠,٠٩٤,٧٢٩	٨٣,٠٣٦,٣٥٠	مطلوبات
١٤٩,٨٦٧,٤٢٧	٦١,١١٦,٣٣٤	١٤,٦٦٣,٧٩٥	١٥,٦٦٥,٣٣٤	٨٨,٤٢٧,٠٦٤	مطلوبات قطاعية أخرى
					استهلاك
١٠,٣٠١,٤٣٦	٢٦٦,٨٩٨	٢١٧,٩٣١	١٤٣,١٧٦	٩,٦٧٨,٤٣١	إطفاء
٥,٦٤٩,٦٠٠	-	-	١,٤٣٥,٦٤٤	٢,٨١٢,٩٥٦	



شركة تهامة للإعلان والمطابع العامة والتسويق القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على التوائم المالية المجمدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م  
بالريالات السعودية

٢٥- الأنوات المالية  
١/٢٥ - فكتمة المركز الذاتي

كما في الربيع ٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح
١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	موجودات مالية
٧٢,٧٥١,٥٢٠	٤٠,٢٧٢,٦٦٣	٣٥,٠٠٧,٩٦٧	استثمارات متاحة للبيع
١,٣٩٥,٤٩٩	-	١,٤٧١,٠٥٣	قروض ولعم مدينة
٧٥,٣٣٦,١٢٦	٤٥,٤٦٢,٢٧٠	٣٧,٦٦٨,٦٢٧	نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٩,٥٠٦,٤٢١	١٧,٥٣٧,٦٥٦	٨,٩٥٨,٨٤٧	مبلغ مستحقة من أطراف ذو علاقة
٨٤,٨٤٣,٠٤٧	٦٢,٩٩٩,٩٢٦	٤٦,٦٢٧,٤٧٤	للتد وما لي حكمه
			للمجموع

كما في الربيع ٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح
١٦,٢٩٧,٥٣٤	٧,٠١٩,١٠٢	٣,٣٤٩,٠٠٠	مطلوبات مالية
-	٣٦,٦٤٨	٦,٥٢٣,٩٥٥	قروض
٧,٨٠٧,٣٠٤	٩,٠٦٧,٠٨٧	-	دائون - أطراف ذو علاقة
١١٣,٥٥٠,١٦٨	١١٢,٩١٥,٦٥٣	٨٨,٤٨٢,٦٧٨	نم دائنة و مطلوبات أخرى طويلة الأجل
١١,٨٩٠,٧٩٦	١٥,٦٦٨,١١٦	١٩,٨٨٠,٤٣٠	دائون تجاريون ومطلوبات أخرى
١٤٩,٥٤٥,٨٠٢	١٤٤,٧٠١,٢٠٦	١١٤,٢٢٨,٠٦٣	زكاة مستحقة
			المجموع

٢٦- مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان - تمثل القيمة النظرية للموجودات المالية الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان .

كما في الربيع ٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح
٧٢,٧٥١,٥٢٠	٤٤,٢٧٢,٦٦٣	٣٥,٠٠٧,٩٦٧	نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٩٥,٤٩٩	-	١,٤٧١,٠٥٣	مبلغ مستحقة من أطراف ذو علاقة
٩,٥٠٦,٤٢١	١٧,٥٣٧,٦٥٦	٨,٩٥٨,٨٤٧	للتد وما لي حكمه
٨٣,٦٥٣,٤٤٠	٦١,٨١٠,٣١٩	٤٥,٤٣٧,٨٦٧	المجموع

- بناء على معدلات التخلف عن السداد التاريخية ، قامت المجموعة بعمل مخصص ملائم لانخفاض القيمة فيما يتبقى بالتم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ٢/٩).

- بناء على معدلات التخلف عن السداد التاريخية، تعتمد إدارة المجموعة، وبصرف النظر عما نكر أحلاه فقه لا توجد ضرورة لعمل مخصص لانخفاض القيمة فيما يتعلق بالمبلغ المستحقة من أطراف ذو علاقة التي لم تتجاوز ميعاد استحقاقها أو التي تجاوزت ميعاد استحقاقها حتى ٣٦٥ يوماً، والتي تكون بها معظم أهم أطراف ذو علاقة ومركزهم المالي الحالي.

شركة تنمية للإعلان والإعلامات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة مسجلة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإبلاغ عن القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢٩ مارس ٢٠١٨م

بالريالات السعودية

٢٥- الإنوات المالية (تتمة)

٣/٢٥- مخاطر السيولة

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية المجموحة والمطلوبات المالية المشككة غير المسددة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المنتهية بتاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق للتأدي. تمثل لمبالغ المبينة في الجدول التكتفات النقدية غير المنصومة المتأكد عليها. الأرصنة المستحقة خلال ١٢ شهرا تصوى أرسحتها التقوية حيث أن تكدر الخصم ليس ذو أهمية:

٢٠١٨م	القيمة الإبتزوية	التكتفات التقوية المتأكد عليها	١ - ٢ شهور أكثر من سنة	١ سنة	أكثر من سنة
	-	-	٧٧١,٠٠٠	٢,٣١٣,٠٠٠	٢٥٧,٠٠٠
	٨٨,٤٨٢,٦٧٨	٨٨,٤٨٢,٦٧٨	٢١,٣٩٧,٤٨٣	٤٠,٨٧٥,٧١٩	٢٦,٢٠٩,٤٧٦
	٢,٥٢٣,٩٥٥	٢,٥٢٣,٩٥٥	-	-	٢,٥٢٣,٩٥٥
	٩١,٠٠٦,٦٣٣	٩١,٠٠٦,٦٣٣	٢١,٣٩٧,٤٨٣	٤٠,٨٧٥,٧١٩	٢٨,٧٣٩,٨٩٦
	٨٥١,١٠٢	٨٥١,١٠٢	٨٥١,١٠٢	-	-
	١١٣,٢٤٩,٧١١	١١٣,٢٤٩,٧١١	٢٨,٧٩٥,٤٦٩	٩١,١٣١,٢٥١	٢٦,٨٢٣,٠٣١
	٣١,٦٤٨	٣١,٦٤٨	-	-	٣١,٦٤٨
	١١٤,١٣٢,٤٦١	١١٤,١٣٢,٤٦١	٢٩,٦٤٦,٥٣٩	٩١,١٣١,٢٥١	٢٢,٨٥٤,٦٧٩

٤/٢٥- مخاطر أسعار الصوالات

كما في تاريخ المركز المالي، كانت فروض والقراضات المجموحة تعمل معدلات العمولة التالية:

كما في الربيع، ٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	فروض والقراضات - أدوات عمولة ثابتة
١٦,٢٩٧,٥٢٤	٧,٠١٩,١٠٢	٣,٣٤١,٠٠٠	فروض والقراضات - أدوات عمولة متغيرة
-	-	-	
١٦,٢٩٧,٥٢٤	٧,٠١٩,١٠٢	٣,٣٤١,٠٠٠	

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حيز القوائم المالية المرحلة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

بالريالات السعودية

**٢٥- الأبنية المالية (تتمة)**

٥/٢٥ - الأبنية المعادلة

القيمة المعادلة للموجودات والمطلوبات المالية مع القيم الدفترية الظاهرة في قائمة المركز المالي هي على النحو التالي:

موجودات مترجة بالقيمة للمعادلة

٢٠١٧ م		٢٠١٨ م	
القيمة المعادلة	القيمة الدفترية	القيمة المعادلة	القيمة الدفترية
١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧

موجودات مالية متلحة للبيع

**٢٦- الالتزامات والأرتباطات المحتملة**

تتكون الالتزامات والأرتباطات المحتملة لقائمة على المجموعة كما في ٣١ مارس مما يلي:

١/٢٦ - قائمة للمركز المالي

كما في	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
الربط، ٢٠١٦ م		
٥,٨٤٢,٢٩٦	٣,٣٢٦,٨٤٠	٢,٠١٠,٩٩٧

خطبات ضمان \*

\* تأمين خطب ضمان كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م بمبلغ ١,١٣٣,٩١٦ ريال (عام ٢٠١٧ م بمبلغ ١,٤١٥,٢٣١ ريال و عام ٢٠١٦ م بمبلغ ٢,٧٢٢,٤١٩ ريال).

**شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م**  
**(بالريالات السعودية)**

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

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

	٢٠١٨م	٢٠١٧م	
الربح/(الخسارة) العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم	٣,٢٣١,٦٩٧	(٥٢,٦٧٠,٩٥١)	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة	٧,٧٦٧,٨٥٧	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة	٠,٤٢	(٣,٥١)	بالريال السعودي

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

**٢٨- أحداث غير معدلة بعد تاريخ قائمة المركز المالي**

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

أ- طبيعة الحدث، و

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

**٢٩- شرح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعمدة في المملكة العربية السعودية**

- كما ورد في الإيضاح رقم ١/٢، فإن هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م هي أول قوائم مالية للمجموعة تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمطابقة في المملكة العربية السعودية وأيضاً المعايير والإصدارات الأخرى أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وقد تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٣ عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م وبيانات المقارنة المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م وعند إعداد قائمة المركز المالي الموحد الافتتاحي كما في ١ أبريل ٢٠١٦م والذي يمثل تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية المجمعة.

- 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 والتلفزيون العامة والتسويق المتخصصة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إبشاعات عام الأرقام المالية الموحدة**  
**للمدة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م. (بقرارات السعودية)**

١/٢٩ - تمويه قلعة 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 الائتمانيون	إيضاح
			<b>المرجوعات</b>
			موجودات غير متداولة
٤٠,٠١٥,٤٦٦	-	٤٠,٠١٥,٤٦٦	ممتلكات ومعدات
٥٥,٨١١,٨٠٢	-	٥٥,٨١١,٨٠٢	استثمارات
١٥٨,٩٦٤	-	١٥٨,٩٦٤	مصرفات مشتركة مقننا - طويلة الأجل
١١,٢٨٠,٠٠٠	-	١١,٢٨٠,٠٠٠	موجودات غير ملموسة
<b>١٠٧,٢٩٦,١٨٢</b>	<b>-</b>	<b>١٠٧,٢٩٦,١٨٢</b>	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
			مخزون
٧٢,٣٢٩,٢٢٤	-	٧٢,٣٢٩,٢٢٤	نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٧٢,٧٥١,٥٢٠	(١,٣٩٥,٤٩٩)	٧٤,١٤٧,٠٢١	مديون - أطراف ذات علاقة
١,٣٩٥,٤٩٩	١,٣٩٥,٤٩٩	-	للقد وما في حكمه
٩,٥٠٦,٤٢١	-	٩,٥٠٦,٤٢١	مجموع الموجودات المتداولة
<b>١٥٥,٩٢٢,٦٦٤</b>	<b>-</b>	<b>١٥٥,٩٢٢,٦٦٤</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			حقوق المساهمين
			رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظمي
٣٠,١٠٥,٠١١	-	٣٠,١٠٥,٠١١	خسائر متراكمة
(٧٢,٩٢٨,٤٤٦)	(٧٥٩,٧٢١)	(٧٢,١٦٨,٧٢٥)	أثر القوائم حصص إضافية في شركة تابعة
(٤,٢٥٠,٤٠٤)	-	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	احتياطي ترجمة صلات أجنبية
(٤١٢,٠٩٧)	-	(٤١٢,٠٩٧)	مجموع حقوق الملكية للمساهمين بالشركة
١٠٢,٥١٤,٠٦٤	(٧٥٩,٧٢١)	١٠٣,٢٧٢,٧٨٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,١٧٧,٠٩٦	(٢٢٠,١١١)	٤,٣٩٧,٢٨٧	مجموع حقوق الملكية
<b>١٠٦,٦٩١,١٦٠</b>	<b>(٩٧٩,٨٣٢)</b>	<b>١٠٧,٦٧١,٠٧٢</b>	<b>مطلوبات غير متداولة</b>
			نعم دائنة ومطلوبات أخرى طويلة الأجل
٧,٨٠٧,٣٠٤	٧,٨٠٧,٣٠٤	-	قروض طويلة الأجل
٧,٢٥٨,٦٧٠	-	٧,٢٥٨,٦٧٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٠٢١,٨٨٢	٨١٢,٦٨٢	٦,٢٠٩,٢٠٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
<b>٢٢,٠٨٢,٨٥٧</b>	<b>٨,١١٩,٩٨٧</b>	<b>١٣,٩٦٧,٨٧٠</b>	<b>مطلوبات متداولة</b>
			نعم دائنة ومطلوبات أخرى
١١٢,٥٥٠,١٦٩	(١١,٢٢٢,٥٦٧)	١٢٥,٣٢٢,٧٢٦	دائون - طرف ذو علاقة
-	(٧,٨٠٧,٣٠٤)	٧,٨٠٧,٣٠٤	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٩,٠٣٨,٨٦٤	-	٩,٠٣٨,٨٦٤	زكاة مستحقة
١١,٨٩٠,٧٩٦	١١,٨٩٠,٧٩٦	-	مجموع المطلوبات المتداولة
<b>١٣٤,٤٧٩,٨٢٩</b>	<b>(٧,٦٤٠,٠٧٥)</b>	<b>١٤٢,١١٩,٩٠٤</b>	<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
<b>٢٩٢,٢٥٨,٨٤٦</b>	<b>-</b>	<b>٢٩٢,٢٥٨,٨٤٦</b>	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المنطقة الغربية للمدينة

بمضامات مطبوع الفوائد المالية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

٢/٢٩ - تسوية لقمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م (أرقام المقارنة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالية)

المعايير الدولية للتقرير المالية	أثر التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالية	معايير الترتيب المتغيرة للمساهمين القلائيين	إيضاح
-	(١٠٢,٦٣٧,٨٨٩)	١٠٢,٦٣٧,٨٨٩	٧/٢٩ (ج)
٤٠,٦٤٢,٥٦٥	٤٠,٦٤٢,٥٦٥	-	٧/٢٩ (ج)
٦١,٩٩٥,٣٢٤	٦١,٩٩٥,٣٢٤	-	٧/٢٩ (ج)
١٠٢,٦٣٧,٨٨٩	-	١٠٢,٦٣٧,٨٨٩	
(١٠٨,٣٩٧,٧٠٢)	-	(١٠٨,٣٩٧,٧٠٢)	
(٥,٧٥٩,٨١٤)	-	(٥,٧٥٩,٨١٤)	
(١٥,٢٧٨,٣٩٨)	-	(١٥,٢٧٨,٣٩٨)	
(٢٤,٠٥٣,٥٧٣)	-	(٢٤,٠٥٣,٥٧٣)	
(٤٥,٠٩١,٧٨٥)	-	(٤٥,٠٩١,٧٨٥)	
(٧,٢٤١,٨٨٧)	-	(٧,٢٤١,٨٨٧)	
(١٠,٩٤٠,٠٧١)	-	(١٠,٩٤٠,٠٧١)	
٢,٣٧٦,٥١٦	-	٢,٣٧٦,٥١٦	٧/٢٩ (ج)
(٣٤٥,٧١٠)	-	(٣٤٥,٧١٠)	٧/٢٩ (ج)
٢٠,٩٢٢,٥٧١	-	٢٠,٩٢٢,٥٧١	٧/٢٩ (د)
(٤٠,٤٦٠,٣٦٦)	-	(٤٠,٤٦٠,٣٦٦)	
(٦,٧٩٢,٣٤٩)	-	(٦,٧٩٢,٣٤٩)	
(٤٣,٢١٢,٧١٥)	-	(٤٣,٢١٢,٧١٥)	
-	-	-	
(٤٣,٢١٢,٧١٥)	-	(٤٣,٢١٢,٧١٥)	
(٣٨,٩٤٠,٥٦٦)	-	(٣٨,٩٤٠,٥٦٦)	
(٤,٢٧٢,١٤٩)	-	(٤,٢٧٢,١٤٩)	

الإيرادات

إيرادات

مبيعات بضاعة

إحالات طرق وأخرى

مجموع الإيرادات

تكلفة الإيرادات

مهمل الخسارة

مصروفات التشغيل

مصروفات بيع وتسويق

مصروفات حاسوبية وإدارية

الخسارة من التكتفيل

إيرادات / (مصروفات) غير تشغيلية

مصروفات تمويل

خسائر قضايا و منازعات

الحصة في دخل شركات زميلة

مخصص هبوط إستثمارات في شركات

زميلة

إيرادات / (مصروفات) أخرى - صافي

صافي خسارة السنة - قبل حصة حقوق

الملكية غير المسيطرة

الزكاة الشرعية

صافي خسارة السنة

تباين ناتج لن بعد تصحيحها لاحقا إلى

الربح أو الخسارة

إعداد تفهيم لمخصص نهاية الخدمة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

صافي خسارة السنة للتد إلى :

المساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة تربية الاعلان والعلاقات العامة والتسويق التابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حيز القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(بالريالات السعودية)

٣/٢٩ - تسوية حقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م (أرقام المقارنة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالية)

إيضاح	أرباح موزعة / (تسوية) متراكمة	حقوق الملكية المطقة للمساهمين بشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملك
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٦ م كما سبق الأضاح طه	(٧٢,١٦٨,٧٢٥)	١٠٢,٢٧٣,٧٨٥	٤,٣٩٧,٢٨٧	١٠٧,٦٧١,٠٧٢
القيمة الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة (٧/٢٩)	(٧٥٩,٧٢١)	(٧٥٩,٧٢١)	(٢٢٠,١٩١)	(٩٧٩,٩١٢)
إجمالي أثر تطبيق المعايير الدولية	(٧٥٩,٧٢١)	(٧٥٩,٧٢١)	(٢٢٠,١٩١)	(٩٧٩,٩١٢)
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٦ بعد إعادة للتبويب	(٧٢,٩٢٨,٤٤٦)	١٠٢,٥١٤,٠٦٤	٤,١٧٧,٠٩٦	١٠٦,٦٩١,١٦٠

شركة تبادلة للإعلان والمطابع والتمويل والتسويق الإلكترونية

(شركة مساهمة عمومية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

للمدة المالية من ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بشرايات العمومية)

١/٢٩ - تصوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (أرقام المقارنة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية)

المصادر الذاتية للتقارير المالية كما في ١ أبريل ٢٠١٧م	أثر التدوير على المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة المسوية للمحاسبين التقانونيين	إيضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٠,٢٢٢,٥٥٩	-	٣٠,٢٢٢,٥٥٩	ممتلكات ومعدات
٤٣,٧٢٥,٣٥٤	-	٤٣,٧٢٥,٣٥٤	استثمارات
٩,٨٤٤,٣٥٦	-	٩,٨٤٤,٣٥٦	موجودات غير ملموسة
٨٣,٧٩٢,٢٦٦	-	٨٣,٧٩٢,٢٦٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥٦,٢٩٠,٨٧٢	-	٥٦,٢٩٠,٨٧٢	مخزون
٤٤,٢٧٢,٦٦٣	-	٤٤,٢٧٢,٦٦٣	ذمم مدونة وأرصدة مدونة أخرى
١٧,٥٣٧,٦٥٦	-	١٧,٥٣٧,٦٥٦	النقد وما في حكمه
١١٨,١٠١,١٩١	-	١١٨,١٠١,١٩١	مجموع الموجودات المتداولة
٢٠١,٨٩٣,٤٦٠	-	٢٠١,٨٩٣,٤٦٠	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٩٥,٤٥٠,٧٥٣)	(١٣٣,١٤١)	(٩٤,٨١٧,٦١٢)	خسائر متراكمة
(٤,٢٥٠,٤٠٤)	-	(٤,٢٥٠,٤٠٤)	ذمم القوائم حصص إضافية في شركة تابعة
٥٠,٢٩٨,٨٤٣	(١٣٣,١٤١)	٥٠,٩٣١,٩٨٤	مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة
١,٣٩٣,٠٣٢	(٣٩,٠٠٥)	١,٤٣٢,٠٢٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥١,٦٩١,٨٧٥	(١٧٢,١٤٦)	٥٢,٣٦٤,٠٢١	مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٩,٠٦٧,٠٨٧	٩,٠٦٧,٠٨٧	-	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى طويلة الأجل
٢,٠٨٤,٠٠٠	-	٢,٠٨٤,٠٠٠	قرض طويل الأجل
٥,١٦٥,٩٦١	(١,٢٤١,٠٠٩)	٦,٤٠٦,٩٦٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٣١٧,٠٠٨	٧,٨٢٦,٠٧٨	٩,٤٩٠,٩٦٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١١٢,٢٤٩,٧١١	(١٣,٧٥٤,٩٦١)	١٢٧,٠٠٤,٦٧٢	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٣١,٦٤٨	(١,٠٦٧,٠٨٧)	٩,٠٩٨,٧٣٥	دائنون - طرف ذو علاقة
٢,٩٣٥,١٠٢	-	٣,٩٣٥,١٠٢	للجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٥,٦٦٨,١١٦	١٥,٦٦٨,١١٦	-	زكاة مستحقة
١٣٤,٧١٧,٣٤٧	(٧,١٥٣,٩٢٣)	١٤٠,٥٦٣,٥٠٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠١,٨٩٣,٤٦٠	-	٢٠١,٨٩٣,٤٦٠	مجموع للمطلوبات وحقوق المساهمين



**شركة توأمة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة مسجلة)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م**  
**(بالريالات السعودية)**

٢٠٢٩ - تسوية قائمة الدخل للشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (أرقام المقارنة وفقا للتدوير الموالية للتقرير المالية)

الإيرادات	إيرادات	مبيعات بضاعة	(عائدات طرق وأخرى	مجموع الإيرادات	تكلفة الإيرادات	معدل الضريبة	مصرفات التمويل	مصرفات بيع وتسويق	مصرفات صومية وإدارية	الضريبة من التمويل	إيرادات / (مصرفات) غير تشغيلية	مصرفات تمويل	الحصة في دخل شركات زمولة	مخصص تباطؤ (مستمارات في شركات زمولة	إيرادات / (مصرفات) أخرى - صافي	صافي خسارة المنة - قبل حصة حازن الملكية غير المسيطرة	الزكاة الضريبة	صافي خسارة للسنة	البنود التي لن يندك تصاريها لاحقا إلى الربح أو الخسارة	إعادة تقويم لمخصص نهاية الخدمة	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	صافي خسارة السنة المدة إلى : المساهمين في الشركة الأم	حقن الملكية غير المسيطرة
٧/٢٩ (ج)	٧/٢٩ (ج)	٧/٢٩ (ج)	٧/٢٩ (ج)	٧/٢٩ (ج)	٧/٢٩ (ج)	٧/٢٩ (ج)	٧/٢٩ (د)	٧/٢٩ (د)	٧/٢٩ (د)	٧/٢٩ (د)	٧/٢٩ (د)	٧/٢٩ (د)	٧/٢٩ (د)	٧/٢٩ (د)	٧/٢٩ (د)	٧/٢٩ (د)	٧/٢٩ (د)	٧/٢٩ (د)	٧/٢٩ (د)	٧/٢٩ (د)	٧/٢٩ (د)	٧/٢٩ (د)	٧/٢٩ (د)
٨٦,٦٣٨,٩٣٤	٨٦,٦٣٨,٩٣٤	-	-	٨٦,٦٣٨,٩٣٤	-	-	١٨,٨٢٩	٢٦,٤٧٥,٨٢٦	٣,٣٤٢,٩٤٢	٤٧,١٦٩,٨٢٥	-	-	١٢,٢٩٨,٥٠١	-	٣,٩٠٢,٩٠١	٦١,٧٧٣	-	٥٥,٧١٩,١٤٩	٢٤٥,٩٩٤	٣٠٧,٧٦٧	٥٥,٧١٩,١٤٩	١٢٦,٥٨٠	٢,٩٦٥,٢٥١
(٧٢٤,٣١٢)	(٧٢٤,٣١٢)	-	-	(٧٢٤,٣١٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٩,٩٢٢,٧١١	٢٩,٩٢٢,٧١١	-	-	٢٩,٩٢٢,٧١١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٦,٧١٦,٢٢٣	٥٦,٧١٦,٢٢٣	-	-	٥٦,٧١٦,٢٢٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٦,٦٣٨,٩٣٤	٨٦,٦٣٨,٩٣٤	-	-	٨٦,٦٣٨,٩٣٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٩٢,٢٢٢,٢٦٨)	(٩٢,٢٢٢,٢٦٨)	-	-	(٩٢,٢٢٢,٢٦٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥,٥٨٢,٣٣٤)	(٥,٥٨٢,٣٣٤)	-	-	(٥,٥٨٢,٣٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٥,٠٩١,٨٣٦)	(١٥,٠٩١,٨٣٦)	-	-	(١٥,٠٩١,٨٣٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٢,١٣٢,٨٨٤)	(٢٢,١٣٢,٨٨٤)	-	-	(٢٢,١٣٢,٨٨٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٢,٨٠٨,٠٥٤)	(٤٢,٨٠٨,٠٥٤)	-	-	(٤٢,٨٠٨,٠٥٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٢,٢٩٨,٥٠١	١٢,٢٩٨,٥٠١	-	-	١٢,٢٩٨,٥٠١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩,٦٢٦,٢٨١)	(١٩,٦٢٦,٢٨١)	-	-	(١٩,٦٢٦,٢٨١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦٠٢,٩٠٣	٦٠٢,٩٠٣	-	-	٦٠٢,٩٠٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥١,٥٦٩,٠١٦)	(٥١,٥٦٩,٠١٦)	-	-	(٥١,٥٦٩,٠١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤,١٩٠,١٣٣)	(٤,١٩٠,١٣٣)	-	-	(٤,١٩٠,١٣٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٥,٦٥٧,٣٧٦)	(٥٥,٦٥٧,٣٧٦)	-	-	(٥٥,٦٥٧,٣٧٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٤٥,٩٩٤	٢٤٥,٩٩٤	-	-	٢٤٥,٩٩٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٥,٤٦١,٣٨٢)	(٥٥,٤٦١,٣٨٢)	-	-	(٥٥,٤٦١,٣٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٢,٦٢٧,٣١٨)	(٥٢,٦٢٧,٣١٨)	-	-	(٥٢,٦٢٧,٣١٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢,٧٨٤,٠٦٤)	(٢,٧٨٤,٠٦٤)	-	-	(٢,٧٨٤,٠٦٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**شركة تيرام للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م**  
**(بالريالات السعودية)**

٧/٢٩ - تصوية حقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (أرقام المقارنة وفقاً للمعايير الدولية لتقارير المالية)

إيضاح	أرباح مطابقة / (خسائر) مترابطة	حقوق الملكية المقدمة للمساهمين بشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطر عليها	مجموع حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٧ م كما سبق الإفصاح عنه	(٩٤,٨١٧,٦١٢)	٥٠,٩٣١,٩٨٤	١,٤٣٢,٠٣٧	٥٢,٣٦٤,٠٧١
القيمة الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة	(٦٧٦,٧٧٥)	(٦٧٦,٧٧٥)	(٢٤١,٣٦٥)	(٩٠٦٨,١٤٠)
إعانة تقييم لمخصص نهاية الخدمة	٤٣,٦٣٤	٤٣,٦٣٤	٢٠٢,٣٦٠	٢٤٥,٩٩٤
إجمالي أثر تطبيق المعايير الدولية	(١٣٢,١٤١)	(١٣٣,١٤١)	(٣٩,٠٠٥)	(٣٧٢,١٤٦)
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٧ م بعد إعادة الترتيب	(٩٥,٤٥٠,٧٥٣)	٥٠,٢٩٨,٨٤٣	١,٣٩٣,٠٣٦	٥١,٦٩١,٨٧٥

**٧/٢٩ - شرح التحول إلى المعايير الدولية لتقارير المالية المتضمنة في المملكة العربية السعودية**

٧/٢٩ - إيضاحات على التسيويات

(أ) - مدينون - أطراف ذو علاقة

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

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

يتمثل في التمويل الذي حصلت عليه شركة أد أرت مديان ( شركة تابعة ) من مجموعة المدينون التجارية . يحمل هذا القرض ٩% مصاريف تمويل سنوياً. خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م قللت الشركة البيع كامل حصصها في شركة أد أرت 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 : ٩٠.٦٧,٠٨٧ ريال سعودي، ٣١ مارس ٢٠١٦ : ٧.٨٠٧,٣٠٤ ريال سعودي).

(ج) - زكاة مستحقة

بموجب الإفصاح الإيضاحي المقترح من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين اللفقوتيين 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

الإلتزامات المتعلقة بمخصص نهاية الخدمة هي إلتزامات محددة فيما يتعلق باستحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة . و يتطلب المعيار المحاسب الدولي رقم (١٩) إستحقاقات الموظفين أن يتم تقييم الإلتزامات من هذا النوع إكتوارياً. و كان أثر هذا التغيير الإختصاص في حقوق الملكية بقيمة ٦٧٢,١٤٦ ريال سعودي و ٩٧٩,٩١٢ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ مارس ٢٠١٦ على التوالي. إن الأثر على الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ انخفضت الخسائر بقيمة ١١,٧٧١ ريال سعودي. قللت الشركة بإعادة ترتيب أرصدة مستحقات موظفين سابقين بقيمة ١,٧٤٥,٩٢٧ ريال سعودي و ١٦٧,٢٩٩ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ مارس ٢٠١٦ على التوالي إلى ذمم دائنة و مطلوبات أخرى.

**شركة تبعة للإعلان والعلقات العامة والترويج، التنبؤ**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م**  
**(بالريالات السعودية)**

(٥) - المكاسب الاكثورية المتعلقة بالالتزامات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة

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

(و) - مصروفات التأجير التشغيلي

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

(ح) - الإيرادات

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

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

٨/٢٩ - إستثناءات قصيرة الأجل أو إلزامية

ليس لدى الشركة أي إستثناءات قصيرة الأجل أو إلزامية بذات على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٦) (وإستناد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى).

**٣- تعديلات القوائم المالية وإعادة التقييم**

١- قامت الشركة بإعادة تقييم قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م لتتفق مع العرض في العملة العالية حيث أصبحت أرصدة الحسابات المعجلة للقوائم المالية الموحدة (وذلك قبل إدراج أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالية) للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م على النحو التالي:

قبل إعادة التقييم	أثر إعادة التقييم	بعد إعادة التقييم	
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

٢- قامت الشركة بإعادة تقييم قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م لتتفق مع العرض في السنة العالية حيث أصبحت أرصدة الحسابات المعجلة للقوائم المالية الموحدة (وذلك قبل إدراج أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالية) للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م على النحو التالي:

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

**شركة تهامة للإعلان والملاقات العامة والتصوير الكهروضوئية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(بالريالات السعودية)**

**٣١- دعوى قضائية**

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ وبناءً على رأي مجلس الشركة بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٩ هـ. (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٨) فإنه لا توجد قضايا مرفوعة على الشركة قد يترتب عليها التزامات محتملة ذات أهمية نسبية .

بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ ولقمت الجمعية العامة العادية للمساهمين على توصية مجلس إدارة الشركة على رفع شكوى ضد بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة السابق أمام الجهات القضائية المختصة وتفويض سملة رئيس المجلس بتعيين من ينوب عن الشركة في رفع الدعوى وقد قلمت الشركة بتقيد دعوى لدى ديوان المظالم بالرياض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٧ م.

**٣٢- اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٣٩ هـ. (الموافق ٠٧ يونيو ٢٠١٨ م).