

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

٤-١	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي الموحدة
٦	- قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
٧	- قائمة الخسارة الشاملة الموحدة
٨	- قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٢-١٠	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المؤفرين

إلى السادة مساهمي شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
شركة مساهمة سعودية

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الراي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق ("الشركة") (والشركات التابعة لها) يُشار إليهما جميعاً ("المجموعة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، والقوائم الموحدة للأرباح أو الخسائر، والخسارة الشاملة، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل الإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، وبإستثناء أثر التعديلات المحتملة والتي كان من الممكن لنا تحديد مدى ضرورتها فيما لو تمكنا من الحصول على البيانات والمعلومات المشار إليها في فترة "أساس الراي المتحفظ" الواردة في تقريرنا أدناه. فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الراي المتحفظ

- ١- كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، لم يتم تزويدنا بالمصاحفات البنكية لشركة أفتنس جلوبال للتجارة "شركة تابعة" ومملوكة بالكامل للشركة حيث بلغت الأرصدة التي تدرج ضمن النقد لدى البنوك ١,٧٧ مليون ريال سعودي تقريباً والفروض طويلة الأجل ٣٤٥ ألف ريال سعودي تقريباً ولم نستطع القيام بإجراءات بديلة للتأكد من مدى وجود وصحة الكتمال وعرض الأرصدة البنكية والالتزامات المحتملة كما في تاريخه. ولم تتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي تعديل على هذه الأرصدة ضرورياً وما إذا كان الإفصاح عن الالتزامات المحتملة كما كان في ذلك التاريخ مناسباً.
- ٢- كما هو مبين في الإيضاح (١/٧) استثمارات في شركات زميلة بالقوائم المالية الموحدة المرفقة، الذي يشير إلى أنه تم تسجيل استثمار المجموعة في الشركة المتحدة للإعلان المحدودة وشركة جي والنثر طومسون ميناء، وهي شركات زميلة تم الاستحواذ عليها في السنوات السابقة، والتي تم المحاسبة عنهما بطريقة حقوق الملكية بناءً على قوائم مالية معدة من قبل إدارة الشركتين، بمبلغ ٣,٧٠٥,٢٨٠ ريال سعودي وبمبلغ ٢٧,٩٥٠,٦٥٦ ريال سعودي على التوالي في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، وتم تضمين حصة المجموعة من الدخل الشامل للشركتين أعلاه بناءً على قوائم مالية معدة من قبل إدارة الشركتين والبالغة ربح بمبلغ ٣٨٦,٦١٢ ريال سعودي وخسارة بمبلغ ٦,٤٢٤,٤٩٧ ريال سعودي على التوالي في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والبالغة صفر ريال سعودي وخسارة بمبلغ ٣٠,٤٢٠,٣٢٢ ريال سعودي في قائمة الخسارة الشاملة الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. ولم نستطع الحصول على أدلة مراجعة كافية بطريقة مباشرة أو من خلال إجراءات مراجعة بديلة بشأن أرصدة استثمار المجموعة في الشركتين أعلاه كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، وكذا حصة المجموعة في صافي الخسارة الشاملة للشركتين أعلاه لنفس الفترة، وبناءً عليه فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على هذه المبالغ.

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

عدم التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٤/٢) حول القوائم المالية الموحدة، والذي يشير إلى أن الخسائر المتراكمة للمجموعة قد بلغت ١١٥,٩٦ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، وتجاوزت بذلك نصف رأس مال الشركة. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٠,١٣ مليون ريال سعودي تقريباً كما في نفس التاريخ، تشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يؤثر شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة. وكما هو مبين في الإيضاح (٤/٢) قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وبناءً على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية. لم يتم تعديل رأينا بخصوص هذا الأمر.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه الأمور رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به إدارة المجموعة. • تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الثورة المحاسبية الخاصة بالمخزون. • تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة. • اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. 	<p>مخزون:</p> <p>كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، بلغ رصيد مخزون المجموعة ٤٥,٧٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ مارس ٢٠٢٠ م: ٥٢,٥٧ مليون ريال سعودي) حيث يتجاوز ما نسبته ٣٢٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ١٩٪ من إجمالي موجودات المجموعة، (٣١ مارس ٢٠٢٠ م: ٥٥٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٢٦٪ من إجمالي الموجودات)، ونظراً لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والاقتراضات المرتبطة بتقدمه والهبوط في قيمته فإن هذا الأمر أعتبر أمراً رئيسياً للمراجعة.</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ المعتمد في المملكة العربية السعودية "الإيرادات من العقود مع العملاء". • تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. • فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. • اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. 	<p>تحقق الإيرادات:</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، بلغت إيرادات المجموعة ٧٣,٢٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ مارس ٢٠٢٠ م: ٩٦,٨١ مليون ريال سعودي تقريباً).</p> <p>يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات. ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.</p>
<p>لقد اشتملت إجراءات مراجعتنا لتقييم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم التصميم والتنفيذ والضوابط الرقابية الرئيسية للإدارة المتعلقة بالرقابة الائتمانية وتحصيل الديون وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ • إجراء تقييم، على أساس العينة، حول ما إذا كانت البنود الواردة في تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية قد تم تصنيفها ضمن الفئة المناسبة للأعمار من خلال مقارنة العناصر الفردية في التقرير مع المستندات الأساسية، والتي تضمنت فواتير المبيعات وإشعارات تسليم البضائع؛ • الحصول على فهم للمؤشرات والاقتراضات الرئيسية الخاصة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المطبق من قبل الإدارة، بما في ذلك البيانات التاريخية للتعرض في السداد ومعدلات الخسارة المقررة من الإدارة؛ • تقييم مدى معقولية تقديرات مخصص الخسارة الخاص بالإدارة من خلال التحقق من المعلومات المستخدمة من قبل الإدارة لتكوين مثل هذه الأحكام، بما في ذلك اختبار مدى دقة البيانات التاريخية للتعرض في السداد وتقييم ما إذا كانت معدلات الخسارة التاريخية قد تم تعديلها بالشكل المناسب بناءً على الظروف الاقتصادية الحالية والمعلومات التي تشتمل بالنظر في التطلعية للمستقبل؛ و • التحقق، على أساس العينة، من الإيصالات النقدية المستلمة من العملاء بعد نهاية السنة المالية المتعلقة بأرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م مع الكشوفات البنكية ومستندات التحويل ذات الصلة. 	<p>ذمم مدينة تجارية:</p> <p>كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، سجلت المجموعة مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ١١,٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ مارس ٢٠٢٠ م: ٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>يعتمد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية الخاص بالمجموعة على مدى تقدير الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي سيتم تكيدها، والتي يتم تقديرها من خلال الأخذ في الاعتبار تاريخ الخسائر الائتمانية، وأعمار الذمم المدينة التجارية، وتاريخ سداد العملاء والمركز المالي للعملاء وإجراء تقييم للظروف الاقتصادية العامة الحالية والمتوقعة. وكل ذلك ينطوي على درجة عالية من حكم الإدارة.</p> <p>لقد حددنا مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما هو مراجعة رئيسي لأن تسجيل المخصص يُعد أمراً غير موضوعي بطبيعته ويتطلب حكماً إدارياً هاماً، مما يزيد من مخاطر الخطأ أو تحيز الإدارة المحتمل.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها والتي من المتوقع
توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبيد أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما
يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين
الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها
خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.
فيما لو استنتجنا عند قراءة تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م أنه يحتوي على تحريفات جوهريّة،
فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.
المكلفون بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية 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، سواءً
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، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن التوقع بدرجة
معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية
الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات
مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم
اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو
تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف
القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي
أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة
التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تؤثر شكوكاً كبيرة حول قدرة
المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا
إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات
غير كافية. وتتمتد استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً
أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية
الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء
رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة. ونظل المسؤولون
الوحيدون عن رأينا.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة. لقد زدنا أيضا المكلفين بالحوكمة بيانا يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، ترى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)

الخراشي وشركاه
محاسبون ومدققون قانونيون
ترخيص رقم 536 4٢٦
Certified Accountants
& Auditors
AL-Kharashi Co.

الرياض في: ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ

الموافق: ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ إبريل ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١٩,٥٨٣,٦٩٦	٢٢,٣٩٨,٥٥٨	٢٠,٨٦٩,٥٢٢	٥	مستلكات ومعدات، بالصافي
٣١,٦٨٩,١٦٥	٣٣,٩٣٩,٨٩٥	٣٢,٣١٥,٩٢٩	١/٦	حق استخدام الأصول، بالصافي
٣٧,١٢٠,٨٢٠	٤٤,٢٨٦,١٦١	٣١,٦٥٥,٩٣٦	١/٧	استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	٤٢٨,٣٦٣	٢/٧	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر
٤,٥٧١,٧١٧	١٥٨,٩٦٦	٧,٣١٩,٢٢٦	٨	موجودات غير ملموسة، بالصافي
-	٣,١٢٤,٦٠٥	٢,٩٦٦,٧١٠	٩	إستثمارات عقارية بالتكلفة، بالصافي
٩٤,١٥٥,٠٠٥	١٠٥,٠٩٧,٧٩٢	٩٥,٥٥٥,٦٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٥٧,٢٧٩,٣٣١	٥٢,٥٦٨,٦٨٢	٤٥,٧٩٢,٤١٠	١٠	مخزون، بالصافي
٥٣,٥٩٤,٥٤٢	٢٨,٧٠٨,٧٩١	٣٥,٦٤٨,٤٦٩	١١	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
١,٠٠٤,٨٨٤	٢,٥٤٠,٠٢٣	-	٢/١٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٥,١٠٩,٥٠١	١١,٨٦٤,٢٨١	٦,٠٨٤٣,٣٥٤	١٢	نقد وما في حكمه
١١٦,٩٨٨,٢٥٨	٩٥,٦٨١,٧٧٧	١٤٢,٢٨٤,٢٣٣		مجموع الموجودات المتداولة
٢١١,١٤٣,٢٦٣	٢٠٠,٧٧٩,٥٦٩	٢٣٧,٨٣٩,٩١٩		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(١٣,٥٩٥,١١٥)	(٣٩,١٨٠,٨٥٧)	(١١٥,٩٦٤,٤٩٣)		خسائر متراكمة
(٩٨,٣٥٤)	(١٨٥,٧٠٥)	(١,٢٩٢,٣٢٨)		إحتياطي قياس التزامات منافع الموظفين
-	-	(٣,٠٤٢,٠٣٢)		إحتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	-	(١,٥١٢,٢٤٤)		إحتياطي التغير في القيمة العادلة
٦١,٣٠٦,٥٣١	٣٥,٦٣٣,٤٣٨	٥٣,١٨٨,٩٠٣		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم
(١,٥١٩,٤٥٦)	(٥,٠٦٨,٧٠٨)	٣١٢,٨٩٣	١٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٩,٧٨٧,٠٧٥	٣٠,٥٦٤,٧٣٠	٥٣,٥٠١,٧٩٦		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
١٧,٢١٩,٠٦٥	١٢,٣٥٨,١٤٥	٨,٣٠٦,٨٢٥	٢/٦	التزامات إيجار طويلة الأجل
٤,٧٢٥,٠٣٤	٤,٤٦٤,٦٢٥	١٧,١٤٢,٦٣٩	١٥	قروض طويلة الأجل
٤,١١٥,٤٤١	٥,٦٥٢,٤٣٤	٦,٤٧٨,٠٧٩	١٦	التزامات منافع الموظفين
٢٦,٠٥٩,٥٤٠	٢٢,٤٧٥,٢٠٤	٣١,٩٢٧,٥٤٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٧٨,٨٦٣,٥٦٢	٨٥,٥٨٨,١٤٣	٩١,٣٥٤,٠٤٩	١٧	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٢,٢٠٤,١٠٩	١,٠٧٦,٠١٥	١,٠٧٠,٠١٥	٢/١٨	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٨,٩٩٦,٦٢٨	٢٥,٧٥٠,٦١٧	٢٦,٥٢٤,٢٣١	٢/٦	الجزء المتداول من التزامات إيجار طويلة الأجل
٤,٨٥٠,٦٢٥	١٣,٦١٠,٩٨٦	٣,٢٠٢,٥٨٤	١٥	الجزء المتداول من قروض طويل الأجل
٢٠,٣٨١,٧٢٤	٢١,٧١٣,٨٧٤	٣٠,٢٥٩,٧٠١	٢٣	زكاة مستحقة
١٢٥,٢٩٦,٦٤٨	١٤٧,٧٣٩,٦٣٥	١٥٢,٤١٠,٥٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١٥١,٣٥٦,١٨٨	١٧٠,٢١٤,٨٣٩	١٨٤,٣٣٨,١٢٣		مجموع المطلوبات
٢١١,١٤٣,٢٦٣	٢٠٠,٧٧٩,٥٦٩	٢٣٧,٨٣٩,٩١٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الأيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ (معدلة)	٢٠٢١	ايضاح	
			الإيرادات
٥٣,٧٢٤,٩٤٧	٣٨,٩٢٤,٦٣٣		مبيعات بضاعة
٢٧,٣٥٦,٩٠٢	٢٧,١٤٤,٩٨٩		إيرادات إنتاج أفلام ومواد دعائية
١٥,٧٢٨,٤٩٢	٧,١٨٠,٠٨١		إيرادات إعلان
٩٦,٨١٠,٣٤١	٧٣,٢٤٩,٧٠٣		مجموع الإيرادات
(٦٦,٦١٥,٤٧١)	(٦٢,٦١٦,٣٨١)		تكلفة الإيرادات
٣٠,١٩٤,٨٧٠	١٠,٦٣٣,٣٢٢		مجمول الربح
			مصاريف التشغيل
(٣٦,٢٥٢,١١٧)	(٣١,١٨١,٩٤٠)	٢٠	مصاريف بيع وتسويق
(٣٠,٠٠٨٣,٣٩٢)	(٣٣,٢١٨,٤٠٧)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٦,١٤٠,٦٣٩)	(٥٣,٧٦٧,٠٢٥)		خسارة التشغيل للسنة
			إيرادات / (مصاريف) غير تشغيلية
(٤,٥٥٣,٩٨٧)	(٤,٠٤٨,٣٥١)		تكاليف تمويل
٧,٠٤٠,٧٥٥	(٦,٥٠٨,٧٤٦)	٧	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(٢,٤٦١,٠٤٤)	-	٨	خسائر إنخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
-	(٤,١٦٠,٤٤٣)	٥	خسائر إنخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
-	(٥,٣١٩,٩٣١)	٣٠	مخصص قضايا ومطالبات
(٥٩٦,٨٥٣)	(٢,٨٠٨,٤٩٣)		مصاريف الطرح الخاص بزيادة رأس المال
-	(٧٢٢,٦٩٣)	١/١/٧	خسائر استبعاد شركة زميلة
-	(٣,٥٩٨,٧١٢)	٥/١/٣	أثر زيادة نسبة السيطرة في شركات تابعة
٩,٧٢٣,٦٨٩	٦,٠٧٢,٨٩٧	٢٢	إيرادات أخرى، بالصافي
(٣٦,٩٨٨,٠٧٩)	(٧٤,٨٦١,٤٩٧)		خسارة السنة قبل الزكاة
(٢,١٣١,٦٧٠)	(١,٠٠٧,٨٠٩)	٢٣	زكاة
(٢٩,١١٩,٧٤٩)	(٨٤,٩٤٠,٤٢١)		صافي خسارة السنة
			إجمالي خسارة السنة العائد إلى:
(٢٥,٥٨٥,٧٤٢)	(٧٦,٧٨٣,٦٣٦)		المساهمين في الشركة الأم
(٣,٥٣٤,٠٠٧)	(٨,١٥٦,٧٨٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٠٠٨)	(٥,٢٧)	٢٧	خسارة السهم الأساسية والمخفضة للسنة

إن الأيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الخسارة الشاملة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ (معدلة)	٢٠٢١	إيضاح
(٢٩,١١٩,٧٤٩)	(٨٤,٩٤٠,٤٣١)	صافي خسارة السنة
		بنود لن يعد تصنيفها الى قائمة الأرباح أو الخسائر:
(٣٨,٤٦١)	(١,١٢٧,١١٨)	١٦ إعادة قياس التزامات منافع موظفين
		بنود قد يعد تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة:
-	(٣,٠٤٢,٠٣٢)	٧ حصة من إحتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية لشركة زميلة
-	(١,٥١٢,٢٤٤)	٧ خسائر التغير في القيمة العائدة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣٨,٤٦١)	(٥,٦٨١,٣٩٤)	اجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢٩,١٥٨,٢١٠)	(٩٠,٦٢١,٨١٥)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		اجمالي الخسارة الشاملة للسنة العائد إلى:
(٢٥,٦٧٣,٠٩٣)	(٨٢,٤٤٤,٥٣٥)	المساهمين في الشركة الأم
(٣,٤٨٥,١١٧)	(٨,١٧٧,٢٨٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٩,١٥٨,٢١٠)	(٩٠,٦٢١,٨١٥)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة

إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٢) تمثل جزءا 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 ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق الملكية	حقوق ملكية غير مسيطرة	حقوق ملكية عائلة المساهمين بالشركة الأم	إحتياطي التغير في القيمة العادلة	إحتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي قياس منافع الموظفين	خسائر متراكمة	رأس المال	إيضاح
٦١,٩٧٧,٧٦١	(١,٤٩٧,٥٤٠)	٦٣,٤٧٥,٣٠١	-	-	-	(١١,٥٢٤,٦٩٩)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠١٩ كما سبق عرضه
(٢,١٩٠,٦٨٦)	(٢١,٩١٦)	(٢,١٦٨,٧٧٠)	-	-	(٩٨,٣٥٤)	(٢,٠٧٠,٤١٦)	-	تعديلات
٥٩,٧٨٧,٠٧٥	(١,٥١٩,٤٥٦)	٦١,٣٠٦,٥٣١	-	-	(٩٨,٣٥٤)	(١٢,٥٩٥,١١٥)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل كما في ١ ابريل ٢٠١٩
(٢٩,١١٩,٧٤٩)	(٣,٥٣٤,٠٠٧)	(٢٥,٥٨٥,٧٤٢)	-	-	-	(٢٥,٥٨٥,٧٤٢)	-	صافي خسارة السنة
(٣٨,٤٦١)	٤٨,٨٩٠	(٨٧,٣٥١)	-	-	(٨٧,٣٥١)	-	-	إحتياطي قياس التزامات منافع الموظفين
(٢٩,١٥٨,٢١٠)	(٣,٤٨٥,٢١٧)	(٢٥,٦٧٣,٠٩٣)	-	-	(٨٧,٣٥١)	(٢٥,٥٨٥,٧٤٢)	-	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٦٤,١٣٥)	(٦٤,١٣٥)	-	-	-	-	-	-	١٤ صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٠,٥٦٤,٧٣٠	(٥,٠٦٨,٧٠٨)	٣٥,٦٣٣,٤٣٨	-	-	(١٨٥,٧٠٥)	(٣٩,١٨٠,٨٥٧)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)
٣٧,٣٤١,١٢٣	(٥,٠٦٨,٧٠٨)	٣٧,٤٠٩,٨٣١	-	-	-	(٣٧,٥٩٠,١٦٩)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٠ كما سبق عرضه
(١,٧٧٦,٣٩٣)	-	(١,٧٧٦,٣٩٣)	-	-	(١٨٥,٧٠٥)	(١,٥٩٠,٦٨٨)	-	٢٩ تعديلات
٣٠,٥٦٤,٧٣٠	(٥,٠٦٨,٧٠٨)	٣٥,٦٣٣,٤٣٨	-	-	(١٨٥,٧٠٥)	(٣٩,١٨٠,٨٥٧)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل كما في ١ ابريل ٢٠٢٠
(٨٤,٩٤٠,٤٢١)	(٨,١٥٦,٧٨٥)	(٧٦,٧٨٣,٦٣٦)	-	-	-	(٧٦,٧٨٣,٦٣٦)	-	صافي خسارة السنة
(٣,٠٤٢,٠٣٢)	-	(٣,٠٤٢,٠٣٢)	-	(٣,٠٤٢,٠٣٢)	-	-	-	حصة من إحتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١,١٢٧,١١٨)	(٢,٠٤٩٥)	(١,١٠٦,٦٦٣)	-	-	(١,١٠٦,٦٦٣)	-	-	إحتياطي قياس التزامات منافع الموظفين
(١,٥١٢,٢٤٤)	-	(١,٥١٢,٢٤٤)	(١,٥١٢,٢٤٤)	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية
(٩٠,٦٢١,٨١٥)	(٨,١٧٧,٢٨٠)	(٨٢,٤٤٤,٥٣٥)	(١,٥١٢,٢٤٤)	(٣,٠٤٢,٠٣٢)	(١,١٠٦,٦٦٣)	(٧٦,٧٨٣,٦٣٦)	-	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
١٣,٥٥٨,٨٨١	١٣,٥٥٨,٨٨١	-	-	-	-	-	-	١٤ صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣ زيادة رأس المال عن طريق إصدار حقوق أولوية
٥٣,٥٠١,٧٩٦	٣١٢,٨٩٣	٥٣,٨١٤,٦٨٩	(١,٥١٢,٢٤٤)	(٣,٠٤٢,٠٣٢)	(١,٢٩٢,٣٢٨)	(١١٥,٩٦٤,٤٩٣)	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

ان الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٢) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٦,٩٨٨,٠٧٩)	(٧٤,٨٦١,٤٩٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٥,١١١,٧٦٣	٥,٤٥٢,٤١٥	خسارة السنة قبل الزكاة
-	(٣٨٢,٢٦٥)	تعديلات لبلود غير نقدية
١٥,٦٦٦,١٢٥	١٤,٠٨٢,٣٢٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٩٥١,٧٠٧	١,٥,٨٧٩	ربح إستبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٤٦١,٠٤٤	-	استهلاك حق استخدام الأصول
-	٧٢٢,٦٩٣	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٧,٢٠١	١٥٧,٨٩٥	خسائر انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
(٧,٠٤٠,٧٥٥)	٦,٥٠٨,٧٤٦	خسائر استبعاد شركات زميلة
-	٤,١٦٠,٤٤٣	استهلاك استثمارات عقارية
١,٧٤٢,٢٥١	-	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
٣,٠٢٣,٤٤٥	٤,٦٣٤,٠٩٧	خسائر انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
٤,٤٠٣,٦٣٣	٥,٨٦٤,١٨٢	ديون معنومة
١,٩٢٥,١٦٤	١,٢١٢,٢٣٢	مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
٤,٥٥٣,٩٨٧	٤,٠٤٨,٣٥١	مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
٦,٨٣٧,٤٨٦	(٢٨,٢٩٤,٥٠٠)	مخصص التزامات منافع الموظفين
٣,٧٤,٠١٦	٩١٢,٠٩٠	تكلفة تمويل
٢,٠١٢,٠٠٥	(٨,٩٤٨,٧٧٤)	التغيرات في راس المال العامل
(١,٦٥٩,٧٢٥)	١,٥٢٣,٧٤٤	مخزون
٦,٧٢٤,٥٨١	٥,٧٦٥,٩٠٦	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(١,١٢٨,٠٩٤)	(٦,٠٠٠)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٧٩٩,٥٢٠)	(١,٥٣٣,٠٩٧)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٢٦,٦٣٢)	(١,٥١٣,٧٠٥)	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢٩,٩٧٥,١٦٧	(٣٢,٠٩٤,٣٣٦)	زكاة مدفوعة
(٧,٩٢٦,٦٢٥)	(٨,٨٦٣,٦٩٨)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
-	١,١٦٢,١٤١	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣,١٥١,٨٠٦)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٧٥١,٠٠٠)	إضافات لممتلكات ومعدات
-	(٧,٢٦٦,١٣٩)	صافي المنحصر من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٦٤,١٣٥)	١٣,٥٥٨,٨٨١	إضافات لاستثمارات عقارية
-	٧٤٨,٠٣٢	إضافات إستثمارات في أدوات حقوق الملكية
(١١,١٤٢,٥٦٦)	(١,٤١١,٧٨٣)	إضافات لإصول غير ملموسة
٨,٤٩٩,٩٥٢	٢,٢٦٩,٦١٢	التغير في حقوق غير سيطرة عليها
(١٨,٨٢٧,١٣٦)	(١٧,٦٠٠,٢٨٥)	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٥٠,٦٣٧)	(٢,١٨٤,١٣٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢,٠٧٧,٨٢١)	٨٢,٤٨٥,١٩٢	قروض طويلة الأجل، بالصافي
٦,٧٥٤,٧٨٠	٤٨,٩٧٩,٠٧٣	سداد التزامات الإيجار
٥,١٠٩,٥٠١	١١,٨٦٤,٢٨١	متحصلات زيادة رأس المال
١١,٨٦٤,٢٨١	٦,٠٨٤,٣٥٤	تكاليف تمويل
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة (إيضاح ١٢)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١. التكوين والنشاط:

- تأسست شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق "الشركة أو "الشركة الأم" وفقاً لنظام الشركات السعودي كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٩٧ بتاريخ ١٤٠٣/٦/٢٩ هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣ م) وهي مسجلة بالسجل التجاري تحت رقم ١٠١٠٠١٦٧٢٢ بتاريخ ١٣٩٨/٧/٨ هـ (الموافق ١٩٧٨/٦/١٤ م).
- يمثل النشاط الرئيسي للشركة في القيام بأعمال الإعلان التجاري والعلاقات العامة والتسويق والنشر والتوزيع وذلك بموجب الترخيص رقم ٢٣٢٢٢ الصادر عن وزارة الثقافة والإعلام بتاريخ ١٤١٢/١٢/٢ هـ (الموافق ١٩٩٢/٦/٣ م) ووفقاً لنظام تأسيس الشركة كما تقوم الشركة الأم بالاستثمار في شركات تزاوُل أعمال شبيهة بأعمالها بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة.
 - المركز الرئيسي للشركة يقع بمدينة الرياض لدى الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ فرع في مدينة جدة المسجل بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٨٨٨٩ بتاريخ ١٣٩٥/٤/٣ هـ (الموافق ١٩٧٥/٤/١٥ م).
 - تتضمن القوائم المالية المرفقة القوائم المالية للشركة الأم "الشركة" وشركاتها التابعة (بشأنها معاً "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢١. انظر إيضاح ٥/١/٣ لبيان الشركات التابعة ونسبة مساهمة المجموعة في رأسمالها.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة:

١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية

- تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية التي أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمطبقة في المملكة العربية السعودية وأيضاً معايير وتفسيرات أخرى أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية، وفي تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم التمديد حتى الفترات المالية للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢، مع الاستمرار في التقيد بالشرائط الإفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

٢/٢- أسس القياس

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الاستثمارات والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة) وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣/٢- العلة الوظيفية وعملة العرض

- يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي.

٤/٢- افتراض الاستمرارية

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

- بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١١٥,٩٦ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، وتجاوزت بذلك نصف رأس مال الشركة و حسب نص المادة المائة بعد الخمسون من نظام الشركات إذا بلغت خسائر الشركة المساهمة نصف رأس المال المنفوع في أي وقت خلال السنة المالية، وجب على أي مسؤول في الشركة أو مراجع الحسابات فور علمه بذلك إبلاغ رئيس مجلس الإدارة و على رئيس مجلس الإدارة إبلاغ أعضاء المجلس فوراً بذلك و على مجلس الإدارة - خلال خمسة عشر يوماً من علمه بذلك - دعوة الجمعية العامة غير العادية للإجتماع خلال خمسة أربعين يوماً من تاريخ علمه بالخسائر لتقرر إما زيادة رأس مال الشركة أو تخفيضه وفقاً لأحكام النظام - وذلك إلى الحد الذي تنخفض معه نسبة الخسائر إلى ما دون نصف رأس المال المنفوع أو حل الشركة قبل الأجل المحدد في نظامها الأساس و تعد الشركة منقضية بقوة النظام إذا لم تجتمع الجمعية العامة غير العادية خلال المدة المحددة بالمادة أو إذا اجتمعت و تعذر عليها إصدار قرار في الموضوع، أو إذا قررت زيادة رأس مال الشركة وفق الأوامر المقررة في المادة و لم يتم الإكتتاب في كل زيادة رأس المال خلال مائة و ثمانون يوماً من صدور قرار الجمعية بالزيادة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

٤/٢- افتراض الاستمرارية

استناداً إلى الأمر الملكي الكريم رقم (١٥٠١٦) وتاريخ ١٦/٠٣/١٤٤٢هـ بشأن تعليق العمل ببعض أحكام مواد نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٢/م) وتاريخ ٢٨/٠١/١٤٣٧هـ فقد تم تعطيل العمل بالفقرة الثانية من المادة ١٥٠ من نظام الشركات والتي تنص في حال عدم انعقاد الجمعية العامة غير العادية المشار إليها خلال ١٨٠ يوماً من تاريخ علم مجلس الإدارة بالخسائر أو إذا اجتمعت الجمعية وتعذر عليها إصدار قرار في الموضوع؛ فسُحِّت الشركة منفضية بقوة النظام.

- كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٠٠,١٣ مليون ريال سعودي تقريباً كما في نفس التاريخ، تشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يؤثر شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل كمشاة مستمرة.

تسبب انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) في تأثير جوهري على أعمال المجموعة حيث اتخذت الجهات النظامية إجراءات إحترازية من خلال إغلاق معارض التجزئة الخاصة بالمجموعة و تعليق السفر، إضافة إلى ذلك أدت الظروف الاقتصادية المحيطة إلى تباطؤ كبير في أعمال قطاع الإعلان بالمجموعة مما كان له بعض الأثر السلبي على أعمال الشركة وأدت إلى انخفاض الإيرادات بشكل كبير وقد قامت الشركة أيضاً بالتحقق من وجود أي تسويات وتغيرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر يتعين أخذها و مراجعة التقديرات الرئيسية المستقبلية والأخرى التي قد تنطوي على مخاطر جوهرية و بناء عليه تم قيد مخصصات إنخفاض في قيمة الموجودات المالية و غير المالية ضمن القوائم المالية الموحدة، كما تكبدت المجموعة خسائر في قطاع التجزئة وقطاع الاعلانات بعد إنخفاض حجم الإصال و المبيعات بصورة كبيرة بسبب إغلاق عدد من الفروع وارتفاع الإيجارات وخسارة بعض من المناقصات لقطاع الاعلانات.

- وعلى الرغم مما سبق، فإن إدارة المجموعة تعمل على إعادة هيكلة بعض شركاتها التابعة و توسيع عمليات قطاع التجزئة و قطاع الإنتاج لزيادة الإيرادات بصورة كافية لتغطية مصروفاتها وتحقيق أرباح تشغيلية خلال السنوات اللاحقة.

كما أن لدى الإدارة توقعات معقولة بأن لديها موارد كافية لمواجهة مخاطر نقص السيولة في المستقبل المنظور.

٥/٢- أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

- يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات المقيدة. يتم تقييم مثل هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وبعض العوامل الأخرى والتي من ضمنها توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف والمعطيات ونتيجة ذلك تشكل الأساس لعمل الأحكام حول المبالغ المرصدة للموجودات والمطلوبات الغير ظاهرة للعيان 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 والفترة المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية، ومع ذلك، وكما هو موضح في إيضاح رقم (٢٨)، قامت المجموعة بمراجعة المصادر الهامة لحالات عدم التأكد على خلفية وباء كوفيد ١٩ و تم قيد خسائر إنخفاض في قيمة موجودات مالية و غير مالية بناء على تلك الدراسة، ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات التقرير المستقبلية.

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

أ- انخفاض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

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

ب- مخصص مخزون بطي الحركة

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

٥/٢- أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة (تتمة)

ج- الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

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

د- قياس التزامات الاستحقاقات المحددة

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

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

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

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيراد من عقود العملاء من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة يتم التعهد بها للعامل 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.

و- انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بعمل تقييم للتأكد ما إذا كان هناك مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة وذلك وفقاً للسياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ١/٣.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الموحدة هي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين، والتي تم اعتمادها في ١ يونيو ٢٠٢٠.

تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين.

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠، تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوفير وسيلة صليمة للمستأجرين الذين يحسبون امتيازات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩ فقط في حال استيفاء جميع الشروط الآتية:

أ- أن يؤدي التغيير في نفقات الإيجار إلى عوض مُعَدَّل لعقد الإيجار يماثل إلى حد كبير عوض عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة، أو أقل منه؛

ب- أن يؤثر أي تخفيض في نفقات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة، ابتداءً، في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١، و

ج- ألا يكون هناك أي تغيير جوهري في الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار

قد يتم احتساب امتيازات الإيجار التي تستوفي هذه المعايير وفقاً للشروط العلية، مما يعني أن المستأجر لا يحتاج إلى تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار يستوفي تعريف تحنيل الإيجار. يطبق المستأجرون متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في حساب الامتياز.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد- ١٩ على المستأجرين (تتمة).
اختارت الشركة الاستفادة من تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد- ١٩ على المستأجرين. لجميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط. تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، مما يعني أنها تم تطبيقها على جميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط، والتي حدثت في حالة الشركة من مارس ٢٠٢٠ إلى مارس ٢٠٢١.

المحاسبة عن امتيازات الإيجار حيث أن تعديلات الإيجار كانت ستؤدي إلى قيام المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار لتعكس المقابل المنقح باستخدام معدل خصم منقح، مع تأثير التغيير في التزام الإيجار المسجل مقابل حق - استخدام الأصول. من خلال تطبيق التعديلات، لا يتعين على المجموعة تحديد معدل الخصم المنقح وينعكس تأثير التغيير في التزام الإيجار في الربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى امتياز الإيجار.

١/٣- أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة، على القوائم المالية للشركة الأم شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق شركة مساهمة سعودية وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢١. 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 عندهم 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 وتخل ومصاريق 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.
- عندما يكون من الضروري، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة ليرتبط توحيد سياساتها المحاسبية لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

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

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:

- * يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات مرتبطة الشركة التابعة بمبالغها الدفترية الذي تفقد فيه السيطرة.
- * استبعاد القيمة الحالية لأي حقوق غير مسيطر عليها.
- * استبعاد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

١/٣- أسس التوحيد (تتمة)

* الاعتراف بالقيمة العادلة للأصول المستلمة.
* الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات متبقية.
* الاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في الشركات التابعة التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة كما هو مناسب، كما يصبح متطلب في حال قامت المجموعة بالتخلص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات.

١/٣- الشركات الزميلة

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

٢/٣- طريقة حقوق الملكية

بناء على طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لتعكس مساهمة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاستحواذ كأرباح وخسائر ناتجة عن الاستثمار بالشركة المستثمر بها. ويتم الاعتراف أيضاً بمساهمة المجموعة من الدخل الشامل بعد الاستحواذ في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. بعد تخفيض المساهمة بالشركة المستثمر بها إلى الصفر، يتم الاعتراف بالالتزامات فقط إذا كان هناك التزام لدعم العمليات التشغيلية للشركة المستثمر بها أو أي دفعات تم تسديدها نيابة عن الشركة المستثمر بها، يتم تسجيل توزيعات الأرباح المستلمة أو الدعم المدين 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.

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

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

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

٣/٣- حصص غير مسيطرة

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

٤/٣- عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة وبشكل مستقل عن حقوق المساهمين. الخسائر من عمليات اندماج الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتوزيع للشركة المستحوذ عليها. تتبدد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية. في حالة تحقق الاندماج على مراحل، يتم احتساب الجزء المحتفظ به من الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة، على أن يتم احتساب الفرق ضمن حساب الأرباح والخسائر.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

١/٣- أسس التوحيد (تتمة)

٤/١/٣- عمليات تجميع الأعمال والشهرة

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها. إن أي التزام محتمل مستقبلي من قبل المشتري سوف يتم إضافته إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم قياس جميع الالتزامات المحتملة (ما عدا تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة ويتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة تقييم أو تسوية الالتزامات المحتملة المصنفة كحقوق الملكية ويتم المحاسبة على أية دفعات لاحقة على أساس حقوق الملكية.

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

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

٥/١/٣- الشركات التابعة ونسبة مساهمة المجموعة في رأسمالها

حصة الملكية		رأس المال	النشاط	بلد التسجيل	إسم الشركة التابعة
بشكل مباشر وغير مباشر	٣١ مارس ٢٠٢١				
٪١٠٠	٪١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة القابضة للاستثمار التجاري (ب)
٪١٠٠	٪١٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	نشر وتوزيع	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة للتوزيع (أ)
٪١٠٠	٪١٠٠	٨١,٦٧١,٩٧٧	بيع القرطاسية والكتب	المملكة العربية السعودية	- شركة مكتبات تهامة الحديثة (ب)
٪١٠٠	٪١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الاستثمار العقاري	المملكة العربية السعودية	- شركة استدامة العالمية للمقار (ب)
٪١٠٠	٪١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	إعلانات الطرق	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة التولية للإعلان (ب)
٪٤٩	٪١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	تجارة التجزئة	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة للتعليم (ج)
٪١٠٠	٪١٠٠	٢٥٠,٠٠٠	إعلانات	المملكة العربية السعودية	- شركة الإعلان السريع (د)
٪٣٥	٪٧٠	١٠٠,٠٠٠	إنتاج	الإمارات العربية المتحدة	- شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي والمسومع (هـ)
٪٤٩	٪١٠٠	٦٦٦,٤٠٩	تجارة عملة	المملكة العربية السعودية	شركة افشس جلوبال للتجارة (و)
٪٥٠	٪٥٠	١٠٠,٠٠٠	إنتاج	المملكة العربية السعودية	- شركة نسج الخيال للإنتاج الإعلامي المرئي والمسومع (ح)
٪٠	٪١٠٠	١٠٠,٠٠٠	إعلام وبحث	المملكة العربية السعودية	- شركة تهامة للإعلام الجديد (ط)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

١/٣ - أسس التوحيد (تتمة)

٥/١/٣ - الشركات التابعة ونسبة مساهمة المجموعة في رأسمالها (تتمة)

- (أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م قامت المجموعة بزيادة حصتها في شركة تهامة للتوزيع لتصبح ملكية المجموعة في الشركة التابعة ١٠٠٪ عن طريق الإستحواذ على نسبة ١٪ بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقد بلغت حصة المجموعة في صافي القيمة الدفترية للإصول المكتتة ١٢٠,٦٢٧ ريال سعودي، إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة الدفترية للحصة المكتتة والبالغ قدرها ١٧٩,٣٦٣ ريال سعودي تم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م.
- (ب) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣م قامت الشركة الأم بتأسيس شركة تهامة القابضة للإستثمار التجاري (شركات ذات مسؤولية محدودة)، وقد تم إصدار السجلات التجارية لها إلا أنها لم تمارس أي أنشطة أعمال منذ تأسيسها. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة استدامة العالمية للعقار وشركة تهامة الدولية للإعلان (شركات ذات مسؤولية محدودة)، وقد تم إصدار السجلات التجارية لهاتين الشركتين إلا أنهما لم تمارسا أي أنشطة أعمال منذ تأسيسهما. كما قامت الشركة خلال نفس العام بتأسيس شركة مكثبات تهامة الحديثة وقامت بتحويل موجودات ومطلوبات قسم المكثبات لديها إلى تلك الشركة كما في ٣ نوفمبر ٢٠١٠م.
- (ج) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م قامت الشركة الأم بالإستحواذ على حصص إضافية من شركة تهامة للتعليم (شركة تابعة) تمثل ٥١٪ من رأس مال الشركة لتصبح نسبة ملكية الشركة الأم ١٠٠٪ من رأس مال الشركة التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م. تم قيد صافي أثر إقتناء الشركة التابعة على الحقوق الغير مسطر عليها والبالغ قدره ٣,٤٥٩,٦٢٨ ريال سعودي ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م.
- (د) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م قامت الشركة الأم بتأسيس شركة الإعلان السريع - ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ ورأس مال يبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي علماً بأن الشركة لم تبدأ في ممارسة النشاط حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.
- (هـ) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م قامت الشركة الام بالمساهمة في تأسيس شركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الاعلامي المرئي والمسوع - شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مملوكة بنسبة ٣٥٪. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م قامت الشركة الأم بإقتناء حصص إضافية تمثل ٣٥٪ من رأس مال شركة الإنتاج المتكامل بقيمة تقدر بـ ٧,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقد بلغت حصة المجموعة في صافي القيمة الدفترية للإصول المكتتة ١٨,٨٦١ ريال سعودي. إن الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وأية حصص مملوكة، بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها والبالغ قدرها ٧,٢٣١,١٣٩ ريال سعودي تم إدراجها كشهرة ضمن الموجودات غير الملموسة بناء على نتائج التقييم المعد من قبل مكتب مقيم خارجي معتمد لم يتبين وجود أي إنخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م.
- (و) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م قامت المجموعة (عن طريق شركة تهامة للتعليم "شركة تابعة") بالاستحواذ على شركة أفنتس جلوبال للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) والمسجلة بدولة الإمارات العربية المتحدة والبالغ رأس مالها ٦٦٦,٤٥٩ ريال سعودي وقد بلغت نسبة ملكية المجموعة فيها ٤٩٪ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، وتبلغ ملكية المجموعة في الشركة التابعة ١٠٠٪ كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م وذلك بعد الإستحواذ على كامل حصص ملكية الشركة الام لشركة أفنتس (شركة تهامة للتعليم "شركة تابعة").
- (ز) قرر الشركاء في الشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة - انترماركتس في ١٦ نوفمبر ٢٠١١ تعليق نشاط الشركة لمدة ستة أشهر قابلة للتجديد وعدم القيام بأي أعمال جديدة خلال المدة وذلك تجنباً للخسارة وتم اتخاذ القرارات التالية:
- تعليق نشاط الشركة لفترة ستة أشهر اعتباراً من نهاية السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ تجدد لفترة أو فترات أخرى.
 - يجتمع الشركاء في نهاية كل فترة للبت في استمرار أو إنهاء وقف وعودة الشركة إلى ممارسة نشاطها إن عدم قدرة تهامة على استخدام الحق القانوني لها لإدارة هذه الشركة نتيجة لتوقف نشاط الشركة منذ ١٦ نوفمبر ٢٠١١م وعدم قدرة الشركة على الحصول على أية بيانات ومعلومات مالية تمكنها من القيام بتوحيد الشركة وإنهاء السجل التجاري والتراخيص اللازمة للشركة لاداء عملها مما أدى إلى فقدان الشركة الأم للسيطرة على الشركة المستثمر بها.
- وعليه قررت الشركة الأم التوقف عن تجميع البيانات المالية للشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة - انترماركتس ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة.
- لاحقاً لتاريخ المركز المالي قرر الشركاء في الشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة - انترماركتس تصفية الشركة الدولية للخدمات الاعلانية والشركاء بصدد إصدار قرار بتعيين مصفى لإتخاذ الإجراءات النظامية بهذا الشأن.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

١/٣ - أسس التوحيد (تتمة)

٥/١/٣ - الشركات التابعة ونسبة مساهمة المجموعة في رأسمالها (تتمة)

ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م قامت الشركة الام بالمساهمة في تأسيس شركة نسج الخيال للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع - شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مملوكة بنسبة ٥٠٪ ولكن نظراً لسيطرة الشركة الأم على الأمور التشغيلية والحسابات البنكية للشركة فقد تم توحيد البيانات المالية الخاصة بالشركة ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

ط) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م قامت الشركة الام بالإستحواذ على كامل حصص الشريك في شركة تهامة للإعلام الجديد (شركة زميلة) وعليه أصبحت ملكية الشركة الأم ١٠٠٪ من رأس مال الشركة وأصبحت شركة تابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، إن أثر إقتناء الحصة الإضافية في الشركة التابعة والبالغ قدره ١٣٩,٠٠٨٤ ريال سعودي قد تم الاعتراف به مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

٦/١/٣ - تاريخ تقرير القوائم المالية الموحدة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). تبدأ السنة المالية للشركات التابعة في أول يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة، باستثناء شركة أفنتس جلوبال للتجارة حيث تبدأ السنة المالية لها في أول إبريل من كل سنة ميلادية و تنتهي في ٣١ مارس من السنة اللاحقة، وعليه تم توحيد القوائم المالية لكل من شركة استدامة العالمية للعقار وشركة تهامة الفايضة للاستثمار التجاري وشركة تهامة الدولية للإعلان وشركة الإعلان السريع للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر وذلك لعدم وجود أحداث ومعاملات جوهرية تمت في الفترة من ١ يناير الي ٣١ مارس وشركة مكنتات تهامة الحديثة وشركة تهامة للتوزيع وشركة تهامة للتعليم وشركة الإنتاج المتكامل للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع وشركة أفنتس جلوبال للتجارة وشركة نسج الخيال للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع وشركة تهامة للإعلام الجديد على أساس القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس وذلك لوجود أحداث ومعاملات جوهرية تمت في الفترة من ١ يناير الي ٣١ مارس. خلال السنة تم توحيد القوائم المالية لشركة تهامة للتوزيع على أساس القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس والتي كان يتم توحيدها في الفترات المالية السابقة على أساس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، ضمن القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس وعليه فقد تم إثبات أثر هذا التغيير كتعديل على الرصيد الإفتتاحي للخسائر المتراكمة كما في ١ إبريل ٢٠١٩ مع تعديل معلومات المقارنة.

٧/٣ عقود الإيجار

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات إيجار. وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود الإيجار تعترف الشركة بحق إستخدام الأصول والتزامات الإيجار بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

أ) حق إستخدام الأصول:

تعترف المجموعة بحق إستخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توفر الأصل الأساسي للإستخدام). يتم قياس حق إستخدام الأصول بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من إنخفاض في القيمة ومجمع الإستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم لإلتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق إستخدام الأصول على مبلغ الإلتزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المنكبدة ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين وبدرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار. يتم إستهلاك حق إستخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقررة أو مدة الإيجار أيهما أقصر. يخضع حق إستخدام الأصول إلى إنخفاض القيمة.

ب) الإلتزامات الإيجار:

في تاريخ بدء الإيجار، تعترف المجموعة بالإلتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، و المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المثيقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد وبدرجة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٢/٣ - عقود الإيجار (تتمة)

ب) التزامات الإيجار:

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض في تاريخ بدء الإيجار إذا لم يتم تحديد سعر العائد الضمعي في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم المصروفات المالية وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

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

٨.٤٪

معدل الخصم للتدفقات النقدية

ج) إيجارات قصيرة الأجل:

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

د) الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشمل على خيارات التجديد:

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

٣/٣ - استثمارات عقارية

يتم في الأصل، قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة. تحدد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي معتمد ومستقل وذلك بتطبيق طريقة التقييم الموصى بها من قبل لجنة المعايير بمجلس معايير التقييم الدولية.

تظهر الأعمال الانشائية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف الإقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص.

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات العقارية للحصول على إيجارات أو زيادة قيمتها أو كليهما، بدلاً من بيعها في سيق الأصل الاعتيادية أو الاستخدامات في الإنتاج أو في الأغراض الإدارية. لا تستخدم هذه العقارات لتوليد إيرادات المبيعات من خلال العمليات التجارية العادية. يتم الاعتراف الأولي للاستثمارات العقارية بالتكلفة ويتم استخدام نموذج التكلفة للقياس بعد الإثبات (القياس اللاحق).

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية في حالة البيع أو الاستغناء عندما يتم تحويله أو نقله إلى العقارات التطويرية. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة نتيجة عن إلغاء الاعتراف بالعقار فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

بناءً على إصدار هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالي، مع الاستمرار في التقييد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

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 الإنشاءات تحت التنفيذ.
- تتضمن التكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لاقتناء الأصول وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللغرض الذي أكتسبت من أجله وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الإقراض المرسمة.
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنه المتحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢/٤/٣- إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف لبند من بنود الممتلكات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تحقق 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- التكاليف اللاحقة لاقتناء

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

٤/٤/٣- الاستهلاك

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

مبانى معنوية	٥ - ٣٣ سنة	أجهزة حاسب آلي	٤ - ٨ سنوات
معدات	٥ - ٢٠ سنة	سيارات	٤ - ٥ سنوات
لوحات ومعدات إعلان	٣ - ١٠ سنوات	مبانى على أرض مستأجرة	على مدى فترة العقد
أثاث وتراكيبات	٤ - ١٠ سنوات		

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

٥/٣- تكلفة الإقراض

تكاليف الإقراض التي تنسب مباشرة لاقتناء وإنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة والتي تستغرق بالضرورة فترة زمنية جوهرياً لتصبح جاهزة للإستخدام المراد منها أو بيعها، يتم رسمتها كجزء من تكلفة الأصل المعطى. يتم تحميل جميع تكاليف الإقراض الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة تكديدها. لتتكون تكاليف الإقراض من فائدة وتكاليف أخرى التي تتكديدها المنشأة فيما يتعلق بإقراض الأموال.

٦/٣- الموجودات غير الملموسة

- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة محددة الأعمار على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم مراجعتها متى كان هناك مؤشر على أنه قد حدث انخفاض في قيمتها يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل، يتم احتسابها بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كلما كان ذلك ملائماً، ويتم معالجتها كتغيرات في تقديرات محاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الدخل الموحدة في فنة مصروفات متوافقة مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٦/٣- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

- لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة، ولكن يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم مراجعة العمر الانتاجي غير المحدد سنوياً للتأكد من أن التقدير الذي تم إجراؤه له لا يزال هناك ما يبرره، وإذا كان غير ذلك فإن التغيير في العمر الانتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس احتمالية الحدوث.
- يتم قياس الأرباح والخسائر الناشئة عن الغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة النظرية للأصل وتدرج بقائمة الأرباح والخسائر الموحدة عند الغاء الاعتراف بالأصل.

٧/٣- الأدوات المالية

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

٨/٣- الموجودات المالية غير المشتقة

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

٩/٣- الموجودات المالية

١/٩/٣- الاعتراف والقياس المبني

- تقوم المجموعة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني. يعتمد التصنيف على طبيعة أصل المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الموحد، أو من خلال الربح أو الخسارة الموحدة).
 - ب- تلك التي يتم قياسها بتكلفة الإطفاء.
- بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو الدخل الشامل الموحدة. فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار طريقة الاعتراف المبني لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الموحدة.

٢/٩/٣- القياس

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

أداة الدين

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

- أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية،
- ب- توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة المحسبة على المبلغ القائم. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج قروض الموظفين وقروض المساهمين إلى شركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المطفأة.

أداة حقوق الملكية

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٩/٣- الموجودات المالية (تتمة)

٣/٩/٣- استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته إلى طرف آخر. إذا لم يتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضا بالافتراض المضمون للعائدات المستلمة.

٤/٩/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

- تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينة.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كتقدير مرجح لاحتمال خسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع للمجموعة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تتشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفع بالكامل ولكن في وقت لاحق لتاريخ الاستحقاق المحدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبني. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وأيضا للذمم المدينة التي نشأت حديثا أو تم اقتناؤها.
- يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرا أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتمادا على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهرا خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهرا بعد انتهاء السنة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أية خسائر ائتمان متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.
- الذمم المدينة قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهرا، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهرا وهي العمر المتوقع للذمم. تستخدم المجموعة الوسيلة العملية 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 بالاعتماد على أساس ٣٦ شهرا الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادة أعلى كلما زاد عمر الذمم المدينة.

٥/٩/٣- الاعتراف بالدخل

إيراد الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعل، وهو المعدل الذي يخصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة النظرية للأصل المالي.

عندما تنخفض قيمة القروض والذمم المدينة تقوم المجموعة بتخفيض القيمة النظرية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات فوائد. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها باستخدام المعدل الأصلي للفائدة.

توزيعات الأرباح

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

١٠/٣- المطلوبات المالية

١١/١/٣- المطلوبات المالية غير المشتقة

- تدرج جميع المطلوبات المالية ميدانيا 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

١٠/٣- المطلوبات المالية (تتمة)

١/١٠/٣- المطلوبات المالية غير المشتقة (تتمة)

- تشمل المطلوبات المالية غير المشتقة القروض لأجل والنم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وتدرج تلك المطلوبات المالية مبنياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة تنسب إليها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبني، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد (الفعلية). تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بمطلوب مالي ما عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته.

٢/١٠/٣- إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٣/١٠/٣- 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 وتسييد المطلوبات في آن واحد.

١١/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

- تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي موحد بتقييم القيمة الدفترية للموجودات غير المالية فيما عدا المخزون لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم اختيار الشهرة والأصول 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 الوحدة المولدة للنتيجة 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 التقديري غير المخصوم للأصل المستخدم، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل. تعتبر زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة خسارة انخفاض.

- تدرج خسارة الانخفاض على الفور بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. وإذا تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إثبات أي خسارة للانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة على الفور في قائمة الدخل الموحدة.

١٢/٣- الاستثمارات

١/١٢/٣- استثمارات في شركات زميلة

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

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة إلا أن التأثير الهام مازال محتفظ به، فإن الحصة التناسبية فقط للمبلغ المثبت سابقاً في الدخل الشامل الموحد يعاد تصنيفه لقائمة الدخل كلما كان ذلك ملائماً.

- تدرج حصة المجموعة في ربح أو خسارة ما بعد الشراء بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وتدرج حصتها في حركة ما بعد الشراء في الدخل الشامل مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار.

- إذا تساوت حصة المجموعة من خسائر في شركة زميلة أو زانت عنها في تلك الشركة بما في ذلك أي نم مبنية غير مضمونة، تتوقف المجموعة عن إثبات الخسائر الإضافية ما لم تتكبد التزام نظامي أو مستقل عليه أو مدفوعات تمت بالتبعية عن الشركة الزميلة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

١٢/٣ - الاستثمارات (تتمة)

١/١٢/٣ - استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

- تقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي موحد بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على حدوث انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة حدوث مثل هذا الانخفاض، تقوم المجموعة باحساب مبلغ الانخفاض كفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها النظرية وتحمل المبلغ على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. الأرباح والخسائر الناشئة عن معاملات تصاعدية ومعاملات تنزلية بين المجموعة وشركتها الزميلة تدرج في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط إلى حد حصص المستثمر غير ذات العلاقة في الشركات الزميلة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة، كلما دعت الضرورة، لضمان التوافق مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

٢/١٢/٣ - الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

- ✓ يتم اكتسابها أو تكديدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- ✓ عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- ✓ مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

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

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

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

١٣/٣ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

١٤/٣ - 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 والمعيب، عندما يكون ذلك ضرورياً.
- تثبت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة المستلمة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

١٤/٣ - المخزون (تتمة)

١٤/٣-١- مخصص مخزون البضاعة المتقدمة وبطينة الحركة

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

١٥/٣ - الذمم المدينة التجارية وأرصدة مدينة أخرى

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

١٦/٣ - ودائع قصيرة الأجل

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

١٧/٣ - النقد وما في حكمه

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

١٨/٣ - التزامات منافع الموظفين

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

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

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

تم إجراء التقييم الاكتواري من قبل شركة الخوارزمي للخدمات الاكتوارية وأجريت باستخدام وحدة الائتمان المتوقعة.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

معدل دوران الموظفين	مرتفع
زيادة الرواتب	٢.١٥٪
معدل الخصم للتدفقات النقدية	٢.١٥٪

١٩/٣ - العمولة على القروض

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

٢٠/٣ - ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

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

٢١/٣ - المخصصات

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٢٢/٣ - الالتزامات المحتملة

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

٢٣/٣ - الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً للأنظمة التي تصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم احتساب مخصص الزكاة للمجموعة ويتم تحميل مبلغ المخصص على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة وضريبية السجل - إن وجدت - في الفترة التي يتم الربط فيها.

٢٤/٣ - 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.

٢٥/٣ - تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات في تاريخ كل مركز مالي موحد، تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل والتسوية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة ترجمة الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة عناصر حقوق الملكية على أسعار التحويل السائدة في تاريخ نشأة كل عنصر. يتم ترجمة إيرادات ومصروفات الخاصة بهذه الشركات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال السنة. أما التعديلات المترتبة على ترجمة العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك، إن وجدت، تدرج كبنود مستقل ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي الموحدة. وعندما يتم استبعاد جزء من استثمار في هذه الشركات الزميلة، تدرج هذه التعديلات المترتبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

٢٦/٣ - الاعتراف بالإيرادات

تتكون إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من إيجار لوحات إعلانات الطرق وإعلانات وسائل الإعلام واللوحات الفنية الثابتة وتوزيع المواد التعليمية وتجارة القرطاسية والكتب وبيع منتجات للمسافرين وأطعمة ومشروبات وإنتاج الأفلام والمسلسلات والإعلانات التجارية والتوعوية. ويتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعبود العملاء من قبل المجموعة. يتم قياس الإيرادات على أساس الشروط المحددة في العقد مع العميل وتستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن طرف ثالث. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على السلعة أو المنتج أو الخدمة إلى العميل، بالإضافة إلى الشروط الخاصة للاعتراف بالإيراد يجب تحققها قبل عملية الاعتراف بالإيراد. فيما يلي معايير اعتراف محددة يجب أيضاً الوفاء بها قبل الاعتراف بالإيرادات:

مبيعات البضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات في حالة تحويل السيطرة على المنتجات للعميل، أو عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، أو أن يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في طرق وسعر بيع المنتجات، وأن لا يوجد أي التزام يمكن أن يؤثر على استلام العميل للمنتجات. ويتم التسليم بناءً على الشروط التعاقدية عندما يتم نقل مخاطر غيوب السلع والخسارة إلى العميل أو أن العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد البيع، وأن حق تسليم السلع قد أصبح نافذاً، أو أن لدى المجموعة أدلة موضوعية أن جميع معايير الاستلام قد استوفيت. يتم قياس الإيرادات المعترف بها بسعر البيع كما هو متفق عليه في عقد البيع. يتم تعديل سعر البيع طبقاً لأي متغير محتمل مثل امتيازات الأسعار والخصومات والتخفيضات والمبالغ المستردة والتسويات الائتمانية وغيرها. تقوم المجموعة بتقدير القيمة المتوقعة للمقابل المتغير لتعديل سعر البيع المحتمل. وتدرج المجموعة في سعر المعاملة بعض أو كل مبلغ المقابل المتغير فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أنه لن يحدث عكس جوهري في قيمة الإيرادات المترتبة المعترف بها وعندما يكون هناك حالة من عدم التأكيد المرتبطة بالاعتبار المتغير والمرتبطة به حل مستقبلياً. وأنه من المحتمل أن منافع اقتصادية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٢٦/٣ - الاعتراف بالإيرادات

تقديم الخدمات

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

إنتاج الأفلام

يتم تسجيل إيرادات عرض الأفلام في نور العرض السينمائية بصافي قيمة إيرادات التذاكر وذلك بعد خصم نفقات التسويق و حصة المشغل، بالنسبة لإيرادات الرعاية يتم الاعتراف بها فور عرض الفيلم في نور العرض السينمائية أو منصات العرض و الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود الرعاية، فيما يخص إيرادات العرض في منصات العرض يتم الاعتراف بها عند الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء.

إعلانات الطرق

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

إيرادات أخرى

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

٢٧/٣ - الاعتراف بالمصاريف

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الربح والخسارة الموحدة. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتسويق، على أساس ثابت. المصاريف المتكبدة لغرض القناء وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

٢٨/٣ - توزيعات أرباح الاستثمارات

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

٢٩/٣ - عقود التأجير

تدرج إيرادات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح والخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣٠/٣ - معاملات أطراف ذو علاقة

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

٣١/٣ - الأحداث التي تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة

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

٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة المجموعة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانات تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي الموحد للمجموعة إلى أدنى حد.
- يتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل بالشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية لسعر العملة.

٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

- تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي الموحدة نقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة والاستثمارات وقروض قصيرة وطويلة الأجل ومطلوبات مقابل الإيجار التشغيلي والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسات المحاسبية لكل منها.

١/٤- إدارة مخاطر سعر صرف العملات

- مخاطر سعر صرف العملات هي المخاطر التي تجعل قيمة أداة مالية ما عرضة للتقلبات نتيجة التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتبر المعاملات التجارية للمجموعة وبشكل رئيسي بعملات الريال السعودي والدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي.

- تعمل المجموعة على نطاق عالمي وهي عرضة لمخاطر تذبذبات سعر صرف العملات الأجنبية. لدى المجموعة أيضا استثمارات في شركات أجنبية زميلة حيث يتعرض صافي موجوداتها لمخاطر تحويل العملة. ترتبط تلك المخاطر حاليا بشكل رئيسي بحركة سعر التحويل بين الريال السعودي مقابل الدرهم الإماراتي. يتم قيد أثر تلك التعرضات في بند مستقل بحقوق ملكية المساهمين في القوائم المالية الموحدة المرفقة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة التقلبات في سعر صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.

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

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

٣/٤- إدارة مخاطر الأسعار

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

٤/٤- إدارة مخاطر الائتمان

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

٥/٤- إدارة مخاطر السيولة

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

٦/٤- القيمة العادلة

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات ومعدات بالصفى

المجموع	أصول رأسمالية وموجودات غير مستخدمة	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتربيطات	لوحات ومعدات إعلان	معدات	مباني على أرض مستأجرة	مباني مملوكة	التكلفة
١٥١,١٢٩,١٤٩	٤,٤٦١,٤٢٦	٢,٨٢٠,٨٣٩	٩,٢١٨,٥٧٥	٢٨,٣٩٦,٠٥٨	٨٦,١٨٨,٥٦١	١٥,٠٤٦,٥٦٠	٤,٩٩٧,١٣٠	-	الرصيد كما في ٢٠١٩/٤/١ م
٤,٨٩٧,٢٨٥	١,٤٢٤,٠٧٤	-	١٨٧,١٩٨	٢,٢٢٣,٧٨٤	-	٤٤٦,٠٩٤	-	٦,٦,١٣٥	إضافات خلال السنة
(٣٨٦,٢٣٥)	-	(١٧٥,٣٩٩)	-	(٣٤,٩٤٠)	-	(١٧٥,٨٩٦)	-	-	استبعادات خلال السنة
٨,٤١٧,٠٥٥	-	٦,٤٥١,٦١١	١,٠٦٣,٥٦٤	١,٢٢٣,٤٤٨	-	١٨٣,٧٩٦	٤,٣٨٤,٦٦٦	-	أثر إقضاء شركة تابعة
١٦٤,٠٥٧,٢٥٤	٥,٨٨٥,٥٠٠	٤,٠٩٧,٠٥١	١٠,٤٦٩,٣٣٧	٣١,٩٢٨,٣٢٠	٨٦,١٨٨,٥٦١	١٥,٥٠٠,٥٥٤	٩,٣٨١,٧٩٦	٦,٦,١٣٥	الرصيد كما في ٢٠٢٠/٣/٣١ م
٨,٨٦٣,٦٩٨	٣,٩٠٢,٢٣٧	٤٤,٠٠٠	٦٦٤,٧٩٠	٢,١٤٧,٩٢٨	١,٥٧٢,٤٩١	٤٩٦,٦٢٣	٣٥,٦٢٨	-	إضافات خلال السنة
(١٢,٥٢٨,٥٩٤)	-	(٤٩٧,٩٠٥)	(٣١٧,٧٠٨)	(٤,١٢٣,٤٩٢)	(٤,٥٤٧,٥٠٨)	(٢,٩٥٥,٣٨١)	(٨٦,٥٩٨)	-	استبعادات خلال السنة
١٦٠,٣٩٢,٣٥٩	٩,٧٨٧,٧٣٧	٣,٦٤٣,١٤٦	١٠,٨١٦,٤١٩	٢٩,٩٥٢,٧٥٦	٨٣,٢١٣,٥٤٤	١٢,٠٤١,٧٩٦	٩,٣٣٠,٨٢٦	٦,٦,١٣٥	الرصيد كما في ٢٠٢١/٣/٣١ م
١٢٧,٧٣٧,٨٩١	-	٢,٨٢٠,٧٣٦	٩,٠٤٠,٩١٤	٢٧,١٦٤,٢٦٤	٦٨,٩٢٣,٩٢٦	١٤,٨٠٦,٤٥٣	٤,٩٨١,٥٩٨	-	الاستهلاك المتراكم
٥,١١١,٧٦٣	-	٢,٣٠٥,٥٨٢	١١٥,٧٧٢	٩٩٥,٣٢٣	٢,٢١٣,٦٤٢	١٨٧,٦١١	٣٩,٠٦٢	٥,٢٣١	الرصيد كما في ٢٠١٩/٤/١ م
(٣٨٦,٢٣٤)	-	(١٧٤,٨٤١)	-	(٢٤,٩٣٧)	-	(١٧٦,٤٥٧)	-	-	الاستهلاك المحمل للسنة
٥,٣٨٧,٧١٥	-	٥٤٦,٠٠٨	١,٠٤٥,٣٣٠	١,١٦٣,٣٩٠	-	١٥,٠٢٥,٢	٢,٥٢٢,٧٣٥	-	استبعادات خلال السنة
١٣٧,٨٥١,١٣٥	-	٣,٣٩٥,٤٨٥	١٠,٢٠٢,٠١٦	٢٩,٢٣٨,٠٤٠	٧٢,١٣٧,٥٦٨	١٤,٩١٧,٨٥٩	٧,٩٠٤,٩٣٥	٥,٢٣١	الرصيد كما في ٢٠٢٠/٣/٣١ م
٥,٤٥٢,٤١٢	-	٢٣٦,١٢٧	١٦٧,٦٣٩	١,٢٠٥,٣٣٤	٣,٠٨١,٥٧٣	٣٢٧,١١٦	٤٠٤,٢٠٦	٣,٠٤١٧	الاستهلاك المحمل للسنة
(١١,٧٤٨,٧١٤)	-	(٤٣٨,٨٤٤)	(٢٩٢,٤٣٤)	(٣,٤٨٩,٧٦٩)	(٤,٥٤٧,٥٠٨)	(٢,٨٩٢,٨٦٧)	(٨٦,٦٦٢)	-	استبعادات خلال السنة
١٣١,٥٥٤,٨٣٢	-	٣,١٩٢,٧٦٧	١٠,٠٠٩,٦٢١	٢٦,٩٥٣,٦٠٦	٧٠,٦٧١,٦٣٣	١٢,٤٠٢,١٠٨	٨,٢٢٢,٨٤٨	٣٥,٦٤٨	الرصيد كما في ٢٠٢١/٣/٣١ م
(٧,٩٦٨,٠٠٥)	(٤,٤٦١,٤٢٧)	-	-	-	(٣,٥٠٦,٥٧٨)	-	-	-	مخصص انخفاض في القيمة:
(٣,٨٠٧,٥٦٢)	(٣,٨٠٧,٥٦٢)	-	-	-	-	-	-	-	كما في ٢٠٢١/٣/٣١ م
٢٠,٨٦٩,٥٢٢	٥,٣٢٦,٣١٠	٤٥٠,٣٧٩	٧٤,٠١٩٨	٢,٩٩٩,١٥٠	٩,٠٣٥,٣٣٢	٦٣٩,٦٨٨	١,١٠٧,٩٧٨	٥٧٠,٤٨٧	صافي القيمة الدفترية:
٢٢,٣٩٨,٥٥٨	٢,٠٧٧,٩٣٨	٧٠١,٥٦٧	٢٦٧,٣٢١	٢,٦٩٠,٢٨٠	١٤,٠٥٠,٩٩٣	٥٣٢,٦٩٥	١,٤٧٦,٨٦١	٦,٠٠,٩٠٤	كما في ٢٠٢٠/٣/٣١ م (معدلة)

شركة نهضة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات ومعدات، بالصافي (تتمة)

١/٥- أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتضمن الأعمال الرأسمالية هياكل معدنية تتعلق بلوحات إعلانية لم يتم تركيبها. وقد تم تسجيل مخصص انخفاض للنقص الدائم في كامل قيمة هذه الموجودات البالغ قدرها ٤,٤٦١,٤٢٧ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (٣,٨٠٧,٥٦٢ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م).

٢/٥- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م قامت الشركة بغيد مخصص انخفاض في قيمة لوحات إعلانية بقيمة ٣,٥٠٦,٥٧٨ ريال سعودي ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة و ذلك بناء على نتيجة دراسة الإنخفاض في القيمة التي قامت بها إدارة الشركة و تبلغ صافي القيمة النظرية لتلك اللوحات كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م مبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، إن هذا اللوحات الاعلانية متحفظ عليها لدى امانة في انتظار تسديد قيمة مطالبة عن إستئجارو إستغلال مواقع اعلانية بما يقارب ١٢,١ مليون ريال سعودي (مفيد بالسجلات المحاسبية إستحقاق مقابل تلك المطالبة)، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م صدر حكم ابتدائي لصالح الإمالة بمبلغ ١١,٧ مليون ريال سعودي، لاحقا لتاريخ المركز المالي قامت الشركة الأم بتقديم إستئناف ضد الحكم امام محكمة الإستئناف الإدارية، كما قامت الشركة بالتعاقد مع مستشار قانوني خارجي لدراسة الموقف القانوني برمته.

٣/٥- تتمثل المباني المملوكة في وحدة عقارية بمدينة دبي قامت شركة تابعة بشرائها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م. وهي مرهونة لصالح بنك مقابل التسهيل غير النقدي الممنوح لشركة تابعة.

٦. إيجارات

١/٦- حق استخدام الأصول، بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣١,٦٨٩,١٦٥	٣٣,٩٣٩,٨٩٥	رصيد كما في بداية السنة
١٧,٩١٦,٨٥٥	١٢,٤٥٨,٣٦٣	إضافات خلال السنة
(١٥,٦٦٦,١٢٥)	(١٤,٠٨٢,٣٢٩)	إستهلاك خلال السنة
<u>٣٣,٩٣٩,٨٩٥</u>	<u>٣٢,٣١٥,٩٢٩</u>	رصيد كما في نهاية السنة

٢/٦- إلتزامات إيجار طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٦,٢١٥,٦٩٣	٣٨,١٠٨,٧٦٢	رصيد كما في بداية السنة
١٧,٩١٦,٨٥٧	١٢,٤٥٨,٣٦٣	إضافات خلال السنة
٢,٨٠٣,٣٤٨	١,٨٦٤,٢١٦	تكاليف مالية خلال السنة
(١٨,٨٢٧,١٣٦)	(١٧,٦٠٠,٢٨٥)	منفوعات إلتزامات إيجار خلال السنة
<u>٣٨,١٠٨,٧٦٢</u>	<u>٣٤,٨٣١,٠٥٦</u>	رصيد كما في نهاية السنة

إن حركة إلتزامات الإيجار للسنة هي كما يلي:

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. إيجارات (تتمة):

٢/٦ - إلتزامات إيجار طويلة الأجل (تتمة)

يوضح الجدول أدناه إلتزامات الإيجار للمجموعة على أساس تاريخ الإستحقاق التعاقدى:

٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٢,٣٥٨,١٤٥	٨,٣٠٦,٨٢٥	إلتزامات تأجير غير متداولة
٢٥,٧٥٠,٠٦٧	٢٦,٥٢٤,٢٣١	إلتزامات تأجير متداولة
<u>٣٨,١٠٨,٧٦٢</u>	<u>٣٤,٨٣١,٠٥٦</u>	إجمالي الإلتزامات التاجير

٣/٦ - تكاليف الإيجارات المعترف بها بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

الجدول أدناه يبين القيم المعترف به بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:

٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٥,٦٦٦,١٢٥	١٤,٠٨٢,٣٢٩	مصاريف إستهلاك لحق إستخدام الأصول
٢,٨٠٣,٣٤٨	١,٨٦٤,٢١٦	تكلفة التمويل للإلتزامات الإيجار
٥,٥٢٢,٩٤٩	٤,٥٩٧,٦٢٤	مصاريف إيجار قصيرة الأجل
<u>٢٣,٩٩٢,٤٢٢</u>	<u>٢٠,٥٤٤,١٦٩</u>	

٤/٦ - الإيجارات قصيرة الأجل

١/٤/٦ - مصاريف إيجار:

٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١	
<u>٥,٥٢٢,٩٤٩</u>	<u>٤,٥٩٧,٦٢٤</u>	إيجارات قصيرة الأجل مسجلة كمصاريف خلال السنة

- تمثل مصاريف عقود الإيجار التشغيلي قصيرة الأجل الإيجارات المستحقة الدفع من قبل المجموعة عن تأجير سيارات ومواقع إعلانية ومستودعات ومكاتب ومكاتب إدارية وتبلغ فترة عقود الإيجار أو الإستغلال المتفق عليها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. استثمارات في أدوات حقوق الملكية:

تتمثل استثمارات المجموعة في أدوات حقوق الملكية فيما يلي:
١/٧ - استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
يوجد لدى المجموعة استثمارات في الشركات الزميلة التالية:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		القيمة الدفترية	
			٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)
الشركة المتحدة للإعلان المحدودة(أ)	المملكة العربية السعودية	إعلان وترويج	%٥٠	%٥٠	٣,٧٠٥,٢٨٠	٣,٣١٨,٦٦٨
الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة(ب)	المملكة العربية السعودية	توريد مواد إعلان	%٤٢,٥	%٤٢,٥	-	-
شركة الصفيون المحدود (ج)	المملكة المتحدة	نار نشر و توزيع	%٥٠	%٥٠	-	-
شركة جي والتر طومسون ميناء(د)	مملكة البحرين	إعلان	%٣٠	%٣٠	٢٧,٩٥٠,٦٥٦	٤٠,٧٩٠,٢١٧
الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة(هـ)	المملكة العربية السعودية	خدمات تقنية وأخرى	%٣٠	%٣٠	-	-
شركة التقنية المتجددة(هـ)	المملكة العربية السعودية	خدمات تقنية وأخرى	%٣٠	%٣٠	-	-
شركة تهامة للإعلام المعاصر(و)	المملكة العربية السعودية	إعلام و أبحاث	%٢٩	%-	-	١٧٧,٣٧٦
شركة تهامة للإعلام الجديد(ز)	المملكة العربية السعودية	إعلام و أبحاث	%٤٨	%-	-	-
شركة تهامة جلوبال - منطقة حرة	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إعلانية وتسويقية	%٤٠	%٤٠	-	-
					٣١,٦٥٥,٩٣٦	٤٤,٢٨٦,١٦١

- تبدأ السنة المالية للشركات الزميلة أعلاه في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي تم احتساب حصة الشركة الأم في التغيير في صافي أصول شركة جي والتر طومسون ميناء للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ بناء على القوائم المالية التي أعدتها إدارة هذه الشركة حيث إن القوائم المالية لتلك الشركة الزميلة لازالت قيد المراجعة تم احتساب حصة الشركة الأم في التغيير في صافي أصول و الشركة المتحدة للإعلان المحدودة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بناء على القوائم المالية التي أعدتها إدارة هذه الشركة حيث إن القوائم المالية لتلك الشركة الزميلة لازالت قيد المراجعة و تم احتساب حصة الشركة الأم من التغيير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ بناء على القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، تم احتساب حصة الشركة الأم في التغيير في صافي أصول شركتي تهامة للإعلام المعاصر و تهامة للإعلام الجديد للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ بناء على القوائم المالية المراجعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

١/٧ (أ) - الشركة المتحدة للإعلان المحدودة

إن الحصة القانونية للشركة الأم في الشركة المتحدة للإعلان المحدودة هي ١٠٠٪، إلا أن الشركة قامت خلال السنوات السابقة ببيع ٥٠٪ من حصتها في هذه الشركة الزميلة وبالتالي أصبحت حصتها الفعلية ٥٠٪ إن الإجراءات القانونية لهذا التغيير لاتزال قيد الإنجاز كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م. لاتمارس المجموعة السيطرة الكاملة على الشركة ولكن لها تأثير جوهري على اتخاذ القرارات بهذه الشركة.

١/٧ (ب) - الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة

قرر الشركاء في الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان المحدودة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ البدء في تصفيته نظراً لتكديدها خسائر تشغيلية لسنوات متتالية وعدم قدرتها على الاستمرار في انشطتها ان الإجراءات القانونية لهذا القرار لا تزال قيد الإنجاز كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م. وقد بلغت حصة الشركة في صافي حقوق الشركاء في هذه الشركة الزميلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ لاشي و ٣١ مارس ٢٠٢٠ م لاشي ريال سعودي.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. استثمارات في أدوات حقوق الملكية (تتمة):

١/٧ - استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

١/٧ (ج) - شركة الصحفيون المتحدون المحدودة

تم قيد استثمار الشركة في شركة الصحفيون المتحدون المحدودة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ لا شي و ٣١ مارس ٢٠٢٠ ٢٠٢٠ ريال سعودي حيث تجاوزت الخسائر المترتبة لهذه الشركة الزميلة رأسمالها ولا تعترم الشركة تقديم دعم مالي لها يزيد عن حصتها في رأس مالها، كونها شركة ذات مسؤولية محدودة، وعليه لم يتم تسجيل حصة الشركة الأم من التغير في صافي أصول الشركة الزميلة للمنتهين في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وكانت آخر ميزانية حصلت عليها الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

١/٧ (د) - شركة جي والتر طومسون مينا

تم تسجيل استثمار الشركة الأم في شركة جي والتر طومسون مينا بناء على الحسابات التي أعدتها انارة الشركة الزميلة، حيث أن القوائم المالية لتلك المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لاتزال قيد المراجعة.

١/٧ (هـ) - الشركة الخليجية لتطوير الأنظمة وشركة التقنية المتجددة

تتضمن الاستثمارات في هاتين الشركتين الزميلتين حصة استثمار الشركة الأم فيهما حيث أنهما لم يمارسا أي أنشطة منذ تأسيسهما وأنه لم تتوفر أي معلومات مالية فيما يتعلق بشركة التقنية المتجددة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وبناء على دراسة الانخفاض التي أجريت، قامت الشركة الأم بتسجيل خسارة انخفاض نسبة ١٠٠٪ على هذه الاستثمارات.

١/٧ (و) - شركة تهامة للإعلام المعاصر

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م قامت الشركة الأم بالمساهمة في تأسيس شركة تهامة للإعلام المعاصر برأس مال قدره ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ملكية ٢٩٪ من رأس مال الشركة، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة الأم بالتنازل عن كامل حصصها في شركة تهامة للإعلام المعاصر مقابل مبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي وقد تم إدراج الخسارة من استبعاد الحصص في الشركة الزميلة و البالغ قدرها ٧٢٢,٦٩٣ ريال سعودي ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

١/٧ (ز) شركة تهامة للإعلام الجديد

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م قامت الشركة الأم بالمساهمة في تأسيس شركة تهامة للإعلان الجديد برأس مال قدره ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي و بنسبة ملكية الشركة ٤٨٪ (بشكل مباشر وغير مباشر) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م قامت الشركة الأم بالإمتحان على كامل حصص شركة تهامة للإعلام الجديد و عليه أصبحت ملكية الشركة الأم في رأس مال الشركة ١٠٠٪ و عليه فقد تم استبعاد الشركة من الشركات الزميلة وتوحيد الشركة التابعة ضمن القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م، أثر إقتناء الحصة الإضافية في الشركة التابعة و البالغ قدره ١٣٩,٠٠٨٤ ريال سعودي قد تم الاعتراف به مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (إيضاح ٥/١/٣).

١/٧ (ح) شركة تهامة جلوبال

لاحقا لتاريخ المركز المالي قامت الشركة الأم بقيد دعوى تعويض ضد مدير الشركة السابق والشريك بالشركة الزميلة بدولة الإمارات العربية المتحدة ولم يصدر حكم بالقضية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

١/٧ - فيما يلي تموية المعلومات المالية الموجزة المقدمة للقيمة الدفترية لحصص الشركة الأم في هذه الشركات الزميلة:

٣١ مارس ٢٠٢٠م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١م	
٣٧,١٢٠,٨٢٠	٤٤,٢٨٦,١٦١	رصيد كما في بداية السنة
١٢٤,٥٨٦	١,٠١٦,٢٧٨	تحويل من الحساب الجاري
-	(٧٢٢,٦٩٣)	خسائر استبعاد شركات زميلة
-	(٢,٦٢٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستحقة
-	(٧٤٨,٠٣٢)	توزيعات أرباح مستلمة
-	(٣٠,٠٤٢,٠٣٢)	حصة من فروقت ترجمة صلات أجنبية
٧,٠٤٠,٧٥٥	(٦,٥٠٨,٧٤٦)	حصة من نتائج الأعمال
٤٤,٢٨٦,١٦١	٣١,٦٥٥,٩٣٦	رصيد كما في نهاية السنة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. استثمارات في أدوات حقوق الملكية (تتمة):

٢/٧- موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
يتضمن الاستثمار في حصة المجموعة في استثمار من خلال شركة تابعة (شركة تهامة للتوزيع) بنسبة ٩٪ في الشركة الوطنية الموحدة للتوزيع (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) و استثمار المجموعة من خلال شركة تابعة (شركة تهامة للإعلام الجندب) والتي تم الاستحواذ عليها خلال العام المالي المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢١م بنسبة ٤٪ من رأس مال إحدى الشركات الناشئة بالولايات المتحدة الأمريكية، تم تصنيف هذه الاستثمارات موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م قلّمت المجموعة بتسجيل خسائر عن التغير في القيمة العادلة للإستثمار في الوطنية الموحدة للتوزيع من خلال قائمة الخسارة الشاملة الموحدة بقيمة ٧٦١,٢٤٤ ريال سعودي بناء على التقييم المعد من قبل مكتب تقييم مرخص من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المستقلين.
خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م قلّمت المجموعة بتسجيل خسائر عن التغير في القيمة العادلة للإستثمار في الشركة المسجلة بالولايات المتحدة الأمريكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والخسارة الشاملة الموحدة بقيمة ٧٥١,٠٠٠ ريال سعودي بناء على التقييم المعد من قبل إدارة المجموعة.

٣١ مارس ٢٠٢٠م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١م	
١,١٨٩,٦٠٧	١,١٨٩,٦٠٧	الرصيد كما في بداية السنة
-	٧٥١,٠٠٠	إضافات
-	(١,٥١٢,٢٤٤)	خسارة التغير في القيمة العادلة
١,١٨٩,٦٠٧	٤٢٨,٢٦٣	الرصيد كما في نهاية السنة

٨. موجودات غير ملموسة:

موجودات غير ملموسة، بالصافي
التكلفة:

٣١ مارس ٢٠٢٠م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١م	
١١,٥٩٧,٦٤٠	٩,١٣٦,٥٩٦	كما في بداية السنة
-	٧,٢٦٦,١٣٩	إضافات خلال السنة
-	(٨,٨١٨,٩٥٦)	إستبعادات خلال السنة
(٢,٤٦١,٠٤٤)	-	خسائر الانخفاض في القيمة
٩,١٣٦,٥٩٦	٧,٥٨٣,٧٧٩	الرصيد كما في نهاية السنة
		إطفاء متراكم:
٦,٤١٠,٦٤٧	٨,٩٧٧,٦٣٠	كما في بداية السنة
٢,٥٦٦,٩٨٣	١,٠٥٠,٨٧٩	إضافات خلال السنة
-	(٨,٨١٨,٩٥٦)	إستبعادات خلال السنة
٨,٩٧٧,٦٣٠	٢٦٤,٥٥٣	الرصيد كما في نهاية السنة
١٥٨,٩٦٦	٧,٣١٩,٢٢٦	صافي القيمة الدفترية

تمثل الموجودات غير الملموسة (باستثناء الشهرة) كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م في تكاليف تطوير برامج الية و موقع إلكتروني. تقوم المجموعة بإطفاء هذه الدفعات باستخدام طريقة التسطب الثابت خلال فترة الاستخدام الممنوح للشركة. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م قلّمت المجموعة بتسجيل خسائر الانخفاض في القيمة الدفترية لحق استخدام برامج تعليم إلكتروني وإعادة صياغة المناهج الدراسية بقيمة ٢,٤٦١,٠٤٤ ريال سعودي وذلك بناء على دراسة الانخفاض في القيمة المعدة بمعرفة الإدارة.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م قامت الشركة الأم بإقتناء حصص إضافية تمثل ٣٥٪ من رأس مال شركة الإنتاج المتكامل بقيمة تقدر بـ ٧,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقد بلغت حصة المجموعة في صافي القيمة الدفترية للإصول المكتتة ١٨,٨٦١ ريال سعودي، إن الزيادة في إجمالي العوض المحوّل ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وأية حصص مملوكة، بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعمد بها والبالغ قدرها ٧,٢٣١,١٣٩ ريال سعودي تم إدراجها كشهرة ضمن الموجودات غير الملموسة بناء على نتائج التقييم المعد من قبل مكتب مقيم خارجي معتمد لم يتبين وجود أي إنخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م. (إيضاح ٥/١٣).

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. إستثمارات عقارية بالتكلفة، بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١	التكلفة
-	٣,١٥١,٨٠٦	كما في بداية السنة
٣,١٥١,٨٠٦	-	إضافات خلال السنة
٣,١٥١,٨٠٦	٣,١٥١,٨٠٦	الرصيد كما في نهاية السنة
-	٢٧,٢٠١	الإستهلاك
٢٧,٢٠١	١٥٧,٨٩٥	كما في بداية السنة
٢٧,٢٠١	١٨٥,٠٩٦	إضافات خلال السنة
٣,١٢٤,٦٠٥	٢,٩٦٦,٧١٠	الرصيد كما في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

إن الإستثمار العقاري والمملوك لشركة تابعة مرهون لصالح بنك مقابل التسهيل غير النقدي المملوح لشركة تابعة كما تضمنت شروط التسهيل إحالة الحق في إيرادات التأجير للإستثمارات العقارية لصالح البنك بما لا يقل عن ٠,٦ مليون ريال كضمان للتسهيل غير النقدي.

قامت الشركة بقياس القيمة العادلة للإستثمار العقاري عن طريق مقيم عقاري مستقل وبلغت القيمة العادلة ٤,٢٢٢,٤٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١.

١٠. المخزون، بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١	
٧٥,٣١٧,٣٥٠	٧٢,٢٣٩,١٧٦	كتب وقرطاسية ومنتجات تعليمية ومنتجات ترفيه وإكسسوارات وأخرى
(٢٢,٧٤٨,٦٦٨)	(٢٦,٤٤٦,٧٦٦)	مخصص بضاعة متقادمة وبطينة الحركة*
٥٢,٥٦٨,٦٨٢	٤٥,٧٩٢,٤١٠	المخزون - بالصافي

* إن حركة مخصص بضاعة متقادمة وبطينة الحركة كما في ٣١ مارس:

٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٨,٣٤٥,٠٣٥	٢٢,٧٤٨,٦٦٨	الرصيد في أول السنة
٤,٤٠٣,٦٣٣	٥,٨٦٤,١٨٢	المكون خلال السنة
-	(٢,١٦٦,٠٨٤)	المستخدم من المخصص
٢٢,٧٤٨,٦٦٨	٢٦,٤٤٦,٧٦٦	الرصيد في نهاية السنة

١/١٠- يتضمن المخزون كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ مخزون لشركة تابعة بقيمة ١,٣٧٤,٩٠٧ ريال سعودي مرهون مقابل تسهيل بنكي غير نقدي حصلت عليه شركة تابعة (٢,٢٤٧,٤٩٥ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠).

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. ندم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٩,٧٤٦,٠٣٣	٢٣,٦٧٧,٢٤٩	ندم مدينة تجارية
١,٢٧٢,٨٣٤	١,٧٨٠,٥٠٨	دفعات مقدّمة لموردين
٢٩,٥٣٧	-	إيجارات مدفوعة مقدّما
٢,٣٤٩,٣٣٦	٩,٧٣٥,٧٩٦	تأمين خطابات ضمان
١٢,٣١٥,٢٧١	١٢,٠٨٨,٢٣٤	مصاريق مدفوعة مقدّما وندم مدينة أخرى
٣٥,٧٠٨,٠١١	٤٧,٢٨١,٧٨٧	
(٦,٩٩٩,٢٢٠)	(١١,٦٣٣,٣١٨)	مخصص خسائر الائتمانية متوقعة
٢٨,٧٠٨,٧٩١	٣٥,٦٤٨,٤٦٩	

١/١١- تضمنت الندم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ندم تجارية مرهولة بقيمة ١٤,٦ مليون ريال سعودي مقابل التمويل الذي حصلت عليه الشركة الأم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ من شركة الباب الأبيض القابضة المحدودة، حيث قامت الشركة الأم خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس بالاتفاق على سداد مبكر للمرابحات الإسلامية القائمة مع شركة الباب الأبيض القابضة حيث تم بموجب الاتفاقية سداد مبلغ قدره ١٧,٢٩٤,٠٠٠ ريال سعودي من إجمالي المديونية القائمة على الشركة البالغ قدرها ١٧,٩١٠,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ١٥) و عليه تم إلغاء الرهن على الندم التجارية.

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

٣/١١- كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، بلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ١١,٦٣٣,٣١٨ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٦,٩٩٩,٢٢٠ ريال سعودي).

٤/١١- الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

المجموع	مخصص عام (جماعي)	مخصص خاص (فردى)	
٣,٩٧٥,٧٧٥	٦,٨٦,١٢٩	٣,٢٨٩,٦٤٦	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩
٣,٠٢٣,٤٤٥	١,٨٠٨,٧٣٩	١,٢١٤,٧٠٦	المكون خلال السنة
٦,٩٩٩,٢٢٠	٢,٤٩٤,٨٦٨	٤,٥٠٤,٣٥٢	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٤,٦٣٤,٠٩٧	٤,٦٣٤,٠٩٧	-	المكون خلال السنة
١١,٦٣٣,٣١٧	٧,١٢٨,٩٦٥	٤,٥٠٤,٣٥٢	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. نقد وما في حكمه:

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
١١,٦٠٨,٥٧١	١١,٥٣١,٦٢٧	نقد لدى بنوك محلية ودولية
-	٢٩,٠٨٠,٠٤٠	نقد لدى صندوق مريحة محلي بالريال السعودي
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لدى بنوك محلية
٢٥٥,٧١٠	٢٣١,٦٨٧	نقد في الصندوق
<u>١١,٨٦٤,٢٨١</u>	<u>٦٠,٨٤٣,٣٥٤</u>	

- تتمثل الودائع لدى بنوك محلية في وديعة بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي مرهونة لصالح بنك محلي مقابل تسهيلات بنكية بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٥).

١٣. رأس المال:

- يبلغ رأس مال الشركة الام المرخص به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات سعودية (٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات سعودية).

- بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٩ أصدر مجلس الإدارة توصية بزيادة رأس مال الشركة بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية، وافقت هيئة السوق المالية السعودية بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٠ م على طلب الشركة بزيادة رأس مالها بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية، بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠ م وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية.

- تم تغطيه كامل زيادة رأس المال والبالغ قدرها ١٠٠ مليون ريال سعودي حيث تم الاكتتاب بعدد ٨,٦٧٧,٦٤١ سهم من الاسهم الجديدة المطروحة من اجمالي ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٨٦,٧٧٦,٤١٠ ريال سعودي وبنسبة تغطية من مجمل الاسهم المطروحة الجديدة ٨٦,٧٨٪ وتم تغطية الإسهام الغير مكتتب بها من قبل المساهمين عن طريق طرح الاسهم المتبقية والبالغ عددها ١,٣٢٢,٣٥٩ سهم على عدد من المستثمرين نوري الطابع المؤسسي حيث تم الاكتتاب بها بالكامل وعليه أصبح رأس مال الشركة الجديد بعد الزيادة ١٧٥ مليون ريال سعودي بإجمالي عدد أسهم ١٧,٥ مليون سهم و قد تم الإنتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بالزيادة مع الجهات ذات العلاقة.

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

١٤. حقوق الملكية غير المسيطرة:

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
(١,٥١٩,٤٥٦)	(٥,٠٦٨,٧٠٨)	الرصيد كما في بداية السنة
(٦٤,١٣٥)	١٣,٥٥٨,٨٨١	صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٤٨٥,١١٧)	(٨,١٧٧,٢٨٠)	الحصة في الخسارة الشاملة
<u>(٥,٠٦٨,٧٠٨)</u>	<u>٣١٢,٨٩٣</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. قروض طويلة الأجل:

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
١٣,٦١٠,٩٨٦	٣,٢٠٢,٥٨٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤,٤٦٤,٦٢٥	١٧,١٤٢,٦٣٩	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>١٨,٠٧٥,٦١١</u>	<u>٢٠,٣٤٥,٢٢٣</u>	اجمالي القروض

- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م حصلت الشركة الأم على تسهيلات ائتمانية من بنك محلي بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي ، كحد شمل يمكن استخدامه لعدة حدود فرعية و ذلك بغرض إعانة هيكله الإلتزامات المالية على الشركة و توفير تسهيلات غير نقدية للشركة (ضمانات و إعتمادات).

- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م تم استخدام جزء من التسهيل المشار إليه أعلاه في الحصول على قرض متوسط الأجل لمدة سنتين بقيمة ١٧ مليون ريال سعودي تم استخدام القرض في سداد المراكبات التي كانت قائمة مع شركة الباب الأبيض القابضة حيث قامت الشركة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٠ م بالاتفاق على سداد مبكر للمراكبات الإسلامية القائمة مع شركة الباب الأبيض القابضة حيث تم بموجب الاتفاقية سداد مبلغ قدره ١٧,٢٩٤,٠٠٠ ريال سعودي من إجمالي المديونية القائمة على الشركة البالغ قدرها ١٧,٩١٠,٠٠٠ ريال سعودي.

- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م تم استخدام جزء من التسهيل المشار إليه أعلاه في الحصول على قرض قصير الأجل لمدة سنة بقيمة ٣ مليون ريال سعودي في إطار إعادة هيكلة الإلتزامات المالية على الشركة.

- يأتي هذا التوجه من قبل إدارة الشركة لإعادة هيكلة الإلتزامات المالية على الشركة في إطار إستراتيجية الشركة نحو تحويل جزء من الإلتزامات قصيرة الأجل إلى الإلتزامات متوسطة الأجل بما يساهم في تحسين عمليات التدفقات النقدية بالشركة إضافة إلى ذلك المساهمة في خفض التكاليف المالية للشركة خلال الفترات المالية القادمة لإنخفاض معدل ربح التمويل الجديد الذي حصلت عليه الشركة عن معدلات الربح للمراكبات القائمة.

- يتم سداد تكاليف التمويل بشكل ربع سنوي في حين يتم سداد أصل التمويل في تاريخ استحقاق التمويل. تحمل التسهيلات أعلاه مصاريف مالية وفقاً للمعدلات السائدة في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليه، وهي مضمونة بسندات إئتمانية صادرة من قبل الشركة و رهن وديعة لدى البنك بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (لا شيء كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م) إيضاح (١٢).

- لدى شركة تابعة تمويل من بنك دولي لشراء سيارات تبلغ قيمتها الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣٤٥,٢٢٣ ريال سعودي (٥٧٧,٥٦٣ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م) يتم سداد التمويل على أقساط شهرية لمدة ٤٨ شهر مقابل رهن سيارات الشركة التابعة.

- لدى شركة تابعة تسهيل غير نقدي من بنك خارجي لإصدار خطابات ضمان لئاء بقيمة ٤,٩٣٥,٠٥٣ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (٤,٩٣٥,٠٥٣ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م)، تتضمن أهم شروط التسهيل رهن الإستثمارات العقارية للشركة و إحالة الحق في إيرادات التأجير للإستثمارات العقارية لصالح البنك بما لا يقل عن ٦٠٠ ألف ريال و رهن مخزون الشركة التابعة كضمان للتسهيل غير النقدي و سند إئتماني بقيمة التسهيل.

١٦. الإلتزامات منافع الموظفين:

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٤,١١٥,٤٤١	٥,٦٥٢,٤٣٤	الرصيد كما في ١ أبريل
٩٩٠,٤٨٧	١,٠٤٢,٤١٢	تكلفة الخدمة الحالية
١٨٧,٤٦٣	١٦٩,٨٢٠	تكلفة الفائدة
(٤٢٦,٦٣٢)	(١,٥١٣,٧٠٥)	مدفوعات
٧٤٧,٢١٤	-	أثر إقتناء شركة تابعة
٣٨,٤٦١	١,١٢٧,١١٨	خصائر إكتوارية
<u>٥,٦٥٢,٤٣٤</u>	<u>٦,٤٧٨,٠٧٩</u>	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٤٣,١٩٣,٨١٠	٤٨,٨٣٥,٠٣٤	ذمم دائنة تجارية
٨,٨٠٨,٧٥٤	٨,٨٠٨,٧٥٤	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ١/١٧)
٣٣,٥٨٥,٥٧٩	٣٣,٧١٠,٢٦١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٥,٥٨٨,١٤٣	٩١,٣٥٤,٠٤٩	

١/١٧- توزيعات أرباح مستحقة

قامت الشركة الام بتسجيل مبلغ ٨,٨٠٨,٧٥٤ ريال سعودي كتوزيعات أرباح غير مطالب بها (٨,٨٠٨,٧٥٤ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م)، وهذا يمثل توزيعات أرباح نقدية قديمة (قبل عام ٢٠٠٩م) أعلنتها الشركة الام ولكن لم يتم تحصيلها أو المطالبة بها من جانب المساهمين القدامى عندما لم تكن هناك وسيلة في ذلك الوقت لتحويل توزيعات الأرباح لحسابات هؤلاء المساهمين إلكترونياً.

١٨. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة:

١/١٨- معاملات مع أطراف ذات علاقة

خلال السنة، أجريت بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة وفقاً للشروط والأسس التجارية المتبعة مع الغير سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات معتمدة من إدارة المجموعة. فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع أطراف ذات علاقة خلال السنة المنتهيتين في ٣١ مارس:

صافي مبلغ المعاملات ٣١ مارس ٢٠٢٠ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة
٢,٩٣٢,٠٣١	١,٦٦٣,٣١١	حساب جاري	شركة تهامة للإعلام المعاصر
٥٤٩,١٨٣	-	إيرادات خدمات	شركة تهامة للإعلام المعاصر
١,٥٠,٠٠٠	٨٧٨,٧١٢	حساب جاري	شركة تهامة للإعلام الجديد
٤٨٠,٥٠٩	٦,٠٠٠	حساب جاري	الشركة المتحدة للإعلان - ميماك

٢/١٨- أرصدة أطراف ذات علاقة

١/٢/١٨- مطلوب من أطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
١,٦٦١,٣١١	-	شركة تهامة للإعلام المعاصر
٨٧٨,٧١٢	-	شركة تهامة للإعلام الجديد
٢,٥٤٠,٠٢٣	-	

٢/٢/١٨- مطلوب الى أطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
١,٠٧٦,٠١٥	١,٠٧٠,٠١٥	الشركة المتحدة للإعلان - ميماك
١,٠٧٦,٠١٥	١,٠٧٠,٠١٥	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الرواتب والتعويضات والمصاريف ذات العلاقة لمجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

فيما يلي تفاصيل الرواتب و التعويضات لمجلس الإدارة و كبار التنفيذيين والمصاريف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م :

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٣.٤٥٥,٣٨٢	٢.٩٤٧,٧٧٠	الرواتب
-	٥٩٦,٤٢٩	مكافآت*
٥٣٠,٣٤٤	٣٦٦,٧٣٧	بدلات
-	١٢٩,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة*
٩٢٦,٨٧٥	١,٣٧٧,٤٩٨	تعويضات ومزايا عينية أخرى
٤,٩١٢,٦٠١	٥,٤١٧,٤٣٤	

* تتمثل في مخصصات مكونة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م ولم يتم صرفها بما يتوافق مع سياسة مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين التي ستعرض على الجمعية العامة للمساهمين لإقرارها.

٢٠. مصاريف بيع وتسويق:

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
١٧,٦٢٩,٨٨٥	١٣,٢٥٠,٤٩٢	رواتب ومزايا
١,٥١٥,٤٤٨	١,٦٧٤,٣٩٨	إعلانات وعمليات بيع وتحصيل
٣,٧٣٦,٥٧٧	١,٢٨٢,٩٢٦	إيجارات
٥,٧٩٢,٥٨٧	٧,٥٨٤,٣٨٢	استهلاك حق استخدام أصول
١,٢١٢,٠٨٣	١,٢٢٨,٠٩٦	مصاريف مؤتمرات وورش عمل
١,٨٠٤,١٣٤	١,٢٩٢,٨٤٧	استهلاك
١,٥٣٢,٤٨٨	١,٣٧٦,٦٥٧	مصاريف إتصالات ونقل ومياه وكهرباء
٧٢٣,٠٢٩	٢٢٤,٢٣٧	مصاريف سفر
٥٤٧,٣٠٠	٨١٢,٢٥٤	صيانة وأصلاحات وتأمين
٨٤٠,٦٢٣	٨٢٠,٠٥٠	مصاريف حكومية وإشراكات
٣٥٨,٧٣٨	٧٦١,١٨٤	أتعاب مهنية واستشارية
٥٥٩,٢٢٦	٨٧٤,٤١٨	مصروفات أخرى
٣٦,٢٥٢,١١٧	٣١,١٨١,٩٤٠	

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. مصاريف عمومية وإدارية:

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
١٣,٨٤١,٣٧٠	١٤,٠٢١,٤٠٧	رواتب ومزايا
-	١٨٢,٠٦٤	إعلانات وتسويق
١,٩٧٣,٨٣٥	٢,٤٩٨,٢٧٤	أتعاب مهنية واستشارية
١,٥٤٨,٢٣٧	٥٣٢,٩١٨	مصاريف سفر
١,٠٧١,٥٧٩	١,٠٠٠,١٣٧	إيجارات
-	٣٧٤,٧١٩	إستهلاك حق استخدام أصول
١,٠١١,٦٧٧	٩٧٨,٧٥٦	مصاريف حكومية وإشتراكات
٦,٠٧,٢٤٦	٥٢٢,٢٣٢	مصاريف اتصالات ونقل ومياه وكهرباء
٢٤٥,٦٥٨	٣٤٦,٤٠١	صيانة واصلاحات وتأمين
٤,٤٠٣,٦٣٣	٥,٨٦٤,١٨٢	مخصص مخزون بطى الحركة (إيضاح ١٠)
١٩١,٣١٩	١,٢٩٧,٣٧٣	إستهلاك وإطفاءات
١,٧٤٢,٢٥١	-	ديون معدومة
-	١٢٩,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٣,٠٢٣,٤٤٥	٤,٦٣٤,٠٩٧	مخصص خسائر الائتمانية متوقعة (إيضاح ٤/١١)
٤٢٣,١٤٤	٨٣٦,٨٤٧	مصاريف أخرى
<u>٣,٠٠٨٣,٣٩٢</u>	<u>٣٣,٢١٨,٤٠٧</u>	

٢٢. إيرادات أخرى بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م	
-	٣,٠٦٠,٣٢٩	خصم إيجارات **
٧,٧٢٤,٨٠٠	-	تسوية عقود إيجار مواقع إعلانية*
٥٤٩,١٨٣	-	خدمات استشارية وإعلانية
-	٤٣٠,٧٤٣	أرصدة دائنة غير مطالب بها
-	١٩٥,٠١٠	إيرادات تصنيع
(١,٠٠٤,٠٠١)	٢٢١,٨١٧	صافي إيجارات
١,٣٦٦,١٠٧	-	أثر إقضاء حصص في شركة تابعة
-	٦٢٣,٢١٣	أرباح إستثمارات في صندوق مباحات وودائع
-	٣٨٢,٢٦٥	ربح إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	٥,٦٠,٥٥	مخصص التقي الغرض منه
١,١٢٣,٦١٣	٧٣٩,٢٢٣	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
<u>٩,٧٢٣,٦٨٩</u>	<u>٦,٠٧٢,٨٩٧</u>	

* تتمثل في ما تم تسجيله بالزيادة من كلفة إيجار مواقع إعلانية خلال السنوات المالية السابقة حيث تقوم المجموعة بإحساب تكلفة إيجار عقودها الإعلانية الرئيسية بناءاً على المطالبات المالية المستلمة من الجهة المزججة للمواقع. حصلت المجموعة على التسوية والمطالبة النهائية والخاصة بالإيجارات المستحقة عليها بناءاً على المواقع الإعلانية الفعلية التي تم إستلامها فقط الأمر الذي أدى إلى وجود زيادة في مبالغ الإيجارات المستحقة التي تم تكوينها كمخصص خلال السنوات المالية السابقة وعليه قامت المجموعة بعكس هذه الزيادة ضمن بند إيرادات أخرى.

** تتمثل خصم مكتسب من عقود تأجير معارض وإستخدامت المجموعة الإستثناء وفق التعديل على معيار عقود التأجير بتسجيله ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٢٢. زكاة:

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

الشركة الأم

- أنهت الشركة الأم موقعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦م.
- قامت الشركة الأم بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م حتى ٢٠٢٠ إلى هيئة الزكاة والدخل والجمارك.
- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م استلمت الشركة الأم الربوطات الزكوية المعدلة من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م حتى ٣١ مارس ٢٠١٩م، تبلغ إجمالي قيمة الفروقات بناء على الربوطات المعدلة عن المخصص المقيد بالدفاتر مبلغ ٢,٥١٠,٩٦٥ ريال سعودي و قد تم قيد مخصص مقابلها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م، كما قامت الشركة الأم بالإعتراض على تلك الربوط أمام الإمانة العامة للجان الضريبية بعد رفض إعتراض الشركة من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك.

الشركات التابعة

- لم تقوم شركة مكنتات تهامة الحديثة من تقديم إقراراتها الزكوية منذ التأسيس مع العلم أن إدارة الشركة التابعة قامت باحتساب مخصصات للزكاة سنوياً، خلال الفترة تسلمت الشركة الربوطات الزكوية من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تبلغ إجمالي قيمة الفروقات بناء على الربوطات المعدلة عن المخصص المقيد بالدفاتر مبلغ ٣,٥٤٠,١٢٣ ريال سعودي، و قد تم قيد مخصص مقابلها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م، كما قامت الشركة بالإعتراض على تلك الربوط أمام الإمانة العامة للجان الضريبية بعد رفض إعتراض الشركة من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك.
- لاحقاً لتاريخ المركز المالي استلمت شركة تهامة للتوزيع الربط الزكوي المعدل من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، تبلغ إجمالي قيمة الفروقات بناء على الربط المعدل مبلغ ٣٥٧,٢٤٢ ريال سعودي و قد تم قيد مخصص مقابلها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م، كما قامت الشركة بالإعتراض على الربط أمام هيئة الزكاة والدخل والجمارك.

١/٢٣ - حركة مخصص الزكاة للسنة هي على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٠م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١م	
٢٠,٣٨١,٧٢٤	٢١,٧١٣,٨٧٤	الرصيد في بداية السنة
		مخصص:
٢,١٣١,٦٧٠	٣,٥٦٥,٠٩٤	السنة الحالية
-	٦,٥١٣,٨٣٠	مخصص وفق الربوط المعدلة كما هو موضح أعلاه
(١٦,٤٢١)	-	تسويات على مخصص الزكاة
(٥٠٩,٠٦٠)	(١,٥٣٣,٠٩٧)	مسدد خلال السنة
٢١,٧١٣,٨٧٤	٣٠,٢٥٩,٧٠١	الرصيد في نهاية السنة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. المعلومات القطاعية:

تمارس المجموعة أعمالها في أربع قطاعات رئيسية والتي تشمل الإعلان والإنتاج، التوزيع، المكتبات والتجزئة، الإدارة العامة والاستثمارات، وتتركز عمليات وأعمال المجموعة بأكملها بالمملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة ويقوم صالحي القرارات التشغيلية بتقييم نتائج تشغيل وحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

فيما يلي المعلومات المالية المختارة لكل قطاع كما في ٣١ مارس للسنتين المنتهيتين في ذلك التاريخ والتي تلخص قطاعات الأعمال أعلاه:

النتائج القطاعية

المجموع	الإدارة العامة والاستثمارات	مكتبات وتجزئة	توزيع	إعلان وإنتاج	
٧٣,٢٤٩,٧٠٣	-	١١,٢٢٣,٩٢٩	٢٧,٦٩٠,٧٠٤	٣٤,٣٢٥,٠٧٠	٣١ مارس ٢٠٢١
(٦٢,٦١٦,٣٨١)	-	(٥,٧٢٥,٩٤٨)	(١٨,٣٧٢,٢٨٣)	(٣٨,٥١٨,١٥٠)	إيرادات
١٠,٦٣٣,٣٢٢	-	٥,٥٠٧,٩٨١	٩,٣١٨,٤٢١	(٤,١٩٣,٠٨٠)	تكلفة الإيرادات
(٣١,١٨١,٩٤٠)	-	(٢١,٤١٥,٣٨٠)	(٤,١٨١,٠٩٨)	(٥,٥٨٥,٤٦٢)	مجموع الربح
(٣٣,٢١٨,٤٠٧)	(١١,١٧٨,٠١٣)	(٧,٥٠٣,١٨٣)	(٣,٥٧٨,١٥١)	(١٠,٩٥٩,٠٦٠)	مصاريف بيع وتسويق
(٤,١٦٠,٤٤٣)	-	-	-	(٤,١٦٠,٤٤٣)	مصاريف صومعية وإدارية
(٥,٣١٩,٩٣١)	-	-	(٥,٣١٩,٩٣١)	-	خسائر انخفاض في قيمة مستلكات ومعدات
(٤٠,٤٨,٣٥١)	(٩٨٠,٨٠٥)	(٩٨٦,٤٠٠)	(١٥٨,٦٧٠)	(١,٩٢٢,٤٧٦)	مخصص قضايا ومطالبات
(٦,٥٠٨,٧٤٦)	(٦,٥٠٨,٧٤٦)	-	-	-	مصاريف تمويل
(٢,٨٠٨,٤٩٣)	(٢,٨٠٨,٤٩٣)	-	-	-	الحصة من خسارة شركات زميلة
(٧٢٢,٦٩٣)	(٧٢٢,٦٩٣)	-	-	-	مصاريف الطرح الخاص بزيادة رأس المال
(٣,٥٩٨,٧١٢)	(٣,٥٩٨,٧١٢)	-	-	-	خسائر إمتعاد شركة زميلة
٦,٠٧٢,٨٩٧	٩١٦,٤٥٨	٣,٤٠٧,٩٣١	٦٢٦,١٢٤	١,١٢٧,٣٨٤	أثر زيادة نسبة السيطرة في شركة تابعة
(١٠,٠٧٨,٩٢٤)	(٤,٩١٤,٠٥٠)	(٤,٢٤٠,١٢٣)	(٨٥٧,٢٤٢)	(٦٧,٥٠٩)	إيرادات، صالحي الزكاة
(٨٤,٩٤٠,٤٢١)	(٢٩,٨٠٠,٠٥٤)	(٢٥,٢٢٩,١٧٤)	(٤,١٥٠,٠٥٤٧)	(٢٥,٧٦٠,٦٤٦)	صالحي خسارة السنة
٨,١٥٦,٧٨٥	-	٦,٧٩٠,٨٤٦	-	١,٣٦٥,٩٣٩	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
(٧٦,٧٨٣,٦٣٦)	(٢٩,٨٠٠,٠٥٤)	(١٨,٤٣٨,٣٢٨)	(٤,١٥٠,٠٥٤٧)	(٢٤,٣٩٤,٧٠٧)	صالحي خسارة السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. المعلومات القطاعية (تتمة):

المجموع	الإدارة العامة والإستثمارات	مكتبات وتجزئة	توزيع	إعلان وإنتاج	موجودات ومطلوبات قطاعية ٣١ مارس ٢٠٢١ م
٢٣٧,٨٣٩,٩١٩	١,١٠٣,٦١٠,٦٩٤	٦٦,٤٠٩,٧٧٩	٢٣,٢٧٩,٧٨٢	٤٦,٨٨٨,٦٦٤	موجودات
١٨٤,٣٣٨,١٢٣	٤٣,٢٥٩,٢٧٢	٦١,٩٩٣,٢٩٩	١٨,٢٤٥,٦٤٩	٦٠,٨٣٩,٩٠٣	مطلوبات
					معلومات قطاعية أخرى:
٥,٤٥٢,٤١٢	٨,٠٠٧	٢,٠٥٧,٥١٥	٧,٩٥٥	٢,٣٠٦,٨٧١	إستهلاك
١٤١,٠٨٢,٣٢٩	١٣,٠٣٩٤	٧,٥٨٤,٣٨٢	-	٦,٣٦٧,٥٥٣	إستهلاك حق إستخدام أصول
١٠٥,٨٧٩	١٠٥,٨٧٩	-	-	-	إطفاء موجودات غير ملموسة

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. المعلومات القطاعية (تتمة):

النتائج القطاعية

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (معدلة)

المجموع	الإدارة العامة والإستثمارات	مكتبات وتجزئة	توزيع	إعلان وإنتاج
٩٦,٨١٠,٣٤١	-	٢٥,٣٨٩,٠٧٥	٢٨,٣٣٥,٨٧٣	٤٣,٠٨٥,٣٩٤
(٦٦,٦١٥,٤٧١)	-	(١٤,٣٩٢,٢٤٦)	(١٩,٤٠٤,٦٨٤)	(٣٢,٨١٨,٥٤١)
٣٠,١٩٤,٨٧٠	-	١٠,٩٩٦,٨٢٩	٨,٩٣١,١٨٩	١٠,٢٦٦,٨٥٣
(٣٦,٢٥٢,١١٧)	-	(٢٠,٠٥٧,٠٧٩)	(٤,٨٤٦,٠١٧)	(١١,٣٤٩,٠٢١)
(٣٠,٠٨٣,٣٩٢)	(١٤,٣١٠,٧٢٢)	(١٠,٩٥٣,٠٥٥)	(٢,٨٠٤,٨٠٤)	(٢,٠١٤,٨١٢)
(٤,٥٥٣,٩٨٧)	(٦٢٣,٦٦٢)	(١,١٩٤,٤٢٦)	(٥٠,٢٤٣)	(٢,٦٨٥,٦٥٦)
٧,٠٤٠,٧٥٥	٧,٠٤٠,٧٥٥	-	-	-
(٥٩٦,٨٥٣)	(٥٩٦,٨٥٣)	-	-	-
(٢,٤٦١,٠٤٤)	-	-	(٢,٤٦١,٠٤٤)	-
٩,٧٢٣,٦٨٩	(٦٥٢,٤٣٩)	٢,٠٤٨,١٧٥	٤٢٢,٨٨١	٧,٩٠٥,٠٧٢
(٢,١٣١,٦٧٠)	(٣٦٩,٤٥٢)	(١,١٥٧,٦٢٩)	(٤٨٨,٦٣٨)	(١٥,٩٥١)
(٢٩,١١٩,٧٤٩)	(٩,٥١٢,٣٧٤)	(٢,٠٣١٧,١٨٥)	(١,٢٩٦,٦٧٦)	٢,٠٠٦,٤٨٤
٣,٥٣٤,٠٠٧	-	٥,١٩٠,٤٠٦	-	(١,٦٥٦,٣٩٩)
(٢٥,٥٨٥,٧٤٢)	(٩,٥١٢,٣٧٤)	(١٥,١٢٦,٧٧٩)	(١,٢٩٦,٦٧٦)	٣٥,٠٠٨٥

إيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمول الربح
مصاريف بيع وتسويق
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف تمويل
الحصة من ربح شركات زميلة
مصاريف الطرح الخاص بزيادة رأس المال
خسائر الخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
إيرادات أخرى، بالصافي
زكاة
صافي خسارة السنة
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي خسارة السنة العائد لمساهمي الشركة الأم

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. المظومات القطاعية (تتمة):

المجموع	الإدارة العامة والإستثمارات	مكتبات وتجزئة	توزيع	إعلان وإنتاج	موجودات ومطلوبات قطاعية ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
٢٠٠,٧٧٩,٥٦٩	٥٧,٤٤٤,٦٤٧	٦١,٠١١,٦٩٦	٢١,٥٦٥,٦٢٨	٦٠,٧٥٧,٥٩٨	موجودات
١٧٠,٢١٤,٨٣٨	٣٦,٨٥٢,٤٩٦	٥٧,٦٣٥,١٨٤	١٤,٢٢٢,١١٧	٦١,٥٠٥,٠٤١	مطلوبات
٥,١١١,٧٦٣	٧,٠٩٦١	١,٧١٧,٤٦٢	١٤,٤٧٩	٣,٣٠٨,٨٦١	معلومات قطاعية أخرى:
١٥,٦٦٦,١٢٦	٢,٠٠٧,٤٤٧	٥,٦٠٣,٩٩٥	-	٨,٠٥٤,٦٨٤	استهلاك
١,٩٥١,٧٠٧	١,٥,٨٧٩	-	١,٨٤٥,٨٢٨	-	إستهلاك حق إستخدام أصول إطفاء

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. الأدوات المالية

١/٢٥ - قائمة المركز المالي

٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	موجودات مالية
١,١٨٩,٦٠٧	٤٢٨,٣٦٣	٧	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخرى
٢٨,٧٠٨,٧٩١	٣٥,٦٤٨,٤٦٩	١١	قروض ودمم مدينة
٢,٥٤٠,٠٠٢٣	-	١٨	دمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣٢,٤٣٨,٤٢١	٣٦,٠٧٦,٨٣٢		
١١,٨٦٤,٢٨١	٦,٠٨٤٣,٣٥٤	١٢	نقد وما في حكمه
٤٤,٣٠٢,٧٠٢	٩٦,٩٢٠,١٨٦		المجموع

٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	مطلوبات مالية
١٨,٠٧٥,٦١١	٢٠,٣٤٥,٢٢٣	١٥	قروض طويلة الاجل
١,٠٧٦,٠١٥	١,٠٧٠,٠١٥	١٨	مطلوب الى أطراف ذات علاقة
٨٥,٥٨٨,١٤٣	٩١,٣٥٤,٠٤٩	١٧	دمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٧١٣,٨٧٤	٣٠,٢٥٩,٧٠١	١/٢٣	زكاة مستحقة
١٢٦,٤٥٣,٦٤٣	١٤٢,٠٢٨,٩٨٨		المجموع

٢/٢٥ - مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان - تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	مطلوبات مالية
٢٨,٧٠٨,٧٩١	٣٥,٦٤٨,٤٦٩	١١	دمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢,٥٤٠,٠٠٢٣	-	١٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١١,٨٦٤,٢٨١	٦,٠٨٤٣,٣٥٤	١٢	نقد وما في حكمه
٤٣,١١٣,٠٩٥	٩٦,٤٩١,٨٢٣		المجموع

- بناء على معدلات التعثر في السداد التاريخية، قامت المجموعة بعمل مخصص ملانم للإخفاض في القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ٣/١١).

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. الأدوات المالية (تتمة)

٣/٢٥ - مخاطر السيولة

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة والمطلوبات المالية المشترقة غير المسددة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. تمثل المبالغ المبينة في الجدول التدفقات النقدية غير المخصصة المتعاقد عليها. الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهرا تساوى أرصدها الدفترية حيث أن تأثير الخصم ليس ذو أهمية:

٢٠٢١ م	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	١ سنة	أكثر من سنة
فروض طويلة الاجل	٢٠,٣٤٥,٢٢٣	٢٠,٣٤٥,٢٢٣	٣,٢٠٢,٥٨٤	١٧,١٤٢,٦٣٩
التزامات منافع الموظفين	٦,٤٧٨,٠٧٩	٦,٤٧٨,٠٧٩	-	٦,٤٧٨,٠٧٩
زكاة مستحقة	٣,٠٢٥٩,٧٠١	٣,٠٢٥٩,٧٠١	٣,٠٢٥٩,٧٠١	-
ذمم دائنة وأرصدة دائنة اخرى	٩١,٣٥٤,٠٤٩	٩١,٣٥٤,٠٤٩	٩١,٣٥٤,٠٤٩	-
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	١,٠٧٠,٠١٥	١,٠٧٠,٠١٥	١,٠٧٠,٠١٥	-
	١٤٩,٥٠٦,٥٢٧	١٤٩,٥٠٦,٥٢٧	١٢٥,٨٨٥,٨٠٩	٢٣,٦٢٠,٧١٨
٢٠٢٠ م (معدلة)				
فروض طويلة الاجل	١٨,٠٧٥,٦١١	١٨,٠٧٥,٦١١	١٣,٦١٠,٩٨٦	٤,٤٦٤,٦٢٥
التزامات منافع الموظفين	٥,٦٥٢,٤٣٤	٥,٦٥٢,٤٣٤	-	٥,٦٥٢,٤٣٤
زكاة مستحقة	٢١,٧١٣,٨٧٤	٢١,٧١٣,٨٧٤	٢١,٧١٣,٨٧٤	-
ذمم دائنة وأرصدة دائنة اخرى	٨٥,٥٨٨,١٤٣	٨٥,٥٨٨,١٤٣	٨٥,٥٨٨,١٤٣	-
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	١,٠٧٦,٠١٥	١,٠٧٦,٠١٥	١,٠٧٦,٠١٥	-
	١٣٢,١٠٦,٠٧٧	١٣٢,١٠٦,٠٧٧	١٢١,٩٨٩,٠١٨	١٠,١١٧,٠٥٩

٤/٢٥ - مخاطر أسعار العملات

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

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م (معدلة)	فروض - أدوات عمولة
٢٠,٣٤٥,٢٢٣	١٨,٠٧٥,٦١١	
٢٠,٣٤٥,٢٣٣	١٨,٠٧٥,٦١١	

٥/٢٥ - القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية مع القيم الدفترية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

القيمة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
٤٢٨,٣٦٣	-	-	٤٢٨,٣٦٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,١٨٩,٦٠٧	-	-	١,١٨٩,٦٠٧	السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
١,١٨٩,٦٠٧	-	-	١,١٨٩,٦٠٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الالتزامات والارتباطات المحتملة:

تتكون الالتزامات والارتباطات المحتملة القائمة على المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م و٢٠٢٠م مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١م	خطابات ضمان *
٨.١٠٥.٤٧٠	١٥.١٩٣.٥٠٥	

* تلمين خطابات ضمان كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م بمبلغ ٩.٧٣٥.٧٩٦ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠م بمبلغ ٢.٣٤٩.٣٣٦ ريال سعودي).

٢٧. خسارة السهم الأساسية والمخفضة

للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ المعتمد في المملكة العربية السعودية - ربحية السهم تم احتساب خسارة السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي الخسارة للسنة العائد لحصة الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، حيث تم احتساب خسارة السهم للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م و السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م بقسمة صافي الخسارة لكل سنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. تم تعديل خسارة السهم بأثر رجعي للسنة المماثلة من العام السابق حيث وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠م على زيادة رأس مال المجموعة بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية و عليه فقد تغير المتوسط المرجح للأسهم مما أثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة منذ ذلك الحين.

للسنة المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٠م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١م	خسارة السنة العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة خسارة السهم الأساسية والمخفضة بالريال السعودي للسنة
(٢٥.٥٨٥.٧٤٢)	(٧٦.٧٨٢.٦٣٦)	
١٢.٣٠٧.١٢٢	١٤.٥٦٨.٤٩٣	
(٢٠٠٨)	(٥٠٢٧)	

لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال السنة، وبناء عليه فإن الخسارة المخفضة للسهم الواحد تماوى الخسائر الأساسية لكل سهم.

٢٨. أحداث جوهرية:

١/٢٨ تأثير كوفيد -١٩ على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١:

تسبب انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) في التأثير على أعمال المجموعة حيث اتخذت الجهات النظامية إجراءات احترازية من خلال إغلاق معارض التجزئة الخاصة بالمجموعة، و قيود السفر، إضافة إلى ذلك أدت الظروف الاقتصادية المحيطة إلى تباطؤ كبير في أعمال قطاع الإعلان بالمجموعة مما كان له بعض الأثر السلبي على أعمال الشركة وأدت إلى انخفاض الإيرادات بشكل كبير في متاجر التجزئة و قطاع الإعلان خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م. امتد الأثر إلى إيرادات قطاع الإنتاج. وتقوم إدارة المجموعة منذ بداية الأزمة بالمتابعة المستمرة للمستجدات وأخذ التدابير والإجراءات اللازمة لمواجهة تلك الأزمة وتقليل أثرها على الشركة وأعمالها بما في ذلك الدعم المقدم من الدولة للشركات لمواجهة تلك الأثر وقد قامت الشركة أيضا بتحقيق من وجود أي تسويات وتغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر يتعين أخذها والافصاح عنها في القوائم المالية الموحدة، فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول مصائر التقديرات الرئيسية المستقبلية والأخرى التي قد تتطوي على مخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تسويات مادية على القوائم المالية الموحدة.

٢٨. أحداث جوهرية (تتمة):

١/٢٨ تأثير كوفيد-١٩ على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تتمة):

- انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
تحققت المجموعة من وجود أية مؤثرات تشير الى انخفاض قيمة الموجودات غير المالية، وأي حالات عدم تأكيد جوهرية فيما يتعلق بالملكيات والمعدات وحق استخدام الأصول الخاصة بها وخصوصاً تلك الناتجة عن أي تغير في فترات عقود الإيجار، وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي مترتب على وباء كوفيد-١٩ بما يخص الملكيات والمعدات أما بخصوص حق استخدام الأصول فقد قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ " تخفيضات الأجرة المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩" على جميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط المشار إليها بالإيضاح رقم ٣، ووفقاً لهذا التطبيق تم تخفيض إجمالي مطلوبات الإيجار بمبلغ ٣٠٦٠,٣٢٩ ريال سعودي تم تسجيل أثر هذا التخفيض في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (انظر إيضاح ٢٢).
- الخسائر الانتمائية المتوقعة وانخفاض قيمة الموجودات المالية
قامت المجموعة بعمل الدراسة على وضع الانتمائية لكل العملاء وقد طبقت مخصصات إضافية تقديرية على النماذج القائمة للخسائر الانتمائية المتوقعة من خلال تطبيق السيناريوهات المرجحة بالاحتمالات على عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة المتعلقة بالمناخ الاقتصادي للسوق الذي تزاوّل فيه أنشطتها ونتج عن ذلك زيادة مخصص خسائر انتمائية متوقعة للذمم المدينة التجارية بقيمة ٤,٦٣٤,٠٩٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (انظر إيضاح ٤/١١).

- المخزون

قامت المجموعة بعمل دراسة لقيمة المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر الذي يمكن البيع به في دورة الأعمال الاعتيادية بعد السماح للتكلفة بالتحقق ونتج عن ذلك زيادة مخصص البضائع المتقادمة وبطينة الحركة متوقعة بقيمة ٥,٨٦٤,١٨٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (انظر إيضاح ١٠).

- المطلوبات والالتزامات المحتملة

قامت المجموعة بتقييم الأثر المترتب على تعطل أي أنشطة تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الأعمال والعلاقات التجارية بين العملاء والموردين، فضلاً عن استعراض الزيادة المحتملة في المطلوبات والالتزامات المحتملة، ولم يتم ملاحظة أي مشكلات.

- مبدأ الاستمرارية

أجرت المجموعة تقييماً حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية، تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للشركة ورأس المال والسيولة، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن الشركة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاولتها عملياتها التشغيلية ونتيجة لذلك لم يتأثر إلى حد كبير عن موقفها المتعلق في مبدأ الاستمرارية فقد أعدت هذه القوائم المالية الموحدة بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية (انظر إيضاح ٤/٢).

٢/٢٨ زيادة رأس المال

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠م وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين على زيادة رأس مال المجموعة بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية.

تم تغطية كامل زيادة رأس المال و البالغ قدرها ١٠٠ مليون ريال سعودي حيث تم الاكتتاب بعدد ٨,٦٧٧,٦٤١ سهم من الاسهم الجديدة المطروحة من إجمالي ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٨٦,٧٧٦,٤١٠ ريال سعودي وبنسبة تغطية من مجمل الاسهم المطروحة الجديدة ٨٦,٧٨٪ وتم تغطية الإسهام الغير مكتتب بها من قبل المساهمين عن طريق طرح الأسهم المتبقية و البالغ عددها ١,٣٢٢,٣٥٩ سهم على عدد من المستثمرين ذوي الطابع المؤسسي حيث تم الاكتتاب بها بالكامل.

و عليه أصبح رأس مال الشركة الجديد بعد الزيادة ١٧٥ مليون ريال سعودي بإجمالي عدد أسهم ١٧,٥ مليون سهم و قد تم الإنتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بالزيادة مع الجهات ذات العلاقة.

٢٩. أرقام المقارنة:

خلال السنة تم توحيد القوائم المالية لشركة تهامة للتوزيع على أساس القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس والتي كان يتم توحيدها في الفترات المالية السابقة على أساس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، ضمن القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس وعليه فقد تم فقد تم إثبات أثر هذا التغير كتعديل على الرصيد الافتتاحي للخسائر المتراكمة كما في ١ إبريل ٢٠١٩ مع تعديل معلومات المقارنة، كما قامت المجموعة بإعادة تبويب بعض معلومات المقارنة لتتفق مع طريق العرض للسنة الحالية.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. أرقام المقارنة (تتمة):

١/٢٩ التعديلات على قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ نتيجة لتعديل أرقام المقارنة وإعادة التويب للقوائم المالية لشركة تهامة للتوزيع.

٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)	التعديل	٣١ مارس ٢٠٢٠ (قبل التعديل)	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٢٢,٢٩٨,٥٥٨	٤,٦٥٩	٢٢,٢٩٣,٨٩٩	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٣٣,٩٣٩,٨٩٥	-	٣٣,٩٣٩,٨٩٥	١/٦	حق استخدام الأصول، بالصافي
٤٤,٢٨٦,١٦١	-	٤٤,٢٨٦,١٦١	١/٧	استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١,١٨٩,٦٠٧	-	١,١٨٩,٦٠٧	٢/٧	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر
١٥٨,٩٦٦	-	١٥٨,٩٦٦	٨	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٣,١٢٤,٦٠٥	-	٣,١٢٤,٦٠٥	٩	إستثمارات عقارية، بالصافي
١٠٥,٠٩٧,٧٩٢	٤,٦٥٩	١٠٥,٠٩٣,١٣٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
				للموجودات المتداولة
٥٢,٥٦٨,٦٨٢	(١٧٧,٧٤٤)	٥٢,٧٤٦,٤٢٦	١٠	مخزون، بالصافي
٢٨,٧٠٨,٧٩١	٤,١٢٧,٢٦٢	٢٤,٥٨١,٥٢٩	١١	ذمم منبئة وأرصدة منبئة أخرى، بالصافي
٢,٥٤٠,٠٢٣	(٥,٩٩٩,٣٣٦)	٨,٥٣٩,٣٥٩	٢/١٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١١,٨٦٤,٢٨١	-	١١,٨٦٤,٢٨١	١٢	نقد وما في حكمه
٩٥,٦٨١,٧٧٧	(٢,٠٤٩,٨١٨)	٩٧,٧٣١,٥٩٥		مجموع الموجودات المتداولة
٢٠٠,٧٧٩,٥٦٩	(٢,٠٤٥,١٥٩)	٢٠٢,٨٢٤,٧٢٨		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(٣٩,١٩٠,٨٥٧)	(١,٥٩٠,٦٨٨)	(٣٧,٥٩٠,١٦٩)		حسابات مترجمة
(١٨٥,٧٠٥)	(١٨٥,٧٠٥)	-		إحتياطي قياس مخاطر الموظفين
-	-	-		إحتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية
-	-	-		إحتياطي التغير في القيمة العادلة
٣٥,٦٣٣,٤٣٨	(١,٧٧٦,٣٩٣)	٣٧,٤٠٩,٨٣١		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم
(٥,٠٦٨,٧٠٨)	-	(٥,٠٦٨,٧٠٨)	١٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٠,٥٦٤,٧٣٠	(١,٧٧٦,٣٩٣)	٢٨,٧٨٨,٣٣٧		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
١٢,٣٥٨,١٤٥	-	١٢,٣٥٨,١٤٥	٢/٦	إلتزامات إيجار طويلة الأجل
٤,٤٦٤,٦٣٥	٢,٦٤٣	٤,٤٦٧,٢٧٨	١٥	قروض طويلة الأجل
٥,٦٥٢,٤٣٤	٣٢,٧٣٨	٥,٦٨٥,١٧٢	١٦	إلتزامات مخاطر الموظفين
٢٢,٤٧٥,٢٠٤	٣٥,٣٨١	٢٢,٥١٠,٥٨٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٨٥,٥٨٨,١٤٣	٩,٩٢٢,٣٤٤	٩٥,٥١٠,٤٨٧	١٧	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٧٦,٠١٥	(١,٠٠٤,٤٤٥)	٧١,٥٧١,٤١٥	٢/١٨	مطلوب الى أطراف ذات علاقة
٢٥,٧٥٠,٦١٧	-	٢٥,٧٥٠,٦١٧	٢/٦	الجزء المتداول من إلتزامات إيجار طويلة الأجل
١٣,٦١٠,٩٨٦	٣٦٩	١٣,٦١٠,٦١٧	١٥	الجزء المتداول من قروض طويل الأجل
٢١,٧١٣,٨٧٤	(١٨٢,٤٦٠)	٢١,٨٩٦,٣٣٤	٢٣	زكاة مستحقة
١٤٧,٧٣٩,٦٣٥	(٣٠٤,١٤٧)	١٤٨,٠٤٣,٧٨٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٧٠,٢١٤,٨٣٩	(٢٦٨,٧٦٦)	١٧٠,٤٨٣,٠٧٣		مجموع المطلوبات
٢٠٠,٧٧٩,٥٦٩	(٢,٠٤٥,١٥٩)	٢٠٢,٨٢٤,٧٢٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. أرقام المقارنة (تتمة):

٢/٢٩ التعديلات على قائمة الأرباح والخسائر المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ نتيجة لتعديل أرقام المقارنة وإعادة التقييم للقوائم المالية لشركة تهامة للتوزيع.

٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدلة)	التعديل	٣١ مارس ٢٠٢٠ (قبل التعديل)	إيضاح
٩٦,٨١٠,٣٤١	١٤٨٠,٦٣	٩٦,٦٦٢,٢٧٨	الإيرادات
(٦٦,٦١٥,٤٧١)	٤٩٤,٢٠٧	(٦٧,١٠٩,٦٧٨)	تكلفة الإيرادات
٣٠,١٩٤,٨٧٠	٦٤٢,٢٧٠	٢٩,٥٥٢,٦٠٠	مجمل الربح
(٣٦,٢٥٢,١١٧)	١١٧,١٥٢	(٣٦,٣٦٩,٢٦٩)	٢٠ مصاريف بيع وتسويق
(٣٠,٠٨٣,٣٩٢)	٣٢٣,٨١٠	(٣٠,٤٠٧,٢٠٢)	٢١ مصاريف عمومية وإدارية
(٣٦,١٤٠,٦٣٩)	١,٠٨٣,٢٢٢	(٣٧,٢٢٣,٨٦١)	خسارة التشغيل للفترة
(٤,٥٥٣,٩٨٧)	(٣٢,٠١١)	(٤,٥٢١,٩٧٦)	إيرادات / (مصرفات) غير تشغيلية
٧,٠٤٠,٧٥٥	-	٧,٠٤٠,٧٥٥	٧ تكاليف تمويل
(٢,٤٦١,٠٤٤)	-	(٢,٤٦١,٠٤٤)	٨ الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(٥٩٦,٨٥٣)	(٥٩٦,٨٥٣)	-	خسائر كدني موجودات غير ملموسة
٩,٧٢٣,٦٨٩	(٢٧,٣٣٥)	٩,٧٥١,٠٢٤	٢٢ مصاريف الطرح الخاص بزيادة رأس المال
(٢٦,٩٨٨,٠٧٩)	٤٦٢,٠٣٣	(٢٧,٤٥٠,١١٢)	إيرادات أخرى، بالصافي
(٢,١٣١,٦٧٠)	(٣٢,٦٥٧)	(٢,١٦٤,٣٢٧)	٢٣ صافي خسارة الفترة قبل الزكاة التقديرية
(٢٩,١١٩,٧٤٩)	٣٩٢,٣٧٦	(٢٩,٥١٢,٣٧٣)	زكاة تقديرية
(٢٥,٥٨٥,٧٤٢)	٣٩٢,٣٧٦	(٢٥,٩٧٨,١١٨)	صافي خسارة الفترة
(٣,٥٣٤,٠٠٧)	-	(٣,٥٣٤,٠٠٧)	إجمالي خسارة للفترة العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة

٣/٢٩ التعديلات على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المقارنة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ نتيجة لتعديل عرض احتياطي قياس منافع الموظفين والبيانات المالية لشركة تهامة للتوزيع.

٣١ مارس ٢٠١٩ المعدلة	التعديل	٣١ مارس ٢٠١٩ قبل التعديل	
(١٣,٥٩٥,١١٥)	(٢,٠٧٠,٤١٦)	(١١,٥٢٤,٦٩٩)	خسائر متراكمة
(٩٨,٣٥٤)	(٩٨,٣٥٤)	-	إحتياطي قياس منافع الموظفين
(١,٥٢٩,٤٥٦)	(٢١,٩١٦)	(١,٥٥١,٣٧٢)	حقوق ملكية غير مسيطرة

٣٠. دعاوى قضائية:

بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين على توصية مجلس إدارة الشركة على رفع شكوى ضد بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة السابق امام الجهات القضائية المختصة وتفويض سعادة رئيس المجلس بتعيين من يلوب عن الشركة في رفع الدعوى وقد قامت الشركة بقيد الدعوى لدى ديوان المظالم بالرياض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٧، لاحقاً لقيد الدعوى امام ديوان المظالم بالرياض، صدر قرار بتاريخ ٢٩-٠٨-١٤٣٩هـ الموافق ١٥-٠٥-٢٠١٨م من قبل المحكمة التجارية بالرياض متضمن عدم قبول الدعوى لعدم وجود رابط بين الطلبات المختلفة في الدعوى. وقد تم رفض دعوى الاستئناف الذي تقدمت به الشركة لدى محكمة الاستئناف والتي قامت المحكمة فيه بتأييد حكم المحكمة التجارية بتاريخ ٩-٤-١٤٤٠هـ الموافق ١٦-١٢-٢٠١٨م، وبعد استنفاد كافة سبل التقاضي والاستئناف في خصوص هذه الدعوى، وقيام الشركة بالنظر في تقديم دعوى جديدة وفصل الدعوى، الامر الذي احتاج إلى مزيد من المشورة القانونية ومتطلبات الخبرة المحاسبية، ومن ثم واجهت الشركة بعض الآراء المتباينة بشأن مسألة المواعيد النظامية، واختصاص المحاكم ولانبا، و الإجراءات اللاحقة في هذه الخصوص والتي كانت تحتاج إلى جهد قانوني ومحاسبي معقد.

قامت الشركة بتوكيل محامي لإبداء الرأي حول حيثيات هذه القضية وحول إمكانية إعادة تكييف المخالفات التي قام بها بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة السابق والنظر في المضي قدماً في رفع دعوى امام الجهات القضائية المختصة بما يكفل مصالح الشركة والمساهمين بها في حال كان ذلك جائز نظامياً وبحق مصالح الشركة والمساهمين بها.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ صدر حكم ابتدائي لصالح إحدى الإمانات بمبلغ ١١٠,٧ مليون ريال سعودي عن إستنتاج وإستغلال مواقع إعلانية (مقيد بالسجلات المحاسبية إستحقاق بكامل قيمة المطالبة)، لاحقاً لتاريخ المركز المالي قامت الشركة الأم بتقديم إستئناف ضد الحكم امام محكمة الإستئناف الإدارية.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ صدر حكم نهائي ضد الشركة في دعوى قضائية من أحد عملاء شركة تابعة (شركة تهامة للتوزيع) و يقضي الحكم بسداد الشركة لمبلغ ١,٨٧١,٧٤٣ ريال سعودي لصالح المدعى وقد تم قيد مخصص بالدفاتر مقابل مبلغ الحكم ضمن الذمم الدائنة التجارية وأرصدة دائنة أخرى، لاحقاً لتاريخ المركز المالي تقدمت الشركة بالتماس على الحكم.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ صدر حكم ابتدائي ضد الشركة في دعوى قضائية من أحد عملاء شركة تابعة (شركة تهامة للتوزيع) ويقضي الحكم بسداد الشركة لمبلغ ٣,٤٤٨,١٨٦ ريال سعودي لصالح المدعى وقد تم قيد مخصص بالدفاتر مقابل مبلغ الحكم ضمن الذمم الدائنة التجارية وأرصدة دائنة أخرى، علماً بأن الشركة قد تقدمت بإستئناف على الحكم لدى محكمة الإستئناف.

لاحقاً لتاريخ المركز المالي تم رفض استئناف الشركة في دعوى قضائية تطالب الشركة بسداد مبلغ ما يقارب ١٣,٤ مليون ريال سعودي لصالح أحد الأفراد، يتمثل المبلغ في إحالة حق لدين على الشركة لصالح شركة مملوكة لرئيس مجلس الإدارة السابق عن قرض حسن سبق منحه للشركة في سنوات سابقة قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، علماً بأنه مقيد إستحقاق بما يقارب ١٣,٨ مليون ريال سعودي ضمن بند الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى، وقد تقدمت الشركة بالتماس على الحكم.

لاحقاً لتاريخ المركز المالي قامت الشركة الأم بقيد دعوى تعويض ضد مدير شركة تهامة جنوبال (شركة زميلة) السابق والشريك بالشركة الزميلة بدولة الإمارات العربية المتحدة ولم يصدر حكم بالقضية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

٣١. أحداث لاحقة:

لاحقاً لتاريخ المركز المالي قامت المجموعة عن طريق شركتها التابعة (شركة الإنتاج المتكامل) بالمساهمة في تأسيس شركة قطرب للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع برأس مال قدره ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتبلغ نسبة مساهمة المجموعة في الشركة ٣٥٪.

٣٢. اعتماد القوائم المالية الموحدة:

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ ذي القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢١م).