

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي



القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 راند ومتنوع، وتتواجد في ١٢ دولة عبر منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وكازاخستان. تُدير شركة أمريكانا للمطاعم علامات تجارية عالمية بارزة مثل كنتاكي وبييتزا هت وهارديز وكرسبي كريم وتي جي أي فرايديز وكوستا كوفي وباسكن روبنز وبييتس كوفي، إلى جانب علامات تجارية مسجلة الملكية مثل ومبي ودجاج نكا. تأسست شركة أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي العالمي ويعمل لديها أكثر من ٤٠,٠٠٠ موظف. أدرجت شركة أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي للأوراق المالية والسوق المالية السعودية ("تداول").

محفظة متنوعة مع تواجد عبر الفئات:

تدير المجموعة ٢,٣٣٨ 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. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، أطلقت المجموعة 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 ٠,١٢٢ 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، رئيس مجلس الإدارة
- الدكتور عبد الملك الحقييل، نائب رئيس مجلس الإدارة
- راند عبدالله إسماعيل
- كيسي سنح
- تريسي أن جيلان، مستقل
- عارف عبدالله عبدالرحمن الهرمي البستاني، مستقل
- جراهام دينيس آلان، مستقل

النتائج المالية:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، استمرت شركة أمريكانا للمطاعم بالحفاظ على زخم نمو الإيرادات. حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ١,٨٩٧ مليون دولار أمريكي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١,٧٧١ مليون دولار أمريكي)، ونتج عنها مجموع صافي ربح بمبلغ ٢٣٠,٤ مليون دولار أمريكي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١٩٩,٤ مليون دولار أمريكي). وارتفع مجموع الموجودات إلى ١,٥٠٤,٥ مليون دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر 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 المحلية 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

١ نوفمبر ٢٠٢٣

تقرير المراجعة حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية إلى السادة 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)

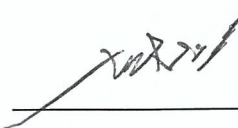
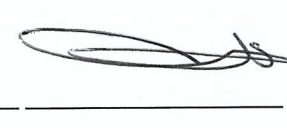

محمد سعد القديري



١ نوفمبر ٢٠٢٣

ألف دولار أمريكي		ايضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٢٦٩,٨٤٤	٢٩٥,٨٣٦	٥	موجودات حق الاستخدام
٤١٧,٥٦٤	٤٨٢,٠٩٥	١٠	استثمارات عقارية
٥,٨٧٠	٤,٨٩٣		موجودات غير ملموسة
٤٩,٥٩١	٦٢,٧١٠	٦	أدوات مالية مشتقة
٨,٤٩٩	٧,٨٤٤		موجودات الضريبة المؤجلة
٤,١١٤	٢,٣٦٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٥٥,٤٨٢	٨٥٥,٧٤٠		موجودات متداولة
			مخزون
١٧٣,٨٢٦	١٣٨,٥٤٦		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٠٣,٦١٠	١٢٢,١٣٥	٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٣٧	٢٩٩	١٤	أدوات مالية مشتقة
٢,٨٣٢	٣,٤٨٧		ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
-	٢٥٩,٨١٠	٨	نقد وما في حكمه
٣٠٤,٥٦٠	١٢٤,٥٢٢	٨	مجموع الموجودات المتداولة
٥٨٥,٠٦٥	٦٤٨,٧٩٩		مجموع الموجودات
١,٣٤٠,٥٤٧	١,٥٠٤,٥٣٩		
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
			مطلوبات الإيجار
٢٧٤,٦٠٣	٣٢٦,٥٧١	١٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦٦,٣٨٦	٦٦,٩٧٤		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٢,٢٨٢	٣٨,٠٧٨		ربح مؤجل من أدوات مالية مشتقة
٥,٦٣٤	٤,٢٢٥		مطلوبات الضريبة المؤجلة
٧	١,٣٩٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٩٨,٩١٢	٤٣٧,٢٤٧		مطلوبات متداولة
			تسهيلات بنكية
١٨,٥٩٢	١,٣٤٤	٩	ربح مؤجل من أدوات مالية مشتقة
١,٨٧٨	١,٨٧٨		مطلوبات الإيجار
١٦٠,١٥٦	١٦٣,٤٩٣	١٠	ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى المستحقة
١٣,٠٥٥	١٤,٠٣١		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٠١,١٧٣	٤٢٧,٨٣٩		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢١,٨٤١	٢١,٨٣٢	١٤	مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى
٢٩,١٨٩	١٩,١٩٦	١١	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٤٥,٨٨٤	٦٤٩,٦١٣		مجموع المطلوبات
١,٠٤٤,٧٩٦	١,٠٨٦,٨٦٠		
			حقوق الملكية
			رأس المال
١٦٨,٤٧٣	١٦٨,٤٧٣	١٢	أرباح مرحلة
١٣٩,٢٠٥	٢٦١,٦٤١		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
(٢٣,١١٣)	(٢٤,١٦٢)		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٢٨٤,٥٦٥	٤٠٥,٩٥٢		الحصص غير المسيطرة
١١,١٨٦	١١,٧٢٧	١٣	مجموع حقوق الملكية
٢٩٥,٧٥١	٤١٧,٦٧٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
١,٣٤٠,٥٤٧	١,٥٠٤,٥٣٩		

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

امربال ساندهو
الرئيس التنفيذي

هارش بانسال
رئيس المدراء الماليين

ألف دولار أمريكي				
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٧٧١,٠٣٩	١,٨٩٧,٠٢٦	٦١٩,١١٠	٦٥٥,٥٤٠	إيرادات
(٨٥١,١٢٧)	(٩٠٥,٦٦٣)	(٣٠٥,٠٠٥)	(٣٠٩,٣٧٧)	تكاليف الإيرادات
٩١٩,٩١٢	٩٩١,٣٦٣	٣١٤,١٠٥	٣٤٦,١٦٣	إجمالي الربح
(٥٥١,١٣٧)	(٥٩٣,٩٣٠)	(١٩٠,٧٩٥)	(٢١٠,١٤٩)	مصاريف بيع وتسويق
(١٣٩,٠٨٢)	(١٤٦,٥٢٩)	(٤٨,٦٨٠)	(٤٨,٧٠١)	مصاريف عمومية وإدارية
٩,٨٨٥	٨,٨٩٢	٤٥٦	٢,٨٦٩	إيرادات أخرى
٧,١٠١	(٣,٣٧٦)	٦,٥٥٤	(٩٣١)	٤ (خسائر) / أرباح نقدية من التضخم المفرط
(٨٧٧)	(٥٠)	١٥٨	-	٤ أرباح / (خسائر) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
(٦٥٥)	(٧٠٣)	٥٢٧	٢٤	٧ أرباح / (خسائر) الانخفاض في قيمة مخصص الموجودات المالية
٢,٠٨٠	-	٨٠٥	-	ربح القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤,٩٠٠)	-	٥٨٢	-	٢٣ عكس مطالبات / (رسوم) ضريبية
٢٢٢,٣٢٧	٢٥٥,٦٦٧	٨٣,٧١٢	٨٩,٢٧٥	ربح التشغيل
١,٧٤٠	١٠,٢٠٢	٥٩٤	٤,٦٥٩	إيرادات التمويل
(١٧,١٠١)	(٢٢,٨٠٣)	(٦,٦٧٠)	(٧,٥٦٢)	تكاليف التمويل
٢٠٦,٩٦٦	٢٤٣,٠٦٦	٧٧,٦٣٦	٨٦,٣٧٢	الربح قبل ضريبة الدخل والذكاة ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(٧,٦٠٣)	(١٢,٦٤٤)	(١,٤٨٤)	(٢,٨٥٩)	ضريبة الدخل والذكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
١٩٩,٣٦٣	٢٣٠,٤٢٢	٧٦,١٥٢	٨٣,٥١٣	صافي ربح الفترة
١٩٥,٨١٦	٢٢٦,٦٩٧	٧٤,٥٥٠	٨١,٩٣٠	العائد إلى:
٣,٥٤٧	٣,٧٢٥	١,٦٠٢	١,٥٨٣	مساهمي الشركة الأم/ صافي الاستثمار العائد إلى الشركة الأم السابقة
١٩٩,٣٦٣	٢٣٠,٤٢٢	٧٦,١٥٢	٨٣,٥١٣	الحصص غير المسيطرة
دولار أمريكي				
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٠,٠٢٣٢	٠,٠٢٦٩	٠,٠٠٨٩	٠,٠٠٩٧	٢١ ربحية السهم
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

ألف دولار أمريكي			
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٩٩,٣٦٣	٢٣٠,٤٢٢	٧٦,١٥٢	٨٣,٥١٣
صافي ربح الفترة			
بنود الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموجزة المجمعة المرحلية:			
٧,٢٠٩	٣٠٨	١,٤٨٣	(٦١٩)
إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموجزة المجمعة المرحلية:			
(٥,٩٢٤)	(١,٠٣٧)	(٤,٨٦٣)	(١٧٨)
١,٢٨٥	(٧٢٩)	(٣,٣٨٠)	(٧٩٧)
٢٠٠,٦٤٨	٢٢٩,٦٩٣	٧٢,٧٧٢	٨٢,٧١٦
مجموع (الخسارة)/الدخل الشامل الآخر			
مجموع الدخل الشامل للفترة			
العائد إلى:			
١٩٧,٠٧١	٢٢٥,٩٥٦	٧١,١٧٠	٨١,١٣١
٣,٥٧٧	٣,٧٣٧	١,٦٠٢	١,٥٨٥
٢٠٠,٦٤٨	٢٢٩,٦٩٣	٧٢,٧٧٢	٨٢,٧١٦
مساهمي الشركة الأم/ صافي الاستثمار العائد إلى الشركة الأم السابقة الحصص غير المسيطرة			

ألف دولار أمريكي

حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة الأم السابقة

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	أرباح مرحلة	صافي المساهمة المتراكمة من الشركة الأم السابقة	احتياطي الاندماج	رأس المال
١٣٩,٧١٢	١١,١٥٧	١٢٨,٥٥٥	(٢٠,٤٢٩)	-	١٤٨,٩٨٤	-	-
١٩٩,٣٦٣	٣,٥٤٧	١٩٥,٨١٦	-	٧٤,٥٥٠	١٢١,٢٦٦	-	-
٧,٢٠٩	-	٧,٢٠٩	-	١,٤٨٣	٥,٧٢٦	-	-
(١,٣٣٦)	-	(١,٣٣٦)	(١,٣٣٦)	-	-	-	-
(٤,٥٨٨)	٣٠	(٤,٦١٨)	(٤,٦١٨)	-	-	-	-
٢٠٠,٦٤٨	٣,٥٧٧	١٩٧,٠٧١	(٥,٩٥٤)	٧٦,٠٣٣	١٢٦,٩٩٢	-	-
(٣,٨٦٢)	(٣,٧٣٣)	(١٢٩)	-	-	(١٢٩)	-	-
(٨٣,٠٨٩)	-	(٨٣,٠٨٩)	-	-	(٨٣,٠٨٩)	-	-
(٢٥,٩٠٣)	-	(٢٥,٩٠٣)	-	-	(٢٥,٩٠٣)	-	-
١٠	-	١٠	-	-	-	-	١٠
-	-	-	-	-	(١٦٦,٨٥٥)	(١,٦٠٨)	١٦٨,٤٦٣
٢٢٧,٥١٦	١١,٠٠١	٢١٦,٥١٥	(٢٦,٣٨٣)	٧٦,٠٣٣	-	(١,٦٠٨)	١٦٨,٤٧٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الأخر

إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تعديل التضخم المفرط

فروق ترجمة العملات الأجنبية

مجموع الدخل الشامل

تغيرات في الحصص غير المسيطرة

توزيعات للشركة الأم السابقة

صافي الدفعات وتأثير إعادة هيكلة رأس المال مع الشركة الأم السابقة

إصدار أسهم

رسملة الأسهم

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

ألف دولار أمريكي						
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم						
مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	أرباح مرحلة	رأس المال	إيضاح
٢٩٥,٧٥١	١١,١٨٦	٢٨٤,٥٦٥	(٢٣,١١٣)	١٣٩,٢٠٥	١٦٨,٤٧٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٣٠,٤٢٢	٣,٧٢٥	٢٢٦,٦٩٧	-	٢٢٦,٦٩٧	-	صافي ربح الفترة
						الدخل الشامل الأخر:
٣٠٨	-	٣٠٨	-	٣٠٨	-	إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧,٤٧٠	-	٧,٤٧٠	٧,٤٧٠	-	-	تعديل التضخم المفرط
(٨,٥٠٧)	١٢	(٨,٥١٩)	(٨,٥١٩)	-	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٢٢٩,٦٩٣	٣,٧٣٧	٢٢٥,٩٥٦	(١,٠٤٩)	٢٢٧,٠٠٥	-	مجموع الدخل الشامل
(٤,٢٩٥)	(٣,١٩٦)	(١,٠٩٩)	-	(١,٠٩٩)	-	المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:
(١٠٣,٤٧٠)	-	(١٠٣,٤٧٠)	-	(١٠٣,٤٧٠)	-	تغيرات في الحصص غير المسيطرة
٤١٧,٦٧٩	١١,٧٢٧	٤٠٥,٩٥٢	(٢٤,١٦٢)	٢٦١,٦٤١	١٦٨,٤٧٣	توزيعات أرباح مدفوعة
						الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
قائمة التدفقات النقدية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

الف دولار أمريكي		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٢٠٦,٩٦٦	٢٤٣,٠٦٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل ضريبة الدخل والזكاة ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي
١٦١,٢٥٩	١٨٦,٢٧٤		تعديلات لـ:
٥,٩١٠	٧,٠١٦		استهلاك وإطفاء
٦٥٥	٧٠٣	٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي من التحويلات
٨٩٧	١,٦٢٤		مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٨٧٧	٥٠	٤	مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب
٣,٢٩٦	٧٦٨		خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
(٦٦٧)	-	١٠	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(١,٧٤٠)	(١٠,٢٠٢)		ربح من امتيازات الإيجار
١٧,١٠١	٢٢,٨٠٣		إيرادات التمويل
(١,٤٠٩)	(١,٤٠٩)		تكاليف التمويل
(٢,٠٨٠)	-		الاعتراف بالأرباح المؤجلة من مشتقات الأدوات المالية في الإيرادات الأخرى
٢٤,٩٠٠	-	٢٣	ربح القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٨٢٤)	٣,٨١٤		مطالبة ضريبية
٤١٠,١٤١	٤٥٤,٥٠٧		تأثير التضخم المفرط
(٧,٧٦٧)	(٨,١١٥)		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٢,٣٨٧)	(٩,٢٣٣)		المدفوع من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			ضريبة دخل مدفوعة
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٥,٠٢٧)	(١٣,٧٦٨)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩٠٧	(٦٢)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٦٤,٤٦٦)	٣٣,٧٨٥		مخزون
٨,٠٤٧	(٩)		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٦,٢١٢	(٦,٠٩٠)		ذمم دائنة تجارية وأخرى ومطلوبات وضرائب أخرى
٣٢٥,٦٦٠	٤٥١,٠١٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٥٩,٨١٠)	٨	زيادة في ودائع ثابتة بفترة استحقاق أصلية تزيد على ثلاثة أشهر
(٧٧,٨٩٦)	(٨٨,٨٦٦)		شراء ممتلكات ومعدات
٥,٦٢٩	١,٣٢٩		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣,٦٢٦)	(٩,٧٠١)	٦	شراء موجودات غير ملموسة
(٢,٣٣٩)	(٣,٩٠٥)	١٠	دفعات بدل الخلو
١,٧٤٠	٦,٦٢٣		فائدة مستلمة من ودائع قصيرة الأجل ونقد لدى البنوك
(٣٦,٠٠٠)	-	١٤	قروض إلى طرف ذي علاقة
١٠٠,٠٠٠	-	١٤	المحصل من قروض لطرف ذي علاقة
(١٢,٤٩٢)	(٣٥٤,٣٣٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١٠٣,٣١٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٠٢٧)	(١,٣٢٧)		تكاليف التمويل - المدفوعة
(٣,٢١٧)	(٣,٠٧٦)	١٣	التغيرات الأخرى في الحصة غير المسيطرة
(٧٠٥)	(١٢٠)	١٣	الاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة من الحصة غير المسيطرة
(١١٤,١٤٤)	(١٣٣,٤٠٤)		دفعات الإيجار - القيمة الرئيسية
(١٥,١٧٤)	(١٩,١٧٣)		دفعات الإيجار - الفائدة على مطلوبات الإيجار
(٨٣,٠٨٩)	-		توزيعات للشركة الأم السابقة
(٢٥,٩٠٣)	-		الحركة في صافي المدفوعات وتأثير إعادة هيكلة رأس المال مع الشركة الأم السابقة
١٠	-		المحصل من إصدار رأس المال
(٢٤٣,٢٤٩)	(٢٦٠,٤١٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٩,٩١٩	(١٦٣,٧٢٥)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨,٨٣١	٩٣٥		فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٦٦,٩٢٣	٢٨٥,٩٦٨		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٤٥,٦٧٣	١٢٣,١٧٨	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 المارايه، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

يتألف نشاط شركة أمريكانا للمطاعم من تشغيل وإدارة عدد من سلاسل المطاعم/العلامات التجارية في جميع أنحاء المنطقة. وتمتد عمليات هذا النشاط إلى الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية والكويت وجمهورية مصر العربية وقطر وكازاخستان والبحرين والأردن وعمان ولبنان والمغرب والعراق التي تديرها مختلف الشركات التابعة لأمريكانا للمطاعم. تعمل شركة أمريكانا للمطاعم منذ سنة ١٩٦٩. 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 أدبينتيو إيه دي انفستمننتس ليمتد ("الشركة الأم الوسيطة"). في ٢ يونيو ٢٠٢٢، وافق مجلس إدارة الشركة الكويتية للأغذية على نقل نشاط شركة أمريكانا للمطاعم ("نشاط المطاعم") ومنشأتها على النحو المفصل في الإيضاح 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 أدبينتيو إيه 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 ١ نوفمبر ٢٠٢٣.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الموجز 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 الموجزة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

تحتوي القوائم الموجزة المجمعة المرحلية المقارنة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية على معلومات لفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والتي تمثل المعلومات المالية المجتزأة لنشاط المطاعم لفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٢٧ يونيو ٢٠٢٢ منذ عمل المجموعة كجزء من الشركة الكويتية للأغذية حتى ٢٧ يونيو ٢٠٢٢، وليس كمجموعة منفصلة من الشركات. وللفترة من ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، تم الأخذ في الاعتبار نتائج عمليات المجموعة في ظل الهيكل القانوني الجديد.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

تمثل القوائم المالية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ تجميعاً لجميع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركات التابعة لشركة 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 تكبيدها 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 التسعة أشهر المقارنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 والمحاسبية 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 التسعة أشهر المقارنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 للنشاط الذي يخضع للسيطرة المشتركة. لذلك، تم احتساب النقل بأثر رجعي بموجب الطريقة السابقة للمحاسبة. لم يكن لشركة أمريكانا للمطاعم رأس مال واحتياطيات في حد ذاتها قبل ٢٧ مايو ٢٠٢٢، وهو تاريخ تأسيس شركة أمريكانا للمطاعم. ولذلك، لم يكن من المجدي عرض رأس المال أو تحليل الاحتياطيات أو مكونات الدخل الشامل الآخر، 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 المجمعة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (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 ٢٠٢٣ وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ليس لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

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 ٢٠٢٢.

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 خزينة مركزي لدى المجموعة بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. يقوم قسم الخزينة المركزي بتحديد المخاطر المالية وتقييمها والتحوط لها من خلال التعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية لدى المجموعة. يوفر مجلس الإدارة سياسات موثقة حول إدارة المخاطر المالية إضافة إلى سياسات أخرى موثقة لمجالات معينة مثل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان واستخدام الأدوات المالية 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 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 المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموجزة المجمعّة 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 الإفتراسات 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 المجمعّة المرحلية، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات والشكوك كانت مماثلة لتلك المطبقة على القوائم المالية المجمعّة 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، أيّ مما يلي:

- يفضل عامة السكان الاحتفاظ بترتهم في موجودات غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- يتم تحديد الأسعار بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- تأخذ أسعار البيع أو الشراء في الحسبان الخسائر المتوقعة للقوة الشرائية خلال فترة انتمان قصيرة.
- ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر أسعار.
- يقترَب 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 (%)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٠١٩	٤,٩٠٣	٤,٤٧٣٪
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠١٩	١,٩١٧	١,٦٨٧٪
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢٠١٩	١,٨٤٢	١,٦١٨٪

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	قائمة الدخل
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٤,٥١٣	٢,٣٦٢	زيادة في الإيرادات
٧,١٠١	(٣,٣٧٦)	(خسائر) / أرباح نقدية من التضخم المفرط
(٩٨٢)	-	خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
(٢,١٧٦)	(١,٠٤٦)	زيادة في تكلفة الإيرادات
(٢,٣٤٠)	(١,٢١٨)	زيادة في مصاريف البيع والتسويق
(١٠٩)	(١٣٨)	زيادة في المصاريف العمومية والإدارية
(١,١٦٥)	٩٩١	أخرى
٤,٨٤٢	(٢,٤٢٥)	(نقص) / زيادة 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 المخصصة للتأكد من أن قيمة الموجودات قد انخفضت. ومع ذلك، يوجد خطر حيث أن الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة لحساب التدفقات النقدية المستقبلية قد لا تكون عادلة بناءً على الظروف الحالية والظروف السائدة في المستقبل المنظور. إن الموجودات غير المالية المتعلقة بمنافذ المطاعم والتي تم تقييمها لتجري انخفاض القيمة هي الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة بمبلغ ٨٤٠,٦٤١ ألف دولار أمريكي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٣٦,٩٩٩ ألف دولار أمريكي، ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٦٨٥,٥٦٩ ألف دولار أمريكي). فيما يلي خسائر الانخفاض في القيمة/عكس الانخفاض في القيمة) المعترف به في قائمة الدخل الموجزة المجمعة المرحلية على هذه الموجودات غير المالية:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
(٥٩)	٨٣	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
٢٤	(١٠)	المجموع
(١١)	(٢٣)	
(٤٦)	٥٠	

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)
ألف دولار أمريكي

التغير في الافتراض	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
معدل النمو	(١٤٣)	-	+/-, ٠.٥%
معدل الخصم	(٧٠)	-	+/-, ٠.٥%
هامش الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء	(٢٠١)	-	+/-, 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	
٦٪ - ٢٧٪	٦٪ - ١٩٪	٥٪ - ٧٪	٥٪	معدل النمو
١٢٪ - ٣٢٪	١٣٪ - ١٨٪	١١٪ - ١٤٪	١١٪	معدل الخصم
٢٪ - ٢٤٥٪	٢٪ - ٢٢٪	٢٪ - ٣٪	٢٪ - ٣٪	الزيادة / النقص في هامش الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	
٢٢٪ - (٥١٪)	٢٢٪ - ٣٪	٣٪ - ١٥٪	١٥٪ - ٥٪	معدل النمو
١٢٪ - ٢٩٪	١٣٪ - ١٧٪	١١٪ - ١٥٪	١١٪	معدل الخصم
٢٪ - ٢٠٠٪	١٪ - ٧٪	٢٪ - ٣٪	٢٪ - ٣٪	الزيادة / النقص في هامش الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة الدخل على الشركات والزكاة. ومن الضروري اتخاذ أحكام هامة لتحديد مخصص الضرائب. يوجد العديد من المعاملات والحسابات التي يكون تحديد الضريبة النهائي لها غير مؤكد في سياق العمل المعتاد. تعترف المجموعة بالالتزام الضريبي المتوقع 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 العقدين 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

الأدوات المالية المشتقة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة غير المتداولة في سوق نشطة باستخدام أساليب التقييم. تستخدم المجموعة تقديرها 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.

توزيعات إدارة المجموعة

أصدرت الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراضات معينة في المعلومات المالية المقارنة تتعلق بتوزيع بعض المصاريف والإيرادات المحتفظ بها تاريخياً 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

٥ ممتلكات ومعدات

ألف دولار أمريكي							
المجموع	مشاريع قيد التنفيذ	مركبات	معدات وأدوات	مباني وغرف تبريد	تحسينات على عقار وأثاث	أراضي	
٨٨٠,٨٦٢	٢٧,١٤٥	١٤,٨٩٠	٢٩٦,٩٩١	٨٤,٧٣١	٤٤٠,٠١٦	١٧,٠٨٩	التكلفة
٩٥,٦٥١	٤٣,٨٣٠	٧٣٠	٢٩,٦٨٨	٨٧٦	٢٠,٥٢٧	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢٢,٥١١)	(١٦٣)	(٧٠٤)	(٩,٣٠٤)	(١,٠١٠)	(١١,٣٣٠)	-	إضافات
٢١,٢٢٥	-	٢٥٨	٤,٣٦٨	٦,٢١٠	٦,٠٣٣	٤,٣٥٦	استيعادات
(١٢,٧٥٧)	(٤٧,٩٩٤)	١٤	١٠,٥١٢	٤٤٢	٢٤,٢٨١	(١٢)	تعديل التضخم المفرط
(١٦,٨٤٥)	٥٦	(٣٦٣)	(٣,٩٢٥)	(٢,٠٠١)	(٦,٨٠١)	(٣,٨١١)	تحويلات
٩٤٥,٦٢٥	٢٢,٨٧٤	١٤,٨٢٥	٣٢٨,٣٣٠	٨٩,٢٤٨	٤٧٢,٧٢٦	١٧,٦٢٢	فروق ترجمة العملات الأجنبية
							كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٦١١,٠١٨	-	١١,٥٩٠	٢١١,٠٦٥	٦٩,٧٩٣	٣١٨,٥٧٠	-	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
٥٠,٢٠٥	-	١,١٢٩	١٨,٢١١	٢,٥٤٧	٢٨,٣١٨	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢٠,٩٩١)	-	(٦٨٠)	(٨,٥٥٤)	(٩٩٣)	(١٠,٧٦٤)	-	استهلاك الفترة
١٦,٠٥٣	-	٢٥٨	٤,٢٥٥	٥,٦١١	٥,٩٢٩	-	استيعادات
(٢٥٥)	-	١٧	١٠٠	(١٠٤)	(٢٦٨)	-	تعديل التضخم المفرط
٨٣	-	-	(١٦)	(٢٨)	١٢٧	-	تحويلات
(٦,٣٢٤)	-	(٢١٧)	(١,٨٥٦)	(٦٧٠)	(٣,٥٨١)	-	الانخفاض في القيمة/عكس الانخفاض في القيمة
٦٤٩,٧٨٩	-	١٢,٠٩٧	٢٢٣,٢٠٥	٧٦,١٥٦	٣٣٨,٣٣١	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
							كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٢٩٥,٨٣٦	٢٢,٨٧٤	٢,٧٢٨	١٠٥,١٢٥	١٣,٠٩٢	١٣٤,٣٩٥	١٧,٦٢٢	صافي القيمة الدفترية
							كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

ألف دولار أمريكي							
المجموع	مشاريع قيد التنفيذ	مركبات	معدات وأدوات	مباني وغرف تبريد	تحسينات على عقار وأثاث	أراضي	
٨٦٥,٦٩٨	٢٠,٩٦٥	١٥,٧٩٥	٢٧٠,٠٨١	٨٩,٣٨٨	٤٥٠,٣٧٤	١٩,٠٩٥	التكلفة
١٣٩,٦٧٠	٦٩,٠٩٤	١,٥٢٢	٤٠,٢١٩	١,١٧٢	٢٧,٦٦٣	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٨٩,٦١٤)	(٣٣٠)	(١,٧٤٥)	(١٩,٠٦٠)	(٥,٢٧٧)	(٦١,٦٣١)	(١,٥٧١)	إضافات
١٣,٦٨٠	-	١٣٣	٢,٤٦٨	٤,٢٥٦	٣,٧٦٢	٣,٠٦١	استيعادات
(١١,٨٤٦)	(٦١,٨٢٥)	-	١١,١٤٧	١,٣٩٣	٣٧,٤٣٩	-	تعديل التضخم المفرط
(٣٦,٧٢٦)	(٧٥٩)	(٨١٥)	(٧,٨٦٤)	(٦,٢٠١)	(١٧,٥٩١)	(٣,٤٩٦)	تحويلات
٨٨٠,٨٦٢	٢٧,١٤٥	١٤,٨٩٠	٢٩٦,٩٩١	٨٤,٧٣١	٤٤٠,٠١٦	١٧,٠٨٩	فروق ترجمة العملات الأجنبية
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
٦٤٣,٧٧٩	-	١٢,١٩٨	٢١١,٨٠١	٦٩,١٤٤	٣٥٠,٦٣٦	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٩,٢٩٣	-	١,٤٩٠	٢٠,٠١١	٣,٤٣٧	٣٤,٣٥٥	-	استهلاك السنة
(٨٣,٧٢٦)	-	(١,٧٣٤)	(١٨,٢٠٨)	(٣,٢٢٨)	(٦٠,٥٥٦)	-	استيعادات
٩,٩٣١	-	١٣٣	٢,٤٢١	٣,٨١١	٣,٥٦٦	-	تعديل التضخم المفرط
٢٤٧	-	-	(٣)	-	٢٥٠	-	تحويلات
(٥٩)	-	-	(١٢٨)	(٥٨)	١٢٧	-	الانخفاض في القيمة/عكس الانخفاض في القيمة
(١٨,٤٤٧)	-	(٤٩٧)	(٤,٨٢٩)	(٣,٣١٣)	(٩,٨٠٨)	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٦١١,٠١٨	-	١١,٥٩٠	٢١١,٠٦٥	٦٩,٧٩٣	٣١٨,٥٧٠	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							صافي القيمة الدفترية
٢٦٩,٨٤٤	٢٧,١٤٥	٣,٣٠٠	٨٥,٩٢٦	١٤,٩٣٨	١٢١,٤٤٦	١٧,٠٨٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تتكون مشاريع 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٦ موجودات غير ملموسة

ألف دولار أمريكي					
المجموع	أخرى	أعمال قيد التنفيذ	برمجيات	حقوق الامتياز والوكالات	
					التكلفة
٩٠,٩٧٥	٩,٤٥٥	-	١٦,٧٧٨	٦٤,٧٤٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
٨,١٩٢	-	-	٥٠١	٧,٦٩١	إضافات
١١,١٠٤	-	-	١٠,٩٣٦	١٦٨	تحويلات
٥٥٧	-	-	-	٥٥٧	تعديل التضخم المفرط
(١٠,٦٢١)	-	-	-	(١٠,٦٢١)	استيعادات
(٣,٦٨٣)	-	-	(٦٦١)	(٣,٠٢٢)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٩٦,٥٢٤	٩,٤٥٥	-	٢٧,٥٥٤	٥٩,٥١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩,٧٠١	-	١,٦٣٧	٨٠٥	٧,٢٥٩	إضافات
١٢,٣٠٩	-	٤,٨٣٣	٧,٤٧٦	-	تحويلات
٨٢٦	-	-	-	٨٢٦	تعديل التضخم المفرط
(١,٩٧٩)	-	-	-	(١,٩٧٩)	استيعادات
(١,٦٧٠)	-	(٩)	(٣٣٣)	(١,٣٢٨)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١١٥,٧١١	٩,٤٥٥	٦,٤٦١	٣٥,٥٠٢	٦٤,٢٩٣	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
					الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة
٤٨,٣٥٢	٩٩٧	-	٧,١٨٧	٤٠,١٦٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
٧,١٠٥	-	-	٣,٢٢٤	٣,٨٨١	إطفاءات
(٤٥)	-	-	-	(٤٥)	تحويلات
(٧,٥٢٨)	-	-	-	(٧,٥٢٨)	استيعادات
٤٥٤	-	-	-	٤٥٤	تعديل التضخم المفرط
(١١)	-	-	(١١)	-	عكس الانخفاض في القيمة
(١,٣٩٤)	-	-	(٣٠٨)	(١,٠٨٦)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٤٦,٩٣٣	٩٩٧	-	١٠,٠٩٢	٣٥,٨٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,٣٤٥	-	-	٤,٣٠٢	٣,٠٤٣	إطفاءات
(٢٤)	-	-	-	(٢٤)	تحويلات
(١,٤٠٢)	-	-	(٢٠٠)	(١,٢٠٢)	استيعادات
٧١٢	-	-	-	٧١٢	تعديل التضخم المفرط
(٢٣)	-	-	(٢٣)	-	عكس الانخفاض في القيمة
(٥٤٠)	-	-	(١٤١)	(٣٩٩)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٥٣,٠٠١	٩٩٧	-	١٤,٠٣٠	٣٧,٩٧٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
					صافي القيمة الدفترية
٦٢,٧١٠	٨,٤٥٨	٦,٤٦١	٢١,٤٧٢	٢٦,٣١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٤٩,٥٩١	٨,٤٥٨	-	١٧,٤٦٢	٢٣,٦٧١	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.

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

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٢٩,٣٢٥	٣٥,٠٥٢	ذمم مدينة تجارية
(١,٣١٥)	(١,٨٢٨)	ناقصاً: مخصص بدل الخسارة
٢٨,٠١٠	٣٣,٢٢٤	
٣١,٢١٠	٤٥,٠٣٧	مصارييف مدفوعة مقدماً
٥,٠٠٩	٢,١٩٣	دفعات مقدمة للموردين
١٩,٥٢٤	٢٠,٨٧٥	تأمينات قابلة للاسترداد
٥,٧٠٣	٦,٧٤٥	إيرادات مستحقة
٦٩٢	٥٦٧	ذمم تأمين مدينة
٢,٣٥٧	٢,٣٥١	ذمم موظفين مدينة
١١,١٠٥	١١,١٤٣	أخرى
١٠٣,٦١٠	١٢٢,١٣٥	

لدى المجموعة قاعدة واسعة من العملاء مع عدم وجود تركيز لمخاطر الائتمان ضمن الذمم المدينة التجارية بتاريخ ٣٠ سبتمبر 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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٢٨,١٥٤	٣٣,٩٤٧	حتى ٣ أشهر
٢٤٣	٢٨٨	٣ إلى ٦ أشهر
٩٢٨	٨١٧	أكثر من ٦ أشهر
٢٩,٣٢٥	٣٥,٠٥٢	

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

كان لدى الأرصدة بين ٣ إلى ٦ أشهر مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ٥٩٪ بقيمة ١٧٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٥٦٪ بقيمة ١٣٦ ألف دولار أمريكي). كان لدى الأرصدة حتى ٣ أشهر مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ٢٪ بقيمة ٨٤١ 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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١,٨٥٦	١,٣١٥	الرصيد في ١ يناير
٢٤٨	٧٠٣	المحتمل خلال الفترة / السنة
(٥٨٢)	(٦١)	الديون المعدومة مقابل مخصص بدل الخسارة للذمم المدينة التجارية
(٢٠٧)	(١٢٩)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١,٣١٥	١,٨٢٨	

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

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

إن القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

ألف دولار أمريكي		
٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٩,١٥٣	١٠,١٣٨	درهم إماراتي
٤,٦٣٣	٥,٨٢٧	ريال سعودي
٣,٢٠٧	٢,٥٥٢	جنيه مصري
٣,٥١٢	٤,١٨٠	دينار كويتي
١٠٠	٢٧٥	دولار أمريكي
٨,٧٢٠	١٢,٠٨٠	أخرى
٢٩,٣٢٥	٣٥,٠٥٢	

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

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

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

بموجب الاتفاقية ذاتها، يتم توفير خيارات العرض والطلب لكلا الطرفين والتي يمكن ممارستها بعد ٩ ديسمبر ٢٠٢٤. 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 تغير 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 ٣٠ سبتمبر 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 وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك

نقد وما في حكمه:

ألف دولار أمريكي			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٥,١٦٧	٤,٣٦٢	٤,٩١٩	نقد في الصندوق
٢٥٣,٨٧٩	٧٧,٤١٤	٧٥,٣٦٩	نقد لدى البنوك
١٤,٠٢٤	٢٢٢,٧٨٤	٤٤,٢٣٤	ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل
٢٧٣,٠٧٠	٣٠٤,٥٦٠	١٢٤,٥٢٢	نقد وما في حكمه

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تابع)

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

ألف دولار أمريكي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
-	-	٢٥٩,٨١٠

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

تبلغ إيرادات التمويل المحققة من الودائع قصيرة الأجل خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٩,٩٦٥ ألف دولار أمريكي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١,٠٧١ ألف دولار أمريكي). تبلغ إيرادات الفوائد المحققة من النقد لدى البنوك خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٢٣٧ ألف دولار أمريكي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

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 تتطوي على مخاطر جوهرية للتغيير في قيمتها.

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

ألف دولار أمريكي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٢٧٣,٠٧٠	٣٠٤,٥٦٠	١٢٤,٥٢٢
(٢٧,٣٩٧)	(١٨,٥٩٢)	(١,٣٤٤)
٢٤٥,٦٧٣	٢٨٥,٩٦٨	١٢٣,١٧٨

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		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٢٧,٣٩٧	١٨,٥٩٢	١,٣٤٤

ألف دولار أمريكي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٢٧,٣٩٧	١٨,٥٩٢	١,٣٤٤

قصيرة الأجل
سحبيات بنكية على المكشوف

فيما يلي تواريخ استحقاق التسهيلات البنكية:

خلال سنة واحدة

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٠ الإيجارات

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

ألف دولار أمريكي					
مجموع	بدل الخلؤ	أراضي	مركبات	مباني وعقار مستأجر	
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)	استيعادات
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
٢٠٠,٣٧٤	٣,٩٠٥	٥٩٨	٤,١٧٨	١٩١,٦٩٣	إضافات
٣,١٦٤	٦٤٦	-	-	٢,٥١٨	تعديل التضخم المفرط
(٩,٠٦٢)	-	(٣١)	(٣٩٠)	(٨,٦٤١)	استيعادات
٣٩	٣٩	-	-	-	تحويلات
(١٢,٦١٤)	(٦٤٠)	٥١٠	(٨٨)	(١٢,٣٩٦)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١,١٠٧,٧٩٥	١٧,٦٦٩	٩,٣٥٦	٣٥,٩١٣	١,٠٤٤,٨٥٧	كما في ٣٠ سبتمبر 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 السنة
١,٥٦٦	٤٤٥	-	-	١,١٢١	تعديل التضخم المفرط
٢٤	-	-	-	٢٤	خسائر الانخفاض في القيمة
(٢٤,٤٧٧)	(٨٢)	(١)	(٢٥٧)	(٢٤,١٣٧)	استيعادات
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
١٢٨,٤٧٣	٢,٢٨٢	٨٨٩	٥,١٢٠	١٢٠,١٨٢	استهلاك الفترة
٢,٩٢٥	٦٤٦	-	-	٢,٢٧٩	تعديل التضخم المفرط
(١٠)	-	-	-	(١٠)	عكس الانخفاض في القيمة
(٨,٤٣٨)	-	(٣)	(٣٨١)	(٨,٠٥٤)	استيعادات
١٦٢	(١٤)	١٧٦	-	-	تحويلات
(٥,٧٤٢)	(٤٣٩)	٣٢٣	(٧٨)	(٥,٥٤٨)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٦٢٥,٧٠٠	٦,٩٨٩	٥,٩٦٤	٣١,٠٣١	٥٨١,٧١٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية					
٤٨٢,٠٩٥	١٠,٦٨٠	٣,٣٩٢	٤,٨٨٢	٤٦٣,١٤١	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٤١٧,٥٦٤	٩,٢٠٥	٣,٧٠٠	٥,٨٤٣	٣٩٨,٨١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	مطلوبات الإيجار	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	غير متداولة	متداولة
٢٧٤,٦٠٣	٣٢٦,٥٧١		
١٦٠,١٥٦	١٦٣,٤٩٣		
٤٣٤,٧٥٩	٤٩٠,٠٦٤		

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٠ الإيجارات (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٥,١٧٤	١٩,١٧٣	تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار
٣٣,٣٥٢	٢١,٠٤٥	مصاريف إيجار أخرى
١١,٤٦٠	١٣,٧٥٩	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة
٤٤,٨١٢	٣٤,٨٠٤	مصاريف متعلقة بدفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في مطلوبات الإيجار

اعترفت شركة أمريكانا للمطاعم بأرباح من امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بمبلغ لا شيء للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٦٦٧ 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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٥,٠٠٤	٤,٦١٦	قضايا قانونية
٣,٢٠٤	٢,٩٥٥	مخصص الإنهاء والإغلاق
١٦,٨١٩	٧,٠٥٥	الضريبة
٤,١٦٢	٤,٥٧٠	مخصصات أخرى
٢٩,١٨٩	١٩,١٩٦	

٢٠٢٣ (ألف دولار أمريكي)

المجموع	مخصصات أخرى	الضريبة	مخصص الإنهاء والإغلاق	قضايا قانونية	
٢٩,١٨٩	٤,١٦٢	١٦,٨١٩	٣,٢٠٤	٥,٠٠٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٦,٩٦٠	٤,٦٥٢	٧١٩	-	١,٥٨٩	المحتمل على/ (رد في) الربح أو الخسارة
(٣,٢٥٥)	(١,٨٧٥)	(١٩)	(٥٥٠)	(٨١١)	مخصصات إضافية معترف بها
(١١,٣٧٥)	(٢,٢٣٦)	(٧,٩٠٦)	(١٣٨)	(١,٠٩٥)	مبالغ غير مستخدمة معكوسة
(٢,٣٨٣)	(١٣٣)	(٢,٦٢٤)	٤٤٥	(٧١)	مبالغ مستخدمة خلال الفترة
٦٠	-	٦٦	(٦)	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٩,١٩٦	٤,٥٧٠	٧,٠٥٥	٢,٩٥٥	٤,٦١٦	أخرى
					الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعّة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١١ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى (تابع)

٢٠٢٢ (الف دولار أمريكي)				
قضايا قانونية	مخصص الإنهاء والإغلاق	الضريبة	مخصصات أخرى	المجموع
٩,٤٣٠	٥,٠٦٠	١٣,٧٨١	٣,٧٩١	٣٢,٠٦٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢				
١,٠٧٣	٩٥٧	١٩,٤٦٨	٤,٢١٦	٢٥,٧١٤
المحتمل على/ (رد في) الربح أو الخسارة				
(١,٦١١)	(٩٦٥)	-	(١,٥٣٥)	(٤,١١١)
مخصصات إضافية معترف بها				
(٢,٥٥٦)	(١,٨٣٩)	(١٧,٠٢٧)	(١,٥٣٣)	(٢٢,٩٥٥)
مبالغ غير مستخدمة معكوسة				
(١٩٥)	(٩)	(٢٧٢)	(٤٤٠)	(٩١٦)
مبالغ مستخدمة خلال السنة				
(١,١٣٧)	-	٨٦٩	(٣٣٧)	(٦٠٥)
فروق ترجمة العملات الأجنبية				
أخرى				
٥,٠٠٤	٣,٢٠٤	١٦,٨١٩	٤,١٦٢	٢٩,١٨٩
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 ٣٠ سبتمبر 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 والضريبة دعم العملة 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 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 ٣٠ سبتمبر 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.

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٣ الحصص غير المسيطرة

ألف دولار أمريكي	
٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١١,١٥٧	١١,١٨٦
٣,٧٢٩	٣,٧٢٥
٣٢	١٢
(٥١٦)	(١٢٠)
(٣,٢١٦)	(٣,٠٧٦)
(٣,٧٣٢)	(٣,١٩٦)
١١,١٨٦	١١,٧٢٧

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

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			
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٩٤,٧٩٩	٧٣,٧٨٢	٣٣,٤٠٣	٢٤,٥٥٣
٦٧٠	-	-	-
٤,٣٤٩	٤,٧٦٦	١,٤١١	١,٦٥٧
٢٥٦	١٥٣	٧٨	٥٠
٨٣٢	١,٢٥٠	٢٦٢	٥٣٤
٤,٤٠٠	٤,٨٣٤	١,٥١٤	١,٦٠٢
٩٢	١٠٠	٣٢	٣٣
-	٨٣٢	-	٢٧٧

معاملات مع شركات تابعة زميلة
مشتريات مواد خام
إيرادات فوائد من قرض إلى 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 بسعر ليبور متفق عليه زائداً الهامش المستحق كل ثلاثة أشهر تبدأ مباشرة بعد تاريخ السحب. في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢، تمت تسوية قروض كل من الطرفين ذوي العلاقة ميكراً بالكامل (١٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي) من قبل شركة مجموعة أمريكانا للاستثمارات الغذائية ذ.م.م.

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي		مقر التأسيس	الاسم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٢٩٩	٢٣٧		الشركات التابعة الزميلة التابعة للشركة الأم الوسيطة: أخرى

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي		مقر التأسيس	الاسم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٧,٠٢٩	٦,٣٨٠	المملكة العربية السعودية	الشركات التابعة الزميلة: الشركة الأهلية للصناعات الغذائية الشركة العالمية للتنمية الزراعية (فارم فريتنس) الشركة الخليجية للأغذية أمريكانا ش.ذ.م.م شركة القاهرة للوجان
٦,٥٦٤	٧,١٤٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الخليجية للصناعات الغذائية (كالفورنيا جاردن) أخرى
٢,٧٢٠	٩٩٩	الإمارات العربية المتحدة	قطاعات الشركة الأم السابقة: الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م منشآت يسيطر عليها مساهم رئيسي:
١,٦١٩	١,٥٧٥	جمهورية مصر العربية	نون إيه دي القابضة
١,٥٣٠	٢,٧٠٨	الإمارات العربية المتحدة	النتشي للتنمية ذ.م.م شركة بركات للخضار والفواكه ذ.م.م نون للمدفوعات الرقمية المحدودة
-	٩		
١,٥٢٦	٢,٤٢٠	الكويت	
٣٩٤	٢٥١	الإمارات العربية المتحدة	
٢٧٩	١٨٦	الإمارات العربية المتحدة	
١٦٢	١٥٩	الإمارات العربية المتحدة	
٩	١٤	المملكة العربية السعودية	
٢١,٨٣٢	٢١,٨٤١		

*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 (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء.ع).

** 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		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر		٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
		٦١٨,٢٢٥	٦٥٤,٨٧١	١,٧٦٨,٢١٢	١,٨٩٥,١٥٩
		٨٨٥	٦٦٩	٢,٨٢٧	١,٨٦٧
		٦١٩,١١٠	٦٥٥,٥٤٠	١,٧٧١,٠٣٩	١,٨٩٧,٠٢٦

الأغذية والمشروبات
إيرادات تأجير استثمارات عقارية

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٦ الشركات التابعة

فيما يلي هيكل الملكية العام للشركات التابعة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. تم تحويل الشركات التابعة إلى المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (الإيضاح ١):

اسم الشركة	النشاط	مقر التأسيس	الملكية الفعلية (%) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الملكية الفعلية (%) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة مجموعة مطاعم أمريكانا للاستثمارات ذ.م.م.	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
أمريكانا الكويت للمطاعم ذ.م.م.	مطاعم	الكويت	%١٠٠	%١٠٠
أمريكانا القابضة للمطاعم الإماراتية ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
أمريكانا القابضة للمطاعم المصرية ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة أمريكانا القابضة للمطاعم ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
أمريكانا القابضة للمطاعم السعودية ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة أمريكانا القابضة للمطاعم ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الكويتية للأغذية أمريكانا ذ.م.م.	مطاعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية ش.م.م.	مطاعم	جمهورية مصر العربية	%٩٩,٩٠	%٩٩,٩٠
الشركة المصرية العالمية للصناعات الغذائية ش.م.م.	مطاعم	جمهورية مصر العربية	%١٠٠	%١٠٠
شركة المطاعم الأهلية ذ.م.م.	مطاعم	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الغذائية المتحدة (شركة شخص واحد) ذ.م.م.	أخرى	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
أمريكانا برايم للاستثمارات ليمتد	أخرى	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة المطاعم السياحية العالمية ذ.م.م.	مطاعم	عُمان	%١٠٠	%١٠٠
شركة كاسبين للمطاعم العالمية ذ.م.م.	مطاعم	كازاخستان	%١٠٠	%١٠٠
شركة الخليج والعالم العربي للمطاعم ذ.م.م.	مطاعم	البحرين	%٩٤,٠٠	%٩٤,٠٠
شركة البحرين والكويت للمطاعم ذ.م.م.	مطاعم	البحرين	%٤٠,٠٠	%٤٠,٠٠
الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية ش.م.م.	مطاعم	لبنان	%١٠٠	%١٠٠
الشركة القطرية للأغذية ذ.م.م.	مطاعم	قطر	%١٠٠	%١٠٠
شركة راس بوعبود للتجارة ذ.م.م.	مطاعم	قطر	%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠
شركة المشاركة لخدمات المطاعم السياحية والتجارة العامة والاستيراد والتصدير المحدودة	مطاعم	العراق - كردستان	%٩٠,٠٠	%٩٠,٠٠
الشركة المغربية للمشاريع السياحية	مطاعم	المغرب	%١٠٠	%١٠٠
المشاريع السياحية والمطاعم العالمية (أمريكانا) ذ.م.م.	مطاعم	الأردن	%٦٧,٤٤	%٦٧,٤٤
شركة المطاعم الأردنية للوجبات السريعة ذ.م.م.	مطاعم	الأردن	%٦٧,٤٤	%٦٧,٤٤
ذا انترناشيونال كومباني فور ورلد ريستورانتس ليمتد	مطاعم	الإمارات العربية المتحدة	%٥١,٠٠	%٧٥,٠٠
أمريكانا (الهند) للمطاعم المحدودة	أخرى	الهند	%١٠٠	%١٠٠

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٧ المطلوبات المحتملة والتزامات تشغيلية وأسمالية

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٢,٨٤٩	١٤,٦٢٥	مطلوبات محتملة خطابات ضمان
		الضرائب

تتمارس 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 ٦,١ مليون دولار أمريكي كما في ٣٠ سبتمبر 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 للقرارات 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. 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). أجرت المجموعة تقييمًا ولم تحدد أي آثار جوهرية للضريبة (المؤجلة) تتطلب أي تعديلات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. وستواصل المجموعة مراقبة نظام ضريبة الشركات حيث سيتم إصدار قرارات أخرى من مجلس الوزراء.

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٣٤,٧٨١	٢٨,٠٦١	التزامات الإيجار التشغيلي - كمستأجر
٣٤,٧٨١	٢٨,٠٦١	أقل من سنة واحدة

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٦,١٠٢	٧,١٨٦	التزامات رأسمالية
٩,٢٠٩	٩,٠١١	اعتمادات مستندية
		مشاريع قيد التنفيذ

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٨ الأدوات المالية بحسب الفئة

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٣٠٤,٥٦٠	١٢٤,٥٢٢
-	٢٥٩,٨١٠
٦٧,٣٩١	٧٤,٩٠٥
٢٣٧	٢٩٩
٣٧٢,١٨٨	٤٥٩,٥٣٦
١١,٣٣١	١١,٣٣١
٣٨٣,٥١٩	٤٧٠,٨٦٧

الموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
نقد وما في حكمه (إيضاح ٨)
ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك (إيضاح ٨)
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفوعات 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)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
تسهيلات بنكية (إيضاح ٩)
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٠)

٣٦٩,٦٤٧	٣٩٦,٣٤٧
٢١,٨٤١	٢١,٨٣٢
١٨,٥٩٢	١,٣٤٤
٤٣٤,٧٥٩	٤٩٠,٠٦٤
٨٤٤,٨٣٩	٩٠٩,٥٨٧

١٩ تسوية صافي الدين

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٣٠٤,٥٦٠	١٢٤,٥٢٢
(١٨,٥٩٢)	(١,٣٤٤)
(٤٣٤,٧٥٩)	(٤٩٠,٠٦٤)
(١٤٨,٧٩١)	(٣٦٦,٨٨٦)

نقد وما في حكمه (إيضاح ٨)
تسهيلات بنكية (إيضاح ٩)
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٠)
صافي الدين

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٣٠٤,٥٦٠	١٢٤,٥٢٢
(٤٥٣,٣٥١)	(٤٩١,٤٠٨)
(١٤٨,٧٩١)	(٣٦٦,٨٨٦)

نقد وما في حكمه
صافي الدين - بمعدلات فائدة متغيرة
صافي الدين

ألف دولار أمريكي		
مطلوبات من الأنشطة التمويلية		
موجودات أخرى نقد/ سحب بنكي على	المكشوف	عقود الإيجار
المجموع		
(١٤٨,٧٩١)	٢٨٥,٩٦٨	(٤٣٤,٧٥٩)
٧,٨٩٦	٩٣٥	٦,٩٦١
(١٨,٣٧٣)	-	(١٨,٣٧٣)
١٥٢,٥٧٧	-	١٥٢,٥٧٧
(١٩٦,٤٧٠)	-	(١٩٦,٤٧٠)
(١٦٣,٧٢٥)	(١٦٣,٧٢٥)	-
(٣٦٦,٨٨٦)	١٢٣,١٧٨	(٤٩٠,٠٦٤)

صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٣
فروق ترجمة العملات الأجنبية
أخرى
العناصر الرئيسية لدفوعات الإيجار والفائدة
إضافات عقود الإيجار
التدفقات النقدية، بالصافي
صافي الدين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

أمريكا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٩ تسوية صافي الدين (تابع)

ألف دولار أمريكي		مطلوبات من الأنشطة التمويلية	
المجموع	المكتشوف	عقود الإيجار	موجودات أخرى نقد/ سحب بنكي على
(٢١٧,٦٧٦)	١٦٦,٩٢٣	(٣٨٤,٥٩٩)	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٠,٨٨٢	١٢,١٥٢	١٨,٧٣٠	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(١٣,١٦٠)	-	(١٣,١٦٠)	أخرى
١٧٢,٢٩١	-	١٧٢,٢٩١	العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار والفائدة
٦٦٧	-	٦٦٧	ريح من امتيازات الإيجار
(٢٢٨,٦٨٨)	-	(٢٢٨,٦٨٨)	إضافات عقود الإيجار
١٠٦,٨٩٣	١٠٦,٨٩٣	-	التدفقات النقدية، بالصافي
(١٤٨,٧٩١)	٢٨٥,٩٦٨	(٤٣٤,٧٥٩)	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ تقارير القطاعات

تنظم شركة أمريكا للمطاعم في قطاعات تشغيلية بناءً على الموقع الجغرافي. ويتم إبلاغ النتائج إلى الإدارة التنفيذية العليا في شركة أمريكا 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 المجترأة. 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	
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر					
	ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي	
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	١,١٨٦,٨٧٤	١,٣٠٥,١٠٤	-	-	١,١٨٦,٨٧٤	١,٣٠٥,١٠٤
دول جنوب الخليج	٢٢٧,٩٤٣	٢٠٢,٠٢٥	(٣٦,٧١٠)	(٢٧,٩٠٤)	١٩١,٢٣٣	٢٢٩,٩٢٩
شمال أفريقيا	٢٣٤,١١٧	١٩٤,٨٩٤	-	-	٢٣٤,١١٧	١٩٤,٨٩٤
أخرى	١٥٨,٨١٥	١٩٥,٠٠٣	-	-	١٥٨,٨١٥	١٩٥,٠٠٣
المجموع	١,٨٠٧,٧٤٩	١,٨٩٧,٠٢٦	(٣٦,٧١٠)	(٢٧,٩٠٤)	١,٧٧١,٠٣٩	١,٩٢٤,٩٣٠

القطاعات التشغيلية		صافي الأرباح	
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي	
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	١٧٩,٢٦٥	١٩١,٨٠٦	١٧٩,٢٦٥
دول جنوب الخليج	١٦,٩٣١	١٧,٤٧٨	١٦,٩٣١
شمال أفريقيا	١٥,٦٠٢	(٢٦,٦٤٢)	(٢٦,٦٤٢)
أخرى	٣١,٦٥٨	٢٦,٣٦٢	٣١,٦٥٨
المجموع	٢٤٣,٤٥٦	٢٠٩,٠٠٤	٢٤٣,٤٥٦
غير موزعة:			
ضريبة الدخل والذكاة والخصومات الأخرى	(١٢,٦٤٤)	(٧,٦٠٣)	(١٢,٦٤٤)
خسائر صرف العملات الأجنبية	(٣٩٠)	(٢,٠٣٨)	(٣٩٠)
صافي ربح الفترة	٢٣٠,٤٢٢	١٩٩,٣٦٣	٢٣٠,٤٢٢

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٠ تقارير القطاعات (تابع)

الإيرادات	القطاعات التشغيلية		معاملات متبادلة		المجموع
	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
	الف دولار أمريكي		الف دولار أمريكي		الف دولار أمريكي
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	٤٠٣,٤٤١	٤٤٠,٩٦٥	-	-	٤٠٣,٤٤١
دول جنوب الخليج	٨١,٤٥١	٧٩,١٣٤	(١١,١٠١)	(١١,١٠١)	٦٥,٨٣٣
شمال أفريقيا	٨٧,٥٦٥	٧٦,٢٢٧	-	-	٨٧,٥٦٥
أخرى	٦٢,٢٧١	٧٠,٣١٥	-	-	٦٢,٢٧١
المجموع	٦٣٤,٧٢٨	٦٦٦,٦٤١	(١١,١٠١)	(١١,١٠١)	٦١٩,١١٠
	القطاعات التشغيلية		معاملات متبادلة		المجموع
	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
	الف دولار أمريكي		الف دولار أمريكي		الف دولار أمريكي
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	٥٢,١٣٣	٥٩,٤٢٧	-	-	٥٢,١٣٣
دول جنوب الخليج	٥,٠٠٦	٤,٨٣٥	(١٥,٦١٨)	(١١,١٠١)	٦٥,٨٣٣
شمال أفريقيا	٦,٤٨٥	٨,٨٦٤	-	-	٨٧,٥٦٥
أخرى	١٤,٧٨٥	١٣,٩٨٩	-	-	٦٢,٢٧١
المجموع	٧٨,٤٠٩	٨٧,١١٥	(١٥,٦١٨)	(١١,١٠١)	٦١٩,١١٠
غير موزعة:					
ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى	(١,٤٨٤)	(٢,٨٥٩)			(١,٤٨٤)
خسائر صرف العملات الأجنبية	(٧٧٣)	(٧٤٣)			(٧٧٣)
صافي ربح الفترة	٧٦,١٥٢	٨٣,٥١٣			٧٦,١٥٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي

المجموع	أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	الموجودات
١,٥٠٤,٥٣٩	١٤٢,٥٥٠	١٢٠,٢٤٣	١٣١,٢٧٣	١,١١٠,٤٧٣	
١,٠٨٦,٨٦٠	٦٥,٥٦٤	١٠١,٧١٤	١٠٣,١٠٣	٨١٦,٤٧٩	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
٥١,٩٠٠	١٠٧,٣٧٠	٢٨٢,٥٤٨	٢٣٦,٤٦٦
٦٥,١٨٣	١٠٧,٢٤٧	١٩١,٥٧٥	١٩٧,٢٩٨

الموجودات غير المتداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٠ تقارير القطاعات (تابع)

ألف دولار أمريكي			
الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	الكويت	جمهورية مصر العربية
الإيرادات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٤٥٥,٠٦٨	٢٧٨,٩٩١	١٦٠,٥٣٠
الإيرادات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٩٢,١٢٥	٢٨٢,٠٠٧	٢٠٦,٨٦٢

ألف دولار أمريكي			
الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	الكويت	جمهورية مصر العربية
الإيرادات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	١٥٤,٢٩٤	٩٢,٣٠٦	٦٢,١٦٠
الإيرادات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١٣٧,٢٦٢	٩٢,٣٩٩	٧٥,٤٨١

٢١ ربحية السهم

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
---	---	--	--

الربحية			
الربحية لغرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ربح الفترة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة الأم) ألف دولار أمريكي			
عدد الأسهم العادية القائمة			
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (دولار أمريكي)			
١٩٥,٨١٦	٢٢٦,٦٩٧	٧٤,٥٥٠	٨١,٩٣٠
٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠
٠,٠٢٣٢	٠,٠٢٦٩	٠,٠٠٨٩	٠,٠٠٩٧

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ باستخدام عدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، ظلت توزيعات الأرباح بمبلغ ١٦٠ ألف دولار أمريكي غير مطالب بها وتم إدراجها ضمن "ذمم دائنة تجارية وأخرى".

٢٣ مطالبة ضريبية

تتعلق المطالبة الضريبية بالمخصص غير المتكرر لتسوية المطالبة ضريبية غير المباشرة المتعلقة بالفترة التاريخية ٢٠٠٠-٢٠١٧. قبل عام ٢٠١٦، استفادت المطاعم التي لا تتمتع بوضع "سياحي" من الإعفاء من ضريبة المبيعات. حيث تم إلغاء قانون الإعفاءات في سنة ٢٠١٦ بموجب تغيير في قانون الضرائب. وتم تطبيق القوانين الضريبية المعدلة للمضي قدمًا. في أغسطس ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقيات تسوية مع السلطات الضريبية لتسوية المطالبات الضريبية للفترة من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٧ والتي تم النص عليها بشكل كافٍ خلال الفترة السابقة.