

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق الفايضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



Crowe Horwath

العظيم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

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

فهرس المحتويات

| <u>رقم الصفحة</u> | |
|-------------------|---|
| ٢-١ | - تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٣ | - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة |
| ٤ | - قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة |
| ٥ | - قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة |
| ٦ | - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٧ | - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٣٤-٨ | - إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة |

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2018، وكل من القوائم الأولية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالمبانيات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

تطلق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (2410) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبيدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

- 1- كما هو مبين في الإيضاح رقم (5) لم نتمكن من تحديد أثر عدم إصدار القوائم المالية للشركات الزميلة، وبالتالي تم الاعتماد على القوائم المالية المعدة من قبل ادارة الشركة للشركات الزميلة ولم تقم المجموعة باليات أية أرباح أو خسائر مقابل الاستثمار في شركة المتحدة للإعلان المحدودة للسنوات المنتهية في 2017 و 2016 و 2015 والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018، ولم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بطريقة مباشرة أو من خلال اجراءات مراجعة بديلة لتحديد حصة المجموعة من التغيير في صافي أصول الجهة المستثمر بها. وبالتالي فلننا غير قادرين على تحديد ما اذا كانت هناك ضرورة لاجراء أية تعديلات على القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة.
- 2- كما هو مبين في الإيضاح رقم (4/2) تم إعداد القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة بفرض استمرارية المجموعة ولكن تأخر الشركة في تأجير بعض المواقع الاعلانية وتكبدها خسائر من بعض الشركات التابعة لها مع تحقيق عجز في الأنشطة التشغيلية لقائمة التدفقات النقدية لبعض الشركات التابعة كمشركة مكاتب تهامة الحديثة وقد أطلعنا المجموعة على خطتها المستقبلية فيما يتعلق بتحصل مستحقاتها وإجراء بعض التسويات مع دائيتها وتنشيط أنشطتها التشغيلية.
- 3- كما هو موضح في الإيضاح رقم (4/2) تتجاوز المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمقدار 8,706,295 ريال سعودي كما في 30 يونيو 2018 هذا الأمر يعد مؤشراً على عدم قدرة المجموعة على الاستمرار، خطة الإدارة هي معالجة هذه الخسائر والعجز في رأس المال كما هو مبين في الإيضاح المذكور أعلاه.
- 4- كما هو مبين في الإيضاح رقم (5/13) تتضمن القوائم المالية الموحدة استثمار في شركة تابعة تتمثل في الشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة لم يتم توحيد قوائمها المالية لعدم إصدار القوائم المالية من سنة 2012 وذلك لتوقف نشاط الشركة منذ تاريخ 16 نوفمبر 2011. وبذلك لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بطريقة مباشرة أو من خلال اجراءات مراجعة بديلة لتحديد مدى صحة القوائم المالية المفصح عنها. وبالتالي فلننا غير قادرين على تحديد ما اذا كانت هناك ضرورة لاجراء أية تعديلات على القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة.

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

الاستنتاج المتحفظ

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

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١١) حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والذي يشير إلى أنه لم يتم كل من شركة مكنتبات تهامة الحديثة وشركة تهامة الدولية للإعلان من تقديم إقراراتهما الزكوية منذ التأسيس، كما لم يتم كل من شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري وشركة استدامة العالمية للعقار من تقديم إقراراتهما الزكوية منذ سنة ٢٠١٣ و كذلك لم يتم شركة تهامة للتوزيع من تقديم إقراراتها الزكوية منذ سنة ٢٠١٥. مع العلم أن إدارة الشركات التابعة قامت بإحتساب مخصصات للزكاة سنوياً ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٢٣ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ (٠٥ أغسطس ٢٠١٨)
الرياض، المملكة العربية السعودية

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

| كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ | كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ | إيضاح | الموجودات |
|------------------------|-------------------------|-------|--|
| | | | موجودات غير متداولة |
| | | | ممتلكات ومعدات |
| | | | استثمارات |
| | | | موجودات غير ملموسة |
| | | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | موجودات متداولة |
| | | | مخزون |
| | | | نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| | | ٦ | مدفون - أطراف ذات علاقة |
| | | ٨ | النقد وما في حكمه |
| | | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | حقوق الملكية |
| | | | رأس المال |
| | | | خسائر مترجمة |
| | | | أثر اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة |
| | | ٧ | مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة |
| | | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| | | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| | | | قرض طويلة الأجل |
| | | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| | | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | مطلوبات متداولة |
| | | | نعم دائنة ومطلوبات أخرى |
| | | | دائنون - طرف ذو علاقة |
| | | ٨ | الجزء المتداول من قرض طويل الأجل |
| | | | زكاة مستحقة |
| | | ١١ | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

التوقيع
A. S. S.

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

| <u>للتلاثة أشهر المنتهية</u> <u>٣٠ يونيو ٢٠١٧</u> | <u>للتلاثة أشهر المنتهية</u> <u>في ٣٠ يونيو ٢٠١٨</u> | <u>إيضاح</u> |
|--|---|--------------------------------------|
| | | الإيرادات |
| ٥٢٩,٨٥٠ | ٥٩٦,١١٦ | مبيعات بضاعة |
| ١٣,٤١٦,٣٧٥ | ١٣,٤٠١,٤٦١ | إعلانات طرق ولخري |
| ١٣,٩٤٦,٢٢٥ | ١٣,٩٩٧,٥٧٧ | مجموع الإيرادات |
| (٩,٧٢٩,٨٩٨) | (٦,١٦٢,٥٦٩) | تكلفة الإيرادات |
| ٤,٢١٦,٣٢٧ | ٧,٨٣٥,٠٠٨ | مجمول الربح |
| | | مصرفات التشغيل |
| (٣,٧٠٤,٢٠٨) | (٤,١٧٣,٨١٥) | مصرفات بيع وتسويق |
| (٤,٩٣٣,٣٥١) | (٣,٩٦٣,١٢١) | مصرفات صومية وإدارية |
| (٤,٤٢١,٢٣٢) | (٣٠١,٩٢٨) | خسارة التشغيل للفترة |
| | | إيرادات / (مصرفات) غير تشغيلية |
| (٥١,١٢٢) | (٥,٢٩٤) | مصرفات تمويل |
| ٢٣,٧٣٤ | (١٢٢,٣٤٩) | الحصة في (خسارة) / ربح شركات زميلة |
| ٦,٧٦٨,٤٦٤ | ١,٩٣١,٨٧٨ | ١٣ إيرادات / (مصرفات) أخرى - صافي |
| ٢,٣١٩,٨٤٤ | ١,٥٠٢,٣٠٧ | صافي ربح الفترة - قبل الزكاة |
| (٧٤١,٥٠٠) | (٥٢٧,٥٠٠) | الزكاة |
| ١,٥٧٨,٣٤٤ | ٩٧٤,٨٠٧ | صافي ربح الفترة |
| | | صافي خسارة / ربح الفترة العائد إلى : |
| ١,٨١٩,١٧٩ | ٩٩٢,٠٣٢ | المساهمين في الشركة الأم |
| (٢٤٠,٨٣٥) | (١٧,٢٢٥) | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٠,٢١ | ٠,١٣ | ١٠ ربحية السهم الأساسية والمخفضة |

Aiman
مسعود


الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

| للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ | للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ |
|---|---|
| ١,٥٧٨,٣٤٤ | ٩٧٤,٨٠٧ |
| - | - |
| - | - |
| - | - |
| - | - |
| <u>١,٥٧٨,٣٤٤</u> | <u>٩٧٤,٨٠٧</u> |
| ١,٨١٩,١٧٩ | ٩٩٢,٠٣٢ |
| (٢٤٠,٨٣٥) | (١٧,٢٢٥) |
| <u>١,٥٧٨,٣٤٤</u> | <u>٩٧٤,٨٠٧</u> |

صافي ربح الفترة
البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق في قائمة الأرباح او
الخسائر:
إعادة تقييم لمخصص نهاية الخدمة
بنود يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الأرباح او الخسائر :
صافي التخير في الحصة في احتياطات القيمة العادلة
شركات زميلة
صافي التخير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
الزيادة / (النقص) في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
إجمالي الدخل الشامل للفترة

أجمالي (خسارة) / دخل الفترة العائد إلى :
المساهمين في الشركة
حقوق الملكية غير المسيطرة
أجمالي الدخل الشامل للفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المنطقة الغربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية للوحدة المستحصرة
للفترة المنتهية أشهر المتبقية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

| مجموع حقوق الملك | حقوق الملكية غير المسيطر | حقوق الملكية المساهمين بالنسبة إلى | فروقات ترجمة صلاحيات اختيارية | أثر التقييم مخصص إضافية في شركة تابعة | خسائر مترتبة | احتياطيات نظامي | رأس المال |
|---------------------|-----------------------------|--|----------------------------------|---|--------------|-----------------|--------------|
| ٥١,٦٩١,٨٧٥ | ١,٣٩٢,٠٣٢ | ٥١,٢٩٨,٨٤٣ | - | (٤,٣٥١,٤٠٤) | (٩٥,٤٥٠,٧٥٣) | - | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١,٥٧٨,٣٤٤ | (٢٤٠,٨٣٥) | ١,٨١٩,١٧٩ | - | - | ١,٨١٩,١٧٩ | - | (٧٥,٠٠٠,٠٠٠) |
| ٥٣,٢٧٠,٢١٩ | ١,١٥٢,١٩٧ | ٥٢,١١٨,٠٢٢ | - | (٤,٣٥١,٤٠٤) | (١٨,٦٣١,٥٧٤) | - | ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٥٧,٨٦٦,٠٠٦ | ٢١٨,٧٠١ | ٥٧,٦٤٧,٨٠٥ | - | - | (١٧,٣٥٢,١٩٥) | - | ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٩٧٤,٨٠٧ | (١٧,٢٢٥) | ٩٥٧,٥٨٢ | - | - | ٩٩٢,٠٣٢ | - | - |
| ٥٨,٨٤١,٣١٣ | ٢٠١,٤٧٦ | ٥٨,٦٣٩,٨٣٧ | - | - | (١٦,٣٦٠,١٦٣) | - | ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ |

الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٧ م
 إجمالي الرصيد الممثل للشركة
 تطابق رأس المال
 الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٨ م
 إجمالي الرصيد الممثل للشركة
 الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

Signature

Signature

الإيضاحات للرقعة من (١) إلى (١٤) متتالي جزئيا لا يجوز ان يحذف القوائم المالية الأولية للوحدة المستحصرة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

| ٢٠١٧ م | ٢٠١٨ م | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
|-------------|-------------|---|
| ٢,٣١٩,٨٤٤ | ١,٥٠٢,٣٠٧ | صافي ربح الفترة قبل الزكاة |
| ١,٢٨٦,٣٨٩ | ١,٢٥٨,٢٧٤ | تعديلات لبيوت غير نقدية |
| ٦١٥,٢٧٦ | ٦١٥,٢٧٦ | استهلاك |
| - | ١٨,٦٢٤ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| (٢٣,٧٣٤) | ١٢٢,٣٤٩ | مخصص نيون مشكوك في تحصيلها |
| ٢٤٨,٢٥٥ | ١٨٥,٠٧٣ | الحصة في خسارة / ربح شركات زميلة - بالصافي |
| ٥١,١٢٢ | ٥,٢٩٤ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٤,٤٩٧,١٥٢ | ٣,٧٠٧,١٩٧ | تكلفة تمويل |
| (٩٦٦,٥٢٥) | ١٧٩,٨٣٥ | التغير في رأس المال العامل |
| ٢,٥٣٠,٦٤٨ | (٦,٥٧٥,٨٣٤) | مخزون |
| - | (١١٧,٧٨١) | نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| (٦,٢٧٦,٠٣٦) | ١,١٢٥,٥٩٦ | مدينون - أطراف ذات علاقة |
| ٤,٤٢٠,٩٢٧ | (٢,٢٠٣,٣١٦) | نعم دائنة ومطلوبات أخرى |
| (٢٠٦,٧٦٠) | (٥٥٠,٨٥٤) | دائنون - طرف ذو علاقة |
| (٥١,١٢٢) | (٥,٢٩٤) | مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة |
| ٣,٤٦٨,٢٨٤ | (٤,٤٤٠,٤٥١) | تكلفة تمويل مستدة |
| | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتحصل من الأنشطة التشغيلية |
| (١٩٢,١٦٨) | (٦١٠,٣٧٢) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (١٩٢,١٦٨) | (٦١٠,٣٧٢) | إضافات لممتلكات ومعدات |
| | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| (١,٣٦٥,١٠٢) | (٧٧١,٠٠٠) | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (١,٣٦٥,١٠٢) | (٧٧١,٠٠٠) | مداد قروض طويلة الأجل - بالصافي |
| ١,٩١١,٠١٤ | (٥,٨٢١,٨٢٤) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| ١٧,٥٣٧,٦٥٦ | ٨,٩٥٨,٨٤٧ | صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه |
| ١٩,٤٤٨,٦٧٠ | ٣,١٣٧,٠٢٣ | النقد وما في حكمه في أول الفترة |
| | | النقد وما في حكمه في آخر الفترة |

Aina
السعودية

عبدالله بن محمد

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

١- التكوين والنشاط
معلومات عن الشركة

- تأسست شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة "الشركة أو "الشركة الأم" وفقا لنظام الشركات السعودي كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٩٧ بتاريخ ١٤٠٣/٦/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣ م) وهي مسجلة بالسجل التجاري تحت رقم ٤٠٣٠٠٠٨٨٨٩ بتاريخ ١٣٩٥/٤/٣ هـ (الموافق ١٩٧٥/٤/١٥ م).
- يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في القيام بأعمال الإعلان التجاري والعلاقات العامة والتسويق والنشر والتوزيع وذلك بموجب الترخيص رقم ٢٣٢٣٢ الصادر عن وزارة الثقافة والإعلام بتاريخ ١٤١٢/١٢/٢ هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣ م) ووفقا للنظام تأسيس للشركة كما تقوم الشركة الأم بالاستثمار في شركات تزاوُل 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.
- لدى الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م فرع في مدينة الرياض المسجل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٦٧٢٢.
- تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركاتها التابعة (بشأن إليها مجمعة بالمجموعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

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

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

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

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

٢/٢ - أسس القياس

- تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي و مبدأ الاستمرارية باستثناء:
 - ادوات مالية مشتقة تم قياسها بالقيمة العادلة.
 - الالتزامات المحددة المتعلقة بالموظفين، والتي تم تحديدها باستخدام حسابات القيمة المالية الاكتوارية القائمة على أساس طريق اتمان وحدة المشروع.
 - الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالإضافة الي ذلك، فلن نتاج الفترة الأولية المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠١٨ ليست بالضرورة ان تكون مؤشرا على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣/٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤/٢ - افتراض الاستمرارية

- تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بافتراض أن الشركة سوف تستمر أخذًا بمفهوم الاستمرارية، حيث أن المجموعة تكبدت خسائر متتالية في سنوات سابقة نظرا لتأخر التشغيل لبعض مشاريع الاعلانات الرئيسية حيث لم تتحقق إيرادات من تلك المشاريع أو كان يتم تشغيلها بشكل جزئي. وفي الوقت ذاته ، تم تكبد مصروفات ثابتة سجلت في قائمة الدخل الموحدة خلال فترات سابقة والتي أثارت شك حول مقدرة الشركة على الاستمرار أخذًا بمفهوم الاستمرارية. بذات الشركة بتشغيل مشاريع الاعلانات الرئيسية وتعمل حاليا على تسريع عملية تشغيل تلك المشاريع. كما تعمل الشركة أيضا على إعادة هيكلة بعض شركاتها التابعة لتحقيق إيرادات كافية لتغطية مصروفاتها وتحقيق أرباح تشغيلية خلال الفترات اللاحقة.
- قامت ادارة الشركة القابضة بتقييم مقدرتها على الاستمرار أخذًا بمفهوم الاستمرارية وكانت على قناعة بأن الشركة لديها الموارد لاستمرارية أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، فإن ادارة الشركة ليست لديها أي شكوك جوهرية خلافا لما ذكر بالفقرة السابقة الذي قد يلقي بشكوك كبيرة حول مقدرتها للأخذ بمفهوم الاستمرارية. وعليه، فإن إعداد القوائم المالية الأولية مستمر أخذًا بهذا المفهوم.
- قامت الجمعية العمومية للمساهمين بالموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العامة في الاجتماع غير العادي المنعقد في ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ باستخدام كامل رصيد الاحتياطي النظامي والبالغ قدره ٣٠,١٠٥,٠١١ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ في إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة.
- بتاريخ ١٣ ابريل ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تخفيض رأس مال الشركة من ١٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس المال بعد التخفيض ٧٥ مليون ريال سعودي ، بنسبة انخفاض قدرها ٥٠% و ذلك عن طريق إلغاء عدد ٧,٥ مليون سهم ليصبح إجمالي الأسهم بعد التخفيض عدد ٧,٥ مليون سهم و ذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة، وعليه انخفضت قيمة الخسائر المرحلة في ذلك التاريخ لتصبح ١٦,٣٦٠,١٦٣ ريال سعودي.
- هذا وقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٨,٧٠٦,٢٩٥ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وهذا الامر يعد مؤشرا على عدم قدرة الشركة على الاستمرار، خطة الإدارة هي معالجة هذه الخسائر والعجز في رأس المال العامل كما هو مذكور أعلاه.

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

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

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

أ- انخفاض قيمة النعم المدينة التجارية والأخرى

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

ب- مخصص مخزون بطين الحركة

تحدد إدارة المجموعة تقدير مبلغ المخزون بطين الحركة للكتب الأكاديمية، ويمتد هذا التقدير على الكتب الأكاديمية غير المباعة بالمخزون. وهذا المخصص عرضة للتغيير بناء على عدد الكتب الأكاديمية غير المباعة المتبقية لدى المجموعة بعد تسوية مرجعات المورد.

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقررة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو البلى بالاستهلاك الذي تتعرض له هذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك السنوية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية 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 للقيمة الحالية للالتزام على أساس تقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد من قبل مخمن مستقل باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدة والتي تعترف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات الموظفين وتدبيرهم. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقتررة. 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 لإعداد التقرير المالي رقم (١٥) من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة يتم التعهد بها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحكاماً هامة بناء على حقائق وظروف محددة.

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

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

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

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

معايير دولية لتقارير مالية جديدة وتعديلاتها صدرت ولمست نافذة

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

| المعيار | ملخص المتطلبات | تسرى على الفترات السنوية بدء من أو بعد |
|---|--|--|
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار | يقدم هذا المعيار للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي، حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار وذلك لجميع عقود الإيجار ما لم تكن فترة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو يكون الأصل الأساسي ذو قيمة منخفضة يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي، حيث لم يطرأ تغيير كبير على طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر. | ١ يناير ٢٠١٩ م |

- أن تطبيق التعديلات أعلاه سيلتج عن تسجيل أصول حق استخدام تبلغ صافي قيمتها للفترة ٣٣,٤٣٣,٨٢٧ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، إضافة إلى للالتزامات عن عقود إيجار بقيمة ٣٠,٧٠٣,٩٢٣ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، إضافي إلى إستهلاك أصول حق استخدام للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ بقيمة ٣,٦١٧,١٢٣ ريال سعودي.

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

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 نصاً بخلاف ذلك :

١/٣ - أسس التوحيد

- تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية الأولية للشركة الأم شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م. تتحقق السيطرة على الأصول 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، و فقط إذا، كان لدى المجموعة: نفوذ على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القدرة الحالية للتحكم بالسلطات 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. وتدعيم 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 تكل على أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية للتحكم بالسلطات 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 ضمنه 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 ونخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

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

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

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

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١/٣ - أسس التوحيد (تتمة)

- في حال قننت 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 والخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في الشركات التابعة التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو الأرباح المبقاة كما هو مناسب، كما يصبح متطلب 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 المبني 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 الآخر بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر. بعد تخفيض المساهمة بالشركة المستثمر بها إلى الصفر، يتم الاعتراف بالالتزامات فقط إذا كان هناك التزام لدعم العمليات التشغيلية للشركة المستثمر بها أو أي دفعات تم تسديدها نيابة عن الشركة المستثمر بها. يتم تسجيل توزيعات الأرباح المستلمة أو النعم المبدئية 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 الموحدة المختصرة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إظهار أي تخير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين لأرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة بنفس السنة المالية للمجموعة.

عندما يكون من الضروري فله 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. وتاريخ 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 المختصرة.

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

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٢/١/٣ - الحصص غير المسيطرة

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

٤/١/٣ - عمليات تجميع الأصول والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات اندماج الأصول باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحوول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات اندماج الأصول، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تفيد 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 المساندة 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 الائتمانات المحتملة (ما عدا تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة ويتم احتساب التخيرات 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 المحوول 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 للعائلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحوول، 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 يتلج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحوول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

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

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٥/١/٢ - الشركات التابعة ونسبة مساهمة المجموعة في رأسمالها

| حصة الملكية | مجال النشاط | بلد التأسيس | إسم الشركة التابعة |
|-----------------------|-------------|--------------------------|--|
| بشكل مباشر وغير مباشر | | | |
| ٣٠ يونيو ٢٠١٨ | | | |
| ٣١ مارس ٢٠١٨ | | | |
| %٩٩ | | المملكة العربية السعودية | - شركة تهامة للتوزيع |
| %٧٥ | | المملكة العربية السعودية | - شركة أد آرت ميديان للإعلان (أ) |
| %١٠٠ | | المملكة العربية السعودية | - شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري |
| %١٠٠ | | المملكة العربية السعودية | - شركة مكنتيات تهامة الحديثة (ب) |
| %١٠٠ | | المملكة العربية السعودية | - شركة استدامة العالمية للعقار (ب) |
| | | | |
| %١٠٠ | | المملكة العربية السعودية | - شركة تهامة الدولية للإعلان (ب) |
| - | | المملكة العربية السعودية | - شركة تهامة للتعليم (ج) |

(أ) قامت الشركة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٧ م ببيع كامل حصتها في شركة أد آرت ميديان (شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٥%) وذلك بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حيث تم تحصيل مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي فور التوقيع على العقد، وسيتم سداد باقي المبلغ و البالغ قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على دفعتين متساويتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، و حققت أرباحاً بلغت قيمتها ١,٠٦٨,٩٩٩ ريال سعودي تم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة حيث بلغت صافي قيمة الموجودات المستبعدة مبلغ ٢,٩٣١,٠٠١ ريال سعودي، علماً بأن الربح من البيع يتضمن أرباحاً رأسمالية بمبلغ ٤,٤٢٥,٠٤٥ ريال سعودي حيث قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بالتنازل عن ملكية أربع قطع أراضي في منطقة السلي بالرياض إلى شركة أد آرت ميديان للإعلان مقابل المدبونية التي كانت لهذه الشركة بنمة شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة والبالغ ٥,٠٢٣,٣١٦ ريال سعودي، والتي كان يتم إستبعاد الأرباح الرأسمالية الناجمة عن عملية التنازل في القوائم المالية الأولية الموحدة خلال السنوات المالية السابقة بمبلغ ٤,٤٢٥,٠٤٥ ريال حيث تم الإحتراف بها كجزء من أرباح عملية بيع كامل الحصص المملوكة في الشركة التابعة.

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م، 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 أي أنشطة أعمال منذ تأسيسهما. كما قامت الشركة خلال نفس العام بتأسيس شركة مكنتيات تهامة الحديثة وقامت بتحويل موجودات ومطلوبات قسم المكنتيات لديها إلى تلك الشركة كما في ٣ نوفمبر ٢٠١٠ م، وقد بلغ صافي القيمة النظرية للموجودات المحولة ٨١ مليون ريال تم تحويلها بقيمة تبلغ ١٢٣ مليون ريال. وقد تم استبعاد الأرباح الناتجة عن عملية التحويل القوائم المالية الأولية الموحدة. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م، تم تعديل رأس مال شركة مكنتيات تهامة الحديثة ليصبح ٨١ مليون ريال، وتم استبعاد موجودات غير ملموسة مقابل الانخفاض في رأس المال. تم استكمال الإجراءات النظامية فيما يتعلق بهذا التحويل.

(ج) قامت الشركة بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٧ م بتأسيس شركة تهامة للتعليم - شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠% ورأس مال يبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بغرض تقديم خدمات تدريب وتطوير تعليمية، و بعد ذلك قامت الشركة ببيع حصة تبلغ ٥١% من رأس مال الشركة بقيمة ١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي إلى شريك جديد لتصبح ملكية المجموعة من رأس مال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ نسبة ٤٩%. على الرغم من أن نسبة ملكية المجموعة في الشركة تقل عن ٥٠%، ولكن نظراً لسيطرة الشركة على الأمور التشغيلية والحسابات البنكية للشركة و عليه فقد تم توحيد البيانات المالية الخاصة بالشركة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

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

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)
٥/١/٣ - الشركات التابعة ونسبة مساهمة المجموعة في رأسمالها (تتمة)

- * 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 - الترماركس للبت في استمرارها أو إنهاء الوقف وعودتها لممارسة نشاطها منذ ذلك التاريخ كما إن الشركة متوقفة عن العمل و عليه قررت الشركة التوقف عن تجميع البيانات المالية للشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة - الترماركس ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٦/١/٣ - تاريخ تقرير القوائم المالية الأولية

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

٢/٣ - الممتلكات والمعدات

١/٢/٣ - الاعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض، إن وجدت، بمستلأه 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 أكتبت من أجله وتكاليف تنكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الإقتراض المرسمة.
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنه المتحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والأليات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الدخل الموحدة.

٢/٢/٣ - إلغاء الاعتراف

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

٣/٢/٣ - التكاليف اللاحقة للإقتناء

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

٤/٢/٣ - الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها التخريدية. يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل، فإن ذلك المكون يتم إستهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديرى لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته ن أيهما أيك.

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

٣- مخصص لأهم المواصفات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٤/٢/٣- الاستهلاك (تتمة)

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترة الحالية ولفترات المقارنة:

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

- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل بشكل جوهري العمر الإنتاجي التقديري لأصل ما يقامته النخل الموحدة عند تكديدها يتم رسملة التجديدات والتصنونات الرئيسية، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

٣/٣- تكلفة الإقراض

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

٤/٣- الأصول غير الملموسة

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

٥/٣- الأدوات المالية

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

٦/٣- الموجودات المالية غير المشتقة

- تدرج مبنياً حسابات ونعم مدينة أخرى وودائع في التاريخ الذي نشأت فيه. تدرج جميع الموجودات المالية الأخرى مبنياً في تاريخ المتاجرة الذي أصبح فيه المجموعة طرف للأحكام التعاقدية للأداة المالية.
- تشمل الموجودات المالية غير المشتقة لستثمارات في أوراق مالية متداولة وحسابات ونعم مدينة أخرى والنقد وما في حكمه.

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٧/٣ - الموجودات المالية

١/٧/٣ - الاعتراف والقياس المبني

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

التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

ب- تلك التي يتم قياسها بتكلفة الإطفاء.

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

٢/٧/٣ - القياس

عند الاعتراف المبني، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة شاملاً، في حالة كان الموجودات المالية ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، للتكاليف 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- توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة المحسبة على المبلغ القائم.

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

أداة حقوق الملكية

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

٣/٧/٣ - استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته إلى طرف آخر. إذا لم يتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحوّل، تقوم المجموعة بإبلاغ 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 وتعرف أيضاً بالاقتران المضمون للمعادن المستتمة.

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

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 المضافة 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 المبني. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وأيضا 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 صر 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 لائتمان 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 صر المبالغ المستحقة وهي عادة أعلى كلما زاد عمر الذمم المدينة.

٥/٧/٣ - الاعتراف بالدخل

إيراد القوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة والموجودات المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بإيرادات القوائد باستخدام معدل الفائدة الفعال، وهو المعدل الذي يخصم المقبوضات النقدية للمستقبلية المقدر على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة النظرية للأصل المالي. عندما تخفض قيمة القروض والذمم المدينة تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقترحة مخصومة بسعر الفائدة الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات فائدة. يتم الاعتراف بإيرادات القوائد 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 الموحدة فقط عندما يثبت الحق في استلام الدفعات، وأيضا عندما يكون من المحتمل تحقق 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 الأصول والمطلوبات المالية ويترج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي عندما، فقط يوجد حق نظامي للمجموعة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الأصول مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الأصول وتسييد المطلوبات في آن واحد.

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٨/٣ - المطلوبات المالية (تتمة)

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

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

٢/٨/٣ - إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٣/٨/٣ - مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تم مقاصة الأصول والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ بالساقى في قائمة المركز المالي عندما، و فقط يوجد حق نظامي للمجموعة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الأصول مع المطلوبات على أساس الساقى أو بيع الأصول وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٩/٣ - الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

- تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي موحد بتقييم القيمة الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة والأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار انتاجية محددة سنوياً لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها. تدرج خسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنفعية 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 النقدي التقديري غير المخصوم للأصل المستخدم. وفي حالة ما إذا تجاوزت القيمة الدفترية التدفق النقدي التقديري 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 الدخل الموحدة. وإذا تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إثبات أي خسارة للانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة على الفور في قائمة الدخل الموحدة.

١٠/٣ - الاستثمارات

١/١٠/٣ - استثمارات في شركات زميلة

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

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١٠/٣ - الاستثمارات (تتمة)

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

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

٢/١٠/٣ - استثمارات متاحة للبيع

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

- أ- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالأسواق المالية على أساس أسعار السوق المتوفرة كما في تاريخ المركز المالي مع الأخذ بعين الاعتبار أية قيود تمنع تحويل أو بيع تلك الاستثمارات، و
 - ب- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة بأسواق مالية على أساس تقدير معقول للقيمة السوقية الحالية عن طريق المقارنة مع أوراق مالية أخرى مماثلة مدرجة في السوق أو على أساس التنفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
- تدرج التسويات التراكمية الناتجة عن إعادة تقويم هذه الاستثمارات كبنود مستقل ضمن حقوق الملكية كإحتياطي قيمة عادلة إلى أن يتم بيع الاستثمار.
 - تستخدم التكلفة كتقدير ملائم للقيمة العادلة عندما لا توجد معلومات كافية متاحة لقياس القيمة العادلة، أو إذا كان يوجد مجال واسع لقياسات القيمة العادلة وتمثل التكلفة أفضل التقديرات للقيمة العادلة ضمن ذلك المجال.

١١/٣ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتكون تكلفة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ من قيمة العقد، والتكاليف التي تنسب مباشرة لتطوير وتجهيز أصول المشروع إلى الموقع والحالة اللازمة التي تمكنها من التشغيل وللغرض الذي أقتنت 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

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

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١٢/٣ - المخزون (تتمة)

١٢/٣ - مخصص مخزون البضاعة المتكاملة وبطينة الحركة

يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل يتم إجراء تعديلات لخفض تكلفة البضاعة إلى قيمتها القابلة للتحقق على أساس تقدير يتم كل فترة مالية، إذا لزم الأمر، وذلك على مستوى المنتج فيما يتعلق بالفاقد المقرر وأرصدة التقادم والأرصدة المنخفضة قيمتها. إن العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات تتضمن التغيرات في الطلب والتدهور المادي ومشاكل الجودة. وبناء عليه، يتم وصل للمخصصات 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 ميدنيا بالقيمة السوقية ويتم قياسها لاحقا بالكلفة المطفأة مستخدما طريقة الفائدة الفعلية ناقص مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية لانخفاض الادوات المالية الرجوع الى ايضاح ٧/٣.

١٤/٣ - دفعات الإيجار المنفوع مقدما

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

- إيجار منفوع مقدما - متداول
- إيجار منفوع مقدما - غير متداول

١٥/٣ - ودائع قصيرة الأجل

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

١٦/٣ - النقد وما في حكمه

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

١٧/٣ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

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

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

١٨/٣ - العسولة على القروض والائراضات

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

١٩/٣ - تم دائنة ومصروفات مستحقة

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

٢٠/٣ - المخصصات

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

٢١/٣ - الإلتزامات المحتملة

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

٢٢/٣ - الزكاة

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

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تمة)

٢٣/٣ - التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

- قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي:
- (١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
 - (٢) تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل إتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء،
 - (٣) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل مستقل.

(ب) القطاع الجغرافي

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

٢٤/٣ - تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

٢٥/٣ - الاعتراف بالإيرادات

تتكون إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من إيجار لوحات إعلانات الطرق وإعلانات وسائل الإعلام واللوحات الفنية الثابتة والتوزيع وتجارة القرطاسية والكتب. ويتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة 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 العميل، بالإضافة إن الشروط الخاصة للاعتراف بالإيراد يجب تحققها قبل عملية الاعتراف بالإيراد. فيما يلي معايير إقرار محددة يجب أيضا 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 بناء على الشروط التعاقدية عندما يتم نقل مخاطر عيوب السلع والخسارة إلى العميل أو أن العميل قد قبل المنتجات وفقا لعقد البيع، وأن حق تسليم السلع قد أصبح نافذا، 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 طبقا 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 والمرتبط به حل مستقبلي. وأنه من المحتمل أن منابع اقتصادية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به.

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)
٢٥/٣ - الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تقديم الخدمات

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

إعلانات الطرق

يتم تسجيل إيرادات لوحات إعلانات الطرق والخدمات المقدمة كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى الفترة التي تقدم فيها الخدمة. وبشكل عام تغطي عقود إعلانات الطرق فترة شهر واحد بحد أدنى إلى أكثر من عام واحد وعموما تصدر فواتير عنها شهريا 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 الدخل الموحدة.

٢٦/٣ - الاعتراف بالمصاريف

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

٢٧/٣ - توزيعات أرباح الاستثمارات

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

٢٨/٣ - عقود الإيجار التشغيلي

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

٢٩/٣ - معاملات أطراف ذو علاقة

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

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

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

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

٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

١/٤ - إدارة مخاطر سعر صرف العملات

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

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

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

٣/٤ - إدارة مخاطر الأسعار

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

٤/٤ - إدارة مخاطر الائتمان

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

٥/٤ - إدارة مخاطر السيولة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٦/٤ - القيمة العادلة

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

٥ - الاستثمارات

تتمثل استثمارات المجموعة فيما يلي :

| إيضاح | كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م | كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| استثمارات في شركات زميلة | ٣٩,٩٢٩,٠٢٢ | ٤٠,٠٥١,٣٧١ |
| استثمارات متاحة للبيع | ١,١٨٩,٦٠٧ | ١,١٨٩,٦٠٧ |
| | <u>٤١,١١٨,٦٢٩</u> | <u>٤١,٢٤٠,٩٧٨</u> |

١/٥ - استثمارات في شركات زميلة

يوجد لدى المجموعة استثمارات في الشركات الزميلة التالية :

| اسم الشركة الزميلة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | نسبة الملكية | كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م | كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م |
|--|---------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|-------------------------|
| الشركة المتحدة للإعلان المحدودة | السعودية العربية السعودية | إعلان وترويج | %٥٠ | ٥٢٣,٧٢٨ | ٥٢٣,٧٢٨ |
| الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة | السعودية العربية السعودية | توريد مواد إعلان | %٤٢,٥ | - | - |
| شركة جي والتير طومسون ميلا | مملكة البحرين | إعلان | %٣٠ | ٣٩,٤٠٥,٦٩٤ | ٣٩,٥٢٧,٦٤٣ |
| شركة تهامة للإعلام المعاصر | السعودية العربية السعودية | إعلام وبحث | %٢٩ | - | - |
| شركة تهامة للإعلام الجديد | السعودية العربية السعودية | إعلام وبحث | %٤٩ | - | - |
| شركة الصحفيون المتحورون المحدودة | السعودية المتحدة | نشر نشر وتوزيع | %٥٠ | - | - |
| الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة | السعودية العربية السعودية | خدمات تقنية وأخرى | %٣٠ | - | - |
| شركة التقنية المشجدة | السعودية العربية السعودية | خدمات تقنية وأخرى | %٣٠ | - | - |
| شركة تهامة جلويال - منطقة حرة | الإمارات العربية المتحدة | خدمات إعلانية وتسويقية | %٤٠ | - | - |
| | | | | <u>٤٠,٠٥١,٣٧١</u> | <u>٣٩,٩٢٩,٠٢٢</u> |

- تبدأ السنة المالية للشركات الزميلة أعلاه في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي . تم احتساب حصة الشركة الأم في التغيير في صافي أصول هذه الشركات للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٢٠١٧ حيث لم تحدث أي تغييرات جوهرية في عمليات هذه الشركات الزميلة . تم احتساب حصة الشركة الأم في التغيير في صافي أصول هذه الشركات للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٢٠١٧ بناء على القوائم المالية الأولية المختصرة التي أعدتها إدارة هذه الشركات.

١/٥ - الشركة المتحدة للإعلان المحدودة

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

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

١/٥ - استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

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

١/٥ (ج) - شركة الصحفيون المتحدون المحدودة
تم تسجيل استثمار الشركة الأم في شركة الصحفيون المتحدون المحدودة بقيمة صفر كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و ٣١ مارس ٢٠١٨ م، حيث أن الخسائر المتراكمة لهذه الشركة الزميلة تجاوزت رأسعاليها وليس لدى الشركة الأم للنية في تقديم دعم مالي لها يزيد عن حصتها في رأس مالها ، كونها شركة ذات مسؤولية محدودة ، وبناء عليه لم يتم تسجيل حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة للكترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م. كانت أخر قوائم مالية منقحة للشركة الزميلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م.

١/٥ (د) - شركة جي والتر طومسون مينا
تم تسجيل استثمار الشركة الأم في شركة جي والتر طومسون مينا بناء على الحسابات التي أعدها إدارة الشركة الزميلة ، كما أن القوائم المالية الأولية لتلك الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م لاتزال قيد المراجعة.

١/٥ (هـ) - الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة وشركة التقنية المتجددة
تتضمن الاستثمارات في هاتين الشركتين الزميلتين (ذات مسؤولية محدودة) حصة استثمار الشركة الأم فويهما حيث أنهما لم يمارسا أي أنشطة منذ تأسيسهما وأنه لم تتوفر أي معلومات مالية فيما يتعلق بشركة التقنية المتجددة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة. وبناء على دراسة الانخفاض التي أجريت، قامت الشركة الأم بتسجيل خسارة انخفاض بنسبة ١٠٠% على هذه الاستثمارات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

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

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

١/٥ - استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

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

| كما في | كما في | |
|-------------------|-------------------|------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١٨ م | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م | |
| ٤٢,٥٣٥,٧٤٦ | ٤٠,٠٥١,٣٧١ | الرصيد الافتتاحي |
| (٥,٦٦٣,٦٤٢) | - | توزيعات أرباح مستلمة |
| - | - | خسائر إنخفاض في القيمة |
| ٣,١٧٩,٢٦٧ | (١٢٢,٣٤٩) | حصة في النتائج |
| <u>٤٠,٠٥١,٣٧١</u> | <u>٣٩,٩٢٩,٠٢٢</u> | الرصيد النهائي |

٢/٥ - استثمارات متاحة للبيع

تمثل هذه الاستثمارات حصة في استثمار حقوق الملكية من خلال شركة تابعة (شركة تهامة للتوزيع) بنسبة ٩% في الشركة الوطنية للتوزيع (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة). تم تصنيف هذا الاستثمار كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما قامت الشركة بعمل اختيار لارجعة فيه لعرضها في الدخل الشامل الآخر بعد التخيرات في القيمة العادلة لاستثمار في أداة حقوق ملكية. أدرجت هذه الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة ، ثم يعاد قياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة. تستخدم التكلفة كتقدير ملائم للقيمة العادلة عندما لا توجد معلومات كافية متاحة لقياس القيمة العادلة أو إذا كان يوجد مجال واسع لقياسات القيمة العادلة الممكنة، وتمثل التكلفة أفضل تقدير للقيمة العادلة ضمن ذلك المجال كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و ٣١ مارس ٢٠١٨ م.

٦ - النعم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

| كما في | كما في | |
|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١٨ م | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م | |
| ٦٠,٤١٤,٢٠١ | ٦٢,١٧٧,٥٨٢ | نعم مدينة تجارية |
| ٩,٨٤٦,٥١٧ | ١٠,٣٧٥,٤١٠ | دفعت مقدمه لموردين |
| ٢,٠٤٦,٨٦٤ | ٥,٩٦٦,٦١٠ | إيجارات مدفوعة مقدما |
| ٥,٠١٣,٨١٦ | ٥,٠١٣,٨١٦ | توزيعات مستحقة من شركات زميلة |
| ٩,٠٥٠,٣٧٢ | ٩,٣٣٣,٦٥٨ | مصروفات مدفوعة مقدما ونعم مدينة أخرى |
| <u>٨٦,٣٧١,٧٧٠</u> | <u>٩٢,٨٦٧,٠٧٦</u> | |
| <u>(٥١,٣٦٣,٨٠٣)</u> | <u>(٥١,٣٠١,٨٩٩)</u> | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| <u>٣٥,٠٠٧,٩٦٧</u> | <u>٤١,٥٦٥,١٧٧</u> | |

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

٧- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات سعودية).

- بتاريخ ١٣ ابريل ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تخفيض رأس مال الشركة من ١٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس المال بعد التخفيض ٧٥ مليون ريال سعودي، بنسبة انخفاض قدرها ٥٠% وذلك عن طريق إلغاء عدد ٧,٥ مليون سهم ليصبح إجمالي الأسهم بعد التخفيض عدد ٧,٥ مليون سهم وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة.

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

٨- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

١/٨- معاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم الإيضاح رقم ٣/١/٣ والإيضاح رقم ١/٥ معلومات حول هيكل المجموعة، خلال الفترة لم يتم إجراء أي تعاملات تجارية مع أطراف ذات علاقة.

فيما يلي تفاصيل صفاتي المعاملات الرئيسية مع أطراف ذات علاقة خلال الفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م:

| مبلغ المعاملات | | طبيعة المعاملة | طبيعة العلاقة | |
|----------------|-----------|----------------|---------------|---|
| ٢٠١٧ م | ٢٠١٨ م | | | |
| - | ٨٠٠,٢٩ | حساب جاري | شركة زميلة | شركة تهامة للإعلام المعاصر |
| - | ٣٧,٧٥٢ | حساب جاري | شركة زميلة | شركة تهامة للإعلام الجديد |
| ٥,٦٧٢,٦٦٣ | ٢,٢٠٣,٣١٦ | حساب جاري | شركة زميلة | الشركة المتحدة للإعلان - ميمك |
| | | | | ٢/٨- أرصدة أطراف ذات علاقة |
| | | | | ١/٢/٨- مدينون - أطراف ذات علاقة - متداولة |

| ٣١ مارس ٢٠١٨ م | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م | |
|----------------|-----------------|--|
| ٣٤٥,٧١٠ | ٣٤٥,٧١٠ | الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة |
| - | - | الشركة المتحدة للإعلان - ميمك |
| ٤١٢,٢٨٦ | ٤١٢,٢٨٦ | شركة جي والتر طومسن مينأ |
| ٦٢٣,١٣٦ | ٧٠٣,١٦٥ | شركة تهامة للإعلام المعاصر |
| ٨٤٧,٩١٧ | ٨٨٥,٦٦٩ | شركة تهامة للإعلام الجديد |
| ٦٥٢,٧٦٣ | ٦٥٢,٧٦٣ | شركة تهامة جلوبال - منطقة حرة |
| ٢,٨٨١,٨١٢ | ٢,٩٩٩,٥٩٣ | |
| (١,٤١٠,٧٥٩) | (١,٤١٠,٧٥٩) | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ١,٤٧١,٠٥٣ | ١,٥٨٨,٨٣٤ | |

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

| ٣١ مارس ٢٠١٨ م | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م | |
|----------------|-----------------|-------------------------------|
| ٢,٥٢٣,٩٥٥ | ٣٢٠,٦٣٩ | الشركة المتحدة للإعلان - ميمك |

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

٩- المعلومات القطاعية

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

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

| <u>المجموع</u> | <u>الإدارة العامة و الاستثمارات</u> | <u>مكتبات</u> | <u>توزيع</u> | <u>إعلان</u> | |
|----------------|---|---------------|--------------|--------------|--|
| | | | | | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م |
| ١٣,٩٩٧,٥٧٧ | - | ٤٧٣,٠٧٢ | ١٢٣,٠٤٤ | ١٣,٤٠١,٤٦١ | مبيعات |
| (٦,١٦٢,٥٦٩) | - | (٣٢٦,٧٢٥) | (٧١٢,٠٠٨) | (٥,١٢٣,٨٣٦) | تكلفة مبيعات |
| ٧,٨٣٥,٠٠٨ | - | ١٤٦,٣٤٧ | (٥٨٨,٩٦٤) | ٨,٢٧٧,٦٢٥ | مجمول الربح |
| (٤,١٧٣,٨١٥) | - | (١,٥٧٢,٤٢٨) | (٧٣٤,٦٣٩) | (١,٨٦٦,٧٤٨) | مصروفات بيع |
| (٣,٩٦٣,١٢١) | (٣,٢٥٢,٣٦١) | (٣٩٠,٦٤٤) | (٣٢٠,١١٦) | - | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٥,٢٩٤) | (١,٢٠٣) | - | - | (٤,٠٩١) | تكلفة تمويل |
| (١٢٢,٣٤٩) | (١٢٢,٣٤٩) | - | - | - | الحصة في خسائر شركات زميلة |
| ١,٩٣١,٨٧٨ | (٣٦,٧٦٧) | ٦٤١ | - | ١,٩٦٨,٠٠٤ | إيرادات / (مصروفات) أخرى - بالصافي |
| (٥٢٧,٥٠٠) | (٩٨,٧٥٠) | (٣٥٠,٠٠٠) | (٧٨,٧٥٠) | - | زكاة |
| ٩٧٤,٨٠٧ | (٣,٥١١,٤٣٠) | (٢,١٦٦,٠٨٤) | (١,٧٢٢,٤٦٩) | ٨,٣٧٤,٧٩٠ | صافي الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١٧,٢٢٥ | - | - | ١٧,٢٢٥ | - | حصة حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٩٩٢,٠٣٢ | (٣,٥١١,٤٣٠) | (٢,١٦٦,٠٨٤) | (١,٧٠٥,٢٤٤) | ٨,٣٧٤,٧٩٠ | |

موجودات ومطلوبات قطاعية

| <u>المجموع</u> | <u>الإدارة العامة و الاستثمارات</u> | <u>مكتبات</u> | <u>توزيع</u> | <u>إعلان</u> | |
|----------------|---|---------------|--------------|--------------|---------------------|
| ١٧٥,٢٥٤,٦٠٣ | ٥٧,٩٤٧,٦٠٦ | ٣٨,٢٥٣,٨١٣ | ٢٩,٥٠٤,٥٥٩ | ٤٩,٥٤٨,٦٢٠ | موجودات |
| ١١٦,٤١٣,٢٩٠ | ٣٣,٣٨٤,٦٩٧ | ١٩,٨٥٧,٥٤٥ | ١٧,١٨٢,٠٢٤ | ٤٥,٩٨٩,٠٢٤ | مطلوبات |
| | | | | | معلومات قطاعية أخرى |
| ١,٢٥٨,٢٧٤ | ١١,٩٧٢ | ١٠٠,٨١٤ | ٧,٣١١ | ١,١٣٨,١٧٧ | استهلاك |
| ٦١٥,٢٧٦ | - | - | ٦١٥,٢٧٦ | - | إطفاء |

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

٩ - المعلومات القطاعية (تتمة)
النتائج القطاعية

| <u>المجموع</u> | <u>الإدارة العامة و الإستثمارات</u> | <u>مكتبات</u> | <u>توزيع</u> | <u>إعلان</u> | |
|----------------|---|---------------|--------------|--------------|--|
| | | | | | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م |
| ١٣,٩٤٦,٢٢٥ | - | ٤٢٥,٩٥٣ | ١٠٣,٨٩٧ | ١٣,٤١٦,٣٧٥ | مبيعات |
| (٩,٧٢٩,٨٩٨) | - | (٢٩٨,٤٣٤) | (٧٠٧,١٤٨) | (٨,٧٢٤,٣١٦) | تكلفة مبيعات |
| ٤,٢١٦,٣٢٧ | - | ١٢٧,٥١٩ | (٦٠٣,٢٥١) | ٤,٦٩٢,٠٥٩ | مجمل الربح |
| (٣,٧٠٤,٢٠٨) | - | (١,٠٨٢,٩٢١) | (١,٠٢٤,٠٥١) | (١,٥٥٧,٢٣٦) | مصروفات بيع |
| (٤,٩٣٣,٣٥١) | (٤,٢٠٦,٤٤٦) | (٤٦٨,١٣٢) | (٢,٩٣٠) | (٢٥٥,٨٤٣) | مصروفات صومية وإدارية |
| (٥١,١٢٢) | (٥٠,٦٠٧) | - | - | (٥١٥) | تكلفة تمويل |
| ٦,٧٦٨,٤٦٤ | (٦٥,٤٩٤) | ٤٩,٧٣٨ | - | ٦,٧٨٤,٢٢٠ | إيرادات / (مصروفات) أخرى - بالصافي |
| ٢٣,٧٣٤ | ٢٣,٧٣٤ | - | - | - | الحصة في الربح شركات زميلة |
| (٧٤١,٥٠٠) | (٢٥٠,٠٠٠) | (٤٠٠,٠٠٠) | (٩١,٥٠٠) | - | زكاة |
| ١,٥٧٨,٣٤٤ | (٤,٥٤٨,٨١٣) | (١,٧٧٣,٧٩٦) | (١,٧٦١,٧٣٢) | ٩,٦٦٢,٦٨٥ | صافي الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٢٤٠,٨٣٥ | - | - | ١٧,٦١٧ | ٢٢٣,٢١٨ | حصة حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١,٨١٩,١٧٩ | (٤,٥٤٨,٨١٣) | (١,٧٧٣,٧٩٦) | (١,٧٤٤,١١٥) | ٩,٨٨٥,٩٠٣ | |
| | | | | | موجودات ومطلوبات قطاعية |
| ٢٠١,٠٣٤,٥٩١ | ٦٨,٦٧٤,٠٧٨ | ٤١,٩٨٥,٢٢٠ | ٢١,٤٧٨,٠٩٣ | ٦٨,٨٩٧,٢٠٠ | موجودات |
| ١٤٧,٧٦٤,٣٧٢ | ٣٩,٤١٢,٠٨٩ | ١٤,٨٧١,٥٥٦ | ١٦,٧٩٦,٧٨٩ | ٧٦,٦٨٣,٩٣٨ | مطلوبات |
| | | | | | معلومات قطاعية أخرى |
| ١,٢٨٦,٣٨٩ | ٣٢,٥٤٤ | ٥٠,٠٤٠ | ٩,٤٠٦ | ١,١٩٤,٣٩٩ | استهلاك |
| ٦١٥,٢٧٦ | - | - | ٦١٥,٢٧٦ | - | إطفاء |

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

١٠- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية للسهم الواحد الأساسية بقسمة صافي الربح للسنة للعائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة

| ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م |
|-----------------|-----------------|
| ٩٩٢,٠٣٢ | ١,٨١٩,١٧٩ |
| ٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٨,٥٨٣,٣٣٣ |
| ٠,١٣ | ٠,٢١ |

الربح العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة بالريال
السعودي

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

١١- الزكاة الشرعية

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

- أنهت الشركة موقفها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ م.

- استلمت الشركة الربوطات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ م و ٢٠٠٨ م و ٢٠٠٩ م من الهيئة العامة للزكاة والدخل مع 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. وتحتقد ادارة الشركة أن نتيجة ذلك الاعتراض لن تزيد عن المبلغ المعقد في هذه القوائم المالية الموحدة بنام على رأى المستثمر الزكوي للشركة.

- قبلت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ م حتى ٢٠١٨ م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، والتي لا تزال قيد المراجعة لدى الهيئة.

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

- لم تقم كل من شركة مكاتب تهامة الحديثة وشركة تهامة الدولية للإعلان من تقديم إقرارتهما الزكوية منذ التأسيس، كما لم تقم كل من شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري وشركة استدامة العالمية للعقار من تقديم إقرارتهما الزكوية منذ سنة ٢٠١٣ و كذلك لم تقم شركة تهامة للتوزيع من تقديم إقرارتهما الزكوية منذ سنة ٢٠١٥. مع العلم أن ادارة الشركات التابعة قامت باحتساب مخصصات للزكاة سنوياً.

١٢- دعوى قضائية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م وبناء لرأي محامي الشركة بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠١٨) فإنه لا توجد قضايا مرفوعة على الشركة قد يترتب عليها التزامات محتملة ذات أهمية نسبية .

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

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

١٣- إيرادات أخرى - صافي

تضمنت الإيرادات الأخرى للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م مبلغ ٦,٧٦٨,٤٦٤ ريال سعودي تتمثل في ما تم تسجيله بالزيادة من كلفة إيجار مواقع إعلانية خلال السنوات المالية السابقة حيث كانت المجموعة تقوم بإحتساب أحد عقودها الإعلانية الرئيسية بناءاً على المطالبات المالية المستلمة من الجهة المؤجرة للمشروع. حصلت المجموعة خلال الفترة على التسوية والمطالبة النهائية والخاصة بالإيجارات المستحقة عليها بناءاً 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.

١٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠١٨ م).