

شركة قمامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨

وتقرير فحص مراجعي الحسابات

مركز السجيلي للأعمال

ص.ب: ١٦٤١٥

جدة: ٢١٤٦٤

المملكة العربية السعودية

تلفون: ٦٥٣ ٤٨٨٠

فاكس: ٦٥٣ ٢٣٧٠

تقرير فحص مراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين

شركة تامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة لشركة تامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ والقوائم الموحدة الموجزة الأولية للدخل والأرباح المبقاة والتدفقات النقدية التابعة لها لفترة الثلاثة أشهر وللسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات الموجزة المتعلقة بها. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية. لقد تم فحص القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية للشركة لفترة الثلاثة أشهر وللسنة المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٠٧ من قبل مراجعي حسابات آخرين والذين صدر تقريرهم المؤرخ في ١٠ أبريل ٢٠٠٧ والذي تضمن تحفظاً حول قيمة استثمار الشركة في شركة زميلة، والذي تم بيعه لاحقاً خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨.

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. إن هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. وعليه، فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة وشركاتها التابعة.

دون إبداء التحفظ في تقريرنا، نلفت الإنتباه إلى إيضاح ٤ حول القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة فيما يتعلق بالإستثمارات كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ التي تتضمن أوراق مالية متاحة للبيع، حيث تمتلك الشركة محفظة إستثمارية تقوم بإدارتها من خلال أحد البنوك المحلية. لا يتضمن النظام الأساسي للشركة نشاط المتاجرة في الأوراق المالية. إن الشركة بصدد تعديل نظامها الأساسي ليشمل هذا النشاط.

الجريد وشركاه
أحد أعضاء برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

١٤ ربيع الثاني ١٤٢٩ هـ
(٢٠ أبريل ٢٠٠٨)

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مدققة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧

٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨ ريال سعودي	الموجودات
٣٦,٠٠٥,٩٢١	٨٥,٠٠٦,٨٦٧	موجودات متداولة: نقد وما يعادله
١٣٦,٦٣٦,١٦٤	١٠٣,٤٩٢,٢٩٥	صافي الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
٥٠,٤٠٨,٠١٢	٥٥,٧٤٤,٧٧٤	صافي المخزون
٢٢٣,٠٥٠,٠٩٧	٢٤٤,٢٤٣,٩٣٦	مجموع الموجودات المتداولة
٤٠,٨٧٨,٦٩٦	٥٠,٧٤١,١٧١	إستثمارات (أنظر إيضاح ٤)
٢,٨١٢,٥٣٧	١,٠٤٣,٩٦٨	صافي النفقات المؤجلة
٤٢,٩٠٦,٩٠٠	٤٢,٠٧٥,١٨٩	صافي الممتلكات والمعدات
٣٠٩,٦٤٨,٢٣٠	٣٣٨,١٠٤,٢٦٤	المجموع
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة:
٢,٨٢٠,٠٠٠	٦٣٢,٤٧٥	حسابات بنكية دائنة قصيرة الأجل
٨٢,٠٤٨,٣٥٥	٩٢,٧٢١,٢١٠	ذمم دائنة ومصرفوات مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٤,٨٦٨,٣٥٥	٩٣,٣٥٣,٦٨٥	مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٩٨٩,٢٠٩	٣,٦٥٥,٦١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٩,٨٥٧,٥٦٤	٩٧,٠٠٩,٣٠٠	مجموع المطلوبات
		إلتزامات محتملة (أنظر إيضاح ٨)
		حقوق الملكية:
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين في الشركة:
١٩,٣٨٢,٨٦٣	٢٢,١٨٤,٠٦٧	رأس المال (أنظر إيضاح ٥)
١,٥٤٥,٠٣٦	٤١٨,٦٨٩	إحتياطي نظامي
(٤١٢,٠٩٧)	(٤١٢,٠٩٧)	أرباح غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
٤٠,٨٨١,٨٢١	٥٣,٤٤٢,٦٥٦	تعديلات تحويل عملات أجنبية
		أرباح مبقاة
٢١١,٣٩٧,٦٢٣	٢٢٥,٦٣٣,٣١٥	مجموع حقوق المساهمين
٨,٣٩٣,٠٤٣	١٥,٤٦١,٦٤٩	حقوق الأقلية
٢١٩,٧٩٠,٦٦٦	٢٤١,٠٩٤,٩٦٤	مجموع حقوق الملكية
٣٠٩,٦٤٨,٢٣٠	٣٣٨,١٠٤,٢٦٤	المجموع

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية.

شركة قحامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والأرباح المبقاة الموحدة الموجزة الأولية (غير مدققة)
لفتري الثلاثة أشهر وللسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧

السنة المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٠٧	٣١ مارس ٢٠٠٨	٣١ مارس ٢٠٠٧	٣١ مارس ٢٠٠٨	
١١٩,٨٣٥,٢٤٣	١٣٦,٧١٦,٤٧٦	٢٣,٩١٢,٤٠٣	٣٤,٠٤٠,٢٤١	صافي الإيرادات
(٨٠,٩٦٨,٤٩٢)	(٩٠,٥٧٣,٨٩٨)	(١٥,٨٤٢,٥٧٥)	(١٩,١٢٢,٨٥١)	تكلفة الإيرادات
٣٨,٨٦٦,٧٥١	٤٦,١٤٢,٥٧٨	٨,٠٦٩,٨٢٨	١٤,٩١٧,٣٩٠	إجمالي الدخل
(١٤,٦٠٦,٦٣٤)	(١١,٤٧٩,٢٠٩)	(٢,٧١٩,٧٤٧)	(٣,٢٢٣,٤٦٥)	مصروفات:
(٢١,٧١٤,٣٦٩)	(٢١,٩٨٦,٦٢٢)	(٦,٩٦٢,٣٤٠)	(٥,٩٣١,٧٨٤)	عمومية وإدارية
				بيع وتسويق
٢,٥٤٥,٧٤٨	١٢,٦٧٦,٧٤٧	(١,٦١٢,٢٥٩)	٥,٧٦٢,١٤١	الدخل (الخسارة) من العمليات
١٦,٨٠٦,١٠٠	٢١,٤١٢,٣٦١	٣,٩٧٧,٣٦٢	٨,١٥٠,١٢٠	إيرادات أخرى:
٧,٢٦٥,٤٣٦	٤,٩٦٧,٨٧١	٣,٧٠٣,٩٠٨	(١,١١٨,٠٤٣)	إيراد الإستثمارات
				صافي إيرادات (مصروفات) أخرى
٢٦,٦١٧,٢٨٤	٣٩,٠٥٦,٩٧٩	٦,٠٦٩,٠١١	١٢,٧٩٤,٢١٨	الدخل قبل الزكاة الشرعية وحقوق الأقلية
(٤,٢٠٩,٤٠٦)	(٣,٩٨٥,٠٠٠)	(٦٠٩,٤٠٦)	(١,٤٨٥,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
٢٢,٤٠٧,٨٧٨	٣٥,٠٧١,٩٧٩	٥,٤٥٩,٦٠٥	١١,٣٠٩,٢١٨	الدخل قبل حقوق الأقلية
(٣,٣٤٥,٤٧٧)	(٧,٠٥٩,٩٤٠)	٤٥٥,١٦١	(١,٧٧٦,٩٥٥)	حصة حقوق الأقلية من صافي أرباح الشركات التابعة الموحدة
١٩,٠٦٢,٤٠١	٢٨,٠١٢,٠٣٩	٥,٩١٤,٧٦٦	٩,٥٣٢,٢٦٣	صافي الدخل
٢٣,٧٢٥,٦٦٠	٤٠,٨٨١,٨٢١	٢٣,٧٢٥,٦٦٠	٤٠,٨٨١,٨٢١	أرباح مبقاة كما في بداية الفترة/ السنة
-	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة دائنة
-	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,٩٠٦,٢٤٠)	(٢,٨٠١,٢٠٤)	-	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
٤٠,٨٨١,٨٢١	٥٣,٤٤٢,٦٥٦	٢٩,٦٤٠,٤٢٦	٥٠,٤١٤,٠٨٤	أرباح مبقاة كما في نهاية الفترة/ السنة
١,٢٧	١,٨٧	٠,٣٩	٠,٦٤	ربح السهم (أنظر إيضاح ٦)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة الأولية (غير مدققة)
لفتري الثلاثة أشهر وللسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧

٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨ ريال سعودي	
١٩,٠٦٢,٤٠١	٢٨,٠١٢,٠٣٩	التدفقات النقدية من العمليات:
		صافي الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد الناتج عن العمليات:
(١٦,٨٠٦,١٠٠)	(٢١,٤١٢,٣٦١)	إيرادات الإستثمارات
(٤,٢٧٥,٥٥٨)	-	أرباح بيع إستثمار في شركة زميلة
-	(٨٠٧,٧٢٦)	أرباح بيع أوراق مالية متاحة للبيع
٦,٦٣٢,٠٦٤	٧,٤١٣,١١٢	إستهلاكات وإطفاءات
(١٢٧,٨٧٧)	(٤٨١,٤٥٤)	أرباح إستبعاد ممتلكات ومعدات
٣,٣٤٥,٤٧٧	٧,٠٥٩,٩٤٠	حصة حقوق الأقلية من صافي أرباح الشركات التابعة الموحدة
(٨,١٩٧,٧٥٣)	٣٣,١٤٣,٨٦٩	التغيرات في موجودات ومطلوبات تشغيلية:
(٩,٨٧٣,٥٥٠)	(٥,٣٣٦,٧٦٢)	صافي ذمم مدينة وأرصدة مدينة متداولة أخرى
١٢,٩٩٨,٥١٩	(٥٧٧,١٤٥)	صافي مخزون
٧١٠,٧٥١	(١,٣٣٣,٥٩٤)	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٤٦٨,٣٧٤	٤٥,٦٧٩,٩١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		صافي النقد الناتج عن العمليات
		التدفقات النقدية من نشاطات الإستثمار:
-	(١٨١,٤٤٠)	إضافات على أوراق مالية متاحة للبيع
-	١,٠٢٣,٧٩٦	متحصلات بيع أوراق مالية متاحة للبيع
١٩,٦٢١,٤٨٦	١٠,٣٨٨,٩٠٩	أرباح موزعة مقبوضة من شركات زميلة
(٢,٣١٧,١٢٣)	(٥٣١,٩٢٠)	إضافات على نفقات مؤجلة
٤٢٣,٤٤٦	٥١,٠٧٤	متحصلات إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٥,٣٢٣,٧٠٨)	(٣,٨٥٠,٥٣٢)	إضافات على ممتلكات ومعدات
١٢,٤٠٤,١٠١	٦,٨٩٩,٨٨٧	صافي النقد الناتج عن نشاطات الإستثمار
		التدفقات النقدية من نشاطات التمويل:
٥٧١,٨٥٠	(٢,١٨٧,٥٢٥)	صافي التغير في حسابات بنكية دائنة قصيرة الأجل
(١,٠٠٠,٠٠٠)	٨,٦٦٦	التغيرات في حقوق الأقلية
-	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٢٨,١٥٠)	(٣,٥٧٨,٨٥٩)	صافي النقد المستخدم في نشاطات التمويل
١٥,٤٤٤,٣٢٥	٤٩,٠٠٠,٩٤٦	صافي التغير في النقد وما يعادله
٢٠,٥٦١,٥٩٦	٣٦,٠٠٥,٩٢١	نقد وما يعادله كما في بداية السنة
٣٦,٠٠٥,٩٢١	٨٥,٠٠٦,٨٦٧	نقد وما يعادله كما في نهاية السنة
		جدول تكميلي عن معلومات غير نقدية:
-	١,١٢٦,٣٤٧	حسائر غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
-	١١,٢٥٠,٠٠٠	أرباح موزعة دائنة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	بيع إستثمار في شركة زميلة قيد على أرصدة مدينة أخرى

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية.

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية (غير مدققة)
لفتريي الثلاثة أشهر وللسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧

١ - الشركة وشركاؤها التابعة وطبيعة أعمالها

تأسست شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق ("الشركة")، وهي شركة مساهمة سعودية، وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٩٧ بتاريخ ٢٩ جماد الثاني ١٤٠٣هـ (١٣ أبريل ١٩٨٣) الصادر عن وزارة التجارة والصناعة. صدر سجل الشركة التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٨٨٨٩ في مدينة جدة بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٣٩٥هـ (١٤ أبريل ١٩٧٥). تعمل الشركة في مجال الإعلان التجاري والعلاقات العامة والتسويق والنشر والتوزيع بموجب ترخيص وزارة الثقافة والإعلام برقم ٣٠٥٤٠ الصادر بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٢٣هـ (١ أكتوبر ٢٠٠٢).

يقع المكتب الرئيسي للشركة على العنوان التالي:

ص.ب: ٥٤٥٥

جدة ٢١٤٢٢

المملكة العربية السعودية

لدى الشركة الفروع التالية داخل المملكة العربية السعودية:

موقع الفرع	رقم السجل التجاري
الدمام	٦٢٢٨
مكة المكرمة	٧١٠٧
الرياض	١٦٧٢٢
جدة	٢٠٨٤٢

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٠٨.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتلخص أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية. تم تطبيق هذه السياسات بطريقة منتظمة لجميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تعد هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأوراق المالية المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة. إن السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية تتماشى مع مثيلتها الموضحة بالتقرير السنوي للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧، والتي تتلخص بالآتي:

أسس توحيد القوائم المالية

لدى الشركة إستثمارات في الشركتين التابعتين الموحدتين التاليتين والتي تعمل كل منهما بموجب سجل تجاري خاص بها:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (بالمائة)		بلد التأسيس	الشركة
	٢٠٠٧	٢٠٠٨		
نشر وتوزيع	٩٩	٩٩	المملكة العربية السعودية	شركة هامة للتوزيع
إعلانات طرق	٥٠	٥٠	المملكة العربية السعودية	آد آرت ميديان للإعلان ("آد آرت")

لقد تم توحيد القوائم المالية لشركة آد آرت نظراً لأن الشركة لديها السيطرة على صياغة وتوجيه السياسات المالية والتشغيلية لشركة آد آرت رغم أن الشركة لا تملك الأغلبية المطلقة في رأس مال شركة آد آرت.

تشتمل القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة على القوائم المالية الأولية للشركة وفروعها داخل المملكة العربية السعودية المبينة في إيضاح ١ أعلاه وشركتيها التابعتين المبينتين أعلاه. تبدأ السنة المالية للشركتين التابعتين الموحدتين في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي. وعليه، فقد تم توحيد القوائم المالية الموجزة الأولية بإستخدام القوائم المالية للشركتين التابعتين كما في وللسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ و ٢٠٠٦ ، بعد إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات الجوهرية عند التوحيد وبعد إجراء التسويات اللازمة لإثبات أثر الأحداث والمعاملات التي قامت بها الشركتان التابعتان خلال المدة بين التاريخين، إذا كانت تلك الأحداث والمعاملات تؤثر تأثيراً مهماً على القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية للشركة.

أ) شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي لدى الشركة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية، وعادة ما تكون مصحوبة بإمتلاك أكثر من نصف عدد الأسهم التي لها حق التصويت. يتم الأخذ بعين الإعتبار وجود وتأثير الأسهم المتوقعة التي لها حق التصويت حالياً أو يمكن تحويلها، وذلك عند تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على منشأة أخرى. يتم توحيد الشركات التابعة بشكل كامل من تاريخ إنتقال السيطرة للشركة، كما تتوقف عملية توحيد الشركات التابعة من تاريخ توقف الشركة عن السيطرة.

يتم إستخدام طريقة الشراء المحاسبية لقيود عملية إقتناء شركات تابعة من قبل الشركة. يتم تحديد تكلفة الإقتناء على أساس القيمة العادلة للموجودات المقتناة، وأدوات الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو يتم تحملها كما في تاريخ التبادل، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة المرتبطة بالإقتناء. يتم تقييم الموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات والإلتزامات المحتملة التي يتم تحملها في عملية الشراء في البداية على أساس قيمتها العادلة كما في تاريخ الإقتناء، بغض النظر عن مدى وجود حقوق أقلية.

يتم قيد الزيادة في تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة لحصة الشركة في صافي الموجودات القابلة للتحديد المقتناة كشهرة. إذا كانت تكلفة الإقتناء أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المقتناة، يتم توزيع هذا الفرق على الموجودات غير المتداولة للشركة التابعة بالتناسب بين صافي قيمتها الدفترية.

يتم إستبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة الناتجة عن تلك المعاملات عند التوحيد. يتم أيضاً إستبعاد الخسائر غير المحققة ولكن يتم اعتبارها مؤشراً على إنخفاض قيمة الأصل المحول. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتناسب مع السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل الشركة.

ب) حقوق الأقلية

تطبق الشركة سياسة اعتماد المعاملات مع حقوق الأقلية على أنها معاملات مع أطراف خارج الشركة. تؤدي الإستبعادات التي تتم مع حقوق الأقلية، إن وجدت، إلى نشوء أرباح وخسائر للشركة والتي تقيد ضمن قائمة الدخل الموحدة الموجزة الأولية.

إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها إستخدام تقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والإلتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية، وعلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل ما توفر للإدارة من معلومات عن الأحداث والإجراءات الحالية، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات.

قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات المستخدمة في توفير منتجات أو خدمات تخضع لأخطار وعوائد تختلف عن تلك المتواجدة في قطاعات أعمال أخرى. إن القطاع الجغرافي يستخدم في توفير منتجات أو خدمات ضمن بيئة إقتصادية محددة تخضع لأخطار وعوائد تختلف عن تلك المتواجدة في بيئات إقتصادية أخرى.

نقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، ذات تواريخ إستحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون متاحة للشركة دون أية قيود.

ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية بعد حسم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. يقيد مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل جوهري بعدم إمكانية الشركة تحصيل المبالغ بالكامل وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تخفيض القيمة المدرجة للذمم المدينة من خلال حساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها، ويتم قيد الخسارة في قائمة الدخل الموحدة الموجزة الأولية ضمن مصروفات بيع وتسويق. عندما تصبح الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم تسويتها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم قيد المبالغ المحصلة لاحقاً لأرصدة تم شطبها سابقاً، إن وجدت، ضمن مصروفات بيع وتسويق في قائمة الدخل الموحدة الموجزة الأولية.

مخزون وتكلفة الإيرادات

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد، أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة على أساس طريقة المتوسط المتحرك. ان صافي القيمة القابلة للإسترداد هو سعر البيع في سياق الأعمال العادية بعد حسم مصروفات البيع المتغيرة ذات العلاقة.

إستثمارات في شركات زميلة وأوراق مالية متاحة للبيع

تقيد الإستثمارات في شركات زميلة والتي تمتلك الشركة حصص فعلية بنسب تتراوح بين ٢٠ و ٥٠ بالمائة في رأسمالها، والتي لا تنطبق عليها عملية التوحيد، على أساس حقوق الملكية. وفقاً لهذا المبدأ، تقيد هذه الإستثمارات في بادئ الأمر بسعر التكلفة ومن ثم تعدل لتظهر حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها والأرباح الموزعة منها. تقيد حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الموحدة الموجزة الأولية.

تتكون الأوراق المالية المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصص تقل عن ٢٠ بالمائة من رأسمال شركة مساهمة محلية. تعدل القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بموجب قيمته العادلة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية. تقيد الأرباح أو الخسائر غير المحققة والناجئة عن التغير في القيمة العادلة، كبند مستقل ضمن مكونات حقوق المساهمين. عند إستبعاد هذا الإستثمار، تقيد هذه الأرباح أو الخسائر غير المحققة في قائمة الدخل الموحدة الموجزة الأولية.

يقيد الإنخفاض الدائم في قيمة هذا الإستثمار، إن وجد، في قائمة الدخل الموحدة الموجزة الأولية.

نفقات مؤجلة

تتكون النفقات المؤجلة من مصروفات تكبدها الشركة على شراء حقوق تسجيل الفيديو. يتم إطفاء هذه المصروفات بإستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للإنتفاع بها بحيث لا تزيد عن ثلاث سنوات.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة التاريخية بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية مصروفات تتعلق مباشرة بإقتناء تلك الموجودات. يتم قيد التكاليف اللاحقة على هذه الموجودات ضمن القيمة المقيدة للأصل أو تحقق كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، فقط إذا كان من المحتمل أن تؤول الفوائد الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى الشركة وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم إستبعاد القيمة المقيدة للأصل المستبدل. يتم قيد جميع مصروفات الإصلاح والصيانة الأخرى ضمن قائمة الدخل الموحدة الموجزة الأولية خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها.

لا يتم إستهلاك الأراضي. يتم إحتساب الإستهلاك للممتلكات الأخرى بإستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها على العمر الإنتاجي المقدر لها كما يلي:

مباني مقامة على أراضي مملوكة	٥ - ٣٣ سنة
مباني مقامة على أراضي مستأجرة	فترة العقد
سيارات	٤ - ٥ سنة
آلات ومعدات	٥ - ٢٠ سنة
لوحات ومعدات اعلان	٣ - ١٠ سنة
أثاث وتركيبات	٤ - ١٠ سنة
الحاسب الآلي	٤ - ٨ سنة

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعدل إذا كان ذلك ملائماً، كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من الإستهادات وذلك بمقارنة العائد مع القيمة المقيدة ويتم قيدها في قائمة الدخل الموحدة الموجزة الأولية.

إنخفاض في قيمة الموجودات طويلة الأجل

يتم مراجعة الممتلكات والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الإنخفاض في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة المدرجة غير قابلة للإسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي تمثل زيادة القيمة المقيدة عن القيمة القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع وقيمة الإستخدام، أيهما أعلى. ولغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى ممكن لها حيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات محققة للنقد).

مخصصات أخرى

يتم قيد المخصصات الأخرى عندما يكون لدى الشركة إلتزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن أحداث سابقة، وهناك احتمال وجود إستخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الموحدة الموجزة الأولية. يتم إحتساب المبلغ المستحق على أساس القيمة الحالية للإمتيازات المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية. يتم دفع المبالغ المستحقة عند إنتهاء خدمات الموظفين على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم كما هو موضح في الشروط المبينة في أنظمة المملكة العربية السعودية.

تحقيق الإيرادات

يتم تحقيق الإيرادات عند تسليم البضاعة أو تقديم الخدمات للعملاء، وتفيد بالصافي بعد الحسومات. تتحقق الإيرادات من عقود الإعلان خلال فترة تلك العقود.

عقود إيجار تشغيلية

تحمل المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة الموجزة الأولية خلال فترة تلك العقود.

مصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تشتمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديدا غير مرتبطة بتكلفة الإيرادات وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

الزكاة الشرعية

تخضع الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يتم قيد الزكاة الشرعية المستحقة، إن وجدت، وتحمل على قائمة الدخل الموحدة الموجزة الأولية. تفيد الفروقات بين الزكاة الشرعية المستحقة المقيدة والمبالغ المبينة في الربوط النهائية وذلك عند تحديدها من قبل المصلحة بعد الإنتهاء من الربوط الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة.

تحويل العملات الأجنبية

أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس العناصر المتضمنة في القوائم المالية لكل الشركات باستخدام عملة البيئة الإقتصادية الرئيسية التي تباشر فيها كل شركة عملياً (العملة الوظيفية). يتم عرض القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق في تاريخ تلك المعاملات. إن أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات المالية التي تتم بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف كما في نهاية الفترة يتم قيدها في قائمة الدخل الموحدة الموجزة الأولية.

يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ القوائم المالية الموحدة الأولية. يتم تحويل بنود حقوق الشركاء في الشركات التابعة الأجنبية، باستثناء الأرباح المبقاة، على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ نشأة البنود ذات العلاقة. بينما يتم تحويل بنود قائمة الدخل الأولية الموجزة للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس المتوسط المرجح لأسعار الصرف خلال الفترة. إن الفروقات الناتجة عن تحويل القوائم المالية لهذه الشركات إلى الريال السعودي يتم إدراجها في بند منفصل، ضمن حقوق المساهمين في القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة.

توزيعات الأرباح

يتم قيد الأرباح الموزعة في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل المساهمين.

إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية لفترة الثلاثة أشهر وللسنة المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٠٧ لتتوافق مع عرض القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية لفترة الثلاثة أشهر وللسنة المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٠٨.

٣ - التسويات المتعلقة بالفترة

تشتمل القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة على جميع التسويات التي يتكون معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لعرض عادل لقوائم المركز المالي والدخل والتدفقات النقدية الموحدة الأولية. إن نتائج التشغيل الأولية ربما لا تعطي إنطباعات صحيحة عن نتائج التشغيل السنوية للشركة.

تتكون الإستثمارات كما في ٣١ مارس من الآتي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
٣٩,٠٢٢,٥٨٩	٥٠,٠٤٦,٠٤١	إستثمارات في شركات زميلة
١,٨٥٦,١٠٧	٦٩٥,١٣٠	إستثمارات أخرى
<u>٤٠,٨٧٨,٦٩٦</u>	<u>٥٠,٧٤١,١٧١</u>	المجموع

تتكون الإستثمارات في الشركات الزميلة كما في ٣١ مارس من الآتي:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (بالمائة)		بلد التأسيس	الشركة
	٢٠٠٧	٢٠٠٨		
دعاية وإعلان	٤٩,٩	٤٩,٩	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة للإعلان المحدودة
مواد إعلان	٤٢,٥	٤٢,٥	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان
إعلان	٣٠	٣٠	مملكة البحرين	شركة جي والتر طومسون
إعلان	-	-	لبنان	شركة ستار ميديا القابضة
دار نشر وتوزيع	٥٠	٥٠	جيرسي - المملكة المتحدة	شركة الصحفيون المتحدون المحدودة
إعلان	٥١	٥١	المملكة العربية السعودية	الشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة

تبدأ السنة المالية للشركات أعلاه في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

إن الحصة القانونية للشركة في الشركة المتحدة للإعلان المحدودة هي ٩٩,٨ بالمائة. خلال السنوات السابقة باعت الشركة ٥٠ بالمائة من حصتها في الشركة المتحدة للإعلان المحدودة لطرف ثالث. وبالتالي، أصبحت حصة الشركة الفعلية ٤٩,٩ بالمائة. مازالت الإجراءات القانونية لهذا التغيير قيد الإنجاز.

في ٢٩ مارس ٢٠٠٧ قامت الشركة ببيع حصتها في شركة ستار ميديا القابضة إلى شريك آخر في تلك الشركة وذلك مقابل مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي. وقد إستلمت الشركة كامل المبلغ كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨.

لم يتم توحيد القوائم المالية للشركة الدولية للخدمات الاعلانية المحدودة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ وذلك لإعتبارات الأهمية النسبية.

تمثل الإستثمارات الأخرى كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ إستثمارات الشركة في أوراق مالية متاحة للبيع في سوق الأوراق المالية المحلية، حيث تمتلك الشركة محفظة إستثمارية تقوم بإدارتها من خلال أحد البنوك المحلية. لا يتضمن النظام الأساسي للشركة نشاط المتاجرة في الأوراق المالية. إن الشركة بصدد تعديل نظامها الأساسي ليشمل هذا النشاط.

٥ - رأس المال وتوزيعات الأرباح

يتكون رأس مال الشركة البالغ ١٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ من ١٥ مليون سهم، قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي مصدرة ومدفوعة بالكامل.

إقترح مجلس الإدارة في إجتماعه الذي عقد في ١٠ مايو ٢٠٠٧ توزيع أرباح للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ وذلك بنسبة ٧,٥ بالمائة من رأس مال الشركة القائم كما في ذلك التاريخ. تمت الموافقة على هذا الاقتراح من قبل مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العمومية الذي عقد في ٢٦ سبتمبر ٢٠٠٧ وذلك للمساهمين المسجلين كما في تاريخ انعقاد الجمعية العمومية.

٦ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم لفترة الثلاث أشهر وللجنة المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ بتقسيم صافي دخل تلك الفترتين/ السنتين على ١٥ مليون سهم.

٧ - قطاعات العمل

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧، تمثلت الأنشطة الرئيسية للشركة وشركتها التابعة في قطاعات الإعلان والتوزيع والمكتبات وقطاعات أخرى. تباشر الشركة وشركتها التابعة أعمالها في المملكة العربية السعودية. إن المعلومات المالية المنتقاة والخاصة بقطاعات العمل كما في وللسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس هي كالتالي:

المجموع ريال سعودي	قطاعات		قطاع الإعلان والتوزيع ريال سعودي	
	أخرى ريال سعودي	قطاع المكتبات ريال سعودي		
<u>٢٠٠٨ (غير مدققة)</u>				
٤٢,٠٧٥,١٨٩	١٥,٨٩٢,٤٩٧	٤,٠٥٣,٣٤٠	٢٢,١٢٩,٣٥٢	صافي الممتلكات والمعدات
٥١,٧٨٥,١٣٩	٤٩,٥٥١,٥٦٤	١,٠٤٣,٩٦٨	١,١٨٩,٦٠٧	صافي الموجودات غير المتداولة الأخرى
١٣٦,٧١٦,٤٧٦	-	٤٣,٧٤٥,٧٠٠	٩٢,٩٧٠,٧٧٦	صافي الإيرادات
٢٨,٠١٢,٠٣٩	١٨,٤٥٦,٧٣١	١,٥٧٥,٣٣٦	٧,٩٧٩,٩٧٢	صافي الدخل
<u>٢٠٠٧ (غير مدققة)</u>				
٤٢,٩٠٦,٩٠٠	١٣,٨٦٩,٢٠١	٣,٧٢٤,٤٤١	٢٥,٣١٣,٢٥٨	صافي الممتلكات والمعدات
٤٣,٦٩١,٢٣٣	٣٩,٦٨٩,٠٨٩	٢,٨١٢,٥٣٧	١,١٨٩,٦٠٧	صافي الموجودات غير المتداولة الأخرى
١١٩,٨٣٥,٢٤٣	-	٤٨,٠٦٣,٤٠٩	٧١,٧٧١,٨٣٤	صافي الإيرادات
١٩,٠٦٢,٤٠١	١٤,٥١٨,٥٠٥	١,٦٨٩,٣٧٥	٢,٨٥٤,٥٢١	صافي الدخل

لدى الشركة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ (٢٠٠٧) ١١,٥ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للشركة والمسدد مقابلها غطاء نقدي بمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧ - ٣,١ مليون ريال سعودي). تم قيد هذا الغطاء النقدي ضمن صافي ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى في القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة.

تحتفظ الشركة ببضاعة أمانة للغير بمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ (٢٠٠٧) - ٣,٧ مليون ريال سعودي).

في السنوات السابقة، قامت أمانة مدينة جدة وأمانة العاصمة المقدسة بمطالبة الشركة بإيجارات متأخرة مستحقة بمبلغ ١٩,٢ مليون ريال سعودي. قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤ برفع قضايا ضد تلك الجهات تطالب فيها بالغاء تلك المطالبات. صدر الحكم الابتدائي في إحدى هذه القضايا خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ لصالح الشركة وقد قامت الشركة بقيد مخصص بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي لمواجهة أية تكاليف محتملة متعلقة بالقضية. وتعتقد إدارة الشركة أنه بناء على رأي قانوني حصلت عليه، لا يوجد أساس لسداد بقية المبلغ وأن المحصلة النهائية للقضايا المرفوعة ستكون لصالحها. وبالتالي، لم يتم قيد مخصص لتلك المطالبات في القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ قامت أمانة مدينة جدة بمطالبة الشركة بإيجارات إضافية بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي. قامت الشركة برفع قضية ضد مقام أمانة مدينة جدة تطالب فيها بالغاء تلك المطالبة، وتعتقد إدارة الشركة أنه بناء على رأي قانوني حصلت عليه، لا يوجد أساس لسداد ذلك المبلغ وأن المحصلة النهائية للقضية المرفوعة ستكون لصالحها. وبالتالي، لم يتم قيد أي مخصص لتلك المطالبة في القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة.

توجد دعوى قضائية مقامة ضد مقام وزارة المالية والمتعلقة بالاعتراض على قرار اللجنة الاستثنائية الضريبية بفرض زكاة إضافية بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي على الربط الزكوي للشركة للأعوام المنتهية من ٣١ مارس ١٩٩٥ حتى ٢٠٠٠. يتعلق هذا الربط الإضافي من قبل المصلحة بإستثمار الشركة في إحدى الشركات التابعة المحلية والتي تقوم بدورها بسداد الزكاة الشرعية الخاصة بها. تعتقد الإدارة بأنه لا يوجد أساس لسداد ذلك المبلغ حيث تم سداده من قبل الشركة التابعة المحلية. وعليه، لم يتم قيد أي مخصص مقابل هذا المبلغ في القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة.

توجد دعوى قضائية مقامة ضد إحدى الشركات التابعة بمبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨. تعتقد إدارة الشركة التابعة أن الدعوى ليس لها أساس وأنها لن تتكبد أية خسائر جوهرية نتيجة لهذه الدعوى. وبالتالي، لم يتم قيد أي مخصص مقابل هذه الدعوى في القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة.

لدى إحدى الشركات التابعة إلتزامات محتملة على شكل خطابات ضمان بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ (٢٠٠٧) - ٣,٤ مليون ريال سعودي).

لدى إحدى الشركات التابعة تسهيلات مصرفية ممنوحة بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي وهي مضمونة من قبل الشركة.