

شركة غلفا للاستثمارات العامة
(سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)

تقرير مراجعة
البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢١

شركة غلفا للإستثمارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صفحة

فهرس

١	تقرير المراجعة للبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٢	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٣	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٥	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
٦ - ١٥	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

**تقرير المراجعة للبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة غلفا للاستثمارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)**

مقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لشركة غلفا للاستثمارات العامة وشركتها التابعة ("المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والتي تتالف من بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وما يتعلق بها من بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. تعد الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الصادر عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية. إن مسؤوليتنا هي اعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناء على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد قمنا بعملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية لعقود المراجعة ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها المدقق المستقل للشركة"، وتكون مراجعة المعلومات المالية من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. المراجعة هي إلى حد كبير أقل في نطاقها من التدقيق الذي يتم أداؤه وفقاً للمعايير التدقيق الدولية وبناء على ذلك فهي لا تتيح لنا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في التدقيق. وتبعاً لذلك فإننا لا نبني رأي تدقيق.

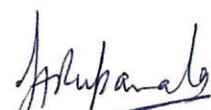
الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤).

عن:

مزارز

محاسبون قانونيون ذ.م.م (أبوظبي فرع ١)



والله

إعداد: جعفر أحمد رو باوالا
رقم التسجيل : ٨٥٢

أبوظبي
٢٠٢١
١٤ أغسطس

شركة غلفا للاستثمارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
بيان المركز المالي المرحلية الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(مدقق)	(مراجعة)					
٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ يونيو ٣٠	درهم	درهم	إيضاح		
الأصول المتداولة						
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر						
٤٢,١١٣,٠٤٠	٥٤,٩٤٠,٥١٠	٥				
-	٤٤,٤٨٥	٧				
٥٠,٦٠١	٥٥,٨٥٥	٧				
٥٤,٤٥٦	٢٦,٦١٧	٨				
٤٢,٢١٨,٠٩٧	٥٥,٠٦٧,٤٦٧					
٤٢,٢١٨,٠٩٧	٥٥,٠٦٧,٤٦٧					
مجموع الأصول						
الالتزامات وحقوق الملكية						
حقوق الملكية						
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٩				
٥,٨٨٧,٥٦٦	٧,١٠٥,٠٢٣	١٠				
٢٣٤,٠٦٧	٢٣٤,٠٦٧	١١				
(٩,٠٦١,٠٢٧)	١,٨٩٦,٠٨٩					
٣٧,٠٦٠,٦٠٦	٤٩,٢٣٥,١٧٩					
٦٥٢,٨٦٨	٦٦٤,٢٣٦	١٢				
٦٥٢,٨٦٨	٦٦٤,٢٣٦					
الالتزام غير المتداول						
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين						
٣,٣٤٨,٦٧٣	٣,٧٢٢,١٩٤	١٣				
١,١٥٥,٩٥٠	١,٤٤٥,٨٥٨	١٤				
٤,٥٠٤,٦٢٣	٥,١٦٨,٠٥٢					
٥,١٥٧,٤٩١	٥,٨٣٢,٢٨٨					
٤٢,٢١٨,٠٩٧	٥٥,٠٦٧,٤٦٧					
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية						

نرافق على هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة ونؤكد أننا مسؤولون عنها، بما في ذلك اختيار السياسات المحاسبية وإصدار الأحكام التي تستند إليها. نؤكد أيضاً أننا قمنا بتوفير جميع السجلات والمعلومات المحاسبية ذات الصلة للمراجعة.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١٤ أغسطس ٢٠٢١ وتم التوقيع عليها نيابة عنهم:

السيد فادي رضي الدين
المدير المالي



السيد خليفة الحمادي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات الـ ١٩ مرفقة من ١ إلى ١٩ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة غلافلة للمستثمارات العامة (سابقاً شركة غلافلة للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
بيان الدخل الشامل المرجعي الموحد
للمقررة السنوية أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

ان الإيصالات المرفقة من ١ الى ١٩ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة غلفا للإستشارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لتقرير الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المجموع	احتياطي متركممة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
دين	دين	دين	دين	دين
٣٦,٩٥٠,٥	(٣,٩٧٢,٨)	٢٤,٠٦٧	٥,٨,٢٢٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٥٦٦
(٣,٩٦٢,٤,٨٥٠,٣)	(٣,٩٦٢,٤,٨٥٠,٣)	-	-	-
٢٨,٤٤٣,٩٩٥,٥	(٧,٨٨٢,٢٤٥,٦,٦٠٢)	٢٣,٤٠٦,٧	٥,٥٦٦,٨٨٨,٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٥٦٦
٦,٦٠,٦,٦,٦,٦	(٩,٦٠,٦,٦,٦,٦)	٢٤,٠٦٧	٥,٨,٢٢٧	٤,٠٠٠,٠٠٠,٦٦
١٢,٦٧٣,٤٥,٥٥,٥	(١,٢٥,٤,٢٧,٣)	-	-	-
-	(١,٢١,٧,٤,٥٧)	-	-	-
٧٩,٢٣٦,٦١٧	(٩,٤٠٨,٨,٩١,٦)	٢٣,٤٠٦,٧	٦,٢٣٠,٥٠٦,٧	٤,٠٠٠,٠٠٠,٦٥٧
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مرجع)				كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مرجع)
إجمالي (خسارة) الدخل الشامل للفترة				إجمالي (خسارة) الدخل الشامل للفترة
كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدقق)				كما في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)
محول إلى احتياطي قانوني				

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة غلفا للاستثمارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
بيان التدفقات النقدية المرحلية الموجز الموحد
لل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(مراجعة) ٢٠٢٠ درهم	(مراجعة) ٢٠٢١ درهم	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات ربح / (خسارة) الفترة
(٣,٨٥٤,٩٦٢)	١٢,١٧٤,٥٧٣		
			التعديلات لـ:
١,٢٤٢,٦٢٥	-		استهلاك ممتلكات و معدات
١٥,١٦٢	-		اطفاء اصول غير ملموسة
-	٧٠,٧٣٣		تكليف تمويل
٢٩,٠٧٧	١١,٣٦٨	١٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(١٠,٤٩٥,٧٩٣)	٥	(الربح) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٢,٠٢٨,٨٨٩)	٥	(الربح) من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩٣,٠٠٠)	-		(الربح) من بيع ممتلكات و معدات
(٢,٦٦١,٠٩٨)	(٢٦٨,٠٠٨)		
			التغيرات في رأس المال العامل
١٤٠,٥١٠	-		النقص في المخزون
٦٩,٤٥٧	-		النقص في ذمم تجارية مدينة
(٢٣٩,٩٤٠)	(٤٤,٤٨٥)		(الزيادة) في أصول أخرى
٣٠٩,٦٩٨	(٥,٢٥٤)		(الزيادة) / النقص في صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة
-	٣٧٣,٥٢١		الزيادة في السحب على المكتشوف من البنك
(١,١٢٤,٩٣٨)	٢٨٩,٩٠٨		الزيادة / (النقص) في أرصدة دائنة أخرى
٣,٧٠٢,١٤٠	-		الزيادة في التزام تعاقدي
١٩٥,٨٢٩	٣٤٥,٦٨٢		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٣٨١)	-	١٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
-	(٧٠,٧٣٣)		تكليف التمويل المدفوعة
١٨٢,٤٤٨	٢٧٤,٩٤٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٠,٧٥٥,٠٢٢)	٥	شراء ممتلكات و معدات
-	٣٠,٤٥٢,٢٣٤		محصلات بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٣,٠٠٠	-		محصلات بيع ممتلكات و معدات
٩٣,٠٠٠	(٣٠٢,٧٨٨)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٢٧٥,٤٤٨	(٢٧,٨٣٩)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
٢٩٦,٣٥٦	٥٤,٤٥٦		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٥٧١,٨٠٤	٢٦,٦١٧		النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة غلفا للإستثمارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١ - الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة غلفا للإستثمارات العامة ("الشركة") في عجمان بموجب المرسوم الأميري رقم ١٣ الصادر عن صاحب السمو حاكم امارة عجمان بتاريخ ٢٨ مارس ١٩٧٧ و التي تقع في شارع جلف، ص.ب. ٩٢٩، عجمان، الامارات العربية المتحدة. بدأت الشركة عملياتها في تاريخ ٢٤ مايو ١٩٧٧. ان الشركة هي شركة مساهمة عامة في سوق دبي المالي منذ ١٧ ابريل ٢٠٠٧.

في ديسمبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العمومية على تغيير اسم المجموعة إلى "شركة غلفا للإستثمارات العامة والموافقة على الأنشطة الجديدة لنظامها الأساسي - المادة (٥). في ١٨ يونيو ٢٠٢١، غيرت الشركة اسمها من شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع. إلى شركة غلفا للإستثمارات العامة. في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠، أعلنت الشركة موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع الإمارانية على تغيير الاسم.

الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي كما يلي:

- الاستثمار في المشروعات التجارية وتأسيسها وإدارتها
- الاستثمار في المشروعات الصناعية وتأسيسها وإدارتها
- الاستثمار في المشروعات الزراعية وتأسيسها وإدارتها
- الاستثمار في المشروعات الرياضية وتأسيسها وإدارتها
- الاستثمار في مشروعات الخدمات التعليمية وتأسيسها وإدارتها
- الاستثمار في تجارة التجزئة وتأسيسها وإدارتها
- الاستثمار في مشروعات المياه وتطويرها
- التجارة العامة

تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الأداء والمركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة").

الجنسية	الملكية	الأنشطة	الشركات التابعة
الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠	تجارة عامة	غلفا التجارة العامة ذ.م.م.
الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠	الاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها الاستثمار في مشاريع المياه والتطوير الاستثمار في المشاريع الصناعية وإدارتها الاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها	غلفا للاستثمار ذ.م.م.

لم تكن الرخص التجارية مجدهة لأن متطلبات ملحق عقد التأسيس لم تكن منتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

تم اصدار القانون الاتحادي رقم (٢٦) لعام ٢٠٢٠ فيما يخص تعديل مخصصات محددة من القانون الاتحادي لدولة الامارات العربية المتحدة رقم (٢) لعام ٢٠١٥ للشركات التجارية في تاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ وأخذ القانون حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١. تقوم المجموعة بمراجعة المخصصات الجديدة وستقوم بتطبيق المتطلبات بموجبه بما لا يزيد عن سنة واحدة منذ تاريخ البدء بالتنفيذ.

شركة غلفا للإستثمارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمنقحة:

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ وتم توضيحها في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولكن ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:

أ. بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣ "التقارير المالي المرحلية" وفقاً لأحكام المعمول بها في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

تتوافق السياسات المحاسبية والأحكام والتقديرات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يجب قراءة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والتي تتطلب من المنشآء (الشركة الأم) التي تسيطر على واحدة أو أكثر من المنشآت (التابعة) لتقديم البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بتحقق السيطرة عند المجموعة:

- لديها السيطرة على المنشآء؛
- تتعرض أو لها حقوق في عوائد متعددة من مشاركتها مع المنشآء، و؛
- لديها القدرة على استخدام قوتها للتأثير على عوائدها.

ب. أساس الاعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس التكفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات العقارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تستند التكفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات.

ج. العملاة المستخدمة وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة بالدرهم الإمارati وهي عملة المجموعة المستخدمة وعملة العرض.

د. عقود الإيجار

قامت المجموعة باعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ . ومع ذلك، فإن أحكام المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة. فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي تتبناها المجموعة:

١. المحاسبة عن عقود الإيجار كمستأجر

بعد اعتماد المعيار، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد هو أو يحتوى على عقد إيجار. تم تعريف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يحمل الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة مقابل الاعتبار. لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بستة تقييمات رئيسية وهي:
• يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده صراحة في العقد أو تم تحديده ضمنياً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة.
• يحق للمجموعة الحصول على جميع المزايا الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
• يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيف ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

شركة غلفا للإستثمارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

د . عقود الإيجار (تابع)

يتم تحديد كل فترة إيجار على أساس فردي وتتوافق مع الفترة غير القابلة للإلغاء من التزام عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات خيار مؤكد بشكل معقول أن يتم تطبيقها.

القياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة حق استخدام الأصل والتزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحاً بسهولة أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

تستهلك المجموعة حق استخدام الأصل على أساس القسط الثابت / المنهجي من تاريخ بدء الإيجار. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم حق استخدام الأصل لتحديد انخفاض القيمة عند وجود مثل هذه المؤشرات.

تشمل حق استخدام الأصل مبلغ التزام الإيجار ومدفوعات الإيجار قبل / عند تاريخ البدء ناقص حواجز الإيجار المستلمة (إن وجدت) والتكلفة المباشرة الأولية التي تكبدتها المستأجر وأي تقدير لتكلفة تفكك الأصول المؤجرة أو استعادة الموقع (إن أمكن) وإذا كانت هناك مثل هذه الالتزامات.

تشمل التزامات التأجير جميع المدفوعات التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء مخصومة على القيمة الحالية باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي إن لم يكن ذلك ممكناً.

ت تكون مدفوعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ البدء المدرجة في قياس التزام الإيجار، من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك في مادة ثابتة)، مدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، والمدفوعات ناشئة عن خيارات معينة تمارس ومدفوعات لغرامات إنهاء عقد الإيجار إذا افترضت المجموعة إنهاء عقد الإيجار في وقت مبكر.

بعد ذلك، سيتم تخفيض حق استخدام الأصول بسبب الاستهلاك / الإطفاء وسيتم تخفيض التزامات الإيجار للمدفوعات التي يتم إجراؤها وزيادة الفائدة باستخدام الفائدة الثابتة في الفترة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغيرات في المدفوعات الثابتة المضمنة.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار، فإن التعديل المقابل ينعكس في حق استخدام الأصل، أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض حق استخدام الأصل إلى الصفر.

اختارت المجموعة حساب عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقد الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة باستخدام الوسائل العملية. بدلاً من الاعتراف بحق استخدام الأصول في عقد الإيجار والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصرف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت / المنهجي على مدى فترة الإيجار.

٢. المحاسبة عن عقود الإيجار كمؤجر

لم تتغير محاسبة المجموعة للاعتراف بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عن فترة المقارنة. كمؤجر، تصنف المجموعة عقود الإيجار على أنها عقود تشغيل أو تمويل. تم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا قام بتحويل جميع المخاطر والمكافآت العارضة لملكية الأصل الأساسي إلى حد كبير وقام بتصنيفها على أنها عقد إيجار تشغيلي إذا لم يحدث ذلك.

هـ . ضريبة القيمة المضافة

تُفرض ضريبة القيمة المضافة على استيراد وتوريد السلع أو الخدمات، بما في ذلك التوريد الذي يتم اعتباره، في كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع. تقييد الضريبة المحصلة أو المستحقة عند تقديم الخدمات في حساب ضريبة الإنتاج والضرائب المدفوعة على المشتريات والمصاريف التجارية ويتم خصمها من ضريبة المدخلات المدخلة إلى حساب ضريبة المدخلات. في نهاية كل فترة ضريبية، يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع / المدينة وفقاً لقوانين الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة وتدرج في بيان المركز المالي.

شركة غلفا للاستثمارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

و . **النقد والنقد المعادل**

يشتمل النقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية على النقد في البنك في الحسابات الجارية والودائع تحت الطلب.

ز . **الأدوات المالية**

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات. يتم قياس جميع الأصول والإلتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة باستثناء الذمم المدينية التجارية المعترف بها مبدئياً بسعر المعاملة. تضاف تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حيازة أو إصدار الأصول المالية والإلتزامات المالية (بخلاف الأصول المالية والإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى أو يتم خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية أو الإلتزامات المالية، حسب الاقتضاء، على الاعتراف الأولي. يتم احتساب تكاليف المعاملة التي تتضمن بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصول المالية أو الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية وقياسها لاحقاً في واحدة من الفئات التي تمت مناقشتها أدناه، وفقاً للغرض الذي تم الحصول عليه من أجله. بخلاف الأصول المالية في علاقة تحوط مؤهلة، فإن سياسة المجموعة المحاسبية للفئة المطبقة ذات الصلة هي كما يلي:

(١) **التكلفة المطافة**

تشتمل هذه الأصول بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية المدينة من الأطراف ذات العلاقة، ولكنها تتضمن أيضاً أنواعاً أخرى من الأصول المالية حيث يكون الهدف هو الاحتفاظ بهذه الأصول من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة متساوياً إليها تكاليف المعاملة التي تتضمن مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص انخفاض القيمة).

تشتمل الأصول المالية للمجموعة المقابضة بالتكلفة المطافة على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة والنقد والنقد المعادل.

(٢) **القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- تنشأ الشروط التعاقدية في المواجه المحددة للتدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، ليس لدى المجموعة أي أصول مالية محددة كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(٣) **القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

إن القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي أصول مالية يتم تصنيفها إما في هذه الفئة أو غير مصنفة كأصول مالية بالتكلفة المطافة أو القيمة العادلة من خلال إيرادات شاملة أخرى. يتم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

تمت مناقشة تفاصيل الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في إيضاح (٥) من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة غلفا للإستثمارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ز. الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف التزاماتها المالية وقياسها لاحقاً في واحدة من فئتين أدناه، اعتماداً على الغرض الذي تم الحصول على الالتزام من أجله:

(أ) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الإلتزامات المالية ضمن هذه الفئة من خلال خيار القيمة العادلة. يتم تصنيف الأدوات المشتقة (بما في ذلك المشتقات المضمنة) ذات القيمة العادلة السالبة، باستثناء تلك التي تعطيها علاقات محاسبة التحوط، أيضاً ضمن هذه الفئة. تحمل المجموعة إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام القيمة العادلة وتقارير التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة من المشتقات التي يتم احتسابها كجزء من التحوط المحاسبى الفعال في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

اعتباراً من تاريخ بيان المركز المالي، لا يوجد لدى المجموعة أي إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ب) الإلتزامات المالية الأخرى

يتم الاعتراف بالفوائد التي تحمل فوائد مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أي تكاليف معاملات تسب مباشرةً إلى إصدار الأداة. يتم قياس هذه الإلتزامات التي تحمل فائدة بعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والتي تضمن أن أي مصرور فائدة على مدى فترة السداد يكون بمعدل ثابت على رصيد الالتزام المدرج في بيان المركز المالي الموحد. لأغراض كل التزام مالي، تشمل مصاريف الفوائد على التكاليف الأولية للمعاملة وأي علاوة مستحقة عند الاسترداد، وكذلك أي فائدة أو كوبون مستحق الدفع عندما يكون الالتزام مستحقاً. يتم قياس الإلتزامات المالية الأخرى، بما في ذلك سحب على المكتشوف من البنك وأرصدة دائنة أخرى ، مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة. يتم فيما بعد قياس الإلتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مع الاعتراف بمصرور الفائدة على أساس العائد الفعلي.

بعد الاعتراف المبدئي، لم يتم إعادة تصنيف الإلتزامات المالية.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بإعادة تحديد مخصص الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على الأصول المالية بالتكلفة المطفأة والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال إيرادات شاملة أخرى. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفق النقدي التعاوني المستحق وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصوصة بمعدل الفائدة الفعلي.

بالنسبة للتعرضات الائتمانية للأصول المالية التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو التي تتخطى على مخاطر الائتمان منخفضة في تاريخ الإبلاغ، بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً (خسائر الائتمان المتوقعة) وإيرادات الفوائد يتم احتسابها على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (أي بدون خصم مخصصات الائتمان). الأصول المالية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى (ما لم يكن لديهم مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير) ولكن ليس لديهم دليل موضوعي على انخفاض القيمة، بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة، لا يزال يتم احتساب إيرادات الفوائد على إجمالي القيمة الدفترية للأصل. يتم الاعتراف بالأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لهذه الأصول مدى الحياة، ويتم احتساب إيرادات الفوائد أيضاً على صافي القيمة الدفترية (أي بعد خصم مخصص الائتمان).

اختارت الإدارة تطبيق "النهج البسيط" على الديون التجارية المدينة التي لا تحتوي على أي عنصر تمويل كبير، بخلاف هذه الإدارة يجب أن تطبق النهج السابق "النهج العام" على جميع أنواع الأصول المالية الأخرى

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ن. الأدوات المالية (تابع)

استبعاد الأصول المالية والخصوم المالية

يتم استبعاد الأصل المالي (أو عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) في المقام الأول عندما:

- انتهت صلاحية حقوق تلقى التدفقات النقدية من الأصل أو قامت المجموعة بنقل حقوقها في تلقى التدفقات النقدية من الأصل أو تعهدت بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ذي صلة إما (١) قامت بنقل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل كبير أو (٢) لم ينتقل أو يحتفظ إلى حد كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصل، لكنه نقل السيطرة على الأصل.

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم تفريغ، الغاء أو انتهاء الالتزام. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بمقتضى آخر من نفس المقرض بشروط فرق جوهري، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالمسؤولية الجديدة. يتم تسجيل الفرق في القيمة الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

تصنيف الأصول المالية والخصوم المالية

يتم تخصيم الأصول المالية والإلتزامات المالية والإبلاغ عنها على أساس صافي في بيان المركز المالي المصاحب عند وجود حق قابل للتنفيذ من الناحية القانونية لمقاصدة هذه المبالغ وعندما تتواء المجموعة التسوية على أساس صاف أو تحقيق الأصول وتسوية الإلتزامات في وقت واحد.

ج. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

توفر المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لقانون العمل الإماراتي. يستند الحق في هذه المزايا إلى الراتب الأساسي النهائي للموظفين وطول مدة الخدمة، بشرط إكمال فترة الخدمة الأقل. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على فترة التوظيف.

ط. راتب الإجازة وتذكرة الطيران

يتم تحصيل تكاليف الإجازات وتذكرة الطيران في الفترة المستحقة.

ي. مخصصات

يتم احتساب المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة لحدث سابق،

ويكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة بتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثق لمبلغ الالتزام .

تمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالات عدم اليقين المحيطة بالالتزام.

عندما يتم قياس مخصص ما باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات.

ك. عملات أجنبية

لعرض البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، يتم عرض النتائج والمركز المالي للمجموعة بالدرهم الإماراتي، وهو العملة الوظيفية للمجموعة.

جميع أصول والتزامات المجموعة مقومة بالعملة الوظيفية وهي درهم إماراتي. ومع ذلك، يتم تلقي تدفق

الإيرادات للمجموعة بعملات متعددة. يتم تحويل جميع المبالغ المستلمة بالعملات الأجنبية إلى درهم إماراتي بمتوسط السعر السائد بتاريخ التقرير، مع الاعتراف مباشرة بارباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة مباشرة في الربح أو الخسارة.

شركة غلفا للإستثمارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة:

ينطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات قد تؤثر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية والإيرادات والمصاريف والإفصاح عن الالتزامات الطارئة والأحكام الناتجة والقيمة العادلة. مطلوب من الإدارة أيضاً تقييم تأثير جائحة كوفيد-١٩ على المجالات الرئيسية التي تتطوي على درجة أعلى من الحكم أو التعقيد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات مهمة لإعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة. تستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول عدة عوامل وقد تختلف النتائج الفعلية عن البالغ المبلغ عنها. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وفي الفترات المستقبلية المتاثرة.

أ. انخفاض قيمة الأصول المالية

تستند مخصصات الخسارة للأصول المالية إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات و اختيار المدخلات في حساب انخفاض القيمة، بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقدير النطاعي في نهاية كل فترة تقرير.

ب. مخصصات

إن المبلغ المعترض به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ المركز المالي، مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

ج. تحقق الإيرادات

في الاعتراف بالإيرادات من العملاء، تصدر الإدارة حكماً فيما يتعلق بطبيعة وتوقيت الوفاء بالالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة. ينتج عن هذا اتخاذ قرار بشأن ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات بمورور الوقت أو في وقت ما.

د. الإجراءات القانونية

تقوم المجموعة بمراجعة القضايا القانونية المتعلقة بعد التطورات في الإجراءات القانونية وفي تاريخ كل تقرير مالي، من أجل تقييم الحاجة إلى المخصصات والإفصاحات في بياناتها المالية الموحدة. من بين العوامل التي تؤخذ في الاعتبار عند اتخاذ القرارات بشأن الأحكام طبيعة التقاضي، والمطالبات أو التقييم، الإجراءات القانونية والمستوى المحتمل للأضرار في الولاية القضائية التي تم فيها رفع الدعوى، المطالبة أو التقييم. التقدم في القضية (بما في ذلك التقدم بعد تاريخ البيانات المالية، ولكن قبل تلك البيانات الصادرة)، وأراء أو وجهات نظر المستشارين القانونيين، والخبرة بشأن الاهتمامات المماثلة وأي قرار من إدارة المجموعة بشأن كيفية استجابتها للدعوى، المطالبة أو التقييم.

شركة غلفا للإستثمارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	أسهم مدرجة
٤٢,١١٣,٠٤٠	٥٤,٩٤٠,٥١٠	
<u>٤٢,١١٣,٠٤٠</u>	<u>٥٤,٩٤٠,٥١٠</u>	

إن الحركة على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الفترة الأرباح أو الخسائر كانت على النحو التالي:
 ٢٠٢٠ ٢٠٢١

٣١ ديسمبر - درهم	٣٠ يونيو - درهم	كما في ١ يناير
٤٢,٢٨٦,٨٣٠	٣٠,٧٥٥,٠٢٢	إضافات خلال الفترة / السنة
(١١,٦٢٣,٣٨٠)	(٢٨,٤٢٣,٣٤٥)	ربح بيع استثمارات في أدوات مالية
١١,٤٤٩,٥١٨	١٠,٤٩٥,٧٩٣	ربح التغير في القيمة العادلة
<u>٤٢,١١٣,٠٤٠</u>	<u>٥٤,٩٤٠,٥١٠</u>	

تحتفيظ المجموعة بأوراق مالية استثمارية مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية . خلال الفترة، استثمرت المجموعة في أوراق مالية مدرجة في أسواق عالمية مختلفة بقيمة عادلة تبلغ ٢٨,٤٢٣,٣٤٥ درهم كتكلفة شراء نتج عنها صافي ربح من التغير في القيمة العادلة بمبلغ ٢,٠٢٨,٨٨٩ درهم خلال الفترة.

٦- أصول أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم -	٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم -	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٤٤,٤٨٥	
<u>-</u>	<u>٤٤,٤٨٥</u>	

٧- صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	مدخلات
١,٠٦٧,٠٣١	١,٠٧٢,٢٨٥	
(١,٠١٦,٤٣٠)	(١,٠١٦,٤٣٠)	
<u>٥٠,٦٠١</u>	<u>٥٥,٨٥٥</u>	

مخرجات

٨- النقد والنقد المعادل:
 أرصدة لدى البنوك
 ودائع تحت الطلب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	أرصدة لدى البنوك
٥٣,٤٦٨	٢٥,٩٢٩	
٩٨٨	٦٨٨	
<u>٥٤,٤٥٦</u>	<u>٢٦,٦١٧</u>	

شركة غلفا للإستثمارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٩ - رأس المال:

يبلغ رأس مال الشركة الم المصرح به والمدفوع بالكامل ٤٠ مليون درهم اماراتي ويتألف من ٤٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١ درهم لكل سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ . وتم دفع كافة الأسهم نقداً.

١٠ - احتياطي قانوني:

وفقاً لعقد تأسيس المجموعة وفقاً لأحكام القانون التجاري الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لعام ٢٠١٥ ، يتعين على المجموعة المساهمة بـ ١٠٪ من ربح السنة حتى ذلك الوقت، حتى يساوي ٥٪ من رأس مال الشركة. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١١ - احتياطي عام:

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة يحدد مجلس الإدارة نسبة صافي الربح التي سوف يتم تحويلها إلى الاحتياطي العام. يمكن إيقاف هذا التحويل بموجب قرار يصدر عن الجمعية العمومية العادلة للمجموعة على النحو المقترن من قبل مجلس الإدارة. ولا يوجد أي قيد على التوزيعات من الاحتياطي العام.

١٢ - مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٦٥٢,٨٦٨	٦٦٤,٢٣٦	٦٥٢,٨٦٨
درهم	درهم	درهم			
١,٥٩٣,٣٣٥	٦٥٢,٨٦٨	٦٥٢,٨٦٨			
٣٣,٤٣٦	١١,٣٦٨	-			
(١٣,٣٨١)	-	-			
(٩٦٠,٥٢٢)	-	-			
٦٥٢,٨٦٨	٦٦٤,٢٣٦	٦٥٢,٨٦٨			

كما في ١ يناير

مخصص خلال الفترة/ السنة

مدفوعات خلال السنة

شطب خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر

١٣ - السحب على المكتشوف من البنك:

يمثل السحب على المكتشوف من البنك السحب على المكتشوف من بنك أجنبى لشراء أوراق مالية إضافية بموجب استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقوم البنك باحتساب فائدة بقيمة ٣,٩٤٪ سنوياً مع شروط السداد المتفق عليها بين الشركة والبنك الأجنبى.

٤ - أرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١	١,٠٩٧,٤٦٨	٣٤٨,٣٩٠	١,٤٤٥,٨٥٨
درهم	درهم	درهم			
١,٠٩٢,٤٨٤	١,٠٩٧,٤٦٨	٣٤٨,٣٩٠			
٦٣,٤٦٦	١,٤٤٥,٨٥٨	١,٤٤٥,٨٥٨			

مصاريف مستحقة

منافع للموظفين

٥ - مصاريف عمومية وإدارية:
لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو،

(مراجعة) ٢٠٢٠	(مراجعة) ٢٠٢١	(مراجعة) ٢٠٢٠	(مراجعة) ٢٠٢١
درهم	درهم	درهم	درهم
-	١٩٦,٢٩٣	-	٧٦,٩٤٦
-	٣٥,١٧٠	-	١٤,١٢١
-	٣٢,٠٤٣	-	١٥,٣١٣
-	١٥,٨٧٠	-	-
-	٢٧٩,٣٧٦	-	١٠٦,٣٨٠

رواتب ومنافع أخرى

مصاريف حكومية وفيزا

أتعاب مهنية وقانونية

أخرى

**شركة غلفا للإستثمارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١**

١٦- الخسارة من العمليات المتوقفة وبيع شركة تابعة - قطاع الأعمال:

وفقاً لاجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٢٤ مارس ٢٠٢٠ واتفاقية البيع بدون مقابل المؤرخة في ٢٥ مارس ٢٠٢٠ الموقعة بين شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية وجبل غلفا، تم نقل ملكية أصول محطة المياه إلى جبل غلفا جنباً إلى جنب مع أصول المصنع والذمم المدينة والدائنة.

وفقاً لاتفاقية البيع والشراء المؤرخة بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢١ ما بين المجموعة وطرف ثالث، قامت المجموعة ببيع الأسهم الكاملة لشركتها التابعة جبل غلفا ذ.م.م. ("قطاع الأعمال") المتعلق بالنشاط الرئيسي للمجموعة لإنجاح وبيع المياه المعدنية والأنشطة الأخرى ذات الصلة جنباً إلى جنب مع جميع الموجودات والإلتزامات ذات الصلة إلى الطرف الثالث.

فيما يلي تفصيل لنتائج العمليات المتوقفة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠:

للستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠	للثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٤,٠٥٤,١٤٨	٢,١١٥,٩٨٧	صافي الإيرادات
(٤,٤٧٦,٣٨٤)	(٢,٠٧٤,٩٨٧)	صافي تكاليف الإيرادات
(٤٢٢,٢٣٦)	(٤١,٠٠٠)	مجمل الربح / (الخسارة)
(٢,١١٠,٧٧٣)	١,٤١١,١٤١	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٤٣٨,٨٨٩)	(٥٥١,٢٠٢)	مصاريف بيع وتوزيع
١١٦,٩٣٦	٩٣,٦٦٧	إيرادات أخرى
(٣,٨٥٤,٩٦٢)	١,٨٢٧,٦٧٦	(الخسارة) من العمليات المتوقفة
()	()	

١٧- التزامات طارئة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣٠٠,٠٠٠	-	كفالت بنكية

١٨- القضايا

هناك بعض القضايا المرفوعة تحت الاسم السابق للشركة "شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع." ومع ذلك، وفقاً لإيضاح اتفاقية بيع المصنع، لن تتحمل الشركة أي مسؤولية مرفوعة تحت الاسم السابق.

١٩- حدث مهم

في ديسمبر ٢٠١٩، تم الإبلاغ عن عدة حالات من الالتهاب الرئوي المصاحب لفيروس كورونا في ووهان، الصين. تسبب انتشار الفيروس في تعطيل الأعمال ابتداءً من يناير ٢٠٢٠ وأعلنت منظمة الصحة العالمية أن هذا الفيروس يمثل حالة طوارئ صحية عامة في ٣١ يناير ٢٠٢٠. في حين يتوقع حالياً أن يكون تعطل الأعمال مؤقتاً، إلا أن هناك عدم يقين حول مدة هذه الاضطرابات أو إمكانية حدوث تأثيرات أخرى على الأعمال. قامت المجموعة بتنفيذ الإجراءات والبروتوكولات خلال الموقف. وقد تم البدء في خطط العمل عن بعد واتخذت تدابير لضمان استمرار الأعمال. ستواصل المجموعة مراقبة التأثير على عملياتها وستتخذ الإجراءات اللازمة حسب الحاجة.