

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي



القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات

| الصفحة | |
|---------|---|
| ١ | تقرير مجلس الإدارة |
| ٨-٢ | تقرير مدقق الحسابات المستقل حول القوائم المالية المجمعة |
| ٩ | بيان المركز المالي المجمع |
| ١٠ | بيان الدخل المجمع |
| ١١ | بيان الدخل الشامل المجمع |
| ١٢ | بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع |
| ١٣ | بيان التدفقات النقدية المجمع |
| ٥٨ - ١٤ | إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة |

تقرير مجلس الإدارة

أعضاء مجلس الإدارة:

يتألف مجلس الإدارة 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
- كيسري سنح
- تريسي أن جيلان، مستقل
- عارف عبدالله عبدالرحمن الهرمي البستاني، مستقل
- جراهام دينيس ألان، مستقل

نتائج السنة الحالية:

في سنة ٢٠٢٣، استمرت مجموعة أمريكانا للمطاعم بالحفاظ على زخم لنمو الإيرادات، حيث حققت المجموعة إيرادات بقيمة ٢,٤١٣,١ مليون دولار أمريكي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢,٣٧٨,٥ مليون دولار أمريكي)، ونتج عنها مجموع صافي ربح عائد لمساهمي الشركة الأم/صافي الاستثمار العائد إلى الشركة الأم السابقة بقيمة ٢٥٩,٥ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٢٥٩,٢ مليون دولار أمريكي). ارتفع مجموع الموجودات إلى ١,٥٥٦,٩ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٣٤٠,٥ مليون دولار أمريكي).

بيان الإفصاح إلى مدققي الحسابات:

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

وفقاً لأفضل ما توصلنا إليه من معرفة، تعرض القوائم المالية المجمعة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي المجموع ونتائج العمليات والتدفقات النقدية المجمعة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



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

نظرة عامة على الشركة:

تعمل أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي وشركاتها التابعة (معاً "أمريكانا للمطاعم" / "المجموعة") كمشغل منصة 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 وبيترز هت وهارديز وكرسبي كريم وتي جي أي فرايديز وكوستا كوفي وباسكن روبنز وبييس كوفي، إلى جانب علامات تجارية مسجلة الملكية مثل ومبي ودجاج تكا. تأسست شركة أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي العالمي. أُدرجت شركة أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي للأوراق المالية والسوق المالية السعودية ("تداول") في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢.

محفظة متنوعة مع تواجد عبر الفئات:

تدير المجموعة ٢,٤٣٥ مطعمًا ضمن محفظة تتكون من ١٢ علامة تجارية عبر قطاعات ومناسبات المستهلكين الرئيسية، التي تشمل فئات مطاعم الخدمة السريعة الرئيسية (الدجاج والبرغر والبيتزا) والمطاعم السريعة والمطاعم غير الرسمية والأماكن التي تقدم خدمات الرفاهية والقهوة. كجزء من إستراتيجيتها للنمو، في سنة ٢٠٢٣، أطلقت المجموعة أيضاً متجر بيتس كوفي بنجاح في دبي، والإمارات العربية المتحدة، والرياض، والمملكة العربية السعودية، مما يمثل دخولها في قطاع القهوة في دول مجلس التعاون الخليجي.

التوقعات والاستراتيجيات

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

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

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

| | |
|--|-------------------------|
| ● مراجعة تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية | ● أمور التدقيق الرئيسية |
| ● قياس مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام | |

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

| كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي | أمر التدقيق الرئيسي |
|---|--|
| حصلنا على تقييم الانخفاض في القيمة الذي أجرته الإدارة والذي تم إعداده على أساس خطة العمل الموافق عليها من قبل الإدارة العليا ونفذنا إجراءات التدقيق الجوهرية التالية: | مراجعة تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية |
| ● قِيمنا ما إذا كانت المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لحساب القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من الوحدات المولدة للنفد تتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات". | لدى المجموعة موجودات غير مالية كأهم الأرصدة في بيان المركز المالي المجموع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تبلغ قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة ٣٢٧,٢٢٠ ألف دولار أمريكي و٤٩٨,٥٠٣ ألف دولار أمريكي و٦٧,٤٢٤ ألف دولار أمريكي على التوالي. |

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

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

| مراجعة تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تابع) | أمور التدقيق الرئيسية |
|--|--|
| <p>قامت الإدارة بتقييم إمكانية استرداد القيم الدفترية لهذه الموجودات غير المالية على مستوى العلامة التجارية (الامتياز) لكل دولة تعمل فيها المجموعة ("الدولة ذات العلامة التجارية"). حددت الإدارة أن العلامة التجارية للدولة هي أنسب وحدة لتوليد النقد كونها أصغر وحدة تولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة الناتجة عن الموجودات/مجموعات الموجودات الأخرى.</p> <p>بناءً على تقييم انخفاض القيمة الذي أجرته الإدارة، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة قدره ٦٢٨ ألف دولار أمريكي لهذه الموجودات غير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.</p> <p>رأينا أن ذلك يعد أمراً من أمور التدقيق الرئيسية لأن تقييم القيمة القابلة للاسترداد يقتضي استخدام تقديرات جوهرية وأحكام هامة للإدارة في تحديد الافتراضات الرئيسية التي تدعم التدفقات النقدية المخصومة المستقبلية المتوقعة لكل وحدة توليد نقد واستخدام لهذه الموجودات. تشمل الافتراضات الرئيسية معدل نمو المبيعات، والأرباح قبل الفوائد والضرائب، والاستهلاك، وهوامش إطفاء الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، ومعدل الخصم.</p> <p>إذا لم تحقق الإدارة الأهداف على النحو المنتظر في التدفقات النقدية المتوقعة، فسيؤدي ذلك إلى احتمال حدوث مزيد من الانخفاض في القيمة. تم إجراء تحليل حساسية مع التأثير الناتج على القوائم المالية المجمعة وتم الإفصاح عنه في الإيضاح ٤ من القوائم المالية المجمعة.</p> | <p>تم تقييم مدى ملاءمة تحديد وحدة توليد النقد لتكون على مستوى الدولة ذات العلامة التجارية التي تم عندها إجراء تقييم انخفاض القيمة.</p> <p>اختبرنا الدقة الحسابية للحسابات المدرجة في تقييم انخفاض القيمة الذي أجرته الإدارة.</p> <p>تم تتبع مدخلات القوائم المستخدمة في تقييم الإدارة إلى المصادر ذات الصلة للتأكد من دقة هذه المدخلات.</p> <p>حصلنا على الافتراضات الأساسية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة وحللناها لتحديد ما إذا كانت الافتراضات معقولة.</p> <p>تم تحليل معدلات نمو المبيعات وهوامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المستخدمة في تقييم الإدارة للمعقولة.</p> <p>تم إشراك خبراء التقييم الداخلي لدينا لتقييم معدل الخصم الذي تستخدمه الإدارة في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لتحديد ما إذا كان هذا المعدل معقولاً ومثبتاً بالأدلة.</p> <p>تمت مراجعة تحليل الحساسية حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم التأثير المحتمل على القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية.</p> <p>قيّمنا مدى ملاءمة الإفصاحات ذات العلاقة في الإيضاح ٤ من القوائم المالية المجمعة.</p> |

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

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

قياس مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام

- قمنا بمراجعة السياسات المحاسبية للإدارة وجدول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "عقود الإيجار" ونفذنا إجراءات التدقيق الجوهرية التالية:
- تم اختبار اكتمال العقود التي تم المحاسبة عنها كعقود إيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.
 - تم تقييم معدل الاقتراض الإضافي المستخدم في خصم مطلوبات الإيجار على النحو الذي تحدده الإدارة للتأكد من ملاءمتها.
 - على أساس العينة، لقد:
 - فحصنا عقود الإيجار لتقييم ما إذا كانت مدخلات بيانات الإيجار ذات الصلة في حسابات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للإدارة دقيقة.
 - أجرينا عملية إعادة احتساب التزام الإيجار وموجودات حق الاستخدام ومصاريف الفائدة ذات الصلة ومصاريف الاستهلاك.
 - تتبعنا دفعات الإيجار وفقاً لحسابات الإدارة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ إلى الوثائق الداعمة المناسبة.
 - قيمنا ما إذا كان حكم الإدارة على التمديدات أو خيارات الإنهاء مناسباً ومبرراً.
 - قيمنا مدى دقة الإفصاحات الواردة في الإيضاح رقم ١٢ من القوائم المالية المجمعة بالرجوع إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار".

اعترفت المجموعة بموجودات حق الاستخدام بمبلغ ٤٩٨,٥٠٣ ألف دولار أمريكي ومطلوبات الإيجار بمبلغ ٥٠٧,١٨٢ ألف دولار أمريكي (١٦٥,٩٥٩ ألف دولار أمريكي كمطلوبات متداولة و٣٤١,٢٢٣ ألف دولار أمريكي كمطلوبات غير متداولة).

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

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

لطفاً راجع الإيضاح رقم ١٢ من القوائم المالية المجمعة.

أسلوب تصميم نطاق التدقيق على المجموعة

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

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

معلومات أخرى

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول القوائم المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية المجمعة

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
 - معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المجمعة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
 - تقييم العرض الشامل للقوائم المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المجمعة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على القوائم المالية المجمعة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المنافع التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

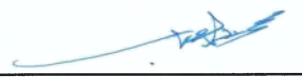
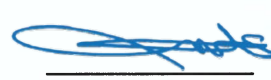


لصالح وبالنيابة عن برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة (فرع سوق أبوظبي العالمي)
محمد سعد القديري



١٤ فبراير ٢٠٢٤

| ألف دولار أمريكي | | إيضاح | |
|------------------|-----------|-------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| | | | الموجودات |
| | | | موجودات غير متداولة |
| ٢٦٩,٨٤٤ | ٣٢٧,٢٢٠ | ٥ | ممتلكات ومعدات |
| ٤١٧,٥٦٤ | ٤٩٨,٥٠٣ | ١٢ | موجودات حق الاستخدام |
| ٥,٨٧٠ | ٤,٨٢١ | ٦ | استثمارات عقارية |
| ٤٩,٥٩١ | ٦٧,٤٢٤ | ٧ | موجودات غير ملموسة |
| - | ٧,٣٧٢ | ٩ | نم مدينة تجارية وأخرى |
| ٨,٤٩٩ | - | ٩ | أدوات مالية مشتقة |
| ٤,١١٤ | ٣,٠١١ | | موجودات الضريبة المؤجلة |
| ٧٥٥,٤٨٢ | ٩٠٨,٣٥١ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | موجودات متداولة |
| ١٧٣,٨٢٦ | ١٥٥,٥٩٣ | ٨ | مخزون |
| ١٠٣,٦١٠ | ١٠٩,٣٣٢ | ٩ | نم مدينة تجارية وأخرى |
| ٢٣٧ | ٤٢ | ٢١ | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| ٢,٨٣٢ | - | ٩ | أدوات مالية مشتقة |
| - | ٢٩٥,٩٣٣ | ١٠ | ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك |
| ٣٠٤,٥٦٠ | ٨٧,٦٠٨ | ١٠ | نقد وما في حكمه |
| ٥٨٥,٠٦٥ | ٦٤٨,٥٠٨ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ١,٣٤٠,٥٤٧ | ١,٥٥٦,٨٥٩ | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| ٢٧٤,٦٠٣ | ٣٤١,٢٢٣ | ١٢ | مطلوبات الإيجار |
| ٦٦,٣٨٦ | ٦٨,٥٦١ | ١٣ | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ٥٢,٢٨٢ | ٣٦,٣٦٢ | ١٤ | نم دائنة تجارية وأخرى |
| ٥,٦٣٤ | - | ٩ | ربح مؤجل من أدوات مالية مشتقة |
| ٧ | ١,٦٣٠ | | مطلوبات الضريبة المؤجلة |
| ٣٩٨,٩١٢ | ٤٤٧,٧٧٦ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | مطلوبات متداولة |
| ١٨,٥٩٢ | ٤,٣٧٥ | ١١ | تسهيلات بنكية |
| ١,٨٧٨ | - | ٩ | ربح مؤجل من أدوات مالية مشتقة |
| ١٦٠,١٥٦ | ١٦٥,٩٥٩ | ١٢ | مطلوبات الإيجار |
| ١٣,٠٥٥ | ١٣,٨٩٤ | ١٧ | ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى المستحقة |
| ٤٠١,١٧٣ | ٤٣٤,٢٠٦ | ١٤ | نم دائنة تجارية وأخرى |
| ٢١,٨٤١ | ١٨,٢٤٨ | ٢١ | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة |
| ٢٩,١٨٩ | ٢١,٠٢١ | ١٥ | مخصصات المطالبات القانونية والضريبة ومطالبات أخرى |
| ٦٤٥,٨٨٤ | ٦٥٧,٧٠٣ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ١,٠٤٤,٧٩٦ | ١,١٠٥,٤٧٩ | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ١٦٨,٤٧٣ | ١٦٨,٤٧٣ | ١٩ | رأس المال |
| ١٣٩,٢٠٥ | ٢٩٢,٧١٥ | | أرباح مرحلة |
| (٢٣,١١٣) | (٢١,٨٢٢) | | احتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| ٢٨٤,٥٦٥ | ٤٣٩,٣٦٦ | | حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم |
| ١١,١٨٦ | ١٢,٠١٤ | ١٨ | الحصص غير المسيطرة |
| ٢٩٥,٧٥١ | ٤٥١,٣٨٠ | | مجموع حقوق الملكية |
| ١,٣٤٠,٥٤٧ | ١,٥٥٦,٨٥٩ | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

وفقاً لأفضل ما توصلنا إليه من معرفة، تعرض القوائم المالية المجمعة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي المجموع ونتائج العمليات والتدفقات النقدية المجمعة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

محمد علي راشد العبار
رئيس مجلس الإدارة

عبدالملك الحقييل
نائب رئيس مجلس الإدارة

امريبال سانهو
الرئيس التنفيذي

هارش بانسال
رئيس المدراء الماليين

| ألف دولار أمريكي | | إيضاح | |
|------------------|-------------|-------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| ٢,٣٧٨,٥٤٧ | ٢,٤١٣,١٣٤ | ٢٢ | الإيرادات |
| (١,١٤٨,٤٧٦) | (١,١٥١,٥٧٥) | ٢٣ | تكلفة الإيرادات |
| ١,٢٣٠,٠٧١ | ١,٢٦١,٥٥٩ | | إجمالي الربح |
| (٧٣٨,٩٢٨) | (٧٧٧,٣٣٩) | ٢٤ | مصاريف بيع وتسويق |
| (١٩٣,٠٥٣) | (١٩١,٧٧٠) | ٢٥ | مصاريف عمومية وإدارية |
| ١٦,٨٦٩ | ١٦,٧٢٠ | | إيرادات أخرى |
| (١,٥٢١) | (٤,٣٧٩) | ٤ | خسائر نقدية من التضخم المفرط |
| | | ٤ | خسائر الانخفاض في القيمة على الموجودات غير المالية |
| ٤٦ | (٦٢٨) | ٤ | خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية |
| (٢٤٨) | (١,٧٥٨) | ٩ | خسائر القيمة العادلة والمطالبات الضريبية |
| (٢٠,٥٩٣) | (١١,٣٣١) | ١٦ | ربح التشغيل |
| ٢٩٢,٦٤٣ | ٢٩١,٠٧٤ | | |
| ٣,٦٣٩ | ١٥,٣١٢ | ٢٧ | إيرادات التمويل |
| (٢٤,٥٨٤) | (٣١,٠١٤) | ٢٧ | تكاليف التمويل |
| ٢٧١,٦٩٨ | ٢٧٥,٣٧٢ | | الربح قبل ضريبة الدخل والذكاة |
| (٨,٧٤٣) | (١٣,٠٤١) | ٣٠ | ضريبة الدخل والذكاة |
| ٢٦٢,٩٥٥ | ٢٦٢,٣٣١ | | صافي ربح السنة |
| | | | العائد إلى: |
| ٢٥٩,٢٢٦ | ٢٥٩,٤٦٦ | | مساهمي الشركة الأم / صافي استثمار الشركة الأم العائد إلى الشركة الأم السابقة |
| ٣,٧٢٩ | ٢,٨٦٥ | | الحصص غير المسيطرة |
| ٢٦٢,٩٥٥ | ٢٦٢,٣٣١ | | |
| دولار أمريكي | | | |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| ٠,٠٣٠٧٧ | ٠,٠٣٠٨٠ | ٢٠ | ربحية السهم |
| | | | ربحية السهم الأساسية والمخفضة |

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|---------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
| ٢٦٢,٩٥٥ | ٢٦٢,٣٣١ |
| ٨,٥٧٩ | (١,٣٣٤) |
| (٢,٦٥٢) | ١,٢٣٣ |
| ٥,٩٢٧ | (١٠١) |
| ٢٦٨,٨٨٢ | ٢٦٢,٢٣٠ |
| ٢٦٥,١٢١ | ٢٥٩,٤٢٣ |
| ٣,٧٦١ | ٢,٨٠٧ |
| ٢٦٨,٨٨٢ | ٢٦٢,٢٣٠ |

صافي ربح السنة
بنود الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى
بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل المجمع:
إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (الإيضاح ١٣)
البنود التي يُحتمل إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل المجمع:
فروق العملة من ترجمة العمليات الأجنبية بما في ذلك تأثير التضخم المفرط
مجموع بنود الدخل الشامل الأخر
مجموع الدخل الشامل للسنة

العائد إلى:
مساهمي الشركة الأم / صافي استثمار الشركة الأم العائد إلى الشركة الأم السابقة
الحصص غير المسيطرة

أمریکانا للمطاعم العالمية بی إل سی
بیان التغيرات فی حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية فی ۳۱ ديسمبر

| ألف دولار أمريكي | | | | | | | |
|---|--------------------|-----------|----------------------------|-------------|--|-----------|--|
| حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم | | | | | | | |
| مجموع حقوق الملكية | الحصص غير المسيطرة | المجموع | احتياطي ترجمة عملات أجنبية | أرباح مرحلة | صافي المساهمة المتراكمة من الشركة الأم السابقة | رأس المال | إيضاح |
| ۱۳۹,۷۱۲ | ۱۱,۱۵۷ | ۱۲۸,۵۵۵ | (۲۰,۴۲۹) | - | ۱۴۸,۹۸۴ | - | الرصيد فی ۱ يناير ۲۰۲۲ |
| ۲۶۲,۹۵۵ | ۳,۷۲۹ | ۲۵۹,۲۲۶ | - | ۱۳۷,۹۶۰ | ۱۲۱,۲۶۶ | - | صافي ربح السنة النخل الشامل الأخر |
| ۸,۵۷۹ | - | ۸,۵۷۹ | - | ۲,۸۵۳ | ۵,۷۲۶ | - | إعادة احتساب ترجمة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ۵,۱۵۲ | - | ۵,۱۵۲ | ۵,۱۵۲ | - | - | - | تعديل التضخم المفرط |
| (۷,۸۰۴) | ۳۲ | (۷,۸۳۶) | (۷,۸۳۶) | - | - | - | فروق ترجمة العملات الأجنبية |
| ۲۶۸,۸۸۲ | ۳,۷۶۱ | ۲۶۵,۱۲۱ | (۲,۶۸۴) | ۱۴۰,۸۱۳ | ۱۲۶,۹۹۲ | - | مجموع الدخل الشامل |
| (۳,۸۶۱) | (۳,۷۲۲) | (۱۲۹) | - | - | (۱۲۹) | - | ۱۸ تغيرات فی الحصص غير المسيطرة |
| (۸۳,۰۸۹) | - | (۸۳,۰۸۹) | - | - | (۸۳,۰۸۹) | - | توزيعات للشركة الأم السابقة |
| (۲۵,۹۰۳) | - | (۲۵,۹۰۳) | - | - | (۲۵,۹۰۳) | - | صافي الدفعات وتأثير إعادة هيكلة رأس المال مع الشركة الأم السابقة |
| ۱۰ | - | ۱۰ | - | - | - | ۱۰ | إصدار أسهم |
| - | - | - | - | (۱,۶۰۸) | (۱۶۶,۸۵۵) | ۱۶۸,۴۶۳ | رسملة الأسهم |
| ۲۹۵,۷۵۱ | ۱۱,۱۸۶ | ۲۸۴,۵۶۵ | (۲۳,۱۱۳) | ۱۳۹,۲۰۵ | - | ۱۶۸,۴۷۳ | الرصيد فی ۳۱ ديسمبر ۲۰۲۲ |
| ۲۶۲,۳۳۱ | ۲,۸۶۵ | ۲۵۹,۴۶۶ | - | ۲۵۹,۴۶۶ | - | - | صافي ربح السنة النخل الشامل الأخر |
| (۱,۳۳۴) | - | (۱,۳۳۴) | - | (۱,۳۳۴) | - | - | إعادة احتساب ترجمة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ۹,۵۱۷ | - | ۹,۵۱۷ | ۹,۵۱۷ | - | - | - | تعديل التضخم المفرط |
| (۸,۲۸۴) | (۵۸) | (۸,۲۲۶) | (۸,۲۲۶) | - | - | - | فروق ترجمة العملات الأجنبية |
| ۲۶۲,۲۳۰ | ۲,۸۰۷ | ۲۵۹,۴۲۳ | ۱,۲۹۱ | ۲۵۸,۱۳۲ | - | - | مجموع الدخل الشامل |
| (۳,۱۳۱) | (۱,۹۷۹) | (۱,۱۵۲) | - | (۱,۱۵۲) | - | - | ۱۸ تغيرات فی الحصص غير المسيطرة |
| (۱۰۳,۴۷۰) | - | (۱۰۳,۴۷۰) | - | (۱۰۳,۴۷۰) | - | - | ۳۶ توزيعات أرباح مدفوعة |
| ۴۵۱,۳۸۰ | ۱۲,۰۱۴ | ۴۳۹,۳۶۶ | (۲۱,۸۲۲) | ۲۹۲,۷۱۵ | - | ۱۶۸,۴۷۳ | الرصيد فی ۳۱ ديسمبر ۲۰۲۳ |

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

| ألف دولار أمريكي | | إيضاح | |
|------------------|-----------|----------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| ٢٧١,٦٩٨ | ٢٧٥,٣٧٢ | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الربح قبل ضريبة الدخل والذكاة للسنة |
| | | | تعديلات لـ: |
| ٢١٩,٧٠٩ | ٢٥٢,٤٩٧ | ٢٦ | استهلاك وإطفاء |
| ٨,٥٣٨ | ٩,٦٦٨ | ٢٨, ١٣ | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي من التحويلات |
| ٢٤٨ | ١,٧٥٨ | ٩ | مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية |
| ١,٨٦٠ | ١,٦٧٩ | ٨ | مخصص المخزون المتفادم ويطيء الحركة والمعيب |
| (٤٦) | ٦٢٨ | ١٢, ٧, ٥ | الانخفاض في قيمة / (عكس الانخفاض في قيمة) الموجودات غير المالية |
| ٤,٤٤٤ | ١,٥٧٥ | | خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة |
| (٦٦٧) | - | | ربح من امتيازات الإيجار |
| (٣,٦٣٩) | (١٥,٣١٢) | ٢٧ | إيرادات التمويل |
| ٢٤,٥٨٤ | ٣١,٠١٤ | ٢٧ | تكاليف التمويل |
| (١,٨٧٨) | (٧,٥١٢) | ٩ | الاعتراف بالأرباح المؤجلة من مشتقات الأدوات المالية في الإيرادات الأخرى |
| (١,٩٤١) | ١١,٣٣١ | ٩ | خسائر / (أرباح) القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٢,٥٣٤ | - | ١٦ | مطالبة ضريبية |
| ٣٥٦ | ٤,٨٥٧ | | تأثير التضخم المفرط |
| ٥٤٥,٨٠٠ | ٥٦٧,٥٥٥ | | التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| (١٠,٦٨٦) | (١١,٦٢٧) | ١٣ | المدفوع من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| (١٠,٧١١) | (١١,٨٩٢) | ١٧ | ضريبة دخل مدفوعة |
| | | | التغيرات في رأس المال العامل: |
| (١١,٥٨١) | (٩,٥١٠) | | نم مدينة تجارية وأخرى |
| ٩٥٢ | ١٩٥ | | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| (٦٧,٧٨٩) | ١٦,٦٧١ | | مخزون |
| (١,٨٤٢) | (٣,٥٩٣) | | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة |
| ٩,٧٨٥ | (٨,٠١٠) | | نم دائنة تجارية وأخرى ومطلوبات وضرائب أخرى |
| ٤٥٣,٩٢٨ | ٥٣٩,٧٨٧ | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| - | (٢٩٥,٩٣٣) | ١٠ | زيادة في الودائع الثابتة بفترات استحقاق أصلية تزيد عن ٣ أشهر |
| (١٢٠,١٤٣) | (١٢٧,٦٥٨) | | شراء ممتلكات ومعدات |
| ٤,٥٣٧ | ١,٤٩٧ | | المحصل من بيع ممتلكات ومعدات |
| (٨,١٩٢) | (١٨,٢٣٢) | ٧ | شراء موجودات غير ملموسة |
| (٣,٧٨٨) | (٣,٩٢٩) | ١٢ | دفعات بدل الخلو |
| ٣,٦٣٩ | ٨,٢٨٩ | | فائدة مستلمة من ودائع قصيرة الأجل |
| (٣٦,٠٠٠) | - | | قروض إلى طرف ذي علاقة |
| ١٠٠,٠٠٠ | - | | سداد قروض من طرف ذي علاقة |
| (٥٩,٩٤٧) | (٤٣٥,٩٦٦) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| - | (١٠٣,٣١٢) | ٣٦ | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (١,٨٩٤) | (١,٤٠٢) | | تكاليف التمويل - المدفوعة |
| (٣,٢١٦) | (٣,٠٧٥) | | تغيرات في الحصص غير المسيطرة |
| (٧٠٥) | (٥٤) | | الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة من الحصص غير المسيطرة |
| (١٥٠,٧٧٤) | (١٧٣,٥١٣) | | دفعات الإيجار - القيمة الرئيسية |
| (٢١,٥١٧) | (٢٦,٦٢٥) | | دفعات الإيجار - الفائدة على مطلوبات الإيجار |
| (٨٣,٠٨٩) | - | | توزيعات للشركة الأم السابقة |
| (٢٥,٩٠٣) | - | | الحركة في المدفوعات وتأثير إعادة هيكلة رأس المال مع الشركة الأم السابقة |
| ١٠ | - | | المحصل من إصدار رأس المال |
| (٢٨٧,٠٨٨) | (٣٠٧,٩٨١) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ١٠٦,٨٩٣ | (٢٠٤,١٦٠) | | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ١٢,١٥٢ | ١,٤٢٥ | | فروق ترجمة العملات الأجنبية |
| ١٦٦,٩٢٣ | ٢٨٥,٩٦٨ | | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٢٨٥,٩٦٨ | ٨٣,٢٣٣ | ١٠ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |

١ معلومات عامة

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

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

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

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

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية المجمعة وصرّح بإصدارها في ١٤ فبراير ٢٠٢٤.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية للتقارير المالية") والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما لم ينص على خلاف ذلك في السياسات المحاسبية. تشمل هذه القوائم المالية المجمعة على القوائم المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

وتشتمل القوائم المجمعة المقارنة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على البيانات المالية المجتزأة لنشاط المطاعم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٢٧ يونيو ٢٠٢٢ منذ أن عملت المجموعة كجزء من الشركة الكويتية للأغذية حتى ٢٧ يونيو ٢٠٢٢، وليس كمجموعة منفصلة من الشركات. تم إدراج نتائج عمليات المجموعة بموجب الشكل القانوني الجديد للفترة من ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

يلخص ما يلي المبادئ المحاسبية وغيرها من المبادئ المطبقة في إعداد البيانات المالية المجتزأة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٢٧ يونيو ٢٠٢٢.

تمثل القوائم المالية المجتزأة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تجميعاً لجميع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بشركة أمريكانا للمطاعم كما هي مدرجة في الإيضاح ٣١ من خلال تطبيق المبادئ التي تقوم عليها إجراءات التجميع الخاصة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "القوائم المالية المجمعة" مع مراعاة التعديلات المجتزأة التالية:

- تحويل الموجودات والمطلوبات المحددة بشكل منفصل لنشاط مطاعم الكويت التي كانت جزءاً من الشركة الكويتية للأغذية بموجب اتفاقية تحويل الأعمال.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

- 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 تكديدها لدعم عمليات الأنشطة الأخرى في الشركة الكويتية للأغذية، وبالتالي لا تتعلق بنشاط المطاعم. وهذه التكاليف المخصصة حُذفت على أساس منتظم 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 البيانات المالية المجتزأة المضمنة في القوائم المالية المجمعة على أنها بيانات مقارنة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٢٧ يونيو ٢٠٢٢ مع توزيع بعض المصاريف بما في ذلك تكاليف الموظفين ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية المرتبطة بشركة أمريكانا للمطاعم في البيانات المالية المجتزأة. تمثل هذه المصاريف خدمات إدارة المجموعة والخدمة المشتركة التي قدمتها الشركة الأم السابقة تاريخياً، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، خدمات الإشراف التنفيذي والمحاسبة والخزينة والموارد البشرية والمشتريات وتكنولوجيا المعلومات والتسويق والخدمات المشتركة الأخرى. تم توزيع هذه المصاريف لشركة أمريكانا للمطاعم على أساس منتظم يمثل الاستخدام المقدر لهذه الخدمات من قبل نشاط المطاعم. تم وصف طرق التوزيع المختلفة في الإيضاح ٤.

تم تضمين الأرصدة بين الشركات بين المنشآت المجتزأة والشركة الكويتية للأغذية والتي لم يكن من المتوقع تسويتها أو تحصيلها من الشركة الكويتية للأغذية كجزء من صافي استثمار الشركة الأم السابقة في البيانات المالية المجتزأة. على هذا النحو، تم التنازل عن التأثير الصافي لهذه الأرصدة إما في حقوق الملكية أو تم تسجيله كمساهمة في حقوق الملكية وتم إظهاره كـ "حركة في الدفعات وتأثير إعادة تنظيم رأس المال مع الشركة الأم السابقة" في المقارنة لبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم عرض هذه الأرصدة بين الشركات أيضاً في بيان التدفقات النقدية المجمعة كنشاط تمويلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

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

إن إعداد القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة في الإيضاح رقم ٤. لقد تم تطبيقها بشكل منتظم على كافة الفترات المعروضة.

٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، في هذه القوائم المالية المجمعة. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترة الحالية والسابقة:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، "عقود التأمين" (مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ والتعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (تابع)

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

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤).

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية و عملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية المتعلقة بالقروض في بيان الدخل المجموع ضمن بند "تكاليف التمويل". كما يتم عرض كافة أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية الأخرى في بيان الدخل المجموع على أساس الصافي ضمن الإيرادات / المصاريف الأخرى.

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

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي لجميع المنشآت في المجموعة التي لا تتعامل كل منها بعملات في اقتصادات مفرطة التضخم (باستثناء منشأة قانونية واحدة في لبنان للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض، يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

(١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بيان مالي مجمع معروض بسعر الإقفال بتاريخ بيان المركز المالي المستقل.

(٢) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل شامل مجمع بمتوسط أسعار الصرف شهرياً (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).

(٣) يتم الاعتراف بجميع فروقات الصرف الناتجة في الدخل الشامل الآخر وفي احتياطي ترجمة العملات الأجنبية في بيان المركز المالي المجموع.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(ج) شركات المجموعة (تابع)

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

٤-٢ التضخم المفرط

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

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

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

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

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٢ ممتلكات ومعدات

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

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

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

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

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

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

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

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

٦-٢ استثمارات عقارية

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

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

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٢ موجودات غير ملموسة

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

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

حقوق الامتياز والوكالات
برمجيات

٥ - ١٠ سنوات أو مدة الإيجار، أيهما أقل
٥ سنوات

٨-٢ الموجودات المالية

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئتي القياس التاليتين:

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

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

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

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

(٢) الاعتراف والغاء الاعتراف

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

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

(٣) القياس اللاحق

أدوات الدين

يكون القياس اللاحق للموجودات المالية كما يلي:

- التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط الدفعات الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في بيان الدخل المجمع وتعرض في بند أرباح / (خسائر) أخرى مع أرباح وخسائر الصرف الأجنبي. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبند منفصل في بيان الدخل المجمع.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: تقاس الموجودات التي لا تستوفي معايير تسجيلها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بيان الدخل المجمع وتعرض بالاصافي ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية (تابع)

(٤) الانخفاض في القيمة

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

نمم مدينة تجارية وأخرى

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

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

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

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

١٠-٢ مخزون

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

١١-٢ النقد وما في حكمه

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٢-٢ عقود الإيجار

أنشطة الإيجار لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها

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

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

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

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

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

تُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

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

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

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

لا يتم إدراج التأمينات النقدية القابلة للاسترداد في القياس المبدئي لموجودات حق الاستخدام. ومع ذلك، فإن الفرق بين القيمة الاسمية للتأمينات النقدية القابلة للاسترداد وقيمتها العادلة في بداية عقد الإيجار يمثل دفعة إيجار إضافية مدفوعة مقدماً وتضاف وفقاً لذلك إلى القيمة الدفترية الأولية لموجودات حق الاستخدام ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع على مدى فترة الإيجار كجزء من استهلاك ذلك الأصل.

دفعات الإيجار المتغيرة

التقديرات غير المؤكدة الناشئة عن دفعات الإيجار المتغيرة

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

خيارات التمديد والإنهاء

تتدرج خيارات التمديد والإنهاء في العديد من عقود إيجار ممتلكات وأراضي ومركبات عبر المجموعة. وتستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية عند إدارة العقود. خلصت الإدارة إلى عدم إدراج أي خيارات تمديد أو إنهاء في فترة الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على أساس أنه ليس من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات نظراً لأن الخيارات تتطلب موافقة الطرفين بشكل متبادل على الشروط والأحكام المتجددة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٢-٢ عقود الإيجار (تابع)

امتيازات الإيجار

في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً آخر لتمديد تاريخ الوسيلة العملية من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في ضوء جانحة كوفيد-١٩ المستمرة. نظراً لأن شركة أمريكانا للمطاعم قد طبقت بالفعل الوسيلة العملية في تعديل مايو ٢٠٢٠، فمن الضروري الاستمرار في تطبيق الوسيلة العملية باستمرار على جميع عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة وفي الظروف المماثلة، باستخدام تعديل مارس ٢٠٢١. اعتمدت شركة أمريكانا للمطاعم هذا التعديل مبكراً في ١ يناير ٢٠٢١، ونتيجة لذلك اعترفت شركة أمريكانا للمطاعم بريح على امتيازات الإيجار ضمن "إيرادات أخرى" في بيان الدخل المجموع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ لا شيء (٢٠٢٢: ٦٦٧ ألف دولار أمريكي) لبيان التغييرات في دفعات الإيجار التي تنشأ من امتيازات الإيجار التي طبقوا عليها الوسيلة العملية.

١٣-٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام معدل الفائدة على سندات الشركات عالية الجودة والمقومة بالعملة التي تُسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب آجال الالتزامات ذات الصلة. في الدول التي لا يوجد فيها سوق نشطة لهذه السندات، يتم استخدام أسعار السوق على السندات الحكومية.

يحتسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المنافع المحددة. وتدرج هذه التكلفة ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل المجموع.

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

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

١٤-٢ المطالبات المالية

تعترف المجموعة مبدئياً بسندات الدين المصدرة في التاريخ الذي تنشأ فيه. ويتم الاعتراف مبدئياً بكافة المطالبات المالية الأخرى (بما في ذلك المطالبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة. تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطالبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها. تتألف المطالبات المالية غير المشتقة من القروض والتمويلات وسندات الصكوك والذمم الدائنة التجارية والأخرى. ويتم الاعتراف مبدئياً بتلك المطالبات المالية بالقيمة العادلة زائداً التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم لاحقاً قياس المطالبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٥-٢ ذمم دائنة تجارية

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٢ المخصصات

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

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

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

١٧-٢ الأدوات المالية المشتقة

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

١٨-٢ إيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

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

الخطوة ٤ - توزيع سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد، بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات على أساس معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة أصيل أو وكيل. وخلصت المجموعة إلى أنها تعمل بصفة الأصيل في جميع ترتيبات الإيرادات المتعلقة بها.

يتم الاعتراف بالإيرادات في القوائم المالية المجمعة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، عندما تكون قيمتها قابلة للقياس بشكل موثوق. تمثل الإيرادات المبالغ المستلمة من مبيعات الأغذية والمشروبات وإيرادات الإيجار.

يتم الاعتراف بالإيرادات من أنشطة المجموعة على النحو التالي:

(١) الأغذية والمشروبات

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨-٢ إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(ب) إيرادات تأجير استثمار عقاري

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

١٩-٢ إيرادات وتكاليف التمويل

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

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

٢٠-٢ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة والضكاة

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

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

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

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

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

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

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١-٢ تقريب المبالغ

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

٢٢-٢ رسوم الامتياز

أبرمت المجموعة اتفاقيات مع جهات امتياز دولية مختلفة لاستخدام العلامات التجارية ونماذج الأعمال. يتم حساب رسوم الامتياز مستحقة الدفع عن استخدام العلامات التجارية ونماذج الأعمال كنسبة مئوية من إجمالي المبيعات ويتم إدراجها كمصاريف في السنة التي تستحق فيها وتخصم من الإيرادات المعترف بها.

٢٣-٢ تقارير القطاعات

يتم الإبلاغ عن القطاعات التشغيلية بشكل متسق مع إجراءات توزيع الموارد وإدارة المخاطر المتخذة من قبل صناع القرار الرئيسيين للعمليات التشغيلية الذين يقومون بتقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة واتخاذ القرارات الإستراتيجية، ويشمل هؤلاء الأشخاص الرئيس التنفيذي ورئيس المدراء الماليين ورئيس العمليات التشغيلية.

٢٤-٢ أساس التجميع

(أ) الشركات التابعة

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

يشمل المقابل المالي القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب لمقابل طارئ. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن المصاريف عند تكبدها. ويتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والمطلوبات الطارئة المحتملة عن اندماج الأعمال بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بأي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة للحصص غير المسيطرة من صافي الموجودات في الشركة المستحوذ عليها.

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

إن الزيادة في المقابل المالي المحوّل وقيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها، على القيمة العادلة لصادفي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المحوّل والحصص غير المسيطرة المعترف بها والحصة المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الدخل المجمع.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٤-٢ أساس التجميع (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

تشتمل القوائم المالية المجمعة على القوائم المالية المجمعة لشركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي وشركاتها التابعة التي تم تحويلها إليها من قبل الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م.

تم نقل الشركات التابعة لشركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي إليها بموجب إعادة هيكلة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وتعتبر عملية النقل بمثابة إعادة هيكلة لرأس مال تحت سيطرة مشتركة ويتم استخدام الطريقة السابقة للمحاسبة والعرض بأثر رجعي.

(ب) المعاملات المحذوفة عند التجميع

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

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

إن المعاملات المبرمة مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات أسهم - وهي كالمعاملات التي تتم مع الملاك بوصفهم ملاكاً. إن الفروقات بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والحصص ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها في حقوق الملكية. ويتم أيضاً إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

(د) استبعاد الشركات التابعة

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

٢٥-٢ ربحية السهم

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

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

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

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

(١) مخاطر السوق

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

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

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

تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن التعرضات لصرف العملة، خاصة فيما يتعلق بالدينار الكويتي والريال السعودي والدرهم الإماراتي والجنه المصري. إن مخاطر صرف العملات الأجنبية بين الدينار الكويتي والريال السعودي والدرهم الإماراتي تعتبر محدودة. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالليرة اللبنانية، تتعرض المجموعة لبيئة التضخم المفرط في عملياتها في لبنان (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤ للتعرف على التقديرات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل الإدارة). ومع ذلك، فإن التعرض لتقلبات أسعار الصرف يعتبر غير مهم للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فيما لو كان سعر صرف الجنيه المصري قد انخفض/ ارتفع بنسبة ٥٪ (٢٠٢٢: ٥٪) مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان الدخل الشامل المجمع للسنة قد انخفض/ ارتفع بواقع ٤٠٤ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٥٩٦ ألف دولار أمريكي)، وذلك كنتيجة رئيسية لأرباح/ خسائر الصرف الأجنبي من تحويل الذمم الدائنة التجارية المقومة بالجنيه المصري.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فيما لو كان سعر صرف الجنيه المصري قد انخفض/ ارتفع بنسبة ٥٪ (٢٠٢٢: ٥٪) مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان الدخل الشامل المجمع للسنة قد ارتفع/ انخفض بواقع ٥٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ١٦٠ ألف دولار أمريكي)، وذلك كنتيجة رئيسية لأرباح/ خسائر الصرف الأجنبي الناشئة عن تحويل الذمم المدينة التجارية المقومة بالجنيه المصري.

لا توجد مخاطر هامة من العملات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

(٢) مخاطر الأسعار

المجموعة غير معرضة لمخاطر الأسعار نظراً لعدم امتلاكها أي أوراق مالية استثمارية مدرجة في أسواق المال أو موجودات ومطلوبات مالية مشابهة.

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

تصنيف المشتقات

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

(ب) مخاطر الائتمان

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

الأدوات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان كالتالي:

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٣٠٠,١٩٨ | ٨٤,٧٩٥ |
| ٦٧,٣٩١ | ٧٤,٣٢٣ |
| ٢٣٧ | ٤٢ |
| ٣٦٧,٨٢٦ | ١٥٩,١٦٠ |

نقد وما في حكمه باستثناء النقد في الصندوق

ذمم مدينة تجارية وأخرى*

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

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

(١) نقد وما في حكمه

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

(٢) ذمم مدينة تجارية وأخرى

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

(٣) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

تعتبر مخاطر الائتمان على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في حدها الأدنى حيث تقوم الإدارة بمراقبة وتسوية أرصدة الأطراف ذات العلاقة على أساس منتظم وكذلك تقييم الأطراف ذات العلاقة للتأكد من أن لديهم موارد كافية لتسوية الالتزامات، وبالتالي، لا يعتبر استردادها مشكوكاً فيه. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم الأداء من قبل هذه الأطراف ذات العلاقة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان مخصص بدل الخسارة الائتمانية المتوقعة على المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة غير جوهري.

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة في الاحتفاظ بأرصدة كافية من النقد والأوراق المالية المتداولة 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.

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

| ألف دولار أمريكي | | | |
|-----------------------|-----------------|-----------------------|----------------|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | | |
| المجموع | أكثر من ٥ سنوات | سنة واحدة إلى ٥ سنوات | خلال سنة واحدة |
| ٤,٣٧٥ | - | - | ٤,٣٧٥ |
| ٥٩٧,٣٥٢ | ١١١,٨٨٣ | ٣١٥,٤٠٢ | ١٧٠,٠٦٧ |
| ٤٠٨,٥٣٩ | - | - | ٤٠٨,٥٣٩ |
| ١,٠١٠,٢٦٦ | ١١١,٨٨٣ | ٣١٥,٤٠٢ | ٥٨٢,٩٨١ |

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

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

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

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال. يتكون هيكل رأس المال من حقوق الملكية بالإضافة إلى الديون.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الدين.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

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

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

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

القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة مبنية على أساس أساليب التقييم. تقوم أساليب التقييم بتحقيق أقصى درجات الاستفادة من بيانات السوق الملحوظة متى توافرت والاعتماد بأقل حد ممكن على التقديرات ذات الصلة بالشركة. إذا كانت كافة المعلومات الهامة المطلوبة للتقييم العادل لأداة ما ملحوظة، يتم إدراج هذه الأدوات في المستوى الثاني. وإذا كانت هناك واحدة أو أكثر من المعلومات الهامة لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة، يتم إدراج هذه الأدوات في المستوى الثالث.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يتم الاحتفاظ بالأداة المالية المشتقة بموجب الاتفاقية المبرمة مع شركة آر إي إي إف تكنولوجي إنك وشركة آر إي إي إف أس بي في الشرق الأوسط القابضة المحدودة بالقيمة العادلة تحت المستوى الثالث. تم تقدير القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ لا شيء (٢٠٢٢: ١١,٣٣١ ألف دولار أمريكي). وعليه، سجلت الإدارة خسارة إعادة تقييم بمبلغ ١١,٣٣١ ألف دولار أمريكي في بيان الدخل المجمع تحت بند "خسائر القيمة العادلة والمطالبات الضريبية" (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٩). لا توجد موجودات ومطلوبات أخرى مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

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

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

الأحكام الهامة

السيطرة على شركة تابعة

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

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التضخم المفرط

تمارس المجموعة أحكاماً هامة عند تحديد بداية التضخم المفرط في البلدان التي تعمل فيها وما إذا كانت العملة الوظيفية للشركة التابعة هي عملة اقتصاد مفرط التضخم. تؤخذ في الاعتبار الخصائص المختلفة للبيئة الاقتصادية لكل بلد. تشمل هذه الخصائص، على سبيل المثال لا الحصر، أياً مما يلي:

- يفضل عامة السكان الاحتفاظ بثروتهم في موجودات غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- يتم تحديد الأسعار بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- تأخذ أسعار البيع أو الشراء في الحسبان الخسائر المتوقعة للقوة الشرائية خلال فترة انتمان 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 والسياحية العالمية، كمنشأة تعمل في اقتصادات مفرطة التضخم. وتم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمراكز المالية للشركة اللبنانية للمشروعات والسياحية العالمية من حيث وحدات القياس الجارية في تاريخ التقرير.

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

فيما يلي المؤشر العام للأسعار المستخدم وفقاً لصندوق النقد الدولي:

| التاريخ | سنة الأساس | المؤشر العام للأسعار | معدل التضخم (%) |
|----------------|------------|----------------------|-----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٢٠١٩ | ١,٩١٧ | ١,٦٨٧٪ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٢٠١٩ | ٥,٩٧٨ | ٥,٤٧٥٪ |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | بيان الدخل |
|------------------|------------------|--|
| ألف دولار أمريكي | ألف دولار أمريكي | الزيادة في الإيرادات |
| ٤,٢٢٣ | ٥,٤٨٨ | خسارة نقدية من التضخم المفرط |
| (١,٥٢١) | (٤,٣٧٩) | الزيادة في تكلفة الإيرادات |
| (١,٩٣٨) | (٢,٢٢٩) | الزيادة في مصاريف البيع والتسويق |
| (٢,٠٤٤) | (٢,٥٦٨) | الزيادة في المصاريف العمومية والإدارية |
| (١١٧) | (٣١٨) | أخرى |
| ١,٠٤١ | ١,٠٢١ | نقص الربح بعد الضريبة |
| (٣٥٦) | (٢,٩٨٥) | |

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 مبيّنة أدناه:

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لقد قررت المجموعة أن أصغر وحدات توليد للنقد هي مستوى علامتها التجارية الخاصة بها في المقام الأول على أساس أن المجموعة مطلوبة للحفاظ على الحد الأدنى من عدد المتاجر في كل بلد من أجل الحفاظ على الحق الحصري بما يتماشى مع اتفاقيات الامتياز. تستفيد الإدارة أيضًا من البنية التحتية للخدمات المشتركة في كل بلد، وقد قامت بتطوير مؤشرات الأداء المالي والتشغيلي على مستوى الدولة ذات العلامة التجارية. تجري الإدارة دراسة ربع سنوية لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" الذي تُحتسب فيه التدفقات النقدية المستقبلية المخصصة للتأكد من أن قيمة الموجودات قد انخفضت. ومع ذلك، يوجد خطر حيث أن الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة لحساب التدفقات النقدية المستقبلية قد لا تكون عادلة بناءً على الظروف الحالية والظروف السائدة في المستقبل المنظور. إن الموجودات غير المالية المتعلقة بمنافذ المطاعم والتي تم تقييمها لتحري الانخفاض في القيمة هي ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام وموجودات غير ملموسة تبلغ ٨٩٣,١٤٧ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٧٣٦,٩٩٩ ألف دولار أمريكي). فيما يلي الانخفاض في القيمة / (عكس الانخفاض في القيمة) المعترف به في بيان الدخل المجمع لهذه الموجودات غير المالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| ألف دولار أمريكي | ألف دولار أمريكي | |
| (٥٩) | ٨٥٠ | ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥) |
| ٢٤ | (١٨٧) | موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢) |
| (١١) | (٣٥) | موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧) |
| (٤٦) | ٦٢٨ | المجموع |

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

| المقدار/ (انخفاض قيمة الموجودات غير المالية) | | التغير في الافتراض | | |
|--|----------------------------------|--------------------|---|--|
| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | |
| ١٥٦ | (١٨٠) | ٪٠,٥-/+ | معدل النمو | |
| (٢٠٣) | ١٢٨ | ٪٠,٥-/+ | معدل الخصم | |
| | | | هامش الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء | |
| ١٢٣ | (٢٦٢) | ٪١,٠-/+ | | |

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

| اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٢٠٢٣ | | | |
|---|-----------------|--------------|---------|
| دول مجلس التعاون الخليجي | دول جنوب الخليج | شمال أفريقيا | أخرى |
| معدل النمو ٥% | ٦%-٧% | ٦%-١٩% | ٦%-٢٧% |
| معدل الخصم ١١% | ١١%-١٤% | ١٣%-١٨% | ١٢%-٣٢% |
| الزيادة / النقص في هامش الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ٢%-٣% | ٢%-٣% | ٢%-٢٢% | ٢%-٢١٢% |
| اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٢٠٢٢ | | | |
| دول مجلس التعاون الخليجي | دول جنوب الخليج | شمال أفريقيا | أخرى |
| معدل النمو ٤%-٦% | ٤%-٦% | ٥%-١٨% | ٤%-٤٦% |
| معدل الخصم ١١% | ١١%-١٥% | ١٣%-١٧% | ١٣%-٢٩% |
| الزيادة / النقص في هامش الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ٢%-٤% | ٢%-٣% | ٢%-١٢% | ٢%-٣٥% |

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 (الإيضاح ٣٠).

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.

توزيعات إدارة المجموعة

عند إعداد القوائم المالية المجمعة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، أصدرت الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراضات تتعلق بتوزيع بعض المصاريف والإيرادات المحتفظ بها تاريخياً من قبل الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م. تم توزيع هذه البنود للمجموعة وتم تضمينها في القوائم المالية المجمعة بناءً على طريقة التوزيع الأنسب والتي تعتبر معقولة لغرض إعداد هذه القوائم المالية المجمعة قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. سيؤدي الارتفاع أو الانخفاض بنسبة ١٠٪ في نسب التوزيع إلى تغيير في المصاريف المخصصة للمجموعة بحوالي ٢,٠ مليون دولار أمريكي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

توزيعات إدارة المجموعة (تابع)

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

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

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 ١٥٠,٠٠٠ 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 ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 نظرًا لأن الخيارات تتطلب موافقة الطرفين بشكل متبادل على الشروط والأحكام المتجددة.

٥ ممتلكات ومعدات

| ألف دولار أمريكي | | | | | | | | |
|--|--------------------|--------|--------------|-----------------|------------------------|---------|---|--|
| المجموع | مشاريع قيد التنفيذ | مركبات | معدات وأدوات | مبان وغرف تبريد | تحسينات على عقار وأثاث | أراضي | | |
| ٨٨٠,٨٦٢ | ٢٧,١٤٥ | ١٤,٨٩٠ | ٢٩٦,٩٩١ | ٨٤,٧٣١ | ٤٤٠,٠١٦ | ١٧,٠٨٩ | التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ | |
| ١٤٥,٦٩٨ | ٧١,٧١٤ | ١,٠٠٧ | ٤٣,٨٠١ | ١,٢٤٥ | ٢٧,٩٣١ | - | إضافات | |
| (٤٠,٦٦٤) | (١٧٠) | (٨٩٦) | (١٢,٤٦١) | (٣,٣٧٨) | (٢٣,٧٥٩) | - | استيعادات | |
| ٢٦,١٢٩ | - | ٣١٤ | ٥,٣٥١ | ٧,٦٥٥ | ٧,٤٣٣ | ٥,٣٧٦ | تعديل التضخم المفرط | |
| (١٢,١٨١) | (٨١,٦٩٤) | ٢,٠١٩ | ٢٣,٢١٨ | ١,١٨٤ | ٤٣,٠٩٢ | - | تحويلات | |
| (١٤,٨٦٣) | ١٧٧ | (٣٣٨) | (٣,٣٩٣) | (١,٧٠٧) | (٥,٧٤٣) | (٣,٨٥٩) | فروق ترجمة العملات الأجنبية | |
| ٩٨٤,٩٨١ | ١٧,١٧٢ | ١٦,٩٩٦ | ٣٥٣,٥٠٧ | ٨٩,٧٣٠ | ٤٨٨,٩٧٠ | ١٨,٦٠٦ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة | | | | | | | | |
| ٦١١,٠١٨ | - | ١١,٥٩٠ | ٢١١,٠٦٥ | ٦٩,٧٩٣ | ٣١٨,٥٧٠ | - | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ | |
| ٦٩,٢١٣ | - | ١,٥٩٤ | ٢٤,٩٦٠ | ٣,٤٤٨ | ٣٩,٢١١ | - | استهلاك السنة | |
| (٣٨,٦٥٨) | - | (٨٦٨) | (١٢,١٤٠) | (٣,٢٨٢) | (٢٢,٣٦٨) | - | استيعادات | |
| ١٩,٨٢٢ | - | ٣١٤ | ٥,٢٣٠ | ٦,٩٦٠ | ٧,٣١٨ | - | تعديل التضخم المفرط | |
| (٢٦٣) | - | ١٨ | ١,٨٩٣ | (١٠٤) | (٢,٠٧٠) | - | تحويلات | |
| ٨٥٠ | - | - | (٩) | (٢٨) | ٨٨٧ | - | خسارة الانخفاض في القيمة / (عكس الانخفاض في القيمة) | |
| (٤,٢٢١) | - | (٢٠٦) | (١,٢١٣) | (٣٧٨) | (٢,٤٢٤) | - | فروق ترجمة العملات الأجنبية | |
| ٦٥٧,٧٦١ | - | ١٢,٤٤٢ | ٢٢٩,٧٨٦ | ٧٦,٤٠٩ | ٣٣٩,١٢٤ | - | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | | | |
| ٣٢٧,٢٢٠ | ١٧,١٧٢ | ٤,٥٥٤ | ١٢٣,٧٢١ | ١٣,٣٢١ | ١٤٩,٨٤٦ | ١٨,٦٠٦ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |

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

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

| ألف دولار أمريكي | | | | | | |
|---|---------------------------|--------------------|-----------------|---------|-----------------------|----------|
| أراضي | تحسينات على عقار وأثاث | مبان وغرف تبريد | معدات وأدوات | مركبات | مشاريع قيد التنفيذ | المجموع |
| ١٩,٠٩٥ | ٤٥٠,٣٧٤ | ٨٩,٣٨٨ | ٢٧٠,٠٨١ | ١٥,٧٩٥ | ٢٠,٩٦٥ | ٨٦٥,٦٩٨ |
| - | ٢٧,٦٦٣ | ١,١٧٢ | ٤٠,٢١٩ | ١,٥٢٢ | ٦٩,٠٩٤ | ١٣٩,٦٧٠ |
| (١,٥٧١) | (٦١,٦٣١) | (٥,٢٧٧) | (١٩,٠٦٠) | (١,٧٤٥) | (٣٣٠) | (٨٩,٦١٤) |
| ٣,٠٦١ | ٣,٧٦٢ | ٤,٢٥٦ | ٢,٤٦٨ | ١٣٣ | - | ١٣,٦٨٠ |
| - | ٣٧,٤٣٩ | ١١,٣٩٣ | ١١,١٤٧ | - | (٦١,٨٢٥) | (١١,٨٤٦) |
| (٣,٤٩٦) | (١٧,٥٩١) | (٦,٢٠١) | (٧,٨٦٤) | (٨١٥) | (٧٥٩) | (٣٦,٧٢٦) |
| ١٧,٠٨٩ | ٤٤٠,٠١٦ | ٨٤,٧٣١ | ٢٩٦,٩٩١ | ١٤,٨٩٠ | ٢٧,١٤٥ | ٨٨٠,٨٦٢ |
| التكلفة | | | | | | |
| كما في ١ يناير ٢٠٢٢ | | | | | | |
| إضافات | | | | | | |
| استيعادات | | | | | | |
| تعديل التضخم المفرط | | | | | | |
| تحويلات | | | | | | |
| فروق ترجمة العملات الأجنبية | | | | | | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | | | | |
| الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة | | | | | | |
| كما في ١ يناير ٢٠٢٢ | | | | | | |
| استهلاك السنة | | | | | | |
| استيعادات | | | | | | |
| تعديل التضخم المفرط | | | | | | |
| تحويلات | | | | | | |
| (عكس الانخفاض في القيمة) / خسارة الانخفاض في القيمة | | | | | | |
| فروق ترجمة العملات الأجنبية | | | | | | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | | | | |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | | | | |
| ١٧,٠٨٩ | ١٢١,٤٤٦ | ١٤,٩٣٨ | ٨٥,٩٢٦ | ٣,٣٠٠ | ٢٧,١٤٥ | ٢٦٩,٨٤٤ |

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

٦ استثمارات عقارية

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|---------|
| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
| ٥,٨٧٠ | ٩,٣٤١ |
| ١٠٢ | - |
| (٨٣٠) | (٢,٩٢٦) |
| (٣٢١) | (٥٤٥) |
| ٤,٨٢١ | ٥,٨٧٠ |

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

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

تم إجراء تقييمات خارجية رسمية للاستثمارات العقارية بواسطة خبراء تقييم مستقلين ومؤهلين، على أساس السوق المفتوح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢. وبناءً على التقييمات، تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة في ذلك التاريخ بمبلغ ٢٨,٦١٦ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢): ١٩,٩٧٢ ألف دولار أمريكي).

بلغت الإيرادات من عقود الإيجار المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٢,٥٣٦ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٣,٦١١ ألف دولار أمريكي). يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٢. وفيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء للاستثمارات العقارية غير المعترف بها في القوائم المالية المجمعة كذمم مدينة:

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٢,٢٦٥ | ٢,٩٦٠ |
| ٢,١٥١ | ٢,٢٣٤ |
| ١,٧٩٣ | ١,٨٦٢ |
| ١,٠٧٦ | ١,١١٧ |
| ٢,١٥١ | ٢,٢٣٤ |
| ٣,٧٢٦ | ٥,٤٤٠ |
| ١٣,١٦٢ | ١٥,٨٤٧ |

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

إعادة تقييم استثمارات عقارية (لأغراض الإفصاح)

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

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

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

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | الافتراض | متوسط قيمة الافتراض | تحليل الحساسية |
|--------------------------------|--------------|------------------------------------|---|
| ٢٠٢٣ | معدل الإيجار | ٢,٧٨٤ دولار أمريكي لكل متر مربع | تؤدي الزيادة / (النقص) بنسبة ١٪ إلى زيادة / (نقص) القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٣٧٩ ألف دولار أمريكي. |
| ٢٠٢٢ | معدل الإيجار | ١,٤٩١ دولار أمريكي لكل متر مربع | تؤدي الزيادة / (النقص) بنسبة ١٪ إلى زيادة / (نقص) القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٢٠٠ ألف دولار أمريكي. |

٧ موجودات غير ملموسة

| 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 المترام وانخفاض القيمة | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٣ | | | | | |
| إطفاءات | | | | | |
| استيعادات | | | | | |
| تعديل التضخم المفرط | | | | | |
| عكس الانخفاض في القيمة | | | | | |
| فروق ترجمة العملات الأجنبية | | | | | |
| 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 |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | | | | |
| ٦٧,٤٢٤ | - | ٣,٣٤٢ | ٨,٤٥٨ | ٢٦,٦١٧ | ٢٩,٠٠٧ |

| ألف دولار أمريكي | | | | | |
|--------------------------------|------|-------------------|-------|---------|-------------------------|
| المجموع | أخرى | أعمال قيد التنفيذ | شهرة | برمجيات | حقوق الامتياز والوكالات |
| ٩٠,٩٧٥ | ٩٩٧ | - | ٨,٤٥٨ | ١٦,٧٧٨ | ٦٤,٧٤٢ |
| ٨,١٩٢ | - | - | - | ٥٠١ | ٧,٦٩١ |
| ١١,١٠٤ | - | - | - | ١٠,٩٣٦ | ١٦٨ |
| ٥٥٧ | - | - | - | - | ٥٥٧ |
| (١٠,٦٢١) | - | - | - | - | (١٠,٦٢١) |
| (٣,٦٨٣) | - | - | - | (٦٦١) | (٣,٠٢٢) |
| ٩٦,٥٢٤ | ٩٩٧ | - | ٨,٤٥٨ | ٢٧,٥٥٤ | ٥٩,٥١٥ |
| التكلفة | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٢ | | | | | |
| إضافات | | | | | |
| تحويلات | | | | | |
| تعديل التضخم المفرط | | | | | |
| استيعادات | | | | | |
| فروق ترجمة العملات الأجنبية | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | | | |
| الإطفاء المترام وانخفاض القيمة | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٢ | | | | | |
| إطفاءات | | | | | |
| تحويلات | | | | | |
| استيعادات | | | | | |
| تعديل التضخم المفرط | | | | | |
| عكس الانخفاض في القيمة | | | | | |
| فروق ترجمة العملات الأجنبية | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | | | |
| ٤٨,٣٥٢ | ٩٩٧ | - | - | ٧,١٨٧ | ٤٠,١٦٨ |
| ٧,١٠٥ | - | - | - | ٣,٢٢٤ | ٣,٨٨١ |
| (٤٥) | - | - | - | - | (٤٥) |
| (٧,٥٢٨) | - | - | - | - | (٧,٥٢٨) |
| ٤٥٤ | - | - | - | - | ٤٥٤ |
| (١١) | - | - | - | (١١) | - |
| (١,٣٩٤) | - | - | - | (٣٠٨) | (١,٠٨٦) |
| ٤٦,٩٣٣ | ٩٩٧ | - | - | ١٠,٠٩٢ | ٣٥,٨٤٤ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | | | |
| ٤٩,٥٩١ | - | - | ٨,٤٥٨ | ١٧,٤٦٢ | ٢٣,٦٧١ |

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 موجودات غير ملموسة (تابع)

لغرض اختبار انخفاض قيمة الشهرة، تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد على أساس حسابات القيمة من الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المعتمدة من قبل الإدارة لفترة خمس سنوات. تم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة ثلاث سنوات باستخدام معدلات نمو نهائية طويلة الأجل. تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة معدلات خصم قبل الضريبة معدلة على أساس الخطر تصل إلى ١٥,٨٢٪ (٢٠٢٢: ١٦,٠٢٪)، وهوامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المتوافقة مع الاتجاهات التاريخية ومعدلات النمو بناءً على توقعات الإدارة لتطوير السوق. ولا تتجاوز معدلات النمو النهائية طويلة الأجل البالغة ١٪ (٢٠٢٢: ١٪) متوسط معدل النمو طويل الأجل للأسواق التي تعمل فيها وحدات توليد النقد. لن يؤدي أي تغيير محتمل ومعقول في الافتراضات إلى ترتب مخصص لانخفاض في القيمة.

٨ مخزون

| ألف دولار أمريكي | | |
|------------------|----------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ١٣٢,١٣١ | ١١٥,٣١٠ | مواد خام |
| ١٥,٠٠٦ | ١٢,٠٣٢ | مواد تعبئة وتغليف |
| ١٣,٩٧٣ | ١٢,٤٦١ | مواد أخرى |
| ١١,٨٠٥ | ١٢,٧٨٩ | بضاعة بالطريق |
| ٧,٠٣٧ | ٨,٠٤٢ | قطع غيار |
| ١٧٩,٩٥٢ | ١٦٠,٦٣٤ | |
| (٦,١٢٦) | (٥,٠٤١) | مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب |
| ١٧٣,٨٢٦ | ١٥٥,٥٩٣ | |

بلغت تكلفة المخزون المعترف به كمصرف خلال السنة ٢٠٢٣: ٧٥٠,٢٣٤ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٧٦٠,٣٢٢ ألف دولار أمريكي) (الإيضاح ٢٣).

الحركات في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب كالتالي:

| ألف دولار أمريكي | | |
|------------------|---------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٦,٤٨١ | ٦,١٢٦ | الرصيد في ١ يناير |
| ١,٨٦٠ | ١,٦٧٩ | صافي مخصص بضاعة بطيئة الحركة |
| (١,٦٤٣) | (٢,٦٥٥) | المحذوفات مقابل مخصص البند بطيئة الحركة |
| (١٠٥) | ٨ | إعادة التصنيف |
| (٤٦٧) | (١١٧) | فروق ترجمة العملات الأجنبية |
| ٦,١٢٦ | ٥,٠٤١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

| ألف دولار أمريكي | | |
|------------------|----------------|--------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ٢٩,٣٢٥ | ٣٢,٠٣٩ | ذمم مدينة تجارية |
| (١,٣١٥) | (١,٢٤٢) | ناقصًا: مخصص بدل الخسارة |
| ٢٨,٠١٠ | ٣٠,٧٩٧ | |
| ٣١,٢١٠ | ٣٩,٥٧٠ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٥,٠٠٩ | ٢,٨١١ | دفعات مقدمة للموردين |
| ١٩,٥٢٤ | ١٥,٨٤٠ | تأمينات قابلة للاسترداد |
| ٥,٧٠٣ | ١٢,٣٩١ | إيرادات مستحقة |
| ٦٩٢ | ٤٩٨ | ذمم تأمين مدينة |
| ٢,٣٥٧ | ٢,٢٧٥ | ذمم موظفين مدينة |
| ١١,١٠٥ | ١٢,٥٢٢ | أخرى |
| ١٠٣,٦١٠ | ١١٦,٧٠٤ | |

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

تُصنّف كالتالي:

| ألف دولار أمريكي | | |
|------------------|----------------|---------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ١٠٣,٦١٠ | ١٠٩,٣٣٢ | الجزء المتداول |
| - | ٧,٣٧٢ | الجزء غير المتداول* |
| ١٠٣,٦١٠ | ١١٦,٧٠٤ | |

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

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

| ألف دولار أمريكي | | |
|------------------|----------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ٢٨,١٥٤ | ٣٠,٨٧٢ | حتى ٣ أشهر |
| ٢٤٣ | ١٢٤ | ٣ إلى ٦ أشهر |
| ٩٢٨ | ١,٠٤٣ | أكثر من ٦ أشهر |
| ٢٩,٣٢٥ | ٣٢,٠٣٩ | |

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 ١,٠٤٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ١٠٠٪ بقيمة ٩٢٨ ألف دولار أمريكي).

كان لدى الأرصدة بين ٣ إلى ٦ أشهر مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ٤٣٪ بقيمة ٥٤ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٥٦٪ بقيمة ١٣٦ ألف دولار أمريكي). كان لدى الأرصدة حتى ٣ أشهر مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ٠,٥٪ بقيمة ١٤٥ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ١٪ بقيمة ٢٥١ ألف دولار أمريكي).

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

| ألف دولار أمريكي | | |
|------------------|-------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ١,٨٥٦ | ١,٣١٥ | الرصيد في ١ يناير |
| ٢٤٨ | ٧٥٨ | المحفل خلال السنة |
| (٥٨٢) | (٧٠٤) | الديون المعدومة مقابل مخصص بدل الخسارة للذمم المدينة التجارية |
| (٢٠٧) | (١٢٧) | فروق ترجمة العملات الأجنبية |
| ١,٣١٥ | ١,٢٤٢ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

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 ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ٩,١٥٣ | ١٢,٠٥٩ | درهم إماراتي |
| ٤,٦٣٣ | ٦,٧٦٨ | ريال سعودي |
| ٣,٢٠٧ | ١,٠١٠ | جنيه مصري |
| ٣,٥١٢ | ٢,٩٧٩ | دينار كويتي |
| ١٠٠ | ١٥٨ | دولار أمريكي |
| ٨,٧٢٠ | ٩,٠٦٥ | أخرى |
| ٢٩,٣٢٥ | ٣٢,٠٣٩ | |

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

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

أبرمت المجموعة اتفاقية في ٩ ديسمبر ٢٠٢١ مع طرف ثالث لتشغيل مطابخ سحابية في المنطقة من خلال الاستثمار في شركة آر إي إي إف تكنولوجي الشرق الأوسط المحدودة ("المنشأة"). حيث استحوذت المجموعة على ٢٥٪ من أسهم المنشأة مقابل سندات قرض بقيمة ٢٨,٥٠٠ ألف دولار أمريكي والتي لا تحمل فائدة ولا يحق للمجموعة الرجوع بها. وفقاً للاتفاقية، يجب تسوية سندات القرض مقابل التدفقات النقدية المستقبلية (أي توزيعات الأرباح) المستلمة من استثمار المجموعة. ولا تتحمل المجموعة أي مخاطر أو مكافآت جوهرية حتى تتم تسوية سندات القرض بالكامل ولا تتحمل مطلوبات إضافية في حالة إخفاق المنشأة في توليد تدفقات نقدية كافية لتغطية سندات القرض. علاوة على ذلك، ساهمت المجموعة بقرض لرأس المال العامل بقيمة ١,٠٠٠ ألف دولار أمريكي للمنشأة والذي لا يحمل فائدة وليس له شروط سداد ثابتة. وتم تسجيل قرض رأس المال العامل كجزء من الذمم المدينة الأخرى وقد انخفضت قيمته بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع تحت بند "خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية" حيث لا تتوقع الإدارة استرداد الأصل المالي.

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

قامت المجموعة بإعادة تقييم الأداة المالية المشتقة و قدرت القيمة العادلة بمبلغ لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١١,٣٣١ ألف دولار أمريكي). إن منهجية التقييم المستخدمة هي نموذج الشبكة ذو الحدين مع الافتراضات الرئيسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث يبلغ العمر المتوقع ٣ سنوات (٢٠٢٢: ٤ سنوات)، ومعدل الفائدة الخالي من المخاطر بنسبة ٤٪ (٢٠٢٢: ٤,١١٪) وتقلب حقوق الملكية بنسبة ٢٥٪ (٢٠٢٢: ٢٠٪) وتقلب الموجودات بنسبة ٢١٪). نتيجة للانخفاض الكبير في تقييم الأداة المالية المشتقة ونية الإدارة بالخروج من الترتيب، تم تسجيل القيمة الكاملة للأداة المالية المشتقة كخسارة إعادة تقييم بمبلغ ١١,٣٣١ ألف دولار أمريكي في بيان الدخل المجمع تحت بند "خسائر القيمة العادلة والمطلوبات الضريبية" وتم إدراج رصيد الربح المؤجل المتبقي البالغ ٧,٥١٢ ألف دولار أمريكي في بيان الدخل المجمع تحت بند "إيرادات أخرى".

١٠ نقد وما في حكمه

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٢,٨١٣ | ٤,٣٦٢ |
| ٤٧,٠٢٥ | ٧٧,٤١٤ |
| ٣٧,٧٧٠ | ٢٢٢,٧٨٤ |
| ٨٧,٦٠٨ | ٣٠٤,٥٦٠ |

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

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

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

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٨٧,٦٠٨ | ٣٠٤,٥٦٠ |
| (٤,٣٧٥) | (١٨,٥٩٢) |
| ٨٣,٢٣٣ | ٢٨٥,٩٦٨ |

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

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٢٩٥,٩٣٣ | - |

ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً

١١ تسهيلات بنكية

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ١٨,٥٩٢ | ٤,٣٧٥ |
| ألف دولار أمريكي | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ١٨,٥٩٢ | ٤,٣٧٥ |

قصيرة الأجل
سحوبات بنكية على المكشوف

فيما يلي تواريخ استحقاق التسهيلات البنكية:

خلال سنة واحدة

١٢ الإيجارات

(١) المبالغ المعترف بها في بيان المركز المالي المجمع

| ألف دولار أمريكي | | | | |
|------------------|-----------|-------|--------|-------------------|
| مجموع | بدل الخلو | أراضي | مركبات | مبان وعقار مستأجر |
| ٩٢٥,٨٩٤ | ١٣,٧١٩ | ٨,٢٧٩ | ٣٢,٢١٣ | ٨٧١,٦٨٣ |
| ٢٦٩,٥٠٣ | ٣,٩٢٩ | ٥٩٤ | ٤,٩٩٣ | ٢٥٩,٩٨٧ |
| ٤,٤٣١ | ٧٩٧ | - | - | ٣,٦٣٤ |
| (٢١,٥٣٩) | (٢٥) | (٢٠١) | (٩٤٠) | (٢٠,٣٧٣) |
| ١٤٢ | ١٤٢ | - | - | - |
| (٩,٤١٢) | (٢٨٨) | ٥٠٥ | (٤٣) | (٩,٥٨٦) |
| ١,١٦٩,٠١٩ | ١٨,٢٧٤ | ٩,١٧٧ | ٣٦,٢٢٣ | ١,١٠٥,٣٤٥ |

موجودات حق الاستخدام

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

| | | | | |
|----------|-------|-------|--------|---------|
| ٥٠٨,٣٣٠ | ٤,٥١٤ | ٤,٥٧٩ | ٢٦,٣٧٠ | ٤٧٢,٨٦٧ |
| ١٧٢,٧٠١ | ٣٠٣٨ | ١,٢١٩ | ٦,٤٤٧ | ١٦١,٩٩٧ |
| ٣,٩٠٦ | ٧٩٧ | - | - | ٣,١٠٩ |
| (١٨٧) | - | - | - | (١٨٧) |
| (١٠,٥٠٩) | (٢٥) | (٢) | (٧٤٠) | (٩,٧٤٢) |
| (٣,٧٢٥) | (٢٤٠) | ٣٢٨ | (٣٦) | (٣,٧٧٧) |
| ٦٧٠,٥١٦ | ٨,٠٨٤ | ٦,١٢٤ | ٣٢,٠٤١ | ٦٢٤,٢٦٧ |

صافي القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

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

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٢ الإيجارات (تابع)

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

| ألف دولار أمريكي | | | | | |
|------------------|-----------|-------|--------|-------------------|--|
| المجموع | بدل الخلو | أراضي | مركبات | مبان وعقار مستأجر | |
| | | | | | موجودات حق الاستخدام |
| | | | | | التكلفة |
| ٧٥٢,٩٠٤ | ٩,٩٦٥ | ٨,٤٦٦ | ٢٧,٦٩٧ | ٧٠٦,٧٧٦ | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٢٣٢,٤٧٦ | ٣,٧٨٨ | ١ | ٤,٨٨٦ | ٢٢٣,٨٠١ | إضافات |
| ٢,١٩٢ | ٤٤٥ | - | - | ١,٧٤٧ | تعديل التضخم المفرط |
| (٣٢,٨٣٤) | (٨٢) | (١٤٢) | (٢٩٤) | (٣٢,٣١٦) | استبعادات |
| ٧٢١ | ٧٢١ | - | - | - | تحويلات |
| (٢٩,٥٦٥) | (١,١١٨) | (٤٦) | (٧٦) | (٢٨,٣٢٥) | فروق ترجمة العملات الأجنبية |
| ٩٢٥,٨٩٤ | ١٣,٧١٩ | ٨,٢٧٩ | ٣٢,٢١٣ | ٨٧١,٦٨٣ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | | | 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) | استبعادات |
| ٤٥ | ٤٥ | - | - | - | تحويلات |
| (١٢,٥٢٣) | (٨٣٣) | (٢٩) | (٤٥) | (١١,٦١٦) | فروق ترجمة العملات الأجنبية |
| ٥٠٨,٣٣٠ | ٤,٥١٤ | ٤,٥٧٩ | ٢٦,٣٧٠ | ٤٧٢,٨٦٧ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | | | صافي القيمة الدفترية |
| ٤١٧,٥٦٤ | ٩,٢٠٥ | ٣,٧٠٠ | ٥,٨٤٣ | ٣٩٨,٨١٦ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|------------------|------------------|-----------------|
| ألف دولار أمريكي | ألف دولار أمريكي | |
| ٢٧٤,٦٠٣ | ٣٤١,٢٢٣ | مطلوبات الإيجار |
| ١٦٠,١٥٦ | ١٦٥,٩٥٩ | غير متداولة |
| ٤٣٤,٧٥٩ | ٥٠٧,١٨٢ | متداولة |

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٢ الإيجارات (تابع)

(٢) المبالغ المعترف بها في بيان الدخل المجمع

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
|------------------|------------------|
| ألف دولار أمريكي | ألف دولار أمريكي |

| | |
|--------|--------|
| ٢١,٥١٧ | ٢٦,٦٢٥ |
|--------|--------|

تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٧)

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
|------------------|------------------|
| ألف دولار أمريكي | ألف دولار أمريكي |

| | |
|--------|--------|
| ٣٤,٧٨١ | ٣٣,٢٩٤ |
| ١٤,٥٨٦ | ١٧,٣٩٧ |
| ٤٩,٣٦٧ | ٥٠,٦٩١ |

مصاريف إيجار أخرى

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

اعترفت المجموعة بأرباح من امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بقيمة لا شيء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦٦٧ ألف دولار أمريكي) ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الدخل المجمع.

١٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح |
|------------------|------------------|-------|
| ألف دولار أمريكي | ألف دولار أمريكي | |

| | |
|--------|--------|
| ٧٦,٢٦٠ | ٦٦,٣٨٦ |
|--------|--------|

في ١ يناير

| | | |
|-------|--------|----|
| ٨,٥٣٨ | ٩,٦٦٨ | ٢٨ |
| ١,١٧٣ | ٢,٩٨٧ | ٢٧ |
| ٩,٧١١ | ١٢,٦٥٥ | |

تكلفة الخدمة الحالية

مصاريف الفوائد

مجموع المبالغ المعترف بها في بيان الدخل المجمع

إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

- التغييرات في الافتراضات المالية

- التغييرات في الخبرة/ الافتراضات الديموغرافية

مجموع المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع

| | |
|----------|----------|
| (٧,٨١١) | ١,٣٣٤ |
| (٧٦٨) | - |
| (٨,٥٧٩) | ١,٣٣٤ |
| (١٠,٦٨٦) | (١١,٦٢٧) |
| (٣٢٠) | (١٨٧) |
| ٦٦,٣٨٦ | ٦٨,٥٦١ |

المدفوع

فروق ترجمة العملات الأجنبية

في ٣١ ديسمبر

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بإجراء تقييم للقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدّرة، وذلك بخصوص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الواجب دفعها بموجب قوانين العمل السائدة في الدول التي تعمل فيها الشركات التابعة. وبحسب هذه الطريقة، تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظف لدى المجموعة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. يتم تكوين مخصص، باستخدام الأساليب الاكتوارية، للمبلغ الكامل لمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل المحلي للبلد الذي يعملون فيه، عن السنة انتهاء خدمتهم حتى تاريخ التقرير. إن افتراضات وتحليل الحساسية الخاصة بالإدارة مبيّنة أدناه.

فيما يلي تحليل استحقاق دفعات المنافع المتوقعة:

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|--------|
| ٣١ ديسمبر | ٢٠٢٣ |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
| ١٧,١٢٤ | ١٨,٠٦١ |
| ٤٧,٩٩٥ | ٥٠,١٧٣ |
| ٥٨,٣٥٥ | ٦١,٨٢٧ |

خلال سنة واحدة

بين ٢ و ٥ سنوات

بعد ٥ سنوات

١٣ مخصصات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

الافتراضات الاكتوارية والحسابية:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------------|---------------|------------------------------------|
| %٥,٢٥ | %٥,٨٣ | متوسط معدل الخصم المستخدم |
| %١,٦٩ | %٢,٢٥ | متوسط معدل نمو الرواتب |
| أبريل - يوليو | أبريل - يوليو | تاريخ سريان نمو الرواتب خلال السنة |
| %٢٥-٢٠ | %٢٥-٢٠ | معدلات السحب سنوياً |
| ٦٠ | ٦٠ | سن تقاعد الموظف |
| ٣ - ٤ سنوات | ٣ - ٤ سنوات | متوسط المدة |

| حسابية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية | |
|--|----------------|
| ألف دولار أمريكي | |
| زيادة/ (نقص) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

التغير في الافتراض

| | | | |
|---------|---------|---------|---------|
| ٢,٠٢٣ | (٢,١٥٢) | ٢,٧٧٨ | (٢,٥٨١) |
| (٢,٣٧٦) | ٢,٢٢٢ | (٢,٨٥٠) | ٣,٠١٧ |

معدل الخصم %١,٠-/+

معدل زيادة الراتب %١,٠-/+

١٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ١٥٩,٦٤٠ | ١٨٩,٢٠٦ |
| ١٠٤,٢٣٧ | ١١٤,١٧٦ |
| ٧٥,٨٩٧ | ٥٦,٤٩٥ |
| ٤٩,٣٠٥ | ٤٦,٨٧٥ |
| ٤٠,٨٣٩ | ٤٢,٠٠٤ |
| ٧,٩١١ | ٥,٥٣٤ |
| ٢,٦٣٦ | ٢,٢٣٤ |
| ١٢,٩٩٠ | ١٤,٠٤٤ |
| ٤٥٣,٤٥٥ | ٤٧٠,٥٦٨ |

ذمم دائنة تجارية
مصاريف مستحقة
إيرادات غير محققة
مزاي مستحقة للموظفين
ذمم دائنة غير تجارية
ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
ودائع
ذمم دائنة أخرى

تُصنّف كالتالي:

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٤٠١,١٧٣ | ٤٣٤,٢٠٦ |
| ٥٢,٢٨٢ | ٣٦,٣٦٢ |
| ٤٥٣,٤٥٥ | ٤٧٠,٥٦٨ |

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول*

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

١٥ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٥,٠٠٤ | ٥,٠٦٨ |
| ٣,٢٠٤ | ٢,٦٣٢ |
| ١٦,٨١٩ | ٧,٥٤١ |
| ٤,١٦٢ | ٥,٧٨٠ |
| ٢٩,١٨٩ | ٢١,٠٢١ |

قضايا قانونية
مخصص الإنهاء والإغلاق
الضريبة
مخصصات أخرى

١٥ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى (تابع)

| ٢٠٢٣ (ألف دولار أمريكي) | | | | |
|-------------------------|-------------|---------|-----------------------|---------------|
| المجموع | مخصصات أخرى | الضريبة | مخصص الإنهاء والإغلاق | قضايا قانونية |
| ٢٩,١٨٩ | ٤,١٦٢ | ١٦,٨١٩ | ٣,٢٠٤ | ٥,٠٠٤ |
| ١٤,٣١٩ | ٩,٢٢٣ | ١,٩٣٠ | ٢١٨ | ٢,٩٤٨ |
| (٧,٧٥١) | (٤,٧٢٦) | (٨٤٠) | (٨٨١) | (١,٣٠٤) |
| (١١,٩٤١) | (٢,١٢٧) | (٧,٩٧٣) | (٣٥٨) | (١,٤٨٣) |
| (٢,٢٠١) | (١٢٤) | (٢,٤٦١) | ٤٤٩ | (٦٥) |
| (٥٩٤) | (٦٢٨) | ٦٦ | - | (٣٢) |
| ٢١,٠٢١ | ٥,٧٨٠ | ٧,٥٤١ | ٢,٦٣٢ | ٥,٠٦٨ |

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
المحتمل على/ (رد في) الريح أو الخسارة
مخصصات إضافية معترف بها
مبالغ غير مستخدمة معكوسة
مبالغ مستخدمة خلال السنة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
أخرى
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ (ألف دولار أمريكي) | | | | |
|-------------------------|-------------|----------|-----------------------|---------------|
| المجموع | مخصصات أخرى | الضريبة | مخصص الإنهاء والإغلاق | قضايا قانونية |
| ٣٢,٠٦٢ | ٣,٧٩١ | ١٣,٧٨١ | ٥,٠٦٠ | ٩,٤٣٠ |
| ٢٥,٧١٤ | ٤,٢١٦ | ١٩,٤٦٨ | ٩٥٧ | ١,٠٧٣ |
| (٤,١١١) | (١,٥٣٥) | - | (٩٦٥) | (١,٦١١) |
| (٢٢,٩٥٥) | (١,٥٣٣) | (١٧,٠٢٧) | (١,٨٣٩) | (٢,٥٥٦) |
| (٩١٦) | (٤٤٠) | (٢٧٢) | (٩) | (١٩٥) |
| (٦٠٥) | (٣٣٧) | ٨٦٩ | - | (١,١٣٧) |
| ٢٩,١٨٩ | ٤,١٦٢ | ١٦,٨١٩ | ٣,٢٠٤ | ٥,٠٠٤ |

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
المحتمل على/ (رد في) الريح أو الخسارة
مخصصات إضافية معترف بها
مبالغ غير مستخدمة معكوسة
مبالغ مستخدمة خلال السنة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
أخرى
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قضايا قانونية

يتكون هذا المخصص من مجموع المبلغ المقدم لتلبية مطالبات قانونية معينة ضد المجموعة من أطراف خارجية. وترى الإدارة أنه بعد الحصول على المشورة القانونية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات القانونية لن تتجاوز بشكل جوهري قيمة المخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

مخصص الإنهاء والإغلاق

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

ضريبة ومخصصات أخرى

تتضمن المخصصات الأخرى التقييمات المستمرة من قبل السلطات ذات الصلة لنزاع السنوات المفتوحة فيما يتعلق بالضرائب والزكاة. 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 ٣٢). تتألف المخصصات الأخرى أيضًا من مصاريف إعادة هيكلة والمطالبات المتوقعة من أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. تقوم الإدارة بمراجعة هذه المخصصات على أساس سنوي، ويتم تعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الأطراف.

١٦ خسائر القيمة العادلة والمطالبات الضريبية

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|---------|
| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
| ١١,٣٣١ | (١,٩٤١) |
| - | ٢٢,٥٣٤ |
| ١١,٣٣١ | ٢٠,٥٩٣ |

خسائر / (أرباح) القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة (إيضاح ٩)
مطالبة ضريبية*

١٦ خسائر القيمة العادلة والمطالبات الضريبية (تابع)

*المطالبة الضريبية عبارة عن مخصص غير متكرر لتسوية مطالبة ضريبية غير مباشرة تتعلق بالفترة التاريخية ٢٠٠٠-٢٠١٧. قبل سنة ٢٠١٦، استفادت المطاعم التي لا تتمتع بوضع "سياحي" من الإعفاء من ضريبة المبيعات. تم إلغاء قانون الإعفاء هذا في سنة ٢٠١٦ بموجب تغيير في قانون الضرائب. وتم تطبيق قوانين الضرائب المعدلة بعد ذلك. في أغسطس ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقيات تسوية مع السلطات الضريبية لتسوية المطالبات الضريبية للفترة من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٧ والتي تم رصد مخصص كافٍ لها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٧ ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى المستحقة

ضرائب أخرى مستحقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-------------------|-------------------|
| ألف دولار أمريكي | ألف دولار أمريكي |
| ٥,١٩٣ | ٥,١٢٢ |
| ٢,٣٠٧ | ٢,٤٧٦ |
| ٧,٥٠٠ | ٧,٥٩٨ |
| ١٣ | ٩ |
| ٥,٥٤٢ | ٦,٢٨٧ |
| ١٣,٠٥٥ | ١٣,٨٩٤ |

تشمل الضرائب الأخرى المستحقة خلال سنة واحدة ما يلي:

| ضريبة الدخل | الزكاة | ضريبة الدخل والزكاة المستحقة | ضريبة العقارات وضرائب أخرى | ضرائب أخرى مستحقة | ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى المستحقة |
|-------------|--------|------------------------------|----------------------------|-------------------|---|
| ٥,١٩٣ | ٢,٣٠٧ | ٧,٥٠٠ | ١٣ | ٥,٥٤٢ | ١٣,٠٥٥ |
| ٥,١٢٢ | ٢,٤٧٦ | ٧,٥٩٨ | ٩ | ٦,٢٨٧ | ١٣,٨٩٤ |

فيما يلي الحركة في ضريبة الدخل والزكاة المستحقة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
|------------------|------------------|
| ألف دولار أمريكي | ألف دولار أمريكي |
| ٩,٣٢٨ | ٧,٥٠٠ |
| ٨,٧٤٣ | ١٣,٠٤١ |
| (١٠,٧١١) | (١١,٨٩٢) |
| ١٤٠ | (١,٠٥١) |
| ٧,٥٠٠ | ٧,٥٩٨ |

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

١٨ الحصص غير المسيطرة

| ألف دولار أمريكي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|------------------|-------------------|-------------------|
| ١١,١٥٧ | ١١,١٨٦ | ١١,١٨٦ |
| ٣,٧٢٩ | ٢,٨٦٥ | ٢,٨٦٥ |
| ٣٢ | (٥٨) | (٥٨) |
| (٥١٦) | (٥٤) | (٥٤) |
| - | ١,١٥٠ | ١,١٥٠ |
| (٣,٢١٦) | (٣,٠٧٥) | (٣,٠٧٥) |
| (٣,٧٣٢) | (١,٩٧٩) | (١,٩٧٩) |
| ١١,١٨٦ | ١٢,٠١٤ | ١٢,٠١٤ |

الرصيد كما في ١ يناير
حصصة من صافي الربح للسنة
بند الدخل الشامل الأخرى:
فروق ترجمة العملات الأجنبية
التغيرات الأخرى في الحصص غير المسيطرة:
تأثير الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
زيادة رأس المال
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة من قبل شركات تابعة
مجموع التغيرات الأخرى في الحصص غير المسيطرة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٩ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر 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.

٢٠ ربحية السهم

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| ٢٥٩,٢٢٦ | ٢٥٩,٤٦٦ | الربحية |
| ٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠ | ٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠ | الربحية لغرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة الأم) ألف دولار أمريكي |
| ٠,٠٣٠٧٧ | ٠,٠٣٠٨٠ | عدد الأسهم العادية القائمة |
| | | ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (دولار أمريكي) |

٢١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

| ألف دولار أمريكي | | |
|------------------|----------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ١١٧,٧٨٤ | ٨٩,١٠١ | معاملات مع شركات تابعة زميلة |
| ٦٧٠ | - | مشتريات مواد خام |
| ٣ | ١٦٦ | إيرادات فوائد من قرض إلى طرف ذي علاقة |
| ٥,٩١٩ | ٦,٠٢٨ | إيرادات الفوائد من الودائع قصيرة الأجل المحتفظ بها لدى طرف ذي علاقة* |
| ٣٢٠ | ٢٠٣ | مصاريف اتفاقية الخدمات الانتقالية** |
| ١,١٣٤ | ١,٧٥٣ | إيرادات تأجير استثمار عقاري |
| | | دعم الدفع والتوصيل |
| ٦,٥٧٨ | ٥,٢٤٧ | موظفي الإدارة الرئيسيين |
| ١٢٥ | ١٣٨ | منافع موظفين قصيرة الأجل |
| ٢٣٣ | ١,١٢٠ | منافع إنهاء الخدمة |
| | | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

| ألف دولار أمريكي | | |
|------------------|----------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | الاسم |
| ٢٣٧ | ٤٢ | مقر التأسيس |
| ٢٣٧ | ٤٢ | الشركات التابعة الزميلة الخاضعة للشركة الأم الوسيطة: |
| | | أخرى |

* النقد وما في حكمه

لدى المجموعة وديعة قصيرة الأجل قدرها لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٠٠,٦٠٠ ألف دولار أمريكي) بفترة استحقاق تبلغ ٣ أشهر أو أقل مع مؤسسة مالية (زاند بنك ش.م.ع.) يسيطر عليها مساهم رئيسي.

** مصاريف اتفاقية الخدمات الانتقالية

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

٢١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

| ألف دولار أمريكي | | مقر التأسيس | الاسم |
|------------------|----------------|--------------------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | |
| ٦,٣٨٠ | ٦,٥٦٣ | المملكة العربية السعودية | الشركات التابعة الزميلة الخاضعة للشركة الأم الوسيطة: |
| ٧,١٤٠ | ٤,٣٠٦ | جمهورية مصر العربية | الشركة الأهلية للصناعات الغذائية ذ.م.م |
| ٩٩٩ | ٢,٣٨٢ | الإمارات العربية المتحدة | الشركة العالمية للتنمية الزراعية (فارم فريتس) ش.م.م |
| ٢,٧٠٨ | ١,٧٥٧ | الإمارات العربية المتحدة | الشركة الخليجية للأغذية أمريكانا ش.م.م |
| ١,٥٧٥ | ١,٠٧٥ | جمهورية مصر العربية | الشركة الخليجية للصناعات الغذائية (كاليفورنيا جاردن) ف.ز.ي. |
| ٩ | ٤ | | شركة القاهرة للدواجن أخرى |
| ٢,٤٢٠ | ١,٠٨٣ | الكويت | قطاعات الشركة الأم السابقة: |
| ٢٥١ | ٥١١ | الإمارات العربية المتحدة | الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م |
| ١٤ | ٢٥ | المملكة العربية السعودية | منشآت يسيطر عليها مساهم رئيسي: |
| ١٥٩ | ١٤٧ | الإمارات العربية المتحدة | نون إيه دي القابضة |
| ١٨٦ | ٣٩٥ | الإمارات العربية المتحدة | نون للمدفوعات الرقمية المحدودة |
| ٢١,٨٤١ | ١٨,٢٤٨ | | شركة بركات للخضار والفواكه ذ.م.م النشمية للتنمية ذ.م.م |

٢٢ الإيرادات

| ألف دولار أمريكي | | الإيرادات |
|------------------|-----------|--------------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٢,٣٧٤,٩٣٦ | ٢,٤٠٨,١٥٧ | الأغذية والمشروبات |
| ٣,٦١١ | ٢,٥٣٦ | إيرادات تأجير استثمارات عقارية |
| - | ٢,٤٤١ | إيرادات أخرى |
| ٢,٣٧٨,٥٤٧ | ٢,٤١٣,١٣٤ | |

٢٣ تكلفة الإيرادات

| ألف دولار أمريكي | | تكلفة الإيرادات |
|------------------|-----------|----------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٧٦٠,٣٢٢ | ٧٥٠,٢٣٤ | تكلفة المخزون (إيضاح ٨) |
| ١٣٠,١٠٤ | ١٣٠,٢٨٦ | تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٨) |
| ١٢٧,٠٧٧ | ١٣٢,٢٤١ | رسوم الامتياز |
| ٧٨,٨٨٦ | ٨٩,٧٠٧ | استهلاك وإطفاء |
| ١٧,٤٨٢ | ١٤,٤١٠ | إيجار (إيضاح ٢٩) |
| ٣٤,٦٠٥ | ٣٤,٦٩٧ | أخرى |
| ١,١٤٨,٤٧٦ | ١,١٥١,٥٧٥ | |

٢٤ مصاريف بيع وتسويق

| ألف دولار أمريكي | | |
|------------------|---------|-----------------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٢٢٥,٣٨٢ | ٢٢٠,١٨٢ | تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٨) |
| ١٢١,٨٦٠ | ١٤٠,٤٣٣ | استهلاك وإطفاء |
| ١٠٨,٤٧٥ | ١١٣,٦٣٠ | إعلانات وتطوير أعمال |
| ٨٦,٩٤٨ | ١٠٦,٢٠٢ | التوصيل والنقل إلى المنزل |
| ٦٢,٣٥٦ | ٦١,٣١٥ | مرافق واتصالات |
| ٥٥,٥٢٨ | ٥٥,١٥٨ | مصاريف صيانة ومصاريف تشغيلية أخرى |
| ٢١,٥٣٥ | ١٨,٠٤٢ | إيجار (إيضاح ٢٩) |
| ٥٦,٨٤٤ | ٦٢,٣٧٧ | أخرى |
| ٧٣٨,٩٢٨ | ٧٧٧,٣٣٩ | |

٢٥ مصاريف عمومية وإدارية

| ألف دولار أمريكي | | |
|------------------|---------|------------------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ١٠٨,٣٧٥ | ١٠٥,١٤٤ | تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٨) |
| ١٨,٩٦٣ | ٢٢,٣٥٧ | استهلاك وإطفاء |
| ١١,٢٥٥ | ٣,٨٧٢ | مخصص للمطالبات الضريبية والقانونية |
| ٩,٠٩٤ | ٩,٤٤٩ | إيجار (إيضاح ٢٩) |
| ٦,٢٨٠ | ١٤,٤٧٩ | إصلاحات وصيانة |
| ٥,٢٧٧ | ٥,٤٣٧ | مرافق |
| ٣,١١١ | ٥,٦٩٢ | مصاريف مهنية وقانونية |
| ١,٩٧٢ | ٢,٦٦٨ | سفر وإقامة |
| ٢,٠٣٩ | ١,٥٩٤ | شؤون إدارية |
| ٢٦,٦٨٧ | ٢١,٠٧٨ | أخرى |
| ١٩٣,٠٥٣ | ١٩١,٧٧٠ | |

٢٦ الاستهلاك والإطفاء

| ألف دولار أمريكي | | |
|------------------|---------|---------------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٥٩,٢٩٣ | ٦٩,٢١٣ | ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥) |
| ٧,١٠٥ | ١٠,٢٦٢ | موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧) |
| ١٥٢,٧٦٦ | ١٧٢,٧٠١ | موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢) |
| ٥٤٥ | ٣٢١ | استثمارات عقارية (إيضاح ٦) |
| ٢١٩,٧٠٩ | ٢٥٢,٤٩٧ | |

٢٧ تكاليف التمويل - بالصافي

| ألف دولار أمريكي | | |
|------------------|--------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٣,٦٣٩ | ١٥,٣١٢ | إيرادات التمويل |
| ١,٨٩٤ | ١,٤٠٢ | تكلفة تمويل تسهيلات بنكية |
| ٢١,٥١٧ | ٢٦,٦٢٥ | تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢) |
| ١,١٧٣ | ٢,٩٨٧ | فوائد على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٣) |
| ٢٤,٥٨٤ | ٣١,٠١٤ | تكاليف التمويل |
| ٢٠,٩٤٥ | ١٥,٧٠٢ | تكاليف التمويل - بالصافي |

٢٨ تكاليف موظفين

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|---------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
| ٤٥٥,٣٢٣ | ٤٤٥,٩٤٤ |
| ٨,٥٣٨ | ٩,٦٦٨ |
| ٤٦٣,٨٦١ | ٤٥٥,٦١٢ |

رواتب ومنافع أخرى
مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٣)

توزيع تكاليف الموظفين:

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|---------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
| ١٣٠,١٠٤ | ١٣٠,٢٨٦ |
| ٢٢٥,٣٨٢ | ٢٢٠,١٨٢ |
| ١٠٨,٣٧٥ | ١٠٥,١٤٤ |
| ٤٦٣,٨٦١ | ٤٥٥,٦١٢ |

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٤)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ متوسط عدد الموظفين المحولين إلى موظفين بدوام كامل ٤١,٥٧٥ موظفاً (٢٠٢٢: ٤٠,٠٣٩).
وشمل ذلك ٣٧,٤٢٧ موظفاً على مستوى المتاجر (٢٠٢٢: ٣٥,٧١٩) و٤,١٤٨ موظفاً خارج المتاجر (٢٠٢٢: ٤,٣٢٠).

٢٩ الإيجار

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|--------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
| ١٧,٤٨٢ | ١٤,٤١٠ |
| ٢١,٥٣٥ | ١٨,٠٤٢ |
| ٩,٠٩٤ | ٩,٤٤٩ |
| ١,٢٥٦ | ٨,٧٩٠ |
| ٤٩,٣٦٧ | ٥٠,٦٩١ |

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٤)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
إيجار السيارات المدرج ضمن تكلفة التوصيل إلى المنزل (إيضاح ٢٤)

٣٠ ضريبة الدخل والزكاة

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|--------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
| ٧,٠١١ | ١١,١٤١ |
| ١,٧٣٢ | ١,٩٠٠ |
| ٨,٧٤٣ | ١٣,٠٤١ |

الضريبة الحالية
الضريبة الحالية للشركات التابعة على الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة
زكاة الشركات التابعة
ضريبة الدخل والزكاة

بلغ معدل الضريبة الفعلي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نسبة ٤٪ (٢٠٢٢: ٣٪).

يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل وفقاً للقوانين واللوائح الضريبية ذات الصلة في البلدان التي تمارس فيها المجموعة عمليات تجارية. تخضع القوانين واللوائح الضريبية للتفسيرات من قبل السلطات الضريبية. ويتم تقديم الإقرارات الضريبية بشكل دوري لكن الأرباح أو الخسائر المعلن عنها للأغراض الضريبية تبقى مؤقتة إلى أن تقوم السلطات الضريبية بفحص إقرارات وسجلات الخاضع للضريبة وإصدار الربط النهائي. تعتقد الإدارة أن مخصص الربوط الضريبية المستقبلية المحتملة كاف على أساس الفحوصات الضريبية للسنوات السابقة والتفسيرات السابقة للقوانين الضريبية وأنه من المتوقع أن يكون الموقف المتخذ في الإقرارات الضريبية مناسباً عند الفحص بواسطة السلطات الضريبية المعنية (الإيضاح ٣٢).

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

يتراوح معدل ضريبة الدخل المطبق على دخل الشركات التابعة من ١٪ إلى ٣٤,٥٪. فيما يلي التسوية بين رسوم الضرائب المتوقعة والفعالية:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
|------------------|------------------|
| ألف دولار أمريكي | ألف دولار أمريكي |
| ٢٧١,٦٩٨ | ٢٧٥,٣٧٢ |
| ٩,٠٣٦ | ١٠,٦١٢ |
| (١٨٨,٣٩٢) | (٤) |
| ٢١,٨٧٦ | ٢٠,٧٥٥ |
| ٣٧,٧٣٥ | - |
| (٧٢٤) | (١٨,٩٣٥) |
| ١٤٢,١٩٣ | ٢٧٧,١٨٨ |
| ٧,٠١١ | ١١,١٤١ |
| ١,٧٣٢ | ١,٩٠٠ |

الربح قبل ضريبة الدخل والذكاة

رسوم الضريبة النظرية على أساس المعدل القانوني لكل شركة تابعة

الأثر الضريبي للبنود غير القابلة للخصم أو القابلة للتقييم لأغراض ضريبية:

- الدخل المعفى من الضرائب

- مصاريف غير قابلة للخصم

- الدخل الخاضع لضريبة الاستقطاع

- خسائر مرحلة

الربح الخاضع للضريبة

الضريبة الحالية للشركات التابعة على الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة

ذكاة الشركات التابعة

٣١ الشركات التابعة

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

| اسم الشركة | النشاط | مقر التأسيس | الملكية الفعلية (%) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | الملكية الفعلية (%) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|--|------------|--------------------------|--|--|
| 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 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 | عمان | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ |
| شركة كاسبيان 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 كومباتي فور ورلد ريستورانتنس ليمتد | مطاعم | الإمارات العربية المتحدة | ٪٥١,٠٠ | ٪٧٥,٠٠ |
| أمريكانا الهند للمطاعم المحدودة | أخرى | الهند | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ |
| إيه اف كيه أمريكان فود كردستان | مطاعم | العراق - كردستان | - | ٪١٠٠ |

٣٢ المطلوبات المحتملة والتزامات تشغيلية وأسمالية

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|-----------|
| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
| ١٢,٨٤٩ | ١٤,٨٦٨ |

مطلوبات محتملة
خطابات ضمان

الضرائب

تمارس المجموعة أنشطتها في عدة بلدان مختلفة. (يبين الإيضاح ٣١ هيكل المجموعة والبلدان التي تزاوّل فيها عملياتها)، وبالتالي تخضع هذه العمليات لأنواع مختلفة من الضرائب. تتركز الآثار الجوهرية لأنواع الضرائب المختلفة في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، وذلك كما يلي:

جمهورية مصر العربية:

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

المملكة العربية السعودية:

تخضع عمليات المجموعة للزكاة في المملكة العربية السعودية.

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

بلغت المطالبات الضريبية والمطلوبات الضريبية الطارئة، على مستوى المجموعة، مبلغ ٦,٧٠٦ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (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 وملائمة.

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

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إصدار المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة عامة على دخل الشركات لأول مرة. تم تحديد حد الربح البالغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم والذي سيتم عنده تطبيق الضريبة بنسبة ٩٪ بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ الذي تم إصداره في ١٦ يناير ٢٠٢٣، وفي هذه المرحلة، اعتبر قانون الضريبة أنه قد تم إصداره وسنّه بشكل فعلي للأغراض المحاسبية. في حين أن الضرائب الحالية غير مستحقة الدفع على الأرباح المحققة قبل السنة المالية للشركة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤، فإن وجود قانون الضريبة الصادر يستدعي الحاجة إلى تسجيل الضرائب المؤجلة على الموجودات والمطلوبات على الفور عندما تختلف القيمة الدفترية عن الأسس الضريبية. فيما يتعلق بعمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، تعمل المجموعة حاليًا على تقييم التأثير المحتمل على قوائمها المالية المجمعة، من منظور الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد أن يتم سن القانون بشكل فعلي.

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|-----------|
| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
| ٣٤,٧٨١ | ٣٣,٢٩٤ |
| ٣٤,٧٨١ | ٣٣,٢٩٤ |

التزامات الإيجار التشغيلي - كمستأجر
أقل من سنة واحدة

| | |
|-------|-------|
| ٦,١٠٢ | ٣,٥٩١ |
| ٩,٢٠٩ | ٤,٦٣٣ |

التزامات رأسمالية
اعتمادات مستندية
مشاريع قيد التنفيذ

٣٣ الأدوات المالية بحسب الفئة

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٣٠٤,٥٦٠ | ٨٧,٦٠٨ |
| ٦٧,٣٩١ | ٧٤,٣٢٣ |
| ٢٣٧ | ٤٢ |
| ٣٧٢,١٨٨ | ١٦١,٩٧٣ |
| ١١,٣٣١ | - |
| ٣٨٣,٥١٩ | ١٦١,٩٧٣ |

الموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

نقد وما في حكمه (إيضاح ١٠)
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين) (إيضاح ٩)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)

موجودات مالية بالقيمة العادلة

أدوات مالية مشتقة

المطلوبات المالية

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع والإيرادات غير المحققة) (إيضاح ١٤)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
تسهيلات بنكية (إيضاح ١١)
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)

| | |
|---------|---------|
| ٣٦٩,٦٤٧ | ٤٠٨,٥٣٩ |
| ٢١,٨٤١ | ١٨,٢٤٨ |
| ١٨,٥٩٢ | ٤,٣٧٥ |
| ٤٣٤,٧٥٩ | ٥٠٧,١٨٢ |
| ٨٤٤,٨٣٩ | ٩٣٨,٣٤٤ |

٣٤ تسوية صافي الدين

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٣٠٤,٥٦٠ | ٨٧,٦٠٨ |
| - | ٢٩٥,٩٣٣ |
| (١٨,٥٩٢) | (٤,٣٧٥) |
| (٤٣٤,٧٥٩) | (٥٠٧,١٨٢) |
| (١٤٨,٧٩١) | (١٢٨,٠١٦) |

نقد وما في حكمه (إيضاح ١٠)
ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا (إيضاح ١٠)
تسهيلات بنكية (إيضاح ١١)
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)
صافي الدين

| ألف دولار أمريكي | |
|------------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٣٠٤,٥٦٠ | ٨٧,٦٠٨ |
| - | ٢٩٥,٩٣٣ |
| (٤٥٣,٣٥١) | (٥١١,٥٥٧) |
| (١٤٨,٧٩١) | (١٢٨,٠١٦) |

نقد وما في حكمه
ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا (إيضاح ١٠)
صافي الدين - بمعدلات فائدة متغيرة
صافي الدين

٣٤ تسوية صافي الدين (تابع)

| ألف دولار أمريكي | | | | | |
|------------------------------|--------------|--|---------------------------|-----------|--|
| مطلوبات من الأنشطة التمويلية | موجودات أخرى | ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا | نقد/ سحب بنكي على المكشوف | المجموع | |
| عقود الإيجار | | | | (١٤٨,٧٩١) | صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| | | | ٢٨٥,٩٦٨ | ٤٥٥,٤٢٢ | ودائع |
| | | ٤٥٥,٤٢٢ | - | (١٥٩,٤٨٩) | سحوبات |
| | | (١٥٩,٤٨٩) | - | ٧,١٢٢ | فروق ترجمة العملات الأجنبية |
| | | - | ١,٤٢٥ | (١٥,٥٩٥) | أخرى |
| | | - | - | ٢٠٠,١٣٨ | العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار والفائدة |
| | | - | - | (٢٦٢,٦٦٣) | الاستحواذ على عقود الإيجار |
| | | - | (٢٠٤,١٦٠) | (٢٠٤,١٦٠) | التدفقات النقدية، بالصافي |
| | | ٢٩٥,٩٣٣ | ٨٣,٢٣٣ | (١٢٨,٠١٦) | صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| | | | | | |
| ألف دولار أمريكي | | | | | |
| مطلوبات من الأنشطة التمويلية | موجودات أخرى | ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا | نقد/ سحب بنكي على المكشوف | المجموع | |
| عقود الإيجار | | | | (٢١٧,٦٧٦) | صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| | | | ١٦٦,٩٢٣ | ٣٠,٨٨٢ | فروق ترجمة العملات الأجنبية |
| | | - | ١٢,١٥٢ | (١٣,١٦٠) | أخرى |
| | | - | - | ١٧٢,٢٩١ | العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار والفائدة |
| | | - | - | ٦٦٧ | ربح من امتيازات الإيجار |
| | | - | - | (٢٢٨,٦٨٨) | الاستحواذ على عقود الإيجار |
| | | - | ١٠٦,٨٩٣ | ١٠٦,٨٩٣ | التدفقات النقدية، بالصافي |
| | | - | ٢٨٥,٩٦٨ | (١٤٨,٧٩١) | صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

٣٥ تقارير القطاعات

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

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

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

٣٥ تقارير القطاعات (تابع)

| الإيرادات | القطاعات التشغيلية | | معاملات متبادلة | | المجموع | |
|-----------------------------------|--------------------|-----------|------------------|----------|------------------|-----------|
| | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
| | ٣١ ديسمبر | | ٣١ ديسمبر | | ٣١ ديسمبر | |
| | ألف دولار أمريكي | | ألف دولار أمريكي | | ألف دولار أمريكي | |
| دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية | ١,٦٨٤,٦٧١ | ١,٦٨٤,٦٧١ | - | - | ١,٦٨٤,٦٧١ | ١,٦٨٤,٥١٤ |
| دول جنوب الخليج | ٢٧٨,٠٨١ | ٣١٤,٤٢٦ | (٣٦,٧٠٦) | (٣٦,٧٠٦) | ٢٤١,٣٧٥ | ٢٦١,٦٦٥ |
| شمال أفريقيا | ٢٣٧,٨٢٤ | ٢٩٤,٦٦١ | - | - | ٢٣٧,٨٢٤ | ٢٩٤,٦٦١ |
| أخرى | ٢٤٩,٢٦٤ | ٢١٧,٧٠٧ | - | - | ٢٤٩,٢٦٤ | ٢١٧,٧٠٧ |
| المجموع | ٢,٤٤٩,٨٤٠ | ٢,٤٣١,٣٠٨ | (٣٦,٧٠٦) | (٣٦,٧٠٦) | ٢,٤١٣,١٣٤ | ٢,٣٧٨,٥٤٧ |

| صافي الأرباح | القطاعات التشغيلية | | المجموع | |
|-----------------------------------|--------------------|----------|------------------|----------|
| | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
| | ٣١ ديسمبر | | ٣١ ديسمبر | |
| | ألف دولار أمريكي | | ألف دولار أمريكي | |
| دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية | ٢١٤,٥٠٤ | ٢٥١,٢٦٨ | - | - |
| دول جنوب الخليج | ١٣,١٤٨ | ٢٢,٣٦٠ | (١٣,٠٤١) | (١٣,٠٤١) |
| شمال أفريقيا | ١٢,٣٤١ | (٢٦,٢١٧) | (٩٦٧) | (٩٦٧) |
| أخرى | ٣٦,٣٤٦ | ٢٨,٠١٤ | ٣٦,٣٤٦ | ٢٨,٠١٤ |
| المجموع | ٢٧٦,٣٣٩ | ٢٧٥,٤٢٥ | ٢٦٢,٣٣١ | ٢٦٢,٩٥٥ |

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

| المطلوبات | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي | | | |
|-----------|-----------------------------------|-----------------|--------------|---------|
| | دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية | دول جنوب الخليج | شمال أفريقيا | أخرى |
| الموجودات | ٩٤١,٣٨٢ | ١٤١,٦٨٥ | ١٣٢,٧٣٨ | ١٢٤,٧٤٢ |
| المطلوبات | ٧٤١,٩٣١ | ١٠٩,٩٣٢ | ١٢٤,٤١٥ | ٦٨,٥١٨ |

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

| الإيرادات | ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي | | | |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|---------|---------------------|
| | الإمارات العربية المتحدة | المملكة العربية السعودية | الكويت | جمهورية مصر العربية |
| الإيرادات | ٧٥٠,٩٧٢ | ٥٩٤,٥١٨ | ٣٣٩,١٨١ | ١٩٥,٠١٨ |
| موجودات غير متداولة | ٢٣٧,٥٦٣ | ٣١٦,٨٥٦ | ١٠٩,٤٦٣ | ٥٤,٧٧٨ |

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

٣٦ توزيعات أرباح

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 ديسمبر ٢٠٢٣، ظلت توزيعات الأرباح بمبلغ ١٥٨ ألف دولار أمريكي غير مطالب بها وتم إدراجها ضمن "ذمم دائنة تجارية وأخرى".

٣٧ أحداث لاحقة

في ١٤ فبراير ٢٠٢٤، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية قدرها ٠,٠٢١٣ دولار أمريكي لكل سهم بقيمة ١٧٩,٤٢٤ ألف دولار أمريكي بناءً على نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ويشمل ذلك:

- (أ) توزيعات أرباح نقدية قدرها ٠,٠١٥٤ دولار أمريكي لكل سهم بقيمة ١٢٩,٧٢٤ ألف دولار أمريكي.
(ب) توزيعات أرباح نقدية لمرة واحدة قدرها ٠,٠٠٥٩ دولار أمريكي لكل سهم بقيمة ٩,٧٠٠ ألف دولار أمريكي.