

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي



القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

المحتويات

الصفحة

١	تقرير مجلس الإدارة
٢	تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
٣	قائمة المركز المالي الموجزة المجمعة المرحلية
٤	قائمة الدخل الموجزة المجمعة المرحلية
٥	قائمة الدخل الشامل الموجزة المجمعة المرحلية
٦ - ٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة المجمعة المرحلية
٨	قائمة التدفقات النقدية الموجزة المجمعة المرحلية
٩ - ٣١	إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية

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 وبيترزا هت وهارديز وكريسبي كريم وتي جي آي فرايديز وكوستا كوفي وباسكن روبنز وبيتس كوفي، إلى جانب علامات تجارية مسجلة الملكية مثل ومبي ودجاج نكا. تأسست شركة أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي العالمي. أدرجت شركة أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي للأوراق المالية والسوق المالية السعودية ("تداول").

محفظة متنوعة مع تواجد عبر الفئات:

تدير المجموعة ٢,٤٥٦ 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 ٢٤ أبريل ٢٠٢٤، عقدت شركة أمريكانا للمطاعم اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي وافق فيه المساهمون على توزيع أرباح بقيمة ٠,٠٢١٣ دولار أمريكي للسهم الواحد وبأرباح نقدية إجمالية بقيمة ١٧٩,٤ مليون دولار أمريكي بناءً على نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ويشمل ذلك ما يلي:

- (أ) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٠١٥٤ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي قدره ١٢٩,٧ مليون دولار أمريكي.
- (ب) توزيعات أرباح نقدية لمرة واحدة بقيمة ٠,٠٠٥٩ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي قدره ٤٩,٧ مليون دولار أمريكي.

أعضاء مجلس الإدارة:

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

- محمد علي راشد العبار، رئيس مجلس الإدارة.
- الدكتور عبد الملك الحقيّل، نائب رئيس مجلس الإدارة.
- رائد عبدالله إسماعيل.
- كيسي سنج.
- تريسي أن جيلان، مستقل.
- عارف عبدالله عبدالرحمن الهرمي البستاني، مستقل.
- جراهام دينيس آلان، مستقل.

النتائج المالية:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ٤٩٣,٥ مليون دولار أمريكي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ مارس ٢٠٢٣: ٥٨٩,٤ مليون دولار أمريكي)، ونتج عنها مجموع صافي ربح بمبلغ ٢٦,٧ مليون دولار أمريكي (٣١ مارس ٢٠٢٣: ٥٨,٨ مليون دولار أمريكي). وانخفض مجموع الموجودات إلى ١,٥١٠,٨ مليون دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٥٥٦,٩ 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


٦ مايو ٢٠٢٤

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

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموجزة المجمعة المرحلية المرفقة لشركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في 31 مارس 2024 والقوائم الموجزة المجمعة المرحلية ذات الصلة للدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموجزة المجمعة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة تعتبر مسؤولية عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة القوائم المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً في هذا الشأن.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

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

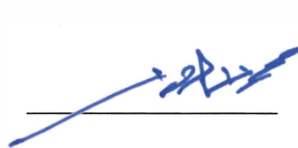


٦ مايو ٢٠٢٤

امريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
قائمة المركز المالي الموجزة المجمعة المرحلية كما في

ألف دولار أمريكي		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٢٧,٢٢٠	٣١٨,٠٧٨	٥	ممتلكات ومعدات
٤٩٨,٥٠٣	٥٠٢,٧٣٦	١٠	موجودات حق الاستخدام
٤,٨٢١	٣,٦٩٧		استثمارات عقارية
٦٧,٤٢٤	٦٤,٨٦٢	٦	موجودات غير ملموسة
٧,٣٧٢	٧,٣٧٢	٧	نعم مدينة تجارية وأخرى
٣,٠١١	٢,٢٦٧		موجودات الضريبة المؤجلة
٩٠٨,٣٥١	٨٩٩,٠١٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٥٥,٥٩٣	١٣٦,٨٩٣		مخزون
١٠٩,٣٣٢	١١٠,١٦٥	٧	نعم مدينة تجارية وأخرى
٤٢	٢٦٥	١٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٩٥,٩٣٣	٢٠٤,٥١٣	٨	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٨٧,٦٠٨	١٥٩,٩٣٩	٨	نقد وما في حكمه
٦٤٨,٥٠٨	٦١١,٧٧٥		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٥٦,٨٥٩	١,٥١٠,٧٨٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣٤١,٢٢٣	٣٤٠,٢٢٦	١٠	مطلوبات الإيجار
٦٨,٥٦١	٦٧,٠٠١		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٦,٣٦٢	٣٢,٧٦٣		نعم دائنة تجارية وأخرى
١,٦٣٠	١,٧٣٨		مطلوبات الضريبة المؤجلة
٤٤٧,٧٧٦	٤٤١,٧٢٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤,٣٧٥	٢,٤٥٢	٩	تسهيلات بنكية
١٦٥,٩٥٩	١٧٣,٦١٥	١٠	مطلوبات الإيجار
١٣,٨٩٤	١٢,٥٣٠		ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى المستحقة
٤٣٤,٢٠٦	٣٧٦,٦٤٤		نعم دائنة تجارية وأخرى
١٨,٢٤٨	١١,٩٩٣	١٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢١,٠٢١	١٨,١٨٤	١١	مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى
٦٥٧,٧٠٣	٥٩٥,٤١٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٠٥,٤٧٩	١,٠٣٧,١٤٦		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١٦٨,٤٧٣	١٦٨,٤٧٣	١٢	رأس المال
٢٩٢,٧١٥	٣٢١,٦٠٠		أرباح مرحلة
(٢١,٨٢٢)	(٢٧,٠٦٥)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٤٣٩,٣٦٦	٤٦٣,٠٠٨		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١٢,٠١٤	١٠,٦٣٣	١٣	الحصص غير المسيطرة
٤٥١,٣٨٠	٤٧٣,٦٤١		مجموع حقوق الملكية
١,٥٥٦,٨٥٩	١,٥١٠,٧٨٧		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 الحقيقل
نائب رئيس مجلس الإدارة



هارش باننسال
رئيس المدراء الماليين

امريال ساندهو
الرئيس التنفيذي

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي قائمة الدخل الموجزة المجمعة المرحلية

ألف دولار أمريكي			
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣١ مارس			
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٥٨٩,٤٢٤	٤٩٣,٥٠٣	إيضاح ١٥	الإيرادات
(٢٨٨,٨٨٩)	(٢٣٩,٢٩٦)		تكلفة الإيرادات
٣٠٠,٥٣٥	٢٥٤,٢٠٧		إجمالي الربح
(١٨٦,٦٥٥)	(١٧٥,٠٩٥)		مصاريف بيع وتسويق
(٤٧,٠١٤)	(٤٧,٩٨٠)		مصاريف عمومية وإدارية
٨٢٢	٢,٥١٣		إيرادات أخرى
(١,٢٠٣)	٤٨٦	٤	أرباح / (خسائر) نقدية من التضخم المفرط
(٣٩١)	(٣٥)		صافي الانخفاض في قيمة مخصص الموجودات المالية
٦٦,٠٩٤	٣٤,٠٩٦		ربح التشغيل
٢,٩٤٢	٥,٠٧٢		إيرادات التمويل
(٧,٣٧٤)	(٨,٦٥٥)		تكاليف التمويل
٦١,٦٦٢	٣٠,٥١٣		الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة
(٢,٨٧١)	(٣,٨٥٢)		ضريبة الدخل والزكاة
٥٨,٧٩١	٢٦,٦٦١		صافي ربح الفترة
٥٨,١٢٩	٢٨,٠٢٤		العائد إلى:
٦٦٢	(١,٣٦٣)		مساهمي الشركة الأم
٥٨,٧٩١	٢٦,٦٦١		الحصص غير المسيطرة
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣١ مارس			
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٠,٠٠٦٩	٠,٠٠٣٣	٢١	ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
قائمة الدخل الشامل الموجزة المجمعة المرحلية

ألف دولار أمريكي			
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٥٨,٧٩١	٢٦,٦٦١	صافي ربح الفترة	
		بنود الدخل الشامل الآخر	
		بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموجزة المجمعة المرحلية:	
٣٣٧	٨٦١	إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	
		بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموجزة المجمعة المرحلية:	
(٤,٠٨٤)	(٥,٢٦١)	فروق العملة من ترجمة العمليات الأجنبية بما في ذلك تأثير التضخم المفرط	
(٣,٧٤٧)	(٤,٤٠٠)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى	
٥٥,٠٤٤	٢٢,٢٦١	مجموع الدخل الشامل للفترة	
		العائد إلى:	
٥٤,٣٨٣	٢٣,٦٤٢	مساهمي الشركة الأم	
٦٦١	(١,٣٨١)	الحصص غير المسيطرة	
٥٥,٠٤٤	٢٢,٢٦١		

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة المجمعة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

ألف دولار أمريكي					
إيضاح	رأس المال	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	
				المجموع	الحصص غير المسيطرة
مجموع حقوق الملكية					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	١٦٨,٤٧٣	٢٩٢,٧١٥	(٢١,٨٢٢)	٤٣٩,٣٦٦	١٢,٠١٤
صافي ربح الفترة	-	٢٨,٠٢٤	-	٢٨,٠٢٤	(١,٣٦٣)
الدخل الشامل الآخر:					
إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	-	٨٦١	-	٨٦١	-
تعديل التضخم المفرط	-	-	٢,٨٧٦	٢,٨٧٦	-
فروق ترجمة العملات الأجنبية	-	-	(٨,١١٩)	(٨,١١٩)	(١٨)
مجموع الدخل الشامل	-	٢٨,٨٨٥	(٥,٢٤٣)	٢٣,٦٤٢	(١,٣٨١)
المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:					
تغيرات في الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	١٦٨,٤٧٣	٣٢١,٦٠٠	(٢٧,٠٦٥)	٤٦٣,٠٠٨	١٠,٦٣٣
١٣	-	-	-	-	-
١٤	-	-	-	-	-
١٥	-	-	-	-	-
١٦	-	-	-	-	-
١٧	-	-	-	-	-
١٨	-	-	-	-	-
١٩	-	-	-	-	-
٢٠	-	-	-	-	-
٢١	-	-	-	-	-
٢٢	-	-	-	-	-
٢٣	-	-	-	-	-
٢٤	-	-	-	-	-
٢٥	-	-	-	-	-
٢٦	-	-	-	-	-
٢٧	-	-	-	-	-
٢٨	-	-	-	-	-
٢٩	-	-	-	-	-
٣٠	-	-	-	-	-
٣١	-	-	-	-	-
٣٢	-	-	-	-	-
٣٣	-	-	-	-	-
٣٤	-	-	-	-	-
٣٥	-	-	-	-	-
٣٦	-	-	-	-	-
٣٧	-	-	-	-	-
٣٨	-	-	-	-	-
٣٩	-	-	-	-	-
٤٠	-	-	-	-	-
٤١	-	-	-	-	-
٤٢	-	-	-	-	-
٤٣	-	-	-	-	-
٤٤	-	-	-	-	-
٤٥	-	-	-	-	-
٤٦	-	-	-	-	-
٤٧	-	-	-	-	-
٤٨	-	-	-	-	-
٤٩	-	-	-	-	-
٥٠	-	-	-	-	-
٥١	-	-	-	-	-
٥٢	-	-	-	-	-
٥٣	-	-	-	-	-
٥٤	-	-	-	-	-
٥٥	-	-	-	-	-
٥٦	-	-	-	-	-
٥٧	-	-	-	-	-
٥٨	-	-	-	-	-
٥٩	-	-	-	-	-
٦٠	-	-	-	-	-
٦١	-	-	-	-	-
٦٢	-	-	-	-	-
٦٣	-	-	-	-	-
٦٤	-	-	-	-	-
٦٥	-	-	-	-	-
٦٦	-	-	-	-	-
٦٧	-	-	-	-	-
٦٨	-	-	-	-	-
٦٩	-	-	-	-	-
٧٠	-	-	-	-	-
٧١	-	-	-	-	-
٧٢	-	-	-	-	-
٧٣	-	-	-	-	-
٧٤	-	-	-	-	-
٧٥	-	-	-	-	-
٧٦	-	-	-	-	-
٧٧	-	-	-	-	-
٧٨	-	-	-	-	-
٧٩	-	-	-	-	-
٨٠	-	-	-	-	-
٨١	-	-	-	-	-
٨٢	-	-	-	-	-
٨٣	-	-	-	-	-
٨٤	-	-	-	-	-
٨٥	-	-	-	-	-
٨٦	-	-	-	-	-
٨٧	-	-	-	-	-
٨٨	-	-	-	-	-
٨٩	-	-	-	-	-
٩٠	-	-	-	-	-
٩١	-	-	-	-	-
٩٢	-	-	-	-	-
٩٣	-	-	-	-	-
٩٤	-	-	-	-	-
٩٥	-	-	-	-	-
٩٦	-	-	-	-	-
٩٧	-	-	-	-	-
٩٨	-	-	-	-	-
٩٩	-	-	-	-	-
١٠٠	-	-	-	-	-

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					
إيضاح	رأس المال	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	المجموع	الحصص غير المسيطرة
مجموع حقوق الملكية					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١٦٨,٤٧٣	١٣٩,٢٠٥	(٢٣,١١٣)	٢٨٤,٥٦٥	١١,١٨٦
صافي ربح الفترة	-	٥٨,١٢٩	-	٥٨,١٢٩	٦٦٢
الدخل الشامل الآخر:					
إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	-	٣٣٧	-	٣٣٧	-
تعديل التضخم المفرط	-	-	٣,٤٥٦	٣,٤٥٦	-
فروق ترجمة العملات الأجنبية	-	-	(٧,٥٣٩)	(٧,٥٣٩)	(١)
مجموع الدخل الشامل	-	٥٨,٤٦٦	(٤,٠٨٣)	٥٤,٣٨٣	٦٦١
المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:					
تغيرات في الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	(١,١٦٦)
توزيعات أرباح مدفوعة	-	(١٠٣,٤٧٠)	-	(١٠٣,٤٧٠)	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	١٦٨,٤٧٣	٩٤,٢٠١	(٢٧,١٩٦)	٢٣٥,٤٧٨	١٠,٦٨١

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

ألف دولار أمريكي		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٦١,٦٦٢	٣٠,٥١٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل ضريبة الدخل والزيادة
			تعديلات لـ:
٥٩,٥١٥	٦٩,٤٥١		استهلاك وإطفاء
٢,١٦١	٢,٥٦٩		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي من التحويلات
٣٩١	٣٥	٧	مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٧٦٢	٨٠٠		مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب
٤٠	٨٤	٤	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
٧٦٤	١,٠٧٥		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٢,٩٤٢)	(٥,٠٧٢)		إيرادات التمويل
٧,٣٧٤	٨,٦٥٥		تكاليف التمويل
(٤٧٠)	-		الاعتراف بالأرباح المؤجلة من مشتقات الأدوات المالية في الإيرادات الأخرى
٨٣٩	(٣٤١)		تأثير التضخم المفرط
١٣٠,٠٩٦	١٠٧,٧٦٩		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢,٥١٦)	(٤,١٤٨)		المدفوع من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١,٣٧٤)	(٣,٥٩٩)		ضريبة دخل مدفوعة
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١,٦٥٢)	١,٦٢٨		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٢٣٢)	(٢٢٣)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٩,٠٩٧	١٨,٠٣٠		مخزون
٢,٦٩٨	(٦,٢٥٥)		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٥٥,٠٧٥)	(٧٢,٣٧٠)		ذمم دائنة تجارية وأخرى ومطلوبات وضرائب أخرى
٩١,٠٤٢	٤٠,٨٣٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٩١,٤٢٠		انخفاض في ودائع ثابتة بفترة استحقاق أصلية تزيد على ثلاثة أشهر
(١٨,٨٤٥)	(٩,٧٥٨)		شراء ممتلكات ومعدات
٣٢٦	٥٣		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٥٣٣)	(٢,٢٩٥)	٦	شراء موجودات غير ملموسة
(١,٢٥٨)	(٢٦٠)	١٠	دفعات بدل الخلط
٢,٩٤٢	٣,٣٦٨		فائدة مستلمة من ودائع قصيرة الأجل ونقد لدى البنوك
(١٨,٣٦٨)	٨٢,٥٢٨		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٤٨)	(٤٥)		تكاليف التمويل - المدفوعة
(١,١٦٦)	-	١٣	التغيرات الأخرى في الحصص غير المسيطرة
(٤٣,٧٨٦)	(٤٢,٦٠٤)		دفعات الإيجار - القيمة الرئيسية
(٥,٩٥٧)	(٧,٧٠٩)		دفعات الإيجار - الفائدة على مطلوبات الإيجار
(٥١,٥٥٧)	(٥٠,٣٥٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢١,١١٧	٧٣,٠٠٢		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,١٨٦	١,٢٥٢		فروق ترجمة العملات الأجنبية
٢٨٥,٩٦٨	٨٣,٢٣٣		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٠٩,٢٧١	١٥٧,٤٨٧	٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١ معلومات عامة

تعتبر أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي ("أمريكانا للمطاعم" أو "الشركة الأم"، ويُشار إليها مع الشركات التابعة باسم "المجموعة") منشأة مسجلة في سوق أبوظبي العالمي، وتأسست في ٢٧ مايو ٢٠٢٢ برقم مسجل ٠٠٠٠٧٧١٢. ويقع العنوان المسجل في ٢٤٢٨ ريسكو ورك ٥٠٦، الطابق الرابع والعشرين، برج السلع، ميدان سوق أبوظبي العالمي، جزيرة الماريه، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢، أُدرجت شركة أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي للأوراق المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وفي السوق المالية السعودية ("تداول") في المملكة العربية السعودية.

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

إن شركة أمريكانا للمطاعم مملوكة بالغالب لشركة أدبيتيو إيه دي انفيستمننتس ليمتد ("الشركة الأم الوسيطة") التي لا تزال تمتلك نسبة ٦٦,٠٣٪ من الاستثمار في المجموعة. والشركة الأم الوسيطة مملوكة بالكامل لشركة أدبيتيو إيه دي القابضة ("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 ٦ مايو ٢٠٢٤.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أساس الإعداد

ينبغي أن تُقرأ القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم إعداد القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما لم ينص على خلاف ذلك في السياسات المحاسبية. تشتمل هذه القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية على المعلومات المالية الموجزة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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 بشكلٍ منتظم على كافة الفترات المعروضة.

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ التغيرات الموسمية في العمليات التشغيلية

تخضع أعمال المجموعة للتقلبات الموسمية المعتدلة، والتي تتأثر بشهر رمضان المبارك والعيد. عادة ما يكون متوسط مبيعات المطاعم أقل في رمضان وأعلى خلال فترة العيد. نتيجة للتقلبات الموسمية المعتدلة، لا تشير النتائج لأي ربع بالضرورة إلى النتائج التي قد يتم تحقيقها لأي ربع أو إلى السنة المالية الكاملة.

٤-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ليس لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٥-٢ السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية وطرق الحساب المتبعة في هذه القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية تتوافق مع تلك المتبعة في أحدث قوائم مالية سنوية مجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٦-٢ توزيعات الأرباح

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

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 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 المجمعة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية اللازمة للقوائم المالية المجمعة السنوية، وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ولم تطرأ أي تغييرات على قسم إدارة المخاطر أو على أي من سياسات إدارة المخاطر منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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 جوهرية أخرى تتعلق بمخاطر السيولة مفصّل عنها في القوائم المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموجزة المجمعة 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 المجمعة المرحلية، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات والشكوك كانت مماثلة لتلك المطبقة على القوائم المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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، 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 المالية للشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية من حيث وحدات القياس الجارية في تاريخ التقرير.

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

فيما يلي المؤشر العام للأسعار المستخدم وفقاً لصندوق النقد الدولي:

التاريخ	سنة الأساس	المؤشر العام للأسعار	معدل التضخم (%)
٣١ مارس ٢٠٢٤	٢٠١٩	٦,٢١٠	٥,٦٩١٪
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠١٩	٥,٩٧٨	٥,٤٧٥٪
٣١ مارس ٢٠٢٣	٢٠١٩	٢,٨٣١	٢,٥٤٠٪

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٣	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	قائمة الدخل
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٨٩	٩	زيادة في الإيرادات
(١,٢٠٣)	٤٨٦	أرباح / (خسائر) نقدية من التضخم المفرط
(٩١)	(٤)	زيادة في تكلفة الإيرادات
(١٢٥)	(١٤١)	زيادة في مصاريف البيع والتسويق
(١٠)	(٩)	زيادة في المصاريف العمومية والإدارية
٤٠١	١٩٥	أخرى
(٨٣٩)	٥٣٦	زيادة / (نقص) الربح بعد الضريبة

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادرًا 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 أيضًا 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 وفقًا 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 ٨٨٥,٦٧٦ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٩٣,١٤٧ ألف دولار أمريكي، ٣١ مارس ٢٠٢٣: ٧٦٨,١٥٨ ألف دولار أمريكي). فيما يلي خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في قائمة الدخل الموجزة المجمعة المرحلية على هذه الموجودات غير المالية:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
٨٨	٨٢	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
(٢٥)	-	
(٢٣)	٢	
٤٠	٨٤	المجموع

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

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

المقدار/(انخفاض قيمة الموجودات غير المالية)		الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤		الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣		التغير في الافتراض	
ألف دولار أمريكي							
		١٤٥		(١,٣٢٧)		٣٩٦	معدل النمو
		(١٣٩)		١٠٠		(٢٠٢)	معدل الخصم
		١٤٥		(٢,٣٧٧)		١٩٥	هامش الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
		(٢٤٩)					

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣:

اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٣١ مارس ٢٠٢٤				
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	دول جنوب الخليج	شمال أفريقيا	أخرى	
٥٪	٦٪-٧٪	٦٪-١٩٪	٦٪-٢٧٪	معدل النمو
١٠٪-١١٪	١٠٪-١٣٪	١٢٪-١٩٪	١٢٪-٣٠٪	معدل الخصم
٢٪-٣٪	١٪-٣٪	٢٪-٣٣٪	٢٪-١٨٠٪	الزيادة / النقص في هامش الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٣١ مارس ٢٠٢٣				
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	دول جنوب الخليج	شمال أفريقيا	أخرى	
٥٪-١٠٪	١٪-٧٪	٨٪-٢٥٪	٣٪-١٥٤٪	معدل النمو
١١٪	١٢٪-١٥٪	١٣٪-١٨٪	١٣٪-٣٢٪	معدل الخصم
٢٪-٤٪	٢٪-٣٪	٢٪-١٢٪	٢٪-١٢٠٪	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.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

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 ١٥,٠٠٠ 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 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 ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر 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 نظراً لأن الخيارات تتطلب موافقة الطرفين بشكل متبادل على الشروط والأحكام المتجددة.

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات

ألف دولار أمريكي						
أراضي	تحسينات على عقار وأثاث	مباني وغرف تبريد	معدات وأدوات	مركبات	مشاريع قيد التنفيذ	المجموع
١٨,٦٠٦	٤٨٨,٩٧٠	٨٩,٧٣٠	٣٥٣,٥٠٧	١٦,٩٩٦	١٧,١٧٢	٩٨٤,٩٨١
-	٣,٢٧٣	٤٤٣	٦,٩٨٥	١٠٢	٨,٣٩١	١٩,١٩٤
-	(٥,٨٦٨)	(٤,٧٠٥)	(٣,٠٧٣)	(٣٢)	-	(١٣,٦٧٨)
١,٥٦٩	١,٨٤٩	٢,١٨٨	١,٤٢٩	٧٢	-	٧,١٠٧
-	(٤٥,٨١٤)	٢٠,٢٦١	٣٣,٥٩٩	(٨٧)	(٩,٠١٤)	(١,٠٥٥)
(١,٥٢٤)	(٧,٢٥٠)	(٣,١٣٥)	(٦,٩٩٠)	(٣٨٨)	(٥٣٤)	(١٩,٨٢١)
١٨,٦٥١	٤٣٥,١٦٠	١٠٤,٧٨٢	٣٨٥,٤٥٧	١٦,٦٦٣	١٦,٠١٥	٩٧٦,٧٢٨
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة						
-	٣٣٩,١٢٤	٧٦,٤٠٩	٢٢٩,٧٨٦	١٢,٤٤٢	-	٦٥٧,٧٦١
-	٩,٧٣٧	١,٣٥٦	٨,٥١٣	٤٣٩	-	٢٠,٠٤٥
-	(٥,٧٥٩)	(٤,٥٧١)	(٣,٠٢٩)	(٣١)	-	(١٣,٣٩٠)
-	١,٦٣١	١,٨٢٣	١,٢٧٨	٧١	-	٤,٨٠٣
-	(٣٧,٨١٨)	١٤,٢٧٥	٢٣,١٤٨	(٥٥)	-	(٤٥٠)
-	١١	٢	٦٩	-	-	٨٢
-	(٤,١٤٠)	(١,٨٤٣)	(٣,٩٢٦)	(٢٩٢)	-	(١٠,٢٠١)
-	٣٠٢,٧٨٦	٨٧,٤٥١	٢٥٥,٨٣٩	١٢,٥٧٤	-	٦٥٨,٦٥٠
صافي القيمة الدفترية						
١٨,٦٥١	١٣٢,٣٧٤	١٧,٣٣١	١٢٩,٦١٨	٤,٠٨٩	١٦,٠١٥	٣١٨,٠٧٨

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

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

ألف دولار أمريكي						
أراضي	تحسينات على عقار وأثاث	مباني وغرف تبريد	معدات وأدوات	مركبات	مشاريع قيد التنفيذ	المجموع
١٧,٠٨٩	٤٤٠,٠١٦	٨٤,٧٣١	٢٩٦,٩٩١	١٤,٨٩٠	٢٧,١٤٥	٨٨٠,٨٦٢
-	٢٧,٩٣١	١,٢٤٥	٤٣,٨٠١	١,٠٠٧	٧١,٧١٤	١٤٥,٦٩٨
-	(٢٣,٧٥٩)	(٣,٣٧٨)	(١٢,٤٦١)	(٨٩٦)	(١٧٠)	(٤٠,٦٦٤)
٥,٣٧٦	٧,٤٣٣	٧,٦٥٥	٥,٣٥١	٣١٤	-	٢٦,١٢٩
-	٤٣,٠٩٢	١,١٨٤	٢٣,٢١٨	٢,٠١٩	(٨١,٦٩٤)	(١٢,١٨١)
(٣,٨٥٩)	(٥,٧٤٣)	(١,٧٠٧)	(٣,٣٩٣)	(٣٣٨)	١٧٧	(١٤,٨٦٣)
١٨,٦٠٦	٤٨٨,٩٧٠	٨٩,٧٣٠	٣٥٣,٥٠٧	١٦,٩٩٦	١٧,١٧٢	٩٨٤,٩٨١
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠٢٣						
إضافات						
استيعادات						
تعديل التضخم المفرط						
تحويلات						
فروق ترجمة العملات الأجنبية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة						
كما في ١ يناير ٢٠٢٣						
استهلاك السنة						
استيعادات						
تعديل التضخم المفرط						
تحويلات						
خسارة الانخفاض في القيمة / (عكس الانخفاض في القيمة)						
فروق ترجمة العملات الأجنبية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
١٨,٦٠٦	١٤٩,٨٤٦	١٣,٣٢١	١٢٣,٧٢١	٤,٥٥٤	١٧,١٧٢	٣٢٧,٢٢٠

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

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تابع)

٦ موجودات غير ملموسة

ألف دولار أمريكي					
المجموع	أخرى	أعمال قيد التنفيذ	شهرة	برمجيات	حقوق الامتياز والوكالات
١٢٢,٤٨٦	١٨٧	٣,٣٤٢	٨,٤٥٨	٤٢,٤٠٧	٦٨,٠٩٢
٢,٢٩٥	-	١,٥٧١	-	٢٢٤	٥٠٠
٣٢٢	-	(٤)	-	٢٦٤	٦٢
٢٩١	-	-	-	-	٢٩١
(١,٥١٤)	(١٨٧)	-	-	(٢١)	(١,٣٠٦)
(٢,٢٠٩)	-	-	-	(٣٤٠)	(١,٨٦٩)
١٢١,٦٧١	-	٤,٩٠٩	٨,٤٥٨	٤٢,٥٣٤	٦٥,٧٧٠

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٤

إضافات

تحويلات

تعديل التضخم المفرط

استيعادات

فروق ترجمة العملات الأجنبية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة

في ١ يناير ٢٠٢٤

إطفاءات

تحويلات

استيعادات

تعديل التضخم المفرط

الانخفاض في القيمة

فروق ترجمة العملات الأجنبية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٣

إضافات

تحويلات

تعديل التضخم المفرط

استيعادات

فروق ترجمة العملات الأجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة

في ١ يناير ٢٠٢٣

إطفاءات

استيعادات

تعديل التضخم المفرط

عكس الانخفاض في القيمة

فروق ترجمة العملات الأجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

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

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

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

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تابع)

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

ألف دولار أمريكي	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٧,١٧٨	٣٢,٠٣٩
(١,٢٠٧)	(١,٢٤٢)
٢٥,٩٧١	٣٠,٧٩٧
٤٢,٦٦١	٣٩,٥٧٠
٣,١٣٠	٢,٨١١
١٥,١٤٦	١٥,٨٤٠
١٦,٣٠٣	١٢,٣٩١
٤٦٠	٤٩٨
٢,٢١١	٢,٢٧٥
١١,٦٥٥	١٢,٥٢٢
١١٧,٥٣٧	١١٦,٧٠٤

ذمم مدينة تجارية
ناقضاً: مخصص بدل الخسارة

مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة للموردين
تأمينات قابلة للاسترداد
إيرادات مستحقة
ذمم تأمين مدينة
ذمم موظفين مدينة
أخرى

تم تحليلها على النحو التالي:

ألف دولار أمريكي	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١١٠,١٦٥	١٠٩,٣٣٢
٧,٣٧٢	٧,٣٧٢
١١٧,٥٣٧	١١٦,٧٠٤

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

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

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

ألف دولار أمريكي	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٦,٠٨٨	٣٠,٨٧٢
١٤٨	١٢٤
٩٤٢	١,٠٤٣
٢٧,١٧٨	٣٢,٠٣٩

حتى ٣ أشهر
٣ إلى ٦ أشهر
أكثر من ٦ أشهر

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 ٩٤٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ١٠٠٪ بقيمة ١,٠٤٣ ألف دولار أمريكي).

كان لدى الأرصدة بين ٣ إلى ٦ أشهر مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ٤٥٪ بقيمة ٦٧ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٤٣٪ بقيمة ٥٤ ألف دولار أمريكي). كان لدى الأرصدة حتى ٣ أشهر مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ٠,٨٪ بقيمة ١٩٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٠,٥٪ بقيمة ١٤٥ ألف دولار أمريكي).

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تابع)

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١,٣١٥	١,٢٤٢	الرصيد في ١ يناير
٧٥٨	٣٥	المحمل خلال الفترة / السنة
(٧٠٤)	(٢١)	الديون المعدومة مقابل مخصص بدل الخسارة للذمم المدينة التجارية
(١٢٧)	(٤٩)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١,٢٤٢	١,٢٠٧	

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

إن القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٢,٠٥٩	٩,٣٣١	درهم إماراتي
٦,٧٦٨	٤,٢٢٧	ريال سعودي
١,٠١٠	١,٠١٦	جنيه مصري
٢,٩٧٩	٢,٩٠٠	دينار كويتي
١٥٨	٢٠٣	دولار أمريكي
٩,٠٦٥	٩,٥٠١	أخرى
٣٢,٠٣٩	٢٧,١٧٨	

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

٨ نقد وما في حكمه وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك

نقد وما في حكمه:

ألف دولار أمريكي			
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٣,٩٩٢	٢,٨١٣	٣,٨٣٥	نقد في الصندوق
٧١,٦٧٥	٤٧,٠٢٥	٣٩,٥٦٦	نقد لدى البنوك
٢٥٣,٨١٦	٣٧,٧٧٠	١١٦,٥٣٨	ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل
٣٢٩,٤٨٣	٨٧,٦٠٨	١٥٩,٩٣٩	نقد وما في حكمه

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تابع)

٨ نقد وما في حكمه وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك (تابع)

ألف دولار أمريكي		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣

ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً

٢٠٤,٥١٣	٢٩٥,٩٣٣	-
---------	---------	---

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.

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

ألف دولار أمريكي		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣

١٥٩,٩٣٩	٨٧,٦٠٨	٣٢٩,٤٨٣
(٢,٤٥٢)	(٤,٣٧٥)	(٢٠,٢١٢)
١٥٧,٤٨٧	٨٣,٢٣٣	٣٠٩,٢٧١

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

٩ تسهيلات بنكية

ألف دولار أمريكي		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣

٢,٤٥٢	٤,٣٧٥	٢٠,٢١٢
-------	-------	--------

قصيرة الأجل
سحبوات بنكية على المكشوف

ألف دولار أمريكي		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣

٢,٤٥٢	٤,٣٧٥	٢٠,٢١٢
-------	-------	--------

فيما يلي تواريخ استحقاق التسهيلات البنكية:

خلال سنة واحدة

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تابع)

١٠ الإيجارات

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

ألف دولار أمريكي				
مباني وعقار مستأجر	مركبات	أراضي	بدل الخلو	المجموع
١,١٠٥,٣٤٥	٣٦,٢٢٣	٩,١٧٧	١٨,٢٧٤	١,١٦٩,٠١٩
٥٨,٩٧٥	٧٧٢	-	٢٦٠	٦٠,٠٠٧
١,٦٧٣	-	-	٢٢٩	١,٩٠٢
(٨,٢٩٦)	(٤٦١)	-	(١,١٢٠)	(٩,٨٧٧)
-	-	-	٦٣٧	٦٣٧
(١٦,٩٠٩)	(١٠)	(٤)	(٢٨٠)	(١٧,٢٠٣)
١,١٤٠,٧٨٨	٣٦,٥٢٤	٩,١٧٣	١٨,٠٠٠	١,٢٠٤,٤٨٥

موجودات حق الاستخدام

التكلفة

١ يناير ٢٠٢٤

إضافات

تعديل التضخم المفرط

استبعادات

تحويلات

فروق ترجمة العملات الأجنبية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة

١ يناير ٢٠٢٤

استهلاك الفترة

تعديل التضخم المفرط

استبعادات

تحويلات

فروق ترجمة العملات الأجنبية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤٨٦,٤٩٣	٣,٤٨٨	٢,٧١٩	١٠,٠٣٦	٥٠٢,٧٣٦
٨٧١,٦٨٣	٣٢,٢١٣	٨,٢٧٩	١٣,٧١٩	٩٢٥,٨٩٤
٢٥٩,٩٨٧	٤,٩٩٣	٥٩٤	٣,٩٢٩	٢٦٩,٥٠٣
٣,٦٣٤	-	-	٧٩٧	٤,٤٣١
(٢٠,٣٧٣)	(٩٤٠)	(٢٠١)	(٢٥)	(٢١,٥٣٩)
-	-	-	١٨٧	١٨٧
(٩,٥٨٦)	(٤٣)	٥٠٥	(٢٨٨)	(٩,٥١٧)
٦٥٤,٢٩٥	٣٣,٠٣٦	٦,٤٥٤	٧,٩٦٤	٧٠١,٧٤٩

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠٢٣

إضافات

تعديل التضخم المفرط

استبعادات

تحويلات

فروق ترجمة العملات الأجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة

كما في ١ يناير ٢٠٢٣

استهلاك السنة

تعديل التضخم المفرط

عكس الانخفاض في القيمة

استبعادات

فروق ترجمة العملات الأجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤٨١,٠٧٨	٤,١٨٢	٣,٠٥٣	١٠,١٩٠	٤٩٨,٥٠٣
---------	-------	-------	--------	---------

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

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تابع)

١٠ الإيجارات (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مطلوبات الإيجار غير متداولة متداولة
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣٤١,٢٢٣	٣٤٠,٢٢٦	
١٦٥,٩٥٩	١٧٣,٦١٥	
٥٠٧,١٨٢	٥١٣,٨٤١	

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٥,٩٥٧	٧,٧٠٩	

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مصاريف إيجار أخرى
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٨,٢٢٤	٨,٥٥٧	
٤,٠٣٥	٣,٣٣٣	
١٢,٢٥٩	١١,٨٩٠	

١١ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	قضايا قانونية مخصص الإنهاء والإغلاق الضريبة مخصصات أخرى
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٥,٠٦٨	٤,٩٣٦	
٢,٦٣٢	٢,٥٧٥	
٧,٥٤١	٦,٢٣٨	
٥,٧٨٠	٤,٤٣٥	
٢١,٠٢١	١٨,١٨٤	

٢٠٢٤ (ألف دولار أمريكي)					الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
قضايا قانونية	مخصص الإنهاء والإغلاق	الضريبة	مخصصات أخرى	المجموع	المحتمل على/ (رد في) الربح أو الخسارة
٥,٠٦٨	٢,٦٣٢	٧,٥٤١	٥,٧٨٠	٢١,٠٢١	مخصصات إضافية معترف بها
٥٩	٨	٤٤٤	٢٠٢	٧١٣	مبالغ غير مستخدمة معكوسة
(٦٤)	(٦٣)	-	(٨٩٦)	(١,٠٢٣)	مبالغ مستخدمة خلال الفترة
-	(١٥)	(٦١٢)	(٦٤٩)	(١,٢٧٦)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(١٢٧)	(٦)	(١,١٠٥)	(٢)	(١,٢٤٠)	أخرى
-	١٩	(٣٠)	-	(١١)	
٤,٩٣٦	٢,٥٧٥	٦,٢٣٨	٤,٤٣٥	١٨,١٨٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تابع)

١١ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى (تابع)

٢٠٢٣ (ألف دولار أمريكي)					
قضايا قانونية	مخصص الإنهاء والإغلاق	الضريبة	مخصصات أخرى	المجموع	
٥,٠٠٤	٣,٢٠٤	١٦,٨١٩	٤,١٦٢	٢٩,١٨٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢,٩٤٨	٢١٨	١,٩٣٠	٩,٢٢٣	١٤,٣١٩	المحتمل على/ (رد في) الربح أو الخسارة
(١,٣٠٤)	(٨٨١)	(٨٤٠)	(٤,٧٢٦)	(٧,٧٥١)	مخصصات إضافية معترف بها
(١,٤٨٣)	(٣٥٨)	(٧,٩٧٣)	(٢,١٢٧)	(١١,٩٤١)	مبالغ غير مستخدمة معكوسة
(٦٥)	٤٤٩	(٢,٤٦١)	(١٢٤)	(٢,٢٠١)	مبالغ مستخدمة خلال السنة
(٣٢)	-	٦٦	(٦٢٨)	(٥٩٤)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٥,٠٦٨	٢,٦٣٢	٧,٥٤١	٥,٧٨٠	٢١,٠٢١	أخرى
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قضايا قانونية

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

مخصص الإنهاء والإغلاق

يتعلق هذا المخصص بتكاليف الإغلاق والإنهاء بجانب التكاليف الأخرى ذات الصلة والتي من المتوقع تكبدها بسبب إغلاق 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 القرارات الضريبية سوف يستمر عند فحص السلطات الضريبية المعنية (الإيضاح ١٧). تتألف المخصصات الأخرى أيضًا 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 ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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.

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تابع)

١٣ الحصص غير المسيطرة

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١١,١٨٦	١٢,٠١٤	الرصيد الافتتاحي
٢,٨٦٥	(١,٣٦٣)	حصة من صافي (الخسارة) / الربح للفترة / السنة
(٥٨)	(١٨)	بند الدخل الشامل الآخر:
		فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٥٤)	-	التغيرات الأخرى في الحصص غير المسيطرة:
١,١٥٠	-	تأثير الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
(٣,٠٧٥)	-	زيادة رأس المال
(١,٩٧٩)	-	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة من قبل شركات تابعة
١٢,٠١٤	١٠,٦٣٣	مجموع التغيرات الأخرى في الحصص 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 مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة. وفيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

ألف دولار أمريكي		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٢٣,٠٠٦	١٢,٣٨١	معاملات مع شركات تابعة زميلة
١١٦	-	مشتريات مواد خام
١,٤٩٨	١,٢٥٧	إيرادات الفوائد من الودائع قصيرة الأجل المحتفظ بها لدى طرف ذي علاقة
٥٢	٥٠	مصاريف اتفاقية الخدمات الانتقالية*
٤٢٧	٥٣٣	إيرادات تأجير استثمار عقاري
		دعم الدفع والتوصيل
١,٤٩١	١,٤٥٠	موظفو الإدارة الرئيسيين
٣٠	٨٣	منافع موظفين قصيرة الأجل
٢٨٠	٣٨٢	منافع إنهاء الخدمة
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي		مقر	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	التأسيس	
٤٢	٢٦٥		الشركات التابعة الزميلة التابعة للشركة الأم الوسيطة:
			أخرى

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تابع)

١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي		مقر التأسيس	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
			<i>الشركات التابعة الزميلة:</i>
١,٠٨٣	٣,٤١٦	الكويت	الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م.
٤,٣٠٦	٢,٧٤٧	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية للتنمية الزراعية (فارم فريتس")
٦,٥٦٣	٢,٠١٤	المملكة العربية السعودية	الشركة الأهلية للصناعات الغذائية
١,٧٥٧	١,١٣٩	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الخليجية للصناعات الغذائية (كاليفورنيا جاردن)
٢,٣٨٢	٩٠٣	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الخليجية للأغذية أمريكانا ش.ذ.م.م.
١,٠٧٥	٨٤٦	جمهورية مصر العربية	شركة القاهرة للدواجن
٤	٣		أخرى

منشآت يسيطر عليها مساهم رئيسي:

٣٩٥	٤٦٨	الإمارات العربية المتحدة	النشئي للتنمية ذ.م.م.
٥١١	٢٦٢	الإمارات العربية المتحدة	نون إيه دي القابضة
١٤٧	١٩٥	الإمارات العربية المتحدة	شركة بركات للخضار والفواكه ذ.م.م.
٢٥	-	المملكة العربية السعودية	نون للمدفوعات الرقمية المحدودة
١٨,٢٤٨	١١,٩٩٣		

* 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 ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٥٨٨,٨٢٩	٤٩٠,٦٧٧	الأغذية والمشروبات
٥٩٥	٥٩٠	إيرادات تأجير استثمارات عقارية
-	٢,٢٣٦	إيرادات أخرى
٥٨٩,٤٢٤	٤٩٣,٥٠٣	

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ الشركات التابعة

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

اسم الشركة	النشاط	مقر التأسيس	الملكية الفعلية (%)
شركة مجموعة مطاعم أمريكانا للاستثمارات ذ.م.م.	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
أمريكانا الكويت للمطاعم ذ.م.م.	مطاعم	الكويت	٪١٠٠
أمريكانا القابضة للمطاعم الإماراتية ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
أمريكانا القابضة للمطاعم المصرية ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
شركة أمريكانا القابضة للمطاعم ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
أمريكانا القابضة للمطاعم السعودية ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
شركة أمريكانا القابضة للمطاعم ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
الشركة الكويتية للأغذية أمريكانا ذ.م.م.	مطاعم	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية ش.م.م.	مطاعم	جمهورية مصر العربية	٪٩٩,٩٠
الشركة المصرية العالمية للصناعات الغذائية ش.م.م.	مطاعم	جمهورية مصر العربية	٪١٠٠
شركة المطاعم الأهلية ذ.م.م.	مطاعم	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠
الشركة الغذائية المتحدة (شركة شخص واحد) ذ.م.م.	أخرى	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠
أمريكانا برايم للاستثمارات ليمتد	أخرى	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
شركة المطاعم السياحية العالمية ذ.م.م.	مطاعم	عُمان	٪١٠٠
شركة كاسبيان للمطاعم العالمية ذ.م.م.	مطاعم	كازاخستان	٪١٠٠
شركة الخليج والعالم العربي للمطاعم ذ.م.م.	مطاعم	البحرين	٪٩٤,٠٠
شركة البحرين والكويت للمطاعم ذ.م.م.	مطاعم	البحرين	٪٤٠,٠٠
الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية ش.م.م.	مطاعم	لبنان	٪١٠٠
الشركة القطرية للأغذية ذ.م.م.	مطاعم	قطر	٪١٠٠
شركة راس بوعبود للتجارة ذ.م.م.	مطاعم	قطر	٪٩٩,٠٠
شركة المشاركة لخدمات المطاعم السياحية والتجارة العامة والاستيراد والتصدير المحدودة	مطاعم	العراق - كردستان	٪٩٠,٠٠
الشركة المغربية للمشاريع السياحية	مطاعم	المغرب	٪١٠٠
المشاريع السياحية والمطاعم العالمية (أمريكانا) ذ.م.م.	مطاعم	الأردن	٪٦٧,٤٤
شركة المطاعم الأردنية للوجبات السريعة ذ.م.م.	مطاعم	الأردن	٪٦٧,٤٤
ذا انترناشيونال كومباني فور ورلد ريستورانتنس ليمتد	مطاعم	الإمارات العربية المتحدة	٪٧٥,٠٠
أمريكانا (الهند) للمطاعم المحدودة	أخرى	الهند	٪١٠٠
إيه اف كيه أمريكان فود كردستان	مطاعم	العراق - كردستان	٪١٠٠

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تابع)

١٧ المطلوبات المحتملة والتزامات تشغيلية ورأسمالية

ألف دولار أمريكي	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٦,٣٣٤	١٤,٨٦٨

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 ٣,٧٩٠ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٦٩٠ 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. أصبح 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 لأغراض محاسبية. سيُطبق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وسيُطبق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم (ومعدل ٠٪ على الدخل المؤهل للمنشآت المرخصة في المناطق الحرة). نظرًا لأن هذه هي الفترة الأولى لتطبيق قانون ضريبة الشركات اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤، أجرت المجموعة تقييمًا ولم تحدد أي آثار جوهرية للضريبة (الموجلة) تتطلب أي تعديلات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وسجلت تأثير قانون ضريبة الشركات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

ألف دولار أمريكي	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٣,٠٨٦	٣٣,٢٩٤

التزامات الإيجار التشغيلي – كمستأجر

أقل من سنة واحدة

ألف دولار أمريكي	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٩٣٠	٣,٥٩١
٦,٤٣٥	٤,٦٣٣

التزامات رأسمالية

اعتمادات مستندية

مشاريع قيد التنفيذ

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تابع)

١٨ الأدوات المالية بحسب الفئة

ألف دولار أمريكي	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٥٩,٩٣٩	٨٧,٦٠٨
٢٠٤,٥١٣	٢٩٥,٩٣٣
٧١,٧٤٦	٧٤,٣٢٣
٢٦٥	٤٢
٤٣٦,٤٦٣	٤٥٧,٩٠٦

الموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

نقد وما في حكمه (إيضاح ٨)

ودائع قصيرة الأجل لدى بنك (إيضاح ٨)

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

الموردين) (إيضاح ٧)

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)

المطلوبات المالية

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

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

غير المحققة)

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)

تسهيلات بنكية (إيضاح ٩)

مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٠)

٣٥١,٦٠٥	٤٠٨,٥٣٩
١١,٩٩٣	١٨,٢٤٨
٢,٤٥٢	٤,٣٧٥
٥١٣,٨٤١	٥٠٧,١٨٢
٨٧٩,٨٩١	٩٣٨,٣٤٤

١٩ تسوية صافي الدين

ألف دولار أمريكي	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٥٩,٩٣٩	٨٧,٦٠٨
٢٠٤,٥١٣	٢٩٥,٩٣٣
(٢,٤٥٢)	(٤,٣٧٥)
(٥١٣,٨٤١)	(٥٠٧,١٨٢)
(١٥١,٨٤١)	(١٢٨,٠١٦)

نقد وما في حكمه (إيضاح ٨)

ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا

تسهيلات بنكية (إيضاح ٩)

مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٠)

صافي الدين

ألف دولار أمريكي	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٥٩,٩٣٩	٨٧,٦٠٨
٢٠٤,٥١٣	٢٩٥,٩٣٣
(٥١٦,٢٩٣)	(٥١١,٥٥٧)
(١٥١,٨٤١)	(١٢٨,٠١٦)

نقد وما في حكمه

ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا

صافي الدين - بمعدلات فائدة متغيرة

صافي الدين

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تابع)

١٩ تسوية صافي الدين (تابع)

ألف دولار أمريكي				
مطلوبات من الأنشطة التمويلية		موجودات أخرى		
عقود الإيجار	ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا	نقد/ سحب بنكي على المكشوف	المجموع	
(٥٠٧,١٨٢)	٢٩٥,٩٣٣	٨٣,٢٣٣	(١٢٨,٠١٦)	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٤
-	٣,٤٤٨	-	٣,٤٤٨	شراء ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا
-	(٩٤,٨٦٨)	-	(٩٤,٨٦٨)	سحب ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا
٨,٣٦٤	-	١,٢٥٢	٩,٦١٦	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٥,٥٨٩)	-	-	(٥,٥٨٩)	أخرى
٥٠,٣١٣	-	-	٥٠,٣١٣	العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار والفائدة
(٥٩,٧٤٧)	-	-	(٥٩,٧٤٧)	إضافات عقود الإيجار
-	-	٧٣,٠٠٢	٧٣,٠٠٢	التدفقات النقدية، بالصافي
(٥١٣,٨٤١)	٢٠٤,٥١٣	١٥٧,٤٨٧	(١٥١,٨٤١)	صافي الدين كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

ألف دولار أمريكي				
مطلوبات من الأنشطة التمويلية		موجودات أخرى		
عقود الإيجار	ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا	نقد/ سحب بنكي على المكشوف	المجموع	
(٤٣٤,٧٥٩)	-	٢٨٥,٩٦٨	(١٤٨,٧٩١)	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٣
-	٤٥٥,٤٢٢	-	٤٥٥,٤٢٢	شراء ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا
-	(١٥٩,٤٨٩)	-	(١٥٩,٤٨٩)	سحب ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا
٥,٦٩٧	-	١,٤٢٥	٧,١٢٢	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(١٥,٥٩٥)	-	-	(١٥,٥٩٥)	أخرى
٢٠٠,١٣٨	-	-	٢٠٠,١٣٨	العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار والفائدة
(٢٦٢,٦٦٣)	-	-	(٢٦٢,٦٦٣)	إضافات عقود الإيجار
-	-	(٢٠٤,١٦٠)	(٢٠٤,١٦٠)	التدفقات النقدية، بالصافي
(٥٠٧,١٨٢)	٢٩٥,٩٣٣	٨٣,٢٣٣	(١٢٨,٠١٦)	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تابع)

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 الموجزة المجمعة المرحلية. 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 (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	
	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		٢٠٢٣		٢٠٢٤	
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	٤١٣,٥١٧	٣٧٠,٣٠٥	-	-	٤١٣,٥١٧	٣٧٠,٣٠٥
دول جنوب الخليج	٧٠,٣٤٧	٣٧,٨٩٥	(٤,١٠٦)	(٤,١٠٦)	٦٦,٢٤١	٣٣,٧٨٩
شمال أفريقيا	٥٣,٩٢٢	٣٩,٨٨٠	-	-	٥٣,٩٢٢	٣٩,٨٨٠
أخرى	٥٨,٦٣٩	٤٩,٥٢٩	-	-	٥٨,٦٣٩	٤٩,٥٢٩
المجموع	٥٨٩,٤٢٤	٤٩٧,٦٠٩	(٤,١٠٦)	(٤,١٠٦)	٥٨٥,٣١٨	٤٩٣,٥٠٣

القطاعات التشغيلية		صافي الأرباح	
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		٢٠٢٣	
٢٠٢٣		٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي	
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	٥٠,١١٢	٣٧,٤٥٨	١٢,٦٥٤
دول جنوب الخليج	٤,٢١٢	(٥,٠٥١)	٩,٢٦٣
شمال أفريقيا	٩٣٧	(٤١٣)	١,٣٥٠
أخرى	٧,١١٤	١,٧٦٢	٥,٣٥٢
المجموع	٦٢,٣٧٥	٣٣,٧٥٦	٢٨,٠١٩

غير موزعة:		صافي ربح الفترة	
ضريبة الدخل والذكاة والخصومات الأخرى		(٢,٨٧١)	
خسائر صرف العملات الأجنبية		(٧١٣)	
صافي ربح الفترة		٢٦,٦٦١	

٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي				
الموجودات	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	دول جنوب الخليج	شمال أفريقيا	أخرى
١,١٦٧,٠٧١	١١٥,٦٤١	٨٤,١٣١	١٤٣,٩٤٤	١,٥١٠,٧٨٧
المطلوبات	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	دول جنوب الخليج	شمال أفريقيا	أخرى
٨٠٢,٧٥٤	٨٨,٧٠٠	٦٢,٢٣١	٨٣,٤٦١	١,٠٣٧,١٤٦

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

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تابع)

٢٠ تقارير القطاعات (تابع)

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

ألف دولار أمريكي				
الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	الكويت	جمهورية مصر العربية	
٢٤٠,٠٣١	٤٣٤,٧٠٩	١٠٨,٤٨٣	٣٥,١٦٤	الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٢٣٧,٥٦٣	٣١٦,٨٥٦	١٠٩,٤٦٣	٥٤,٧٧٨	الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ألف دولار أمريكي				
الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	الكويت	جمهورية مصر العربية	
١٦٩,٥٤١	١٣٥,٧٦٠	٦٥,٠٠٤	٣١,٩٦٠	الإيرادات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
١٨١,٠٤٩	١٤٣,٤١٦	٨٩,٠٥٢	٤٤,١٧٢	الإيرادات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢١ ربحية السهم

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٥٨,١٢٩	٢٨,٠٢٤	الربحية
٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	الربحية لغرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ربح الفترة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة الأم) ألف دولار أمريكي
٠,٠٠٦٩	٠,٠٠٣٣	عدد الأسهم العادية القائمة
		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.

٢٢ توزيعات الأرباح

وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٠,٠١٢٣ دولار أمريكي لكل سهم في ٢٨ مارس ٢٠٢٣ وأعلنوا عنها. تم تسوية توزيعات الأرباح المعلنة بمبلغ ١٠٣,٤٧٠ ألف دولار أمريكي نقدًا خلال أبريل ٢٠٢٣. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، ظلت توزيعات الأرباح بمبلغ ١٥٨ ألف دولار أمريكي غير مطالب بها وتم إدراجها ضمن "ذمم دائنة تجارية وأخرى".

في ١٤ فبراير ٢٠٢٤، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بإجمالي قدره ٠,٠٢١٣ دولار أمريكي للسهم الواحد وبأرباح نقدية إجمالية بقيمة ١٧٩,٤٢٤ ألف دولار أمريكي بناءً على نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ويشمل ذلك ما يلي:

(أ) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٠١٥٤ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي قدره ١٢٩,٧٢٤ ألف دولار أمريكي.

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

٢٣ أحداث لاحقة

في ٢٤ أبريل ٢٠٢٤، عقدت شركة أمريكانا للمطاعم الجمعية العمومية السنوي الذي وافق فيه المساهمون على توزيعات الأرباح المقترحة من قبل أعضاء مجلس الإدارة.