

شركة لويك للتدريب الأهلي والاستشارات الإحصائية ذ.م.م.
وشركتها التابعة
(مؤسسة غير هادفة للربح)



LOYAC

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2020



ليبي عالماً
أفضل للعمل

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة الشركاء
شركة لويك للتدريب الأهلي والاستشارات الإحصائية ذ.م.م.
(مؤسسة غير هادفة للربح)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد تدقنا البيانات المالية المجمعة لشركة لويك للتدريب الأهلي والاستشارات الإحصائية ذ.م.م. - مؤسسة غير هادفة للربح ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020 وبيانات الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي للمجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للميثاق الدولي للمجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. ولأننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية ونطبق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة الشركاء

شركة لويك للتدريب الأهلي والاستشارات الإحصائية ذ.م.م.

(مؤسسة غير هادفة للربح) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد نشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- « تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- « فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- « تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- « التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يشير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- « تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- « الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.
- « إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة الشركاء
شركة لويك للتدريب الأهلي والاستشارات الإحصائية ذ.م.م.
(مؤسسة غير هادفة للربح) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر.
وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة
تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات
اللاحقة لها، وعقد تأسيس الشركة الأم والتعديلات اللاحقة له، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية حسبما وصل إليه
علمنا واعتقدنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة
لها، أو لعقد تأسيس الشركة الأم والتعديلات اللاحقة له، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه أنه يكون له تأثيراً
مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عادل العبد الجادر

بدر عادل العبد الجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فة أ
إرست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

27 يوليو 2021
الكويت



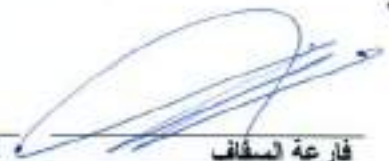
2019	2020	ايضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
30,560	22,037	3	الموجودات موجودات غير متداولة أثاث ومعدات
30,560	22,037		
16,166	26,084		موجودات متداولة
68,592	26,479	4	مخزون
1,098	2,655	15	مدفوعات مقدماً ومديون آخرون
98,908	100,636	5	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
182,527	359,657	6	مساهمات مستحقة
1,057,012	972,444	7	ودائع محددة الأجل نقد وأرصدة لدى البنوك
1,424,303	1,487,955		إجمالي الموجودات
1,454,863	1,509,992		حقوق الملكية والمطلوبات
50,000	50,000	8	حقوق الملكية
25,000	25,000	8	رأس المال
58,307	58,307	8	احتياطي إجباري
812,864	817,405		احتياطي اختياري
946,171	950,712		أرباح مرحلة
138,973	163,910	9	إجمالي حقوق الملكية
138,973	163,910		المطلوبات
170,639	168,182	10	مطلوبات غير متداولة
199,080	227,188	11	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
369,719	395,370		مطلوبات متداولة
508,692	559,280		دائنون ومصروفات مستحقة
1,454,863	1,509,992		مساهمات مؤجلة
			إجمالي المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



عبر العيسى
أمين الصندوق وعضو مجلس الإدارة
التنفيذي



فادية المرزوق
نائب رئيس مجلس الإدارة والمدير الإداري



فارة السغاف
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

2019	2020	إيضاحات	
ديسمبر كويتي	ديسمبر كويتي		
			إيرادات التشغيل والدعم
			مساهمات
915,080	804,030	12	شركات وأفراد
401,770	398,585	12	خدمات ومواد
<u>1,316,850</u>	<u>1,202,615</u>		إجمالي المساهمات
			المشروعات والبرامج
1,406,684	1,005,078	12	مساهمة من برامج تدريب الطلاب
(199,080)	(227,188)	11	مساهمات مؤجلة
<u>1,207,604</u>	<u>777,890</u>		إجمالي الإيرادات من المشروعات والبرامج
			مواد مساهم بها
37,418	45,855	12	إيرادات أخرى
33,076	172,759	12	
<u>2,594,948</u>	<u>2,199,119</u>		إجمالي إيرادات التشغيل والدعم
			مصروفات التشغيل وخدمات الدعم
			مصروفات التشغيل
(936,006)	(608,305)	13	مشروعات وبرامج
			خدمات دعم
(1,623,769)	(1,586,273)	14	إدارية وعمومية
<u>(2,559,775)</u>	<u>(2,194,578)</u>		إجمالي مصروفات التشغيل
35,173	4,541		نتائج السنة من العمليات
-	-		إيرادات شاملة أخرى
<u>35,173</u>	<u>4,541</u>		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
946,171	812,864	58,307	25,000	50,000	كما في 1 يناير 2020
4,541	4,541	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
950,712	817,405	58,307	25,000	50,000	في 31 ديسمبر 2020
910,998	777,691	58,307	25,000	50,000	كما في 1 يناير 2019
35,173	35,173	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
946,171	812,864	58,307	25,000	50,000	في 31 ديسمبر 2019

2019	2020	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
35,173	4,541	أنشطة التشغيل نتائج السنة من العمليات *
19,325	14,315	3 تعديلات لمطابقة النتائج من العمليات بصافي التدفقات النقدية: استهلاك
29,849	40,395	9 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين إيرادات فوائد
(11,313)	(9,098)	
73,034	50,153	فائض التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(34,957)	42,113	التعديلات على رأس المال العامل: - مدفوعات مقدماً ومديون آخرون
12,774	(9,918)	- مخزون
1,993	(1,557)	- أرصدة أطراف ذات علاقة
74,818	(1,728)	- مساهمات مستحقة
(43,079)	(2,457)	- دانتون ومصرفات مستحقة
14,803	28,108	- مساهمات مزجلة
99,386	104,714	
(5,598)	(15,458)	9 مدفوعات لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
93,788	89,256	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(20,161)	(5,792)	3 أنشطة الاستثمار شراء أثاث ومعدات
326	-	3 منحصلات من بيع أثاث ومعدات ودائع محددة الأجل
(37,229)	(177,130)	إيرادات فوائد مسلمة
11,313	9,098	
(45,751)	(173,824)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
48,037	(84,568)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والأرصدة لدى البنوك
1,008,975	1,057,012	النقد والأرصدة لدى البنوك في 1 يناير
1,057,012	972,444	7 النقد والأرصدة لدى البنوك في 31 ديسمبر

* نتائج من عمليات السنة تتضمن المساهمات غير النقدية بمبلغ 398,585 دينار كويتي (2019: 401,770 دينار كويتي).

1 معلومات حول الشركة

إن شركة لويك للتدريب الأهلي والاستشارات الإحصائية ذ.م.م. - مؤسسة غير هادفة للربح ("لويك" أو "الشركة الأم") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في دولة الكويت بتاريخ 25 مايو 2004 بموجب رقم تسجيل 101006.

إن شركة لويك هي مؤسسة غير هادفة للربح تعمل تجاه التطوير الكامل لقدرات الشباب وعرضها الأساسي هو تأسيس المعاهد التدريبية القومية.

تتضمن البيانات المالية المجمعة الشركة الأم وشركتها التابعة (بشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، فيما يلي الشركة التابعة المملوكة بصورة مباشرة للشركة الأم:

اسم الشركة	الدولة	نسبة حصة الملكية %	الأنشطة الرئيسية
شركة لويك للإنتاج المسرحي (فارة أحمد محمد السقاف وشركائها) ذ.م.م.	الكويت	99%	الإنتاج المسرحي

إن الحصة المتبقية في الشركة التابعة محتفظ بها من قبل طرف ذي علاقة نيابة عن الشركة الأم. وبالتالي، فإن الملكية الفعلية للمجموعة في الشركة التابعة تبلغ نسبة 100%.

يقع مكتب شركة لويك الرئيسي في مدرسة القبيلة، مدينة الكويت وعنوانها البريدي المسجل هو ص.ب. 64058، الشويخ، 70451، دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 15 يوليو 2021.

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الخدمات التطوعية والمواد المساهم بها التي تم قياسها وفقاً للقيمة العادلة.

إن بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع يمثل بيان الأنشطة المالية المجمع المتعلق بالسنة الحالية ولا يمثل قياس الأداء ولا يلطوي على عرض لصفى الإيرادات أو خسارة السنة الحالية كما هو الحال مع بيان الدخل الشامل المجمع بالنسبة للمنشأة الربحية.

يتم تصنيف صافي الموجودات والمصروفات والإيرادات والأرباح والخسائر استناداً إلى وجود أو غياب القيود المفروضة من قبل الراعي. وبالتالي، يتم تصنيف صافي الموجودات والإيرادات والمصروفات لشركة لويك والتغيرات التي تحدث فيها وتسجيلها في الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما يلي:

- « صافي الموجودات غير المقيدة - هو صافي الموجودات التي لا تخضع لأي قيود مفروضة من قبل الراعي والتي قد يتم تصنيفها من قبل أعضاء مجلس الإدارة لأي أنشطة برامج أو شراء معدات.
- « صافي الموجودات المقيدة مؤقتاً - هو صافي الموجودات التي تخضع للقيود المفروضة من قبل الراعي على استخدامها ويجب أن يتم استيفائها من خلال الإجراءات التي تتخذها شركة لويك.
- « صافي الموجودات المقيدة دائماً - تمثل بصورة رئيسية رأس المال والتحويلات إلى الاحتياطي الإجمالي.

2.2 أساس التجميع

تشمل البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2020. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لها حقوق، في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

2.2 أساس التجميع (تتمة)

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)، و
- التعرض لمخاطر، أو يكون لها حقوق في، عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

بصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. ولدهم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها،
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وقوع تغييرات في واحد أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف تلك السيطرة عندما تفقد المجموعة السيطرة على تلك الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل الشامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق نتائج العمليات وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك الأمر إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة لتتوافق السياسات المحاسبية للشركة التابعة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها لا تعترف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم تعترف بأي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع. يتم تسجيل أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات المعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولكن لم تسر بعد.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19. تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن المحاسبة عن تعديل عقد التأجير بما يعكس امتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لتفشي جائحة كوفيد-19. نظراً لكونه مبرراً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بفيروس كوفيد-19 والممنوح من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجير أم لا. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد التأجير. يسري التعديل للفترة السنوية المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020. ويسمح بالتطبيق المبكر. إن هذه التعديلات ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

لم يكن للتعديلات الأخرى الصادرة على المعايير الدولية للتقارير المالية والتي تسري على الفترات المحاسبية السنوية اعتباراً من 1 يناير 2020 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي المجموع للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2.4 معايير صادرة ولكنها لم تسر بعد

عند إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة، لم يتم التطبيق المبكر لعدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. ليس من المتوقع أن يكون لأي من هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

2.5.1 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحياتها في الحصول عليه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل كمنشأة أساسية تمثل نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها حيث أنها تسيطر بصورة نمطية على البضاعة أو الخدمات قبل تقديمها إلى العميل.

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة الموضحة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات.

المساهمات والتبرعات

يتم الاعتراف بالمساهمات التي تتضمن تعهدات غير مشروطة بتقديمها (التعهد بتقديمها) كإيرادات في فترة زمنية معينة عندما تصبح مستحقة القبض. يتم تسجيل المساهمات المشروطة عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء (أي الشروط) بشكل جوهري. تعتبر المساهمات غير مقيدة ما لم يتم تقييدها على نحو محدد من قبل الراعي.

تقوم شركة لويك بتصنيف المساهمات كصافي موجودات مقيدة مؤقتاً في حالة أن يتم استلامها مع الشروط المفروضة من قبل الراعي على استخدامها. عندما تنتهي القيود المفروضة من قبل الراعي، أي عندما يتحقق الغرض من تلك القيود، يتم توزيع صافي الموجودات المقيدة مؤقتاً وإعادة تصنيفه كصافي موجودات غير مقيدة في بيان الأنشطة المجمعة. يتم تسجيل المساهمات المقيدة من قبل الراعي مبدئياً كصافي موجودات مقيدة مؤقتاً، حتى ولو كان من المتوقع أن يتم استيفاء تلك القيود في فترة البيانات المالية المجمعة الحالية.

يتم تسجيل إيرادات المشاريع والبرامج التي تنشأ بصورة أساسية من مساهمات الشركات ومساهمات الأفراد والخدمات التطوعية وبرنامج تدريب الطلاب عند تقديم تلك الخدمات المقدمة على مدار الوقت.

خدمات تطوعية ومواد متبرع بها

تُدرج الخدمات التطوعية بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة مقابل التبرعات بالخدمات التطوعية. يتم المحاسبة عن الخدمات التطوعية على مدار الوقت كإيرادات ومصروفات.

تدرج المواد المتبرع بها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستلام ويتم المحاسبة عنها في فترة زمنية معينة كإيرادات ومصروفات بالمبلغ الذي يعادل قيمتها عند استلامها.

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات على مدار الوقت عند تقديم الخدمات.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق.

2.5.2 المصروفات

تسجل المصروفات عند استحقاقها. إن مصروفات تنفيذ البرامج الأساسية تتضمن الرسوم المدفوعة لرعاية البرامج والمصروفات الأخرى ذات الصلة المتكبدة، التي يتم احتسابها على أساس كل برنامج على حدة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.3 أثاث ومعدات

يُدرج الأثاث والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يحسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأثاث والمعدات كما يلي:

أثاث وتركيبات	5 سنوات
سيارات	5 سنوات
معدات مكتبية	3 سنوات
أجهزة كمبيوتر وملحقاتها	3 سنوات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأثاث والمعدات لغرض تحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما وجد هذا المؤشر وإذا تجاوزت القيمة الدفترية المبلغ المقدر الممكن استرداده؛ يتم تخفيض الموجودات إلى مبلغها الممكن استرداده الذي يمثل قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام أيهما أعلى.

إن بند الأثاث والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغائه الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. نترج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

2.5.4 موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها من قبل شركة لويك ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

يتم احتساب الإطفاء مقابل تكلفة الأصل ويسجل على أساس القسط الثابت في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة اعتباراً من تاريخ اتاحتها للاستخدام حيث أن ذلك يعكس إلى حد كبير الأنماط المتوقعة لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية هي كما يلي:

برامج الكمبيوتر	3 سنوات
-----------------	---------

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع أصل غير ملموس في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع، وتحدد بالفرق بين صافي متحصلات البيع، إن وجدت، والقيمة الدفترية للأصل.

2.5.5 مخزون

يمثل المخزون بصورة أساسية الزي الموحد لكرة القدم المحفوظ به لغرض إعادة البيع ضمن سياق الأعمال العادي والمواد والتوريدات التي سيتم استهلاكها لتقديم الخدمات.

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع ضمن سياق الأعمال العادي ناقصاً التكاليف المتوقعة للإنجاز ومصروفات البيع.

تستند تكلفة المخزون إلى المتوسط المرجح لأصل مبلغ التكلفة، وتتضمن المصروفات المتكبدة لشراء المخزون ونقله إلى موقعه الحالي وحالته الحاضرة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.6 مساهمات مؤجلة

تمثل المساهمات المؤجلة فائض رصيد إيرادات التشغيل والدعم عن المصروفات المتكبدة خلال السنة فيما يتعلق ببرامج تدريب الطلاب. يتم الاستفادة من المساهمات لتنفيذ البرامج/ الأنشطة ذات الصلة خلال السنة التالية.

2.5.7 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييمًا سنويًا بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلًا ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديده لكل أصل على حدة ما لم يكن الأصل منتجاً للتدفقات النقدية الواردة بشكل مستقل إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى المبلغ الممكن استرداده للأصل أو لوحدة إنتاج النقد.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة حتى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأييد هذه العمليات المحاسبية من خلال مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تدرج خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع ضمن فئات المصروفات بما يتوافق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة، باستثناء الأرض أو المبنى اللذين سبق إعادة تقييمهما حيث يتم تسجيل إعادة التقييم في الإيرادات الشاملة الأخرى. وفي هذه الحالة، يدرج الانخفاض في القيمة أيضاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يبلغ مقدار أي إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم سنوي بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للموجودات أو لوحدة إنتاج النقد.

ويتم رد خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ تسجيل آخر خسائر انخفاض في القيمة. إن مبلغ الرد محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداده وكذلك لا تتجاوز القيمة الدفترية التي قد كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك، في حالة لو لم يتم تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يدرج هذا الرد في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع.

2.5.8 الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(1) الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني كموجودات مقاسة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يستند تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي وإلى نموذج الأعمال المستخدم من قبل المجموعة لإدارته. باستثناء الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي وفقاً لقيمه العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.8 الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تندرج ضمن مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأصول.

يشير نموذج أعمال المجموعة المتعلق بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة المجموعة لموجوداتها المالية من أجل إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

لم تقم المجموعة بتصنيف أي موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة وتعتبر الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي الأكثر صلة بالمجموعة.

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتعرض للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن بيان الأنشطة المجمع عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

لم تقم المجموعة بتصنيف أي موجودات مالية كموجودات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وتعتبر الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي الأكثر صلة بالمجموعة. تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة والمساهمات المستحقة والمدينون الآخرون والودائع محددة الأجل والأرصدة لدى البنوك.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.8 الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف (أي يتم الاستبعاد من بيان المركز المالي المجموع للمجموعة) بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) بشكل أساسي عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزامًا بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم بإجراء تقييم لما إذا ما زالت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك الاحتفاظ. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بنقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة، تسجل المجموعة أيضاً الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المستلم الذي قد ينبغي على المجموعة سداه أيهما أقل.

الخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصصًا خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال الـ 12 شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يجب احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف، أو دائنين أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في معاملة تحوط فعالة متى كان ذلك مناسباً.

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف والدائنين، بالصافي تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين والمصرفات المستحقة.

2.5 منخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.8 الأدوات المالية (تتمة)

2) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

لم تقم المجموعة بتصنيف أي مطلوبات مالية كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتعتبر المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي الأكثر صلة بالمجموعة.

مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة عند الحيازة والرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الأنشطة المجموع.

دائنون ومصروفات مستحقة

يتم تسجيل الدائنين والمصروفات المستحقة عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء خدمات تم تسليمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بأي التزام مالي عند الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كبير، يتم معاملة هذا التغيير أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأنشطة المجموع.

3) مقاصة الأدوات المالية

يتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم بمقاصة المبالغ المسجلة وتعتزم المجموعة التسوية على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في أن واحد.

2.5.9 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والأرصدة المحتجزة وغير المحتجزة والودائع قصيرة الأجل وأدوات السوق النقدي ذات فترات استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل. إن القيمة الدفترية لأدوات السوق النقدي تعادل قيمتها العادلة تقريباً وهو ما يرجع إلى الاستحقاق قصير الأجل لتلك الأدوات. إن النقد المعادل هو أدوات سائلة قصيرة الأجل تتصف بكلا الأمرين التاليين:

- قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معلومة؛ و
- موعده استحقاقها قريب للغاية بحيث لا تشكل إحدى المخاطر الجوهرية من حيث التغييرات في القيمة نظراً للتغيرات في أسعار الفائدة.

2.5.10 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجموع بعد تصنيفها إلى متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية؛ أو
- يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية؛ أو
- من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- يكون عبارة عن نقد أو نقد معادل ما لم يتم منع تبادل أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة (تتمة)

تُصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل العادية؛ أو
- يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية؛ أو
- يجب تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

2.5.11 مكافآت الموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها طبقاً لقانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين ويخضع لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

بالإضافة إلى ذلك وبالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة أيضاً بتقديم مساهمات إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بتلك المساهمات التي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

2.5.12 مخصصات

يتم تسجيل المخصص في بيان المركز المالي المجموع عندما يكون لدى شركة لويك التزام قانوني أو استدلائي ناتج عن حدث وقع في السابق ويكون من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى تدفق صادر لموارد تتضمن مزايا اقتصادية لتسوية الالتزام. إذا كان التأثير جوهرياً، يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، والمخاطر المرتبطة بالالتزام، متى أمكن ذلك.

2.5.13 المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر لموارد متضمنة لمزايا اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الوارد لمزايا اقتصادية أمراً محتملاً.

2.5.14 العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة وفقاً لسعر صرف العملة الرئيسية ذات الصلة السائد بتاريخ المعاملة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر صرف العملة الرئيسية الفوري السائد بتاريخ البيانات المالية المجمعة. تدرج كافة الفروق في بيان الأنشطة المجموع.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تعامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية بما يتوافق مع تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق التحويل للبنود التي يتم إدراج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو بيان الأنشطة المجموع يتم تسجيلها أيضاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى أو بيان الأنشطة المجموع على التوالي).

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.15 قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية المتاحة للبيع وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة.

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج مزايا اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإلصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى 2 أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3 أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات يمكن من خلاله قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وسمات ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى الجدول الهرمي لقياسات القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

2.5.16 المنح الحكومية

تُسجل المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام هذه المنح والالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. عندما تتعلق المنحة ببند مصروفات فيتم الاعتراف بها كجزء من الدخل الشامل على أساس متماثل على مدى الفترات التي يتم فيها تسجيل التكاليف ذات الصلة كمصروفات، والتي توجد نية للتعويض عنها بالمقابل. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة. وعندما تتعلق المنحة بموجودات غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بمبالغ اسمية وإدراجها في بيان الدخل الشامل على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك مزايا الأصل الأساسي على أقساط سنوية متساوية. تسجل المجموعة المنح كإيرادات أخرى في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح 20).

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.17 أحداث بعد فترة البيانات المالية المجمعة

إذا استلمت المجموعة معلومات بعد فترة البيانات المالية المجمعة ولكن قبل تاريخ التصريح بإصدارها حول ظروف وقعت في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة، ستقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت المعلومات تؤثر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وستقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة بحيث تعكس أي أحداث تؤدي إلى تعديلات بعد فترة البيانات المالية المجمعة، بالإضافة إلى تحديث الإفصاحات التي تتعلق بذلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. في حالة وقوع أي أحداث لا تؤدي إلى تعديلات بعد فترة البيانات المالية المجمعة، لن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة لديها، ولكن سوف تقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث الذي لا يؤدي إلى تعديلات وتقرير تأثيره المالي أو بيان عدم إمكانية إجراء هذا التقييم متى كان ذلك ممكناً.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك، فإن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل مادي على قيمة الأصل أو الالتزام المتأثر في فترات مستقبلية.

2.6.1 التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي ترتبط بمخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

انخفاض قيمة الأثاث والمعدات

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات المجموعة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر أو دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة أو عند الحاجة إلى إجراء الاختبار السنوي للانخفاض في قيمة الأصل. في حالة ظهور هذا المؤشر أو الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل وتدرج خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداده.

الأعمار الإنتاجية للأثاث والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للأثاث والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التلف والتآكل المادي. تراجع الإدارة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

2.6.2 الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، يجب على الإدارة اتخاذ بعض الأحكام كما يلي:

تحديد القيمة العادلة

إن السياسات المحاسبية والإفصاحات التالية تتطلب تقديراً للقيمة العادلة. تم تقدير القيمة العادلة استناداً إلى الطرق التالية:

الخدمات التطوعية والمواد المساهم بها

تستند القيمة العادلة للخدمات التطوعية والمواد المتبرع بها إلى القيمة التي قد تدفعها شركة لويك للحصول على تلك الخدمات/ المواد في حالة لو لم يتم التطوع بها/ التبرع بها ويتم تحديدها بناءً على الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير تلك الخدمات التطوعية / المواد المساهم بها.

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3 أثاث ومعدات

سيارات	أثاث و تركيبات	معدات مكتبية	أجهزة كمبيوتر وملحقاتها	المجموع	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
12,650	46,926	46,837	65,008	171,421	في 1 يناير 2019
-	2,043	14,332	3,786	20,161	إضافات
-	(2,530)	(5,492)	(8,904)	(16,926)	مستبعدات
12,650	46,439	55,677	59,890	174,656	في 31 ديسمبر 2019
-	549	1,552	3,691	5,792	إضافات
-	(763)	-	-	(763)	مستبعدات
12,650	46,225	57,229	63,581	179,685	في 31 ديسمبر 2020
5,802	38,299	41,155	56,115	141,371	الاستهلاك المتراكم
2,530	6,530	4,089	6,176	19,325	في 1 يناير 2019
-	(2,526)	(5,439)	(8,635)	(16,600)	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	مستبعدات
8,332	42,303	39,805	53,656	144,096	في 31 ديسمبر 2019
1,634	2,331	5,963	4,387	14,315	المحمل للسنة
-	(763)	-	-	(763)	مستبعدات
9,966	43,871	45,768	58,043	157,648	في 31 ديسمبر 2020
4,318	4,136	15,872	6,234	30,560	صافي القيمة الدفترية
2,684	2,354	11,461	5,538	22,037	في 31 ديسمبر 2019
2,684	2,354	11,461	5,538	22,037	في 31 ديسمبر 2020

4 مدفوعات مقدّما ومديون آخرون

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
35,432	14,870	مصرفات مدفوعة مقدّما
1,525	1,375	تأمينات مستردة
-	178	دفعات مقدّما
31,635	10,056	مديون آخرون
68,592	26,479	

5 مساهمات مستحقة

تمثل هذه المساهمات مستحقة القبض من مختلف الرعاة. لاحقا لتاريخ البيانات المالية المجمعة، تم تحصيل المبالغ بالكامل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

6 ودائع محددة الأجل

تتمثل هذه في ودیعة لدى مؤسسة مالية محلية تستحق خلال اثني عشر شهراً اعتباراً من تاريخ الإيداع ولها معدل فائدة فعلي بنسبة تتراوح ما بين 1.2% - 1.35% (2019: 2.4% - 3.2%). تم تقديم بعض الودائع محددة الأجل بمبلغ 76,956 دينار كويتي (2019: 76,956 دينار كويتي) كضمان مقابل خطاب ضمانات (إيضاح 16).

7 النقد والأرصدة لدى البنوك

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,054	3,100	النقد في الصندوق
1,052,958	969,344	النقد لدى البنك
<u>1,057,012</u>	<u>972,444</u>	

يتضمن النقد لدى البنوك أرصدة بنكية محتجزة بمبلغ 8,346 دينار كويتي (2019: 8,346 دينار كويتي) مقدمة كضمانات مقابل بعض المشاريع والبرامج.

8 حقوق الملكية

8.1 رأس المال

يتكون رأس المال من 100 حصة بقيمة اسمية قدرها 500 دينار كويتي للحصة (2019: 500 دينار كويتي للحصة) مدفوعة نقداً وموزعة بين الشركاء كما يلي:

2019		2020		
المبلغ	الحصص	المبلغ	الحصص	
بالدينار كويتي		بالدينار كويتي		
9,000	18	9,000	18	الشركاء
8,500	17	8,500	17	فارة أحمد السقاف
8,500	17	8,500	17	عبيد عبد العزيز العيسى
8,000	16	8,000	16	فادية جاسم المرزوق
8,000	16	8,000	16	منى بدر الكالوتي
8,000	16	8,000	16	نادية جاسم المرزوق
8,000	16	8,000	16	فتوح احمد الدلالي
<u>50,000</u>	<u>100</u>	<u>50,000</u>	<u>100</u>	

8.2 الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات وعقد تأسيس الشركة الأم والتعديلات اللاحقة له، يتم تحويل نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة إلى الاحتياطي الإجمالي بناء على توصية من إدارة المجموعة. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم أن تقرر وقف هذه التحويلات عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. ولا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في مبادلة الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بسداد توزيعات هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. قرر الشركاء وقف التحويلات إلى الاحتياطي الإجمالي حيث يعادل الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

8.3 الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد تأسيس الشركة الأم والتعديلات اللاحقة له، يتم تحويل نسبة لا تزيد عن 10% بحد أقصى من ربح السنة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذه التحويلات السنوية بقرار من الشركاء في اجتماع الجمعية العمومية السنوية بموجب توصية من أعضاء مجلس الإدارة. قرر الشركاء وقف التحويلات إلى الاحتياطي الاختياري حيث تجاوز رصيد الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

8 حقوق الملكية (تتمة)

8.4 تصنيف صافي الموجودات

إن صافي الموجودات غير المقيدة والمقيدة مؤقتاً في تاريخ البيانات المالية المجمعة يتضمن ما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		مصنفة للأغراض التالية:
		رأس المال
50,000	50,000	احتياطي اختياري
58,307	58,307	
108,307	108,307	
613,784	590,217	غير مصنفة للبرامج/ الأنشطة
722,091	698,524	إجمالي صافي الموجودات غير المقيدة
199,080	227,188	صافي الموجودات المقيدة مؤقتاً
921,171	925,712	

يمثل صافي الموجودات المقيدة دائماً ما يلي كما في 31 ديسمبر:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
25,000	25,000	احتياطي إجباري

9 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
114,722	138,973	كما في 1 يناير
29,849	40,395	المحمل للسنة
(5,598)	(15,458)	المدفوعات خلال السنة
138,973	163,910	كما في 31 ديسمبر

10 دانتون ومصرفات مستحقة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
122,991	67,552	المستحق إلى موظفين وطلاب وآخرين
7,000	14,886	دفعات مقدما مستلمة من طلاب
40,648	85,744	مصرفات مستحقة ودانتون آخرون
170,639	168,182	

11 مساهمات موجلة

كانت المساهمات الموجلة للبرامج والأنشطة كما في 31 ديسمبر كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
42,295	28,774	هدية الشهيد
36,654	20,018	برنامج تمكين الطلاب
415	14,219	موب آرت
6,847	-	لويك لبنان
7,500	-	برنامج "التطوع سعادتني"
8,581	21,041	لويك اليمن
51,947	18,511	مدرسة كرة القدم - إيه سي ميلان
5,000	-	فصول لويك (لبنان/الأردن/اليمن/مصر)
10,000	-	تسمانيا - معسكر آراء الشباب (أستراليا)
4,775	6,656	مشروع هوم - الكويت
7,622	7,622	الصندوق التعليمي
-	6,900	W.E.P. Production Center LOYAC Aden
-	78,447	Rise Up Beirut
17,444	25,000	أكاديمية لويك للفنون التطبيقية - لبا
<u>199,080</u>	<u>227,188</u>	

12 إيرادات تشغيل ودعم

معلومات حول توزيع الإيرادات

2019	2020	إيرادات مقيدة مؤقتة	إجمالي الإيرادات	نوع البضاعة أو الخدمات
الإجمالي	الإجمالي	دينار كويتي	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
915,080	804,030	-	804,030	المساهمات
				مساهمات الشركات
				خدمات ومواد
240,000	240,000	-	240,000	خدمات تطوعية من قبل أعضاء مجلس الإدارة
150,000	150,000	-	150,000	إيجار تطوعي للمبنى
5,786	5,585	-	5,585	استخدام تطوعي للصحافة المطبوعة
5,984	3,000	-	3,000	استخدام تطوعي لوسائل الإعلام ومرافق أخرى
<u>401,770</u>	<u>398,585</u>	<u>-</u>	<u>398,585</u>	
<u>1,316,850</u>	<u>1,202,615</u>	<u>-</u>	<u>1,202,615</u>	إجمالي المساهمات
				مشاريع وبرامج
3,078	(7,622)	(7,622)	-	الصندوق التعليمي
42,815	1,874	-	1,874	معسكر آراء الشباب
10,648	21,984	(20,018)	42,002	برنامج تمكين الطلاب
23,325	19,043	(14,219)	33,262	موب آرت
9,047	3,164	(6,656)	9,820	مشروع هومز - الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

12 إيرادات تشغيل ودعم (تتمة)

معلومات حول توزيع الإيرادات (تتمة)

نوع البضاعة أو الخدمات

2019 الإجمالي دينار كويتي	2020 الإجمالي دينار كويتي	إيرادات مقيدة مؤقتا دينار كويتي	إجمالي الإيرادات دينار كويتي
726	-	-	-
283,472	155,516	(18,511)	174,027
1,768	-	-	-
32,511	34,790	(27,941)	62,731
2,334	32,897	-	32,897
5,000	5,000	-	5,000
1,825	5,905	-	5,905
13,735	7,757	-	7,757
15,635	5,602	-	5,602
36,886	28,010	-	28,010
15,763	3,385	-	3,385
-	65,585	(78,447)	144,032
-	19,146	-	19,146
771	-	-	-
-	25	-	25
-	30	-	30
-	7,780	-	7,780
-	190	-	190
8,040	7,644	-	7,644
621,258	237,933	(28,774)	266,707
78,967	122,252	(25,000)	147,252
1,207,604	777,890	(227,188)	1,005,078
37,418	45,855	-	45,855
33,076	172,759	-	172,759
2,594,948	2,199,119	(227,188)	2,426,307

مشروع الكويت لأجل كينيا (كي فور كي)
مدرسة كرة القدم - إيه سي ميلان
مساعداات عامة
لويك اليمن
لويك لبنان
يوم لويك للتبرع بالدم
السفير المتطوع
برنامج "التطوع سعادتني"
برنامج لويك للتدريب الداخلي
برنامج كون لتنظيم المشروعات الاجتماعية
صغار لويك
Rise Up Beirut
Career Readiness Online Work shops
منحة ايفاد - إيطاليا
Ethics Workshop
Health & Well Being Workshop
Essential Workplace Competencies
Workshop
برنامج الصيف- اتحاد الصناعات الكويتي
برامج أخرى
حديقة الشهيد - أحداث وأنشطة
أكاديمية لويك للفنون التطبيقية - لآبا
إجمالي الإيرادات من مشروعات وبرامج
مواد مساهم بها
إيرادات أخرى
إجمالي إيرادات التشغيل والدعم

تتضمن الموجودات المحتجزة بصفة مؤقتة مبلغ وقدره 227,188 دينار كويتي (2019: 199,080 دينار كويتي) كمساهمات من مشروعات وبرامج مدرجة ضمن المساهمات المؤجلة تحت بند المطبوعات المتداولة.

2019 الإجمالي دينار كويتي	2020 الإجمالي دينار كويتي	إيرادات مقيدة مؤقتا دينار كويتي	إجمالي الإيرادات دينار كويتي
915,080	804,030	-	804,030
401,770	398,585	-	398,585
1,316,850	1,202,615	-	1,202,615
1,207,604	777,890	(227,188)	1,005,078
37,418	45,855	-	45,855
33,076	172,759	-	172,759
2,594,948	2,199,119	(227,188)	2,426,307

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

14 مصروفات إدارية وعمومية

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,068,678	1,093,420	رواتب ومزايا
240,000	240,000	خدمات تطوعية من أعضاء مجلس الإدارة
49,000	18,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
160,800	157,200	إيجار مكتب
21,139	21,190	أتعاب مهنية
1,178	2,039	تصميم موقع إلكتروني وصيانة
145	1,220	تدريب
8,754	7,091	طباعة وقرطاسية مكتبية
6,998	4,962	اتصالات
18,052	8,127	مصروفات مكتبية وإدارية
9,861	5,024	إعلانات ووسائل إعلام
17,394	13,070	إصلاح وصيانة
19,325	14,315	استهلاك
2,445	615	أخرى
<u>1,623,769</u>	<u>1,586,273</u>	

يتضمن بند مصروفات إدارية وعمومية مبلغ 399,185 دينار كويتي (2019: 418,162 دينار كويتي) ويمثل خدمات تطوعية ومواد مساهم بها.

تم توزيع الخدمات التطوعية المقدمة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 240,000 دينار كويتي (2019: 240,000 دينار كويتي) على أساس نسبي إلى "مصروفات التشغيل - خدمات الدعم" و"مصروفات التشغيل - مشاريع وبرامج" على التوالي استنادا إلى الوقت المستغرق لتنفيذ هذه الأنشطة مقابل مبالغ مماثلة مسجلة كمساهمة ضمن إيرادات تشغيل ودعم.

15 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة الملاك والشركات التي يكون لهم حصة رئيسية في حق التصويت بشكل مباشر أو غير مباشر أو تلك الشركات التي يمكنهم ممارسة تأثير ملموس عليها.

فيما يلي المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

- خدمات تطوعية للأعضاء بمبلغ 240,000 دينار كويتي خلال السنة (2019: 240,000 دينار كويتي).
- مكافأة الأعضاء بمبلغ 18,000 دينار كويتي (2019: 49,000 دينار كويتي) لأعضاء مجلس إدارة شركة لويك للمصروفات اليومية التي يتكبدها الأعضاء لتنفيذ مهامهم (لم يتم توزيع مكافآت الأعضاء بمبلغ 23,000 دينار كويتي لسنة 2019 وتم ردها خلال سنة 2020).
- تحويلات التبرعات المستلمة ومصروفات التشغيل المتكبدة نيابة عن لويك الأردن بمبلغ 14,190 دينار كويتي (2019: 20,026 دينار كويتي).
- تحويلات التبرعات المستلمة ومصروفات التشغيل المتكبدة نيابة عن لويك لبنان بمبلغ 34,148 دينار كويتي (2019: 28,703 دينار كويتي).
- تحويلات التبرعات المستلمة ومصروفات التشغيل المتكبدة نيابة عن لويك اليمن بمبلغ 33,109 دينار كويتي (2019: 30,514 دينار كويتي).
- تحويلات التبرعات المستلمة ومصروفات التشغيل المتكبدة نيابة عن لويك مصر بمبلغ لا شيء دينار كويتي (2019: 163 دينار كويتي).

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
<u>1,098</u>	<u>2,655</u>

الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة
موظفو الإدارة العليا

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

15 إفساحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة لا تحمل فائدة وليس لها فترات سداد محددة. والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الأرصدة المدبلة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (2019: لا شيء دينار كويتي). إن الأطراف الأخرى ذات علاقة تمثل الشركات التابعة للمساهمين الرئيسيين.

16 مطلوبات محتملة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
76,956	76,956	خطابات ضمانات

يتم تقديم بعض الودائع كضمان مقابل خطاب ضمانات (إيضاح 6)، وليس من المتوقع أن تنشأ عنها مطالبات مادية.

17 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تكمن المخاطر في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الرقابية الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ويقتصر التعرض لمخاطر السوق على مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة حيث لم يتم إدراج أي من الموجودات المالية لدى المجموعة في أي سوق للأوراق المالية. يتم مراقبة المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي لدى المجموعة.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة المسنحة من أطراف ذات علاقة والمساهمات المسنحة والودائع محددة الأجل والأرصدة لدى البنوك. وتتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصرفيات المسنحة.

يتولى مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن وضع المنهج الشامل لإدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل نوع من هذه المخاطر الموضحة بإيجاز أدناه:

17.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزامه مما يتسبب في تكبد المجموعة لخسارة مالية. تنشأ مخاطر الائتمان ضمن سياق الأعمال الطبيعي للمجموعة.

تنشأ مخاطر الائتمان من المدينين الآخرين والأرصدة المسنحة من أطراف ذات علاقة والمساهمات المسنحة والودائع محددة الأجل والأرصدة لدى البنوك. إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية المذكورة أدناه.

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,052,958	969,344	النقد والأرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد في الصندوق)
98,908	100,636	مساهمات مسنحة
182,527	359,657	ودائع محددة الأجل
1,098	2,655	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
31,635	10,056	مدينون آخرون
1,367,126	1,442,348	

17 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

17.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

المساهمات والمدينون الآخرون

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة باستخدام مصفوفة مخصصة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تطبق المجموعة الطريقة المبسطة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستعين فيها بمخصص الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأداة بالنسبة لجميع المساهمات والمدينين الآخرين.

إن معدلات الخسائر المتوقعة تستند إلى قوائم المدفوعات وخسائر الائتمان السابقة للمقابلة التي تم التعرض لها خلال الفترات السابقة. يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية بشأن عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدونة. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان كضمان.

في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019، لم تكن المساهمات والمدينين الآخرين متأخرة السداد أو منخفضة القيمة. تُقدم هذه المساهمات من عدد من الرعاة المستقلين والأطراف المقابلة اللذين لم يشهدوا تاريخ حالي من التعثر، وبالتالي فإن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهري.

الأرصدة لدى البنوك

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تتمثل في مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية. بالإضافة إلى ذلك، فإن المبالغ الأساسية للودائع لدى البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الادخار والحسابات الجارية) مكفولة بضمان من بنك الكويت المركزي طبقاً للقانون رقم 30 لسنة 2008 في شأن ضمان الودائع لدى البنوك المحلية بدولة الكويت والذي أصبح نافذاً اعتباراً من 3 نوفمبر 2020.

تم قياس انخفاض قيمة الأرصدة لدى البنوك على أساس الخسائر المتوقعة على مدى 12 شهراً وتعكس الاستحقاقات قصيرة الأجل لحالات التعرض. ترى المجموعة أن الأرصدة لدى البنوك ترتبط بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، فإن أغلب تعرض المجموعة لمخاطر تعثر الأطراف المقابلة يعتبر منخفضاً ولا يتضمن أي مبالغ متأخرة. وبالتالي، انتهت الإدارة إلى أن خسائر الانخفاض في القيمة ليست جوهرياً.

17.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تعجز المجموعة عن الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. تتمثل طريقة المجموعة في إدارة المخاطر في ضمان الحصول على سيولة كافية متى أمكن ذلك للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر الإضرار بسمعة المجموعة.

تحدد المجموعة من مخاطر السيولة لديها من خلال مراقبة توفير الأموال بانتظام للوفاء بالتزامات الاستحقاق. بالإضافة إلى ذلك، تحتفظ المجموعة بمبالغ كافية من الاحتياطي النقدية للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل.

إن المطلوبات المالية لدى المجموعة ليست مشقة وتستحق خلال سنة واحدة.

17.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة ملكيتها للأدوات المالية. إن الهدف من عملية إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة، مع تحقيق أعلى قيمة من العائد.

17.3.1 مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب قيمة أداة نتيجة التغيرات في أسعار الأسهم سواء بسبب العوامل المرتبطة بالاستثمارات الفردية أو جهة الإصدار أو كافة العوامل التي تؤثر على كافة الأدوات المتداولة في السوق.

لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

17 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

17.3 مخاطر السوق (تتمة)

17.3.2 مخاطر أسعار الفائدة

تشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية أن تؤثر التغييرات في أسعار الفائدة على قيمة الأدوات المالية.

إن معظم الموجودات المالية لدى المجموعة لا تحمل فائدة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة فقط على الودائع محددة الأجل لدى البنوك. يتم استحقاق الموجودات المالية التي تحمل فائدة أو يتم إعادة تسعيرها على المدى القصير بما لا يتجاوز 12 شهراً. نتيجة لذلك، تتعرض المجموعة بصورة محدودة للتقلبات في أسعار الفائدة.

17.3.3 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بصورة جوهرية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة وبالتالي لا تتعرض لمخاطر العملات الأجنبية.

18 القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يستند تعريف القيمة العادلة في افتراض أن المجموعة ستواصل أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية دون أي نية أو حاجة إلى تصفية المجموعة أو تخفيض نطاق عملياتها بشكل جوهري أو تنفيذ أي معاملة بشروط عكسية.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من المساهمات والمدنيين الآخرين والتقد والودائع قصيرة الأجل والأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة. وتتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصروفات المستحقة والأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمها الدفترية. تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة العادلة للمساهمات والمدنيين الآخرين والدائنين والمطلوبات المتداولة الأخرى تعادل قيمتها الدفترية تقريبا، وهو ما يرجع بصورة كبيرة إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات. بالنسبة للمبالغ المستحقة من (إلى) الأطراف ذات علاقة التي ليس لها تاريخ سداد محدد وتستحق السداد عند الطلب، تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة العادلة لا تقل عن قيمتها الاسمية.

19 إدارة مخاطر رأس المال

تهدف سياسة المجموعة إلى الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية مما يؤدي إلى ضمان التطور المستقبلي للمؤسسة. تقوم الإدارة بمراقبة الإيرادات الناتجة من أتعاب الرعاية والتبرعات والأنشطة من خلال إدارة التدفقات النقدية التشغيلية. تسعى الإدارة للحفاظ على التوازن بين التمويل المستلم من رعاة البرامج والمصروفات المتكبدة على البرامج والأنشطة الأخرى لتحقيق مركز رأسمالي قوي.

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأسمال المجموعة توفير الأموال اللازمة لتنفيذ الأنشطة الاجتماعية.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2020 و31 ديسمبر 2019.

20 تأثير كوفيد-19

لقد أثرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)، التي بدأت في الانتشار منذ بداية سنة 2020 وشهدت ارتفاعاً في عدد حالات الإصابة في معظم دول العالم بما في ذلك دولة الكويت، سلبيًا على معظم أعمال الشركات والقطاعات الاقتصادية بالإضافة إلى تسببها في وقوع انخفاض حاد في أسعار النفط العالمية وهو أمر يؤثر بشدة على النمو الاقتصادي بشكل عام. وفي ظل عدم توفر علاج محدد لهذا الفيروس، سيكون من الصعب التنبؤ بفترة استمرار إيقاف بعض أعمال الشركات ومدة الحظر الجزئي وتوقف رحلات الطيران وهي الإجراءات التي أوصت بها الجهات الحكومية في دولة الكويت ومعظم دول العالم.

20 تأثير كوفيد-19 (تتمة)

في ضوء التقلبات المستمرة، يستمر عدم التأكد من حجم ومدى هذه التأثيرات التجارية والاقتصادية وتتوقف على التطورات المستقبلية التي لا يمكن تقديرها بدقة في الوقت الراهن. تشمل هذه التطورات معدل انتشار فيروس كورونا وحجم وفعالية إجراءات احتوائه والحركة في أسعار المنتجات والمطلب والوتيرة الشاملة للحركة في القطاعات الاقتصادية العالمية. وبالتالي، لا يمكن تقييم التأثيرات الاقتصادية والتجارية على عمليات الشركة بصورة موثوق منها حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية المجمعة. وفي إطار هذا السياق، وضعت الشركة في اعتبارها ما إذا يجب بالضرورة إجراء أي تعديلات أو تغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر وتسجيلها في البيانات المالية.

وبالتالي، أصلت الشركة وضع الافتراضات وسيناريوهات التطوير والتأثيرات والتطورات كجزء من نتائج التشغيل والتدفقات النقدية لفترات البيانات المالية المستقبلية التي قد تتطوى على تأثير كبير وتعديلات مادية على البيانات المالية. فيما يلي الافتراضات الرئيسية:

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

أخذت الشركة في اعتبارها أي مؤشرات انخفاض في القيمة أو أي عامل عدم يقن جوهري يؤثر على المخزون والممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بما في ذلك موجودات حق الاستخدام التي تنشأ بشكل خاص عن أي تغيير في شروط التأجير وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير مادي لكوفيد-19.

منح حكومية

علاوة على ذلك، خلال السنة، استلمت الشركة مبلغ إجمالي قدره 88,383 ديناراً كويتي لدعم كوفيد-19 لتغطية تكاليف الموظفين من حكومة دولة الكويت. تم إدراجها ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى.