

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

القواعد المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
وتقدير فحص المراجع المستقل

لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

جدول المحتويات

الصفحات	الفهرس
٢	تقرير فحص المراجعة المستقل
٣	قائمة المركب المالي الأولية الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والمدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة المساهمين
شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لشركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة، شركة مساهمة سعودية مدرجة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعية أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٤ - "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة على طرح استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وينعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتبعداً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة غير معدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



أحمد فهد الجمعة

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٢١

الرياض - بالتاريخ: ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ

الموافق: ٩.٠٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٨١,٨٩٩,٧٧٧	٨٧,٧٨٠,٧٩٨	٤	موجودات غير متداولة
٢٧,٥٦٠,٧٢٥	٣٥,٦٦٨,٩٧٧	٥	ممتلكات ومعدات
٢,١١٢,٣٤٣	٥,١٩٨,٣٥٠	٧	موجودات حق الاستخدام
١,٢٣٠,٨٥٠	١,٠٣٧,٥٤٦		موجودات قيد الإنشاء والتطوير
١١٢,٨٠,٦٩٥	١٢٩,٦٨٥,٦٧١		موجودات غير ملموسة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧,٧٠٧,٥٦٧	٨,٢٢٦,٠٢٤	٧	موجودات متداولة
١٨,٥٨٠,٩٣٥	٢٣,٩٣٨,٤٠٢		مخزون
١٢,١٥٢,٨٩٥	١٨,٣٨٨,٨٧٦	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٨,٤٤١,٣٩٧	٥٠,٥٥٣,٣٠٢		نقد وما في حكمه
١٥١,٢٤٥,٠٩٢	١٨٠,٢٣٨,٩٧٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٣٥,٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٣٧,٠٥٩,٤٠٥	٤٣,٤٩٠,٢٥٥		حقوق الملكية
٧٢,٠٥٩,٤٠٥	٧٨,٤٩٠,٢٥٥		رأس المال
			أرباح مبقة
			إجمالي حقوق الملكية
٨,٨٩٠,٠١٢	١٠,٦٦٤,٥٩٣	٩	المطلوبات
٧,١٨٤,٨٦٦	٨,٧٥١,١٧٦		مطلوبات غير متداولة
١٧,٦٥٢,٥٦٤	٢٥,٩٧٧,٢٢٨	١٠	قرصون وسلف - الجزء غير المتداول
٣٣,٧٢٧,٤٤٢	٤٥,٣٩٢,٩٩٧		مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
			التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣,٩٩٢,٥٩٢	٤,٠٥٣,١٥١	٩	مطلوبات متداولة
٩,٩١٠,٨٩٥	٩,٤٩٦,٧٧٨	١٠	قرصون وسلف - الجزء المتداول
٣٠,٩٤٧,٥٠٣	٤٢,٠٦٩,٢٤١		التزامات مقدود إيجار - الجزء المتداول
٣٥٩,١٠٧	٥٥٤,٠٩٧	١١	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٤٨,٠٩٨	١٨٢,٤٥٤	١٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٥,٤٥٨,١٩٥	٥٦,٣٥٥,٧٢١		مخصص زكاة
٧٩,١٨٥,٦٣٧	١٠١,٧٤٨,٧١٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥١,٢٤٥,٠٩٢	١٨٠,٢٣٨,٩٧٣		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

راجيم أحمد
المدير المالي

محمد المقهود
الرئيس التنفيذي

محمد الرويغ
رئيس مجلس الإدارة

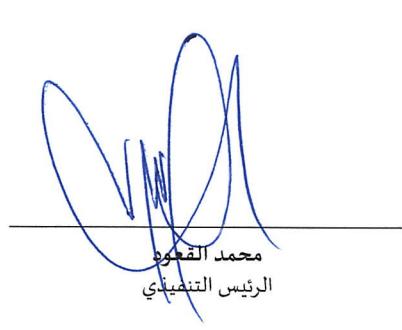
شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

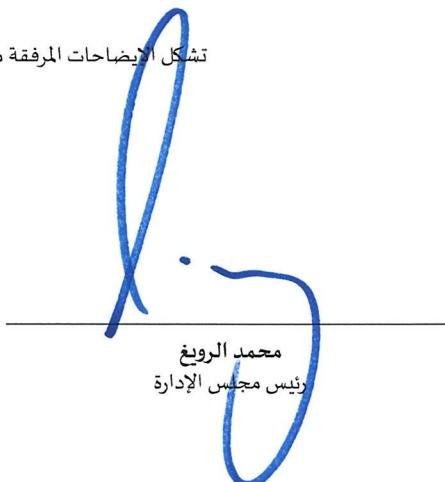
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المتيهتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ باللهم ينكر خلاف ذلك)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيجاب
٢٢٣,١٥٢,٣٤٩ (١٥٣,٠٩,٦٢)	٢٦٠,١٣٩,١٩٨ (١٧٧,٧٤٧,٤٦٧)	٧٧,٠٧٤,٥٦٩ (٥٤,٠٢١,٤٢٣)	٩٧,٨٩٣,٤٦٧ (٦٣,٩٠٧,٠٣٠)	الإيرادات
٧٠,٠٦١,٧٤٧	٨٢,٣٩١,٧٣١	٢٣,٠٥٣,١٤٦	٣٣,٩٨٦,٤٣٧	تكلفة الإيرادات
(٣٦,١٤٤,٦٦٦) (٢٢,٩١,٦٩٢)	(٤٨,٣٩٨,٣١٢) (٢٥,٥٤٤,٠٦١)	(١١,٩٥٢,٨٨٣) (٧,٩٣٨,٨٦٥)	(٢٠,٠٦٥,٧٨٤) (٩,٥٣٧,٤٥١)	مجمل الربح
١١,٠٦,٣٨٤	٨,٤٤٩,٣٥٨	٣,١٦١,٣٩٨	٤,٣٨٣,٢٠٢	مصاريف بيع مصاريف إدارية
(١,٦٩١,٢٧٣) (٥٢١,٥,١)	(٢,٥٣٨,١٧٢) (٥٦,٩٧٠)	(٦٢٧,٩١٢) -	(١,٠٧٩,٩٤٠) (٥٦,٩٧٠)	الربح التشغيلي
- ١,٠١٨,٦٩٠	(٥,٨٨٥) ١,٢٥٤,١٥٤	- ٣٩٨,٥٦٣	(٥,٨٨٥) ٥٠٦,٦٨٠	تكلفة التمويل خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات خسارة من شطب موجودات غير ملموسة دخل آخر
٩,٨١٢,٣٠٠	٧,١٠,٢٤٨٥	٢,٩٣٢,٠٤٩	٣,٧٤٧,٠٨٧	الربح قبل الزكاة
(١٩٢,٧١٠) ٩,٦١٩,٥٩٠	(١٨١,٠٢٢) ٦,٩٢١,٤٦٣	(١,٣٨٨) ٢,٩٣٠,٦٦١	(٩٩,٠٢٧) ٣,٦٤٨,٠٦	مصروف الزكاة صافي الربح للفترة
(٢٧٠,١٨٨) ٩,٣٤٩,٤٠٢	(٤٩٠,٦٦٣) ٦,٤٣٠,٨٠٠	- ٢,٩٣٠,٦٦١	- ٣,٦٤٨,٠٦	الدخل الشامل الآخر: البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قيام منافع نهاية الخدمة إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٢٧	٠,٢٠	٠,٠٨	٠,١٠	١٣
				ربحية السهم ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.


راجيم أحمد
المدير المالي


محمد القعبي
الرئيس التنفيذي

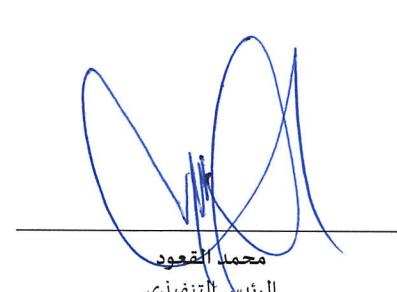

محمد الرويغ
رئيس مجلس الإدارة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالٌل مالم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٦٨,٨٦٧,١٨٦	٢٨,٠٣٩,٩٠١	٥,٨٢٧,٢٨٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجع)
٩,٦١٩,٥٩٠ (٢٧٠,١٨٨)	٩,٦١٩,٥٩٠ (٢٧٠,١٨٨)	-	-	صافي الربح للفترة الخسارة الشاملة الأخرى للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩,٣٤٩,٤٤٢	٩,٣٤٩,٤٤٢	-	-	
-	٥,٨٢٧,٢٨٥	(٥,٨٢٧,٢٨٥)	-	تحويل من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة توزيعات أرباح
(٤,٩٠٠,٠٠٠)	(٤,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	
<u>٧٣,٣١٦,٥٨٨</u>	<u>٣٨,٣١٦,٥٨٨</u>	<u>-</u>	<u>٣٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجع)
<u>٧٢,٠٥٩,٤٥٥</u>	<u>٣٧,٠٥٩,٤٥٥</u>	<u>-</u>	<u>٣٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجع)
<u>٦,٩٢١,٤٦٣ (٤٩٠,٦٦٣)</u>	<u>٦,٩٢١,٤٦٣ (٤٩٠,٦٦٣)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	صافي الربح للفترة الخسارة الشاملة الأخرى للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة
<u>٦,٤٣٠,٨٠٠</u>	<u>٦,٤٣٠,٨٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<u>٧٨,٤٩٠,٢٥٥</u>	<u>٤٣,٤٩٠,٢٥٥</u>	<u>-</u>	<u>٣٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجع)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.


راجيم أحمد
المدير المالي


محمد القعود
الرئيس التنفيذي


محمد الرويغ
رئيس مجلس الإدارة

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح
--	--	-------

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل الزكاة		
٩,٨١٢,٣٠٠	٧,١٠٢,٤٨٥	
٩,٥٨٩,١٠٧	١٠,٦٠٧,٣٥٧	٤
٨,١٩,٥٤٠	٧,٧٥٥,٩٣٤	٥
١٩٣,٣٤٦	١٨٧,٤١٩	
٩١٣,٧٥٧	١,٥٩٧,٦٩٥	١٠
٧٧٧,٥١٦	٩٤٠,٤٧٧	
٥٢١,٥٠١	٥٦,٩٧٠	٤
-	٥,٨٨٥	
(٥٧,٧٥٨)	١٤,٥٧٤	
-	٦٢٢,٣٣٢	٧
١,٢٠٥,٣٨٦	١,٣٨٧,٩٢٣	
<u>٣١,٦٤,٦٩٥</u>	<u>٣٠,٢٨٤,٠٥١</u>	
(٥,٤٤٥,٣٤٥)	(٧,٢٠٩,٤٦٢)	
(٦٤١,٥٧٣)	(٥١٨,٤٥٧)	
١٧٠,٧٧٤	١٩٤,٩٩٠	
٥,٥٤٦,٤٩٦	١١,١٣٥,٩٨٢	
<u>٣٠,٦٩٤,٩٩٧</u>	<u>٣٣,٨٨٧,١٠٤</u>	
(٣٧٠,٣٠٦)	(٣١٢,٢٧٦)	
(٣٩٨,١٤٠)	(٢٤٦,٦٦٦)	١٢
<u>٢٩,٩٢٦,٥٥١</u>	<u>٣٣,٣٢٨,١٦٢</u>	
(٨,٢٧١,٩٧٠)	(٧,١١٥,٢٨٨)	٤
(٦,١١٤,٥٣٨)	(١٣,١٤٣,٣٩٩)	٧
(١٤,٣٨٦,٥٠٨)	(٢٠,٢٥٨,٦٨٧)	
٧,٨٨٧,٧٢٧	٤,٩٧٤,٥١٠	
(١١,٤٤٩,٦٧٧)	(٣,١٣٩,٣٧٠)	
(٨٥٤,٨٢١)	(٩٥٤,٧٢١)	
(٤,٩٠٠,٠٠٠)	-	
(٩,١٣٦,٤٦٤)	(٧,٧١٣,٩١٣)	١٠
(١٨,٤٥٣,٢٣٥)	(٦,٨٣٣,٤٩٤)	
(٢,٩١٣,١٩٢)	٦,٢٣٥,٩٨١	
١٢,٦٥٠,٧٨١	١٢,١٥٢,٨٩٥	١
٩,٧٣٧,٥٨٩	١٨,٣٨٨,٨٧٦	١
٧,٢٦٠,٣٨٧	١٦,١٣٥,٧٦٠	٥
(٦,٠٥٦,٩٩٠)	(٩,٤٣٠,٠٦٠)	٦,٤
٦,٣٧٩,٥٧٨	١٤,٢٨٣,٧٦٥	١٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

رجيم أحمد
المدير المالي

محمد القعود
الرئيس التنفيذي

محمد الرويغ
رئيس مجلس الإدارة

١. معلومات عن الشركة

إن شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة، مسجلة في مدينة الرياض، في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٢٦٨٢٤١، بتاريخ ٢٨/٥/١٤٣٠ هـ الموافق ٢٢/٥/٢٠٠٩ م.

وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٣ على انتقال الشركة من نمو (السوق الموازية) إلى السوق الرئيسية. وبناءً على موافقة مجلس الإدارة، بدأت الشركة بإعداد متطلبات الانتقال التاماً باللوائح. قدمت الشركة طلب الانتقال بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٤ م إلى السوق المالية السعودية (تداول)، وأصدرت الموافقة بتاريخ ٢٠٢٤ م للانتقال من نمو (السوق الموازية) إلى السوق الرئيسية.

بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٥م، أوصى مجلس الإدارة الجمعية العامة بزيادة رأس مال الشركة بنسبة ٦٠٪ عن طريق إصدار ثلاثة أسهم مجانية لكل خمسة أسهم مملوكة للمساهمين، وذلك برسملة مبلغ ٢١ مليون ٦٠٠ من الأرباح المبقاء، بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المختصة والجمعية العامة غير العادية. وتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، لا تزال الزيادة المقترحة في رأس المال خاضعة لموافقات الشركاء في اجتماع الجمعية العامة غير العادية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في سلسلة مطاعم وجبات سريعة.

إن عنوان الشركة المسجل هو صندوق بريد رقم ٧٢٧٧، الرياض ١٢٥٦٢، المملكة العربية السعودية.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، حصلت الشركة على السجل التجاري لشركة تم تأسيسها حديثاً:

١٠٠٩٢٤٩٩٩ - شركة هدف باس للعقاريات، تأسست في المملكة العربية السعودية، برأس مال مدفوع قدره ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال، بموجب السجل التجاري رقم ٢٠١٤٦٩٢/٢، وتحظى بخبرة في العمل في قطاع العقارات؛ و

١٠٠٩٢٠٥٠١ - شركة قمم باس للاستثمار، تأسست في المملكة العربية السعودية، برأس مال مدفوع قدره ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال، بموجب السجل التجاري رقم ١٢٣٤٦٩٢٢٧٧٢.

حتى تاريخ التقرير، لم تبدأ الشركاتان عملياتها التجارية بعد، وتمتد الفترة المالية الأولى لكل منهما من تاريخ التأسيس (٢٠٢٥ م) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٥م (الموافق ١٤٢٧هـ)، أبرمت الشركة اتفاقية شراء أسهم ("الاتفاقية") للاستحواذ على ٦٠٪ من أسهم شركة حبة القهوة للتجارة، "شركة شقا"، ٥٦، شركة مسجلة وتعمل في المملكة العربية السعودية.

كان اتمام عملية الاستحواذ وتحديد تاريخ السيطرة خاصيّاً لاستيفاء شروط معينة على النحو المنصوص عليه في اتفاقية شراء الأسمى.

في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٥م، أكملت الشركة عملية الاستحواذ، وسدلت لاحقاً المبلغ الإجمالي، البالغ ٣٠٠ مليون ₩ وحصلت على السيطرة على، شركة شفل.

٢. أنس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية مراجعة للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ("آخر قوائم مالية سنوية").

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومع ذلك، يتم إدراج الإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي للشركة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية.

إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، لا تعد بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

ب) إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية، باستثناء خطة منافع الموظفين المحددة التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

ورغم أن المطلوبات المتداولة للشركة تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥,٨٠ مليون ليرات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧,٠٢ مليون ليرات)، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية. ويعود ذلك إلى أن الشركة حققت أرباحاً تشغيلية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، بالإضافة إلى تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. تشير هذه الظروف إلى قدرة الشركة على سداد التزاماتها المستقبلية، بالإضافة إلى ذلك، تعمل الشركة على توسيع أعمالها، وهو ما يتضمن من الزيادة في الإيرادات والأرباح التشغيلية، وبالتالي من المتوقع أن تزيد تدفقاتها النقدية الداخلة بشكل أكبر.

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالليرات، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

ج) استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة باتخاذ أحكام ووضع تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقدير هي نفس تلك الموضحة في آخر قوائم مالية سنوية.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

توجد معايير جديدة وعدد من التعديلات على المعايير التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م والتي تم شرحها في القوائم السنوية للشركة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة.

٤. الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة/السنة إضافات تحويل من موجودات قيد الإنشاء والتطوير (إيضاح ٦) استبعادات / مشطوبات خلال الفترة / السنة، صافي استهلاك الفترة/السنة صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة
٧٦,٩٨١,٠٣٣	٨١,٨٩٩,٧٧٧	
١٢,١٢١,٦٤١	٧,١١٥,٢٨٨	
٧,٠٣٣,٥٨٩	٩,٤٣٠,٠٦٠	
(١,٢٣٠,٠٢)	(٥٦,٩٧٠)	
(١٣,٠٠,٦,٢٨٤)	(١٠,٦٠٧,٣٥٧)	
٨١,٨٩٩,٧٧٧	٨٧,٧٨٠,٧٩٨	

٥. موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة/السنة إضافات خلال الفترة / السنة إنتهاء عقود إيجار خلال الفترة / السنة، صافي استهلاك الفترة/السنة صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة
٢٧,٥٤٤,٥٢٠	٢٧,٥٦٠,٧٢٥	
١٢,٥٤١,٤٥٩	١٦,١٣٥,٧٦٠	
(١,٨٠١,٢٤٨)	(٢٧١,٥٧٤)	
(١٠,٧٢٤,٠٠٦)	(٧,٧٥٥,٩٣٤)	
٢٧,٥٦٠,٧٢٥	٣٥,٦٦٨,٩٧٧	

٦. موجودات قيد الإنشاء والتطوير

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة/السنة إضافات خلال الفترة / السنة تحويل إلى تكالفة الإيرادات تحويل إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤) صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة
٢,٥٠٠,٢٥٤	٢,١١٢,٣٤٣	
٦,٨٩١,٣٠٣	١٣,١٤٣,٣٩٩	
(٢٤٥,٦٢٥)	(٦٢٧,٣٣٢)	
(٧,٣٣,٥٨٩)	(٩,٤٣٠,٠٦٠)	
٢,١١٢,٣٤٣	٥,١٩٨,٣٥٠	

٧. المخزون

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	مواد خام مواد تعبئة وتغليف ومستلزمات مواد استهلاكية
٤,٤١٤,٤٤٨	٥,٤٠٣,٠٣٥	
٢,٨٩٤,٠٤٢	٢,٣٥٦,٦١٣	
٣٩٩,٠٧٧	٤٦٦,٣٧٦	
٧,٧٠٧,٥٦٧	٨,٢٢٦,٠٢٤	

٨. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	نقد لدى البنوك - حسابات جارية ودائع قصيرة الأجل النقد في الصندوق
١١,٩٢٢,٥٤١	١٢,٠٢٣,٣٧٧	
-	٥,٠٠٠,٠٠	
٢٣٠,٣٥٤	٣٥٥,٤٩٩	
١٢,١٥٢,٨٩٥	١٨,٣٨٨,٨٧٦	

تحتفظ الشركة بحسابات جارية وحسابات ودائع قصيرة الأجل لدى بنوك محلية. تبلغ مدة الاستحقاق الأصلية للوديعة قصيرة الأجل أقل من ٩٠ يوماً وتحقق معدل ربح سنوي قدره ٥٪.

٩. قروض وسلف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الجزء غير المتداول قرصون بنكية مضمونة
٨,٨٩٠,٠١٢	١٠,٦٦٤,٥٩٣	
٨,٨٩٠,٠١٢	١٠,٦٦٤,٥٩٣	
٣,٩٩٢,٥٩٢	٤,٠٥٣,١٥١	الجزء المتداول قرصون بنكية مضمونة
٣,٩٩٢,٥٩٢	٤,٠٥٣,١٥١	

هذه القروض أعلاه مضمونة مقابل سندات إذنية بمبلغ ٣٥,٧٧ مليون ليرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤١,٦٢ مليون ليرة) وهي مستحقة الدفع على مدى فترات القرض المتفق عليها.

حصلت الشركة على قرض من بنكين محليين يتكون من عدة تسهيلات تستحق في ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٩ م و ٢٠٣٠ م و ٢٠٣٠ م. تتضمن القروض المضمونة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م تكلفة هامش الربح والتي تعتمد بشكل عام على أسعار السوق السائدة.

وفيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للقروض والسلف. إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة، وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	١٢ - ١ شهراً ٥ - ١ سنوات
٥,٠٥٩,١٨٠	٥,٠٩١,٨٦٣	
١٠,١٩٨,٧٥٦	١٢,٣٦٤,٩٦٩	
١٥,٢٥٧,٩٣٦	١٧,٤٥٦,٨٣٢	

١٠. التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة/السنة إضافات خلال الفترة/السنة تكلفة التمويل المدفوع خلال الفترة / السنة إنتهاء عقد إيجار صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة
٢٧,٩٣٦,٤٨٦	٢٧,٥٦٣,٤٥٩	
١٠,٩٩٠,٤٧٦	١٤,٢٨٣,٧٦٥	
١,٣١٤,١٢١	١,٥٩٧,٦٩٥	
(١٠,٧٨٥,١١٣)	(٧,٧١٣,٩١٣)	
(١,٨٩٢,٥١١)	(٢٥٧,٠٠٠)	
٢٧,٥٦٣,٤٥٩	٢٥,٤٧٤,٠٠٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الالتزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول الالتزامات عقود إيجار- الجزء المتداول
١٧,٦٥٢,٥٦٤	٢٥,٩٧٧,٢٢٨	
٩,٩١٠,٨٩٥	٩,٤٩٦,٧٧٨	
٢٧,٥٦٣,٤٥٩	٢٥,٤٧٤,٠٠٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالليرات المغربية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

(أ) الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة: مؤسسة يسوى للخدمات اللوجستية شركة سالدوتش
٣٤٣,١٥٤	٥٥٤,٠٩٧	
١٥,٩٥٣	-	
<u>٣٥٩,١٠٧</u>	<u>٥٥٤,٠٩٧</u>	

(ب) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصورة رئيسية الخدمات المقدمة، والتي تُجرى وفقاً لشروط يتفق عليها الأطراف ويعتمدها مجلس الإدارة. كانت المعاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال الفترة كما يلي:

مبالغ المعاملات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	نوع المعاملة	العلاقة	اسم الطرف ذي العلاقة
٥,١٤٧,٠٦٨ (٥,٠١٥,٥٥٤)	٥,٤٥٠,٩١٧ (٥,٢١٩,٢٧٤)	خدمات	ملكية مشتركة	مؤسسة يسوى للخدمات اللوجستية	
-	(٢٠,٧٠٠)	مدفوعات	مدفوعات		
(٤,٤٣٧) ٤٣,٤٦٧	(١٥,٩٥٣) -	عقد تأجير مدفوعات	شركة شقيقة	شركة سالدوتش	
		خدمات			

(ج) مكافآت الإدارة العليا

بلغ إجمالي المبلغ المحملا في القوائم المالية الأولية الموجزة للمكافآت، بما في ذلك جميع المنافع لموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، مبلغ ٢,٥٩ مليون ليرات المغربية (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٣٨ مليون ليرات).

١٢. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة المحملا خلال الفترة / السنة مدفع خلال الفترة / السنة صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة
٣٩٨,١٤٠	٢٤٨,٠٩٨	
٢٤٨,٠٩٨ (٣٩٨,١٤٠)	(٢٤٦,٦٦٦)	
<u>٢٤٨,٠٩٨</u>	<u>١٨٢,٤٥٤</u>	

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على شهادات الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م. انتهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك من الربط الزكوي للسنة المالية ٢٠١٨ م، ولا يزال الربط النهائي للأعوام من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٤ م قيد المراجعة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٣. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

احتسبت ربحية السهم الأساسية والمخفضة على أساس الربح التالي العائد إلى المساهمين العاديين للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة.

فترة الثلاثة أشهر	فترة التسعة أشهر	فترة التسعة أشهر	الربح العائد إلى المساهمين العاديين
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة
(غير مراجعة) ٩,٦١٩,٥٩.	(غير مراجعة) ٦,٩٢١,٤٦٣	(غير مراجعة) ٢,٩٣٠,٦٦١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٣٥,٠٠٠,٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠	
٠,٢٧	٠,٢٠	٠,٠٨	
		٠,١٠	

١٤. قياس القيمة العادلة

الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

تضمن الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، والمستحق إلى أطراف ذات علاقة، والقروض والسلف. ونظراً لطبيعتها قصيرة الأجل، فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة.

١٥. ارتباطات والتزامات محتملة

ارتباطات رأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، لدى الشركة ارتباطات رأسمالية بمبلغ ٣,٢٦ مليون ليرات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,٠٠ مليون ليرات) متعلقة بموجودات قيد الإنشاء.

التزامات محتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، أصدرت الشركة خطابات ضمان بمبلغ ١,٩ مليون ليرات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,٨ مليون ليرات).

١٦. القطاعات التشغيلية

تعمل الشركة في قطاع تشغيلي واحد هو بيع الوجبات السريعة، وتعمل المطاعم بالكامل في المملكة العربية السعودية. وعليه، لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات جغرافية أو قطاعات أعمال مختلفة.

١٧. الأحداث اللاحقة

بخلاف الأمور المذكورة أدناه، لم تقع أي أحداث هامة بعد تاريخ التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، قد يكون لها تأثير جوهري يتطلب التعديل أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٥ م، أكملت الشركة الاستحواذ على ٦٠٪ من أسهم شركة حبة القهوة للتجارة "شفل"، وهي شركة مقرها المملكة العربية السعودية، مقابل مبلغ إجمالي قدره ١٠,٣ مليون ليرات. وقد تم تسويه المبلغ لاحقاً.

١٨. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

وافق مجلس إدارة الشركة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٥ م (الموافق ١٤٤٧ هـ).