

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

الصفحة

المحتويات

٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة 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 المراجع المستقل

(١/٤)

إلى السادة / مساهمي شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

الرياض- المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

في رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق ("الشركة") والمنشآت التابعة لها (يُشار إليها معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وأدائها 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.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ و
- الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (٦) استثمارات في شركات زميلة والتي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بالقوائم المالية الموحدة المرفقة، فإن لدى المجموعة استثمار في شركتين زميلتين كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وهما شركة وندرمان تومسون مينا " وندرمان" والشركة المتحدة للإعلان بمبلغ ٣٥,١٠٧,٥٥٨ ريال سعودي، ٧,٠٣٦,٣٢١ ريال سعودي على التوالي، والتي يتم المحاسبة عنهما بطريقة حقوق الملكية. حيث قامت المجموعة بإثبات استثماراتها في الشركتين المشار اليهما بما في ذلك حصصهما في نتائج الأرباح البالغة قيمتها مبلغ ١٥,٦٩٢,٠٨٠ ريال سعودي بناءً على قوائم مالية غير مراجعة معدة داخلياً من قبل إدارة الشركات الزميلة. وعليه، فلم نتمكن من الحصول على أدلة كافية، مباشرة أو من خلال إجراءات مراجعة بديلة، للتحقق من قيمة تلك الاستثمارات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وكذلك دقة حصة المجموعة من الربح كما في ذلك التاريخ. وبناءً عليه، فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على هذه المبالغ.

ولقد قمنا بالمراجعة 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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١/٤/٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة والذي ينص على أن المجموعة لديها خسائر متراكمة بلغت ١٥٩,٩٢٥,٢٠٦ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، والتي تمثل ٣٩,٩٨% من رأس مال الشركة (٣١ مارس ٢٠٢٣م: بمبلغ ٩٠,٩٣٠,١٦٨ ريال سعودي والذي يمثل ١٨١,٨٦% من رأس مال الشركة).

كما أن لدى المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية سالبة بقيمة ٣٢,٠٠٧,٢١٩ ريال سعودي، كما بلغ إجمالي الخسارة الشاملة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مبلغ ٤٨,٢٧١,٩٦١ ريال سعودي. تمتلك المجموعة سيولة كافية تمكنها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، بالإضافة إلى خطط لتصفية عدد من الشركات التابعة والبدء في استثمارات جديدة والتوسع في أعمالها لتوليد تدفقات نقدية تمكنها من مواصلة عملياتها، وتشير هذه الظروف إلى وجود عدم تيقن جوهري، والذي قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الخبـر

هاتف 966 13 893 3378 | ص ب 4636
فاكس 966 13 893 3349 | الخبر 31952

جـدة

هاتف 966 12 652 5333 | ص ب 15651
فاكس 966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 | ص ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 | الرياض 11557



تقرير المراجع المستقل

(٢/٤)

إلى السادة / مساهمي شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

الرياض- المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَةً بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
الإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، فقد بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مبلغ ٦٨,١٠٥,٢٤٣ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ٨١,٨٢٥,٣٠١ ريال سعودي).	اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: تقييم مدى ملاءمة سياسة الاعتراف بالإيرادات لدى المجموعة بناءً على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء." إجراء تقييم تصميم وتنفيذ نظام الرقابة الداخلية المتعلق بإجراءات الإدارة بشأن الاعتراف بالإيرادات مراجعة معاملات البيع التي حدثت في نهاية العام لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة اختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومطابقتها مع المستندات الداعمة للتحقق من الإيرادات المسجلة قمنا بالإجراءات التحليلية قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة والمتعلقة ببند الإيرادات
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويتربط على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية إثبات الإيراد من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها. يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات للعملاء. نظرًا للمخاطر المصاحبة لعملية الاعتراف بالإيرادات وأهمية قيمة الإيرادات، فقد تم اعتبار إعادة تحقيق إيرادات المنتجات والخدمات بمثابة أمر تدقيق رئيسي - يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات في الإيضاح رقم (٢٧/٣) والإيضاح التفصيلي رقم (٢١) في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	

أمر آخر

دون إعتبار ذلك تحفظاً إضافياً، فقد تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م. وقد كان سبب رأيه المتحفظ ما يلي:

"تم تسجيل استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية بناءً على البيانات المالية المعدة من قبل إدارة الشركة، وقد بلغ رصيد الاستثمارات في ملخص المجموعة وبيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠,٠٤٣,٠٠٠ ريال سعودي وتم إدراج أرباح المجموعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للمجموعة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ بمبلغ ٣,٨٤١,٨٧٥ ريال سعودي ولم يتمكن من الحصول على أدلة كافية بشكل مباشر أو من خلال الإجراءات المتعلقة بأرصدة استثمارات المجموعة في الشركة المذكورة أعلاه. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م بالإضافة إلى حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة أعلاه لنفس الفترة. وبناء عليه، لم يتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء تعديلات على هذا المبلغ.



تقرير المراجع المستقل

(٣/٤)

إلى السادة / مساهمي شركة تهامة للإعلان و العلاقات العامة و التسويق

شركة مساهمة سعودية

الرياض- المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى 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 الجوهرية، 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 لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

الخبـر

هاتف 3378 13 893 +966 ص ب 4636
فاكس 3349 13 893 +966 الخبر 31952

جـدة

هاتف 5333 12 652 +966 ص ب 15651
فاكس 2894 12 652 +966 جدة 21454

الرياض

هاتف 5333 11 206 +966 ص ب 69658
فاكس 5444 11 206 +966 الرياض 11557



تقرير المراجع المستقل

(٤ / ٤)

إلى السادة / مساهمي شركة تهامة للإعلان و العلاقات العامة و التسويق
شركة مساهمة سعودية
الرياض- المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة ونوفيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضا للمكلفين بالحوكمة بيانا يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعنفد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضا عند الافتضاء بالندابير الوفاقية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم نُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم نمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الرياض: ١٣ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٦ سبتمبر ٢٠٢٤ م

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ ٠١ أبريل (معدلة إيضاح ٣٥)	٢٠٢٣ ٣١ مارس (معدلة إيضاح ٣٥)	٢٠٢٤ ٣١ مارس	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٢,٦٥٧,٢٨٣	٥,٣٨٨,١٥٠	١٠,٥١٨,٦٣٠	٤
٤٠,١٩٦,٠٨٩	٣٠,١٥٢,٤٠٢	٢٣,٨٢١,١١٠	١/٥
٣٤,٩١٢,٠٥٤	٢٢,٩٧٠,٠٦٢	٤٢,١٤٣,٨٧٩	٦
٤٢٨,٣٦٣	-	-	٧
-	٩٩٠,٢١٠	-	١١
١٣٥,٠٠٢	١٣٥,٠٠٢	١٠٠,٠٠٢	٨
٢,٨٠٩,٢٢٧	-	-	٩
٩١,١٢٨,٠١٨	٥٩,٦٣٥,٨٢٦	٧٦,٥٨٣,٦٢١	
			الموجودات المتداولة
٤٥,٤٨٥,٠٨٧	٣٧,٩٧١,٣٨٨	٤١,٦٢٤,٥٠١	١٠
٣٦,٢٩٦,٤٦٣	٢٧,٨١٤,٠٤٩	٢٤,١٤١,٨٩٥	١١
١,٠١٦,٩٧٦	١٤١,٤٧٣	-	٣/٢٠
-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣٤,٥٧٠,٣٨٢	٢٩,٩٩٧,٩١٨	٢٦٥,٣٦٥,٢٢٢	١٢
١١٧,٣٦٨,٩٠٨	٩٥,٩٢٤,٨٢٨	٣٥١,١٣١,٦١٨	
٢٠٨,٥٠٦,٩٢٦	١٥٥,٥٦٠,٦٥٤	٤٢٧,٧١٥,٢٣٩	
-	-	٤,٣٥٨,٧٥٢	٣١
٢٠٨,٥٠٦,٩٢٦	١٥٥,٥٦٠,٦٥٤	٤٣٢,٠٧٣,٩٩١	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣
(٣٠,٥٣٦,٠٠٣)	(٩٠,٩٣٠,١٦٨)	(١٥٩,٩٢٥,٢٠٦)	
(١,٩١١,٦٨٧)	(٢,٠٦٥,٦٢٩)	(٢,٦٦٠,٠٩١)	
(١٥,١٦٨,١١٧)	(٢٢,٦٩٥,١٦٣)	(٢٢,٦٥٢,٥٩٠)	١٤
٢,٣٨٤,١٩٣	(٦٥,٦٩٠,٩٦٠)	٢١٤,٧٦٢,١١٣	
(١,٨٩٠,٠١٣)	(٣,٠٤٣,٠٢٤)	(٣,٩٢٨,٣٧١)	١٥
٤٩٤,١٨٠	(٦٨,٧٣٣,٩٨٤)	٢١٠,٨٢٣,٧٤٢	
			المطلوبات غير المتداولة
٣٠,٦٠٣,٣٢١	٢٩,١٦٢,٥٠٦	٨,٠٠٨,١٧٥	٢/٥
٣٨,٤٥٨	-	-	١٦
٦,١٤٠,٣٤٥	٥,٠٥٦,٨١٧	٤,٥٣٥,٧٦٩	١٧
٣٦,٧٨٢,١٢٤	٣٤,٢١٩,٣٢٣	١٢,٥٤٣,٩٤٤	
			المطلوبات المتداولة
٨٦,٩١٣,٦٧٠	١١٣,٦٩٣,٩١٧	١٢٠,٧٤٢,٩٥٥	١٨
٤,٣٨٥,١٧٩	-	١٧١,٢٨٠	٤/٢٠
٢٠,٨٣٨,٨٨٦	١٠,٢١٠,٥٥٢	٣٢,١١٢,٤٨٨	٢/٥
٢٠,٢٢٢,٣٣١	٢٠,٧٥١,٤٨١	-	١٦
١٥٥,٩٨٠	-	-	١٦
٨,٨٠٨,٧٥٤	٨,٨٠٨,٧٥٤	٨,٨٠٨,٧٥٤	١٩
٢٩,٩٠٥,٨٢٢	٣٦,٦١٠,٦١١	٢١,٦٩٣,٠٤١	١/٢٧
١٧١,٢٣٠,٦٢٢	١٩٠,٠٧٥,٣١٥	١٨٣,٥٢٨,٥١٨	
٢٠٨,٠١٢,٧٤٦	٢٢٤,٢٩٤,٦٣٨	١٩٦,٠٧٢,٤٦٢	
-	-	٢٥,١٧٧,٧٨٧	٣١
٢٠٨,٥٠٦,٩٢٦	١٥٥,٥٦٠,٦٥٤	٤٣٢,٠٧٣,٩٩١	

رئيس مجلس الإدارة

حاتم بارجاش

الرئيس التنفيذي

عبد العزيز السويلم

مدير الشؤون المالية

أودوي شاتيرجي

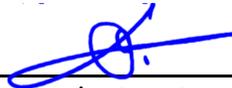
إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤	ايضاح	
٨١,٨٢٥,٣٠١	٦٨,١٠٥,٢٤٣	٢١	الإيرادات من العمليات المستمرة
(٥٠,١٨٨,١٥٠)	(٣٣,١٧٥,٤٨٩)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٣١,٦٣٧,١٥١	٣٤,٩٢٩,٧٥٤		مجمل الربح
(٣٥,٩٢٦,٣٨١)	(٤٠,٣٩٦,٠٧٣)	٢٣	مصاريف بيعيه وتسويقية
(٣٤,٥٥٨,٦٦٦)	(٥٢,٤٦٧,٧٥٥)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٢٩٨,٠٩٧)	(١,٢٥٣,٩٨٧)	٥/١١	صافي خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى
٢,٩٦٣,٥٦٢	٨,٨٧٦,٣٠٥	٢٥	إيرادات أخرى، بالصافي
(٤١,١٨٢,٤٣١)	(٥٠,٣١١,٧٥٦)		خسارة التشغيل من العمليات المستمرة للسنة
(٢,١٠٥,٤٢٠)	(١,٩٨٤,٢٠٠)	٢٦	تكاليف تمويل
٦,١٦٢,٣٧٤	١٥,٦٩٢,٠٨٠	١/١/٦	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(٣٧,١٢٥,٤٧٧)	(٣٦,٦٠٣,٨٧٦)		خسارة السنة من العمليات المستمرة قبل الزكاة
(٥,٣٥٤,١٩٨)	(١٠,٥١٩,٢٩٦)	١/٢٧	زكاة
(٤٢,٤٧٩,٦٧٥)	(٤٧,١٢٣,١٧٢)		صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
			العمليات غير المستمرة
(١٩,١٧٣,٩٨٦)	(٥٥٦,٤٦١)	٣١	ربح / (خسارة) السنة من العمليات الغير مستمرة
(٦١,٦٥٣,٦٦١)	(٤٧,٦٧٩,٦٣٣)		صافي خسارة السنة
			صافي خسارة السنة العائدة إلى:
(٦٠,٤٩٦,٣١٣)	(٤٦,٨٢٤,٧٢٥)		مساهمي الشركة الأم
(١,١٥٧,٣٤٨)	(٨٥٤,٩٠٨)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦١,٦٥٣,٦٦١)	(٤٧,٦٧٩,٦٣٣)		
			خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة العائدة على
(٨,٢٦)	(١,١٥)	٣٠	مساهمي الشركة الأم
(٣,٨٣)	(٠,٠٢)	٣٠	من العمليات المستمرة
			من العمليات الغير مستمرة



رئيس مجلس الإدارة
حاتم بارجاش



الرئيس التنفيذي
عبد العزيز السوليم



مدير الشؤون المالية
أودوي شاتيرجي

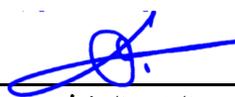
إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح
(٦١,٦٥٣,٦٦١)	(٤٧,٦٧٩,٦٣٣)	صافي خسارة السنة بنود الخسارة الشاملة التي لن يعاد تصنيفها في الفترات اللاحقة الى قائمة الربح أو الخسارة:
(٤٧,٤٥٧)	(٦٣٤,٩٠١)	١٧ إعادة قياس التزامات منافع موظفين المحددة بنود الدخل / (الخسارة) الشاملة التي قد يعاد تصنيفها في الفترات اللاحقة إلى قائمة الربح أو الخسارة:
(٢٤٢,٩٣٣)	٤٢,٥٧٣	١/١/٦ حصة في إحتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية لشركة زميلة
(٤٢٨,٣٦٣)	-	٨/٣ خسائر التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٧١٨,٧٥٣)	(٥٩٢,٣٢٨)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٦٢,٣٧٢,٤١٤)	(٤٨,٢٧١,٩٦١)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٦١,٢١٩,٤٠٣)	(٤٧,٣٧٦,٦١٤)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة العائدة إلى:
(١,١٥٣,٠١١)	(٨٩٥,٣٤٧)	١٥ مساهمي الشركة الأم
(٦٢,٣٧٢,٤١٤)	(٤٨,٢٧١,٩٦١)	حقوق الملكية غير المسيطرة إجمالي الخسارة الشاملة للسنة



رئيس مجلس الإدارة
حاتم بارجاش



الرئيس التنفيذي
عبد العزيز السوليم



مدير الشؤون المالية
أودوي شاتيرجي

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	خسائر متراكمة	احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	احتياطيات أخرى	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٢ قبل التعديل	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٦,٥٤٦,٥٧٠)	(١,٩١١,٦٨٧)	(١٥,١٦٨,١١٧)	٦,٣٧٣,٦٢٦	(١,٨٩٠,٠١٣)	٤,٤٨٣,٦١٣
تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٣٥)	-	(٣,٩٨٩,٤٣٣)	-	-	(٣,٩٨٩,٤٣٣)	-	(٣,٩٨٩,٤٣٣)
الرصيد المعدل كما في ١ ابريل ٢٠٢٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٠,٥٣٦,٠٠٣)	(١,٩١١,٦٨٧)	(١٥,١٦٨,١١٧)	٢,٣٨٤,١٩٣	(١,٨٩٠,٠١٣)	٤٩٤,١٨٠
صافي خسارة السنة (معدل)	-	(٦٠,٤٩٦,٣١٣)	-	-	(٦٠,٤٩٦,٣١٣)	(١,١٥٧,٣٤٨)	(٦١,٦٥٣,٦٦١)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(٥١,٧٩٤)	(٦٧١,٢٩٦)	(٧٢٣,٠٩٠)	٤,٣٣٧	(٧١٨,٧٥٣)
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة	-	(٦٠,٤٩٦,٣١٣)	(٥١,٧٩٤)	(٦٧١,٢٩٦)	(٦١,٢١٩,٤٠٣)	(١,١٥٣,٠١١)	(٦٢,٣٧٢,٤١٤)
إحتياطي قياس منافع إلتزامات الموظفين المحددة لعمليات غير مستمرة المعاد تدويره إلى الخسائر المتراكمة	-	١٠٢,١٤٨	(١٠٢,١٤٨)	-	-	-	-
الحصة من إستحواذ الشركة الزميلة على حقوق ملكية غير مسيطرة بشركة زميلة	-	-	-	(٦,٨٥٥,٧٥٠)	(٦,٨٥٥,٧٥٠)	-	(٦,٨٥٥,٧٥٠)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدل)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩٠,٩٣٠,١٦٨)	(٢٠,٦٥,٦٢٩)	(٢٢,٦٩٥,١٦٣)	(٦٥,٦٩٠,٩٦٠)	(٣,٠٤٣,٠٢٤)	(٦٨,٧٣٣,٩٨٤)
الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٣ قبل التعديل	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨٢,٧٩٨,٦٣٨)	(٢٠,٦٥,٦٢٩)	(٢٢,٦٩٥,١٦٣)	(٥٧,٥٥٩,٤٣٠)	(٣,٠٤٣,٠٢٤)	(٦٠,٦٠٢,٤٥٤)
تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٣٥)	-	(٨,١٣١,٥٣٠)	-	-	(٨,١٣١,٥٣٠)	-	(٨,١٣١,٥٣٠)
الرصيد المعدل كما في ١ ابريل ٢٠٢٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩٠,٩٣٠,١٦٨)	(٢٠,٦٥,٦٢٩)	(٢٢,٦٩٥,١٦٣)	(٦٥,٦٩٠,٩٦٠)	(٣,٠٤٣,٠٢٤)	(٦٨,٧٣٣,٩٨٤)
صافي خسارة السنة	-	(٤٦,٨٢٤,٧٢٥)	-	-	(٤٦,٨٢٤,٧٢٥)	(٨٥٤,٩٠٨)	(٤٧,٦٧٩,٦٣٣)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(٥٩٤,٤٦٢)	٤٢,٥٧٣	(٥٥١,٨٨٩)	(٤٠,٤٣٩)	(٥٩٢,٣٢٨)
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة	-	(٤٦,٨٢٤,٧٢٥)	(٥٩٤,٤٦٢)	٤٢,٥٧٣	(٤٧,٣٧٦,٦١٤)	(٨٩٥,٣٤٧)	(٤٨,٢٧١,٩٦١)
زيادة رأس المال	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
تكلفة زيادة رأس المال	-	(٢٦,٣٨١,١٣٩)	-	-	(٢٦,٣٨١,١٣٩)	-	(٢٦,٣٨١,١٣٩)
أثر قيام شركة زميلة مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية بالإستحواذ على شركة تابعة للشركة الزميلة	-	٤,٢١٠,٨٢٦	-	-	٤,٢١٠,٨٢٦	-	٤,٢١٠,٨٢٦
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥٩,٩٢٥,٢٠٦)	(٢,٦٦٠,٠٩١)	(٢٢,٦٥٢,٥٩٠)	٢١٤,٧٦٢,١١٣	(٣,٩٣٨,٣٧١)	٢١٠,٨٢٣,٧٤٢

رئيس مجلس الإدارة
حاتم بارجاش

الرئيس التنفيذي
عبد العزيز السويلم

مدير الشؤون المالية
أودوي شاتيرجي

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح
(٣٧,١٢٥,٤٧٧)	(٣٦,٦٠٣,٨٧٦)	
(١٦,٦٥٤,٦٨٤)	٧٧٣,٣١٢	٣١
٢,٨٠٥,٤٨٧	٣,٣٨٠,٦٥٧	٤
(٣٠٧,٦١٢)	١١,١٦٤	
-	٣٥,٠٠٠	٨
١١,٢٤٣,٤٥٦	١٢,٧٦٤,٦٨٦	١/٥
(٨٣٤,٤٣٥)	-	٢/٥
٧٨,٩٥٧	-	٩
(١,٥٠٨,٩٧٧)	-	٩
(٦,١٦٢,٣٧٤)	(١٥,٦٩٢,٠٨٠)	١/١/٦
-	٧٧١,٦٦٣	
٢٢,٥٨٠,١١٠	١٢,٢١٢,٧٢٧	١/١٠
٥,٢٩٨,٠٩٧	١,٤٩٦,٩٩٨	٥/١١
(٩,٧٧٥)	(٢٤٣,٠١١)	٥/١١
٢٧٨,٧٨٨	-	
(١,٤٨٤,٥٥٧)	-	
-	(٤,٢٧١)	٣١
١,٢٨٨,٩٩٨	١,٢٣٦,٤٠٣	١٧
٢,٦٣٧,٠٢٥	١,٩٨٤,٢٠٠	٢٦
(١٧,٨٧٦,٩٧٣)	(١٨,٣٦٦,٤٢٨)	
(١٥,٠٦٦,٤١٠)	(١٧,٣١٩,٨١٢)	
٣,٨٩٥,٧٣٩	(١,١٤٩,٩٠٥)	
١,١٠٦,٧٨١	١٤١,٤٧٣	
١٨,٩٩٣,٩٨٠	١١,٢٤٥,٩٦٩	
-	١٧١,٢٨٠	
-	(٢,٢٥٧,٠٥١)	
(١,٧٤٧,٩٠٨)	(٢,٢٩٨,٥٦٦)	١٧
(١,١٦٨,٧١١)	(٢,١٧٤,١٧٩)	١/٢٧
(١١,٨٦٣,٥٠٢)	(٣٢,٠٠٧,٢١٩)	
(٥١٧,٤٦٩)	(٨,٥٤١,٠٦١)	٤
١,٢١٦,٧٨١	٨,٧٠٢	
٢,٤٥١,٢٢٦	٢١٩,٥٠٠	
٤,٢٣٩,٢٤٧	-	
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	
٦,٨٥١,٧٨٢	-	
١٤,٢٤١,٥٦٧	(٢٨,٣١٢,٨٥٩)	
(١٩٤,٤٣٨)	(٢٠,٧٥١,٤٨١)	٣/١٦
-	٣٢٣,٧٢٧,٠٠٠	١٣
(٦,٢٤٥,٦٨١)	(٦,٤٧٣,٣٩٠)	٢/٥
(٥١٠,٤١٠)	(٨١٤,٧٤٧)	
(٦,٩٥٠,٥٢٩)	٢٩٥,٦٨٧,٣٨٢	
(٤,٥٧٢,٤٦٤)	٢٣٥,٣١٧,٣٠٤	
٣٤,٥٧٠,٣٨٢	٢٩,٩٩٧,٩١٨	
٢٩,٩٩٧,٩١٨	٢٦٥,٣٦٥,٢٢٢	١٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
خسارة السنة من العمليات المستمرة قبل الزكاة
صافي ربح / (خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة قبل الزكاة
تعديلات لينود غير نقدية
استهلاك ممتلكات ومعدات
خسارة / (ربح) إستبعاد ممتلكات ومعدات
خسارة إستبعاد أصول غير ملموسة
استهلاك حق إستخدام الأصول
أرباح من استبعاد عقود إيجار
استهلاك استثمارات عقارية
ربح إستبعاد إستثمارات عقارية
الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
إحتياطات أخرى معادة تدويرها إلى الربح أو الخسارة عند إنخفاض نسبة الملكية في شركة زميلة مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
الإنخفاض في قيمة المخزون
الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
عكس الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
إعدام أرصدة مدينة أخرى
صافي ربح استبعاد عمليات غير مستمرة
عكس المكون من مخصص الزكاة لعمليات غير مستمرة
مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
تكلفة التمويل

التغيرات في رأس المال العامل
مخزون، بالصافي
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
مستحق من أطراف ذات علاقة
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
العمليات غير المستمرة
مستحق إلى طرف ذو علاقة
إلتزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
زكاة مدفوعة
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
إضافات للممتلكات والمعدات
صافي المحصل من إستبعاد ممتلكات ومعدات
صافي المحصل من إستبعاد أصول وإلتزامات عمليات غير مستمرة
صافي المتحصل من إستبعاد إستثمارات عقارية
استثمار قصير الأجل
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
المسدد من قروض
صافي متحصلات زيادة رأس المال عن طريق إصدار حقوق أولوية المستلمة
المسدد من التزامات إيجار
تكاليف تمويل مسددة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة
حاتم بارجاش

الرئيس التنفيذي
عبد العزيز السويلم

مدير الشؤون المالية
أودوي شاترجي

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
			معاملات غير نقدية هامة
(١,١٩٩,٧٧٠)	(٥,٩٤٣,٣٩٢)	٢/٥	صافي الاضافات الي حق إستخدام أصول والتزامات إيجار
٢٤٢,٩٣٣	(٤٢,٥٧٣)	١/١/٦	التغير في إحتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية
(٢٣١,٢٧٩)	-	١/١/٦	تحويل من مستحق من أطراف ذات علاقة إلى استثمارات في شركة زميلة
١,٥٩٧,٤٦٥	١,٢٧٧,٦٠٣	٢/٥	تكلفة التمويل للتزامات الإيجار
٦,٨٥٥,٧٥٠	-	١/١/٦	أثر إقتناء الشركات الزميلة لحصص غير مسيطرة في شركة زميلة
-	٤,٢١٠,٨٢٦	١/١/٦	أثر قيام شركة زميلة مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية بالإستحواذ على شركة تابعة للشركة الزميلة
	٢٦,٣٨١,١٣٩	١٣	تسوية مستحقات وكيل الاصدار ورسوم الطرح و تسجيل اسهم زيادة رأس المال
١٥٣,٩٤٢	٥٩٤,٤٦٢		إحتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
١٠٢,١٤٨	٨٩,٢٩٩		إحتياطي قياس منافع إلتزامات الموظفين المحددة لعمليات غير مستمرة
٤٢٨,٣٦٣	-		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٤,٣٨٥,١٧٩)	-		تسوية مستحق لطرف ذو علاقة مع توزيعات أرباح من شركة زميلة
٥٢٩,١٥٠	-		تكاليف تمويل قروض مستحقة



رئيس مجلس الإدارة
حاتم بارجاش



الرئيس التنفيذي
عبد العزيز السويلم



مدير الشؤون المالية
أودوي شاتيرجي

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. تكوين والنشاط:

- تأسست شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق "الشركة" أو "الشركة الأم" وفقا لنظام الشركات السعودي كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٩٧ بتاريخ ١٤٠٣/٦/٢٩هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣م) وهي مسجلة بالسجل التجاري تحت رقم ١٠١٠٠١٦٧٢٢ بتاريخ ١٣٩٨/٧/٨هـ (الموافق ١٩٧٨/٦/١٤م).
- يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في القيام بأعمال الإعلان التجاري والعلاقات العامة والتسويق والنشر والتوزيع وذلك بموجب الترخيص رقم ٢٣٢٣٢ الصادر عن وزارة الثقافة والإعلام بتاريخ ١٤١٢/١٢/٢هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣م) ووفقا للنظام الأساسي للشركة كما تقوم الشركة الأم بالاستثمار في شركات تزاوُل أعمال شبيهة بأعمالها بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة.
- المركز الرئيسي للشركة يقع بمدينة الرياض الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ كما أن للشركة فرع في مدينة جدة مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٨٨٨٩ بتاريخ ١٣٩٥/٤/٣هـ (الموافق ١٩٧٥/٤/١٥م).
- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م القوائم المالية للشركة الأم "الشركة" وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً "بالمجموعة").
- السنة المالية للشركة هي ١٢ شهراً تبدأ من بداية شهر أبريل حتى نهاية شهر مارس من كل عام ميلادي، والسنة المالية لجميع الشركات التابعة هي ١٢ شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي، باستثناء الشركة التابعة "شركة أفينتوس العالمية للتجارة" والتي لها نفس السنة المالية للشركة.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة ونسبة مساهمة الشركة فيها وذلك علي النحو التالي:

حصة الملكية		رأس المال	النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
بشكل مباشر وغير مباشر	٣١ مارس ٢٠٢٣				
العمليات المستمرة:					
	%١٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	نشر وتوزيع	المملكة العربية السعودية	شركة تهامة للتوزيع
	%١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	تجارة التجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة تهامة للتعليم
	%٥٠	١٠٠,٠٠٠	إنتاج	المملكة العربية السعودية	شركة نسج الخيال للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع
	%٧٠	١٠٠,٠٠٠	إنتاج	المملكة العربية السعودية	شركة الانتاج المتكامل للإنتاج الاعلامي المرئي والمسموع
العمليات غير المستمرة:					
	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري
	%١٠٠	٨١,٦٧١,٩٧٧	بيع القرطاسية والكتب	المملكة العربية السعودية	شركة مكنتات تهامة الحديثة
	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الاستثمار العقارات	المملكة العربية السعودية	شركة استدامة العالمية للعقار
	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	إعلانات الطرق	المملكة العربية السعودية	شركة تهامة الدولية للإعلان
	%١٠٠	٢٥,٠٠٠	إعلانات	المملكة العربية السعودية	شركة الإعلان السريع
	%١٠٠	٦١٦,٤٠٩	تجارة عامة	الإمارات العربية المتحدة	شركة أفينتوس جلوبال للتجارة
	%١٠٠	١٠٠,٠٠٠	إعلام وابحث	المملكة العربية السعودية	شركة تهامة للإعلام الجديد

بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٤م قرر مجلس إدارة الشركة البدء بإجراءات التصفية للشركات التي لا تمارس أنشطة وتكلف المجموعة خسائر سنوية ويتضمن القرار التصفية الاختيارية لكل من شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري وشركة استدامة العقارية وشركة الإعلان السريع وشركة تهامة للإعلام الجديد وشركة تهامة الدولية للإعلان بالإضافة إلى قرار بالبدء بعملية التصفية موجب نظام الإفلاس لشركة مكنتات تهامة الحديثة ، ويوضح الإيضاح (٣٠) العمليات الغير مستمرة.

١. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة:

١/٢ بيان الالتزام

- تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الاستثمارات) والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات منافع الموظفين المحددة و الإستثمار في شركات زميلة والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإتمان المتوقعة). وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي.

٤/٢-١- افتراض الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس الاستمرارية، والتي تفترض ان المجموعة ستكون قادرة على ادارة السيولة للتأكد قدر الامكان من ان لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية وغير العادية. حيث أن المجموعة:

- بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١٥٩,٩٢٥,٢٠٦ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م بما يمثل ٣٩,٩٨ % من رأس مال الشركة (٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٩٠,٩٣٠,١٦٨ ريال سعودي بما يمثل ١٨١,٨٦ % من رأس مال الشركة).
- كما أنه لدى المجموعة تدفقات نقدية سالبة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٣٢,٠٠٧,٢١٩ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.
- كما أنه بلغ إجمالي الخسارة الشاملة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م مبلغ ٤٨,٢٧١,٩٦١ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٦٢,٣٧٢,٤١٤ ريال سعودي).

بتاريخ ٢ إبريل ٢٠٢٣ م 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 ٢٠٢٣ م إكتملت عملية الإكتتاب و بيع الإسهام غير المكتتب بها في كامل قيمة الزيادة التي تم الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة (إيضاح ١٣) و عليه إنخفضت نسبة الخسائر المتراكمة إلى ما دون النصف من رأس مال الشركة و البالغ قدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

تواصل المجموعة إدارة أنشطتها التجارية كما تعمل على إعادة هيكلة بعض شركاتها التابعة و الإستمرار في توسيع عمليات قطاع التجزئة لزيادة الإيرادات بصورة كافية لتغطية مصروفاتها وتحقيق أرباح تشغيلية خلال السنوات اللاحقة. تتوقع المجموعة تحسن في أنشطتها التجارية و نمو الإيرادات خلال العام القادم مدفوعاً بالتشغيل الكامل للفروع الجديدة في قطاع التجزئة و تطوير عمليات قطاع التوزيع، ورفع هامش الربحية بخاصة في قطاع الإنتاج.

كما تم الإنتهاء من إعداد الإستراتيجية و خطط الإستثمار والأعمال للمجموعة خلال السنوات المستقبلية والتي تم إعدادها من قبل إستشاري خارجي مستقل والتي ستركز على التوسع في قطاعات النشاط الرئيسية الحالية و الخارج من الشركات التي تحقق خسائر، حيث بدأ تنفيذ جزء من هذه الخطة عن طريق بيع موجودات ومطلوبات العمليات التجارية لشركة أفينتوس جلوبال للتجارة - شركة تابعة، و بيع إستثمار المجموعة في شركة قطرب للإنتاج الإعلامي - شركة زميلة ، وإتخاذ قرار بالتصفية الإختيارية للشركات التابعة التي لا تمارس أنشطة وتكلف الشركة خسائر مادية ، بالإضافة إلى التصفية بنظام الإفلاس لشركة مكتبة تهامة الحديثة - شركة تابعة (إيضاح ٣١).

٢. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

١-٤/٢- افتراض الاستمرارية (تتمة):

مع الأخذ بعين الإعتبار الأمور التالية:

- أ- التسهيلات البنكية النقدية الخاصة بالمجموعة مضمونة بتغطية نقدية تعادل قيمة التسهيلات (إيضاح ١٢).
 - ب- تتضمن خطة استخدام متحصلات زيادة رأس مال الشركة عن طريق سداد إلتزامات حالية على المجموعة بما فيها الإلتزامات الصادر بها أحكام قضائية نهائية ملزمة على شركات المجموعة.
 - ج- إتمام عملية زيادة رأس المال بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي.
- بالنظر إلى ما سبق، و توقعات التدفقات النقدية و إستنادا إلى العوامل الموضحة أعلاه، لدي المجموعة توقع معقول بانها ستكون قادرة على الإستمرار باعمالها في المستقبل المنظور. و بناء عليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة على أساس مبدأ الإستمرارية.

٢-٤/٢- إجراءات إعادة التنظيم المالي :

- بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٢م قامت الشركة الأم بالتقدم بطلب إجراء إعادة التنظيم المالي إلى المحكمة المختصة و ذلك وفق قرار مجلس ادارة الشركة الأم بنفس التاريخ.
- بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٢م صدر حكم المحكمة التجارية بالرياض بقبول طلب الشركة الأم إفتتاح إعادة التنظيم المالي و تعيين الأستاذ/ أسامة السديس أمينا للإجراء و منح الشركة معلة مائة وثمانون يوماً من تاريخ فتح الإجراء لإعداد مقترح سداد الدائنين.
- بموجب إجراءات إعادة التنظيم المالي يتم تعليق كافة المطالبات ضد الشركة لمدة مائة و ثمانون يوماً من قيد طلب إفتتاح الإجراء أو بدء الإجراءات و تنتهى مدة تعليق المطالبات بإنقضاء المدة الموضحة أعلاه او قبل تصديق المحكمة على المقترح أو إنهاء الإجراء قبل التصديق عليه، وعليه فقد تم رفع جميع طلبات التنفيذ و الأوامر الصادرة ضد الشركة من قبل دائنيها.
- 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 يوم.
- بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣م قدم أمين إعادة التنظيم المالي مقترح الشركة لسداد الدائنين إلى الدائرة المختصة بالمحكمة التجارية.
- بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٣م أصدرت المحكمة التجارية بإعتماد قائمة المطالبات في إجراء إعادة التنظيم المالي للشركة الأم .
- بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣م صدر قرار من قبل المحكمة التجارية بالرياض بقبول إيداع مقترح الشركة لسداد الدائنين و تحديد تاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٢م لعقد إجتماع الدائنين للتصويت على مقترح إعادة التنظيم المالي للشركة.
- بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣م وافق إجتماع الدائنين على مقترح إعادة التنظيم المالي للشركة.
- بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣م وافق إجتماع مساهمي الشركة الام على مقترح إعادة التنظيم المالي للشركة.
- بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢٤م تقدم أمين إعادة التنظيم المالي بطلب التصديق على مقترح اعادة التنظيم المالي للشركة الام وفق نظام الأفلاس إلى المحكمة المختصة.
- بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤م قضت المحكمة التجارية بالرياض المختصة برفض طلب التصديق على مقترح إعادة التنظيم المالي للشركة الأم و قضت بإنهاء اجراء إعادة التنظيم المالي.
- بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٤م قام أحد أعضاء مجلس الإدارة بالتقدم منفردا بطلب الاستئناف على حكم رفض المحكمة التجارية طلب التصديق على مقترح إعادة التنظيم المالي للشركة الأم
- بتاريخ ٠٦ مارس ٢٠٢٤م قضت دائرة الاستئناف الخامسة بالمحكمة التجارية بالرياض برفض الاستئناف ، وبذلك يعتبر الحكم الابتدائي بانهاء التنظيم المالي قد اكتسب الصفة القطعية وعليه فان اجراء التنظيم المالي يعتبر منتهى.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

٥/٢- الاحكام و المعايير الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

- يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. يتم تقييم مثل هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وبعض العوامل الأخرى والتي من ضمنها توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف والمعطيات ونتيجة ذلك تشكل الأساس لعمل الأحكام حول المبالغ المرحلة للموجودات والمطلوبات الغير ظاهرة للعيان من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج الفحص للتقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات، إذا كان الفحص يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة الفحص والفتريات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

١/٥/٢ عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية الموحدة:

أ- انخفاض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

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

ب- الانخفاض 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 إدارة المجموعة بتقدير مبلغ المخزون بطيء الحركة. إن العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات في قيمة المخزون تتضمن التغيرات في الطلب التلف المادي.

ج- قياس التزامات المنافع المحددة

يتم حساب الإلتزام الصافي للمجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه الإلتزامات لتحديد قيمتها الحالية ويتم خصم القيمة العادلة لأية أصول.

يتم تحديد القيمة الحالية للإلتزام على أساس تقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة من قبل خبير مستقل باستخدام طريقة و مدة الإلتزام المتوقعة للوحدة والتي تعترف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات الموظفين وتدابيرهم. يتم قياس الإلتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للإلتزام بموجب خطة المنافع المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال مثبت سعره مقابل الدولار 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 أي من مكوناتها تعمل كوكيل أو اصل.

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الايراد من عقود العملاء من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة يتم التعهد بها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة تحتفظ 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 تتضمن خيارات التجديد:

تعرف 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 متأكداً من عدم ممارسة هذا الحق.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة):
٢/٥/٢ عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الأحكام والتقديرية التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية الموحدة (تتمة):

ج - الأحكام الهامة في تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 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 المقابل المتغير تغير 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 يعني بالمعايير المحددة لنقل التزام الأداء عندما نقدم الخدمة للعميل. يتم الاعتراف بالإيرادات 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 وبيع البضائع في نقطة زمنية معينة 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 الإيرادات من العقود مع 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 حكماً هاماً بناءً على حقائق وظروف محددة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية:

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الموحدة هي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي التي اقترتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمطبقة في المملكة العربية السعودية وأيضا معايير وتفسيرات أخرى اقترتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

١/٣ المعايير الجديدة أو تعديلات على المعايير والتفسيرات

إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالمجموعة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأداة المالية، بحيث تكون الكيانات ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.	١ يناير ٢٠٢٣	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)
هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنباً إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥.	١ يناير ٢٠٢٣	عقود التأمين وتعديلاتها	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

١/٣ معايير جديدة أو تعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة):

يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.	١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معياري المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢
إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣	تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	معياري المحاسبة الدولي رقم ٨
تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	معياري المحاسبة الدولي رقم ١٢
تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتًا من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.	١ يناير ٢٠٢٣	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	معياري المحاسبة الدولي رقم ١٢

٢/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجودًا في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٤	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	معياري المحاسبة الدولي رقم ١
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.	١ يناير ٢٠٢٤	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	معياري الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ يناير ٢٠٢٤	ترتيبات تمويل الموردين	معياري المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعياري الدولي للتقرير المالي رقم ٧
تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.	١ يناير ٢٠٢٤	صعوبة التحويل	معياري المحاسبة الدولي رقم ٢١

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٢/٣- أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة، على القوائم المالية للشركة الأم شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق شركة مساهمة سعودية وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤. 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. وتدعيم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على الشركة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

٣- الاتفاقيات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت بالشركة المستثمر بها.

٤- الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.

٥- حق المجموعة بالتصويت وحقوق التصويت المحتملة.

٦- 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 المستحوز عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

عندما يكون من الضروري، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة 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 والخسارة الأولية الموحدة المختصرة يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:

* يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات مرتبطة الشركة التابعة بمبالغها الدفترية الذي تفقد فيه السيطرة.

* استبعاد القيمة الحالية لأي حقوق غير مسيطر عليها.

* استبعاد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية.

* الاعتراف بالقيمة العادلة للأصول المستلمة.

* الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات متبقية.

* الاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح والخسائر.

* 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.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

٢/٣- أسس التوحيد (تتمة):

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 الذمم المدينة الناتجة عن الشركات الزميلة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو الشركة التابعة بالقيمة الدفترية للاستثمار، ويتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

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- الحصص غير المسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة جزء الربح أو الخسارة وصافي الأصول الصافية التي لا تحتفظ بها المجموعة وتعرض بشكل منفصل 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 الحقوق غير المسيطرة 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.

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 بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية. في حالة تحقق الاندماج على مراحل، يتم احتساب الجزء المحتفظ به من الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة، على أن يتم احتساب الفرق ضمن حساب الأرباح والخسائر.

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

٢/٣- أسس التوحيد (تتمة):

٤/٢/٣- تجميع الأعمال (تتمة)

إن أي التزام محتمل مستقبلي من قبل المشتري سوف يتم إضافته إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم قياس جميع الالتزامات المحتملة (ما عدا تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة ويتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة تقييم أو تسوية الالتزامات المحتملة المصنفة كحقوق الملكية ويتم المحاسبة على أية دفعات لاحقة على أساس حقوق الملكية. يتم في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وأية حصص مملوكة، بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة 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.

٣/٣ عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

أ) حق استخدام الأصول:

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من انخفاض في القيمة ومجمع الاستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة 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 استهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقدر أو مدة الإيجار أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول إلى انخفاض القيمة.

ب) التزامات الإيجار:

في تاريخ بدء الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية 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، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد وبدرجة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات 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 كمدفوعات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض في تاريخ بدء الإيجار إذا لم يتم تحديد سعر العائد الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم المصروفات المالية وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات 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:

معدل الخصم للتدفقات النقدية ٤-٦%

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):
٣/٣ عقود الإيجار (تتمة)

ج) إيجارات قصيرة الأجل:

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

المجموعة كمؤجر

عندما تكون المجموعة مؤجر، فأنها تحدد عند بدء الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي او عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع الملكية للموجود الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويلي، وإذا لم يكن كذلك فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للموجود. بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري او غير إيجار واحد أو أكثر، فإنه يجب على المؤجر تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤/٣- الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل، قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة. تحدد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي معتمد ومستقل وذلك بتطبيق طريقة التقييم الموصى بها من قبل لجنة المعايير بمجلس معايير التقييم الدولية. تظهر الأعمال الانشائية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات المتعلقة بإثبات المخصص. يتم الاحتفاظ بالاستثمارات العقارية للحصول على ايجارات أو زيادة قيمتها أو كليهما، بدلا من بيعها في سياق الاعمال الاعتيادية أو الاستخدامات في الانتاج أو في الأغراض الادارية. لا تستخدم هذه العقارات لتوليد إيرادات المبيعات من خلال العمليات التجارية العادية. يتم الاعتراف الأولي للاستثمارات العقارية بالتكلفة ويتم استخدام نموذج التكلفة للقياس بعد الاثبات (القياس اللاحق). يتم الغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية في حالة البيع أو الاستغناء عندما يتم تحويله أو نقله الى العقارات التطويرية. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن الغاء الاعتراف بالعقار فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم ادراج الأرباح أو الخسائر من بيع أو استبعاد العقارات الاستثمارية التي تمثل الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة التي يتم فيها البيع/ الاستبعاد باستثناء تلك المتعلقة بترتيبات البيع وإعادة التاجير.

٥/٣- الممتلكات والمعدات

١/٥/٣- الاعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض، إن وجدت، باستثناء الأراضي وأعمال الإنشاءات تحت التنفيذ.
- تتضمن التكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لاقتناء الأصول وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللغرض الذي اقتنيت من أجله وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الاقتراض المرسمة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

٥/٣- الممتلكات والمعدات (تتمة):

١/٥/٣- الاعتراف والقياس (تتمة):

- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنه المتحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الربح والخسارة الموحدة.

٢/٥/٣- إلغاء الاعتراف

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

٣/٥/٣- التكاليف اللاحقة للاقتناء

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

٤/٥/٣- الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصا قيمتها التخريدية. يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي موحد، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أكبر.
- تستهلك التحسينات على مباني على أرض مستأجرة والمباني المنشأة على أرض مستأجرة على مدى اعمارها الانتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل.

فيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية للفترة الحالية وفترات المقارنة:

البند	العمر	
مباني	٥ - ٣٣ سنة	أجهزة حاسب آلي ٤ - ٨ سنوات
معدات	٥ - ٢٠ سنة	سيارات ٤ - ٥ سنوات
لوحات ومعدات إعلان	٣ - ١٠ سنوات	أثاث وتركيبات ٤ - ١٠ سنوات

تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد بشكل جوهري من العمر الإنتاجي 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 الاقتراض

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

٧/٣- الموجودات غير الملموسة

- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة محددة الأعمار على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم مراجعتها متى كان هناك مؤشر على أنه قد يحدث انخفاض في قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل، يتم احتسابها بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء، كلما كان ذلك ملائماً، 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 إنتاجية محددة، ولكن يتم اختبارها سنويا للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم مراجعة العمر الإنتاجي غير المحدد سنويا للتأكد من أن التقدير الذي تم إجراؤه له لا يزال هناك ما يؤيده، وإذا كان غير ذلك فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس احتمالية الحدوث.
- فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية وفترة المقارنة:

العمر	البند
٣ سنوات	برامج

- يتم قياس الأرباح والخسائر الناشئة عن الغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج بقائمة الأرباح والخسائر الموحدة عند الغاء الاعتراف بالأصل.

٨/٣- الأدوات المالية

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

٩/٣- الموجودات المالية غير المشتقة

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

١٠/٣- الموجودات المالية

١/١٠/٣- الاعتراف والقياس الدولي

- تقوم المجموعة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولي. 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 المبدئي لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

٣/١٠- الموجودات المالية (تتمة):

٣/١٠/٢- القياس

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

أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على طبيعة استخدام المجموعة في إدارة الأصول والتدفقات النقدية الناتجة عن استخدام ذلك الأصل. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين بالقيمة المطفأة وذلك بناءً على ما يلي:
أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية،
ب- توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة المحتسبة على المبلغ القائم.
يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج فروض الموظفين وقروض المساهمين إلى شركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المطفأة.

أداة حقوق الملكية

في حال قامت المجموعة باختيار طريقة عرض القيمة العادلة للأرباح والخسائر من استثمارات حقوق الملكية في 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 بملكيتها إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالافتراض المضمون للعائدات المستلمة.

٣/١٠/٤- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كتقدير مرجح لاحتمال خسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان، حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفع بالكامل، ولكن في وقت لاحق لتاريخ الاستحقاق المحدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناؤها.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

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

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء السنة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أية خسائر ائتمان متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

الذمم المدينة قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للذمم. تستخدم المجموعة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

تستخدم المجموعة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس 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.

٥/١٠/٣- الاعتراف بالإيرادات

إيراد الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعال، وهو المعدل الذي يخصم المقبوضات النقدية المستقبلية 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 المقدره 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- 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 أي 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 الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناؤها.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

١١/٣- المطلوبات المالية (تتمة):

٢/١١/٣- إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء 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.

٣/١١/٣- مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

١٢/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي موحد بتقييم القيمة الدفترية للموجودات غير المالية فيما عدا المخزون لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة والأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة سنويا 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 المخصص للأصل المستخدم. وفي حالة ما إذا تجاوزت القيمة الدفترية التدفق النقدي التقديري غير المخصص للأصل المستخدم، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة للأصل. تعتبر زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

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 الاقتناء. 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 التزام نظامي أو مستدل عليه أو مدفوعات تمت بالنيابة عن الشركة الزميلة.

تقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي موحد بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على حدوث انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة حدوث مثل هذا الانخفاض، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض كفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتحميل المبلغ على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. الأرباح والخسائر الناشئة عن معاملات تصاعديّة 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 الآخر

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

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

- ✓ يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
 - ✓ عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
 - ✓ مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.
- مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (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 والمتراكمة 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 غير المدرجة 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 المتراكمة 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 للقيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المرحلة.

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 أقتنيت من أجله. يتم تحويل تكاليف الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى تصنيفات أصول ملموسة وأصول غير ملموسة غير متداولة عندما تصل إلى حالة التشغيل وتكون متاحة للغرض منها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها عندما تشير أحداث أو تغيرات في ظروف ما إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد.

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 لمخزون المتقادم وبطء الحركة والمعيب، عندما يكون ذلك ضرورياً.

تثبت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة المستلمة
١/١٥/٣- مخصص مخزون البضاعة المتقادمة وبطيئة 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 و التلف 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 بالتكلفة المطفأة مستخدماً طريقة الفائدة الفعلية ناقص مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية لانخفاض الادوات المالية، يرجى الرجوع الى ايضاح (٩/٣).

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

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 لالتزامات المزايا المحددة.

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

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

٢٠/٣- العمولة على القروض

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

٢٢/٣- المخصصات (تتمة):

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

إعادة الهيكلة	يتم تسجيل مخصص إعادة الهيكلة عندما تعتمد المجموعة خطة إعادة هيكلة مفصلة ورسمية، و عندما تكون إعادة الهيكلة قد بدأت أو تم الإعلان عنها بصورة علنية.
---------------	--

٢٣/٣- المطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن 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 ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المناقح الاقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً.

٢٤/٣- الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع المجموعة و شركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والدخل و الجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس وعاء الزكاة لكل شركة على حدة. وتفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع ٢,٥% من الربح الزكوي المعدل او الوعاء الزكوي إيهما اعلى. 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 لتغطيه الالتزام المحتمل. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 او خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضرريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول او 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 او دفعها الى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لضريبة الاستقطاع على الدفعات 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 الادارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء،

(٣) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل مستقل.

(ب) القطاع الجغرافي

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

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 كبنء 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 وبيع منتجات للمسافرين وأطعمة ومشروبات وإنتاج الأفلام والمسلسلات والإعلانات التجارية والتوعوية.

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

تحديد العقد مع العميل :

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

٢٧/٣- الإيرادات من العقود مع العملاء

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 وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام في مبلغ الإيرادات المتركم المثبت عندما يتم لاحقاً توضيح 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، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق للدفع 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 ٢٠٢٤م.

تخصيص سعر المعاملة:

عند تحديد التزامات الإداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الإداء والذي يتم عادة بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، ياتعين على المجموعة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. وإذا كانت أسعار 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 والأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل المجموعة كما يلي:

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

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

قطاعي التوزيع والتجزئة :

يتم استيفاء التزامات أداء مبيعات التجزئة في نقاط البيع مباشرة. يتم استيفاء التزامات أداء توزيع المواد التعليمية عند تسليم البضائع للعملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات في حالة تحويل السيطرة على المنتجات للعميل، أو عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، أو أن يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في طرق وسعر بيع المنتجات، 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 والخصومات والتخفيضات والمبالغ المستردة والتسهيلات الائتمانية وغيرها. تقوم المجموعة بتقدير القيمة المتوقعة للمقابل المتغير لتعديل سعر البيع المحتمل. وتدرج المجموعة في سعر المعاملة بعض أو كل مبلغ المقابل المتغير فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أنه لن يحدث عكس جوهري في قيمة الإيرادات المتراكمة المعترف بها وعندما يكون هناك حالة من عدم التأكد المرتبطة بالاعتبار المتغير والمربط به حل مستقبلياً. وأنه من المحتمل أن منافع اقتصادية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به.

قطاع الإنتاج

تشارك المجموعة في إنتاج الأفلام والإعلانات التجارية للعملاء. فيما يخص إنتاج الأفلام والإعلانات التجارية والمحتوى 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 والاعتراف بالإيرادات من تأجير اللوحات الإعلانية والخدمات على مدي زمني يمثل الفترة الزمنية لعرض المواد الإعلانية للعملاء على اللوحات الإعلانية لمدة العقود المتفق عليها على أساس "الجاهزية". التزامات الأداء هي مطلوبات جاهزة وعادة ما تكون متفق عليها أن طبيعة الوعد في الالتزام الجاهز بأن العميل سيحصل على سلعة أو خدمة. و يصف المعيار الالتزام الجاهز كخدمة موعودة تتكون من البقاء على مستوى جاهزية لتوفير بضاعة أو خدمات أو جعل البضاعة أو الخدمات متاحة للعميل لاستخدامها 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 والتوزيع

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 تنقل المجموعة البضائع إلى العميل ويفي بالتزام الأداء ، يتم الاعتراف بالتزام العقد.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

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

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 المبكرة 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 بايرادات 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 مدي فترة من الزمن.

استخدام الوسائل العملية

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

موجودات العقود

تتعلق موجودات العقود بحق المجموعة في المقابل عن الخدمات المنجزة و المحولة إلى العملاء ولكن 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 الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

مطلوبات العقود

تتكون مطلوبات العقود من المقبوضات مقدماً من العملاء او التحصيلات التي تزيد عن الإيرادات التي تم إثباتها والإيرادات 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 مقيماً) أو تعديل العقد

٢٨/٣- الاعتراف بالمصروفات

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 او لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة):

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 الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على أساس خطي على مدى فترة 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 اللاحقة لتاريخ بيان المركز المالي الموحد

يتم أخذ جميع الأحداث الهامة التي تقع بعد تاريخ بيان المركز المالي الموحد، وعند الاقتضاء، التعديلات أو الإفصاحات التي تم إجراؤها في الملاحظات ذات الصلة بالبيانات المالية الموحدة في الاعتبار.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. ممتلكات ومعدات بالصافي :

الإجمالي	أعمال رأسمالية وموجودات غير مستخدمة	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتركيبات	لوحات ومعدات إعلان	معدات	مباني على أرض مستأجرة	مباني	التكلفة
٨٠,٧٨٦,٠٣٤	٧,٦٤٥,٤٣٨	٢,٣٢٦,٢٣١	٩,٩٢٧,٥٣٢	٢٣,٤٢٨,٨٤٧	٢٢,٣٨٠,٥٨٣	١١,٥٥٥,٣٦٧	٢,٩١٥,٩٠١	٦٠٦,١٣٥	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢٢ م
٥١٧,٤٦٩	٤٠,٥١٦	٢٥,٠٠٠	٣٣٠,٢٤١	١٠٢,٦٤٨	-	١٩,٠٦٤	-	-	إضافات خلال السنة
(٦٣,٣٧٦,٣٨٧)	(٧,٦٨٥,٩٥٤)	(١,٦٣٨,١٦٤)	(٦,٥٦٠,٠١٨)	(١٤,٨٤٩,١٥٦)	(١٩,٤٨٣,٣٨٢)	(٩,٦٣٧,٦٧٧)	(٢,٩١٥,٩٠١)	(٦٠٦,١٣٥)	استبعادات خلال السنة
١٧,٩٢٧,١١٦	-	٧١٣,٠٦٧	٣,٦٩٧,٧٥٥	٨,٦٨٢,٣٣٩	٢,٨٩٧,٢٠١	١,٩٣٦,٧٥٤	-	-	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(٣,٤٠٤,٧٣١)	-	(٢١٨,٣٩٢)	(٢,٦١١,٩٣١)	(٤٦٨,٨١٣)	-	(١٠٥,٥٩٥)	-	-	إعادة تصنيف لعمليات غير مستمرة
٨,٥٤١,٠٦٣	-	-	٨٣,٩٥٥	٧,٣٠٤,٦٩٦	-	١,١٥٢,٤١٢	-	-	إضافات خلال السنة
(٥٩٠,٨٩١)	-	(٩٧,٦٢٤)	(٤٦,١٧١)	(٢١٦,٦٧١)	-	(٢٣٠,٤٢٥)	-	-	استبعادات خلال السنة
٢٢,٤٧٢,٥٥٧	-	٣٩٧,٠٥١	١,١٢٣,٦٠٨	١٥,٣٠١,٥٥١	٢,٨٩٧,٢٠١	٢,٧٥٣,١٤٦	-	-	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٦٣,٦٦٧,٣٢٤	-	١,٩٥٨,١٠٠	٩,٣١١,٢٢٧	١٨,٤٠٩,٤٣٣	٢١,٠٩١,٦٨٥	١٠,٦٨٦,٣٨٠	٢,١٤٤,٥٤٤	٦٥,٩٥٥	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢٢ م
٢,٨٠٥,٤٨٧	-	١٠٦,٤٠٢	٣٨٧,٣٣٠	١,٤٩٥,٨٣٦	٤١٢,١٢٢	٣٥٧,٣٢٣	٣١,٣٢٦	١٥,١٤٨	الاستهلاك المحمل للسنة
(٥٣,٩٣٣,٨٤٥)	-	(١,٤٥٨,٢٢٩)	(٦,٣٥٨,٦٨٤)	(١٤,٨٣٢,٢٩٨)	(١٩,٣٩١,٥٩٨)	(٩,٦٣٦,٠٦٣)	(٢,١٧٥,٨٧٠)	(٨١,١٠٣)	استبعادات خلال السنة
١٢,٥٣٨,٩٦٦	-	٦٠٦,٢٧٣	٣,٣٣٩,٨٧٣	٥,٠٧٢,٩٧١	٢,١١٢,٢٠٩	١,٤٠٧,٦٤٠	-	-	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(٣,٣٩٤,٦٧١)	-	(٢١٨,٣٩١)	(٢,٦٠٥,٨٣٥)	(٤٦٥,٩٢٨)	-	(١٠٤,٥١٧)	-	-	إعادة تصنيف لعمليات غير مستمرة
٣,٣٨٠,٦٥٧	-	٤٦,٠٩٤	٢١٩,٦٣٣	٢,٣١٣,٢٩١	٣٩٣,١٢٢	٤٠٨,٥١٧	-	-	الاستهلاك المحمل للسنة
(٥٧١,٠٢٥)	-	(٩٧,٦٢٤)	(٢٧,٤٢١)	(٢١٦,٦٦٧)	-	(٢٢٩,٣١٣)	-	-	استبعادات خلال السنة
١١,٩٥٣,٩٢٧	-	٣٣٦,٣٥٢	٩٢٦,٢٥٠	٦,٧٠٣,٦٦٧	٢,٥٠٥,٣٣١	١,٤٨٢,٣٢٧	-	-	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٥,٣٨٨,١٥٠	-	١٠٦,٧٩٤	٣٥٧,٨٨٢	٣,٦٠٩,٣٦٨	٧٨٤,٩٩٢	٥٢٩,١١٤	-	-	صافي القيمة الدفترية
١٠,٥١٨,٦٣٠	-	٦٠,٦٩٩	١٩٧,٣٥٨	٨,٥٩٧,٨٨٤	٣٩١,٨٧٠	١,٢٧٠,٨١٩	-	-	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
									كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. ممتلكات ومعدات، بالصافي (تتمة):

١/٤ مصروف الاستهلاك

يبين الإيضاح رقم ٤/٥/٣ الأعمار التشغيلية التقديرية للممتلكات والمعدات التي تختلف حسب طبيعتها وطرق استخدامها. إن العمر التشغيلي الفعلي قد يكون أقصر أو أطول. تقوم الإدارة لمراجعة تقديراتها لهذه الأعمار التشغيلية وتعديلها إذا كان هناك حاجة. لم يكن هناك حاجة لتعديل الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

٢/٤- يتم توزيع مصروف الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			التكلفة:
٤٤٢,٥٣٩	٤٠٩,٦٤٧	٢٢	تكلفة الإيرادات
١,٨٥٤,٠٩٦	٢,٦٤١,٩٨٦	٢٣	مصاريف بيعيه وتسويقية
٣٣٧,٢٥٧	٣٢٩,٠٢٤	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
١٧١,٥٩٥	١٣٩,٧٢٥		عمليات غير مستمرة
٢,٨٠٥,٤٨٧	٣,٥٢٠,٣٨٢		

٥. إيجارات:

١/٥ - موجودات حق استخدام الأصول، بالصافي:

إن حركة حق استخدام الأصول للسنة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤٠,١٩٦,٠٨٩	٣٠,١٥٢,٤٠٢		الرصيد كما في بداية السنة
٦,١٦٣,٧٦٩	٦,٢٠٢,٧٧٩		صافي إضافات عقود إيجار خلال السنة
(٤٣٨,٥٦٨)	(٢٥٩,٣٨٥)		تعديلات عقود إيجار خلال السنة
(٤,٥٢٥,٤٣٢)	-		إستبعادات بصافي القيمة الدفترية خلال الفترة
(١١,٢٤٣,٤٥٦)	(١٢,٢٧٤,٦٨٦)	٣/٥	استهلاك خلال السنة
٣٠,١٥٢,٤٠٢	٢٣,٨٢١,١١٠		الرصيد كما في نهاية السنة

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
٢٦,٩٩٧,٣٨٦	٢٢,٥٦٠,٩٨٤	ممتلكات
٨٦٨,١٣٣	٤١٤,٥٤٢	سيارات
٢,٢٨٦,٨٨٣	٨٤٥,٥٨٤	مواقع إعلانية
٣٠,١٥٢,٤٠٢	٢٣,٨٢١,١١٠	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. إيجارات (تتمة) :

٢/٥ - مطلوبات إيجار طويلة الأجل

إن حركة التزامات الإيجار للسنة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
٥١,٤٤٢,٢٠٧	٣٩,٣٧٣,٠٥٨		الرصيد كما في بداية السنة
٦,١٦٣,٧٦٩	٦,٢٠٢,٧٧٩		صافي إضافات عقود إيجار خلال السنة
١,٥٩٧,٤٦٦	١,٢٧٧,٦٠٣	٣/٥	تكلفة التمويل لالتزامات الإيجار خلال السنة
(٤,٩٦٤,٠٠٠)	(٢٥٩,٣٨٧)		تعديلات عقود إيجار خلال السنة
(٨٣٤,٤٣٥)	-		تحويل عقود إيجار خلال السنة
(٧,٧٨٦,٢٦٨)	-	٣-٥ هـ	إمتياز إيجار لعمليات مستمرة خلال السنة
-	-		إمتياز إيجار لعمليات الغير مستمرة خلال السنة
(٦,٢٤٥,٦٨١)	(٦,٤٧٣,٣٩٠)		مدفوعات لالتزامات إيجار خلال السنة
٣٩,٣٧٣,٠٥٨	٤٠,١٢٠,٦٦٣		الرصيد كما في نهاية السنة

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٠,٢١٠,٥٥٢	٣٢,١١٢,٤٨٨	الجزء المتداول
٢٩,١٦٢,٥٠٦	٨,٠٠٨,١٧٥	الجزء غير المتداول
٣٩,٣٧٣,٠٥٨	٤٠,١٢٠,٦٦٣	إجمالي التزامات الإيجار طويلة الأجل

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٠,٧٠٥,٩٩٢	٣٢,٨٠٥,٧٧٣	الجزء المتداول
٣٠,٥٧٧,٥٣٨	٨,٢٢٧,٤٤٧	الجزء غير المتداول
٤١,٢٨٣,٥٣٠	٤١,٠٣٣,٢٢٠	إجمالي التزامات الإيجار طويلة الأجل

٣/٥ - تكاليف الإيجارات المعترف بها بقائمي الربح او الخسارة الموحدة:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
١١,٢٤٣,٤٥٦	١٢,٢٧٤,٦٨٦	١/٥	مصاريف استهلاك لحق استخدام الأصول
١,٥٩٧,٤٦٦	١,٢٧٧,٦٠٣	٢/٥	تكلفة التمويل لالتزامات الإيجار
١,٥٣٣,٥٣٠	٣٢٤,٠٣٤		مصاريف إيجار متغيرة
٤,٢١٢,٠٨٢	٣,١٨٩,٧٩٩		مصاريف إيجار قصيرة الأجل
١٨,٥٨٦,٥٣٤	١٧,٠٦٦,١٢٢		

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- إيجارات (تتمة):

٣/٥- تكاليف الإيجارات المعترف بها بقائمتي الربح او الخسارة الموحدة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه استهلاك مصروف استخدام الموجودات وفق فئة الأصل:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٩,٢٧٧,٤٨٠	١٠,٣٩٤,٣٣٩	ممتلكات
٣٧٩,٠٩١	٤٣٩,٠٤٨	سيارات
١,٥٨٦,٨٨٥	١,٤٤١,٢٩٩	مواقع إعلانية
١١,٢٤٣,٤٥٦	١٢,٢٧٤,٦٨٦	

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
١,٥٨٦,٨٨٥	١,٤٤١,٢٩٩	٢٢	التكلفة:
٧,٧٥٣,٠٦٩	١٠,٣٩٤,٣٣٩	٢٣	تكلفة الإيرادات
٣٧٩,٠٩١	٤٣٩,٠٤٨	٢٤	مصارييف بيعيه وتسويقية
١,٥٢٤,٤١١	-		مصارييف عمومية وإدارية
١١,٢٤٣,٤٥٦	١٢,٢٧٤,٦٨٦		عمليات غير مستمرة

٥/٤- الإيجار قصير الأجل:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٤,٢١٢,٠٨٢	٣,١٨٩,٧٩٩	إيجارات قصيرة الأجل مسجلة كمصارييف خلال السنة
٤,٢١٢,٠٨٢	٣,١٨٩,٧٩٩	

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

٥/٥- الإيجار المتغير :

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١,٥٣٣,٥٣٠	٣٢٤,٠٣٤	إيجارات متغيرة مسجلة كمصارييف خلال السنة
١,٥٣٣,٥٣٠	٣٢٤,٠٣٤	

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		القيمة الدفترية	
			٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
شركة وندمان تومسون مينا (أ)	مملكة البحرين	إعلان	٢٥%	٣٠%	٣٥,١٠٧,٥٥٨	٢٠,٠٤٣,٠٠٠
الشركة المتحدة للإعلان المحدودة (ب)	المملكة العربية السعودية	إعلان وترويج	٥٠%	٥٠%	٧,٠٣٦,٣٢١	٢,٩٢٧,٠٦٢
الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة (ج)	المملكة العربية السعودية	توريد مواد إعلان	٤٢,٥%	٤٢,٥%	-	-
شركة الصحفيون المتحدون المحدودة (د)	المملكة المتحدة	دار نشر وتوزيع	٥٠%	٥٠%	-	-
الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة (ذ)	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)	الامارات العربية المتحدة	خدمات إعلانية وتسويقية	٤٠%	٤٠%	-	-
					٤٢,١٤٣,٨٧٩	٢٢,٩٧٠,٠٦٢

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 وندمان تومسون مينا وشركة المتحدة للإعلان المحدودة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م بناء على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ التي أعدتها إدارة هذه الشركات، إن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لتلك الشركتين لازالت قيد المراجعة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة

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

١/٦ (أ) - شركة وندمان تومسون مينا

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م قامت الشركة الأم بتوقيع اتفاقية مع شركة دلبوي بي بي لاندماج شركة جي والتر تومسون الشرق الأوسط وشمال إفريقيا (شركة زميلة لتهامة) مع شركة وندمان الشرق الأوسط وشمال إفريقيا لتأسيس شركة وندمان تومسون الشرق الأوسط وشمال إفريقيا (مجموعة قابضة بمملكة البحرين)، نصت الاتفاقية على دمج شركة جي والتر تومسون ("جي دابليو تي") الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وشركة وندمان الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، لتتوحد في شركة وندمان تومسون الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.
خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م تم استكمال نقل الملكية القانونية وجميع الموافقات التنظيمية الأخرى لإكمال عملية الاندماج وعليه تم تغيير اسم الشركة الزميلة ليصبح شركة وندمان تومسون الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، وأصبحت ملكية شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق في الشركة الزميلة بعد عملية الدمج وإصدار الأسهم الجديدة ٢٥%. تم إثبات أثر عملية الإندماج والتغير في نسبة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة بناء على حصة المجموعة في صافي موجودات شركة وندمان تومسون الشرق الأوسط وشمال أفريقيا كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بناء على القوائم المالية التي أعدتها إدارة هذه الشركة مباشرة ضمن حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الام، مع إعادة تدوير حصة الشركة الأم في الشركة الزميلة التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن الدخل الشامل الاخر إلى الربح أو الخسارة بقدر التغير في نسبة الملكية في الشركة الزميلة (إيضاح ١/٦).

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م قامت شركة وندمان تومسون (شركة زميلة) بالاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركة تابعة للشركة الزميلة، حيث إن هذه الصفقة تتعلق بالاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة للشركة الزميلة دون تغيير في السيطرة، عليه قامت الشركة الزميلة بتسجيلها كعاملة حقوق ملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية (إيضاح ١/٦).

١/٦ (ب) - الشركة المتحدة للإعلان المحدودة

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م قامت الشركة الأم بتوقيع إتفاقية مع مجموعة دابليو بي بي لتأسيس شركة جديدة بالمملكة العربية السعودية تحت مسمى أي سي جي السعودية وستملك دابليو بي بي ٧٠% من الشركة القابضة الجديدة وحصة شركة تهامة ٣٠%.
تم تعديل هيكل الإتفاقية بحيث تصبح الشركة المتحدة للإعلان هي الشركة القابضة الجديدة حيث ستقوم مجموعة دابليو بي بي بنقل بعض العمليات التجارية المملوكة لها إلى الشركة المتحدة للإعلان وستتنازل تهامة عن نسبة ٢٠% من ملكيتها في الشركة المتحدة للإعلان إلى مجموعة دابليو 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 الانتهاء، لا يمكن تقدير أي تأثير محتمل بشكل موثوق حالياً.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة): ١/٦ (ب) - الشركة المتحدة للإعلان المحدودة (تتمة)

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

تتضمن الاتفاقية أيضًا خيارًا غير مشروط وغير قابل للإلغاء لشركة تهامة لمطالبة شركة دابليو بي بي بشراء جميع أسهمها ("خيار البيع") في أي وقت بعد السنة الخامسة من إستمثال 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 إستمثال نقل الملكية القانونية وإستيفاء جميع الموافقات التنظيمية الأخرى لتأسيس الشركة الجديدة. ("فترة تنفيذ الخيار"). وتكون مشروطة بإعطاء دابليو بي بي أو شركة تهامة (حسب الحالة) 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 (ج) - الشركة المتحدة للإعلان المحدودة

تم قيد استثمار الشركة في الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م لا شيء و ٣١ مارس ٢٠٢٣ م 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، وأنه لم تتوفر أي معلومات مالية فيما يتعلق بالشركة الزميلة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعليه لم يتم تسجيل حصة الشركة الام من التغير في صافي موجودات الشركة الزميلة للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م.

١/٦ (د) - شركة الصحفيون المتحدون المحدودة

تم قيد استثمار الشركة في شركة الصحفيون المتحدون المحدودة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م لا شيء و ٣١ مارس ٢٠٢٣ م 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 ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ م وكانت اخر قوائم مالية حصلت عليها الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م.

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

تتضمن الاستثمارات في هاتين الشركتين الزميلتين حصة استثمار الشركة الأم وأنه لم تتوفر أي معلومات مالية فيما يتعلق بكلتا الشركتين حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. بناء على دراسة الانخفاض التي أجريت، قامت الشركة الأم بتسجيل خسارة انخفاض بنسبة ١٠٠٪ على هذه الاستثمارات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م. لا تعترم الشركة تقديم دعم مالي لها يزيد عن حصتها في رأس مال الشركتين الزميلتين، كونها شركات ذات مسؤولية محدودة، وعليه لم يتم تسجيل حصة الشركة الام من التغير في صافي موجودات الشركتين الزميلتين للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م.

١/٦ (هـ) شركة تهامة جلوبال - منطقة حرة

تم قيد استثمار الشركة في شركة تهامة جلوبال كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م لا شيء و ٣١ مارس ٢٠٢٣ م 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، وأنه لم تتوفر أي معلومات مالية فيما يتعلق بالشركة الزميلة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعليه لم يتم تسجيل حصة الشركة الام من التغير في صافي موجودات الشركة الزميلة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م.

١/٦ (و) 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.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ قامت 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 ٣٠)

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة):
١/١/٦- فيما يلي تسوية المعلومات المالية الموجزة المقدمة للقيمة الدفترية لحصص الشركة الأم في هذه الشركات الزميلة:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٣٤,٩١٢,٠٥٤	٢٢,٩٧٠,٠٦٢		الرصيد كما في بداية السنة
٢٣١,٢٧٩	-		تحويل من الحساب الجاري لتغطية الخسائر
(١١,٢٣٦,٩٦٢)	-		توزيعات أرباح مستلمة
(٦,٨٥٥,٧٥٠)	٤,٢١٠,٨٢٦	١/٦ (أ)	أثر اقتناء شركة زميلة لحصص غير مسيطرة بالشركة الزميلة
(٢٤٢,٩٣٣)	٤٢,٥٧٣	١٤	حصة من فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	(٧٧١,٦٦٢)	٢٤	فروقات ترجمة عملات أجنبية المعترف بها في قائمة الدخل
٦,١٦٢,٣٧٤	١٥,٦٩٢,٠٨٠		حصة من نتائج الأعمال
٢٢,٩٧٠,٠٦٢	٤٢,١٤٣,٨٧٩		الرصيد كما في نهاية السنة

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 وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ، وقد 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 ٢٠٢٤:

الشركة المتحدة للإعلان	شركة وندرمان تومسون مينا	
٣٦,٢٥٦,٦٨٦	٢٥٩,٢٩٧,٧٣٢	موجودات متداولة
١,٣٨٧,٨٥٥	٦٤,٨٦٣,٧٥٠	موجودات غير متداولة
(١٧,٩٣٨,٧٥٤)	(١٣٥,٧٨٧,٥٠٠)	مطلوبات متداولة
(٥,٦٣٣,١٤٥)	(٣٩,٧٧٢,٥٠٠)	مطلوبات غير متداولة
-	(٨,١٧١,٢٥٠)	حقوق ملكية غير مسيطرة
١٤,٠٧٢,٦٤٢	١٤٠,٤٣٠,٢٣٢	صافي الموجودات
%٥٠	%٢٥	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٧,٠٣٦,٣٢١	٣٥,١٠٧,٥٥٨	نسبة الملكية
		القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة
الشركة المتحدة للإعلان	شركة جي والتر تومسون مينا	
٤٢,٥٧٥,٩٠٩	٣٥٤,٩٤٨,٧٥٠	الإيرادات
٨,٧٣٠,٧١٥	٥١,٩١٨,٧٥٠	الربح قبل الضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة
٨,٢١٨,٥٢٠	٤٥,٠٤١,٠١٤	صافي الربح العائد للمساهمين في الشركة الزميلة الأم
%٥٠	%٢٥	نسبة الملكية
٤,١٠٩,٢٦٠	١١,٢٦٠,٢٥٤	حصة المجموعة في صافي الربح
-	(٧٢٩,٠٨٩)	الخسارة الشامل الأخر
٤,١٠٩,٢٦٠	١٠,٥٣١,١٦٥	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٢/٢٦- 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 وحقوق 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

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 تعتمد المجموعة الإحتفاظ بها على المدى الطويل لإغراض إستراتيجية.

١/٧ يوجد لدى المجموعة استثمارات في الشركات التالية:

القيمة الدفترية		نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة المستثمر بها
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤			
-	-	%٨,٣٠	%٨,٣٠	توزيع	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية الموحدة للتوزيع
-	-	%٤	%٤	إعلان	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة فوغو
-	-					

٢/٧ القيمة العادلة:

إن حصة المجموعة في الشركة الوطنية الموحدة للتوزيع (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) من خلال شركة تابعة (شركة تهامة للتوزيع). بلغت القيمة العادلة لإستثمار المجموعة في رأس مال الشركة الوطنية الموحدة للتوزيع كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م لا شيء ريال سعودي

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 المنتهى في ٣١ مارس ٢٠٢١ م).

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م 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 ٢٠٢٤ م لا شيء ريال سعودي

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤٢٨,٣٦٣	-		الرصيد كما في بداية السنة
(٤٢٨,٣٦٣)	-	٢/٧	خسارة التغير في القيمة العادلة
-	-		الرصيد كما في نهاية السنة

٨. موجودات غير ملموسة ، بالصافي :

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
٢	٢	ذات عمر إنتاجي محدد: برمجيات حاسب ألي
٣٥,٠٠٠	-	ذات عمر إنتاجي غير محدد: موقع إلكتروني
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	علامة تجارية
١٣٥,٠٠٢	١٠٠,٠٠٢	

٨-١ تتمثل برمجيات الحاسب الألي ذات العمر الإنتاجي المحدد في في تكاليف تطوير برامج آلية، تقوم المجموعة بإطفاء هذه الدفعات باستخدام طريقة القسط الثابت خلال فترة الاستخدام الممنوح للشركة. إن الإطفاء المحمل على قائمة الأرباح او الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م يبلغ لا شيء ريال سعودي، ٣١ مارس ٢٠٢٣ م لا شيء ريال سعودي

٨-٢ يتمثل الموقع الإلكتروني في تكاليف إنشاء موقع إلكتروني لشركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع (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 :

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	التكلفة:
٤٥٢,٦٤٠	٤٥٢,٦٤٠	كما في بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة
-	(٣٥,٠٠٠)	إستبعادات خلال السنة
٤٥٢,٦٤٠	٤١٧,٦٤٠	الرصيد كما في نهاية السنة
		إطفاء متراكم:
٣١٧,٦٣٨	٣١٧,٦٣٨	كما في بداية السنة
-	-	إطفاءات خلال السنة
٣١٧,٦٣٨	٣١٧,٦٣٨	الرصيد كما في نهاية السنة
١٣٥,٠٠٢	١٠٠,٠٠٢	صافي القيمة الدفترية

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. استثمارات عقارية بالتكلفة، بالصافي:

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ 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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	التكلفة
٣,١٥١,٨٠٦	-	الرصيد كما في بداية السنة
(٣,١٥١,٨٠٦)	-	إستبعادات خلال السنة
-	-	الرصيد كما في نهاية السنة
		الإستهلاك
٣٤٢,٥٧٩	-	الرصيد كما في بداية السنة
٧٨,٩٥٧	-	الإستهلاك خلال السنة
(٤٢١,٥٣٦)	-	إستبعادات خلال السنة
-	-	الرصيد كما في نهاية السنة
-	-	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

١٠. المخزون، بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
٩١,٠٢٤,٣٢١	٦٦,٤٤٩,٧٩١	كتب وقرطاسية ومنتجات تعليمية ومنتجات ترفيه و أطعمة و مشروبات وإكسسوارات واخرى
(٥٣,٠٥٢,٩٣٣)	(٢٤,٨٢٥,٢٩٠)	مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
٣٧,٩٧١,٣٨٨	٤١,٦٢٤,٥٠١	المخزون - بالصافي

١/١٠ الحركة على الانخفاض في قيمة المخزون :

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
٣٠,٤٧٢,٨٢٣	٥٣,٠٥٢,٩٣٣	الرصيد في أول السنة للعمليات المستمرة
-	(٤٠,٤٤٠,٣٧٠)	الرصيد في أول السنة للعمليات الغير مستمرة
٥,٥٤٣,٤٣١	١٢,٢١٢,٧٢٧	المكون خلال السنة من العمليات المستمرة
١٧,٠٣٦,٦٧٩	-	المكون خلال السنة من العمليات الغير مستمرة
٥٣,٠٥٢,٩٣٣	٢٤,٨٢٥,٢٩٠	الرصيد في نهاية السنة

١١. ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٣,٠٤٩,٦١١	١٨,٥٩٥,٧٢٨	١/١١	ذمم مدينة تجارية
١١,٥١٧,٦٨٥	١١,٠٧٣,٠٧١	٢/١١	تأمين خطابات ضمان
١٠,٣٥٣,٣٧٣	١١,٠٥٢,٠٤٣	٣/١١	مصاريق مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
١,٦٢٦,٨٢٥	١,٣٨١,٧٥٠		دفعات مقدمة لموردين
١٧٧,٧٣٧	٩٥٠,٢٧٤	٤/١١	موجودات عقود
٤٦,٧٢٥,٢٣١	٤٣,٠٥٢,٨٦٦		
(١٧,٩٢٠,٩٧٢)	(١٨,٩١٠,٩٧١)	٥/١١	الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢٨,٨٠٤,٢٥٩	٢٤,١٤١,٨٩٥		

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي (تتمة):

١/١١- الذمم المدينة التجارية لاتحمل عمولة وأعمارها بوجه عام من ٩٠ يوم إلى ٣٦٥ يوم.
٢/١١ 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 حتى تاريخ إنتهاء الغرض من الضمان و الإفراج عنه (إيضاح ٣١).
٣/١١ تتضمن المصاريف المدفوعة مقدماً و الذمم مدينة أخرى مبلغ ٤,١١٦,٧٧١ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م تتمثل في الرصيد المدين على هيئة الزكاة والضريبة والجمارك من قبل الشركة وشركاتها التابعة عن ضريبة القيمة المضافة .
٤/١١- تتعلق موجودات 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 الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

٥/١١- الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
١٢,٦٣٢,٦٥٠	١٧,٩٢٠,٩٧٢	الرصيد كما في أول السنة
-	(٢٦٣,٩٨٨)	رصيد العمليات الغير مستمرة في بداية السنة
٥,٢٩٨,٠٩٧	١,٢٥٣,٩٨٧	المكون خلال السنة
(٩,٧٧٥)	-	عكس مخصص
١٧,٩٢٠,٩٧٢	١٨,٩١٠,٩٧١	الرصيد كما في نهاية السنة

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
١٦,٧٦١,٧٥٧	١٦,٩٩٦,٣٠٩	ذمم مدينة تجارية
١,١٥٩,٢١٥	١,١٥٩,٢١٥	دفعات مقدمة لموردين
-	٧٥٥,٤٤٨	أرصدة مدينة أخرى
١٧,٩٢٠,٩٧٢	١٨,٩١٠,٩٧١	

١٢. نقد وما في حكمه:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٩,٩٩٤,٦٧٦	٢٦٥,٢٤٠,٦٥٤	١/١٢	نقد لدي بنوك محلية ودولية *
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢/١٢	ودائع مرابحات قصيرة الأجل **
٣,٢٤٢	١٢٤,٥٦٨		نقد في الصندوق
٢٩,٩٩٧,٩١٨	٢٦٥,٣٦٥,٢٢٢		النقد و ما يعادله
(٢٠,٩٧٠,٤٠٧)	(٢٠,٧٥١,٤٨١)		نقد مقيد التصرف به
٩,٠٢٧,٥١١	٢٤٤,٦١٣,٧٤١		النقد الحر

١/١٢ يتضمن النقد و ما في حكمه مبلغ ٢٠,٧٥١,٤٨١ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٢٠,٩٧٠,٤٠٧ ريال سعودي) محتفظ به لدى البنك الاهلي السعودي و مقيد التصرف به بموجب إتفاقية التسهيلات مع البنك (إيضاح ١٦).

٢/١٢ تتمثل في ودائع مرابحات قصيرة الأجل عالية السيولة لدى بنك محلي و لا تخضع لمخاطر جوهريه للتغير في قيمتها.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م تم إلغاء إتفاقية التسهيلات غير النقدية مع بنك الرياض و إلغاء الشرط الذي يسمح للبنك بخصم أيه مبالغ محتفظ بها من قبل الشركة لدي البنك ، وقد قامت الشركة بتغطية كافة الضمانات البنكية بنسبة ١٠٠%.

١٣. رأس المال:

- يبلغ رأس مال الشركة الام المرخص به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات سعودية.
- بتاريخ ٢ إبريل ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م إكتملت 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.
- 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 وإستكمال الإكتتاب بها خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٦,٣٨١,١٣٩ ريال سعودي، حيث إن هذه التكاليف متعلقة بمعاملة حقوق ملكية فقد تم إثبات تلك التكاليف مباشرة على أنها حسم من حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم.
- 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.

١٤. احتياطات أخرى:

إجمالي احتياطات أخرى	حصة من أثر استحواد شركة زميلة على حقوق ملكية غير مسيطرة بالشركة الزميلة (إيضاح ٢/١٤)	أثر الاستحواد على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة (إيضاح ١/١٤)	احتياطي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٢
(١٥,١٦٨,١١٧)	-	(١٠,٦٩٠,٧٦٧)	(١,٥١٢,٢٤٤)	(٢,٩٦٥,١٠٦)	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)	-	حصة أثر استحواد شركة زميلة على حقوق ملكية غير مسيطرة
(٦,٨٥٥,٧٥٠)	(٦,٨٥٥,٧٥٠)	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(٢٢,٦٩٥,١٦٣)	(٦,٨٥٥,٧٥٠)	(١٠,٦٩٠,٧٦٧)	(١,٩٤٠,٦٠٧)	(٣,٢٠٨,٠٣٩)	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٣
(٢٢,٦٩٥,١٦٣)	(٦,٨٥٥,٧٥٠)	(١٠,٦٩٠,٧٦٧)	(١,٩٤٠,٦٠٧)	(٣,٢٠٨,٠٣٩)	حصة احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية
٤٢,٥٧٣	-	-	-	٤٢,٥٧٣	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(٢٢,٦٥٢,٥٩٠)	(٦,٨٥٥,٧٥٠)	(١٠,٦٩٠,٧٦٧)	(١,٩٤٠,٦٠٧)	(٣,١٦٥,٤٦٦)	

١/١٤ أثر الاستحواد 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 بالاستحواد على حصص إضافية من شركة تهامة للتعليم (شركة تابعة) تمثل ٥١% من رأس مال الشركة. وحيث أن هذه الصفقة تتعلق بالاستحواد على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، عليه تم تسجيلها كمعاملة 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 الاستحواد على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة.

٢/١/١٤ شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م قامت الشركة الأم باقتناء حصص إضافية تمثل ٣٥% من رأس مال شركة الإنتاج المتكامل، وحيث أن هذه الصفقة تتعلق بالاستحواد 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 كأثر الاستحواد على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة.

١٤. احتياطات أخرى:

٢/١٤ حصة من أثر استحواذ شركة زميلة على حقوق ملكية غير مسيطرة بالشركة الزميلة

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م 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. قامت المجموعة بتسجيل حصتها من التغير 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/أ)

١٥. حقوق الملكية غير المسيطرة:

إن الحصة غير المسيطرة في القوائم المالية الموحدة تتكون من حقوق الملكية غير المسيطرة وتمثل في ٣٠% من شركة الإنتاج المتكامل و ٥٠% من شركة نسج الخيال

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
(١,٨٩٠,٠١٣)	(٣,٠٤٣,٠٢٤)	الرصيد كما في بداية السنة
(١,١٥٣,٠١١)	(٨٩٥,٣٤٧)	الحصة في الخسارة الشاملة
(٣,٠٤٣,٠٢٤)	(٣,٩٣٨,٣٧١)	الرصيد كما في نهاية السنة

١٦. 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 لاصدار ضمانات. 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. إن الإتفاقيات مضمونة مقابل سندات إذنية و موجودات مقيدة كضمانات.

- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م قامت الشركة الأم بالتوقيع على إتفاقية تسهيلات بنكية غير نقدية مع بنك الرياض لمدة ثلاث سنوات بقيمة ٥٩١,٠٠٠ ريال سعودي لاصدار ضمانات و إعتمادات مستندية. وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م تم الإتفاق مع بنك الرياض على إلغاء إتفاقية التسهيلات الغير نقدية مع قيام الشركة بتقديم هامش تغطية نقدية لدي البنك بكامل قيمة رصيد الضمانات القائمة و البالغ قدرها ٥٩١,١٦٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٥٩١,١٦٠ ريال سعودي).

- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م إستحقت التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة من البنك الأهلي السعودي بإجمالي قيمة ٢٠,٧٥١,٤٨١ ريال سعودي وقد قامت الشركة بسداد قيمة التسهيل المستحق .

١/١٦ مطلوبات محتملة و موجودات مرهونة كضمانات و تأمين

تمثل 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).

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

- تغطية نقدية بقيمة ٥٩١,٠٠٠ ريال سعودي.

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

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	نقد و ما يعادله	سندات أذنية	
-	٢٠,٧٥١,٤٨١	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
٨٨,٧٠٤	-	٥٩١,٠٠٠	تسهيل البنك الأهلي السعودي
٨٨,٧٠٤	٢٠,٧٥١,٤٨١	٢٢,٥٩١,٠٠٠	تسهيل بنك الرياض
			الإجمالي
-	٢٠,٧٥١,٤٨١	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٥٩١,٠٠٠	-	-	تسهيل البنك الأهلي السعودي
٥٩١,٠٠٠	٢٠,٧٥١,٤٨١	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	تسهيل بنك الرياض
			الإجمالي

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. قروض (تتمة): ٢/١٦ شروط أخرى

تحتفظ الشركة لدى البنك الأهلي السعودي بمبلغ ٢٠,٧٥١,٤٨١ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٢٠,٧٥١,٤٨١ ريال سعودي) مقيد ضمن النقد لدي بنوك و مؤسسات مالية محلية ودولية (إيضاح ١٢) و مقيد التصرف به بموجب إتفاقية التسهيلات مع البنك ، وفي تاريخ لا حق وبتاريخ ٠٢ أبريل ٢٠٢٤ م تم فك القيد عن المبلغ وإلغاء إتفاقية التسهيلات .

٣/١٦ فيما يلي بيان بالحركة على القروض النقدية خلال السنة:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
٢٠,٤١٦,٧٦٩	٢٠,٧٥١,٤٨١	الرصيد كما في بداية السنة
-	-	المتحصلات من القروض خلال السنة
(١٩٤,٤٣٨)	(٢٠,٧٥١,٤٨١)	مدفوعات القروض خلال السنة
٨٣٥,٧١١	-	تكاليف تمويل مستحقة خلال السنة
(٣٠٦,٥٦١)	-	تكاليف تمويل مسددة خلال السنة
٢٠,٧٥١,٤٨١	-	الرصيد كما في نهاية السنة

٤/١٦ تسهيلات غير نقدية لإصدار خطابات ضمان :

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
٥٩١,١٦٠	-	تسهيل غير نقدي من بنك الرياض
٥٩١,١٦٠	-	اجمالي التسهيلات غير النقدية

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 ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
٦,١٤٠,٣٤٥	٥,٠٥٦,٨١٧	الرصيد كما في ١ ابريل
-	(٢٦٨,٤١٨)	إعادة تبويب عمليات الغير مستمرة
١,١١٧,٠١٣	١,٤٣٢,٢١٦	تكلفة الخدمة الحالية
١٧١,٩٨٥	(١٩٥,٨١٣)	تكلفة الفائدة
(١,٧٤٧,٩٠٨)	(٢,٢٩٨,٥٦٦)	مدفوعات
(٦٧٢,٠٧٥)	١٧٤,٦٣٢	التزامات محولة من عمليات الغير مستمرة
٤٧,٤٥٧	٦٣٤,٩٠١	خسائر إكتوارية
٥,٠٥٦,٨١٧	٤,٥٣٥,٧٦٩	صافي مطلوبات المنافع المحددة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة):

الافتراضات الإكتوارية الهامة :

التقييم في		المملكة العربية السعودية :	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
٤,٥٠%	٥,٠٥%	معدل الخصم	
٤,٥٠%	٦,٥٥%	المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب	
عالي	عالي	معدل دوران الموظفين	
٦٠ سنة	٦٠ سنة	عمر التقاعد المفترض	

تحليل الحساسية :

٣١ مارس ٢٠٢٣		٣١ مارس ٢٠٢٤		البند
نسبة التغيير	القيمة الحالية لالتزامات المنافع	نسبة التغيير	القيمة الحالية لالتزامات المنافع	
	٤,٧٨٨,٤٠٠		٤,٥٣٥,٧٦٩	مطلوبات منافع نهاية خدمة الموظفين
-٢,٦٣%	(١٢٥,٨٥٧)	-٣,٤٨%	(١٥٨,٠٣٣)	+ ٠,٥% معدل الخصم
٢,٧٧%	١٣٢,٦٠٠	١,٩٥%	٨٨,٢٩١	(٠,٥%) معدل الخصم
٣,٠٥%	١٤٦,١٢٧	٢,١٣%	٩٦,٦٨٦	+ ٠,٥% معدل زيادة الرواتب
-٢,٩٢%	(١٣٩,٩٧٠)	-٣,٦٩%	(١٦٧,٢٢٢)	(٠,٥%) معدل زيادة الرواتب

١٨. ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
٧٣,٥٣٣,١٩٥	٧٥,٧٠٥,١٧١	١/١٨	ذمم دائنة تجارية
٣٩,٨٥٣,٢٦٤	٤٤,٥٦٠,٤٧٢	٢/١٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠٧,٤٥٨	٤٧٧,٣١٢	٣/١٨	مطلوبات عقود
١١٣,٦٩٣,٩١٧	١٢٠,٧٤٢,٩٥٥		

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 و التسويق و التنفيذ عليها في حدود مبلغ المديونية التي تطالب بها الامانة و البالغ قدرها ١,٨٢٠,٦٢١ ريال سعودي عن عقود تأجير مواقع إعلانية وقد قامت الشركة بالتقدم بطلب لنقض الحكم وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م صدر حكم من قبل المحكمة الإدارية العليا برفض طلب نقض الحكم ، و بالتالي أصبح الحكم واجب النفاذ على الشركة.

تتضمن الذمم الدائنة التجارية مستحقات إزالة لوحات إعلانية بعد إنتهاء العقد لصالح أحد الأمانات بمبلغ ١,٤٤٩,٠٠٠ ريال سعودي . خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م صدر حكم إبتدائي بإلزام الشركة بمبلغ المطالبة ، وتقوم الشركة الآن بالعمل على تقديم اعتراض على الحكم .
تتضمن الذمم الدائنة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م مبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣ 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.

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

٢/١٨ مصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى

- تتضمن المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى لإلتزامات قضايا ومطالبات بمبلغ ٤,٣٣٩,٧١٦ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٤,٣٣٩,٧١٦ ريال سعودي) مقابل حكم نهائي ضد الشركة في دعوتين قضائيتين من أحد عملاء شركة تابعة (شركة تهامة للتوزيع) ويقضي الحكمين بسداد الشركة لمبلغ ٥,٣١٩,٩٢٩ ريال سعودي لصالح المدعى
- تتضمن المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى مبلغ بما يقارب ١١,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (١١,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م) 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 ٢٠٢٢ م تم رفض استئناف الشركة على الحكم القاضي بسداد الشركة المبلغ لصالح المدعى وبالتالي أصبح الحكم واجب النفاذ على الشركة.

٣/١٨ مطلوبات عقود

- تتكون مطلوبات العقود من المقبوضات مقدماً من العملاء او التحصيلات التي تزيد عن الإيرادات التي تم إثباتها والإيرادات المؤجلة. تتضمن العقود في بعض الأحيان شروط سداد بشكل يسبق تقديم الخدمات. يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بإستيفاء إلتزامات الإداء عن العقود مع العملاء.
- بلغت الإيرادات المثبتة خلال السنة والتي كانت مدرجة ضمن مطلوبات العقود ٤٧٧,٣١٢ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٤٥٨,٤٥٨ ريال سعودي).

١٩. 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 ٢٠٢٣ 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 الكترونياً.
- 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. ١/٢٠ الرواتب والتعويضات والمصاريف ذات العلاقة لمجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

فيما يلي تفاصيل الرواتب و التعويضات لمجلس الادارة وكبار التنفيذيين والمصاريف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
٥,٥١٧,٣٧٩	٥,٥٦٥,٦٣١	الرواتب
٣,٥٥١,٣١٣	٢,٨٣٤,٢٣١	مكافآت
٨٨٦,٥٠٥	٣,٣١٨,٧٢٩	بدلات
١,٢٧٩,٢٠٤	١,٦٦٠,٢٢٦	تعويضات ومزايا عينية أخرى
٥٩١,٣٤٣	٧٩٢,٦٦٥	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة واللجان
١١,٨٢٥,٧٤٤	١٤,١٧١,٤٨٢	

٢/٢٠ 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 ادارة 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 ٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	
٧٦,٣٠٠	-	عقود إنتاج	شركة زميلة	شركة قطرب للإنتاج الإعلامي
١,٤٢٩,٣٢٤	-	عقود إنتاج	شركة زميلة	شركة جى والتر تومسون - مينا
٣,٩٧٠	١٧٥,٢٥٠	حساب جاري	شركة زميلة	الشركة المتحدة للإعلان
٤,٣٨٥,١٧٩	-	تسوية مع توزيعات أرباح	شركة زميلة	الشركة المتحدة للإعلان

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة:

٣/٢٠ - مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
١٣٧,٥٠٣	-
٣,٩٧٠	-
١٤١,٤٧٣	-

شركة قطرب للإنتاج الإعلامي
الشركة المتحدة للإعلان

٤/٢٠ - مستحق إلى طرف ذو علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
-	١٧١,٢٨٠
-	١٧١,٢٨٠

الشركة المتحدة للإعلان

٢١. الإيرادات من العمليات المستمرة:

توزيع الإيرادات من العملاء حسب نوع المنتج / الخدمة:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٣١,١٤٩,٢٦٢	٣٩,٧٢٨,٢٨٨
٢٧,١٩٧,٢٨٩	١٧,٠٨٨,٥٦٨
١٨,٤٤٢,٨٠٠	٧,٩٢٨,٧٢١
٥,٠٣٥,٩٥٠	٣,٣٥٩,٦٦٦
٨١,٨٢٥,٣٠١	٦٨,١٠٥,٢٤٣

إيرادات مبيعات منتجات السفر والأطعمة والمشروبات
إيرادات مبيعات مواد تعليمية
إيرادات إنتاج محتوى إعلامي محدد للعملاء

إيرادات تأجير اللوحات الخارجية للعملاء وتقديم خدمات إعلانية أخرى

إجمالي الإيرادات من العقود للعمليات المستمرة

المعلومات الجغرافية للإيرادات من العمليات المستمرة:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٨١,٨٢٥,٣٠١	٦٨,١٠٥,٢٤٣
٨١,٨٢٥,٣٠١	٦٨,١٠٥,٢٤٣

المملكة العربية السعودية

إجمالي الإيرادات من العقود للعمليات المستمرة

توقيت إثبات الإيرادات:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٧٦,٧٨٩,٣٥١	٦٤,٧٤٥,٥٧٧
٥,٠٣٥,٩٥٠	٣,٣٥٩,٦٦٦
٨١,٨٢٥,٣٠١	٦٨,١٠٥,٢٤٣

عند نقطة زمنية معينة

مع مرور الوقت

إجمالي الإيرادات من العقود للعمليات المستمرة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. تكلفة الإيرادات:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح
٣٠,٧٠١,٤١٢	٢٤,٥٩٠,٠١٢	تكلفة البضائع المباعة
١٤,٦٥٥,٦٥٦	٥,٣٦٥,٩٣٢	تكاليف إنتاج محتوى إعلامي محدد للعملاء
٢,٣٥٥,٩٧٤	-	رواتب ومزايا
١,٥٨٦,٨٨٥	١,٤٤١,٢٩٩	٣/٥ استهلاك حق استخدام أصول
٤٤٢,٥٣٩	٤٠٩,٦٤٧	٢/٤ استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٥٢,٣٣٤	-	تكاليف طباعة
١٩٣,٣٥٠	١,٣٦٨,٥٩٩	تكاليف مواد وصيانة لوحات و مواقع إعلانية
٥٠,١٨٨,١٥٠	٣٣,١٧٥,٤٨٩	إجمالي تكلفة الإيرادات للعمليات المستمرة

٢٣. مصاريف بيعيه وتسويقية:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح
١٦,٣١٠,٤٤١	١٦,٥١٦,٢٦٢	رواتب ومزايا
٧,٧٥٣,٠٦٩	١٠,٣٩٤,٣٣٩	٣/٥ استهلاك حق استخدام أصول
٣,٣٩٨,٦٨٥	٢,٣١٢,٠٦٨	إيجارات قصيرة الأجل ومتغيرة
٢,٢١٤,٧٨٣	٤,٤٧٤,٧٣٠	إعلانات وعمولات ورسوم امتياز
١,٨٥٤,٠٩٦	٢,٦٤١,٩٨٦	٢/٤ استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٧٢٥,٥٥٩	٣٣٧,٩٨٧	مصاريف اتصالات ونقل ومياه وكهرباء
١,١٩٠,٤٤٣	١٠,٥٢٩	أتعاب مهنية واستشارية
٥٧٧,٧٩٨	١,٢٤٣,٦٤٨	مصاريف سفر
٥٤٨,٩٠٢	٤٤٣,٣٧٦	مصاريف حكومية واشتراكات
٢٥٤,٩٩٧	٨٦٤,٣٧٩	صيانة واصلاحات وتأمين
٩٧,٦٠٨	١,١٥٦,٧٦٩	مصاريف اخرى
٣٥,٩٢٦,٣٨١	٤٠,٣٩٦,٠٧٣	

٢٤. مصاريف عمومية وإدارية:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح
٥,٥٤٣,٤٣١	١٢,٢١٢,٧٢٧	١/١٠ مخصص مخزون بطى الحركة
١٥,٩٧٠,٢٦٣	١٩,٨٣١,٧٥٣	رواتب ومزايا
٤,٣١٠,٤٣٣	-	خسائر مطالبات
٢,٤١٧,٠٦٣	١٠,٦٩٣,٠٨٥	أتعاب مهنية واستشارية
١,٤٨١,٥٧٠	١,٢٥١,٤٧٨	مصرفوات إعادة التنظيم المالي
٩٥٧,٩٩٣	٨٧٨,١٩٨	مصاريف حكومية واشتراكات
٩١٠,٢٦٧	١,٢١٧,٢٧٥	مصاريف سفر
٨٥١,٦٣٤	١,٢٠١,٧٦٦	إيجارات قصيرة الأجل و متغيرة
٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٤٢,٥٩٩	خسائر قضايا
٣٧٩,٠٩١	٤٣٩,٠٤٨	٣/٥ إستهلاك حق إستخدام أصول
٣٣٧,٢٥٧	٣٢٩,٠٢٤	٢/٤ استهلاك ممتلكات و معدات
٢٧٨,٧٨٨	-	إعدام ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١٩٥,٨٧٦	١٣٤,٢٠٦	مصاريف إتصالات ونقل ومياه وكهرباء
٧٨,٩٥٧	-	٩ استهلاك إستثمارات عقارية
٤٨,٥٧٩	٧٢,١٥٩	صيانة واصلاحات وتأمين
١٠٠,٢١٣	٦٧,٠٠٠	إعلانات وتسويق
-	٧٧١,٦٦٢	فروق العملة الناتج من أثر إندماج شركة ووندرمان تومسون
١٩٧,٢٥١	٨٢٥,٧٧٥	مصاريف أخرى
٣٤,٥٥٨,٦٦٦	٥٢,٤٦٧,٧٥٥	

٢٥. إيرادات أخرى بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
١,٥٠٨,٩٧٧	-	٩	ربح استبعاد إستثمارات عقارية
٤٣٧,٨٠٤	-		خصم مكتسب
٣٠٧,٦١٢	(١١,١٦٤)		أرباح / (خسائر) إستبعاد ممتلكات ومعدات
١٦٤,٤٦٥	٨,٠٨٣,١٦٢		أرباح استثمارات في صندوق مرابحات وودائع
١٠٦,٠٩٩	-	٩	صافي إيجارات
٨٠,٤٧٠	٥٠٠,٠٠٠		أرباح دعوى قضائية
٦٥,٦٠٨	-		أرصدة دائنة غير مطالب بها
٢٨,٣٧٤	١٨,٤٩٨		أرباح / (خسائر) فروق تقييم عملة
٢٦٤,١٥٣	٢٨٥,٨٠٩		إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
٢,٩٦٣,٥٦٢	٨,٨٧٦,٣٠٥		

٢٦. تكاليف تمويل:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١,٣٥٦,٣٢٦	١,٢٧٧,٦٠٣	تكاليف فائدة على مطلوبات عقود الإيجار لعمليات مستمرة
٥٤٥,٢٤٤	-	تكاليف تمويل
٢٠٣,٨٥٠	٧٠٦,٥٩٧	مصاريف بنكية
٢,١٠٥,٤٢٠	١,٩٨٤,٢٠٠	

٢٧. زكاة:

- تم احتساب الزكاة المستحقة على الشركة الأم وشركاتها التابعة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية.
- الشركة الأم**
- استلمت الشركة الأم الربوط الزكوية المعدلة من قبل الهيئة للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠م، وقد قامت الشركة بقيد التزام زكاة إضافي مقابل فروق الربوط المعدلة.
 - صدر قرار من قبل اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية برفض الاستئناف المقيد من قبل الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ وحتي ٢٠١٩، وبالتالي أصبح القرار نافذ ضد الشركة.
 - خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م تسلمت الشركة الأم الربوط الزكوية المعدلة من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م و ٣١ مارس ٢٠٢٢م. وقد قامت الشركة بقيد التزام زكاة إضافي مقابل فروق الربوط المعدلة بمبلغ ١,٩٤٢,٨١٢ ريال سعودي، و خلال فترة لاحقة لتاريخ القوائم المالية قامت الشركة بتقديم اعتراض على تلك الربوط ومن ثم قامت الشركة بتقديم طلب للمحاسبة على أساس اللائحة الجديدة لهيئة الزكاة والدخل والجمارك لتلك السنوات وقد وافقت هيئة الزكاة والدخل والجمارك لإعادة فحص تلك السنوات بناء على اللائحة الجديدة ولم تقم بالفحص حتى تاريخ إعداد تلك القوائم المالية.
 - الشركات التابعة الجوهرية التي تخضع للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والدخل والجمارك شركة مكتبات تهامة الحديثة**
 - تسلمت الشركة الربوط الزكوية من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قد قامت الشركة بقيد التزام زكاة إضافي مقابل فروق الربوط المعدلة.
 - خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م صدر قرار من قبل اللجنة الإستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية بقبول جزئي لإستئناف الشركة بشأن الربوط المعدلة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وحتي ٢٠١٦م و سنة ٢٠١٩، وقد قامت هيئة الزكاة والدخل والجمارك بتعديل تلك الربوط الزكوية.
 - خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م قامت هيئة الزكاة والدخل والجمارك بإصدار ربوط معدلة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ٢٠٢١م متضمناً التزام زكوي إضافي، وقد قامت الشركة بقيد مخصص زكاة بكامل قيمة الفروقات بناء على الربط المعدل، وقد تقدمت الشركة باعتراض لدى الهيئة على تقريرها بشأن الربط المعدل، وهذا وقد قبلت الهيئة إعادة فحص الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ولم يصدر قرار بشأن اعتراض الشركة على الربط المعدل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة.

٢٧. زكاة (تتمة):

شركة تهامة للتوزيع

- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و سداد الزكاة المستحقة من واقع إقرارها الزكوية.
- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ إستلمت شركة تهامة للتوزيع الربط الزكوي المعدل من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وحتى ٢٠١٧م تبلغ إجمالي قيمة الفروقات بناء على الربوط المعدلة مبلغ ٩٢١,٨٩٥ ريال سعودي مكون لإتزام زكاة مقابلها وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار من قبل اللجنة الإستئنافية للمخالفات و المنازعات الضريبية برفض الإستئناف المقدم من قبل الشركة و بالتالي أصبحت المبالغ واجبة الأداء على الشركة.
- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ إستلمت شركة تهامة للتوزيع الربط الزكوي المعدل من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقد تم تكوين إتزام زكاة مقابلها .

شركة تهامة للتعليم

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنوات منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و سداد الزكاة المستحقة من واقع الإقرار الزكوي المقدم من قبل الشركة و إستلمت الشركة شهادة الزكاة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و لم تقم هيئة الزكاة و الدخل و الجمارك بإصدار أية ربوط معدلة على الشركة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنوات منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و سداد الزكاة المستحقة من واقع الإقرار الزكوي المقدم من قبل الشركة و استلمت الشركة شهادات الزكاة عن هذه السنوات و لم تقم هيئة الزكاة و الدخل و الجمارك بإصدار أية ربوط معدلة على الشركة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة.

١/٢٧- حركة مخصص الزكاة للسنة هي على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م	
٢٩,٩٠٥,٨٢٢	٣٦,٦١٠,٦١١	الرصيد كما في بداية السنة
-	(٢٣,٢٥٨,٤١٦)	إعادة تصنيف عمليات غير مستمرة
٥,٣٥٤,١٩٨	١٠,٥١٩,٢٩٦	مكون خلال السنة من العمليات المستمرة
٢,٥١٩,٣٠٢	-	مكون خلال السنة من العمليات الغير المستمرة
-	(٤,٢٧١)	تعديلات
(١,١٦٨,٧١١)	(٢,١٧٤,١٧٩)	المدفوع خلال السنة
٣٦,٦١٠,٦١١	٢١,٦٩٣,٠٤١	الرصيد كما في نهاية السنة

٢٨. المعلومات القطاعية:

- تمارس المجموعة أعمالها في سبع قطاعات رئيسية والتي تشمل الإعلان والإنتاج، التوزيع، المكتبات والتجزئة، الإدارة العامة والإستثمارات، وتتركز 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 إعلاني محدد للعملاء (أفلام وثائقية ، أفلام قصيرة ، مسلسلات ، وإعلانات تجارية).
- التوزيع: يشمل توزيع المواد التعليمية على المؤسسات التعليمية العاملة في المملكة العربية السعودية
- البيع بالتجزئة والمكتبات: يشمل بيع منتجات السفر والأطعمة والمشروبات ومنتجات المكتبات. يعمل هذا القطاع في متاجر بالطرق الرئيسية ومتاجر السفر داخل المطارات والفنادق والمستشفيات في المملكة العربية السعودية.
- القابضة والاستثمارات: تتكون من الشركة الأم حيث توجد معظم إستثمارات المجموعة وإدارة المجموعة. يشمل هذا القطاع أيضًا 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 والاستثمارات: تم تجميع هذا القطاع لأنه لا يحتوي على عملاء أو منتجات خارجيين ويتضمن إستثمارات المجموعة والإدارة.
- تراقب الإدارة العليا النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها 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
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- المعلومات القطاعية (تتمة):

الإيرادات بين القطاعات

- يتم استبعاد الإيرادات بين القطاعات عند التوحيد ويتم إظهارها في عمود "التسويات والإستبعادات".
- 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.
- يعرض الجدول التالي معلومات موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م:

الإجمالي	الإدارة العامة والإستثمارات	التجزئة	التوزيع	الإنتاج	الإعلان	
٤٢٧,٧١٥,٢٣٩	٣٣١,٧٩٨,٢٤٢	٥١,٦٥٦,٩٥٨	٣٧,٣٧٠,٢٨٤	٤,٥٩٣,٨٤٤	٢,٢٩٥,٩١١	موجودات
١٩٦,٠٧٢,٤٦٢	٧٠,٩٤٧,٦٤٧	٥٤,٣٤١,٤٣٦	٢٤,٢٧٠,٣٨٠	٤,٢٠٩,٣٥٥	٤٢,٣٠٣,٦٤٤	مطلوبات

يعرض الجدول التالي معلومات موجودات ومطلوبات للقطاعات التشغيلية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م:

الإجمالي	الإدارة العامة والإستثمارات	التجزئة	التوزيع	الإنتاج	الإعلان	
١٥٥,٥٦٠,٦٥٤	٥٢,٧٦٦,٤٥٢	٥٢,٦٣٧,٦٨٣	٣٦,٢٤٣,٦٧٧	٩,٥٨٢,٧٩٠	٤,٣٣٠,٠٥٢	موجودات
٢٢٤,٢٩٤,٦٣٨	٧٨,٦٣٥,٥٩٥	٧٧,٦٤٣,٨٧٣	٢٢,٣١٦,٧٤٥	٥,٢٥٧,٧١٢	٤٠,٤٤٠,٧١٣	مطلوبات

التعديلات والحذف

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الأدوات المالية

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

موجودات مالية

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يعتمد قرار تصنيف هذه الموجودات إلى الفئات المناسبة على:

- نموذج أعمال لإدارة الموجودات المالية، و
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إيضاح	موجودات مالية:
٢٧,٨١٤,٠٤٩	٢٤,١٤١,٨٩٥	١١	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١٤١,٤٧٣	-	٣/٢٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٧,٩٥٥,٥٢٢	٢٤,١٤١,٨٩٥		
٢٩,٩٩٧,٩١٨	٢٦٥,٣٦٥,٢٢٢	١٢	نقد وما يعادله
٥٧,٩٥٣,٤٤٠	٢٨٩,٥٠٧,١١٧		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 ٢٠٢٣ م (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إيضاح	مطلوبات مالية
٢٠,٧٥١,٤٨١	-	٣/١٦	قروض
-	١٧١,٢٨٠	٤/٢٠	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١١٣,٦٩٣,٩١٧	١٢٠,٧٤٢,٩٥٥	١٨	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٣٦,٦١٠,٦١١	٢١,٦٩٣,٠٤١	١/٢٧	زكاة مستحقة
١٧١,٠٥٦,٠٠٩	١٤٢,٦٠٧,٢٧٦		الإجمالي

الأدوات المالية – إدارة المخاطر

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

- (أ) مخاطر الائتمان
- (ب) مخاطر السوق
- (ج) مخاطر السيولة.

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة):
إدارة المخاطر (تتمة):

أدارة المخاطر

- يكون مجلس إدارة الشركة الأم مسئولاً عن وضع ومتابعة إطار عمل إدارة المخاطر والسياسات للمجموعة.
- 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 الادارة العليا وفقا لسياسات معتمدة من قبل مجلس الادارة. تقوم الادارة العليا بتحديد وتقييم 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 وأرصدة مدينة أخرى
- نقد و ما في حكمه

عند مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تصنيف العملاء وفقا لخصائصهم الائتمانية ووجود صعوبات مالية سابقة. تراقب المجموعة البيئة الإقتصادية عن كثب في إتخاذ الإجراءات للحد من التعرض للعملاء الذين يعملون في قطاعات تعاني من تقلبات إقتصادية، 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 او 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 ٦٥٧,٧٠٥ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٥,٢٨٨,٣٢٢ ريال سعودي)

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بتأثر بصورة رئيسية بالسماط الفردية لكل عميل. إن الإدارة تراعي العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد للقطاع الذي يعمل به العملاء. بالنسبة للذمم المدينة وضعت المجموعة سياسة يتم بموجبها تحليل العملاء الذين يرغبون في التعامل بالأجل قبل عرض شروط وأحكام الدفع والتسليم 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 وهي كما يلي .

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٧,٨١٤,٠٤٩	٢٤,١٤١,٨٩٥	١١	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
١٤١,٤٧٣	-	٣/٢٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٩,٩٩٧,٩١٨	٢٨٥,٣٦٥,٢٢٢	١٢	نقد وما يعادله
٥٧,٩٥٣,٤٤٠	٣٠٩,٥٠٧,١١٧		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.
- تطبق المجموعة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة):
إدارة المخاطر (تتمة):

أ) مخاطر الائتمان (تتمة):

- تستخدم المجموعة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس ٣٦ شهراً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادة أعلى كلما زاد عمر الذمم المدينة. يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان و الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م:

امرار الذمم المدينة التجارية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص خسارة الإنخفاض في القيمة
٩٠-١ يوماً	%٣٦,٥١	١,٠٥٣,٨١٦	٣٨٤,٧٤٨
١٨٠-٩١ يوماً	%٥١,٠١	١,٤٣٣,٨٨٧	٧٣١,٤٢٦
٣٦٠-١٨١ يوماً	%٨١,٩٧	١٨٨,١٠٣	١٥٤,١٨٨
أكثر من ٣٦٠ يوماً	%٩٨,٧٨	١٥,٩١٩,٩٢٢	١٥,٧٢٥,٦٩٩
الإجمالي		١٨,٥٩٥,٧٢٨	١٦,٩٩٦,٣٠٩

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

العوامل المؤثرة على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة:

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

الحساسية:

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
(٢٦٨,٢٤٩)	(١٨٤,٨٥٩)	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
٢٦٨,٢٤٩	١٨٤,٨٥٩	إنخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة):
إدارة المخاطر (تتمة):

- 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 ٢٠٢٤ مبلغ ١,١٥٩,٢١٥ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤ م: ١,١٥٩,٢١٥ ريال سعودي).
- احتفظت المجموعة بالنقد و ما يعادله في البنوك و المؤسسات المالية ذات السمعة الجيدة و بالتالي فإن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للنقد و ما في حكمه كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م غير جوهريّة (٣١ مارس ٢٠٢٣ م: غير جوهريّة).

أ) مخاطر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية و أسعار العملات و أسعار البضائع، مما يؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق و مراقبتها من خلال مقاييس مقبولة مع تحسين العائد

إدارة مخاطر العملة

- مخاطر العملة هي المخاطر التي تجعل قيمة أداة مالية ما عرضة للتقلبات نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتبر المعاملات التجارية للمجموعة وبشكل رئيسي بعملات الريال السعودي والدرهم 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 الفائدة

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٠,٧٥١,٤٨١	-	٣/١٦	قروض - أدوات عمولة
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 المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في قائمة المركز المالي الموحدة. تقوم المجموعة بتنوع محفظتها الاستثمارية لإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن استثماراتها في أسهم حقوق الملكية.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة):

(ب) 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. تسعي المجموعة بانتظام إلى الإلتزام بمتطلباتها النظامية، بما في ذلك أي إلتزامات تتعلق باتفاقيات التمويل الخاصة بها.
- تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة بما يضمن توفر ما يكفي من الموارد المالية و التسهيلات البنكية و الإلتزامية 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 الإصول السائلة اللازمة لمقابلتها، و مراقبة معدلات السيولة في المركز المالي و خطط تمويل الديون.

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

القيمة الدفترية	الإجمالي	٥-٢ سنوات	٢-١ سنة	أكثر من ٣ أشهر و أقل من سنة	أقل من ثلاثة أشهر	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٢١,٦٩٣,٠٤١	٢١,٦٩٣,٠٤١	-	-	١٢,٥٣١,٥٨٠	٩,١٦١,٤٦١	زكاة مستحقة
١٢٠,٧٤٢,٩٥٥	١٢٠,٧٤٢,٩٥٥	-	-	٩٤,٩٩٢,٩٦٤	٢٥,٧٤٩,٩٩١	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة اخرى
٨,٠٠٨,١٧٥	٨,٠٠٨,١٧٥	-	-	-	٨,٠٠٨,١٧٥	توزيعات أرباح دائنة
١٧١,٢٨٠	١٧١,٢٨٠	-	-	١٧١,٢٨٠	-	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٥١,٤١٦,٠٣٠	١٥١,٤١٦,٠٣٠	-	-	١٠٧,٦٩٥,٨٢٤	٤٣,٧٢٠,٢٠٦	
						كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
٢٠,٧٥١,٤٨١	٢٠,٧٥١,٤٨١	-	-	-	٢٠,٧٥١,٤٨١	قروض
٣٦,٦١٠,٦١١	٣٦,٦١٠,٦١١	-	-	٢٨,٧٣٧,١١١	٧,٨٧٣,٥٠٠	زكاة مستحقة
١١٣,٦٩٣,٩١٧	١١٣,٦٩٣,٩١٧	-	-	٦٨,٠٧١,٩١٠	٣٧,٩٠٦,٢٢٠	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة اخرى
٨,٨٠٨,٧٥٤	٨,٨٠٨,٧٥٤	-	-	-	٨,٨٠٨,٧٥٤	توزيعات أرباح دائنة
-	-	-	-	-	-	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٧٢,١٤٨,٩٧٦	١٧٢,١٤٨,٩٧٦	-	-	١٠٧,٠٤٤,١١٠	٧٢,٨٢٠,٦٥٣	

مطلوبات عقود الإيجار

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	خلال سنة
١٠,٧٠٥,٩٩٢	٣٢,٨٠٥,٧٧٣	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٣٠,٥٧٧,٥٣٨	٨,٢٢٧,٤٤٧	
٤١,٢٨٣,٥٣٠	٤١,٠٣٣,٢٢٠	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):
مطلوبات عقود الإيجار (تتمة):

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	خلال سنة أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات إجمالي التزامات الإيجار طويلة الأجل إدارة رأس المال
١٠,٢١٠,٥٥٢	٣٢,١١٢,٤٨٨	
٢٩,١٦٢,٥٠٦	٨,٠٠٨,١٧٥	
٣٩,٣٧٣,٠٥٨	٤٠,١٢٠,٦٦٣	

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	مجموع المطلوبات للعمليات المستمرة مجموع المطلوبات للعمليات الغير مستمرة ناقصاً : النقد و ما يعادله صافي الدين المعدل مجموع حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٢٢٤,٢٩٤,٦٣٨	١٩٦,٠٧٢,٤٦٢	
-	٢٥,١٧٧,٧٨٧	
(٢٩,٩٩٧,٩١٨)	(٢٦٥,٣٦٥,٢٢٢)	
١٩٤,٢٩٦,٧٢٠	(٤٤,١١٤,٩٧٣)	
(٦٥,٦٩٠,٩٦٠)	٢١٤,٧٦٢,١١٣	
(٢,٩٦)	(٠,٢١)	

٣٠- 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 ٢٠٢٤ م، ٣١ مارس ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م (معدلة إيضاح ٣٥)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	للمعاملات المستمرة خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة للمعاملات الغير مستمرة خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة من العمليات الغير المستمرة
(٤١,٣٢٢,٣١٧)	(٤٥,٩٥١,٠١٥)	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٨,٢٦)	(١,١٥)	
(١٩,١٧٣,٩٩٦)	(٨٧٣,٧١٠)	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٣,٨٣)	(٠,٢)	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- العمليات غير مستمرة :

- بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٢ م تم توقيع اتفاقية ما بين شركة افينتوس جلوبال للتجارة (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠%) والعاملة بدولة الإمارات العربية المتحدة وشركة نكست بايت للتجارة وذلك لبيع مجموعة من الموجودات ونقل الإلتزامات المرتبطة بالعمليات التجارية لشركة افينتوس جلوبال للتجارة. تتمثل الصفقة في نقل الأصول والإلتزامات المرتبطة بالعمليات التجارية لشركة افينتوس جلوبال للتجارة والتي تعمل في قطاع التجزئة بدولة الإمارات العربية المتحدة.
 - بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠٢٢ م تم إستكمال الحصول على الموافقات اللازمة من أصحاب المصلحة والهيئات ذات العلاقة لإكمال عملية نقل حقوق الامتياز وعقود الإيجار، وعليه قامت الشركة التابعة بنقل إتفاقية حق إمتياز استخدام العلامة التجارية، إضافة إلى الاصول والإلتزامات محل الصفقة بما فيها الممتلكات والتجهيزات الخاصة بالفروع والمشروعات تحت التنفيذ والمخزون والأنظمة الألية، والإلتزامات المستقبلية الخاصة بعقود تأجير الفروع من تاريخ إتمام الصفقة ومستحقات مقاولي المشروعات تحت التنفيذ الخاصة بالفروع، ومستحقات 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 وأرصدة مدينة أخرى بالصافي، وفق إتفاقية البيع سيتم سداد باقي مبلغ الشراء على دفعتين. قامت المجموعة بإثبات صافي ربح قدره ٢,١٨٦,٥٠٠ ريال سعودي عن المعاملة ضمن قائمة الربح أو الخسائر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
 - بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣ م قامت شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع (شركة تابعة) ببيع حصتها في شركة قطرب للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع (شركة زميلة). بلغ إجمالي القيمة العادلة للعرض عن المعاملة ١,١٩٥,٠٠٠ ريال سعودي تم إستلام مبلغ ٢١٩,٥٠٠ ريال سعودي منها و الباقي وقدره ٩٧٥,٥٠٠ ريال سعودي تم إدراجه ضمن بند ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى بالصافي، وفق إتفاقية البيع سيتم سداد باقي مبلغ الشراء على دفعات وبلغ صافي القيمة الدفترية للحصص في الشركة الزميلة كما في تاريخ الإستبعاد ١١٦,٥٧٢ ريال سعودي. بلغ ربح المجموعة من العمليات الغير مستمرة الناتج عن إستبعاد الحصة في صافي أصول الشركة الزميلة ١,٠٧٨,٤٢٨ ريال سعودي.
 - خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣ م قامت الشركة الأم بتأسيس شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري (شركات ذات مسؤولية محدودة)، وقد تم إصدار السجلات التجارية لها إلا أنها لم تمارس أي أنشطة أعمال منذ تأسيسها خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة استدامة العالمية للعقار وشركة تهامة الدولية للإعلان (شركات ذات مسؤولية محدودة)، وقد تم إصدار السجلات التجارية لهاتين الشركتين إلا أنهما لم تمارسا أي أنشطة أعمال منذ تأسيسهما كما قامت الشركة خلال نفس العام بتأسيس شركة مكنتات تهامة الحديثة وقامت بتحويل موجودات ومطلوبات قسم المكتبات لديها إلى تلك الشركة كما في ٣ نوفمبر ٢٠١٠ م
 - خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م قامت الشركة الأم بتأسيس شركة الإعلان السريع – ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ و برأس مال يبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي علماً بأن الشركة لم تبدأ في ممارسة النشاط حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة
 - خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م قامت الشركة الام بالاستحواذ 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 ٢٠٢١ م، إن أثر استبعاد الشركة الزميلة والبالغ قدره ١٣٩,٠٨٤ ريال سعودي قد تم الاعتراف به مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م.
- بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٤ قرر مجلس إدارة الشركة البدء بإجراءات التصفية للشركات التي لا تمارس أنشطة وتكلف المجموعة خسائر سنوية ويتضمن القرار التصفية الاختيارية لكل من شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري وشركة استدامة العقارية وشركة الإعلان السريع وشركة تهامة للإعلام الجديد وشركة تهامة الدولية للإعلان بالإضافة إلى قرار البدء بعملية التصفية موجب نظام الإفلاس لشركة مكنتات تهامة الحديثة وقد تم تصنيفهم في القوائم المالية كعمليات غير مستمرة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- العمليات غير مستمرة (تتمة) :
يعرض الجدول التالي نتائج العمليات غير المستمرة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م:

آفنتوس جلوبال	شركة قطرب للإنتاج	مكتبات تهامة الحديثة	الإعلان السريع	شركة إستدامة العقارية	تهامة القابضة للإستثمار	تهامة الدولية للإعلان	تهامة للإعلام	الإجمالي	
(٢٠٥,٧٢٢)	-	(٢,٠٧٩,٢١٨)	(٦٥,٧٥٥)	(١٤٢,٥١٢)	(٧١,١٦٨)	(١٤٤,٣٧٦)	(١,٢٧٢,٥٣٧)	(٣,٩٨١,٢٨٨)	مصاريف عمومية وإدارية
١٠٦,٣٣٧	-	٣,٥٢٣,٣١٤	-	٢,٧٢٥	٢,٧٢٥	٨٣,٢٠٧	٢٥٠	٣,٧١٨,٥٥٨	إيرادات أخرى
(٤,٥١٥)	-	(١٦,٨٩٤)	-	-	-	-	(٤٥)	(٢١,٤٥٤)	تكاليف تمويل
-	١,٠٧٨,٤٢٨	-	-	-	-	-	-	١,٠٧٨,٤٢٨	ربح إستبعاد عمليات الغير مستمرة
-	(٢٠,٩٣٢)	-	-	-	-	-	-	(٢٠,٩٣٢)	حصة من نتائج العمليات
(١٠٣,٩٠٠)	١,٠٥٧,٤٩٦	١,٤٢٧,٢٠٢	(٦٥,٧٥٥)	(١٣٩,٧٨٧)	(٦٨,٤٤٣)	(٦١,١٦٩)	(١,٢٧٢,٣٣٢)	٧٧٣,٣١٢	خسارة السنة
-	-	(١,٣١٩,٢٦٦)	-	(١,٤٥١)	-	(٩,٠٥٦)	-	(١,٣٢٩,٧٧٣)	مصروف الزكاة
(١٠٣,٩٠٠)	١,٠٥٧,٤٩٦	١٠٧,٩٣٦	(٦٥,٧٥٥)	(١٤١,٢٣٨)	(٦٨,٤٤٣)	(٧٠,٢٢٥)	(١,٢٧٢,٣٣٢)	(٥٥٦,٤٦١)	الخسارة من العمليات الغير مستمرة

يعرض الجدول التالي نتائج العمليات غير المستمرة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م:

آفنتوس جلوبال	شركة قطرب للإنتاج	مكتبات تهامة الحديثة	الإعلان السريع	شركة إستدامة العقارية	تهامة القابضة للإستثمار	تهامة الدولية للإعلان	تهامة للإعلام	الإجمالي	
١١,٧٠٢,٨٢٢	-	٢٥,٣٨١	-	-	-	-	-	١١,٧٢٨,٢٠٣	الإيرادات
(٥,٦٧١,٠٣٨)	-	(٢٥,٦٩٥)	-	-	-	-	-	(٥,٦٩٦,٧٣٣)	تكلفة المبيعات
(٦,٧٩٨,٤٨٣)	-	(٥٦٦,١١٢)	-	-	-	-	-	(٧,٣٦٤,٥٩٥)	مصاريف بيعية وتسويقية
-	-	(١٧,٢٩٠,٢٧٥)	(٨٣,٨٨٨)	(٣٢,٣١٨)	(٣٨,٨١٠)	(٣٢,٨١٢)	(٣٢,٦٢٩)	(١٧,٥١١,٧٣٢)	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٧١٠,٧٧٨	-	-	-	-	-	-	١١,٠٠٠	٢,٧٢١,٧٧٨	إيرادات أخرى
(٥٣١,٦٠٥)	-	-	-	-	-	-	-	(٥٣١,٦٠٥)	تكاليف تمويل
١,٤١٢,٤٧٤	-	(١٧,٨٥٦,٧٠١)	(٨٣,٨٨٨)	(٣٢,٣١٨)	(٣٨,٨١٠)	(٣٢,٨١٢)	(٢٢,٦٢٩)	(١٦,٦٥٤,٦٨٤)	خسارة السنة
-	-	(٢,٥٠٣,٥٦١)	-	(٣,١٧٠)	(٧٥)	(٩,٨٧٣)	(٢,٦٢٣)	(٢,٥١٩,٣٠٢)	مصروف الزكاة
١,٤١٢,٤٧٤	-	(٢٠,٣٦٠,٢٦٢)	(٨٣,٨٨٨)	(٣٥,٤٨٨)	(٣٨,٨٨٥)	(٤٢,٦٨٥)	(٢٥,٢٥٢)	(١٩,١٧٣,٩٨٦)	الخسارة من العمليات الغير مستمرة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- العمليات غير مستمرة (تتمة) :

يعرض الجدول التالي معلومات موجودات ومطلوبات العمليات غير المستمرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م:

المجموع	التسويات و الإستبعادات	الإجمالي	تهامة للإعلام	تهامة الدولية للإعلان	تهامة القابضة للإستثمار	شركة إستدامة العقارية	الإعلان السريع	مكتبات تهامة الحديثة	آفنتوس جلوبال	
الموجودات										
٢,١٥٥	-	٢,١٥٥	-	-	-	-	-	٢,١٥٥	-	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٤٣,٤٦٠	-	٤٣,٤٦٠	-	-	-	-	-	٤٣,٤٦٠	-	مخزون، بالصافي
٤,٠٥٦,٤٦٢	-	٤,٠٥٦,٤٦٢	-	-	-	-	-	٤٥,١٩٣	٤,٠١١,٢٦٩	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
-	(٢,٥٥٤,٥٣٧)	٢,٥٥٤,٥٣٧	-	١٠٢,٦٥٥	-	٨٨,٣٧٨	١٠٠,٠١٧	٢,٢٦٣,٤٨٧	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥٦,٦٧٥	-	٢٥٦,٦٧٥	-	-	-	-	١٦٥,٥٤١	-	٩١,١٣٤	نقد وما يعادله
٤,٣٥٨,٧٥٢	(٢,٥٥٤,٥٣٧)	٦,٩١٣,٢٨٩	-	١٠٢,٦٥٥	-	٨٨,٣٧٨	٢٦٥,٥٥٨	٢,٣٥٤,٢٩٥	٤,١٠٢,٤٠٣	إجمالي الموجودات
المطلوبات										
١٣٠,٢٤٢	-	١٣٠,٢٤٢	-	-	-	-	-	١٣٠,٢٤٢	-	التزامات منافع الموظفين المحددة
٣,٥١٠,٣٢٤	-	٣,٥١٠,٣٢٤	١٠٦,٣٧٥	١٠٦,٣٧٥	٣١,٦٢٥	١٠٦,٣٧٥	٢٧,٥٠٠	٢,٩٦٧,٤٥٢	١٦٤,٦٢٢	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
-	(٣٨,٤٢٠,٣٩٦)	٣٨,٤٢٠,٣٩٦	٢,٢٣٠,٢٥٨	-	٨٤,٦٢٧	-	٥٧٢,٧٠٥	١٧,٧٧٤,٣٣٩	١٧,٧٥٨,٤٦٧	مستحق الى طرف ذو علاقة
٢١,٥٣٧,٢٢١	-	٢١,٥٣٧,٢٢١	-	٩,٠٥٦	-	١,٤٥١	-	٢١,٥٢٦,٧١٤	-	زكاة مستحقة
٢٥,١٧٧,٧٨٧	(٣٨,٤٢٠,٣٩٦)	٦٣,٥٩٨,١٨٣	٢,٣٣٦,٦٣٣	١١٥,٤٣١	١١٦,٢٥٢	١٠٧,٨٢٦	٦٠٠,٢٠٥	٤٢,٣٩٨,٧٤٧	١٧,٩٢٣,٠٨٩	إجمالي المطلوبات

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- الارتباطات العرضية

خطابات ضمان

- تتكون الارتباطات العرضية عن خطابات الضمان القائمة على المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ مارس ٢٠٢٣ م مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	خطابات ضمان *
١١,٥١٧,٦٨٥	١١,٠٧٣,٠٧١	

* التأمين النقدي لخطابات ضمان كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م بمبلغ ١١,٠٧٣,٠٧١ ريال سعودي مدرج ضمن أرصدة مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح ٥/١١ (٣١ مارس ٢٠٢٣ م بمبلغ ١١,٥١٧,٦٨٥ ريال سعودي).

٣٣- مطلوبات محتملة:

المطلوبات القانونية المحتملة

- هناك بعض القضايا المقامة ضد الشركة الأم وبعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال السياق الإعتيادي للإعمال ويتم الترافع بشأنها حالياً:
- هناك دعوى مقامة من أحد الأمانات ضد الشركة للمطالبة بسداد مبلغ ١,٤٤٩,٠٠٠ ريال وذلك عن تكلفة إزالة لوحات وقد صدر حكم ابتدائي بإلزام الشركة بمبلغ المطالبة وتم تقديم إعتراض على الحكم .
 - هناك دعوى مقامة من قبل مورد خدمات يطالب فيها الشركة بسداد مبلغ ٥٦٥,٥٨٤ 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 ومستحقات نهاية خدمة لموظف وتعويبات، تبلغ إجمالي قيمة المطالبة ١,١٣٨,١٢٥ ريال سعودي مكون إلتزام مقابلها بقيمة بقيمة ٥١١,٣٦٣ ريال سعودي، وقد صدر حكم ابتدائي بمبلغ ٦٠٧,٥٦٧ ريال سعودي وتم تقديم إعتراض على الحكم .

٣٤- موجودات محتملة:

١/٣٤ دعاوي قضائية جوهرية مرفوعة من قبل الشركة الأم

- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م 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 ٢٠٠٩ م حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠١٥ م. خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م صدر قرار من لجنة الإستئناف في منازعات الأوراق المالية بقبول إستئناف الشركة على قرار الأمانة برفض جميع الطلبات و إحالة الدعوى إلى لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية
- لم يتم تسجيل أية موجودات محتملة بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة عن القضايا المرفوعة من قبل الشركة المشار إليها أعلاه وذلك لعدم وجود وسيلة عملية وبشكل موثوق به لتقدير الأثر المالي الذي قد ينتج عنها.

٣٥- تعديلات وإعادة تصنيف ارقام المقارنة :

- أ) خلال السنوات المالية السابقة قامت شركة تابعة بتسجيل إيرادات إخرى عن إمتيازات إيجار لعقود تأجير عقارات، اخذاً في الإعتبار إنها كانت تتعلق بإمتيازات إيجار مشروطة و حيث أن هذه الإمتيازات محتملة بطبيعتها و لم تتحقق الشروط للحصول على هذه الإمتيازات، و عليه فإنها لم تستوفي الشروط اللازمة لتسجيلها..
- قامت المجموعة بإلغاء تسجيل الإيرادات الأخرى عن إمتيازات الإيجار و تعديل الرصيد الإفتتاحي لإلتزامات التأجير قصيرة الأجل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م وقد تم إثبات أثر هذا التعديل على رصيد الخسائر المتراكمة الإفتتاحي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م مع تعديل معلومات المقارنة لقائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المقارنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.
- ب) خلال السنوات السابقة قامت شركة تابعة بإحتساب إستهلاك موجودات حق إستخدام بما لا يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ قامت المجموعة بتصحيح تسجيل المصروف و تعديل الرصيد الإفتتاحي لحق إستخدام الأصول كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م وقد تم إثبات أثر هذا التعديل على رصيد الخسائر المتراكمة الإفتتاحي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م مع تعديل معلومات المقارنة لقائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المقارنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.
- ج) تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع و العمليات غير المستمرة (إيضاح ٣٠).
- د) تعديل خطأ في التسويات الخاصة بإستبعاد أرباح ملكية مشتركة في التوحيد خلال سنوات مالية سابقة ، وقد تم إثبات أثر هذا التعديل على رصيد الخسائر المتراكمة الإفتتاحي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م مع تعديل معلومات المقارنة لقائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.
- هـ) تم إعادة تبويب إلتزامات الإيجار التي تم إستلام فواتير بها إلى ذمم دائنة تجارية و تعديل الرصيد الإفتتاحي لإلتزامات التأجير قصيرة الأجل والذمم الدائنة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
- و) لم يتأثر مجموع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية والإستثمارية و التمويلية بسبب هذه التعديلات و إعادة التصنيف. إن اثار التعديلات في قائمة التدفقات النقدية هي في المقام الأول في التعديلات للبنود الغير النقدية و التغيرات في رأس المال العامل ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل.
- ز) تصحيح عدم تسجيل البضائع في الطريق لشركة تابعة تم استلامها خلال العام .
- ح) إعادة تصنيف توزيعات مستحقة من أرصدة دائنة أخرى لتكون في سطر منفصل في البيان المالي.
- ط) إعادة تصنيف مبالغ العمليات الغير مستمرة كما هو موضح في الملاحظة (٣١)، وفقاً لما يقتضيه المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ للأرقام المقارنة لبيان الربح والخسارة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥- تعديلات وإعادة تصنيف ارقام المقارنة (تتمة) :
١/٣٥ الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٠١ أبريل ٢٠٢٢ م نتيجة للتعديلات اعلاه:

٠١ أبريل ٢٠٢٢ م بعد التعديل وإعادة التصنيف	إعادة تصنيف	أثر التعديل	٠١ أبريل ٢٠٢٢ م قبل التعديل	إيضاح
١٢,٦٥٧,٢٨٣	-	-	١٢,٦٥٧,٢٨٣	الموجودات الموجودات غير المتداولة ممتلكات ومعدات، بالصافي
٤٠,١٩٦,٠٨٩	-	(٣٨٣,٧٤٩)	٤٠,٥٧٩,٨٣٨	٣٥- ب حق استخدام الأصول، بالصافي
٣٤,٩١٢,٠٥٤	-	-	٣٤,٩١٢,٠٥٤	استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٤٢٨,٣٦٣	-	-	٤٢٨,٣٦٣	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
١٣٥,٠٠٢	-	-	١٣٥,٠٠٢	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢,٨٠٩,٢٢٧	-	-	٢,٨٠٩,٢٢٧	إستثمارات عقارية بالتكلفة، بالصافي
٩١,١٣٨,٠١٨	-	(٣٨٣,٧٤٩)	٩١,٥٢١,٧٦٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٥,٤٨٥,٠٨٧	-	-	٤٥,٤٨٥,٠٨٧	الموجودات المتداولة
٣٦,٢٩٦,٤٦٣	-	-	٣٦,٢٩٦,٤٦٣	مخزون، بالصافي
١,٠١٦,٩٧٦	-	-	١,٠١٦,٩٧٦	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
-	-	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٤,٥٧٠,٣٨٢	-	-	٣٤,٥٧٠,٣٨٢	إستثمار قصير الأجل
١١٧,٣٦٨,٩٠٨	-	-	١١٧,٣٦٨,٩٠٨	نقد وما يعادله
٢٠٨,٥٠٦,٩٢٦	-	(٣٨٣,٧٤٩)	٢٠٨,٨٩٠,٦٧٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الموجودات
(٣٠,٥٣٦,٠٠٣)	-	(٣,٩٨٩,٤٣٣)	(٢٦,٥٤٦,٥٧٠)	حقوق الملكية والمطلوبات
(١,٩١١,٦٨٧)	-	-	(١,٩١١,٦٨٧)	حقوق الملكية
(١٥,١٦٨,١١٧)	-	-	(١٥,١٦٨,١١٧)	رأس المال
٢,٣٨٤,١٩٣	-	(٣,٩٨٩,٤٣٣)	٦,٣٧٣,٦٢٦	٣٥- أب،د خسائر متراكمة
(١,٨٩٠,٠١٣)	-	-	(١,٨٩٠,٠١٣)	إحتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٤٩٤,١٨٠	-	(٣,٩٨٩,٤٣٣)	٤,٤٨٣,٦١٣	إحتياطيات أخرى
٣٠,٦٠٣,٣٢١	-	-	٣٠,٦٠٣,٣٢١	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٨,٤٥٨	-	-	٣٨,٤٥٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,١٤٠,٣٤٥	-	-	٦,١٤٠,٣٤٥	إجمالي حقوق الملكية
٣٦,٧٨٢,١٢٤	-	-	٣٦,٧٨٢,١٢٤	المطلوبات غير المتداولة
٨٦,٩١٣,٦٧٠	(٨,٨٠٨,٧٥٤)	٢,٦٣٧,٦٩٤	٩٣,٠٨٤,٧٣٠	الجزء غير المتداول من مطلوبات الإيجار
٤,٣٨٥,١٧٩	-	-	٤,٣٨٥,١٧٩	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٠,٨٣٨,٨٨٦	-	٩٦٧,٩٩٠	١٩,٨٧٠,٨٩٦	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٠,٢٢٢,٣٣١	-	-	٢٠,٢٢٢,٣٣١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٥٥,٩٨٠	-	-	١٥٥,٩٨٠	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة اخرى
٨,٨٠٨,٧٥٤	٨,٨٠٨,٧٥٤	-	-	مستحق الى طرف ذو علاقة
٢٩,٩٠٥,٨٢٢	-	-	٢٩,٩٠٥,٨٢٢	الجزء المتداول من مطلوبات الإيجار
١٧١,٢٣٠,٦٢٢	-	٣,٦٠٥,٦٨٤	١٦٧,٦٢٤,٩٣٨	قروض قصيرة الأجل
٢٠٨,٥٠٦,٩٢٦	-	(٣٨٣,٧٤٩)	٢٠٨,٨٩٠,٦٧٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
				توزيعات أرباح دائنة
				زكاة مستحقة
				إجمالي المطلوبات المتداولة
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥- تعديلات وإعادة تصنيف ارقام المقارنة (تتمة) :
٢/٣٥ الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م نتيجة للتعديلات اعلاه:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م بعد التعديل وإعادة التصنيف	عمليات أعاد التبويب	أثر التعديل	٣١ مارس ٢٠٢٣ م قبل التعديل	إيضاح	الموجودات
٥,٣٨٨,١٥٠	-	-	٥,٣٨٨,١٥٠		الموجودات غير المتداولة
٣٠,١٥٢,٤٠٢	-	(٦٦٢,٥٨١)	٣٠,٨١٤,٩٨٣	ب ٣٤	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢٢,٩٧٠,٠٦٢	-	-	٢٢,٩٧٠,٠٦٢		حق إستخدام الأصول، بالصافي
٩٩٠,٢١٠	-	-	٩٩٠,٢١٠		استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٣٥,٠٠٢	-	-	١٣٥,٠٠٢		ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٥٩,٦٣٥,٨٢٦	-	(٦٦٢,٥٨١)	٦٠,٢٩٨,٤٠٧		موجودات غير ملموسة، بالصافي
٣٧,٩٧١,٣٨٨	-	٧,٧١٥,٧٨٧	٣٠,٢٥٥,٦٠١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٧,٨١٤,٠٤٩	-	-	٢٧,٨١٤,٠٤٩		مخزون، بالصافي
١٤١,٤٧٣	-	-	١٤١,٤٧٣		ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٢٩,٩٩٧,٩١٨	-	-	٢٩,٩٩٧,٩١٨		مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٥,٩٢٤,٨٢٨	-	٧,٧١٥,٧٨٧	٨٨,٢٠٩,٠٤١		نقد وما يعادله
١٥٥,٥٦٠,٦٥٤	-	(٧,٠٥٣,٢٠٦)	١٤٨,٥٠٧,٤٤٨		إجمالي الموجودات المتداولة
					إجمالي الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
					حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
(٩٠,٩٣٠,١٦٨)	-	(٨,١٣١,٥٣٠)	(٨٢,٧٩٨,٦٣٨)	٣٤ أ- ب- د	خسائر متراكمة
(٢,٠٦٥,٦٢٩)	-	-	(٢,٠٦٥,٦٢٩)		إحتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٢٢,٦٩٥,١٦٣)	-	-	(٢٢,٦٩٥,١٦٣)		إحتياطيات أخرى
(٦٥,٦٩٠,٩٦٠)	-	(٨,١٣١,٥٣٠)	(٥٧,٥٥٩,٤٣٠)		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
(٣,٠٤٣,٠٢٤)	-	-	(٣,٠٤٣,٠٢٤)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٨,٧٣٣,٩٨٤)	-	(٨,١٣١,٥٣٠)	(٦٠,٦٠٢,٤٥٤)		إجمالي حقوق الملكية
					المطلوبات غير المتداولة
٢٩,١٦٢,٥٠٦	-	-	٢٩,١٦٢,٥٠٦		إلتزامات إيجار طويلة الاجل
٥,٠٥٦,٨١٧	-	-	٥,٠٥٦,٨١٧		التزامات منافع الموظفين المحددة
٣٤,٢١٩,٣٢٣	-	-	٣٤,٢١٩,٣٢٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
					المطلوبات المتداولة
١١٣,٦٩٣,٩١٦	١,٠٢٢,٤٨٧	١٠,٣٥٣,٤٨٠	١٠٤,٣٦٦,٩٢٣	٣٤ د- هـ	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة اخرى
١٠,٢١٠,٥٥٢	(٧,٧٨٦,٢٦٨)	٤,٨٣١,٢٥٦	١٣,١٦٥,٥٦٤	٣٤ أ- هـ	الجزء المتداول من إلتزامات إيجار طويلة الاجل
٢٠,٧٥١,٤٨١	-	-	٢٠,٧٥١,٤٨١		قروض قصيرة الأجل
٨,٨٠٨,٧٥٥	٨,٨٠٨,٧٥٥	-	-	ح-٣٤	توزيعات أرباح دائنة
٣٦,٦١٠,٦١١	-	-	٣٦,٦١٠,٦١١		زكاة مستحقة
١٩٠,٠٧٥,٣١٥	-	١٥,١٨٤,٧٣٦	١٧٤,٨٩٠,٥٧٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥٥,٥٦٠,٦٥٤	-	٧,٠٥٣,٢٠٦	١٤٨,٥٠٧,٤٤٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. تعديلات وإعادة تصنيف ارقام المقارنة (تتمة) :

٣/٣٥ الأثر على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ نتيجة لعمليات إعادة التصنيف اعلاه:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م بعد التعديل وإعادة التصنيف	أثر التعديل	عمليات إعادة التصنيف نتيجة العمليات غير المستمرة) إيضاح ٣٠	٣١ مارس ٢٠٢٣ م قبل التعديل	إيضاح
٨١,٨٢٥,٣٠١	-	(٢٥,٣٨١)	٨١,٨٥٠,٦٨٢	الإيرادات من العمليات المستمرة
(٥٠,١٨٨,١٥٠)	-	٢٥,٦٩٥	(٥٠,٢١٣,٨٤٥)	تكلفة الإيرادات
٣١,٦٣٧,١٥١	-	٣١٤	٣١,٦٣٦,٨٣٧	مجمل الربح
				مصاريف التشغيل:
(٣٥,٩٢٦,٣٨١)	(٢٧٨,٨٣١)	٥٦٦,١١٢	(٣٦,٢١٣,٦٦٢)	ب-٣٤ مصاريف بيعه وتسويقية
(٣٤,٥٥٨,٦٦٦)	-	١٧,٥٢١,٥١٧	(٥٢,٠٨٠,١٨٣)	ط-٣٥ مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٢٩٨,٠٩٧)	-	(٩,٧٧٥)	(٥,٢٨٨,٣٢٢)	صافي الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢,٩٦٣,٥٦٢	(٣,٨٦٣,٢٦٦)	(١١,٠٠٠)	٦,٨٣٧,٨٢٨	أ-٣٤ إيرادات أخرى، بالصافي
(٤١,١٨٢,٤٣١)	(٤,١٤٢,٠٩٧)	١٨,٠٦٧,١٦٨	(٥٥,١٠٧,٥٠٢)	خسارة التشغيل من العمليات المستمرة للسنة (مصاريف) / إيرادات غير تشغيلية:
(٢,١٠٥,٤٢٠)	-	-	(٢,١٠٥,٤٢٠)	تكاليف تمويل
٦,١٦٢,٣٧٤	-	-	٦,١٦٢,٣٧٤	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(٣٧,١٢٥,٤٧٧)	(٤,١٤٢,٠٩٧)	١٨,٠٦٧,١٦٨	(٥١,٠٥٠,٥٤٨)	خسارة السنة من العمليات المستمرة قبل الزكاة
(٥,٣٥٤,١٩٨)	-	٢,٥١٩,٣٠٢	(٧,٨٧٣,٥٠٠)	ط-٣٥ زكاة
(٤٢,٤٧٩,٦٧٥)	(٤,١٤٢,٠٩٧)	٢٠,٥٨٦,٤٧٠	(٥٨,٩٢٤,٠٤٨)	صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
				العمليات الغير مستمرة
(١٩,١٧٣,٩٨٦)	-	(٢٠,٥٨٦,٤٧٠)	١,٤١٢,٤٨٤	ط-٣٥ ربح / (خسارة) السنة من العمليات الغير مستمرة
(٦١,٦٥٣,٦٦١)	(٤,١٤٢,٠٩٧)	-	(٥٧,٥١١,٥٦٤)	صافي خسارة السنة
				صافي خسارة السنة العائدة إلى:
(٦٠,٤٩٦,٣١٣)	(٤,١٤٢,٠٩٧)	-	(٥٦,٣٥٤,٢١٦)	مساهمي الشركة الأم
(١,١٥٧,٣٤٨)	-	-	(١,١٥٧,٣٤٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦١,٦٥٣,٦٦١)	(٤,١٤٢,٠٩٧)	-	(٥٧,٥١١,٥٦٤)	
-				خسارة السهم الأساسية والمخفضة:
(٨,٢٤)		٢,٧٨	(١١,٠٢)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة التشغيل من العمليات المستمرة للسنة
(٨,٥٠)		٣,٢٨	(١١,٧٨)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
(١٢,١٠)		(٠,٨٣)	(١١,٢٧)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. تعديلات وإعادة تصنيف ارقام المقارنة (تمة) :

٣/٥٣ الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ نتيجة لعمليات إعادة التصنيف اعلاه:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م بعد التعديل وإعادة التصنيف	أثر التعديل	عمليات إعادة التصنيف نتيجة العمليات غير المستمرة (إيضاح ٣٠)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م قبل التعديل	
(٣٧,١٢٥,٤٧٧)	(٤,١٤٢,٠٩٧)	١٨,٠٦٧,١٦٨	(٥١,٠٥٠,٥٤٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(١٦,٦٥٤,٦٨٤)	-	(١٨,٠٦٧,١٦٨)	١,٤١٢,٤٨٤	خسارة السنة من العمليات المستمرة قبل الزكاة
-	-	-	-	صافي ربح / (خسارة) السنة من العمليات الغير مستمرة قبل الزكاة
٢,٨٠٥,٤٨٧	-	-	٢,٨٠٥,٤٨٧	تعديلات لبنود غير نقدية
(٣٠٧,٦١٢)	-	-	(٣٠٧,٦١٢)	استهلاك ممتلكات ومعدات
١١,٢٤٣,٤٥٦	٢٧٨,٨٣١	-	١٠,٩٦٤,٦٢٥	(ربح) / خسارة إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	٣,٨٦٣,٢٦٦	-	(٣,٨٦٣,٢٦٦)	استهلاك حق إستخدام الأصول
(٨٣٤,٤٣٥)	-	-	(٨٣٤,٤٣٥)	إمتياز إيجار
٧٨,٩٥٧	-	-	٧٨,٩٥٧	أرباح إنهاء و تحويل عقود إيجار
(١,٥٠٨,٩٧٧)	-	-	(١,٥٠٨,٩٧٧)	استهلاك استثمارات عقارية
(٦,١٦٢,٣٧٤)	-	-	(٦,١٦٢,٣٧٤)	ربح إستبعاد إستثمارات عقارية
٢٢,٥٨٠,١١٠	-	-	٢٢,٥٨٠,١١٠	الحصة من نتائج اعمال شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٥,٢٩٨,٠٩٧	-	-	٥,٢٩٨,٠٩٧	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٩,٧٧٥)	-	-	(٩,٧٧٥)	الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢٧٨,٧٨٨	-	-	٢٧٨,٧٨٨	عكس الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(١,٤٨٤,٥٥٧)	-	-	(١,٤٨٤,٥٥٧)	إعدام ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٨٨,٩٩٨	-	-	١,٢٨٨,٩٩٨	صافي ربح استبعاد عمليات الغير مستمرة
٢,٦٣٧,٠٢٥	-	-	٢,٦٣٧,٠٢٥	مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
(١٧,٨٧٦,٩٧٣)	-	-	(١٧,٨٧٦,٩٧٣)	تكلفة التمويل
(١١,٨٦٣,٥٠٢)	-	-	(١١,٨٦٣,٥٠٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة التشغيلية
١٤,٢٤١,٥٦٧	-	-	١٤,٢٤١,٥٦٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الانشطة الاستثمارية
(٦,٩٥٠,٥٢٩)	-	-	(٦,٩٥٠,٥٢٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة التمويلية
(٤,٥٧٢,٤٦٤)	-	-	(٤,٥٧٢,٤٦٤)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٣٤,٥٧٠,٣٨٢	-	-	٣٤,٥٧٠,٣٨٢	النقد وما يعادله في بداية السنة
٢٩,٩٩٧,٩١٨	-	-	٢٩,٩٩٧,٩١٨	النقد وما يعادله في نهاية السنة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. أحداث لاحقة:

- بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٤ قامت الشركة بالإستثمار في الصندوق السعودي للأفلام (بالشراكة مع الصندوق الثقافي) وذلك بقيمة ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ١٠% من رأس مال الصندوق.
- بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٤ تم فتح باب الترشح لعضوية مجلس الإدارة لعدد أربعة مقاعد شاغرة لاستكمال الدورة الحالية التي بدأت من ١٤ أكتوبر ٢٠٢١م وتنتهي في ١٣ أكتوبر ٢٠٢١م.
- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ فيما يتعلق إبرام شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق مع مجموعة دابليوي بي إتفاقية لتأسيس شركة جديدة بالمملكة العربية السعودية تحت مسمى أي سي جي السعودية تم تمديد فترة استكمال نقل الملكية القانونية وجميع الموافقات التنظيمية الأخرى المطلوبة لتنتهي مدة التمديد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وسيتم تسجيل أي تأثير مالي ناتج عن المعاملة عند الانتهاء، بناءً على الموجودات والمطلوبات في ذلك التاريخ، لا يمكن تقدير أي تأثير محتمل بشكل موثوق حالياً.

٣٧. اعتماد القوائم المالية الموحدة:

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٤م (الموافق ٣٠ صفر ١٤٤٦هـ).