

أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي



القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مجلس الإدارة
٢	تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية
٣	قائمة المركز المالي الموجزة المجمعة المرحلية
٤	قائمة الدخل الموجزة المجمعة المرحلية
٥	قائمة الدخل الشامل الموجزة المجمعة المرحلية
٧ - ٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة المجمعة المرحلية
٨	قائمة التدفقات النقدية الموجزة المجمعة المرحلية
٣٤ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي

تقرير مجلس الإدارة

نظرة عامة على الشركة:

تعمل شركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي وشركاتها التابعة (معاً "أمريكانا للمطاعم" أو "المجموعة") كمشغل منصة مطاعم إقليمي راند ومتنوع، وتتواجد في ١٢ دولة عبر منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وكازاخستان. تُدير شركة أمريكانا للمطاعم علامات تجارية عالمية بارزة مثل كنتاكي وبيتزا هت و هارديز وكرسبي كريم وتي جي أي فرايديز وكوستا كوفي وباسكن روبنز وبيتس كوفي، إلى جانب علامات تجارية مسجلة الملكية مثل ومبي ودجاج تكا. تأسست شركة أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي العالمي. أدرجت شركة أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي للأوراق المالية والسوق المالية السعودية ("تداول").

محفظة متنوعة مع تواجدها عبر الفئات:

تدير المجموعة ٢,٥٠٤ مطعمًا ضمن محفظة تتكون من ١٢ علامة تجارية عبر القطاعات والمناسبات المستهلكين الرئيسية، والتي تشمل فئات مطاعم الخدمة السريعة الرئيسية (الدجاج والبرغر والبيتزا)، والمطاعم السريعة والمطاعم غير الرسمية والأماكن التي تقدم خدمات الرفاهية والقهوة.

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

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

تم تسوية توزيعات الأرباح المعلنة بمبلغ ١٧٩,٤ مليون دولار أمريكي نقداً خلال مايو ٢٠٢٤.

أعضاء مجلس الإدارة:

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

- محمد علي راشد العبار، رئيس مجلس الإدارة.
- الدكتور عبد الملك الحقييل، نائب رئيس مجلس الإدارة.
- راند عبدالله إسماعيل.
- كيسري سنج.
- تريسي أن جيلان، مستقل.
- عارف عبدالله عبدالرحمن الهرمي البستكي، مستقل.
- جراهام دينيس آلان، مستقل.

النتائج المالية:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ١,٦٠٧,٨ مليون دولار أمريكي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١,٨٩٧ مليون دولار أمريكي)، ونتج عنها مجموع صافي ربح بمبلغ ١١٤,٣ مليون دولار أمريكي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٣٠,٤ مليون دولار أمريكي).

انخفض مجموع الموجودات إلى ١,٤٦٨,٢ مليون دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٥٥٦,٩ مليون دولار أمريكي).

بيان الإفصاح إلى مدققي الحسابات:

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، فإن القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية قد تم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

محمد علي راشد العبار
رئيس مجلس الإدارة
أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموجزة المجمعة المرحلية المرفقة لشركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والقوائم الموجزة المجمعة المرحلية ذات الصلة للدخل والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وقوائم التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموجزة المجمعة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

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


وسيم الأفتل




٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤

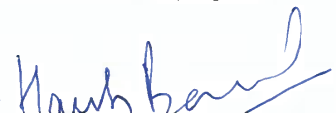
الف دولار أمريكي			
٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٢٧,٢٢٠	٣١٨,٩٥٦	٥	ممتلكات ومعدات
٤٩٨,٥٠٣	٥٣٣,٤٧٠	١٠	موجودات حق الاستخدام
٤,٨٢١	٣,٥٧١		استثمارات عقارية
٦٧,٤٢٤	٦٢,٩٦٠	٦	موجودات غير ملموسة
٧,٣٧٢	٧,٣٧٢	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣,٠١١	٢,٦٤٣		موجودات الضريبة المؤجلة
٩٠٨,٣٥١	٩٢٨,٩٧٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٥٥,٥٩٣	١٤٤,١٣٠		مخزون
١٠٩,٣٣٢	١٢٠,٥٩٦	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٢	٢٧٠	١٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٩٥,٩٣٣	١٨٨,٢٢٦	٨	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٨٧,٦٠٨	٨٦,٠٣١	٨	نقد وما في حكمه
٦٤٨,٥٠٨	٥٣٩,٢٥٣		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٥٦,٨٥٩	١,٤٦٨,٢٢٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣٤١,٢٢٣	٣٥٨,٨٨٠	١٠	مطلوبات الإيجار
٦٨,٥٦١	٦٩,٨٣٨		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٦,٣٦٢	٢٤,٩٤٠		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٦٣٠	٢,٠٤٨		مطلوبات الضريبة المؤجلة
٤٤٧,٧٧٦	٤٥٥,٧٠٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤,٣٧٥	٧,٨٧٥	٩	تسهيلات بنكية
١٦٥,٩٥٩	١٨٥,٣٥٠	١٠	مطلوبات الإيجار
١٣,٨٩٤	١٤,٧٧٣		ضريبة الدخل والزكاة والخصومات الأخرى المستحقة
٤٣٤,٢٠٦	٣٩٧,٤٧٧		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٨,٢٤٨	١٨,٥٢٦	١٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢١,٢١	١٦,٥٨١	١١	مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى
٦٥٧,٧٠٣	٦٤٠,٥٨٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٠٥,٤٧٩	١,٠٩٦,٢٨٨		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١٦٨,٤٧٣	١٦٨,٤٧٣	١٢	رأس المال
-	(٦,٤٨١)	١٢	أسهم الخزينة
٢٩٢,٧١٥	٢٢٩,٥٦٨		أرباح مرحلة
(٢١,٨٢٢)	(٢٧,٥٦٥)	١٢	احتياطيات أخرى
٤٣٩,٣٦٦	٣٦٣,٩٩٥		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١٢,٠١٤	٧,٩٤٢	١٣	الحصص غير المسيطرة
٤٥١,٣٨٠	٣٧١,٩٣٧		مجموع حقوق الملكية
١,٥٥٦,٨٥٩	١,٤٦٨,٢٢٥		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، فإن القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية قد تم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.


محمد علي راشد العبار
رئيس مجلس الإدارة


عبد الملك الحقييل
نائب رئيس مجلس الإدارة


اماربال ساندهو
الرئيس التنفيذي


هارش باننسال
رئيس المدراء الماليين

ألف دولار أمريكي				إيضاح	
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
١,٨٩٧,٠٢٦	١,٦٠٧,٧٩٣	٦٥٥,٥٤٠	٥٥٥,٠٢٩	١٥	الإيرادات
(٩٠٥,٦٦٣)	(٧٥٥,٧٧١)	(٣٠٩,٣٧٧)	(٢٥٨,٣١٤)		تكاليف الإيرادات
٩٩١,٣٦٣	٨٥٢,٠٢٢	٣٤٦,١٦٣	٢٩٦,٧١٥		إجمالي الربح
(٥٩٣,٩٣٠)	(٥٧٥,٤٢٩)	(٢١٠,١٤٩)	(٢٠٥,٦٦٧)		مصاريف بيع وتسويق
(١٤٦,٥٧٩)	(١٣٩,٩٥٤)	(٤٨,٧٠١)	(٤٣,٣٥٦)		مصاريف عمومية وإدارية
٨,٨٩٢	٥,٣٤٩	٢,٨٦٩	٨٩٩		إيرادات أخرى
(٣,٣٧٦)	٤٧٩	(٩٣١)	(٢٩٥)	٤	أرباح / (خسائر) نقدية من التضخم المفرط
(٧٠٣)	(٤٥٣)	٢٤	(٣٨٠)	٧	صافي الانخفاض في قيمة مخصص الموجودات المالية
٢٥٥,٦٦٧	١٤٢,٠١٤	٨٩,٢٧٥	٤٧,٩١٦		ربح التشغيل
١٠,٢٠٢	١٢,٥١٤	٤,٦٥٩	٣,٥٣٩		إيرادات التمويل
(٢٢,٨٠٣)	(٢٦,٠٦٣)	(٧,٥٦٢)	(٩,١٠٩)		تكاليف التمويل
٢٤٣,٠٦٦	١٢٨,٤٦٥	٨٦,٣٧٢	٤٢,٣٤٦		الربح قبل ضريبة الدخل والذكاة
(١٢,٦٤٤)	(١٤,١٨٦)	(٢,٨٥٩)	(٥,٧٩١)		ضريبة الدخل والذكاة
٢٣٠,٤٢٢	١١٤,٢٧٩	٨٣,٥١٣	٣٦,٥٥٥		صافي ربح الفترة
٢٢٦,٦٩٧	١١٧,٣٨١	٨١,٩٣٠	٣٧,٤٢١		العائد إلى:
٣,٧٢٥	(٣,١٠٢)	١,٥٨٣	(٨٦٦)		مساهمي الشركة الأم
٢٣٠,٤٢٢	١١٤,٢٧٩	٨٣,٥١٣	٣٦,٥٥٥		الحصص غير المسيطرة

ألف دولار أمريكي				إيضاح	
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٠,٠٢٦٩	٠,٠١٣٩	٠,٠٠٩٧	٠,٠٠٤٤	٢١	ربحية السهم
					ربحية السهم الأساسية والمخفضة

ألف دولار أمريكي			
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢٣٠,٤٢٢	١١٤,٢٧٩	٨٣,٥١٣	٣٦,٥٥٥
٣٠٨	(١,١٠٢)	(٦١٩)	(١,٧٥٣)
(١,٠٣٧)	(٦,٨٨٨)	(١٧٨)	٢١
(٧٢٩)	(٧,٩٩٠)	(٧٩٧)	(١,٧٣٢)
٢٢٩,٦٩٣	١٠٦,٢٨٩	٨٢,٧١٦	٣٤,٨٢٣
٢٢٥,٩٥٦	١٠٩,٤٠٦	٨١,١٣١	٣٥,٦٨٨
٣,٧٣٧	(٣,١١٧)	١,٥٨٥	(٨٦٥)
٢٢٩,٦٩٣	١٠٦,٢٨٩	٨٢,٧١٦	٣٤,٨٢٣

صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر
بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموجزة المجمعة
المرحلية:
إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموجزة المجمعة
المرحلية:
فروق العملة من ترجمة العمليات الأجنبية بما في ذلك تأثير
التضخم المفرط
مجموع الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الدخل الشامل للفترة

العائد إلى:
مساهمي الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة المجمعة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

ألف دولار أمريكي							
مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم			أسهم الخزينة	رأس المال	إيضاح
		المجموع	احتياطيات أخرى	أرباح مرحلة			
٤٥١,٣٨٠	١٢,٠١٤	٤٣٩,٣٦٦	(٢١,٨٢٢)	٢٩٢,٧١٥	-	١٦٨,٤٧٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
١١٤,٢٧٩	(٣,١٠٢)	١١٧,٣٨١	-	١١٧,٣٨١	-	-	صافي ربح الفترة الدخل الشامل الأخر:
(١,١٠٢)	٢	(١,١٠٤)	-	(١,١٠٤)	-	-	إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦٣٧	-	٦٣٧	٦٣٧	-	-	-	تعديل التضخم المفرط
(٧,٥٢٥)	(١٧)	(٧,٥٠٨)	(٧,٥٠٨)	-	-	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٠٦,٢٨٩	(٣,١١٧)	١٠٩,٤٠٦	(٦,٨٧١)	١١٦,٢٧٧	-	-	مجموع الدخل الشامل
(٩٥٥)	(٩٥٥)	-	-	-	-	-	المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:
(٦,٤٨١)	-	(٦,٤٨١)	-	-	(٦,٤٨١)	-	١٣ تغيرات في الحصص غير المسيطرة
١,١٢٨	-	١,١٢٨	١,١٢٨	-	-	-	١٢ الاستحواذ على أسهم الخزينة
(١٧٩,٤٢٤)	-	(١٧٩,٤٢٤)	-	(١٧٩,٤٢٤)	-	-	٢٣ مصروف دفعات على أساس الأسهم
٣٧١,٩٣٧	٧,٩٤٢	٣٦٣,٩٩٥	(٢٧,٥٦٥)	٢٢٩,٥٦٨	(٦,٤٨١)	١٦٨,٤٧٣	٢٢ توزيعات أرباح الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية.



أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة المجمعة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (تابع)

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

الف دولار أمريكي		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٢٤٣,٠٦٦	١٢٨,٤٦٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل ضريبة الدخل والذكاة للفترة
			تعديلات لـ:
١٨٦,٢٧٤	٢٠٦,١٧٤		استهلاك وإطفاء
٧,٠١٦	٧,٧١٤		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي من التحويلات
٧٠٣	٤٥٣	٧	مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١,٦٢٤	١,٤٤٩		مخصص المخزون المتقادم وبطء الحركة والمعيب
٥٠	١,٩٠٠	٤	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
٧٦٨	٣,١٧٣		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	١,١٢٨		مصاريق منافع الموظفين - دفعات على أساس الأسهم
(١٠,٢٠٢)	(١٢,٥١٤)		إيرادات التمويل
٢٢,٨٠٣	٢٦,٠٦٣		تكاليف التمويل
(١,٤٠٩)	-		الاعتراف بالأرباح المؤجلة من مشتقات الأدوات المالية في الإيرادات الأخرى
٣,٨١٤	٥٥		تأثير التضخم المفرط
٤٥٤,٥٠٧	٣٦٤,٠٦٠		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٨,١١٥)	(١٠,٢٢٠)		المدفوع من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٩,٢٣٣)	(١١,٩٢٠)		ضريبة دخل مدفوعة
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١٣,٧٦٨)	(١٩,٣٦١)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٦٢)	٤١		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٣,٧٨٥	٣,٢٦٦		مخزون
(٩)	٢,٢٥٥		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٦,٠٩٠)	(٢٩,٧٠٠)		ذمم دائنة تجارية وأخرى ومطلوبات وضرائب أخرى
٤٥١,٠١٥	٢٩٨,٤٢١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٥٩,٨١٠)	١٠٧,٧٠٧		انخفاض / (زيادة) في ودائع ثابتة بفترة استحقال أصلية تزيد على ثلاثة أشهر
(٨٨,٨٦٦)	(٧٤,٦٨٠)		شراء ممتلكات ومعدات
١,٣٢٩	٥٨٢		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٩,٧٠١)	(٨,٥٢٣)	٦	شراء موجودات غير ملموسة
(٣,٩٠٥)	(٢٦٠)	١٠	دفعات بدل الخلو
٦,٦٢٣	١٧,١٢٠		فائدة مستلمة من ودائع قصيرة الأجل ونقد لدى البنوك
(٣٥٤,٣٣٠)	٤١,٩٤٦		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠٣,٣١٠)	(١٧٩,٤٢٤)	٢٢	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٣٢٧)	(١١٦)		تكاليف التمويل - المدفوعة
(٣,٠٧٦)	(٩٥٥)	١٣	التغيرات الأخرى في الحصص غير المسيطرة
-	(٦,٤٨١)	١٢	الاستحواذ على أسهم الخزينة
(١٢٠)	-		الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة من الحصص غير المسيطرة
(١٣٣,٤٠٤)	(١٣٢,٣٦٠)		دفعات الإيجار - القيمة الرئيسية
(١٩,١٧٣)	(٢٣,٣٦٧)		دفعات الإيجار - الفائدة على مطلوبات الإيجار
(٢٦٠,٤١٠)	(٣٤٢,٧٠٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٦٣,٧٢٥)	(٢,٣٣٦)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩٣٥	(٢,٧٤١)		فروق ترجمة العملات الأجنبية
٢٨٥,٩٦٨	٨٣,٢٣٣		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٢٣,١٧٨	٧٨,١٥٦	٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١ معلومات عامة

تعتبر أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي ("أمريكانا للمطاعم" أو "الشركة الأم"، ويشار إليها مع الشركات التابعة باسم "المجموعة") منشأة مسجلة في سوق أبوظبي العالمي، وتأسست في ٢٧ مايو ٢٠٢٢ برقم مسجل ٠٠٠٠٠٧٧١٢. ويقع العنوان المسجل في ٢٤٢٨ ريسكو ورك ٠٦، الطابق الرابع والعشرين، برج السلع، ميدان سوق أبوظبي العالمي، جزيرة المارايه، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢، أدرجت شركة أمريكانا للمطاعم في سوق أبوظبي للأوراق المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وفي السوق المالية السعودية ("تداول") في المملكة العربية السعودية.

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

إن شركة أمريكانا للمطاعم مملوكة بالغالب لشركة أدبتيو ايه دي انفيستمننتس ليمتد ("الشركة الأم الوسيطة") التي تمتلك نسبة ٦٦,٠٣٪ من الاستثمار في المجموعة. والشركة الأم الوسيطة مملوكة بالكامل لشركة أدبتيو ايه دي القابضة ("الشركة الأم المطلقة"). والشركة الأم المطلقة مملوكة بالتساوي من قبل السيد/ محمد علي راشد العبار والشركة السعودية للاستثمارات الغذائية الخليجية ("الاستثمارات الغذائية الخليجية")، وهي شركة تابعة لصندوق الاستثمارات العامة في المملكة العربية السعودية، بصفتها "المساهمون النهائيون".

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". كما أدرجت إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في قائمة المركز المالي الموجزة المجمعة المرحلية. لا تشمل القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية جميع المعلومات المطلوبة للقوائم المالية المجمعة السنوية الكاملة المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية للتقارير المالية") والمعايير المحاسبية الدولية ("المعايير المحاسبية الدولية") والتفسيرات التي وضعتها لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ("تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية") أو اللجنة السابقة لها، لجنة التفسيرات الدائمة ("تفسيرات لجنة التفسيرات الدائمة").

٢-٢ أساس الإعداد

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

تم إعداد القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما لم ينص على خلاف ذلك في السياسات المحاسبية. تشمل هذه القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية على المعلومات المالية الموجزة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

إن إعداد القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات مهمة للقوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية في الإيضاح رقم ٤. ولقد تم تطبيقها بشكلٍ منتظم على كافة الفترات المعروضة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ التغيرات الموسمية في العمليات التشغيلية

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

٤-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ليس لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

٥-٢ السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية وطرق الحساب المتبعة في هذه القوائم المالية الموجزة المجمعة المرحلية تتوافق مع تلك المتبعة في أحدث قوائم مالية سنوية مجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك السياسات المحاسبية لأسهم الخزينة والدفعات على أساس الأسهم والتي تم تقديمها حديثاً في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (انظر إيضاح السياسات المحاسبية رقم ٧-٢ و ٨-٢).

٦-٢ توزيعات الأرباح

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

٧-٢ أسهم الخزينة

عندما تقوم إحدى شركات المجموعة بشراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة، على سبيل المثال نتيجة لخطة الدفعات على أساس الأسهم، فإن المقابل المدفوع، بما في ذلك أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة (صافية من ضريبة الدخل)، يتم خصمه من حقوق الملكية العائدة إلى ملاك المجموعة كأسهم خزينة حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها.

وعند إعادة إصدار مثل هذه الأسهم العادية لاحقاً، يتم إدراج أي مقابل مقبوض، صافياً من أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة للمعاملة وتأثيرات ضريبة الدخل ذات العلاقة، في حقوق الملكية العائدة إلى ملاك المجموعة.

٨-٢ دفعات على أساس الأسهم

يتم المحاسبة عن ترتيبات الدفعات على أساس الأسهم التي تتلقى بموجبها المجموعة منتجات أو خدمات مقابل أدوات حقوق الملكية الخاصة بها على أنها معاملات لدفعات على أساس الأسهم يتم تسويتها بأدوات حقوق الملكية.

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة لمكافآت الدفعات على أساس الأسهم الممنوحة للموظفين كمصاريف موظفين، مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية، وذلك على مدى الفترة التي يصبح فيها الموظفون مؤهلين دون شروط للحصول على المكافآت.

تُقاس القيمة العادلة للمكافآت في تاريخ المنح ولا يتم إعادة قياسها لاحقاً. يتم تحديد القيمة العادلة للأسهم وفقاً لسعر السوق الجدير بالملاحظة للأسهم في تاريخ المنح وتعديلها وفقاً لتوزيعات الأرباح المتوقعة لكل سهم حتى نهاية فترة الاستحقاق. يتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس العدد الفعلي للمكافآت التي من المتوقع أن يتم استيفاء شروط الخدمة المرتبطة بها وشروط الاستحقاق غير المتعلقة بالسوق، بحيث يعتمد المبلغ المعترف به في النهاية كمصروف على عدد المكافآت التي تستوفي شروط الخدمة وشروط الأداء غير المتعلقة بالسوق في تاريخ الاستحقاق.

في حال لم يتم تحديد تاريخ المنح بعد، تقوم المنشأة بتقييم القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية في تاريخ المنح عن طريق تقييم القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية في نهاية فترة التقرير، وذلك لغرض الاعتراف بالخدمات المستلمة خلال الفترة بين تاريخ بدء الخدمة وتاريخ المنح. وبمجرد تحديد تاريخ المنح، يجب على المنشأة تعديل التقييم السابق بحيث تكون المبالغ المعترف بها مقابل الخدمات المستلمة المتعلقة بالمنح مستندة في النهاية إلى القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية في تاريخ المنح.

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

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

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

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

مخاطر السيولة

تتمثل الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة في الاحتفاظ بأرصدة كافية من النقد والأوراق المالية المتداولة وتوفير التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها والقدرة على تصفية مواقع السوق. ونظراً لطبيعة الأعمال الأساسية للمجموعة، تهدف المجموعة إلى الحفاظ على مرونة عملية التمويل بتوفير قنوات ائتمانية ملتزم بها.

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

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

يتم تقييم التقديرات والأحكام باستمرار وتستند إلى الخبرة التاريخية وغيرها من العوامل، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. وفي سبيل إعداد هذه القوائم المالية الموجزة المراجعة المرحلية، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات والشكوك كانت مماثلة لتلك المطبقة على القوائم المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الأحكام الهامة

السيطرة على شركة تابعة

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

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التضخم المفرط

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

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

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

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

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

فيما يلي المؤشر العام للأسعار المستخدم وفقاً لصندوق النقد الدولي:

التاريخ	سنة الأساس	المؤشر العام للأسعار	معدل التضخم (%)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٠١٩	٦,٦٢٠	٦,٠٧٣٪
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠١٩	٥,٩٧٨	٥,٤٧٥٪
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٠١٩	٤,٩٠٣	٤,٤٧٣٪

إن تأثير تعديل نتائج شركة أمريكانا للمطاعم بسبب التضخم المفرط مبين أدناه:

قائمة الدخل		ألف دولار أمريكي
	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
زيادة في الإيرادات	٢٦٦	٢,٣٦٢
أرباح / (خسائر) نقدية من التضخم المفرط	٤٧٩	(٣,٣٧٦)
زيادة في تكلفة الإيرادات	(١٠١)	(١,٠٤٦)
زيادة في مصاريف البيع والتسويق	(٥٣٩)	(١,٢١٨)
زيادة في المصاريف العمومية والإدارية	(١٠٤)	(١٣٨)
أخرى	١٦٧	٩٩١
زيادة / (نقص) الربح بعد الضريبة	١٦٨	(٢,٤٢٥)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لقد قررت المجموعة أن أصغر وحدات توليد النقد هي مستوى علامتها التجارية الخاصة بها في المقام الأول على أساس أن المجموعة مطلوبة للحفاظ على الحد الأدنى من عدد المتاجر في كل بلد من أجل الحفاظ على الحق الحصري بما يتماشى مع اتفاقيات الامتياز. تستفيد الإدارة أيضًا من البنية التحتية للخدمات المشتركة في كل بلد، وقد قامت بتطوير مؤشرات الأداء المالي والتشغيلي على مستوى الدولة ذات العلامة التجارية.

تقوم الإدارة بإجراء دراسة ربع سنوية لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات" الذي تُحتسب فيه التدفقات النقدية المستقبلية 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 بمبلغ ٩١٥,٣٨٦ ألف دولار أمريكي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٩٣,١٤٧ ألف دولار أمريكي، ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٨٤٠,٦٤١ ألف دولار أمريكي). فيما يلي خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في قائمة الدخل الموجزة المجمعة المرحلية على هذه الموجودات غير المالية:

ألف دولار أمريكي		
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٨٣	١,٤٣٥	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
(١٠)	٤٩٠	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
(٢٣)	(٢٥)	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
٥٠	١,٩٠٠	المجموع

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

المقدار/انخفاض قيمة الموجودات غير المالية			
ألف دولار أمريكي			
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	التغير في الافتراض	
(١٤٣)	١٤٥	٢٤٧	معدل النمو %٠,٥-/+
٧٢	(٧٠)	(٤٠)	معدل الخصم %٠,٥-/+
(٢٠١)	١٨٠	٤١٩	هامش الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء %١,٠-/+

اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية			
أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	
%٢٧ - %٦	%١٩ - %٦	%٧ - %٦	%٥
%٢٩ - %١١	%١٧ - %١٢	%١١ - %٩	%١٠ - %٩
%١٨٠ - %٢	%٣٣ - %٢	%٣ - %١	%٣ - %٢
معدل النمو			
معدل الخصم			
الزيادة / النقص في هامش الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء			
اختبار انخفاض قيمة وحدات توليد النقد: الافتراضات الرئيسية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية			
أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	
%٢٧ - %٦	%١٩ - %٦	%٧ - %٥	%٥
%٣٢ - %١٢	%١٨ - %١٣	%١٤ - %١١	%١١
%٢٤٥ - %٢	%٢٢ - %٢	%٣ - %٢	%٣ - %٢
معدل النمو			
معدل الخصم			
الزيادة / النقص في هامش الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء			

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

ترجمة العملات الأجنبية - الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية

الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية ("أمريكانا لبنان") هي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. خلال السنة السابقة، طبقت البنوك في لبنان ضوابط غير رسمية على العملة الأجنبية في القطاع المصرفي لإدارة العجز. يستخدم الدولار الأمريكي ويتم تداوله على نطاق واسع على مدى العقدين الماضيين أو أكثر. تم ربط الليرة اللبنانية بسعر ١٥,٠٠٠ ليرة لبنانية لكل دولار أمريكي ("سعر الصرف الرسمي") لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

فيما يتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية، عندما يكون لدولة ما أسعار صرف متعددة، فإن الحكم مطلوب لتحديد سعر الصرف المؤهل كسعر فوري يمكن استخدامه لترجمة العمليات الأجنبية. تشمل العوامل التي تحدد ذلك ما إذا كانت العملة متاحة بسعر الصرف الرسمي. بعد إطلاق المنصة الإلكترونية الرسمية ("صيرفة") من قبل مصرف لبنان المركزي التي يتم فيها نشر أسعار الصرف بشكل دوري للبنوك المشاركة ولتسوية الذمم الدائنة الأجنبية، اعتبرت الإدارة سعر "صيرفة" كسعر صرف رسمي بديل، باعتباره سعراً فورياً أكثر ملاءمة. نتيجة لذلك، استخدمت الإدارة سعر الصرف الرسمي البديل وهو سعر "صيرفة" لترجمة عمليات شركة أمريكانا لبنان إلى عملة العرض بالدولار الأمريكي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الأدوات المالية المشتقة

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

خيارات التمديد أو الإنهاء

تحدد المجموعة مدة الإيجار باعتبارها شرطاً غير قابل للإلغاء في عقد الإيجار، وكذلك أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة ذلك، أو أي فترات يغطيها خيار فسخ عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة ذلك. خلصت الإدارة إلى عدم إدراج أي خيارات تمديد أو إنهاء في فترة الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على أساس أنه ليس من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات نظراً لأن الخيارات تتطلب موافقة الطرفين بشكل متبادل على الشروط والأحكام المتجددة.

٥ ممتلكات ومعدات

ألف دولار أمريكي						
المجموع	مشاريع قيد التنفيذ	مركبات	معدات وأدوات	مباني وغرف تبريد	تحسينات على عقار وأثاث	أراضي
٩٨٤,٩٨١	١٧,١٧٢	١٦,٩٩٦	٣٥٣,٥٠٧	٨٩,٧٣٠	٤٨٨,٩٧٠	١٨,٦٠٦
٦٤,٧٩٦	٢٨,٩٠٧	٦٤٤	٢١,٣٤٢	٢,٠١٦	١١,٨٨٧	-
(٢٢,١٤٣)	(١٢٥)	(٧٢٥)	(٩,٧١٧)	(٥,٤٢٦)	(١٦,١٥٠)	-
٩,٣٢٣	-	٩٧	١,٩٢٣	٢,٨٢٩	٢,٤٢٦	٢,٠٢٨
(١,٦٤٨)	(٢٧,٠٠٢)	(٩٠)	٣٩,٣٨٥	٢٠,٩١٥	(٣٤,٨٥٦)	-
(٢١,٢٧٨)	(٥٠٨)	(٣٥٧)	(٧,٧٢٣)	(٣,٠٩٧)	(٨,٠٨٥)	(١,٥٠٨)
١,٠٠٤,٠٣١	١٨,٤٤٤	١٦,٥٦٥	٣٩٨,٧٢٧	١٠٦,٩٧٧	٤٤٤,١٩٢	١٩,١٢٦
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠٢٤						
إضافات						
استيعادات						
تعديل التضخم المفرط						
تحويلات						
فروق ترجمة العملات الأجنبية						
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤						
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة						
كما في ١ يناير ٢٠٢٤						
استهلاك الفترة						
استيعادات						
تعديل التضخم المفرط						
تحويلات						
خسارة الانخفاض في القيمة						
فروق ترجمة العملات الأجنبية						
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤						
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤						
٣١٨,٩٥٦	١٨,٤٤٤	٣,٨١٠	١٣١,٦٨٨	١٧,١٥٦	١٢٨,٧٣٢	١٩,١٢٦

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

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

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

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

٦ موجودات غير ملموسة

ألف دولار أمريكي						
المجموع	أخرى	أعمال قيد التنفيذ	شهرة	برمجيات	حقوق الامتياز والوكالات	
١٢٢,٤٨٦	١٨٧	٣,٣٤٢	٨,٤٥٨	٤٢,٤٠٧	٦٨,٠٩٢	التكلفة
٨,٥٢٣	-	٤,٠٧٦	-	٣٠٧	٤,١٤٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٢٤	-	(٤,٦٦١)	-	٤,٨٧٦	١٠٩	إضافات
٣٨٣	-	-	-	-	٣٨٣	تحويلات
(٤,٠١٩)	(١٨٧)	-	-	(٦٣)	(٣,٧٦٩)	تعديل التضخم المفرط
(٢,٤٤٩)	-	(١)	-	(٤٣٧)	(٢,٠١١)	استيعادات
١٢٥,٢٤٨	-	٢,٧٥٦	٨,٤٥٨	٤٧,٠٩٠	٦٦,٩٤٤	فروق ترجمة العملات الأجنبية
						كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٥٥,٠٦٢	١٨٧	-	-	١٥,٧٩٠	٣٩,٠٨٥	الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة
٩,٢٩٨	-	-	-	٦,٠٤٢	٣,٢٥٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
١٤٥	-	-	-	١٤٥	-	إطفاءات
(١,٥٢٠)	(١٨٧)	-	-	(٤١)	(١,٢٩٢)	تحويلات
٢٩٢	-	-	-	-	٢٩٢	استيعادات
(٢٥)	-	-	-	(٢٥)	-	تعديل التضخم المفرط
(٩٦٤)	-	-	-	(٢٥٩)	(٧٠٥)	عكس مخصص الانخفاض في القيمة
٦٢,٢٨٨	-	-	-	٢١,٦٥٢	٤٠,٦٣٦	فروق ترجمة العملات الأجنبية
						كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٦٢,٩٦٠	-	٢,٧٥٦	٨,٤٥٨	٢٥,٤٣٨	٢٦,٣٠٨	صافي القيمة الدفترية
						كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

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

٦ موجودات غير ملموسة (تابع)

ألف دولار أمريكي						
المجموع	أخرى	أعمال قيد التنفيذ	شهرة	برمجيات	حقوق الامتياز والوكالات	
٩٦,٥٢٤	٩٩٧	-	٨,٤٥٨	٢٧,٥٥٤	٥٩,٥١٥	التكلفة
١٨,٢٣٢	-	٥,٨٢١	-	١,٣٥٩	١١,٠٥٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١١,٦٧٣	-	(٢,٤٨٣)	-	١٤,١٥٦	-	إضافات
١,٠١٨	-	-	-	-	١,٠١٨	تحويلات
(٣,٤٦١)	(٨١٠)	-	-	(٣١٦)	(٢,٣٣٥)	تعديل التضخم المفرط
(١,٥٠٠)	-	٤	-	(٣٤٦)	(١,١٥٨)	استعدادات
١٢٢,٤٨٦	١٨٧	٣,٣٤٢	٨,٤٥٨	٤٢,٤٠٧	٦٨,٠٩٢	فروق ترجمة العملات الأجنبية
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٦,٩٣٣	٩٩٧	-	-	١٠,٠٩٢	٣٥,٨٤٤	الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة
١٠,٢٦٢	-	-	-	٦,٠٧٦	٤,١٨٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢,٣٩٥)	(٨١٠)	-	-	(٢١٦)	(١,٣٦٩)	إطفاءات
٩٠٤	-	-	-	-	٩٠٤	استعدادات
(٣٥)	-	-	-	(٣٥)	-	تعديل التضخم المفرط
(٦٠٧)	-	-	-	(١٢٧)	(٤٨٠)	عكس الانخفاض في القيمة
٥٥,٠٦٢	١٨٧	-	-	١٥,٧٩٠	٣٩,٠٨٥	فروق ترجمة العملات الأجنبية
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٧,٤٢٤	-	٣,٣٤٢	٨,٤٥٨	٢٦,٦١٧	٢٩,٠٠٧	صافي القيمة الدفترية
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

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

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٣٢,٠٣٩	٢٩,٨٨٧
(١,٢٤٢)	(١,٤٧٣)
٣٠,٧٩٧	٢٨,٤١٤
٣٩,٥٧٠	٥٧,٨٨٢
٢,٨١١	٣,٧٦٥
١٥,٨٤٠	١٥,٣٢٨
١٢,٣٩١	٩,٧٣١
٤٩٨	٥٣٤
٢,٢٧٥	٢,٢٣٠
١٢,٥٢٢	١٠,٠٨٤
١١٦,٧٠٤	١٢٧,٩٦٨

ذمم مدينة تجارية
ناقصًا: مخصص بدل الخسارة

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

تم تحليلها على النحو التالي:

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
١٠٩,٣٣٢	١٢٠,٥٩٦
٧,٣٧٢	٧,٣٧٢
١١٦,٧٠٤	١٢٧,٩٦٨

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

لدى المجموعة قاعدة واسعة من العملاء مع عدم وجود تركيز لمخاطر الائتمان ضمن الذمم المدينة التجارية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٣٠,٨٧٢	٢٨,٦٣٨
١٢٤	٢٨١
١,٠٤٣	٩٦٨
٣٢,٠٣٩	٢٩,٨٨٧

حتى ٣ أشهر
٣ إلى ٦ أشهر
أكثر من ٦ أشهر

يتركز مخصص بدل الخسارة على الذمم المدينة التجارية بشكل أساسي في الأرصدة على مدى ٦ أشهر والتي كان لديها مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ١٠٠٪ بقيمة ٩٦٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ١٠٠٪ بقيمة ١,٠٤٣ ألف دولار أمريكي).

كان للأرصدة بين ٣ إلى ٦ أشهر مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ٣٠٪ بقيمة ٨٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٤٣٪ بقيمة ٥٤ ألف دولار أمريكي). كان لدى الأرصدة حتى ٣ أشهر مخصص بدل خسارة ائتمانية متوقعة بنسبة ١٠,٥٪ بقيمة ٤٢٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٠,٥٪ بقيمة ١٤٥ ألف دولار أمريكي).

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

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
١,٣١٥	١,٢٤٢
٧٥٨	٤٥٣
(٧٠٤)	(١٨٣)
(١٢٧)	(٣٩)
١,٢٤٢	١,٤٧٣

الرصيد في ١ يناير
المحتمل خلال الفترة / السنة
الديون المدومة مقابل مخصص بدل الخسارة للذمم المدينة التجارية
فروق ترجمة العملات الأجنبية

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

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

إن القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

ألف دولار أمريكي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١١,٥٧٠	١٢,٠٥٩	درهم إماراتي
٧,٧١٥	٦,٧٦٨	ريال سعودي
١,٠٧٠	١,٠١٠	جنيه مصري
٣,٤١٢	٢,٩٧٩	دينار كويتي
٣٣٥	١٥٨	دولار أمريكي
٥,٧٨٥	٩,٠٦٥	أخرى
٢٩,٨٨٧	٣٢,٠٣٩	

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

٨ نقد وما في حكمه وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك

نقد وما في حكمه:

ألف دولار أمريكي			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٣,٦١١	٢,٨١٣	٤,٩١٩	نقد في الصندوق
٤٣,١٧٩	٤٧,٠٢٥	٧٥,٣٦٩	نقد لدى البنوك
٣٩,٢٤١	٣٧,٧٧٠	٤٤,٢٣٤	ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل
٨٦,٠٣١	٨٧,٦٠٨	١٢٤,٥٢٢	نقد وما في حكمه

ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك:

ألف دولار أمريكي			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٨٨,٢٢٦	٢٩٥,٩٣٣	٢٥٩,٨١٠	ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً

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 لغرض قائمة التدفقات النقدية الموجزة المجمعة المرحلية:

ألف دولار أمريكي			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٨٦,٠٣١	٨٧,٦٠٨	١٢٤,٥٢٢	نقد وما في حكمه
(٧,٨٧٥)	(٤,٣٧٥)	(١,٣٤٤)	ناقصاً: سحبيات بنكية على المكشوف (إيضاح ٩)
٧٨,١٥٦	٨٣,٢٣٣	١٢٣,١٧٨	الأرصدة وفقاً لقائمة التدفقات النقدية الموجزة المجمعة المرحلية

٩ تسهيلات بنكية

ألف دولار أمريكي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
١,٣٤٤	٤,٣٧٥	٧,٨٧٥
ألف دولار أمريكي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
١,٣٤٤	٤,٣٧٥	٧,٨٧٥

قصيرة الأجل
سحوبات بنكية على المكشوف

فيما يلي تواريخ استحقاق التسهيلات البنكية:
خلال سنة واحدة

١٠ الإيجارات

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

موجودات حق الاستخدام

ألف دولار أمريكي	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٩٨,٥٠٣	٤١٧,٥٦٤
١٨٨,٤٤٨	٢٦٩,٥٠٣
(١٠,٢٥٠)	(١١,٠٣٠)
٧١٤	١٤٢
(١٣٦,٣٦٢)	(١٧٢,٧٠١)
(٤٩٠)	١٨٧
٣٣٧	٥٢٥
(٧,٤٣٠)	(٥,٦٨٧)
٥٣٣,٤٧٠	٤٩٨,٥٠٣

كما في ١ يناير
إضافات
استبعادات
تحويلات
استهلاك محمل للفترة/ للسنة
(خسارة الانخفاض في القيمة) / عكس الانخفاض في القيمة
تعديل التضخم المفرط
فروق ترجمة العملات الأجنبية

تعتبر إضافات موجودات حق الاستخدام نشاط غير نقدي وبالتالي لا تظهر في قائمة التدفقات النقدية الموجزة المجمعة المرحلية الذي باستثناء الدفعات مقابل بدل الخلق بمبلغ ٢٦٠ ألف دولار أمريكي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٣,٩٠٥ ألف دولار أمريكي) والتي يتم إدراجها في قائمة التدفقات النقدية الموجزة المجمعة المرحلية تحت بند الأنشطة الاستثمارية.

فيما يلي صافي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام بحسب الفئة:

ألف دولار أمريكي	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٠٤,٧٧١	٤٨١,٠٧٨
٨,٧٥٠	١٠,١٩٠
٧,٨٣٧	٣,٠٥٣
١٢,١١٢	٤,١٨٢
٥٣٣,٤٧٠	٤٩٨,٥٠٣

مباني وعقار مستأجر
بدل الخلق
أراضي
مركبات

مطلوبات الإيجار

ألف دولار أمريكي	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٥٨,٨٨٠	٣٤١,٢٢٣
١٨٥,٣٥٠	١٦٥,٩٥٩
٥٤٤,٢٣٠	٥٠٧,١٨٢

غير متداولة
متداولة

١٠ الإيجارات (تابع)

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

ألف دولار أمريكي	
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
١٢٠,١٨٢	١٢٨,٨٧٣
٢,٢٨٢	٢,٤٤٤
٨٨٩	١,١٤٧
٥,١٢٠	٣,٨٩٨
١٢٨,٤٧٣	١٣٦,٣٦٢
(٢٣٩)	(٣٣٧)
(١٠)	٤٩٠
١٩,١٧٣	٢٣,٣٦٧

الاستهلاك المحمل لموجودات حق الاستخدام:

مباني وعقار مستأجر
بدل الخلو
أراضي
مركبات

أرباح تعديل التضخم المفرط
خسارة الانخفاض في قيمة / (عكس الانخفاض في قيمة) موجودات حق الاستخدام
تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار

ألف دولار أمريكي	
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٢١,٠٤٥	٢٢,٣٦٤
١٣,٧٥٩	١٠,٥٧٠

مصاريف إيجار أخرى

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

١١ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٥,٠٦٨	٥,٧٨٥
٢,٦٣٢	٢,٥٣٩
٧,٥٤١	٦,٠٨٣
٥,٧٨٠	٢,١٧٤
٢١,٠٢١	١٦,٥٨١

قضايا قانونية
مخصص الإنهاء والإغلاق
الضريبة
مخصصات أخرى

(ألف دولار أمريكي)

مخصص الإنهاء والإغلاق	قضايا قانونية	مخصص الضريبة	مخصصات أخرى	المجموع
٢,٦٣٢	٥,٠٦٨	٧,٥٤١	٥,٧٨٠	٢١,٠٢١
٩	١,٤٧١	١,٦٨٠	٤٠٠	٣,٥٦٠
(٦٢)	(٣٢٧)	(٥٤٤)	(٨٥٢)	(١,٧٨٥)
(٥٢)	(٣٠٢)	(٧٩٤)	(١,٤٥٠)	(٢,٥٩٨)
(٧)	(١٢١)	(١,٣٠٨)	٥	(١,٤٣١)
١٩	(٤)	(٤٩٢)	(١,٧٠٩)	(٢,١٨٦)
٢,٥٣٩	٥,٧٨٥	٦,٠٨٣	٢,١٧٤	١٦,٥٨١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
المحمل على / (رد في) قائمة الدخل
مخصصات إضافية معترف بها
مبالغ غير مستخدمة معكوسة
مبالغ مستخدمة خلال الفترة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
أخرى
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١١ مخصصات المطالبات القانونية والضريبية ومطالبات أخرى (تابع)

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

قضايا قانونية

يتكون هذا المخصص من مجموع المبلغ المقدم لتلبية مطالبات قانونية معينة ضد المجموعة من أطراف خارجية. وترى الإدارة أنه بعد الحصول على المشورة القانونية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات القانونية لن تتجاوز بشكل جوهري قيمة المخصص كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

مخصص الإلغاء والإغلاق

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

ضريبة ومخصصات أخرى

تتضمن المخصصات الأخرى التقييمات المستمرة من قبل السلطات ذات الصلة لنزاع السنوات المفتوحة فيما يتعلق بالضرائب والذكاة. ترى الإدارة أن المخصص الخاص بالربوط الضريبية المستقبلية المحتملة كاف على أساس الفحوصات الضريبية للسنوات السابقة والتفسيرات السابقة للقوانين الضريبية وأن المركز المتخذ في الإقرارات الضريبية سوف يستمر عند فحص السلطات الضريبية المعنية (الإيضاح ١٧). تتألف المخصصات الأخرى أيضاً من مصاريف إعادة هيكلة والمطالبات المتوقعة من أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. تقوم الإدارة بمراجعة هذه المخصصات على أساس دوري، ويتم تعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الأطراف.

١٢ رأس المال وأسهم الخزينة واحتياطيات أخرى

رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع لشركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي ١٦٨,٤٧٢,٦٦٢ دولار أمريكي ويتألف من ٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ٠,٠٢ دولار أمريكي لكل سهم.

أسهم الخزينة

في ٢٤ أبريل ٢٠٢٤، وافق المساهمون على شراء ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهمهم الخاصة ("أسهم الخزينة") لتخصيص خطة حوافز طويلة الأجل والتي تمت الموافقة عليه لاحقاً من قبل الجهات التنظيمية. وفقاً لما صرح به المساهمين، وافق مجلس الإدارة على خطة حوافز طويلة الأجل في ٢٧ يونيو ٢٠٢٤. بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على ٨,٧٥٥,٧٣٣ سهم من أسهم الخزينة مقابل ٦,٤٨١ ألف دولار أمريكي (٠,٧٤ دولار أمريكي للسهم الواحد). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وزعت المجموعة ٧,١٥٤,٩٤٣ سهم من مجموع أسهم الخزينة المشتراة لخطة حوافز طويلة الأجل (انظر الإيضاح ٢٣).

١٢ رأس المال وأسهم الخزينة واحتياطيات أخرى (تابع)

احتياطيات أخرى

ألف دولار أمريكي			
مجموع الاحتياطيات الأخرى	احتياطى دفعات على أساس الأسهم	احتياطى ترجمة العملات الأجنبية	
(٢١,٨٢٢)	-	(٢١,٨٢٢)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٦٣٧	-	٦٣٧	تعديل التضخم المفرط
(٧,٥٠٨)	-	(٧,٥٠٨)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١,١٢٨	١,١٢٨	-	مصروف دفعات على أساس الأسهم
(٢٧,٥٦٥)	١,١٢٨	(٢٨,٦٩٣)	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ألف دولار أمريكي			
مجموع الاحتياطيات الأخرى	احتياطى دفعات على أساس الأسهم	احتياطى ترجمة العملات الأجنبية	
(٢٣,١١٣)	-	(٢٣,١١٣)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٧,٤٧٠	-	٧,٤٧٠	تعديل التضخم المفرط
(٨,٥١٩)	-	(٨,٥١٩)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٢٤,١٦٢)	-	(٢٤,١٦٢)	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٣ الحصص غير المسيطرة

ألف دولار أمريكي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٢,٠١٤	١١,١٨٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٣,١٠٢)	٢,٨٦٥	حصة من صافي (الخسارة) / الربح للفترة / السنة
(١٧)	(٥٨)	بنود الدخل الشامل الأخرى:
٢	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(١٥)	(٥٨)	إعادة احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		مجموع الدخل الشامل الأخرى
-	(٥٤)	التغيرات الأخرى في الحصص غير المسيطرة:
-	١,١٥٠	تأثير الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
(٩٥٥)	(٣,٠٧٥)	زيادة رأس المال
(٩٥٥)	(١,٩٧٩)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة من قبل شركات تابعة
٧,٩٤٢	١٢,٠١٤	مجموع التغيرات الأخرى في الحصص غير المسيطرة
		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

ألف دولار أمريكي			
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٧٣,٧٨٢	٥١,٦٧٩	٢٤,٥٥٣	١٩,٧٤٩
٤,٧٦٦	٤,٠٤٥	١,٦٥٧	١,٣٨٠
١٥٣	١٢٢	٥٠	٣٦
١,٢٥٠	١,٨٤٩	٥٣٤	٥٧١
معاملات مع شركات تابعة زميلة			
مشتريات مواد خام			
مصاريف اتفاقية الخدمات الانتقالية*			
إيرادات تأجير استثمار عقاري			
دعم الدفع والتوصيل			
موظفو الإدارة الرئيسيون			
منافع موظفين قصيرة الأجل			
منافع إنهاء الخدمة			
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة			
دفعات على أساس الأسهم			

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٤٢	٢٧٠

الاسم
الشركات التابعة الزميلة الخاضعة للشركة الأم الوسيطة:
أخرى

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

ألف دولار أمريكي		مقر التأسيس	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
٤,٣٠٦	٧,٤٤٤	جمهورية مصر العربية	الشركات التابعة الزميلة الخاضعة للشركة الأم الوسيطة: الشركة العالمية للتنمية الزراعية ("فارم فريتس") مصر
٦,٥٦٣	٦,٣٥١	المملكة العربية السعودية	الشركة الأهلية للصناعات الغذائية
١,٧٥٧	١,١٢٥	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الخليجية للصناعات الغذائية (كاليفورنيا جاردن) ف.ز.ي.
١,٠٨٣	٧٤٩	الكويت	الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.م.
٢,٣٨٢	٦٤٩	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الخليجية للأغذية أمريكانا ش.م.م.
١,٠٧٥	٥٥٦	جمهورية مصر العربية	شركة القاهرة للدواجن
٤	٤		أخرى
٣٩٥	٦٤٨	الإمارات العربية المتحدة	منشآت يسيطر عليها مساهم رئيسي: النشمو للتنمية ذ.م.م.
١٤٧	٥٩٧	الإمارات العربية المتحدة	شركة بركات للخضار والفواكه ذ.م.م.
٥١١	٣٩٠	الإمارات العربية المتحدة	نون إيه دي القابضة
٢٥	١٣	المملكة العربية السعودية	نون للمدفوعات الرقمية المحدودة
١٨,٢٤٨	١٨,٥٢٦		

* مصاريف اتفاقية الخدمات الانتقالية

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

١٥ الإيرادات

ألف دولار أمريكي			
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
١,٨٩٥,١٥٩	١,٦٠٢,٢٩٩	٦٥٤,٨٧١	٥٥٢,٨٧٧
١,٨٦٧	١,٥٠٦	٦٦٩	٤٤٤
-	٣,٩٨٨	-	١,٧٠٨
١,٨٩٧,٠٢٦	١,٦٠٧,٧٩٣	٦٥٥,٥٤٠	٥٥٥,٠٢٩

الأغذية والمشروبات
إيرادات تأجير استثمارات عقارية
إيرادات أخرى

١٦ الشركات التابعة

فيما يلي هيكل الملكية العام للشركات التابعة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

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

١٧ المطلوبات المحتملة والتزامات تشغيلية وأسمالية

ألف دولار أمريكي	
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
١٥,٨١٧	١٤,٨٦٨

مطلوبات محتملة
خطابات ضمان

الضرائب

تمارس المجموعة أنشطتها في عدة بلدان مختلفة. يبين الإيضاح رقم ١٦ هيكل المجموعة والبلدان التي تزاوّل فيها عملها، وبالتالي تخضع هذه العمليات لأنواع مختلفة من الضرائب.

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

فيما يلي الآثار الجوهرية لأنواع المختلفة من المطالبات الضريبية التي تعتبر مطلوبات محتملة:

بلغت المطالبات الضريبية التي تعتبر مطلوبات ضريبية طارئة، على مستوى المجموعة، ٢٠,١٠٠ ألف دولار أمريكي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٦٩٠ ألف دولار أمريكي) وتتعلق بشكل رئيسي بشركة تابعة للمجموعة تأسست في جمهورية مصر العربية. تعتقد إدارة المجموعة أن المخصصات المرصودة لهذا الغرض كافية وملائمة.

ألف دولار أمريكي	
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
٣٠,٩٨٨	٣٣,٢٩٤

التزامات الإيجار التشغيلي - كمستأجر
أقل من سنة واحدة

ألف دولار أمريكي	
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
٢٠١	٣,٥٩١
١٠,٣٤٦	٤,٦٣٣

التزامات رأسمالية
اعتمادات مستندية
مشاريع قيد التنفيذ

١٨ الأدوات المالية بحسب الفئة

ألف دولار أمريكي	
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
٨٦,٠٣١	٨٧,٦٠٨
١٨٨,٢٢٦	٢٩٥,٩٣٣
٦٦,٣٢١	٧٤,٣٢٣
٢٧٠	٤٢
٣٤٠,٨٤٨	٤٥٧,٩٠٦

الموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

نقد وما في حكمه (إيضاح ٨)
ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك (إيضاح ٨)
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى المورددين) (إيضاح ٧)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)

المطلوبات المالية

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع والإيرادات غير المحققة)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
تسهيلات بنكية (إيضاح ٩)
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٠)

١٩ تسوية صافي الدين

ألف دولار أمريكي	
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
٨٦,٠٣١	٨٧,٦٠٨
١٨٨,٢٢٦	٢٩٥,٩٣٣
(٧,٨٧٥)	(٤,٣٧٥)
(٥٤٤,٢٣٠)	(٥٠٧,١٨٢)
(٢٧٧,٨٤٨)	(١٢٨,٠١٦)

نقد وما في حكمه (إيضاح ٨)
ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك (إيضاح ٨)
تسهيلات بنكية (إيضاح ٩)
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٠)
صافي الدين

ألف دولار أمريكي	
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
٨٦,٠٣١	٨٧,٦٠٨
١٨٨,٢٢٦	٢٩٥,٩٣٣
(٥٥٢,١٠٥)	(٥١١,٥٥٧)
(٢٧٧,٨٤٨)	(١٢٨,٠١٦)

نقد وما في حكمه (إيضاح ٨)
ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك (إيضاح ٨)
صافي الدين - بمعدلات فائدة متغيرة
صافي الدين

١٩ تسوية صافي الدين (تابع)

ألف دولار أمريكي			مطلوبات من الأنشطة التمويلية	
المجموع	موجودات أخرى		عقود الإيجار	
	نقد/ سحب بنكي على المكشوف	ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا		
(١٢٨,٠١٦)	٨٣,٢٣٣	٢٩٥,٩٣٣	(٥٠٧,١٨٢)	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٤
١٩١,١٢٦	-	١٩١,١٢٦	-	شراء ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا
(٢٩٨,٨٣٣)	-	(٢٩٨,٨٣٣)	-	سحب ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا
٦,٨٨٧	(٢,٧٤١)	-	٩,٦٢٨	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(١٤,٢١٥)	-	-	(١٤,٢١٥)	أخرى
١٥٥,٧٢٧	-	-	١٥٥,٧٢٧	العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار والفائدة
(١٨٨,١٨٨)	-	-	(١٨٨,١٨٨)	إضافات عقود الإيجار
(٢,٣٣٦)	(٢,٣٣٦)	-	-	التدفقات النقدية، بالصافي
(٢٧٧,٨٤٨)	٧٨,١٥٦	١٨٨,٢٢٦	(٥٤٤,٢٣٠)	صافي الدين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ألف دولار أمريكي			مطلوبات من الأنشطة التمويلية	
المجموع	موجودات أخرى		عقود الإيجار	
	نقد/ سحب بنكي على المكشوف	ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا		
(١٤٨,٧٩١)	٢٨٥,٩٦٨	-	(٤٣٤,٧٥٩)	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٤٥٥,٤٢٢	-	٤٥٥,٤٢٢	-	شراء ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا
(١٥٩,٤٨٩)	-	(١٥٩,٤٨٩)	-	سحب ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا
٧,١٢٢	١,٤٢٥	-	٥,٦٩٧	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(١٥,٥٩٥)	-	-	(١٥,٥٩٥)	أخرى
٢٠٠,١٣٨	-	-	٢٠٠,١٣٨	العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار والفائدة
(٢٦٢,٦٦٣)	-	-	(٢٦٢,٦٦٣)	إضافات عقود الإيجار
(٢٠٤,١٦٠)	(٢٠٤,١٦٠)	-	-	التدفقات النقدية، بالصافي
(١٢٨,٠١٦)	٨٣,٢٣٣	٢٩٥,٩٣٣	(٥٠٧,١٨٢)	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠ تقارير القطاعات

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

ألف دولار أمريكي					
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر					
المجموع		معاملات متبادلة		القطاعات التشغيلية	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
الإيرادات					
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية					
١,٣٠٥,١٠٤	١,١٩٦,٨٨٣	-	-	١,٣٠٥,١٠٤	١,١٩٦,٨٨٣
٢٠٢,٠٢٥	١٢١,٣٤٨	(٢٧,٩٠٤)	(١٧,٤١٣)	٢٢٩,٩٢٩	١٣٨,٧٦١
١٩٤,٨٩٤	١٢٩,٨١٦	-	-	١٩٤,٨٩٤	١٢٩,٨١٦
١٩٥,٠٠٣	١٥٩,٧٤٦	-	-	١٩٥,٠٠٣	١٥٩,٧٤٦
١,٨٩٧,٠٢٦	١,٦٠٧,٧٩٣	(٢٧,٩٠٤)	(١٧,٤١٣)	١,٩٢٤,٩٣٠	١,٦٢٥,٢٠٦
المجموع					
صافي الربح / (الخسارة)					
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية					
دول جنوب الخليج					
شمال أفريقيا					
أخرى					
المجموع					
غير موزعة:					
ضريبة الدخل والذكاة والخصومات الأخرى					
خسارة صرف العملات الأجنبية					
صافي ربح الفترة					
القطاعات التشغيلية		القطاعات التشغيلية		القطاعات التشغيلية	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٧٩,٢٦٥	١٣٢,٩٣٢	-	-	١٧٩,٢٦٥	١٣٢,٩٣٢
١٦,٩٣١	(١٠,٥٥٧)	-	-	١٦,٩٣١	(١٠,٥٥٧)
١٥,٦٠٢	(١٠٥)	-	-	١٥,٦٠٢	(١٠٥)
٣١,٦٥٨	١٠,٣٤٩	-	-	٣١,٦٥٨	١٠,٣٤٩
٢٤٣,٤٥٦	١٣٢,٦١٩	-	-	٢٤٣,٤٥٦	١٣٢,٦١٩
(١٢,٦٤٤)	(١٤,١٨٦)	-	-	(١٢,٦٤٤)	(١٤,١٨٦)
(٣٩٠)	(٤,١٥٤)	-	-	(٣٩٠)	(٤,١٥٤)
٢٣٠,٤٢٢	١١٤,٢٧٩	-	-	٢٣٠,٤٢٢	١١٤,٢٧٩

٢٠ تقارير القطاعات (تابع)

ألف دولار أمريكي					
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر					
المجموع		معاملات متبادلة		القطاعات التشغيلية	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤٤٠,٩٦٥	٤٠٩,٤٤٦	-	-	٤٤٠,٩٦٥	٤٠٩,٤٤٦
٦٨,٠٣٣	٤٣,٤٢٤	(١١,١٠١)	(٧,٥٥٠)	٧٩,١٣٤	٥٠,٩٧٤
٧٦,٢٢٧	٤٧,٥٢٦	-	-	٧٦,٢٢٧	٤٧,٥٢٦
٧٠,٣١٥	٥٤,٦٣٣	-	-	٧٠,٣١٥	٥٤,٦٣٣
٦٥٥,٥٤٠	٥٥٥,٠٢٩	(١١,١٠١)	(٧,٥٥٠)	٦٦٦,٦٤١	٥٦٢,٥٧٩

الإيرادات
دول مجلس التعاون
الخليجي الرئيسية
دول جنوب الخليج
شمال أفريقيا
أخرى
المجموع

ألف دولار أمريكي	
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
القطاعات التشغيلية	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٥٩,٤٢٧	٤٢,٢٧٣
٤,٨٣٥	(٣,٥٨٦)
٨,٨٦٤	٤٤٨
١٣,٩٨٩	٣,٨٥٩
٨٧,١١٥	٤٢,٩٩٤
(٢,٨٥٩)	(٥,٧٩١)
(٧٤٣)	(٦٤٨)
٨٣,٥١٣	٣٦,٥٥٥

صافي الربح / (الخسارة)
دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية
دول جنوب الخليج
شمال أفريقيا
أخرى
المجموع
غير موزعة:
ضريبة الدخل والذكاة والخصومات الأخرى
خسارة صرف العملات الأجنبية
صافي ربح الفترة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (ألف دولار أمريكي)

المجموع	أخرى	شمال أفريقيا	دول جنوب الخليج	دول مجلس التعاون الخليجي الرئيسية	
١,٤٦٨,٢٢٥	١٢٨,٩١٠	٩٣,٥٣٢	١٠٦,٦٨٠	١,١٣٩,١٠٣	الموجودات
١,٠٩٦,٢٨٨	٨٠,٩٣٣	٦٨,١٢٨	٨١,٧٤١	٨٦٥,٤٨٦	المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (ألف دولار أمريكي)

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

٢٠ تقارير القطاعات (تابع)

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

ألف دولار أمريكي			
الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	الكويت	جمهورية مصر العربية
٢٥٨,٤١١	٤٥١,١٩١	١٠٩,٤٧٢	٣٢,٠٠٦
٢٣٧,٥٦٣	٣١٦,٨٥٦	١٠٩,٤٦٣	٥٤,٧٧٨
الموجودات غير المتداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			
الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
ألف دولار أمريكي			
الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	الكويت	جمهورية مصر العربية
٥٤٢,٧١٤	٤٢٨,٥٨٢	٢٢٥,٥٨٧	٩٨,٧٢٩
٥٧١,٠٤٥	٤٥٥,٠٦٨	٢٧٨,٩٩١	١٦٠,٥٣٠
الإيرادات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			
الإيرادات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			
ألف دولار أمريكي			
الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	الكويت	جمهورية مصر العربية
١٨٥,٣١٦	١٤٦,٥١٨	٧٧,٦١٢	٣٤,٢١٤
١٩٤,٣٦٥	١٥٤,٢٩٤	٩٢,٣٠٦	٦٢,١٦٠
الإيرادات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			
الإيرادات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			

٢١ ربحية السهم

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٢٢٦,٦٩٧	١١٧,٣٨١	٨١,٩٣٠	٣٧,٤٢١	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠
-	(١,٣٨٣,٢٤٢)	-	(١,٣٨٣,٢٤٢)	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠
٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٢,٢٤٩,٨٥٨	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٢,٢٤٩,٨٥٨	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠	٨,٤٢٣,٦٣٣,١٠٠
٠,٠٢٦٩	٠,٠١٣٩	٠,٠٠٩٧	٠,٠٠٤٤	٠,٠٠٩٧	٠,٠٠٩٧	٠,٠٠٩٧	٠,٠٠٤٤

الربحية
الربحية لغرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة
(ربح الفترة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة
الأم) (ألف دولار أمريكي)
عدد الأسهم العادية القائمة
ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم العادية القائمة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى
مساهمي الشركة الأم (دولار أمريكي)

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين للمجموعة على عدد الأسهم العادية القائمة ناقصاً المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين وعدد الأسهم عند التكوين لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٢٢ توزيعات الأرباح

وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٠,٠٢١٣ دولار أمريكي لكل سهم بمبلغ ١٧٩,٤٢٤ ألف دولار أمريكي في ٢٤ أبريل ٢٠٢٤ وأعلنوا عنها. ويشمل ذلك ما يلي:

- (أ) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٠١٥٤ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي قدره ١٢٩,٧٢٤ ألف دولار أمريكي.
(ب) توزيعات أرباح نقدية لمرة واحدة بقيمة ٠,٠٠٥٩ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي قدره ٤٩,٧٠٠ ألف دولار أمريكي.

تم تسوية توزيعات الأرباح المعلنة بمبلغ ١٧٩,٤٢٤ ألف دولار أمريكي نقداً خلال مايو ٢٠٢٤.

خلال السنة السابقة، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٠,٠١٢٣ دولار أمريكي لكل سهم في ٢٨ مارس ٢٠٢٣ وأعلنوا عنها. تم تسوية توزيعات الأرباح المعلنة بمبلغ ١٠٣,٤٧٠ ألف دولار أمريكي نقداً خلال أبريل ٢٠٢٣.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، ظلت توزيعات الأرباح بمبلغ ٣٠٩ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥٨ ألف دولار أمريكي) غير مطالب بها وتم إدراجها ضمن "ذمم دائنة تجارية وأخرى".

٢٣ دفعات على أساس الأسهم

خطة الحوافز طويلة الأجل

في ٢٤ أبريل ٢٠٢٤، وافق المساهمون على شراء ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهمهم الخاصة ("أسهم الخزينة") لتخصيص خطة حوافز طويلة الأجل والتي تمت الموافقة عليه لاحقاً من قبل الجهات التنظيمية. وفقاً لما صرح به المساهمين، وافق مجلس الإدارة على خطة حوافز طويلة الأجل في ٢٧ يونيو ٢٠٢٤. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على ٨,٧٥٥,٧٣٣ سهم من أسهم الخزينة مقابل ٦,٤٨١ ألف دولار أمريكي (٠,٧٤ دولار أمريكي للسهم الواحد). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وزعت المجموعة ٧,١٥٤,٩٤٣ سهم من مجموع أسهم الخزينة المشتراة لخطة الحوافز طويلة الأجل.

بموجب هذه الخطة، يجوز للمجموعة إصدار أسهم للموظفين المؤهلين ("المكافآت") عند استيفاء شروط الأداء وشروط الخدمة على مدى فترة الاستحقاق مقابل لا شيء. سيتم تسوية هذه المكافآت من خلال استحقاق الأسهم وبالتالي تعتبر دفعات على أساس الأسهم. الأسهم الممنوحة هي أسهم عادية للشركة والتي تتساوى في المرتبة مع الأسهم العادية الحالية للشركة ولكنها لا تحتوي على حقوق توزيعات الأرباح خلال فترة الاستحقاق.

تتكون كل دورة مكافآت من فترة أداء تمتد لثلاث سنوات، وتُستحق المكافآت على مراحل خلال السنتين التاليتين بعد فترة الأداء. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم منح دورتين من المكافآت للموظف المؤهل، تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ على التوالي. شروط الأداء لكل دورة تتضمن معايير للأداء على سبيل المثال صافي دخل المجموعة وإيرادات المجموعة. بناءً على الإنجاز التراكمي لمعايير الأداء خلال دورة المكافآت، قد يتم منح نسبة من الأسهم المتعلقة بذلك المعيار للموظفين المؤهلين. الحد الأقصى لعدد الأسهم التي يمكن منحها بموجب الخطة في الدورة ١ والدورة ٢ بناءً على تحقيق شروط الخدمة والأداء هو ٦,٦٤٩,٥١٨ و ٧,٦٦٠,٣٦٨ سهماً على التوالي.

قامت المجموعة بتقييم القيمة العادلة للمكافآت في تاريخ المنح باستخدام سعر السوق الجدير بالملاحظة للأسهم في تاريخ المنح وقامت بتعديل توزيعات الأرباح المتوقعة للسهم الواحد حتى نهاية فترة الاستحقاق لتسجيل مصروف الخدمات المستلمة من الموظفين المؤهلين. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم منح دورتين من المكافآت وتُقدّر القيمة العادلة لكل سهم بمبلغ ٠,٧٧ دولار أمريكي و ٠,٧٥ دولار أمريكي على التوالي.

سجلت المجموعة مصاريف تعويض على أساس الأسهم بمبلغ ١,١٢٨ ألف دولار أمريكي في قائمة الدخل الموجزة المجمعة المرحلية مع تسجيل التأثير المقابل ضمن بند "حقوق الملكية" في قائمة المركز المالي الموجزة المجمعة المرحلية.

٢٤ معلومات أخرى

(١) تطبيق قانون ضريبة الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة

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

أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، مرسومًا بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال ("القانون") لسن نظام ضريبة شركات اتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. أصبح نظام ضريبة الشركات نافذًا للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠٢٣. يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ الحد الأدنى للدخل الذي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪، وعليه، يُعتبر القانون حاليًا ساري المفعول بشكل فعلي لأغراض محاسبية. سيُطبق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وسيُطبق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم (ومعدل ٠٪ على الدخل المؤهل للمنشآت المرخصة في المناطق الحرة). نظرًا لأن هذه هي الفترة الأولى لتطبيق قانون ضريبة الشركات اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤، أجرت المجموعة تقييمًا ولم تحدد أي آثار جوهرية للضريبة (المؤجلة) تتطلب أي تعديلات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وسجلت تأثير قانون ضريبة الشركات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.