

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

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



Crowe HorwathTM

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

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

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

- | | |
|-------|--|
| ٢-١ | - تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٣ | - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) |
| ٤ | - قائمة الربح او الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) |
| ٥ | - قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) |
| ٦ | - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) |
| ٧ | - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) |
| ٣٤- ٨ | - إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) |

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والنخل الشامل لفترة الثلاث والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

أساس الاستنتاج المتحفظ

١- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٥) لم نتمكن من تحديد أثر عدم اصدار القوائم المالية للشركات الزميلة، وبالتالي تم الاعتماد على القوائم المالية المعدة من قبل ادارة الشركة للشركات الزميلة. هذا ولم تقم المجموعة بإثبات أية أرباح أو خسائر مقابل الاستثمار في شركة المتحدة للإعلان المحدودة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ولل سنوات المنتهية في ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥، ولم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بطريقة مباشرة أو من خلال اجراءات مراجعة بديلة لتحديد حصة المجموعة من التغير في صافي أصول الجهة المستثمر بها. وبالتالي فاننا غير قادرين على تحديد ما اذا كانت هناك ضرورة لاجراء أية تعديلات على القوائم المالية الاولية للمجموعة المختصرة.

٢- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٤/٢) تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بفرض استمرارية المجموعة ولكن تكبد بعض الشركات التابعة لخسائر متتالية وتحقيق المجموعة لعجز في الأنشطة التشغيلية لقائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هذا الأمر يعد مؤشراً على عدم قدرة المجموعة على الاستمرار، وقد أطلعنا المجموعة على خطتها المستقبلية فيما يتعلق بتحصيل مستحقاتها وإجراء بعض التسويات مع دائنيها وتنشيط أنشطتها التشغيلية.

٣- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٥/١/٣) تتضمن القوائم المالية الموحدة استثمار في شركة تابعة تتمثل في الشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة توقفت الشركة عن توحيد قوائمها المالية لعدم اصدار القوائم المالية من سنة ٢٠١٢ وذلك لتوقف نشاط الشركة منذ تاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١١. وبذلك لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بطريقة مباشرة أو من خلال اجراءات مراجعة بديلة لتحديد مدى تأثير هذا الأمر على صحة القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة المفصّل عنها.

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

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

لفت انتباه
نود أن نلفت الانتباه الى الايضاح رقم (١١) حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والذي يشير الى أنه لم تقم كل من شركة مكاتب تهامة الحديثة وشركة تهامة الدولية للاعلان من تقديم اقراراتهما للزكوية منذ التأسيس، كما لم تقم شركة استدامة العالمية للعقار من تقديم اقراراتهما للزكوية منذ سنة ٢٠١٣. مع العلم أن ادارة الشركات التابعة قامت باحتساب مخصصات للزكاة سنوياً ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الامر.

العظم والسدبري
محاسبون ومراجعون قانونيون


عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٣٠ جمادى الاول ١٤٤٠ هـ (٥ فبراير ٢٠١٩)
الرياض، المملكة العربية السعودية

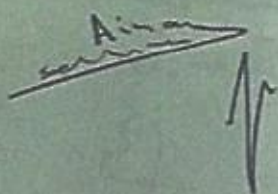
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
لجنة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

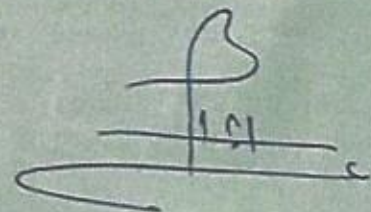
الموجودات	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات			
استثمارات			
موجودات غير ملموسة			
مجموع الموجودات غير المتداولة	٥	٢١,٦٩٧,٢٠٩	٢٣,٨١٥,٥١٠
موجودات متداولة			
مخزون			
ذمم متبيلة وأرصنة متبيلة أخرى			
دينون - أطراف ذات علاقة	٦	٣٨,٠٩٠,٦٨٢	٤١,٢٤٠,٩٧٨
التد وما في حكمه	٨	٥,٨٢٨,٦٦٧	٧,٣٨٣,٢٥٢
مجموع الموجودات المتداولة		٦٥,٦١٦,٥٥٨	٧٢,٤٣٩,٧٤٠
مجموع الموجودات			
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال			
خسائر متراكمة	٧		
مجموع حقوق الملكية العادلة للمساهمين بالشركة			
حقوق الملكية غير المسيطرة			
مجموع حقوق الملكية			
مطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة			
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى			
دائنون - أطراف ذات علاقة	٨	١٠٠,٣٨٧,٧٩٩	٨٨,٤٨٢,٦٧٨
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل		٢,٢٢٥,١٠٩	٢,٥٢٣,٩٥٥
زكاة مستحقة	١١	٢,٢٣٨,٠٠٠	٣,٠٨٤,٠٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة		١٠٥,٠٣٠,٩٠٨	٩٤,٠٩٠,٦٣٣
مجموع المطلوبات			
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية			
		١٦٥,٦٤٧,٤١٦	١٦٧,٩٣٠,١٤٣

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القبضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

الإيضاح	للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
الإيرادات				
مبيعات بضاعة	٢٢,٤٢٦,٢١١	٢٠,٢٢٨,٤٢١	١٨,١٢٤,٨٨٩	٢٧,٣١٦,٠٦٢
إعلانات طرق وأخرى	٢٥,٤٨٩,٩٧٩	٢٥,٩٦٩,٥٦٩	١٠,٦٤٠,٠٥٧	١١,٤٩٥,٠٦٥
مجموع الإيرادات	٥٧,٩١٦,١٩٠	٤٦,١٩٧,٩٩٠	٢٨,٧٦٤,٩٤٦	٣٨,٨١١,١٢٧
تكلفة الإيرادات	(٢٣,٨١٨,١٥٨)	(٤٢,٠٦٤,٦٢٤)	(١٦,٩٤١,٦٠٣)	(٢٧,٢٣٤,٩٨٠)
مجموع الربح	٢٤,٠٩٨,٠٣٢	٢٤,١٣٣,٣٦٦	١١,٨٢٣,٣٤٣	١١,٥٧٦,١٤٧
مصاريف التشغيل	(١٢,٣٦٦,٣٢٠)	(١٢,٥٠٦,٥٧٥)	(٤,٢٦٧,٢٣٤)	(٥,٠٣٤,٢٦٨)
مصاريف بيع وتسويق	(٢٠,٣٩١,١٢٩)	(١٤,٢٢٦,٨٩٤)	(٧,٤٣٦,٨١٠)	(٥,٠٨٦,٠١٠)
مصاريف صومية وإدارية	(٨,٦٥٩,٤١٧)	(٣,٤٩٠,١٠٣)	١١٩,١١٩	١,٤٥٥,٨٦٩
ربح / (خسارة) التشغيل للفترة	(١٢,٤٢٣)	(٣٥١,٧٥٠)	(٧,٤٩٩)	(٣١٩,٩٠١)
إيرادات / (مصاريف) غير تشغيلية	١,٠٦٨,٩٩٩	-	-	-
مصاريف تمويل	٨٢٤,٨٣٥	١,٣٤٩,٧٠٤	٢٢٢,٢٠٢	٧٣٥,٩٢٩
ربح استبعاد شركة تابعة	١٥,٦٥٩,٣٣٢	٦,٦٢٢,٢٢٤	٨٨٠,٩٢٧	١٢٧,٧٨٥
الحصة في دخل شركات زميلة	٨,٨٣١,٣١٦	٤,١٣٠,٠٧٥	١,٢٢٤,٧٤٩	٢,٠٠٩,٦٨٢
إيرادات أخرى - صافي	(٤,٢٨٣,٠٠٠)	(١,٥٩٣,٧٥٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	(٥٣١,٢٥٠)
صافي ربح الفترة - قبل الزكاة	٤,٥٤٨,٣١٦	٢,٥٣٦,٣٢٥	٧٧٤,٧٤٩	١,٤٧٨,٤٣٢
الزكاة				
صافي ربح الفترة	٤,٥٤٨,٣١٦	٢,٥٣٦,٣٢٥	٧٧٤,٧٤٩	١,٤٧٨,٤٣٢
صافي ربح الفترة العائد إلى:				
المساهمين في الشركة الأم	٤,٥٤٨,٣١٦	٢,٥٣٦,٣٢٥	٧٧٤,٧٤٩	١,٤٧٨,٤٣٢
حقوق الملكية غير المسيطرة				
ربحية السهم الأساسية والمخفضة				

Aiman


101


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

شركة تهامة للإعلان والملاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

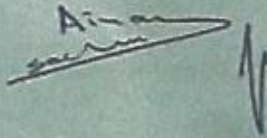
للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
٤,٥٤٨,٣١٦	٢,٥٣٦,٣٢٥	٧٧٤,٧٤٩	١,٤٧٨,٤٣٢
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
٤,٥٤٨,٣١٦	٢,٥٣٦,٣٢٥	٧٧٤,٧٤٩	١,٤٧٨,٤٣٢
٤,٧٦٠,٨١٤	٢,٥٨٩,٥٨١	٧٢٦,٣٧٩	٢,٠٦٢,١٤٦
(٢١٢,٤٩٨)	(١,٠٥٣,٢٥٦)	٤٨,٣٧٠	(٥٨٣,٧١٤)
٤,٥٤٨,٣١٦	٢,٥٣٦,٣٢٥	٧٧٤,٧٤٩	١,٤٧٨,٤٣٢

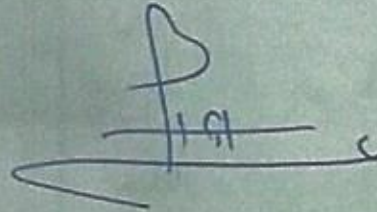
صافي ربح الفترة
 البنود التي لن يعد تصنيفها في وقت لاحق في قائمة
 الأرباح والخسائر:

إعادة تقييم لمخصص نهاية الخدمة
 بنود يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الأرباح
 والخسائر:

صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات
 مالية متاحة للبيع
 الزيادة / (النقص) في احتياطي ترجمة
 صلات أجنبية
 مجموع الدخل الشامل

صافي الدخل الشامل الفترة العائد إلى:
 المساهمين في الشركة الأم
 حقوق الملكية غير المسيطرة
 مجموع الدخل الشامل

Aiman


19


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

(بالتفصيل الممل)

[illegible]

11

الإيضاحات المرتبطة من (١) إلى (١٥) تملك جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المرححة المختصرة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
قائمة التكاليف النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨
٨,٨٣١,٣١٦	٤,١٣٠,٠٧٥
٣,٢١٩,٩٤٣	٣,٧٠٦,٢٠٤
(١,٠٦٨,٩٩٩)	(٢٥,٤٦٤)
١,٨٤٥,٨٢٨	١,٨٧٢,٢٢٥
٧٥٠,٠٠٠	٧٤,٥٤٨
-	١,٢٣١,٦٧٣
-	(١٩٠,٤٤٢)
(٨٢٤,٨٣٥)	(١,٣٤٩,٧٠٤)
٦٨٩,٢٨٨	٧٧٢,٣٣٩
٦٢,٤٣٣	٣٥١,٧٥٠
١٣,٥٠٤,٩٧٤	١٠,٥٧٣,٢٠٤
(٥,١١٣,٠٧٠)	٢,٧٠٣,٥٣٦
(٨,٠٢٤,٢٣٨)	(٣٧,٠١٤,٣٣٢)
(٨٦٩,٢٥٦)	٥٠٦,٧٧٩
(١٦,٢٩٠,٨٤١)	١٢,٣٢٤,٩٧٦
٨٢٧,٧٤٤	(٢٩٨,٨٤٦)
(١,٠٦٣,٨٦٩)	(٢٣٢,١٢٥)
(٣٩٨,٨٧٩)	(٦٥٦,٤٤٤)
(٦٢,٤٣٣)	(٣٥١,٧٥٠)
(١٧,٤٨٩,٨٦٨)	(١٢,٤٤٥,٠٠٢)
(٣١٤,٦٦٦)	(١,٧٢٠,٨٤٤)
-	(٣١٧,٦٤٠)
-	١٥٨,٤٠٥
٣,٠٠٠,٠٠٠	-
٢,٩٣١,٠٠١	-
٥,٦٦٣,٦٤٢	٤,٥٠٠,٠٠٠
١١,٢٧٩,٩٧٧	٢,٦١٩,٩٢١
(٢,٩٠٧,١٠٢)	٢,٩٠٧,٠٠٠
(٢,٩٠٧,١٠٢)	٢,٩٠٧,٠٠٠
(٩,١١٦,٩٩٣)	(٦,٩١٨,٠٨١)
١٧,٥٣٧,٦٥٦	٨,٩٥٨,٨٤٧
٨,٤٢٠,٦٦٣	٢,٠٤٠,٧٦٦

التكاليف النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي ربح الفترة قبل الزكاة
تعديلات لبنود غير نقدية
استهلاك
ربح استبعاد شركة تابعة
ربح استبعاد ممتلكات ومعدات
إطفاء موجودات غير ملموسة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مخصص مخزون بطيء الحركة
مخصصت إلتقى الغرض منها
الحصة في ربح شركات زميلة - بالصافي
مخصص مكلفة نهاية الخدمة
تكلفة تمويل

التغير في رأس المال العامل

مخزون
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
مدينون - أطراف ذات علاقة
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
دائنون - أطراف ذات علاقة
مخصص مكلفة نهاية خدمة مدفوعة
زكاة مسددة
تكلفة تمويل مسددة

صافي التكاليف النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

التكاليف النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات لممتلكات ومعدات
إضافات أصول غير ملموسة
المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
المتحصل من استبعاد شركة تابعة
صافي أثر استبعاد شركة تابعة
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
صافي التكاليف النقدية المتحصلة من الأنشطة الاستثمارية

التكاليف النقدية من الأنشطة التمويلية

قروض طويلة الأجل - بالصافي
صافي التكاليف النقدية المتحصلة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في أول الفترة

النقد وما في حكمه في آخر الفترة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط
معلومات عن الشركة

- تأسست شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة "الشركة أو "الشركة الأم" وفقا لنظام الشركات السعودي كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٩٧ بتاريخ ١٤٠٣/٦/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣ م) وهي مسجلة بالسجل التجاري تحت رقم ٤٠٣٠٠٠٨٨٨٩ بتاريخ ١٣٩٥/٤/٣ هـ (الموافق ١٩٧٥/٤/١٥ م).
- يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في القيام بأعمال الإعلان التجاري والعلاقات العامة والتسويق والنشر والتوزيع وذلك بموجب الترخيص رقم ٢٣٢٣٢ الصادر عن وزارة الثقافة والإعلام بتاريخ ١٤١٢/١٢/٢ هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣ م) ووفقا للنظام تأسيس للشركة كما تقوم الشركة الأم بالاستثمار في شركات تزاوّل أعمال شبيهة بأعمالها بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة.
 - المركز الرئيسي للشركة يقع بمدينة الرياض، و ذلك بعد موافقة الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم التي عقدت بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٦ م (الموافق ١٤٣٨/١/١٥ هـ) على نقل المركز الرئيسي من مدينة جدة إلى مدينة الرياض.
 - لدى الشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فرع في مدينة الرياض المسجل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٦٧٢٢.
 - تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

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

٢/٢ - أسس القياس

- تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية باستثناء:
- أدوات مالية مشتقة تم قياسها بالقيمة العادلة.
 - الالتزامات المحددة المتعلقة بالموظفين، والتي تم تحديدها باستخدام حسابات القيمة المالية الاكتوارية القائمة على أساس طريق ائتمان وحدة المشروع.
 - الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالإضافة الى ذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ليست بالضرورة ان تكون مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣/٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤/٢ - افتراض الاستمرارية

- تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بافتراض أن المجموعة سوف تستمر أخذاً بمفهوم الاستمرارية، حيث أن بعض الشركات التابعة تكبدت خسائر متتالية في سنوات سابقة في قطاع المكتبات بعد انخفاض حجم الأعمال والمبيعات بصورة كبيرة بعد إغلاق عدد من الفروع وارتفاع الإيجارات مع عدم وجود خطط للنمو، إضافة إلى تسجيل خسائر انخفاض في القيمة ذات قيمة جوهرية في بعض إستثمارات المجموعة. تعمل إدارة المجموعة الجديدة على إعادة هيكلة بعض شركاتها التابعة وتوسيع عمليات قطاع المكتبات والتجزئة لتحقيق إيرادات كافية لتغطية مصروفاتها وتحقيق أرباح تشغيلية خلال الفترات اللاحقة.
- قامت إدارة المجموعة القابضة بتقييم مقدرتها على الاستمرار أخذاً بمفهوم الاستمرارية وكانت على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد لاستمرارية أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، فإن إدارة المجموعة ليست لديها أي شكوك جوهرية خلافاً لما ذكر بالفقرة السابقة الذي قد يلقي بشكوك كبيرة حول مقدرتها للأخذ بمفهوم الاستمرارية. وعليه، فإن إعداد القوائم المالية الأولية مستمر أخذاً بهذا المفهوم.
- قامت الجمعية العمومية للمساهمين بالموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العامة في الاجتماع غير العادي المنعقد في ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ باستخدام كامل رصيد الإحتياطي النظامي والبالغ قدره ٣٠,١٠٥,٠١١ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ في إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة.
- بتاريخ ١٣ ابريل ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تخفيض رأس مال الشركة من ١٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس المال بعد التخفيض ٧٥ مليون ريال سعودي ، بنسبة انخفاض قدرها ٥٠% وذلك عن طريق إلغاء عدد ٧,٥ مليون سهم ليصبح إجمالي الأسهم بعد التخفيض عدد ٧,٥ مليون سهم وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة، وعليه انخفضت قيمة الخسائر المرحلة في ذلك التاريخ لتصبح ١٦,٣٦٠,١٦٣ ريال سعودي.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

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

٥/٢ - أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

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

أ- انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

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

ب- مخصص مخزون بطيئ الحركة

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

ج- الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

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

د- قياس التزامات الاستحقاقات المحددة

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

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

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

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (١٥) من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة يتم التعهد بها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت المجموعة تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحكاماً هامة بناء على حقائق وظروف محددة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

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

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

٦/٢ - معايير دولية لتقارير مالية صدرت وليست نافذة

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

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

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

أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ أعلاه يستبدل طريقة القسط الثابت لمصروفات عقود الايجار التشغيلي بمصروفات الاستهلاك لحق استخدام الموجودات ومصروفات الفائدة على مطلوبات عقود الايجار، وعليه أنهت إدارة المجموعة التقييم الأولي للأثر المحتمل على قوائمها المالية الموحدة ونتج عن التقييم أثر جوهري على القوائم المالية يقدر بقيمة ٣٣ مليون ريال سعودي كسجل لحق استخدام الموجودات كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، إضافة الى استهلاك حق استخدام الموجودات بقيمة ٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١/٣ - أسس التوحيد

- تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية الأولية للشركة الأم شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. تتحقق السيطرة على الأعمال المستثمر فيها عندما عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركة المستثمر بها إذا، فقط إذا، كان لدى المجموعة:
- نفوذ على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القدرة الحالية للتحكم بالأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر بها).
 - التعرض للمخاطر ولديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها بالشركة المستثمر بها.
 - القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

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

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

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

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

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

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

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

يتم اعتبار أي تغير 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة المختصرة. يتم إثبات الاستثمار المحفوظ به بالقيمة العادلة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)
١/٣ - أسس التوحيد (تتمة)

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

١/٣ - الشركات الزميلة

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

٢/٣ - طريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريال السعودي)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٣/١/٣ - الحصص غير المسيطرة

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

٣/١/٤ - عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

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

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٥/١/٣ - الشركات التابعة ونسبة مساهمة المجموعة في رأسمالها
اسم الشركة التابعة **بلد التأسيس**

حصة الملكية		مجال النشاط	
بشكل مباشر وغير مباشر			
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٩٩%	٩٩%	نشر وتوزيع	المملكة العربية السعودية
١٠٠%	١٠٠%	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية
١٠٠%	١٠٠%	بيع القرطاسية والكتب	المملكة العربية السعودية
١٠٠%	١٠٠%	الاستثمار في الأراضي والعقارات	المملكة العربية السعودية
١٠٠%	١٠٠%	إعلانات الطرق	المملكة العربية السعودية
٤٩%	٤٩%	خدمات تعليمية	المملكة العربية السعودية
-	١٠٠%	إعلانات	المملكة العربية السعودية

- شركة تهامة للتوزيع

- شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري

- شركة مكنتات تهامة الحديثة (أ)

- شركة استدامة العالمية للعقار (أ)

- شركة تهامة الدولية للإعلان (أ)

- شركة تهامة للتعليم (ب)

- شركة الإعلان السريع (ج)

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

(ب) قامت الشركة بتاريخ ٣ ابريل ٢٠١٧ بتأسيس شركة تهامة للتعليم - شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠% و برأس مال يبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ذلك بغرض تقديم خدمات تدريب و تطوير تعليمية، و بعد ذلك قامت الشركة ببيع حصة تبلغ ٥١% من رأس مال الشركة بقيمة ١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي إلى شريك جديد لتصبح ملكية المجموعة من رأس مال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ نسبة ٤٩%. على الرغم من ان نسبة ملكية المجموعة في الشركة نقل عن ٥٠%، و لكن نظراً لسيطرة الشركة على الأمور التشغيلية و الحسابات البنكية للشركة وعليه فقد تم توحيد البيانات المالية الخاصة بالشركة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

(ج) خلال الفترة قامت الشركة بتأسيس شركة الإعلان السريع - شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠% و برأس مال يبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي.

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

- تعليق نشاط الشركة لفترة ستة أشهر اعتباراً من نهاية السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ تجدد لفترة أو فترات أخرى .
- يجتمع الشركاء في نهاية كل فترة للبت في استمرار أو إنهاء وقف وعودة الشركة إلى ممارسة نشاطها .

هذا ولم يتم عقد اجتماع الشركاء في الشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة - انترماركتس للبت في استمرارها أو إنهاء الوقف وعودتها لممارسة نشاطها منذ ذلك التاريخ كما إن الشركة متوقفة عن العمل وعليه قررت الشركة التوقف عن تجميع البيانات المالية للشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة - انترماركتس ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

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

٥) قامت الشركة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٧ ببيع كامل حصتها في شركة أد ارت مديان (شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٥%) و ذلك بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، و حققت أرباحا بلغت قيمتها ١,٠٦٨,٩٩٩ ريال سعودي تم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، حيث بلغت صافي قيمة الموجودات المستبعدة مبلغ ٢,٩٣١,٠٠١ ريال سعودي.

٦/١/٣ - **تاريخ تقرير القوائم المالية الأولية**
تبدأ السنة المالية للشركات التابعة في أول يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة، وعليه تم توحيد القوائم المالية الأولية لتلك الشركات للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر باستثناء شركة مكتبات تهامة الحديثة التي تم توحيدها على أساس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ مارس. يتم إجراء التسويات اللازمة لإثبات أثر الأحداث والمعاملات التي قامت بها الشركات التابعة خلال الفترة بين أول يناير و ٣١ مارس إذا كان شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة أم لا.

٢/٣ - **الممتلكات والمعدات**
١/٢/٣ - **الإعتراف والقياس**
- تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض، إن وجدت، باستثناء الأراضي وأعمال الإنشاءات تحت التنفيذ.
- تتضمن التكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لإقتناء الأصول وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللغرض الذي أقتنيت من أجله وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الإقراض المرسلة.
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنه بالمتحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والآليات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الدخل الموحدة.

٢/٢/٣ - **إلغاء الإعتراف**
يتم إلغاء الإعتراف لبند من بنود الممتلكات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والمعدات بقائمة الدخل الموحدة.

٣/٢/٣ - **التكاليف اللاحقة للإقتناء**
تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الإعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل. تدرج تكلفة تقديم الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات بقائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

٤/٢/٣ - **الاستهلاك**
- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول 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 إستهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي التقديرى لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائما. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحا للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته ن أيهما أبكر.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٢/٣ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

٤/٢/٣ - الاستهلاك (تتمة)

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

فيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية للفترة الحالية و فترات المقارنة:

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

- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لاتطيل بشكل جوهري العمر الانتاجي التقديرى لأصل ما بقائمة الدخل الموحدة عند تكبدها .يتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

٣/٣ - تكلفة الإقتراض

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

٤/٣ - الأصول غير الملموسة

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

٥/٣ - الأدوات المالية

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

٦/٣ - الموجودات المالية غير المشتقة

- تدرج مبدئياً حسابات و ذمم مدينة أخرى وودائع في التاريخ الذي نشأت فيه .تدرج جميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرف للأحكام التعاقدية للأداة المالية.
- تشمل الموجودات المالية غير المشتقة استثمارات في أوراق مالية متداولة وحسابات و ذمم مدينة أخرى والنقد وما في حكمه.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٧/٣ - الموجودات المالية

١/٧/٣ - 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 الآخر الموحّد، أو من خلال الأرباح أو الخسائر الموحدة).

ب- تلك التي يتم قياسها بتكلفة الإطفاء.

بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو الدخل الشامل الآخر 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 الآخر الموحدة.

٢/٧/٣ - 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 المنكبة والمتعلقة مباشرة بعملية الشراء. يتم تسجيل تكاليف شراء الموجودات المالية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كمصروف حال حدوثها.

أداة الدين

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

أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية،
ب- توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة 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 فروض الموظفين وقروض المساهمين إلى شركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المطفأة.

أداة حقوق الملكية

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

٣/٧/٣ - استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكته إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحوّل، 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 بالاقتراض المضمون للعائدات المستلمة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٧/٣ - الموجودات المالية (تتمة)

٤/٧/٣ - الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

٥/٧/٣ - الاعتراف بالدخل

إيراد الفوائد

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

توزيعات الأرباح

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

٨/٣ - المطلوبات المالية

١/٨/٣ - المطلوبات المالية غير المشتقة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٨/٣ - المطلوبات المالية (تتمة)

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

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

٢/٨/٣ - إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٣/٨/٣ - مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

٩/٣ - الانخفاض فى قيمة الموجودات غير المالية

- تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالى موحد بتقييم القيمة الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لمعرفة ما إذا كان هناك أى مؤشر على وجود انخفاض فى قيمتها. وفى حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة والأصول غير الملموسة التى ليس لها أعمار انتاجية محددة سنوياً لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض فى قيمتها. تدرج خسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقدية تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد.
- يعتبر الأصل غير المتداول منخفض القيمة إذا كانت قيمته الدفترية أعلى من قيمته القابلة للاسترداد. ولتحديد خسارة الانخفاض، تقوم المجموعة بمقارنة القيمة الدفترية للأصل غير المتداول بالتدفق النقدى التقديرى غير المخصوم للأصل المستخدم. وفى حالة ما إذا تجاوزت القيمة الدفترية التدفق النقدى التقديرى غير المخصوم للأصل المستخدم، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل. تعتبر زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة خسارة انخفاض.
- تدرج خسارة الانخفاض على الفور بقائمة الدخل الموحدة. وإذا تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض فى القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التى كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إثبات أى خسارة للانخفاض فى قيمة الأصل فى السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض فى القيمة على الفور فى قائمة الدخل الموحدة.

١٠/٣ - الاستثمارات

١/١٠/٣ - استثمارات فى شركات زميلة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١٠/٣ - الاستثمارات (تتمة)

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

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

٢/١٠/٣ - استثمارات متاحة للبيع

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

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

١١/٣ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

١٢/٣ - المخزون

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١٢/٣ - المخزون (تتمة)

١/٢٣ - مخصص مخزون البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة

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

١٣/٣ - الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

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

١٤/٣ - دفعات الإيجار المدفوع مقدماً

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

- إيجار مدفوع مقدماً - متداول
- إيجار مدفوع مقدماً - غير متداول

١٥/٣ - ودائع قصيرة الأجل

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

١٦/٣ - النقد وما في حكمه

- يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق، وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.
- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق كما هو محدد أعلاه، والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة المجموعة النقدية.

١٧/٣ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

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

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

١٨/٣ - العمولة على القروض والاقتراضات

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

١٩/٣ - ذمم دائنة ومصرفات مستحقة

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

٢٠/٣ - المخصصات

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

٢١/٣ - الإلتزامات المحتملة

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

٢٢/٣ - الزكاة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٢٣/٣ - التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي:

- (١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
- (٢) تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل 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.

٢٤/٣ - 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، وتحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل والتسوية في قائمة الدخل.

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

٢٥/٣ - الاعتراف بالإيرادات

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

مبيعات البضاعة

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

يتم قياس الإيرادات المعترف بها بسعر البيع كما هو متفق عليه في عقد البيع. يتم تعديل سعر البيع طبقاً لأي متغير محتمل مثل امتيازات الأسعار والخصومات والتخفيضات والمبالغ المستردة والتسهيلات الائتمانية وغيرها. تقوم المجموعة بتقدير القيمة المتوقعة للمقابل المتغير لتعديل سعر البيع المحتمل. وتدرج المجموعة في سعر المعاملة بعض أو كل مبلغ المقابل المتغير فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أنه لن يحدث عكس جوهري في قيمة الإيرادات المتراكمة المعترف بها وعندما يكون هناك حالة من عدم التأكد المرتبطة بالاعتبار المتغير والمربط به حل مستقبلياً. وأنه من المحتمل أن منافع اقتصادية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

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

تقديم الخدمات

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

إعلانات الطرق

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

إيرادات أخرى

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

٢٦/٣ - الاعتراف بالمصاريف

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

٢٧/٣ - توزيعات أرباح الاستثمارات

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

٢٨/٣ - عقود الإيجار التشغيلي

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

٢٩/٣ - معاملات أطراف ذو علاقة

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

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

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

١/٤ - إدارة مخاطر سعر صرف العملات

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

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

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

٣/٤ - إدارة مخاطر الأسعار

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

٤/٤ - إدارة مخاطر الائتمان

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

٥/٤ - إدارة مخاطر السيولة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٦/٤ - القيمة العادلة

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

٥ - الاستثمارات

تتمثل استثمارات المجموعة فيما يلي :

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
استثمارات في شركات زميلة	٣٦,٩٠١,٠٧٥	٤٠,٠٥١,٣٧١
استثمارات متاحة للبيع	١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧
	٣٨,٠٩٠,٦٨٢	٤١,٢٤٠,٩٧٨

١/٥ - استثمارات في شركات زميلة

يوجد لدى المجموعة استثمارات في الشركات الزميلة التالية :

إسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	كما في ٢٠١٨/٣/٣١
الشركة المتحدة للإعلان المحدودة	المملكة العربية السعودية	إعلان وترويج	%٥٠	٥٢٣,٧٢٨	٥٢٣,٧٢٨
الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة	المملكة العربية السعودية	توريد مواد إعلان	%٤٢,٥	-	-
شركة جي والتر طومسون مينا	مملكة البحرين	إعلان	%٣٠	٣٦,٣٧٧,٣٤٧	٣٩,٥٢٧,٦٤٣
شركة تهامة للإعلام المعاصر	المملكة العربية السعودية	إعلام وبحث	%٢٩	-	-
شركة تهامة للإعلام الجديد	المملكة العربية السعودية	إعلام و بحث	%٤٨,٥	-	-
شركة الصحفيون المتحدون المحدودة	المملكة المتحدة	دار نشر وتوزيع	%٥٠	-	-
الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة	المملكة العربية السعودية	خدمات تقنية وأخرى	%٣٠	-	-
شركة التقنية المتجددة	المملكة العربية السعودية	خدمات تقنية وأخرى	%٣٠	-	-
شركة تهامة لجولبال - منطقة حرة	الامارات العربية المتحدة	خدمات إعلانية وتسويقية	%٤٠	-	-
				٣٦,٩٠١,٠٧٥	٤٠,٠٥١,٣٧١

- تبدأ السنة المالية للشركات الزميلة أعلاه في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي . تم احتساب حصة الشركة الأم في التغير في صافي أصول هذه الشركات للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ حيث لم تحدث أي تغييرات جوهريّة في عمليات هذه الشركات الزميلة . تم احتساب حصة الشركة الأم في التغير في صافي أصول هذه الشركات للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ بناء على القوائم المالية الأولية المختصرة التي أعدتها إدارة هذه الشركات.

١/٥ (أ) - الشركة المتحدة للإعلان المحدودة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

١/٥ - استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

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

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

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

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

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

١/٥ - استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

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

كما في	كما في	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٢,٥٣٥,٧٤٦	٤٠,٠٥١,٣٧١	الرصيد الافتتاحي
(٥,٦٦٣,٦٤٢)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
٣,١٧٩,٢٦٧	١,٣٤٩,٧٠٤	حصة في النتائج
٤٠,٠٥١,٣٧١	٣٦,٩٠١,٠٧٥	الرصيد النهائي

٢/٥ - استثمارات متاحة للبيع

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

٦ - الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

كما في	كما في	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٠,٤١٤,٢٠١	٤٣,٢٧٧,٨٨٢	ذمم مدينة تجارية *
٩,٨٤٦,٥١٧	١,١٥٩,٠٢٥	دفعات مقدمة لموردين
٢,٠٤٦,٨٦٤	٣,٤٠٢,٥٢١	إيجارات مدفوعة مقدما
٥,٠١٣,٨١٦	-	توزيعات مستحقة من شركات زميلة
١,١٣٣,٩٠٦	٢١,١٩٢,٩١٥	تأمين خطابات ضمان
٧,٩١٦,٤٦٦	٦,٤٣٥,٢٤٩	مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٨٦,٣٧١,٧٧٠	٧٥,٤٦٧,٥٩٢	
(٥١,٣٦٣,٨٠٣)	(٣,٣٢٩,٣٩٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٥,٠٠٧,٩٦٧	٧٢,١٣٨,١٩٣	

* تتضمن الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ذمم تجارية مرهونة بقيمة ١٣,١ مليون ريال مقابل تمويل من قبل شركة الباب الأبيض القابضة المحدودة. حصلت عليها الشركة الأم خلال الفترة (لا شيء كما في ٣١ مارس ٢٠١٨).

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٧- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات سعودية (٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات سعودية).
- بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تخفيض رأس مال الشركة من ١٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس المال بعد التخفيض ٧٥ مليون ريال سعودي، بنسبة انخفاض قدرها ٥٠% وذلك عن طريق إلغاء عدد ٧,٥ مليون سهم ليصبح إجمالي الأسهم بعد التخفيض عدد ٧,٥ مليون سهم وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة.
- يحق لحاملي الأسهم العادية استلام توزيعات أرباح عند الإعلان عنها من وقت لآخر وبحق لهم التصويت لكل سهم في اجتماعات المجموعة. مرتبة جميع الأسهم تتساوى مع الأصول المتبقية للمجموعة.

٨- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

١/٨- معاملات مع أطراف ذات علاقة

- يقدم الإيضاح رقم ٥/١/٣ والإيضاح رقم ١/٥ معلومات حول هيكل المجموعة، خلال الفترة لم يتم إجراء أي تعاملات تجارية مع أطراف ذات علاقة.
- فيما يلي تفاصيل صافي المعاملات الرئيسية مع أطراف ذات علاقة خلال الفترتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ :

طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٨	٢٠١٧	صافي مبلغ المعاملات
شركة تهامة للإعلام المعاصر	شركة زميلة	١,٢٤١,٧٢١	٥,٣٢١,٦٠٠	حساب جاري
شركة تهامة للإعلام الجديد	شركة زميلة	١١٦,٣٥٧	٧٥١,١٦٠	حساب جاري
الشركة المتحدة للإعلان - ميماك	شركة زميلة	١,٧٠٠,٠٠٠	-	إيرادات خدمات إستشارية
الشركة المتحدة للإعلان - ميماك	شركة زميلة	٧٨٢,٥٦٩	٥,٣٢١,٦٠٠	حساب جاري
٢/٨- أرصدة أطراف ذات علاقة				
١/٢/٨- مدينون - أطراف ذات علاقة - متداولة				

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٤٥,٧١٠	-	الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة
٤١٢,٢٨٦	-	شركة جي والتر طومسن مينا
٦٢٣,١٣٦	-	شركة تهامة للإعلام المعاصر
٨٤٧,٩١٧	٩٦٤,٢٧٤	شركة تهامة للإعلام الجديد
٦٥٢,٧٦٣	-	شركة تهامة لجوبال - منطقة حرة
٢,٨٨١,٨١٢	٩٦٤,٢٧٤	
(١,٤١٠,٧٥٩)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٤٧١,٠٥٣	٩٦٤,٢٧٤	

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

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٥٢٣,٩٥٥	١,٦٠٦,٥٢٤	الشركة المتحدة للإعلان - ميماك
-	٦١٨,٥٨٥	شركة تهامة للإعلام المعاصر
٢,٥٢٣,٩٥٥	٢,٢٢٥,١٠٩	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٩ - المعلومات القطاعية

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

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

<u>إعلان</u>	<u>توزيع</u>	<u>مكتبات</u>	<u>الإدارة العامة و الإستثمارات</u>	<u>المجموع</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
٣٥,٩٦٩,٥٦٩	٢٧,٦٠٦,١٨٧	٢,٧٣٢,٢٣٤	-	٦٦,٣٠٧,٩٩٠
(٢٠,٣٦٤,١٧٥)	(١٩,٨٢١,١٦٤)	(١,٨٧٩,٢٨٥)	-	(٤٢,٠٦٤,٦٢٤)
١٥,٦٠٥,٣٩٤	٧,٧٨٥,٠٢٣	٨٥٢,٩٤٩	-	٢٤,٢٤٣,٣٦٦
(٥,٥٨٢,٩٢٠)	(٣,٦٥٧,٧١٦)	(٤,٢٦٥,٩٣٩)	-	(١٣,٥٠٦,٥٧٥)
-	(١,٠٨٦,٤٠١)	(٢,٢٦٣,٤٢٢)	(١٠,٨٧٧,٠٧١)	(١٤,٢٢٦,٨٩٤)
(٣٤٨,٠٨٦)	-	-	(٣,٦٦٦)	(٣٥١,٧٥٠)
-	-	-	١,٣٤٩,٧٠٤	١,٣٤٩,٧٠٤
٢,١٦٣,٥١١	٢,٨٠٨	٤٢,١٥٥	٤,٤١٣,٧٥٠	٦,٦٢٢,٢٢٤
-	(٢٤٧,٥٠٠)	(١,٠٥٠,٠٠٠)	(٢٩٦,٢٥٠)	(١,٥٩٣,٧٥٠)
١١,٨٣٧,٨٩٩	٢,٧٩٦,٢١٤	(٦,٦٨٤,٢٥٧)	(٥,٤١٣,٥٣٣)	٢,٥٣٦,٣٢٥
-	(٢٧,٩٦٢)	١,٠٨١,٢١٨	-	١,٠٥٣,٢٥٦
١١,٨٣٧,٨٩٩	٢,٧٦٨,٢٥٢	(٥,٦٠٣,٠٣٩)	(٥,٤١٣,٥٣١)	٣,٥٨٩,٥٨١

<u>موجودات ومطلوبات قطاعية</u>	<u>إعلان</u>	<u>توزيع</u>	<u>مكتبات</u>	<u>الإدارة العامة و الإستثمارات</u>	<u>المجموع</u>
موجودات	٦٣,٦٠٦,٨٣٤	٣٩,٢١٧,٥٤٢	٣٧,٥٥٨,٧٠٠	٥٤,٥٣٠,٦٩٦	١٩٤,٩١٣,٧٧٢
مطلوبات	٥٠,١٣٩,٥١٨	٢٣,٣١٠,٧٢٦	٢٦,٧٨٠,٠٠١	٣٤,٢٨٠,٦٩٦	١٣٤,٥١٠,٩٤١
معلومات قطاعية أخرى					
استهلاك	٣,٣٦٣,٠٢٥	٢١,٩٣١	٢٨٠,٩٣٠	٤٠,٣١٨	٣,٧٠٦,٢٠٤
إطفاء	-	١,٨٤٥,٨٢٨	-	٢٦,٣٩٧	١,٨٧٢,٢٢٥

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٩- المعلومات القطاعية (تتمة)
النتائج القطاعية

<u>إعلان</u>	<u>توزيع</u>	<u>مكتبات</u>	<u>الإدارة العامة و الاستثمارات</u>	<u>المجموع</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
٣٥,٤٨٩,٩٧٩	١٧,٦٣٣,٦٦١	٤,٧٩٢,٥٥٠	-	٥٧,٩١٦,١٩٠
(١٧,٧٤٦,٦٦٤)	(١٢,٧٨٨,٠٠٩)	(٣,٢٨٣,٤٨٥)	-	(٣٣,٨١٨,١٥٨)
١٧,٧٤٣,٣١٥	٤,٨٤٥,٦٥٢	١,٥٠٩,٠٦٥	-	٢٤,٠٩٨,٠٣٢
(٥,٤٢٩,٥٦٨)	(٣,٢٨٨,٩٧١)	(٣,٦٤٧,٧٨١)	-	(١٢,٣٦٦,٣٢٠)
(٢٥٥,٨٤١)	(٥١,٩٠٥)	(١,٥٦٩,٩٦٣)	(١٨,٥١٣,٤٢٠)	(٢٠,٣٩١,١٢٩)
(١,٨٣٧)	-	-	(٦٠,٥٩٦)	(٦٢,٤٣٣)
-	-	-	١,٠٦٨,٩٩٩	١,٠٦٨,٩٩٩
١٤,٨٥٤,٣٥٩	-	٨٨,٢٨٩	٧١٦,٦٨٤	١٥,٦٥٩,٣٣٢
-	-	-	٨٢٤,٨٣٥	٨٢٤,٨٣٥
-	(٤٣٣,٠٠٠)	(٢,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٢٨٣,٠٠٠)
٢٦,٩١٠,٤٢٨	١,٠٧١,٧٧٦	(٥,٩٧٠,٣٩٠)	(١٧,٤٦٣,٤٩٨)	٤,٥٤٨,٣١٦
٢٢٣,٢١٦	(١٠,٧١٨)	-	-	٢١٢,٤٩٨
٢٧,١٣٣,٦٤٤	١,٠٦١,٠٥٨	(٥,٩٧٠,٣٩٠)	(١٧,٤٦٣,٤٩٨)	٤,٧٦٠,٨١٤

<u>موجودات ومطلوبات قطاعية</u>	<u>إعلان</u>	<u>توزيع</u>	<u>مكتبات</u>	<u>الإدارة العامة و الاستثمارات</u>	<u>المجموع</u>
موجودات	٤٨,٠٠٦,٩١١	٤١,٦٨٦,٣٥٢	٤١,٣٠٣,٩٥٠	٦٢,٥٨٥,٠٠٠	١٩٣,٥٨٢,٢١٣
مطلوبات	٤٤,٠٤٠,٤١٢	٣٥,٢٤٠,٥٦٨	١٦,٠٠٣,٢٠٣	٣٨,٨٤٢,٦٥١	١٣٤,١٢٦,٨٣٤
معلومات قطاعية أخرى					
استهلاك	٢,٩٥٤,٤٦٥	٢٨,٣٠٨	١٣٤,٦٠٤	١٠٢,٥٦٦	٣,٢١٩,٩٤٣
إطفاء	-	١,٨٤٥,٨٢٨	-	-	١,٨٤٥,٨٢٨

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

١٠- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة صافى الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٤,٧٦٠,٨١٤	٣,٥٨٩,٥٨١	الربح العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم
٧,٨٥٥,٨٣٩	٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
٠,٦	٠,٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة بالريال السعودي

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

١١- الزكاة الشرعية

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

- أنهت الشركة الأم موقفها الزكوى حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦م.
- استلمت الشركة الأم الربوطات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧م و ٢٠٠٨م و ٢٠٠٩م من الهيئة العامة للزكاة والدخل مع مطالبة بفروقات زكوية بمبلغ ٦,٨ مليون ريال، وقامت الشركة بسداد مبلغ ١,٣ مليون ريال مقابل تلك الفروقات كما قامت الشركة بتقديم اعتراض على المبلغ المتبقى بقيمة ٥,٥ مليون ريال. وتعتقد إدارة الشركة أن نتيجة ذلك الاعتراض لن تزيد عن المبلغ المقيد في هذه القوائم المالية الموحدة بناء على رأى المستشار الزكوى للشركة.
- قامت الشركة الأم بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م حتى ٢٠١٨ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، والتي لاتزال قيد المراجعة لدى الهيئة.
- استلمت الشركات التابعة السعودية الشهادات الزكوية النهائية لبعض السنوات والشهادات الزكوية المقيدة لسنوات أخرى. كما استلمت استفسارات من المصلحة حول السنوات قيد المراجعة من قبل المصلحة، والتي تم الرد عليها من قبل الشركات ذات العلاقة .
- لم تقم كل من شركة مكنتبات تهامة الحديثة وشركة تهامة الدولية للإعلان من تقديم إقراراتهما الزكوية منذ التأسيس، كما لم تقم شركة استدامة العالمية للعقار من تقديم إقراراتهما الزكوية منذ سنة ٢٠١٣م. مع العلم أن إدارة الشركات التابعة قامت باحتساب مخصصات للزكاة سنوياً.

١٢- دعاوى قضائية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبناء لرأى محامي المجموعة بتاريخ ٤ جمادى الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠١٩م) فإنه لا توجد قضايا مرفوعة على المجموعة قد يترتب عليها التزامات محتملة ذات أهمية نسبية .

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

١٣ - إيرادات أخرى - صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٤,٥٥٧,٧٤٩	٧٤٢,٨٣٣	تسوية عقود إعلانية*
-	١,٧٠٠,٠٠٠	خدمات إستشارية**
٦٧١,٥٨٩	-	أنشطة إعلانية أخرى
-	١,١٦٠,٥٢٢	تسوية أرصدة دائنة غير مطالب بها
-	٢,٦٥٨,٠٠٠	تسوية مخصصات إنتفي الغرض منها
٤٢٩,٩٩٤	٣٦٠,٨٦٩	إيرادات و مصروفات أخرى - بالصافي
<u>١٥,٦٥٩,٣٣٢</u>	<u>٦,٦٢٢,٢٢٤</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 للمشروع. حصلت المجموعة على التسوية والمطالبة النهائية والخاصة بالإيجارات المستحقة عليها بناءً على المواقع الإعلانية الفعلية التي تم إستلامها فقط الأمر الذي أدى إلى وجود زيادة في مبالغ الإيجارات المستحقة التي تم تكوينها كمخصص خلال السنوات المالية السابقة وعليه قامت المجموعة بعكس هذه الزيادة ضمن بند إيرادات أخرى.

** تمثل إيرادات خدمات إستشارية مقدمة للشركة المتحدة للإعلان - ميماك بقيمة ١,٧ مليون ريال للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (لا شي : ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) - إيضاح (١/٨).

١٤ - إعادة تبويب

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

١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٣٠ جمادي الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٥ فبراير ٢٠١٩ م).