

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي



القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

الصفحة

١	تقرير مجلس الإدارة
٨-٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول القوائم المالية المجمعة
٩	بيان المركز المالي المجمع
١٠	بيان الدخل المجمع
١١	بيان الدخل الشامل المجمع
١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
١٣	بيان التدفقات النقدية المجمع
٥٧ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

تقرير مجلس الإدارة

نظرة عامة على الشركة:

تعمل امريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي وشركاتها التابعة (معاً "امريكانا للمطاعم" / "المجموعة") كمشغل منصة مطاعم إقليمي راند ومتنوع، وتتواجد في ١٢ دولة عبر منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وكازاخستان. تُدير شركة امريكانا للمطاعم علامات تجارية عالمية بارزة مثل كنتاكي وبيتزا هت وهارديز وكريسي كريم وتي جي أي فرايديز، إلى جانب علامات تجارية مسجلة الملكية مثل ومبي ودجاج تكا. تأسست شركة امريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي العالمي ويعمل لديها أكثر من ٤٠,٠٠٠ موظف. أدرجت شركة امريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي للأوراق المالية والسوق المالية السعودية ("تداول") في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢، في الإدراج المزدوج المتزامن الأول من نوعه في الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

محفظة متنوعة مع تواجدها عبر الفئات:

تدير المجموعة ٢,١٨٣ مطعمًا ضمن محفظة تتكون من ١٢ علامة تجارية عبر قطاعات ومناسبات المستهلكين الرئيسية، التي تشمل فئات مطاعم الخدمة السريعة الرئيسية (الدجاج والبرغر والبيتزا) والمطاعم السريعة والمطاعم غير الرسمية والأماكن التي تقدم خدمات الرفاهية والقهوة. كجزء من إستراتيجيتها للنمو، في سنة ٢٠٢٢، أطلقت المجموعة أيضاً سلسلة مطاعم بيتزا هت بنجاح في المملكة العربية السعودية وكريسي كريم في الأردن وموبي في دولة الإمارات العربية المتحدة. كما وقّعنا اتفاقية مع بيتس كوفي لإطلاق العلامة التجارية في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي في كل من دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية والكويت وقطر: للدخول في سوق القهوة المزدهر في المنطقة.

التوقعات والاستراتيجيات

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

أعضاء مجلس الإدارة

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

- محمد علي راشد العبار
- الدكتور عبدالمالك الحقييل
- راند عبدالله إسماعيل
- كيسري سنج
- تريسي آن جيلان، مستقل
- عارف عبدالله عبدالرحمن الهرمي البستاني، مستقل
- جراهام دينيس آلان، مستقل

نتائج السنة الحالية:

في سنة ٢٠٢٢، استمرت امريكانا للمطاعم بالحفاظ على زخم قوي لنمو الإيرادات، حيث حققت المجموعة إيرادات بقيمة ٢,٣٧٨,٥ مليون دولار أمريكي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢,٠٥١,٧ مليون دولار أمريكي)، وتنتج عنها مجموع صافي ربح عائد لمساهمي الشركة الأم/صافي استثمار الشركة الأم العائد إلى الشركة الأم السابقة بقيمة ٢٥٩,٢ مليون دولار أمريكي (٢٠٢١: ٢٠٣,٩ مليون دولار أمريكي). ارتفع مجموع الموجودات إلى ١,٣٤٠,٥ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٠٨٧,٩ مليون دولار أمريكي).

بيان الإفصاح إلى مدققي الحسابات:

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

بالنيابة عن مجلس الإدارة



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

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

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على القوائم المالية المجمعة في سوق أبوظبي العالمي. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

منهجنا في التدقيق نظرة عامة

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

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
<p>حصلنا على تقييم الانخفاض في القيمة الذي أجرته الإدارة والذي تم إعداده على أساس خطة العمل الموافق عليها من قبل الإدارة العليا ونفذنا إجراءات التدقيق الجوهرية التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● قِيمنا ما إذا كانت المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لحساب القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد تتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات". 	<p>مراجعة تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية</p> <p>لدى المجموعة موجودات غير مالية كأهم الأرصدة في بيان المركز المالي المجموع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تبلغ قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة ٢٦٩,٨٤٤ ألف دولار أمريكي و ٤١٧,٥٦٤ ألف دولار أمريكي و ٤٩,٥٩١ ألف دولار أمريكي على التوالي.</p>

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

مراجعة تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

- قامت الإدارة بتقييم إمكانية استرداد القيم الدفترية لهذه الموجودات غير المالية على مستوى العلامة التجارية (الامتياز) لكل دولة تعمل فيها المجموعة ("الدولة ذات العلامة التجارية"). حددت الإدارة أن العلامة التجارية للدولة هي أنسب وحدة لتوليد النقد كونها أصغر وحدة تولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة الناتجة عن الموجودات/مجموعات الموجودات الأخرى.
- بناءً على تقييم انخفاض القيمة الذي أجرته الإدارة، تم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٤٦ ألف دولار أمريكي لهذه الموجودات غير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- رأينا أن ذلك يعد أمراً من أمور التدقيق الرئيسية لأن تقييم القيمة القابلة للاسترداد يقتضي استخدام تقديرات جوهرية وأحكام هامة للإدارة في تحديد الافتراضات الرئيسية التي تدعم التدفقات النقدية المخصومة المستقبلية المتوقعة لكل وحدة توليد نقد واستخدام هذه الموجودات. تشمل الافتراضات الرئيسية معدل نمو المبيعات، والأرباح قبل الفوائد والضرائب، والاستهلاك، وهوامش إطفاء الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، ومعدل الخصم.
- إذا لم تحقق الإدارة الأهداف على النحو المنتظر في التدفقات النقدية المتوقعة، فسيؤدي ذلك إلى انخفاض في المقدار المتاح، وبالتالي احتمال حدوث مزيد من الانخفاض في القيمة. تم إجراء تحليل حساسية مع التأثير الناتج على القوائم المالية المجمعة وتم الإفصاح عنه في الإفصاح ٤ من القوائم المالية المجمعة.
- تم تقييم مدى ملاءمة تحديد وحدة توليد النقد لتكون على مستوى الدولة ذات العلامة التجارية التي تم عندها إجراء تقييم انخفاض القيمة.
- اختبرنا الدقة الحسابية للحسابات المدرجة في تقييم انخفاض القيمة الذي أجرته الإدارة.
- تم تتبع مدخلات القوائم المستخدمة في تقييم الإدارة إلى المصادر ذات الصلة للتأكد من دقتها.
- حصلنا على الافتراضات الأساسية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة وحللناها لتحديد ما إذا كانت هذه الافتراضات معقولة.
- تم تحليل معدلات نمو المبيعات وهوامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المستخدمة في تقييم الإدارة لتحديد ما إذا كانت هذه المعدلات معقولة.
- تم إشراك خبراء التقييم الداخلي لدينا لتقييم معدل الخصم الذي تستخدمه الإدارة في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لتحديد ما إذا كانت معقولة ومثبتة بالأدلة.
- تمت مراجعة تحليل الحساسية حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم التأثير المحتمل على القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية.
- قيّمنا مدى ملاءمة الإفصاحات ذات العلاقة في الإفصاح ٤ رقم من القوائم المالية المجمعة.

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

قياس مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام

قمنا بمراجعة السياسات المحاسبية للإدارة و جداول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، " عقود الإيجار " ونفذنا إجراءات التدقيق الجوهرية التالية:

- تم اختبار اكمال العقود التي تم المحاسبة عنها كعقود إيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ .
- تم تقييم معدل الاقتراض الإضافي المستخدم في خصم مطلوبات الإيجار على النحو الذي تحدده الإدارة للتأكد من ملاءمتها.
- على أساس العينة، لقد:
 - فحصنا عقود الإيجار لتقييم ما إذا كانت مدخلات بيانات الإيجار ذات الصلة في حسابات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للإدارة دقيقة.
 - أجرينا عملية إعادة احتساب التزام الإيجار وموجودات حق استخدام الرصيد ومصاريف الفائدة ذات الصلة ومصاريف الاستهلاك.
 - تتبعنا دفعات الإيجار وفقًا لحسابات الإدارة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ إلى الوثائق الداعمة المناسبة.
 - قيمنا ما إذا كان حكم الإدارة على التمديدات أو خيارات الإنهاء مناسبًا ومبررًا.
- قيمنا مدى كفاية الإفصاحات بالرجوع إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار.

اعترفت المجموعة بموجودات حق الاستخدام بمبلغ ٤١٧,٥٦٤ ألف دولار أمريكي ومطلوبات الإيجار بمبلغ ٤٣٤,٧٥٩ ألف دولار أمريكي (١٦٠,١٥٦ ألف دولار أمريكي كمطلوبات متداولة و ٢٧٤,٦٠٣ ألف دولار أمريكي كمطلوبات غير متداولة).

طبقت الإدارة العديد من الأحكام والتقديرية في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على المجموعة لاتفاقيات الإيجار المتعددة بشكل كبير. تتضمن الأحكام الهامة شروط الإيجار المتأثرة بخيارات التمديد أو الإنهاء وتحديد معدلات الاقتراض الإضافي المناسبة لاستخدامها في خصم مطلوبات الإيجار.

لقد اعتبرنا هذا أمر تدقيق رئيسي نظرًا لأهميته بالنسبة للقوائم المالية المجمعة وبسبب التقديرية المتعلقة بقياس مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام ذات الصلة.

لطفًا راجع الإيضاح رقم ١٢ من القوائم المالية المجمعة.

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

أسلوب تصميم نطاق التدقيق على المجموعة

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

معلومات أخرى

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول القوائم المالية المجمعة

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

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية المجمعة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهريّة ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديداً ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المجمعة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالبيانات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المجمعة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.

كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على القوائم المالية المجمعة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المنافع التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

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

محمد سعد القديري



٢٢ فبراير ٢٠٢٣

ألف دولار أمريكي		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٢١,٩١٩	٢٦٩,٨٤٤	٥	ممتلكات ومعدات
٣٦١,٩٧٥	٤١٧,٥٦٤	١٢	موجودات حق الاستخدام
٥١,٢٠٠	-	٢٢	قرض إلى طرف ذات علاقة
٩,٣٤١	٥,٨٧٠	٦	استثمارات عقارية
٤٢,٦٢٣	٤٩,٥٩١	٧	موجودات غير ملموسة
٧,٥١٢	٨,٤٩٩	٩	أدوات مالية مشتقة
٢,١٥٠	٤,١١٤		موجودات الضريبة المؤجلة
٦٩٦,٧٢٠	٧٥٥,٤٨٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٠٧,٢٩٧	١٧٣,٨٢٦	٨	مخزون
٩٤,٠٣٤	١٠٣,٦١٠	٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,١٨٩	٢٣٧	٢١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٢,٨٠٠	-	٢٢	قرض إلى طرف ذات علاقة
١,٨٧٨	٢,٨٣٢	٩	أدوات مالية مشتقة
١٧٣,٩٩٦	٣٠٤,٥٦٠	١٠	نقد وما في حكمه
٣٩١,١٩٤	٥٨٥,٠٦٥		مجموع الموجودات المتداولة
١,٠٨٧,٩١٤	١,٣٤٠,٥٤٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٢٤٨,١٣٦	٢٧٤,٦٠٣	١٢	مطلوبات الإيجار
٧٦,٢٦٠	٦٦,٣٨٦	١٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٠,١٩٥	٥٢,٢٨٢	١٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٧,٥١٢	٥,٦٣٤	٩	ربح مؤجل من أدوات مالية مشتقة
-	٧		مطلوبات الضريبة المؤجلة
٣٨٢,١٠٣	٣٩٨,٩١٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٧,٠٧٣	١٨,٥٩٢	١١	تسهيلات بنكية
١,٨٧٨	١,٨٧٨	٩	ربح مؤجل من أدوات مالية مشتقة
١٣٦,٤٦٣	١٦٠,١٥٦	١٢	مطلوبات الإيجار
١٢,٦١٤	١٣,٠٥٥	١٧	ضريبة الدخل والذكاة والخصومات الأخرى المستحقة
٣٥٢,٣٢٦	٤٠١,١٧٣	١٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٣,٦٨٣	٢١,٨٤١	٢١	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٣٢,٠٢٢	٢٩,١٨٩	١٥	مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى
٥٦٦,٠٩٩	٦٤٥,٨٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٤٨,٢٠٢	١,٠٤٤,٧٩٦		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
-	١٦٨,٤٧٣	١٩	رأس المال
١٤٨,٩٨٤	-		صافي المساهمة المتراكمة من الشركة الأم السابقة
-	١٣٩,٢٠٥		أرباح مرحلة
(٢٠,٤٢٩)	(٢٣,١١٣)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٢٨,٥٥٥	٢٨٤,٥٦٥		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم/ صافي استثمار الشركة الأم العائد إلى الشركة الأم السابقة
١١,١٥٧	١١,١٨٦	١٨	الحصص غير المسيطرة
١٣٩,٧١٢	٢٩٥,٧٥١		مجموع حقوق الملكية
١,٠٨٧,٩١٤	١,٣٤٠,٥٤٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



محمد علي راشد العجار
رئيس مجلس الإدارة



عبدالمالك الحقييل
نائب رئيس مجلس الإدارة



امربال ساندو
الرئيس التنفيذي



هارش باننسال
رئيس المدراء الماليين

ألف دولار أمريكي		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٢,٠٥١,٧٤٧	٢,٣٧٨,٥٤٧	٢٣	الإيرادات
(٩٧٠,٣٥١)	(١,١٤٨,٤٧٦)	٢٤	تكلفة الإيرادات
١,٠٨١,٣٩٦	١,٢٣٠,٠٧١		إجمالي الربح
(٦٧٩,٦٠٣)	(٧٣٨,٩٢٨)	٢٥	مصاريف بيع وتسويق
(١٧٦,٩٨٩)	(١٩٣,٠٥٣)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
١٥,٤٧٨	١٦,٨٦٩		إيرادات أخرى
٣,٠٤٣	(١,٥٢١)	٤	(خسائر)/ أرباح نقدي من التضخم المفرط
١,١٧٩	٤٦	٤	عكس الانخفاض في القيمة على الموجودات غير المالية
(١,٤٥٤)	(٢٤٨)	٩	صافي مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
-	١,٩٤١		أرباح القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة
-	(٢٢,٥٣٤)	١٦	مطالبة ضريبية
٢٤٣,٠٥٠	٢٩٢,٦٤٣		ربح التشغيل
٢,٢٠٨	٣,٦٣٩	٢٨	إيرادات التمويل
(٢٣,١١٨)	(٢٤,٥٨٤)	٢٨	تكاليف التمويل
٢٢٢,١٤٠	٢٧١,٦٩٨		الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(١٥,٧٣٢)	(٨,٧٤٣)	٣١	ضريبة الدخل والزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
٢٠٦,٤٠٨	٢٦٢,٩٥٥		صافي ربح السنة
٢٠٣,٩١٧	٢٥٩,٢٢٦		العائد إلى:
٢,٤٩١	٣,٧٢٩		مساهمي الشركة الأم / صافي استثمار الشركة الأم العائد إلى الشركة الأم السابقة
٢٠٦,٤٠٨	٢٦٢,٩٥٥		الحصص غير المسيطرة
دولار أمريكي		٢٠	ربحية السهم
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٠,٠٢٤٢١	٠,٠٣٠٧٧		ربحية السهم الأساسية والمخفضة

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

الف دولار أمريكي		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠٦,٤٠٨	٢٦٢,٩٥٥	صافي ربح السنة
		بنود الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى
		بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل المجمع:
٤٣٦	٨,٥٧٩	إعادة إحتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (الإيضاح ١٣)
(٧,٦٩٨)	(٢,٦٥٢)	البنود التي يُحتمل إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل المجمع:
(٧,٢٦٢)	٥,٩٢٧	فروق عملة من ترجمة العمليات الأجنبية بما في ذلك تأثير التضخم المفرط
١٩٩,١٤٦	٢٦٨,٨٨٢	مجموع بنود الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى
		مجموع الدخل الشامل للسنة
١٩٦,٦٠٧	٢٦٥,١٢١	العائد إلى:
٢,٥٣٩	٣,٧٦١	مساهمي الشركة الأم/ صافي استثمار الشركة الأم العائد إلى الشركة الأم السابقة
١٩٩,١٤٦	٢٦٨,٨٨٢	الحصص غير المسيطرة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

مجموع حقوق الملكية		الحصص غير المسيطرة		احتياطي ترجمة عملات أجنبية		أرباح مرحة		صافي المساهمة المتراكمة من الشركة الأم السابقة		رأس المال	
مجموع حقوق الملكية		الحصص غير المسيطرة		احتياطي ترجمة عملات أجنبية		أرباح مرحة		صافي المساهمة المتراكمة من الشركة الأم السابقة		رأس المال	
٨٦,٦١٥	٩,٥٠٩	٧٧,١٠٦	(١٢,٦٨٣)	-	-	-	-	٨٩,٧٨٩	-	-	-
٢٠٦,٤٠٨	٢,٤٩١	٢٠٣,٩١٧	-	-	-	-	-	٢٠٣,٩١٧	-	-	-
٤٣٦	-	٤٣٦	-	-	-	-	-	٤٣٦	-	-	-
٦,٦١٤	-	٦,٦١٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٤,٣١٢)	٤٨	(١٤,٣٦٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٩٩,٤٦٦	٢,٥٢٩	١٩٦,٩٣٧	(٧,٧٤١)	-	-	-	-	٢٠٤,٣٥٣	-	-	-
(١,٠١٠)	(٨٩١)	(١١٩)	-	-	-	-	-	(١١٩)	-	-	١٨
(١٢٩,٨١٧)	-	(١٢٩,٨١٧)	-	-	-	-	-	(١٢٩,٨١٧)	-	-	-
(١٥,٢٢٢)	-	(١٥,٢٢٢)	-	-	-	-	-	(١٥,٢٢٢)	-	-	-
١٣٩,٧١٢	١١,١٥٧	١٢٨,٥٥٥	(٢٠,٤٢٩)	-	-	-	-	١٤٨,٩٨٤	-	-	-
٢٦٢,٩٥٥	٣,٧٢٩	٢٥٩,٢٢٦	-	١٣٧,٩٦٠	-	١٢١,٢٦٦	-	-	-	-	-
٨,٥٧٩	-	٨,٥٧٩	-	٢,٨٥٣	-	٥,٧٢٦	-	-	-	-	-
٥,١٥٢	-	٥,١٥٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧,٨٠٤)	٣٢	(٧,٨٣٦)	-	(٧,٨٣٦)	-	-	-	-	-	-	-
٢٦٨,٨٨٢	٣,٧٦١	٢٦٥,١٢١	(٢,٦٨٤)	١٤٠,٨١٣	-	١٢١,٩٩٢	-	-	-	-	-
(٣,٨٦١)	(٣,٧٢٢)	(١٣٩)	-	-	-	(١٢٩)	-	(١٢٩)	-	-	١٨
(٨٣,٠٨٩)	-	(٨٣,٠٨٩)	-	-	-	(٨٣,٠٨٩)	-	(٨٣,٠٨٩)	-	-	-
(٢٥,٩٠٣)	-	(٢٥,٩٠٣)	-	-	-	(٢٥,٩٠٣)	-	(٢٥,٩٠٣)	-	-	-
١٠	-	١٠	-	-	-	-	-	-	-	١٠	١٩
-	-	-	-	(١,٦٠٨)	-	(١,٦٠٨)	-	(١٦٦,٨٥٥)	-	١٦٨,٤٦٣	١٩
٢٤٥,٧٥١	١١,١٨٦	٢٤٤,٥٦٥	(٢٣,١١٣)	١٣٩,٢٠٥	-	١٦٨,٤٦٣	-	١٦٨,٤٦٣	-	-	-

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

ألف دولار أمريكي		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٢٢١,٠٥٩	٢٧١,٦٩٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة للسنة
			تعديلات لـ:
٢٠٨,٦٢٩	٢١٩,٧٠٩	٢٧	استهلاك وإطفاء
١٠,٠٧٤	٨,٥٣٨	٢٩, ١٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي من التحويلات
١,٤٥٤	٢٤٨	٩	مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١,٣٨٧	١,٨٦٠	٨	مخصص المخزون المتقادم وبطء الحركة والمعيب
(١,١٧٩)	(٤٦)	١٢, ٥	عكس الانخفاض في القيمة على الموجودات غير المالية
١,٢٢٤	٤,٤٤٤		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٦,٩٧٨)	(٦٦٧)		ربح من امتيازات الإيجار
(٢,٢٠٨)	(٣,٦٣٩)	٢٨	إيرادات التمويل
٢٣,١١٨	٢٤,٥٨٤	٢٨	تكاليف التمويل
-	(١,٨٧٨)		الاعتراف بالأرباح المؤجلة من مشتقات الأدوات المالية في الإيرادات الأخرى
-	(١,٩٤١)		ربح القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٢,٥٣٤	١٦	مطالبة ضريبية
١,٣٤٨	٣٥٦		تأثير التضخم المفرط
٤٥٧,٩٢٨	٥٤٥,٨٠٠		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
(١٣,٥٣٥)	(١٠,٦٨٦)	١٣	المدفوع من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٦,٩٧١)	(١٠,٧١١)	١٧	ضريبة دخل مدفوعة
			التغييرات في رأس المال العامل:
(٦٢)	(١١,٥٨١)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٤٩٣)	٩٥٢		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١١,٢٧٤)	(٦٧,٧٨٩)		مخزون
١,٢٦٤	(١,٨٤٢)		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٤١,٩٩٢	٩,٧٨٥		ذمم دائنة تجارية وأخرى ومطلوبات وضرائب أخرى
٤٦٨,٨٤٩	٤٥٣,٩٢٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩١,٥١٠)	(١٢٠,١٤٣)		شراء ممتلكات ومعدات
١,٤٣٨	٤,٥٣٧		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٨,٣٠٣)	(٨,١٩٢)	٧	شراء موجودات غير ملموسة
(١,٤٠١)	(٣,٧٨٨)	١٢	دفعات بدل الخلو
٢,٢٠٨	٣,٦٣٩		فائدة مستلمة من ودائع قصيرة الأجل
(٦٤,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠)	٢٢	قروض إلى طرف ذي علاقة
-	١٠٠,٠٠٠	٢٢	سداد قروض من طرف ذي علاقة
(١٦١,٥٦٨)	(٥٩,٩٤٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٤٥٥)	(١,٨٩٤)		تكاليف التمويل المدفوعة
(٨٢٦)	(٣,٢١٦)		تغييرات في الحصص غير المسيطرة
(١٨٤)	(٧٠٥)		الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة من الحصص غير المسيطرة
(١٣٩,٦٥٠)	(١٥٠,٧٧٤)		دفعات الإيجار - القيمة الرئيسية
(٢٠,٧١٣)	(٢١,٥١٧)		دفعات الإيجار - الفائدة على مطلوبات الإيجار
(١٢٩,٨١٧)	(٨٣,٠٨٩)		توزيعات للشركة الأم السابقة
(١٥,٢٢٢)	(٢٥,٩٠٣)		الحركة في المدفوعات وتأثير إعادة هيكلة رأس المال مع الشركة الأم السابقة
-	١٠		المحصل من إصدار رأس المال
(٣٠٧,٨٦٧)	(٢٨٧,٠٨٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٨٦)	١٠٦,٨٩٣		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٤,٢٧٥)	١٢,١٥٢		فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٧١,٧٨٤	١٦٦,٩٢٣		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦٦,٩٢٣	٢٨٥,٩٦٨	١٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١ معلومات عامة

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

تتألف أعمال شركة أمريكانا للمطاعم من تشغيل وإدارة عدد من سلاسل المطاعم/العلامات التجارية في جميع أنحاء المنطقة. وتمتد عمليات هذا النشاط إلى الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية والكويت ومصر وقطر وكازاخستان والبحرين والأردن وعمان ولبنان والمغرب والعراق التي تديرها مختلف الشركات التابعة لأمريكانا للمطاعم. تعمل شركة أمريكانا للمطاعم منذ سنة ١٩٦٩. كانت الشركة مملوكة ومدارة من قبل الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م ("الشركة الكويتية للأغذية" أو "الشركة الأم السابقة") المملوكة بنسبة ٩٣,٤٢٪ لشركة أدبيتيو ايه دي انفستمنتس ليمتد ("الشركة الأم الوسيطة"). في ٢ يونيو ٢٠٢٢، وافق مجلس إدارة الشركة الكويتية للأغذية على نقل نشاط شركة أمريكانا للمطاعم ("نشاط المطاعم") ومنشأتها على النحو المفصل في الإيضاح ٣٢ إلى شركة أمريكانا للمطاعم (يشار إليها معاً باسم "المجموعة") ليكون سارياً اعتباراً من ٢٧ يونيو ٢٠٢٢. في ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢، نقلت الشركة الكويتية للأغذية حصتها في شركة أمريكانا للمطاعم إلى الشركة الأم الوسيطة بعد موافقة مجلس إدارة الشركة الكويتية للأغذية وموافقة مساهمي الشركة الكويتية للأغذية في الجمعية العمومية.

في ٢ نوفمبر ٢٠٢٢، أعلنت الشركة الأم الوسيطة عن نيتها طرح ٣٠٪ من حصتها من استثمارها في شركة أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي للأوراق المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وفي السوق المالية السعودية ("تداول") في المملكة العربية السعودية من خلال اكتتاب عام أولي وفقاً لقرار مساهمي شركة أمريكانا للمطاعم. بدأ تداول الأسهم في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢.

بعد الاكتتاب العام الأولي، لا تزال الشركة الأم الوسيطة تمتلك أغلبية الحصة بنسبة ٦٦,٠٣٪ من الاستثمار في المجموعة (٩٦,٠٣٪ سابقاً). الشركة الأم الوسيطة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أدبيتيو ايه دي القابضة ليمتد ("الشركة الأم المطلقة"). والشركة الأم المطلقة مملوكة بالتساوي من قبل السيد/ محمد علي راشد العبار والشركة السعودية للاستثمارات الغذائية الخليجية ("الاستثمارات الغذائية الخليجية")، وهي شركة تابعة لصندوق الاستثمارات العامة في المملكة العربية السعودية، بصفتها "المساهمون النهائيون".

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية المجمعة وصرح بإصدارها في ٢٢ فبراير ٢٠٢٣.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما عدا عن ما يخالف ذلك في السياسات المحاسبية.

تشمل هذه القوائم المالية المجمعة البيانات المالية المجتزأة لأعمال المطاعم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٢٧ يونيو ٢٠٢٢ وتلك الخاصة بالمجموعة للفترة من ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تمثل البيانات المقارنة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أيضاً البيانات المالية المجتزأة لأعمال المطاعم منذ عمل المجموعة كجزء من الشركة الكويتية للأغذية حتى ٢٧ يونيو ٢٠٢٢، وليس كمجموعة منفصلة من الشركات.

يلخص ما يلي المبادئ المحاسبية وغيرها من المبادئ المطبقة في إعداد القوائم المالية المجتزأة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وللفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٢٧ يونيو ٢٠٢٢.

تمثل القوائم المالية للفترة المذكورة أعلاه المجتزأة تجميعاً لجميع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بشركة أمريكانا للمطاعم كما هي مدرجة في الإيضاح ٣٢ من خلال تطبيق المبادئ التي تقوم عليها إجراءات التجميع الخاصة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "القوائم المالية المجمعة" مع مراعاة التعديلات المجتزأة التالية:

- تحويل الموجودات والمطلوبات المحددة بشكل منفصل لنشاط مطاعم الكويت التي كانت جزءاً من الشركة الكويتية للأغذية بموجب اتفاقية تحويل الأعمال.
- تحويل الإيرادات والتكاليف والمطلوبات العائدة مباشرةً وعلى وجه التحديد فيما يتعلق بأعمال المطاعم المسجلة تاريخياً في الشركة الكويتية للأغذية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

- إزالة بعض التكاليف المشتركة المسجلة تاريخياً من قبل الشركة الكويتية للأغذية أمريكانا ذ.م.م ("مطاعم الإمارات العربية المتحدة") والتي تم تكديدها لدعم عمليات الأنشطة الأخرى في الشركة الكويتية للأغذية، وبالتالي لا تتعلق بأعمال المطاعم. وهذه التكاليف المخصصة حُذفت على أساس منتظم وتمثل الاستخدام المقدر لهذه الخدمات من قبل أعمال المطاعم والعمليات الأخرى التي لا تشكل جزءاً من أعمال المطاعم. تم وصف طرق التخصيص المختلفة في الإيضاح ٤.
- إزالة البيانات المالية المتعلقة باستثمارات الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية في بعض المنشآت التابعة لأعمال الأغذية في الشركة الكويتية للأغذية، والتي ليست جزءاً من أعمال المطاعم والتي تم استبعادها من قبل الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- إزالة البيانات المالية المتعلقة باستثمارات شركة الأغذية المتحدة ذ.م.م في منشأة معينة تابعة لأعمال الأغذية في الشركة الكويتية للأغذية، والتي ليست جزءاً من أعمال المطاعم والتي تم استبعادها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تمثل الأرقام المقارنة لبيان المركز المالي المجموع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ اجزاء أعمال المطاعم والشركات التابعة لها على النحو المفصل في إيضاح ٣٢ وتتضمن موجودات ومطلوبات الشركة الأم السابقة التي يمكن تحديدها خصيصاً أو المنسوبة إلى أمريكانا للمطاعم.

تم إدراج الأرصدة النقدية للشركة الأم السابقة التي يمكن تحديدها بشكل خاص والعائدة إلى شركة أمريكانا للمطاعم كجزء من البيانات المالية المجتزة للقوائم المالية المجمعة للفترة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم إدراج جميع الإيرادات والتكاليف المرتبطة بشركة أمريكانا للمطاعم في البيانات المالية المجتزة المضمنة في القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وللفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٢٧ يونيو ٢٠٢٢ مع تخصيص بعض المصاريف بما في ذلك تكاليف الموظفين ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية المرتبطة بشركة أمريكانا للمطاعم في البيان المالي المجتزئ. تمثل هذه المصاريف خدمات إدارة المجموعة والخدمة المشتركة التي قدمتها الشركة الأم السابقة تاريخياً، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، خدمات الإشراف التنفيذي والمحاسبة والخزينة والموارد البشرية والمشتريات وتكنولوجيا المعلومات والتسويق والخدمات المشتركة الأخرى. تم تخصيص هذه المصاريف لشركة أمريكانا للمطاعم على أساس منتظم يمثل الاستخدام المقدر لهذه الخدمات من قبل أعمال المطاعم. تم وصف طرق التخصيص المختلفة في الإيضاح ٤.

تم إدراج المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية في البيانات المالية المجتزة. تم حذف جميع الأرصدة والمعاملات بين الشركات داخل منشآت شركة أمريكانا للمطاعم بالكامل.

تم تضمين الأرصدة بين الشركات بين المنشآت المجتزة والشركة الكويتية للأغذية والتي لم يكن من المتوقع تسويتها أو تحصيلها من الشركة الكويتية للأغذية كجزء من صافي استثمار الشركة الأم السابقة في البيانات المالية المجتزة. على هذا النحو، تم التنازل عن التأثير الصافي لهذه الأرصدة إما في حقوق الملكية أو تم تسجيله كمساهمة في حقوق الملكية وتم إظهاره كـ "حركة في الدفعات وتأثير إعادة تنظيم رأس المال مع الشركة الأم السابقة" في المقارنة لبيان التغيرات في حقوق الملكية المجتزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم عرض هذه الأرصدة بين الشركات أيضاً في بيان التدفقات النقدية المجمعة المجتزة كنشاط تمويلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

قد لا تكون البيانات المالية المجتزة المتعلقة بالمقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مؤشراً على المركز المالي أو نتائج العمليات أو التدفقات النقدية لشركة أمريكانا للمطاعم، إذا كانت تعمل كمجموعة قانونية منفصلة خلال الفترات المعروضة. لم تعمل شركة أمريكانا للمطاعم وشركاتها التابعة كمجموعة منفصلة من المنشآت للفترة حتى ٢٧ يونيو ٢٠٢٢، وهو تاريخ نقل أعمال المطاعم إلى المجموعة.

مثل نقل الشركات التابعة إلى شركة أمريكانا للمطاعم إعادة هيكلة رأس المال بعد عملية إعادة الهيكلة، باعتباره نقلاً لأعمال التي تخضع للسيطرة المشتركة. لذلك، مثل النقل الطريقة السابقة للمحاسبة ويتم العرض بأثر رجعي. لم يكن لشركة أمريكانا للمطاعم رأس مال واحتياطات في حد ذاتها. ولذلك، لم يكن من المجدي عرض رأس المال أو تحليل الاحتياطات أو مكونات الدخل الشامل الأخر، بخلاف احتياطي ترجمة العملات الأجنبية الذي كان يمكن تحديده بشكل منفصل.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

تم إنشاء احتياطي الاندماج فيما يتعلق بإعادة تنظيم رأس المال حيث تم تحويل أعمال المطاعم من الشركة الأم السابقة إلى شركة أمريكانا للمطاعم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم تسجيل الفرق بين صافي المساهمة المتراكمة من الشركة الأم السابقة والمقابل المقدم إلى الشركة الأم السابقة لعمليات النقل (التي تمثل قيمة رأس المال المصدر) مبدئياً كاحتياطي اندماج في حقوق الملكية لأنه يمثل الفرق بين القيمة الدفترية لصافي الموجودات المحولة والقيمة العادلة للمقابل المقدم. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، طبقت المجموعة تغييراً طوعياً في المعالجة المحاسبية لنقل احتياطي الاندماج بمبلغ ١,٦٠٨ ألف دولار أمريكي إلى جزء من الأرباح المرحلة في بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع وطبقت هذا التغيير بأثر رجعي.

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

٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، في هذه القوائم المالية المجمعة. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترات الحالية والسابقة:

- التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).
- التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).
- التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).
- التحسينات السنوية على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).

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

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، "عقود التأمين" (مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية و عملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(ب) المعاملات والأرصدة (تابع)

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية المتعلقة بالفروض في بيان الدخل المجمع ضمن بند "تكاليف التمويل". كما يتم عرض كافة أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية الأخرى في بيان الدخل المجمع على أساس الصافي ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

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

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي لجميع المنشآت في المجموعة التي لا تتعامل كل منها بعملة في اقتصادات مفرطة التضخم (باستثناء منشأة قانونية واحدة في لبنان للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض، يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

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

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

٤-٢ التضخم المفرط

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ التضخم المفرط (تابع)

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

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

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

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

٥-٢ ممتلكات ومعدات

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

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

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

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

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

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ ممتلكات ومعدات (تابع)

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

٦-٢ استثمارات عقارية

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

يتم تقييم الاستثمارات العقارية بسعر التكلفة ناقصاً الاستهلاك، بما في ذلك تكاليف المعاملة ذات العلاقة، وإن اقتضت الضرورة تكاليف الاقتراض.

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

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

٧-٢ موجودات غير ملموسة

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

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

٥ - ١٠ سنوات أو مدة الإيجار، أيهما أقل

حقوق الامتياز والوكالات

٨-٢ الموجودات المالية

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئتي القياس التاليين:

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

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

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية (تابع)

(٢) الاعتراف والغاء الاعتراف

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

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

(٣) القياس اللاحق

أدوات الدين

يكون القياس اللاحق للموجودات المالية كما يلي:

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

• 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 بيان الدخل المجموع وتعرض بالصافي ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

(٤) الانخفاض في القيمة

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

نمم مدينة تجارية وأخرى

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

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية (تابع)

(٥) آثار إصلاح معدل الفائدة المعياري

تشمل المجالات التي تأثرت بتعديلات إصلاح معدل الفائدة المعياري تطبيق المحاسبة عن تعديلات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما يتم تحديث المعاملات بمعدلات إيبور الجديدة (لن تؤدي إلى إلغاء الاعتراف)، والإعفاء من التغييرات في تصنيفات التحوط ووثائق التحوط (لن يؤدي التغيير في تصنيفات التحوط ووثائق التحوط التي يتطلبها إصلاح معدل إيبور إلى وقف محاسبة التحوط)، وتقديم إفصاحات تمكن المستخدمين من فهم طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن إصلاح معدل الفائدة المعياري التي تتعرض لها شركة أمريكانا للمطاعم وكيفية إدارتها لتلك المخاطر. تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي دون الحاجة إلى إعادة بيان الفترات السابقة.

تعمل الإدارة على الأنشطة الانتقالية لشركة أمريكانا للمطاعم وتواصل العمل مع الأطراف المقابلة لدعم انتقال منظم ولتخفيف المخاطر الناتجة عن الانتقال. يشتمل التعرض الرئيسي لشركة أمريكانا للمطاعم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على قرض إلى طرف ذات علاقة بقيمة دفترية تبلغ ٦٤,٠٠٠ ألف دولار أمريكي المربوط بالموشر ولم يتم تحويله من سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن ("ليبور"). وفقاً للإرشادات الأخيرة، ستستمر بورصة إنتركونتيننتال في نشر سعر ليبور حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. وأي تغيير في المعدل المعياري يعتبر في حكم السواء من الناحية الاقتصادية بالنسبة لشركة أمريكانا للمطاعم والأطراف المقابلة، بغض النظر عن المعدل المعياري البديل المعتمد. لا تواجه شركة أمريكانا للمطاعم تعرضاً كبيراً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حيث أن القرض إلى طرف ذات علاقة بمبلغ ٦٤,٠٠٠ ألف دولار أمريكي قد تمت تسويته خلال السنة (الإيضاح ٢٢).

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

١٠-٢ مخزون

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

١١-٢ النقد وما في حكمه

لغرض العرض في بيان التدفقات النقدية المجمع، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصناديق والحسابات الجارية والودائع لأجل بفترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، بالصافي من السحوبات البنكية على المكشوف. تظهر السحوبات البنكية على المكشوف على نحو منفصل في بيان المركز المالي المجمع ضمن المطلوبات المتداولة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٢ عقود الإيجار

أنشطة الإيجار لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها

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

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

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

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

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

تُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

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

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

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

دفعات الإيجار المتغيرة

التقديرات غير المؤكدة الناشئة عن دفعات الإيجار المتغيرة

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

خيارات التمديد والإنهاء

تندرج خيارات التمديد والإنهاء في العديد من عقود إيجار ممتلكات وأراضٍ ومركبات عبر المجموعة. وتستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية عند إدارة العقود. قررت الإدارة إلى عدم تضمين أي خيارات تمديد أو إنهاء في فترة الإيجار للمعيار الدولي للنتايرير المالية رقم (١٦) على أساس أنه ليس من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات نظرًا لأن الخيارات تتطلب كلا الطرفين بالاتفاق المتبادل فقط وبناءً على أحكام وشروط جديدة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٢ عقود الإيجار (تابع)

امتيازات الإيجار

في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً آخر لتمديد تاريخ الوسيلة العملية من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في ضوء جانحة كوفيد-١٩ المستمرة. نظراً لأن شركة أمريكانا للمطاعم قد طبقت بالفعل الوسيلة العملية في تعديل مايو ٢٠٢٠، فمن الضروري الاستمرار في تطبيق الوسيلة العملية باستمرار على جميع عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة وفي الظروف المماثلة، باستخدام تعديل مارس ٢٠٢١. اعتمدت شركة أمريكانا للمطاعم هذا التعديل مبكراً في ١ يناير ٢٠٢١، ونتيجة لذلك اعترفت شركة أمريكانا للمطاعم بربح على امتيازات الإيجار ضمن "إيرادات أخرى" في بيان الدخل المجموع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٦٦٧ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٦,٩٧٨ ألف دولار أمريكي) لبيان التغييرات في دفعات الإيجار التي تنشأ من امتيازات الإيجار التي طبقوا عليها الوسيلة العملية.

١٣-٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إن الالتزام الخاص بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المعترف به في بيان المركز المالي المجموع فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة هو القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. خطة المنافع المحددة غير مموله حيث لا يتم تجنب أي موجودات للخطة مقدماً لتغطية المطلوبات المستقبلية، وبدلاً من ذلك يتم الوفاء بالمطلوبات من موارد المجموعة الخاصة عند استحقاقها. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين 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 بالعملية التي تُسدد 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 بيان الدخل المجموع.

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

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

١٤-٢ المطلوبات المالية

تعترف المجموعة مبدئياً بسندات 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 بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها. تتألف المطلوبات المالية غير المشنقة من القروض والتمويلات وسندات الصكوك والذمم الدائنة التجارية والأخرى. ويتم الاعتراف مبدئياً بتلك المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زانداً التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٥-٢ ذمم دائنة تجارية

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٢ المخصصات

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

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

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

١٧-٢ الأدوات المالية المشتقة

تدرج المشتقات في البداية بالقيمة العادلة بتاريخ عقد الأداة المشتقة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المشتقة في بيان الدخل المجموع للسنة. لا تطبق المجموعة محاسبة التحوط.

١٨-٢ إيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

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

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد، بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص 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:

(١) الأغذية والمشروبات

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٢ إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(ب) إيرادات تأجير استثمار عقاري

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

١٩-٢ إيرادات وتكاليف التمويل

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

تمثل تكاليف التمويل في الأساس المصاريف مستحقة الدفع عن القروض التي يتم الحصول عليها من المؤسسات المالية بالأسعار التجارية المعتادة، ويتم تسجيلها ضمن المصاريف في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢٠-٢ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة والزكاة

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

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

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

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

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

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

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

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في بيان الدخل المجمع، باستثناء الحالات التي ترتبط فيها الضريبة ببند 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١-٢ تقريب المبالغ

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

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 كمصاريف في السنة التي تستحق فيها وتخصم من الإيرادات المعترف بها.

٢٣-٢ تقارير القطاعات

يتم الإبلاغ عن القطاعات التشغيلية بشكل متسق مع توزيع الموارد وإدارة المخاطر من قبل صانع القرار الرئيسي للعمليات التشغيلية الذي يقوم بتقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة واتخاذ القرارات الإستراتيجية، ويشمل ذلك الرئيس التنفيذي ورئيس المدراء الماليين.

٢٤-٢ أساس التجميع

(أ) الشركات التابعة

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

يشمل المقابل المالي القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب لمقابل طارئ. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن المصاريف عند تكبدها. ويتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والمطلوبات الطارئة المحتملة عن اندماج الأعمال بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بأي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة للحصص غير المسيطرة 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 بيان الدخل المجمع. يصنف المقابل الطارئ ضمن حقوق الملكية أو المطلوبات المالية. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

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 لصادفي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المحوّل والحصص غير المسيطرة المعترف بها والحصة المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الدخل المجمع.

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

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٤-٢ أساس التجميع (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

تشتمل القوائم المالية المجمعة على القوائم المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة التي تم تحويلها إليها من قبل الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م.

تم نقل الشركات التابعة للشركة الأم إليها بموجب إعادة هيكلة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وتعتبر عملية النقل بمثابة إعادة هيكلة لرأس مال تحت سيطرة مشتركة ويتم استخدام الطريقة السابقة للمحاسبة والعرض بأثر رجعي.

(ب) المعاملات المحذوفة عند التجميع

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

(ج) التغييرات في الحصة في الشركات التابعة دون حدوث تغيير في السيطرة

إن المعاملات المبرمة مع الحصة غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات أسهم - وهي كالمعاملات التي تتم مع الملاك بوصفهم ملاكاً. إن الفروقات بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والحصة 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 الحصة غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

(د) استبعاد الشركات التابعة

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

٢٥-٢ ربحية السهم

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين وعدد الأسهم عند التكوين لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة. تم تعديل المقام بأثر رجعي في احتساب ربحية السهم التاريخية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. نظراً أن عدد الأسهم العادية قد تم تغييرها نتيجة لتقسيم الأسهم، فقد تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة لجميع الفترات المعروضة بأثر رجعي.

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

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

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

(أ) مخاطر السوق

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

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

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

تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن التعرضات لصرف العملة، خاصة فيما يتعلق بالدينار الكويتي والريال السعودي والدرهم الإماراتي والجنبيه المصري. إن مخاطر صرف العملات الأجنبية بين الدينار الكويتي والريال السعودي والدرهم الإماراتي تعتبر محدودة. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالليرة اللبنانية، تتعرض المجموعة لبيئة التضخم المفرط في عملياتها في لبنان (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤ للتعرف على التقديرات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل الإدارة). ومع ذلك، فإن التعرض لتقلبات أسعار الصرف يعتبر غير مهم للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، فيما لو كان سعر صرف الجنبيه المصري قد انخفض/ ارتفع بنسبة ٥٪ (٢٠٢١: ٥٪) مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان الدخل الشامل المجمع للسنة قد انخفض/ ارتفع بواقع ٥٩٦ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٧٢٠ ألف دولار أمريكي)، وذلك كنتيجة رئيسية لأرباح/ خسائر الصرف الأجنبي من تحويل الذمم الدائنة التجارية المقومة بالجنبيه المصري.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، فيما لو كان سعر صرف الجنبيه المصري قد انخفض/ ارتفع بنسبة ٥٪ (٢٠٢١: ٥٪) مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان الدخل الشامل المجمع للسنة قد ارتفع/ انخفض بواقع ١٦٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٢٦٦ ألف دولار أمريكي)، وذلك كنتيجة رئيسية لأرباح/ خسائر الصرف الأجنبي الناشئة عن تحويل الذمم المدينة التجارية المقومة بالجنبيه المصري.

لا توجد مخاطر هامة من العملات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار

المجموعة غير معرّضة 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

إن الموجودات والمطلوبات المالية المعرضة لتقلبات سعر الفائدة هي الودائع النقدية والتسهيلات البنكية.

تضمن خزينة المجموعة المركزية الحفاظ على الودائع بأفضل سعر سوقي سائد في وقت بدء كل إيداع.

تصنيف المشتقات

تستخدم المشتقات فقط لأغراض التحوط الاقتصادي وليس كاستثمارات مضاربة. ومع ذلك، عندما لا تفي المشتقات بمعايير محاسبة التحوط، يتم تصنيفها على أنها "محتفظ بها لغرض المتاجرة" لأغراض محاسبية ويتم احتسابها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم عرضها كموجودات أو مطلوبات متداولة إلى الحد الذي يتوقع تسويتها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن تتكبد المجموعة خسارة بسبب فشل العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية.

الأدوات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان كالتالي:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٦٩,٦٨٧	٣٠٠,١٩٨
٦٤,٠٠٠	-
٦٠,٠٤٦	٦٧,٣٩١
١,١٨٩	٢٣٧
٢٩٤,٩٢٢	٣٦٧,٨٢٦

الأرصدة النقدية والبنكية باستثناء النقد في الصندوق
قرض إلى طرف ذات علاقة
ذمم مدينة تجارية وأخرى*
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

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

(١) نقد وما في حكمه

تدبر المجموعة التعرض لمخاطر الائتمان الناتجة عن النقد لدى البنوك من خلال التعامل مع بنوك راسخة ذات سمعة طيبة في البلدان التي تزاول فيها أعمالها. يتم تقييم ذلك بناءً على تصنيف موديز الائتماني للبنك الذي تحتفظ به المجموعة والتي تتراوح بشكل أساسي من Aa3 إلى B3 في تاريخ التقرير الذي كانت غالبية النقد وما في حكمه في بنوك ذات تصنيف استثماري.

(٢) ذمم مدينة تجارية وأخرى

يتم تقييم جودة الائتمان للعملاء وفقاً لمراكزهم المالية وخبراتهم السابقة وعوامل أخرى ذات علاقة. يتم بانتظام مراقبة استخدام حدود الائتمان والذمم المدينة غير المسددة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة التجارية والأخرى المذكورة أعلاه.

(٣) القرض إلى طرف ذات علاقة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

تعتبر مخاطر الائتمان على القرض إلى طرف ذات علاقة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في حدها الأدنى حيث تقوم الإدارة بمراقبة وتسوية أرصدة الأطراف ذات العلاقة على أساس منتظم وكذلك تقييم الأطراف ذات العلاقة للتأكد من أن لديهم موارد كافية لتسوية الالتزامات، وبالتالي، لا يعتبر استردادها مشكوكاً فيه. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم الأداء من قبل هذه الأطراف ذات العلاقة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على القرض إلى طرف ذات علاقة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة غير جوهري.

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

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

ألف دولار أمريكي			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	سنة واحدة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة
١٨,٥٩٢	-	-	١٨,٥٩٢
٤٨٧,٧٣١	٦١,١٨٦	٢٦٣,٢٨٥	١٦٣,٢٦٠
٣٦٩,٦٤٧	-	-	٣٦٩,٦٤٧
٨٧٥,٩٧٠	٦١,١٨٦	٢٦٣,٢٨٥	٥٥١,٤٩٩

تسهيلات بنكية
مطلوبات الإيجار
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة القيمة
المضافة المستحقة الدفع والإيرادات غير المحققة)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

ألف دولار أمريكي			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	سنة واحدة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة
٧,٠٧٣	-	-	٧,٠٧٣
٤٤٢,١٢٧	٦٩,٤٦٢	٢٣٣,٧٩٦	١٣٨,٨٦٩
٣٢٥,٢١٢	-	-	٣٢٥,٢١٢
٧٧٤,٤١٢	٦٩,٤٦٢	٢٣٣,٧٩٦	٤٧١,١٥٤

تسهيلات بنكية
مطلوبات الإيجار
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة القيمة
المضافة المستحقة الدفع والإيرادات غير المحققة)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال. يتكون هيكل رأس المال من حقوق الملكية بالإضافة إلى الديون. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الدين.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

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

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

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

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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يتم الاحتفاظ بالأداة المالية المشتقة بموجب الاتفاقية المبرمة مع شركة آر إي إف إيف تكنولوجي إنك وشركة آر إي إف إيف أس بي في الشرق الأوسط القابضة المحدودة بالقيمة العادلة تحت المستوى الثالث. تم تقدير القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١١,١٣١ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٩,٣٩٠ ألف دولار أمريكي) (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٩). لا توجد موجودات ومطلوبات أخرى مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

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

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

الأحكام الهامة

السيطرة على شركة تابعة

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

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 العملة الوظيفية للشركة التابعة هي عملة اقتصاد مفرط التضخم.

تؤخذ في الاعتبار الخصائص المختلفة للبيئة الاقتصادية لكل بلد.

تشمل هذه الخصائص، على سبيل المثال لا الحصر، أياً 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 الحسبان الخسائر المتوقعة للقوة الشرائية خلال فترة ائتمان قصيرة.
- ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر أسعار.
- يقترب أو يتجاوز معدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات من ١٠٠٪.

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

تم تقييم الاقتصاد اللبناني على أنه مفرط التضخم اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٠، وتم تطبيق محاسبة التضخم المفرط منذ ذلك الحين. فيما يلي المؤشر العام للأسعار المستخدم وفقاً لصندوق النقد الدولي:

التاريخ	سنة الأساس	المؤشر العام للأسعار	معدل التضخم (%)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠١٩	٩٢١	٪٧٥٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠١٩	١,٩١٧	٪١,٦٨٧

في حين أن تأثير محاسبة التضخم المفرط غير جوهري على القوائم المالية المجمعة، قامت إدارة المجموعة بتقييم التأثير وتعديله وفقاً لتأثيرات التضخم المفرط كما هو موضح أدناه:

بيان الدخل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الزيادة في الإيرادات	٤,٢٢٣	٤,٨٨٩
(خسارة)/ربح نقدي من التضخم المفرط	(١,٥٢١)	٣,٠٤٣
عكس الانخفاض في القيمة على الموجودات غير المالية	-	١,٠٢٥
الزيادة في تكلفة الإيرادات	(١,٩٣٨)	(٤,٧١٨)
الزيادة في مصاريف البيع والتسويق	(٢,٠٤٤)	(١,٥٨١)
الزيادة في المصاريف العمومية والإدارية	(١١٧)	(١,١٠٠)
أخرى	١,٠٤١	(١,٨٨١)
نقص الربح بعد الضريبة	(٣٥٦)	(٣٢٣)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لقد قررت المجموعة أن أصغر وحدات توليد للنقد هي مستوى علامتها التجارية الخاصة بها في المقام الأول على أساس أن المجموعة مطلوبة للحفاظ على الحد الأدنى من عدد المتاجر في كل بلد من أجل الحفاظ على الحق الحصري بما يتماشى مع اتفاقيات الامتياز. تستفيد الإدارة أيضاً من البنية التحتية للخدمات المشتركة في كل بلد، وقد قامت بتطوير مؤشرات الأداء المالي والتشغيلي على مستوى الدولة ذات العلامة التجارية. تجري الإدارة دراسة ربع سنوية لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" الذي تُحتسب فيه التدفقات النقدية المستقبلية المخصصة للتأكد من أن قيمة الموجودات قد انخفضت. ومع ذلك، يوجد خطر حيث أن الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة لحساب التدفقات النقدية المستقبلية قد لا تكون عادلة بناءً على الظروف الحالية والظروف السائدة في المستقبل المنظور. إن الموجودات غير المالية المتعلقة بمنافذ المطاعم والتي تم تقييمها لتحري الانخفاض في القيمة هي ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام وموجودات غير ملموسة تبلغ ٧٣٦,٩٩٩ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦٢٦,٥١٧ ألف دولار أمريكي). فيما يلي عكس انخفاض القيمة المعترف به في بيان الدخل المجمع لهذه الموجودات غير المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
(١,٣٥٦)	(٥٩)	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٢٩٢	٢٤	المجموع
(١١٥)	(١١)	
<u>(١,١٧٩)</u>	<u>(٤٦)</u>	

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

المقدار/(انخفاض قيمة الموجودات غير المالية) ألف دولار أمريكي

التغير في الافتراض	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	معدل النمو
-	٩٤	(٩٣)	٪٠,٥-/+
-	(١٧)	١٨	٪٠,٥-/+
-	١٣٥	(٧٠٤)	٪١,٠-/+

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٢٠٢٢

أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي	
%٤ - %٤٦	%٥ - %١٨	%٤ - %٦	%٤ - %٦	معدل النمو
%١٣ - %٢٩	%١٣ - %١٧	%١١ - %١٥	%١١	معدل الخصم
%٢ - %٣٥	%٢ - %١٢	%٢ - %٣	%٢ - %٤	الزيادة / النقص في هامش الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٢٠٢١

أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي	
%٤٩ - %٢٩	%٩ - %١٤	%٣ - %١٣	%٣ - %١٥	معدل النمو
%٩ - %٢٤	%٩ - %١١	%٧ - %١٠	%٧ - %٨	معدل الخصم
%٢ - %١٠٠	%١ - %٧	%٢ - %٣	%٢ - %٣	الزيادة / النقص في هامش الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة الدخل على الشركات والزكاة. ومن الضروري اتخاذ أحكام هامة لتحديد مخصص الضرائب. يوجد العديد من المعاملات والحسابات التي يكون تحديد الضريبة النهائي لها غير مؤكد في سياق العمل المعتاد. تعترف المجموعة بالالتزام الضريبي المتوقع بناء على تقديراتها حول مدى استحقاق دفع ضرائب إضافية. وعندما تختلف محصلة الضريبة النهائية لهذه الأمور عن المبالغ التي تم تسجيلها سابقاً، فسوف تؤثر هذه الفروق على ضريبة الدخل ومخصصات الضريبة الموجلة في السنة التي يتم فيها هذا التحديد (الإيضاح ٣١).

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستند انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة أحكاماً عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، وذلك بناء على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

توزيعات إدارة المجموعة

عند إعداد هذه القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، أصدرت الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراضات تتعلق بتوزيع بعض المصاريف والإيرادات المحتفظ بها تاريخياً من قبل الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م. تم توزيع هذه البنود للمجموعة وتم تضمينها في القوائم المالية المجمعة بناءً على طريقة التوزيع الأنسب والتي تعتبر معقولة لغرض إعداد هذه القوائم المالية المجمعة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. سيؤدي الارتفاع أو الانخفاض بنسبة ١٠٪ في نسب التوزيع إلى تغيير في المصاريف المخصصة للمجموعة بحوالي ٢٠٠ مليون دولار أمريكي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

توزيعات إدارة المجموعة (تابع)

تم توزيع المصاريف كما هو مذكور أعلاه بناء على الأساس التالي:

أساس التوزيع	طبيعة التكاليف
يعتمد التوزيع على الوقت المقدر المستغرق والأنشطة بين أعمال المطاعم والأعمال الغذائية ومهام إدارة المجموعة.	منافع وتكاليف متعلقة بالموظفين
تم توزيع هذه التكاليف بناءً على عدد الموظفين من كل شركة تستخدم المساحات المكتبية.	إيجار ومرافق
يمكن تحديد هذه التكاليف وقد تم توزيعها بناءً على النشاط	أتعاب مهنية وقانونية وأتعاب إدارة المكاتب

ترجمة العملات الأجنبية - الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية

الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية ("أمريكانا لبنان") هي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. خلال السنة السابقة، طبقت البنوك في لبنان ضوابط غير رسمية على العملة الأجنبية في القطاع المصرفي لإدارة العجز. يستخدم الدولار الأمريكي ويتم تداوله على نطاق واسع على مدى العقدين الماضيين أو أكثر والذي تم ربطه بالليرة اللبنانية طوال تلك الفترة بسعر ١,٥٠٧,٥ ليرة لبنانية لكل دولار أمريكي ("سعر الصرف الرسمي").

فيما يتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية، عندما يكون لدولة ما أسعار صرف متعددة، فإن الحكم مطلوب لتحديد سعر الصرف المؤهل كسعر فوري يمكن استخدامه لترجمة العمليات الأجنبية. تشمل العوامل التي تحدد ذلك ما إذا كانت العملة متاحة بسعر الصرف الرسمي. بعد إطلاق المنصة الإلكترونية الرسمية ("صيرفة") من قبل مصرف لبنان المركزي التي يتم فيها نشر أسعار الصرف بشكل دوري للبنوك المشاركة ولتسوية الذمم الدائنة الأجنبية، اعتبرت الإدارة سعر "صيرفة" كسعر صرف رسمي بديل، باعتباره سعراً فورياً أكثر ملاءمة. نتيجة لذلك، استخدمت الإدارة سعر الصرف الرسمي البديل وهو سعر "صيرفة" لترجمة عمليات شركة أمريكانا لبنان إلى عملة العرض بالدولار الأمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الأدوات المالية المشتقة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة غير المتداولة في سوق نشطة باستخدام أساليب التقييم. تستخدم المجموعة تقديراً لاختيار مجموعة من الأساليب والافتراضات المتنوعة والتي تستند بشكل أساسي إلى ظروف السوق الراهنة في نهاية كل فترة تقرير.

خيارات التمديد أو الإنهاء

تحدد المجموعة مدة الإيجار باعتبارها شرطاً غير قابل للإلغاء في عقد الإيجار، وكذلك أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة ذلك، أو أي فترات يغطيها خيار فسخ عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة ذلك. معظم خيارات التمديد والإنهاء التي يتم الاحتفاظ بها لا يمكن ممارستها إلا من قبل المجموعة أو باتفاق كلا الطرفين بشكل متبادل على شروط وأحكام التجديد. وبناءً على تقييم الإدارة، فقد توصلوا إلى عدم ممارسة أي خيارات تمديد أو إنهاء لأنها ليست مؤكدة بشكل معقول.

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات

		ألف دولار أمريكي				
المجموع	مشاريع قيد التنفيذ	مركبات	معدات وأدوات	مبانٍ وغرف تبريد	تحسينات على عقار وأثاث	أراضي
٨٦٥,٦٩٨	٢٠,٩٦٥	١٥,٧٩٥	٢٧,٠٨١	٨٩,٣٨٨	٤٥٠,٣٧٤	١٩,٠٩٥
١٣٩,٦٧٠	٦٩,٠٩٤	١,٥٢٢	٤٠,٢١٩	١,١٧٢	٢٧,٦٦٣	-
(٨٩,٦١٤)	(٣٣٠)	(١,٧٤٥)	(١٩,٠٦٠)	(٥,٢٧٧)	(٦١,٦٣١)	(١,٥٧١)
١٣,٦٨٠	-	١٣٣	٢,٤٦٨	٤,٢٥٦	٣,٧٦٢	٣,٠٦١
(١١,٨٤٦)	(٦١,٨٢٥)	-	١١,١٤٧	١,٣٩٣	٣٧,٤٣٩	-
(٣٦,٧٢٦)	(٧٥٩)	(٨١٥)	(٧,٨٦٤)	(٦,٢٠١)	(١٧,٥٩١)	(٣,٤٩٦)
٨٨٠,٨٦٢	٢٧,١٤٥	١٤,٨٩٠	٢٩٦,٩٩١	٨٤,٧٣١	٤٤٠,٠١٦	١٧,٠٨٩
٦٤٣,٧٧٩	-	١٢,١٩٨	٢١١,٨٠١	٦٩,١٤٤	٣٥٠,٦٢٦	-
٥٩,٢٩٣	-	١,٤٩٠	٢٠,٠١١	٣,٤٣٧	٣٤,٣٥٥	-
(٨٣,٧٢٦)	-	(١,٧٢٤)	(١٨,٢٠٨)	(٣,٢٢٨)	(٦٠,٥٥٦)	-
٩,٩٣١	-	١٣٣	٢,٤٢١	٣,٨١١	٣,٥٦٦	-
٢٤٧	-	-	(٣)	-	٢٥٠	-
(٥٩)	-	-	(١٢٨)	(٥٨)	١٢٧	-
(١٨,٤٤٧)	-	(٤٩٧)	(٤,٨٢٩)	(٣,٣١٣)	(٩,٨٠٨)	-
٦١١,٠١٨	-	١١,٥٩٠	٢١١,٠٦٥	٦٩,٧٩٣	٣١٨,٥٧٠	-
٢٦٩,٨٤٤	٢٧,١٤٥	٣,٣٠٠	٨٥,٩٢٦	١٤,٩٣٨	١٢١,٤٤٦	١٧,٠٨٩

تتكون مشاريع قيد التنفيذ بشكل رئيسي من منافذ بيع قيد الإنشاء ومعدات قيد التجميع.

تم رهن الممتلكات والمعدات بقيمة دفترية تبلغ ١٩,٧٤٦ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كضمان لاقتراض محفوظ به من قبل الشركة الأم السابقة. لم يكن هناك ممتلكات ومعدات مرهونة كضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

التكلفة
كما في ١ يناير ٢٠٢٢
إضافات
استبعادات
تعديل التضخم المفرط
تحويلات
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
كما في ١ يناير ٢٠٢٢
استهلاك السنة
استبعادات
تعديل التضخم المفرط
تحويلات
عكس الانخفاض في القيمة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ممتلكات ومعدات (تابع) ٥

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ	معدات		مبانٍ وغرف تبريد	مستحقات على عقارات	أراضي
		مركبات	وأثاث			
٩٢٢,٠١٤	١٣,٧٤٤	١٨,٤٥٦	٢٨٤,٥٣٦	١١٠,٨٥٣	٤٦١,٥٤٨	٣٢,٨٧٧
٩١,٥١٠	٤٨,٠٣٦	١,١٧٣	١٩,٥٩١	٧٠٩	٢٢,٠٠١	-
(٦٢,٠٩٥)	(٨١)	(٢,٨٣٣)	(٢٠,٩٣٧)	(٨٠٣)	(٣٧,٤٤١)	-
١٦,١٢٥	-	٢٣٢	٣,٦٥٣	٤,٤٩٨	٤,٦٦٠	٣,٠٨٢
(٧,٧٩٦)	(٤٠,٦٠٦)	١٠٤	٤,٨٦١	٥٨١	٢٧,٢٦٤	-
(٩٤,٠٦٠)	(١٢٨)	(١,٣٣٧)	(٢١,٦٢٣)	(٢٦,٤٥٠)	(٢٧,٦٥٨)	(١٦,٨٦٤)
٨٦٥,٦٩٨	٢٠,٩٦٥	١٥,٧٩٥	٢٧,٠٠٨١	٨٩,٣٨٨	٤٥٠,٣٧٤	١٩,٠٩٥
٧١٤,١٢٧	-	١٤,٨٨٢	٢٣١,٨٢٧	٨٦,٧٦٦	٣٧٣,٦٢٨	٧,٠٢٤
٥٨,٦٠٧	-	١,٢٣٣	١٦,٤١٣	٣,٧٤٢	٣٧,٢١٩	-
(٥٩,٩٤٣)	-	(٢,٨٠٤)	(١٩,٦٨٧)	(٨٠٤)	(٣٦,٦٤٨)	-
١٢,٢١٦	-	٢٣٢	٣,٤٩٧	٣,٩٢٨	٤,٥٥٩	-
(١٠٢)	-	٤	(٣٠)	(١٠٢)	٢٦	-
(١,٣٥٦)	-	(٤)	(١٧٠)	(٦٠٥)	(٨٧)	(٤٩٠)
(٧٩,٧٧٠)	-	(١,٣٤٥)	(٢٠,٠٤٩)	(٢٣,٧٨١)	(٢٨,٠٦١)	(٦,٥٢٤)
٦٤٣,٧٧٩	-	١٢,١٩٨	٢١١,٨٠١	٦٩,١٤٤	٣٥٠,٦٣٦	-
٢٢١,٩١٩	٢٠,٩٦٥	٣,٥٩٧	٥٨,٢٨٠	٢٠,٢٤٤	٩٩,٧٣٨	١٩,٠٩٥

التكلفة
كما في ١ يناير ٢٠٢١
إضافات
استبعادات
تعديل التضخم المفرط
تحويلات
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإستهلاك المتراكم والانتفاض في القيمة
كما في ١ يناير ٢٠٢١
استهلاك السنة
استبعادات
تعديل التضخم المفرط
تحويلات
عكس الانتفاض في القيمة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تتكون مشاريع قيد التنفيذ بشكل رئيسي من منافذ بيع قيد الإنشاء ومعدات قيد التجديد.

٦ استثمارات عقارية

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٧,٥٢١	٩,٣٤١
٢,٤٥٤	-
١٢	(٢,٩٢٦)
(٦٤٦)	(٥٤٥)
٩,٣٤١	٥,٨٧٠

الرصيد كما في ١ يناير
تحويلات من ممتلكات ومعدات
فروق ترجمة العملات الأجنبية
استهلاك
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

تم إجراء تقييم خارجي رسمي للاستثمارات العقارية بواسطة خبراء تقييم مستقلين ومؤهلين، على أساس السوق المفتوح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. وبناءً على هذا التقييم، تم تحديد القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في ذلك التاريخ بمبلغ ١٩,٩٧٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٣١,٩٥٨ ألف دولار أمريكي).

بلغت الإبرادات من عقود الإيجار المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٣,٦١١ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٢,٧٦٤ ألف دولار أمريكي). يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٣. وفيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء للاستثمارات العقارية غير المعترف بها في القوائم المالية المجمعة كذمم مدينة:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٨٦٨	٢,٩٦٠
٢,٥٨١	٢,٢٣٤
٢,١٥١	١,٨٦٢
١,٢٩١	١,١١٧
٢,٥٨١	٢,٢٣٤
٤,٣٠٢	٥,٤٤٠
١٥,٧٧٤	١٥,٨٤٧

خلال سنة واحدة
بين سنة واحدة وستين
بين سنتين وثلاث سنوات
بين ٣ و ٤ سنوات
بين ٤ و ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

إعادة تقييم استثمارات عقارية (لأغراض الإفصاح)

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

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

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	الافتراض	متوسط قيمة الافتراض	تحليل الحساسية
٢٠٢٢	معدل المبيعات	١,٤٩١ دولار أمريكي لكل متر مربع	تؤدي الزيادة (النقص) بنسبة ١٪ إلى زيادة (نقص) القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٢٠٠ ألف دولار أمريكي.
٢٠٢١	معدل المبيعات	٢,٥٧٧ دولار أمريكي لكل متر مربع	تؤدي الزيادة (النقص) بنسبة ١٪ إلى زيادة (نقص) القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٣٢٠ ألف دولار أمريكي.

٧ موجودات غير ملموسة

ألف دولار أمريكي			
المجموع	أخرى	حقوق الامتياز والوكالات	
٩٠,٩٧٥	٩,٤٥٥	٨١,٥٢٠	التكلفة
٨,١٩٢	-	٨,١٩٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
١١,١٠٤	-	١١,١٠٤	إضافات
٥٥٧	-	٥٥٧	تحويلات
(١٠,٦٢١)	-	(١٠,٦٢١)	تعديل التضخم المفرط
(٣,٦٨٣)	-	(٣,٦٨٣)	استيعادات
٩٦,٥٢٤	٩,٤٥٥	٨٧,٠٦٩	فروق ترجمة العملات الأجنبية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٨,٣٥٢	٩٩٧	٤٧,٣٥٥	الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة
٧,١٠٥	-	٧,١٠٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
(٤٥)	-	(٤٥)	إطفاءات
(٧,٥٢٨)	-	(٧,٥٢٨)	تحويلات
٤٥٤	-	٤٥٤	استيعادات
(١١)	-	(١١)	تعديل التضخم المفرط
(١,٣٩٤)	-	(١,٣٩٤)	عكس الانخفاض في القيمة
٤٦,٩٣٣	٩٩٧	٤٥,٩٣٦	فروق ترجمة العملات الأجنبية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٩,٥٩١	٨,٤٥٨	٤١,١٣٣	صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف دولار أمريكي			
المجموع	أخرى	حقوق الامتياز والوكالات	
٨٤,٧٧٣	٩,٤٥٥	٧٥,٣١٨	التكلفة
٨,٣٠٣	-	٨,٣٠٣	في ١ يناير ٢٠٢١
٣,٣٩٧	-	٣,٣٩٧	إضافات
٦٠٢	-	٦٠٢	تحويلات
(٢,٥٦٧)	-	(٢,٥٦٧)	تعديل التضخم المفرط
(٣,٥٣٣)	-	(٣,٥٣٣)	استيعادات
٩٠,٩٧٥	٩,٤٥٥	٨١,٥٢٠	فروق ترجمة العملات الأجنبية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٧,٠٨١	٩٩٧	٤٦,٠٨٤	الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة
٦,١٣٣	-	٦,١٣٣	في ١ يناير ٢٠٢١
(٢,٠٥٧)	-	(٢,٠٥٧)	إطفاءات
٤٩٤	-	٤٩٤	استيعادات
(١١٥)	-	(١١٥)	تعديل التضخم المفرط
(٣,١٨٤)	-	(٣,١٨٤)	عكس الانخفاض في القيمة
٤٨,٣٥٢	٩٩٧	٤٧,٣٥٥	فروق ترجمة العملات الأجنبية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٢,٦٢٣	٨,٤٥٨	٣٤,١٦٥	صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٨ مخزون

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٩,٥٢٨	١٣٢,١٣١	مواد خام
١١,٥٤٦	١٥,٠٠٦	مواد تعبئة وتغليف
١٢,٨٧٩	١٣,٩٧٣	مواد أخرى
١٣,٤٢٥	١١,٨٠٥	بضاعة بالطريق
٦,٤٠٠	٧,٠٣٧	قطع غيار
١١٣,٧٧٨	١٧٩,٩٥٢	
(٦,٤٨١)	(٦,١٢٦)	مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب
١٠٧,٢٩٧	١٧٣,٨٢٦	

بلغت تكلفة المخزون المعترف به كمصرف خلال السنة ٧٦٠,٣٢٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٦٢٣,٧٢٠ ألف دولار أمريكي) (الإيضاح ٢٤).

الحركات في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب كالتالي:

ألف دولار أمريكي		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٧٥٨	٦,٤٨١	الرصيد في ١ يناير
١,٣٨٧	١,٨٦٠	صافي مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(١,٢٧١)	(١,٦٤٣)	المحذوفات مقابل مخصص البنود بطيئة الحركة
-	(١٠٥)	إعادة التصنيف
(٣٩٣)	(٤٦٧)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٦,٤٨١	٦,١٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٦,٨٠٠	٢٩,٣٢٥	ذمم مدينة تجارية
(١,٨٥٦)	(١,٣١٥)	ناقصاً: مخصص بدل الخسارة
٢٤,٩٤٤	٢٨,٠١٠	
٢٨,٤٨٩	٣١,٢١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٤٩٩	٥,٠٠٩	دفعات مقدمة للموردين
١٨,٦٢٧	١٩,٥٢٤	تأمينات قابلة للاسترداد
٥,٣٠٤	٥,٧٠٣	إيرادات مستحقة
٧٥٢	٦٩٢	ذمم تأمين مدينة
٢,٣١٣	٢,٣٥٧	ذمم موظفين مدينة
٨,١٠٦	١١,١٠٥	أخرى
٩٤,٠٣٤	١٠٣,٦١٠	

لدى المجموعة قاعدة واسعة من العملاء مع عدم وجود تركيز لمخاطر الائتمان ضمن الذمم المدينة التجارية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٥,٠٤٤	٢٨,١٥٤	حتى ٣ أشهر
٥٦١	٢٤٣	٣ إلى ٦ أشهر
١,١٩٥	٩٢٨	أكثر من ٦ أشهر
٢٦,٨٠٠	٢٩,٣٢٥	

يتركز مخصص بدل الخسارة على الذمم المدينة التجارية بشكل أساسي في الأرصدة على مدى ٦ أشهر والتي كان لديها مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ١٠٠٪ بقيمة ٩٢٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ١٠٠٪ بقيمة ١,١٩٥ ألف دولار أمريكي).

كان لدى الأرصدة بين ٣ إلى ٦ أشهر مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ٥٦٪ بقيمة ١٣٦ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٢٧٪ بقيمة ١٥٣ ألف دولار أمريكي). كان لدى الأرصدة حتى ٣ أشهر مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ١٪ بقيمة ٢٥١ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٢٪ بقيمة ٥٠٨ ألف دولار أمريكي).

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

ألف دولار أمريكي		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٧٤٤	١,٨٥٦	الرصيد في ١ يناير
١,٤٥٤	٢٤٨	المحتمل خلال السنة
(١,٣١٩)	(٥٨٢)	الديون المعدومة مقابل مخصص بدل الخسارة للذمم المدينة التجارية
(٢٦)	-	إعادة التصنيف
٣	(٢٠٧)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١,٨٥٦	١,٣١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

إن القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨,٥٦٣	٩,١٥٣	درهم إماراتي
٤,٤٥٥	٤,٦٣٣	ريال سعودي
٥,٣١٦	٣,٢٠٧	جنيه مصري
٤,١٥١	٣,٥١٢	دينار كويتي
٥٤	١٠٠	دولار أمريكي
٤,٢٦١	٨,٧٢٠	أخرى
٢٦,٨٠٠	٢٩,٣٢٥	

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

اتفاقية مع شركة آر إي إي إف تكنولوجي إنك وشركة آر إي إي إف أس بي في الشرق الأوسط القابضة المحدودة:

أبرمت المجموعة اتفاقية في ٩ ديسمبر ٢٠٢١ مع طرف ثالث لتشغيل مطابخ سحابية في المنطقة من خلال الاستثمار في شركة آر إي إي إف تكنولوجي الشرق الأوسط المحدودة ("المنشأة"). حيث استحوذت المجموعة على ٢٥٪ من أسهم المنشأة مقابل سندات قرض بقيمة ٢٨,٥٠٠ ألف دولار أمريكي والتي لا تحمل فائدة ولا يحق للمجموعة الرجوع بها. وفقاً للاتفاقية، يجب تسوية سندات القرض مقابل التدفقات النقدية المستقبلية (أي توزيعات الأرباح) المستلمة من استثمار المجموعة. ولا تتحمل المجموعة أي مخاطر أو مكافآت جوهرية حتى تتم تسوية سندات القرض بالكامل ولا تتحمل مطلوبات إضافية في حالة إخفاق المنشأة في توليد تدفقات نقدية كافية لتغطية سندات القرض. علاوة على ذلك، ساهمت المجموعة بقرض لرأس المال العامل بقيمة ١,٠٠٠ ألف دولار أمريكي للمنشأة والذي لا يحمل فائدة وليس له شروط سداد ثابتة. وتم تسجيل قرض رأس المال العامل كجزء من الذمم المدينة الأخرى.

بموجب الاتفاقية ذاتها، يتم توفير خيارات العرض والطلب لكلا الطرفين والتي يمكن ممارستها بعد ٩ ديسمبر ٢٠٢٤. قدرت الإدارة التقييم العادل للحصة إلى جانب الأداة المشتقة الأساسية بمبلغ ٩,٣٩٠ ألف دولار أمريكي، وبناءً عليه سجلت الأداة المالية المشتقة مع الأرباح المؤجلة المقابلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

قامت المجموعة بإعادة تقييم الأداة المالية المشتقة و قدرت القيمة العادلة بمبلغ ١١,٣٣١ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٩,٣٩٠ ألف دولار أمريكي). تتوافق منهجية التقييم المستخدمة مع تقييم السنة السابقة، كونها نموذج الشبكة ذو الحدين مع الافتراضات الرئيسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حيث يبلغ العمر المتوقع ٤ سنوات (٢٠٢١: ٥ سنوات)، وتقلب الموجودات بنسبة ٢١٪ (٢٠٢١: ٢٢٪)، ومعدل الفائدة الخالي من المخاطر بنسبة ٤,١١٪ (٢٠٢١: ١,١٪). يتم تسجيل الفرق من إعادة التقييم في بيان الدخل المجموع.

١٠ نقد وما في حكمه

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٣٠٩	٤,٣٦٢
٨٩,٤٢٠	٧٧,٤١٤
٨٠,٢٦٧	٢٢٢,٧٨٤
١٧٣,٩٩٦	٣٠٤,٥٦٠

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

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

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

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧٣,٩٩٦	٣٠٤,٥٦٠
(٧,٠٧٣)	(١٨,٥٩٢)
١٦٦,٩٢٣	٢٨٥,٩٦٨

نقد وما في حكمه
ناقصاً: سحبات بنكية على المكشوف (إيضاح ١١)
الأرصدة وفقاً لبيان التدفقات النقدية المجموع

١١ تسهيلات بنكية

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٨,٥٩٢	٧,٠٧٣
ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٨,٥٩٢	٧,٠٧٣

قصيرة الأجل
سحوبات بنكية على المكشوف

فيما يلي تواريخ استحقاق التسهيلات البنكية:

خلال سنة واحدة

١٢ الايجارات

(١) المبالغ المعترف بها في بيان المركز المالي المجموع

ألف دولار أمريكي				
مبان وعقار مستأجر	مركبات	أراضي	بدل الخلق	المجموع
٧٠٦,٧٧٦	٢٧,٦٩٧	٨,٤٦٦	٩,٩٦٥	٧٥٢,٩٠٤
٢٢٣,٨٠١	٤,٨٨٦	١	٣,٧٨٨	٢٣٢,٤٧٦
١,٧٤٧	-	-	٤٤٥	٢,١٩٢
(٣٢,٣١٦)	(٢٩٤)	(١٤٢)	(٨٢)	(٣٢,٨٣٤)
-	-	-	٧٢١	٧٢١
(٢٨,٣٢٥)	(٧٦)	(٤٦)	(١,١١٨)	(٢٩,٥٦٥)
٨٧١,٦٨٣	٣٢,٢١٣	٨,٢٧٩	١٣,٧١٩	٩٢٥,٨٩٤

موجودات حق الاستخدام

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠٢٢

إضافات

تعديل التضخم المفرط

استيعادات

تحويلات

فروق ترجمة العملات الأجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في

القيمة

كما في ١ يناير ٢٠٢٢

استهلاك السنة

تعديل التضخم المفرط

خسائر الانخفاض في القيمة

استيعادات

تحويلات

فروق ترجمة العملات الأجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦٤,٦٣٨	٢٠,١٠٠	٣,٤٢٣	٢,٧٦٨	٣٩٠,٩٢٩
١٤٢,٨٣٧	٦,٥٧٢	١,١٨٦	٢,١٧١	١٥٢,٧٦٦
١,١٢١	-	-	٤٤٥	١,٥٦٦
(٢٤,١٣٧)	(٢٥٧)	(١)	(٨٢)	(٢٤,٤٧٧)
-	-	-	٤٥	٤٥
(١١,٦١٦)	(٤٥)	(٢٩)	(٨٣٣)	(١٢,٥٢٣)
٤٧٢,٨٦٧	٢٦,٣٧٠	٤,٥٧٩	٤,٥١٤	٥٠٨,٣٣٠

صافي القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٩٨,٨١٦	٥,٨٤٣	٣,٧٠٠	٩,٢٠٥	٤١٧,٥٦٤
---------	-------	-------	-------	---------

تعتبر إضافات موجودات حق الاستخدام (باستثناء بدل الخلق) نشاط غير نقدي.

امريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٢ الأيجارات (تابع)

(١) المبالغ المعترف بها في بيان المركز المالي المجموع (تابع)

ألف دولار أمريكي					
المجموع	بدل الخلق	أراضي	مركبات	مبانٍ و عقار مستأجر	موجودات حق الاستخدام
٦٣٦,٩٣٠	١٠,٨٧١	٨,٢٤٩	٢١,٢٢٠	٥٩٦,٥٩٠	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٣٤,٢٨٨	١,٤٠١	٤١٤	٦,٥٨٩	١٢٥,٨٨٤	إضافات
٢,٤٥٤	٤٦٧	-	-	١,٩٨٧	تعديل التضخم المفرط
(٧,٩٥٦)	(١,٩٨٠)	(٩٥)	(١٥٠)	(٥,٧٣١)	استبعاذات
١,٨٤٣	١,٨٤٣	-	-	-	تحويلات
(١٤,٦٥٥)	(٢,٦٣٧)	(١٠٢)	٣٨	(١١,٩٥٤)	فروق ترجمة العملات الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٥٢,٩٠٤	٩,٩٦٥	٨,٤٦٦	٢٧,٦٩٧	٧٠٦,٧٧٦	

الاستهلاك المتراكم والانتفاض في
القيمة

٢٦٥,٣٨٣	٥,١١٥	٢,٣١٧	١٢,٢٠٢	٢٤٥,٧٤٩	كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٤٣,٢٤٣	١,٧٨٢	١,١٦٧	٧,٩٣٣	١٣٢,٣٦١	استهلاك السنة
٩٠٩	٤٦٧	-	-	٤٤٢	تعديل التضخم المفرط
٢٩٢	-	-	-	٢٩٢	خسائر الانتفاض في القيمة
(٥,٩٨٥)	(١,٩٨٠)	-	(٤٤)	(٣,٩٦١)	استبعاذات
(١٢,٩١٣)	(٢,٦١٦)	(٦١)	٩	(١٠,٢٤٥)	فروق ترجمة العملات الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٩٠,٩٢٩	٢,٧٦٨	٣,٤٢٣	٢٠,١٠٠	٣٦٤,٦٣٨	

صافي القيمة الدفترية

٣٦١,٩٧٥	٧,١٩٧	٥,٠٤٣	٧,٥٩٧	٣٤٢,١٣٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
---------	-------	-------	-------	---------	------------------------------

تعتبر إضافات موجودات حق الاستخدام (باستثناء بدل الخلق) نشاط غير نقدي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مطلوبات الإيجار غير متداولة متداولة
٢٤٨,١٣٦	٢٧٤,٦٠٣	
١٣٦,٤٦٣	١٦٠,١٥٦	
٣٨٤,٥٩٩	٤٣٤,٧٥٩	

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٢ الأيجارات (تابع)

(٢) المبالغ المعترف بها في بيان الدخل المجمع

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٢١,٥١٧	٢٠,٧١٣

تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٨)

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي

٣٤,٧٨١	٤٥,٤٨١
١٤,٥٨٦	١١,٤٣٧
٤٩,٣٦٧	٥٦,٩١٨

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

اعترفت المجموعة بأرباح من امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بقيمة ٦٦٧ ألف دولار أمريكي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١): ٦,٩٧٨ ألف دولار أمريكي) ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الدخل المجمع.

١٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٧٦,٢٦٠	٨٠,٤١٣	
٢٩	٨,٥٣٨	١٠,٠٧٤
٢٨	١,١٧٣	٩٥٠
٩,٧١١	١١,٠٢٤	
(٧,٨١١)	(٢,٨٤٦)	
(٧٦٨)	٢,٤١٠	
(٨,٥٧٩)	(٤٣٦)	
(١٠,٦٨٦)	(١٣,٥٣٥)	
-	(٢)	
(٣٢٠)	(١,٢٠٤)	
٦٦,٣٨٦	٧٦,٢٦٠	

في ١ يناير

المحمل للسنة

مصاريق الفوائد

مجموع المبالغ المعترف بها في بيان الدخل

إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

- التغيرات في الافتراضات المالية

- التغيرات في الخبرة/ الافتراضات الديموغرافية

مجموع المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع

المدفوع

محول إلى مستحقات الموظفين

فروق ترجمة العملات الأجنبية

في ٣١ ديسمبر

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بإجراء تقييم للقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، وذلك بخصوص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الواجب دفعها بموجب قوانين العمل السائدة في الدول التي تعمل فيها الشركات التابعة. وبحسب هذه الطريقة، تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظف لدى المجموعة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. يتم تكوين مخصص، باستخدام الأساليب الاكتوارية، للمبلغ الكامل لمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل المحلي للبلد الذي يعملون فيه، عن السنة انتهاء خدمتهم حتى تاريخ التقرير. إن افتراضات وتحليل الحساسية الخاصة بالإدارة مبينة أدناه:

فيما يلي تحليل استحقاق دفعات المنافع المتوقعة:

ألف دولار أمريكي	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
	٢٠٢١	٢٠٢٢
	١٥,٢٩٧	١٧,١٢٤
	٤٦,٧٢٢	٤٧,٩٩٥
	٦٩,٢٢٦	٥٨,٣٥٥

خلال سنة واحدة

من ٢ و ٥ سنوات

بعد من ٥ سنوات

١٣ مخصصات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

الافتراضات الاكتوارية والحسابية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
%١,٩٥	%٥,٢٥	متوسط معدل الخصم المستخدم
%١,٦٩	%١,٦٩	متوسط معدل نمو الرواتب
أبريل - يوليو	أبريل - يوليو	تاريخ سريان نمو الرواتب خلال السنة
%٢٠	%٢٥-٢٠	معدلات السحب سنوياً
٦٠	٦٠	سن تقاعد الموظف
٤ - ٥ سنوات	٣ - ٤ سنوات	متوسط المدة

حسابية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

ألف دولار أمريكي
زيادة/ (نقص) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التغير في الافتراض	
١,٣١٢	٢,٠٢٣	+/-١,٠٠%	معدل الخصم
(٤,٧١٧)	(٢,١٥٢)	+/-١,٠٠%	معدل زيادة الراتب
(٤,٨٩٩)	(٢,٣٧٦)		

١٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢٦,٥٤٣	١٥٩,٦٤٠	ذمم دائنة تجارية
٤٠,٢٥٠	٤٠,٨٣٩	ذمم دائنة غير تجارية
٩٥,٩٤٤	١٠٤,٢٣٧	مصاريف مستحقة
٧١,٣٠٣	٧٥,٨٩٧	إيرادات غير محققة
٤٦,٩٠٣	٤٩,٣٠٥	مزاي مستحقة للموظفين
٦,٠٠٦	٧,٩١١	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
٢,٩٧٩	٢,٦٣٦	تأمينات مستحقة للغير
١٢,٥٩٣	١٢,٩٩٠	ذمم دائنة أخرى
٤٠٢,٥٢١	٤٥٣,٤٥٥	

تُصنَّف كالتالي:

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٥٢,٣٢٦	٤٠١,١٧٣	الجزء المتداول
٥٠,١٩٥	٥٢,٢٨٢	الجزء غير المتداول*
٤٠٢,٥٢١	٤٥٣,٤٥٥	

* يتعلق الجزء غير المتداول بجزء من الإيرادات غير المحققة مع التزام أداء يتوقع الوفاء به والاعتراف به خلال فترة تزيد عن ١٢ شهراً.

١٥ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩,٤٣٠	٥,٠٠٤	قضايا قانونية
٥,٠٦٠	٣,٢٠٤	مخصص الإنهاء والإغلاق
١٣,٧٨١	١٦,٨١٩	الضريبة
٣,٧٩١	٤,١٦٢	مخصصات أخرى
٣٢,٠٦٢	٢٩,١٨٩	

١٥ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى (تابع)

٢٠٢٢ (الف دولار أمريكي)				
قضايا قانونية	مخصص الإتهام والإغلاق	الضريبة	مخصصات أخرى	المجموع
٩,٤٣٠	٥,٠٦٠	١٣,٧٨١	٣,٧٩١	٣٢,٠٦٢
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢				
المحتل على/ (رد في) الربح أو الخسارة				
مخصصات إضافية معترف بها	٩٥٧	١٩,٤٦٨	٤,٢١٦	٢٥,٧١٤
مبالغ غير مستخدمة معكوسة	(٩٦٥)	-	(١,٥٣٥)	(٤,١١١)
مبالغ مستخدمة خلال السنة	(١,٨٣٩)	(١٧,٠٢٧)	(١,٥٣٣)	(٢٢,٩٥٥)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٩)	(٢٧٢)	(٤٤٠)	(٩١٦)
أخرى	-	٨٦٩	(٣٣٧)	(٦٠٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٢٠٤	١٦,٨١٩	٤,١٦٢	٢٩,١٨٩
٢٠٢١ (الف دولار أمريكي)				
قضايا قانونية	مخصص الإتهام والإغلاق	الضريبة	مخصصات أخرى	المجموع
٧,٧٣٧	٣,٨٤٩	٧,٩٠٦	٢,٨١٨	٢٢,٣١٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١				
المحتل على/ (رد في) الربح أو الخسارة				
مخصصات إضافية معترف بها	٣,٧٧٤	١٠,٧٩٩	٢,٢٣٥	٢٠,٤٧٩
مبالغ غير مستخدمة معكوسة	(٣,٩٣٥)	(٣٨)	(٢٠٢)	(٥,٢٤٧)
مبالغ مستخدمة خلال السنة	(١,٢٤٢)	(١,٨٩٥)	(٢,٩٣٨)	(٦,٢٨٥)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٢٠٧)	(١,٠٠٨)	-	(١,٦١١)
أخرى	٢,٨٢١	(١,٩٨٣)	١,٨٧٨	٢,٤١٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥,٠٦٠	١٣,٧٨١	٣,٧٩١	٣٢,٠٦٢

قضايا قانونية

يتكون هذا المخصص من مجموع المبلغ المقدم لتلبية مطالبات قانونية معينة ضد المجموعة من أطراف خارجية. وترى الإدارة أنه بعد الحصول على المشورة القانونية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات القانونية لن تتجاوز بشكل جوهري قيمة المخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مخصص الإتهام والإغلاق

يتعلق هذا المخصص بتكاليف الإتهام والإغلاق بجانب التكاليف الأخرى ذات الصلة والتي من المتوقع تكبدها بسبب إغلاق المتاجر خلال الفترة المقبلة.

ضريبة ومخصصات أخرى

تتضمن المخصصات الأخرى التقييمات المستمرة من قبل السلطات ذات الصلة لنزاع السنوات المفتوحة فيما يتعلق بالضرائب والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية. ترى الإدارة أن المخصص الخاص بالربوط الضريبية المستقبلية المحتملة كاف على أساس الفحوصات الضريبية للسنوات السابقة والتفسيحات السابقة للقوانين الضريبية وأن المركز المتخذ في الإقرارات الضريبية سوف يستمر عند فحص السلطات الضريبية المعنية (الإيضاح ٣٣). تتألف المخصصات الأخرى أيضًا من مصاريف إعادة هيكلة والمطالبات المتوقعة من أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. تقوم الإدارة بمراجعة هذه المخصصات على أساس سنوي، ويتم تعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الأطراف.

١٦ مطالبة ضريبية

المطالبة الضريبية عبارة عن مخصص غير متكرر لتسوية مطالبة ضريبية غير مباشرة تتعلق بالفترة التاريخية ٢٠٠٠-٢٠١٧. قبل سنة ٢٠١٦، استفادت المطاعم التي لا تتمتع بوضع "سياحي" من الإعفاء من ضريبة المبيعات. تم إلغاء قانون الإعفاء هذا في سنة ٢٠١٦ بموجب تغيير في قانون الضرائب. وتم تطبيق قوانين الضرائب المعدلة بعد ذلك. في أغسطس ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقيات تسوية مع السلطات الضريبية لتسوية المطالبات الضريبية للفترة من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٧ والتي تم رصد مخصص كافٍ لها خلال السنة.

امريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٧ ضريبة الدخل والذكاة والخصومات الأخرى المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٦,٠١٨	٥,١٩٣
٣,٣١٠	٢,٣٠٧
٩,٣٢٨	٧,٥٠٠
٨٢٩	١٣
٢,٤٥٧	٥,٥٤٢
١٢,٦١٤	١٣,٠٥٥

تشمل الضرائب الأخرى المستحقة خلال سنة واحدة ما يلي:
ضريبة الدخل
الذكاة
ضريبة الدخل والذكاة المستحقة
ضريبة العقارات وضرائب أخرى
ضرائب أخرى مستحقة
ضريبة الدخل والذكاة والخصومات الأخرى المستحقة

فيما يلي الحركة في ضريبة الدخل والذكاة المستحقة:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٥,٥٥٣	٩,٣٢٨
١٤,٦٥١	٨,٧٤٣
(٦,٩٧١)	(١٠,٧١١)
(٣,٩٠٥)	١٤٠
٩,٣٢٨	٧,٥٠٠

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

١٨ الحصص غير المسيطرة

ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩,٥٠٩	١١,١٥٧
٢,٤٩١	٣,٧٢٩
٤٨	٣٢
(٦٥)	(٥١٦)
(٨٢٦)	(٣,٢١٦)
(٨٩١)	(٣,٧٣٢)
١١,١٥٧	١١,١٨٦

الرصيد كما في ١ يناير
حصة من صافي ربح السنة
بند الدخل الشامل الأخر:
فروق ترجمة العملات الأجنبية
التغيرات الأخرى في الحصص غير المسيطرة:
تأثير الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة من قبل شركات تابعة
مجموع التغيرات الأخرى في الحصص غير المسيطرة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٩ رأس المال

في البداية، تم إصدار ١٠٠,٠٠٠ سهم نقداً وتم إصدار ١٦٨,٤٦٢,٦٦٢ سهماً من خلال تبادل سهم مقابل سهم لتحويل أعمال المطاعم من الشركة الكويتية للأغذية (امريكانا) ش.م.ك.م بقيمة اسمية قدرها ١ دولار أمريكي لكل سهم. في ٢٨ يوليو ٢٠٢٢، تغير عدد الأسهم المصرح بها من ١٦٨,٤٧٢,٦٦٢ سهم إلى ٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠ نتيجة تقسيم الأسهم قبل الاكتتاب العام الأولي للمجموعة مما أدى إلى تغير القيمة الاسمية لكل سهم من ١,٠٠٠ دولار أمريكي لكل سهم إلى ٠,٠٠٢ دولار أمريكي لكل سهم. في ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢، قامت الشركة الكويتية للأغذية (امريكانا) ش.م.ك.م بنقل حصتها في شركة امريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي إلى شركة أدبنتيو ايه دي انفستمننتس ليمتد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ رأس مال امريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي المصرح به والمصدر والمدفوع ١٦٨,٤٧٢,٦٦٢ دولار أمريكي يتألف من ٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٠٠٢ دولار أمريكي لكل سهم.

٢٠ ربحية السهم

الربحية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الربحية لغرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة الأم) ألف دولار أمريكي	٢٥٩,٢٢٦	٢٠٣,٩١٧
عدد الأسهم العادية القائمة بعد تقسيم الأسهم	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (دولار أمريكي)	٠,٠٣٠,٧٧	٠,٠٢٤,٢١

٢١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١٧,٧٨٤	١٠٧,١٦٨
٦٧٠	١,٥٠٢
٣	-
٣٢٠	٣٨٣
١,١٣٤	٥٨٧

معاملات مع شركات تابعة زميلة

مشتريات مواد خام
إيرادات فوائد من قرض إلى طرف ذي علاقة
إيرادات الفوائد من الودائع قصيرة الأجل المحتفظ بها لدى طرف ذي علاقة*
إيرادات تأجير استثمار عقاري
دعم الدفع والتوصيل

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦,٥٧٨	٤,٦٥٦
١٢٥	١١٣
٢٣٣	-

موظفي الإدارة الرئيسيين

منافع موظفين قصيرة الأجل

منافع إنهاء الخدمة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي		مقر التأسيس	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
-	٤٥٧	الإمارات العربية المتحدة	شركة مجموعة أمريكانا للاستثمارات الغذائية ذ.م.م
-	٦٨	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الخليجية للصناعات الغذائية (كاليفورنيا جاردن)
٢٣٧	٥٧٤	الإمارات العربية المتحدة	أخرى
-	٩٠	الإمارات العربية المتحدة	منشأة يسيطر عليها مساهم رئيسي:
٢٣٧	١,١٨٩	الإمارات العربية المتحدة	النشمية للتنمية ذ.م.م

الشركات التابعة الزميلة الخاضعة للشركة الأم الوسيطة:

شركة مجموعة أمريكانا للاستثمارات الغذائية ذ.م.م
الشركة الخليجية للصناعات الغذائية (كاليفورنيا جاردن)
أخرى

منشأة يسيطر عليها مساهم رئيسي:

النشمية للتنمية ذ.م.م

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي		مقر التأسيس	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٦,٣٨٠	٧,١١٠	المملكة العربية السعودية	الشركات التابعة الزميلة الخاضعة للشركة الأم الوسيطة:
٧,١٤٠	٦,٢٦١	جمهورية مصر العربية	الشركة الأهلية للصناعات الغذائية
-	٢,٥٥١	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية للتنمية الزراعية فارم فريتس- مصر
٩٩٩	٢,٢٩٥	الإمارات العربية المتحدة	شركة سنوريتا للصناعات الغذائية
٢,٧٠٨	١,٤٦٧	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الخليجية للأغذية أمريكانا ش.ذ.م.م
١,٥٧٥	١,٢١٣	جمهورية مصر العربية	الشركة الخليجية للصناعات الغذائية (كاليفورنيا جاردن)
٩	١٦٢	جمهورية مصر العربية	شركة القاهرة للدواجن
٢,٤٢٠	٢,٢٨٢	الكويت	أخرى
٢٥١	٢٧٤	الإمارات العربية المتحدة	قطاعات الشركة الأم السابقة:
١٤	٦٨	المملكة العربية السعودية	الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م
١٥٩	-	الإمارات العربية المتحدة	منشآت يسيطر عليها مساهم رئيسي:
١٨٦	-	الإمارات العربية المتحدة	نون إيه دي القابضة
٢١,٨٤١	٢٣,٦٨٣	الإمارات العربية المتحدة	نون للمدفوعات الرقمية المحدودة
			شركة بركات للخضار والفواكه ذ.م.م
			النشمية للتنمية ذ.م.م

*النقد وما في حكمه

لدى المجموعة وديعة قصيرة الأجل قدرها ١٠,٦٠٠ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء) بفترة استحقاق تبلغ ٣ أشهر أو أقل مع مؤسسة مالية (زاند بنك ش.م.ع.) يسيطر عليها مساهم رئيسي.

٢٢ قرض إلى طرف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٤,٠٠٠	-

قرض إلى طرف ذات علاقة
شركة مجموعة أمريكانا للاستثمارات الغذائية ذ.م.م.

في ٢١ مارس ٢٠٢١، أبرمت شركة أمريكانا برايم للاستثمارات ليمنند (شركة تابعة للمجموعة) اتفاقية مع شركة مجموعة أمريكانا للاستثمارات الغذائية ذ.م.م، وهي شركة تابعة زميلة، لتقديم قرض بقيمة ٦٤,٠٠٠ ألف دولار أمريكي لمدة ٥ سنوات تنتهي في ٢١ مارس ٢٠٢٦ ويسدد على خمسة أقساط سنوية متساوية بقيمة ١٢,٨٠٠ ألف دولار أمريكي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يحمل القرض فائدة محددة بسعر ليبور زاندا الهامش المستحق كل ثلاثة أشهر تبدأ مباشرة بعد تاريخ السحب (وهو ٢١ مارس ٢٠٢١). وبناءً عليه، تم تصنيف مبلغ ١٢,٨٠٠ ألف دولار أمريكي على أنه متداول وتم تصنيف مبلغ ٥١,٢٠٠ ألف دولار أمريكي على أنه مستحق غير متداول من أطراف ذات علاقة.

في ١١ مارس ٢٠٢٢، أبرمت شركة أمريكانا برايم للاستثمارات ليمنند اتفاقية إضافية مع شركة مجموعة أمريكانا للاستثمارات الغذائية ذ.م.م لتقديم قرض بقيمة ٣٦,٠٠٠ ألف دولار أمريكي لمدة ٤ سنوات تنتهي في ١١ مارس ٢٠٢٦. يحمل القرض فائدة محددة بسعر ليبور زاندا الهامش المستحق كل ثلاثة أشهر تبدأ مباشرة بعد تاريخ السحب (وهو ١١ مارس ٢٠٢٢). في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢، تمت تسوية قروض كل من الطرفين ذوي العلاقة مبكراً بالكامل (١٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي) من قبل شركة مجموعة أمريكانا للاستثمارات الغذائية ذ.م.م.

٢٣ الإيرادات

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢,٠٤٨,٩٨٣	٢,٣٧٤,٩٣٦
٢,٧٦٤	٣,٦١١
٢,٠٥١,٧٤٧	٢,٣٧٨,٥٤٧

الأغذية والمشروبات
إيرادات تأجير استثمارات عقارية

٢٤ تكلفة الإيرادات

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٦٢٣,٧٢٠	٧٦٠,٣٢٢
١٢١,١٠١	١٣٠,١٠٤
١٠٥,٧٧٣	١٢٧,٠٧٧
٧٥,٦٢٣	٧٨,٨٨٦
٢١,٦١٢	١٧,٤٨٢
٢٢,٥٢٢	٣٤,٦٠٥
٩٧٠,٣٥١	١,١٤٨,٤٧٦

تكلفة المخزون (إيضاح ٨)
تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٩)
رسوم الامتياز
استهلاك وإطفاء
إيجار (إيضاح ٣٠)
أخرى

٢٥ مصاريف بيع وتسويق

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٠٧,٧٧٢	٢٢٥,٣٨٢
١١٧,٣٠٨	١٢١,٨٦٠
٨٩,٨٢٨	١٠٨,٤٧٥
٧٦,٤٩٣	٨٦,٩٤٨
٦٢,٠٤٠	٦٢,٣٥٦
٤٨,٥٢١	٥٥,٥٢٨
٢٣,٣١٧	٢١,٥٣٥
٥٤,٣٢٤	٥٦,٨٤٤
٦٧٩,٦٠٣	٧٣٨,٩٢٨

تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٩)
استهلاك وإطفاء
إعلانات وتطوير أعمال
التوصيل والنقل إلى المنزل
مرافق واتصالات
مصاريف صيانة ومصاريف تشغيلية أخرى
إيجار (إيضاح ٣٠)
أخرى

٢٦ مصاريف عمومية وإدارية

ألف دولار أمريكي		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٥,٥٩٣	١٠٨,٣٧٥	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٩)
١٥,٦٩٨	١٨,٩٦٣	استهلاك وإطفاء
١٤,٥٥٧	١١,٢٥٥	مخصص للمطالبات الضريبية والقانونية
٨,٩٦٥	٩,٠٩٤	إيجار (إيضاح ٣٠)
٥,٨٦٧	٦,٢٨٠	اصلاحات وصيانة
٥,٣٧٥	٥,٢٧٧	مرافق
٤,١٤٦	٣,١١١	مصاريف مهنية وقانونية
٢,١١٨	١,٩٧٢	سفر وإقامة
٢,١١٦	٢,٠٣٩	شؤون إدارية
٢,٩٠٥	٣,٧٢٧	خسائر على صرف العملات الأجنبية
١٩,٦٤٩	٢٢,٩٦٠	أخرى
١٧٦,٩٨٩	١٩٣,٠٥٣	

٢٧ الاستهلاك والإطفاء

ألف دولار أمريكي		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٨,٦٠٧	٥٩,٢٩٣	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٦,١٣٣	٧,١٠٥	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٤٣,٢٤٣	١٥٢,٧٦٦	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
٦٤٦	٥٤٥	استثمارات عقارية (إيضاح ٦)
٢٠٨,٦٢٩	٢١٩,٧٠٩	

٢٨ تكاليف التمويل - بالصافي

ألف دولار أمريكي		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٢٠٨	٣,٦٣٩	إيرادات التمويل
١,٤٥٥	١,٨٩٤	تكلفة تمويل تسهيلات بنكية
٢٠,٧١٣	٢١,٥١٧	تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)
٩٥٠	١,١٧٣	فوائد على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٣)
٢٣,١١٨	٢٤,٥٨٤	تكاليف التمويل
٢٠,٩١٠	٢٠,٩٤٥	تكاليف التمويل - بالصافي

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٩ تكاليف موظفين

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٤١٤,٣٩٢	٤٥٥,٣٢٣
١٠,٠٧٤	٨,٥٣٨
٤٢٤,٤٦٦	٤٦٣,٨٦١

رواتب ومنافع أخرى
مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٣)

توزيع تكاليف الموظفين:

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١٢١,١٠١	١٣٠,١٠٤
٢٠٧,٧٧٢	٢٢٥,٣٨٢
٩٥,٥٩٣	١٠٨,٣٧٥
٤٢٤,٤٦٦	٤٦٣,٨٦١

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٥)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)

٣٠ الإيجار

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢١,٦١٢	١٧,٤٨٢
٢٣,٣١٧	٢١,٥٣٥
٨,٩٦٥	٩,٠٩٤
٣,٠٢٤	١,٢٥٦
٥٦,٩١٨	٤٩,٣٦٧

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٥)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
إيجار السيارات المدرج ضمن تكلفة التوصيل إلى المنزل (إيضاح ٢٥)

٣١ ضريبة الدخل والزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١٠,٦٦٦	٧,٠١١
٣,٩٨٥	١,٧٣٢
١٤,٦٥١	٨,٧٤٣
١,٠٨١	-
١٥,٧٣٢	٨,٧٤٣

الضريبة الحالية
الضريبة الحالية للشركات التابعة على الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة
زكاة الشركات التابعة
مجموع ضريبة الدخل والزكاة
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
ضريبة الدخل والزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

بلغ معدل الضريبة الفعلي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نسبة ٣٪ (٢٠٢١: ٧٪).

يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل وفقاً للقوانين واللوائح الضريبية ذات الصلة في البلدان التي تمارس فيها المجموعة عمليات تجارية. تخضع القوانين واللوائح الضريبية للتفسيرات من قبل السلطات الضريبية. ويتم تقديم الإقرارات الضريبية بشكل دوري لكن الأرباح أو الخسائر المعلن عنها للأغراض الضريبية تبقى مؤقتة إلى أن تقوم السلطات الضريبية بفحص إقرارات وسجلات الخاضع للضريبة وإصدار الربط النهائي. تعتقد الإدارة أن مخصص الربوط الضريبية المستقبلية المحتملة كاف على أساس الفحوصات الضريبية للسنوات السابقة والتفسيرات السابقة للقوانين الضريبية وأنه من المتوقع أن يكون الموقف المتخذ في الإقرارات الضريبية مناسباً عند الفحص بواسطة السلطات الضريبية المعنية (الإيضاح ٣٣).

٣١ ضريبة الدخل والزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (تابع)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢٢٢,١٤٠	٢٧١,٦٩٨	الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي
٨,٧٥٤	٩,٠٣٦	رسوم الضريبة النظرية على أساس المعدل القانوني لكل شركة تابعة
(٥٥,٥٠٢)	(١٨٨,٣٩٢)	الأثر الضريبي للبنود غير القابلة للخصم أو القابلة للتقييم لأغراض ضريبية:
٢٦,٢٢٤	٢١,٨٧٦	- الدخل المعفى من الضرائب
٢٨,٤٧٥	٣٧,٧٣٥	- مصاريف غير قابلة للخصم
(٢,٧٢١)	(٧٢٤)	- الدخل الخاضع لضريبة الاستقطاع
٢١٨,٦١٦	١٤٢,١٩٣	- خسائر مرحلة
١٠,٦٦٦	٧,٠١١	الربح الخاضع للضريبة
٣,٩٨٥	١,٧٣٢	الضريبة الحالية للشركات التابعة على الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة
١,٠٨١	-	زكاة الشركات التابعة
		مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

٣٢ الشركات التابعة

فيما يلي هيكل الملكية العام للشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم تحويل الشركات التابعة إلى المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (الإيضاح ١):

الملكبة الفعلية (%)	مقر التأسيس	النشاط	اسم الشركة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	شركة مجموعة مطاعم امريكانا للاستثمارات ذ.م.م.
٪١٠٠	الكويت	مطاعم	امريكانا الكويت للمطاعم ذ.م.م.
٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	امريكانا القابضة للمطاعم الإماراتية لميند
٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	امريكانا القابضة للمطاعم المصرية لميند
٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	امريكانا القابضة للمطاعم لميند
٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	امريكانا القابضة للمطاعم السعودية لميند
٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	شركة امريكانا القابضة للمطاعم لميند
٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مطاعم	الشركة الكويتية للأغذية امريكانا ذ.م.م.
٪٩٩,٩٠	جمهورية مصر العربية	مطاعم	الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية ش.م.م.
٪١٠٠	جمهورية مصر العربية	مطاعم	الشركة المصرية العالمية للصناعات الغذائية ش.م.م.
٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	مطاعم	شركة المطاعم الأهلية ذ.م.م.
٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أخرى	الشركة الغذائية المتحدة ذ.م.م.
٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أخرى	امريكانا برايم للاستثمارات لميند
٪١٠٠	عُمان	مطاعم	شركة المطاعم السياحية العالمية ذ.م.م.
٪١٠٠	كازاخستان	مطاعم	شركة كاسبيان للمطاعم العالمية ذ.م.م.
٪٩٤,٠٠	البحرين	مطاعم	شركة الخليج والعالم العربي للمطاعم ذ.م.م.
٪٤٠,٠٠	البحرين	مطاعم	شركة البحرين والكويت للمطاعم ذ.م.م.
٪١٠٠	لبنان	مطاعم	الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية ش.م.م.
٪١٠٠	قطر	مطاعم	الشركة القطرية للأغذية ذ.م.م.
٪٩٩,٠٠	قطر	مطاعم	شركة راس بوعبود للتجارة ذ.م.م.
٪٩٠,٠٠	العراق - كردستان	مطاعم	شركة المشاركة لخدمات المطاعم السياحية والتجارة العامة والاستيراد والتصدير المحدودة.
٪١٠٠	المغرب	مطاعم	الشركة المغربية للمشاركة السياحية
٪٦٧,٤٤	الأردن	مطاعم	المشارك السياحية والمطاعم العالمية (امريكانا) ذ.م.م.
٪٦٧,٤٤	الأردن	مطاعم	شركة المطاعم الأردنية للوجبات السريعة ذ.م.م.
٪٥١,٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مطاعم	ذا انترناشونال كومباني فور وولدر ريسورتانتس لميند
٪١٠٠	الهند	أخرى	امريكانا الهند للمطاعم المحدودة

٣٣ المطلوبات المحتملة والتزامات تشغيلية وأسمالية

الف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢,٨٤٩	١٢,٨٣٩

مطلوبات محتملة

خطابات ضمان

الضرائب

تمارس المجموعة أنشطتها في عدة بلدان مختلفة. (يبين الإيضاح ٣٢ هيكل المجموعة والبلدان التي تزاوّل فيها عملياتها)، وبالتالي تخضع هذه العمليات لأنواع مختلفة من الضرائب. تتركز الآثار الجوهرية لأنواع الضرائب المختلفة في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، وذلك كما يلي:

جمهورية مصر العربية:

تخضع عمليات المجموعة في مصر لأنواع مختلفة من الضرائب، لا سيما ضريبة الدخل وضريبة المبيعات وضريبة الرواتب وغيرها.

المملكة العربية السعودية:

تخضع عمليات المجموعة للزكاة في المملكة العربية السعودية.

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

بلغت المطالبات الضريبية والمطلوبات الضريبية الطارئة، على مستوى المجموعة، مبلغ ٣٧٣ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٩٤,٦٢٨ ألف دولار أمريكي). بالنظر إلى المطالبات الضريبية التي تمت تسويتها بالكامل في السنوات الماضية وكانت أقل بكثير من المطالبات الضريبية الأولية المقدمة من إدارة الضرائب، وبناءً على رأي الاستشاريين الخارجيين، تعتقد إدارة المجموعة أن المخصصات المرصودة لهذا الغرض كافية وملائمة.

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

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية لدولة الإمارات العربية المتحدة مرسومًا بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ بشأن تطبيق الضرائب على الشركات والأعمال (يُشار إليه بقانون ضريبة الشركات أو القانون)، وذلك لفرض نظام ضريبة الشركات الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم نشر القانون سابقًا في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢، وأصبح قانونًا نافذًا بعد ١٥ يومًا. سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. ستخضع الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بوجه عام لمعدل ضريبة الشركات بواقع ٩٪، بينما سيُطبق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة والذي لا يتجاوز حدًا معينًا سيتم توضيحه بموجب قرار من مجلس الوزراء (من المتوقع أن يكون ٣٧٥,٠٠٠ درهم بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية). ومع ذلك، هناك عدد من القرارات المهمة التي لم يتم الانتهاء منها بعد بقرار من مجلس الوزراء، بما في ذلك الحد الأدنى المذكور أعلاه، والتي تعتبر مهمة للغاية بالنسبة للمنشآت لتحديد وضعها الضريبي ومقدار الضريبة المستحقة. لذلك، خلال انتظار مثل هذه القرارات المهمة من قبل مجلس الوزراء، خلصت المجموعة إلى أن هذا القانون غير ساري المفعول عمليًا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعليه لم يتم سنه أو سنه بشكل جوهري من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. ستواصل المجموعة مراقبة توقيت إصدار قرارات مجلس الوزراء الحاسمة هذه لتحديد وضعها الضريبي ومدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. تعمل المجموعة حاليًا فيما يتعلق بعملياتها في دولة الإمارات العربية المتحدة، على تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية المجمعة، من منظور الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد أن يتم سن القانون بشكل فعلي.

الف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤,٧٨١	٤٥,٤٨١
٣٤,٧٨١	٤٥,٤٨١

التزامات الإيجار التشغيلي - كمتأجر

أقل من سنة واحدة

التزامات رأسمالية

اعتمادات مستندية

مشاريع قيد التنفيذ

٦,١٠٢	١٢,٧١٩
٩,٢٠٩	١٣,٨٩٦

٣٤ الأدوات المالية بحسب الفئة

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧٣,٩٩٦	٣٠٤,٥٦٠
٦٤,٠٠٠	-
٦٠,٠٤٦	٦٧,٣٩١
١,١٨٩	٢٣٧
٢٩٩,٢٣١	٣٧٢,١٨٨
٩,٣٩٠	١١,٣٣١
٣٠٨,٦٢١	٣٨٣,٥١٩

الموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

نقد وما في حكمه (إيضاح ١٠)

قرض إلى طرف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)

ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين)

(إيضاح ٩)

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)

موجودات مالية بالقيمة العادلة

أدوات مالية مشتقة

المطلوبات المالية

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع والإيرادات غير

المحققه) (إيضاح ١٤)

تسهيلات بنكية (إيضاح ١١)

مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)

٣٢٥,٢١٢	٣٦٩,٦٤٧
٧,٠٧٣	١٨,٥٩٢
٣٨٤,٥٩٩	٤٣٤,٧٥٩
٧١٦,٨٨٤	٨٢٢,٩٩٨

٣٥ تسوية صافي الدين

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧٣,٩٩٦	٣٠٤,٥٦٠
(٧,٠٧٣)	(١٨,٥٩٢)
(٣٨٤,٥٩٩)	(٤٣٤,٧٥٩)
(٢١٧,٦٧٦)	(١٤٨,٧٩١)

نقد وما في حكمه (إيضاح ١٠)

تسهيلات بنكية (إيضاح ١١)

مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)

صافي الدين

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧٣,٩٩٦	٣٠٤,٥٦٠
(٣٩١,٦٧٢)	(٤٥٣,٣٥١)
(٢١٧,٦٧٦)	(١٤٨,٧٩١)

نقد وما في حكمه

صافي الدين - بمعدلات فائدة متغيرة

صافي الدين

٣٥ تسوية صافي الدين (تابع)

ألف دولار أمريكي			
مطلوبات من الأنشطة التمويلية	موجودات أخرى	نقد/ سحب بنكي على المكشوف	المجموع
عقود الإيجار			
٣٨٤,٥٩٩	١٦٦,٩٢٣	(٢١٧,٦٧٦)	٣٠,٨٨٢
١٨,٧٣٠	١٢,١٥٢	(١٣,١٦٠)	١٧٢,٢٩١
(١٣,١٦٠)	-	٦٦٧	(٢٢٨,٦٨٨)
١٧٢,٢٩١	-	١٠٦,٨٩٣	(١٤٨,٧٩١)
٦٦٧	-		
(٢٢٨,٦٨٨)	-		
-	١٠٦,٨٩٣		
(٤٣٤,٧٥٩)	٢٨٥,٩٦٨		
ألف دولار أمريكي			
مطلوبات من الأنشطة التمويلية	موجودات أخرى	نقد/ سحب بنكي على المكشوف	المجموع
عقود الإيجار			
٤٠٣,٤٣٩	١٧١,٧٨٤	(٢٣١,٦٥٥)	(١,١٤٧)
٣,١٢٨	(٤,٢٧٥)	(١٨,٧٤٢)	١٦٠,٣٦٣
(١٨,٧٤٢)	-	٦,٩٧٨	(١٣٢,٨٨٧)
١٦٠,٣٦٣	-	(٥٨٦)	(٢١٧,٦٧٦)
٦,٩٧٨	-		
(١٣٢,٨٨٧)	-		
-	(٥٨٦)		
(٣٨٤,٥٩٩)	١٦٦,٩٢٣		

صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٢
فروق ترجمة العملات الأجنبية
أخرى
العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار
ربح من امتيازات الإيجار
إضافات عقود الإيجار
التدفقات النقدية، بالصافي
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢١
فروق ترجمة العملات الأجنبية
أخرى
العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار
ربح من امتيازات الإيجار
إضافات عقود الإيجار
التدفقات النقدية، بالصافي
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٦ تقارير القطاعات

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

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

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

الإيرادات	القطاعات التشغيلية		معاملات متبادلة		المجموع
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
	ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	١,٦٠٤,٥١٤	١,٣٦٥,٤٤٧	(١,٤٣٣)	-	١,٣٦٤,٠١٤
دول جنوب الخليج	٣١٤,٤٢٦	٢٥١,٥٧٤	(٣٢,٩٠٦)	(٥٢,٧٦١)	٢١٨,٦٦٨
شمال إفريقيا	٢٩٤,٦٦١	٢٧٣,٦٠١	-	-	٢٧٣,٦٠١
أخرى	٢١٧,٧٠٧	١٩٥,٤٦٤	-	-	١٩٥,٤٦٤
المجموع	٢,٤٣١,٣٠٨	٢,٠٨٦,٠٨٦	(٣٤,٣٣٩)	(٥٢,٧٦١)	٢,٠٥١,٧٤٧

٣٦ تقارير القطاعات (تابع)

القطاعات التشغيلية		
٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	صافي الأرباح
ألف دولار أمريكي		
١٧٩,٥٦٠	٢٥١,٢٦٨	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي
١٦,٢٢٥	٢٢,٣٦٠	دول جنوب الخليج
٨,٠٦١	(٢٦,٢١٧)	شمال أفريقيا
٢١,١٩٩	٢٨,٠١٤	أخرى
٢٢٥,٠٤٥	٢٧٥,٤٢٥	المجموع
(١٥,٧٣٢)	(٨,٧٤٣)	غير موزعة:
(٢,٩٠٥)	(٣,٧٢٧)	ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى
٢٠٦,٤٠٨	٢٦٢,٩٥٥	خسائر صرف العملات الأجنبية
		صافي ربح السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي					
المجموع	أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	الموجودات
١,٣٤٠,٥٤٧	١٢٤,٧٤٢	١٣٢,٧٣٨	١٤١,٦٨٥	٩٤١,٣٨٢	
١,٠٤٤,٧٩٦	٦٨,٥١٨	١٢٤,٤١٥	١٠٩,٩٣٢	٧٤١,٩٣١	المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف دولار أمريكي					
المجموع	أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	الموجودات
١,٠٨٧,٩١٤	١١٧,٠١٩	١٤٥,٥٩٠	١٣٩,٩٨٠	٦٨٥,٣٢٥	
٩٤٨,٢٠٢	٧١,٠٩٥	١٢٣,٣٢٤	١٠٥,٢١٠	٦٤٨,٥٧٣	المطلوبات

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

٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي				
جمهورية مصر العربية	الكويت	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الإيرادات
٢٥٨,٤٢٤	٣٧٣,٢٨١	٥٢٧,٥٨٥	٧٠٣,٦٤٨	
٦٥,١٨٣	١٠٧,٢٤٧	١٩١,٥٧٥	١٩٧,٢٩٨	موجودات غير متداولة

٢٠٢١ ألف دولار أمريكي				
جمهورية مصر العربية	الكويت	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الإيرادات
٢٤٧,٧١١	٣٣٠,٦٨٩	٤٣٤,٨٦٩	٥٩٨,٤٥٥	
٩٠,٨٥٢	٩٣,٠٧٨	١٣٤,٩٦٧	١٦١,٦٠١	موجودات غير متداولة

٣٨ أحداث لاحقة

في ٢٢ فبراير ٢٠٢٣، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية قدرها ٠,٠١٢٣ دولار أمريكي لكل سهم بقيمة ١٠٣,٥ مليون دولار أمريكي بناءً على نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.