

## تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (مساهمة سعودية مدرجة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 بالتفصيل 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. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها 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، لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في (تتمة)  
شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (تتمة)  
(مساهمة سعودية مدرجة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

إثبات الإيرادات	الأمر الرئيسية للمراجعة
أثبتت الشركة صافي الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٢٥٠,٤ مليون ريال سعودي.	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
تشمل إيرادات الشركة المثبتة بيع الوجبات السريعة. تزيد كمية المعاملات الكبيرة من مخاطر المبالغة في احتساب الإيرادات، ومخاطر التقارير المالية المضللة.	تتضمن إجراءاتنا ما يلي: • 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 إدخالات الدفاتر اليومية المرحلة إلى الإيرادات؛ لتحديد البنود غير المعتادة. • تقويم مدى كفاية ومناسبة الإفصاحات في القوائم المالية.
راجع الإيضاح ١٦.٥ من القوائم المالية للسياسة المحاسبية وإيضاح ٢١ للإفصاحات ذات العلاقة.	

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢ 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 نهدى 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 استناداً إلى العمل الذي نفذناه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة، وليس لدينا مانقر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية؛ لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء 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 مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

**شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة (تتمة)  
(مساهمة سعودية مدرجة)****مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة؛ لتوفر أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ؛ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوز للرقابة الداخلية.

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

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية، والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة. التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الشركة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند استنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحياناً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

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

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، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم 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 تعدُّ هذه هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا، ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عنها، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يبلغ عنه في تقريرنا؛ لأنه من المتوقع بدرجة معقولة أن تبعات القيام بذلك قد تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

ماهر الخطيب

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٥١٤



التاريخ: ٦ رمضان ١٤٤٤هـ

الموافق: ٢٨ مارس ٢٠٢٣م

## تقرير التأكيد المحدود بشأن الإفصاح عن المعاملات مع مجلس إدارة الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المحترمين

السادة/ المساهمين

شركة مطاعم بيت الشيطرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

لقد تم تكليفنا من قبل مجلس إدارة شركة مطاعم بيت الشيطرة للوجبات السريعة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") للقيام بمهمة تأكيد محدود بشأن التبليغ المقدم نيابة عن مجلس الإدارة فيما يتعلق بالمعاملات والعقود التي يكون لعضو مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وذلك وفقاً للمعايير المعتمدة والمطبقة كما هو موضح في الموضوع.

### الموضوع محل ارتباط هذا التقرير

موضوع محل الارتباط هو تقديم تقرير التأكيد المحدود بشأن التبليغ المقدم نيابة عن مجلس الإدارة ("الإعلان") (الملحق أ) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمتطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة. (نظام الشركات).

### الضوابط المطبقة

إن الضوابط المطبقة لمهمة التأكيد المحدود هي أن التبليغ يتوافق مع المادة ٧١ من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة.

### مسئولية الإدارة

إدارة الشركة مسؤولة عن الاعداد والعرض العادل للموضوع محل الارتباط وفقاً للضوابط المطبقة. تشمل مسؤولية الإدارة أيضاً تصميم وتنفيذ والحفاظ على الضوابط الداخلية ذات الصلة باعداد وعرض الموضوع محل الارتباط بحيث خال من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، اختيار وتطبيق الضوابط المناسبة مع الاحتفاظ بسجلات كافية لضمان الامتثال العام لنظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة.

### مسئولية المراجع

تتمثل مسؤوليتنا في فحص التبليغ محل الارتباط الذي أعدهته الشركة وإصدار تقريرنا عنه بما في ذلك استنتاجنا المستقل المحدود للتأكيد بناءً على الأدلة التي تم الحصول عليها. لقد أجرينا ارتباطاً وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) "ارتباطات التأكيد بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكد المعتمد في المملكة العربية السعودية وشروط وأحكام الموضوع محل الارتباط على النحو المتفق عليه مع إدارة الشركة.

تم تصميم إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد الذي نبنى عليه استنتاجنا، وعلى هذا النحو، لا تقدم جميع الأدلة التي قد تكون مطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد. تعتمد الإجراءات التي يتم تنفيذها على حكمنا، بما في ذلك مخاطر التحريف الجوهرية للموضوع، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ. بينما أخذنا في الاعتبار فعالية الضوابط الداخلية للإدارة عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، لم يتم تصميم إجراءاتنا لتوفير تأكيدات بشأن الضوابط الداخلية.

## رقابة الجودة والالتزام بالاستقلالية

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى لقواعد سلوك وآداب المهنة ودليل أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لأخلاقيات المحاسبين المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي تقوم على مبدأ أساسي من النزاهة، والموضوعية، والكفاءة المهنية، والعناية الواجبة، والسرية، والسلوك المهني.

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى في قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة، والسرية والسلوك المهني.

نطبق معيار رقابة الجودة (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص قوائم مالية، وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات وخدمات أخرى ذات علاقة"، وبالتالي يحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثوقة بشأن الامتثال مع المتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

## ملخص الإجراءات المنفذة

تضمنت الإجراءات التي قمنا بها مايلي:

- مراجعة سياسة الشركة وعملياتها لتحديد المعاملات التجارية والعقود التي يكون لعضو مجلس الإدارة فيها مصلحة مباشرة أو غير مباشرة.
- تم الحصول على التبليغ المقدم نيابة عن مجلس الإدارة للتحقق من الامتثال للمادة ٧١ من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة و
- تم التحقق من توافق المعلومات الواردة في التبليغ المرفق مع الدفاتر والسجلات المحاسبية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

تختلف الإجراءات المنفذة في مهمة التأكيد المحدود من حيث طبيعتها وتوقيتها عن مهمة التأكيد المعقول، وهي أقل في نطاقها. وبالتالي، فإن مستوى التأكيد الذي تم الحصول عليه في مهمة التأكيد المحدود هو أقل بكثير من التأكيد الذي كان يمكن الحصول عليه لو تم تنفيذ مهمة تأكيد معقولة.

## الاستنتاج

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي تم تنفيذها والأدلة التي تم الحصول عليها، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن التبليغ الذي أعدته إدارة الشركة وكما هو مبين في الملحق (أ) المرفق لا يتوافق مع متطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة.

تم ختم الملحق أ المرفق من قبلنا لأغراض التوثيق.

## تقييد لاستخدام التقرير

أعد تقرير التأكيد المحدود الخاص بنا فقط إلى المرسل إليهم هذا التقرير وفقاً لشروط خطاب الارتباط بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣م ولا يجوز استخدامه أو تقديمه لأي أغراض أخرى. لا نقبل أو نتحمل أي مسؤوليات تجاه أي شخص آخر غير المرسل إليهم هذا التقرير، وفي الختام توصلنا إلى تقرير التأكيد المحدود.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم: ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٤/١٠/١٨ هـ

الموافق: ٢٠٢٣/٠٥/٠٨ م



# برغرايززر

شركة مطاعم بيت الشطيرة  
Bayt Alshatira Co.

شركة مساهمة مدرجه  
Listed Joint Stock Company

الملحق أ

التاريخ: ٢٠٢٣/٥/٢ م

الى مساهمي شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

الموضوع: الإلتزام بالمادة ٧١ من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية

السيدات والسادة المحترمون ،

نؤكد لكم وحسب معرفتنا أنه لا يوجد معاملات جوهرية يكون لأعضاء مجلس الادارة فيها مصلحة تحتاج موافقة من الجمعية العامة باستثناء تلك الواردة ادناه. وتشكل هذه المعاملات جزءاً من جدول الأعمال والتي سوف يتم إعتماها من قبل المساهمين خلال الاجتماع السنوي.

العضو	طبيعة التعاملات	المدة	القيمة بالريال السعودي	الشروط
رئيس مجلس الادارة/ محمد بن علي الرويع				
مؤسسة يسوى للخدمات اللوجستية	خدمة توصيل الوجبات	2022	4,713,617	تتبع الشركة في التعاقدات مع الاطراف ذات العلاقة نفس الشروط التي تتبعها مع الغير
شركات جرعة السلطات (سالدوتش)	مشاركة مر افق	2022	54,355	

وتقبلو خالص تحياتنا ،،،

محمد بن علي الرويع

رئيس مجلس الادارة

