

أمريكانا للمطاعم



القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص من الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م - أمريكانا للمطاعم (عرفت فيما بعد باسم أمريكانا للمطاعم المحدودة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠ و٢٠١٩

المحتويات

الصفحة

٤ - ١	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
٥	بيان المركز المالي المجتزأ لغرض خاص
٦	بيان الدخل المجتزأ لغرض خاص
٧	بيان الدخل الشامل المجتزأ لغرض خاص
٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجتزأ لغرض خاص
٩	بيان التدفقات النقدية المجتزأ لغرض خاص
٦٢ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المديرين في أدبنتيو ايه دي انفستمننتس ليمتد

التقرير حول تدقيق القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص

رأينا

برأينا، تعتبر القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص بشكل عادل، ومن كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م - أمريكانا للمطاعم ("أمريكانا للمطاعم") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنوات المنتهية بتلك التواريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل القوائم المالية لأمريكانا للمطاعم ما يلي:

- بيان المركز المالي المجتزأ لغرض خاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.
- بيان الدخل الشامل المجتزأ لغرض خاص للسنوات المنتهية بتلك التواريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المجتزأ لغرض خاص للسنوات المنتهية بتلك التواريخ.
- بيان التدفقات النقدية المجتزأ لغرض خاص للسنوات المنتهية بتلك التواريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص وتشمل السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص المدرجة ضمن تقريرنا.

نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن أمريكانا للمطاعم وفقاً للقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص في مركز دبي المالي العالمي. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المديرين في أدبتيو ايه دي انفستمننتس ليمتد (تابع)

تأكيد على أمر - الأساس المحاسبي

نود أن نلفت الانتباه إلى حقيقة أنه كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ من القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص، فإن أمريكانا للمطاعم لا تدار على أنها منشأة منفصلة خلال السنوات المعروضة. ولذلك، فإن هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المستقبلية لأعمال أمريكانا للمطاعم كمنشأة منفصلة مستقلة بذاتها.

تم إعداد القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص من قبل إدارة أمريكانا للمطاعم فيما يتعلق بإدراج أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي للأوراق المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة و السوق المالية السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية. ونتيجة لذلك، قد لا تكون القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص مناسبة لأي غرض آخر. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية مجتزأة لغرض خاص خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية لأمريكانا للمطاعم.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المديرين في أديتيو ايه دي انفيستمننتس ليمتد (تابع)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص

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

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 المجتزأة لغرض خاص، 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 لأمریکانا للمطاعم.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديدها ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة أمریکانا للمطاعم 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 المجتزأة لغرض خاص، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع أمریکانا للمطاعم إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجتزأة لغرض خاص ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت تمثل القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.



تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المديرين في أديتيو ايه دي انفيستمننتس ليمتد (تابع)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المجتزة لغرض خاص (تابع)

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.

برابيس ووترهاوس كوبرز المحدوده
٢٧ يوليو ٢٠٢٢

PricewaterhouseCoopers

دبي، الامارات العربية المتحدة



أمريكانا للمطاعم بيان المركز المالي المجتزأ لغرض خاص كما في

الف دولار أمريكي				إيضاح
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
٢٦١,٣٧٣	٢٤٤,٣٣٤	٢٠٧,٨٨٧	٢٢١,٩١٩	٥
٤٨٤,٧٣٤	٤٥٩,٦٦٥	٣٧١,٥٤٧	٣٦١,٩٧٥	١٢
-	-	-	٥١,٢٠٠	١٨
٧,٥٨٨	٨,٠٠٧	٧,٥٢١	٩,٣٤١	٦
٣٠,٢٣٣	٣٢,٩٨٧	٣٧,٦٦٢	٤٢,٦٢٣	٧
-	-	-	٧,٥١٢	٩
١	١٥٠	١,٥٩٩	٢,١٥٠	
٧٨٣,٩٢٩	٧٤٥,١٤٣	٦٢٦,٢٤٦	٦٩٦,٧٢٠	
موجودات متداولة				
١٠٨,٧٠٥	٩٣,٨٨٦	٩٧,٠٩٣	١٠٧,٢٩٧	٨
٨٨,٢٠٠	٨٩,٩٤٣	٩٥,٩٨٠	٩٤,٠٣٤	٩
٢٧,٧٤٦	١,٧١٣	٦٩٦	١,١٨٩	١٨
-	-	-	١٢,٨٠٠	١٨
-	-	-	١,٨٧٨	٩
١٠٦,٦٤٦	١٦٩,٨٧٨	١٩٦,٣٤٧	١٧٣,٩٩٦	١٠
٣٣١,٢٩٧	٣٥٥,٤٢٠	٣٩٠,١١٦	٣٩١,١٩٤	
١,١١٥,٢٢٦	١,١٠٠,٥٦٣	١,٠١٦,٣٦٢	١,٠٨٧,٩١٤	
المطلوبات وحقوق الملكية				
مطلوبات غير متداولة				
٣٣٩,٥٣٦	٣١٨,٩٤٥	٢٦٣,٦٣٠	٢٤٨,١٣٦	١٢
٨٤,١٨٦	٨١,٢٣١	٨٠,٤١٣	٧٦,٢٦٠	١٣
-	٤٩,٤٧٠	٤٦,٢٦٥	٥٠,١٩٥	١٤
-	-	-	٧,٥١٢	٩
٨٧٩	٨٢٧	-	-	
٤٢٤,٦٠١	٤٥٠,٤٧٣	٣٩٠,٣٠٨	٣٨٢,١٠٣	
مطلوبات متداولة				
١١,١٥٨	١٣,٦٣١	٢٤,٥٦٣	٧,٠٧٣	١١
-	-	-	١,٨٧٨	٩
١٢١,٣٧٠	١٤٨,٧٨٠	١٣٩,٨٠٩	١٣٦,٤٦٣	١٢
٨,٤٨١	١٠,٥٥٢	٨,٦٣٦	١٢,٦١٤	١٦
٢٨٠,٧٩٢	٣١٤,٤٦٩	٣٢١,٧٠٢	٣٥٢,٣٢٦	١٤
٢١,٩٨٧	١٤,٣٨٢	٢٢,٤١٩	٢٣,٦٨٣	١٨
٢٢,١٥٤	١٢,٨٨٩	٢٢,٣١٠	٢٢,٠٦٢	١٥
٤٦٥,٩٤٢	٥١٤,٧٠٣	٥٣٩,٤٣٩	٥٦٦,٠٩٩	
٨٩٠,٥٤٣	٩٦٥,١٧٦	٩٢٩,٧٤٧	٩٤٨,٢٠٢	
حقوق الملكية				
٢٠٨,٠٧٠	١١٩,٩٥١	٨٩,٧٨٩	١٤٨,٩٨٤	
(١,٦٠٠)	(١,٤٤٨)	(١٢,٦٨٣)	(٢٠,٤٢٩)	
٢٠٦,٤٧٠	١١٨,٥٠٣	٧٧,١٠٦	١٢٨,٥٥٥	
١٨,٢١٣	١٦,٨٨٤	٩,٥٠٩	١١,١٥٧	١٧
٢٢٤,٦٨٣	١٣٥,٣٨٧	٨٦,٦١٥	١٣٩,٧١٢	
١,١١٥,٢٢٦	١,١٠٠,٥٦٣	١,٠١٦,٣٦٢	١,٠٨٧,٩١٤	

محمد علي راشد العبار
عضو مجلس الإدارة

عبدالمالك الحقييل
عضو مجلس الإدارة

مارش باناسول
رئيس المدراء الماليين

امريال ساندهو
الرئيس التنفيذي

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص.



أمريكانا للمطاعم
بيان الدخل المجتزأ لغرض خاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

ألف دولار أمريكي			إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١		
١,٨٩٠,٢١٩	١,٥٧٧,٧٩٥	٢,٠٥١,٧٤٧	١٩	إيرادات
(٩٠٢,٨٢١)	(٧٧٣,٨٥٣)	(٩٧٠,٣٥١)	٢٠	تكلفة الإيرادات
<u>٩٨٧,٣٩٨</u>	<u>٨٠٣,٩٤٢</u>	<u>١,٠٨١,٣٩٦</u>		إجمالي الربح
(٦٤٦,٠١٨)	(٥٧٨,٨٨٢)	(٦٧٩,٦٠٣)	٢١	مصاريف بيع وتسويق
(١٦٥,١١٣)	(١٥٧,٨٤٩)	(١٧٦,٩٨٩)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
١٢,٩٩٠	٣٢,٠١٧	١٥,٤٧٨		إيرادات أخرى
-	٣٨,٨١٨	٣,٠٤٣	٤	أرباح نقدية من التضخم المفرط
(٢٤٨)	(٢١,٢٩٨)	١,١٧٩	٤	عكس الانخفاض في القيمة / خسائر الانخفاض في القيمة على الموجودات غير المالية
٥٠	(١,٦٤٤)	(١,٤٥٤)	٩	صافي مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
<u>١٨٩,٠٥٩</u>	<u>١١٥,١٠٤</u>	<u>٢٤٣,٠٥٠</u>		ربح التشغيل
٥٨٩	٨٢٢	٢,٢٠٨	٢٤	إيرادات التمويل
(٢٨,٤١١)	(٢٩,٨٦٤)	(٢٣,١١٨)	٢٤	تكاليف التمويل
<u>١٦١,٢٣٧</u>	<u>٨٦,٠٦٢</u>	<u>٢٢٢,١٤٠</u>		الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة و حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(٩,١٣٨)	(٦,٢٨١)	(١٥,٧٣٢)	٢٧	ضريبة الدخل والزكاة و حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
<u>١٥٢,٠٩٩</u>	<u>٧٩,٧٨١</u>	<u>٢٠٦,٤٠٨</u>		صافي ربح السنة
				العائد إلى:
١٥١,٠٧٠	٨٠,٨٢٦	٢٠٣,٩١٧		صافي استثمار الشركة الأم العائد إلى الشركة الأم
١,٠٢٩	(١,٠٤٥)	٢,٤٩١		حصص غير المسيطرة
<u>١٥٢,٠٩٩</u>	<u>٧٩,٧٨١</u>	<u>٢٠٦,٤٠٨</u>		



أمريكانا للمطاعم

بيان الدخل الشامل المجتزأ لغرض خاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

ألف دولار أمريكي		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١
١٥٢,٠٩٩	٧٩,٧٨١	٢٠٦,٤٠٨
-	(٦,٠٥٠)	٤٣٦
٨٢	(١١,٢٢٧)	(٧,٦٩٨)
٨٢	(١٧,٢٧٧)	(٧,٢٦٢)
١٥٢,١٨١	٦٢,٥٠٤	١٩٩,١٤٦
١٥١,٢٢٢	٦٣,٥٤١	١٩٦,٦٠٧
٩٥٩	(١,٠٣٧)	٢,٥٣٩
١٥٢,١٨١	٦٢,٥٠٤	١٩٩,١٤٦

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر

بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل المجتزأ لغرض خاص:

إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٣)

بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجتزأ لغرض خاص:

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

مجموع بنود الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل للسنة

العائد إلى:

صافي استثمار الشركة الأم العائد إلى الشركة الأم

حصص غير المسيطرة



أمریکانا للمطاعم
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجتزا لفرص خاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

الف دولار أمريكي		صافي استثمار الشركة الأم العائد إلى الشركة الأم			
	صافي استثمار الشركة الأم	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	صافي المساهمة المتراكمة من الشركة الأم	صافي استثمار الشركة الأم العائد إلى الشركة الأم	
٢٢٤,٦٨٣	١٨,٢١٣	٢٠٦,٤٧٠	(١,٦٠٠)	٢٠٨,٠٧٠	
١٥٢,٠٩٩	١,٠٢٩	١٥١,٠٧٠	-	١٥١,٠٧٠	
٨٢	(٧٠)	١٥٢	١٥٢	-	
١٥٢,١٨١	٩٥٩	١٥١,٢٢٢	١٥٢	١٥١,٠٧٠	
(٢,٢٨٨)	(٢,٢٨٨)	-	-	-	
(١٠٥,٩٤١)	-	(١٠٥,٩٤١)	-	(١٠٥,٩٤١)	
(١٣٢,٢٤٨)	-	(١٣٢,٢٤٨)	-	(١٣٢,٢٤٨)	
١٣٥,٢٨٧	١٢,٨٨٤	١١٨,٥٠٣	(١,٤٤٨)	١١٩,٨٥١	
٧٩,٧٨١	(١,٠٤٥)	٨٠,٨٢٦	-	٨٠,٨٢٦	
(٦,٠٥٠)	-	(٦,٠٥٠)	-	(٦,٠٥٠)	
(١٠,٤٩٥)	-	(١٠,٤٩٥)	(١٠,٤٩٥)	-	
(٧٢٢)	٨	(٧٤٠)	(٧٤٠)	-	
٦٢,٥٠٤	(١٠,٢٧٧)	٦٣,٥٤١	(١١,٢٣٥)	٧٤,٧٧٦	
(١٥,٨٥١)	(٦,٣٣٨)	(٩,٥١٣)	-	(٩,٥١٣)	
(٥٩,٩٤٩)	-	(٥٩,٩٤٩)	-	(٥٩,٩٤٩)	
(٣٥,٤٧٦)	-	(٣٥,٤٧٦)	-	(٣٥,٤٧٦)	
٨٦,٦١٥	٩,٥٠٩	٧٧,١٠٦	(١٢,٦٨٣)	٨٩,٧٨٩	
٢٠٢,٤٠٨	٢,٤٩١	٢٠٢,٩١٧	-	٢٠٢,٩١٧	
٤٣٦	-	٤٣٦	-	٤٣٦	
٦,٦١٤	-	٦,٦١٤	٦,٦١٤	-	
(١٤,٣١٧)	٤٨	(١٤,٣٦٠)	(١٤,٣٦٠)	-	
١٩٩,١٤٦	٢,٥٣٩	١٩٦,٦٠٧	(٧,٧٤٦)	٢٠٤,٣٥٣	
(١,٠١٠)	(٨٩١)	(١١٩)	-	(١١٩)	
(١٢٩,٨١٧)	-	(١٢٩,٨١٧)	-	(١٢٩,٨١٧)	
(١٥,٢٢٢)	-	(١٥,٢٢٢)	-	(١٥,٢٢٢)	
١٣٩,٧١٢	١١,١٥٧	١٣٨,٥٥٥	(٢,٠٤٢٩)	١٤٨,٩٨٤	

إيضاح

١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الأخر
فروق ترجمة العملات الأجنبية

مجموع الدخل الشامل

التغيرات في الحصص غير المسيطرة
توزيعات إلى الشركة الأم

صافي المدفوعات وتأثير إعادة الهيكلة مع الشركة الأم

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي ربح السنة

الدخل الشامل الأخر

إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
تعديل التضخم المفرط

فروق ترجمة العملات الأجنبية

مجموع الدخل الشامل

التغيرات في الحصص غير المسيطرة

توزيعات إلى الشركة الأم
صافي المدفوعات وتأثير إعادة الهيكلة مع الشركة الأم

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي ربح السنة

الدخل الشامل الأخر

إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تعديل التضخم المفرط
فروق ترجمة العملات الأجنبية

مجموع الدخل الشامل

التغيرات في الحصص غير المسيطرة
توزيعات إلى الشركة الأم

صافي المدفوعات وتأثير إعادة الهيكلة مع الشركة الأم

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



أمريكانا للمطاعم

بيان التدفقات النقدية المجتزأ لغرض خاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

الف دولار أمريكي		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦٠,٤٤٥	٨٥,٤٩٢	٢٢١,٠٥٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل ضريبة الدخل والزيادة للسنة
تعديلات لـ:			
٢٢٠,٠٥٤	٢١٤,٧٤٧	٢٠٨,٦٢٩	٢٣ الاستهلاك والإطفاء
١٣,٥٢٢	٨,٠٠١	١٠,٠٧٤	٢٥, ١٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي من التحويلات
(٥٠)	١,٦٤٤	١,٤٥٤	٩ مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١,٨٥٥	٣,١٥٩	١,٣٨٧	٨ مخصص المخزون المتقادم ويطيء الحركة والمعيب
٢٤٨	٢١,٢٩٨	(١,١٧٩)	١٢, ٧, ٥ (عكس الانخفاض في القيمة) / خسائر الانخفاض في القيمة على الموجودات غير المالية
٧,١٧٤	٣,٢٤٠	١,٢٢٤	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	(٢٨,١١٣)	(٦,٩٧٨)	ربح من امتيازات الإيجار
(٥٨٩)	(٨٢٢)	(٢,٢٠٨)	٢٤ إيرادات التمويل
٢٨,٤١١	٢٩,٨٦٤	٢٣,١١٨	٢٤ تكاليف التمويل
-	(٣٣,١٣٦)	١,٣٤٨	تأثير التضخم المفرط
٤٣١,٠٧٠	٣٠٥,٣٧٤	٤٥٧,٩٢٨	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
(١٤,٣١٧)	(١٧,٣٣٣)	(١٣,٥٣٥)	١٣ المدفوع من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٥,١٨٣)	(٥,٥٠١)	(٦,٩٧١)	١٦ ضريبة دخل مدفوعة
التغييرات في رأس المال العامل:			
(١,٨٥١)	(٩,١٢٩)	(٦٢)	نم مدينة تجارية وأخرى
٢٦,٠٣٣	١,٠١٧	(٤٩٣)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٢,٨٨٣	(٦,٢١٤)	(١١,٢٧٤)	مخزون
(٧,٦٠٥)	٨,٠٣٧	١,٢٦٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٧٠,٢٠٦	٧,٨٦٥	٤١,٩٩٢	نم دائنة تجارية وأخرى ومخصصات وضرائب أخرى
٥١١,٢٣٦	٢٨٤,١١٦	٤٦٨,٨٤٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(٦٧,٨٤٣)	(٣٩,٩٣٣)	(٩١,٥١٠)	٥ شراء ممتلكات ومعدات
٣,٢٧٤	٧٧٩	١,٤٣٨	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٦,٥٢٩)	(٥,٠٧٣)	(٨,٣٣٣)	٧ شراء موجودات غير ملموسة
(٧٧٩)	(١,٧٤٤)	(١,٤٠١)	١٢ دفعات بدل الخلو
٥٨٩	٨٢٢	٢,٢٠٨	فائدة مستلمة من ودائع قصيرة الأجل
-	-	(٦٤,٠٠٠)	١٨ قروض إلى طرف ذي علاقة
(٧١,٢٨٨)	(٤٥,١٤٩)	(١٦١,٥٦٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
(١,٦٢٣)	(١,١٧٨)	(١,٤٥٥)	تكاليف التمويل المدفوعه
(٢,٢٨٨)	(١,١٣٩)	(٨٢٦)	تغييرات في الحصص غير المسيطرة
-	(١٤,٧١٢)	(١٨٤)	الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة من الحصص غير المسيطرة
(١٣٣,٥٣٥)	(١١٠,٧٤٨)	(١٦٠,٣٦٣)	العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار
(١٠٥,٩٤١)	(٥٩,٩٤٩)	(١٢٩,٨١٧)	توزيعات إلى الشركة الأم
(١٣٣,٢٤٨)	(٣٥,٤٧٦)	(١٥,٢٢٢)	صافي المدفوعات وتأثير إعادة الهيكلة مع الشركة الأم
(٣٧٦,٦٣٥)	(٢٢٣,٢٠٢)	(٣٠٧,٨٦٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٣,٣١٣	١٥,٧٦٥	(٥٨٦)	صافي التغيير في النقد وما في حكمه
(٢,٥٥٤)	(٢٢٨)	(٤,٢٧٥)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٩٥,٤٨٨	١٥٦,٢٤٧	١٧١,٧٨٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٥٦,٢٤٧	١٧١,٧٨٤	١٦٦,٩٢٣	١٠ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١ معلومات عامة

تأسست الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م في دولة الكويت في ٢٩ ديسمبر ١٩٦٣ كشركة مساهمة عامة كويتية ("الشركة الأم" أو "الشركة الكويتية للأغذية"). تشارك الشركة الأم في نشاطين رئيسيين من الأعمال وهما نشاط المطاعم ونشاط الأغذية. يتألف نشاط المطاعم من تشغيل وإدارة عدد من سلاسل المطاعم / العلامات التجارية في جميع أنحاء المنطقة. وتشمل عمليات هذا النشاط دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية والكويت ومصر وقطر وكازاخستان والبحرين والأردن وعمان ولبنان والمغرب والعراق وتديره مختلف الشركات التابعة للشركة الأم كما هو مبين في الإيضاح ٢٨.

في ٢ يونيو ٢٠٢٢، وافق مجلس إدارة الشركة الكويتية للأغذية على تحويل نشاط المطاعم في الشركة الكويتية للأغذية إلى منشأة تم إنشاؤها حديثاً باسم أمريكانا للمطاعم المحدودة "أمريكانا للمطاعم". أمريكانا للمطاعم هي منشأة مسجلة في سوق أبوظبي العالمي وتم تأسيسها في ٢٧ مايو ٢٠٢٢. العنوان المسجل هو ٢٤٢٨ ريسكويرك ٠٦، الطابق ٢٤، برج السلع، مربعة سوق أبوظبي العالمي، جزيرة المارية، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

أمريكانا للمطاعم هي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الكويتية للأغذية. إن الشركة الكويتية للأغذية مملوكة بنسبة ٩٣,٤٢٪ من قبل شركة أدبنتيو إيه دي انفسمنتس ليمتد ("الشركة الأم الوسيطة")، شركة مملوكة بالكامل لشركة أدبنتيو إيه دي القايسة ليمتد ("الشركة الأم المطلقة"). "المساهمون النهائيون" في الشركة الأم هم السيد/ محمد علي راشد العبار والشركة السعودية للاستثمارات الغذائية الخليجية ("الاستثمارات الغذائية الخليجية")، وهي شركة تابعة لصندوق الاستثمارات العامة في المملكة العربية السعودية. إن نسبة ٢,٠٧٪ من الأسهم المصدرة من الشركة الكويتية للأغذية محتفظ بها كأسهم خزينة من قبل الشركة الكويتية للأغذية وتمثل الأسهم المتبقية ما نسبته ٣,٩٪ من حصة الأقلية.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص من قبل مجلس إدارة الشركة الكويتية للأغذية بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢٢.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفق المعايير الدولية للتقارير المالية. تتوافق القوائم المالية لغرض خاص مع المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. طبقت أمريكانا للمطاعم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، في تطبيقها للمعايير الدولية للتقارير المالية. تاريخ الانتقال ("تاريخ الانتقال") هو ١ يناير ٢٠١٩، وهو تاريخ الميزانية العمومية الافتتاحية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. أصدرت جميع المنشآت المدرجة في هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص بيانات مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص. ولذلك، تم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المدرجة في هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص بالقيم الدفترية في القوائم المالية لكل منشأة مدرجة في هذه القوائم المالية المجتزأة. لا تقدم المعايير الدولية للتقارير المالية إرشادات لإعداد القوائم المالية التاريخية المجتزأة، أو للمعالجة المحاسبية المحددة الموضحة أدناه.

تمثل هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص توحيداً لجميع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بأمريكانا للمطاعم كما تم الإبلاغ عنها تاريخياً في القوائم المالية المستقلة للشركات التابعة لأمريكانا للمطاعم كما هو مدرج في الإيضاح ٢٨ من خلال تطبيق المبادئ التي تقوم عليها إجراءات التوحيد الخاصة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة" مع مراعاة التعديلات المجتزأة التالية:

- تحويل الموجودات والمطلوبات المحددة بشكل منفصل لنشاط مطاعم الكويت التي كانت جزءاً من الشركة الكويتية للأغذية بموجب اتفاقية تحويل الأعمال.
- تحويل الإيرادات والتكاليف والمطلوبات المنسوبة مباشرة وعلى وجه التحديد فيما يتعلق بأمريكانا للمطاعم المسجلة تاريخياً في الشركة الكويتية للأغذية.
- إزالة بعض التكاليف المشتركة المسجلة تاريخياً من قبل الشركة الكويتية للأغذية بأمريكانا ذ.م.م ("مطاعم الإمارات العربية المتحدة") والتي تم تكبيدها لدعم عمليات الأنشطة الأخرى في الشركة الكويتية للأغذية، وبالتالي لا تتعلق بنشاط المطاعم. وهذه التكاليف المخصصة استُبعدت على أساس منتظم وتمثل الاستخدام المقدر لهذه الخدمات من قبل نشاط المطاعم والأنشطة الأخرى التي لا تشكل جزءاً من نشاط المطاعم. تم وصف طرق التخصيص المختلفة في الإيضاح ٤.
- إزالة المعلومات المالية المتعلقة باستثمارات الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية في بعض المنشآت التابعة لنشاط الأغذية في الشركة الكويتية للأغذية، والتي ليست جزءاً من نشاط المطاعم والتي تم استبعادها من قبل الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية خلال الثلاثة السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- إزالة المعلومات المالية المتعلقة باستثمارات شركة الأغذية المتحدة ذ.م.م في بعض المنشآت التابعة لنشاط الأغذية في الشركة الكويتية للأغذية، والتي ليست جزءاً من نشاط المطاعم والتي تم استبعادها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

لم تقم أمريكانا للمطاعم أبداً بإعداد بيانات مالية على أساس الإعداد المبين في هذا الإيضاح. تمثل هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص العمليات التاريخية لأمريكانا للمطاعم وقد تم اشتقاقها من السجلات المحاسبية التاريخية للشركة الأم ويتم عرضها على أساس مجتزأ. عملت أمريكانا للمطاعم تاريخياً كجزء من الشركة الأم وليس كمجموعة شركات منفصلة. لقد أعدت الكيانات الأساسية المدرجة في هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص، تاريخياً، معلوماتها المالية المدققة الخاصة.

هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص هي المجموعة الأولى من القوائم المالية لأمريكانا للمطاعم حيث أن النشاط التجاري لم يشكل كياناً قانونياً منفصلاً في أي من الفترات المعروضة. تم إعداد هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص بغرض إدراجها في نشرة الاكتتاب فيما يتعلق بالإدراج المقترح لشركة أمريكانا للمطاعم المحدودة في سوق أبوظبي العالمي في دولة الإمارات العربية المتحدة وبورصة تداول في المملكة العربية السعودية.

لقد تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك. مبين أدناه بإيجاز المبادئ المحاسبية وغيرها من المبادئ المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص.

تتألف أمريكانا للمطاعم من العديد من الشركات التابعة للشركة الأم، كما يمثل تحويل الشركات التابعة إلى أمريكانا للمطاعم إعادة هيكلة رأس المال. أمريكانا للمطاعم هي كيان جديد لإعداد التقارير، ولم تعمل ككيان قانوني منفصل طوال الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص. ليس لأمريكانا للمطاعم رأس مال واحتياطات في حد ذاتها. ولذلك، ليس من المجدي عرض رأس المال أو تحليل الاحتياطات أو مكونات الدخل الشامل الأخر، بخلاف احتياطي تحويل العملات الأجنبية الذي يمكن تحديده بشكل منفصل. منذ اكتمال إعادة الهيكلة وتأسيس أمريكانا للمطاعم ككيان قانوني بعد نهاية فترة التقرير، تمثل حقوق الملكية المعروضة في هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص صافي استثمار الشركة الأم في كيان التقرير الجديد.

يتضمن بيان المركز المالي المجتزأ لغرض خاص لأمريكانا للمطاعم موجودات ومطلوبات الشركة الأم التي يمكن تحديدها خصيصاً إلى أمريكانا للمطاعم أو العائدة إليها.

تم إدراج الأرصدة النقدية للشركة الأم التي يمكن تحديدها بشكل خاص والعائدة إلى أمريكانا للمطاعم في هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص.

يتم إدراج جميع الإيرادات والتكاليف المرتبطة بأمريكانا للمطاعم في هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص.

تم تخصيص بعض المصاريف بما في ذلك تكاليف الموظفين ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية المرتبطة بأمريكانا للمطاعم في هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص. تمثل هذه المصاريف خدمات إدارة المجموعة والخدمة المشتركة التي قدمتها الشركة الأم تاريخياً، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، خدمات الإشراف التنفيذي والمحاسبة والخزينة والموارد البشرية والمشتريات وتكنولوجيا المعلومات والتسويق والخدمات المشتركة الأخرى. تم تخصيص هذه المصاريف لأمريكانا للمطاعم على أساس منتظم يمثل الاستخدام المقدر لهذه الخدمات من قبل نشاط المطاعم. تم وصف طرق التخصيص المختلفة في الإيضاح ٤.

تم إدراج المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية في القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص لأمريكانا للمطاعم.

تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة داخل منشآت أمريكانا للمطاعم.

تتضمن أرصدة الشركات الشقيقة بين الكيانات المقطعة وشركة الكويتية للأغذية والتي لا يتوقع تسويتها نقدًا صافي استثمار الشركة الأم في كيان التقارير المقطعة. على هذا النحو، يتم تسجيل التأثير الصافي لهذه الأرصدة كمساهمة أو تنازل في حقوق الملكية ويتم إظهاره كـ "صافي المدفوعات وتأثير إعادة الهيكلة مع الشركة الأم" في بيان التغيرات في حقوق الملكية لكل من السنوات الثلاث المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. تم عرض هذه الأرصدة بين الشركات كنشاط تمويلي كما في بيان التدفقات النقدية.



أمريكانا للمطاعم الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

قد لا تكون هذه القوائم المالية المقتطعة للأغراض الخاصة بالضرورة مؤشرا على المركز المالي أو نتائج العمليات أو التدفقات النقدية لأمريكانا للمطاعم ، إذا كانت تعمل كمجموعة قانونية منفصلة خلال الفترات المعروضة. بالإضافة إلى ذلك ، لا تعكس هذه القوائم المالية المقتطعة للأغراض الخاصة التأثير المالي الذي قد ينشأ عند فصل أعمال المطاعم عن الشركة الأم.

تم إعداد القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص على أساس مبدأ الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزام المنافع المحددة الذي يتم الاعتراف به بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة وإعادة تقييم المشتقات. تعتقد الإدارة أن منشآت أمريكانا للمطاعم لديها موارد كافية للاستمرار كمنشأة عاملة في المستقبل المنظور.

كوفيد-١٩

استجابة لانتشار فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩") خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في دول مجلس التعاون الخليجي والبلدان الأخرى التي تعمل بها المجموعة وما ترتب على ذلك من اضطرابات في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت الإدارة بتقييم مسبق لآثاره على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير التخفيفية، بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها ومستهلكيها والمجتمع المحيط بالإضافة إلى ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها.

كان هناك تأثير مالي سلبي كبير على العمليات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم إغلاق العديد من المطاعم مؤقتاً والعديد من المطاعم التي ظلت مفتوحة كانت عملياتها محدودة، مثل خدمة الطلب من السيارة وخدمة الاستلام من المطعم وخدمة التوصيل (عند الاقتضاء). إن الآثار السلبية المادية لجائحة كوفيد-١٩ على أمريكانا للمطاعم لفترة مطولة أثرت سلباً على نتائج التشغيل، بما في ذلك الانخفاض في الإيرادات والتدفقات النقدية وأثرت أيضاً على إمكانية استرداد الموجودات غير الملموسة والممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (راجع الإيضاح ٤).

كان التأثير المالي على أمريكانا للمطاعم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ضئيلاً وعادت العمليات لطبيعتها في معظم البلدان حيث ظلت المطاعم مفتوحة للجمهور لتناول الطعام. ومع ذلك، كانت الطاقة الاستيعابية مقيدة لفترة محدودة. وفي حين أن الإدارة لا تعرف التأثير المستقبلي لكوفيد-١٩ على أمريكانا للمطاعم في مناطق معينة، فلا تتوقع الإدارة أن ترى تأثيراً كبيراً بسبب كوفيد-١٩ على نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٢-٢	المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة
(أ)	المعايير الصادرة والمطبقة

طبقت أمريكانا للمطاعم معايير وتفسيرات وتعديلات معينة للمرة الأولى، وهي سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. ولم تطبق أمريكانا للمطاعم في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يسر حتى تاريخه.

المعايير السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١

طبقت أمريكانا للمطاعم المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى على فترات تقاريرها السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١:

- إصلاح معدل الفائدة المعياري - المرحلة الثانية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦

في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٠، تم إصدار إصلاح معدل الفائدة المعياري - المرحلة ٢ - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (يشار إليها باسم المرحلة ٢ من مشروع معاملات ايبور) من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. تشمل المجالات التي تأثرت بالتعديلات تطبيق وسيلة عملية للمحاسبة عن تعديلات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما يتم تحديث المعاملات بمعدلات ايبور الجديدة (لن تؤدي إلى إلغاء الاعتراف)، والإعفاء من التغييرات في تصنيفات التحوط ووثائق التحوط (لن يؤدي التغيير في تصنيفات التحوط ووثائق التحوط التي يتطلبها إصلاح ايبور إلى وقف محاسبة التحوط)، وتقديم إفصاحات تمكن المستخدمين من فهم طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن إصلاح معدل الفائدة المعياري التي تتعرض لها أمريكانا للمطاعم وكيفية إدارتها لتلك المخاطر. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي دون الحاجة إلى إعادة بيان الفترات السابقة.

تعمل الإدارة حاليًا على الأنشطة الانتقالية لأمريكانا للمطاعم وتواصل العمل مع الأطراف المقابلة لدعم انتقال منظم وتخفيف المخاطر الناتجة عن الانتقال. يشتمل التعرض الرئيسي لدى أمريكانا للمطاعم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على قرض لطرف ذي علاقة بقيمة دفترية تبلغ ٦٤,٠٠٠ ألف دولار أمريكي المربوط بالموشر ولم يتم تحويله بعد من سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن ("ليبور"). وفقًا للإرشادات الأخيرة، ستستمر بورصة إنتركونتيننتال في نشر سعر ليبور حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. وأي تغيير في المعدل المعياري يعتبر في حكم السواء من الناحية الاقتصادية بالنسبة لأمريكانا للمطاعم والأطراف المقابلة، بغض النظر عن المعدل المعياري البديل المعتمد. ترى الإدارة أنه قد يتعين تعديل اتفاقية القرض في وقت ما قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ للاتفاق على المعدل المعياري البديل بمجرد أن يصدر "اتحاد سوق القروض" إرشادات ملموسة بشأن المعدل المعياري البديل المقترح.

- تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ حول تمديد امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩

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 جائحة كوفيد-١٩ المستمرة. نظرًا لأن 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 أمريكانا للمطاعم هذا التعديل مبكرًا في ١ يناير ٢٠٢١، ونتيجة لذلك اعترفت أمريكانا للمطاعم بربح على امتيازات الإيجار بمبلغ ٦,٩٧٨ ألف دولار أمريكي ضمن "إيرادات أخرى" في بيان الدخل المجتزأ لغرض خاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٨,١١٣ ألف دولار أمريكي) لبيان التغييرات في دفعات الإيجار التي تنشأ من امتيازات الإيجار التي طبقوا عليها الوسيلة العملية.

٢	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٢-٢	المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (تابع)
(ب)	المعايير الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

مبين أدناه المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكن غير السارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص. تعتزم الإدارة تبني هذه المعايير، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

- المعيار الدولي للقرارات المالية رقم ١٧، "عقود التأمين" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).
- التعديلات على المعيار الدولي للقرارات المالية رقم ٣ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص لكل من منشآت أمريكانا للمطاعم باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل كل منشأة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص معروضة بالدولار الأمريكي، وهو "عملة العرض" لأمريكانا للمطاعم والعملة التي تقيس بها الإدارة أداء أمريكانا للمطاعم 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 المجتزأ لغرض خاص.

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي لجميع المنشآت في أمريكانا للمطاعم التي لا تتعامل كل منها بعملة في اقتصادات مفرطة التضخم (باستثناء كيان قانوني واحد في لبنان للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 مجتزأ لغرض خاص معروض بسعر الإقفال بتاريخ بيان المركز المالي المجتزأ.

(٢) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل شامل مجتزأ لغرض خاص بمتوسط أسعار الصرف (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 تحويل العملات الأجنبية في بيان المركز المالي المجتزأ لغرض خاص.

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 المجتزأ لغرض خاص 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 المجتزأ لغرض خاص. ويتم الاعتراف بفروق الصرف الناشئة ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي المجتزأ لغرض خاص.

٤-٢ التضخم المفرط

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

نظرًا لأن عملة العرض لأمريكانا للمطاعم 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. 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 الربح أو الخسارة إذا تجاوز المبلغ المعاد بيانه لبند غير نقدي قيمته المقدرة القابلة للاسترداد. وعند التطبيق المبدئي للتضخم المفرط، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر الفترة السابقة مباشرة في حقوق الملكية ضمن احتياطي تحويل العملات الأجنبية.

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

يتم عرض جميع البنود في بيان التدفقات النقدية لغرض خاص 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 أمريكانا للمطاعم، الشركة اللبنانية للمشروعات والسياحية العالمية، من حيث وحدة القياس الجارية في تاريخ التقرير. لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤.



أمريكانا للمطاعم الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (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 أمريكانا للمطاعم فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يتم تحميل كافة تكاليف عمليات التصليح والصيانة الأخرى إلى بيان الدخل المجتزأ لغرض خاص خلال الفترة المالية التي يتم تكديدها فيها.

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

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

السنوات	تحسينات على عقار والأثاث
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 أمريكانا للمطاعم قيمة التحسينات على العقارات المستأجرة والأثاث، على مدار العمر الإنتاجي للموجودات أو مدة إيجار العقار، أيهما أقل.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من الاستبعادات بمقارنة العوائد مع القيم الدفترية، ويتم إدراجها ضمن بيان الدخل المجتزأ لغرض خاص.

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



٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ استثمارات عقارية

يصنف العقار المحفوظ به لجني عائدات من تأجيله على المدى الطويل أو لإضافته إلى رأس المال، أو لكليهما، وكذلك غير المأهول من قبل الشركات في القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص، ضمن الاستثمارات العقارية. تصنف أمريكانا للمطاعم الأرض المحفوظ بها بموجب عقود الإيجار التشغيلي وتحتسبها كاستثمار عقاري عند استيفاء بنود تعريف الاستثمار العقاري الأخرى. تشمل الاستثمارات العقارية لأمريكانا للمطاعم 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 أمريكانا للمطاعم طرناً 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 وفترة 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 المجتزأ لغرض خاص كربح أو خسارة من بيع الاستثمارات العقارية. انظر الإيضاح ٦ للمزيد من التفاصيل.

٧-٢ موجودات غير ملموسة

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

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

حقوق الامتياز والوكالات ٥ - ١٠ سنوات أو مدة الإيجار، أيهما أقل

٨-٢ الموجودات المالية

(١) التصنيف

تصنف أمريكانا للمطاعم موجوداتها المالية في الفئات التالية:

- 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 المجتزأ لغرض خاص.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية (تابع)

(٢) الاعتراف والغاء الاعتراف

تقوم أمريكانا للمطاعم عند الاعتراف المبدئي بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية. يتم تسجيل تكاليف المعاملة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصاريف في حساب الربح أو الخسارة.

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 الدفعات الحصرية للمبالغ 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 المجتزأ لغرض خاص وتعرض في بند أرباح / (خسائر) أخرى مع أرباح وخسائر الصرف الأجنبي. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبند منفصل في بيان الدخل المجتزأ لغرض خاص.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات التي لا تستوفي معايير تسجيلها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتعرض بالصافي في الربح أو الخسارة ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية (تابع)

(٤) الانخفاض في القيمة

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

نعم مدينة تجارية وأخرى

تطبق أمريكانا للمطاعم 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 أمريكانا للمطاعم بإنشاء مصفوفة لرصد المخصصات تستند إلى خبرة أمريكانا للمطاعم التاريخية في خسارة الائتمان، والتي يتم تعديلها لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي المؤثرة على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

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

يتم شطب مخصص خسارة الذمم المدينة التجارية عندما لا يوجد توقعات معقولة للتحويل. وتدرج المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها 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 المجتزأة لغرض خاص 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 للاستهلاك 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 ووضعه 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 أمريكانا للمطاعم وفقاً لشروط الشحن المتفق عليها مع الموردين.

١١-٢ النقد وما في حكمه

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٢ عقود الإيجار

أنشطة الإيجار لدى أمريكانا للمطاعم وكيفية المحاسبة عنها

تقوم أمريكانا للمطاعم 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 إدراج عقود الإيجار كموجودات حق الاستخدام والمطلوبات المناظرة في تاريخ توفر الأصل المؤجر للاستخدام من قبل أمريكانا للمطاعم. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. ويتم تحميل تكلفة التمويل على بيان الدخل المجتزأ لغرض خاص على مدى فترة الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للمطلوبات 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 ناقصة 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 الجزاءات لإلغاء الإيجار، إذا كان الإيجار يعكس ممارسة المستأجر لهذا الخيار.
- يتم خصم دفعات الإيجار بناءً على معدل الاقتراض الإضافي المحدد من قبل أمريكانا للمطاعم.

تُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

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

عادةً ما يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. إذا كانت أمريكانا للمطاعم 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 الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات منخفضة القيمة عموماً المعدات المكتبية.

دفعات الإيجار المتغيرة

التقديرات غير المؤكدة الناشئة عن دفعات الإيجار المتغيرة

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

خيارات التمديد والإنهاء

تندرج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود إيجار ممتلكات وأراضٍ ومركبات عبر أمريكانا للمطاعم. وتستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية عند إدارة العقود. وتستخدم غالبية خيارات التمديد والإنهاء من قبل أمريكانا للمطاعم أو الطرفين بالاتفاق المتبادل فقط وبناءً على أحكام وشروط جديدة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إن الالتزام الخاص بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المعترف به في الميزانية العمومية المجتزأة فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة هو القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. خطة المنافع المحددة غير مموله حيث لا يتم تجنب أي موجودات للخطة مقدماً لتغطية المطلوبات المستقبلية، وبدلاً من ذلك يتم الوفاء بالمطلوبات من موارد أمريكانا للمطاعم الخاصة عند استحقاقها. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة وفقاً لقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تعمل فيها أمريكانا للمطاعم.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة وباستخدام 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.

يجتنب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المنافع المحددة. وتدرج هذه التكلفة ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل المجتزأ لغرض خاص.

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 التغيرات في حقوق الملكية المجتزأ لغرض خاص وبيان المركز المالي المجتزأ.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات الخطة أو التقلصات على الفور في بيان الدخل المجتزأ لغرض خاص كتكاليف خدمة سابقة.

١٤-٢ المطلوبات المالية

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

١٥-٢ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها من الموردين في سياق العمل الاعتيادي. ويتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية إذا كانت أطول)، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

تُحتسب الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٦-٢ المخصصات

تُحتسب المخصصات عندما يترتب على أمريكانا للمطاعم التزام قانوني أو ضمنى 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 عليها لتسوية الالتزام باستخدام معدل يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بهذا الالتزام. يتم الاعتراف بالزيادات في المخصصات نتيجة لمرور الوقت في بيان الدخل المجتزأ لغرض خاص.

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.



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٢ الأدوات المالية المشتقة

تدرج المشتقات في البداية بالقيمة العادلة بتاريخ عقد الأداة المشتقة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المشتقة في الربح أو الخسارة للسنة. لا تطبق أمريكانا للمطاعم محاسبة التحوط.

١٨-٢ إيرادات من العقود مع العملاء

تقوم أمريكانا للمطاعم 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 والتزامات.

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 أمريكانا للمطاعم أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد، بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم أمريكانا للمطاعم بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع أمريكانا للمطاعم أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم أمريكانا للمطاعم بالوفاء بالتزام الأداء.

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

يتم الاعتراف بالإيرادات في القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى أمريكانا للمطاعم 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 أمريكانا للمطاعم على النحو التالي:

(أ) أغذية ومشروبات

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

(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 المجتزأ لغرض خاص.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩-٢ إيرادات وتكاليف التمويل

تتألف إيرادات التمويل من إيرادات الفائدة على الاستثمارات قصيرة الأجل والودائع البنكية الأخرى. يتم تسجيل إيرادات الفائدة عند استحقاقها في بيان الدخل المجتزأ لغرض خاص 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 المجتزأ لغرض خاص 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 المجتزأ لغرض خاص، 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 أمريكانا للمطاعم في المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل المبالغ المستحقة بموجب هذه اللوائح على بيان الدخل المجتزأ لغرض خاص.

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

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص. 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 لأغراض 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 أمريكانا للمطاعم 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 المجتزأ لغرض خاص، 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 الهامة (تابع)

٢١-٢ تقريب المبالغ

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

٢٢-٢ رسوم الامتياز

أبرمت أمريكانا للمطاعم 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 التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار الرئيسي للعمليات التشغيلية الذي يقوم بتقييم الأداء المالي والمركز المالي لأمريكانا للمطاعم واتخاذ القرارات الإستراتيجية، ويشمل ذلك الرئيس التنفيذي ورئيس المدراء الماليين.

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض أمريكانا للمطاعم 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 لأمريكانا للمطاعم.

تتم إدارة المخاطر في الغالب من قبل قسم خزينة مركزي لدى أمريكانا للمطاعم بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. يقوم قسم الخزينة المركزي بتحديد المخاطر المالية وتقييمها والتحوط لها من خلال التعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية لدى أمريكانا للمطاعم. 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 أمريكانا للمطاعم أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق ومراقبتها من خلال مقاييس مقبولة مع تعظيم العائد على المخاطر. ينشأ تعرض أمريكانا للمطاعم لمخاطر السوق مما يلي:

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

تتعرض أمريكانا للمطاعم بشكل رئيسي لمخاطر العملات الأجنبية نتيجة لأرباح أو خسائر تحويل الموجودات والمطلوبات المقومة بالعملات الأجنبية، مثل الأرصدة النقدية والبنكية والذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية الدائنة والأخرى والقروض والتسهيلات البنكية.

تتعرض أمريكانا للمطاعم لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن التعرضات لسرف 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 باليرة اللبنانية، تتعرض أمريكانا للمطاعم 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 لاجتزاء القوائم المالية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر السوق (تابع)

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية (تابع)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فيما لو كان سعر صرف الجنيه المصري قد انخفض/ ارتفع بنسبة ٥٪ (٢٠٢٠: ٥٪) مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان الدخل الشامل المجتزأ للسنة قد انخفض/ ارتفع بواقع ٧٢٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٤٦٠ ألف دولار أمريكي، ٢٠١٩: ٦٥٣ ألف دولار أمريكي)، وذلك كنتيجة رئيسية لأرباح/ خسائر الصرف الأجنبي من تحويل الذمم الدائنة التجارية المقومة بالجنيه المصري.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فيما لو كان سعر صرف الجنيه المصري قد انخفض/ ارتفع بنسبة ٥٪ (٢٠٢٠: ٥٪) مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان الدخل الشامل المجتزأ للسنة قد ارتفع/ انخفض بواقع ٢٦٦ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ١٧٤ ألف دولار أمريكي، ٢٠١٩: ١٢٧ 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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

(٢) مخاطر الأسعار

أمريكانا للمطاعم غير معرّضة لمخاطر الأسعار نظراً لعدم امتلاكها أي أوراق مالية استثمارية مدرجة في أسواق المال أو موجودات ومطلوبات مشابهة.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

تضمن إدارة الخزينة المركزية لدى أمريكانا للمطاعم الحفاظ على الودائع بأفضل سعر سوقي ساند في وقت كل إيداع.

تصنيف المشتقات

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



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

الأدوات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان كالتالي:

ألف دولار أمريكي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩
الأرصدة النقدية والبنكية باستثناء النقد في الصندوق	١٦٩,٦٨٧	١٩٤,٥٦٩	١٦٧,٨٣٨
قرض إلى طرف ذو علاقة	٦٤,٠٠٠	-	-
ذمم مدينة تجارية وأخرى*	٦٠,٠٤٦	٥٤,٠٠٠	٤٧,٩٨٢
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١,١٨٩	٦٩٦	١,٧١٣
	٢٩٤,٩٢٢	٢٤٩,٢٦٥	٢١٧,٥٣٣
			١٠٤,٧٠٦
			٤٨,٩١٥
			٢٧,٧٤٦
			١٨١,٣٦٧

*يستثنى من الذمم المدينة التجارية والأخرى الموضحة أعلاه الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً. لا يوجد تصنيف ائتماني رسمي للذمم المدينة التجارية والأخرى.

(١) نقد وما في حكمه

تدير أمريكانا للمطاعم 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 الشركة بأرصدة في تاريخ التقرير والتي تتراوح بشكل أساسي من Aa٣ إلى B٣.

(٢) ذمم مدينة تجارية وأخرى

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

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

تعتبر مخاطر الائتمان على القرض إلى طرف ذي علاقة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في حدها الأدنى حيث تقوم الإدارة بمراقبة وتسوية أرصدة الأطراف ذات العلاقة على أساس منتظم وكذلك تقييم الأطراف ذات العلاقة للتأكد من أن لديهم موارد كافية لتسوية الالتزامات، وبالتالي، لا يعتبر استردادها مشكوكاً فيه. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم الأداء من قبل هذه الأطراف ذات العلاقة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠١٩، كان مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على القرض إلى طرف ذي علاقة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة غير جوهري.



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) 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 الملزم بها والقدرة على تصفية مواقع السوق. ونظراً لطبيعة الأعمال الأساسية لأمريكانا للمطاعم، تهدف المجموعة إلى الحفاظ على مرونة عملية التمويل بتوفير قنوات ائتمانية ملتزم بها.

يحلل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية المجتزأة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس السنة المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي المجتزأ لغرض خاص حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

ألف دولار أمريكي			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	سنة واحدة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة
٧,٠٧٣	-	-	٧,٠٧٣
٤٤٢,١٢٧	٦٩,٤٦٢	٢٣٣,٧٩٦	١٢٨,٨٦٩
٣٢٥,٢١٢	-	-	٣٢٥,٢١٢
٧٧٤,٤١٢	٦٩,٤٦٢	٢٣٣,٧٩٦	٤٧١,١٥٤

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

ألف دولار أمريكي			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	سنة واحدة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة
٢٤,٥٦٣	-	-	٢٤,٥٦٣
٤٧٥,٥٥٢	٨٥,٣٣٣	٢٤٥,٤٣٢	١٤٤,٧٨٧
٢٩٥,٩٩٥	-	-	٢٩٥,٩٩٥
٧٩٦,١١٠	٨٥,٣٣٣	٢٤٥,٤٣٢	٤٦٥,٣٤٥

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

ألف دولار أمريكي			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	سنة واحدة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة
١٣,٦٣١	-	-	١٣,٦٣١
٥٤٥,١٦٨	١٠٤,١٣١	٢٨٦,٥٠٦	١٥٤,٥٣١
٢٨٩,٩١٨	-	-	٢٨٩,٩١٨
٨٤٨,٧١٧	١٠٤,١٣١	٢٨٦,٥٠٦	٤٥٨,٠٨٠

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

ألف دولار أمريكي			
كما في ١ يناير ٢٠١٩			
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	سنة واحدة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة
١١,١٥٨	-	-	١١,١٥٨
٥٨٢,٦٢١	١٣١,٢٠٥	٣١٩,١٨٦	١٣٢,٢٣٠
٢٥٥,١٦٢	-	-	٢٥٥,١٦٢
٨٤٨,٩٤١	١٣١,٢٠٥	٣١٩,١٨٦	٣٩٨,٥٥٠

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف أمريكانا للمطاعم عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال. يتكون هيكل رأس المال من حقوق الملكية بالإضافة إلى الديون.

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

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

يستعرض الجدول أدناه تحليلاً 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 لأمريكانا للمطاعم هي أسعار الطلب الحالية. يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الأول.

القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة مبيّنة 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 ٢٠٢١، يتم الاحتفاظ بالأداة المالية المشتقة بموجب الاتفاقية المبرمة مع شركة آر إي إف إيف تكنولوجي إنك وشركة آر إي إف أس بي في الشرق الأوسط القابضة المحدودة بالقيمة العادلة تحت المستوى الثالث. تم تقدير القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٩,٣٩٠ ألف دولار أمريكي (راجع الإيضاح ٩). لا توجد موجودات ومطلوبات أخرى مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠١٩.

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 أمريكانا للمطاعم لأدوات مالية مشابهة. وتقارب الذمم المدينة والدائنة الأخرى قيمها العادلة.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص من الإدارة إصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات عن المطلوبات الطارئة بتاريخ التقرير. وبخلاف ذلك، فإن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة 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 أمريكانا للمطاعم تسيطر على شركة مطاعم البحرين والكويت، على الرغم من أنها تمتلك أقل من نصف حقوق التصويت في هذه الشركة التابعة. وتمتلك أمريكانا للمطاعم، كونها أكبر مساهم بنسبة ٤٠٪، الحق الحصري في إدارة شركة مطاعم البحرين والكويت. وفقاً للترتيبات التعاقدية المعمول بها، تعين أمريكانا للمطاعم جميع الإدارات الرئيسية وتتخذ جميع قرارات التشغيل الرئيسية مما يشير أيضاً إلى أنها تتمتع بسلطة على الشركة المستثمر فيها وبالتالي يتم توحيدها في القوائم المالية بناءً على هذه الحقائق.

التضخم المفرط

تمارس أمريكانا للمطاعم أحكاماً هامة عند تحديد بداية التضخم المفرط في البلدان التي تعمل فيها وما إذا كانت العملة الوظيفية للشركة التابعة هي عملة اقتصاد مفرط التضخم.

تؤخذ في الاعتبار الخصائص المختلفة للبيئة الاقتصادية لكل بلد. تشمل هذه الخصائص، على سبيل المثال لا الحصر، أياً مما يلي:

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

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

فيما يلي المؤشر العام للأسعار المستخدم وفقاً لصندوق النقد الدولي:

التاريخ	سنة الأساس	المؤشر العام للأسعار	معدل التضخم (%)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠١٩	٩٢١	٪٧٥٩

إن تأثير تعديل نتائج أمريكانا للمطاعم بسبب التضخم المفرط مبين في الصفحة التالية :

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام الهامة

التضخم المفرط (تابع)

السنة المنتهية	السنة المنتهية في	بيان الدخل
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٩,٣٠٥	٤,٨٨٩	الزيادة في الإيرادات
٣٨,٨١٨	٣,٠٤٣	ربح نقدي من التضخم المفرط
(١٥,٨٤٨)	١,٠٢٥	عكس الانخفاض في القيمة / (خسائر الانخفاض في القيمة) على الموجودات غير المالية
(٤,٨٣١)	(٤,٧١٨)	الزيادة في تكلفة الإيرادات
(٩,٣٨٤)	(١,٥٨١)	الزيادة في مصاريف البيع والتسويق
(١,١١١)	(١,١٠٠)	الزيادة في المصاريف العمومية والإدارية
٣٣٩	(١,٨٨١)	أخرى
١٧,٢٨٨	(٣٢٣)	(نقص) / زيادة الربح بعد الضريبة

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لقد قررت أمريكانا للمطاعم أن أصغر وحدات توليد للنقد هي مستوى علامتها التجارية الخاصة بها في المقام الأول على أساس أن أمريكانا للمطاعم مطلوبة للحفاظ على الحد الأدنى من عدد المتاجر في كل بلد من أجل الحفاظ على الحق الحصري بما يتماشى مع اتفاقيات الامتياز. تستفيد الإدارة أيضاً من البنية التحتية للخدمات المشتركة في كل بلد، وقد قامت بتطوير مؤشرات الأداء المالي والتشغيلي على مستوى الدولة ذات العلامة التجارية. تجري الإدارة دراسة ربع سنوية لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" الذي نُحْتَسَب فيه التدفقات النقدية المستقبلية المخصصة للتأكد من أن قيمة الموجودات قد انخفضت. ومع ذلك، يوجد خطر حيث أن الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة لحساب التدفقات النقدية المستقبلية قد لا تكون عادلة بناءً على الظروف الحالية والظروف السائدة في المستقبل المنظور. إن الموجودات غير المالية المتعلقة بمنافذ المطاعم والتي تم تقييمها لتجري انخفاض القيمة هي الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة البالغة ٦٢٦,٥١٧ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٦١٧,١٢٦ ألف دولار أمريكي، ٢٠١٩: ٧٣٦,٩٨٦ ألف دولار أمريكي). فيما يلي (عكس الانخفاض في القيمة) / خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في بيان الدخل المجتزأ لغرض خاص على هذه الموجودات غير المالية:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢٤٨	١٢,٩٦١	(١,٣٥٦)	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
-	٧,٦٥٠	٢٩٢	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
-	٦٨٧	(١١٥)	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٢٤٨	٢١,٢٩٨	(١,١٧٩)	المجموع

يعرض الجدول التالي الافتراضات الرئيسية لأمريكانا للمطاعم وتأثير تحليل الحساسية على بيان الدخل الشامل المجتزأ لغرض خاص على تلك الافتراضات:

المقدار / (انخفاض قيمة الموجودات غير المالية)

التغير في الافتراض	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
معدل النمو	٩٤	-	(١٠٥)	+/-٠,٥%
معدل الخصم	(١٧)	-	٢٢	+/-٠,٥%
إجمالي هامش الربح	١٣٥	(٦٥٦)	١١٣	+/-١,٠%

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)
فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٢٠٢١				
أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	
٢٩٪ - (٤٩٪)	٩٪ - ١٤٪	٣٪ - ١٣٪	٣٪ - ١٥٪	معدل النمو
٩٪ - ٢٤٪	٩٪ - ١١٪	٧٪ - ١٠٪	٨٪ - ٧٪	معدل الخصم
١٠٠٪ - ٢٪	٧٪ - ١٪	٣٪ - ٢٪	٣٪ - ٢٪	الزيادة / النقص في إجمالي الهامش
اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٢٠٢٠				
أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	
٤٧٪ - ٦٪	٧٢٪ - ١٠٪	٣٤٪ - ٣٪	٤٤٪ - ٥٪	معدل النمو
٢٢٪ - ٧٪	١١٪ - ٨٪	١٠٪ - ٦٪	٦٪	معدل الخصم
٦٪ - ١٪	٨٪ - ١٪	٣٪ - ٢٪	٤٪ - ٢٪	الزيادة / النقص في إجمالي الهامش
اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٢٠١٩				
أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	
١٢٪ - ٦٪	١٢٪ - ٨٪	٨٪ - ٢٪	١٠٪ - ٢٪	معدل النمو
١٩٪ - ٨٪	١٣٪ - ٩٪	١٤٪ - ٦٪	٦٪	معدل الخصم
٢٪	٢٪	٢٪	٢٪	الزيادة / النقص في إجمالي الهامش

بناءً على إعادة تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات غير المالية الناتجة عن كوفيد-١٩، خلصت الإدارة إلى أنه كانت هناك تغييرات جوهرية في الأحكام والتقديرات الرئيسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فيما يتعلق بكوفيد-١٩، بالمقارنة مع تلك المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم تخفيف قيود كوفيد-١٩ وكان هناك انتعاش تدريجي خلال النصف الثاني من سنة ٢٠٢٠ والذي استمر حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وفي حين أن الإدارة ليست على علم بالتأثير المستقبلي لكوفيد-١٩ على أمريكانا للمطاعم في مناطق معينة، إلا أنها لا تتوقع أن تشهد تأثيراً جوهرياً من كوفيد-١٩ على النتائج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. سيتم تحديث التوقعات اعتماداً على أحدث التطورات، وأي تغييرات مطلوبة سوف تدرج في فترات إعداد التقارير المستقبلية.

الضرائب

تخضع أمريكانا للمطاعم لضريبة الدخل على الشركات والذكاة. 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 أمريكانا للمطاعم 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 الموجلة في السنة التي يتم فيها هذا التحديد (إيضاح ٢٧).

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

راجعت أمريكانا للمطاعم الافتراضات بشأن مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة على خلفية وباء كوفيد-١٩. تعتقد الإدارة أن التغييرات في الافتراضات المتعلقة بمخاطر التعثر واحتساب معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة الناشئة عن الموجودات المالية لن تغير بشكل جوهري انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وكما في ١ يناير ٢٠١٩. وستواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات إعداد التقارير المستقبلية.

توزيعات إدارة المجموعة

عند إعداد هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، أصدرت الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراضات تتعلق بتخصيص بعض المصاريف والإيرادات المحفوظ بها تاريخياً من قبل الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م. تم توزيع هذه البنود لأمريكانا للمطاعم وتم تضمينها في القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص بناءً على طريقة التوزيع الأنسب والتي تعتبر معقولة لغرض إعداد هذه القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. سيؤدي الارتفاع أو الانخفاض بنسبة ١٠٪ في نسب التوزيع إلى تغير في المصاريف الموزعة لأمريكانا للمطاعم بحوالي ٢,٠ مليون دولار أمريكي و ٠,١ مليون دولار أمريكي و ٠,٥ مليون دولار أمريكي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١، على التوالي.

تم توزيع التكاليف كما هو مذكور في إيضاح ٢-١ بناءً على الأساس التالي:

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

ترجمة العملات الأجنبية - الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية

للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠:

الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية ("أمريكانا لبنان") هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لأمريكانا للمطاعم. خلال الجزء الأخير من سنة ٢٠١٩، عانى لبنان من عجز كبير في العملة الصعبة. ونتيجة لذلك، 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 العقد الماضيين أو أكثر والذي تم ربطه بالليرة اللبنانية طوال تلك الفترة بسعر ١,٥٠٧,٥ ليرة لبنانية لكل دولار أمريكي ("سعر الصرف الرسمي").

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يجب قياس الموجودات والمطلوبات المقومة بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الإقفال الفوري. بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية التي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم ترجمتها إلى عملة العرض كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢-٤. إن تحديد السعر الفوري معقد حيث أن توافر الدولار الأمريكي بالسعر الرسمي لا يكون ممكناً دائماً بسبب ضوابط الصرف المطبقة. ونتيجة للوضع المذكور أعلاه، ظهر سعر غير رسمي في سوق الصرف الأجنبي يطبقه وسطاء الصرف الأجنبي في تداول العملات الخاصة بهم ("السعر الموازي"). طبقت الإدارة حكمها لتحديد ما إذا كان يجب اعتبار السعر الموازي سعراً فورياً. لا تعتقد الإدارة أنه يجب أن يعتبر السعر الموازي سعراً فورياً حيث أنه لا يعتبر سعراً رسمياً للأسباب المبينة أدناه:

- لا يتم تحديد الأسعار يومياً وقد تختلف اختلافاً جوهرياً من مكتب صرافة إلى آخر. يعتبر السعر سعراً افتراضياً حيث قد لا يكون هذا السعر متاحاً أيضاً في أي وقت حتى بين مكاتب الصرافة.
- بعض مكاتب الصرافة غير خاضعة للرقابة أو مرخصة لتداول العملات ولا يمكن اعتبارها آلية صرافة قانونية.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

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

وبناء عليه، تم استخدام سعر الصرف الرسمي للدولار الأمريكي الذي يساوي ١,٥٠٧,٥ ليرة لبنانية لتحويل وتسجيل المعاملات والأرصدة المقومة بالدولار الأمريكي. بالإضافة إلى ذلك، تم استخدام السعر الرسمي لتحويل عمليات الشركة إلى عملة العرض بالدولار الأمريكي. إذا تم استخدام أسعار صرف أخرى، فلن يكون التأثير مختلفًا بشكل كبير.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

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 فورًا أكثر ملاءمة. نتيجة لذلك، استخدمت الإدارة سعر الصرف الرسمي البديل وهو سعر "صيرفة" لتحويل عمليات أمريكانا لبنان إلى عملة العرض بالدولار الأمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

أدوات مالية مشتقة

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

خيارات التمديد أو الإنهاء

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

• ممتلكات ومعدات

الف دولار أمريكي						
	مشارك قيد	مركبات	معدات وأدوات	مبانٍ وعرف توريد	تخصيات على عقارات	أراضي
	التنفيد					
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٩٢٢,٠١٤	١٨,٤٥٦	٢٨٤,٥٣٦	١١٠,٨٥٣	٤٦١,٥٤٨	٣٢,٨٧٧
إضافات	٩١,٥١٠	١,١٧٣	١٩,٥٩١	٧٠٩	٢٢,٠٠١	-
استبعادات	(٢٢,٠٩٥)	(٨١)	(٢,٠٩٣)	(٨٠٦)	(٣٧,٤٤١)	-
تعديل التضخم المفرط	١٦,١٢٥	٢٣٢	٣,٦٥٣	٤,٤٩٨	٤,٦٦٠	٣,٠٨٢
تحويلات	(٧,٧٩٦)	١٠٤	٤,٨٢١	٥٨١	٢٧,٢٦٤	-
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٩٤,٠٦٠)	(١٢٨)	(١,٣٣٧)	(٢١,٦٢٣)	(٢٧,٦٥٨)	(١٦,٨٦٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٦٥,٦٩٨	٢٠,٩٦٥	٢٧٠,٠٨١	٨٩,٣٨٨	٤٥٠,٣٧٤	١٩,٠٩٥
الإستهلاك المتراكم والإخفاض في القيمة						
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٧١٤,١٢٧	-	١٤,٨٨٢	٨٦,٧٦٦	٣٧٢,٦٢٨	٧,٠٢٤
استهلاك السنة	٥٨,٦٠٧	-	١,٢٢٣	٣,٧٤٢	٣٧,٢١٩	-
استبعادات	(٥٩,٩٤٣)	-	(٢,٨٠٤)	(٨٠٤)	(٣٦,٦٤٨)	-
تعديل التضخم المفرط	١٢,٢١٦	-	٢٣٢	٣,٤٩٧	٤,٥٥٩	-
تحويلات	(١٠٢)	-	٤	(٣٠)	٢٦	-
عكس الانخفاض في القيمة	(١,٣٥٦)	-	(٤)	(١٧٠)	(٨٧)	(٤٩٠)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٧٩,٧٧٠)	-	(١,٣٤٥)	(٢٣,٧٨١)	(٢٨,٠٦١)	(٦,٥٣٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٤٣,٧٧٩	-	١٢,١٩٨	٦٩,١٤٤	٣٥٠,٦٣٦	-
صافي القيمة الدفترية	٢٢١,٩١٩	٢٠,٩٦٥	٢٥٩,٩٧	٢٠,٢٤٤	٩٩,٧٣٨	١٩,٠٩٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٢١,٩١٩	٢٠,٩٦٥	٢٥٩,٩٧	٢٠,٢٤٤	٩٩,٧٣٨	١٩,٠٩٥

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

تتضمن الممتلكات والمعدات بقيمة دفترية تبلغ ١٩,٧٤٦ ألف دولار أمريكي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٦,١٤٠ ألف دولار أمريكي، ٢٠١٩: ١٩,٣٦١ ألف دولار أمريكي، ١ يناير ٢٠١٩: ٢٢,٦٨٣ ألف دولار أمريكي) كحسمان لاقتراض محتفظ به من قبل الشركة الأم.



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للنسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

الف دولار أمريكي						
	مشارك قيد	مركبات	معدات وأثاث	مبانٍ وعرف تبريد	تخصيات على عقار	أراضي
	مشاريع قيد التنفيذ				وأثاث	
٨٧٤,٨٤٣	١٩,٦٢٧	١٦,٢١٣	٢٦٢,٩١١	٩٤٤,٦٧١	٤٦١,٦١٥	١٩,٨٠٦
٣٩,٩٣٣	١٩,٦٦٧	٢,٢٣١	٦,٧٧٣	٣١٢	١٠,٩٥٠	-
(٤٩,٦٠٠)	(١)	(٧,٤٥٩)	(١٣,٤٣٠)	(٤,٣١٣)	(٢٩,٣٩٧)	-
٦٥,١١٣	-	٩٤٦	١٤,٦٦٦	١٨,٨١٠	١٧,٦٩٦	١٢,٩٩٥
(٦,١٠٦)	(٢٥,٤١٣)	١,٥٠٩	١٤,٤٢٢	١,٢٠٢	٢,١٧٤	-
(٢,١٦٩)	(١٣٦)	١٦	(٨٠٦)	١٧١	(١,٤٩٠)	٧٦
٩٢٢,٠١٤	١٣,٧٤٤	١٨,٤٥٦	٢٨٤,٥٣٦	١١٠,٨٥٣	٤٦١,٥٤٨	٣٣,٨٧٧
٦٣٠,٥٠٩	-	١١,١٩٦	١٩٧,٦٣٠	٦٨,٢٧١	٣٥٣,٤١٢	-
٧١,٩٩٧	-	١,١٩٢	٢٠,٤٢٢	٤,٤٢٠	٤٥,٩٦٣	-
(٤٦,٠١٢)	-	(٢,٤٣٥)	(١٢,٦٧٥)	(٤,٠١٦)	(٢٦,٨٨٦)	-
٤٦,٠٥٠	-	٩٤١	١٣,٣١٥	١٥,٢٢٥	١٦,٥٦٩	-
(١٦)	-	٣,٩٦٢	١٢,١٤٤	٤٧٦	(١٦,٥٩٨)	-
١٢,٩٦١	-	١٠	١,٤١٥	٢,٢٦٢	٢,٢٥٠	٧,٠٢٤
(١,٣٦٢)	-	١٦	(٤٢٤)	١٢٨	(١,٠٨٧)	-
٧١٤,١٢٧	-	١٤,٨٨٢	٢٣١,٨٢٧	٨٦,٧٦٦	٣٧٣,٦٢٨	٧,٠٢٤
٢٠٧,٨٨٧	١٣,٧٤٤	٣,٥٧٤	٥٢,٧٠٩	٢٤,٠٨٧	٨٧,٩٢٠	٢٥,٨٥٣

التكلفة
كما في ١ يناير ٢٠٢٠
إضافات
استبعادات
تعديل التضخم المفرط
تعويضات
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
كما في ١ يناير ٢٠٢٠
استهلاك السنة
استبعادات
تعديل التضخم المفرط
خسائر الانخفاض في القيمة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة التقديرية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المحبزة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

• ممتلكات ومعدات (تابع)

الف دولار أمريكي		مبلغ		تسجيلات على عقار		مبلغ		مبلغ	
مشاريع قيد التنفيذ	مشاريع قيد التنفيذ	مركبات	معدات وأدوات	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ
٨٥٧,٧٤٨	١٠,٦٣٩	٣٥,٧٦٤	٢٥٤,٥٤٨	٩٣,٥٤٥	٤٤٣,٦١٥	١٩,٦٣٧	١٩,٦٣٧	١٩,٦٣٧	١٩,٦٣٧
٦٧,٨٤٣	٣٦,٢١٩	٢,١٨٥	٧,٧٨٢	١,٦٣٦	١٩,٩٧٨	٤٣	٤٣	٤٣	٤٣
(٥٧,١٣٢)	(١٧)	(٢١,٧٠٠)	(٤,٥٠١)	(٢,٧٣٣)	(٢٨,١٨١)	-	-	-	-
(١,٧١٨)	(٢٧,٣٠٦)	(٢٤٢)	٢,٢١٨	٥٩٥	٢٢,٠٣٤	(١٧)	(١٧)	(١٧)	(١٧)
٨١,٠٢	٩٢	٢٠٦	١,٨٦٤	١,٦٢٨	٤,١٦٩	١٤٣	١٤٣	١٤٣	١٤٣
٨٧٤,٨٤٣	١٩,٦٢٧	١٦,٢١٣	٢٦٢,٩١١	٩٤,٦٧١	٤٦١,٦١٥	١٩,٨٠٦	١٩,٨٠٦	١٩,٨٠٦	١٩,٨٠٦
٥٩٦,٣٧٥	-	٢٧,٨٥٣	١٨١,٥٣١	٦٤,٦٧٩	٣٢٢,٣١٢	-	-	-	-
٧٧,٣٩٢	-	١,١٧٧	٢١,٧٠٢	٤,٧٢٣	٤٩,٧٩٠	-	-	-	-
(٤٧,٢٥٢)	-	(١٧,٧٣٠)	(٣,٩٠٧)	(١,٦٥٣)	(٢٣,٩٦٢)	-	-	-	-
(٥٦٦)	-	(٢٧٢)	(٢,٨٠١)	(١٤١)	٢,٦٤٨	-	-	-	-
٢٤٨	-	-	٣٧	-	٢١١	-	-	-	-
٤,٣١٢	-	١٦٨	١,٠٦٨	٦٦٣	٢,٤١٣	-	-	-	-
٦٣,٥٠٩	-	١١,٩٦٦	١٩٧,٦٣٠	٦٨,٢٧١	٣٥٣,٤١٢	-	-	-	-
٢٤٤,٣٣٤	١٩,٦٢٧	٥,٠١٧	٦٥,٢٨١	٢٦,٤٠٠	١٠٨,٢٠٣	١٩,٨٠٦	١٩,٨٠٦	١٩,٨٠٦	١٩,٨٠٦

صافي القيمة المكتسبة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة

كما في ١ يناير ٢٠١٩
استهلاك السنة
استهلاكات
تحويلات
خسائر الانخفاض في القيمة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٦ استثمارات عقارية

ألف دولار أمريكي		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩
٧,٥٢١	٨,٠٠٧	٧,٥٨٨
٢,٤٥٤	-	١٥٠
١٢	١٥٦	٨٦٩
(٦٤٦)	(٦٤٢)	(٦٠٠)
٩,٣٤١	٧,٥٢١	٨,٠٠٧

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 تقييم خارجي رسمي للاستثمارات العقارية بواسطة خبراء تقييم مستقلين ومؤهلين، على أساس السوق المفتوح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩. وبناءً على هذا التقييم، تم تحديد القيمة العادلة لاستثمار أمريكانا للمطاعم في ذلك التاريخ بمبلغ ٣١,٩٥٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٢٤,٢١٧ ألف دولار أمريكي، ٢٠١٩: ٢٦,٥٨٣ ألف دولار أمريكي).

بلغت الإيرادات من عقود الإيجار المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٢,٧٦٤ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٢,٦١٨ ألف دولار أمريكي؛ ٢٠١٩: ٢,٤٨٩ ألف دولار أمريكي). راجع الإيضاح ١٩. وفيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء للاستثمارات العقارية غير المعترف بها في القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص كذم مدينة:

ألف دولار أمريكي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩
٢,٨٦٨	٢,١٤٣	٢,٢٧٦	١,٥٦١
٢,٥٨١	١,٨٧٦	٢,٠٢٨	١,٦٠٧
٢,١٥١	١,٥٦٣	١,٦٩٠	١,٣٣٩
١,٢٩١	٩٣٨	١,٠١٤	٨٠٤
٢,٥٨١	١,٨٧٥	٢,٠٢٨	١,٦٠٧
٤,٣٠٢	٣,٣٦١	٤,٢٣٦	٣,٦٣٩
١٥,٧٧٤	١١,٧٥٦	١٣,٢٧٢	١٠,٥٥٧

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

إعادة تقييم الاستثمار العقاري

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). تدرج 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
٢٠٢١	معدل المبيعات المماثلة	٢,٥٧٧ دولار أمريكي لكل متر مربع	تؤدي الزيادة (النقص) بنسبة ١٪ إلى زيادة (نقص) القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٣٢٠ ألف دولار أمريكي.
٢٠٢٠	معدل المبيعات المماثلة	٢,٤٣٨ دولار أمريكي لكل متر مربع	تؤدي الزيادة (النقص) بنسبة ١٪ إلى زيادة (نقص) القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٢٤٢ ألف دولار أمريكي.
٢٠١٩	معدل المبيعات المماثلة	٢,٣٧٨ دولار أمريكي لكل متر مربع	تؤدي الزيادة (النقص) بنسبة ١٪ إلى زيادة (نقص) القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٢٦٦ ألف دولار أمريكي.



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٧ موجودات غير ملموسة

ألف دولار أمريكي		
المجموع	أخرى	حقوق الامتياز والوكالات
٨٤,٧٧٣	٩,٤٥٥	٧٥,٣١٨
٨,٣٠٣	-	٨,٣٠٣
٣,٣٩٧	-	٣,٣٩٧
٦٠٢	-	٦٠٢
(٢,٥٦٧)	-	(٢,٥٦٧)
(٣,٥٣٣)	-	(٣,٥٣٣)
٩٠,٩٧٥	٩,٤٥٥	٨١,٥٢٠
التكلفة		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
إضافات		
تحويلات		
تعديل التضخم المفرط		
استبعاذات		
فروق ترجمة العملات الأجنبية		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
إطفاءات		
استبعاذات		
تعديل التضخم المفرط		
عكس خسائر الانخفاض في القيمة		
فروق ترجمة العملات الأجنبية		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
صافي القيمة الدفترية		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		

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



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٧ موجودات غير ملموسة (تابع)

ألف دولار أمريكي			
المجموع	أخرى	حقوق الامتياز والوكالات	
			التكلفة
٦٨,٨٦٦	٩,٥٥٧	٥٩,٣٠٩	في ١ يناير ٢٠١٩
٦,٥٢٩	-	٦,٥٢٩	إضافات
١,٠٥١	-	١,٠٥١	تحويلات
(١,٦٦٠)	-	(١,٦٦٠)	استيعادات
٤٨٨	-	٤٨٨	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٧٥,٢٧٤	٩,٥٥٧	٦٥,٧١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥,٠٧٣	-	٥,٠٧٣	إضافات
٤,٦٦٩	-	٤,٦٦٩	تحويلات
٢,٣٦٣	-	٢,٣٦٣	تعديل التضخم المفرط
(٢,٤٢٢)	(١٠٢)	(٢,٣٢٠)	استيعادات
(١٨٤)	-	(١٨٤)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٨٤,٧٧٣	٩,٤٥٥	٧٥,٣١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة
٣٨,٦٣٣	١,٠٩٩	٣٧,٥٣٤	في ١ يناير ٢٠١٩
٤,١٠٤	-	٤,١٠٤	إطفاءات
٤٨٥	-	٤٨٥	تحويلات
(١,١٣٩)	-	(١,١٣٩)	استيعادات
٢٠٤	-	٢٠٤	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٤٢,٢٨٧	١,٠٩٩	٤١,١٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤,٩٧٩	-	٤,٩٧٩	إطفاءات
(٥٨١)	-	(٥٨١)	تحويلات
(١,٩٩١)	(١٠٢)	(١,٨٨٩)	استيعادات
١,٧٦٧	-	١,٧٦٧	تعديل التضخم المفرط
٦٨٧	-	٦٨٧	خسائر الانخفاض في القيمة
(٦٧)	-	(٦٧)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٤٧,٠٨١	٩٩٧	٤٦,٠٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			صافي القيمة الدفترية
٣٧,٦٩٢	٨,٤٥٨	٢٩,٢٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٢,٩٨٧	٨,٤٥٨	٢٤,٥٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٨ مخزون

ألف دولار أمريكي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩
٦٩,٥٢٨	٦٤,٣٩٦	٦٥,٧٦١	٧٨,٦٢٧
١١,٥٤٦	٩,٠٢٠	٨,٦٥٣	٩,١١١
١٢,٨٧٩	١٣,٩٨٨	١٣,١٦٣	١٣,٨٩٨
١٣,٤٢٥	٩,٦٩٥	٥,٨٤٩	٧,٧٤٦
٦,٤٠٠	٦,٧٥٢	٧,٢٤٣	٦,٣٦٨
١١٣,٧٧٨	١٠٣,٨٥١	١٠٠,٦٦٩	١١٥,٧٥٠
(٦,٤٨١)	(٦,٧٥٨)	(٦,٧٨٣)	(٧,٠٤٥)
١٠٧,٢٩٧	٩٧,٠٩٣	٩٣,٨٨٦	١٠٨,٧٠٥

مواد خام
مواد تعبئة وتغليف
مواد أخرى
بضاعة بالطريق
قطع غيار
مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب

بلغت تكلفة المخزون المعترف به كمصروف خلال السنة ٦٢٣,٧٢٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٤٧٣,١٠٨ ألف دولار أمريكي، ٢٠١٩: ٥٦٣,٦٨٦ ألف دولار أمريكي) (إيضاح ٢٠).

الحركات في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب كالتالي:

ألف دولار أمريكي		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩
٦,٧٥٨	٦,٧٨٣	٧,٠٤٥
١,٣٨٧	٣,١٥٩	١,٨٥٥
(١,٢٧١)	(١,٦١٢)	(١,٩٨٩)
-	(١,٥٠٣)	(٢٠٩)
(٣٩٣)	(٦٩)	٨١
٦,٤٨١	٦,٧٥٨	٦,٧٨٣

الرصيد في ١ يناير
صافي مخصص بضاعة بطيئة الحركة
المحذوفات مقابل مخصص البنود بطيئة الحركة
إعادة التصنيف
فروق ترجمة العملات الأجنبية
الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

ألف دولار أمريكي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩
٢٦,٨٠٠	١٩,٩٨٨	١٦,١٠٤	١٣,٦١٠
(١,٨٥٦)	(١,٧٤٤)	(٨٤٢)	(١,٠٩٧)
٢٤,٩٤٤	١٨,٢٤٤	١٥,٢٦٢	١٢,٥١٣
٢٨,٤٨٩	٣٤,٨٣٥	٣٩,٥٨٦	٣٥,٠٠٩
٥,٤٩٩	٧,١٤٥	٢,٣٧٥	٤,٢٧٦
١٨,٦٢٧	٢٠,١٣٩	٢٠,٢٢٠	٢٢,٩٠٠
٥,٣٠٤	٤,٥٧٣	٤,٤٩٨	٤,٣٨٦
٧٥٢	١,١٠١	٧٦٤	١,٠٨٢
٢,٣١٣	١,٦٩٧	٩١٨	٨٠٥
٨,١٠٦	٨,٢٤٦	٦,٣٢٠	٧,٢٢٩
٩٤,٠٣٤	٩٥,٩٨٠	٨٩,٩٤٣	٨٨,٢٠٠

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص بدل الخسارة
مصارييف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة للموردين
تأمينات قابلة للاسترداد
إيرادات مستحقة
ذمم تأمين مدينة
ذمم موظفين مدينة
أخرى

يوجد لدى أمريكانا للمطاعم قاعدة واسعة من العملاء دون تركيز على مخاطر الائتمان ضمن الذمم المدينة التجارية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠١٩.



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

ألف دولار أمريكي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩
٢٥,٠٤٤	١٨,٢٢١	١٥,٢٧٤	٩,٨٩٦
٥٦١	١٢١	٧٤	٢,٨٤٦
١,١٩٥	١,٦٤٦	٧٥٦	٨٦٨
٢٦,٨٠٠	١٩,٩٨٨	١٦,١٠٤	١٣,٦١٠

يتركز مخصص بدل الخسارة على الذمم المدينة التجارية بشكل أساسي في الأرصدة على مدى ٦ أشهر والتي كان لديها مخصص خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ١٠٠٪ بقيمة ١,١٩٥ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٧٥٪ بقيمة ١,٢٢٧ ألف دولار أمريكي؛ ٢٠١٩: ٩٢٪ بقيمة ٦٩٧ ألف دولار أمريكي؛ و ١ يناير ٢٠١٩: ٩٨٪ بقيمة ٨٥١ ألف دولار أمريكي).

كان لدى الأرصدة بين ٣ إلى ٦ أشهر مخصص خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ٢٧٪ بقيمة ١٥٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٥٧٪ بقيمة ٦٩ ألف دولار أمريكي؛ ٢٠١٩: ٥٧٪ بقيمة ٤٢ ألف دولار أمريكي؛ و ١ يناير ٢٠١٩: ٥٪ بقيمة ١٤١ ألف دولار أمريكي). كان لدى الأرصدة حتى ٣ أشهر مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ٢٪ بقيمة ٥٠٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٢٪ بقيمة ٤٤٨ ألف دولار أمريكي؛ ٢٠١٩: ١٪ بقيمة ١٠٣ ألف دولار أمريكي؛ و ١ يناير ٢٠١٩: ١٪ بقيمة ١٠٥ ألف دولار أمريكي).

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

ألف دولار أمريكي		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩
١,٧٤٤	٨٤٢	١,٠٩٧
١,٤٥٤	١,٦٤٤	(٥٠)
(١,٣١٩)	(٣٨٢)	(١٧٢)
(٢٦)	(٣٥٩)	(٣٨)
٣	(١)	٥
١,٨٥٦	١,٧٤٤	٨٤٢

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



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

إن القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لأمريكانا للمطاعم مقومة بالعملة التالية:

الف دولار أمريكي			
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٤٦٢	٥,٦٠٥	٥,٤٣١	٨,٥٦٣
٥,٧٥٧	٣,٣٩٦	٤,٠٢٦	٤,٤٥٥
١,٩٢٨	٢,٥٤٦	٣,٤٧٢	٥,٣١٦
١,٥٧٠	٢,١١٥	٣,٩١٦	٤,١٥١
١٥٨	٩	-	٥٤
٧٣٥	٢,٤٣٣	٣,١٤٣	٤,٢٦١
١٣,٦١٠	١٦,١٠٤	١٩,٩٨٨	٢٦,٨٠٠

من المفترض أن تُقارب القيمة الدفترية ناقصاً مخصص 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 أمريكانا للمطاعم 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 أمريكانا للمطاعم على ٢٥٪ من أسهم المنشأة مقابل سندات قرض بقيمة ٢٨,٥٠٠ ألف دولار أمريكي والتي لا تحمل فائدة ولا يحق لأمريكانا للمطاعم الرجوع بها. وفقاً للاتفاقية، يجب تسوية سندات القرض مقابل التدفقات النقدية المستقبلية (أي توزيعات الأرباح) المستلمة من استثمار أمريكانا للمطاعم. ولا تتحمل أمريكانا للمطاعم أي مخاطر أو مكافآت جوهرية حتى تتم تسوية سندات القرض بالكامل ولا تتحمل التزامات إضافية في حالة اخفاق المنشأة في توليد تدفقات نقدية كافية لتغطية سندات القرض. علاوة على ذلك، ساهمت أمريكانا للمطاعم بقرض لرأس المال العامل بقيمة ١,٠٠٠ ألف دولار أمريكي للمنشأة والذي لا يحمل فائدة وليس له شروط سداد ثابتة. وتم تسجيل قرض رأس المال العامل كجزء من الذمم المدينة الأخرى.

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



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

١٠ نقد وما في حكمه

ألف دولار أمريكي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩
٤,٣٠٩	١,٧٧٨	٢,٠٤٠	١,٩٤٠
٨٩,٤٢٠	١٢٢,٩٣١	١٢٣,٧٤٧	٨٦,٤٦٩
٨٠,٢٦٧	٧١,٦٣٨	٤٤,٠٩١	١٨,٢٣٧
١٧٣,٩٩٦	١٩٦,٣٤٧	١٦٩,٨٧٨	١٠٦,٦٤٦

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.

يتضمن النقد وما في حكمه ما يلي لأغراض بيان التدفقات النقدية المجتزأة لغرض خاص:

ألف دولار أمريكي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩
١٧٣,٩٩٦	١٩٦,٣٤٧	١٦٩,٨٧٨	١٠٦,٦٤٦
(٧,٠٧٣)	(٢٤,٥٦٣)	(١٣,٦٣١)	(١١,١٥٨)
١٦٦,٩٢٣	١٧١,٧٨٤	١٥٦,٢٤٧	٩٥,٤٨٨

نقد وما في حكمه
ناقصاً: سحبات بنكية على المكشوف (إيضاح
١١)
أرصدة لبيان التدفقات النقدية المجتزأة لغرض
خاص

١١ تسهيلات بنكية

ألف دولار أمريكي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩
٧,٠٧٣	٢٤,٥٦٣	١٣,٦٣١	١١,١٥٨

قصيرة الأجل
سحبات بنكية على المكشوف

ألف دولار أمريكي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩
٧,٠٧٣	٢٤,٥٦٣	١٣,٦٣١	١١,١٥٨

فيما يلي تواريخ استحقاق التسهيلات
البنكية:
خلال سنة واحدة



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

١٢ الإيجارات

(١) المبالغ المعترف بها في بيان المركز المالي المجتزأ لغرض خاص

ألف دولار أمريكي				
المجموع	بدل الخلو	أراضي	مركبات	مبانٍ وعقار مستأجر
موجودات حق الاستخدام				
٦٣٦,٩٣٠	١٠,٨٧١	٨,٢٤٩	٢١,٢٢٠	٥٩٦,٥٩٠
١٣٤,٢٨٨	١,٤٠١	٤١٤	٦,٥٨٩	١٢٥,٨٨٤
٢,٤٥٤	٤٦٧	-	-	١,٩٨٧
(٧,٩٥٦)	(١,٩٨٠)	(٩٥)	(١٥٠)	(٥,٧٣١)
١,٨٤٣	١,٨٤٣	-	-	-
(١٤,٦٥٥)	(٢,٦٣٧)	(١٠٢)	٣٨	(١١,٩٥٤)
٧٥٢,٩٠٤	٩,٩٦٥	٨,٤٦٦	٢٧,٦٩٧	٧٠٦,٧٧٦
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة				
٢٦٥,٣٨٣	٥,١١٥	٢,٣١٧	١٢,٢٠٢	٢٤٥,٧٤٩
١٤٣,٢٤٣	١,٧٨٢	١,١٦٧	٧,٩٣٣	١٣٢,٣٦١
٩٠٩	٤٦٧	-	-	٤٤٢
٢٩٢	-	-	-	٢٩٢
(٥,٩٨٥)	(١,٩٨٠)	-	(٤٤)	(٣,٩٦١)
(١٢,٩١٣)	(٢,٦١٦)	(٦١)	٩	(١٠,٢٤٥)
٣٩٠,٩٢٩	٢,٧٦٨	٣,٤٢٣	٢٠,١٠٠	٣٦٤,٦٣٨
صافي القيمة الدفترية				
٣٦١,٩٧٥	٧,١٩٧	٥,٠٤٣	٧,٥٩٧	٣٤٢,١٣٨

تعتبر إضافات موجودات حق الاستخدام نشاط استثماري غير نقدي.



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

١٢ الإيجارات (تابع)

ألف دولار أمريكي					
المجموع	بدل الخلو	أراضي	مركبات	مبان وعقار مستأجر	
٤٨٤,٧٣٤	٦,٠٣٤	٨,٦٤٨	١٣,١٠٧	٤٥٦,٩٤٥	موجودات حق الاستخدام
١١٢,٧٠٦	٧٧٩	١,٧٦٩	١٣,٨٣٨	٩٦,٣٢٠	التكلفة
(٦,٢٣٢)	(١,٧٤٤)	(٧٦١)	-	(٣,٧٢٧)	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٤٤٠	٤٤٠	-	-	-	إضافات
٤,٧٠٢	٢٣٨	٤٩	٤	٤,٤١١	استيعادات
٥٩٦,٣٥٠	٥,٧٤٧	٩,٧٠٥	٢٦,٩٤٩	٥٥٣,٩٤٩	تحويلات
					فروق ترجمة العملات الأجنبية
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٩٦,٣٥٠	٥,٧٤٧	٩,٧٠٥	٢٦,٩٤٩	٥٥٣,٩٤٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١١١,٦٣٨	١,٧٤٤	٣٥٠	٥,٢٠٢	١٠٤,٣٤٢	إضافات
١٠,٥٢١	١,٩٨٧	-	-	٨,٥٣٤	تعديل التضخم المفرط
(٧٩,٧٦٥)	(٧٢)	(٨٥٨)	(١٠,٨٨٣)	(٦٧,٩٥٢)	استيعادات
١,٤٢٠	١,٤٢٠	-	-	-	تحويلات
(٣,٢٣٤)	٤٥	(٩٤٨)	(٤٨)	(٢,٢٨٣)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٦٣٦,٩٣٠	١٠,٨٧١	٨,٢٤٩	٢١,٢٢٠	٥٩٦,٥٩٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
-	-	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٣٧,٩٥٨	٢,٠٨٦	١,٦٨٢	٥,٦٥٧	١٢٨,٥٣٣	استهلاك للسنة
(٢,٠٠٦)	(١,٦٩٧)	-	-	(٣٠٩)	استيعادات
٧٣٣	١٧٩	١	٤	٥٤٩	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٣٦,٦٨٥	٥٦٨	١,٦٨٣	٥,٦٦١	١٢٨,٧٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣٦,٦٨٥	٥٦٨	١,٦٨٣	٥,٦٦١	١٢٨,٧٧٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١٣٧,١٢٩	٢,٠٥٩	١,٣٣٧	٦,٩٠٨	١٢٦,٨٢٥	استهلاك للسنة
٦,٢٦٧	١,٩٨٧	-	-	٤,٢٨٠	تعديل التضخم المفرط
٧,٦٥٠	-	-	-	٧,٦٥٠	خسائر الانخفاض في القيمة
(٢٢,١٠٧)	(٧٢)	(٤٠٥)	(٣٧١)	(٢١,٢٥٩)	استيعادات
٥٨١	٥٨١	-	-	-	تحويلات
(٨٢٢)	(٨)	(٢٩٨)	٤	(٥٢٠)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٢٦٥,٣٨٣	٥,١١٥	٢,٣١٧	١٢,٢٠٢	٢٤٥,٧٤٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					صافي القيمة الدفترية
٣٧١,٥٤٧	٥,٧٥٦	٥,٩٣٢	٩,٠١٨	٣٥٠,٨٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٥٩,٦٦٥	٥,١٧٩	٨,٠٢٢	٢١,٢٨٨	٤٢٥,١٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تعتبر إضافات موجودات حق الاستخدام نشاط استثماري غير نقدي.



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

١٢ الإيجارات (تابع)

(١) المبالغ المعترف بها في بيان المركز المالي المجتزأ لغرض خاص (تابع)

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٢٤٨,١٣٦	٢٦٣,٦٣٠	٣١٨,٩٤٥	٣٣٩,٥٣٦
١٣٦,٤٦٣	١٣٩,٨٠٩	١٤٨,٧٨٠	١٢١,٣٧٠
٣٨٤,٥٩٩	٤٠٣,٤٣٩	٤٦٧,٧٢٥	٤٦٠,٩٠٦

(٢) المبالغ المعترف بها في بيان الدخل المجتزأ لغرض خاص

٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٢٠,٧١٣	٢٥,٠١٠	٢٦,٧٨٨

تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٤)

٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٤٥,٤٨١	٣٩,٩٥٩	٥٥,٤٣٩
١١,٤٣٧	٧,٠٨٣	٩,٧٤٢
٥٦,٩١٨	٤٧,٠٤٢	٦٥,١٨١

مصاريف إيجار أخرى

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

اعترفت أمريكانا للمطاعم بأرباح من امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بقيمة ٦,٩٧٨ ألف دولار أمريكي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٨,١١٣ ألف دولار أمريكي، ٢٠١٩: لا شيء) ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الدخل المجتزأ لغرض خاص.

١٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	إيضاح
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٨٠,٤١٣	٨١,٢٣١	٨٤,١٨٦	في ١ يناير المحمل للسنة
١٠,٠٧٤	٨,٠٠١	١٣,٥٢٢	٢٥
٩٥٠	٣,٦٧٦	-	٢٤
١١,٠٢٤	١١,٦٧٧	١٣,٥٢٢	مصرف الفوائد
(٢,٨٤٦)	٦,٦٦٠	-	مجموع المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة
٢,٤١٠	(٦١٠)	-	إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٣,٥٣٥)	(١٧,٣٣٣)	(١٤,٣١٧)	- التغييرات في الافتراضات المالية
(٢)	(١,١٠٠)	(٢,٢٣٢)	- التغييرات في الخبرة/ الافتراضات الديموغرافية المدفوع
(١,٢٠٤)	(١١٢)	٧٢	محول إلى مستحقات الموظفين
٧٦,٢٦٠	٨٠,٤١٣	٨١,٢٣١	فروق ترجمة العملات الأجنبية
			في ٣١ ديسمبر

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بإجراء تقييم للقيمة الحالية التزام المنافع المحددة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقترنة، 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 أمريكانا للمطاعم وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. يتم تكوين مخصص، باستخدام الأساليب الاكتوارية، للمبلغ الكامل لمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل المحلي للبلد الذي يعملون فيه، عن السنة انتهاء خدمتهم حتى تاريخ التقرير. إن افتراضات وتحليل الحساسية الخاصة بالإدارة مبينة أدناه.



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

١٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

فيما يلي تحليل استحقاق مدفوعات المزايا المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	
١٤,٥٤٠	١٥,٢٩٧	خلال سنة واحدة
٤٥,٤١٩	٤٦,٧٢٢	من سنتين الى ٥ سنوات
٦٣,٥٦٩	٦٩,٢٢٦	بعد ٥ سنوات

الافتراضات الاكتوارية والحسابية

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٢,٥٣	%١,٥٨	%١,٩٥	متوسط معدل الخصم المستخدم
%١,٦٩	%١,٦٩	%١,٦٩	متوسط معدل نمو الرواتب
أبريل	أبريل	أبريل	تاريخ سريان نمو الرواتب خلال السنة
%٢٠-%١٥	%٢٠-%١٠	%٢٠	معدلات السحب سنوياً
٦٠	٦٠	٦٠	سن تقاعد الموظف
٥ - ٤ سنوات	٥ - ٤ سنوات	٥ - ٤ سنوات	متوسط المدة

حسابية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
الف دولار أمريكي
زيادة/ (نقص) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التغير في الافتراض	
٣,٢٥٦	(٢,٩٧٤)	٣,١٨٩	١,٣١٢	معدل الخصم +/-%١,٠
(٣,١٧٢)	٣,٤٠٨	(٣,٠٧١)	(٤,٨٩٩)	معدل نمو الراتب +/-%١,٠

١٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

الف دولار أمريكي				
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٠,٤٠١	١١٨,١٥٨	١٠٧,٢٣٠	١٢٦,٥٤٣	ذمم دائنة تجارية
٣٤,٩٠٨	٢٧,٩٧٧	٣٣,٢٠٦	٤٠,٢٥٠	ذمم دائنة غير تجارية
٨٨,٣٢٢	١٠٨,٤٨٩	٩٢,١٧٢	٩٥,٩٤٤	مصاريف مستحقة
١٨,٩٩٤	٦٦,٦٧٧	٦٤,٤٧٠	٧١,٣٠٣	إيرادات غير محققة
٢٠,٩٢٢	٢٠,٣٨٤	١٦,٤٨٩	٤٦,٩٠٣	مزايا مستحقة للموظفين
٦,٦٣٦	٧,٣٤٤	٧,٥٠٢	٦,٠٠٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
٤,٣٠٤	٤,٥٥٥	٤,١٣٧	٢,٩٧٩	تأمينات مستحقة للغير
١٦,٣٠٥	١٠,٣٥٥	٤٢,٧٦١	١٢,٥٩٣	ذمم دائنة أخرى
٢٨٠,٧٩٢	٣٦٣,٩٣٩	٣٦٧,٩٦٧	٤٠٢,٥٢١	

تُصنّف كالتالي:

الف دولار أمريكي				
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٨٠,٧٩٢	٣١٤,٤٦٩	٣٢١,٧٠٢	٣٥٢,٣٢٦	الجزء المتداول
-	٤٩,٤٧٠	٤٦,٢٦٥	٥٠,١٩٥	الجزء غير المتداول*
٢٨٠,٧٩٢	٣٦٣,٩٣٩	٣٦٧,٩٦٧	٤٠٢,٥٢١	

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



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

١٥ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى

ألف دولار أمريكي				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩	
٩,٤٣٠	٧,٧٣٧	٣,٩٦٦	٢,٤٣٢	قضايا قانونية
٥,٠٦٠	٣,٨٤٩	٢,٤٥٠	١٣,٧٥٥	مخصص الإنهاء والإغلاق
١٣,٧٨١	٧,٩٠٦	٤,١٣٥	٣,٧٩٦	الضريبية
٣,٧٩١	٢,٨١٨	٢,٣٣٨	٢,١٧١	مخصصات أخرى
٣٢,٠٦٢	٢٢,٣١٠	١٢,٨٨٩	٢٢,١٥٤	
٢٠٢١ (ألف دولار أمريكي)				
قضايا قانونية	مخصص الإنهاء والإغلاق	الضريبة	مخصصات أخرى	المجموع
٧,٧٣٧	٣,٨٤٩	٧,٩٠٦	٢,٨١٨	٢٢,٣١٠
٣,٦٧١	٣,٧٧٤	١٠,٧٩٩	٢,٢٣٥	٢٠,٤٧٩
(١,٠٧٢)	(٣,٩٣٥)	(٣٨)	(٢٠٢)	(٥,٢٤٧)
(٢١٠)	(١,٢٤٢)	(١,٨٩٥)	(٢,٩٣٨)	(٦,٢٨٥)
(٣٩٦)	(٢٠٧)	(١,٠٠٨)	-	(١,٦١١)
(٣٠٠)	٢,٨٢١	(١,٩٨٣)	١,٨٧٨	٢,٤١٦
٩,٤٣٠	٥,٠٦٠	١٣,٧٨١	٣,٧٩١	٣٢,٠٦٢
٢٠٢٠ (ألف دولار أمريكي)				
قضايا قانونية	مخصص الإنهاء والإغلاق	الضريبة	مخصصات أخرى	المجموع
٤,٤١٧	٩,٢٤٧	٢,٨٧٢	١,٩٨٢	١٨,٥١٨
(١٦٦)	(٤,٣٦٣)	-	-	(٤,٥٢٩)
(٢,٢٢١)	(٣,٤٧٦)	(٢,٨٧٤)	(٢,١١١)	(١٠,٦٨٢)
(١)	(٩)	١٥٠	٣٧	١٧٧
١,٧٤٢	-	٣,٦٢٣	٥٧٢	٥,٩٣٧
٧,٧٣٧	٣,٨٤٩	٧,٩٠٦	٢,٨١٨	٢٢,٣١٠
٢٠١٩ (ألف دولار أمريكي)				
قضايا قانونية	مخصص الإنهاء والإغلاق	الضريبة	مخصصات أخرى	المجموع
٢,٤٣٢	١٣,٧٥٥	٣,٧٩٦	٢,١٧١	٢٢,١٥٤
١,٢٤٥	١,٥٦٧	٩٢٩	٧١٧	٤,٤٥٨
-	(١٤٦)	-	-	(١٤٦)
(٢٣١)	(١٢,٧٩٥)	(١,١٢٢)	(٧٧٦)	(١٤,٩٢٤)
٥	٤١	٢٨	٢٢٦	٣٠٠
٥١٥	٢٨	٥٠٤	-	١,٠٤٧
٣,٩٦٦	٢,٤٥٠	٤,١٣٥	٢,٣٣٨	١٢,٨٨٩

قضايا قانونية
يتكون هذا المخصص من مجموع المبلغ المقدم لتلبية مطالبات قانونية معينة ضد أمريكانا للمطاعم 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 ٢٠٢١.
مخصص الإنهاء والإغلاق
يتعلق هذا المخصص بتكاليف الإغلاق والإنهاء بجانب التكاليف الأخرى ذات الصلة والتي من المتوقع تكبدها بسبب إغلاق المتاجر خلال الفترة المقبلة.

١٥ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى (تابع)

مخصصات أخرى
تتضمن المخصصات الأخرى التقييمات المستمرة من قبل السلطات ذات الصلة لنزاع السنوات المفتوحة فيما يتعلق بالضرائب والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية. ترى الإدارة أن المخصص الخاص بالربوط الضريبية المستقبلية المحتملة كاف على أساس الفحوصات الضريبية للسنوات السابقة والتفسيرات السابقة للقوانين الضريبية وأن المركز المتخذ في الإقرارات الضريبية سوف يستمر عند فحص السلطات الضريبية المعنية (الإيضاح ٢٩). تتألف المخصصات الأخرى أيضًا من مصاريف إعادة هيكلة والمطالبات المتوقعة من أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة أمريكانا للمطاعم. تقوم الإدارة بمراجعة هذه المخصصات على أساس سنوي، ويتم تعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الأطراف.

١٦ ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى المستحقة

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٥٩١	٥,٠٦٣	٤,١٢٤	٦,٠١٨
٢,١٧٠	٣,٠٦٠	١,٤٢٩	٣,٣١٠
٥,٧٦١	٨,١٢٣	٥,٥٥٣	٩,٣٢٨
٤٣٠	٤١	٧٩٢	٨٢٩
٢,٢٩٠	٢,٣٨٨	٢,٢٩١	٢,٤٥٧
٨,٤٨١	١٠,٥٥٢	٨,٦٣٦	١٢,٦١٤

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

فيما يلي الحركة في ضريبة الدخل والزكاة المستحقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٥,٧٦١	٨,١٢٣	٥,٥٥٣	في ١ يناير
٨,٣٤٦	٥,٧١١	١٤,٦٥١	ضريبة الدخل والزكاة للشركات التابعة
(٥,١٨٣)	(٥,٥٠١)	(٦,٩٧١)	المدفوع
(٨٠١)	(٢,٧٨٠)	(٣,٩٠٥)	أخرى
٨,١٢٣	٥,٥٥٣	٩,٣٢٨	في ٣١ ديسمبر



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

١٧ الحصة غير المسيطرة

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٨,٢١٣	١٦,٨٨٤	٩,٥٠٩
١,٠٢٩	(١,٠٤٥)	٢,٤٩١
(٧٠)	٨	٤٨
-	*(٥,١٩٩)	(٦٥)
(٢,٢٨٨)	(١,١٣٩)	(٨٢٦)
(٢,٢٨٨)	(٦,٣٣٨)	(٨٩١)
١٦,٨٨٤	٩,٥٠٩	١١,١٥٧

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

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استحوذت أمريكانا للمطاعم على حصة إضافية بنسبة ٩,١٤٪ في شركتها التابعة، الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية من خلال استحواذ إلزامي في سوق البورصة المصرية بمبلغ ١٤,٧ مليون دولار أمريكي (٢٣١,٠٧٨,٠٩٠ جنيه مصري يعادل ٦,٣٢٢ جنيه مصري للسهم الواحد)، مما زاد من نسبة المساهمة إلى ٩٩,٢٤٪ مع ٠,٥٥٪ كأسهام خزينة والأسهم المتبقية كحصة غير مسيطرة. نظرًا لأن هذه المعاملة لا تغير في حالة تحكم أمريكانا للمطاعم في الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية، تم تحميل الفرق بين مجموع المدفوع وصافي الموجودات المحددة المنسوبة إلى الحصة غير المسيطرة المستحوذ عليها بقيمة ٩,٥ مليون دولار أمريكي في صافي المساهمة المتراكمة من الشركة الأم في حقوق الملكية باعتباره معاملة مع الشركاء وفقاً للسياسة المحاسبية لأمريكانا للمطاعم. وعليه، فإن هذا لا يؤدي إلى الاعتراف بأي أصل غير متداول إضافي.

١٨ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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 لأمريكانا للمطاعم، تمت خلال السنة معاملات تجارية مع أطراف ذات علاقة. وفيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٠,٥٠٢	٨٧,٥٦٥	١٠٧,١٦٨
-	-	١,٥٠٢
٣٠٤	٣٣٠	٣٨٣
٨٥	٢٥١	٥٨٧
٢,٤٨٧	١,٦٨٩	٤,٦٥٦
٨٥	٧٣	١١٣

معاملات مع شركات تابعة زميلة
مشتريات مواد خام
إيرادات فوائد من قرض إلى طرف ذي علاقة
إيرادات تأجير استثمار عقاري
دعم الدفع و التوصيل
موظفي الإدارة الرئيسيين
منافع موظفين قصيرة الأجل
منافع نهاية الخدمة



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

١٨ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي				مقر التأسيس	الاسم
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
-	-	-	٤٥٧	الإمارات العربية المتحدة	شركات تابعة زميلة: شركة مجموعة أمريكانا للاستثمارات الغذائية ذ.م.م.
١١,٠٥٣	٧٦	-	٦٨	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الخليجية للصناعات الغذائية (كاليفورنيا جاردن)
٨٨٤	٨٦٦	-	-	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الخليجية للأغذية أمريكانا ش.ذ.م.م.
١٧١	٢١	-	-	جمهورية مصر العربية	شركة مجموعة أمريكانا للأغذية والمشروعات السياحية
١,٤٤٨	٥٦٨	٤٦٩	٥٧٤		أخرى
١٤,١٩٠	٢	-	-	الكويت	قسم الشركة الأم: الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) (قطاعات: توكيلات اللحوم والكويك)
-	-	١٤٣	-	الإمارات العربية المتحدة	منشأة يسيطر عليها مساهم رئيسي: نون للحلول التجارية الإلكترونية
-	١٨٠	٨٤	٩٠	الإمارات العربية المتحدة	النشمية للتنمية ذ.م.م.
<u>٢٧,٧٤٦</u>	<u>١,٧١٣</u>	<u>٦٩٦</u>	<u>١,١٨٩</u>		

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي				مقر التأسيس	الاسم
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٩,٦٩١	٩,٩٦٥	٩,٤٧٤	٧,١١٠	المملكة العربية السعودية	شركات تابعة زميلة: الشركة الأهلية للصناعات الغذائية
١,١٣٦	١,٥٩٢	٤,٤٠٣	٦,٢٦١	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية للتنمية الزراعية - فارم فريتس مصر
-	-	-	٢,٥٥١	جمهورية مصر العربية	شركة سنويورتا للصناعات الغذائية
-	-	١,٥٩١	٢,٢٩٥	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الخليجية للأغذية أمريكانا ش.ذ.م.م.
-	-	١,٢٠٨	١,٤٦٧	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الخليجية للصناعات الغذائية (كاليفورنيا جاردن)
٢,٢١٣	١,٩٢٠	١,٨٨٥	١,٢١٣	جمهورية مصر العربية	شركة القاهرة للوجان
١,٥٧١	-	٢	-	جمهورية مصر العربية	شركة مجموعة أمريكانا للأغذية والمشروعات السياحية
٢٣٣	٧٩٨	٨٠٣	١٦٢		أخرى
١١٤	-	٣,٠٠٨	٢,٢٨٢	الكويت	قسم الشركة الأم: الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) (قطاعات: توكيلات اللحوم والكويك)
٧,٠٢٩	٩٧	-	-	الإمارات العربية المتحدة	منشآت يسيطر عليها مساهم رئيسي: نون للحلول التجارية الإلكترونية
-	١٠	٣١	٢٧٤	الإمارات العربية المتحدة	نون إيه دي القابضة
-	-	١٤	٦٨	المملكة العربية السعودية	نون للمدفوعات الرقمية المحدودة
<u>٢١,٩٨٧</u>	<u>١٤,٣٨٢</u>	<u>٢٢,٤١٩</u>	<u>٢٣,٦٨٣</u>		

ألف دولار أمريكي			
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قرض إلى طرف ذي علاقة

شركة مجموعة أمريكانا للاستثمارات الغذائية ذ.م.م. ٦٤,٠٠٠

في ٢١ مارس ٢٠٢١، أبرمت شركة أمريكانا برايم للاستثمارات ليمتد (شركة تابعة لأمريكانا للمطاعم) اتفاقية مع شركة مجموعة أمريكانا للاستثمارات الغذائية ذ.م.م، وهي شركة تابعة زميلة، لتقديم قرض بقيمة ٦٤,٠٠٠ ألف دولار أمريكي لمدة ٥ سنوات تنتهي في ٢١ مارس ٢٠٢٦ وتسد على خمسة أقساط سنوية متساوية بقيمة ١٢,٨٠٠ ألف دولار أمريكي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يحمل القرض فائدة محددة بسعر ليور زاندا الهامش المستحق كل ثلاثة أشهر تبدأ مباشرة بعد تاريخ السحب (وهو ٢١ مارس ٢٠٢١). وبناءً عليه، تم تصنيف مبلغ ١٢,٨٠٠ ألف دولار أمريكي على أنه متداول وتم تصنيف مبلغ ٥١,٢٠٠ ألف دولار أمريكي على أنه مستحق غير متداول من أطراف ذات علاقة. لاحقاً، تمت تسوية قرض الطرف ذي العلاقة البالغ ٦٤,٠٠٠ ألف دولار أمريكي مبكراً من قبل شركة مجموعة أمريكانا للاستثمارات الغذائية ذ.م.م في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢.



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

١٩ الإيرادات

ألف دولار أمريكي		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١
١,٨٨٧,٧٣٠	١,٥٧٥,١٧٧	٢,٠٤٨,٩٨٣
٢,٤٨٩	٢,٦١٨	٢,٧٦٤
١,٨٩٠,٢١٩	١,٥٧٧,٧٩٥	٢,٠٥١,٧٤٧

أغذية ومشروبات
إيرادات تأجير استثمارات عقارية

٢٠ تكلفة الإيرادات

ألف دولار أمريكي		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٦٣,٦٨٦	٤٧٣,١٠٨	٦٢٣,٧٢٠
١٢٤,٧٦٥	١٠٤,٢٦٥	١٢١,١٠١
٧٨,١٠٩	٧٧,١٤٤	٧٥,٦٢٣
٩٣,٥١٩	٧٩,٨١٢	١٠٥,٧٧٣
٢٣,٧٣٧	١٧,٣٧٧	٢١,٦١٢
١٩,٠٠٥	٢٢,١٤٧	٢٢,٥٢٢
٩٠٢,٨٢١	٧٧٣,٨٥٣	٩٧٠,٣٥١

تكلفة المخزون (إيضاح ٨)
تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٥)
استهلاك وإطفاء
رسوم الامتياز
إيجار (إيضاح ٢٦)
أخرى

٢١ مصاريف بيع وتسويق

ألف دولار أمريكي		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١
٢١٣,٦٠٤	١٧٨,١٦١	٢٠٧,٧٧٢
١٢٩,٢٠٩	١٢٢,٠٥٣	١١٧,٣٠٨
٨٠,٣٧٢	٦٤,٥٤٣	٨٩,٨٢٨
٣٧,٩٢٩	٥٣,٧٦٩	٧٦,٤٩٣
٦١,٦٦٤	٥١,٨٨٠	٦٢,٠٤٠
٢٣,٩٢٠	٢٢,٥٣٣	٢٣,٣١٧
٧,٧٠٨	٩,٦٣٦	٩,٢١٩
٤٢,٠١٧	٤٠,٣٢٧	٤٨,٥٢١
٨,٥٩٣	٧,٣٠٩	٧,٧٩٠
٤١,٠٠٢	٢٨,٦٧١	٣٧,٣١٥
٦٤٦,٠١٨	٥٧٨,٨٨٢	٦٧٩,٦٠٣

تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٥)
استهلاك وإطفاء
إعلانات وتطوير أعمال
التوصيل والنقل إلى المنزل
مرافق واتصالات
إيجار (إيضاح ٢٦)
مصاريف مركز خدمة العملاء
مصاريف صيانة ومصاريف تشغيلية أخرى
رسوم التراخيص والتأمين
أخرى



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

ألف دولار أمريكي			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٢,٥٢٧	٧١,٨١٥	٩٥,٥٩٣	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٥)
٨,٥١٦	٣,٠٨٩	٤,١٤٦	مصاريف مهنية وقانونية
١٢,٧٣٦	١٥,٥٥٠	١٥,٦٩٨	استهلاك وإطفاء
٧,٨٢١	٥,٢٨٧	٨,٩٦٥	إيجار (إيضاح ٢٦)
٦,٠٧٣	٥,٩١٩	٥,٣٧٥	مرافق
٣,٥١٠	٥,٢٦٥	٥,٨٦٧	إصلاحات وصيانة
١,٨٠٣	٦١٢	٢,١١٦	شؤون إدارية
٢,٣٢٧	١,٤٠٢	٢,١١٨	سفر وإقامة
(١,٢٣٩)	١,٥١٥	٢,٩٠٥	خسائر / (أرباح) صرف العملات الأجنبية
١,٦١١	٢٣,٨٩٧	١٤,٥٥٧	مخصص للمطالبات الضريبية والقانونية
٢٩,٤٢٨	٢٣,٤٩٨	١٩,٦٤٩	أخرى
١٦٥,١١٣	١٥٧,٨٤٩	١٧٦,٩٨٩	

٢٣ الاستهلاك والإطفاء

ألف دولار أمريكي			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٧,٣٩٢	٧١,٩٩٧	٥٨,٦٠٧	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٤,١٠٤	٤,٩٧٩	٦,١٣٣	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٣٧,٩٥٨	١٣٧,١٢٩	١٤٣,٢٤٣	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
٦٠٠	٦٤٢	٦٤٦	استثمارات عقارية (إيضاح ٦)
٢٢٠,٠٥٤	٢١٤,٧٤٧	٢٠٨,٦٢٩	

٢٤ تكاليف تمويل - بالصافي

ألف دولار أمريكي			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٨٩	٨٢٢	٢,٢٠٨	إيرادات التمويل
١,٦٢٣	١,١٧٨	١,٤٥٥	تكلفة تمويل تسهيلات بنكية
٢٦,٧٨٨	٢٥,٠١٠	٢٠,٧١٣	تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)
-	٣,٦٧٦	٩٥٠	فوائد على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين* (إيضاح ١٣)
٢٨,٤١١	٢٩,٨٦٤	٢٣,١١٨	تكاليف التمويل
٢٧,٨٢٢	٢٩,٠٤٢	٢٠,٩١٠	تكاليف التمويل - بالصافي

*تم إجراء التقييم الاكثوارى اعتبارًا من سنة ٢٠٢٠ ، وبالتالي لا يوجد مبلغ في سنة ٢٠١٩ .



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٢٥ تكاليف موظفين

ألف دولار أمريكي		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١
٤١٧,٣٧٤	٣٤٦,٢٤٠	٤١٤,٣٩٢
١٣,٥٢٢	٨,٠٠١	١٠,٠٧٤
٤٣٠,٨٩٦	٣٥٤,٢٤١	٤٢٤,٤٦٦

رواتب ومنافع أخرى
مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٣)

توزيع تكاليف الموظفين:

ألف دولار أمريكي		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١
١٢٤,٧٦٥	١٠٤,٢٦٥	١٢١,١٠١
٢١٣,٦٠٤	١٧٨,١٦١	٢٠٧,٧٧٢
٩٢,٥٢٧	٧١,٨١٥	٩٥,٥٩٣
٤٣٠,٨٩٦	٣٥٤,٢٤١	٤٢٤,٤٦٦

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

٢٦ الإيجار

ألف دولار أمريكي		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٣,٧٣٧	١٧,٣٧٧	٢١,٦١٢
٢٣,٩٢٠	٢٢,٥٣٣	٢٣,٣١٧
٧,٨٢١	٥,٢٨٧	٨,٩٦٥
٩,٧٠٣	١,٨٤٥	٣,٠٢٤
٦٥,١٨١	٤٧,٠٤٢	٥٦,٩١٨

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
إيجار السيارات المدرج ضمن تكلفة التوصيل إلى المنزل (إيضاح ٢١)

يشمل الإيجار ٥٦,٩١٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٤٧,٠٤٢ ألف دولار أمريكي، ٢٠١٩: ٦٥,١٨١ ألف دولار أمريكي) فيما يتعلق بمصاريف عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة ودفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٣).

٢٧ ضريبة الدخل والزكاة و حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

ألف دولار أمريكي		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١
٦,٠٥٢	٥,٣١٣	١٠,٦٦٦
٢,٢٩٤	٣٩٨	٣,٩٨٥
٨,٣٤٦	٥,٧١١	١٤,٦٥١
٧٩٢	٥٧٠	١,٠٨١
٩,١٣٨	٦,٢٨١	١٥,٧٣٢

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

بلغ معدل الضريبة الفعلي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما نسبته ٧٪ (٢٠٢٠: ٧٪، ٢٠١٩: ٦٪).

يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل وفقاً للقوانين واللوائح الضريبية ذات الصلة في البلدان التي تمارس فيها أمريكانا للمطاعم 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 (إيضاح ٢٩).



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٢٧ ضريبة الدخل والزكاة و حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (تابع)

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

يتراوح معدل ضريبة الدخل المطبق على دخل الشركات التابعة من ١٪ إلى ٣١٪. فيما يلي التسوية بين رسوم الضرائب المتوقعة والفعلية.

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦١,٢٣٧	٨٦,٠٦٢	٢٢٢,١٤٠	الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي
٥,٩١٤	٥,٧٧٨	٨,٧٥٤	رسوم الضريبة النظرية على أساس المعدل القانوني لكل شركة تابعة
(٣٦,٦١١)	(٢٩,٢٩٥)	(٥٥,٥٠٢)	الأثر الضريبي للبنود غير القابلة للخصم أو القابلة للتقييم لأغراض ضريبية:
٤,٦٨٨	(٦,٢٠٦)	٢٦,٢٢٤	- الدخل المعفى من الضرائب
-	٣٣,٠٨٠	٢٨,٤٧٥	- مصاريف غير قابلة للخصم
-	(٢,٣٥٩)	(٢,٧٢١)	- الدخل الخاضع لضريبة الاستقطاع
-			- خسائر مرحلة
١٢٩,٣١٤	٨١,٢٨٢	٢١٨,٦١٦	الربح الخاضع للضريبة
٦,٠٥٢	٥,٣١٣	١٠,٦٦٦	الضريبة الحالية للشركات التابعة على الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة
٢,٢٩٤	٣٩٨	٣,٩٨٥	زكاة الشركات التابعة
٧٩٢	٥٧٠	١,٠٨١	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

فيما يلي الشركات المدرجة في القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص:

مقر التأسيس	النشاط	اسم الشركة
الإمارات العربية المتحدة الكويت	شركة قابضة مطاعم	شركة مجموعة مطاعم أمريكانا للاستثمارات ذ.م.م. أمريكانا الكويت للمطاعم ذ.م.م
الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	أمريكانا القابضة للمطاعم الإماراتية ليمتد
الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	أمريكانا القابضة للمطاعم المصرية ليمتد
الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	أمريكانا القابضة للمطاعم ليمتد
الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	أمريكانا القابضة للمطاعم السعودية ليمتد
الإمارات العربية المتحدة	مطاعم	الشركة الكويتية للأغذية أمريكانا ذ.م.م
جمهورية مصر العربية	مطاعم	الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية ش.م.م
جمهورية مصر العربية	مطاعم	الشركة المصرية العالمية للصناعات الغذائية ش.م.م
المملكة العربية السعودية	مطاعم	شركة المطاعم الأهلية ذ.م.م
المملكة العربية السعودية	أخرى	الشركة الغذائية المتحدة ذ.م.م
الإمارات العربية المتحدة	أخرى	أمريكانا برايم للاستثمارات ليمتد
عمان	مطاعم	شركة المطاعم السياحية العالمية ذ.م.م
كازاخستان	مطاعم	شركة كاسبيان للمطاعم العالمية ذ.م.م
البحرين	مطاعم	شركة الخليج والعالم العربي للمطاعم ذ.م.م
البحرين	مطاعم	شركة البحرين والكويت للمطاعم ذ.م.م
لبنان	مطاعم	الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية ش.م.م
قطر	مطاعم	الشركة القطرية للأغذية ذ.م.م
قطر	مطاعم	شركة راس بوعبود للتجارة ذ.م.م
كردستان - العراق	مطاعم	شركة المشاركة لخدمات المطاعم السياحية والتجارة العامة والاستيراد والتصدير المحدودة.
المغرب	مطاعم	الشركة المغربية للمشاريع السياحية
الأردن	مطاعم	المشاريع السياحية و المطاعم العالمية (أمريكانا) ذ.م.م
الأردن	مطاعم	شركة المطاعم الأردنية للوجبات السريعة ذ.م.م
الإمارات العربية المتحدة	مطاعم	ذا انترناشونال كومباني فور ورلد ريستورانتنس ليميتد



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٢٩ المطلوبات المحتملة والتزامات تشغيلية وأسمالية

ألف دولار أمريكي			
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩,٣٨٥	١٢,٧٩١	١٢,٢٠٦	١٢,٨٣٩

مطلوبات محتملة
خطابات ضمان

الضرائب

تمارس أمريكانا للمطاعم أنشطتها في عدة بلدان مختلفة. (يبين إيضاح ٢٨ هيكل أمريكانا للمطاعم والبلدان التي تزاول فيها عملياتها)، وبالتالي تخضع هذه العمليات لأنواع مختلفة من الضرائب. تتركز الآثار الجوهرية لأنواع الضرائب المختلفة في دولة الكويت والمملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، وذلك كما يلي:

دولة الكويت:

تخضع عمليات أمريكانا للمطاعم في دولة الكويت لأنواع مختلفة من الضرائب والخصومات كما يلي:

- الزكاة بنسبة ١٪ من الربح العائد إلى ملاك الشركة الأم، ناقصا الخصومات المسموح بها.
- مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة ١٪ من الربح العائد إلى ملاك الشركة الأم، ناقصا الخصومات المسموح بها.

جمهورية مصر العربية:

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

المملكة العربية السعودية:

تخضع عمليات أمريكانا للمطاعم للزكاة في المملكة العربية السعودية.

تقوم أمريكانا للمطاعم 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 أمريكانا للمطاعم في الاعتبار المطالبات الطارئة للسنوات التي لم يتم فحصها بعد.

تبلغ المطالبات الضريبية والمطلوبات الضريبية الطارئة على مستوى أمريكانا للمطاعم ٩٤,٦٢٨ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٠,٠٩٥ ألف دولار أمريكي، ٢٠١٩: ٥٨,٨٥٩ 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 أمريكانا للمطاعم أن المخصصات المرصودة لهذا الغرض كافية وملائمة.

ألف دولار أمريكي			
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠٤,٢٨٠	٥٥,٤٣٩	٣٩,٩٥٩	٤٥,٤٨١
١٠٤,٢٨٠	٥٥,٤٣٩	٣٩,٩٥٩	٤٥,٤٨١

التزامات الإيجار التشغيلي - كمستأجر
أقل من سنة واحدة

ألف دولار أمريكي			
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٤٦٨	٣,٨٧٩	٦,٨٥٣	١٢,٧١٩
١,٠٦٠	٥,٧٧٨	١,٦٩٠	١٣,٨٩٦

التزامات رأسمالية
اعتمادات مستندية
مشاريع قيد التنفيذ



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٣٠ الأدوات المالية بحسب الفئة

ألف دولار أمريكي			
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠٦,٦٤٦	١٦٩,٨٧٨	١٩٦,٣٤٧	١٧٣,٩٩٦
-	-	-	٦٤,٠٠٠
٤٨,٩١٥	٤٧,٩٨٢	٥٤,٠٠٠	٦٠,٠٤٦
٢٧,٧٤٦	١,٧١٣	٦٩٦	١,١٨٩
١٨٣,٣٠٧	٢١٩,٥٧٣	٢٥١,٠٤٣	٢٩٩,٢٣١
-	-	-	٩,٣٩٠
١٨٣,٣٠٧	٢١٩,٥٧٣	٢٥١,٠٤٣	٣٠٨,٦٢١

الموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١٠)

قرض إلى طرف ذو علاقة (إيضاح ١٨)

ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفوعات المقدمة إلى الموردين) (إيضاح ٩)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨)
الموجودات المالية بالقيمة العادلة
الأدوات المالية المشتقة

المطلوبات المالية

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

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

(إيضاح ١٤)

تسهيلات بنكية (إيضاح ١١)

مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)

٢٥٥,١٦٢	٢٨٩,٩١٨	٢٩٥,٩٩٥	٣٢٥,٢١٢
١١,١٥٨	١٣,٦٣١	٢٤,٥٦٣	٧,٠٧٣
٤٦٠,٩٠٦	٤٦٧,٧٢٥	٤٠٣,٤٣٩	٣٨٤,٥٩٩
٧٢٧,٢٢٦	٧٧١,٢٧٤	٧٢٣,٩٩٧	٧١٦,٨٨٤

٣١ تسوية صافي الدين

ألف دولار أمريكي			
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠٦,٦٤٦	١٦٩,٨٧٨	١٩٦,٣٤٧	١٧٣,٩٩٦
(١١,١٥٨)	(١٣,٦٣١)	(٢٤,٥٦٣)	(٧,٠٧٣)
(٤٦٠,٩٠٦)	(٤٦٧,٧٢٥)	(٤٠٣,٤٣٩)	(٣٨٤,٥٩٩)
(٣٦٥,٤١٨)	(٣١١,٤٧٨)	(٢٣١,٦٥٥)	(٢١٧,٦٧٦)

أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١٠)

تسهيلات بنكية (إيضاح ١١)

مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)

صافي الدين

ألف دولار أمريكي			
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠٦,٦٤٦	١٦٩,٨٧٨	١٩٦,٣٤٧	١٧٣,٩٩٦
(٤٧٢,٠٦٤)	(٤٨١,٣٥٦)	(٤٢٨,٠٠٢)	(٣٩١,٦٧٢)
(٣٦٥,٤١٨)	(٣١١,٤٧٨)	(٢٣١,٦٥٥)	(٢١٧,٦٧٦)

أرصدة نقدية وبنكية

صافي الدين - بمعدلات فائدة متغيرة

صافي الدين



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٣١ تسوية صافي الدين (تابع)

ألف دولار أمريكي		
	الموجودات الأخرى نقد/ سحب بنكي على	مطلوبات من الأنشطة التمويلية
المجموع	المكتشوف	عقود الإيجار
(٢٣١,٦٥٥)	١٧١,٧٨٤	(٤٠٣,٤٣٩)
(١,١٤٧)	(٤,٢٧٥)	٣,١٢٨
(١٨,٧٤٢)	-	(١٨,٧٤٢)
١٦٠,٣٦٣	-	١٦٠,٣٦٣
٦,٩٧٨	-	٦,٩٧٨
(١٣٢,٨٨٧)	-	(١٣٢,٨٨٧)
(٥٨٦)	(٥٨٦)	-
(٢١٧,٦٧٦)	١٦٦,٩٢٣	(٣٨٤,٥٩٩)

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

ألف دولار أمريكي		
	الموجودات الأخرى نقد/ سحب بنكي على	مطلوبات من الأنشطة التمويلية
المجموع	المكتشوف	عقود الإيجار
(٣١١,٤٧٨)	١٥٦,٢٤٧	(٤٦٧,٧٢٥)
٢,٤٤٣	(٢٢٨)	٢,٦٧١
٣٢,٦٤٨	-	٣٢,٦٤٨
١١٠,٧٤٨	-	١١٠,٧٤٨
٢٨,١١٣	-	٢٨,١١٣
(١٠٩,٨٩٤)	-	(١٠٩,٨٩٤)
١٥,٧٦٥	١٥,٧٦٥	-
(٢٣١,٦٥٥)	١٧١,٧٨٤	(٤٠٣,٤٣٩)

صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٠
فروق ترجمة العملات الأجنبية
أخرى
العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار
ربح من امتيازات الإيجار
إضافات عقود الإيجار
التدفقات النقدية، بالصافي
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف دولار أمريكي		
	الموجودات الأخرى نقد/ سحب بنكي على	مطلوبات من الأنشطة التمويلية
المجموع	المكتشوف	عقود الإيجار
(٣٦٥,٤١٨)	٩٥,٤٨٨	(٤٦٠,٩٠٦)
(٨,٣٧٢)	(٢,٥٥٤)	(٥,٨١٨)
(٢٢,٦٠٩)	-	(٢٢,٦٠٩)
١٣٣,٥٣٥	-	١٣٣,٥٣٥
(١١١,٩٢٧)	-	(١١١,٩٢٧)
٦٣,٣١٣	٦٣,٣١٣	-
(٣١١,٤٧٨)	١٥٦,٢٤٧	(٤٦٧,٧٢٥)

صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠١٩
فروق ترجمة العملات الأجنبية
أخرى
العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار
إضافات عقود الإيجار
التدفقات النقدية، بالصافي
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٣٢ تقارير القطاعات

تنظم أمريكانا للمطاعم في قطاعات تشغيلية بناءً على الموقع الجغرافي. يتم إبلاغ النتائج إلى الإدارة التنفيذية العليا في أمريكانا للمطاعم. بالإضافة إلى ذلك، يتم الإبلاغ عن الإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات على أساس جغرافي ويتم قياسها وفقاً لاسس محاسبيه موحدته المستخدمه في إعداد القوائم المالية المجتزأة لغرض خاص. هناك ثلاثة قطاعات رئيسية يتم الإبلاغ عنها: دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي (بما في ذلك المملكة العربية السعودية والكويت والإمارات العربية المتحدة) ودول جنوب الخليج (التي تضم قطر وعمان والبحرين) وشمال إفريقيا (جمهورية مصر العربية والمغرب). يتم دمج جميع القطاعات الأخرى التي لا يتم الإبلاغ عنها ضمن "أخرى" (كازخستان 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:

إيرادات	القطاعات التشغيلية		معاملات متبادلة		المجموع	
	٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
	ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي	
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	١,٣٦٥,٤٤٧	١,٠٤٢,٩٤٠	(١,٤٣٣)	(٩٧٩)	١,٣٦٤,٠١٤	١,٠٤١,٩٦١
دول جنوب الخليج	٢٥١,٥٧٤	٢٠٤,٣٨٠	(٣٢,٩٠٦)	(٢٦,٢٤٠)	٢١٨,٦٦٨	١٧٨,١٤٠
شمال إفريقيا	٢٧٣,٦٠١	٢٠١,٣٦٠	-	-	٢٧٣,٦٠١	٢٠١,٣٦٠
أخرى	١٩٥,٤٦٤	١٥٦,٣٣٤	-	-	١٩٥,٤٦٤	١٥٦,٣٣٤
المجموع	٢,٠٨٦,٠٨٦	١,٦٠٥,٠١٤	(٣٤,٣٣٩)	(٢٧,٢١٩)	٢,٠٥١,٧٤٧	١,٥٧٧,٧٩٥

صافي الأرباح	القطاعات التشغيلية		معاملات متبادلة		المجموع	
	٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
	ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي	
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	١٧٩,٥٦٠	٩٧,٤٨٥	١٥,٧٣٢	(٦,٢٨١)	١٦٣,٢٧٩	٩١,٢٠٤
دول جنوب الخليج	١٦,٢٢٥	١٣,٦٠٥	(٢,٩٠٦)	(٢,٦٤٠)	١٣,٣١٩	١٠,٩٦٥
شمال إفريقيا	٨,٠٦١	(٤٠,٠٩٨)	-	-	(٣٢,٠٣٧)	(٣٢,٠٣٧)
أخرى	٢١,١٩٩	١٦,٥٨٥	-	-	٣٧,٧٨٤	٣٢,٦٨٤
المجموع	٢٢٥,٠٤٥	٨٧,٥٧٧	(١٥,٧٣٢)	(٦,٢٨١)	٢٠٩,٠٣٠	٧٧,٩٦٦
غير موزعة:						
ضريبة الدخل والذكاة والخصومات الأخرى			(١٥,٧٣٢)	(٦,٢٨١)	(٢١,٩١٣)	(٢١,٩١٣)
خسائر صرف العملات الأجنبية			(٢,٩٠٦)	(٢,٦٤٠)	(٥,٥٤٦)	(٥,٥٤٦)
صافي ربح السنة			٢٠٩,٠٣٠	٧٧,٩٦٦	١٨١,٥٧١	٤٦,٤٠٧

إيرادات	القطاعات التشغيلية		معاملات متبادلة		المجموع	
	٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
	ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي	
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	١,٢٥٥,١١٧	(١,٣٨٩)	١,٢٥٣,٧٢٨	(١,٣٨٩)	١,٢٥٤,٣٣٩	(١,٣٨٩)
دول جنوب الخليج	٢٣١,٤٩٩	(٢٧,٤٩٩)	٢٠٤,٠٠٠	(٢٧,٤٩٩)	٢٠٤,٠٠٠	(٢٧,٤٩٩)
شمال إفريقيا	٢٤٤,٥٨١	-	٢٤٤,٥٨١	-	٢٤٤,٥٨١	-
أخرى	١٨٧,٩١٠	-	١٨٧,٩١٠	-	١٨٧,٩١٠	-
المجموع	١,٩١٩,١٠٧	(٢٨,٨٨٨)	١,٨٩٠,٢١٩	(٢٨,٨٨٨)	١,٨٩٠,٢١٩	(٢٨,٨٨٨)



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٣٢ تقارير القطاعات (تابع)

القطاعات التشغيلية	صافي الأرباح
٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	
ألف دولار أمريكي	
١٣٣,١٩٨	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي
١٩,٥٧٠	دول جنوب الخليج
(٥,٦٧٢)	شمال أفريقيا
١٢,٩٠٢	أخرى
١٥٩,٩٩٨	المجموع
(٩,١٣٨)	غير موزعة:
١,٢٣٩	ضريبة الدخل والذكاة والخصومات الأخرى
١٥٢,٠٩٩	أرباح صرف العملات الأجنبية
	صافي ربح السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف دولار أمريكي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي

المجموع	أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	الموجودات
١,٠١٦,٣٦٢	١٢٣,٦٥٠	١٣٠,٠٠٤	١٣٢,١٧٦	٦٣٠,٥٣٢	
٩٢٩,٧٤٧	٧٤,٥٣٨	١٣٦,٧٧١	٩٨,٤٥٣	٦١٩,٩٨٥	المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف دولار أمريكي

المجموع	أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	الموجودات
١,١٠٠,٥٦٣	١٣٢,٣٨٩	١٢٥,١٦٣	١٣٦,٩٧٩	٧٠٦,٠٣٢	
٩٦٥,١٧٦	٨٧,٣٨٣	٩٨,٣٣٦	٩٨,٥٣٦	٦٨٠,٩٢١	المطلوبات

١ يناير ٢٠١٩ ألف دولار أمريكي

المجموع	أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	الموجودات
١,١١٥,٢٢٦	١٢٧,٨٨٧	١٢٨,٩٤٣	١٢٨,٨٠٠	٧٢٩,٥٩٦	
٨٩٠,٥٤٣	٨٤,٧٠٢	٨٩,٥٩٤	٨٨,٦٢٤	٦٢٧,٦٢٣	المطلوبات

فيما يلي تحليل الإيرادات (قبل عمليات الاستبعاد) والأصول غير المتداولة ذات الصلة للمواقع الجغرافية الأربعة الأولى:

٢٠٢١ ألف دولار أمريكي

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

٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي

جمهورية مصر العربية	الكويت	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	إيرادات
١٨٧,٧٤١	٢٢٥,٢٥٥	٣٤٠,٣٧٣	٤٧٦,٣٣٣	
٧٥,٧٠٦	٩٢,١٢٨	١٤١,٧٥٨	١٥٢,٦٦٧	موجودات غير متداولة



أمريكانا للمطاعم
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجتزأة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٣٢ تقارير القطاعات (تابع)

٢٠١٩ ألف دولار أمريكي				
	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	جمهورية مصر العربية	إيرادات
الكويت	٤٠٥,٤٩٤	٥٤٠,١٤٤	٢٢٥,٧٨٦	
٣٠٨,٠٩٠	١٩٥,٨٣٤	١٧٧,١٢٨	٧٨,٩٨٩	موجودات غير متداولة