

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٤ - ٢	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي
٦	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	- قائمة التدفقات النقدية
٣٨ - ٩	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى المساهمين

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (شركة مساهمة سعودية مدرجة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الحالية. وقد تناولنا هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، نحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (تتمة)
شركة مساهمة سعودية مدرجة (الرياض - المملكة العربية السعودية)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

إثبات الإيرادات	
الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>اعترفت الشركة بصافي إيرادات بمبلغ ٢٨١,٠٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.</p> <p>تتكون إيرادات الشركة من بيع الوجبات السريعة، والتي يتم إثباتها في نقطة زمنية محددة. إن زيادة حجم المعاملات يزيد من خطر المبالغة في تقدير الإيرادات وإعداد التقارير المالية الاحتمالية.</p>	<p>تتضمن إجراءات المراجعة على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى مناسبة السياسة المحاسبية للشركة بشأن الإيرادات ومقارنتها بالمعايير المحاسبية المطبقة. الحصول على تقارير المبيعات اليومية والتحقق منها على أساس العينة لإيرادات المبيعات المسجلة في النظام. إجراء اختبار القطع على عينة من عمليات البيع التي تمت قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. اختبار إدخالات قيود اليومية المتضمنة ضمن دفتر أستاذ الإيرادات لتحديد أي بنود غير عادية. تقييم مدى كفاية ومناسبة الإفصاحات في القوائم المالية.
<p>راجع الإيضاح ٥,١٦ من القوائم المالية بشأن السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات والإيضاح ٢١ بشأن الإفصاحات ذات الصلة.</p>	

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا في القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها من خلال المراجعة، أو غير ذلك يبدو أنها مُحَرَّفَةٌ بشكل جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى، وإذا توصلنا إلى وجود خطأ جوهري فيها، فإننا مطالبون بإبلاغ الأمر إلى المسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة. وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (تتمة)
شركة مساهمة سعودية مدرجة (الرياض - المملكة العربية السعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الشركة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات، وتستند استنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملّة أمور من بينها نطاق المراجعة، وتوقيتها المخطط لهما، والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثمّ تعدّ هذه هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه


ماهر الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم: ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٥/٠٨/٠٨هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٠٢/١٨م

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧٧,٨٤٦,٤٣٦	٧٦,٩٨١,٠٣٣	٦	ممتلكات ومعدات
٣٦,٦٠٢,٦٧٦	٢٧,٥٤٤,٥٢٠	٧	أصول حق الاستخدام
٤,٤١٤,٦٢٥	٢,٥٠٠,٢٥٤	٨	أصول تحت الإنشاء والتطوير
١,٥٣٧,٤٠٧	١,٥١١,٧٢٠	٩	أصول غير الملموسة
١٢٠,٤٠١,١٤٤	١٠٨,٥٣٧,٥٢٧		إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٦,٣٣٨,٨٤٠	٦,٨٩٧,٤٧٥	١٠	مخزون
١٧,٦٥٥,٨٥٣	١٧,٠٦٣,٤٥٠	١١	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦,٨٤٣,٢١٤	١٢,٦٥٠,٧٨١	١٢	نقد وما يعادله
٣٠,٨٣٧,٩٠٧	٣٦,٦١١,٧٠٦		إجمالي الأصول المتداولة
١٥١,٢٣٩,٠٥١	١٤٥,١٤٩,٢٣٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٥,٨٢٧,٢٨٥	٥,٨٢٧,٢٨٥		احتياطي نظامي
١٦,١٠٨,٧٢٠	٢٨,٠٣٩,٩٠١		أرباح مبقاة
٥٦,٩٣٦,٠٠٥	٦٨,٨٦٧,١٨٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١٣,٣٠٨,٥٥٥	٤,٥٧٢,٠٦٢	١٤	القروض - الجزء غير المتداول
٤,٧٧٤,٤٤٨	٥,٨٨٠,٧٠٥	١٥	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٢٣,٢٦١,٥٧٧	١٧,٦٠٥,٥٦٧	١٦	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٤١,٣٤٤,٥٨٠	٢٨,٠٥٨,٣٣٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥١٣,٤٩٩	٣٩٨,١٤٠	١٧	مخصص الزكاة
١٠,١٢٩,٧٩١	٨,٩٨٥,٧٨٩	١٤	القروض - الجزء المتداول
٢٨,٤٤٢,٦٥٦	٢٨,١٧٤,٠٣٨	١٨	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٣,٣٩٨,٥٨٩	١٠,٣٣٠,٩١٩	١٦	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٤٧٣,٩٣١	٣٣٤,٨٢٧	٢٠	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٥٢,٩٥٨,٤٦٦	٤٨,٢٢٣,٧١٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩٤,٣٠٣,٠٤٦	٧٦,٢٨٢,٠٤٧		إجمالي الإلتزامات
١٥١,٢٣٩,٠٥١	١٤٥,١٤٩,٢٣٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رزيم احمد
(المدير المالي المكلف)

محمد القعود
(الرئيس التنفيذي)

محمد الرويف
(رئيس مجلس الإدارة)

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢٥٠,٤٣٦,٠٨٤	٢٨١,٠٥٣,٠٣٨	٢١	الإيرادات
(١٨٢,١٢٥,٩٥٣)	(١٩٦,٣٠٨,٤٠١)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٦٨,٣١٠,١٣١	٨٤,٧٤٤,٦٣٧		مجمّل الربح
(٣٦,٦٨٩,٨٠٦)	(٤٤,١٥١,٧٤٣)	٢٣	مصاريّف بيع
(٢٥,٨٨٥,٠٥٥)	(٢٤,٧٧٨,٤٤٤)	٢٤	مصاريّف عمومية وإدارية
٥,٧٣٥,٢٧٠	١٥,٨١٤,٤٥٠		ربح التشغيل
(٢,٢٣٣,١٥٣)	(٢,٢٦٣,٠٧٩)	٢٥	تكاليف التمويل
(٩٨٤,٨٢٩)	(١,٧١٣,١٣٥)	٢٦	مصاريّف أخرى
٦٤٢,١٢٩	٨٤٥,١٨١		إيرادات أخرى
٣,١٥٩,٤١٧	١٢,٦٨٣,٤١٧		الربح قبل الزكاة
(٤٦٢,٤٤٥)	(٣٩٨,١٤٠)	١٧	الزكاة
٢,٦٩٦,٩٧٢	١٢,٢٨٥,٢٧٧		ربح السنة

الدخل الشامل الأخر:

بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة

(٥٠٢,٩٤٥)	(٣٥٤,٠٩٦)	١٥	خسارة إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٥٠٢,٩٤٥)	(٣٥٤,٠٩٦)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢,١٩٤,٠٢٧	١١,٩٣١,١٨١		إجمالي الدخل الشامل

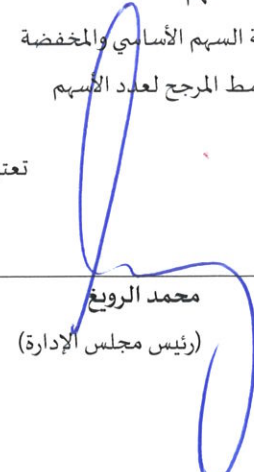
(معدلة)

...٧٧	٠,٣٥١	٢٧	ربحية السهم:
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠		ربحية السهم الأساسي والمخفضة المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تعتبر الإيضاحات الرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


رزيم احمد
(المدير المالي المكلف)


محمد التajer
(الرئيس التنفيذي)


محمد الرويف
(رئيس مجلس الإدارة)

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٥٤,٧٤١,٩٧٨	٢٤,١٨٤,٣٩٠	٥,٥٥٧,٥٨٨	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٢,٦٩٦,٩٧٢	٢,٦٩٦,٩٧٢	-	-
(٥٠٢,٩٤٥)	(٥٠٢,٩٤٥)	-	-
-	(٢٦٩,٦٩٧)	٢٦٩,٦٩٧	-
٢,١٩٤,٠٢٧	١,٩٢٤,٣٣٠	٢٦٩,٦٩٧	-
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٦,٩٣٦,٠٠٥	١٦,١٠٨,٧٢٠	٥,٨٢٧,٢٨٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
٥٦,٩٣٦,٠٠٥	١٦,١٠٨,٧٢٠	٥,٨٢٧,٢٨٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
١٢,٢٨٥,٢٧٧	١٢,٢٨٥,٢٧٧	-	-
(٣٥٤,٠٩٦)	(٣٥٤,٠٩٦)	-	-
١١,٩٣١,١٨١	١١,٩٣١,١٨١	-	-
٦٨,٨٦٧,١٨٦	٢٨,٠٣٩,٩٠١	٥,٨٢٧,٢٨٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رزيق احمد
(المدير المالي المكلف)

محمد القعود
(الرئيس التنفيذي)

محمد الرويف
(رئيس مجلس الإدارة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
محول إلى الاحتياطي النظامي
إجمالي الدخل الشامل
المعاملات مع المساهمين:
إصدار أسهم منحة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
٣,١٥٩,٤١٧	١٢,٦٨٣,٤١٧	تعديلات على:
١٠,٥٦٨,٨٨٠	١١,٩٨٦,٤٨٩	٦ - استهلاك - ممتلكات ومعدات
١٣,٩٩٧,٤٣٤	١٢,٢٥٧,٣٥٨	٧ - استهلاك - أصول حق الاستخدام
٢٢٥,٧٨١	٢٤٥,٩٠٥	٩ - إطفاء أصول غير ملموسة
١,٤٠٢,٢١٥	١,٣٥٥,٥٥٧	٢٥ - تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار
٨٣٠,٩٣٨	٩٠٧,٥٢٢	٢٥ - تكاليف تمويل قروض
٩٣٨,٦٣٠	١,٧١٣,١٣٥	- خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
١,١٣٩,٨٨٣	١,٤٨٧,٦٩٣	١٥ - مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
-	(٢٢,١٢٥)	- الربح من التصرف في موجودات حق الإستخدام
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١,٤٩٦,١٢٩)	(٥٥٨,٦٣٤)	- مخزون
١,١٤٢,٠٦٥	١٥٢,٤٣٥	- مدفوعات مقدماً ودمم مدينة أخرى
١,٦٣٤,٤٤٦	٢١٥,٣٥١	- ذمم دائنة تجارية ودمم دائنة أخرى
٢٤٩,٧٣٧	(١٣٩,١٠٤)	- مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٣,٧٩٣,٢٩٧	٤٢,٢٨٤,٩٩٩	النقد الناتج من التشغيل
(٥٧١,٩٧١)	(٧٣٥,٥٣٢)	١٥ - مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(٤٦٤,٩٠٠)	(٥١٣,٤٩٩)	١٧ - الزكاة المدفوعة
٣٢,٧٥٦,٤٢٦	٤١,٠٣٥,٩٦٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٦٨,٠٠٠	-	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٦,١٧٥,٣٤٩)	(٩,٤٤١,٨١١)	٦ - شراء ممتلكات ومعدات
(١٤,٤٣٣,٢٦٢)	(١,٦٢٤,٢٩٠)	٨ - إضافات أصول تحت الإنشاء والتطوير
(٤٨,٣٢٠)	(٧٣,٩٦٧)	٩ - شراء أصول غير ملموسة
(٢٠,٤٨٨,٩٣١)	(١١,١٤٠,٠٦٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨,١٥٨,٦٣٥	١,٥٨٤,٨٧٣	المتحصلات من القروض
(٧,٨١١,٢٠٠)	(١١,٤٦٥,٣٦٨)	مسدد من القروض
(٩٤٣,٨٥٥)	(١,٣٩١,٤٩٢)	تكاليف التمويل
(١٢,٧١٤,٢٢١)	(١٢,٨١٦,٣٤٦)	مدفوعات التزامات عقود الإيجار
(١٣,٣١٠,٦٤١)	(٢٤,٠٨٨,٣٣٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٠٤٣,١٤٦)	٥,٨٠٧,٥٦٧	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
٧,٨٨٦,٣٦٠	٦,٨٤٣,٢١٤	١٢ - النقد وما يعادله في بداية السنة
٦,٨٤٣,٢١٤	١٢,٦٥٠,٧٨١	١٢ - النقد وما يعادله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رزيم احمد
(المدير المالي المكلف)

محمد القعود
(الرئيس التنفيذي)

محمد الرويف
(رئيس مجلس الإدارة)

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١. الوضع القانوني وطبيعة العمليات

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة، مسجلة في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٨٢٤١ بتاريخ ١٤٣٠/٠٥/٢٨ هـ الموافق ٢٠٠٩/٠٥/٢٢ م.

وافقت هيئة السوق المالية في ٢١/٠٦/٢٠٢١ م على طلب الشركة لطرح ٧٢٥,٠٠٠ سهم تمثل ٢٩٪ من رأس المال في نمو (السوق الموازية) وأسهم الشركة المدرجة في نمو في ٠٨/٠٩/٢٠٢١ م. خلال السنة، وبتاريخ ١٤/١١/٢٠٢٢ م تم تحديث السجل التجاري والنظام الأساسي للشركة وأصبحت الشكل القانوني للشركة الآن شركة مساهمة.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في سلسلة مطاعم وجبات سريعة.

عنوان الشركة المسجل هو: ص ب. ٧٢٧٧ الرياض ١٢٥٦٢ المملكة العربية السعودية.

١.١ الفروع

الفرع وموقعه	التاريخ	السجل التجاري للفرع
فرع بيت الشطيرة للتجارة (الرياض)	١٤٣٢/١١/٠٢ هـ	١٠١٠٣١٧٠١٤
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الرياض)	١٤٣٢/١٠/٠٨ هـ	١٠١٠٣١٥٣٦٩
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الرياض)	١٤٣٢/١٠/٠٨ هـ	١٠١٠٣١٥٣٧٠
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الرياض)	١٤٣٢/١٠/٠٨ هـ	١٠١٠٣١٥٣٧١
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الرياض)	١٤٣٢/١٠/١٤ هـ	١٠١٠٣١٥٧٠٦
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الرياض)	١٤٣٣/٠٩/٠٩ هـ	١٠١٠٣٤٦٠٥٢
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الرياض)	١٤٣٣/٠٩/١١ هـ	١٠١٠٣٤٦٣٣٦
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الرياض)	١٤٣٤/٠٣/١٠ هـ	١٠١٠٣٦١٨٤٨
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الرياض)	١٤٣٤/٠٣/١٠ هـ	١٠١٠٣٦١٨٤٩
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الدمام)	١٤٤١/٠٥/٢٠ هـ	٢٠٥٠١٣٢٣٩٨
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الرياض)	١٤٣٤/٠٨/٠٩ هـ	١٠١٠٣٨٠٣٠٠
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الجبيل)	١٤٣٩/٠٤/٢٢ هـ	٢٠٥٥٠٢٦٤١٠
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الخبر)	١٤٣٩/٠٦/١١ هـ	٢٠٥١٢٢٠٤٥٥
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الخبر)	١٤٣٩/٠٥/٠٧ هـ	٢٠٥١٠٦٥٥٧٣
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الاحساء)	١٤٤١/٠٥/٢٠ هـ	٢٠٣١١٠٢٨٣٨
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الخبر)	١٤٣٩/١٠/٢٠ هـ	٢٠٥١٢٢١٨٣٨
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الدمام)	١٤٣٩/١٠/٢٠ هـ	٢٠٥٠١١٦٦٧٥
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الدمام)	١٤٣٩/١٠/٢٠ هـ	٢٠٥٠١١٦٦٧٤
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (جدة)	١٤٤١/٠٥/٢٠ هـ	٤٠٣٠٣٧٤٧٧٣
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الظهران)	١٤٣٩/١٠/٢٠ هـ	٢٠٥٢١٠١٢٨٨
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة	١٤٤١/٠٥/٢٠ هـ	١١٣١٣٠٤٦٤٥
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (حائل)	١٤٤١/٠١/٠٦ هـ	٣٣٥٠١٤٥٥٥٢
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (البكيرية)	١٤٤١/٠٤/٠٦ هـ	١١٣٤١٠٢٥٤١
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الرياض)	١٤٣٤/٠٨/١٠ هـ	١٠١٠٣٨٠٣٨٢
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (المطبخ الرئيسي - الرياض)	١٤٤٤/٠٤/٢٣ هـ	١٠١٠٨٤١٨٣٣
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (المخزن الرئيسي - الرياض)	١٤٤٥/٠٥/٠١ هـ	١٠١٠٩٥٢٢٥٥

٢. أسس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير الدولية للمحاسبة، والتفسيرات (يشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢,٢ الاعتبارات العامة

أعدت هذه القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة بالمعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من الأصول، والالتزامات، والدخل، والمصروفات. تُوصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة في إيضاح رقم ٥. و قد طبقت هذه السياسات بصورة منتظمة على السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة الشركة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تم الإفصاح عن الأحكام و التقديرات المهمة المتبعة في إعداد القوائم المالية في إيضاح ٤.

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء مايلي:

- القروض بالتكلفة المطفأة.
- خطة المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المستقبلية من عقود الإيجار.

على الرغم من تجاوز الالتزامات المتداولة للشركة أصولها المتداولة بمبلغ ١١,٦١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٢,١٢ مليون ريال سعودي)، فقد أعدت هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية، وذلك لأن الشركة حققت أرباحاً تشغيلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى جانب وضع التدفقات النقدية التشغيلية الإيجابية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، مما يشير إلى قدرة الشركة على سداد التزاماتها المستقبلية.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

أعدت هذه القوائم المالية بالريال السعودي، و هو العملة الوظيفية للشركة.

٢,٤ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٣. المعايير، والتفسيرات، والتعديلات على المعايير الحالية

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير، والتعديلات على المعايير، والتفسيرات التي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت الشركة عدم تطبيقها مبكراً. التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م.

- أ. الإلتزام في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار)؛
- ب. تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية)؛
- ج. الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية)؛ و
- د. ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات).

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

قامت الشركة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م ولكن ليس لها أي تأثير جوهري على هذه البيانات المالية.

- أ. الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢
 - ب. تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
 - ج. الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
 - د. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
٤. استخدام الأحكام والتقديرات

تضع الشركة بعض التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. وتُقيم الأحكام والتقديرات باستمرار استناداً إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. وقد تختلف التجربة الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات والافتراضات. تُضمن الأحكام، والتقديرات، والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة في التسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية كما هو موضح أدناه.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تُقدر الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. تعد هذه التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة. تُحدد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك متاحاً.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تُثبت خسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد. ولتحديد المبلغ القابل للاسترداد، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد للنقد، وتحدد معدل عمولة مناسب لحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. وفي عملية قياس التدفق النقدي المستقبلي المتوقع، تقوم الإدارة بفرضيات حول نتائج التشغيل المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في إجراء تعديلات كبيرة على أصول الشركة خلال السنة المالية القادمة.

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

مخصصات المخزون بطيء الحركة والمتقادم

يدرج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتُجرى التعديلات لتقليل تكلفة المخزون إلى صافي المبلغ القابل للتحقق تحتسب الشركة مخصصات المخزون المتقادم، وبطيء الحركة، والمعيب، وتعَدّل القيمة الدفترية للمخزون، إذا لزم الأمر.

عقود الإيجار

تحدد مدة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة مستأجراً، بما في ذلك ما إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات المستأجر، ويحدد معدل الاقتراض الإضافي المستخدم لقياس التزامات الإيجار.

مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تُحدد تكلفة التزامات منافع الموظفين ومنافع ما بعد الخدمة الأخرى من خلال عمليات التقييم الاكتواري. تتضمن التقديرات الاكتوارية وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. بالنظر إلى الطبيعة المعقدة للتقديرات والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، يتأثر الالتزام بالمنافع المحددة بشكل كبير بالتغيرات في هذه الافتراضات. تُراجع جميع حالات التخلف عن السداد بحلول تاريخ إعداد كل قائمة مالية.

تقدير الزكاة

تُحسب زكاة الشركة على الأنشطة الاعتيادية ويتضمن ذلك درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديد معاملتها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى حل مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ذات الصلة أو، حسب الاقتضاء، من خلال الإجراءات النظامية القانونية.

برنامج ولاء العملاء

يتم تقدير التزام نقاط الولاء بموجب برنامج ولاء العميل بناءً على ممارسة الشركة وخبرتها السابقة. تتم مراجعة الالتزام عند إعداد التقارير المالية لتعكس القيمة المحتملة لالتزام الشركة تجاه العملاء.

الإثبات وقياس المخصصات

يعتمد قياس المخصصات بحكم طبيعتها على التقديرات والتقييمات فيما إذا كانت معايير الإثبات قد استوفيت، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجة. تستند تقديرات الشركة المتعلقة بالمخصصات للأمور البيئية إلى طبيعة التلوث وخطورته، وكذلك على التقنية اللازمة للمعالجة. وتستند مخصصات التقاضي على تقدير التكاليف، مع الأخذ في الاعتبار المشورة القانونية، والمعلومات الأخرى المتاحة.

قياس القيمة العادلة

تتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات قياس القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. عند قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة. وتُصنف القيمة العادلة في مستويات مختلفة ضمن تسلسل هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول والتزامات مماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصول والالتزامات، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصول أو التزامات لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

في حال صُنفت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، تصنف قياس القيمة العادلة بأكملها ضمن ذات المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات مهمة في أقل مستوى للقياس.

تثبت الشركة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيرات. صُمّنت مزيد من المعلومات حول الافتراضات في تقييم القيمة العادلة في الإيضاح ٢٩ من هذه القوائم المالية.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

طبقت الشركة السياسات المحاسبية باستمرار على جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية. فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة في إعداد قوائمها المالية:

٥,١ ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تحوّل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). تُدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات وإعادة قياس البنود النقدية بأسعار صرف نهاية العام في قائمة الربح أو الخسارة. لا يعاد تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة وتُقاس بالتكلفة التاريخية (محوّلة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي تحوّل باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي حُدّدت فيه القيمة العادلة.

٥,٢ الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة، والتي تشمل تكاليف الاقتراض المرسلة، مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. إذا كانت أجزاء كبيرة من الممتلكات والمعدات لها أعمار إنتاجية مختلفة، فتُحسب كعناصر منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات. وتُدرج جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

النفقات اللاحقة

تُرسمل النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى الشركة.

إلغاء الإثبات

يلغى إثبات بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. ويُثبت أي مكسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد بند من الممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الاستهلاك

يُحسب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المقدرة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. الأراضي لا تستهلك.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥.٢. الممتلكات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك (تتمة)

فيما يلي معدل الاستهلاك المقدر للممتلكات والمعدات للفترات الحالية والمقارنة:

وصف البند	نسبة الاستهلاك
مباني	٢,٩٪
منشآت وتركيبات	١٠٪
أثاث وتجهيزات	١٠٪
أدوات ومعدات	١٠٪
تكييف	٢٠٪
أدوات كهربائية	١٢,٥٪
أجهزة حاسب آلي	١٢,٥٪
سيارات	٢٥٪

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

٥.٣ أصول تحت الإنشاء والتطوير

تدرج الأصول تحت الإنشاء والتطوير بالتكلفة ولا تستهلك. يبدأ استهلاك الأصول تحت الإنشاء والتطوير عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود. وعندما تكون جاهزة للاستخدام المقصود منها، تُحول إلى الممتلكات والمعدات أو الأصول غير الملموسة بناء على طبيعة الأصول. تشمل تكاليف التمويل على القروض من أجل تمويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال الأصل وإعداده للاستخدام المقصود.

٥.٤ الأصول غير الملموسة

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل مبدئياً بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. وتُقدر الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة. تُطفأ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي، وتُقيّم للتأكد من وجود هبوط في قيمتها عند وجود مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد هبطت قيمتها. تُراجع فترة وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. تُحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل بتغيير فترة الإطفاء أو طريقة الإطفاء، إن كان ملائماً، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يُثبت مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة. لا تملك الشركة أي أصول غير ملموسة ذات عمر غير محدد. تُقاس المكاسب أو الخسائر الناتجة عن عدم إثبات الأصول غير الملموسة على أنها الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتُثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند استبعاد الأصل.

العمر الافتراضي

١٠ سنوات

أصل غير ملموس

برامج حاسب آلي

تُراجع طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في كل فترة تقرير وتُعدل حيثما يكون مناسباً.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,٥ اختبار الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقيم الشركة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان يوجد مؤشر على أن إحدى الأصول المالية قد تعرضت لهبوط في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء فحص سنوي للهبوط في قيمة إحدى الأصول، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة في الاستخدام أيهما أعلى، وتُحدد لإحدى الأصول الفردية إلا في حال عدم توليد الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة بشكل رئيسي عن تلك المولدة من أصول أو مجموعة من الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل قد هبطت قيمته ويُخفض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة في الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تُؤخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يُستخدم نموذج تقييم مناسب.

تحتسب الشركة الهبوط في القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والتوقعات المستقبلية التي تُعد بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى الشركة التي تُخصص الأصول الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يُحتسب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تُثبت خسائر الهبوط في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن الفئات المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

تُعكس خسارة الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة هبوط في القيمة. يوضع حد لعكس الخسارة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم تُثبت خسارة الهبوط في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يثبت مثل هذا الانعكاس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥,٦ الادوات المالية

(أ) الأصول المالية

تصنف الشركة أصولها المالية إلى إحدى الفئات الموضحة أدناه، اعتماداً على الغرض الذي اقتني الأصل من أجله. إن السياسة المحاسبية للشركة لكل فئة كما يلي:

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة تحت بند دخل التمويل أو مصروفات التمويل. ليس لدى الشركة أي أصول محتفظ بها للمتاجرة ولم تحدد أي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,٦ الادوات المالية (تتمة)

(أ) الأصول المالية (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتراكم في القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يعاد تصنيف أي رصيد ضمن القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر مباشرة إلى الأرباح المبقاة ولا يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تُثبت مشتريات ومبيعات الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بتاريخ التسوية مع إدراج أي تغير في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر. ليس لدى الشركة أي أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

التكلفة المطفأة

تنشأ هذه الأصول بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء، ولكنها تتضمن أيضًا أنواعًا أخرى من الأصول المالية حيث يكون الهدف هو الاحتفاظ بهذه الأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتكون التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة. يتم الاعتراف بها مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتنائها أو إصدارها، ويتم إدراجها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، ناقصًا مخصص هبوط القيمة. تشمل الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة في المستحق من أطراف ذوي علاقة والنقد وما يعادله.

القياس اللاحق للأصول المالية

تُقاس لاحقًا أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة:

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال يُحقق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. بشكل افتراضي، تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

عرض الهبوط في القيمة

مخصصات الخسارة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة تُخصم من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. وتعرض خسائر الهبوط في قيمة الأصول بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة. تطبق الشركة نموذج خسارة الإئتمان المتوقعة لقياس و الإعتراض بأي هبوط للأصول المالية ومخاطر التعرض في أدوات الدين وتقاس بالتكلفة المطفأة.

إلغاء إثبات الأصول المالية

تلغي الشركة إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تحوّل الأصل المالي وجميع مخاطر ملكية الأصل ومزاياه إلى منشأة أخرى. إذا لم تحوّل الشركة جميع مخاطر ومزايا الملكية أو تحتفظ بها بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحوّل، فتتثبت الشركة حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,٦ الادوات المالية (تتمة)

ب) الالتزامات المالية

تصنف الشركة التزاماتها المالية إلى فئتين، بناءً على سبب الحصول على الالتزامات المالية. إن السياسة المحاسبية للشركة لكل فئة هي كما يلي:

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. ليس لدى الشركة أي التزامات محتفظ بها لغرض التجارة، ولم تحدد أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الالتزامات مالية أخرى

تُثبت الالتزامات المحتملة بتكلفة التمويل مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أي تكاليف معاملات منسوبة بشكل مباشر إلى إصدار الأداة المالية. تُقاس هذه الالتزامات التي تحمل تكلفة التمويل لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والتي تضمن أن أي تكلفة تمويل خلال فترة سدادها تكون بمعدل ثابت على رصيد الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي. فيما يخص جميع الالتزامات المالية، تتضمن تكلفة التمويل تكاليف المعاملات المبدئية، وأية علاوة مستحقة الدفع عند الاسترداد، بالإضافة إلى أي فائدة أو قسيمة مستحقة الدفع أثناء سداد الالتزامات.

تُثبت الالتزامات النقدية قصيرة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة وتُسجل لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تشتمل الالتزامات المالية للشركة المقاسة بالتكلفة المطفأة على ذمم تجارية دائنة وقرض مرابحة.

إلغاء الإثبات

عند استبدال الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس المُقرض وبشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات المالية بشكل جوهري، يُتعامل مع هذا التبادل أو التعديل كإلغاء إثبات الأصول الأصلية وإثبات الالتزامات الجديدة. يُثبت الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تجرى مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي من أجل تحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

٥,٧ المخزون

يدرج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتُحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف التجهيز ومصاريف البيع.

٥,٨ النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,٩ عقود الإيجار

تُحتسب عقود الإيجار بإثبات حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار باستثناء ما يلي:

- عقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.
- عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل.

تقاس التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية للمدفوعات التعاقدية المستحقة للمؤجر على مدى فترة الإيجار، مع تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى المعدل المتأصل في العقد (كما هو الحال عادة) وهذا لا يمكن تحديده بسهولة، وفي هذه الحالة يُستعمل معدل الشركة للاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار. تضمّن مدفوعات الإيجار المتغيرة فقط في قياس التزام الإيجار إذا كانت تعتمد على مؤشر أو معدل. وفي مثل هذه الحالات، يفترض القياس المبدئي للالتزام الإيجار أن العنصر المتغير سيظل دون تغيير طوال مدة الإيجار. تقيد مدفوعات الإيجار الأخرى المتغيرة كمصروفات في الفترة التي تتعلق بها. عند الإثبات المبدئي، تشتمل القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار ما يلي:

- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة لأي خيار شراء ممنوح لصالح الشركة، إذا كان من المؤكد بشكل معقول تقييم هذا الخيار.
- دفع غرامات مستحقة لإنهاء عقد الإيجار، إذا قدرّت مدة الإيجار على أساس خيار إنهاء عقد الإيجار قيد التنفيذ.

تقاس أصول حق الاستخدام مبدئياً بمبلغ التزام عقد الإيجار، مخفضاً لأي حوافز إيجار مستلمة، وتزيد من أجل:

- مدفوعات الإيجار المدفوعة مع بدء عقد الإيجار أو قبله
- التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة.
- مبلغ أي مخصص مُثبت عندما تكون الشركة مطالبة تعاقدياً بتفكيك الأصل المؤجر، أو إزالته، أو استعادته.

بعد القياس المبدئي، تزداد التزامات عقود الإيجار نتيجة للفائدة المحملة بمعدل ثابت على الرصيد القائم وتُخفض مدفوعات الإيجار المدفوعة. تُطفأ أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى الفترة المتبقية من عقد الإيجار أو على مدى العمر الاقتصادي المتبقي للأصل إذا كان نادراً - ما يعتبر أقصر من مدة عقد الإيجار.

عندما تراجع الشركة تقديرها لمدة أي عقد إيجار (لأنها، على سبيل المثال، تعيد تقييم احتمالية ممارسة خيار تمديد أو إنهاء المستأجر)، فإنها تعدل القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار؛ لتعكس المدفوعات التي يجب دفعها على مدى المدة المعدلة، والتي تُخصم بنفس معدل الخصم المطبق عند بدء عقد الإيجار. تُراجع القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار بالمثل عندما يُعدل العنصر المتغير لمدفوعات الإيجار المستقبلية التي تعتمد على معدل أو مؤشر، باستثناء بقاء معدل الخصم دون تغيير. يعدّل في كلتا الحالتين تعديل مكافئ على القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام، مع إطفاء القيمة الدفترية المعدلة على مدى فترة الإيجار المتبقية. إذا عدّلت القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام إلى صفر، يُثبت أي تخفيض إضافي في الربح أو الخسارة.

عندما تعيد الشركة التفاوض بشأن الشروط التعاقدية لعقد الإيجار مع المؤجر، تعتمد المحاسبة على طبيعة التعديل:

• إذا أدت إعادة التفاوض إلى تأجير إحدى الالتزامات الإضافية أو أكثر بمبلغ يتناسب مع السعر المستقل لحقوق الاستخدام الإضافية التي حصل عليها، يُحتسب التعديل كعقد إيجار منفصل وفقاً للسياسة المذكورة أعلاه.

• في جميع الحالات الأخرى التي تؤدي فيها إعادة التفاوض إلى زيادة نطاق عقد الإيجار (سواء كان ذلك امتداداً لفترة الإيجار، أو تم تأجير أصل إضافي واحد أو أكثر)، يعاد قياس التزامات الإيجار باستخدام معدل الخصم المطبق في تاريخ التعديل، مع تعديل حق استخدام الموجودات بنفس المقدار.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,٩ عقود الإيجار (تتمة)

• إذا أدت إعادة التفاوض إلى انخفاض في نطاق عقد الإيجار، يخفض كل من القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار وأصل حق الاستخدام بنفس النسبة؛ لتعكس الإنهاء الكامل لعقد الإيجار مع إثبات أي فرق في الربح أو الخسارة. تعدل بعد ذلك التزامات عقد الإيجار؛ للتأكد من أن قيمتها الدفترية تعكس مبلغ المدفوعات المعاد التفاوض عليها على مدى المدة المعاد التفاوض عليها، مع خصم مدفوعات الإيجار المعدلة بالسعر المطبق في تاريخ التعديل. يعدل أصل حق الاستخدام بنفس المقدار.

بالنسبة للعقود التي تنقل حق الشركة في استخدام أصول محددة وتتطلب خدمات يقدمها المؤجر للشركة، فقد اختارت الشركة حساب العقد بالكامل كعقد إيجار، أي أنها لا تخصص أي مبلغ من المدفوعات التعاقدية، والحساب بشكل منفصل، عن أي خدمات يقدمها المورد كجزء من العقد.

٥,١٠ حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة.
تتضمن الأرباح المبقاة جميع أرباح الفترة الحالية والفترات السابقة.
تُسجل جميع المعاملات مع المساهمين بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

الاحتياطي النظامي

وفقاً للوائح أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من أرباحها الصافية في كل سنة لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال بتاريخ لاحق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لا توجد متطلبات نظامية لتحويل الإحتياطي النظامي من صافي الربح وذلك وفق نظام الشركات الجديد والنظام الأساسي للشركة المحدث.

توزيعات الأرباح

تثبت الشركة التزام مقابل التوزيعات النقدية أو غير النقدية على مالكي حقوق الملكية عندما يعتمد التوزيع ويصبح خارج تصرف الشركة.

٥,١١ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يُثبت الالتزام الخاص بالمزايا المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب، والإجازات السنوية، وتذاكر الطيران، والإجازات المرضية التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهرًا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. تُسجل الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,١١ منافع الموظفين (تتمة)

خطط المنافع المحددة

يُحدد مخصص تعويض نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. تنعكس عمليات إعادة القياس، التي تشمل على المكاسب والخسائر الاكتوارية على الفور في قائمة المركز المالي مع وجود رسوم أو ائتمان مثبت في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. لن يعاد تصنيف عمليات إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. تُثبت التغييرات في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتجة عن تعديلات النظام أو تقليصه مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تُحتسب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المزايا المحددة. تُصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، وكذلك المكاسب والخسائر من التقليل والتسويات).
- مصروفات الفوائد.
- إعادة القياس.

تعرض الشركة أول عنصرين لتكاليف المزايا المحددة في الربح أو الخسارة والمكون الثالث في الدخل الشامل الآخر، في البنود ذات الصلة.

٥,١٢ الذمم الدائنة التجارية

تمثل هذه المبالغ التزامات للسلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية الفترة المالية، والتي لم تُسدّد. المبالغ غير مضمونة. تُعرض الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كالتزامات متداولة ما لم يكن الدفع مستحقاً خلال ١٢ شهرًا بعد فترة التقرير. تُثبت مبدئيًا بقيمتها العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٥,١٣ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. وتُسجل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند الموافقة عليه، وإقفال المخصص.

٥,١٤ المخصصات

تُثبت المخصصات عندما تؤدي الالتزامات الحالية الناتجة عن حدث سابق إلى تدفق الموارد الإقتصادية من الشركة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق به. وقد يظل توقيت أو التدفق مقداره غير مؤكد. وينشأ التزام حالي عند وجود التزام قانوني أو ضمني ناشئ عن أحداث سابقة. تُقاس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة بتاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الالتزام. وعندما يكون هناك عدداً من الالتزامات المتماثلة، تُحدد احتمالية أن يكون التدفق الخارجي مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. تُخصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية. يُثبت أي تعويض يكون تحصيل الشركة له من طرف ثالث في حكم المؤكد، فيما يتعلق بالالتزام، كأصل منفصل. ومع ذلك، لا يصح أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

تُراجع جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير وتُعدل لتعكس أفضل التقديرات الحالية. ولا يُثبت أي التزام في الحالات التي يعتبر فيها التدفق الخارج المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتملاً أو بعيداً.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,١٥ تكاليف الاقتراض

تُرسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أصل مؤهل، أو إنشائه، أو إنتاجه، يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. تُحمل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٥,١٦ الإيرادات

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق عن البضائع المباعة، بعد خصم المرتجعات. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع. إن تحديد توقيت نقل السيطرة عند نقطة من الزمن ما أو على مدى زمني يتطلب بعض الأحكام.

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عند نقطة من الزمن عندما تقوم بنقل السيطرة على البضائع إلى العميل.

٥,١٧ برنامج ولاء العملاء

تؤجل الشركة الاعتراف بالإيرادات فيما يتعلق بالنقد المستلم من العميل بموجب "برنامج ولاء العملاء" وتسجيله كالتزام (نقاط ولاء) حتى وقت الوفاء بالتزام الأداء من قبل الشركة. ستقوم الشركة بالغاء الاعتراف بالالتزام (والاعتراف بالإيرادات) عندما تقوم بتحويل تلك البضائع والوفاء بالتزام الأداء أو عند انتهاء صلاحية نقاط الولاء.

٥,١٨ تكلفة الإيرادات

تُثبت تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند استهلاك السلع.

٥,١٩ تكاليف التمويل

تتضمن تكاليف التمويل للشركة تكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار.

تثبت تكلفة التمويل على التسهيلات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية ومصروفات العمولات على التسهيلات الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٥,٢٠ مصاريف البيع والمصاريف العمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر جزءاً من تكلفة الإيراد. يوزع بين مصاريف البيع، والمصاريف العمومية والإدارية، وتكلفة البيع إن لزم الأمر على أساس ثابت.

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٦. متلكات ومعدات

الإجمالي	أجهزة حاسب			تكييف	أدوات ومعدات	أثاث وتجهيزات	منشآت وتركيبات	مباني	أراضي	
	سيارات	آلي	أدوات كهربائية							
٩٩,٩٢٥,٥٦٩	٤٣١,٧٦٥	٦,٩٨٣,٧٩٧	٢٠,٩٩٢,٤٦٣	٥,٢٥٥,٣٧٩	٣,١٠٧,٧٥١	٣,٦٠٨,٩٤٩	٤٦,٤٦٣,١٨٩	٩,٣٠٩,٤٦٤	٣,٧٧٢,٨١٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٦,١٧٥,٣٤٩	-	٣٠٩,٨٧٤	٣,٦٩٠,٠٥٣	٩٢,٣٤٢	٧٨٢,٢١١	٧٤,٤٩٣	١,٢٢٦,٣٧٦	-	-	إضافات
١٣,٢١٠,٣٢٠	-	٤٧٨,٦٨١	٧٧٩,١٨١	٦٥٩,٢٥٠	٨٢٣,٢٣٣	١,١٢٨,٢٠٤	٩,٣٤١,٧٧١	-	-	محول من أصول تحت الإنشاء والتطوير
(٢,٤٣٠,٢٩٠)	-	-	(٣٣٦,٠٠٠)	-	-	-	(٢,٠٩٤,٢٩٠)	-	-	استبعادات/ شطب خلال السنة
١١٦,٨٨٠,٩٤٨	٤٣١,٧٦٥	٧,٧٧٢,٣٥٢	٢٥,١٢٥,٦٩٧	٦,٠٠٦,٩٧١	٤,٧١٣,١٩٥	٤,٨١١,٦٤٦	٥٤,٩٣٧,٠٤٦	٩,٣٠٩,٤٦٤	٣,٧٧٢,٨١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩,٤٤١,٨١١	١٠,٠٠٠	١,٦١٠,٦٦٦	٤,٦٢٣,٤٩١	١٤,٤٣١	٥٢٥,٧٩٩	٩,٦٠٩	٢,٦٤٧,٨١٥	-	-	إضافات
٣,٣٩٢,٤١١	-	٧٩,٢٤٠	٧٢٣,٩٥٠	١٦٢,٠٠٠	٢٠٩,٠٧٤	٣٢٣,٩٣٣	١,٨٩٤,٢١٤	-	-	محول من أصول تحت الإنشاء والتطوير
(٢,٢١٧,٩٩٤)	-	-	(٨٥,٥٧٥)	-	(٣,٢٠٠)	(٢٥,٥٤٨)	(٢,١٠٣,٦٧١)	-	-	استبعادات/ شطب خلال السنة
١٢٧,٤٩٧,١٧٦	٤٤١,٧٦٥	٩,٤٦٢,٢٥٨	٣٠,٣٨٧,٥٦٣	٦,١٨٣,٤٠٢	٥,٤٤٤,٨٦٨	٥,١١٩,٦٤٠	٥٧,٣٧٥,٤٠٤	٩,٣٠٩,٤٦٤	٣,٧٧٢,٨١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
										الاستهلاك المتراكم:
٢٩,٧٨٩,٢٩٢	٣٣٩,٨٨٣	٢,٤٨٤,٢٤٤	٨,١٤٧,٨٨٥	٢,٣٩٥,٥٥١	٦٦٨,٤٥٢	١,٢٣٧,٩٧٩	١٤,٠٦٩,١٢٤	٤٤٦,١٧٤	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٠,٥٦٨,٨٨٠	٢٢,٤٨٤	٨٦٥,٠٢١	٢,٦٤٧,٥٣٦	٩٦٥,٨٨٤	٣٧١,٦٤٥	٣٨٠,٨٩٤	٥,٠٤٩,١٣٩	٢٦٦,٢٧٧	-	محمل خلال السنة
(١,٣٢٣,٦٦٠)	-	-	(٢١١,٩٩٥)	-	-	-	(١,١١١,٦٦٥)	-	-	استبعادات/ الشطب خلال السنة
٣٩,٠٣٤,٥١٢	٣٦٢,٣٦٧	٣,٣٤٩,٢٦٥	١٠,٥٨٣,٤٢٦	٣,٣٦١,٤٣٥	١,٠٤٠,٠٩٧	١,٦١٨,٨٧٣	١٨,٠٠٦,٥٩٨	٧١٢,٤٥١	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١,٩٨٦,٤٨٩	٢٤,١٢٧	٩٨٦,٧٢٠	٣,١١٩,١٨٢	٩٨١,٦٣٩	٥٠٢,٥٣٥	٤٧١,٩٨٥	٥,٦٣٤,٠٢٤	٢٦٦,٢٧٧	-	محمل خلال السنة
(٥٠٤,٨٥٨)	-	-	(٢١,٠٥٧)	-	(٨٨٣)	(٦,٤٧٨)	(٤٧٦,٤٤٠)	-	-	استبعادات خلال السنة
٥٠,٥١٦,١٤٣	٣٨٦,٤٩٤	٤,٣٣٥,٩٨٥	١٣,٦٨١,٥٥١	٤,٣٤٣,٠٧٤	١,٥٤١,٧٤٩	٢,٠٨٤,٣٨٠	٢٣,١٦٤,١٨٢	٩٧٨,٧٢٨	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٦,٩٨١,٠٣٣	٥٥,٢٧١	٥,١٢٦,٢٧٣	١٦,٧٠٦,٠١٢	١,٨٤٠,٣٢٨	٣,٩٠٣,١١٩	٣,٠٣٥,٢٦٠	٣٤,٢١١,٢٢٢	٨,٣٣٠,٧٣٦	٣,٧٧٢,٨١٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٧,٨٤٦,٤٣٦	٦٩,٣٩٨	٤,٤٢٣,٠٨٧	١٤,٥٤٢,٢٧١	٢,٦٤٥,٥٣٦	٣,٦٧٣,٠٩٨	٣,١٩٢,٧٧٣	٣٦,٩٣٠,٤٤٨	٨,٥٩٧,٠١٣	٣,٧٧٢,٨١٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
٩,٥٥٤,١٥٣	١٠,٨٠٦,٧٣٤	٢٢
١,٠١٤,٧٢٧	١,١٧٩,٧٥٥	٢٤
١٠,٥٦٨,٨٨٠	١١,٩٨٦,٤٨٩	

تكلفة الإيرادات
مصاريف عمومية وإدارية

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٧. أصول حق الاستخدام

<u>التكلفة:</u>	
٦٠,٨٢٩,٤٨١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٦,٩١٣,٧٨٧	إضافات خلال السنة
(١٠,٠٧٢,٢٧٠)	استبعادات الإيجار خلال السنة
٦٧,٦٧٠,٩٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٦٧٦,٤١٨	إضافات خلال السنة
(١١,٨٢٨,٤٦٥)	استبعادات الإيجار خلال السنة
٦٠,٥١٨,٩٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>	
٢٥,٢٨٦,١٩٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٣,٩٩٧,٤٣٤	محمل خلال السنة
(٨,٢١٥,٣٠٥)	استبعادات الإيجار خلال السنة
٣١,٠٦٨,٣٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢,٢٥٧,٣٥٨	محمل خلال السنة
(١٠,٣٥١,٢٤٩)	استبعادات الإيجار خلال السنة
٣٢,٩٧٤,٤٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>صافي القيمة الدفترية</u>	
٢٧,٥٤٤,٥٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٦,٦٠٢,٦٧٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨. أصول تحت الإنشاء والتطوير

٣,٣٧٣,٧٤٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٤,٤٣٣,٢٦٢	إضافات خلال السنة (إيضاح ٨,١)
(١٣,٢١٠,٣٢٠)	تحويل إلى ممتلكات ومعدات
(١٨٢,٠٦٠)	تحويل إلى أصول غير ملموسة
٤,٤١٤,٦٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٦٢٤,٢٩٠	إضافات خلال السنة (إيضاح ٨,١)
(٣,٣٩٢,٤١١)	تحويل إلى ممتلكات ومعدات
(١٤٦,٢٥٠)	تحويل إلى أصول غير ملموسة
٢,٥٠٠,٢٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨,١ تشمل الإضافات خلال السنة على تكاليف الاقتراض المرسمة لقروض محددة بمبلغ ٢٦٤,٧٧٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٨٠,٢٤٣ ألف ريال سعودي) تتعلق بإنشاءات الفروع.

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٩. أصول غير ملموسة

التكلفة:

٢,١٣٣,٨٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤٨,٣٢٠	إضافات خلال السنة
١٨٢,٠٦٠	محول من أصول تحت الإنشاء والتطوير
٢,٣٦٤,٢٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٣,٩٦٧	إضافات خلال السنة
١٤٦,٢٥٠	محول من أصول تحت الإنشاء والتطوير
٢,٥٨٤,٤٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاستهلاك المتراكم:

٦٠١,٠٦٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٢٥,٧٨٠	الإطفاء للسنة
٨٢٦,٨٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٤٥,٩٠٥	الإطفاء للسنة
١,٠٧٢,٧٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية

١,٥١١,٧٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٥٣٧,٤٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم توزيع رسوم الإطفاء للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تكلفة الإيرادات
١١٣,٣٢٦	١٢٢,٢٩٦	
١١٢,٤٥٥	١٢٣,٦٠٩	مصاريف عمومية وإدارية
٢٢٥,٧٨١	٢٤٥,٩٠٥	

تتكون الأصول غير الملموسة من برامج حاسب آلي التي يتم إطفائها على مدى فترة عمرها الإنتاجي.

١٠. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مواد خام
٢,٥٨١,٧٤٣	٢,٩٠٣,٥٧١	تعبئة و تغليف
٣,٣٨١,٩٨٦	٣,٦١٠,٧٨٢	مواد كيميائية
٣٧٥,١١١	٣٨٣,١٢٢	
٦,٣٣٨,٨٤٠	٦,٨٩٧,٤٧٥	

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١١. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٨٥١,٧٧٤	٦,٤٩٥,٣٧٢	مدفوعات مقدماً
٤,١١٢,٦٩٢	٢,٠٥٣,٣٩٠	دفعات مقدمة للموردين
١,٧٥٧,٤٦٨	١,٧٥٧,٤٦٨	تأمين خطاب الضمان
٣٥٥,٩٦٥	٤٢٤,٩٦٥	ودائع
٦٤٥,٥٨٩	٦٣١,٩٤٤	سلف موظفين
٥,٤٢٢,٣٦٥	٦,٧٣٤,٤٧٥	ذمم مدينة أخرى
(٤٩٠,٠٠٠)	(١,٠٣٤,١٦٤)	ناقصاً: مخصص الذمم المدينة الأخرى المشكوك في تحصيلها
١٧,٦٥٥,٨٥٣	١٧,٠٦٣,٤٥٠	

١٢. نقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦١٨,٧٦٤	٥٢٩,٩٦١	نقد في الصندوق
٦,٢٢٤,٤٥٠	١٢,١٢٠,٨٢٠	أرصدة لدى البنوك - الحسابات الجارية
٦,٨٤٣,٢١٤	١٢,٦٥٠,٧٨١	

يحتفظ بالأرصدة في البنك في حساب جاري لدى أحد البنوك التجارية في المملكة العربية السعودية. رصيد الحساب الجاري لا يحمل أي فائدة.

١٣. رأس المال والاحتياطي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية
		عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل
		القيمة الاسمية بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

توزيعات الأرباح

خلال السنة، لم تتم الموافقة من قبل مجلس الإدارة على توزيعات أرباح للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).
في ٣١ مايو ٢٠٢٣ م، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة الأسهم. تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م بأثر رجعي من خلال تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتعكس تأثير تقسيم الأسهم من ٣,٥ مليون إلى ٣٥ مليون سهم. كما تم استكمال الإجراءات النظامية في هذا الشأن.

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٤. القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	
		قروض مضمونة:
٥,٦٤٧,٠٦٥	٢,٩٢١,٥٧٣	البنك العربي الوطني (إيضاح - أ)
١٠,٤١٤,٥١٠	٧,٢٣٦,٦٥٦	مصرف الراجحي (إيضاح - ب)
٥,٦٩٦,٢٦٢	٢,٤٩٧,٥٦٥	بنك الرياض (إيضاح - ج)
١,٥٣٣,٠٠٩	٧٥٤,٥٥٧	بنك التنمية الاجتماعية (إيضاح - د)
١٤٧,٥٠٠	١٤٧,٥٠٠	البنك العربي الوطني (ضمان)
٢٣,٤٣٨,٣٤٦	١٣,٥٥٧,٨٥١	إجمالي الالتزامات المحملة بالفوائد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		الالتزامات غير المتداولة
١٢,٤٨٩,١٢٧	٤,٥٧٢,٠٦٢	قرض بنكي مضمون
٨١٩,٤٢٨	-	قرض من بنك التنمية الاجتماعية
١٣,٣٠٨,٥٥٥	٤,٥٧٢,٠٦٢	
		الالتزامات المتداولة
٩,٤١٦,٢١٠	٨,٢٣١,٢٣٢	قرض بنكي مضمون
٧١٣,٥٨١	٧٥٤,٥٥٧	قرض من بنك التنمية الاجتماعية
١٠,١٢٩,٧٩١	٨,٩٨٥,٧٨٩	

أدرجت المعلومات حول تعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السيولة في الإيضاح رقم (٢٩).

الشروط وجدول السداد

إن هذه القروض مضمونة بسندات لأمر بقيمة ٣١,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٣,١ مليون ريال سعودي) وتستحق السداد على مدى فترات القرض المتفق عليها.

(أ) القرض من البنك العربي الوطني يتكون من ثلاث تسهيلات. سوف يستحق اثنين من تسهيلات القروض في عام ٢٠٢٤ م وتسهيّل واحد في عام ٢٠٢٥ م.

(ب) قرض من مصرف الراجحي يتكون من أربعة تسهيلات. وسيستحق كل قرض في الأعوام ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٧ م على التوالي.

(ج) يتكون القرض من بنك الرياض من تسهيل واحد يستحق في عام ٢٠٢٤ م.

(د) حصلت الشركة على قرض من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة دفترية قدرها ٠,٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٥٣ مليون). هذا القرض مضمون مقابل قطعة أرض مملوكة للشركة بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: أرض بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي). لدى الشركة تسهيلات ائتمانية لرأس المال العامل مع بنك ساب بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي. إجمالي المبلغ المستحق لهذا التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).

إن القروض المضمونة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لها تكلفة هامشية والتي تعتمد عمومًا على أسعار السوق السائدة.

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٥. مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي التزامات المنافع المحددة
٤,٧٧٤,٤٤٨	٥,٨٨٠,٧٠٥	
<p>تحتسب الشركة مكافآت نهاية خدمة الموظفين وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. يمنح النظام المنافع المحددة للموظف الذي أكمل أكثر من سنتين ولكن أقل من خمس سنوات من الخدمة، لتلقي دفعة تساوي ثلث راتبه النهائي عن كل سنة خدمة مكتملة. وبالمثل، فإن الموظف الذي أكمل أكثر من خمس سنوات ولكن أقل من عشر سنوات من الخدمة، يتقاضى دفعة تعادل ثلثي أجره النهائي عن كل سنة كاملة من الخدمة. علاوة على ذلك، يتلقى الموظف الذي أكمل أكثر من عشر سنوات من الخدمة مبلغاً يساوي راتبه النهائي عن كل سنة كاملة من الخدمة.</p> <p>أجري آخر تقييم اكتواري للقيمة الحالية لالتزام منافع نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. خلال السنة المالية، لم تكن هناك تقلبات أو أحداث جوهرية تؤثر على الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لحساب الالتزام.</p> <p>تم قياس القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة، وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.</p>		

الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة

يبين الجدول أدناه تسوية بين الأرصدة الافتتاحية مع الأرصدة الختامية لالتزامات المنافع المحددة ومكوناتها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٧٠٣,٥٩١	٤,٧٧٤,٤٤٨	الرصيد في ١ يناير
		مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
١,٠٤٢,٤٨١	١,٢٦٧,٣٥٨	تكلفة الخدمة الحالية
٩٧,٤٠٢	٢٢٠,٣٣٥	تكلفة التمويل
٤,٨٤٣,٤٧٤	٦,٢٦٢,١٤١	
		مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر
٥٠٢,٩٤٥	٣٥٤,٠٩٦	الخسارة الاكتوارية
(٥٧١,٩٧١)	(٧٣٥,٥٣٢)	منافع مدفوعة
٤,٧٧٤,٤٤٨	٥,٨٨٠,٧٠٥	الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية لالتزام المزايا المحددة

أجرى خبير اكتواري مستقل التقييمات الاكتوارية. فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير (معروضة بالمتوسط المرجح).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
%٥	%٤,٧	معدل الخصم
%٥	%٥	زيادة الراتب المستقبلي

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٥. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

تحدد تحليل الحساسية المعروض أدناه بناءً على التغييرات المعقولة المحتملة للافتراضات ذات الصلة التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام بينما يمثل المبلغ السالب انخفاضاً في الالتزام.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
(٥,٠٦٩,٤١٢)	٤,٥١٤,٤٦٣	(٦,٣٠٤,٥٦٨)	٥,٥١١,٩٨٩	معدل الخصم (تغير ١٪)
(٤,٤٩٠,٥٧٧)	٥,٠٩٠,٥١٦	(٥,٤٨٣,٨٦٥)	٦,٣٢٨,٤٢٧	زيادة الراتب المستقبلي (تغير ١٪)

وعلى الرغم من أن التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة في إطار الخطة، إلا أنه يوفر تقديراً تقريبياً لحساسية الافتراضات الموضحة.

١٦. التزامات عقود الإيجار

التكلفة:

٣٤,٤٩١,٨٧٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٥,٣٥١,٩٧٥	إضافات
١,٤٠٢,٢١٥	تكاليف تمويل
(١٢,٧١٤,٢٢١)	مدفوعات خلال السنة
(١,٨٧١,٦٧٨)	إنهاء عقد الإيجار
٣٦,٦٦٠,١٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٢٣٦,٤٥٠	إضافات
١,٣٥٥,٥٥٧	تكاليف تمويل
(١٢,٨١٦,٣٤٦)	مدفوعات خلال السنة
(١,٤٩٩,٣٤١)	إنهاء عقد الإيجار
٢٧,٩٣٦,٤٨٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار مبلغ ١٧,٦٠ مليون ريال سعودي والجزء المتداول مبلغ ١٠,٣٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٣,٢٦ مليون ريال سعودي و ١٣,٤٠ مليون ريال سعودي).

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٦. التزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية السنة المالية لالتزامات الإيجار

التدفقات النقدية التعاقدية						
القيمة الدفترية	خلال ٣ أشهر أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان	خلال سنتان إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
التزامات عقود الإيجار	٣,٧١٧,٦١١	٦,٦١٣,٣٠٨	٧,٠٠٢,٦٤٠	٨,٠١٤,٤٤٣	٨,٠١٤,٤٤٣	٢٧,٩٣٦,٤٨٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
التزامات عقود الإيجار	٤,٠٠٢,٠٨١	٩,٣٩٦,٥٠٨	١٠,٠٢٧,٥٥١	١١,٧٧١,٥٦١	١١,٧٧١,٥٦١	٣٦,٦٦٠,١٦٦

١٧. مخصص الزكاة

المبلغ المدرج في قائمة الربح أو الخسارة

الزكاة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
السنة الحالية - الزكاة	٣٩٨,١٤٠	٤٦٢,٤٤٥

الحركة في المخصص

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
في بداية السنة	٥١٣,٤٩٩	٥١٥,٩٥٤
محمل خلال السنة	٣٩٨,١٤٠	٥١٣,٤٩٩
عكس مخصص خلال السنة	-	(٥١,٠٥٤)
مسدد خلال السنة	(٥١٣,٤٩٩)	(٤٦٤,٩٠٠)
في نهاية السنة	٣٩٨,١٤٠	٥١٣,٤٩٩

موقف الربوط الزكوية

قدمت الشركة الإقرار إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى ديسمبر ٢٠٢٢ م، وحصلت على الشهادات الزكوية. انتهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك من الربط الزكوي للسنة المالية ٢٠١٨ م ولكن الربط النهائي للسنوات المالية ٢٠١٩ م، ٢٠٢٠ م، ٢٠٢١ م و٢٠٢٢ م لا يزال قيد المراجعة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٨. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢,٢٨٥,٦٦٤	١٦,١٢٨,٠١٥	ذمم دائنة تجارية
٣,٥٤٤,٣٤١	٤,٩٠٩,٠٨٣	مستحقات موظفين
١,٩٤٥,٤٤٩	٦,٠٠٨,١٨٣	مصروفات مستحقة
٦٦٧,٢٠٢	١,١٢٨,٧٥٧	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢٨,٤٤٢,٦٥٦	٢٨,١٧٤,٠٣٨	

تم إدراج المعلومات حول تعرض الشركة لمخاطر العملات ومخاطر السيولة في الإيضاح رقم ٢٩.

١٩. الارتباطات والالتزامات

الالتزامات الرأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية قدرها ١,٣٠٧,٧٩٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٥٧,٥٧٣ ريال سعودي) فيما يتعلق بالأصول تحت الإنشاء.

٢٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠.١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تجري الشركة في سياق الأعمال العادية معاملات مع أطراف مختلفة ذات صلة. تعتمد الشركة ومجلس إدارتها المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. لم تكن شروط هذه المعاملات وأحكامها وفق شروط تفضيلية. الأرصدة المستحقة في نهاية السنة غير مضمونة، وخالية من الفوائد، وتسوى نقدًا. لا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو دائنة لأطراف ذات علاقة.

منافع موظفي الإدارة العليا

بلغ إجمالي المبلغ المحمل في القوائم المالية للمكافآت، بما في ذلك جميع المنافع المقدمة إلى الرئيس التنفيذي، والمديرين التنفيذيين للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٣,١٦٣,٠٣٩ ريال سعودي (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٣٢٤,٠٣٠ ريال سعودي).

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

طرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
يسوى للخدمات اللوجيستية	ملكية مشتركة	خدمات	٦,٤٤٢,٩٦٩	٤,٧١٣,٦١٧
		سداد مقابل خدمات مستلمة	(٦,٥٧٢,٦٦٩)	(٤,٣٨٥,٧١٩)
شركة سالوديتش	شركة زميلة	خدمات	٤٩,٩٤٤	٥٤,٣٥٥
		سداد مقابل خدمات مستلمة	(٥٩,٣٤٨)	(١٧٠,٨٣٥)

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢٠,٢ أرصدة الأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	طبيعة العلاقة	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٣,٨٤١	٤,٤٣٧	شركة زميلة	شركة سالدويتش
٤٦٠,٠٩٠	٣٣٠,٣٩٠	ملكية مشتركة	يسوى للخدمات اللوجيستية
٤٧٣,٩٣١	٣٣٤,٨٢٧		

٢١. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٥٥,٢٠٠,٣٦٩	٢٨٤,٤٠٢,٤٢٦	اجمالي الإيرادات
(٤,٧٦٤,٢٨٥)	(٣,٣٤٩,٣٨٨)	ناقصا: المرتجعات
٢٥٠,٤٣٦,٠٨٤	٢٨١,٠٥٣,٠٣٨	صافي الإيرادات

يتم الاعتراف بجميع الإيرادات عند نقطة من الزمن.

معلومات القطاع

تعمل الشركة في قطاع تشغيلي واحد هو بيع الوجبات السريعة، وتعمل المطاعم بالكامل في المملكة العربية السعودية. وبناءً على ذلك، لم تُقسم المعلومات المالية إلى قطاعات جغرافية أو تجارية مختلفة.

٢٢. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٤,٣٠١,٤٥٨	١٠٣,٩٣٠,٠٧٠	تكاليف الوجبات والتكاليف ذات العلاقة (الإيضاح ٢٢,١)
٤١,٥٩٩,٦٩١	٤١,١٧٨,٧٨٤	رواتب وأجور وتكاليف ذات علاقة
١٣,٩٩٧,٤٣٤	١٢,٢٦٤,٥٣٢	الاستهلاك - أصول حق الاستخدام
٩,٥٥٤,١٥٣	١٠,٨٠٦,٧٣٤	الاستهلاك - ممتلكات ومعدات
١١٣,٣٢٦	١٢٢,٢٩٦	الإطفاء - أصول غير ملموسة
١٠,٣٧١,٢٠٣	١٤,٢٤٩,٨٠٤	إيجارات ومرافق وصيانة
٧,٥٦٥,٠٦٥	٩,١٣٠,٤٤٩	رسوم حكومية واشتراكات
٤,٦٢٣,٦٢٣	٤,٦٢٥,٧٣٢	أخرى
١٨٢,١٢٥,٩٥٣	١٩٦,٣٠٨,٤٠١	تكلفة الإيرادات

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٢. تكلفة الإيرادات (تتمة)

٢٢,١ استهلاك المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٨٤٢,٧١١	٦,٣٣٨,٨٤٠	المخزون في بداية السنة
٩٥,٧٩٧,٥٨٧	١٠٤,٤٨٨,٧٠٥	مشتريات
(٩٤,٣٠١,٤٥٨)	(١٠٣,٩٣٠,٠٧٠)	استهلاك
٦,٣٣٨,٨٤٠	٦,٨٩٧,٤٧٥	المخزون في نهاية السنة

٢٣. مصاريف البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤,٢٠٤,٦٩١	١٤,٦٠٠,٢٩٥	إعلان وتسويق
٢٢,٤٦٦,٢٤١	٢٩,٥٥١,٤٤٨	رسوم توصيل المبيعات
١٨,٨٧٤	-	أخرى
٣٦,٦٨٩,٨٠٦	٤٤,١٥١,٧٤٣	

٢٤. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦,٦٣٤,٥٠٥	١٥,٣٠٩,٠٩٩	رواتب وأجور وتكاليف ذات علاقة
١,٦٤٨,٩٨٥	١,٨٧٣,٤٣٢	مكافأة الإدارة
٣,٧٨٦,٣٥٦	٣,٢٩٩,٠٩١	رسوم حكومية واشتراكات
١,٠١٤,٧٢٧	١,١٧٩,٧٥٥	استهلاك - ممتلكات ومعدات
١١٢,٤٥٥	١٢٣,٦٠٩	استهلاك وإطفاء
٧٨٢,٠٩١	٩٣٨,٥٠٩	إيجار ومرافق وصيانة
١,٩٠٥,٩٣٦	٢,٠٥٤,٩٤٩	أخرى
٢٥,٨٨٥,٠٥٥	٢٤,٧٧٨,٤٤٤	

٢٥. تكاليف تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٠٢,٢١٥	١,٣٥٥,٥٥٧	تكاليف تمويل لالتزامات الإيجار
٨٣٠,٩٣٨	٩٠٧,٥٢٢	تكاليف تمويل قروض
٢,٢٣٣,١٥٣	٢,٢٦٣,٠٧٩	

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٦. مصاريف أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٨٤,٨٢٩	١,٧١٣,١٣٥	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات

٢٧. ربحية السهم

ربح السهم الأساس والمخفض

تُحتسب ربحية السهم الأساسية و المخفضة على أساس الربح التالي العائد للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

الربح العائد للمساهمين العاديين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٦٩٦,٩٧٢	١٢,٢٨٥,٢٧٧	الربح العائد للمساهمين العاديين

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة*

ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٠,٠٧٧	٠,٣٥١	الأساسية و المخفضة

في ٣١ مايو ٢٠٢٣ م، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة الأسهم. تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م بأثر رجعي من خلال تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتعكس تأثير تقسيم الأسهم من ٣,٥ مليون إلى ٣٥ مليون سهم. كما تم استكمال الإجراءات النظامية في هذا الشأن.

٢٨. المعاملات غير النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٣,٢١٠,٣٢٠	٣,٣٩٢,٤١١	٨	محول من أصول تحت الإنشاء والتطوير إلى ممتلكات ومعدات
١٨٢,٠٦٠	١٤٦,٢٥٠	٨	محول من أصول تحت الإنشاء والتطوير إلى أصول غير ملموسة
١٦,٩١٣,٧٨٧	٤,٦٧٦,٤١٨	٧	إضافات حق استخدام الأصول
١٥,٣٥١,٩٧٥	٤,٢٣٦,٤٥٠	١٦	إضافات التزامات عقود الإيجار
١,٨٥٦,٩٦٥	١,٤٧٧,٢١٥		استبعاد حق استخدام الأصول، صافي
١,٨٧١,٦٧٨	١,٤٩٩,٣٤١	١٦	إنهاء التزامات عقود الإيجار
٣٨٠,٢٤٣	٢٦٤,٧٧٤	٨	تكلفة الاقتراض مرسلة كجزء من الأصول تحت الإنشاء والتطوير

٢٩. الأدوات المالية – إدارة المخاطر

تتعرض الشركة من خلال عملياتها التشغيلية للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر معدل الفائدة
- مخاطر الصرف الأجنبي
- مخاطر أسعار السوق الأخرى
- مخاطر السيولة

كما هو الحال في جميع الأعمال، تتعرض الشركة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. ويصف هذا الإيضاح أهداف الشركة، وسياساتها، وإجراءاتها لإدارة هذه المخاطر، والطرق المستخدمة لقياسها. قُدمت معلومات كمية إضافية فيما يتعلق بهذه المخاطر في هذه القوائم المالية. لم تكن هناك تغييرات جوهرية في تعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية، وأهدافها، وسياساتها، وإجراءاتها لإدارة تلك المخاطر، أو الطرق المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة ما لم يذكر خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

الأدوات المالية الرئيسية

الأدوات المالية الرئيسية التي تستخدمها الشركة، والتي تنتج بسببها مخاطر الأدوات المالية، موضحة فيما يلي:

- الذمم المدينة الأخرى
- النقد وما يعادله
- القروض
- الذمم الدائنة التجارية
- المستحق لأطراف ذات علاقة

فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
٤,٩٣٢,٣٦٥	٥,٧٠٠,٣١١	ذمم مدينة أخرى
١,٧٥٧,٤٦٨	١,٧٥٧,٤٦٨	تامين خطاب ضمان
٣٥٥,٩٦٥	٤٢٤,٩٦٥	ودائع
٦,٨٤٣,٢١٤	١٢,٦٥٠,٧٨١	نقد وما يعادله
١٣,٨٨٩,٠١٢	٢٠,٥٣٣,٥٢٥	إجمالي الأصول المالية
		الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة
		غير المتداولة:
١٣,٣٠٨,٥٥٥	٤,٥٧٢,٠٦٢	قروض
		متداولة:
١٠,١٢٩,٧٩١	٨,٩٨٥,٧٨٩	قروض
٢٢,٢٨٥,٦٦٤	١٦,١٢٨,٠١٥	ذمم دائنة تجارية والتزامات مستحقة
٤٧٣,٩٣١	٣٣٤,٨٢٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٦,١٩٧,٩٤١	٣٠,٠٢٠,٦٩٣	إجمالي التزامات المالية

لغرض الأدوات المالية حسب الفئة، تم أخذ البنود التالية في الاعتبار وهي المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى.

٢٩. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

الذمم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
٢٢,٢٨٥,٦٦٤	١٦,١٢٨,٠١٥	١٨

ذمم دائنة تجارية

الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة النقد وما يعادله، والذمم المدينة الأخرى، والذمم الدائنة التجارية، والذمم الدائنة الأخرى، والقروض. ونظرًا لطبيعتها قصيرة الأجل، فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة.

الأهداف العامة والسياسات والإجراءات

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر في الشركة، ومع احتفاظه بالمسؤولية النهائية عنها، فقد فوض الصلاحية لتصميم وتشغيل العمليات التي تضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات لوظائف تمويل الشركة. ويتلقى المجلس تقارير شهرية من المراقب المالي للشركة يستعرض من خلالها فعالية العمليات التي وُضعت، ومدى مناسبة الأهداف والسياسات التي يضعها.

الهدف العام لأعضاء المجلس هو وضع السياسات التي تهدف إلى الحد من المخاطر إلى أقصى حد ممكن دون التأثير بشكل غير مناسب على القدرة التنافسية للشركة والمرونة. مزيد من التفاصيل حول هذه السياسات موضحة أدناه:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للشركة إذا أخفق عميل أو طرف مقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية.

الحد الأقصى لما يمكن أن تتعرض له الشركة من مخاطر الائتمان محدود بالقيمة الدفترية للأصول المالية المثبتة في تاريخ القوائم المالية، كما هو موضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٢٢٤,٤٥٠	١٢,١٢٠,٨٢٠	نقد لدى البنوك (إيضاح ١٢)
٤,٩٣٢,٣٦٥	٥,٧٠٠,٣١١	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١١)
٣٥٥,٩٦٥	٤٢٤,٩٦٥	ودائع (إيضاح ١١)
١,٧٥٧,٤٦٨	١,٧٥٧,٤٦٨	تأمين خطاب ضمان (إيضاح ١١)
١٣,٢٧٠,٢٤٨	٢٠,٠٠٣,٥٦٤	

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق من استخدام الشركة للأدوات المالية المحملة بفوائد والمتداولة. وتكون مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في معدل الفائدة (مخاطر معدل الفائدة)، أو تغير أسعار الصرف الأجنبي (مخاطر العملات الأجنبية)، أو تغير عوامل السوق الأخرى (مخاطر الأسعار الأخرى). وفيما يلي شرح تفصيلي لهذه المخاطر:

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية هي خطر التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في معدلات الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية.

لا تدخل إدارة الشركة في اتفاقية مستقبلية للتحوط من مخاطر معدلات الفائدة.

٢٩. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. الريال السعودي هو عملة مربوطة بالدولار الأمريكي. وتراقب الإدارة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن مخاطر العملة غير مهمة.

مخاطر السيولة

تتمثل المخاطر في مواجهة الشركة لصعوبة في جمع الأموال للوفاء بالتزاماتها المالية المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة عن طريق الرصد المنتظم لتوافر الأموال الكافية من خلال التسهيلات الائتمانية الملتزم بها للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية كما في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية. المبالغ إجمالية وغير مخصومة، وتشمل سداد العمولات التقديرية.

التدفقات النقدية التعاقدية

القيمة الدفترية	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان	خلال سنتان إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
التزامات قروض	٢,٥٠٤,٠٤٦	٦,٤٨١,٧٤٣	٢,٥٤٠,٢٦٣	٢,٠٣١,٧٩٩	-	١٣,٥٥٧,٨٥١
ذمم دائنه تجارية وذمم دائنة أخرى	٢٨,١٧٤,٠٣٨	-	-	-	-	٢٨,١٧٤,٠٣٨
	٣٠,٦٧٨,٠٨٤	٦,٤٨١,٧٤٣	٢,٥٤٠,٢٦٣	٢,٠٣١,٧٩٩	-	٤١,٧٣١,٨٨٩

التدفقات النقدية التعاقدية

القيمة الدفترية	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان	خلال سنتان إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
التزامات قروض	٢,٧٢٠,١٦٦	٧,٤٠٩,٦٢٥	٩,٢٦٥,٩١٤	٤,٠٤٢,٦٤١	-	٢٣,٤٣٨,٣٤٦
ذمم دائنه تجارية وذمم دائنة أخرى	٢٨,٤٤٢,٦٥٦	-	-	-	-	٢٨,٤٤٢,٦٥٦
	٣١,١٦٢,٨٢٢	٧,٤٠٩,٦٢٥	٩,٢٦٥,٩١٤	٤,٠٤٢,٦٤١	-	٥١,٨٨١,٠٠٢

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال فعالة للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والحفاظ على التطوير المستقبلي لأعماله. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي:

لحماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، بحيث يمكنها الاستمرار في توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، ولتقديم عائد مناسب للمساهمين.

٢٩. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة والتسلسل الهرمي لها

القيمة العادلة هي السعر الذي سيستلم عند بيع أصل أو يدفع عند تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات تجري إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو التزامات.
- في أكثر الأسواق فائدة للأصول والتزامات في حالة عدم وجود سوق رئيسي.

يجب أن يتاح للشركة الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة. تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو الالتزامات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي بعين الاعتبار قدرة المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيستخدمه الاستخدام الأفضل والأمثل. تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك لزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة المعنية، والتقليل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

لم تفصح الشركة عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم المدينة الأخرى قصيرة الأجل، والذمم الدائنة التجارية، والذمم الدائنة الأخرى، والنقد، والأرصدة البنكية، والقروض، والتزامات الإيجار؛ لأن قيمها الدفترية تقارب بدرجة معقولة لقيمتها العادلة بسبب قصر مدة استحقاق هذه الأدوات.

التصنيف المتداول / غير المتداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول / غير المتداول. يكون الأصل متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق، أو تعترم بيعه، أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- النقد وما يعادله ما لم يقيد تداوله أو استخدامه لتسوية التزامات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- تصنف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

ويعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- يكون من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٠. إعادة التصنيف

أعيد تصنيف أرقام المقارنة كما هو مذكور أدناه؛ لتتوافق مع التصنيف المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

من	إلى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
سداد القروض	تكلفة الفائدة المسددة	٩٤٣,٨٥٥

٣١. الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة بعد نهاية العام حتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، والتي تتطلب التعديل أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

٣٢. الموافقة على القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على اعتماد هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٠٨ فبراير ٢٠٢٤ م).