



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الموحدة  
مع تقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

| المحتوى                                  | الصفحة  |
|------------------------------------------|---------|
| - تقرير المراجع المستقل                  | ١ - ٤   |
| - قائمة المركز المالي الموحدة            | ٥       |
| - قائمة الربح أو الخسارة الموحدة         | ٦       |
| - قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة       | ٧       |
| - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة | ٨       |
| - قائمة التدفقات النقدية الموحدة         | ٩ - ١٠  |
| - ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة    | ١١ - ٦٩ |

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
شركة مساهمة سعودية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، 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.

### أساس الرأي المتحفظ

١- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية الموحدة:

أ- تضمنت الإستثمارات في شركات زميلة مبلغ ٥٥,٥٥٢,٢١٢ ٪ يتمثل في شركة جي والتر تومسون مينا، وتتبع المجموعة طريقة حقوق الملكية في إثبات استثماراتها في الشركات الزميلة، وتضمنت قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م مبلغ ٩,٧٤٠,٥٨١ ٪، كما تضمنت قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م مبلغ ١٣٧,٨٦٢ ٪، وتمثل تلك المبالغ حصة المجموعة في نتائج الأعمال والدخل الشامل لشركة جي والتر تومسون مينا، كما تضمن إيضاح رقم (٣٢) تعديل على أرقام المقارنة للإستثمار في شركة جي والتر تومسون مينا للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، وأثبتت المجموعة جميع تلك المبالغ المشار إليها استناداً إلى قوائم مالية غير مراجعة والتي تم إعدادها بواسطة إدارة شركة جي والتر تومسون مينا للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كما لا يوجد قوائم مالية مراجعة لشركة جي والتر تومسون مينا للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

ب- لدى المجموعة استثمارات أخرى في شركات زميلة بقيمة دفترية صفرية، ولا تتوفر عنها قوائم مالية مراجعة، ونظراً لعدم توافر أدلة كافية لم نتمكن من التحقق من قيمة هذه الاستثمارات أو احتمال وجود أي التزامات إضافية محتملة ذات صلة بالاستثمارات في الشركات الزميلة. وبناءً على ذلك، فلم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك أي تعديلات ربما كان من الضروري إثباتها بقائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، أو على لربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة أو قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٢- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٩)، تضمنت الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى رصيد بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ٪ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م يمثل المبلغ المدفوع للإستثمار في صندوق الأفلام السعودي، قامت الإدارة بتصنيف هذا الرصيد كأرصدة مدينة أخرى دون تقييم التصنيف الصحيح لهذا الإستثمار. بالإضافة إلى ذلك، وبسبب عدم توفر تحديد القيمة العادلة، لم نتمكن من التحقق من القيمة العادلة لهذا الإستثمار كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م. وبناءً على ذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك حاجة لإثبات أي تعديلات في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، أو في قائمتي الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، أو في قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٣- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٨) من إيضاحات القوائم المالية الموحدة، تضمنت قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مبلغ ١٢,٣٢٠,٧٥٣ ٪ يمثل صافي ربح من عمليات غير مستمرة ناتج عن فقدان السيطرة لشركة تهامة للتعليم وشركتها التابعة "شركة أفنتوس للتجارة" نتيجة افتتاح إجراء التصفية بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٦م. وقد تم تحديد المعلومات المالية للشركة التابعة المشار إليها بناءً على قوائم مالية غير مراجعة والمعدة بواسطة الإدارة. وبناءً على ذلك، فلم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك أي تعديلات ربما كان من الضروري إثباتها بقائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، أو على قائمتي الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

## تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
شركة مساهمة سعودية

## أساس الرأي المتحفظ (تمة)

ولقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقفنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

## عدم التأكد الجوهرى المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٤/٢) حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير بأن الخسائر المتراكمة بلغت ٥٤,٧٣٧,٧١٢ ٪ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م. وكذلك تكبدت المجموعة إجمالي خسارة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بمبلغ ٥٣,٠٩٤,١٠٠ ٪، علاوة على ذلك بلغت تدفقاتها النقدية السالبة من الأنشطة التشغيلية ٣١,٩٨٥,٢٨٩ ٪ للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م. وتشير هذه الأحداث والظروف إلى جانب أمور أخرى مبينة بإيضاح (٤/٢)، إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

## الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. وبالإضافة إلى الأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ". فقد حددنا الأمر الموضح أدناه ليكون الأمر الرئيسي للمراجعة الذي يلزم الإبلاغ عنه في تقريرنا.

| الأمر الرئيسي للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>إثبات الإيرادات</b></p> <p>يتم إثبات الإيرادات عند نقل السيطرة على السلع إلى العميل، وعادةً ما يكون ذلك عند التسليم. ويتعين على الإدارة تقييم وتأكيد نقل السيطرة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).</p> <p>لقد اعتبرنا الإيرادات أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لصعوبة تحديد وقت نقل السيطرة، بالإضافة إلى ارتفاع حجم وقيمة المعاملات، يُشكل خطراً يتمثل في عدم إثبات الإيرادات في الفترة الزمنية الصحيحة. ونظراً للمخاطر الكبيرة المرتبطة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٠ من إيضاحات القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p> <p>بلغت إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م مبلغ ٣٣,٠٦٢,٨٥٥ ٪.</p> | <p>تضمنت إجراءات المراجعة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>حصلنا على فهم لغرض تقييم تصميم وتنفيذ أدوات الرقابة الداخلية الرئيسية للمجموعة المتعلقة بإثبات الإيرادات،</li> <li>قيّمنا مدى ملائمة سياسات إثبات الإيرادات للمجموعة وتوافقها مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)،</li> <li>أجرينا اختبارات أساس لعينة من معاملات الإيرادات المسجلة خلال السنة مع أوامر طلبات العملاء، وفواتير المبيعات، وأوامر التسليم، وغيرها من المستندات الأساسية ذات الصلة،</li> <li>نفذنا إجراءات قطع الإيرادات لضمان تسجيل الإيرادات في الفترة الصحيحة،</li> <li>إجراء مراجعة تحليلية تفصيلية للإيرادات، بما في ذلك تحديد أي اتجاهات أو تقلبات جوهريّة أو غير متوقعة والاستفسار عنها،</li> <li>قيّمنا مدى كفاية ومناسبة الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة بما يتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.</li> </ul> |

**تقرير المراجع المستقل (تتمة)**

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
شركة مساهمة سعودية

**أمر آخر**

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي معدل على تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٣ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٨ يوليو ٢٠٢٥ م).

**المعلومات الأخرى**

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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 تبدو مُحَرَّفة بشكل جوهري.

وإذا توصلنا إلى وجود أي 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.

**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 كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترف الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر 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 الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق  
شركة مساهمة سعودية

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

- 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 للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد  
وزاهر عبد الله الحجاج للاستشارات المهنية



زاهر عبد الله الحجاج  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١ صفر ١٤٤٨ هـ  
الموافق: ١٥ يوليو ٢٠٢٦ م



# شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م<br>(معدلة إيضاح ٣٢) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | إيضاح |                                                       |
|------------------------------------|----------------|-------|-------------------------------------------------------|
| <b>الأصول</b>                      |                |       |                                                       |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>        |                |       |                                                       |
| ٥,٦٣٤,٤٠٦                          | ١,٢٨٧,٠٨٤      | ٤     | ممتلكات ومعدات                                        |
| ١٣,٥٤١,٤٢٧                         | ٦٢٢,٤٨٢        | ١/٥   | أصول حق الاستخدام                                     |
| ٥٥,٧١١,٩٩١                         | ٦٧,٠٥٧,٢٥٢     | ٦     | استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية  |
| -                                  | -              | ٧     | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ١٠٠,٠٠٢                            | ١٠٠,٠٠٢        |       | أصول غير ملموسة                                       |
| ٧٤,٩٨٧,٨٢٦                         | ٦٩,٠٦٦,٨٢٠     |       | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>                    |
| <b>الأصول المتداولة</b>            |                |       |                                                       |
| ٤٢,٩٧٣,١٠٩                         | ٢٣,٦٢٧,١٦٨     | ٨     | مخزون                                                 |
| ٥٩,٠٠١,٦٧٠                         | ٤٩,٨٢٨,٩٦٥     | ٩     | ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى                    |
| ١٠٧,٢٤١,٤٩١                        | ٩٤,٨٨٩,٧٢٣     | ١٠    | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة   |
| ٦٩١,٩٥٦                            | -              | ٢/١٧  | مستحق من طرف ذو علاقة                                 |
| ٨٨,٣٦١,٣٦٠                         | ٢١,٧٩٦,٥٧٤     | ١١    | نقد وما في حكمه                                       |
| ٢٩٨,٢٦٩,٥٨٦                        | ١٩٠,١٤٢,٤٣٠    |       | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>                        |
| ١,٤٢٣,٢٧٣                          | ١٨٥,٩٥٩        | ٢٨    | إجمالي الأصول للعمليات غير المستمرة                   |
| ٣٧٤,٦٨٠,٦٨٥                        | ٢٥٩,٣٩٥,٢٠٩    |       | <b>إجمالي الأصول</b>                                  |
| <b>حقوق الملكية والالتزامات</b>    |                |       |                                                       |
| <b>حقوق الملكية</b>                |                |       |                                                       |
| ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠                        | ٢٢٩,٢١٦,٦٣٠    | ١٢    | رأس المال                                             |
| (١٦٩,١٢٩,٩٥٧)                      | (٥٤,٧٣٧,٧١٢)   |       | خسائر متراكمة                                         |
| (١,٧٧٠,٩٧٨)                        | (١,٥١٧,٧٩١)    |       | احتياطي خسائر إكتوارية                                |
| (٢٣,٨٢٩,٦١٠)                       | (٢٥,١٦٢,٠٠٧)   | ١٣    | احتياطيات أخرى                                        |
| ٢٠٥,٢٦٩,٤٥٥                        | ١٤٧,٧٩٩,١٢٠    |       | <b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم</b>       |
| (٤,٥٢١,٣٦٠)                        | (١٤٥,١٢٥)      | ١٤    | حقوق الملكية غير المسيطرة                             |
| ٢٠٠,٧٤٨,٠٩٥                        | ١٤٧,٦٥٣,٩٩٥    |       | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                            |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b>    |                |       |                                                       |
| ٥٠٦,٤٤٤                            | -              | ٢/٥   | التزامات عقود الإيجار                                 |
| ٣,٠٥١,٤٣٢                          | ١,٨٣٧,١١٨      | ١٥    | التزامات منافع الموظفين المحددة                       |
| -                                  | ١١,٢٧٦,٤٥٣     | ١/١٩  | الجزء غير المتداول من الزكاة المستحقة                 |
| ٣,٥٥٧,٨٧٦                          | ١٣,١١٣,٥٧١     |       | <b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>                |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>        |                |       |                                                       |
| ٨٦,٦٥٣,٦١٤                         | ٥١,٠٣٨,٨٣٨     | ١٦    | ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى                    |
| ٢٢١,٢٨٠                            | ٢٢١,٢٨٠        | ٣/١٧  | مستحق الى طرف ذو علاقة                                |
| ٣١,٢٤٩,٧٦٨                         | -              | ٢/٥   | التزامات عقود الإيجار                                 |
| ٨,٨٠٨,٧٥٤                          | ٨,٨٠٨,٧٥٤      | ١٨    | توزيعات أرباح دائنة                                   |
| ١٨,٦٥٧,٢٥٣                         | ١٠,٢٠٤,٤٤٨     | ١/١٩  | الجزء المتداول من الزكاة المستحقة                     |
| ١٤٥,٥٩٠,٦٦٩                        | ٧٠,٢٧٣,٣٢٠     |       | <b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>                    |
| ٢٤,٧٨٤,٠٤٥                         | ٢٨,٣٥٤,٣٢٣     | ٢٨    | إجمالي الالتزامات للعمليات غير المستمرة               |
| ٣٧٤,٦٨٠,٦٨٥                        | ٢٥٩,٣٩٥,٢٠٩    |       | <b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>                |

المدير المالي

أشرف محمد عبدالعال

الرئيس التنفيذي

حسين مسعود الدوسري

رئيس مجلس الإدارة

فهد عبد الله الخبيبي

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣ تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

# شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

| للسنة المنتهية في |                | ايضاح |                                                                                    |
|-------------------|----------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م    | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |       |                                                                                    |
| (معدلة إيضاح ٣٢)  |                |       |                                                                                    |
|                   |                |       | <b>العمليات المستمرة</b>                                                           |
| ٢٥,٩٠٢,٠١١        | ٣٣,٠٦٢,٨٥٥     | ٢٠    | الإيرادات                                                                          |
| (٢٢,٥٧٤,٢٣١)      | (٣٤,١٠١,٦٣٦)   | ٢١    | تكلفة الإيرادات                                                                    |
| ٣,٣٢٧,٧٨٠         | (١,٠٣٨,٧٨١)    |       | <b>إجمالي (الخسارة) / الربح</b>                                                    |
| (٩,١٩٦,٦٦٩)       | (٧,٧٠٢,٧١٣)    | ٢٢    | مصاريف بيعيه وتسويقية                                                              |
| (٢١,٣٨٥,٥٥٥)      | (٢٢,٩٧٨,٦٥١)   | ٢٣    | مصاريف عمومية وإدارية                                                              |
| -                 | (٦٩١,٩٥٦)      | ٢/١٧  | مخصص انخفاض مستحق من طرف ذو علاقة                                                  |
| ٣٩١,٤٢٩           | (٢٧٥,٥٩٨)      | ٣/٩   | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة                                                   |
| (٢٦,٨٦٣,٠١٥)      | (٣٢,٦٨٧,٦٩٩)   |       | <b>خسارة التشغيل من العمليات المستمرة</b>                                          |
| (١٨٨,٨١٧)         | (١٠٨,١٧٣)      | ٢٤    | تكاليف تمويل                                                                       |
| ٣,٨٧٩,٨٢٢         | (٤٣,٣٧٧,٥٧٠)   | ١٠    | (خسائر) / أرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة         |
| ٩,٦٧١,٤٤٢         | ٣,٧٠٢,١٢٨      | ٢٥    | إيرادات أخرى                                                                       |
| ١٥,٧٣٠,١٦١        | ١١,٢٠٧,٣٩٩     | ١/٦   | الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة                                                   |
| ٢,٢٢٩,٥٩٣         | (٦١,٢٦٣,٩١٥)   |       | <b>(خسارة) / ربح السنة من العمليات المستمرة قبل الزكاة</b>                         |
| (٤,٣٥٨,٥٧٥)       | (٣,٨٢٣,١٠٥)    | ١/١٩  | مصروف الزكاة                                                                       |
| ٦,١١٥,٧٣٢         | (١,١٦٠,٧٧٣)    | ١/١٩  | (فروقات) / تسويات زكوية                                                            |
| ٣,٩٨٦,٧٥٠         | (٦٦,٢٤٧,٧٩٣)   |       | <b>صافي (خسارة) / ربح السنة من العمليات المستمرة</b>                               |
| (١٤,٢٧٩,٠٨٠)      | ١٢,٩٠٠,٧٤٨     | ٢٨    | <b>العمليات غير المستمرة</b>                                                       |
| (١٠,٢٩٢,٣٣٠)      | (٥٣,٣٤٧,٠٤٥)   |       | صافي ربح / (خسارة) السنة من العمليات غير مستمرة وفقدان السيطرة على الشركات التابعة |
|                   |                |       | <b>صافي خسارة السنة</b>                                                            |
| (٩,٦٢٥,٩٧٢)       | (٥٢,٧٩٣,٣٩٣)   |       | <b>صافي خسارة السنة العائدة إلى:</b>                                               |
| (٦٦٦,٣٥٨)         | (٥٥٣,٦٥٢)      |       | مساهمي الشركة الأم                                                                 |
| (١٠,٢٩٢,٣٣٠)      | (٥٣,٣٤٧,٠٤٥)   |       | حقوق الملكية غير المسيطرة                                                          |

**خسارة / (ربح) السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم**

|        |    |        |
|--------|----|--------|
| ٠,٢٠   | ٢٦ | (٢,٨٧) |
| (٠,٦٢) | ٢٦ | ٠,٥٦   |

من العمليات المستمرة  
من العمليات غير المستمرة



المدير المالي  
أشرف محمد عبدالعال



الرئيس التنفيذي  
حسين مسعود الدوسري



رئيس مجلس الإدارة  
فهد عبد الله الخيني



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

| للسنة المالية المنتهية في |                | إيضاح |                                                         |
|---------------------------|----------------|-------|---------------------------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م            | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |       |                                                         |
| (معدلة إيضاح ٣٢)          |                |       |                                                         |
| (١٠,٢٩٢,٣٣٠)              | (٥٣,٣٤٧,٠٤٥)   |       | صافي خسارة السنة                                        |
|                           |                |       | (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر           |
|                           |                |       | البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:       |
| ٩٧٢,٤٨٢                   | ١١٥,٠٨٣        | ١٥    | أرباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة        |
| -                         |                |       | البنود التي قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:       |
| (٥٠٣,٥٩٣)                 | ١٣٧,٨٦٢        | ١/٦   | حصة في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية من الشركة الزميلة |
| ٤٦٨,٨٨٩                   | ٢٥٢,٩٤٥        |       | الدخل الشامل الآخر للسنة                                |
| (٩,٨٢٣,٤٤١)               | (٥٣,٠٩٤,١٠٠)   |       | إجمالي الخسارة الشاملة للسنة                            |
|                           |                |       | إجمالي الخسارة الشاملة للسنة العائدة إلى:               |
| (٩,٢٤٠,٤٥٢)               | (٥٢,٥٤٠,٤٤٨)   |       | مساهمي الشركة الأم                                      |
| (٥٨٢,٩٨٩)                 | (٥٥٣,٦٥٢)      |       | حقوق الملكية غير المسيطرة                               |
| (٩,٨٢٣,٤٤١)               | (٥٣,٠٩٤,١٠٠)   |       | إجمالي الخسارة الشاملة                                  |

المدير المالي  
أشرف محمد عبدالعال

الرئيس التنفيذي  
حسين مسعود الدوسري

رئيس مجلس الإدارة  
فهد عبد الله الخيني

# شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

| إيضاح                                              | رأس المال     | خسائر متراكمة | احتياطي خسائر<br>إكتوارية | احتياطيات أخرى | حقوق الملكية<br>العائدة لمساهمي<br>الشركة الأم | حقوق الملكية<br>غير المسيطرة | إجمالي حقوق<br>الملكية |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------------------|----------------|------------------------------------------------|------------------------------|------------------------|
| الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٥ م (معدل إيضاح ٣٢)       | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠   | (١٦٩,١٢٩,٩٥٧) | (١,٧٧٠,٩٧٨)               | (٢٣,٨٢٩,٦١٠)   | ٢٠٥,٢٦٩,٤٥٥                                    | (٤,٥٢١,٣٦٠)                  | ٢٠٠,٧٤٨,٠٩٥            |
| أثر تخفيض رأس المال                                | (١٧٠,٧٨٣,٣٧٠) | ١٧٠,٧٨٣,٣٧٠   | -                         | -              | -                                              | -                            | -                      |
| أثر الاستحواذ على حصص غير مسيطرة في شركة تابعة     | -             | -             | -                         | (٤,٩٢٩,٨٨٧)    | (٤,٩٢٩,٨٨٧)                                    | ٤,٩٢٩,٨٨٧                    | -                      |
| أثر فقدان السيطرة على شركة تابعة                   | -             | (٣,٥٩٧,٧٣٢)   | ١٣٨,١٠٤                   | ٣,٤٥٩,٦٢٨      | -                                              | -                            | -                      |
| صافي خسارة السنة                                   | -             | (٥٢,٧٩٣,٣٩٣)  | -                         | -              | (٥٢,٧٩٣,٣٩٣)                                   | (٥٥٣,٦٥٢)                    | (٥٣,٣٤٧,٠٤٥)           |
| الدخل الشامل الآخر للسنة                           | -             | -             | ١١٥,٠٨٣                   | ١٣٧,٨٦٢        | ٢٥٢,٩٤٥                                        | -                            | ٢٥٢,٩٤٥                |
| اجمالي الخسارة الشاملة للسنة                       | -             | (٥٢,٧٩٣,٣٩٣)  | ١١٥,٠٨٣                   | ١٣٧,٨٦٢        | (٥٢,٥٤٠,٤٤٨)                                   | (٥٥٣,٦٥٢)                    | (٥٣,٠٩٤,١٠٠)           |
| الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م                       | ٢٢٩,٢١٦,٦٣٠   | (٥٤,٧٣٧,٧١٢)  | (١,٥١٧,٧٩١)               | (٢٥,١٦٢,٠٠٧)   | ١٤٧,٧٩٩,١٢٠                                    | (١٤٥,١٢٥)                    | ١٤٧,٦٥٣,٩٩٥            |
| الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٤ م                       | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠   | (١٥٥,٥٩٦,٨٣٧) | (٢,٦٦٠,٠٩١)               | (٢٧,٢٣٣,١٦٥)   | ٢١٤,٥٠٩,٩٠٧                                    | (٣,٩٣٨,٣٧١)                  | ٢١٠,٥٧١,٥٣٦            |
| إعادة تخصيص احتياطي ترجمة عملات أجنبية لشركة زميلة | -             | (٣,٩٠٧,١٤٨)   | -                         | ٣,٩٠٧,١٤٨      | -                                              | -                            | -                      |
| صافي خسارة السنة (معدل)                            | -             | (٩,٦٢٥,٩٧٢)   | -                         | -              | (٩,٦٢٥,٩٧٢)                                    | (٦٦٦,٣٥٨)                    | (١٠,٢٩٢,٣٣٠)           |
| الدخل الشامل الآخر                                 | -             | -             | ٨٨٩,١١٣                   | (٥٠٣,٥٩٣)      | ٣٨٥,٥٢٠                                        | ٨٣,٣٦٩                       | ٤٦٨,٨٨٩                |
| اجمالي الخسارة الشاملة للسنة                       | -             | (٩,٦٢٥,٩٧٢)   | ٨٨٩,١١٣                   | (٥٠٣,٥٩٣)      | (٩,٢٤٠,٤٥٢)                                    | (٥٨٢,٩٨٩)                    | (٩,٨٢٣,٤٤١)            |
| الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (معدل إيضاح ٣٢)       | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠   | (١٦٩,١٢٩,٩٥٧) | (١,٧٧٠,٩٧٨)               | (٢٣,٨٢٩,٦١٠)   | ٢٠٥,٢٦٩,٤٥٥                                    | (٤,٥٢١,٣٦٠)                  | ٢٠٠,٧٤٨,٠٩٥            |

المدير المالي  
أشرف محمد عبدالعال

الرئيس التنفيذي  
حسين مسعود الدوسري

رئيس مجلس الإدارة  
فهد عبد الله الخيني

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٤ تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

| للسنة المالية المنتهية في            |                | إيضاح |                                                                            |
|--------------------------------------|----------------|-------|----------------------------------------------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م                       | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |       |                                                                            |
| (معدلة إيضاح ٣٢)                     |                |       |                                                                            |
| <b>الأنشطة التشغيلية</b>             |                |       |                                                                            |
| ٢,٢٢٩,٥٩٣                            | (٦١,٢٦٣,٩١٥)   |       | صافي (خسارة) / ربح السنة من العمليات المستمرة قبل الزكاة                   |
| (١٤,٥٢٩,٠٨٠)                         | ١١,٢٢٤,٤٦٤     | ٢٨    | صافي (خسارة) / ربح السنة من العمليات غير المستمرة قبل الزكاة               |
| (١٢,٢٩٩,٤٨٧)                         | (٥٠,٠٣٩,٤٥١)   |       | <b>الخسارة قبل الزكاة</b>                                                  |
| <b>تعديلات لبنود غير نقدية:</b>      |                |       |                                                                            |
| ٦٢٧,٣٠٩                              | ١٢٥,٨٠٥        | ٤     | استهلاك ممتلكات ومعدات                                                     |
| ١,٠٩٨,٠٩٦                            | ٦٧٩,٩٩٥        | ١/٥   | استهلاك أصول حق الاستخدام                                                  |
| ١,٨٥٨                                | (٩,٠٠٠)        |       | (ربح) / خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات                                       |
| ٥,٥١٦                                | -              |       | خسارة استبعاد حق استخدام الأصول                                            |
| (١٥,٧٣٠,١٦١)                         | (١١,٢٠٧,٣٩٩)   | ١/٦   | الحصة من نتائج الاستثمارات في الشركات الزميلة                              |
| ٦,١٣٦,٨٧٧                            | ٨,٢٤٢,٧٠٠      | ١/٨   | مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة                                         |
| (٣٩١,٤٢٩)                            | ٢٧٥,٥٩٨        | ٣/٩   | رد / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة                                    |
| -                                    | ٦٩١,٩٥٦        | ٢/١٧  | مخصص انخفاض مستحق من طرف ذو علاقة                                          |
| -                                    | (٢٤,٠٥١,٣٩٦)   | ٨/٢٨  | أرباح ناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة                                |
| (٣,٨٧٩,٨٢٢)                          | ٤٣,٣٧٧,٥٧٠     | ١٠    | خسائر / (أرباح) من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٧٤٧,١٧٣                              | ٤٢٩,٠٠٣        | ١٥    | مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة                                       |
| ١٨٨,٨١٧                              | ١٠٨,١٧٣        | ٢٤    | تكاليف التمويل                                                             |
| (٢٣,٤٩٥,٢٥٣)                         | (٣١,٣٧٦,٤٤٦)   |       |                                                                            |
| <b>التغيرات في رأس المال العامل:</b> |                |       |                                                                            |
| (١١,٢٧٣,١٣٣)                         | ٧,٨٧٤,٢٨١      |       | مخزون                                                                      |
| (٤٢,٧٦٦,٦٥٩)                         | (٣٤,٢٤٣,٤٩٨)   |       | ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى                                         |
| (٣٠,٤٨٥,٩٨٠)                         | (٢٤,١٥٥,٣٩٢)   |       | ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى                                         |
| ٥٠,٠٠٠                               | ٣٤,٤٤٠,٥٩٦     |       | مستحق إلى طرف ذو علاقة                                                     |
| (١٠٧,٩٧١,٠٢٥)                        | (٤٧,٤٦٠,٤٥٩)   |       | <b>التدفقات النقدية من العمليات</b>                                        |
| (١,٥٨٢,٢٣٢)                          | (٥٧٤,٠٥٣)      | ١٥    | التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة                                   |
| (١,٢٧٨,٦٣١)                          | (٢,١٦٠,٢٣٠)    | ١/١٩  | زكاة مدفوعة                                                                |
| (١١٠,٨٣١,٨٨٨)                        | (٥٠,١٩٤,٧٤٢)   |       | <b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</b>              |
| ١٧,٠٣٣,٤٣٠                           | ١٨,٢٠٩,٤٥٣     |       | التغير في رأس المال العامل من العمليات غير المستمرة                        |
| (٩٣,٧٩٨,٤٥٨)                         | (٣١,٩٨٥,٢٨٩)   |       | <b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</b>              |
| <b>الأنشطة الاستثمارية</b>           |                |       |                                                                            |
| (١٠٨,١٩٣)                            | (١,٢٠٨,١٨٦)    | ٤     | إضافات ممتلكات ومعدات                                                      |
| -                                    | ٩,٠٠٠          |       | صافي المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات                                     |
| ١,٤٠٦,٢٥٠                            | -              | ١/٦   | توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة                                        |
| ٢٦٠,٦٤١,٤١٢                          | -              |       | المحصل من أصول مالية بالتكلفة المطفأة - ودائع لأجل                         |
| (٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)                        | -              |       | إضافات أصول مالية بالتكلفة المطفأة - ودائع لأجل                            |
| -                                    | ٤٠٨,٥٥٨        | ١٠    | المبلغ المخفض من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة       |
| -                                    | (١,٤٣٤,٣٦٠)    | ١٠    | أتعاب إدارة محافظ استثمارية مدفوعة                                         |
| (١٠٣,٣٦١,٦٦٩)                        | (٣٠,٠٠٠,٠٠٠)   | ١٠    | إضافات الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة             |
| (٨١,٤٢٢,٢٠٠)                         | (٣٢,٢٢٤,٩٨٨)   |       | <b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</b>            |

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٤ تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

| للسنة المالية المنتهية في |                | إيضاح |
|---------------------------|----------------|-------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م            | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |       |
| (معدلة إيضاح ٣٢)          |                |       |
| (١٤٨,٨٧٠)                 | (١,٣٦٥,٥٠٠)    | ٢/٥   |
| (١٤٨,٨٧٠)                 | (١,٣٦٥,٥٠٠)    |       |
| (١٧٥,٣٦٩,٥٢٨)             | (٦٥,٥٧٥,٧٧٧)   |       |
| ٢٤٢,١٠٩,٧٢٤               | ٨٨,٣٦١,٣٦٠     |       |
| ٢٠,٧٥١,٤٨١                | -              |       |
| ٨٦٩,٦٨٣                   | (٩٨٩,٠٠٩)      | ١٠/٢٨ |
| ٨٨,٣٦١,٣٦٠                | ٢١,٧٩٦,٥٧٤     | ١١    |
| -                         | (١١,٧٢٥,٥٧٧)   |       |
| -                         | ١٧٠,٧٨٣,٣٧٠    | ١٢    |
| (١٨٧,٩٩٠)                 | (٢٤,٨١٠)       | ٢/٥   |
| (٩٧٢,٤٨٢)                 | (١١٥,٠٨٣)      | ١٥    |
| ٥٠٣,٥٩٣                   | (١٣٧,٨٦٢)      | ١٣    |

### الأنشطة التمويلية

المسدد من التزامات عقود الإيجار

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

التغير في النقد المقيد لدى البنوك

النقد من استبعاد إستثمارات في شركات تابعة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

### معاملات غير نقدية:

استبعاد ربح أثر فقدان السيطرة على شركات تابعة مع العمليات غير المستمرة

أثر تخفيض رأس المال

تحويل عقود إيجار إلى أرصدة دائنة

أرباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

حصة في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية من الشركة الزميلة



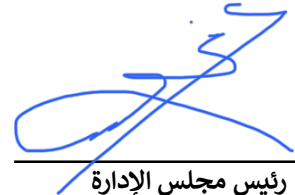
المدير المالي

أشرف محمد عبدالعال



الرئيس التنفيذي

حسين مسعود الدوسري



رئيس مجلس الإدارة

فهد عبد الله الخنيني

## ١. التكوين والنشاط

تأسست شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق "الشركة" أو "الشركة الأم" وفقاً لنظام الشركات السعودي كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٩٧ بتاريخ ١٤٠٣/٦/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣ م) وهي مسجلة بالسجل التجاري تحت رقم ١٠١٠٠١٦٧٢٢ بتاريخ ١٣٩٨/٧/٨ هـ (الموافق ١٩٧٨/٦/١٤ م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في القيام بأعمال الإعلان التجاري والعلاقات العامة والتسويق والنشر والتوزيع وذلك بموجب الترخيص رقم ٢٣٢٣٢ الصادر عن وزارة الثقافة والإعلام بتاريخ ١٤١٢/١٢/٢ هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣ م) ووفقاً لنظام تأسيس الشركة، كما تقوم الشركة الأم بالاستثمار في شركات تراول أعمال شبيهة بأعمالها بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ٧٩٣٠ شارع الملك فهد، ٤٤٦٨ حي المحمدية ولدى الشركة فرع في مدينة جدة مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٨٨٨٩ بتاريخ ١٣٩٥/٤/٣ هـ (الموافق ١٩٧٥/٤/١٥ م).

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م على القوائم المالية للشركة الأم وفرعها اعلاه وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً "بالمجموعة") على النحو التالي:

| حصة الملكية                     |                |            |                      |                          |                                                          |
|---------------------------------|----------------|------------|----------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------|
| بشكل مباشر وغير مباشر           |                |            |                      |                          |                                                          |
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م                  | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | رأس المال  | النشاط               | بلد التأسيس              | اسم الشركة التابعة                                       |
| <b>العمليات المستمرة</b>        |                |            |                      |                          |                                                          |
| ٪١٠٠                            | ٪١٠٠           | ٣,٥٠٠,٠٠٠  | نشر وتوزيع           | المملكة العربية السعودية | شركة تهامة للتوزيع                                       |
| ٪٧٠                             | ٪١٠٠           | ١٠,٠٠٠     | إنتاج إعلامي         | المملكة العربية السعودية | شركة الانتاج المتكامل للإنتاج الاعلامي المرئي والمسموع * |
| ٪٥٠                             | ٪٥٠            | ١٠٠,٠٠٠    | إنتاج إعلامي         | المملكة العربية السعودية | شركة نسج الخيال للإنتاج الاعلامي المرئي والمسموع         |
| ٪١٠٠                            | ٪١٠٠           | ٥٠,٠٠٠     | الفعاليات والترفيه   | المملكة العربية السعودية | شركة تهامة الأولى للفعاليات الترفيهية                    |
| <b>العمليات غير المستمرة **</b> |                |            |                      |                          |                                                          |
| ٪١٠٠                            | ٪١٠٠           | ٥٠٠,٠٠٠    | شركة قابضة           | المملكة العربية السعودية | شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري                     |
| ٪١٠٠                            | ٪١٠٠           | ٨١,٦٧١,٩٨٠ | بيع القرطاسية والكتب | المملكة العربية السعودية | شركة مكنتات تهامة الحديثة                                |
| ٪١٠٠                            | ٪١٠٠           | ١٠٠,٠٠٠    | إعلام وابحث          | المملكة العربية السعودية | شركة تهامة للإعلام الجديد                                |
| ٪١٠٠                            | ٪١٠٠           | ٥٠٠,٠٠٠    | الاستثمار العقاري    | المملكة العربية السعودية | شركة استدامة العالمية للعقار                             |
| ٪١٠٠                            | ٪١٠٠           | ٥٠٠,٠٠٠    | إعلانات              | المملكة العربية السعودية | شركة تهامة الدولية للإعلان                               |
| ٪١٠٠                            | ٪١٠٠           | ٢٥,٠٠٠     | إعلانات              | المملكة العربية السعودية | شركة الإعلان السريع                                      |
| ٪١٠٠                            | ٪١٠٠           | ٦١٦,٤٠٩    | تجارة عامة           | الإمارات العربية المتحدة | شركة أفينتوس جلوبال للتجارة                              |
| ٪١٠٠                            | ٪١٠٠           | ٢٠٠,٠٠٠    | تجارة التجزئة        | المملكة العربية السعودية | شركة تهامة للتعليم ***                                   |
| ٪٥١                             | ٪٥١            | ٥١٠,٠٠٠    | إعلانات              | المملكة العربية السعودية | الشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة ****           |

\* في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥ م، وافق مجلس إدارة الشركة على الاستحواذ على نسبة إضافية قدرها ٣٠٪ في شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع لتصبح شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪، دون أي مقابل مالي، وتم الإفصاح عن أثر هذا الاستحواذ بإيضاح رقم (٢/١/١٣).

## ١. التكوين والنشاط (تتمة)

\* بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٤ م، قرر مجلس إدارة المجموعة البدء بإجراءات التصفية للشركات التي لا تمارس أنشطة وتتحمل 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 بموجب نظام الإفلاس لشركة مكاتب تهامة الحديثة.

خلال شهر فبراير ٢٠٢٦ م تم شطب كل من الشركات التابعة التالية من السجلات التجارية، وذلك على النحو التالي:

- بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٦ م: تم شطب شركة استدامة العالمية للعقار.
- بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦ م: تم شطب شركة تهامة الدولية للإعلان.

\*\*\* بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢٥ م، قرر مجلس إدارة المجموعة البدء بعملية التصفية بموجب نظام الإفلاس لشركة تهامة للتعليم، وبتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م، صدر حكم قضائي بافتتاح إجراءات التصفية وتعيين أمين إفلاس للإشراف على أصول الشركة وإدارتها. ونتيجة لذلك، فقدت المجموعة السيطرة اعتباراً من ذلك التاريخ على كل من:

- شركة تهامة للتعليم (الشركة الخاضعة لإجراءات التصفية)،
- وشركتها التابعة: شركة أفينتوس جلوبال للتجارة.

وقد تم إخراج أصول وخصوم وإيرادات ومصروفات الشركتين المذكورتين من نطاق الدمج ابتداءً من ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م.

نظراً لتعيين أمين إفلاس، لم تعد المجموعة تمتلك سلطة إدارة أو توجيه العمليات المالية والتشغيلية للشركتين.

\*\*\*\* بتاريخ ١ جمادي الآخر ١٤٤٢ هـ الموافق ١١ يوليو ٢٠٢١ م قرر الشركاء في الشركة الدولية للخدمات الإعلانية المحدودة البدء في تصفية الشركة

إن السنة المالية للشركة الأم تبلغ ١٢ شهراً تبدأ من ١ أبريل وتنتهي في ٣١ مارس من كل عام ميلادي، والسنة المالية لجميع الشركات التابعة هي ١٢ شهراً تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي، باستثناء شركة " أفينتوس جلوبال للتجارة " والتي لها نفس السنة المالية للشركة الأم.

تتابع الإدارة التطورات الجيوسياسية والاقتصادية الإقليمية والعالمية وتقوم بتقييم أثرها المحتمل على عمليات الشركة ومركزها المالي ونتائج أعمالها. وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، لم ينتج عن هذه الأحداث أثر جوهري يتطلب تعديلاً على القوائم المالية الموحدة، إلا أن الإدارة ستستمر في مراقبة المستجدات واتخاذ الإجراءات المناسبة عند الحاجة.

## ٢. أسس الإعداد

### ١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ٢/٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وخطط منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة).

### ٣/٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي "إل"، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.



## ٢. أسس الإعداد (تتمة)

### ٤/٢ افتراض الاستمرارية

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

بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٥٤,٧٣٧,٧١٢ إ" كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م بما يمثل ٢٣,٨٨٪ من رأس مال الشركة (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ١٦٩,١٢٩,٩٥٧ إ" بما يمثل ٤٢,٢٨٪ من رأس مال الشركة).

لدى المجموعة تدفقات نقدية سالبة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٣١,٩٨٥,٢٨٩ إ" للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٩٣,٧٩٨,٤٥٨ إ").

كما بلغ إجمالي الخسارة الشاملة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م مبلغ ٥٣,٠٩٤,١٠٠ إ" (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٩,٨٢٣,٤٤١ إ").

تتمتع المجموعة بسيولة كافية تُمكنها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وعليه، تواصل المجموعة إدارة أنشطتها التجارية وسلسلة التوريد وتتوقع إدارة المجموعة تحسناً في أنشطتها التجارية ونمواً في الإيرادات خلال السنوات القادمة، مع تطوير عملياتها في قطاع التوزيع.

أنهت المجموعة إعداد استراتيجيتها وخططها الاستثمارية والتجارية، والتي تستند إلى التوسع في قطاعات النشاط الرئيسي الحالية والخروج من الشركات التي تحقق خسائر. استناداً إلى العوامل الموضحة أعلاه، تتوقع المجموعة بشكل معقول بأنها ستكون قادرة على الاستمرار بأعمالها في المستقبل المنظور. وبناءً عليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٥/٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات المقيدة. يتم تقييم مثل هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وبعض العوامل الأخرى والتي من ضمنها توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف والمعلومات المتاحة، ونتيجة ذلك تشكل الأساس لاتخاذ الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والإلتزامات التي لا يمكن استنتاجها من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

### ١٠/٥/٢ التقديرات الهامة:

#### انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

تدرج الذمم المدينة التجارية 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.

#### الانخفاض في قيمة المخزون بطيء الحركة

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

#### قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

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

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس تقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة من قبل خبير مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والتي تعترف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية من منافع الموظف، وتقاس الإلتزام على هذا الأساس. يتم قياس الإلتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (نظراً لارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي)، مع تعديلها بناءً على أية مخاطر إضافية.

## ٢. أسس الإعداد (تتمة)

### ٥/٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

#### ٢/٥/٢ الأحكام الهامة:

تحديد ما إذا كانت المجموعة أو جزء منها تعمل كأصيل أو وكيل.

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

### الأحكام الهامة في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥

#### - تحديد سعر المعاملة

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. عند اتخاذ مثل هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي مقابل متغير وارد ضمن 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 بالإيرادات والإعلانات والخدمات الأخرى بمرور الوقت لأن العميل يتلقى المنافع الناتجة عن الخدمات ويستهلكها بشكل متزامن عند تقديمها من قبل المجموعة.

حددت المجموعة أن طريقة المخرجات هي أفضل طريقة لقياس تقدم الإعلان والخدمات الأخرى، وذلك باستخدام أساس القياس المباشرة للقيمة التي يحصل عليها العميل من الخدمات المحولة حتى تاريخه بالنسبة إلى الخدمات المتبقية المتعهد بها بموجب العقد، ويأتي هذا التحديد استناداً إلى استيفاء شروط نقل التزام الأداء عند تقديم الخدمة للعميل.

يتم الاعتراف بالإيرادات فقط عند تقديم الخدمة للعميل ويقبل الخدمة المقدمة، والتي تفي بالشروط المحددة لإمكانية تدفق الفوائد الاقتصادية والقياس الموثوق للإيرادات حسب الخدمة المقدمة والمُعترف بها من قبل العميل.

يتم الاعتراف بالإيرادات من إنتاج وبيع البضائع في نقطة زمنية معينة، حيث إن العميل لا يحصل على المنافع الناتجة عن السلع ولا يستهلكها بشكل متزامن مع تقديمها من قبل المجموعة. من الناحية العملية، تسجل المجموعة الإيرادات عندما نقوم بتسليم البضائع. ويتم استيفاء شرط انتقال السيطرة على السلع عند تسليمها للعميل، وفقاً لذلك يتم نقل مخاطر العيب والخسارة إلى العميل في ذلك الوقت.

#### - تأثير كبير على شركة زميلة

الشركة الزميلة هي كيان تمتلك المجموعة تأثيراً هاماً عليه. ويُقصد بالتأثير الهام القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها، دون أن يصل هذا التأثير إلى حد السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

### ٦/٢ المعايير والتفسيرات المعدلة الجديدة:

#### المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية خلال الفترة

المعايير والتفسيرات والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة الدولية والتي أصبحت سارية خلال الفترة الحالية، إلا أنها إما غير ذات صلة بالشركة أو أن تطبيقها لم يكن له تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء ما يتعلق بالعرض والإفصاح، ما لم يُذكر خلاف ذلك:

- تعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ المتعلق بتصنيف الالتزامات كالتزامات متداولة أو غير متداولة
- تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ المتعلق بالالتزام بعقد الإيجار في عملية البيع وإعادة الاستئجار
- تعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ المتعلق بالالتزامات غير المتداولة المرتبطة بالعهود
- تعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ المتعلق بترتيبات تمويل الموردين

## ٢. أسس الإعداد (تتمة)

### ٦/٢ المعايير والتفسيرات المعدلة الجديدة (تتمة):

#### المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ما انطبقت عليها، عند دخولها حيز التنفيذ:

#### المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية

في أبريل ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والذي يحل محل معيار المحاسبي الدولي (١) "عرض القوائم المالية". يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك الإجماليات والإجماليات الفرعية المحددة. وعلاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الدخل والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة في واحدة من خمس فئات: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة، حيث تعد الفئات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة حديثاً، والإجماليات الفرعية للدخل والمصاريف، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات ضيقة النطاق على المعيار المحاسبي الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الخيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات لاحقة على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والتعديلات على المعايير الأخرى، على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، ولكن يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بأثر رجعي.

تعمل الشركة حالياً على تحديد جميع التأثيرات التي ستسبب بها التعديلات على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات حول القوائم المالية.

التأثيرات المادية المتوقعة الأولية على القوائم المالية الموحدة للشركة هي كما يلي:

- سيتم تصنيف إيرادات الإيجار، وتغير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، وحصة الربح من شركة زميلة أو مشروع مشترك ضمن فئة الأنشطة الاستثمارية في قائمة الربح أو الخسارة.
- سيتم تصنيف فروق الصرف الأجنبي في الفئة التي تشكل فيها الإيرادات والمصاريف ذات الصلة العنصر المسبب لفروق الصرف الأجنبي.
- سيتم إضافة إفصاح جديد يشمل: (أ) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة؛ (ب) المصاريف المحددة بحسب النوع إذا تم عرض المصاريف بحسب الوظيفة ضمن الفئة التشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة؛ و(ج) التسوية لكل بند في قائمة الربح أو الخسارة بين المبالغ المعاد عرضها طبقاً لـ IFRS ١٨ والمبالغ المعروضة سابقاً طبقاً لـ IAS ١.
- سيتم تصنيف الفوائد المستلمة والمدفوعة ضمن الأنشطة الاستثمارية والتمويلية على التوالي في قائمة التدفقات النقدية.

#### المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

في مايو ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، والذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإثبات والقياس والعرض في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. ولكي تكون مؤهلة، في نهاية فترة التقرير، يجب أن تكون المنشآت شركات تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)، ولا يمكن أن تخضع للمساءلة عامة ويجب أن يكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعد القوائم المالية، المتاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا يوجد للمعايير المعدلة والتفسيرات المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

## ٢. أسس الإعداد (تتمة)

### ٦/٢ المعايير والتفسيرات المعدلة الجديدة (تتمة):

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية في مايو ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معياري المحاسبة الدوليين رقم (٩) و(٧) بعنوان "تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية". وتتضمن هذه التعديلات ما يلي:

- توضيح أن الالتزام المالي يُلغى عند "تاريخ التسوية"، مع السماح بخيار محاسبي (في حال استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية المسددة من خلال نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- توجيهات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تتضمن خصائص تتعلق بالبيئة، أو المسؤولية الاجتماعية، أو الحوكمة، أو خصائص مشابهة.
- توضيحات لما يشكل خصائص عدم الرجوع وما يُعتبر من خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- استحداث متطلبات إفصاح جديدة تخص الأدوات المالية التي تحتوي على خصائص مشروطة، بالإضافة إلى متطلبات إفصاح إضافية للأدوات المالية المصنفة ضمن بند حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تسري هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م، مع السماح بالتطبيق المبكر فيما يتعلق فقط بتصنيف الأصول المالية والإفصاحات المرتبطة بها. ولا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على قوائمها المالية.

## ٣. السياسات المحاسبية المهمة

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 وأيضاً معايير وتفسيرات أخرى اقترتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

### ١/٣ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة، على القوائم المالية للشركة الأم شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق شركة مساهمة سعودية وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م. تتحقق السيطرة على الأعمال المستثمر فيها عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركة المستثمر بها إذا، فقط إذا، كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

تدرج الأصول والالتزامات 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.

### ٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ١/٣ أسس التوحيد (تتمة)

جميع الحسابات الوسيطة بالمجموعة مثل الأصول والإلتزامات 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 الأصول والالتزامات ذات العلاقة وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الربح والخسارة الموحدة يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:

- يتم استبعاد الأصول (بما فيها الشهرة) والتزامات مرتبطة الشركة التابعة
- استبعاد القيمة الحالية لأي حقوق غير مسيطر عليها.
- استبعاد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للأصول المستلمة.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات متبقية.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح والخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في الشركات التابعة التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقة كما هو مناسب، كما يصبح متطلب في حال قامت المجموعة بالتخلص بشكل مباشر من الأصول والإلتزامات.

#### ١/٣ الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي تملك المجموعة عليها تأثيراً هاماً دون أن يكون لها سيطرة أو سيطرة مشتركة، وبشكل عام يكون ذلك عندما تمتلك المجموعة حصة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. تتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية بعد الاعتراف الأولي بتكلفة الاستثمار.

#### ٢/١/٣ 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 الدخل الشامل. 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 أو المشروع المشترك، 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 أو المشروع المشترك. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

### ٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ١/٣ أسس التوحيد (تتمة)

##### ٣/١/٣ حصص غير مسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة جزء الربح أو الخسارة وصافي الأصول لا تحتفظ بها المجموعة وتعرض بشكل مستقل في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة وبشكل مستقل عن حقوق المساهمين. الخسائر المنسوبة إلى حصص غير المسيطرة التي تتجاوز حصصهم. 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.

#### ٤/١/٣ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي قيمة العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل تجميع أعمال، تقوم المجموعة بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الأصول 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 الأصول والالتزامات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي التزام محتمل مستقبلي من قبل المشتري سوف يتم إضافته إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم قياس جميع الالتزامات المحتملة (ما عدا تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة ويتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة تقييم أو تسوية الالتزامات المحتملة المصنفة كحقوق الملكية ويتم المحاسبة على أية دفعات لاحقة على أساس حقوق الملكية. يتم في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الفرق في إجمالي قيمة العوض المحول ومبلغ الحصص غير المسيطرة الذي تم إثباته وأية حصص مملوكة، مطروحاً منها صافي الأصول القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والالتزامات التي تم تحملها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي قيمة العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات

التي تم التعاقد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ٥/١/٣ توزيعات أرباح من الاستثمارات

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

#### ٢/٣ عقود الإيجار

##### المجموعة كمستأجر

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على اتفاقية تأجير، وبالنسبة لهذه الاتفاقيات تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على النحو التالي:

##### أ- أصول حق الاستخدام:

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (وهو التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الأساسي متاحاً للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من انخفاض في القيمة ومجمع الاستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام 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 أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدرة أو مدة الإيجار أيهما أقصر. كما تخضع أصول حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

### ٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ٢/٣ عقود الإيجار (تتمة)

##### ب- التزامات الإيجار:

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار المدرجة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتم سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحة 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 ينص على أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف 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. وبعد تاريخ بدء مدة الإيجار، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم المصروفات المالية وتخفيض مدفوعات الإيجار التي تم سدادها يعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

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

معدل الخصم للتدفقات النقدية ٤-٦٪

##### ج- عقود الإيجار قصيرة الأجل:

تطبق المجموعة الإعفاء الممنوح على الإيجارات قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي تلك العقود 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 مدة الإيجار.

#### ٣/٣ الممتلكات والمعدات

##### ١/٣/٣ الاعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض، إن وجدت، باستثناء الأراضي وأعمال تحت التنفيذ.
- تتضمن التكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لاقتناء الأصول وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتهيئة الأصول للوضع التشغيلي، بالإضافة إلى تكاليف فك وإزالة المواد وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية، وأي تكاليف اقتراض تم رسملتها.
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنه المتحصلات من البيع بالقيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الربح والخسارة الموحدة.

##### ٢/٣/٣ 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.

##### ٣/٣/٣ تكاليف ما بعد الاستحواذ

تدرج تكلفة استبدال لاحد مكونات 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 الدفترية للمكون المستبدل. تدرج تكلفة تقديم الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

### ٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ٣/٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

##### ٤/٣/٣ الاستهلاك

- يتم احتساب الاستهلاك على أساس تكلفة الأصول مطروحا منها قيمة الخردة. 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 ضمن قائمة 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 وقيمة الخردة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائما
- يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحا للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى الاعتراف به أيهما سبق.
- تستهلك التحسينات على مباني على أرض مستأجرة والمباني المنشأة على أرض مستأجرة على مدى اعمارها الانتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير المتبقية، أيهما أقصر.

فيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية للسنة الحالية وسنوات المقارنة:

| البند                 | العمر الانتاجي                            |
|-----------------------|-------------------------------------------|
| لوحات ومعدات إعلان    | ٣ - ١٠ سنوات                              |
| معدات                 | ٥ - ٢٠ سنة                                |
| سيارات                | ٤ - ٥ سنوات                               |
| أثاث وتجهيزات         | ٤ - ٨ سنوات                               |
| أجهزة حاسب آلي        | ٣ - ٥ سنوات                               |
| مباني على أرض مستأجرة | على مدى فترة العقد او عمر الاصل ايهما اقل |

تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات الدورية التي لا تزيد عن العمر الإنتاجي المقدّر للأصل بشكل جوهري بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

#### ٤/٣ الأدوات المالية

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

#### ٥/٣ الأصول المالية غير المشتقة

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

تشمل الأصول المالية غير المشتقة استثمارات في أوراق مالية متداولة وحسابات وذمم مدينة أخرى ونقد لدى البنوك.

#### ٦/٣ الأصول المالية

##### ١/٦/٣ الاعتراف والقياس المبدئي

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف المبدئي. يعتمد التصنيف على طبيعة أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

#### التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية:

أ- أصول يتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل، أو من خلال الربح أو الخسارة الموحدة).

ب- أصول يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو قائمة 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.



### ٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ٦/٣ الأصول المالية (تتمة)

##### ٢/٦/٣ القياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة، بما في ذلك التكاليف التي يتم تكبدها مباشرة والمرتبطة باقتناء الأصل المالي إذا لم يكن الأصل المالي معترفاً به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. أما تكاليف شراء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فيتم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم الاعتراف بها كمصروف عند تكبدها.

##### 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 تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج قروض الموظفين وقروض المساهمين إلى شركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المطفأة.

##### أداة حقوق الملكية

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

#### ٣/٦/٣ الغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل 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 بجميع المخاطر ومنافع ملكية الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات ذات الصلة بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

#### ٤/٦/٣ الانخفاض في قيمة الأصول المالية

- تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصول المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينة.
- تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً مرجحاً باحتمالية حدوث خسائر ائتمانية (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. العجز النقدي 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 ائتمانية، حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم المبلغ 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.
- 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 المدينة. تستخدم المجموعة المنهج المبسط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

### ٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ٦/٣ الأصول المالية (تتمة)

##### ٥/٦/٣ الاعتراف بالدخل

##### دخل الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بدخل الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تنخفض قيمة القروض والذمم المدينة تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كدخل الفوائد. يتم الاعتراف بدخل الفوائد على الأصول المالية التي انخفضت قيمتها باستخدام معدل الفائدة الفعلي

##### 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.

#### ٧/٣ الالتزامات المالية

##### ١/٧/٣ الالتزامات المالية غير المشتقة

تدرج جميع الالتزامات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي فيه تصبح المجموعة طرف في الأحكام التعاقدية للأداة. تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج 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 الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

تشمل الالتزامات المالية غير المشتقة القروض لأجل والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وتدرج تلك الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة تنسب إليها مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، تقاس هذه الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد (الفعلي). تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي ما عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته.

##### ٢/٧/٣ إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. كما يتم استبعاد الالتزام المالي القائم عندما يتم استبداله بالتزام آخر من نفس المُقرض، ولكن بموجب شروط تختلف بشكل جوهري، أو إذا تم تعديل شروط الالتزام المالي القائم بصورة جوهريّة ويُعامل هذا الاستبدال أو التعديل على أنه إلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد ويتم إدراج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ٣/٧/٣ مقاصة الأصول والالتزامات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج 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 الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

- تقوم المجموعة بتقييم القيمة الدفترية للأصول غير المالية، باستثناء المخزون، في كل تاريخ لإعداد قائمة المركز المالي الموحدة، وذلك لتحديد ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة والأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار انتاجية محددة سنوياً لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها. تدرج خسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة توليد النقد 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 المقدرة للأصل. تعتبر زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة خسارة انخفاض.
- تدرج خسارة الانخفاض على الفور بقائمة الربح أو الخسارة 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 المهمة (تتمة)

#### ٨/٣ المخزون

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

#### ١٨/٣ 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 والتدهور المادي. وبناء عليه، يتم عمل المخصصات الضرورية ومراجعتها بشكل دوري وبصفة مستمرة من قبل الادارة في كل فترة مالية.

#### ٩/٣ الذمم المدينة التجارية وأرصدة مدينة أخرى

يتم تسجيل الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة السوقية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة مستخدماً طريقة الفائدة الفعلية مطروحاً منه مخصص الانخفاض في قيمة الأصول المالية لانخفاض الادوات المالية، يرجى الرجوع الى ايضاح (٣/٩).

#### ١٠/٣ النقد وما في حكمه

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

#### ١١/٣ التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب مخصص التزامات منافع الموظفين عن فترة خدمتهم حتى تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم احتساب هذا المخصص وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة، وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) الخاص بمنافع الموظفين، مع الأخذ في الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المنافع 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 الادارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالتغيرات في الالتزامات المحددة للمنافع 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.

#### ١٢/٣ المخصصات

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

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

#### ١٣/٣ الالتزامات المحتملة

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

### ٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ١٤/٣ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

##### الزكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والدخل والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد للشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر. وتفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي إيهما أعلى. تقوم الإدارة بتكوين المخصصات الملائمة على أساس المبالغ المتوقع سدادها للهيئة كما تقوم بإجراء تقييم دوري لموقف الإقرارات الزكوية في حال وجود أي فروقات. يتم إثبات أي التزامات زكوية إضافية - إن وجدت - ناتجة عن تسويات سنوات سابقة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في الفترة التي يتم فيها الانتهاء من تلك التسويات.

##### ضريبة القيمة المضافة

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

#### ١٥/٣ العمليات غير المستمرة

تمثل العمليات غير المستمرة أحد مكونات المجموعة التي تم استبعادها أو تصنيفها كمحتفظ بها للبيع، والتي تمثل خط أعمال رئيسياً منفصلاً أو منطقة جغرافية مستقلة للعمليات، أو تكون جزءاً من خطة منسقة واحدة للتخلص من ذلك الخط من الأعمال أو تلك المنطقة الجغرافية، أو شركة تابعة تم الاستحواذ عليها حصرياً بغرض إعادة بيعها.

ويتم استبعاد نتائج العمليات غير المستمرة من نتائج العمليات المستمرة، وتُعرض بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمبلغ واحد يمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة من العمليات غير المستمرة.

يتم عرض الأصول والالتزامات المتعلقة بالعمليات غير المستمرة بصورة منفصلة في قائمة المركز المالي الموحدة.

#### ١٦/٣ التقارير القطاعية

##### أ. قطاع الأعمال

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات أو المنشآت التي:

١. تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
٢. تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء،
٣. تتوفر عنها معلومات مالية بشكل مستقل.

##### ب. القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الأصول 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. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ١٧/٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

تتكون إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من إيجار لوحات إعلانات الطرق والإعلانات الإعلامية واللوحات الفنية الثابتة وتوزيع المواد التعليمية والقرطاسية والكتب وبيع المنتجات المريحة للمسافرين والأطعمة والمشروبات وإنتاج الافلام، ومسلسلات الفيديو، والإعلانات التجارية، والتوعوية.

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

|                                 |                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل | يعرف العقد بأنه اتفاق ما بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.                                                                 |
| الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء | التزام الأداء هو عقد مع العميل لنقل سلع أو خدمة إلى العميل.                                                                                                                                |
| الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة    | سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه مقابل نقل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.                                |
| الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة    | بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء. |
| الخطوة ٥: إثبات الإيراد         | تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل بموجب العقد                                                         |

#### تحديد العقد مع العميل:

تقوم المجموعة بتقييم شروط وأحكام العقود المبرمة مع عملائها بعناية لأن الإيرادات يتم إثباتها فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر العقد (أو كلاهما) بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد المجموعة ما إذا كان هذا التغيير يؤدي إلى إنشاء عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

#### تحديد التزامات الأداء

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

#### تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة باعتباره المبلغ الذي تتوقع أن تستحقه. يتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق الدفع لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المثبت عندما يتم لاحقاً توضيح حالات عدم التأكد المرتبط بالمقابل المتغير.

يتم تحديد مبلغ المقابل بناءً على سعر المعاملة المتفق عليه مع العملاء ولا توجد التزامات أخرى موعودة في العقد مع العملاء 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 يوجد مثل هذا المقابل المدرج في سعر المعاملة.

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

- يزداد نطاق العقد بسبب إضافة السلع أو الخدمات المتفق عليها المتميزة.
- يرتفع سعر العقد بمقدار مقابل يعكس أسعار البيع المستقلة لمجموعة السلع أو الخدمات الإضافية المتفق عليها وأي تعديلات مناسبة على هذا السعر لتعكس ظروف العقد المعين.

لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية للعقود خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م.

### ٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ١٧/٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

##### تخصيص سعر المعاملة:

عند تحديد التزامات الإداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الإداء بشكل عام والذي يتم عادة بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على المجموعة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. وإذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم المجموعة بإجراء التقديرات بناءً على المعلومات المتاحة بشكل معقول.

##### إثبات الإيراد:

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

##### قطاعي التوزيع والتجزئة:

يتم الوفاء بالتزامات الأداء في وقت معين. يتم الوفاء بالتزامات أداء توزيع المواد التعليمية عند تسليم البضائع للعملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات في حالة نقل السيطرة على المنتجات للعميل، أو عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، أو أن يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في السعر اللاحق لبيع 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 انعكاس جوهري في قيمة الإيرادات المتراكمة المعترف بها وعندما يكون هناك حالة من عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير والحل المستقبلي المرتبط به. 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 يتعلق بإنتاج الأفلام والإعلانات التجارية والمحتوى لصالح العملاء يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند نقطة زمنية معينة حين تقوم المجموعة بتسليم المحتوى المتفق عليه ضمن الشروط التعاقدية للعملاء.

##### قطاع الفعاليات والترفيه

يتم بإثبات الإيرادات وفقاً للشروط والأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل الشركة فيتم إثبات الإيراد عند نقطة زمنية عند اكتمال تنفيذ المشروع أو الجزء المتفق عليه منه، ونقل السيطرة على الخدمة أو مخرجات المشروع إلى العميل، ويُقاس ذلك عادةً بقبول العميل للأعمال المنفذة أو استلامها لها وفقاً لشروط التعاقد.

##### قطاع الإعلان

يتم تسجيل الإيرادات من تأجير اللوحات الإعلانية والخدمات المقدمة كإيرادات على أساس القسط الثابت خلال الفترة التي تقدم فيها الخدمة. يتم الاعتراف بالتزامات الإداء فيما يتعلق بإيجارات اللوحات الإعلانية والخدمات على مدي زمني يمثل الفترة الزمنية لعرض المواد الإعلانية للعملاء على اللوحات الإعلانية على الطرق المؤجرة للعملاء لمدة العقود المتفق عليها ويتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت وعلى أساس "الجاهزية". التزامات الأداء هي التزامات جاهزة ومن المتفق عليه عموماً أن طبيعة الوعد في الالتزام الجاهز بأن العميل سيحصل على سلعة أو خدمة. ويصف المعيار الالتزام الجاهز كخدمة موعودة تتكون من البقاء على مستوى جاهزية لتوفير السلع أو الخدمات أو جعل السلع أو الخدمات متاحة للعميل لاستخدامها عندما يقرر القيام بذلك.

### ٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ١٧/٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

##### قطاعي التجزئة والتوزيع

من الناحية العملية، تسجل المجموعة الإيرادات من بيع البضائع عند تسليم البضائع، ويتم استيفاء تحقيق التبادل في السيطرة على البضائع عندما نقوم بتسليم البضائع للعملاء وفقًا 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 مبيعات التجزئة على الفور وفقًا لذلك ليس لدينا فروق في التوقيت بين الوفاء بالتزامات الأداء لدينا واستلام المدفوعات. بالنسبة لبيع المواد التعليمية، تمثل الذمم المدينة التجارية حق المجموعة في المقابل غير المشروط (يلزم مرور الوقت فقط قبل استحقاق دفع المقابل وفقًا لشروط الدفع المتفق عليها). تصل شروط المدفوعات لبيع المواد التعليمية بشكل عام إلى ٩٠ يومًا من تاريخ الفاتورة والتي تتم بعد الوفاء بالتزامات الأداء. إذا دفع العميل مقابل قبل أن تقوم المجموعة بنقل البضائع إلى العميل والوفاء بالتزام الأداء، يتم الاعتراف بالتزام العقد.

##### قطاع الإنتاج

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

##### الإعلان والخدمات الأخرى

يتم إصدار فاتورة بإيرادات الإعلانات وفقًا لشروط العقد، وتكون المدفوعات مستحقة عمومًا بشروط تتراوح من ٣٠-٩٠ يومًا ولا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع، ويتم الاعتراف بهذه الخدمات على أنها التزام أداء يتم الوفاء به على مدى فترة زمنية.

#### ١٨/٣ الاعتراف بالمصاريف

جميع المصاريف المتكبدة في إدارة الأعمال وصيانة الممتلكات والمعدات في حالة من الكفاءة التشغيلية تم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتسويق، على أساس ثابت. المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين أصول ذات طبيعة دائمة التي يمكن من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "ر" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤. ممتلكات ومعدات

| إيضاح                                        | معدات       | لوحات ومعدات إعلان | أثاث وتركيبات | أجهزة حاسب آلي | سيارات    | الإجمالي     |
|----------------------------------------------|-------------|--------------------|---------------|----------------|-----------|--------------|
| <b>التكلفة</b>                               |             |                    |               |                |           |              |
| <b>الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٤ م</b>          | ٢,٧٥٣,١٤٦   | ٢,٨٩٧,٢٠١          | ١٥,٣٠١,٥٥١    | ١,١٢٣,٦٠٨      | ٣٩٧,٠٥١   | ٢٢,٤٧٢,٥٥٧   |
| إضافات خلال السنة للعمليات المستمرة          | -           | -                  | ١٢,١١٢        | ٩٦,٠٨١         | -         | ١٠٨,١٩٣      |
| إضافات خلال السنة للعمليات غير المستمرة      | ٣٨,٠٥٢      | -                  | ٢٧٧,٥٧٠       | ٧٢,٩٧٢         | -         | ٣٨٨,٥٩٤      |
| استيعادات خلال السنة للعمليات المستمرة       | (١٠٣,٤٧٧)   | (٨٥٥,٥٤٠)          | -             | (٣,٤٢٥)        | -         | (٩٦٢,٤٤٢)    |
| <b>الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م</b>          | ٢,٦٨٧,٧٢١   | ٢,٠٤١,٦٦١          | ١٥,٥٩١,٢٣٣    | ١,٢٨٩,٢٣٦      | ٣٩٧,٠٥١   | ٢٢,٠٠٦,٩٠٢   |
| إضافات خلال السنة                            | ٣٢,٠٠٩      | -                  | ١,١٣٧,٩٨٩     | ٣٨,١٨٨         | -         | ١,٢٠٨,١٨٦    |
| استيعادات خلال السنة                         | -           | -                  | -             | -              | (٧٨,٥٥٠)  | (٧٨,٥٥٠)     |
| استبعاد نتيجة فقدان السيطرة على شركة تابعة   | (٢,٢١٠,٢٠٦) | -                  | (١٤,٥٦٧,٥٧٥)  | (٥٤٨,١٩٩)      | (١٣٩,٧٠٠) | (١٧,٤٦٥,٦٨٠) |
| <b>الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م</b>          | ٥٠٩,٥٢٤     | ٢,٠٤١,٦٦١          | ٢,١٦١,٦٤٧     | ٧٧٩,٢٢٥        | ١٧٨,٨٠١   | ٥,٦٧٠,٨٥٨    |
| <b>الاستهلاك المتراكم</b>                    |             |                    |               |                |           |              |
| <b>الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٤ م</b>          | ١,٤٨٢,٣٢٧   | ٢,٥٠٥,٣٣١          | ٦,٧٠٣,٦٦٧     | ٩٢٦,٢٥٠        | ٣٣٦,٣٥٢   | ١١,٩٥٣,٩٢٧   |
| الاستهلاك المحمل للسنة للعمليات المستمرة     | ٦٩,٠٠١      | ٣٩١,٨٦٥            | ٨١,٤٩٥        | ٨٤,١٠٥         | ٨٤٣       | ٦٢٧,٣٠٩      |
| الاستهلاك المحمل للسنة للعمليات غير المستمرة | ٥٩٧,٤٣٨     | -                  | ٤,٠٤٣,٠٦٩     | ٧٦,٢٤٣         | ٣٥,٠٩٤    | ٤,٧٥١,٨٤٤    |
| استيعادات خلال السنة                         | (١٠٣,٤٧٢)   | (٨٥٥,٥٤٠)          | -             | (١,٥٧٢)        | -         | (٩٦٠,٥٨٤)    |
| <b>الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م</b>          | ٢,٠٤٥,٢٩٤   | ٢,٠٤١,٦٥٦          | ١٠,٨٢٨,٢٣١    | ١,٠٨٥,٠٢٦      | ٣٧٢,٢٨٩   | ١٦,٣٧٢,٤٩٦   |
| الاستهلاك المحمل للسنة                       | ٤٨,٩٧٩      | -                  | ١٤,٥٧٩        | ٦٢,٢٤٧         | -         | ١٢٥,٨٠٥      |
| استيعادات خلال السنة                         | -           | -                  | -             | -              | (٧٨,٥٥٠)  | (٧٨,٥٥٠)     |
| استبعاد نتيجة فقدان السيطرة على شركة تابعة   | (١,٦٤٣,٤٤٥) | -                  | (٩,٨٢١,٢٥٥)   | (٤٥٦,٣٣٨)      | (١١٤,٩٣٩) | (١٢,٠٣٥,٩٧٧) |
| <b>الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م</b>          | ٤٥٠,٨٢٨     | ٢,٠٤١,٦٥٦          | ١,٠٢١,٥٥٥     | ٦٩٠,٩٣٥        | ١٧٨,٨٠٠   | ٤,٣٨٣,٧٧٤    |
| <b>صافي القيمة الدفترية</b>                  |             |                    |               |                |           |              |
| <b>كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م</b>                 | ٥٨,٦٩٦      | ٥                  | ١,١٤٠,٠٩٢     | ٨٨,٢٩٠         | ١         | ١,٢٨٧,٠٨٤    |
| <b>كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م</b>                 | ٦٤٢,٤٢٧     | ٥                  | ٤,٧٦٣,٠٠٢     | ٢٠٤,٢١٠        | ٢٤,٧٦٢    | ٥,٦٣٤,٤٠٦    |

تشمل الممتلكات والمعدات أصولاً تم استهلاكها بالكامل وما تزال مستخدمة في العمليات التشغيلية للمجموعة، وتبلغ التكلفة التاريخية لهذه الأصول كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م مبلغ ٣,٢٧٨,٢١٠ ر (في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ١,٨٤٢,٣٩٧ ر).



## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤. ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم توزيع مصروف الاهلاك المحمل للسنة كما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | إيضاح |                               |
|----------------|----------------|-------|-------------------------------|
| ٣٩٨,٥١٤        | -              | ٢١    | تكلفة الإيرادات               |
| ٢٢٨,٧٩٥        | ١٢٥,٨٠٥        | ٢٣    | مصارييف عمومية وإدارية        |
| ٤,٧٥١,٨٤٤      | -              |       | إعادة تصنيف عمليات غير مستمرة |
| ٥,٣٧٩,١٥٣      | ١٢٥,٨٠٥        |       |                               |

### ٥. عقود الإيجار

#### ١/٥ - أصول حق الاستخدام

تتمثل حركة أصول حق الاستخدام السنة فيما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | إيضاح |                                            |
|----------------|----------------|-------|--------------------------------------------|
| ٢٣,٨٢١,١١٠     | ١٣,٥٤١,٤٢٧     |       | الرصيد كما في بداية السنة                  |
| ١,٣٥٨,١٤٣      | -              |       | إضافات خلال السنة للعمليات المستمرة        |
| ٢١١,٦٢٠        | -              |       | إضافات خلال السنة للعمليات غير المستمرة    |
| (٢١٧,٦٩٥)      | -              |       | إستبعادات خلال السنة بصافي القيمة الدفترية |
| (١,٠٩٨,٠٩٦)    | (٦٧٩,٩٩٥)      |       | استهلاك خلال السنة للعمليات المستمرة       |
| (١٠,٥٣٣,٦٥٥)   | -              |       | استهلاك خلال السنة للعمليات غير مستمرة     |
| -              | (١٢,٢٣٨,٩٥٠)   | ٦/٢٨  | أثر فقدان السيطرة على شركة تابعة           |
| ١٣,٥٤١,٤٢٧     | ٦٢٢,٤٨٢        |       | الرصيد كما في نهاية السنة                  |

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | إيضاح |                                |
|----------------|----------------|-------|--------------------------------|
| ٨٤٥,٥٨٤        | -              | ٢١    | تكلفة الإيرادات                |
| ٢٥٢,٥١٢        | ٦٧٩,٩٩٥        | ٢٣    | مصارييف عمومية وإدارية         |
| ١٠,٥٣٣,٦٥٥     | -              |       | إعادة تصنيف لعمليات غير مستمرة |
| ١١,٦٣١,٧٥١     | ٦٧٩,٩٩٥        |       |                                |

#### ٢/٥ - التزامات عقود الإيجار

تتمثل حركة التزامات عقود الإيجار السنة كما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | إيضاح |                                                |
|----------------|----------------|-------|------------------------------------------------|
| ٤٠,١٢٠,٦٦٣     | ٣١,٧٥٦,٢١٢     |       | الرصيد كما في بداية السنة                      |
| ١,٣٥٨,١٤٣      | -              |       | إضافات خلال السنة للعمليات المستمرة            |
| ٢١١,٦٢٠        | -              |       | إضافات خلال السنة للعمليات غير المستمرة        |
| (٢١٢,١٧٩)      | -              |       | استبعادات خلال السنة للعمليات المستمرة         |
| ١١,٢١١         | ٤٤٩            | ٢٤    | تكلفة التمويل خلال السنة للعمليات المستمرة     |
| ٦٦٣,٧٥٥        | -              |       | تكلفة التمويل خلال السنة للعمليات غير المستمرة |
| -              | (٢٤,٨١٠)       |       | تحويلات خلال السنة للعمليات المستمرة           |
| (١٤٨,٨٧٠)      | (١,٣٦٥,٥٠٠)    |       | مدفوعات خلال السنة للعمليات المستمرة           |
| (١٠,٢٤٨,١٣١)   | -              |       | مدفوعات خلال السنة للعمليات غير المستمرة       |
| -              | (٣٠,٣٦٦,٣٥١)   | ٦/٢٨  | أثر فقدان السيطرة على شركة تابعة               |
| ٣١,٧٥٦,٢١٢     | -              |       | الرصيد كما في نهاية السنة                      |

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٥. عقود الإيجار (تتمة)

#### ٢/٥- التزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |                    |
|----------------|----------------|--------------------|
| ٥٠٦,٤٤٤        | -              | الجزء غير المتداول |
| ٣١,٢٤٩,٧٦٨     | -              | الجزء المتداول     |
| ٣١,٧٥٦,٢١٢     | -              |                    |

#### ٣/٥- المبالغ المعترف بها بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |                                                  |
|----------------|----------------|--------------------------------------------------|
| ١,٠٩٨,٠٩٦      | ٦٧٩,٩٩٥        | مصاريف استهلاك لأصول حق الاستخدام (إيضاح ٢١، ٢٣) |
| ١١,٢١١         | ٤٤٩            | تكلفة التمويل للالتزامات الإيجار (إيضاح ٢٤)      |
| ١٦٧,٨٨٧        | ١١٠,١٣٨        | مصاريف الإيجارات المتغيرة (إيضاح ٢٢، ٢٣)         |
| ١,٩٤٩,٢٦١      | ١,٤٠٦,٦٥٧      | مصاريف إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٢، ٢٣)          |
| ٣,٢٢٦,٤٥٥      | ٢,١٩٧,٢٣٩      |                                                  |

يمثل مصروف استهلاك حق استخدام الأصول خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في الأصل المتعلق بمقر المكتب الرئيسي للشركة.

==

### ٦. استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية

| القيمة الدفترية  |                | نسبة الملكية   |                | النشاط                 | إيضاح | اسم الشركة الزميلة            |
|------------------|----------------|----------------|----------------|------------------------|-------|-------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م   | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |                        |       |                               |
| (معدلة إيضاح ٣٢) |                |                |                |                        |       |                               |
| ٤٥,٦٧٣,٧٦٩       | ٥٥,٥٥٢,٢١٢     | ٪٢٥            | ٪٢٥            | إعلان                  | ١/٢/٦ | شركة جي والتر تومسون مينا     |
| ١٠,٠٣٨,٢٢٢       | ١١,٥٠٥,٠٤٠     | ٪٥٠            | ٪٥٠            | إعلان وترويج           | ١/٢/٦ | شركة المتحدة للإعلان المحدودة |
| -                | -              | ٪٣٠            | ٪٣٠            | خدمات تقنية وأخرى      | ٣/٤/٦ | شركة الخليجية لتطوير الأنظمة  |
| -                | -              | ٪٣٠            | ٪٣٠            | خدمات تقنية وأخرى      | ٣/٦   | شركة التقنية المتجددة         |
| -                | -              | ٪٤٠            | ٪٤٠            | خدمات إعلانية وتسويقية | ٤/٤/٦ | شركة تهامة جلوبال             |
| ٥٥,٧١١,٩٩١       | ٦٧,٠٥٧,٢٥٢     |                |                |                        |       |                               |

تتبع الشركات الزميلة السنة الميلادية من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر والتي لها فترة إعداد تقارير مختلفة. وبناءً على ذلك، تم الاعتراف بحصة النتائج بناءً على حسابات إدارة الشركات الزميلة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٦. استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

١/٦ - حركة الاستثمار في الشركات الزميلة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

| شركة تهامة جلوبال | شركة التقنية المتجددة | الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة | الشركة المتحدة للإعلان المحدودة | شركة جي والتر تومسون مينا |                                  |
|-------------------|-----------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| الإجمالي          |                       |                                |                                 |                           |                                  |
| ٥٥,٧١١,٩٩١        | -                     | -                              | ١٠,٠٣٨,٢٢٢                      | ٤٥,٦٧٣,٧٦٩                | الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٥ م     |
| ١١,٢٠٧,٣٩٩        | -                     | -                              | ١,٤٦٦,٨١٨                       | ٩,٧٤٠,٥٨١                 | حصة من نتائج الأعمال             |
| ١٣٧,٨٦٢           | -                     | -                              | -                               | ١٣٧,٨٦٢                   | حصة من فروقات ترجمة عملات أجنبية |
| ٦٧,٠٥٧,٢٥٢        | -                     | -                              | ١١,٥٠٥,٠٤٠                      | ٥٥,٥٥٢,٢١٢                | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م     |

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (معدلة - إيضاح ٣٢)

| شركة تهامة جلوبال | شركة التقنية المتجددة | الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة | الشركة المتحدة للإعلان المحدودة | شركة جي والتر تومسون مينا |                                  |
|-------------------|-----------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| الإجمالي          |                       |                                |                                 |                           |                                  |
| ٤١,٨٩١,٦٧٣        | -                     | -                              | ٧,٠٣٦,٣٢١                       | ٣٤,٨٥٥,٣٥٢                | الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٤ م     |
| ١٥,٧٣٠,١٦١        | -                     | -                              | ٣,٠٠١,٩٠١                       | ١٢,٧٢٨,٢٦٠                | حصة من نتائج الأعمال             |
| (٥٠٣,٥٩٣)         | -                     | -                              | -                               | (٥٠٣,٥٩٣)                 | حصة من فروقات ترجمة عملات أجنبية |
| (١,٤٠٦,٢٥٠)       | -                     | -                              | -                               | (١,٤٠٦,٢٥٠)               | توزيعات أرباح مستلمة             |
| ٥٥,٧١١,٩٩١        | -                     | -                              | ١٠,٠٣٨,٢٢٢                      | ٤٥,٦٧٣,٧٦٩                | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م     |

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٦. استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

٢/٦ ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة

١/٢/٦ ملخص قائمة المركز المالي للشركات الزميلة

| شركة جي والتر<br>تومسون مينا |               | الشركة المتحدة للإعلان      | كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |
|------------------------------|---------------|-----------------------------|-----------------------|
| ٣٨,٢٥٦,٥١٩                   | ٣١١,٩٢٠,١٠٢   | أصول متداولة                |                       |
| ١,١٧٨,٧٧٨                    | ٨٣,١١١,٢٥٠    | أصول غير متداولة            |                       |
| (١٠,٧٦١,٠٢١)                 | (١٢٢,٤٥٦,٢٥٠) | التزامات متداولة            |                       |
| (٥,٦٦٤,١٩٦)                  | (٤٣,٤٢٥,٠٠٠)  | التزامات غير متداولة        |                       |
| -                            | (٦,٩٤١,٢٥٤)   | حصص غير مسيطرة              |                       |
| ٢٣,٠١٠,٠٨٠                   | ٢٢٢,٢٠٨,٨٤٨   | صافي الأصول                 |                       |
|                              |               | حصة المجموعة في صافي الأصول |                       |
| ٥٠٪                          | ٢٥٪           | نسبة الملكية                |                       |
| ١١,٥٠٥,٠٤٠                   | ٥٥,٥٥٢,٢١٢    | القيمة الدفترية للاستثمارات |                       |

| شركة جي والتر<br>تومسون مينا |               | الشركة المتحدة للإعلان      | كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م |
|------------------------------|---------------|-----------------------------|-----------------------|
| ٣٢,٣٦١,٠٢٢                   | ٢٨٦,١٧٦,١٨٠   | أصول متداولة                |                       |
| ٢,٤٢٣,٠٥١                    | ٨١,٢١٣,٩٠٠    | أصول غير متداولة            |                       |
| (٨,٣٦٧,١١١)                  | (١٣٠,٠٩١,٢٥٠) | التزامات متداولة            |                       |
| (٦,٣٤٠,٥١٨)                  | (٤٤,١٠٧,٥٠٠)  | التزامات غير متداولة        |                       |
| -                            | (١٠,٤٩٦,٢٥٠)  | حصص غير مسيطرة              |                       |
| ٢٠,٠٧٦,٤٤٤                   | ١٨٢,٦٩٥,٠٨٠   | صافي الأصول                 |                       |
|                              |               | حصة المجموعة في صافي الأصول |                       |
| ٥٠٪                          | ٢٥٪           | نسبة الملكية للمجموعة       |                       |
| ١٠,٠٣٨,٢٢٢                   | ٤٥,٦٧٣,٧٦٩    | القيمة الدفترية للاستثمارات |                       |

### ٢/٢/٦ ملخص قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل للآخر للشركات الزميلة

| شركة جي والتر<br>تومسون مينا |             | الشركة المتحدة للإعلان                                   | للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |
|------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------|
| ٣٦,٨٧٧,٨٠٢                   | ٤١٨,٤١٧,٥٠٠ | الإيرادات                                                |                                  |
| ٤,٢١٢,٠٥٢                    | ٤٨,٩٩٣,٠١٩  | الربح قبل الضريبة وحصص غير مسيطرة                        |                                  |
| ٢,٩٣٣,٦٣٦                    | ٣٨,٩٦٢,٣٢٥  | صافي الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الزميلة الأم |                                  |
| ٥٠٪                          | ٢٥٪         | نسبة الملكية للمجموعة                                    |                                  |
| ١,٤٦٦,٨١٨                    | ٩,٧٤٠,٥٨١   | حصة المجموعة في صافي الربح                               |                                  |
| -                            | ١٣٧,٨٦٢     | الخسارة الشاملة الأخرى                                   |                                  |
| ١,٤٦٦,٨١٨                    | ٩,٨٧٨,٤٤٣   | حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل                      |                                  |

## ٦. استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

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

### ٢/٢/٦ ملخص قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة (تتمة)

| الشركة المتحدة للإعلان | شركة جي والتر<br>تومسون مينا | للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م                         |
|------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------|
|                        |                              | الإيرادات                                                |
| ٤٣,٤٠٥,٤٦٢             | ٤٤٩,٤٣٣,٧٥٠                  | الربح قبل الضريبة وخصص غير مسيطرة                        |
| ٧,٢٩٤,٨٥٢              | ٦٣,٩٥٦,٢٥٠                   | صافي الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الزميلة الأم |
| ٦,٣٩٢,٥٠٧              | ٤٩,١٦٩,١٤٥                   | نسبة الملكية للمجموعة                                    |
| ٥٠٪                    | ٢٥٪                          | حصة المجموعة في صافي الربح                               |
| ٣,١٩٦,٢٥٤              | ١٢,٢٩٢,٢٨٦                   | الخسارة الشاملة الأخرى                                   |
| -                      | (٤٤٩,٣٠٣)                    | حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل                      |
| ٣,١٩٦,٢٥٤              | ١١,٨٤٢,٩٨٣                   |                                                          |

### ٣/٦ الشركات الزميلة الأخرى

لم تصدر القوائم المالية للشركات الزميلة المذكورة أعلاه حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة، إضافةً إلى ذلك، لا يوجد حركة على تلك الاستثمارات تتعلق باستثمارات المجموعة في هذه الشركات الزميلة خلال فترة إعداد القوائم المالية. وعليه، لم يتم عرض إفصاح منفصل عن المركز المالي الملخص وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لتلك الشركات.

### ٤/٦- المعلومات الخاصة بالاستثمار في الشركات الزميلة هي كما يلي:

#### ١/٤/٦ شركة جي والتر تومسون مينا

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة ووندرمان تومسون مينا، وهي الشركة الأم لشركة جي والتر تومسون مينا (الشركة الزميلة السابقة)، لدمج الشركة الزميلة السابقة مع شركة ووندرمان مينا، لتشكيل كيان جديد يُعرف باسم ووندرمان تومسون مينا الشرق الأوسط وشمال أفريقيا وهي شركة قابضة مقرها مملكة البحرين. ونتيجة لهذا الاندماج، تم تعديل حصة المجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة من ٣٠٪ إلى ٢٥٪ في الشركة الجديدة (وندرمان تومسون مينا الشرق الأوسط وشمال أفريقيا). وقد تم استكمال الإجراءات القانونية الخاصة بالاندماج خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء من تغيير الاسم التجاري الجديد للشركة الزميلة.

#### ٢/٤/٦ الشركة المتحدة للإعلان المحدودة

إن الحصة القانونية للشركة الأم في الشركة المتحدة للإعلان هي ٥٠٪ ولا تمارس المجموعة السيطرة الكاملة على الشركة ولكن لها تأثير جوهري على اتخاذ القرارات بهذه الشركة.

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، وقّعت الشركة الأم اتفاقية مع مجموعة دابلوي بي بي لتأسيس كيان مشترك في المملكة العربية السعودية، وتم تعديل هيكل الاتفاقية لاحقاً بحيث تصبح الشركة المتحدة للإعلان هي الكيان القابض.

وبموجب الاتفاقية، كان من المخطط قيام مجموعة دابلوي بي بي بنقل بعض عملياتها التجارية إلى الشركة المتحدة للإعلان، مقابل تنازل شركة تهامة عن نسبة ٢٠٪ من ملكيتها، لتصبح ملكية تهامة ٣٠٪ بعد استكمال كافة الإجراءات القانونية والتنظيمية ذات العلاقة.

كما تتضمن الاتفاقية خيارات بيع وشراء متبادلة بين الشركاء، لا يمكن ممارستها إلا بعد استكمال نقل الملكية القانونية واستيفاء جميع الموافقات التنظيمية ذات العلاقة، ووفقاً للشروط الواردة في الاتفاقية

انتهت صلاحية تلك الاتفاقية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ولم يتم استكمال الإجراءات القانونية والتنظيمية اللازمة كما لم يتم تجديدها حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. كما لم يرق أي من الأطراف بممارسة أو تفعيل أي من خيارات البيع أو الشراء المنصوص عليها في الاتفاقية قبل تاريخ انتهائها.

## ٦. استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

### ٤/٦- المعلومات الخاصة بالاستثمار في الشركات الزميلة (تتمة)

#### ٣/٤/٦ الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة وشركة التقنية المتجددة

لم يقيم أي من هاتين الشركتين الزميلتين بأي أنشطة تجارية منذ تاريخ التأسيس، وبناءً عليه قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لانخفاض القيمة، ونتيجة لذلك تم الاعتراف بخسارة انخفاض كامل في قيمة هذه الاستثمارات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

#### ٤/٤/٦ شركة تهامة جلوبال

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، رفعت الشركة الأم دعوى تعويض ضد مدير الشركة السابق والشريك في الشركة الزميلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وأصدرت محاكم الاستئناف بدئي حكماً نهائياً لصالح الشركة بعد رفض الاستئناف والنقض الذي قدمه مدير الشركة السابق، والذي قدم بدوره دعوى نقض على الحكم، ورفض النقض الذي قدمه مدير الشركة السابق، وبالتالي أصبح الحكم الصادر لصالح الشركة الأم نهائياً وقابلاً للتنفيذ.

## ٧. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل هذا الاستثمار حصة استثمارية بنسبة ٨,٣٪ في الشركة الوطنية الموحدة للتوزيع (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة). صُنف هذا الاستثمار كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وقد انخفضت قيمة هذا الاستثمار بالكامل نظرًا لخضوع الشركة للتصفية الإجبارية بعد موافقة مساهميها في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣ م.

## ٨. المخزون

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م   | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |                                      |
|------------------|----------------|--------------------------------------|
| (معدلة إيضاح ٣٢) |                |                                      |
| ٥٣,٣٧٣,٦٨٥       | ٦٢,٥٤٣,١٦٩     | بضاعة جاهزة للبيع                    |
| ٢٠,٤٠٦,٧٥٤       | -              | بضاعة بالطريق                        |
| ٧٣,٧٨٠,٤٣٩       | ٦٢,٥٤٣,١٦٩     |                                      |
| (٣٠,٨٠٧,٣٣٠)     | (٣٨,٩١٦,٠٠١)   | يخصم: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة |
| ٤٢,٩٧٣,١٠٩       | ٢٣,٦٢٧,١٦٨     |                                      |

### ١/٨ إن حركة مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة خلال السنة هي كما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م   | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |                                            |
|------------------|----------------|--------------------------------------------|
| (معدلة إيضاح ٣٢) |                |                                            |
| ٢٤,٨٢٥,٢٩٠       | ٣٠,٨٠٧,٣٣٠     | الرصيد في أول السنة                        |
| ٦,١٣٦,٨٧٧        | ٨,٢٤٢,٧٠٠      | المكون خلال السنة من العمليات المستمرة     |
| (١٥٤,٨٣٧)        | -              | المكون خلال السنة من العمليات غير المستمرة |
| -                | (١٣٤,٠٢٩)      | أثر فقدان السيطرة على شركة تابعة           |
| ٣٠,٨٠٧,٣٣٠       | ٣٨,٩١٦,٠٠١     | الرصيد في نهاية السنة                      |

قامت إدارة المجموعة بتقييم قيمة مخزون الكتب المدرسية المتقادم وبطيء الحركة لدى شركتها التابعة (شركة تهامة للتوزيع)، استند هذا التقييم إلى تحليل أداء المبيعات على مدى السنوات الثلاث الماضية. أشار التحليل إلى وجود مخزون ذي معدل دوران منخفض. تعتمد المجموعة بشكل رئيسي على مورد واحد للكتب المدرسية، بموجب اتفاقية تعاقدية تتضمن حدًا أدنى للالتزام السنوي بالشراء. وقد ساهم هذا الالتزام التعاقدية، بالإضافة إلى انخفاض حركة مبيعات بعض الأصناف، في زيادة خسائر انخفاض القيمة خلال السنوات الأخيرة. وقد تم إثبات خسائر انخفاض القيمة وفقًا للسياسات المحاسبية للمجموعة.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "ر" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٩. ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | إيضاح | ذمم مدينة تجارية                                                            |
|----------------|----------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------|
| ٢٠,١٣٣,٦١٤     | ٤٠,١٤٨,٠٠٤     |       | مبالغ مدفوعة تحت حساب الاستثمارات                                           |
| ٣٨,٨٣٨,٧١٤     | ١٥,٠٠٠,٠٠٠     | ١/٩   | مستحق من شركة تهامة للتعليم                                                 |
| -              | ٣٨,٤٢٨,٨٣٤     | ٨/٢٨  | دفعات مقدمة لموردين                                                         |
| ١,٤٣١,٣١٧      | ٢,٠٥٨,٦٧٦      |       | ضريبة القيمة المضافة المستردة                                               |
| ٥,٧٧٨,٣٧٨      | ٥,١٠٠,١٧٣      |       | مصارييف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى                                        |
| ٢,٢٠٤,٠٢٦      | ٤,٠١٩,٠٠٧      |       | هامش على خطابات ضمان                                                        |
| ٤,٢١٥,٤٠١      | ٨٦٧,٩٩٧        | ٢/٩   | سلف موظفين                                                                  |
| ١,٥٨٥,٠٦٥      | ٦٨١,٨٩٢        |       | مطالبات قانونية                                                             |
| ٢,٤٢١,٩٨١      | -              |       | أرصدة مدينة أخرى                                                            |
| ٩١٢,٧١٦        | ٧٤٨,٣٥٦        |       |                                                                             |
| ٧٧,٥٢١,٢١٢     | ١٠٧,٠٥٢,٩٣٩    |       |                                                                             |
| (١٨,٥١٩,٥٤٢)   | (١٨,٧٩٥,١٤٠)   | ٣/٩   | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى |
| -              | (٣٨,٤٢٨,٨٣٤)   | ٨/٢٨  | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مستحق من شركة تهامة للتعليم                |
| ٥٩,٠٠١,٦٧٠     | ٤٩,٨٢٨,٩٦٥     |       |                                                                             |

١/٩ في ٢٣ يونيو ٢٠٢٤، قدمت المجموعة دفعة مقدمة قدرها ٣٧,٥ مليون ر" لشركة الاستثمار المالي في الشرق الأوسط (MEFIC Capital)، مديرة ومشغلة صندوق الأفلام السعودي. يمثل هذا المبلغ ١٠٪ من إجمالي رأس مال الصندوق البالغ ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ر"، والذي تم تضمينه ضمن حساب الاستثمارات كمبالغ مقدمة حتى نهاية فترة العرض والتخصيص النهائي لوحدات الاستثمار.

بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٤ م، تم تمديد فترة الطرح إلى ٨ فبراير ٢٠٢٥ م بواسطة مدير الصندوق، ووفقاً لشروط وأحكام الصندوق، أبرم الصندوق إتفاقية مرابحة خلال فترة الطرح حققت للمجموعة ربحاً غير محقق قدره ٤٥٨,٤٨٣ ر" للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: مبلغ ١,٣٣٨,٧١٤ ر") (إيضاح ٢٥).

بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٥ م، تلقت المجموعة إشعاراً رسمياً من مدير الصندوق يؤكد بدء عمليات الصندوق اعتباراً من تاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٥ م. ومع ذلك، فإن إدارة المجموعة تعتقد أن اتفاقية الاستثمار أصبحت غير ملائمة للشركة الأم نتيجة عدم التزام مدير الصندوق بإتمام فترة الطرح في التاريخ المحدد بالاتفاقية ويجب إعادة المبالغ المدفوعة وفق شروط الاتفاقية المبرمة، وأن الموافقة على تمديد فترة الطرح لم يعتمد من أصحاب الصلاحية بالشركة الأم. هذا وقامت الشركة الأم برفع دعوى أمام لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية للمطالبة باسترداد مبلغ ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ر" بالإضافة الى تعويض بنسبة ٢٠٪ بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ر" وحفظ حقوقها النظامية. وبناءً عليه، قررت المجموعة إبقاء هذا المبلغ ضمن الأرصدة المدينة في القوائم المالية الموحدة، وذلك بما يعكس التوقع الحالي للإدارة باسترداد المبلغ بدلاً من الاستمرار في الاستثمار.

بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٥ م، استردت الشركة مبلغ ٢٢,٥ مليون ر" من المبلغ المدفوع مسبقاً البالغ ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ر" والذي استثمره الصندوق في اتفاقية المرابحة، كما تم استلام أرباح مرابحة عن المبلغ بقيمة ١,٧ مليون ر".

بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٦ م صدر قرار لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية برفض الدعوى المقامة من الشركة بشأن المطالبة باسترداد المبالغ محل النزاع وقد قامت إدارة الشركة بدراسة القرار وأسبابه النظامية بالتنسيق مع مستشاريها القانونيين، وخلصت إلى وجود أوجه نظامية قد تستدعي ممارسة حق الاستئناف أمام الجهة المختصة خلال المدة النظامية المقررة. وبناءً عليه، قررت الشركة التقدم بطلب استئناف على القرار، ولم يتم حتى تاريخه تحديد أي أثر مالي جوهرى على القوائم المالية الموحدة نتيجة لذلك حتى تاريخه

٢/٩ تمثل خطابات الضمان الهامش النقدي المحتجز لدى البنوك المحلية مقابل بعض خطابات الضمان الصادرة نيابةً عن المجموعة بموجب عقود إيجار. وتبقى هذه الخطابات لدى البنك حتى تاريخ انتهائها واستيفاء الالتزامات المتعلقة بها. وخلال السنة، تم استخدام بعض خطابات الضمان من قبل المورد فيما يتعلق بالمطالبات الناشئة بموجب عقود الإيجار ذات الصلة.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٩. ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

٣/٩ الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى على النحو التالي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | إيضاح |                                         |
|----------------|----------------|-------|-----------------------------------------|
| ١٨,٩١٠,٩٧١     | ١٨,٥١٩,٥٤٢     |       | الرصيد كما في بداية السنة               |
| (٣٩١,٤٢٩)      | ٢٧٥,٥٩٨        |       | إضافة / (عكس) خلال السنة                |
| ١٨,٥١٩,٥٤٢     | ١٨,٧٩٥,١٤٠     |       |                                         |
| -              | ٣٨,٤٢٨,٨٣٤     | ٨/٢٨  | مخصص انخفاض مستحق من شركة تهامة للتعليم |
| ١٨,٥١٩,٥٤٢     | ٥٧,٢٢٣,٩٧٤     |       |                                         |

يعرض الجدول التالي توزيع مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | إيضاح |                             |
|----------------|----------------|-------|-----------------------------|
| ١٦,٥٧٨,٢٢٠     | ١٧,٢٥٤,٩١٨     |       | ذمم مدينة تجارية            |
| ١,١٥٩,٢١٥      | ١,١٥٩,٢١٢      |       | دفعات مقدمة لموردين         |
| ٧٨٢,١٠٧        | ٣٨١,٠١٠        |       | أرصدة مدينة أخرى            |
| ١٨,٥١٩,٥٤٢     | ١٨,٧٩٥,١٤٠     |       |                             |
| -              | ٣٨,٤٢٨,٨٣٤     | ٨/٢٨  | مستحق من شركة تهامة للتعليم |
| ١٨,٥١٩,٥٤٢     | ٥٧,٢٢٣,٩٧٤     |       |                             |

### ١٠. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل استثمارات المجموعة في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من أوراق مالية تم شراؤها لأغراض المتاجرة من خلال محفظة استثمارية مدارة. يتم الاحتفاظ بهذه الأصول لصالح المجموعة وتُدار بهدف تحقيق أرباح رأسمالية قصيرة الأجل. وتشمل هذه الاستثمارات أسهم مدرجة في سوق الاسهم السعودي (تداول).

وفيما يلي حركة الاستثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م   | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |                                         |
|------------------|----------------|-----------------------------------------|
| (معدلة إيضاح ٣٢) |                |                                         |
| -                | ١٠٧,٢٤١,٤٩١    | الرصيد كما في بداية السنة               |
| ١٠٣,٣٦١,٦٦٩      | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠     | الإضافات خلال السنة                     |
| ٢,٧٣٦,٠٧٥        | (٣٤,٠٧٧,٤٨٦)   | (خسائر) / أرباح غير محققة خلال السنة    |
| ١,٣٥٤,٣٦١        | (٨,٠٧٦,٣٣٨)    | (خسائر) / أرباح محققة خلال السنة        |
| (٢١٠,٦١٤)        | (١,٢٢٣,٧٤٦)    | أتعاب إدارة المحفظة خلال السنة          |
| ٣,٨٧٩,٨٢٢        | (٤٣,٣٧٧,٥٧٠)   |                                         |
| -                | ١,٤٣٤,٣٦٠      | أتعاب إدارة المحفظة المدفوعة خلال السنة |
| -                | (٤٠٨,٥٥٨)      | مبالغ مخفضة خلال السنة                  |
| ١٠٧,٢٤١,٤٩١      | ٩٤,٨٨٩,٧٢٣     | الرصيد في نهاية السنة                   |

يتضمن الرصيد أعلاه مبلغ ٣,٠٥٣,٦٠٤ إ يمثّل المبالغ النقدية غير المستخدمة والمحتفظ بها ضمن محفظة استثمارات مدارة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ مارس ٢٠٢٥ م مبلغ ٥١,٧١٣,١٨٦ إ) وليست متاحة للمجموعة.



## ١١. نقد وما في حكمه

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |                |
|----------------|----------------|----------------|
| ٨٧,٦٨٢,٢٠٠     | ٢١,٧٩٦,٥٧٤     | نقد لدى البنوك |
| ٦٧٩,١٦٠        | -              | نقد في الصندوق |
| ٨٨,٣٦١,٣٦٠     | ٢١,٧٩٦,٥٧٤     |                |

لدى المجموعة حساب بنكي للادخار نتج عنه فوائد قدرها ١,٦٩٦,٢٣٢ إ خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٢,٧٤٠,٠٣٠ إ) (إيضاح ٢٥).

## ١٢. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ٢٢٩,٢١٦,٦٣٠ إ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، وهو مقسم إلى ٢٢,٩٢١,٦٦٣ سهم بقيمة أسمية ١٠ إ للسهم (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ إ مقسم إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة أسمية ١٠ إ للسهم).

بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٥ م، أوصى مجلس إدارة شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق بتخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١٧٠,٨ مليون إ ليخفف رأس مال الشركة من ٤٠٠ مليون إ إلى ٢٢٩,٢١ مليون إ، وذلك بإلغاء ١٧,٠٧٨,٣٣٧ سهماً عادياً بقيمة أسمية ١٠ إ للسهم وذلك لتغطية الخسائر المتراكمة للشركة وبتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥ م، وافق المساهمون في الجمعية العامة غير العادية على هذا التخفيض وتم استخدام هذا التخفيض لإطفاء الخسائر المتراكمة للشركة كما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م |            | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |              |                                   |
|----------------|------------|----------------|--------------|-----------------------------------|
| رأس المال      | عدد الأسهم | رأس المال      | عدد الأسهم   |                                   |
| ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠    | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠    | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠   | رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل |
| -              | -          | (١٧٠,٧٨٣,٣٧٠)  | (١٧,٠٧٨,٣٣٧) | تخفيض رأس المال                   |
| ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠    | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٢٩,٢١٦,٦٣٠    | ٢٢,٩٢١,٦٦٣   |                                   |

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٣. احتياطات أخرى

| إيضاح                                                 | احتياطي فروقات<br>ترجمة عملات أجنبية | احتياطي التغير في<br>القيمة العادلة للأصول<br>المالية المدرجة بالقيمة<br>العادلة من خلال<br>الدخل الشامل الآخر | أثر الاستحواذ على<br>حقوق ملكية غير<br>مسيطرة في شركات<br>تابعة (إيضاح ١/١٣) | حصة من أثر استحواذ<br>شركة زميلة على حقوق<br>ملكية غير مسيطرة<br>بالشركة الزميلة (إيضاح<br>٢/١٣) | إجمالي الاحتياطات<br>الآخرى |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٥ م                          | (٢٥٣,٧٨٧)                            | (١,٩٤٠,٦٠٧)                                                                                                    | (١٠,٦٩٠,٧٦٧)                                                                 | (١٠,٩٤٤,٤٤٩)                                                                                     | (٢٣,٨٢٩,٦١٠)                |
| الحصة من الدخل الشامل الآخر                           | ١/٦                                  | -                                                                                                              | -                                                                            | -                                                                                                | ١٣٧,٨٦٢                     |
| أثر الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركة تابعة | ٢/١/١٣                               | -                                                                                                              | (٤,٩٢٩,٨٨٧)                                                                  | -                                                                                                | (٤,٩٢٩,٨٨٧)                 |
| أثر فقدان السيطرة على شركة تابعة                      | ٩/٢٨                                 | -                                                                                                              | ٣,٤٥٩,٦٢٨                                                                    | -                                                                                                | ٣,٤٥٩,٦٢٨                   |
| الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م                          | (١١٥,٩٢٥)                            | (١,٩٤٠,٦٠٧)                                                                                                    | (١٢,١٦١,٠٢٦)                                                                 | (١٠,٩٤٤,٤٤٩)                                                                                     | (٢٥,١٦٢,٠٠٧)                |
| الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٤ م                          | (٣,٦٥٧,٣٤٢)                          | (١,٩٤٠,٦٠٧)                                                                                                    | (١٠,٦٩٠,٧٦٧)                                                                 | (١٠,٩٤٤,٤٤٩)                                                                                     | (٢٧,٢٣٣,١٦٥)                |
| الحصة من الدخل الشامل الآخر                           | ١/٦                                  | -                                                                                                              | -                                                                            | -                                                                                                | (٥٠٣,٥٩٣)                   |
| إعادة تخصيص ترجمة عملات أجنبية في شركة زميلة          | أ/٣٢                                 | -                                                                                                              | -                                                                            | -                                                                                                | ٣,٩٠٧,١٤٨                   |
| الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (معدل إيضاح ٣٢)          | (٢٥٣,٧٨٧)                            | (١,٩٤٠,٦٠٧)                                                                                                    | (١٠,٦٩٠,٧٦٧)                                                                 | (١٠,٩٤٤,٤٤٩)                                                                                     | (٢٣,٨٢٩,٦١٠)                |

## ١٣. احتياطات أخرى (تتمة)

### ١/١٣ أثر الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة

#### ١/١/١٣ شركة تهامة للتعليم

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م قامت الشركة الأم بالاستحواذ على حصص إضافية من شركة تهامة للتعليم (شركة تابعة) تمثل ٥١٪ من رأس مال هذه الشركة. وحيث أن هذه المعاملة تتعلق بالاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، فقد تم تسجيلها كمعاملة حقوق ملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة البالغ قدرها ٣,٤٥٩,٦٢٨ إ في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. وبتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م، صدر حكم قضائي بافتتاح إجراءات التصفية وتعيين أمين إفلاس للإشراف على أصول شركة تهامة للتعليم وإدارتها. ونتيجة لذلك، فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة اعتباراً من ذلك التاريخ، وعليه تم استبعاد أصولها والتزاماتها، بما في ذلك احتياطياتها، من القوائم المالية الموحدة.

#### ٢/١/١٣ شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م قامت الشركة الأم بالاستحواذ على حصص إضافية تمثل ٣٥٪ من رأس مال شركة الإنتاج المتكامل، وذلك مقابل مبلغ ٧,٢٥٠,٠٠٠ إ. وحيث أن هذه المعاملة تتعلق بالاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، وعليه تم تسجيلها كمعاملة ضمن حقوق الملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة البالغ قدرها ٧,٢٣١,١٣٩ إ في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥ م، وافق مجلس إدارة الشركة على الاستحواذ على نسبة إضافية قدرها ٣٠٪ في شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع لتصبح شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪، دون أي مقابل مالي، ولن يتبقى للشريك السابق أي حقوق أو يترتب عليه أي التزامات تجاه الشركة بعد إتمام عملية التنازل.

وبتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م، تم استكمال عملية التنازل واستيفاء جميع الإجراءات النظامية والإدارية اللازمة لإتمام نقل الملكية، وحيث أن هذه المعاملة تتعلق بالاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، فقد تم تسجيلها كمعاملة ضمن حقوق الملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة البالغ قدرها ٤,٩٢٩,٨٨٧ إ في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وفقاً للقيم الدفترية المثبتة في دفاتر الشركة التابعة بتاريخ انتقال الملكية الكاملة.

| ٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م | إجمالي الأصول       |
|-----------------|---------------------|
| ١,٩٧٠,٥٧٣       |                     |
| (١٨,٤٠٣,٥٣٠)    | إجمالي الالتزامات   |
| (١٦,٤٣٢,٩٥٧)    | إجمالي حقوق الملكية |

| ٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م | حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم قبل الاستحواذ - ٧٠ % |
|-----------------|--------------------------------------------------------------|
| (١١,٥٠٣,٠٧٠)    |                                                              |
| (٤,٩٢٩,٨٨٧)     | أثر الاستحواذ على حصص غير مسيطرة - ٣٠ %                      |
| (١٦,٤٣٢,٩٥٧)    | حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم بعد الاستحواذ        |

### ٢/١٣ حصة من أثر استحواذ شركة زميلة على حقوق ملكية غير مسيطرة بالشركة الزميلة

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، قامت شركة ووندلمان تومسون مينا الشرق الأوسط وشمال إفريقيا (الشركة الزميلة الجديدة)، وهي شركة قابضة مقرها البحرين، بالاستحواذ على حصة إضافية في شركتها التابعة (شركة كليراتاج القابضة المحدودة)، مما زاد من نسبة ملكيتها إلى ٨٣,٥٪، وذلك دون تغيير في السيطرة. وبما أن المعاملة تمثل معاملة حقوق الملكية، فقد قامت الشركة الزميلة بتسجيل الفرق بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية في قائمة حقوق الملكية. وبناء عليه تم إثبات أثر هذا الاستحواذ في قائمة حقوق الملكية تحت حساب احتياطات أخرى بمبلغ ٦,٨٥٥,٧٥٠ إ.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، استحوذت شركة ووندلمان تومسون مينا الشرق الأوسط وشمال إفريقيا (الشركة الزميلة الجديدة)، وهي شركة قابضة مقرها البحرين على حصة إضافية أخرى في شركتها التابعة (كليراتاج القابضة المحدودة)، مما أدى إلى زيادة نسبة ملكيتها إلى ١٠٠٪، وذلك دون تغيير في السيطرة. وبما أن المعاملة تمثل معاملة حقوق الملكية، فقد قامت الشركة الزميلة بتسجيل الفرق بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية في قائمة حقوق الملكية. وبناء عليه تم إثبات أثر هذا الاستحواذ في قائمة حقوق الملكية تحت حساب احتياطات أخرى بمبلغ ٤,٠٨٨,٦٩٩ إ.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٤. الحصص غير المسيطرة

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | ٣١ مارس ٢٠٢٥ م |                                                |
|----------------|----------------|------------------------------------------------|
| (٤,٥٢١,٣٦٠)    | (٣,٩٣٨,٣٧١)    | الرصيد في بداية السنة                          |
| ٤,٩٢٩,٨٨٧      | -              | أثر الاستحواذ على حصص غير مسيطرة في شركة تابعة |
| (٥٥٣,٦٥٢)      | (٥٨٢,٩٨٩)      | الحصة في الخسارة الشاملة                       |
| (١٤٥,١٢٥)      | (٤,٥٢١,٣٦٠)    | الرصيد في نهاية السنة                          |

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركات التابعة التي لديها حصص غير مسيطرة

#### ملخص قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

| نسبة الحصص غير المسيطرة                               | نسج الخيال للإنتاج<br>الإعلامي المرئي والمسموع<br>٪٥٠ | الإنتاج المتكامل للإنتاج<br>الإعلامي المرئي والمسموع<br>٪٣٠ |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| الأصول المتداولة                                      | -                                                     | -                                                           |
| الأصول غير المتداولة                                  | -                                                     | -                                                           |
| الالتزامات المتداولة                                  | ٢٩٠,٢٥٠                                               | -                                                           |
| الالتزامات غير المتداولة                              | -                                                     | -                                                           |
| صافي حقوق ملكية الشركات التابعة                       | (٢٩٠,٢٥٠)                                             | -                                                           |
| نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة | (١٤٥,١٢٥)                                             | -                                                           |

#### ملخص قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

| نسبة الحصص غير المسيطرة                               | نسج الخيال للإنتاج<br>الإعلامي المرئي والمسموع<br>٪٥٠ | الإنتاج المتكامل للإنتاج<br>الإعلامي المرئي والمسموع<br>٪٣٠ |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| الأصول المتداولة                                      | ٦٩١,٩٥٦                                               | ١,٣٣٥,١٩١                                                   |
| الأصول غير المتداولة                                  | -                                                     | ٢٢٥,١١٠                                                     |
| الالتزامات المتداولة                                  | ٢٢٦,٩٥١                                               | ١٧,٣٧٦,١٧٤                                                  |
| الالتزامات غير المتداولة                              | -                                                     | ٣٠,٣٣٧                                                      |
| صافي حقوق ملكية الشركات التابعة                       | ٤٦٥,٠٠٥                                               | (١٥,٨٤٦,٢١٠)                                                |
| نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة | ٢٣٢,٥٠٣                                               | (٤,٧٥٣,٨٦٣)                                                 |

#### ملخص قائمة الدخل الشامل بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م:

| نسبة الحصص غير المسيطرة                    | نسج الخيال للإنتاج<br>الإعلامي المرئي والمسموع<br>٪٥٠ | الإنتاج المتكامل للإنتاج<br>الإعلامي المرئي والمسموع<br>٪٣٠ |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| إيرادات السنة                              | -                                                     | -                                                           |
| صافي الخسارة للسنة                         | (٧٥٥,٢٥٥)                                             | (٥٨٦,٧٤٧)                                                   |
| إجمالي الخسارة الشاملة للسنة               | (٧٥٥,٢٥٥)                                             | (٥٨٦,٧٤٧)                                                   |
| نصيب الحصص غير المسيطرة في الخسارة الشاملة | (٣٧٧,٦٢٨)                                             | (١٧٦,٠٢٤)                                                   |

تتمثل حصة الحقوق غير المسيطرة في شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع في نصيبها من إجمالي الخسارة الشاملة للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م، وهو التاريخ الذي استحوذت فيه المجموعة على كامل حصص الشركة، وبذلك انتفت صفة الحقوق غير المسيطرة اعتبارًا من ذلك التاريخ.

#### ملخص قائمة الدخل الشامل بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م:

| نسبة الحصص غير المسيطرة                    | نسج الخيال للإنتاج<br>الإعلامي المرئي والمسموع<br>٪٥٠ | الإنتاج المتكامل للإنتاج<br>الإعلامي المرئي والمسموع<br>٪٣٠ |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| إيرادات السنة                              | -                                                     | ٣,٣٥٣,٣١٥                                                   |
| صافي الخسارة لسنة                          | (٧٣,٩٦٣)                                              | (٢,٠٩٧,٩٢٣)                                                 |
| إجمالي الخسارة الشاملة للسنة               | (٧٣,٩٦٣)                                              | (١,٨٢٠,٠٢٢)                                                 |
| نصيب الحصص غير المسيطرة في الخسارة الشاملة | (٣٦,٩٨٢)                                              | (٥٤٦,٠٠٧)                                                   |

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٥. التزامات منافع الموظفين المحددة

ينص النظام على منح منافع ما بعد الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة، ويستحقون المبالغ المحددة بموجب قانون العمل لكل سنة/فترة خدمة. ويستند هذا المخصص السنوي إلى تقييم اكتواري. وقد أُجري التقييم في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

المبالغ المُعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة، وحركة صافي التزامات المنافع المحددة على مدار العام، هي كما يلي:

| للسنة المنتهية في |                | إيضاح |                                                   |
|-------------------|----------------|-------|---------------------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م    | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |       |                                                   |
| ٤,٥٣٥,٧٦٩         | ٣,٠٥١,٤٣٢      |       | الرصيد كما في ١ ابريل                             |
| ٧٤٧,١٧٣           | ٤٢٩,٠٠٣        |       | تكلفة الخدمة الحالية للعمليات المستمرة            |
| ٢٩٢,٩١٣           | -              |       | تكلفة الخدمة الحالية للعمليات غير المستمرة        |
| ١٧٧,٦٠٦           | ١٠٧,٧٢٤        | ٢٤    | تكلفة التمويل للعمليات المستمرة                   |
| ٦٣,٩٩٥            | -              |       | تكلفة التمويل للعمليات غير المستمرة               |
| ١,٢٨١,٦٨٧         | ٥٣٦,٧٢٧        |       |                                                   |
| (١,٥٨٢,٢٣٢)       | (٥٧٤,٠٥٣)      |       | المبالغ المدفوعة خلال السنة للعمليات المستمرة     |
| (٢١١,٣١٠)         | -              |       | المبالغ المدفوعة خلال السنة للعمليات غير المستمرة |
| (٩٧٢,٤٨٢)         | (١١٥,٠٨٣)      |       | خسائر إكتوارية                                    |
| -                 | (١,٠٦١,٩٠٥)    | ٦/٢٨  | أثر فقدان السيطرة على شركة تابعة                  |
| ٣,٠٥١,٤٣٢         | ١,٨٣٧,١١٨      |       |                                                   |

### الافتراضات الإكتوارية الهامة

#### المملكة العربية السعودية:

معدل الخصم

المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب

معدل دوران الموظفين

العمر التقديري للتقاعد

### تحليل الحساسية

| ٣١ مارس ٢٠٢٥م                     |             | ٣١ مارس ٢٠٢٦م                     |             | التزامات منافع الموظفين المحددة<br>+ ٠,٥ ٪ معدل الخصم<br>- ٠,٥ ٪ معدل الخصم<br>+ ٠,٥ ٪ معدل زيادة الرواتب المتوقع<br>- ٠,٥ ٪ معدل زيادة الرواتب المتوقع |
|-----------------------------------|-------------|-----------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| القيمة الحالية<br>لالتزامات منافع |             | القيمة الحالية<br>لالتزامات منافع |             |                                                                                                                                                         |
| الموظفين المحددة                  | نسبة التغير | الموظفين المحددة                  | نسبة التغير |                                                                                                                                                         |
|                                   |             |                                   |             |                                                                                                                                                         |
| ٣,٠٥١,٤٣٢                         |             | ١,٨٣٧,١١٨                         |             |                                                                                                                                                         |
| (٨٧,٦٦٧)                          | ٢,٨٧ ٪      | (٢٧,٠٠٥)                          | ١,٤٧ ٪      |                                                                                                                                                         |
| ١٩٥,٣٦٧                           | ٦,٤٠ ٪      | ٣٣,٩٩٩                            | ١,٨٥ ٪      |                                                                                                                                                         |
| ٢٠١,٦٥٣                           | ٦,٦١ ٪      | ٣٧,٦٣٣                            | ٢,٠٥ ٪      |                                                                                                                                                         |
| (٨١,٠٤٥)                          | ٢,٦٦ ٪      | (٣٠,٨٢٨)                          | ١,٦٨ ٪      |                                                                                                                                                         |

فيما يلي المدفوعات المتوقعة في برنامج المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |                   |
|----------------|----------------|-------------------|
| ٨٤٥,٥٤٦        | ٣٦٧,٩٦٣        | خلال سنة واحدة    |
| ٧٧٧,٨٩٩        | ٣٩٨,٠٢٨        | سنتين             |
| ٦٢٨,١١٤        | ٧٥٦,٥٧٠        | ثلاث سنوات        |
| ٩٨١,١٦٤        | ٢٨٧,٧٣٣        | أربع سنوات        |
| ٦٧٨,١٤٣        | ٢٦٤,٩٢٦        | خمس سنوات         |
| ١,٩٩٦,٠٤٣      | ٨٧٨,٧٣٧        | أكثر من خمس سنوات |

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٦. ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م   | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | إيضاح |                   |
|------------------|----------------|-------|-------------------|
| (معدلة إيضاح ٣٢) |                |       |                   |
| ٦٩,٨٠٢,٩٣١       | ٣٩,٠١٩,٩٧٤     |       | ذمم دائنة تجارية  |
| ٥,٢٢٠,٢٧٣        | ٥,٢٢٠,٤٨٢      | ١/١٦  | مستحقات المساهمين |
| ٥,٨٤٩,٩٢٦        | ٢,٩٢٧,٩٥٩      |       | مصاريف مستحقة     |
| ٢,٢٢٣,٨١٦        | ٩٢١,٩٣١        |       | موظفين دائنين     |
| ١,٤١٤,٩١٦        | ٦٦٨,٧٥٠        |       | التزامات عقود     |
| ٢,١٤١,٧٥٢        | ٢,٢٧٩,٧٤٢      |       | التزامات أخرى     |
| ٨٦,٦٥٣,٦١٤       | ٥١,٠٣٨,٨٣٨     |       |                   |

١/١٦ يمثل هذا المبلغ العائدات مستحقة الدفع للمساهمين عن الأسهم المجزأة والأسهم غير المكتتب بها الناتجة عن إصدار حقوق أولوية في السنوات السابقة.

### ١٧. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع الأطراف ذات علاقة مصاريف الإيجار، والمصاريف المتكبدة نيابةً عن المجموعة، والخدمات المشتركة، بالإضافة إلى رواتب ومكافآت وتعويضات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وكبار المديرين التنفيذيين وكبار موظفي الإدارة العليا خلال العام. تُجرى هذه المعاملات ضمن إطار أعمال المجموعة الاعتيادي وبنفس الشروط المطبقة على الأطراف الأخرى.

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

فيما يلي تفاصيل الرواتب والتعويضات لمجلس الإدارة واللجان والمصاريف ذات العلاقة:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |                                   |
|----------------|----------------|-----------------------------------|
| -              | ١,٣٨٩,٧٢٦      | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان |
| -              | ٢١٣,٥٠٠        | بدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان  |
| -              | ٣٤,٢٥٦         | تعويضات ومزايا عينية أخرى         |
| -              | ١,٦٣٧,٤٨٢      |                                   |
| ٢٣,٣١٤         | ٤٠,١٥٨         | مصاريف أعضاء مجلس الإدارة واللجان |
| ٢٣,٣١٤         | ١,٦٧٧,٦٤٠      |                                   |

فيما يلي تفاصيل الرواتب والتعويضات لكبار التنفيذيين والمصاريف ذات العلاقة:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |                           |
|----------------|----------------|---------------------------|
| ٢,٠٩٦,٨٦٨      | ٨١٣,٥٩١        | الرواتب                   |
| ٤٩٨,٨٦٩        | ٤٩٧,٨٤١        | تعويضات ومزايا عينية أخرى |
| ٦٧٤,٣٥٠        | ٣٣٢,٤٧٦        | بدلات                     |
| ٢٨٠,٠٠٠        | ٣٠,٠٠٠         | مكافآت                    |
| ٣,٥٥٠,٠٨٧      | ١,٦٧٣,٩٠٨      |                           |

بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م، صدر حكم قضائي بافتتاح إجراءات التصفية لشركة تهامة للتعليم وتعيين أمين إفلاس للإشراف على أصولها وإدارتها. ونتيجة لذلك، فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة اعتبارًا من ذلك التاريخ، وعليه تم استبعاد أصولها والتزاماتها، بما في ذلك احتياطياتها، من القوائم المالية الموحدة.

وعقب فقدان السيطرة، تم الاعتراف برصيد مستحق من شركة تهامة للتعليم ضمن الحسابات الجارية، حيث يمثل هذا الرصيد تعرضًا ماليًا قائمًا على المجموعة تجاه الشركة محل التصفية، ونظرًا لارتفاع درجة عدم التأكد بشأن قابلية استرداد هذا الرصيد في ظل إجراءات التصفية، قامت المجموعة بتكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بكامل قيمة هذا الرصيد، مع إثبات أثر ذلك ضمن قائمة الربح أو الخسارة

خلال السنتين الماليتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، لم تُجرَ المجموعة أي معاملات مع أطراف ذات علاقة. ومع ذلك، بقيت الأرصدة التالية قائمة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٧. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تتمة)

#### ٢/١٧ مستحق من طرف ذو علاقة

| طبيعة العلاقة                     | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | ٣١ مارس ٢٠٢٥ م |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| شركة الخلد الذهبي                 | ٦٩١,٩٥٦        | ٦٩١,٩٥٦        |
| مخصص انخفاض مستحق من طرف ذو علاقة | (٦٩١,٩٥٦)      | -              |
|                                   | -              | ٦٩١,٩٥٦        |

#### ٣/١٧ مستحق إلى طرف ذو علاقة

| طبيعة العلاقة          | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | ٣١ مارس ٢٠٢٥ م |
|------------------------|----------------|----------------|
| الشركة المتحدة للإعلان | ٢٢١,٢٨٠        | ٢٢١,٢٨٠        |
| شركة زميلة             | ٢٢١,٢٨٠        | ٢٢١,٢٨٠        |

### ١٨. توزيعات الأرباح المستحقة

قامت المجموعة بتسجيل مبلغ ٨,٨٠٨,٧٥٤ إ" كتوزيعات أرباح غير مطالب بها، ويرتبط هذا المبلغ بتوزيعات أرباح نقدية تاريخية تم إعلانها قبل عام ٢٠٠٩ م ولا تزال غير محصلة من قبل بعض المساهمين.

### ١٩. الزكاة المستحقة

#### ١/١٩ حركة مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

| الرصيد في بداية السنة   | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | ٣١ مارس ٢٠٢٥ م |
|-------------------------|----------------|----------------|
| المحمل خلال السنة       | ١٨,٦٥٧,٢٥٣     | ٢١,٦٩٣,٠٤١     |
| فروقات / (تسويات) زكوية | ٣,٨٢٣,١٠٥      | ٤,٣٥٨,٥٧٥      |
| المدفوع خلال السنة      | ١,١٦٠,٧٧٣      | (٦,١١٥,٧٣٢)    |
| الرصيد في نهاية السنة   | (٢,١٦٠,٢٣٠)    | (١,٢٧٨,٦٣١)    |
|                         | ٢١,٤٨٠,٩٠١     | ١٨,٦٥٧,٢٥٣     |

يتم عرض الزكاة المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

| الجزء المتداول من الزكاة المستحقة     | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | ٣١ مارس ٢٠٢٥ م |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| الجزء غير المتداول من الزكاة المستحقة | ١٠,٢٠٤,٤٤٨     | -              |
| الرصيد في نهاية السنة                 | ١١,٢٧٦,٤٥٣     | ١٨,٦٥٧,٢٥٣     |
|                                       | ٢١,٤٨٠,٩٠١     | ١٨,٦٥٧,٢٥٣     |

#### ٢/١٩ ربوط الزكاة

#### ١/٢/١٩ الشركة الأم

قامت الشركة الأم بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م استلمت الشركة الأم الربوط الزكوية المعدلة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م و ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. وقد قامت الشركة الأم بإثبات التزام زكاة إضافي مقابل فروق الربوط المعدلة بمبلغ ١,٩٤٢,٨١٢ إ" وقامت الشركة الأم بتقديم اعتراض على تلك الربوط ومن ثم قامت بتقديم طلب للمحاسبة على أساس اللائحة الجديدة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لتلك السنوات. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بفحص تلك السنوات بناء على اللائحة الجديدة ونتج عن ذلك تخفيض بقيمة ٩٨٩,٥٠٧ إ"، وبناءً عليه، تم استخدام هذا المبلغ لتسوية مستحقات الزكاة القائمة.

## ١٩. الزكاة المستحقة (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، قامت إدارة الشركة الأم باسترداد مبلغ قدره ٥,١٢٦,٢٢٥ إ من الزكاة المستحقة، وذلك من خلال استخدام أرصدة مستحقة للشركة الأم تتعلق بفروقات زكوية من سنوات سابقة. وتم استخدام هذه الأرصدة لتسوية جزء من الزكاة المستحقة القائمة، وذلك وفقاً للمعلومات المقدمة من خلال موقع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مراجعة الإقرار الزكوي للشركة وذلك عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، وقد أسفرت المراجعة عن فروق زكوية بمبلغ قدره ١,١٦٠,٧٧٣ إ وقامت الشركة الأم بإثباتها كالتزام إضافي.

أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مراجعة الإقرارات الزكوية بشكل نهائي للشركة الأم حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م ولم ترد أي مطالبات إضافية للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م. بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وافقت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على تقسيط إجمالي المديونية الزكوية والضريبية المستحقة على الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ م على ٣٦ قسماً شهرياً متساوياً، تبدأ اعتباراً من ١٥ رجب ١٤٤٧ هـ الموافق ٤ يناير ٢٠٢٦ م.

## ٢/٢/١٩ الشركات التابعة

### شركة تهامة للتوزيع

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وسددت الزكاة المستحقة عليها من واقع إقراراتها الزكوية.

أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مراجعة الإقرارات الزكوية للشركة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، ولم ترد أي مطالبات للسنوات اللاحقة وذلك حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة.

### شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وسددت الزكاة المستحقة عليها من واقع إقراراتها الزكوية. استلمت الشركة شهادة الزكاة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ولم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار أي رباط زكوية على الشركة وذلك حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة.

### شركة نسج الخيال للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وسددت الزكاة المستحقة عليها من واقع إقراراتها الزكوية. استلمت الشركة شهادة الزكاة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ولم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار أي رباط زكوية على الشركة وذلك حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة.

## ٢٠. الإيرادات

### ١/٢٠ - توزيع الإيرادات من العملاء حسب نوع المنتج / الخدمة:

| للسنة المنتهية في |                |                                              |
|-------------------|----------------|----------------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٦ م    | ٣١ مارس ٢٠٢٥ م |                                              |
| ١٨,٢٠٠,٨٦٦        | -              | خدمات إيرادات التسويق وإدارة الفعاليات       |
| ١٤,١١١,٩٨٩        | ٢٠,٠٧٢,٧٩٥     | إيرادات مبيعات مواد تعليمية                  |
| ٧٥٠,٠٠٠           | ٣,٣٥٣,٣١٥      | إيرادات إنتاج محتوى إعلامي محدد للعملاء      |
| -                 | ٢,٤٧٥,٩٠١      | إيرادات تأجير اللوحات الخارجية للعملاء       |
| ٣٣,٠٦٢,٨٥٥        | ٢٥,٩٠٢,٠١١     | إجمالي الإيرادات من العقود للعمليات المستمرة |



## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٠. الإيرادات (تتمة)

٢٠٢٠ - المعلومات الجغرافية للإيرادات من العمليات المستمرة:

| للسنة المنتهية في |                |
|-------------------|----------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م    | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |
| ٢٥,٩٠٢,٠١١        | ٣٣,٠٦٢,٨٥٥     |
| ٢٥,٩٠٢,٠١١        | ٣٣,٠٦٢,٨٥٥     |

المملكة العربية السعودية

إجمالي الإيرادات من العقود للعمليات المستمرة

توقيت إثبات الإيرادات:

| للسنة المنتهية في |                |
|-------------------|----------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م    | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |
| ٢٣,٤٢٦,١١٠        | ٣٣,٠٦٢,٨٥٥     |
| ٢,٤٧٥,٩٠١         | -              |
| ٢٥,٩٠٢,٠١١        | ٣٣,٠٦٢,٨٥٥     |

عند نقطة من الزمن

على مدى زمني

إجمالي الإيرادات من العقود للعمليات المستمرة

### ٢١. تكلفة الإيرادات

| للسنة المنتهية في |                | إيضاح |
|-------------------|----------------|-------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م    | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |       |
| -                 | ١٦,٩٦٨,٥٠١     |       |
| ١٢,٣٣٧,٥٥٦        | ٨,٤٢٣,٣٩٤      |       |
| ٦,١٣٦,٨٧٧         | ٨,٢٤٢,٧٠٠      | ١/٨   |
| ٢,٤٣٥,٦٩٥         | ٤٦٧,٠٤١        |       |
| ٤٢٠,٠٠٥           | -              |       |
| ٣٩٨,٥١٤           | -              | ٤     |
| ٨٤٥,٥٨٤           | -              | ١/٥   |
| ٢٢,٥٧٤,٢٣١        | ٣٤,١٠١,٦٣٦     |       |

تكاليف أعمال تسويقية منفذة (تهامة الأولى)

تكلفة البضائع المباعة

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

تكاليف إنتاج محتوى إعلامي محدد للعملاء

تكاليف مواد وصيانة اللوحات الإعلانية والمواقع

استهلاك ممتلكات ومعدات

استهلاك أصول حق الاستخدام

### ٢٢. مصروفات بيعيه وتسويقية

| للسنة المنتهية في |                | إيضاح |
|-------------------|----------------|-------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م    | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |       |
| ٤,٨٦٥,٨٩٦         | ٢,٩٦٢,٢٤٨      |       |
| ١٧٧,٨٢٦           | ١,٢٨٥,٥٨٤      |       |
| ٩٤٨,٣١٢           | ١,١٢٨,٤٤٩      | ٣/٥   |
| ٢٣٠,١١٧           | ٧٨٢,٢٦٣        |       |
| ٨٨٤,٦٧١           | ٧٥٥,٠٩٠        |       |
| ١,٠٢٣,٨٥٤         | ٢٣٢,٩٨٧        |       |
| ٨٠,٤٥٥            | ٩٧,٩١١         | ٣/٥   |
| ٥٤,٨٣٢            | ٧٦,٩٧٨         |       |
| ٣١,٧٢٥            | ٢٢,٠٧٧         |       |
| ١٦٤,٤١٥           | ١٧,٠٠١         |       |
| ٥٥٨,٤٦٤           | -              |       |
| ١٧٦,١٠٢           | ٣٤٢,١٢٥        |       |
| ٩,١٩٦,٦٦٩         | ٧,٧٠٢,٧١٣      |       |

الأجور والرواتب وما في حكمها

أتعاب مهنية واستشارية

عقود إيجار قصيرة الأجل

مصروفات حكومية واشتراكات

الإعلانات، وعمولات البيع والتحصيل

مصروفات سفر

مصروف إيجارات متغيرة

مصاريف اتصالات ونقل ومياه وكهرباء

صيانة وإصلاح وتأمين

رسوم بنكية

خسائر مطالبات قانونية

مصروفات أخرى

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٣. مصروفات عمومية وإدارية

| للسنة المنتهية في |                | إيضاح |                                    |
|-------------------|----------------|-------|------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م    | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |       |                                    |
| ١٠,٣٤٥,٧٢٣        | ٨,٨٠٣,٥٠٤      |       | الأجور والرواتب وما في حكمها       |
| ٦,٩٧٦,٩٣١         | ٦,١٦٠,١٢٠      |       | المصروفات القانونية والمهنية       |
| -                 | ٢,٥٠٠,٠٠٠      |       | اتعاب تصفية الشركات التابعة        |
| ٢٣,٣١٤            | ١,٦٧٧,٦٤٠      | ١/١٧  | بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة   |
| ٧٩٠,٠٠٩           | ٩٥٨,٧٧١        |       | مصروفات حكومية واشتراكات           |
| ٤٢٧,٦٣٠           | ٥٦٣,٦٣٤        |       | مصروفات سفر                        |
| ٢٥٢,٥١٢           | ٦٧٩,٩٩٥        | ١/٥   | استهلاك حق إستخدام أصول            |
| ١,٠٠٠,٩٤٩         | ٢٧٨,٢٠٨        | ٣/٥   | عقود إيجار قصيرة الأجل             |
| ١٧٥,٠٥٢           | ١٣٩,٦٧٥        |       | صيانة واصلاحات وتأمين              |
| ٢٢٨,٧٩٥           | ١٢٥,٨٠٥        | ٤     | استهلاك ممتلكات ومعدات             |
| ١١٩,٢٩٧           | ١٠٩,٨٩٧        |       | رسوم بنكية                         |
| ١٨,٣٦٤            | ١٣,٧٥٩         |       | الاتصالات والنقل والمياه والكهرباء |
| ٨٧,٤٣٢            | ١٢,٢٢٧         | ٣/٥   | مصروف إيجارات متغيرة               |
| ٩٣٩,٥٤٧           | ٩٥٥,٤١٦        |       | مصروفات أخرى                       |
| ٢١,٣٨٥,٥٥٥        | ٢٢,٩٧٨,٦٥١     |       |                                    |

بلغت الأتعاب المهنية لمراجعة القوائم المالية السنوية الموحدة ومراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة للمجموعة ١,٣٧ مليون إ.م ٢٠٢٦ م (٢٠٢٥ م: ٢,٢ مليون إ.م).

### ٢٤. تكلفة التمويل

| للسنة المنتهية في |                |                                                             |
|-------------------|----------------|-------------------------------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م    | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |                                                             |
| ١١,٢١١            | ٤٤٩            | تكاليف تمويل على التزامات الإيجار (إيضاح ٣/٥)               |
| ١٧٧,٦٠٦           | ١٠٧,٧٢٤        | تكاليف تمويل على التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٥) |
| ١٨٨,٨١٧           | ١٠٨,١٧٣        |                                                             |

### ٢٥. إيرادات أخرى

| للسنة المنتهية في |                | إيضاح |                                        |
|-------------------|----------------|-------|----------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م    | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |       |                                        |
| ٢,٧٤٠,٠٣٠         | ١,٦٩٦,٢٣٢      |       | فوائد حساب الادخار                     |
| ١,٣٣٨,٧١٤         | ٤٥٨,٤٨٣        | ١/٩   | أرباح استثمارات في مرابحة              |
| -                 | ٣٧٧,٨٧١        |       | عكس مخصصات زائدة متعلقة بدعاوى قضائية  |
| ٣٢,١٦٩            | ٩,٠٠٠          |       | أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات           |
| (٥,٦٦٨)           | (٥,٤٠٩)        |       | (خسائر) فروق ترجمة عملة                |
| ٤,٨١٠,٥٠٤         | -              |       | أرباح استثمارات في ودائع               |
| ١٢١,٧٢١           | -              |       | الإعفاء من غرامات التأمينات الاجتماعية |
| ٦٣٣,٩٧٢           | ١,١٦٥,٩٥١      |       | أخرى                                   |
| ٩,٦٧١,٤٤٢         | ٣,٧٠٢,١٢٨      |       |                                        |

## ٢٦. (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب خسارة السهم الأساسية من خلال قسمة صافي (الخسارة) العائدة لمساهمي الشركة الام عن السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. ولا يوجد فرق بين الخسارة المخفضة لكل سهم والخسارة الأساسية لكل سهم، وذلك لعدم وجود أي أدوات قابلة للتخفيض لدى المجموعة.

كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٢) المتعلق برأس المال، فقد تم خلال السنة الحالية تخفيض رأس مال الشركة من ٤٠٠ مليون إ إلى ٢٢٩,٢١ مليون إ، وذلك بإلغاء ١٧,٠٧٨,٣٣٧ سهماً عادياً بقيمة اسمية ١٠ إ للسهم، ومبلغ ١٧٠,٧٨٣,٣٧٠ إ لتغطية خسائرها المتراكمة، وبموجب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) "ربحية السهم"، فقد تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بأثر رجعي لكل الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة، وذلك لضمان دقة حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بما يعكس التغيرات في هيكل رأس المال:

| للسنة المنتهية في                                                                                |                |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٦ م                                                                                   | ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | (معدل إيضاح ٣٢) |
| <b>للعمليات المستمرة</b>                                                                         |                |                 |
| خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي (خسارة) / ربح السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم         | (٦٥,٦٩٤,١٤١)   | ٤,٦٥٣,١٠٧       |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة المستخدمة في احتساب ربحية السهم                       | ٢٢,٩٢١,٦٦٣     | ٢٢,٩٢١,٦٦٣      |
| خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي (خسارة) / ربح السنة من العمليات المستمرة                   | (٢,٨٧)         | ٠,٢٠            |
| <b>للعمليات غير المستمرة</b>                                                                     |                |                 |
| ربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من صافي (خسارة) / ربح السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم | ١٢,٩٠٠,٧٤٨     | (١٤,٢٧٩,٠٧٩)    |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة المستخدمة في احتساب ربحية السهم                       | ٢٢,٩٢١,٦٦٣     | ٢٢,٩٢١,٦٦٣      |
| ربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من صافي (خسارة) / ربح السنة من العمليات غير المستمرة       | ٠,٥٦           | (٠,٦٢)          |
| إجمالي خسارة السهم الأساسية والمخفضة                                                             | (٢,٣١)         | (٠,٤٢)          |

## ٢٧. المعلومات القطاعية

تحدد قطاعات التشغيل بناءً على تقارير داخلية تُرفع بانتظام إلى الرئيس التنفيذي لتخصيص الموارد لكل قطاع وتقييم أدائه وفقاً لـ "نهج الإدارة". يعتمد هذا النهج على كيفية تنظيم الإدارة لقطاعات التشغيل داخل المجموعة لتسهيل اتخاذ القرارات التشغيلية وتقييم الأداء. في نهاية كل فترة تقرير، تُراجع الإدارة القطاعات الموضحة أدناه من حيث الكميات وخصائص عرض الإيرادات ومصاريف ضمن تلك القطاعات.

تتمثل النشاطات الرئيسية للمجموعة وشركاتها التابعة في الإعلان والإنتاج الإعلامي، التوزيع، المكتبات والتجزئة، الشركة الأم والاستثمارات، وتركز عمليات وأعمال المجموعة التجارية بأكملها بالمملكة العربية السعودية ويقوم صانعي القرارات التشغيلية بتقييم نتائج تشغيل وحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

- الإعلان: يتألف من تأجير اللوحات الخارجية الثابتة والرقمية للعملاء وتقديم خدمات إعلانية أخرى.
- الإنتاج الإعلامي: يتكون من إنتاج محتوى إعلامي محدد للعملاء (أفلام وثائقية، أفلام قصيرة، مسلسلات، وإعلانات تجارية).
- التوزيع: يشمل توزيع المواد التعليمية على المؤسسات التعليمية العاملة في المملكة العربية السعودية.
- البيع بالتجزئة والمكتبات: يشمل بيع منتجات السفر والأطعمة والمشروبات ومنتجات المكتبات.
- الشركة القابضة والاستثمارات: تتكون من الشركة الأم حيث توجد معظم استثمارات المجموعة وإدارة المجموعة.
- الفعاليات والترفيه: يشمل تنظيم واستضافة الفعاليات والترفيه لمجموعة تهامة وشركات أخرى في السوق.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٧. المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح / (الخسائر) للقطاعات التشغيلية للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م:

| الإعلان                                         | الإنتاج   | التوزيع      | التجزئة | الفعاليات والترفيه | الإدارة العامة والاستثمارات | الإجمالي     |
|-------------------------------------------------|-----------|--------------|---------|--------------------|-----------------------------|--------------|
| الإيرادات من العمليات المستمرة                  |           |              |         |                    |                             |              |
| -                                               | ٧٥٠,٠٠٠   | ١٤,١١١,٩٨٩   | -       | ١٨,٢٠٠,٨٦٦         | -                           | ٣٣,٠٦٢,٨٥٥   |
| -                                               | ٢٩٨,٩٢٠   | (٢,٥٥٤,١٠٥)  | -       | ١,٢١٦,٤٠٤          | -                           | (١,٠٣٨,٧٨١)  |
| إجمالي ربح القطاع                               |           |              |         |                    |                             |              |
| (٢٣٥,٢٤٠)                                       | (٩٣٤,٣٥٨) | (١٠,١٧٨,٨٢٩) | -       | ١٢٠,٠٩٧            | (٥٥,٠١٩,٤٦٣)                | (٦٦,٢٤٧,٧٩٣) |
| صافي ربح / (خسارة) السنة من العمليات غير مستمرة |           |              |         |                    |                             |              |
| وفقدان السيطرة على الشركات التابعة (إيضاح ٢٨)   |           |              |         |                    |                             |              |
| صافي خسارة السنة                                |           |              |         |                    |                             |              |
| (١٢,٩٠٠,٧٤٨)                                    |           |              |         |                    |                             |              |
| (٥٣,٣٤٧,٠٤٥)                                    |           |              |         |                    |                             |              |

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح / (الخسائر) للقطاعات التشغيلية للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (معدلة إيضاح ٣٢):

| الإعلان                                                      | الإنتاج     | التوزيع     | التجزئة | الفعاليات والترفيه | الإدارة العامة والاستثمارات | الإجمالي   |
|--------------------------------------------------------------|-------------|-------------|---------|--------------------|-----------------------------|------------|
| الإيرادات من العمليات المستمرة                               |             |             |         |                    |                             |            |
| ٢,٤٧٥,٩٠١                                                    | ٣,٣٥٣,٣١٥   | ٢٠,٠٧٢,٧٩٥  | -       | -                  | -                           | ٢٥,٩٠٢,٠١١ |
| ٨١١,٧٩٨                                                      | ١,٢٢٨,٩٢٠   | ١,٥٩٨,٣٦٢   | -       | (٣١١,٣٠٠)          | -                           | ٣,٣٢٧,٧٨٠  |
| إجمالي ربح القطاع                                            |             |             |         |                    |                             |            |
| (١٥٨,٤٨٤)                                                    | (٢,٠٩٧,٩٢٣) | (٧,٢٥١,٤٥٤) | -       | (٦٨,٩١٧)           | ١٣,٥٦٣,٥٢٨                  | ٣,٩٨٦,٧٥٠  |
| صافي ربح / (خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة (إيضاح ٢٨) |             |             |         |                    |                             |            |
| (١٤,٢٧٩,٠٨٠)                                                 |             |             |         |                    |                             |            |
| (١٠,٢٩٢,٣٣٠)                                                 |             |             |         |                    |                             |            |

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات أصول والتزامات القطاعات التشغيلية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م:

| الإعلان  | الإنتاج    | التوزيع   | التجزئة    | الفعاليات والترفيه | الإدارة العامة والاستثمارات | المجموع     |
|----------|------------|-----------|------------|--------------------|-----------------------------|-------------|
| أصول     | ١٤٣,٥٣٧    | ١,٠١٢,٠٩٣ | ٣٠,١٧٧,٧٩٢ | -                  | ٢١,٤٥٧,٦٤٧                  | ٢٠٦,٤١٨,١٨١ |
| التزامات | ٣٠,٨٦٣,٩٨١ | ٣,٠٧٧,٩٤١ | ٢,٦٢٢,٦٧٦  | -                  | ١,١٤٤,٠٦٠                   | ٨٣,٣٨٦,٨٩١  |

يعرض الجدول التالي معلومات أصول والتزامات القطاعات التشغيلية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (معدلة إيضاح ٣٢):

| الإعلان  | الإنتاج    | التوزيع   | التجزئة    | الفعاليات والترفيه | الإدارة العامة والاستثمارات | المجموع     |
|----------|------------|-----------|------------|--------------------|-----------------------------|-------------|
| أصول     | ٢,٨٤٥,٠٠٠  | ١,٥٦٠,٣٠١ | ٤٤,٠٠٦,٠٣٧ | ٢٦,٠٤١,٥٧١         | ٣٦٢,٦٣٣                     | ٢٩٨,٤٤١,٨٧٠ |
| التزامات | ٣٥,٤٠٧,٨٣١ | ٢,٩٩٥,٣٩٨ | ٢٤,٧١٤,٤٣٩ | ٤٢,٧٧٠,٠٥٢         | ٩٤,٧٣٧                      | ٤٣,١٦٦,٠٨٨  |

## ٢٨. العمليات غير المستمرة

١/٢٨ - بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٤م قرر مجلس إدارة الشركة البدء بإجراءات التصفية للشركات التي لا تمارس أنشطة وتحمل المجموعة خسائر سنوية مما يؤثر سلباً على الأداء العام للمجموعة.

وفي إطار هذا القرار، وافق المجلس على التصفية الاختيارية للشركات التابعة التالية:

- شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري
- شركة استدامة العالمية للعقار
- شركة الإعلان السريع
- شركة تهامة للإعلام الجديد
- شركة تهامة الدولية للإعلان

كما قرر المجلس بدء إجراءات إشهار إفلاس شركة مكتبات تهامة الحديثة. وذلك بسبب عجزها المالي وعدم قدرتها على الوفاء بالتزاماتها.

بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٦م، تم الانتهاء من إجراءات تصفية شركة استدامة العالمية للعقار، وتم شطبها من السجلات الرسمية. وبناءً عليه، فقدت الشركة السيطرة على الشركة التابعة اعتباراً من ذلك التاريخ، وتم الاعتراف بالأثر المالي الناتج عن ذلك في القوائم المالية الموحدة.

بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦م، تم الانتهاء من إجراءات تصفية شركة تهامة الدولية للإعلان، وتم شطبها من السجلات الرسمية. وبناءً عليه، فقدت الشركة السيطرة على الشركة التابعة اعتباراً من ذلك التاريخ، وتم الاعتراف بالأثر المالي الناتج عن ذلك في القوائم المالية الموحدة.

## ٢/٢٨ - شركة تهامة للتعليم وشركة آفنتوس جلوبال للتجارة

بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢٥م، قرر مجلس إدارة المجموعة البدء بعملية التصفية بموجب نظام الإفلاس لشركة تهامة للتعليم، وبتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٦م، صدر حكم قضائي بفتح إجراءات التصفية وتعيين أمين إفلاس للإشراف على أصول الشركة وإدارتها. ونتيجة لذلك، فقدت المجموعة السيطرة اعتباراً من ذلك التاريخ على كل من:

- شركة تهامة للتعليم (الشركة الخاضعة لإجراءات التصفية)،
- وشركتها التابعة: شركة آفنتوس جلوبال للتجارة.

وقد تم إخراج أصول وخصوم وإيرادات ومصروفات الشركتين المذكورتين من نطاق الدمج ابتداءً من ٢٤ فبراير ٢٠٢٦م.

## ٣/٢٨ - الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة

تمتلك المجموعة حصة ٤٢,٥٠٪ في الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة. قرر الشركاء في الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة وذلك خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م البدء في التصفية نظراً لخسائرها التشغيلية لسنوات متتالية وعدم قدرتها على مواصلة أنشطتها. لم تُستكمل الإجراءات القانونية لهذا القرار حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. تبلغ حصة الشركة في صافي حقوق ملكية الشركاء في هذه الشركة الزميلة (لا شيء) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، و (لا شيء) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م.

## ٤/٢٨ - شركة مكتبات تهامة الحديثة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م، وسجلت الشركة التزاماً مقابل فروق الزكاة وفقاً للربط المعدل. وقد قدمت الشركة اعتراضاً إلى هيئة الزكاة والدخل والجمارك على تقريرها بشأن الربط المعدل. وقد قبلت الهيئة إعادة فحص الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والسنة المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وفي ٨ أكتوبر ٢٠٢٥م، تم استلام الربط الزكوي النهائي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، مما أدى إلى انخفاض قدره ١,٦٧٦,٢٨٤ إ في الالتزام الزكوي المسجل سابقاً. وقد تم الاعتراف بهذا التعديل، الذي كان في صالح الشركة، ضمن نتائج العمليات المتوقعة.

## ٥/٢٨ - الشركة الدولية للخدمات الإعلانية - انترماركتس

تمتلك المجموعة حصة ٥١٪ في الشركة الدولية للخدمات الإعلانية - انترماركتس، بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٦م. قرر الشركاء تعليق نشاط الشركة لمدة ستة أشهر قابلة للتجديد وعدم القيام بأي أعمال جديدة وذلك تجنباً للخسارة، على أن يجتمع الشركاء في نهاية كل فترة للبت في استمرار أو إنهاء الموقف وعودة الشركة إلى ممارسة نشاطها، بتاريخ ١ جمادى الآخر ١٤٤٢هـ الموافق ١١ يوليو ٢٠٢١م قرر الشركاء في الشركة الدولية للخدمات الإعلانية انترماركتس البدء في تصفية الشركة.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٨. العمليات غير المستمرة (تتمة)

يعرض الجدول التالي نتائج العمليات غير المستمرة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م:

| الإيرادات                                                | شركة أفينيتوس جلوبال | شركة تهامة للتعليم | شركة مكنتات تهامة الحديثة | شركة الإعلان السريع | الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان | الشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة | شركة استدامة العقارية | شركة تهامة القابضة للاستثمار | شركة تهامة الدولية للإعلان | شركة تهامة للإعلام | الإجمالي     |
|----------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------|
| -                                                        | -                    | ٢٥,٧٦٦,٤٥٥         | ١٧٣,٩٠٣                   | -                   | -                                 | -                                         | -                     | -                            | -                          | -                  | ٢٥,٩٤٠,٣٥٨   |
| -                                                        | -                    | (١٠,٢٨٦,٩٧٥)       | -                         | -                   | -                                 | -                                         | -                     | -                            | -                          | -                  | (١٠,٢٨٦,٩٧٥) |
| -                                                        | -                    | ١٥,٤٧٩,٤٨٠         | ١٧٣,٩٠٣                   | -                   | -                                 | -                                         | -                     | -                            | -                          | -                  | ١٥,٦٥٣,٣٨٣   |
| -                                                        | -                    | -                  | -                         | -                   | -                                 | -                                         | -                     | -                            | -                          | -                  | -            |
| مصاريف بيع وتوزيع                                        | -                    | (٢٧,٧٩٤,٩٥٧)       | -                         | -                   | -                                 | -                                         | -                     | -                            | -                          | -                  | (٢٧,٧٩٤,٩٥٧) |
| مصاريف عمومية وإدارية                                    | (٩٠,٥١٨)             | (٢٦٨,٦٥٦)          | (١,١٥٧,٥٢٨)               | (٤٣,١٦٩)            | -                                 | -                                         | (٥,٦٨٤)               | (٣٩,٤٦٨)                     | (٣,٩٨٧)                    | (٣٧,٥٤٤)           | (١,٦٤٦,٥٥٤)  |
| تكاليف تمويل                                             | -                    | (١٨٩,٥٧٢)          | -                         | -                   | -                                 | -                                         | -                     | -                            | -                          | -                  | (١٨٩,٥٧٢)    |
| إيرادات أخرى                                             | -                    | ٦٤١,٠٨٠            | ٥٠٩,٦٨٨                   | -                   | -                                 | -                                         | -                     | -                            | -                          | -                  | ١,١٥٠,٧٦٨    |
| خسارة السنة                                              | (٩٠,٥١٨)             | (١٢,١٣٢,٦٢٥)       | (٤٧٣,٩٣٧)                 | (٤٣,١٦٩)            | -                                 | -                                         | (٥,٦٨٤)               | (٣٩,٤٦٨)                     | (٣,٩٨٧)                    | (٣٧,٥٤٤)           | (١٢,٨٢٦,٩٣٢) |
| تسويات زكوية إيضاح (٤/٢٨)                                | -                    | -                  | ١,٦٧٦,٢٨٤                 | -                   | -                                 | -                                         | -                     | -                            | -                          | -                  | ١,٦٧٦,٢٨٤    |
| (الخسارة) / الربح من العمليات غير المستمرة               | (٩٠,٥١٨)             | (١٢,١٣٢,٦٢٥)       | ١,٢٠٢,٣٤٧                 | (٤٣,١٦٩)            | -                                 | -                                         | (٥,٦٨٤)               | (٣٩,٤٦٨)                     | (٣,٩٨٧)                    | (٣٧,٥٤٤)           | (١١,١٥٠,٦٤٨) |
| ربح / (خسارة) فقدان السيطرة على شركات تابعة إيضاح (٨/٢٨) | (٥٤,٨٨٢)             | ٢٤,٥٩٨,٧٧٨         | -                         | -                   | -                                 | -                                         | -                     | -                            | (٤٩٢,٥٠٠)                  | -                  | ٢٤,٠٥١,٣٩٦   |
| صافي (الخسارة) / الربح من العمليات غير المستمرة          | (١٤٥,٤٠٠)            | ١٢,٤٦٦,١٥٣         | ١,٢٠٢,٣٤٧                 | (٤٣,١٦٩)            | -                                 | -                                         | (٥,٦٨٤)               | (٣٩,٤٦٨)                     | (٤٩٦,٤٨٧)                  | (٣٧,٥٤٤)           | ١٢,٩٠٠,٧٤٨   |
| صافي (خسارة) / ربح السنة العائد إلى:                     |                      |                    |                           |                     |                                   |                                           |                       |                              |                            |                    |              |
| مساهمي الشركة الأم                                       | (١٤٥,٤٠٠)            | ١٢,٤٦٦,١٥٣         | ١,٢٠٢,٣٤٧                 | (٤٣,١٦٩)            | -                                 | -                                         | (٥,٦٨٤)               | (٣٩,٤٦٨)                     | (٤٩٦,٤٨٧)                  | (٣٧,٥٤٤)           | ١٢,٩٠٠,٧٤٨   |
|                                                          | (١٤٥,٤٠٠)            | ١٢,٤٦٦,١٥٣         | ١,٢٠٢,٣٤٧                 | (٤٣,١٦٩)            | -                                 | -                                         | (٥,٦٨٤)               | (٣٩,٤٦٨)                     | (٤٩٦,٤٨٧)                  | (٣٧,٥٤٤)           | ١٢,٩٠٠,٧٤٨   |

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٨. العمليات غير المستمرة (تتمة)

يعرض الجدول التالي نتائج العمليات غير المستمرة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م (معدلة إيضاح ٣٢):

| الإيرادات                                     | شركة أفينتوس<br>جلوبال | شركة تهامة للتعليم | شركة مكتبات<br>تهامة الحديثة | شركة الإعلان<br>السريع | الشركة<br>السعودية<br>لبيع مواد<br>الإعلان | الشركة<br>الدولية<br>للخدمات<br>الإعلانية<br>المحدودة | شركة<br>استدامة<br>العقارية | شركة تهامة<br>القابضة<br>للاستثمار | شركة تهامة<br>الدولية<br>للإعلان | شركة تهامة<br>للإعلام | الإجمالي     |
|-----------------------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|--------------|
| -                                             | -                      | ٤٠,٥٠٣,٩٢٤         | -                            | -                      | -                                          | -                                                     | -                           | -                                  | -                                | -                     | ٤٠,٥٠٣,٩٢٤   |
| تكاليف الإيرادات                              | -                      | (١٧,٥٣٧,٥٩٠)       | -                            | -                      | -                                          | -                                                     | -                           | -                                  | -                                | -                     | (١٧,٥٣٧,٥٩٠) |
| إجمالي الربح                                  | -                      | ٢٢,٩٦٦,٣٣٤         | -                            | -                      | -                                          | -                                                     | -                           | -                                  | -                                | -                     | ٢٢,٩٦٦,٣٣٤   |
| -                                             | -                      | (٣٥,٢٤٢,٨٨٦)       | -                            | -                      | -                                          | -                                                     | -                           | -                                  | -                                | -                     | (٣٥,٢٤٢,٨٨٦) |
| مصاريف بيع وتوزيع                             | -                      | (١٩٣,٤٧١)          | (١,٢٤٧,٤٢٠)                  | (٧١,٨٧٨)               | -                                          | -                                                     | (٦٠,٩٨٧)                    | (٦٠,٣٢٥)                           | (٦١,٣٥٧)                         | (٨٠,٢٢١)              | (١,٩٧٠,٦٠٢)  |
| مصاريف عمومية وإدارية                         | (١٩٤,٩٤٣)              | -                  | -                            | -                      | -                                          | -                                                     | -                           | -                                  | -                                | -                     | (٧٢٧,٧٥٠)    |
| تكاليف تمويل                                  | -                      | ١٢٩,٣٨٠            | -                            | -                      | -                                          | -                                                     | ٧٤,٧٥٠                      | -                                  | ٧٤,٧٥٠                           | ١٦٥,١٤٨               | ٤٤٥,٨٢٤      |
| إيرادات أخرى                                  | ١,٧٩٦                  | (١٣,٠٦٨,٣٩٣)       | (١,٢٤٧,٤٢٠)                  | (٧١,٨٧٨)               | -                                          | -                                                     | ١٣,٧٦٣                      | (٦٠,٣٢٥)                           | ١٣,٣٩٣                           | ٨٤,٩٢٧                | (١٤,٥٢٩,٠٨٠) |
| (خسارة) السنة                                 | (١٩٣,١٤٧)              | -                  | ٢٥٠,٠٠٠                      | -                      | -                                          | -                                                     | -                           | -                                  | -                                | -                     | ٢٥٠,٠٠٠      |
| تسويات زكوية إيضاح<br>(٤/٢٨)                  | -                      | -                  | -                            | -                      | -                                          | -                                                     | -                           | -                                  | -                                | -                     | -            |
| (الخسارة) / الربح من<br>العمليات غير المستمرة | (١٩٣,١٤٧)              | (١٣,٠٦٨,٣٩٣)       | (٩٩٧,٤٢٠)                    | (٧١,٨٧٨)               | -                                          | -                                                     | ١٣,٧٦٣                      | (٦٠,٣٢٥)                           | ١٣,٣٩٣                           | ٨٤,٩٢٧                | (١٤,٢٧٩,٠٨٠) |
| صافي (خسارة) / ربح السنة<br>العائد إلى:       | (١٩٣,١٤٧)              | (١٣,٠٦٨,٣٩٣)       | (٩٩٧,٤٢٠)                    | (٧١,٨٧٨)               | -                                          | -                                                     | ١٣,٧٦٣                      | (٦٠,٣٢٥)                           | ١٣,٣٩٣                           | ٨٤,٩٢٧                | (١٤,٢٧٩,٠٨٠) |
| مساهمي الشركة الأم                            | (١٩٣,١٤٧)              | (١٣,٠٦٨,٣٩٣)       | (٩٩٧,٤٢٠)                    | (٧١,٨٧٨)               | -                                          | -                                                     | ١٣,٧٦٣                      | (٦٠,٣٢٥)                           | ١٣,٣٩٣                           | ٨٤,٩٢٧                | (١٤,٢٧٩,٠٨٠) |



## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٨. العمليات غير المستمرة (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات أصول والتزامات العمليات غير المستمرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

| الأصول                             | شركة أفينتوس جلوبال | شركة تهامة للتعليم | مكتبات تهامة الحديثة | الإعلان السريع | شركة استدامة العقارية | الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان | الشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة | تهامة القابضة للاستثمار | تهامة الدولية للإعلان | تهامة للإعلام | الإجمالي   | التسويات والإستبعادات | المجموع    |
|------------------------------------|---------------------|--------------------|----------------------|----------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|------------|-----------------------|------------|
| ممتلكات ومعدات                     | -                   | -                  | -                    | -              | -                     | -                                 | -                                         | -                       | -                     | -             | -          | -                     | -          |
| مخزون                              | -                   | -                  | -                    | -              | -                     | -                                 | -                                         | -                       | -                     | -             | -          | -                     | -          |
| ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى | -                   | -                  | ٢٠,٤١٨               | -              | -                     | -                                 | -                                         | -                       | -                     | -             | ٢٠,٤١٨     | -                     | ٢٠,٤١٨     |
| مستحق من أطراف ذات علاقة           | -                   | -                  | ٢,٢٦٣,٤٨٧            | ١٠٠,٠١٧        | -                     | -                                 | -                                         | -                       | -                     | -             | ٢,٣٦٣,٥٠٤  | (٢,٣٦٣,٥٠٤)           | -          |
| نقد وما في حكمة                    | -                   | -                  | -                    | ١٦٥,٥٤١        | -                     | -                                 | -                                         | -                       | -                     | -             | ١٦٥,٥٤١    | -                     | ١٦٥,٥٤١    |
| إجمالي الأصول                      | -                   | -                  | ٢,٢٨٣,٩٠٥            | ٢٦٥,٥٥٨        | -                     | -                                 | -                                         | -                       | -                     | -             | ٢,٥٤٩,٤٦٣  | (٢,٣٦٣,٥٠٤)           | ١٨٥,٩٥٩    |
| الالتزامات                         |                     |                    |                      |                |                       |                                   |                                           |                         |                       |               |            |                       |            |
| التزامات منافع الموظفين المحددة    | -                   | -                  | -                    | -              | -                     | -                                 | -                                         | -                       | -                     | -             | -          | -                     | -          |
| التزامات الإيجار                   | -                   | -                  | -                    | -              | -                     | -                                 | -                                         | -                       | -                     | -             | -          | -                     | -          |
| ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى | -                   | -                  | ٢,٩٨٢,١٥٦            | ٣٩,١٠٠         | -                     | -                                 | -                                         | ١٦,٦٧٥                  | -                     | ٣٣,٣٥٠        | ٣,٠٧١,٢٨١  | -                     | ٣,٠٧١,٢٨١  |
| مستحق الى طرف ذو علاقة             | -                   | -                  | ١٩,٥٤٠,٨٤٠           | ٦٧٦,١٥١        | -                     | -                                 | -                                         | ١٩٩,٣٧٠                 | -                     | ٢,٢٥٥,٩٠٠     | ٢٢,٦٧٢,٢٦١ | (١٦,٩٨٩,٦٤٩)          | ٥,٦٨٢,٦١٢  |
| زكاة مستحقة                        | -                   | -                  | ١٩,٦٠٠,٤٣٠           | -              | -                     | -                                 | -                                         | -                       | -                     | -             | ١٩,٦٠٠,٤٣٠ | -                     | ١٩,٦٠٠,٤٣٠ |
| إجمالي الالتزامات                  | -                   | -                  | ٤٢,١٢٣,٤٢٦           | ٧١٥,٢٥١        | -                     | -                                 | -                                         | ٢١٦,٠٤٥                 | -                     | ٢,٢٨٩,٢٥٠     | ٤٥,٣٤٣,٩٧٢ | (١٦,٩٨٩,٦٤٩)          | ٢٨,٣٥٤,٣٢٣ |

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٨. العمليات غير المستمرة (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات أصول والتزامات العمليات غير المستمرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

| الأصول                             | شركة أفينتوس<br>جلوبال | شركة مكتبات<br>تهامة الحديثة | شركة الإعلان<br>السريع | شركة<br>استدامة<br>العقارية | الشركة<br>السعودية<br>لبيع مواد<br>الإعلان | الشركة<br>الدولية<br>للخدمات<br>الإعلانية<br>المحدودة | شركة تهامة<br>القابضة<br>للاستثمار | شركة تهامة<br>الدولية<br>للإعلان | شركة تهامة<br>للإعلام | الإجمالي   | التسويات<br>والإستبعادات | المجموع    |
|------------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|------------|--------------------------|------------|
| ممتلكات ومعدات                     | -                      | ٦٤١                          | -                      | -                           | -                                          | -                                                     | -                                  | -                                | -                     | ٦٤١        | -                        | ٦٤١        |
| مخزون                              | -                      | -                            | -                      | -                           | -                                          | -                                                     | -                                  | -                                | -                     | -          | -                        | -          |
| ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى | ٤٣٧,٤٩٥                | ٧٠٠,٢٦٩                      | -                      | -                           | -                                          | -                                                     | -                                  | -                                | -                     | ١,١٣٧,٧٦٤  | -                        | ١,١٣٧,٧٦٥  |
| مستحق من أطراف ذات علاقة           | -                      | ٢,٢٦٣,٤٨٧                    | ١٠٠,٠١٧                | ٥١,٨١٦                      | -                                          | -                                                     | -                                  | ٤٩٢,٥٠٠                          | -                     | ٢,٩٠٧,٨٢٠  | (٢,٩٠٧,٨٢٠)              | -          |
| نقد وما في حكمه                    | ١١٩,٣٢٦                | -                            | ١٦٥,٥٤١                | -                           | -                                          | -                                                     | -                                  | -                                | -                     | ٢٨٤,٨٦٧    | -                        | ٢٨٤,٨٦٧    |
| إجمالي الأصول                      | ٥٥٦,٨٢١                | ٢,٩٦٤,٣٩٧                    | ٢٦٥,٥٥٨                | ٥١,٨١٦                      | -                                          | -                                                     | -                                  | ٤٩٢,٥٠٠                          | -                     | ٤,٣٣١,٠٩٣  | (٢,٩٠٧,٨٢٠)              | ١,٤٢٣,٢٧٣  |
| الالتزامات                         |                        |                              |                        |                             |                                            |                                                       |                                    |                                  |                       |            |                          |            |
| التزامات منافع الموظفين المحددة    | -                      | ١٣٥,٩٠٤                      | -                      | -                           | -                                          | -                                                     | -                                  | -                                | -                     | ١٣٥,٩٠٤    | -                        | ١٣٥,٩٠٤    |
| ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى | ٢٧,٣٩٨                 | ٣,٠٢٤,٩٠٤                    | ٨٩,١٢٥                 | ٥٧,٥٠٠                      | -                                          | -                                                     | ٥٧,٥٠٠                             | ٥٧,٥٠٠                           | ٥٧,٥٠٠                | ٣,٣٧١,٤٢٧  | -                        | ٣,٣٧١,٤٢٧  |
| مستحق الى طرف ذو علاقة             | ١٤,٥٤٣,٢٥٨             | ١٩,٥٦٨,٧٤٧                   | ٥٨٢,٩٥٧                | -                           | -                                          | -                                                     | ١١٩,٠٧٧                            | ٤٣٤,٣٨٣                          | ٢,١٩٤,٢٠٦             | ٣٧,٤٤٢,٦٢٨ | (٣٧,٤٤٢,٦٢٨)             | -          |
| زكاة مستحقة                        | -                      | ٢١,٢٧٦,٧١٤                   | -                      | -                           | -                                          | -                                                     | -                                  | -                                | -                     | ٢١,٢٧٦,٧١٤ | -                        | ٢١,٢٧٦,٧١٤ |
| إجمالي الالتزامات                  | ١٤,٥٧٠,٦٥٦             | ٤٤,٠٠٦,٢٦٩                   | ٦٧٢,٠٨٢                | ٥٧,٥٠٠                      | -                                          | -                                                     | ١٧٦,٥٧٧                            | ٤٩١,٨٨٣                          | ٢,٢٥١,٧٠٦             | ٦٢,٢٢٦,٦٧٣ | (٣٧,٤٤٢,٦٢٨)             | ٢٤,٧٨٤,٠٤٥ |

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٨. العمليات غير المستمرة (تتمة)

#### ٦/٢٨ شركة تهامة للتعليم وشركة أفينتوس جلوبال للتجارة

بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢٥ م، قرر مجلس إدارة المجموعة البدء بعملية التصفية بموجب نظام الإفلاس لشركة تهامة للتعليم، وبتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م، صدر حكم قضائي بافتتاح إجراءات التصفية وتعيين أمين إفلاس للإشراف على أصول الشركة وإدارتها. ونتيجة لذلك، فقدت المجموعة السيطرة اعتبارًا من ذلك التاريخ على كل من:

- شركة تهامة للتعليم (الشركة الخاضعة لإجراءات التصفية)،
- وشركتها التابعة: شركة أفينتوس جلوبال للتجارة (عمليات غير مستمرة)

وقد تم إخراج أصول وخصوم وإيرادات ومصروفات الشركتين المذكورتين من نطاق الدمج ابتداءً من ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م

#### الأصول والالتزامات المستبعدة:

| ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م                | ٣١ مارس ٢٠٢٥ م |                                                      |
|---------------------------------|----------------|------------------------------------------------------|
| <b>الأصول</b>                   |                |                                                      |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>     |                |                                                      |
| ٢٩٣,٢٥٠                         | ٥,٤٢٩,٧٠٣      | ممتلكات ومعدات                                       |
| -                               | ١٢,٢٣٨,٩٥٠     | أصول حق الاستخدام                                    |
| -                               | -              | استثمارات في شركات تابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية |
| ٢٩٣,٢٥٠                         | ١٧,٦٦٨,٦٥٣     | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>                   |
| <b>الأصول المتداولة</b>         |                |                                                      |
| ٤٦٢,٥١٢                         | ٣,٢٢٨,٩٦٠      | مخزون                                                |
| ١,٠٨٥,٨٣٩                       | ٤,٢٧٤,٢٧٦      | ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى                   |
| ٥,٦٨٢,٦١٢                       | ٥,٤٩١,٣٥٠      | مستحق من طرف ذو علاقة                                |
| ٢,٠٨٣,٩٤٥                       | ٨٦٩,٦٨٣        | نقد وما في حكمه                                      |
| ٩,٣١٤,٩٠٨                       | ١٣,٨٦٤,٢٦٩     | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>                       |
| ٦٧,٨٢٦                          | ٥٥٦,٨٢١        | إجمالي الأصول للعمليات غير المستمرة                  |
| ٩,٦٧٥,٩٨٤                       | ٣٢,٠٨٩,٧٤٣     | <b>إجمالي الأصول</b>                                 |
| <b>حقوق الملكية والالتزامات</b> |                |                                                      |
| <b>حقوق الملكية</b>             |                |                                                      |
| ٢٠٠,٠٠٠                         | ٢٠٠,٠٠٠        | رأس المال                                            |
| (٦٣,٠٣٤,٦٢٦)                    | (٥٠,٨١١,٤٨٢)   | خسائر متراكمة                                        |
| (١٣٨,١٠٤)                       | (١٣٨,١٠٤)      | احتياطي خسائر إكتورية                                |
| (٦٢,٩٧٢,٧٣٠)                    | (٥٠,٧٤٩,٥٨٦)   | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                           |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b> |                |                                                      |
| -                               | ٥٠٦,٤٤٤        | الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار          |
| ١,٠٦٣,٧١٣                       | ١,٠٦١,٩٠٥      | التزامات منافع الموظفين المحددة                      |
| ١,٠٦٣,٧١٣                       | ١,٥٦٨,٣٤٩      | <b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>               |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>     |                |                                                      |
| ٦,١٠٣,٣٦٤                       | ١١,٣٤١,٧٩٦     | ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى                   |
| ٣٨,٤٢٨,٨٣٤                      | ٤٠,٠٤١,٨٧٩     | مستحق إلى طرف ذو علاقة                               |
| ٢٧,٠٣٩,٨٥٩                      | ٢٩,٨٥٩,٩٠٧     | الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار              |
| ٧١,٥٧٢,٠٥٧                      | ٨١,٢٤٣,٥٨٢     | <b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>                   |
| ١٢,٩٤٤                          | ٢٧,٣٩٨         | إجمالي الالتزامات للعمليات غير المستمرة              |
| ٩,٦٧٥,٩٨٤                       | ٣٢,٠٨٩,٧٤٣     | <b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>               |

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٨. العمليات غير المستمرة (تتمة)

بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٤ م قرر مجلس إدارة الشركة البدء بإجراءات التصفية للشركات التي لا تمارس أنشطة وتحمل المجموعة خسائر سنوية مما يؤثر سلباً على الأداء العام للمجموعة، وفي إطار هذا القرار، وافق المجلس على التصفية الاختيارية للشركات التابعة (إيضاح ٢٨) ومن بينهم

- شركة استدامة العالمية للعقار
- شركة تهامة الدولية للإعلان

بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٦ م، تم الانتهاء من إجراءات تصفية شركة استدامة العالمية للعقار، وتم شطبها من السجلات الرسمية. وبناءً عليه، فقدت الشركة السيطرة على الشركة التابعة اعتباراً من ذلك التاريخ، وتم الاعتراف بالأثر المالي الناتج عن ذلك في القوائم المالية الموحدة

بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦ م، تم الانتهاء من إجراءات تصفية شركة تهامة الدولية للإعلان، وتم شطبها من السجلات الرسمية. وبناءً عليه، فقدت الشركة السيطرة على الشركة التابعة اعتباراً من ذلك التاريخ، وتم الاعتراف بالأثر المالي الناتج عن ذلك في القوائم المالية الموحدة

### ١/٧/٢٨ الأصول والالتزامات المستبعدة لشركة استدامة العالمية للعقار:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٢ فبراير ٢٠٢٦ م | الأصول                             |
|----------------|-----------------|------------------------------------|
| ٥١,٨١٦         | -               | مستحق من طرف ذو علاقة              |
| ٥١,٨١٦         | -               | إجمالي الأصول                      |
|                |                 | حقوق الملكية والالتزامات           |
|                |                 | حقوق الملكية                       |
| ٥٠٠,٠٠٠        | ٥٠٠,٠٠٠         | رأس المال                          |
| (٥٠٥,٦٨٤)      | (٥١١,٣٦٨)       | خسائر متراكمة                      |
| (٥,٦٨٤)        | (١١,٣٦٨)        | إجمالي حقوق الملكية                |
| ٥٧,٥٠٠         | -               | ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى |
| -              | ١١,٣٦٨          | مستحق الى طرف ذو علاقة             |
| ٥٧,٥٠٠         | ١١,٣٦٨          | إجمالي الالتزامات                  |
| ٥١,٨١٦         | -               | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات    |

### ٢/٧/٢٨ الأصول والالتزامات المستبعدة لشركة تهامة الدولية للإعلان:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م | الأصول                             |
|----------------|------------------|------------------------------------|
| ٤٩٢,٥٠٠        | ٤٩٢,٥٠٠          | مستحق من طرف ذو علاقة              |
| ٤٩٢,٥٠٠        | ٤٩٢,٥٠٠          | إجمالي الأصول                      |
|                |                  | حقوق الملكية والالتزامات           |
|                |                  | حقوق الملكية                       |
| ٥٠٠,٠٠٠        | ٥٠٠,٠٠٠          | رأس المال                          |
| (٤٩٩,٣٨٣)      | (٥٠٣,٣٧٠)        | خسائر متراكمة                      |
| ٦١٧            | (٣,٣٧٠)          | إجمالي حقوق الملكية                |
| ٥٧,٥٠٠         | -                | ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى |
| ٤٣٤,٣٨٣        | ٤٩٥,٨٧٠          | مستحق الى طرف ذو علاقة             |
| ٤٩١,٨٨٣        | ٤٩٥,٨٧٠          | إجمالي الالتزامات                  |
| ٤٩٢,٥٠٠        | ٤٩٢,٥٠٠          | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات    |

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٨. العمليات غير المستمرة (تتمة)

٨/٢٨ صافي (ربح) / خسارة فقدان السيطرة على شركات تابعة

| شركة تهامة للتعليم                               | شركة أفينتوس جلوبال | شركة إستدامة العالمية للعقار | شركة تهامة الدولية للإعلان | الإجمالي     |
|--------------------------------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------------|--------------|
| ٩,٦٠٨,١٥٨                                        | ٦٧,٨٢٦              | -                            | ٤٩٢,٥٠٠                    | ١٠,١٦٨,٤٨٤   |
| ٧٢,٦٣٥,٧٧٠                                       | ١٢,٩٤٤              | ١١,٣٦٨                       | ٤٩٥,٨٧٠                    | ٧٣,١٥٥,٩٥٢   |
| (٦٣,٠٢٧,٦١٢)                                     | ٥٤,٨٨٢              | (١١,٣٦٨)                     | (٣,٣٧٠)                    | (٦٢,٩٨٧,٤٦٨) |
| إجمالي الأصول                                    |                     |                              |                            |              |
| إجمالي الالتزامات                                |                     |                              |                            |              |
| صافي الأصول                                      |                     |                              |                            |              |
| صافي (ربح) / خسارة شطب حساب جاري في الشركة الأم  |                     |                              |                            |              |
| -                                                | -                   | ١١,٣٦٨                       | ٤٩٥,٨٧٠                    | ٥٠٧,٢٣٨      |
| ٣٨,٤٢٨,٨٣٤                                       | -                   | -                            | -                          | ٣٨,٤٢٨,٨٣٤   |
| مخصص حساب جاري في المجموعة (*)                   |                     |                              |                            |              |
| صافي (ربح) / خسارة فقدان السيطرة على شركات تابعة |                     |                              |                            |              |
| (٢٤,٥٩٨,٧٧٨)                                     | ٥٤,٨٨٢              | -                            | ٤٩٢,٥٠٠                    | (٢٤,٠٥١,٣٩٦) |

(\*) وفي تاريخ فقدان السيطرة، بلغ إجمالي الأرصدة المستحقة للمجموعة على شركة تهامة للتعليم مبلغ ٣٨,٤٢٨,٨٣٤ إ، ويتضمن ما يلي:

- مبلغ ٣٨,٢٤٤,٩٠٥ إ مستحق للشركة الأم
  - مبلغ ١٨٣,٩٢٩ إ مستحق لإحدى الشركات التابعة الأخرى بالمجموعة (شركة تهامة للتوزيع)
- ونظرًا لظروف الإفلاس وعدم وجود مؤشرات كافية على إمكانية استرداد هذه المبالغ، قامت المجموعة بتكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة/هبوط بكامل قيمة الأرصدة المستحقة البالغة ٣٨,٤٢٨,٨٣٤ إ، وتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة الحالية.

### ٩/٢٨ إعادة تصنيف الاحتياطات عند فقدان السيطرة على شركة تابعة

#### شركة تهامة للتعليم

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م قامت الشركة الأم بالاستحواذ على حصص إضافية من شركة تهامة للتعليم (شركة تابعة) تمثل ٥١٪ من رأس مال هذه الشركة. وحيث أن هذه المعاملة تتعلق بالاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، فقد تم تسجيلها كمعاملة حقوق ملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة البالغ قدرها ٣,٤٥٩,٦٢٨ إ في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. وبتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م، صدر حكم قضائي بافتتاح إجراءات التصفية وتعيين أمين إفلاس للإشراف على أصول شركة تهامة للتعليم وإدارتها. ونتيجة لذلك، فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة اعتبارًا من ذلك التاريخ وبناء عليه:

- تم إعادة تصنيف احتياطي الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركة تهامة للتعليم بمبلغ ٣,٤٥٩,٦٢٨ إ إلى الخسائر المرحلة.
- تم إعادة تصنيف احتياطي خسائر إكتوارية لشركة تهامة للتعليم بمبلغ ١٣٨,١٠٤ إ إلى الخسائر المرحلة

### ١٠/٢٨ النقد من استبعاد استثمارات في شركات تابعة

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |                                         |
|----------------|-----------------------------------------|
| ٥٠,٧٥٤,٦٥٣     | إستبعاد استثمار في شركة تابعة           |
| ٥,٤٢٩,٧٠٣      | استبعاد ممتلكات ومعدات                  |
| ١٢,٢٣٨,٩٥٠     | استبعاد أصول حق استخدام                 |
| ٣,٢٢٨,٩٦٠      | استبعاد مخزون                           |
| ٤,٧١١,٧٧١      | استبعاد ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى     |
| (٣٠,٣٦٦,٣٥١)   | استبعاد التزامات عقود إيجار             |
| ٥,٥٤٣,١٦٦      | إستبعاد مستحق من طرف ذو علاقة           |
| (٣٩,٩٨٣,٧٦٢)   | إستبعاد مستحق الى طرف ذو علاقة          |
| (١١,٤٨٤,١٩٤)   | استبعاد ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى     |
| (١,٠٦١,٩٠٥)    | استبعاد التزامات منافع الموظفين المحددة |
| (٩٨٩,٠٠٩)      | النقد من إستبعاد شركة تابعة             |

## ٢٩. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

### ١/٢٩ الالتزامات المحتملة

هناك بعض القضايا المقامة ضد الشركة الأم وبعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال السياق الاعتيادي للأعمال والتي لا تزال قيد التقاضي.

### ٢/٢٩ ارتباطات رأسمالية

لا يوجد لدي المجموعة ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.

## ٣٠. الأصول المحتملة

دعاوي قضائية جوهرية مرفوعة من قبل الشركة الأم:

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٥ م، وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين على إقامة دعوى مسؤولية ضد عضو مجلس إدارة سابق وتفويض مجلس إدارة الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية والنظامية اللازمة حيال ذلك.

بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٥ م قامت الشركة بتقديم دعوى لدى لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية ضد عضو مجلس الإدارة السابق وتتضمن المطالبة بتعويضات مالية وذلك بسبب التجاوزات التي قام بها.

وقد صدر لاحقاً قرار ابتدائي من لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية تضمن عدم الاختصاص الولائي بنظر بعض الطلبات، وعدم جواز نظر بعض الطلبات الأخرى لأسباب إجرائية ونظامية، ورفض ما عدا ذلك من طلبات، مع عدم الفصل في أصل بعض المطالبات من الناحية الموضوعية. وقد قررت الشركة استئناف القرار وفقاً للإجراءات النظامية

لم يتم تسجيل أي أصول محتملة بالقوائم المالية الموحدة المرفقة عن القضايا المرفوعة من قبل الشركة الأم المشار إليها أعلاه وذلك لعدم وجود وسيلة عملية وبشكل موثوق به لتقدير الأثر المالي الذي قد ينتج عنها.

لدى إحدى الشركات التابعة (شركة تهامة للتوزيع) اتفاقية استرداد مخزون مع المورد الرئيسي بقيمة ٣,٥ مليون دولار أمريكي. ولم يتم استكمال تنفيذ الاتفاقية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، وذلك بسبب الإجراءات التشغيلية المتعلقة بتجهيز المخزون وحصره ومراجعته وفق المتطلبات المتفق عليها بين الطرفين. وتتوقع الإدارة استكمال الإجراءات التنفيذية خلال الفترة القادمة، ولا ترى وجود أثر جوهري سلبى على القوائم المالية

## ٣١. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

تتمثل المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات)، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. تُراجع الإدارة بانتظام وتوائم سياساتها لإدارة هذه المخاطر.

تتكون الالتزامات المالية الرئيسية للمجموعة من إلتزامات عقود الإيجار، والذمم التجارية الدائنة، والأرصدة الدائنة الأخرى، والمستحقات للأطراف ذات العلاقة. تشمل الأصول المالية الرئيسية للشركة الذمم التجارية المدينة، والأرصدة المدينة الأخرى، والنقد وما في حكمه، والأصول المتداولة الأخرى، والمستحقات من الأطراف ذات العلاقة.

### ١/٣١ الأصول المالية

فيما يلي الأصول المالية المملوكة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، ٣١ مارس ٢٠٢٥ م:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | أصول مالية بالتكلفة المطفأة                          |
|----------------|----------------|------------------------------------------------------|
| ٦٨,٩١٤,٥٧١     | ٦٠,٩٣٠,٠٦٩     | ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى                   |
| ٦٩١,٩٥٦        | -              | مستحق من طرف ذو علاقة                                |
| ٨٨,٣٦١,٣٦٠     | ٢١,٧٩٦,٥٧٤     | نقد وما في حكمه                                      |
| ١٥٧,٩٦٧,٨٨٧    | ٨٢,٧٢٦,٦٤٣     |                                                      |
| ١٠٧,٤٥٢,١٠٥    | ٩٤,٨٨٩,٧٢٣     | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: |
| ٢٦٥,٤١٩,٩٩٢    | ١٧٧,٦١٦,٣٦٦    | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  |

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣١. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

#### ٢/٣١ الالتزامات المالية

فيما يلي الالتزامات المالية للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، ٣١ مارس ٢٠٢٥ م:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٥ م |                                    |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| ٨٤,٨٤٢,٢٢٤     | ٥١,٠٣٨,٨٣٨     | ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى |
| ٨,٨٠٨,٧٥٤      | ٨,٨٠٨,٧٥٤      | توزيعات أرباح دائنة                |
| ٢٢١,٢٨٠        | ٢٢١,٢٨٠        | مستحق إلى طرف ذو علاقة             |
| ٣١,٧٥٦,٢١٢     | -              | الالتزامات عقود إيجار              |
| ١٢٥,٦٢٨,٤٧٠    | ٦٠,٠٦٨,٨٧٢     |                                    |

#### ٣/٣١ القيمة العادلة للأدوات المالية

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

| القيمة الدفترية                                     |  |  |  | القيمة العادلة |                |                |             |
|-----------------------------------------------------|--|--|--|----------------|----------------|----------------|-------------|
|                                                     |  |  |  | المستوى الأول  | المستوى الثاني | المستوى الثالث | المجموع     |
| ٣١ مارس ٢٠٢٦ م                                      |  |  |  |                |                |                |             |
| أصول مالية                                          |  |  |  |                |                |                |             |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |  |  |  | ٩١,٨٣٦,١١٩     | -              | ٣,٠٥٣,٦٠٤      | ٩٤,٨٨٩,٧٢٣  |
| ٩٤,٨٨٩,٧٢٣                                          |  |  |  | ٩١,٨٣٦,١١٩     | -              | ٣,٠٥٣,٦٠٤      | ٩٤,٨٨٩,٧٢٣  |
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م                                      |  |  |  |                |                |                |             |
| أصول مالية                                          |  |  |  |                |                |                |             |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |  |  |  | ٥٥,٥٢٨,٣٠٥     | -              | ٥١,٧١٣,١٨٦     | ١٠٧,٢٤١,٤٩١ |
| ١٠٧,٢٤١,٤٩١                                         |  |  |  | ٥٥,٥٢٨,٣٠٥     | -              | ٥١,٧١٣,١٨٦     | ١٠٧,٢٤١,٤٩١ |

#### ٤/٣١ إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة لمجموعة من المخاطر جراء استخدامها الأدوات المالية، يبين الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة للمخاطر وأهداف المجموعة وسياساتها وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال

#### ١/٤/٣١ مخاطر السوق

هي مخاطر تقلبات أسعار الأدوات المالية نتيجةً لتغيرات أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، والتي تؤثر على دخل المجموعة أو ممتلكاتها من الأدوات المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن المعايير المقبولة، مع تعظيم العوائد. لم يطرأ أي تغيير على تعرضات المجموعة، أو على طريقة إدارة وقياس مخاطر السوق.

### ٣١. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

#### ٢/٤/٣١ مخاطر الائتمان

تُمثل مخاطر الائتمان الخسارة المحتملة التي قد تتكبدها المجموعة في حال عدم وفاء الأطراف المقابلة بالتزاماتها التعاقدية. تتبع المجموعة سياسات وإجراءات للحد من تعرضها لهذه المخاطر. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير هو كما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |                                                             |
|----------------|----------------|-------------------------------------------------------------|
|                |                | <b>أصول مالية بالتكلفة المطفأة</b>                          |
| ٦٨,٩١٤,٥٧١     | ٦٠,٩٣٠,٠٦٩     | ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى                          |
| ٦٩١,٩٥٦        | -              | مستحق من أطراف ذات علاقة                                    |
| -              | -              | أصول مالية بالتكلفة المطفأة - ودائع لأجل                    |
| ٨٨,٣٦١,٣٦٠     | ٢١,٧٩٦,٥٧٤     | نقد وما في حكمه                                             |
| ١٥٧,٩٦٧,٨٨٧    | ٨٢,٧٢٦,٦٤٣     |                                                             |
|                |                | <b>أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:</b> |
| ١٠٧,٤٥٢,١٠٥    | ٩٤,٨٨٩,٧٢٣     | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة         |
| ٢٦٥,٤١٩,٩٩٢    | ١٧٧,٦١٦,٣٦٦    |                                                             |

القيمة الدفترية للأصول المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

#### ذمم مدينة تجارية

تقيس المجموعة مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء والمراقبة المستمرة للأرصدة القائمة. وتُقيّم المجموعة القيمة القابلة للاسترداد من الذمم المدينة التجارية لضمان تسجيل مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة قيمة كافٍ من خلال تطبيق نهج مبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. وتُعدّل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة التجارية. وقد حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل التضخم كأهم العوامل، وبالتالي عدّلت معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

| مخصص خسائر<br>الائتمانية<br>المتوقعة في القيمة | القيمة الدفترية<br>الإجمالية | المتوسط المرجح<br>لمعدل الخسارة | كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |
|------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| ١٣٧                                            | ١٩,١٧١,٨٢٤                   | ٪٠,٠٠                           | ٩٠-١ يوماً            |
| ١٣,١٠٣                                         | ٧٨,٥٥١                       | ٪٠,٠٩                           | ٩١-١٨٠ يوماً          |
| ١,٢٣٠,٥٩٩                                      | ٤,٨٨٦,٥٥٠                    | ٪٢٥,١٨                          | ١٨١-٣٦٠ يوماً         |
| ١٦,٠١١,٠٧٩                                     | ١٦,٠١١,٠٧٩                   | ٪١٠٠                            | أكثر من ٣٦٠ يوماً     |
| ١٧,٢٥٤,٩١٨                                     | ٤٠,١٤٨,٠٠٤                   |                                 | الإجمالي              |
| مخصص خسائر<br>الائتمانية<br>المتوقعة في القيمة | القيمة الدفترية<br>الإجمالية | المتوسط المرجح<br>لمعدل الخسارة | كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م |
| ٦٣,٢٤٩                                         | ٤١٦,٥١٣                      | ٪١٥,١٩                          | ٩٠-١ يوماً            |
| ١٢٦,٣٤٩                                        | ٤٩٨,٠٧٥                      | ٪٢٥,٣٧                          | ٩١-١٨٠ يوماً          |
| ١,٥١٨,٢٩٩                                      | ٤,٣٤٨,٧٠٤                    | ٪٣٤,٩١                          | ١٨١-٣٦٠ يوماً         |
| ١٤,٨٧٠,٣٢٣                                     | ١٤,٨٧٠,٣٢٢                   | ٪١٠٠                            | أكثر من ٣٦٠ يوماً     |
| ١٦,٥٧٨,٢٢٠                                     | ٢٠,١٣٣,٦١٤                   |                                 | الإجمالي              |



### ٣١. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

#### ٢/٤/٣١ مخاطر الائتمان (تتمة)

##### النقد وما في حكمه

تُدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة المجموعة. تُحفظ الودائع النقدية بشكل رئيسي لدى بنوك محلية تتمتع بتصنيفات ائتمانية قوية، تتراوح من + أ إلى + ب ب ب، وفقاً لتصنيفات وكالات التصنيف الائتماني الخارجية مثل موديز وفيتش. ولا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات كبيرة لمخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك نظراً لمركزها المالي القوي.

##### مخاطر السيولة

تشير مخاطر السيولة إلى احتمال مواجهة المجموعة صعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة عندما لا تتمكن المجموعة من بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لكفاية السيولة المتاحة للوفاء بالتزامات المجموعة المالية. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان احتفاظها بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمألوفة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعتها.

يلخص الجدول التالي الالتزامات المالية للمجموعة مصنفة حسب مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي الموحد حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

تمثل المبالغ المعروضة في الجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

| القيمة<br>الدفترية    | الإجمالي    | ٥-٢ سنوات | ٢-١ سنة | أكثر من ٣<br>أشهر وأقل من<br>سنة | أقل من ثلاثة<br>أشهر |
|-----------------------|-------------|-----------|---------|----------------------------------|----------------------|
| كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |             |           |         |                                  |                      |
| ٥١,٠٣٨,٨٣٨            | ٥١,٠٣٨,٨٣٨  | -         | -       | -                                | ٥١,٠٣٨,٨٣٨           |
| ٨,٨٠٨,٧٥٤             | ٨,٨٠٨,٧٥٤   | -         | -       | -                                | ٨,٨٠٨,٧٥٤            |
| ٢٢١,٢٨٠               | ٢٢١,٢٨٠     | -         | -       | -                                | ٢٢١,٢٨٠              |
| -                     | -           | -         | -       | -                                | -                    |
| ٦٠,٠٦٨,٨٧٢            | ٦٠,٠٦٨,٨٧٢  | -         | -       | -                                | ٦٠,٠٦٨,٨٧٢           |
| كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م |             |           |         |                                  |                      |
| ٨٦,٦٥٣,٦١٤            | ٨٦,٦٥٣,٦١٤  | -         | -       | -                                | ٨٦,٦٥٣,٦١٤           |
| ٨,٨٠٨,٧٥٤             | ٨,٨٠٨,٧٥٤   | -         | -       | -                                | ٨,٨٠٨,٧٥٤            |
| ٢٢١,٢٨٠               | ٢٢١,٢٨٠     | -         | -       | -                                | ٢٢١,٢٨٠              |
| ٣١,٧٥٦,٢١٢            | ٣٢,٠٢٧,٩١٩  | -         | -       | ٥٢٣,٦٠٠                          | ٣١,٥٠٤,٣١٩           |
| ١٢٧,٤٣٩,٨٦٠           | ١٢٧,٧١١,٥٦٧ | -         | -       | ٥٢٣,٦٠٠                          | ١٢٧,١٨٧,٩٦٧          |

##### 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 أيضاً استثمارات في شركات أجنبية زمنية حيث يتعرض صافي أصولها لمخاطر تحويل العملة. ترتبط تلك المخاطر حالياً بشكل رئيسي بحركة سعر التحويل بين الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي. يتم قيد أثر تلك التعرضات في بند مستقل بحقوق ملكية المساهمين في القوائم المالية الموحدة المرفقة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة التقلبات في سعر صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية حيث يتم تثبيت عملات الصرف بانتظام بالريال السعودي.

### ٣١. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

#### إدارة مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة:

مخاطر أسعار العملات المتعلقة بالقيمة العادلة والتدفقات النقدية هي مخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تقلبات أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة. تنشأ مخاطر أسعار العملات التي تتعرض لها المجموعة بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل والقروض المصرفية. لا تستخدم المجموعة عقود تحوط، إلا أن الإدارة تراقب التغيرات في أسعار العملات وترى أن هذه المخاطر ليست جوهرية.

#### إدارة مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة لتغيرات أسعار السوق، سواء أكانت هذه التغيرات ناجمة عن عوامل خاصة بكل أداة أو مصدرها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق باستثماراتها في الأسهم، والمصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في قائمة المركز المالي الموحد. تُنوع المجموعة محفظة استثماراتها لإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن استثماراتها في الأسهم.

#### إدارة رأس المال

تسعى المجموعة إلى المحافظة على توازن بين العوائد التي قد تكون محتملة وذات مستويات عالية والمميزات والضمان المتاح من خلال وجود مركز رأسمالي قوي.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة. ولهذا الغرض يتم تعريف صافي الدين المعدل على أنه مجموع الإلتزامات، ويشمل ذلك القروض والإقتراضات التي تحمل فوائد ناقصاً النقد وما في حكمه. تشمل حقوق الملكية المعدلة جميع مكونات حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم.

إن نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية للمجموعة على النحو التالي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |                                                 |
|----------------|----------------|-------------------------------------------------|
| ٣١,٧٥٦,٢١٢     | -              | إلتزامات عقود إيجار                             |
| (٨٨,٣٦١,٣٦٠)   | (٢١,٧٩٦,٥٧٤)   | يخصم: النقد وما في حكمه                         |
| (٥٦,٦٠٥,١٤٨)   | (٢١,٧٩٦,٥٧٤)   | صافي الدين المعدل                               |
| ٢٠٥,٢٦٩,٤٥٥    | ١٤٧,٣١٠,١٥٦    | إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم |
| (٠,٢٨)         | (٠,١٥)         | نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية         |

### ٣٢. تعديلات وإعادة تصنيف أرقام المقارنة

(أ) تعديلات في الاستثمار في الشركة الزميلة - جي والتر تومسون مينا:

خلال العام السابق، تم إجراء تسوية إجمالية بمبلغ ٤,٠٨١,٥٥٦ إ" تتعلق باستثمار المجموعة في الشركة الزميلة ديليو بي بي (جي. والتر تومسون). تضمنت التسوية إعادة تخصيص مبلغ ٣,٩٠٧,١٤٨ إ" بين احتياطي فروق ترجمة العملات الأجنبية والأرباح المبقاة، بالإضافة إلى تصحيح بمبلغ ٤٣٥,٩٧٥ إ" يتعلق بالأرباح المبقاة للشركة الزميلة. وقد نتجت هذه التسوية عن تدبذبات أسعار صرف العملات الأجنبية، وبشكل رئيسي في الجنيه المصري.

(ب) تعديلات في الاستثمار في الشركة الزميلة - الشركة المتحدة للإعلان:

تم تعديل الاستثمار في الشركة المتحدة للإعلان بمبلغ ١٩٤,٣٥٤ إ" نتيجة صدور القوائم المالية النهائية للشركة الزميلة، وذلك لعكس حصة المجموعة من أرباح الشركة الزميلة للفترة المقارنة.

(ج) إعادة تصنيف - رسوم إدارة المحافظ الاستثمارية:

خلال الفترة، قامت الشركة بإعادة تصنيف رسوم إدارة المحافظ الاستثمارية للفترة المقارنة بمبلغ ٢١٠,٦١٤ إ" من حسابات الدائنين إلى أرباح / (خسائر) بنفس المبلغ. وقد تم إجراء هذا التعديل لتقديم الرصيد بطريقة تعكس بصورة أكثر دقة جوهر وطبيعة المعاملة، دون أي أثر على صافي الربح أو إجمالي حقوق المساهمين.

(د) إعادة تصنيف مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة:

تمت إعادة تصنيف مخصص المخزون من مصاريف العمومية والإدارية إلى تكلفة الإيرادات، وذلك لعكس طبيعة المصروف بشكل أدق. وتم إعادة عرض الأرقام المقارنة للفترة السابقة لتتوافق مع هذا التصنيف الجديد. دون أي أثر على صافي الربح أو إجمالي حقوق الملكية.

(هـ) إعادة تصنيف أرباح وخسائر شركة تهامة للتعليم كعمليات غير مستمرة:

بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢٥ م، قرر مجلس إدارة المجموعة البدء في إجراءات تصفية شركة تهامة للتعليم بموجب نظام الإفلاس، وذلك بهدف الحد من الخسائر السنوية المتكررة للشركة والتي تؤثر سلباً على أداء المجموعة. وبناءً عليه، تم إعادة تصنيف نتائج أعمال شركة تهامة للتعليم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن العمليات غير المستمرة لفترة المقارنة، بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة".

(و) خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بمراجعة منهجية احتساب مخصص المخزون لدى شركة تهامة للتوزيع، إحدى الشركات التابعة، وتبين أن

احتساب المخصص للسنة المقارنة لم يكن متوافقاً مع السياسة المحاسبية المعتمدة للشركة الخاصة بتقييم المخزون وتكوين المخصصات.

ونتيجة لذلك، تم إعادة احتساب مخصص المخزون للسنة المقارنة، مما أسفر عن تخفيض رصيد مخصص المخزون بمبلغ ١,٨٦٣,٥٤٩ إ". وبناءً عليه، تم إعادة عرض أرقام المقارنة في القوائم المالية الموحدة لتعكس أثر هذا التعديل، حيث تم زيادة صافي المخزون وحقوق الملكية بالمبلغ ذاته.

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٢. تعديلات وإعادة تصنيف ارقام المقارنة (تتمة)

الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م نتيجة التعديلات وإعادة التصنيف أعلاه:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م<br>(المعدلة) | إعادة تصنيف      | تعديلات          | ٣١ مارس ٢٠٢٥ م<br>(كما سبق عرضه) | إيضاح   | الأصول                                                |
|-----------------------------|------------------|------------------|----------------------------------|---------|-------------------------------------------------------|
|                             |                  |                  |                                  |         | <b>الأصول غير المتداولة</b>                           |
| ٥,٦٣٤,٤٠٦                   | -                | -                | ٥,٦٣٤,٤٠٦                        |         | ممتلكات ومعدات                                        |
| ١٣,٥٤١,٤٢٧                  | -                | -                | ١٣,٥٤١,٤٢٧                       |         | أصول حق الاستخدام                                     |
| ٥٥,٧١١,٩٩١                  | -                | ٢٤١,٦٢١          | ٥٥,٤٧٠,٣٧٠                       | أ، ب    | استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية  |
| -                           | -                | -                | -                                |         | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ١٠٠,٠٠٢                     | -                | -                | ١٠٠,٠٠٢                          |         | أصول غير ملموسة                                       |
| <u>٧٤,٩٨٧,٨٢٦</u>           | -                | <u>٢٤١,٦٢١</u>   | <u>٧٤,٧٤٦,٢٠٥</u>                |         | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>                    |
|                             |                  |                  |                                  |         | <b>الأصول المتداولة</b>                               |
| ٤٢,٩٧٣,١٠٩                  | -                | ١,٨٦٣,٥٤٩        | ٤١,١٠٩,٥٦٠                       | و       | مخزون                                                 |
| ٥٩,٠٠١,٦٧٠                  | -                | -                | ٥٩,٠٠١,٦٧٠                       |         | ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى                    |
| ١٠٧,٢٤١,٤٩١                 | (٢١٠,٦١٤)        | -                | ١٠٧,٤٥٢,١٠٥                      | ج       | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة   |
| ٦٩١,٩٥٦                     | -                | -                | ٦٩١,٩٥٦                          |         | مستحق من أطراف ذات علاقة                              |
| ٨٨,٣٦١,٣٦٠                  | -                | -                | ٨٨,٣٦١,٣٦٠                       |         | نقد وما في حكمه                                       |
| <u>٢٩٨,٢٦٩,٥٨٦</u>          | <u>(٢١٠,٦١٤)</u> | <u>١,٨٦٣,٥٤٩</u> | <u>٢٩٦,٦١٦,٦٥١</u>               |         | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>                        |
| <u>١,٤٢٣,٢٧٣</u>            | -                | -                | <u>١,٤٢٣,٢٧٣</u>                 |         | <b>إجمالي الأصول للعمليات غير المستمرة</b>            |
| <u>٣٧٤,٦٨٠,٦٨٥</u>          | <u>(٢١٠,٦١٤)</u> | <u>٢,١٠٥,١٧٠</u> | <u>٣٧٢,٧٨٦,١٢٩</u>               |         | <b>إجمالي الأصول</b>                                  |
|                             |                  |                  |                                  |         | <b>حقوق الملكية والالتزامات</b>                       |
|                             |                  |                  |                                  |         | <b>حقوق الملكية</b>                                   |
| ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠                 | -                | -                | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠                      |         | رأس المال                                             |
| (١٦٩,١٢٩,٩٥٧)               | -                | (١,٨٠١,٩٧٨)      | (١٦٧,٣٢٧,٩٧٩)                    | أ، ب، و | خسائر متراكمة                                         |
| (١,٧٧٠,٩٧٨)                 | -                | -                | (١,٧٧٠,٩٧٨)                      |         | إحتياطي خسائر إكتوارية                                |
| (٢٣,٨٢٩,٦١٠)                | -                | ٣,٩٠٧,١٤٨        | (٢٧,٧٣٦,٧٥٨)                     | أ       | إحتياطيات أخرى                                        |
| <u>٢٠٥,٢٦٩,٤٥٥</u>          | -                | <u>٢,١٠٥,١٧٠</u> | <u>٢٠٣,١٦٤,٢٨٥</u>               |         | <b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم</b>       |
| (٤,٥٢١,٣٦٠)                 | -                | -                | (٤,٥٢١,٣٦٠)                      |         | حقوق الملكية غير المسيطرة                             |
| <u>٢٠٠,٧٤٨,٠٩٥</u>          | -                | <u>٢,١٠٥,١٧٠</u> | <u>١٩٨,٦٤٢,٩٢٥</u>               |         | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                            |
|                             |                  |                  |                                  |         | <b>الالتزامات غير المتداولة</b>                       |
| ٥٠٦,٤٤٤                     | -                | -                | ٥٠٦,٤٤٤                          |         | الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار           |
| ٣,٠٥١,٤٣٢                   | -                | -                | ٣,٠٥١,٤٣٢                        |         | التزامات منافع الموظفين المحددة                       |
| <u>٣,٥٥٧,٨٧٦</u>            | -                | -                | <u>٣,٥٥٧,٨٧٦</u>                 |         | <b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>                |
|                             |                  |                  |                                  |         | <b>الالتزامات المتداولة</b>                           |
| ٨٦,٦٥٣,٦١٤                  | (٢١٠,٦١٤)        | -                | ٨٦,٨٦٤,٢٢٨                       | ج       | ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى                    |
| ٢٢١,٢٨٠                     | -                | -                | ٢٢١,٢٨٠                          |         | مستحق إلى طرف ذو علاقة                                |
| ٣١,٢٤٩,٧٦٨                  | -                | -                | ٣١,٢٤٩,٧٦٨                       |         | الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار               |
| ٨,٨٠٨,٧٥٤                   | -                | -                | ٨,٨٠٨,٧٥٤                        |         | توزيعات أرباح دائنة                                   |
| ١٨,٦٥٧,٢٥٣                  | -                | -                | ١٨,٦٥٧,٢٥٣                       |         | زكاة مستحقة                                           |
| <u>١٤٥,٥٩٠,٦٦٩</u>          | <u>(٢١٠,٦١٤)</u> | -                | <u>١٤٥,٨٠١,٢٨٣</u>               |         | <b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>                    |
| <u>٢٤,٧٨٤,٠٤٥</u>           | -                | -                | <u>٢٤,٧٨٤,٠٤٥</u>                |         | <b>إجمالي الالتزامات للعمليات غير المستمرة</b>        |
| <u>٣٧٤,٦٨٠,٦٨٥</u>          | <u>(٢١٠,٦١٤)</u> | <u>٢,١٠٥,١٧٠</u> | <u>٣٧٢,٧٨٦,١٢٩</u>               |         | <b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>                |

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٢. تعديلات وإعادة تصنيف ارقام المقارنة (تتمة)

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م نتيجة التعديلات وإعادة التصنيف أعلاه:

| للسنة المالية المنتهية في            |              |           |                                  |          |
|--------------------------------------|--------------|-----------|----------------------------------|----------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م<br>(المعدلة)          | إعادة تصنيف  | تعديلات   | ٣١ مارس ٢٠٢٥ م<br>(كما سبق عرضه) | إيضاح    |
| <b>العمليات المستمرة</b>             |              |           |                                  |          |
| ٢٥,٩٠٢,٠١١                           | (٤٠,٥٠٣,٩٢٥) | -         | ٦٦,٤٠٥,٩٣٦                       | هـ       |
| (٢٢,٥٧٤,٢٣١)                         | ١٧,٥٣٧,٥٩٠   | ١,٨٦٣,٥٤٩ | (٤١,٩٧٥,٣٧٠)                     | د، هـ، و |
| ٣,٣٢٧,٧٨٠                            | (٢٢,٩٦٦,٣٣٥) | ١,٨٦٣,٥٤٩ | ٢٤,٤٣٠,٥٦٦                       |          |
| (٩,١٩٦,٦٦٩)                          | ٣٥,٣٠٦,٨٨٢   | -         | (٤٤,٥٠٣,٥٥١)                     | هـ       |
| (٢١,٣٨٥,٥٥٥)                         | ٣٤٠,٠٩٠      | -         | (٢١,٧٢٥,٦٤٥)                     | د، هـ، ج |
| ٣٩١,٤٢٩                              | -            | -         | ٣٩١,٤٢٩                          |          |
| (٢٦,٨٦٣,٠١٥)                         | ١٢,٦٨٠,٦٣٧   | ١,٨٦٣,٥٤٩ | (٤١,٤٠٧,٢٠١)                     |          |
| (١٨٨,٨١٧)                            | ٧٢٧,٧٥٠      | -         | (٩١٦,٥٦٧)                        | هـ       |
| ٣,٨٧٩,٨٢٢                            | (٢١٠,٦١٤)    | -         | ٤,٠٩٠,٤٣٦                        | ج        |
| ٩,٦٧١,٤٤٢                            | (١٢٩,٣٨٠)    | -         | ٩,٨٠٠,٨٢٢                        | هـ       |
| ١٥,٧٣٠,١٦١                           | -            | ٢٤١,٦٢١   | ١٥,٤٨٨,٥٤٠                       | أ، ب     |
| ٢,٢٢٩,٥٩٣                            | ١٣,٠٦٨,٣٩٣   | ٢,١٠٥,١٧٠ | (١٢,٩٤٣,٩٧٠)                     |          |
| (٤,٣٥٨,٥٧٥)                          | -            | -         | (٤,٣٥٨,٥٧٥)                      |          |
| ٦,١١٥,٧٣٢                            | -            | -         | ٦,١١٥,٧٣٢                        |          |
| ٣,٩٨٦,٧٥٠                            | ١٣,٠٦٨,٣٩٣   | ٢,١٠٥,١٧٠ | (١١,١٨٦,٨١٣)                     |          |
| <b>العمليات غير المستمرة</b>         |              |           |                                  |          |
| (١٤,٢٧٩,٠٨٠)                         | (١٣,٠٦٨,٣٩٣) | -         | (١,٢١٠,٦٨٧)                      | هـ       |
| (١٠,٢٩٢,٣٣٠)                         | -            | ٢,١٠٥,١٧٠ | (١٢,٣٩٧,٥٠٠)                     |          |
| <b>صافي خسارة السنة</b>              |              |           |                                  |          |
| <b>العمليات غير المستمرة</b>         |              |           |                                  |          |
| <b>صافي خسارة السنة</b>              |              |           |                                  |          |
| <b>صافي خسارة السنة العائدة إلى:</b> |              |           |                                  |          |
| (٩,٦٢٥,٩٧٢)                          | -            | ٢,١٠٥,١٧٠ | (١١,٧٣١,١٤٢)                     | هـ، و    |
| (٦٦٦,٣٥٨)                            | -            | -         | (٦٦٦,٣٥٨)                        |          |
| (١٠,٢٩٢,٣٣٠)                         | -            | ٢,١٠٥,١٧٠ | (١٢,٣٩٧,٥٠٠)                     |          |
| -                                    | -            | -         | -                                |          |
| ٠,٢٠                                 | ٠,٥٧         | ٠,٠٩      | (٠,٤٦)                           | ١٩       |
| (٠,٦٢)                               | (٠,٥٧)       | -         | (٠,٠٥)                           | ١٩       |

خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم

للعمليات المستمرة

للعمليات غير المستمرة

### ٣٢. تعديلات وإعادة تصنيف ارقام المقارنة (تتمة)

الأثر على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م نتيجة التعديلات وإعادة التصنيف أعلاه:

#### للسنة المالية المنتهية في

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ م<br>(المعدلة) | تعديلات   | ٣١ مارس ٢٠٢٥ م<br>(كما سبق عرضه) |
|-----------------------------|-----------|----------------------------------|
| (١٠,٢٩٢,٣٣٠)                | ٢,١٠٥,١٧٠ | (١٢,٣٩٧,٥٠٠)                     |
| ٩٧٢,٤٨٢                     | -         | ٩٧٢,٤٨٢                          |
| (٥٠٣,٥٩٣)                   | -         | (٥٠٣,٥٩٣)                        |
| ٤٦٨,٨٨٩                     | -         | ٤٦٨,٨٨٩                          |
| (٩,٨٢٣,٤٤١)                 | ٢,١٠٥,١٧٠ | (١١,٩٢٨,٦١١)                     |
| (٩,٢٤٠,٤٥٢)                 | ٢,١٠٥,١٧٠ | (١١,٣٤٥,٦٢٢)                     |
| (٥٨٢,٩٨٩)                   | -         | (٥٨٢,٩٨٩)                        |
| (٩,٨٢٣,٤٤١)                 | ٢,١٠٥,١٧٠ | (١١,٩٢٨,٦١١)                     |

صافي خسارة السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:

أرباح/ (خسائر) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

البنود التي قد يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:

حصة في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية من الشركة الزميلة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة العائدة إلى:

مساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٢. تعديلات وإعادة تصنيف ارقام المقارنة (تتمة)

الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م نتيجة التعديلات وإعادة التصنيف أعلاه:

| للسنة المالية المنتهية في                                   |              |             |                                  |         |
|-------------------------------------------------------------|--------------|-------------|----------------------------------|---------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م<br>(المعدلة)                                 | إعادة تصنيف  | تعديلات     | ٣١ مارس ٢٠٢٥ م<br>(كما سبق عرضه) | إيضاح   |
| <b>الأنشطة التشغيلية</b>                                    |              |             |                                  |         |
| ٢,٢٢٩,٥٩٣                                                   | ١٣,٠٦٨,٣٩٣   | ٢,١٠٥,١٧٠   | (١٢,٩٤٣,٩٧٠)                     | أ، ب، و |
| (١٤,٥٢٩,٠٨٠)                                                | (١٣,٠٦٨,٣٩٣) | -           | (١,٤٦٠,٦٨٧)                      | هـ      |
| (١٢,٢٩٩,٤٨٧)                                                | -            | ٢,١٠٥,١٧٠   | (١٤,٤٠٤,٦٥٧)                     |         |
| <b>صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة قبل الزكاة</b>     |              |             |                                  |         |
| <b>صافي خسارة السنة من العمليات غير المستمرة قبل الزكاة</b> |              |             |                                  |         |
| <b>الخسارة قبل الزكاة</b>                                   |              |             |                                  |         |
| <b>تعديلات لبنود غير نقدية:</b>                             |              |             |                                  |         |
| ٦٢٧,٣٠٩                                                     | (٤,٧٥١,٨٤٤)  | -           | ٥,٣٧٩,١٥٣                        | هـ      |
| ١,٠٩٨,٠٩٦                                                   | (١٠,٥٣٣,٦٥٥) | -           | ١١,٦٣١,٧٥١                       | هـ      |
| ١,٨٥٨                                                       | -            | -           | ١,٨٥٨                            |         |
| ٥,٥١٦                                                       | -            | -           | ٥,٥١٦                            |         |
| (١٥,٧٣٠,١٦١)                                                | -            | (٢٤١,٦٢١)   | (١٥,٤٨٨,٥٤٠)                     | أ، ب    |
| ٦,١٣٦,٨٧٧                                                   | ١٥٤,٨٣٧      | (١,٨٦٣,٥٤٩) | ٧,٨٤٥,٥٨٩                        | هـ، و   |
| (٣٩١,٤٢٩)                                                   | -            | -           | (٣٩١,٤٢٩)                        |         |
| (٣,٨٧٩,٨٢٢)                                                 | ٢١٠,٦١٤      | -           | (٤,٠٩٠,٤٣٦)                      | ج       |
| ٧٤٧,١٧٣                                                     | (٢٩٢,٩١٣)    | -           | ١,٠٤٠,٠٨٦                        | هـ      |
| ١٨٨,٨١٧                                                     | (٧٢٧,٧٥٠)    | -           | ٩١٦,٥٦٧                          | هـ      |
| (٢٣,٤٩٥,٢٥٣)                                                | (١٥,٩٤٠,٧١١) | -           | (٧,٥٥٤,٥٤٢)                      |         |
| <b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>                        |              |             |                                  |         |
| (١١,٢٧٣,١٣٣)                                                | (٢,٦٩٦,٢٧٤)  | -           | (٨,٥٧٦,٨٥٩)                      | هـ      |
| (٤٢,٥٥٦,٠٤٥)                                                | (٦,٧٥٤,٣٣١)  | -           | (٣٥,٨٠١,٧١٤)                     | هـ      |
| (٣٠,٦٩٦,٥٩٤)                                                | ١,٩٣٥,٩٢٢    | -           | (٣٢,٦٣٢,٥١٦)                     | ج، هـ   |
| ٥٠,٠٠٠                                                      | -            | -           | ٥٠,٠٠٠                           |         |
| <b>التدفقات النقدية من العمليات</b>                         |              |             |                                  |         |
| (١,٥٨٢,٢٣٢)                                                 | ٢١١,٣١٠      | -           | (١,٧٩٣,٥٤٢)                      | هـ      |
| (١,٢٧٨,٦٣١)                                                 | -            | -           | (١,٢٧٨,٦٣١)                      |         |
| ١١٠,٨٣١,٨٨٨                                                 | (٢٣,٢٤٤,٠٨٤) | -           | (٨٧,٥٨٧,٨٠٤)                     |         |
| ١٧,٠٣٣,٤٣٠                                                  | ١٤,٢٤١,٦٩٣   | -           | ٢,٧٩١,٧٣٧                        |         |
| (٩٣,٧٩٨,٤٥٨)                                                | (٩,٠٠٢,٣٩١)  | -           | (٨٤,٧٩٦,٠٦٧)                     |         |
| <b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية</b> |              |             |                                  |         |
| <b>التغير في رأس المال العامل من العمليات غير المستمرة</b>  |              |             |                                  |         |
| <b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية</b> |              |             |                                  |         |

## شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٢. تعديلات وإعادة تصنيف ارقام المقارنة (تتمة)

الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م نتيجة التعديلات وإعادة التصنيف أعلاه (تتمة):

| للسنة المالية المنتهية في                   |             |         |                                                  | ايضاح |                                                                |
|---------------------------------------------|-------------|---------|--------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م<br>(المعدلة)<br>(غير مراجعة) | إعادة تصنيف | تعديلات | ٣١ مارس ٢٠٢٥ م<br>(كما سبق عرضه)<br>(غير مراجعة) |       |                                                                |
|                                             |             |         |                                                  |       |                                                                |
| الأنشطة الاستثمارية                         |             |         |                                                  |       |                                                                |
| (١٠٨,١٩٣)                                   | ٣٨٨,٥٩٤     | -       | (٤٩٦,٧٨٧)                                        | هـ    | إضافات ممتلكات ومعدات                                          |
| ١,٤٠٦,٢٥٠                                   | -           | -       | ١,٤٠٦,٢٥٠                                        |       | توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة                            |
| ٢٦٠,٦٤١,٤١٢                                 | -           | -       | ٢٦٠,٦٤١,٤١٢                                      |       | المحصل من أصول مالية بالتكلفة المطفأة - ودائع لأجل             |
| (٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)                               | -           | -       | (٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)                                    |       | إضافات أصول مالية بالتكلفة المطفأة - ودائع لأجل                |
| (١٠٣,٣٦١,٦٦٩)                               | -           | -       | (١٠٣,٣٦١,٦٦٩)                                    |       | إضافات الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٨١,٤٢٢,٢٠٠)                                | ٣٨٨,٥٩٤     | -       | (٨١,٨١٠,٧٩٤)                                     |       | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية         |
| الأنشطة التمويلية                           |             |         |                                                  |       |                                                                |
| (١٤٨,٨٧٠)                                   | ١٠,٢٤٨,١٣١  |         | (١٠,٣٩٧,٠٠١)                                     | هـ    | المسدد من إلتزامات عقود الإيجار                                |
| (١٤٨,٨٧٠)                                   | ١٠,٢٤٨,١٣١  | -       | (١٠,٣٩٧,٠٠١)                                     |       | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة التمويلية           |
|                                             |             | -       |                                                  |       |                                                                |
| ١٧٥,٣٦٩,٥٢٨)<br>(                           | ١,٦٣٤,٣٣٤   | -       | ١٧٧,٠٠٣,٨٦٢)<br>(                                |       | صافي التغير في النقد وما في حكمة                               |
| ٢٤٢,١٠٩,٧٢٤                                 | (٢,٥٠٤,٠١٧) | -       | ٢٤٤,٦١٣,٧٤١                                      |       | النقد وما في حكمه في بداية السنة                               |
| ٢٠,٧٥١,٤٨١                                  | -           | -       | ٢٠,٧٥١,٤٨١                                       |       | التغير في النقد المقيد لدى البنوك                              |
| ٨٦٩,٦٨٣                                     | ٨٦٩,٦٨٣     | -       | -                                                | هـ    | النقد وما يعادله في نهاية السنة للعمليات غير المستمرة          |
| ٨٨,٣٦١,٣٦٠                                  | -           | -       | ٨٨,٣٦١,٣٦٠                                       |       | النقد وما في حكمة في نهاية السنة                               |

الأثر على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م نتيجة التعديلات أعلاه:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | إيضاح | إجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م                                |
|----------------|-------|--------------------------------------------------------------------------|
| ١٩٨,٦٤٢,٩٢٥    |       | أثر إعادة تخصيص احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية على الاحتياطيات الأخرى |
| ٣,٩٠٧,١٤٨      | أ     | أثر إعادة تخصيص احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية على الخسائر المتراكمة  |
| (٣,٩٠٧,١٤٨)    | أ     | أثر تعديل حصة الاستثمار في شركة زميلة                                    |
| ٢٤١,٦٢١        | أ، ب  | إجمالي تعديل مخصص المخزون                                                |
| ١,٨٦٣,٥٤٩      | و     |                                                                          |
| ٢٠٠,٧٤٨,٠٩٥    |       |                                                                          |



### ٣٣. أحداث لاحقة

- لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، وبتاريخ ٦ أبريل ٢٠٢٦ م، قامت الشركة الأم بالاستحواذ على الحصة المملوكة من قبل شركة تهامة للإعلام الجديد والبالغة ٤٪ من رأس مال شركة فوقو، والمسجلة في الولايات المتحدة الأمريكية، وذلك مقابل مبلغ قدره ريال سعودي واحد وتعتبر هذه العملية ضمن إعادة تنظيم وهيكل ملكية الاستثمارات داخل المجموعة، ولم يترتب عليها أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.
- لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٦ م) تم شطب شركة الإعلان السريع وهي إحدى الشركات التابعة للمجموعة والتي كانت مصنفة ضمن عمليات غير مستمرة.
- لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، بتاريخ ٧ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠٢٦ م) تم شطب شركة تهامة للإعلام الجديد وهي إحدى الشركات التابعة للمجموعة والتي كانت مصنفة ضمن عمليات غير مستمرة.
- لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة وبتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٦ م صدر قرار ابتدائي من لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية في الدعوى المقامة من الشركة ضد عضو مجلس إدارة سابق، متضمناً قرارات إجرائية بعدم الاختصاص وعدم جواز النظر في بعض الطلبات ورفض ما عدا ذلك، دون الفصل في موضوع بعض المطالبات. وقد قررت الشركة استئناف القرار وفقاً للإجراءات النظامية، ولا ترى الإدارة أن لهذا الحدث أثراً جوهرياً على القوائم المالية حتى تاريخه.
- لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة وبتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٦ م صدر قرار لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية برفض الدعوى المقامة من الشركة بشأن المطالبة باسترداد المبالغ محل النزاع مع شركة الاستثمار المالي في الشرق الأوسط (إيضاح ١/٩) وقد قامت إدارة الشركة بدراسة القرار وأسبابه النظامية بالتنسيق مع مستشاريها القانونيين، وخلصت إلى وجود أوجه نظامية قد تستدعي ممارسة حق الاستئناف أمام الجهة المختصة خلال المدة النظامية المقررة. وبناءً عليه، قررت الشركة التقدم بطلب استئناف على القرار، ولم يتم حتى تاريخه تحديد أي أثر مالي جوهري على القوائم المالية الموحدة نتيجة لذلك حتى تاريخه.

### ٣٤. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠٢٦ م).