

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي



القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مجلس الإدارة
٨-٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول القوائم المالية المجمعة
٩	بيان المركز المالي المجمع
١٠	بيان الدخل المجمع
١١	بيان الدخل الشامل المجمع
١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
١٣	بيان التدفقات النقدية المجمع
٦١ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

تقرير مجلس الإدارة

نظرة عامة على الشركة:

تعمل أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي وشركاتها التابعة (معاً "أمريكانا للمطاعم" / "المجموعة") كمشغل منصة مطعم إقليمي رائد ومتنوع، وتتواجد في ١٢ دولة عبر منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وكازاخستان. تُدير شركة أمريكانا للمطاعم علامات تجارية عالمية بارزة مثل كنتاكي، بيتزا هت، هارديز، كرسبي كريم، تي جي أي فرايديز، كوستا كوفي، باسكن روبنز وبيتس كوفي، إلى جانب علامات تجارية مسجلة الملكية مثل ومبي ودجاج تكا. تأسست شركة أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي العالمي. أُدرجت شركة أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي للأوراق المالية والسوق المالية السعودية ("تداول").

محفظة متنوعة مع تواجد عبر الفئات:

تدير المجموعة ٢,٥٩٠ مطعمًا ضمن محفظة تتكون من ١٢ علامة تجارية عبر قطاعات ومناسبات المستهلكين الرئيسية، والتي تشمل فئات مطاعم الخدمة السريعة الرئيسية (الدجاج والبرغر والبيتزا)، والمطاعم السريعة والمطاعم غير الرسمية والأماكن التي تقدم خدمات الرفاهية والقهوة.

في ١١ فبراير ٢٠٢٥، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بإجمالي قدره ٠,٠١٥١٢ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ١٢٦,٩٨٧ ألف دولار أمريكي بناءً على نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

التوقعات والاستراتيجيات

سينصب تركيز شركة أمريكانا للمطاعم على المدى القريب على الاستفادة من قوة منصتها لزيادة انتشار العلامات التجارية المتواجدة حالياً، والدخول في فئات جديدة والتوسع جغرافياً من خلال دخول أسواق جديدة. سنواصل أيضاً بناء وتنمية بصمتنا الرقمية لتوفير تجربة فائقة للعملاء.

أعضاء مجلس الإدارة:

يتألف مجلس الإدارة من سبعة أعضاء غير تنفيذيين، ثلاثة منهم أعضاء مستقلين كما يلي:

- محمد علي راشد العبار، رئيس مجلس الإدارة
- الدكتور عبد الملك الحقييل، نائب رئيس مجلس الإدارة
- راند عبدالله إسماعيل
- كيسري سينغ
- تريسي آن جيلان، مستقل
- عارف عبدالله عبدالرحمن الهرمي البستاني، مستقل
- جراهام دينيس آلان، مستقل

نتائج السنة الحالية:

حققت المجموعة إيرادات بقيمة ٢,١٩٦,٨ مليون دولار أمريكي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢,٤١٣,١ مليون دولار أمريكي)، ونتج عنها مجموع صافي ربح عائد لمساهمي الشركة بقيمة ١٥٨,٨ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٢٥٩,٥ مليون دولار أمريكي). انخفض مجموع الموجودات إلى ١,٥٠٧,٤ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١,٥٥٦,٩ مليون دولار أمريكي).

بيان الإفصاح إلى مدققي الحسابات:

يؤكد أعضاء مجلس إدارة أمريكانا للمطاعم، على حد علمهم، أنه لا توجد معلومات تتعلق بالتدقيق لم يطلع مدقق حسابات المجموعة عليها، وأنهم اتخذوا جميع الخطوات التي كان ينبغي عليهم اتخاذها كأعضاء مجلس إدارة بهدف إحاطتهم علماً بأي معلومات تتعلق بالتدقيق والتأكد من أن مدقق حسابات المجموعة قد اطلع على تلك المعلومات.

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعتبر القوائم المالية المجمعة بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي المجمع ونتائج العمليات والتدفقات النقدية المجمعة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



محمد علي راشد العبار
رئيس مجلس الإدارة
أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (تابع)

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

<ul style="list-style-type: none"> ● مراجعة تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية ● قياس مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام 	أمور التدقيق الرئيسية
--	------------------------------

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المجمعة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. وكما هو الحال في كل من عمليات التدقيق لدينا، تطرقنا أيضا إلى مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيايل.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا على القوائم المالية المجمعة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقنا على القوائم المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

أمر التدقيق الرئيسي

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
حصلنا على تقييم الانخفاض في القيمة الذي أجرته الإدارة والذي تم إعداده على أساس خطة العمل الموافق عليها من قبل الإدارة العليا ونفذنا إجراءات التدقيق التالية:

- قِيمنا ما إذا كانت المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لحساب القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد تتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات".
- تم تقييم مدى ملاءمة تحديد وحدة توليد النقد لتكون على مستوى الدولة ذات العلامة التجارية التي تم عندها إجراء تقييم انخفاض القيمة.
- اختبرنا الدقة الحسابية للحسابات المدرجة في تقييم انخفاض القيمة الذي أجرته الإدارة.

مراجعة تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

لدى المجموعة موجودات غير مالية كأهم الأرصدة في بيان المركز المالي المجموع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تبلغ قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة ٣٢٨,٧٦١ ألف دولار أمريكي و ٥٦٦,٠٥٤ ألف دولار أمريكي و ٥٩,٢٠١ ألف دولار أمريكي على التوالي.

- قامت الإدارة بتقييم إمكانية استرداد القيم الدفترية لهذه الموجودات غير المالية على مستوى العلامة التجارية (الامتياز) لكل دولة تعمل فيها المجموعة ("الدولة ذات العلامة التجارية"). حددت الإدارة أن العلامة التجارية للدولة هي أنسب وحدة لتوليد النقد كونها أصغر وحدة تولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة الناتجة عن الموجودات/مجموعات الموجودات الأخرى.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
مراجعة تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تابع)	تم تتبع مدخلات القوائم المستخدمة في تقييم الإدارة إلى المصادر ذات الصلة للتأكد من دقة هذه المدخلات.
بناءً على تقييم انخفاض القيمة الذي أجرته الإدارة، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة قدرها ١٢,٦٣١ ألف دولار أمريكي لهذه الموجودات غير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.	حصلنا على الافتراضات الأساسية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة وحللناها لتحديد ما إذا كانت الافتراضات معقولة.
رأينا أن ذلك يعد أمراً من أمور التدقيق الرئيسية لأن تقييم القيمة القابلة للاسترداد يقتضي استخدام تقديرات جوهرية وأحكام هامة للإدارة في تحديد الافتراضات الرئيسية التي تدعم التدفقات النقدية المخصومة المستقبلية المتوقعة لكل وحدة توليد نقد واستخدام لهذه الموجودات. تشمل الافتراضات الرئيسية معدل نمو المبيعات، والأرباح قبل الفوائد، والضرائب، والاستهلاك، ومعدل التضخم، ومعدل الخصم.	تم تحليل معدلات نمو المبيعات ومعدلات التضخم المستخدمة في تقييم الإدارة للمعقولة.
إذا لم تحقق الإدارة الأهداف على النحو المنتظر في التدفقات النقدية المتوقعة، فسيؤدي ذلك إلى احتمال حدوث مزيد من الانخفاض في القيمة. تم إجراء تحليل الحساسية في الوقت المناسب مع التأثير المحتمل على القوائم المالية المجمعة وتم الإفصاح عنه في الإيضاح ٤ من القوائم المالية المجمعة.	تم إشراك خبراء التقييم الداخلي لدينا لتقييم معدل الخصم الذي تستخدمه الإدارة في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لتحديد ما إذا كان هذا المعدل معقولاً ومثبتاً بالأدلة.
	تمت مراجعة تحليل الحساسية حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم التأثير المحتمل على القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية.
	قيّمنا مدى ملاءمة الإفصاحات ذات العلاقة في الإيضاح ٤ من القوائم المالية المجمعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
قياس مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام	<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بمراجعة السياسات المحاسبية للإدارة وجداول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "عقود الإيجار" ونفذنا إجراءات التدقيق التالية: • تم اختبار اكتمال العقود التي تم المحاسبة عنها كعقود إيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. تم تقييم معدل الافتراض الإضافي المستخدم في خصم مطلوبات الإيجار على النحو الذي تحدده الإدارة للتأكد من ملاءمتها. • على أساس العينة، لقد: <ul style="list-style-type: none"> ○ فحصنا عقود الإيجار لتقييم ما إذا كانت مدخلات بيانات الإيجار ذات الصلة في حسابات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للإدارة دقيقة. ○ أجرينا عملية إعادة احتساب مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام ومصارييف الفائدة ذات الصلة ومصارييف الاستهلاك. ○ تتبعنا دفعات الإيجار وفقاً لحسابات الإدارة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ إلى الوثائق الداعمة المناسبة. ○ قيمنا ما إذا كان حكم الإدارة على التمديدات أو خيارات الإنهاء مناسباً ومبرراً. • قيمنا مدى دقة الإفصاحات الواردة في الإيضاح رقم ١٢ من القوائم المالية المجمعة بالرجوع إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار".
<p>اعترفت المجموعة بموجودات حق الاستخدام بمبلغ ٥٦٦,٠٥٤ ألف دولار أمريكي ومطلوبات الإيجار بمبلغ ٥٧٨,٨٣١ ألف دولار أمريكي (١٨٩,٥٩٠ ألف دولار أمريكي كمطلوبات متداولة و ٣٨٩,٢٤١ ألف دولار أمريكي كمطلوبات غير متداولة).</p> <p>طبقت الإدارة العديد من الأحكام والتقديرية في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على المجموعة الكبيرة لاتفاقيات الإيجار. تتضمن الأحكام الهامة شروط الإيجار المتأثرة بخيارات التمديد أو الإنهاء وتحديد معدلات الافتراض الإضافي المناسبة لاستخدامها في خصم مطلوبات الإيجار.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر تدقيق رئيسي نظراً لأهميته بالنسبة للقوائم المالية المجمعة وبسبب التقديرية المتعلقة بقياس مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام ذات الصلة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٢ حول القوائم المالية المجمعة للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.</p>	

أسلوب تصميم نطاق التدقيق على المجموعة

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكنا من تقديم رأي حول القوائم المالية المجمعة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات المحاسبية والضوابط، والقطاع الذي تعمل فيه المجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (تابع)

معلومات أخرى

تتحمّل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على تقرير مجلس الإدارة (ولكنها لا تشمل القوائم المالية المجمعة وتقرير مدقق الحسابات حولها).

إن رأينا حول القوائم المالية المجمعة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا نبيدي ولن نبيدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على القوائم المالية المجمعة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع القوائم المالية المجمعة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به - إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا ما ندرجه في التقرير بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول القوائم المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠، وتعديلاتها، وقواعد لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي (معايير المحاسبة الدولية) لسنة ٢٠١٥ وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد قوائم مالية مجمعة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المجمعة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوىً عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهرية إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
 - معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديدها ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المجمعة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
 - تقييم العرض الشامل للقوائم المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - تخطيط وتنفيذ عملية التدقيق على المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية المجمعة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة أعمال التدقيق التي يتم إجراؤها لأغراض التدقيق على المجموعة، ونظراً لمسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على القوائم المالية المجمعة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المنافع التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (تابع)

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات لائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠، وتعديلاتها، وقواعد لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي (معايير المحاسبة الدولية) لسنة ٢٠١٥، نفيديكم بما يلي:

- إن القوائم المالية المجمعة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للمتطلبات المعمول بها في لائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠، وتعديلاتها، وقواعد لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي (معايير المحاسبة الدولية) لسنة ٢٠١٥.
- أن المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع القوائم المالية المجمعة للمجموعة.

لصالح وبالنيابة عن برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة (فرع سوق أبوظبي العالمي)

وسيم الأفضل



١١ فبراير ٢٠٢٥

الف دولار أمريكي		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٢٧,٢٢٠	٣٢٨,٧٦١	٥	ممتلكات ومعدات
٤٩٨,٥٠٣	٥٦٦,٠٥٤	١٢	موجودات حق الاستخدام
٤,٨٢١	٣,٣٥٦	٦	استثمارات عقارية
٦٧,٤٢٤	٥٩,٢٠١	٧	موجودات غير ملموسة
٧,٣٧٢	٧,٤٩٨	٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣,٠١١	٢,٢٨٠		موجودات الضريبة الموجبة
٩٠٨,٣٥١	٩٦٧,١٥٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٥٥,٥٩٣	١٣٤,٣٩٩	٨	مخزون
١٠٩,٣٣٢	١١٠,٤٢١	٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٢	٢٦٥	٢١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٩٥,٩٣٣	٢١٣,٦٩٥	١٠	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٨٧,٦٠٨	٨١,٤٧٠	١٠	نقد وما في حكمه
٦٤٨,٥٠٨	٥٤٠,٢٥٠		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٥٦,٨٥٩	١,٥٠٧,٤٠٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣٤١,٢٢٣	٣٨٩,٢٤١	١٢	مطلوبات الإيجار
٦٨,٥٦١	٦٨,٣٧٥	١٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٦,٣٦٢	١٩,٧٦٠	١٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٦٣٠	٢,٠١٥		مطلوبات الضريبة الموجبة
٤٤٧,٧٧٦	٤٧٩,٣٩١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤,٣٧٥	-	١١	تسهيلات بنكية
١٦٥,٩٥٩	١٨٩,٥٩٠	١٢	مطلوبات الإيجار
١٣,٨٩٤	١٧,٨٥٤	١٧	ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى المستحقة
٤٣٤,٢٠٦	٣٩٢,٠٣٨	١٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٨,٢٤٨	١٣,٢٦٢	٢١	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢١,٠٢١	١٧,١٤١	١٥	مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى
٦٥٧,٧٠٣	٦٢٩,٨٨٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٠٥,٤٧٩	١,١٠٩,٢٧٦		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١٦٨,٤٧٣	١٦٨,٤٧٣	١٩	رأس المال
-	(١٦,٧٤٩)	١٩	أسهم الخزينة
٢٩٢,٧١٥	٢٧١,٦٠٩		أرباح مرحلة
(٢١,٨٢٢)	(٢٨,٨٩٥)	١٩	احتياطيات أخرى
٤٣٩,٣٦٦	٣٩٤,٤٣٨		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
١٢,٠١٤	٣,٦٨٦	١٨	الحصص غير المسيطرة
٤٥١,٣٨٠	٣٩٨,١٢٤		مجموع حقوق الملكية
١,٥٥٦,٨٥٩	١,٥٠٧,٤٠٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعبر القوائم المالية المجمعة بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي المجموع ونتائج العمليات والتدفقات النقدية المجمعة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

محمد علي راشد العبار
رئيس مجلس الإدارة

عبدالمالك الحقييل
نائب رئيس مجلس الإدارة

امريال ساندهو
الرئيس التنفيذي

هارش بانسال
رئيس المدراء الماليين

ألف دولار أمريكي		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٢,٤١٣,١٣٤	٢,١٩٦,٧٥١	٢٢	الإيرادات
(١,١٥١,٥٧٥)	(١,٠٢٩,٣٥٧)	٢٣	تكلفة الإيرادات
١,٢٦١,٥٥٩	١,١٦٧,٣٩٤		إجمالي الربح
(٧٧٧,٣٣٩)	(٧٨٤,٧٠٤)	٢٤	مصاريف بيع وتسويق
(١٩١,٧٧٠)	(١٨٤,٧٤٤)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
١٦,٧٢٠	٧,٤٦١		إيرادات أخرى
(٤,٣٧٩)	١٢٥	٤	أرباح / (خسائر) نقدية من التضخم المفرط
(٦٢٨)	(١٢,٦٣١)	٤	خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
(١,٧٥٨)	(١,٠٩٣)	٩	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(١١,٣٣١)	-	١٦	خسائر القيمة العادلة للموجودات المشتقة
٢٩١,٠٧٤	١٩١,٨٠٨		ربح التشغيل
١٥,٣١٢	١٦,١١٦	٢٧	إيرادات التمويل
(٣١,٠١٤)	(٣٥,٧٩٣)	٢٧	تكاليف التمويل
٢٧٥,٣٧٢	١٧٢,١٣١		الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة
(١٣,٠٤١)	(٢٠,٧٢٧)	٣٠	ضريبة الدخل والزكاة
٢٦٢,٣٣١	١٥١,٤٠٤		صافي ربح السنة
			العائد إلى:
٢٥٩,٤٦٦	١٥٨,٧٥٩		مساهمي الشركة
٢,٨٦٥	(٧,٣٥٥)		الحصص غير المسيطرة
٢٦٢,٣٣١	١٥١,٤٠٤		
دولار أمريكي			
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٠,٠٣٠٨٠	٠,٠١٨٨٦	٢٠	ربحية السهم ربحية السهم الأساسية والمخفضة

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢٦٢,٣٣١	١٥١,٤٠٤
(١,٣٣٤)	(٤٣٩)
١,٢٣٣	(٨,٤٧٥)
(١٠١)	(٨,٩١٤)
٢٦٢,٢٣٠	١٤٢,٤٩٠
٢٥٩,٤٢٣	١٤٩,٨٦٣
٢,٨٠٧	(٧,٣٧٣)
٢٦٢,٢٣٠	١٤٢,٤٩٠

صافي ربح السنة
بنود الدخل الشامل الآخر
بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل المجمع:
إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (الإيضاح ١٣)
البنود التي يُحتمل إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل المجمع:
فروق العملة من ترجمة العمليات الأجنبية بما في ذلك تأثير التضخم المفرط
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل للسنة

العائد إلى:
مساهمي الشركة
الحصص غير المسيطرة

الف دولار أمريكي							
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة							
إيضاح	رأس المال	أسهم الخزينة	أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى	المجموع	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
	١٦٨,٤٧٣	-	١٣٩,٢٠٥	(٢٣,١١٣)	٢٨٤,٥٦٥	١١,١٨٦	٢٩٥,٧٥١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	-	-	٢٥٩,٤٦٦	-	٢٥٩,٤٦٦	٢,٨٦٥	٢٦٢,٣٣١
صافي ربح السنة	-	-	(١,٣٣٤)	-	(١,٣٣٤)	-	(١,٣٣٤)
الدخل الشامل الأخر	-	-	-	٩,٥١٧	٩,٥١٧	-	٩,٥١٧
إعادة احتساب ترجمة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	(٨,٢٢٦)	(٨,٢٢٦)	(٥٨)	(٨,٢٨٤)
تعديل التضخم المفرط	-	-	-	-	-	-	-
فروق ترجمة العملات الأجنبية	-	-	-	١,٢٩١	٢٥٩,٤٢٣	٢,٨٠٧	٢٦٢,٢٣٠
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	(١,١٥٢)	-	(١,١٥٢)	(١,٩٧٩)	(٣,١٣١)
توزيعات أرباح مدفوعة والتغيرات الأخرى في الحصص غير المسيطرة	-	-	(١٠٣,٤٧٠)	-	(١٠٣,٤٧٠)	-	(١٠٣,٤٧٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	٢٩٢,٧١٥	(٢١,٨٢٢)	٤٣٩,٣٦٦	١٢,٠١٤	٤٥١,٣٨٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٦٨,٤٧٣	-	١٥٨,٧٥٩	-	١٥٨,٧٥٩	(٧,٣٥٥)	١٥١,٤٠٤
صافي ربح السنة	-	-	(٤٤١)	-	(٤٤١)	٢	(٤٣٩)
الدخل الشامل الأخر	-	-	-	١,٢٨٣	١,٢٨٣	-	١,٢٨٣
إعادة احتساب ترجمة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	(٩,٧٣٨)	(٩,٧٣٨)	(٢٠)	(٩,٧٥٨)
تعديل التضخم المفرط	-	-	-	-	-	-	-
فروق ترجمة العملات الأجنبية	-	-	-	(٨,٤٥٥)	١٤٩,٨٦٣	(٧,٣٧٣)	١٤٢,٤٩٠
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	(١٧٩,٤٢٤)	-	(١٧٩,٤٢٤)	(٩٥٥)	(١٧٩,٤٢٤)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	-	-	(١٦,٧٤٩)	-	(١٦,٧٤٩)	-	(١٦,٧٤٩)
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	١,٣٨٢	١,٣٨٢	-	١,٣٨٢
الاستحواد على أسهم الخزينة	-	(١٦,٧٤٩)	-	-	-	-	(١٦,٧٤٩)
مصروف دفعات على أساس الأسهم	-	-	٢٧١,٦٠٩	(٢٨,٨٩٥)	٣٩٤,٤٣٨	٣,٦٨٦	٣٩٨,١٢٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٦٨,٤٧٣	(١٦,٧٤٩)	٢٧١,٦٠٩	(٢٨,٨٩٥)	٣٩٤,٤٣٨	٣,٦٨٦	٣٩٨,١٢٤

الف دولار أمريكي		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٢٧٥,٣٧٢	١٧٢,١٣١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل ضريبة الدخل والذكاة للسنة
			تعديلات لـ:
٢٥٢,٤٩٧	٢٧٨,١٥٣	٢٦	استهلاك وإطفاء
٩,٦٦٨	١٠,٢٢٠	٢٨,١٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي من التحويلات
١,٧٥٨	١,٠٩٣	٩	مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١,٦٧٩	١,٩٧٨	٨	مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب
٦٢٨	١٢,٦٣١	٥,٧,١٢	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
١,٥٧٥	١,٨٦٢		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	١,٣٨٢		مصارييف منافع الموظفين - دفعات على أساس الأسهم
(١٥,٣١٢)	(١٦,١١٦)	٢٧	إيرادات التمويل
٣١,٠١٤	٣٥,٧٩٣	٢٧	تكاليف التمويل
(٧,٥١٢)	-	١٦	الاعتراف بالأرباح المؤجلة من مشتقات الأدوات المالية في الإيرادات الأخرى
١١,٣٣١	-	١٦	خسائر القيمة العادلة للمشتقات
٤,٨٥٧	٦٠٠		تأثير التضخم المفرط
٥٦٧,٥٥٥	٤٩٩,٧٢٧		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
(١١,٦٢٧)	(١٤,١٢١)	١٣	المدفوع من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١١,٨٩٢)	(١٤,٨٩٨)	١٧	ضريبة الدخل والذكاة المدفوعة
			التغييرات في رأس المال العامل:
(٩,٥١٠)	(٨,٢٣٥)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٩٥	٤١		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٦,٦٧١	١٠,٩٧٤		مخزون
(٣,٥٩٣)	(٢,٤٨٧)		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٨,٠١٠)	(٣٨,٢٠٠)		ذمم دائنة تجارية وأخرى ومطلوبات وضرائب أخرى
٥٣٩,٧٨٧	٤٣٢,٨٠١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٥,٩٣٣)	٨٢,٢٣٨	١٠	انخفاض / (زيادة) في ودائع ثابتة بفترة استحقاق أصلية تزيد على ٣ أشهر - بالصادف
(١٢٧,٦٥٨)	(١٠٦,٦٠٦)		شراء ممتلكات ومعدات
١,٤٩٧	٢,٤٤١		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٨,٢٣٢)	(١٧,١٩٩)	٧	شراء موجودات غير ملموسة
(٣,٩٢٩)	(٥٠٤)	١٢	دفعات بدل الخلو
٨,٢٨٩	١٨,٣٠٦		فائدة مستلمة من ودائع قصيرة الأجل
(٤٣٥,٩٦٦)	(٢١,٣٢٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠٣,٣١٢)	(١٧٩,٤٢٤)	٣٦	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة
(١,٤٠٢)	(١٤٨)		تكاليف التمويل - المدفوعة
(٣,٠٧٥)	(٩٥٥)	١٨	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(٥٤)	-		الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة من الحصص غير المسيطرة
(١٧٣,٥١٣)	(١٧٩,٥٩٨)		دفعات الإيجار - القيمة الرئيسية
(٢٦,٦٢٥)	(٣٢,٣١٩)		دفعات الإيجار - الفائدة على مطلوبات الإيجار
-	(١٦,٧٤٩)	٣٧	الاستحواذ على أسهم الخزينة
(٣٠٧,٩٨١)	(٤٠٩,١٩٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٠٤,١٦٠)	٢,٢٨٤		صافي التغيير في النقد وما في حكمه
١,٤٢٥	(٤,٠٤٧)		فروق ترجمة العملات الأجنبية
٢٨٥,٩٦٨	٨٣,٢٣٣		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٣,٢٣٣	٨١,٤٧٠	١٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١ معلومات عامة

تعتبر أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً) ("أمريكانا للمطاعم" أو "الشركة" ويُشار إليها مع الشركات التابعة باسم "المجموعة") منشأة مسجلة في سوق أبوظبي العالمي، وتأسست في ٢٧ مايو ٢٠٢٢ برقم مسجل ٠٠٠٠٠٧٧١٢. ويقع العنوان المسجل في ٢٤٢٨ ريسكو ورك ٠٦، الطابق الرابع والعشرين، برج السلع، ميدان سوق أبوظبي العالمي، جزيرة الماربه، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

يتألف نشاط شركة أمريكانا للمطاعم من تشغيل وإدارة عدد من سلاسل المطاعم/العلامات التجارية في جميع أنحاء المنطقة. وتمتد عمليات هذا النشاط إلى الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية والكويت وجمهورية مصر العربية وقطر وكازاخستان والبحرين والأردن وعمان ولبنان والمغرب والعراق التي تديرها مختلف الشركات التابعة لأمريكانا للمطاعم. تعمل شركة أمريكانا للمطاعم منذ سنة ١٩٦٩.

تمتلك شركة أدبتيو ايه دي انفيستمنتس ("الشركة الأم المباشرة") أغلبية الحصة بنسبة ٦٦,٠٣٪ من الاستثمار في المجموعة. أدرجت الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية في الإمارات العربية المتحدة وفي السوق المالية السعودية ("تداول") في المملكة العربية السعودية. بدأ تداول الأسهم في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢.

الشركة الأم المباشرة لشركة أمريكانا للمطاعم هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أدبتيو ايه دي القابضة ليمتد ("الشركة الأم المطلقة"). والشركة الأم المطلقة مملوكة بالتساوي من قبل السيد/ محمد علي راشد العبار والشركة السعودية للاستثمارات الغذائية الخليجية ("الاستثمارات الغذائية الخليجية")، وهي شركة تابعة لصندوق الاستثمارات العامة في المملكة العربية السعودية، بصفتها "المساهمون النهائيون".

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ في ١١ فبراير ٢٠٢٥.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية للتقارير المالية") والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما لم ينص على خلاف ذلك في السياسات المحاسبية.

إن إعداد القوائم المالية المجمعة يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات مهمة للقوائم المالية المجمعة في الإيضاح رقم ٤. لقد تم تطبيقها بشكلٍ منتظم على كافة الفترات المعروضة.

٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، في هذه القوائم المالية المجمعة. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترات الحالية والسابقة:

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١.
- مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبدئياً

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية صرف العملة (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧).

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات على القوائم المالية المجمعة المستقبلية للمجموعة وتعترم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية و عملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية المجمعة لكل من منشآت المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل كل منشأة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن القوائم المالية المجمعة معروضة بالدولار الأمريكي، وهو "عملة العرض" للمجموعة والعملة التي تقيس بها الإدارة أداء المجموعة وتعلن بها عن نتائجها.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في بيان الدخل المجموع.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية المتعلقة بالقروض في بيان الدخل المجموع ضمن بند "تكاليف التمويل". كما يتم عرض كافة أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية الأخرى في بيان الدخل المجموع على أساس الصافي ضمن الإيرادات الأخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة.

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي لجميع المنشآت في المجموعة التي لا تتعامل كل منها بعملة في اقتصادات مفرطة التضخم (باستثناء منشأة قانونية واحدة في لبنان للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض، يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- (١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بيان مالي مجمع معروض بسعر الإقفال بتاريخ بيان المركز المالي المستقل.
- (٢) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل مجمع وبيان دخل شامل مجمع بمتوسط أسعار الصرف شهرياً (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).
- (٣) يتم الاعتراف بجميع فروقات الصرف الناتجة في الدخل الشامل الآخر وفي احتياطي ترجمة العملات الأجنبية في بيان المركز المالي المجموع.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(ج) شركات المجموعة (تابع)

عند استبعاد العملية الخارجية المحتفظ بها بشكل مباشر بالكامل أو جزء منها، يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف التي سُجلت ضمن حقوق الملكية في بيان الدخل الشامل المجمع كجزء من الأرباح أو الخسائر الناتجة عن البيع. وتعامل الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن شراء أي منشأة خارجية كما لو كانت من موجودات ومطلوبات المنشأة الخارجية ثم تحوّل بسعر الإقفال بتاريخ بيان المركز المالي المجمع. ويتم الاعتراف بفروق الصرف الناشئة ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي المجمع.

٤-٢ التضخم المفرط

يتم تعديل القوائم المالية المجمعة (بما في ذلك المبالغ المقارنة) لمنشآت شركة أمريكانا للمطاعم التي تكون عملاتها الوظيفية هي عملات اقتصادات مفرطة التضخم من حيث وحدة القياس الجارية في نهاية فترة التقرير.

نظرًا لأن عملة العرض للمجموعة هي عملة اقتصاد غير مفرط التضخم، فلا يتم تعديل المبالغ المقارنة لبيان التغيرات في مستوى الأسعار في السنة الحالية. ويتم الاعتراف بالفروق بين المبالغ المقارنة وأرصدة حقوق الملكية المعدلة بسبب التضخم المفرط للسنة الحالية في الدخل الشامل الآخر المجمع. يتم تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات غير النقدية لتعكس التغير في المؤشر العام للأسعار من تاريخ الاستحواذ حتى نهاية فترة التقرير. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع إذا تجاوز المبلغ المعاد بيانه ليند غير نقدي قيمته المقدرة القابلة للاسترداد. وعند التطبيق المبدئي للتضخم المفرط، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر الفترة السابقة مباشرة في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة العملات الأجنبية.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من صافي المركز النقدي في بيان الدخل المجمع. ويتم إعادة بيان جميع البنود المعترف بها في بيان الدخل من خلال تطبيق التغير في المؤشر العام للأسعار من التواريخ التي يتم فيها اكتساب بنود الدخل والمصاريف أو تكبدها مبدئياً.

في بداية الفترة الأولية من التطبيق، يتم إعادة بيان مكونات حقوق الملكية وذلك من خلال تطبيق المؤشر العام للأسعار من تواريخ المساهمة بالمكونات أو نشأتها بطريقة أخرى. يتم الاعتراف بإعادة البيان في الدخل الشامل الآخر كتعديل ترجمة. إذا تجاوزت القيمة المعاد بيانها للموجودات غير النقدية قيمتها القابلة للاسترداد عند التطبيق المبدئي لمحاسبة التضخم المفرط، يتم تحديد سقف التعديل المبدئي بالمبلغ القابل للاسترداد ويتم تسجيل صافي الزيادة مباشرة في الأرباح المرحلة. في نهاية الفترة الأولية وفي الفترات اللاحقة، يتم إعادة بيان كافة مكونات حقوق الملكية من خلال تطبيق المؤشر العام للأسعار من بداية الفترة أو تاريخ المساهمة إذا أتى لاحقاً.

يتم عرض جميع البنود في بيان التدفقات النقدية المجمع من حيث المؤشر العام للأسعار في نهاية فترة التقرير.

تم تصنيف الاقتصاد اللبناني على أنه مفرط التضخم. وفقاً لذلك، تم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لمنشأة المجموعة، وهي الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية، من حيث وحدة القياس الجارية في تاريخ التقرير. لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٢ ممتلكات ومعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، حيثما ينطبق ذلك. تمثل تكلفة الممتلكات والمعدات تكلفة الشراء مع أي مصاريف عارضة للاستحواذ. يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو المعترف بها كأصل منفصل، وفقاً للحالة، عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحميل كافة تكاليف عمليات التصليح والصيانة الأخرى إلى بيان الدخل المجمع خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ كل تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد.

الأرض لا تُستهلك. يُحتسب الاستهلاك على الموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تُحتسب لخفض تكلفة الموجودات وصولاً إلى قيمتها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة، وذلك على النحو التالي:

السنوات	تحسينات على عقار وأثاث
٧-٥	ميان
٢٠-٧	غرف تبريد
٥	معدات وأدوات
٧-٤	مركبات
٤	

تتكون المباني من مبالغ متعلقة بالبناء (٢٠ سنة) والتجهيز الكهربائي (١٠ سنوات) وتمديدات المباني (٧ سنوات).

تستهلك المجموعة قيمة التحسينات على العقارات المستأجرة والأثاث، على مدار العمر الإنتاجي للموجودات أو مدة إيجار العقار، أيهما أقل.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيم الدفترية، ويتم إدراجها ضمن بيان الدخل المجمع.

تظهر المشاريع قيد التنفيذ بالتكلفة. وعندما تكون جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى الفئة الملائمة لها ضمن الممتلكات والمباني ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

٦-٢ استثمارات عقارية

يصنف العقار المحتفظ به لجني عائدات من تأجيره على المدى الطويل أو لإضافته إلى رأس المال، أو لكليهما، وغير المأهول من قبل المنشآت في القوائم المالية المجمعة، ضمن الاستثمارات العقارية. تصنف المجموعة الأرض التي تحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التشغيلي وتحتسبها كاستثمار عقاري عند استيفاء بنود تعريف الاستثمار العقاري الأخرى. يشمل الاستثمار العقاري للمجموعة العديد من الأراضي والمباني.

يتم تقييم الاستثمارات العقارية بسعر التكلفة ناقصاً الاستهلاك، بما في ذلك تكاليف المعاملة ذات العلاقة، وإن اقتضت الضرورة تكاليف الاقتراض. الأرض لا تُستهلك. يتم احتساب الاستهلاك على المباني باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تُحتسب لخفض تكلفة الموجودات وصولاً إلى قيمتها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة التي تتراوح بين ٥ سنوات إلى ٢٠ سنة.

تستند القيمة العادلة للاستثمارات العقارية لأغراض الإفصاح على أسعار الأسواق النشطة التي تعدل عند الضرورة بالفروق في طبيعة الأصل المعني أو موقعه أو حالته. إذا لم تكن هذه المعلومات متوفرة، تستخدم المجموعة طرقاً بديلة للتقييم مثل أحدث الأسعار في الأسواق الأقل نشاطاً أو توقعات التدفقات النقدية المخصومة. تجرى أعمال التقييم كما في تاريخ التقرير بواسطة خبراء متخصصين يتمتعون بالمؤهلات المهنية ذات الصلة والخبرة الحديثة في موقع وفئة الاستثمار العقاري الجاري تقييمه.

عندما يتم بيع الاستثمار العقاري، تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بالرجوع إلى قيمتها الدفترية وتؤخذ في الاعتبار عند تحديد الربح أو الخسارة. ويتم تسجيل ذلك في بيان الدخل المجمع كربح أو خسارة من بيع الاستثمارات العقارية. انظر الإيضاح رقم ٦ للمزيد من التفاصيل.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٢ موجودات غير ملموسة

تشمل هذه الموجودات اتفاقيات امتياز مع أطراف أخرى لترخيص وتشغيل سلاسل المطاعم والبرمجيات. يتم قياس الأصل غير الملموس بالتكلفة ناقصاً الإطفاء. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكاليف على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها بفترة من ٥ إلى ١٠ سنوات. ويتم إطفاء حقوق الامتياز والوكالات على مدى مدة عقد الإيجار أو اتفاقية الامتياز، أيهما أقل.

يحتسب الإطفاء للموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تُحتسب لخفض تكلفة الموجودات وصولاً إلى قيمتها التقديرية المتنبئية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة، وذلك على النحو التالي:

حقوق الامتياز والوكالات
برمجيات
٥ - ١٠ سنوات أو مدة الإيجار، أيهما أقل
٥ سنوات

٨-٢ الموجودات المالية

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئتي القياس التاليين:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- التكلفة المطفأة.

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وعندما تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفوائد على المبالغ الأصلية القائمة.

بالنسبة للموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الدخل المجمع.

(٢) الاعتراف وإلغاء الاعتراف

تقوم المجموعة، عند الاعتراف المبدئي، بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي تعود مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية. يتم تسجيل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصاريف في حساب بيان الدخل المجمع.

يُلغى الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو عند تحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات المالية في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية بصورة فعلية.

(٣) القياس اللاحق

أنوات الدين

يكون القياس اللاحق للموجودات المالية كما يلي:

- التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط الدفعات الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في بيان الدخل المجمع وتعرض في بند الإيرادات الأخرى مع أرباح وخسائر الصرف الأجنبي. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبند منفصل في بيان الدخل المجمع.

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: تقاس الموجودات التي لا تستوفي معايير تسجيلها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بيان الدخل المجمع وتُعرض بالاصافي ضمن الإيرادات الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية (تابع)

(٤) الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة على أساس تنبؤي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

نمم مدينة تجارية وأخرى

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصصاً للخسارة المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخر عن السداد. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة لرصد المخصصات تستند إلى خبرة المجموعة التاريخية في خسارة الائتمان، والتي يتم تعديلها لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي المؤثرة على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

يتم حذف الذمم المدينة التجارية عندما لا يوجد توقعات معقولة للتحويل. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للتحويل، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة.

يتم حذف مخصص بدل خسارة الذمم المدينة التجارية عندما لا يوجد توقعات معقولة للتحويل. وتدرج المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق حذفها مقابل نفس البند. قامت الإدارة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة حسب المحدد وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للذمم المدينة التجارية والأخرى. ويبين الإيضاح ٩ من القوائم المالية المجمعة المعلومات ذات الصلة.

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات التي ليس لها عمر إنتاجي محدد مثل الشهرة للإطفاء، بل يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للإطفاء لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

١٠-٢ مخزون

يتم إظهار المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة البيعية المقدرة، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتشمل جميع التكاليف المتكبدة في اقتناء المخزون وإحضاره إلى موقعه ووضع الحالبين. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال سياق العمل الاعتيادي ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة، إن وجدت. يتم تسجيل المخزون قيد النقل عندما تنتقل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المجموعة وفقاً لشروط الشحن المتفق عليها مع الموردين.

١١-٢ النقد وما في حكمه

لغرض العرض في بيان التدفقات النقدية المجمع، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لأجل بفترة استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، بالصافي من السحوبات البنكية على المكشوف. تظهر السحوبات البنكية على المكشوف على نحو منفصل في بيان المركز المالي المجمع ضمن المطلوبات المتداولة. وفي حين يخضع النقد والنقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل لمتطلبات الانخفاض في القيمة، فإن هذه الأموال يمكن الوصول إليها بسهولة وتستخدم في المقام الأول لتلبية احتياجات رأس المال العامل قصير الأجل. وقد قررت الإدارة أنه لا يوجد فرق كبير بين قيمتها الدفترية وقيمتها العادلة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٢-٢ عقود الإيجار

أنشطة الإيجار لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها

تقوم المجموعة باستئجار بعض المساحات المكتبية والشقق السكنية والمركبات ومساحات المطاعم والأراضي والمستودعات ومراكز الاتصال. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة مدتها من ١ إلى ٢٥ سنة. يتم التفاوض حول أحكام عقد الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الأحكام والشروط المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام موجودات الإيجار كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار على أنها موجودات حق الاستخدام والمطلوبات المقابلة، في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المؤجرة متاحة لاستخدام المجموعة. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى بيان الدخل الشامل المجمع على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دوري ثابت للفائدة المستحقة على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة.

تُقاس الموجودات والمطلوبات الناشئة من عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. وتتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة ناقصة أي حوافز إيجار مستحقة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ التي يتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة لخيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفعات غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تشير إلى استخدام المستأجر هذا الخيار.

يتم خصم دفعات الإيجار بناءً على معدل الاقتراض الإضافي المحدد من قبل المجموعة.

تُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار.
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصة أي حوافز إيجار مستلمة أو مستحقة، عند الاقتضاء.
- تكاليف الترميم.

عادة ما يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. إذا كانت المجموعة متأكدة على نحو معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي الأساسي للأصل.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصاريف في بيان الدخل المجمع. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات منخفضة القيمة عمومًا المعدات المكتبية.

لا يتم إدراج التأمينات النقدية القابلة للاسترداد في القياس المبدئي لموجودات حق الاستخدام. ومع ذلك، فإن الفرق بين القيمة الاسمية للتأمينات النقدية القابلة للاسترداد وقيمتها العادلة في بداية عقد الإيجار يمثل دفعة إيجار إضافية مدفوعة مقدماً وتضاف وفقاً لذلك إلى القيمة الدفترية الأولية لموجودات حق الاستخدام ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع على مدى فترة الإيجار كجزء من استهلاك ذلك الأصل.

دفعات الإيجار المتغيرة

تحتوي بعض عقود الإيجار على دفعات متغيرة مرتبطة بمبيعات ناتجة من المطعم. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المبيعات في بيان الدخل المجمع في الفترة التي تؤدي إلى هذه الدفعات.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٢-٢ عقود الإيجار (تابع)

خيارات التمديد والإنهاء

تندرج خيارات التمديد والإنهاء في العديد من عقود إيجار ممتلكات وأراضي ومركبات عبر المجموعة. وتستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية عند إدارة العقود. خلصت الإدارة إلى عدم إدراج أي خيارات تمديد أو إنهاء في فترة الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على أساس أنه ليس من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات نظرًا لأن الخيارات تتطلب موافقة الطرفين بشكل متبادل على الشروط والأحكام المتجددة وأن المجموعة قادرة على استبدال الموجودات دون تكلفة جوهرية.

١٣-٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إن الالتزام الخاص بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المعترف به في بيان المركز المالي المجمع فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة هو القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. خطة المنافع المحددة غير مموله حيث لا يتم تجنب أي موجودات للخطة مقدمًا لتغطية المطلوبات المستقبلية، وبدلاً من ذلك يتم الوفاء بالمطلوبات من موارد المجموعة الخاصة عند استحقاقها. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنويًا من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدّرة وفقًا لقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تعمل فيها المجموعة.

يتم تحديد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدل الفائدة على سندات الشركات عالية الجودة والمقومة بالعملة التي تُسدّد بها المنافع والتي لها آجال تقارب آجال الالتزامات ذات الصلة. في الدول التي لا يوجد فيها سوق نشطة لهذه السندات، يتم استخدام أسعار السوق على السندات الحكومية.

يحتسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المنافع المحددة. وتندرج هذه التكلفة ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل المجمع.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات التجربة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية، في الفترة التي تنشأ فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراجها ضمن النتائج المترجمة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبيان المركز المالي.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناجمة عن خطة التعديلات أو حالات التخفيض مباشرة في بيان الدخل المجمع باعتبارها تكاليف خدمة سابقة.

١٤-٢ المطلوبات المالية

تعترف المجموعة مبدئيًا بسندات الدين المصدرة في التاريخ الذي تنشأ فيه. ويتم الاعتراف مبدئيًا بكافة المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك المطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة. تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها. تتألف المطلوبات المالية غير المشتقة من القروض والتمويلات والذمم الدائنة التجارية والأخرى. ويتم الاعتراف مبدئيًا بتلك المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائدًا التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٥-٢ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها خلال سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كان من المتوقع سدادها في غضون سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية إذا كانت أطول)، وإن لم يكن كذلك يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. تُحتسب الذمم الدائنة التجارية مبدئيًا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٢ المخصصات

تُحتسب المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل قبل خصم الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصصات نتيجة لمرور الوقت في بيان الدخل المجموع.

ومتى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى درجة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

١٧-٢ إيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات استناداً إلى نموذج من خمس خطوات كما هو وارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

الخطوة ١ - تعريف العقد مع العملاء: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويقر شروطاً لتلك الحقوق والالتزامات.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤ - توزيع سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد، بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات على أساس معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة أصيل أو وكيل. وخلصت المجموعة إلى أنها تعمل بصفة الأصيل في جميع ترتيبات الإيرادات المتعلقة بها.

يتم الاعتراف بالإيرادات في القوائم المالية المجمعة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، عندما تكون قيمتها قابلة للقياس بشكل موثوق. تمثل الإيرادات المبالغ المستلمة من مبيعات الأغذية والمشروبات وإيرادات الإيجار.

يتم الاعتراف بالإيرادات من أنشطة المجموعة على النحو التالي:

(أ) الأغذية والمشروبات

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع الأغذية والمشروبات في الفترة المحاسبية عند النقطة الزمنية المعينة التي يتم خلالها بيع السلع. وتدرج الإيرادات صافية من الخصومات.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٧-٢ إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(ب) إيرادات تأجير استثمار عقاري

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار فترة التأجير. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من مجموع إيرادات الإيجار على مدار فترة التأجير. ويتم عرضها كجزء من الإيرادات في بيان الدخل المجموع.

١٨-٢ إيرادات وتكاليف التمويل

تتألف إيرادات التمويل من إيرادات الفائدة على الاستثمارات قصيرة الأجل والودائع البنكية الأخرى. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة عند استحقاقها في بيان الدخل المجموع باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تمثل تكاليف التمويل في الأساس تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار وتكلفة التمويل على القروض التي يتم الحصول عليها من المؤسسات المالية بأسعار التجارية المعتادة، ويتم تسجيلها ضمن المصاريف في بيان الدخل المجموع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٩-٢ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة والضكاة

يشمل مصروف الضريبة للسنة الضريبة الحالية والمؤجلة. يتم إدراج الضريبة في بيان الدخل المجموع، باستثناء الحالات التي ترتبط فيها الضريبة ببندٍ معترف بها في الدخل الشامل الآخر أو محتسبة مباشرة في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، فإنه يتم أيضاً الاعتراف بالضريبة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

تُحتسب الزكاة على عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل المبالغ المستحقة بموجب هذه اللوائح على بيان الدخل المجموع.

يتم حساب مصروف ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي ستُطبق بشكلٍ فعلي في تاريخ بيان المركز المالي المجموع في البلدان التي تعمل فيها الشركات التابعة للمجموعة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للمواقف المتخذة بخصوص الإقرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتأويل، وترصد المخصصات اللازمة على أساس المبالغ المتوقعة دفعها إلى سلطات تحصيل الضرائب.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في القوائم المالية المجمعة. ومع ذلك، لا يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الاعتراف المبني بأي موجودات أو مطلوبات في معاملة غير معاملات اندماج الأعمال والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والقوانين) التي تم سنها أو التي ستُطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة بيع الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية مطلوب ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة إذا كان من المحتمل أن يتوفر في المستقبل ربح خاضع للضريبة بحيث يمكن على أساسه الاستفادة من الفروق المؤقتة.

تُحتسب ضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة، باستثناء عندما تكون المجموعة هي المتحكمة في توقيت عكس الفرق المؤقت وأن يكون من المحتمل ألا يتم عكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية وعندما تكون الارصدة الضريبية المؤجلة تتعلق بالهيئة الضريبية ذاتها. تتم مقاصة الموجودات الضريبية والمطلوبات الضريبية الحالية في حالة امتلاك المنشأة حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة ونية إما للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الأصل وتسوية الالتزام بصورة متزامنة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٠-٢ أسهم خزينة

عندما تقوم إحدى شركات المجموعة بشراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة، على سبيل المثال نتيجة لخطة الدفعات على أساس الأسهم، فإن المقابل المدفوع، بما في ذلك أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة (صافية من ضريبة الدخل)، يتم خصمه من حقوق الملكية العائدة إلى ملاك المجموعة كأسهم خزينة حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها.

وعند إعادة إصدار مثل هذه الأسهم العادية لاحقاً، يتم إدراج أي مقابل مقبوض، صافياً من أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة للمعاملة وتأثيرات ضريبة الدخل ذات العلاقة، في حقوق الملكية العائدة إلى ملاك المجموعة من خلال الأرباح المرحلة.

٢١-٢ دفعات على أساس الأسهم

يتم المحاسبة عن ترتيبات الدفعات على أساس الأسهم التي تتلقى فيها المجموعة منتجات أو خدمات كمقابل لأدوات حقوق الملكية الخاصة بها على أنها معاملات دفعات على أساس الأسهم يتم تسويتها بالأسهم.

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة لمكافآت الدفعات على أساس الأسهم الممنوحة للموظفين كمصاريف موظفين، مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية، وذلك على مدى الفترة التي يصبح فيها الموظفون مؤهلين دون شروط للحصول على المكافآت.

تُقاس القيمة العادلة للمكافآت في تاريخ المنح ولا يتم إعادة قياسها لاحقاً. يتم تحديد القيمة العادلة للأسهم وفقاً لسعر السوق الجدير بالملاحظة للأسهم في تاريخ المنح وتعديلها وفقاً لتوزيعات الأرباح المتوقعة لكل سهم حتى نهاية فترة الاستحقاق. يتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس العدد الفعلي للمكافآت التي من المتوقع أن يتم استيفاء شروط الخدمة المرتبطة بها وشروط الاستحقاق غير المتعلقة بالسوق، بحيث يعتمد المبلغ المعترف به في النهاية كمصروف على عدد المكافآت التي تستوفي شروط الخدمة وشروط الأداء غير المتعلقة بالسوق في تاريخ الاستحقاق.

٢٢-٢ تقريب المبالغ

المبالغ المبينة في القوائم المالية المجمعة والإيضاحات مقربة إلى أقرب وحدة عملة بالآلاف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢٣-٢ رسوم الامتياز

أبرمت المجموعة اتفاقيات مع جهات امتياز دولية مختلفة لاستخدام العلامات التجارية ونماذج الأعمال. يتم حساب رسوم الامتياز مستحقة الدفع عن استخدام العلامات التجارية ونماذج الأعمال كنسبة مئوية من إجمالي المبيعات ويتم إدراجها كمصاريف في السنة التي تستحق فيها وتخضم من الإيرادات المعترف بها.

٢٤-٢ تقارير القطاعات

يتم الإبلاغ عن القطاعات التشغيلية بشكل متنسق مع إجراءات توزيع الموارد وإدارة المخاطر المتخذة من قبل صناعات القرار الرئيسيين للعمليات التشغيلية الذين يقومون بتقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة واتخاذ القرارات الإستراتيجية، ويشمل هؤلاء الأشخاص الرئيس التنفيذي ورئيس المدراء الماليين ورئيس العمليات التشغيلية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٥-٢ أساس التجميع

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على النتائج على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التجميع اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة. تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب اندماجات الأعمال باستثناء عمليات الاستحواذ التي تتضمن الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة، والتي يتم المحاسبة عنها باستخدام الطريقة السابقة. إن المقابل المالي المحوّل نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة وخصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة.

يشمل المقابل المالي القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب لمقابل طارئ، يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن المصاريف عند تكبدها. ويتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والمطلوبات الطارئة المحتملة عن اندماج الأعمال بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بأي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة للخصص غير المسيطرة من صافي الموجودات في الشركة المستحوذ عليها.

إذا تم اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ للخصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل المجموع. يصنف المقابل الطارئ ضمن حقوق الملكية أو المطلوبات المالية. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

إن الزيادة في المقابل المالي المحوّل وقيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها، على القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المحوّل والخصص غير المسيطرة المعترف بها والحصص المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الدخل المجموع.

يتم بيان الحصص غير المسيطرة من نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في بيان الدخل المجموع وبيان الدخل الشامل المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان المركز المالي المجموع على التوالي.

(ب) المعاملات المحذوفة عند التجميع

يتم استبعاد المعاملات بين الشركات والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

(ج) التغيرات في الحصص في الشركات التابعة دون حدوث تغيير في السيطرة

إن المعاملات المبرمة مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات أسهم - وهي كالمعاملات التي تتم مع الملاك بوصفهم ملاكاً. إن الفروقات بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والحصص ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها في حقوق الملكية. ويتم أيضاً إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٥-٢ أساس التجميع (تابع)

(د) استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة، يُعاد قياس أي حقوق محتفظ بها في المنشأة إلى قيمتها العادلة بتاريخ فقدان السيطرة مع إدراج التغيير في القيمة الدفترية ضمن بيان الدخل المجموع. وتكون القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الإدراج اللاحق للحقوق المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدراج أي مبالغ كانت مدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات المتعلقة مباشرة. ويمكن أن يعني ذلك أن المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى بيان الدخل المجموع.

٢٦-٢ ربحية السهم

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة باستثناء أسهم الخزينة. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم عند التكوين لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بتقييم المخاطر لمواجهة كل خطر من هذه المخاطر. ويركز برنامج إدارة المخاطر بصورة عامة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويهدف إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

تتم إدارة المخاطر في الغالب من قبل قسم خزينة مركزي لدى المجموعة بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. يقوم قسم الخزينة المركزي بتحديد المخاطر المالية وتقييمها والتحوط لها من خلال التعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية لدى المجموعة. يوفر مجلس الإدارة سياسات موثقة حول إدارة المخاطر المالية إضافة إلى سياسات أخرى موثقة لمجالات معينة مثل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان واستخدام الأدوات المالية غير المشتقة والاستثمارات التي تتطلب سيولة عالية.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بالتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي يكون لها تأثير مستقبلي على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق ومراقبتها من خلال مقاييس مقبولة مع تعظيم العائد على المخاطر. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر السوق مما يلي:

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمارس المجموعة أنشطتها في دول مختلفة كما أنها تباشر معاملاتها في تلك الدول بعملة مختلفة، بخلاف العملة الوظيفية لكل منشأة من منشآت المجموعة. تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر العملات الأجنبية نتيجة لأرباح أو خسائر تحويل الموجودات والمطلوبات المقومة بالعملات الأجنبية، مثل أرصدة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى والتسهيلات البنكية.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية (تابع)

تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن التعرضات لسرف العملة، خاصة فيما يتعلق بالدينار الكويتي والريال السعودي والدرهم الإماراتي والجنبيه المصري. إن مخاطر صرف العملات الأجنبية بين الدينار الكويتي والريال السعودي والدرهم الإماراتي تعتبر محدودة. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالليرة اللبنانية، تتعرض المجموعة لبيئة التضخم المفرط في عملياتها في لبنان (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤ للتعرف على التقديرات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل الإدارة). ومع ذلك، فإن التعرض لتقلبات أسعار الصرف يعتبر غير مهم للقوائم المالية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

فيما يلي تحليل الحساسية من حيث التعرض لمخاطر صرف الجنبيه المصري.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، فيما لو كان سعر صرف الجنبيه المصري قد ارتفع/انخفض بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٣: ٦٠٪) مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة بما في ذلك معدل الضريبة، لكان الربح بعد الضريبة للسنة المالية قد انخفض/ارتفع بواقع ٢,٦٤٧ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٤,٢٤٨ ألف دولار أمريكي). وذلك كنتيجة رئيسية لأرباح/ خسائر الصرف الأجنبي من ترجمة الذمم الدائنة التجارية والذمم المدينة التجارية المقومة بالجنبيه المصري.

لا توجد مخاطر صرف عملات أجنبية هامة من العملات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

(٢) مخاطر الأسعار

المجموعة غير معرضة لمخاطر الأسعار نظراً لعدم امتلاكها أي أوراق مالية استثمارية مدرجة في أسواق المال أو موجودات ومطلوبات مالية مشابهة.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

لا يوجد تعرض كبير لتقلبات سعر الفائدة حيث أن النقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل ذات سعر فائدة ثابت.

تضمن خزينة المجموعة المركزية إيداع الودائع بأفضل سعر سوقي ساند في وقت بدء كل إيداع.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن تتكبد المجموعة خسارة بسبب فشل العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ أساساً من ذمم المجموعة المدينة من العملاء. لا يوجد لدى المجموعة تركيز كبير في مخاطر الائتمان نظراً لقاعدة العملاء المتنوعة لديها، حيث أن معظم الذمم المدينة التجارية من المجمعين. تقوم المجموعة بهيكله مستويات مخاطر الائتمان المقبولة لديها من خلال وضع سقف على تعرضها لمخاطر كل طرف مقابل أو مجموعة من الأطراف المقابلة. وتخضع هذه المخاطر لمراجعة ربع سنوية أو أكثر تكراراً. لدى المجموعة قسم ائتمان وضع سياسات وإجراءات لإدارة التعرض للائتمان.

الأدوات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان كالتالي:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٩٥,٩٣٣	٢١٣,٦٩٥
٨٤,٧٩٥	٧٩,٧٩١
٧٤,٣٢٣	٧٩,١٨٧
٤٢	٢٦٥
٤٥٥,٠٩٣	٣٧٢,٩٣٨

ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
نقد وما في حكمه باستثناء النقد في الصندوق
ذمم مدينة تجارية وأخرى*
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

* يستثنى من الذمم المدينة التجارية والأخرى الموضحة أعلاه الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً. تتعلق الدفعات المقدمة للموردين والمصروفات المدفوعة مقدماً بشكل أساسي بالملاك حيث تشغل المجموعة المبنى وفقاً لاتفاقيات الإيجار. لا يوجد تصنيف ائتماني رسمي للذمم المدينة التجارية والأخرى.

(١) نقد وما في حكمه وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك

تدير المجموعة التعرض لمخاطر الائتمان الناتجة عن النقد وما في حكمه وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك من خلال التعامل مع بنوك راسخة ذات سمعة طيبة في البلدان التي تزاوّل فيها أعمالها. يتم تقييم ذلك بناءً على تصنيف موديز الائتماني للبنك الذي تحتفظ به المجموعة بأرصدة في تاريخ التقرير والتي تتراوح بشكل أساسي من ٣Aa إلى ٣B وتشتمل بالغالِب على النقد وما في حكمه وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك المصنفة على درجة الاستثمار.

(٢) ذمم مدينة تجارية وأخرى

يتم تقييم جودة الائتمان للعملاء وفقاً لمراكزهم المالية وخبراتهم السابقة وعوامل أخرى ذات علاقة. يتم بانتظام مراقبة استخدام حدود الائتمان والذمم المدينة غير المسددة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى المذكورة أعلاه. لا تتعرض المجموعة لخسائر ائتمانية جوهرية متوقعة حيث يتم استلام الدفعات من عملائها (بشكل رئيسي المجمعين) عموماً في غضون ٧-١٤ يوماً. لذلك، كان مخصص بدل الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى غير جوهرية.

(٣) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

تعتبر مخاطر الائتمان على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في حدها الأدنى حيث تقوم الإدارة بمراقبة وتسوية أرصدة الأطراف ذات العلاقة على أساس منتظم وكذلك تقييم الأطراف ذات العلاقة للتأكد من أن لديهم موارد كافية لتسوية الالتزامات، وبالتالي، لا يعتبر استردادها مشكوكاً فيه. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم الأداء من قبل هذه الأطراف ذات العلاقة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان مخصص بدل الخسارة الائتمانية المتوقعة على المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة غير جوهرية.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة في الاحتفاظ بأرصدة كافية من النقد والودائع قصيرة الأجل وتوفير التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها والقدرة على تصفية مواقع السوق. ونظراً لطبيعة الأعمال الأساسية للمجموعة، تهدف المجموعة إلى الحفاظ على مرونة عملية التمويل بتوفير قنوات ائتمانية ملتزم بها.

يحل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من بيان المركز المالي المجمع حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

ألف دولار أمريكي			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
خلال سنة واحدة	سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
١٩٠,٨٤٣	٣٤٩,١٥٩	١٥٣,٨١٦	٦٩٣,٨١٨
١٣,٢٦٢	-	-	١٣,٢٦٢
٣٦٣,٧٨٣	-	-	٣٦٣,٧٨٣
٥٦٧,٨٨٨	٣٤٩,١٥٩	١٥٣,٨١٦	١,٠٧٠,٨٦٣

مطلوبات الإيجار
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة القيمة
المضافة المستحقة الدفع والإيرادات غير المحققة)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

ألف دولار أمريكي			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	سنة واحدة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة
٤,٣٧٥	-	-	٤,٣٧٥
٥٩٧,٣٥٢	١١١,٨٨٣	٣١٥,٤٠٢	١٧٠,٠٦٧
١٨,٢٤٨	-	-	١٨,٢٤٨
٤٠٨,٥٣٩	-	-	٤٠٨,٥٣٩
١,٠٢٨,٥١٤	١١١,٨٨٣	٣١٥,٤٠٢	٦٠١,٢٢٩

تسهيلات بنكية
مطلوبات الإيجار
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة القيمة
المضافة المستحقة الدفع والإيرادات غير المحققة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودة المتداولة بمبلغ ٨٩,٦٣٥ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٩,١٩٥ ألف دولار أمريكي). تتم إدارة تعرض المجموعة لمخاطر السيولة من قبل قسم الخزينة المركزي باستخدام توقعات التدفقات النقدية بشكل دوري لضمان توفر الأموال والتسهيلات البنكية الكافية للوفاء بمطلوبات المجموعة والوفاء بالتزاماتها المستقبلية. بالنسبة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية ٤٣٢,٨٠١ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٥٣٩,٧٨٧ ألف دولار أمريكي). في نهاية فترة التقرير، احتفظت المجموعة بودائع قصيرة الأجل لدى البنوك بقيمة ٢١٣,٦٩٥ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٢٩٥,٩٣٣ ألف دولار أمريكي) ومن المتوقع أن تولد تدفقات نقدية داخلية بسهولة لإدارة مخاطر السيولة. لدى المجموعة حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها، بما في ذلك تسهيلات السحوبات البنكية على المكشوف المتاحة والتي يمكن استخدامها للوفاء بالتزامات خلال الاثني عشر شهراً القادمة.

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال. يتكون هيكل رأس المال من حقوق الملكية بالإضافة إلى الديون.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الدين. لا توجد متطلبات رأسمالية خارجية أو داخلية مفروضة.

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

يرد فيما يلي تحليل للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم. وفيما يلي مستويات التقييم المختلفة:

- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة (المستوى الأول).
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول التي تعتبر جديرة بالملاحظة بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى الثاني).
- المعطيات الخاصة بالأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق الجديرة بالملاحظة (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المعلنة بتاريخ التقرير. تعتبر السوق سوقاً نشطة في حال كانت الأسعار المعلنة متاحة ومتوفرة بانتظام من أسواق المال أو الوكلاء أو الوسطاء أو الاتحادات الصناعية أو شركات خدمات التسعير أو الهيئات الرقابية حيث تمثل تلك الأسعار المعاملات الفعلية والمتكررة بانتظام في السوق والمبرمة على أساس تجاري بحت. إن أسعار السوق المعلنة المستخدمة للموجودات المالية المملوكة المجموعة هي أسعار الطلب الحالية. يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الأول.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة مبنية على أساس أساليب التقييم. تقوم أساليب التقييم بتحقيق أقصى درجات الاستفادة من بيانات السوق الملحوظة متى توافرت والاعتماد بأقل حد ممكن على التقديرات ذات الصلة بالشركة. إذا كانت كافة المعلومات الهامة المطلوبة للتقييم العادل لأداة ما ملحوظة، يتم إدراج هذه الأدوات في المستوى الثاني. وإذا كانت هناك واحدة أو أكثر من المعلومات الهامة لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة، يتم إدراج هذه الأدوات في المستوى الثالث.

يفترض أن تقارب القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة المتداولة والنقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل والذمم الدائنة قيمها العادلة. يتم تقدير القيمة العادلة للمطلوبات المالية لأغراض الإفصاح بخصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية باستخدام معدل الفائدة السوقي الحالي المتوفر لدى المجموعة لأدوات مالية مشابهة. وتقارب الذمم المدينة والدائنة الأخرى قيمها العادلة.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المجمعة من الإدارة اتخاذ قرارات وتقديرات وافتراسات يكون لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات عن المطلوبات الطارئة بتاريخ التقرير. وبخلاف ذلك، فإن الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات من الممكن أن تؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

الأحكام الهامة

السيطرة على شركة تابعة

خلصت الإدارة إلى أن المجموعة تسيطر على شركة مطاعم البحرين والكويت، على الرغم من أنها تمتلك أقل من نصف حقوق التصويت في هذه الشركة التابعة. وتمتلك شركة أمريكانا للمطاعم، كونها أكبر مساهم بنسبة ٤٠٪، الحق الحصري في إدارة شركة مطاعم البحرين والكويت. وفقاً للترتيبات التعاقدية المعمول بها، تعين المجموعة جميع الإدارات الرئيسية وتتخذ جميع قرارات التشغيل الرئيسية مما يشير أيضاً إلى أنها تتمتع بسلطة على الشركة المستثمر فيها وبالتالي يتم تجميعها في القوائم المالية بناءً على هذه الحقائق.

تجميع قطاعات التشغيل

بمجرد تحديد القطاعات التشغيلية للمنشأة المعدة للتقارير، تسمح التوجيهات بتجميع قطاعين تشغيليين أو أكثر إذا أظهرت خصائص اقتصادية متشابهة وأوجه تشابه تشغيلية أخرى. وقد تم تطبيق الحكم في تحديد ما إذا كانت قطاعات التشغيل تظهر خصائص اقتصادية متشابهة وأوجه تشابه تشغيلية أخرى للوفاء بمعايير التجميع الكمي.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التضخم المفرط

تتمارس المجموعة أحكاماً هامة عند تحديد بداية التضخم المفرط في البلدان التي تعمل فيها وما إذا كانت العملة الوظيفية للشركة التابعة هي عملة اقتصاد مفرط التضخم. تؤخذ في الاعتبار الخصائص المختلفة للبيئة الاقتصادية لكل بلد. تشمل هذه الخصائص، على سبيل المثال لا الحصر، أي مما يلي:

- يفضل عامة السكان الاحتفاظ بترتهم في موجودات غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- يتم تحديد الأسعار بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- تأخذ أسعار البيع أو الشراء في الحسبان الخسائر المتوقعة للقوة الشرائية خلال فترة ائتمان قصيرة.
- ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر أسعار.
- يقترب أو يتجاوز معدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات من ١٠٠٪.

تتمارس الإدارة أحكاماً فيما يتعلق بالوقت الذي يصبح فيه إعادة بيان القوائم المالية لإحدى الشركات التابعة ضرورياً. بعد تقييم الإدارة، تم احتساب الشركة التابعة للمجموعة، الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية، كمنشأة تعمل في اقتصادات مفرطة التضخم. وتم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمراكز المالية للشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية من حيث وحدات القياس الجارية في تاريخ التقرير.

تم تقييم الاقتصاد اللبناني على أنه مفرط التضخم اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٠، وتم تطبيق محاسبة التضخم المفرط منذ ذلك الحين.

فيما يلي المؤشر العام للأسعار المستخدم وفقاً لصندوق النقد الدولي:

التاريخ	سنة الأساس	المؤشر العام للأسعار	معدل التضخم (%)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠١٩	٥,٩٧٨	٥,٤٧٥٪
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠١٩	٦,٨٩٦	٦,٣٣١٪

قامت إدارة المجموعة بتقييم التأثير وتعديله وفقاً لتأثيرات التضخم المفرط كما هو موضح أدناه:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥,٤٨٨	٧٠٠
(٤,٣٧٩)	١٢٥
(٢,٢٢٩)	(٢٦٨)
(٢,٥٦٨)	(٩١٧)
(٣١٨)	(٢٠٧)
١,٠٢١	٤٣٨
(٢,٩٨٥)	(١٢٩)

بيان الدخل

الزيادة في الإيرادات	٧٠٠
ربح / (خسارة) نقدية من التضخم المفرط	١٢٥
الزيادة في تكلفة الإيرادات	(٢٦٨)
الزيادة في مصاريف البيع والتسويق	(٩١٧)
الزيادة في المصاريف العمومية والإدارية	(٢٠٧)
أخرى	٤٣٨
نقص الربح بعد الضريبة	(١٢٩)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة، بطبيعة الحال، مع النتائج الفعلية ذات الصلة.

إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في غضون السنة المالية القادمة مبيّنة أدناه:

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لقد قررت المجموعة أن أصغر وحدات توليد للنقد هي مستوى علامتها التجارية الخاصة بها في المقام الأول على أساس أن المجموعة مطلوبة للحفاظ على الحد الأدنى من عدد المطاعم في كل بلد من أجل الحفاظ على الحق الحصري بما يتماشى مع اتفاقيات الامتياز. تستفيد الإدارة أيضاً من البنية التحتية للخدمات المشتركة في كل بلد، وقد قامت بتطوير مؤشرات الأداء المالي والتشغيلي على مستوى الدولة ذات العلامة التجارية. تجري الإدارة دراسة ربع سنوية لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" الذي تُحتسب فيه التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة للتأكد من أن قيمة الموجودات قد انخفضت. تتعلق مؤشرات الانخفاض في القيمة خلال السنة بالأداء المالي لبعض وحدات توليد النقد. ومع ذلك، يوجد خطر حيث أن الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة لحساب التدفقات النقدية المستقبلية قد لا تكون معقولة بناءً على الظروف الحالية والظروف السائدة في المستقبل المنظور. إن الموجودات غير المالية المتعلقة بمناخ المطاعم والتي تم تقييمها لتجري الانخفاض في القيمة هي ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام وموجودات غير ملموسة، بما في ذلك الشهرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد التي تعرضت لانخفاض في قيمتها ١٦,٦٣٤ ألف دولار أمريكي والقيمة الدفترية ٢٩,٢٦٥ ألف دولار أمريكي، مما أدى إلى صافي خسارة انخفاض في القيمة بقيمة ١٢,٦٣١ ألف دولار أمريكي. وفيما يلي الانخفاض في القيمة المعترف به في بيان الدخل المجموع لهذه الموجودات غير المالية:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨٥٠	١,٩٠٨
(١٨٧)	٢,٢٠٢
(٣٥)	٨,٥٢١
٦٢٨	١٢,٦٣١

ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
المجموع

يعرض الجدول التالي الافتراضات الرئيسية للمجموعة وتأثير تحليل الحساسية على بيان الدخل الشامل المجمع على تلك الافتراضات:

عكس / (انخفاض قيمة الموجودات غير المالية)					
ألف دولار أمريكي					
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		التغير في الافتراض	
(١٨٠)	١٥٦	(٦٧٢)	١,٣٠٠	٪٠,٥-/+	معدل النمو
١٢٨	(٢٠٣)	١٦٨	(١٥٩)	٪٠,٥-/+	معدل الخصم
١٢٣	(٢٦٢)	١,٥٧٩	(١,١٣٦)	٪١,٠-/+	معدل التضخم

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣:

اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٢٠٢٤						
معدل النمو	معدل الخصم	زيادة / نقص في معدل التضخم	دول مجلس التعاون الخليجي	دول جنوب الخليج	شمال أفريقيا	أخرى
%١١ - %٣	%١٠	%٢	%٤١ - %٣	%١٢ - %١٠	%٢١ - %٣	%٤٢ - %٣
%١١	%١٠	%٢	%١٢ - %١٠	%١٢ - %١٠	%١٧ - %١٢	%٣٠ - %١١
%١١	%١٠	%٢	%١٢ - %١٠	%١٢ - %١٠	%٢١ - %٢	%٣٥ - %٢

اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٢٠٢٣						
معدل النمو	معدل الخصم	زيادة / نقص في معدل التضخم	دول مجلس التعاون الخليجي	دول جنوب الخليج	شمال أفريقيا	أخرى
%٥	%١١	%٢ - %٣	%٧ - %٦	%١١ - %١٤	%١٩ - %٦	%٢٧ - %٦
%١١	%١١	%٢ - %٣	%٧ - %٦	%١١ - %١٤	%١٨ - %١٣	%٣٢ - %١٢
%١١	%١١	%٢ - %٣	%٧ - %٦	%١١ - %١٤	%٢٢ - %٢	%٢١٢ - %٢

الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة الدخل على الشركات والذكاة. ومن الضروري اتخاذ أحكام هامة لتحديد مخصص الضرائب. يوجد العديد من المعاملات والحسابات التي يكون تحديد الضريبة النهائي لها غير مؤكد في سياق العمل المعتاد. تعترف المجموعة بالالتزام الضريبي المتوقع بناءً على تقديراتها حول مدى استحقاق دفع ضرائب إضافية. وعندما تختلف محصلة الضريبة النهائية لهذه الأمور عن المبالغ التي تم تسجيلها سابقاً، فسوف تؤثر هذه الفروق على ضريبة الدخل ومخصصات الضريبة المؤجلة في السنة التي يتم فيها هذا التحديد (الإيضاح ٣٠).

ترجمة العملات الأجنبية - الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية

الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية ("أمريكانا لبنان") هي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. خلال السنة السابقة، طبقت البنوك في لبنان ضوابط غير رسمية على العملة الأجنبية في القطاع المصرفي لإدارة العجز. يستخدم الدولار الأمريكي ويتم تداوله على نطاق واسع على مدى العقدين الماضيين أو أكثر.

فيما يتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية، عندما يكون لدولة ما أسعار صرف متعددة، فإن الحكم مطلوب لتحديد سعر الصرف المؤهل كسعر فوري يمكن استخدامه لترجمة العمليات الأجنبية. تشمل العوامل التي تحدد ذلك ما إذا كانت العملة متاحة بسعر الصرف الرسمي.

في مايو ٢٠٢١، أطلق مصرف لبنان المركزي منصة جديدة لسرف العملات الأجنبية، وهي منصة صيرفة، حيث يمكن بيع أو شراء الدولار الأميركي بسعر يحدده مصرف لبنان المركزي. وقد تم تحديد سعر صرف الدولار الأميركي مقابل الليرة اللبنانية عند إطلاق المنصة عند ١٢,٠٠٠ ليرة لبنانية، ووصل إلى ٨٥,٥٠٠ ليرة لبنانية بحلول ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

كما في ١ فبراير ٢٠٢٣، اعتمد مصرف لبنان المركزي سعر صرف جديد للدولار الأميركي مقابل الليرة اللبنانية بواقع ١٥,٠٠٠ ليرة لبنانية مقارنة بالسعر السابق البالغ ١,٥٠٧,٥ ليرة لبنانية. وخلال شهر أغسطس ٢٠٢٣، تم إيقاف تشغيل منصة صيرفة وحدد مصرف لبنان المركزي سعراً جديداً ("سعر مصرف لبنان المركزي") بلغ ٨٩,٥٠٠ ليرة لبنانية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ولا يوجد أي تغيير في السعر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

خيارات التمديد أو الإنهاء

تحدد المجموعة مدة الإيجار باعتبارها شرطاً غير قابل للإلغاء في عقد الإيجار، وكذلك أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة ذلك، أو أي فترات يغطيها خيار فسخ عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة ذلك. خلصت الإدارة إلى عدم إدراج أي خيارات تمديد أو إنهاء في فترة الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على أساس أنه ليس من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات نظراً لأن الخيارات تتطلب موافقة الطرفين بشكل متبادل على الشروط والأحكام المتجددة وأن المجموعة قادرة على استبدال الموجودات دون تكلفة جوهرية. راجع الإيضاح رقم ١٢ لمزيد من المعلومات.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات بناءً على الاستخدام المقصود من الموجودات، وكذلك بناءً على الأعمار الإنتاجية الخاصة بها. إن التغيرات اللاحقة في الظروف المحيطة مثل التقدم التقني والاستخدام المستقبلي للموجودات ذات الصلة من الممكن أن تؤدي إلى تغيير الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات المبدئية. وفي حال قررت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية لمجموعة من الموجودات أو القيمة المتبقية للأصل بحاجة للتعديل، فإن صافي القيمة الدفترية الزائدة على القيمة المتبقية يتم استهلاكها على مدار الأعمار الإنتاجية المتبقية المعدلة.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ كل فترة تقرير.

٥ ممتلكات ومعدات

ألف دولار أمريكي							
أراضي	تحسينات على عقار وأثاث	مباني وغرف تبريد	معدات مبانى وغرف تبريد وأدوات	مركبات	مشاريع قيد التنفيذ	المجموع	
١٨,٦٠٦	٤٨٨,٩٧٠	٨٩,٧٣٠	٣٥٣,٥٠٧	١٦,٩٩٦	١٧,١٧٢	٩٨٤,٩٨١	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
-	١٧,٨٢٥	٣,٢٤٤	٣٣,٠٤٧	٧٠٣	٤٢,٨٠٠	٩٧,٦١٩	إضافات
-	(١٩,١٨٩)	(٥,٨١٣)	(١٦,٥٤٠)	(١,٩٠١)	(٢٥١)	(٤٣,٦٩٤)	استيعادات
٢,٣٤١	٢,٨١٩	٣,٢٨٣	٢,٢٧٨	١١٥	-	١٠,٨٣٦	تعديل التضخم المفرط
-	(٢٣,٩٢٨)	٢١,٥٧٢	٤٤,٧٢٣	(١٠٨)	(٤٣,٠٨٩)	(٨٣٠)	تحويلات*
(١,٥٦٠)	(١١,٣٨٥)	(٣,٨٧١)	(١٠,٧٠٠)	(٤٤٦)	(٦٦٠)	(٢٨,٦٢٢)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٩,٣٨٧	٤٥٥,١١٢	١٠٨,١٤٥	٤٠٦,٣١٥	١٥,٣٥٩	١٥,٩٧٢	١,٠٢٠,٢٩٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	٣٣٩,١٢٤	٧٦,٤٠٩	٢٢٩,٧٨٦	١٢,٤٤٢	-	٦٥٧,٧٦١	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
-	٣٩,٨١٧	٤,٧٨٦	٣٥,٢٤٨	١,٦١٥	-	٨١,٤٦٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
-	(١٧,٩٠٨)	(٥,٦٠٥)	(١٦,٠٠٠)	(١,٨٢١)	-	(٤١,٣٣٤)	استهلاك السنة
-	٢,٧١١	٢,٩٥٧	٢,٢٠٩	١١٥	-	٧,٩٩٢	استيعادات
-	(٣٧,٨٧٤)	١٤,٢٧٨	٢٢,٨٤٢	(٧٦)	-	(٨٣٠)	تعديل التضخم المفرط
-	١,٨٨٦	-	٢٢	-	-	١,٩٠٨	تحويلات*
-	(٦,٦٢٢)	(٢,٢٧٦)	(٦,١٩٥)	(٣٤١)	-	(١٥,٤٣٤)	خسارة الانخفاض في القيمة
-	٣٢١,١٣٤	٩٠,٥٤٩	٢٦٧,٩١٢	١١,٩٣٤	-	٦٩١,٥٢٩	فروق ترجمة العملات الأجنبية
-	١٩,٣٨٧	١٣٣,٩٧٨	١٧,٥٩٦	٣,٤٢٥	١٥,٩٧٢	٣٢٨,٧٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	١٣٣,٩٧٨	١٧,٥٩٦	١٣٨,٤٠٣	٣,٤٢٥	١٥,٩٧٢	٣٢٨,٧٦١	صافي القيمة الدفترية
-	١٣٣,٩٧٨	١٧,٥٩٦	١٣٨,٤٠٣	٣,٤٢٥	١٥,٩٧٢	٣٢٨,٧٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تتكون مشاريع قيد التنفيذ بشكل رئيسي من منافذ بيع قيد الإنشاء ومعدات قيد التجميع.
*قامت الإدارة بتعديل فئات بعض بنود الممتلكات والمعدات، مما أدى إلى تحويل بين التحسينات على عقار والمباني وغرف التبريد والمعدات والأدوات.

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

ألف دولار أمريكي								
أراضي	تحسينات على عقار وأثاث	مباني وغرف تبريد	معدات وأدوات	مركبات	مشاريع قيد التنفيذ	المجموع		
١٧,٠٨٩	٤٤٠,٠١٦	٨٤,٧٣١	٢٩٦,٩٩١	١٤,٨٩٠	٢٧,١٤٥	٨٨٠,٨٦٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٣	
-	٢٧,٩٣١	١,٢٤٥	٤٣,٨٠١	١,٠٠٧	٧١,٧١٤	١٤٥,٦٩٨	إضافات	
-	(٢٣,٧٥٩)	(٣,٣٧٨)	(١٢,٤٦١)	(٨٩٦)	(١٧٠)	(٤٠,٦٦٤)	استيعادات	
٥,٣٧٦	٧,٤٣٣	٧,٦٥٥	٥,٣٥١	٣١٤	-	٢٦,١٢٩	تعديل التضخم المفرط	
-	٤٣,٠٩٢	١,١٨٤	٢٣,٢١٨	٢,٠١٩	(٨١,٦٩٤)	(١٢,١٨١)	تحويلات*	
(٣,٨٥٩)	(٥,٧٤٣)	(١,٧٠٧)	(٣,٣٩٣)	(٣٣٨)	١٧٧	(١٤,٨٦٣)	فروق ترجمة العملات الأجنبية	
١٨,٦٠٦	٤٨٨,٩٧٠	٨٩,٧٣٠	٣٥٣,٥٠٧	١٦,٩٩٦	١٧,١٧٢	٩٨٤,٩٨١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة								
-	٣١٨,٥٧٠	٦٩,٧٩٣	٢١١,٠٦٥	١١,٥٩٠	-	٦١١,٠١٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٣	
-	٣٩,٢١١	٣,٤٤٨	٢٤,٩٦٠	١,٥٩٤	-	٦٩,٢١٣	استهلاك السنة	
-	(٢٢,٣٦٨)	(٣,٢٨٢)	(١٢,١٤٠)	(٨٦٨)	-	(٣٨,٦٥٨)	استيعادات	
-	٧,٣١٨	٦,٩٦٠	٥,٢٣٠	٣١٤	-	١٩,٨٢٢	تعديل التضخم المفرط	
-	(٢,٠٧٠)	(١٠٤)	١,٨٩٣	١٨	(٢٦٣)	(٢٦٣)	تحويلات*	
-	٨٨٧	(٢٨)	(٩)	-	-	٨٥٠	خسارة الانخفاض في القيمة / (عكس الانخفاض في القيمة)	
-	(٢,٤٢٤)	(٣٧٨)	(١,٢١٣)	(٢٠٦)	-	(٤,٢٢١)	فروق ترجمة العملات الأجنبية	
-	٣٣٩,١٢٤	٧٦,٤٠٩	٢٢٩,٧٨٦	١٢,٤٤٢	-	٦٥٧,٧٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
صافي القيمة الدفترية								
١٨,٦٠٦	١٤٩,٨٤٦	١٣,٣٢١	١٢٣,٧٢١	٤,٥٥٤	١٧,١٧٢	٣٢٧,٢٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	

تتكون مشاريع قيد التنفيذ بشكل رئيسي من منافذ بيع قيد الإنشاء ومعدات قيد التجميع.
*قامت الإدارة بتعديل فئات بعض بنود الممتلكات والمعدات، مما أدى إلى تحويل بين التحسينات على عقار والمباني وغرف التبريد والمعدات والأدوات.

٦ استثمارات عقارية

ألف دولار أمريكي		
أراضي	مباني وغرف تبريد	المجموع
٥٠٣	٧,٣٨٤	٧,٨٨٧
-	(١٣٣)	(١٣٣)
(١٩٧)	(٢,٢١٧)	(٢,٤١٤)
٣٠٦	٥,٠٣٤	٥,٣٤٠
-	٣,٠٦٦	٣,٠٦٦
-	١٩٥	١٩٥
-	(٥٢)	(٥٢)
-	(١,٢٢٥)	(١,٢٢٥)
-	١,٩٨٤	١,٩٨٤
٣٠٦	٣,٠٥٠	٣,٣٥٦

التكلفة
كما في ١ يناير ٢٠٢٤
استيعادات
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
كما في ١ يناير ٢٠٢٤
استهلاك السنة
استيعادات
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

ألف دولار أمريكي		
أراضي	مباني وغرف تبريد	المجموع
٦١٠	٨,٥٦٤	٩,١٧٤
١٤	١٩٢	٢٠٦
(١٢١)	(١,٣٧٢)	(١,٤٩٣)
٥٠٣	٧,٣٨٤	٧,٨٨٧
-	٣,٣٠٥	٣,٣٠٥
-	٣٢١	٣٢١
-	١٠٤	١٠٤
-	(٦٦٤)	(٦٦٤)
-	٣,٠٦٦	٣,٠٦٦
٥٠٣	٤,٣١٨	٤,٨٢١

التكلفة
كما في ١ يناير ٢٠٢٣
تحويلات
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
كما في ١ يناير ٢٠٢٣
استهلاك السنة
تحويلات
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح من قبل مقيمين خارجيين مؤهلين مهنيًا مرة واحدة كل سنة.

بناءً على التقييمات، تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة في ذلك التاريخ بقيمة ١٧,٠٣٩ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٢٨,٦١٦ ألف دولار أمريكي).

٦ استثمارات عقارية (تابع)

بلغت الإيرادات من عقود الإيجار المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ١,٨٤٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٢,٥٣٦ ألف دولار أمريكي). يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٢. بلغت المصاريف التشغيلية المباشرة الناشئة عن العقارات الاستثمارية التي حققت إيرادات تأجير خلال السنة ١,٢١٦ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ١,٤٠٥ ألف دولار أمريكي). لا توجد لدى المجموعة أي قيود على إمكانية تحقيق العائد من عقاراتها الاستثمارية، ولا أي التزامات تعاقدية لشراء أو بناء أو تطوير عقارات استثمارية أو لإجراء إصلاحات أو صيانة أو تحسينات.

وفيما يلي الحد الأدنى للإيرادات من عقود الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء للاستثمارات العقارية غير المعترف بها في القوائم المالية المجمعة كذمم مدينة:

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢,٢٦٥	١,٦٢٥	خلال سنة واحدة
٢,١٥١	١,٤٢١	بين سنة واحدة وستين
١,٧٩٣	١,١٨٤	بين سنتين وثلاث سنوات
١,٠٧٦	٧١١	بين ٣ و ٤ سنوات
٢,١٥١	١,٤٢١	بين ٤ و ٥ سنوات
٣,٧٢٦	١,٠٥٨	أكثر من ٥ سنوات
١٣,١٦٢	٧,٤٢٠	

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية (لأغراض الإفصاح)

تم أداء التقييم العادل للعقارات المؤجرة لغرض الإفصاح باستخدام "نهج الدخل" والذي يتضمن تحديد قيمة الاستثمارات العقارية من خلال حساب صافي القيمة الحالية للأرباح المستقبلية المتوقعة. وتعتمد طريقة التقييم المستخدمة لهذه العقارات على مدخلات لا تستند إلى بيانات سوق جديرة بالملاحظة (وهي مدخلات غير جديرة بالملاحظة- المستوى الثالث). تندرج طريقة التقييم المستخدمة لهذه العقارات ضمن المستوى الثالث.

بالنسبة للاستثمارات العقارية الخالية، تم استخدام "نهج السوق" لتحديد القيمة العادلة. ويتضمن ذلك تحديد قيمة الأصل بالرجوع إلى معاملات السوق المماثلة للموجودات بأقرب قيمة تقريبية. يتم تعديل هذه القيم للفروق في الخصائص الرئيسية مثل الحجم والمساحة الإجمالية للأرض والموقع (وهي مدخلات غير جديرة بالملاحظة- المستوى الثالث).

فيما يلي المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة المستخدمة وذات العلاقة بتحليل الحساسية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	الافتراض	متوسط قيمة الافتراض	تحليل الحساسية
٢٠٢٤	معدل الإيجار	١,٦٢٨ دولار أمريكي لكل متر مربع	تؤدي الزيادة / (النقص) بنسبة ١٪ إلى زيادة / (نقص) القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٣٥٩ ألف دولار أمريكي.
٢٠٢٣	معدل الإيجار	٢,٧٨٤ دولار أمريكي لكل متر مربع	تؤدي الزيادة / (النقص) بنسبة ١٪ إلى زيادة / (نقص) القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٣٧٩ ألف دولار أمريكي.

٧ موجودات غير ملموسة

ألف دولار أمريكي					
المجموع	أخرى	أعمال قيد التنفيذ	شهرة	برمجيات	حقوق الامتياز والوكالات
١٢٢,٤٨٦	١٨٧	٣,٣٤٢	٨,٤٥٨	٤٢,٤٠٧	٦٨,٠٩٢
١٧,١٩٩	-	٧,٢٦٤	-	١,١٢٨	٨,٨٠٧
٢٩١	-	(٥,٦٥٦)	-	٥,٧٨٢	١٦٥
٤٤٩	-	-	-	-	٤٤٩
(٤,٢٩٢)	(١٨٧)	-	-	(٨٠)	(٤,٠٢٥)
(٣,٢٣٠)	-	(٢)	-	(٦٠٥)	(٢,٦٢٣)
١٣٢,٩٠٣	-	٤,٩٤٨	٨,٤٥٨	٤٨,٦٣٢	٧٠,٨٦٥

التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٤
إضافات
تحويلات
تعديل التضخم المفرط
استيعادات
فروق ترجمة العملات الأجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥٥,٠٦٢	١٨٧	-	-	١٥,٧٩٠	٣٩,٠٨٥
١٢,٦٨٢	-	-	-	٨,٢٥٥	٤,٤٢٧
١٤٥	-	-	-	١٤٥	-
(١,٧٣٩)	(١٨٧)	-	-	(٥٦)	(١,٤٩٦)
٣٦٦	-	-	-	-	٣٦٦
٨,٥٢١	-	-	٨,٤٥٨	٦٣	-
(١,٣٣٥)	-	-	-	(٣٣٧)	(٩٩٨)
٧٣,٧٠٢	-	-	٨,٤٥٨	٢٣,٨٦٠	٤١,٣٨٤

الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة
في ١ يناير ٢٠٢٤
إطفاءات
تحويلات
استيعادات
تعديل التضخم المفرط
خسارة الانخفاض في القيمة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥٩,٢٠١	-	٤,٩٤٨	-	٢٤,٧٧٢	٢٩,٤٨١
--------	---	-------	---	--------	--------

صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

ألف دولار أمريكي					
المجموع	أخرى	أعمال قيد التنفيذ	شهرة	برمجيات	حقوق الامتياز والوكالات
٩٦,٥٢٤	٩٩٧	-	٨,٤٥٨	٢٧,٥٥٤	٥٩,٥١٥
١٨,٢٣٢	-	٥,٨٢١	-	١,٣٥٩	١١,٠٥٢
١١,٦٧٣	-	(٢,٤٨٣)	-	١٤,١٥٦	-
١,٠١٨	-	-	-	-	١,٠١٨
(٣,٤٦١)	(٨١٠)	-	-	(٣١٦)	(٢,٣٣٥)
(١,٥٠٠)	-	٤	-	(٣٤٦)	(١,١٥٨)
١٢٢,٤٨٦	١٨٧	٣,٣٤٢	٨,٤٥٨	٤٢,٤٠٧	٦٨,٠٩٢

التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٣
إضافات
تحويلات
تعديل التضخم المفرط
استيعادات
فروق ترجمة العملات الأجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤٦,٩٣٣	٩٩٧	-	-	١٠,٠٩٢	٣٥,٨٤٤
١٠,٢٦٢	-	-	-	٦,٠٧٦	٤,١٨٦
(٢,٣٩٥)	(٨١٠)	-	-	(٢١٦)	(١,٣٦٩)
٩٠٤	-	-	-	-	٩٠٤
(٣٥)	-	-	-	(٣٥)	-
(٦٠٧)	-	-	-	(١٢٧)	(٤٨٠)
٥٥,٠٦٢	١٨٧	-	-	١٥,٧٩٠	٣٩,٠٨٥

الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة
في ١ يناير ٢٠٢٣
إطفاءات
استيعادات
تعديل التضخم المفرط
عكس الانخفاض في القيمة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦٧,٤٢٤	-	٣,٣٤٢	٨,٤٥٨	٢٦,٦١٧	٢٩,٠٠٧
--------	---	-------	-------	--------	--------

صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧ موجودات غير ملموسة (تابع)

تتكون "حقوق الامتياز والوكالات" من رسوم الامتياز المدفوعة لأطراف ثالثة للترخيص وتشغيل سلاسل المطاعم بما يتماشى مع اتفاقيات الامتياز ذات الصلة.

تتكون أعمال قيد التنفيذ بشكل رئيسي من برمجيات وتطبيقات قيد التطوير.

لغرض اختبار انخفاض قيمة الشهرة، تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد على أساس حسابات القيمة من الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المعتمدة من قبل الإدارة لفترة خمس سنوات. تم استقرار التدفقات النقدية بعد فترة خمس سنوات باستخدام معدلات نمو نهائية طويلة الأجل. تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة معدلات خصم قبل الضريبة معدلة على أساس الخطر تصل إلى ١٣,١٤٪ (٢٠٢٣: ١٥,٨٢٪). تتوافق معدلات التضخم مع الاتجاهات التاريخية ومعدلات النمو بناءً على توقعات الإدارة لتطوير السوق. ولا تتجاوز معدلات النمو النهائية طويلة الأجل البالغة ١٪ (٢٠٢٣: ١٪) متوسط معدل النمو طويل الأجل للأسواق التي تعمل فيها وحدات توليد النقد. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤ للإطلاع على تحليل الحساسية.

٨ مخزون

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١١٥,٣١٠	٩٦,٨٣٨
١٢,٠٣٢	٩,٧٨٠
١٢,٤٦١	١٢,٦٠٤
١٢,٧٨٩	١٢,٣١٨
٨,٠٤٢	٧,٨٤٦
١٦٠,٦٣٤	١٣٩,٣٨٦
(٥,٠٤١)	(٤,٩٨٧)
١٥٥,٥٩٣	١٣٤,٣٩٩

مواد خام
مواد تعبئة وتغليف
مواد أخرى
بضاعة بالطريق
قطع غيار

مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب

بلغت تكلفة المخزون المعترف به كمصروف خلال السنة ٦٤٢,٠٣٤ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٧٥٠,٢٣٤ ألف دولار أمريكي) (الإيضاح ٢٣).

الحركات في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب كالتالي:

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٦,١٢٦	٥,٠٤١
١,٦٧٩	١,٩٧٨
(٢,٦٥٥)	(١,٩٠٧)
٨	٣٨
(١١٧)	(١٦٣)
٥,٠٤١	٤,٩٨٧

الرصيد في ١ يناير
صافي مخصص بضاعة بطيئة الحركة
المحذوفات مقابل مخصص البنود بطيئة الحركة
إعادة التصنيف
فروق ترجمة العملات الأجنبية
الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٢,٠٣٩	٣٦,٣٤٠	ذمم مدينة تجارية
(١,٢٤٢)	(١,٧٥٨)	ناقصاً: مخصص بدل الخسارة
٣٠,٧٩٧	٣٤,٥٨٢	
٣٩,٥٧٠	٣٦,٤١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٨١١	٢,٣٢٠	دفعات مقدمة للموردين
١٥,٨٤٠	١٥,٣٧٣	تأمينات قابلة للاسترداد
١٢,٣٩١	١٣,٨٩٨	إيرادات مستحقة
٤٩٨	٤٣٣	ذمم تأمين مدينة
٢,٢٧٥	٢,٣٣٠	ذمم موظفين مدينة
١٢,٥٢٢	١٢,٥٧١	أخرى
١١٦,٧٠٤	١١٧,٩١٩	

تُصنّف كالتالي:

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٠٩,٣٣٢	١١٠,٤٢١	الجزء المتداول
٧,٣٧٢	٧,٤٩٨	الجزء غير المتداول
١١٦,٧٠٤	١١٧,٩١٩	

لدى المجموعة قاعدة واسعة من العملاء مع عدم وجود تركيز لمخاطر الائتمان ضمن الذمم المدينة التجارية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إن حد التعرّض الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة:

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٠,٨٧٢	٣٤,٨٧٢	حتى ٣ أشهر
١٢٤	٤٠٣	٣ إلى ٦ أشهر
١,٠٤٣	١,٠٦٥	أكثر من ٦ أشهر
٣٢,٠٣٩	٣٦,٣٤٠	

يتركز مخصص بدل الخسارة على الذمم المدينة التجارية بشكل أساسي في الأرصدة على مدى ٦ أشهر والتي كان لديها مخصص بدل خسارة انتمائية متوقعة بنسبة ١٠٠٪ بقيمة ١,٠٦٥ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ١٠٠٪ بقيمة ١,٠٤٣ ألف دولار أمريكي).

كان لدى الأرصدة بين ٣ إلى ٦ أشهر مخصص بدل خسارة انتمائية متوقعة بنسبة ٦١٪ بقيمة ٢٤٧ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٤٣٪ بقيمة ٥٤ ألف دولار أمريكي). كان لدى الأرصدة حتى ٣ أشهر مخصص بدل خسارة انتمائية متوقعة بنسبة ١٪ بقيمة ٤٤٦ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٠,٥٪ بقيمة ١٤٥ ألف دولار أمريكي).

فيما يلي الحركة في مخصص بدل الخسارة للذمم المدينة التجارية خلال السنة:

ألف دولار أمريكي		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٣١٥	١,٢٤٢	الرصيد في ١ يناير
٧٥٨	١,٠٩٣	المحّل خلال السنة
(٧٠٤)	(٥٢٨)	الديون المعدومة مقابل مخصص بدل الخسارة للذمم المدينة التجارية
(١٢٧)	(٤٩)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١,٢٤٢	١,٧٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

لا تشمل الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى على أي موجودات تعرضت لانخفاض في قيمتها ولا تتعرض لمخاطر ائتمانية جوهرية.

إن القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٢,٠٥٩	١٥,١٦٧	درهم إماراتي
٦,٧٦٨	٨,٦٥٣	ريال سعودي
١,٠١٠	١,٥٨٨	جنيه مصري
٢,٩٧٩	٣,٤٣٧	دينار كويتي
١٥٨	١٥٨	دولار أمريكي
٩,٠٦٥	٧,٣٣٧	أخرى
٣٢,٠٣٩	٣٦,٣٤٠	

من المفترض أن تُقارب القيمة الدفترية ناقصاً مخصص بدل الخسارة للذمم المدينة التجارية والأخرى قيمها العادلة بسبب طبيعة الذمم المدينة التجارية قصيرة الأجل.

١٠ نقد وما في حكمه

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢,٨١٣	١,٦٧٩	نقد في الصندوق
٤٧,٠٢٥	٥٠,٤٢٤	نقد لدى البنوك
٣٧,٧٧٠	٢٩,٣٦٧	ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل
٨٧,٦٠٨	٨١,٤٧٠	نقد وما في حكمه

الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى فروع بنوك محلية ودولية مرموقة. وترى الإدارة أن هذه البنوك تتمتع بأداء مستقر تاريخياً وتصنيفات ائتمانية مرضية. لا تُعرض الودائع ضمن النقد وما في حكمه إلا إذا كانت مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ أو كانت جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة لا تنطوي على مخاطر جوهرية للتغيير في قيمتها.

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٩٥,٩٣٣	٢١٣,٦٩٥	ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً

يتألف النقد وما في حكمه لغرض بيان التدفقات النقدية المجمع مما يلي:

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨٧,٦٠٨	٨١,٤٧٠	نقد وما في حكمه
(٤,٣٧٥)	-	ناقصاً: سحبيات بنكية على المكشوف (إيضاح ١١)
٨٣,٢٣٣	٨١,٤٧٠	الأرصدة وفقاً لبيان التدفقات النقدية المجمع

١١ تسهيلات بنكية

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,٣٧٥	-
ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,٣٧٥	-

قصيرة الأجل
سحوبات بنكية على المكشوف

فيما يلي تواريخ استحقاق التسهيلات البنكية:

خلال سنة واحدة

١٢ الإيجارات

(١) المبالغ المعترف بها في بيان المركز المالي المجموع

موجودات حق الاستخدام

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤١٧,٥٦٤	٤٩٨,٥٠٣
٢٦٩,٥٠٣	٢٧٩,٤٠٠
(١١,٠٣٠)	(١٦,٢١٧)
١٤٢	٧١٤
(١٧٢,٧٠١)	(١٨٣,٨١٠)
١٨٧	(٢,٢٠٢)
٥٢٥	٤١٩
(٥,٦٨٧)	(١٠,٧٥٣)
٤٩٨,٥٠٣	٥٦٦,٠٥٤

كما في ١ يناير
إضافات
استيعادات
تحويلات
الاستهلاك المحتمل للسنة
(خسارة الانخفاض في القيمة) / عكس الانخفاض في القيمة
تعديل التضخم المفرط
فروق ترجمة العملات الأجنبية

تعتبر إضافات موجودات حق الاستخدام نشاط غير نقدي وبالتالي لا تظهر في بيان التدفقات النقدية المجموع الذي باستثناء الدفعات مقابل بدل الخلو بمبلغ ٥٠٤ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٩٢٩ ألف دولار أمريكي) والتي يتم إدراجها في بيان التدفقات النقدية المجموع تحت بند الأنشطة الاستثمارية.

فيما يلي صافي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام بحسب الفئة:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٨١,٠٧٨	٥٣٩,٨٧٧
١٠,١٩٠	٨,٠٦٨
٣,٠٥٣	٧,٣٧٣
٤,١٨٢	١٠,٧٣٦
٤٩٨,٥٠٣	٥٦٦,٠٥٤

مباني وعقار مستأجر
بدل الخلو
أراضي
مركبات

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٤١,٢٢٣	٣٨٩,٢٤١
١٦٥,٩٥٩	١٨٩,٥٩٠
٥٠٧,١٨٢	٥٧٨,٨٣١

مطلوبات الإيجار
غير متداولة
متداولة

١٢ الإيجارات (تابع)

(٢) المبالغ المعترف بها في بيان الدخل المجموع

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٦١,٩٩٧	١٧٣,٧٠١
٣,٠٣٨	٣,٢٧٠
١,٢١٩	١,٥٨٣
٦,٤٤٧	٥,٢٥٦
١٧٢,٧٠١	١٨٣,٨١٠
(٥٢٥)	(٤١٩)
(١٨٧)	٢,٢٠٢
٢٦,٦٢٥	٣٢,٣١٩

الاستهلاك المحمّل لموجودات حق الاستخدام:

مباني وعقار مستأجر
بدل الخلو
أراضي
مركبات

أرباح تعديل التضخم المفرط
خسارة الانخفاض في قيمة / (عكس الانخفاض في قيمة) موجودات حق الاستخدام
تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٣,٢٩٤	٢٩,٤٣١
١٧,٣٩٧	١٤,٨٤٧
٥٠,٦٩١	٤٤,٢٧٨

مصاريف إيجار أخرى

مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة
مصاريف متعلقة بدفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في مطلوبات الإيجار

الدفعات المتغيرة

تحتوي بعض عقود الإيجار على دفعات متغيرة مرتبطة بمبيعات ناتجة من المطاعم المعنية. تُستخدم الدفعات المتغيرة لمجموعة متنوعة من الأسباب، بما في ذلك تقليل قاعدة التكلفة الثابتة للمطاعم المنشأة حديثاً أو لأسباب تتعلق بالتحكم في الهامش والمرونة التشغيلية. تختلف هذه الدفعات عبر المجموعة.

خيارات التمديد والإنهاء

كان أثر ممارسة خيارات التمديد والإنهاء هو زيادة في مطلوبات الإيجار المعترف بها بقيمة ١٨٨,٩٢٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ١٥٧,١٩٠ ألف دولار أمريكي). وقد تم تجديد عقود الإيجار هذه أو تمديدتها أو إنهاؤها بناءً على شروط وأحكام متفق عليها بين المؤجر والمستأجر.

١٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
		إيضاح
٦٦,٣٨٦	٦٨,٥٦١	في ١ يناير
٩,٦٦٨	١٠,٢٢٠	٢٨ تكلفة الخدمة الحالية
٢,٩٨٧	٣,٣٢٦	٢٧ مصاريف الفوائد
١٢,٦٥٥	١٣,٥٤٦	مجموع المبالغ المعترف بها في بيان الدخل المجمع
		إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٣٤	٤٣٩	- التغييرات في الافتراضات المالية
١,٣٣٤	٤٣٩	مجموع المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع
(١١,٦٢٧)	(١٤,١٢١)	المدفوع
(١٨٧)	(٥٠)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٦٨,٥٦١	٦٨,٣٧٥	في ٣١ ديسمبر

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بإجراء تقييم للقيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المُفتّرة، وذلك بخصوص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الواجب دفعها بموجب قوانين العمل السائدة في الدول التي تعمل فيها الشركات التابعة. وبحسب هذه الطريقة، تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظف لدى المجموعة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. يتم تكوين مخصص، باستخدام الأساليب الاكتوارية، للمبلغ الكامل لمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل المحلي للبلد الذي يعملون فيه، عن السنة انتهاء خدمتهم حتى تاريخ التقرير. إن افتراضات وتحليل الحساسية الخاصة بالإدارة مبينة أدناه.

فيما يلي تحليل استحقاق دفعات المنافع المتوقعة:

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٨,٠٦١	١٨,٢٣٨	خلال سنة واحدة
٥٠,١٧٣	٥٠,٥٧٥	بين ٢ و ٥ سنوات
٦١,٨٢٧	٥٩,٤٥٧	أكثر من ٥ سنوات

الافتراضات الاكتوارية والحساسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
%٥,٨٣	%٦,٢٨	متوسط معدل الخصم المستخدم
%٢,٢٥	%٣,١٠	متوسط معدل نمو الرواتب
أبريل - يوليو ٢٠٢٥-٢٠	أبريل - يوليو ٢٠٢٥-٢٠	تاريخ سريان نمو الرواتب خلال السنة
٦٠	٦٠	معدلات السحب سنوياً
٣ - ٤ سنوات	٣ - ٤ سنوات	سن تقاعد الموظف
		متوسط المدة

١٣ مخصصات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

حسابية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية				التغير في الافتراض	
ألف دولار أمريكي					
زيادة/ (نقص) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
٢,٧٧٨	(٢,٥٨١)	١,٩٨٠	(٢,٢٤١)	%١,٠-/+	معدل الخصم
(٢,٨٥٠)	٣,٠١٧	(٢,٤٨٨)	٢,٢٠٣	%١,٠-/+	معدل زيادة الراتب

١٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٨٩,٢٠٦	١٣٩,٦٦٢	ذمم دائنة تجارية
١١٤,١٧٦	١٤٤,٧١٩	مصاريف مستحقة
٥٦,٤٩٥	٣٩,٢٨٩	إيرادات غير محققة*
٤٦,٨٧٥	٣٧,٠٦٧	مزايا مستحقة للموظفين
٤٢,٠٠٤	٢٥,٩٢٦	ذمم دائنة غير تجارية
٥,٥٣٤	٨,٧٢٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
٢,٢٣٤	٢,٢٠٠	ودائع
١٤,٠٤٤	١٤,٢٠٩	ذمم دائنة أخرى
٤٧٠,٥٦٨	٤١١,٧٩٨	

تُصنَّف كالتالي:

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٣٤,٢٠٦	٣٩٢,٠٣٨	الجزء المتداول
٣٦,٣٦٢	١٩,٧٦٠	الجزء غير المتداول*
٤٧٠,٥٦٨	٤١١,٧٩٨	

*تمثل الإيرادات غير المحققة دفعة مقدمة تم استلامها كخصم مقدم على مشتريات البضائع التي سيتم إجراؤها خلال السنة. ويتم خصم هذا الخصم من تكلفة المخزون للكمية المشتراة في كل فترة تقرير ويتم إطفائها ضمن تكلفة البضائع المباعة. يتعلق الجزء غير المتداول بجزء من الإيرادات غير المحققة من الخصومات المقدمة لشراء المخزون المتوقع استخدامه والمعترف به ضمن تكلفة المخزون خلال فترة تزيد عن ١٢ شهرًا.

١٥ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥,٠٦٨	٥,٦٤١	قضايا قانونية
٢,٦٣٢	٢,٩٨٠	مخصص الإنهاء والإغلاق
٧,٥٤١	٧,٨٥٨	الضريبة
٥,٧٨٠	٦٦٢	مخصصات أخرى
٢١,٠٢١	١٧,١٤١	

١٥ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى (تابع)

ألف دولار أمريكي				
قضايا قانونية	مخصص الإنهاء والإغلاق	الضريبة	مخصصات أخرى	المجموع
٥,٠٦٨	٢,٦٣٢	٧,٥٤١	٥,٧٨٠	٢١,٠٢١
٢,٠٤٢	٦٨٨	٣,٥٥٣	٤٠٠	٦,٦٨٣
(٥٧٢)	(٦٢)	(٧٧٩)	(٨٦٠)	(٢,٢٧٣)
(٧٤٦)	(٢٨٧)	(٢,٠١٢)	(٢,٠٩٩)	(٥,١٤٤)
(١٤٧)	(٩)	(١,٦٨٣)	١	(١,٨٣٨)
(٤)	١٨	١,٢٣٨	(٢,٥٦٠)	(١,٣٠٨)
٥,٦٤١	٢,٩٨٠	٧,٨٥٨	٦٦٢	١٧,١٤١

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
المحتمل على/ (رد في) الربح أو الخسارة
مخصصات إضافية معترف بها
مبالغ غير مستخدمة معكوسة
مبالغ مستخدمة خلال السنة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
أخرى
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

ألف دولار أمريكي				
قضايا قانونية	مخصص الإنهاء والإغلاق	الضريبة	مخصصات أخرى	المجموع
٥,٠٠٤	٣,٢٠٤	١٦,٨١٩	٤,١٦٢	٢٩,١٨٩
٢,٩٤٨	٢١٨	١,٩٣٠	٩,٢٢٣	١٤,٣١٩
(١,٣٠٤)	(٨٨١)	(٨٤٠)	(٤,٧٢٦)	(٧,٧٥١)
(١,٤٨٣)	(٣٥٨)	(٧,٩٧٣)	(٢,١٢٧)	(١١,٩٤١)
(٦٥)	٤٤٩	(٢,٤٦١)	(١٢٤)	(٢,٢٠١)
(٣٢)	-	٦٦	(٦٢٨)	(٥٩٤)
٥,٠٦٨	٢,٦٣٢	٧,٥٤١	٥,٧٨٠	٢١,٠٢١

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
المحتمل على/ (رد في) الربح أو الخسارة
مخصصات إضافية معترف بها
مبالغ غير مستخدمة معكوسة
مبالغ مستخدمة خلال السنة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
أخرى
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قضايا قانونية

يتكون هذا المخصص من مجموع المبلغ المقدم لتلبية مطالبات قانونية معينة ضد المجموعة من أطراف خارجية. وترى الإدارة أنه بعد الحصول على المشورة القانونية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات القانونية لن تتجاوز بشكل جوهري قيمة المخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

مخصص الإنهاء والإغلاق

يتعلق هذا المخصص بتكاليف الإغلاق والإنهاء بجانب التكاليف الأخرى ذات الصلة والتي من المتوقع تكبدها بسبب إغلاق المطاعم خلال الفترة المقبلة.

ضريبة ومخصصات أخرى

تتضمن المخصصات الأخرى التقييمات المستمرة من قبل السلطات ذات الصلة لنزاع السنوات المفتوحة فيما يتعلق بالضرائب والزكاة. ترى الإدارة أن المخصص الخاص بالربط الضريبية المستقبلية المحتملة كاف على أساس الفحوصات الضريبية للسنوات السابقة والتفسيرات السابقة للقوانين الضريبية وأن المركز المتخذ في الإقرارات الضريبية سوف يستمر عند فحص السلطات الضريبية المعنية (الإيضاح ٣٢). تقوم الإدارة بمراجعة هذه المخصصات على أساس سنوي، ويتم تعديل المبلغ الموزع وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الأطراف.

١٦ خسائر القيمة العادلة للموجودات المشتقة

في السنة المالية السابقة، قامت المجموعة بإعادة تقييم أدواتها المالية المشتقة وقدرت القيمة العادلة بمبلغ صفر. ونتيجة لتقييم الأداة المالية المشتقة ونية الإدارة الخروج من ترتيبها، تم تسجيل القيمة الكاملة للأداة المالية المشتقة كخسارة إعادة تقييم بقيمة ١١,٣٣١ ألف دولار أمريكي وتم إدراج رصيد الربح المؤجل المتبقي بقيمة ٧,٥١٢ ألف دولار أمريكي في بيان الدخل المجموع تحت بند "إيرادات أخرى" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ولم تحتفظ المجموعة بأي أدوات مالية مشتقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١٧ ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى المستحقة

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥,١٢٢	١٠,٦٠٩
٢,٤٧٦	١,٧٤١
٧,٥٩٨	١٢,٣٥٠
٦,٢٩٦	٥,٥٠٤
١٣,٨٩٤	١٧,٨٥٤

تشمل الضرائب المستحقة خلال سنة واحدة ما يلي:
ضريبة الدخل
الزكاة
ضريبة الدخل والزكاة المستحقة
ضرائب أخرى مستحقة
ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى المستحقة

فيما يلي الحركة في ضريبة الدخل والزكاة المستحقة:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧,٥٠٠	٧,٥٩٨
١٣,٠٤١	٢٠,٧٢٧
(١١,٨٩٢)	(١٤,٨٩٨)
(١,٠٥١)	(١,٠٧٧)
٧,٥٩٨	١٢,٣٥٠

في ١ يناير
ضريبة الدخل والزكاة للشركات التابعة
المدفوع
أخرى
في ٣١ ديسمبر

١٨ الحصص غير المسيطرة

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١١,١٨٦	١٢,٠١٤
٢,٨٦٥	(٧,٣٥٥)
-	٢
(٥٨)	(٢٠)
(٥٨)	(١٨)
(٥٤)	-
١,١٥٠	-
(٣,٠٧٥)	(٩٥٥)
(١,٩٧٩)	(٩٥٥)
١٢,٠١٤	٣,٦٨٦

الرصيد كما في ١ يناير
حصص من صافي (الخسارة) / الربح للسنة
بند الدخل الشامل الأخرى:
إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
مجموع الدخل الشامل الأخرى

التغيرات الأخرى في الحصص غير المسيطرة:
تأثير الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
زيادة رأس المال
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة من قبل شركات تابعة
مجموع التغيرات الأخرى في الحصص غير المسيطرة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٩ رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطيات الأخرى

رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع لشركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي ١٦٨,٤٧٣ ألف دولار أمريكي ويتألف من ٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ٠,٠٢ دولار أمريكي لكل سهم.

أسهم الخزينة

في ٢٤ أبريل ٢٠٢٤، وافق المساهمون على شراء ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهمهم الخاصة ("أسهم الخزينة") لتوزيع خطة حوافز طويلة الأجل والتي تمت الموافقة عليه لاحقاً من قبل الجهات التنظيمية. وفقاً لما صرح به المساهمين، وافق مجلس الإدارة على خطة حوافز طويلة الأجل في ٢٧ يونيو ٢٠٢٤. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة مقابل ١٦,٧٤٩ ألف دولار أمريكي (٠,٦٧ دولار أمريكي للسهم الواحد). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وزعت المجموعة ٧,١٥٤,٩٤٣ سهم من مجموع أسهم الخزينة المشتراة لخطة الحوافز طويلة الأجل (انظر الإيضاح ٣٧).

احتياطيات أخرى

ألف دولار أمريكي		
مجموع الاحتياطيات الأخرى	احتياطي الدفعات على أساس الأسهم	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٢١,٨٢٢)	-	(٢١,٨٢٢)
١,٢٨٣	-	١,٢٨٣
(٩,٧٣٨)	-	(٩,٧٣٨)
١,٣٨٢	١,٣٨٢	-
(٢٨,٨٩٥)	١,٣٨٢	(٣٠,٢٧٧)
ألف دولار أمريكي		
مجموع الاحتياطيات الأخرى	احتياطي الدفعات على أساس الأسهم	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٢٣,١١٣)	-	(٢٣,١١٣)
٩,٥١٧	-	٩,٥١٧
(٨,٢٢٦)	-	(٨,٢٢٦)
(٢١,٨٢٢)	-	(٢١,٨٢٢)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
تعديل التضخم المفرط
فروق ترجمة العملات الأجنبية
مصرف دفعات على أساس الأسهم
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
تعديل التضخم المفرط
فروق ترجمة العملات الأجنبية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠ ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٥٩,٤٦٦	١٥٨,٧٥٩
٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠
-	(٥,٥٩١,٩٥٦)
٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤١٨,٠٤١,١١٤
٠,٠٣٠٨٠	٠,٠١٨٨٦

الربحية
الربحية لغرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة) ألف دولار أمريكي
عدد الأسهم العادية القائمة
ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم العادية القائمة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة (دولار أمريكي)*

* الدفعات على أساس الأسهم (إيضاح ٣٧) ليس لها تأثير للتخفيض على ربحية السهم. قد يؤثر تحقيق شروط استحقاق الأداء على ربحية السهم المخفضة في المستقبل.

٢١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الذين لديهم ممثلين في مجالس الإدارة، وأعضاء مجالس الإدارة، والإدارة العليا، والشركات التي يسيطر عليها المساهمون الرئيسيون. وفي سياق العمل الاعتيادي للمجموعة، تمت خلال السنة معاملات تجارية مع أطراف ذات علاقة. وفيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨٩,١٠١	٦٦,٠٧٢
١٦٦	-
٦,٠٢٨	٥,٤٨٩
٢٠٣	١٦٠
٤٨٤	٤٤٢
١,٧٥٣	٣,١٨٧
٥,٢٤٧	٣,٦٧٣
١٣٨	١٦٧
١,١٢٠	١,٥٤٥
-	٨٠٦

المعاملات مع الشركات التابعة الزميلة للشركة الأم المباشرة:

مشتريات مواد خام	٦٦,٠٧٢
إيرادات الفوائد من الودائع قصيرة الأجل المحتفظ بها لدى طرف ذي علاقة	-
مصاريف اتفاقية الخدمات الانتقالية*	٥,٤٨٩
إيرادات تأجير استثمار عقاري	١٦٠
تأجير العقارات الإيجارية	٤٤٢
دعم الدفع والتوصيل	٣,١٨٧

موظفو الإدارة الرئيسيين

منافع موظفين قصيرة الأجل	٣,٦٧٣
مكافآت نهاية الخدمة	١٦٧
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	١,٥٤٥
دفعات على أساس الأسهم	٨٠٦

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٢	٢٦٥

الاسم
الشركات التابعة الزميلة الخاضعة للشركة الأم المباشرة:
أخرى

* مصاريف اتفاقية الخدمات الانتقالية

يتعلق ذلك بإعادة تحميل المصاريف المؤسسية فيما يتعلق بالتوجيه الاستراتيجي والاستشارات من منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة للشركة الأم المباشرة.

٢١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي		مقر التأسيس	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
			<i>الشركات التابعة الزميلة الخاضعة لسيطرة الشركة الأم المباشرة:</i>
٦,٥٦٣	٦,١٩٨	المملكة العربية السعودية	الشركة الأهلية للصناعات الغذائية
٤,٣٠٦	٢,٤٩٧	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية للتنمية الزراعية ("فارم فريتس") ش.م.م
١,٠٧٥	١,٠٠٥	جمهورية مصر العربية	شركة القاهرة للدواجن
٢,٣٨٢	٤٤٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الخليجية للأغذية أمريكانا ش.ذ.م.م
١,٧٥٧	٥	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الخليجية للصناعات الغذائية (كاليفورنيا جاردن) ف.ز.ي.
٤	-		أخرى
			<i>الشركات التابعة الزميلة الخاضعة لسيطرة الشركة الأم المطلقة:</i>
١,٠٨٣	٨٣٢	الكويت	الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م
٣٩٥	٨٤١	الإمارات العربية المتحدة	منشآت بسيطر عليها مساهم رئيسي:
١٤٧	٨١٥	الإمارات العربية المتحدة	النشفي للتنمية ذ.م.م
٥١١	٦٢٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة بركات للخضار والفواكه ذ.م.م
٢٥	٩	المملكة العربية السعودية	نون إيه دي القابضة
١٨,٢٤٨	١٣,٢٦٢		نون للمدفوعات الرقمية المحدودة
			<i>موظفو الإدارة الرئيسيين</i>
٥٨٦	٧٧٧		مكافآت نهاية الخدمة

تخضع المجموعة لسيطرة مشتركة من قبل جهة حكومية من خلال شركة تابعة لصندوق الاستثمارات العامة في المملكة العربية السعودية. تطبق المجموعة الإعفاء من الإفصاح عن المعاملات والأرصدة مع المنشآت ذات العلاقة بالحكومة والأطراف ذات العلاقة بها، حيث تم اعتبارها غير جوهرية. وتشمل المعاملات رسوم المرافق، والرسوم البنكية، ورسوم الإيجار. تتضمن الأرصدة النقد وما في حكمه.

٢٢ الإيرادات

ألف دولار أمريكي		الإيرادات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٤٠٨,١٥٧	٢,١٨٩,٩٥٨	الأغذية والمشروبات
٢,٥٣٦	١,٨٤٣	إيرادات تأجير استثمارات عقارية
٢,٤٤١	٤,٩٥٠	إيرادات أخرى
٢,٤١٣,١٣٤	٢,١٩٦,٧٥١	

٢٣ تكلفة الإيرادات

ألف دولار أمريكي		تكلفة الإيرادات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٥٠,٢٣٤	٦٤٢,٠٣٤	تكلفة المخزون (إيضاح ٨)
١٣٠,٢٨٦	١٢٠,٩٤٣	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٨)
١٣٢,٢٤١	١٢١,٢٧٢	رسوم الامتياز
٨٩,٧٠٧	٩٦,٧٨٢	استهلاك وإطفاء
١٤,٤١٠	١٣,٦٧٢	إيجار (إيضاح ٢٩)
٣٤,٦٩٧	٣٤,٦٥٤	أخرى
١,١٥١,٥٧٥	١,٠٢٩,٣٥٧	

٢٤ مصاريف بيع وتسويق

ألف دولار أمريكي		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٢٠,١٨٢	٢٠٦,٢٢٨	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٨)
١٤٠,٤٣٣	١٥٥,٩٩٦	استهلاك وإطفاء
١١٣,٦٣٠	٩٨,١٧٤	إعلانات وتطوير أعمال
١٠٦,٢٠٢	١٣٣,٦٩٦	التوصيل والنقل إلى المنزل
٦١,٣١٥	٦٠,٩٤١	مرافق واتصالات
٥٥,١٥٨	٥٢,٢١٠	مصاريف صيانة ومصاريف تشغيلية أخرى
١٨,٠٤٢	١٦,٦٩٢	إيجار (إيضاح ٢٩)
٦٢,٣٧٧	٦٠,٧٦٧	أخرى
٧٧٧,٣٣٩	٧٨٤,٧٠٤	

يتم توزيع التكاليف المشتركة (أي تكاليف الموظفين غير المباشرة والاستهلاك والإطفاء والمرافق والإيجار وما إلى ذلك) بين الوظائف المختلفة على أساس معقول مثل تخصيص مساحة الأرضية وعوامل التكلفة المناسبة الأخرى.

٢٥ مصاريف عمومية وإدارية

ألف دولار أمريكي		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠٥,١٤٤	٩٤,٩٣٢	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٨)
٢٢,٣٥٧	٢٥,٣٧٥	استهلاك وإطفاء
١٤,٤٧٩	١٣,٦٤٩	إصلاحات وصيانة
٩,٤٤٩	٧,٦٠١	إيجار (إيضاح ٢٩)
٥,٦٩٢	٥,٤٣٩	مصاريف مهنية وقانونية
٥,٤٣٧	٥,١٥٨	مرافق
٣,٨٧٢	٣,٨٦٠	مخصص للمطالبات الضريبية والقانونية
٢,٦٦٨	١,٨١٥	سفر وإقامة
١,٥٩٤	١,٤٧٦	شؤون إدارية
٢١,٠٧٨	٢٥,٤٣٩	أخرى
١٩١,٧٧٠	١٨٤,٧٤٤	

٢٦ الاستهلاك والإطفاء

ألف دولار أمريكي		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٩,٢١٣	٨١,٤٦٦	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٠,٢٦٢	١٢,٦٨٢	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٧٢,٧٠١	١٨٣,٨١٠	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
٣٢١	١٩٥	استثمارات عقارية (إيضاح ٦)
٢٥٢,٤٩٧	٢٧٨,١٥٣	

٢٧ تكاليف التمويل - بالصافي

ألف دولار أمريكي		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥,٣١٢	١٦,١١٦	إيرادات التمويل
١,٤٠٢	١٤٨	تكلفة تمويل تسهيلات بنكية
٢٦,٦٢٥	٣٢,٣١٩	تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)
٢,٩٨٧	٣,٣٢٦	فوائد على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٣)
٣١,٠١٤	٣٥,٧٩٣	تكاليف التمويل
١٥,٧٠٢	١٩,٦٧٧	تكاليف التمويل - بالصافي

٢٨ تكاليف موظفين

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤٤٥,٩٤٤	٤١٠,٥٠١
٩,٦٦٨	١٠,٢٢٠
-	١,٣٨٢
٤٥٥,٦١٢	٤٢٢,١٠٣

رواتب ومنافع أخرى
مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٣)
الدفعات على أساس الأسهم (إيضاح ٣٧)

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٣٠,٢٨٦	١٢٠,٩٤٣
٢٢٠,١٨٢	٢٠٦,٢٢٨
١٠٥,١٤٤	٩٤,٩٣٢
٤٥٥,٦١٢	٤٢٢,١٠٣

توزيع تكاليف الموظفين

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٤)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ متوسط عدد الموظفين المحولين إلى موظفين بدوام كامل ٣٨,٢٢٦ موظفاً (٢٠٢٣: ٤١,٥٧٥). وشمل ذلك ٣٤,٤٣٨ موظفاً على مستوى المطاعم (٢٠٢٣: ٣٧,٤٢٧) و٣,٧٨٨ موظفاً خارج المطاعم (٢٠٢٣: ٤,١٤٨).

٢٩ الإيجار

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٤,٤١٠	١٣,٦٧٢
١٨,٠٤٢	١٦,٦٩٢
٩,٤٤٩	٧,٦٠١
٨,٧٩٠	٦,٣١٣
٥٠,٦٩١	٤٤,٢٧٨

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٤)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
إيجار السيارات المدرج ضمن تكلفة التوصيل إلى المنزل (إيضاح ٢٤)

٣٠ ضريبة الدخل والزكاة

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
١١,١٤١	١٩,٧٥٢
١,٩٠٠	٩٧٥
١٣,٠٤١	٢٠,٧٢٧

الضريبة الحالية
الضريبة الحالية للشركات التابعة على الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة
زكاة الشركات التابعة
ضريبة الدخل والزكاة

بلغ معدل الضريبة الفعلي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ نسبة ١١٪ (٢٠٢٣: ٤٪). خلال السنة المالية الحالية، فرضت دولة الإمارات العربية المتحدة ضريبة شركات بنسبة ٩٪ من الدخل الخاضع للضريبة.

يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل وفقاً للقوانين واللوائح الضريبية ذات الصلة في البلدان التي تمارس فيها المجموعة عمليات تجارية. تخضع القوانين واللوائح الضريبية للتفسيرات من قبل السلطات الضريبية. ويتم تقديم الإقرارات الضريبية بشكل دوري لكن الأرباح أو الخسائر المعلن عنها للأغراض الضريبية تبقى مؤقتة إلى أن تقوم السلطات الضريبية بفحص إقرارات وسجلات الخاضع للضريبة وإصدار الربط النهائي. تعتقد الإدارة أن مخصص الربوط الضريبية المستقبلية المحتملة كاف على أساس الفحوصات الضريبية للسنوات السابقة والتفسيرات السابقة للقوانين الضريبية وأنه من المتوقع أن يكون الموقف المتخذ في الإقرارات الضريبية مناسباً عند الفحص بواسطة السلطات الضريبية المعنية (الإيضاح ٣٢).

٣٠ ضريبة الدخل والزكاة (تابع)

التسوية بين مصروف الضريبة والأرباح أو الخسائر مضمونة في معدل الضريبة المطبق

يتراوح معدل ضريبة الدخل المطبق على دخل الشركات التابعة من ٩٪ إلى ٢٩,٥٪. فيما يلي التسوية بين رسوم الضرائب المتوقعة والفعلية:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٧٥,٣٧٢	١٧٢,١٣١
(٥٣,٦٦١)	(١,٤٤٣)
(١٦٢,٨٧٥)	(٦٩,٥١٠)
٥٨,٨٣٦	١٠١,١٧٨
١٠,٦١٢	١٤,٤٥٦
١,٠٧٣	٢,٠٠٦
(٢,٢٠٧)	(٢١٦)
-	١,٠٤١
١,٦٦٣	٢,٤٦٥
١١,١٤١	١٩,٧٥٢
١,٩٠٠	٩٧٥
١٣,٠٤١	٢٠,٧٢٧

الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة

ناقصاً: الربح الخاضع للزكاة

ناقصاً: دخل غير خاضع للضريبة

الربح الخاضع لضريبة الدخل

رسوم الضريبة النظرية على أساس المعدل القانوني لكل شركة تابعة

الأثر الضريبي للبنود غير القابلة للخصم أو القابلة للتقييم لأغراض ضريبية:

- مصاريف غير قابلة للخصم

- خسائر مرحلة مستخدمة

- مصروف الضريبة لمخصصات الضريبة غير المؤكدة

- ضريبة الاستقطاع على توزيعات الأرباح

الضريبة الحالية للشركات التابعة على الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة

الزكاة

ضريبة الدخل والزكاة

الإمارات العربية المتحدة: تطبيق قانون ضريبة الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ بشأن ضرائب الدخل فيما يتعلق بالعمليات في دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إصدار المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة عامة على دخل الشركات لأول مرة. تم تحديد حد الربح البالغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم والذي سيتم عنده تطبيق الضريبة بنسبة ٩٪ بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ الذي تم إصداره في ١٦ يناير ٢٠٢٣، وفي هذه المرحلة، اعتبر قانون الضريبة أنه قد تم إصداره وسنّه بشكل فعلي للأغراض المحاسبية. يتم دفع الضرائب الحالية على الأرباح المحققة بعد السنة المالية للشركة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤، مما يؤدي إلى فرض مصروف ضريبة دخل إضافي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الحد الأدنى المحلي للضريبة الإضافية

سنت البحرين الحد الأدنى المحلي للضريبة الإضافية بمعدل ١٥٪ للشركات متعددة الجنسيات، الساري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. وبعد نهاية السنة، سنت الإمارات العربية المتحدة أيضاً الحد الأدنى المحلي للضريبة الإضافية بمعدل ١٥٪ للشركات متعددة الجنسيات، الساري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. كما أعلنت الكويت وعمان عن تطبيق ضريبة الحد الأدنى المحلي للضريبة الإضافية بمعدل ١٥٪، والتي ستدخل حيز التنفيذ للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. في حين أن الضرائب غير مستحقة الدفع على الأرباح المحققة قبل السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥، فإن المجموعة تقوم حالياً بتقييم التأثير المحتمل على قوائمها المالية المجمعة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ فصاعداً.

٣١ الشركات التابعة

فيما يلي هيكل الملكية العام للشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

اسم الشركة	النشاط	مقر التأسيس	الملكية الفعلية (%)
شركة مجموعة مطاعم أمريكانا للاستثمارات ذ.م.م.	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%
أمريكانا الكويت للمطاعم ذ.م.م.	مطاعم	الكويت	١٠٠%
أمريكانا القابضة للمطاعم الإماراتية ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%
أمريكانا القابضة للمطاعم المصرية ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%
شركة أمريكانا القابضة للمطاعم ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%
أمريكانا القابضة للمطاعم السعودية ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%
أمريكانا القابضة للمطاعم ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%
الشركة الكويتية للأغذية أمريكانا ذ.م.م.	مطاعم	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%
الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية ش.م.م.	مطاعم	جمهورية مصر العربية	٩٩,٩٠%
الشركة المصرية العالمية للصناعات الغذائية ش.م.م.	مطاعم	جمهورية مصر العربية	١٠٠%
شركة المطاعم الأهلية ذ.م.م.	مطاعم	المملكة العربية السعودية	١٠٠%
الشركة الغذائية المتحدة (شركة شخص واحد) ذ.م.م.	أخرى	المملكة العربية السعودية	١٠٠%
أمريكانا برايم للاستثمارات ليمتد	أخرى	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%
شركة المطاعم السياحية العالمية ذ.م.م.	مطاعم	عُمان	١٠٠%
شركة كاسبيان للمطاعم العالمية ذ.م.م.	مطاعم	كازاخستان	١٠٠%
شركة الخليج والعالم العربي للمطاعم ذ.م.م.	مطاعم	البحرين	٩٤%
شركة البحرين والكويت للمطاعم ذ.م.م.	مطاعم	البحرين	٤٠%
الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية ش.م.م.	مطاعم	لبنان	١٠٠%
الشركة القطرية للأغذية ذ.م.م.	مطاعم	قطر	١٠٠%
شركة راس بوعبود للتجارة ذ.م.م.	مطاعم	قطر	٩٩%
شركة المشاركة لخدمات المطاعم السياحية والتجارة العامة والاستيراد والتصدير المحدودة	مطاعم	العراق - كردستان	٩٠%
الشركة المغربية للمشاريع السياحية	مطاعم	المغرب	١٠٠%
المشاريع السياحية والمطاعم العالمية (أمريكانا) ذ.م.م.	مطاعم	الأردن	٦٧,٤٤%
شركة المطاعم الأردنية للوجبات السريعة ذ.م.م.	مطاعم	الأردن	٦٧,٤٤%
ذا انترناشيونال كومباني فور ورلد ريستورانتنس ليمتد	مطاعم	الإمارات العربية المتحدة	٧٥%
أمريكانا (الهند) للمطاعم المحدودة	أخرى	الهند	١٠٠%
إيه اف كيه أمريكان فود كردستان	مطاعم	العراق - كردستان	١٠٠%

٣٢ المطلوبات المحتملة والتزامات تشغيلية ورأسمالية

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٤,٨٦٨	١٧,٠٨٣

مطلوبات محتملة
خطابات ضمان

الضرائب

تمارس المجموعة أنشطتها في عدة بلدان مختلفة. يبين الإيضاح رقم ٣١ هيكل المجموعة والبلدان التي تزاوّل فيها عملها، وبالتالي تخضع هذه العمليات لأنواع مختلفة من الضرائب.

تقوم المجموعة بتقييم الوضع الضريبي لكل شركة من الشركات التابعة على حدة، في ضوء السنوات التي تم فحصها، ونتائج الفحص، والمطالبات الضريبية المستلمة، والاستشارة القانونية لمستشارها الضريبي الخارجي بشأن هذه المطالبات والوضع القانوني لأي نزاع قائم بين المنشأة المعنية والسلطات الرسمية ذات الصلة فيما يتعلق بهذه المطالبات. علاوة على ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار المطلوبات المحتملة للسنوات التي لم يتم فحصها بعد.

بلغت المطالبات الضريبية والمطلوبات الضريبية المحتملة، على مستوى المجموعة، مبلغ ٣,٥٠٠ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٦,٧٠٦ ألف دولار أمريكي). بالنظر إلى المطالبات الضريبية التي تمت تسويتها بالكامل في السنوات الماضية وكانت أقل بكثير من المطالبات الضريبية الأولية المقدمة من إدارة الضرائب، وبناءً على رأي الاستشاريين الخارجيين، تعتقد إدارة المجموعة أن المخصصات المرصودة لهذا الغرض كافية وملائمة.

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٣,٢٩٤	٢٩,٤٣١
٣,٥٩١	٤١٧
٤,٦٣٣	٢,٨٢٧

التزامات الإيجار قصيرة الأجل - كمستأجر
أقل من سنة واحدة

التزامات رأسمالية
اعتمادات مستندية
مشاريع قيد التنفيذ

٣٣ الأدوات المالية بحسب الفئة

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٩٥,٩٣٣	٢١٣,٦٩٥
٨٧,٦٠٨	٨١,٤٧٠
٧٤,٣٢٣	٧٩,١٨٧
٤٢	٢٦٥
٤٥٧,٩٠٦	٣٧٤,٦١٧

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك (إيضاح ١٠)
نقد وما في حكمه (إيضاح ١٠)
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين)
(إيضاح ٩)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع والإيرادات غير المحققة) (إيضاح ١٤)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
تسهيلات بنكية (إيضاح ١١)
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)

٤٠٨,٥٣٩	٣٦٣,٧٨٣
١٨,٢٤٨	١٣,٢٦٢
٤,٣٧٥	-
٥٠٧,١٨٢	٥٧٨,٨٣١
٩٣٨,٣٤٤	٩٥٥,٨٧٦

٣٤ تسوية صافي الدين

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨٧,٦٠٨	٨١,٤٧٠
٢٩٥,٩٣٣	٢١٣,٦٩٥
(٤,٣٧٥)	-
(٥٠٧,١٨٢)	(٥٧٨,٨٣١)
(١٢٨,٠١٦)	(٢٨٣,٦٦٦)

نقد وما في حكمه (إيضاح ١٠)
ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا (إيضاح ١٠)
تسهيلات بنكية (إيضاح ١١)
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)
صافي الدين

٣٤ تسوية صافي الدين (تابع)

ألف دولار أمريكي					
المجموع	موجودات أخرى		مطلوبات من الأنشطة التمويلية		
	نقد / سحب بنكي على المكشوف	ودائع قصيرة الأجل	توزيعات أرباح مستحقة الدفع	عقود الإيجار	
(١٢٨,٠١٦)	٨٣,٢٣٣	٢٩٥,٩٣٣	-	(٥٠٧,١٨٢)	*صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٢٦,٠٣٦	-	٢٢٦,٠٣٦	-	-	ودائع
(٣٠٨,٢٧٤)	-	(٣٠٨,٢٧٤)	-	-	سحوبات
٨,٧٣٠	(٤,٠٤٧)	-	-	١٢,٧٧٧	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٥,١١٧	-	-	-	١٥,١١٧	استيعادات
٢١١,٩١٧	-	-	-	٢١١,٩١٧	العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار والفائدة
(٢٧٩,١٤١)	-	-	-	(٢٧٩,١٤١)	عقود إيجار جديدة
(٣٢,٤٦٧)	(١٤٨)	-	-	(٣٢,٣١٩)	مصاريف تكاليف التمويل
١٤٨	١٤٨	-	-	-	تكاليف التمويل المدفوعة
١٨٠,٣٧٩	-	-	١٨٠,٣٧٩	-	توزيعات أرباح مُعلنة
(١٨٠,٣٧٩)	-	-	(١٨٠,٣٧٩)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٢٨٤	٢,٢٨٤	-	-	-	التدفقات النقدية، بالصافي
(٢٨٣,٦٦٦)	٨١,٤٧٠	٢١٣,٦٩٥	-	(٥٧٨,٨٣١)	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

ألف دولار أمريكي					
المجموع	موجودات أخرى		مطلوبات من الأنشطة التمويلية		
	نقد / سحب بنكي على المكشوف	ودائع قصيرة الأجل	توزيعات أرباح مستحقة الدفع	عقود الإيجار	
(١٤٨,٧٩١)	٢٨٥,٩٦٨	-	-	(٤٣٤,٧٥٩)	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٤٥٥,٤٢٢	-	٤٥٥,٤٢٢	-	-	ودائع
(١٥٩,٤٨٩)	-	(١٥٩,٤٨٩)	-	-	سحوبات
٧,١٢٢	١,٤٢٥	-	-	٥,٦٩٧	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١١,٠٣٠	-	-	-	١١,٠٣٠	استيعادات
٢٠٠,١٣٨	-	-	-	٢٠٠,١٣٨	العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار والفائدة
(٢٦٢,٦٦٣)	-	-	-	(٢٦٢,٦٦٣)	عقود إيجار جديدة
(٢٨,٠٢٧)	(١,٤٠٢)	-	-	(٢٦,٦٢٥)	تكاليف التمويل المستحقة
١,٤٠٢	١,٤٠٢	-	-	-	تكاليف التمويل المدفوعة
١٠٦,٣٨٧	-	-	١٠٦,٣٨٧	-	توزيعات أرباح مُعلنة
(١٠٦,٣٨٧)	-	-	(١٠٦,٣٨٧)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠٤,١٦٠)	(٢٠٤,١٦٠)	-	-	-	التدفقات النقدية، بالصافي
(١٢٨,٠١٦)	٨٣,٢٣٣	٢٩٥,٩٣٣	-	(٥٠٧,١٨٢)	*صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

*تم موازنة تسوية صافي الدين للفترة المقارنة للتماشي مع عرض السنة الحالية.

٣٥ تقارير القطاعات

تنظم المجموعة في قطاعات تشغيلية بناءً على الموقع الجغرافي. يتم إبلاغ النتائج إلى الإدارة التنفيذية العليا في المجموعة والتي تتألف من الرئيس التنفيذي ورئيس المدراء الماليين ورئيس العمليات التشغيلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم الإبلاغ عن الإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات على أساس جغرافي ويتم قياسها وفقاً لنفس الأساس المحاسبي المستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة. هناك ثلاثة قطاعات رئيسية يتم الإبلاغ عنها: دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية والتي تشمل المملكة العربية السعودية والكويت والإمارات العربية المتحدة ودول جنوب الخليج (التي تضم قطر وعمان والبحرين) وشمال إفريقيا (مصر والمغرب). يتم دمج جميع قطاعات التشغيل الأخرى التي لا يتم الإبلاغ عنها ضمن "قطاعات أخرى" (كازاخستان والعراق ولبنان والأردن).

تتركز القطاعات في قطاع المطاعم الذي يشمل تشغيل جميع أنواع المطاعم والتي تشمل الامتيازات الدولية.

فيما يلي المعلومات القطاعية والتي تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة:

الإيرادات	القطاعات التشغيلية		معاملات متبادلة		المجموع
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				
	ألف دولار أمريكي				
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	١,٦٣٧,٧٤٨	١,٦٨٤,٦٧١	-	-	١,٦٨٤,٦٧١
دول جنوب الخليج	١٩٤,٢٠١	٢٧٨,٠٨١	(٢٤,٢٣٦)	(٣٦,٧٠٦)	٢٤١,٣٧٥
شمال أفريقيا	١٧٤,٧٢٣	٢٣٧,٨٢٤	-	-	٢٣٧,٨٢٤
أخرى	٢١٤,٣١٥	٢٤٩,٢٦٤	-	-	٢٤٩,٢٦٤
المجموع	٢,٢٢٠,٩٨٧	٢,٤٤٩,٨٤٠	(٢٤,٢٣٦)	(٣٦,٧٠٦)	٢,٤١٣,١٣٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إفصاحات الأرباح أو الخسائر الأخرى:	ألف دولار أمريكي			
	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	دول جنوب الخليج	شمال أفريقيا	أخرى
استهلاك وإطفاء	(٢١٣,١٤٤)	(٣٠,٧٧٣)	(١٥,٥٨٤)	(١٨,٦٥٢)
تكاليف التمويل	(٢٥,٩٩٤)	(٢,٢٥٤)	(٣,٤٥٦)	(٤,٠٨٩)
إيرادات التمويل	١٣,٣٧٥	١٠٨	١,٣٤٧	١,٢٨٦
مصروف ضريبة الدخل	(١٢,٨٦٧)	٧٦١	(٢,٤٥٤)	(٦,١٦٧)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إفصاحات الأرباح أو الخسائر الأخرى:	ألف دولار أمريكي			
	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	دول جنوب الخليج	شمال أفريقيا	أخرى
استهلاك وإطفاء	(١٨٨,١٦٧)	(٣٠,٤٢١)	(١٨,٧٨٨)	(١٥,١٢١)
تكاليف التمويل	(٢٠,٢١٨)	(٢,٦٠٢)	(٥,٢١٧)	(٢,٩٧٧)
إيرادات التمويل	١٢,٦٨١	٦٤٨	٤٥٠	١,٥٣٣
مصروف ضريبة الدخل	(٣,٥٦٣)	(١,١٧١)	(٢,٦٣٨)	(٥,٦٦٩)

٣٥ تقارير القطاعات (تابع)

القطاعات التشغيلية		صافي الأرباح / (الخسائر)	
ألف دولار أمريكي			
السنة المنتهية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
٢١٤,٥٠٤	١٧٩,٨٣٢	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	
١٣,١٤٨	(٩,٢٤٢)	دول جنوب الخليج	
١٢,٣٤١	(٥٩٦)	شمال أفريقيا	
٣٦,٣٤٦	٦,٢٨٨	أخرى	
٢٧٦,٣٣٩	١٧٦,٢٨٢	المجموع	
(١٣,٠٤١)	(٢٠,٧٢٧)	ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى	
(٩٦٧)	(٤,١٥١)	غير موزعة:	
٢٦٢,٣٣١	١٥١,٤٠٤	خسائر صرف العملات الأجنبية	
		صافي ربح السنة	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي					
المجموع	أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	
١,٥٠٧,٤٠٠	١٢٤,١٨٤	٨٦,٥٥١	١٠٥,١٤٤	١,١٩١,٥٢١	الموجودات
١,١٠٩,٢٧٦	٨٤,٨٢٣	٦١,٦٩٠	٧٩,٧١٠	٨٨٣,٠٥٣	المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي					
المجموع	أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	
١,٥٥٦,٨٥٩	١٤٣,٥٦٠	١١٧,٨٣١	١٢٥,٠٧٠	١,١٧٠,٣٩٨	الموجودات
١,١٠٥,٤٧٩	٧٤,٢٨١	٩٨,٦٧١	٩٩,٠٥٣	٨٣٣,٤٧٤	المطلوبات

فيما يلي تحليل الإيرادات (قبل عمليات الاستبعاد) والموجودات غير المتداولة ذات العلاقة للمواقع الجغرافية الهامة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي				
جمهورية مصر العربية	الكويت	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	
١٣٣,٣٧١	٣٠٥,٩٥٠	٥٨٢,٩٨٤	٧٤٨,٨١٤	الإيرادات
٣١,٧٠٠	١١٨,٠٥٥	٤٦٣,٧٠٧	٢٧٥,٧٢٨	موجودات غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي				
جمهورية مصر العربية	الكويت	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	
١٩٥,٠١٨	٣٣٩,١٨١	٥٩٤,٥١٨	٧٥٠,٩٧٢	الإيرادات
٥٤,٧٧٨	١٠٩,٤٦٣	٣١٦,٨٥٦	٢٣٧,٥٦٣	موجودات غير متداولة

٣٦ توزيعات أرباح

في ٢٤ أبريل ٢٠٢٤، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بإجمالي قدره ٠,٠٢١٣ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ١٧٩,٤٢٤ ألف دولار أمريكي بناءً على نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ويشمل ذلك ما يلي:

- (أ) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٠١٥٤ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي قدره ١٢٩,٧٢٤ ألف دولار أمريكي.
(ب) توزيعات أرباح نقدية لمرة واحدة بقيمة ٠,٠٠٥٩ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي قدره ٤٩,٧٠٠ ألف دولار أمريكي.

تم تسوية توزيعات الأرباح المعلنة بمبلغ ١٧٩,٤ مليون دولار أمريكي نقداً خلال مايو ٢٠٢٤.

وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٠,٠١٢٣ دولار أمريكي لكل سهم في ٢٨ مارس ٢٠٢٣ وأعلنوا عنها. تم تسوية توزيعات الأرباح المعلنة بمبلغ ١٠٣,٤٧٠ ألف دولار أمريكي نقداً خلال أبريل ٢٠٢٣. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ظلت توزيعات الأرباح بمبلغ ١٥٨ ألف دولار أمريكي غير مطالب بها وتم إدراجها ضمن "ذمم دائنة تجارية وأخرى".

٣٧ دفعات على أساس الأسهم

خطة الحوافز طويلة الأجل

في ٢٤ أبريل ٢٠٢٤، وافق المساهمون على شراء ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهمهم الخاصة ("أسهم الخزينة") لتوزيع خطة حوافز طويلة الأجل والتي تمت الموافقة عليه لاحقاً من قبل الجهات التنظيمية. وفقاً لما صرح به المساهمين، وافق مجلس الإدارة على خطة حوافز طويلة الأجل في ٢٧ يونيو ٢٠٢٤. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة مقابل ١٦,٧٤٩ ألف دولار أمريكي (٠,٦٧ دولار أمريكي للسهم الواحد). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وزعت المجموعة ٧,١٥٤,٩٤٣ سهم من مجموع أسهم الخزينة المشتركة لخطة الحوافز طويلة الأجل.

بموجب هذه الخطة، يجوز للمجموعة إصدار أسهم للموظفين المؤهلين ("المكافآت") عند استيفاء شروط الأداء وشروط الخدمة على مدى فترة الاستحقاق مقابل لا شيء. سيتم تسوية هذه المكافآت من خلال استحقاق الأسهم وبالتالي تعتبر دفعات على أساس الأسهم. الأسهم الممنوحة هي أسهم عادية للشركة والتي تتساوى في المرتبة مع الأسهم العادية الحالية للشركة ولكنها لا تحتوي على حقوق توزيعات الأرباح خلال فترة الاستحقاق.

تتكون كل دورة مكافآت من فترة أداء تمتد لثلاث سنوات، وتُستحق المكافآت على مراحل خلال السنتين التاليتين بعد فترة الأداء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم منح دورتين من المكافآت للموظف المؤهل، تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ على التوالي. تتضمن شروط الأداء لكل دورة مكافآت معايير أداء مثل صافي دخل المجموعة وإيرادات المجموعة. بناءً على الإنجاز التراكمي لمعايير الأداء خلال دورة المكافآت، قد يتم منح نسبة من الأسهم المتعلقة بذلك المعيار للموظفين المؤهلين. الحد الأقصى لعدد الأسهم التي يمكن منحها بموجب الخطة في الدورة ١ والدورة ٢ بناءً على تحقيق شروط الخدمة والأداء هو ٦,٦٤٩,٥١٨ و ٧,٦٦٠,٣٦٨ سهم على التوالي.

قامت المجموعة بتقييم القيمة العادلة للمكافآت في تاريخ المنح باستخدام سعر السوق الجدير بالملاحظة للأسهم في تاريخ المنح وقامت بتعديل توزيعات الأرباح المتوقعة للسهم الواحد حتى نهاية فترة الاستحقاق لتسجيل مصروف الخدمات المستلمة من الموظفين المؤهلين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم منح دورتين من المكافآت وتُقدر القيمة العادلة لكل سهم بمبلغ ٠,٧٧ دولار أمريكي و ٠,٧٥ دولار أمريكي على التوالي.

سجلت المجموعة مصاريف تعويض على أساس الأسهم بمبلغ ١,٣٨٢ ألف دولار أمريكي في بيان الدخل المجمع مع تسجيل التأثير المقابل ضمن بند "حقوق الملكية" في بيان المركز المالي المجمع.

٣٨ الأحداث اللاحقة

في ١١ فبراير ٢٠٢٥، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بإجمالي قدره ٠,٠١٥١٢ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ١٢٦,٩٨٧ ألف دولار أمريكي بناءً على نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.