

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢٧-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس ادارة شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواسطة مراقب حسابات اخر والذي أصدر تقريره في ٢٨ فبراير ٢٠١٩ برأي غير متحفظ.

القاهرة في : ٨ أغسطس ٢٠١٩

مراقب الحسابات

نبيل اكرم اسطنبولي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م. رقم (٥٩٤٧)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)
المتحدون للمراجعة و الضرائب
والاستشارات و الخدمات المالية (UHY)



شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجموع

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٤.٠١٩.٦٥٦	١٣,٨٨٢,٦٩٤	(٣)	أصول ثابتة
٦٦,٦٨٥	٦٦,٦٨٥	(٤)	استثمارات في سندات حكومية
٢١٦,٠٦٠	٢١٦,٠٦٠	(٥)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١١٢,٨٩٤	١١٢,٨٩٤	(٦)	استثمارات في شركة شقيقة
٦٥٩,٦٤٣	٨١٠,٥٨٩	(٧)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>١٥,٠٧٤,٩٣٨</u>	<u>١٥,٠٨٨,٩٢٢</u>		إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
٢٧,٥٩٠,٣٤٠	٢٦,٠٧٤,٩٠٨	(٨)	مخزون
١٧٢,٦١٢,٠٨٣	١٧١,٧٦١,٠٣٣	(٩)	مشروعات الإسكان والتعمير
٣٦١,١٩٢,٧٨٠	٤٣٠,٩٨٨,٩٣٣	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
٤٩,٢٩٠,٢٠٤	٥٤,٣٤٩,٠٣٩	(١١)	موردين ومقاولين - دفعات مقدمة
٥٦,٧١٠,٥٣٤	٥١,٦٥٣,٠١٢	(١٢)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤٢,٧١٥,٩٢٨	٢١٤,٠٥٩,٤٦١	(١٣)	مصرفيات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤١,٠٨٠,٠٠٠	-	(٢٠)	مستحق من طرف ذو علاقة
٧٢,٣٦٧,٧٢٣	٩٨,٠٢٣,٠١٢	(١٤)	تقديت بالصدوق ولدى البنوك
<u>٩٢٣,٥٥٩,٥٩٢</u>	<u>١,٠٤٦,٩٠٩,٣٩٨</u>		إجمالي أصول متداولة
<u>٩٣٨,٦٣٤,٥٣٠</u>	<u>١,٠٦١,٩٩٨,٣٢٠</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٤٤,٠٧٧,١٨٧	٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٠,٦٦٧,٢٦٣	٢٣,٨٠٢,٤٧٢		احتياطي قانوني
١٦,٤٥٨,٤٣٧	١٦,٤٥٨,٤٣٧	(١٦)	احتياطي عام
١٧,٥٤٨,٠٠٠	١٧,٩٠٥,٣٠١		أرباح مرحلة
٦٢,٨٠٧,٩٤٧	٤٠,٠٦٣,٥٤٢		أرباح الفترة/ العام
<u>٣٦١,٥٥٨,٨٣٤</u>	<u>٣٩١,١٢٢,٣٧٦</u>		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١	١		حقوق الحصة غير المسيطرة
<u>٣٦١,٥٥٨,٨٣٥</u>	<u>٣٩١,١٢٢,٣٧٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات متداولة
٦,٠٩٥,٠٠٠	٦,٠٩٥,٠٠٠	(١٧)	مخصصات
٨٣,٥٢٤,١٩٧	٦٤,٠٩٣,٩٠١	(١٨)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٤٧,١٩٢,١٥٦	١٥٠,٢١٥,٩٠٤		موردين ومقاولو مشروعات
١٨٩,٣٣١,١٨١	٣٠١,٦١٤,٠٠٠	(١٩)	عملاء - دفعات مقدمة
١٥,٨٨٨	١٥,٨٨٨	(٢٠)	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٢٥,٨٧٥,٣٢٢	١٣٠,٤٦٧,٧٩٣	(٢١)	مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٥,٠٤١,٩٥١	١٨,٣٧٣,٤٥٧	(٢٢)	مصلحة الضرائب - التزامات ضريبية
<u>٥٧٧,٠٧٥,٦٩٥</u>	<u>٦٧٠,٨٧٥,٩٤٣</u>		إجمالي التزامات متداولة
<u>٥٧٧,٠٧٥,٦٩٥</u>	<u>٦٧٠,٨٧٥,٩٤٣</u>		إجمالي التزامات
<u>٩٣٨,٦٣٤,٥٣٠</u>	<u>١,٠٦١,٩٩٨,٣٢٠</u>		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / محمد عزت
المعاريجي

عضو مجلس الإدارة المنتدب للشؤون المالية والإدارية

محاسب / أحمد مجاهد
زكى

نائب العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية

محاسب / حسن شحات
حداد

مدير القطاع المالي

محاسب / أحمد رضوان أحمد
عبد صواب

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .
- تقرير الفحص المحدود مرفق .

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	إيضاح
٢٠٩,٠٦٣,٤٨٢	٢٤٨,٥٢٥,١٣٩	٤٤٩,٥٣٤,١٠١	٥٤٥,٩٩٩,٨١٢	إيرادات النشاط
(١٧٦,٧٩٥,٣٣٥)	(٢١٤,٨١١,٨٩٩)	(٣٩٠,٥٠٢,٤٩٦)	(٤٩٣,٠٢٥,٦٥٠)	يخصم : تكلفة النشاط
٣٢,٢٦٨,١٤٧	٣٣,٧١٣,٢٤٠	٥٩,٠٣١,٦٠٥	٥٢,٩٧٤,١٦٢	مجموع الربح
(٤,٧١٤,٦٨٧)	(٤,٠٣٦,٤٣٨)	(٨,٩٧٦,١٧٨)	(٩,٥١٣,١٣٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٥٦٠,٢٨٢	-	٩٥٥,٤٦٤	٢,٦٠٠	إيرادات تشغيل أخرى
(١,٩٩٧,٩٢٢)	(٢,١٧٣,٣٦٢)	(٢,٩٩٠,٧٨٧)	(٣,٣٣٢,٤١٣)	مرتبات وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢٦,١١٥,٨٢٠	٢٧,٥٠٣,٤٤٠	٤٨,٠٢٠,١٠٤	٤٠,١٣١,٢١٦	أرباح التشغيل
(٢,٢١٩,٤٩١)	(٣,١٤٥,٩٧٦)	(٣,٠٨٤,٦٣٩)	(٧,٢٩٣,٤٢٨)	فوائد تمويلية
٢٧٩,٤٩٠	١٥٦,٧٤٢	٥٥٧,٩٨٩	٤٥٩,٥٣٩	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٤١٠,٤٤٧	٢,٥٠٣,٠٩٥	٥,٨٦٩,٣٤٥	١٨,٥٥٤,٢٢٩	فوائد دائنة
-	١٣٦,٠٠٠	-	٨٩٨,٠١١	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
-	-	٣,٤٢٠	-	حصة نسبية في أرباح شركة شقيقة
(٦,٩٦٧)	(٢٥,٤١٩)	(٥٤,٩٩٠)	(٦٣٥,٢١٧)	مصروفات أخرى
٢٦,٥٧٩,٢٩٩	٢٧,١٢٧,٨٨٢	٥١,٣١١,٢٢٩	٥٢,١١٤,٣٣٧	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٦,٢٣١,١٢٧)	(٦,٣٦٦,٤٣٠)	(١١,٨٣٥,٥٤٢)	(١٢,٠٥٠,٧٩٥)	(٧) ضرائب الدخل
٢٠,٣٤٨,١٧٢	٢٠,٧٦١,٤٥٢	٣٩,٤٧٥,٦٨٧	٤٠,٠٦٣,٥٤٢	أرباح الفترة
٢٠,٣٤٨,١٧٢	٢٠,٧٦١,٤٥٢	٣٩,٤٧٥,٦٨٧	٤٠,٠٦٣,٥٤٢	يوزع كما يلي : الشركة القابضة
-	-	-	-	حقوق الحصة غير المسيطرة
٢٠,٣٤٨,١٧٢	٢٠,٧٦١,٤٥٢	٣٩,٤٧٥,٦٨٧	٤٠,٠٦٣,٥٤٢	أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة والعضو
المنتخب

مهندس / محمد عزت
المعارجي



عضو مجلس الإدارة المنتخب
للشؤون المالية والإدارية

محاسب / أحمد مجاهد زكي



نائب العضو المنتخب للشؤون
المالية والإدارية

محاسب / حسن شحات حداد



مدير القطاع المالي

محاسب / أحمد رضوان أحمد



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمع

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٤٠,٠٦٣,٥٤٢	٣٩,٤٧٥,٦٨٧	٢٠,٧٦١,٤٥٢	٢٠,٣٤٨,١٧٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أرباح الفترة			
-	-	-	-
٤٠,٠٦٣,٥٤٢	٣٩,٤٧٥,٦٨٧	٢٠,٧٦١,٤٥٢	٢٠,٣٤٨,١٧٢
بنود تتعلق بالدخل الشامل			
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			
٤٠,٠٦٣,٥٤٢	٣٩,٤٧٥,٦٨٧	٢٠,٧٦١,٤٥٢	٢٠,٣٤٨,١٧٢
توزع كما يلي :			
الشركة القابضة			
حقوق الحصص غير المسيطرة			
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			
-	-	-	-
٤٠,٠٦٣,٥٤٢	٣٩,٤٧٥,٦٨٧	٢٠,٧٦١,٤٥٢	٢٠,٣٤٨,١٧٢

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمع.

شركة الجزيرة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي	حقوق الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة الواقعة	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	اسهم خزينة	رأس المال المصدر والمدفوع	
٣٢١,٥٥٨,٨٣٥	٣٢١,٥٥٨,٨٣٥	٣٢١,٥٥٨,٨٣٤	٢٢,٨٠٧,٩٤٧	١٧,٥٤٨,٠٠٠	١٦,٤٥٨,٤٣٧	٢٠,٦٢٧,٢١٣	-	٢٤٤,٠٧٧,١٨٧	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	(٢٢,٨٠٧,٩٤٧)	٥٩,٦٧٢,٧٣٨	-	٣,١٣٥,٢٠٩	-	-	محول الى احتياطيات وأرباح مرحلة
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٤٨,٨١٥,٤٣٧)	-	-	-	٤٨,٨١٥,٤٣٧	زيادة رأس المال
٤٠,٠٦٣,٥٤٢	-	٤٠,٠٦٣,٥٤٢	٤٠,٠٦٣,٥٤٢	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح عن علم ٢٠١٨
٣٩١,١٢٢,٣٧٧	٣٩١,١٢٢,٣٧٦	٣٩١,١٢٢,٣٧٦	٤٠,٠٦٣,٥٤٢	١٧,٩٠٥,٣٠١	١٦,٤٥٨,٤٣٧	٢٣,٨٠٢,٤٧٢	-	٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	أرباح الفترة رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٣٠٨,٩٠٠,٨٨٧	-	٣٠٨,٩٠٠,٨٨٧	٦١,٩٨٥,١١٥	١٣,٠٢٣,٥٠٧	١٤,٩٧٧,٨٠٥	١٧,٥٦٨,٦٥٢	(٥,٣٤٦,٨٤٨)	٢٠٦,٦٩٧,٦٥٦	رصيد ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	(٦١,٩٨٥,١١٥)	٥٧,٤٠٠,٨٧٢	١,٤٨٥,٦٣٢	٣,٠٩٨,٦١١	-	-	محول الى احتياطيات وأرباح مرحلة
-	-	-	-	(٤٠,٦٧٩,٥٣١)	-	-	-	٤٠,٦٧٩,٥٣١	زيادة رأس المال
-	-	-	-	(٢,٠٤٦,٨٤٨)	-	-	-	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	أحلام أسهم خزينة
١	١	-	-	-	-	-	-	-	استكمال رأس مال شركة تابعة
(١٠,١٥٠,٠٠٠)	-	(١٠,١٥٠,٠٠٠)	-	(١٠,١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح عن علم ٢٠١٧
٣٩,٤٧٥,٦٨٧	-	٣٩,٤٧٥,٦٨٧	٣٩,٤٧٥,٦٨٧	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
٣٣٨,٢٢٦,٥٧٥	٣٣٨,٢٢٦,٥٧٤	٣٣٨,٢٢٦,٥٧٤	٣٩,٤٧٥,٦٨٧	١٧,٥٤٨,٠٠٠	١٦,٤٥٨,٤٣٧	٢٠,٦٢٧,٢١٣	-	٢٤٤,٠٧٧,١٨٧	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإيضاحات المرتقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الورقية المجمعة.

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥١,٣١١,٢٢٩	٥٢,١١٤,٣٣٧	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١,٧٥٠,٤٠٤	١,٨٣٠,٧٦٠	أهلاك أصول ثابتة (٣)
-	(٨٩٨,٠١١)	أرباح بيع أصول ثابتة (٣)
(٥٥٧,٩٨٩)	(٤٥٩,٥٢٦)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (١٢)
(٣,٤٢٠)	-	حصة نسبية في أرباح شركة شقيقة
(٥,٨٦٩,٣٤٥)	(١٨,٥٥٤,٢٢٩)	فوائد دائنة
٣,٠٨٤,٦٣٩	٧,٢٩٣,٤٢٨	فوائد تمويلية
٤٩,٧١٥,٥١٨	٤١,٣٢٦,٧٥٩	أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٤,٢٦٥,٥٩٠)	١,٥١٥,٤٣٢	التغير في المخزون
٣٧,٥٤٩,٤٩٤	٨٥١,٠٥٠	التغير في مشروعات الإسكان والتعمير
(١٠٦,٢٠٦,٨٦٠)	(٦٩,٧٩٦,١٥٣)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٥,٣٥٤,٢٥٣)	(٥,٠٥٨,٨٣٥)	التغير في موردين ومقاولين - دفعات مقدمة
(٢٠,٤٩٩,٨٦٦)	(٧٦,٢٧٥,٩٨٢)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (١٣)
-	٤١,٠٨٠,٠٠٠	التغير في المستحق من طرف ذو علاقة
٥١,٠١٨,٧٠٤	٣,٠٢٣,٧٤٨	التغير في الموردين ومقاولي المشروعات
(٢٠,٢٦٣,٩٧٥)	١١٢,٢٨٢,٨١٩	التغير في عملاء - دفعات مقدمة
٣,١٢٥,٣٠٦	٤,٥٩٢,٤٧١	التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٤,٨٦١,٥١٢)	(٣٢٧,٤٤٣)	التغير في التزامات ضريبية متنوعة (٢٢)
(١٤,٦٧٧,١٤٤)	(١٣,٣١٦,٨٩٠)	ضرائب دخل مدفوعة (٢٢)
(٣٤,٧٢٠,١٧٨)	٣٩,٨٩٦,٩٧٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة و شقيقة
(٦٧٠,٨٢٧)	(١,٧٣٥,٧٤٧)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة (٣)
-	٩٣٩,٩٦٠	مقبوضات من بيع أصول ثابتة (٣)
١١٣,٨٠٢	٥,٥١٧,٠٤٨	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (١٢)
٥,٩٧٧,٠٢١	١٨,٢٦٠,٧٧٦	فوائد دائنة محصلة
(٣٠,٥٨٠,٠٠٤)	٢٢,٩٨٢,٠٣٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٨,٢٣١,٤٤٦	(٢٦,٧٢٣,٧٢٤)	(مدفوعات في) مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٩,٦٧٥,٠٠٠)	-	مدفوعات لدائنو شراء أراضي
(١٠,١٥٠,٠٠٠)	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
١	-	حصة الحقوق غير المسيطرة في إستكمال رأس مال شركة تابعة
١٨,٤٠٦,٤٤٧	(٣٧,٢٢٣,٧٢٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٤٦,٨٩٣,٧٣٥)	٢٥,٦٥٥,٢٨٩	صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٢١,٠٠٤,٣٠٢	٧٢,٣٦٧,٧٢٣	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٧٤,١١٠,٥٦٧	٩٨,٠٢٣,٠١٢	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة (١٤)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

١- نبذة عامة عن الشركة و أنشطتها

تأسست شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري - شركة مساهمة مصرية - وفقاً للقرار الجمهورى رقم ٢٥٩ بتاريخ ٦ فبراير ١٩٦٥ ولأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمقيدة بالسجل التجارى رقم ١٠٧٧٨ مدينة القاهرة بتاريخ ١٩ سبتمبر ١٩٨٨ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢، ويمثل غرض الشركة في القيام بجميع أعمال المقاولات العمومية لحساب ولمصلحة الغير أو لمصلحة الشركة ولحسابها وعلى وجه الخصوص أعمال مقاولات الإسكان بكافة أنواعه ومستوياته والقرى السياحية والفنادق والمستشفيات والمصانع والمنشآت العامة والخاصة بتجهيزاتها والطرق والإنشاءات المدنية والمرافق من صرف صحي وشبكات مياه وكهرباء واستصلاح الأراضي والخرسانة والإسكان سابق التجهيز وكذلك التصنيع والتشغيل والاتجار في كافة مستلزمات صناعة المقاولات والأنشطة والأغراض المتعلقة بها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بالنقد أو بالأجل أو بالتأجير، القيام بالاستثمار العقاري وما يستلزمه ذلك من شراء أو بيع أو تقسيم الأراضي بعد تهيئتها للبناء ومن إنشاء مباني واستغلالها أو بيعها سواء بنفسها أو بالاشتراك مع الغير وكذلك القيام بأعمال التصميمات الهندسية المتعلقة بأنشطتها ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بنظام الاستثمار بالمشاركة بأي وجه من الوجوه مع الجهات التي تزاول أعمالاً شبيهه أو مكمله لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها سواء في الداخل أو الخارج لمولها في سبيل ذلك إنشاء فروع لها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها سواء منفردة أو بالمشاركة مع توفيق وإبرام عقود مع كافة الجهات بكافة الأوجه القانونية بما يحقق مصلحة الشركة كما يجوز لها أن تندمج في الجهات السالفة الذكر أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية وللشركة الحق في تمثيل المكاتب العلمية والاستثمارية والأجنبية والقيام بأعمال الوكالات التجارية والاستيراد والتصدير .

الشركة مقيدة بالبورصة المصرية من تاريخ ١٩ سبتمبر ١٩٩٧ .

الشركة القابضة الأم هي شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٨ أغسطس ٢٠١٩ .

٢- ملخص السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة ، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ فى الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة . ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة فى القوائم المالية المجمعة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة .

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢- ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية).

وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
شركة جراند جيزة للاستثمار العقاري	٢٠١٩	٢٠١٨
	%٩٩,٩٩٩٩٩٦	%٩٩,٩٩٩٩٩٦

أسس التجميع

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

أ- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

ب- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.

ج- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الأصول من :

(١) مبلغ الحصة غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي .

(٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

د- يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف .

تعرض حقوق الحصة غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب الحصة غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

على المنشأة أن تنسب الأرباح أو الخسائر وكل من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم و حقوق الحصة غير المسيطرة، وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.

تتمثل الحصة غير المسيطرة في الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي :

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
شركة جراند جيزة للاستثمار العقاري	٢٠١٩	٢٠١٨
	%٠,٠٠٠٠٠٤	%٠,٠٠٠٠٠٤

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢- ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

الاعتراف بالإيراد

- إيرادات المقاولات

تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقاوله بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كاف عن تحقيق تلك القيمة وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه.

وحيثما يمكن تقدير نتائج المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام وفقاً لطبيعة العقد كما يلي :

■ العقود طويلة الأجل : يتم تحديد نسبة الإتمام وفقاً لطريقة حصر الأعمال المنفذة ويتم الاعتراف بتكاليف العقد المتكبدة لمقابلة هذا الإيراد .

■ العقود قصيرة الأجل : يتم الإعترا ف بإيرادات العقود قصيرة الأجل وفقاً لطريقة حصر الأعمال المنفذة وبالتكاليف الفعلية المتكبدة لمقابلة هذا الإيراد.

وفي حالة عدم إمكانية تقدير عقد المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود ما تم إنفاقه من تكاليف على العقد ويكون من المتوقع استردادها .

يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة للعقد كمصروف في حالة احتمال زيادة تكلفة العقد الكلية المتوقعة عن الإيراد الكلي للعقد بغض النظر عن مرحلة إنجاز العقد.

يدرج الفرق المتمثل في الزيادة (النقص) في قيمة الإيرادات المحسوبة وفقاً لنسبة الإتمام عن قيمتها وفقاً للمستخلصات الصادرة ضمن المستحق من / على العملاء.

- إيرادات بيع الوحدات

تتحقق الواقعة المنشئة للإيراد الخاص ببيع وحدات مشروعات الإسكان والتعمير عند تحويل المخاطر والمنافع الأساسية للمشتري والتي تتحقق بإتمام تسليم الوحدات طبقاً للتقاعد.

- البيع بالتقسيط

يتم الاعتراف بسعر البيع بدون الفوائد كإيراد في تاريخ البيع . ويكون سعر البيع هو القيمة الحالية للمقابل ويتم تحديدها بخصم قيمة الأقساط المستحقة باستخدام سعر الفائدة المستهدف , ويتم الاعتراف بالفوائد المؤجلة كإيراد عندما تستحق وعلى أساس التناسب الزمني أخذاً في الاعتبار سعر الفائدة المستهدف.

- فوائد دائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها . ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ قائمة المركز المالي ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر . ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحصول على الاقتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢- ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل، ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها، وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم الاعتراف بأصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك توقع بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

العمر الإنتاجي المقدر (بالسنة)	بيان
٥٠ - ٣٣	مباني وإنشاءات ومرافق
١٠ - ٤	آلات ومعدات وأجهزة
١٢,٥ - ٧	وسائل نقل وإنتقال
١٢ - ٤	عدد وأدوات
١٠ - ٥	أثاث ومعدات مكاتب
طبقاً لنسبة المنفذ من العملية	تجهيزات

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢- ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

الأصول الثابتة (تابع)

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل قائمة المركز المالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل ، حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم الأصول الثابتة تحت الانشاء بالتكلفة بعد خصم الأضمحلال في القيمة (إن وجد).

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة المركز المالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثار على التدفقات النقدية في المستقبل المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة المركز المالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية ، وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

الموردون والمصروفات المستحقة

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم إستلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢- ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ قائمة المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات، يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح والخسائر.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم و الشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة الغير مباشرة.

المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها.

استثمارات

استثمارات في سندات حكومية

يتم إثبات الاستثمارات في السندات الحكومية، سندات الإسكان وسندات قروض الإنتاج والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة وليس لها قيمة سوقية في سوق نشط بنكلفة إقتنائها، وفي حالة حدوث إنخفاض دائم في قيمة تلك الاستثمارات فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها طبقاً لنموذج القيمة العادلة إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالي بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بفروق التقييم بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢- ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

استثمارات (تابع)

استثمارات من بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الاستثمارات من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند
الاقتناء ، وغير موبوءة كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو
كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة متضمنة
المصروفات المباشرة المتعلقة بها .
بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة مع الاعتراف
بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من
الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح
أو الخسائر ، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة
المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر.
في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لأستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، يتم قياس قيمة تلك
الاستثمارات بالتكلفة .
في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة ، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد
الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق
الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة
مباشرة ضمن حقوق الملكية.

الاستثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست
شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك
الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠% أو أكثر من
حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية
لا تمثل نفوذا مؤثرا.
تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية،
وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أي شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة، ثم يتم زيادة أو
تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء،
و يتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و
يتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها.

المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- أ- المواد الخام و مواد التعبئة والتغليف : بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - ب- قطع الغيار : بالتكلفة الفعلية (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - ج - مخلفات : بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
 - د - وقود ومهمات : بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .
يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة المخزون الي صافي القيمة ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو
الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ، ويتم الاعتراف برد الإنخفاض في المخزون
الناتج من الإرتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في
الفترة التي حدث فيها الرد.

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢- ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

مشروعات الإسكان والتعمير (غير تامة - تامة)

- مشروعات غير تامة

تشتمل على تكلفة إقتناء أراضى لاستخدامها فى مشروعات التعمير والإسكان مضافاً إليها كافة التكاليف المتعلقة بتنمية وتطوير تلك الأرض وكذلك تكلفة التشييد للوحدات والتي لم تصل إلى مرحلة الإتمام.

- المشروعات التامة

تشتمل على تكلفة إقتناء الأرض وتكلفة تجهيزها وتنميتها وتطويرها ومدتها بالمرافق وكذلك تكلفة الإنشاءات التي قد تشيد عليها والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة للوصول بها إلى الحالة التي تجعلها صالحة للاستخدام.

وفى تاريخ المركز المالي يتم تقييم مشروعات الإسكان والتعمير وفقاً للتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل وتحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بقيمة الإضمحلال عن التكلفة فى حالة وجوده .

العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ، ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى الفترة التي حدث فيها.

الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة، يجنب ٥٪ من أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع . ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة .

الاحتياطي العام

طبقاً للنظام الأساسى للشركة، تجنب أرباح بيع الأصول الثابتة لتكوين احتياطي عام، ويستعمل الإحتياطي لشراء أصول ثابتة للشركة فى المستقبل وبناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين، تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام فى معاملة نظامية بين المشاركين فى السوق فى تاريخ القياس، ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث فى السوق الرئيسى للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام. وثقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين فى السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي فى الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة فى سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

٢- ملخص السياسات المحاسبية (تابع)
قياس القيمة العادلة (تابع)

وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ونقل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

• المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.

• المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

• المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

شركة الجزيرة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للتراجم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	الآت ومعدات وأجهزة جنيته مصري	مباني وإنشاءات ومرافق جنيته مصري	وسائل نقل و انتقال جنيته مصري	عدد وأدوات جنيته مصري	أثاث ومعدات مكاتب جنيته مصري	تجهيزات جنيته مصري	الإجمالي
٢٠١٩ يناير	٣٩٩,٤٠٤	٥,٠٨٠,٤٦٥	١٨,٢٤٨,٣١٦	١١,٦٦٥,٣١٨	٥,٢٤٥,٠٧٨	١٠,١٤٧,٦٤٥	٥٦,٣٨٧,٧٩٩
إضافات	-	٢١٤,٢٠٢	٧٨٢,٦٠٠	٧٢,٥٤٠	١٦٧,٠٥٨	٥٥٩,٣٤٧	١,٧٣٥,٧٤٧
استعدادات	-	(٧٩٢,١٦١)	(١٢٢,٨٩٨)	(٩٠,٢٧٤)	-	-	(١,٥١٦,٣٣٣)
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٩٩,٤٠٤	٥,٠٨٠,٤٦٥	١٧,٦٦٩,٣٥٧	١٢,٨٨٥,٠٢٠	٥,٤١٢,١٣٦	١٠,٧٠٦,٩٩٢	٥٦,٦٠٧,٢١٣
مجموع الأهلاك	-	(١,٤٧٣,٧١٣)	(١٥,٥٠٧,٧١١)	(١١,٢٧٧,٠٥١)	(٤,٣٧٥,٩٤٥)	(٩,٣١٢,١٥٢)	(٤٢,٣٦٨,١٤٣)
١ يناير ٢٠١٩	-	(٧٩,٣١٠)	(٤٩٥,٣٥١)	(١٥٢,٠٠١)	(١٢,٧٣٢)	(٤٤٦,٦٨٧)	(١,٨٣٠,٧٦٠)
إهلاك الفترة	-	-	٧٥١,٦١٢	٦٣٢,٨٩٨	-	-	١,٤٧٤,٣٨٤
أهلاك الاستعدادات	-	-	(١٥,٢٥١,٨٥٠)	(١١,٢٩١,١٥٤)	(٣٤٩,٠٢٩)	-	(٤٢,٧٢٤,٥١٩)
٣٠ يونيو ٢٠١٩	-	-	(١٥,٥٠٧,٧١١)	(١١,٢٧٧,٠٥١)	(٤,٣٧٥,٩٤٥)	(٩,٣١٢,١٥٢)	(٤٢,٣٦٨,١٤٣)
صافي القيمة التفرية	-	٣٩٩,٤٠٤	٢,٤١٧,٥٠٧	٥,٥٢٣,٨٦٦	٨٩١,٥٢٢	٩٤٨,١٥٣	١٣,٨٨٢,٦٤٤
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٩٩,٤٠٤	٢,٤١٧,٥٠٧	٥,٥٢٣,٨٦٦	١٧٤,٨١٠	٨٩١,٥٢٢	٩٤٨,١٥٣	١٣,٨٨٢,٦٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٩٩,٤٠٤	٢,٤١٧,٥٠٧	٥,٣٩٣,٢٦٧	١٧٥,٠٠٢	٨١٩,١٣٣	٨٣٥,٤٩٣	١٤,٠١٩,٦٥٦

لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

لا يوجد قيود مفروضة على الموجودات من الأصول.

- تتخمين تكلفة الأصول الثابتة مبلغ ١٢,٧٤٥,٠٩٨ جنيه مصري أصول ثابتة تم إهلاكها بالكامل ولا زالت قيد الاستخدام.

- يتم تحميل إهلاك العام بقائه الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

السنة الشهر	السنة اشهر	جنيته مصري	جنيته مصري
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	١,٥١٢,٣٥٧	٩٣٩,٩٦٠
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠٨,٤٩٩	(١,٥١٦,٣٣٣)
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	١,٨٣٠,٧٦٠	١,٤٧٤,٣٨٤
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	١,٨٣٠,٧٦٠	(٤١,٩٤٩)
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	١,٨٣٠,٧٦٠	٨٩٨,٠١١

تكلفة النقاط

مصرفات عمومية وإدارية

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤ - استثمارات في سندات حكومية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيداع لدى البنك المركزي وبنك الاستثمار القومي
٦٦,٦٨٥	٦٦,٦٨٥	
<u>٦٦,٦٨٥</u>	<u>٦٦,٦٨٥</u>	

٥ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	عدد الأسهم	
جنيه مصري	جنيه مصري	٦٠	الجمعية التعاونية للبتروك
٦٠	٦٠	٢١٦٠	شركة مصر للطوب الطقلي
٢١٦,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠		
<u>٢١٦,٠٦٠</u>	<u>٢١٦,٠٦٠</u>		

٦ - استثمارات في شركة شقيقة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	عدد الاسهم	
جنيه مصري	جنيه مصري	١٠٠٠٠	شركة رؤية بلازا للاستثمار العقاري
١١٢,٨٩٤	١١٢,٨٩٤		
<u>١١٢,٨٩٤</u>	<u>١١٢,٨٩٤</u>		

٧ - ضرائب الدخل

ضريبة الدخل المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة - أصل
٦٥٩,٦٤٣	٥٠٢,٦٣٦	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن أصل
١٥٠,٩٤٦	١٥٧,٠٠٧	رصيد آخر المدة - أصل
<u>٨١٠,٥٨٩</u>	<u>٦٥٩,٦٤٣</u>	

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية - (إيضاح ٢٢)
١٢,٢٠١,٧٤١	١١,٩٥٩,١٨٠	ضريبة الدخل المؤجلة - (أصل)
(١٥٠,٩٤٦)	(١٢٣,٦٣٨)	
<u>١٢,٠٥٠,٧٩٥</u>	<u>١١,٨٣٥,٥٤٢</u>	

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٨ - مخزون

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات رئيسية
٢٤,١٨٥,٨٠٢	٢٥,٩٤٤,٣٢٦	وقود وزيوت
٢٢٩,٤٤٧	٢٥٠,٢٨٧	قطع غيار ومهمات ومشغولات
١,٦٣٥,٥٠٣	١,٣٧٣,٣٧٤	مخلفات
٢٤,١٥٦	٢٢,٣٥٣	
<u>٢٦,٠٧٤,٩٠٨</u>	<u>٢٧,٥٩٠,٣٤٠</u>	

٩ - مشروعات الإسكان والتعمير

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مشروعات الإسكان والتعمير - غير تامة
١٧٠,٤٩٥,٤٠٤	١٧١,٣٤٦,٤٥٤	مشروعات الإسكان والتعمير - تامة
١,٢٦٥,٦٢٩	١,٢٦٥,٦٢٩	
<u>١٧١,٧٦١,٠٣٣</u>	<u>١٧٢,٦١٢,٠٨٣</u>	

١٠ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٤٢٩,٢٦٩,٤٥١	٣٥٠,٨٠٩,٤٠٢	أوراق قبض
٥,٧٨٠,٠٤٤	١٦,٣٩٠,١٨٢	
<u>٤٣٥,٠٤٩,٤٩٥</u>	<u>٣٦٧,١٩٩,٥٨٤</u>	
(٢,٢١٣,١٨٩)	(٤,١٥٩,٤٣١)	يخصم:
٤٣٢,٨٣٦,٣٠٦	٣٦٣,٠٤٠,١٥٣	إيرادات فوائد أقساط مؤجلة
(١,٨٤٧,٣٧٣)	(١,٨٤٧,٣٧٣)	الإضمحلال في قيمة العملاء
<u>٤٣٠,٩٨٨,٩٣٣</u>	<u>٣٦١,١٩٢,٧٨٠</u>	

١١ - موردون ومقاولون - دفعات مقدمة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون ومقاولون - دفعات مقدمة
٥٦,١٧٨,٤٠٨	٥١,١١٩,٥٧٣	يخصم:
		الإضمحلال في قيمة الموردون والمقاولون -
		دفعات مقدمة
(١,٨٢٩,٣٦٩)	(١,٨٢٩,٣٦٩)	
<u>٥٤,٣٤٩,٠٣٩</u>	<u>٤٩,٢٩٠,٢٠٤</u>	

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٢ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠١٩	فروق تقييم خلال الفترة	إسترداد وثنائق	١ يناير ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة وثنائق استثمار *
٣,٦٥٣,٠١٢	٤٥٩,٥٢٦	(٥,٥١٧,٠٤٨)	٨,٧١٠,٥٣٤	
٥١,٦٥٣,٠١٢	٤٥٩,٥٢٦	(٥,٥١٧,٠٤٨)	٥٦,٧١٠,٥٣٤	

* بلغ إجمالي وثنائق الاستثمار المتحفظ عليها لصالح البنك في تاريخ المركز المالي ٣,٦٥٣,٠١٢ جنيه مصري وذلك مقابل خطابات ضمان صادرة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣,٥٢٠,٠٤٥ جنيه مصري) (إيضاح ٢٣).

١٣ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦,٧٩٩,٠٩٨	٢٠,٠٧١,١٦٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٤,٨٣٩,٣٣٢	١٦,٥٢٧,٥٦٨	موردون ومقاولون - تشوينات
١٢١,٥٥٧,٦٤٠	٩٧,٥٩١,٧٣٧	تأمينات لدى الغير
٣,٣٤٢,٨١٩	٥٢١,٩٢٥	عهد وسلف العاملين
٩٩٠,٦٩٦	١,٣٦١,٠٦٠	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٣)
٥,٥٨٦,٥٠٥	٦,١١٩,٦٨٧	مصلحة الضرائب - خصم وإضافة
١٦٤,٠٦٧	٨٩,٨٢٢	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٧٦٦,١٠٩	٤٧٢,٦٥٦	فوائد دائنة مستحقة
١٢,٧٧٦,٥٣٣	٢,٧٢٣,٦٤٧	أرصدة مدينة أخرى
٢١٦,٨٢٢,٧٩٩	١٤٥,٤٧٩,٢٦٦	
(٢,٧٦٣,٣٣٨)	(٢,٧٦٣,٣٣٨)	الاضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى *
٢١٤,٠٥٩,٤٦١	١٤٢,٧١٥,٩٢٨	

* يتمثل الاضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى في مبلغ ٢,٧٢٣,٦٤٧ جنيه مصري ضمن بند أرصدة مدينة أخرى ناتج عن تجميع مديونيات للشركات المصرية بليبيا و الامارات وقامت الشئون القانونية للشركة باتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لتحصيل تلك المستحقات، وقد تم تكوين مخصص بكامل القيمة، ومبلغ ٣٩,٦٩١ جنيه مصري ضمن بند تأمينات لدى الغير.

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٤ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢٣٤,٠٥٧	٢٦,٢٢١	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
١٤,٤٤٦,٩٤٨	١٨,١٨٩,١٦٧	ودائع لأجل (أقل من ثلاثة أشهر) *
٨٣,٣٤٢,٠٠٧	٥٤,١٥٢,٣٣٥	
٩٨,٠٢٣,٠١٢	٧٢,٣٦٧,٧٢٣	

* بلغ إجمالي الودائع لأجل المتحفظ عليها لصالح البنوك فى تاريخ المركز المالي ٨٣,٣٤٢,٠٠٧ جنيه مصري تنقسم إلى ٤٤,٥٧٩,٠٨٨ جنيه مصري مقابل خطابات ضمان صادرة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٦,٦٥٦,٦٧٩ جنيه مصري) (إيضاح ٢٣) بالإضافة الي ٣٨,٧٦٢,٩١٩ جنيه مصري مقابل تسهيلات ائتمانية (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٧,٤٩٥,٦٥٦ جنيه مصري) (إيضاح ١٨).

١٥ - رأس المال

يبلغ رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٦٥,٣٥٨,١٢٥ جنيه مصري موزعة على ١٦٥٣٥٨١٢٥ سهم قيمة كل سهم ١ جنيه مصري.

وبتاريخ ١ مايو ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة على توزيع اسهم مجانية بواقع ربع سهم لكل سهم وزياده رأس المال المصدر و المدفوع بقيمة ٤١,٣٣٩,٥٣١ جنيه مصري موزعة على ٤١٣٣٩٥٣١ سهم قيمة السهم جنيه واحد ليبلغ اجمالى رأس المال المصدر والمدفوع ٢٠٦,٦٩٧,٦٥٦ جنيه مصري موزعة على ٢٠٦٦٩٧٦٥٦ سهم و قد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٧.

وبتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة إعدام اسهم الخزينة والبالغة ٣٣٠٠٠٠٠ أسهم بإجمالى مبلغ ٥,٣٤٦,٨٤٨ جنيه مصري وتخفيض رأس المال المصدر بالقيمة الاسمية لتلك الأسهم والبالغة ٣,٣٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح اجمالى رأس المال المصدر بمبلغ ٢٠٣,٣٩٧,٦٥٦ جنيه مصري موزع على ٢٠٣٣٩٧٦٥٦ سهم وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٨.

وبتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على توزيع اسهم مجانية بواقع خمس سهم لكل سهم وزياده رأس المال المصدر و المدفوع بقيمة ٤٠,٦٧٩,٥٣١ جنيه مصري موزعة على ٤٠٦٧٩٥٣١ سهم قيمة السهم جنيه واحد ليبلغ اجمالى رأس المال المصدر والمدفوع ٢٤٤,٠٧٧,١٨٧ جنيه موزعة على ٢٤٤٠٧٧١٨٧ سهم و قد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٥ يونيو ٢٠١٨ وتم تأشير الزيادة المقررة بجداول البورصة بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠١٨.

وبتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال المرخص به من ٣٠٠ مليون الي ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فقط مليار جنيه مصري وتوزيع اسهم مجانية بواقع خمسة اسهم لكل سهم وزياده رأس المال المصدر و المدفوع بقيمة ٤٨,٨١٥,٤٣٧ جنيه مصري موزعة على ٤٨٨١٥٤٣٧ سهم، قيمة السهم جنيه واحد ليبلغ اجمالى رأس المال المصدر والمدفوع ٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤ جنيه موزعة على ٢٩٢٨٩٢٦٢٤ سهم. وقد تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠١٩

ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلى :

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري	
٢٦,٩٣	٧٨٨٨٦٥٢٤	٧٨,٨٨٦,٥٢٤	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٢٠,٨٣	٦٠٩٩٧٤٠٩	٦٠,٩٩٧,٤٠٩	الشركة القومية للتشييد والتعمير (ش.م.م)
٨,٣٦	٢٤٤٨٠٩٧٥	٢٤,٤٨٠,٩٧٥	شركة نمو للاستشارات (ش.م.م)
٦,٠٣	١٧٦٥٠٥١١	١٧,٦٥٠,٥١١	إيجي كاب للاستشارات المحدودة
٣٧,٨٥	١١٠٨٧٧٢٠٥	١١٠,٨٧٧,٢٠٥	آخرون
١٠٠	٢٩٢٨٩٢٦٢٤	٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٦ - احتياطي عام

يتمثل الاحتياطي العام في قيمة الأرباح المحتجزة من الاعوام السابقة و الناتجة من بيع الأصول الثابتة للشركة والبالغة ١٦,٤٥٨,٤٣٧ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وسيتم استخدامه في الغرض المخصص له والذي يتمثل في شراء أصول ثابتة للشركة .

١٧ - مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٨٧٠,٠٠٠	٣,٨٧٠,٠٠٠	مخصص عمليات
١,٥٤٤,٠٠٠	١,٥٤٤,٠٠٠	مخصص مطالبات
٦٨١,٠٠٠	٦٨١,٠٠٠	مخصص قضايا ومنازعات
<u>٦,٠٩٥,٠٠٠</u>	<u>٦,٠٩٥,٠٠٠</u>	

١٨ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٤,٠٩٣,٩٠١	٨٣,٥٢٤,١٩٧	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
<u>٦٤,٠٩٣,٩٠١</u>	<u>٨٣,٥٢٤,١٩٧</u>	

هذه التسهيلات بعائد ١,٥ ٪ فوق متوسط سعر الكوريدور، وذلك بضمان التنازل عن مستخلصات لعمليات وودائع لأجل (إيضاح ١٤).

١٩ - عملاء - دفعات مقدمة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٧٩,٠٤٢,٨٦٩	٧٧,٩٤٨,٦٩٢	نشاط مقاولات
١٢٢,٥٧١,١٣١	١١١,٣٨٢,٤٨٩	نشاط الإسكان والتعمير
<u>٣٠١,٦١٤,٠٠٠</u>	<u>١٨٩,٣٣١,١٨١</u>	

٢٠ - مستحق من / الي طرف ذو علاقة

مستحق الي		مستحق من	
مستحق الي	مستحق الي	مستحق من	مستحق من
٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
-	-	٤١,٠٨٠,٠٠٠	-
١٥,٨٨٨	١٥,٨٨٨	-	-
<u>١٥,٨٨٨</u>	<u>١٥,٨٨٨</u>	<u>٤١,٠٨٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>

شركة رؤية بلازا للاستثمار العقاري
الشركة القومية للتشييد والتعمير (ش.م.م)

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢٠,٧١٠	١,٣٨٨,٧٨٤
١٢٦,٩٦٩,٠٩٠	١٢٠,٤٠٩,٦٠٩
٦٣٠,٨٧٧	٦٤٣,٨٩٨
٢,٢٤٧,١١٦	٣,٤٣٣,٠٣١
<u>١٣٠,٤٦٧,٧٩٣</u>	<u>١٢٥,٨٧٥,٣٢٢</u>

مصروفات مستحقة
تأمينات للغير
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
أرصدة دائنة أخرى

٢٢ - مصلحة الضرائب - التزامات ضريبية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٠٢٦,٨١٣	٢,٣٥٤,٢٥٦
١٦,٣٤٦,٦٤٤	٢٢,٦٨٧,٦٩٥
<u>١٨,٣٧٣,٤٥٧</u>	<u>٢٥,٠٤١,٩٥١</u>

مصلحة الضرائب - متنوعة
مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل*

* مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل :

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢,٦٨٧,٦٩٥	٣٥,٣٣٩,٤٥٠
١٢,٢٠١,٧٤١	١٨,٤٢٥,٨٣٥
(١٣,٣١٦,٨٩٠)	(١٤,٦٧٧,١٤٤)
(٥,٢٢٥,٩٠٢)	(١٦,٤٠٠,٤٤٦)
<u>١٦,٣٤٦,٦٤٤</u>	<u>٢٢,٦٨٧,٦٩٥</u>

رصيد أول الفترة
ضرائب الدخل المستحقة (إيضاح ٧)
ضرائب الدخل المدفوعة
تسويات ضريبية
رصيد آخر الفترة / العام

٢٣ - التزامات محتملة

بلغت خطابات الضمان القائمة لصالح الغير مبلغ ٤٢٨,٣٢٦,٨٥٣ جنيه مصري، وبلغ إجمالي الجزء الغير مغطي منها مبلغ ٣٧٩,١٠٤,٠٥٧ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وإجمالي المغطى منها مبلغ ٤٩,٢٢٢,٧٩٦ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مقسم كالتالي :

جنية مصري	وثائق استثمار
٣,٦٥٣,٠١٢	(إيضاح ١٢)
٩٩٠,٦٩٦	(إيضاح ١٣)
٤٤,٥٧٩,٠٨٨	(إيضاح ١٤)
<u>٤٩,٢٢٢,٧٩٦</u>	

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٤ - الموقف الضريبي

- أ - ضريبة الأرباح التجارية والصناعية
- تم فحص دفاتر و سجلات الشركة منذ بدا النشل و حتى عام ٢٠٠٨ ، وتم سداد الضريبة المستحقة .
 - تم فحص دفاتر و سجلات الشركة عن عامي ٢٠٠٨, ٢٠٠٩ وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص ، وتم تحويل الملف الى اللجنة الداخلية، و جاري المتابعة مع المركز الضريبي لكبار الممولين لربط الضريبة و لك لصدور قرارات لصالح الشركة .
 - تم فحص دفاتر و سجلات الشركة عن أعوام من ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٤ وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج تم الفحص ، وتم تحويل بنود الخلاف الى اللجنة الداخلية .
 - لم يتم فحص دفاتر و سجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٨ و قدمت الشركة الاقرارات الضريبية في مواعيدها وتم سداد الضريبة عنها .
- ب - ضريبة القيمة المضافة
- تم فحص دفاتر و سجلات الشركة منذ بدء النشل و حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضريبة المستحقة.
 - لم يتم فحص دفاتر و سجلات الشركة عن أعوام من ٢٠١٦ و حتى عام ٢٠١٨ .
- ج - ضريبة كسب العسل
- تم فحص دفاتر و سجلات الشركة منذ بدء النشل و حتى عام ٢٠١٤، وتم سداد الضريبة المستحقة.
 - جاري فحص دفاتر و سجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٥ حتى عام ٢٠١٧ .
 - لم يتم فحص دفاتر و سجلات الشركة عن عام ٢٠١٨ .
 - يتم سداد الضريبة المستحقة بالإقرارات الشهرية في مواعيدها .
- د - ضريبة الدمغة
- تم فحص دفاتر و سجلات الشركة منذ بدء النشل و حتى عام ٢٠١٦، وتم سداد الضريبة المستحقة.
 - لم يتم فحص دفاتر و سجلات الشركة عن عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ .
 - يتم سداد الضريبة المستحقة بالإقرارات الشهرية في مواعيدها .

٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الفائدة

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر العملة

(د) مخاطر اداره رأس المال

(هـ) مخاطر السيولة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منظم والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - (تابع)

إدارة المخاطر المتعلقة بها - (تابع)

أ- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ج- مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية، ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

ز- مخاطر إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال، لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والأرباح المرحلة واسهم خزينة ويبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٣٥١,٠٥٨,٨٣٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : مبلغ ٢٩٨,٧٥٠,٨٨٧ جنيه مصري).

هـ- مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك، وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية والشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٢٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية، تتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات والمدينون، كما تتضمن الالتزامات المالية الدائنون والتسهيلات الائتمانية، القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٧ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل، نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية، التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل :

أ- تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية) للعقارات بغرض التطوير للبيع
يتم قياس العقارات بغرض التطوير بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية)، أيهما أقل،

يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية) للعقار المكتمل بالرجوع إلى ظروف السوق وأسعاره في تاريخ القوائم المالية وتحدده الشركة استناداً إلى معاملات مشابهة، يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية) للعقار تحت الإنشاء بالرجوع إلى أسعار السوق في تاريخ القوائم المالية لعقار مكتمل مماثل ناقص التكلفة التقديرية لاستكمال الإنشاء.

ب - الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقاعد التجاري، تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ج - ضريبة الأرباح أو الخسائر

الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال، تقدر الشركة مخصص ضريبة الأرباح أو الخسائر باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات على مخصص ضريبة الأرباح أو الخسائر والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.