

شركة قمامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

وتقرير فحص مراجعي الحسابات

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 ديسمبر ٢٠٠٨ وقائمة الدخل والأرباح المبقاة الموحدة الموجزة الأولية لفترة الثلاثي والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨. بما في ذلك الإيضاحات الموجزة المتعلقة بها. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية.

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 نبدي 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 للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ ولفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

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

برايس وترهاوس كوبرز الجريد



محمد السقا

عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

٢٣ محرم ١٤٣٠ هـ
(٢٠ يناير ٢٠٠٩)

شركة تامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨ ريال سعودي	الموجودات
٩٣,٨٤٩,٧٨٩	١٠٤,٢٩٦,٩٢١	موجودات متداولة: نقد وما يعادله
١٠٣,١٦٤,٢١٩	٨٠,٤٧٩,٧٨٥	صافي الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
٥٩,١٨٩,٩٠٤	٧٣,١٦٦,٢٨٠	صافي المخزون
٢٥٦,٢٠٣,٩١٢	٢٥٧,٩٤٢,٩٨٦	مجموع الموجودات المتداولة
٤٣,٨٤٣,٨٢٠	٥١,٢٢٨,٤٠٢	إستثمارات (أنظر إيضاح ٤)
١,٠٠٧,٤٩٩	٦٩٧,١٦٧	صافي النفقات المؤجلة
٤٢,٩٤٢,٦٥٠	٣٩,٦٤٨,٢٠٣	صافي الممتلكات والمعدات
٣٤٣,٩٩٧,٨٨١	٣٤٩,٥١٦,٧٥٨	المجموع
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة:
٣,١٠٠,٠٠٠	٤,٧٦٨,٩٩٢	حسابات بنكية دائنة قصيرة الأجل
١٠٦,٣٠٨,٨٩٤	٩٧,٤٨٢,٧٢٥	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠٩,٤٠٨,٨٩٤	١٠٢,٢٥١,٧١٧	مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٦٥٠,٤٠٣	٤,٢٧٤,٥٦١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١٤,٠٥٩,٢٩٧	١٠٦,٥٢٦,٢٧٨	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)
٥٧١,٥٢٧	(٨١,٢١٣)	إحتياطي نظامي
(٤١٢,٠٩٧)	(٤١٢,٠٩٧)	(إحسان) أرباح غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
٤٦,٧١١,٥٩٧	٥٩,٢١٧,٨٦١	تعديلات تحويل عملات أجنبية
٢١٦,٢٥٣,٨٩٠	٢٣٠,٩٠٨,٦١٨	أرباح مبقاة
١٣,٦٨٤,٦٩٤	١٢,٠٨١,٨٦٢	مجموع حقوق المساهمين
٢٢٩,٩٣٨,٥٨٤	٢٤٢,٩٩٠,٤٨٠	حقوق الأقلية
٣٤٣,٩٩٧,٨٨١	٣٤٩,٥١٦,٧٥٨	مجموع حقوق الملكية
		المجموع

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

شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

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

التسعة أشهر المنتهيتين في		الثلاثة أشهر المنتهيتين في		
٣١ ديسمبر ٢٠٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	
١٠٢,٦٧٦,٢٣٥	١١٠,١٠٣,٦١٤	٣٦,٢٦٢,٢٢٤	٤٤,٢٣٧,٨٨٢	صافي الإيرادات
(٧١,٤٥١,٠٤٧)	(٧٥,٢١٥,٥٨٢)	(٢٦,٠٢٤,٦٩٨)	(٢٨,٩٦٣,٨٤٧)	تكلفة الإيرادات
٣١,٢٢٥,١٨٨	٣٤,٨٨٨,٠٣٢	١٠,٢٣٧,٥٢٦	١٥,٢٧٥,٠٣٥	إجمالي الدخل
(٨,٢٥٥,٧٤٤)	(٨,٢٥١,٦٦٩)	(٢,٩٧٧,٨١٥)	(٢,٠٧٨,٧١٧)	مصروفات:
(١٦,٠٥٤,٨٣٨)	(١٨,٤٣١,٨٧٤)	(٦,٢٩٧,٩٢٧)	(٨,٧٦٩,١١٩)	عسومية وإدارية
				بيع وتسويق
٦,٩١٤,٦٠٦	٨,٢٠٤,٤٨٩	٩٦١,٧٨٤	٤,٤٢٧,١٩٩	الدخل من العمليات
١٣,٢٦٢,٢٤١	١٧,٧٨٨,٣٩٢	٧,٦١١,٧٠٢	٥,٨٥٥,٠٦٧	إيرادات أخرى:
٦,٠٨٥,٩١٤	٤,٠٨٦,٤٣٢	١,٧٦٧,٣٥٩	١,٥٤٧,١٨٠	إيراد الإستثمارات
				صافي إيرادات أخرى
٢٦,٢٦٢,٧٦١	٣٠,٠٧٩,٣١٣	١٠,٣٤٠,٨٤٥	١١,٨٢٩,٤٤٦	الدخل قبل الزكاة الشرعية وحقوق الأقلية
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
٢٣,٧٦٢,٧٦١	٢٦,٨٧٩,٣١٣	٩,٣٤٠,٨٤٥	١٠,١٢٩,٤٤٦	الدخل قبل حقوق الأقلية
(٥,٢٨٢,٩٨٥)	(٤,٧٠٤,١٠٨)	(١,٨٨٣,٩١٢)	(٢,٣١١,٨٤٨)	حصة حقوق الأقلية من صافي أرباح الشركات التابعة الموحدة
١٨,٤٧٩,٧٧٦	٢٢,١٧٥,٢٠٥	٧,٤٥٦,٩٣٣	٧,٨١٧,٥٩٨	صافي الدخل
٤٠,٨٨١,٨٢١	٥٣,٤٤٢,٦٥٦	٣٩,٢٥٤,٦٦٤	٥١,٤٠٠,٢٦٣	أرباح مبقاة كما في بداية الفترة
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة دائنة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٦,٧١١,٥٩٧	٥٩,٢١٧,٨٦١	٤٦,٧١١,٥٩٧	٥٩,٢١٧,٨٦١	أرباح مبقاة كما في نهاية الفترة
٠,٤٦	٠,٥٥	٠,٠٧	٠,٣٠	ربح السهم (أنظر إيضاح ٦): الدخل من العمليات
٠,٧٧	٠,٩٣	٠,٤٣	٠,٢٢	الدخل من أنشطة غير تشغيلية
١,٢٣	١,٤٨	٠,٥٠	٠,٥٢	صافي الدخل

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

شركة قمامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة الأولية (غير مدققة)
لفتري التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧

٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨ ريال سعودي	
١٨,٤٧٩,٧٧٦	٢٢,١٧٥,٢٠٥	التدفقات النقدية من العمليات:
(١٣,٢٦٢,٢٤١)	(١٧,٧٨٨,٣٩٢)	صافي الدخل
(٨٠٧,٧٢٦)	-	تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد الناتج عن العمليات:
٦,٠٣٥,١٤٤	٤,٤٦٠,٠٥٢	إيراد الإستثمارات
(٩,٠٠٠)	(٨,٧٥٠)	أرباح بيع أوراق مالية متاحة للبيع
٥,٢٨٢,٩٨٥	٤,٧٠٤,١٠٨	إستهلاكات وإطفاءات
٢٦,٩٤٩,٤٩٨	٢٢,٨٦٩,٢٩٥	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٩,١٨٤,٠٢٩)	(١٦,٩٧٩,٤٨٦)	حصة حقوق الأقلية من صافي أرباح الشركات التابعة الموحدة
١٨,٥٦٨,٠٦٢	(٧,٩٢٦,٤٣٤)	التغيرات في موجودات ومطلوبات تشغيلية:
٦٢٦,١١٨	٣٦٥,٧٦٤	صافي ذمم مدينة وأرصدة مدينة متداولة أخرى
		صافي مخزون
		ذمم دائنة ومصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
		مخصص مكافأة لحماية الخدمة للموظفين
٥٢,٦٧٨,٥٨٧	١١,٨٧١,٣٦٢	صافي النقد الناتج عن العمليات
(١٨١,٤٤٠)	-	التدفقات النقدية من نشاطات الإستثمار:
١,٠٢٣,٧٩٦	-	إضافات على أوراق مالية متاحة للبيع
٩,٢٨٨,٩٧٨	١٣,٨٠٥,٥٧٥	متحصلات بيع أوراق مالية متاحة للبيع
(٤٩٥,٤٥١)	(٤٢٦,٣٥٢)	أرباح موزعة مقبوضة من شركات زميلة
٤١,٨٢٥	٨,٧٥٠	إضافات على نفقات مؤجلة
(٣,٤٠١,٠٩٣)	(١,٧٠١,٩٣٣)	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات
		إضافات على ممتلكات ومعدات
٦,٢٧٦,٦١٥	١١,٦٨٦,٠٤٠	صافي النقد الناتج عن نشاطات الإستثمار
٢٨٠,٠٠٠	٤,١٣٦,٥١٧	التدفقات النقدية من نشاطات التمويل:
٨,٦٦٦	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في حسابات بنكية دائنة قصيرة الأجل
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	التغيرات في حقوق الأقلية
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,١١١,٣٣٤)	(٤,٢٦٣,٤٨٣)	صافي النقد المستخدم في نشاطات التمويل
٥٧,٨٤٣,٨٦٨	١٩,٢٩٣,٩١٩	صافي التغير في النقد وما يعادله
٣٦,٠٠٥,٩٢١	٨٥,٠٠٣,٠٠٢	نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٩٣,٨٤٩,٧٨٩	١٠٤,٢٩٦,٩٢١	نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
٩٧٣,٥٠٩	٤٩,٩,٩٠٢	جدول تكميلي عن معلومات غير نقدية:
١١,٣٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	خسائر غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
		أرباح موزعة دائنة

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

شركة تامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية (غير مدققة)
لفتري التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧

١ - الشركة وشركاؤها التابعة وطبيعة أعمالها

تأسست شركة تامة 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 يناير ٢٠٠٩.

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 ميثاقها الموضحة بالتقرير السنوي للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨، والتي تتلخص بالآتي:

أسس توحيد القوائم المالية

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

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

لقد تم توحيد القوائم المالية لشركة آد آرت نظراً لأن الشركة لديها السيطرة التي تخولها 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 وشركتها التابعتين المبينتين أعلاه. تبدأ السنة المالية للشركتين التابعتين الموحدين في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي. وعليه، فقد تم توحيد القوائم المالية الموجزة الأولية باستخدام القوائم المالية للشركتين التابعتين كما في ولفتري التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧، 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 بامتلاك 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 استخدام 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، إن وجدت. 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 الخول. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتتناسب مع السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل الشركة.

ب) حقوق الأقلية

تطبق الشركة سياسة اعتماد المعاملات مع حقوق الأقلية على أهما 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 وإفراضات 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 ذات تواريخ إستحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

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 للتحصيل، 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 المرجح المتحرك. إن صافي القيمة القابلة للإسترداد هو سعر البيع في سياق الأعمال العادية بعد حسم مصروفات البيع المتغيرة ذات العلاقة.

لأغراض إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة، تقوم إدارة الشركة بتقدير تكلفة المخزون المباع خلال الفترة الأولية باستخدام طريقة متوسط إجمالي الدخل وذلك عوضاً عن استخدام نتائج الجرد الفعلي للمخزون في نهاية الفترة الأولية.

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. وفقا 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 الموزعة 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 والناتجة 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 الموزعة الأولية.

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

نفقات مؤجلة

تتكون النفقات المؤجلة من مصروفات تكبدتها الشركة على شراء حقوق تسجيل الفيديو. تقيد النفقات المؤجلة بالتكلفة، بعد خصم الإطفاءات المتراكمة. يتم إحتساب الإطفاء باستخدام 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 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 تولد الفوائد الاقتصادية 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 الموزعة الأولية خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها.

لا يتم إستهلاك الأراضي. يتم إحتساب الإستهلاك للممتلكات الأخرى باستخدام 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 إعلان	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 احتساب المبلغ المستحق على أساس القيمة الحالية للإمتيازات المكتسبة التي تحقق 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، وتقييد بالصافي بعد الخصومات. 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. 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 وفقا لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يتم قيد الزكاة الشرعية المستحقة، وتحمل على قائمة الدخل الموحدة الموجزة الأولية. تقيد 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 الاقتصادية 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، إذا كانت جوهرية، ضمن حقوق المساهمين في القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة.

توزيعات الأرباح

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

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 وشركائها التابعة. يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية والإيضاحات مع القوائم المالية السنوية المدققة للشركة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨.

تتكون الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
٤٢,٩٩٥,٨٥٢	٥١,٠٣٣,١٧٤	إستثمارات في شركات زميلة
٨٤٧,٩٦٨	١٩٥,٢٢٨	إستثمارات أخرى
<u>٤٣,٨٤٣,٨٢٠</u>	<u>٥١,٢٢٨,٤٠٢</u>	المجموع

تتكون الإستثمارات في الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر 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 ("الشركة المتحدة")
مواد إعلان إعلان	٤٢,٥	٤٢,٥	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية لبيع مواد الإعلان شركة جي والتر طومسون
دار نشر وتوزيع	٥٠	٥٠	مملكة البحرين	شركة الصحفيين المتحدون المحدودة ("شركة الصحفيين المتحدون")
إعلان	٥١	٥١	جورسي - المملكة المتحدة	الشركة الدولية للخدمات الإعلانية المحدودة ("الشركة الدولية")
			المملكة العربية السعودية	

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

إن الحصة القانونية للشركة في الشركة المتحدة هي ٩٩,٨ بالمائة. ولكن، خلال السنوات السابقة باعت الشركة ٥٠ بالمائة من حصتها في الشركة المتحدة لطرف ثالث. وبالتالي، أصبحت حصة الشركة الفعلية ٤٩,٩ بالمائة. مازالت الإجراءات القانونية لهذا التغيير قيد الإنجاز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

تم قيد إستثمار الشركة في شركة الصحفيين المتحدون بقيمة صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧، حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة الصحفيين المتحدون رأس مالها. لا تعترم الشركة تقديم دعم مالي لشركة الصحفيين المتحدون يزيد عن حصتها في رأسمال شركة الصحفيين المتحدون، كونها شركة محدودة المسؤولية، وعليه لم يتم تسجيل حصة الشركة من خسائر شركة الصحفيين المتحدون لفترة التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧.

لم يتم توحيد القوائم المالية للشركة الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ وذلك لإعتبارات الأهمية النسبية.

تمثل الإستثمارات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ إستثمارات الشركة في أوراق مالية متاحة للبيع في سوق الأوراق المالية المحلية، حيث تمتلك الشركة محفظة إستثمارية لدى 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 ديسمبر ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ من ١٥ مليون سهم، قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي مصدرة ومدفوعة بالكامل.

إقترح مجلس الإدارة في إجتماعه الذي عقد في ١١ مايو ٢٠٠٨ توزيع أرباح للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ وذلك بنسبة ١٠ 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 ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٨ وذلك للمساهمين المسجلين كما في تاريخ انعقاد الجمعية العمومية.

٦ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ بتقسيم الدخل من العمليات، الدخل من أنشطة غير تشغيلية وصافي الدخل لتلك الفترات على ١٥ مليون سهم قائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧.

٧ - قطاعات العمل

خلال فترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧، تمثلت الأنشطة الرئيسية للشركة وشركتيها التابعتين في قطاعات الإعلان والتوزيع والمكتبات وقطاعات أخرى والتي تمثل بشكل رئيسي في نشاط المركز الرئيسي للشركة والمتعلق بالإستثمارات. تباشر الشركة وشركتاها التابعتان أعمالها في المملكة العربية السعودية. إن المعلومات المالية المنتقاة والخاصة بقطاعات العمل كما في ولفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر هي كالتالي:

قطاعات الإعلان والتوزيع ريال سعودي	قطاع المكتبات ريال سعودي	قطاعات أخرى ريال سعودي	
		المجموع	ريال سعودي
٢٠٠٨ (غير مدققة)			
٢٠,٤٦٩,٢٣٧	٣,٧٢٨,٨٤١	١٥,٤٥٠,١٢٥	٣٩,٦٤٨,٢٠٣
١,١٨٩,٦٠٧	٦٩٧,١٦٧	٥٠,٠٣٨,٧٩٥	٥١,٩٢٥,٥٦٩
٧٣,٠٢٥,٥٨٢	٣٧,٠٧٨,٠٣٢	-	١١٠,١٠٣,٦١٤
١١,٣٤١,٤٦٨	٩٥٣,١١٨	٩,٨٨٠,٦١٩	٢٢,١٧٥,٢٠٥
٢٠٠٧ (غير مدققة)			
٢٢,٩١٠,٩٦٧	٣,٩٩٠,٧٩٠	١٦,٠٤٠,٨٩٣	٤٢,٩٤٢,٦٥٠
١,١٨٩,٦٠٧	١,٠٠٧,٤٩٩	٤٢,٦٥٤,٢١٣	٤٤,٨٥١,٣١٩
٦٧,٣٥٤,٨٥٨	٣٥,٣٢١,٣٧٧	-	١٠٢,٦٧٦,٢٣٥
٩,١٢٩,٩٢٢	١,٥٠٦,٤٨٩	٧,٨٤٣,٣٦٥	١٨,٤٧٩,٧٧٦

لدى الشركة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (٢٠٠٧ - ١٠,٩ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للشركة والمسدد مقابلها غطاء نقدي بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧ - ٢,٥ 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 ديسمبر 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 بإلغاء 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، بناء على رأي قانوني حصلت عليه، أنه 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 بإلغاء تلك المطالبة، وتعتقد إدارة الشركة، بناء على رأي قانوني حصلت عليه، أنه 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.

قدمت الشركة اعتراضاً لدى ديوان المظالم على قرار اللجنة الاستئنافية الضريبية بفرض زكاة إضافية بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي على الربط الزكوي للشركة للأعوام المنتهية في ٣١ مارس ١٩٩٥ حتى ٢٠٠١. نتج هذا الربط الإضافي بشكل أساسي على إخضاع السلفة المقدمة لشركة تابعة موحدة. تعتقد إدارة الشركة بأنه لا يوجد أساس لسداد ذلك المبلغ الإضافي وأن نتيجة الاعتراض ستكون لصالحها. 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 ديسمبر ٢٠٠٨. تعتقد إدارة الشركة التابعة أن الدعوى ليس لها أساس وأنها لن تتكبد أية خسائر جوهرية نتيجة هذه الدعوى. وبالتالي، لم يتم قيد أي مخصص مقابل هذه الدعوى في القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة.

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