

شركة لويك للإنتاج المسرحي
(فارعه أحمد محمد السقاف وشركائها) ذ.م.م.

LAPA

LOYAC ACADEMY OF
PERFORMING ARTS



البيانات المالية

31 ديسمبر 2018

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة الشركاء

شركة لويك للإنتاج المسرحي (فارعه أحمد محمد السقاف وشركائهما) ذ.م.م.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية لشركة لويك للإنتاج المسرحي (فارعه أحمد محمد السقاف وشركائهما) ذ.م.م. ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018 وبيانات الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2018 وعن أداؤها المالي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 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". ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. 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

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

عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترض الإدارة تصفية الشركة 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 للشركة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة الشركاء
شركة لويك للإنتاج المسرحي (فارعه أحمد محمد السقاف وشركائها) ذ.م.م. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

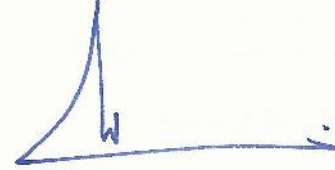
مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)
كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنيةً وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية 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 الشركة.
 - 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 الشركة 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 أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- 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 جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة الشركاء
شركة لويك للإنتاج المسرحي (فارعه أحمد محمد السقاف وشركائها) ذ.م.م. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد تأسيس الشركة، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما 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، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.



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

20 مايو 2019

الكويت

شركة لويك للإنتاج المسرحي (فارعه أحمد محمد السقاف وشركائها) ذ.م.م.

بيان المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إيضاحات	
6,831	4,696	3	الموجودات موجودات غير متداولة ممتلكات ومعدات
6,831	4,696		إجمالي الموجودات غير المتداولة
7,346	40,000		موجودات متداولة مساهمات مدينة
13,779	3,619	4	مدينون ومدفوعات مقدماً
39,901	-	11	مستحق من أطراف ذات علاقة
13,126	26,295	5	نقد وأرصدة لدى البنوك
74,152	69,914		إجمالي الموجودات المتداولة
80,983	74,610		إجمالي الموجودات
15,000	15,000	6	حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية رأس المال
3,032	-	6	احتياطي إجباري
3,032	-	6	احتياطي اختياري
4,739	(5,011)		خسائر متراكمة (أرباح مرحلة)
25,803	9,989		إجمالي حقوق الملكية
30,310	53,585	8	المطلوبات مطلوبات متداولة مساهمات مؤجلة
-	3,960	11	أرصدة دائنة إلى طرف ذي علاقة
24,870	7,076	7	دائنون ومصروفات مستحقة
55,180	64,621		إجمالي المطلوبات المتداولة
55,180	64,621		إجمالي المطلوبات
80,983	74,610		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



فارعة أحمد السقاف
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شركة لويك للإنتاج المسرحي (فارعه أحمد محمد السقاف وشركائها) ذ.م.م.

بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إيضاحات	
			إيرادات تشغيلية ومساندة
			مساهمات
67,518	71,583	9	شركات وأفراد
125,762	126,502	9	خدمات ومواد
<u>193,280</u>	<u>198,085</u>		إجمالي المساهمات
			مشروعات وبرامج
316,201	351,837	9	مساهمة من مشروعات وبرامج
4,313	1,215	9	إيرادات أخرى
(30,310)	(53,585)	8	مساهمات مؤجلة
<u>290,204</u>	<u>299,467</u>		إجمالي الإيرادات من مشروعات وبرامج
<u>483,484</u>	<u>497,552</u>		إجمالي الإيرادات التشغيلية والمساندة
			مصروفات تشغيلية
			مشروعات وبرامج
(283,530)	(274,814)	10	فاعليات وبرامج
			خدمات مساندة
(208,352)	(238,552)	12	إدارية وعمومية
<u>(491,882)</u>	<u>(513,366)</u>		إجمالي المصروفات التشغيلية
<u>(8,398)</u>	<u>(15,814)</u>		نتائج العمليات للسنة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>(8,398)</u>	<u>(15,814)</u>		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

شركة لويك للإنتاج المسرحي (فارعه أحمد محمد السقاف وشركائها) ذ.م.م.

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

المجموع دينار كويتي	(خسار متراكمة) أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
25,803	4,739	3,032	3,032	15,000	في 1 يناير 2018
(15,814)	(15,814)	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	6,064	(3,032)	(3,032)	-	إطفاء خسائر (إيضاح 6)
9,989	(5,011)	-	-	15,000	في 31 ديسمبر 2018
34,201	13,137	3,032	3,032	15,000	في 1 يناير 2017
(8,398)	(8,398)	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
25,803	4,739	3,032	3,032	15,000	في 31 ديسمبر 2017

شركة لويك للإنتاج المسرحي (فارعه أحمد محمد السقاف وشركائها) ذ.م.م.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
(8,398)	(15,814)	أنشطة التشغيل نتائج العمليات للسنة
4,982	4,233	3 تعديلات لمطابقة نتائج العمليات بصافي التدفقات النقدية: استهلاك
(3,416)	(11,581)	عجز التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل:
(1,829)	(32,654)	تعديلات على رأس المال العامل:
(8,863)	10,160	مساهمات مدينة مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
5,966	39,901	مستحق من أطراف ذات علاقة
1,015	23,275	مساهمات مؤجلة
-	3,960	أرصدة دائنة إلى طرف ذي علاقة
14,042	(17,794)	دائنون ومصروفات مستحقة
6,915	15,267	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(4,341)	(2,098)	3 أنشطة الاستثمار شراء ممتلكات ومعدات
(4,341)	(2,098)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
2,574	13,169	صافي الزيادة في النقد والأرصدة لدى البنوك
10,552	13,126	نقد وأرصدة لدى البنوك في 1 يناير
13,126	26,295	5 نقد وأرصدة لدى البنوك في 31 ديسمبر

1 معلومات حول الشركة

تم تأسيس شركة لويك للإنتاج المسرحي (فارعه أحمد محمد السقاف وشركائها) ذ.م.م. ("الشركة" أو "لابا") في دولة الكويت كشركة ذات مسؤولية محدودة في 22 مايو 2014 بموجب عقد التأسيس الموثق برقم 1520 مجلد 1. تم تسجيل الشركة في السجل التجاري بتاريخ 26 مايو 2014 برقم تسجيل 353377.

إن الشركة هي شركة تابعة لشركة لويك للتدريب الأهلي والاستشارات الإحصائية ذ.م.م. - منظمة غير ربحية ("الشركة الأم").

تم تأسيس الشركة بصورة أساسية لتنفيذ أعمال الإنتاج المسرحي.

إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو المرقاب، قطعة 3، شارع نثيان الغانم، مبنى 14612، الطابق 4، مكتب 13، دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وفقاً لقرار الشركاء الصادر في 5 مايو 2019

2.1 أساس الإعداد

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

تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة.

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

إن بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى يمثل بيان الأنشطة المالية المتعلقة بالفترة الحالية ولا يمثل قياس الأداء ولا يستلزم عرض صافي الإيرادات أو خسارة الفترة كما يتطلب ذلك بيان الدخل الشامل بالنسبة للمنشأة الهادفة للربح. 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 لوبا والتغيرات التي تحدث فيها وتسجيلها في الإيضاحات حول البيانات المالية كما يلي:

◀ **صافي الموجودات غير المقيدة - صافي الموجودات التي لا تخضع لأي قيود مفروضة من قبل راعي البرنامج والتي قد يتم تخصيصها من قبل أعضاء مجلس الإدارة لأي أنشطة برامج أو شراء معدات.**

◀ **صافي الموجودات المقيدة بشكل مؤقت - صافي الموجودات التي تخضع للقيود المفروضة من قبل راعي البرنامج على استخدامها ويجب أن يتم استيفاءها من خلال الإجراءات التي يتم اتخاذها من قبل شركة لوبا.**

◀ **صافي الموجودات المقيدة بشكل دائم - تمثل رأس المال الأساسي والتحويلات إلى الاحتياطي الاجباري.**

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء الموضح أدناه:

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت الشركة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018.

إن طبيعة وتأثير كل معيار أو تعديل من تلك التعديلات موضحة أدناه.

إن العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى تسري لأول مرة في سنة 2018 إلا أنها ليس لها تأثير على البيانات المالية للشركة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تسر بعد.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء (المعيار الدولي للتقارير المالية 15). تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء، معيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة ويطبق على جميع الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود ضمن نطاق المعايير الأخرى. يقدم المعيار الجديد نموذجًا مكونًا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، يتم الاعتراف بالإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أحياتها في الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل. يتطلب المعيار من المنشآت اتخاذ أحكاماً، مع الأخذ في الاعتبار كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من نموذج العقود مع عملائها. يحدد المعيار أيضاً المحاسبة عن التكاليف المتزايدة مقابل الحصول على عقد والتكاليف المتعلقة مباشرة بإتمام العقد.

لم ينتج عن تطبيق الشركة للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 تغيير في سياسة الاعتراف بإيرادات الشركة فيما يتعلق بالعقود مع العملاء. بالإضافة إلى ذلك، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 لم يكن له أي تأثير على هذه البيانات المالية للشركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية في تاريخ السريان وهو 1 يناير 2018. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ويقدم متطلبات جديدة للتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط. لا ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على البنود التي تم استبعادها بالفعل في 1 يناير 2018 وهو تاريخ التطبيق المبدئي.

يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات جديدة لكل من (أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية و(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية و(ج) محاسبة التحوط العامة. فيما يلي تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة وكذلك تأثيرها على البيانات المالية للشركة.

(أ) التصنيف والقياس

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، فإن الموجودات المالية مثل المساهمات المستحقة والأرصدة المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد والأرصدة لدى البنوك المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تعمل على توليد تدفقات نقدية تعاقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم فقط يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى تشمل أدوات حقوق الملكية التي اختارت الشركة، عند الاعتراف المبدئي أو الانتقال، تصنيفها على نحو غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، تم تصنيف أسهم الشركة كموجودات مالية متاحة للبيع. وبالتالي، لا ضرورة لإعادة تصنيف هذه الأدوات عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

تم تصنيف المطلوبات المالية المقاسة مسبقاً بالتكلفة المطفأة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وقياسها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. لم تحدث تغييرات في تصنيف وقياس المطلوبات المالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية:

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". يتضمن نموذج انخفاض القيمة الجديد "ثلاثة مراحل" ("الطريقة العامة") لانخفاض القيمة استناداً إلى التغييرات في الجودة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي. وفقاً للطريقة العامة، يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تتعرض لزيادة جوهري منذ الاعتراف المبدئي (أي "المخاطر المواتية")، فيتم احتساب مخصص لخسائر الائتمان الناتجة من أحداث التعثر "المحتملة" خلال مدة 12 شهر التالية (خسائر الائتمان المتوقعة خلال 12 شهر - المرحلة 1 من النموذج).

بالنسبة لمخاطر الائتمان التي تعرضت لزيادة الملحوظ منذ الاعتراف المبدئي، فيتم احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأعمار المتبقية للتعرض دون النظر إلى التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة - المرحلة 2 من النموذج).

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية: (تتمة)

يتم تقييم الموجودات المالية كموجودات انخفضت قيمتها الائتمانية (المرحلة 3 من النموذج) في حالة وقوع حدث واحد أو أكثر يكون له تأثير جوهري على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لهذه الموجودات.

إن "الطريقة المبسطة" هي البديل "للطريقة العامة" الذي يمكن تطبيقه على الأرصدة التجارية المدينة أو موجودات العقود التي لا تتضمن بند تمويل جوهري. ويتم احتساب مخصص الخسائر عند الاعتراف المبدئي وعلى مدى عمر الأرصدة المدينة مقابل مبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

اختارت الشركة تطبيق الطريقة المبسطة. وفقا لهذه الطريقة، تقوم الشركة باستحداث مصفوفة مخصصات مستقبلية لاحتساب مخصص انخفاض القيمة.

لعرض كيفية تطبيق الشركة لمتطلبات انخفاض القيمة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، راجع السياسة الواردة بالإيضاح 2.4 "انخفاض قيمة الموجودات المالية".

(ج) محاسبة التحوط

تهدف متطلبات محاسبة التحوط العامة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تبسيط محاسبة التحوط، وإنشاء رابط أقوى مع استراتيجية إدارة المخاطر والسماح بتطبيق محاسبة التحوط باستخدام مجموعة أكثر تنوعاً من أدوات التحوط والمخاطر. إن تطبيق متطلبات محاسبة التحوط العامة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لن يؤدي إلى أي تغيير في السياسات المحاسبية للشركة ولن يكون له أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

تأثير التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

لم يؤثر المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على تصنيف وقياس الأدوات المالية لدى الشركة. بالإضافة إلى ذلك، انتهت الشركة إلى تقييم تأثير خسائر الائتمان المتوقعة كغير جوهري.

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يوضح الجدول التالي مطابقة فئات القياس الأصلية والقيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية والمطلوبات المالية لدى الشركة كما في 1 يناير 2018.

التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	إعادة القياس / خسائر الائتمان المتوقعة / أخرى	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	7,346	-	7,346
قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	13,025	-	13,025
قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	39,901	-	39,901
قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	13,126	-	13,126
إجمالي الموجودات المالية		73,398	-	73,398

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لم يؤدي إلى أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية.

2.3 معايير صادرة ولكنها لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. وتعترم الشركة تطبيق هذه المعايير عند سريانها. ومع ذلك، لا تتوقع الشركة أن يؤدي تطبيق التعديلات إلى أي تأثير جوهري على مركزها أو أدائها المالي.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود التأجير

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" في يناير 2016 وبسري من تاريخ الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المستأجرين المحاسبة عن معظم عقود التأجير ضمن نطاق هذا المعيار بنفس الطريقة المتبعة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي في الوقت الحالي ضمن معيار المحاسبة الدولي 17 "عقود التأجير". يقوم المستأجرون بتسجيل الأصل المرتبط بحق الاستخدام والالتزام المالي المقابل في بيان المركز المالي.

ويتم إطفاء الأصل على مدى فترة عقد التأجير والالتزام المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة. إن محاسبة المؤجر لم تتعرض لتغييرات جوهرية عنها في معيار المحاسبة الدولي 17. تعترم الشركة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان. على الرغم من ذلك، وأخذاً في الاعتبار أن الإدارة مازالت تعمل على تقييم التأثير الكامل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على البيانات المالية، فليس من العملي تقديم تقديرات مالية معقولة لهذا التأثير حتى تنتهي الإدارة من المراجعة التفصيلية.

إن المعايير الأخرى الجديدة أو المعدلة الصادرة ولم تسر بعد، ليست ذات صلة بالشركة ولم يكن لها تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للشركة.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيرادات - السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018

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

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

المساهمات والتبرعات

تدرج المساهمات التي تتضمن وعود غير مشروطة بتقديمها (التعهد بتقديمها) كإيرادات في مرحلة زمنية معينة عندما تصبح مستحقة. يتم تسجيل المساهمات المشروطة عندما يتم استيفاء التزام الأداء (أي، الشروط) بشكل جوهري. تعتبر المساهمات غير مفيدة ما لم يتم تقييمها على نحو محدد من قبل الراعي.

تقوم لويك بتصنيف المساهمات كصافي موجودات مفيدة بشكل مؤقت في حالة أن يتم استلامها مع الشروط المفروضة من قبل الراعي على استخدامها. عندما تنتهي القيود المفروضة من قبل الراعي، أي تم تحقيق الغرض من تلك القيود، يتم الإفراج عن صافي الموجودات المفيدة بشكل مؤقت وإعادة تصنيفها كصافي موجودات غير مفيدة في بيان الأنشطة. يتم تسجيل المساهمات المفيدة من قبل راعي البرنامج مبدئياً كصافي موجودات مفيدة بشكل مؤقت، حتى ولو كان من المتوقع أن يتم استيفاء تلك القيود في فترة البيانات المالية 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 مع مرور الوقت.

خدمات تطوعية و مواد متبرع بها

تدرج الخدمات التطوعية بالقيمة العادلة في البيانات المالية مقابل التبرعات بالخدمات المقدمة بشكل تطوعي. يتم المحاسبة عن الخدمات التطوعية مع مرور الوقت كإيرادات ومصروفات.

تدرج المواد المتبرع بها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستلام ويتم المحاسبة عنها في مرحلة معينة كإيرادات ومصروفات بالمبلغ المساوي لقيمتها عند استلامها.

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات مع مرور الوقت عند تقديم الخدمات.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات – السياسات المطبقة حتى 31 ديسمبر 2017

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون عنده تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة أمراً محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق منها بصرف النظر عن تاريخ السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق إذا في الاعتبار شروط السداد المحددة بموجب عقد. انتهت الشركة إلى أنها منشأة أساسية في كافة ترتيبات إيراداتها حيث إنها ملتزم الرئيسي في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها نطاق تسعير. يجب الوفاء أيضاً بمعايير الاعتراف التالية قبل الاعتراف بالإيرادات.

(1) المساهمات والتبرعات

تدرج المساهمات التي تتضمن وعود غير مشروطة بتقديمها (التعهد بتقديمها) كإيرادات في مرحلة زمنية معينة عندما تصبح مستحقة. يتم تسجيل المساهمات المشروطة عندما يتم استيفاء التزام الأداء (أي، الشروط) بشكل جوهري. تعتبر المساهمات غير مفيدة ما لم يتم تقييدها على نحو محدد من قبل الراعي.

تقوم لويك بتصنيف المساهمات كصافي موجودات مفيدة بشكل مؤقت في حالة أن يتم استلامها مع الشروط المفروضة من قبل الراعي على استخدامها. عندما تنتهي القيود المفروضة من قبل الراعي، أي تم تحقيق الغرض من تلك القيود، يتم الإفراج عن صافي الموجودات المفيدة بشكل مؤقت وإعادة تصنيفها كصافي موجودات غير مفيدة في بيان الأنشطة. يتم تسجيل المساهمات المفيدة من قبل راعي البرنامج مبدئياً كصافي موجودات مفيدة بشكل مؤقت، حتى ولو كان من المتوقع أن يتم استيفاء تلك القيود في فترة البيانات المالية 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 مع مرور الوقت.

(2) خدمات تطوعية ومواد متبرع بها

تدرج الخدمات التطوعية بالقيمة العادلة في البيانات المالية مقابل التبرعات بالخدمات المقدمة بشكل تطوعي. يتم المحاسبة عن الخدمات التطوعية مع مرور الوقت كإيرادات ومصروفات.

تدرج المواد المتبرع بها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستلام ويتم المحاسبة عنها في مرحلة معينة كإيرادات ومصروفات بالمبلغ المساوي لقيمتها عند استلامها.

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات مع مرور الوقت عند تقديم الخدمات.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق.

المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات عند استحقاقها. تتضمن مصروفات البرامج الأساسية الرسوم المدفوعة لراعي البرنامج والمصروفات الأخرى ذات الصلة التي يتم تكبدها، ويتم احتسابها على أساس كل برنامج على حده.

العملة الأجنبية

تتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الرئيسية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملة الأجنبية إلى العملة الرئيسية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية. تدرج فروق العملات الأجنبية عموماً ضمن بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى. لا يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالعملة الأجنبية استناداً إلى التكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

ممتلكات ومعدات

الاعتراف والقياس

يتم إدراج بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتركمة. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق بصورة مباشرة بحيازة الأصل.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المتحصلات من عملية البيع مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم إدراجها بالصافي ضمن بند إيرادات أخرى في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية بصورة دورية ويتم إعادة تقييمها وتعديلها إذا لزم الأمر بتاريخ كل بيانات مالية للتأكد من أن فترة الاستهلاك توافق النمط المتوقع للمزايا الاقتصادية الناتجة من بنود الممتلكات والمعدات. يتم تطبيق التغيير في العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات في بداية السنة التي حدث فيها التغيير فقط وليس بأثر رجعي.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات (تتمة)

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كما يلي:

سيارات	5 سنوات
معدات مكتبية	3 سنوات
أثاث وتركيبات	5 سنوات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة في حالة وجود أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. وفي حالة وجود أي من تلك المؤشرات وفي حالة تجاوز القيمة الدفترية المبلغ المقدر الممكن استرداده، فإنه يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها الممكن استرداده التي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع وقيمتها أثناء الاستخدام أيهما أكبر.

يتم رسمة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمعدات المتعلق بها. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى كمصروف عند تكبدها.

تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بشكل مستقبلي متى كان ذلك ملائماً.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل بيانات مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة 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 تزيد القيمة الدفترية لأصل ما عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى القيمة الممكن استرداده للأصل أو وحدة 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 الحسابية من خلال مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تدرج خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى ضمن فئات المصروفات بما يتفق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة، باستثناء الأراضي أو المباني التي سبق إعادة تقييمها حيث يتم تسجيل إعادة التقييم في الإيرادات الشاملة الأخرى. وفي هذه الحالة، يدرج الانخفاض في القيمة أيضاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية 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 الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للموجودات أو وحدات إنتاج النقد.

ويتم رد خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ تحقق آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن مبلغ الرد محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها الممكن استرداده وكذلك لا تتجاوز القيمة الدفترية التي قد كان سيتم تحديدها بالصادفي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يدرج هذا الرد في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

السياسات المحاسبية للأدوات المالية المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتم تسجيل الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة. ويتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بحيازة موجودات مالية أو إصدار مطلوبات مالية (بخلاف المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) إلى أو من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية - فوق الملائم - عند الاعتراف المبدئي. كما تسجل تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بحيازة الموجودات المالية أو إصدار المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى.

الموجودات المالية

يتم تسجيل أو استبعاد كافة المشتريات أو المبيعات بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات بالطريقة الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يحدد وفقاً للنظم أو بالعرف السائد في الأسواق.

ويتم لاحقاً قياس كافة الموجودات المالية المسجلة في مجملها سواء بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة استناداً إلى تصنيف الأصل المالي.

تصنيف الموجودات المالية

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية مثل المساهمات المستحقة والأرصدة المدينة والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة والنقد والأرصدة لدى البنوك التي تستوفي الشروط الآتية يتم قياسها لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة:

- ◀ يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ◀ إن الشروط التعاقدية للأصل المالي تتضمن تواريخ معينة للتدفقات النقدية التي تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

من المفترض أن يتم لاحقاً قياس كافة الموجودات المالية الأخرى وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستثناء أدوات حقوق الملكية إذا قامت الشركة باختيار/تصنيف غير قابل للإلغاء عند الاعتراف المبدئي.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين المالية وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المبالغ النقدية المقدرة المستلمة في المستقبل (بما في ذلك كافة الاعتاب والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة والعلاوات أو الخصومات الأخرى) مع استبعاد خسائر الائتمان المتوقعة من خلال العمر المتوقع لأداة الدين المالية أو - وفق الملائم - فترة أقصر مقابل إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم مقابله بقياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي ناقصاً مدفوعات أصل المبلغ زائداً الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأي فرق بين المبلغ المبدئي والمبلغ المستحق المعدل مقابل أي مخصص للخسائر. من ناحية أخرى، فإن إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي يمثل التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديله لقاء أي مخصص للخسائر.

تسجل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأدوات الدين المالية المقاسة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي؛ باستثناء الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية لاحقاً. بالنسبة للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية لاحقاً، تسجل إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت في فترات لاحقة للبيانات المالية مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية بحيث لم تعد منخفضة القيمة الائتمانية، تسجل إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على مجمل القيمة الدفترية للأصل المالي. تسجل إيرادات الفوائد في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى بناء على طريقة الفائدة الفعلية.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

السياسات المحاسبية للأدوات المالية المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018 (تتمة)

الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل الشركة مخصص خسائر مقابل الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. لم يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة لأدوات حقوق الملكية المصنفة ضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم تحديث قيمة خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ البيانات المالية.

تسجل الشركة بصفة دائمة خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بصفة عامة بند تمويل جوهري. بالنسبة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة التي لا تحمل فائدة وتستحق القبض عند الطلب، لا تتوقع الشركة التعثر في سداد هذه المبالغ بعد مراجعة وتقييم المركز المالي لهذه الأطراف. وبالتالي، فإن قياس المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ليس له أي تأثير على بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى للشركة. تقدر خسائر الائتمان المتوقعة لهذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة المخصصات بناء على الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان للشركة المعدلة مقابل عوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم توجهات الظروف الحالية والمتوقعة في تاريخ البيانات المالية بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال - وفق ما هو ملائم. إن خسائر الائتمان المتوقعة تمثل خسائر الائتمان التي من المتوقع أن تحدث نتيجة كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأرصدة التجارية المدينة.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية في حالة وقوع حدث أو أكثر تمثل أحداث تعثر لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير خبرة الشركة إلى أن له تأثير جوهري على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي والتي تستوفي المعايير الآتية.

من بين مؤشرات انخفاض القيمة الائتمانية للأصل المالي البيانات الملحوظة حول الأحداث الآتية:

- ◀ صعوبات مالية جوهريّة لجهة الإصدار أو المقترض،
- ◀ مخالفة عقد مثل التعثر أو التأخر في السداد،
- ◀ قيام جهة (جهات) الإقراض بمنح امتيازات للمقترض - لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبات المالية التي يواجهها المقترض - لم تكن جهات الإقراض تمنح هذه الامتيازات في ظروف مغايرة،
- ◀ من المرجح أن يتعرض المقترض للإفلاس أو غير ذلك من إجراءات إعادة الهيكلة المالية، أو
- ◀ اختفاء سوق نشط لهذا الأصل المالي نتيجة صعوبات مالية.

شطب الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بشطب الأصل المالي المدرج بالتكلفة المطفأة في حالة وجود معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يتعرض لصعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمالات واقعية للاسترداد، على سبيل المثال، في حالة وضع الطرف المقابل تحت التصفية، أو البدء في إجراءات الإفلاس.

وقد يستمر خضوع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات تنشيطية بما يتفق مع إجراءات الاسترداد التي تتبعها الشركة مع مراعاة الاستشارة القانونية ذات الصلة. وتسجل المبالغ المستردة في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى.

قياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة هي عملية قياس احتمالات التعثر والخسائر الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسائر في حالة التعثر) والمخاطر في حالة التعثر. يستند تقييم احتمالات التعثر والخسائر الناتجة من التعثر إلى البيانات التاريخية المعدلة بالمعلومات المستقبلية وفقاً للموضح أعلاه.

فيما يتعلق بالمخاطر في حالة التعثر بالنسبة للموجودات المالية، فيمثل ذلك مجمل القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ البيانات المالية، والتزامات القروض وعقود الضمانات المالية، ويتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ البيانات المالية.

بالنسبة للموجودات المالية، تقدر خسائر الائتمان المتوقعة بالفرق بين كافة التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة إلى الشركة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

تسجل الشركة خسائر انخفاض القيمة في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى بالنسبة لجميع الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مع تعديل ذي صلة لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسائر.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

السياسات المحاسبية للأدوات المالية المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018 (تتمة)

الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

عدم الاعتراف

تستبعد الشركة الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للحصول على التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم خلالها تحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل المالي، أو عندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل وفقدت السيطرة على الأصل المالي.

عند استبعاد أصل مالي، يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المحددة للجزء المستبعد من الأصل) وإجمالي (أ) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديد مفترض)، و(ب) أي أرباح أو خسائر مترجمة تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى.

في حالة تعديل شروط الأصل المالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة إلى حد كبير أم لا. في حالة اختلاف التدفقات النقدية بصورة جوهرية، تعتبر الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي منتهية. وفي هذه الحالة، يتم استبعاد الأصل المالي الأصلي وتسجيل أصل مالي جديد بالقيمة العادلة.

يتم عدم الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- (أ) تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- (ب) تقوم الشركة 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 الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الموجودات.

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن المطلوبات المالية على الشركة الدائنين والمصرفات المستحقة والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

دائنون ومصرفات مستحقة

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ مستحقة الدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

عدم الاعتراف

يتم عدم الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقترض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كاستبعاد الالتزام الأصلي وتسجيل التزام جديد، ويدرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى.

السياسات المحاسبية للأدوات المالية المطبقة حتى 31 ديسمبر 2017

الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ومدنيين أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع، متى كان ملائماً.

يتم تسجيل كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة باستثناء في حالة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

السياسات المحاسبية للأدوات المالية المطبقة حتى 31 ديسمبر 2017 (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده بالنظم أو بالعرف السائد في الأسواق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها في تاريخ المتاجرة؛ أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للشركة المساهمات المدينة والأرصدة المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك والنقد.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

الأرصدة المدينة

إن الأرصدة المدينة هي مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة والرعاة و/ أو الطلاب عن التبرعات المقدمة أو الخدمات التي تقدم في السياق الطبيعي للأعمال. يتم الاعتراف مبدئياً بالأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

النقد والنقد المعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

عدم الاعتراف

يتم استبعاد الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

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

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل أو عندما تدخل الشركة في ترتيب القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا ما زالت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. إذا لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرار مشاركتها في السيطرة على الأصل. في تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بتسجيل التزام ذي صلة، ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الأصلية الدفترية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي قد ينبغي على الشركة سداه أيهما أقل.

تقوم الشركة بتاريخ كل بيانات مالية بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت في قيمتها. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية منخفضة القيمة فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد الاعتراف المبني للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الأصل المالي بتاريخ كل بيانات مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. يتم اعتبار الأصل المالي قد انخفضت قيمته في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى أن حدث واحد أو مجموعة من الأحداث قد أدت إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لهذا الأصل. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة فيما يتعلق بالأصل المالي الذي تم قياسه بالتكلفة المضافة بالفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة التي تم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

يتم اختبار الموجودات المالية الجوهرية بصورة فردية لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها على أساس فردي. ويتم تقييم الموجودات المالية المتبقية بشكل مجمع في مجموعات لها نفس خصائص المخاطر الائتمانية.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

السياسات المحاسبية للأدوات المالية المطبقة حتى 31 ديسمبر 2017 (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تدرج كافة خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأنشطة والايادات الشاملة الأخرى.

يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة إمكانية ربط الرد بشكل موضوعي بحدث يقع بعد تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، يسجل رد الانخفاض في بيان الأنشطة والايادات الشاملة الأخرى.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

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

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

تتضمن المطلوبات المالية للشركة الدائنين والمصروفات المستحقة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

دائنون ومصروفات مستحقة

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسليمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر إلى الشركة.

عدم الاعتراف

يتم عدم الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقترض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كعدم اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد ويُدْرَج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الأنشطة والايادات الشاملة الأخرى.

قياس القيمة العادلة

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 الشركة 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 منافع 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.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات يمكن من خلاله قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة 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.

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

فضلاً عن ذلك، تقوم الشركة بالنسبة لموظفيها الكويتيين أيضاً بتقديم اشتراكات إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن التزامات الشركة محددة بتلك الاشتراكات وتسجل كمصروفات عند استحقاقها.

مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج من حدث وقع من قبل، ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها. تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل بيانات مالية ويتم تعديلها لكي تعكس أفضل تقدير حالي. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً، يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة تكبدها لتسوية الالتزام. يتم عرض المصروف المتعلق بأي مخصص في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى بالصافي بعد أي استرداد.

مطلوبات محتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن بيان المركز المالي، بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية أمراً مستبعداً.

المساهمات المؤجلة

المساهمات المؤجلة تمثل رصيد فائض الإيرادات التشغيلية والمساعدة على النفقات المتكبدة خلال السنة على الفعاليات والبرامج التدريبية. سوف يتم استغلال تلك المساهمات في البرامج / الأنشطة ذات الصلة خلال السنة المالية القادمة.

2.5 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تدرج أي فروق بين المبالغ التي يتم تحقيقها بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ التي من المتوقع أن يتم الاعتراف بها في بيان الأنشطة والإيرادات الشاملة الأخرى.

التقديرات والافتراضات

ترى الإدارة أنه لا توجد مصادر أساسية لعدم التأكد من التقديرات في نهاية الفترة المالية والتي لها تأثير جوهري على مبالغ الموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية.

الأحكام

لم تتخذ الإدارة أي أحكام جوهرياً لتطبيق السياسات المحاسبية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018 (المعيار الدولي للتقارير المالية 9) تحدد الشركة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييمها إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

2.5 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018 (معياري المحاسبة الدولي 39)

يجب على الإدارة أن تتخذ قرار عند حيازة الموجودات المالية لتحديد ما إذا كان سيتم تصنيفها كمحاكاة للبيع أو محتفظ بها حتى الاستحقاق أو كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو قروض ومدنيين. ولاتخاذ الأحكام، تأخذ الإدارة في اعتبارها الغرض الأساسي الذي تم من أجله حيازة الموجودات وكيف تنوي إدارتها وإعداد تقارير الأداء المتعلقة بها.

تحديد القيمة العادلة

السياسات المحاسبية والإفصاحات التالية تتطلب تقديراً للقيمة العادلة. تم تقدير القيمة العادلة وفقاً للطرق التالية:

الخدمات التطوعية والمواد المساهم بها

يتم تقدير القيمة العادلة للخدمات التطوعية والمواد التي تم التبرع بها بالقيمة التي قد تدفعها لآبا للحصول على تلك المواد/الخدمات فيما إذا لم يتم تقديمها/التبرع بها ويتم تحديدها بناءً على الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق لتسعير تلك الخدمات التطوعية / المواد المقدمة.

3 ممتلكات ومعدات

المجموع دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	
16,209	1,360	8,899	5,950	التكلفة:
2,098	799	1,299	-	في يناير 2018
				إضافات
18,307	2,159	10,198	5,950	في 31 ديسمبر 2018
9,378	616	5,489	3,273	الاستهلاك:
4,233	345	2,695	1,193	في 1 يناير 2018
				الاستهلاك
13,611	961	8,184	4,466	في 31 ديسمبر 2018
4,696	1,198	2,014	1,484	صافي القيمة الدفترية:
				في 31 ديسمبر 2018
المجموع دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	
11,868	956	4,962	5,950	التكلفة:
4,341	404	3,937	-	في 1 يناير 2017
				إضافات
16,209	1,360	8,899	5,950	في 31 ديسمبر 2017
4,396	367	1,943	2086	الاستهلاك:
4,982	249	3,546	1,187	في 1 يناير 2017
				الاستهلاك
9,378	616	5,489	3,273	في 31 ديسمبر 2017
6,831	744	3,410	2,677	صافي القيمة الدفترية:
				في 31 ديسمبر 2017

لا تتضمن إضافات الممتلكات والمعدات كما في 31 ديسمبر 2018 أي مواد مساهم بها (2017: لا شيء).

4 مدينون ومدفوعات مقدما

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
754	1,082	مصروفات مدفوعة مقدماً
13,025	2,537	أرصدة مدينة أخرى
<u>13,779</u>	<u>3,619</u>	

إن الأرصدة المدينة الأخرى لا تتضمن موجودات منخفضة القيمة. يعتبر صافي القيمة الدفترية لكل رصيد من الأرصدة المدينة مقارب بصورة معقولة لقيمتها العادلة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الانتماء في تاريخ البيانات المالية فيما يتعلق بالأرصدة المدينة الأخرى هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات المدينين المذكورة أعلاه.

5 النقد والأرصدة لدى البنوك

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,327	23,930	الأرصدة لدى البنوك
799	2,365	النقد في الصندوق
<u>13,126</u>	<u>26,295</u>	

6 حقوق الملكية

(أ) رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من 100 حصة (2017: 100 حصة) بقيمة 150 دينار كويتي (2017: 150 دينار كويتي) للحصة مدفوعة بالكامل نقداً وموزعة بين الشركاء كما يلي:

2017		2018		
المبلغ	عدد الحصص	المبلغ	عدد الحصص	
بالدينار الكويتي		بالدينار الكويتي		
14,850	99	14,850	99	شركة لويك للتدريب الأهلي والاستشارات الاحصائية ذ.م.م. - غير هادفة للربح
150	1	150	1	فاره أحمد محمد السقاف
<u>15,000</u>	<u>100</u>	<u>15,000</u>	<u>100</u>	

(ب) الاحتياطي الاجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد تأسيس الشركة، يقتطع، بناء على توصية إدارة الشركة، نسبة لا تقل عن 10% كحد أدنى من ربح السنة إلى الاحتياطي الاجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة أن تقرر وقف هذه التحويلات عندما يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. ولا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تغطية الخسائر أو دفع توزيعات أرباح بحد أقصى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يكفي فيها الربح لدفع هذه النسبة نتيجة لغياب الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تكفي أرباح السنوات التالية لذلك، ما لم يتجاوز هذا الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. خلال السنة الحالية، قر الشركاء إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة من خلال استخدام مبلغ الاحتياطي الاجباري بالكامل.

(ج) الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد تأسيس الشركة، يجب اقتطاع نسبة لا تزيد عن 10% كحد أقصى من ربح السنة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذه التحويلات السنوية بموجب قرار من الشركاء بناء على توصية الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي. خلال السنة الحالية، قر الشركاء إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة من خلال استخدام مبلغ الاحتياطي الاختياري بالكامل.

شركة لويك للإنتاج المسرحي (فاره أحمد محمد السقاف وشركائها) ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

7 دائنون ومصروفات مستحقة

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي
24,274	6,692
596	384
<u>24,870</u>	<u>7,076</u>

مصروفات مستحقة
دائنون آخرون

8 مساهمات مؤجلة

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

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي
25,083	-
-	34,888
-	18,697
5,227	-
<u>30,310</u>	<u>53,585</u>

تمويل أج (مختبر 1)
دولة الشرق
صندوق الأطفال العرب
ورشة عمل الدراما الإبداعية (الداو)

9 إيرادات تشغيلية ومساندة

معلومات حول الإيرادات غير الموزعة

2017 الإجمالي دينار كويتي	2018 الإجمالي دينار كويتي	مقيدة مؤقتاً دينار كويتي	غير مقيدة دينار كويتي
67,518	71,583	-	71,583
67,518	71,583	-	71,583
48,000	48,000	-	48,000
75,000	75,000	-	75,000
2,762	2,722	-	2,722
-	780	-	780
125,762	126,502	-	126,502
193,280	198,085	-	198,085
26,508	62,463	34,888	27,575
20,599	19,915	-	19,915
34,585	44,203	-	44,203
-	1,520	-	1,520
35,874	-	-	-
180,568	220,282	18,697	201,585
298,134	348,383	53,585	294,798
18,067	3,454	-	3,454
316,201	351,837	53,585	298,252
4,313	1,215	-	1,215
320,514	353,052	53,585	299,467
316,201	351,837	53,585	298,252
513,794	551,137	53,585	497,552

نوع البضاعة او الخدمات
المساهمات
شركات وأفراد
مساهمات الشركات

خدمات ومواد
خدمات تطوعية من قبل أعضاء مجلس الإدارة
استخدام طوعي للمبنى
استخدام طوعي للمطابع
استخدام طوعي لوسائل الإعلام ومرافق أخرى

اجمالي المساهمات

مشاريع وبرامج
انتاج درامي
حفلة موسيقية
حفلة رقص
قسم الفنون الجميلة
تمويل أج (مختبر 1)
أداء / فاعليات

مواد مساهم بها

مساهمة من مشروعات وبرامج
إيرادات أخرى

اجمالي الإيرادات من مشروعات وبرامج

اجمالي إيرادات مشاريع وبرامج

اجمالي إيرادات تشغيلية ومساندة

شركة لويك للإنتاج المسرحي (فارعه أحمد محمد السقاف وشركائها) ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

9 إيرادات تشغيلية ومساندة (تتمة)

معلومات حول الإيرادات غير الموزعة (تتمة)

2017 الإجمالي دينار كويتي	2018 الإجمالي دينار كويتي	مقيدة مؤقتاً دينار كويتي	غير مقيدة دينار كويتي	توقيت الاعتراف بالإيرادات المساهمات مساهمة الشركات خدمات ومواد محولة بمرور الوقت
67,518	71,583	-	71,583	
125,762	126,502	-	126,502	
<u>193,280</u>	<u>198,085</u>	<u>-</u>	<u>198,085</u>	
320,514	353,052	53,585	299,467	اجمالي الإيرادات الناتجة من المشروعات والبرامج المحولة بمرور الوقت
<u>513,794</u>	<u>551,137</u>	<u>53,585</u>	<u>497,552</u>	اجمالي إيرادات تشغيلية ومساندة

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في وللجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

11 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف أطرافاً ذات علاقة عندما يكون للطرف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو يمكنه ممارسة تأثير جوهري عليه عند اتخاذ قرارات مالية وتشغيلية.

تتضمن الأطراف ذات الصلة بشكل رئيسي المالكين والمديرين التنفيذيين والشركات الأخرى التي يكون للمالكين حصة رئيسية في حق التصويت بشكل مباشر أو غير مباشر أو تلك التي يمكنهم ممارسة تأثير جوهري عليها. في إطار السياق الطبيعي للأعمال وبناء على موافقة الإدارة، تم القيام بمعاملات مع تلك الأطراف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

يعرض الجدول التالي مجمل قيمة المعاملات والارصدة القائمة مع اطراف ذات علاقة:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	الشركة الأم دينار كويتي	
36,250	66,460	66,460	مساهمات
19,518	32,730	32,730	إيرادات من برامج وفعاليات
(37,497)	(103,150)	(103,150)	مصرفات
<u>18,271</u>	<u>(3,960)</u>	<u>(3,960)</u>	

بيان المركز المالي:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	(المستحق الي)/المستحق من أطراف ذات علاقة الشركة الأم موظفو الإدارة العليا
18,271	(3,960)	
21,630	-	
<u>39,901</u>	<u>(3,960)</u>	

إن المبالغ المستحقة (الي) من أطراف ذات علاقة غير مكفولة بضمان ولا تحمل فائدة وليس لها فترة سداد محددة. بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، لم تقم الشركة بتسجيل أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة. (2017: لا شيء دينار كويتي).

12 مصرفات إدارة ومصرفات عمومية

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
66,817	86,752	رواتب ومزايا
78,750	80,400	إيجار
48,000	48,000	خدمات تطوعية من قبل أعضاء مجلس الإدارة
1,744	5,012	مصرفات مكتبية وإدارية
1,050	2,128	إعلانات ووسائل اعلام
2,178	1,165	تكاليف الاتصالات
1,000	1,250	أتعاب مهنية
353	5,851	اصلاح وصيانة
4,982	4,233	استهلاك
3,412	3,761	مطبوعات وقرطاسية مكتبية
66	-	مصرفات متنوعة أخرى
<u>208,352</u>	<u>238,552</u>	

تتضمن المصرفات الإدارية والعمومية مبلغ وقدره 126,502 دينار كويتي (2017: 125,762 دينار كويتي) يتمثل في خدمات تطوعية ومواد مساهم بها.

13 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة الشركة لكن تُدار هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الرقابية الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار الشركة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالشركة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل الشركة. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ولا تتعرض لمخاطر السوق حيث أنه لا يوجد من بين الموجودات المالية لدى الشركة أي أدوات مدرجة في أي سوق أوراق مالية وليس لدى الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحمل فائدة، وتقتصر معاملات الشركة على الدينار الكويتي بصورة رئيسية. يتم مراقبة تلك المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي للشركة.

تتكون الموجودات المالية من المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والمساهمات والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك. وتتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصروفات المستحقة والمستحقات إلى أطراف ذات علاقة.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن المنهج الشامل لإدارة المخاطر والموافقة على استراتيجيات ومبادئ المخاطر.

تقوم إدارة الشركة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل نوع من هذه المخاطر الموجزة فيما يلي:

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم تمكن طرف مقابل من الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل، مما يؤدي إلى خسائر مالية. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية:

تنشأ تلك المخاطر من النقد والنقد المعادل والمستحق من أطراف ذات علاقة والمساهمات والأرصدة المدينة الأخرى. يمثل الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية في القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية المذكورة أدناه.

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,346	40,000	مساهمة مستحقة
12,327	23,930	أرصدة لدى البنوك
39,901	-	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
13,025	2,537	مدينون (باستثناء المدفوعات مقدما)
<u>72,599</u>	<u>66,467</u>	

المساهمات والأرصدة المدينة الأخرى

المعلومات المقارنة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39

خلال السنة السابقة، تم تقييم انخفاض قيمة المساهمات والأرصدة المدينة الأخرى استناداً إلى نموذج الخسائر المتكبد. وتم شطب الأرصدة المدينة الفردية التي كان من المعلوم عدم إمكانية تحصيلها عن طريق تخفيض قيمتها الدفترية بصورة مباشرة. بينما تم تقييم الأرصدة المدينة بصورة مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تكبد انخفاض في قيمتها ولكن لم يتم تحديده بعد. وبالنسبة لهذه الأرصدة المدينة، تم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة المقدرة ضمن مخصص منفصل لانخفاض القيمة. وترى الشركة توفر الدليل على الانخفاض في القيمة في حالة توفر أي من المؤشرات التالية:

- مواجهة المدين لصعوبات مالية جوهرية
- احتمالية قيام المدين بإشهار الإفلاس أو القيام بأي من إجراءات إعادة التنظيم المالي
- حدث تعثر أو تأخر في السداد (لمدة يزيد عن 90 يوماً)

تم شطب الأرصدة المدينة التي تم لها تسجيل مخصص انخفاض في القيمة مقابل المخصص في حالة عدم التوقع باسترداد النقد الإضافي.

13 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

المساهمات والأرصدة المدينة الأخرى (تتمة)

المعلومات المقارنة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2017، لم تكن المساهمات والأرصدة المدينة الأخرى متأخرة ولا منخفضة القيمة. تتم هذه المساهمات من عدد من الرعاة المستقلين والأطراف المقابلة الذين لم يشهدوا تاريخ حالي من التعثر.

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة كما في 1 يناير 2018 و 31 ديسمبر 2018

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تطبق الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بطريقة مبسطة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستعين فيها بمخصص الخسائر المتوقعة على عمر الأداة بالنسبة لجميع المساهمات والأرصدة المدينة الأخرى.

إن معدلات الخسائر المتوقعة تستند إلى قائمة المدفوعات وخسائر الائتمان التاريخية ذات الصلة التي تم التعرض لها خلال الفترات السابقة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية بشأن عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. لا تحتفظ الشركة بأي ضمان على سبيل التأمين.

في 1 يناير 2018 و 31 ديسمبر 2018، لم تكن المساهمات والأرصدة المدينة الأخرى متأخرة ولا منخفضة القيمة. تتم هذه المساهمات من عدد من الرعاة المستقلين والأطراف المقابلة الذين لم يشهدوا تاريخ حالي من التعثر، وبالتالي فإن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهري.

أرصدة لدى البنوك

إن مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك محدودة حيث إن الطرف المقابل يتمثل في مؤسس مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية. إضافة إلى ذلك، فإن المبالغ الأساسية للودائع لدى البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الادخار والحسابات الجارية) مكفولة بضمان 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 2018.

تم قياس انخفاض القيمة للأرصدة لدى البنوك على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة لانكشافات للمخاطر. ترى الشركة أن الأرصدة لدى البنوك مرتبطة بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

أرصدة مدينة من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى

إن أغلب مخاطر التعثر التي تتعرض لها الشركة من خلال الأطراف المقابلة كما في تاريخ البيانات المالية تعتبر منخفضة ولا تتضمن أي مبالغ متأخرة. وبالتالي قررت الإدارة أن خسائر انخفاض القيمة المحددة لا تعتبر مادية.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. إن طريقة الشركة في إدارة السيولة هي التأكد بقدر الإمكان من توافر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها في الظروف العادية وغير العادية دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

تحد الشركة من مخاطر السيولة لديها من خلال مراقبة توفير السيولة على أساس منتظم للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. إضافة إلى ذلك، تحتفظ الشركة بمبالغ كافية من الاحتياطي النقدية للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل.

إن المطلوبات المالية لدى الشركة ليست مشتقة وتستحق خلال سنة واحدة.

14 القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة السعر المستلم لبيع أصل أو المدفوع لنقل التزام في معاملة منتظمة بين اطراف السوق في تاريخ القياس. إن أساس تعريف القيمة العادلة يتمثل في افتراض أن الشركة تواصل أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية بدون أي نية أو حاجة إلى تصفية الشركة أو تخفيض نطاق عملياتها بشكل مادي أو تنفيذ أي معاملة بشروط عكسية. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من المساهمات والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد والمستحق من أطراف ذات علاقة. تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصروفات المستحقة والمستحقات من اطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمها الدفترية. تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة العادلة للمساهمات والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى تعادل تقريبا قيمتها الدفترية، 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 وتكون مستحقة الدفع عند الطلب، تشير تقديرات الإدارة إلى أن قيمتها العادلة لا تقل عن قيمتها الاسمية.

15 إدارة رأس المال

تهدف سياسة الشركة للحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية مما يؤدي إلى الحفاظ على التطورات المستقبلية 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 التي تم إنفاقها على البرامج والأنشطة الأخرى لتحقيق وضع مالي قوي.

لا توجد تغييرات في أسلوب إدارة الشركة لرأس المال خلال السنة.

لا تخضع الشركة لمتطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج.