

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
٧	قائمة الخسارة الشاملة الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠-٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧١-١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ السادة مساهمي شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

## التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

## الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق ("الشركة") والشركات التابعة لها (بشار إليهما جميعاً "بالمجموعة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، وقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة، وقائمة الخسارة الشاملة الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل الإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، وبإستثناء أثر التعديلات المحتملة والتي كان من الممكن لنا تحديد مدى ضرورتها فيما لو تمكنا من الحصول على البيانات والمعلومات المشار إليها في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" الواردة في تقريرنا أثناءه. فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي المتحفظ

١- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، لم يتمكن مراجع الحسابات المستقل لشركة أفينوتوس جلوبال للتجارة "شركة تابعة" مملوكة بالكامل للشركة من حضور جرد المخزون وذلك كما هو مطلوب وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولم يستطع مراجع الحسابات المستقل القيام بإجراءات بديلة للتأكد من مدى وجود وصحة اكتمال وعرض أرصدة المخزون. تم تقييم المخزون من قبل إدارة أفينوتوس "شركة تابعة" وفقاً لسجلاتها بمبلغ ١,٤٤٩,٨٣٨ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢- كما هو مبين في الإيضاح (١/٦) استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية بالقوائم المالية الموحدة المرفقة، الذي يشير إلى أنه تم تسجيل استثمار المجموعة في الشركة المتحدة للإعلان المحدودة وشركة جي والتر طومسون مينا، وهي شركات زميلة تم الاستحواذ عليها في السنوات السابقة، والتي تم المحاسبة عنهما بطريقة حقوق الملكية بناءً على قوائم مالية معدة من قبل إدارة الشركتين، بمبلغ ٧,١١٢,٢٤٧ ريال سعودي ومبلغ ٢٩,٦٧٩,٧٤٩ ريال سعودي على التوالي في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، وتم تضمين حصة المجموعة من الدخل الشامل للشركتين أعلاه بناءً على قوائم مالية معدة من قبل إدارة الشركتين والبالغة ربح بمبلغ ٣,٤٠٦,٩٦٧ ريال سعودي و ٤,٧٩٤,٥٦٤ ريال سعودي على التوالي في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والبالغة صفر ريال سعودي و دخل شامل آخر بمبلغ ٧٦,٩٢٦ ريال سعودي في قائمة الخسارة الشاملة الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. ولم نستطع الحصول على أدلة مراجعة كافية بطريقة مباشرة أو من خلال إجراءات مراجعة بديلة بشأن أرصدة استثمار المجموعة في الشركتين أعلاه كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، وكذا حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركتين أعلاه لنفس الفترة، وبناءً عليه فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على هذه المبالغ.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## عدم التأكد الجوهرى المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٤/٢) حول القوائم المالية الموحدة، والذي يشير إلى أنه لدى المجموعة خسائر متراكمة بمبلغ ٢٤,٧ مليون ريال سعودي و بنسبة ٤٩٪ من رأس مال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٠,٣ مليون ريال سعودي تقريباً كما في نفس التاريخ، كما أنه لدى المجموعة تدفقات نقدية سالبة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١٨,٤ مليون ريال سعودي كما في نفس التاريخ، تشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهرى قد يؤثر شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة. وكما هو مبين في الإيضاح (٤/٢) قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وبناءً على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية. لم يتم تعديل رأينا بخصوص هذا الأمر.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

## أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأيها فيها، وإننا لا نقدم في هذه الأمور رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به إدارة المجموعة.</li> <li>تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون.</li> <li>تقييم مدى ملائمة وكفاية الانفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة.</li> <li>اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.</li> </ul>	<p><b>مخزون:</b> كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، بلغ رصيد مخزون المجموعة ٤٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١ م: ٤٥,٨ مليون ريال سعودي) حيث يتجاوز ما نسبته ٣٨٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٢٢٪ من إجمالي موجودات المجموعة، (٣١ مارس ٢٠٢١ م: ٣٢٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ١٩٪ من إجمالي الموجودات)، ونظراً لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات المرتبطة بتقادمه والإنخفاض في قيمته فإن هذا الأمر أعتبر أمراً رئيسياً للمراجعة.</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ المعتمد في المملكة العربية السعودية "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة.</li> <li>فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة.</li> <li>اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان نقة وصحة إثبات الإيرادات.</li> </ul>	<p><b>تحقق الإيرادات:</b> خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، بلغت إيرادات المجموعة ٩٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١ م: ٧٣,٢ مليون ريال سعودي).</p> <p>يستم وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات. ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز إجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.</p>
<p>لقد اشتملت إجراءات مراجعتنا لتقييم مخصص الخسائر الألسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة الذمم المدينة التجارية على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم التصميم والتنفيذ والضوابط الرقابية الرئيسية للإدارة المتعلقة بالرقابة الإئتمانية وتحصيل الديون وتقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة؛</li> <li>إجراء تقييم، على أساس العينة، حول ما إذا كانت البنود الواردة في تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية قد تم تصنيفها ضمن الفئة المناسبة للأعمار من خلال مقارنة العناصر الفردية في التقرير مع المستندات الأساسية، والتي تضمنت فواتير المبيعات وإشعارات تسليم البضائع؛</li> <li>الحصول على فهم للمؤشرات والافتراضات الرئيسية الخاصة بنموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة المطبق من قبل الإدارة، بما في ذلك البيانات التاريخية للتعرض في السداد ومعدلات الخسارة المقدرة من الإدارة؛</li> <li>تقييم مدى معقولية تقديرات مخصص الخسارة الخاص بالإدارة من خلال التحقق من المعلومات المستخدمة من قبل الإدارة لتكوين مثل هذه الأحكام، بما في ذلك اختبار مدى نقة البيانات التاريخية للتعرض في السداد وتقييم ما إذا كانت معدلات الخسارة التاريخية قد تم تعديلها بالشكل المناسب بناءً على الظروف الاقتصادية الحالية والمعلومات التي تتسم بالنظرية التطلعية للمستقبل؛ و</li> <li>التحقق، على أساس العينة، من الإيصالات النقدية المستلمة من العملاء بعد نهاية السنة المالية المتعلقة بأرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م مع الكشوفات البنكية ومستندات التحويل ذات الصلة.</li> </ul>	<p><b>ذمم مدينة تجارية:</b> كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، سجلت المجموعة مخصص خسائر إئتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية بمبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١ م: ١١,٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>يعتمد مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية الخاص بالمجموعة على مدى تقدير الإدارة للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر التي سيتم تكبدها، والتي يتم تقديرها من خلال الأخذ في الاعتبار تاريخ الخسائر الإئتمانية، وأعمار الذمم المدينة التجارية، وتاريخ سداد العملاء والمركز المالي للعملاء وإجراء تقييم للظروف الاقتصادية العامة الحالية والمتوقعة. وكل ذلك ينطوي على درجة عالية من حكم الإدارة.</p> <p>لقد حددنا مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كإمر مراجعة رئيسي لأن تسجيل المخصص يُعد أمراً غير موضوعي بطبيعته ويتطلب حكماً إدارياً هاماً، مما يزيد من مخاطر الخطأ أو تحيز الإدارة المحتمل.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة الأخرى أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

فيما لو استنتجنا عند قراءة تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م أنه يحتوي على تحريفات جوهريّة، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف صليانها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. المكلفون بالحوكمة أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتُسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة. ونظّل المسؤولين الوحديين عن رأينا.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة. لقد زدنا أيضا المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وبموجب مقتضى الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.

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

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في: ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ  
الموافق: ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢١ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٢	ايضاح
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢٠,٨٦٩,٥٢٢	١٢,٦٥٧,٢٨٣	٤
٣٢,٣١٥,٩٢٩	٤٠,٥٧٩,٨٣٨	١/٥
٣١,٦٥٥,٩٣٦	٣٦,٧٩١,٩٩٦	١/٦
٤٢٨,٣٦٣	٤٢٨,٣٦٣	٣/٦
٨٨,٠٨٧	١٣٥,٠٠٢	٧
٢,٩٦٦,٧١٠	٢,٨٠٩,٢٢٧	٨
<b>٨٨,٣٣٤,٥٤٧</b>	<b>٩٣,٤٠١,٧٠٩</b>	
		<b>الموجودات المتداولة</b>
٤٥,٧٩٢,٤١٠	٤٥,٤٨٥,٠٨٧	٩
٣٥,٦٤٨,٤٦٩	٣٦,٢٩٦,٤٦٣	١٠
-	١,٠١٦,٩٧٦	٣/١٧
٦٠,٨٤٣,٣٥٤	٣٤,٥٧٠,٣٨٢	١١
<b>١٤٢,٢٨٤,٢٣٣</b>	<b>١١٧,٣٦٨,٩٠٨</b>	
<b>٢٣٠,٦٠٨,٧٨٠</b>	<b>٢١٠,٧٧٠,٦١٧</b>	
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢
(١١٤,١٦٦,٦٤٢)	(٢٤,٦٦٦,٦٢٨)	
(١,٢٩٢,٣٢٨)	(١,٩١١,٦٨٧)	
(٣,٠٤٢,٠٣٢)	(٢,٩٦٥,١٠٦)	
(١,٥١٢,٢٤٤)	(١,٥١٢,٢٤٤)	٣/٦
<b>(١٠,٦٩٠,٧٦٧)</b>	<b>(١٠,٦٩٠,٧٦٧)</b>	٣٠
٤٤,٢٩٥,٩٨٧	٨,٢٥٣,٥٦٨	
٣١٢,٨٩٣	(١,٨٩٠,٠١٣)	١٣
<b>٤٤,٦٠٨,٨٨٠</b>	<b>٦,٣٦٣,٥٥٥</b>	
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٨,٣٠٦,٨٢٥	٣٠,٦٠٣,٣٢١	٢/٥
١٧,١٤٢,٦٣٩	٣٨,٤٥٨	١٤
٦,٤٧٨,٠٧٩	٦,١٤٠,٣٤٥	١٥
<b>٣١,٩٢٧,٥٤٣</b>	<b>٣٦,٧٨٢,١٢٤</b>	
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٩١,٤٩٢,٤٦١	٩٣,٠٨٤,٧٣٠	١٦
١,٠٧٠,٠١٥	٤,٣٨٥,١٧٩	٤/١٧
٢٨,٠٤٧,٥٩٦	١٩,٨٧٠,٨٩٦	٢/٥
-	٢٠,٢٢٢,٣٣١	١٤
٣,٢٠٢,٥٨٤	١٥٥,٩٨٠	١٤
٣٠,٢٥٩,٧٠١	٢٩,٩٠٥,٨٢٢	٢٤
<b>١٥٤,٠٧٢,٣٥٧</b>	<b>١٦٧,٦٢٤,٩٣٨</b>	
<b>١٨٥,٩٩٩,٩٠٠</b>	<b>٢٠٤,٤٠٧,٠٦٢</b>	
<b>٢٣٠,٦٠٨,٧٨٠</b>	<b>٢١٠,٧٧٠,٦١٧</b>	
		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

ان الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٢) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢١ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
٧٢,٢٤٩,٧٠٣	٨٩,٩٩٥,١٠٦	٢٥	الإيرادات
(٦٢,٦١٦,٣٨١)	(٦٨,١١٣,٨٠٨)	١٨	تكلفة الإيرادات
١٠,٦٣٣,٣٢٢	٢١,٨٨١,٢٩٨		مجمول الربح
(٣٨,٥١٦,٦٠٠)	(٤٥,٨٦٣,٤٣٧)	١٩	مصاريف التشغيل
(٢٧,٤٦٧,٩١٧)	(٢٨,٩٩٣,٤٩٤)	٢٠	مصاريف بيعية وتسويقية
(٤,١٦٠,٤٤٣)	-	٣/٤	مصاريف صومية وإدارية
(٥,٣١٩,٩٣١)	-	٤/١٦	خسائر انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
٦,٠٧٢,٨٩٨	١١,٥٩٤,٨٨٤	٢١	مخصص قضايا ومطالبات
(٥٨,٧٥٨,٦٧١)	(٤١,٣٨٠,٧٤٩)		إيرادات أخرى، بالصافي
(٤,١٢٥,٩٥٨)	(٤,١٠٠,٣٥٣)	٢٢	خسارة التشغيل للسنة
(٦,٥٠٨,٧٤٦)	٨,١٠٩,٦٩٥	١/١/٦	إيرادات / (مصاريف) غير تشغيلية
(٨٦١,٧٧٨)	-	٢٣	تكاليف تمويل
(٧٠,٢٥٥,١٥٣)	(٣٧,٣٧١,٤٠٧)		الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(١٠,٠٧٨,٩٢٤)	(٣٤٧,٩٥٢)	٢٤	خسائر إستيعاد شركات زميلة
(٨٠,٣٣٤,٠٧٧)	(٣٧,٧١٩,٣٥٩)		خسارة السنة قبل الزكاة
			زكاة
			صافي خسارة السنة
(٧٢,١٧٧,٢٩٢)	(٣٥,٤٩٩,٩٨٦)		صافي خسارة السنة العائد إلى:
(٨,١٥٦,٧٨٥)	(٢,٢١٩,٣٧٣)		مساهمي الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
(١١,٧٥)	(٨,٢٨)	٢٧	خسارة المسهم:
(١٤,٤٤)	(٧,١٠)		خسارة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة التشغيل للسنة
			خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة
			العائدة على مساهمي الشركة الأم

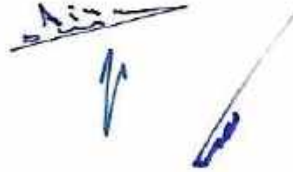
سند  
↑

إن الأيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة نهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الخسارة الشاملة الأخرى الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢١ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح
(٨٠,٣٣٤,٠٧٧)	(٣٧,٧١٩,٣٥٩)	صافي خسارة السنة بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها في الفترات اللاحقة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر:
(١,١٢٧,١١٨)	(٦٠٢,٨٩٢)	١٥ إعادة قياس التزامات منافع موظفين المحددة بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي قد يعاد تصنيفها في الفترات اللاحقة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر:
(٣٠,٤٢,٠٣٢)	٧٦,٩٢٦	١/١/٦ حصة في إحتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية لشركة زميلة خسائر التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١,٥١٢,٢٤٤)	-	٣/٦ اجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٥,٦٨١,٣٩٤)	(٥٢٥,٩٦٦)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٨٦,٠١٥,٤٧١)	(٣٨,٢٤٥,٣٢٥)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة العائد إلى:
(٧٧,٨٣٨,١٩١)	(٣٦,٠٤٢,٤١٩)	مساهمي الشركة الأم
(٨,١٧٧,٢٨٠)	(٢,٢٠٢,٩٠٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨٦,٠١٥,٤٧١)	(٣٨,٢٤٥,٣٢٥)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة



إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٢) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تهيئة للإعلان والعلامات التجارية والتسويق  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	خسائر من الأمانة	إحتياطي قسائم التوزيعات منافع الموظفين الممنوحة	إحتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي التغير في القيمة العادلة	إلى الإستهلاك على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة	إجمالي حقوق المساهمين الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
١٥	-	(٧٦,٧٨٣,٦٣٦)	(١٨٥,٧٠٥)	-	-	-	(٧٦,٧٨٣,٦٣٦)	(٨,١٥٦,٧٨٥)	(٨٤,٩٤٠,٤٢١)
١٥	-	-	(١١١,٦٥٦,٣٣٣)	-	-	-	(١١١,٦٥٦,٣٣٣)	(٢٠,٤٤٥)	(١,١٣٧,١١٨)
٢/٦	-	-	-	-	(١,٥١٢,٢٤٤)	-	(١,٥١٢,٢٤٤)	-	(١,٥١٢,٢٤٤)
١/٦	-	-	-	(٣,٠٤٢,٠٣٧)	-	-	(٣,٠٤٢,٠٣٧)	-	(٣,٠٤٢,٠٣٧)
١٣	-	(٧٦,٧٨٣,٦٣٦)	(١,١٠٦,٦٢٢)	(٣,٠٤٢,٠٣٧)	(١,٥١٢,٢٤٤)	-	(٨٢,٤٤٤,٥٣٥)	(٨,١٧٧,٢٨٠)	(٩٠,٦٢١,٨١٥)
١٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	١٣,٥٥٨,٨٨١	١١٣,٥٥٨,٨٨١
١٣	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	(١١,٥١٢,٢٤٤)	(١,٣٩٢,٣٢٨)	(٣,٠٤٢,٠٣٧)	(١,٥١٢,٢٤٤)	-	(١١,٥١٢,٢٤٤)	٣١٢,٨٩٢	١٦٣,٥٠١,٧٦٦
١٤	-	٤٦,٦٠٦,٣٤٤	-	-	-	-	٤٦,٦٠٦,٣٤٤	-	٤٦,٦٠٦,٣٤٤
١٤	-	(٢,٨٠٨,٤٤٣)	-	-	-	-	(٢,٨٠٨,٤٤٣)	-	(٢,٨٠٨,٤٤٣)
١٤	-	-	-	-	(١,٠٦٩,٠٧٦٧)	-	(١,٠٦٩,٠٧٦٧)	-	(١,٠٦٩,٠٧٦٧)
١٥	-	(٣٥,٤٤٩,٥٨٦)	-	-	(٣,٠٤٢,٠٣٧)	-	(٣٥,٤٤٩,٥٨٦)	٣١٢,٨٩٢	٤٤,٦٠٨,٨٨٠
١٦	-	-	(٦٦٩,٣٥٦)	-	-	-	(٦٦٩,٣٥٦)	(٢,٢١٩,٣٣٣)	(٢,٨٨٨,٦٩١)
١٦	-	-	-	٧٦,٩٢٦	-	-	٧٦,٩٢٦	١٦,٤٦٧	(٦٠,٤٨١)
١٢	-	(٣٥,٤٤٩,٥٨٦)	(٦٦٩,٣٥٦)	٧٦,٩٢٦	-	-	(٣٥,٧١٩,٠٢٦)	(٢,٢١٩,٣٣٣)	(٣٨,٢٤٥,٣٦٥)
	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٤,٦٦٦,٦٢٨)	(١,٥١١,١٨٧)	(٢,٩٦٥,١٠٦)	(١,٥١٢,٢٤٤)	(١,٠٦٩,٠٧٦٧)	٨,٢٥٣,٥١٨	(١,٨٩٠,١١٢)	٦,٣٦٢,٥٥٥

إن الإيضاحات المرتبطة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢١ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
(٧٠,٢٥٥,١٥٣)	(٣٧,٣٧١,٤٠٧)		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٥,٤٥٢,٤١١	٦,٤٦٦,٩٠٢	٤	خسارة السنة قبل الزكاة
(٣٨٢,٢٦٥)	٣,١,٦١١		تعديلات لينود غير نقدية
١٤,٠٨٢,٣٢٩	١٧,٧٩٧,٦٥٦	١/٥	استهلاك حق استخدام الأصول
(٣,٢٥٢,٢٠٩)	(٧,٩٥٩,٩٤٩)	٢١	إمتيازات إيجار
١٠٥,٨٧٦	٥٣,٠٨٥	١/٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٥٧,٨٩٥	١٥٧,٤٨٣	٨	استهلاك استثمارات عقارية
٦,٥٠٨,٧٤٦	(٨,١٠٩,٦٩٥)	١/٦	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
٤,٦٣٤,٠٩٧	١,١٥٥,٠٨٨	٥/١٠	مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
-	(١٥٥,٧٥٥)	٥/١٠	عكس مخصص مبنون تجاريون
٨٦١,٧٧٨	-	٢٣	خسائر استبعاد شركات زميلة
٤,١٦٠,٤٤٣	-	٣/٤	خسائر انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
٥,٨٦٤,١٨٢	٤,٠٢٦,٠٥٧	٩	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١,٢١٢,٢٣٢	١,٤٢٣,٧٠٢	١٥	مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٤,١٢٥,٩٦١	٤,١٠٠,٣٥٣	٢٢	تكلفة التمويل
(٢٦,٧٢٣,٦٧٤)	(١٨,١١٤,٨٦٩)		
٩١٢,٠٩٠	(٣,٧١٨,٧٣٥)		<b>التغير في رأس المال العامل</b>
(٨,٩٤٨,٧٧٥)	٢,٤٨٧,٦٣٦		مخزون
٧٠٧,٣٧٨	(٩٢٩,٢٤٠)		نعم مندوبة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
١٥,٩٤٨,٧١٨	١,٥٩٢,٢٦٩		مستحق من طرف نو علاقة
(٦,٠٠٠)	٣,٢١٥,١٦٤		نعم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(١,٥٢٢,٠٩٧)	(٧٠١,٨٣١)	٢٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١,٥١٣,٧٠٥)	(٢,٣٦٤,٣٢٨)	١٥	زكاة مدفوعة
(٢١,١٥٧,٠٦٥)	(١٨,٤٣٣,٩٣٤)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨,٨٦٣,٦٩٨)	(٣,٠٤٠,٤٦٢)	٤	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية</b>
١,١٦٢,١٤١	١٧٣,٧٥٦		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٧,٢٥٠,٠٠٠)	-	٥/٢٣	إضافات لممتلكات ومعدات
-	(٥,٠٠٠)	١/١/٦	صافي المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٥,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	٢/٧	الإستحواذ على حصص ملكية غير مسيطرة
٧٤٨,٠٣٢	٣,١٤٣,٢٦٦	١/١/٦	إضافات لشركات زميلة
(١٤,٢٣٨,٥٢٥)	١٧١,٥٩٠		إضافات لموجودات غير ملموسة
			توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
			<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٧,٧٣٠,٣٨٨)	(٣,١٥٠,٧٨٥)	١٤	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤	المصدر من قروض طويلة الأجل
(١٢,٨٢٤,٧١١)	(٦,١١٦,٣٦٢)	٢/٥	المتحصل من قروض طويلة الأجل
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-		سداد التزامات إيجار
(٢,٨٠٨,٤٩٣)	-		زيادة رأس المال
(٢,٢٦١,٧٤٥)	(١,٧٤٣,٤٨١)		تكاليف زيادة رأس المال
٨٤,٣٧٤,٦٦٣	(٨,٠١٠,٦٢٨)		تكاليف تمويل مسددة
٤٨,٩٧٩,٠٧٣	(٢٦,٢٧٢,٩٧٢)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية</b>
١١,٨٦٤,٢٨١	٦٠,٨٤٣,٣٥٤		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٠,٨٤٣,٣٥٤	٣٤,٥٧٠,٣٨٢	١١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعلومات المكملة لقائمة التدفقات النقدية :

٣١ مارس ٢٠٢١ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	معاملات غير نقدية هامة
١,٥١٢,٢٤٤	-	٣/٦	التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠,٠٤٤,٤٠٠	-		تسوية دعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى مع حقوق ملكية غير مسيطرة المحول من ممتلكات و معدات إلى أرصدة مدينة أخرى
-	٤,٣١٠,٤٣٣	٢/٤	خفض رأس المال
-	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	إضافات حق استخدام أصول والتزامات تأجير
(١٢,٤٥٨,٣٦٣)	(٢٠,٩٧٢,٣١١)	١/٥	التغير في احتياطي قياس منافع الموظفين
١,١٠٦,٦٢٣	٦٠٢,٨٩٢	١٥	التغير في احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية
٣,٠٤٢,٠٣٢	(٧٦,٩٢٦)	١/٦	تحويل من مستحق من أطراف ذات علاقة إلى إستثمارات في شركات زميلة
١,١٥٥,٣٦٣	٨٧,٧٣٥	١/٦	إضافات إلى موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٧٥١,٠٠٠)	-	٣/٦	توزيعات أرباح مستحقة من شركة زميلة
(٢,٦٢٥,٠٠٠)	-	١/٦	أثر الإستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة
١٠,٦٩٠,٧٦٧	-		مصرف فائدة بالتزامات إيجار
١,٨٦٤,٢١٦	٢,١٣٤,٥٤٢	٢/٥	تعديل عقود إيجار
-	٥,٠٨٩,٢٥٤	١/٥	تكاليف تمويل قروض مستحقة
-	٢٢٢,٣٣١		

Ai  
S  
↓

ان الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٢) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)  
١- التكوين والنشاط:

- تأسست شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق "الشركة" أو "الشركة الأم" وفقاً 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 ١٠١٠٠١٦٧٢٢ بتاريخ ١٣٩٨/٧/٨ هـ (الموافق ١٩٧٨/٦/١٤ م).
- يمثل النشاط الرئيسي للشركة في القيام بأعمال الإعلان التجاري والعلاقات العامة والتسويق والنشر والتوزيع وذلك بموجب الترخيص رقم ٢٣٢٢٢ الصادر عن وزارة الثقافة والإعلام بتاريخ ١٤١٢/١٢/٢ هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣ م) ووفقاً لنظام تأسيس الشركة كما تقوم الشركة الأم بالاستثمار في شركات تزاول أعمال شبيهة بأعمالها بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة.
  - المركز الرئيسي للشركة يقع بمدينة الرياض لدى الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ فرع في مدينة جدة المسجل بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٨٨٨٩ بتاريخ ١٣٩٥/٤/٣ هـ (الموافق ١٩٧٥/٤/١٥ م).
  - تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ القوائم المالية للشركة الأم "الشركة" وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً "المجموعة"). أنظر إيضاح ٥/٢/٣ لبيان الشركات التابعة ونسبة مساهمة الشركة في رأسمالها.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة:

١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية

- تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية التي أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمطبقة في المملكة العربية السعودية وأيضاً معايير وتفسيرات أخرى أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- 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 الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية، وفي تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم التمديد حتى الفترات المالية للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢، مع الاستمرار في التقيد بائتمانات الإفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحث على الإفصاح عن القيمة العادلة.

٢/٢- أسس القياس

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الاستثمارات والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة وخطوة المنافع المحددة و التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإتمان المتوقعة). وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣/٢- العنة الوظيفية وعملة العرض

- يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي.

٤/٢- افتراض الاستمرارية

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة 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. حيث ان المجموعة:
- بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٢٤,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (١١٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م)، بما يمثل ٤٩,٣٪ من رأس مال الشركة (٣١ مارس ٢٠٢١ م: ٦٥٪) كما في نفس التاريخ.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

٤/٢- افتراض الاستمرارية (تتمة)

- كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٠,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (١١,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م).
- كما أنه لدى المجموعة تدفقات نقدية سالبة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١٨,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (٢١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م).
- لقد تحسن الأداء المالي للمجموعة خلال السنة الحالية حيث ارتفعت الإيرادات بما يقارب ١٦,٧ مليون ريال سعودي نتيجة للتوسعات في قطاع التجزئة، كما إن العام الماضي كان متأثراً بالإجراءات الاحترازية لمواجهة إنتشار فيروس كوفيد (١٩)، و عليه ارتفع مجمل الربح بما يقارب ١١,٢ مليون ريال سعودي و إنخفضت الخسارة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١٧,٤ مليون ريال و بنسبة إنخفاض ٢٩,٦٪.
- بشكل عام إنخفض صافي الخسارة العائد لمساهمي الشركة الأم بما يقارب ٣٦,٧ مليون ريال سعودي و بنسبة تقارب ٥٣٪.
- كما إنخفضت الخسائر المتراكمة للمجموعة و التي بلغت ٢٤,٧ مليون ريال سعودي و بنسبة ٤٩,٣٪ من رأس مال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م حيث وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢م بناءً على توصية مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٢م على خفض رأس مال الشركة بقيمة ١٢٥ مليون ريال سعودي و ذلك طريق إلغاء عدد ١٢,٥ مليون سهم لإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة ١٢٥ مليون ريال سعودي، حيث بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ما ١٤١,٧ مليون ريال سعودي و بنسبة ٨١٪ من رأس مال الشركة في نفس التاريخ.
- تواصل المجموعة إدارة أنشطتها التجارية و سلسلة التوريد و تحصيل ذممها المدينة كما تعمل على إعادة هيكلة بعض شركاتها التابعة و توسيع عمليات قطاع التجزئة و قطاع الإنتاج لزيادة الإيرادات بصورة كافية لتغطية مصروفاتها وتحقيق أرباح تشغيلية خلال السنوات اللاحقة. تتوقع المجموعة تحسن في أنشطتها التجارية و نمو الإيرادات خلال العام القادم مدفوعاً بالتشغيل الكامل للفروع الجديدة في قطاع التجزئة و تطوير عمليات قطاع التوزيع، و خطط الكشف التي تم البدء فيها لخفض المصروفات و رفع هامش الربحية بخاصة في قطاع الإنتاج. علامة على ذلك فإن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها تعتمد على قدرتها على إدارة الإنكماش الحالي في النفقات و تعزيز نتائجها و تدفقاتها النقدية و التحسينات المستمرة في رأسماليها العامل و تجديد او إعادة تمويل التسهيلات النقدية في الفترات اللاحقة.
- عند تقييم الإستمرارية، قام مجلس الإدارة بمراجعة خطط زيادة رأس مال الشركة، حيث أصدر مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٢م توصية إلى الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بزيادة رأس مال الشركة بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي و ذلك بغرض تمويل خطط التوسع للشركة و الإستثمارات المستقبلية، بالإضافة إلى دعم رأس المال العامل و سداد الإلتزامات المالية (إيضاح ١٢). حتى تاريخ إتمام القوائم المالية الموحدة المرفقة، لم تتعدد الجمعية العامة غير العادية للمساهمين للنظر في توصية مجلس الإدارة المشار إليها أعلاه.
- حيث تم تعيين مستشار مالي لعملية زيادة رأس المال و جرى التنسيق مع باقي المستشارين المعينين من قبل الشركة على تجهيز ملف زيادة رأس المال إلى هيئة السوق المالية لتقديمه.
- كما تم الإنتهاء من إعداد المبادئ الأساسية للاستراتيجية و خطط الإستثمار و الإعمال للمجموعة خلال السنوات المستقبلية و التي ستركز على التوسع في قطاعات النشاط الرئيسية الحالية و التخرج من الشركات التي تحقق خسائر، حيث بدأ تنفيذ جزء من هذه الخطة عن طريق توقيع عقد بيع أصول و التزامات العمليات التجارية لشركة أفنتس جلوبال للتجارة - شركة تابعة (إيضاح ٢٨). كما تركز الخطة على إستخدام جزء من متحصلات زيادة رأس المال المقترحة في تسوية الإلتزامات المستحقة على شركات المجموعة و بخاصة تلك التي صدر بها أحكام نهائية ملزمة بالسداد.
- تعتقد إدارة المجموعة أن ثقة المساهمين التي إنعكست في الموافقة على توصية مجلس الإدارة بخفض رأس المال الشركة لإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة ستستمر من أجل عملية إعادة تحويل نفة الشركة إلى الربحية و تعديل هيكل الإلتزامات المالية و رأس المال العامل.
- قام مجلس الإدارة أيضا بمراجعة خطط الحالة الأساسية للسنوات المستقبلية جنباً إلى جنب مع مقارنة الميزانية مع النتائج الفعلية للسنة الحالية. في سياق الأعمال العتيادية، تتفاوض المجموعة عند حلول موعد الإستحقاق مع البنوك لتجديد و / أو إعادة تمويل تسهيلات (أخذاً بعين الإعتبار أن التسهيلات النقدية الخاصة بالمجموعة مضمونة بتغطية نقدية أو موجودات تزيد عن قيمة التسهيلات)، و نجاح المجموعة في تجديد التسهيلات النقدية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

٤/٢- افتراض الاستمرارية (تتمة)

كما إن الإلتزامات المتداولة تتضمن مخصص زكاة بما يقارب ٣٠ مليون ريال سعودي لا تزال غالبيتها مبالغ غير مستحقة بشكل قطعي على المجموعة حيث إنه و حتى تاريخ اعتماد تلك القوائم المالية الموحدة لم يتم صدور قرارات نهائية عنها من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية و الضريبية و الجمركية و التي قامت الشركة بالإعتراض على تعديلات هيئة الزكاة و النخل و الجمارك امامها (إيضاح ٢٤).

كما إن جزء كبير من التزامات المجموعة المتداولة مستحق لجهات حكومية حيث تواصل إدارة الشركة مفاوضات مع تلك الجهات الحكومية لجدولة المستحقات و تعتقد الشركة ان فرص نجاحها كبيرة في هذه الأمر إستناداً إلى النجاح في الوصول إلى جدولة لمستحقات مع امانات و جهات حكومية خلال السنوات السابقة.

بالنظر إلى ما سبق و توقعات التنفقات النقدية و مبادرات تجارية معينة مثل توقعات ارتفاع المبيعات و تحسين هامش الربحية و تحسينات رأس المال العامل الفعلي المستمر و إلى جانب مبادرات خفض التكاليف، تتوقع المجموعة الوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها في سياق التشغيل الإعتيادي. إستناداً إلى العوامل الموضحة أعلاه، لدي المجموعة توقع معقول بانها ستكون قادرة على الإستمرار باعمالها في المستقبل المنظور. و بناء عليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس مبدأ الإستمرارية.

٥/٢- أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

- يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات 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 من ضمنها 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 والإفتراضات الأساسية على أساس مفهوم الإستمرارية. 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.

١٥/٢ عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الإفتراضات و عدم التأكد من التقديرات التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية الموحدة:

أ- انخفاض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

تدرج الذمم المدينة والأرصدة 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 بطني الحركة

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

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية 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 الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك السنوية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

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

د- قياس التزامات الاستحقاقات المحددة

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

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس تقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة من قبل خبير 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 المقترنة. يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال يربط بالدولار الأمريكي)، معدل بناء على أية مخاطر إضافية.

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

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيراد من عقود العملاء 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 ١٢/٣.

ز - تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشمل خيارات التجديد:

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار ، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن ممارسة هذا الحق بشكل معقول ، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار ، إذا كان ذلك معقولاً متأكد من عدم ممارسة هذا الحق.

ح - الأحكام الهامة في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥

تحديد سعر المعاملة

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. عند اتخاذ مثل هذا الحكم ، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي مقابل متغير في العقد. عند تحديد المقابل المتغير ، تستخدم المجموعة طريقة "المبلغ الأكثر ترجيحاً" حيث يتم تحديد سعر المعاملة بالرجوع إلى المبلغ الأكثر احتمالاً في نطاق مبالغ المقابل المحتملة.

تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

خلصت المجموعة إلى أنه يجب الاعتراف بإيرادات الإعلانات والخدمات الأخرى بمرور الوقت لأن العميل يتلقى ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها المجموعة.

حددت المجموعة أن طريقة المخرجات هي أفضل طريقة لقياس تقدم الإعلان والخدمات الأخرى ، وذلك باستخدام أساس القياسات المباشرة للقيمة التي يحصل عليها العميل من الخدمات المحولة حتى تاريخه بالنسبة إلى الخدمات المتبقية الموعودة بموجب العقد ، مثل هذا يفى بالمعايير المحددة لنقل التزام الأداء عندما تقدم الخدمة للعميل. يتم الاعتراف بالإيرادات فقط عندما تقدم الخدمة للعميل ويقبل الخدمة المقدمة ، والتي تفي بالشروط المحددة لإمكانية تدفق الفوائد الاقتصادية والقياس الموثوق للإيرادات حسب الخدمة المقدمة والمقبولة من قبل العميل.

يتم الاعتراف بالإيرادات من إنتاج وبيع البضائع في وقت معين لأن العميل لا يتلقى ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها المجموعة. من الناحية العملية ، تسجل المجموعة الإيرادات عندما تقوم بتسليم البضائع. يتم إرضاء تغيير السيطرة على البضائع عندما تقوم بتسليم البضائع للعملاء وفقاً لذلك يتم نقل مخاطر العيب والخسارة إلى العميل في ذلك الوقت.



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

تحديد ما إذا كانت المجموعة أو جزء منها يعمل كاصيل أو وكيل

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ من الإيرادات من العقود مع العملاء من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة معينة مرهونة للعمل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة تحتفظ بالسيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل تحويلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم حكمًا هامًا بناءً على حقائق وظروف محددة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الموحدة هي وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

١/٣- المعايير أو التعديلات الجديدة الصارية في سنة ٢٠٢١ م والسنوات اللاحقة

فيما يلي عدد من المعايير، التعديلات و تفسيرات المعايير و التي أصدرت بواسطة مجلس المعايير الدولية:

المتطلبات الجديدة الصارية حاليا:

سارية ابتداءً من	المعايير الجديدة و التعديلات
١ يناير ٢٠٢١ م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - إصلاح سعر الفائدة - المرحلة الثانية
١ إبريل ٢٠٢١ م	إمтиازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

قامت المجموعة بتقييم الأثر المالي من تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - إصلاح سعر الفائدة - المرحلة الثانية و لم يكن هناك تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م.

تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد- ١٩ على المستأجرين

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد- ١٩ على المستأجرين، والتي تم اعتمادها في ١ يونيو ٢٠٢٠ م و التعديل الإضافي الصادر بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ م لتعديل التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠، تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوفير وسيلة عملية للمستأجرين الذين يحسبون امتيازات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد- ١٩ و فقط في حال استيفاء جميع الشروط الآتية:

- أن يؤدي التغيير في دفعات الإيجار إلى عوض مُعدّل لعقد الإيجار يمثّل إلى حد كبير عوض عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة، أو أقل منه؛
- أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة، ابتداءً، في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تم تمديد التاريخ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م حسب التعديل أعلاه)، و
- ج- ألا يكون هناك أي تغيير جوهري في الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار

قد يتم احتساب امتيازات الإيجار التي تستوفي هذه المعايير وفقاً للشروط العملية، مما يعني أن المستأجر لا يحتاج إلى تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار يستوفي تعريف تعديل الإيجار. يطبق المستأجرون متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في حساب الامتياز.

٣- منخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):  
١/٣- المعايير أو التعديلات الجديدة السارية في سنة ٢٠٢١ م و السنوات اللاحقة

تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " استجابة لتأثيرات كوفيد- ١٩ على المستأجرين (تتمة).  
اختارت الشركة الاستفادة من تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " استجابة لتأثيرات كوفيد- ١٩ على المستأجرين. لجميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط. تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، مما يعني أنها تم تطبيقها على جميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط، والتي حدثت في حالة الشركة من مارس ٢٠٢٠ إلى مارس ٢٠٢٢.

المحاسبة عن امتيازات الإيجار حيث أن تعديلات الإيجار كانت ستؤدي إلى قيام المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار لتعكس المقابل المنقح باستخدام معدل خصم منقح، مع تأثير التغيير في التزام الإيجار المسجل مقابل حق - استخدام الأصول. من خلال تطبيق التعديلات، لا يتم على المجموعة تحديد معدل الخصم المنقح وينعكس تأثير التغيير في التزام الإيجار في الربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى امتياز الإيجار.

المتطلبات الجديدة التي سوف يتم تطبيقها لاحقاً:

يسري مفعول الإصدارات المدرجة أدناه على الفترات السنوية اللاحقة و يسمح بتطبيقها بشكل مبكر. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديد أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. ليس من المتوقع أن يكون تأثير هذه المعايير على المجموعة جوهرياً عند تطبيق المعايير و التعديلات المدرجة أدناه:

السارية لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الجديدة و التعديلات
١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م)
	العقارات و الآلات و المعدات: المتحصلات قبل الإستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦)
	المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣)
١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ " عرض القوائم المالية المتعلق بتصنيف المطلوبات كمتداولة / غير متداولة"
	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن تعريف الجوهري
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما و شركته الزميلة أو مشروع المشترك. (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ و معيار المحاسبة الدولي ٢٨).

قدرت المجموعة ان تطبيق المعايير الجديدة و التعديلات ليس لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م.

٢/٣- أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة، على القوائم المالية للشركة الأم شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق شركة مساهمة سعودية وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢. 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، و 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.

٢/٣- أسس التوحيد (تتمة)

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 تثل 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 تغيير 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 الموحدة 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 رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.
- عندما يكون من الضروري، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لئتم 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 حنقها بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كعمالة 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:

- \* يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات مرتبطة الشركة التابعة بمبالغها الدفترية الذي تفقد فيه السيطرة.
- \* 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 الأخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة كما هو مناسب، كما يصبح متطلب في حال قامت المجموعة بالتخلص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات.

١/٢/٣- 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.

٢/٢/٣- 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة. 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 المدبنة الناتجة عن الشركات الزميلة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات.

تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو الشركة التابعة بالقيمة الدفترية للاستثمار، ويتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٢/٣- ٢- أسس التوحيد (تتمة)

٢/٢/٣- طريقة حقوق الملكية (تتمة)

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة، يتم إظهار أي تغيير في الدخل الشامل لتلك الشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة لأرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك يقدر 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. بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

٣/٢/٣- ٣- حصص غير مسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة جزء الربح أو الخسارة وصافي أصول لا تحتفظ بها المجموعة وتعرض بشكل مستقل في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة 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 القدرة على عمل استثمار إضافي لتغطية الخسائر. التغيير في حصة المجموعة في شركة تابعة الذي لا ينتج عنه فقد سيطرة يتم احتسابه كمعاملات حقوق ملكية.

٤/٢/٣- 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 المحفوظ 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 التغييرات 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 الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد الاعتراف المبني، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ولعروض 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 يتساق من فترة إلى أخرى لنفس الأصول أو أنواع الأصول، ما لم يكن هناك ما يبرر التغيير.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٢/٣ - أسس التوحيد (تتمة)

٥/٢/٣ - الشركات التابعة ونسبة مساهمة الشركة في رأسمالها

حصة الملكية		رأس المال (ريال سعودي)	النشاط	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
بشكل مباشر وغير مباشر	٣١ مارس ٢٠٢٢				
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٥٠٠,٠٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري (ب)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣,٥٠٠,٠٠٠	نشر وتوزيع	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة للتوزيع (أ)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٨١,٦٧١,٩٧٧	بيع القرطاسية والكتب	المملكة العربية السعودية	- شركة مكينات تهامة الحديثة (ب)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٥٠٠,٠٠٠	الاستثمار العقارات	المملكة العربية السعودية	- شركة استدامة العالمية للعقار (ب)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٥٠٠,٠٠٠	إعلانات الطرق	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة الدولية للإعلان (ب)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٠٠,٠٠٠	تجارة التجزئة	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة للتعليم (ج)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٥٠,٠٠٠	إعلانات	المملكة العربية السعودية	- شركة الإعلان السريع (د)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	١٠,٠٠٠	إنتاج	المملكة العربية السعودية	- شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الاعلامي المرئي والمسموع (هـ)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٦٦٦,٤٠٩	تجارة عملة	الإمارات العربية المتحدة	- شركة أفينيتوس جلوبال للتجارة (و)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	١٠٠,٠٠٠	إنتاج	المملكة العربية السعودية	- شركة نسج الخيل للإنتاج الاعلامي المرئي والمسموع (ز)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	١٠٠,٠٠٠	إعلام وبحاث	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة للإعلام الجديد (ح)

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م قامت المجموعة بزيادة حصتها في شركة تهامة للتوزيع لتصبح ملكية المجموعة في الشركة التابعة ١٠٠٪ عن طريق الاستحواذ على نسبة ١٪ المتبقية.

(ب) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣م قامت الشركة الأم بتأسيس شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري (شركات ذات مسؤولية محدودة)، وقد تم إصدار السجلات التجارية لها إلا أنها لم تمارس أى أنشطة أعمال منذ تأسيسها، 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 مكينات تهامة الحديثة وقامت بتحويل موجودات ومطلوبات قسم المكينات لديها إلى تلك الشركة كما في ٣ نوفمبر ٢٠١٠م.

(ج) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م قامت الشركة الأم بالاستحواذ على حصص إضافية من شركة تهامة للتعليم (شركة تابعة) تمثل ٥١٪ من رأس مال الشركة لتصبح نسبة ملكية الشركة الأم ١٠٠٪ من رأس مال الشركة التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م. وحيث أن هذه الصفقة تتعلق بالاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، عليه تم تسجيلها كعمالة حقوق ملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة النظرية لحقوق الملكية غير المسيطرة البالغ قدرها ٣,٤٥٩,٦٢٨ ريال سعودي ضمن حقوق الملكية العائدة للشركة الأم (إيضاح ٢٩).

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٢/٣- أسس التوحيد (تتمة)

٥/٢/٣- الشركات التابعة ونسبة مساهمة الشركة في رأسمالها (تتمة)

ه) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م قامت الشركة الام بالمساهمة في تأسيس شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الاعلامي المرئي والمسموع - شركة ذات مسئولية محدودة برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مملوكة بنسبة ٣٥٪، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م قامت الشركة الأم باقتناء حصص إضافية تمثل ٣٥٪ من رأس مال شركة الإنتاج المتكامل بقيمة تقدر بـ ٧,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وحيث أن هذه الصفقة تتعلق بالإستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، عليه تم تسجيلها كعاملة ضمن حقوق الملكية، وإثبات الزيادة في العوض المدفوع عن القيمة النقدية لحقوق الملكية غير المسيطرة البالغ قدرها ٧,٢٣١,١٣٩ ريال سعودي ضمن حقوق الملكية العائدة للشركة الأم. (إيضاح ٢٩).

و) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م قامت المجموعة (عن طريق شركة تهامة للتعليم "شركة تابعة") بالإستحواذ على شركة أفنتس جلوبال للتجارة (شركة ذات مسئولية محدودة) والمسجلة بدولة الإمارات العربية المتحدة والبالغ رأس مالها ٦١٦,٤٠٩ ريال سعودي وقد بلغت نسبة ملكية المجموعة فيها ٤٩٪ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، وتبلغ ملكية المجموعة في الشركة التابعة ١٠٠٪ كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ وذلك بعد الإستحواذ على كامل حصص ملكية الشركة الام لشركة أفنتس (شركة تهامة للتعليم "شركة تابعة") خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م. لاحقاً لتاريخ المركز المالي تم توقيع اتفاقية ما بين شركة أفنتس جلوبال للتجارة و العاملة بدولة الإمارات العربية المتحدة و شركة نكست بايت للتجارة و ذلك لبيع مجموعة من الأصول و نقل الإلتزامات المرتبطة بالعمليات التجارية لشركة أفنتس جلوبال للتجارة تخضع الاتفاقية وتشرط الحصول على جميع الموافقات اللازمة من أصحاب المصلحة والهيئات ذات العلاقة لإكمال عملية نقل حقوق الامتياز و عقود الإيجار (إيضاح ٢٩).

ز) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م قامت الشركة الام بالمساهمة في تأسيس شركة نسج الخيال للإنتاج الاعلامي المرئي والمسموع - شركة ذات مسئولية محدودة برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مملوكة بنسبة ٥٠٪ ولكن نظراً لسيطرة الشركة الأم على الامور التشغيلية والحسابات البنكية للشركة فقد تم توحيد البيانات المالية الخاصة بالشركة ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

ح) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م قامت الشركة الام بالإستحواذ على كامل حصص الشريك في شركة تهامة للإعلام الجديد (شركة زميلة) وعليه أصبحت ملكية الشركة الأم ١٠٠٪ من رأس مال الشركة وأصبحت شركة تابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، إن أثر إستبعاد الشركة الزميلة والبالغ قدره ١٣٩,٠٨٤ ريال سعودي قد تم الاعتراف به مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

٦/٢/٣- تاريخ تقرير القوائم المالية الموحدة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). تبدأ السنة المالية للشركات التابعة في أول يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة، باستثناء شركة أفنتس جلوبال للتجارة حيث تبدأ السنة المالية لها في أول إبريل من كل سنة ميلادية و تنتهي في ٣١ مارس من السنة اللاحقة، يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة على أساس القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس وذلك لوجود احداث ومعاملات جوهرية تمت في الفترة من ١ يناير الى ٣١ مارس.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٣/٣ عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات إيجار، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود الإيجار تعترف الشركة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

(أ) حق استخدام الأصول:

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من انخفاض في القيمة ومجمع الاستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم للتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومنفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين وبدرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقترنة أو مدة الإيجار أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول إلى انخفاض القيمة.

(ب) التزامات الإيجار:

في تاريخ بدء الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمنفوعات الإيجار التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن منفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ومنفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، و المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد وبدرجة معقولة أن تمارسه المجموعة و مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصرف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمنفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض في تاريخ بدء الإيجار إذا لم يتم تحديد سعر العائد الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم المصروفات المالية وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض احتساب القيمة الحالية لمنفوعات الإيجار كما يلي:

٨-٤٪

معدل الخصم للتدفقات النقدية

(ج) إيجارات قصيرة الأجل:

تطبق المجموعة الإعفاء الممنوح على الإيجارات قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي تلك الإيجارات التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(د) الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشمل على خيارات التجديد:

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تجديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أن لا تمارس هذا الحق.

المجموعة كمؤجر

عندما تكون المجموعة مؤجر، فإنها تحدد عند بدء الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر و منافع الملكية للموجود الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويلي، وإذا لم يكن كذلك فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للموجود.

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

#### ٣/٣ عقود الإيجار (تتمة)

#### المجموعة كمؤجر (تتمة)

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجارى مع مكون إيجارى أو غير إيجارى واحد أو أكثر، فإنه يجب على المؤجر تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

تقوم المجموعة بإثبات نفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ٤/٣ - إستثمارات عقارية

يتم في الأصل، قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة. تحدد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي معتمد ومستقل وذلك بتطبيق طريقة التقييم الموصى بها من قبل لجنة المعايير بمجلس معايير التقييم الدولية.

تظهر الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعنى وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص.

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات العقارية للحصول على إيجارات أو زيادة قيمتها أو كليهما، بدلاً من بيعها في سياق الأعمال الاعتيادية أو الاستخدامات في الإنتاج أو في الأغراض الإدارية. لا تستخدم هذه العقارات لتوليد إيرادات المبيعات من خلال العمليات التجارية العادية. يتم الاعتراف الأولي للاستثمارات العقارية بالتكلفة ويتم استخدام نموذج التكلفة للقياس بعد الإثبات (القياس اللاحق).

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية في حالة البيع أو الاستغناء عندما يتم تحويله أو نقله إلى العقارات التطويرية. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالعقار فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم اندراج الأرباح أو الخسائر من بيع أو استبعاد العقارات الاستثمارية التي تمثل الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها البيع/ الاستبعاد باستثناء تلك المتعلقة بترتيبات البيع وإعادة التأجير.

بناءً على إصدار هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، مع الاستمرار في التقييد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحث على الإفصاح عن القيمة العادلة.

#### ٥/٣ - الممتلكات والمعدات

#### ١/٥/٣ - 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 لاقتناء الأصول وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللغرض الذي أقيمت من أجله وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الإقراض المرسلة.
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنه المتحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ٢/٥/٣ - 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 الربح أو الخسارة الموحدة.



## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٥/٣- الممتلكات والمعدات (تتمة)

٣/٥/٣- 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 الاعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل. تدرج تكلفة تقديم الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

٤/٥/٣- 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 الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري لكل مكون ليند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي موحد، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائما يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحا للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.
  - تستهلك التحسينات على مبانى 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 وفترة المقارنة:

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

- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطول بشكل جوهري العمر الإنتاجي التقديري لأصل ما بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم رسلة التجديدات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

٦/٣- تكلفة الإقراض

تكاليف الإقراض التي تتسبب مباشرة لاقتناء وإنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة والتي تستغرق بالضرورة فترة زمنية جوهرياً لتصبح جاهزة للاستخدام المراد منها أو بيعها، يتم رسمتها كجزء من تكلفة الأصل المعنى. يتم تحميل جميع تكاليف الإقراض الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الإقراض من فائدة وتكاليف أخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٧/٣- الموجودات غير الملموسة

- يتم إطفاء الموجودات 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 الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل، يتم احتسابها بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كلما كان ذلك ملائماً، ويتم معالجتها كتغيرات في تقديرات محاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الدخل الموحدة في فئة مصروفات متوافقة مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.
- لا يتم إطفاء الموجودات 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 للنقدية. 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 احتمالية الحدوث.
- يتم قياس الأرباح والخسائر الناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج بقائمة الأرباح والخسائر الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

٨/٣- الأدوات المالية

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

٩/٣- الموجودات المالية غير المشنقة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

١٠/٣- الموجودات المالية

١/١٠/٣- الاعتراف والقياس المبدي

- تقوم المجموعة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدي. 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 الموحد، أو من خلال الربح أو الخسارة 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 الموحدة. فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار طريقة الاعتراف المبدي لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الموحدة.

٢/١٠/٣- القياس

عند الاعتراف المبدي، 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 الربح أو الخسارة 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 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 الموحدة، فإنه لا يجب إعادة تصنيف القيمة العادلة للربح أو الخسارة لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة 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 الموحد. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية كأرباح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣/١٠/٣- 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.

٤/١٠/٣- 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 المبدي. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناؤها.

تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

١٠/٣- الموجودات المالية (تتمة)

٤/١٠/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

- يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية إما بخسائر انتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرا أو خسائر انتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتمادا على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهرا خسائر انتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهرا بعد انتهاء السنة المالية. تمثل الخسائر الانتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أية خسائر ائتمان متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.
- النعم المدينة قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهرا، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الانتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للنعم. تستخدم المجموعة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" قياس الخسائر الانتمانية المتوقعة للنعم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار النعم المدينة.
- تستخدم المجموعة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس ٣٦ شهرا 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 النعم المدينة.

٥/١٠/٣- الاعتراف بالدخل

إيراد الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة والموجودات المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعال، وهو المعدل الذي يخصم المقيوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تنخفض قيمة القروض والنعم المدينة تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات فائدة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها باستخدام المعدل الأصلي للفائدة.

توزيعات الأرباح

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

١١/٣- المطلوبات المالية

١/١١/٣- المطلوبات المالية غير المشتقة

- تدرج جميع المطلوبات المالية مبنيا 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 يوجد حق نظامي للمجموعة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسييد المطلوبات في أن واحد.
- تشمل المطلوبات المالية غير المشتقة القروض لأجل والنعم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وتدرج تلك المطلوبات المالية مبنيا بالقيمة العادلة مضافا إليها أي تكاليف معاملة تنسب إليها مباشرة. لاحقا للاعتراف المبني، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد (الفعلي). تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بمطلوب مالي ما عندما يتم تنفيذ الإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته.

٢/١١/٣- 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 اخر 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣/١١/٣- مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما، 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 وتسييد المطلوبات في أن واحد.

## تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للمنعة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

#### ١٢/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

- تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي موحد بتقييم القيمة الدفترية للموجودات 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 إنتاجية محددة سنوياً لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في 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 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 الأرباح أو الخسائر 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.

#### ١٣/٣- الاستثمارات

##### ١/٣/٣- 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 تاريخ الإقتناء. تشمل استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة على الشهرة التي تحدد عند الشراء.
- 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 الموحد يعاد تصنيفه لقائمة الدخل كلما كان ذلك ملائماً.
- تدرج حصة المجموعة في ربح أو خسارة ما بعد الشراء بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وتدرج حصتها في حركة ما بعد الشراء في الدخل الشامل مع نسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار.
- إذا تساوت حصة المجموعة من خسائر في شركة زميلة أو زادت عنها في تلك الشركة بما في ذلك أي ذمم مبدئية غير مضمونة، تتوقف المجموعة عن إثبات الخسائر الإضافية ما لم تتكبد التزام نظامي أو مستدل عليه أو مدفوعات تمت بالنيابة عن الشركة الزميلة.
- تقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي موحد بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على حدوث انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة حدوث مثل هذا الانخفاض، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض كفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتحميل المبلغ على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. الأرباح والخسائر الناشئة عن معاملات تصاعدية ومعاملات تنازلية بين المجموعة وشركائها الزميلة تدرج في القوائم المالية الموحدة 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.

##### ٢/٣/٣- الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- ✓ يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- ✓ عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- ✓ مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

تَهَامَةٌ لِلإِعْلَانِ وَالْعِلَاقَاتِ الْعَامَةِ وَالتَّسْوِيقِ  
(شَرِكَةٌ مَسَاهِمَةٌ سَعُودِيَّةٌ)  
إِيضَاحَاتٌ حَوْلَ القَوَانِمِ المَالِيَةِ المُوَحَّدَةِ  
لِلسَّنَةِ العَالِيَةِ العَنَتِيَّةِ فِي ٣١ مَارِسَ ٢٠٢٢  
(جَمِيعُ المَبَالِغِ بِالرِّبَالِ السَعُودِيِّ مَا لَمْ يَذْكَرْ خِلَافَ ذَلِكَ)

٣- مَلَخَصٌ لِأهمِ السِّيَاسَاتِ المَحَاسِبِيَّةِ المَتَّبَعَةِ (تَتَمَّةٌ):

١٣/٣- الإِسْتِثْمَارَاتُ (تَتَمَّةٌ)

٢/١٣/٣- الإِسْتِثْمَارُ فِي أَدْوَاتِ حَقُوقِ المِلْكِيَّةِ بِالقِيَمَةِ العَادِلَةِ مِنْ خِلَالِ الدَّخْلِ الشَّامِلِ الأُخْرَ (تَتَمَّةٌ)

بَعْدَ ذَلِكَ، يَتِمُّ قِيَاسُهَا بِالقِيَمَةِ العَادِلَةِ مَعَ الإِعْتِرَافِ بِالأَرْبَاحِ أَوِ الخُسَارِ النَّاتِجَةِ عَنِ التَّغْيِيرَاتِ فِي القِيَمَةِ العَادِلَةِ فِي الدَّخْلِ الشَّامِلِ الأُخْرَ وَالتَّراكُمَةِ فِي احتِطَاطِيَّاتٍ أُخْرَى. لَا يَتِمُّ أبَدًا إِعَادَةُ تَصْنِيفِ الأَرْبَاحِ أَوِ الخُسَارِ عَلَى أَدْوَاتِ حَقُوقِ المِلْكِيَّةِ إِلَى قَائِمَةِ الرِّبْحِ أَوِ الخُسَارَةِ المُوَحَّدَةِ وَلَا يَتِمُّ إِثْبَاتُ أَيِ انخِفَاضٍ فِي قَائِمَةِ الرِّبْحِ أَوِ الخُسَارَةِ المُوَحَّدَةِ. يَتِمُّ الآنَ قِيَاسُ الإِسْتِثْمَارَاتِ فِي حَقُوقِ المِلْكِيَّةِ الغَيْرِ مَنْرَجَةٍ وَالتِّي كَانَتْ مَسْجُوتَةً سَابِقًا بِالتَّكَلُّفِ وَفَقًّا لِمَعْيَارِ المَحَاسِبَةِ الدُّوَلِيِّ رَقْمِ ٣٩ وَالمَعْتَمَدِ فِي المَمْلَكَةِ العَرَبِيَّةِ السَعُودِيَّةِ بِالقِيَمَةِ العَادِلَةِ. لَنْ يَتِمَّ إِعَادَةُ تَصْنِيفِ الرِّبْحِ أَوِ الخُسَارَةِ المَتَّراكِمَةِ إِلَى قَائِمَةِ الرِّبْحِ أَوِ الخُسَارَةِ عِنْدَ بَيْعِ الإِسْتِثْمَارَاتِ.

يَتِمُّ إِثْبَاتُ تَوَازِيْعَاتِ الأَرْبَاحِ عَلَى هَذِهِ الإِسْتِثْمَارَاتِ فِي قَائِمَةِ الرِّبْحِ أَوِ الخُسَارَةِ المُوَحَّدَةِ عِنْدَمَا يَتَّبَثُ حَقُّ الشَّرِكَةِ فِي اسْتِلامِ تَوَازِيْعَاتِ الأَرْبَاحِ وَفَقًّا لِمَعْيَارِ المَحَاسِبَةِ الدُّوَلِيِّ رَقْمِ ١٨ وَالمَعْتَمَدِ فِي المَمْلَكَةِ العَرَبِيَّةِ السَعُودِيَّةِ، مَا لَمْ تَمَثَلِ الأَرْبَاحَ المُوَزَعَةَ بِوَضُوحٍ اسْتِردَادَ جِزءٍ مِنْ تَكَلُّفِ الإِسْتِثْمَارِ.

يَتَضَمَّنُ احتِطَاطِيَّ إِعَادَةَ تَقْيِيمِ الإِسْتِثْمَارِ التَّغْيِيرِ التَّراكِمِي الصَّافِي فِي القِيَمَةِ العَادِلَةِ لِلاِسْتِثْمَارِ فِي حَقُوقِ المِلْكِيَّةِ المَقَاسَةِ بِالقِيَمَةِ العَادِلَةِ مِنْ خِلَالِ الدَّخْلِ الشَّامِلِ الأُخْرَ. عِنْدَمَا يَتِمُّ اسْتِيعَادُ هَذِهِ الأَدْوَاتِ المَالِيَّةِ، فَبِإِثْبَاتِ المَبْلَغِ المَتَّراكِمِ فِي القِيَمَةِ العَادِلَةِ يَتِمُّ تَحْوِيلُ الإحتِطَاطِيَّ إِلَى الأَرْبَاحِ المَحْتَجِزَةِ.

١٤/٣- أَعْمَالُ رَاسْمَالِيَّةٍ تَحْتَ التَّنْفِيزِ

تَتَكُونُ تَكَلُّفُ أَعْمَالِ رَاسْمَالِيَّةٍ تَحْتَ التَّنْفِيزِ مِنْ قِيَمَةِ العَقْدِ، وَالتَّكَلِّيفِ التِّي تَتَسَبَّبُ مَبَاشِرَةً لِتَطْوِيرِ وَتَجْهِيْزِ أَصُولِ المَشْرُوعِ إِلَى المَوْقِعِ وَالحَالَةِ اللَازِمَةِ التِّي تَمَكِّنُهَا مِنَ التَّشْغِيلِ وَللغَرَضِ الَّذِي أَقْتَبَتِ مِنْ أَجْلِهِ. يَتِمُّ تَحْوِيلُ تَكَلِّيفِ الأَعْمَالِ الرَاسْمَالِيَّةِ تَحْتَ التَّنْفِيزِ إِلَى تَصْنِيفَاتِ أَصُولِ مَلْمُوسَةٍ وَأَصُولِ غَيْرِ مَلْمُوسَةٍ غَيْرِ مَتَدَاوِلَةٍ عِنْدَمَا تَصَلُّ إِلَى حَالَةِ التَّشْغِيلِ وَتَكُونُ مَتَاحَةً لِلغَرَضِ مِنْهَا. يَتِمُّ مَرَاجَعَةُ القِيَمَةِ النَّفْتَرِيَّةِ لِلأَعْمَالِ الرَاسْمَالِيَّةِ تَحْتَ التَّنْفِيزِ لِمَعْرِفَةِ مَا إِذَا كَانَتْ هُنَاكَ انخِفَاضٌ فِي قِيَمَتِهَا عِنْدَمَا تَشِيرُ أَحْدَاثٌ أَوْ تَغْيِيرَاتٌ فِي ظُرُوفِ مَا إِلَى أَنَّ القِيَمَةَ النَّفْتَرِيَّةِ قَدْ لَا تَكُونُ قَابِلَةً لِلاِسْتِردَادِ. وَفِي حَالَةِ وُجُودِ مِثْلِ ذَلِكَ المَوْشَرِ عِنْدَمَا تَزِيدُ القِيَمَةُ النَّفْتَرِيَّةُ عَنِ القِيَمَةِ المَقْدَرَةِ القَابِلَةِ لِلاِسْتِردَادِ، يَتِمُّ تَخْفِيفُ قِيَمَةِ الأَصُولِ إِلَى القِيَمَةِ القَابِلَةِ لِلاِسْتِردَادِ.

١٥/٣- المَخْزُونِ

- يَتِمُّ تَقْيِيمُ المَخْزُونِ بِالتَّكَلُّفِ أَوْ صَافِي القِيَمَةِ القَابِلَةِ لِلتَّحَقُّقِ أَيُّهُمَا أَقْلَ. يَتِمُّ تَحْدِيدُ التَّكَلُّفِ عَلَى أَساسِ المَتَوَسُّطِ المَرْجُوحِ صَافِي القِيَمَةِ القَابِلَةِ لِلتَّحَقُّقِ هِيَ السَّعْرُ الَّذِي يَمَكِنُ البَيْعَ بِهِ فِي دَوْرَةِ الأَعْمَالِ الإِعْتِيَادِيَّةِ بَعْدَ السَّمَاحِ لِلتَّكَلُّفِ بِالتَّحَقُّقِ، وَكَلِمَا كَانَتْ ذَلِكَ مَلَامَنَا، تَكَلُّفُ التَّحْوِيلِ مِنْ حَالَتِهِ الرَّاهِنَةِ إِلَى حَالَتِهِ النَّهَائِيَّةِ. يَتِمُّ تَكْوِينُ مَخْصَصٍ لِمَقَابِلَةِ المَخْزُونِ المَتَقَادِمِ وَبِطَءِ الحَرَكَةِ وَالمَعْيَبِ، عِنْدَمَا يَكُونُ ذَلِكَ ضَرُورِيًّا.  
- تَثْبِتُ بِضَاعَةٌ بِالطَّرِيقِ عَلَى أَساسِ تَكَلُّفِ البِضَاعَةِ المَسْتَلَمَةِ.

١/١٥/٣- مَخْصَصٌ مَخْزُونِ البِضَاعَةِ المَتَقَادِمَةِ وَبِطِئَةِ الحَرَكَةِ

يَتِمُّ تَقْيِيمُ المَخْزُونِ بِالتَّكَلُّفِ أَوْ صَافِي القِيَمَةِ القَابِلَةِ لِلتَّحَقُّقِ أَيُّهُمَا أَقْلَ. يَتِمُّ إِجْرَاءُ تَعْدِيلَاتٍ لِحَفْضِ تَكَلُّفِ البِضَاعَةِ إِلَى قِيَمَتِهَا القَابِلَةِ لِلتَّحَقُّقِ عَلَى أَساسِ تَقْدِيرِ يَتِمُّ كُلُّ فِتْرَةٍ مَالِيَّةٍ، إِذَا لَزِمَ الأَمْرُ، وَذَلِكَ عَلَى مَسْتَوَى المَنْتَجِ فِيمَا يَتَعَلَّقُ بِالفَانِضِ المَقْدَرِ وَأَرْصَدَةِ التَّقَادِمِ وَالأَرْصَدَةِ المُنخَفِضَةِ قِيَمَتِهَا. إِنْ العَوَامِلُ التِّي تَوَثِّرُ عَلَى تِلْكَ التَّعْدِيلَاتِ تَتَضَمَّنُ التَّغْيِيرَاتِ فِي الطَّلَبِ وَالتَّذَهُّورِ المَادِي وَمَشَاكِلِ الجُودَةِ. وَبِنِاءِ عَلَيْهِ، يَتِمُّ عَمَلُ المَخْصَصَاتِ الضَّرُورِيَّةِ وَمَرَاجَعَتِهَا بِشَكْلِ دَوْرِيٍّ وَبِصِفَةِ مَسْتَمْرَةٍ مِنْ قَبْلِ الإِدَارَةِ فِي كُلِّ فِتْرَةٍ مَالِيَّةٍ.

١٦/٣- التَّذَمُّعُ المَدِينَةِ التَّجَارِيَّةِ وَأَرْصَدَةُ مَدِينَةٍ أُخْرَى

يَتِمُّ تَسْجِيلُ التَّذَمُّعِ المَدِينَةِ مَبْدُونًا بِالقِيَمَةِ السُّوْقِيَّةِ وَبِتِمِّ قِيَاسِهَا لِأَحْقًا بِالتَّكَلُّفِ المَطْفَأَةِ مَسْتَحْدَمًا طَرِيقَةَ الفَائِدَةِ الفَعْلِيَّةِ نَالِصِ مَخْصَصِ الانخِفَاضِ فِي قِيَمَةِ المَوْجُودَاتِ المَالِيَّةِ لِانخِفَاضِ الإِدْوَاتِ المَالِيَّةِ، يَرْجَى الرُّجُوعُ إِلَى إِيضَاحِ ٩/٣.

١٧/٣- وَدَائِعُ قَاصِرَةِ الأَجْلِ

تَتَضَمَّنُ الوَدَائِعُ قَاصِرَةِ الأَجْلِ إِيدَاعَاتُ لَدَى بَنُوكِ وَاسْتِثْمَارَاتُ قَاصِرَةِ الأَجْلِ تَتَمَيِّزُ بِدَرَجَةِ عَالِيَةٍ مِنَ السُّيُولَةِ أَكْثَرَ وَلَكِنْ لَا تَزِيدُ عَنِ سَنَةٍ وَاحِدَةٍ مِنْ تَارِيخِ الشَّرَاءِ.

١٨/٣- النِّقْدُ وَمَا فِي حِكْمِهِ

يَشْتَمِلُ النِّقْدُ وَمَا فِي حِكْمِهِ فِي قَائِمَةِ المَرْكَزِ المَالِيِّ المُوَحَّدَةِ عَلَى النِّقْدِ لَدَى بَنُوكِ مَحَلِيَّةٍ وَخَارِجِيَّةٍ وَالنِّقْدِ لَدَى الصَّنُوقِ.

١٩/٣- التَّزَامَاتُ مَنَافِعِ المَوْظِفِينَ المَحْدَدَةِ

يَجْتَنِبُ مَخْصَصُ التَّزَامَاتِ مَنَافِعِ المَوْظِفِينَ عَنِ فِتْرَاتِ خِدْمَاتِهِمْ بِتَارِيخِ قَائِمَةِ المَرْكَزِ المَالِيِّ المُوَحَّدَةِ، وَبِتِمِّ رِصْدِ مَخْصَصِ التَّزَامَاتِ مَنَافِعِ المَوْظِفِينَ وَفَقًّا لِطَرِيقَةِ الوَحْدَةِ المَتَّوَقَّعَةِ تَبَعًا لِمَعْيَارِ المَحَاسِبَةِ الدُّوَلِيِّ رَقْمِ (١٩) مَنَافِعِ المَوْظِفِينَ مَعَ الأَخْذِ فِي الإِعْتِبَارِ قَانُونِ العَمَلِ السَعُودِيِّ. يَتِمُّ الإِعْتِرَافُ بِالمَخْصَصِ بِنِاءِ عَلَى القِيَمَةِ الحَالِيَّةِ لِلتَّزَامَاتِ المَزَايَا المَحْدَدَةِ.

## تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

#### ١٩/٣ - التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزاي 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.

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

#### ٢٠/٣ - العمولة على القروض

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

#### ٢١/٣ - دعم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

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

#### ٢٢/٣ - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات مبالغ التعويض كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة صافية من أي تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الشريبة الحالي الذي يعكس، حينما يقتضي الأمر، تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد و المخاطر المحددة للالتزام، و يتم إثبات عكس الخصم كتكاليف تمويل.

يتم تسجيل مخصص لتكاليف استعادة الموقع بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام و يتم ايباتها ضمن تكلفة الأصل المعني. و يتم خصمها بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر المصاحبة للالتزام ذات الصلة. يتم قيد الزيادة في الخصم كتكاليف تمويل. تتم مراجعة التكاليف المتوقعة المتعلقة باستعادة الموقع سنوياً و يتم تعديلها حسب ما هو ملائم.	تكاليف استعادة الموجود الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه
يتم قياس مخصص العقود المتوقع خسارتها بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد و صافي التكلفة المتوقعة للإستمرار في العقد أيهما أقل، و التي يتم تحديدها على أساس التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالالتزام بموجب العقد. و قبل تكوين المخصص، تسجل المجموعة أي خسارة إنخفاض في قيمة الموجودات المرتبطة بهذا العقد.	العقود المتوقع خسارتها
يتم تسجيل مخصص إعادة الهيكلة عندما تعتمد المجموعة خطة إعادة هيكلة مفصلة و رسمية، و عندما تكون إعادة الهيكلة قد بدأت أو تم الإعلان عنها بصورة علنية.	إعادة الهيكلة

#### ٢٣/٣ - الالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، و لكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن من غير المحتمل حدوث تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية. لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة و لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً.

#### ٢٤/٣ - الزكاة و الضريبة

##### الزكاة

تخضع الشركة و شركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة و الدخل و الجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس وعاء الزكاة لكل شركة على حدة و تفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع ٢,٥٪ من الربح الزكوي المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى. تقوم الإدارة بتكوين المخصصات الملائمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها للهيئة كما تقوم بإجراء تقييم دوري لموقف الإقرارات الزكوية في حال وجود أي فروقات. مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت و التي تتعلق بالربط على السنوات السابقة الصادرة عن الهيئة يتم احتسابها في الفترات التي ينشأ فيها الربط بناءً على تقديرات الإدارة للمخصص الواجب تكوينه لتغطية الالتزام المحتمل. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

#### ٢٤/٣- الزكاة و الضريبة ( تتمة )

##### ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات التالية:
- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
  - تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
  - يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استردادها من أو دفعها إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

##### ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لضريبة الاستقطاع على الدفعات للأطراف غير المقيمة داخل المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام ضريبة الدخل المعمول به في المملكة العربية السعودية و سدادها لهيئة الزكاة و الدخل و الجمارك وفقاً للأنظمة الصادرة عن الهيئة.

#### ٢٥/٣- 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 صليقتها 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.

#### ٢٦/٣- 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 موحد، 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 الربح أو الخسارة الموحدة. يتم في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة ترجمة الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة عناصر حقوق الملكية على أسعار التحويل السائدة في تاريخ نشأة كل عنصر. يتم ترجمة إيرادات ومصروفات الخاصة بهذه الشركات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال السنة. أما التعديلات المترابطة 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 المترابطة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

#### ٢٧/٣- الإيرادات من العقود مع العملاء

تتكون إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من إيجار لوحات إعلانات الطرق وإعلانات وسائل الإعلام واللوحات الفنية الثابتة وتوزيع المواد التعليمية وتجارة القرطاسية والكتب و بيع منتجات للمسافرين و أطعمة و مشروبات و إنتاج الأفلام و المسلسلات والإعلانات التجارية و التوعوية.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات أدناه:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه إتفاق ما بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً و مطلوبات قابلة للتنفيذ و يحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء	إلتزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر البيع	سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أة الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من الإلتزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل الإلتزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل الوفاء بكل إلتزام أداء.
الخطوة ٥: إثبات الإيراد	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما ( أو كلما ) أوفت باللتزام الإداء عن طريق نقل السعة أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد

تَهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):  
٢٧/٣- الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة):

#### تحديد العقد مع العميل :

تقوم المجموعة بتقييم نقيض لشروط وأحكام العقود مع عملاءها لأن الإيرادات يتم إثباتها فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر العقد (أو كلاهما) بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد المجموعة ما إذا كان هذا التغيير سيُعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

#### تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم المجموعة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية و الممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) سيتم التعامل معها كمطلوبات أداء منفصلة.

#### تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كـ مبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) و القيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام في مبلغ الإيرادات المتراكم المثبت عندما يتم لاحقاً إيضاح حالات عدم التأكد المرتبط بالعرض المتغير.

يتم تحديد مبلغ المقابل بناءً على سعر المعاملة المتفق عليه مع العملاء ولا توجد وعود أخرى في عقد العميل يتم تحديدها كالتزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة للخدمات، أخذت المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويلية مهمة، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد) واستنتجت أنه لا توجد مثل هذه الاعتبارات مدرجة في سعر المعاملة.

تعديلات العقد، على سبيل المثال أوامر التغيير، يتم احتسابها كجزء من العقد الحالي، مع تعديل تراكمي للإيرادات. بالنسبة لتعديلات العقود الجوهرية، يمكن الاعتراف بعقد منفصل، بناءً على تقييم الإدارة للعوامل التالية:

• يزداد نطاق العقد بسبب إضافة السلع أو الخدمات المتعهد بها المتميزة ؛

• يرتفع سعر العقد بمقدار المقابل الذي أسعار المجموعة لبيع السلع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها وأي تعديلات مناسبة على هذا السعر لتعكس ظروف العقد

لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية للعقود خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

#### تخصيص سعر المعاملة :

عند تحديد التزامات الأداء و سعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء و الذي يتم عادة بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، ياتعين على المجموعة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. وإذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم المجموعة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

#### إثبات الإيراد:

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقاً للشروط والأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل المجموعة كما يلي :

#### قطاعي التوزيع و التجزئة :

يتم استيفاء التزامات أداء مبيعات التجزئة في نقاط البيع مباشرة يتم استيفاء التزامات أداء توزيع المواد التعليمية عند تسليم البضائع للعملاء و 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 المتركمة المعترف بها وعندما يكون هناك حالة من عدم التأكد المرتبطة بالاعتبار المتغير والمرتبط به حل مستقبلياً. وأنه من المحتمل أن منافع اقتصادية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به.



تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لنسبة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):  
٢٧/٣- الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة):

### إثبات الإيراد (تتمة):

#### قطاع الإنتاج

تشارك المجموعة في إنتاج الأفلام والإعلانات التجارية للعملاء. فيما يخص إنتاج الأفلام و الإعلانات التجارية و المحتوى لصالح العملاء يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند نقطة من الزمن حين تقوم المجموعة بتسليم المواد المتفق عليها ضمن الشروط التعاقدية للعملاء.

#### قطاع الإعلان

يتم تسجيل إيجارات لوحات إعلانات الطرق والخدمات المقدمة كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى الفترة التي تقدم فيها الخدمة. يتم الوفاء بالتزامات الإداء و الاعتراف بالإيرادات من تأجير اللوحات الاعلانية والخدمات على مدى زمني يمثل الفترة الزمنية لعرض المواد الاعلانية للعملاء على اللوحات الاعلانية لمدة العقود المتفق عليها على أساس "الجاهزية". التزامات الإداء هي مطلوبات جاهزة و عادة ما تكون متفق عليها أن طبيعة الوعد في الإلتزام الجاهز بأن العميل سيحصل على سلعة أو خدمة. و يصف المعيار الإلتزام الجاهز كخدمة موعودة تتكون من البقاء على مستوى جاهزية لتوفير بضاعة أو خدمات أو جعل البضاعة أو الخدمات متاحة للعميل لإستخدامها عندما يقرر القيام بذلك.

#### إيرادات أخرى

تدرج الإيرادات الأخرى على اسلح مبدأ الاستحقاق المحاسبي. تم احتساب الأرباح والخسائر من بيع الممتلكات والالات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

### شرح كيف تتوافق شروط الدفع مع توقيت الوفاء بالتزامات الإداء

#### قطاعي التجزئة و التوزيع

من الناحية العملية ، تسجل المجموعة الإيرادات من بيع البضائع عند التسليم ، ويتم استيفاء السيطرة على البضائع عندما تقوم بتسليم البضائع للعملاء وفقاً لذلك يتم تحويل مخاطر العيب والخسارة إلى العميل بمجرد قبول البضائع. ينتهي التزامنا بالأداء فيما يتعلق ببيع البضائع عندما نقوم بتسليم البضائع إلى العميل. يتم تحصيل إيرادات التجزئة على الفور وفقاً لذلك ليس لدينا فروق توقيت بين الوفاء بالتزامات الأداء لدينا وتلقى المدفوعات. بالنسبة لبيع المواد التعليمية ، تمثل النعم المدينة التجارية حق المجموعة في المقابل غير المشروط، يلزم مرور الوقت فقط قبل استحقاق دفع المقابل وفقاً لشروط الدفع المتفق عليها. تكون شروط المدفوعات لبيع المواد التعليمية بشكل عام ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة والتي تتم بعد الوفاء بالتزامات الأداء. إذا دفع العميل مقابل قبل أن تنتقل المجموعة البضائع إلى العميل وفي بالتزام الأداء ، يتم الاعتراف بالتزام العقد.

#### قطاع الإنتاج

يتم استيفاء التزامات الأداء فيما يتعلق بإنتاج الأفلام للعملاء عندما تقوم بتسليم المواد المتفق عليها ويقبل العميل المواد (الأفلام الوثائقية والأفلام القصيرة والمسلسلات والإعلانات التجارية). تتضمن بعض العقود المبرمة مع العملاء شروط الدفع المتعلقة بالرضا عن التزام الأداء ، وهو تسليم المواد المتفق عليها وقبول العميل لها. إذا نفتت المجموعة التزام الأداء عن طريق تحويل الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل المقابل أو قبل استحقاق السداد ، يتم الاعتراف بأصل العقد مقابل المقابل المكتسب المشروط. عند تحقيق مراحل إعداد الفواتير ، إن وجدت ، وفقاً للشروط التعاقدية وقبول الخدمات التي تلقاها العميل ، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كموجودات عقود إلى الذمم المدينة.

#### الإعلان والخدمات الأخرى

يتم إصدار فاتورة إيرادات الإعلانات وفقاً لشروط العقد ، وتكون المدفوعات مستحقة عموماً بشروط ٣٠-٩٠ يوماً ولا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع ، ويتم الاعتراف بهذه الخدمات على أنها التزام أداء يتم الوفاء به على مدى فترة من الزمن.

تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٢٧/٣- الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة):

الأحكام الهامة في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥

#### تحديد سعر المعاملة

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. عند اتخاذ مثل هذا الحكم ، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي مقابل متغير في العقد. عند تحديد المقابل المتغير ، تستخدم المجموعة طريقة "المبلغ الأكثر ترجيحاً" حيث يتم تحديد سعر المعاملة بالرجوع إلى المبلغ الأكثر احتمالاً في نطاق مبالغ المقابل المحتملة.

#### تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

خلصت المجموعة إلى أنه يجب الاعتراف بإيرادات الإعلانات والخدمات الأخرى بمرور الوقت لأن العميل يتلقى ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها المجموعة.

حددت المجموعة أن طريقة المخرجات هي أفضل طريقة لقياس تقدم الإعلان والخدمات الأخرى ، وذلك باستخدام أساس القياسات المباشرة للقيمة التي يحصل عليها العميل من الخدمات المحولة حتى تاريخه بالنسبة إلى الخدمات المتبقية الموعودة بموجب العقد ، مثل هذا في المعايير المحددة لنقل التزام الأداء عندما تقدم الخدمة للعميل. نحن ندرك الإيرادات فقط عندما تقدم الخدمة للعميل ويقبل الخدمة المقدمة ، والتي تفي بالشروط المحددة لإمكانية تنفق الفوائد الاقتصادية والقياس الموثوق للإيرادات حسب الخدمة المقدمة والمقبولة من قبل العميل.

يتم الاعتراف بالإيرادات من إنتاج الأفلام وبيع البضائع في وقت معين لأن العميل لا يتلقى ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها المجموعة. من الناحية العملية ، تسجل المجموعة الإيرادات عندما تقوم بتسليم البضائع. يتم إرضاء تغيير السيطرة على البضائع عندما تقوم بتسليم البضائع للعملاء وفقاً لذلك يتم نقل مخاطر العيب والخسارة إلى العميل في ذلك الوقت.

#### تحديد ما إذا كانت المجموعة أو جزء منها يعمل كأصيل أو وكيل

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ من إيرادات عقود العملاء من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة معينة مرهونة للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة تحتفظ بالسيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل تحويلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم الحكم على أساس حقائق وظروف محددة.

#### استخدام الوسائل العملية

تستخدم المجموعة الوسائل العملية للاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد كمصرف عند تكبدها حيث أن فترة إطفاء الأصل الذي كانت الشركة ستعترف به بخلاف ذلك هي سنة واحدة أو أقل. وكوسيلة عملية ، لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ المقابل المتعهد به مقابل تأثيرات عنصر التمويل الهام على أنه الفترة بين تحويل المجموعة للسلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل وعندما يدفع العميل مقابل تلك السلعة أو الخدمة تكون سنة واحدة أو أقل.

#### موجودات العقود

تتعلق موجوات العقود بحق المجموعة في المقابل عن الخدمات المنجزة و المحولة إلى العملاء و لكن لم يتم إصدار فاتورته في تاريخ التقرير (نعم مدينة غير موفترة). ، يتم الاعتراف بموجودات العقود مقابل العوض المكتسب المشروط. عند تحقيق شروط إصدار الفواتير ، إن وجدت ، وفقاً للشروط التعاقدية وقبول الخدمات التي تلقاها العميل ، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كموجودات عقود إلى نعم مدينة تجارية. تتعرض موجودات العقود إلى الإنخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

#### مطلوبات العقود

تتكون مطلوبات العقود من المقبوضات مقدماً من العملاء أو التحصيلات التي تزيد عن الإيرادات التي تم إثباتها و الإيرادات المؤجلة. تتضمن العقود في بعض الأحيان شروط سداد يشكل يسبق تقديم الخدمات. يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن العقود مع العملاء.

لم تكن هناك تعديلات جوهرية ناتجة عن التغيير في مقياس تقدم العقود ، أو تغيير في تقدير سعر المعاملة (بما في ذلك أي تغييرات في تقييم ما إذا كان تقدير المقابل المتغير مقيداً) أو تعديل العقد

تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٢٨/٣- الإعراف بالمصاريف

جميع المصاريف المتكبدة فى تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والمعدات فى حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتسويق، على أساس ثابت. المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التى من خلالها الاستمرار فى الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

٢٩/٣- توزيعات أرباح الاستثمارات

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

٣٠/٣- عقود التأجير

تدرج إيرادات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلى فى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣١/٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٣٢/٣- الأحداث التى تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالى الموحدة

جميع الأحداث الهامة التى تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالى الموحدة وحيثما كان ذلك ملائماً، تعتبر تعديلات أو إفصاحات تمت فى الإفصاحات المعنية على القوائم المالية الموحدة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ممتلكات ومعدات بالصفى

التكلفة	مباني	مباني على أرض مستأجرة	معدات	لوحات ومعدات إعلان	أثاث وتراكيبات	أجهزة حاسب الي	سيارات	أعمال رأسمالية وموجودات غير مستخدمة	الإجمالي	
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٠	٦٠٦,١٣٥	٦,٨٤٩,٠٦٢	١٥,٣٥٠,٣٠٢	٨٦,١٨٨,٥٦١	٣٠,٨١٤,٩٢٨	٩,٤٢٤,٠٠٨	٣,٥٥١,٠٤٢	٥,٨٨٥,٥٠٠	١٥٨,٦٦٩,٥٣٨	
إضافات خلال السنة	-	٣٥,٦٢٨	٤٩٦,٦٢٣	١,٥٧٢,٤٩١	٢,١٤٧,٩٢٩	٦٦٤,٧٩٠	٤٤,٠٠٠	٣,٩٠٢,٢٣٧	٨,٨٦٣,٦٩٨	
استيعادات خلال السنة	-	(٨٦,٥٩٨)	(٢,٩٥٥,٣٨١)	(٤,٥٤٧,٥٠٨)	(٤,١٢٣,٤٩٣)	(٣١٧,٧٠٨)	(٤٩٧,٩٠٦)	-	(١٢,٥٢٨,٥٩٤)	
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١	٦٠٦,١٣٥	٦,٧٩٨,٠٩٢	١٢,٨٩١,٥٤٤	٨٣,٢١٣,٥٤٤	٢٨,٨٣٩,٣٦٤	٩,٧٧١,٠٩٠	٣,٠٩٧,١٣٦	٩,٧٨٧,٧٣٧	١٥٥,٠٠٤,٦٤٢	
إضافات خلال السنة	-	٤٩٨,٠٣٨	١٨٣,٩٣٨	-	٨,٣٩٨	١٦٣,٢٨٠	-	٢,١٨٦,٨٠٨	٣,٠٤٠,٤٦٢	
استيعادات خلال السنة	-	(٤,٣٨٠,٢٢٩)	(١,٩٦٢,٦٧٤)	(٦٠,٨٣٢,٩٦١)	(٩,١٨٠,٣٢٧)	(١٧,٢٧٤)	(٨٨٥,٦٠٥)	-	(٧٧,٣٥٩,٠٧٠)	
تحويلات	-	-	٤٤٢,٥٥٩	-	٣,٧٦١,٤١٢	١٠,٤٣٦	١١٤,٧٠٠	(٤,٣٢٩,١٠٧)	-	
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٦٠٦,١٣٥	٢,٩١٥,٩٠١	١١,٥٥٥,٣٦٧	٢٢,٣٨٠,٥٨٣	٢٣,٤٢٨,٨٤٧	٩,٩٢٧,٥٣٢	٢,٣٢٦,٢٣١	٧,٦٤٥,٤٣٨	٨٠,٧٨٦,٠٣٤	
الاستهلاك المتراكم										
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٠	٥,٢٣١	٥,٣٧٢,١٩٩	١٤,٨١٧,٦٠٩	٧٢,١٣٧,٥٦٨	٢٨,١٢٤,٦٥١	٩,١٥٦,٦٨٦	٢,٨٤٩,٤٧٤	-	١٣٢,٤٦٣,٤١٨	
الاستهلاك المحمل للسنة	٣٠,٤١٧	٤٠٤,٢٠٥	٣٢٧,١١٦	٣,٠٨١,٥٧٣	١,٢٠٥,٣٣٤	١٦٧,٦٣٩	٢٣٦,١٢٧	-	٥,٤٥٢,٤١١	
استيعادات خلال السنة	-	(٨٦,٢٩٢)	(٢,٨٩٢,٨٦٧)	(٤,٥٤٧,٥٠٨)	(٣,٤٨٩,٧٦٩)	(٢٩٣,٤٣٤)	(٤٣٨,٨٤٤)	-	(١١,٧٤٨,٧١٤)	
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١	٣٥,٦٤٨	٥,٦٩٠,١١٢	١٢,٢٥١,٨٥٨	٧٠,٦٧١,٦٣٣	٢٥,٨٤٠,٢١٦	٩,٠٣٠,٨٩١	٢,٦٤٦,٧٥٧	-	١٢٦,١٦٧,١١٥	
الاستهلاك المحمل للسنة	٣٠,٣٠٧	٣٩١,٢٢٠	٣٨٨,٩٣٧	٣,٤٣٦,٠٠١	١,٧٢٥,٩٧٢	٢٩٧,٦٠٨	١٩٦,٨٥٧	-	٦,٤٦٦,٩٠٢	
استيعادات خلال السنة	-	(٣,٩٣٦,٧٨٨)	(١,٩٥٤,٤١٥)	(٥٢,٠١٥,٩٤٩)	(٩,١٥٦,٧٥٥)	(١٧,٢٧٢)	(٨٨٥,٥١٤)	-	(٦٨,٩٦٦,٦٩٣)	
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٦٥,٩٥٥	٢,١٤٤,٥٤٤	١٠,٦٨٦,٣٨٠	٢١,٠٩١,٦٨٥	١٨,٤٠٩,٤٣٣	٩,٣١١,٢٢٧	١,٩٥٨,١٠٠	-	٦٣,٦٦٧,٣٢٤	
مخصص إنخفاض في القيمة										
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٤٦١,٤٢٧)	(٤,٤٦١,٤٢٧)	
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١	-	-	-	(٣,٥٠٦,٥٧٨)	-	-	-	(٤,٤٦١,٤٢٧)	(٧,٩٦٨,٠٠٥)	
صافي القيمة الدفترية										
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٥٤٠,١٨٠	٧٧١,٣٥٧	٨٦٨,٩٨٧	١,٢٨٨,٨٩٨	١٠,١٩,٤١٤	٦١٦,٣٠٥	٣١٨,١٣١	٣,١٨٤,٠١١	١٢,٦٥٧,٢٨٣	
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١	٥٧٠,٤٨٧	١,١٠٧,٩٨٠	٦٣٩,٦٨٦	٩,٠٣٥,٣٣٣	٢,٩٩٩,١٤٨	٧٤٠,١٩٩	٤٥٠,٣٧٩	٥,٣٢٦,٣١٠	٢٠,٨٦٩,٥٢٢	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤- ممتلكات ومعدات، بالصافي (تتمة)

##### ١/٤- أعمال رأسمالية و موجودات غير مستخدمة

تتضمن الأعمال الرأسمالية هياكل معدنية تتعلق بلوحات إعلانية لم يتم تركيبها و غير صالحة للاستخدام، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت المجموعة بتسجيل مخصص انخفاض للنقص الدائم في قيمة الهياكل المعدنية و الموجودات غير المستخدمة بمبلغ ٦٥٣,٨٦٥ ريال سعودي بناء على الدراسة التي قامت بها إدارة الشركة حيث إن تلك الهياكل المعدنية و الموجودات غير المستخدمة لم تعد لديها القدرة على توفير منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة حيث بلغ المبلغ القابل للإسترداد لهذه الموجودات لا شيء كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ و تم تخريدها بالكامل.

٢/٤ - خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة بقيد مخصص انخفاض في قيمة لوحات إعلانية بقيمة ٣,٥٠٦,٥٧٨ ريال سعودي ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة و ذلك بناء على نتيجة دراسة الإنخفاض في القيمة التي قامت بها إدارة الشركة. تم استخدام القيمة العادلة لتلك اللوح حسب سعر السوق مخصصاً منها تكلفة إعادة تأهيل اللوح، أي منهجية سعر السوق. تم قياس القيمة العادلة لتلك الأصول ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. و قد بلغت إجمالي المبلغ القابل للإسترداد لهذه الأصول ٧,٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م. تعكس الافتراضات المستخدمة في التقييم وضع السوق الحالي في تاريخ التقييم و التي يمكن مقارنتها بسهولة في السوق المفتوح. تتضمن التقييم افتراضات تتعلق بسعر البيع التقديري في سياق الأعمال العادية و التكلفة المقدرة لإعادة تأهيل تلك اللوح و تكاليف بيعها. تعتمد نتائج هذه الافتراضات بشكل كبير على ظروف السوق بحسب تقديرات الإدارة.

إن هذا اللوحات الإعلانية متحفظ عليها لدى أمانة منطقة الرياض في إنتظار تسديد قيمة مطالبة عن إستئجار و إستغلال مواقع إعلانية بما يقارب ١٢,١ مليون ريال سعودي ( مقيد بالسجلات المحاسبية إستحقاق مقابل تلك المطالبة)، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ صدر حكم ابتدائي لصالح الأمانة بمبلغ ١١,٧ مليون ريال سعودي. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ تم رفض إستئناف الشركة على الحكم الصادر لصالح الأمانة أمام محكمة الإستئناف الإدارية و عليه أصبح الحكم الصادر ضد الشركة لصالح الأمانة واجب النفاذ. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ قامت الشركة الأم بقيد دعوى أمام المحكمة الإدارية ضد أمانة منطقة الرياض، للمطالبة بتعويض شركة تهامة للإعلان و العلاقات العامة و التسويق بمبلغ ١٥,٦٣٧,٩١٠ ريال سعودي بالإضافة الى مبلغ نسبة ١٠٪ من قيمة ما يقضي به كأتعاب محاماه، قامت الشركة برفع الدعوى ضد أمانة منطقة الرياض للمطالبة بالتعويض عن الإضرار التي لحقت بالإصعدة الإعلانية المملوكة لها و التي تمت إزالتها من قبل المدعى عليها بطريقة أدت إلى حدوث الإضرار بها، صدر حكم ابتدائي من المحكمة الإدارية برفض دعوى الشركة التي تطالب بالتعويض، و قد قامت الشركة بتقديم إستئناف على الحكم الابتدائي أمام محكمة الإستئناف الإدارية و لم يصدر حكم في إستئناف الشركة حتى تاريخ إتمام هذه القوائم المالية الموحدة ( إيضاح ٣١).

و عليه قامت الشركة بإستبعاد صافي القيمة الدفترية لتلك اللوح و البالغ قيمتها ٤,٣١٠,٤٣٣ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ من بند الممتلكات و المعدات و قيدها ضمن بند نُم تجارية و أرضة مدينة أخرى ( إيضاح ١٠)

٣/٤ إن الحركة على مخصص الإنخفاض في القيمة للممتلكات و المعدات كانت كما يلي :

الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢٠	لوحات و معدات إعلان	أعمال رأسمالية و موجودات غير مستخدمة	الإجمالي
-	٣,٥٠٦,٥٧٨	٣,٨٠٧,٥٦٢	٣,٨٠٧,٥٦٢
إضافات خلال السنة		٦٥٣,٨٦٥	٤,١٦٠,٤٤٣
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١	٣,٥٠٦,٥٧٨	٤,٤٦١,٤٢٧	٧,٩٦٨,٠٠٥
إستبعادات	(٣,٥٠٦,٥٧٨)	-	(٣,٥٠٦,٥٧٨)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	-	٤,٤٦١,٤٢٧	٤,٤٦١,٤٢٧

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤- ممتلكات ومعدات، بالصافي (تتمة)

##### ٤/٤ الضمان

- تتمثل المباني المملوكة في وحدة عقارية بدولة الإمارات العربية المتحدة كمقر إداري للشركة التابعة أفنتس جلوبال للتجارة تبلغ صافي قيمتها الدفترية ٥٤٠,١٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ( ٥٧٠,٤٨٤ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م ) وهي مرهونة لصالح بنك خارجي مقابل التسهيل غير النقدي الممنوح لشركة تابعة ( إيضاح ١٤ ).
- تم رهن سيارات مملوكة لشركة أفنتس جلوبال للتجارة ( شركة تابعة ) صافي قيمتها الدفترية ٢٣٢,٩٨٨ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ( ٤١١,٧١٧ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م ) مقابل التمويل الذي حصلت عليه تلك الشركة التابعة لشراء السيارات من بنك خارجي ( إيضاح ١٤ )

##### ٥/٤ الأعمار الإنتاجية التقديرية

يبين الإيضاح رقم ٤/٥/٣ الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات و المعدات التي تختلف حسب طبيعتها و طرق إستخدامها. إن العمر الإنتاجي الفعلي قد يكون أقصر أو أطول. تقوم الإدارة لمراجعة تقديراتها لهذه الأعمار الإنتاجية و تعديلها إذا كان هناك حاجة. لم يكن هناك حاجة لتعديل الأعمار الإنتاجية للممتلكات و المعدات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م.

##### ٦/٤ مصروف الإستهلاك

يتم توزيع مصروف الإستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	إيضاح	التكلفة:
٣,٤٨٠,٦٢٠	٣,١٢٥,٩٦٦	١٨	تكلفة الإيرادات
٢,٦٤٤,١٠٤	٢,٠٥٧,٥١٥	١٩	مصروفات بيعية وتسويقية
٣٤٢,١٧٨	٢٦٨,٩٣٠	٢٠	مصروفات عمومية و إدارية
٦,٤٦٦,٩٠٢	٥,٤٥٢,٤١١		

##### ٥- إيجارات:

١/٥- حق إستخدام الأصول، بالصافي:

إن حركة حق إستخدام الأصول للسنة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	إيضاح	الرصيد كما في بداية السنة
٣٢,٣١٥,٩٢٩	٣٣,٩٣٩,٨٩٥		إضافات خلال السنة
٢٠,٩٧٢,٣١١	١٢,٤٥٨,٣٦٣		تعديلات عقود إيجار
٥,٠٨٩,٢٥٤	-		إستهلاك خلال السنة
(١٧,٧٩٧,٦٥٦)	(١٤,٠٨٢,٣٢٩)	٣/٥	الرصيد كما في نهاية السنة
٤٠,٥٧٩,٨٣٨	٣٢,٣١٥,٩٢٩		

يلخص الجدول أدناه صافي القيمة الدفترية لحق إستخدام الأصول وفق فئة الأصل:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	ممتلكات
٣٥,٠٢٠,٢٧٨	٢٣,٩٣٨,٧٦٨	سيارات
١,٦٨٥,٧٩٢	١,٤٨٧,٩١٥	مواقع إعلانية
٣,٨٧٣,٧٦٨	٦,٨٨٩,٢٤٦	الرصيد كما في نهاية السنة
٤٠,٥٧٩,٨٣٨	٣٢,٣١٥,٩٢٩	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)  
٥ - إيجارات (تتمة):

٢/٥ - التزامات إيجار طويلة الأجل

إن حركة التزامات الإيجار للسنة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٣٨,١٠٨,٧٦٢	٣٦,٣٥٤,٤٢١		الرصيد كما في بداية السنة
١٢,٤٥٨,٣٦٣	٢٠,٩٧٢,٣١١		إضافات خلال السنة
١,٨٦٤,٢١٦	٢,١٣٤,٥٤٢	٣/٥	تكاليف مالية خلال السنة
-	٥,٠٨٩,٢٥٤		تعديلات عقود إيجار
(٣,٢٥٢,٢٠٩)	(٧,٩٥٩,٩٤٩)	٢١	إمتياز إيجار
(١٢,٨٢٤,٧١١)	(٦,١١٦,٣٦٣)		مدفوعات التزامات إيجار خلال السنة
٣٦,٣٥٤,٤٢١	٥٠,٤٧٤,٢١٧		الرصيد كما في نهاية السنة

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

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
٨,٣٠٦,٨٢٥	٣٠,٦٠٣,٣٢١	التزامات إيجار غير متداولة
٢٨,٠٤٧,٥٩٦	١٩,٨٧٠,٨٩٦	التزامات إيجار متداولة
٣٦,٣٥٤,٤٢١	٥٠,٤٧٤,٢١٧	إجمالي التزامات الإيجار

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

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
١٠,٤٠٣,٠٠٢	٣٢,٧٩١,٧٩٣	التزامات إيجار غير متداولة
٢٩,٨٣٦,٤٦٥	٢٠,٧٨٨,٩٧٩	التزامات إيجار متداولة
٤٠,٢٣٩,٤٦٧	٥٣,٥٨٠,٧٧٢	التزامات الإيجار

٣/٥ - تكاليف الإيجارات المعترف بها بقائمتي الأرباح أو الخسائر الموحدة والخسارة الشاملة الأخرى الموحدة

الجدول أدناه يبين القيم المعترف بها بقائمتي الأرباح أو الخسائر والخسارة الشاملة الأخرى الموحدة:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٤,٠٨٢,٣٢٩	١٧,٧٩٧,٦٥٦	١/٥	مصاريف استهلاك لحق استخدام الأصول
١,٨٦٤,٢١٦	٢,١٣٤,٥٤٢	٢/٥	تكلفة التمويل لالتزامات الإيجار
٢,٤١٤,٣٥١	١,٩٠٠,٥٣٥		مصاريف إيجار متغيرة
٤,٨٤١,٩٤٩	٢,٤٨٨,٠٦١		مصاريف إيجار قصيرة الأجل
٢٣,٢٠٢,٨٤٥	٢٤,٣٢٠,٧٩٤		

يلخص الجدول أدناه استهلاك مصروف استخدام الأصول وفق فئة الأصل:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
٧,٥٨٤,٣٨٢	١٤,٢٦٠,٧٩٥	ممتلكات
١٣٠,٣٩٤	٥٢١,٣٨٣	سيارات
٦,٣٦٧,٥٥٣	٣,٠١٥,٤٧٨	مواقع إعلانية
١٤,٠٨٢,٣٢٩	١٧,٧٩٧,٦٥٦	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- إيجارات (تتمة):  
٣/٥ تكاليف الإيجارات المعترف بها بقائمتي الأرباح أو الخسائر الموحدة والخسارة الشاملة الأخرى الموحدة (تتمة):

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح	التكلفة:
٦,٣٦٧,٥٥٣	٣,٠١٥,٤٧٨	١٨	تكلفة الإيرادات
٧,٥٨٤,٣٨٢	١٤,٠٢٤,٥٠٤	١٩	مصاريف بيعية وتسويقية
١٣٠,٣٩٤	٧٥٧,٦٧٤	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
١٤,٠٨٢,٣٢٩	١٧,٧٩٧,٦٥٦		

٤/٥- الإيجار قصير الأجل

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيجارات قصيرة الأجل مسجلة كمصاريف خلال السنة
٤,٨٤١,٩٤٩	٢,٤٨٨,٠٦١	

- تمثل مصاريف عقود الإيجار التشغيلي قصيرة الأجل الإيجارات المستحقة الدفع من قبل المجموعة عن تأجير سيارات ومواقع إعلانية ومستودعات ومكاتب ومكاتب إدارية وتبلغ فترة عقود الإيجار أو الاستغلال المتفق عليها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء.

٥/٥- الإيجار المتغير

٣١ مارس ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيجارات متغيرة مسجلة كمصاريف خلال السنة
٢,٤١٤,٣٥١	١,٩٠٠,٥٣٥	

- تستخدم المجموعة الوسيلة العملية حسب فئة الأصل محل العقد بعدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، حيث تقوم بالمحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً. يتم الاعتراف بمصروفات الإيجار المتغيرة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند حدوثها.

٦- إستثمارات في أدوات حقوق الملكية:

١/٦ إستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية  
تتمثل استثمارات المجموعة في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما يلي:

اسم الشركة الزميلة	بند التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		القيمة الدفترية	
			٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م
الشركة المتحدة للإعلان المحدودة (أ)	المملكة العربية السعودية	إعلان وترويج	%٥٠	%٥٠	٣,٧٠٥,٢٨٠	٧,١١٢,٢٤٧
الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة (ب)	المملكة العربية السعودية	توريد مواد إعلان	%٤٢,٥	%٤٢,٥	-	-
شركة الصحفيون المتحدون المحدودة (ج)	المملكة المتحدة	دار نشر وتوزيع	%٥٠	%٥٠	-	-
شركة جى والثر طومسون مينا (د)	مملكة البحرين	إعلان	%٣٠	%٣٠	٢٧,٩٥٠,٦٥٦	٢٩,٦٧٩,٧٤٩
الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة (هـ)	المملكة العربية السعودية	خدمات تقنية وأخرى	%٣٠	%٣٠	-	-
شركة التقنية المتجددة (هـ)	المملكة العربية السعودية	خدمات تقنية وأخرى	%٣٠	%٣٠	-	-
شركة تهامة جلوبال - منطقة حرة (و)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إعلانية وتسويقية	%٤٠	%٤٠	-	-
شركة قطرب للإنتاج الإعلامي (ز)	المملكة العربية السعودية	إنتاج	-	%٣٥	-	-
					٣١,٦٥٥,٩٣٦	٣٦,٧٩١,٩٩٦



٦- إستثمارات في أدوات حقوق الملكية (تتمة):

١/٦- إستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية(تتمة)

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 موجودات شركة جي والتر تومسون مينا للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بناء على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ التي أعدتها إدارة هذه الشركة، إن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لتلك الشركة الزميلة لازالت قيد المراجعة. تم احتساب حصة الشركة الأم في التغيير في صافي موجودات الشركة المتحدة للإعلان المحدودة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بناء على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ التي أعدتها إدارة هذه الشركة، إن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لتلك الشركة الزميلة لازالت قيد المراجعة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة.

يوجد لدى المجموعة إستثمارات في الشركات الزميلة التالية:

١/٦(أ) - الشركة المتحدة للإعلان المحدودة

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ قامت الشركة الأم بتوقيع إتفاقية مع مجموعة دابليو بي بي لتأسيس شركة جديدة بالمملكة العربية السعودية تحت مسمى أي سي جي السعودية وستملك دابليو بي بي ٧٠٪ من الشركة القابضة الجديدة فيما ستكون حصة شركة تهامة ٣٠٪. سيتم تسجيل حصة تهامة من نتائج أعمال شركة أي سي جي السعودية كشركة زميلة ضمن القوائم المالية عقب الإنتهاء من الإجراءات الرسمية ذات العلاقة. سيتم تسجيل أي تأثير مالي ناتج عن المعاملة بناءً على الموجودات والمطلوبات في ذلك التاريخ عند الانتهاء حيث ستقوم تهامة بنقل ملكية حصصها في الشركة المتحدة للإعلان إلى الشركة الجديدة وستقوم مجموعة دابليو بي بي بنقل بعض الشركات المملوكة لها إلى الشركة الجديدة، لا يمكن تقدير أي تأثير محتمل بشكل موثوق حالياً.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م تم تمديد فترة إستكمال نقل الملكية القانونية وجميع الموافقات التنظيمية الأخرى المطلوبة لتصبح قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بدلا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفق الإتفاقية الأصلية.

تتضمن إتفاقية الشركاء بين شركة تهامة وشركة دابليو بي بي خيارا غير مشروط وغير قابل للإلغاء لشركة دابليو بي بي لمطالبة شركة تهامة بنقل جميع أسهمها ("خيار الشراء") في أي وقت بعد السنة الخامسة من إستكمال نقل الملكية القانونية وإستيفاء جميع الموافقات التنظيمية الأخرى لتأسيس الشركة الجديدة.

تتضمن الإتفاقية أيضا خيارا غير مشروط وغير قابل للإلغاء لشركة تهامة لمطالبة شركة دابليو بي بي بشراء جميع أسهمها ("خيار البيع") في أي وقت بعد السنة الخامسة من إستكمال نقل الملكية القانونية وإستيفاء جميع الموافقات التنظيمية الأخرى لتأسيس الشركة الجديدة.

يجوز ممارسة خيار الشراء أو خيار البيع في أي وقت بين ١ يناير و ٣١ مارس في أي عام بعد السنة الخامسة من إستكمال نقل الملكية القانونية وإستيفاء جميع الموافقات التنظيمية الأخرى لتأسيس الشركة الجديدة. ("فترة تنفيذ الخيار"). وتكون مشروطة بإعطاء دابليو بي بي أو شركة تهامة (حسب الحالة) إشعارا كتابيا للطرف الأخر خلال نافذة الخيار ("إشعار ممارسة").

لا يجوز ممارسة خيار الشراء إلا إذا لم يتم استخدام خيار البيع والعكس صحيح. بمجرد إعطاء إشعار بالممارسة، لا يجوز إلغاؤه دون موافقة خطية من الطرف المتلقي.

يتم احتساب المقابل المستحق الذفع لشركة تهامة عن جميع أسهمها في الشركة الجديدة مقابل تنفيذ أحدي الخيارين ("قيمة تنفيذ الخيار") على النحو التالي:

- في حالة خيار الشراء، وفقاً لتقدير تهامة، إما على مضاعف إيرادات المبيعات أو مضاعف متوسط الأرباح (بناءً على الحسابات السنوية المنققة)، يتم اختياره وفقاً لتقدير تهامة.
- في حالة خيار البيع، على مضاعف متوسط الأرباح على أساس الحسابات السنوية المراجعة.

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

قرر الشركاء في الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ البدء في تصفيتهما نظرا لتكديدهما خسائر تشغيلية لسنوات متتالية وعدم قدرتها على الإستمرار في انشطتها ان الإجراءات القانونية لهذا القرار لا تزال قيد الإنجاز كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، وقد بلغت حصة الشركة في صافي حقوق الشركاء في هذه الشركة الزميلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م لا شيء و ٣١ مارس ٢٠٢١م لا شيء.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- استثمارات في أدوات حقوق الملكية (تتمة):

١/٦- استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

١/٦(ج) - شركة الصحفيون المتحدون المحدودة

تم قيد استثمار الشركة في شركة الصحفيون المتحدون المحدودة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ لا شي و ٣١ مارس ٢٠٢١ م لاشئ حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة لهذه الشركة الزميلة رأسمالها ولا تعتزم الشركة تقديم دعم مالي لها يزيد عن حصتها في رأس مالها، كونها شركة ذات مسؤولية محدودة، وعليه لم يتم تسجيل حصة الشركة الام من التغير في صافي موجودات الشركة الزميلة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وكانت اخر قوائم مالية حصلت عليها الشركة في 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 ادارة الشركة الزميلة، حيث إن القوائم المالية لتلك المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لاتزال قيد المراجعة. بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ قامت الشركة الأم بتوقيع إتفاقية مع شركة دبليو بي بي لإندماج شركة جي والتر طومسون الشرق الأوسط وشمال إفريقيا (شركة زميلة لتهامة) مع شركة واندرمان الشرق الأوسط وشمال إفريقيا لتأسيس شركة واندرمان طومسون الشرق الأوسط وشمال إفريقيا (مجموعة قابضة بمملكة البحرين)، تنص الإتفاقية على دمج شركة جي والتر طومسون ("جي دابليو تي") الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وشركة واندرمان الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، لتتوحد في شركة واندرمان طومسون الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. ستمتلك شركة تهامة نسبة ٢٥٪ من شركة واندرمان طومسون مينا بعد الإنتهاء من نقل الحصص وكافة الإجراءات الرسمية ذات العلاقة.

سيتم تسجيل حصة تهامة من نتائج أعمال شركة واندرمان طومسون مينا كشركة زميلة ضمن القوائم المالية. سيتم تسجيل أي تأثير مالي ناتج عن المعاملة عند الإنتهاء، بناءً على الموجودات والمطلوبات في ذلك التاريخ، لا يمكن تقدير أي تأثير محتمل بشكل موثوق حالياً. خلال السنة المالية المنهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ تم تمديد فترة إستكمال نقل الملكية القانونية وجميع الموافقات التنظيمية الأخرى المطلوبة لتصبح قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بدلا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفق الإتفاقية الأصلية.

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

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

١/٦(و) شركة تهامة جلوبال - منطقة حرة

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ قامت الشركة الأم بقيد دعوى تعويض ضد مدير الشركة السابق والشريك بالشركة الزميلة بدولة الإمارات العربية المتحدة وقد صدر حكم نهائي لصالح الشركة من قبل محاكم دبي للإستئناف بعد رفض الإستئناف. قام مدير الشركة السابق بتقديم طلب لنقض الحكم و لم يتم الفصل في طلبه حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٢).

١/٦(ز) شركة قطرب للإنتاج الإعلامي

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ قامت المجموعة عن طريق شركتها التابعة (شركة الإنتاج المتكامل) بالمساهمة في تأسيس شركة قطرب للإنتاج الإعلامي المرئي و المسموع برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

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

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
٤٤,٢٨٦,١٦١	٣١,٦٥٥,٩٣٦	الرصيد كما في بداية السنة
-	٥,٠٠٠	إضافات خلال العام
١,١٥٥,٣٦٣	٨٧,٧٣٥	تحويل من الحساب الجاري لتغطية خسائر
(٨٦١,٧٧٨)	-	خسائر إستبعاد شركات زميلة
(٢,٦٢٥,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مستحقة
(٧٤٨,٠٣٢)	(٣,١٤٣,٢٩٦)	توزيعات أرباح مستلمة
(٣,٠٤٢,٠٣٢)	٧٦,٩٢٦	حصة من فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٦,٥٠٨,٧٤٦)	٨,١٠٩,٦٩٥	حصة من نتائج الأعمال
٣١,٦٥٥,٩٣٦	٣٦,٧٩١,٩٩٦	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)  
٦- استثمارات في أدوات حقوق الملكية (تتمة):

#### ٢/٦ ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة الهامة

تعرض الجداول أدناه ملخصاً بالمعلومات المالية للشركات الزميلة الهامة، تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروض في القوائم المالية للشركة الزميلة و ليس حصة المجموعة في تلك المبالغ، و قد تم تعديلها لتعكس التسويات التي تمت بواسطة الشركة الأم عند استخدام طريق حقوق الملكية، إن وجدت بما في ذلك تعديلات الفروقات في السياسة المحاسبية عن الحاجة.

١/٢/٦- فيما ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة الهامة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢:

الشركة المتحدة للإعلان	شركة جي والتر تومسون مينا	
٤٤,٢٥٤,٨١٢	٢١٢,٦٥٥,٠٠٠	موجودات متداولة
٧١١,٦٠١	٧١,٥٦١,٢٥٠	موجودات غير متداولة
(٢٦,٢٣٥,٢٦٩)	(١٣٤,٤١٨,٧٥٠)	مطلوبات متداولة
(٤,٥٠٦,٦٥٠)	(٣٢,١٥٢,٥٠٠)	مطلوبات غير متداولة
-	(١٨,٧١٢,٥٠٤)	حقوق ملكية غير مسيطرة
١٤,٢٢٤,٤٩٤	٩٨,٩٣٢,٤٩٦	صافي الموجودات
%٥٠	%٣٠	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٧,١١٢,٢٤٧	٢٩,٦٧٩,٧٤٩	نسبة الملكية
		القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة
٣٣,٧٩٩,٩٢١	١٩١,٤١١,٢٥٠	الأيرادات
٧,٧٧٩,١٤٢	٤٢,١٨٦,١٣١	الربح قبل الضريبة و حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٨١٣,٩٣٤	١٥,٩٨١,٨٨١	صافي الربح العائد لمساهمي في الشركة الزميلة الأم
%٥٠	%٣٠	نسبة الملكية
٣,٤٠٦,٩٦٧	٤,٧٩٤,٥٦٤	حصة المجموعة في صافي الربح
-	٧٦,٩٢٦	الدخل الشامل الأخر
٣,٤٠٦,٩٦٧	٤,٨٧١,٤٩٠	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل

٢/٢/٦- فيما ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة الهامة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١:

٣٠,٩٧٦,٨٩٦	٢٣٨,٦٩٨,٧٥٠	موجودات متداولة
٤٨٨,٠١١	٦٢,٨١٢,٥٠٠	موجودات غير متداولة
(٢٠,٤٥١,٠٥٩)	(١٦٥,٥٤٧,٣٩٧)	مطلوبات متداولة
(٣,٦٠٣,٢٨٩)	(٢٦,٩٦٢,٥٠٠)	مطلوبات غير متداولة
-	(١٥,٨٣٢,٥٠٠)	حقوق ملكية غير مسيطرة
٧,٤١٠,٥٥٩	٩٣,١٦٨,٨٥٣	صافي الموجودات
%٥٠	%٣٠	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٣,٧٠٥,٢٨٠	٢٧,٩٥٠,٦٥٦	نسبة الملكية
		القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- إستثمارات في أدوات حقوق الملكية (تتمة):

٢/٦ ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة الهامة (تتمة)

٢/٢/٦- فيما ملخص المعلومات المالية الهامة للشركات الزميلة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تتمة):

شركة جي والتر تومسون مينا	الشركة المتحدة للإعلان	
١٨٣,٢٢١,٢٥٠	٣٠,٩٧٦,٨٩٦	الإيرادات
١,٥٤٨,٧٥٠	١,٩٢٩,٨٨٣	الربح قبل الضريبة و حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢١,٤١٤,٩٩٠)	٧٧٣,٢٢٤	صافي الربح العائد لمساهمي في الشركة الزميلة الأم
%٣٠	%٥٠	نسبة الملكية
(٦,٤٢٤,٤٩٧)	٣٨٦,٦١٢	حصة المجموعة في صافي (الخسارة)/الربح
(٣,٠٤٢,٠٣١)	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٩,٤٦٦,٥٢٨)	٣٨٦,٦١٢	حصة المجموعة في إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل

٣/٦- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى

تتمثل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى في الإستثمارات التي تعترّم المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لإغراض إستراتيجية.

يوجد لدى المجموعة إستثمارات في الشركات التالية:

إسم الشركة المستثمر بها	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	القيمة الدفترية
			٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
			٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
الشركة الوطنية الموحدة للتوزيع	المملكة العربية السعودية	توزيع	%٨,٣	٤٢٨,٣٦٣
شركة فوغو	الولايات المتحدة الأمريكية	إعلان	%٤	-
				٤٢٨,٣٦٣

إن حصة المجموعة في الشركة الوطنية الموحدة للتوزيع (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة) من خلال شركة تابعة (شركة تهامة للتوزيع) . خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت المجموعة بتسجيل خسائر عن التغيير في القيمة العادلة للإستثمار في الوطنية الموحدة للتوزيع من خلال قائمة الخسارة الشاملة الموحدة بقيمة ٧٦١,٢٤٤ ريال سعودي بناء على التقييم المعد من قبل مكتب تقييم مرخص من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المستقلين.

إن حصة المجموعة في رأس مال شركة فوجو وهي إحدى الشركات الناشئة بالولايات المتحدة الأمريكية من خلال شركة تابعة ( شركة تهامة للإعلام الجديد و التي تم الإستحواذ عليها خلال العام المالي المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢١).

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت المجموعة بتسجيل خسائر عن التغيير في القيمة العادلة للإستثمار في الشركة المسجلة بالولايات المتحدة الأمريكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والخسارة الشاملة الموحدة بقيمة ٧٥١,٠٠٠ ريال سعودي بناء على التقييم المعد من قبل إدارة المجموعة.

لم تتمكن إدارة المجموعة من الحصول على معلومات كافية من إدارة الشركات المستثمر بها بما يمكنها من إجراء تقييم مستقل للإستثمارات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

فيما يلي بيان الحركة على الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
(معدلة)	(معدلة)	
٤٢٨,٣٦٣	١,١٨٩,٦٠٧	الرصيد كما في بداية السنة
-	٧٥١,٠٠٠	إضافات
-	(١,٥١٢,٢٤٤)	خسارة التغيير في القيمة العادلة
٤٢٨,٣٦٣	٤٢٨,٣٦٣	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)  
٧- موجودات غير ملموسة، بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٥٣,٠٨٧	٢	ذات عمر إنتاجي محدد برمجيات حاسب آلي
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	ذات عمر إنتاجي غير محدد موقع إلكتروني
-	١٠٠,٠٠٠	علامة تجارية
٨٨,٠٨٧	١٣٥,٠٠٢	

٧-١ تتمثل برمجيات الحساب الألي ذات العمر الإنتاجي المحدد في في تكاليف تطوير برامج آلية، تقوم المجموعة بإطفاء هذه الدفعات باستخدام طريقة القسط الثابت خلال فترة الاستخدام الممنوح للشركة. إن الإطفاء المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م يبلغ ٥٣,٠٨٥ ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠٢١ م: ١٠٥,٨٧٩ ريال سعودي).

٧-٢ يتعلل الموقع الإلكتروني في تكاليف إنشاء موقع إلكتروني لشركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي و المسموع (شركة تابعة)، كما تتمثل العلامة التجارية في تكاليف شراء العلامة التجارية لنفس الشركة.

٧-٣ خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م قامت المجموعة باستبعاد حقوق استخدام برامج تعليم و إعادة صياغة مناهج دراسية تبلغ صافي قيمتها الدفترية لا شيء كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م و ذلك بعد إنتهاء فترة الحق في استخدامها الممنوح للشركة.

يلخص الجدول التالي الحركة على الموجودات غير ملموسة :

٣١ مارس ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح	التكلفة:
٩,١٣٦,٥٩٦	٣٥٢,٦٤٠		كما في بداية السنة
٣٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢-٧	إضافات خلال السنة
(٨,٨١٨,٩٥٦)	-	٣-٧	إستبعادات خلال السنة
٣٥٢,٦٤٠	٤٥٢,٦٤٠		الرصيد كما في نهاية السنة إطفاء متراكم:
٨,٩٧٧,٦٣٠	٢٦٤,٥٥٣		كما في بداية السنة
١٠٥,٨٧٩	٥٣,٠٨٥	١-٧	إطفاءات خلال السنة
(٨,٨١٨,٩٥٦)	-		إستبعادات خلال السنة
٢٦٤,٥٥٣	٣١٧,٦٣٨		الرصيد كما في نهاية السنة
٨٨,٠٨٧	١٣٥,٠٠٢		صافي القيمة الدفترية

٨- إستثمارات عقارية بالتكلفة، بالصافي:

تحتفظ المجموعة بالعقار بغرض تحقيق إيرادات من التأجير. بلغت إيرادات الإيجار المحققة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م مبلغ ٤١٦,٥٠٧ ريال سعودي ( ٢٢١,٨١٧ ريال سعودي ٣١ مارس ٢٠٢١ م) تم قيدها ضمن الإيرادات الأخرى (إيضاح ٢١).

إن الإستثمار العقاري يتمثل في وحدات إدارية بمبني بمدينة دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة و هو مملوك لشركة تابعة ( شركة تهامة للتعليم) و مرهون لصالح بنك مقابل التسهيل غير النقدي الممنوح لشركة تابعة. تضمنت شروط التسهيل إحالة الحق في إيرادات التأجير للإستثمارات العقارية لصالح البنك بما لا يقل عن ٠,٦ مليون ريال سعودي كضمان للتسهيل غير النقدي (إيضاح ١٤).

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- إستثمارات عقارية بالتكلفة، بالصافي (تتمة):

التكلفة	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م
الرصيد كما في بداية السنة		٣,١٥١,٨٠٦	٣,١٥١,٨٠٦
الرصيد كما في نهاية السنة		٣,١٥١,٨٠٦	٣,١٥١,٨٠٦
<b>الاستهلاك</b>			
الرصيد كما في بداية السنة		١٨٥,٠٩٦	٢٧,٢٠١
الإستهلاك خلال السنة	٢٠	١٥٧,٤٨٣	١٥٧,٨٩٥
الرصيد كما في نهاية السنة		٣٤٢,٥٧٩	١٨٥,٠٩٦
صافي القيمة الدفترية		٢,٨٠٩,٢٢٧	٢,٩٦٦,٧١٠

قامت الشركة بقياس القيمة العادلة للإستثمار العقاري عن طريق مقيم عقاري مستقل وبلغت القيمة العادلة ٤,٢٢٢,٤٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م.

تم تحديد القيمة العادلة للإستثمار العقاري بواسطة شركة فالترا لخدمات التقييم العقاري ذ.م.م و هو مقيم معتمد من دائرة الأراضي و الأملاك بالإمارات العربية المتحدة.

يقيم المقيمون العقاريون القيمة العادلة للعقار المملوك للمجموعة في نهاية كل سنة مالية.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة للعقار كقيمة عادلة من المستوي ٣ بناءً على المنحلات في طريقة التقييم المستخدمة. يعرض الجدول التالي طريقة التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة:

الموقع الجغرافي	طريقة التقييم	المدخلات القابلة للملاحظة	العلاقة ما بين المدخلات القابلة للملاحظة و قياس القيمة العادلة
دولة الإمارات العربية المتحدة	نموذج السوق تعد القيمة السوقية هي أساس التقييم المستخدم و قم تم ذلك عن طريق إستخراج القيمة عن طريق دراسة المنطقة و تحليل أسعار الصفقات التي تمت خلال الفترة السابقة و العروض الحالية على وحدات عقارية مشابهة او في نفس المبني .	الإفتراضات تم تقييم العقار على إفتراض صحة المستندات المقدمة و أنها ملكية مطلقه و الأخذ بعين الإعتبار حالة الوحدات و الخدمات بالمنطقة. و قد بلغ السعر السوقي للقم المربع ما بين ٥٧٥ - ٥٨٥ درهم إماراتي. طبيعة و مصدر المعلومات تم الحصول على صكوك الوحدات الصادرة من قبل دائرة الأراضي و الأملاك، كما تم الحصول على معلومات من مكاتب عقارية معتمدة في المنطقة و التحري من جميع المعلومات و دراستها	يمكن للقيمة العادلة المقدره أن تزيد / (تقل) في حالة : تغير أسعار بيع الوحدات المشابهة بالمنطقة و المبني نتيجة لتغير الظروف السوقية بالمنطقة .

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- المخزون، بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٧٥,٩٥٧,٩١٠	٧٢,٢٣٩,١٧٦	كتب وقرطاسية ومنتجات تعليمية ومنتجات ترفيه وإكسسوارات وأخرى
(٣٠,٤٧٢,٨٢٣)	(٢٦,٤٤٦,٧٦٦)	مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة*
٤٥,٤٨٥,٠٨٧	٤٥,٧٩٢,٤١٠	المخزون - بالصافي

\* إن حركة مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة كما في ٣١ مارس هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	إيضاح	
٢٦,٤٤٦,٧٦٦	٢٢,٧٤٨,٦٦٨	٢٠	الرصيد في أول السنة
٤,٠٢٦,٠٥٧	٥,٨٦٤,١٨٢		المكون خلال السنة
-	(٢,١٦٦,٠٨٤)		المستخدم من المخصص
٣٠,٤٧٢,٨٢٣	٢٦,٤٤٦,٧٦٦		الرصيد في نهاية السنة

١/٩- يتضمن المخزون كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مخزون لشركة تابعة بقيمة ١,٤٦١,٠٤٢ ريال سعودي مرهون مقابل تسهيل بنكي غير نقدي حصلت عليه شركة تابعة (١,٣٧٤,٩٠٧ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١).

١٠- ندم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٢٢,٦٤٢,٠٢٦	٢٣,٦٧٧,٢٤٩	ندم مدينة تجارية (إيضاح ٢/١٠)
٢,٨١٢,١١٤	١,٧٨٠,٥٠٨	دفعات مقدمة لموردين
٩,٧٥٧,١٦١	٩,٧٣٥,٧٩٦	تأمين خطابات ضمان (إيضاح ٤/١٠)
٢,٣٠٤,١١٦	١,٩٣٥,٤٥٠	موجودات عقود (إيضاح ١/١٠)
١١,٤١٣,٦٩٦	١٠,١٥٢,٧٨٣	مصاريف مدفوعة مقدما وندم مدينة أخرى (إيضاح ٣/١٠)
٤٨,٩٢٩,١١٣	٤٧,٢٨١,٧٨٦	
(١٢,٦٣٢,٦٥٠)	(١١,٦٣٣,٣١٧)	مخصص خسائر انتمائية متوقعة (إيضاح ٥/١٠)
٣٦,٢٩٦,٤٦٣	٣٥,٦٤٨,٤٦٩	

١/١٠- تتعلق موجوات العقود بحق المجموعة في المقابل عن الخدمات المنجزة و المحولة إلى العملاء و لكن لم يتم إصدار فاتورته في تاريخ التقرير ( ندم مدينة غير مفوترة) ، يتم الاعتراف بموجوات العقود مقابل العوض المكتسب المشروط. عند تحقيق شروط إصدار الفواتير ، إن وجدت ، وفقاً للشروط التعاقدية وقبول الخدمات التي تلقاها العميل ، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كموجوات عقود إلى ندم مدينة تجارية. تتعرض موجودات العقود إلى الإنخفاض في القيمة وفقاً للميعار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

٢/١٠- الندم المدينة التجارية لاتحمل عمولة وأعمارها بوجه عام من ٩٠ يوم إلى ٣٦٥ يوم.

٣/١٠- تتضمن الندم المدينة الأخرى مبلغ ٤,٣١٠,٤٣٣ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ( لا شيء كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م) تتمثل في صافي القيمة الدفترية للوح الإعلانية التي قامت الشركة الأم ببيع دعوى أمام المحكمة الإدارية ضد أمانة منطقة الرياض، للمطالبة بتعويض الشركة عن الأضرار التي لحقت بالإعصدة الإعلانية المملوكة لها و التي تمت إزالتها من قبل المدعى عليها بطريقة أدت إلى حدوث الأضرار بها، صدر حكم ابتدائي من المحكمة الإدارية برفض دعوى الشركة التي تطالب بالتعويض، و قد قامت الشركة بتقديم استئناف على الحكم الابتدائي أمام محكمة الاستئناف الإدارية و لم يصدر حكم في استئناف الشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣/١٠).

و عليه قامت الشركة باستبعاد صافي القيمة الدفترية لتلك اللوح و البالغ قيمتها ٤,٣١٠,٤٣٣ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م من بند الممتلكات و المعدات (إيضاح ٤) و قيدها ضمن بند ندم تجارية و أرصدة مدينة أخرى.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي (تتمة):

٤/١٠ يتمثل تأمين خطابات الضمان في الغطاء النقدي المحجوز من قبل البنوك المصدرة لبعض خطابات الضمان الصادرة نيابة عن الشركة من قبل البنوك. إن التأمين النقدي محتجز لدي بنوك المملكة العربية السعودية حتى تاريخ انتهاء الغرض من الضمان و الإفراج عنه (إيضاح ٣٠).  
يتضمن تأمين خطابات الضمان مبلغ ٨٨,٧٠٤ ريال سعودي لدي بنك الرياض كتغطية نقدية للضمانات الصادرة من قبل البنك نيابة عن الشركة بموجب عقد التسهيلات الغير نقدية الموقع مع البنك (إيضاح ١٤) و(إيضاح ٣٠)

٥/١٠- الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

	مخصص خاص (فردى)	مخصص عام (جماعى)	المجموع	
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٤,٥٠٤,٣٥٢	٢,٤٩٤,٨٦٨	٦,٩٩٩,٢٢٠	
المكون خلال السنة	-	٤,٦٣٤,٠٩٧	٤,٦٣٤,٠٩٧	
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١	٤,٥٠٤,٣٥٢	٧,١٢٨,٩٦٥	١١,٦٣٣,٣١٧	
المكون خلال السنة	-	١,١٥٥,٠٨٨	١,١٥٥,٠٨٨	
عكس مخصص	-	(١٥٥,٧٥٥)	(١٥٥,٧٥٥)	
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٤,٥٠٤,٣٥٢	٨,١٢٨,٢٩٨	١٢,٦٣٢,٦٥٠	

يعرض الجدول التالي توزيع مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٠,٤٧٤,١٠٢	١١,٤٧٣,٤٣٦	٢٦	نعم مدينة تجارية
١,١٥٩,٢١٥	١,١٥٩,٢١٥	٢٦	نفعات مقدمة لموردين
١١,٦٣٣,٣١٧	١٢,٦٣٢,٦٥١		

١١- نقد وما في حكمه:

٣١ مارس ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
١١,٥٣١,٦٢٧	١٠,٧٤٢,٤٥٢	نقد لدي بنوك محلية وتولية
٢٩,٠٨٠,٠٤٠	٣,٥٨٩,٨٢٩	نقد لدى صندوق مزايا محلي بالريال السعودي
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لدى بنوك محلية
٢٣١,٦٨٧	٢٣٨,١٠١	نقد في الصندوق
٦٠,٨٤٣,٣٥٤	٣٤,٥٧٠,٣٨٢	النقد وما في حكمه
(٢٠,٨٦٣,٠١٦)	(٢٥,٦٢١,٠٨٤)	نقد مقيد التصرف به
٣٩,٩٨٠,٣٣٨	٨,٩٤٩,٢٩٨	النقد الحر

- تتمثل الودائع في وديعة بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ( ٣١ مارس ٢٠٢١ : ٢٠ مليون ريال سعودي لدي البنك الاهلى السعودي مرهونة مقابل التسهيلات البنكي الذي حصلت عليه الشركة من البنك. (إيضاح ١٤)
- يتمثل النقد لدي صندوق مزايا محلي في وحدات بصندوق مزايا محلي بقيمة ٣,٥٨٩,٨٢٩ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ( ٣١ مارس ٢٠٢١ م : ٢٩,٠٨٠,٠٤٠ ريال سعودي). خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م تم تقيد التصرف في وحدات الصندوق بناء على طلب تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح أحد عملاء شركة تهامة للتوزيع (إيضاح ٣١).
- تم طلب تنفيذ الحكم الصادر على الشركة بسداد مبلغ ما يقارب ١٣,٩ مليون ريال سعودي لصالح احد الأفراد، يتمثل المبلغ في إحالة حق لدين على الشركة لصالح شركة مملوكة لرئيس مجلس الإدارة السابق عن قرض حسن سبق منحه للشركة في سنوات سابقة قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (إيضاح ٣١)، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م لا توجد أية قيود على التصرف في النقد لدي البنوك والمؤسسات المالية بناء على طلب التنفيذ هذا.
- يتضمن النقد وما في حكمه مبلغ ٢٠,٣١,٢٥٥ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ( ٨٦٣,٠١٦ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م) (إيضاح ١٤) مقيد التصرف به كضمان لإتفاقية التسهيلات الغير نقدية الموقعة من قبل شركة أفنيس جلوبال للتجارة (شركة تابعة) مع بنك رأس الخيمة، كما تتضمن نفس الاتفاقية شرط يسمح للبنك بخضم أية مبالغ محتفظ من قبل الشركة التابعة لدي البنك وفاء للتسهيلات الغير نقدي وقد بلغت قيمة الإرصدة المحتفظ بها من قبل الشركة لدي البنك مبلغ ٢,٥٠٥,٧٢٦ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (مبلغ ٨٦٣,٠١٦ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م).
- تتضمن إتفاقية التسهيلات الغير نقدية مع بنك الرياض شرط يسمح للبنك بخضم أية مبالغ محتفظ من قبل الشركة لدي البنك وفاء للتسهيلات الغير نقدي وقد بلغت قيمة الإرصدة المحتفظ بها من قبل الشركة لدي البنك مبلغ ٤٠,٧٩١ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (لا شيء كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م) (إيضاح ١٤).



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٢- رأس المال:

- بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠م وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية. وعليه أصبح رأس مال الشركة بعد الزيادة ١٧٥ مليون ريال سعودي بإجمالي عدد أسهم ١٧,٥ مليون سهم و قد تم الإنتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بالزيادة مع الجهات ذات العلاقة.
- بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢م وافقت الجمعية العامة غير العادية بناءً على توصية مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٢م على خفض رأس مال الشركة بقيمة ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة، لم تتعدّ الجمعية العامة غير العادية للمساهمين للنظر في توصية مجلس الإدارة المشار إليها أعلاه و ذلك عن طريق إلغاء عدد ١٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم و ذلك لإطفاء جزء من الخصائر المتراكمة للشركة بقيمة ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- أصدر مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٢م توصية إلى الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بزيادة رأس مال الشركة بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي و ذلك بغرض تمويل خطط التوسع للشركة و الإستثمارات المستقبلية، بالإضافة إلى دعم رأس المال العامل و سداد الإلتزامات المالية. حيث تم تعيين مستشار مالي لعملية زيادة رأس المال و جرى التنسيق مع باقي المستشارين على تجهيز ملف زيادة رأس المال إلى هيئة السوق المالية لتقديره.
- يحق لحاملي الأسهم العادية استلام توزيعات أرباح عند الإعلان عنها من وقت لآخر و يحق لهم التصويت لكل سهم في اجتماعات المجموعة مرتبة جميع الأسهم تتساوى مع الأصول المتبقية للمجموعة.
- يبلغ رأس مال الشركة الأم المرخص به والمصدر والمنفوع بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالاً سعودية (٣١ مارس ٢٠٢١م مبلغ ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالاً سعودية).

#### ١٣- حقوق الملكية غير المسيطرة:

٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢١م	
(٥,٠٦٨,٧٠٨)	٣١٢,٨٩٣	الرصيد كما في بداية السنة
١٣,٥٥٨,٨٨١	-	صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨,١٧٧,٢٨٠)	(٢,٢٠٢,٩٠٦)	الحصة في الخسارة الشاملة
٣١٢,٨٩٣	(١,٨٩٠,٠١٣)	الرصيد كما في نهاية السنة

#### ١٤- قروض:

- لدي المجموعة تسهيلات ائتمانية نقدية و غير نقدية مع بنوك محلية و خارجية بالريال السعودي و الدرهم الإماراتي. تم الحصول على تلك التسهيلات بغرض إعادة هيكلة الإلتزامات المالية على الشركة الأم و توفير تسهيلات غير نقدية لاصدار ضمانات و تمويل شراء سيارات. تحمل تلك التسهيلات رسوم تمويل وفقاً للإتفاقيات المعنية و تخضع هذه الإتفاقيات لشروط و أحكام التسهيلات البنكية التي تطبق على جميع أنواع التسهيلات التي تقدمها البنوك لعملائها. بعض تلك الإتفاقيات مضمونة مقابل سندات إذنية و رهن أصول للمجموعة و ضمانات أخرى.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م حصلت الشركة الأم على تسهيلات ائتمانية من بنك محلي بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي ، كحد شامل يمكن استخدامه لعدة فروعية و ذلك بغرض إعادة هيكلة الإلتزامات المالية على الشركة و توفير تسهيلات غير نقدية للشركة ( ضمانات و إتمادات).
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م تم استخدام جزء من التسهيل المشار إليه أعلاه في الحصول على قرض متوسط الأجل لمدة سنتين بقيمة ١٧ مليون ريال سعودي تم استخدام القرض في سداد المرائب التي كانت قائمة مع شركة الباب الأبيض القابضة حيث قامت الشركة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٠م بالإتفاق على سداد مبكر للمرائب الإسلامية القائمة مع شركة الباب الأبيض القابضة حيث تم بموجب الإتفاقية سداد مبلغ قدره ١٧,٢٩٤,٠٠٠ ريال سعودي من إجمالي المديونية القائمة على الشركة البالغ قدرها ١٧,٩١٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م تم استخدام جزء من التسهيل المشار إليه أعلاه في الحصول على قرض قصير الأجل لمدة سنة بقيمة ٣ مليون ريال سعودي في إطار إعادة هيكلة الإلتزامات المالية على الشركة. وقد تم سداد كامل قيمة القرض قصير الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م قامت الشركة الأم بتوقيع تجديد وتعديل لاتفاقية التسهيلات البنكية مع البنك الأهلي السعودي لمدة سنة واحدة بقيمة ٢٠ مليون ريال كحد شامل يمكن استخدامه لعدة فروعية بما يتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- قروض (تنمة):

- يتم سداد تكاليف التمويل مع أصل التمويل في تاريخ الإستحقاق وتحمل التسهيلات أعلاه مصاريف مالية وفقا للمعدلات السائدة في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليه
- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ قامت الشركة الأم بالتوقيع على إتفاقية تسهيلات بنكية غير نقدية مع بنك الرياض لمدة ثلاث سنوات بقيمة ٥٩١,٠٠٠ ريال سعودي لإصدار ضمانات وإعتمادات مستندية.
- لدى الشركة التابعة (أفتنس جلوبال للتجارة) تمويل من بنك خارجي لشراء سيارات قيمته الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ تبلغ ١٩٤,٤٣٨ ريال سعودي، (٣٤٥,٢٢٣ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١)، يتم سداد التمويل على أقساط شهرية لمدة ٤٨ شهر مقابل رهن السيارات لصالح البنك.
- لدى شركة أفتنس جلوبال للتجارة تسهيل غير نقدي من بنك خارجي لإصدار خطابات ضمان أداء بقيمة ٤,٩٣٥,٠٥٣ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (٤,٩٣٥,٠٥٣ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م).

مطلوبات محتملة و موجودات مرهونة كضمانات و تأمين

تتمثل الضمانات المقدمة من قبل الشركة بموجب إتفاقية التسهيلات مع البنك الأهلي السعودي بالتالي:

- سند لأمر بقيمة ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- رهن ونيعة بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لدى البنك الأهلي السعودي (إيضاح ١١).

تتمثل الضمانات المقدمة من قبل الشركة بموجب الإتفاقية مع بنك الرياض بالتالي:

- سند لأمر بقيمة ٥٩١,٠٠٠ ريال سعودي.
- هامش تغطية نقدية لدي البنك بقيمة ٨٨,٧٠٤ ريال سعودي لدى بنك الرياض (إيضاح ١٠).

تتمثل الضمانات المقدمة من قبل شركة أفتنس جلوبال للتجارة مقابل تسهيل تمويل شراء السيارات في:

- رهن قيمة السيارات لصالح البنك و بلغت صافي القيمة الدفترية للسيارات الظاهرة ضمن بند ممتلكات و معدات بالصافي (إيضاح ٤) مبلغ ٢٣٢,٩٨٨ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (٤١١,٧١٧ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م).

- تتضمن أهم شروط و ضمانات التسهيل الغير النقدي الذي حصلت عليه شركة أفتنس جلوبال للتجارة في:
- سند لأمر بقيمة ٤,٩٣٥,٠٥٣ ريال سعودي.

- رهن المباني المملوكة لشركة تهامة للتعليم بدولة الإمارات العربية المتحدة لصالح البنك (إيضاح ٤)
- رهن الإستثمارات العقارية لشركة تهامة للتعليم بدولة الإمارات العربية المتحدة لصالح البنك (إيضاح ٨).
- إحالة الحق في إيرادات التأجير للإستثمارات العقارية لصالح البنك بما لا يقل عن ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- رهن مخزون شركة أفتنس جلوبال للتجارة (إيضاح ٩).
- الإحتفاظ برصيد نقدي بحسابات الشركة البنكية لدى البنك بما لا يقل عن مبلغ ١,٤٤٢,٠٧٠ ريال سعودي.

و يلخص الجدول التالي الضمانات و الموجودات المرهونة أو مقيدة كضمانات مقابل التسهيلات أعلاه:

إستثمارات عقارية	مخزون	ممتلكات ومعدات	مدنوتون تجاريون و أرصدة مدينة أخرى	نقد و ما في حكمه	سندات أجنبية	
-	-	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
-	-	-	٨٨,٧٠٤	-	٥٩١,٠٠٠	تسهيل البنك الأهلي السعودي
-	-	٢٣٢,٩٨٨	-	-	-	تسهيل بنك الرياض
٢,٨٠٩,٢٢٧	١,٤٦١,٠٤٢	٥٤٠,١٨٠	-	٢,٠٣١,٢٥٥	٤,٩٣٥,٠٥٣	تسهيل بنك الإمارات دبي الوطني
٢,٨٠٩,٢٢٧	١,٤٦١,٠٤٢	٧٧٣,١٦٨	٨٨,٧٠٤	٢٢,٠٣١,٢٥٥	٢٧,٥٢٦,٠٥٣	تسهيل بنك رأس الخيمة
						الإجمالي
-	-	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	-	تسهيل البنك الأهلي السعودي
-	-	٤١١,٧١٧	-	-	-	تسهيل بنك الرياض
٢,٩٦٦,٧١٠	١,٣٧٤,٩٠٧	٥٧٠,٤٨٧	-	٨٦٣,٠١٦	٤,٩٣٥,٠٥٣	تسهيل بنك الإمارات دبي الوطني
٢,٩٦٦,٧١٠	١,٣٧٤,٩٠٧	٩٨٢,٢٠٤	-	٢٠,٨٦٣,٠١٦	٢٤,٩٣٥,٠٥٣	تسهيل بنك رأس الخيمة
						الإجمالي

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٤- قروض (تتمة):

#### مطلوبات محتملة و موجودات مرهونة كضمانات و تأمين (تتمة)

#### شروط أخرى

- تتضمن الاتفاقية مع بنك الرياض شرط يسمح للبنك بخضم أية مبالغ محتفظ من قبل الشركة لدى البنك وقاء للتسهيل الغير نقدي و قد بلغت قيمة الإرصدة المحتفظ بها من قبل الشركة لدى البنك مبلغ ٤٠,٧٩١ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ( لا شيء كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م)، تظهر تلك الإرصدة ضمن بند النقد و ما في حكمه دون مقاصة ( إيضاح ١١ ) ، إضافة إلى ٨٨,٧٠٤ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ( لا شيء كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م)، تظهر تلك الإرصدة ضمن ندم مدينة تجارية و أرصدة مدينة أخرى، بالصافي دون مقاصة ( إيضاح ١٠ )

- تتضمن الاتفاقية مع بنك رأس الخيمة شرط يسمح للبنك بخضم أية مبالغ محتفظ من قبل الشركة التابعة لدى البنك وقاء للتسهيل الغير نقدي و قد بلغت قيمة الإرصدة المحتفظ بها من قبل الشركة لدى البنك ٢,٥٠٥,٧٢٦ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، مبلغ ٨٦٣,٠١٦ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، تظهر تلك الإرصدة ضمن بند النقد و ما في حكمه و دون مقاصة ( إيضاح ١١ ).

فيما يلي القروض البنكية القائمة كما في :

#### قروض و تسهيلات نقدية

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م
٢٠,٣٢٢,٣٣١	-
١٩٤,٤٣٨	٢٠,٣٤٥,٢٢٣
٢٠,٤١٦,٧٦٩	٢٠,٣٤٥,٢٢٣
(٢٠,٣٧٨,٣١١)	(٣,٢٠٢,٥٨٤)
٣٨,٤٥٨	١٧,١٤٢,٦٣٩

قروض قصيرة الأجل

قروض طويلة الأجل

اجمالي القروض النقدية

ناقصا: الجزء المتداول

الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

فيما يلي بيان بالحركة على القروض النقدية خلال العام:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م
٢٠,٣٤٥,٢٢٣	١٨,٠٧٥,٦١١
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
(٣,١٥٠,٧٨٥)	(١٧,٧٣٠,٣٨٨)
١,٠٩٢,٧٧١	٢,٠٤١,٠٢٣
(٨٧٠,٤٤٠)	(٢,٠٤١,٠٢٣)
٢٠,٤١٦,٧٦٩	٢٠,٣٤٥,٢٢٣

الرصيد كما في ١ إبريل

المتحصلات من القروض

المدفوعات في القروض

تكاليف تمويل مستحقة

تكاليف تمويل مسددة

الرصيد كما في نهاية السنة

تسهيلات غير نقدية لإصدار خطابات ضمان (إيضاح ٣٠):

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م
٤,٩٣٥,٠٥٣	٤,٩٣٥,٠٥٣
٥٩١,١٦٠	-
٥,٥٢٦,٢١٣	٤,٩٣٥,٠٥٣

تسهيل غير نقدي من بنك رأس الخيمة

تسهيل غير نقدي من بنك الرياض

اجمالي التسهيلات غير النقدية

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- قروض (تتمة):

فيما يلي تسوية حركة المطلوبات مع التدفقات النقدية الناتجة من التمويل:

المجموع	التزامات إيجار	قروض	نقد و ما في حكمه	
١١٧,٥٤٢,٩٩٨	٣٦,٣٥٤,٤٢١	٢٠,٣٤٥,٢٢٣	٦٠,٨٤٣,٣٥٤	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢١
				<u>معاملات غير نقدية</u>
٣,٢٢٧,٣١٣	٢,١٣٤,٥٤٢	١,٠٩٢,٧٧١	-	مصاريف تمويل
٥,٠٨٩,٣٥٤	٥,٠٨٩,٣٥٤	-	-	تعديلات عقود إيجار
(٧,٩٥٩,٩٤٩)	(٧,٩٥٩,٩٤٩)	-	-	إمتياز إيجار
٢٠,٩٧٢,٣١١	٢٠,٩٧٢,٣١١	-	-	إضافات إلى مطلوبات إيجار
<u>٢١,٣٢٨,٩٢٩</u>	<u>٢٠,٢٣٦,١٥٨</u>	<u>١,٠٩٢,٧٧١</u>	<u>-</u>	صافي معاملات تدفقات غير نقدية
				<u>معاملات تدفقات نقدية</u>
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	متحصلات من قروض
(٣,١٥٠,٧٨٥)	-	(٣,١٥٠,٧٨٥)	-	مدفوعات قروض
(٨٧٠,٤٤٠)	-	(٨٧٠,٤٤٠)	-	مدفوعات تكاليف تمويل
(٦,١١٦,٣٦٢)	(٦,١١٦,٣٦٢)	-	-	مدفوعات التزامات تأجير
(٢٦,٢٧٢,٩٧٢)	-	-	(٢٦,٢٧٢,٩٧٢)	التغير في النقدية و ما في حكمها
<u>(٣٣,٤١٠,٥٥٩)</u>	<u>(٦,١١٦,٣٦٢)</u>	<u>(١,٠٢١,٢٢٥)</u>	<u>(٢٦,٢٧٢,٩٧٢)</u>	صافي التدفقات النقدية السالبة
<u>١٠٥,٤٦١,٣٦٨</u>	<u>٥٠,٤٧٤,٢١٧</u>	<u>٢٠,٤١٦,٧٦٩</u>	<u>٣٤,٥٧٠,٣٨٢</u>	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المجموع	التزامات إيجار	قروض	نقد و ما في حكمه	
٦٨,٠٤٨,٦٥٤	٣٨,١٠٨,٧٦٢	١٨,٠٧٥,٦١١	١١,٨٦٤,٢٨١	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٠
				<u>معاملات غير نقدية</u>
٣,٩٠٥,٢٣٩	١,٨٦٤,٢١٦	٢,٠٤١,٠٢٣	-	مصاريف تمويل
(٣,٢٥٢,٢٠٩)	(٣,٢٥٢,٢٠٩)	-	-	إمتياز إيجار
١٢,٤٥٨,٣٦٣	١٢,٤٥٨,٣٦٣	-	-	إضافات إلى مطلوبات إيجار
<u>١٣,١١١,٣٩٣</u>	<u>١١,٠٧٠,٣٧٠</u>	<u>٢,٠٤١,٠٢٣</u>	<u>-</u>	صافي معاملات تدفقات غير نقدية
				<u>معاملات تدفقات نقدية</u>
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	متحصلات من قروض
(١٧,٧٣٠,٣٨٨)	-	(١٧,٧٣٠,٣٨٨)	-	مدفوعات قروض
(٢,٠٤١,٠٢٣)	-	(٢,٠٤١,٠٢٣)	-	مدفوعات تكاليف تمويل
(١٢,٨٢٤,٧١١)	(١٢,٨٢٤,٧١١)	-	-	مدفوعات التزامات تأجير
٤٨,٩٧٩,٠٧٣	-	-	٤٨,٩٧٩,٠٧٣	التغير في النقدية و ما في حكمها
<u>٣٦,٣٨٢,٩٥١</u>	<u>(١٢,٨٢٤,٧١١)</u>	<u>٢٢٨,٥٨٩</u>	<u>٤٨,٩٧٩,٠٧٣</u>	صافي التدفقات النقدية الموجبة (السالبة)
<u>١١٧,٥٤٢,٩٩٨</u>	<u>٣٦,٣٥٤,٤٢١</u>	<u>٢٠,٣٤٥,٢٢٣</u>	<u>٦٠,٨٤٣,٣٥٤</u>	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- التزامات منافع الموظفين المحددة:

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية خدمة لموظفيها كما هو مطلوب وفقاً لقوانين العمل المحلية في البلدان التي تعمل بها. أن مطلوبات المنافع المحددة غير ممولة فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة و الحركة في صافي مطلوبات المنافع المحددة على مدار العام:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٦,٤٧٨,٠٧٩	٥,٦٥٢,٤٣٤	الرصيد كما في ١ ابريل
١,٢٨٠,٢٠٢	١,٠٤٢,٤١٢	تكلفة الخدمة الحالية
١٤٣,٥٠٠	١٦٩,٨٢٠	تكلفة الفائدة
(٢,٣٦٤,٣٢٨)	(١,٥١٣,٧٠٥)	مدفوعات
٦٠٢,٨٩٢	١,١٢٧,١١٨	خسائر إكتوارية
٦,١٤٠,٣٤٥	٦,٤٧٨,٠٧٩	صافي مطلوبات المنافع المحددة

الإفتراضات الإكتوارية الهامة

المملكة العربية السعودية :

التقييم في	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
	٣,١%	٢,١%	معدل الخصم
	٣,١%	٢,١%	المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
	عالي	عالي	معدل دوران الموظفين
	٦٠ سنة	٦٠ سنة	عمر التقاعد المفترض

الامارات العربية المتحدة

التقييم في	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
	٢,٨٥%	١,٦٥%	معدل الخصم
	٢,٨٥%	١,٦٥%	المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
	عالي	عالي	معدل دوران الموظفين
	٦٠ سنة	٦٠ سنة	عمر التقاعد المفترض

تحليل الحساسية

٣١ مارس ٢٠٢٢ م		٣١ مارس ٢٠٢١ م		
القيمة الحالية	نسبة التغير	القيمة الحالية	نسبة التغير	
٦,١٤٠,٣٤٦	(١٩٢,١٤٤)	٦,٤٧٨,٠٧٩	(٢١٧,٧٥٥)	مطلوبات منافع نهاية خدمة الموظفين
٢٠٤,٠٠٦	٣,٣٢%	٢٤٢,٤٠٢	٣,٧٤%	+ ٠,٥% معدل الخصم
٢١٨,٦٥٠	٣,٥٦%	٢٦٢,٦٩٣	٤,٠٦%	- ٠,٥% معدل الخصم
(٢٠٨,٠٢٦)	(٣,٣٩%)	(٢١٧,٧٥٥)	(٣,٣٦%)	+ ٠,٥% معدل زيادة الرواتب
				- ٠,٥% معدل زيادة الرواتب

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٦,٤٣ سنوات (٣١ مارس ٢٠٢١ م : ٦,٧٣ سنوات). و يوضح الجدول ادناه تحليل الاستحقاق المتوقع بالريال السعودي:

أقل من سنة	٢-١ سنة	٢-٥ سنة	أكثر من خمس سنوات	المجموع
٥٨٧,٥٧٠	١,٣٣٩,٦٩٧	٢,٠٩٩,٨٤٩	٦,٦٩٤,٣٥٧	١٠,٧٢١,٤٧٣
٥٧٩,٩٦٣	١,٥١٢,٧٦٣	٢,٤٠٤,١٧٥	٥,٣٩٦,٤٥٠	٩,٨٩٣,٣٥١

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- ندم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
٤٨,٨٣٥,٠٣٤	٤٧,٠١٢,٣٨٦	ندم دائنة تجارية (إيضاح ١/١٦)
٨,٨٠٨,٧٥٤	٨,٨٠٨,٧٥٤	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٢/١٦)
٢٤٠,٨٤٥	٤٣٦,٤٦٠	مطلوبات عقود (إيضاح ٣/١٦)
٣٣,٦٠٧,٨٢٨	٣٦,٨٢٧,١٣٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى (إيضاح ٤/١٦)
٩١,٤٩٢,٤٦١	٩٣,٠٨٤,٧٣٠	

#### ١/١٦ ندم دائنة تجارية

تتضمن الندم الدائنة التجارية مستحقات تأجير مواقع إعلانية لصالح أحد الأمانات بمبلغ ١,٨٢٠,٦٢١ ريال سعودي . خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م صدر حكم لصالح أحد الأمانات بالحجز على أموال شركة تهامة للإعلان و العلاقات العامة و التسويق و التنفيذ عليه في حدود مبلغ المديونية التي تطالب بها الامانة و البالغ قدرها ١,٨٢٠,٦٢١ ريال سعودي عن عقود تأجير مواقع إعلانية ( إيضاح ٣١ ) وقد قامت الشركة بالتقدم بطلب لنقض الحكم و لم يصدر قرار من قبل المحكمة الإدارية العليا في طلب نقض الحكم حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

تتضمن الندم الدائنة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م مبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠٢١ م: ١١,٨ مليون ريال سعودي) تتمثل في مستحقات لصالح إحدى الأمانات عن إستئجار وإستغلال مواقع إعلانية، خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م صدر حكم من محكمة الإستئناف الإدارية بالرياض برفض إستئناف الشركة على الحكم الصادر لصالح الأمانة القاضي بسداد الشركة للمبلغ و بالتالي أصبح الحكم واجب النفاذ على الشركة ( إيضاح ٣١).

#### ٢/١٦ - توزيعات أرباح مستحقة

قامت الشركة الام بتسجيل مبلغ ٨,٨٠٨,٧٥٤ ريال سعودي كتوزيعات أرباح غير مطالب بها (٨,٨٠٨,٧٥٤ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م)، وهذا يمثل توزيعات أرباح نقدية قديمة (قبل عام ٢٠٠٩ م) أعلنتها الشركة الام ولكن لم يتم تحصيلها أو المطالبة بها من جانب المساهمين القدامى عندما لم تكن هناك وسيلة في ذلك الوقت لتحويل توزيعات الأرباح لحسابات هولاء المساهمين إلكترونياً.

#### ٣/١٦ مطلوبات عقود

تتكون مطلوبات العقود من المقبوضات مقدماً من العملاء او التحصيلات التي تزيد عن الإيرادات التي تم إثباتها و الإيرادات المؤجلة. تتضمن العقود في بعض الأحيان شروط سداد بشكل يسبق تقديم الخدمات. يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الإداء عن العقود مع العملاء.

#### ٤/١٦ مصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى

تتضمن المصاريف المستحقة و المطلوبات الأخرى مخصص قضايا و مطالبات بمبلغ ٥,٣١٩,٩٢٩ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ( ٣١ مارس ٢٠٢١ م : ٥,٣١٩,٩٢٩ ريال سعودي ) مخصص مقابل حكم نهائي ضد الشركة في دعوتين قضائيتين من أحد عملاء شركة تابعة ( شركة تهامة للتوزيع ) و يقضي الحكمين بسداد الشركة لمبلغ ٥,٣١٩,٩٢٩ ريال سعودي لصالح المدعي، خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م تقدمت الشركة بالتماس على الحكم لدي محكمة الإستئناف التي رفضت إلتماس الشركة و أصبح الحكم واجب النفاذ على الشركة. ( إيضاح ٣١ ).

تتضمن المصاريف المستحقة و المطلوبات الأخرى بما يقارب ١٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (١٣,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م) كدين لصالح أحد الأفراد. يتمثل المبلغ في إحالة حق لدين على الشركة لصالح شركة مملوكة لرئيس مجلس الإدارة السابق عن قرض حسن سبق منحه للشركة في سنوات سابقة قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ . خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م تم رفض استئناف الشركة على الحكم القاضي بسداد الشركة المبلغ لصالح المدعي و بالتالي أصبح الحكم واجب النفاذ على الشركة (إيضاح ٣١).

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٧- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة:

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة من الشركات التي يكون للمساهمين و موظفي الإدارة العليا سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير هام.

١/١٧ الرواتب والتعويضات والمصاريف ذات العلاقة لمجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

فيما يلي تفاصيل الرواتب و التعويضات لمجلس الإدارة و كبار التنفيذيين والمصاريف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٤,١٨٧,٣٢٨	٢,٩٤٧,٧٧٠	الرواتب
-	٥٩٦,٤٢٩	مكافآت*
٨٠٧,٩٤٩	٣٦٦,٧٣٧	بدلات
-	١٢٩,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة*
١,٨٠٦,٢٠٤	١,٣٧٧,٤٩٨	تعويضات ومزايا عينية أخرى
١٤٠,٢٦٤	-	مصروفات أعضاء مجلس الإدارة و اللجان
<u>٦,٩٤١,٧٤٥</u>	<u>٥,٤١٧,٤٣٤</u>	

\* تتمثل في مخصصات مكونة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م ولم يتم صرفها بما يتوافق مع سياسة مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين التي ستعرض على الجمعية العامة للمساهمين لإقرارها.

#### ٢/١٧ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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 السنة المنتهيتين في ٣١ مارس:

صافي مبلغ المعاملات	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	
١,٦٦٣,٣١١	-	-	حساب جاري	شركة زميلة	شركة تهامة للإعلام المعاصر
-	٣٨٧,٠٥٨	-	حساب جاري	شركة زميلة	شركة قطرب للإنتاج الإعلامي
٨٧٨,٧١٢	-	-	حساب جاري	شركة زميلة	شركة تهامة للإعلام الجديد*
-	٧١٧,٦٥٤	-	عقود إنتاج	شركة زميلة	شركة جي والتر تومسون - مينا
٦,٠٠٠	٣,٣١٥,١٦٤	-	حساب جاري	شركة زميلة	الشركة المتحدة للإعلان

\* خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م تمت بعض التعاملات مع شركة تهامة للإعلام الجديد بصفتها شركة زميلة قبل ان تقوم الشركة بالإستحواذ على ١٠٠٪ من حصص رأسمالها خلال نفس السنة.

#### ٣/١٧ مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٢٩٩,٣٢٢	-	شركة قطرب للإنتاج الإعلامي
٧١٧,٦٥٤	-	شركة جي والتر تومسون - مينا
<u>١,٠١٦,٩٧٦</u>	<u>-</u>	

#### ٤/١٧ مستحق طرف ذو علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٤,٣٨٥,١٧٩	١,٠٧٠,٠١٥	الشركة المتحدة للإعلان
<u>٤,٣٨٥,١٧٩</u>	<u>١,٠٧٠,٠١٥</u>	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- تكلفة الإيرادات

٣١ مارس ٢٠٢١ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح
٢٤,٢٦٠,٩٣٦	٣٤,١١٧,٥٦٠	تكلفة البضائع المباعة
٢١,٤٠٢,٣٢٢	٢٤,٤٤٨,٨٥١	تكاليف إنتاج محتوى إعلامي محدد للعملاء
٣,٧٧١,٢٠٢	٢,٤٤٦,١٣٠	رواتب ومزايا
٢,٣٢٤,٥٦٢	-	إيجار قصير الأجل لمواقع إعلانية
٣,١٢٥,٩٦٦	٣,٤٨٠,٦٢٠	٤ استهلاك ممتلكات ومعدات
٦,٣٦٧,٥٥٣	٣,٠١٥,٤٧٨	٣/٥ استهلاك حق استخدام أصول
٨٨١,٠١٦	٣٣٥,١٦٨	تكاليف مواد وصيانة لوحات ومواقع إعلانية
٤٨٢,٨٢٤	٢٧٠,٠٠١	تكاليف طباعة
٦٢,٦١٦,٣٨١	٦٨,١١٣,٨٠٨	

١٩- مصاريف بيعية وتسويقية:

٣١ مارس ٢٠٢١ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح
١٦,٨٢٩,٤٩٠	١٨,٣٣٩,٨٩٢	رواتب ومزايا
١,٦٧٤,٣٩٨	٢,٢٢٦,١٤٤	إعلانات وعمولات ورسوم إمتياز
٣,٩١٧,٣٣٨	٣,٤٩١,٢٢١	إيجارات قصيرة الأجل ومتغيرة
٧,٥٨٤,٣٨٢	١٤,٠٢٤,٥٠٤	٣/٥ استهلاك حق استخدام أصول
١,٢٤٧,٤٥٦	-	مصاريف مؤتمرات وورش عمل
٢,٠٥٧,٥١٥	٢,٦٤٤,١٠٤	٤ استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٥٧٩,٨٢٠	١,٥٩١,٦٩٠	مصاريف اتصالات ونقل ومياه وكهرباء
٢٤٩,١٣٢	٥٠٨,٥٦٢	مصاريف سفر
٩١٤,٣٣٣	٦٣٣,٥٢٦	صيانة واصلاحات وتأمين
٧٧٦,١٧٩	٩٦٤,٤٦٧	مصاريف حكومية وإشتراكات
١,١٠٣,٠٣٠	٩٨٩,٦٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
٥٨٣,٥٢٧	٤٤٩,٧٢٧	مصاريف أخرى
٣٨,٥١٦,٦٠٠	٤٥,٨٦٣,٤٣٧	

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية:

٣١ مارس ٢٠٢١ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح
١٠,٤٤٢,٤٠٩	١٤,٤٩١,٨٨٣	رواتب ومزايا
١٦٢,٧٠٤	٤٤,٦٠٠	إعلانات وتسويق
١,٩٦١,٩٦٣	٣,٩٦٢,٢٤٥	أتعاب مهنية واستشارية
٥٠٨,٠٢٣	٧٣٧,٩٥٢	مصاريف سفر
١,٠٢٤,٤٠١	٩٧٢,٩٢٩	إيجارات قصيرة الأجل ومتغيرة
١٣٠,٣٩٤	٧٥٧,٦٧٤	٣/٥ استهلاك حق استخدام أصول
٧٠٠,٩٨٦	١,٠٩٧,٧٣٨	مصاريف حكومية وإشتراكات
٣١٩,٠٦٩	٢٥٣,٩٥١	مصاريف اتصالات ونقل ومياه وكهرباء
٢٤٤,٣٢٢	١٤٩,٢٩٧	صيانة واصلاحات وتأمين
٥,٨٦٤,١٨٢	٤,٠٢٦,٠٥٧	٩ مخصص مخزون بطى الحركة
٢٦٨,٩٣٠	٣٤٢,١٧٨	٤ استهلاك ممتلكات ومعدات
١٥٧,٨٩٤	١٥٧,٤٨٣	٨ استهلاك إستثمارات عقارية
١٠٥,٨٧٩	٥٣,٠٨٥	٧ إطفاء أصول غير ملموسة
١٢٩,٠٠٠	-	١٧ بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٤,٦٣٤,٠٩٧	٩٩٩,٣٣٣	٥/١٠ مخصص خسائر احتمالية متوقعة
٨١٣,٦٦٤	٩٤٧,٠٨٩	مصاريف أخرى
٢٧,٤٦٧,٩١٧	٢٨,٩٩٣,٤٩٤	



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- إيرادات أخرى بالصفافي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٣,٢٥٢,٢٠٩	٧,٩٥٩,٩٤٩	٥	إمتيازات إيجار **
-	٢,٣٦٠,٣٣٤		تسوية عقود إيجار مواقع إعلانية قصيرة الأجل*
٤٣٠,٧٤٣	٤٥١,٢١٢		أرصدة دائنة غير مطالب بها
١٩٥,٠١٠	-		إيرادات تصنيع
٢٢١,٨١٧	٤١٦,٥٠٧	٨	صافي إيجارات
٦٢٣,٢١٣	١٥٩,٧٨٩		أرباح إستثمارات في صندوق مرابحات وودائع
٣٨٢,٢٦٥	(٣٠١,٦١١)		(خسائر) / ربح إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٨٥,٧٥٧)	(١٣٥,٧٣٧)		خسائر فروق تقييم عملة
٥٠٦,٠٥٥	-		مخصص إنتفى الغرض منه
٥٤٧,٣٤٣	٦٨٤,٤٤١		إيرادات ومصاريق أخرى، بالصفافي
<u>٦,٠٧٢,٨٩٨</u>	<u>١١,٥٩٤,٨٨٤</u>		

\* 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 تكويتها كمخصص خلال السنوات المالية السابقة وعليه قامت المجموعة بعكس هذه الزيادة ضمن بند إيرادات أخرى.

\*\* تمثل خصم مكتسب من عقود تأجير معارض وإستخدمت المجموعة الإستثناء وفق التعديل على معيار عقود التأجير بتسجيله ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٢٢- تكاليف تمويل

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢,٠٤١,٠٢٣	١,٠٩٢,٧٧١	١٤	تكاليف تمويل
١,٨٦٤,٢١٦	٢,١٣٤,٥٤٢	٢/٥	تكاليف فائدة على مطلوبات عقود الإيجار
٢٢٠,٧١٩	٨٧٣,٠٤٠		مصروفات بنكية
<u>٤,١٢٥,٩٥٨</u>	<u>٤,١٠٠,٣٥٣</u>		

٢٣- خسائر إستبعاد شركات زميلة

١/٢٣ خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة الأم بالتنازل عن كامل حصصها في شركة تهامة للإعلام المعاصر مقابل مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد تم إدراج الخسارة من إستبعاد الحصص في الشركة الزميلة و البالغ قدرها ٧٢٢,٦٩٣ ريال سعودي ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م.

- يلخص الجدول التالي الخسائر المحققة من الإستبعاد:

(٢٩١,٣٦٨)	صافي قيمة الإستثمار في تاريخ الإستبعاد
١,٥١٤,٠٦١	مطلوب من طرف نو علاقة في تاريخ الإستبعاد
<u>١,٢٢٢,٦٩٣</u>	إجمالي القيمة النفترية للحصص في الشركة الزميلة
(٥٠٠,٠٠٠)	يخصم: قيمة البيع
<u>(٧٢٢,٦٩٣)</u>	خسائر من الإستبعاد

٢/٢٣ خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة الأم بالإستحواذ على كامل حصص شركة تهامة للإعلام الجديد و عليه أصبحت ملكية الشركة الأم في رأس مال الشركة ١٠٠٪ و عليه فقد تم إستبعاد الشركة من الشركات الزميلة وتوحيد الشركة التابعة ضمن القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، إن خسائر إستبعاد الإستثمار في الشركة الزميلة و البالغ قدره ١٣٩,٠٨٥ ريال سعودي قد تم الإعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م.

يلخص الجدول التالي خسائر إستبعاد شركات زميلة:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح	
(معدلة)			
٧٢٢,٦٩٣	-	١/٢٣	خسائر إستبعاد شركة تهامة للإعلام المعاصر
١٣٩,٠٨٥	-	٢/٢٣	خسائر إستبعاد شركة تهامة للإعلام الجديد
<u>٨٦١,٧٧٨</u>	<u>-</u>		

تم احتساب الزكاة المستحقة على الشركة الأم وشركاتها التابعة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية.

#### الشركة الأم

- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م استلمت الشركة الأم الربوط الزكوية المعدلة من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م حتى ٣١ مارس ٢٠١٩م، وقد تم قيد مخصص مقابل فروق الربوط المعدلة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م، كما قامت الشركة الأم بالإعتراض على تلك الربوط أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بعد رفض إعتراض الشركة من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م صدر قرار الأمانة العامة الزكوية والضريبية والجمركية بإلغاء قرار هيئة الزكاة والدخل والجمارك بتعديل إقرار الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م و عليه قامت الشركة بعكس المخصص المكون مقابل الربط المعدل للسنة و البالغ قدره ٢,٠٩٦,٠٣٨ ريال سعودي ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، وقد تقدمت هيئة الزكاة والدخل والجمارك بإستئناف على القرار و لم يصدر قرار في الإستئناف من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية حتى تاريخ إعتقاد هذه القوائم المالية الموحدة، كما لم يصدر قرار في إعتراض الشركة على الربوط المعدلة للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م حتى ٣١ مارس ٢٠١٩م حتى تاريخ إعتقاد هذه القوائم المالية الموحدة.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م استلمت الشركة الأم الربوط الزكوي المعدل من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، يبلغ الفرق ما بين الربط المعدل وإقرار الشركة مبلغ ٤٢٩,٦٠٩ ريال سعودي مقيد مخصص مقابلها. وقد قامت الشركة بالإعتراض أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية على البنود التي لم يتم قبولها من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك في إعتراض الشركة. و لم يصدر قرار في إعتراض الشركة من قبل الأمانة العامة الزكوية والضريبية والجمركية حتى تاريخ إعتقاد هذه القوائم المالية الموحدة.

#### الشركات التابعة الجوهرية التي تخضع للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والدخل والجمارك شركة مكنتات تهامة الحديثة

- لم تقوم شركة مكنتات تهامة الحديثة من تقديم إقراراتها الزكوية منذ التأسيس مع العلم أن إدارة الشركة التابعة قامت باحتساب مخصصات للزكاة سنوياً، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م تسلمت الشركة الربوط الزكوية من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تبلغ إجمالي قيمة الفروقات بناء على الربوط المعدلة عن المخصص المقيد بالفاتر مبلغ ٣,٥٤٠,١٢٣ ريال سعودي، وقد تم قيد مخصص مقابلها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م، كما قامت الشركة بالإعتراض على تلك الربوط أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بعد رفض إعتراض الشركة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م صدر قرار من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية برفض إعتراض الشركة على الربوط المعدل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، ٢٠١٨م، وقد قامت الشركة بتقديم إستئناف على قرار اللجنة و لم يصدر قرار في الإستئناف من قبل الأمانة العامة الزكوية والضريبية والجمركية حتى تاريخ إعتقاد هذه القوائم المالية الموحدة.
- لاحقاً لتاريخ المركز المالي صدر قرار من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية برفض إعتراض الشركة على الربوط المعدلة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م و حتى ٢٠١٧م و السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، و الشركة بصدد تقديم إستئناف على القرار أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية.

#### شركة تهامة للتوزيع

- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و سداد الزكاة المستحقة من واقع إقراراتها الزكوية.
- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م استلمت شركة تهامة للتوزيع الربوط الزكوي المعدل من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، تبلغ إجمالي قيمة الفروقات بناء على الربط المعدل مبلغ ٣٥٧,٢٤٢ ريال سعودي وقد تم قيد مخصص مقابلها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م، كما قامت الشركة بالإعتراض على الربط أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بعد رفض إعتراض الشركة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. و لم يصدر قرار في إعتراض الشركة من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية حتى تاريخ إعتقاد هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- زكاة (تتمة):

الشركات التابعة الجوهرية التي تخضع للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والدخل والجمارك (تتمة):  
شركة تهامة للتوزيع (تتمة)

- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م استلمت شركة تهامة للتوزيع الربط الزكوي المعدل من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨، ٢٠١٩، ٢٠٢٠، ٢٠٢١، ٢٠٢٢م، كما قامت الشركة بالإعتراف على تلك الربوط أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بعد رفض إعتراف الشركة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ولم يصدر قرار في إعتراف الشركة من قبل الأمانة العامة الزكوية والضريبية والجمركية حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة تهامة للتعليم

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنوات منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و سداد الزكاة المستحقة من واقع الإقرار الزكوي المقدم من قبل الشركة واستلمت الشركة شهادات الزكاة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ولم تقم هيئة الزكاة والدخل والجمارك بإصدار أية ربوط معدلة على الشركة حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنوات منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و سداد الزكاة المستحقة من واقع الإقرار الزكوي المقدم من قبل الشركة واستلمت الشركة شهادات الزكاة عن هذه السنوات ولم تقم هيئة الزكاة والدخل والجمارك بإصدار أية ربوط معدلة على الشركة حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

١/٢٤ - حركة مخصص الزكاة للسنة هي على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	
٢١,٧١٣,٨٧٤	٣٠,٢٥٩,٧٠١	الرصيد في بداية السنة
١٠,٠٧٨,٩٢٤	٣٤٧,٩٥٢	مكون خلال السنة
(١,٥٣٣,٠٩٧)	(٧٠١,٨٣١)	المنفوع خلال السنة
٣٠,٢٥٩,٧٠١	٢٩,٩٠٥,٨٢٢	الرصيد في نهاية السنة

٢٥- المعلومات القطاعية:

- تمارس المجموعة أعمالها في سبع قطاعات رئيسية والتي تشمل الإعلان والإنتاج، التوزيع، المكتبات والتجزئة، الإدارة العامة والاستثمارات، وتتركز عمليات وأعمال المجموعة بأكملها بالمملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة ويقوم صانعي القرارات التشغيلية بتقييم نتائج تشغيل وحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء.
- الإعلان: يتألف من تأجير اللوحات الخارجية الثابتة والرقمية للعملاء وتقديم خدمات إعلانية أخرى
- الإنتاج: يتكون من إنتاج محتوى إعلامي محدد للعملاء (أفلام وثائقية، أفلام قصيرة، مسلسلات، وإعلانات تجارية).
- التوزيع: يشمل توزيع المواد التعليمية على المؤسسات التعليمية العاملة في المملكة العربية السعودية
- البيع بالتجزئة والمكتبات: يشمل بيع منتجات السفر والأطعمة والمشروبات ومنتجات المكتبات. يعمل هذا القطاع في متاجر بالطرق الرئيسية ومتاجر السفر داخل المطارات والفنادق والمستشفيات ومراكز التسوق في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.
- القابضة والاستثمارات: تتكون من الشركة الأم حيث توجد معظم استثمارات المجموعة وإدارة المجموعة. يشمل هذا القطاع أيضا جميع الشركات التابعة الصغيرة الأخرى التي لا تعمل.
- تم تجميع القطاعات التالية في هذه البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:
- البيع بالتجزئة والمكتبات: يشمل هذا القطاع بيع منتجات السفر ومنتجات الراحة والأطعمة والمشروبات ومنتجات المكتبات وقد تم تجميعه بناء على تشابه المنتجات والعمليات وفئة العملاء.
- القابضة والاستثمارات: تم تجميع هذا القطاع لأنه لا يحتوي على عملاء أو منتجات خارجيين ويتضمن استثمارات المجموعة والإدارة.
- ترأب الإدارة العليا النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الإيرادات والنخل ويتم قياسه بشكل متسق مع الدخل في البيانات المالية الموحدة. يتم إجراء أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية حسب التكلفة لتجنب المكاسب بين القطاعات.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- المعلومات القطاعية (تتمة):

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات و الأرباح للقطاعات التشغيلية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م:								
الإيرادات	الإعلان	الإنتاج	التوزيع	المكتبات والتجزئة	الإدارة العامة والإستثمارات	الإجمالي	التسويات و الإستبعادات	المجموع
٦,٢٩٢,١٩٦	٢٣,٨٨٣,٦٤٨	٢٣,٠٢٧,١٦٥	٣٦,٧٩٢,٠٩٧	-	-	٨٩,٩٩٥,١٠٦	-	٨٩,٩٩٥,١٠٦
-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦,٢٩٢,١٩٦	٢٣,٨٨٣,٦٤٨	٢٣,٠٢٧,١٦٥	٣٦,٧٩٢,٠٩٧	-	-	٨٩,٩٩٥,١٠٦	-	٨٩,٩٩٥,١٠٦
مجم (الخسارة)/الربح للقطاع (خسارة) / ربح القطاع	(٨٠٩,٠٧١) (٣,٩١٥,٧٠٣)	(٣,٠١١,٣٣٣) (٧,٣٦٦,٧٥٢)	٧,٤١٦,٦٩١ (٤,٣١٥,٨٣٦)	١٨,٢٨٥,٠١١ (١٨,٥٩٠,٥٠٣)	- (٣,٥٣٠,٥٦٥)	٢١,٨٨١,٢٩٨ (٣٧,٧١٩,٣٥٩)	- (٣٧,٧١٩,٣٥٩)	٢١,٨٨١,٢٩٨ (٣٧,٧١٩,٣٥٩)
يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات و الأرباح للقطاعات التشغيلية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م:								
الإيرادات	الإعلان	الإنتاج	التوزيع	المكتبات والتجزئة	الإدارة العامة والإستثمارات	الإجمالي	التسويات و الإستبعادات	المجموع
٧,١٨٠,٠٨١	٢٦,٩٨٢,٢٨٥	٢٦,٠٧٣,٠٣٤	١٣,٠١٤,٣٠٣	-	-	٧٣,٢٤٩,٧٠٣	-	٧٣,٢٤٩,٧٠٣
-	١٦٢,٧٠٤	١,٦١٧,٦٧٠	٤٠١,٧٤٢	-	-	١٤,٣٤٩,٢٥٠	(١٤,٣٤٩,٢٥٠)	-
٧,١٨٠,٠٨١	٢٧,١٤٤,٩٨٩	٢٧,٦٩٠,٧٠٤	١٣,٤١٦,٠٤٥	-	-	٨٧,٥٩٨,٩٥٣	(١٤,٣٤٩,٢٥٠)	٧٣,٢٤٩,٧٠٣
مجم (الخسارة)/الربح للقطاع (خسارة) / ربح القطاع	(٦,٠٠١,٨٤١) (٢٠,٩٦٧,٠٠٨)	١,٨٠٨,٧٦٢ (٢,١٣٢,٧٢٥)	٩,٣١٨,٤٢١ (٥,٢٣٤,٠٣٤)	٥,٥٠٧,٩٨٠ (٢٩,٠٥٧,٩٢٦)	- (٢٢,٩٤٢,٣٨٤)	١٠,٦٣٣,٣٢٢ (٨٠,٣٣٤,٠٧٧)	- (٨٠,٣٣٤,٠٧٧)	١٠,٦٣٣,٣٢٢ (٨٠,٣٣٤,٠٧٧)

الإيرادات بين القطاعات

- يتم استبعاد الإيرادات بين القطاعات عند التوحيد ويتم إظهارها في عمود "التسويات الإستبعادات".
- قررت المجموعة أن جميع الإيرادات بين القطاعات الداخلية للمجموعة ستكون بسعر تكلفة القطاع الفردي ، وبالتالي لن يكون للمبيعات بين القطاعات تأثير على إجمالي ربح المجموعة وصافي الربح.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٥- المعلومات القطاعية (تتمة):

يعرض الجدول التالي معلومات موجودات و مطلوبات القطاعات التشغيلية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م:

الإعلان	الإنتاج	التوزيع	المكتبات والتجزئة	الإدارة العامة والإستثمارات	الإجمالي	التسويات و الإستبعادات	المجموع	
١٩,١٤٣,٢٣٨	١١,٣٨٤,٨٦٠	٢٩,٠٦٥,٨٢٤	١١٣,٩٧٠,١٨٥	١٤٤,٧٢١,٥٨٠	٣١٨,٢٨٥,٦٨٧	(١٠٧,٥١٥,٠٧٠)	٢١٠,٧٧٠,٦١٧	موجودات
٤٥,١٦٥,٨٠٦	١٨,١٠٣,٣٩٨	٢٦,٤٣٥,٢٦٦	١٥٤,١٩١,٦٥٥	٦٨,٠٢٦,٠٠٦	٣١١,٩٢٢,١٣١	(١٠٧,٥١٥,٠٦٩)	٢٠٤,٤٠٧,٠٦٢	مطلوبات

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات و الأرباح للقطاعات التشغيلية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م:

الإعلان	الإنتاج	التوزيع	المكتبات والتجزئة	الإدارة العامة والإستثمارات	الإجمالي	التسويات و الإستبعادات	المجموع	
٢٠,٩١٦,٣٣٥	١٧,١٠٥,٨٩٨	٣١,٨٧٠,٠٢٠	١٠١,٠٦٢,٣٠٥	١٥٤,٦٢١,٤٠٧	٣٢٥,٥٧٥,٩٦٥	(٩٤,٩٦٧,١٨٥)	٢٣٠,٦٠٨,٧٨٠	موجودات
٤٥,٧٥٠,٩١٠	١٦,٥١٢,٥٧٣	٢٦,١٦٩,٥٥١	١٢٥,٣٦٠,٤٤٠	٦٧,١٧٣,٦١١	٢٨٠,٩٦٧,٠٨٥	(٩٤,٩٦٧,١٨٥)	١٨٥,٩٩٩,٩٠٠	مطلوبات

#### التعديلات و الحذف

- يتم تخصيص تكاليف التمويل ، والعقارات الاستثمارية ، ورسوم استهلاك الممتلكات والألات والمعدات ، والتغير في مكاسب وخسائر القيمة العادلة للموجودات المالية ، والذكاة ، والموجودات والمطلوبات المالية على مستوى القطاعات التشغيلية مباشرة.

شركة نهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٥- المعلومات القطاعية (تتمة):

توزيع الإيرادات من العملاء حسب نوع المنتج / الخدمة:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
٩,٧١٩,٣٥٥	٣٦,٤٧٨,٨٥٦	إيرادات مبيعات منتجات السفر والأطعمة والمشروبات
٣,٢٩٤,٩٤٧	٣١٣,٢٤١	إيرادات مكاتب
٢٦,٩٨٢,٢٨٥	٢٣,٨٨٣,٦٤٨	إيرادات إنتاج محتوى إعلامي محدد للعملاء
٧,١٨٠,٠٨٢	٦,٢٩٢,١٩٦	إيرادات تأجير اللوحات الخارجية للعملاء وتقديم خدمات إعلانية أخرى
٢٦,٠٧٣,٠٣٤	٢٣,٠٢٧,١٦٥	إيرادات مبيعات مواد تعليمية
٧٣,٢٤٩,٧٠٣	٨٩,٩٩٥,١٠٦	إجمالي الإيرادات من العقود

المعلومات الجغرافية للإيرادات:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
٦٧,١٦٨,٠٥٠	٧٦,٣٨٤,٧٠٦	المملكة العربية السعودية
٦,٠٨١,٦٥٣	١٣,٦١٠,٤٠٠	الإمارات العربية المتحدة
٧٣,٢٤٩,٧٠٣	٨٩,٩٩٥,١٠٦	إجمالي الإيرادات من العقود

توقيت إثبات الإيرادات

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
٦٦,٠٦٩,٦٢١	٨٣,٧٠٢,٩١٠	عند نقطة من الزمن
٧,١٨٠,٠٨٢	٦,٢٩٢,١٩٦	على مدى زمني
٧٣,٢٤٩,٧٠٣	٨٩,٩٩٥,١٠٦	إجمالي الإيرادات من العقود

## ٢٦- الأدوات المالية - القيمة العادلة و إدارة المخاطر

الأدوات المالية - القيمة العادلة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة، بما في ذلك:  
- لمحة عامة حول جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة.  
- معلومات خاصة حول نوع الأدوات المالية.

موجودات مالية

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. يعتمد قرار تصنيف هذه الموجودات إلى الفئات المناسبة على:  
- نموذج أعمال لإدارة الموجودات المالية، و  
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المملوكة من قبل المجموعة بالتكلفة المطفأة ( باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل) و لا تختلف القيم العادلة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عن قيمتها الدفترية بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح	موجودات مالية
٤٢٨,٣٦٣	٤٢٨,٣٦٣	٢/٦	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٥,٦٤٨,٤٦٩	٣٦,٢٩٦,٤٦٣	١٠	قروض ودعم مدينة
-	١,٠١٦,٩٧٦	٣/١٧	دعم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣٦,٠٧٦,٨٣٢	٣٧,٧٤١,٨٠٢		
٦٠,٨٤٣,٣٥٤	٣٤,٥٧٠,٣٨٢	١١	نقد وما في حكمه
٩٦,٩٢٠,١٨٦	٧٢,٣١٢,١٨٤		المجموع

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٦- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):

### مطلوبات مالية

لا تختلف القيم العادلة للمطلوبات المالية بشكل جوهري عن قيمتها التقديرية حيث إن الفائدة المستحقة على هذه المطلوبات هي إما تقارب معدلات السوق الحالية أو المطلوبات ذات طبيعة قصيرة الأجل.

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح	مطلوبات مالية
٢٠,٣٤٥,٢٢٣	٢٠,٤١٦,٧٦٩	١٤	قروض
١,٠٧٠,٠١٥	٤,٣٨٥,١٧٩	٤/١٧	مطلوب الي طرف نو علاقة
٩١,٤٩٢,٤٦١	٩٣,٠٨٤,٧٣٠	١٦	نم داتنة تجارية وأرصدة داتنة أخرى
٣٠,٢٥٩,٧٠١	٢٩,٩٠٥,٨٢٢	٢٤	زكاة مستحقة
١٤٣,١٦٧,٤٠٠	١٤٧,٧٩٢,٥٠٠		المجموع

### الأدوات المالية – إدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة المجموعة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

### إطار إدارة المخاطر

- يكون مجلس إدارة الشركة الأم مسؤولاً عن وضع ومتابعة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة. مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير و مراقبة سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة.
- يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانات تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي الموحد للمجموعة إلى أدنى حد.
- يتم إدارة 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.

### (أ) مخاطر الائتمان

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بسبب عدم قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته التعاقدية عند استحقاقها، فيما يتعلق بما يلي:

- نم تجارية مدينة و أرصدة مدينة أخرى
- نقد و ما في حكمه

عند مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تصنيف العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية ووجود صعوبات مالية سابقة. ترأبب المجموعة البينة الاقتصادية عن كذب في إتخاذ الإجراءات للحد من التعرض للعملاء الذين يعملون في قطاعات تعاني من تقلبات اقتصادية، تتم مراقبة حدود الشراء، إن جميع عملاء المجموعة المتعاملين بالأجل (النم المدينة التجارية) داخل المملكة العربية السعودية، تلعب خبرة المجموعة دور في مراقبة التقلبات الاقتصادية.

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تمثل القيمة النظرية للموجودات المالية الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان. بلغت خسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مبلغ ٩٩٩,٣٣٣ ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠٢١ م: ٤,٦٣٤,٠٩٧ ريال سعودي )

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل. إن الإدارة تراعي العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد للقطاع الذي يعمل به العملاء. علاوة على ذلك تم إدراج تفاصيل تركيز الإيرادات في إيضاح ٢٦.

بالنسبة للنم المدينة وضعت المجموعة سياسة يتم بموجبها تحليل العملاء الذين يرغبون في التعامل بالأجل قبل عرض شروط و أحكام النفع و التسليم الأساسية للمجموعة، و تشمل معلومات حول الأعمال و في بعض الأحيان مراجع بنكية. يتم تحديد حدود إئتمان لكل عميل و يتم فحصها بشكل دوري. تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال توفير مدد إئتمان لا تتجاوز عادة ثلاثة أشهر في المتوسط إلا في حالات محدودة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٦- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة): أ) مخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن ان تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المركز المالي في ٣١ مارس و هي كما يلي .

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٣٥,٦٤٨,٤٦٩	٣٦,٢٩٦,٤٦٣	١٠	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
-	١,٠١٦,٩٧٦	٣/١٧	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٦٠,٨٤٣,٣٥٤	٣٤,٥٧٠,٣٨٢	١١	نقد وما في حكمه
<b>٩٦,٤٩١,٨٢٣</b>	<b>٧١,٨٨٣,٨٢١</b>		<b>المجموع</b>

- 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.
- تطبق 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 ٣٦ 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.

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان و الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢:

مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	القيمة الدفترية الإجمالية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	اعمار الذمم المدينة التجارية
٨	١٩٣,٩٨٢	%٠,٠٠٤	٩٠-١ يوماً
٥٤٤	٢,٧١٧,٧٢٢	%٠,٠٢	١٨٠-٩١ يوماً
١٧٨,٥٩٠	٥,٤٢٨,٢٧٦	%٣,٢٩	١٨١-٣٦٠ يوماً
١١,٢٩٤,٢٩٤	١٤,٣٠٢,٠٤٦	%٧٨,٩٧	أكثر من ٣٦٠ يوماً
<b>١١,٤٧٣,٤٣٦</b>	<b>٢٢,٦٤٢,٠٢٦</b>		<b>الإجمالي</b>

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان و الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١:

مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	القيمة الدفترية الإجمالية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	اعمار الذمم المدينة التجارية
٦٢	٦,٢١٤,٤٦٨	%٠,٠٠١	٩٠-١ يوماً
٣٦,١٦٠	٢,٣١٧,٩٧٢	%١,٥٦	١٨٠-٩١ يوماً
٤٨,٥٢٦	١,٣٩٨,٤٤١	%٣,٤٧	١٨١-٣٦٠ يوماً
١٠,٣٨٩,٣٥٤	١٣,٧٤٦,٣٦٨	%٧٥,٥٨	أكثر من ٣٦٠ يوماً
<b>١٠,٤٧٤,١٠٢</b>	<b>٢٣,٦٧٧,٢٤٩</b>		<b>الإجمالي</b>

## العوامل المؤثرة على نموذج الخسارة الائتمانية:

- ١- تحصيل الذمم المدينة.
  - ٢- التوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية للقطاعات التي يعمل بها العملاء.
- قامت المجموعة بتقييم الذمم المدينة الأخرى على أساس أنها ذمم مدينة عاملة و بما إن العمر المتوقع للموجودات المالية هو أقل من ١٢ شهراً، فقد قامت المجموعة بتطبيق مقياس الخسارة المتوقعة على مدي عمر الموجودات. تبلغ الخسائر المتوقعة للذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١,١٥٩,٢١٥ ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠٢١ م: ١,١٥٩,٢١٥ ريال سعودي).
  - احتفظت المجموعة بالنقد و ما في حكمه في البنوك و المؤسسات المالية ذات السمعة الجيدة و بالتالي فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد و ما في حكمه كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ غير جوهرية ( ٣١ مارس ٢٠٢١ م: غير جوهرية).



## ٢٦- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):

### ب) مخاطر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية و أسعار العملات و أسعار البضائع، مما يؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية.  
إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق و مراقبتها من خلال مقاييس مقبولة مع تحسين العائد

### إدارة مخاطر العملة

- مخاطر العملة هي المخاطر التي تجعل قيمة أداة مالية ما عرضة للتقلبات نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتبر المعاملات التجارية للمجموعة وبشكل رئيسي بعملات الريال السعودي والدرهم الامراتي والدولار الأمريكي.
- لدى المجموعة أيضا استثمارات في شركات أجنبية زميلة حيث يتعرض صافي موجوداتها لمخاطر تحويل العملة. ترتبط تلك المخاطر حاليا بشكل رئيسي بحركة سعر التحويل بين الريال السعودي مقابل الدرهم الامراتي. يتم قيد أثر تلك التعرضات في بند مستقل بحقوق ملكية المساهمين في القوائم المالية الموحدة المرفقة. تقوم ادارة المجموعة بمراقبة التقلبات في سعر صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية حيث يتم تثبيت صلات الصرف بانتظام بالريال السعودي.
- كما إن الإقتراضات النقدية بغير الريال السعودي غير جوهرية.

### إدارة مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

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

كما في تاريخ المركز المالي، كانت قروض المجموعة التي تحمل معدلات عمولة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح	قروض – أدوات عمولة
٢٠,٣٤٥,٢٢٣	٢٠,٤١٦,٧٦٩	١٤	
٢٠,٣٤٥,٢٢٣	٢٠,٤١٦,٧٦٩		

### 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 كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في قائمة المركز المالي الموحدة. تقوم المجموعة بتنويع محفظتها الاستثمارية لإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن استثماراتها في أسهم حقوق الملكية.

السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	القيمة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٤٢٨,٣٦٣	-	-	٤٢٨,٣٦٣
السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	القيمة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٤٢٨,٣٦٣	-	-	٤٢٨,٣٦٣

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):  
ج) مخاطر السيولة

- مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية التي تم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر. يمثل نهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لتوافر الأموال الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل الظروف العادية و الاستثنائية، جون التعرض لخصائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة. تسعى المجموعة بانتظام إلى الالتزام بمطلوباتها النظامية، بما في ذلك أي التزامات تتعلق بإتفاقيات التمويل الخاصة بها.
- تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة بما يضمن توفر ما يكفي من الموارد المالية و التسهيلات البنكية و الإنتمائية الأخرى للوفاء بأي إرتباطات مستقبلية للشركة.
- تراقب الإدارة التوقعات المتجددة للسيولة و التدفقات النقدية المتوقعة على مستوى المجموعة، بالإضافة إلى ذلك تتضمن سياسة إدارة السيولة للمجموعة توقع التدفقات النقدية و النظر في مستوى الأصول السائلة اللازمة لمقابلتها، و مراقبة معدلات السيولة في المركز المالي و خطط تمويل الديون.

فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير. إن المبالغ المعروضة بالمبلغ الإجمالي و ليس المخصوم :

القيمة الدفترية	المجموع	٥-٢ سنوات	٢-١ سنة	أكثر من ٣ أشهر و أقل من سنة	أقل من ثلاثة أشهر	٢٠٢٢ مارس
٢٠,٤١٦,٧٦٩	٢٠,٩٦٨,٣٥٨	-	٣٥,٨٣٦	٢٠,٨٩٤,٨٢٦	٣٧,٦٩٦	قروض
٢٩,٩٠٥,٨٢٢	٢٩,٩٠٥,٨٢٢	-	-	٢٩,٩٠٥,٨٢٢	-	زكاة مستحقة
٩٣,٠٨٤,٧٣٠	٩٣,٠٨٤,٧٣٠	-	-	٤٦,٠٧٢,٣٤٤	٤٧,٠١٢,٣٨٦	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٣٨٥,١٧٩	٤,٣٨٥,١٧٩	-	-	٤,٣٨٥,١٧٩	-	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٤٧,٧٩١,٥٠٠	١٤٨,٣٤٤,٠٨٩	-	٣٥,٨٣٦	١٠١,٢٥٨,١٧١	٤٧,٠٥٠,٠٨٢	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(معدلة)

القيمة الدفترية	المجموع	٥-٢ سنوات	٢-١ سنة	أكثر من ٣ أشهر و أقل من سنة	أقل من ثلاثة أشهر	٢٠٢١ مارس
٢٠,٣٤٥,٢٢٣	٢١,٤٧٢,٦٢٠	-	١٨,٢١٨,٥٠٩	٣,٢١٦,٤١٥	٣٧,٦٩٦	قروض
٣٠,٢٥٩,٧٠١	٣٠,٢٥٩,٧٠١	-	-	٣٠,٢٥٩,٧٠١	-	زكاة مستحقة
٩١,٤٩٢,٤٦١	٩١,٤٩٢,٤٦١	-	-	٤٢,٦٥٧,٤٢٧	٤٨,٨٣٥,٠٣٤	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٧٠,٠١٥	١,٠٧٠,٠١٥	-	-	١,٠٧٠,٠١٥	-	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
١٤٣,١٦٧,٤٠٠	١٤٤,٢٩٤,٧٩٧	-	١٨,٢١٨,٥٠٩	٧٧,٢٠٣,٥٥٨	٤٨,٨٧٢,٧٣٠	

مطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار الغير مخصومة التي تنطبق عليها المعايير الدولية للتقرير المالي كما في :

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	خلال سنة
٢٩,٨٣٦,٠٠٢	٣٢,٧٩١,٧٩٣	أكثر من سنة و أقل من خمس سنوات
٨,٨٤٨,٧٦٢	٢٠,٧٨٨,٩٧٩	أكثر من خمس سنوات
١,٥٥٤,٢٤٣	-	
٤٠,٢٣٩,٠٠٧	٥٣,٥٨٠,٧٧٢	

- كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٠,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (١١,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م).

- كما أنه لدى المجموعة تدفقات نقدية سائلة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١٨,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (٢١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م).

- لقد تحسن الأداء المالي للمجموعة خلال السنة الحالية حيث ارتفعت الإيرادات بما يقارب ١٦,٧ مليون ريال سعودي نتيجة للتوسعات في قطاع التجزئة، كما إن العام الماضي كان متأثراً بالإجراءات الاحترازية لمواجهة إنتشار فيروس كوفيد (١٩)، و عليه ارتفع مجمل الربح بما يقارب ١١,٢ مليون ريال سعودي و إنخفضت الخسارة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١٧,٤ مليون ريال و بنسبة إنخفاض ٢٩,٦٪.

- بشكل عام إنخفض صافي الخسارة العائد لمساهمي الشركة الأم بما يقارب ٣٦,٧ مليون ريال سعودي و بنسبة تقارب ٥٣٪.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):

- كما إنخفضت الخسائر المتراكمة للمجموعة و التي بلغت ٢٤,٧ مليون ريال سعودي و بنسبة ٤٩,٣٪ من رأس مال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م حيث وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢م بناءً على توصية مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٢م على خفض رأس مال الشركة بقيمة ١٢٥ مليون ريال سعودي و ذلك طريق إلغاء عدد ١٢,٥ مليون سهم لإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة ١٢٥ مليون ريال سعودي، حيث بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ما ١٤١,٧ مليون ريال سعودي و بنسبة ٨١٪ من رأس مال الشركة في نفس التاريخ.
- تواصل المجموعة إدارة أنشطتها التجارية و سلسلة التوريد و تحصيل نممها المدينة كما تعمل على إعادة هيكلة بعض شركاتها التابعة و توسيع عمليات قطاع التجزئة و قطاع الإنتاج لزيادة الإيرادات بصورة كافية لتغطية مصروفاتها و تحقيق أرباح تشغيلية خلال السنوات اللاحقة. تتوقع المجموعة تحسن في أنشطتها التجارية و نمو الإيرادات خلال العام القادم مدفوعاً بالتشغيل الكامل للفروع الجديدة في قطاع التجزئة و تطوير عمليات قطاع التوزيع، و خطط التقشف التي تم البدء فيها لخفض المصروفات و رفع هامش الربحية خاصة في قطاع الإنتاج. علامة على ذلك أن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها تعتمد على قدرتها على إدارة الإنكماش الحالي في النفقات و تعزيز نتائجها و تدفقاتها النقدية و التحسينات المستمرة في رأسمالها العامل و تجديد او إعادة تمويل التسهيلات النقدية في الفترات اللاحقة.
- عند تقييم الإستمرارية، قام مجلس الإدارة بمراجعة خطط زيادة رأس مال الشركة، حيث أصدر مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٢م بزيادة رأس مال الشركة بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي و ذلك بغرض تمويل خطط التوسع للشركة و الإستثمارات المستقبلية، بالإضافة إلى دعم رأس المال العامل و سداد الإلتزامات المالية. (إيضاح ١٢)
- حيث تم تعيين مستشار مالي لعملية زيادة رأس المال و جرى التنسيق مع باقي المستشارين المعيّنين من قبل الشركة على تجهيز ملف زيادة رأس المال إلى هيئة السوق المالية لتقديمه.
- كما تم الإنتهاء من إعداد المبادئ الأساسية للإستراتيجية و خطط الإستثمار و الأعمال للمجموعة خلال السنوات المستقبلية و التي ستركز على التوسع في قطاعات النشاط الرئيسية الحالية و التخرج من الشركات التي تحقق خسائر، حيث بدأ تنفيذ جزء من هذه الخطة عن طريق توقيع عقد بيع أصول و التزمات العمليات التجارية لشركة أفنتس جلوبال للتجارة - شركة تابعة (إيضاح ٢٨). كما تركز الخطة على إستخدام جزء من محصلات زيادة رأس المال المقترحة في تسوية الإلتزامات المستحقة على شركات المجموعة و خاصة تلك التي صدر بها أحكام نهائية ملزمة بالسداد.
- تعتقد إدارة المجموعة أن ثقة المساهمين التي انعكست في الموافقة على توصية مجلس الإدارة بخفض رأس المال الشركة لإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة ستستمر من أجل عملية إعادة تحويل نفة الشركة إلى الربحية و تعديل هيكل الإلتزامات المالية و رأس المال العامل.
- قام مجلس الإدارة أيضا بمراجعة خطط الحالة الأساسية للسنوات المستقبلية جنباً إلى جنب مع مقارنة الميزانية مع النتائج الفعلية للسنة الحالية. في سياق الأعمال العتيادية، تتفاوض المجموعة عند حلول موعد الإستحقاق مع البنوك لتجديد و / أو إعادة تمويل تسهيلاتنا (أخذاً بعين الإعتبار أن التسهيلات النقدية الخاصة بالمجموعة مضمونة بتغطية نقدية أو أصول تزيد عن قيمة التسهيلات)، و نجاح المجموعة في تجديد التسهيلات النقدية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م.
- كما إن الإلتزامات المتداولة تتضمن مخصص زكاة بما يقارب ٣٠ مليون ريال سعودي لا تزال غالبيتها مبالغ غير مستحقة بشكل قطعي على الشركة حيث إنه و حتي تاريخ إعتداد تلك القوائم المالية لم يتم صدور قرارات نهائية عنها من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية و الضريبية و الجمركية و التي قامت الشركة بالإعتراض على تعديلات هيئة الزكاة و النخل و الجمارك امامها (إيضاح ٢٤).
- كما إن جزء كبير من إلتزامات المجموعة المتداولة مستحق لجهات حكومية حيث تواصل إدارة الشركة مفاوضات مع تلك الجهات الحكومية لجدولة المستحقات و تعتقد الشركة ان فرص نجاحها كبيرة في هذه الأمر إستناداً إلى النجاح في الوصول إلى جدولة لمستحقات مع امانات و جهات حكومية خلال السنوات السابقة.
- بالنظر إلى ما سبق و توقعات التدفقات النقدية و مبادرات تجارية معينة مثل توقعات إرتفاع المبيعات و تحسين هامش الربحية و تحسينات رأس المال العامل الفعلي المستمر و إلى جانب مبادرات خفض التكاليف، تتوقع المجموعة الوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها في سياق التشغيل الإعتيادي. إستناداً إلى العوامل الموضحة أعلاه، لدي المجموعة توقع معقول بانها ستكون قادرة على الإستمرار بأعمالها في المستقبل المنظور. و بناء عليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الإستمرارية.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):

إدارة رأس المال

- تسعى المجموعة إلى المحافظة على توازن بين العوائد التي قد تكون محتملة و ذات مستويات عالية و المميزات و الضمان المتاح من خلال المركز السليم لرأس المال.
- تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة. و لهذا الغرض يتم تعريف صافي الدين المعدل على أنه مجموع المطلوبات، و يشمل ذلك القروض و الإقتراضات التي تحمل عمولة ناقصاً النقد و ما يماثله. تشمل حقوق الملكية المعدلة جميع مكونات حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

٣١ مارس ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (معدلة)	
٢٠٤,٤٠٧,٠٦٢	١٨٥,٩٩٩,٩٠٠	مجموع المطلوبات
(٣٤,٥٧٠,٣٨٢)	(٦٠,٨٤٣,٣٥٤)	ناقصاً : النقد و ما في حكمه
١٦٩,٨٣٦,٦٨٠	١٢٥,١٥٦,٥٤٦	صافي الدين المعدل
٨,٢٥٣,٥٦٨	٤٤,٢٩٥,٩٨٧	مجموع حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٢٠,٦	٢,٨	نسبة الدين المعدل إلى حقوق الملكية

٢٧- خسارة السهم الأساسية والمخفضة

- للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ المعتمد في المملكة العربية السعودية - تم التوصل إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ مارس ٢٠٢١ من خلال أخذ أثر تخفيض رأس المال من بداية أقرب فترة معروضة ويستند احتساب خسارة السهم الأساسية/المخفضة إلى الخسارة العائدة على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب خسارة السهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة، إن الخسارة المخفضة للسهم هو نفس الخسارة الأساسية للسهم حيث أن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لمارستها. تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م بأثر رجعي وذلك للتماشي مع المتوسط المرجح لعدد الأسهم الجديدة بعد زيادتها خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م وذلك كما هو مطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ (ربحية السهم).

٣١ مارس ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (معدلة)	للسنة المنتهية في
(٤١,٣٨٠,٧٤٩)	(٥٨,٧٥٨,٦٧١)	خسارة التشغيل للسنة
(٣٥,٤٩٩,٩٨٦)	(٧٢,١٧٧,٢٩٢)	صافي خسارة السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
(٨,٢٨)	(١١,٧٥)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة التشغيل للسنة
(٧,١٠)	(١٤,٤٤)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم

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

٢٨- أحداث لاحقة:

- بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٢ م تم توقيع اتفاقية ما بين شركة أفنتس جلوبال للتجارة ( شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪) و العاملة بدولة الإمارات العربية المتحدة و شركة نكست بايت للتجارة و ذلك لبيع مجموعة من الموجودات و نقل الإلتزامات المرتبطة بالعمليات التجارية لشركة أفنتس جلوبال للتجارة .
- تبلغ قيمة الصفقة ٣,٧ مليون درهم أماراتي، منها ٠,٧ مليون درهم ستستخدم لسداد جزء من التزامات الشركة وفقاً للاتفاقية المبرمة مع المشتري. بالإضافة إلى ذلك ، سيتم بيع مخزون شركة أفنتس إلى شركة نكست بايت بالتكلفة كما في تاريخ إتمام الصفقة
- تتمثل الصفقة في نقل الأصول و الإلتزامات المرتبطة بالعمليات التجارية لشركة أفنتس جلوبال للتجارة و التي تعمل في قطاع التجزئة بدولة الإمارات العربية المتحدة و تقوم بتشغيل فروع بمدن دبي و أبو ظبي و الشارقة لبيع الكتب والقرطاسية والمجلات والصحف ومنتجات الترفيه والحلويات والإكسسوارات.

٢٨- أحداث لاحقة (تتمة):

- يشمل التحويل إلى المشتري على نقل إتفاقية حق إمتياز استخدام العلامة التجارية ، إضافة إلى الأصول و الإلتزامات محل الصفقة كافة أصول النشاط التجاري للشركة في تاريخ تنفيذ الصفقة بما فيها الممتلكات و التجهيزات الخاصة بالفروع و المشروعات تحت التنفيذ و المخزون و الإنظمة الألية، كما سيتم نقل جميع الإلتزامات المستقبلية الخاصة بعقود تأجير الفروع من تاريخ إتمام الصفقة و مستحقات مقاولي المشروعات تحت التنفيذ الخاصة بالفروع، و مستحقات جميع موظفي الشركة.
- تعتمد القيمة الدفترية للأصول و الإلتزامات المنقولة على التاريخ الفعلي لتنفيذ عملية نقل كل أصل أو الإلتزام منها.
- تأتي الصفقة في إطار عملية إعادة هيكلة شركات المجموعة و التخرج من قطاعات الأعمال التي تحقق خسائر وقد ترتب عليها التزامات مالية كبيرة في المستقبل و فك رهن العقار المملوك لشركة تهامة بدولة الإمارات العربية المتحدة و المرهون مقابل ضمانات أداء لها، إضافة إلى خفض قيمة التسهيلات غير النقدية على المجموعة (التزامات المحتملة).
- لا يمكن بشكل موثوق به تقدير الإثر المالي للصفقة حيث يعتمد ذلك على التاريخ الفعلي لتنفيذ عمليات نقل الموجودات و الإلتزامات و مخزون الشركة، سيتم استخدام متحصلات البيع في أغراض عامة للشركة.
- إن الصفقة تنحصر في بيع و نقل الأصول و الإلتزامات المرتبطة بالعمليات التجارية لشركة أفنتس جلوبال للتجارة و ليس لأي حصص في أسهم الشركة و المملوكة لمجموعة تهامة، حيث ستظل نسبة ملكية المجموعة في شركة أفنتس جلوبال بعد عملية البيع ١٠٠٪ و ستعمل شركة أفنتس بعد إتمام و تنفيذ عملية البيع في أنشطة غير تجارية.
- تخضع الإتفاقية و تشتترط الحصول على جميع الموافقات اللازمة من أصحاب المصلحة و الهيئات ذات العلاقة لإكمال عملية نقل حقوق الإمتياز و عقود الإيجار. لم يتم استقاء كامل الشروط المنصوص عليها في الإتفاقية لنقل ملكية الأصول و الإلتزامات و الحصول على الموافقات النظامية حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٩- تعديلات:

- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م قامت المجموعة بتعديل إثبات أثر الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركة تابعة و الذي تم قيده خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ضمن قائمة النخل الموحدة بمبلغ ٣,٤٥٩,٦٢٨ ريال سعودي، حيث إن هذه الصفقة تتعلق بالاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، عليه تم تسجيلها كمعاملة حقوق ملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة النظرية لحقوق الملكية غير المسيطرة البالغ قدرها ٣,٤٥٩,٦٢٨ ريال سعودي ضمن حقوق الملكية العائدة للشركة الأم. وقد تم إثبات أثر هذا التعديل على رصيد الخسائر المترتبة الإفتتاحي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م مع تعديل معلومات المقارنة لقائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م قامت المجموعة بتعديل إثبات أثر الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركة تابعة و الذي تم قيده خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ضمن الأصول غير الملموسة كشهرة بمبلغ ٧,٢٣١,١٣٩ ريال سعودي، حيث أن هذه الصفقة تتعلق بالاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، عليه تم تسجيلها كمعاملة حقوق ملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة النظرية لحقوق الملكية غير المسيطرة البالغ قدرها ٧,٢٣١,١٣٩ ريال سعودي ضمن حقوق الملكية العائدة للشركة الأم مع تعديل معلومات المقارنة لقائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م حيث لا يوجد أثر لهذا التعديل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م قامت المجموعة بتعديل إثبات تكاليف زيادة رأس المال والتي تم قيدها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ضمن قائمة النخل الموحدة بمبلغ ٢,٨٠٨,٤٩٣ ريال سعودي، حيث إن هذه التكاليف متعلقة بمعاملة حقوق ملكية فقد تم إثبات تلك التكاليف مباشرة على أنها حسم من حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم مع تعديل معلومات المقارنة لقائمة الربح أو الخسارة الموحدة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م. لا يوجد أثر من هذا التعديل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م قامت المجموعة بتعديل إثبات خسائر إستبعاد حصصها في شركة تهامة للإعلام الجديد (شركة زميلة في تاريخ الإستبعاد) والتي تم قيدها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإثر زيادة نسبة السيطرة في شركات تابعة مع تعديل معلومات المقارنة لقائمة الربح أو الخسارة الموحدة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م. لا يوجد أثر من هذا التعديل على حقوق الملكية او قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- تعديلات (تتمة):

- لم تتضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مصروفات إيجار صغيرة لعقد تأجير عقار من قبل إحدى الشركات التابعة حيث إنها كانت تتعلق بإيجار مشروطة و حيث أن هذه الإمتيازات محتملة بطبيعتها، علاوة على ذلك فإن الشركة التابعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ لم تستطع الوفاء بتلك الشروط للحصول على هذه الإمتيازات، و عليه فإنها لم تستوفي الشروط اللازمة لعدم تسجيلها.
- قامت المجموعة بتسجيل مصروف الإيجار المتغير ضمن المصروفات البيعية و التسويقية و الفوائد على التزامات التأجير ذات العلاقة و تعديل الرصيد الإفتتاحي لالتزامات التأجير قصير الأجل وقد تم إثبات أثر هذا التعديل على رصيد الخسائر المتراكمة الإفتتاحي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ مع تعديل معلومات المقارنة لقائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م.
- كما قامت المجموعة بإعادة تبويب بعض معلومات المقارنة لتتفق مع طريق العرض للسنة الحالية.

١/٢٩ الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ نتيجة للتعديلات أعلاه:

٣١ مارس ٢٠٢١ (معدلة)	التعديل	٣١ مارس ٢٠٢١ (قبل التعديل)	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
			ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢٠,٨٦٩,٥٢٢	-	٢٠,٨٦٩,٥٢٢	حق استخدام الأصول، بالصافي
٣٢,٣١٥,٩٢٩	-	٣٢,٣١٥,٩٢٩	استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٣١,٦٥٥,٩٣٦	-	٣١,٦٥٥,٩٣٦	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر
٤٢٨,٢٦٣	-	٤٢٨,٢٦٣	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٨٨,٠٨٧	(٧,٢٣١,١٣٩)	٧,٣١٩,٢٢٦	إستثمارات عقارية، بالصافي
٢,٩٦٦,٧١٠	-	٢,٩٦٦,٧١٠	<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
٨٨,٣٢٤,٥٤٧	(٧,٢٣١,١٣٩)	٩٥,٥٥٥,٦٨٦	<b>الموجودات المتداولة</b>
			مخزون، بالصافي
٤٥,٧٩٢,٤١٠	-	٤٥,٧٩٢,٤١٠	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٣٥,٦٤٨,٤٦٩	-	٣٥,٦٤٨,٤٦٩	نقد وما في حكمه
٦٠,٨٤٣,٣٥٤	-	٦٠,٨٤٣,٣٥٤	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
١٤٢,٢٨٤,٢٣٣	-	١٤٢,٢٨٤,٢٣٣	<b>إجمالي الموجودات</b>
٢٣٠,٦٠٨,٧٨٠	(٧,٢٣١,١٣٩)	٢٣٧,٨٣٩,٩١٩	<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			رأس المال
١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	خسائر متراكمة
(١١٤,١٦٦,٦٤٢)	١,٧٩٧,٨٥١	(١١٥,٩٦٤,٤٩٣)	إحتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(١,٢٩٢,٣٢٨)	-	(١,٢٩٢,٣٢٨)	إحتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٣,٠٤٢,٠٣٢)	-	(٣,٠٤٢,٠٣٢)	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١,٥١٢,٢٤٤)	-	(١,٥١٢,٢٤٤)	أثر الإستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة
(١٠,٦٩٠,٧٦٧)	(١٠,٦٩٠,٧٦٧)	-	<b>إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي بالشركة الأم</b>
٤٤,٢٩٥,٩٨٧	(٨,٨٩٢,٩١٦)	٥٣,١٨٨,٩٠٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣١٢,٨٩٣	-	٣١٢,٨٩٣	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٤٤,٦٠٨,٨٨٠	(٨,٨٩٢,٩١٦)	٥٣,٥٠١,٧٩٦	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
			إلتزامات إيجار طويلة الأجل
٨,٣٠٦,٨٢٥	-	٨,٣٠٦,٨٢٥	قروض طويلة الأجل
١٧,١٤٢,٦٣٩	-	١٧,١٤٢,٦٣٩	التزامات منافع الموظفين
٦,٤٧٨,٠٧٩	-	٦,٤٧٨,٠٧٩	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
٣١,٩٢٧,٥٤٣	-	٣١,٩٢٧,٥٤٣	<b>المطلوبات المتداولة</b>
			ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٩١,٤٩٢,٤٦١	١٣٨,٤١٢	٩١,٣٥٤,٠٤٩	مطلوب الي طرف ذو علاقة
١,٠٧٠,٠١٥	-	١,٠٧٠,٠١٥	الجزء المتداول من إلتزامات إيجار طويلة الأجل
٢٨,٠٤٧,٥٩٦	١,٥٢٣,٣٦٥	٢٦,٥٢٤,٢٣١	الجزء المتداول من قروض طويل الأجل
٣,٢٠٢,٥٨٤	-	٣,٢٠٢,٥٨٤	زكاة مستحقة
٣٠,٢٥٩,٧٠١	-	٣٠,٢٥٩,٧٠١	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
١٥٤,٠٧٢,٣٥٧	١,٦٦١,٧٧٧	١٥٢,٤١٠,٥٨٠	<b>إجمالي المطوبات</b>
١٨٥,٩٩٩,٩٠٠	١,٦٦١,٧٧٧	١٨٤,٣٣٨,١٢٣	<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>
٢٣٠,٦٠٨,٧٨٠	(٧,٢٣١,١٣٩)	٢٣٧,٨٣٩,٩١٩	

تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)  
٢٩- تعديلات (تتمة):

٢/٢٩ الأثر على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ نتيجة للتعديل أعلاه

٣١ مارس ٢٠٢١ (معدلة)	التعديل	إعادة تبويب	٣١ مارس ٢٠٢١ (قبل التعديل)	
(٣٨,٥١٦,٦٠٠)	(١,٥٨٤,١٧٠)	(٥,٧٥٠,٤٩٠)	(٣١,١٨١,٩٤٠)	مصاريف بيعية و تسويقية
(٢٧,٤٦٧,٩١٧)	-	٥,٧٥٠,٤٩٠	(٣٣,٢١٨,٤٠٧)	مصاريف عمومية و إدارية
-	٣,٥٩٨,٧١٢	-	(٣,٥٩٨,٧١٢)	أثر الإستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة
(٨٦١,٧٧٨)	(١٣٩,٠٨٥)	-	(٧٢٢,٦٩٣)	خسائر إستبعاد شركات زميلة
-	٢,٨٠٨,٤٩٣	-	(٢,٨٠٨,٤٩٣)	تكاليف زيادة رأس المال
(٤,١٢٥,٩٥٨)	(٧٧,٦٠٧)	-	(٤,٠٤٨,٣٥١)	تكاليف تمويل
(٧٠,٢٥٥,١٥٣)	٤,٦٠٦,٣٤٤	-	(٧٤,٨٦١,٤٩٧)	خسارة السنة قبل الزكاة
(٨٠,٣٣٤,٠٧٧)	٤,٦٠٦,٣٤٤	-	(٨٤,٩٤٠,٤٢١)	صافي خسارة السنة
(٧٢,١٧٧,٢٩٢)	٤,٦٠٦,٣٤٤	-	(٧٦,٧٨٣,٦٣٦)	خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(١٤,٤٤)	٠,٩٢	-	(١٥,٣٦)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة للسنة

٣/٢٩ الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ نتيجة للتعديل أعلاه و إعادة التبويب

٣١ مارس ٢٠٢١ (معدلة)	التعديل	٣١ مارس ٢٠٢١ (قبل التعديل)	
(٢١,١٥٧,٠٦٥)	١٠,٩٣٧,٢٧١	(٣٢,٠٩٤,٣٣٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١٤,٢٣٨,٥٢٥)	(١٢,٨٢٦,٧٤٢)	(١,٤١١,٧٨٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
٨٤,٣٧٤,٦٦٣	١,٨٨٩,٤٧١	٨٢,٤٨٥,١٩٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

### ٣٠- الإرتباطات و المطلوبات المحتملة

#### المطالبات القانونية المحتملة

- هناك بعض القضايا المقامة ضد الشركة الأم و بعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال السياق الإعتيادي للأعمال و يتم الترافع بشأنها حالياً.
  - خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م صدر حكم لصالح إحدى الإمانات يقضي بسداد الشركة لمبلغ ١ مليون ريال سعودي عن إستنتاج وإستغلال مواقع إعلانية (مقيد بالسجلات المحاسبية إستحقاق بقيمة ٠,٥ مليون ريال سعودي)، و قد تقدمت الشركة بطلب نقض الحكم الذي لم يتم البت فيه حتى تاريخ إعتداد هذه القوائم المالية الموحدة.
  - خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م تم قيد دعوى من قبل الهيئة العامة للمنافسة و المتضمن إتهام الشركة بمخافة نظام المنافسة و الدعوة منظورة أمام لجنة الفصل في مخالفات نظام المنافسة و لم يتم الحكم فيها حتى تاريخ إعتداد هذه القوائم المالية الموحدة. و تعتقد الشركة بناء على رأي المستشار القانوني لها أن يتم رد الدعوى لعدم كفاية الأدلة على المخالفة.
- #### مطالبات زكوية محتملة
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م صدر قرار الأمانة العامة الزكوية و الضريبية و الجمركية بإلغاء قرار هيئة الزكاة والدخل و الجمارك بتعديل إقرار الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ و عليه قامت الشركة بعكس المخصص المكون مقابل الربط المعدل للسنة و البالغ قدره ٢,٠٩٦,٠٣٨ ريال سعودي ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م. و قد تقدمت هيئة الزكاة والدخل و الجمارك بإستئناف على القرار و لم يصدر قرار في الإستئناف من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية و الضريبية و الجمركية حتى تاريخ إعتداد هذه القوائم المالية الموحدة.

تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)  
٣٠- الإرتباطات و المطلوبات المحتملة (تتمة)  
خطابات ضمان

- تتكون الإلتزامات والإرتباطات المحتملة عن خطابات الضمان القائمة على المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٣١ مارس ٢٠٢١م مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢١م (معدلة)	خطابات ضمان *
١٥,١٠٤,٠٢٠	١٥,١٩٣,٥٠٥	

\* التأمين النقدي لخطابات ضمان كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م بمبلغ ٩,٧٥٧,١٦١ ريال سعودي مدرج ضمن أرصدة مدينة تجارية و أرصدة مدينة إخرى - إيضاح ١٠ ( ٣١ مارس ٢٠٢١م بمبلغ ٩,٧٣٥,٧٩٦ ريال سعودي).

- تتضمن تأمينات الضمان هامش تغطية نقدية لدي بنك محلي بقيمة ٨٨,٧٠٤ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م في إطار إتفاقية تسهيلات غير نقدية لإصدار ضمانات و إعتمادات ( إيضاح ١٤ )

- تتضمن خطابات الضمان أعلاه خطابات ضمان صادرة بموجب إتفاقيات تسهيلات بنكية غير نقدية بمبلغ ٥,٥٢٦,٢١٣ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م ( ٤,٩٣٥,٠٥٣ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م) إيضاح ١٤

### ٣١- دعاوي قضائية هامة:

- خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٢م قامت الشركة بالتقدم بدعوى أمام الامانة العامة للجان الفصل في منازعات الاوراق المالية بشأن الحق الخاص للشركة ضد بعض اعضاء مجلس الإدارة السابق الذي أدار الشركة خلال الفترة من ٢٦ سبتمبر ٢٠٠٩م حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠١٥م، و لم يصدر قرار من قبل لجان الفصل في منازعات الأوراق المالية في دعوى الشركة حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م صدر حكم ابتدائي لصالح إحدى الامانات بمبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي عن إستتجار وإستغلال مواقع اعلانية (تتضمن الذمم الدائنة التجارية إستحقاق بكامل قيمة المطالبة)، خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م صدر حكم من محكمة الإستئناف الإدارية بالرياض برفض إستئناف الشركة و بالتالي أصبح الحكم واجب النفاذ على الشركة .

- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م قامت الشركة الأم بقيد دعوى امام المحكمة الإدارية ضد امانة منطقة الرياض، للمطالبة بتعويض شركة تهامة للإعلان و العلاقات العامة و التسويق بمبلغ ١٥,٦٣٧,٩١٠ ريال سعودي بالإضافة الى مبلغ نسبة ١٠٪ من قيمة ما يقضى به كأتعاب محاماه، قامت الشركة برفع الدعوى ضد امانة منطقة الرياض للمطالبة بالتعويض عن الأضرار التي لحقت بالإعصدة الاعلانية المملوكة لها و التي تمت إزالتها من قبل المدعى عليها بطريقة أدت إلى حدوث الأضرار بها. صدر حكم ابتدائي من المحكمة الإدارية برفض دعوى الشركة التي تطالب بالتعويض، و قد قامت الشركة بتقديم إستئناف على الحكم الابتدائي أمام محكمة الإستئناف الإدارية و لم يصدر حكم في إستئناف الشركة حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة ( إيضاح ٤ )

- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م صدر حكم نهائي ضد الشركة في دعوتين قضائيتين من أحد عملاء شركة تابعة ( شركة تهامة للتوزيع ) و يقضى بالحكمين بسداد الشركة لمبلغ ٥,٣١٩,٩٢٩ ريال سعودي لصالح المدعى و قد تم قيد مخصص بالدفاتر مقابل مبلغ الحكم ضمن الذمم الدائنة التجارية و أرصدة دائنة أخرى ( إيضاح ١٦)، خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م تقدمت الشركة /بالتماس على الحكم لدي محكمة الإستئناف التي رفضت التماس الشركة و أصبح الحكم واجب النفاذ على الشركة. و قد تقدم المدعى بطلب تنفيذ الحكم أمام محكمة التنفيذ و تم قيد التصرف في وحدات بصندوق مرابحة محلي مملوكة للشركة بقيمة ٣,٥٨٩,٨٢٩ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م ( إيضاح ١١ )

- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م تم رفض استئناف الشركة في دعوى قضائية لدي محكمة الإستئناف تطالب الشركة بسداد ما يقارب ١٣,٩ مليون ريال سعودي لصالح احد الأفراد و بالتالي أصبح الحكم واجب النفاذ على الشركة. يتمثل المبلغ في إحالة حق لدين على الشركة لصالح شركة مملوكة لرئيس مجلس الإدارة السابق عن قرض حسن سبق منحه للشركة في سنوات سابقة قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، علما بأنه مفيد إستحقاق بنفس المبلغ ضمن بند الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى ( إيضاح ١٦). تقدم المدعى بطلب تنفيذ الحكم الصادر لصالحه على الشركة امام محكمة التنفيذ ( إيضاح ١١ )

- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م صدر حكم لصالح أحد الامانات بالحجز على أموال شركة تهامة للإعلان و العلاقات العامة و التسويق و التنفيذ عليه في حدود مبلغ المديونية التي تطالب بها الامانة و البالغ قدرها ١,٨٢٠,٦٦١ ريال سعودي عن عقود تأجير مواقع اعلانية ( علماً بأنه مفيد إستحقاق بنفس المبلغ ضمن بند الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى ( إيضاح ١٦) و قد قامت الشركة بالتقدم بطلب لنقد الحكم و لم يصدر قرار من قبل المحكمة الإدارية العليا في طلب نقض الحكم حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.



تُهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)  
٣١- دعاوي قضائية هامة (تتمة):

- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ قامت الشركة الأم بفتح دعوى تعويض ضد مدير الشركة السابق والشريك بالشركة الزميلة بدولة الإمارات العربية المتحدة وقد صدر حكم ابتدائي لصالح الشركة من قبل محاكم دبي الابتدائية بالزام السيد/ ناصر بن صالح الصرامي بأن يؤدي لشركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق مبلغ ٣,٨٢٥,٧٢٣ درهم إماراتي، إضافة إلى الفائدة القانونية بواقع ٥٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى تمام السداد، وإلزام شركة كنانن للتجارة العامة بأن تؤدي إلى شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق مبلغ ١,٢١٧,٩٢٥ درهم إماراتي إضافة إلى الفائدة القانونية بواقع ٥٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى تمام السداد. وقد صدر حكم نهائي لصالح الشركة من قبل محاكم دبي للإستئناف بعد رفض الإستئناف. قام مدير الشركة السابق بتقديم طلب لنقض الحكم ولم يتم الفصل في طلبه حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة

- لا تتضمن القضايا السابقة التزام محتمل على المجموعة، حيث انه مفيد بالدفاخر التزامات مقابل تلك القضايا.
- القضايا التي تتضمن التزام محتمل مفصّل عنها ضمن إرتباطات و مطلوبات محتملة.

### ٣٢- اعتماد القوائم المالية الموحدة:

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م من قبل مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٣٠ ذو القعدة ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٢م).