

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

LOYAC

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2022



EY

نبني عالمًا
أفضل للعمل

هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر



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 دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة لويك للتدريب الأهلي والاستشارات الإحصائية ذ.م.م. - مؤسسة غير هادفة للربح ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022 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 المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 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 لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق"). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وإننا 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 وتطبيق 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 تنشأ 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 مهنيةً وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

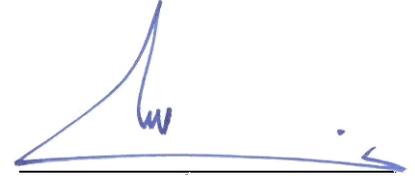
- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج 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 تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد 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. وأننا 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، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد تأسيس الشركة الأم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



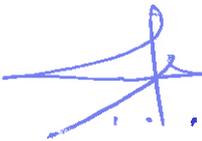
بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيبان والعصيمي وشركاهم

23 يوليو 2023

الكويت

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2022

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	إيضاحات	
12,282	6,014	3	الموجودات موجودات غير متداولة أثاث ومعدات
12,282	6,014		
18,094	31,933		موجودات متداولة مخزون
19,658	49,841	4	مدفوعات مقدماً ومدبون آخرون
2,020	10,055	15	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
67,092	102,645	5	مساهمات مستحقة
150,326	746,956	6	ودائع محددة الأجل
1,062,465	549,119	7	نقد وأرصدة لدى البنوك
1,319,655	1,490,549		
1,331,937	1,496,563		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
50,000	50,000	8	رأس المال
25,000	25,000	8	احتياطي إجباري
58,307	58,307	8	احتياطي اختياري
709,013	753,835		أرباح مرحلة
842,320	887,142		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
176,654	183,080	9	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
176,654	183,080		
			مطلوبات متداولة
-	167	15	مبلغ مستحق إلى طرف ذي علاقة
152,260	232,472	10	دائنون ومصروفات مستحقة
160,703	193,702	11	مساهمات مؤجلة
312,963	426,341		
489,617	609,421		إجمالي المطلوبات
1,331,937	1,496,563		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



عجبر العيسى
أمين الصندوق وعضو مجلس الإدارة
التنفيذي



فادية المرزوق
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



فارعة السعاف
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	إيضاحات	
			إيرادات التشغيل والدعم
			مساهمات
782,183	969,903	12	شركات وأفراد
406,146	395,084	12	خدمات ومواد
<u>1,188,329</u>	<u>1,364,987</u>		إجمالي المساهمات
			المشروعات والبرامج
620,252	1,051,261	12	مساهمة من مشاريع وبرنامج
(160,703)	(193,702)	12	مساهمات مؤجلة
<u>459,549</u>	<u>857,559</u>		إجمالي الإيرادات من المشروعات والبرامج
79,060	13,369	12	مواد مساهم بها
46,859	121,204	12	إيرادات أخرى
<u>1,773,797</u>	<u>2,357,119</u>		إجمالي إيرادات التشغيل والدعم
			مصرفات التشغيل وخدمات الدعم
			مصرفات التشغيل
(503,847)	(756,834)	13	مشروعات وبرنامج
(1,378,342)	(1,555,463)	14	خدمات دعم إدارية وعمومية
<u>(1,882,189)</u>	<u>(2,312,297)</u>		إجمالي مصرفات التشغيل وخدمات الدعم
(108,392)	44,822		نتائج السنة من العمليات
-	-		إيرادات شاملة أخرى
<u>(108,392)</u>	<u>44,822</u>		إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

المجموع دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
842,320	709,013	58,307	25,000	50,000	كما في 1 يناير 2022
44,822	44,822	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
887,142	753,835	58,307	25,000	50,000	في 31 ديسمبر 2022
950,712	817,405	58,307	25,000	50,000	كما في 1 يناير 2021
(108,392)	(108,392)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
842,320	709,013	58,307	25,000	50,000	في 31 ديسمبر 2021

2021	2022	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
(108,392)	44,822	
أنشطة التشغيل		
نتائج السنة من العمليات *		
تعديلات لمطابقة نتائج السنة من العمليات بصافي التدفقات النقدية:		
11,416	9,080	3
24,887	34,057	9
(13,518)	(10,941)	
(85,607)	77,018	
فائض (عجز) التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل		
التعديلات على رأس المال العامل:		
6,821	(30,183)	
7,990	(13,839)	
635	(8,035)	
33,544	(35,553)	
(15,922)	80,212	
-	167	
(66,485)	32,999	
(119,024)	102,786	
(12,143)	(27,631)	9
(131,167)	75,155	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		
أنشطة الاستثمار		
(1,756)	(2,812)	3
95	-	3
209,331	(596,630)	
13,518	10,941	
221,188	(588,501)	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار		
صافي (النقص) الزيادة في النقد والأرصدة لدى البنوك		
90,021	(513,346)	
972,444	1,062,465	
1,062,465	549,119	7
النقد والأرصدة لدى البنوك في 31 ديسمبر		

* تتضمن نتائج السنة من العمليات المساهمات غير النقدية والمصروفات بمبلغ 408,453 دينار كويتي (2021: 485,206 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 يقع مقرها في دولة الكويت وتم تأسيسها فيها بتاريخ 25 مايو 2004 بموجب رقم التسجيل 101006.

إن شركة لويك هي مؤسسة غير هادفة للربح تعمل لغرض تحقيق التطوير الكامل لقدرات الشباب ويتمثل غرضها الأساسي في تأسيس المعاهد التدريبية القومية.

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

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

إن الحصص 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 المكتب الرئيسي لشركة لويك في مدرسة القبليّة، 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 2022 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 23 يوليو 2023.

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 التكلفة التاريخية، باستثناء الخدمات التطوعية والمواد المساهم بها التي تم قياسها وفقاً للقيمة العادلة.

يمثل بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع بيان الأنشطة المالية المجمع المتعلق بالسنة الحالية ولا يمثل قياس الأداء ولا ينطوي على عرض لصافي 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 والتي يجب أن يتم استيفائها من خلال الإجراءات التي تتخذها شركة لويك.
- ◀ **صافي الموجودات المقيدة دائماً** - تمثل بصورة رئيسية رأس المال والتحويلات إلى الاحتياطي الإجباري.

2.2 أساس التجميع

تشمل البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2022. 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:

- ◀ 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. ولدعم 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 الحقائق 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. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل الشامل المجمع 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. يتم عند الضرورة 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 الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع. يتم تسجيل أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير المعدلة والتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 (ما لم يُذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير المعدلة والتفسيرات (تتمة)

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 عقود التأجير

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والتي تمنع المنشآت من خصم أي متحصلات من بيع بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك في حالة الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة الضرورية لأن يكون جاهزا للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. بدلاً من ذلك، تسجل المنشأة المتحصلات من بيع مثل هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الأرباح أو الخسائر.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ولا بد من تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة في حالة قيام المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام 2022، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة، ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات، متى كان ذلك مناسباً، عند سريانها.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات رقم 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ◀ ما المقصود بحق تأجيل التسوية؛ و
- ◀ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة؛ و
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل؛ و
- ◀ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات على تصنيف المطلوبات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". هذه التعديلات توضح الاختلاف بين التغييرات في التقديرات المحاسبية من جهة والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من جهة أخرى. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية. إن التعديلات سارية لفترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن هذه الحقيقة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إن المعايير الأخرى الجديدة أو المعدلة التي صدرت ولكن لم تسر بعد ليست ذات صلة بالمجموعة وليس لها أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي 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 أحقيتها في الحصول عليه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل كمنشأة أساسية تمثل نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نمطية على البضاعة أو الخدمات قبل تقديمها إلى العميل.

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

المساهمات والتبرعات

يتم الاعتراف بالمساهمات التي تتضمن وعود غير مشروطة بتقديمها (تعهدات) 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 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 والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع. 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

يتم الاعتراف بالمصروفات عند استحقاقها. إن مصروفات تنفيذ البرامج الأساسية تتضمن الرسوم المدفوعة لرعاية البرامج والمصروفات الأخرى ذات الصلة المتكبدة، التي يتم احتسابها على أساس البرنامج.

2.5.3 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 المجمع.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية 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 تحويل البنود التي يتم إدراج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو بيان الأنشطة المجمع يتم تسجيلها أيضاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى أو بيان الأنشطة المجمع على التوالي).

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**2.5.4 أثاث ومعدات**

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

يحتسب 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 التغيرات 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 إلغاء الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج 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 وتعديلها بأثر مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

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.

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

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

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 تقييماً بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر 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. يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده لأصل فردي ما لم يكن الأصل غير منتج للتدفقات النقدية الواردة بشكل مستقل إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما مبلغه الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده أو وحدة إنتاج النقد.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**2.5.7 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)**

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة حتى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة الذي 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 الحسابية من خلال مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تدرج خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع ضمن فئات المصروفات تلك بما يتوافق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة، باستثناء الأرض أو المبني المعاد تقييمهما سابقاً عندما تم إدراج إعادة التقييم في الإيرادات الشاملة الأخرى. وفي هذه الحالة، يدرج الانخفاض في القيمة أيضاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يصل إلى قيمة أي إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم 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 هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للموجودات أو وحدات إنتاج النقد.

يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ تسجيل آخر خسائر انخفاض في القيمة. إن الرد محدود بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات مبلغها الممكن استرداده ولا 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 بالتكلفة المطفأة أو القيمة 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 أعمال المجموعة المستخدم لإدارتها. باستثناء أرصدة المدينين التجاريين التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي وفقاً لقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة لأرصدة المدينين التجاريين التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

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 تدرج ضمن مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.8 الأدوات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

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

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

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي وتعرض للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع عندما لا يتم 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 المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة والمساهمات المستحقة والمدنيين الآخرين والودائع محددة الأجل والأرصدة لدى البنوك.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف (أي يتم الاستبعاد من بيان المركز المالي المجمع 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 التزاماً 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.8 الأدوات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف (تتمة)

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 بمقدار 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 من مبلغ المقابل المستلم الذي قد ينبغي على المجموعة سداه أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصصاً 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، مخصصة بنسبة تقريبية لمعدل 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 المخاطر الائتمانية 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 على مدى 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي حدثت فيها زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يجب احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي من التعرض، 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 عملية تحوط فعالة متى كان ذلك مناسباً.

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

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة والدائنين والمصروفات المستحقة.

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 التزام مالي كالتزام مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتعتبر المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي الأكثر صلة بالمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.8 الأدوات المالية (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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 كتكاليف تمويل في بيان الأنشطة المجموع.

دائنون ومصروفات مستحقة

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

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بأي التزام مالي عند الإلغاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء سريانه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كبير، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام 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 يلزم حالياً بمقاصة المبالغ المسجلة وتوجد نية التسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في آن 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 مخاطر جوهريّة من حيث التغيرات في القيمة نظراً للتغيرات في أسعار الفائدة.

2.5.10 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة مقابل غير متداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجموع استناداً إلى 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 تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تُصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**2.5.10 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة مقابل غير متداولة (تتمة)**

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 إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة.

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

2.5.12 مخصصات

يتم تسجيل مخصص في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون لدى شركة لويك التزام قانوني أو استدلال ناتج عن حدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق صادر لمزايا اقتصادية لتسوية الالتزام. إذا كان التأثير مادياً، يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، والمخاطر المرتبطة بالالتزام، متى كان ذلك مناسباً.

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 للموارد المتضمنة لمزايا اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة، بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الوارد للمزايا الاقتصادية أمراً محتملاً.

2.5.14 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.14 قياس القيمة العادلة

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 الإفصاح 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 فترة كل 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.

2.5.15 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 بتلك 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 وتقدير 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 الفترات المستقبلية.

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:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.1 التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل. فإذا ما ظهر 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. يتحدد هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التلف والتآكل المادي من الاستخدام. تراجع الإدارة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي 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 تحديد القيمة العادلة. تم تحديد 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 وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

3 أثاث ومعدات

المجموع دينار كويتي	أجهزة كمبيوتر وملحقاتها دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	التكلفة
179,685	63,581	57,229	46,225	12,650	في 1 يناير 2021
1,756	245	550	961	-	إضافات
(10,816)	(294)	(4,572)	-	(5,950)	مستبعدات
170,625	63,532	53,207	47,186	6,700	في 31 ديسمبر 2021
2,812	2,007	805	-	-	إضافات
173,437	65,539	54,012	47,186	6,700	في 31 ديسمبر 2022
157,648	58,043	45,768	43,871	9,966	الاستهلاك المتراكم في 1 يناير 2021
11,416	3,345	5,144	1,587	1,340	المحمل للسنة
(10,721)	(203)	(4,568)	-	(5,950)	مستبعدات
158,343	61,185	46,344	45,458	5,356	في 31 ديسمبر 2021
9,080	2,482	4,164	1,090	1,344	المحمل للسنة
167,423	63,667	50,508	46,548	6,700	في 31 ديسمبر 2022
6,014	1,872	3,504	638	-	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2022
12,282	2,347	6,863	1,728	1,344	في 31 ديسمبر 2021

4 مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	مصرفات مدفوعة مقدماً تأمينات مستردة دفعات مقدماً مدينون آخرون
14,474	16,852	
1,375	1,525	
1,240	-	
2,569	31,464	
19,658	49,841	

5 مساهمات مستحقة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

6 ودائع محددة الأجل

تتمثل هذه في ودائع لدى مؤسسات مالية محلية تستحق خلال اثني عشر شهراً اعتباراً من تاريخ الإيداع ولها معدل فائدة فعلي بنسبة تتراوح ما بين 1.25% - 3.5% (2021: 1.25% - 3%). تم تقديم بعض الودائع محددة الأجل بمبلغ 96,102 دينار كويتي (2021: 96,102 دينار كويتي) كضمان مقابل خطاب ضمانات (إيضاح 16).

7 النقد والأرصدة لدى البنوك

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
34,748	45,693	النقد في الصندوق
1,027,717	503,426	النقد لدى البنك
<u>1,062,465</u>	<u>549,119</u>	

8 حقوق الملكية

8.1 رأس المال

ينكون رأس المال من 100 وحدة بقيمة اسمية قدرها 500 دينار كويتي (2021: 500 دينار كويتي) للوحدة مدفوعة نقداً وموزعة بين الشركاء كما يلي:

2021		2022		
المبلغ	الوحدات	المبلغ	الوحدات	
دينار كويتي		دينار كويتي		
9,000	18	9,000	18	الشركاء:
8,500	17	8,500	17	فارة أحمد السقاف
8,500	17	8,500	17	عبير 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 حمد الدلاي
<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 استقطاع 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 الاستقطاعات عندما يتجاوز 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 مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. قرر الشركاء وقف الاستقطاعات 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 استقطاع نسبة لا تزيد عن 10% بحد أقصى من ربح السنة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذه الاستقطاعات السنوية بقرار من الشركاء في اجتماع الجمعية العمومية السنوية بموجب توصية من أعضاء مجلس الإدارة. قرر الشركاء وقف الاستقطاعات إلى الاحتياطي الاختياري حيث تجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

8 حقوق الملكية (تتمة)

8.4 تصنيف صافي الموجودات

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

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
50,000	50,000	مصنفة للأغراض التالية:
58,307	58,307	رأس المال
		احتياطي اختياري
108,307	108,307	
548,310	560,133	غير مصنفة للبرامج/ الأنشطة
656,617	668,440	إجمالي صافي الموجودات غير المقيدة
160,703	193,702	صافي الموجودات المقيدة مؤقتاً
817,320	862,142	

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

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
25,000	25,000	احتياطي إجباري

9 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
163,910	176,654	كما في 1 يناير
24,887	34,057	المحمل للسنة
(12,143)	(27,631)	المدفوعات خلال السنة
176,654	183,080	كما في 31 ديسمبر

10 دائنون ومصرفوات مستحقة

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
72,138	152,476	المستحق إلى موظفين وطلاب وآخرين
8,127	1,000	دفعات مقدما مستلمة من طلاب
71,995	78,996	مصرفوات مستحقة ودائنون آخرون
152,260	232,472	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

11 مساهمات مؤجلة

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

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
20,859	24,649	حديقة الشهيد
8,473	9,538	برنامج تمكين الطلاب
9,411	9,117	موب آرت
21,304	4,006	لويك اليمن
54,941	52,201	مدرسة كرة القدم – ايه سي ميلان
-	6,306	كرة القدم للبنات- الموسم 9
9,615	18,671	مشروع هوم - الكويت
-	18,963	كون، المرحلة 2
-	3,061	لويك لبنان
-	4,764	دبليو.إي.بي بروكشن سنتر لويك عدن
7,552	572	انهضي يا بيروت
28,548	41,854	أكاديمية لويك للفنون التطبيقية - لوبا
<u>160,703</u>	<u>193,702</u>	

12 إيرادات تشغيل ودعم

معلومات حول توزيع الإيرادات

نوع البضاعة أو الخدمات

المساهمات

مساهمات الشركات

خدمات و مواد

خدمات تطوعية من قبل أعضاء مجلس الإدارة

إيجار تطوعي للمبنى

استخدام تطوعي للصحافة المطبوعة

استخدام تطوعي لوسائل الإعلام ومرافق أخرى

إجمالي المساهمات

2021 الإجمالي دينار كويتي	2022 الإجمالي دينار كويتي	إيرادات مقيدة مؤقتًا دينار كويتي	إجمالي الإيرادات دينار كويتي
782,183	969,903	-	969,903
240,000	240,000	-	240,000
150,000	150,000	-	150,000
5,430	4,484	-	4,484
10,716	600	-	600
<u>406,146</u>	<u>395,084</u>	<u>-</u>	<u>395,084</u>
<u>1,188,329</u>	<u>1,364,987</u>	<u>-</u>	<u>1,364,987</u>

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

12 إيرادات تشغيل ودعم (تتمة)

معلومات حول توزيع الإيرادات (تتمة)

2021 الإجمالي دينار كويتي	2022 الإجمالي دينار كويتي	إيرادات مقيدة مؤقتاً دينار كويتي	إجمالي الإيرادات دينار كويتي	
130,739	312,611	(58,506)	371,117	مشاريع وبرامج
21,630	53,712	(18,963)	72,675	مدرسة كرة القدم – ايه سي ميلان
41,274	40,314	(1,295)	41,609	برنامج كون للريادة الاجتماعية
24,588	28,884	(8,770)	37,654	برنامج تمكين الطلاب (S.E.P)
9,052	20,751	(12,178)	32,929	لويك اليمن
71,360	18,449	(572)	19,021	لويك لبنان
6,408	16,615	-	16,615	انهضي بيروت
430	9,555	-	9,555	موب آرت
-	8,422	(8,243)	16,665	برنامج "التطوع سعادتني"
8,280	8,280	-	8,280	جامعة كنتاكي - برنامج تمكين الطلاب
-	6,000	-	6,000	صغار لويك
12,533	5,955	-	5,955	لويك الأردن
-	5,900	-	5,900	برنامج لويك للتدريب
3,000	5,355	-	5,355	برنامج كلمة
4,690	4,738	-	4,738	العودة إلى المدرسة
25	4,275	-	4,275	توزيع الطعام - كوفيد-19
41	4,240	(18,672)	22,912	السفير المتطوع
1,800	3,925	-	3,925	مشروع هومز الكويتي
-	2,500	-	2,500	نشاط توزيع أساسيات الشتاء
-	2,500	-	2,500	برنامج كسوة عيد الأضحى
-	1,200	-	1,200	الفعالية الاجتماعية الصيفية
-	730	-	730	مشروع كسوة العيد
5,210	-	-	-	البرنامج الصيفي - الاتحاد الصناعي الكويتي
140	-	-	-	ورشة عمل الكفاءات الأساسية في مكان العمل
7,622	-	-	-	ورشة عمل الجاهزية المهنية عبر الإنترنت
3,779	-	-	-	صندوق التعليم
5,000	-	-	-	برنامج سينسكيب للعمل بدوام جزئي بشركة السينما
5,095	-	-	-	الكويتية الوطنية
305	405	-	405	زكاة
7,914	85,576	(24,649)	110,225	لجنة مكافحة الجرائم الإلكترونية
88,634	206,667	(41,854)	248,521	برامج أخرى
459,549	857,559	(193,702)	1,051,261	حديقة الشهيد - فعاليات وأنشطة
79,060	13,369	-	13,369	أكاديمية لويك للفنون التطبيقية - لآبا
46,859	121,204	-	121,204	إجمالي الإيرادات من مشروعات وبرامج
1,773,797	2,357,119	(193,702)	2,550,821	مواد مساهم بها
				إيرادات أخرى
				إجمالي إيرادات التشغيل والدعم

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

12 إيرادات تشغيل ودعم (تتمة)

معلومات حول توزيع الإيرادات (تتمة)

يتضمن صافي الموجودات المحتجزة مؤقتاً مبلغ قدره 193,702 دينار كويتي (2021: 160,703 دينار كويتي) كمساهمة من مشروعات وبرامج مدرجة ضمن المساهمات المؤجلة ضمن بند المطلوبات المتداولة.

2021 الإجمالي دينار كويتي	2022 الإجمالي دينار كويتي	إيرادات مقيدة مؤقتاً دينار كويتي	إجمالي الإيرادات دينار كويتي	توقيت الاعتراف بالإيرادات
782,183	969,903	-	969,903	المساهمات
406,146	395,084	-	395,084	مساهمات الشركات في فترة زمنية معينة خدمات و مواد مقدمة على مدار الوقت
<u>1,188,329</u>	<u>1,364,987</u>	<u>-</u>	<u>1,364,987</u>	إجمالي المساهمات
459,549	857,559	(193,702)	1,051,261	إيرادات من مشاريع وبرامج مقدمة على مدار الوقت
79,060	13,369	-	13,369	مواد مساهم بها على مدار الوقت
46,859	121,204	-	121,204	إيرادات أخرى مقدمة على مدار الوقت
<u>1,773,797</u>	<u>2,357,119</u>	<u>(193,702)</u>	<u>2,550,821</u>	إجمالي إيرادات التشغيل والدعم

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

13 مصروفات التشغيل – مشاريع وبرامج

2021 الإجمالي دينار كويتي	2022 الإجمالي دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	تكلفة مواد دينار كويتي	خدمات تعاقدية دينار كويتي	طباعة وامدادات دينار كويتي	إعلام دينار كويتي	خدمات تطوعية دينار كويتي	سفر واقامة دينار كويتي	تدريب الطلاب دينار كويتي	رواتب دينار كويتي	
111,936	253,455	46,786	2,175	65,592	362	253	85	48,173	7,731	82,298	مدرسة كرة القدم - ايه سي ميلان
41,275	40,314	-	-	-	-	-	-	-	40,314	-	برنامج تمكين الطلاب
43,168	37,367	35,475	921	893	32	-	-	15	-	31	لويك - لبنان
10,911	35,180	643	122	1,650	1,070	448	2,630	40	1,235	27,342	برنامج كون لتنظيم المشروعات الاجتماعية
24,589	28,884	4,819	2,526	3,455	247	4	-	687	244	16,902	لويك - اليمن
14,433	24,439	24,007	-	432	-	-	-	-	-	-	لويك - الاردن
71,361	18,449	18,205	-	20	-	-	-	-	204	20	انهضي بيروت
-	8,422	10	-	-	-	-	-	2,406	6,006	-	برنامج جامعة كنتاكي
6,009	5,783	327	-	808	728	22	2,280	-	18	1,600	برنامج لويك للتدريب
4,720	5,213	114	265	500	172	-	1,585	405	47	2,125	صغار لويك
-	5,027	-	210	-	2,406	1,094	-	820	47	450	العيد السنوي العشرون
41	4,257	447	588	-	331	-	15	1,035	41	1,800	مشروع هومز - الكويت
5	3,751	-	660	-	-	46	-	120	-	2,925	السفير المتطوع
-	3,534	-	3,279	-	80	-	-	175	-	-	توزيع الطعام - شهر رمضان
-	2,442	5	15	-	201	95	855	-	171	1,100	برنامج كلمة
-	2,352	4	280	765	259	9	10	185	340	500	معسكر اثناء الشباب
-	1,869	-	56	440	1,119	-	224	3	17	10	الفعالية الاجتماعية الصيفية
-	1,788	-	1,545	-	-	-	-	120	123	-	مبادرة المساحات الخضراء
615	1,662	13	1,485	-	64	-	85	15	-	-	نشاط توزيع اساسيات الشتاء
-	1,483	5	-	-	13	-	1,465	-	-	-	برنامج الصيف - اتحاد الصناعات الكويتي
2,048	1,245	19	1,031	-	-	-	90	100	5	-	العودة إلى المدرسة
815	1,194	334	-	50	763	-	-	-	47	-	برنامج "التطوع سعادتني"
38	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إنشاء ملف تعريف لينكد إن
30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ورشة عمل الاستعداد لاداء الوظائف عبر الإنترنت
3,490	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ورشة عمل الكفاءات الأساسية في مكان العمل
1,578	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صندوق التعليم
338	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	برنامج بريدج الصيفي
345	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	برنامج سينسكيب للعمل بدوام جزئي بشركة السينما الكويتية الوطنية
3,515	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيع الطعام - كوفيد 19
5,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	زكاة
65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	اليوم العالمي لمكافحة الفساد
1,793	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	لجنة مكافحة الفساد الالكتروني
786	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	لجنة التوعية بالصحة النفسية
141,247	174,285	2,176	6,079	11,886	4,365	4,837	3,998	22,690	4,366	113,888	أكاديمية لويك للفنون التطبيقية - لآبا
13,694	91,796	38,598	45,698	-	4,064	1,907	-	-	-	1,529	حديقة الشهيد - فعاليات وأنشطة
2	2,643	17	1,644	70	109	-	47	670	66	20	برامج أخرى
503,847	756,834	172,004	68,579	86,561	16,385	8,715	13,369	77,659	61,022	252,540	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

14 مصروفات إدارية وعمومية

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
867,327	1,041,910	رواتب ومزايا
240,000	240,000	خدمات تطوعية من أعضاء مجلس الإدارة
24,000	27,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
159,150	160,200	إيجار مكتب
19,685	18,813	أتعاب مهنية
967	886	تصميم موقع إلكتروني وصيانة
4,190	-	تدريب
6,954	6,386	طباعة وقرطاسية مكتبية
4,529	4,456	اتصالات
12,691	22,237	مصروفات مكتبية وإدارية
13,625	8,558	إعلانات ووسائل إعلام
13,058	14,872	إصلاح وصيانة
11,417	9,080	استهلاك
749	1,065	أخرى
1,378,342	1,555,463	

تتضمن المصروفات الإدارية والعمومية مبلغ 395,084 دينار كويتي (2021: 402,531 دينار كويتي)، يمثل خدمات تطوعية ومواد مساهم بها.

تم توزيع الخدمات التطوعية المقدمة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 240,000 دينار كويتي (2021: 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 مع إدراج مبالغ مماثلة مقابلة كمساهمة ضمن إيرادات التشغيل والدعم.

15 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة الملاك والشركات التي يمتلك فيها المالكون حصة جوهرية في صلاحية التصويت بشكل مباشر أو غير مباشر أو يكونون قادرين على ممارسة تأثير ملموس عليها.

كانت المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

- خدمات تطوعية للأعضاء بمبلغ 240,000 دينار كويتي خلال السنة (2021: 240,000 دينار كويتي).
- مكافأة الأعضاء بمبلغ 27,000 دينار كويتي (2021: 24,000 دينار كويتي) لأعضاء مجلس إدارة شركة لويك للمصروفات اليومية التي يتكبدتها الأعضاء في إطار تنفيذ مهامهم.
- تحويلات مصروفات التشغيل المتكبدة نيابة عن لويك الأردن بمبلغ 24,439 دينار كويتي (2021: 14,433 دينار كويتي).
- تحويلات التبرعات المستلمة ومصروفات التشغيل المتكبدة نيابة عن لويك لبنان بمبلغ 37,367 دينار كويتي (2021: 43,168 دينار كويتي).
- تحويلات التبرعات المستلمة ومصروفات التشغيل المتكبدة نيابة عن لويك اليمن بمبلغ 28,884 دينار كويتي (2021: 24,589 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

15 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

2021	2022	أطراف أخرى ذات علاقة	موظفو الإدارة الغيا	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,020	10,055	10,000	55	مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة
-	167	167	-	مبلغ مستحق إلى طرف ذي علاقة

تشمل الأطراف الأخرى ذات علاقة تلك الشركات التابعة والشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة.

إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة لا تحمل فائدة وليس لها فترات سداد محددة. بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، لم تقم المجموعة بتسجيل أي خسائر ائتمان متوقعة للمدينين المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (2021: لا شيء دينار كويتي). تمثل الأطراف الأخرى ذات علاقة الشركات التابعة للمساهمين الرئيسيين.

16 مطلوبات محتملة

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
96,102	96,102	خطاب ضمانات

يتم رهن بعض الودائع كضمان مقابل خطاب ضمانات (إيضاح 6)، ومن غير المتوقع أن ينتج 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 أو بها 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 المدينين الآخرين والمبلغ المستحق من طرف ذي علاقة والمساهمات المستحقة والودائع محددة الأجل والأرصدة لدى البنوك. وتتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصروفات المستحقة.

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

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

17.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يتسبب الطرف المقابل في تكبد المجموعة لخسارة مالية نتيجة إخفاقه في الوفاء بالتزامه. تنشأ مخاطر الائتمان ضمن سياق الأعمال العادي للمجموعة.

تنشأ مخاطر الائتمان من المدينين الآخرين والمبلغ المستحق من طرف ذي علاقة والمساهمات المستحقة والودائع محددة الأجل والأرصدة لدى البنوك. إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان لدى المجموعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية المذكورة أدناه.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

17 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

17.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
1,027,717	503,126	نقد وأرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد في الصندوق)
67,092	102,645	مساهمات مستحقة
150,326	746,956	ودائع محددة الأجل
2,020	10,055	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
3,944	32,989	مدينون آخرون
<u>1,251,099</u>	<u>1,395,771</u>	

المساهمات والمدينون الآخرون

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة باستخدام مصفوفة مخصصات 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 المقابلة التي تم التعرض لها خلال الفترات السابقة. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية بشأن عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية أرصدة المدينين. لا تحتفظ المجموعة بضمانات كتأمين.

في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021، لم تكن المساهمات والمدينين الآخرين متأخرة السداد أو منخفضة القيمة. تُقدم هذه المساهمات من عدد من الرعاة المستقلين والأطراف المقابلة للذين لم يُشهد عليهم 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 الطرف المقابل يمثل مؤسسة مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية. بالإضافة إلى ذلك، فإن أصل مبالغ الودائع 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 سارياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

تم قياس انخفاض قيمة الأرصدة لدى البنوك على أساس الخسائر المتوقعة على مدى 12 شهراً وتعكس الاستحقاقات قصيرة الأجل لحالات التعرض للمخاطر. ترى المجموعة أن الأرصدة لدى البنوك لديها مرتبطة بمخاطر ائتمانية 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. إن طريقة المجموعة في إدارة السيولة تتمثل في ضمان بقدر الإمكان حصولها على سيولة كافية بصفة دائمة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر الإضرار بسمعة المجموعة.

17 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)**17.2 مخاطر السيولة (تتمة)**

تعد المجموعة من مخاطر السيولة لديها من خلال المراقبة باستمرار للتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات المستحقة. بالإضافة إلى ذلك، تحتفظ المجموعة بمبالغ كافية من الاحتياطيات النقدية للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل. إن المطلوبات المالية لدى المجموعة ليست مشتقة 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 من الأدوات المالية. إن الهدف من عملية إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليه 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 بالسوق سواء بسبب العوامل المرتبطة بالاستثمار الفردي 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.

17.3.2 مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية أن تؤثر التغيرات 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 اثني عشر 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 التغيرات 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 السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يستند تعريف القيمة العادلة إلى 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 والنقد والودائع قصيرة الأجل والمبلغ المستحق من طرف ذي علاقة. وتتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصروفات المستحقة والأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة لكافة الأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمها الدفترية. تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة العادلة للمساهمات والمدنيين الآخرين والدائنين والمطلوبات المتداولة الأخرى تعادل قيمتها الدفترية تقريباً، وهو ما يرجع بصورة كبيرة إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات. بالنسبة للمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة التي ليس لها تاريخ سداد محدد وتستحق القبض عند الطلب، تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة العادلة لا تقل عن قيمتها الاسمية.

19 إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لضمان التطور المستقبلي للمجموعة. 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 هو ضمان توفر الأموال اللازمة لتنفيذ الأنشطة الاجتماعية.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2022 و31 ديسمبر 2021. ويتكون رأس المال من إجمالي حقوق الملكية، باستثناء الاحتياطي القانوني، ويقدر ذلك بمبلغ 862,142 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 (2021: 817,320 دينار كويتي).