

تقرير مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية  
لشركة غاز مصر عن العام المالي  
المنتهي في ٢٠٢٢/١٢/٣١

إلى السادة / مساهمي شركة غاز مصر " شركة مساهمة مصرية " راجعنا القوائم المالية لشركة غاز مصر " شركة مساهمة مصرية " خاضعة لاحكام القانون الأستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولائحته التنفيذية ، والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولائحته التنفيذية والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والبالغ إجمالي الأصول بها نحو ١٢,٩٢٥ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ذات التاريخ التي أظهرت صافي ربح نحو ٣٠١,٩٦٧ مليون جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية:

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، و في ضوء القوانين المصرية السارية و تتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات الصلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بان القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية ، وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، و لدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة وتشمل



عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة إدارة الشركة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .  
وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

- عدم إمكانية إجراء المطابقات اللازمة على الأصول لعدم إستكمال سجل الأصول الثابتة للشركة كما لم ترد بعض الشهادات السلبية على تلك الأصول ، فضلاً عن عدم تسجيل الشركة لبعض الأصول ( ارض الصالحية - أرض الشروق وبعض المقار الإدارية بكل من طنطا والمنصورة وكفر الزيات والسليمانية )  
يتعين إستكمال سجل الأصول حتى يمكن إجراء المطابقات اللازمة وكذا إستكمال إجراءات التسجيل الخاصة بها وموافاتها بكافة الشهادات السلبية حفاظاً على حقوق الشركة.

- لم يتم إرسال المصادقات لكافة الأرصدة المدينة والدائنة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ ولم ترد رودود عليها .

يتعين إرسال المصادقات لكافة الأرصدة المدينة والدائنة في وقت يسمح بالرد عليها وإجراء المطابقات على تلك الأرصدة.

- تضمن حساب أطراف ذوي علاقة أرصدة مدينة والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى نحو ٥٣٨ مليون جنيه قيمة أعمال تحت التسليم تخص بعض العملاء تم تسجيلها كإيرادات نتيجة حصر داخلي من وجهة نظر الشركة لأعمال تم تنفيذها ولم يتم اعداد مستخلصات معتمدة من العملاء منها نحو ٧٣ مليون جنيه منذ أكثر من عام.  
يتعين بحث تلك المبالغ وسرعة إعتمادها من العملاء وإجراء التصويب اللازم.

- نحو ٢٢٦,٣٩٠ مليون جنيه قيمة دفعات مقدمة موردين للمشتريات المحلية بعضها منذ عام ٢٠٢٠ دون تسويه .

يتعين دراسة تلك المبالغ وإجراء مايلزم من تسويات

- بلغ الرصيد المدين لدى مصلحة الضرائب نحو ١٩٢,٢٤٦ مليون جنيه تبين بشأنها مايلي:-

- عدم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (الادوات المالية).
- نحو ٧٢,٧٦٦ مليون جنيه ارصدة متوقفة منذ سنوات دون تسويتها ضمن الإقرارات الضريبية المختلفة.

يتعين الالتزام بتطبيق معيار المحاسبة المصري المشار اليه ومايترتب على ذلك من آثار.

- بلغ مخصص القضايا المكون في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٥ مليون جنيه لعدد ١٢٨ قضية متداولة بين الشركة والغير لم نواف بدراسة موضحاً فيه موضوع النزاع وإحتمالات المكسب والخسارة ودرجة التقاضي.  
يتعين موافاتنا بدراسة المخصص المكون للحكم علي مدي كفايته.

لم تتضمن الايضاحات المتممة الإفصاح عما يلي:-  
- عدم الإفصاح عن سعر الصرف المستخدم التي ترتب عليها أرباح تقييم فروق عملة بلغت نحو ٣,٤٩٤ مليون جنيه.  
- فروع الشركة بالخارج مثل الأردن - الإمارات - عمان والموقف الضريبي المتعلق لهذه الفروع.  
- معدلات العائد عن الودائع المربوطة كضمان مقابل الإعتمادات وخطابات الضمان.

#### الرأي المتحفظ

وفيما عدا أثر ما جاء بالفقرات السابقة على القوائم المالية ،فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعداله ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة غاز مصر- ٢٠٢٢/١٢/٣١ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

#### ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً فقد تبين :

- عدم تحصيل الشركة لقيمة التوزيعات المستحقة على الأرباح في إستثمارتها في شركة صيانكو والبالغة نحو ٥٤٠ ألف جنيه عن العام المالي ٢٠٢١ بالمخالفة لأحكام المادة رقم ٤٤ من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بشأن توزيع الأرباح خلال شهر من إنعقاد الجمعية العامة للشركة.  
يتعين العمل على تحصيل تلك المستحقات.

- تضمنت الدفعات المقدمة نحو ١١ مليون جنيه قيمة ٢٠ % من أرض العاصمة الإدارية منذ ٢٠١٨/٤ بمساحة ٢٩٣٧ م<sup>2</sup> بوسط البلد (٢GOV) بقيمة إجمالية ٥٥ مليون جنيه كمقر إداري للشركة ونظراً لتنفيذ المخطط العام للمنطقة مما أدى إلى تعديل مكان قطعة الأرض لرقم ٥٢٣٢ بمساحة ٥٥١٢,٧٦٧ م<sup>2</sup> ولم يتم بعد إستلام الارض.  
يتعين سرعة الإنتهاء من إجراءات تخصيص الأرض ومتابعة إستلامها حفاظاً علي حقوق الشركة

- تضمنت الأرصدة الدائنة الأخرى في ٢٠٢٢/١٢/٣١ المبالغ التالية:-

- نحو ٢١٣,٥٨٨ مليون جنيه قيمة تأمين إستهلاك الغاز ونحو ٦٥,٨٨٦ مليون جنيه قيمة تأمين عدادات لصالح الهيئة المصرية العامة للبترول والشركة المصرية القابضة للغازات (ايجاس) دون إجراء أي مطابقات بشأنها.
- نحو ٧٠٦ مليون جنيه (مستحقات مقاولين ) ، أرصدة متوقفة منذ عام ٢٠١٢ لعدم تقديم المقاولين لشهادات التأمينات الإجتماعية.  
يتعين بحث تلك الأرصدة وإجراء ما يلزم من تسويات.
- نحو ٢١٢,٨٦٠ مليون جنيه تمثل تأمينات من الغير لم نقف على تواريخها وطبيعتها.  
يتعين دراسة تلك التأمينات والتأكد من استمرار سريانها وإجراء التسويات اللازمة في ضوء نتائج هذه الدراسة.

- لم يتم إعادة النظر في النظام الأساسي للشركة وذلك في ضوء قرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ١٦٧ لسنة ٢٠١٨ بشأن الأنظمة الأساسية للشركات وكذا كافة اللوائح المطبقة في الشركة حيث أنها صادرة منذ عام ٢٠٠٢.  
يتعين دراسة ماسبق وإجراء مايلزم.

- عدم التزام الشركة بالمادة (٨٥) و (٨٨) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وكذا المادة (٢٣٧) من لأئحته التنفيذية.
- درجت الشركة علي صرف مكافآت وبدلات الحضور لرئيس مجلس الإدارة والأعضاء خالصة الضريبة بالمخالفة للمادة (١١) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .  
يتعين الالتزام بأحكام القانونين المشار إليها ولائحتيهما التنفيذية.

- حققت الشركة صافي ربح بعد الضريبة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٣٠١,٩٦٧ مليون جنيه ساهم في تحقيقه إيرادات من خارج النشاط متمثلة في فوائد دائنة وإيرادات استثمارات وإيرادات متنوعة ... الخ ...  
يتعين العمل علي تعظيم إيرادات الشركة من نشاطها الجاري .

### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

- تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما ورد بتلك الحسابات ، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يحتاج لمزيد من التطوير ليتناسب مع حجم نشاط الشركة على مستوى جمهورية مصر- العربية وفروعها بالخارج وقد تم جرد الأصول الثابتة و المخزون في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بمعرفتها و تحت مسؤوليتها .

- البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تحريراً في ٢٠٢٣/٢/٢٣

مدير عام

نائب مدير الإدارة

(محاسب/ياسر محمد شحاته)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

(دكتور محاسب/جيهان محمود أسماعيل)

مدير عام

نائب مدير الإدارة

(محاسب/محمد سامي همام)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

(محاسب/هاني أحمد عبد الفتاح السلنتي)

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

يعتمد ،،،

وكيل وزارة - قائم بأعمال مدير الإدارة

(محاسب / عبد الحميد محمد دسوقي)

رد الشركة على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات للعام المالي ٢٠٢٢

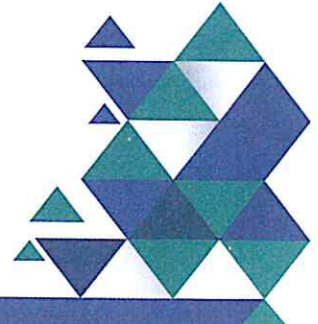
١- جرى الإنتهاء من إستكمال سجل الأصول على نظام SAP وإستخراج باقى الشهادات السلبية عن طريق الإدارة القانونية وموقف التسجيل كالاتى :

أرض الصالحية	تم تخصيص الأرض من جهاز المدينة وسيتم التسجيل بعد إنشاء المبنى الإدارى وتسليمه لجهاز المدينة طبقاً للوائح هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة .
تسجيل طنطا	تم السير فى الإجراءات إلا أنها لم تكتمل بعد نظراً لعدم شهر البائع لسند ملكيته وجرى المتابعة معه للإنتهاء من تسجيل سند الملكية علماً بأنه قد تم الحصول على حكم صحة توقيع على العقد والأصل مستقل منذ الشراء وتم البدء فى إتخاذ إجراءات التسجيل طبقاً لقانون الشهر العقارى الجديد رقم (٩) لسنة ٢٠٢٢ وتعديلاته لما اشتمل عليه من تسهيلات فى التسجيل .
تسجيل المنيرة	تم السير فى الإجراءات وتم الحصول على حكم صحة ونفاذ ضد البائع وجرى إستكمال الإجراءات نحو شهر الحكم والأصل مستقل منذ الشراء.
تسجيل كفر الزيات	تم تقديم طلب التسجيل ولكنها لم تكتمل لعد شهر الأرت للبايعين علماً بأن الأصل مستقل منذ الشراء وتم البدء فى إجراءات التسجيل طبقاً لقانون الشهر العقارى الجديد رقم (٩) لسنة ٢٠٢٢ وتعديلاته لما اشتمل عليه من تسهيلات فى التسجيل .
تسجيل السلمانية	تم الحصول على المقر بدون مقابل (هبة) من المالك وتم رفع دعوى صحة توقيع وعدم إمكانية التسجيل لعدم تجزئة المساحة محل العقد المسجل الأسمى والأصل مستقل منذ الحصول عليه وجرى طلب بالشهر العقارى فى ضوء قانون الشهر العقارى الجديد رقم (٩) لسنة ٢٠٢٢ وتعديلاته .
أرض الشروق	تم الشراء بموجب عقد بيع نهائى وتم عمل توكيل بيع للنفس وللغير ولا يجوز تسجيل الأرض بالشهر العقارى إلا بعد الإنتهاء من البناء وإستلام الجهاز له وسيستغل كمقر خدمة عملاء للشركة بمدينة الشروق

- ٢- إن إدارة الشركة تعمل جاهدة لإستكمال المطابقات لتلافى الملاحظة وقد تم إجراء المطابقات حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ بنسبة تصل إلى ٧١% على الأرصدة ، وجرى إتمام باقى المطابقات ذات الأهمية النسبية خلال عام ٢٠٢٣ .
- ٣- جرى التنسيق مع الجهات المسندة للأعمال لإستكمال إستلام الأعمال وإعتمادها وعمل محاضر وإعداد مستخلصات .
- ٤- جرى المتابعة مع الإدارات المعنية للتسوية حال إستيفاء الشروط .
- ٥- سيراعى تسوية هذه المبالغ حين البت فى القضايا المنظورة وبعد فحص السنوات ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ .
- ٦- سيتم التنسيق مع الإدارة العامة للشئون القانونية .

www.egyptgas.com.eg

30 Elmofatesheen St. , Almaza, Heliopolis, Cairo.  
Tel. : (+202) 24178144 - (+202) 24183014  
Fax. : (+202) 24178607  
P.O.Box : 1438 / C.C.R : 117267  
E-Mail : egyptgas@egyptgas.com.eg



- ٧- سيراعى ذلك مستقبلاً .
- ٨- جرى متابعة تحصيل قيمة التوزيعات مع شركة صيانكو .
- ٩- نظراً لتغير المخطط العام لوسط البلد GOV٢ عن طريق شركة العاصمة الإدارية مما أدى إلى تعديل مكان قطعة الأرض رقم (OC٣٠) ، فقد تم مخاطبة شركة العاصمة الإدارية بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٧ بالموافقة على تعديل مكان قطعة الأرض المخصصة للشركة حتى تتناسب مع متطلبات واحتياجات الشركة بمنطقة الغاز والبترول على ان تكون بنفس الشروط والإجراءات وبناءً عليه تم موافقة شركة العاصمة الإدارية بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٤ على التغير لتصبح قطعة رقم (OC٣٢) بمساحة ٢٥٥١٢,٧٦٧ م٢ وجرى إستكمال إجراءات التخصيص للأرض الجديدة .
- ١٠- تم التنسيق مع الهيئة للخصم من مستحقات الشركة لديها والمطابقة عليها .
- ١١- جرى المتابعة مع المقاولين بالتنسيق مع الإدارات المعنية وإجراء ما يلزم من تسويات عام ٢٠٢٣ .
- ١٢- سيتم الدراسة والتسوية في ضوء القوانين .
- ١٣- سيتم الدراسة بالتنسيق مع الإدارة القانونية .
- ١٤- سيراعى ذلك .
- ١٥- تعمل الشركة جاهدة لتعظيم إيراداتها من النشاط الجارى وتنوع مصادرها فى الداخل والخارج بالإضافة إلى تكثيف الجهود والإمكانيات المتاحة لتحقيق خطة الدولة بما يعود بالنفع على الدولة والقطاع من حيث تقليل الدعم الخاص بالبوتاجاز وتوسيع إستخدام الغاز الطبيعى فى جمهورية مصر العربية .

مساعد رئيس الشركة للشئون المالية



محاسب / طارق فاروق

