

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي



القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحة

١	تقرير مجلس الإدارة
٦-٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول القوائم المالية المجمعة
٧	قائمة المركز المالي المجمعة
٨	قائمة الربح او الخسارة المجمعة
٩	قائمة الدخل الشامل المجمعة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
١١	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٨ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

المحتويات

تقرير مجلس الإدارة

أعضاء مجلس الإدارة:

يتتألف مجلس الإدارة من سبعة أعضاء غير تأهيليين، ثلاثة منهم أعضاء مستقلون كما يلي:

- محمد علي راشد العبار، رئيس مجلس الإدارة
- الدكتور عبد الملك الحقول، نائب رئيس مجلس الإدارة
- ماجد خالد العساف
- كيسري دينغ
- مريم سعيد غباش، مستقل
- عارف عبدالله عبدالرحمن الهرمي البستكي، مستقل
- جراهام دينيس آلان، مستقل

نتائج السنة المالية:

حققت المجموعة إيرادات بقيمة ٢,٥٠٨,٨ مليون دولار أمريكي خلال السنة المفتوحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢,١٩٦,٨ مليون دولار أمريكي)، ونتج عنها مجموع صافي ربح عائد لمساهمي الشركة بقيمة ٢١٩,١ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٤: ١٥٨,٨ مليون دولار أمريكي). ارتفع مجموع الموجودات إلى ١,٧٣٤,١ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١,٥٧,٤ مليون دولار أمريكي).

بيان الأفصاح 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 يهدف إحاطتهم علماً بما يطيرون معلومات تتعلق بالتدقيق والتتأكد من أن مدقق حسابات المجموعة قد اطلع على تلك المعلومات.

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعتبر القوانين المالية المجمعية بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي المجمع ونتائج العمليات والتدفقات النقدية المجمعة المجموعة كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



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

نظرة عامة على الشركة:

تعمل أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي وشركاتها التابعة (معاً "أمريكانا للمطاعم"/"المجموعة") كمشغل منصة مطعم إقليمي رائد ومتعدد، وتتواجد في ١٢ دولة عبر منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وكازاخستان. تدير شركة أمريكانا للمطاعم علامات تجارية عالمية بارزة مثل كلنتاكى، بيتزا هت، هارديز، كرسى كريم، تى جى آي فرايديز، كوكستا كوفى، باسكن روبيز وبيتس كوفى، إلى جانب علامات تجارية مسجلة الملكية مثل ومبى وجاج تكا. تأسست شركة أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي العالمي. أدرجت شركة أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي للأوراق المالية والسوق المالية السعودية ("تداول").

محفظة متعددة مع تواجد غير الفنادق:

تدير المجموعة ٢,٧٤٩ مطعمًا ضمن محفظة تتكون من ١٢ علامة تجارية غير قطاعات ومناسبات المستهلكين الرئيسية، والتي تشمل فنادق مطاعم الخدمة السريعة الرئيسية (الدجاج والبرغر والبيتزا)، والمطاعم السريعة والمطاعم غير الرسمية والأماكن التي تقدم خدمات الرفاهية والقهوة.

في ٦ فبراير ٢٠٢٦، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بإجمالي قدره ٢٠١,٥٦٧ ألف دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ٢٤٠٠ دولار أمريكي بناءً على نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

التوقعات والاستراتيجيات:

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية المجمعة لـ أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة المجمعة وقائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة وقائمة التدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المجمعة التي تشمل معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية المجمعة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولي لمجلس المحاسبين قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين)، حيثما ينطبق على تدقيق القوائم المالية المجمعة للجهات ذات المصلحة العامة، إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى ذات الصلة بتدقيق القوائم المالية المجمعة للجهات ذات المصلحة العامة في سوق أبوظبي العالمي. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تدقيقنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية المجمعة لسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية المجمعة كل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
<p>إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية</p> <p>تضمنت إجراءتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الإطلاع على فهم لعملية الأعمال المستخدمة لتحديد مؤشرات إنخفاض القيمة وتحديد القيمة القابلة للاسترداد من الموجودات غير المالية. • تقييم الضوابط على العملية المذكورة أعلاه لتحديد إذا كان قد تم تصديقها وتفيدها بشكل مناسب. • قمنا بتقييم ما إذا كان النموذج الذي استخدمته الإدارة لإحتساب القيمة في الاستخدام لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد يتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة)؛ • قمنا، بمشاركة الخبراء الداخلين لدينا، بتقييم كل من الإفتراضات الرئيسية للإدارة، بما في ذلك تقديرات الموازنة التي تستند إليها التدفقات النقدية المتوقعة تحقيقها من الموجودات بناء على افتراضات استخدامها المستقبلي، وتحقيق الإيرادات، والتكاليف ذات الصلة، والتي تستخدم في نموذج التقييم. لهذا الغرض، قمنا كذلك بمطابقة تقديرات التدفقات النقدية لفترات السابقة مع النتائج الفعلية المقابلة؛ • قمنا بمراجعة تحليل حساسية الإدارة فيما يتعلق بالمدخلات الرئيسية المستخدمة في النموذج بالإضافة إلى تحليل الحساسية الخاصة بنا للتقديرات الرئيسية التي طبقتها الإدارة لتحديد مدى التغير في تلك الافتراضات التي ستكون مطلوبة بشكل فردي أو جماعي لتحميل مصروف الإنخفاض في القيمة الإضافي وتقدير مدى تأثيرها المحتمل على المبلغ القابل للاسترداد للأصول غير المالية؛ • قمنا بإعادة إجراء الدقة الحسابية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد؛ 	<p>تم إدراج الممتلكات والمعدات، وحق استخدام الموجودات، والموجودات غير الملموسة، في قائمة المركز المالي المجمع بقيمة ٣٤١,٤ مليون دولار أمريكي، و٦٠,٨ مليون دولار أمريكي، و٦٣,٣ مليون دولار أمريكي على التوالي. تشكل هذه الموجودات ٥٨,٦٪ من إجمالي الموجودات في تاريخ التقرير.</p> <p>قامت الإدارة بتحديد مؤشرات إنخفاض القيمة التالية فيما يتعلق بالموجودات المذكورة أعلاه:</p> <ul style="list-style-type: none"> • انخفاض المبيعات والربحية لبعض الوحدات المنتجة للنقد نتيجة ضعف أداء بعض العلامات التجارية؛ و • استمرار الضغوط الاقتصادية والسلوك غير المستقر للمستهلكين في بعض المناطق الجغرافية. <p>يتم قياس انخفاض قيمة الموجودات غير المالية من خلال مقارنة القيمة المدرجة مع القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، وهي القيمة في الاستخدام على أساس الوحدات الفردية المنتجة للنقد. تقوم المجموعة بإدارة عدداً كبيراً من منافذ المطاعم عبر عدة علامات تجارية ومناطق جغرافية، وقد حدّدت أن أصغر وحدة منتجة للنقد هي علامتها التجارية في كل دولة. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة المدرجة. ويطلب قياس الإدارة للقيمة القابلة للاسترداد حكماً هاماً في تحديد الوحدات المنتجة للنقد وتقدير ظروف السوق الحالية والمستقبلية، والتدفقات النقدية المتوقعة، ومعدلات الخصم، ومعدل نمو المبيعات، ومعدلات التضخم، والأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك.</p> <p>سجلت المجموعة خسارة في انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بـ ٥,٥٦ مليون دولار أمريكي خلال السنة.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)	
<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بموافقة نتائج نماذج انخفاض القيمة مع المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة؛ • كما قمنا بتقييم الإفصاحات في القوائم المالية المجمعة المتعلقة بهذا الأمر مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة). 	<p>تم اعتبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية أمر تدقيق رئيسي نظراً للأهمية الكمية لهذه الموجودات في القوائم المالية المجمعة، ومستوى الأحكام والتقييرات التي طبقتها الإدارة، ومستوى الجهد المطلوب في عملية التدقيق.</p> <p>راجع الإيضاحات ٢ و ٤ و ٥ حول القوائم المالية المجمعة للاطلاع على السياسات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بهذا الأمر.</p>

آخر

تم تدقيق القوائم المالية المجمعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى رأي غير معدل حول تلك القوائم في ١١ فبراير ٢٠٢٥.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن القوائم المالية المجمعة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للقوائم المالية المجمعة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك تقوم بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء جوهيرية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء جوهيرية في المعلومات الأخرى التي حصلنا قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا، فإنه يتبع علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى. ليس لدينا ما نُقصِّح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحكومة في إعداد القوائم المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وعرضها طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة ولوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠، قواعد لوائح الشركات (معايير المحاسبة الدولية) لسنة ٢٠١٥، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد القوائم المالية المجمعة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهيرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبية، ما لم تتوافق الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

يعتبر القائمين على الحكومة مسؤولين عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (يتبع)**

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية المجمعة

إن غايتنا تمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المجمعة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية المجمعة.

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي؛
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة؛
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة؛
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهريّة من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشير شكوكاً جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهريّة من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المجمعة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية؛
- بتقييم العرض الشامل للقوائم المالية المجمعة وهيكلها والقواعد المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية المجمعة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل؛ و
- تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء الرأي حول القوائم المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة أعمال التدقيق التي تم إجراؤها على صعيد المجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحكومة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بـنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبيّن لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بتزويد القائمين على الحكومة ببيان يظهر امتناننا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحكومة، نقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق القوائم المالية المجمعة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتيب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (يتبع)

اصلاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

وفقاً لمتطلبات أحكام لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠، ولوائح الشركات (معايير المحاسبة الدولية) لسنة ٢٠١٥، فإننا نفيد بما يلي:

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمتطلبات القواعد والأنظمة المذكورة؛
- توافق المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع القوائم المالية المجمعة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- أن المجموعة قد احتفظت بفاتور محاسبية نظامية؛ و
- أن القوائم المالية المجمعة للمجموعة تتوافق مع السجلات المحاسبية للمجموعة.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) شراكة ذات مسؤولية محدودة



بدر الحسن
٦ فبراير ٢٠٢٦
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

ألف دولار أمريكي		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	إضاح

٣٢٨,٧٦١	٣٤١,٤٠٥	٥	الموجودات
٥٦٣,٠٥٤	٦١,٨٢٢	١١	موجودات غير متداولة
٣,٣٥٦	٣,٧١٢	٦	ممتلكات ومعدات
٥٩,٢٠١	٦٣,٣١٢	٧	موجودات حق الاستخدام
٧,٤٩٨	١٠,٧٨٤	٩	أذئمهارات عقارية
-	١١٧,٨٣٨	١٠	موجودات غير ملموسة
٢,٢٨٠	٣,٥٩٤	١٥	نجم مبنية تجارية وأخرى
٩٦٧,١٥٠	١,١٥١,٤٦٧		ودائع طويلة الأجل مع البنك
			موجودات الضريبة المزجدة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٣٤,٣٩٩	١٥٥,٠٨٠	٨	مخزون
١١٠,٤٢١	١٢٨,٠٠٧	٩	نجم مبنية تجارية وأخرى
٢٦٥	-	١٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢١٢,٦٩٥	١٤٥,٢٣٥	١٠	ودائع قصيرة الأجل لدى البنك
٨١,٤٧٠	١٥٤,٣٣٧	١٠	نقد وما في حكمه
٥٤,٢٥٠	٥٨٢,٦٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٧,٤٠٠	١,٧٣٤,١٢٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣٨٩,٢٤١	٤٢٩,٢٩٧	١١	مطلوبات الإيجار
٦٨,٣٧٥	٧٠,٧٤٥	١٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٧٦٠	٢,٧٢٩	١٣	نجم دائنة تجارية وأخرى
٢,٠١٥	٢,١١٠	١٥	مطلوبات الضريبة المزجدة
٤٧٩,٣٩١	٥٠٤,٨٨١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٨٩,٥٩٠	٢٠٨,١٦٩	١١	مطلوبات الإيجار
١٧,٨٥٤	٣٦,٧٤٥	١٥	ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى المستحقة
٣٩٢,٠٣٨	٤٦٢,٥٩٩	١٣	نجم دائنة تجارية وأخرى
١٣,٢٦٢	١٦,٦٨١	١٩	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٧,١٤١	١٥,٠٧٧	١٤	مخصصات المطالبات القانونية والضريبة وطالبات أخرى
٧٢٩,٨٨٥	٧٣٩,٢٧١		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٩,٢٧٦	١,٢٤٤,١٥٢		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١٦٨,٤٧٣	١٦٨,٤٧٣	١٧	رأس المال
(١٦,٧٤٩)	(١٦,٧٤٩)	١٧	أسيمهم الخزينة
٢٧١,٦٩	٣٦,٠٠٨٥		أرباح مرحلة
(٢٨,٨٩٥)	(٢٢,٨١٩)	١٧	احتياطيات أخرى
٣٩٤,٤٣٨	٤٨٨,٩٩٠		حقوق الملكية العادلة إلى مساهمي الشركة
٣,٦٨٦	٩٨٤	١٦	الحصص غير المسيطرة
٣٩٨,١٢٤	٤٨٩,٩٧٤		مجموع حقوق الملكية
١,٥٧,٤٠٠	١,٧٣٤,١٢٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعتبر القوائم المالية المجمعة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي المجمع ونتائج العمليات والتدفقات التقنية المجمعة المجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

محمد علي راشد العبار
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله الحقول
نائب رئيس مجلس الإدارة

أميرال ساندهو
الرئيس التنفيذي

هارش بانسال
رئيس المدراء الماليين

ألف دولار أمريكي		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,١٩٦,٧٥١	٢,٥٠٨,٨٢١	٢٠
(١,٠٢٩,٣٥٧)	(١,١٤٣,٩٢٨)	٢١
<u>١,١٦٧,٣٩٤</u>	<u>١,٣٦٤,٨٩٣</u>	
(٧٨٤,٧٠٤)	(٨٨٦,١٠٢)	٢٢
(١٨٤,٧٤٤)	(٢٠٢,٥٦٢)	٢٣
٧,٤٦١	١٣,٣٦١	
١٢٥	(١,٠٥٢)	٤
(١٢,٦٣١)	(٥,٥٥٩)	٤
(١,٠٩٣)	(٢٥١)	٩
<u>١٩١,٨٠٨</u>	<u>٢٨٢,٧٢٨</u>	
١٦,١١٦	١٥,٥٠٨	٢٥
(٣٥,٧٩٣)	(٤٤,١٣٥)	٢٥
١٧٢,١٣١	٢٥٤,١٠١	
(٢٠,٧٢٧)	(٣٥,٦٥١)	٢٨
<u>١٥١,٤٠٤</u>	<u>٢١٨,٤٥٠</u>	
دولار أمريكي		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٠,٠١٨٨٦	٠,٠٢٦٠٩	١٨

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
إجمالي الربح

مصاريف بيع وتسويق
مصاريف عمومية وإدارية
إيرادات أخرى
(خسائر) / أرباح نقدية من التضخم المفرط
خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
ربح التشغيل

إيرادات التمويل
تكاليف التمويل
الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة
ضريبة الدخل والزكاة
صافي ربح السنة

العائد إلى:
مساهمي الشركة
الحصص غير المس挹طرة

ربحية السهم
ربحية السهم الأساسية والمخصصة

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٥١,٤٠٤	٢١٨,٤٥٠
(٤٣٩)	(٣٣٣)
(٨,٤٧٥)	٤,٤٦٢
(٨,٩١٤)	٤,١٢٩
١٤٢,٤٩٠	٢٢٢,٥٧٩
١٤٩,٨٦٣	٢٢٣,٢٤١
(٧,٣٧٣)	(٦٦٢)
١٤٢,٤٩٠	٢٢٢,٥٧٩

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر

بنود لمن يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة:

إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (الإيضاح ١٢)

البنود التي يحتمل إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة:

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

ألف دولار أمريكي
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة

إيضاح	رأس المال	أسهم الخزينة	أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى	المجموع	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	١٦٨,٤٧٣	-	٢٩٢,٧١٥	(٢١,٨٢٢)	٤٣٩,٣٦٦	١٢٠,١٤	٤٥١,٣٨٠
صفافي ربح السنة	-	-	١٥٨,٧٥٩	-	١٥٨,٧٥٩	(٧,٣٥٥)	١٥١,٤٠٤
تعديل التضخم المغطرط	-	-	-	-	(٤٤١)	٢	(٤٣٩)
إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	١,٢٨٣	١,٢٨٣	-	١,٢٨٣
فروق ترجمة العملات الأجنبية	-	-	-	(٩,٧٣٨)	(٩,٧٣٨)	(٢٠)	(٩,٧٥٨)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(٨,٤٥٥)	١٤٩,٨٦٣	(٧,٣٧٣)	١٤٢,٤٩٠
التغيرات في الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	(٩٥٥)	(٩٥٥)
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	(١٧٩,٤٢٤)	-	(١٧٩,٤٢٤)
الاستحواذ على أسهم الخزينة	-	-	-	-	(١٦,٧٤٩)	-	(١٦,٧٤٩)
مصروف دفعات على أساس الأسهم	-	-	-	١,٣٨٢	١,٣٨٢	-	١,٣٨٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٦٨,٤٧٣	(١٦,٧٤٩)	٢٧١,٦٩	(٢٨,٨٩٥)	٣٩٤,٤٣٨	٣,٦٨٦	٣٩٨,١٢٤
صفافي ربح السنة	-	-	-	-	٢١٩,١٢٣	(٦٧٣)	٢١٨,٤٥٠
تعديل التضخم المغطرط	-	-	-	-	٢١٩,١٢٣	-	٢١٨,٤٥٠
إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	-	٢,٢٧٤	(٤)	(٣٣٣)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	-	-	-	-	٢,٢٧٤	-	٢,٢٧٤
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٢,١٧٣	١٥	٢,١٨٨
التغيرات في الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	٢,١٧٣	-	٢,١٨٨
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	٤,٤٤٧	٢٢٣,٢٤١	٢٢٢,٥٧٩
مصروف دفعات على أساس الأسهم	-	-	-	-	٢١٨,٧٩٤	(٦٦٢)	(٦٦٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٦٨,٤٧٣	(١٦,٧٤٩)	٣٦٠,٠٨٥	(٢٢,٨١٩)	٤٨٨,٩٩٠	٩٨٤	٤٨٩,٩٧٤

ألف دولار أمريكي		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٧٢,١٣١	٢٥٤,١٠١	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة للسنة

٢٧٨,١٥٣	٣٠٧,٠٦٦	٢٤
١٠,٢٢٠	٩,٨٧٨	٢٦,١٢
١,٠٩٣	٢٥١	٩
١,٩٧٨	٢,٦٦٢	٨
١٢,٦٣١	٥,٥٥٩	٥,٧,١١
١,٨٦٢	٢,٥٩١	
١,٣٨٢	١,٥٩٤	
(١٦,١١٦)	(١٥,٥٠٨)	٢٥
٣٥,٧٩٣	٤٤,١٣٥	٢٥
٦٠	١,٠٨٨	
٤٩٩,٧٧٧	٦١٣,٤١٧	
(١٤,١٢١)	(١١,٠٩٢)	١٢
(١٤,٨٩٨)	(١٨,٤١٦)	١٥
(٨,٢٣٥)	(٢٠,٢٧٢)	
٤١	٣٠	
١٠,٩٧٤	(١٩,٥٥١)	
(٢,٤٨٧)	٢,٧٣٤	
(٣٨,٢٠٠)	٤٢,١٤٧	
٤٣٢,٨٠١	٥٨٨,٩٩٧	

تعديلات لـ:
استهلاك وإطفاء مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي من التحويلات مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمغيب مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة مصاريف منافع الموظفين - دفعات على أساس الأسهم إيرادات التمويل تكاليف التمويل تأثير التضخم المفرط

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
المدفوع من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ضريبة الدخل والزكاة المدفوعة **التغيرات في رأس المال العامل:**
نجم مدينة تجارية وأخرى مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة مخزون مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة نجم دائنة تجارية وأخرى ومطلوبات وضرائب أخرى صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

٨٢,٢٣٨	(٤٩,٣٤٦)	
(١٠٦,٦٠٦)	(٩٤,٨٨١)	
٢,٤٤١	١,٢٢٢	
-	(٥٩)	
(١٧,١٩٩)	(١٢,٢١٥)	٧
(٥٠٤)	(١,٦٨٠)	١١
١٨,٣٠٦	١٥,٨٦٣	
-	(١٠,٥٦٥)	٣٦
(٢١,٣٢٤)	(١٥١,٦٦١)	

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(زيادة) / انخفاض في ودائع لأجل بفترة استحقاق أصلية تزيد على ٣ أشهر شراء ممتلكات ومعدات المحصل من بيع ممتلكات ومعدات شراء استثمارات عقارية شراء موجودات غير ملموسة دفعات بدل الخلو فائدة مستحقة من ودائع لأجل ونقد لدى البنك الإستحواذ على شركة تابعة صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

(١٧٩,٤٤٤)	(١٢٦,٩٨٧)	
(١٤٨)	(٤٢)	
(٩٥٥)	(٤٧٨)	١٦
-	(٤,٦٢٣)	١٦
(١٧٩,٥٩٨)	(١٩٢,٤٠٥)	
(٣٢,٣١٩)	(٤٠,٨٦٧)	
(١٦,٧٤٩)	-	٣٥
(٤٠٩,١٩٣)	(٣٦٥,٤٠٢)	

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة دفعات تكاليف التمويل توزيعات أرباح مدفوعة للشخص غير المسيطرة دفعات الإيجار - القيمة الرئيسية دفعات الإيجار - الفائدة على مطلوبات الإيجار الاستحواذ على أسهم الخزينة صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

٢,٢٨٤	٧١,٩٣٤	
(٤,٠٤٧)	٩٣٣	
٨٣,٢٣٣	٨١,٤٧٠	
٨١,٤٧٠	١٥٤,٣٣٧	١٠

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
فروق ترجمة العملات الأجنبية **النقد وما في حكمه في بداية السنة**
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") ويشار إليها مع الشركات التابعة باسم "المجموعة") منشأة مسجلة في سوق أبوظبي العالمي، وتأسست في ٢٧ مايو ٢٠٢٢ برقم مسجل ٢٠٠٠٠٧٧١٢. إن العنوان المسجل هو D-٣٠٢، الطابق الحادي عشر، برج السراب، سوق أبوظبي العالمي، جزيرة المارية، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

يتتألف 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 والملكة 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 أدبيتيو إيه دي انفستمنتس ("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 أدبيتيو إيه دي القابضة لمتد ("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 ٦ فبراير ٢٠٢٦.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والأحكام المعمول بها في لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠ وقواعد لوائح الشركات (معايير المحاسبة الدولية) لسنة ٢٠١٥. تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكافة 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 تتقطوي على درجة عالية من التعقد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات مهمة للقوائم المالية المجمعة في الإيضاح رقم ٤. لقد تم تطبيقها بشكل منتظم على كافة الفترات المعروضة.

٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة التي يسري تطبيقها للسنة الحالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي أصبحت سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، في القوائم المالية المجمعة. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بعدم قابلية الصرف

خلاف ما ذكر أعلاه، لا توجد معايير محاسبية وتعديلات جوهرية أخرى للمعايير الدولية للتقارير المالية والتي كانت سارية المفعول لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

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 مبكراً
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦).
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)؛
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)؛
 - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٧ قائمة التدفقات النقدية (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)؛
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧)؛
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧).

المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة

المعيار الدولي للتقارير المالية S1 المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة (لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة)

المعيار الدولي للتقارير المالية S2 الإفصاحات المتعلقة بالمناخ (لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة)

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة 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 قائمة الربح أو الخسارة المجمعة.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية المتعلقة بالفروض في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة ضمن بند "تكاليف التمويل". كما يتم عرض كافة أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي لجميع المنشآت في المجموعة التي لا تتعامل كل منها بعملات في اقتصادات مفرطة التضخم (باستثناء منشأة قانونية واحدة في لبنان للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 قائمة مركز مالي مجمع معروض بسعر الإغفال بتاريخ قائمة المركز المالي المستقل.

(٢) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة ربح أو خسارة مجمع وقائمة دخل شامل مجمع بمتوسط أسعار الصرف شهرياً (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المترافق 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 وفياحتياطي ترجمة العملات الأجنبية في قائمة المركز المالي المجمعة.

عند استبعاد العملية الخارجية المحفظ بها بشكل مباشر بالكامل أو جزء منها، يتم الاعتراف بفارق أسعار الصرف التي سُجلت ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل المجمعة 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 تحول بسعر الإغفال بتاريخ قائمة المركز المالي المجمعة. ويتم الاعتراف بفارق الصرف الناشئة ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي المجمعة.

٤-٢ التضخم المفرط

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

نظراً لأن علامة العرض للمجموعة هي علامة اقتصاد غير مفرط التضخم، فلا يتم تعديل المبالغ المقارنة لقائمة التغيرات في مستوى الأسعار في السنة الحالية. ويتم الاعتراف بالفارق بين المبالغ المقارنة وأرصدة حقوق الملكية المعدلة بسبب التضخم المفرط للسنة الحالية في الدخل الشامل الآخر المجمعة. 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 قائمة الربح أو الخسارة المجمعة إذا تجاوز المبلغ المعاد قائمه لبند غير نقدى قيمته المقدرة القابلة للاسترداد. وعند التطبيق المبدئي للتضخم المفرط، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر الفترة السابقة مباشرةً في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة العملات الأجنبية.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من صافي المركز النقدي في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة. ويتم إعادة قائمة جميع البنود المعترف بها في قائمة الدخل من خلال تطبيق التغير في المؤشر العام للأسعار من التواريخ التي يتم فيها اكتساب بنود الدخل والمصاريف أو تكدها مبدئياً.

في بداية الفترة الأولية من التطبيق، يتم إعادة بيان مكونات حقوق الملكية وذلك من خلال تطبيق المؤشر العام للأسعار من تواريخ المساهمة بالملكونات أو تشكيلها 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 مباشرةً 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 قائمة التدفقات النقدية المجمعة من حيث المؤشر العام للأسعار في نهاية فترة التقرير.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ التضخم المفرط (تابع)

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.

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 المُرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحمل كافة تكاليف عمليات التصليح والصيانة الأخرى إلى قائمة الربح أو الخسارة المجمعة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

تم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعدلها عند الضرورة، بتاريخ كل تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرةً إلى القيمة القابلة للاسترداد.

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

السنوات	تحسينات على عقار وأثاث
٧-٥	مبانٍ
٢٠-٧	غرف ثبريد
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.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيم الدفترية، ويتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة المجمعة.

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

٦-٢ استثمارات عقارية

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

يتم تقدير الاستثمار العقاري بسعر التكلفة ناقصاً الاستهلاك، بما في ذلك تكاليف المعاملة ذات العلاقة، وإن اقتضت الضرورة تكاليف الاقراض. الأرض لا تستهلك. يتم احتساب الاستهلاك على المباني باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تُحسب 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 الإصلاح على أسعار الأسواق النشطة التي تعدل عند الضرورة بالفارق في طبيعة الأصل المعنى 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢ استثمارات عقارية (تابع)

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

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.

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

حقوق الامتياز والوكالات
برمجيات

٨-٢ الموجودات المالية

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئتي القياس التاليتين:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
- التكاليف 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 قائمة الربح أو الخسارة المجمعة.

(٢) الاعتراف والإلغاء 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 اقتناص الموجودات المالية. يتم تسجيل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصارييف في حساب قائمة الربح أو الخسارة المجمعة.

يلغى الاعتراف بال الموجودات 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية (تابع)

(٣) القياس اللاحق

أدوات الدين

يكون القياس اللاحق للموجودات المالية كما يلي:

- التكالفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية النعاقبة حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط الدفعات الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة بعدل الفائدة الغليظية. ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة وتعرض في بند الإيرادات الأخرى مع أرباح وخسائر الصرف الأجنبي. يتم عرض خسائر الانخاض في القيمة كبند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة.

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: تقاس الموجودات التي لا تستوفي معايير تسجيلها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 قائمة الربح أو الخسارة المجمعة وتعرض بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

(٤) الانخاض في القيمة

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

نرم 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 الدعم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع النعم المدينة التجارية على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخير 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 قدرة الدعم المدينة.

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

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

٩-٢ الانخاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات التي ليس لها عمر إنتاجي محدد مثل الشهرة للإطفاء، بل يتم فحصها سنويًا لتحرى الانخاض في قيمتها. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للاستهلاك والإطفاء لتحرى الانخاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الانخاض 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 الانخاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أنوبي المستويات التي توفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحرى احتمال عكس الانخاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

تمثل الشهرة فائض تكلفة الاستحواذ على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للت减值 للشركة التابعة المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ. يتم اختبار الشهرة سنويًا لغرض اختبار انخفاض القيمة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصًا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة، تتم العمليات الحسابية بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة للوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة وحسمها بمعدل خصم مناسب، وينتطلب تحديد هذا المعدل ممارسة الحكم المهني. يتم تخصيص الشهرة للوحدات المنتجة للنقد لغرض اختبار انخفاض القيمة. ويتم التخصيص لتلك الوحدات أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من التأثير الناتج عن عملية إندماج الأعمال التي نشأت فيها الشهرة.

١٠-٢ مخزون

يتم إظهار المخزون بسعر التكلفة أو بصفى القيمة البيعية المقدرة، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتشمل جميع التكاليف المتكبدة في اقتناء المخزون وإحضاره إلى موقعه ووضعه الحاليين. يمثل صافى القيمة البيعية سعر البيع التقيري 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 قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يشتمل النقد على النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لأجل بفترة استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، بالإضافة إلى السحبوبات البنكية على المكتشف. تظهر السحبوبات البنكية على المكتشف على نحو منفصل في قائمة المركز المالي المجمعة 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 الفترية وفيتها العادلة.

١٢-٢ عقود الإيجار

أنشطة الإيجار لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها

تقوم المجموعة باستئجار بعض المساحات المكتبية والشقق السكنية والمركبات ومساحات المطاعم والأراضي والمستودعات ومرافق الاتصال. عادةً 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 دفعات الإيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل إلى قائمة الربح أو الخسارة المجمعة على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دوري ثابت للفائدة المستحقة على الرصيد المتبقى من المطلوبات لكل فترة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الناشئة من عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية، وتتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ التي يتوقع دفعها من قبل المستأجر بمحض 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 لهذا الخيار.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٢-٢ عقود الإيجار (تابع)

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار.
- أي دفعات إيجار مسدة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حواجز 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 كمصارييف في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات منخفضة القيمة عموماً المعدات المكتبية.

لا يتم إدراج التأمينات النقية القابلة للاسترداد في القياس المبدئي لموجودات حق الاستخدام. ومع ذلك، فإن الفرق بين القيمة الاسمية للتأمينات النقية 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 قائمة الربح أو الخسارة المجمعة 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 قائمة الربح أو الخسارة المجمعة في الفترة التي تؤدي إلى هذه الدفعات.

خيارات التمديد والإنهاء

تدرج 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 ٦ على أساس أنه ليس من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات نظراً لأن الخيارات تتطلب موافقة الطرفين بشكل متداول على الشروط والأحكام المتعددة.

١٣-٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إن الالتزام الخاص بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المعترف به في قائمة المركز المالي المجمعة فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة هو القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. خطة المنافع المحددة غير ممولة حيث لا يتم تجنب أي موجودات لخطة مقدماً للتغطية المطلوبات المستقبلية، وبدلاً من ذلك يتم الوفاء بالمطلوبات من موارد المجموعة الخاصة عند استحقاقها. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنويًا من قبل خبراء أكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة وفقاً لقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تعمل فيها المجموعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدل الفائدة على سندات الشركات عالية الجودة والمقومة بالعملة التي تُشتمل 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. وتدرج هذه التكلفة ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣-٢ ملخص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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 المتراكمة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة وقائمة المركز المالي.

يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناجمة عن خطة التعديلات أو حالات التخفيض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة باعتبارها تكاليف خدمة سابقة.

١٤-٢ المطلوبات المالية

تعترف المجموعة مبدئياً ببيانات الدين المصدرة في التاريخ الذي تنشأ فيه. ويتم الاعتراف مبدئياً 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 بالالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها. تتألف المطلوبات المالية غير المشتقة من القروض والتمويلات والنظام الدائنة التجارية والأخرى. ويتم الاعتراف مبدئياً بتلك المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٥-٢ نعم دائنة تجارية

النظام الدائنة التجارية هي التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها خلال سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف النظم 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. تُحسب النظم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقتاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٦-٢ المخصصات

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

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقع طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل قبل خصم الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للملاء والمخاطر المصاحبة للالتزام. تُحسب الزيادة في المخصصات نتيجة لمرور الوقت في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة.

ومتى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى درجة الالتزامات كل. 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 والالتزامات واجبة النفاذ ويقر شروطاً لذاك 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٧-٢ إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

الخطوة ٤ - توزيع سعر المعاملة لالتزامات 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:

(ا) 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.

(ب) إيرادات تأجير استثمار عقاري

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار فترة التأجير. يتم الاعتراف بحواجز الإيجار المنوحة كجزء لا يتجزأ من مجموع إيرادات الإيجار على مدار فترة التأجير. ويتم عرضها كجزء من الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة.

١٨-٢ إيرادات وتكاليف التمويل

تتألف إيرادات التمويل من إيرادات الفاندة على الاستثمارات قصيرة الأجل والودائع البنكية الأخرى. يتم الاعتراف بإيرادات الفاندة عند استحقاقها في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة باستخدام طريقة الفاندة الفعلية.

تمثل تكاليف التمويل في الأساس تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار وتكلفة التمويل على القروض التي يتم الحصول عليها من المؤسسات المالية بالأسعار التجارية المعتادة، ويتم تسجيلها ضمن المصروف في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٩-٢ ضريبة الدخل الحالية والموجلة والزكاة

يشمل مصروف الضريبة للسنة الضريبية الحالية والموجلة. يتم إدراج الضريبة في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة، باستثناء الحالات التي ترتبط فيها الضريبة ببنود 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.

تحسب الزكاة على عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحويل المبالغ المستحقة بموجب هذه اللوائح على قائمة الربح أو الخسارة المجمعة.

يتم حساب مصروف ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي سُطبّق بشكل فعلي في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة في البلدان التي تعمل فيها الشركات التابعة للمجموعة وتحقق فيها دخلاً خاصاً للضريبة. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للمواقف المتخذة بخصوص الإقرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاصة التأويل، وترصد المخصصات اللازمة على أساس المبالغ المتوقعة دفعها إلى سلطات تحصيل الضرائب.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٩-٢ ضريبة الدخل الحالية والموجلة والزكاة (تابع)

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

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

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

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

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 عائنة مباشرةً (صافية من ضريبة الدخل)، يتم خصمها من حقوق الملكية العائنة إلى ملاك المجموعة كأسهم خزينة حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها.

وعند إعادة إصدار مثل هذه الأسهم العادية لاحقًا، يتم إدراج أي مقابل مفوض، صافيةً من أي تكاليف إضافية عائنة مباشرة للمعاملة وتأثيرات ضريبة الدخل ذات العلاقة، في حقوق الملكية العائنة 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 المنوحة للموظفين كمصارييف موظفين، مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية، وذلك على مدى الفترة التي يصبح فيها الموظفون مؤهلين دون شروط الحصول على المكافآت.

تقاس القيمة العادلة للمكافآت في تاريخ المنح ولا يتم إعادة قياسها لاحقًا. يتم تحديد القيمة العادلة للأسهم وفقًا لسعر السوق الجدير باللاحظة للأسهم في تاريخ المنح وتعديلها وفقًا 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 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 كمصارييف في السنة التي تستحق فيها وتخصم من الإيرادات المعترف بها.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٣-٢ تقارير القطاعات

يتم الإبلاغ عن القطاعات التشغيلية بشكل متزامن مع إجراءات توزيع الموارد وإدارة المخاطر المتداة من قبل صناع 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.

٤-٢ حقوق الامتياز

يتم الاعتراف بحقوق الامتياز التي تم الاستحواذ عليها من خلال الاستحواذ على الأعمال كموجودات غير ملموسة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم إطفاء هذه الحقوق وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجية المقدرة لـ ٢٥ سنة.

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 تلك العوائد من خلال سلطتها 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 بالتحساب إندماجات الأعمال باستثناء عمليات الاستحواذ التي تتضمن الشركات الخاضعة لسيطرة متعددة، والتي يتم المحاسبة عنها باستخدام الطريقة السابقة. إن المقابل المالي المحوّل نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيمة العادلة للموجودات المحوّلة والمطلوبات المتکبدة ومحصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة.

يشمل المقابل المالي القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب لمقابل طاري. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن المصروف عند تكديها. ويتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات الطارئة المحتملة عن اندماج الأعمال بقيمها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعرف المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بأي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المناسبة للحصص غير المحوّلة من صافي الموجودات في الشركة المستحوذ عليها.

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

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 والحصص غير المسيطرة المعترف بها والحصة المقاومة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقاييس، يتم الاعتراف بالفرق مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة.

يتم بيان الحصص غير المسيطرة من نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة وقائمة الدخل الشامل المجمعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة وقائمة المركز المالي المجمعة على التوالي.

(ب) المعاملات المحفوظة 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٥-٢ أساس التجميع (تابع)

(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 أسمهم - وهي كالمعاملات التي تتم مع المالك بوصفهم مالكاً. إن الفروقات بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والمحصل 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.

٢٦-١ استبعاد الشركات التابعة

عند نقد المجموعة السيطرة، يعاد قياس أي حقوق محتفظ بها في المنشأة إلى قيمتها العادلة بتاريخ فقدان السيطرة مع إدراج التغير في القيمة الدفترية ضمن قائمة الربح أو الخسارة المجمعة. وتكون القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الإدراجه اللاحقة 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 مباشرةً. ويمكن أن يعني ذلك أن المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة المجمعة.

٢٦-٢ ربحية السهم

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

٢٧-١ تقرير المبالغ

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

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال انشطتها 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 وبهدف إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

تم 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 والت controط 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 صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان واستخدام الأدوات المالية غير المشتركة والاستثمارات التي تتطلب سيولة عالية.

١-٤ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بالتغييرات 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:

- ٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)
- ٤-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)
- (٤) مخاطر السوق (تابع)
- (٥) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

تعرض 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.

تعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن التعرضات لصرف العملة، خاصة فيما يتعلق بالدينار الكويتي والريال السعودي والدرهم الإماراتي والجنيه المصري. إن مخاطر صرف العملات الأجنبية بين الدينار الكويتي والريال السعودي والدرهم الإماراتي تعتبر محدودة. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالليرة اللبنانية، تتعزز المجموعة بليمة التضخم المفرط في عملياتها في لبنان (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤ للتعرف على التقديرات المحاسبية الهمامة المستخدمة من قبل الإدارة). ومع ذلك، فإن التعرض لتقابلات أسعار الصرف يعتبر غير مهم للقوائم المالية للستينات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فيما لو كان سعر صرف الجنيه المصري قد ارتفع/انخفض بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٤٪) معبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة بما في ذلك معدل الضريبة، لكن الربح بعد الضريبة للسنة المالية قد انخفض/ارتفع بواقع ٨٤١ ألف دولار أمريكي (٦٤٢ ألف دولار أمريكي). وذلك كنتيجة رئيسية لأرباح/ خسائر الصرف الأجنبي من ترجمة الذمم الدائنة التجارية والذمم المدينة المقومة بالجنيه المصري.

لا توجد مخاطر صرف عملات أجنبية هامة من العملات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

(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 لتقابلات سعر الفائدة حيث أن النقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل ذات سعر فائدة ثابتة.

تضمن خزينة المجموعة المركزية إيداع الودائع بأفضل سعر سوقى سائد في وقت بدء كل إيداع.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن تتckد المجموعة خسارة بسبب فشل العميل أو الطرف مقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتشكل أساساً من ذمم المجموعة المدينة من العملاء. لا يوجد لدى المجموعة تركيز كبير في مخاطر الائتمان نظرأ لقاعدة العملاء المتنوعة لديها، حيث أن معظم الذمم المدينة التجارية من المجمعين. تقوم المجموعة ب Michele مستويات مخاطر الائتمان المعقولة لديها من خلال وضع سقف على تعرضها لمخاطر كل طرف مقابل أو مجموعة من الأطراف المقابلة. وتتخضع هذه المخاطر لمراجعة ربع سنوية أو أكثر تكراراً. تقوم المجموعة بوضع سياسات وإجراءات لإدارة التعرض للائتمان.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الأدوات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان كالتالي:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢١٣,٦٩٥	٢٦٣,٠٧٣
٧٩,٧٩١	١٥٢,٦١٢
٧٩,١٨٧	٩٩,١٦٧
٢٦٥	-
٣٧٢,٩٣٨	٥١٤,٨٥٢

ودائع قصيرة الأجل وطويلة الأجل لدى البنوك (إيضاح ١٠)
نقد وما في حكمه باستثناء النقد في الصندوق
ذمم مدينة تجارية وأخرى *

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)

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

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

تدبر المجموعة التعرض لمخاطر الائتمان الناتجة عن النقد وما في حكمه وودائع قصيرة الأجل وطويلة الأجل لدى البنوك من خلال التعامل مع بنوك راسخة ذات سمعة طيبة في البلدان التي تزاول فيها أعمالها. يتم تقدير ذلك بناءً على تصنيف موبيز الائتماني البنك الذي تحافظ به المجموعة بأرصدة في تاريخ التقرير والتي تتراوح بشكل أساسى من Caa^١ إلى Aa^٢ وتشتمل بالغالب على النقد وما في حكمه وودائع قصيرة الأجل لدى البنك المصنفة على درجة الاستثمار.

(٢) ذمم مدينة تجارية وأخرى

يتم تقدير جودة الائتمان للعملاء وفقاً لمعاييرهم 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 (يشكل رئيس المجمعين) عموماً في غضون ٤-٧ يوماً. لذلك، كان مخصص بدل الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى غير جوهرى.

(٣) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

تعتبر مخاطر الائتمان على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة من الأدنى حيث تقوم الإدارة بمراقبة وتسوية أرصدة الأطراف ذات العلاقة على أساس منتظم وكذلك تقدير الأطراف ذات العلاقة للتأكد من أن لديهم موارد كافية لتنسية الالتزامات، وبالتالي، لا يعتبر استردادها مشكوكاً فيه. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم الأداء من قبل هذه الأطراف ذات العلاقة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان مخصص بدل الخسارة الائتمانية المتوقعة على المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة غير جوهرى.

(ج) مخاطر السيولة

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

المجموع	ألف دولار أمريكي			
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	سنة واحدة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٧٧٤,٢٧٢	١٧٥,٣٨٨	٢٨٦,٤٧٠	٢١٢,٤١٤	مطلوبات الإيجار
١٦,٦٨١	-	-	١٦,٦٨١	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩) نسم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع والإيرادات غير المحققة)
٤٣٦,٢٢٥	-	-	٤٣٦,٢٢٥	
١,٢٢٧,١٧٨	١٧٥,٣٨٨	٢٨٦,٤٧٠	٦٦٥,٣٢٠	

المجموع	ألف دولار أمريكي			
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	سنة واحدة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٦٩٣,٨١٨	١٥٣,٨١٦	٣٤٩,١٥٩	١٩٠,٨٤٣	مطلوبات الإيجار
١٣,٢٦٢	-	-	١٣,٢٦٢	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩) نسم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع والإيرادات غير المحققة)
٣٦٣,٧٨٣	-	-	٣٦٣,٧٨٣	
١,٠٧٠,٨٦٣	١٥٣,٨١٦	٣٤٩,١٥٩	٥٦٧,٨٨٨	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ ١٥٦,٦١٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٨٩,٦٣٥). تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر السيولة من خلال قسم الخزينة المركزي باستخدام توقعات التدفقات النقدية بشكل منتظم لضمان توفر الأموال والتسهيلات البنكية الكافية حتى تتمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها الحالية ولمستقبلية، بالنسبة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية للمجموعة ٥٨٨,٩٩٧ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٤٣٢,٨٠١). في نهاية فترة التقرير، احتفظت المجموعة بودائع قصيرة الأجل لدى البنوك بمبلغ ١٤٥,٢٣٥ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٢١٣,٦٩٥). علاوة على ذلك، تحتفظ المجموعة كذلك بودائع طويلة الأجل لدى البنوك بمبلغ ١١٧,٨٣٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: لا شيء) والتي من المتوقع أن تتحقق تدفقات نقدية كافية لأغراض إدارة مخاطر السيولة. لدى المجموعة كذلك تسهيلات انتتمانية متزمن بها وكافية، بما في ذلك تسهيلات حسابات بنكية مكتوبة والتي يمكن استخدامها للوفاء بمطلوباتها خلال الـ ١٢ شهراً القادمة.

٤-٣ 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 رأس المال 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 إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقييم 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 باللاحظة 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 باللاحظة (وهي المعطيات غير الجديرة باللاحظة) (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 الوكالء أو الوسطاء أو الاتحادات الصناعية أو شركات خدمات التسويق أو الهيئات الرقابية حيث تمثل تلك الأسعار العاملات الفعلية والمترکرة بانتظام في السوق والمبرمة على أساس تجاري بحث، إن أسعار السوق المعلنة المستخدمة للموجودات المالية المملوكة المجموعة هي أسعار الطلب الحالية. يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الأول.

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 قيمتها العادلة. يتم تقييم القيمة العادلة للمطلوبات المالية لأغراض الإفصاح بخصوص التدفقات النقدية التعاقبة المستقبلية باستخدام معدل الفائدة السوقى الحالى المتوفر لدى المجموعة لأدوات مالية مشابهة. وتقارب الذمم المدينة والدائنة الأخرى قيمتها العادلة.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المجمعة من الإدارة اتخاذ قرارات وتقديرات وافتراضات يكون لها تأثير على المبالغ المرجحة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإصلاحات 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 المتاثر في الفترات المستقبلية.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد 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 تتمنع 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 أظهرها 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 لوفاء بمعايير التجميع الكمي.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التضخم المفرط

تمارس المجموعة أحكاماً هامة عند تحديد بداية التضخم المفرط في البلدان التي تعمل فيها وما إذا كانت العمالة 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، أيًّا مما يلي:

- يفضل عامة السكان الاحتفاظ بثروتهم في موجودات غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- يتم تحديد الأسعار بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- تأخذ أسعار البيع أو الشراء في الحساب الخسائر المتوقعة للفوقة الشرائية خلال فترة انتeman قصيرة.
- ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بممؤشر أسعار.
- يقترب أو يتجاوز معدل التضخم التراكمي على مدى ثلاثة سنوات من ١٠٠٪.

تمارس الإدارة أحكاماً فيما يتعلق بالوقت الذي يصبح فيه إعادة بيان القوائم المالية لإحدى الشركات التابعة ضروريأ. 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 التقياس 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:

معدل التضخم (%)	المؤشر العام للأسعار	سنة الأساس	التاريخ
٪٦,٣٣١	٦,٨٩٦	٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٪٧,٢٧٩	٧,٩١٣	٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

قائمة الدخل

٧٠٠	٩٢١	الزيادة في الإيرادات (خسارة) / ربح نقدية من التضخم المفرط
١٢٥	(١٠٥٢)	الزيادة في تكلفة الإيرادات
(٢٦٨)	(٣٦١)	الزيادة في مصاريف البيع والتسيير
(٩١٧)	(١٠٠٨)	الزيادة في المصاريف العمومية والإدارية
(٢٠٧)	(١١٩)	أخرى
٤٣٨	٥٣١	
(١٢٩)	(١٠٨٨)	نقص الربح بعد الضريبة

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة في النسبة بـأحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في غضون السنة المالية القادمة مبينة أدناه:

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لقد فررت المجموعة أن أصغر وحدات توليد للنقد هي مستوى علامتها التجارية في الدولة في المقام الأول على أساس أن المجموعة مطلوبة لحفظ على الحد الأدنى من عدد المطاعم في كل بلد من أجل الحفاظ على الحق الحصري بما يتناسب مع اتفاقيات الامتياز. تستفيد الإدارة أيضًا من البنية التحتية للخدمات المشتركة في كل بلد، وقد قامت بتطوير مؤشرات الأداء المالي والتشغيل على مستوى العلامة التجارية.

تجري الإدارة دراسة ربع سنوية لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" الذي يُحتسب 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 معقلة بناءً على الظروف الحالية والظروف السائدة في المستقبل المنظور.

إن الموجودات غير المالية التي تم تقييمها لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة هي ممتلكات ومعدات وموارد حق الاستخدام وموجودات غير ملموسة بمبلغ ١٠١٥,٥٣٩ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٥٤,٠١٦ ألف دولار أمريكي).

فيما يلي إنخفاض القيمة المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة حول هذه الموجودات غير المالية:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٩٠٨	٢,١٢١
٢,٢٠٢	٣,٢٧٢
٨,٥٢١	١٥٦
١٢,٦٣١	٥,٥٥٩

ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١١)
موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
المجموع

يعرض الجدول التالي الافتراضات الرئيسية للمجموعة وتأثير تحليل الحساسية على قائمة الدخل الشامل المجمعة على تلك الافتراضات:

عكس / (انخفاض قيمة الموجودات غير المالية)		ألف دولار أمريكي		التغير في الافتراض	معدل النمو
		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
(٦٧٢)	١٠,٣٠٠	(٦٥٧)	٤٩٩	%٠,٥/+	معدل النمو
١٦٨	(١٥٩)	٥٨	(٩٢)	%٠,٥/+	معدل الخصم
١,٥٧٩	(١,١٣١)	٨٥٧	(١,١٥١)	%١,٠/+	معدل التضخم

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ :

اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٢٠٢٥

دول مجلس التعاون	دول جنوب آسيا	دول الخليج	آخرين	النوع
%٢٠ - %١	%٨ - %٣	%١٢ - %٢	%٧ - %٣	معدل النمو
%٣٠ - %١٠	%١٨ - %١٢	%١٢ - %٩	%٩	معدل الخصم
%٢٠ - %٢	%١٢ - %٢	%٣ - %١	%٢	زيادة / نقص في معدل التضخم

اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٢٠٢٤

دول مجلس التعاون	دول جنوب آسيا	دول الخليج	آخرين	النوع
%٤٢ - %٣	%٢١ - %٣	%٤١ - %٣	%١١ - %٣	معدل النمو
%٣٠ - %١١	%١٧ - %١٢	%١٢ - %١٠	%١٠	معدل الخصم
%٣٥ - %٢	%٢١ - %٢	%٢ - %١	%٢	زيادة / نقص في معدل التضخم

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب

تضخيم المجموعة لضريبة الدخل على الشركات والزكاة، ومن الضروري اتخاذ أحكام هامة لتحديد مخصص الضرائب. يوجد العديد من المعاملات والحسابات التي يكون تحديد الضريبة النهائية لها غير مؤكّد في سياق العمل المعتمد. تعرف 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 تؤثّر هذه الفروق على ضريبة الدخل ومخصصات الضريبة المؤجلة في السنة التي يتم فيها هذا التحديد (الإيضاح ٢٨).

ترجمة العملات الأجنبية - الشركة اللبنانيّة للمشروعات السياحية العالميّة

الشركة اللبنانيّة للمشروعات السياحية العالميّة ("أمريكانا لبنان") هي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. خلال سنة ٢٠٢٣، طبقت البنوك في لبنان ضوابط غير رسمية على العملة الأجنبية في القطاع المصرفي لإدارة العجز. يستخدم الدولار الأميركي ويتم تداوله على نطاق واسع على مدى العقدين الماضيين أو أكثر.

فيما يتعلّق بالمعايير الدوليّة للتقارير الماليّة، عندما يكون لدولة ما أسعار صرف متعددة، فإنّ الحكم مطلوب لتحديد سعر الصرف المؤهل كسعر فوري يمكن استخدامه لترجمة العمليات الأجنبية. تشمل العوامل التي تحدّد ذلك ما إذا كانت العملة متاحة بسعر الصرف الرسمي.

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

كما في ١ فبراير ٢٠٢٣، اعتمد مصرف لبنان المركزي سعر صرف جديد للدولار الأميركي مقابل الليرة اللبنانيّة بواقع ١٥,٠٠٠ ليرة لبنانيّة مقارنة بالسعر السابق البالغ ١٥٠٧,٥ ليرة لبنانيّة. خلال شهر أغسطس ٢٠٢٣، تم إيقاف تشغيل منصة صيرفة وحدد مصرف لبنان المركزي سعراً جديداً ("سعر مصرف لبنان المركزي") بلغ ٨٩,٥٠٠ ليرة لبنانيّة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ولا يوجد أي تغيير في السعر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

خيارات التمديد أو الإنفصال

تحدد المجموعة مدة الإيجار باعتبارها شرطاً غير قابل للإلغاء في عقد الإيجار، وكذلك أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكّد بشكل معقول ممارسة ذلك، أو أي فترات يغطيها خيار فسخ عقد الإيجار، إذا كان من المؤكّد بشكل معقول عدم ممارسة ذلك. خلصت الإدارة إلى عدم إدراج أي خيارات تمديد أو إنهاء في فترة الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير الماليّة رقم ٦ على أساس أنه ليس من المؤكّد بشكل معقول ممارسة الخيارات نظراً لأنّ الخيارات تتطلب موافقة الطرفين بشكل متبدّل على الشروط والأحكام المتقدّمة. راجع الإيضاح رقم ١١ 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 التقدّم التقني والاستخدام المستقلّي 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.

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

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي الذي تحدّد المجموعة. طبقت الإدارة أحكاماً وتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي في بداية عقد الإيجار.

ممتلكات ومعدات

٥

ألف دولار أمريكي							
المجموع	مشاريع قيد التنفيذ	مركبات	معدات وأدوات	مباني وغرف تبريد	تحسينات على عقار وآثاث	أراضي	
١,٠٢٠,٢٩٠	١٥,٩٧٢	١٥,٣٥٩	٤٠٦,٣١٥	١٠٨,١٤٥	٤٥٥,١١٢	١٩,٣٨٧	
١٠٠,٦٤٤	٣٩,٨٠٣	١,٠٧٨	٣٥,٤٥٩	٣,٥٥٢	٢٠,٧٥٢	-	
١٧,١٥٨	١٣٤	٦٣١	٩,٦٠١	٥٢٥	٦,٢٦٧	-	
(٣٢٠,٤٦)	(٤٥٤)	(٢,٢٢١)	(٩,٦٧٦)	(٣,١٨٢)	(١٦,٥١٣)	-	
٥,٥٩٢	-	٦٥	١,٢٨٦	١,٦٣٤	١,٤٥٦	١,١٥١	
(١,١٥٥)	(٣٦,٨٣٩)	(٩)	١٠٠,٣٠٣	١,٥٠٨	٢٣,٨٨٢	-	
٧,٥٨٩	١٣٠	٥٢	٣,٠٨٢	١,٠٨٠	٣,١٤٤	١٠١	
١,١١٨,٠٧٢	١٨,٧٤٦	١٤,٩٥٥	٤٥٦,٣٧٠	١١٣,٢٦٢	٤٩٤,١٠٠	٢٠,٦٣٩	

التكلفة
كما في ١ يناير ٢٠٢٥
إضافات
استحواذ شركة تابعة (إيضاح ٣٦)
استبعادات
تعديل التضخم المفرط
تحويلات*
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة							
٦٩١,٥٢٩	-	١١,٩٣٤	٢٦٧,٩١٢	٩٠,٥٤٩	٣٢١,١٣٤	-	
٨٦,٧٨٨	-	١,٢٧٣	٤٠,١٦٢	٤,٨٣٨	٤٠,٥١٥	-	
١٤,٣٥٣		٥٩٧	٧,٧٥٣	٣١٣	٥,٦٩٠		
(٢٩,٣٥٥)	-	(٢,٠٨٨)	(٩,١٣١)	(٣,٠٧٠)	(١٥,٠٦٦)	-	
٤,٧٥٠	-	٦٦	١,٣٥٧	١,٧٠٧	١,٦٢٠	-	
(٥٤٧)	-	(٣٤)	٢,٠٨٢	٩	(٢,٦٠٤)	-	
٢,١٣١	-	-	-	-	٢,١٣١	-	
٤,٤٥٣	-	٤٨	١,٧٣٢	٥٦٨	٢,١٠٥	-	
٢,٥٦٥	٢,٥٦٥	-	-	-	-	-	
٧٧٦,٦٦٧	٢,٥٦٥	١١,٧٩٦	٣١١,٨٦٧	٩٤,٩١٤	٣٥٥,٥٢٥	-	

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
كما في ١ يناير ٢٠٢٥
استهلاك السنة
استحواذ شركة تابعة (إيضاح ٣٦)
استبعادات
تعديل التضخم المفرط
تحويلات*
خسارة الانخفاض في القيمة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
أخرى
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية							
٣٤١,٤٠٥	١٦,١٨١	٣,١٥٩	١٤٤,٥٠٣	١٨,٣٤٨	١٣٨,٥٧٥	٢٠,٦٣٩	

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

ممتلكات ومعدات (تابع)

٥

ألف دولار أمريكي							
المجموع	مشاريع قيد التنفيذ	مركبات	معدات وأدوات	تحسينات على عقار تبريد	مباني وغرف وأثاث	أراضي	
٩٨٤,٩٨١	١٧,١٧٢	١٦,٩٩٦	٣٥٣,٥٠٧	٨٩,٧٣٠	٤٨٨,٩٧٠	١٨,٦٠٦	
٩٧,٧١٩	٤٢,٨٠٠	٧٠٣	٣٣,٠٤٧	٣,٢٤٤	١٧,٨٢٥	-	
(٤٣,٦٩٤)	(٢٥١)	(١,٩٠١)	(١٦,٥٤٠)	(٥,٨١٣)	(١٩,١٨٩)	-	
١٠,٨٣٦	-	١١٥	٢,٢٧٨	٣,٢٨٣	٢,٨١٩	٢,٣٤١	
(٨٣٠)	(٤٣,٠٨٩)	(١٠٨)	٤٤,٧٢٣	٢١,٥٧٢	(٢٢,٩٢٨)	-	
(٢٨,٦٢٢)	(٦٦٠)	(٤٤٦)	(١٠,٧٠٠)	(٣,٨٧١)	(١١,٣٨٥)	(١,٥٦٠)	
١,٠٢٠,٢٩٠	١٥,٩٧٢	١٥,٣٥٩	٤٠٦,٣١٥	١٠٨,١٤٥	٤٥٥,١١٢	١٩,٣٨٧	
التكلفة							
٢٠٢٤	كما في ١ يناير						
	إضافات						
	استبعادات						
	تعديل التضخم المفرط						
	تحويلات*						
	فروق ترجمة العملات الأجنبية						
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة							
٢٠٢٤	كما في ١ يناير						
	استهلاك السنة						
	استبعادات						
	تعديل التضخم المفرط						
	تحويلات*						
	خسارة الانخفاض في القيمة						
	فروق ترجمة العملات الأجنبية						
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
صافي القيمة الدفترية							
٣٢٨,٧٦١	١٥,٩٧٢	٣,٤٢٥	١٣٨,٤٠٣	١٧,٥٩٦	١٣٣,٩٧٨	١٩,٣٨٧	

ت تكون مشاريع قيد التنفيذ بشكل رئيسي من متآخذ 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.

ألف دولار أمريكي		
المجموع	مباني وغرف	أراضي
	تبريد	
٥,٣٤٠	٥,٠٣٤	٣٠٦
٥٩	٥٩	-
٣٧٤	٣٧٤	-
٢٣٨	٢١٨	٢٠
٦,٠١١	٥,٦٨٥	٣٢٦

التكلفة
كما في ١ يناير ٢٠٢٥
إضافات
تحويلات
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١,٩٨٤	١,٩٨٤	-
١٦٧	١٦٧	-
١٣	١٣	-
١٣٥	١٣٥	-
٢,٢٩٩	٢,٢٩٩	-

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
كما في ١ يناير ٢٠٢٥
استهلاك السنة
تحويلات
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣,٧١٢	٣,٣٨٦	٣٢٦
--------------	--------------	------------

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

ألف دولار أمريكي		
المجموع	مباني وغرف	أراضي
	تبريد	
٧,٨٨٧	٧,٣٨٤	٥٠٣
(١٣٣)	(١٣٣)	-
(٢,٤١٤)	(٢,٢١٧)	(١٩٧)
٥,٣٤٠	٥,٠٣٤	٣٠٦

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

٣,٠٦٦	٣,٠٦٦	-
١٩٥	١٩٥	-
(٥٢)	(٥٢)	-
(١,٢٢٥)	(١,٢٢٥)	-
١,٩٨٤	١,٩٨٤	-

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

٣,٣٥٦	٣,٠٥٠	٣٠٦
--------------	--------------	------------

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

بناءً على التقييمات، تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة في ذلك التاريخ بقيمة ٢٣,٠٨١ ألف دولار أمريكي (١٧,٠٣٩ : ٢٠٢٤).

٦ استثمارات عقارية (تابع)

بلغت الإيرادات من عقود الإيجار المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٢,٢٥٧ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ١,٨٤٣ ألف دولار أمريكي). يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٠. بلغت المصاريف التشغيلية المباشرة الناشئة عن العقارات الاستثمارية التي حققت إيرادات تأجير خلال السنة ١,٢٧٩ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ١,٢١٦ 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.

فيما يلي الحد الأدنى للإيرادات المستقبلية من عقود الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء للاستثمارات العقارية:

ألف دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٦٢٥	٢,٢٥٣	خلال سنة واحدة
١,٤٢١	١,٦٥٨	بين سنة واحدة وستين
١,١٨٤	١,٣٨١	بين ستين وثلاث سنوات
٧١١	٨٢٩	بين ٣ و ٤ سنوات
١,٤٢١	١,٦٥٨	بين ٤ و ٥ سنوات
١,٠٥٨	١,٤٣١	أكثر من ٥ سنوات
٧,٤٢٠	٩,٢١٠	

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 باللحظة (وهي مدخلات غير جديرة باللحظة- المستوى الثالث). تدرج 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 للفرق في الخصائص الرئيسية مثل الحجم والمساحة الإجمالية للأرض والموقع (وهي مدخلات غير جديرة باللحظة- المستوى الثالث).

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

تحليل الحساسية	قيمة الافتراض	متوسط الافتراض	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
١,٧٨٨ دولار أمريكي تؤدي到 الزيادة / (النقص) بنسبة ١٪ إلى زيادة / (نقص) القيمة العادلة لكل متر مربع للاستثمارات العقارية بمبلغ ٤٨٦ ألف دولار أمريكي.	معدل الإيجار	٢٠٢٥	٢٠٢٥
١,٦٢٨ دولار أمريكي تؤدي إلى الزيادة / (النقص) بنسبة ١٪ إلى زيادة / (نقص) القيمة العادلة لكل متر مربع للاستثمارات العقارية بمبلغ ٣٥٩ ألف دولار أمريكي.	معدل الإيجار	٢٠٢٤	٢٠٢٤

٧ موجودات غير ملموسة

المجموع	أخرى	أعمال قيد التنفيذ	شهرة	برمجيات	حقوق الامتياز	حقوق الامتياز والموالات	التكلفة
١٣٢,٩٠٣	-	٤,٩٤٨	٨,٤٥٨	٤٨,٦٣٢	-	٧٠,٨٦٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٥
١٢,٢١٥	-	٣,١٧٦	-	٧٧٦	-	٨,٢٦٣	إضافات
٨,٦٣٤	-	-	-	٧٣٢	٧,٩٠٢	-	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٦)
٤٦	-	(٤,٦٠٠)	-	٤,٧٦٢	-	٢٥٤	تحويلات
٢٣٢	-	-	-	-	-	٢٣٢	تعديل التضخم المفرط
(٤,٣٤٣)	-	-	-	(٧٢)	-	(٤,٢٧١)	استبعادات
٧٥٦	-	-	-	١١٦	-	٦٤٠	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٥٠,٨١٣	-	٣,٥٢٤	٨,٤٥٨	٥٤,٩٤٦	٧,٩٠٢	٧٥,٩٨٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٧٣,٧٠٢	-	-	٨,٤٥٨	٢٣,٨٦٠	-	٤١,٣٨٤	الإطفاء المتراكם وانخفاض القيمة
١٤,٥٤٥	-	-	-	٩,٢٩٣	٣٥٧	٤,٨٩٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٥
٦٤١	-	-	-	٦٤١	-	-	إطفاءات
١٦٩	-	-	-	١٦٩	-	-	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٦)
(٢,٣٥١)	-	-	-	(٥٨)	-	(٢,٢٩٣)	تحويلات
٢٧١	-	-	-	-	-	٢٧١	استبعادات
١٥٦	-	-	-	١٥٦	-	-	تعديل التضخم المفرط
٣٦٨	-	-	-	٧٣	-	٢٩٥	خسارة الانخفاض في القيمة
٨٧,٥٠١	-	-	٨,٤٥٨	٣٤,١٣٤	٣٥٧	٤٤,٥٥٢	فروق ترجمة العملات الأجنبية

٤٣,٣١٢	-	٣,٥٢٤	-	٢٠,٨١٢	٧,٥٤٥	٣١,٤٣١	صافي القيمة الدفترية
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

موجودات غير ملموسة (تابع)

٧

ألف دولار أمريكي							
المجموع	أخرى	أعمال قيد التنفيذ	شهرة	برمجيات	حقوق الامتياز	والوكالات	حقوق الامتياز
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)	-	(٦٥٥)	-	(٢,٦٢٣)	
١٣٢,٩٠٣	-	٤,٩٤٨	٨,٤٥٨	٤٨,٦٣٢	-	٧٠,٨٦٥	

النكلفة
كما في ١ يناير ٢٠٢٤
إضافات
تحويلات
تعديل التضخم المفرط
استبعادات
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة							
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
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	
٥٩,٢٠١	-	٤,٩٤٨	-	٢٤,٧٧٢	-	٢٩,٤٨١	

صافي القيمة الدفترية
كما في ١ يناير ٢٠٢٤
إطفاءات
تحويلات
استبعادات
تعديل التضخم المفرط
خسارة الانخفاض في القيمة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

ت تكون "حقوق الامتياز والوكالات" من رسوم الامتياز المدفوعة لأطراف ثلاثة للترخيص وتشغيل سلاسل المطاعم بما يتوافق مع اتفاقيات الامتياز ذات الصلة. تتكون حقوق الامتياز من حق الإستحواذ من خلال إندماج الأعمال (إيضاح ٢٤-٢).

تم تخفيض قيمة الشهرة بالكامل والبالغة ٨,٤٥٨ ألف دولار أمريكي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ت تكون أعمال قيد التنفيذ بشكل رئيسي من برمجيات وتطبيقات قيد التطوير.

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩٦,٨٣٨	١١٨,٣٩٦
٩,٧٨٠	١٠,٠٤٥
١٢,٦٠٤	١٣,٢٠٥
١٢,٣١٨	١٠,٦٣٤
٧,٨٤٦	٨,٣١٤
١٣٩,٣٨٦	١٦٠,٥٩٤
(٤,٩٨٧)	(٥,٥١٤)
١٣٤,٣٩٩	١٥٥,٠٨٠

مواد خام
مواد تعينة وتغليف
مواد أخرى
بضاعة بالطريق
قطع غيار

مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب

بلغت تكلفة المخزون المعترف به كمصرف خلال السنة ٧١٤,٣١٩ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٦٤٢,٠٣٤) (الإيضاح ٢١).

الحركات في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب كالتالي:

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٥,٠٤١	٤,٩٨٧
١,٩٧٨	٢,٦٦٢
(١,٩٠٧)	(٢,١٧٩)
٣٨	-
(١٦٣)	٤٤
٤,٩٨٧	٥,٥١٤

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

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٦,٣٤٠	٥٣,٣٢٨
(١,٧٥٨)	(١,٦٧٢)
٣٤,٥٨٢	٥١,٦٥٦
٣٦,٤١٢	٣٨,٠١٢
٢,٣٢٠	١,٦١٢
١٥,٣٧٣	١٦,١٠٠
١٣,٨٩٨	١٥,٣٩٦
٥,٣٧١	٤,٥٥٨
٢,٣٣٠	٢,٥٥٣
٤٣٣	٤١٠
٧,٢٠٠	٨,٤٩٤
١١٧,٩١٩	١٣٨,٧٩١

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص بدل الخسارة
مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة للموردين
تأمينات قابلة للاسترداد
إيرادات مستحقة
ذمم ضريبة القيمة المضافة مدينة
ذمم موظفين مدينة
ذمم تأمين مدينة
أخرى

تصنيف كالتالي:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١١٠,٤٢١	١٢٨,٠٠٧
٧,٤٩٨	١٠,٧٨٤
١١٧,٩١٩	١٣٨,٧٩١

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

٩ نعم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

لدى المجموعة قاعدة واسعة من العملاء مع عدم وجود تركيز لمخاطر الائتمان ضمن النعم المدينة التجارية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

ألف دولار أمريكي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	حتى ٣ أشهر ٣ إلى ٦ أشهر أكثر من ٦ أشهر
٣٤,٨٧٢	٥١,٨١٤			
٤٠٣	٤٤٩			
١,٠٦٥	١,٠٦٥			
٣٦,٣٤٠	٥٣,٣٢٨			

يتركز مخصص بدل الخسارة على النعم المدينة التجارية بشكل أساسى في الأرصدة على مدى ٦ أشهر والتي كان لديها مخصص بدل خسارة انتقامية متوقعة بنسبة ١٠٠٪ بقيمة ١,٠٦٥ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٢٠٢٥٪ بقيمة ١,٠٦٥ ألف دولار أمريكي).

كان لدى الأرصدة بين ٣ إلى ٦ أشهر مخصص بدل خسارة انتقامية متوقعة بنسبة ٦٨٪ بقيمة ٣٠٥ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٦١٪ بقيمة ٢٤٧ ألف دولار أمريكي). كان لدى الأرصدة حتى ٣ أشهر مخصص بدل خسارة انتقامية متوقعة بنسبة ١٪ بقيمة ٣٠٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ١٪ بقيمة ٤٦ ألف دولار أمريكي).

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

ألف دولار أمريكي		٢٠٢٤	٢٠٢٥	كما في ١ يناير الحمل خالل السنة الديون المعدومة مقابل مخصص بدل الخسارة للنعم المدينة التجارية فروق ترجمة العملات الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر
١,٢٤٢	١,٧٥٨			
١,٠٩٣	٢٥١			
(٥٢٨)	(٣٥٢)			
(٤٩)	١٥			
١,٧٥٨	١,٦٧٢			

لا تشتمل الفئات الأخرى ضمن النعم المدينة التجارية والأخرى على أي موجودات تعرضت لانخفاض في قيمتها ولا تتعرض لمخاطر انتقامية جوهرية.

إن القيم الدفترية للنعم المدينة التجارية للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

ألف دولار أمريكي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	درهم إماراتي ريال سعودي دينار كويتي جنيه مصرى دولار أمريكي آخرى
١٥,١٦٧	١٩,٧٠٦			
٨,٦٥٣	١٢,٧٥١			
٣,٤٣٧	٧,١٢٣			
١,٥٨٨	٢,٩٩٦			
١٥٨	٣١١			
٧,٣٣٧	١٠,٤٤١			
٣٦,٣٤٠	٥٣,٣٢٨			

من المفترض أن تقارب القيمة الدفترية ناقصاً مخصص بدل الخسارة للنعم المدينة التجارية والأخرى قيمها العادلة بسبب طبيعة النعم المدينة التجارية قصيرة الأجل.

١٠ نقد وما في حكمه وودائع لأجل لدى البنوك

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٦٧٩	١,٧٢٥
٥٠,٤٢٤	٧٢,٨٣١
٢٩,٣٦٧	٧٩,٧٨١
٨١,٤٧٠	١٥٤,٣٣٧

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل
نقد وما في حكمه

ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك.

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢١٣,٦٩٥	١٤٥,٢٣٥

ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً

ودائع طويلة الأجل لدى البنوك.

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	١١٧,٨٣٨

ودائع طويلة الأجل بفترة استحقاق لأكثر من ١٢ شهراً

الأرصدة البنكية محفظتها لدى فروع بنوك محلية ودولية مرموقة. وترى الإدارة أن هذه البنوك تتتمتع بأداء مستقر تاريخياً وبتصنيفات الائتمانية مُرضية. 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 نقديّة معلومة لا تتخطى على مخاطر جوهريّة للتغيير في قيمتها.

١١ الإيجارات

(١) المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي المجمعة

موجودات حق الاستخدام

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٩٨,٥٠٣	٥٦٦,٠٥٤
٢٧٩,٤٠٠	٢٥٥,١٦٢
(١٦,٢١٧)	(٧,١٧٩)
-	٢,٤٧١
٧١٤	-
(١٨٣,٨١٠)	(٢٠٥,٥٦٦)
(٢,٢٠٢)	(٣,٢٧٢)
٤١٩	٤٤٦
(١٠,٧٥٣)	٢,٧٠٦
٥٦٦,٠٥٤	٦١٠,٨٢٢

كما في ١ يناير
إضافات
استبعادات
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٦)
تحويلات
الاستهلاك المحمّل للسنة
خسارة الانخفاض في القيمة
تعديل التضخم المفترض
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر

تعتبر إضافات موجودات حق الاستخدام نشاط غير نقدي وبالتالي لا تظهر في قائمة التدفقات النقدية المجمعة الذي باستثناء الدفعات مقابل بدل الخلو بـ ١,٦٨٠ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٠٤ ألف دولار أمريكي) والتي يتم إدراجها في قائمة التدفقات النقدية المجمعة ضمن بند الأنشطة الاستثمارية.

١١ الإيجارات (تابع)

(١) المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي المجمعة (تابع)

فيما يلي صافي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام بحسب الفئة:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٣٩,٨٧٧	٥٨٣,٨٨٥
٨,٠٦٨	٧,٠٠٢
٧,٣٧٣	٩,٨٨٢
١٠,٧٣٦	١٠,٠٥٣
٥٦٦,٠٥٤	٦١٠,٨٢٢

مباني وعقار مستأجر
بدل الخلو
أراضي
مركبات

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٨٩,٢٤١	٤٢٩,٢٩٧
١٨٩,٥٩٠	٢٠٨,١٦٩
٥٧٨,٨٣١	٦٣٧,٤٦٦

مطلوبات الإيجار
غير متداولة
متداولة

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٧٣,٧٠١	١٩٣,٣٣٦
٣,٢٧٠	٣,٠٨٠
١,٥٨٣	٢,٥٩١
٥,٢٥٦	٦,٥٥٩
١٨٣,٨١٠	٢٠٥,٥٦٦
(٤١٩)	(٤٤٦)
٢,٢٠٢	٣,٢٧٢
٣٢,٣١٩	٤٠,٨٦٧

الاستهلاك المحمّل لموجودات حق الاستخدام:
مباني وعقار مستأجر
بدل الخلو
أراضي
مركبات

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٩,٤٣١	٢٦,١٣٤
١٤,٨٤٧	١٧,٤٦٤
٤٤,٢٧٨	٤٣,٥٩٨

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

الدفوعات 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 المنشآة 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 ١٧٣,٨٧٩ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ١٨٨,٩٢٢ ألف دولار أمريكي). وقد تم تجديد عقود الإيجار هذه أو تمديدها أو إنهاؤها بناءً على شروط وأحكام منقق عليها بين المؤجر والمستأجر.

١٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إيضاح

٦٨,٥٦١	٦٨,٣٧٥	كما في ١ يناير
١٠,٢٢٠	٩,٨٧٨	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٣٢٦	٣,٢٢٦	مصاريف الفوائد
١٣,٥٤٦	١٣,١٠٤	مجموع المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة
- ٤٣٩	٣٣٣	إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٣٩	٢٣٣	- التغيرات في الافتراضات المالية
(١٤,١٢١)	(١١,٠٩٢)	مجموع المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة
(٥٠)	٢٥	
٦٨,٣٧٥	٧٠,٧٤٥	المدفوع
		فروق ترجمة العملات الأجنبية
		كما في ٣١ ديسمبر

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بإجراء تقييم لقيمة الخدمة للالتزام المنافع المحددة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقترنة، 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 لفتره الخدمة المتوقعة للموظف لدى المجموعة ولراتب 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 (غير المخصومة):

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٨,٢٣٨	١٨,٥٩٨
٥٠,٥٧٥	٥٠,٥٤٨
٥٩,٤٥٧	٥٨,٨٤٢

خلال سنة واحدة
بين ٢ و ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
% ٦,٢٨	% ٤,٩٦
% ٣,١٠	% ٢,٧
أبريل - يوليو	٢٥.٢٠%
% ٢٥-٢٠	% ٢٥-٢٠
٦٠	٦٠
٣ - ٤ سنوات	٣ - ٤ سنوات

الافتراضات الاكتوارية والحساسية:

متوسط معدل الخصم المستخدم
متوسط معدل نمو الرواتب
تاريخ سريان نمو الرواتب خلال السنة
معدلات السحب سنويًا
سن تقاعد الموظف
متوسط المدة

حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية	
ألف دولار أمريكي	
زيادة / (نقص) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١,٩٨٠	(٢,٢٤١)
(٢,٤٨٨)	٢,٢٠٣
٢,١٢٨	(٢,٤٢٢)
(٢,٣٣٣)	٢,١٨١

التغير
في الافتراض

٪ ١,٠٠-/+	معدل الخصم
٪ ١,٠٠-/+	معدل زيادة الراتب

١٣ ندم دائنة تجارية وأخرى

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٣٩,٦٦٢	١٧٩,٢٣١
١٤٤,٧١٩	١٧٣,٧٥٥
٣٧,٠٦٧	٤٣,٧٤٤
٣٩,٢٨٩	٢١,٧٥٥
٢٥,٩٢٦	٢٠,٤٥٢
٨,٧٢٦	٧,٣٤٨
٢,٢٠٠	٣,٣٠٦
١٤,٢٠٩	١٥,٧٣٧
٤١١,٧٩٨	٤٦٥,٣٢٨

نجم دائنة تجارية
مصاريف مستحقة
مزايا مستحقة للموظفين
إيرادات غير محققة*
نجم دائنة غير تجارية
ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
ودائع
نجم دائنة أخرى

تصنيف كالتالي:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٩٢,٠٣٨	٤٦٢,٥٩٩
١٩,٧٦٠	٢,٧٧٩
٤١١,٧٩٨	٤٦٥,٣٢٨

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول*

*تمثل الإيرادات غير المحققة دفعة مقدمة تم استلامها كخصم مقدم على مشتريات البضائع التي سيتم اجراؤها خلال السنة. ويتم خصم هذا الخصم من تكلفة المخزون للكمية المشتراء في كل فترة تقرير ويتم إطفاؤها 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 شهراً.

١٤ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥,٦٤١	٥,٤٤٩
٢,٩٨٠	١٢١
٧,٨٥٨	٩,٥٠٧
٦٦٢	-
١٧,١٤١	١٥,٠٧٧

قضايا قانونية
مخصص الإناء والإغلاق
الضريبة
مخصصات أخرى

يتكون هذا المخصص من مجموع المبلغ المقدم لتلبية مطالبات قانونية معينة ضد المجموعة من أطراف خارجية. وترى الإدارة أنه بعد الحصول على المذورة القانونية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات القانونية لن تتجاوز بشكل جوهري قيمة المخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

مخصص الإناء والإغلاق
يتعلق هذا المخصص بتكاليف الإغلاق والإناء بجانب التكاليف الأخرى ذات الصلة والتي من المتوقع تكبدها بسبب إغلاق المطعم 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 الضريبي المستقبلية المحتملة كاف على أساس الفحوصات الضريبية للسنوات السابقة والتفسيرات السابقة للقوانين الضريبية وأن المركز المتخد في الإقرارات الضريبية سوف يستمر عند فحص السلطات الضريبية المعنية (الإضاح ٣٠). تقوم الإدارة بمراجعة هذه المخصصات على أساس سنوي، ويتم تعديل المبلغ الموزع وفقاً لآخر النظائرات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الأطراف.

١٥ ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى المستحقة

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٠,٦٠٩	٢٩,٤٦٢
١,٧٤١	٣٥١
١٢,٣٥٠	٢٩,٨١٣
٥,٥٠٤	٦,٩٣٢
١٧,٨٥٤	٣٦,٧٤٥

تشتمل 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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٧,٥٩٨	١٢,٣٥٠
٢١,٠٩١	٣٧,٠٠٩
(١٤,٨٩٨)	(١٨,٤١٦)
(١,٤٤١)	(١,١٣٠)
١٢,٣٥٠	٢٩,٨١٣

كما في ١ يناير

ضريبة الدخل والزكاة للشركات التابعة

المدفوع

آخرى

كما في ٣١ ديسمبر

موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة

فيما يلي تحليل أرصدة الضريبة المؤجلة:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢,٢٨٠	٣,٥٩٤
(٢,٠١٥)	(٢,١١٠)
٢٦٥	١,٤٨٤

موجودات الضريبة المؤجلة

مطلوبات الضريبة المؤجلة

فيما يلي الحركة في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١,٣٨١	٢٦٥
-	٦٠٨
٣٦٤	١,٣٥٨
(٧٨٤)	(٨٣٩)
(٦٩٦)	٩٢
٢٦٥	١,٤٨٤

كما في ١ يناير

عند الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٦)

صافي رصيد ائتماني إلى الربح أو الخسارة

خسارة نقدية من التضخم المفرط

فرق ترجمة العملات الأجنبية

كما في ٣١ ديسمبر

١٦ الحصص غير المسيطرة

فيما يلي الحركة في الحصص غير المسيطرة خلال السنة:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٢,٠١٤ (٧,٣٥٥)	٢,٦٨٦ (٦٧٣)
٢ (٢٠)	(٤) ١٥
(١٨)	١١
- (٩٥٥)	(١,٥٦٢) (٤٧٨)
(٩٥٥)	(٢,٠٤٠)
٣,٦٨٦	٩٨٤

الرصيد كما في ١ يناير
حصة من صافي الخسارة لسنة
بند الدخل الشامل الآخر:
إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
مجموع الدخل الشامل الآخر

التغيرات الأخرى في الحصص غير المسيطرة.
تأثير الاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة من قبل شركات تابعة
مجموع التغيرات الأخرى في الحصص غير المسيطرة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٥، أبرمت إحدى الشركات التابعة للمجموعة مساهمين مع مساهم آخر للاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ١٠٪ في شركة المشاركة لخدمات المطاعم السياحية والتجارة العامة والاستيراد والتصدير المحدودة، مقابل بدل بمبلغ ٤,٦٢٣ ألف دولار أمريكي. بعد الاستحواذ على ١٠٪ من الحصص، يصبح إجمالي حصة الشركة التابعة في المجموعة ١٠٠٪.

١٧ رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطيات الأخرى

رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 ٠٠٢ 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 حواجز طويلة الأجل والتي تمت الموافقة عليه لاحقاً من قبل الجهات التنظيمية. وفقاً لما صرحت به المساهمين، وافق مجلس الإدارة على خطة حواجز طويلة الأجل في ٢٧ يونيو ٢٠٢٤. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمتلك المجموعة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة مقابل ١٦,٧٤٩ ألف دولار أمريكي (٠,٦٧٪ دولار أمريكي للسهم الواحد)، وقامت المجموعة بتوزيع ١٢,٣٧٠,٤٢٢ سهم من مجموع أسهم الخزينة المشتراء لخطة الحواجز طويلة الأجل (انظر الإيضاح ٣٥).

احتياطيات أخرى

ألف دولار أمريكي		
مجموع الاحتياطيات الأخرى	احتياطي الدفعات على أساس الأسهم	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٢٨,٨٩٥)	١,٣٨٢	(٣٠,٢٧٧)
٢,٢٧٤	-	٢,٢٧٤
٢,١٧٣	-	٢,١٧٣
٣٥	-	٣٥
١,٥٩٤	١,٥٩٤	-
(٢٢,٨١٩)	٢,٩٧٦	(٢٥,٧٩٥)

كما في ١ يناير ٢٠٢٥
تعديل التضخم المفترض
فروق ترجمة العملات الأجنبية
تأثيرات الاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة
مصرف دفعات على أساس الأسهم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧ رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطيات الأخرى (تابع)

احتياطيات أخرى (تابع)

ألف دولار أمريكي			
مجموع الاحتياطيات الأخرى	احتياطي الدفعات على أساس الأسهم	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	
(٢١,٨٢٢)	-	(٢١,٨٢٢)	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
١,٢٨٣	-	١,٢٨٣	تعديل التضخم المفرط
(٩,٧٣٨)	-	(٩,٧٣٨)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١,٣٨٢	١,٣٨٢	-	مصروف دفعات على أساس الأسهم
(٢٨,٨٩٥)	١,٣٨٢	(٣٠,٢٧٧)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨ ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٥٨,٧٥٩	٢١٩,١٢٣
٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠
(٥,٥٩١,٩٥٦)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
٨,٤١٨,٠٤١,١٤٤	٨,٣٩٨,٦٣٣,١٠٠
٠,٠١٨٨٦	٠,٠٢٦٥٩

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

* الدفعات على أساس الأسهم (إيضاح ٣٥) ليس لها تأثير للتخفيف على ربحية السهم. قد يؤثر تحقيق شروط استحقاق الأداء على ربحية السهم المخفضة في المستقبل.

١٩ 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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٦,٠٧٢	٥٩,٤٤٨
٥,٤٨٩	٥,٠١٤
١٦٠	٤٠٥
٤٤٢	٥٠٣
٣,١٨٧	٤,٢٥٢
٣,٦٧٣	٣,٩٠٤
١٦٧	١٠٨
١,٥٤٥	١,٥٤٥
٨٠٦	٧٨٩

المعاملات مع الشركات التابعة الزميلة للشركة الأم المباشرة:
مشتريات مواد خام
مصاريف اتفاقية الخدمات الانتقالية*
إيرادات تأجير استثمار عقاري
تأجير العقارات الإيجارية
دعم الدفع والتوصيل

موظفو الإدارة الرئيسيين
منافع موظفين قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
دفعات على أساس الأسهم

* مصاريف اتفاقية الخدمات الانتقالية

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

١٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٦٥	-

الاسم
الشركات التابعة الزميلة الخاضعة لسيطرة الشركة الأم المباشرة:
آخر

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٥

الاسم
مقر التأسيس

الشركات التابعة الزميلة الخاضعة لسيطرة الشركة الأم المباشرة:
فارم فريتس مينا جنرال تريدينج ش.م.ح
الشركة الأهلية للصناعات الغذائية
الشركة العالمية للتنمية الزراعية ("فارم فريتس") ش.م.م
شركة القاهرة للدواجن
الشركة الخليجية للأغذية أمريكانا ش.ذ.م.م
الشركة العالمية للإنتاج والتصنيع الزراعي (ش.م.م)
الشركة الخليجية للصناعات الغذائية (كاليفورنيا جاردن) ف.ب.ز.ي.

الشركات التابعة الزميلة الخاضعة لسيطرة الشركة الأم المطلقة:
الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ب.ك.م

منشآت يسيطر عليها مساهم رئيسي:
نون إيه دي القابضة
شركة بركرات للخضار والفواكه ذ.م.م
الشمسي للتنمية ذ.م.م
نون للمدفوّعات الرقمية المحدودة

		الكويت
٨٣٢	١,٢٧٩	
٦٢٠	١,٢٤٥	الإمارات العربية المتحدة
٨١٥	٩١٩	الإمارات العربية المتحدة
٨٤١	٤٤٠	الإمارات العربية المتحدة
٩	٣٦	المملكة العربية السعودية
١٣,٢٦٢	١٦,٦٨١	

موظفو الإدارة الرئيسين
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 الإيضاح عن المعاملات والأرصدة مع المنشآت ذات العلاقة بالحكومة والأطراف ذات العلاقة بها، حيث تم اعتبارها غير جوهيرية. وتشمل المعاملات رسوم المرافق، والرسوم البنكية، ورسوم الإيجار. تتضمن الأرصدة النقد وما في حكمه.

٢٠ الإيرادات

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢,١٨٩,٩٥٨	٢,٥٠٠,٦١٦
١,٨٤٣	٢,٢٥٧
٤,٩٥٠	٥,٩٤٨
٢,١٩٦,٧٥١	٢,٥٠٨,٨٢١

الأغذية والمشروبات
إيرادات تأجير استثمارات عقارية
إيرادات أخرى

٢١ تكلفة الإيرادات

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٦٤٢,٠٣٤	٧١٤,٣١٩
١٢١,٢٧٢	١٣٩,١٢١
١٢٠,٩٤٣	١٣١,٠٦٦
٩٦,٧٨٢	١٠٦,٨٣٩
١٣,٦٧٢	١٣,٥١٢
٣٤,٦٥٤	٣٩,٠٦١
١,٠٢٩,٣٥٧	١,١٤٣,٩٢٨

تكلفة المخزون (إيضاح ٨)
رسوم الامتياز
تكلف الموظفين (إيضاح ٢٦)
استهلاك وإطفاء
إيجار (إيضاح ٢٧)
 أخرى

٢٢ مصاريف بيع وتسويق

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٠٦,٢٢٨	٢٢٣,١٠٥
١٣٣,٦٩٦	١٨٠,٥٩٩
١٥٥,٩٩٦	١٧١,٢٩٩
٩٨,١٧٤	١٠٩,١٧٧
٦٠,٩٤١	٦٦,٠٦٤
٥٢,٢١٠	٥٧,٦١٥
١٦,٦٩٢	١٦,٧٨٥
٦٠,٧٦٧	٦١,٤٥٨
٧٨٤,٧٠٤	٨٨٦,١٠٢

تكلف الموظفين (إيضاح ٢٦)
التوصيل والنقل إلى المنزل
استهلاك وإطفاء
إعلانات وتطوير أعمال
مرافق واتصالات
مصاريف صيانة ومصاريف تشغيلية أخرى
إيجار (إيضاح ٢٧)
 أخرى

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.

٢٣ مصاريف عمومية وإدارية

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٩٤,٩٣٢	١٠٦,٩٤٧
٢٥,٣٧٥	٢٨,٩٢٨
١٣,٦٤٩	١٤,٩٧٤
٧,٦٠١	٧,٣١١
٥,١٥٨	٥,٦٢١
٣,٨٦٠	٥,٧٧٦
٥,٤٣٩	٣,٧٠٥
١,٨١٥	٢,٤٣٧
١,٤٧٦	١,٢١٩
٢٥,٤٣٩	٢٥,٦٤٤
١٨٤,٧٤٤	٢٠٢,٥٦٢

تكلف الموظفين (إيضاح ٢٦)
استهلاك وإطفاء
إصلاحات وصيانة
إيجار (إيضاح ٢٧)
مرافق
مخصص للمطالبات الضريبية والقانونية
مصاريف مهنية وقانونية
سفر وإقامة
شؤون إدارية
 أخرى

٢٤ الاستهلاك والإطفاء

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٨١,٤٦٦	٨٦,٧٨٨
١٢,٦٨٢	١٤,٥٤٥
١٨٣,٨١٠	٢٠٥,٥٦٦
١٩٥	١٦٧
٢٧٨,١٥٣	٣٠٧,٠٦٦

ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١١)
استثمارات عقارية (إيضاح ٦)

٢٥ تكاليف التمويل - بالصافي

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٦,١١٦	١٥,٥٠٨
١٤٨	٤٢
٣٢,٣١٩	٤٠,٨٦٧
٣,٣٢٦	٣,٢٢٦
٣٥,٧٩٣	٤٤,١٣٥
١٩,٦٧٧	٢٨,٦٢٧

إيرادات التمويل

تكلفة تمويل تسهيلات بنكية

تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١١)

فوائد على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٢)

تكاليف التمويل

تكاليف التمويل - بالصافي

٢٦ تكاليف موظفين

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٤١٠,٥٠١	٤٤٩,٦٤٦
١٠,٢٢٠	٩,٨٧٨
١,٣٨٢	١,٥٩٤
٤٢٢,١٠٣	٤٦١,١١٨
ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٢٠,٩٤٣	١٣١,٠٦٦
٢٠٦,٢٢٨	٢٢٣,١٠٥
٩٤,٩٣٢	١٠٦,٩٤٧
٤٢٢,١٠٣	٤٦١,١١٨

توزيع تكاليف الموظفين

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)

مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٢)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ متوسط عدد الموظفين المحولين إلى موظفين بدوام كامل ٣٧,٢٠٧ موظفاً (٢٠٢٤: ٣٨,٢٢٦). وشمل ذلك ٣٣,٣٢٤ موظفاً على مستوى المطاعم (٢٠٢٤: ٣٤,٤٣٨) و ٣,٨٨٣ موظفاً خارج المطاعم (٢٠٢٤: ٣,٧٨٨).

٢٧ الإيجار

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٣,٦٧٢	١٣,٥١٢
١٦,٦٩٢	١٦,٧٨٥
٧,٦٠١	٧,٣١١
٦,٣١٣	٥,٩٩٠
٤٤,٢٧٨	٤٣,٥٩٨

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٢)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
إيجار السيارات المدرج ضمن تكاليف التوصيل إلى المنزل

٢٨ ضريبة الدخل والزكاة

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٩,٧٥٢	٢٢,٧٤٦
٩٧٥	(١,١٣٥)
٢٠,٧٢٧	٢١,٦١١
-	١٤,٠٤٠
٢٠,٧٢٧	٣٥,٦٥١

الضريبة الحالية

الضريبة الحالية للشركات التابعة على الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة
زكاة الشركات التابعة

ضريبة الدخل والزكاة

الحد الأدنى المحلي للضريبة التكميلية

ضريبة الدخل والزكاة

٢٨ ضريبة الدخل والزكاة (تابع)

بلغ معدل الضريبة الفعلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نسبة ١٤٪ (٢٠٢٤٪).

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 وأصدار الرابط 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 المتذبذب في الإقرارات الضريبية مناسباً عند الفحص بواسطة السلطات الضريبية المعنية (الإيضاح ٣٠).

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

يتراوح معدل ضريبة الدخل المطبق على دخل الشركات التابعة من ٩٪ إلى ٢٦٪، فيما يلي التسوية بين رسوم الضرائب المتوقعة والفعالية:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٧٢,١٣١	٢٥٤,١٠١
(١,٤٤٣)	٦,٣٧٦
(٦٩,٥١٠)	(٩٤,٠٥٥)
١٠١,١٧٨	١٦٦,٤٢٢
١٤,٤٥٦	١٨,٣٥٢

الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة
نافقاً: الخسارة / (الربح) الخاضع للزكاة
نافقاً: دخل غير خاضع للضريبة
الربح الخاضع لضريبة الدخل
رسوم الضريبة النظرية على أساس المعدل القانوني لكل شركة تابعة

الأثر الضريبي للبنود غير قابلة للخصم أو القابلة للتقييم لأغراض ضريبة:

٢,٠٠٦	١,٢٨٤
(٢١٦)	-
١,٠٤١	١,٠١٨
-	(٣٥٦)
٢,٤٦٥	٢,٦٧٧
-	(٢٢٩)
١٩,٧٥٢	٢٢,٧٤٦
٩٧٥	(١,١٣٥)
-	١٤,٠٤٠
٢٠,٧٢٧	٣٥,٦٥١

الضريبة الحالية للشركات التابعة على الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة
الزكاة
الحد الأدنى المحلي للضريبة التكميلية
ضريبة الدخل والزكاة

ضرائب الريكيزة الثانية على الدخل (الحد الأدنى العالمي للضريبة وفقاً لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية)

أصدرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية القواعد النموذجية العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح (GloBE)، والتي تقدم حداً أدنى عالمياً لمعدل الضريبة الفعلي بمعدل ١٥٪ على أساس الاختصاص القضائي للمجموعات متعددة الجنسيات التي تتجاوز إيراداتها الموحدة ٧٥٠ مليون يورو ("الريكيزة الثانية"). تعتبر أمريكانا للمطاعم العالمية بي.إل.سي جزءاً من مجموعة متعددة الجنسيات تقع ضمن نطاق القواعد النموذجية للريكيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية.

الحد الأدنى المحلي للضريبة التكميلية

قامت بعض السلطات القضائية التي تعمل فيها المجموعة، بما في ذلك الإمارات العربية المتحدة والكويت وقطر والبحرين وعمان، بتطبيق تدريجيات ضريبة الحد الأدنى المحلية التكميلية (DMTT)، والتي أصبحت سارية المفعول كما تاريخ التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، سجلت المجموعة مصروف ضريبة حالية ضمن الريكيزة الثانية بقيمة ١٤,٠٤٠ ألف دولار أمريكي، ناتج عن تطبيق تدريجيات ضريبة الحد الأدنى المحلية التكميلية في السلطات القضائية المعنية. تم إدراج هذا المبلغ ضمن مصروف ضريبة الدخل الحالية في قائمة الربح أو الخسارة المجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاء المؤقت الإلزامي للاعتراف بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بموجودات ومطلوبات الضريبة الموجلة والمرتبطة بضرائب الدخل للريكيزة الثانية.

٢٩ الشركات التابعة

فيما يلي هيكل الملكية العام للشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥.

اسم الشركة	النشاط	المؤسسة	الملكية الفعلية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة مجموعة مطاعم أمريكانا للاستثمارات ذ.م.م.	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
أمريكانا الكويت للمطاعم ذ.م.م	مطعم	الكويت	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
أمريكانا القابضة للمطاعم الإماراتية ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
أمريكانا القابضة للمطاعم المصرية ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة أمريكانا القابضة للمطاعم ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
أمريكانا القابضة للمطاعم السعودية ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
أمريكانا القابضة للمطاعم ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الكويتية للأغذية أمريكانا ذ.م.م	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية ش.م.م	مطعم	جمهورية مصر العربية	%٩٩,٩٠	%٩٩,٩٠	%٩٩,٩٠
الشركة المصرية العالمية للصناعات الغذائية ش.م.م	مطعم	جمهورية مصر العربية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة المطاعم الأهلية شركة الشخص الواحد ذ.م.م	مطعم	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الغذائية المتحدة (شركة شخص واحد) ذ.م.م	آخر	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
أمريكانا برایم للاستثمارات ليمتد	آخر	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة المطاعم السياحية العالمية ذ.م.م	مطعم	عمان	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة كاسبيان للمطاعم العالمية ذ.م.م	مطعم	كاراخستان	%١٠٠	%١٠٠	%٩٤
شركة الخليج والعالم العربي للمطاعم ذ.م.م	مطعم	البحرين	%٩٤	%٩٤	%٤٠
شركة البحرين والكويت للمطاعم ذ.م.م	مطعم	البحرين	%٤٠	%٤٠	%١٠٠
الشركة اللبنانيّة للمشروعات السياحية العالمية ش.م.م	مطعم	لبنان	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة القرطية للأغذية ذ.م.م	مطعم	قطر	%١٠٠	%١٠٠	%٩٩
شركة راس بوغود للتجارة ذ.م.م	مطعم	قطر	%٩٩	%٩٩	%٩٠
شركة المشاركة لخدمات المطاعم السياحية والتجارة العامة والاستيراد مطعم والتصدير المحدودة**	مطعم	العراق - كردستان	%٩٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة المغربية للمشاريع السياحية المشاريع السياحية والمطاعم العالمية (أمريكانا) ذ.م.م	مطعم	المغرب	%١٠٠	%١٠٠	%٦٧,٤٤
شركة المطاعم الأردنية للوجبات السريعة ذ.م.م ذا إنترناشيونال كومباني فور ورلد رistoranis ليمتد	مطعم	الأردن	%٦٧,٤٤	%٦٧,٤٤	%٦٧,٤٤
أمريكانا (الهند) للمطاعم المحدودة إيه اف كيه أمريكان فود كردستان	آخر	الأردن	%٧٥	%٧٥	%٧٥
شركة الوجبات السريعة والمطاعم إس بي سي (المعروف سابقاً باسم كيمجي إنترناشيونال ذ.م.م)*	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الوجبات السريعة والمطاعم إس بي سي (المعروف سابقاً باسم كيمجي إنترناشيونال ذ.م.م)*	مطعم	الهند	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الوجبات السريعة والمطاعم إس بي سي (المعروف سابقاً باسم كيمجي إنترناشيونال ذ.م.م)*	مطعم	العراق - كردستان	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الوجبات السريعة والمطاعم إس بي سي (المعروف سابقاً باسم كيمجي إنترناشيونال ذ.م.م)*	مطعم	عمان	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

*شركة الوجبات السريعة والمطاعم إس بي سي (المعروف سابقاً باسم كيمجي العالمية ش.ش.و) هي منشأة جديدة تم الاستحواذ عليها خلال السنة

المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. (إيضاح ٣٦)

**استحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة ١٠٪ خلال السنة. (راجع إيضاح ٦ للحصول على التفاصيل)

٣٠ المطلوبات المحتملة والتزامات تشغيلية ورأسمالية

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٧,٠٨٣	١٧,٦٧٨

مطلوبات محتملة
خطابات ضمان

الضرائب

تمارس المجموعة أنشطتها في عدة بلدان مختلفة. يبيّن الإيضاح رقم ٢٩ هيكل المجموعة والبلدان التي تزاول فيها عملها، وبالتالي تخضع هذه العمليات لأنواع مختلفة من الضرائب.

تقوم المجموعة بتقدير 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 المنشآة 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 ٢,٢٠٠ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣,٥٠٠ 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، وبناء على رأي الاستشاريين الخارجيين، تعتقد إدارة المجموعة أن المخصصات المرصودة لهذا الغرض كافية وملائمة.

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٩,٤٣١	٢٦,١٣٤
٤١٧	٣٠٧
٢,٨٢٧	١٢,٤١٨

التزامات الإيجار قصيرة الأجل - كمستأجر
أقل من سنة واحدة

التزامات رأسمالية
اعتمادات مستندية
مشاريع قيد التنفيذ

٣١ الأدوات المالية بحسب الفئة

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢١٣,٦٩٥	٢٦٣,٠٧٣
٨١,٤٧٠	١٥٤,٣٣٧
٧٩,١٨٧	٩٩,١٦٧
٢٦٥	-
٣٧٤,٦١٧	٥١٦,٥٧٧

الموجودات المالية بالنكلفة المطفأة

ودائع قصيرة الأجل وودائع طويلة 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 علاقه (إيضاح ١٩)

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٦٣,٧٨٣	٤٣٦,٢٢٥
١٣,٢٦٢	١٦,٦٨١
٥٧٨,٨٣١	٦٣٧,٤٦٦
٩٥٥,٨٧٦	١,٠٩٠,٣٧٢

المطلوبات المالية بالنكلفة المطفأة

ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع والإيرادات غير
المحقة) (إيضاح ٣)

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقه (إيضاح ١٩)

مطلوبات الإيجار (إيضاح ١١)

٣٢ تسوية صافي الدين

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨١,٤٧٠	١٥٤,٣٣٧
٢١٣,٦٩٥	١٤٥,٢٣٥
-	١١٧,٨٣٨
(٥٧٨,٨٣١)	(٦٣٧,٤٦٦)
(٢٨٣,٦٦٦)	(٢٢٠,٠٥٦)

نقد وما في حكمه (إيضاح ١٠)

ودائع قصيرة الأجل بفتره استحقاق من ٣ أشهر إلى ١٢ شهر(إيضاح ١٠)

ودائع طويلة الأجل لدى البنوك (إيضاح ١٠)

مطلوبات الإيجار (إيضاح ١١)

صافي الدين

٣٢ تسوية صافي الدين (تابع)

المجموع	ألف دولار أمريكي						صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٥
	موجودات أخرى	مطلوبات من الأنشطة التمويلية	نقد	ودائع قصيرة الأجل	ودائع قصيرة الأجل	عقود الإيجار	
	توزيعات أرباح مستحقة الدفع					توزيعات أرباح	
(٢٨٣,٦٦٦)	٨١,٤٧٠	-	٢١٣,٦٩٥	-	-	(٥٧٨,٨٣١)	٢٠٢٥ ودائع
٤٤٤,٢٩٩	-	١١٧,٨٣٨	٣٢٦,٤٦١	-	-	-	٢٠٢٥ سحبوات
(٣٩٤,٩٢١)	-	-	(٣٩٤,٩٢١)	-	-	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٢,١١١)	٩٣٣	-	-	-	-	(٣,٠٤٤)	استبعادات
٨,٠٥٠	-	-	-	-	-	٨,٠٥٠	العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار والفائدة
٢٢٣,٢٧٢	-	-	-	-	-	٢٢٣,٢٧٢	عقد إيجار جديدة
(٢٥٢,٢٩٧)	-	-	-	-	-	(٢٥٣,٢٩٧)	الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح)
(٢,٧٤٩)	-	-	-	-	-	(٢,٧٤٩)	مصاريف تكاليف التمويل
(٤٠,٩٠٩)	(٤٢)	-	-	-	-	(٤٠,٨٦٧)	تكاليف التمويل المدفوعة
٤٢	٤٢	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة
١٢٦,٩٨٧	-	-	-	-	١٢٦,٩٨٧	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢٦,٩٨٧)	-	-	-	-	(١٢٦,٩٨٧)	-	التدفقات النقدية، بالصافي
٧١,٩٣٤	٧١,٩٣٤	-	-	-	-	-	٣١ صافي الدين كما في ٣١
(٢٢٠,٠٥٦)	١٥٤,٣٣٧	١١٧,٨٣٨	١٤٥,٢٣٥	-	-	(٦٣٧,٤٦٦)	٢٠٢٥ دسمبر

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

٣٣ 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 إبلاغ عن الإيرادات والأرباح وال موجودات والمطلوبات على أساس جغرافي ويتم قياسها وفقاً لنفس الأساس المحاسبى 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 إبلاغ عنها ضمن "قطاعات أخرى" (казاخستان 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:

ألف دولار أمريكي					
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر					
المجموع	معاملات متداولة	القطاعات التشغيلية			
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
١,٦٣٧,٧٤٨	١,٨٢١,٥٣٢	-	-	١,٦٣٧,٧٤٨	١,٨٢١,٥٣٢
١٦٩,٩٦٥	٢٢٥,٩٧٨	(٢٤,٢٣٦)	(٣١,٩٢٣)	١٩٤,٢٠١	٢٥٧,٩٠١
١٧٤,٧٢٣	٢٢٣,٢٣٦	-	-	١٧٤,٧٢٣	٢٢٣,٢٣٦
٢١٤,٣١٥	٢٣٨,٠٧٥	-	-	٢١٤,٣١٥	٢٣٨,٠٧٥
٢,١٩٦,٧٥١	٢,٥٠٨,٨٢١	(٢٤,٢٣٦)	(٣١,٩٢٣)	٢,٢٢٠,٩٨٧	٢,٥٤٠,٧٤٤

ألف دولار أمريكي					
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
المجموع	آخرى	شمال إفريقيا	دول جنوب الخليج	الخليجي الرئيسية	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية
(٣٠٧,٠٦٦)	(٢٢,٠١٨)	(١٧,٠٨٨)	(٣٢,٢٣١)	(٢٣٥,٧٢٩)	استهلاك وإطفاء
(٤٤,١٣٥)	(٦,١٦٩)	(٤,٢٤١)	(٢,٢٦٩)	(٣١,٤٥٦)	تكليف التمويل
١٥,٥٠٨	٨٨٠	١,٦٥٢	٢٣٩	١٢,٧٣٧	إيرادات التمويل
(٣٥,٦٥١)	(٣,٢٤٢)	(٣,١٢٧)	(٢,١٩٩)	(٢٧,٠٨٣)	مصرف ضريبة الدخل

ألف دولار أمريكي					
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
المجموع	آخرى	شمال إفريقيا	دول جنوب الخليج	الخليجي الرئيسية	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية
(٢٧٨,١٥٣)	(١٨,٦٥٢)	(١٥,٥٨٤)	(٣٠,٧٧٣)	(٢١٣,١٤٤)	استهلاك وإطفاء
(٣٥,٧٩٣)	(٤,٠٨٩)	(٣,٤٥٦)	(٢,٢٥٤)	(٢٥,٩٩٤)	تكليف التمويل
١٦,١١٦	١,٢٨٦	١,٣٤٧	١٠٨	١٣,٣٧٥	إيرادات التمويل
(٢٠,٧٧٧)	(٦,١٦٧)	(٢,٤٥٤)	٧٦١	(١٢,٨٦٧)	مصرف ضريبة الدخل

٣٣ تقارير القطاعات (تابع)

القطاعات التشغيلية	
ألف دولار أمريكي	
السنة المنتهية	
٣١ ديسمبر	٢٠٢٤
٣١ ديسمبر	٢٠٢٥

١٧٩,٨٣٢	٢١٤,٩٧٧
(٩,٢٤٢)	٩,٢٥٥
(٥٩٦)	٦,٠٢٨
٦,٢٨٨	٢٥,٠٨٨
١٧٦,٢٨٢	٢٥٥,٣٤٨
(٢٠,٧٢٧)	(٣٥,٦٥١)
(٤,١٥١)	(١,٢٤٧)
١٥١,٤٠٤	٢١٨,٤٥٠

صافي الأرباح / (الخسائر)

دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية
دول جنوب الخليج
شمال أفريقيا
 أخرى
المجموع

ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى
غير موزعة:
خسائر صرف العملات الأجنبية
صافي ربح السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف دولار أمريكي				
المجموع	آخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية
١,٧٣٤,١٢٦	١٦١,٨١٨	١٠٧,٦٨٧	١١١,١٠٧	١,٣٥٣,٥١٤
١,٢٤٤,١٥٢	١٠٢,٣٢١	٧٩,٨٥٥	٨٥,٣٢١	٩٧٦,٦٥٥

الموجودات

المطلوبات

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

الموجودات

المطلوبات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف دولار أمريكي				
جمهورية مصر العربية	الكويت	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	
١٧٢,٥٥٧	٣٤٦,٩٦٩	٦٢٩,٩١٠	٨٤٤,٦٥٣	الإيرادات
٣٦,٠٦٣	١٢٠,٨٧٠	٤٧٥,٧٦١	٢٨٩,٧٦٨	موجودات غير متداولة

الإيرادات

موجودات غير متداولة

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

الإيرادات

موجودات غير متداولة

٣٤ توزيعات أرباح

في ١١ فبراير ٢٠٢٥، اقتراح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية إجمالي قدره ١٥١٢ ألف دولار أمريكي للسهم الواحد، أي ما يعادل ١٢٦,٩٨٧ ألف دولار أمريكي بناءً على نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. في ٢٩ أبريل ٢٠٢٥، عقدت أمريكانا للمطاعم اجتماع الجمعية العمومية السنوية حيث وافق المساهمون على توزيعات أرباح مقترح من قبل مجلس الإدارة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ظلت توزيعات الأرباح بمبلغ ٢٥٣ ألف دولار أمريكي من إجمالي توزيعات الأرباح غير مطالب بها وتم إدراجها ضمن في ضمن "ذمم دانة تجارية وأخرى".

٣٥ 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 صرحت به المساهمين، وافق مجلس الإدارة على خطة حوافز طويلة الأجل في ٢٧ يونيو ٢٠٢٤. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمتلك المجموعة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة مقابل ١٦,٧٤٩ ألف دولار أمريكي (٠,٦٧٪) دولار أمريكي للسهم الواحد)، وقامت المجموعة بتوزيع ١٢,٣٧٠,٤٢٢ سهم من إجمالي أسهم الخزينة المشترأة 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 المنوحة هي أسهم عاديّة للشركة والتي تتساوى في المرتبة مع الأسهم العاديّة الحالى للشركة ولكنها لا تحتوي على حقوق توزيعات الأرباح خلال فترة الاستحقاق.

ت تكون كل دورة مكافآت من فترة أداء تمت لثلاث سنوات، وتشتّت المكافآت على مراحل الستين التالية بعد فترة الأداء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم منح ثلاثة دورات من المكافآت للموظف المؤهل، تنتهي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ و٢٠٢٤ و٢٠٢٥ 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 للموظفين المؤهلين. الحد الأقصى لعدد الأسهم التي يمكن منحها بموجب الخطة في الدورة ١ والدورة ٢ والدورة ٣ بناءً على تحقيق شروط الخدمة والأداء ٦,٢١٠,٩٠٤ ٦,٢٢٥,٨٨٤ ٧,٢٤٥,٥٦ و ١١,٣٠٤,٥٨ سهم على التوالي.

قامت المجموعة بتقدير القيمة العادلة للمكافآت في تاريخ المنح باستخدام سعر السوق الجير باللحظة للأسمى 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 ٢٠٢٥، تم منح ثلاثة دورات من المكافآت وتنذر القيمة العادلة لكل سهم بمبلغ ٧٧,٠٠ دولار أمريكي و ٧٥,٥٨ دولار أمريكي على التوالي.

سجلت المجموعة مصاريف تعويض على أساس الأسهم بمبلغ ١,٥٩٤ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ١,٣٨٢ ألف دولار أمريكي) في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة مع تسجيل التأثير المقابل ضمن بند "حقوق الملكية" في قائمة المركز المالي المجمعة.

٣٦ الاستحواذ على شركة تابعة

في ٢٣ يناير ٢٠٢٥، استحوذت المجموعة على أعمال بييترا هت في سلطنة عمان من خلال إحدى شركاتها التابعة، شركة المطاعم السياحية الدولية ذ.م.م، والتي اشتهرت بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة الوجبات السريعة والمطاعم إس بي سي (المعروفبة سابقاً بشركة كيمجي العالمية ش.ش.و.).

٣٦ الاستحواذ على شركة تابعة (تابع)

(أ) الموجولات والمطلوبات التي تم الاعتراف بها نتيجة للاستحواذ، على أساس تخصيص سعر الشراء الذي أجرأه خبير الإدارة، هي كما يلي:

الف دو لار امریکی

٩٩	موجودات متداولة
٢,٤٨٣	نقد وما في حكمه
٢٦٧	مخزون
٢,٨٠٥	ذم مدينة تجارية وأخرى
٧,٩٩٣	موجودات غير متداولة
٢,٤٧١	ممتلكات ومعدات
٦٠٨	موجودات غير ملموسة
(٢,٤٤٧)	موجودات حق الاستخدام
(٥٢)	موجودات الضريبة المؤجلة
(٨١٤)	مطلوبات متداولة
(٢,٧٤٩)	ذم دائنة تجارية وأخرى
<u>١٠,٦٦٤</u>	مخصصات المطالبات القانونية والضريبية وطالبات أخرى
<u>١٠,٦٦٤</u>	مطلوبات غير متداولة
	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
	مطلوبات الإيجار
	القيمة العادلة لباقي الموجودات المستحوذ عليها

(ب) صافي التدفق النقدي الصادر من الاستحواذ على شركات تابعة

الف دولاں امریکی

$\begin{array}{r} 10,664 \\ - (99) \\ \hline 10,565 \end{array}$	المقابل المدفوع في النقد وما في حكمه ناتجاً: صافي النقد المستحوذ عليه (نقد لدى البنوك) صافي التدفق النقدي الصادر
--	---

٣٧ الأحداث اللاحقة

٦) في ٢٠٢٤، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية باجمالي قدره ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ٥٦٧,٠٠٠ ألف دولار أمريكي، بناءً على نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(ب) لاحقًا تاريخ التقرير، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على حصة بنسبة ١٠٠٪ في "يمي جنكشن للاستثمار الدولي ذ.م.م" و"روك ستار للمطاعم الدولية لتقديم الوجبات ذ.م.م" اللتين تعلمان تحت العلامة التجارية "ملك الطاووق"، وذلك مقابل مبلغ قدره ٢٠,٨٣٠ ألف دولار أمريكي.