

مكتب سعد علي الشدي الخالدي للترجمة

Saad Ali Al Shiddi Al Khaldi Certified Translation Office



LIKHITHA HAK ARABIA CONTRACTING COMPANY

Mixed Limited liability company

Al-Khobar - Kingdom of Saudi Arabia

Financial statements and auditors' report

For the year ending 31 December 2024



Contents

<u>Statement</u>	<u>Page</u>
Auditors' report	1-2
Statement of financial position	3
Loss & profits statement and comprehensive income	4
Statement of changes in equity	5
Statement of Cash Flows	6
Notes to the financial statements	7-18



Ali Abdullah Mohammed Al-Bakheet Al Zahrani & Partners Co. for Professional Consulting

C.R 1010466270 - License No. :531

Independent Auditor's Report

M/s: LIKHITHA HAK ARABIA CONTRACTING COMPANY

Mixed Limited liability Company

Al Khobar – Kingdom of Saudi Arabia

Opinion:

We have audited the financial statements of **LIKHITHA HAK ARABIA CONTRACTING COMPANY** (Mixed Limited liability Company), which includes the statement of financial position as on 31 December 2024, the statement of profit, loss and comprehensive income, the statement of cash flows, the statement of changes in equity, for the year ended on that date and the notes attached to the financial statements from No. (1) to (20) including the summary of significant accounting policies.

In our opinion, the above-mentioned financial statements attached presented fairly, from all essential aspects, the financial position of the company as at 31 December 2024 and its financial performance and its cash flows for the year ended at that date, in accordance with the international financial reporting standards endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia, and the standards and other procedures issued by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA).

Basis of Opinion:

We have conducted the audit in accordance with International Standards of Auditing. Our responsibility as per these standards is that of the auditor in auditing the financial statements in our report. We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics in the Kingdom of Saudi Arabia relevant to our audit of the financial statements. We have also fulfilled the requirements of other code of ethics in accordance with those rules. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

Material Uncertainty related to Going Concern

We would like to refer to Note (2) on the Going Concern Basis. As of December 31, 2024, the company's accumulated losses amounted to (426,652) Saudi Riyals, which exceeds 50% of the company's capital. These matters indicate a significant uncertainty regarding the company's ability to continue as a going concern. The Companies Law in the Kingdom of Saudi Arabia requires the partners to call a meeting to decide whether the company should continue its activities or be dissolved before the end of its term. The partners have undertaken, through a letter, to provide financial support as needed to enable the company to meet its obligations when they fall due. Accordingly, these financial statements have been prepared on a going concern basis.

Another Matter

The Independent Auditor's Report for the previous year for the fiscal year ending on May 31, 2024 was issued by another auditor.



Management's Responsibilities for the Financial Statements:

The management is responsible for the preparation of the financial statements in accordance with the international standard for small and medium-sized enterprises approved by the Saudi Organization for Certified Public Accountants (SOCPA) The provisions of the Companies Law, the company's founding contract, the company's articles of association, and it is responsible for the internal control that the management deems necessary, to enable it to prepare financial statements free of essential misstatement, whether due to fraud or error.

Upon the preparation of the financial statements, the management is responsible for assessing the entity's ability to be a going concern as a stable entity and for disclosing appropriate matters relating to the going concern, and using the going concern as basis of accounting, unless there is an intention to liquidate or cease the operation of the entity, or there is no option otherwise.

The Board of Directors is responsible for the supervision on the preparation of the financial report in the company.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements:

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from essential misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion, and reasonable assurance is a high level of assurance, but it is not a guarantee that the audit has been conducted in accordance with International Standards of Auditing, approved in Saudi Arabia, will always reveal essential misstatement when it exists, and misstatement may arise from fraud or error, and are essential if they can reasonably be expected to affect alone or in aggregate the economic decisions of users based on these financial statements.

As part of the audit in accordance with the International Standards of Auditing approved in Saudi Arabia, we practice professional judgment and maintain professionalism during the audit.

- Determining the risk of essential misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, and designing and implementing the audit procedures in response to those risks, and obtaining sufficient and appropriate audit evidence to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting essential misstatement resulting from fraud is higher than the risk of error, because Fraud may involve collusion, falsification, intentional omission, misleading statements or overriding internal control.
- Obtaining an understanding of the internal control relevant to the audit, in order to design appropriate audit procedures for the circumstances, and not to express an opinion on the effectiveness of the internal control of the company.
- Assessment of the appropriateness of the accounting policies used, the reasonableness of accounting estimates, and the related disclosures prepared by management.
- To conclude on the appropriateness of management's application of the going concern basis in the financial statements, and based on the audit evidence obtained, whether there is a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern, and if we conclude that a material uncertainty exists, we should draw



attention in our report to the related disclosures in the financial statements, or if those disclosures are inadequate, we should modify our opinion.

- Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our report; however, future events or circumstances may cause the company to cease operating as a going concern.
- Assessment of the overall presentation, structure, and content of the financial statements, including disclosures, and whether the financial statements reflect the relevant transactions and events in a manner that achieves a fair presentation.

We also inform the shareholders in **LIKHITHA HAK ARABIA CONTRACTING COMPANY** - a mixed limited liability company - the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Other legal and regulatory requirements:

Article (20) of the Companies Law requires that the auditor include in his report any violations of the provisions of the Law or the provisions of the Articles of Association that, and during our current auditing of the financial statements for the company for the year ending on Dec. 31, 2024, it has become apparent to us that the accumulated losses as of December 31, 2024, exceed half of the capital. Therefore, Article No. (182) of the Saudi Companies Law must be applied, which requires the company's manager to call a general meeting of the partners within sixty (60) days from the date of becoming aware of these losses to consider the continuation of the company and to take any necessary measures to address or dissolve those losses., otherwise, the aforementioned financial statements are in accordance with the companies law and the company's articles of association with regard to the preparation and presentation of the financial statements.

Riyadh on: June 12, 2025
corresponding to 16 Thul Heja 1446AH

Ali Abdullah Mohammed Al-Bakheet Al Zahrani & Partners Co. for Professional Consulting

Ali Abdullah Al-Bakheet
License 531
28 Jumada Al-Akher 1437AH



LIKHITHA HAK ARABIA CONTRACTING COMPANY

Mixed Limited Liability Co.

Al Khobar – Kingdom of Saudi Arabia

Financial Position as at 31 December 2024

(Saudi Riyals)

	Note	As at 31 Dec 2024 (SR)	As at 31 Dec 2023 (SR)
<u>Assets</u>			
<u>Non-Current Assets</u>			
Real Estate, machines & equipment (Net)	(4)	22,614	18,553
Intangible assets (Net)	(5)	<u>9,229</u>	<u>0</u>
Total Non-Current Assets		<u>31,843</u>	<u>18,553</u>
<u>Current Assets</u>			
Other Debit Balances	(6)	21,287	38,438
Cash & its Equivalent	(7)	44,003	0
Due from Related Parties	(8)	<u>0</u>	<u>299,928</u>
Total Current Assets		<u>65,290</u>	<u>338,366</u>
Total Assets		<u>97,133</u>	<u>356,919</u>
<u>Liabilities & Equity</u>			
<u>Equity</u>			
Capital	(9)	500,000	500,000
Accumulated Losses		<u>(426,652)</u>	<u>(152,603)</u>
Total Equity		<u>73,348</u>	<u>347,397</u>
<u>Non-Current Liabilities</u>			
Due to Related Parties	(8)	72	0
Provision for End of Service Benefits	(10)	<u>9,237</u>	<u>2,333</u>
Total Non-Current Liabilities		<u>9,309</u>	<u>2,333</u>
<u>Current Liabilities</u>			
Other credit balances	(11)	13,945	5,500
Zakat Provision	(12)	<u>531</u>	<u>1,689</u>
Total Current Liabilities		<u>14,476</u>	<u>7,189</u>
Total Liabilities		<u>23,785</u>	<u>9,522</u>
Total Liabilities & Equity		<u>97,133</u>	<u>356,919</u>

The accompanying Notes from 1 to 20 form an integral part of these financial Statements.



LIKHITHA HAK ARABIA CONTRACTING COMPANY

Mixed Limited Liability Co.

Al Khobar – Kingdom of Saudi Arabia

Profit & Loss and Comprehensive Income for The Year Ended on 31 December 2024

(Saudi Riyals)

	<u>Note</u>	<u>As at 31 Dec</u> <u>2024</u>	<u>For the period</u> <u>ended on April</u> <u>11,2023 until</u> <u>Dec 31, 2023</u>
		<u>(SR)</u>	<u>(SR)</u>
Revenues	(13)	390,240	0
Discount			
Revenues Cost	(14)	<u>(254,789)</u>	<u>0</u>
Total profit from main activity		<u>35,451</u>	<u>0</u>
General & administrative expenses	(15)	<u>(308,969)</u>	<u>(150,914)</u>
Total expenses and burdens		<u>(308,969)</u>	<u>(150,914)</u>
Net (loss) from operating activities		<u>(273,518)</u>	<u>(150,914)</u>
Net (loss) before zakat		<u>(273,518)</u>	<u>(150,914)</u>
Zakat		<u>(531)</u>	<u>(1,689)</u>
Income tax		<u>0</u>	<u>0</u>
Net (loss) for the year		<u>(274,049)</u>	<u>(152,603)</u>
Net (loss) of comprehensive income for the year		<u>(274,049)</u>	<u>(152,603)</u>

The accompanying Notes from 1 to 20 form an integral part of these financial Statements.



LIKHITHA HAK ARABIA CONTRACTING COMPANY
Mixed Limited Liability Co.

Al Khobar – Kingdom of Saudi Arabia

Statement of Changes in Equity for The Year Ended on 31 December 2024

<u>Description</u>	<u>Capital</u> <u>(SR)</u>	<u>Accumulated Losses</u> <u>(SR)</u>	<u>Total</u>
<u>Balance on 11/04/2023</u>	500,000	0	500,000
Net period loss	0	(152,603)	(152,603)
<u>Balance on 31/12/2023</u>	<u>500,000</u>	<u>(152,603)</u>	<u>347,397</u>
<u>Balance on 01/01/2024</u>	<u>500,000</u>	<u>(152,603)</u>	<u>347,397</u>
Net year loss	0	(274,049)	(274,049)
<u>Balance on 31/12/2024</u>	<u>500,000</u>	<u>(426,652)</u>	<u>73,348</u>

The accompanying Notes from 1 to 20 form an integral part of these financial Statements.



LIKHITHA HAK ARABIA CONTRACTING COMPANY
Mixed Limited Liability Co.
Al Khobar – Kingdom of Saudi Arabia
Statement of Cash Flow for The Year Ended on 31 December 2024
(Saudi Riyals)

	2024	For the period ended on April 11, 2023 until Dec 31, 2023
	(SR)	(SR)
Cash flow from operating activities:		
Net (loss) before zakat	(273,518)	(150,914)
<u>Used in the operating activities:</u>		
Depreciation of real estate, machines & equipment	4,179	1,751
Depreciation of intangible assets	2,554	
End of service benefit	6,904	2,333
<u>Changes in assets & liabilities:</u>		
Other Debit Balances	17,151	(38,438)
Other Credit Balances	8,445	500,500
Paid zakat during the year	(1,689)	0
Net cash used in operating activities	(235,974)	(179,768)
<u>Cash flow from investment activities</u>		
Receipts from sale of real estate, machines & equipment	(8,240)	(20,304)
Receipts from intangible assets	(11,783)	0
Net cash used in investment activities	(20,023)	(20,304)
<u>Cash flow from financing activities</u>		
Related parties	300,000	(299,928)
Capital	0	0
Net cash from financing activities	300,000	1,454,582
Net (decrease) in cash & equivalent	44,003	0
Balance of cash & equivalent in beginning of the year	0	
Balance of cash & equivalent in end of the year	44,003	0



LIKHITHA HAK ARABIA CONTRACTING COMPANY

Mixed Limited Liability Company

Al-Khobar, Kingdom of Saudi Arabia

Explanations regarding the financial statements for the year ended December 31, 2024

(Saudi Riyals)

1- General

Establishment Name: Likhitha Hak Arabia Contracting Company

Legal Entity: Mixed Limited Liability Company

Unified Number: 7035157259

Commercial Registration: The establishment is registered under Commercial Registration No. (2051247538) issued in Al-Khobar on 20/09/1444 AH

Establishment Activities: Extension of oil and gas pipelines - Extension of water lines between and within cities and establishment of new networks - Construction of stations and main water distribution lines - Construction of sewage stations and projects, sewage networks and pumping stations - Construction of refineries, petrochemical plants and refineries - Installation of lighting systems - Installation and maintenance of fire alarm devices and equipment - Water transportation via pipelines - Gas transportation via pipelines - Crude oil transportation via pipelines - Natural gas transportation via pipelines - Operation and maintenance of pumping stations and pipelines.

Fiscal Year: The fiscal year begins on January 1, 2024, and ends on December 31, 2024.

2-Summary of Key Accounting Policies

2-Basis of Preparation

2-1 Statement of Commitment

The financial statements are prepared in accordance with the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-Sized Entities (IFRS SIMES) as adopted by the Saudi Organization for Certified Public Accountants (SOCPA) and other publications issued by SOCPA.

2-2 Measurement Basis

The accompanying financial statements are prepared on a historical cost basis and in accordance with the accrual accounting principle.

2-3 Currency of Presentation

The financial statements are presented in Saudi Riyals.

Going Concern Basis

As of December 31, 2024, the company's accumulated losses amounted to SAR 426,652, exceeding 50% of its share capital. This indicates a material uncertainty regarding the company's ability to continue as a going concern. The Saudi Arabian Companies Law requires the partners to convene a meeting to decide whether to continue the company's operations or dissolve it before the end of its term. The partners have committed, through a letter of financial support, to providing the necessary financial support upon request to enable the company to meet its obligations as they fall due. Accordingly, these financial statements have been prepared on a going concern basis.

Significant Accounting Estimates and Assumptions

Preparing financial statements in accordance with IFRS for SMEs requires the use of estimates and assumptions that affect the amounts of assets and liabilities, the disclosure of contingent assets and liabilities as of the financial statement date, and the estimation of revenues and expenses during the financial period. These estimates and assumptions are continuously evaluated and are based on past experience and other factors, including expectations of future events that are appropriate to the circumstances. An entity makes estimates and assumptions about the future, which, by definition, rarely equal actual results.

The estimates and assumptions that have a significant risk of materially altering the carrying amounts of assets and liabilities during the financial year are discussed below:

a. Impairment of Trade Receivables

A provision for impairment of trade receivables is established when there is objective evidence that the entity will not be able to collect all amounts due under the original terms of the agreements. Significant financial difficulties faced by the debtor, and the likelihood of bankruptcy, restructuring, default, or payment delays, constitute objective evidence of impairment of trade receivables. For significant individual amounts, an assessment is conducted on a case-by-case basis



b. Zakat and Tax

The establishment is subject to zakat in accordance with the regulations of the Zakat, Tax and Customs Authority. Zakat calculations require knowledge and application of zakat rules and regulations to assess the impact of zakat and tax obligations at the end of a specific period. This obligation is considered an estimate until the final assessment is made by the Zakat, Tax and Customs Authority.

3. Key Accounting Policies

Property, Plant, and Equipment

Property, plant, and equipment are presented at cost after deducting accumulated depreciation. This cost includes the amount paid to acquire the asset and any costs directly related to bringing the asset to the site in the condition required for it to be operational as intended by management. These costs may include site preparation, delivery, initial handling, installation, assembly, and commissioning. Depreciation is calculated using the straight-line method over the estimated useful life, based on the following annual rates:

<u>Asset</u>	<u>Depreciation Rate</u>
--------------	--------------------------

Furniture and Furnishings	15-20%
---------------------------	--------

An entity recognizes the cost of replacing parts of property, plant, and equipment as a separate asset or to the carrying amount when the cost is incurred and when future economic benefits are likely to flow to the entity. The replacement cost is then written off.

All other repair and maintenance costs are recognized in the profit and loss account during the period in which they are incurred. The establishment applies a cost model to measure all categories of property and equipment. After recognition as an asset, an item of property and equipment is presented as a cost less any depreciating depreciation and impairment losses, if applicable.

Annual review of residual values and useful lives: The residual value and useful lives of assets are reviewed and adjusted as necessary and at the end of each accounting period. If the expected value differs from prior estimates, the change is recognized as a change in accounting estimates.

Intangible Assets

Intangible assets consist of accounting programs. Intangible assets with defined useful lives that are purchased separately are measured at cost less accumulated amortization and total impairment losses. Amortization is recognized using the straight-line method over their estimated useful lives of 10 years. The estimated useful life and amortization method are reviewed at the end of each financial reporting period, and any changes in estimates are accounted for on a forward basis. Intangible assets with indefinite useful lives that are purchased separately are recorded at cost less total impairment losses. They are amortized at management's best estimate for a period not exceeding 10 years.

Impairment of Non-Financial Assets

For property, plant, and equipment, the company assesses at each reporting date whether there are indicators of impairment. If any such indicators exist, management estimates the recoverable amount of the asset and compares it to its carrying amount. If the recoverable amount is the estimated value of an asset, an impairment loss is recognized in the profit or loss statement by the amount of the impairment. The recoverable amount of an asset is its fair value less its cost of sale or its value in use, whichever is greater.

Financial Instruments

Financial instruments are any contract that creates a financial asset for one entity and a financial liability or equity instrument for another entity. All financial instruments used by an entity are basic financial instruments to which Section M11 of the Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities applies. The entity's financial assets and liabilities consist primarily of cash, cash equivalents, other debit and credit balances, and related party accounts. The entity does not use any derivative financial instruments.

Initial Measurement:

Financial instruments are initially measured at cost. However, if they represent a financing transaction, they are measured at the present value of future payments.

Post-Report Measurement

At the end of each reporting period, the Establishment measures financial instruments as follows:

*Financial assets and liabilities that are debt instruments are measured at amortized cost using the real interest rate.



*Investments in assets listed on financial markets (if any) are measured at fair value, with changes in fair value recognized in profit or loss.

Classification of Financial Assets and Liabilities

Initial Assessment and Measurement

The Establishment classifies an asset as current when it is expected to be realized, or there is an intention to sell or consume it, in the normal operating cycle; or when it is held primarily for trading purposes; or when it is expected to be realized within twelve months after the balance sheet date. Cash and cash equivalents are also classified as current unless they are prohibited from being spent or used to settle a liability for at least twelve months after the balance sheet date. All other assets are classified as non-current assets.

A liability is classified as current when it is expected to be settled in the normal operating cycle; or when it is held primarily for trading purposes; or when it is expected to be realized within twelve months after the balance sheet date; or when there is no unconditional right to lease settlement of the liability for at least twelve months after the balance sheet date.

All other liabilities are classified as non-current liabilities.

Post-assessment measurement

All assets are measured at cost less impairment, except for loans, which are measured at amortized cost using the real interest method.

Debt instruments classified as current assets or current liabilities are measured at the undiscounted cash amount or other monetary consideration expected to be paid or received (unless the arrangement is, in effect, a financing transaction).

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents consist of cash on hand, cash in current accounts with banks, and other highly liquid, short-term investments with an original maturity of three months or less (if any) that are available to the company without restrictions. Cash flows are prepared using the indirect method.

Trade Receivable and Payable Accounts

Trade receivable accounts are presented at the original invoice amount after deducting provisions for doubtful debts. A provision for doubtful debts is established when there is objective evidence that the entity is unable to collect the amounts due according to the original terms of the receivable accounts. Bad debts are written off when identified against the corresponding provisions. The provisions are charged to the income statement. Any subsequent recoveries of previously written-off receivable accounts are recorded as other revenue.

Payable accounts represent amounts to be paid in the future for goods or services received, whether or not they have been invoiced by the supplier.

Provisions

Provisions are recognized when an entity has a present or anticipated implied or statutory liability arising from a past event, and there is a possibility of using resources to settle the liability, and the amount can be reliably estimated.

Zakat and Income Tax

Zakat and income tax are recognized in the accompanying financial statements by charging them to the income statement. Any adjustments resulting from the final assessment of zakat and tax are recorded in the income statement for the year in which they are assessed.

Employee Benefits - End-of-Service Indemnity Provision

Under the provisions of the Labor Law in the Kingdom of Saudi Arabia, the Establishment records an end-of-service indemnity provision for its employees. This expense is charged to the income statement, where the liability is calculated based on the present value of the gratuity the employee would have been entitled to had they left their job as of the balance sheet date. The amounts paid at the end of service are calculated based on the employee's final salary and allowances and their accumulated years of service, as detailed in the Labor Law in the Kingdom of Saudi Arabia. Due to the unnecessary effort and cost associated with measuring present value and the actuarial assumptions involved, the actuarial assumptions regarding the discount rate, retirement age, salary increases, and the adjustment period have been disregarded.

Value Added Tax (VAT)

VAT was implemented in the Kingdom of Saudi Arabia following Cabinet Resolution No. 654 dated 01/11/1438 AH (corresponding to 2017 G.), approving the VAT Law, and Royal Decree No. (M/113) dated 02/11/1438 AH (corresponding to 2017 G.). The Implementing Regulations for the VAT Law were approved by the Board of Directors of the General Authority for Zakat, Tax and



Customs under Resolution No. 3839 dated 14/12/1438 AH (corresponding to 2017G). The Implementing Regulations were published in the Official Gazette and implemented on 1 January 2018 G. at a rate of 5%. The VAT rate was subsequently amended from 5% to 15% and implemented effective 1 July 2020 G.

Revenues, expenses, and assets are recognized after deducting VAT, except in the following cases:

- a. When the tax incurred is non-refundable, or when it is deducted from the tax authority upon the purchase of assets or services, or as part of an expense item where applicable.
- b. Accounts receivable and accounts payable that have been recorded with the VAT amount.

The net amount of recoverable input and output tax is included as an account receivable or account payable item in the statement of financial position.

Statutory Reserve

According to the Companies Law in force in the Kingdom of Saudi Arabia issued by Royal Decree No. (M/16) dated 22 Rabi' al-Awwal 1438 AH and its amendments, it is required to set aside a percentage of (10%) of the annual net profits for the Statutory Reserve account, and this reserve is not distributable as a share of profits, and it is permissible to stop setting aside this reserve when it reaches a percentage of (30%) of the paid-up capital.

Related Parties:

The Establishment identifies related parties in accordance with the definition provided in Section C of the International Standard for Small and Medium-sized Enterprises (ISMEE). Transactions with related parties include the transfer of resources, services, or obligations between the entity and related parties, regardless of whether a price is charged. The terms and conditions of these transactions are approved by management.

Revenue Generation

The Establishment recognizes revenue from customer contracts based on five steps, as defined in the standard Revenue from Customer Contracts, which are as follows:

1. Identify the contract with the customer.
2. Identify the performance obligations in the contract.
3. Determine the transaction price.
4. Allocate the transaction price to the performance obligations in the contract.
5. Recognize revenue when the entity fulfills the performance obligation.

Sale of goods: Revenue from a sale is recognized at the time control of the asset is transferred to the customer or at a specific point in time, usually upon delivery. Revenue is measured net of returns and trade discounts, if applicable.

Cost of revenue:

The costs of revenue include cash and credit purchases of goods and services, sales and marketing expenses, and other expenses besides the cost of services. Other expenses are classified as general and administrative expenses. Expenses are recorded as period expenses if the relevant period cannot be determined and are charged to the appropriate period.

Operating and Finance Leases

Leases are classified as finance leases if the lease entails a substantial transfer of the benefits and risks of ownership related to the lease term. Other leases are classified as operating leases, where operating lease revenues are included in the income statement according to the straight-line method, distributed over the lease periods.

Administrative and General Expenses

Administrative and general expenses are measured and recognized as period expenses on an accrual basis and are charged to the accounting period in which they are incurred. Expenses that benefit more than one accounting period are allocated to these periods on a time basis and at their historical cost.

Foreign Currency Transactions and Balances

Transactions conducted in foreign currencies are converted to Saudi Riyals at the exchange rates prevailing on the date of those transactions. Gains and losses from foreign currency differences resulting from the settlement of these transactions, as well as those resulting from the conversion of foreign currency assets and liabilities, are recognized at the exchange rates prevailing at the end of the period in the income statement.



LIKHITHA HAK ARABIA CONTRACTING COMPANY

Mixed Limited Liability Co.

Al-Khobar – Kingdom of Saudi Arabia

Clarifications on the financial statements for the fiscal year ending on 31 Dec 2024

(Saudi Riyals)

4- Real Estate, machines & equipment (Net)

Real estate, machines & equipment composed as at 31 Dec of the following:

Asset type	Cost as on 1/1/2024	Additions during the year	Exclusions during the year	Cost as on 31/12/2024	Depreciation on 1/1/2024	Depreciation of the year	Exclusions of the year	Depreciation on 31/12/2024	Net book value as on 31/12/2024	Net book value as in 31/12/2023
Furniture	20,304	8,240	0	28,544	1,751	4,179	0	5,930	22,614	18,553
Total	20,304	8,240	0	28,844	1,751	4,179	0	5,930	22,614	18,553

5- Intangible Assets (Net)

The intangible assets composed as at 31 Dec of the following:

Asset type	Cost as on 1/1/2024	Additions during the year	Exclusions during the year	Cost as on 31/12/2024	Depreciation on 1/1/2024	Depreciation of the year	Exclusions of the year	Depreciation on 31/12/2024	Net book value as on 31/12/2024	Net book value as in 31/12/2023
Accounting Software	0	11,783	0	11,783	0	2,554	0	2,554	9,229	0
Total	0	11,783	0	11,783	0	2,554	0	2,554	9,229	0



LIKHITHA HAK ARABIA CONTRACTING COMPANY

Mixed Limited Liability Co.

Al-Khobar – Kingdom of Saudi Arabia

Clarifications on the financial statements for the fiscal year ending on 31 Dec 2024

(Saudi Riyals)

6- Other Debit Balances

The balances of another debit as of December 31 consist of the following:

	31 Dec 2024 (SR)	31 Dec 2023 (SR)
Expenses paid in advance	0	21,786
Deposits with others	5,000	5,000
Zakat & Income – VAT	<u>16,287</u>	<u>11,652</u>
Balance at end of the year	<u>21,287</u>	<u>38,438</u>

7- Cash and its equivalent

Cash and its equivalent on 31 Dec as the following:

	31 Dec 2024 (SR)	31 Dec 2023 (SR)
Cash in Bank	<u>44,003</u>	<u>0</u>
Balance at end of the year	<u>44,003</u>	<u>0</u>



LIKHITHA HAK ARABIA CONTRACTING COMPANY

Mixed Limited Liability Co.

Al-Khobar – Kingdom of Saudi Arabia

Clarifications on the financial statements for the fiscal year ending on 31 Dec 2024
(Saudi Riyals)

8- Related Parties

Related parties are the entities associated with the company, its key employees, other entities fully or jointly controlled by these parties, or entities that exercise significant influence over them. Transactions with related parties consist of advance payments to or from these parties. There is no specific schedule for the repayment of these amounts, and their repayment does not entail any financing burden. The balances of related parties as of December 31 are as follows:

Description	Nature of the relationship	Nature of the transactions	Opening balance		Movement during the year		Final balance	
			Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
M/s Likhitha Infrastructure Private Limited	Partner	Financing	299,928	0	0	300,000	0	72
Total			299,928	0	0	300,000	0	72

9- Capital

The company's capital is set at 500,000 riyals, divided into 5,000 equal shares, each valued at 100 riyals, distributed among the partners as follows:

Partner Name	Number of Shares	Share Value	Total	Percentage
M/s Arabian HAK Company Limited	2,000	100	200,000	40%
M/s Likhitha Infrastructure Private Limited	3,000	100	300,000	60%
Total	5,000		500,000	100%



LIKHITHA HAK ARABIA CONTRACTING COMPANY

Mixed Limited Liability Co.

Al-Khobar – Kingdom of Saudi Arabia

Clarifications on the financial statements for the fiscal year ending on 31 Dec 2024
(Saudi Riyals)

10- Provision for End of Service Benefits

Provision for end of service on 31 Dec as following:

Description	31 Dec 2024 (SR)	31 Dec 2023 (SR)
Balance at beginning of the year	2,333	0
Component during the year	6,904	2,333
Paid during the year	<u>0</u>	<u>0</u>
Balance at end of the year	<u>9,237</u>	<u>2,333</u>

11-Other Credit Balances

Other Credit Balances on 31 Dec as following:

Description	31 Dec 2024 (SR)	31 Dec 2023 (SR)
Accrued Expenses	<u>13,945</u>	<u>5,500</u>
Balance at end of the year	<u>13,945</u>	<u>5,500</u>



LIKHITHA HAK ARABIA CONTRACTING COMPANY

Mixed Limited Liability Co.

Al-Khobar – Kingdom of Saudi Arabia

Clarifications on the financial statements for the fiscal year ending on 31 Dec 2024
(Saudi Riyals)

12- Provision for Zakat

A) The following is a summary of the zakat base elements for the Saudi partner with a 40% share for the year ended December 31:

Description	31 Dec 2024 (SR)	31 Dec 2023 (SR)
Net profit (Loss) for year	(109,407)	(60,366)
Adjustments to net profit (loss) for the year	<u>0</u>	<u>933</u>
Adjusted net profit (loss) for the year	<u>(109,407)</u>	<u>(59,432)</u>
<u>Add:</u>		
Equity and its equivalents	29,580	200,000
Liabilities and their equivalents	<u>3,695</u>	<u>0</u>
<u>Total additions</u>	<u>33,275</u>	<u>140,568</u>
<u>Deduct:</u>		
Non-current assets	(9,046)	(7,421)
Intangible assets	<u>(3,692)</u>	<u>0</u>
Total deductions	<u>(12,737)</u>	<u>(7,421)</u>
Zakat base	<u>20,538</u>	<u>133,146</u>
Zakat due	<u>531</u>	<u>1,689</u>

B) The following is a summary of the income tax base elements for the foreign partner with a 60% share for the year ended December 31:

	31 Dec 2024 (SR)	31 Dec 2023 (SR)
Net profit (Loss) for year	(164,111)	(90,548)
Provisions charged to the period's accounts	<u>4,142</u>	<u>1,400</u>
Tax base	<u>(159,969)</u>	<u>(89,148)</u>
Tax at 20% of the tax base	<u>0</u>	<u>0</u>
B) Provision movement		
Balance at the beginning of the year	1,689	0
Formed during the year (Zakat)	531	1,689
Formed during the year (Tax)	0	<u>0</u>
Paid during the year	<u>(1,689)</u>	<u>0</u>
Balance at the end of the year	<u>531</u>	<u>1,689</u>

C- Zakat and tax position: The company settled its zakat position with the Zakat, Tax, and Customs Authority under Zakat Certificate No. 1042111385 dated 07/09/1445. The validity of this certificate is effective until 02/11/1446, corresponding to 30/04/2025.

Zakat and income tax have been calculated based on the company's understanding of the Zakat and tax regulations and the Implementing Regulations in force in the Kingdom of Saudi Arabia, and the assessments issued by the Authority may differ from the declarations submitted by the company.



LIKHITHA HAK ARABIA CONTRACTING COMPANY

Mixed Limited Liability Co.

Al-Khobar – Kingdom of Saudi Arabia

Clarifications on the financial statements for the fiscal year ending on 31 Dec 2024

(Saudi Riyals)

13- Revenues

Revenues in 31 Dec as following:

	2024	For the period ended on April 11,2023 until Dec 31, 2023
	(SR)	(SR)
Sales revenue	290,240	
Total	<u>290,240</u>	<u>0</u>

14- Revenue Cost

Revenues cost in 31 Dec as following:

	2024	For the period ended on April 11,2023 until Dec 31, 2023
	(SR)	(SR)
Beginning inventory	0	0
Add:		
Purchases (net)	254,789	0
Deduct:		
Ending inventory	<u>0</u>	<u>0</u>
Total	<u>254,789</u>	<u>0</u>



LIKHITHA HAK ARABIA CONTRACTING COMPANY

Mixed Limited Liability Co.

Al-Khobar – Kingdom of Saudi Arabia

Clarifications on the financial statements for the fiscal year ending on 31 Dec 2024

(Saudi Riyals)

15- General & administrative expenses

General & administrative expenses on 31 Dec as following:

Description	2024	For the period ended on April 11, 2023 until Dec 31, 2023
	(SR)	(SR)
Salaries, wages & equivalent	146,392	54,187
Government fees & subscriptions	8,430	31,273
Rents	65,118	12,339
End of service benefit	6,904	2,333
Depreciation of real estate, machines & equipment	6,733	6,751
Founding expenses	0	22,475
General maintenance & repair	1,495	0
Hospitality & cleaning	1,269	0
Electricity & water	3,152	0
Phone, post & Internet	2,374	0
Bank expenses & commissions	46	0
Professional and consulting fees	42,413	0
Stationery & prints	690	0
GOSI (Social Insurance)	23,433	12,890
Miscellaneous expenses	520	13,666
Total	308,969	150,914



LIKHITHA HAK ARABIA CONTRACTING COMPANY

Mixed Limited Liability Co.

Al-Khobar – Kingdom of Saudi Arabia

Clarifications on the financial statements for the fiscal year ending on 31 Dec 2024

(Saudi Riyals)

16- The Financial Instruments & Risks Management:

The company's activities expose it to many financial risks: market risks (including currency risks, fair value and cash flows, interest rate risks, credit risks and liquidity risks). The company's overall risk management program focuses on financial market fluctuations and seeks to reduce potential negative effects on financial performance for the company, the following is a summary of the most important types of risks:

A) Currencies Risks:

They are the risks resulted from fluctuations of the value of the financial instruments as a result of the changes in the exchange rates of the foreign currencies. The company's transactions are in Saudi riyals, and subsequently the company's activity does not encounter currencies risks.

B) Interest rate risks on cash flows and fair value

These are exposures to various risks related to fluctuations in market interest rates on the financial position and cash flows of the entity. The entity has no risks arising from interest rates on cash flows and fair value.

C) Credit Risks:

The credit risks are represented in the failure of any party to fulfill his financial obligations causing financial losses to the other party, the Company does not have significant concentration of credit risk, cash is placed with banks with sound credit ratings.

D) Liquidity Risks:

Liquidity risks include the inability of the company to meet its financial obligations when they are due. Liquidity risks caused by inability to sell a financial asset quickly and for amount close to its fair value, liquidity risks can be controlled by monitoring on regular basis by the management of the company to make sure of the availability of adequate liquidity to meet its future obligations.

E) The Fair Value:

The fair value is the value of exchanging assets or used in payment of liabilities between parties' desire to do so fairly. As the financial statement is prepared on the basis of Historical Cost Principle, there may be differences between book value and estimation of fair value. The management considered the fair of assets & liabilities of the company do not vary much from their book values.

17- Potential Liabilities:

There are no potential financial liabilities at the date of the financial statements.

18- Events Subsequent to the Date of the Financial Statements

There are no subsequent events to affect the financial statements.

19- Approval of the Financial Statements

The Partners approved the financial statements dated 12/06/2025 corresponding to 16/12/1446

20- General:

- Data for previous periods have been reclassified to conform to current year data.
- Figures in the financial statements made close to the nearest Saudi riyal.
- The numbers in brackets are subtracted.



شركة لكيثة هاك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخبر - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة لكيثة هاك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخبر - المملكة العربية السعودية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح او الخسارة و الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / الشركاء في شركة لكيثة هاك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخبر - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة لكيثة هاك العربية للمقاولات (شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية والمتممة لها من رقم (١) الى (20)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر 2024م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهرية المتعلق بالاستمرارية:

نود ان نشير للإيضاح رقم (٢) أساس الاستمرارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بلغت الخسائر المتراكمة للشركة (٤٢٦,٦٥٢) ريال سعودي بما يجاوز ٥٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذه الأمور تشير إلى وجود درجة عدم تأكد جوهرية حول استمرارية الشركة على أساس مفهوم الاستمرارية. يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية من الشركاء الدعوة لاجتماع يقرر فيه الشركاء إما استمرارية الشركة في نشاطها أو حل الشركة قبل انتهاء مدتها. تعهد الشركاء من خلال خطاب دعم مالي لتقديم الدعم المالي اللازم عند الطلب لتتمكن الشركة من مقابلة التزاماتها عند استحقاقها. وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مفهوم الاستمرارية.

امر اخر:

تم اصدار تقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة السابقة من قبل محاسب قانوني اخر وقد أبدى مطلق بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من اية تحريف جوهرية ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن مجلس المديرين هم المسؤولون عن الإشراف على إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من اية تحريف جوهرية ناتج عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه لا

يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري موجود.

يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة التي اعدتها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

كما نقوم بإبلاغ الشركاء في شركة لكيفة هاك العربية للمقاولات - شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (٢٠) من نظام الشركات أن يضمن مراجع الحسابات في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م فقد تبين لنا بلوغ الخسائر المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أكثر من نصف راس المال لذا يجب تطبيق المادة رقم (١٨٢) من نظام الشركات السعودي والذي يقضي من مدير الشركة بدعوة الجمعية العامة للشركاء إلى الاجتماع خلال (ستين) يوماً من تاريخ العلم ببلوغ الخسارة هذا المقدار للنظر في استمرار الشركة مع اتخاذ أي من الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر أو حلها. وفيما عدا ذلك تتفق القوائم المالية المذكورة مع نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة علي عبدالله محمد آل بخيت الزهراني وشركاه
للاستشارات المهنية

علي عبدالله آل بخيت
ترخيص ٥٣١
٢٨ جمادى الآخر ١٤٣٧هـ



الرياض في: ١٢ يونيو ٢٠٢٥م
الموافق: ١٦ ذو الحجة ١٤٤٦هـ

شركة لكيفة هاك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

الموجودات	ايضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
عقارات والآلات و معدات (بالصافي)	(٤)	٢٢,٦١٤	١٨,٥٥٣
موجودات غير ملموسة (بالصافي)	(٥)	٩,٢٢٩	.
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣١,٨٤٣	١٨,٥٥٣
<u>الموجودات المتداولة</u>			
أرصدة مدينة أخرى	(٦)	٢١,٢٨٧	٣٨,٤٣٨
النقدية وما في حكمها	(٧)	٤٤,٠٠٣	.
مستحق من اطراف ذات علاقة	(٨)	.	٢٩٩,٩٢٨
مجموع الموجودات المتداولة		٦٥,٢٩٠	٣٣٨,٣٦٦
إجمالي الموجودات		٩٧,١٣٣	٣٥٦,٩١٩
<u>المطلوبات وحقوق الشركاء</u>			
<u>حقوق الشركاء</u>			
راس المال	(٩)	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
الخسائر المتراكمة		(٤٢٦,٦٥٢)	(١٥٢,٦٠٣)
اجمالي حقوق الشركاء		٧٣,٣٤٨	٣٤٧,٣٩٧
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>			
مستحق لاطراف ذات علاقة	(٨)	٧٢	.
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٠)	٩,٢٣٧	٢,٣٣٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٩,٣٠٩	٢,٣٣٣
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
ارصدة دائنة أخرى	(١١)	١٣,٩٤٥	٥,٥٠٠
مخصص الزكاة والضريبة	(١٢)	٥٣١	١,٦٨٩
مجموع المطلوبات المتداولة		١٤,٤٧٦	٧,١٨٩
إجمالي المطلوبات		٢٣,٧٨٥	٩,٥٢٢
اجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء		٩٧,١٣٣	٣٥٦,٩١٩

إن الإيضاحات المرفقة من ١ - إلى ٢٠ - تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لكيثة هاك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخبر - المملكة العربية السعودية
قائمة الربح او الخسارة و الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

<u>الفترة المالية المنتهية من</u>	<u>٢٠٢٤</u>	<u>ايضاح</u>	
<u>١١ ابريل ٢٠٢٣ حتى ٣١</u>			
<u>ديسمبر ٢٠٢٣</u>			
<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>		
.	٢٩٠,٢٤٠	(١٣)	الايادات
.	(٢٥٤,٧٨٩)	(١٤)	يخصم :
.	٣٥,٤٥١		تكلفة الايرادات
			مجمل الربح من النشاط الرئيسي
(١٥٠,٩١٤)	(٣٠٨,٩٦٩)	(١٥)	المصروفات العمومية والادارية
(١٥٠,٩١٤)	(٣٠٨,٩٦٩)		إجمالي المصروفات والاعباء
(١٥٠,٩١٤)	(٢٧٣,٥١٨)		صافي (الخسارة) من الأنشطة التشغيلية
(١٥٠,٩١٤)	(٢٧٣,٥١٨)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(١,٦٨٩)	(٥٣١)	(١٢)	الزكاة الشرعية
.	.	(١٢)	ضريبة الدخل
(١٥٢,٦٠٣)	(٢٧٤,٠٤٩)		صافي (خسارة) السنة
			بنود الدخل الشامل الاخر :
(١٥٢,٦٠٣)	(٢٧٤,٠٤٩)		صافي (خسارة) الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١- إلى ٢٠- تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لكيثة هاك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخبر - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

البيان	رأس المال (ريال سعودي)	الخسائر المتراكمة (ريال سعودي)	الإجمالي (ريال سعودي)
الرصيد في ١١ ابريل ٢٠٢٣	٥٠٠,٠٠٠	.	٥٠٠,٠٠٠
صافي خسارة الفترة	.	(١٥٢,٦٠٣)	(١٥٢,٦٠٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٠٠,٠٠٠	(١٥٢,٦٠٣)	٣٤٧,٣٩٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٥٠٠,٠٠٠	(١٥٢,٦٠٣)	٣٤٧,٣٩٧
صافي خسارة العام	.	(٢٧٤,٠٤٩)	(٢٧٤,٠٤٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٠٠,٠٠٠	(٤٢٦,٦٥٢)	٧٣,٣٤٨

إن الإيضاحات المرفقة من ١- إلى ٢٠- تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لكيفة هاك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

<u>الفترة المالية المنتهية</u>		<u>٢٠٢٤</u>	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:</u>
<u>من ١١ ابريل ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>			
<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>		
(١٥٠,٩١٤)	(٢٧٣,٥١٨)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
			<u>المستخدم في الأنشطة التشغيلية:-</u>
١,٧٥١	٤,١٧٩		استهلاك عقارات والآت و معدات
	٢,٥٥٤		إطفاء الموجودات غير الملموسة
٢,٣٣٣	٦,٩٠٤		مكافأة نهاية الخدمة
			<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات:-</u>
(٣٨,٤٣٨)	١٧,١٥١		أرصدة مدينة اخرى
٥,٥٠٠	٨,٤٤٥		ارصدة دائنة اخرى
.	(١,٦٨٩)		الزكاة المسددة خلال العام
<u>(١٧٩,٧٦٨)</u>	<u>(٢٣٥,٩٧٤)</u>		<u>صافي النقد من الأنشطة التشغيلية</u>
			<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:-</u>
(٢٠,٣٠٤)	(٨,٢٤٠)		مدفوعات شراء عقارات والآت و معدات
.	(١١,٧٨٣)		مدفوعات شراء موجودات غير ملموسة
<u>(٢٠,٣٠٤)</u>	<u>(٢٠,٠٢٣)</u>		<u>صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية</u>
			<u>التدفق النقدي من أنشطة التمويل:-</u>
(٢٩٩,٩٢٨)	٣٠٠,٠٠٠		الأطراف ذات علاقة
٥٠٠,٠٠٠	.		رأس المال
<u>٢٠٠,٠٧٢</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>		<u>صافي النقد من أنشطة التمويل</u>
.	٤٤,٠٠٣		<u>صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها</u>
	.		ارصدة النقدية وما في حكمها في بداية السنة
.	<u>٤٤,٠٠٣</u>		<u>أرصدة النقدية وما في حكمها - نهاية السنة</u>

إن الإيضاحات المرفقة من ١ - إلى ٢٠ - تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لكيفة هاك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١- عام

اسم المنشأة : شركة لكيفة هاك العربية للمقاولات
الكيان القانوني : شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الرقم الموحد: ٧٠٣٥١٥٧٢٥٩

السجل التجاري : سجلت المنشأة بموجب السجل التجاري رقم (٢٠٥١٢٤٧٥٣٨) صادر من مدينة الخبر بتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٢٠ هـ
نشاط المنشأة : تمديد انابيب النفط والغاز - تمديدات خطوط المياه بين المدن وداخلها وإنشاء شبكات جديدة - إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه - إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات - إنشاء محطات التكرير والبتروكيماويات والمصافي - تركيب انظمة الاضاءة - تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق - نقل المياه عبر خطوط الانابيب - نقل الغازات عبر خطوط الانابيب - نقل البترول الخام عبر خطوط الانابيب - نقل الغاز الطبيعي عبر خطوط الانابيب - تشغيل وصيانة محطات الضخ وخطوط الانابيب

السنة المالية : تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٢-٢ أساس الاعداد

١-٢ بيان الالتزام

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

٢-٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي،

٣-٢ عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي

أساس الاستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغت الخسائر المتراكمة للشركة (٤٢٦,٦٥٢) ريال سعودي بما يجاوز ٥٠% من رأس مال الشركة. إن هذه الأمور تشير إلى وجود درجة عدم تأكيد جوهري حول استمرارية الشركة على أساس مفهوم الاستمرارية. يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية من الشركاء الدعوة لاجتماع يقرر فيه الشركاء إما استمرارية الشركة في نشاطها أو حل الشركة قبل انتهاء مدتها. تعهد الشركاء من خلال خطاب دعم مالي لتقديم الدعم المالي اللازم عند الطلب لتتمكن الشركة من مقابلة التزاماتها عند استحقاقها . وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مفهوم الاستمرارية

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

تتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المنشأة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

ان التقديرات والافتراضات التي لها خطر كبير في النسب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية تمت مناقشتها ادناه:

أ- خسائر هبوط الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص لهبوط قيم الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان المنشأة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للاتفاقيات . كما ان الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه الطرف المدين واحتمال دخوله في حالة افلاس او اعادة ترتيب مالي او التعثر او التأخير في السداد تعتبر دليل موضوعي لهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية . بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة يتم اجراء تقييم على اساس فردى .

ب- الزكاة والضريبة

تخضع المنشأة للزكاة وفقاً لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تستلزم حسابات الزكاة المعرفة والحكم على قواعد ونظم الزكاة لتقييم اثر التزام الزكاة والضريبة في نهاية فترة معينة . يعتبر هذا الالتزام تقديري حتى يتم الربط النهائي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

٣- السياسات المحاسبية الهامة

العقارات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. تشمل التكلفة على المبلغ المدفوع للاستحواذ على الأصل وأي تكاليف تعود - بشكل مباشر - إلى جلب الأصل للتشغيل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة، ويمكن أن تشمل هذه تكاليف اعداد الموقع والتسليم والمناولة الأولية والتركيب والتجميع واختيار التشغيل، ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

نسبة الاهلاك

٢٠-١٥%

الأصل

أثاث ومفروشات

تدرج المنشأة إلى القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات أو تقيد كأصل منفصل تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد التكلفة وعندما يكون من المحتمل أن تندفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية. يتم شطب القيمة الاستبدالية يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على حساب الأرباح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تكبدها فيها. تقوم المنشأة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئات الممتلكات والمعدات. بعد الاعتراف بها كموجودات، يظهر بند من الممتلكات والمعدات كتكلفة ناقصة أي استهلاك متناقض وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

المراجعة السنوية للقيم المتبقية والاعمار الإنتاجية: يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها عند الضرورة وفي نهاية كل فترة مالية . اذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة يتم احتساب التغير كغير في التقديرات المحاسبية

شركة لكيفة هاك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخبر - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج محاسبية، الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل تقاس بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وإجمالي خسائر الانخفاض في القيمة، ويتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة والتي تبلغ ١٠ سنوات . يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقص إجمالي خسائر الانخفاض في القيمة. ويتم اطفائها وفقا لأفضل تقديرات للإدارة بما لا يتجاوز عشر سنوات .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

بالنسبة للممتلكات والالات والمعدات تقوم الشركة كل تاريخ للتقرير بتقويم ما اذا كان هناك مؤشرات تشير الى هبوط في قيمة الأصل. وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم الإدارة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له . واذا كانت القيمة الممكن استردادها اقل يتم تخفيض القيمة المسجلة الي القيمة الممكن استردادها المقدرة للأصل ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في قائمة الربح او الخسارة بمقدار الهبوط بالقيمة .المبلغ الممكن إسترداده لأصل ما قيمته العادلة مطروحا منه تكلفة البيع او قيمة استخدام ايهما اكبر

الأدوات المالية

الأداء المالية هي أي عقد ينشئ موجودا مالية لإحدى المنشآت ومطلوبا مالية او أداة حقوق ملكية لمنشأة اخرى . كافة الأدوات المالية التي تتعامل معها المنشأة هي أدوات مالية أساسية يطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم .تتكون الاصول والالتزامات المالية للمنشأة اساسا من النقد والنقد المعادل والارصدة المدينة والدائنة الاخرى والاطراف ذات العلاقة ولا تستخدم المنشأة اية ادوات مالية مشتقة

القياس الاول:

يتم قياس الأدوات المالية مبدئيا بسعر التكلفة .الا انه اذا كان يمثل عملية عملية تمويلة فيتم قياسهما بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية

القياس اللاحق

في نهاية كل فترة مالية تقوم المنشأة بقياس الأدوات المالية علي النحو التالي
* يتم قياس الأصول والالتزامات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الحقيقية.
* يتم قياس الاستثمارات في الأصول المدرجة في الأسواق المالية (ان وجدت) بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة.
العادلة في قائمة الربح او الخسارة

تبويب الموجودات و الالتزامات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تبويب المنشأة الأصل كمتداول عندما يتوقع ان يتحقق او توجد نية لبيعه او استهلاكه في دورة التشغيل العادية . او محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة .او يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهر بعد تاريخ المركز المالي .او النقد وما في حكمه ما لم يكن ممنوعا من الصرف او الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهرا علي الاقل بعد تاريخ المركز المالية ويتم تصنيف جميع الموجودات الاخرى كموجودات غير متداولة

ويتم تبويب الالتزام كمتداول عندما يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية .او محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة .او يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهر بعد تاريخ المركز المالي .او لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية التزام لمدة اثني عشر شهرا علي الاقل بعد تاريخ المركز المالية

ويتم تصنيف جميع الالتزامات الاخرى كالتزامات غير متداولة

القياس اللاحق

تقاس جميع الموجودات بالتكلفة مطروحا منها هبوط القيمة فيما عدا القروض تقاس بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية

و تقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل)

شركة لكيفة هاك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخير - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

النقدية وشبه النقدية

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود. ويتم اعداد التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة.

الذمم المدينة والدائنة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المنشأة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً يتم تسجيلها كإيرادات أخرى. يتم اثبات الذمم الدائنة بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المنشأة إلزام ضمني او قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

يتم الاستدراك للزكاة الشرعية وضريبة الدخل في القوائم المالية المرفقة وذلك بتحصيلها على قائمة الدخل، وأية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة والضريبة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل في السنة التي يتم الربط فيها.

مزايا العاملين - مخصص تعويض نهاية الخدمة

بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين من قبل المنشأة ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية. ونظراً لما سينتج عن قياس القيمة الحالية و الافتراضات الاكتوارية من جهد و تكلفة لا مبرر لهما فقد تم اهمال الافتراضات الاكتوارية من معدل الخصم و سن التقاعد و الزيادة في الرواتب والقيام بالتسوية في الفترة التي تتحملها.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بصدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦٥٤ بتاريخ ١١/١٠/١٤٣٨ هـ بالموافقة على نظام ضريبة القيمة المضافة وصدر المرسوم الملكي رقم (م/١١٣) بتاريخ ١١/٠٢/١٤٣٨ هـ وتم اقرار اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة بموجب قرار مجلس ادارة الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك رقم ٣٨٣٩ بتاريخ ١٤/١٢/١٤٣٨ هـ ونشر اللائحة التنفيذية في الجريدة الرسمية والبدء في تطبيقها ٠١ يناير ٢٠١٨ م وبمعدل ٥% . وتم تعديل معدل ضريبة القيمة المضافة من ٥ ٪ إلى ١٥ ٪ ، وتطبيقها اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠ م .

يتم اثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا .
أ - عندما تكون الضريبة المتكبدة غير قابلة للاسترداد او الخصم من السلطة الضريبية عند شراء أصول او خدمات او كجزء من بنود المصروفات حيثما ينطبق ذلك

ب - الذمم المدينة والدائنة التي تم تسجيلها مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة

يتم ادراج صافي مبلغ ضريبة المدخلات والمخرجات القابلة للاسترداد كبند من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي .

شركة لكيفة هاك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخبر - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

الاحتياطي النظامي

حسب نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٦) وتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٣٨٥ هـ وتعديلاته فإنه يقتضي تجنيب نسبة (١٠ %) من الأرباح الصافية السنوية لحساب الإحتياطي النظامي وأن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح ويجوز إيقاف تجنيب هذا الإحتياطي متى بلغ نسبة (٣٠ %) من رأس المال المدفوع.

اطراف ذات علاقة :

تقوم المنشأة بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقا للتعريف الوارد في القسم ٣٣ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم وتضمن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد او خدمات او التزامات بين المنشأة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما اذا تم تقاضي السعر ويتم اعتماد اسس وشروط هذه المعاملات من قبل الادارة

تحقيق الإيراد

تثبت المنشأة إيرادات عقود العملاء بناء علي خمس خطوات كما هو محدد في معيار الإيرادات من عقود العملاء وهي كما يلي:

- ١ - تحديد العقد مع العميل.
- ٢ - تحديد التزامات الاداء في العقد.
- ٣ - تحديد سعر المعاملة .
- ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الاداء في العقد.
- ٥- اثبات الإيراد متي تفي المنشأة بالتزام الاداء.

بيع البضائع : يتم الاعتراف بالإيراد من البيع في الوقت الذي تيم فيه تحويل السيطرة على الأصل الي العميل او نقطة زمنية محددة وهو عادة ما يتم عند التسليم ويتم قياس الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية ان وجدت.

تكلفة الإيرادات

تتمثل تكاليف الإيرادات من المشتريات النقدية والأجلة من بضاعة وتقديم الخدمات ومصروفات البيع والتسويق ويتم تبويب المصاريف الأخرى بخلاف تكلفة الخدمات كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

إيجارات تشغيلية و تمويلية

يتم تصنيف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالاجل ويتم تصنيف عقود الايجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلي حيث تدرج وإيرادات إيجارات التشغيل في قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت موزعة على فترات الإيجارات .

مصروفات إدارية وعمومية

يتم قياس واثبات المصاريف الإدارية والعمومية كمصاريف فترة وفقا لاساس الاستحقاق ويتم تحميل هذه المصاريف علي الفترة المحاسبية التي حدثت فيها .والمصاريف التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على هذه الفترات على أساس زمني وبتكلفتها التاريخية

معاملات وأرصدة بعملة اجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

شركة لكيثة هالك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخير - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٤- عقارات والآلات و معدات (بالصافي)

تتألف العقارات والآلات و معدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

نوع الاصل	التكلفة كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١	الاضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	التكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/٠١/٠١	استهلاك العام	استبعادات العام	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
أثاث ومفروشات الاجمالي	٢٠,٣٠٤	٨,٢٤٠	٠	٢٨,٥٤٤	١,٧٥١	٤,١٧٩	٠	٥,٩٣٠	٢٢,٦١٤	١٨,٥٥٣
	٢٠,٣٠٤	٨,٢٤٠	٠	٢٨,٥٤٤	١,٧٥١	٤,١٧٩	٠	٥,٩٣٠	٢٢,٦١٤	١٨,٥٥٣

٥- موجودات غير ملموسة (بالصافي)

تتألف الموجودات الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

نوع الاصل	التكلفة كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١	الاضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	التكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/٠١/٠١	إطفاء العام	استبعادات العام	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
برامج محاسبية الاجمالي	٠	١١,٧٨٣	٠	١١,٧٨٣	٠	٢,٥٥٤	٠	٢,٥٥٤	٩,٢٢٩	٠
	٠	١١,٧٨٣	٠	١١,٧٨٣	٠	٢,٥٥٤	٠	٢,٥٥٤	٩,٢٢٩	٠

شركة لكيثة هاك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخير - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٦- أرصدة مدينة أخرى

تتكون أرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>
<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>
٢١,٧٨٦	.
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
١١,٦٥٢	١٦,٢٨٧
<u>٣٨,٤٣٨</u>	<u>٢١,٢٨٧</u>

المصروفات المدفوعة مقدماً
تأمينات لدى الغير
هيئة الزكاة و الدخل - ضريبة القيمة المضافة
الرصيد في نهاية السنة

٧- النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>
<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>
.	٤٤,٠٠٣
.	<u>٤٤,٠٠٣</u>

النقدية لدى البنك
الرصيد في نهاية السنة

شركة لكيثة هاك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخبر - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨- الاطراف ذات علاقة

إن الأطراف ذات العلاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها والمنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس نفوذاً هاماً عليها وتتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في الدفعات المقدمة من أو إلى تلك الاطراف ، ولا يوجد جدول محدد لإعادة سداد تلك المبالغ كما أنه لا يترتب على سدادها أية أعباء تمويلية وفيما يلي أرصدة أطراف ذوي علاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد الافتتاحي		الحركة خلال السنة		الرصيد النهائي	
			مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
السادة / شركة لكيثة للبنية الأساسية المحدودة	شريك	تمويلي	٢٩٩,٩٢٨		.	٣٠٠,٠٠٠	.	٧٢
الاجمالي			٢٩٩,٩٢٨	.	.	٣٠٠,٠٠٠	.	٧٢

٩- راس المال

حدد رأسمال الشركة بـ (٥٠٠,٠٠٠) ريال مقسم إلى (٥,٠٠٠) حصة متساوية القيمة ، قيمة كل حصة (١٠٠) ريال تم توزيعها على الشركاء على النحو التالي :

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي	النسبة %
السادة / شركة هاك العربية المحدودة	٢,٠٠٠	١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	%٤٠
السادة / شركة لكيثة للبنية الأساسية المحدودة	٣,٠٠٠	١٠٠	٣٠٠,٠٠٠	%٦٠
الاجمالي	٥,٠٠٠		٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠

شركة لكيفة هاك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخبر - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١٠ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر مما يلي:
البيان

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	
<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>	
.	٢,٣٣٣	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٣٣	٦,٩٠٤	المكون خلال السنة
.	.	المسدد خلال السنة
<u>٢,٣٣٣</u>	<u>٩,٢٣٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

١١ - ارصدة دائنة اخرى

تتكون ارصدة دائنة اخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:
البيان

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	
<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>	
٥,٥٠٠	١٣,٩٤٥	المصروفات المستحقة
<u>٥,٥٠٠</u>	<u>١٣,٩٤٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة لكيفة هاك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١٢ - مخصص الزكاة والضريبة

(أ) فيما يلي ملخصاً بعناصر وعاء الزكاة الشرعية للشريك السعودي بحصة ٤٠% للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (ريال سعودي)	البيان
(٦٠,٣٦٦)	(١٠٩,٤٠٧)	صافي ربح (خسارة) العام
٩٣٣	.	تعديلات على صافي الربح (الخسارة) للسنة
(٥٩,٤٣٢)	(١٠٩,٤٠٧)	صافي ربح (خسارة) العام المعدلة
		يضاف :
٢٠٠,٠٠٠	٢٩,٥٨٠	حقوق الملكية وما في حكمها
.	٣,٦٩٥	الالتزامات وما في حكمها
١٤٠,٥٦٨	٣٣,٢٧٥	اجمالي الإضافات
		يخصم :
(٧,٤٢١)	(٩,٠٤٦)	موجودات غير متداولة
.	(٣,٦٩٢)	الموجودات الغير ملموسة
(٧,٤٢١)	(١٢,٧٣٧)	اجمالي الخصميات
١٣٣,١٤٦	٢٠,٥٣٨	الوعاء الزكوي
١,٦٨٩	٥٣١	الزكاة الشرعية المستحقة

(ب) فيما يلي ملخصاً بعناصر وعاء ضريبة الدخل للشريك الأجنبي بحصة ٦٠% للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (ريال سعودي)	البيان
(٩٠,٥٤٨)	(١٦٤,١١١)	صافي ربح (خسارة) العام
١,٤٠٠	٤,١٤٢	مخصصات محملة على حسابات الفترة
(٨٩,١٤٨)	(١٥٩,٩٦٩)	الوعاء الضريبي
.	.	الضريبة بواقع ٢٠% من الوعاء الضريبي
		(ب) حركة المخصص
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (ريال سعودي)	
.	١,٦٨٩	الرصيد في بداية السنة
١,٦٨٩	٥٣١	المكون خلال السنة زكاة
.	.	المكون خلال السنة ضريبة
.	(١,٦٨٩)	المسدد خلال السنة
١,٦٨٩	٥٣١	الرصيد في نهاية السنة

الموقف الزكوي والضريبي : قامت الشركة بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بموجب شهادة زكاة رقم ١٠٤٢١١١٣٨٥ وتاريخ ٠٧-٠٩-١٤٤٥ هـ ، مفعول هذه الشهادة ساري حتى تاريخ ٠٢- ١١- ١٤٤٦ هـ الموافق ٣٠-٠٤-٢٠٢٥ م .

تم احتساب الزكاة الشرعية وضريبة الدخل بناء على فهم الشركة للأنظمة الزكوية والضريبية واللائحة التنفيذية المعمول بها في المملكة العربية السعودية وقد تختلف الربوط التي تصدرها الهيئة عن الاقرارات المقدمة من الشركة

شركة لكيفة هاك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخبر - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١٣- الإيرادات

تتكون الإيرادات في ٣١ ديسمبر مما يلي:

البيان	٢٠٢٤	الفترة المالية المنتهية من
المبيعات	(ريال سعودي)	١١ أبريل ٢٠٢٣ حتى ٣١
الاجمالي	(ريال سعودي)	ديسمبر ٢٠٢٣
	٢٩٠,٢٤٠	(ريال سعودي)
	٢٩٠,٢٤٠	.

١٤- تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات في ٣١ ديسمبر مما يلي:

البيان	٢٠٢٤	الفترة المالية المنتهية من
مخزون أول المدة	(ريال سعودي)	١١ أبريل ٢٠٢٣ حتى ٣١
يضاف:	(ريال سعودي)	ديسمبر ٢٠٢٣
المشتريات (بالصافي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
يخصم:	(ريال سعودي)	.
مخزون آخر المدة	(ريال سعودي)	.
الاجمالي	(ريال سعودي)	.
	٢٥٤,٧٨٩	.
	٢٥٤,٧٨٩	.

شركة لكيثة هالك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخبر - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١٥- المصروفات العمومية والادارية

تتكون المصروفات العمومية والادارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>الفترة المالية المنتهية من</u>		
<u>١١ ابريل ٢٠٢٣ حتى ٣١</u>		<u>٢٠٢٤</u>
<u>ديسمبر ٢٠٢٣</u>		
<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>	<u>البيان</u>
٥٤,١٨٧	١٤٦,٣٩٢	رواتب واجور وما في حكمها
٣١,٢٧٣	٨,٤٣٠	رسوم حكومية و اشتراكات
١٢,٣٣٩	٦٥,١١٨	ايجارات
٢,٣٣٣	٦,٩٠٤	مكافاة نهاية الخدمة
١,٧٥١	٦,٧٣٣	اهلاكات عقارات والات ومعدات
٢٢,٤٧٥	.	مصارييف تأسيس
.	١,٤٩٥	صيانة وإصلاح عامة
.	١,٢٦٩	ضبايفة ونظافة
.	٣,١٥٢	كهربية ومياة
.	٢,٣٧٤	هاتف وبريد وانترنت
.	٤٦	رسوم بنكية وعمولات
.	٤٢,٤١٣	اتعاب مهنية واستشارية
.	٦٩٠	ادوات مكتبية ومطبوعات
١٢,٨٩٠	٢٣,٤٣٣	تامينات الاجتماعية
١٣,٦٦٦	٥٢٠	مصارييف متنوعة
<u>١٥٠,٩١٤</u>	<u>٣٠٨,٩٦٩</u>	<u>الاجمالي</u>

شركة لكيفة هاك العربية للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الخير - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١٦- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٧- الالتزامات المحتملة

لاتوجد التزامات محتملة على المنشأة بتاريخ القوائم المالية .

١٨- الاحداث اللاحقة

لاتوجد احداث لاحقة تؤثر على عرض القوائم المالية كما بتاريخ القوائم المالية

١٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد اصدار القوائم المالية من قبل الشركاء بتاريخ ٢٠٢٥/٠٦/١٢م الموافق ١٤٤٦/١٢/١٦ هـ .

٢٠- عام

- تم اعادة تبويب بيانات الفترة السابقة لتتوافق مع بيانات الفترة الحالية .
- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح