



شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٨-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق شركة مساهمة سعودية التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤ / ١)

الرأي المتحفظ

في رأينا، وبإستثناء التأثيرات والتأثيرات المحتملة للأمر الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ و
- الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

أساس الرأي المتحفظ

١- كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية الموحدة والمتعلق باستثمارات في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية، لدى المجموعة استثمار في شركتين زميلتين، شركة وندمان تومسون مينا والشركة المتحدة للإعلان بمبلغ ٤٥,٢٣٧,٧٩٤ ريال سعودي، ١٠,٢٣٢,٥٧٦ ريال سعودي على التوالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥. قامت المجموعة بإثبات استثماراتها في الشركتين المشار إليهما بما في ذلك حصتهما في نتائج الأرباح بمبلغ ١٢,٢٩٢,٢٨٥ ريال سعودي، ٣,١٩٦,٢٥٥ ريال سعودي على التوالي و حصتها من الخسارة الشاملة الأخرى بمبلغ ٥٠٣,٥٩٣ ريال سعودي بناءً على قوائم مالية غير مراجعة معدة داخلياً من قبل إدارة الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعليه فلم نتمكن من الحصول على أدلة كافية مباشرة أو من خلال إجراءات مراجعة بديلة، للتحقق من قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة والبالغ ٥٥,٤٧٠,٣٧٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، وكذلك حصة المجموعة من الربح والدخل الشامل الآخر كما في ذلك التاريخ. وبناءً عليه، لم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على هذه المبالغ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥. إضافة إلى ذلك، لدى المجموعة استثمارات في شركات زميلة أخرى بقيمة دفترية صفرية، ولا يوجد لدى المجموعة قوائم مالية مدققة ولا حسابات معدة داخلياً بواسطة الإدارة لتلك الشركات. بالإضافة إلى ذلك وكما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (٧) لدى المجموعة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في شركة فوجو، والذي تعرض لانخفاض كامل في القيمة خلال السنوات السابقة و لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة للتحقق من القيمة العادلة لهذا الاستثمار وما إذا كان هناك أي التزامات إضافية مرتبطة باستثمارات المجموعة. وبالتالي لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي تعديلات ربما كان من الضروري الاعتراف به في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، وفي قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٢- كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (٩)، تتضمن الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٣٨,٨٣٨,٧١٤ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، يتمثل في المبلغ المدفوع تحت حساب الاستثمار في الصندوق السعودي للافلام. قامت الإدارة بتصنيف هذا الرصيد ضمن الأرصدة المدينة الأخرى دون الأخذ في الاعتبار التصنيف الصحيح لهذا الاستثمار. بالإضافة إلى عدم توافر القيمة العادلة لجزء من ذلك الاستثمار، لم نتمكن من التحقق من القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، وبالتالي لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي تعديلات ربما كان من الضروري إثباتها في قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، وفي قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

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

الخبر

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

جدة

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

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 | ص ب 6958
فاكس 966 11 206 5444 | الرياض 11557



تقرير المراجع المستقل

(٤/٢)

إلى السادة / مساهمي شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
شركة مساهمة سعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

عدم التأكد الجوهرية المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٤/٢) حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن المجموعة لديها خسائر متراكمة بلغت ١٦٧,٣٢٧,٩٧٩ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، و التي تمثل ٤١,٨٣% من رأس مال المجموعة (٣١ مارس ٢٠٢٤م: بمبلغ ١٥٥,٥٩٦,٨٣٧ ريال سعودي و الذي يمثل ٣٨,٩٠% من رأس مال المجموعة)، كما أن لدى المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية سالبة بقيمة ٨٧,٥٨٧,٨٠٤ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، كما بلغت إجمالي الخسارة الشاملة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م مبلغ ١١,٩٢٨,٦١١ ريال سعودي. تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكد جوهرية قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ومع ذلك تتمتع المجموعة بسيولة كافية تمكنها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، بالإضافة إلى خطط تصفية عدد من الشركات التابعة، تخفيض رأس المال، استثمارات جديدة، والتوسع في أعمالها لتوليد تدفقات نقدية إيجابية. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣٠) حول القوائم المالية الموحدة، والذي يشير إلى وجود قضيتين ضد المجموعة بمبلغ ١٥,٣٩٠,٠٠٠ ريال سعودي و ١٢,٣٥٧,١٢٥ ريال سعودي. قامت الإدارة بتعيين مستشار قانوني لتقييم احتمالية كسب هذه القضايا، وبناءً على رأيه فإن احتمال تحقيق نتيجة إيجابية لصالح المجموعة يُعد ممكنًا، وبالتالي، تم الإفصاح عنهما كالتزامات محتملة. 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 للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، فقد بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م مبلغ ٦٦,٤٠٥,٩٣٦ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ٦٨,١٠٥,٢٤٣ ريال سعودي).	إشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: تقييم مدى مناسبة سياسة المجموعة المتعلقة بإثبات الإيرادات بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"; تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بإثبات الإيرادات; إختبار تفصيلي لعينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من صحة الإيرادات المسجلة; القيام بإجراءات القطع للتحقق من إثبات الإيرادات في الفترات الصحيحة; إجراء إختبارات تحليلية للإيرادات للحكم على مدى معقولية مبلغ الإيراد المدرج بالقوائم المالية الموحدة المرفقة; قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة ذات الصلة ببند الإيرادات.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة في عملية إثبات الإيراد. ونظراً لجوهرية قيمة الإيرادات المسجلة وكذلك المخاطر المتصلة في عملية إثبات الإيرادات، تم اعتبار إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	
يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات بالإيضاح رقم (١٨/٣) والإيضاحات رقم (٢١) و التي تتضمن الإفصاحات المتعلقة بإثبات الإيرادات.	



تقرير المراجع المستقل

(٤ / ٣)

إلى السادة / مساهمي شركة تهامة للإعلان و العلاقات العامة و التسويق شركة مساهمة سعودية التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ولكنها لا تشمل القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

■ التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

■ تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

■ التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

■ تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

الخبر

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

جدة

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

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 | ص ب 6958
فاكس 966 11 206 5444 | الرياض 11557



تقرير المراجع المستقل

(٤ / ٤)

إلى السادة / مساهمي شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
شركة مساهمة سعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

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

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



عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الرياض، المملكة العربية السعودية
١٣ محرم ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٨ يوليو ٢٠٢٥ م

الذبح

هاتف: ٩٦٦ ١٣٩٩٣ ٣٣٢٨
فاكس: ٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٥٤٠
ص ب ٤٥٣٦

جدة

هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٥٥٢٥٣٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٥٥٢ ٢٧٩٤
ص ب ١٥٥١
دخ ٢١٤٥٤

الرياض

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٨٥٥٣٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٨٥٥٤٤٤
ص ب ٥٩٥٨
الرياض ١١٥٧

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٣)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٠,٥١٨,٦٣٠	٥,٦٣٤,٤٠٦	٤	ممتلكات ومعدات
٢٣,٨٢١,١١٠	١٣,٥٤١,٤٢٧	٥	موجودات حق الإستخدام
٤١,٨٩١,٦٧٣	٥٥,٤٧٠,٣٧٠	٦	استثمارات في شركات زميلة
-	-	٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٠,٠٠٢	١٠٠,٠٠٢		موجودات غير ملموسة
٧٦,٣٣١,٤١٥	٧٤,٧٤٦,٢٠٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٠,٣٧٨,٢٩٠	٤١,١٠٩,٥٦٠	٨	مخزون
٢٢,٨٠٨,٥٢٧	٥٩,٠٠١,٦٧٠	٥/٩	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٦٤١,٤١٢	-	١٠	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - ودائع لأجل
-	١٠٧,٤٥٢,١٠٥	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٩١,٩٥٦	٦٩١,٩٥٦	١٩	مستحق من طرف ذو علاقة
٢٦٥,٣٦٥,٢٢٢	٨٨,٣٦١,٣٦٠	١٢	النقد وما في حكمه
٣٤٩,٨٨٥,٤٠٧	٢٩٦,٦١٦,٦٥١		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٢٦,٢١٦,٨٢٢	٣٧١,٣٦٢,٨٥٦		إجمالي الموجودات للعمليات المستمرة
٤,٣٥٨,٧٥٢	١,٤٢٣,٢٧٣	٢٩	إجمالي الموجودات للعمليات الغير مستمرة
٤٣٠,٥٧٥,٥٧٤	٣٧٢,٧٨٦,١٢٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(١٥٥,٥٩٦,٨٣٧)	(١٦٧,٣٢٧,٩٧٩)		خسائر مترجمة
(٢,٦٦٠,٠٩١)	(١,٧٧٠,٩٧٨)		خسائر اكتوارية
(٢٧,٢٣٣,١٦٥)	(٢٧,٧٣٦,٧٥٨)	١٤	إحتياطيات أخرى
٢١٤,٥٠٩,٩٠٧	٢٠٣,١٦٤,٢٨٥		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
(٣,٩٣٨,٣٧١)	(٤,٥٢١,٣٦٠)	١٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٠,٥٧١,٥٣٦	١٩٨,٦٤٢,٩٢٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٠٠٨,١٧٥	٥٠٦,٤٤٤	٥	الجزء غير المتداول من مطلوبات الإيجار
٤,٥٣٥,٧٦٩	٣,٠٥١,٤٣٢	١٦	التزامات منافع الموظفين المحددة
١٢,٥٤٣,٩٤٤	٣,٥٥٧,٨٧٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١١٩,٤٩٦,٧٤٤	٨٦,٨٦٤,٢٢٨	١٧	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١٧١,٢٨٠	٢٢١,٢٨٠	١٩	مستحق الى طرف ذو علاقة
٣٢,١١٢,٤٨٨	٣١,٢٤٩,٧٦٨	٥	الجزء المتداول من مطلوبات الإيجار
٨,٨٠٨,٧٥٤	٨,٨٠٨,٧٥٤	١٨	توزيعات أرباح دائنة
٢١,٦٩٣,٠٤١	١٨,٦٥٧,٢٥٣	٢٠	زكاة دائنة
١٨٢,٢٨٢,٣٠٧	١٤٥,٨٠١,٢٨٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٩٤,٨٢٦,٢٥١	١٤٩,٣٥٩,١٥٩		إجمالي المطلوبات للعمليات المستمرة
٢٥,١٧٧,٧٨٧	٢٤,٧٨٤,٠٤٥	٢٩	إجمالي المطلوبات للعمليات الغير مستمرة
٤٣٠,٥٧٥,٥٧٤	٣٧٢,٧٨٦,١٢٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي
أشرف محمد عبدالعال

الرئيس التنفيذي
حسين مسعود الدوسري

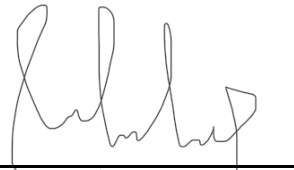
الالتزامات المحتملة والرأسمالية
رئيس مجلس الإدارة
حاتم علي بارجاش

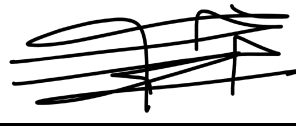
الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٣)	٢٠٢٥ م	إيضاح
٦٨,١٠٥,٢٤٣	٦٦,٤٠٥,٩٣٦	٢١ الإيرادات
(٤٥,٣٨٨,٢١٦)	(٤١,٩٧٥,٣٧٠)	٢٢ تكلفة الإيرادات
٢٢,٧١٧,٠٢٧	٢٤,٤٣٠,٥٦٦	مجمّل الربح
(٤١,١٦٩,٦٧٠)	(٤٤,٥٠٣,٥٥١)	٢٣ مصاريف بيعيه وتسويقية
(٤٠,٠٠٤,٦٤٢)	(٢١,٧٢٥,٦٤٥)	٢٤ مصاريف عمومية وإدارية
(١,٢٥٣,٩٨٧)	٣٩١,٤٢٩	٩ أرباح / (خسائر) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى
(١,٥٠٦,٦٦٩)	(٩١٦,٥٦٧)	٢٦ تكاليف تمويل
-	٤,٠٩٠,٤٣٦	١١ أرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٠٥٢,٢٧٨)	-	٦ الخسارة من التغيير في نسبة ملكية الشركة الزميلة
٨,٨٧٢,٠٣٤	٩,٨٠٠,٨٢٢	٢٥ إيرادات أخرى
١١,١٦٢,٥٨٦	١٥,٤٨٨,٥٤٠	٦ الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(٤٦,٢٣٥,٥٩٩)	(١٢,٩٤٣,٩٧٠)	خسارة السنة من العمليات المستمرة قبل الزكاة
(٨,٠٦٦,٨٦٥)	(٤,٣٥٨,٥٧٥)	٢٠ مصروف الزكاة
(٢,٤٤٨,١٦٠)	٦,١١٥,٧٣٢	٢٠ تسويات زكوية
(٥٦,٧٥٠,٦٢٤)	(١١,١٨٦,٨١٣)	صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
(٥٥٦,٤٦١)	(١,٢١٠,٦٨٧)	٢٩ العمليات الغير مستمرة
(٥٧,٣٠٧,٠٨٥)	(١٢,٣٩٧,٥٠٠)	خسارة السنة من العمليات غير المستمرة
		صافي خسارة السنة
(٥٦,٤٥٢,١٧٧)	(١١,٧٣١,١٤٢)	صافي خسارة السنة العائدة إلى:
(٨٥٤,٩٠٨)	(٦٦٦,٣٥٨)	مساهمي الشركة الأم
(٥٧,٣٠٧,٠٨٥)	(١٢,٣٩٧,٥٠٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	خسارة السهم
(١,٤٠)	(٠,٢٦)	٢٧ خسارة السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة
(٠,٠١)	(٠,٠٣)	٢٧ خسارة السهم الأساسية والمخفضة من العمليات غير المستمرة


المدير المالي
أشرف محمد عبدالعال


الرئيس التنفيذي
حسين مسعود الدوسري


رئيس مجلس الإدارة
حاتم علي بارجاش

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٣)	٢٠٢٥ م	إيضاح	
(٥٧,٣٠٧,٠٨٥)	(١٢,٣٩٧,٥٠٠)		صافي خسارة السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
(٦٣٤,٩٠١)	٩٧٢,٤٨٢	١٦	البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة: أرباح/ (خسائر) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٤٤٩,٣٠٣)	(٥٠٣,٥٩٣)	١/٦	البنود التي قد يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة: حصة في إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية من الشركة الزميلة
(١,٠٨٤,٢٠٤)	٤٦٨,٨٨٩		إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(٥٨,٣٩١,٢٨٩)	(١١,٩٢٨,٦١١)		اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٥٧,٤٩٥,٩٤٢)	(١١,٣٤٥,٦٢٢)		اجمالي الخسارة الشاملة للسنة العائدة إلى:
(٨٩٥,٣٤٧)	(٥٨٢,٩٨٩)		مساهمي الشركة الأم
(٥٨,٣٩١,٢٨٩)	(١١,٩٢٨,٦١١)		حقوق الملكية غير المسيطرة



المدير المالي
أشرف محمد عبدالعال



الرئيس التنفيذي
حسين مسعود الدوسري



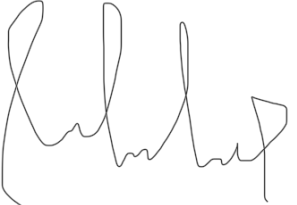
رئيس مجلس الإدارة
حاتم علي بارجاش

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	خسائر متراكمة	خسائر اکتوارية	احتياطيات أخرى	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م							
الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٤م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥٥,٥٩٦,٨٣٧)	(٢,٦٦٠,٠٩١)	(٢٧,٢٣٣,١٦٥)	٢١٤,٥٠٩,٩٠٧	(٣,٩٣٨,٣٧١)	٢١٠,٥٧١,٥٣٦
صافي خسارة السنة	-	(١١,٧٣١,١٤٢)	-	-	(١١,٧٣١,١٤٢)	(٦٦٦,٣٥٨)	(١٢,٣٩٧,٥٠٠)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	٨٨٩,١١٣	(٥٠٣,٥٩٣)	٣٨٥,٥٢٠	٨٣,٣٦٩	٤٦٨,٨٨٩
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة	-	(١١,٧٣١,١٤٢)	٨٨٩,١١٣	(٥٠٣,٥٩٣)	(١١,٣٤٥,٦٢٢)	(٥٨٢,٩٨٩)	(١١,٩٢٨,٦١١)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦٧,٣٢٧,٩٧٩)	(١,٧٧٠,٩٧٨)	(٢٧,٧٣٦,٧٥٨)	٢٠٣,١٦٤,٢٨٥	(٤,٥٢١,٣٦٠)	١٩٨,٦٤٢,٩٢٥
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م							
الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٣م	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩٠,٩٣٠,١٦٨)	(٢,٠٦٥,٦٢٩)	(٢٢,٦٩٥,١٦٣)	(٦٥,٦٩٠,٩٦٠)	(٣,٠٤٣,٠٢٤)	(٦٨,٧٣٣,٩٨٤)
صافي خسارة السنة - (معدلة)	-	(٥٦,٤٥٢,١٧٧)	-	-	(٥٦,٤٥٢,١٧٧)	(٨٥٤,٩٠٨)	(٥٧,٣٠٧,٠٨٥)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(٥٩٤,٤٦٢)	(٤٤٩,٣٠٣)	(١,٠٤٣,٧٦٥)	(٤٠,٤٣٩)	(١,٠٨٤,٢٠٤)
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة - (معدلة)	-	(٥٦,٤٥٢,١٧٧)	(٥٩٤,٤٦٢)	(٤٤٩,٣٠٣)	(٥٧,٤٩٥,٩٤٢)	(٨٩٥,٣٤٧)	(٥٨,٣٩١,٢٨٩)
زيادة رأس المال	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
تكلفة زيادة رأس المال	-	(٢٦,٣٨١,١٣٩)	-	-	(٢٦,٣٨١,١٣٩)	-	(٢٦,٣٨١,١٣٩)
أثر الاستحواذ على حصص غير مسيطرة في الشركة الزميلة	-	٩,١٦٦,٦٤٧	-	(٤,٠٨٨,٦٩٩)	٥,٠٧٧,٩٤٨	-	٥,٠٧٧,٩٤٨
مساهمات إضافية من مساهمين الشركة الزميلة	-	٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٩,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥٥,٥٩٦,٨٣٧)	(٢,٦٦٠,٠٩١)	(٢٧,٢٣٣,١٦٥)	٢١٤,٥٠٩,٩٠٧	(٣,٩٣٨,٣٧١)	٢١٠,٥٧١,٥٣٦


المدير المالي
أشرف محمد عبدالعال


الرئيس التنفيذي
حسين مسعود الدوسري


رئيس مجلس الإدارة
حاتم علي بارجاش

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تمثل جزء 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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٣)	٢٠٢٥ م	إيضاح
(٤٦,٢٣٥,٥٩٩)	(١٢,٩٤٣,٩٧٠)	
٧٧٣,٣١٢	(١,٤٦٠,٦٨٧)	٢٩
(٤٥,٤٦٢,٢٨٧)	(١٤,٤٠٤,٦٥٧)	
٣,٣٨٠,٦٥٧	٥,٣٧٩,١٥٣	٤
١٢,٢٧٤,٦٨٦	١١,٦٣١,٧٥١	٥
١١,١٦٤	١,٨٥٨	٤
-	٥,٥١٦	
٣٥,٠٠٠	-	
٥,٠٥٢,٢٧٨	-	١/٦
(١١,١٦٢,٥٨٦)	(١٥,٤٨٨,٥٤٠)	١/٦
٨١٧,٣٤٢	-	١/٦
١٢,٢١٢,٧٢٧	٧,٨٤٥,٥٨٩	٨
١,٢٥٣,٩٨٧	(٣٩١,٤٢٩)	١٦
-	(٤,٠٩٠,٤٣٦)	٢٦
١,٠٠٧,٣٣٧	١,٠٤٠,٠٨٦	
١,٥٠٦,٦٦٩	٩١٦,٥٦٧	
(١٩,٠٧٣,٠٢٦)	(٧,٥٥٤,٥٤٢)	
(١٧,٣١٩,٨١٢)	(٨,٥٧٦,٨٥٩)	
(١,١٤٩,٩٠٥)	(٣٥,٨٠١,٧١٤)	
١٤١,٤٧٣	-	
١١,٢٤٥,٩٦٩	(٣٢,٦٣٢,٥١٦)	
١٧١,٢٨٠	٥,٠٠٠	
(٢,٢٩٨,٥٦٦)	(١,٧٩٣,٥٤٢)	
(٢,١٧٤,١٧٩)	(١,٢٧٨,٦٣١)	٢٠
(٣٠,٤٥٦,٧٦٦)	(٨٧,٥٨٧,٨٠٤)	
(٢,٢٥٧,٠٤٦)	٢,٧٩١,٧٣٧	
(٣٢,٧١٣,٨١٢)	(٨٤,٧٩٦,٠٦٧)	
(٨,٥٤١,٠٦٣)	(٤٩٦,٧٨٧)	٤
٨,٧٠٢	-	
٢١٩,٥٠٠	-	
-	١,٤٠٦,٢٥٠	١/٦
-	٢٦٠,٦٤١,٤١٢	١٠
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠
-	(١٠٣,٣٦١,٦٦٩)	١١
(٢٨,٣١٢,٨٦١)	(٨١,٨١٠,٧٩٤)	
(٢٠,٧٥١,٤٨١)	-	
٣٢٣,٦١٨,٨٥٠	-	
(٦,٤٧٣,٣٩٢)	(١٠,٣٩٧,٠٠١)	٥
٢٩٦,٣٩٣,٩٧٧	(١٠,٣٩٧,٠٠١)	
٢٣٥,٣٦٧,٣٠٤	(١٧٧,٠٠٣,٨٦٢)	
٩,٠٢٧,٥١١	٢٤٤,٦١٣,٧٤١	
٢١٨,٩٢٦	٢٠,٧٥١,٤٨١	
٢٤٤,٦١٣,٧٤١	٨٨,٣٦١,٣٦٠	

المدير المالي
أشرف محمد عبدالعال

الرئيس التنفيذي
حسين مسعود الدوسري

معاملات غير نقدية
رئيس مجلس الإدارة
حاتم علي بارجاش

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط

تأسست شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق "الشركة أو "الشركة الأم" وفقا لنظام الشركات السعودي كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٩٧ بتاريخ ١٤٠٣/٦/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣ م) تم تسجيلها 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 ١٤١٢/٠٢/١٢ هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣ م) ووفقا لنظام تأسيس الشركة كما تقوم الشركة الأم بالاستثمار في شركات تزاوّل أعمال شبيهة بأعمالها بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، واعتبارًا من ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، فإن للشركة فرعًا في مدينة جدة مسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٨٨٨٩ بتاريخ ١٣٩٥/٤/٣ هـ (الموافق ١٩٧٥/٤/١٥ م).

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً "بالمجموعة") على النحو التالي :

حصة الشركة % مباشر و غير مباشر		رأس المال	النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة العمليات المستمرة:
٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ مارس ٢٠٢٥م				
١٠٠%	١٠٠%	٣,٥٠٠,٠٠٠	نشر وتوزيع	المملكة العربية السعودية	شركة تهامة للتوزيع
١٠٠%	١٠٠%	٢٠٠,٠٠٠	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة تهامة للتعليم
٧٠%	٧٠%	١٠٠,٠٠٠	إنتاج	المملكة العربية السعودية	شركة الانتاج المتكامل للإنتاج الاعلامي المرئي والمسموع
٥٠%	٥٠%	١٠٠,٠٠٠	إنتاج	المملكة العربية السعودية	شركة نسج الخيال للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع *
-	١٠٠%	٥٠,٠٠٠	الفعاليات والترفيه	المملكة العربية السعودية	شركة تهامة الأولى للفعاليات الترفيهية **
العمليات غير المستمرة:					
١٠٠%	١٠٠%	٥٠٠,٠٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري
١٠٠%	١٠٠%	٨١,٦٧١,٩٧٧	القرطاسية والكتب	المملكة العربية السعودية	شركة مكاتب تهامة الحديثة
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠,٠٠٠	الإعلام والبحوث	المملكة العربية السعودية	شركة تهامة للإعلام الجديد
١٠٠%	١٠٠%	٥٠٠,٠٠٠	الاستثمار في العقارات	المملكة العربية السعودية	شركة استدامة العالمية للعقار
١٠٠%	١٠٠%	٥٠٠,٠٠٠	إعلانات الطرق	المملكة العربية السعودية	شركة تهامة الدولية للإعلان
١٠٠%	١٠٠%	٢٥,٠٠٠	الإعلان	المملكة العربية السعودية	شركة الإعلان السريع
١٠٠%	١٠٠%	٦١٦,٤٠٩	التجارة	الإمارات العربية المتحدة	شركة افينتوس جلوبال للتجارة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط (تتمة)

*انتهت صلاحية السجل التجاري لشركة نساج الخيال للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع. وتعمل الإدارة حاليًا على تجديد السجل التجاري. وتستمر الشركة في مزاولة أعمالها أثناء إجراءات التجديد.

**في ١٤ يناير ٢٠٢٥م، أسست الشركة شركة تابعة مملوكة بالكامل "تهامة الأولى للفعاليات الترفيهية"، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٩١٧٤٧١٦، برأس مال قدره ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥,٠٠٠ سهم، قيمة السهم ١٠ ريال سعودي. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في قطاع الفعاليات لدعم التوسع الاستراتيجي للمجموعة في قطاع الترفيه.

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

السنة المالية للمجموعة ١٢ شهرًا تبدأ من ١ أبريل وتنتهي في ٣١ مارس من كل عام ميلادي، والسنة المالية لجميع الشركات التابعة هي ١٢ شهرًا تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي، باستثناء شركة " أفينيتوس العالمية للتجارة" والتي لها نفس السنة المالية للمجموعة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة 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 وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة وخطط منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإتمان المتوقعة).

٣/٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي. وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

٤/٢ مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، والذي يفترض ان المجموعة ستكون قادرة على إدارة السيولة للتأكد قدر الامكان من ان لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية وغير العادية.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١٦٧,٣٢٧,٩٧٩ ريال سعودي بما يمثل ٤١,٨٣ % من رأس مال الشركة (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ١٥٥,٥٩٦,٨٣٧ ريال سعودي بما يمثل ٣٨,٩٠ % من رأس مال الشركة).

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م ، لدى المجموعة تدفقات نقدية سالبة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٨٧,٥٨٧,٨٠٤ ريال سعودي، كما بلغ إجمالي الخسارة الشاملة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م مبلغ ١١,٩٢٨,٦١١ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ٥٨,٣٩١,٢٨٩ ريال سعودي).

تتمتع المجموعة بسيولة كافية تمكنها 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 وخطتها الاستثمارية والتجارية للسنوات القادمة، والتي تستند إلى التوسع في قطاعات النشاط الرئيسي الحالية والخروج من الشركات التي تحقق خسائر.

تقوم إدارة المجموعة بالعمل على تخفيض رأس المال من ٤٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٢٦,٠٢ مليون ريال سعودي، وذلك بإلغاء ١٧,٣٩٧,٥٧٢ سهماً عادياً بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وذلك بهدف إطفاء الخسائر المتراكمة.

إستناداً إلى العوامل الموضحة أعلاه، لدى المجموعة توقع معقول بأنها ستكون قادرة على الإستمرار بأعمالها في المستقبل المنظور. و بناءً عليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس مبدأ الإستمرارية .

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٥/٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المقيمة. يتم تقييم مثل هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وبعض العوامل الأخرى والتي من ضمنها توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف والمعلومات المتاحة، ونتيجة ذلك تشكل الأساس لاتخاذ الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن استنتاجها من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج الفحص للتقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرات، إذا كان الفحص يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

١/٥/٢ التقديرات الهامة:

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

تدرج الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المضافة 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 الالتزامات 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 الانتماء المتوقعة والتي تعترف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية من منافع الموظف، وتقيس الالتزام على هذا الأساس. يتم قياس الالتزام 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 بناء على أية مخاطر إضافية.

٢/٥/٢ الأحكام الهامة:

تحديد ما إذا كانت المجموعة أو جزء منها تعمل كأصل 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 بناء على حقائق وظروف محددة.

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد:

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢/٥/٢ الأحكام الهامة (تتمة)

الأحكام الهامة في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥

- تحديد سعر المعاملة

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. عند اتخاذ مثل هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي مقابل متغير 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 تقوم بتسليم البضائع. ويتم استيفاء شرط انتقال السيطرة على السلع عند تسليمها للعميل، وفقاً لذلك يتم نقل مخاطر العيب والخسارة إلى العميل في ذلك الوقت.

- تحديد ما إذا كانت المجموعة أو جزء منها يعمل كأصل أو وكيل

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

- 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.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

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

١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات التالية على المعايير ذات الصلة بالشركة أصبحت تدخل حيز النفاذ للتطبيق اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٤ م، إلا أنه لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

التعديلات على المعيار	الوصف	تدخل حيز النفاذ من السنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجودا في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز النفاذ بعد.

التعديلات على المعيار	الوصف	تدخل حيز النفاذ من السنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥ م	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك. تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م	توضح متطلبات توقيت الإعراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الإعراف بها في تاريخ التسوية، مع إستثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الإستثناء الجديد، يسمح الإستثناء الجديد بإلغاء الإعراف ببعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية. كما تقدم التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المشروطة، بما في ذلك تلك الناشئة عن خصائص مرتبطة بالبيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إيضاحات جديدة وتحديثات أخرى.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م	يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة – التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية – وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب. كما يجب عرض المصروفات التشغيلية مباشرة ضمن قائمة الدخل، مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. وفي حالة عرض المصروفات حسب الوظيفة، يجب تقديم إفصاحات أكثر تفصيلاً عن طبيعتها. ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً إرشادات محسنة بشأن تجميع المعلومات وتفصيلها في القوائم المالية، ويُدخل متطلبات إفصاح جديدة بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف الخاصة بالفوائد والأرباح في قائمة التدفقات النقدية.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

التعديلات على المعيار	الوصف	تدخل حيز النفاذ من السنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ تقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي. تكون الشركة التابعة مؤهلة لهذه الإفصاحات المخفضة إذا لم تكن لديها مسؤولية عامة، وكان الشركة الأم النهائية أو أي كيان وسيط آخر يُعدّ قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

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

٢/٣ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة، على القوائم المالية للشركة الأم شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق شركة مساهمة سعودية وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ 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 موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل بالمساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢/٣ أسس التوحيد (تتمة)

عندما يكون من الضروري، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة ليطم توحيد سياساتها المحاسبية لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. جميع الحسابات الوسيطة بالمجموعة مثل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن العمليات بين شركات المجموعة، يتم حذفها بالكامل عند توحيد القوائم المالية. يتم اعتبار أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الربح والخسارة الأولية الموحدة المختصرة يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة. في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:

- * يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات مرتبطة الشركة التابعة
- * استبعاد القيمة الحالية لأي حقوق غير مسيطر عليها.
- * استبعاد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية.
- * الاعتراف بالقيمة العادلة للموجودات 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 الموجودات والمطلوبات.

١/٢/٣ 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.

٢/٢/٣ طريقة حقوق الملكية

بناء على طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لتعكس مساهمة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاستحواذ كأرباح وخسائر ناتجة عن الاستثمار بالشركة المستثمر بها. ويتم الاعتراف أيضاً بمساهمة المجموعة من الدخل الشامل بعد الاستحواذ في قائمة 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 تغيير في الدخل الشامل لتلك الشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة 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 وقيمه الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢/٣ أسس التوحيد (تتمة)

٢/٢/٣ طريقة حقوق الملكية (تتمة)

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

٣/٢/٣ حصص غير مسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة جزء الربح أو الخسارة وصافي موجودات 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. التغيير في حصة المجموعة في شركة تابعة الذي لا ينتج عنه فقد سيطرة يتم احتسابه كمعاملات حقوق ملكية.

٤/٢/٣ 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 الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبد كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية. في حالة تحقق الاندماج على مراحل، يتم احتساب الجزء المحتفظ به من الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة، على أن يتم احتساب الفرق ضمن حساب الأرباح والخسائر.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملازم 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 الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي قيمة العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

٣/٣ عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على اتفاقية تأجير، وبالنسبة لهذه الاتفاقيات تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على النحو التالي:

أ- موجودات حق الاستخدام:

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

ب- مطلوبات الإيجار:

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات الإيجار المدرجة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتم سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً 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 مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم المصروفات المالية وتخفيض مدفوعات الإيجار التي تم سدادها

يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات 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 ٦-٤%

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.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣/٣ عقود الإيجار (تتمة)

د- الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشتمل على خيارات التجديد:

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

المجموعة كمؤجر

- عندما تكون المجموعة مؤجر، فأنها تحدد عند بدء الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.
- لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويلي، وإذا لم يكن كذلك فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.
- إذا كانت الاتفاقية تحتوي على مكونات إيجار وغير إيجار، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لتخصيص العوض في العقد.
- تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤/٣ الممتلكات والمعدات

١/٤/٣ 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 الموجودات وتتضمن تكلفة الموجودات ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتهيئة الموجودات 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.

٢/٤/٣ 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.

٣/٤/٣ 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.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤/٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

٤/٤/٣ الاستهلاك

- يتم احتساب الاستهلاك على أساس تكلفة الموجودات مطروحا منها قيمة الخردة. يتم تقدير المكونات الهامة للموجودات 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 أعمارها الانتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير المتبقية، أيهما أقصر.
- فيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية للفترة الحالية وفترات المقارنة:

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

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

٥/٣ الأدوات المالية

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

٦/٣ الموجودات المالية غير المشتقة

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

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

٧/٣ الموجودات المالية

١/٧/٣ الاعتراف والقياس المبدئي

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧/٣ الموجودات المالية (تتمة)

التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

أ- موجودات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الموحد، أو من خلال الربح أو الخسارة الموحدة).

ب- موجودات يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات 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 الموحدة.

٢/٧/٣ القياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات 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 الموجودات 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 الموجودات 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 الموحد. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية كأرباح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣/٧/٣ الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر ومنافع ملكية الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات 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.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧/٣ الموجودات المالية (تتمة)

٤/٧/٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

- تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينة.
- 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 المبدي. 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 الموجودات 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 منهج العلمي في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار الذمم المدينة.
- تستخدم المجموعة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بناءً على أساس ٣٦ شهراً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادة أعلى كلما زاد عمر الذمم المدينة.

٥/٧/٣ الاعتراف بالدخل

دخل الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات 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 الموجودات 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.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨/٣ المطلوبات المالية

١/٨/٣ المطلوبات المالية غير المشتقة

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

تشمل المطلوبات المالية غير المشتقة القروض لأجل والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وتدرج تلك المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة تنسب إليها مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، تقاس هذه المطلوبات 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.

٢/٨/٣ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات 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 بالالتزام آخر من نفس المُقرض ولكن بموجب شروط تختلف بشكل جوهري، أو إذا تم تعديل شروط الالتزام المالي القائم بصورة جوهرية ويُعامل هذا الاستبدال أو التعديل على أنه إلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد ويتم إدراج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣/٨/٣ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

- تقوم المجموعة بتقييم القيمة الدفترية للموجودات 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 والموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة سنوياً لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها. تدرج خسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية لأصل ما أو 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 المخصوم للأصل المستخدم. وفي حالة ما إذا تجاوزت القيمة الدفترية التدفق النقدي التقديري غير المخصوم للأصل المستخدم، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل. تعتبر زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة خسارة انخفاض.

- تدرج خسارة الانخفاض على الفور بقائمة 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 لانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة على الفور في قائمة الدخل الموحدة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩/٣ الاستثمارات

١/٩/٣ استثمارات في شركات زميلة

- الشركات الزميلة هي الشركات التي يمارس عليها المجموعة تأثير هام ولا تخضع لسيطرتها، ويصاحبها بشكل عام حصة ملكية ما بين ٢٠% و ٥٠% من حقوق التصويت. يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة. يتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإثبات حصة المستثمر في الربح أو الخسارة للشركة المستثمر فيها تاريخ الاستحواذ. تشمل استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة على الشهرة التي تحدد عند الشراء.
- إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة إلا أن التأثير الهام مازال محتفظ به، فإن الحصة التناسبية فقط للمبلغ المثبت سابقاً في الدخل الشامل الموحد يعاد تصنيفه لقائمة الدخل كلما كان ذلك ملائماً.
- تدرج حصة المجموعة في ربح أو خسارة ما بعد الشراء بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وتدرج حصتها في حركة ما بعد الشراء في الدخل الشامل مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار.
- إذا تساوت حصة المجموعة من خسائر في شركة زميلة أو زادت عنها في تلك الشركة بما في ذلك أي ذمم مدينة غير مضمونة، تتوقف المجموعة عن إثبات الخسائر الإضافية ما لم تتكبد التزام نظامي أو مستدل عليه أو مدفوعات تمت بالنيابة عن الشركة الزميلة.
- تقوم المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على حدوث انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة حدوث مثل هذا الانخفاض، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض كفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وإثبات المبلغ على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. الأرباح والخسائر الناشئة عن معاملات تصاعدية ومعاملات تنازلية بين المجموعة وشركاتها الزميلة تدرج في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط إلى حد حصص المستثمر غير المملوكة في الشركات الزميلة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة، عند الضرورة، لضمان التوافق مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

١٠/٣ 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 وبطء الحركة والتالف، عندما يكون ذلك ضرورياً.
- تثبت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة المستلمة

١/١٠/٣ 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 الإدارة في كل فترة مالية.

١١/٣ 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 الموجودات المالية لانخفاض الأدوات المالية، يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣/٩).

١٢/٣ النقد وما في حكمه

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣/٣ 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 الإدارة. 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.

١٤/٣ المخصصات

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

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 و المخاطر المحددة للالتزام، و يتم إثبات عكس الخصم كتكاليف تمويل.

١٥/٣ المطلوبات المحتملة

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

١٦/٣ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع الشركة و شركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة و الدخل و الجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس 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 اعلى. تقوم الإدارة بتكوين المخصصات الملائمة على أساس المبالغ المتوقعة 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. أما الشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، فتقوم بحساب ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في تلك الدول، ويتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٦/٣ الزكاة وضريبة القيمة المضافة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والموجودات بالصافي بعد خصم قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات التالية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على شراء موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات 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.

١٧/٣ التقارير القطاعية

أ- قطاع الأعمال

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي:

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

ب- القطاع الجغرافي

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

١٨/٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

تتكون إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من إيجار لوحات إعلانات الطرق والإعلانات الإعلامية واللوحات الفنية الثابتة وتوزيع المواد التعليمية و القرطاسية والكتب و بيع المنتجات المريحة للمسافرين و الأطعمة والمشروبات و إنتاج الافلام و مسلسلات الفيديو والإعلانات التجارية و التوعوية. 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 و مطلوبات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو عقد مع العميل لنقل سلعة 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 يحتوى 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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٨/٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

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 و تحدد 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 و الممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد و تحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) سيتم التعامل معها كمطلوبات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة بإعتباره 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 لالتزامات 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 الدفع 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 ٢٠٢٥م.

تخصيص سعر المعاملة :

عند تحديد التزامات الأداء و سعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء بشكل عام و الذي 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. و إذا 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 و الأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى الحد الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل المجموعة كما يلي :

قطاعي التوزيع و التجزئة :

يتم الوفاء بالتزامات الأداء في وقت معين. يتم الوفاء بالتزامات أداء توزيع المواد التعليمية عند تسليم البضائع للعملاء و يتم 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.

١٨/٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

قطاعي التوزيع و التجزئة (تتمة)

ويتم التسليم بناءً على الشروط التعاقدية عندما يتم نقل مخاطر عيوب السلع والخسارة إلى العميل أو أن العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد البيع، وإن 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 إنعكس جوهري في قيمة الإيرادات المتراكمة المعترف بها وعندما يكون هناك حالة من عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير و الحل 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 و المحتوى لصالح العملاء يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند نقطة زمنية معينة حين تقوم المجموعة بتسليم المحتوى المتفق عليه ضمن الشروط التعاقدية للعملاء.

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 الأداء 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 و من المتفق عليه عموماً أن طبيعة الوعد في الالتزام الجاهز بأن العميل سيحصل على سلعة أو خدمة. و يصف المعيار الالتزام الجاهز كخدمة موعودة تتكون من البقاء على مستوى جاهزية لتوفير السلع أو الخدمات أو جعل السلع أو الخدمات متاحة للعميل لاستخدامها عندما يقرر القيام بذلك.

كيفية توافق شروط الدفع مع توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

قطاعي التجزئة و التوزيع

من الناحية العملية ، تسجل المجموعة الإيرادات من بيع البضائع عند تسليم البضائع ، ويتم استيفاء تحقيق التبادل في السيطرة على البضائع عندما تقوم بتسليم البضائع للعملاء وفقاً لذلك يتم تحويل مخاطر العيب والخسارة إلى العميل بمجرد قبول البضائع. ينتهي التزامنا بالأداء فيما يتعلق ببيع البضائع عندما نقوم بتسليم البضائع إلى العميل. يتم تحصيل مبيعات التجزئة على الفور وفقاً لذلك ليس لدينا فروق في التوقيت بين الوفاء بالتزامات الأداء لدينا وإستلام المدفوعات. بالنسبة لبيع المواد التعليمية ، تمثل الذمم المدينة التجارية حق المجموعة في المقابل غير المشروط (يلزم مرور الوقت فقط قبل استحقاق دفع المقابل وفقاً لشروط الدفع المتفق عليها). تصل شروط المدفوعات لبيع المواد التعليمية بشكل عام إلى ٩٠ يوماً 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 ، وفقاً للشروط التعاقدية وقبول الخدمات التي يتلقاها العميل ، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كموجودات عقود إلى الذمم المدينة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٨/٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

كيفية توافق شروط الدفع مع توقيت الوفاء بالتزامات الأداء (تتمة)

الإعلان والخدمات الأخرى

يتم إصدار فاتورة بإيرادات الإعلانات وفقاً 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 مدي فترة زمنية.

١٩/٣ 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 موجودات ذات طبيعة دائمة التي يمكن من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

٢٠/٣ 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.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ممتلكات ومعدات

التكلفة	معدات	لوحات ومعدات إعلان	أثاث وتركيبات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	الإجمالي
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٣ م	١,٩٣٦,٧٥٤	٢,٨٩٧,٢٠١	٨,٦٨٢,٣٣٩	٣,٦٩٧,٧٥٥	٧١٣,٠٦٧	١٧,٩٢٧,١١٦
إعادة تصنيف لعمليات غير مستمرة	(١٠٥,٥٩٥)	-	(٤٦٨,٨١٣)	(٢,٦١١,٩٣١)	(٢١٨,٣٩٢)	(٣,٤٠٤,٧٣١)
إضافات خلال السنة	١,١٥٢,٤١٢	-	٧,٣٠٤,٦٩٦	٨٣,٩٥٥	-	٨,٥٤١,٠٦٣
استبعادات خلال السنة	(٢٣٠,٤٢٥)	-	(٢١٦,٦٧١)	(٤٦,١٧١)	(٩٧,٦٢٤)	(٥٩٠,٨٩١)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٢,٧٥٣,١٤٦	٢,٨٩٧,٢٠١	١٥,٣٠١,٥٥١	١,١٢٣,٦٠٨	٣٩٧,٠٥١	٢٢,٤٧٢,٥٥٧
إضافات خلال السنة	٣٨,٠٥٢	-	٢٨٩,٦٨٢	١٦٩,٠٥٣	-	٤٩٦,٧٨٧
استبعادات خلال السنة	(١٠٣,٤٧٧)	(٨٥٥,٥٤٠)	-	(٣,٤٢٥)	-	(٩٦٢,٤٤٢)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٢,٦٨٧,٧٢١	٢,٠٤١,٦٦١	١٥,٥٩١,٢٣٣	١,٢٨٩,٢٣٦	٣٩٧,٠٥١	٢٢,٠٠٦,٩٠٢
الاهلاك المتراكم						
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٣ م	١,٤٠٧,٦٤٠	٢,١١٢,٢٠٩	٥,٠٧٢,٩٧١	٣,٣٣٩,٨٧٣	٦٠٦,٢٧٣	١٢,٥٣٨,٩٦٦
إعادة تصنيف لعمليات غير مستمرة	(١٠٤,٥١٧)	-	(٤٦٥,٩٢٨)	(٢,٦٠٥,٨٣٥)	(٢١٨,٣٩١)	(٣,٣٩٤,٦٧١)
الاستهلاك المحمل للسنة	٤٠٨,٥١٧	٣٩٣,١٢٢	٢,٣١٣,٢٩١	٢١٩,٦٣٣	٤٦,٠٩٤	٣,٣٨٠,٦٥٧
استبعادات خلال السنة	(٢٢٩,٣١٣)	-	(٢١٦,٦٦٧)	(٢٧,٤٢١)	(٩٧,٦٢٤)	(٥٧١,٠٢٥)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	١,٤٨٢,٣٢٧	٢,٥٠٥,٣٣١	٦,٧٠٣,٦٦٧	٩٢٦,٢٥٠	٣٣٦,٣٥٢	١١,٩٥٣,٩٢٧
الاستهلاك المحمل للسنة	٦٦٦,٤٣٩	٣٩١,٨٦٥	٤,١٢٤,٥٦٤	١٦٠,٣٤٨	٣٥,٩٣٧	٥,٣٧٩,١٥٣
استبعادات خلال السنة	(١٠٣,٤٧٢)	(٨٥٥,٥٤٠)	-	(١,٥٧٢)	-	(٩٦٠,٥٨٤)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٢,٠٤٥,٢٩٤	٢,٠٤١,٦٥٦	١٠,٨٢٨,٢٣١	١,٠٨٥,٠٢٦	٣٧٢,٢٨٩	١٦,٣٧٢,٤٩٦
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٦٤٢,٤٢٧	٥	٤,٧٦٣,٠٠٢	٢٠٤,٢١٠	٢٤,٧٦٢	٥,٦٣٤,٤٠٦
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	١,٢٧٠,٨١٩	٣٩١,٨٧٠	٨,٥٩٧,٨٨٤	١٩٧,٣٥٨	٦٠,٦٩٩	١٠,٥١٨,٦٣٠

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٤ - ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم توزيع مصروف الاهلاك المحمل للسنة كما يلي

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
تكلفة الإيرادات	٢٢	٤٠٩,٦٤٧
مصارييف بيعية وتسويقية	٢٣	٢,٦٤١,٩٨٦
مصارييف عمومية و إدارية	٢٤	٣٢٩,٠٢٤
	<u>٥,٣٧٩,١٥٣</u>	<u>٣,٣٨٠,٦٥٧</u>

٥ - موجودات حق الإستخدام ومطلوبات الإيجار

تمثل موجودات حق الإستخدام في تأجير مقر المجموعة الرئيسي لمدة سنتين، بالإضافة إلى عقود إيجار المستودعات وفروع منافذ البيع، والتي تتراوح مدد عقود إيجارها ما بين ٣ إلى ٥ سنوات.

١/٥ موجودات حق الإستخدام

	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
الرصيد كما في بداية السنة	٢٣,٨٢١,١١٠	٣٠,١٥٢,٤٠٢
الإضافات خلال السنة	١,٥٦٩,٧٦٣	٦,٢٠٢,٧٧٩
الإستبعادات بصافي القيمة الدفترية خلال السنة	(٢١٧,٦٩٥)	(٢٥٩,٣٨٥)
الاستهلاك المحمل خلال السنة	(١١,٦٣١,٧٥١)	(١٢,٢٧٤,٦٨٦)
الرصيد كما في نهاية السنة	<u>١٣,٥٤١,٤٢٧</u>	<u>٢٣,٨٢١,١١٠</u>

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
تكلفة الإيرادات	٢٢	١,٤٤١,٢٩٩
مصارييف بيعية وتسويقية	٢٣	١٠,٣٩٤,٣٣٩
مصارييف عمومية و إدارية	٢٤	٤٣٩,٠٤٨
	<u>١١,٦٣١,٧٥١</u>	<u>١٢,٢٧٤,٦٨٦</u>

٢/٥ مطلوبات الإيجار

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
الرصيد كما في بداية السنة	٤٠,١٢٠,٦٦٣	٣٩,٣٧٣,٠٥٨
الإضافات خلال السنة	١,٥٦٩,٧٦٣	٦,٢٠٢,٧٧٩
تكلفة التمويل خلال السنة	٢٦	١,٢٧٧,٦٠٣
الإستبعادات بالقيمة الدفترية	(٢١٢,١٧٩)	(٢٥٩,٣٨٥)
مدفوعات الإيجار خلال السنة	(١٠,٣٩٧,٠٠١)	(٦,٤٧٣,٣٩٢)
الرصيد كما في نهاية السنة	<u>٣١,٧٥٦,٢١٢</u>	<u>٤٠,١٢٠,٦٦٣</u>

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تتمة)

٢/٥ مطلوبات الإيجار (تتمة)

يتم عرض مطلوبات الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
٣٢,١١٢,٤٨٨	٣١,٢٤٩,٧٦٨	الجزء المتداول من مطلوبات الإيجار
٨,٠٠٨,١٧٥	٥٠٦,٤٤٤	الجزء غير المتداول من مطلوبات الإيجار
٤٠,١٢٠,٦٦٣	٣١,٧٥٦,٢١٢	

تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية المخصومة وغير المخصومة في إيضاح رقم (٢/٣١).

٣/٥ الإيجارات قصيرة الأجل والمتغيرة

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢,٦٩١,٢٨١	٢,٧٩١,٤٣٤	٢٤ ، ٢٣	الإيجارات قصيرة الأجل
٨٢٢,٥٥٣	١,٩٦٩,٨٨٣	٢٣	مصاريف الإيجارات المتغيرة
٣,٥١٣,٨٣٤	٤,٧٦١,٣١٧		

- تمثل مصاريف الإيجار التشغيلي قصيرة الأجل في الإيجارات المستحقة الدفع من قبل المجموعة عن تأجير سيارات ومواقع إعلانية ومستودعات ومكتبات وتبلغ فترة عقود الإيجار أقل من ١٢ شهراً.

- تتضمن إتفاقيات عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة بنود إيجار متغيرة، حيث تُحدد مدفوعات الإيجار بناءً على مبلغ ثابت أو نسبة من المبيعات أيهما أعلى. ويتم إثبات أي فروق ناتجة عن ذلك، إن وجدت، كمصروف عند حدوثها، وتعرض ضمن الالتزامات المستحقة حتى يتم سدادها.

٤/٥ عرض التسوية الجزئية لمطلوبات الإيجار

تلقت المجموعة خلال الفترة عرضاً غير ملزم من أحد المستثمرين المهتمين لسداد جزء من التزامات الإيجار وشراء حق استخدام مجموعة من الأصول المؤجرة، التي تمتلك الشركة حق استخدامها بموجب عقود إيجار وفق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار. لا يزال هذا العرض قيد الدراسة من قبل الإدارة، ولم يتم التوصل إلى اتفاق نهائي حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية. لا يتوقع أن يكون لهذا العرض تأثير مالي على القوائم المالية للفترة الحالية، لكن في حال إتمام الصفقة مستقبلاً، قد ينتج عنها إعادة تقييم للأصول والالتزامات المتعلقة بتلك العقود.

٦- استثمارات في شركات زميلة

إسم الشركة الزميلة	إيضاح	النشاط	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	نسبة الملكية	القيمة الدفترية
			٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م		٣١ مارس ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٣)
جي والتر تومسون مينا	١/٤/٦	إعلان	%٢٥	%٢٥		٣٤,٨٥٥,٣٥٢
المتحدة للإعلان المحدودة	٢/٤/٦	إعلان وترويج	%٥٠	%٥٠		٧,٠٣٦,٣٢١
الصحفيون المتحدون المحدودة	٣/٤/٦	دار نشر وتوزيع	%٥٠	%٥٠		-
الخليجية لتطوير الأنظمة	٤/٤/٦	خدمات تقنية وأخرى	%٣٠	%٣٠		-
التقنية المتجددة	٤/٤/٦	خدمات تقنية وأخرى	%٣٠	%٣٠		-
تهامة جلوبال	٥/٤/٦	خدمات إعلانية وتسويقية	%٤٠	%٤٠		-
						٤١,٨٩١,٦٧٣
						٥٥,٤٧٠,٣٧٠

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٦- استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

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 ٢٠٢٤ م.

١/٦ حركة الاستثمار في الشركات الزميلة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م هي كما يلي:

السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	شركة جي والتر تومسون مينا	الشركة المتحدة للإعلان المحدودة	الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة	شركة الصحفيون المتحدون المحدودة	شركة التقنية المتجددة	شركة تهامة جلوبال	الإجمالي
الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢٤ م (معدلة)	٣٤,٨٥٥,٣٥٢	٧,٠٣٦,٣٢١	-	-	-	-	٤١,٨٩١,٦٧٣
حصة من نتائج الأعمال	١٢,٢٩٢,٢٨٥	٣,١٩٦,٢٥٥	-	-	-	-	١٥,٤٨٨,٥٤٠
حصة من فروقات	(٥٠٣,٥٩٣)	-	-	-	-	-	(٥٠٣,٥٩٣)
ترجمة عملات أجنبية	(١,٤٠٦,٢٥٠)	-	-	-	-	-	(١,٤٠٦,٢٥٠)
توزيعات أرباح مستلمة	٤٥,٢٣٧,٧٩٤	١٠,٢٣٢,٥٧٦	-	-	-	-	٥٥,٤٧٠,٣٧٠
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م							

السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٣)	شركة جي والتر تومسون مينا	الشركة المتحدة للإعلان المحدودة	شركة الصحفيون المتحدون المحدودة	شركة الخليجية لتطوير الأنظمة	شركة التقنية المتجددة	شركة تهامة جلوبال	الإجمالي
الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢٣ م	٢٠,٠٤٣,٠٠٠	٢,٩٢٧,٠٦٢	-	-	-	-	٢٢,٩٧٠,٠٦٢
حصة من نتائج الأعمال (معدلة)	٧,٠٥٣,٣٢٧	٤,١٠٩,٢٥٩	-	-	-	-	١١,١٦٢,٥٨٦
التغيير في ملكية الشركة الزميلة (إيضاح ١/٤/٦) (معدلة)	(٥,٠٥٢,٢٧٨)	-	-	-	-	-	(٥,٠٥٢,٢٧٨)
أثر الاستحواذ على حصص غير مسيطرة (إيضاح ١/٤/٦) (معدلة)	(٤,٠٨٨,٦٩٩)	-	-	-	-	-	(٤,٠٨٨,٦٩٩)
حصة من فروقات	(٤٤٩,٣٠٣)	-	-	-	-	-	(٤٤٩,٣٠٣)
ترجمة عملات أجنبية (معدلة)	(٨١٧,٣٤٢)	-	-	-	-	-	(٨١٧,٣٤٢)
فروقات ترجمة عملات أجنبية المعترف بها في الأرباح والخسائر (معدلة)	٩,١٦٦,٦٤٧	-	-	-	-	-	٩,١٦٦,٦٤٧
أثر الاستحواذ على حصص غير مسيطرة في الشركات الزميلة للشركات التابعة	٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٩,٠٠٠,٠٠٠
مساهمة المساهمين في الشركة الزميلة (إيضاح ١/٤/٦) (معدلة)							
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (معدلة)	٣٤,٨٥٥,٣٥٢	٧,٠٣٦,٣٢١	-	-	-	-	٤١,٨٩١,٦٧٣

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

٢/٦ ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة

١/٢/٦ ملخص قائمة المركز المالي للشركات الزميلة

الشركة المتحدة للإعلان	شركة جي والتر تومسون مينا	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
٣٢,٤٧٨,٦٢١	٢٨٦,١٧٦,١٨٠	موجودات متداولة
١,٦٦٠,٧٣٠	٧٩,٤٧٠,٠٠٠	موجودات غير متداولة
(٧,١٧٨,٥٠٥)	(١٣٠,٠٩١,٢٥٠)	مطلوبات متداولة
(٦,٤٩٥,٦٩٤)	(٤٤,١٠٧,٥٠٠)	مطلوبات غير متداولة
-	(١٠,٤٩٦,٢٥٠)	حصص غير مسيطرة
٢٠,٤٦٥,١٥٢	١٨٠,٩٥١,١٨٠	صافي الموجودات
%٥٠	%٢٥	حصة المجموعة في صافي الموجودات
١٠,٢٣٢,٥٧٦	٤٥,٢٣٧,٧٩٤	نسبة الملكية القيمة الدفترية للإستثمارات

الشركة المتحدة للإعلان	شركة جي والتر تومسون مينا	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٣٦,٢٥٦,٦٨٦	٣٢١,٣٦٠,٩٦٤	موجودات متداولة
١,٣٨٧,٨٥٥	٦٥,٥٨٦,٠٧٩	موجودات غير متداولة
(١٧,٩٣٨,٧٥٤)	(١٩٥,٥٥٢,٨٩٦)	مطلوبات متداولة
(٥,٦٣٣,١٤٥)	(٣٩,٨٥٦,١١٤)	مطلوبات غير متداولة
-	(١٢,١١٦,٦٢١)	حصص غير مسيطرة
١٤,٠٧٢,٦٤٢	١٣٩,٤٢١,٤١١	صافي الموجودات
%٥٠	%٢٥	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٧,٠٣٦,٣٢١	٣٤,٨٥٥,٣٥٢	نسبة الملكية للمجموعة القيمة الدفترية للإستثمارات

٢/٢/٦ ملخص قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة

الشركة المتحدة للإعلان	شركة جي والتر تومسون مينا	للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
٤٣,٤٠٥,٤٦٢	٤٤٩,٤٣٣,٧٥٠	الإيرادات
٧,٢٩٤,٨٥٢	٦٣,٩٥٦,٢٥٠	الربح قبل الضريبة و حصص غير مسيطرة
٦,٣٩٢,٥٠٧	٤٩,١٦٩,١٤٥	صافي الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الزميلة الأم
%٥٠	%٢٥	نسبة الملكية للمجموعة
٣,١٩٦,٢٥٥	١٢,٢٩٢,٢٨٦	حصة المجموعة في صافي الربح
-	(٥٠٣,٥٩٣)	الخسارة الشاملة الأخرى
٣,١٩٦,٢٥٥	١١,٧٨٨,٦٩٣	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- استثمارات في شركات زميلة (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 تومسون مينا	للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
٤٢,٥٧٥,٩٠٩	٣٤٥,٨٧٣,٩٩٤	الإيرادات
٨,٧٣٠,٧١٥	٣٠,٠٠٤,١٦٣	الربح قبل الضريبة و حصص غير مسيطرة
٨,٢١٨,٥١٨	٢٢,٨٣٦,١٨٨	صافي الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الزميلة الأم
-	٥,٣٧٧,١٢١	التعديلات وفقا للقوائم المالية المدققة
٥٠%	٢٥%	نسبة الملكية للمجموعة
٤,١٠٩,٢٥٩	٧,٠٥٣,٣٢٧	حصة المجموعة في صافي الربح
-	(٤٤٩,٣٠٣)	الخسارة الشاملة الأخرى
٤,١٠٩,٢٦٠	٦,٦٠٤,٠٢٤	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل

٣/٦ الشركات الزميلة الأخرى

لم تُصدر القوائم المالية للشركات الزميلة المذكورة أعلاه حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، إضافةً إلى ذلك، لا يوجد حركة علي تلك الإستثمارات 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 ٢٠٢١م أبرمت المجموعة 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 ٢٠٢٤م، بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م،

سجلت المجموعة أثر عملية الاندماج وتغير حصة الملكية ضمن الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية بمبلغ ٥,٠٥٢,٢٧٨ ريال سعودي، كما قامت بإعادة تصنيف مبلغ ٨١٧,٣٤٢ ريال سعودي كان قد تم إثباته سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، قامت شركة ووندرمان تومسون مينا الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (الشركة الزميلة الجديدة)، وهي شركة قابضة مقرها البحرين، بالاستحواذ على حصة إضافية في شركتها التابعة (شركة كليرتاج 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 احتياطيّات أخرى بمبلغ ٦,٨٥٥,٧٥٠ ريال سعودي.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، استحوذت شركة ووندرمان تومسون مينا الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (الشركة الزميلة الجديدة)، وهي شركة قابضة مقرها البحرين على حصة إضافية أخرى في شركتها التابعة (كليرتاج القابضة المحدودة)، مما أدى الي 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 الإستحواذ في قائمة حقوق الملكية تحت حساب احتياطيّات أخرى بمبلغ ٤,٠٨٨,٦٩٩ ريال سعودى.

وفي ٢١ يونيو ٢٠٢٣م، قامت الشركة الزميلة بالاستحواذ على كامل رأس المال لشركة ووندرمان مينا شركة مساهمة من شركة دابليو بي بي وتم استكمال هذا الاستحواذ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م دون دفع أي مقابل نقدي. ويأتي هذا الاستحواذ في إطار القرار الاستراتيجي لشركة دابليو بي بي بدمج شركتي جي والتر تومسون وشركة ووندرمان على المستوى العالمي، حيث يتم دمج أسهم جي والتر تومسون مينا وأسهم ووندرمان مينا تحت كيان قانوني واحد يُعرف باسم ووندرمان تومسون مينا. تمثل هذه العملية إعادة هيكلة الأعمال، و تم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عنها مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة بمبلغ ٩,٦٠٠,٠٠٠ دولار. بالإضافة إلى مساهمات إضافية من المساهمين تتمثل في رصيد قروض وأرصدة الأطراف ذات العلاقة بالشركة الزميلة بمبلغ ٩,٦٠٠,٠٠٠ دولار، وعليه، بلغت حصة المجموعة في هذه المعاملة مبلغ ٩,١٦٦,٦٤٧ ريال سعودي و ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

٦/٤ المعلومات الخاصة بالاستثمار في الشركات الزميلة هي كما يلي (تتمة)

٦/٤/٢ الشركة المتحدة للإعلان المحدودة

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

تم تعديل هيكل الإتفاقية بحيث تصبح الشركة المتحدة للإعلان هي الشركة القابضة الجديدة حيث ستقوم مجموعة دابليو بي بي بنقل بعض العمليات التجارية المملوكة لها إلى الشركة المتحدة للإعلان و ستتنازل تهامة عن نسبة ٢٠% من ملكيتها في الشركة المتحدة للإعلان إلى مجموعة دابليو بي بي لتصبح ملكية تهامة في الشركة المتحدة للإعلان بعد إنتهاء كافة الإجراءات القانونية والتنظيمية ذات العلاقة ٣٠%. سيتم تسجيل أي تأثير مالي ناتج عن المعاملة بناءً على الموجودات والمطلوبات في ذلك التاريخ عند الانتهاء من ذلك، لا يمكن تقدير أي تأثير محتمل بشكل موثوق حالياً.

تتضمن الاتفاقية بين شركة تهامة وشركة دابليو بي بي:

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

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

بالنسبة لخيار الشراء: وفقاً لتقدير شركة تهامة ، إما مضاعف الإيرادات أو مضاعف متوسط الربح (بناءً على القوائم المالية المدققة). وبالنسبة لخيار البيع: بناءً على مضاعف متوسط الربح (بناءً على القوائم المالية المدققة).

ويمكن ممارسة هذه الخيارات سنوياً في الفترة ما بين ١ يناير و ٣١ مارس بدءاً من السنة الخامسة بعد الانتهاء، وذلك عبر إشعار كتابي. لا يمكن ممارسة سوى خيار واحد خلال فترة زمنية معينة.

أعلنت المجموعة خلال السنة، أن الشركاء قد وافقوا على تمديد الفترة لسنة أخرى تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م لإتمام نقل الملكية القانونية، بما في ذلك الإنتهاء من الموافقات التنظيمية المطلوبة.

٦/٤/٣ - شركة الصحفيون المتحدون المحدودة

تم تسجيل استثمار الشركة في شركة الصحفيون المتحدون المحدودة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م لا شيء و ٣١ مارس ٢٠٢٤م لاشئ حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة لهذه الشركة الزميلة رأسمالها ولا تعترم الشركة تقديم أى دعم مالي. وكانت أحدث قوائم مالية متاحة لهذه الشركة الزميلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م.

٦/٤/٤ - الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة وشركة التقنية المتجددة

لم يقم أي من هاتين الشريكتين 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 ٢٠٢٧م.

٦/٤/٥ - شركة تهامة جلوبال

خلال العام المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، رفعت الشركة الأم دعوى تعويض ضد مدير الشركة السابق والشريك في الشركة الزميلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وأصدرت محاكم الاستئناف بدبي حكماً نهائياً لصالح الشركة بعد رفض الاستئناف والنقض الذي قدمه المدير السابق. وقدم مدير الشركة السابق دعوى نقض على الحكم، ورفض النقض الذي قدمه مدير الشركة السابق، وبالتالي أصبح الحكم الصادر لصالح المجموعة نهائياً وقابلاً للتنفيذ.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الإسم	ايضاح	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	القيمة الدفترية
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
شركة فوغو	١/٧	إعلان	%٤	-
				-

١/٧ شركة فوغو :

تقوم المجموعة بالإستثمار في شركة فوغو من خلال شركة تابعة (شركة تهامة للإعلام الجديد)، والتي تم الاستحواذ عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، سجلت المجموعة خلال العام المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢١ م خسائر عن التغير في القيمة العادلة للشركة المستثمر فيها من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والخسارة الشاملة بمبلغ ٧٥١,٠٠٠ ريال سعودي بناء على التقييم الذي أعدته إدارة المجموعة.

٨- المخزون:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
٥٢,٠٢١,٠٩٥	٥٣,٣٧٣,٦٨٥	البضائع تامة الصنع
١٣,١٨٢,٤٨٥	٢٠,٤٠٦,٧٥٤	بضاعة بالطريق
٦٥,٢٠٣,٥٨٠	٧٣,٧٨٠,٤٣٩	
(٢٤,٨٢٥,٢٩٠)	(٣٢,٦٧٠,٨٧٩)	يخصم: مخصص مخزون بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
٤٠,٣٧٨,٢٩٠	٤١,١٠٩,٥٦٠	

الحركة على مخصص مخزون البضاعة البطيئة الحركة والمتقادمة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
٥٣,٠٥٢,٩٣٣	٢٤,٨٢٥,٢٩٠	الرصيد في بداية السنة من العمليات المستمرة
(٤٠,٤٤٠,٣٧٠)	-	الرصيد في بداية السنة المعاد تصنيفه للعمليات الغير مستمرة
١٢,٢١٢,٧٢٧	٧,٨٤٥,٥٨٩	الإضافات خلال السنة
٢٤,٨٢٥,٢٩٠	٣٢,٦٧٠,٨٧٩	

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٩- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٨,٥٩٥,٧٢٨	٢٠,١٣٣,٦١٤	١/٩	ذمم مدينة تجارية
-	٣٨,٨٣٨,٧١٤	٢/٩	مبالغ نقدية مدفوعة تحت حساب الإستثمارات
٤,١١٦,٧٧١	٥,٧٧٨,٣٧٨		ضريبة القيمة المضافة
١١,٠٧٣,٠٧١	٤,٢١٥,٤٠١	٣/٩	خطابات ضمان
-	٢,٤٢١,٩٨١	٤/٩	مطالبات قانونية
٣,٨٥٠,٠٨٤	٢,٢٠٤,٠٢٦		مصاريف مدفوعة مقدما
٧٢٥,٨٨٩	١,٥٨٥,٠٦٥		سلف موظفين
١,٣٨١,٧٥٠	١,٤٣١,٣١٧		دفعات مقدمة لموردين
١,٩٧٦,٢٠٥	٩١٢,٧١٦		أرصدة مدينة أخرى
٤١,٧١٩,٤٩٨	٧٧,٥٢١,٢١٢		
(١٨,٩١٠,٩٧١)	(١٨,٥١٩,٥٤٢)	٥/٩	مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢٢,٨٠٨,٥٢٧	٥٩,٠٠١,٦٧٠		

١/٩ تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في الإيضاح (٢/٣١).

٢/٩ في ٢٣ يونيو ٢٠٢٤، قامت المجموعة بدفع مبلغ مقدم قدره ٣٧,٥ مليون ريال سعودي إلى صندوق الفيلم السعودي، الذي تم تأسيسه بالشاركة مع الصندوق الثقافي. ويمثل هذا المبلغ ما نسبته ١٠% من إجمالي رأس مال الصندوق، وقد تم إدراج هذا المبلغ تحت حساب الاستثمارات كمبلغ مقدم حتى انتهاء فترة الطرح وتخصيص وحدات الاستثمار بشكل نهائي.

في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٤ م، مُددت فترة الطرح إلى ٨ فبراير ٢٠٢٥ م. ووفقاً لشروط وأحكام الصندوق، أبرم الصندوق خلال هذه الفترة اتفاقية مباحة حققت للمجموعة ربحاً غير محقق قدره ١,٣٣٨,٧١٤ ريال سعودي (إيضاح ٢٥).

في ٩ فبراير ٢٠٢٥ م، تلقت المجموعة إشعاراً رسمياً من مدير الصندوق يؤكد بدء عمليات الصندوق اعتباراً من ٣ فبراير ٢٠٢٥. ومع ذلك، فإن إدارة المجموعة تجري حالياً مفاوضات مع مدير الصندوق لاسترداد المبلغ المدفوع، ولا توجد نية للاستمرار في هذا الاستثمار. وبناءً عليه، قررت المجموعة إبقاء هذا المبلغ ضمن الأرصدة المدينة الأخرى في القوائم المالية، وذلك بما يعكس التوقع الحالي للإدارة باسترداد المبلغ بدلاً من الاستمرار في الاستثمار.

٣/٩ 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.

٤/٩ خلال السنة، تم سحب هذا المبلغ بشكل غير خاطئ من حساب المجموعة البنكي وذلك على خلفية مطالبات قانونية نتيجة لحكم صادر من منصة تنفيذ. وفي الفترة اللاحقة، تقدمت إدارة المجموعة بطلب استرداد المبلغ من المحكمة، وقد تم استرداده بنجاح.

٥/٩ الحركة على مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى على النحو التالي:

للسنة المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
١٧,٩٢٠,٩٧٢	١٨,٩١٠,٩٧١	الرصيد كما في بداية السنة
(٢٦٣,٩٨٨)	-	المحول إلى العمليات الغير مستمرة
١,٢٥٣,٩٨٧	(٣٩١,٤٢٩)	(عكس) / إضافات خلال السنة
١٨,٩١٠,٩٧١	١٨,٥١٩,٥٤٢	

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

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
١٦,٩٩٦,٣٠٩	١٦,٥٧٨,٢٢٠	ذمم مدينة تجارية
١,١٥٩,٢١٥	١,١٥٩,٢١٥	دفعات مقدمة لموردين
٧٥٥,٤٤٧	٧٨٢,١٠٧	أرصدة مدينة أخرى
١٨,٩١٠,٩٧١	١٨,٥١٩,٥٤٢	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٠ - موجودات مالية بالتكلفة المطفأة – ودائع لأجل

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مربحة قصيرة الأجل
٦٤١,٤١٢	-	العمولة المستحقة على ودائع مربحة
٢٠,٦٤١,٤١٢	-	

تبلغ نسبة الفائدة على ودائع المربحة القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م ٦,١٥% مع فترة استحقاق أقل من ١٢ شهراً وأكثر من ٣ أشهر.
إن حركة الودائع لأجل خلال السنة هي كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	إيضاح	
-	٢٠,٦٤١,٤١٢		الرصيد في بداية السنة
٦٧١,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠		الإضافات خلال السنة
٦٤١,٤١٢	-		عمولة ودائع المربحة خلال السنة
٨,٠٨٣,١٦٢	٤,٢٥٥,٩٤٩	٢٥	أرباح مربحة خلال السنة
(٨,٠٨٣,١٦٢)	(٤,٨٩٧,٣٦١)		أرباح المربحة المستلمة خلال السنة
(٦٥١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠)		استحقاق خلال السنة
٢٠,٦٤١,٤١٢	-		

١١ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	١٠٣,٣٦١,٦٦٩	الإضافات خلال السنة
-	٢,٧٣٦,٠٧٥	أرباح غير محققة خلال السنة
-	١,٣٥٤,٣٦١	أرباح محققة خلال السنة
-	١٠٧,٤٥٢,١٠٥	

يتضمن الرصيد أعلاه مبلغ ١٨٦,٧١٣,٥١ ريال سعودي، يمثل المبالغ النقدية المحتفظ بها ضمن المحفظة المدارة، ولم يتم استثمارها حتى تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

١٢ - النقد وما في حكمه

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢٦٥,٢٤٠,٦٥٤	٨٧,٦٨٢,٢٠٠	١/١٢	نقد لدي البنوك
١٢٤,٥٦٨	٦٧٩,١٦٠		نقد في الصندوق
٢٦٥,٣٦٥,٢٢٢	٨٨,٣٦١,٣٦٠		النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢٦٥,٢٤٠,٦٥٤	٨٧,٦٨٢,٢٠٠	١/١٢	نقد لدي البنوك
(٢٠,٧٥١,٤٨١)	-	٢/١٢	يخصم: أرصدة بنكية مقيدة
١٢٤,٥٦٨	٦٧٩,١٦٠		نقد في الصندوق
٢٤٤,٦١٣,٧٤١	٨٨,٣٦١,٣٦٠		النقد وما في حكمه

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - النقد وما في حكمه (تتمة)

١/١٢ خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، أبرمت المجموعة ودیعة لأجل لدى بنوك تجارية محلية بتاريخ استحقاق أقل من ثلاثة أشهر بمعدل ربح ٥,٦٠%، وقد تم تحصيل جميع الودائع خلال السنة مما نتج عنه ربح قدره ٥٥٤,٥٥٥ ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة حساب توفير بنكي مما نتج عنه ربح قدره ٢,٧٤٠,٠٣٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م: لا شيء) (إيضاح ٢٥).

٢/١٢ يتضمن النقد وما في حكمه مبلغ صفر ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م (٢٠,٧٥١,٤٨١ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م) محتفظ به لدى البنك الأهلي السعودي ومقيد للاستخدام بموجب اتفاقية التسهيلات مع البنك.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بإلغاء اتفاقية التسهيلات مع بنك الرياض، وقامت بتغطية جميع خطابات الضمان بنسبة ١٠٠%.

١٣ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة الام المرخص به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م مبلغ ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات سعودية (٣١ مارس ٢٠٢٤م مبلغ ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات سعودية).

بتاريخ ٢ إبريل ٢٠٢٣م وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين على توصية مجلس إدارة الشركة الام على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية وقد بلغت التكاليف الإجمالية المتعلقة بزيادة رأس المال ٢٦,٤ مليون ريال سعودي. و بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٣م إكتملت عملية الاكتتاب و بيع الأسهم غير المكتتب فيها بالكامل، أكملت الشركة الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي و السجل التجاري ليعكس رأس المال الجديد بعد الزيادة و البالغ قدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٤٠ مليون سهم عادي حيث تم الوفاء بكامل قيمة الأسهم الجديدة نقداً.

وفي ٢٨ مايو ٢٠٢٥م، أعلنت المجموعة عن دعوة مساهميها لحضور اجتماع الجمعية العامة العادية المقرر في تاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٥م، للتصويت على التعديل المقترح لاستخدام متحصلات إصدار الأسهم البالغة ٣٥٠ مليون ريال سعودي. وقد وافق المساهمون على التعديل المقترح.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - احتياطات أخرى

إحتياطي فروقات تحويل عملات أجنبية	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أثر الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة في شركات المجموعة (إيضاح ١٤-١)	أثر الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة للشركة الزميلة (إيضاح ٦-٣-١)	الإجمالي
(٣,٢٠٨,٠٣٩) (٤٤٩,٣٠٣)	(١,٩٤٠,٦٠٧) -	(١٠,٦٩٠,٧٦٧) -	(٦,٨٥٥,٧٥٠) -	(٢٢,٦٩٥,١٦٣) (٤٤٩,٣٠٣)
-	-	-	(٤,٠٨٨,٦٩٩)	(٤,٠٨٨,٦٩٩)
(٣,٦٥٧,٣٤٢)	(١,٩٤٠,٦٠٧)	(١٠,٦٩٠,٧٦٧)	(١٠,٩٤٤,٤٤٩)	(٢٧,٢٣٣,١٦٥)
(٣,٦٥٧,٣٤٢) (٥٠٣,٥٩٣)	(١,٩٤٠,٦٠٧) -	(١٠,٦٩٠,٧٦٧) -	(١٠,٩٤٤,٤٤٩) -	(٢٧,٢٣٣,١٦٥) (٥٠٣,٥٩٣)
(٤,١٦٠,٩٣٥)	(١,٩٤٠,٦٠٧)	(١٠,٦٩٠,٧٦٧)	(١٠,٩٤٤,٤٤٩)	(٢٧,٧٣٦,٧٥٨)

الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٣ م
الحصة من الدخل الشامل الآخر
حصة الشركة الزميلة من الاستحواذ على
الحصص غير المسيطرة
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٤ م
الحصة من الدخل الشامل الآخر
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٤ - احتياطات أخرى (تتمة):

١/١٤ أثر الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة كما يلي

١/١/١٤ شركة تهامة للتعليم

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م قامت الشركة الأم بالاستحواذ على حصص إضافية من شركة تهامة للتعليم (شركة تابعة) تمثل ٥١% من رأس مال الشركة. وحيث أن هذه المعاملة تتعلق بالاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، عليه تم تسجيلها كمعاملة حقوق ملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة البالغ قدرها ٣,٤٥٩,٦٢٨ ريال سعودي في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

٢/١/١٤ شركة الإنتاج المتكامل

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

١٥ - الحصص غير المسيطرة

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
(٣,٠٤٣,٠٢٤)	(٣,٩٣٨,٣٧١)	الحصة في الخسارة الشاملة
(٨٩٥,٣٤٧)	(٥٨٢,٩٨٩)	الرصيد في نهاية السنة
(٣,٩٣٨,٣٧١)	(٤,٥٢١,٣٦٠)	

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

الانتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع	نسج الخيال للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع	ملخص قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
٣٠%	٥٠%	نسبة الحصص غير المسيطرة
١,٣٣٥,١٩١	٦٩١,٩٥٦	الموجودات المتداولة
٢٢٥,١١٠	-	الموجودات غير المتداولة
٣٠,٣٣٧	١٥٢,٩٨٨	المطلوبات المتداولة
١٧,٣٧٦,١٧٤	-	المطلوبات الغير متداولة
(١٥,٨٤٦,٢١٠)	٥٣٨,٦٩٨	صافي حقوق ملكية الشركات التابعة
(٤,٧٥٣,٨٦٣)	٢٣٢,٥٠٣	نسب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة

الانتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع	نسج الخيال للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع	ملخص قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٣٠%	٥٠%	نسبة الحصص غير المسيطرة
٤,٢٥٢,٩٠٤	٦٩١,٩٥٦	الموجودات المتداولة
٣٤٠,٩٤٠	-	الموجودات غير المتداولة
١٨,٢٨٠,٠٤٠	٢٢٦,٩٥١	المطلوبات المتداولة
٣٣٩,٩٨٨	-	المطلوبات الغير متداولة
(١٤,٠٢٦,١٨٤)	٤٦٥,٠٠٥	صافي حقوق ملكية الشركات التابعة
(٤,٢٠٧,٨٥٥)	٢٦٩,٤٨٤	نسب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٥ - الحصص غير المسيطرة (تتمة)

ملخص قائمة الدخل الشامل بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م:	نسج الخيال للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع	الانتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع
نسبة الحصص غير المسيطرة	٥٠%	٣٠%
إيرادات السنة	-	٣,٣٥٣,٣١٥
صافي الخسارة للسنة	(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)
ملخص قائمة الدخل الشامل بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م:	شركة نسج الخيال للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع	شركة الانتاج المتكامل لإنتاج الاعلامي المرئي والمسموع
نسبة الحصص غير المسيطرة	٥٠%	٣٠%
إيرادات السنة	-	٧,٩٢٨,٧٢١
صافي الخسارة لسنة	(٦١,٠٧٠)	(٢,٧٤٧,٩٠٩)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	(٦١,٠٧٠)	(٢,٨٨٢,٧٠٧)
نصيب الحصص غير المسيطرة في الخسارة الشاملة	(٣٠,٥٣٥)	(٨٦٤,٨١٢)

١٦ - 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 إكتواري. وقد أجري التقييم في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م و ٣١ مارس ٢٠٢٤ 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:

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
الرصيد كما في ١ ابريل	٤,٥٣٥,٧٦٩	٥,٠٥٦,٨١٧
الرصيد المحوّل في ١ أبريل إلى العمليات المتوقفة	-	(٢٦٨,٤١٨)
تكلفة الخدمة الحالية	١,٠٤٠,٠٨٦	١,٠٠٧,٣٣٧
تكلفة التمويل	٢٤١,٦٠١	٢٢٩,٠٦٦
	١,٢٨١,٦٨٧	١,٢٣٦,٤٠٣
المبالغ المدفوعة خلال السنة	(١,٧٩٣,٥٤٢)	(٢,٢٩٨,٥٦٦)
التزامات محولة من عمليات متوقفة	-	١٧٤,٦٣٢
خسائر إكتوارية	(٩٧٢,٤٨٢)	٦٣٤,٩٠١
	٣,٠٥١,٤٣٢	٤,٥٣٥,٧٦٩

الافتراضات الإكتوارية الهامة

المملكة العربية السعودية :	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
معدل الخصم	٤,٨٥%	٥,٠٥%
المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب	٦,٨٥%	٦,٥٥%
معدل دوران الموظفين	عالي جدا	عالي
العمر التقديري للتقاعد	٦٠ سنة	٦٠ سنة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

تحليل الحساسية

٣١ مارس ٢٠٢٤ م		٣١ مارس ٢٠٢٥ م		
القيمة الحالية	لالتزامات منافع الموظفين المحددة	القيمة الحالية	لالتزامات منافع الموظفين المحددة	
نسبة التغير		نسبة التغير		
٤,٥٣٥,٧٦٩		٣,٠٥١,٤٣٢		التزامات منافع الموظفين المحددة
(٣,٤٨%)	(١٥٨,٠٣٣)	٢,٨٧%	(٨٧,٦٦٧)	+ ٠,٥% معدل الخصم
١,٩٥%	٨٨,٢٩١	٦,٤٠%	١٩٥,٣٦٧	- ٠,٥% معدل الخصم
٢,١٣%	٩٦,٦٨٦	٦,٦١%	٢٠١,٦٥٣	+ ٠,٥% معدل زيادة الرواتب المتوقع
(٣,٦٩%)	(١٦٧,٢٢٢)	٢,٦٦%	(٨١,٠٤٥)	- ٠,٥% معدل زيادة الرواتب المتوقع

١٧ - ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٧٥,٧٠٥,١٧١	٧٠,٠١٣,٥٤٥		ذمم دائنة تجارية
٤٧٧,٣١٢	١,٤١٤,٩١٦		مطلوبات عقود
١١,٨٥٦,٣٧٩	٢,٢٢٣,٨١٦		مستحقات الموظفين
١٠,٣١٧,٥٧١	٥,٨٤٩,٩٢٦		المصروفات مستحقة
٥,٢٢٤,٥٩٠	٥,٢٢٠,٢٧٣	١/١٧	مستحقات المساهمين
١٥,٩١٥,٧٢١	٢,١٤١,٧٥٢	٢/١٧	ذمم دائنة أخرى
١١٩,٤٩٦,٧٤٤	٨٦,٨٦٤,٢٢٨		

١/١٧ يمثل هذا المبلغ العائدات المستحقة للدفع للمساهمين عن الأسهم المجزأة والأسهم غير المكتتب بها الناتجة عن إصدار حقوق أولوية في السنوات السابقة.

٢/١٧ في ٣١ مارس ٢٠٢٤، تضمن بند "الذمم الدائنة الأخرى" مبلغاً قدره ١١,٣ مليون ريال سعودي يمثل قرضاً مُنح سابقاً للمجموعة من قبل رئيس مجلس الإدارة السابق بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م. وبعد نزاع قانوني، صدر حكم نهائي ضد المجموعة يلزمها بسداد القرض. وقد رُفض استئناف المجموعة ضد الحكم خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، مما جعل الحكم قابلاً للتنفيذ. وخلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بتسوية الالتزام المستحق بالكامل من خلال سداد مبلغ ١١,٣ مليون ريال سعودي لرئيس مجلس الإدارة السابق.

١٨ - توزيعات الأرباح المستحقة

قامت المجموعة بتسجيل مبلغ ٨,٨٠٨,٧٥٤ ريال سعودي 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 - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع الأطراف ذات علاقة مصروفات الإيجار، والمصروفات 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 الثالثة.

فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات علاقة والأرصدة الناتجة عنها:

١/١٩ رواتب وتعويضات ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
٥,٥٦٥,٦٣١	٢,٠٩٦,٨٦٨	الرواتب
٢,٨٣٤,٢٣١	٦٧٤,٣٥٠	بدلات
٣,٣١٨,٧٢٩	٢٨٠,٠٠٠	مكافآت
١,٦٦٠,٢٢٦	٤٩٨,٨٦٩	تعويضات ومنافع أخرى
٧٩٢,٦٦٥	٢٣,٣١٤	مصروفات أعضاء مجلس الإدارة و اللجان
١٤,١٧١,٤٨٢	٣,٥٧٣,٤٠١	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تتمة)
١/١٩ رواتب وتعويضات ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين (تتمة)

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى مستحقات من أحد أعضاء الإدارة التنفيذية السابقين بمبلغ ٧٠٧,٧٨٤ ريال سعودي تتعلق بصافي المبلغ المدفوع سابقاً كراتب.

٢/١٩ معاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الجوهرية مع أطراف ذات علاقة خلال السنتين المنتهيتين:

طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
الشركة المتحدة للإعلان	شركة زميلة	-	١٧٥,٢٥٠
	خدمات إدارية	٥٠,٠٠٠	-

٣/١٩ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

الشركة المتحدة للإعلان	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
	٢٢١,٢٨٠	١٧١,٢٨٠
	٢٢١,٢٨٠	١٧١,٢٨٠

٤/١٩ مستحق من أطراف ذات علاقة

شركة الخلد الذهبي	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
	٦٩١,٩٥٦	٦٩١,٩٥٦
	٦٩١,٩٥٦	٦٩١,٩٥٦

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م و ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، تعتقد المجموعة أن الرصيد المستحق من/إلى أطراف ذات علاقة تستند إلى الالتزامات التعاقدية، وسيتم تسويتها خلال عام واحد. ونتيجة لذلك، تم تصنيف هذا الرصيد كموجودات متداولة ومطلوبات متداولة.

٢٠ - الزكاة المستحقة

١/٢٠ حركة مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

الرصيد في بداية السنة	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة المحوّل إلى العمليات الغير مستمرة	-	٣٦,٦١٠,٦١١
المحمل خلال السنة	٤,٣٥٨,٥٧٥	(٢٣,٢٥٨,٤١٦)
تسويات زكوية	(٦,١١٥,٧٣٢)	٨,٠٦٦,٨٦٥
المدفوع خلال السنة	(١,٢٧٨,٦٣١)	(٢,٤٤٨,١٦٠)
	١٨,٦٥٧,٢٥٣	(٢,١٧٤,١٧٩)
		٢١,٦٩٣,٠٤١

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - الزكاة المستحقة (تتمة)

٢/٢٠ ربوط الزكاة

١/٢/٢٠ الشركة القابضة

استلمت الشركة القابضة الربوط الزكوية المعدلة من قبل الهيئة للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، وقد قامت الشركة بإثبات التزام زكاة إضافي مقابل فروق الربوط المعدلة.

صدر قرار من قبل اللجنة الاستثنائية للمخالفات و المنازعات الضريبية برفض الاستئناف المقدم من قبل الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م و حتي ٢٠١٩ م و بالتالي أصبح القرار نافذ ضد الشركة.

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، قامت إدارة الشركة القابضة باسترداد مبلغ قدره ٥,١٢٦,٢٢٥ ريال سعودي من الزكاة المستحقة، وذلك من خلال استخدام أرصدة مستحقة للشركة 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.

٢/٢/٢٠ الشركات التابعة

شركة تهامة للتوزيع

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتي السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وسددت الزكاة المستحقة عليها من واقع إقراراتها الزكوية.

استلمت شركة تهامة للتوزيع الربوط الزكوي المعدل من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و حتي ٢٠١٧ م بلغت إجمالي قيمة الفروقات بناء على الربوط المعدلة مبلغ ٩٢١,٨٩٥ ريال سعودي وقد تم إثبات التزام زكاة مقابل تلك الفروقات، وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م صدر قرار من قبل اللجنة الاستثنائية للمخالفات و المنازعات الضريبية برفض الاستئناف المقدم من قبل الشركة و بالتالي أصبحت المبالغ واجبة السداد على الشركة.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م استلمت شركة تهامة للتوزيع الربوط الزكوي المعدل من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وقد تم اثبات التزام زكاة مقابلها .

شركة تهامة للتعليم

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي حتي السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وسددت الزكاة المستحقة عليها من واقع إقراراتها الزكوية. استلمت الشركة شهادة الزكاة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و لم تقم هيئة الزكاة والضريبة و الجمارك بإصدار أية ربوط زكوية على الشركة حتي تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة.

شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي حتي السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وسددت الزكاة المستحقة عليها من واقع إقراراتها الزكوية. استلمت الشركة شهادة الزكاة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و لم تقم هيئة الزكاة والضريبة و الجمارك بإصدار أية ربوط زكوية على الشركة حتي تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١ - الإيرادات

١/٢١ توزيع الإيرادات من العملاء حسب نوع المنتج / الخدمة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٩,٧٢٨,٢٨٨	٤٠,٥٠٣,٩٢٥	منتجات السفر والأطعمة والمشروبات
١٧,٠٨٨,٥٦٨	٢٠,٠٧٢,٧٩٥	إيرادات مبيعات مواد تعليمية
٧,٩٢٨,٧٢١	٣,٣٥٣,٣١٥	إيرادات إنتاج محتوى إعلامي محدد للعملاء
٣,٣٥٩,٦٦٦	٢,٤٧٥,٩٠١	إيرادات تأجير اللوحات الإعلانية الثابتة والرقمية
٦٨,١٠٥,٢٤٣	٦٦,٤٠٥,٩٣٦	

٢/٢١ المعلومات الجغرافية للإيرادات من العمليات المستمرة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٨,١٠٥,٢٤٣	٦٦,٤٠٥,٩٣٦	المملكة العربية السعودية
٦٨,١٠٥,٢٤٣	٦٦,٤٠٥,٩٣٦	

٣/٢١ توقيت إثبات الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٦,٨١٦,٨٥٦	٦٠,٥٧٦,٧٢٠	معترف بها عند نقطة الزمن
١١,٢٨٨,٣٨٧	٥,٨٢٩,٢١٦	معترف بها على مدى زمني
٦٨,١٠٥,٢٤٣	٦٦,٤٠٥,٩٣٦	

٢٢ - تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
٢٤,٥٩٠,٠١٢	٣٠,٠٢٩,٩٨٣	٨	تكلفة البضائع المباعة
١٢,٢١٢,٧٢٧	٧,٨٤٥,٥٨٩		مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٥,٣٦٥,٩٣٢	٢,٤٣٥,٦٩٥		تكاليف إنتاج محتوى إعلامي محدد للعملاء
١,٤٤١,٢٩٩	٨٤٥,٥٨٤	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٠٩,٦٤٧	٣٩٨,٥١٤	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٣٦٨,٥٩٩	٤٢٠,٠٠٥		تكاليف مواد وصيانة اللوحات الإعلانية والمواقع
٤٥,٣٨٨,٢١٦	٤١,٩٧٥,٣٧٠		

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٣ - مصروفات بيعيه وتسويقية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
١٥,٤٧١,٧١٢	١٦,٥١٦,٢٦٢		الأجور والرواتب وما في حكمها
١٠,٥٣٣,٦٥٥	١٠,٣٩٤,٣٣٩		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤,٧٥١,٨٤٤	٢,٦٤١,٩٨٦		استهلاك ممتلكات و معدات
٢,٨٤٣,٠٥٨	٤,٤٧٤,٧٣٠		الإعلانات، وعمولات البيع والتحصيل
١,٩٦٩,٨٨٣	٨٢٢,٥٥٣		مصروف إيجارات متغيرة
٢,٠٧٤,٣٩٦	٨٦٤,٣٧٩		صيانة وإصلاح وتأمين
١,٧٠٣,٠٥٣	١,٤٨٩,٥١٥		عقود إيجار قصيرة الأجل
١,٥٣٦,٠٣٢	١,٣١٠,٦٤٨		مصروفات سفر
٨٨٥,٠٥٥	٤٤٣,٣٧٦		مصروفات حكومية وإشتراكات
٧٤٨,٣٨١	٧٠٦,٥٩٧		رسوم بنكية
٣٠٣,٥٥٠	٣٣٧,٩٨٧		مصاريف إتصالات ونقل ومياه وكهرباء
١٧٧,٨٢٦	١٠,٥٢٩		أتعاب مهنية واستشارية
٥٥٨,٤٦٤	-		خسائر مطالبات قانونية
٩٤٦,٦٤٢	١,١٥٦,٧٦٩		مصروفات أخرى
٤٤,٥٠٣,٥٥١	٤١,١٦٩,٦٧٠		

٢٤ - مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
١٠,٢٨١,٧٢٨	١٩,٦٠٢,٦٨٧		الأجور والرواتب وما في حكمها
٧,٣٧٢,٢٦١	١٠,٦٩٣,٠٨٥		المصروفات القانونية والمهنية
-	٢,٥٤٢,٥٩٩		خسائر قضائية
١,٠٨٨,٣٨١	١,٢٠١,٧٦٦		عقود إيجار قصيرة الأجل
-	١,٢٥١,٤٧٨		مصروفات إعادة التنظيم المالي
٧٩٠,٠٠٩	٨٧٨,١٩٨		مصروفات حكومية وإشتراكات
٤٥٠,٩٤٤	١,٢١٧,٢٧٥		مصروفات سفر
٢٥٢,٥١٢	٤٣٩,٠٤٨		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٢٨,٧٩٥	٣٢٩,٠٢٤		استهلاك ممتلكات و معدات
١٧٥,٠٥٢	٧٢,١٥٩		صيانة وإصلاحات وتأمين
١١٩,٢٩٧	١٣٤,٢٠٦		الاتصالات والنقل والمياه والكهرباء
-	٨١٧,٣٤٢		فروقات العملات الأجنبية المعاد تدويرها من الدخل الشامل الآخر
٩٦٦,٦٦٦	٨٢٥,٧٧٥		مصروفات أخرى
٢١,٧٢٥,٦٤٥	٤٠,٠٠٤,٦٤٢		

بلغت الرسوم المهنية لمراجعة القوائم المالية السنوية الموحدة ومراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المجموعة ٢,٢ مليون ريال سعودي لعام ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م : ٢ مليون ريال سعودي).

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٥ - إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ مارس	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
أرباح الودائع لأجل	٤,٨١٠,٥٠٤	٨,٠٨٣,١٦٢	١٢,١٠
أرباح مرابحات	١,٣٣٨,٧١٤	-	٢/٩
إيرادات فوائد من حساب التوفير	٢,٧٤٠,٠٣٠	-	١/١٢
الإعفاء من غرامات التأمينات الاجتماعية	١٢١,٧٢١	-	
أرباح / (خسائر) إستبعاد ممتلكات ومعدات أخرى	٣٢,١٦٩	(١١,١٦٤)	
	٧٥٧,٦٨٤	٨٠٠,٠٣٦	
	٩,٨٠٠,٨٢٢	٨,٨٧٢,٠٣٤	

٢٦ - تكلفة التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ مارس	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	تكاليف تمويل على مطلوبات الإيجار
	٦٧٤,٩٦٦	٢٠٢٤	تكاليف تمويل على التزامات منافع الموظفين المحددة
	٢٤١,٦٠١	١,٢٧٧,٦٠٣	
	٩١٦,٥٦٧	٢٢٩,٠٦٦	

٢٧ - خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم الأساسية من خلال قسمة صافي الخسارة العائدة لمساهمي الشركة 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.

للسنة المنتهية في ٣١ مارس	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٣)	خسارة السهم من العمليات المستمرة
	(١٠,٥٢٠,٤٥٦)	(٥٥,٨٩٥,٧١٦)	صافي الخسارة للسنة العائدة لمساهمي الشركة الأم
	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
	(٠,٢٦)	(١,٤٠)	الخسارة الأساسية والمخفضة لكل سهم من العمليات المستمرة خلال السنة
	(١,٢١٠,٦٨٧)	(٥٥٦,٤٦١)	خسارة السهم من العمليات الغير مستمرة
	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الخسارة للسنة العائدة لمساهمي الشركة الأم
	(٠,٠٣)	(٠,٠١)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
	(٠,٢٩)	(١,٤١)	الخسارة الأساسية والمخفضة لكل سهم من العمليات غير المستمرة خلال السنة
			إجمالي الخسارة لكل سهم - الأساسية والمخفضة

٢٨ - 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 والمصروفات ضمن تلك القطاعات.

تتمثل النشاطات الرئيسية للمجموعة وشركاتها التابعة في الإعلان والإنتاج الإعلامي، التوزيع، المكتبات والتجزئة، الشركة الأم والاستثمارات، وتتركز عمليات وأعمال المجموعة التجارية بأكملها بالملكة 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
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٨ - المعلومات القطاعية (تتمة)

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

الإعلان	الإنتاج الإعلامي	التوزيع	البيع بالتجزئة والمكتبات	الفعاليات والترفيه	الشركة القابضة والاستثمارات	الإجمالي
٢,٤٧٥,٩٠١	٣,٣٥٣,٣١٥	٢٠,٠٧٢,٧٩٥	٤٠,٥٠٣,٩٢٥	-	-	٦٦,٤٠٥,٩٣٦
٨١١,٧٩٨	١,٢٢٨,٩٢١	(٢٦٥,١٨٧)	٢٢,٩٦٦,٣٣٤	(٣١١,٣٠٠)	-	٢٤,٤٣٠,٥٦٦
(١٥٨,٤٨٤)	(٢,٠٩٧,٩٢٣)	(٩,١١٥,٠٠٣)	(١٣,٠٦٨,٣٩٣)	(٦٨,٩١٧)	١٣,٣٢١,٩٠٧	(١١,١٨٦,٨١٣)
						(١,٢١٠,٦٨٧)
						(١٢,٣٩٧,٥٠٠)

الإيرادات من العمليات المستمرة
الإيرادات من العملاء الخارجيين
مجمّل الربح للقطاع
(خسارة) / ربح القطاع من العمليات المستمرة
الخسائر من العمليات غير المستمرة للسنة
صافي خسارة السنة

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح / (الخسائر) للقطاعات التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م :

الإعلان	الإنتاج الإعلامي	التوزيع	البيع بالتجزئة والمكتبات	الفعاليات والترفيه	الشركة القابضة والاستثمارات	الإجمالي
٣,٣٥٩,٦٦٥	٧,٩٢٨,٧٢١	١٧,٠٨٨,٥٦٨	٣٩,٧٢٨,٢٨٩	-	-	٦٨,١٠٥,٢٤٣
١٤٠,١٢٠	٢,٥٦٢,٧٨٩	(٣,٥٠٢,٥١٨)	٢٣,٥١٦,٦٣٦	-	-	٢٢,٧١٧,٠٢٧
(٣,٥٠٩,٧٤٣)	(٣,٨٠٥,٤٠٦)	(١١,٥٢٣,٧٥٤)	(٨,٦٥٨,٦٣٠)	-	(٢٤,٢٥٣,٠٩١)	(٥١,٧٥٠,٦٢٤)
						(٥٥٦,٤٦١)
						(٥٧,٣٠٧,٠٨٥)

الإيرادات من العمليات المستمرة
الإيرادات من العملاء الخارجيين
مجمّل الربح للقطاع
(خسارة) / ربح القطاع من العمليات المستمرة
الخسائر من العمليات غير المستمرة للسنة
صافي خسارة السنة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٨ - المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م:

الإعلان	الإنتاج الإعلامي	التوزيع	البيع بالتجزئة والمكتبات	الفعاليات والترفيه	الشركة القابضة والاستثمارات	الإجمالي
٢,٨٤٥,٠٠٠	١,٥٦٠,٣٠١	٤٢,١٤٢,٤٨٨	٢٦,٠٤١,٥٧١	٣٦٢,٦٣٣	٢٩٨,٤١٠,٨٦٣	٣٧١,٣٦٢,٨٥٦
٣٥,٤٠٧,٨٣١	٢,٩٩٥,٣٩٨	٢٤,٧١٤,٤٣٩	٤٢,٧٧٠,٠٥٢	٩٤,٧٣٧	٤٣,٣٧٦,٧٠٢	١٤٩,٣٥٩,١٥٩
موجودات						
مطلوبات						

يعرض الجدول التالي معلومات موجودات ومطلوبات للقطاعات التشغيلية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م:

الإعلان	الإنتاج الإعلامي	التوزيع	البيع بالتجزئة والمكتبات	الفعاليات والترفيه	الشركة القابضة والاستثمارات	الإجمالي
٢,٢٩٥,٩١١	٤,٥٩٣,٨٤٤	٣٧,٣٧٠,٢٨٤	٥٠,٤١٠,٧٤٧	-	٣٣١,٥٤٦,٠٣٦	٤٢٦,٢١٦,٨٢٢
٤٢,٣٠٣,٦٤٤	٤,٢٠٩,٣٥٥	٢٤,٢٧٠,٣٨٠	٥٣,٠٩٥,٢٢٥	-	٧٠,٩٤٧,٦٤٧	١٩٤,٨٢٦,٢٥١
موجودات						
مطلوبات						

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٩- العمليات الغير مستمرة

٢٩-١ بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٤م قرر مجلس إدارة الشركة البدء بإجراءات التصفية للشركات التي لا تمارس أنشطة وتكلف المجموعة خسائر سنوية مما يؤثر سلبًا 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 مكنتات تهامة الحديثة. وذلك بسبب عجزها المالي وعدم قدرتها على الوفاء بالتزاماتها.

٢٩-٢ بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٢م تم توقيع اتفاقية ما بين شركة افينتوس جلوبال للتجارة (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠%) و العاملة بدولة الإمارات العربية المتحدة و شركة نكست بايت للتجارة (وهي شركة مسجلة في دولة الإمارات) و ذلك لبيع مجموعة من الموجودات ونقل المطلوبات المرتبطة بالعمليات التجارية لشركة افينتوس جلوبال للتجارة على أساس مستمر. تتمثل الصفقة في نقل الموجودات و المطلوبات المرتبطة بالعمليات التجارية لشركة افينتوس جلوبال للتجارة و التي تعمل في قطاع التجزئة بدولة الإمارات العربية المتحدة. وتُشغل فروغاً في دبي، أبو ظبي، والشارقة لبيع الكتب، والقرطاسية، والمجلات، والصحف، ومنتجات الترفيه، والحلويات، والإكسسوارات.

بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠٢٢م تم استكمال الحصول على الموافقات اللازمة من أصحاب المصلحة والهيئات ذات العلاقة لإكمال عملية نقل حقوق الامتياز وعقود الإيجار، و عليه قامت الشركة التابعة بنقل حقوق الامتياز وعقود الإيجار. وبناءً عليه، قامت الشركة التابعة بنقل اتفاقيات الامتياز، والممتلكات والمعدات للفروع، والمشاريع تحت التنفيذ، والمخزون، بالإضافة إلى نقل الالتزامات المستقبلية لعقود إيجار الفروع، والمستحقات للمقاولين عن موجودات تحت الإنشاء، وكذلك التزامات منافع الموظفين.

٢٩-٣ تمتلك المجموعة حصة ٤٢,٥٠٪ في الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة. قرر الشركاء في الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة 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 مارس ٢٠٢٥م. تبلغ حصة الشركة في صافي حقوق ملكية الشركاء في هذه الشركة الزميلة صفراً كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، و صفراً كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

بلغ إجمالي القيمة العادلة للعرض عن المعاملة ٤,٦٣٧,٧٢٦ ريال سعودي تم استلام مبلغ ٤,٢٤٧,٢٨٢٦ ريال سعودي منها و الباقي ٣٩٠,٤٤٤ ريال سعودي تم إدراجه ضمن بند ذمم تجارية و أرصدة مدينة أخرى.

٢٩-٤ الربوط الزكوي لشركة مكنتات تهامة الحديثة

تسلمت الشركة الربوط الزكوي من قبل هيئة الزكاة و الدخل و الجمارك للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قد قامت الشركة بقيد التزام زكاة إضافي مقابل فروق الربوط المعدلة.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م صدر قرار من قبل اللجنة الاستثنائية للمخالفات و المنازعات الضريبية بقبول جزئي لإستئناف الشركة بشأن الربوط المعدلة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م و حتي ٢٠١٦م و سنة ٢٠١٩ ، و قد قامت هيئة الزكاة و الدخل و الجمارك بتعديل تلك الربوط الزكوي .

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م قامت هيئة الزكاة و الدخل و الجمارك بإصدار ربوط معدلة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ٢٠٢١م ، و قد قامت الشركة بقيد مخصص زكاة بكامل قيمة الفروقات بناء على الربط المعدل ، و قد تقدمت الشركة بإعتراض لدى الهيئة على تقريرها بشأن الربط المعدل ، هذا و قد قبلت الهيئة إعادة فحص الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و لم يصدر قرار بشأن اعتراض الشركة على الربط المعدل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- العمليات الغير مستمرة (تتمة)

٢٩-٥ الشركة الوطنية الموحدة للتوزيع

تتمثل في حصة في استثمار بنسبة ٨,٣٪ في الشركة الوطنية الموحدة للتوزيع (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة). تم تصنيف هذا الاستثمار كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن لم تتمكن الإدارة من تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار و تم تسجيله بالتكلفة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م قامت الشركة بإثبات خسائر عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار في الشركة الوطنية الموحدة للتوزيع من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر بقيمة ٤٢٨,٣٦٣ ريال سعودي بناء على التقييم المعد من قبل مكتب تقييم مرخص من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المستقلين.

بموجب الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣ م، من قبل مساهمي الشركة الوطنية الموحدة للتوزيع، وافق المساهمون على تصفية الشركة إجبارياً وفقاً لأحكام قانون الإفلاس.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٩ - العمليات الغير مستمرة (تتمة)

يعرض الجدول التالي الإيرادات و(الخسائر)/الأرباح المتعلقة بالعمليات غير المستمرة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م:

آفتوس جلوبال	مكتبات تهامة الحديثة	الإعلان السريع	الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان	الشركة الوطنية الموحدة للتوزيع	شركة إستدامة العقارية	تهامة القابضة للإستثمار	تهامة الدولية للإعلان	تهامة للإعلام	الإجمالي
(١٩٤,٩٤٣)	(١,٢٤٧,٤٢٠)	(٧١,٨٧٨)	-	-	(٦٠,٩٨٧)	(٦٠,٣٢٥)	(٦١,٣٥٧)	(٨٠,٢٢١)	(١,٧٧٧,١٣١)
١,٧٩٦	-	-	-	-	٧٤,٧٥٠	-	٧٤,٧٥٠	١٦٥,١٤٨	٣١٦,٤٤٤
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩٣,١٤٧)	(١,٢٤٧,٤٢٠)	(٧١,٨٧٨)	-	-	١٣,٧٦٣	(٦٠,٣٢٥)	١٣,٣٩٣	٨٤,٩٢٧	(١,٤٦٠,٦٨٧)
-	٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٢٥٠,٠٠٠
(١٩٣,١٤٧)	(٩٩٧,٤٢٠)	(٧١,٨٧٨)	-	-	١٣,٧٦٣	(٦٠,٣٢٥)	١٣,٣٩٣	٨٤,٩٢٧	(١,٢١٠,٦٨٧)
صافي (الخسارة)/الربح من العمليات الغير مستمرة									
صافي (الربح)/الخسارة للسنة العائدة إلى : مساهمي الشركة الأم									
(١٩٣,١٤٧)	(٩٩٧,٤٢٠)	(٧١,٨٧٨)	-	-	١٣,٧٦٣	(٦٠,٣٢٥)	١٣,٣٩٣	٨٤,٩٢٧	(١,٢١٠,٦٨٧)
(١٩٣,١٤٧)	(٩٩٧,٤٢٠)	(٧١,٨٧٨)	-	-	١٣,٧٦٣	(٦٠,٣٢٥)	١٣,٣٩٣	٨٤,٩٢٧	(١,٢١٠,٦٨٧)

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٩ - العمليات الغير مستمرة (تتمة)

يعرض الجدول التالي الإيرادات و(الخسائر)/الأرباح المتعلقة بالعمليات غير المستمرة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

أفنتوس جلوبال	شركة قطرب للإنتاج	مكتبات تهامة الحديثة	الإعلان السريع	الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان	الشركة الوطنية الموحدة للتوزيع	شركة إستدامة العقارية	تهامة القابضة للإستثمار	تهامة الدولية للإعلان	تهامة للإعلام	الإجمالي
مصرفات عمومية وإدارية	(٢٠٥,٧٢٢)	-	(٢,٠٧٩,٢١٨)	(٦٥,٧٥٥)	-	(١٤٢,٥١٢)	(٧١,١٦٨)	(١٤٤,٣٧٦)	(١,٢٧٢,٥٣٧)	(٣,٩٨١,٢٨٨)
إيرادات أخرى, صافي	١٠٦,٣٣٧	-	٣,٥٢٣,٣١٤	-	-	٢,٧٢٥	٢,٧٢٥	٨٣,٢٠٧	٢٥٠	٣,٧١٨,٥٥٨
تكلفة التمويل	(٤,٥١٥)	-	(١٦,٨٩٤)	-	-	-	-	-	(٤٥)	(٢١,٤٥٤)
أرباح من بيع العمليات غير المستمرة	-	١,٠٧٨,٤٢٨	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٧٨,٤٢٨
النصيب من النتائج خسارة السنة الزكاة	-	(٢٠,٩٣٢)	-	-	-	-	-	-	-	(٢٠,٩٣٢)
صافي (الخسارة)/الربح من العمليات الغير مستمرة	(١٠٣,٩٠٠)	١,٠٥٧,٤٩٦	١,٤٢٧,٢٠٢	(٦٥,٧٥٥)	-	(١٣٩,٧٨٧)	(٦٨,٤٤٣)	(٦١,١٦٩)	(١,٢٧٢,٣٣٢)	٧٧٣,٣١٢
	-	-	(١,٣١٩,٢٦٦)	-	-	(١,٤٥١)	-	(٩,٠٥٦)	-	(١,٣٢٩,٧٧٣)
	(١٠٣,٩٠٠)	١,٠٥٧,٤٩٦	١٠٧,٩٣٦	(٦٥,٧٥٥)	-	(١٤١,٢٣٨)	(٦٨,٤٤٣)	(٧٠,٢٢٥)	(١,٢٧٢,٣٣٢)	(٥٥٦,٤٦١)
صافي (الربح)/الخسارة للسنة العائدة إلى : مساهمي الشركة الأم	(١٠٣,٩٠٠)	١,٠٥٧,٤٩٦	١٠٧,٩٣٦	(٦٥,٧٥٥)	-	(١٤١,٢٣٨)	(٦٨,٤٤٣)	(٧٠,٢٢٥)	(١,٢٧٢,٣٣٢)	(٥٥٦,٤٦١)
	(١٠٣,٩٠٠)	١,٠٥٧,٤٩٦	١٠٧,٩٣٦	(٦٥,٧٥٥)	-	(١٤١,٢٣٨)	(٦٨,٤٤٣)	(٧٠,٢٢٥)	(١,٢٧٢,٣٣٢)	(٥٥٦,٤٦١)

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٩- العمليات الغير مستمرة (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات إجمالي الموجودات والمطلوبات للعمليات غير المستمرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

أفنتوس جلوبال	مكتبات تهامة الحديثة	الإعلان السريع	الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان	الشركة الوطنية الموحدة للتوزيع	شركة إستدامة الدولية العقارية	تهامة القابضة للتجارة	تهامة الدولية للإعلان	تهامة للإعلام الجديد	الإجمالي	التسويات و الإستبعادات	المجموع
الموجودات											
ممتلكات ومعدات،											
بالتصافي	٦٤١	-	-	-	-	-	-	-	٦٤١	-	٦٤١
مخزون، بالتصافي	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالتصافي	٧٠٠,٢٦٩	-	-	-	-	-	-	-	٧٠٠,٢٦٩	-	٧٠٠,٢٦٩
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢,٢٦٣,٤٨٧	١٠٠,٠١٧	-	-	٥١,٨١٦	-	٥٨,١١٧	-	٢,٤٧٣,٤٣٧	(٢,٤٧٣,٤٣٧)	-
نقد وما في حكمه	-	١٦٥,٥٤١	-	-	-	-	-	-	٢٨٤,٨٦٧	-	٢٨٤,٨٦٧
إجمالي الموجودات	٢,٩٦٤,٣٩٧	٢٦٥,٥٥٨	-	-	٥١,٨١٦	-	٥٨,١١٧	-	٣,٨٩٦,٧١٠	(٢,٤٧٣,٤٣٧)	١,٤٢٣,٢٧٣
المطلوبات											
التزامات منافع الموظفين المحددة	١٣٥,٩٠٤	-	-	-	-	-	-	-	١٣٥,٩٠٤	-	١٣٥,٩٠٤
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى	٣,٠٢٤,٩٠٤	٨٩,١٢٥	-	-	٥٧,٥٠٠	٥٧,٥٠٠	٥٧,٥٠٠	٥٧,٥٠٠	٣,٣٧١,٤٢٧	-	٣,٣٧١,٤٢٧
مستحق الى طرف ذو علاقة	١٩,٥٦٨,٧٤٧	٥٨٢,٩٥٧	-	-	-	١١٩,٠٧٧	-	٢,١٩٤,٢٠٦	٣٧,٠٠٨,٢٤٥	(٣٧,٠٠٨,٢٤٥)	-
زكاة مستحقة	٢١,٢٧٦,٧١٤	-	-	-	-	-	-	-	٢١,٢٧٦,٧١٤	-	٢١,٢٧٦,٧١٤
إجمالي المطلوبات	٤٤,٠٠٦,٢٦٩	٦٧٢,٠٨٢	-	-	٥٧,٥٠٠	١٧٦,٥٧٧	٥٧,٥٠٠	٢,٢٥١,٧٠٦	٦١,٧٩٢,٢٩٠	(٣٧,٠٠٨,٢٤٥)	٢٤,٧٨٤,٠٤٥

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٩- العمليات الغير مستمرة (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات إجمالي الموجودات والمطلوبات للعمليات غير المستمرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م:

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣٠- الإلتزامات المحتملة والرأسمالية

١/٣٠ خطابات ضمان

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
١١,٠٧٣,٠٧١	٤,٢١٥,٤٠١

خطابات ضمان

٢/٣٠ الإلتزامات المحتملة

هناك بعض القضايا المقامة ضد الشركة الأم وبعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال السياق الإعتيادي للإعمال والتي لا تزال قيد التقاضي على النحو التالي:

١/٢/٣٠ في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤، أعلنت المجموعة أن عضواً سابقاً من الإدارة التنفيذية قد رفع دعوى عمالية ضد المجموعة. حيث طالب المدعي في الدعوى بمبلغ قدره ١٢٥,٣٥٧,١٢٥ ريال سعودي، بدعوى إنهاء عقده دون سبب مشروع. وحتى الآن، لا يمكن تحديد التأثير المالي المتوقع لهذه الدعوى. وتعتقد الإدارة أنه لا توجد مسؤولية مالية على المجموعة نتيجة لهذه الدعوى، وبالتالي، فقد تم الإفصاح عنها كالتزام محتمل.

٢/٢/٣٠ في ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٤م أعلنت المجموعة أن الموظف السابق في إحدى شركاتها التابعة (تهامة للتعليم) قد رفع دعوى عمالية ضد الشركة التابعة. وقد رفع المدعي الدعوى بدعوى إنهاء عقده دون سبب مشروع. ويطالب المدعي بمبلغ ١٥,٣٩٠,٠٠٠ ريال سعودي كما هو مذكور في الدعوى. وحتى الآن، لا يمكن تحديد الأثر المالي المتوقع للدعوى القضائية. وتعتقد الإدارة أنه ليس هناك أي التزام تجاه الدعوى، وبالتالي، فقد تم الإفصاح عنها كالتزام محتمل.

٣/٣٠ إلتزامات رأسمالية

لا توجد التزامات رأسمالية على المجموعة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.

٣١- الأدوات المالية 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 وثوائف سياساتها لإدارة هذه المخاطر.

تتكون الإلتزامات المالية الرئيسية للمجموعة من مطلوبات الإيجار، والذمم التجارية الدائنة، والأرصدة الدائنة الأخرى، والمستحقات للأطراف ذات العلاقة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية للشركة الذمم التجارية المدينة، والأرصدة المدينة الأخرى، والنقد وما في حكمه، والموجودات المتداولة الأخرى، والمستحقات من الأطراف ذات العلاقة.

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
٣٤,٤٤٥,٦٨٩	٦٨,٩١٤,٥٧١
٦٩١,٩٥٦	٦٩١,٩٥٦
٢٠,٦٤١,٤١٢	-
٢٦٥,٣٦٥,٢٢٢	٨٨,٣٦١,٣٦٠
٣٢١,١٤٤,٢٧٩	١٥٧,٩٦٧,٨٨٧
-	١٠٧,٤٥٢,١٠٥
٣٢١,١٤٤,٢٧٩	٢٦٥,٤١٩,٩٩٢

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
مستحق من أطراف ذات علاقة
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - ودائع لأجل
نقد وما في حكمه

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
١١٨,٦٢٠,٠٣٩	٨٤,٨٤٢,٢٢٤	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٨,٨٠٨,٧٥٤	٨,٨٠٨,٧٥٤	توزيعات أرباح دائنة
١٧١,٢٨٠	٢٢١,٢٨٠	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٤٠,١٢٠,٦٦٣	٣١,٧٥٦,٢١٢	مطلوبات الإيجار
١٦٧,٧٢٠,٧٣٦	١٢٥,٦٢٨,٤٧٠	

١/٣١ مخاطر السوق

هي مخاطر تقلبات أسعار الأدوات المالية نتيجة 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.

٢/٣١ 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 ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٣٤,٤٤٥,٦٨٩	٦٨,٩١٤,٥٧١	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٦٩١,٩٥٦	٦٩١,٩٥٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠,٦٤١,٤١٢	-	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - ودائع لأجل
٢٦٥,٣٦٥,٢٢٢	٨٨,٣٦١,٣٦٠	نقد وما في حكمه
٣٢١,١٤٤,٢٧٩	١٥٧,٩٦٧,٨٨٧	
-	١٠٧,٤٥٢,١٠٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
٣٢١,١٤٤,٢٧٩	٢٦٥,٤١٩,٩٩٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

ذمم مدينة تجارية

تقيس المجموعة مخصص الخسارة 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 انخفاض 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.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص خسارة الإنخفاض في القيمة
٩٠-١ يوماً	١٥,١٩%	٤١٦,٥١٣	٦٣,٢٤٩
٩١-١٨٠ يوماً	٢٥,٣٧%	٤٩٨,٠٧٥	١٢٦,٣٤٩
١٨١-٣٦٠ يوماً	٣٤,٩١%	٤,٣٤٨,٧٠٣	١,٥١٨,٢٩٩
أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٠٠%	١٤,٨٧٠,٣٢٣	١٤,٨٧٠,٣٢٣
الإجمالي		٢٠,١٣٣,٦١٤	١٦,٥٧٨,٢٢٠

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢/٣١ مخاطر الائتمان (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
٩٠- يوماً	٣٦,٥١%	١,٠٥٣,٨١٦	٣٨٤,٦٩٩
٩١- ١٨٠ يوماً	٥١,٠١%	١,٤٣٣,٨٨٧	٧٣١,٣٨٤
١٨١- ٣٦٠ يوماً	٨١,٩٧%	١٨٨,١٠٣	١٥٤,١٩٧
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٩٨,٧٨%	١٥,٩١٩,٩٢٢	١٥,٧٢٦,٠٢٩
الإجمالي		١٨,٥٩٥,٧٢٨	١٦,٩٩٦,٣٠٩

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 المخصومة.

أقل من ثلاثة أشهر	أكثر من ٣ أشهر و أقل من سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	الإجمالي	القيمة الدفترية
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م					
٨٤,٨٤٢,٢٢٤	-	-	-	٨٤,٨٤٢,٢٢٤	٨٤,٨٤٢,٢٢٤
٨,٨٠٨,٧٥٤	-	-	-	٨,٨٠٨,٧٥٤	٨,٨٠٨,٧٥٤
٢٢١,٢٨٠	-	-	-	٢٢١,٢٨٠	٢٢١,٢٨٠
٣١,٥٠٤,٣١٩	٥٢٣,٦٠٠	-	-	٣٢,٠٢٧,٩١٩	٣١,٧٥٦,٢١٢
١٢٥,٣٧٦,٥٧٧	٥٢٣,٦٠٠	-	-	١٢٥,٩٠٠,١٧٧	١٢٥,٦٢٨,٤٧٠
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م					
١١٨,٦٢٠,٠٣٩	-	-	-	١١٨,٦٢٠,٠٣٩	١١٨,٦٢٠,٠٣٩
٨,٨٠٨,٧٥٤	-	-	-	٨,٨٠٨,٧٥٤	٨,٨٠٨,٧٥٤
١٧١,٢٨٠	-	-	-	١٧١,٢٨٠	١٧١,٢٨٠
٣٢,٨٠٥,٧٧٣	٨,٢٢٧,٤٤٧	-	-	٤١,٠٣٣,٢٢٠	٤٠,١٢٠,٦٦٣
١٦٠,٤٠٥,٨٤٦	٨,٢٢٧,٤٤٧	-	-	١٦٨,٦٣٣,٢٩٣	١٦٧,٧٢٠,٧٣٦

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣١- الأدوات المالية و إدارة المخاطر (تتمة)

٢/٣١ مخاطر الائتمان (تتمة)

إدارة مخاطر العملة :

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

ادارة 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.

ادارة 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 كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في قائمة المركز المالي الموحد. تنوع 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 و ذات مستويات عالية و المميزات و الضمان المتاح من خلال وجود مركز رأسمالي قوي

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة. و لهذا الغرض يتم تعريف صافي الدين المعدل على أنه مجموع المطلوبات، و يشمل ذلك القروض و الإقتراضات التي تحمل فوائد ناقصاً النقد و ما 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 ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة:
٤٠,١٢٠,٦٦٣	٣١,٧٥٦,٢١٢	مطلوبات الايجار
(٢٦٥,٣٦٥,٢٢٢)	(٨٨,٣٦١,٣٦٠)	يخصم: النقد وما في حكمه
(٢٢٥,٢٤٤,٥٥٩)	(٥٦,٦٠٥,١٤٨)	صافي الدين المعدل
٢١٤,٥٠٩,٩٠٧	٢٠٣,١٦٤,٢٨٥	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
(١,٠٥)	(٠,٢٨)	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢/٣١ مخاطر الائتمان (تتمة)

القيمة العادلة

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 العادلة					
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الأول	المجموع
أصول مالية					
استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-
استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٠)	١٠٧,٤٥٢,١٠٥	١٠٧,٤٥٢,١٠٥	-	-	١٠٧,٤٥٢,١٠٥
	١٠٧,٤٥٢,١٠٥	١٠٧,٤٥٢,١٠٥	-	-	١٠٧,٤٥٢,١٠٥

القيمة العادلة					
٣١ مارس ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
أصول مالية					
استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-
استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٠)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

٣٢- معاملات غير نقدية

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
إضافات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار	٥	٦,٢٠٢,٧٧٧	
إستبعادات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار	٥	(٢٥٩,٣٨٥)	
أثر الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في الاستحواذ على شركة تابعة للشركة الزميلة	٦	(٥,٠٥٢,٢٧٨)	
مساهمة المساهمين في الشركة الزميلة	٦	١٨,١٦٦,٦٤٧	
أثر الاستحواذ على حصص غير مسيطرة في الشركة الزميلة	٦	(٤,٠٨٨,٦٩٩)	
التغير في إحتياطي قياس منافع الموظفين	١٦	٦٣٤,٩٠١	
	(٩٧٢,٤٨٢)		

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣٣- تعديلات وإعادة تصنيف أرقام المقارنة

قامت المجموعة بتعديلات بعض المبالغ والأرصدة المدرجة في القوائم المالية الموحدة للعام السابق، نظراً لعدم تسجيل المعاملات المتعلقة بهذه الأرصدة بشكل صحيح، وبناءً عليه، تم إجراء التعديل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء". وفيما يلي ملخص لتفاصيل كل من هذه التعديلات:

١/٣٣ خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، راجعت الإدارة حركة الاستثمار في الشركة الزميلة (وندرمان تومسون مينا). واستندت هذه المراجعة إلى القوائم المالية المدققة للشركة الزميلة، مقارنة برصيد الاستثمار المسجل سابقاً والتي كانت تستند إلى قوائم معدة داخلياً بواسطة الإدارة. ونتيجة لهذه المراجعة، حددت الإدارة خطأ في الأرصدة المسجلة سابقاً. ويتعلق الخطأ بالاعتراف بالأرباح الناتجة عن الاستحواذ على حصة غير مسيطرة في الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بما أن المعاملة تضمنت استحواداً على حصة غير مسيطرة دون تغيير في السيطرة، فإنها تُعتبر معاملة حقوق ملكية، وكان ينبغي إدراجها مباشرة ضمن قائمة حقوق الملكية. وبناءً على ذلك، تم تصحيح الخطأ، مما أدى إلى انخفاض في حصة الأرباح من الشركة الزميلة بمبلغ ٤,٥٢٩,٤٩٤ ريال سعودي و ٤٥,٦٨٠ ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ومبلغ ٤٩١,٨٧٦ ريال سعودي في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، مما أدى إلى زيادة صافي الخسارة لنفس السنة بنفس المبلغ.

٢/٣٣ بالإضافة إلى ما تم الإفصاح عنه في الإفصاح رقم ١/٣٣، حددت المجموعة خطأ إضافي يتعلق باستثمارها في الشركة الزميلة (وندرمان تومسون) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م. قامت الشركة الزميلة بزيادة رأس مالها، ولم تشارك المجموعة في هذه الزيادة، مما أدى إلى انخفاض نسبة ملكية المجموعة من ٣٠% إلى ٢٥%، وعليه قامت المجموعة بشكل غير صحيح بالإعتراف بأثر ذلك التخفيض في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. تم تصحيح الخطأ وتم تسجيل تلك المعاملة في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م. وخلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م تم تسجيل أثر الانخفاض في حصة الملكية بالإضافة الي مبلغ آخر يتعلق بعملية استحواد على حصة غير مسيطرة تمت خلال نفس السنة، وبلغ صافي الأثر ٤,٢١٠,٨٢٦ ريال سعودي كما ورد في القوائم المالية الصادرة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م. ولتعديل هذا الخطأ، قامت المجموعة بإثبات أثر الانخفاض في حصة الملكية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، بقيمة ٥,٠٥٢,٢٧٨ ريال سعودي، كما تم الاعتراف بأثر الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية بمبلغ ٤,٠٨٨,٦٩٩ ريال سعودي. ونتيجة لهذا التصحيح، زادت صافي الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م بمبلغ ٥,٠٥٢,٢٧٨ ريال سعودي.

٣/٣٣ إضافة إلى ما سبق، حددت المجموعة خطأ إضافياً يتعلق بمعاملات حقوق الملكية التي أجرتها شركتها الزميلة، وندرمان تومسون مينا، خلال السنة السابقة، حيث استحوذت الشركة الزميلة على كامل رأس المال المصدر لأحادي شركاتها التابعة بدون أي مقابل نقدي. تم الاعتراف بالأرباح والخسائر المتعلقة بتلك المعاملة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، والتي بلغت ٩,٧٧٧,٧٥٧ دولار. بالإضافة إلى ذلك، يوجد مساهمات إضافية من مساهمي الشركة الزميلة وتنازل عن أرصدة الأطراف ذات العلاقة وقروض بمبلغ ٩,٦٠٠,٠٠٠ دولار، وتم الاعتراف بتلك المبالغ مباشرة ضمن حقوق الملكية للشركة الزميلة. ومع ذلك اعترفت المجموعة فقط بمبلغ ٤,٢١٠,٨٢٦ ريال سعودي في السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م كما ورد في الإفصاح ٢/٣٣ ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بتصحيح هذا الخطأ وتعديل قائمة التغير في حقوق الملكية بمبلغ ٩,١٦٦,٦٤٧ ريال سعودي و ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي. بلغ صافي الأثر المتعلقة بالاستحواذ مبلغ ٤,٩٥٥,٨٢١ ريال سعودي.

٤/٣٣ بالإضافة إلى التعديلات المذكورة أعلاه، قامت المجموعة بإعادة تصنيف مخصص المخزون بطئ الحركة من المصاريف العمومية والإدارية إلى تكلفة الإيرادات، بمبلغ قدره ١٢,٢١٢,٧٢٧ ريال سعودي، وذلك بهدف تقديم عرض أكثر دقة يعكس الطبيعة المناسبة للبنود المعروضة في القوائم المالية.

٥/٣٣ قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض الأرصدة الأخرى والتي تعتبرها الإدارة عرضاً أكثر دقة وتعكس الطبيعة ذات العلاقة.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣٣- تعديلات وإعادة تصنيف ارقام المقارنة (تتمة)

الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م نتيجة التعديلات وإعادة التصنيف:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إعادة تصنيف	تعديلات	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
					الموجودات غير المتداولة
١٠,٥١٨,٦٣٠	-	-	١٠,٥١٨,٦٣٠		ممتلكات ومعدات
٢٣,٨٢١,١١٠	-	-	٢٣,٨٢١,١١٠		موجودات حق الاستخدام
٤١,٨٩١,٦٧٣	-	(٢٥٢,٢٠٦)	٤٢,١٤٣,٨٧٩	١/٣٣	استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٢	-	-	١٠٠,٠٠٢		موجودات غير ملموسة
٧٦,٣٣١,٤١٥	-	(٢٥٢,٢٠٦)	٧٦,٥٨٣,٦٢١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
					الموجودات المتداولة
٤٠,٣٧٨,٢٩٠	(١,٢٤٦,٢١١)	-	٤١,٦٢٤,٥٠١	٥/٣٣	مخزون
٢٢,٨٠٨,٥٢٧	(١,٣٣٣,٣٦٨)	-	٢٤,١٤١,٨٩٥	٥/٣٣	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٦٩١,٩٥٦	٦٩١,٩٥٦	-	-	٥/٣٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠,٦٤١,٤١٢	٦٤١,٤١٢	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥/٣٣	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - ودائع لأجل
٢٦٥,٣٦٥,٢٢٢	-	-	٢٦٥,٣٦٥,٢٢٢		نقد وما في حكمه
٣٤٩,٨٨٥,٤٠٧	(١,٢٤٦,٢١١)	-	٣٥١,١٣١,٦١٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٢٦,٢١٦,٨٢٢	(١,٢٤٦,٢١١)	(٢٥٢,٢٠٦)	٤٢٧,٧١٥,٢٣٩		إجمالي الموجودات للعمليات المستمرة
٤,٣٥٨,٧٥٢	-	-	٤,٣٥٨,٧٥٢		إجمالي الموجودات للعمليات الغير مستمرة
٤٣٠,٥٧٥,٥٧٤	(١,٢٤٦,٢١١)	(٢٥٢,٢٠٦)	٤٣٢,٠٧٣,٩٩١		إجمالي الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
					حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
(١٥٥,٥٩٦,٨٣٧)	-	٤,٣٢٨,٣٦٩	(١٥٩,٩٢٥,٢٠٦)	٢, ١/٣٣	خسائر متراكمة
(٢,٦٦٠,٠٩١)	-	-	(٢,٦٦٠,٠٩١)		إحتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٢٧,٢٣٣,١٦٥)	-	(٤,٥٨٠,٥٧٥)	(٢٢,٦٥٢,٥٩٠)	٢, ١/٣٣	إحتياطيات أخرى
٢١٤,٥٠٩,٩٠٧	-	(٢٥٢,٢٠٦)	٢١٤,٧٦٢,١١٣		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
(٣,٩٣٨,٣٧١)	-	-	(٣,٩٣٨,٣٧١)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٠,٥٧١,٥٣٦	-	(٢٥٢,٢٠٦)	٢١٠,٨٢٣,٧٤٢		إجمالي حقوق الملكية
					المطلوبات غير المتداولة
٨,٠٠٨,١٧٥	-	-	٨,٠٠٨,١٧٥		الجزء غير المتداول من مطلوبات الإيجار
٤,٥٣٥,٧٦٩	-	-	٤,٥٣٥,٧٦٩		التزامات منافع الموظفين المحددة
١٢,٥٤٣,٩٤٤	-	-	١٢,٥٤٣,٩٤٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
					المطلوبات المتداولة
١١٩,٤٩٦,٧٤٤	(١,٢٤٦,٢١١)	-	١٢٠,٧٤٢,٩٥٥	٥/٣٣	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١٧١,٢٨٠	-	-	١٧١,٢٨٠		مستحق الى أطراف ذو علاقة
٣٢,١١٢,٤٨٨	-	-	٣٢,١١٢,٤٨٨		الجزء المتداول من مطلوبات الإيجار
٨,٨٠٨,٧٥٤	-	-	٨,٨٠٨,٧٥٤		توزيعات أرباح دائنة
٢١,٦٩٣,٠٤١	-	-	٢١,٦٩٣,٠٤١		زكاة مستحقة
١٨٢,٢٨٢,٣٠٧	(١,٢٤٦,٢١١)	-	١٨٣,٥٢٨,٥١٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٩٤,٨٢٦,٢٥١	(١,٢٤٦,٢١١)	-	١٩٦,٠٧٣,٤٦٢		إجمالي المطلوبات للعمليات المستمرة
٢٥,١٧٧,٧٨٧	-	-	٢٥,١٧٧,٧٨٧		إجمالي المطلوبات للعمليات الغير مستمرة
٤٣٠,٥٧٥,٥٧٤	(١,٢٤٦,٢١١)	(٢٥٢,٢٠٦)	٤٣٢,٠٧٣,٩٩١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣٣- تعديلات وإعادة تصنيف ارقام المقارنة (تتمة)

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م نتيجة التعديلات وإعادة التصنيف:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إعادة تصنيف	تعديلات	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إيضاح
٦٨,١٠٥,٢٤٣	-	-	٦٨,١٠٥,٢٤٣	الإيرادات
(٤٥,٣٨٨,٢١٦)	(١٢,٢١٢,٧٢٧)	-	(٣٣,١٧٥,٤٨٩)	تكلفة الإيرادات
٢٢,٧١٧,٠٢٧	(١٢,٢١٢,٧٢٧)	-	٣٤,٩٢٩,٧٥٤	مجمول الربح
(٤١,١٦٩,٦٧٠)	(٧٧٣,٥٩٧)	-	(٤٠,٣٩٦,٠٧٣)	مصارييف بيعيه وتسويقية
(٤٠,٠٠٤,٦٤٢)	١٢,٥٠٨,٧٩٣	(٤٥,٦٨٠)	(٥٢,٤٦٧,٧٥٥)	مصارييف عمومية وإدارية
(١,٢٥٣,٩٨٧)	-	-	(١,٢٥٣,٩٨٧)	صافي ربح/ (خسارة) الانخفاض في قيمة
(١,٥٠٦,٦٦٩)	٤٧٧,٥٣١	-	(١,٩٨٤,٢٠٠)	الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة
(٥,٠٥٢,٢٧٨)	-	(٥,٠٥٢,٢٧٨)	-	الأخرى
٨,٨٧٢,٠٣٤	(٤,٢٧١)	-	٨,٨٧٦,٣٠٥	تكاليف تمويل
١١,١٦٢,٥٨٦	-	(٤,٥٢٩,٤٩٤)	١٥,٦٩٢,٠٨٠	الخسارة من التغيير في ملكية الشركة
(٤٦,٢٣٥,٥٩٩)	(٤,٢٧١)	(٩,٦٢٧,٤٥٢)	(٣٦,٦٠٣,٨٧٦)	الزمنلة
(٨,٠٦٦,٨٦٥)	٢,٤٥٢,٤٣١	-	(١٠,٥١٩,٢٩٦)	إيرادات أخرى، بالصادفي
(٢,٤٤٨,١٦٠)	(٢,٤٤٨,١٦٠)	-	-	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(٥٦,٧٥٠,٦٢٤)	-	(٩,٦٢٧,٤٥٢)	(٤٧,١٢٣,١٧٢)	خسارة السنة من العمليات المستمرة قبل
				الزكاة
				مصروف الزكاة
				تسوية الزكاة
				صافي خسارة السنة من العمليات
				المستمرة
				العمليات الغير مستمرة
				ربح / (خسارة) السنة من العمليات الغير
				مستمرة
				صافي خسارة السنة
				صافي خسارة السنة العائدة إلى:
				مساهمي الشركة الأم
				حقوق الملكية غير المسيطرة
				خسارة السهم الأساسية والمخفضة
				العائدة لمساهمي الشركة
				للمعاملات المستمرة
				للمعاملات الغير مستمرة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣٣- تعديلات وإعادة تصنيف ارقام المقارنة (تتمة)

الأثر على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م نتيجة التعديلات وإعادة التصنيف:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	تعديلات	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إيضاح
(٥٧,٣٠٧,٠٨٥)	(٩,٦٢٧,٤٥٢)	(٤٧,٦٧٩,٦٣٣)	٢, ١/٣٣ صافي خسارة السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			بنود لن يعاد تصنيفها الى قائمة الربح أو الخسارة:
			خسائر إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين المحددة
(٦٣٤,٩٠١)	-	(٦٣٤,٩٠١)	بنود قد يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:
			حصة إحتياطي ترجمة عملات أجنبية لشركة زميلة
(٤٤٩,٣٠٣)	(٤٩١,٨٧٦)	٤٢,٥٧٣	٢, ١/٣٣
(١,٠٨٤,٢٠٤)	(٤٩١,٨٧٦)	(٥٩٢,٣٢٨)	اجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٥٨,٣٩١,٢٨٩)	(١٠,١١٩,٣٢٨)	(٤٨,٢٧١,٩٦١)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
			اجمالي الخسارة الشاملة للسنة العائدة إلى:
			مساهمي الشركة الأم
(٥٧,٤٩٥,٩٤٢)	(١٠,١١٩,٣٢٨)	(٤٧,٣٧٦,٦١٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨٩٥,٣٤٧)	-	(٨٩٥,٣٤٧)	
(٥٨,٣٩١,٢٨٩)	(١٠,١١٩,٣٢٨)	(٤٨,٢٧١,٩٦١)	

الأثر على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م نتيجة التعديلات:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	إيضاح
٢١٠,٨٢٣,٧٤٢	إجمالي حقوق الملكية قبل التعديل
(٤,٥٧٥,١٧٤)	١/٣٣ تسوية حصة المجموعة من أرباح الشركة الزميلة
(٥,٠٥٢,٢٧٨)	٢/٣٣ الخسارة من التغير في ملكية الشركة الزميلة
(٤,٠٨٨,٦٩٩)	٢/٣٣ أثر الاستحواذ على حصص غير مسيطرة
(٤٩١,٨٧٦)	١/٣٣ أثر احتياطي ترجمة العملات الأجنبية في الشركة الزميلة
٤,٩٥٥,٨٢١	٣/٣٣ أثر الاستحواذ الإضافي للشركة الزميلة على شركتها التابعة
٩,٠٠٠,٠٠٠	٣/٣٣ مساهمات إضافية من المساهمين
(٢٥٢,٢٠٦)	إجمالي التعديلات
٢١٠,٥٧١,٥٣٦	إجمالي حقوق الملكية بعد التعديل

الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م نتيجة التعديلات:

لم يتأثر إجمالي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية بهذه التعديلات وإعادة التصنيف. وتتمثل آثار التعديلات على قائمة التدفقات النقدية بشكل أساسي في التعديلات على التغيرات في رأس المال العامل ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، ولذلك لم يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- الأحداث اللاحقة

في ٢٤ مارس ٢٠٢٥، قرر مجلس إدارة شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق تخفيض رأس مال المجموعة من ٤٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٢٦,٠٢ مليون ريال سعودي، وذلك بإلغاء ١٧,٣٩٧,٥٧٢ سهماً عادياً بقيمة اسمية ١٠ ريالات سعودية للسهم، وذلك لإطفاء مبلغ ١٧٣,٩٧٥,٧٢٠ ريال سعودي. وجاري العملي علي اتخاذ الإجراءات النظامية لتخفيض رأس المال في الفترة اللاحقة.

٣٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٥ م)