

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٦-٣	- تقرير المراجع المستقل
٧	- قائمة المركز المالي
٨	- قائمة الربح أوالخسارة والدخل الشامل الأخر
٩	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٠	- قائمة التدفقات النقدية
٤٠-١١	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين في
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض- المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (شركة مساهمة سعودية مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي، وتدقيقها النقدي 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 بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تمة)

إثبات الإيرادات	
الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، أثبتت الشركة صافي الإيرادات بمبلغ ٢٣٤,٧٨٢,٨٦١ ريال سعودي.</p> <p>تشمل إيرادات الشركة بيع الوجبات السريعة، ويتم إثبات الإيرادات في نفس الوقت.</p> <p>وقد اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة بسبب مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط وذلك بتحريف معاملات الإيرادات؛ لتحقيق الأهداف المالية.</p>	<p>تتضمن إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقويم مدى مناسبة سياسة الشركة بشأن الإيرادات ومقارنتها بالمعايير المحاسبية المطبقة. الحصول على تقارير المبيعات اليومية والتحقق منها على أساس عينة من إيرادات المبيعات المسجلة في النظام. اختبار عينة من معاملات المبيعات التي أجريت قبل نهاية السنة وبعدها؛ لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد أثبتت في الفترة المحاسبية الصحيحة. تقويم إدخال الدفاتر اليومية المرحلة إلى الإيرادات؛ لتحديد البنود غير المعتادة. تقويم مدى كفاية ومناسبة الإفصاحات في القوائم المالية.
<p>راجع الإيضاح رقم ١٧,٥ من القوائم المالية للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم ٢١ للإفصاحات المرتبطة.</p>	

تقييم المخزون	
الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بلغت القيمة الدفترية للمخزون ٤,٨٤٢,٧١١ ريال سعودي.</p> <p>تطبق الإدارة الأحكام لتقييم المستوى المناسب للمخصص مقابل بنود المخزون التي قد تنتهي صلاحيتها أو تكون تالفه.</p> <p>وقد اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة بسبب قيمة رصيد المخزون والحكم المتضمن في تقييم المخزون.</p>	<p>تتضمن إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم سياسة الشركة؛ لتحديد انتهاء المخزون أو تلفه والتأكد من أن الإدارة تأخذ الاعتبار في ذلك وفقاً لسياسة الشركة. حضور الجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة لمراقبة إجراءات الجرد الفعلي للمخزون وفهمها. قمنا بمقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق مع متوسط التكلفة المرجح؛ للتأكد مما إذا كان المخزون قد تم تسجيله بسعر أقل من التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. اختبار أساس عينة؛ لتحديد عما إذا كان استهلاك المخزون قد تم تسجيله بمتوسط التكلفة المرجح. تقويم مدى كفاية ومناسبة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية.
<p>راجع الإيضاح رقم ٨,٥ من القوائم المالية للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم ١٠ للإفصاحات المرتبطة.</p>	

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١ م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استنادًا إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة، وليس لدينا مانقر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقًا لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية؛ لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة، أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأيًا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائمًا عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضًا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة؛ لتوفر أساسًا لرأيًا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ؛ نظرًا 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الشركة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استنادًا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأيًا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند استنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثًا أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة، وتوقيتها المخطط لهما، والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية 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، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٢٨ شعبان ١٤٤٣هـ

الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٢م

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

شركة مساهمة سعودية مغلقة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(ريال سعودي)

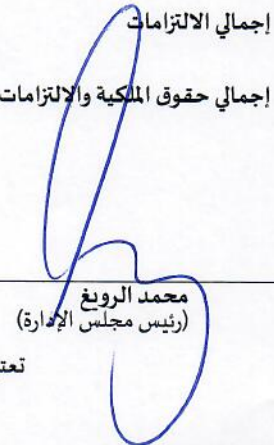
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٧,٨٩٠,٦٥٥	٧٠,١٣٦,٢٧٧	٦	ممتلكات ومعدات
٣٢,٩٣٧,٨٣٨	٣٥,٥٤٣,٢٨٨	٧	حق استخدام الأصول
٣,٤٦٣,٣٥٧	٣,٣٧٣,٧٤٣	٨	أصول تحت الإنشاء والتطوير
٩٢٥,٨٦٤	١,٥٣٢,٨٠٨	٩	الأصول غير الملموسة
٩٥,٢١٧,٧١٤	١١٠,٥٨٦,١١٦		
			أصول متداولة
٤,١٢٨,٩٤٦	٤,٨٤٢,٧١١	١٠	مخزون
١٧,٧٠٠,٩٣٣	٢٠,٣٥٩,٧٣٠	١١	المدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦,٣١٤,٤٩١	٧,٨٨٦,٣٦٠	١٢	النقد وما يعادله
٢٨,١٤٤,٣٧٠	٣٣,٠٨٨,٨٠١		
١٢٣,٣٦٢,٠٨٤	١٤٣,٦٧٤,٩١٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٤,٠٢٠,٨٢٢	٥,٥٥٧,٥٨٨		احتياطي نظامي
١٨,٦٢٩,٦٤٦	٢٤,١٨٤,٣٩٠		أرباح مبقاة
٤٧,٦٥٠,٤٦٨	٥٤,٧٤١,٩٧٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير المتداولة
٦,٦٣٩,٩٠٥	١٥,٥٤٩,٩٣٠	١٤	القروض
٢,٧٨١,٣٦٣	٣,٧٠٣,٥٩١	١٥	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٦٦٩,٠٤٣	٢٢,٩٧٨,٢٠٦	١٦	التزامات عقود إيجار
٣٠,٩٠٠,٣١١	٤٢,٢٣١,٧٢٧		
			الالتزامات المتداولة
٥٤٠,٧٠٢	٥١٥,٩٥٤	١٧	مخصص الزكاة
٦,٩٧٤,٣٩٩	٧,٥٤٠,٩٨١	١٤	القروض
٢٢,٠٢٢,٥٧٢	٢٦,٩٠٦,٤١٤	١٨	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٠,٦٤٦,٧٣١	١١,٥١٣,٦٦٩	١٦	التزامات عقود إيجار
٥,٤٣٦,٩٠١	٢٢٤,١٩٤	٢٠	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٤٥,٦٢١,٣٠٥	٤٦,٧٠١,٢١٢		
٧٥,٧١١,٦١٦	٨٨,٩٣٢,٩٣٩		إجمالي الالتزامات
١٢٣,٣٦٢,٠٨٤	١٤٣,٦٧٤,٩١٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات



مالك سمير حسن
(المدير المالي)



محمد القعود
(الرئيس التنفيذي)




محمد الرويف
(رئيس مجلس الإدارة)

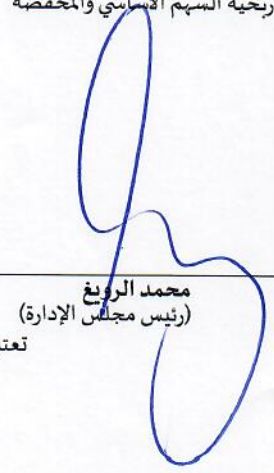
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
١٩٥,٨٢٥,١٥٧	٢٣٤,٧٨٢,٨٦١	٢١ الإيرادات
(١٣٤,٨٩٥,٣٣١)	(١٦٨,٨١٧,٦٨٥)	٢٢ تكلفة الإيرادات
٦٠,٩٢٩,٨٢٦	٦٥,٩٦٥,١٧٦	مجمّل الربح
(٢٠,٣١٠,٣٦٤)	(٢٤,٩٠٣,٠٠٥)	٢٣ مصروفات بيع
(١٨,٨١٩,٩٣٢)	(٢٣,٣١١,٤٦٧)	٢٤ مصروفات إدارية
٢١,٧٩٩,٥٣٠	١٧,٧٥٠,٧٠٤	ربح التشغيل
(١,٣٩٢,٢٨٠)	(١,٥٣٢,٠٦٨)	٢٥ تكلفة التمويل
(١,٠٥٠,١٦١)	(٧١٥,٤٩٥)	٢٦ مصروفات أخرى
٢٧٣,٣٣١	٣٧٤,٤٨٩	إيرادات أخرى
١٩,٦٣٠,٤٢٠	١٥,٨٧٧,٦٣٠	الربح قبل الزكاة
(٦٢٩,٣٩٨)	(٥٠٩,٩٧٥)	١٧ الزكاة
١٩,٠٠١,٠٢٢	١٥,٣٦٧,٦٥٥	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٩٢,٩٠٩)	(٢٧٦,١٤٥)	١٥ إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٩٢,٩٠٩)	(٢٧٦,١٤٥)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٨,٩٠٨,١١٣	١٥,٠٩١,٥١٠	إجمالي الدخل الشامل
		ربحية السهم:
٧,٦٠	٦,١٥	٢٧ ربحية السهم الأساسي والمخفضة


مالك سمير حسن
(المدير المالي)

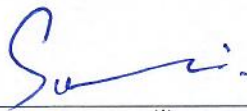

محمد القعود
(الرئيس التنفيذي)


محمد الرويف
(رئيس مجلس الإدارة)

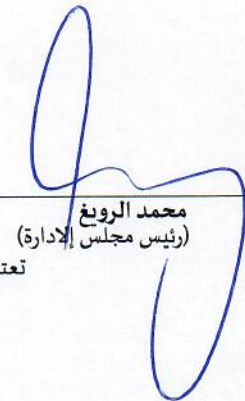
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٢٠,٧٢٠	١١,٦٢١,٦٣٥	٣٨,٧٤٢,٣٥٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
-	-	١٩,٠٠١,٠٢٢	١٩,٠٠١,٠٢٢	ربح السنة
-	-	(٩٢,٩٠٩)	(٩٢,٩٠٩)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	١,٩٠٠,١٠٢	(١,٩٠٠,١٠٢)	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
-	١,٩٠٠,١٠٢	١٧,٠٠٨,٠١١	١٨,٩٠٨,١١٣	إجمالي الدخل الشامل
-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	المعاملات مع المساهمين: توزيعات الأرباح
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٢٠,٨٢٢	١٨,٦٢٩,٦٤٦	٤٧,٦٥٠,٤٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	١٥,٣٦٧,٦٥٥	١٥,٣٦٧,٦٥٥	ربح السنة
-	-	(٢٧٦,١٤٥)	(٢٧٦,١٤٥)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	١,٥٣٦,٧٦٦	(١,٥٣٦,٧٦٦)	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
-	١,٥٣٦,٧٦٦	١٣,٥٥٤,٧٤٤	١٥,٠٩١,٥١٠	إجمالي الدخل الشامل
-	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	المعاملات مع المساهمين: توزيعات الأرباح
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٥٥٧,٥٨٨	٢٤,١٨٤,٣٩٠	٥٤,٧٤١,٩٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م


مالك سمير حسن
(المدير المالي)


محمد القعود
(الرئيس التنفيذي)


محمد الرويف
(رئيس مجلس الإدارة)

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

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٩,٦٣٠,٤٢٠	١٥,٨٧٧,٦٣٠		الربح قبل الزكاة
			تعديلات لـ
٦,٩٦٨,٤٨٦	٨,٦٧٠,٣٩٥	٦	- استهلاك الممتلكات والمعدات
١٢,٥٩٠,٩٢٩	١٢,٥٣١,٧٦٧	٧	- استهلاك حق استخدام الأصول
١٣٧,٩٤٨	١٨٣,٣٣١	٩	- إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٣٩٢,٢٨٠	١,٢٦٢,٨٩١	١٦	- تكلفة التمويل لالتزامات عقود الإيجار
-	٢٦٩,١٧٧	٢٥	- تكلفة التمويل للقروض
٩٦٧,٨٦٨	٧١٥,٤٩٥		- خسائر استبعاد الممتلكات والمعدات
٧٧٣,٠٣٧	١,٠٦٩,٢٢٢	١٥	- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٦١١,١٤٩)	-		- امتيازات الإيجار
(١٢٧,٢٥٨)	-		- مكاسب استبعاد حق استخدام الأصول
(٨٣٣,٣٣٥)	(٧١٣,٧٦٥)		التغيرات في:
(١,٦٢٦,٧٨١)	(٤,٥٢٠,٠٢٧)		- المخزون
٣,٠٢٩,٧٢٥	٤,٨٣٤,٢٨٦		- المدفوعات مقدما والذمم المدينة الأخرى
(٢٣,٠٧٦)	(٥,٢١٢,٧٠٧)		- الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
٤١,٢٦٩,٠٩٤	٣٤,٩٦٧,٦٩٥		- مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢٠٨,٥٠٢)	(٤٢٣,١٣٩)	١٥	النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٥٢٢,١٤٦)	(٥٣٤,٧٢٣)	١٧	منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٤٠,٥٣٨,٤٤٦	٣٤,٠٠٩,٨٣٣		الزكاة المدفوعة
-	٥٥,١٢٧		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٨,٠٤٤,٣٣١)	(٨,٧٠٤,٠٧٨)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,١٩٥,٠٩١)	(١٣,٤٢١,٤١١)	٨	المنحولات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٥١,١٥٤)	(٢٦١,٨١٢)	٩	إضافة ممتلكات ومعدات
(١٦,٣٩٠,٥٧٦)	(٢٢,٣٣٢,١٧٤)		إضافة أصول تحت الإنشاء والتطوير
			إضافة أصول غير ملموسة
٢,٣٢٢,٥٠٠	١٢,٢٤٢,٩٢١		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٧٤٧,٨١٨)	(٣,٠٣٥,٤٩١)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢,٩٠٨,٦٢٧)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)		المتحصل من القروض
(١٣,٠٤٦,١٤٠)	(١١,٣١٣,٢٢٠)		المسدد من القروض
(٢٤,٣٨٠,٠٨٥)	(١٠,١٠٥,٧٩٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٣٢,٢١٥)	١,٥٧١,٨٦٩		التزامات عقود الإيجار المدفوعة
٦,٥٤٦,٧٠٦	٦,٣١٤,٤٩١	١٢	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦,٣١٤,٤٩١	٧,٨٨٦,٣٦٠	١٢	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
			النقد وما يعادله في بداية السنة
			النقد وما يعادله في نهاية السنة



مالك سمير حسن
(المدير المالي)



محمد القعود
(الرئيس التنفيذي)

محمد الرويع
(رئيس مجلس الإدارة)

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

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني وطبيعة العمليات

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

في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م، غيرت الشركة شكلها القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة.

في ٢١ يونيو ٢٠٢١ م، وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة لطرح ٧٢٥,٠٠٠ سهم تمثل ٢٩٪ من رأس المال في نمو وأسهم الشركة المدرجة في نمو في ٨ سبتمبر ٢٠٢١ م، ومع ذلك، وفقاً للنظام الأساسي للشركة، لا يزال الوضع القانوني لشركة مساهمة سعودية مقفلة.

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 (الخير)	١٤٣٩/٠٦/١١ هـ	٢٠٥١٢٢٠٤٥٥
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الخير)	١٤٣٩/٠٥/٠٧ هـ	٢٠٥١٠٦٥٥٧٣
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الاحساء)	١٤٤١/٠٥/٢٠ هـ	٢٠٣١١٠٢٨٣٨
مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (الخير)	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 (الخرج)	١٤٤٠/٠٥/٠٢ هـ	١٠١١١٣٩٥٩٧
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

٢,١ تأثير كوفيد-١٩ (فيروس كورونا)

لم تسبب جائحة كوفيد-١٩ المنتشرة في جميع أنحاء العالم في تعريض حياة البشر للخطر فحسب، بل أثرت أيضًا سلبيًا على الاقتصاد العالمي. وقيمت الشركة طبيعة ومدى تأثير كوفيد-١٩ على أعمالها ونتائجها المالية. وقيمت إدارة الشركة الآثار المحاسبية للتأثير المذكور، وأخذت في الاعتبار المجالات التالية من قوائمها المالية لهذا الغرض:

- هبوط قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة بموجب المعيار الدولي للمحاسبة ٣٦، "هبوط قيمة الأصول غير المالية".

- تعديل القرض بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، "الأدوات المالية".

- إثبات أصول والتزامات حق الاستخدام فيما يتعلق بتعديل عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

- تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" بما فيها العقود غير المجدية.

- افتراض الاستمرارية المستخدم في إعداد هذه القوائم المالية.

ونتيجة لتقييم مفصل أجرته إدارة الشركة، لم يكن لـ كوفيد-١٩ تأثير جوهري على عمليات الشركة. ومع ذلك، ستواصل الشركة تقييم طبيعة ومدى كوفيد-١٩ والتأثير، إن وجد، على أعمالها ونتائجها المالية.

٢. أسس الإعداد

١,٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي والمعايير الدولية للمحاسبة والتفسيرات (يشار إليها مجتمعةً بالمعايير الدولية للتقرير المالي) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وغيرها من المعايير والإصدارات 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، والإيرادات، والمصروفات. تُوصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية.

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

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

أعدت القوائم المالية وفقًا 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.

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

الاعتبارات العامة (تتمة)

على الرغم من تجاوز الالتزامات المتداولة للشركة أصولها المتداولة بمبلغ ١٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٧,٥ مليون ريال سعودي)، فقد أعدت هذه القوائم المالية على أساس مفهوم الاستمرارية، وذلك لأن الشركة تحقق أرباحًا تشغيلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م إلى جانب وضع التدفقات النقدية التشغيلية الإيجابية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، مما يشير إلى قدرة الشركة على سداد التزاماتها المستقبلية.

٣,٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

أعدت هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للشركة.

٤,٢ السنة المالية

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

٣. المعايير، والتفسيرات، والتعديلات للمعايير الحالية

١,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

اعتمدت الشركة معايير وتعديلات معينة سارية لأول مرة للفترة السنوية تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ م أو بعدها، ولكن لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية. لم تطبق الشركة في وقت مبكر أي معيار آخر باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (امتيازات الإيجار) أو التفسير أو التعديل الصادر وغير الساري بعد.

تصحيح مؤشر سعر الفائدة – المرحلة ٢ (التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ١٦ و ٩ و ٧ و ٤ والمعيار الدولي للمحاسبة ٣٩). توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة والتي تتناول تأثير التقرير المالي عندما يستبدل سعر الفائدة المعروض بين البنوك بسعر فائدة بديل شبه خالي من المخاطر، تشمل التعديلات ما يلي:

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية خلال السنة الحالية

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلها الإصلاح مباشرة، ليتم التعامل معها على أنها تغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
 - تغييرات التصاريح التي يتطلها إصلاح سعر فائدة خالي من المخاطر: للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
 - توفير إعفاء مؤقت للكيانات من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عندما تُخصص أداة سعر فائدة خالي من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.
- لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ تتجاوز تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠ م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تخفيفات بشأن امتيازات الإيجار المتعلق بكوفيد-١٩ - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار". وتوفر التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار لتخفيفات الأجرة الناشئة كنتيجة مباشرة لكوفيد-١٩. وكوسيلة عملية، قد لا يختار المستأجر تقييم ما إذا كان لتحفظات الأجرة المرتبطة بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. ويحسب المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالحسابات لأي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ تتجاوز تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تتمة)

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩ في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. وينطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ م أو بعدها.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة وغير السارية بعد

المعايير	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧	المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة - التعديلات بشأن التكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد غير مجدي	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١٦	الممتلكات والمعدات - تعديلات تمنع الشركة من خصم مبالغ من تكلفة الممتلكات والمعدات المستلمة من بيع مواد منتجة أثناء إعداد الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١ و ٩ و ١٦ و ٤١	التحسينات السنوية للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١ و بيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للمحاسبة ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م

٤. استخدام الأحكام والتقديرات

تقوم الشركة ببعض 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 المعلومات المتعلقة بالأحكام والتقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة في حدوث 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

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تسبب في إجراء تعديلات كبيرة على أصول الشركة خلال السنة المالية القادمة.

مخصصات المخزون بطيء الحركة والمتقادم

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتُجرى التعديلات لتقليل تكلفة المخزون إلى صافي المبلغ القابلة للتحقق.

تحتسب الشركة مخصصات المخزون المتقادم ويطيئ الحركة، وتعديل القيمة الدفترية للمخزون، إذا لزم الأمر.

عقود الإيجار

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

منافع نهاية الخدمة للموظفين

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.

الإثبات وقياس المخصصات

بحكم طبيعتها، يعتمد قياس المخصصات على التقديرات والتقييمات فيما إذا كانت معايير الإثبات قد استوفيت، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجة. 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).
في حال صُنفت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، تُصنف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات مهمة في أقل مستوى للقياس.

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيرات. تم تضمين مزيد من المعلومات حول الافتراضات في تقييم القيمة العادلة في الإيضاح رقم ٢٩- من هذه القوائم المالية.

٥. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

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

١,٥ امتيازات الإيجار بشأن كوفيد-١٩

اعتبارًا من ١ يونيو ٢٠٢٠ م، عُدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوفير وسيلة عملية لمحاسبة المستأجرين عن امتيازات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد - ١٩ وتلبية المعايير التالية:

(أ) يؤدي التغيير في مدفوعات الإيجار إلى تعديل المقابل لعقد الإيجار الذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة.

(ب) التخفيض هو أن مدفوعات الإيجار لا تؤثر إلا على المدفوعات المستحقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م أو قبله.

(ج) لا يوجد أي تغيير جوهري على شروط عقد الإيجار وأحكامه.

يمكن احتساب امتيازات الإيجار التي تفي بهذه المعايير وفقًا للتجربة العملية، مما يعني أن المستأجر لا يحتاج إلى تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار يفي بتعريف تعديل عقد الإيجار. يطبق المستأجرون متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في المحاسبة عن الامتياز. لم تحصل الشركة، بصفتها المستأجر، على أي امتياز إيجار خلال السنة المالية ٢٠٢٠ م.

٢,٥ ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تُترجم المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة وفقًا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ 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 تُعاد ترجمة البنود غير النقدية في نهاية السنة وتُقاس بالتكلفة التاريخية (مترجمة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي حُدّد فيه القيمة العادلة.

٣,٥ الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة، والتي تشمل تكاليف الاقتراض المرسمة، مطروحًا 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.

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

إلغاء الإثبات

تُستبعد أي جزء من الممتلكات والمعدات عند التوقع بعدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعها. وتُثبت بأي 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.

فيما يلي معدل الاستهلاك المقدر للممتلكات والمعدات للفترات الحالية والمقارنة:

وصف البند	نسبة الاستهلاك
المباني	٢,٩٪
المنشآت والتركيبات	١٠٪
الأثاث والتجهيزات	١٠٪
الأدوات والمعدات	١٠٪
التكييف	٢٠٪
الأدوات الكهربائية	١٢,٥٪
أجهزة الحاسب	١٢,٥٪
السيارات	٢٥٪

تُراجع القيم المتبقية، والأعمار الإنتاجية، وطرق الاستهلاك في كل فترة تقرير وتُعدل بشكل مستقبلي حيثما يكون مناسباً.

٤,٥ أصول تحت الإنشاء والتطوير

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

٥,٥ 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، وتجري تقييمها 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 طريقته، إن كان ملائماً، وتعالج 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.

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

الأصول غير الملموسة (تنمة)

العمر الافتراضي

أصل غير ملموس

١٠ سنوات

برامج الحاسب الآلي

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

٦,٥ اختبار الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقيم الشركة ما إذا كان يوجد مؤشر بأن إحدى الأصول المالية قد تعرض لهبوط في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الهبوط في القيمة لإحدى الأصول، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية أيهما أعلى، وتُحدد لإحدى الأصول الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيس عن تلك المولدة من أصول أو مجموعة من الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويُخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم 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، تُأخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يُستخدم نموذج تقييم مناسب.

تقوم الشركة باحتساب 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 البنود 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 تثبيت 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. يُثبت مثل هذا الانعكاس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٧,٥ الأدوات المالية

(أ) أصول المالية

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

الأصول المالية 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 ودخل ومصروفات التمويل. ليس لدى الشركة أي أصول محتفظ بها للمتاجرة ولم تحدد أي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تدرج القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في القيمة العادلة من خلال حساب احتياطي الدخل الشامل الآخر. عند البيع، 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 السداد 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 أصول مالية.

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 الاحتفاظ بهذه الأصول من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات وفائدة. تُثبت مبدئيًا بالقيمة العادلة زائدًا تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى حياتها أو إصدارها، وتُسجل لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصًا مخصص الهبوط في القيمة، إن وجد.

تقاس الأصول المالية للشركة بالتكلفة المطفأة، والمستحق من أطراف ذات علاقة، والنقد وما يعادله في قائمة المركز المالي.

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. يُقاس لاحقًا أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
- يُحتفظ بالأصل المالي 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.

إلغاء إثبات الأصول المالية

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

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:

الالتزامات المالية من خلال الربح أو الخسارة

تصنف الالتزامات 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. ليس لدى الشركة أي التزامات محتفظ بها للمتاجرة ولم تحدد أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

التزامات مالية أخرى

تُثبت الالتزامات المحتسبة بتكلفة التمويل مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أي تكاليف معاملات منسوبة بشكل مباشر إلى الأداة المالية. تُقاس هذه الالتزامات التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. والتي تضمن أن أي مصروفات فوائد خلال فترة سدادها تكون بمعدل ثابت على رصيد الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي. فيما يخص جميع الالتزامات المالية، تتضمن مصروفات الفائدة 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، يُعامل 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

تُقاص الأصول والالتزامات المالية ويُدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

٨,٥ المخزون

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

٩,٥ النقد وما يعادله

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

١٠,٥ عقود الإيجار

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

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

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تثبت الشركة التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع الغرامات المفروضة على إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يُثبت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي أدى إلى الدفع.

عقود الإيجار (تتمة)

عند الإثبات المبدئي، تشتمل القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار ما يلي:

- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء، إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة الخيارات.
 - دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يُقاس حق استخدام الأصول مبدئيًا بمبلغ التزام عقد الإيجار، مخفضًا لأي حوافز إيجار مستلمة، وتتم زيادتها من أجل:
- مدفوعات الإيجار التي تتم مع بدء عقد الإيجار أو قبله.
 - التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة.
 - مبلغ أي مخصص مُثبت عندما تكون الشركة مطالبة تعاقدًا 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. تُطفاً حق استخدام الموجودات على أساس القسط الثابت على مدى الفترة المتبقية من عقد الإيجار أو على مدى العمر الاقتصادي المتبقي للأصل إذا كان نادرًا 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 القيام بها. 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. في كلتا الحالتين يُجرى تعديل مكافئ على القيمة الدفترية لحق استخدام الأصول، مع إطفاء القيمة الدفترية المعدلة على مدى فترة الإيجار المتبقية. إذا عُدلت القيمة الدفترية لحق استخدام الأصول 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 حُصل عليها، يُحتسب التعديل كعقد إيجار منفصل وفقًا للسياسة المذكورة أعلاه.
 - في جميع الحالات الأخرى التي تؤدي فيها إعادة التفاوض إلى زيادة نطاق عقد الإيجار (سواء كان ذلك امتدادًا 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.
 - إذا أدت إعادة التفاوض إلى انخفاض في نطاق عقد الإيجار، يخفض كل من القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار وحق استخدام الأصول بنفس النسبة؛ لتعكس الإنهاء الكامل لعقد الإيجار مع الإثبات بأي فرق في الربح أو الخسارة. يعدل بعد ذلك التزامات عقد الإيجار للتأكد من أن قيمته الدفترية تعكس مبلغ المدفوعات المعاد التفاوض عليها على مدى المدة المعاد التفاوض عليها، مع خصم مدفوعات الإيجار المعدلة بالسعر المطبق في تاريخ التعديل. يعدل حق استخدام الموجودات 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.

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

١١,٥ 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 مالكي الشركة بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

الاحتياطي النظامي

وفقًا 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. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

توزيعات الأرباح

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

١٢,٥ 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.

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 معترف به في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. لن يعاد تصنيف عمليات إعادة القياس المُثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. تُثبت التغييرات في القيمة الحالية للالتزام بالمزايا 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 التقليص 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.

١٣,٥ 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 مستحقًا خلال ١٢ شهرًا بعد فترة التقرير. تُثبت مبدئيًا بقيمتها العادلة وتُقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٤,٥ الزكاة

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

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

١٥,٥ 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.

أي تعويض يكون تحصيل الشركة له من طرف ثالث في حكم المؤكد، فيما يتعلق بالالتزام، يُثبت كأصل منفصل. ومع ذلك، لا يجوز 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.

١٦,٥ 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 أو بيعه، 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.

١٧,٥ الإيرادات

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للسلع المباعة، أي صافي العائدات.

تُقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في عقد مع عميل. وتقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت المناسب عند تسليم البضائع إلى العميل عند الوفاء بالتزام الأداء.

وتثبت الشركة الإيرادات عند نقل السيطرة على السلع إلى العميل.

١٨,٥ تكلفة الإيرادات

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

١٩,٥ تكاليف التمويل

تتضمن تكاليف التمويل للشركة تكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار.

تُحتسب مصاريف التورق على التسهيلات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية ومصروفات العمولات على التسهيلات الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٠,٥ مصاريف البيع والمصاريف الإدارية

تشتمل مصاريف البيع، والمصاريف الإدارية، والمصاريف الأخرى على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر جزءاً من تكلفة الإيراد. يُجرى التوزيع بين مصاريف البيع والمصاريف الإدارية والمصاريف الأخرى - إن لزم الأمر - على أساس ثابت.

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

٦. الممتلكات والمعدات

أراضي	مباني	المنشآت والتراكيبات	أثاث وتجهيزات	المعدات والأدوات	التكليف	الأدوات الكهربائية	الحاسب	السيارات	الإجمالي	
التكلفة:										
٣,٧٧٢,٨١٢	-	٣٤,٩١٨,٤٧٥	٢,٥٩٠,٦٠٢	١,٠٣١,١٥١	٢,٤٠٠,٥٣٩	١٣,٧٦٤,٢٦١	٣,٤٠٨,٤٦٥	٣٤١,٧٦٥	٦٢,٢٢٨,٠٧٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
-	٩٦٠,٩٥٢	١,٧٨٦,٩٢٨	٣٦٢,٥٦٥	٤٥٧,٩٢٩	١,٠٠٣,٩٩٥	٢,٠٣٠,٨٣٨	١,٤٤١,١٢٤	-	٨,٠٤٤,٣٣١	إضافات
-	٤,١٤٥,٠٨٠	٤,٩٩٨,١٥١	١٦٧,٥١٨	١١٨,٢٦٦	٦٥٧,٤٤٠	٩٩٥,٩٦٦	٣٧٤,٨١٨	-	١١,٤٥٧,٢٣٩	المحول من أصول تحت الإنشاء
-	٣,١٤٧,٧٠٠	(٣,١٤٧,٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	إعادة تصنيف الأصول
-	-	(١,٧٠٥,٣٦٢)	-	-	(٣٢,٢٨٢)	(١٣٥,٣٠٠)	(١٢,٤٩٥)	-	(١,٨٨٥,٤٣٩)	استيعادات/ شطب خلال السنة
٣,٧٧٢,٨١٢	٨,٢٥٣,٧٣٢	٣٦,٨٥٠,٤٩٢	٣,١٢٠,٦٨٥	١,٦٠٧,٣٤٦	٤,٠٢٩,٦٩٢	١٦,٦٥٥,٧٦٥	٥,٢١١,٩١٢	٣٤١,٧٦٥	٧٩,٨٤٤,٢٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٥٦٠,٠٠٠	٢,٣٤١,٥٤٩	٣٦٠,٢٨٨	٩٤٧,٠٠٩	٢٥١,١٣٧	٢,٨٥٨,٣٤٤	١,٢٩٥,٧٥١	٩٠,٠٠٠	٨,٧٠٤,٠٧٨	إضافات
-	٤٩٥,٧٣٢	٨,٧١٨,٢٤١	١٣٣,٠٧٦	٥٦٥,٣٩٦	٩٨٣,٥٥٠	١,٥٦٨,٦٣٤	٥١٧,٩٣٣	-	١٢,٩٨٢,٥٦٢	المحول من أصول تحت الإنشاء
-	-	(١,٤٤٧,٠٩٣)	(٥,١٠٠)	(١٢,٠٠٠)	(٩,٠٠٠)	(٩٠,٢٨٠)	(٤١,٧٩٩)	-	(١,٦٥٠,٢٧٢)	استيعادات/ شطب خلال السنة
٣,٧٧٢,٨١٢	٩,٣٠٩,٤٦٤	٤٦,٤٦٣,١٨٩	٣,٦٠٨,٩٤٩	٣,١٠٧,٧٥١	٥,٢٥٥,٣٧٩	٢٠,٩٩٢,٤٦٣	٦,٩٨٣,٧٩٧	٤٣١,٧٦٥	٩٩,٩٢٥,٥٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الاستهلاك المتراكم:										
-	-	٨,٠٤٠,٨٠٥	٦٥٣,٧١١	٣٥٤,١٥٠	١,٠٣١,٧٤٧	٤,٣٣١,٤٥٣	١,٢٦٩,٥٢٧	٢٢١,٢٣٨	١٥,٩٠٢,٦٣١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
-	٢٠١,٨٩٧	٣,٤٤٠,١٨٠	٢٦٠,٣٢٦	٩١,٤٢٣	٦١٠,٠٦٧	١,٨١٤,٥٧٠	٤٨٨,٢٠٢	٦١,٨٢١	٦,٩٦٨,٤٨٦	المحمل خلال السنة
-	-	(٧٤٦,١٥٥)	-	-	(٢٣,٦٢١)	(١٣٥,٣٠٠)	(١٢,٤٩٥)	-	(٩١٧,٥٧١)	حذف الاستيعادات/ الشطب
-	٢٠١,٨٩٧	١,٠٧٣٤,٨٣٠	٩١٤,٠٣٧	٤٤٥,٥٧٣	١,٦١٨,١٩٣	٦,٠١٠,٧٢٣	١,٧٤٥,٢٣٤	٢٨٣,٠٥٩	٢١,٩٥٣,٥٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٢٤٤,٢٧٧	٤,٠٥٨,١١٤	٣٢٤,٤٤٢	٢٢٣,٦٦١	٧٨٦,٣٥٨	٢,٢٢٦,٦٥٩	٧٥٠,٠٦٠	٥٦,٨٢٤	٨,٦٧٠,٣٩٥	المحمل خلال السنة
-	-	(٧٢٣,٨٢٠)	(٥٠٠)	(٧٨٢)	(٩,٠٠٠)	(٨٩,٤٩٧)	(١١,٠٥٠)	-	(٨٣٤,٦٤٩)	حذف الاستيعادات/ الشطب
-	٤٤٦,١٧٤	١٤,٠٦٩,١٢٤	١,٢٣٧,٩٧٩	٦٦٨,٤٥٢	٢,٣٩٥,٥٥١	٨,١٤٧,٨٨٥	٢,٤٨٤,٢٤٤	٣٣٩,٨٨٣	٢٩,٧٨٩,٢٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٧٧٢,٨١٢	٨,٨٦٣,٢٩٠	٣٢,٣٩٤,٠٦٥	٢,٣٧٠,٩٧٠	٢,٤٣٩,٢٩٩	٢,٨٥٩,٨٢٨	١٢,٨٤٤,٥٧٨	٤,٤٩٩,٥٥٣	٩١,٨٨٢	٧٠,١٣٦,٢٧٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٧٧٢,٨١٢	٨,٠٥١,٨٣٥	٢٦,١١٥,٦٦٢	٢,٢٠٦,٦٤٨	١,٦٦١,٧٧٣	٢,٤١١,٤٩٩	١٠,٦٤٥,٠٤٢	٣,٤٦٦,٦٧٨	٥٨,٧٠٦	٥٧,٨٩٠,٦٥٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
تكاليف الإيرادات										
مصاريف إدارية										
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م						
		٦,٣٧٢,٢٧٨		٧,٨٢٤,١٨٦						
		٥٩٦,٢٠٨		٨٤٦,٢٠٩						
		٦,٩٦٨,٤٨٦		٨,٦٧٠,٣٩٥						

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٧. حق استخدام الأصول

التكلفة:

٤١,٨٥٥,١٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١٤,٩٨٦,٦٦٦	الإضافات خلال السنة
(٢,٦٥٥,٧١٤)	استبعادات الإيجار خلال السنة
٥٤,١٨٦,٠٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٧,٣٦١,٨٨٥	الإضافات خلال السنة
(١٠,٧١٨,٤٥٦)	استبعادات الإيجار خلال السنة
٦٠,٨٢٩,٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	<u>الاستهلاك المتركم:</u>
٩,٥٣٤,٠٣٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١٢,٥٩٠,٩٢٩	الاستهلاك للسنة
(٨٧٦,٧٥٢)	استبعادات العقود المنتهية خلال السنة
٢١,٢٤٨,٢١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٢,٥٣١,٧٦٧	الاستهلاك للسنة
(٨,٤٩٣,٧٨٨)	استبعادات الإيجار خلال السنة
٢٥,٢٨٦,١٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٣٥,٥٤٣,٢٨٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٢,٩٣٧,٨٣٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٨. أصول تحت الإنشاء والتطوير

٦,٧٤٤,٦٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٨,١٩٥,٠٩١	الإضافات خلال السنة (إيضاح رقم ١,٨)
(١١,٤٥٧,٢٣٩)	تحويل إلى الممتلكات والمعدات
(١٩,١٤٩)	تحويل إلى الأصول غير الملموسة
٣,٤٦٣,٣٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٣,٤٢١,٤١١	إضافات خلال السنة (إيضاح رقم ١,٨)
(١٢,٩٨٢,٥٦٢)	تحويل إلى الممتلكات والمعدات
(٥٢٨,٤٦٣)	التحويل إلى الأصول غير الملموسة
٣,٣٧٣,٧٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١,٨ تشمل الإضافات خلال السنة تكاليف الاقتراض المرسمة لقروض محددة بمبلغ ١٥٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٢١ ألف ريال سعودي) تتعلق بإنشاءات الفروع.

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٩. الأصول غير الملموسة

التكلفة:

١,١٧٣,٢٩٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١٥١,١٥٤	إضافات خلال السنة
١٩,١٤٩	محول من أصول تحت الإنشاء والتطوير
١,٣٤٣,٥٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٦١,٨١٢	إضافات خلال السنة
٥٢٨,٤٦٣	محول من أصول تحت الإنشاء والتطوير
٢,١٣٣,٨٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك المتراكم:

٢٧٩,٧٨٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١٣٧,٩٤٨	الإطفاء للسنة
٤١٧,٧٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٨٣,٣٣١	الإطفاء للسنة
٦٠١,٠٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية

١,٥٣٢,٨٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٢٥,٨٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

وزعت رسوم الإطفاء للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تكلفة الإيرادات
٧٩,٨٣٨	٨٥,٥٨٢	مصاريف إدارية
٥٨,١١٠	٩٧,٧٤٩	
١٣٧,٩٤٨	١٨٣,٣٣١	

١٠. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مواد خام
١,٤٩٦,٥٩١	٢,٨٥٥,٣٦٥	مواد تعبئة والاستعدادات
٢,٣٠٠,٦١٧	١,٦٦٢,٥٢٧	مواد كيميائية
٣٣١,٧٣٨	٣٢٤,٨١٩	
٤,١٢٨,٩٤٦	٤,٨٤٢,٧١١	

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١١. المدفوعات مقدماً ودمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٦٩٩,٩٦٨	٦,٠٧٦,٥٨٩	مدفوعات مقدماً
٥,١٤٨,٨٨٦	٧,٥٣٩,١٦٤	دفعات مقدمة للموردين
١,١٤٠,٠٠٠	١,٦٦٥,٠٠٠	دفعات مقابل خطاب الضمان
٤٢٧,٧٩٠	٣٣٠,٣٦١	ودائع
٣٩١,٥٥٣	٣٥٢,٢٣٢	سلف موظفين
٣,٨٩٢,٧٣٦	٤,٣٩٦,٣٨٤	دمم مدينة أخرى
١٧,٧٠٠,٩٣٣	٢٠,٣٥٩,٧٣٠	

١٢. النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨٤,٢٥٥	٧١٢,٧٦٦	النقد في الصندوق
٦,٠٣٠,٢٣٦	٧,١٧٣,٥٩٤	الأرصدة لدى البنوك - الحسابات الجارية
٦,٣١٤,٤٩١	٧,٨٨٦,٣٦٠	

١٣. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	أسهم عادية
		عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل
		القيمة الاسمية بواقع ١٠ ريال سعودي لكل سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

توزيعات الأرباح

خلال السنة، وافق مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد في ٢١ سبتمبر ٢٠٢١ م على توزيع أرباح بقيمة ٨ مليون ريال سعودي للنصف الأول للسنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٠ مليون ريال سعودي).

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

١٤. القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	سنة الاستحقاق	قروض مضمونة:
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية		
٣,٧٧٢,٥٠٠	٥,٢٧٢,٥٠٢	٢٠٢٤ م	البنك العربي الوطني
٦,٩٤٦,٥٠٤	٧,٣١٢,٣٣٥	٢٠٢٤ م	مصرف الراجحي
٢,٨٩٥,٣٠٠	٢,٥٠٦,٠٧٤	٢٠٢٣ م	بنك التنمية الاجتماعية
-	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤ م	بنك الرياض
١٣,٦١٤,٣٠٤	٢٣,٠٩٠,٩١١		إجمالي الالتزامات المحملة بالفوائد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الالتزامات غير المتداولة
٤,٨٢٨,٦٤٩	١٣,٩٥٢,٠٥٠	قرض بنكي مضمون
١,٨١١,٢٥٦	١,٥٩٧,٨٨٠	قرض من بنك التنمية الاجتماعية
٦,٦٣٩,٩٠٥	١٥,٥٤٩,٩٣٠	
٥,٨٩٠,٣٥٥	٦,٦٣٢,٧٨٧	الالتزامات المتداولة
١,٠٨٤,٠٤٤	٩٠٨,١٩٤	الجزء المتداول من قرض بنكي مضمون
٦,٩٧٤,٣٩٩	٧,٥٤٠,٩٨١	قرض من بنك التنمية الاجتماعية

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

شروط جدول السداد

فيما يلي أحكام القروض غير المسددة وشروطها:

أبرمت الشركة عقد تمويل التورق مع البنك العربي الوطني بقيمة دفترية تبلغ ٥,٢٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣,٧٧ مليون ريال سعودي) وعقد تمويل بيع سلع بالأجل مع مصرف الراجحي بقيمة دفترية ٧,٣١ مليون ريال سعودي. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦,٩٥ مليون). و بنك الرياض بقيمة دفترية ٨ مليون ريال سعودي. هذه القروض مضمونة مقابل سندات إذنية بمبلغ ٣٣.٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٧,٩ مليون ريال سعودي) وهي مستحقة الدفع على مدى فترة القرض كما هو موضح في الجدول أعلاه. القروض المضمونة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م تكلفه هامش تعتمد بشكل عام على أسعار السوق السائدة. كما حصلت الشركة على قرض من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة دفترية قدرها ٢,٥١ مليون ريال سعودي، وهو مضمون مقابل أرض مملوكة للشركة بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م أرض ٢,٧ مليون ريال سعودي).

مطعم بيت الشظيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

١٥. منافع نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	صافي التزامات المنافع المحددة
٢,٧٨١,٣٦٣	٣,٧٠٣,٥٩١	

تحتسب الشركة منافع نهاية الخدمة للموظفين 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.

أجري آخر تقييم اكتواري للقيمة الحالية للالتزام منافع نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. خلال السنة المالية، لم تكن هناك تقلبات أو أحداث جوهرية تؤثر على الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لحساب الالتزام.

قيست القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة، وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة، وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,١٢٣,٩١٩	٢,٧٨١,٣٦٣	الرصيد في ١ يناير
		مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
٧٠٥,٨١٩	١,٠١٣,٥٩٥	تكلفة الخدمة الحالية
٦٧,٢١٨	٥٥,٦٢٧	تكلفة التمويل
٢,٨٩٦,٩٥٦	٣,٨٥٠,٥٨٥	مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر
٩٢,٩٠٩	٢٧٦,١٤٥	الخسارة الاكتوارية
(٢٠٨,٥٠٢)	(٤٢٣,١٣٩)	منافع مدفوعة
٢,٧٨١,٣٦٣	٣,٧٠٣,٥٩١	الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية للالتزام المزايا المحددة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢%	٢,٨٥%	معدل الخصم
١,٥%	٢,٥%	نمو الراتب المستقبلي
		تحليل الحساسية

التغيرات المحتملة بصورة معقولة في تاريخ التقرير لإحدى الافتراضات الاكتوارية المناسبة، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام بينما يمثل المبلغ السالب انخفاضاً في الالتزام.

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

تحليل الحساسية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
٢,٩٥٣,٩١٩	٢,٦٢٦,٠٥٣	٣,٤٩٤,٧٣٥	٣,٩٤١,٢٢٧	معدل الخصم (حركة ١٪)
٢,٨٦٨,٩٤٥	٣,٢٢٩,٠٠٧	٣,٤٧٥,٧٧٠	٣,٩٥٧,٨٦٩	نمو الراتب المستقبلي (حركة 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٣١,٥٠٠,٣٣٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	التكلفة:
١٣,٢٨٤,٩٨٢	الإضافات	
١,٣٩٢,٢٨٠	تكلفة التمويل	
(١١,٣٤٤,٤٥٦)	المدفوعات خلال السنة	
(١,٩٠٦,٢٢٠)	إنهاء عقد الإيجار	
(١,٦١١,١٤٩)	امتياز الإيجار	
٣١,٣١٥,٧٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٥,٥٠٠,٦٥٤	الإضافات	
١,٢٦٢,٨٩١	تكلفة التمويل	
(١١,٣١٣,٢٢٠)	المدفوعات خلال السنة	
(٢,٢٧٤,٢٢٤)	إنهاء عقد الإيجار	
٣٤,٤٩١,٨٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بلغ الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار ٢٢,٩٧ مليون ريال سعودي والجزء المتداول بمبلغ ١١,٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢٠,٦٦ مليون ريال سعودي و ١٠,٦٤ مليون ريال سعودي).

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية السنة المالية لالتزامات الإيجار

التدفقات النقدية التعاقدية							
أكثر من خمس سنوات	خلال سنتان إلى خمس سنوات	خلال سنة إلى سنتان	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ شهور أو أقل	الإجمالي	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٩,٣١٥,٩٤٢	١٣,٦٦٢,٢٦٤	٨,٨٤٩,٣٢٠	٢,٦٦٤,٣٤٩	٣٤,٤٩١,٨٧٥	٣٤,٤٩١,٨٧٥	التزامات عقود الإيجار
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨٠٣,٣٦٤	١٣,٦٦٣,١٨٢	٦,٢٠٢,٤٩٧	٨,٢٧٣,٩١٥	٢,٣٧٢,٨١٦	٣١,٣١٥,٧٧٤	٣١,٣١٥,٧٧٤	التزامات عقود الإيجار

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٧. الزكاة

المبلغ المدرج في قائمة الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٢٩,٣٩٨	٥٠٩,٩٧٥

الزكاة

السنة الحالية - الزكاة

الحركة في المخصص

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٣٣,٤٥٠	٥٤٠,٧٠٢
٥٤٠,٧٠٢	٥٠٩,٩٧٥
٨٨,٦٩٦	-
(٥٢٢,١٤٦)	(٥٣٤,٧٢٣)
٥٤٠,٧٠٢	٥١٥,٩٥٤

في بداية السنة

المحمل خلال السنة

المخصص في العام السابق

المدفوعات خلال السنة

في نهاية السنة

موقف الربط النهائي

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى ديسمبر ٢٠٢٠ م، وحصلت على شهادة الزكاة النهائية. قدمت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تقييم الربط النهائي لسنة ٢٠١٨ م، ولكن للسنوات ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م لم يتم تسويتها حتى الآن.

١٨. الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١,٨٨٣,٤٩٢	١٧,٢٢٥,٦٨٥
٤,٧٦٠,٦١٩	٤,٤٤٦,١٣٩
٤,٢٦٩,٦٠٥	٤,٥٢٨,٣٩٩
١,١٠٨,٨٥٦	٧٠٦,١٩١
٢٢,٠٢٢,٥٧٢	٢٦,٩٠٦,٤١٤

ذمم دائنة تجارية

مستحقات موظفين

مصروفات مستحقة

ضريبة القيمة المضافة المستحقة

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

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

١٩. الارتباطات والالتزامات

الالتزامات الرأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية قدرها ١,٤٢٦,٠٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٣٤,٥٦٤ ريال سعودي) فيما يتعلق بتجسيات العقارات المستأجرة وتطوير البرمجيات.

٢٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

١,٢٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تجري الشركة في سياق الأعمال العادية معاملات مع أطراف مختلفة ذات صلة. وتنفذ معاملات الأطراف ذات العلاقة على أسس تجارية بحثة والشروط المعتمدة من الشركة ومجلس إدارتها. لم تكن شروط هذه المعاملات وأحكامها أكثر ملاءمة من تلك المتاحة، أو التي من المتوقع بشكل معقول أن تكون متاحة، في معاملات مماثلة مع موظفي الإدارة غير الرئيسيين والشركات غير المرتبطة على أساس تجاري. الأرصدة المستحقة في نهاية السنة غير مضمونة، وخالية من الفوائد، ويتم تسويتها نقدًا. لا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو دائنة لأطراف ذات صلة.

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 ٢٠٢١ م مبلغ ٣,٣٨٣,٢٨٠ ريال سعودي (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢,١٧٧,٢٨٧ ريال سعودي).

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
يسوى للخدمات اللوجيستية	شركة زميلة	خدمات	(٤,٢٧٠,٢٣٠)	(٢,٦٢٠,١٥٢)
شركة سالدويتش	شركة زميلة	خدمات	(٤٤,٩٦٤)	(٦٢,٣٣٩)
٢,٢٠. أرصدة الأطراف ذات علاقة				
مستحق (من) // إلى أطراف ذات علاقة				
إبراهيم بن عبد العزيز بن ناصر المزني			-	٥,٣٣٦,٠٠٠
محمد علي محمد الرويغ			-	-
سامي بن محمد بن ناصر العبيد			(٣٨,٣١٩)	-
علي محمد علي الرويغ			-	-
شركة سالدويتش			١٣٠,٣٢١	٨٥,٣٥٦
يسوى للخدمات اللوجيستية			١٣٢,١٩٢	١٥,٥٤٥
			٢٢٤,١٩٤	٥,٤٣٦,٩٠١

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

٢١ الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٩٦,٤٦١,١٠٨	٢٣٩,٧٢٤,٠٥٧	مجمّل الإيرادات
(٦٣٥,٩٥١)	(٤,٩٤١,١٩٦)	ناقصاً: العوائد
١٩٥,٨٢٥,١٥٧	٢٣٤,٧٨٢,٨٦١	صافي الإيرادات

تُثبت جميع الإيرادات في نفس الوقت.

معلومات قطاعية

ترتبط الشركة في قطاع تشغيلي واحد مرتبط في بيع الوجبات السريعة، ويعمل المطعم بالكامل في حدود المملكة العربية السعودية. وبناءً على ذلك، لم تُقسم المعلومات المالية إلى قطاعات جغرافية أو تجارية مختلفة.

٢٢ تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٣,٠٨٩,٢٣١	٨٧,٢٨٩,٣١٣	تكاليف الوجبات والتكاليف ذات العلاقة (الإيضاح ١,٢٢)
٢٩,٩٠٨,٨١٣	٤٢,٤٢٦,٦٨٧	رواتب وأجور وما يعادلها
١٩,٠٤٣,٠٤٥	٢٠,٤٤١,٥٣٥	الاستهلاك والإطفاء
٤,٩٧٦,٥٦٧	٧,٨٥٩,٥٩٧	الإيجار والمرافق والصيانة
٤,٧٧٩,٠٥٨	٦,٧٥٠,٢٥٨	الرسوم الحكومية والاشتراكات
٣,٠٩٨,٦١٧	٤,٠٥٠,٢٩٥	أخرى
١٣٤,٨٩٥,٣٣١	١٦٨,٨١٧,٦٨٥	

١,٢٢ استهلاك المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٢٩٥,٦١١	٤,١٢٨,٩٤٦	المخزون في بداية السنة
٧٣,٩٢٢,٥٦٦	٨٨,٠٠٣,٠٧٨	المشتريات
(٧٣,٠٨٩,٢٣١)	(٨٧,٢٨٩,٣١٣)	الاستهلاك
٤,١٢٨,٩٤٦	٤,٨٤٢,٧١١	المخزون في نهاية السنة

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٣ مصروفات البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨,٠٩٢,٣١٠	٩,٥٧٨,٢٣٠	إعلان
٢,٣٣٨,٣٠٣	٣,٧٣٦,٧٨١	التسويق الإلكتروني
٩,٨٧٣,٨٢٦	١١,٥٨٧,٨٣٢	رسوم توصيل المبيعات
٥,٩٢٥	١٦٢	أخرى
٢٠,٣١٠,٣٦٤	٢٤,٩٠٣,٠٠٥	

٢٤ مصروفات إدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢,٣٦٤,٢٢٣	١٥,١٣١,٩٦٨	رواتب وأجور وما يعادلها
٢,٠١٤,٩٨٥	١,٩٨١,٢٠٤	مكافأة الإدارة
١,٨٢١,١٤٣	٢,٧٤٤,٧٠٦	رسوم حكومية واشتراكات
٦٥٤,٣١٨	٩٤٣,٩٥٨	الاستهلاك والإطفاء
٦٢٨,١٢١	٦١٦,٩٤٧	الإيجار والمرافق والصيانة
١,٣٣٧,١٤٢	١,٨٩٢,٦٨٤	أخرى
١٨,٨١٩,٩٣٢	٢٣,٣١١,٤٦٧	

٢٥ تكلفة التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٣٩٢,٢٨٠	١,٢٦٢,٨٩١	تكلفة التمويل للالتزامات الإيجار
-	٢٦٩,١٧٧	تكلفة التمويل للقروض
١,٣٩٢,٢٨٠	١,٥٣٢,٠٦٨	

٢٦ مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٦٧,٨٦٨	٧١٥,٤٩٥	خسائر بيع الممتلكات والمعدات
٨٢,٢٩٣	-	أخرى
١,٠٥٠,١٦١	٧١٥,٤٩٥	

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

٢٧ ربحية السهم

ربح السهم الأساس والمخفض

تحتسب ربحية السهم الأساسية و المخفضة على أساس ربح الأسهم العادية و المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

الربح المنسوب للأسهم العادية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٩,٠٠١,٠٢٢	١٥,٣٦٧,٦٥٥

الربح المنسوب للأسهم العادية

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في نهاية السنة

ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٦٠	٦,١٥

الأساسي و المخفض

٢٨ المعاملات غير النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
١١,٤٥٧,٢٣٩	١٢,٩٨٢,٥٦٢	٨
١٩,١٤٩	٥٢٨,٤٦٣	٨
١٤,٩٨٦,٦٦٦	١٧,٣٦١,٨٨٥	٧
١٣,٢٨٤,٩٨٢	١٥,٥٠٠,٦٥٤	١٦
١,٧٧٨,٩٦٢	٢,٢٢٤,٦٦٨	٧
١,٩٠٦,٢٢٠	٢,٢٧٤,٢٢٤	١٦
٩٢,٩٠٩	٢٧٦,١٤٥	١٥

المحول من الأصول تحت الإنشاء والتطوير إلى الممتلكات والمعدات

المحول من الأصول تحت الإنشاء والتطوير إلى الأصول غير الملموسة

إضافات حق استخدام الأصول

إضافات التزامات عقود الإيجار

استبعاد حق استخدام الأصول، صافي

إنهاء التزامات عقود الإيجار

إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

٢٩ الأدوات المالية – إدارة المخاطر

تعرض 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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
٥,٤٦٠,٥٢٦	٦,٣٩١,٧٤٥	ذمم مدينة أخرى
٦,٣١٤,٤٩١	٧,٨٨٦,٣٦٠	النقد وما يعادله
١١,٧٧٥,٠١٧	١٤,٢٧٨,١٠٥	إجمالي الأصول المالية
		الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة
		غير المتداولة:
٦,٦٣٩,٩٠٥	١٥,٥٤٩,٩٣٠	القروض
		متداولة:
٦,٩٧٤,٣٩٩	٧,٥٤٠,٩٨١	القروض
١١,٨٨٣,٤٩٢	١٧,٢٢٥,٦٨٥	ذمم دائنة تجارية والتزامات مستحقة
٥,٤٣٦,٩٠١	٢٢٤,١٩٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٠,٩٣٤,٦٩٧	٤٠,٥٤٠,٧٩٠	إجمالي التزامات المالية

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

الأدوات المالية بحسب فئتها

لعرض الأدوات المالية حسب الفئة، تم الأخذ بالاعتبار بنود المدفوعات مقدماً، والذمم المدينة الأخرى، والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى التالية:

ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٤٢٧,٧٩٠	٣٣٠,٣٦١	١١	الودائع
١,١٤٠,٠٠٠	١,٦٦٥,٠٠٠	١١	المقدم مقابل خطاب الضمان
٣,٨٩٢,٧٣٦	٤,٣٩٦,٣٨٤	١١	ذمم مدينة أخرى
٥,٤٦٠,٥٢٦	٦,٣٩١,٧٤٥		

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١١,٨٨٣,٤٩٢	١٧,٢٢٥,٦٨٥	١٨	الذمم الدائنة التجارية

الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

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

الأهداف العامة والسياسات والإجراءات

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن تحديد أهداف وسياسات إداره المخاطر في الشركة، ومع الاحتفاظ بالمسؤولية النهائية عنها، فقد فوض الصلاحية لكي يتم تصميم 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 وضعت 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 المعترف بها في تاريخ القوائم المالية، كما هو موضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٠٣٠,٢٣٦	٧,١٧٣,٥٩٤	النقد لدى البنوك (إيضاح ١٢)
٣,٨٩٢,٧٣٦	٤,٣٩٦,٣٨٤	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١١)
٤٢٧,٧٩٠	٣٣٠,٣٦١	الودائع (إيضاح ١١)
١,١٤٠,٠٠٠	١,٦٦٥,٠٠٠	المقدم مقابل خطاب الضمان (إيضاح ١١)
١١,٤٩٠,٧٦٢	١٣,٥٦٥,٣٣٩	

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

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

القيمة العادلة والتدفقات النقدية هي 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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القيمة الدفترية	الإجمالي	أقل	خلال ٣ شهور أو	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان	إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
التزامات	٢٣,٠٩٠,٩١١	٢٣,٠٩٠,٩١١	١,٤٤٢,٣٣١	٦,٠٩٨,٦٥٠	١٤,٤٩٠,١١٣	١,٠٥٩,٨١٧	-	-
قروض	٢٦,٩٠٦,٤١٤	٢٦,٩٠٦,٤١٤	٢٦,٩٠٦,٤١٤	-	-	-	-	-
ذمم دائنه تجاريه وذمم دائنة أخرى	٤٩,٩٩٧,٣٢٥	٤٩,٩٩٧,٣٢٥	٢٨,٣٤٨,٧٤٥	٦,٠٩٨,٦٥٠	١٤,٤٩٠,١١٣	١,٠٥٩,٨١٧	-	-

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	القيمة الدفترية	الإجمالي	أقل	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان	إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
التزامات	١٣,٦١٤,٣٠٤	١٣,٦١٤,٣٠٤	٢,٠٠١,٨٤١	٤,٩٧٢,٥٥٨	٣,٥٩٨,٥٠٨	٣,٠٤١,٣٩٧	-	-
قروض	٢٢,٠٢٢,٥٧٢	٢٢,٠٢٢,٥٧٢	٢٢,٠٢٢,٥٧٢	-	-	-	-	-
ذمم دائنه تجاريه وذمم دائنة أخرى	٣٥,٦٣٦,٨٧٦	٣٥,٦٣٦,٨٧٦	٢٤,٠٢٤,٤١٣	٤,٩٧٢,٥٥٨	٣,٥٩٨,٥٠٨	٣,٠٤١,٣٩٧	-	-

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 المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

(أ) لحماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، بحيث يمكنها الاستمرار في توفير عوائد للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين ؛ و

(ب) تقديم عائد مناسب للمساهمين.

القيمة العادلة والتسلسل الهرمي لها

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل التزامات قد تمت إما:

• في السوق الرئيسي للأصول أو التزامات.

• في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصول والتزامات.

السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن يكون ممكن الوصول له من الشركة. تقاس القيمة العادلة للأصول أو التزامات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو التزامات وأهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ 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 سيقوم باستخدامه 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 قيمتها الدفترية قريبة من قيمتها العادلة لقصر مدة استحقاق هذه الأدوات.

التصنيف المتداول / غير المتداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول / غير المتداول.

تكون الأصول متداولة عندما:

- 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.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

مطعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

التصنيف المتداول / غير المتداول (تتمة)

وتكون التزامات متداولة 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.

٣٠ إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة كما هو مذكور أدناه؛ لتتوافق مع التصنيف المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

من	إلى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
تكلفة الإيرادات (رسوم توصيل مبيعات)	مصاريف بيع (رسوم توصيل مبيعات)	٩,٨٧٣,٨٢٦

٣١ الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة تتطلب التعديل أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية المرفقة.

٣٢ الموافقة على القوائم المالية

تمت موافقة مجلس الإدارة على القوائم المالية بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م).