



تقرير الفحص المحدود
للقوائم المالية لشركة غاز مصر
في ٢٠٢٢/٩/٣٠

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة غاز مصر
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي لشركة غاز مصر في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بإجمالي أصول بلغت نحو ١١,٨٠٣ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ذات التاريخ بصافي ربح بعد الضرائب بلغ نحو ١٥٢,٤٩٢ مليون جنيه، وكذا قوائم الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن التسعة أشهر المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى.

وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى 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.

أساس ابداء استنتاج متحفظ:

- ضمن أراضي الشركة نحو ٨,٤٨٤ مليون جنيه قيمة أراضي غير مستغلة ومن أمثلة ذلك :-
أرض مدينة الصالحية ١,٩٣٢ مليون جنيه
أرض الشروق ٦,٥٠٠ مليون جنيه
أرض حلوان ٥٧٤ مليون جنيه
أرض العامرية (١) ٣,٠٢٧ مليون جنيه



أرض العامرية (٢) ٤,٨٨٢ مليون جنيه

الأمر الذي يتعين معه وضع خطة للاستغلال الأمثل لتلك الأراضي لتحقيق أقصى منافع منها.

ويرتبط بذلك وجود مباني مقامة علي أراضي غير مملوكة للشركة بلغت نحو ١,١٧٨ مليون جنيه مما يستوجب مراعاة أثر ذلك علي معدل الاهلاك وما يترتب علي ذلك من آثار.

- لم يتم بعد الانتهاء من مشروع نظام ERP والبالغ تكلفته في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٢٧,٥٣٣ مليون جنيه.

نوصي بسرعة الانتهاء من تشغيل النظام لما لذلك من آثار علي احكام الرقابة الداخلية.

الإستنتاج المتحفظ:

و في ضوء فحصنا المحدود و بإستثناء ما جاء في الفقرات السابقة لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة غاز مصر في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ و عن أدائها المالي و تدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذات التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية

فقره توجيه الانتباه:

- تضمنت قيمة الاستثمارات المالية في شركات شقيقة في شركة جورج فيشر كورس نحو ٦١,٢٥٠ مليون جنيه والمصرية للإيثانول الحيوي نحو ٢٢,٥٩٢ مليون جنيه علي التوالي ولم يتحقق عنهم أي عوائد من تاريخ الاستثمار بهم في ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ .
يتعين العمل علي متابعة تلك الاستثمارات لتحقيق إيرادات مالية منها.

- لم يتم دراسة الاضمحلال للمخزون خلال العام المالي حتي ٢٠٢٢/٩/٣٠ وما يترتب علي ذلك من آثار.

- تم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أرصدة العملاء والارصدة المدينة والمدينون في ٢٠٢٢/٩/٣٠ وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (الأدوات المالية) بشكل اجمالي للأرصدة دون مراعاة وجود أرصدة متوقفة منذ فترات طويلة
يتعين قياس الاضمحلال لها بالكامل وما يترتب علي ذلك من اثار

- تضمن حساب المدينون والارصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مايلي :

• نحو ٢١٧,٩٧٤ مليون عن قيمة أعمال تحت التسليم تخص العملاء تم تسجيلها كإيرادات نتيجة حصر داخلي بالشركة لأعمال تم تنفيذها ولم يتم اعداد مستخلصات معتمدة من العملاء بشأنها.



يتعين اثبات القيمة في حساب الإيرادات المؤجلة لحين اعتماد العميل ومن ثم التعلية للإيراد وما يترتب علي ذلك من آثار.

- نحو ٢٠,١ مليون جنيه قيمة تأمين إعادة الشئ لاصله.
- يتعين العمل على استرداد تلك المبالغ وإجراء ما يلزم من تسويات.
- نحو ٢٤٤,٦٤٩ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٩/٣٠ قيمة دفعات مقدمه للموردين للمشتريات المحليه .
- يتعين متابعة الموردين لتوريد مشمول أوامر التوريد الصادر لهم وإجراء ما يلزم من تسويات .
- نحو ٥٠,٤٦٠ مليون جنيه قيمة مهمات معاره لشركات القطاع منذ فترات طويلة.
- يتعين المطابقة مع تلك الشركات بخصوص تلك المهمات .

- ٢١٣,٤٩٨ مليون جنيه قيمة دفعات مقدمه للمقاولين .
- يتعين متابعة تسويتها مع المستخلصات المقدمه وما يترتب على ذلك من آثار .
- بلغت الارصده المدينه لدى مصلحة الضرائب في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ١٨٩,٤٣٠ مليون جنيه لم يتم تطبيق المعيار المحاسبي المصرى رقم ٤٨ (الأدوات الماليه) على تلك الارصده بخلاف انه من ضمن الرصيد نحو ٧٢,٧٦٦ مليون جنيه قيمة مديونيات مختلفه لدى الضرائب متوقفة منذ فترات طويلة.
- يتعين الالتزام بتطبيق المعيار المشار إليه ودراسة الاضمحلال للارصده المتوقفة.
- مع عدم اعتبار مالي تحفظاً:

- ضمن الارصده الدائنة الاخرى نحو ٢,٤٤٥ مليون جنيه قيمة شيكات مر عليها اكثر من عام .
- يتعين تسويتها على حساباتها المختصة وما يترتب على ذلك من آثار .
- لم تتأثر القوائم المالية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بنحو ٧٦,٨٣١ مليون جنيه قيمة مقابل التأخير عن فروق ضريبية مستحقة عن ضريبة كسب العمل عن اعوام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ ولم نتبين ما يفيد اعفاء الشركة من مقابل التأخير عن تلك الاعوام .
- يتعين موافاتنا بما يفيد اعفاء الشركة من ذلك المبلغ أو اثبات القيمة بالدفاتر وما يترتب على ذلك من آثار .



- لم تتضمن الايضاحات المتممة ما يشير إلى وجود فروع للشركة خارج جمهورية مصر العربية وما يتعلق بها من اصول بالخارج والايرادات المحققة من كل فرع وكذلك مصروفات كل فرع .

تحريراً في ١١/٨/٢٠٢٢

مدير عام

نائب مدير الإدارة

(محاسب/ياسر محمد شحاته)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

(دكتور محاسب/جيهان محمود إسماعيل)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

(محاسب/هاني أحمد عبد الفتاح السلتي)
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

يعتمد،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

(محاسب/محمد أحمد محمد عبد الفتاح)