

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتمويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و السة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

فهرس المحتويات

٢-١	- تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٤	- قائمة الربح او الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٥	- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٧	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣٨-٨	- ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترة الثلاث والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

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

أساس الاستنتاج المتحفظ

١- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٦) المرفق بالقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لم نمكنا من تحديد أثر عدم اصدار القوائم المالية للشركات الزميلة، ولم نقيم المجموعة بأثبات أية أرباح أو خسائر مقابل الاستثمار في شركة المتحدة للإعلان المحدودة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ولل سنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٢٠١٨ و ٢٠١٧ و ٢٠١٦، كما لم نقيم المجموعة بأثبات أية أرباح أو خسائر مقابل الاستثمار في كل من شركة تهامة للإعلام المعاصر و ٢٠١٥، كما لم نقيم المجموعة بأثبات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ولل سنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٢٠١٨، كما وشركة تهامة للإعلام الجديد للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ الاستثمار بالشركة الزميلة شركة جي والتروموسون مينا بناءً على قوائم قامت ادارة المجموعة بأثبات حصتها من خسائر الاستثمار بالشركة الزميلة شركة جي والتروموسون مينا بناءً على قوائم مالية معدة من قبل الادارة، ولم نمكنا من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بطريقة مباشرة أو من خلال اجراءات مراجعة بديلة لتحديد حصة المجموعة من التغير في صافي أصول الجهة المستثمر بها. وبالتالي فأننا غير قادرين على تحديد ما اذا كانت هناك ضرورة لاجراء أية تعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

عبدالله محمد العظيم
ترخيص رقم (٣٣٤)

مصعب عبدالرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (٦٥٨)

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (١٨٣)

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

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

عدم تأكيد جوهري ذات العلاقة بالاستمرارية
نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٤/٢) المرفق بالقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والمتعلق بموضوع إدارة السيولة، كما جاء في الإيضاح رقم (٤/٢)، فإن تلك الأحداث أو الظروف تشير إلى عدم تأكيد جوهري، وقد يلقي شك كبير بأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

لفت انتباه
نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (١١) المرفق بالقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة حيث لم تقوم شركة مكاتب تهامة الحديثة بتقديم الإقرارات الزكوية منذ تأسيسها، كما لم تقوم شركة استدامة العالمية للعقار من تقديم إقراراتها الزكوية منذ عام ٢٠١٣، مع العلم أن إدارة الشركات التابعة قامت باحتساب مخصصات للزكاة سنوياً ولم يتم تعديل استنتاجنا بناءً على هذا الأمر.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون


عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٠ ربيع أول ١٤٤١هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠١٩م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

٣١ مارس ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١٩,٥٨٤,١٧٠	٢١,٠٣٠,٥٥٠		الموجودات غير المتداولة
٣١,٦٨٩,١٦٥	٣٨,٥٧٧,٠٧٦	١/٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٣٨,٣٣١,٤٢٧	٣٨,١٨٥,٥٣٢	٦	حق إستخدام الأصول، بالصافي
٥,١٨٦,٩٩٣	٣,٩٠٣,٥٠٢		استثمارات في ادوات حقوق الملكية
٩٤,٧٩١,٧٥٥	١٠١,٦٩٦,٦٦٠		موجودات غير ملموسة، بالصافي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٧,٠١٤,٠٣٥	٦٩,٦١٦,٥٤٥		الموجودات المتداولة
٥٧,٠٩٨,٤٠٤	٤٠,٥٢٩,٠٨٩	٧	مخزون، بالصافي
٩٦٢,٨٨٤	٣,٤١٦,٧١٠	٢/٩	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٥,٣٢٦,٩٥٦	١٩,٥٣٢,٢٧٠		مطلوب من اطراف ذات علاقة
١٢٠,٤٠٢,٢٧٩	١٣٣,٠٩٤,٦١٤		نقد وما في حكمه
٢١٥,١٩٤,٠٣٤	٢٣٤,٧٩١,٢٧٤		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٨	حقوق الملكية و المطلوبات
(١١,٥٢٤,٦٩٩)	(١٨,٤٣٠,٠٢٥)		حقوق الملكية
٦٣,٤٧٥,٣٠١	٥٦,٥٦٩,٩٧٥		رأس المال
(١,٤٩٧,٥٤٠)	(١,٩٩٦,٦٠٤)		خسائر متراكمة
٦١,٩٧٧,٧٦١	٥٤,٥٧٣,٣٧١		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم
١٧,٢١٩,٠٦٥	١٨,٣٠٤,٨٠١	٢/٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٤٢٠,٠٠٠	٥,٠٠٣,٨٤٢		مجموع حقوق الملكية
٤,٠٩١,٣١٨	٥,٠١٤,١٥٧		المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٧٣٠,٣٨٣	٢٨,٣٢٢,٨٠٠		إلتزامات إيجار طويلة الاجل
٧٩,١٢٠,٧٧٢	٨٤,٩٢٤,٩٦٢	٢/٩	قرض طويلة الاجل
٢,٢٠٤,١٠٩	١٢,١٥٧,١١٥	٢/٥	اللتزامات منافع الموظفين
١٨,٩٩٦,٦٢٨	٢٦,٦٩٠,٢٦٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥,٨٥٧,٠٠٠	٧,٣٤٦,٨٦٧		المطلوبات المتداولة
٢٠,٣٠٧,٣٨١	٢٠,٧٧٥,٨٩٧		ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى
١٢٦,٤٨٥,٨٩٠	١٥١,٨٩٥,١٠٣		مطلوب الى اطراف ذات علاقة
١٥٣,٢١٦,٢٧٣	١٨٠,٢١٧,٩٠٣		الجزء المتداول من إلتزامات إيجار طويلة الاجل
٢١٥,١٩٤,٠٣٤	٢٣٤,٧٩١,٢٧٤		الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
			زكاة مستحقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطوبات
			مجموع حقوق الملكية و المطلوبات

مدير عام
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

مدير عام
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

ان الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

الإيرادات	ايضاح	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (معدلة) (غير مراجعة)	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (معدلة) (غير مراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)
مبيعات بضاعة		٩,٢٠٦,٦٠٣	٢,٤٢٦,٢٤٣	٩,٩٦٩,٢٣٧	٣,٠٢٢,٣٥٩
إعلانات طرق وإنتاج مواد إعلانية		٦,٥٠٣,٤٣١	١١,٠٧٣,٠٤٣	٢٠,٦٨٦,١٣٩	٢٤,٤٧٤,٥٠٤
مجموع الإيرادات للفترة		١٥,٧١٠,٠٣٤	١٣,٤٩٩,٢٨٦	٣٠,٦٥٥,٣٧٦	٢٧,٤٩٦,٨٦٣
تكلفة الإيرادات للفترة		(١٠,٩٥٩,٤٤٩)	(٨,٣٢٥,٥٤٢)	(١٨,٩٠٠,٨٨٣)	(١٤,١٠٨,٢٨٠)
مجمول الربح للفترة		٤,٧٥٠,٥٨٥	٥,١٧٣,٧٤٤	١١,٧٥٤,٤٩٣	١٣,٣٨٨,٥٨٣
مصروفات التشغيل		(٨,١٩٠,٢١٠)	(٤,٠٨٨,٣٥٩)	(١٤,٨٩٦,٨٧٣)	(٨,٢٨٥,٦٢١)
مصروفات بيع وتسويق		(٥,٣٩٩,٣٨١)	(٥,٢٩٢,٤٢٣)	(١٠,١٤٧,٥٩١)	(٩,١٤٠,٨٨٤)
مصروفات عمومية وإدارية		(٨,٨٣٩,٠٠٦)	(٤,٢٠٧,٠٣٨)	(١٣,٢٨٩,٩٧١)	(٤,٠٣٧,٩٢٢)
خسارة التشغيل للفترة					
إيرادات / (مصروفات) غير تشغيلية		(١,٢٠٦,٤٨٩)	(٦٢٥,٠٦٦)	(٢,٠٢٩,٥٤٨)	(١,٢٤٩,٩٣٧)
مصروفات تمويل		٣٤٧,٤٩٤	٧٣٦,١٢٤	(١٤٥,٨٩٦)	٦١٣,٧٧٥
الحصة من (خسارة) / ربح شركات زميلة		١,٤١٨,٦٠٣	٤,٧٠٨,٤١١	٩,٠٠٢,١٤٤	٦,٧٩٦,١٤١
إيرادات أخرى، صافي	١٠	(٨,٢٧٩,٣٩٨)	٦١٢,٤٣١	(٦,٤٦٣,٢٧١)	٢,١٢٢,٠٥٧
صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة		(٣٩٤,٢٢١)	(٥٣٥,٠٠٠)	(٨٠٥,٠٦٨)	(١,٠٦٢,٥٠٠)
الزكاة للفترة		(٨,٦٧٣,٦١٩)	٧٧,٤٣١	(٧,٢٦٨,٣٣٩)	١,٠٥٩,٥٥٧
صافي (خسارة) / ربح الفترة					
صافي (خسارة) / ربح الفترة العائد إلى :					
المساهمين في الشركة الأم		(٨,٠٨١,٣١٥)	٥٢٩,٧٤٨	(٦,٩٠٥,٣٢٦)	١,٥٢٩,٠٩٩
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٥٩٢,٣٠٤)	(٤٥٢,٣١٧)	(٣٦٣,٠١٣)	(٤٦٩,٥٤٢)
(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة	١٤	(١,١)	٠,٠٧	(٠,٩٢)	٠,٢

Ain
السيد

م. م. م.

ان الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (معدلة) (غير مراجعة)	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (معدلة) (غير مراجعة)	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)
١,٠٥٩,٥٥٧	(٧,٢٦٨,٣٣٩)	٧٧,٤٣١	(٨,٦٧٣,٦١٩)
صافي (خسارة) / ربح الفترة			
البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق الى قائمة			
الربح أو الخسارة:			
١,٠٥٩,٥٥٧	(٧,٢٦٨,٣٣٩)	٧٧,٤٣١	(٨,٦٧٣,٦١٩)
اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة			
١,٥٢٩,٠٩٩	(٦,٩٠٥,٣٢٦)	٥٢٩,٧٤٨	(٨,٠٨١,٣١٥)
(٤٦٩,٥٤٢)	(٣٦٣,٠١٣)	(٤٥٢,٣١٧)	(٥٩٢,٣٠٤)
١,٠٥٩,٥٥٧	(٧,٢٦٨,٣٣٩)	٧٧,٤٣١	(٨,٦٧٣,٦١٩)
اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة العائد إلى:			
المساهمين في الشركة الأم			
حقوق الملكية غير المسيطرة			
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل			

Ain

11

ان الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(بالريال السعودي)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العادية للمساهمين بالشركة الأم	خسائر متراكمة	رأس المال
٥٧,٧٧٢,٥٧٧	٢١٨,٧٠١	٥٧,٥٥٣,٨٧٦	(١٧,٤٤٦,١٢٤)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٥٩,٥٥٧	(٤٦٩,٥٤٢)	١,٥٢٩,٠٩٩	١,٥٢٩,٠٩٩	-
-	-	-	-	-
١,٠٥٩,٥٥٧	(٤٦٩,٥٤٢)	١,٥٢٩,٠٩٩	١,٥٢٩,٠٩٩	-
٥٨,٨٣٢,١٣٤	(٢٥٠,٨٤١)	٥٩,٠٨٢,٩٧٥	(١٥,٩١٧,٠٢٥)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-
٦١,٩٧٧,٧٦١	(١,٤٩٧,٥٤٠)	٦٣,٤٧٥,٣٠١	(١١,٥٢٤,٦٩٩)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(٧,٢٦٨,٣٣٩)	(٣٦٣,٠١٣)	(٦,٩٠٥,٣٢٦)	(٦,٩٠٥,٣٢٦)	-
-	-	-	-	-
(٧,٢٦٨,٣٣٩)	(٣٦٣,٠١٣)	(٦,٩٠٥,٣٢٦)	(٦,٩٠٥,٣٢٦)	-
(١٣٦,٠٥١)	(١٣٦,٠٥١)	-	-	-
٥٤,٥٧٣,٣٧١	(١,٩٩٦,٦٠٤)	٥٦,٥٦٩,٩٧٥	(١٨,٤٣٠,٠٢٥)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٨ م
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (معدل) (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٩ م
صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الخسارة الشاملة
صافي التغير على الحقوق الغير المسيطر عليها
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)





ان الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (معدلة) (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,١٢٢,٠٥٧	(٦,٤٦٣,٢٧١)	صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
٢,٥٤٢,٠٣٧	٢,٢٦٧,٣٠٦	تعديلات لبنود غير نقدية
٤,٨٣٠,٠٦١	٦,١١٩,٤٠٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٢٣٠,٥٥٢	١,٢٨٣,٤٩١	إطفاء حق استخدام الأصول
(١٥٣,٦٥١)	-	إطفاء أصول غير ملموسة
(٦١٣,٧٧٥)	١٤٥,٨٩٥	مخصصات إنتفى الغرض منها
٥١٦,١٦٢	٥١٥,١٣٤	الحصة من نتائج اعمال شركات زميلة
١,٢٤٩,٩٣٧	٢,٠٢٩,٥٤٨	مخصص التزامات منافع الموظفين
١١,٧٢٣,٣٨٠	٥,٨٩٧,٥١٠	تكلفة تمويل
٤٨٨,٢٩١	(١٢,٦٠٢,٥١٠)	التغير في راس المال العامل
٣,٢٢٧,٠١٥	١٦,٥٦٩,٣١٥	مخزون
(٨٣٣,٢٨٥)	(٢,٤٥٣,٨٢٦)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٦,٤٨٣,٢١٠)	٥,٨٠٤,١٨٨	مطلوب من اطراف ذات علاقة
(١,٩٠٥,٣٧٠)	٩,٩٥٣,٠٠٦	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٦١٨,١٥٤)	(٣٣٦,٥٥٢)	مطلوب الى اطراف ذات علاقة
(١٧٥,٨٦٥)	(٣٣٩,٥١١)	زكاة مدفوعة
٥,٤٢٢,٨٠٢	٢٢,٤٩١,٦٢٠	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(١,٦٨٨,٥٢٤)	(٦٨٤,٣٤٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(٢,٤١٨,١٧٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٢٥٠,٠٠٠	-	إضافات لممتلكات ومعدات
٥٦١,٤٧٦	(٣,١٠٢,٥١٩)	صافي أثر إقتناء شركات تابعة
(١,٥٤٢,٠٠٠)	١,٠٧٣,٧٠٩	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
(٤,٧٢٨,٢٤٧)	(٥,٦٠٩,٩٩٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٣١,٨٤٩)	(٦٤٧,٤٩٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦,٣٠٢,٠٩٦)	(٥,١٨٣,٧٨٧)	قروض طويلة الاجل بالصافي
(٣١٧,٨١٨)	١٤,٢٠٥,٣١٤	سداد التزامات ايجار
٨,٩٥٨,٨٤٧	٥,٣٢٦,٩٥٦	تكلفة تمويل
٨,٦٤١,٠٢٩	١٩,٥٣٢,٢٧٠	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

مستلمة

ان الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١- التكوين والنشاط

معلومات عن الشركة

تأسست شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق "الشركة أو "الشركة الأم" وفقا لنظام الشركات السعودي كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٩٧ بتاريخ ١٤٠٣/٦/٢٩ هـ (الموافق ١٣/٤/١٩٨٣ م).

- يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في القيام بأعمال الإعلان التجاري والعلاقات العامة والتسويق والنشر والتوزيع وذلك بموجب الترخيص رقم ٢٣٢٣٢ الصادر عن وزارة الثقافة والإعلام بتاريخ ١٤١٢/١٢/٢ هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣ م) ووفقا لنظام تأسيس الشركة كما تقوم الشركة الأم بالاستثمار في شركات تزاوّل أعمال شبيهة بأعمالها بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة.

- المركز الرئيسي للشركة يقع بمدينة الرياض، وذلك بعد موافقة الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم التي عقدت بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٦ م (الموافق ١٤٣٨/١/١٥ هـ) على نقل المركز الرئيسي من مدينة جدة إلى مدينة الرياض بسجل تجاري رقم ١٠١٠١٦٧٢٢ بتاريخ ١٣٩٨/٧/٨ هـ (الموافق ١٩٧٨/٠٦/١٤).

- لدى الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ فرع في مدينة جدة المسجل بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٨٨٨٩ بتاريخ ١٣٩٥/٤/٣ هـ (الموافق ١٩٧٥/٤/١٥ م).

- تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

١/٢ - الالتزام بالمعايير المحاسبية

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

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

٢/٢ - أسس القياس

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

٣/٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٤/٢ - افتراض الاستمرارية

- تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس الاستمرارية، والتي تفترض ان المجموعة ستكون قادرة على ادارة السيولة للتأكد، قدر الامكان، من ان لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية وغير العادية.
- لدى المجموعة بع شذ الشركات التابعة تكبدت خسائر متتالية في سنوات سابقة في قطاع المكتبات بعد انخفاض حجم الأعمال و المبيعات بصورة كبيرة بعد إغلاق عدد من الفروع وارتفاع الإيجارات.
 - كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٨,٨٠٠,٤٨٩ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، مما يشير الى وجود عدم تأكد جوهري بشأن قدرة المجموعة على إدارة السيولة.
 - ان ادارة المجموعة تعمل على إعادة هيكلة بع شذ شركاتها التابعة و توسيع عمليات قطاع المكتبات و التجزئة لتحقيق إيرادات كافية لتغطية مصروفاتها وتحقيق أرباح تشغيلية خلال السنوات اللاحقة.
 - وبتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٩م أصدر مجلس الإدارة توصية بزيادة رأس مال الشركة بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية، وذلك لدعم عمليات التوسع في أنشطة الشركة واطفاء الخسائر المتراكمة، إن هذه التوصية تخضع لموافقات الجهات الرسمية ذات العلاقة والجمعية العامة غير العادية للمجموعة، و قد قامت الشركة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٩م بتقديم ملف طلب الموافقة على زيادة رأس المال إلى هيئة السوق المالية السعودية.
- كما هو موضح اعلاه، فان الادارة لديها توقعات معقولة بان لديها موارد كافية لمواجهة خطر ادارة السيولة في المستقبل المنتظر، اذا لم تتمكن المجموعة لاي سبب من الاسباب من الاستمرار في العمل، فقد يكون لذلك تأثير على قدرة المجموعة على تحقيق الاصول بقيمتها المعترف بها وبالاتزامات في سياق الاعمال المعتاد بالمبالغ المذكورة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٥/٢ - أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

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

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الادارة بعمل الأحكام والتقديرات التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

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

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

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

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

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

هـ- تحديد ما إذا كانت المجموعة أو جزء منها تعمل كوكيل أو ممثل رئيسي.
يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة يتم التعهد بها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحكاماً هامة بناء على حقائق وظروف محددة.

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١/٣- أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية للشركة الأم شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م. تتحقق السيطرة على الأعمال المستثمر فيها عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركة المستثمر بها إذا، فقط إذا، كان لدى المجموعة:

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

- التعرض للمخاطر ولديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها بالشركة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

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

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

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

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

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

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

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

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون 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 ذلك في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة. يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١/٣ - أسس التوحيد (تتمة)

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

١/٣ - الشركات الزميلة

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

٢/٣ - طريقة حقوق الملكية

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

تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

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

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

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٣/١- أسس التوحيد (تتمة)

٣/١/٣- الحصص غير المسيطرة

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

٣/١/٤- عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

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

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١/٣- أسس التوحيد (تتمة)

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

حصة الملكية		النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
بشكل مباشر وغير مباشر	بشكل مباشر وغير مباشر			
٣١ مارس ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
١٠٠%	١٠٠%	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة للاستثمار التجاري
٩٩%	١٠٠%	نشر وتوزيع	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة للتوزيع (أ)
١٠٠%	١٠٠%	بيع القرطاسية والكتب	المملكة العربية السعودية	- شركة مكنتات تهامة الحديثة (ب)
١٠٠%	١٠٠%	الاستثمار في الأراضي والعقارات	المملكة العربية السعودية	- شركة استدامة العالمية للعقار (ب)
١٠٠%	١٠٠%	إعلانات الطرق	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة الدولية للإعلان (ب)
٤٩%	٤٩%	خدمات تعليمية	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة للتعليم (ج)
١٠٠%	١٠٠%	إعلانات	المملكة العربية السعودية	- شركة الإعلان السريع (د)
٣٥%	٣٥%	إعلانات	المملكة العربية السعودية	- شركة الانتاج المتكامل للانتاج الاعلامي المرئي والمسموع (هـ)
-	٤٩%	تجارة عامة	الإمارات العربية المتحدة	شركة أفنتس جلوبال للتجارة (و)

(أ) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م قامت المجموعة بزيادة حصتها في شركة تهامة للتوزيع لتصبح ملكية المجموعة في الشركة التابعة ١٠٠% (٩٩% كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م) عن طريق الإستحواذ على نسبة ١% بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، و قد بلغت حصة المجموعة في صافي القيمة الدفترية للإصول المقنتاة ١٤٢,٥٥٢ ريال سعودي، إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة الدفترية للحصة المقنتاه و البالغ قدرها ١٥٧,٤٤٨ ريال سعودي تم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح او الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

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

(ج) قامت الشركة الأم بتاريخ ٣ ابريل ٢٠١٧ بتأسيس شركة تهامة للتعليم – 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 الأم ببيع حصة تبلغ ٥١% من رأس مال الشركة بقيمة ١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي إلى شريك جديد لتصبح ملكية الشركة الأم من رأس مال الشركة نسبة ٤٩%. على الرغم من ان نسبة ملكية الشركة الأم في الشركة تقل عن ٥٠%، و لكن نظراً لسيطرة الشركة الأم على الأمور التشغيلية و الحسابات البنكية للشركة و عليه فقد تم توحيد البيانات المالية الخاصة بالشركة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

(د) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م قامت الشركة الأم بتأسيس شركة الإعلان السريع – ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠% و برأس مال يبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي علماً بأن الشركة لم تبدأ في ممارسة النشاط حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

(هـ) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م قامت الشركة الام بالمساهمة في تأسيس شركة الانتاج المتكامل للانتاج الاعلامي المرئي والمسموع – شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال سعودي مملوكة بنسبة ٣٥%. على الرغم من ان نسبة ملكية الشركة الأم في الشركة تقل عن ٥٠%، و لكن نظراً لسيطرة الشركة الأم على الأمور التشغيلية و الحسابات البنكية للشركة و عليه فقد تم توحيد البيانات المالية الخاصة بالشركة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١/٣- أسس التوحيد (تتمة)

و) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م قامت المجموعة (عن طريق إحدى شركاتها التابعة) بالإستحواذ على شركة أفنتس جلوبال للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) و المسجلة بدولة الإمارات العربية المتحدة و تبلغ ملكية المجموعة في الشركة التابعة ٤٩% (لا شيء كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م) ، إن الفرق ما بين تكلفة الشراء عن القيمة الدفترية للحصص المكتتاة و البالغ قدرها ١,٢٦٧,٩٨١ ريال سعودي تم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة كإيرادات أخرى.

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

- تعليق نشاط الشركة لفترة ستة أشهر اعتباراً من نهاية السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ تجدد لفترة أو فترات أخرى.
 - يجتمع الشركاء في نهاية كل فترة للبت في استمرار أو إنهاء وقف وعودة الشركة إلى ممارسة نشاطها.
- هذا ولم يتم عقد اجتماع الشركاء في الشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة - انترماركتس للبت في استمرارها أو إنهاء الوقف وعودتها لممارسة نشاطها منذ ذلك التاريخ كما إن الشركة متوقفة عن العمل وعليه قررت الشركة الأم التوقف عن تجميع البيانات المالية للشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة - انترماركتس ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

ح) لاحقاً لتاريخ المركز المالي قامت الشركة الام بالمساهمة في تأسيس شركة نسج الخيال للإنتاج الإعلامي المرئي و المسموع - شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مملوكة بنسبة ٥٠% سيتم البدء في توحيد البيانات المالية الخاصة بالشركة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة من الربع الثالث للسنة المالية الحالية.

٦/١/٣- تاريخ تقرير القوائم المالية الموحدة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية الأولية للشركة الأم شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق وشركاتها التابعة (بشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣١ مارس. حيث تبدأ السنة المالية للشركات التابعة في أول يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة، وعليه تم توحيد القوائم المالية لتلك الشركات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو باستثناء شركة مكنتبات تهامة الحديثة وشركة تهامة للتعليم وشركة الانتاج المتكامل للإنتاج الاعلامي المرئي والمسموع وشركة أفنتس جلوبال للتجارة والتي تم توحيدهم على أساس القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر. تم إجراء التسويات اللازمة لإثبات أثر الأحداث والمعاملات التي قامت بها الشركات التابعة خلال الفترة بين ١ يوليو و ٣٠ سبتمبر إذا كان لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة أم لا.

٢/٣- الممتلكات والمعدات

١/٢/٣- الاعتراف والقياس

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

٢/٢/٣- إلغاء الاعتراف

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٢/٣ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

٣/٢/٣ - التكاليف اللاحقة للإقتناء

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

٤/٢/٣ - الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصا قيمتها التخريدية. يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل.

- يدرج الاستهلاك بقائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة المختصرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي التقديري لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي موحد، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع.

- تستهلك التحسينات على مبانى على ارض مستأجرة والمبانى المنشأة على أرض مستأجرة على مدى اعمارها الانتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل.

فيما بلى الأعمار الانتاجية التقديرية للفترة الحالية وفترات المقارنة:

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

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٣/٣- تكلفة الإقتراض

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

٤/٣- الأصول غير الملموسة

- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار على مدى أعمارها الانتاجية الاقتصادية ويتم مراجعتها متى كان هناك مؤشر على أنه قد يحدث انخفاض في قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة اطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل، يتم احتسابها بتغيير فترة او طريقة الاطفاء، كلما كان ذلك ملائماً، ويتم معالجتها كتغيرات في تقديرات محاسبية. تدرج مصروفات اطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة في فئة مصروفات متوافقة مع وظيفة الأصول غير الملموسة.
- لا يتم اطفاء الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار انتاجية محددة، ولكن يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي او على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم مراجعة العمر الانتاجي غير المحدد سنوياً للتأكد من أن التقدير الذي تم إجراؤه له لا يزال هناك ما يؤيده، وإذا كان غير ذلك فإن التغير في العمر الانتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس احتمالي.
- يتم قياس الأرباح والخسائر الناشئة عن الغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج بقائمة الأرباح والخسائر الموحدة عند الغاء الاعتراف بالأصل.

٥/٣- الأدوات المالية

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

٦/٣- الموجودات المالية غير المشتقة

- تدرج مبدئياً حسابات ودمم مدينة أخرى وودائع في التاريخ الذي نشأت فيه. تدرج جميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرف للأحكام التعاقدية للأداة المالية.
- تشمل الموجودات المالية غير المشتقة استثمارات في أوراق مالية متداولة وحسابات ودمم مدينة أخرى ونقد لدى البنوك.

٧/٣- الموجودات المالية

١/٧/٣- الإعتراف والقياس المبدئي

- تقوم المجموعة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي. 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 الأولية الموحدة المختصرة، أو من خلال الأرباح أو الخسائر الموحدة).
- ب- تلك التي يتم قياسها بتكلفة الإطفاء.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٧/٣- الموجودات المالية (تتمة)

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

٢/٧/٣- القياس

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

أداة الدين

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

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

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

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

أداة حقوق الملكية

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

٣/٧/٣- استبعاد الموجودات المالية

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٧/٣- الموجودات المالية (تتمة)

٤/٧/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

٥/٧/٣- الاعتراف بالدخل

إيراد الفوائد

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

توزيعات الأرباح

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

٨/٣- المطلوبات المالية

١/٨/٣- المطلوبات المالية غير المشتقة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٨/٣- المطلوبات المالية (تتمة)

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

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

٢/٨/٣- إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

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

٣/٨/٣- مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

٩/٣- الانخفاض فى قيمة الموجودات غير المالية

- تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالى موحد بتقييم القيمة الدفترية للموجودات غير المالية فيما عدا المخزون لمعرفة ما اذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض فى قيمتها. وفى حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة والأصول غير الملموسة التى ليس لها أعمار إنتاجية محددة سنوياً لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض فى قيمتها. تدرج خسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقدية تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد.

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

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

١٠/٣- الاستثمارات

١/١٠/٣- استثمارات فى شركات زميلة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١٠/٣ - الاستثمارات (تتمة)

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

- إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة إلا أن التأثير الهام مازال محتفظ به، فإن الحصة التناسبية فقط للمبلغ المثبت سابقاً في الدخل الشامل يعاد تصنيفه لقائمة الدخل كلما كان ذلك ملائماً.
- تدرج حصة المجموعة في ربح أو خسارة ما بعد الشراء بقائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة المختصرة، وتدرج حصتها في حركة ما بعد الشراء في الدخل الشامل مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار.
 - إذا تساوت حصة المجموعة من خسائر في شركة زميلة أو زادت عنها في تلك الشركة بما في ذلك أى ذمم مدينة غير مضمونة، تتوقف المجموعة عن إثبات الخسائر الإضافية ما لم تتكبد إلزام نظامى أو مستدل عليه أو مدفوعات تمت بالنيابة عن الشركة الزميلة.
 - تقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي أولية موحدة المختصرة بتحديد ما إذا كان هناك أى دليل موضوعى على حدوث انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة حدوث مثل هذا الانخفاض، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض كفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتحمل المبلغ على قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة المختصرة. الأرباح والخسائر الناشئة عن معاملات تصاعدية ومعاملات تنازلية بين المجموعة وشركاتها الزميلة تدرج في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة فقط إلى حد حصص المستثمر غير ذات العلاقة في الشركات الزميلة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة، كلما دعت الضرورة، لضمان التوافق مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

٢/١٠/٣ - استثمارات في أدوات حقوق ملكية

- تتكون الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بشكل رئيسي من أقل من ٢٠% من استثمارات حقوق الملكية في بعض استثمارات مدرجة/غير مدرجة بسوق الأوراق المالية. تدرج هذه الاستثمارات ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن لدى الإدارة النية في بيعها في خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ المركز المالي الموحد. تثبت هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ كل مركز مالي على النحو التالى:
- (أ) يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالأسواق المالية على أساس أسعار السوق المتوفرة كما في تاريخ المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة مع الأخذ بعين الاعتبار أية قيود تمنع تحويل أو بيع تلك الاستثمارات،
 - (ب) يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة بأسواق مالية على أساس تقدير معقول للقيمة السوقية الحالية عن طريق المقارنة مع أوراق مالية أخرى مماثلة مدرجة في السوق أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

- (ج) تدرج التسويات التراكمية الناتجة عن إعادة تقويم هذه الاستثمارات كبند مستقل ضمن حقوق الملكية كإحتياطي قيمة عادلة إلى أن يتم بيع الاستثمار.

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

١١/٣ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

١٢/٣ - المخزون

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١٢/٣- المخزون (تتمة)

١/١٢/٣- مخصص مخزون البضاعة المتقدمة وبطينة الحركة

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

١٣/٣- الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

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

١٤/٣- ودائع قصيرة الأجل

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

١٥/٣- النقد وما في حكمه

- يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة على النقد لدى البنوك والنقد لدى الصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد لدى الصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة المجموعة النقدية.

١٦/٣- التزامات منافع الموظفين

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

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

التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩

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

يتم إجراء التقييم الاكتواري من قبل شركة الخوارزمي للخدمات الاكتوارية وأجريت باستخدام وحدة الائتمان المتوقعة.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١٧/٣ - العمولة على القروض والاقتراضات

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

١٨/٣ - ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

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

١٩/٣ - المخصصات

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

٢٠/٣ - الالتزامات المحتملة

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

٢١/٣ - الزكاة

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

٢٢/٣ - التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي:

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

(ب) القطاع الجغرافي

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٢٣/٣ - تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢٤/٣ - الاعتراف بالإيرادات

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

مبيعات البضاعة

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

تقديم الخدمات

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

إعلانات الطرق

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

إيرادات أخرى

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٢٥/٣ - الاعتراف بالمصاريف

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

٢٦/٣ - توزيعات أرباح الاستثمارات

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

٢٧/٣ - عقود التأجير

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

٢٨/٣ - معاملات اطراف ذو علاقة

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

٢٩/٣ - الأحداث التي تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

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

٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانات تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة إلى أدنى حد.
- تدار إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل بالشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية لسعر العملة.
- تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي الموحدة نقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة والاستثمارات وقروض قصيرة وطويلة الأجل ومطلوبات مقابل الإيجار التشغيلي والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسات المحاسبية لكل منها.

١/٤ - إدارة مخاطر سعر صرف العملات

- مخاطر سعر صرف العملات هي المخاطر التي تجعل قيمة أداة مالية ما عرضة لتقلبات نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتبر المعاملات التجارية للمجموعة وبشكل رئيسي بعملات الريال السعودي والدولار الأمريكي و الجنيه الإسترليني.
- تعمل المجموعة على نطاق عالمي وهي عرضة لمخاطر تذبذبات سعر صرف العملات الأجنبية. لدى المجموعة أيضاً استثمارات في شركات أجنبية زميلة حيث يتعرض صافي موجوداتها لمخاطر تحويل العملة. ترتبط تلك المخاطر حالياً بشكل رئيسي بحركة سعر التحويل بين الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي. يتم قيد أثر تلك التعرضات في بند مستقل بحقوق ملكية المساهمين في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة التقلبات في سعر صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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

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

٣/٤- إدارة مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة الفردية أو مصدورها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. والمجموعة عرضة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بأسهم الملكية للاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة. تقوم المجموعة بتنويع محفظتها الاستثمارية لإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن استثماراتها في أسهم حقوق الملكية.

٤/٤- إدارة مخاطر الائتمان

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

٥/٤- إدارة مخاطر السيولة

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

٦/٤- القيمة العادلة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٥- الإيجارات

١/٥- حق استخدام الأصول، بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
٣١,٦٨٩,١٦٥	٣٤,٨٦٨,٢٠٧	الرصيد كما في بداية السنة
١٣,٠٠٧,٣١٨	٧,٠٦٢,٢٢٤	إضافات خلال الفترة
(٦,١١٩,٤٠٧)	(١٠,٢٤١,٢٦٦)	إستهلاك خلال الفترة
<u>٣٨,٥٧٧,٠٧٦</u>	<u>٣١,٦٨٩,١٦٥</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة

٢/٥- التزامات إيجار طويلة الأجل

إن حركة التزامات الإيجار للسنة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
٣٦,٢١٥,٦٩٣	٣٥,٤٥٣,٥٦٤	الرصيد كما في بداية السنة
١٣,٠٠٧,٣١٨	٧,٠٦٢,٢٢٤	إضافات خلال الفترة
١,٣٨٢,٠٥٠	٢,٥٣٦,٨١٧	تكاليف مالية خلال الفترة
(٥,٦٠٩,٩٩٨)	(٨,٨٣٦,٩١٢)	مدفوعات التزامات إيجار خلال الفترة
<u>٤٤,٩٩٥,٠٦٣</u>	<u>٣٦,٢١٥,٦٩٣</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
١٨,٣٠٤,٨٠١	١٧,٢١٩,٠٦٥	التزامات تأجير غير متداولة
٢٦,٦٩٠,٢٦٢	١٨,٩٩٦,٦٢٨	التزامات تأجير متداولة
<u>٤٤,٩٩٥,٠٦٣</u>	<u>٣٦,٢١٥,٦٩٣</u>	إجمالي التزامات التأجير

٣/٥- تكاليف الإيجارات المعترف بها بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة

الجدول أدناه يبين القيم المعترف به بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (معدلة)	
٦,١١٩,٤٠٧	٤,٨٣٠,٦٠١	مصاريف الاستهلاك لحق استخدام الأصول
١,٣٨٢,٠٥٠	١,٢١٨,٠٨٨	تكلفة التمويل للالتزامات الإيجار
٧٢٧,٧٩٨	٣,٤٦٣,٣٦٨	مصاريف الإيجار قصيرة الأجل
<u>٨,٢٢٩,٢٥٥</u>	<u>٩,٥١٢,٠٥٧</u>	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر

٤/٥- الإيجار قصيرة الأجل

١/٤/٥- مصروفات إيجار

إيجارات قصيرة الأجل مسجلة كمصروفات خلال الفترة

صافي متحصلات بموجب عقود إيجار تم تسجيلها كإيرادات أخرى خلال الفترة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (معدلة)
٧٢٧,٧٩٨	٣,٤٦٣,٣٦٨
<u>٨٦٤,١٧٨</u>	<u>١,٥٣٨,٨٢٧</u>

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٥- الإيجارات (تتمة)

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (معدلة)
١,٦٠١,١٥٦	٣,٨٩٩,٠٤٨
١,٦٠١,١٥٦	٣,٨٩٩,٠٤٨

في موعد أقصاه سنة واحدة
صافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار
قصير الأجل

٦- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية

تتمثل استثمارات المجموعة فيما يلي :

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠١٩م
١/٦ استثمارات في شركات زميلة	٣٦,٩٩٥,٩٢٥	٣٧,١٤١,٨٢٠
٢/٦ استثمارات متاحة للبيع	١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧
	٣٨,١٨٥,٥٣٢	٣٨,٣٣١,٤٢٧

١/٦ - استثمارات في شركات زميلة

يوجد لدى المجموعة استثمارات في الشركات الزميلة التالية:

إسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	القيمة الدفترية
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠١٩م
الشركة المتحدة للإعلان المحدودة(أ)	المملكة العربية السعودية	إعلان وترويج	%٥٠	٥٢٣,٧٢٨
الشركة السعودية لبيع مواد الاعلان المحدودة(ب)	المملكة العربية السعودية	توريد مواد إعلان	%٤٢,٥	-
شركة الصحفيون المتحدون المحدودة(ج)	المملكة المتحدة	دار نشر وتوزيع	%٥٠	-
شركة جى والتر طومسون مينا(د)	مملكة البحرين	إعلان	%٣٠	٣٦,٥٤١,٠٩٢
الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة(هـ)	المملكة العربية السعودية	خدمات تقنية وأخرى	%٣٠	-
شركة التقنية المتجددة(و)	المملكة العربية السعودية	خدمات تقنية وأخرى	%٣٠	-
شركة تهامة للإعلام المعاصر(و)	المملكة العربية السعودية	إعلام و أبحاث	%٢٩	٢٩,٠٠٠
شركة تهامة للإعلام الجديد(و)	المملكة العربية السعودية	إعلام و أبحاث	%٤٨	٤٨,٠٠٠
شركة تهامة جلوبال - منطقة حرة(و)	الامارات العربية المتحدة	خدمات إعلانية وتسويقية	%٤٠	-
			٣٦,٩٩٥,٩٢٥	٣٧,١٤١,٨٢٠

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٦- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية (تتمة)

١/٦- استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

- تبدأ السنة المالية للشركات الزميلة أعلاه في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي. تم احتساب حصة الشركة الأم في التغير في صافي أصول هذه الشركات للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٢٠١٨ حيث لم تحدث أى تغيرات جوهرية في عمليات هذه الشركات الزميلة. تم احتساب حصة الشركة الأم في التغير في صافي أصول هذه الشركات للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨م بناء على القوائم المالية التي أعدتها إدارة هذه الشركات.

١/٦ (أ) - الشركة المتحدة للإعلان المحدودة

ان الحصة القانونية للشركة الام في الشركة المتحدة للإعلان المحدودة هي ١٠٠ %، إلا أن الشركة قامت خلال السنوات السابقة بيع ٥٠ % من حصتها في هذه الشركة الزميلة وبالتالي أصبحت حصتها الفعلية ٥٠ % .
إن الاجراءات القانونية لهذا التغير لاتزال قيد الإنجاز كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م .

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

قرر الشركاء في الشركة السعودية لبيع مواد الاعلان المحدودة خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٢ البدء في تصفيته نظرا لتكبدها خسائر تشغيلية لسنوات متتالية وعدم قدرتها على الاستمرار في انشطتها . ان الاجراءات القانونية لهذا القرار لا تزال قيد الإنجاز كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ . وقد بلغت حصة الشركة في صافي حقوق الشركاء في هذه الشركة الزميلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لا شي و ٣١ مارس ٢٠١٩ لا شي .
ريال سعودي .

١/٦ (ج) - شركة الصحفيون المتحدون المحدودة

تم قيد استثمار الشركة في شركة الصحفيون المتحدون المحدودة بقيمة صفر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ مارس ٢٠١٩م حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة لهذه الشركة الزميلة رأسمالها ولا تعترف الشركة بتقديم دعم مالي لها يزيد عن حصتها في رأس مالها ، كونها شركة ذات مسؤولية محدودة ، وعليه لم يتم تسجيل حصة الشركة الام من خسائر الشركة الزميلة للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ . وكانت اخر ميزانية حصلت عليها الشركة ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ .

١/٦ (د) - شركة جي والتر طومسون مينا

تم تسجيل استثمار الشركة الأم في شركة جي والتر طومسون مينا بناء على الحسابات التي أعدتها إدارة الشركة الزميلة ، كما أن القوائم المالية الأولية لتلك الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لاتزال 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 أى أنشطة منذ تأسيسهما وأنه لم تتوفر أى معلومات مالية فيما يتعلق بشركة التقنية المتجددة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. وبناء على دراسة الانخفاض التي أجريت، قامت الشركة الأم بتسجيل خسارة انخفاض بنسبة ١٠٠ % على هذه الاستثمارات.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٦- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية (تتمة)

١/٦- استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

١/٦ (و) - شركة تهامة للإعلام المعاصر و شركة تهامة للإعلام الجديد خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م قامت الشركة الام بالمساهمة في تأسيس شركة تهامة للإعلام المعاصر برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و بنسبة ملكية تبلغ ٢٩% كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ مارس ٢٠١٩، كما قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م و ٣١ مارس ٢٠١٩م.

٢/١/٦- فيما يلي تسوية المعلومات المالية الموجزة المقدمة للقيمة الدفترية لحصص الشركة الأم في هذه الشركات الزميلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠١٩م	
٣٧,١٤١,٨٢٠	٤٠,٠٥١,٣٧١	الرصيد كما في بداية السنة
-	٧٧,٠٠٠	إضافات
-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
(١٤٥,٨٩٥)	١,٥١٣,٤٤٩	حصة من نتائج الأعمال
٣٦,٩٩٥,٩٢٥	٣٧,١٤١,٨٢٠	الرصيد كما في نهاية السنة

٢/٦- استثمارات متاحة للبيع

تمثل هذه الاستثمارات حصة في استثمار متاح للبيع من خلال شركة تابعة (شركة تهامة للتوزيع) بنسبة ٩% في الشركة المتحدة الوطنية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة). تم تصنيف هذا الاستثمار كاستثمارات متاحة للبيع. تستخدم التكلفة كتقدير ملائم للقيمة العادلة عندما لا توجد معلومات كافية متاحة لقياس القيمة العادلة أو إذا كان يوجد مجال واسع لقياسات القيمة العادلة الممكنة، وتمثل التكلفة أفضل تقدير للقيمة العادلة ضمن ذلك المجال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م و ٣١ مارس ٢٠١٩م.

٧- الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠١٩م	
١٨,٤٦٦,٤٤٥	٢٦,٥٨٠,٨٦٢	ذمم مدينة تجارية
٢,٨٤٠,٤٧٣	١,٨٦٢,٣٧١	دفعات مقدمة لموردين
٦,٦٥١,٣٦٦	٢٢,٤٧٢,٩١٥	تأمين خطابات ضمان
١٦,٥٤٦,٥٨٠	١٠,١٥٨,٠٣١	مصرفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
٤٤,٥٠٤,٨٦٤	٦١,٠٧٤,١٧٩	
(٣,٩٧٥,٧٧٥)	(٣,٩٧٥,٧٧٥)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤٠,٥٢٩,٠٨٩	٥٧,٠٩٨,٤٠٤	

١/٧- تتضمن الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ذمم تجارية مرهونة بقيمة ١٣,١ مليون ريال مقابل تمويل حصلت عليها الشركة الأم من قبل شركة الباب الأبيض المحدودة (١٣,١ مليون ريال كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م).

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٨- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة الام المرخص به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات سعودية (٣١ مارس ٢٠١٩م مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات سعودية).

- بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٩م أصدر مجلس الإدارة توصية بزيادة رأس مال الشركة بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية وذلك لدعم عمليات التوسع في أنشطة الشركة وإطفاء الخسائر المتراكمة. إن هذه التوصية تخضع لموافقات الجهات الرسمية ذات العلاقة والجمعية العامة غير العادية، وقد قامت الشركة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٩م بتقديم ملف طلب الموافقة على زيادة رأس المال إلى هيئة السوق المالية السعودية.

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

٩- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

١/٩- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	صافي مبلغ المعاملات
شركة تهامة للإعلام المعاصر	شركة زميلة	١٢,٨٨٦	١,٢٦١,٧٢٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
شركة تهامة للإعلام الجديد	شركة زميلة	٢٦,٢٦٥	٦٥,٣٤٥	
مؤسسة الإنتاج المتكامل	شركة شقيقة	٨٤٣,٢٨٢	-	
شركة أم اس سي	شركة شقيقة	-	-	
مؤسسة مجال الصورة	شركة شقيقة	١٠,١٤٦,٤٠٠	-	
الشركة المتحدة للإعلان - ميماك	شركة زميلة	١,٥٨٤,٢٧٩	-	
الشركة المتحدة للإعلان - ميماك	شركة زميلة	١٨٠,٥٠٩	١,٧٠٠,٠٠٠	
	حساب جاري	-	٢,٢١٥,٠٣١	

٢/٩- أرصدة أطراف ذات علاقة

١/٢/٩- مطلوب من اطراف ذات علاقة

مؤسسة الإنتاج المتكامل	٨٤٣,٢٨٢	٣١ مارس ٢٠١٩م
مؤسسة مجال الصورة	١,٥٨٤,٢٧٩	-
شركة تهامة للإعلام الجديد	٩٨٩,١٤٩	٩٦٢,٨٨٤
	٣,٤١٦,٧١٠	٩٦٢,٨٨٤

٢/٢/٩- مطلوب الى اطراف ذات علاقة

شركة تهامة للإعلام المعاصر	٦٣٤,٧٠٠	٣١ مارس ٢٠١٩م
شركة أم اس سي السعودية	١٠,١٤٦,٤٠٠	٦٤٧,٥٨٥
الشركة المتحدة للإعلان - ميماك	١,٣٧٦,٠١٥	-
	١٢,١٥٧,١١٥	١,٥٥٦,٥٢٤
		٢,٢٠٤,١٠٩

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(ريال سعودي)

١٠ - إيرادات أخرى، صافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	
(معدلة)		
٧٤٢,٨٣٣	٧,٧٢٤,٨٠٠	تسوية عقود إيجار مواقع إعلانية*
١,١٦٠,٥٢٢	٣١٢,٦٩٣	تسوية أرصدة دائنة غير مطالب بها
٢٠٠,٥٢٩	(٤٧٤,١٢٠)	صافي إيجارات
-	١,١١٠,٥٣٣	أثر إقتناء حصص في شركة تابعة
١,٧٠٠,٠٠٠	-	خدمات إستشارية**
٢,٦٥٨,٠٠٠	-	تسوية مخصصات إنتفي الغرض منها
٣٣٤,٢٥٧	٣٢٨,٢٣٨	إيرادات و مصروفات أخرى - بالصافي
٦,٧٩٦,١٤١	٩,٠٠٢,١٤٤	

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

** تمثل إيرادات خدمات إستشارية مقدمة للشركة المتحدة للإعلان - ميماك بقيمة ١,٧ مليون ريال للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (لا شي : ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩) - إيضاح (١/٩).

١١ - الزكاة الشرعية

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

الشركة الأم

- تم احتساب الزكاة المستحقة على الشركة الأم وشركاتها التابعة وفقاً للأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية.
- أنهت الشركة الأم موقفها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ م.
- استلمت الشركة الأم الربوطات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ م و ٢٠٠٨ م و ٢٠٠٩ م من الهيئة العامة للزكاة والدخل مع مطالبة بفروقات زكوية بمبلغ ٦,٨ مليون ريال، وقامت الشركة بسداد مبلغ ١,٣ مليون ريال مقابل تلك الفروقات كما قامت الشركة بتقديم اعتراض على المبلغ المتبقى بقيمة ٥,٥ مليون ريال. وتعتقد إدارة الشركة أن نتيجة ذلك الاعتراض لن تزيد عن المبلغ المقيد في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناءً على رأى المستشار الزكوي للشركة.
- قامت الشركة الأم بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ م حتى ٢٠١٩ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، والتي لا تزال قيد المراجعة لدى الهيئة.

الشركات التابعة

- استلمت الشركات التابعة السعودية الشهادات الزكوية النهائية لبع ش 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 شركة مكتبات تهامة الحديثة من تقديم إقراراتها الزكوية منذ التأسيس، كما لم تقم شركة استدامة العالمية للعقار من تقديم إقراراتها الزكوية منذ سنة ٢٠١٣. مع العلم أن إدارة الشركات التابعة قامت باحتساب مخصصات للزكاة سنوياً.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

١٢ - المعلومات القطاعية

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

فيما يلي المعلومات المالية المختارة لكل قطاع كما في ٣٠ سبتمبر للفترات المنتهية في ذلك التاريخ والتي تلخص قطاعات الأعمال أعلاه :

النتائج القطاعية

<u>إعلان و إنتاج</u>	<u>توزيع</u>	<u>مكتبات و تجزئة</u>	<u>الإدارة العامة و الإستثمارات</u>	<u>المجموع</u>	
٢٠,٦٨٦,١٣٩	٢,٣٧٨,٥١٥	٧,٥٩٠,٧٢٢	-	٣٠,٦٥٥,٣٧٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(١٢,٤٥١,٦٤١)	(٢,٣٥٧,٧٨٦)	(٤,٠٩١,٤٥٦)	-	(١٨,٩٠٠,٨٨٣)	إيرادات
٨,٢٣٤,٤٩٨	٢٠,٧٢٩	٣,٤٩٩,٢٦٦	-	١١,٧٥٤,٤٩٣	تكلفة الإيرادات
(٦,٢٦٧,٣٢٢)	(٢,٤٢٠,٧٢٨)	(٦,٢٠٨,٨٢٣)	-	(١٤,٨٩٦,٨٧٣)	مجمول الربح
-	(٣٢٥,٦٨٧)	(٢,٤٠٨,٧٣٧)	(٧,٤١٣,١٦٧)	(١٠,١٤٧,٥٩١)	مصرفات بيع وتسويق
(١,٣٠٨,٢١٥)	-	(٥٠٧,٠٧٤)	(٢١٤,٢٥٩)	(٢,٠٢٩,٥٤٨)	مصرفات عمومية وإدارية
-	-	-	(١٤٥,٨٩٦)	(١٤٥,٨٩٦)	مصرفات تمويل
٧,٨٦٧,١١٠	-	١,٧٥٣,٤٠٢	(٦١٨,٣٦٨)	٩,٠٠٢,١٤٤	الحصة من خسارة شركات زميلة
(٦٦,٠٠٦)	(١٤٨,٦٨٦)	(٤١٥,٣٧٦)	(١٧٥,٠٠٠)	(٨٠٥,٠٦٨)	إيرادات أخرى، صافي
٨,٤٦٠,٠٦٥	(٢,٨٧٤,٣٧٢)	(٤,٢٨٧,٣٤٢)	(٨,٥٦٦,٦٩٠)	(٧,٢٦٨,٣٣٩)	الزكاة
(٩٣٩,٦٨٠)	-	١,٣٠٢,٦٩٣	-	٣٦٣,٠١٣	صافي الدخل قبل حقوق الملكية
٧,٥٢٠,٣٨٥	(٢,٨٧٤,٣٧٢)	(٢,٩٨٤,٦٤٩)	(٨,٥٦٦,٦٩٠)	(٦,٩٠٥,٣٢٦)	غير المسيطرة
					حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
					صافي دخل / (خسارة) الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

موجودات ومطلوبات قطاعية

<u>إعلان و إنتاج</u>	<u>توزيع</u>	<u>مكتبات و تجزئة</u>	<u>الإدارة العامة و الإستثمارات</u>	<u>المجموع</u>	
٦٧,٩٤٩,٦٧٢	٣٦,١٦٠,١٠٧	٨٢,٣٧٥,١٣١	٤٨,٣٠٦,٣٦٤	٢٣٤,٧٩١,٢٧٤	موجودات
٦٥,٤٤٥,٢٣٩	٢٤,٤٥٧,٤٩٤	٨٠,٩٤٦,٠٧٨	٩,٣٦٩,٠٩٢	١٨٠,٢١٧,٩٠٣	مطلوبات
					معلومات قطاعية أخرى
١,٦٦١,٢٩١	٨,١٧٢	٥٤٨,٠٨٨	٤٩,٧٥٥	٢,٢٦٧,٣٠٦	استهلاك
٣,٧٣٩,٤٥٤	-	١,٠٤١,٦٥٥	١,٣٣٨,٢٩٨	٦,١١٩,٤٠٧	إستهلاك حق إستخدام أصول
-	١,٢٣٣,٧٣٦	-	٤٩,٧٥٥	١,٢٨٣,٤٩١	إطفاء

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

١٢ - المعلومات القطاعية (تتمة)

النتائج القطاعية					
إعلان و إنتاج	توزيع	مكتبات و تجزئة	الإدارة العامة و الاستثمارات	المجموع	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (معدلة)					
٢٤,٤٧٤,٥٠٤	١,٢٣١,٠٧٥	١,٧٩١,٢٨٤	-	٢٧,٤٩٦,٨٦٣	الإيرادات
(١٠,٩٤٢,٦٨٧)	(٢,٠٢٥,٣٨٦)	(١,١٤٠,٢٠٧)	-	(١٤,١٠٨,٢٨٠)	تكلفة الإيرادات
١٣,٥٣١,٨١٧	(٧٩٤,٣١١)	٦٥١,٠٧٧	-	١٣,٣٨٨,٥٨٣	مجمول الربح
(٣,٩٠٩,١٤٢)	(١,٥٣٢,٣٩٨)	(٢,٨٤٤,٠٨١)	-	(٨,٢٨٥,٦٢١)	مصروفات بيع وتسويق
-	(٧٩١,٠١٠)	(١,٢٨٨,٨٤٤)	(٧,٠٦١,٠٣٠)	(٩,١٤٠,٨٨٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧١٥,٩٤٢)	-	(٢١١,٧٦٩)	(٣٢٢,٢٢٦)	(١,٢٤٩,٩٣٧)	مصروفات تمويل
-	-	-	٦١٣,٧٧٥	٦١٣,٧٧٥	الحصة من ربح شركات زميلة
٢,١٢٣,٠٨٠	٥,٥٧٣	٨,٣٤١	٤,٦٥٩,١٤٧	٦,٧٩٦,١٤١	إيرادات أخرى، صافي
-	(١٦٥,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	(١٩٧,٥٠٠)	(١,٠٦٢,٥٠٠)	الزكاة
١١,٠٢٩,٨١٣	(٣,٢٧٧,١٤٦)	(٤,٣٨٥,٢٧٦)	(٢,٣٠٧,٨٣٤)	١,٠٥٩,٥٥٧	صافي الدخل قبل حقوق الملكية
-	٣٢,٧٧١	٤٣٦,٧٧١	-	٤٦٩,٥٤٢	غير المسيطرة
١١,٠٢٩,٨١٣	(٣,٢٤٤,٣٧٥)	(٣,٩٤٨,٥٠٥)	(٢,٣٠٧,٨٣٤)	١,٥٢٩,٠٩٩	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
					صافي دخل الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم
موجودات ومطلوبات قطاعية	إعلان و إنتاج	توزيع	مكتبات و تجزئة	الإدارة العامة و الاستثمارات	المجموع
موجودات	٦٤,٩٠٢,٤١٢	٢٨,١٨١,٦٨١	٤٩,٤٨٩,٩٦٣	٥٦,٧٧٣,١٣٦	١٩٩,٣٤٧,١٩٢
مطلوبات	٥٩,٥٢٦,٦٥٠	١٣,٥٩٥,١٢٦	٣٤,١٣٧,٣٠٢	٣٣,٢٥٥,٩٨٠	١٤٠,٥١٥,٠٥٨
معلومات قطاعية أخرى					
استهلاك	٢,٢٥٣,٤٥٩	١٤,٦٢٢	٢٤٨,٢٥٩	٢٥,٦٩٧	٢,٥٤٢,٠٣٧
إستهلاك حق إستخدام أصول	٣,٢٧١,٨٠٤	-	٢١٩,٩٥٨	١,٣٣٨,٢٩٩	٤,٨٣٠,٠٦١
إطفاء	-	١,٢٣٠,٥٥٢	-	-	١,٢٣٠,٥٥٢

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

١٣- الالتزامات والارتباطات المحتملة

تتكون الالتزامات والارتباطات المحتملة القائمة على المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ مارس ٢٠١٩ مما يلي:

١/١٣ - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة	
٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م
٧,٣٠٦,٩٩٧	٢٣,٣٤٩,٩٩٦
خطابات ضمان *	

* تأمين خطابات ضمان كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م بمبلغ ٦,٦٥١,٣٦٦ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩ م بمبلغ ٢٢,٤٧٢,٩١٥ ريال سعودي).

١٤- (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (معدلة)
(٦,٩٠٥,٣٢٦)	١,٥٢٩,٠٩٩
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠
(٠,٩٢)	٠,٢
(الخسارة) / الربح العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة	
(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة بالريال السعودي	

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

١٥- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" على الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

- قامت المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ إبريل ٢٠١٨ باستخدام منهجية التطبيق الكامل بأثر رجعي و من ثم فإن الأثر التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) تم الاعتراف به كتعديل على الرصيد الإفتتاحي للخسائر المتراكمة كما في ١ إبريل ٢٠١٨ مع تعديل معلومات المقارنة. وقد تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٣ عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م وبيانات المقارنة المعروضة للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م وعند إعداد قائمة المركز المالي الموحد الإفتتاحي كما في ١ إبريل ٢٠١٨ م.

- توضح الجداول التالية شرحاً لأثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" على الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وأثره على المركز المالي الموحد للمجموعة كما هو مبين في البيانات التالية:

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

١٥- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" على الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)
 ١/١٥ - تسوية قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦)

الأرصدة قبل تطبيق المعيار	أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	الأرصدة بعد تطبيق المعيار
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٢٢,٩٦١,٩٩٧	-	٢٢,٩٦١,٩٩٧
٣٠,٠٣٨,١٤٦	٣٠,٠٣٨,١٤٦	-
٣٩,٦٠٤,٧٥٣	-	٣٩,٦٠٤,٧٥٣
٦,١٥٢,٧٠٠	-	٦,١٥٢,٧٠٠
٩٨,٧٥٧,٥٩٦	٣٠,٠٣٨,١٤٦	٦٨,٧١٩,٤٥٠
الموجودات المتداولة		
٥٧,٦٠٠,٨٩٩	-	٥٧,٦٠٠,٨٩٩
٣٢,٠٤٣,٣٣٠	(٣,٨٧٣,٠٥١)	٣٥,٩١٦,٣٨١
٢,٣٠٤,٣٣٨	-	٢,٣٠٤,٣٣٨
٨,٦٤١,٠٢٩	-	٨,٦٤١,٠٢٩
١٠٠,٥٨٩,٥٩٦	(٣,٨٧٣,٠٥١)	١٠٤,٤٦٢,٦٤٧
١٩٩,٣٤٧,١٩٢	٢٦,١٦٥,٠٩٥	١٧٣,١٨٢,٠٩٧
المطلوبات وحقوق الملكية		
حقوق الملكية		
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(١٥,٩١٧,٠٢٥)	(٩٢,٢٦٥)	(١٥,٨٢٤,٧٦٠)
٥٩,٠٨٢,٩٧٥	(٩٢,٢٦٥)	٥٩,١٧٥,٢٤٠
(٢٥٠,٨٤١)	-	(٢٥٠,٨٤١)
٥٨,٨٣٢,١٣٤	(٩٢,٢٦٥)	٥٨,٩٢٤,٣٩٩
المطلوبات غير المتداولة		
١٨,٠٩٥,٤٥٦	١٨,٠٩٥,٤٥٦	-
-	-	-
٤,٢١٢,٥٢٥	-	٤,٢١٢,٥٢٥
٢٢,٣٠٧,٩٨١	١٨,٠٩٥,٤٥٦	٤,٢١٢,٥٢٥
المطلوبات المتداولة		
٨١,٦١٦,٧٦٨	(٥,٦٩١,٠٤٤)	٨٧,٣٠٧,٨١٢
٦١٨,٥٨٥	-	٦١٨,٥٨٥
١٣,٨٥٢,٩٤٨	١٣,٨٥٢,٩٤٨	-
١,٧٩٩,٠٠٠	-	١,٧٩٩,٠٠٠
٢٠,٣١٩,٧٧٦	-	٢٠,٣١٩,٧٧٦
١١٨,٢٠٧,٠٧٧	٨,١٦١,٩٠٤	١١٠,٠٤٥,١٧٣
١٩٩,٣٤٧,١٩٢	٢٦,١٦٥,٠٩٥	١٧٣,١٨٢,٠٩٧

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

١٥- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" على الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢/١٥- تسوية قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (بعد تطبيق العيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦):

الأرصدة قبل تطبيق المعيار	أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	الأرصدة بعد تطبيق المعيار
الإيرادات		
مبيعات بضاعة	٣,٠٢٢,٣٥٩	٣,٠٢٢,٣٥٩
إعلانات طرق وانتاج مواد اعلانية	٢٤,٤٧٤,٥٠٤	٢٤,٤٧٤,٥٠٤
مجموع الإيرادات للفترة	٢٧,٤٩٦,٨٦٣	٢٧,٤٩٦,٨٦٣
تكلفة الإيرادات للفترة	(١٤,٨٢٩,٦٤٤)	(١٤,٨٢٩,٦٤٤)
مجمول الربح للفترة	١٢,٦٦٧,٢١٩	١٣,٣٨٨,٥٨٣
مصروفات التشغيل		
مصروفات بيع وتسويق	(٨,٤٧٢,٣٠٧)	(٨,٤٧٢,٣٠٧)
مصروفات عمومية وإدارية	(٩,١٤٠,٨٨٤)	(٩,١٤٠,٨٨٤)
(خسارة) ربح التشغيل للفترة	(٤,٩٤٥,٩٧٢)	(٤,٠٣٧,٩٢٢)
إيرادات / (مصروفات) غير تشغيلية		
مصروفات تمويل	(٣١,٨٤٩)	(١,٢٤٩,٩٣٧)
الحصة في ربح شركات زميلة	٦١٣,٧٧٥	٦١٣,٧٧٥
إيرادات أخرى، صافي	٦,٤٨٤,٤٣٩	٦,٧٩٦,١٤١
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	٢,١٢٠,٣٩٣	٢,١٢٢,٠٥٧
الزكاة للفترة	(١,٠٦٢,٥٠٠)	(١,٠٦٢,٥٠٠)
صافي ربح الفترة	١,٠٥٧,٨٩٣	١,٠٥٩,٥٥٧
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة		
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١,٠٥٧,٨٩٣	١,٠٥٩,٥٥٧
صافي دخل الفترة العائد إلى : المساهمين في الشركة الأم	١,٥٢٧,٤٣٥	١,٥٢٩,٠٩٩
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٤٦٩,٥٤٢)	(٤٦٩,٥٤٢)

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

١٥- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" على الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)
 ١٥/٣- تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على أرصدة قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (مقتطف)

الأرصدة قبل تطبيق المعيار	أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	الأرصدة بعد تطبيق المعيار	
٦٦٢,٧٠٦	٤,٧٦٠,٠٩٦	٥,٤٢٢,٨٠٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة في الأنشطة التشغيلية
٥٦١,٤٧٦	-	٥٦١,٤٧٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة في الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٤٢,٠٠٠)	(٤,٧٦٠,٠٩٦)	(٦,٣٠٢,٠٩٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

١٦- إعادة التوبيب

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

١٧- دعاوى قضائية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وبناء لرأي محامي الشركة بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩) فإنه لا توجد قضايا مرفوعة على الشركة قد يترتب عليها التزامات محتملة ذات أهمية نسبية .

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

١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ ربيع أول ١٤٤١ هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠١٩ م).