

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي



القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الصفحة

١

تقرير مجلس الإدارة

٣ - ٢

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية

٤

قائمة المركز المالي الموجزة المجمعة المرحلية

٥

قائمة الدخل الموجزة المجمعة المرحلية

٦

قائمة الدخل الشامل الموجزة المجمعة المرحلية

٨ - ٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة المجمعة المرحلية

٩

قائمة التدفقات النقدية الموجزة المجمعة المرحلية

٣٣ - ١٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي

تقرير مجلس الإدارة

نظرة عامة على الشركة:

تعمل شركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي وشركاتها التابعة (معاً "أمريكانا للمطاعم"/"المجموعة") كمشغل منصة مطاعم إقليمي رائد ومتنوع، وتتواجد في ١٢ دولة عبر منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وكازاخستان. تُدير شركة أمريكانا للمطاعم علامات تجارية عالمية بارزة مثل كنتاكي وبيبنزا هت وهارديز وكريسبي كريم وتي جي أي فرايديز وبيبيس كوفي، إلى جانب علامات تجارية مسجلة الملكية مثل ومبي ودجاج تكا. تأسست شركة أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي العالمي ويعمل لديها أكثر من ٤٠٠,٠٠٠ موظف. أدرجت شركة أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي للأوراق المالية والسوق المالية السعودية ("تداول").

محفظه متنوعه مع تواجد عبر الفئات:

تدير المجموعة ٢,٢٢٨ 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. في الربع الأول من سنة ٢٠٢٣، أطلقت الشركة متجر بيتس كوفي بنجاح في دبي، الإمارات العربية المتحدة، الذي يمثل دخولها في قطاع القهوة في دول مجلس التعاون الخليجي.

في ٢٨ مارس ٢٠٢٣، عقدت شركة أمريكانا للمطاعم اجتماع الجمعية العمومية السنوي الأول الذي وافق فيه المساهمون على توزيع أرباح بقيمة ٠٠,١٢٣ دولار أمريكي للسهم الواحد للنصف الثاني من سنة ٢٠٢٢. وبلغ مجموع الأرباح الموزعة للنصف الثاني من سنة ٢٠٢٢ ما قيمته ١٠٣,٥ مليون دولار أمريكي.

أعضاء مجلس الإدارة:

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

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

النتائج المالية:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، استمرت شركة أمريكانا للمطاعم بالحفاظ على زخم نمو الإيرادات على الرغم من موسمية شهر رمضان. حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ٥٨٩,٤ مليون دولار أمريكي خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٣ (الربع الأول من سنة ٢٠٢٢: ٥٧٧,٦ مليون دولار أمريكي)، ونتج عنها مجموع صافي ربح بمبلغ ٥٨,٨ مليون دولار أمريكي (الربع الأول من سنة ٢٠٢٢: ٧٢,٩ مليون دولار أمريكي). وارتفع مجموع الموجودات إلى ١,٣٧٧,٥ مليون دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٣٤٠,٥ مليون دولار أمريكي).

بيان الإفصاح إلى مدققي الحسابات:

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، فإن القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية قد تم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

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



تقرير المراجعة حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس
إدارة شركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (تابع)

الاستنتاج

استنادًا إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".


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

محمد سعد القديري

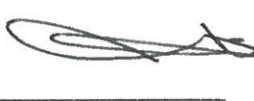
٣ مايو ٢٠٢٣

الف دولار أمريكي		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٦٩,٨٤٤	٢٧٢,٦٥٨	٥	ممتلكات ومعدات
٤١٧,٥٦٤	٤٤٧,٣٤٤	١٠	موجودات حق الاستخدام
٥,٨٧٠	٤,٩٧٤		استثمارات عقارية
٤٩,٥٩١	٤٨,١٥٦	٦	موجودات غير ملموسة
٨,٤٩٩	٨,٣١٠		أدوات مالية مشتقة
٤,١١٤	٣,٣٥٢		موجودات الضريبة المؤجلة
٧٥٥,٤٨٢	٧٨٤,٧٩٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٧٣,٨٢٦	١٥٣,٩٧٦		مخزون
١٠٣,٦١٠	١٠٥,٧٥٣	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٣٧	٤٦٩	١٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢,٨٣٢	٣,٠٢١		أدوات مالية مشتقة
٣٠٤,٥٦٠	٣٢٩,٤٨٣	٨	نقد وما في حكمه
٥٨٥,٠٦٥	٥٩٢,٧٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
١,٣٤٠,٥٤٧	١,٣٧٧,٤٩٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٢٧٤,٦٠٣	٣٠٠,٠٢٤	١٠	مطلوبات الإيجار
٦٦,٣٨٦	٦٦,٣٢٢		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٢,٢٨٢	٤٨,٤٤٦		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥,٦٣٤	٥,١٦٤		ربح مؤجل من أدوات مالية مشتقة
٧	١٢		مطلوبات الضريبة المؤجلة
٣٩٨,٩١٢	٤١٩,٩٦٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٨,٥٩٢	٢٠,٢١٢	٩	تسهيلات بنكية
١,٨٧٨	١,٨٧٨		ربح مؤجل من أدوات مالية مشتقة
١٦٠,١٥٦	١٦٠,٥٨٤	١٠	مطلوبات الإيجار
١٣,٠٥٥	١٣,٩٨٧		ضريبة الدخل والذكاة والخصومات الأخرى المستحقة
٤٠١,١٧٣	٤٧١,٦٣٠		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢١,٨٤١	٢٤,٥٣٩	١٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢٩,١٨٩	١٨,٥٣٩	١١	مخصصات المطالبات القانونية والضريبة ومطالبات أخرى
٦٤٥,٨٨٤	٧١١,٣٦٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٤٤,٧٩٦	١,١٣١,٣٣٧		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١٦٨,٤٧٣	١٦٨,٤٧٣	١٢	رأس المال
١٣٩,٢٠٥	٩٤,٢٠١		أرباح مرحلة
(٢٣,١١٣)	(٢٧,١٩٦)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٢٨٤,٥٦٥	٢٣٥,٤٧٨		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١١,١٨٦	١٠,٦٨١	١٣	الحصص غير المسيطرة
٢٩٥,٧٥١	٢٤٦,١٥٩		مجموع حقوق الملكية
١,٣٤٠,٥٤٧	١,٣٧٧,٤٩٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، فإن القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية قد تم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.



محمد علي راشد العبار
رئيس مجلس الإدارة



عبد الملك الحقييل
نائب رئيس مجلس الإدارة



امريال ساندهو
الرئيس التنفيذي



هارش بانسال
رئيس المدراء الماليين

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
قائمة الدخل الموجزة المجمعة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

ألف دولار أمريكي			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٥٧٧,٥٧٦	٥٨٩,٤٢٤	إيضاح ١٥	الإيرادات
(٢٦٨,٣٥٢)	(٢٨٨,٨٨٩)		تكلفة الإيرادات
٣٠٩,٢٢٤	٣٠٠,٥٣٥		إجمالي الربح
(١٧٩,١٣٢)	(١٨٦,٦٥٥)		مصاريف بيع وتسويق
(٤٩,٣٨٨)	(٤٦,٩٧٤)		مصاريف عمومية وإدارية
٣,٠٣٢	٨٢٢		إيرادات أخرى
(١,٠٥١)	(١,٢٠٣)	٤	خسائر نقدية من التضخم المفرط
(٦٣٦)	(٤٠)	٤	خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
٦٣	(٣٩١)	٧	صافي (الانخفاض)/عكس في قيمة مخصص الموجودات المالية
٨٢,١١٢	٦٦,٠٩٤		ربح التشغيل
٦٦٩	٢,٩٤٢		إيرادات التمويل
(٤,٩٠٦)	(٧,٣٧٤)		تكاليف التمويل
٧٧,٨٧٥	٦١,٦٦٢		الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(٤,٩٧٥)	(٢,٨٧١)		ضريبة الدخل والزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
٧٢,٩٠٠	٥٨,٧٩١		صافي ربح الفترة
			العائد إلى:
٧١,٩٧٣	٥٨,١٢٩		مساهمي الشركة الأم/ صافي الاستثمار العائد إلى الشركة الأم السابقة
٩٢٧	٦٦٢		الحصص غير المسيطرة
٧٢,٩٠٠	٥٨,٧٩١		
دولار أمريكي			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٠,٠٠٨٥	٠,٠٠٦٩	٢١	ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
قائمة الدخل الشامل الموجزة المجمعّة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

ألف دولار أمريكي	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٧٢,٩٠٠	٥٨,٧٩١
-	٣٣٧
٤,٨٧٠	(٤,٠٨٤)
٤,٨٧٠	(٣,٧٤٧)
٧٧,٧٧٠	٥٥,٠٤٤
٧٦,٨١٦	٥٤,٣٨٣
٩٥٤	٦٦١
٧٧,٧٧٠	٥٥,٠٤٤

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموجزة المجمعّة المرحلية:

إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموجزة المجمعّة المرحلية:

فروق عملة من ترجمة العمليات الأجنبية بما في ذلك تأثير التضخم المفرط

مجموع بنود (الخسارة)/الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل للفترة

العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم/ صافي الاستثمار العائد إلى الشركة الأم السابقة

الحصص غير المسيطرة

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

		الف دولار أمريكي	
		صافي الاستثمار العائد إلى الشركة الأم السابقة	
مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	صافي المساهمة المتراكمة من الشركة الأم السابقة
١٣٩,٧١٢	١١,١٥٧	١٢٨,٥٥٥	١٤٨,٩٨٤
٧٢,٩٠٠	٩٢٧	(٢٠,٤٢٩)	٧١,٩٧٣
١,٨٤٠	-	١,٨٤٠	-
٣,٠٣٠	٢٧	٣,٠٠٣	-
٧٧,٧٧٠	٩٥٤	٤,٨٤٣	٧١,٩٧٣
(٨٥,٣٨١)	-	(٨٥,٣٨١)	(٨٥,٣٨١)
(٢٤,٥٣٦)	-	(٢٤,٥٣٦)	(٢٤,٥٣٦)
١٠٧,٥٦٥	١٢,١١١	٩٥,٤٥٤	١١١,٠٤٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر
تعديل التضخم المفرط
فروق ترجمة العملات الأجنبية
مجموع الدخل الشامل
توزيعات للشركة الأم السابقة
صافي الدفعات وتأثير إعادة هيكلة رأس المال مع الشركة الأم السابقة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة المجمعة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

ألف دولار أمريكي		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية		المجموع		المحصن غير المسيطره		المجموع		أرباح مرحلة		رأس المال		إيضاح		
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	
٢٩٥,٧٥١	١١,١٨٦	٢٨٤,٥٦٥	(٢٣,١١٣)	١٣٩,٢٠٥	٥٨,١٢٩	١٦٨,٤٧٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	
٥٨,٧٩١	٦٦٢	٥٨,١٢٩	-	٥٨,١٢٩	-	٥٨,١٢٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة الدخل الشامل الأخر:	
٣٣٧	-	٣٣٧	-	٣٣٧	-	٣٣٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	
٣,٤٥٦	-	٣,٤٥٦	٣,٤٥٦	-	٣,٤٥٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تعديل التضخم المفرط	
(٧,٥٤٠)	(١)	(٧,٥٣٩)	(٧,٥٣٩)	-	(٧,٥٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية	
٥٥,٠٤٤	٦٦١	٥٤,٣٨٣	(٤,٠٨٣)	٥٨,٤٦٦	-	٥٨,٤٦٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل	
(١,١٦٦)	(١,١٦٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:	
(١٠٣,٤٧٠)	-	(١٠٣,٤٧٠)	-	(١٠٣,٤٧٠)	-	(١٠٣,٤٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تغيرات في الحصص غير المسيطره	
٢٤٦,١٥٩	١٠,٦٨١	٢٣٥,٤٧٨	(٢٧,١٩٦)	٩٤,٢٠١	١٦٨,٤٧٣	١٦٨,٤٧٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مُعلنة	
																		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية.

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
قائمة التدفقات النقدية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

ألف دولار أمريكي		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٧٧,٨٧٥	٦١,٦٦٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة للفترة
			تعديلات لـ:
٥٠,٤٦٨	٥٩,٥١٥		استهلاك وإطفاء
٢,٦٦٤	٢,١٦١		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي من التحويلات
(٦٣)	٣٩١	٧	مخصص / (عكس) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٥٣١	٧٦٢		مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب
٦٣٦	٤٠	١٠، ٦، ٥	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
٨٨١	٧٦٤		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٤٤٤)	-	١٠	ربح من امتيازات الإيجار
(٦٦٩)	(٢,٩٤٢)		إيرادات التمويل
٤,٩٠٦	٧,٣٧٤		تكاليف التمويل
(٤٧٠)	(٤٧٠)		الاعتراف بالأرباح المؤجلة من مشتقات الأدوات المالية في الإيرادات الأخرى
٦٧٣	٨٣٩	٤	تأثير التضخم المفرط
١٣٦,٩٨٨	١٣٠,٠٩٦		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢,٥٣٨)	(٢,٥١٦)		المدفوع من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٢٢)	(١,٣٧٤)		ضريبة دخل مدفوعة
(٨,٧١٠)	(١,٦٥٢)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٣٣)	(٢٣٢)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٥,٧٥٢)	١٩,٠٩٧		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣,٩٨٢	٢,٦٩٨		مخزون
٢٥,٤٧٣	(٥٥,٠٧٥)		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٤٩,٢٨٨	٩١,٠٤٢		ذمم دائنة تجارية وأخرى ومطلوبات وضرائب أخرى
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٥,٦٤٥)	(١٨,٨٤٥)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٣٤	٣٢٦		شراء ممتلكات ومعدات
(٤٩٤)	(١,٥٣٣)	٦	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٦٣)	(١,٢٥٨)	١٠	شراء موجودات غير ملموسة
٦٦٩	٢,٩٤٢		دفعات بدل الخلو
(٣٦,٠٠٠)	-	١٤	فائدة مستلمة من ودائع قصيرة الأجل
(٥١,٥٩٩)	(١٨,٣٦٨)		قروض إلى طرف ذي علاقة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٦)	(٦٤٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١,١٦٦)	١٣	تكاليف التمويل - المدفوعة
(٣٦,٦٧٥)	(٤٣,٧٨٦)		تغيرات في الحصة غير المسيطرة
(٤,٤٧٠)	(٥,٩٥٧)		دفعات الإيجار - القيمة الرئسية
(٨٥,٣٨١)	-		دفعات الإيجار - الفائدة على مطلوبات الإيجار
(٢٤,٥٣٦)	-		توزيعات للشركة الأم السابقة
(١٥١,٤٩٨)	(٥١,٥٥٧)		الحركة في صافي المدفوعات وتأثير إعادة هيكلة رأس المال مع الشركة الأم السابقة
(٥٣,٨٠٩)	٢١,١١٧		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١,٧٥٣	٢,١٨٦		فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٦٦,٩٢٣	٢٨٥,٩٦٨		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٢٤,٨٦٧	٣٠٩,٢٧١	٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١ معلومات عامة

تعتبر أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي ("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 الماريه، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتألف أعمال شركة أمريكانا للمطاعم من تشغيل وإدارة عدد من سلاسل المطاعم/العلامات التجارية في جميع أنحاء المنطقة. وتمتد عمليات هذه الأعمال إلى الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية والكويت وجمهورية مصر العربية وقطر وكازاخستان والبحرين والأردن وعمان ولبنان والمغرب والعراق التي تديرها مختلف الشركات التابعة لأمريكانا للمطاعم. تعمل شركة أمريكانا للمطاعم منذ سنة ١٩٦٩. 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 أدبتيو ايه دي انفسمنتس ليمتد ("الشركة الأم الوسيطة"). في ٢ يونيو ٢٠٢٢، وافق مجلس إدارة الشركة الكويتية للأغذية على نقل أعمال شركة أمريكانا للمطاعم ("نشاط المطاعم") ومنشأتها على النحو المفصل في الإيضاح ١٦ 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 بطرح 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 أدبتيو ايه دي القابضة ليمتد ("الشركة الأم المطلقة"). والشركة الأم المطلقة مملوكة بالتساوي من قبل السيد/ محمد علي راشد العبار والشركة السعودية للاستثمارات الغذائية الخليجية ("الاستثمارات الغذائية الخليجية")، وهي شركة تابعة لصندوق الاستثمارات العامة في المملكة العربية السعودية، بصفتها "المساهمون النهائيون".

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 3 مايو ٢٠٢٣.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". كما أدرجت إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في قائمة المركز المالي الموجزة المجمعة المرحلية. لا تشمل القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية جميع المعلومات المطلوبة للقوائم المالية المجمعة السنوية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية.

٢-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما لم ينص على خلاف ذلك في السياسات المحاسبية. تشمل هذه القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية على المعلومات المالية المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تحتوي القوائم الموجزة المجمعة المرحلية ذات الصلة للدخل، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية معلومات المقارنة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢ وتمثل المعلومات المالية المجتزأة لنشاط المطاعم منذ عمل المجموعة كجزء من الشركة الكويتية للأغذية حتى ٢٧ يونيو ٢٠٢٢، وليس كمجموعة منفصلة من الشركات.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ أساس الإعداد (تابع)

يلخص ما يلي المبادئ المحاسبية وغيرها من المبادئ المطبقة في إعداد المعلومات المالية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

تمثل القوائم المالية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ تجميعاً لجميع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة للشركات التابعة بشركة أمريكانا للمطاعم كما هي مدرجة في الإيضاح ١٦ من خلال تطبيق المبادئ التي تقوم عليها إجراءات التجميع الخاصة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "القوائم المالية المجمعة" مع مراعاة التعديلات الموجزة 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 مباشرة وعلى وجه التحديد فيما يتعلق بنشاط المطاعم المسجلة تاريخياً في الشركة الكويتية للأغذية.
- إزالة بعض التكاليف المشتركة المسجلة تاريخياً من قبل الشركة الكويتية للأغذية أمريكانا ذ.م.م ("مطاعم الإمارات العربية المتحدة") والتي تم تكبدها لدعم عمليات الأنشطة الأخرى في الشركة الكويتية للأغذية، وبالتالي لا تتعلق بنشاط المطاعم. وهذه التكاليف المخصصة حُذفت على أساس منظم وتمثل الاستخدام المقدر لهذه الخدمات من قبل نشاط المطاعم والعمليات الأخرى التي لا تشكل جزءاً من نشاط المطاعم. تم وصف طرق التوزيع المختلفة في الإيضاح ٤.

تم إدراج جميع الإيرادات والتكاليف المرتبطة بشركة أمريكانا للمطاعم في المعلومات المالية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مع توزيع بعض المصاريف بما في ذلك تكاليف الموظفين ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية المرتبطة بشركة أمريكانا للمطاعم في المعلومات المالية الموجزة. تتعلق هذه المصاريف بخدمات إدارات 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 توزيع هذه المصاريف لشركة أمريكانا للمطاعم على أساس منظم يمثل الاستخدام المقدر لهذه الخدمات من قبل نشاط المطاعم. تم وصف طرق التوزيع المختلفة في الإيضاح ٤.

قد لا تكون المعلومات المالية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بالضرورة مؤشراً على نتائج العمليات أو التدفقات النقدية لشركة أمريكانا للمطاعم، إذا كانت تعمل كمجموعة قانونية منفصلة خلال الفترة السابقة. لم تعمل شركة أمريكانا للمطاعم وشركاتها التابعة كمجموعة منفصلة من المنشآت للفترة حتى ٢٧ يونيو ٢٠٢٢، وهو تاريخ نقل نشاط المطاعم إلى المجموعة.

مثل نقل الشركات التابعة إلى شركة أمريكانا للمطاعم إعادة هيكلة لرأس المال بعد عملية إعادة الهيكلة، باعتباره نقلاً لأعمال التي تخضع للسيطرة المشتركة. لذلك، تم احتساب النقل بأثر رجعي بموجب الطريقة السابقة للمحاسبة. لم يكن لشركة أمريكانا للمطاعم رأس مال واحتياطيات في حد ذاتها كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢. ولذلك، لم يكن من المجدي عرض رأس المال أو تحليل الاحتياطيات أو مكونات الدخل الشامل الأخر، بخلاف احتياطي ترجمة العملات الأجنبية الذي كان يمكن تحديده بشكل منفصل.

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

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعّة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ التغيرات الموسمية في العمليات التشغيلية

يخضع نشاط المجموعة لتغيرات موسمية معتدلة، والتي تتأثر بشهر رمضان والعيد المبارك. وعادة ما يكون متوسط مبيعات المطاعم أقل في شهر رمضان وأعلى خلال فترة العيد. ونتيجة لهذه التغيرات الموسمية المعتدلة، فإن نتائج أي ربع لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن تحقيقها في أي ربع أو للسنة المالية بأكملها.

٤-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣ وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية المجمعّة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ليس لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموجزة المجمعّة المرحلية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٥-٢ السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية وطرق الحساب المتبعة في هذه القوائم المالية الموجزة المجمعّة المرحلية تتوافق مع تلك المتبعة في أحدث قوائم مالية سنوية مجمعّة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٦-٢ توزيعات الأرباح

تُحتسب توزيعات الأرباح لمساهمي المجموعة في القوائم المالية الموجزة المجمعّة المرحلية في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

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

لا تشتمل القوائم المالية الموجزة المجمعّة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية اللازمة للقوائم المالية المجمعّة السنوية، وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المجمعّة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ولم تطرأ أي تغييرات على قسم إدارة المخاطر أو على أي من سياسات إدارة المخاطر منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

مخاطر السيولة

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

لا توجد تغييرات جوهريّة أخرى تتعلق بمخاطر السيولة مفصّل عنها في القوائم المالية المجمعّة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموجزة المراجعة المرحلية من الإدارة اتخاذ قرارات وتقديرات وافتراسات يكون لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاح 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 باستمرار وتستند إلى الخبرة التاريخية وغيرها من العوامل، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. وفي سبيل إعداد هذه القوائم المالية الموجزة المراجعة المرحلية، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات والشكوك كانت مماثلة لتلك المطبقة على القوائم المالية المراجعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 المجموعة، 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.

التضخم المفرط

تمارس شركة أمريكانا للمطاعم 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، أيًا 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 مارس ٢٠٢٣	٢٠١٩	٢,٨٣١	٢,٥٤٠٪
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠١٩	١,٩١٧	١,٦٨٧٪
٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٠١٩	١,٠٢٠	٨٥١٪

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام الهامة (تابع)

التضخم المفرط (تابع)

إن تأثير تعديل نتائج شركة أمريكانا للمطاعم بسبب التضخم المفرط مبين أدناه:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	قائمة الدخل
٨٧	١٨٩	زيادة في الإيرادات
(١,٠٥١)	(١,٢٠٣)	خسائر نقدية من التضخم المفرط
(٣٧)	(٩١)	زيادة في تكلفة الإيرادات
(١٧٠)	(١٢٥)	زيادة في مصاريف البيع والتسويق
١٠٨	(١٠)	(نقص)/زيادة في المصاريف العمومية والإدارية
٣٩٠	٤٠١	أخرى
(٦٧٣)	(٨٣٩)	نقص الربح بعد الضريبة

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:

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لقد قررت المجموعة أن أصغر وحدات توليد النقد 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.

تقوم الإدارة بإجراء دراسة ربع سنوية لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات" الذي تُحتسب فيه التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة 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 انخفاض القيمة هي الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة بمبلغ ٧٦٨,١٥٨ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٣٦,٩٩٩ ألف دولار أمريكي، ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٦١٣,٤٦٢ ألف دولار أمريكي). فيما يلي (عكس الانخفاض في القيمة)/خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في قائمة الدخل الموجزة المراجعة المرحلية على هذه الموجودات غير المالية:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢١	٨٨	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
٦١٥	(٢٥)	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
-	(٢٣)	المجموع
٦٣٦	٤٠	

يعرض الجدول التالي الافتراضات الرئيسية لشركة أمريكانا للمطاعم وتأثير تحليل الحساسية على قائمة الدخل الشامل الموجزة المراجعة المرحلية على تلك الافتراضات:

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

التغير في الافتراض	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	معدل النمو
١٤٥	(١,٣٢٧)	-	٪٠,٥-/+
(١٣٩)	١٠٠	-	٪٠,٥-/+
١٤٥	(٢,٣٧٧)	-	٪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 قيد الاستخدام للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٣١ مارس ٢٠٢٣

أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	معدل النمو
%١٥٤ - (%٣)	%٢٥ - %٨	%٧ - (%١)	%١٠ - %٥	
%٣٢ - %١٣	%١٨ - %١٣	%١٥ - %١٢	%١١	معدل الخصم
%١٢٠ - %٢	%١٢ - %٢	%٣ - %٢	%٤ - %٢	الزيادة / النقص في هامش الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٣١ مارس ٢٠٢٢

أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	معدل النمو
%١٨ - (%٤٧)	%١١ - %١٠	%١٨ - %٣	%١٢ - %٥	
%٢٦ - %٩	%١٢ - %١٠	%١١ - %٨	%٨	معدل الخصم
%٢٠٠ - %٢	%٧ - %١	%٣ - %٢	%٣ - %٢	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 بناءً على تقديراتها حول مدى استحقاق دفع ضرائب إضافية. وعندما تختلف محصلة الضريبة النهائية لهذه الأمور عن المبالغ التي تم تسجيلها سابقاً، فسوف تؤثر هذه الفروق على ضريبة الدخل ومخصصات الضريبة المؤجلة في السنة التي يتم فيها هذا التحديد.

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 بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

ترجمة العملات الأجنبية - الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية

الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية ("أمريكانا لبنان") هي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. خلال ٢٠٢١، طبقت البنوك في لبنان ضوابط غير رسمية على العملة الأجنبية في القطاع المصرفي لإدارة العجز. تم استخدام الدولار الأمريكي وتداوله على نطاق واسع على مدى العامين الماضيين أو أكثر والذي تم ربطه بالليرة اللبنانية طوال تلك الفترة بسعر ١,٥٠٧,٥ لكل دولار أمريكي. في ١ فبراير ٢٠٢٣، تم رفع السعر الرسمي من ١,٥٠٧,٥ ليرة لبنانية لكل دولار أمريكي إلى ١٥,٠٠٠ ليرة لبنانية لكل دولار أمريكي ("سعر الصرف الرسمي").

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)
التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

ترجمة العملات الأجنبية - الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية (تابع)

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 سعرًا فوريًا 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 مارس ٢٠٢٣.

الأدوات المالية المشتقة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة غير المتداولة في سوق نشطة باستخدام أساليب التقييم. تستخدم المجموعة تقديراتها 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. خلصت الإدارة إلى عدم إدراج أي خيارات تمديد أو إنهاء في فترة الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على أساس أنه ليس من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات نظرًا لأن الخيارات تتطلب موافقة الطرفين بشكل متبادل على الشروط والأحكام المتجددة.

توزيعات إدارة المجموعة

أصدرت الإدارة أحكامًا وتقديرات وافتراضات معينة في المعلومات المالية المقارنة تتعلق بتوزيع بعض المصاريف والإيرادات المحتفظ بها تاريخيًا من قبل الشركة الأم السابقة. تم توزيع هذه البنود للمجموعة وتم إدراجها في المعلومات المالية المقارنة بناءً على طريقة التوزيع الأنسب والتي تعتبر معقولة.

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

أساس التوزيع	طبيعة التكاليف
يعتمد التوزيع على الوقت المقدر المستغرق والأنشطة بين نشاط المطاعم والأعمال الغذائية (عمليات الشركة الأم السابقة) والمهام المؤسسية.	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

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)

ممتلكات ومعدات

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ	مركبات	ألف دولار أمريكي		أراضي
			معدات ولوات	تحسينات على عقار مباني وغرف تبريد وأثاث	
٨٨٠,٨٦٢	٢٧,١٤٥	١٤,٨٩٠	٢٩٦,٩٩١	٤٤٠,٠١٦	١٧,٠٨٩
٢٨,٤٧٦	١٣,٠٥٩	١٢٨	٩,١٦٠	٣٧٨	-
(١٢,٣٢١)	(٢٠١)	(٣٢٨)	(٥,٤٣٠)	(٤٣٢)	-
٨,٩٧١	-	١١٥	١,٩٠١	٢,٥٦١	١,٨٠٤
(٦٥)	(١٥,٠٩٩)	-	٤,٦٠٧	٢٣٢	-
(١٥,٤٧٥)	٨	(٣١٤)	(٣,٤٧٦)	(٥,٩٧١)	(٣,٨٦٨)
٨٩٠,٤٤٨	٢٤,٩١٢	١٤,٤٩١	٣٠٣,٨٠٣	٤٤٦,٦٢٢	١٥,٠٢٥
٦١١,٠١٨	-	١١,٥٩٠	٢١١,٠٦٥	٦٩,٧٩٣	-
١٦,٠٦١	-	٣٧٤	٥,٥٣٧	٨٦٣	-
(١١,٣٢٥)	-	(٣٢٥)	(٤,٩١٩)	(٤٣١)	-
٦,٧٥٩	-	١١٦	١,٨٢٩	٢,٣٠٤	-
(٦٦)	-	-	(٩)	(١٩)	-
٨٨	-	-	(١)	(٢٨)	-
(٤,٧٤٥)	-	(١٨٣)	(١,٣١٨)	(٥٦٩)	-
٦١٧,٧٩٠	-	١١,٥٧٢	٢١٢,١٩٤	٣٢٢,١١١	-
٢٧٢,٦٥٨	٢٤,٩١٢	٢,٩١٩	٩١,٦٠٩	١٢٤,٥١١	١٥,٠٢٥

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

التكلفة
كما في ١ يناير ٢٠٢٣
إضافات
استبعادات
تعديل التضخم المفرط
تحويلات
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
كما في ١ يناير ٢٠٢٣
استهلاك الفترة
استبعادات
تعديل التضخم المفرط
التحويلات
الانخفاض في القيمة/عكس الانخفاض في القيمة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)

ممتلكات ومعدات (تابع) ٥

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ		معدات وأدوات		مباني وغرف تبريد		تحسينات على عقار وأثاث		أراضي
	التنفيذ	مركبات	مركبات	معدات وأدوات	مباني وغرف تبريد	مباني وغرف تبريد	مباني وغرف تبريد	مباني وغرف تبريد	
٨٦٥,٦٩٨	٢٠,٩٦٥	١٥,٧٩٥	٢٧,٠٠٨١	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	٣٥٠,٦٣٦	-			
٥٩,٢٩٣	-	١,٤٩٠	٢٠,٠١١	٣,٤٣٧	٣٤,٣٥٥	-			
(٨٣,٧٢٦)	-	(١,٧٣٤)	(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 مناقذ بيع قيد الإنشاء ومعدات قيد التجميع.

التكلفة
كما في ١ يناير ٢٠٢٢
إضافات
استبدادات
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
استبدادات
تعديل التضخم المفرط
تحويلات
الانخفاض في القيمة/عكس الانخفاض في القيمة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ موجودات غير ملموسة

ألف دولار أمريكي			
المجموع	أخرى	حقوق الامتياز والوكالات	
			التكلفة
			في ١ يناير ٢٠٢٢
٩٠,٩٧٥	٩,٤٥٥	٨١,٥٢٠	إضافات
٨,١٩٢	-	٨,١٩٢	تحويلات
١١,١٠٤	-	١١,١٠٤	تعديل التضخم المفرط
٥٥٧	-	٥٥٧	استيعادات
(١٠,٦٢١)	-	(١٠,٦٢١)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٣,٦٨٣)	-	(٣,٦٨٣)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٦,٥٢٤	٩,٤٥٥	٨٧,٠٦٩	إضافات
١,٥٣٣	-	١,٥٣٣	تحويلات
٩٢	-	٩٢	تعديل التضخم المفرط
٣٤٥	-	٣٤٥	استيعادات
(٣٩٠)	-	(٣٩٠)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(١,٢٧٧)	-	(١,٢٧٧)	في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٩٦,٨٢٧	٩,٤٥٥	٨٧,٣٧٢	
			الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة
			في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٨,٣٥٢	٩٩٧	٤٧,٣٥٥	إطفاءات
٧,١٠٥	-	٧,١٠٥	تحويلات
(٤٥)	-	(٤٥)	استيعادات
(٧,٥٢٨)	-	(٧,٥٢٨)	تعديل التضخم المفرط
٤٥٤	-	٤٥٤	عكس الانخفاض في القيمة
(١١)	-	(١١)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(١,٣٩٤)	-	(١,٣٩٤)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٦,٩٣٣	٩٩٧	٤٥,٩٣٦	إطفاءات
٢,١٥١	-	٢,١٥١	استيعادات
(٢٧١)	-	(٢٧١)	تعديل التضخم المفرط
٢٨٩	-	٢٨٩	عكس الانخفاض في القيمة
(٢٣)	-	(٢٣)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٤٠٨)	-	(٤٠٨)	في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤٨,٦٧١	٩٩٧	٤٧,٦٧٤	
			صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤٨,١٥٦	٨,٤٥٨	٣٩,٦٩٨	
٤٩,٥٩١	٨,٤٥٨	٤١,١٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٩,٣٢٥	٢٤,٢٢٦	ذمم مدينة تجارية
(١,٣١٥)	(١,٥٥٣)	ناقصًا: مخصص بدل الخسارة
٢٨,٠١٠	٢٢,٦٧٣	
٣١,٢١٠	٣٨,٧٨٩	مصاريف مدفوعة مقدمًا
٥,٠٠٩	٢,٠٥١	دفعات مقدمة للموردين
١٩,٥٢٤	٢٠,٣٥١	تأمينات قابلة للاسترداد
٥,٧٠٣	٩,٥٣٢	إيرادات مستحقة
٦٩٢	٦٤٦	ذمم تأمين مدينة
٢,٣٥٧	٢,١٩٧	ذمم موظفين مدينة
١١,١٠٥	٩,٥١٤	أخرى
١٠٣,٦١٠	١٠٥,٧٥٣	

لدى المجموعة قاعدة واسعة من العملاء مع عدم وجود تركيز لمخاطر الائتمان ضمن الذمم المدينة التجارية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٨,١٥٤	٢٣,١٨٥	حتى ٣ أشهر
٢٤٣	٣٠٥	٣ إلى ٦ أشهر
٩٢٨	٧٣٦	أكثر من ٦ أشهر
٢٩,٣٢٥	٢٤,٢٢٦	

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 ٧٣٦ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ١٠٠٪ بقيمة ٩٢٨ ألف دولار أمريكي).

كان لدى الأرصدة بين ٣ إلى ٦ أشهر مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ٥٧٪ بقيمة ١٧٤ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٥٦٪ بقيمة ١٣٦ ألف دولار أمريكي). كان لدى الأرصدة حتى ٣ أشهر مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ٣٪ بقيمة ٦٤٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ١٪ بقيمة ٢٥١ ألف دولار أمريكي).

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

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١,٨٥٦	١,٣١٥	الرصيد في ١ يناير
٢٤٨	٣٩١	المحّل خلال الفترة / السنة
(٥٨٢)	(٣٣)	الديون المعدومة مقابل مخصص بدل الخسارة للذمم المدينة التجارية
(٢٠٧)	(١٢٠)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١,٣١٥	١,٥٥٣	

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

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

إن القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٩,١٥٣	٨,٥٨٢	درهم إماراتي
٤,٦٣٣	٣,٢٩٠	ريال سعودي
٣,٢٠٧	١,٧٥٢	جنيه مصري
٣,٥١٢	٢,٩١٦	دينار كويتي
١٠٠	١٠٠	دولار أمريكي
٨,٧٢٠	٧,٥٨٦	أخرى
٢٩,٣٢٥	٢٤,٢٢٦	

من المفترض أن تقارب 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. وقدرت 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. تُجري الإدارة إعادة تقييم للأداة المالية المشتقة على أساس سنوي أو قبل ذلك إذا كان هناك تغيير جوهري في ظروف السوق وأداء المنشأة.

أجرت المجموعة إعادة تقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقدرت القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة بمبلغ ١١,٣٣١ 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 قائمة الدخل المجمعة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، تقدر المجموعة أن القيمة العادلة وأداء المنشأة لم يتغير بشكل جوهري عن القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبناءً عليه لم يتم إجراء أي إعادة تقييم.

٨ نقد وما في حكمه

ألف دولار أمريكي			
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥,٥١٨	٤,٣٦٢	٣,٩٩٢	نقد في الصندوق
٩١,٠٨١	٧٧,٤١٤	٧١,٦٧٥	نقد لدى البنوك
٣٨,٤٠٣	٢٢٢,٧٨٤	٢٥٣,٨١٦	ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل
١٣٥,٠٠٢	٣٠٤,٥٦٠	٣٢٩,٤٨٣	نقد وما في حكمه

٨ نقد وما في حكمه (تابع)

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

يتضمن النقد وما في حكمه ما يلي لغرض قائمة التدفقات النقدية الموجزة المجمعة المرحلية:

ألف دولار أمريكي		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
١٣٥,٠٠٢	٣٠٤,٥٦٠	٣٢٩,٤٨٣
(١٠,١٣٥)	(١٨,٥٩٢)	(٢٠,٢١٢)
١٢٤,٨٦٧	٢٨٥,٩٦٨	٣٠٩,٢٧١

نقد وما في حكمه
ناقصاً: سحبيات بنكية على المكشوف (إيضاح ٩)
الأرصدة وفقاً لقائمة التدفقات النقدية الموجزة المجمعة
المرحلية

٩ تسهيلات بنكية

ألف دولار أمريكي		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
١٠,١٣٥	١٨,٥٩٢	٢٠,٢١٢

ألف دولار أمريكي		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
١٠,١٣٥	١٨,٥٩٢	٢٠,٢١٢

قصيرة الأجل
سحبيات بنكية على المكشوف

فيما يلي تواريخ استحقاق التسهيلات البنكية:

خلال سنة واحدة

١٠ الإيجارات

(١) المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموجزة المجمعة المرحلية

ألف دولار أمريكي					
المجموع	بدل الخلّو	أراضي	مركبات	مباني وعقار مستأجر	موجودات حق الاستخدام
					التكلفة
٧٥٢,٩٠٤	٩,٩٦٥	٨,٤٦٦	٢٧,٦٩٧	٧٠٦,٧٧٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٣٢,٤٧٦	٣,٧٨٨	١	٤,٨٨٦	٢٢٣,٨٠١	إضافات
٢,١٩٢	٤٤٥	-	-	١,٧٤٧	تعديل التضخم المفرط
(٣٢,٨٣٤)	(٨٢)	(١٤٢)	(٢٩٤)	(٣٢,٣١٦)	استبعادات
٧٢١	٧٢١	-	-	-	تحويلات
(٢٩,٥٦٥)	(١,١١٨)	(٤٦)	(٧٦)	(٢٨,٣٢٥)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٩٢٥,٨٩٤	١٣,٧١٩	٨,٢٧٩	٣٢,٢١٣	٨٧١,٦٨٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٣,٩٠٧	١,٢٥٨	١٣٨	٨٩١	٨١,٦٢٠	إضافات
١,١٩٢	٢٦٩	-	-	٩٢٣	تعديل التضخم المفرط
(١٠,٩٥١)	-	(٤٢)	(٥)	(١٠,٩٠٤)	استبعادات
١٠	١٠	-	-	-	تحويلات
(٩,١١٤)	(١٧٦)	-	(١٥)	(٨,٩٢٣)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٩٩٠,٩٣٨	١٥,٠٨٠	٨,٣٧٥	٣٣,٠٨٤	٩٣٤,٣٩٩	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة

٣٩٠,٩٢٩	٢,٧٦٨	٣,٤٢٣	٢٠,١٠٠	٣٦٤,٦٣٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٥٢,٧٦٦	٢,١٧١	١,١٨٦	٦,٥٧٢	١٤٢,٨٣٧	استهلاك للسنة
١,٥٦٦	٤٤٥	-	-	١,١٢١	تعديل التضخم المفرط
٢٤	-	-	-	٢٤	خسائر الانخفاض في القيمة
(٢٤,٤٧٧)	(٨٢)	(١)	(٢٥٧)	(٢٤,١٣٧)	استبعادات
٤٥	٤٥	-	-	-	تحويلات
(١٢,٥٢٣)	(٨٣٣)	(٢٩)	(٤٥)	(١١,٦١٦)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٥٠٨,٣٣٠	٤,٥١٤	٤,٥٧٩	٢٦,٣٧٠	٤٧٢,٨٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤١,٢٢٢	٦٧٥	٢٨٨	١,٦٣٨	٣٨,٦٢١	استهلاك الفترة
١,٣٣٠	٢٦٩	-	-	١,٠٦١	تعديل التضخم المفرط
(٢٥)	-	-	-	(٢٥)	عكس الانخفاض في القيمة
(٣,٦٣١)	(٢٥)	(٣)	(٢)	(٣,٦٠١)	استبعادات
(٣,٦٣٢)	(١٤٢)	(٣)	(١٢)	(٣,٤٧٥)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٥٤٣,٥٩٤	٥,٢٩١	٤,٨٦١	٢٧,٩٩٤	٥٠٥,٤٤٨	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣
					صافي القيمة الدفترية
٤٤٧,٣٤٤	٩,٧٨٩	٣,٥١٤	٥,٠٩٠	٤٢٨,٩٥١	كما في ٣٠ مارس ٢٠٢٣
٤١٧,٥٦٤	٩,٢٠٥	٣,٧٠٠	٥,٨٤٣	٣٩٨,٨١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	مطلوبات الإيجار غير متداولة
٢٧٤,٦٠٣	٣٠٠,٠٢٤	
١٦٠,١٥٦	١٦٠,٥٨٤	
٤٣٤,٧٥٩	٤٦٠,٦٠٨	متداولة

١٠ الإيجارات (تابع)

(٢) المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الموجزة المجمعة المرحلية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٤,٤٧٠	٥,٩٥٧

تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١٢,٢٩٠	٨,٢٢٤
٣,٣٤٤	٤,٠٣٥
١٥,٦٣٤	١٢,٢٥٩

مصاريف إيجار أخرى

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

اعترفت شركة أمريكانا للمطاعم بأرباح من امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بمبلغ لا شيء دولار أمريكي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٤٤٤ ألف دولار أمريكي) ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الموجزة المجمعة المرحلية.

١١ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٥,٠٠٤	٥,٠٥٧
٣,٢٠٤	٢,٩٧٩
١٦,٨١٩	٦,٧٦٤
٤,١٦٢	٣,٧٣٩
٢٩,١٨٩	١٨,٥٣٩

قضايا قانونية
مخصص الإنهاء والإغلاق
الضريبة
مخصصات أخرى

٢٠٢٣ (ألف دولار أمريكي)				
المجموع	مخصصات أخرى	الضريبة	مخصص الإنهاء والإغلاق	قضايا قانونية
٢٩,١٨٩	٤,١٦٢	١٦,٨١٩	٣,٢٠٤	٥,٠٠٤
٤٠٣	٤٢١	١٨٠	(٣١٨)	١٢٠
(٤٥٤)	(١٢٦)	-	(٣٢٨)	-
(٨,٤٨٤)	(٥٩١)	(٧,٨٥٧)	(٢٨)	(٨)
(٢,١١٥)	(١٢٧)	(٢,٣٧٨)	٤٤٩	(٥٩)
١٨,٥٣٩	٣,٧٣٩	٦,٧٦٤	٢,٩٧٩	٥,٠٥٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
المحمل على/ (رد في) الربح أو الخسارة
مخصصات إضافية معترف بها
مبالغ غير مستخدمة معكوسة
مبالغ مستخدمة خلال الفترة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١١ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى (تابع)

٢٠٢٢ (ألف دولار أمريكي)					
المجموع	مخصصات أخرى	الضريبة	مخصص الإنهاء والإغلاق	قضايا قانونية	
٣٢,٠٦٢	٣,٧٩١	١٣,٧٨١	٥,٠٦٠	٩,٤٣٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٥,٧١٤	٤,٢١٦	١٩,٤٦٨	٩٥٧	١,٠٧٣	المحتمل على/ (رد في) الربح أو الخسارة
(٤,١١١)	(١,٥٣٥)	-	(٩٦٥)	(١,٦١١)	مخصصات إضافية معترف بها
(٢٢,٩٥٥)	(١,٥٣٣)	(١٧,٠٢٧)	(١,٨٣٩)	(٢,٥٥٦)	مبالغ غير مستخدمة معكوسة
(٩١٦)	(٤٤٠)	(٢٧٢)	(٩)	(١٩٥)	مبالغ مستخدمة خلال السنة
(٦٠٥)	(٣٣٧)	٨٦٩	-	(١,١٣٧)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٢٩,١٨٩	٤,١٦٢	١٦,٨١٩	٣,٢٠٤	٥,٠٠٤	أخرى
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

مخصص الإنهاء والإغلاق

يتعلق هذا المخصص بتكاليف الإغلاق والإنهاء 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 والتفسيرات السابقة للقوانين الضريبية وأن المركز المتخذ في الإقرارات الضريبية سوف يستمر عند فحص السلطات الضريبية المعنية (الإيضاح ١٧). تتألف المخصصات الأخرى أيضاً من مصاريف إعادة هيكلة والمطالبات المتوقعة من أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. تقوم الإدارة بمراجعة هذه المخصصات على أساس دوري، ويتم تعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الأطراف.

١٢ رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع لشركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي ١٦٨,٤٧٢,٦٦٢ دولار أمريكي ويتألف من ٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ٠,٠٢ دولار أمريكي لكل سهم.

١٣ الحصة غير المسيطرة

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
١١,١٥٧	١١,١٨٦
٣,٧٢٩	٦٦٢
٣٢	(١)
(٥١٦)	-
(٣,٢١٦)	(١,١٦٦)
(٣,٧٣٢)	(١,١٦٦)
١١,١٨٦	١٠,٦٨١

الرصيد الافتتاحي
حصة من صافي الربح للفترة
بند الدخل الشامل الأخرى:
فروق ترجمة العملات الأجنبية
التغيرات الأخرى في الحصة غير المسيطرة:
تأثير الاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة من قبل شركات تابعة
مجموع التغيرات الأخرى في الحصة غير المسيطرة

١٤ 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، أبرمت شركة أمريكانا للمطاعم معاملات تجارية مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة. وفيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

ألف دولار أمريكي	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٣٠,٣٦٤	٢٣,٠٠٦
٤٨٩	-
-	١١٦
١,٤٦٩	١,٤٩٨
٩٥	٥٢
٣٧٣	٤٢٧
١,٤٤٣	١,٤٩١
٣٠	٣٠
-	٢٨٠

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*
مصاريف اتفاقية الخدمات الانتقالية**
إيرادات تأجير استثمار عقاري
دعم الدفع والتوصيل

موظفو الإدارة الرئيسيين
منافع موظفين قصيرة الأجل
منافع إنهاء الخدمة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

قرض إلى طرف ذي علاقة

في ٢١ مارس ٢٠٢١، أبرمت شركة أمريكانا برايم للاستثمارات ليمتد (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. في ١١ مارس ٢٠٢٢، أبرمت شركة أمريكانا برايم للاستثمارات ليمتد 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. تحمل القروض فائدة محددة بسعر ليبور زاندا الهامش المستحق كل ثلاثة أشهر تبدأ مباشرة بعد تاريخ السحب. 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.

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي		مقر	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	التأسيس	
-	١٧٩	الإمارات العربية المتحدة	الشركات التابعة الزميلة:
-	١٣	المملكة العربية السعودية	الشركة الخليجية للصناعات الغذائية (كاليفورنيا جاردن)
٢٣٧	٢٧٧		الشركة الأهلية للصناعات الغذائية
٢٣٧	٤٦٩		أخرى

١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي		مقر التأسيس	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
			<i>الشركات التابعة الزميلة:</i>
٦,٣٨٠	٦,٢٠٩	المملكة العربية السعودية	الشركة الأهلية للصناعات الغذائية
١,٥٧٥	٢,٣٥٦	جمهورية مصر العربية	شركة القاهرة للدواجن
٧,١٤٠	١٠,٣٣٦	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية للتنمية الزراعية (فارم فريتس") - مصر
٩٩٩	١,٦٦٦	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الخليجية للأغذية أمريكانا ش.ذ.م.م
٢,٧٠٨	١,٧٥٣	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الخليجية للصناعات الغذائية (كاليفورنيا جاردن)
٩	١١		أخرى
			<i>قطاعات الشركة الأم السابقة:</i>
٢,٤٢٠	١,٤٩٨	الكويت	الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م
			<i>منشآت يسيطر عليها مساهم رئيسي:</i>
٢٥١	٣٥٠	الإمارات العربية المتحدة	نون إيه دي القابضة
١٨٦	١٩١	الإمارات العربية المتحدة	النشمي للتنمية ذ.م.م
١٥٩	١٤٩	الإمارات العربية المتحدة	شركة بركات للخضار والفواكه ذ.م.م
١٤	٢٠	المملكة العربية السعودية	نون للمدفوعات الرقمية المحدودة
٢١,٨٤١	٢٤,٥٣٩		

*النقد وما في حكمه

كان لدى المجموعة وديعة قصيرة الأجل بمبلغ ١٠,٦٠٠ دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بفترة استحقاق أصلية تبلغ ٣ أشهر أو أقل مع مؤسسة مالية (زاند بنك ش.م.ع.) يسيطر عليها مساهم رئيسي (٣١ مارس ٢٠٢٣: لا شيء).

** مصاريف اتفاقية الخدمات الانتقالية

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

١٥ الإيرادات

ألف دولار أمريكي		الإيرادات
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥٧٦,٦٦٨	٥٨٨,٨٢٩	الأغذية والمشروبات
٩٠٨	٥٩٥	إيرادات تأجير استثمارات عقارية
٥٧٧,٥٧٦	٥٨٩,٤٢٤	

١٦ الشركات التابعة

فيما يلي هيكل الملكية العام للشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣. تم تحويل الشركات التابعة إلى المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (الإيضاح ١):

الملكبة الفعلبة (%) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	مقر التأسيس	النشاط	اسم الشركة
٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	شركة مجموعة مطاعم أمريكانا للاستثمارات ذ.م.م.
٪١٠٠	الكويت	مطاعم	أمريكانا الكويت للمطاعم ذ.م.م
٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	أمريكانا القابضة للمطاعم الإماراتية ليمتد
٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	أمريكانا القابضة للمطاعم المصرية ليمتد
٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	شركة أمريكانا القابضة للمطاعم ليمتد
٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	أمريكانا القابضة للمطاعم السعودية ليمتد
٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	شركة أمريكانا القابضة للمطاعم ليمتد
٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مطاعم	الشركة الكويتية للأغذية أمريكانا 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	أمريكانا برايم للاستثمارات ليمتد
٪١٠٠	عُمان	مطاعم	شركة المطاعم السياحية العالمية ذ.م.م
٪١٠٠	كازاخستان	مطاعم	شركة كاسببيان 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 للمشاريع السياحية
٪٦٧,٤٤	الأردن	مطاعم	المشاريع السياحية والمطاعم العالمية (أمريكانا) ذ.م.م
٪٦٧,٤٤	الأردن	مطاعم	شركة المطاعم الأردنية للوجبات السريعة ذ.م.م
٪٥١,٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مطاعم	ذا انترناشيونال كومباني فور وولد ريستورانانس ليمتد
٪١٠٠	الهند	أخرى	أمريكانا الهند للمطاعم المحدودة

١٧ المطلوبات المحتملة والتزامات تشغيلية ورأسمالية

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٢,٨٤٩	١٣,٣٤٤	مطلوبات محتملة خطابات ضمان
		الضرائب

تمارس المجموعة أنشطتها في عدة بلدان مختلفة. (يبين الإيضاح رقم ١٦ هيكل المجموعة والبلدان التي تزاوّل فيها عملها)، 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 شركة أمريكانا للمطاعم في جمهورية مصر العربية 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 المطلوبات الطارئة للسنوات التي لم يتم فحصها بعد.

بلغت المطالبات الضريبية والمطلوبات الضريبية الطارئة، على مستوى المجموعة، مبلغ ٧,٤٧٩ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٧٣ 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 وملئمة.

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

أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، مرسومًا بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال ("القانون") لسن نظام ضريبة شركات اتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. سيصبح نظام ضريبة الشركات نافذًا للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ الحد الأدنى للدخل الذي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪، وعليه، يُعتبر القانون حاليًا ساري المفعول بشكل فعلي. سيُطبّق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وسيُطبّق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم (ومعدل ٠٪ على الدخل المؤهل للمنشآت المرخصة في المناطق الحرة). أجرت المجموعة تقييمًا ولم تحدد أي آثار جوهرية للضريبة (الموجلة) تتطلب أي تعديلات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣. وستواصل المجموعة مراقبة نظام ضريبة الشركات حيث سيتم إصدار قرارات أخرى من مجلس الوزراء.

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣٤,٧٨١	٣٢,٨٩٦	التزامات الإيجار التشغيلي - كمستأجر أقل من سنة واحدة

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٦,١٠٢	٣,١٠٥	التزامات رأسمالية اعتمادات مستندية
٩,٢٠٩	٨,٦٥٥	مشاريع قيد التنفيذ

١٨ الأدوات المالية بحسب الفئة

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٣٠٤,٥٦٠	٣٢٩,٤٨٣
٦٧,٣٩١	٦٤,٩١٣
٢٣٧	٤٦٩
٣٧٢,١٨٨	٣٩٤,٨٦٥
١١,٣٣١	١١,٣٣١
٣٨٣,٥١٩	٤٠٦,١٩٦

الموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

نقد وما في حكمه (إيضاح ٨)
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين) (إيضاح ٧)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)

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 المحققة)

تسهيلات بنكية (إيضاح ٩)

مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٠)

٣٦٩,٦٤٧	٤٣٩,٩٤٧
١٨,٥٩٢	٢٠,٢١٢
٤٣٤,٧٥٩	٤٦٠,٦٠٨
٨٢٢,٩٩٨	٩٢٠,٧٦٧

١٩ تسوية صافي الدين

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٣٠٤,٥٦٠	٣٢٩,٤٨٣
(١٨,٥٩٢)	(٢٠,٢١٢)
(٤٣٤,٧٥٩)	(٤٦٠,٦٠٨)
(١٤٨,٧٩١)	(١٥١,٣٣٧)

نقد وما في حكمه (إيضاح ٨)

تسهيلات بنكية (إيضاح ٩)

مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٠)

صافي الدين

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٣٠٤,٥٦٠	٣٢٩,٤٨٣
(٤٥٣,٣٥١)	(٤٨٠,٨٢٠)
(١٤٨,٧٩١)	(١٥١,٣٣٧)

نقد وما في حكمه

صافي الدين - بمعدلات فائدة متغيرة

صافي الدين

ألف دولار أمريكي		مطلوبات من الأنشطة التمويلية
موجودات أخرى		عقود الإيجار
نقد/ سحب بنكي على المكشوف	المجموع	
(١٤٨,٧٩١)	٢٨٥,٩٦٨	(٤٣٤,٧٥٩)
٧,٨٥٥	٢,١٨٦	٥,٦٦٩
١,٣٨٨	-	١,٣٨٨
٤٩,٧٤٣	-	٤٩,٧٤٣
(٨٢,٦٤٩)	-	(٨٢,٦٤٩)
٢١,١١٧	٢١,١١٧	-
(١٥١,٣٣٧)	٣٠٩,٢٧١	(٤٦٠,٦٠٨)

صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٣

فروق ترجمة العملات الأجنبية

أخرى

العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار والفائدة

إضافات عقود الإيجار

التدفقات النقدية، بالصافي

صافي الدين كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٩ تسوية صافي الدين (تابع)

الف دولار أمريكي		مطلوبات من الأنشطة التمويلية	موجودات أخرى
عقود الإيجار	نقد/ سحب بنكي على المكشوف	المجموع	
صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١٦٦,٩٢٣	(٣٨٤,٥٩٩)	
فروق ترجمة العملات الأجنبية	١٢,١٥٢	١٨,٧٣٠	
أخرى	-	(١٣,١٦٠)	
العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار والفائدة	-	١٧٢,٢٩١	
ربح من امتيازات الإيجار	-	٦٦٧	
إضافات عقود الإيجار	-	(٢٢٨,٦٨٨)	
التدفقات النقدية، بالصافي	١٠٦,٨٩٣	-	
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٨٥,٩٦٨	(٤٣٤,٧٥٩)	

٢٠ تقارير القطاعات

تنظم شركة أمريكانا للمطاعم في قطاعات تشغيلية بناءً على الموقع الجغرافي. ويتم إبلاغ النتائج إلى الإدارة التنفيذية العليا في شركة أمريكانا للمطاعم. بالإضافة إلى ذلك، يتم الإبلاغ عن الإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات على أساس جغرافي ويتم قياسها وفقاً لنفس الأساس المحاسبي المستخدم في إعداد القوائم المالية المجتزأة. هناك ثلاثة قطاعات رئيسية يتم الإبلاغ عنها: دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية والتي تشمل المملكة العربية السعودية والكويت والإمارات العربية المتحدة ودول الخليج الأدنى (التي تضم قطر وعمان والبحرين) وشمال إفريقيا (جمهورية مصر العربية 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 للفترة المنتهية:

الإيرادات	القطاعات التشغيلية		معاملات متبادلة		المجموع
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	٤١٣,٥١٧	٣٩٥,٦٨٤	-	-	٤١٣,٥١٧
دول جنوب الخليج	٧٠,٣٤٧	٧٣,٥٨٥	(٧,٠٠١)	(٩,٨٨٥)	٦٣,٧٠٠
شمال أفريقيا	٥٣,٩٢٢	٧٣,٤١٢	-	-	٧٣,٤١٢
أخرى	٥٨,٦٣٩	٤٤,٧٨٠	-	-	٤٤,٧٨٠
المجموع	٥٩٦,٤٢٥	٥٨٧,٤٦١	(٧,٠٠١)	(٩,٨٨٥)	٥٧٧,٥٧٦

القطاعات التشغيلية		صافي الأرباح
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	٥٠,١١٢	٦٦,٢٤٠
دول جنوب الخليج	٤,٢١٢	٧,٦٢٥
شمال أفريقيا	٩٣٧	١,٠٧٧
أخرى	٧,١١٤	٣,٥٨٣
المجموع	٦٢,٣٧٥	٧٨,٥٢٥
غير موزعة:		
ضريبة الدخل والذكاة والخصومات الأخرى	(٢,٨٧١)	(٤,٩٧٥)
خسائر صرف العملات الأجنبية	(٧١٣)	(٦٥٠)
صافي ربح الفترة	٥٨,٧٩١	٧٢,٩٠٠

٢٠ تقارير القطاعات (تابع)

٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي

المجموع	أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	الموجودات
١,٣٧٧,٤٩٥	١١٧,٨٦١	١٠٥,٨٤٤	١٣٤,٠٥٢	١,٠١٩,٧٣٨	
١,١٣١,٣٣٧	٦٣,٦٥٦	٩٩,٨٠٨	١٠٢,٦٥٨	٨٦٥,٢١٥	المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي

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

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

ألف دولار أمريكي

جمهورية مصر العربية	الكويت	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤٧,٢١٢	١١٠,٥٤١	٢٢٧,٨٥٨	٢٠٨,١٤٨	
٦٥,١٨٣	١٠٧,٢٤٧	١٩١,٥٧٥	١٩٧,٢٩٨	الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ألف دولار أمريكي

جمهورية مصر العربية	الكويت	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الإيرادات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤٤,١٧٢	٨٩,٠٥٢	١٤٣,٤١٦	١٨١,٠٤٩	
٦٥,٨٦٠	٩٥,٣٥٧	١٢٧,٦٦٦	١٧٢,٦٦١	الإيرادات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢١ ربحية السهم

٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	الربحية
٧١,٩٧٣	٥٨,١٢٩	الربحية لغرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ربح الفترة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة الأم) ألف دولار أمريكي
٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	عدد الأسهم العادية القائمة
٠,٠٠٨٥	٠,٠٠٦٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (دولار أمريكي)

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين للمجموعة على عدد الأسهم العادية القائمة. 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 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام عدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٢٢ توزيعات الأرباح

وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٠,٠١٢٣ دولار أمريكي لكل سهم في ٢٨ مارس ٢٠٢٣ وأعلنوا عنها. ولم يتم بعد دفع توزيعات الأرباح المعلنة بمبلغ ١٠٣,٤٧٠ ألف دولار أمريكي وتم إدراجها كجزء من "ذمم دائنة تجارية وأخرى" كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في قائمة المركز المالي الموجزة المجمعة المرحلية. تم تسوية توزيعات الأرباح بمبلغ ١٠٣,٤٧٠ ألف دولار أمريكي لاحقاً نقداً خلال أبريل ٢٠٢٣.