

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الصفحة	المحتويات
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠-٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧٢-١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ السادة مساهمي شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
الموقرين
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) يُشار إليهما جميعاً ("المجموعة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، وقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، 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 أتناه. فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وأذاها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح (١/٦) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة للإستثمارات في شركات زميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية بالقوائم المالية الموحدة المرفقة، الذي يشير إلى أنه تم تسجيل استثمار المجموعة في شركة جي والتر طومسون مينا، وهي شركة زميلة تم الإستحواذ عليها في السنوات السابقة، والتي تم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بناءً على قوائم مالية معدة من قبل إدارة الشركة، بمبلغ ٢٠٠٠٤٣٠٠٠ ريال سعودي في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، وتم تضمين حصة المجموعة من الدخل الشامل للشركة أعلاه بناءً على قوائم مالية معدة من قبل إدارة الشركة والبالغة ربح بمبلغ ٣٠٨٤١٠٨٧٥ ريال سعودي في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والبالغة خسارة شاملة أخرى بمبلغ ٢٤٢٠٩٣٣ ريال سعودي في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. ولم نستطع الحصول على أدلة مراجعة كافية بطريقة مباشرة أو من خلال إجراءات مراجعة بنيلة بشأن أرصدة استثمار المجموعة في الشركة أعلاه كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، وكذا حصة المجموعة في صافي الخسارة الشاملة للشركة 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 قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

تلفت الانتباه إلى الإيضاح (٤/٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يشير إلى أنه لدى المجموعة خسائر متراكمة بمبلغ ٨٢.٨ مليون ريال سعودي ونسبة ١٦٦٪ من رأس مال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (٣١ مارس ٢٠٢٢م: ٢٦.٥ مليون ريال سعودي بما يمثل ٥٣٪ من رأس مال الشركة). كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٨٦.٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (٣١ مارس ٢٠٢٢م: ٥٠.٣ مليون ريال سعودي). كما أنه لدى المجموعة تدفقات نقدية سالبة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١١.٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (١٨.٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م). تشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الإستمرار في العمل كمنشأة مستمرة. وكما هو مبين في الإيضاح (٤/٢) قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وبناءً على ذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية. لم يتم تعديل رأينا بخصوص هذا الأمر.

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 رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه الأمور رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

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"> حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به إدارة المجموعة. تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون. تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة. اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. 	<p>مخزون: كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، بلغ رصيد مخزون المجموعة ٣٠٠٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٤٥٠,٥ مليون ريال سعودي) حيث يتجاوز ما نسبته ٣٤٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٢٠٪ من إجمالي موجودات المجموعة، (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٣٩٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٢٢٪ من إجمالي الموجودات)، ونظراً لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات المرتبطة بتقائمه والإنخفاض في قيمته فإن هذا الأمر أعتبر أمراً رئيسياً للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (١٥/٣) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون، واليضاح رقم (١٠) حول الإفصاح عن الأمور المتعلقة بالمخزون.</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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". تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى فاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة. فحص معاملات الإيرادات، 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. اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. 	<p>تحقق الإيرادات: خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، بلغت إيرادات المجموعة من العمليات المستمرة ٨١,٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٧٦,٤ مليون ريال سعودي تقريباً).</p> <p>يستمر 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 الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٢٧/٣) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء، واليضاح رقم (٢٠) حول الإفصاح عن الأمور المتعلقة بالإيرادات من العمليات المستمرة.</p>
<p>لقد اشتملت إجراءات مراجعتنا لتقييم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ والضوابط الرقابية الرئيسية للإدارة المتعلقة بالرقابة الائتمانية وتحصيل الديون وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ 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؛ الحصول على فهم للمؤشرات والافتراضات الرئيسية الخاصة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المطبق من قبل الإدارة، بما في ذلك البيانات التاريخية للتعرض في السداد ومعدلات الخسارة المقدرة من الإدارة؛ 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 دقة البيانات التاريخية للتعرض في السداد وتقييم ما إذا كانت معدلات الخسارة التاريخية قد تم تعديلها بالشكل المناسب بناءً على الظروف الاقتصادية الحالية والمعلومات التي تنبئ بالنظرية التطلعية للمستقبل؛ و التحقق، على أساس العينة، من الإيصالات النقدية المستلمة من العملاء بعد نهاية السنة المالية المتعلقة بأرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مع الكشوفات البنكية ومستندات التحويل ذات الصلة. 	<p>ذمم مدينة تجارية: كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، سجلت المجموعة مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بمبلغ ١٧,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١٢,٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>يعتمد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى الخاص بالمجموعة على مدى تقدير الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي سيتم تكبدها، والتي يتم تقديرها من خلال الأخذ في الاعتبار تاريخ الخسائر الائتمانية، وأعمار الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، 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 الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كأمر مراجعة رئيسي لأن تسجيل المخصص يعد أمراً غير موضوعي بطبيعته ويتطلب حكماً إدارياً هاماً، مما يزيد من مخاطر الخطأ أو تحيز الإدارة المحتمل.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (١٦/٣) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة للسياسة المحاسبية المتعلقة بزم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، واليضاح رقم (١١) حول الإفصاح عن الأمور المتعلقة بزم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، 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 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 ٢٠٢٣ م أنه يحتوي على تحريفات جوهريّة،
فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 المعتمدة 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 عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.
إن المكلفون بالحكومة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للمجموعة.

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، وتعد 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة
المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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. وتتمتع استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً
أو ظروفاً 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. ونظل المسؤولون
الوحيدون عن رأينا.

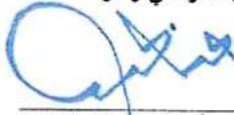
تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

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 نقوم 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، وبحسب 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، وبناء 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:

٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ

٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٣	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٢,٦٥٧,٢٨٣	٥,٣٨٨,١٥٠	٤	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٤٠,٥٧٩,٨٣٨	٣٠,٨١٤,٩٨٣	١/٥	حق استخدام الأصول، بالصافي
٣٤,٩١٢,٠٥٤	٢٢,٩٧٠,٠٦٢	٦	استثمارات في شركات زمنية باستخدام طريقة حقوق الملكية
٤٢٨,٣٦٣	-	٧	موجودات مالية مندرجة بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر
-	٩٩٠,٣١٠	١١	نعم مبنية تجارية وأرصدة مبنية أخرى، بالصافي
١٣٥,٠٠٢	١٣٥,٠٠٢	٨	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢,٨٠٩,٢٢٧	-	٩	استثمارات عقارية بالتكلفة، بالصافي
٩١,٥٢١,٧٦٧	٦٠,٢٩٨,٤٠٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٥,٤٨٥,٠٨٧	٣٠,٢٥٥,٦٠١	١٠	مخزون، بالصافي
٣٦,٢٩٦,٤٦٣	٢٧,٨١٤,٠٤٩	١١	نعم مبنية تجارية وأرصدة مبنية أخرى، بالصافي
١,٠١٦,٩٧٦	١٤١,٥٧٣	٣/١٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٤,٥٧٠,٣٨٢	٢٩,٩٩٧,٩١٨	١٢	نقد وما يعاينه
١١٧,٣٦٨,٩٠٨	٨٨,٢٠٩,٠٤١		اجمالي الموجودات المتداولة
٢٠٨,٨٩٠,٦٧٥	١٤٨,٥٠٧,٤٤٨		اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(٣٦,٥٤٦,٥٧٠)	(٨٢,٧٩٨,٦٣٨)		خسائر مترجمة
(١,٩١١,٦٨٧)	(٢٠,٦٥٠,٦٢٩)		احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحتدة
(١٥,١٦٨,١١٧)	(٢٢,٦٥٥,١٦٣)	١٤	احتياطيات أخرى
٦,٣٧٣,٦٢٦	(٥٧,٥٥٩,٤٣٠)		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
(١,٨٩٠,٠١٣)	(٣٠,٤٣٠,٢٤٤)	١٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٤٨٣,٦١٣	(٦٠,٦٠٢,٤٥٤)		اجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٠,٦٠٣,٣٢١	٢٩,١٦٢,٥٠٦	٢/٥	التزامات إيجار طويلة الأجل
٣٨,٤٥٨	-	١٦	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٦,١٤٠,٣٤٥	٥,٠٥٦,٨١٧	١٧	التزامات منافع الموظفين المحتدة
٣٦,٧٨٢,١٢٤	٣٤,٢١٩,٣٢٣		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٣,٠٨٤,٧٣٠	١٠٤,٣٦٢,٩٢٣	١٨	نعم نائفة تجارية وأرصدة نائفة أخرى
٤,٣٨٥,١٧٩	-	٤/١٩	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٩,٨٧٠,٨٩٦	١٣,١٦٥,٥٦٤	٢/٥	الجزء المتداول من التزامات إيجار طويلة الأجل
٢٠,٢٢٢,٣٣١	٢٠,٧٥١,٥٨١	١٦	قروض قصيرة الأجل
١٥٥,٩٨٠	-	١٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٩,٩٠٥,٨٢٢	٣٦,٦١٠,٦١١	٢٦	رزمة مستحقة
١٦٧,٦٢٤,٩٣٨	١٧٤,٨٩٠,٥٧٩		اجمالي المطلوبات المتداولة
٢٠٤,٤٠٧,٠٦٢	٢٠٩,١٠٩,٩٠٢		اجمالي المطلوبات
٢٠٨,٨٩٠,٦٧٥	١٤٨,٥٠٧,٤٤٨		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

ان الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

Alta
Saudia

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
 (خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بترتيل سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
٧٦,٣٨٤,٧٠٦	٨١,٨٥٠,٦٨٢	٢٠	الإيرادات من العمليات المستمرة
(٦١,١٥١,٨٦٣)	(٥٠,٢١٣,٨٤٥)	٢١	تكلفة الإيرادات
١٥,٢٣٢,٨٤٣	٣١,٦٣٦,٨٣٧		مجمل الربح
(٣٠,٧١٤,٤٦٤)	(٣٦,٢١٣,٦٦٢)	٢٢	مصاريق التشغيل:
(٢٧,٩٩٤,١٦١)	(٥٢,٠٠٠,١٨٣)	٢٣	مصاريق بيعية وتسويقية
(٩٩٩,٣٣٣)	(٥,٢٨٨,٣٢٢)	٦/١١	مصاريق عمومية وإدارية
٨,٢١١,٨٣٩	٦,٨٣٧,٨٢٨	٢٤	صافي الإنخفاض في قيمة نتم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(٣٦,٢٦٣,٢٧٦)	(٥٥,١٠٧,٥٠٢)		إيرادات أخرى، بالصافي
(٣,٣١٣,٨٩٦)	(٢,١٠٥,٤٢٠)	٢٥	خسارة التشغيل من العمليات المستمرة للسنة
٨,١٠٩,٦٩٥	٦,١٦٢,٣٧٤	١/١/٦	(مصاريق) / إيرادات غير تشغيلية:
(٣١,٤٦٧,٤٧٧)	(٥١,٠٥٠,٥٤٨)		تكاليف تمويل
(٣٤٧,٩٥٢)	(٧,٨٧٣,٥٠٠)	١/٢٦	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(٣١,٨١٥,٤٢٩)	(٥٨,٩٢٤,٠٤٨)		خسارة السنة من العمليات المستمرة قبل الزكاة
(٥,٩٠٣,٩٣٠)	١,٤١٢,٥٨٤	٢/٣٠	زكاة
(٣٧,٧١٩,٣٥٩)	(٥٧,٥١١,٥٦٤)		صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
(٣٥,٤٩٩,٩٨٦)	(٥٦,٣٥٤,٢١٦)		العمليات المتوقفة
(٢,٢١٩,٣٧٣)	(١,١٥٧,٣٤٨)		ربح / (خسارة) السنة من العمليات المتوقفة
(٣٧,٧١٩,٣٥٩)	(٥٧,٥١١,٥٦٤)		صافي خسارة السنة
(٧,٢٥)	(١١,٠٢)		صافي خسارة السنة العائدة الى:
(٦,٣٦)	(١١,٧٨)		مساهمي الشركة الأم
(٧,٠١)	(١١,٢٧)		حقوق الملكية غير المسيطرة
		٢٩	خسارة السهم الأساسية والمخفضة:
			خسارة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة التشغيل من
			العمليات المستمرة للسنة
			خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة من
			العمليات المستمرة
			خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة العائدة
			على مساهمي الشركة الأم

Signature

Signature

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
 (خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح
(٣٧.٧١٩.٣٥٩)	(٥٧.٥١١.٥٦٤)	صافي خسارة السنة بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها في الفترات اللاحقة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر:
(٦٠٢.٨٩٢)	(٤٧.٤٥٧)	١٧ إعادة قياس التزامات منافع موظفين المحنونة بنود الخسارة الشاملة الأخرى (للدخل الشامل الآخر) التي قد يعاد تصنيفها في الفترات اللاحقة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر:
٧٦.٩٢٦	(٢٤٢.٩٣٣)	١/١/٦ حصة في احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية لشركة زميلة خسائر التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالتقييم العائنة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(٤٢٨.٣٦٣)	٣/٧ الخسارة الشاملة الأخرى للسنة اجمالي الخسارة الشاملة للسنة اجمالي الخسارة الشاملة للسنة الععدة إلى:
(٥٢٥.٩٦٦)	(٧١٨.٧٥٣)	مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٣٨.٢٤٥.٣٢٥)	(٥٨.٢٣٠.٣١٧)	
(٣٦٠.٤٢.٤١٩)	(٥٧.٠٧٧.٣٠٦)	
(٢.٢٠٢.٩٠٦)	(١.١٥٣.٠١١)	١٥
(٣٨.٢٤٥.٣٢٥)	(٥٨.٢٣٠.٣١٧)	

أحمد
 محمد

أحمد
 محمد

إن الأيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
 (خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المنددة لمساهمي الشركة الأم	إحتياطيات أخرى	إحتياطي قيسن التزامات منافع الموظفين المنددة	مصارف متراكمة	رأس المال	إيضاح
٤٤,١٠٨,٨٨٠ (١,١٧٩,٩٤١)	٣١٢,٨٩٢ -	٤٤,٢٩٥,٩٨٧ (١,١٧٩,٩٤٢)	(١٥,٢٤٥,١٤٣) -	(١,٢٩٢,٢٢٨) -	(١١٤,١١٦,٦١٧) (١,١٧٩,٩٤١)	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢١ كما سبق عرضه تسوية سنوات سابقة من شركة زيمية الرصيد المعلن كما في ١ أبريل ٢٠٢١ صافي خسارة السنة الخسائر الشاملة الأخرى للسنة إجمالي الخسائر والشاملة للسنة تقديم رأس المال
٤٢,٧٢٨,٩٢٨ (٣,٧١٩,٠٥٩)	٣١٢,٨٩٢ (١,٢١٩,٣٧٣)	٤٢,٤١٦,٠١٥ (٣,٥١٩,٩٦٦)	(١٥,٢٤٥,١٤٣) ٧٦,٩٦٦	(١,٢٩٢,٢٢٨) (١,١٩,٣٥٩)	(١١٦,٠٤٥,٥٨٤) (٣,٥٤٩,٩٨٦)	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ -	٣٤
(٥١٥,١٦٦) (٣,١٤٥,٣٢٥)	١٦,٤٦٧ (١,٢٠٦,٩٠٦)	(٥١٦,٤٣٧) (٣,١٤٦,٢٧٤)	٧٦,٩٦٦ ٧٨,٩٦٦	(١,١٩,٣٥٩) (١,١٩,٣٥٩)	(٣,٥٤٩,٩٨٦) (٣,٥٤٩,٩٨٦)	- -	١٣
٤,١٨٣,٦١٣ ٦,٣١٣,٥٥٥ (١,١٧٩,٤٤١)	(١,١٨٩,٠١٣) (١,١٨٩,٠١٣) -	٦,٣٧٣,٦٢٦ ٨,٢٥٢,٥٦٨ (١,١٧٩,٤٤٢)	(١٥,١٦٨,١١٧) (١٥,١٦٨,١١٧) -	(١,٩١١,٩٨٧) (١,٩١١,٩٨٧) -	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠) (٢٦,٥٤٦,٥٧٠) (٢١,٦٦٦,٦٦٨) (١,١٧٩,٤٤٢)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد المعلن كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (معدل) الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ كما سبق عرضه تسوية سنوات سابقة من شركة زيمية الرصيد المعلن كما في ١ أبريل ٢٠٢٢
١,٤٨٣,٦١٣ (٥٧,٥١١,٥٦٤)	(١,١٨٩,٠١٣) (١,١٨٧,٣٤٨)	٦,٣٧٣,٦٢٦ (٥٦,٣٥٢,٧١٦)	(١٥,١٦٨,١١٧) -	(١,٩١١,٩٨٧) -	(٢٦,٥٤٦,٥٧٠) (٥٦,٣٥٢,٧١٦)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ -	٣٤
(٧٨,١٥٧) (٥٨,٢٣٠,٣١٧)	٤,٣٣٧ (١,١٥٢,٠١١)	(٧٢,٨٢٠) (٥٧,٠٧٧,٣٠١)	(٦٧,٢٩٦) (٦٧,٢٩٦)	(٥١,٧٩٤) (٥١,٧٩٤)	(٥٦,٣٥٢,٧١٦) (٥٦,٣٥٢,٧١٦)	- -	مساهمي خسارة السنة الخسائر الشاملة الأخرى للسنة إجمالي الخسائر الشاملة للسنة إحتياطي قيسن منافع التزامات الموظفين المنددة المتراكمة تدوير إلى الخسائر المتراكمة حصة أثر استحوذت شركة زيمية على حقوق ملكية غير مسيطرة بالمشركة الزيمية الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(٦,١٥٥,٧٥٠) (١,٠٦٠,٢٠٤)	- (٣,٠٤٣,٠٢٤)	(٦,١٥٥,٧٥٠) (٥٧,٥٥٩,٤٣٠)	(٦,١٥٥,٧٥٠) (٢٢,٦٩٥,١٦٣)	- (٢,٠٦٥,٦٢٩)	١,٦,١٤٨ (٨٢,٧٩٨,٦٢٨)	- ٥,٠٠٠,٠٠٠	٢-١٤

محمد بن
 محمد بن
 محمد بن

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح
(٣١,٤٦٧,٤٧٧)	(٥١,٠٥٠,٥٤٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥,٩٠٣,٩٣٠)	١,٤١٢,٤٨٤	٢/٣٠ خسارة السنة من العمليات المستمرة قبل الزكاة صافي ربح / (خسارة) السنة من العمليات المتوقعة تعديلات لبنود غير نقدية
٦,٤٦٣,٩٠٢	٢,٨٠٥,٤٨٧	= استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٠١٦,٦١١	(٣,٧٠٦,٦١٢)	(ربح) / خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
١٧,٧٩٧,٦٥٦	١,٠٩٦٤,٦٢٥	١/٥ استهلاك حق استخدام الأصول
(٧,٩٥٩,٩٤٩)	(٣,٨٦٣,٢٦٦)	٢/٥ امتيازات إيجار
-	(٨٣٤,٤٣٥)	٢/٥ أرباح إنهاء و تحويين عقود إيجار
٥٣,٠٨٥	-	٨ اطفاء موجودات غير ملموسة
١٥٧,٤٨٣	٧٨,٩٥٧	٩ استهلاك استثمارات عقارية
-	(١,٥٠٨,٩٧٧)	٩ ربح استبعاد استثمارات عقارية
(٨,١٠٩,٦٦٥)	(٦,١٦٢,٣٧٤)	١/١/٦ الحصة من نتائج أعمال شركات زمنية باستخدام طريقة حقوق الملكية
٥,٠٣٦,٠٥٧	٢٢,٥٨٠,٠١٠	٢/١٠ الانخفاض في قيمة المخزون
١,٠٥٥,٠٨٨	٥,٢٩٨,٠٩٧	٦/١١ الانخفاض في قيمة نهم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(١٥٥,٧٥٥)	(٩,٧٧٥)	٦/١١ عكس الانخفاض في قيمة نهم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٧٨,٧٨٨	٢٣ اعدام نهم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	(١,٤٨٤,٥٥٧)	٣٠ صافي ربح استبعاد عمليات متوقفة
١,٤٢٣,٧٠٢	١,٢٨٨,٩٩٨	١٧ مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٤,١٠٠,٣٥٣	٢,٢٣٧,٠٣٥	تكلفة التمويل
(١٨,١١٤,٨٦٩)	(١٧,٨٧٦,٩٧٣)	
(٣,٧١٨,٧٣٥)	(٧,٣٥٠,٦٢٣)	التغيرات في راس المال العامل
٢,٤٨٧,٦٣٦	٣,٨٩٥,٧٣٩	مخزون، بنصافي
(٩٢٩,٢٥٠)	١,١٠٦,٧٨١	نهم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى - بنصافي
١,٥٩٢,٢٦٩	١١,٢٧٨,١٩٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٣١٥,١٦٤	-	نهم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٣٦٤,٣٣٨)	(١,٧٤٧,٩٠٨)	١٧ مستحق إلى طرف ذو علاقة
(٧٠١,٨٣١)	(١,٠٦٨,٧١١)	١/٢٦ التزامات منافع الموظفين المحددة المنفوعة
(١٨,٤٣٣,٩٣٤)	(١١,٨٦٣,٥٠٢)	زكاة متفوعة
(٣,٠٤٠,٤٦٢)	(٥١٧,٤٦٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
١٧٣,٧٥٦	١,٢١٦,٧٨١	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٢,٤٥١,٢٢٦	اصفاقات لممتلكات ومعدات
-	٤,٢٣٩,٢٤٢	٣٠ صافي المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,١٤٣,٢٩٦	٦,٨٥١,٧٨٢	٩ صافي المتحصل من استبعاد استثمارات عقارية
(٥,٠٠٠)	-	١/١/٦ توزيعات أرباح مستلمة من شركات زمنية
(١٠٠,٠٠٠)	-	٨ اصفاقات لاستثمارات في شركات زمنية باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٧١,٥٩٠	١٤,٢٤١,٥٦٧	اصفاقات لموجودات غير ملموسة
(٣,١٥٠,٧٨٥)	(١٩٤,٤٣٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦,١١٦,٣٦٢)	(٦,٣٤٥,٦٨١)	٤/١٦ المسند من قروض
(١,٧٤٣,٤٨١)	(٥١٠,٥١٠)	٤/١٦ المتحصل من قروض
(٨,٠١٠,٦٢٨)	(٦,٩٥٠,٥٢٩)	٢/٥ المسند من التزامات إيجار
(٢٠,٢٧٢,٩٧٢)	(٤,٥٧٢,٤٦٤)	تكاليف تمويل مستدة
٦,٠٨٤,٣٥٤	٣٤,٥٧٠,٣٨٢	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٤,٥٧٠,٣٨٢	٢٩,٩٩٧,٩١٨	١٢ صافي التغير في النقد وما يعاقله النقد وما يعاقله في بداية السنة النقد وما يعاقله في نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٧) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعلومات المكملة لقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح
(٢٠٠٩٧٢,٣١١)	(١,١٩٩,٧٧٠)	٢/٥
(٧٦,٩٢٦)	٢٤٢,٩٣٣	١/١/٦
(٤,٣١٠,٤٣٣)	-	١٣
(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	
(٨٧,٧٣٥)	(٢٣١,٢٧٩)	١/١/٦
٢,١٣٤,٥٤٢	١,٥٩٧,٤٦٥	٣/٥
-	٦,٨٥٥,٧٥٠	١/١/٦
٦٠٢,٨٩٢	١٥٣,٩٤٢	
-	١٠٢,١٤٨	
-	٤٢٨,٣٦٣	٣/٧
٥٠,٨٩,٢٥٤	-	٢/٥
-	(٤,٣٨٥,١٧٩)	٤/١٩
٢٢٢,٣٣١	٥٢٩,١٥٠	

Al-Tamam
سوليس

ان الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

٤/٢- افتراض الاستمرارية (تتمة):

- كما أنه لدى المجموعة تدفقات نقدية سالبة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١١,٩ مليون ريال سعودي كما ٣١ مارس ٢٠٢٣م (١٨,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م).
- وتجاوزت بذلك الخسائر المتراكمة نصف رأس مال الشركة و حسب نص المادة الثانية و الثلاثون بعد المائة من نظام الشركات، إذا بلغت خسائر شركة المساهمة (نصف) رأس المال المصدر، وجب على مجلس الإدارة الإفصاح عن ذلك و عما توصل إليه من توصيات بشأن تلك الخسائر خلال (ستين) يوماً من تاريخ علمه ببلوغها هذا المقدار، دعوة الجمعية العامة غير العادية إلى الاجتماع خلال (مائة و ثمانين) يوماً من تاريخ العلم بذلك للنظر في استمرار الشركة مع إتخاذ أي من الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر او حلها.
- بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٢م قامت الشركة الأم بالتقدم بطلب لإفترتاح إجراء إعادة التنظيم المالي إلى المحكمة المختصة و ذلك وفق قرار مجلس ادارة الشركة الأم بنفس التاريخ.
- و تجدر الإشارة إلى إن قيد طلب إفترتاح إجراء إعادة التنظيم المالي – على نحو ما تقدم – يعفي الشركة من تطبيق أحكام نظام الشركات فيما يخص بلوغ الخسائر المتراكمة أكثر من ٥٠٪ من رأس المال.
- بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٢م صدر حكم المحكمة التجارية بالرياض بقبول طلب الشركة الأم إفترتاح إجراء إعادة التنظيم المالي و تعيين الأستاذ/ أسامة السديس أميناً للإجراء و منح الشركة مدة مائة و خمسون يوماً من تاريخ فتح الإجراء لإعداد مقترح سداد الدائنين.
- بموجب إجراءات إعادة التنظيم المالي يتم تعليق كافة المطالبات ضد الشركة لمدة مائة و خمسون يوماً من قيد طلب إفترتاح الإجراء أو إفترتاحه و تنتهي مدة تعليق المطالبات بإنقضاء المدة الموضحة أعلاه او قبل تصديق المحكمة على المقترح أو إنهاء الإجراء قبل التصديق عليه، و عليه فقد تم رفع جميع طلبات التنفيذ و الأوامر الصادرة ضد الشركة من قبل دائنيها.
- لاحقاً لتاريخ المركز المالي وبتاريخ ٢ إبريل ٢٠٢٣م وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين على توصية مجلس إدارة الشركة الام على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية، و بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٣م إكتملت عملية الإكتتاب و بيع الإسهام غير المكتتب بها في كامل قيمة الزيادة التي تم الموافقة عليها من قبل الجمعية حتى تم الوفاء بكامل قيمة الأسهم الجديدة نقداً (إيضاح ٣٦).
- لاحقاً لتاريخ المركز المالي و بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٣م صدر قرار من الدائرة المختصة بالمحكمة التجارية بالموافقة على تمديد مهلة إعداد مقترح سداد الدائنين وفق إجراءات إعادة التنظيم المالي للشركة الأم و ذلك لمدة ١٥٠ يوماً (إيضاح ٣٦).
- تواصل المجموعة إدارة أنشطتها التجارية و سلسلة التوريد و تحصيل ذممها المدينة كما تعمل على إعادة هيكلة بعض شركاتها التابعة و الإستمرار في 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 بخاصة في قطاع الإنتاج. علاوة على ذلك فإن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها تشتمل على تعزيز نتائجها و تدفقاتها النقدية و التحسينات المستمرة في رأسمالها العامل.
- كما تم الإنتهاء من إعداد الإستراتيجية و خطط الإستثمار و الأعمال للمجموعة خلال السنوات المستقبلية والتي تم إعدادها من قبل إستشارى خارجى مستقل و التي ستركز على التوسع في قطاعات النشاط الرئيسية الحالية و التخارج من الشركات التي تحقق خسائر، حيث بدأ تنفيذ جزء من هذه الخطة عن طريق بيع موجودات و مطلوبات العمليات التجارية لشركة افينوس جلوبال للتجارة – شركة تابعة (إيضاح ٣٠)، كما تم لاحقاً لتاريخ المركز المالي بيع إستثمار المجموعة في شركة قطرب للإنتاج الإعلامي - شركة زميلة (إيضاح ٣٦) .
- تتضمن الخطة 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 على شركات المجموعة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

٤/٢- إفتراض الاستمرارية (تتمة)

قام مجلس الإدارة أيضا بمراجعة خطط الحالة الأساسية للسنوات المستقبلية جنبا إلى جنب مع مقارنة الميزانية مع النتائج الفعلية للسنة الحالية. في سياق الأعمال الإعتيادية، أخذنا بعين الإعتبار أن:

١- التسهيلات البنكية النقدية الخاصة بالمجموعة مضمونة بتغطية نقدية أو موجودات تزيد عن قيمة التسهيلات (إيضاح ١٦).

ب- إن المطلوبات المتداولة تتضمن مخصص زكاة بما يقارب ٣٦,٦ مليون ريال سعودي لا يزال جزء منها غير مستحق بشكل قطعي على المجموعة حيث إنه و حتي تاريخ إعتداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة لم يتم صدور قرارات نهائية بشأنها من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية و الضريبية و الجمركية و التي قامت الشركة بالإعتراض على تعديلات هيئة الزكاة و الدخل و الجمارك امامها (إيضاح ٢٦).

ج- تتضمن خطة إستخدام متحصلات زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي إستخدام جزء من المتحصلات في سداد الإلتزامات متداولة على المجموعة بما فيها الإلتزامات الصادر بها أحكام قضائية نهائية ملزمة على شركات المجموعة.

د- إتمام عملية زيادة رأس المال بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي لاحقا لتاريخ المركز المالي.

هـ - خضوع الشركة لإجراءات إعادة التنظيم المالي و التي تتضمن تعليق المطالبات ضد الشركة.

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 و إلى جانب مبادرات خفض التكاليف، تتوقع المجموعة الوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها في سياق التشغيل الإعتيادي. إستنادا 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 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 والدخل والمصروفات المقيدة. يتم تقييم مثل هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وبعض العوامل الأخرى والتي من ضمنها توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقا 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 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.

١/٥/٢ 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 المطفاة التي يتم تخفيضها بالمخصصات المرتبطة بالمبالغ المقدره الغير قابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدره 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- الإنخفاض في قيمة المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إجراء تعديلات لخفض تكلفة البضاعة إلى قيمتها القابلة للتحقق على أساس تقدير يتم كل فترة مالية، إذا لزم الأمر. تقوم ادارة المجموعة بتقدير مبلغ المخزون بطيء الحركة. إن العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات في قيمة المخزون تتضمن التغيرات في الطلب والتدهور المادي .

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

٥/٢- أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة (تتمة)

ج- قياس التزامات الاستحقاقات المحددة

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

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس تقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة من قبل خبير 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.

٢/٥/٢ عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الأحكام والتقديرات التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية الموحدة:

أ - 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 التعاقد 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.

ب - 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.

ج - 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.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

٥/٢- أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة (تتمة)

تحديد ما إذا كانت المجموعة أو جزء منها يعمل كأصيل 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 التي اقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمطبقة في المملكة العربية السعودية وأيضا معايير وتفسيرات أخرى اقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

١/٣-المعايير الجديدة و التعديلات على المعايير و التفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعايير و التعديلات التالية لأول مرة على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ إبريل ٢٠٢٢م و لم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل اخر صدر، و لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

١/٣/١ العقود غير المجدية - تكاليف اتمام عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)
العقد غير المجدي هو عقد تتجاوز تكاليفه التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب تكاليف العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة أن تنفادها بسبب العقد) المنافع الاقتصادية المتوقع الحصول عليها منه.

وتنصُ التعديلات على أنه عند تقييم ما إن كان عقد غير مجدي أو مسبباً لخسائر، يتعين على المنشأة تضمين التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر بعقد لتوفير بضائع أو تقديم خدمات، بما في ذلك كل من التكاليف الإضافية (كتكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتوزيع التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأعمال العقد (كاستهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وتكاليف إدارة العقد والإشراف). يتم استبعاد المصاريف العمومية والإدارية التي لا تتعلق بصورة مباشرة بالعقد، ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المؤخدة للمجموعة نظراً لعدم وجود أي عقود متوقع خسارتها.

٢/١/٣ الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)
استبدلت التعديلات الإشارة إلى النسخة السابقة من الإطار المفاهيمي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالإشارة إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨ م، دون تغيير جوهري في متطلباتها.

وأضافت التعديلات استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الاعمال" تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الأعباء "الضرائب"، إذا ما نُكِّدَتها بشكل منفصل. ويتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي لتحديد ما إن كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ.

وتضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للإثبات في تاريخ الاستحواذ.

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المؤخدة للمجموعة نظراً لعدم وجود أي موجودات محتملة أو مطلوبات أو التزامات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات نشأت خلال السنة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

١/٣- المعايير الجديدة و التعديلات على المعايير و التفسيرات (تتمة)

٣/١/٣ الممتلكات والآلات والمعدات: الإيرادات المتحصّلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

يحظر التعديل قيام المنشآت بالخصم من تكاليف بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي إيرادات متحصّلة من بيع البنود المنتجة ريثما الوصول بالأصل إلى موقعه ووضعه اللازمين كي يصبح قادرًا على العمل وفقاً للطريقة التي تبتغيها الإدارة. بل تعترف المنشأة بالإيرادات المتحصّلة من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة. ووفقاً لأحكام التحوّل، تطبّق المجموعة التعديلات بأثر رجعي فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي). ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحّدة للمجموعة نظراً لعدم وجود مبيعات لمثل هذه البنود التي تنتجها الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في بداية الفترة الأولى المعروضة أو بعدها.

٤/١/٣ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي تفاصيل المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة والملائمة للمجموعة، لكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحّدة للمجموعة. وستُطبّق المجموعة هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) : تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة** يوضّح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "القوائم المالية" متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.

وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحقّ في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة التقرير
- لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
- إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

ويُعمل بالتعديلات على فترات التقرير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبّق بأثر رجعي. ولن يؤثر التعديل على تصنيف المجموعة للمطلوبات المتداولة وغير المتداولة.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قدّم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". وتوضّح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية. ويُعمل بالتعديلات على فترات التقرير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغييرات في

السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق تطبيقاً مبكراً طالما

أُضح عن ذلك الأمر. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)

تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال القيام بما يلي:

- استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية"، و
- إضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية.

وعند تقييم الأهمية النسبية لمعلومات السياسة المحاسبية، تحتاج المنشآت إلى النظر في كل من حجم المعاملات والأحداث أو الظروف الأخرى وطبيعة هذه المعاملات.

ويُعمل بالتعديلات على فترات التقرير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

١/٣- المعايير الجديدة و التعديلات على المعايير و التفسيرات (تتمة)
٤/١/٣ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)
تضيق هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) نطاق استثناء الإثبات الاولي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم. وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تجرى في بداية أول فترة مقارنة معروضة أو بعدها. فضلاً عن ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، ينبغي أيضاً إثبات أصل ضريبي مؤجل (شريطة توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات سحب المعدات من الخدمة. ويُعمل بالتعديلات على فترات التقرير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبق بأثر رجعي. ومن غير المتوقع أن يؤثر التعديل على المجموعة نظراً لعدم وجود موجودات أو التزامات ضريبية مؤجلة.

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 ٢٠٢٣. تتحقق السيطرة على الأعمال المستثمر فيها عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركة المستثمر بها إذا، فقط إذا، كان لدى المجموعة:

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

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

- الاتفاقيات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت بالشركة المستثمر بها.
 - الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.
 - حق المجموعة بالتصويت وحقوق التصويت المحتملة.
 - أي حقائق أو ظروف إضافية تدل على أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالوقت الذي يتطلب اتخاذ القرار ومنها حالات التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الأسهم.
- تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر بها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.
- تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستعده 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. عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.
- عندما يكون من الضروري، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة ليتم توحيد سياساتها المحاسبية لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٢/٣- أسس التوحيد (تتمة)

- 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 الاخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقة 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 الذم المدينة الناتجة عن الشركات الزميلة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات.

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

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

عندما يكون من الضروري فإنه يتم عرض السياسات المحاسبية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة لتكون متوافقة مع سياسات المجموعة. وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وبتاريخ 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- 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 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- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٢/٣- أسس التوحيد (تتمة)

٢/٢/٣- طريقة حقوق الملكية (تتمة)

٤/٢/٣- 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 بالحصصة 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 ان يتم احتساب الفرق ضمن حساب الأرباح والخسائر. وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد 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 التعاقد 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 التعاقد 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 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.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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		بشكل مباشر وغير مباشر		رأس المال (ريال سعودي)	النشاط	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣				
١٠٠٪	١٠٠٪	٥٠٠,٠٠٠		شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري (ب)	
١٠٠٪	١٠٠٪	٣,٥٠٠,٠٠٠		نشر وتوزيع بيع القرطاسية	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة للتوزيع (أ)	
١٠٠٪	١٠٠٪	٨١,٦٧١,٩٧٧		والكتب الاستثمار	المملكة العربية السعودية	- شركة مكنتبات تهامة الحديثة (ب)	
١٠٠٪	١٠٠٪	٥٠٠,٠٠٠		العقارات	المملكة العربية السعودية	- شركة استدامة العالمية للعقار (ب)	
١٠٠٪	١٠٠٪	٥٠٠,٠٠٠		إعلانات الطرق	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة الدولية للإعلان (ب)	
١٠٠٪	١٠٠٪	٢٠٠,٠٠٠		تجارة التجزئة	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة للتعليم (ج)	
١٠٠٪	١٠٠٪	٢٥,٠٠٠		إعلانات	السعودية	- شركة الإعلان السريع (د)	
٧٠٪	٧٠٪	١٠,٠٠٠		إنتاج	المملكة العربية السعودية	- شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع (هـ)	
١٠٠٪	١٠٠٪	٦١٦,٤٠٩		تجارة عامة	الإمارات العربية المتحدة	- شركة أفينتوس جلوبال للتجارة (و)	
٥٠٪	٥٠٪	١٠٠,٠٠٠		إنتاج	المملكة العربية السعودية	- شركة نسج الخيال للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع (ز)	
١٠٠٪	١٠٠٪	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 الإستحواذ على نسبة ١٪ المتبقية.

(ب) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣م قامت الشركة الأم بتأسيس شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري (شركات ذات مسئولية 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 مسئولية 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 مكنتبات تهامة الحديثة وقامت بتحويل موجودات ومطلوبات قسم المكنتبات لديها إلى تلك الشركة كما في ٣ نوفمبر ٢٠١٠م.

(ج) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م قامت الشركة الأم بالإستحواذ 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 بالإستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، عليه تم تسجيلها كعامله حقوق ملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة البالغ قدرها ٣,٤٥٩,٦٢٨ ريال سعودي ضمن حقوق الملكية العائدة للشركة الأم.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٢/٣- أسس التوحيد (تتمة)

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

- (د) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م قامت الشركة الأم بتأسيس شركة الإعلان السريع – ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ وبرأس مال يبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي علماً بأن الشركة لم تبدأ في ممارسة النشاط حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.
- (هـ) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م قامت الشركة الام بالمساهمة في تأسيس شركة الانتاج المتكامل للانتاج الاعلامي المرئي والمسموع – شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال سعودي مملوكة بنسبة ٣٥٪, خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م قامت الشركة الأم بإقتناء 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 كمعاملة ضمن حقوق الملكية، وإثبات الزيادة في العوض المدفوع عن القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة البالغ قدرها ٧,٢٣١,١٣٩ ريال سعودي ضمن حقوق الملكية العائدة للشركة الأم.
- (و) بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٢م تم توقيع اتفاقية ما بين شركة افينتوس 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 افينتوس جلوبال للتجارة .

تمثلت الصفقة في نقل الأصول والالتزامات المرتبطة بالعمليات التجارية لشركة افينتوس 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.

إشتمل التحويل إلى المشتري على نقل إتفاقية حق إمتياز استخدام العلامة التجارية، الأصول والالتزامات محل الصفقة تضمنت كافة أصول النشاط التجاري للشركة في تاريخ تنفيذ الصفقة بما فيها الممتلكات و التجهيزات الخاصة بالفروع و المشروعات تحت التنفيذ و المخزون والأنظمة الألية، كما تم 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.

إن الصفقة إنحصرت في بيع و نقل الأصول و الإلتزامات المرتبطة بالعمليات التجارية لشركة افينتوس جلوبال للتجارة و ليس لأي حصص في أسهم الشركة والمملوكة لمجموعة تهامة، حيث ظلت نسبة ملكية المجموعة في شركة افينتوس جلوبال بعد عملية البيع ١٠٠٪ و تعمل شركة افينتوس بعد إتمام و تنفيذ عملية البيع في أنشطة غير تجارية.

في ٤ أكتوبر ٢٠٢٢م تم إستكمال الحصول على الموافقات اللازمة من أصحاب المصلحة والهيئات ذات العلاقة لإكمال عملية نقل حقوق الأمتياز وعقود الإيجار، و عليه قامت الشركة التابعة بنقل إتفاقية حق إمتياز استخدام العلامة التجارية، إضافة إلى الأصول و الإلتزامات محل الصفقة بما فيها الممتلكات و التجهيزات الخاصة بالفروع و المشروعات تحت التنفيذ و المخزون والأنظمة الألية، و الإلتزامات المستقبلية الخاصة بعقود تأجير الفروع من تاريخ إتمام الصفقة و مستحقات مقاولي المشروعات تحت التنفيذ الخاصة بالفروع، و مستحقات موظفي الشركة. (إيضاح ٣٠).

- (ز) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م قامت الشركة الام بالمساهمة في تأسيس شركة نسج الخيال للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع – شركة ذات مسؤولية 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 و البالغ قدره ١٣٩,٠٨٤ ريال سعودي قد تم الإعتراف 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 وتنتهى في ٣١ ديسمبر من نفس السنة، بإستثناء شركة أفنتس جلوبال للتجارة حيث تبدأ السنة المالية لها في أول إبريل من كل سنة ميلادية و تنتهى 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 إستخدام الأصول:

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توفر الأصل الأساسي للإستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، مطروحاً منها أي خصائر مترakمة من إنخفاض في القيمة ومجمع الإستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم للإلتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ الإلتزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المنكبدة ومدفوعات 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 إستهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقدرة أو مدة الإيجار أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول إلى إنخفاض القيمة.

(ب) إلتزامات الإيجار:

في تاريخ بدء الإيجار، تعترف المجموعة بالإلتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحا منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات 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 لمدفوعات 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 الإلتزامات الإيجار لتعكس تراكم المصروفات المالية وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للإلتزامات 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 لمدفوعات الإيجار كما يلي:

٤-٨٪

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 كمصرفات 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 تمديد 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، فأنها 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، و إذا 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 الإقتصادي 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 واحد أو أكثر، فإنه يجب على المؤجر تخصيص العوض فى العقد بتطبيق المعيار الدولى للتقرير المالى رقم ١٥.

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

٤/٣ - إستثمارات عقارية

يتم فى 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 فى القيمة، إن وجدت. تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم فى القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك فى 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 فى القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك فى حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكديدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعنى وذلك فى حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص.

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات العقارية للحصول على إيجارات أو زيادة قيمتها أو كليهما، بدلاً من بيعها فى سياق الأعمال الاعتيادية أو الاستخدامات فى الإنتاج أو فى 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 فى حالة البيع أو الاستغناء عندما يتم تحويله أو نقله الى العقارات التطويرية. يتم الاعتراف بأى ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالعقار فوراً فى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

٥/٣ - الممتلكات والمعدات

١/٥/٣ - الإعراف والقياس

- تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض، إن وجدت، باستثناء الأراضى وأعمال الإنشاءات تحت التنفيذ.
- تتضمن التكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لإقتناء الأصول وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأى تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللغرض الذى أقتنيت من أجله وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذى توجد فيه وتكاليف الإقتراض 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 الإعراف

يتم إلغاء الإعراف 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
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(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 الإعراف 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 الانتاجي التقديري لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي موحد، ويتم تعديلها كلما كان ذلك 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 ارض مستأجرة والمبانى المنشأة على ارض مستأجرة على مدى اعمارها الانتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل.

فيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية للفترة الحالية وفترة المقارنة:

مبانى	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
مبانى على أرض مستأجرة على مدى فترة العقد			

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

٦/٣- تكلفة الإقتراض

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

٧/٣- الموجودات غير الملموسة

- يتم إطفاء الموجودات 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 الموجودات 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 الإطفاء، كلما كان ذلك ملائما، ويتم معالجتها كتغيرات في تقديرات محاسبية. تدرج مصروفات اطفاء الموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الدخل الموحدة في فئة مصروفات متوافقة مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

- لا يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار انتاجية محددة، ولكن يتم اختبارها سنويا للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي او على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم مراجعة العمر الانتاجي غير المحدد سنويا للتأكد من أن التقدير الذي تم إجراؤه له لا يزال هناك ما يؤيده، وإذا كان غير ذلك فإن التغيير في العمر الانتاجي 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 الارباح والخسائر الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

٨/٣- الأدوات المالية

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

٩/٣- الموجودات المالية غير المشتقة

- تدرج مبدئيا حسابات ونم مدينة أخرى وودائع في التاريخ الذي نشأت فيه تدرج جميع الموجودات المالية الأخرى مبدئيا في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرف للأحكام التعاقدية للأداة المالية.

- تشمل الموجودات المالية غير المشتقة استثمارات في أوراق مالية متداولة وحسابات ونم مدينة أخرى ونقد لدى البنوك.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

١٠/٣- الموجودات المالية

١/١٠/٣- الإعراف 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 المحسنة 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 بملكته 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 المحفوظ 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 والنم المدينية.

- 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.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

١٠/٣- الموجودات المالية (تتمة)

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

- يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرا أو خسائر ائتمانية 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 ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهرا 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 شهرا، 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 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 الذمم المدينة.

١٠/٣-٥- الاعتراف بالدخل

إيراد الفوائد

- بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعال، وهو المعدل الذي يخضم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدر 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 المقدر مخصومة بسعر الفائدة الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات فوائد. 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، وأيضاً عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتوزيعات الأرباح، ويمكن قياسه بشكل دقيق.

١١/٣- المطلوبات المالية

١١/٣-١- المطلوبات المالية غير المشتقة

- تدرج جميع المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي فيه تصبح المجموعة طرف في الأحكام التعاقدية للأداة. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما، و فقط عندما يوجد حق نظامي للمجموعة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.
- تشمل المطلوبات المالية غير المشتقة القروض لأجل والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وتدرج تلك المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أى تكاليف معاملة تنسب إليها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة 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.

١١/٣-٢- إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

١١/٣-٣- مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

- تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما، و فقط عندما يوجد حق نظامي للمجموعة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

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 انتاجية 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

١/١٣/٣- 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 تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار.
- إذا تساوت حصة المجموعة من خسائر في شركة زميلة أو زادت عنها في تلك الشركة بما في ذلك أي ذمم مدينة غير مضمونة، تتوقف المجموعة عن إثبات الخسائر الإضافية ما لم تتكبد الإلتزام نظامي أو مستدل عليه أو مدفوعات تمت بالنياحة 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 وشركاتها 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.

٢/١٣/٣- 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 تكبيدها 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.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

١٣/٣ - الاستثمارات (تتمة)

٢/١٣/٣ - الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الآن قياس الاستثمارات في حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعتمد في المملكة العربية السعودية بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والمعتمد في المملكة العربية السعودية، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويله الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

١٤/٣ - 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 أقتنبت 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.

١٥/٣ - المخزون

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

١٦/٥/٣ - مخصص مخزون البضاعة المتقادمة وبطينة الحركة

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

١٦/٣ - الذمم المدينة التجارية وأرصدة مدينة أخرى

يتم تسجيل الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة السوقية ويتم قياسها لاحقاً بالكلفة المطفأة مستخدماً طريقة الفائدة الفعلية ناقص مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية لانخفاض الأدوات المالية، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٩/٣.

١٧/٣ - ودائع قصيرة الأجل

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

١٨/٣ - النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى بنوك محلية وخارجية والنقد لدى الصندوق.

١٩/٣ - التزامات منافع الموظفين المحددة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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 الإلتزامات 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 بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر العمولة السائد. تدرج مصاريف ترتيب تسهيلات القرض كتكلفة معاملة للقرض إلى الحد الذي يكون معه احتمال أن بعض أو كل التسهيلات سوف يتم سحبها.

٢١/٣- ذمم 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 الإلتزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، و يكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الإلتزام، و يكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الإلتزام عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات مبالغ التعويض كأصل منفصل و لكن 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 الشريية الحالي الذي يعكس، حيثما يقتضي الأمر، تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد و النواظر المحددة للإلتزام، و يتم إثبات عكس الخصم كتكاليف تمويل.

يتم تسجيل مخصص لتكاليف إستعادة الموقع بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الإلتزام و يتم إبياتها ضمن تكلفة الأصل المعني. و يتم خصمها بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر المصاحبة للإلتزام ذات الصلة. يتم قيد الزيادة في الخصم كتكاليف تمويل. تتم مراجعة التكاليف المتوقعة المتعلقة بإستعادة الموقع سنوياً و يتم تعديلها حسب ما هو ملائم.	تكاليف إستعادة 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 بالإلتزام 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- الإلتزامات 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 بناء على تقديرات الإدارة للمخصص الواجب تكوينه لتغطية الإلتزام المحتمل. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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 الى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

ضريبة الإستهلاك

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لضريبة الإستهلاك على الدفعات للإطراف 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 عملياتها من أجل إتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء،
- (٣) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل مستقل.

(ب) القطاع الجغرافي

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

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 المتراكمة على ترجمة العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك، إن وجدت، تدرج كبنود مستقل ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي الموحدة. وعندما يتم استبعاد جزء من استثمار في هذه الشركات الزميلة، تدرج هذه التعديلات المتراكمة في قائمة 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 الافلام 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 إلتزامات الأداء	إلتزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلع 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 أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من إلتزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل إلتزام 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 بالالتزام الإداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

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

تحديد العقد مع العميل :

تقوم المجموعة بتقييم دقيق لشروط و أحكام 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 و تحدد المجموعة ما إذا كان هذا التغيير سيُعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الإداء

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

تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير و تأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) و القيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي و تأثير 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 المترامك المثبت عندما يتم لاحقاً إضاح حالات عدم التأكد المرتبط بالعوض 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 ، و المقابل غير النقدي و المقابل 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 مقابل لأسعار 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 ٢٠٢٣م.

تخصيص سعر المعاملة :

عند تحديد التزامات الإداء و سعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الإداء 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. و إذا كانت أسعار ابيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر ، تقوم المجموعة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

إثبات الإيراد:

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقاً للشروط و الأحكام 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 و سعر بيع المنتجات، وان 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، وان 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 و الخصومات و التخفيضات و المبالغ المستردة و التسهيلات الائتمانية وغيرها. تقوم المجموعة بتقدير القيمة المتوقعة للمقابل المتغير لتعديل سعر البيع المحتمل. و تدرج 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 المترامكة المعترف بها و عندما يكون هناك حالة من عدم التأكد المرتبطة بالاعتبار المتغير و المرتبط به حل مستقبلياً. وأنه من المحتمل أن منافع اقتصادية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به.

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 الأداء و الاعتراف بالإيرادات من تأجير اللوحات الإعلانية والخدمات على مدى زمني يمثل الفترة الزمنية لعرض المواد الإعلانية للعملاء على اللوحات الإعلانية لمدة العقود المتفق عليها على أساس "الجاهزية". التزامات الأداء 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 أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. تم احتساب الأرباح والخسائر من بيع الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شرح كيف تتوافق شروط الدفع مع توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

قطاعي التجزئة و التوزيع

من الناحية العملية ، تسجل المجموعة الإيرادات من بيع البضائع عند التسليم ، ويتم استيفاء السيطرة على البضائع عندما نقوم 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 وتلقي المدفوعات. بالنسبة لبيع المواد التعليمية ، تمثل الذمم 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 وبقي بالتزام الأداء ، يتم الاعتراف بالتزام العقد.

قطاع الإنتاج

يتم استيفاء التزامات الأداء فيما يتعلق بإنتاج الأفلام للعملاء عندما نقوم 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 نفذت 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 يتلقاها العميل ، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كموجودات عقود إلى الذمم المدينة.

الإعلان والخدمات الأخرى

يتم إصدار فاتورة بإيرادات 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.

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 ترجيحًا" 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 بقي بالمعايير المحددة لنقل التزام الأداء عندما تقدم الخدمة للعميل. نحن ندرك الإيرادات فقط عندما نقدم 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 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 كمصروف عند تكديدها 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 (ذمم مدينة غير مفوترة) ، 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 ذمم 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 بشكل يسبق تقديم الخدمات. يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الإداء 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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٢٨/٣- الإعراف بالمصاريف

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والادارية ومصروفات البيع والتسويق، 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.

٢٩/٣- توزيعات أرباح الاستثمارات

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

٣٠/٣- عقود التأجير

تدرج إيرادات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في 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 الدولي رقم (٢٤) - الإفصاح عن الطرف ذو العلاقة كما أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣٢/٣- الأحداث التي تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ممتلكات ومعدات، بالصافي

التكلفة	مباني	مباني على أرض مستأجرة	معدات	لوحات ومعدات إعلان	أثاث وتكيبات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	أعمال رأسمالية وموجودات غير مستخدمة	الإجمالي
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
استبعادات خلال السنة	-	(٤,٣٨٠,٢٢٩)	(١,٩٦٢,٦٧٤)	(٦٠,٨٣٢,٩٦١)	(٩,١٨٠,٣٢٧)	(١٧,٢٧٤)	(٨٨٥,٦٠٥)	-	(٧٧,٢٥٩,٠٧٠)
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
إضافات خلال السنة	-	-	١٩,٠٦٤	-	١٠٢,٦٤٨	٣٣٠,٢٤١	٢٥,٠٠٠	٤٠,٥١٦	٥١٧,٤٦٩
استبعادات خلال السنة	(٦٠٦,١٣٥)	(٢,٩١٥,٩٠١)	(٩,٦٣٧,٦٧٧)	(١٩,٤٨٣,٣٨٢)	(١٤,٨٤٩,١٥٦)	(٦,٥٦٠,٠١٨)	(١,٦٣٨,١٦٤)	(٧,٦٨٥,٩٥٤)	(٦٣,٣٧٦,٣٨٧)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	-	١,٩٣٦,٧٥٤	٢,٨٩٧,٢٠١	٨,٦٨٢,٣٣٩	٣,٦٩٧,٧٥٥	٧١٣,٠٦٧	-	١٧,٩٢٧,١١٦
الإستهلاك المتراكم									
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
الإستهلاك المحمل للسنة	٣٠,٣٠٧	٣٩١,٢٢٠	٣٨٨,٩٣٧	٣,٤٣٦,٠٠١	١,٧٢٥,٩٧٢	٢٩٧,٦٠٨	١٩٦,٨٥٧	-	٦,٤٦٦,٩٠٢
استبعادات خلال السنة	-	(٣,٩٣٦,٧٨٨)	(١,٩٥٤,٤١٥)	(٥٣,٠١٥,٩٤٩)	(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
الإستهلاك المحمل للسنة	١٥,١٤٨	٣١,٣٢٦	٣٥٧,٣٢٣	٤١٢,١٢٢	١,٤٩٥,٨٣٦	٣٨٧,٣٣٠	١٠٦,٤٠٢	-	٢,٨٠٥,٤٨٧
استبعادات خلال السنة	(٨١,١٠٣)	(٢,١٧٥,٨٧٠)	(٩,٦٣٦,٠٦٣)	(١٩,٣٩١,٥٩٨)	(١٤,٨٣٢,٢٩٨)	(٦,٣٥٨,٦٨٤)	(١,٤٥٨,٢٢٩)	-	(٥٣,٩٣٣,٨٤٥)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	-	١,٤٠٧,٦٤٠	٢,١١٢,٢٠٩	٥,٠٧٢,٩٧١	٣,٣٣٩,٨٧٣	٦٠٦,٢٧٣	-	١٢,٥٣٨,٩٦٦
مخصص إنخفاض في القيمة									
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٤٦١,٤٢٧)	(٤,٤٦١,٤٢٧)
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	-	٥٢٩,١١٤	٧٨٤,٩٩٢	٣,٦٠٩,٣٦٨	٣٥٧,٨٨٢	١٠٦,٧٩٤	-	٥,٣٨٨,١٥٠
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٥٤٠,١٨٠	٧٧١,٣٥٧	٨٦٨,٩٨٧	١,٢٨٨,٨٩٨	٥,٠١٩,٤١٤	٦١٦,٣٠٥	٣٦٨,١٣١	٣,١٨٤,٠١١	١٢,٦٥٧,٢٨٣

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ممتلكات ومعدات، بالصافي (تتمة)

١/٤- أعمال رأسمالية و موجودات غير مستخدمة

تضمنت الأعمال الرأسمالية هياكل معدنية تتعلق بملوحات إعلانية لم يتم تركيبها و غير صالحة للإستخدام. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت المجموعة بتسجيل مخصص أنخفاض للإنخفاض 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 إقتصادية مستقبلية للمجموعة حيث بلغ المبلغ القابل للإسترداد لهذه الموجودات لا شي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م.
خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م تم إستبعاد الأعمال الرأسمالية و مخصص الإنخفاض الخاص بها و البالغ قدره ٤,٤٦١,٤٢٧ ريال سعودي (إيضاح ٣/٤).

٢/٤- إستبعادات

- قامت المجموعة بعمل جرد كامل للممتلكات و المعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، وبناءً على نتائج هذا الجرد تم إستبعاد بعض الممتلكات و المعدات و التي بلغت تكلفتها الدفترية ٣١,٥٦٤,٧١٨ ريال سعودي وبلغ إستهلاكها المترام ٣١,٥٤٥,٦٣٤ ريال سعودي، كما بلغت صافي قيمتها الدفترية مبلغ ١٩,٠٨٤ ريال سعودي، و تتمثل هذه الإستبعادات بشكل أساسي في بنود المعدات و الأثاث و التركيبات و السيارات و أجهزة الحاسب الآلي.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م تم بيع وحدة عقارية مملوكة لشركة تابعة (شركة تهامة للتعليم) بدولة الإمارات العربية المتحدة تستخدم كمقر إداري للشركة التابعة أفينتوس جلوبال للتجارة، و تبلغ صافي قيمتها الدفترية كما في تاريخ الإستبعاد مبلغ ٥٢٥,٠٣٣ ريال سعودي و ذلك مقابل مبلغ ٨٦٠,٦٥٥ ريال سعودي. و بلغ الربح من الإستبعاد ٣٣٥,٦٢٢ ريال سعودي تم قيدها ضمن الإيرادات الأخرى
- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م تم إستبعاد ممتلكات و معدات مملوكة لشركة أفينتوس جلوبال للتجارة (شركة تابعة) و التي تم تحويلها إلى المشتري (شركة نكست بايت للتجارة) وفق إتفاقية بيع مجموعة من الموجودات و نقل الإلتزامات المرتبطة بالعمليات التجارية لشركة أفينتوس جلوبال للتجارة و تبلغ صافي قيمتها الدفترية كما في تاريخ الإستبعاد ٣,٨٥٧,١٣٦ ريال سعودي (إيضاح ٣٠).
٣/٤ إن الحركة على مخصص الإنخفاض في القيمة للممتلكات و المعدات كانت كما يلي :

الإجمالي	أعمال رأسمالية و موجودات غير مستخدمة	لوحات و معدات إعلان	إيضاح
٧,٩٦٨,٠٠٥	٤,٤٦١,٤٢٧	٣,٥٠٦,٥٧٨	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢١
(٣,٥٠٦,٥٧٨)	-	(٣,٥٠٦,٥٧٨)	إستبعادات خلال السنة
٤,٤٦١,٤٢٧	٤,٤٦١,٤٢٧	-	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(٤,٤٦١,٤٢٧)	(٤,٤٦١,٤٢٧)	-	١/٤ إستبعادات خلال السنة
-	-	-	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤/٤ 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 ٢٠٢٣م.

٥/٤ مصروف الإستهلاك

يتم توزيع مصروف الإستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	إيضاح	التكلفة:
٣,٤٨٠,٦٢٠	٤٤٢,٥٣٩	٢١	تكلفة الإيرادات
١,٩١٦,٠٢٢	١,٨٧٨,١٥٦	٢٢	مصاريف بيعية و تسويقية
٣٤٢,١٧٨	٣٣٧,٢٥٧	٢٣	مصاريف عمومية و إدارية
٧٢٨,٠٨٢	١٤٧,٥٣٥		عمليات متوقفة
٦,٤٦٦,٩٠٢	٢,٨٠٥,٤٨٧		

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- إيجارات:

١/٥- حق إستخدام الأصول، بالصافي:

إن حركة حق إستخدام الأصول للسنة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٣٢,٣١٥,٩٢٩	٤٠,٥٧٩,٨٣٨		الرصيد كما في بداية السنة
٢٠,٩٧٢,٣١١	١,١٩٩,٧٧٠		صافي إضافات عقود إيجار خلال السنة
٥,٠٨٩,٢٥٤	-		تعديلات عقود إيجار خلال السنة
(١٧,٧٩٧,٦٥٦)	(١٠,٩٦٤,٦٢٥)	٣/٥	استهلاك خلال السنة
٤٠,٥٧٩,٨٣٨	٣٠,٨١٤,٩٨٣		الرصيد كما في نهاية السنة

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

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٣٥,٠٢٠,٢٧٨	٢٧,٦٥٩,٩٦٧	ممتلكات
١,٦٨٥,٧٩٢	٨٦٨,١٣٣	سيارات
٣,٨٧٣,٧٦٨	٢,٢٨٦,٨٨٣	مواقع إعلانية
٤٠,٥٧٩,٨٣٨	٣٠,٨١٤,٩٨٣	الرصيد كما في نهاية السنة

٥/٢- التزامات إيجار طويلة الأجل

إن حركة التزامات الإيجار للسنة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٣٦,٣٥٤,٤٢١	٥٠,٤٧٤,٢١٧		الرصيد كما في بداية السنة
٢٠,٩٧٢,٣١١	١,١٩٩,٧٧٠	٦/١٦	صافي إضافات عقود إيجار خلال السنة
٢,١٣٤,٥٤٢	١,٥٩٧,٤٦٥	٣/٥	تكلفة التمويل لالتزامات الإيجار خلال السنة
٥,٠٨٩,٢٥٤	-	٦/١٦	تعديلات عقود إيجار خلال السنة
-	(٨٣٤,٤٣٥)	٦/١٦	تحويل عقود إيجار خلال السنة
(٤,٤٦٧,٨٢٨)	(٣,٨٦٣,٢٦٦)	٢٤	إمتياز إيجار لعمليات مستمرة خلال السنة
(٣,٤٩٢,١٢١)	-		إمتياز إيجار عمليات متوقفة خلال السنة
(٦,١١٦,٣٦٢)	(٦,٢٤٥,٦٨١)	٦/١٦	مدفوعات التزامات إيجار خلال السنة
٥٠,٤٧٤,٢١٧	٤٢,٣٢٨,٠٧٠		الرصيد كما في نهاية السنة

يوضح الجدول أدناه التزامات الإيجار طويلة الأجل للمجموعة على أساس تاريخ الإستحقاق التعاقدية:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
١٩,٨٧٠,٨٩٦	١٣,١٦٥,٥٦٤	الجزء المتداول
٣٠,٦٠٣,٣٢١	٢٩,١٦٢,٥٠٦	الجزء غير المتداول
٥٠,٤٧٤,٢١٧	٤٢,٣٢٨,٠٧٠	إجمالي التزامات الإيجار طويلة الأجل

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- إيجارات:

٢/٥- التزامات إيجار طويلة الأجل (تتمة):

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

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٢٠,٧٨٨,٩٧٩	١٤,٤٣٤,٠٢٩	الجزء المتداول
٣٢,٧٩١,٧٩٣	٣٠,٧٩٣,٥٧٩	الجزء غير المتداول
٥٣,٥٨٠,٧٧٢	٤٥,٢٢٧,٦٠٨	التزامات الإيجار طويلة الأجل

٣/٥- تكاليف الإيجارات المعترف بها بقائمتي الأرباح أو الخسائر الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة

الجدول أدناه يبين القيم المعترف بها بقائمتي الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٧,٧٩٧,٦٥٦	١٠,٩٦٤,٦٢٥	١/٥	مصاريف استهلاك لحق استخدام الأصول
٢,١٣٤,٥٤٢	١,٥٩٧,٤٦٥	٢/٥	تكلفة التمويل لالتزامات الإيجار
١,٩٠٠,٥٣٥	١,٥٣٣,٥٣٠		مصاريف إيجار متغيرة
٢,٤٨٨,٠٦١	٤,٣٠٩,٢٩١		مصاريف إيجار قصيرة الأجل
٢٤,٣٢٠,٧٩٤	١٨,٤٠٤,٩١١		

يلخص الجدول أدناه استهلاك مصروف استخدام الأصول وفق فئة الأصل:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
١٤,٢٦٠,٧٩٥	٨,٩٩٨,٦٤٩	ممتلكات
٥٢١,٣٨٣	٣٧٩,٠٩١	سيارات
٣,٠١٥,٤٧٨	١,٥٨٦,٨٨٥	مواقع إعلانية
١٧,٧٩٧,٦٥٦	١٠,٩٦٤,٦٢٥	

يلخص الجدول أدناه توزيع مصروف الاستهلاك حق استخدام الأصول المحمل للسنة:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	التكلفة:
٣,٠١٥,٤٧٨	١,٥٨٦,٨٨٥	٢١	تكلفة الإيرادات
٦,٥٤٤,٤٤٣	٧,٤٧٤,٢٣٨	٢٢	مصاريف بيعية وتسويقية
٧٥٧,٦٧٤	٣٧٩,٠٩١	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
٧,٤٨٠,٠٦١	١,٥٢٤,٤١١		عمليات متوقفة
١٧,٧٩٧,٦٥٦	١٠,٩٦٤,٦٢٥		

٤/٥- الإيجار قصيرة الأجل

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٢,٤٨٨,٠٦١	٤,٣٠٩,٢٩١	إيجارات قصيرة الأجل مسجلة كمصاريف خلال السنة

- 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.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- إيجارات (تتمة):
٥/٥- الإيجار المتغير

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
١,٩٠٠,٥٣٥	١,٥٣٣,٥٣٠	إيجارات متغيرة مسجلة كمصاريف خلال السنة

- 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 بمصرفات الإيجار المتغيرة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند حدوثها.

٦- استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية:

تتمثل استثمارات المجموعة في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما يلي:

إسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		القيمة الدفترية	
			٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م (معدلة)
الشركة المتحدة للإعلان المحدودة (أ)	المملكة العربية السعودية	إعلان وترويج	٥٠٪	٥٠٪	٢,٩٢٧,٠٦٢	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 جي والتر طومسون مينا (د)	مملكة البحرين	إعلان	٣٠٪	٣٠٪	٢٠,٠٤٣,٠٠٠	٢٧,٧٩٩,٨٠٧
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٪	٣٥٪	-	-
					٢٢,٩٧٠,٠٦٢	٣٤,٩١٢,٠٥٤

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 موجودات شركة جي والتر طومسون مينا للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بناء على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ التي أعدتها إدارة هذه الشركة، إن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتلك الشركة الزميلة لازالت قيد المراجعة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة. تم احتساب حصة الشركة الأم في التغير في صافي موجودات الشركة المتحدة للإعلان المحدودة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بناء على القوائم المالية المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

١/٦ يوجد لدى المجموعة استثمارات في الشركات الزميلة التالية:

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ قامت الشركة الأم بتوقيع إتفاقية مع مجموعة دابلو بي بي لتأسيس شركة جديدة بالمملكة العربية السعودية تحت مسمى أي سي جي السعودية وستملك دابلو بي بي ٧٠٪ من الشركة القابضة الجديدة و حصة شركة تهامة ٣٠٪.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ تم تمديد مدة إستكمال نقل الملكية القانونية و جميع الموافقات التنظيمية الأخرى المطلوبة لتصبح قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، حيث تم تعديل هيكل الإتفاقية بحيث تصبح الشركة المتحدة للإعلان هي الشركة القابضة الجديدة حيث ستقوم مجموعة دابلو بي بي بنقل بعض العمليات التجارية المملوكة لها إلى الشركة المتحدة للإعلان و سنتنازل تهامة عن نسبة ٢٠٪ من ملكيتها في الشركة المتحدة للإعلان إلى مجموعة دابلو بي بي لتصبح ملكية تهامة في الشركة المتحدة للإعلان بعد إنتهاء كافة الإجراءات الرسمية ذات العلاقة ٣٠٪. سيتم تسجيل أي تأثير مالي ناتج عن المعاملة بناءً على الموجودات والمطلوبات في ذلك التاريخ عند الإنتهاء، لا يمكن تقدير أي تأثير محتمل بشكل موثوق حالياً.

تتضمن إتفاقية الشركاء بين شركة تهامة وشركة دابلو بي بي خيارًا غير مشروط وغير قابل للإلغاء لشركة دابلو 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 أيضًا خيارًا غير مشروط وغير قابل للإلغاء لشركة تهامة لمطالبة شركة دابلو 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 دابلو بي بي أو شركة تهامة (حسب الحالة) إشعارًا كتابيًا للطرف الآخر 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 الدفع لشركة تهامة عن جميع أسهمها في الشركة الجديدة مقابل تنفيذ أحدي الخيارين ("قيمة تنفيذ الخيار") على النحو التالي:

(أ) في حالة خيار الشراء، وفقًا لتقدير تهامة، إما على مضاعف إيرادات المبيعات أو مضاعف متوسط الأرباح (بناءً على الحسابات السنوية المدققة)، يتم اختياره وفقًا لتقدير تهامة.

(ب) 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 الاعلان المحدودة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ البدء في تصفيتها نظرا لتكديدها خسائر تشغيلية لسنوات متتالية وعدم قدرتها على الاستمرار في انشطتها ان الاجراءات القانونية لهذا القرار لا تزال قيد الإنجاز كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، وقد بلغت حصة الشركة في صافي حقوق الشركاء في هذه الشركة الزميلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م لا شيء و ٣١ مارس ٢٠٢٢م لا شيء.

١/٦ (ج) - شركة الصحفيون المتحدون المحدودة

تم قيد استثمار الشركة في شركة الصحفيون المتحدون المحدودة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ لا شيء و ٣١ مارس ٢٠٢٢م لا شيء حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة لهذه الشركة الزميلة رأسمالها ولا تعترم 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وكانت اخر قوائم مالية حصلت عليها الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

١/٦ (د) - شركة جي والتر طومسون مينا

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ قامت الشركة الأم بتوقيع إتفاقية مع شركة دبلو بي بي لإندماج شركة جي والتر تومسون الشرق الأوسط وشمال إفريقيا (شركة زميلة لتهامة) مع شركة واندرمان الشرق الأوسط وشمال إفريقيا لتأسيس شركة واندرمان تومسون الشرق الأوسط وشمال إفريقيا (مجموعة قابضة بمملكة البحرين)، تنص الإتفاقية على دمج شركة جي والتر تومسون ("جي دابلو تي") الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وشركة واندرمان الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، لتتوحد في شركة واندرمان تومسون الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. ستمتلك شركة تهامة نسبة ٢٥٪ من شركة واندرمان تومسون مينا بعد الإنتهاء من نقل الحصص وكافة الإجراءات الرسمية ذات العلاقة.

لاحقاً لتاريخ المركز المالي و بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٣ تم تمديد فترة إستكمال نقل الملكية القانونية وجميع الموافقات التنظيمية الأخرى المطلوبة لتصبح قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قامت شركة جي والتر تومسون مينا (شركة زميلة) بالإستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركة تابعة للشركة الزميلة، حيث إن هذه الصفقة تتعلق بالإستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة للشركة الزميلة دون تغيير في السيطرة، عليه قامت الشركة الزميلة بتسجيلها كمعاملة حقوق ملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية. (إيضاح ١٤-٢).

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ تم تعديل حصة الشركة الأم في التغيير في صافي موجودات شركة جي والتر تومسون مينا (شركة زميلة) نتيجة لقيام الشركة الزميلة بتعديل الرصيد الإفتتاحي لأرباحها المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٠، وعليه تم إثبات حصة المجموعة من هذا التعديل و البالغ قدره ١,٨٧٩,٩٤٢ ريال سعودي عن طريق تعديل الرصيد الإفتتاحي للإستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وقد تم إثبات أثر هذا التعديل على رصيد الخسائر المتراكمة الإفتتاحي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ (إيضاح ٣٤).

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

تتضمن الإستثمارات 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 الإستثمارات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

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 والطعن المقدم. لاحقاً لتاريخ المركز المالي تم رفض الطعن المقدم على الحكم من قبل مدير الشركة السابق و عليه فقد أصبح الحكم الصادر لصالح الشركة نهائياً وواجب النفاذ (إيضاح ٣٣).

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 والمسموع برأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال سعودي.

لاحقاً لتاريخ المركز المالي و بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣ قامت شركة شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي و المسموع (شركة تابعة) ببيع حصتها في شركة قطرب للإنتاج الإعلامي المرئي و المسموع (شركة زميلة) مقابل ١,١٩٥,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ٣٦)

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

إيضاح		٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م
		(معدلة)	(معدلة)
	الرصيد كما في بداية السنة	٣٤,٩١٢,٠٥٤	٢٩,٧٧٥,٩٩٤
	إضافات خلال السنة	-	٥,٠٠٠
	تحويل من الحساب الجاري لتغطية خسائر توزيعات أرباح مستلمة	٢٣١,٢٧٩	٨٧,٧٣٥
	أثر إقتناء شركة زميلة لخصص غير مسيطرة بالشركة الزميلة	(١١,٢٣٦,٩٦٢)	(٣,١٤٣,٢٩٦)
٢-١٤	حصة من فروقات ترجمة عملات أجنبية	(٦,٨٥٥,٧٥٠)	-
١٤	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة خلال السنة	(٢٤٢,٩٣٣)	٧٦,٩٢٦
		٦,١٦٢,٣٧٤	٨,١٠٩,٦٩٥
	الرصيد كما في نهاية السنة	٢٢,٩٧٠,٠٦٢	٣٤,٩١٢,٠٥٤

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- إستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة 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 ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة الهامة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣:

الشركة المتحدة للإعلان	شركة جي والتر تومسون مينا	
٣٠,٣٢٠,٦٦٧	١٥٢,٦٢٨,٧٥٠	موجودات متداولة
٩٨٧,٠١٠	٦٤,٣٥٧,٥٠٠	موجودات غير متداولة
(٢٠,٨١٣,٥٩٣)	(٩٥,٠٧٣,٧٥٠)	مطلوبات متداولة
(٤,٦٣٩,٩٦٠)	(٤١,٥٨٠,٠٠٠)	مطلوبات غير متداولة
-	(١٣,٥٢٢,٥٠٠)	حقوق ملكية غير مسيطرة
٥,٨٥٤,١٢٤	٦٦,٨١٠,٠٠٠	صافي الموجودات
%٥٠	%٣٠	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٢,٩٢٧,٠٦٢	٢٠,٠٤٣,٠٠٠	نسبة الملكية
		القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة
الشركة المتحدة للإعلان	شركة جي والتر تومسون مينا	
٣٩,٤٧٦,٣١٧	١٦٠,٨٩٣,٧٥٠	الإيرادات
٥,٦٩٩,٨٥٤	١٦,٧٩٦,٢٥٠	الربح قبل الضريبة و حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,١٠٣,٥٥٤	١٢,٨٠٦,٢٥٠	صافي الربح العائد للمساهمين في الشركة الزميلة الأم
%٥٠	%٣٠	نسبة الملكية
٢,٥٥١,٧٧٧	٣,٨٤١,٨٧٥	حصة المجموعة في صافي الربح
-	(٢٤٢,٩٣٣)	الخسارة الشامل الأخر
٢,٥٥١,٧٧٧	٣,٥٩٨,٩٤٢	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل

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

الشركة المتحدة للإعلان	شركة جي والتر تومسون مينا (معدلة)	
٤٤,٢٥٤,٨١٢	٢٥٨,٨١٣,٢٤٠	موجودات متداولة
٧١١,٦٠١	٦٨,٢٨٧,٢٦٨	موجودات غير متداولة
(٢٦,٢٣٥,٢٦٩)	(١٧٨,٢٦٥,٤٦٨)	مطلوبات متداولة
(٤,٥٠٦,٦٥٠)	(٣٧,٠٩٢,٣٥٤)	مطلوبات غير متداولة
-	(١٩,٠٧٦,٦٦٣)	حقوق ملكية غير مسيطرة
١٤,٢٢٤,٤٩٤	٩٢,٦٦٦,٠٢٣	صافي الموجودات
%٥٠	%٣٠	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٧,١١٢,٢٤٧	٢٧,٧٩٩,٨٠٧	نسبة الملكية
		القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- إستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة):
٢/٦ ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة الهامة (تتمة):

٢/٢/٦- ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة الهامة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (تتمة):

الشركة المتحدة للإعلان	شركة جي والتر تومسون مينا	
٣٣,٧٩٩,٩٢١	١٩١,٤١١,٢٥٠	الإيرادات
٧,٧٧٩,١٤٢	٤٢,١٨٦,١٣١	الربح قبل الضريبة و حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٨١٣,٩٣٤	١٥,٩٨١,٨٨١	صافي الربح العائد للمساهمين 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

٧- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

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

١/٧ يوجد لدى المجموعة إستثمارات في الشركات التالية:

القيمة الدفترية	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة المستثمر بها
	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م			
٤٢٨,٣٦٣	-	%٨,٣	توزيع	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية الموحدة للتوزيع
-	-	%٤	إعلان	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة فوغو
٤٢٨,٣٦٣	-				

٢/٧ القيمة العادلة:

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 ٢٠٢٣م قامت المجموعة بتسجيل خسائر عن التغير في القيمة العادلة للإستثمار في الوطنية الموحدة للتوزيع من خلال قائمة الخسارة الشاملة الموحدة بقيمة ٤٢٨,٣٦٣ 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 ٢٠٢١م). خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م قامت المجموعة بتسجيل خسائر عن التغير 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.

بلغت القيمة العادلة لإستثمار المجموعة في رأس مال شركة فوجو كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م لا شي ريال سعودي و ذلك بناء على نتائج التقييم المعد من قبل مكتب تقييم مرخص من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المستقلين.

٣/٧ فيما يلي بيان الحركة على الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح
٤٢٨,٣٦٣	٤٢٨,٣٦٣	الرصيد كما في بداية السنة
-	(٤٢٨,٣٦٣)	٢/٧ خسارة التغير في القيمة العادلة
٤٢٨,٣٦٣	-	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- موجودات غير ملموسة، بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
		ذات عمر إنتاجي محدد:
٢	٢	برمجيات حاسب آلي
		ذات عمر إنتاجي غير محدد:
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	موقع إلكتروني
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	علامة تجارية
<u>١٣٥,٠٠٢</u>	<u>١٣٥,٠٠٢</u>	

٨-١ تتمثل برمجيات الحاسب الآلي ذات العمر الإنتاجي المحدد 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 ٢٠٢٣ م يبلغ لا شيء ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٥٣,٠٨٥ ريال سعودي).

٨-٢ يتمثل 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 بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

يلخص الجدول التالي الحركة على الموجودات غير الملموسة :
التكلفة:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٣٥٢,٦٤٠	٤٥٢,٦٤٠		كما في بداية السنة
١٠٠,٠٠٠	-	٢-٨	إضافات خلال السنة
<u>٤٥٢,٦٤٠</u>	<u>٤٥٢,٦٤٠</u>		الرصيد كما في نهاية السنة
			إطفاء متراكم:
٢٦٤,٥٥٣	٣١٧,٦٣٨		كما في بداية السنة
٥٣,٠٨٥	-	١-٨	إطفاءات خلال السنة
<u>٣١٧,٦٣٨</u>	<u>٣١٧,٦٣٨</u>		الرصيد كما في نهاية السنة
<u>١٣٥,٠٠٢</u>	<u>١٣٥,٠٠٢</u>		صافي القيمة الدفترية

٩- إستثمارات عقارية بالتكلفة، بالصافي:

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م تم بيع الاستثمار العقاري المتمثل في وحدات إدارية بمبني بمدينة دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة المملوكة لشركة تابعة (شركة تهامة للتعليم) بمبلغ ٤,٢٣٩,٢٤٧ ريال سعودي، بلغت صافي القيمة الدفترية للإستثمار العقاري في تاريخ الإستبعاد ٢,٧٣٠,٢٧٠ ريال سعودي و نتج عن البيع ربح بمبلغ ١,٥٠٨,٩٧٧ ريال سعودي، تم قيده ضمن إيرادات أخرى (إيضاح ٢٤).

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	التكلفة
٣,١٥١,٨٠٦	٣,١٥١,٨٠٦		الرصيد كما في بداية السنة
-	(٣,١٥١,٨٠٦)		إستبعادات خلال السنة
<u>٣,١٥١,٨٠٦</u>	<u>-</u>		الرصيد كما في نهاية السنة
			الإستهلاك
١٨٥,٠٩٦	٣٤٢,٥٧٩		الرصيد كما في بداية السنة
١٥٧,٤٨٣	٧٨,٩٥٧	٢٣	الإستهلاك خلال السنة
-	(٤٢١,٥٣٦)		إستبعادات خلال السنة
<u>٣٤٢,٥٧٩</u>	<u>-</u>		الرصيد كما في نهاية السنة
<u>٢,٨٠٩,٢٢٧</u>	<u>-</u>		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

بلغت إيرادات الإيجار المحققة من تأجير الإستثمار العقارية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م مبلغ ١٠٦,٠٩٩ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٤١٦,٥٠٧ ريال سعودي) تم قيدها ضمن الإيرادات الأخرى (إيضاح ٢٤).

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- المخزون، بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٧٥,٩٥٧,٩١٠	٨٣,٣٠٨,٥٣٤	كتب وقرطاسية ومنتجات تعليمية ومنتجات ترفيه و أطعمة و مشروبات وإكسسوارات واخرى
(٣٠,٤٧٢,٨٢٣)	(٥٣,٠٥٢,٩٣٣)	مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
<u>٤٥,٤٨٥,٠٨٧</u>	<u>٣٠,٢٥٥,٦٠١</u>	المخزون - بالصافي

١/١٠- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م قامت الشركة التابعة (أفينتوس جلوبال للتجارة) بالإتفاق مع بنك رأس الخيمة على إنهاء إتفاقية التسهيل الغير نقدي لإصدار خطابات الضمان و عليه فقد تم خلال نفس الفترة إلغاء كافة الشروط و الضمانات التي كانت ضمن الإتفاقية و رفع الرهن على مخزون الشركة التابعة و الذي تم بيعه لاحقاً ضمن إتفاقية نقل و بيع الموجودات و المطلوبات المرتبطة بالعمليات التجارية للشركة التابعة (إيضاح ٣٠).

٢/١٠ الحركة على الإنخفاض في قيمة المخزون

إن حركة الإنخفاض في قيمة المخزون كما في ٣١ مارس هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢٦,٤٤٦,٧٦٦	٣٠,٤٧٢,٨٢٣		الرصيد في أول السنة
٤,٠٢٦,٠٥٧	٢٢,٥٨٠,١١٠	٢٣	المكون خلال السنة
<u>٣٠,٤٧٢,٨٢٣</u>	<u>٥٣,٠٥٢,٩٣٣</u>		الرصيد في نهاية السنة
			٣/١٠ الحساسية

- يوضح الجدول التالي حساسية إنخفاض البضاعة المتقدمة و بطيئة الحركة للتغيرات المعقولة المحتملة في نسبة التقادم نتيجة للتغير في الطلب مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
(١٦٣,٤١٤)	(٣٦٤,٠١١)	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
١٦٣,٤١٤	٣٦٤,٠١١	إنخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

١١- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٢٢,٦٤٢,٠٢٦	٢٣,٠٤٩,٦١١	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٢/١١)
٩,٧٥٧,١٦١	١١,٥١٧,٦٨٥	تأمين خطابات ضمان (إيضاح ٥/١١)
١١,٤١٣,٦٩٦	١٠,٣٥٣,٣٧٣	مصاريف مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٣/١١)
٢,٨١٢,١١٤	١,٦٢٦,٨٢٥	دفعات مقدمة لموردين
٢,٣٠٤,١١٦	١٧٧,٧٣٧	موجودات عقود (إيضاح ١/١١)
<u>٤٨,٩٢٩,١١٣</u>	<u>٤٦,٧٢٥,٢٣١</u>	
(١٢,٦٣٢,٦٥٠)	(١٧,٩٢٠,٩٧٢)	الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ٦/١١)
<u>٣٦,٢٩٦,٤٦٣</u>	<u>٢٨,٨٠٤,٢٥٩</u>	

تم تصنيف الذمم المدينة التجارية و أرصدة مدينة أخرى، بالصافي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٣٦,٢٩٦,٤٦٣	٢٧,٨١٤,٠٤٩		متداولة
-	٩٩٠,٢١٠	٤/١١	غير متداولة
<u>٣٦,٢٩٦,٤٦٣</u>	<u>٢٨,٨٠٤,٢٥٩</u>		الرصيد في نهاية السنة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي (نتمة):

١/١١- تتعلق موجوات العقود بحق المجموعة في المقابل عن الخدمات المنجزة و المحولة إلى العملاء و لكن لم يتم إصدار فاتورته في تاريخ التقرير (ذمم 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 ذمم مدينة تجارية. تتعرض موجوات العقود إلى الإنخفاض في القيمة وفقاً للميعار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

٢/١١- الذمم المدينة التجارية لاتحمل عمولة وأعمارها بوجه عام من ٩٠ يوم إلى ٣٦٥ يوم.

٣/١١- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م صدر حكم برد دعوى الشركة في الإستئناف المقدم من قبلها على الحكم الابتدائي الصادر من قبل المحكمة الإدارية برفض دعوى الشركة التي تطالب أمانة منطقة الرياض بالتعويض عن الإضرار التي لحقت بالإعتماد الإعلانية المملوكة للشركة و التي تمت إزالتها من قبل المدعى عليه بطريقة أدت إلى حدوث الإضرار بها. و عليه قامت الشركة بتسجيل خسائر مطالبات بمبلغ ٤,٣١٠,٤٣٣ ريال سعودي على قائمة الأرباح او الخسائر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (إيضاح ٢٣) و التي كانت مقيدة ضمن بند مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى بمبلغ ٤,٣١٠,٤٣٣ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

- تتضمن المصاريف المدفوعة مقدماً و الذمم مدينة أخرى مبلغ ٣,٠٢١,٥٩٤ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (لا شيء : ٣١ مارس ٢٠٢٢م) تتمثل في تكاليف زيادة رأس المال عن طريق إصدار حقوق أولوية التي تم تكبدها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، و التي سيتم فيدها خلال الربع الأول من السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (الفترة المالية التي تم بها إقرار وإتمام عملية زيادة رأس المال مباشرة على أنها حسم من حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم) (إيضاح ٣٦).

٤/١١- تتمثل الذمم المدينة التجارية و أرصدة مدينة أخرى، بالصافي - غير متداولة و البالغ قدرها ٩٩٠,٢١٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (لا شيء كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م) في القيمة الحالية للجزء الغير متداول من العوض الغير المستلم من إتفاقية بيع مجموعة من الموجودات و نقل الإلتزامات المرتبطة بالعمليات التجارية لشركة أفينتوس جلوبال للتجارة و المستحق وفق إتفاقية البيع خلال ١٨ شهراً من تاريخ إستكمال الموافقات اللازمة من أصحاب المصلحة والهيئات ذات العلاقة لإكمال عملية نقل حقوق الامتياز وعقود الإيجار (إيضاح ٣٠).

٥/١١- 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 بالمملكة العربية السعودية حتي تاريخ إنتهاء الغرض من الضمان و الإفراج عنه (إيضاح ٣١).
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 غير النقدية المبرم مع البنك (إيضاح ١٦) و(إيضاح ٣١).

٦/١١- الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى:

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٢م
الرصيد كما في أول السنة	١٢,٦٣٢,٦٥٠	١١,٦٣٣,٣١٧
المكون خلال السنة	٥,٢٩٨,٠٩٧	١,١٥٥,٠٨٨
عكس مخصص	(٩,٧٧٥)	(١٥٥,٧٥٥)
الرصيد كما في نهاية السنة	١٧,٩٢٠,٩٧٢	١٢,٦٣٢,٦٥٠

يعرض الجدول التالي توزيع الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى:

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٢م
ذمم مدينة تجارية	١٦,٧٦١,٧٥٧	١١,٤٧٣,٤٣٥
دفعات مقدمة لموردين	١,١٥٩,٢١٥	١,١٥٩,٢١٥
	١٧,٩٢٠,٩٧٢	١٢,٦٣٢,٦٥٠

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- نقد وما يعادله:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
١٠,٧٤٢,٤٥٢	٢٩,٩٩٤,٦٧٦	نقد لدي بنوك محلية ودولية
٣,٥٨٩,٨٢٩	-	نقد لدى صندوق مراهبة محلي بالريال السعودي
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع لدى بنوك محلية
٢٣٨,١٠١	٣,٢٤٢	نقد في الصندوق
٣٤,٥٧٠,٣٨٢	٢٩,٩٩٧,٩١٨	النقد و ما يعادله
(٢٥,٨٤٠,٠١٠)	(٢٠,٩٧٠,٤٠٧)	نقد مقيد التصرف به
٨,٧٣٠,٣٧٢	٩,٠٢٧,٥١١	النقد الحر

- يتضمن النقد لدي بنوك ومؤسسات مالية محلية ودولية مبلغ ٢٠,٧٥١,٤٨١ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م: لا شيء) محتفظ به لدى البنك الاهلي السعودي ومقيد التصرف به بموجب إتفاقية التسهيلات مع البنك (إيضاح ١٦).

- كما يتضمن النقد لدي بنوك ومؤسسات محلية ودولية مبلغ ٢١٨,٩٢٦ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٢١٨,٩٢٦ ريال سعودي) محتفظ به من قبل شركة تابعة لدى بنك محلي ومقيد التصرف به. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م إستحققت التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة من البنك الأهلي السعودي بإجمالي قيمة ٢٠,٧٥١,٤٨١ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، لم تقم الشركة بسداد قيمة التسهيل المستحق في تاريخ الإستحقاق حيث إن تاريخ إستحقاق التسهيل كان بعد صدور حكم المحكمة بقبول طلب الشركة لإفتتاح إجراءات إعادة التنظيم المالي و الذي يقضي بتعليق كافة المطالبات على الشركة. (إيضاح ٢-٤).

- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م قامت محكمة التنفيذ بالتنفيذ بالنقد الموجود لدي صندوق مراهبة محلي تنفيذاً للإحكام النهائية الصادرة على الشركة لصالح أحد الأفراد و عملاء شركة تهامة للتوزيع. بلغ إجمالي قيمة المبلغ المنفذ عليه ٣,٦٠٢,٦٢٧ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (لا شيء كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م) تم تحويلها من قبل الشركة المديرة للصندوق إلى محكمة التنفيذ بعد تسييل وحدات الصندوق المملوكة من قبل الشركة. قامت محكمة التنفيذ (قبل تاريخ صدور حكم المحكمة بإفتتاح إجراءات إعادة التنظيم المالي للشركة) بتوزيع كامل المبلغ المنفذ عليه من الصندوق كسداد جزئي للمبالغ المستحقة بموجب أوامر التنفيذ الصادرة على الشركة و عليه تم عمل مقاصة ما بين المبلغ الفعلي الموزع مع الأرصدة الدائنة المقيدة لصالح المنفذ لصالحهم بموجب تلك الأحكام ضمن بند ذمم دائنة تجارية و أرصدة دائنة أخرى (إيضاح ٤/١٨).

- تتضمن إتفاقية التسهيلات غير النقدية مع بنك الرياض شرط يسمح للبنك بخصم أيه مبالغ محتفظ بها من قبل الشركة لدي البنك وفاء للتسهيل الغير نقدي و قد بلغت قيمة الإرصدة المحتفظ بها من قبل الشركة لدي البنك مبلغ ٤,٢٠٤,٢٢٥ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م: ٤٠,٧٩١ ريال سعودي) (إيضاح ١٦).

١٣- رأس المال:

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 و ذلك عن طريق إلغاء عدد ١٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم و ذلك لإطفاء جزء من الخسائر 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.
- بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢٢م صدرت موافقة هيئة السوق المالية على طلب الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية.

لاحقاً لتاريخ المركز المالي بتاريخ ٢ إبريل ٢٠٢٣م وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين على توصية مجلس إدارة الشركة الام على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية، و بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٣م اكتملت عملية الإكتتاب و بيع الإسهام غير المكتتب بها في كامل قيمة الزيادة التي تم الموافقة عليها من قبل الجمعية، إستكملت الشركة من الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي و السجل التجاري ليعكس رأس المال الجديد بعد الزيادة و البالغ قدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٤٠ مليون سهم عادي حيث تم الوفاء بكامل قيمة الأسهم الجديدة نقداً (إيضاح ٣٦).

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- رأس المال (تتمة):

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

- يبلغ رأس مال الشركة الام المرخص به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالاً سعودية (٣١ مارس ٢٠٢٢ م مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالاً سعودية).

١٤- إحتياطيات أخرى

إيضاح	إحتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أثر الإستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة (إيضاح ١/١٤)	حصة من أثر إستحواذ شركة زميلة على حقوق ملكية غير مسيطرة بالشركة الزميلة (إيضاح ٢/١٤)	إجمالي إحتياطيات أخرى
الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢١	(٣,٠٤٢,٠٣٢)	(١,٥١٢,٢٤٤)	(١٠,٦٩٠,٧٦٧)	-	(١٥,٢٤٥,٠٤٣)
حصة من احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية	٧٦,٩٢٦	-	-	-	٧٦,٩٢٦
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	(٢,٩٦٥,١٠٦)	(١,٥١٢,٢٤٤)	(١٠,٦٩٠,٧٦٧)	-	(١٥,١٦٨,١١٧)
الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٢	(٢,٩٦٥,١٠٦)	(١,٥١٢,٢٤٤)	(١٠,٦٩٠,٧٦٧)	-	(١٥,١٦٨,١١٧)
حصة احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية	(٢٤٢,٩٣٣)	-	-	-	(٢٤٢,٩٣٣)
خسائر التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(٤٢٨,٣٦٣)	(٤٢٨,٣٦٣)	-	-	(٤٢٨,٣٦٣)
حصة أثر إستحواذ شركة زميلة على حقوق ملكية غير مسيطرة	-	-	-	(٦,٨٥٥,٧٥٠)	(٦,٨٥٥,٧٥٠)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	(٣,٢٠٨,٠٣٩)	(١,٩٤٠,٦٠٧)	(١٠,٦٩٠,٧٦٧)	(٦,٨٥٥,٧٥٠)	(٢٢,٦٩٥,١٦٣)

١/١٤ أثر الإستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة

١/١/١٤ شركة تهامة للتعليم

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م قامت الشركة الأم بالإستحواذ على حصص إضافية من شركة تهامة للتعليم (شركة تابعة) تمثل ٥١٪ من رأس مال الشركة. وحيث أن هذه الصفقة تتعلق بالإستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، عليه تم تسجيلها كعمالة حقوق ملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة البالغ قدرها ٣,٤٥٩,٦٢٨ ريال سعودي ضمن حقوق الملكية العائدة للشركة الأم كأثر الإستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة.

٢/١/١٤ شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي و المسموع

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م قامت الشركة الأم بإقتناء حصص إضافية تمثل ٣٥٪ من رأس مال شركة الإنتاج المتكامل، وحيث أن هذه الصفقة تتعلق بالإستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، عليه تم تسجيلها كعمالة ضمن حقوق الملكية، وإثبات الزيادة في العوض المدفوع عن القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة البالغ قدرها ٧,٢٣١,١٣٩ ريال سعودي ضمن حقوق الملكية العائدة للشركة الأم كأثر الإستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-١- إحتياجات أخرى (تتمة):

٤/٢- حصة من أثر إستحواذ شركة زميلة على حقوق ملكية غير مسيطرة بالشركة الزميلة

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قامت شركة جي والتر تومسون مينا (شركة زميلة) بالإستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركة تابعة للشركة الزميلة، حيث إن هذه الصفقة تتعلق بالإستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة للشركة الزميلة دون تغيير في السيطرة، عليه قامت الشركة الزميلة بتسجيلها كعمالة حقوق ملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية. قامت المجموعة بتسجيل حصتها من التغيير في صافي موجودات الشركة الزميلة نتيجة لهذا الإستحواذ و البالغ قدرها ٦,٨٥٥,٧٥٠ ريال سعودي ضمن حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم كحصة من أثر إستحواذ شركة زميلة على حقوق ملكية غير مسيطرة بالشركة الزميلة (إيضاح ١/٦/د).

٥-١- حقوق الملكية غير المسيطرة:

٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	
٣١٢,٨٩٣	(١,٨٩٠,٠١٣)	الرصيد كما في بداية السنة
(٢,٢٠٢,٩٠٦)	(١,١٥٣,٠١١)	الحصة في الخسارة الشاملة
<u>(١,٨٩٠,٠١٣)</u>	<u>(٣,٠٤٣,٠٢٤)</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

٦-١- قروض:

- لدي المجموعة تسهيلات ائتمانية نقدية و غير نقدية مع بنوك محلية بالريال السعودي. تم الحصول على تلك التسهيلات بغرض إعادة هيكلة الإلتزامات المالية على الشركة الأم و توفير تسهيلات غير نقدية لإصدار ضمانات و تمويل شراء سيارات. تحمل تلك التسهيلات رسوم تمويل وفقا 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 ٢٠٢٢م قامت الشركة الأم بتوقيع تجديد وتعديل لاتفاقية التسهيلات البنكية مع البنك الأهلي السعودي لمدة سنة واحدة بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي كحد شامل يمكن إستخدامه لعدة حدود فرعية بما يتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية.
- يتم سداد تكاليف التمويل مع أصل التمويل في تاريخ الإستحقاق و تحمل التسهيلات أعلاه مصاريف مالية وفقا للمعدلات السائدة في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليه
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م قامت الشركة الأم بالتوقيع على إتفاقية تسهيلات بنكية غير نقدية مع بنك الرياض لمدة ثلاث سنوات بقيمة ٥٩١,٠٠٠ ريال سعودي لإصدار ضمانات و إعتمادات مستندية.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م قامت الشركة التابعة (افينيتوس جلوبال للتجارة) بإنهاء التمويل السابق الحصول عليه من بنك خارجي لشراء سيارات و عليه تم رفع الرهن المقيّد على سيارات الشركة التابعة لصالح البنك.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م إستحققت التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة من البنك الأهلي السعودي بإجمالي قيمة ٢٠,٧٥١,٤٨١ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، لم تقم الشركة بسداد قيمة التسهيل المستحق في تاريخ إستحقاق حيث إن تاريخ إستحقاق التسهيل كان بعد صدور حكم المحكمة بقبول طلب الشركة لإفتتاح إجراءات إعادة التنظيم المالي و الذي يقضي بتعليق كافة المطالبات على الشركة (إيضاح ٢-٤).
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م قامت الشركة التابعة (افينيتوس جلوبال للتجارة) بالإتفاق مع بنك رأس الخيمة على إنهاء إتفاقية التسهيل غير النقدي لإصدار خطابات الضمان و عليه فقد تم خلال نفس السنة إلغاء كافة الشروط و الضمانات التي كانت ضمن الإتفاقية و رفع الرهن على موجودات المجموعة التي كانت مرهونة مقابل التسهيل (وحدة إدارية ضمن بند ممتلكات و معدات و الإستثمارات العقارية و مخزون الشركة التابعة). يأتي هذا الامر ضمن الإجراءات المتفق عليها بإتفاقية نقل الأصول و الإلتزامات للعمليات التجارية للشركة التابعة (إيضاح ٣٠).

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- قروض (تتمة):

١/١٦ 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.
 - تغطية نقدية بقيمة ٢٠,٧٥١,٤٨١ ريال سعودي بحساب الشركة لدى البنك الأهلي السعودي (إيضاح ١٢).
 - 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 ٥/١١).

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

إستثمارات عقارية	مخزون	ممتلكات ومعدات	مدينون تجاريون و أرصدة مدينة		نقد و ما يعادله	سندات أذنية	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣
			أخرى	مدينون تجاريون و أرصدة مدينة			
-	-	-	-	-	٢٠,٧٥١,٤٨١	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	تسهيل البنك الأهلي السعودي
-	-	-	٨٨,٧٠٤	-	-	٥٩١,٠٠٠	تسهيل بنك الرياض
-	-	-	-	-	-	-	تسهيل بنك الإمارات دبي الوطني
-	-	-	-	-	-	-	تسهيل بنك رأس الخيمة
-	-	-	٨٨,٧٠٤	-	٢٠,٧٥١,٤٨١	٢٢,٥٩١,٠٠٠	الإجمالي
-	-	-	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢
-	-	-	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	تسهيل البنك الأهلي السعودي
-	-	-	٨٨,٧٠٤	-	-	٥٩١,٠٠٠	تسهيل بنك الرياض
-	-	٢٣٢,٩٨٨	-	-	-	-	تسهيل بنك الإمارات دبي الوطني
٢,٨٠٩,٢٢٧	١,٤٦١,٠٤٢	٥٤٠,١٨٠	-	-	٢,٠٣١,٢٥٥	٤,٩٣٥,٠٥٣	تسهيل بنك رأس الخيمة
٢,٨٠٩,٢٢٧	١,٤٦١,٠٤٢	٧٧٣,١٦٨	٨٨,٧٠٤	-	٢٢,٠٣١,٢٥٥	٢٧,٥٢٦,٠٥٣	الإجمالي

٢/١٦ شروط أخرى

- تحتفظ الشركة لدى البنك الأهلي السعودي بمبلغ ٢٠,٧٥١,٤٨١ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م: لا شيء) مقيد ضمن النقد لدي بنوك و مؤسسات مالية محلية و دولية (إيضاح ١٢) و مقيد التصرف به بموجب إتفاقية التسهيلات مع البنك.
- تتضمن الإتفاقية مع بنك الرياض شرط يسمح للبنك بخصم أية مبالغ محتفظ من قبل الشركة لدي البنك و فاء للتسهيل الغير نقدي و قد بلغت قيمة الإرصدة المحتفظ بها من قبل الشركة لدي البنك مبلغ ٤,٢٠٤,٢٢٥ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٤٠,٧٩١ ريال سعودي)، تظهر تلك الأرصدة ضمن بند النقد و ما يعادله دون مقاصة (إيضاح ١٢) ، إضافة إلى هامش تغطية نقدية مقابل خطابات الضمان بمبلغ ٨٨,٧٠٤ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٨٨,٧٠٤ ريال سعودي)، تظهر ضمن ذمم مدينة تجارية و أرصدة مدينة أخرى، بالصافي دون مقاصة (إيضاح ٥/١١).

٣/١٦ فيما يلي القروض البنكية القائمة:

قروض و تسهيلات نقدية

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٢٠,٢٢٢,٣٣١	٢٠,٧٥١,٤٨١	قروض قصيرة الأجل
١٩٤,٤٣٨	-	قروض طويلة الأجل
٢٠,٤١٦,٧٦٩	٢٠,٧٥١,٤٨١	اجمالي القروض النقدية
(٢٠,٣٧٨,٣١١)	(٢٠,٧٥١,٤٨١)	ناقصا: الجزء المتداول
٣٨,٤٥٨	-	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- قروض (تتمة):

٤/١٦ فيما يلي بيان بالحركة على القروض النقدية خلال السنة:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٢٠,٣٤٥,٢٢٣	٢٠,٤١٦,٧٦٩	الرصيد كما في بداية السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	المتحصلات من القروض خلال السنة
(٣,١٥٠,٧٨٥)	(١٩٤,٤٣٨)	مدفوعات القروض خلال السنة
١,٠٩٢,٧٧١	٨٣٥,٧١١	تكاليف تمويل مستحقة خلال السنة
(٨٧٠,٤٤٠)	(٣٠٦,٥٦١)	تكاليف تمويل مسددة خلال السنة
<u>٢٠,٤١٦,٧٦٩</u>	<u>٢٠,٧٥١,٤٨١</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

٥/١٦ تسهيلات غير نقدية لإصدار خطابات ضمان (إيضاح ٣١):

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٤,٩٣٥,٠٥٣	-	تسهيل غير نقدي من بنك رأس الخيمة
٥٩١,١٦٠	٥٩١,١٦٠	تسهيل غير نقدي من بنك الرياض
<u>٥,٥٢٦,٢١٣</u>	<u>٥٩١,١٦٠</u>	اجمالي التسهيلات غير النقدية

٦/١٦ فيما يلي تسوية حركة المطلوبات مع التدفقات النقدية الناتجة من التمويل:

الإجمالي	التزامات إيجار	قروض	نقد و ما يعادله	
١٠٥,٤٦١,٣٦٨	٥٠,٤٧٤,٢١٧	٢٠,٤١٦,٧٦٩	٣٤,٥٧٠,٣٨٢	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٢
٢,٤٣٣,١٧٦	١,٥٩٧,٤٦٥	٨٣٥,٧١١	-	<u>معاملات غير نقدية</u>
(٨٣٤,٤٣٥)	(٨٣٤,٤٣٥)	-	-	مصاريف تمويل
(٣,٨٦٣,٢٦٦)	(٣,٨٦٣,٢٦٦)	-	-	تحويل عقود إيجار
١,١٩٩,٧٧٠	١,١٩٩,٧٧٠	-	-	إمتياز إيجار
<u>(١,٠٦٤,٧٥٥)</u>	<u>(١,٩٠٠,٤٦٦)</u>	<u>٨٣٥,٧١١</u>	<u>-</u>	صافي إضافات مطلوبات إيجار
				<u>صافي معاملات تدفقات غير نقدية</u>
(١٩٤,٤٣٨)	-	(١٩٤,٤٣٨)	-	<u>معاملات تدفقات نقدية</u>
(٣٠٦,٥٦١)	-	(٣٠٦,٥٦١)	-	مدفوعات قروض
(٦,٢٤٥,٦٨١)	(٦,٢٤٥,٦٨١)	-	-	مدفوعات تكاليف تمويل
(٤,٥٧٢,٤٦٤)	-	-	(٤,٥٧٢,٤٦٤)	مدفوعات التزامات تأجير
<u>(١١,٣١٩,١٤٤)</u>	<u>(٦,٢٤٥,٦٨١)</u>	<u>(٥٠٠,٩٩٩)</u>	<u>(٤,٥٧٢,٤٦٤)</u>	التغير في النقد وما يعادله
٩٣,٠٧٧,٤٦٩	٤٢,٣٢٨,٠٧٠	٢٠,٧٥١,٤٨١	٢٩,٩٩٧,٩١٨	صافي التدفقات النقدية السالبة
				الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- قروض (تتمة):
٦/١٦ فيما يلي تسوية حركة المطلوبات مع التدفقات النقدية الناتجة من التمويل (تتمة):

نقد و ما يعادله	قروض	التزامات إيجار	الإجمالي	
٦٠,٨٤٣,٣٥٤	٢٠,٣٤٥,٢٢٣	٣٦,٣٥٤,٤٢١	١١٧,٥٤٢,٩٩٨	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢١
-	١,٠٩٢,٧٧١	٢,١٣٤,٥٤٢	٣,٢٢٧,٣١٣	معاملات غير نقدية
-	-	٥,٠٨٩,٢٥٤	٥,٠٨٩,٢٥٤	مصاريف تمويل
-	-	(٧,٩٥٩,٩٤٩)	(٧,٩٥٩,٩٤٩)	تعديلات عقود إيجار
-	-	٢٠,٩٧٢,٣١١	٢٠,٩٧٢,٣١١	إمتياز إيجار
-	-	-	-	إضافات إلى مطلوبات إيجار
-	١,٠٩٢,٧٧١	٢٠,٢٣٦,١٥٨	٢١,٣٢٨,٩٢٩	صافي معاملات تدفقات غير نقدية
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	معاملات تدفقات نقدية
-	(٣,١٥٠,٧٨٥)	-	(٣,١٥٠,٧٨٥)	متحصلات من قروض
-	(٨٧٠,٤٤٠)	-	(٨٧٠,٤٤٠)	مدفوعات قروض
-	-	(٦,١١٦,٣٦٢)	(٦,١١٦,٣٦٢)	مدفوعات تكاليف تمويل
-	-	-	-	مدفوعات التزامات تأجير
(٢٦,٢٧٢,٩٧٢)	-	-	(٢٦,٢٧٢,٩٧٢)	التغير في النقد وما يعادله
(٢٦,٢٧٢,٩٧٢)	(١,٠٢١,٢٢٥)	(٦,١١٦,٣٦٢)	(٣٣,٤١٠,٥٥٩)	صافي التدفقات النقدية السالبة
٣٤,٥٧٠,٣٨٢	٢٠,٤١٦,٧٦٩	٥٠,٤٧٤,٢١٧	١٠٥,٤٦١,٣٦٨	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٧- التزامات منافع الموظفين المحددة:

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية خدمة لموظفيها كما هو مطلوب وفقا 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 ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٦,٤٧٨,٠٧٩	٦,١٤٠,٣٤٥		الرصيد كما في ١ ابريل
١,٢٨٠,٢٠٢	١,١١٧,٠١٣		تكلفة الخدمة الحالية
١٤٣,٥٠٠	١٧١,٩٨٥		تكلفة الفائدة
(٢,٣٦٤,٣٢٨)	(١,٧٤٧,٩٠٨)		مدفوعات
-	(٦٧٢,٠٧٥)	١/٣٠	التزامات محولة - عمليات متوقفة
٦٠٢,٨٩٢	٤٧,٤٥٧		خسائر إكتوارية
٦,١٤٠,٣٤٥	٥,٠٥٦,٨١٧		صافي مطلوبات المنافع المحددة

الإفتراضات الإكتوارية الهامة

التقييم في		المملكة العربية السعودية :	
٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م		
٣,١%	٤,٥%		معدل الخصم
٣,١%	٤,٥%		المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
عالي	عالي		معدل دوران الموظفين
٦٠ سنة	٦٠ سنة		عمر التقاعد المقترض
التقييم في		الإمارات العربية المتحدة	
٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م		
٢,٨٥%	-		معدل الخصم
٢,٨٥%	-		المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
عالي	-		معدل دوران الموظفين
٦٠ سنة	-		عمر التقاعد المقترض

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة):

تحليل الحساسية

البنود

٣١ مارس ٢٠٢٢ م		٣١ مارس ٢٠٢٣ م		
نسبة التغيير	القيمة الحالية للتزامات المنافع	نسبة التغيير	القيمة الحالية للتزامات المنافع	
	٦,١٤٠,٣٤٦		٥,٠٥٦,٨١٧	مطلوبات منافع نهاية خدمة الموظفين
(٣,١٣٪)	(١٩٢,١٤٤)	(٢,٦٪)	(١٣١,٦٨٥)	+ ٠,٥٪ معدل الخصم
٣,٣٢٪	٢٠٤,٠٠٦	٢,٧٤٪	١٣٨,٧٠٩	- ٠,٥٪ معدل الخصم
٣,٥٦٪	٢١٨,٦٥٠	٣,٠٢٪	١٥٢,٨٦٢	+ ٠,٥٪ معدل زيادة الرواتب
(٣,٣٩٪)	(٢٠٨,٠٢٦)	(٢,٩٪)	(١٤٦,٤٥٥)	- ٠,٥٪ معدل زيادة الرواتب

١٨- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٤٧,٠١٢,٣٨٦	٥٥,٣٩٣,٤٤٦	ذمم دائنة تجارية (إيضاح ١/١٨)
٨,٨٠٨,٧٥٤	٨,٨٠٨,٧٥٤	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٢/١٨)
٤٣٦,٤٦٠	٣٠٧,٤٥٨	مطلوبات عقود (إيضاح ٣/١٨)
٣٦,٨٢٧,١٣٠	٣٩,٨٥٣,٢٦٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى (إيضاح ٤/١٨)
٩٣,٠٨٤,٧٣٠	١٠٤,٣٦٢,٩٢٣	

١/١٨ ذمم دائنة تجارية

تتضمن الذمم 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 والعلاقات العامة والتسويق و التنفيذ عليها في حدود مبلغ المديونية التي تطالب بها الأمانة و البالغ قدرها ١,٨٢٠,٦٢١ ريال سعودي عن عقود تأجير مواقع إعلانية 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 المرفقة.

تتضمن الذمم الدائنة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م مبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ١١,٨ مليون ريال سعودي) تتمثل في مستحقات لصالح إحدى الإمانات 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.

٢/١٨- 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 ٢٠٢٢ 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 هؤلاء المساهمين الإلكترونيا.

٣/١٨ مطلوبات عقود

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 بشكل يسبق تقديم الخدمات. يتم الإعتراف بمطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بإستيفاء للالتزامات الإداء عن العقود مع العملاء.

بلغت الإيرادات المثبتة خلال السنة و التي كانت مدرجة ضمن مطلوبات العقود في بداية السنة ٤٣٦,٤٦٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٢٤٠,٨٤٥ ريال سعودي).

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
 (خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى (تتمة):

٤/١٨ مصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى

تتضمن المصاريف المستحقة و المطلوبات الأخرى إلتزامات قضايا و مطالبات بمبلغ ٤,٣٣٩,٧١٦ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (٣١ مارس ٢٠٢٢م : ٥,٣١٩,٩٢٩ ريال سعودي) 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 ٢٠٢٢م تقدمت الشركة بالتماس على الحكم لدي محكمة الإستئناف التي رفضت إلتماس الشركة و أصبح الحكم واجب النفاذ على الشركة.

تتضمن المصاريف المستحقة و المطلوبات الأخرى مبلغ بما يقارب ١١,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (١٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م) كدين لصالح أحد الأفراد. يتمثل المبلغ في إحالة حق لدين على الشركة لصالح شركة مملوكة لرئيس مجلس إدارة سابق عن قرض حسن سبق منحه للشركة في سنوات سابقة قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م تم رفض استئناف الشركة على الحكم القاضي بسداد الشركة المبلغ لصالح المدعي و بالتالي أصبح الحكم واجب النفاذ على الشركة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م قامت محكمة التنفيذ بالتنفيذ على النقد الموجود لدي صندوق مرابحة محلي (إيضاح ١٢) تنفيذاً للأحكام النهائية الصادرة على الشركة لصالح أحد الفراد و عملاء شركة تهامة للتوزيع الموضحة أعلاه، بلغ إجمالي قيمة المبلغ المنفذ عليه ٣,٦٠٢,٦٢٧ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (لا شي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م) تم تحويلها من قبل الشركة المديرة للصندوق إلى محكمة التنفيذ بعد تسهيل وحدات الصندوق المملوكة من قبل الشركة. قامت محكمة التنفيذ (قبل تاريخ صدور حكم المحكمة بإفتتاح إجراءات إعادة التنظيم المالي للشركة) بتوزيع كامل المبلغ المنفذ عليه من الصندوق كسداد جزئي للمبالغ المستحقة بموجب أوامر التنفيذ الصادرة على الشركة و عليه تم عمل مقاصة ما بين المبلغ الفعلي الموزع مع الأرصدة الدائنة المقيدة لصالح المنفذ لصالحهم بموجب تلك الأحكام الموضحة أعلاه.

١٩- 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.

١/١٩ الرواتب و التعويضات و المصاريف ذات العلاقة لمجلس الإدارة و كبار التنفيذيين:

فيما يلي تفاصيل الرواتب و التعويضات لمجلس الإدارة و كبار التنفيذيين و المصاريف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م :

٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	
٥,٥١٧,٣٧٩	٤,١٨٧,٣٢٨	الرواتب
٣,٥٥١,٣١٣	-	مكافآت*
٨٨٦,٥٠٥	٨٠٧,٩٤٩	بدلات
١,٢٧٩,٢٠٤	١,٨٠٦,٢٠٤	تعويضات و مزايا عينية أخرى
٥٩١,٣٤٣	١٤٠,٢٦٤	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة و اللجان
١١,٨٢٥,٧٤٤	٦,٩٤١,٧٤٥	

* تتمثل في مخصصات مكونة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م ولم يتم صرفها بما يتوافق مع سياسة مكافآت و تعويضات أعضاء مجلس الإدارة و كبار التنفيذيين التي ستعرض على الجمعية العامة القادمة للمساهمين لإقرارها.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة:

٢/١٩ 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 ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	
٣٨٧,٠٥٨	-		حساب جاري	شركة زميلة	شركة قطرب للإنتاج الإعلامي
-	٧٦,٣٠٠		عقود إنتاج	شركة زميلة	شركة قطرب للإنتاج الإعلامي
٧١٧,٦٥٤	١,٤٢٩,٣٢٤		عقود إنتاج	شركة زميلة	شركة جي والتر تومسون - مينا
٣,٣١٥,١٦٤	٣,٩٧٠		حساب جاري	شركة زميلة	الشركة المتحدة للإعلان
	٤,٣٨٥,١٧٩		تسوية مع توزيعات أرباح	شركة زميلة	الشركة المتحدة للإعلان

٣/١٩ - مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٢٩٩,٣٢٢	١٣٧,٥٠٣	شركة قطرب للإنتاج الإعلامي
-	٣,٩٧٠	الشركة المتحدة للإعلان
٧١٧,٦٥٤	-	شركة جي والتر تومسون - مينا
١,٠١٦,٩٧٦	١٤١,٤٧٣	

٤/١٩ - مستحق إلى طرف ذو علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٤,٣٨٥,١٧٩	-	الشركة المتحدة للإعلان

٢٠- الإيرادات من العمليات المستمرة:

توزيع الإيرادات من العملاء حسب نوع المنتج / الخدمة:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٢٢,٨٦٨,٤٥٦	٣١,١٦٤,١٧٠	إيرادات مبيعات منتجات السفر والأطعمة والمشروبات
٢٣,٠٢٧,١٦٥	٢٧,١٩٧,٢٨٩	إيرادات مبيعات مواد تعليمية
٢٣,٨٨٣,٦٤٨	١٨,٤٤٢,٨٠٠	إيرادات إنتاج محتوى إعلامي محدد للعملاء
٦,٢٩٢,١٩٦	٥,٠٣٥,٩٥٠	إيرادات تأجير اللوحات الخارجية للعملاء وتقديم خدمات إعلانية أخرى
٣١٣,٢٤١	١٠,٤٧٣	إيرادات مكنتات
٧٦,٣٨٤,٧٠٦	٨١,٨٥٠,٦٨٢	إجمالي الإيرادات من العقود للعمليات المستمرة

المعلومات الجغرافية للإيرادات من العمليات المستمرة:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٧٦,٣٨٤,٧٠٦	٨١,٨٥٠,٦٨٢	المملكة العربية السعودية
٧٦,٣٨٤,٧٠٦	٨١,٨٥٠,٦٨٢	إجمالي الإيرادات من العقود للعمليات المستمرة

توقيت إثبات الإيرادات:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٧٠,٠٩٢,٥١٠	٧٦,٨١٤,٧٣٢	عند نقطة من الزمن
٦,٢٩٢,١٩٦	٥,٠٣٥,٩٥٠	على مدى زمني
٧٦,٣٨٤,٧٠٦	٨١,٨٥٠,٦٨٢	إجمالي الإيرادات من العقود للعمليات المستمرة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- تكلفة الإيرادات

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢٧,١٥٥,٦١٥	٣٠,٧٢٧,١٠٨		تكلفة البضائع المباعة
٢٤,٤٤٨,٨٥١	١٤,٦٥٥,٦٥٦		تكاليف إنتاج محتوى إعلامي محدد للعملاء
٢,٤٤٦,١٣٠	٢,٣٥٥,٩٧٣		رواتب و مزايا
٣,٠١٥,٤٧٨	١,٥٨٦,٨٨٥	٣/٥	إستهلاك حق إستخدام أصول
٣,٤٨٠,٦٢٠	٤٤٢,٥٣٩	٤	إستهلاك ممتلكات و معدات
٢٧٠,٠٠٢	٢٥٢,٣٣٤		تكاليف طباعة
٣٣٥,١٦٧	١٩٣,٣٥٠		تكاليف مواد و صيانة لوحات و مواقع إعلانية
<u>٦١,١٥١,٨٦٣</u>	<u>٥٠,٢١٣,٨٤٥</u>		إجمالي تكلفة الإيرادات للعمليات المستمرة

٢٢- مصاريف بيعية وتسويقية:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٤,٩٤٥,٩٠٨	١٦,٦١٦,٨٠٣		رواتب ومزايا
٦,٥٤٤,٤٤٣	٧,٤٧٤,٢٣٨	٣/٥	إستهلاك حق إستخدام أصول
١,٥٩٠,٦٨٦	٣,٤٩٥,٨٩٤		إيجارات قصيرة الأجل و متغيرة
١,٨٩٢,٦٥٥	٢,٢١٤,٧٨٣		إعلانات و عمولات و رسوم إمتياز
١,٩١٦,٠٢٢	١,٨٧٨,١٥٦	٤	استهلاك ممتلكات و معدات
٩٩١,٥١٦	١,٧٧٣,٧١٦		مصاريف إتصالات و نقل و مياه و كهرباء
٩٨٩,٦٠٠	١,١٩٠,٤٤٢		أتعاب مهنية و استشارية
٤٤٠,٣٣٠	٥٨٨,٠٩٦		مصاريف سفر
٤٨٩,٨٠٤	٥٦٧,٣٢١		مصاريف حكومية وإشترابات
٤٧٤,٥٣٨	٣٠٦,١٨٢		صيانة و إصلاحات و تأمين
٤٣٨,٩٦٢	١٠٨,٠٣١		مصاريف أخرى
<u>٣٠,٧١٤,٤٦٤</u>	<u>٣٦,٢١٣,٦٦٢</u>		

٢٣- مصاريف عمومية وإدارية:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٤,٠٢٦,٠٥٧	٢٢,٥٨٠,١١٠	٢/١٠	مخصص مخزون بطى الحركة
١٤,٤٩١,٨٨٣	١٦,١٨٧,٨٩٦		رواتب و مزايا
-	٤,٣١٠,٤٣٣	٣/١١	خسائر مطالبات
٣,٩٦٢,٢٤٥	٢,٦١٨,٨٠٥		أتعاب مهنية و استشارية
-	١,٤٨١,٥٧٠		مصرفات إعادة التنظيم المالي
١,٠٩٧,٧٣٨	١,٠١١,٢٨٠		مصاريف حكومية وإشترابات
٧٣٧,٩٥٢	٩١٠,٢٦٧		مصاريف سفر
٩٧٢,٩٢٩	٨٥١,٦٣٤		إيجارات قصيرة الأجل و متغيرة
-	٥٠٠,٠٠٠		خسائر قضايا
٧٥٧,٦٧٤	٣٧٩,٠٩١	٣/٥	إستهلاك حق إستخدام أصول
٣٤٢,١٧٨	٣٣٧,٢٥٧	٤	استهلاك ممتلكات و معدات
-	٢٧٨,٧٨٨		إعدام ذمم مدينة تجارية و أرصدة مدينة أخرى
٢٥٣,٩٥١	١٩٦,٢١٧		مصاريف إتصالات و نقل و مياه و كهرباء
١٥٧,٤٨٣	٧٨,٩٥٧	٩	إستهلاك إستثمارات عقارية
١٤٩,٢٩٧	٤٨,٥٧٩		صيانة و إصلاحات و تأمين
٤٤,٦٠٠	-		إعلانات و تسويق
٥٣,٠٨٥	-	٨	إطفاء أصول غير ملموسة
٩٤٧,٠٨٩	٣٠٩,٢٩٩		مصاريف أخرى
<u>٢٧,٩٩٤,١٦١</u>	<u>٥٢,٠٨٠,١٨٣</u>		

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- إيرادات أخرى بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٤,٤٦٧,٨٢٨	٣,٨٦٣,٢٦٦	٢/٥	إمتيازات إيجار لعمليات مستمرة *
-	١,٥٠٨,٩٧٧	٩	ربح إستبعاد إستثمارات عقارية
-	٤٣٧,٨٠٤		خصم مكتسب
١٨٤,٥٠٢	٣٠٧,٦١٢		أرباح إستبعاد ممتلكات ومعدات
١٥٩,٧٨٩	١٦٤,٤٦٥		أرباح إستثمارات فى صندوق مباحات وودائع
٤١٦,٥٠٧	١٠٦,٠٩٩	٩	صافي إيجارات
-	٨٠,٤٧٠		أرباح دعوى قضائية
٤٥١,٢١٢	٧٦,٦٠٨		أرصدة دائنة غير مطالب بها
(١٣٥,٧٣٧)	٢٨,٣٧٤		أرباح / (خسائر) فروق تقييم عملة
٢,٣٦٠,٣٣٤	-		تسوية عقود إيجار مواقع إعلانية قصيرة الأجل**
٣٠٧,٤٠٤	٢٦٤,١٥٣		إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
<u>٨,٢١١,٨٣٩</u>	<u>٦,٨٣٧,٨٢٨</u>		

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

٢٥- تكاليف تمويل

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
١,٥٧٨,٦٧٩	١,٣٥٦,٣٢٦	تكاليف فائدة على مطلوبات عقود الإيجار لعمليات مستمرة
١,٠٧٦,٧٢٩	٥٤٥,٢٤٤	تكاليف تمويل
٦٥٨,٤٨٨	٢٠٣,٨٥٠	مصاريف بنكية
<u>٣,٣١٣,٨٩٦</u>	<u>٢,١٠٥,٤٢٠</u>	

٢٦- زكاة:

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

الشركة الأم

- إستلمت الشركة الأم الربوط الزكوية المعدلة من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠م، و قد قامت الشركة بقيد إلزام زكاة إضافي مقابل فروق الربوط المعدلة ، كما قامت الشركة الأم بالإعتراض على تلك الربوط أمام الإمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بعد رفض إعتراض الشركة من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك.
- صدر قرار الأمانة العامة الزكوية والضريبية والجمركية بإلغاء قرار هيئة الزكاة والدخل والجمارك 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. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م صدر قرار من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية برفض إستئناف هيئة الزكاة والدخل والجمارك على القرار الصادر لصالح الشركة و عليه أصبح القرار نافذ لصالح الشركة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- زكاة (تتمة):

الشركة الأم (تتمة)

- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، صدر قرار من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية برفض إعتراض الشركة على الربوط المعدلة للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٩ وقد تقدمت الشركة بإستئناف على القرار امام اللجنة الإستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. لاحقاً لتاريخ المركز المالي صدر قرار من قبل اللجنة الإستئنافية برفض الإستئناف المقيد من قبل الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و حتى ٢٠١٩ و بالتالي أصبح القرار نافذ ضد الشركة. و لم يصدر قرار في الإستئناف المقدم من قبل الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ حتى تاريخ إعتقاد القوائم المالية الموحدة المرفقة.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م قامت الشركة بالإستئناف على قرار الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بقبول جزئي لإعتراض الشركة على الربط المعدل للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م امام اللجنة الإستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. و لم يصدر قرار في إستئناف الشركة حتى تاريخ إعتقاد القوائم المالية الموحدة المرفقة.

الشركات التابعة الجوهرية التي تخضع للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والدخل والجمارك

شركة مكنتبات تهامة الحديثة

- لم تقم شركة مكنتبات تهامة الحديثة من تقديم اقراراتها الزكوية منذ التأسيس مع العلم أن إدارة الشركة التابعة قامت باحتساب مخصصات للزكاة سنويا، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م تسلمت الشركة الربوط الزكوية من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، متضمناً إلزام زكوى إضافي بمبلغ ٣,٥٤٠,١٢٣ ريال سعودي، و قد تم قيد مخصص مقابلها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، 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 الربط المعدل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ٢٠١٨، وقد قامت الشركة بتقديم إستئناف على قرار اللجنة. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م تم رفض إستئناف الشركة من قبل الأمانة العامة الزكوية والضريبية والجمركية و عليه أصبحت مبالغ الربوط المعدلة مستحقة الأداء من قبل الشركة.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م صدر قرار من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية برفض إعتراض الشركة على الربوط المعدلة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ و حتى ٢٠١٦ و السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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 المرفقة.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م قامت هيئة الزكاة والدخل والجمارك بإصدار ربط للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ متضمناً إلزام زكوى إضافي بقيمة ٩٩١,٧٩٩ ريال سعودي، قامت الشركة بقيد مخصص بكامل قيمة الفروقات بناء على الربط المعدل و قد تقدمت الشركة بإعتراض على قرار الهيئة أمام الأمانة العامة الزكوية والضريبية والجمركية بعد رفض هيئة الزكاة والدخل والجمارك إعتراض الشركة و لم يصدر صدر قرار بشأن إعتراض الشركة من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية حتى تاريخ إعتقاد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م قامت هيئة الزكاة والدخل والجمارك بإصدار ربط للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م متضمناً إلزام زكوى إضافي بقيمة ٨٧٧,٤١٣ ريال سعودي ، قامت الشركة بقيد مخصص بكامل قيمة الفروقات بناء على الربط المعدل و و قد تقدمت الشركة بإعتراض على قرار هيئة الزكاة والدخل والجمارك و لم يصدر صدر قرار بشأن إعتراض الشركة حتى تاريخ إعتقاد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة.

شركة تهامة للتوزيع

- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و سداد الزكاة المستحقة من واقع إقراراتها الزكوية.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إستلمت شركة تهامة للتوزيع الربط الزكوي المعدل من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، 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 ٢٠٢١، كما قامت الشركة بالإعتراض على الربط أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بعد رفض إعتراض الشركة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م صدر قرار برفض إعتراض الشركة من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية وقد قامت الشركة بتقديم إستئناف على قرار اللجنة و لم يصدر قرار في الإستئناف من قبل الأمانة العامة الزكوية والضريبية والجمركية حتى تاريخ إعتقاد القوائم المالية الموحدة المرفقة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- 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 إستلمت شركة تهامة للتوزيع الربط الزكوي المعدل من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ٢٠١٧ تبلغ إجمالي قيمة الفروقات بناء على الربط المعدل مبلغ ٥٦٤,٦٥٣ ريال سعودي وقد تم قيد مخصص مقابلها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، كما قامت الشركة بالإعتراض على تلك الربوط أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية بعد رفض إعتراض الشركة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار برفض إعتراض الشركة من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية وقد قامت الشركة بتقديم إستئناف على قرار اللجنة و لم يصدر قرار في الإستئناف من قبل الأمانة العامة الزكوية والضريبة والجمركية حتى تاريخ إعتقاد القوائم المالية الموحدة المرفقة.

شركة تهامة للتعليم

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنوات منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و سداد الزكاة المستحقة من واقع الإقرار الزكوي المقدم من قبل الشركة و إستلمت الشركة شهادة الزكاة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و لم تقم هيئة الزكاة والدخل والجمارك بإصدار أية ربوط معدلة على الشركة حتى تاريخ إعتقاد القوائم المالية الموحدة المرفقة.

شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنوات منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و سداد الزكاة المستحقة من واقع الإقرار الزكوي المقدم من قبل الشركة و إستلمت الشركة شهادات الزكاة عن هذه السنوات و لم تقم هيئة الزكاة والدخل والجمارك بإصدار أية ربوط معدلة على الشركة حتى تاريخ إعتقاد القوائم المالية الموحدة المرفقة.

١/٢٦- حركة مخصص الزكاة للسنة هي على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	
٣٠,٢٥٩,٧٠١	٢٩,٩٠٥,٨٢٢	الرصيد كما في بداية السنة
٣٤٧,٩٥٢	٧,٨٧٣,٥٠٠	مكون خلال السنة
(٧٠١,٨٣١)	(١,١٦٨,٧١١)	المدفوع خلال السنة
٢٩,٩٠٥,٨٢٢	٣٦,٦١٠,٦١١	الرصيد كما في نهاية السنة

٢٧- المعلومات القطاعية:

- تمارس المجموعة أعمالها في سبع قطاعات رئيسية والتي تشمل الإعلان والإنتاج، التوزيع، المكتبات والتجزئة، الإدارة العامة والإستثمارات، و تتركز عمليات وأعمال المجموعة بأكملها بالمملكة العربية السعودية ويقوم صانعي القرارات التشغيلية بتقييم نتائج تشغيل وحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض إتخاذ 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 و متاجر السفر داخل المطارات والفنادق والمستشفيات في المملكة العربية السعودية.
 - القابضة والإستثمارات: تتكون من الشركة الأم حيث توجد معظم إستثمارات المجموعة وإدارة المجموعة. يشمل هذا القطاع أيضاً جميع الشركات التابعة الصغيرة الأخرى التي لا تعمل.
- تم تجميع القطاعات التالية في هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة على النحو التالي:
- البيع بالتجزئة والمكتبات: يشمل هذا القطاع بيع منتجات السفر ومنتجات الراحة والأطعمة والمشروبات ومنتجات المكتبات وقد تم تجميعه بناءً على تشابه المنتجات والعمليات وفئة العملاء.
 - القابضة والإستثمارات: تم تجميع هذا القطاع لأنه لا يحتوي على عملاء أو منتجات خارجيين ويتضمن إستثمارات المجموعة والإدارة.
 - ترأب الإدارة العليا النتائج التشغيلية لوحدها بشكل منفصل لغرض إتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الإيرادات والدخل ويتم قياسه بشكل متنسق 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
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- المعلومات القطاعية (تتمة):

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والخسائر للقطاعات التشغيلية من العمليات المستمرة في ٣١ مارس ٢٠٢٣م:

الإعلان	الإنتاج	التوزيع	المكتبات والتجزئة	الإدارة العامة والإستثمارات	التسويات و الإستيعادات	الإجمالي
٥,٠٣٥,٩٥٠	١٨,٤٤٢,٨٠٠	٢٧,١٩٧,٢٨٩	٣١,١٧٤,٦٤٣	-	-	٨١,٨٥٠,٦٨٢
-	١٠٠,٢١٣	-	-	-	(١٠٠,٢١٣)	-
٥,٠٣٥,٩٥٠	١٨,٥٤٣,٠١٣	٢٧,١٩٧,٢٨٩	٣١,١٧٤,٦٤٣	-	(١٠٠,٢١٣)	٨١,٨٥٠,٦٨٢
٢,٥٦٠,٨٤٢	١,٤٣١,١٧٠	١٠,٧٧١,٨٦٨	١٦,٨٧٢,٩٥٧	-	-	٣١,٦٣٦,٨٣٧
(٨,٥٦٣,٩١٩)	(٣,٨٣٩,٣٦٠)	(٤,٠٧٠,٣٦٦)	(٢٩,٠١٢,١٤٧)	(١٣,٤٣٨,٢٥٦)	-	(٥٨,٩٢٤,٠٤٨)
-	-	-	-	-	-	١,٤١٢,٤٨٤
-	-	-	-	-	-	(٥٧,٥١١,٥٦٤)

الإيرادات من العمليات المستمرة
عملاء خارجيون
بين القطاعات الداخلية
إجمالي الإيرادات

مجمل الربح للقطاع من العمليات المستمرة
خسارة القطاع من العمليات المستمرة
ربح السنة من العمليات المتوقعة
صافي خسارة السنة

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات و(الخسائر) / الأرباح للقطاعات التشغيلية من العمليات المستمرة في ٣١ مارس ٢٠٢٢م:

الإعلان	الإنتاج	التوزيع	المكتبات والتجزئة	الإدارة العامة والإستثمارات	التسويات و الإستيعادات	الإجمالي
٦,٢٩٢,١٩٦	٢٣,٨٨٣,٦٤٨	٢٣,٠٢٧,١٦٥	٢٣,١٨١,٦٩٧	-	-	٧٦,٣٨٤,٧٠٦
-	-	-	-	-	-	-
٦,٢٩٢,١٩٦	٢٣,٨٨٣,٦٤٨	٢٣,٠٢٧,١٦٥	٢٣,١٨١,٦٩٧	-	-	٧٦,٣٨٤,٧٠٦
(٨٠٩,٠٧١)	(٣,٠١١,٣٣٣)	٧,٤١٦,٦٩١	١١,٦٣٦,٥٥٦	-	-	١٥,٢٣٢,٨٤٣
(٣,٩١٥,٧٠٣)	(٧,٣٦٦,٧٥٢)	(٤,٣١٥,٨٣٦)	(١٢,٦٨٦,٥٧٢)	(٣,٥٣٠,٥٦٦)	-	(٣١,٨١٥,٤٢٩)
-	-	-	-	-	-	(٥,٩٠٣,٩٣٠)
-	-	-	-	-	-	(٣٧,٧١٩,٣٥٩)

الإيرادات من العمليات المستمرة
عملاء خارجيون
بين القطاعات الداخلية
إجمالي الإيرادات

مجمل (الخسارة)/الربح للقطاع من العمليات
المستمرة
خسارة القطاع من العمليات المستمرة
خسارة السنة من العمليات المتوقعة
صافي خسارة السنة

الإيرادات بين القطاعات

- يتم استبعاد الإيرادات بين القطاعات عند التوحيد ويتم إظهارها في عمود "التسويات والإستيعادات".

- قررت المجموعة أن جميع الإيرادات بين القطاعات الداخلية للمجموعة ستكون بسعر تكلفة القطاع الفردي ، وبالتالي لن يكون للمبيعات بين القطاعات تأثير على إجمالي (خسارة) / ربح المجموعة وصافي (الخسارة) / الربح للمجموعة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- المعلومات القطاعية (تتمة):

يعرض الجدول التالي معلومات موجودات و مطلوبات القطاعات التشغيلية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م:

الإعلان	الإنتاج	التوزيع	المكتبات والتجزئة	الإدارة العامة والإستثمارات	الإجمالي	التسويات و الإستبعادات	المجموع	
٥,٠٨٨,٠١١	١٠,٤١٢,٢٥٠	٣٢,٢٥٢,٢٢٠	٧٩,١٦٦,٥٤٦	١٢٦,٦٩٩,٠٧٧	٢٥٣,٦١٨,١٠٤	(١٠٥,١١٠,٦٥٦)	١٤٨,٥٠٧,٤٤٨	موجودات
٤٢,٤٧٤,٣٨٩	٢٠,٩٥٥,٦٨٨	٣١,٧٧٦,٥٢١	١٣٩,٩٣٢,٤٢٣	٧٩,٠٨١,٥٣٧	٣١٤,٢٢٠,٥٥٨	(١٠٥,١١٠,٦٥٦)	٢٠٩,١٠٩,٩٠٢	مطلوبات

يعرض الجدول التالي معلومات موجودات و مطلوبات للقطاعات 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	١٤٢,٨٤١,٦٣٨	٣١٦,٤٠٥,٧٤٥	(١٠٧,٥١٥,٠٧٠)	٢٠٨,٨٩٠,٦٧٥	موجودات
٤٥,١٦٥,٨٠٧	١٨,١٠٣,٣٩٨	٢٦,٤٣٥,٢٦٦	١٥٤,١٩١,٦٥٥	٦٨,٠٢٦,٠٠٦	٣١١,٩٢٢,١٣٢	(١٠٧,٥١٥,٠٧٠)	٢٠٤,٤٠٧,٠٦٢	مطلوبات

التعديلات و الحذف

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- 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 المضافة 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 المضافة (باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل) و لا تختلف القيم العادلة للموجودات المالية بالتكلفة المضافة عن قيمتها الدفترية بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			موجودات مالية:
٤٢٨,٣٦٣	-	٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			قروض وذمم مدينة:
٣٦,٢٩٦,٤٦٣	٢٧,٨١٤,٠٤٩	١١	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١,٠١٦,٩٧٦	١٤١,٤٧٣	٣/١٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
<u>٣٧,٧٤١,٨٠٢</u>	<u>٢٧,٩٥٥,٥٢٢</u>		
٣٤,٥٧٠,٣٨٢	٢٩,٩٩٧,٩١٨	١٢	نقد وما يعادله
<u>٧٢,٣١٢,١٨٤</u>	<u>٥٧,٩٥٣,٤٤٠</u>		الإجمالي

مطلوبات مالية

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

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			مطلوبات مالية
٢٠,٤١٦,٧٦٩	٢٠,٧٥١,٤٨١	١٦	قروض
٤,٣٨٥,١٧٩	-	٤/١٩	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٩٣,٠٨٤,٧٣٠	١٠٤,٣٦٢,٩٢٣	١٨	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٢٩,٩٠٥,٨٢٢	٣٦,٦١٠,٦١١	٢٦	زكاة مستحقة
<u>١٤٧,٧٩٢,٥٠٠</u>	<u>١٦١,٧٢٥,٠١٥</u>		الإجمالي

الأدوات المالية – إدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة المجموعة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر:
(أ) مخاطر الائتمان
(ب) مخاطر السوق
(ج) مخاطر السيولة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- الأدوات المالية - القيمة العادلة و إدارة المخاطر (تتمة): إدارة المخاطر (تتمة):

إطار إدارة المخاطر

- يكون مجلس إدارة الشركة الأم مسئولاً عن وضع و متابعة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة. مجلس الإدارة مسئول 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 و تقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل بالشركة.

(أ) مخاطر الائتمان

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

- ذمم 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. تراقب المجموعة البيئة الاقتصادية عن كثب 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 (الذمم المدينة التجارية) داخل المملكة العربية السعودية.

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان. بلغت خسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مبلغ ٥,٢٨٨,٣٢٢ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢م: ٩٩٩,٣٣٣ ريال سعودي)

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بتأثر بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل. إن الإدارة تراعى العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد للقطاع الذي يعمل به العملاء.

بالنسبة للذمم المدينة وضعت المجموعة سياسة يتم بموجبها تحليل العملاء الذين يرغبون في التعامل بالأجل قبل عرض شروط و أحكام الدفع و التسليم الأساسية للمجموعة. تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال توفير مدد إئتمان لا تتجاوز عادة ثلاثة أشهر في المتوسط إلا في حالات محدودة.

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 ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	إيضاح	
٣٦,٢٩٦,٤٦٣	٢٧,٨١٤,٠٤٩	١١	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
١,٠١٦,٩٧٦	١٤١,٤٧٣	٣/١٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٤,٥٧٠,٣٨٢	٢٩,٩٩٧,٩١٨	١٢	نقد و ما يعادله
٧١,٨٨٣,٨٢١	٥٧,٩٥٣,٤٤٠		المجموع

- 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.
- تطبيق 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.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- الأدوات المالية - القيمة العادلة و إدارة المخاطر (تتمة):
إدارة المخاطر (تتمة):
(أ) مخاطر الائتمان (تتمة):

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان و الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م:

امرار الذمم المدينة التجارية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص خسارة الإنخفاض في القيمة
٩٠-١ يوماً	٦,١٥٪	٣,٠٧٩,٠٠٧	١٨٩,٤٥٦
١٨٠-٩١ يوماً	١١,٧٦٪	٢,٠١١,١٤٥	٢٣٦,٤٤٩
٣٦٠-١٨١ يوماً	٣١,٨٤٪	١,٩٢٥,٤٠٩	٦١٢,٩٧٠
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٩٨,٠٦٪	١٦,٠٣٤,٠٥٠	١٥,٧٢٢,٨٨٢
الإجمالي		٢٣,٠٤٩,٦١١	١٦,٧٦١,٧٥٧

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

امرار الذمم المدينة التجارية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص خسارة الإنخفاض في القيمة
٩٠-١ يوماً	٠,٠٠٤٪	١٩٣,٩٨٢	٨
١٨٠-٩١ يوماً	٠,٠٢٪	٢,٧١٧,٧٢٢	٥٤٤
٣٦٠-١٨١ يوماً	٣,٢٩٪	٥,٤٢٨,٢٧٦	١٧٨,٥٩٠
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٧٨,٩٧٪	١٤,٣٠٢,٠٤٦	١١,٢٩٤,٢٩٣
الإجمالي		٢٢,٦٤٢,٠٢٦	١١,٤٧٣,٤٣٥

العوامل المؤثرة على نموذج الخسارة الائتمانية:

- ١- تحصيل الذمم المدينة.
- ٢- التوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية للقطاعات التي يعمل بها العملاء.

الحساسية:

- يوضح الجدول التالي حساسية انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية للتغيرات المعقولة المحتملة في معدلات التخلف عن السداد المستقبلية مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(٣٥,٢٤٩)	(٢٦٨,٢٤٩)
٣٥,٢٤٩	٢٦٨,٢٤٩

زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
إنخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

- 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 ٢٠٢٣ م مبلغ ١,١٥٩,٢١٥ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ١,١٥٩,٢١٥ ريال سعودي).
- احتفظت المجموعة بالنقد و ما يعادله في البنوك و المؤسسات المالية ذات السمعة الجيدة و بالتالي فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد و ما في حكمه كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م غير جوهرية (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: غير جوهرية).

(ب) مخاطر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية و أسعار العمولات 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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨ - الأدوات المالية - القيمة العادلة و إدارة المخاطر (تتمة):
إدارة المخاطر (تتمة):

(ب) مخاطر السوق (تتمة)

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 الإماراتي 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 الإماراتي. يتم قيد اثر 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 عملات الصرف بانتظام بالريال السعودي.

إدارة مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة هي حالات التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير تذبذبات أسعار العمولة السائدة في السوق على المركز المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة. تنشأ مخاطر سعر العمولة على المجموعة بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية. لا تقوم المجموعة باستخدام عقود تحوط ولكن تقوم 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:

قروض - أدوات عمولة	١٦	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م
		٢٠,٤١٦,٧٦٩	٢٠,٧٥١,٤٨١
		٢٠,٤١٦,٧٦٩	٢٠,٧٥١,٤٨١

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 المحفوظ 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 ٢٠٢٣	القيمة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-
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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨ - 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 إستحقاقها، في كل الظروف العادية و الإستثنائية، جون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة. تسعى المجموعة بانتظام إلى الإلتزام بمتطلباتها النظامية، بما في ذلك أي الإلتزامات تتعلق بإتفاقيات التمويل الخاصة بها.
- تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة بما يضمن توفر ما يكفي من الموارد المالية و التسهيلات البنكية و الإئتمانية 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 :

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	أقل من ثلاثة أشهر	أكثر من ٣ أشهر و أقل من سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	الإجمالي	القيمة الدفترية
٢٠,٧٥١,٤٨١	-	-	-	-	٢٠,٧٥١,٤٨١	٢٠,٧٥١,٤٨١
٢,٥٥٧,٤١٦	٣٤,٠٥٣,١٩٥	-	-	-	٣٦,٦١٠,٦١١	٣٦,٦١٠,٦١١
٣٦,٢٩١,٠١٢	٦٨,٠٧١,٩١١	-	-	-	١٠٤,٣٦٢,٩٢٣	١٠٤,٣٦٢,٩٢٣
٥٩,٥٩٩,٩٠٩	١٠٢,١٢٥,١٠٦	-	-	-	١٦١,٧٢٥,٠١٥	١٦١,٧٢٥,٠١٥
٣٧,٦٩٦	٢٠,٨٩٤,٨٢٦	٣٨,٤٥٨	-	-	٢٠,٩٧٠,٩٨٠	٢٠,٤١٦,٧٦٩
-	٢٩,٩٠٥,٨٢٢	-	-	-	٢٩,٩٠٥,٨٢٢	٢٩,٩٠٥,٨٢٢
٤٧,٠١٢,٣٨٦	٤٦,٠٧٢,٣٤٤	-	-	-	٩٣,٠٨٤,٧٣٠	٩٣,٠٨٤,٧٣٠
-	٤,٣٨٥,١٧٩	-	-	-	٤,٣٨٥,١٧٩	٤,٣٨٥,١٧٩
٤٧,٠٥٠,٠٨٢	١٠١,٢٥٨,١٧١	٣٨,٤٥٨	-	-	١٤٨,٣٤٦,٧١١	١٤٧,٧٩٢,٥٠٠

مطلوبات عقود الإيجار

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	خلال سنة
٣٠,٧٩٣,٥٧٩	٣٢,٧٩١,٧٩٣	أكثر من سنة و أقل من خمس سنوات
١٤,٤٣٤,٠٢٩	٢٠,٧٨٨,٩٧٩	
٤٥,٢٢٧,٦٠٨	٥٣,٥٨٠,٧٧٢	

- تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٨٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٥٠,٣ مليون ريال سعودي).
- كما أنه لدى المجموعة تدفقات نقدية سالية من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١١,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (١٨,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م).
- بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٢ م قامت الشركة الأم بالتقدم بطلب لإفتاح إجراء إعادة التنظيم المالي إلى المحكمة المختصة و ذلك وفق قرار مجلس ادارة الشركة الأم بنفس التاريخ.
- بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م صدر حكم المحكمة التجارية بالرياض بقبول طلب الشركة الأم لإفتاح إجراء إعادة التنظيم المالي و تعيين الأستاذ/ أسامة السديس أميناً للإجراء و منح الشركة مدة مائة و خمسون يوماً من تاريخ فتح الإجراء لإعداد مقترح سداد الدائنين.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

ج) مخاطر السيولة (تتمة):

بموجب إجراءات إعادة التنظيم المالي يتم تعليق كافة المطالبات ضد الشركة لمدة مائة وخمسون يوماً من قيد طلب افتتاح الإجراء أو إفتتاحه و تنتهي مدة تعليق المطالبات بإقتضاء المدة الموضحة أعلاه أو قبل تصديق المحكمة على المقترح أو إنهاء الإجراء قبل التصديق عليه، و عليه فقد تم رفع جميع طلبات التنفيذ و الأوامر الصادرة ضد الشركة من قبل دائنيها.

لاحقاً لتاريخ المركز المالي في ٢ إبريل ٢٠٢٣م وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين على توصية مجلس إدارة الشركة الام على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية، و بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٣م إكتملت عملية الإكتتاب و بيع الإسهام الغير مكتتب بها في كامل قيمة الزيادة التي تم الموافقة عليها من قبل الجمعية حيث تم الوفاء بكامل قيمة الأسهم الجديدة نقداً (إيضاح ٣٦).

تتضمن الخطة 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 على شركات المجموعة.

قام مجلس الإدارة أيضاً بمراجعة خطط الحالة الأساسية للسنوات المستقبلية جنباً إلى جنب مع مقارنة الميزانية مع النتائج الفعلية للسنة الحالية. في سياق الأعمال الإعتيادية، أخذاً بعين الإعتبار أن:

- التسهيلات البنكية لتفدية الخاصة بالمجموعة مضمونة بتغطية نقدية أو موجودات تزيد عن قيمة التسهيلات (إيضاح ١٦).
- إن الإلتزامات المتداولة تتضمن مخصص زكاة بما يقارب ٣٦ مليون ريال سعودي لا يزال جزء منها غير مستحق بشكل قطعي على المجموعة حيث إنه و حتي تاريخ إعتقاد هذه القوائم المالية الموحدة لم يتم صدور قرارات نهائية بشأنها من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية و الضريبية و الجمركية و التي قامت الشركة بالإعتراض على تعديلات هيئة الزكاة و الدخل و الجمارك امامها (إيضاح ٢٦).
- تتضمن خطة إستخدام متحصلات زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي إستخدام جزء من المتحصلات في سداد الإلتزامات متداولة على المجموعة بما فيها الإلتزامات الصادرة بها أحكام قضائية نهائية ملزمة على شركات المجموعة.
- إتمام عملية زيادة رأس المال بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي لاحقاً لتاريخ المركز المالي.
- خضوع الشركة لإجراءات إعادة التنظيم المالي و التي تتضمن تعليق المطالبات ضد الشركة.

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 و إلى جانب مبادرات خفض التكاليف، تتوقع المجموعة الوفاء بالإلتزامات عند إستحقاقها في سياق التشغيل الإعتيادي.

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 بإستخدام 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 يعادله. تشمل حقوق الملكية المعدلة جميع مكونات حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم.

٣١ مارس ٢٠٢٢م (معدل)	٣١ مارس ٢٠٢٣م	
٢٠٤,٤٠٧,٠٦٢	٢٠٩,١٠٩,٩٠٢	مجموع المطلوبات
(٣٤,٥٧٠,٣٨٢)	(٢٩,٩٩٧,٩١٨)	ناقصاً : النقد و ما يعادله
١٦٩,٨٣٦,٦٨٠	١٧٩,١١١,٩٨٤	صافي الدين المعدل
٦,٣٧٣,٦٢٦	(٥٧,٥٥٩,٤٣٠)	مجموع حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٢٦,٦	(٣,١١)	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩ - خسارة السهم الأساسية والمخفضة

يستند إحتساب خسارة السهم الأساسية / المخفضة إلى الخسارة العائدة على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم إحتساب خسارة السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ، ٣١ مارس ٢٠٢٢ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة، إن الخسارة المخفضة للسهم هو نفس الخسارة الأساسية للسهم حيث أن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
(٣٦,٢٦٣,٢٧٦)	(٥٥,١٠٧,٥٠٢)	خسارة التشغيل من العمليات المستمرة للسنة
(٣١,٨١٥,٤٢٩)	(٥٨,٩٢٤,٠٤٨)	صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
(٣٥,٤٩٩,٩٨٦)	(٥٦,٣٥٤,٢١٦)	صافي خسارة السنة العائد لمساهمي الشركة الام
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
(٧,٢٥)	(١١,٠٢)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة التشغيل من العمليات المستمرة للسنة
(٦,٣٦)	(١١,٧٨)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
(٧,١)	(١١,٢٧)	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 تساوى الخسارة الأساسية لكل سهم.

٣٠ - العمليات المتوقفة

بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٢ م تم توقيع اتفاقية ما بين شركة افينتوس جلوبال للتجارة (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪) و العاملة بدولة الإمارات العربية المتحدة و شركة نكست بايت للتجارة و ذلك لبيع مجموعة من الموجودات ونقل الإلتزامات المرتبطة بالعمليات التجارية لشركة افينتوس جلوبال للتجارة .

تتمثل الصفقة في نقل الأصول و الإلتزامات المرتبطة بالعمليات التجارية لشركة افينتوس 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.

بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠٢٢ م تم إستكمال الحصول على الموافقات اللازمة من أصحاب المصلحة والهيئات ذات العلاقة لإكمال عملية نقل حقوق الامتياز وعقود الإيجار، و عليه قامت الشركة التابعة بنقل إتفاقية حق إمتياز استخدام العلامة التجارية، إضافة إلى الأصول و الإلتزامات محل الصفقة بما فيها الممتلكات و التجهيزات الخاصة بالفروع و المشروعات تحت التنفيذ و المخزون والأنظمة الآلية، و الإلتزامات المستقبلية الخاصة بعقود تأجير الفروع من تاريخ إتمام الصفقة و مستحقات مقاولي المشروعات تحت التنفيذ الخاصة بالفروع، و مستحقات موظفي الشركة.

بلغ إجمالي القيمة العادلة للعرض عن المعاملة ٤,٦٣٧,٧٢٦ ريال سعودي تم إستلام مبلغ ٢,٤٥١,٢٢٦ ريال سعودي منها و الباقي ٢,١٨٦,٥٠٠ ريال سعودي تم إدراجه ضمن بند ذمم تجارية و أرصدة مدينة إخرى بالصافي، وفق إتفاقية البيع سيتم سداد باقي مبلغ الشراء على دفعتين.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- العمليات المتوقفة (تتمة):

قامت المجموعة بإثبات صافي ربح قدره ١,٤٨٤,٥٥٧ ريال سعودي عن العمليات المتوقفة كما يلي:

كما في ٤ أكتوبر م ٢٠٢٢	
٤,٦٣٧,٧٢٦	القيمة العادلة للعرض المستلم نقداً
(٣,١٥٣,١٦٩)	القيمة الدفترية لصادف الموجودات المحولة
١,٤٨٤,٥٥٧	صافي ربح الإستبعاد

١/٣٠ فيما يلي بيان قائمة الموجودات و المطلوبات المنقولة كما في تاريخ الإستبعاد:

كما في ٤ أكتوبر م ٢٠٢٢	إيضاح	
١,٣٢٧,٩٧٧		الموجودات
٣٧٦,٦٩٦		ذمم مدينة تجارية و أرصدة مدينة أخرى، بالصادف
٣,٨٥٧,١٣٦	٤	مخزون
٥,٥٦١,٨٠٩		ممتلكات ومعدات
١,٧٣٦,٥٦٥		المطلوبات
٦٧٢,٠٧٥	١٧	ذمم دائنة تجارية و أرصدة دائنة أخرى
٢,٤٠٨,٦٤٠		إلتزامات منافع الموظفين المحددة
٣,١٥٣,١٦٩		صافي الموجودات

٢/٣٠ نتائج العمليات المتوقفة:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٤ أكتوبر ٢٠٢٢ م	
١٣,٦١٠,٤٠٠	١١,٧٠٢,٨٢٢	الإيرادات
(٦,٩٦١,٩٤٥)	(٥,٦٧١,٠٣٨)	تكلفة الإيرادات
(١٥,١٤٨,٩٧٣)	(٦,٧٩٨,٤٧٣)	مصاريف بيعية وتسويقية
٣,٣٨٣,٠٤٥	١,٢٢٦,٢٢١	إيرادات أخرى، بالصادف
(٧٨٦,٤٥٧)	(٥٣١,٦٠٥)	تكاليف تمويل
(٥,٩٠٣,٩٣٠)	(٧٢,٠٧٣)	خسارة الفترة / السنة من العمليات المتوقفة
-	١,٤٨٤,٥٥٧	ربح استبعاد عمليات متوقفة
(٥,٩٠٣,٩٣٠)	١,٤١٢,٤٨٤	صافي ربح الفترة / (خسارة السنة) من العمليات المتوقفة

٣١- الارتباطات العرضية

خطابات ضمان

- تتكون الارتباطات العرضية عن خطابات الضمان القائمة على المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٣١ مارس ٢٠٢٢ م مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
١٥,١٠٤,٠٢٠	١١,٦٧٠,٩٧٢	خطابات ضمان *

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- الارتباطات العرضية (تتمة):

خطابات ضمان (تتمة):

- * التأمين النقدي لخطابات ضمان كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م بمبلغ ١١,٥١٧,٦٨٥ ريال سعودي مدرج ضمن أرصدة مدينة تجارية و أرصدة مدينة أخرى - إيضاح ٥/١١ (٣١ مارس ٢٠٢٢م بمبلغ ٩,٧٥٧,١٦١ ريال سعودي).
- تتضمن تأمينات الضمان هامش تغطية نقدية لدي بنك محلي بقيمة ٨٨,٧٠٤ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (٣١ مارس ٢٠٢٢م بمبلغ ٨٨,٧٠٤ ريال سعودي) ضمن إتفاقيات تسهيلات غير نقدية لإصدار ضمانات و إتمادات (أيضاح ١٦).
- تتضمن خطابات الضمان أعلاه خطابات ضمان صادرة بموجب إتفاقيات تسهيلات بنكية غير نقدية بمبلغ ٥٩١,١٦٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (٥,٥٢٦,٢١٣ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م) (أيضاح ٥/١٦).

٣٢- مطلوبات محتملة:

المطلوبات القانونية المحتملة

- هناك بعض القضايا المقامة ضد الشركة الأم وبعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال السياق الإعتيادي للإعمال و يتم الترافع بشأنها حالياً.
- هناك دعوى مقامة من قبل مورد خدمات يطالب فيها الشركة بسداد مبلغ ٨٩٣,٧٠٥ ريال سعودي عن إتفاقية تقديم خدمات و لم يتم إصدار قرار في الدعوى حتى تاريخ إعتداد القوائم المالية الموحدة.
- هناك دعوى عمالية مقامة ضد الشركة للمطالبة برواتب مستحقة و مستحقات نهاية خدمة لموظفين و تعويضات، تبلغ إجمالي قيمة المطالبة ١,١٣٧,١٢٥ ريال سعودي مكون إلزام مقابلها بقيمة بقيمة ٥١١,٣٦٣ ريال سعودي.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، تم قيد دعوى من قبل الهيئة العامة للمنافسة و المتضمن إتهام الشركة بمخالفة نظام المنافسة أمام لجنة الفصل بمخالفات نظام المنافسة ضد شركة تهامة للإعلان و العلاقات العامة و التسويق للمطالبة بإيقاع غرامة مالية لا تتجاوز ١٠٪ من إجمالي المبيعات او بما لا يقل عن ١٠ ملايين ريال سعودي عند إستحالة تقدير المبيعات و قد صدر قرار الامانة العامة للجنة الفصل في مخالفات نظام المنافسة برد دعوى المدعى العام بالهيئة العامة للمنافسة المقامة ضد المدعى عليها شركة تهامة للإعلان و العلاقات العامة و التسويق نتيجة لعدم ثبوت ارتكاب الجهة المدعى عليها لهذه المخالفة.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م صدر قرار من قبل محكمة الإستئناف الإدارية بالرياض بتأييد قرار لجنة الفصل في مخالفات نظام المنافسة و رفض طلب الإستئناف المقدم من قبل الهيئة العامة للمنافسة، و لم تقم إدارة المجموعة بقيد أى مخصص مقابل الدعوى المقيدة بناء نظراً لتأييد محكمة الإستئناف قرار لجنة الفصل في مخالفات نظام المنافسة برد الدعوى لعدم ثبوت ارتكاب الشركة الأم لهذه المخالفة.

٣٣- موجودات محتملة:

١/٣٣ دعاوي قضائية جوهرية مرفوعة من قبل الشركة الأم

- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م قامت الشركة بالتقدم بدعوى أمام الامانة العامة للجان الفصل في منازعات الاوراق المالية بشأن الحق الخاص للشركة ضد بعض أعضاء مجلس الإدارة السابق الذي أدار الشركة خلال الفترة من ٢٦ سبتمبر ٢٠٠٩م حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠١٥م. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م صدر قرار من قبل الامانة برفض جميع طلبات الشركة، و قد تقدمت الشركة بإستئناف على القرار و لم يصدر قرار من قبل لجان الفصل في منازعات الاوراق المالية في إستئناف الشركة حتى تاريخ إعتداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م قامت الشركة الأم بقيد دعوى تعويض ضد مدير الشركة السابق والشريك بالشركة الزميلة بدولة الإمارات العربية المتحدة و قد صدر حكم ابتدائي لصالح الشركة من قبل محاكم دبي الابتدائية بإلزام السيد/ ناصر بن صالح الصرامي بأن يؤدي لشركة تهامة للإعلان و العلاقات العامة و التسويق مبلغ ٣,٨٢٥,٧٣٣ درهم إماراتي، إضافة إلى الفائدة القانونية بواقع ٥٪ من تاريخ المطالبة القضائية و حتي تمام السداد، و إلزام شركة كنان للتجارة العامة بأن تؤدي إلى شركة تهامة للإعلان و العلاقات العامة و التسويق مبلغ ١,٢١٧,٩٢٥ درهم إماراتي إضافة إلى الفائدة القانونية بواقع ٥٪ من تاريخ المطالبة القضائية و حتي تمام السداد. و قد صدر حكم نهائي لصالح الشركة من قبل محاكم دبي بعد رفض الإستئناف و الطعن المقدمين على الحكم من قبل مدير الشركة السابق و عليه فقد أصبح الحكم الصادر لصالح الشركة نهائياً و واجب النفاذ.
- لم يتم تسجيل أية موجودات محتملة بالقوائم المالية المرفقة عن القضايا المرفوعة من قبل الشركة وذلك لعدم وجود وسيلة عملية و بشكل موثوق به تقدير الأثر المالي الذي قد ينتج عنها.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
 خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- تعديلات سنوات سابقة:

تتعلق تعديلات السنوات السابقة بحصة الشركة الأم في التغيير في صافي موجودات شركة جي والتر تومسون مينا (شركة زميلة) نتيجة لقيام الشركة الزميلة بتعديل الرصيد الإفتتاحي لأرباحها المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٠م، وعليه تم إثبات حصة المجموعة من هذا التعديل و البالغ قدره ١,٨٧٩,٩٤٢ ريال سعودي عن طريق تعديل الرصيد الإفتتاحي للإستثمارات في شركات زميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية وقد تم إثبات أثر هذا التعديل على رصيد الخسائر المتراكمة الإفتتاحي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م مع تعديل معلومات المقارنة لقائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م حيث لا يوجد أثر لهذا التعديل علي قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة و قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

٣٥- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "٥" الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع و العمليات المتوقفة (إيضاح ٣٠).

١/٣٥ الأثر على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م نتيجة لعمليات إعادة التصنيف اعلاه:

٣١ مارس ٢٠٢٢م (بعد إعادة التصنيف)	عمليات إعادة التصنيف لتتماشى مع عرض السنة الحالية	عمليات إعادة التصنيف نتيجة العمليات المتوقفة (أيضاح ٣٠)	٣١ مارس ٢٠٢٢م (قبل إعادة التصنيف)	
				العمليات المستمرة
٧٦,٣٨٤,٧٠٦	-	(١٣,٦١٠,٤٠٠)	٨٩,٩٩٥,١٠٦	الإيرادات
(٦١,١٥١,٨٦٣)	-	٦,٩٦١,٩٤٥	(٦٨,١١٣,٨٠٨)	تكلفة الإيرادات
١٥,٢٣٢,٨٤٣	-	(٦,٦٤٨,٤٥٥)	٢١,٨٨١,٢٩٨	مجمول الربح / (الخسارة)
(٣٠,٧١٤,٤٦٤)	-	١٥,١٤٨,٩٧٣	(٤٥,٨٦٣,٤٣٧)	مصاريف التشغيل
(٢٧,٩٩٤,١٦١)	٩٩٩,٣٣٣	-	(٢٨,٩٩٣,٤٩٤)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٩٩٩,٣٣٣)	(٩٩٩,٣٣٣)	-	-	مصاريف عمومية وإدارية
٨,٢١١,٨٣٩	-	(٣,٣٨٣,٠٤٥)	١١,٥٩٤,٨٨٤	خسائر إنخفاض في قيمة ذمم مدينة
(٣٦,٢٦٣,٢٧٦)	-	٥,١١٧,٤٧٣	(٤١,٣٨٠,٧٤٩)	تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
(٣,٣١٣,٨٩٦)	-	٧٨٦,٤٥٧	(٤,١٠٠,٣٥٣)	إيرادات أخرى، بالصافي
٨,١٠٩,٦٩٥	-	-	٨,١٠٩,٦٩٥	خسارة التشغيل للسنة
(٣١,٤٦٧,٤٧٧)	-	٥,٩٠٣,٩٣٠	(٣٧,٣٧١,٤٠٧)	إيرادات / (مصاريف) غير تشغيلية
(٣٤٧,٩٥٢)	-	-	(٣٤٧,٩٥٢)	تكاليف تمويل
(٣١,٨١٥,٤٢٩)	-	٥,٩٠٣,٩٣٠	(٣٧,٧١٩,٣٥٩)	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(٣١,٤٦٧,٤٧٧)	-	٥,٩٠٣,٩٣٠	(٣٧,٣٧١,٤٠٧)	خسارة السنة من العمليات
(٣٤٧,٩٥٢)	-	-	(٣٤٧,٩٥٢)	المستمرة قبل الزكاة
(٣١,٨١٥,٤٢٩)	-	٥,٩٠٣,٩٣٠	(٣٧,٧١٩,٣٥٩)	زكاة
(٣١,٤٦٧,٤٧٧)	-	٥,٩٠٣,٩٣٠	(٣٧,٣٧١,٤٠٧)	صافي خسارة / (ربح) السنة من العمليات المستمرة
(٣٤٧,٩٥٢)	-	-	(٣٤٧,٩٥٢)	
(٣١,٨١٥,٤٢٩)	-	٥,٩٠٣,٩٣٠	(٣٧,٧١٩,٣٥٩)	العمليات المتوقفة
(٣١,٤٦٧,٤٧٧)	-	٥,٩٠٣,٩٣٠	(٣٧,٣٧١,٤٠٧)	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
(٣٤٧,٩٥٢)	-	-	(٣٤٧,٩٥٢)	صافي خسارة السنة
(٣١,٨١٥,٤٢٩)	-	٥,٩٠٣,٩٣٠	(٣٧,٧١٩,٣٥٩)	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦- أحداث لاحقة:

- لاحقاً لتاريخ المركز المالي في ٢ إبريل ٢٠٢٣م وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين على توصية مجلس إدارة الشركة الام على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية، و بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٣م إكتملت عملية الإكتتاب و بيع الإسم الغير مكتتب بها في كامل قيمة الزيادة التي تم الموافقة عليها من قبل الجمعية، إستكملت الشركة من الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي و السجل التجارى ليعكس رأس المال الجديد بعد الزيادة و البالغ قدره ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي حيث تم الوفاء بكامل قيمة الأسهم الجديدة نقداً.
- لاحقاً لتاريخ المركز المالي و بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣م قامت شركة شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي و المسموع (شركة تابعة) ببيع حصتها في شركة قطرب للإنتاج الإعلامي المرئي و المسموع (شركة زميلة) مقابل ١,١٩٥,٠٠٠ ريال سعودي و بلغ إجمالي القيمة الدفترية للحصص في الشركة الزميلة كما في تاريخ الاستبعاد ١١٦,٥٧٢ ريال سعودي، و تم تحقيق ربح من إستبعاد الشركة الزميلة بمبلغ ٤٢٨,٤٢٨,٠٧٨ ريال سعودي (إيضاح ١/٦/ز).
- بلغت إجمالي التكاليف المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة بقيمة ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق طرح أسهم حقوق الأولوية و التي تم إقرارها من قبل الجمعية العامة غير العادية للمساهمين و إستكمال الإكتتاب بها لاحقاً لتاريخ المركز المالي (إيضاح ١٣) مبلغ ٢٦,٣٨٤,١٣٩ ريال سعودي، منها مبلغ ٣,٠٢١,٥٩٤ ريال سعودي تم تكبدها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م مقيدة ضمن بند مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٣/١١)، و حيث إن هذه التكاليف متعلقة بمعاملة حقوق ملكية، سيتم قيد كامل التكاليف و البالغ قدرها ٢٦,٣٨٤,١٣٩ ريال سعودي خلال الربع الأول من العام المالي المنتهى في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مباشرة على أنها حسم من حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم.
- لاحقاً لتاريخ المركز المالي و بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٣م صدر قرار من الدائرة المختصة بالمحكمة التجارية بالموافقة على تمديد مهلة إعداد مقترح سداد الدائنين وفق إجراءات إعادة التنظيم المالي للشركة الأم و ذلك لمدة ١٥٠ يوماً.
- لاحقاً لتاريخ المركز المالي تلقت إدارة الشركة الأم خطاب من مساهمين يملكون ١٠٪ من رأس مال الشركة يطلبون فيه عقد جمعية عامة للمساهمين، وذلك لتصويت على عزل جميع أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم في دورته الحالية و فتح باب الترشح لعضوية مجلس الإدارة، و قد قام مجلس إدارة الشركة الأم بإتخاذ الإجراءات النظامية بهذا الشأن و لا تتوقع إدارة الشركة الأم وجود أى تأثير جوهري للطلب على عمليات المجموعة.

٣٧- إعتماذ القوائم المالية الموحدة:

تم إعتماذ القوائم المالية الموحدة المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م من قبل مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣م).