

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)



البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)

المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة
٣	بيان المركز المالي الموجز المرحلي المجتزأ
٤	بيان الدخل الموجز المرحلي المجتزأ
٥	بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي المجتزأ
٧-٦	بيان التغييرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي المجتزأ
٨	بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي المجتزأ
٣٢-٩	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة

تقرير المراجعة حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة إلى مجلس إدارة شركة أدبتيو ايه دي انفيستمننتس ليمتد

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرحلي المجتزأ المرفق لشركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً) وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والبيانات الموجزة المرحلية المجتزأة ذات الصلة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات الموجزة المرحلية المجتزأة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفتره التسعة أشهر والمنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات، التي تشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة البيانات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتطوي عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

تأكيد على أمر

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ من البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة، الذي يوضح أساس الإعداد والأساس المحاسبي. كما نود أن نلفت الانتباه إلى حقيقة الأمر، وهي أن شركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي وشركاتها التابعة لا تدار كمجموعة منفصلة من المنشآت للفترة حتى ٢٧ يونيو ٢٠٢٢، وهو تاريخ نقل نشاط المطاعم إلى المجموعة. ولذلك، فإن هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج المستقبلية لشركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي وشركاتها التابعة كمجموعة.

تم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة من قبل إدارة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي فيما يتعلق بإدراج أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي في سوق أبوظبي للأوراق المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وسوق الأوراق المالية السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية. ونتيجة لذلك، قد لا تكون البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة مناسبة لأي غرض آخر.

إن استنتاجنا الذي نبديه في هذه الأمور لا يعتبر استنتاجاً معدلاً.



تقرير المراجعة حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة إلى مجلس إدارة شركة أديتيو ايه دي انفستمنتس ليمتد (تابع)

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

برايس ووترهاوس كوبرز ليمتد
٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢

PricewaterhouseCoopers

دبي، الإمارات العربية المتحدة



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)
بيان المركز المالي الموجز المرحلي المجتزأ كما في

الف دولار أمريكي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مجتزأة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مجمعة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٢٢١,٩١٩	٢٤٨,١٨٣	٥	موجودات حق الاستخدام
٣٦١,٩٧٥	٣٩٤,٦٦٧	١٠	قرض إلى طرف ذات علاقة
٥١,٢٠٠	-	١٤	استثمارات عقارية
٩,٣٤١	٧,١١٤		موجودات غير ملموسة
٤٢,٦٢٣	٤٢,٧١٩	٦	أدوات مالية مشتقة
٧,٥١٢	٨,٧٧١		موجودات الضريبة المؤجلة
٢,١٥٠	٢,٨٦١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٩٦,٧٢٠	٧٠٤,٣١٥		موجودات متداولة
			مخزون
١٠٧,٢٩٧	١٧٠,٧٩٨		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩٤,٠٣٤	١١٧,٥١٥	٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,١٨٩	٢٨٢	١٤	قرض إلى طرف ذات علاقة
١٢,٨٠٠	-	١٤	أدوات مالية مشتقة
١,٨٧٨	٢,٦٩٩		نقد وما في حكمه
١٧٣,٩٩٦	٢٧٣,٠٧٠	٨	مجموع الموجودات المتداولة
٣٩١,١٩٤	٥٦٤,٣٦٤		مجموع الموجودات
١,٠٨٧,٩١٤	١,٢٦٨,٦٧٩		
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
			مطلوبات الإيجار
٢٤٨,١٣٦	٢٥٨,٩٨٧	١٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٦,٢٦٠	٦٧,٥٨٤		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٠,١٩٥	٥٧,١٤٨		ربح مؤجل من أدوات مالية مشتقة
٧,٥١٢	٦,١٠٣		مطلوبات الضريبة المؤجلة
-	٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٨٢,١٠٣	٣٨٩,٨٢٥		مطلوبات متداولة
			تسهيلات بنكية
٧,٠٧٣	٢٧,٣٩٧	٩	ربح مؤجل من أدوات مالية مشتقة
١,٨٧٨	١,٨٧٨		مطلوبات الإيجار
١٣٦,٤٦٣	١٥٢,٠٤٨	١٠	ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى المستحقة
١٢,٦١٤	١١,٥٣٤		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٥٢,٣٢٦	٣٩٥,٣١٣		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢٣,٦٨٣	٣١,٧٣٠	١٤	مخصصات المطالبات القانونية والضريبة ومطالبات أخرى
٣٢,٠٦٢	٣١,٤٣٨	١١	مجموع المطلوبات المتداولة
٥٦٦,٠٩٩	٦٥١,٣٣٨		مجموع المطلوبات
٩٤٨,٢٠٢	١,٠٤١,١٦٣		
			حقوق الملكية
			رأس المال
-	١٦٨,٤٧٣	١٢	احتياطي الاندماج
-	(١,٦٠٨)	١٢	صافي المساهمة المتراكمة من الشركة الأم الوسيطة
١٤٨,٩٨٤	-		أرباح مرحلة
-	٧٦,٠٣٣		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٢٠,٤٢٩)	(٢٦,٣٨٣)		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم
١٢٨,٥٥٥	٢١٦,٥١٥		الحصص غير المسيطرة
١١,١٥٧	١١,٠٠١	١٣	مجموع حقوق الملكية
١٣٩,٧١٢	٢٢٧,٥١٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
١,٠٨٧,٩١٤	١,٢٦٨,٦٧٩		

محمد علي راشد العبار
عضو مجلس الإدارة

عبدالمالك الحقييل
عضو مجلس الإدارة

امربال ساندهو
الرئيس التنفيذي

هارش بانسال
رئيس المدراء الماليين



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)
بيان الدخل الموجز المرحلي المجتزأ للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

الف دولار أمريكي		الف دولار أمريكي		
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
٦١٩,١١٠	٥٣٩,٧٧١	١,٥٠٧,٩٢٠	١,٧٧١,٠٣٩	إيرادات
(٣٠٥,٠٠٥)	(٢٥٢,٩٤١)	(٧١١,٨٢٧)	(٨٥١,١٢٧)	تكلفة الإيرادات
٣١٤,١٠٥	٢٨٦,٨٣٠	٧٩٦,٠٩٣	٩١٩,٩١٢	إجمالي الربح
(١٩٠,٧٩٥)	(١٧٨,٤٦٤)	(٥٠٦,١٦٦)	(٥٥١,١٣٧)	مصاريف بيع وتسويق
(٤٨,٦٨٠)	(٤٤,٢٥٣)	(١٢٥,١٤٩)	(١٣٩,٠٨٢)	مصاريف عمومية وإدارية
٤٥٦	٢,٦٧٣	١٢,٥٢٢	٩,٨٨٥	إيرادات أخرى
٦,٥٥٤	٣,٣٩٠	٦,٤٨٣	٧,١٠١	أرباح نقدية من التضخم المفرط
١٥٨	١,٩٤١	(٤٦٢)	(٨٧٧)	عكس / (خسائر) إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية
٥٢٧	(٩٥)	(٩٠٥)	(٦٥٥)	صافي مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٨٠٥	-	-	٢,٠٨٠	ربح القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٨٢	-	-	(٢٤,٩٠٠)	عكس / (مستحقات) مطالبة ضريبية
٨٣,٧١٢	٧٢,٠٢٢	١٨٢,٤١٦	٢٢٢,٣٢٧	ربح التشغيل
٥٩٤	٦٥٤	١,٤٥٦	١,٧٤٠	إيرادات التمويل
(٦,٦٧٠)	(٥,١٠٢)	(١٦,٦٠٧)	(١٧,١٠١)	تكاليف التمويل
٧٧,٦٣٦	٦٧,٥٧٤	١٦٧,٢٦٥	٢٠٦,٩٦٦	الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(١,٤٨٤)	(٤,٨٩٨)	(١٠,٩٥٦)	(٧,٦٠٣)	ضريبة الدخل والزكاة و حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
٧٦,١٥٢	٦٢,٦٧٦	١٥٦,٣٠٩	١٩٩,٣٦٣	صافي ربح الفترة
٧٤,٥٥٠	٦١,٢٢٤	١٥٤,٥٤٨	١٩٥,٨١٦	العائد إلى:
١,٦٠٢	١,٤٥٢	١,٧٦١	٣,٥٤٧	المساهم في الشركة الأم / صافي الاستثمار العائد إلى الشركة الأم الوسيطة
٧٦,١٥٢	٦٢,٦٧٦	١٥٦,٣٠٩	١٩٩,٣٦٣	حصص غير مسيطرة
٢٢	٠,٠٠٠٤	٠,٠٠٠٩	٠,٠٠١٢	ربحية السهم
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)
بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي المجتزأ للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

ألف دولار أمريكي			
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
١٥٦,٣٠٩	١٩٩,٣٦٣	٦٢,٦٧٦	٧٦,١٥٢
صافي ربح الفترة			
بنود الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل الموجز المرحلي المجتزأ			
٢,٠٦٨	٧,٢٠٩	٢,٠٦٨	١,٤٨٣
إعادة إحتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين			
بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل الموجز المرحلي المجتزأ			
فروق عملة من ترجمة العمليات الأجنبية بما في ذلك تأثير التضخم المفرط			
(٧,٠٧٧)	(٥,٩٢٤)	٤,٧٧١	(٤,٨٦٣)
(٥,٠٠٩)	١,٢٨٥	٦,٨٣٩	(٣,٣٨٠)
١٥١,٣٠٠	٢٠٠,٦٤٨	٦٩,٥١٥	٧٢,٧٧٢
مجموع الدخل الشامل للفترة			
العائد إلى:			
المساهم في الشركة الأم / صافي الاستثمار العائد إلى الشركة الأم الوسيطة			
١٤٩,٤٨٩	١٩٧,٠٧١	٦٨,٠٦١	٧١,١٧٠
١,٨١١	٣,٥٧٧	١,٤٥٤	١,٦٠٢
١٥١,٣٠٠	٢٠٠,٦٤٨	٦٩,٥١٥	٧٢,٧٧٢
حصص غير مسيطرة			



أمريكانا للمطاعم العالمية بي بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموزع المرحلي المحيتر للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

الف دولار أمريكي		الف دولار أمريكي	
صافي الاستغلال العائد إلى الشركة الأم الوسيطة	صافي المساهمة المتراكمة من الشركة الأم الوسيطة	صافي المساهمة المتراكمة من الشركة الأم الوسيطة	صافي المساهمة المتراكمة من الشركة الأم الوسيطة
احتياطي ترجمة عملات	احتياطي ترجمة عملات	احتياطي ترجمة عملات	احتياطي ترجمة عملات
المجموع	المجموع	المجموع	المجموع
٨٩,٧٨٩	٨٩,٧٨٩	٨٩,٧٨٩	٨٩,٧٨٩
١٥٤,٥٤٨	١٥٤,٥٤٨	١٥٤,٥٤٨	١٥٤,٥٤٨
-	-	-	-
٢,٠٦٨	٢,٠٦٨	٢,٠٦٨	٢,٠٦٨
-	-	-	-
(٢٥٦)	(٢٥٦)	(٢٥٦)	(٢٥٦)
(٦,٨٧١)	(٦,٨٧١)	(٦,٨٧١)	(٦,٨٧١)
-	-	-	-
١٥٦,٦١٦	١٤٩,٤٨٩	١٤٩,٤٨٩	١٥٦,٦١٦
(١١٩)	(٨٩١)	(١١٩)	(١١٩)
(٩٥,٤٣٤)	(٩٥,٤٣٤)	(٩٥,٤٣٤)	(٩٥,٤٣٤)
(٢٧,٦٩٠)	-	(٢٧,٦٩٠)	(٢٧,٦٩٠)
١٢٣,١٦٢	١٠٣,٣٥٢	١٠٣,٣٥٢	١٢٣,١٦٢
(١٩,٨١٠)	(١٩,٨١٠)	(١٩,٨١٠)	(١٩,٨١٠)
١١٣,٧٨١	١٠٤,٤٢٩	١٠٤,٤٢٩	١١٣,٧٨١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر
إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
تعديل التضخم المقروط
فروق ترجمة العملات الأجنبية
مجموع الدخل الشامل
تغيرات في الحصص غير المسيطرة
توزيعات للشركة الأم الوسيطة
صافي المدفوعات وتأثير إعادة هيكلة رأس المال مع الشركة الأم الوسيطة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١



أمريكانا للمطاعم العالمية بي بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي المحقق للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

الف دولار أمريكي		حقوق الملكية العائدة للمالكين		حقوق الملكية العائدة للشركة الأم		حقوق الملكية العائدة للمالكين		حقوق الملكية العائدة للشركة الأم		حقوق الملكية العائدة للمالكين	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
١٣٩,٧١٢	١١,١٥٧	١٢٨,٥٥٥	(٢٠,٤٢٩)	-	١٤٨,٩٨٤	-	-	-	-	-	-
١٩٩,٣٦٣	٣,٥٤٧	١٩٥,٨١٦	-	٧٤,٥٥٠	١٢١,٢٦٦	-	-	-	-	-	-
٧,٢٠٩	-	٧,٢٠٩	-	١,٤٨٣	٥,٧٢٦	-	-	-	-	-	-
(١,٣٣٦)	-	(١,٣٣٦)	(١,٣٣٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤,٥٨٨)	٣٠	(٤,٦١٨)	(٤,٦١٨)	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٠,٦٤٨	٣,٥٧٧	١٩٧,٠٧١	(٥,٩٥٤)	٧٢,٠٣٣	١٢٦,٩٩٢	-	-	-	-	-	-
(٣,٨٦٢)	(٣,٧٣٣)	(١,٢٩)	-	-	(١,٢٩)	-	-	-	-	-	-
(٨٣,٠٨٩)	-	(٨٣,٠٨٩)	-	-	(٨٣,٠٨٩)	-	-	-	-	-	-
(٢٥,٩٠٣)	-	(٢٥,٩٠٣)	-	-	(٢٥,٩٠٣)	-	-	-	-	-	-
١٠	-	١٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(١,٦٠٨)	-	-	-	-	-	-
٢٢٧,٥١٦	١١,٠٠١	٢١٦,٥١٥	(٢٦,٣٨٣)	٧٢,٠٣٣	-	(١,٦٠٨)	-	-	-	-	-

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر
إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
تعديل التضخم المفروط
فروق ترجمة العملات الأجنبية
مجموع الدخل الشامل
تغيرات في الحصص غير المبسوطة
توزيعات للشركة الأم الوسيطة
صافي المدفوعات وتأثير إعادة هيكلة رأس المال مع الشركة الأم
الوسيط
إصدار أسهم
رسالة الأسهم
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً) بيان التدفقات النقدية الموجز المحلي المجتزأ للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

الف دولار أمريكي		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١٦٦,٤٧٤	٢٠٦,٩٦٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل ضريبة الدخل والذكاة للفترة
			تعديلات لـ:
١٥٤,٠٣٢	١٦١,٢٥٩		استهلاك وإطفاء
١٢,٢٠٠	٥,٩١٠		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي من التحويلات
٩٠٥	٦٥٥	٧	صافي مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١,٣٨٠	٨٩٧		مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب
٤٦٢	٨٧٧	١٠, ١٦, ٥	خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
١,١٤٤	٣,٢٩٦		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٦,٠٩٧)	(٦٦٧)		ربح من امتيازات الإيجار
(١,٤٥٦)	(١,٧٤٠)		إيرادات التمويل
١٦,٦٠٧	١٧,١٠١		تكاليف التمويل
-	(١,٤٠٩)		الاعتراف بالأرباح المؤجلة من مشتقات الأدوات المالية في الإيرادات الأخرى
-	(٢,٠٨٠)		ربح القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٤,٩٠٠	١٦	مستحقات مطالبية ضريبية
(٤,٧٩٩)	(٥,٨٢٤)		تأثير التضخم المفرط
٣٤٠,٨٥٢	٤١٠,١٤١		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٧,٨٦٢)	(٧,٧٦٧)		دفعات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١١,٢٣٢)	(١٢,٣٨٧)		ضريبة دخل مدفوعة
			التغييرات في رأس المال العامل:
(٥,٠٠٢)	(٢٥,٠٢٧)		نم مدينة تجارية وأخرى
(٥٠٦)	٩٠٧		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١٦,٠٢٥)	(٦٤,٤٦٦)		مخزون
٤,٩٦٠	٨,٠٤٧		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٣١,٤٧١	١٦,٢١٢		نم دائنة تجارية وأخرى ومطلوبات وضرائب أخرى
٣٣٦,٦٥٦	٣٢٥,٦٦٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٩,٣٤٦)	(٧٧,٨٩٦)		شراء ممتلكات ومعدات
١,٠٢٣	٥,٦٢٩		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٥,١٦٤)	(٣,٦٢٦)	٦	شراء موجودات غير ملموسة
(١,١٩٦)	(٢,٣٣٩)		دفعات بدل الخلو
١,٤٥٦	١,٧٤٠		فائدة مستلمة من ودائع قصيرة الأجل
(٦٤,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠)	١٤	قروض إلى طرف ذي علاقة
-	١٠٠,٠٠٠	١٤	سداد قروض لطرف ذي علاقة
(١٠٧,٢٢٧)	(١٢,٤٩٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٥١١)	(١,٠٢٧)		دفعات تكاليف التمويل
(٨٢٦)	(٣,٢١٧)	١٣	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(١٨٤)	(٧٠٥)		الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة من الحصص غير المسيطرة
(١٠١,٧٥٢)	(١١٤,١٤٤)		دفعات الإيجار - القيمة الرئيسية
(١٥,٠٩٦)	(١٥,١٧٤)		دفعات الإيجار - الفائدة على مطلوبات الإيجار
(٩٥,٤٣٤)	(٨٣,٠٨٩)		توزيعات للشركة الأم الوسيطة
(٢٧,٦٩٠)	(٢٥,٩٠٣)		الحركة في المدفوعات وتأثير إعادة هيكلة رأس المال مع الشركة الأم الوسيطة
-	١٠		المحصل من إصدار رأس المال
(٢٤٢,٤٩٣)	(٢٤٣,٤٩٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٣,٠٦٤)	٦٩,٩١٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥,٠٧٣	٨,٨٣١		فروق تحويل العملات الأجنبية
١٧١,٧٨٤	١٦٦,٩٢٣		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٦٣,٧٩٣	٢٤٥,٦٧٣	٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً) إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١ معلومات عامة

تعتبر أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً) ("مطاعم أمريكانا") منشأة مسجلة في سوق أبوظبي العالمي، وتم تأسيسها في ٢٧ مايو ٢٠٢٢ برقم مسجل ٠٠٠٠٠٧٧١٢. ويقع العنوان المسجل في ٢٤٢٨ ريسكو ورك ٠٦، الطابق الرابع والعشرين، برج السلع، ميدان سوق أبوظبي العالمي، جزيرة الماريه، أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة.

يتألف نشاط مطعم أمريكانا 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 لمطاعم أمريكانا.

تعمل مطاعم أمريكانا منذ عام ١٩٦٩ و قد كانت مملوكة و مدارة من قبل الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م ("الشركة الكويتية للأغذية" او "الشركة الأم الوسيطة" او "الشركة الأم السابقة") التي كانت تملك من قبل شركة أدبيتيو ايه دي انفستمننتس ليمتد ("الشركة الأم") بنسبة مقدارها ٩٣,٤٢٪. في ٢ يونيو ٢٠٢٢ اعتمد مجلس إدارة الشركة الكويتية للأغذية نقل نشاط المطاعم و الشركات التابعة على النحو المفصل في الإيضاح ١٧ إلى مطاعم أمريكانا (يشار إليهم معاً باسم "المجموعة") على أن يكون اعتباراً من ٢٧ يونيو ٢٠٢٢. في ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢، نقلت الشركة الكويتية للأغذية حصتها بالكامل في مطعم أمريكانا إلى الشركة الأم بعد الحصول على موافقة مجلس إدارة و مساهمين الشركة الكويتية للأغذية في الجمعية العمومية.

مطاعم أمريكانا مملوكة بنسبة ٩٦,٠٣٪ للشركة الأم وتمثل الأسهم المتبقية بنسبة ٣,٩٧٪ حصة الأقلية. الشركة الأم هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أدبيتيو ايه دي القابضة ليمتد ("الشركة الأم المطلقة"). الشركة الأم المطلقة مملوكة بالتساوي من قبل السيد محمد علي راشد العبار و الشركة السعودية للاستثمارات الغذائية الخليجية ("الاستثمارات الغذائية الخليجية") و هي شركة تابعة لصندوق الاستثمارات العامة في المملكة العربية السعودية باعتبارها (المساهمون النهائيون).

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". كما أدرجت إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموجز المرحلي المجتزأ. ولا تشمل البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة كافة المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الموحدة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية. وينبغي أن تقرأ البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية المجتزأة لغرض خاص للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

٢-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزام المنافع المحددة الذي يتم الاعتراف به بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدر و إعادة تقييم الأداة المالية المشتقة. كما تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة المرفقة لإدراجها في مستند الاكتتاب العام الأولي لمطاعم أمريكانا الذي سيتم تقديمه فيما يتعلق بإدراج مطاعم أمريكانا في سوق أبوظبي للأوراق المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وسوق الأوراق المالية السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية. إن إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة يقتضى استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة. كما يقتضى من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات مهمة للبيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة في الإيضاح ٤. وقد تم تطبيقها بشكل ثابت على كافة الفترات المعروضة.

يعتبر نقل نشاط المطاعم والمنشآت التابعة له إلى مطاعم أمريكانا بمثابة إعادة هيكلة لرأس المال، حيث تُعرض البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة للمجموعة كاستمرار لنشاط المطاعم. وتمثل البيانات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة لمطاعم أمريكانا بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ بعد إعادة الهيكلة. كما تشمل البيانات المالية للفتترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة النتائج المالية لمطاعم أمريكانا قبل تاريخ تأسيس الشركة الأم كما لو كانت الشركة الأم تعمل سابقاً كمجموعة من المنشآت. وعليه، فإن نقل نشاط المطاعم والمنشآت التابعة له يتبع الطريقة السابقة للمحاسبة ويتم العرض بأثر رجعي حيث:



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً) إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ أساس الإعداد (تابع)

• يتم إدراج موجودات ومطلوبات المنشآت المنقولة بالقيم الدفترية السابقة.

• يتم دمج نتائج المنشآت والمركز المالي كما لو كان يتم دمجها دائماً مع الشركة الأم. وعليه، فإن المعلومات المقارنة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الواردة في هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة تمثل النتائج المالية والمركز المالي لنشاط المطاعم. تم إعداد أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس مجزأ وفقاً لأساس الإعداد والسياسات المحاسبية الواردة في البيانات المالية السنوية المجتزأة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠ و٢٠١٩.

٣-٢ التغيرات الموسمية في العمليات التشغيلية

تخضع أعمال المجموعة لتقلبات موسمية معتدلة تتأثر بشهر رمضان والعيد. عادة ما يكون متوسط مبيعات المطاعم أقل في رمضان وأعلى خلال فترة العيد. نتيجة للتقلبات الموسمية المعتدلة، فإن النتائج لأي ربع لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن تحقيقها في أي ربع آخر أو للسنة المالية بأكملها.

٤-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ في هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترات الحالية والسابقة:

- التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).
- التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).
- التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).
- التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).

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

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

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات على البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة المستقبلية للمجموعة وتعزز تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

٥-٢ السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية وطرق الحساب المتبعة في هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة تتوافق مع تلك المتبعة في أحدث بيانات مالية سنوية مجتزأة للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠ و٢٠١٩.

٦-٢ أساس التوحيد

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب اندماج الأعمال المبرم من قبل المجموعة، باستثناء عمليات الاستحواذ التي تشمل المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة، والتي يتم حسابها باستخدام الطريقة السابقة. إن المقابل المالي المحول نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة وحصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ أساس التوحيد (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

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

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

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

يتم عرض الحصص غير المسيطرة في النتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والمركز المالي على التوالي.

تشتمل البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة على البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة للشركة الأم وشركاتها التابعة التي تم نقلها إليها من قبل الشركة الكويتية للأغذية.

تم نقل الشركات التابعة للشركة الأم إليها بموجب إعادة هيكلة رأس المال خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. وتعتبر عملية النقل بمثابة إعادة هيكلة لرأس مال تحت سيطرة مشتركة ويتم استخدام الطريقة السابقة للمحاسبة والعرض بأثر رجعي.

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة لكل من منشآت مطاعم أمريكانا باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل كل منشأة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة معروضة بالدولار الأمريكي، وهو "عملة العرض" لمطاعم أمريكانا والعملة التي تقيس بها الإدارة أداء مطاعم أمريكانا وتعلن بها عن نتائجها.

(ب) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

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

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

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



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً) إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ أساس التوحيد (تابع)

(د) استبعاد شركات تابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على منشأة ما، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة، مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية ضمن بيان الدخل الموجز المرحلي المجتزأ. إن القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كموجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر ضمن بيان الدخل المرحلي الموجز الموحد.

٧-٢ احتياطي اندماج

يتعلق احتياطي الاندماج بإعادة هيكلة رأس المال حيث تم نقل نشاط المطاعم من الشركة الأم الوسيطة إلى أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. وتم تسجيل الفرق بين صافي المساهمة المترجمة من الشركة الأم الوسيطة والمقابل المقدم إلى الشركة الأم الوسيطة لعمليات النقل (والذي يمثل قيمة رأس المال المصدر) كاحتياطي اندماج في حقوق الملكية نظراً لأنه يمثل الفرق بين القيمة الدفترية لصافي الموجودات المنقولة والقيمة العادلة للمقابل المقدم.

٨-٢ ربحية السهم

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين لدى المجموعة على عدد الأسهم المصدرة للمستثمرين الحاليين، عند تكوين الهيكل القانوني الموحد. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين وعدد الأسهم عند التكوين لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة. تم تعديل المقام بأثر رجعي في احتساب ربحية الأسهم الأساسية التاريخية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ باستخدام عدد الأسهم المصدرة عند تكوين الهيكل القانوني الموحد.

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

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

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

لا تشمل البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة على كافة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية اللازمة للبيانات المالية السنوية الموحدة، وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية المجتزأة للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩. ولم تطرأ أي تغييرات على قسم إدارة المخاطر أو على أي من سياسات إدارة المخاطر منذ نهاية السنة.

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 الملتمزم بها والقدرة على تصفية مواقع السوق. ونظراً لطبيعة الأعمال الأساسية للمجموعة، تهدف المجموعة إلى الحفاظ على مرونة عملية التمويل بتوفير قنوات ائتمانية ملتمزم بها.

لا توجد تغييرات جوهرية أخرى تتعلق بمخاطر السيولة في البيانات المالية السنوية المجتزأة للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية المتجزأة 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 باستمرار وتستند إلى الخبرة التاريخية وغيرها من العوامل، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. وفي سبيل إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات والشكوك كانت مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجتزأة للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

الأحكام الهامة

السيطرة على شركة تابعة

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

التضخم المفرط

تمارس مطاعم أمريكانا 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، أي مما يلي:

- يفضل عامة السكان الاحتفاظ بترتهم في موجودات غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- يتم تحديد الأسعار بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- تأخذ أسعار البيع أو الشراء في الحسبان الخسائر المتوقعة للقوة الشرائية خلال فترة ائتمان قصيرة.
- ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر أسعار.
- يقترب أو يتجاوز معدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات من ١٠٠٪.

تمارس الإدارة أحكاماً فيما يتعلق بالوقت الذي يصبح فيه إعادة بيان البيانات المالية لإحدى الشركات التابعة ضرورياً. بعد تقييم الإدارة، تم احتساب الشركة التابعة للمجموعة، الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية، كمنشأة تعمل في اقتصادات مفرطة التضخم. وتم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمراكز المالي للشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية من حيث وحدات القياس الجارية في تاريخ التقرير.

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

فيما يلي المؤشر العام للأسعار المستخدم وفقاً لصندوق النقد الدولي:

التاريخ	سنة الأساس	المؤشر العام للأسعار	معدل التضخم (%)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢٠١٩	١,٨٤٢	١,٦١٨٪
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠١٩	٩٢١	٧٥٩٪
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٠١٩	٥٩٥	٤٥٥٪



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقًا)
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

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

التضخم المفرط

إن تأثير تعديل نتائج مطاعم أمريكانا بسبب التضخم المفرط مبين أدناه:

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	بيان الدخل
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣,٧١٣	٤,٥١٣	الزيادة في الإيرادات
٦,٤٨٣	٧,١٠١	أرباح نقدية من التضخم المفرط
(١,٣٥٠)	(٩٨٢)	خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
(٢,١٠٦)	(٢,١٧٦)	الزيادة في تكلفة الإيرادات
(١,٤٨٤)	(٢,٣٤٠)	الزيادة في مصاريف البيع والتسويق
(١,٥٨٣)	(١٠٩)	الزيادة في المصاريف العمومية والإدارية
(٢٢٤)	(١,١٦٥)	أخرى
٣,٤٤٩	٤,٨٤٢	زيادة الربح بعد الضريبة

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لقد قررت المجموعة أن أصغر وحدات توليد النقد هي مستوى علامتها التجارية الخاصة بها في المقام الأول على أساس أن المجموعة مطلوبة للحفاظ على الحد الأدنى من عدد المتاجر في كل بلد من أجل الحفاظ على الحق الحصري بما يتماشى مع اتفاقيات الامتياز. تستفيد الإدارة أيضاً من البنية التحتية للخدمات المشتركة في كل بلد، وقد قامت بتطوير مؤشرات الأداء المالي والتشغيلي على مستوى الدولة ذات العلامة التجارية. تجري الإدارة دراسة ربع سنوية لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" الذي تُحتسب فيه التدفقات النقدية المستقبلية المخصصة للتأكد من أن قيمة الموجودات قد انخفضت. ومع ذلك، يوجد خطر حيث أن الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة لحساب التدفقات النقدية المستقبلية قد لا تكون عادلة بناءً على الظروف الحالية والظروف السائدة في المستقبل المنظور. إن الموجودات غير المالية المتعلقة بمنافذ المطاعم والتي تم تقييمها لتحري انخفاض القيمة هي الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة البالغة ٦٨٥,٥٦٩ ألف دولار أمريكي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٢٦,٥١٧ ألف دولار أمريكي، ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٥٧٨,٢٠٧ ألف دولار أمريكي). فيما يلي (عكس الانخفاض في القيمة) / خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في بيان الدخل المجتزأ على هذه الموجودات غير المالية:

الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
(١,٣٥٦)	٥٧٥	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
٢٩٢	٢٩١	المجموع
(١١٥)	١١	
(١,١٧٩)	٨٧٧	

إن انخفاض قيمة الموجودات غير المالية هو نتيجة لدراسة انخفاض قيمة وحدات توليد النقد التي أجرتها الإدارة والانخفاض المحدد في قيمة بعض الموجودات في لبنان بسبب التضخم المفرط.



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

يعرض الجدول التالي الافتراضات الرئيسية لمطاعم أمريكانا وتأثير تحليل الحساسية على بيان الدخل الشامل المجتزأ على تلك الافتراضات:

النطاق / (انخفاض قيمة الموجودات غير المالية)

ألف دولار أمريكي

التغير في الافتراض	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
معدل النمو	-	١٥٧	٠,٥-/+ %
معدل الخصم	-	(٣١)	٠,٥-/+ %
إجمالي هامش الربح	-	٢٨٢	١,٠-/+ %

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. راجع الإيضاح ٢١ للحصول على قائمة البلدان المدرجة في كل قطاع.

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

مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	الخليج الأدنى	شمال أفريقيا	أخرى	
١٥ - ٥ %	٣ - ١٥ %	٣ - ٢٢ %	٥١ - ٢٢ %	معدل النمو
١١ %	١١ - ١٥ %	١٣ - ١٧ %	١٢ - ٢٩ %	معدل الخصم
٣ - ٢ %	٢ - ٣ %	١ - ٧ %	٢ - ٢٠ %	الزيادة / النقص في إجمالي الهامش

اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	الخليج الأدنى	شمال أفريقيا	أخرى	
٤٧ - ٥ %	٣ - ٢٠ %	١٠ - ٥٢ %	١٨٥ - ٦ %	معدل النمو
٨ %	٨ - ١٠ %	٩ - ١٢ %	٩ - ٢٤ %	معدل الخصم
٣ - ١ %	٤ - ١ %	٧ - ١ %	٩ - ١ %	الزيادة / النقص في إجمالي الهامش

الضرائب

تخضع المجموعة 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 المجموعة بالالتزام الضريبي المتوقع بناءً على تقديراتها حول مدى استحقاق دفع ضرائب إضافية. وعندما تختلف محصلة الضريبة النهائية لهذه الأمور عن المبالغ التي تم تسجيلها سابقاً، فسوف تؤثر هذه الفروق على ضريبة الدخل ومخصصات الضريبة المؤجلة في السنة التي يتم فيها هذا التحديد (إيضاح ١٨).

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

راجعت مطاعم أمريكانا الافتراضات بشأن مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة على خلفية وباء كوفيد-١٩. تعتقد الإدارة أن التغييرات في الافتراضات المتعلقة بمخاطر التعثر واحتمال معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة الناشئة عن الموجودات المالية لن تغير بشكل جوهري انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. وستواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات إعداد التقارير المستقبلية.



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقًا) إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

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

تخصيصات إدارة المجموعة

عند إعداد بيان الدخل الموجز المرحلي المجتزأ للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ 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 تخصيص هذه البنود للمجموعة بناءً على طريقة التخصيص الأنسب والتي تعتبر معقولة وتستند إلى السياسات المطبقة على البيانات المالية السنوية المجتزأة للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. سيؤدي الارتفاع أو الانخفاض بنسبة ١٠٪ في نسب التخصيص إلى تغيير في المصاريف المخصصة لمطاعم أمريكانا بحوالي ٣٦٦ ألف دولار أمريكي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

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

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

تحويل العملات الأجنبية - الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية

الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية ("أمريكانا لبنان") هي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. خلال السنة السابقة، طبقت البنوك في لبنان ضوابط غير رسمية على العملة الأجنبية في القطاع المصرفي لإدارة العجز. يستخدم الدولار الأمريكي ويتم تداوله على نطاق واسع على مدى العدين الماضيين أو أكثر والذي تم ربطه بالليرة اللبنانية طوال تلك الفترة بسعر ١,٥٠٧,٥ ليرة لبنانية لكل دولار أمريكي ("سعر الصرف الرسمي").

فيما يتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية، عندما يكون لدولة ما أسعار صرف متعددة، فإن الحكم مطلوب لتحديد سعر الصرف المؤهل كسعر فوري يمكن استخدامه لتحويل العمليات الأجنبية. تشمل العوامل التي تحدد ذلك ما إذا كانت العملة متاحة بسعر الصرف الرسمي. بعد إطلاق المنصة الإلكترونية الرسمية ("صيرفة") من قبل مصرف لبنان المركزي التي يتم فيها نشر أسعار الصرف بشكل دوري للبنوك المشاركة ولتسوية الذمم الدائنة الأجنبية، اعتبرت الإدارة سعر "صيرفة" كسعر صرف رسمي بديل، باعتباره سعرًا فوريًا أكثر ملاءمة. نتيجة لذلك، استخدمت الإدارة سعر الصرف الرسمي البديل وهو سعر "صيرفة" لتحويل عمليات شركة أمريكانا لبنان إلى عملة العرض بالدولار الأمريكي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

أدوات مالية مشتقة

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

خيارات التمديد أو الإنهاء

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



أمريكا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكا للمطاعم المحدودة سابقاً)
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

● ممتازات ومعونات

الف دولار أمريكي		الف دولار أمريكي		الف دولار أمريكي	
مشتريات قيد التنفيذ	مشتريات قيد التنفيذ	مركبات	معدات وأدوات	مبان وعرف تبريد	تصحيحات على عقار وأثاث
٨٢٥,٦٩٨	٢٠,٩٦٥	١٥٠,٧٩٥	٢٧٠,٠٨١	٨٩,٣٨٨	٤٥٠,٣٧٤
٩٠,٨٠٦	٣٩,٨٣٩	٩٩٦	٢٨٠,٠٨٨	٧٧٥	٢١١,١٠٨
(٤٨,١٤٠)	(٨٠١)	(١,٣٥٢)	(١٣,٤٧٩)	(٤,٩٩٥)	(٢٥,٩٤٢)
١٦,١٥٠	-	٢٣٤	٣,٦٧٣	٤,٥٥٣	٤,٥٥٧
(٥,٤٠٤)	(٢٩,٣٢٩)	-	٤,٨٢٤	٥٤٤	١٨,٥٥٧
(٢٥,٤٤٠)	(٤٩٢)	(٥١٣)	(٥٥,٤٧٧)	(٤,١٦٩)	(١٢,٠١٩)
٨٩٣,٦٧٠	٣٠,١٨٢	١٥١,٦٦٠	٢٨٧,٦٤٠	٨٦,٠٩٦	٤٥٦,٦٣٥
٦٤٣,٧٧٩	-	١٢,١٩٨	٢١١,٨٠١	٦٩,١٤٤	٣٥٠,٦٣٦
٤٣,٦٦١	-	١,١٠٨	١٤,٧٣٩	٢,٥٠٩	٢٥,٣٠٥
(٤٢,١٢٩)	-	(١,٣٥٠)	(١٢,٨٥٨)	(٢,٩٥٢)	(٢٤,٩٦٩)
١٢,٢٦١	-	٢٣٤	٣,٥٥٧	٤,٠٤١	٤,٤٢٩
٢٥٤	-	-	-	-	٢٥٤
٥٧٥	-	-	٤	١٩	١٢٩
(١٢,٩١٤)	-	(٣١٤)	(٣,٣٩٧)	(٢,٢١٠)	(٦,٨٢٦)
٦٤٥,٤٨٧	-	١١,٨٧٦	٢١٣,٨٤٦	٧٠,٥٥١	٣٤٨,٩٥٨
٢٤٨,١٨٣	٣٠,١٨٢	٣,٢٨٤	٧٣,٧٩٤	١٥,٥٤٥	١٠٧,٦٧٧
					١٧,٧٠١

التكاليف
كما في ١ يناير ٢٠٢٢
إضافات
استبعادات
تعديل التضخم المفرط
تحويلات
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الاستهلاك المتراكم والإعفاء في القيمة
كما في ١ يناير ٢٠٢٢
المحمل للفترة
استبعادات
تعديل التضخم المفرط
تحويلات
الخفاض في القيمة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

تتكون مشتريات قيد التنفيذ بشكل رئيسي من مناقف بيع قيد الإنشاء ومعونات قيد التصنيع.
تم من الممتازات والمعونات بقيمة دفترية تبلغ لا شيء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٩,٧٤٦ ألف دولار أمريكي) كضمان لاقراض محتفظ به من قبل الشركة الأم.



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

• ممتازات ومعونات (تابع)

أراضي	تخصيصات على عقار وأثاث	مبان وعرف توريد	الف دولار أمريكي	معدات وأدوات	مركبات	مشاريع قيد التنفيذ	المجموع
٣٢,٨٧٧	٤٦١,٥٤٨	١١٠,٨٥٣	٢٧٠,٥٠٨١	٢٨٤,٥٣٦	١٨,٤٥٦	١٣,٧٤٤	٩٢٢,٠١٤
-	٢٢,٥٠١	٧٠٩	٨٩,٣٨٨	١٩,٥٩١	١,١٧٣	٤٨,٠٣٦	٩١,٥١٠
-	(٣٧,٤٤١)	(٨٠٣)	(٢١,٦٢٣)	(٢٠,٩٣٧)	(٢,٨٣٣)	(٨١)	(٢٧,٠٩٥)
-	٤,٦٦٠	٤,٤٩٨	٤,٨٦١	٣,٦٥٣	٢٣٢	-	١٦,١٢٥
-	٢٧,٢٦٤	٥٨١	(٢٦,٤٥٠)	٤,٨٦١	١٠٤	(٤٠,٦٠٦)	(٧,٧٩٦)
(١٦,٨٦٤)	(٢٧,٦٥٨)	(٢٦,٤٥٠)	٨٩,٣٨٨	(٢١,٦٢٣)	(١,٣٣٧)	(١٧٨)	(٩٤,٠٦٠)
١٩,٠٩٥	٤٥٠,٣٧٤	٨٩,٣٨٨	٢٧٠,٥٠٨١	٢٧٠,٥٠٨١	١٥,٧٩٥	٢٠,٩٦٥	٨٦٥,٦٩٨

التكلفة
كما في ١ يناير ٢٠٢١
إضافات
استعدادات
تعديل التضخم المفرط
تحريكات
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧٠,٠٢٤	٣٧٣,٦٢٨	٨٦,٧٦٦	٢٣١,٨٢٧	١٤,٨٨٢	-	-	٧١٤,١٢٧
-	٣٧,٢١٩	٣,٧٤٢	١٦,٤١٣	١,٢٣٣	-	-	٥٨,٦٠٧
-	(٣٦,٦٤٨)	(٨٠٤)	(١٩,٦٨٧)	(٢,٨٠٤)	-	-	(٥٩,٩٤٣)
-	٤,٥٥٩	٣,٩٢٨	٣,٤٩٧	٢٣٢	-	-	١٢,٢١٦
-	٢٦	(١٠٢)	(٣٠)	٤	-	-	(١٠٢)
(٤٩٠)	(٨٧)	(١٠٥)	(١٧٠)	(٤)	-	-	(١,٣٥٦)
(٦,٥٣٤)	(٢٨,٠٦١)	(٢٣,٧٨١)	(٢٠,٠٤٩)	(١,٣٤٥)	-	-	(٧٩,١٧٠)
-	٣٥٠,٦٣٦	٦٩,١٤٤	٢١١,٨٠١	١٢,١٩٨	-	-	٦٤٣,٧٧٩

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
كما في ١ يناير ٢٠٢١
المحمل للسته
استعدادات
تعديل التضخم المفرط
تحريكات
حسب الانخفاض في القيمة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩,٠٩٥	٩٩,٧٣٨	٢٠,٢٤٤	٥٨,٣٨٠	٣,٥٩٧	٢٠,٩٦٥	٢٢١,٩١٩
--------	--------	--------	--------	-------	--------	---------

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تتكون مشاريع قيد التنفيذ بشكل رئيسي من منصف بيع قيد الإنشاء ومعونات قيد التجميع.



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٦ موجودات غير ملموسة

ألف دولار أمريكي			
المجموع	أخرى	حقوق الامتياز والوكالات	
٨٤,٧٧٣	٩,٤٥٥	٧٥,٣١٨	التكلفة
٨,٣٠٣	-	٨,٣٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٣٩٧	-	٣,٣٩٧	إضافات
٦٠٢	-	٦٠٢	تحويلات
(٢,٥٦٧)	-	(٢,٥٦٧)	تعديل التضخم المفرط
(٣,٥٣٣)	-	(٣,٥٣٣)	استيعادات
٩٠,٩٧٥	٩,٤٥٥	٨١,٥٢٠	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٣,٦٢٦	-	٣,٦٢٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥,٩٠٨	-	٥,٩٠٨	إضافات
٥٧١	-	٥٧١	تحويلات
(٤,٨٤٧)	-	(٤,٨٤٧)	تعديل التضخم المفرط
(٢,٤٠١)	-	(٢,٤٠١)	استيعادات
٩٣,٨٣٢	٩,٤٥٥	٨٤,٣٧٧	فروق ترجمة العملات الأجنبية
			في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٤٧,٠٨١	٩٩٧	٤٦,٠٨٤	الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة
٦,١٣٣	-	٦,١٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢,٠٥٧)	-	(٢,٠٥٧)	إطفاء
٤٩٤	-	٤٩٤	استيعادات
(١١٥)	-	(١١٥)	تعديل التضخم المفرط
(٣,١٨٤)	-	(٣,١٨٤)	عكس الانخفاض في القيمة
٤٨,٣٥٢	٩٩٧	٤٧,٣٥٥	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٥,١٢٠	-	٥,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٣)	-	(٣)	إطفاء
(١,٩٣٤)	-	(١,٩٣٤)	تحويلات
٥٠٥	-	٥٠٥	استيعادات
١١	-	١١	تعديل التضخم المفرط
(٩٣٨)	-	(٩٣٨)	انخفاض في القيمة
٥١,١١٣	٩٩٧	٥٠,١١٦	فروق ترجمة العملات الأجنبية
			في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٤٢,٧١٩	٨,٤٥٨	٣٤,٢٦١	صافي القيمة الدفترية
٤٢,٦٢٣	٨,٤٥٨	٣٤,١٦٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
			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 العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢٦,٨٠٠	٢٦,٢٢٠	ذمم مدينة تجارية
(١,٨٥٦)	(١,٨٥٨)	ناقصاً: مخصص الخسارة
٢٤,٩٤٤	٢٤,٣٦٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٨,٤٨٩	٤٤,١٢١	دفعات مقدمة للموردين
٥,٤٩٩	٧,١٩٤	ودائع قابلة للاسترداد
١٨,٦٢٧	١٩,٩٤١	إيرادات مستحقة
٥,٣٠٤	٧,٨٣٩	ذمم تأمين مدينة
٧٥٢	٦٨٩	ذمم موظفين مدينة
٢,٣١٣	٢,٤٢٠	أخرى
٨,١٠٦	١٠,٩٤٩	
٩٤,٠٣٤	١١٧,٥١٥	

لدى المجموعة قاعدة واسعة من العملاء مع عدم وجود تركيز لمخاطر الائتمان ضمن الذمم المدينة التجارية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢٥,٠٤٤	٢٤,٨٩٠	حتى ٣ أشهر
٥٦١	٢٥٠	٣ إلى ٦ أشهر
١,١٩٥	١,٠٨٠	أكثر من ٦ أشهر
٢٦,٨٠٠	٢٦,٢٢٠	

يتركز مخصص بدل الخسارة على الذمم المدينة التجارية بشكل أساسي في الأرصدة على مدى ٦ أشهر والتي كان لديها مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ١٠٠٪ بقيمة ١,٠٨٠ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠٪ بقيمة ١,١٩٥ ألف دولار أمريكي).

كان لدى الأرصدة بين ٣ إلى ٦ أشهر مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ٧٠٪ بقيمة ١٧٦ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٧٪ بقيمة ١٥٣ ألف دولار أمريكي). كان لدى الأرصدة حتى ٣ أشهر مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ٢٪ بقيمة ٦٠٢ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٪ بقيمة ٥٠٨ ألف دولار أمريكي).

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

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١,٧٤٤	١,٨٥٦	الرصيد في ١ يناير
١,٤٥٤	٦٥٥	المحتمل خلال الفترة / السنة
(١,٣١٩)	(٢٧)	شطب مقابل مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية
(٢٦)	(٥٠٤)	إعادة التصنيف
٣	(١٢٢)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١,٨٥٦	١,٨٥٨	

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



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

إن القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٨,٥٦٣	٧,١٤٨	درهم إماراتي
٤,٤٥٥	٤,٣٥٢	ريال سعودي
٥,٣١٦	٣,٢٤٢	جنيه مصري
٤,١٥١	٣,٥٧٤	دينار كويتي
٥٤	١٨٠	دولار أمريكي
٤,٢٦١	٧,٧٢٤	أخرى
٢٦,٨٠٠	٢٦,٢٢٠	

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 مطاعم أمريكانا 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 مطاعم أمريكانا على ٢٥٪ من أسهم المنشأة مقابل سندات قرض بقيمة ٢٨,٥٠٠ ألف دولار أمريكي والتي لا تحمل فائدة ولا يحق لمطاعم أمريكانا الرجوع بها. وفقاً للاتفاقية، يجب تسوية سندات القرض مقابل التدفقات النقدية المستقبلية (أي توزيعات الأرباح) المستلمة من استثمار مطاعم أمريكانا. ولا تتحمل مطاعم أمريكانا 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 مطاعم أمريكانا 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 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبناءً عليه سجلت الأداة المالية المشتقة مع الأرباح المؤجلة المقابلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

قامت المجموعة بإعادة تقييم الأداة المالية المشتقة و قدرت القيمة العادلة بمبلغ ١١,٤٧٠ ألف دولار أمريكي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. تتوافق منهجية التقييم المستخدمة مع تقييم السنة السابقة، كونها نموذج الشبكة ذو الحدين مع الافتراضات الرئيسية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ حيث يبلغ العمر المتوقع ٤,٢٥ سنوات، وتقلب الموجودات بنسبة ٢٠٪، ومعدل الفائدة الخالي من المخاطر بنسبة ٤,١٦٪. يتم تسجيل الفرق من إعادة التقييم في بيان الدخل الموجز المرحلي المجتزأ.

٨ نقد وما في حكمه

ألف دولار أمريكي			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢,٨٢٢	٤,٣٠٩	٥,١٦٧	نقد في الصندوق
١١٤,٤٠٦	٨٩,٤٢٠	٢٥٣,٨٧٩	نقد لدى البنوك
٦١,٠٩٢	٨٠,٢٦٧	١٤,٠٢٤	ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل
١٧٨,٣٢٠	١٧٣,٩٩٦	٢٧٣,٠٧٠	نقد وما في حكمه



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٨ نقد وما في حكمه (تابع)

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

الف دولار أمريكي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٧٣,٠٧٠	١٧٣,٩٩٦	١٧٨,٣٢٠
(٢٧,٣٩٧)	(٧,٠٧٣)	(١٤,٥٢٧)
٢٤٥,٦٧٣	١٦٦,٩٢٣	١٦٣,٧٩٣

نقد وما في حكمه
ناقصاً: سحبوات بنكية على المكشوف (إيضاح ٩)
أرصدة لبيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي المجتزأ

٩ تسهيلات بنكية

الف دولار أمريكي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٧,٣٩٧	٧,٠٧٣	١٤,٥٢٧

الف دولار أمريكي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٧,٣٩٧	٧,٠٧٣	١٤,٥٢٧

قصيرة الأجل
سحبوات بنكية على المكشوف

فيما يلي تواريخ استحقاق التسهيلات البنكية:
خلال سنة واحدة



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٠ الإيجارات

(١) المبالغ المعترف بها في بيان المركز المالي الموجز المرحلي المجتزأ

ألف دولار أمريكي					
المجموع	بدل الخلط	أراضي	مركبات	مبان وعقار مستأجر	
					موجودات حق الاستخدام
					التكلفة
٦٣٦,٩٣٠	١٠,٨٧١	٨,٢٤٩	٢١,٢٢٠	٥٩٦,٥٩٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٣٤,٢٨٨	١,٤٠١	٤١٤	٦,٥٨٩	١٢٥,٨٨٤	إضافات
٢,٤٥٤	٤٦٧	-	-	١,٩٨٧	تعديل التضخم المفرط
(٧,٩٥٦)	(١,٩٨٠)	(٩٥)	(١٥٠)	(٥,٧٣١)	استيعادات
١,٨٤٣	١,٨٤٣	-	-	-	تحويلات
(١٤,٦٥٥)	(٢,٦٣٧)	(١٠٢)	٣٨	(١١,٩٥٤)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٧٥٢,٩٠٤	٩,٩٦٥	٨,٤٦٦	٢٧,٦٩٧	٧٠٦,٧٧٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥٩,٨٥٢	٢,٣٣٩	١	٣,٤٢٧	١٥٤,٠٨٥	إضافات
١,٦٦٠	٤٧٥	-	-	١,١٨٥	تعديل التضخم المفرط
(١٨,١٦٦)	(٨١)	(١٢١)	(٢١٢)	(١٧,٧٥٢)	استيعادات
٤٩	٤٩	-	-	-	تحويلات
(٢٠,٧٣٣)	(١,٥٢١)	٢٥	(١٥٩)	(١٩,٠٧٨)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٨٧٥,٥٦٦	١١,٢٢٦	٨,٣٧١	٣٠,٧٥٣	٨٢٥,٢١٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة

٢٦٥,٣٨٣	٥,١١٥	٢,٣١٧	١٢,٢٠٢	٢٤٥,٧٤٩	كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٤٣,٢٤٣	١,٧٨٢	١,١٦٧	٧,٩٣٣	١٢٢,٣٦١	المحمل للسنة
٩٠٩	٤٦٧	-	-	٤٤٢	تعديل التضخم المفرط
٢٩٢	-	-	-	٢٩٢	مخصصات الانخفاض في القيمة
(٥,٩٨٥)	(١,٩٨٠)	-	(٤٤)	(٣,٩٦١)	استيعادات
(١٢,٩١٣)	(٢,٦١٦)	(٦١)	٩	(١٠,٢٤٥)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٣٩٠,٩٢٩	٢,٧٦٨	٣,٤٢٣	٢٠,١٠٠	٣٦٤,٦٣٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١٢,٠٤٠	١,٥٩٣	٨٩١	٤,٩٥١	١٠٤,٦٠٥	المحمل للفترة
١,٠٦١	٤٧٥	-	-	٥٨٦	تعديل التضخم المفرط
٢٩١	-	-	-	٢٩١	مخصصات الانخفاض في القيمة
(١٤,٢٥٩)	(٨١)	(٢)	(١٥٤)	(١٤,٠٢٢)	استيعادات
(٩,١٦٣)	(١,٢١٤)	١٥	(١١٢)	(٧,٨٥٢)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٤٨٠,٨٩٩	٣,٥٤١	٤,٣٢٧	٢٤,٧٨٥	٤٤٨,٢٤٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية

٣٩٤,٦٦٧	٧,٦٨٥	٤,٠٤٤	٥,٩٦٨	٣٧٦,٩٧٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣٦١,٩٧٥	٧,١٩٧	٥,٠٤٣	٧,٥٩٧	٣٤٢,١٣٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تعتبر إضافات موجودات حق الاستخدام نشاط استثماري غير نقدي.

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠		
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٢٤٨,١٣٦	٢٥٨,٩٨٧		مطلوبات الإيجار
١٣٦,٤٦٣	١٥٢,٠٤٨		غير متداولة
٣٨٤,٥٩٩	٤١١,٠٣٥		متداولة



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٠ الإيجارات (تابع)

(٢) المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الموجز المرحلي المجتزأ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١٥,٠٩٦	١٥,١٧٤

تكلفة تمويل على مطلوبات الإيجار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٣٥,٢٥٥	٣٣,٣٥٢

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

٣٥,٢٥٥	٣٣,٣٥٢
٧,٨٣٣	١١,٤٦٠
٤٣,٠٨٨	٤٤,٨١٢

اعترفت مطاعم أمريكانا بأرباح من امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بقيمة ٦٦٧ ألف دولار أمريكي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٦٠,٩٧٧ ألف دولار أمريكي) ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الدخل الموجز المرحلي المجتزأ.

١١ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٩,٤٣٠	٥,٣٠٠
٥,٠٦٠	٣,٨٣٩
١٣,٧٨١	١٨,٦٦١
٣,٧٩١	٣,٦٣٨
٣٢,٠٦٢	٣١,٤٣٨

الدعاوى القانونية
مخصص الإنهاء والإغلاق
الضريبية
مخصصات أخرى

٢٠٢٢ (ألف دولار أمريكي)				
المجموع	مخصصات أخرى	الضريبة	مخصص الإنهاء والإغلاق	الدعاوى القانونية
٣٢,٠٦٢	٣,٧٩١	١٣,٧٨١	٥,٠٦٠	٩,٤٣٠
٢٩,٠٥٩	٢,٧٨٥	٢٥,١٦١	٦٦٥	٤٤٨
(١,٧٢٩)	(١٧١)	-	(٣٨٦)	(١,١٧٢)
(٢٥,٤١٢)	(٧٤٩)	(٢١,٠٤٢)	(١,٤٩٧)	(٢,١٢٤)
(٧٣٦)	(٢٤٥)	(٣٤١)	(٣)	(١٤٧)
(١,٨٠٦)	(١,٧٧٣)	١,١٠٢	-	(١,١٣٥)
٣١,٤٣٨	٣,٦٣٨	١٨,٦٦١	٣,٨٣٩	٥,٣٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
المحتمل على/ (المدرج في) الربح أو الخسارة
مخصصات إضافية معترف بها
مبالغ غير مستخدمة معكوسة
مبالغ مدفوعة خلال الفترة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
أخرى
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١١ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى (تابع)

٢٠٢١ (ألف دولار أمريكي)				
الدعوى القانونية	مخصص الإلغاء والإغلاق	الضريبة	مخصصات أخرى	المجموع
٧,٧٣٧	٣,٨٤٩	٧,٩٠٦	٢,٨١٨	٢٢,٣١٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١				
المحمل على/ (المدرج في) الربح أو الخسارة				
٣,٦٧١	٣,٧٧٤	١٠,٧٩٩	٢,٢٣٥	٢٠,٤٧٩
مخصصات إضافية معترف بها				
(١,٠٧٢)	(٣,٩٣٥)	(٣٨)	(٢٠٢)	(٥,٢٤٧)
مبالغ غير مستخدمة معكوسة				
(٢١٠)	(١,٢٤٢)	(١,٨٩٥)	(٢,٩٣٨)	(٦,٢٨٥)
مبالغ مدفوعة خلال السنة				
(٣٩٦)	(٢٠٧)	(١,٠٠٨)	-	(١,٦١١)
فروق ترجمة العملات الأجنبية				
(٣٠٠)	٢,٨٢١	(١,٩٨٣)	١,٨٧٨	٢,٤١٦
أخرى				
٩,٤٣٠	٥,٠٦٠	١٣,٧٨١	٣,٧٩١	٣٢,٠٦٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				

الدعوى القانونية

يتكون هذا المخصص من مجموع المبلغ المقدم لتلبية مطالبات قانونية معينة ضد مطاعم أمريكانا من أطراف خارجية. وترى الإدارة أنه بعد الحصول على المشورة القانونية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات القانونية لن تتجاوز بشكل جوهري قيمة المخصص كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و 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.

ضريبة ومخصصات أخرى

تتضمن المخصصات الأخرى التقديرات 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 والتفسيحات السابقة للقوانين الضريبية وأن المركز المتخذ في الإقرارات الضريبية سوف يستمر عند فحص السلطات الضريبية المعنية (الإيضاح ١٨). تتألف المخصصات الأخرى أيضاً من مصاريف إعادة هيكلة والمطالبات المتوقعة من أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة مطاعم أمريكانا. تقوم الإدارة بمراجعة هذه المخصصات على أساس دوري، ويتم تعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الأطراف.

١٢ رأس المال واحتياطي الاندماج

(١) رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، بلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع ١٦٨,٤٧٢,٦٦٢ دولار أمريكي يتألف من ١٦٨,٤٧٢,٦٦٢ سهم بقيمة اسمية قدرها ١ دولار أمريكي لكل منها. تم إصدار ١٠,٠٠٠ سهم نقدًا وتم إصدار ١٦٨,٤٦٢,٦٦٢ سهمًا من خلال تبادل سهم مقابل سهم لتحويل نشاط المطاعم من الشركة الأم الوسيطة. في ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢، قامت الشركة الأم الوسيطة بنقل حصتها إلى شركة أدبتيو إيه دي انفيستمننتس ليميتد.

(٢) احتياطي الاندماج

ألف دولار أمريكي	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-
(١,٦٠٨)	-
(١,٦٠٨)	-

الرصيد الافتتاحي

التحويل من صافي المساهمة المتراكمة من الشركة الأم الوسيطة

يرتبط احتياطي الاندماج بإعادة هيكلة رأس المال حيث تم نقل نشاط المطاعم من الشركة الأم الوسيطة إلى أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٣ حصص غير مسيطرة

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٩,٥٠٩	١١,١٥٧	الرصيد الافتتاحي
٢,٤٩١	٣,٥٤٧	حصة من صافي ربح الفترة
		بند الدخل الشامل الأخرى:
٤٨	٣٠	فروق ترجمة العملات الأجنبية
		التغيرات الأخرى في الحصص غير المسيطرة:
(٦٥)	(٥١٦)	تأثير الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
(٨٢٦)	(٣,٢١٧)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة من قبل شركات تابعة
(٨٩١)	(٣,٧٣٣)	مجموع التغيرات الأخرى في الحصص غير المسيطرة
١١,١٥٧	١١,٠٠١	

١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

ألف دولار أمريكي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٨١,٣٢١	٩٤,٧٩٩	معاملات مع شركات تابعة زميلة
٩٤٣	٦٧٠	مشتريات مواد خام
٢٨٦	٢٥٦	إيرادات فوائد من قرض إلى طرف ذي علاقة
٣٦٧	٨٣٢	إيرادات تأجير استثمار عقاري
		دعم الدفع والتوصيل
٣,٤٣٧	٤,٤٠٠	كبار موظفي الإدارة
٧٩	٩٢	منافع موظفين قصيرة الأجل
		منافع إنهاء الخدمة

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مقر التأسيس	الاسم
			شركات تابعة زميلة:
١	-	الإمارات العربية المتحدة	أمريكانا القابضة للأغذية السعودية المحدودة
٦٨	-	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الخليجية للصناعات الغذائية (كاليفورنيا جاردن)
٤٥٧	-	الإمارات العربية المتحدة	شركة مجموعة أمريكانا للاستثمارات الغذائية ذ.م.م
-	٥٣	جمهورية مصر العربية	شركة مجموعة أمريكانا للأغذية والمشروبات السياحية
٥٧٣	٢٢٩		أخرى
			مشاة يسيطر عليها مساهم رئيسي:
٩٠	-	الإمارات العربية المتحدة	النشمية للتنمية ذ.م.م
١,١٨٩	٢٨٢		



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي		مقر التأسيس	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
			شركات تابعة زميلة:
		المملكة العربية السعودية	الشركة الأهلية للصناعات الغذائية
٧,١١٠	١٠,٧٥٠	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية للإنتاج و التصنيع الزراعي
١١	٨٣٥	جمهورية مصر العربية	شركة القاهرة للدواجن
١,٢١٣	٢,٣٩٥	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية للتنمية الزراعية (فارم فريتس - مصر)
٦,٢٦١	٧,٨٧٧	جمهورية مصر العربية	شركة سنويريتا للصناعات الغذائية
٢,٥٥١	-	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الخليجية للأغذية أمريكانا ش.ذ.م.م
٢,٢٩٥	٢,٣٨٨	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الخليجية للصناعات الغذائية (كاليفورنيا جاردن)
١,٤٦٧	٢,٧١٧	الكويت	قطاعات الشركة الأم الوسيطة:
١٥١	-		الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م
٢,٢٨٢	٤,١٥٣		منشآت يسيطر عليها مساهم رئيسي:
		الإمارات العربية المتحدة	نون إيه دي القابضة
٢٧٤	٢٣١	الإمارات العربية المتحدة	النشمي للتنمية ذ.م.م
-	٦٦	الإمارات العربية المتحدة	شركة بركات للخضار والفواكه ذ.م.م
-	١٩٦	المملكة العربية السعودية	نون للمدفوعات الرقمية المحدودة
٦٨	١٢٢		
٢٣,٦٨٣	٣١,٧٣٠		

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٦٤,٠٠٠	-

قرض إلى طرف ذي علاقة

شركة مجموعة أمريكانا للاستثمارات الغذائية ذ.م.م.

في ٢١ مارس ٢٠٢١، أبرمت شركة أمريكانا برايم للاستثمارات ليمتد (شركة تابعة لمطاعم أمريكانا) 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 ليبور 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

في ١١ مارس ٢٠٢٢، أبرمت شركة أمريكانا برايم للاستثمارات ليمتد اتفاقية إضافية مع شركة مجموعة أمريكانا للاستثمارات الغذائية ذ.م.م لتقديم قرض بقيمة ٣٦,٠٠٠ ألف دولار أمريكي لمدة ٤ سنوات تنتهي في ١١ مارس ٢٠٢٦، يحمل القرض فائدة محددة بسعر ليبور زاندا الهامش المستحق كل ثلاثة أشهر تبدأ مباشرة بعد تاريخ السحب (وهو ١١ مارس ٢٠٢٢). في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢، تمت تسوية قروض كل من الطرفين ذوي العلاقة مبكراً بالكامل من قبل شركة مجموعة أمريكانا للاستثمارات الغذائية ذ.م.م.

١٥ إيرادات

ألف دولار أمريكي	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١,٥٠٥,٨٠٣	١,٧٦٨,٢١٢
٢,١١٧	٢,٨٢٧
١,٥٠٧,٩٢٠	١,٧٧١,٠٣٩

الأغذية والمشروبات
إيرادات تأجير استثمارات عقارية



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقًا)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٦ مطالبة ضريبية

المطالبة الضريبية عبارة عن مخصص غير متكرر لتسوية مطالبة ضريبية غير مباشرة تتعلق بالفترة التاريخية ٢٠٠٠-٢٠١٧. قبل سنة ٢٠١٦، استفادت المطاعم التي لا تتمتع بوضع "سياحي" من الإعفاء من ضريبة المبيعات. تم إلغاء قانون الإعفاء هذا في سنة ٢٠١٦ بموجب تغيير في قانون الضرائب. وتم تطبيق قوانين الضرائب المعدلة في المستقبل.

في أغسطس ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية تسوية مع السلطات الضريبية لتسوية المطالبة الضريبية للفترة ما بين ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٧ والتي تم توفيرها مخصص بشكل كافٍ خلال الفترة.

١٧ شركات تابعة

فيما يلي هيكل الملكية العام للشركات التابعة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. تم تحويل الشركات التابعة إلى المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (إيضاح ١):

اسم الشركة	النشاط	مكان التأسيس	الملكية الفعلية (%) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
شركة مجموعة مطاعم أمريكانا للاستثمارات ذ.م.م.	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
شركة مطاعم أمريكانا الكويتية ذ.م.م.	مطاعم	الكويت	٪١٠٠
شركة أمريكانا القابضة للمطاعم الإماراتية المحدودة	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
شركة أمريكانا القابضة للمطاعم المصرية المحدودة	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
شركة أمريكانا القابضة للمطاعم المحدودة	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
شركة أمريكانا القابضة للمطاعم السعودية المحدودة	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
شركة أمريكانا القابضة للمطاعم المحدودة	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
الشركة الكويتية للأغذية أمريكانا ذ.م.م.	مطاعم	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية ش.م.م.	مطاعم	جمهورية مصر العربية	٪٩٩,٩٠
الشركة المصرية الدولية للصناعات الغذائية ش.م.م.	مطاعم	جمهورية مصر العربية	٪١٠٠
شركة المطاعم الأهلية ذ.م.م.	مطاعم	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠
الشركة المتحدة للأغذية ذ.م.م.	أخرى	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠
أمريكانا برايم للاستثمارات المحدودة	أخرى	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
شركة المطاعم السياحية العالمية ذ.م.م.	مطاعم	عُمان	٪١٠٠
شركة كاسبيان للمطاعم العالمية ذ.م.م.	مطاعم	كازاخستان	٪١٠٠
شركة الخليج والعالم العربي للمطاعم ذ.م.م.	مطاعم	البحرين	٪٩٤,٠٠
شركة البحرين والكويت للمطاعم ذ.م.م.	مطاعم	البحرين	*٪٤٠,٠٠
الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية ذ.م.م.	مطاعم	لبنان	٪١٠٠
الشركة القطرية للأغذية ذ.م.م.	مطاعم	قطر	٪١٠٠
شركة راس بوعبود للتجارة ذ.م.م.	مطاعم	قطر	٪٩٩,٠٠
شركة المشاركة لخدمات المطاعم السياحية والتجارة العامة والاستيراد والتصدير المحدودة.	مطاعم	العراق - كردستان	٪٩٠,٠٠
الشركة المغربية للمشاريع السياحية ذ.م.م.	مطاعم	المغرب	٪١٠٠
شركة المشاريع السياحية والمطاعم العالمية (أمريكانا) ذ.م.م.	مطاعم	الأردن	٪٦٧,٤٤
شركة المطاعم الأردنية للوجبات السريعة ذ.م.م.	مطاعم	الأردن	٪٦٧,٤٤
الشركة الدولية للمطاعم العالمية المحدودة	مطاعم	الإمارات العربية المتحدة	٪٥١,٠٠
مطاعم أمريكانا الهند الخاصة المحدودة	أخرى	الهند	٪١٠٠

* توصلت الإدارة إلى أن مطاعم أمريكانا تسيطر على المنشأة، حيث تمتلك أكبر مساهم بنسبة ٤٠٪ من حصص الملكية ولديها الحق الحصري في إدارة شركة مطاعم البحرين والكويت.



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٨ مطلوبات طارئة والتزامات تشغيلية وأسمالية

ألف دولار أمريكي	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣,٠٠٢	١٢,٨٣٩

مطلوبات محتملة
خطابات ضمان

الضرائب

تمارس المجموعة أنشطتها في عدة بلدان مختلفة. (يبين إيضاح ١٧ هيكل المجموعة والبلدان التي تزاوّل فيها عملياتها)، وبالتالي تخضع هذه العمليات لأنواع مختلفة من الضرائب. تتركز الآثار الجوهرية لأنواع الضرائب المختلفة في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، وذلك كما يلي:

جمهورية مصر العربية:

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

المملكة العربية السعودية:

تخضع عمليات مطاعم أمريكانا للزكاة في المملكة العربية السعودية.

تقوم مطاعم أمريكانا 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 مطاعم أمريكانا في الاعتبار المطلوبات الطارئة للسنوات التي لم يتم فحصها بعد.

تبلغ المطالبات الضريبية والمطلوبات الضريبية الطارئة على مستوى مطاعم أمريكانا ٤٧٣ ألف دولار أمريكي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١) ديسمبر ٢٠٢١: ٩٤,٦٢٨ 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 مطاعم أمريكانا أن المخصصات المرصودة لهذا الغرض كافية وملائمة.

ألف دولار أمريكي	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٣,٣٥٢	٤٥,٤٨١

التزامات الإيجار التشغيلي - كمستأجر
أقل من سنة واحدة

ألف دولار أمريكي	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,١٧٠	١٢,٧١٩
١٦,١٨١	١٣,٨٩٦

الالتزامات الأسمالية
اعتمادات مستندية
مشاريع قيد الإنجاز



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٩ الأدوات المالية بحسب الفئة

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
		الموجودات المالية
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٧٣,٩٩٦	٢٧٣,٠٧٠	نقد وما في حكمه (إيضاح ٨)
٦٤,٠٠٠	-	قرض إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٤)
٦٠,٠٤٦	٦٦,٢٠٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفوعات المقدمة إلى الموردين) (إيضاح ٧)
١,١٨٩	٢٨٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٢٩٩,٢٣١	٣٣٩,٥٥٢	
		موجودات مالية بالقيمة العادلة
٩,٣٩٠	١١,٤٧٠	أدوات مالية مشتقة
٣٠٨,٦٢١	٣٥١,٠٢٢	
		المطلوبات المالية
		مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
٣٢٥,٢١٢	٣٦٤,١٨٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع والإيرادات غير المكتسبة)
٧,٠٧٣	٢٧,٣٩٧	تسهيلات بنكية (إيضاح ٩)
٣٨٤,٥٩٩	٤١١,٠٣٥	مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٠)
٧١٦,٨٨٤	٨٠٢,٦١٨	

٢٠ تسوية صافي الدين

ألف دولار أمريكي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٧٣,٩٩٦	٢٧٣,٠٧٠	نقد وما في حكمه (إيضاح ٨)
(٧,٠٧٣)	(٢٧,٣٩٧)	تسهيلات بنكية (إيضاح ٩)
(٣٨٤,٥٩٩)	(٤١١,٠٣٥)	مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٠)
(٢١٧,٦٧٦)	(١٦٥,٣٦٢)	صافي الدين
		نقد وما في حكمه
١٧٣,٩٩٦	٢٧٣,٠٧٠	صافي الدين - بمعدلات فائدة متغيرة
(٣٩١,٦٧٢)	(٤٣٨,٤٣٢)	صافي الدين
(٢١٧,٦٧٦)	(١٦٥,٣٦٢)	

ألف دولار أمريكي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٦٦,٩٢٣	١٦٦,٩٢٣	مطلوبات من الأنشطة التمويلية
٨,٨٣١	٨,٨٣١	موجودات أخرى
-	-	نقد/ سحب بنكي على
١٢٩,٣١٨	١٢٩,٣١٨	عقود الإيجار
٦٦٧	٦٦٧	العناصر الرئيسية لدفوعات الإيجار والفائدة
(١٠٧,٥١٣)	(١٠٧,٥١٣)	ربح من امتيازات الإيجار
٦٩,٩١٩	٦٩,٩١٩	إضافات عقود الإيجار
(١٦٥,٣٦٢)	(١٦٥,٣٦٢)	التدفقات النقدية، بالصافي
٢٤٥,٦٧٣	٢٤٥,٦٧٣	صافي الدين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٠ تسوية صافي الدين (تابع)

الف دولار أمريكي			
مطلوبات من الأنشطة التمويلية	موجودات أخرى نقد/ سحب بنكي على	المجموع	
عقود الإيجار	المكتشوف		
(٤٠٣,٤٣٩)	١٧١,٧٨٤	(٢٣١,٦٥٥)	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢١
٣,١٢٨	(٤,٢٧٥)	(١,١٤٧)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(١٨,٧٤٢)	-	(١٨,٧٤٢)	أخرى
١٦٠,٣٦٣	-	١٦٠,٣٦٣	العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار والفائدة
٦,٩٧٨	-	٦,٩٧٨	ربح من امتيازات الإيجار
(١٣٢,٨٨٧)	-	(١٣٢,٨٨٧)	إضافات عقود الإيجار
-	(٥٨٦)	(٥٨٦)	التدفقات النقدية، بالصافي
(٣٨٤,٥٩٩)	١٦٦,٩٢٣	(٢١٧,٦٧٦)	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١ تقارير القطاعات

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

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

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

الإيرادات	القطاعات التشغيلية		معاملات متبادلة		المجموع	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	الف دولار أمريكي		الف دولار أمريكي		الف دولار أمريكي	
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	١,١٨٦,٨٧٤	١,٠٠٠,٣٠٣	-	-	١,١٨٦,٨٧٤	١,٠٠٠,٣٠٣
دول جنوب الخليج	٢٢٧,٩٤٣	١٨٠,٦٥٦	(٣٦,٧١٠)	(٢٣,٥٣٣)	١٥٧,١٢٣	١٥٧,١٢٣
شمال أفريقيا	٢٣٤,١١٧	٢٠٢,٣٣٥	-	-	٢٠٢,٣٣٥	٢٠٢,٣٣٥
أخرى	١٥٨,٨١٥	١٤٨,١٥٩	-	-	١٤٨,١٥٩	١٤٨,١٥٩
المجموع	١,٨٠٧,٧٤٩	١,٥٣١,٤٥٣	(٣٦,٧١٠)	(٢٣,٥٣٣)	١,٧٧١,٠٣٩	١,٥٠٧,٩٢٠

صافي الأرباح	القطاعات التشغيلية	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	الف دولار أمريكي	
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	١٩١,٨٠٦	١٣٢,٩٢٣
دول جنوب الخليج	١٧,٤٧٨	١١,٧٤٢
شمال أفريقيا	(٢٦,٦٤٢)	٦,٥٧٨
أخرى	٢٦,٣٦٢	١٩,٢١٥
المجموع	٢٠٩,٠٠٤	١٧٠,٤٥٨
غير موزعة:		
ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى	(٧,٦٠٣)	(١٠,٩٥٦)
خسائر صرف العملات الأجنبية	(٢,٠٣٨)	(٣,١٩٣)
صافي ربح الفترة	١٩٩,٣٦٣	١٥٦,٣٠٩



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي (أمريكانا للمطاعم المحدودة سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية المجتزأة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢١ تقارير القطاعات (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي					
الموجودات	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	دول جنوب الخليج	شمال أفريقيا	أخرى	المجموع
٨٧٦,٤٧٣	١٣٨,١٦٩	١٤١,٧٧٣	١١٢,٢٦٤	١,٢٦٨,٦٧٩	
المطلوبات	٧٢٠,٧٨٠	١٠٧,٣٠١	١٥٠,٠٤٣	٦٣,٠٣٩	١,٠٤١,١٦٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف دولار أمريكي					
الموجودات	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسي	دول جنوب الخليج	شمال أفريقيا	أخرى	المجموع
٦٨٥,٣٢٥	١٣٩,٩٨٠	١٤٥,٥٩٠	١١٧,٠١٩	١,٠٨٧,٩١٤	
المطلوبات	٦٤٨,٥٧٣	١٠٥,٢١٠	١٢٣,٣٢٤	٧١,٠٩٥	٩٤٨,٢٠٢

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

ألف دولار أمريكي			
الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	الكويت	جمهورية مصر العربية
الإيرادات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٩٢,١٢٥	٢٨٢,٠٠٧	٢٠٦,٨٦٢
الإيرادات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٢٣,٨٥٩	٢٤٥,٥١٥	١٨٣,٩٧١

ألف دولار أمريكي			
الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	الكويت	جمهورية مصر العربية
الموجودات غير المتداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١٦٥,٩٢٢	١٠٢,٢٥١	٧٩,١٨٩
الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٣٤,٩٦٧	٩٣,٠٧٨	٩٠,٨٥٢

٢٢ ربحية السهم

ألف دولار أمريكي			
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٧٤,٥٥٠	٦١,٢٢٤	١٩٥,٨١٦	١٥٤,٥٤٨
١٦٨,٤٧٢,٦٦٢	١٦٨,٤٧٢,٦٦٢	١٦٨,٤٧٢,٦٦٢	١٦٨,٤٧٢,٦٦٢
٠,٠٠٠٤	٠,٠٠٠٤	٠,٠٠٠١٢	٠,٠٠٠٠٩

الربحية
"الربحية لغرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ربح الفترة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة الأم مقرباً إلى أقرب) - ألف دولار أمريكي
عدد الأسهم العادية - العدد
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الشركة الأم مقربة إلى أقرب - ألف دولار أمريكي



للمطاعم



americanarestaurants.com