شركة غاز مصر

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية

فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات

	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١-٢
قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣
قائمة الارباح أو الخسائر عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤
قائمة الدخل الشامل عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦
قائمة التدفقات النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٨ – ٤٤

Crowe

دكتور عبدالعزيز حجازى وشركاه
دكتور خالد عبدالعزيز حجازى
اعضاء كرو العالمية
محاسبون قانونيون ومستشارون
٦ شارع بولس حنا الدقى الدور الخامس
رقم بريدى: ١٢٣١١ الجيزة جمهورية مصر العربية
تليفون: ٢٧٦٠٠٢١٩ ٢٧٦٠٠٢٢٠ ٢٧٦١٦٢١٠
فاكس: ٢٧٦٠٠٤٦٨
www.crowe.com

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة غاز مصر
" شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المرفقة لشركة غاز مصر "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وكذا القوائم الدورية لقوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية وعرضها بصورة عادلة وواضحة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) «القوائم المالية الدورية» وغيره من معايير المحاسبة المصرية ذات الصلة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية دورية خالية من التحريفات الهامة، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ. وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما سيرد بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) «الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها». ويشتمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية على إجراء استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة؛ وعليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

١- لم ترد ردود على المصادقات لبعض أرصدة العملاء والأطراف ذوي العلاقة (أرصدة مدينة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ونظراً لعدم توافر تلك المصادقات، لم يكن في مقدورنا تحديد أثر ذلك على القوائم المالية وعلى صافي الأرصدة المدينة ونتائج الأعمال وحقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. وقد كان هذا الأمر ذاته سبباً لإبداء رأي متحفظ على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمعرفة مراقب الحسابات السابق، ومن ثمّ فإن أثره يمتد كذلك إلى أرقام المقارنة.

Crowe

دكتور عبد العزيز حجازي وشركاه
دكتور خالد عبد العزيز حجازي
أعضاء كرو العالمية
محاسبون قانونيون ومستشارون
٦ شارع بولس حنا الدقي الدور الخامس
رقم بريدي: ١٢٣١١ الجيزة جمهورية مصر العربية
تليفون: ٣٧٦٠٠٢١٩ ٣٧٦٠٠٢٢٠ ٣٧٦١٦٣١٠
فاكس: ٣٧٦٠٠٤٦٨
www.crowe.com

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا المحدود، وفيما عدا التأثير المحتمل للأمور الموضحة في فقرة «أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ»، لم يَنمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبّر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الدوري للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وعن أدائها المالي الدوري وتدفقاتها النقدية الدورية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) «القوائم المالية الدورية» وغيره من معايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا، تقوم إدارة الشركة بإثبات حصتها في أرباح وخسائر استثماراتها في الشركات الشقيقة بناء على قوائم مالية معتمدة ولذا قد تتأخر عن اثبات حصتها في تلك الاستثمارات إلى اعتماد وإصدار قوائم الشركات الشقيقة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والتي تمثل أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة بمعرفة مراقب حسابات آخر، والذي أصدر تقريره بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٦ مشتملاً على رأي متحفظ استند إلى عدم تلقى ردود على المصادقات لبعض أرصدة العملاء والأطراف ذوي العلاقة (أرصدة مدينة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وقد قمنا بتنفيذ إجراءات الفحص المحدود التي رأيناها مناسبة في هذه الظروف بشأن الأرصدة الافتتاحية الرئيسية كما في ١ يناير ٢٠٢٦. وقد تبيّن لنا أن الأمر الذي بُني عليه التحفظ المشار إليه أعلاه لا يزال قائماً ولم تتم معالجته حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وهو ما أدى إلى إبداء الاستنتاج المتحفظ الوارد بهذا التقرير على النحو الموضح بفقرة «أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ».

مراقب الحسابات

استاذ دكتور / خالد عبد العزيز حجازي
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي المصري رقم ٥٥٧
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين رقم ٢٠٧
منشأة مهنية مستقلة - عضو Crowe العالمية

د. خالد عبد العزيز حجازي
س.م.م ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

الجيزة في: ١٢ /١١ /٢٠٢٦ م

فهرس الإيضاحات

رقم الايضاح	البيان	صفحة
١-	نبذة عن الشركة	٨
٢-	السياسات المحاسبية المتبعة	٨ – ٢١
٣-	الأصول الثابتة (بالصافى)	٢٢
٤-	الأصول غير الملموسة (بالصافي)	٢٣
٥-	مشروعات تحت التنفيذ	٢٣
٦-	اصول حق الانتفاع	٢٤
٧-	قروض إسكان عاملين	٢٤
٨-	استثمارات مالية	٢٥-٢٦
٩-	المخزون (بالصافي)	٢٧
١٠-	أعمال تحت التنفيذ	٢٧
١١-	عملاء واوراق قبض (بالصافي)	٢٨
١٢-	الأطراف ذوي علاقة – عملاء (بالصافي)	٢٩
١٣-	أطراف ذوي علاقة – أرصدة مدينة (بالصافي)	٣٠
١٤-	مدينون وأرصدة مدينة أخري (بالصافي)	٣١
١٥-	أرصدة مدينة لدى مصلحة الضرائب	٣٢
١٦-	ودائع مربوطة كضمان (بالصافي)	٣٢
١٧-	أرصدة لدي البنوك (بالصافي)	٣٣
١٨-	المخصصات	٣٣
١٩-	الأطراف ذوي علاقة – أرصدة دائنة	٣٤
٢٠-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٥
٢١-	أرصدة مستحقة لمصلحة الضرائب	٣٥
٢٢-	رأس المال	٣٥
٢٣-	الضريبة المؤجلة	٣٥
٢٤-	الاحتياطيات	٣٦
٢٥-	الالتزامات المحتملة	٣٦
٢٦-	إيرادات النشاط	٣٧
٢٧-	تكاليف النشاط	٣٧
٢٨-	مصروفات إدارية وعمومية	٣٧
٢٩-	إيرادات الاستثمارات	٣٧
٣٠-	ضريبة الاستثمارات	٣٨
٣١-	المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة	٣٨
٣٢-	نصيب السهم من صافي الأرباح	٣٨
٣٣-	الأرباح المرحلة	٣٨
٣٤-	أرصدة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات المالية	٣٩
٣٥-	نصيب الشركة من الدخل الشامل في الاستثمارات المالية	٣٩
٣٦-	الموقف الضريبي	٣٩-٤١
٣٧-	المسئولية البيئية والاجتماعية	٤١-٤٢
٣٨-	الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها	٤٢-٤٣
٣٩-	الموقف القانوني	٤٣
٤٠-	المعلومات الجغرافية	٤٣
٤١-	أحداث هامة	٤٤
٤٢-	احداث لاحقة	٤٤
٤٣-	أرقام المقارنة	٤٤

شركة غاز مصر
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	ايضاح رقم	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	المعدلة ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٣)	٤٧٧ ٩٤٨ ١٢٦	٤٩٥ ٧٥٨ ٨٠٦
الأصول غير الملموسة (بالصافي)	(٤)	٥٨ ٩٠٦ ٠١٠	٦٧ ٤٢١ ٨٣٣
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	١٦٨ ١٤٠ ٤٢٤	١٤٠ ٦١٠ ٥٢٦
أصول حق الانتفاع – ايجار (بالصافي)	(٦/١/أ)	١٨ ٨٧٤ ٣١٣	٩ ٨٢٠ ٣٥٤
أصول حق الانتفاع – تاجير تمويلى (بالصافي)	(٦/٢/أ)	١٨٧ ٤٤٦ ٧١٦	--
قروض إسكان عاملين	(٧)	١ ١١١ ٨٣٩	١ ٧٨٥ ٠١٠
استثمارات مالية في شركات شقيقة	(٨/١)	٩٧٨ ٤٦٤ ٥١٢	٨٢٩ ٠٣١ ٨٣٩
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	(٨/٢)	٤ ٩٢٨ ٨٩٦ ٠٩١	٤ ١٤٤ ٩٨٤ ٥٥٣
مجموع الأصول غير المتداولة		٦ ٨١٩ ٧٨٨ ٠٣١	٥ ٦٨٩ ٤١٢ ٩٢١
الأصول المتداولة			
المخزون (بالصافى)	(٩)	٢ ٢٥٤ ٣٩٢ ١١٦	٢ ١٧٢ ٠٤٣ ٩٦٢
أعمال تحت التنفيذ	(١٠)	٢ ١٧٧ ٢٥٩ ٦٥٨	١ ٩٨٥ ٢١٥ ٤٧٦
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)	(١١)	١ ٤١٩ ٩٤٢ ٦٥٣	١ ٥٨٩ ٤٠٦ ١٣٤
الأطراف ذوي العلاقة – عملاء (بالصافي)	(١٢)	٤ ٧١٤ ١٨٦ ٣٣٣	٣ ٩١٥ ٤٦١ ٧٢٠
الأطراف ذوي العلاقة - أرصدة مدينة (بالصافي)	(١٣)	٨٤٣ ٧٠٦ ١٧٣	٩٣٠ ١٥٤ ٦٨١
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	(١٤)	٤ ٠٧٣ ٨٠٣ ٦٣٦	٢ ٧١٨ ٨٥٨ ٣٢٤
أرصدة مدينة لدي مصلحة الضرائب	(١٥)	١٧١ ٢١٤ ٦٨٦	١٦٨ ١٢٢ ١٧٩
ودائع مربوطة كضمان (بالصافي)	(١٦)	٦٦ ٩٦٦ ٤١٧	٤٩ ٨١٨ ١٩٢
أرصدة لدي البنوك (بالصافي)	(١٧)	١٦٨ ٧٦٣ ٠٣٧	٢٤٨ ٠٦٧ ٨٤١
مجموع الأصول المتداولة		١٥ ٨٩٠ ٢٣٤ ٧٠٩	١٣ ٧٧٧ ١٤٨ ٥٠٩
إجمالى الأصول		٢٢ ٧١٠ ٠٢٢ ٧٤٠	١٩ ٤٦٦ ٥٦١ ٤٣٠
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٢)	١ ٤٤٢ ٢٢٣ ٤٣٠	١ ٤٤٢ ٢٢٣ ٤٣٠
الاحتياطيات	(٢٤)	١ ٦٠٩ ٧٥٨ ٦٧٥	١ ٣٨٤ ١٥٧ ٠٤٦
أرباح مرحلة	(٣٣)	٦٦ ١٢٦ ٢٢٤	٥١ ٤٨٣ ٦٥٤
أرصدة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات المالية	(٣٤)	١ ١٧٣ ٢٨٥ ١٨٣	١ ١٧٣ ٢٨٥ ١٨٣
الدخل الشامل الآخر في الاستثمارات المالية	(٣٥)	٤٧٣ ٤٠٠ ٧٠٧	٣٧٤ ٤٤٩ ٣٠٥
صافى ارباح الفترة / العام		٢٧١ ٢٦٢ ٣٦٧	٣٢١ ٨٥٢ ٥٩٩
مجموع حقوق الملكية		٥ ٠٣٦ ٠٥٦ ٥٨٦	٤ ٧٤٧ ٤٥١ ٢١٧
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات عقود ايجار طويلة الأجل	(٦/١/ب)	١٤ ٦٥١ ٢٢٦	٦ ٢٠١ ٤٢٠
التزامات عقود ايجار تمويلى طويلة الأجل	(٦/٢/ب)	١٤٩ ٠٣٢ ٣٠٤	--
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٣)	٤٩٨ ٠٩١ ٢٨٨	٤٦٥ ٦٨٦ ٩٦٢
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٦٦١ ٧٧٤ ٨١٨	٤٧١ ٨٨٨ ٣٨٢
الالتزامات المتداولة			
المخصصات	(١٨)	٢٢٧ ٨٣٣ ٩٥٨	١٨٧ ٨٣٣ ٩٥٨
دائنو توزيعات		١٩ ٩٩٩ ٩٩٩	--
تسهيلات ائتمانية		١ ٠٢٢ ٨٧٢ ١٠١	٨٧١ ٠٤٦ ٠٥٠
التزامات عقود ايجار قصيرة الأجل	(٦/١/ب)	٦ ٢٦٩ ١٥٨	٥ ٦٧٠ ١٢٨
التزامات عقود ايجار تمويلى قصيرة الأجل	(٦/٢/ب)	١٥ ٧١٢ ٣٩٧	--
الأطراف ذوي العلاقة - أرصدة دائنة	(١٩)	٦ ٤٠٣ ٦١٠ ٦٥٠	٤ ٨٧٣ ٠٨٥ ٣٧٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٠)	٩ ٢٥٤ ١٤٧ ٦٥٣	٨ ٢٦٦ ٣٦٠ ٠٧٠
أرصدة مستحقة لمصلحة الضرائب	(٢١)	٦١ ٧٤٥ ٤٢٠	٤٣ ٢٢٦ ٢٥٠
مجموع الالتزامات المتداولة		١٧ ٠١٢ ١٩١ ٣٣٦	١٤ ٢٤٧ ٢٢١ ٨٣١
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		٢٢ ٧١٠ ٠٢٢ ٧٤٠	١٩ ٤٦٦ ٥٦١ ٤٣٠

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

مساعد رئيس الشركة للشئون المالية
محاسب/ طارق فاروق صادق

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
مهندس / محمد حسن قنديل

د. خالد عبد العزيز حجازى
س.م.م ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

شركة غاز مصر
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة الارباح أو الخسائر
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	المعدلة ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى
إيرادات النشاط	(٢٦)	٧ ١٢٧ ٣٣٩ ٠١١	٥ ٨٢٤ ٣٧٢ ٣٣٨
يخصم :			
تكاليف النشاط	(٢٧)	(٦ ٩٩٦ ٩٧٣ ٤٢٣)	(٥ ٧٨٠ ٨٣٠ ٨٤٠)
مجمل الربح		**١٣٠ ٣٦٥ ٥٨٨**	**٤٣ ٥٤١ ٤٩٨**
يخصم :			
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٨)	(٥٨٤ ٠٥٣ ١٣٦)	(٤٦٣ ٦٧٧ ٥٣١)
رواتب مقطوعة وبدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة		(٢ ٣٦٠ ٣٥٥)	(١ ٧٢٩ ٦٥٧)
إهلاك الأصول الثابتة		(٩ ٩٦٠ ٠٢٦)	(٥ ٩٤٤ ٥٩٢)
مخصصات مكونة	(١٨)	(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠)
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٧،١٦،١٤،١٣،١١)	(٩ ٢٥٤ ٩١٤)	(١٠ ٨٢١ ٦٧١)
الاضمحلال في الأصول غير المالية	(١٣، ١٤)	(٩ ٩٢٥ ٢٢٦)	(١٠ ٥٢٩ ٦٩٢)
الانخفاض في المخزون		(٢ ٢٠٥ ١٧٥)	--
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٢)	٥ ٠٨١ ٩٩٨	٢ ٩١٩ ٨٩٣
إجمالى (خسائر) النشاط		**(٥٢٢ ٣١١ ٢٤٦)**	**(٤٨١ ٢٤١ ٧٥٢)**
يضاف / (يخصم) :			
عوائد دائنة		٧ ٢٦٠ ٧٢٨	٥ ٦٩٥ ٦٨٥
عوائد مدينة		(١٣٤ ٨٩٨ ١٨٠)	(١٥٦ ٦١١ ٠٤٠)
فوائد القيمة الحالية لعقود الإيجار		(٢ ٨٣١ ١١٦)	(١ ٩٢٢ ٩٩٢)
فوائد تمويلية (التاجير التمويلى)		(٣٢ ٥٩٥ ٢١٠)	--
إيرادات استثمارات	(٢٩)	٨٧٨ ١٩٩ ٩٨٢	٩٣٥ ٩٨١ ٩٢٢
أرباح رأسمالية		٥٣ ٨٥٦ ٩١٩	٥٣٠ ٧٨١
صافى أرباح النشاط		**٢٤٦ ٦٨١ ٨٧٧**	**٣٠٢ ٤٣٢ ٦٠٤**
إيرادات متنوعة		١٦ ٦٧٨ ٥٤٥	١٠ ٠٥٨ ٥١٢
ارباح / خسائر تقييم فروق عملة		١٩ ٦٣١ ٩٤٤	(٧٢ ١٢٨ ٥٦٣)
صافى أرباح الفترة قبل الضريبة		**٢٨٢ ٩٩٢ ٣٦٦**	**٢٤٠ ٣٦٢ ٥٥٣**
ضريبة الاستثمارات	(٣٠)	(٨ ٠٥٣ ٥٠٠)	(١٩ ٠٨٩ ٠٠٠)
الضريبة المؤجلة	(٢٣)	(٣ ٦٧٦ ٤٩٩)	٣ ٨٧٨ ٥٧٢
صافى أرباح الفترة بعد الضريبة		**٢٧١ ٢٦٢ ٣٦٧**	**٢٢٥ ١٥٢ ١٢٥**
نصيب السهم من صافى ارباح الفترة بعد الضرائب	(٣٢)	**١,٨٨**	**١,٥٦**

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

مساعد رئيس الشركة للشئون المالية
محاسب/ طارق فاروق صادق

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
مهندس / محمد حسن قنديل

د. خالد عبد العزيز حجازى
س . م . م ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

شركة غاز مصر
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل الشامل
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى
أرباح الفترة	٢٧١ ٢٦٢ ٣٦٧	٢٢٥ ١٥٢ ١٢٥
الدخل الشامل الأخر		
نصيب الشركة من الدخل الشامل الأخر في الاستثمارات	١٢٧ ٦٧٩ ٢٢٩	(٥ ٠٥٥ ٩٥٤)
الفروق المؤقتة بالدخل الشامل الأخر في الاستثمارات	(٢٨ ٧٢٧ ٨٢٧)	١ ١٣٧ ٥٩٠
إجمالي الدخل الشامل الآخر	٩٨ ٩٥١ ٤٠٢	(٣ ٩١٨ ٣٦٤)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٣٧٠ ٢١٣ ٧٦٩	٢٢١ ٢٣٣ ٧٦١

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

مساعد رئيس الشركة للشئون المالية
محاسب/ طارق فاروق صادق

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
مهندس / محمد حسن قنديل

د. خالد عبد العزيز حجازى
س.م.م ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

شركة غاز مصر
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	رأس المال جنيه مصري	الاحتياطيات جنيه مصري	الأرباح المرحلة جنيه مصري	أرصدة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات المالية جنيه مصري	نصيب الشركة من الدخل الشامل في الشركات الشقيقة جنيه مصري	صافي أرباح الفترة / السنه جنيه مصري	إجمالي حقوق الملكية جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥		١ ٤٤٢ ٢٢٣ ٤٣٠	١ ١٧٤ ١٠٧ ٥٦٥	٢٩ ٣٥٠ ٥٢١	١ ١٧٣ ٢٨٥ ١٨٣	٣٧٨ ٣٦٧ ٦٦٩	٢٩٠ ٩٦٠ ٦١١	٤ ٤٨٨ ٢٩٤ ٩٧٩
تسويات على الارباح المرحلة		--	--	١٧ ٩٠٠ ٠٠٠	--	--	--	١٧ ٩٠٠ ٠٠٠
تسويات على الارباح المرحلة		--	--	٤٤٢ ٩٤٥	--	--	--	٤٤٢ ٩٤٥
التغيرات بخلاف الدخل الشامل								
المحول الى احتياطى قانوني طبقا لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٥ ابريل ٢٠٢٥		--	١٦ ٠١٥ ٥٥٧	--	--	--	(١٦ ٠١٥ ٥٥٧)	--
المحول الى احتياطى تمويل مشروعات الغاز طبقا لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٥ ابريل ٢٠٢٥		--	٥٠٠ ٠٠٠	--	--	--	(٥٠٠ ٠٠٠)	--
المحول الى احتياطى العام طبقا لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٥ ابريل ٢٠٢٥		--	١٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--	(١٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
المحول الى احتياطى رأسمالى طبقا لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٥ ابريل ٢٠٢٥		--	٢٣ ٥٣٣ ٩٢٤	--	--	--	(٢٣ ٥٣٣ ٩٢٤)	--
توزيعات ارباح طبقا لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٥ ابريل ٢٠٢٥		--	--	--	--	--	(٨١ ٧٠٨ ٤٠٠)	(٨١ ٧٠٨ ٤٠٠)
توزيعات ارباح طبقا لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٥ ابريل ٢٠٢٥	(٣٣)	--	--	(٢٩ ٣٥٠ ٥٢١)	--	--	٢٩ ٣٥٠ ٥٢١	--
أرباح مرحلة	(٣٣)	--	--	٢٨ ٥٥٣ ٢٥١	--	--	(٢٨ ٥٥٣ ٢٥١)	--
إجمالي التغيرات بخلاف الدخل الشامل		--	٢١٠ ٠٤٩ ٤٨١	(٧٩٧ ٢٧٠)	--	--	(٢٩٠ ٩٦٠ ٦١١)	(٨١ ٧٠٨ ٤٠٠)
الدخل الشامل								
صافي ارباح الفترة		--	--	--	--	--	٢٢٥ ١٥٢ ١٢٥	٢٢٥ ١٥٢ ١٢٥
نصيب الشركة من الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة بالصافي	(٣٥)	--	--	--	--	(٣ ٩١٨ ٣٦٤)	--	(٣ ٩١٨ ٣٦٤)
إجمالي الدخل الشامل		--	--	--	--	(٣ ٩١٨ ٣٦٤)	٢٢٥ ١٥٢ ١٢٥	٢٢١ ٢٣٣ ٧٦١
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		١ ٤٤٢ ٢٢٣ ٤٣٠	١ ٣٨٤ ١٥٧ ٠٤٦	٤٦ ٨٩٦ ١٩٦	١ ١٧٣ ٢٨٥ ١٨٣	٣٧٤ ٤٤٩ ٣٠٥	٢٢٥ ١٥٢ ١٢٥	٤ ٦٤٦ ١٦٣ ٢٨٥
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥								
التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة من ١ اكتوبر ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥								
تسويات على الارباح المرحلة		--	--	١ ٣٨٠ ٦٦٥	--	--	--	١ ٣٨٠ ٦٦٥
تسويات على الارباح المرحلة		--	--	٣ ٢٠٦ ٧٩٣	--	--	--	٣ ٢٠٦ ٧٩٣
الدخل الشامل								
صافي ارباح العام		--	--	--	--	--	٩٦ ٧٠٠ ٤٧٤	٩٦ ٧٠٠ ٤٧٤
إجمالي الدخل الشامل		--	--	--	--	--	٩٦ ٧٠٠ ٤٧٤	٩٦ ٧٠٠ ٤٧٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		١ ٤٤٢ ٢٢٣ ٤٣٠	١ ٣٨٤ ١٥٧ ٠٤٦	٥١ ٤٨٣ ٦٥٤	١ ١٧٣ ٢٨٥ ١٨٣	٣٧٤ ٤٤٩ ٣٠٥	٣٢١ ٨٥٢ ٥٩٩	٤ ٧٤٧ ٤٥١ ٢١٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦		١ ٤٤٢ ٢٢٣ ٤٣٠	١ ٣٨٤ ١٥٧ ٠٤٦	٥١ ٤٨٣ ٦٥٤	١ ١٧٣ ٢٨٥ ١٨٣	٣٧٤ ٤٤٩ ٣٠٥	٣٢١ ٨٥٢ ٥٩٩	٤ ٧٤٧ ٤٥١ ٢١٧
تسويات على الارباح المرحلة		--	--	١٠٠ ٠٠٠	--	--	--	١٠٠ ٠٠٠
التغيرات بخلاف الدخل الشامل								
المحول الى احتياطى قانوني طبقا لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢٦		--	١٨ ٦٦٦ ٨١٣	--	--	--	(١٨ ٦٦٦ ٨١٣)	--
المحول الى احتياطى تمويل مشروعات الغاز طبقا لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢٦		--	٥٠٠ ٠٠٠	--	--	--	(٥٠٠ ٠٠٠)	--
المحول الى احتياطى العام طبقا لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢٦		--	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--	(٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
المحول الى احتياطى رأسمالى طبقا لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢٦		--	٦ ٤٣٤ ٨١٦	--	--	--	(٦ ٤٣٤ ٨١٦)	--
توزيعات ارباح طبقا لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢٦		--	--	--	--	--	(٨١ ٧٠٨ ٤٠٠)	(٨١ ٧٠٨ ٤٠٠)
توزيعات ارباح طبقا لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢٦	(٣٣)	--	--	(٥١ ٤٨٣ ٦٥٤)	--	--	٥١ ٤٨٣ ٦٥٤	--
أرباح مرحلة	(٣٣)	--	--	٦٦ ٠٢٦ ٢٢٤	--	--	(٦٦ ٠٢٦ ٢٢٤)	--
إجمالي التغيرات بخلاف الدخل الشامل		--	٢٢٥ ٦٠١ ٦٢٩	١٤ ٥٤٢ ٥٧٠	--	--	(٣٢١ ٨٥٢ ٥٩٩)	(٨١ ٧٠٨ ٤٠٠)
الدخل الشامل								
صافي ارباح الفترة		--	--	--	--	--	٢٧١ ٢٦٢ ٣٦٧	٢٧١ ٢٦٢ ٣٦٧
نصيب الشركة من الدخل الشامل الأخر في الاستثمارات بالصافي	(٣٥)	--	--	--	--	٩٨ ٩٥١ ٤٠٢	--	٩٨ ٩٥١ ٤٠٢
إجمالي الدخل الشامل		--	--	--	--	٩٨ ٩٥١ ٤٠٢	٢٧١ ٢٦٢ ٣٦٧	٣٧٠ ٢١٣ ٧٦٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		١ ٤٤٢ ٢٢٣ ٤٣٠	١ ٦٠٩ ٧٥٨ ٦٧٥	٦٦ ١٢٦ ٢٢٤	١ ١٧٣ ٢٨٥ ١٨٣	٤٧٣ ٤٠٠ ٧٠٧	٢٧١ ٢٦٢ ٣٦٧	٥ ٠٣٦ ٠٥٦ ٥٨٦

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

مساعد رئيس الشركة للشئون المالية

محاسب/ طارق فاروق صادق

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / محمد حسن قنديل

د. خالد عبد العزيز حجازى
س ع م.م ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة
العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

شركة غاز مصر
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة التدفقات النقدية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	ايضاح رقم	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ارباح الفترة المالية قبل الضرائب		٢٨٢ ٩٩٢ ٣٦٦	٢٤٠ ٣٦٢ ٥٥٣
تعديلات لتسوية صافى الارباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
الاهلاك والاستهلاك	(٣، ٤، ٦)	٨٢ ٤٩٤ ٧١٢	٦٩ ٤١٨ ٤٩٤
إيرادات الاستثمارات	(٢٩)	(٨٧٨ ١٩٩ ٩٨٢)	(٩٣٥ ٩٨١ ٩٢٢)
عوائد دائنة		(٧ ٢٦٠ ٧٢٨)	(٥ ٦٩٥ ٦٨٥)
عوائد مدينة		١٣٤ ٨٩٨ ١٨٠	١٥٦ ٦١١ ٠٤٠
(ارباح) راسمالية		(٥٣ ٨٥٦ ٩١٩)	(٥٣٠ ٧٨١)
المكون من المخصصات	(١٨)	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١١، ١٣، ١٤، ١٦، ١٧)	٩ ٢٥٤ ٩١٤	١٠ ٨٢١ ٦٧١
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٢)	(٥ ٠٨١ ٩٩٨)	(٢ ٩١٩ ٨٩٣)
الاضمحلال في الأصول غير المالية	(١٣، ١٤)	٩ ٩٢٥ ٢٢٦	١٠ ٥٢٩ ٦٩٢
الانخفاض في المخزون	(٩)	٢ ٢٠٥ ١٧٥	--
فوائد عقود التأجير		٢ ٨٣١ ١١٦	١ ٩٢٢ ٩٩٢
فوائد التاجير التمويلى		٣٢ ٥٩٥ ٢١٠	--
(ارباح) / خسائر تقييم فروق العملة		(١٩ ٦٣١ ٩٤٤)	٧٢ ١٢٨ ٥٦٣
(خسارة) التشغيل		**(٣٦٦ ٨٣٤ ٦٧٢)**	**(٣٤٨ ٣٣٣ ٢٧٦)**
(الزيادة) في المخزون	(٩)	(٨٤ ٥٥٣ ٣٢٨)	(٤٦ ٥١٦ ٠١٣)
(الزيادة) في أعمال تحت التنفيذ	(١٠)	(١٩٢ ٠٤٤ ١٨٢)	(١٢٤ ١٣٤ ٣٥٦)
(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض وذات علاقة	(١١، ١٢)	(٦٣١ ٣٩٨ ٣٠٠)	(٥٥٣ ٩٧٦ ٧٣٣)
النقص في شركات ذات علاقة - أرصدة مدينة	(١٣)	١٤٢ ٨٥٥ ١٧٤	٧١ ٢٩٧ ١٦٠
(الزيادة) النقص في ودائع مربوطة كضمان	(١٦)	(١٧ ٣٥٤ ٠٠٠)	١ ٦٢٢ ٥٠٠
(الزيادة) في مدينين وأرصدة مدينة أخرى	(٧، ١٤)	(١ ٣٦٤ ٠٢٣ ٥٦١)	(٣٨١ ١٩٤ ٢٥٩)
(الزيادة) في أرصد مدينة لدي مصلحة الضرائب	(١٥)	(٣ ٠٩٢ ٥٠٧)	(١ ٢٠٦ ٥٩٠)
الزيادة (النقص) في شركات ذات علاقة - أرصدة دائنة	(١٩)	١ ٥٣٠ ٥٢٥ ٢٧٥	(١٨٠ ٢٤٠ ٠٩٨)
الزيادة في دائنين وأرصدة دائنة أخرى	(٢٠)	٩٨٧ ٧٨٧ ٥٨٥	١ ٣٨٥ ٦٦٢ ٦٠٥
الزيادة في أرصدة مستحقة لمصلحة الضرائب	(٢١)	١٨ ٥١٩ ١٧٠	١٣ ٣٦٤ ٢٦٤
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		**٢٠ ٣٨٦ ٦٥٤**	**(١٦٣ ٦٥٤ ٧٩٦)**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مقبوضات في قروض إسكان العاملين	(٧، ١٤)	٨٢٨ ٨٠٥	٩٩٦ ٥٨٧
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة وغير ملموسة	(٣، ٤)	(٣٨ ٣٣٥ ٣٧١)	(٢٢ ٤٧٧ ٥٧٠)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		٥٤ ١٩٥ ١٧٦	٥٣١ ٣٧٧
(مدفوعات) مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	(٢٧ ٥٢٩ ٨٩٨)	(١٠٦ ٥٨٤ ٨٠٤)
عوائد دائنة		٧ ٢٦٠ ٧٢٨	٥ ٦٩٥ ٦٨٥
المسدد من التزامات عقود الايجار		(٩ ١٤٧ ٠٥٢)	(٦ ٩٣٦ ٢٣٧)
(مدفوعات) لشراء استثمارات مالية		(٨ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
مقبوضات من ايرادات استثمارات مالية		١٣ ٤٥٠ ٥٠٠	١١٣ ٥٧٩ ٧٣٢
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		**(٧ ٢٧٧ ١١٢)**	**(١٥ ١٩٥ ٢٣٠)**
التدفقات النقدية من انشطه التمويل			
(توزيعات) ارباح مدفوعة		(٦١ ٦٠٨ ٤٠١)	(٢١ ٢٦٥ ٤٥٦)
عوائد مدينة		(١٣٤ ٨٩٨ ١٨٠)	(١٥٦ ٦١١ ٠٤٠)
المسدد من التزامات التاجير التمويلى		(٦٧ ١٥٧ ٥٠٩)	--
التغير في التسهيلات الائتمانية		١٥١ ٨٢٦ ٠٥١	٤٤١ ١٣٨ ٦٥٦
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل		**(١١١ ٨٣٨ ٠٣٩)**	**٢٦٣ ٢٦٢ ١٦٠**
أثر التغير في أسعار الصرف		١٩ ٦٣١ ٩٤٤	(٧٢ ١٢٨ ٥٦٣)
مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة في النقدية وما في حكمها		(٢٠٨ ٢٥١)	(١٠٣ ٤٣٩)
صافى التغير في النقدية وما في حكمها		**(٧٩ ٣٠٤ ٨٠٤)**	**١٢ ١٨٠ ١٣٢**
رصيد النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		**٢٤٨ ٠٦٧ ٨٤١**	**١٣٠ ٥٩١ ٨٤٢**
رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(١٧)	**١٦٨ ٧٦٣ ٠٣٧**	**١٤٢ ٧٧١ ٩٧٤**

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرا معها.

مساعد رئيس الشركة للشئون المالية

محاسب/ طارق فاروق صادق

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / محمد حسن قنديل

د. خالد عبد العزيز حجازى
س . م - ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

شركة غاز مصر
" شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة

١/١ الكيان القانونى للشركة

- تأسست شركة مشروعات الغاز الطبيعي (شركة مساهمة مصرية) بموجب قرار وزير شئون الاستثمار والتعاون الدولي رقم (١٤٢) لسنة ١٩٨٣ وفى ظل احكام القانون رقم (٤٣) لسنة ١٩٧٤ بنظام استثمار المال العربي والأجنبي والمناطق الحرة المعدل بالقانون رقم (٣٢) لسنة ١٩٧٧ ولائحته التنفيذية والقانون (٢٣٠) لسنة ١٩٨٩ وتعديلاته والقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٨ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته والقوانين النافذة وبما لا يخل بأحكام القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولائحته التنفيذية.

٢/١ غرض الشركة

القيام بتنفيذ مشروعات الغاز الطبيعي وإنشاء وتشغيل وإدارة وتملك خطوط ومنشأت ومرافق وأنظمة الغاز وكافة المعدات وفقاً لأحكام القانون وللشركة القيام بكافة الاعمال المرتبطة بتلك الانشطة .

وقد طرأت عدة تعديلات على النظام الأساسي للشركة سواء فيما يتعلق بالغرض أو الاسماء أو رأس المال وقد أصبح اسم الشركة (شركة غاز مصر) شركة مساهمة مصرية بدلا من شركة مشروعات الغاز الطبيعي (شركة مساهمة مصرية)، وتمتلك الشركة ٥٢ مركز لخدمة العملاء داخل جمهورية مصر العربية وأربعة فروع خارجية بكلاً من المملكة الأردنية الهاشمية – سلطنة عمان – المملكة العربية السعودية – إمارة أبو ظبي بدولة الإمارات.

٣/١ مدة الشركة

مدة الشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من ٤ سبتمبر ٢٠٠٨ وهي تمثل فترة التجديد الثانية.

٤/١ التسجيل بالسجل التجاري

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم (١١٧٢٦٧) بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٨.

٥/١ البورصة المصرية

وافقت لجنة قيد الاوراق المالية ببورصتي القاهرة والاسكندرية على قيد اسهم الشركة بتاريخ ٧ إبريل ١٩٩٢.

٦/١ اعتماد مجلس الإدارة للقوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة والمطبقة بثبات خلال الفترة محل المراجعة.

١/٢- أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وطبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

٢/٢- ترجمة العملات الاجنبية

يتم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة، ويتم تسجيل المعاملات بالعملات الاجنبية باستخدام سعر الصرف السارى فى تاريخ المعاملة، وفى تاريخ كل ميزانية:

(أ) تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال وتدرج فروق العملة بقائمة الدخل.

(ب) تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتى سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف فى تاريخ المعاملة.

(ج) تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتى سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف التى كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

٣/٢- استخدام التقديرات والحكم الشخصى

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقًا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وتعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة في ظروف تطبيقها تمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات بطريقة أكثر وضوحًا من مصادر أخرى، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤/٢- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم أثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ويتم أهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت كما يلي:-

	معدلات الإهلاك داخل مصر	معدلات الإهلاك خارج مصر
مباني وإنشاءات	٥٪ - ١٠%	١٥%
آلات ومعدات	١٠%	١٥%
وسائل نقل وانتقال	١٠%	١٥%
عدد وأدوات	٢٠٪	٢٥%
أثاث ومعدات مكاتب	١٠٪ - ٢٥٪	١٥% - ٣٥%

ويراعى عند احتساب القيمة الباقية للأصول التي لم تهلك بالكامل أن يتم إهلاك القيمة الباقية بطريقة منتظمة على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل.

١/٤/٢ الاعتراف والقياس الأولى

تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل، وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخليًا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفى الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم تحميل المصروفات بقيمة العدد والأدوات التي تقل قيمتها عن ٣٠٠٠ جنيه مصري طبقا لموافقة مجلس الإدارة.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

٢/٤/٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

٥/٢- الاضمحلال فى قيمة الأصول

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة في تاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها، وفى حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الاستردادية المتوقعة من هذه الأصول.

ويتم إثبات الأصول بالقيمة الاستردادية المتوقعة ويحمل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الاستردادية على قائمة الدخل.

وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر، ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل

٦/٢- الأصول غير الملموسة

يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة .

بعد الإعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الإعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الارباح او الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات .

يتم تحديد العمر الإفتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادى للأصل ، ويتم إجراء إختيار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

تتمثل الأصول غير الملموسة في التراخيص الخاصة ببرنامج الساب ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضى له ويتم استهلاك الاصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت بنسبة استهلاك ١٥ % - ٣٥٪ بالتنسيق مع العضو الفني .

٧/٢- مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقًا للقياس الأولى تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التى يتم تشغيله بها، وفى الغرض الذى اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يكون الأصل متاحًا لتشغيله فى الغرض الذى اقتنى من أجله، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ فى تاريخ الميزانية بالتكلفة مخصوما منها خسائر الاضمحلال ان وجدت.

٨/٢- استثمارات

١/٨/٢ استثمارات مالية بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل

تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر في مساهمات الشركة في رأس مال شركات أخري بنسبة لا تسمح لها بتأثيرها ووفقا لنموذج اعمال الشركة يتم تقيمها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الاخر وتثبت هذه الاستثمارات بتكلفة الاقتناء ويتم قياسها اللاحق بالقيمة العادله من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر وعند وجود اضمحلال في قيمة أدوات حقوق الملكية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر لا يعترف بهذا الاضمحلال بالارباح والخسائر ويعالج ضمن حقوق الملكية وعند استبعاد أداه من أدوات حقوق الملكيه يتم تحويل المبلغ المتراكم الخاص بها في الدخل الشامل الاخر الي الأرباح المحتجزه .

٢/٨/٢ استثمارات فى 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 التى تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا.

يتم احتساب الاستثمار في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الاستثمار في الشركة شقيقة عند الاقتناء بالتكلفة ويتم زيادة أو تخفيض الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة بعد تاريخ الاقتناء ويتم إثبات نصيب الشركة في ارباح أو خسائر الشركات الشقيقة ضمن قائمة الدخل ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الارباح التى يتم الحصول عليها من الشركة الشقيقة ويتم اثبات نصيب الشركة في بنود الدخل الشامل الاخر للشركات الشقيقة ضمن بنود الدخل الشامل الاخري للشركة في حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الادفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدى.

٩/٢- المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل طبقا للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢) وقد تم حساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

١٠/٢- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانونى قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضى، ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويتم فحص المخصصات فى تاريخ إعداد المركز المالي ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير مالي، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، وإذا كان التأثير هامًا فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذى يعكس التقدير الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائمًا.

١١/٢- الأدوات المالية

الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولى:

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية طبقا لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية، وفقاً لأحد الفئات التالية:

(١) أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة.

(٢) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "مع إعادة التبويب الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الارباح أو الخسائر عند الاستبعاد".

(٣) أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "مع عدم إعادة التبويب الارباح أو الخسائر إلى قائمة الارباح أو الخسائر عند الاستبعاد".

(٤) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، بما في ذلك أدوات حقوق الملكية والمشتقات.

أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة:

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا أستوفى الشرطين التاليين، ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشـــامل الأخر "مع إعادة التبويب الأرباح أو الخســـائر إلى قائمة الارباح أو الخســـائر عند الاســـتبعاد" فقط في حال اســـتوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

عند الاعتراف الأولي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، يجوز للشركة أن تختار "بلا رجعة" قياس التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضـــمن بنود الدخل الشـــامل الأخر "مع عدم إعادة التبويب الارباح أو الخســـائر إلى قائمة الارباح أو الخســـائر عند الاستبعاد". ويتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر:

يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى على أنها مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة أن تحدد "بلا رجعه" أصلاً مالياً يلبي المتطلبات الواجبة لقياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، على أنه بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، في حال ما إذا كان القيام بذلك سيلغي أو يخفض بشكل كبير حالة عدم التطابق المحاسبي التي قد تنشأ خلافاً لذلك.

القياس اللاحق:

أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة:

بعد القياس الأولي، يتم قياس أدوات الدين بالتكلفة المســـتهلكة باســـتخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصًا مخصص اضمحلال القيمة. يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالخســـائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما تنخفض قيمة الاستثمارات.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم لاحقًا قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشـــامل الآخر بالقيمة العادلة مع تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخســـائر صـــرف العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر بنفس الطريقة بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة .

يتم توضيح طريقة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشـــامل الآخر عندما تمتلك الشـــركة أكثر من اســـتثمار واحد في نفس الورقة المالية، فيُعتبر أنه تم التخلص منها على أســـاس الوارد أولاً يصـــرف أولاً. عند الاســـتبعاد، يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخســـائر المتراكمة المعترف بها ســـابقًا في الدخل الشـــامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر:

يتم الاعتراف بالأصـول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسـائر في قائمة المركز المـالي بـالقيمـة العـادلـة. ويتم الاعتراف بـالتغيرات في القيمـة العـادلـة في قـائمـة الارباح أو الخســـائر. كما يتم الاعتراف بالفائدة المكتســـبة على الأصـــول المطلوب قياســـها بشـــكل إلزامي بالقيمة العادلة في قائمة الارباح أو الخسـائر باسـتخدام سـعر الفائدة التعاقدية، كما هو موضـح في إيضـــاح (٤-١,١,٤). يتم تســـجيل إيرادات توزيعات الأرباح من أدوات حقوق الملكية المقاســة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخســائر في قائمة الارباح أو الخســائر كإيرادات تشغيلية أخرى عند ثبوت الحق في الدفع.

إعادة تبويب الأصول المالية:

لا تقوم الشركة بإعادة تبويب أصولها المالية بعد الاعتراف الأولي بها.

استبعاد الأصل المالي:

الاستبعاد من الدفاتر بخلاف التعديل الجوهري:

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

• انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

• تكون الشركة قد نقلت الشركة حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور"؛ بالإضافة إلي:

(أ) أن تكون الشركة قد حولت بشكل جوهري جميع مخاطر والمنافع المرتبطة الأصل؛ أو

(ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر والمنافع المرتبطة الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

تعتبر الشركة أن السيطرة قد تم نقلها إذا، وفقط إذا، كان المنقول إليه لديه القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير ذي صلة ويكون قادرًا على ممارسة هذه القدرة من جانب واحد ودون فرض قيود إضافية على النقل.

عندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع المخاطر والمكافآت واحتفظت بالسيطرة على الأصل، يستمر الاعتراف بالأصل فقط في حدود مشاركة الشركة المستمرة، وفي هذه الحالة، تعترف الشركة أيضًا بالالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصل المحول و الالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمبلغ الذي يمكن مطالبة الشركة بدفعه، أيهما أقل.

الاستبعاد من الدفاتر نتيجة لتعديل جوهري في الشروط والأحكام:

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند إعادة التفاوض بشأن الشروط والأحكام إلى الحد الذي يصبح فيه الأصل المالي، إلى حدٍ كبير، أداة جديدة، مع الاعتراف بالفرق على أنه ربح أو خسارة كنتيجة لاستبعاد الأصل من الدفاتر. في حالة أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة، يتم تصنيف القروض المعترف بها حديثًا على أنها في المرحلة الأولى لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

عند تقييم ما إذا كان سيتم استبعاد أداة مالية من الدفاتر أم لا، من بين أمور أخرى، تأخذ الشركة في الاعتبار العوامل التالية:

- التغير في عملة أداة الدين.
- إدخال وظيفة أداة حقوق ملكية.
- التغيير في الطرف المقابل.
- إذا كان التعديل بحيث أن الأداة لم تعد تفي بمعيار التدفقات نقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

إذا لم ينتج عن التعديل تدفقات نقدية مختلفة اختلافًا جوهريًا، فإن التعديل لا يؤدي إلى الاستبعاد من الدفاتر. بناءً على التغيير في التدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي، تسجل الشركة ربح أو خسارة تعديل.

اضمحلال الأصول المالية:

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي المناسب.

ولتقدير مدى وجود اضمحلال في قيمة الأصول المالية، يتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:

- المرحلة الاولى: الأصـــول المالية التي لم تشـــهد ارتفاعا جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
- المرحلة الثانية: الأصـــول المالية التي شـــهدت ارتفاعا جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.
- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت اضمحلالا في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسـائر الائتمانية المتوقعة لها على مدي حياة الاصـل على أسـاس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

تتكون اسـتثمارات الشـركة في أدوات الدين فقط من أذون خزانة وسـندات خزانة حكومية والسـندات المصـنفة ضـمن فئة الاسـتثمار الأعلى (جيد جدًا وجيد) من قبل وكالات الائتمان المسـتقلة الدولية، وبالتالي، تعتبر اسـتثمارات ذات مخاطر ائتمانية منخفضـة. ومن سـياسـة الشـركة قياس الخسـائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأدوات على أسـاس ١٢ شـهرًا. وعندما تتدهور مخاطر الائتمان لأي سـندات، تقوم الشـركة ببيع السـندات وشـراء السـندات التي تفي بدرجة الاستثمار المطلوبة.

تعتبر الشـركة أن الأصـل المالي قد تم الأخفاف في سـداده (مضـمحل القيمة الائتمانية) عندما يتم التخلف في سـداد المدفوعات التعاقدية لمدة ٩٠ يومًا أو أكثر من تاريخ الاسـتحقاق. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضًا أن أحد الأصول المالية قد تعثرت عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تسـتلم الشـركة المبالغ التعاقدية القائمة ويتم شـطب الأصـل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسـترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات في أدوات الدين:

تحسـب الشـركة الخسـائر الائتمانية المتوقعة بناءً على سـيناريوهات لقياس العجز النقدي المتوقع، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي المناسب. النقص النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المنشأة استلامها.

عند تقدير الخسـائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشـركة في الاعتبار ثلاث سـيناريوهات (حالة أساسية، وجانب صعودي، وجانب سلبي).

فيما يلي الآليات والعناصر الرئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

(أ) احتمالية الإخفاق في السـداد: هي تقدير لاحتمال التخلف عن السـداد خلال فترة زمنية معينة. ويتم تقييم الإخفاق فقط إذا لم يتم استبعاد رصيد الأصل المالي مسبقًا ولا يزال مدرج في القوائم المالية. يتكون نموذج احتمالية الإخفاق من توقعات مسـتقبلية للاقتصـاد الكلي وتجزئة للمحفظة الأصول المالية.

(ب) الخسـارة في حالة الإخفاق: هي تقدير للخسـارة الناشـئة في حالة حدوث الإخفاق. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، بما في ذلك التدفقات النقدية من بيع ضمان مُحتفظ به أو تعزيزات ائتمانية أخرى.

(ج) الرصـيد المعرض للإخفاق: هو تقدير للرصـيد المعرض لمخاطر الإخفاق في تاريخ الإخفاق في المسـتقبل على مسـتوى المقترض، مع الأخذ في الاعتبار التغييرات المتوقعة في للرصـيد المعرض لمخاطر الإخفاق بعد نهاية الفترة المالية، بما في ذلك الفوائد المسـتحقة من المدفوعات الفائتة.

تقوم الشـركة بتبويب أصـولها المالية الخاضـعة لحسـابات الخسـائر الائتمانية المتوقعة لإحدى الفئات التالية، والتي يتم تحديدها على النحو التالي:

(أ) المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا

يتم تصـنيف الأداة المالية منخفضـة المخاطر عند الاعتراف الأولي في المرحلة الاولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل ادارة الشركة. ويتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا على أنها جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل التي تمثل الخسـائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث الإخفاق في سـداد الأداة المالية والتي تكون

ممكنة في غضون ١٢شهرًا شهرًا بعد تاريخ التقرير. تحتسب الشركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا بناءً على توقع حدوث تعثر في ١٢شهرًا بعد تاريخ التقرير. يتم تطبيق احتمالات الإخفاق في سداد المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا على الرصيد المعرض للإخفاق ومضروبة في الخسارة في حالة الإخفاق وخصمها بمعدل الفائدة الفعلي المناسب. يتم إجراء هذا الحساب لكل من السيناريوهات الثلاثة، كما هو موضح أعلاه. ويحتسب إيراد الفوائد على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (بدون خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة).

(ب) المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة –مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدة الحياة لتلك الأصول، ولكن يستمر احتساب إيراد الفوائد على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، وفقاً لآليات مشابهة لتلك الموضحة أعلاه، بما في ذلك استخدام سيناريوهات متعددة، ولكن يتم تقدير قيم احتمالية الإخفاق في السداد والخسارة في حالة الإخفاق على مدى حياة الأصل المالي. ويتم خصم الخسائر المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي المناسب.

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الاعتراف الأول. تستخدم الشركة كلاً من المعلومات الكمية والنوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناءً على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية انخفاضا في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغيراً جوهرياً (سلبياً) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة. بشكل عام، سوف تقوم الشركة بتطبيق باعتبار أن التأخر في السداد لمدة تذيد عن ٣٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق كمؤشر تلقائي لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

إذا تم تحديد زيادة كبيرة في مخاطر جوهرية، فإن هذا يؤدي إلى تحويل جميع الأدوات في النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

(ج) المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – اضمحلال قيمة الائتمان:

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس التكلفة المستهلكة المخفضة بخسائر الائتمان المتوقعة من اضمحلال القيمة. بالنسبة لأدوات الدين التي تعتبر مضمحلة الجدارة الائتمانية، تعترف الشركة بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة لهذه الأدوات، وفقاً لآليات مشابهة لتلك الموضحة أعلاه، مع تعيين احتمالية الإخفاق في السداد عند ١٠٠٪.

تحدد الشركة الأصول المالية التي يوجد لها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من خلال تطبيق تعريف الإخفاق في السداد المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان. تحدد الشركة الإخفاق في السداد بأنه: أي طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعني أو عدد الأيام المستحقة)، أو عندما يكون لدى الأطراف المقابلة متأخرات أكثر من ٩٠ يوماً.

عند تطبيق هذا التعريف، قد تكون المعلومات التالية بمثابة دليل على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانيًا:

- إخلال بالعقد مثل الإخفاق أو التأخر في السداد؛
- من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- يواجه المقترض صعوبة مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.

الترقي بين المراحل (الأولى، الثانية، الثالثة):

(أ) الترقي من المرحلة الثانية الى المرحلة الاولى:

لا يتم نقل الاصل المالي من المرحلة الثانية الى المرحلة الاولى إلا بعد استيفاء كافة العناصر الكمية والنوعية الخاصة بالمرحلة الأولى وسداد كامل المتأخرات من الأصل المالي والعوائد.

(ب) الترقي من المرحلة الثالثة الى المرحلة الثانية:

لا يتم نقل الأصل المالي من المرحلة الثالثة الى المرحلة الثانية الا بعد استيفاء كافة الشروط التالية:

- استيفاء كافة العناصر الكمية والنوعية الخاصة بالمرحلة الثانية.
- سداد ٢٠ % من أرصدة الأصل المالي المستحقة بما في ذلك العوائد المستحقة المجنبة / المهمشة.
- الانتظام في السداد لمدة ١٢ شهرا على الأقل.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

لدى الشركة أربعة أنواع من الأصول المالية التي تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة:

(١) أوراق القبض المرتدة الناتجة عن عقود المبيعات مع العملاء.

(٢) فوائد التأخير عن سداد اوراق القبض المرتدة.

(٣) استثمارات الشركة في أدوات الدين التي يتم قياسها وفقاً لطريقة التكلفة المستهلكة.

(٤) استثمارات الشركة في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

وفي حين أن أرصدة النقدية وما في حكمها تخضع أيضًا لمتطلبات اضمحلال قيمة الأصول المالية وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، فإن خسائر اضمحلال القيمة التي تم قياسها لم تكن جوهرية.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقًا بقياس جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وعندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الارباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الارباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بند ايرادات استثمارات في قائمة الارباح أو الخسائر . ولا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

د- الاضمحلال

في تاريخ القوائم المالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك اضمحلال ائتماني الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأوراق المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يحدث الاضمحلال الائتماني للأصل المالي عندما يكون هناك حدث او أحداث ضارة على التدفقات النقدية المتوقعة للأصل المالي.

تتضمن الأدلة على الاضمحلال ائتماني البيانات الملحوظة التالية:

- خرق للعقد من خلال التعثر في سداد القرض في تاريخ الاستحقاق.
- إعادة هيكلة القرض او الدفعة المقدمة من الشركة بشروط ليست في صالح الشركة.
- أنه من المحتمل إفلاس المقترض أو أي جدولة مالية أخرى، أو اختفاء السوق النشط للأصل بسبب صعوبات مالية.

يتم خصم مخصصات الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة من القيمة الإجمالية للأصل.

الالتزامات المالية

تم تصنيف الالتزامات المالية إما التزامات مالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو التزامات مالية أخرى.

التزامات مالية أخرى

تتضمن الالتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض إن وجدت والموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى، ويتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وتوزيع مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هو أسلوب لاحتساب التكلفة المستهلكة للالتزامات المالية وتحميل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به.

ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للالتزامات المالية أو أي فترة مناسبة اقل.

استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

يتم استبعاد الأصل المالي عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية لطرف خارج الشركة أما إذا لم تسفر المعاملة عن تحويل الشركة لكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل لطرف خارجي أو عن الاحتفاظ بها بصورة جوهرية، فإن عليها أن تحدد ما إذا كانت لازالت محتفظة بالسيطرة على الأصل المالي. فإذا استمرت الشركة في السيطرة على الأصل المالي المُحول عندئذٍ تعترف بالحصة التي تحتفظ بها في الأصل وبالتزام مقابل يمثل المبالغ التي قد يتعين عليها سدادها.

أما إذا ما أسفرت المعاملة عن احتفاظ الشركة بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول عندئذٍ تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمبالغ المستلمة كاقتراض بضمان ذلك الأصل.

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما تنتهي إما بسدادها أو بإلغائها أو بانتهاء مدتها التعاقدية.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

تستخدم طريقة معدل الفائدة الفعلي لحساب التكلفة المستهلكة للأصول المالية التي تمثل أدوات دين وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها. ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية (والتي تتضمن كافة الاتعاب والمدفوعات أو المقبوضات بين أطراف العقد والتي تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلي كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقدر للأصول المالية أو أي فترة مناسبة اقل.

ويتم الاعتراف بالعائد على كافة أدوات الدين على أساس معدل الفائدة الفعلي فيما عدا ما هو مبوب منها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر حيث يدخل العائد عليها ضمن صافي التغير في قيمتها العادلة.

١٢/٢ - الإيرادات من العقود مع العملاء معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)

حل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" تم تطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠٢١. واستحدث معيار الإيراد الجديد استخدام نموذج السيطرة للإعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر .

يتم الإعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول علي عقد عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الإعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة .

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد المعيار المذكور :-

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التى يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد : التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.

الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التى وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

الخطوة ٤ : توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذى يتضمن اكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذى تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء .

الخطوة ٥ : تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء .

عائد تنفيذ مشروعات توصيل الغاز وتوصيل الغاز لعملاء خدمة العملاء

يتحقق الايراد عند قيام الشركة بتحويل الغاز الطبيعي للعميل واستلام الشركة القابضة.

مقابل ادارة واشراف على شبكة الغاز وملحقاتها

يتحقق الايراد مقابل الادارة والاشراف علي شبكة الغاز وملحقاتها حيث تحصل شركة غاز مصر علي ١٧,٥٪ مقابل الادارة والأشراف علي الاصول المملوكة للشركة القابضة ايجاس خلال العام.

عائد توصيل الغاز للمصانع والمشروعات الهندسية والخارجية

يدرج الايراد طبقا لنسبة الاتمام وتحدد الايرادات علي اساس نسبة التكاليف الفعلية المتكبدة الي اجمالي التكاليف المقدرة وذلك بالنسبة لكل مقايسة.

١٣/٢- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود الايجار

تم إصدار معيار المحاسبة المصري (٤٩) في ابريل ٢٠١٩ ويبدا تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠٢١. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٠" القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي "

التزام عقد التأجير :

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة علي الاقتراض الإضافي للشركة ولاحقا تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة علي التزام عقد الايجار ويتم تخفيض المبلغ الدفتري ليعكس دفعات الإيجار.

اصل حق الانتفاع:

يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي لالتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، و تطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر(إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصول وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصول إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصول نفسها إلى الحالة المطلوبة وفقاً لاحكام وشروط عقد الإيجار.

بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة مطروحا منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد التأجير.

يتم استهلاك أصل " حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتي نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلي الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل " حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلي نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب

قامت الشركة بالتطبيق لمعيار المحاسبة المصري(٤٩) باعتبار ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ للعقود السارية قبل بداية تطبيق المعيار. أثر تطبيق معيار المحاسبة الجديد موضح في إيضاح رقم (٦).

١٤/٢ - إيرادات الاستثمارات

١/١٤/٢ قياس الإيرادات

تستخدم المنشأة أحدث قوائم مالية متاحة للشركات الشقيقة في تطبيق طريقة حقوق الملكية .

١٥/٢ - أعمال تحت التنفيذ

يتم تحميل أعمال تحت التنفيذ بكافة التكلفة على العمليات حتى تمام تجهيزها وتسليمها للعميل، وعند أثبات الإيراد يتم إضافة ما يخصه من هذه التكاليف في بند تكاليف النشاط بقائمة الدخل وذلك طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء

١٦/٢ - الارتباطات الرأسمالية لشراء أصول ثابتة

تلتزم الشركة بتطبيق الفقرة رقم (٣) من المادة رقم (٢٦) من النظام الاساسى للشركة فى الارتباطات الرأسمالية لشراء أصول بحد أقصى ٣٠ مليون جنيه مصري في السنة، وما زاد عن ذلك يعرض على مجلس إدارة الشركة.

١٧/٢ - ضرائب الدخل والضريبة المؤجلة

تشمل ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة على الأرباح والخسائر الضريبية الجارية والمؤجلة، يتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة ببنود مثبتة مباشرة في حقوق المساهمين، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق المساهمين.

تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للسنة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

يتم استخدام طريقة التزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، آخذًا في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية.

يتم إثبات أصل ضريبي مؤجل في حالة أن الربح الضريبي في المستقبل من المتوقع أن يكون متاحًا لمقابلة استخدام لأصل. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة للمدى الذي لا يكون متوقعًا وأن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

١٨/٢ - النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل التى تستحق خلال ثلاثة أشهر.

١٩/٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتم تسجيل المدينون بالقيمة الاسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها، ويتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة.

٢٠/٢ - التزامات عقود التأجير

١/٢٠/٢ القياس الأولى لالتزامات عقود التأجير

يتم في تاريخ عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة، وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

٢/٢٠/٢ القياس اللاحق لالتزامات عقود التأجير

بعد تاريخ عقد الايجار يتم ما يلى:

١. زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.
٢. تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.
٣. إعادة قياس المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

وتتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وُجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

٢١/٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون وأرصدة دائنة أخري بالتكلفة.

١/٢٢/٢ نظام مكافأة نهاية الخدمة (٦٠ شهر و ٢٢ شهر)

تقوم الشركة بالمساهمة في نظامين لمكافأة نهاية الخدمة (٦٠ شهر و٢٢ شهر) للعاملين وفقاً للائحة المعتمدة لنظام مكافأة نهاية الخدمة للشركات الاستثمارية والصادرة من الهئية المصرية العامة للبترول والتعديلات المكملة لها طبقاً لقانون رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥.

٢٢/٢ - القوائم الدورية

يتم اعداد القوائم المالية الدورية بنفس السياسات المالية المطبقة عند اعداد القوائم المالية السنوية فيما عدا السياسات المحاسبية التى تم تغييرها بعد اخر قوائم مالية سنوية صدرت والتى سوف تنعكس على القوائم المالية السنوية التالية طبقاً للفقرة (٢٨) للمعيار المحاسبي المصري رقم (٣٠– القوائم المالية الدورية).

٢٣/٢ - العوائد الدائنة

يتم اثبات العوائد الدائنة على اساس مبدأ الاستحقاق وفقا لسعر العائد المعلن وتدرج بقائمة الدخل للفترة التى تستحق خلالها.

٢٤/٢ - المساهمة التكافلية

يتم تطبيق أحكام القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار نظام التأمين الصحي الشامل (المساهمة التكافلية) اعتباراً من تاريخ العمل به في ١٢ يوليو ٢٠١٨ وذلك على كافة المنشات الفردية والاعتبارية أياً كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له .

٢٥/٢ - جهاز تنظيم شئون الغاز

تخضع الشركة لقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠١٧ بشأن تنظيم أنشطة سوق الغاز الصادر في ١ أغسطس ٢٠١٧ ولائحتة التنفيذية للقانون المشار اليه بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٢٣٩ لعام ٢٠١٨ بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٨

٣- الأصول الثابتة (بالصافى)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافى) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

	الأراضي	المباني والإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦	١٥٠ ٤٣٢ ٧١٣	٢٢٨ ٨٢٢ ٢٥٣	٣٣٧ ٥٤٧ ٤٣٧	١٦٣ ٠١٥ ٤١٥	١٨٣ ٤١٨ ٣٠٧	١٣٠ ٣٥١ ٩٢٢	١ ١٩٣ ٥٨٨ ٠٤٧
الإضافات خلال الفترة	--	١٣٦ ٩٩٥	٣ ٨٣٠ ٥١٤	١٣ ٧٠٩ ٢٧٢	٤ ٩٧٩ ٣٧٣	١٣ ٦٤٤ ٢١٩	٣٦ ٣٠٠ ٣٧٣
الاستبعادات خلال الفترة	(٢٦٥ ٣١٦)	(٢ ٠٢٦ ٩١١)	(٢ ٨٤٧ ٨٠١)	(١ ٦٣٨ ٥١٦)	(٢ ٨٩٨ ٢٧١)	(٧٠٣ ٨٧٥)	(١٠ ٣٨٠ ٦٩٠)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٥٠ ١٦٧ ٣٩٧	٢٢٦ ٩٣٢ ٣٣٧	٣٣٨ ٥٣٠ ١٥٠	١٧٥ ٠٨٦ ١٧١	١٨٥ ٤٩٩ ٤٠٩	١٤٣ ٢٩٢ ٢٦٦	١ ٢١٩ ٥٠٧ ٧٣٠
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	--	(٨٧ ٢٣٩ ٩٩٩)	(٢٣٧ ٤٥٧ ٥٢٠)	(١٢٢ ١٩٤ ٩١١)	(١٦٤ ٧٨٥ ٢٨٠)	(٨٦ ١٥١ ٥٣١)	(٦٩٧ ٨٢٩ ٢٤١)
إهلاك الفترة	--	(٨ ٦٤٦ ٥٣٠)	(١٨ ٢٣٤ ٧٥٣)	(٨ ٢٩٢ ٦٥٥)	(٧ ٢٨٤ ٢٧٣)	(١١ ٣١٤ ٥٨٣)	(٥٣ ٧٧٢ ٧٩٤)
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	٢ ٠٢٦ ٩١١	٢ ٧٨٣ ٩٨٠	١ ٦٣٠ ٥٧٣	٢ ٨٩٧ ٤٠٢	٧٠٣ ٥٦٥	١٠ ٠٤٢ ٤٣١
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	--	(٩٣ ٨٥٩ ٦١٨)	(٢٥٢ ٩٠٨ ٢٩٣)	(١٢٨ ٨٥٦ ٩٩٣)	(١٦٩ ١٧٢ ١٥١)	(٩٦ ٧٦٢ ٥٤٩)	(٧٤١ ٥٥٩ ٦٠٤)
صافى تكلفة الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٥٠ ١٦٧ ٣٩٧	١٣٣ ٠٧٢ ٧١٩	٨٥ ٦٢١ ٨٥٧	٤٦ ٢٢٩ ١٧٨	١٦ ٣٢٧ ٢٥٨	٤٦ ٥٢٩ ٧١٧	٤٧٧ ٩٤٨ ١٢٦

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافى) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ فيما يلي:

	الأراضي	المباني والإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥	٣٤ ٦٥٦ ٥٥٧	٢١٠ ٩٢٢ ٢٥٣	٣٤١ ٦٧٩ ٥٩٦	١٦٣ ٦٧٩ ٥١٠	١٨٠ ١٥٩ ٢٨٢	١١٢ ٧٦٠ ٣١٨	١ ٠٤٣ ٨٥٧ ٥١٦
تسوية في ٢٠٢٥/١/١	--	١٧ ٩٠٠ ٠٠٠	--	--	--	--	١٧ ٩٠٠ ٠٠٠
الإضافات خلال السنة	١١٥ ٧٧٦ ١٥٦	--	١ ٠٥١ ٢٥٢	١ ٨٤٨ ٠٠٢	٦ ٢١٣ ٣٥٥	١٨ ٠٧٧ ٨٦٦	١٤٢ ٩٦٦ ٦٣١
الاستبعادات خلال السنة	--	--	(٥ ١٨٣ ٤١١)	(٢ ٥١٢ ٠٩٧)	(٢ ٩٥٤ ٣٣٠)	(٤٨٦ ٢٦٢)	(١١ ١٣٦ ١٠٠)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٥٠ ٤٣٢ ٧١٣	٢٢٨ ٨٢٢ ٢٥٣	٣٣٧ ٥٤٧ ٤٣٧	١٦٣ ٠١٥ ٤١٥	١٨٣ ٤١٨ ٣٠٧	١٣٠ ٣٥١ ٩٢٢	١ ١٩٣ ٥٨٨ ٠٤٧
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	--	(٧٥ ٦٨٤ ٩٣٧)	(٢١٢ ٩٢٣ ٢٩٢)	(١١٤ ٠٢١ ١٢١)	(١٥٧ ٥١٥ ٧٦٥)	(٧٢ ٨٤٦ ١٣٥)	(٦٣٢ ٩٩١ ٢٥٠)
إهلاك السنة	--	(١١ ٥٥٥ ٠٦٢)	(٢٩ ٧١٧ ٦٢١)	(١٠ ٦٨٥ ٧٨٠)	(١٠ ٢٢١ ٧٠٧)	(١٣ ٧٩١ ٦٣٧)	(٧٥ ٩٧١ ٨٠٧)
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	٥ ١٨٣ ٣٩٣	٢ ٥١١ ٩٩٠	٢ ٩٥٢ ١٩٢	٤٨٦ ٢٤١	١١ ١٣٣ ٨١٦
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	(٨٧ ٢٣٩ ٩٩٩)	(٢٣٧ ٤٥٧ ٥٢٠)	(١٢٢ ١٩٤ ٩١١)	(١٦٤ ٧٨٥ ٢٨٠)	(٨٦ ١٥١ ٥٣١)	(٦٩٧ ٨٢٩ ٢٤١)
صافى تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٥٠ ٤٣٢ ٧١٣	١٤١ ٥٨٢ ٢٥٤	١٠٠ ٠٨٩ ٩١٧	٤٠ ٨٢٠ ٥٠٤	١٨ ٦٣٣ ٠٢٧	٤٤ ٢٠٠ ٣٩١	٤٩٥ ٧٥٨ ٨٠٦

- بلغت قيمة الأصول المهلكة دفتريا ولازالت تعمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣٩٣ ٣٩٠ ٢٨٩ جنيه مصري وبيانها كالتالي:

	جنيه مصري
المباني والإنشاءات	٣٤ ٢٦٦ ٥٠٨
آلات ومعدات	١٠٨ ٥٧٥ ١٣٧
وسائل نقل وانتقال	٥٦ ٣٦٥ ٦٦٠
عدد وأدوات	١٤١ ٥٥٥ ١٨٦
أثاث ومعدات مكاتب	٥٢ ٦٢٧ ٧٩٨
	٣٩٣ ٣٩٠ ٢٨٩

- تم إضافة أصول ثابتة للإحلال التدريجي للأصول المهلكة دفتريا للحفاظ على الأصول المنتجة حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بمبلغ ٣٦ ٣٠٠ ٣٧٣ جنيه مصري .
- جميع الأصول الثابتة مستغلة وتعمل بالتشغيل

٤- الأصول غير الملموسة (بالصافى)

يتمثل رصيد الأصول غير الملموسة (بالصافى) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة في بداية الفترة / العام	٨٩ ٦١٢ ٠٤٦	٥٠ ٢٥٥ ٧٣٨
الإضافات خلال الفترة / العام	٢ ٠٣٤ ٩٩٨	٣٩ ٣٥٦ ٣٠٨
التكلفة في نهاية الفترة / العام	٩١ ٦٤٧ ٠٤٤	٨٩ ٦١٢ ٠٤٦
مجمع الإهلاك في بداية الفترة / العام	(٢٢ ١٩٠ ٢١٣)	(١٢ ٦٥٢ ٣٥٣)
استهلاك الفترة / العام	(١٠ ٥٥٠ ٨٢١)	(٩ ٥٣٧ ٨٦٠)
مجمع استهلاك في نهاية الفترة / العام	(٣٢ ٧٤١ ٠٣٤)	(٢٢ ١٩٠ ٢١٣)
صافى تكلفة الأصل في نهاية الفترة / العام	٥٨ ٩٠٦ ٠١٠	٦٧ ٤٢١ ٨٣٣

٥- مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكوين استثمارى – مبانى		
- المبنى الادارى بالعاصمة الادارية الجديدة	٦٩ ٢٩٦ ٧٤٦	٦٩ ٢٩٦ ٧٤٦
- مقر الشركة الجديد بمدينة العبور	٢٢ ٢٤٢ ٣٠٧	٢١ ٢٣٠ ٤٨٣
- إنشاء مخازن اضافية – أبورواش	٣٣ ٦٦٧ ٢٢٧	٣٠ ١٩٤ ٣٨٢
- مقر إداري الصالحية الجديدة (الشرقية)	١ ٧٨٩ ٣٦٣	١ ٧٨٩ ٣٦٣
- مقر إدارى لخدمة عملاء الشروق	٧ ٥٤٤ ٦٨٨	٧ ٢١١ ٢٨٥
تكوين استثمارى – معدات		
- مشروع تطوير عدد٢غرفة date room	--	٦ ٠٥٧ ٣٩٨
- دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	٣٣ ٦٠٠ ٠٩٣	٤ ٨٣٠ ٨٦٩
	١٦٨ ١٤٠ ٤٢٤	١٤٠ ٦١٠ ٥٢٦

٦- عقود الإيجار

٦/١/ أ - أصول حق الانتفاع: (ايجار)

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكلفة حق انتفاع	٢١ ٦٦٥ ٤١٣	١٦ ٧٢٥ ٨٣٤
الإضافات خلال الفترة / العام	١٥ ٣٦٤ ٧٧٢	٤ ٩٣٩ ٥٧٩
التكلفة في نهاية الفترة / العام	**٣٧ ٠٣٠ ١٨٥**	**٢١ ٦٦٥ ٤١٣**
مجمع الإهلاك في بداية الفترة / العام	**(١١ ٨٤٥ ٠٥٩)**	**(٥ ٠١٧ ٥٢٦)**
اهلاك الفترة / العام	(٦ ٣١٠ ٨١٣)	(٦ ٨٢٧ ٥٣٣)
مجمع اهلاك في نهاية الفترة / العام	**(١٨ ١٥٥ ٨٧٢)**	**(١١ ٨٤٥ ٠٥٩)**
صافى أصول حق انتفاع في نهاية الفترة / العام	**١٨ ٨٧٤ ٣١٣**	**٩ ٨٢٠ ٣٥٤**

٦/١/ ب - إلتزامات عقود تأجير: (ايجار)

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التزامات عقود ايجار طويلة الأجل	١٤ ٦٥١ ٢٢٦	٦ ٢٠١ ٤٢٠
التزامات عقود ايجار قصيرة الأجل	٦ ٢٦٩ ١٥٨	٥ ٦٧٠ ١٢٨
	٢٠ ٩٢٠ ٣٨٤	١١ ٨٧١ ٥٤٨

تتمثل عقود الإيجار التى أبرمتها الشركة مع الغير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والتى تزيد مدتها عن عام حيث بلغت اجمالى العقود ٨٦عبارة عن ٥٣ عقد وحدات السكنية و٧ مخازن و١٥ مقر ادارى و ١١ ارض

٦/٢/أ - أصول حق الانتفاع: (التاجير التمويلى)

	٢٠٢٦/٩/٣٠
	جنيه مصرى
تكلفة حق انتفاع	--
*الإضافات خلال الفترة	١٩٩ ٣٠٧ ٠٠٠
التكلفة في نهاية الفترة	**١٩٩ ٣٠٧ ٠٠٠**
مجمع الإهلاك في بداية الفترة	--
اهلاك الفترة	(١١ ٨٦٠ ٢٨٤)
مجمع اهلاك في نهاية الفترة	**(١١ ٨٦٠ ٢٨٤)**
صافى أصول حق انتفاع في نهاية الفترة	**١٨٧ ٤٤٦ ٧١٦**

٦/٢/ ب - إلتزامات عقود (التاجير التمويلى)

	٢٠٢٦/٩/٣٠
	جنيه مصرى
التزامات عقود ايجار تمويلى طويلة الأجل	١٤٩ ٠٣٢ ٣٠٤
التزامات عقود ايجار تمويلى قصيرة الأجل	١٥ ٧١٢ ٣٩٧
	١٦٤ ٧٤٤ ٧٠١

***تتمثل الاضافات في ابرام عقود التاجير التمويلى مع شركة أبو ظبي الاسلامى للتمويل - اديفاينانس لعدد ١٤ عقود تمويل لشراء ٢٠٥ سيارة بقيمة ٣٠٧ ٠٠٠ ١٩٩ جنيه مصري لمدة ٥ سنوات .**

٧- قروض إسكان عاملين

بلغ رصيد قروض إسكان العاملين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٨٣٩ ١١١ ١ جنيه مصري ويتمثل في قيمة القروض الممنوحة للعاملين بالشركة بدون فوائد للحصول على وحدات سكنية ويتم السداد على أقساط شهرية بحد أقصى ١٨٠ قسطاً.

٨- استثمارات مالية

١/٨ - استثمارات مالية فى شركات شقيقة

يتمثل رصيد استثمارات مالية في شركات شقيقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي :

اسم الشركة	رأس المال المدفوع		نسبة المساهمة	الرصيد في ٢٠٢٦/١/١ جنيه مصرى	إيرادات استثمارات فى شركات شقيقة طبقاً لطريقة حقوق الملكية جنيه مصرى	التوزيعات جنيه مصرى	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى
	درهم اماراتى	جنيه مصرى					
استثمارات فى شركات شقيقة							
شركة الغاز الطبيعي للسيارات (كار جاس)	--	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٪	٦٣ ١٤٠ ٤٠٢	١٢ ٣٨٨ ١٥٤	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	٧٣ ٥٢٨ ٥٥٦
شركة بوتاجاسكو لتوصيل وتوزيع الغاز	--	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧٪	٦٣ ٧٢٦ ٨٦٣	٢٣ ٦٢٨ ٧٦٩	(١ ٣٥٠ ٠٠٠)	٨٦ ٠٠٥ ٦٣٢
١*الشركة المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي للمدن (تاون جاس)	--	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤١٪	٢٤٧ ١٠٣ ٩٠٨	٩٠ ٨٤٦ ٨٠٢	(٢٤ ٦٠٠ ٠٠٠)	٣١٣ ٣٥٠ ٧١٠
٣*شركة الخدمات البترولية (بترو تريد)	--	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥٪	١٧١ ٣٧٨ ٢٢٥	١٠٠ ٤٣٠ ٠٣٢	(٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	٢٢٦ ٨٠٨ ٢٥٧
٤*شركة يونيون جاس (يو جى سى)	١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٤٩٪	--	--	--	--
٢*شركة غاز مصر جورج فيشر كورس	--	٣٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥٪	١٣٢ ٠٨٨ ٢٣٤	(١٢ ٩١٤ ٠٦١)	--	١١٩ ١٧٤ ١٧٣
الشركة المصرية للتبريد بالغاز الطبيعي (جاس كول).	--	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠,٩٥٪	١٥١ ٥٩٤ ٢٠٧	١٤ ٢٨٧ ٩٧٧	(٦ ٢٨٥ ٠٠٠)	١٥٩ ٥٩٧ ١٨٤
				٨٢٩ ٠٣١ ٨٣٩	٢٢٨ ٦٦٧ ٦٧٣	(٧٩ ٢٣٥ ٠٠٠)	٩٧٨ ٤٦٤ ٥١٢

- **تم اعتبار تلك الاستثمارات كاستثمار في شركات شقيقة نظرا لتملك الشركة لنسب مساهمة ٢٠٪ فاكثر من حقوق التصويت بالاضافة الى وجود نفوذ مؤثر من خلال التمثيل في مجلس الادارة**

١* وافق مجلس إدارة الشركة على تعديل قرار مجلس الإدارة رقم (١٢) بالجلسه رقم (٥) لسنة ٢٠١٩ بالموافقة على شراء نسبة ١١٪ من حصة الشركة المصرية للغازات الطبيعية (جاسكو) فى راس مال الشركة المصرية لتوزيع الغاز الطبيعى للمدن (تاون جاس) من اجمالى حقوق ملكية شركة تاون جاس فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة ١٩,٤مليون جنيه مصرى على ان يتم سداد قيمتها خصماً من حصة شركة غاز مصر فى توزيعات أرباح شركة تاون جاس السنوية لتصبح نسبة مساهمة شركة غاز مصر فى راس مال شركة تاون جاس ٤١٪ وتم اتمام عملية نقل الملكية بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٠.
وافق مجلس الإدارة بجلسته رقم (٩) لسنة ٢٠٢٤ المنعقدة بتاريخ ١٤ اغسطس ٢٠٢٤ على زيادة رأس مال الشركة المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي للمدن " تاون جاس " المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٤٠٠ مليون جنيه مصرى بدلاً من ١٠٠ مليون جنيه مصرى وبنفس نسبة المساهمة ٤١٪ وتبلغ حصة غاز مصر في الزيادة مبلغ ١٢٣ مليون جنيه مصري

٢* وافق مجلس الإدارة بجلسته رقم (١١) لسنة ٢٠١٩ المنعقدة بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٩ على المساهمة في شركة غاز مصر جورج فيشر كورس بنسبة ٢٥٪ وبتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٩ تم توقيع اتفاق المساهمين لانشاء شركة لانتاج مواسير الPE (البولي إيثيلين) ويكون راس المال المصدر والمعلن للشركة بقيمة ٣٤٠ مليون جنيه مصري مقسماً إلى ٣٤٠ الف سهم عادى بواقع قيمة اسمية الف جنيه مصري للسهم الواحد .

٣* وافق مجلس الإدارة بجلسته رقم (٨) لسنة ٢٠٢٥ المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥ على زيادة رأس مال شركة الخدمات التجارية البترولية " بتروتريد " المصدر والمدفوع بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٢٥٠ مليون جنيه مصرى بدلاً من ١٠٠ مليون جنيه مصرى وبنفس نسبة المساهمة ٢٥٪ وتبلغ حصة غاز مصر في الزيادة مبلغ ٣٧,٥ مليون جنيه مصري

٤* شركة يونيون جاس حققت خسائر متراكمة ادت الى انخفاض قيمة الاستثمار الى الصفر وطبقا لمعيار رقم (١٨) الاستثمارات في الشركات الشقيقة ، تتوقف الشركة المستثمرة عن الاعتراف بنصيبها من الخسائر الإضافية في قائمة الدخل وفقا لطريقة حقوق الملكية .

٢/٨ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

يتمثل رصيد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي :

اسم الشركة	رأس المال المدفوع			الرصيد في ٢٠٢٦/١/١	شراء استثمارات	نصيب الشركة من الدخل الشامل	التوزيعات	تقييم القيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠
	دولار أمريكي	جنيه مصرى	نسبة المساهمة	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
استثمارات مالية									
١*الشركة المصرية لصيانة الأجهزة (صيانكو)	--	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٪	١٥ ٧١١ ٠٣٣	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	--	(١ ٣٠٠ ٠٠٠)	٥ ٤٦٧ ٨٣١	٢٧ ٨٧٨ ٨٦٤
الشركة المصرية الدولية لتكنولوجيا الغاز (غازتك)	--	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٪	٦٣ ٣٠٥ ٠٤١	--	--	--	٢ ٧٢٢ ٩٣٦	٦٦ ٠٢٧ ٩٧٧
الشركة المصرية للغازات الطبيعية (جاسكو)	--	١ ٣٢٤ ٠٣١ ٤٢٨	١٥٪	٣ ٧٣٤ ٨٣١ ٣٤٠	--	١٢٧ ٦٧٩ ٢٢٩	--	٥٤٤ ٦٣٦ ٧٥٠	٤ ٤٠٧ ١٤٧ ٣١٩
شركة إسكندرية للصيانة البترولية (بترو مات)	--	٥٤ ١٢٨ ٠٠٠	%١٦,٣٦	١٦٥ ٣٦٥ ٦٧١	--	--	--	٨٣ ٣٢٨ ٨٢٨	٢٤٨ ٦٩٤ ٤٩٩
٢*المصرية للايثانول الحيوي	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٧,٥٪	١٦٥ ٧٧١ ٤٦٨	--	--	--	١٣ ٣٧٥ ٩٦٤	١٧٩ ١٤٧ ٤٣٢
				٤ ١٤٤ ٩٨٤ ٥٥٣	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٧ ٦٧٩ ٢٢٩	(١ ٣٠٠ ٠٠٠)	٦٤٩ ٥٣٢ ٣٠٩	٤ ٩٢٨ ٨٩٦ ٠٩١

١* وافق مجلس الإدارة بجلسته رقم (١) لسنة ٢٠٢٦ المنعقدة بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٦ على زيادة رأس الشركة المصرية للخدمات الفنية وصيانة الاجهزة (صيانكو) المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري ليصبح ١٠٠ مليون جنيه مصرى بدلاً من ٦٠ مليون جنيه مصرى وبنفس نسبة المساهمة ٢٠٪ وتبلغ حصة غاز مصر في الزيادة مبلغ ٨ مليون جنيه مصري

٢* وافق مجلس الإدارة بجلسته رقم (٦) لسنة ٢٠٢٤ والمنعقدة فى ١٥ مايو ٢٠٢٤ على الإكتفاء بما تم سداده بحصة المساهمة المدفوعة بقيمة ٣,١٨ مليون دولار في رأس مال الشركة المصرية للإيثانول الحيوي البالغ ٤٢,٤ مليون دولار لتصبح نسبه مساهمة شركة غاز مصر في الشركة المصرية للإيثانول الحيوي ٧,٥٪ .

٣/٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يتمثل رصيد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي :

	نسبة المساهمة	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
شركة مي جاس	٣٠٪	٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠
الشركة الإقليمية لنقل تكنولوجيا الغازات والبترول (روجتك)	١٠٪	٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠
شركة أفاق الاتحاد للغاز والتبريد	١%	٧٣ ١٤٥	٧٣ ١٤٥
		١ ٤٧٣ ١٤٥	١ ٤٧٣ ١٤٥
يخصم :-			
الاضمحلال فى استثمارات مالية بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل			
شركة مي جاس قيمة الاستثمار بالكامل		(٩٠٠ ٠٠٠)	(٩٠٠ ٠٠٠)
شركة روجتك قيمة الاستثمار بالكامل		(٥٠٠ ٠٠٠)	(٥٠٠ ٠٠٠)
شركة أفاق الاتحاد للغاز والتبريد بالكامل		(٧٣ ١٤٥)	(٧٣ ١٤٥)
		(١ ٤٧٣ ١٤٥)	(١ ٤٧٣ ١٤٥)
		--	--

٩- **المخزون (بالصافى)**

يتمثل رصيد المخزون (بالصافي) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
خامات	٢ ٠٩٣ ٢٠٢ ٥١٢	٢ ٠٢٦ ٠٤٥ ٢٧١
قطع غيار	١٠٣ ٢٤٦ ٤٧٢	٩٤ ٦١٤ ٧٤٣
	٢ ١٩٦ ٤٤٨ ٩٨٤	٢ ١٢٠ ٦٦٠ ٠١٤
يخصم		
الانخفاض فى المخزون	(١١ ٤٧٣ ٧٦٢)	(٩ ٢٦٨ ٥٨٧)
	٢ ١٨٤ ٩٧٥ ٢٢٢	٢ ١١١ ٣٩١ ٤٢٧
يضاف		
اعتمادات مستندية	٦٩ ٤١٦ ٨٩٤	٦٠ ٦٥٢ ٥٣٥
	٢ ٢٥٤ ٣٩٢ ١١٦	٢ ١٧٢ ٠٤٣ ٩٦٢

	٢٠٢٦/١/١	المكون خلال الفترة	٢٠٢٦/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الانخفاض في المخزون	٩ ٢٦٨ ٥٨٧	٢ ٢٠٥ ١٧٥	١١ ٤٧٣ ٧٦٢
	٩ ٢٦٨ ٥٨٧	٢ ٢٠٥ ١٧٥	١١ ٤٧٣ ٧٦٢

١٠-**أعمال تحت التنفيذ**

بلغ رصيد أعمال تحت التنفيذ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٦٥٨ ٢٥٩ ١٧٧ ٢ جنيه مصري والذي يتمثل في قيمة تكاليف قيام الشركة بأعمال توصيل الغاز للمنازل بوسط الدلتا ومناطق أخرى دون وجود أية إيرادات محققة عن هذه التكاليف.

١١-عملاء وأوراق قبض (بالصافى)

يتمثل رصيد العملاء وأوراق القبض (بالصافي) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الهيئة المصرية العامة للبترول	١٧٣ ٢٢٠ ٤٤٩	١٩٩ ٨٧٣ ٩٠٣
شركة بترول بلاعيم (بترو بل)	٢٨ ٣٣٢ ٦٣٢	٣٤ ٣٣٩ ٧٠٣
شركة بترول خليج السويس (جابكو)	٤٨ ٧٣٩ ٠٩٧	٧٣ ٦٤٧ ١٢٦
الجمعية التعاونية للبترول	٥٥ ٦٩٨ ٨٣٤	٤٠ ٧٠١ ٨٩٠
عملاء منازل	١ ٤٠٧ ٢٩٨	١ ٤٥٤ ٢٧١
عملاء آخرون	٣٨٩ ٣٥٢ ٢٧٣	٣٢٢ ٧٢٠ ٨٨٨
جهاز مشروعات الخدمة الوطنية (القوات المسلحة)	١٤ ٦٢٤ ٩٤٠	١٢ ٢٢٨ ٩٠٦
نوربيتكو	١ ٩٢٥ ٦٠١	٢ ٠٢٩ ٠٣٩
العامة للبترول	٩ ٥٣٠ ١٧٧	٩ ٥٣٠ ١٧٧
غاز الاقاليم	٥ ٥٣٦ ٥٧٠	٥ ٥٣٦ ٥٧٠
مشروعات خارجية	٢٢٤ ٧٩١ ١٨٤	٢٠٣ ٦٧٦ ١٠١
شركة بتروجيت	٢ ١٣٦ ٣٩٩	٢ ١٣٦ ٣٩٩
شركة السويس للزيت (سوكو)	٥٧ ٦١٣ ٥٠٤	٥٦ ٠٥٥ ٧٩٥
النوران للسكر	٧ ٩٦٥ ١٩٠	٧ ٢٩١ ٠٠٠
الامل للبترول	٢ ٤٢١ ٥٧٧	١٥ ٩٦٨ ٣٣٠
العاصمة الإدارية	١٤٧ ٧٦٢ ٤١٦	٢٥٤ ٥٨٨ ٤٤٦
جهاز مدينة الشروق	١٦٤ ٠٠٠	١٦٤ ٠٠٠
المتحده لمشقات الغاز	٣ ٧٧٢ ٨١٤	٥ ٩٧٢ ٨١٤
خالده للبترول	٨٠ ٦٥١ ٠٤٨	٣٧ ٢٨١ ٥٦٤
الفرعونيه	١ ٤٦١ ٣٧٩	٢ ٤١٧ ٦١٥
غاز البرلس	٣٠ ٨١٧ ٠٠٠	٢٥ ٢١٩ ٧٠٣
البتروكيماويات	٤٠ ٥١١ ٥٨٥	٤١ ٥٩٠ ٨٢٠
الحديثة للغاز	١٨ ٢٤٩ ٧٣١	١٣ ٦٨٥ ٢٣٣
الفيوم للغاز	١٣ ٩٤٥ ٥٩٧	٥ ٧٢٢ ٠٨٦
مايا جاس	١ ٨٠٧ ٥٣٢	٣ ٠٦٩ ٨٧٧
الوسطانى للبترول	٤ ٠٦٦ ٧٠٣	٣٤ ٥٠٧
اسكان اجتماعى ودارمصر وهيئة المجتمعات	٨ ٥٦٣ ٤٢٨	٧٠ ٩١١ ٩٠٨
النيل لتسويق البترول	٩ ٣٩٩ ٢٢٣	٩ ٧١٥ ١٢٨
العامرية للبترول	٣٨ ٠٧١ ٧٦٥	٤٢ ٢٢٠ ٣٥٨
مصر للبترول	١٩ ٨٥٠ ٢٩٥	١٧ ١٠٣ ٣٣٨
انابيب البترول	٦ ٦٠٧ ٧٢٦	٦ ٦٠٧ ٧٢٦
مجموعة طاقة	١٥ ٢٣٦ ٥٧٧	٣٥ ٧١٣ ٦٦٣
الهيئة العربية للتصنيع	--	٣٥ ٨٠٠ ٠٩٣
السويس لتصنيع البترول	٨ ٩٠٥ ١٣١	٧ ٢٣٦ ١٨٠
	١ ٤٧٣ ١٣٩ ٦٧٥	١ ٦٠٢ ٢٤٥ ١٥٧
يخصم :		
الخسائر الائتمانية المتوقعة*	(٨٩ ٦٣٢ ٨٧٤)	(٨٢ ٤١٣ ٧٠٨)
	١ ٣٨٣ ٥٠٦ ٨٠١	١ ٥١٩ ٨٣١ ٤٤٩
أوراق قبض	٣٦ ٤٣٥ ٨٥٢	٦٩ ٥٧٤ ٦٨٥
	١ ٤١٩ ٩٤٢ ٦٥٣	١ ٥٨٩ ٤٠٦ ١٣٤

	٢٠٢٦/١/١	مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة	٢٠٢٦/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
*الخسائر الائتمانية المتوقعة	٨٢ ٤١٣ ٧٠٨	٧ ٢١٩ ١٦٦	٨٩ ٦٣٢ ٨٧٤
	٨٢ ٤١٣ ٧٠٨	٧ ٢١٩ ١٦٦	٨٩ ٦٣٢ ٨٧٤

١٢-الأطراف ذوى علاقة - عملاء (بالصافى)

يتمثل رصيد الأطراف ذات علاقة - عملاء (بالصافي) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الشركة القابضة للغازات الطبيعية	٤ ٣٠٧ ١١٣ ٧٣١	٣ ٤٦٩ ٩٤٢ ٧٨٠
الشركة المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي للمدن (تاون جاس)	٦٣ ١٠٨ ١٨٧	٥١ ٨٩١ ٦٤٣
الشركة المصرية للغازات الطبيعيــة (جاسكو)	٢١٥ ١٣٥ ٩٢١	٢١٥ ٩٢٩ ٢٩٣
كار جاس	٥ ٤٠٤ ٧٧٢	٢٢ ٦١٥ ٧٧١
غازتك	١٤٥ ٣٣١ ٢٢٠	١٧٩ ٠٩٦ ٤٣٦
غاز مصر – جي اف لانظمة الانابيب	١ ٣٣٥ ٠٣٤	١ ٣٣٥ ٠٣٤
بتروتريد	٦ ٢٩٩ ٧٩٠	٦ ١٥٩ ٣١١
جاس كول	١ ١٨٥ ٩٥١	٤ ٣٠١ ٧٢٣
	٤ ٧٤٤ ٩١٤ ٦٠٦	٣ ٩٥١ ٢٧١ ٩٩١
يخصم		
*الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٣٠ ٧٢٨ ٢٧٣)	(٣٥ ٨١٠ ٢٧١)
	٤ ٧١٤ ١٨٦ ٣٣٣	٣ ٩١٥ ٤٦١ ٧٢٠

	٢٠٢٦/١/١	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة	٢٠٢٦/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
*الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣٥ ٨١٠ ٢٧١	(٥ ٠٨١ ٩٩٨)	٣٠ ٧٢٨ ٢٧٣
	٣٥ ٨١٠ ٢٧١	(٥ ٠٨١ ٩٩٨)	٣٠ ٧٢٨ ٢٧٣

١٣-أطراف ذوى علاقة - أرصدة مدينة (بالصافى)

يتمثل رصيد أطراف ذوى علاقة - أرصدة مدينة (بالصافي) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

اسم الشركة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
الشركة القابضة للغازات الطبيعية	مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%	معارين	٣ ٢٥٥ ٩٢٦	٥٠٧ ٠٠٣
الشركة القابضة للغازات الطبيعية	مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%	تصاريح	٨٦ ٢٠٥ ٧٢٧	٦٣ ٨٥٠ ١٧٠
الشركة القابضة للغازات الطبيعية (الدلتا)	مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%	تنفيذ أعمال	١٠٧ ٦٣٢ ٢٥٣	١٣٩ ٩٢٧ ٣٩٦
الشركة القابضة للغازات الطبيعية	مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%	أرصدة مدينة	٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠
الشركة القابضة للغازات الطبيعية	مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%	حياة كريمة	٢٢١ ٨٨٠ ١٣٤	٣٩٧ ٠٩٠ ٣٤٧
الشركة القابضة للغازات الطبيعية	مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%	أرصدة مدينة	٨٥ ١٤٣ ٠٤١	٨١ ٠٥٦ ٢٣٢
الشركة القابضة للغازات الطبيعية	مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%	ص.كويتى	٧٨٢ ٤٦٩	٧٨٢ ٤٦٩
الشركة المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي للمدن (تاون جاس)	استثمار بنسبة ٤١٪	بضاعة أمانة	٤٦ ٨٢٩ ٦٢٣	٤٦ ٨٢٩ ٦٢٣
الشركة المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي للمدن (تاون جاس)	استثمار بنسبة ٤١٪	معارين	٦ ٧٨١ ٥٩٦	٤ ٥٠٢ ٧٩٥
شركة جاسكو – شركة تاون جاس – شركة غازتك	استثمار	تامين اعمال	١٧٠ ٧٤٦ ٥٢٣	١٥٤ ٣٩٩ ٧٤٨
الشركة المصرية للغازات الطبيعيـة (جاسكو)	استثمار بنسبة ١٥٪	معارين	١ ٠٤٥ ٤٢٤	٢٨٩ ٣٦٥
الشركة المصرية للغازات الطبيعيـة (جاسكو)	استثمار بنسبة ١٥٪	بيع بالاجل	١ ٣٩٠ ٥٩٣	١ ٣٩٠ ٥٩٣
الشركة المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي للمدن (تاون جاس)	استثمار بنسبة ٤١٪	بيع بالاجل	٧ ٢٦٠ ٠٥٧	٨ ٠٣٣ ٩١٣
شركة الخدمات البترولية (بترو ترويد)	استثمار بنسبة ٢٥%	ارصدة مدينة	٥ ١٠٠ ٠٠٠	--
شركة يونيون جاس (يو جى سى)	استثمار بنسبة ٤٩٪	أرصدة مدينة	١٠ ٥٤٦ ٢٥٦	١٠ ٥٤٦ ٢٥٦
شركة يونيون جاس (يو جى سى)	استثمار بنسبة ٤٩٪	معارين	٨٠٨ ٤٨٤	٦٥٥ ٤٤٩
شركة الخدمات البترولية (بترو ترويد)	استثمار بنسبة ٢٥٪	معارين	٩٩٠ ٦٣١	٥٢١ ٧٧٢
الشركة المصرية للتبريد بالغاز الطبيعي (جاس كول).	استثمار بنسبة ٢٠,٩٪	معارين	٢ ٤٩٦ ٢٩٥	٨١٨ ٦٠٧
الشركة المصرية الدولية لتكنولوجيا الغاز (غازتك)	استثمار بنسبة ١٠٪	معارين	١ ٠١١ ٥٢١	٣٣٢ ٥٠١
الشركة المصرية لصيانة الأجهزة (صيانكو)	استثمار بنسبة ٢٠٪	معارين	٤ ٦٥٨ ٢٤٩	٣ ٧٤٣ ٤٧١
شركة إسكندرية للصيانة البترولية (بترو منت)	استثمار بنسبة ١٦,٣٦%	معارين	٥ ٠٤٩ ١٥١	٧٩٦ ٥١٦
الشركة المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي للمدن (تاون جاس)	استثمار بنسبة ٤١٪	مهمات	٢١ ٤٨٥ ٨٢٩	٢١ ٤٨٥ ٨٢٩
الشركة المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي للمدن (تاون جاس)	استثمار بنسبة ٤١٪	أعمال	١١ ١٣١ ٧٨٩	٧ ٥٢٦ ٦٨٩
الشركة المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي للمدن (تاون جاس)	استثمار بنسبة ٤١٪	مهمات معارة	٣ ٣٤٩ ٥٥٥	٣ ٣٤٩ ٥٥٥
شركة جاس كول ،كارجاس، بوتاجاسكو ، تاون جاس ، بتروترويد	استثمار	أرباح	٧٦ ٣٩٦ ٥٠٠	١٧ ٣٦٥ ٥٠٠
الشركة القابضة للغازات الطبيعية (محطات)	مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%	تنفيذ أعمال	٦ ٢٠٤ ٧٢٠	٦ ٢٠٤ ٧٢١
			٨٨٨ ٣٨٢ ٣٤٦	٩٧٢ ٢٠٦ ٥٢٠
يخصم				
*الاضمحلال فى الأصول غير المالية			(٣١ ٦٨٢ ٢٨٥)	(٣٠ ١٨٧ ٥٤٠)
*الخسائر الائتمانية المتوقعة			(١٢ ٩٩٣ ٨٨٨)	(١١ ٨٦٤ ٢٩٩)
			٨٤٣ ٧٠٦ ١٧٣	٩٣٠ ١٥٤ ٦٨١

	٢٠٢٦/١/١ جنيه مصرى	مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة جنيه مصرى	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى
*الخسائر الائتمانية المتوقعة	١١ ٨٦٤ ٢٩٩	١ ١٢٩ ٥٨٩	١٢ ٩٩٣ ٨٨٨
	١١ ٨٦٤ ٢٩٩	١ ١٢٩ ٥٨٩	١٢ ٩٩٣ ٨٨٨

	المكون			
	٢٠٢٦/١/١ جنيه مصرى	خلال الفترة جنيه مصرى	المستخدم خلال الفترة جنيه مصرى	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى
*الاضمحلال فى الأصول غير المالية	٣٠ ١٨٧ ٥٤٠	١ ٤٩٤ ٧٤٥	--	٣١ ٦٨٢ ٢٨٥
	٣٠ ١٨٧ ٥٤٠	١ ٤٩٤ ٧٤٥	--	٣١ ٦٨٢ ٢٨٥

١٤-مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)

يتمثل رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
سلف عاملين	٢٧ ٨٤٦ ٥٤٧	١١ ٩٨٤ ١٧٦
اعادة الشيء لأصله	١٧ ٢٣٢ ٩٩٨	٩ ٤٨٢ ٨٩٥
مصروفات مدفوعة مقدما	٢٠ ٦٤٠ ١٩٣	١٤ ٧٨٠ ٩٢٩
موردين- مشتريات محلية	٤٩٩ ٥٤٨ ٣٦١	٢٦٥ ٤٣١ ٩٣٩
أرصدة مدينة متنوعة	٢٣٥ ٧٧٧ ٧٨٣	١٤٩ ٨٦٣ ٣٨١
مهمات للغير	٢ ٥٦٤ ٤٣٥	٥ ١٤٦ ٢٩٩
غاز القاهرة	٢٠٧ ٧٥١	٢٠٧ ٧٥١
دفعات مقدمة مقاولين	٢١٨ ١٧٤ ١٨٠	٢٩٧ ١١٠ ١٨٦
أجور مجمعة تستهلك خلال العام	٣٦٢ ٨٠٩ ٦٥٧	--
كلفة معارين مستردة	٢٤ ٦٨٨ ٦٨٥	١٨ ٩٥٩ ٧٠٥
جمارك وامانات جمارك وتخليص جمركى	١ ٣٠٩ ٨٦٩	١ ٣٠٩ ٨٦٩
أ.توصيل الغاز للمصانع والمشروعات الهندسية	٣٢٥ ٤٩١ ٨١٩	٣٢١ ٥٣٩ ٢٦١
أعمال تحت التسليم	٩٩٣ ٣٣٤ ٤٠٣	٣٦٨ ٨٨٤ ٤٩١
اعمال تحت التسليم فروع خارجية	٩٣ ٥٩٣ ٢٠٥	١١٥ ٤٩٨ ٦٤٩
عملاء اعمال	٦١٧ ١٧٢ ٥٣٧	٥٠١ ٧٤٦ ٦٦٣
أ.توصيل الغاز (حياة كريمة)	١٥١ ٢١٦ ٢٢٥	١٨٧ ٨٢٧ ١٤٢
العاصمة الإدارية (تحت التسليم)	٢٤٤ ٢٢٣ ٩٠٣	٢٤٣ ٥٣٩ ٦٠٣
مدينة الشروق	٩ ٨٧٧ ٠٠٠	٩ ٨٧٧ ٠٠٠
قروض إسكان عاملين مستحقة خلال سنة	١ ٠٢٧ ١٦٨	١ ١٨٢ ٨٠٥
	٣ ٨٤٦ ٧٣٦ ٧١٩	٢ ٥٢٤ ٣٧٢ ٧٤٤
يخصم		
*الاضمحلال فى الأصول غير المالية	(٦٦ ٧٢٠ ٣٩٩)	(٥٨ ٢٨٩ ٩١٨)
	٣ ٧٨٠ ٠١٦ ٣٢٠	٢ ٤٦٦ ٠٨٢ ٨٢٦
تأمينات ضمان وتنفيذ أعمال	٢٧٢ ٣٩٣ ٦٥٩	٢٢٤ ٢٩١ ٠٦٦
عوائد مستحقة	١ ٥٢٢ ٩٦٢	٨٧٧ ٥٠٢
غطاء خطابات ضمان محلى	١٥ ٥٢٤ ٢٤٠	١٧ ٧٣١ ٢٢٦
غطاء خطابات ضمان اجنبى	٧ ٧٠١ ٥٨٦	١٢ ٧٣٨ ٧٠٢
شركة أفاق الاتحاد للغاز والتبريد	١ ٦٨٢ ٣٥٥	١ ٦٨٢ ٣٥٥
	٢٩٨ ٨٢٤ ٨٠٢	٢٥٧ ٣٢٠ ٨٥١
يخصم		
*الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٥ ٠٣٧ ٤٨٦)	(٤ ٥٤٥ ٣٥٣)
	٢٩٣ ٧٨٧ ٣١٦	٢٥٢ ٧٧٥ ٤٩٨
	٤ ٠٧٣ ٨٠٣ ٦٣٦	٢ ٧١٨ ٨٥٨ ٣٢٤

	٢٠٢٦/١/١ جنيه مصرى	مصروف الاضمحلال خلال الفترة جنيه مصرى	المستخدم خلال الفترة جنيه مصرى	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى
*الاضمحلال فى الأصول غير المالية	٥٨ ٢٨٩ ٩١٨	٨ ٤٣٠ ٤٨١	--	٦٦ ٧٢٠ ٣٩٩
	٥٨ ٢٨٩ ٩١٨	٨ ٤٣٠ ٤٨١	--	٦٦ ٧٢٠ ٣٩٩

	٢٠٢٦/١/١ جنيه مصرى	مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة جنيه مصرى	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى
*الخسائر الائتمانية المتوقعة	٤ ٥٤٥ ٣٥٣	٤٩٢ ١٣٣	٥ ٠٣٧ ٤٨٦
	٤ ٥٤٥ ٣٥٣	٤٩٢ ١٣٣	٥ ٠٣٧ ٤٨٦

١٥-أرصدة مدينة لدي مصلحة الضرائب

يتمثل رصيد أرصدة مدينة لدي مصلحة الضرائب في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أرصدة مدينة (ق.مضافة جمارك)	٤ ٩٧٧ ١٥٦	٤ ٩٧٧ ١٥٦
أرصدة مدينة دمغة	٥١ ٩٤٢ ٩٧٦	٥١ ٩٤٢ ٩٧٦
دفعات مقدمة أ.ت.ص	٢٨ ٤١٠ ١٢٥	٢٧ ٠٤٧ ١٧٨
مصلحة الضرائب خصم من المنبع	٨٥ ٨٨٤ ٤٢٩	٨٤ ١٥٤ ٨٦٩
	١٧١ ٢١٤ ٦٨٦	١٦٨ ١٢٢ ١٧٩

١٦-ودائع مربوطة كضمان (بالصافى)

يتمثل ودائع مربوطة كضمان في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
ودائع محلية مقابل اعتمادات وخطابات الضمان المحلية	٣٩ ١٧٠ ٠٠٠	٢٤ ١٧٠ ٠٠٠
ودائع اجنبية مقابل خطابات الضمان الأجنبية	٢٨ ٦٠٠ ٠٠٠	٢٦ ٢٤٦ ٠٠٠
	٦٧ ٧٧٠ ٠٠٠	٥٠ ٤١٦ ٠٠٠
يخصم		
*الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٨٠٣ ٥٨٣)	(٥٩٧ ٨٠٨)
	٦٦ ٩٦٦ ٤١٧	٤٩ ٨١٨ ١٩٢

	٢٠٢٦/١/١	مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة	٢٠٢٦/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
*الخسائر الائتمانية المتوقعة	٥٩٧ ٨٠٨	٢٠٥ ٧٧٥	٨٠٣ ٥٨٣
	٥٩٧ ٨٠٨	٢٠٥ ٧٧٥	٨٠٣ ٥٨٣

١٧-أرصدة لدى البنوك (بالصافى)

تتمثل أرصدة لدي البنوك بالصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
النقدية بالخزينة	١ ٨٨٧ ٠٦١	--
حسابات جارية		
جنيه مصري	٥٠ ٤٥٣ ٧٩٨	١٦٣ ٠٥٠ ٥٠١
جنيه استرليني	٥٧ ٩٧٠	٣٢٦ ٥٣٢
دينار اردنى	٢٠ ٩٧٥ ٦٨١	١٠ ٠٨٩ ٤٩٩
درهم اماراتي	٩٩١ ٧٨٠	٢ ٢٥٢
دولار أمريكي	٨٥ ٤٨٦ ٦٥١	٥٣ ٨٣١ ٤٢٢
يورو	٢ ٢٥٥ ١٩٢	١ ٤٩٠ ٧٠٠
ريال عمانى	٢ ٢١٠ ٠٩٤	٢ ٥٦٤ ٧٤٨
ريال سعودي	٥ ٢١٦ ٨٢٦	١٧ ٢٧٥ ٩٥٣
	١٦٧ ٦٤٧ ٩٩٣	٢٤٨ ٦٣١ ٦٠٧
يخصم	١٦٩ ٥٣٥ ٠٥٤	٢٤٨ ٦٣١ ٦٠٧
*الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٧٧٢ ٠١٧)	(٥٦٣ ٧٦٦)
	١٦٨ ٧٦٣ ٠٣٧	٢٤٨ ٠٦٧ ٨٤١

	٢٠٢٦/١/١	مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة	٢٠٢٦/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
*الخسائر الائتمانية المتوقعة	٥٦٣ ٧٦٦	٢٠٨ ٢٥١	٧٧٢ ٠١٧
	٥٦٣ ٧٦٦	٢٠٨ ٢٥١	٧٧٢ ٠١٧

١٨-المخصصات

تتمثل حركة المخصصات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

	٢٠٢٦/١/١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	٢٠٢٦/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مخصص ضرائب*	١٨٢ ٨٣٣ ٩٥٨	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٢٢ ٨٣٣ ٩٥٨
مخصص مطالبات قانونية**	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
	١٨٧ ٨٣٣ ٩٥٨	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٢٧ ٨٣٣ ٩٥٨

تتمثل حركة المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ فيما يلي:

	٢٠٢٥/١/١	المكون خلال السنة	المستخدم خلال السنة	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مخصص ضرائب*	١٥٦ ٤١٦ ٢٠٦	٢٦ ٤١٧ ٧٥٢	--	١٨٢ ٨٣٣ ٩٥٨
مخصص مطالبات قانونية**	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
	١٦١ ٤١٦ ٢٠٦	٢٦ ٤١٧ ٧٥٢	--	١٨٧ ٨٣٣ ٩٥٨

* تري الإدارة أن رصيد المخصصات يكفى لمواجهة الالتزامات المكون من أجلها (إيضاح رقم ٣٩).

** تم مباشرة ٢٩١ قضية وصدرت أحكام ١١٠ قضية حكم نهائى وتم ترك عدد ١٢ قضايا للشطب من قبل المدعين والباقى ١٦٩ قضية مازالت متداولة مكون لها مخصص مطالبات قانونية وذلك لمجابهة أي أحكام قد تصدر.

١٩-الأطراف ذوى علاقة - أرصدة دائنة

يتمثل رصيد الأطراف ذوى علاقة - أرصدة دائنة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

اسم الشركة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
الشركة المصرية للغازات الطبيعية (جاسكو)	استثمار بنسبة ١٥٪	إشراف	٢ ٠٩٣ ٠٨١	٢ ٠٩٧ ٧٣٢
الشركة المصرية للغازات الطبيعية (جاسكو)	استثمار بنسبة ١٥٪	شراء بالاجل	٢٤١ ٩٨٧	٢٤١ ٩٨٧
الشركة المصرية للغازات الطبيعية (جاسكو)	استثمار بنسبة ١٥٪	معارين	١٥١ ٦٤٤	١٥١ ٦٤٤
الشركة المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي للمدن (تاون جاس)	استثمار بنسبة ٤١٪	إشراف	٢ ٧٢١ ٢٤٤	٢ ٦١٦ ٢٤٤
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعة	مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%	دفعات	٢ ٠٣٨ ٧٤١ ٥٠٩	٢ ٤٩٨ ٨٩٥ ٥٠٣
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعة	مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%	ارصدة دائنة	٤ ١٩٤ ٠٩٠	٣ ٥١٠ ٠٦٥
الشركة القابضة ، جاسكو ، غازتك ، كارجاس ، جاس كول	مساهم / استثمار	دفعات اعمال	٣ ٨٢١ ٠٤٢ ٢١٥	١ ٨٨٦ ٨٠٥ ٣٠١
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعة	مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%	ارصدة دائنة	١ ٣٠٠ ٠٠٠	--
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعة	مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%	اعمال متابعة	١٧٠ ٢٢٧ ١٥٨	١٢٠ ١٨٣ ٤٥٨
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعة	مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%	فرق مساهمه	٩٤ ٨٠٤ ٦٧٨	١٠٧ ١١٤ ٩٨٢
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعة	مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%	مستحقات كهرباء	١ ١٦٨ ١٧٠	١ ١٦٨ ١٧٠
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعة	مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%	م.ع تجارى وصناعي	٣٤ ٥٥٩ ٠٥٠	٢٦ ٠١١ ٢٠٠
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعة	مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%	معارين	--	١٥ ٩٥٧
الشركة المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي للمدن (تاون جاس)	استثمار بنسبة ٤١٪	بضاعة امانة	٤٦ ٨٢٩ ٦٢٤	٤٦ ٨٢٩ ٦٢٤
الشركة المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي للمدن (تاون جاس)	استثمار بنسبة ٤١٪	شراء بالاجل	١١٤ ٦٨٢ ٢٠١	١٠٨ ٧٤٢ ٢٨٠
الشركة المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي للمدن (تاون جاس)	استثمار بنسبة ٤١٪	تعاقدات	٥ ٢٠٠	--
شركة الخدمات البترولية (بترو تريد)	استثمار بنسبة ٢٥%	معارين	١ ٧٧١ ٦٢٦	٩٢٨ ٢٣٤
شركة الخدمات البترولية (بترو تريد)	استثمار بنسبة ٢٥%	تامين استهلاك	٩ ١٧٥ ٥٠٣	٦ ٩٣٦ ٩٣٦
الشركة المصرية الدولية لتكنولوجيا الغاز (غازتك)	استثمار بنسبة ١٠%	معارين	٥٦٩ ٢٣٩	٣٧١ ٦٠٦
الشركة المصرية لصيانة الأجهزة (صيانكو)	*استثمار بنسبة ٢٠٪*	معارين	١٧٨ ٣٠٠	١٧٨ ٣٠٠
الشركة المصرية لصيانة الأجهزة (صيانكو)	استثمار بنسبة ٢٠٪	توريدات/ تحويلات	٣ ٦٦٧ ٣٤٧	٢ ٩٢٥ ٠٨١
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعة	مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%	إشراف	٥٥ ٤٨٦ ٧٨٤	٥٧ ٣٦١ ٠٧١
			٦ ٤٠٣ ٦١٠ ٦٥٠	٤ ٨٧٣ ٠٨٥ ٣٧٥

٢٠-دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتمثل رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء – أرصدة دائنة	١ ٨٩٤ ٤٩٢ ٧٢٨	١ ٩٢٢ ٣٠١ ٩٥٣
عملاء – دفعات	٣٢٥ ٥٣٢ ٨٢٨	٣٣٩ ٨٥٩ ٥٢٨
الهيئة المصرية العامة للبترول (دفعات اعمال)	١ ٦٩٤ ٠١٣ ١٥١	٨٧٧ ٩٧٢ ٧٦٤
مستحقات موردين	١ ٤٤٤ ٢٤٦ ٢٣٠	١ ٥٤٣ ٩٤٨ ٧٨٢
مستحقات مقاولون	٧٥١ ٢٦١ ٧٦١	٨٤٨ ٤٣٨ ٤٧٩
مستحقات اعتمادات	٢٠ ٤٤٧ ٥٠٢	٢٧ ٨٨٦ ١٥٠
نظام مكافأة نهاية الخدمة (٢٢ شهر)	٣٣٣ ١٢٤ ٧٦٨	٢٤٤ ٣٣٨ ٥١٧
حسابات دائنة	١٥٢ ٦٢٧ ٧٢٢	١٣١ ٤٣٥ ٣٤٦
شيكات مرور اكثر من عام	٢ ٧٥٩ ٩٩٤	٣ ٣٥٢ ٤٢٢
تأمين استهلاك	٢٥٧ ٦١٥ ٢٤٦	٢٣٨ ٢٩٠ ٥٢٧
تأمين عدادات	٧٢ ٦٦٠ ٨٨٣	٧٠ ٦٧٦ ٦٠٥
نظام مكافأة نهاية الخدمة (٦٠ شهر)	٦٨٠ ٣٢٧ ٠١٦	٥٦٦ ٧٥٤ ٩١٧
تأمينات من الغير	٤٦٧ ٩٥٤ ٠٨١	٣٧٨ ٩٦٥ ٩٣٢
مرتبات مستحقة	٢٧٧ ٨٨٥	٤٤ ٢١٦ ٤٧٤
وثائق تامين وتأمينات اجتماعية	٧١ ٠٩٦ ٨٠٠	٢٩ ٦٦٠ ٩٥٧
الهيئة المصرية العامة للبترول (ضرائب)	٧٢٧ ١١٨ ٢٦٤	٧٦٠ ٠٨٦ ٦٨٢
دفعات احمد عرابي والطلائع	٢ ٣٥٤ ٧٠٤	٢ ٣٥٤ ٧٠٤
المعاش التكميلي	٣٥٦ ٢٣٦ ٠٩٠	٢٣٥ ٨١٩ ٣٣١
	٩ ٢٥٤ ١٤٧ ٦٥٣	٨ ٢٦٦ ٣٦٠ ٠٧٠

٢١-أرصدة مستحقة لمصلحة الضرائب

يتمثل رصيد أرصدة مستحقة لمصلحة الضرائب في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضرائب خصم	٦١ ٧٤٥ ٤٢٠	٤٣ ٢٢٦ ٢٥٠
	٦١ ٧٤٥ ٤٢٠	٤٣ ٢٢٦ ٢٥٠

٢٢-رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط ثلاثة مليار جنيها مصريا لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٤٣٠ ٢٢٣ ٤٤٢ ١جنيه مصري (مليار واربعمائة اثنان واربعون مليون ومائتان ثلاثة وعشرون الف واربعمائة وثلاثون جنيه مصري) موزع على عدد ٣٤٣ ٢٢٢ ١٤٤ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيهات وجميعها أسهم نقدية. وقد تم الاكتتاب في رأس المال على النحو التالي:

	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة
	%	جنيه مصري
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (ايجاس)	% ٨٣,٢٠	١ ١٩٩ ٩٩٩ ٩٨٠
مساهمون آخرون (مصريون وأجانب)	% ١٦,٨٠	٢٤٢ ٢٢٣ ٤٥٠
	% ١٠٠	١ ٤٤٢ ٢٢٣ ٤٣٠

٢٣-الضريبة المؤجلة

	٢٠٢٦/٩/٣٠
	جنيه مصري
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (التزام)	(٤٦٥ ٦٨٦ ٩٦٢)
يضاف (يخصم):	
الضريبة المؤجلة خلال الفترة بقائمة الدخل	(٣ ٦٧٦ ٤٩٩)
الفروق المؤقتة بالدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة	(٢٨ ٧٢٧ ٨٢٧)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (التزام)	٤٩٨ ٠٩١ ٢٨٨

٢٤-الاحتياطيات

يتمثل رصيد الاحتياطيات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

	٢٠٢٦/١/١ جنيه مصرى	المحول خلال الفترة جنيه مصرى	المستخدم خلال الفترة جنيه مصرى	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى
احتياطي قانوني	٤٩٦ ٧٥٦ ٧٠٢	١٨ ٦٦٦ ٨١٣	--	٥١٥ ٤٢٣ ٥١٥
احتياطي عام	٥١٦ ٦٨٥ ٤٣١	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٧١٦ ٦٨٥ ٤٣١
احتياطي رأسمالي	٧٣ ٠٢٥ ٥٥٦	٦ ٤٣٤ ٨١٦	--	٧٩ ٤٦٠ ٣٧٢
احتياطي تمويل مشروعات الغاز	٢٩٧ ٦٨٩ ٣٥٧	٥٠٠ ٠٠٠	--	٢٩٨ ١٨٩ ٣٥٧
	١ ٣٨٤ ١٥٧ ٠٤٦	٢٢٥ ٦٠١ ٦٢٩	--	١ ٦٠٩ ٧٥٨ ٦٧٥

* يتم تكوين الإحتياطيات أعلاه بناء على قرارات الجمعية العامة تطبيقا للفقرة الخامسة من المادة (١٩٦) من اللائحة التنفيذية للقانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١، والمادة رقم (٥١) من النظام الأساسي للشركة ويتم تكوين الاحتياطى العام واحتياطى تمويل مشروعات الغاز الطبيعي والاحتياطي الرأسمالي بغرض تمويل التوسعات المستقبلية في أنشطة الشركة .

١/٢٤ الاحتياطى القانونى

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب مبلغ يوازي ٥٪ من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا التجنيب متي بلغ الاحتياطي ٥٠٪ من راس مال الشركة المصدر . يجوز استخدام الاحتياطى القانونى فى تغطية خسائر الشركة وفى زيادة رأس المال.

٢/٢٤ احتياطى تمويل مشروعات الغاز

يتم تدعيم الاحتياطيات طبقاً للمادة رقم (٨) من القانون رقم ٢١٧ لسنة ١٩٨٠ في شأن الغاز الطبيعي والتي تنص على "احتجاز نسبة من الأرباح السنوية القابلة للتوزيع بحد أقصى ٥٠٪ كاحتياطي تمويل مشروعات الغاز الطبيعي" والمادة رقم (٥١) من النظام الأساسي للشركة والفقرة الخامسة من المادة رقم (١٩٦) من اللائحة التنفيذية للقانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١.

٣/٢٤ احتياطى عام

تم تكوينه بناء على قرارات الجمعية العامة تطبيقا للفقرة الخامسة من المادة رقم (١٩٦) من اللائحة التنفيذية للقانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١ والمادة رقم (٥١) من النظام الأساسي للشركة.

٤/٢٤ احتياطى رأسمالى

تم تكوينه بناء على قرارات الجمعية العامة تطبيقا للفقرة الخامسة من المادة رقم (١٩٦) من اللائحة التنفيذية للقانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١ والمادة رقم (٥١) من النظام الأساسي للشركة ويتم تدعيمه بالأرباح الرأسمالية إن وجدت.

٢٥-الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة الالتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣٤٧ ٣٦٤ ٧٨٢ جنيه مصرى وتتمثل في الجزء غير المغطى بنحو (نسبة ٩٠٪) من خطابات الضمان التى أصدرتها البنوك لصالح الغير بإجمالي مبلغ ٣٧٠ ٥٩٠ ٦٠٨ جنيه مصرى والذي تم سداد منه مبلغ ٢٣ ٢٢٥ ٨٢٦ جنيه مصرى تمثل نحو (نسبة ١٠٪) من قيمة الخطابات وتتمثل في الجزء المغطي من خطابات الضمان وبيانها كالتالي:-

العملة	٢٠٢٦/٩/٣٠
جنيه مصري	١٥ ٥٢٤ ٢٤٠
دينار اردنى	٧ ٧٠١ ٥٨٦

٢٦-إيرادات النشاط

تتمثل إيرادات النشاط في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى
توصيل الغاز للمنازل بالقاهرة والجيزة والاسكندرية وبورسعيد والإسماعيلية	١٢ ٦٩٢ ١١٢	١٤ ٠٧٨ ٤٠٩
اعمال وسط الدلتا وجنوب الوادى	١ ٤٤٦ ٠٦٣ ٣٥٢	١ ٠٣٥ ٢٧٢ ٦٨١
عمولة بيع الغاز وإدارة واشراف الشبكة	٢ ١٢٥ ٦١٨ ٧٤٤	١ ٩٥١ ٨٧٤ ٠٤٦
توصيل الغاز للمصانع ومشروعات هندسية وخارجية	٢ ٧٨٩ ٤١٦ ٧٥٧	٢ ٠٥٨ ٧٣٢ ٩٩٥
توصيل الغاز لعملاء خدمة عملاء	٧٥٣ ٥٤٨ ٠٤٦	٧٦٤ ٤١٤ ٢٠٧
	٧ ١٢٧ ٣٣٩ ٠١١	٥ ٨٢٤ ٣٧٢ ٣٣٨

٢٧-تكاليف النشاط

تتمثل تكاليف النشاط في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلى:

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى
الأجور	٢ ٧٨٠ ٥٦٤ ٨٣٢	٢ ٣١٨ ٥٣٨ ١١١
مستلزمات سلعية	٢ ١٦٧ ٣٨٠ ٦٥٧	١ ٥٦٩ ٢٢٩ ٥٣٨
مستلزمات خدمية	١ ٨٥٤ ٩٦٠ ٢٠٥	١ ٦٧٠ ٨٣٤ ٧٤٨
مصروفات أخرى	١٩٤ ٠٦٧ ٧٢٩	٢٢٢ ٢٢٨ ٤٤٣
	٦ ٩٩٦ ٩٧٣ ٤٢٣	٥ ٧٨٠ ٨٣٠ ٨٤٠

٢٨-مصروفات إدارية وعمومية

تتمثل المصروفات الإدارية والعمومية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلى:

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى
أجور	٥٣٤ ٥٢٢ ٥٩٧	٤٣٠ ٩٢٧ ١٦٤
أدوات مكتبية وقطع غيار	١١ ١٨٦ ٥٧٦	٧ ٥٥٦ ٨٨٧
خدمات وصيانة	٣٠ ٠٤٤ ٠٢٧	٢١ ١٣١ ٦٤٢
ايجارات ورسوم حكومية	٣ ٦٥٦ ٩٣١	٢ ٦٢٤ ٦١٥
مساهمة مجتمعية وتعويضات	٤ ٦٤٣ ٠٠٥	١ ٤٣٧ ٢٢٣
	٥٨٤ ٠٥٣ ١٣٦	٤٦٣ ٦٧٧ ٥٣١

٢٩-إيرادات الاستثمارات

تتمثل إيرادات الاستثمارات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلى:

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى
ايرادات استثمارات في الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية (إيضاح رقم ١/٨)	٢٢٨ ٦٦٧ ٦٧٣	١٥٧ ٩٨٨ ٩٢٠
ايرادات ناتجة عن تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر (إيضاح رقم ٢/٨)	٦٤٩ ٥٣٢ ٣٠٩	٧٧٧ ٩٩٣ ٠٠٢
الاجمالى	٨٧٨ ١٩٩ ٩٨٢	٩٣٥ ٩٨١ ٩٢٢

٣٠-ضريبة الاستثمارات

تتمثل ضريبة الاستثمارات البالغ قدرها ٥٠٠ ٠٥٣ ٨ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ في قيمة الضريبة المستحقة على توزيعات ارباح الشركات الشقيقة المستثمر فيها وذلك طبقا لقرار رئيس جمهورية مصر العربية الخاصة بالقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ بتعديل بعض أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

٣١-المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتعامل الشركة مع الأطراف ذوى العلاقة بنفس الأسس التي يتم التعامل بها مع الغير وتتمثل أهم هذه المعاملات خلال الفترة فيما يلى:

- قامت الشركة بتنفيذ أعمال بلغت إيراداتها مبلغ ٩٠٧ ٧٩٣ ٢٠١جنيه مصري للشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (والتي تساهم الشركة فى رأسمالها بنسبة ١٥٪) والتي تمثل نسبه ٢,٨٣% من إجمالي إيرادات الشركة.
- قامت الشركة بتنفيذ أعمال توصيل الغاز الطبيعي للمنازل وخطوط بلغت إيراداتها مبلغ ١١٢ ٦٩٢ ١٢جنيه مصري للشركة المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي للمدن - تاون جاس - (والتي تساهم الشركة فى رأسمالها بنسبة ٤١٪) والتي تمثل نسبة ٠,١٨% من إجمالي إيرادات الشركة.
- قامت الشركة خلال الفترة بتنفيذ أعمال بلغت إيراداتها مبلغ ٣٥٢ ٠٦٣ ٤٤٦ ١جنيه مصري للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (مساهم بنسبة ٨٣,٢٠%) والتي تمثل نسبة ٢٠,٢٩% من إجمالي إيرادات الشركة وكذلك بلغت إيرادات إدارة واشراف الشبكة / ملك القابضة مبلغ ٧٩٤ ٠٣٧ ٠٢٥ ٢جنيه مصري والتى تمثل نسبة ٢٨,٤١% من اجمالى إيرادات الشركة.

٣٢-نصيب السهم من صافى أرباح الفترة بعد الضرائب

بلغ نصيب السهم فى صافى ارباح الفترة بعد الضرائب فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١,٨٨ جنيه مصرى بيانها كما يلي:-

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى ارباح الفترة بعد الضرائب	٢٧١ ٢٦٢ ٣٦٧	٢٢٥ ١٥٢ ١٢٥
يقسم على		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١٤٤ ٢٢٢ ٣٤٣	١٤٤ ٢٢٢ ٣٤٣
ارباح السهم	١,٨٨	١,٥٦

٣٣-ارباح مرحلة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في بداية الفترة / العام	٥١ ٤٨٣ ٦٥٤	٢٩ ٣٥٠ ٥٢١
تسوية على الارباح المرحلة (محطات)	--	١٧ ٩٠٠ ٠٠٠
تسوية على الارباح المرحلة (مكافاة مجلس الادارة)	١٠٠ ٠٠٠	٤٤٢ ٩٤٥
تسوية على الارباح المرحلة (دعم التامين الصحى)	--	١ ٣٨٠ ٦٦٥
تسوية على الارباح المرحلة (خامات)	--	٣ ٢٠٦ ٧٩٣
يضاف / يخصم		
توزيعات أرباح طبقا طبقا لقرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢٦ و ٥ ابريل ٢٠٢٥	(٥١ ٤٨٣ ٦٥٤)	(٢٩ ٣٥٠ ٥٢١)
أرباح مرحلة طبقا لقرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢٦ و ٥ ابريل ٢٠٢٥	٦٦ ٠٢٦ ٢٢٤	٢٨ ٥٥٣ ٢٥١
إجمالي	١٤ ٥٤٢ ٥٧٠	(٧٩٧ ٢٧٠)
الرصيد في نهاية الفترة / العام	٦٦ ١٢٦ ٢٢٤	٥١ ٤٨٣ ٦٥٤

٣٤-أرصدة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات المالية

ظهرت الأرصدة الناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بمبلغ ١ ١٧٣ ٢٨٥ ١٨٣ جنيه مصري وتحول تلك الأرصدة الى الارباح المحتجزه عند التصرف في الاستثمار وتم الاعتراف بالفروق المؤقتة (إلتزام ضريبي مؤجل) المرتبطة بالاستثمارات المالية طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢٤) فقرات ٦٠و٦١أو٦٢أ .

٣٥-نصيب الشركة من الدخل الشامل الآخر فى الاستثمارات المالية

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في بداية الفترة / العام	٣٧٤ ٤٤٩ ٣٠٥	٣٧٨ ٣٦٧ ٦٦٩
يضاف / يخصم		
نصيب الشركة من الدخل الشامل الآخر شركة جاسكو عامى ٢٠٢٥/ ٢٠٢٤	١٢٧ ٦٧٩ ٢٢٩	(٥ ٠٥٥ ٩٥٤)
الفروق المؤقتة بالدخل الشامل الآخر	(٢٨ ٧٢٧ ٨٢٧)	١ ١٣٧ ٥٩٠
إجمالي	٩٨ ٩٥١ ٤٠٢	(٣ ٩١٨ ٣٦٤)
الرصيد في نهاية الفترة / العام	٤٧٣ ٤٠٠ ٧٠٧	٣٧٤ ٤٤٩ ٣٠٥

٣٦-الموقف الضريبى

الشركة خاضعة لأحكام قانون رقم (٤٣) لسنة ١٩٧٤ بإصدار نظام استثمار المال العربي والأجنبي والمناطق الحرة والذي حل محله قانون رقم (٢٣٠) لسنة ١٩٨٩ بإصدار قانون الاستثمار والذي حل محله القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار والذي حل محله قانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الاستثمار ولائحته التنفيذية، كما تخضع الشركة لأحكام القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة وشركات الشخص الواحد وبمراعاة أحكام القانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق المال ولائحته التنفيذية، كما أن الشركة تتبع نظام الدفعات المقدمة وفقًا للقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، علمًا بأن الشركة كانت معفاة من الضرائب عل شركات الأشخاص الاعتبارية حتى ٣١ ديسمبر ١٩٨٩ وفقًا لأحكام قانون رقم (٤٣) لسنة ١٩٧٤ بإصدار نظام استثمار المال العربي والأجنبي والمناطق الحرة ولائحته التنفيذية.

١/٣٦ موقف قانون الضريبة على الدخل

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ بإصدار قانون الضريبة على الدخل وتعديلاته وكذا لائحته التنفيذية، مع مراعاة أحكام القانون رقم (٢٠٦) لسنة ٢٠٢٠ بإصدار قانون الإجراءات الضريبية الموحد وتعديلاته وكذا لائحته التنفيذية، وفيما يلي يتم عرض الموقف الضريبي لنطاق سريان الضريبة على الدخل كما يلي :

١/١/٣٦ الضريبة على ارباح شركات الاموال والقيم المنقولة والأشخاص الأعتبارية

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩

- تم فحص الشركة عن الأعوام من بداية النشاط حتى ٢٠١٩ والتسوية والسداد بالكامل للفروق .

السنوات ٢٠٢٠/ ٢٠٢٥

- تم فحص الشركة عن أعوام ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣ وبلغت فروق الفحص ١٣,٢١ مليون جنيه وتم التسوية والسداد بالكامل للفروق .
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن العام ٢٠٢٤ حتى ٢٠٢٥

٢/١/٣٦ ضريبة الاجور والمرتبات (كسب العمل)

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٢

- تم الفحص وسداد الضريبة المستحقة للمركز الضريبي لكبار الممولين .

السنوات ٢٠١٣/٢٠١٥

- تم إعادة الفحص والسداد ماعدا مقابل التأخير بقيمة ٩,٢٢٣ مليون جنيه مصري.

السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩

- تم إعادة الفحص وتم السداد ماعدا مقابل التأخير بقيمة ٦٧,٦٠٧ مليون جنيه مصري.

السنوات ٢٠١٣/٢٠١٩

- تم تقديم طلب التجاوز عن الغرامة لتلك السنوات طبقاً للقانون رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ وقد قامت الشركة بسداد نسبة ٣٥٪ من مقابل التأخير بقيمة ٢٦ ٨٩٠ ٩١٠ جنية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ وتمت الموافقة لصالح الشركة والتجاوز عن نسبة ٦٥٪ من مقابل التأخير بإجمالي مبلغ ٤٩,٩٤ مليون جنيه

سنه ٢٠٢٠

- تم فحص الشركة والتسوية والسداد بالكامل للفروق .

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٢

- تم فحص الشركة وأسفر الفحص عن فروق في قيمة الضريبة قدرها ١٦,٨ مليون جنيه ، وقد قامت الشركة بالطعن عليه ولم تصدر اللجنة تقريرها حتى تاريخه

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥

لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن الاعوام من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥

٣/١/٣٦ ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة (الخصم من المنبع)

تقوم الشركة بتجميع إيصالات الخصم والشهادات الضريبية التي تؤيد حق الشركة في تلك المبالغ المخصومة من الشركة بمعرفة المتعاملين طبقًا لمتطلبات القانون، والشركة لديها رصيد دائن طرف مصلحة الضرائب طبقًا للدفاتر والسجلات حتى عام ٢٠٢٥ ولم يتم تسوية إيصالات الخصم والشهادات الضريبية عن الأعوام من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٥ ولم يرد للشركة اى مطالبات من مصلحة الضرائب حتي تاريخة .

٤/١/٣٦ ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة (طرف الشركة)

تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية طبقًا لمتطلبات القانون في المواعيد المحددة قانونًا، والشركة منتظمة في سداد المبالغ التي تقوم بخصمها من المتعاملين بمصلحة الضرائب ربع سنويًا حتى نهاية الفترة الثالثة من عام ٢٠٢٦ ، ولم يتم اخطار الشركة بالفحص عن الاعوام حتى نهاية العام ٢٠٢٥ .

٢/٣٦ ضريبة الدمغة النوعية

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم (١١١) لسنة ١٩٨٠ بإصدار قانون الضريبة على الدمغة وتعديلاته وكذا لائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم (٢٠٦) لسنة ٢٠٢٠ بإصدار قانون الإجراءات الضريبية الموحد وتعديلاته وكذا لائحته التنفيذية، وفيما يلي يتم عرض الموقف الضريبي لنطاق سريان الضريبة على الدمغة كما يلي :

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٥

- تم الفحص وسداد الضريبة المستحقة .

السنوات عن الفترة من ٢٠٠٦/٢٠١٠

- تم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٠ وتم التظلم على نتائج الفحص، مما أدى إلى إحالة الخلاف إلى لجنة الطعن التي أصدرت قرارها التي ترى الشركة عدم مناسبته، وتم الطعن على قرار لجنة الطعن أمام القضاء، وقد قامت الشركة بسداد المبلغ المتنازع عليه بقيمة نحو ٣٩,٤ مليون جنيه مصري لوقف تراكم مقابل التأخير.

السنوات من ٢٠١١/٢٠١٤

- تم إعادة فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ وتم التظلم على نتائج الفحص، مما أدى إلى إحالة الخلاف إلى لجنة الطعن التي أصدرت قرارها التي ترى الشركة عدم مناسبته، وتم الطعن على قرار لجنة الطعن أمام القضاء، وقد قامت الشركة بسداد المبلغ المتنازع عليه بقيمة نحو ١٢,٦ مليون جنيه مصري لوقف تراكم مقابل التأخير.

السنوات من ٢٠١٥/٢٠١٩

- تم فحص الشركة وتم السداد .

سنه ٢٠٢٠

- تم فحص الشركة والتسوية والسداد بالكامل للفروق .

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٢

- تم فحص الشركة والتسوية والسداد بالكامل للفروق .

السنوات من ٢٠٢٣ / ٢٠٢٥

- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن الاعوام من ٢٠٢٣ حتى نهاية العام ٢٠٢٥

٣/٣٦ ضريبة القيمة المضافة

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة وتعديلاته وكذا لائحته التنفيذية، مع مراعاة أحكام القانون رقم (٢٠٦) لسنة ٢٠٢٠ بإصدار قانون الإجراءات الضريبية الموحد وتعديلاته وكذا لائحته التنفيذية.

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

- تم فحص الشركة وتم السداد .

السنوات ٢٠١٦/ ٢٠٢١

- تم فحص الشركة تم السداد و التسوية .

السنوات من ٢٠٢٢/٢٠٢٥

- تم فحص الشركة عن الاعوام من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٤ ولم يسفر الفحص عن فروق ضريبية حتى تاريخه لحين انهاء تقرير الفحص
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٥

٤/ ٣٦ ضريبة العقارات المبنية

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم (١٩٦) لسنة ٢٠٠٨ بإصدار قانون الضريبة على العقارات المبنية وتعديلاته وكذا لائحته التنفيذية، مع مراعاة أحكام القانون رقم (٢٠٦) لسنة ٢٠٢٠ بإصدار قانون الإجراءات الضريبية الموحد وتعديلاته وكذا لائحته التنفيذية.

السنوات يوليو ٢٠١٣/ ٢٠٢٢

تم معاينة مقار الشركة وتحديد القيمة الإيجارية المحسوب على أساسها الضريبة على العقارات المبنية وبداية التطبيق من الأول من يوليو ٢٠١٣ وقد نتج على إعادة التقدير الخمسي زيادة في القيمة الإيجارية تناسبت مع المسموح قانوناً.

٣٧-المسئولية البيئية والاجتماعية للشركة

١/٣٧ شهادات الجودة

تحرص الشركة على متابعة وتطبيق أحدث النظم في التحول الى بيئة نظيفة وأمنة وتحقيق أعلى معدلات الأمان والسلامة وقد حصلت الشركة على الشهادات الأتية :-

- شهادة الجودة العالمية (٩٠٠١ : ٢٠١٥) .
- شهادة السلامة والصحة المهنية (٤٥٠٠١ : ٢٠١٨) .
- شهادة حماية البيئة (١٤٠٠١ : ٢٠١٥) .
- شهادة إدارة نظم الطاقة (٥٠٠٠١ : ٢٠١٨) .
- شهادة الإعتماد الدولى للمعامل (١٧٠٢٥ : ٢٠٠٦) .
- تجديد شهادة في أمن وسرية المعلومات (٢٧٠٠١ : ٢٠١٣) .

٢/٣٧ المسئولية البيئية بالشركة

حافظت الشركة على شعار بيئة نظيفة وأمنة منذ نشأتها وذلك بالتحكم المستمر في المظاهر البيئية بغرض الحفاظ علي الموارد الطبيعية ومنع أو تقليل المخاطر البيئية وذلك بالعمل بما يتماشي مع القوانين والتشريعات والتعليمات التالية :-

- قانون البيئة المصري رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ وقانون البيئة رقم ٩ لعام ٢٠٠٩.
- قانون الصرف الصناعي رقم ٤٨ لسنة ١٩٨٢
- قرار وزير البترول رقم ٦٧٣ لسنة ١٩٩٩ بشأن قائمة المواد والنفايات الخطرة داخل قطاع البترول.
- نظام ادارة السلامة والصحة المهنية وحماية البيئة بالشركة.
- المحافظة على نظافة البيئة والتخلص الأمن من المخلفات الخطرة والصلبة بالشركة عن طريق تسليمها الى مدفن المخلفات الخطرة.

٣/٣٧ المسئولية الاجتماعية بالشركة

إيماناً من الشركة بدورها الإجتماعي في تنمية البيئة المحيطة وأهمية الدور الإنساني فقد ساهمت الشركة منذ إنشاءها في تنمية البيئة المحيطة والقرى المجاورة في العديد من المجالات منها :-

- التبرع والمساهمة الدائمة لصالح الجمعيات الأهلية الخيرية للقرى وتوفير إحتياجاتهم لرفع مستوى البنية التحتية .
- التبرع والمساهمة الدائمة فى مجال الصحة والعلاج الطبى وشراء الأجهزة الطبية وكافة المستلزمات الطبية لدى المستشفيات العامة لمساعدتها فى مواجهة فيروس كورونا المستجد.
- التبرع والمساهمة لصالح الكليات والجامعات والمعاهد الحكومية لدعم العملية التعليمية .

٣٨-الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمدينين كما تتضمن الالتزامات المالية للدائنين ، وأرصدة دائنة شركات شقيقة وتتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:

١/٣٨ خطر الائتمان: يتمثل خطر الائتمان فى قدرة مدينو الشركة الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم للشركة، هذا ويتمثل معظم مدينو الشركة فى العملاء والأرصدة المدينة والشركات الشقيقة، ويتمثل معظم العملاء فى هيئات حكومية وشركات قطاع الأعمال العام والشركات الشقيقة، وتقوم الشركة بمتابعة مديونيتها لدى هذه الهيئات والشركات.

٢/٣٨ خطر السيولة : يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على سداد جزء أو كل من التزامات الشركة وطبقاً لسياسة الشركة فانه يتم اتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

٣/٣٨ خطر السوق : يتمثل فى أمكانية التغير المستقبلي فى قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في قيمتها السوقية، وجدير بالذكر أن الشركة لا تدخل في عقود تغطيه مالية مستقبلية.

٤/٣٨ القيمة العادلة للأدوات المالية : طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية في تاريخ المركز المالي لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٥/٣٨ خطر تقلبات العملات الأجنبية: يتمثل خطر تقلبات العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار الصرف نظرا لتعامل الشركة في عدد من العملات الأجنبية بخلاف عملة القيد (جنيه مصري).

وفيما يلي بيان مراكز العملات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ :

الرصيد بالعملة فائض	العملة
٨٤٠	جنيه استرليني
١ ٦٤٣ ٩٧٤	دولار أمريكي
٣٨ ١٨٧	يورو
٢٨٥ ٥٩٢	دينار اردنى
١٦ ٣٦٣	ريال عمانى
٧٠ ٠٤٦	درهم امارتي
٣٧٦ ٦٦٦	ريال سعودي

٦/٣٨ **خطر سعر العائد** : يتمثل خطر سعر العائد في خطر تذبذب الأداء المالي كنتيجة لتغير سعر العائد السائد بالسوق ، تتعرض الشركة لخطرسعر العائد على الودائع لأجل ، هذه الودائع ذات طبيعة قصيرة الأجل وبالدولار الأمريكي واليورو والجنيه الاسترليني والجنيه المصري.

٧/٣٨ **متوسط اسعار الصرف** : بلغ متوسط اسعار صرف العملات الاجنبية مقابل الجنيه المصري خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلي :-

متوسط السعر	العملة
٦٨,٩٤٣١	جنيه استرليني
٥١,٩٩	دولار امريكي
٥٩,٤٣٩١	يورو
١٦٩,١٨١٩	دينار كويتى
٧٣,٤٧٥٦	دينار اردنى
١٣٥,١٣١٤	ريال عمانى
١٤,١٦٤٨	درهم امارتي
١٣,٨٥٨٣	ريال سعودي

٨/٣٨ **أهداف وأساليب إدارة رأس المال العامل:**

تعتبر الإدارة رأسمال الشركة ممثلا مصادر التمويل الداخلية اللازمة لتمويل استثمارات الشركة وأعمالها، وهى فى هذا الصدد تنظر فى المقام الاول لراس المال المدفوع والاحتياطيات مع المتاح من تمويل من الشركة القابضة كبنود لإدارة راس المال. وتهدف الإدارة من استخدام هذه البنود توفير السيولة الكافية لمقابلة التزامات الشركة فى تنفيذ تعاقداتها مع العملاء وايضا تمويل التوسعات المستقبلية.

وقد استطاعت الإدارة الاعتماد على التمويل الداخلى ممثلا فى راس المال بهدف تخفيض المصاريف التمويلية وتعظيم العائد للمساهمين.

٣٩-الموقف القانوني

تتمثل طبيعة الدعاوى القضائية المكون لها مخصص فى بعض القضايا المرفوعة من بعض جهات التعامل مع الشركة والتى مازالت منظورة امام جهات التقاضى على جميع مستوياتها، ولم يصدر بها حكم نهائى بات حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والرصيد كافى ومناسب لمواجهة تلك القضايا وفقا لرأى مدير عام الشئون القانونية بالشركة (ايضاح – رقم ١٨).

٤٠-المعلومات الجغرافية

يتمثل الإفصاح عن المعلومات الجغرافية وفقا للفقرة رقم ٣٣ من المعيار رقم ٤١ الإفصاح عن القطاعات التشغيلية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

	الايرادات	الاصول الثابتة (بالصافى)
	جنيه مصري	جنيه مصري
فرع الشركة المملكة العربية السعودية	١٦١ ١٦٥ ٣٣٤	٤ ٣٧٥ ٨٧٤
فرع الشركة المملكة الأردنية الهاشمية	٥٨٥ ٧٨٢ ٨٧٨	٢ ٩٩٧ ١١٦
فرع الشركة سلطنة عمان	٩ ٧٣٦ ٠٦١	١ ٨٣١ ٩٧٠
فرع الشركة إمارة أبو ظبي بدولة الإمارات	٨ ٣٦٦ ٨٦١	٨٨٩ ٥٦٥
الاجمالى	**٧٦٥ ٠٥١ ١٣٤**	**١٠ ٠٩٤ ٥٢٥**

٤١-احدث هامة

١/٤١ أسعار الصرف

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزى فى اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ خفض سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلي ٢٠,٠٠٪ و٢١,٠٠٪ و٢٠,٥٠٪ على الترتيب. كما قررت خفض سعر الإتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٠٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزى فى اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلي ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪ على الترتيب. كما قررت خفض سعر الإتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪.

٢/٤١ الحروب والنزاعات الاخيرة بمنطقة الخليج العربى

- شهدت الفترة تطورات جيوسياسية متسارعة وتصاعدا ملحوظا فى التوترات العسكرية لا سيما فى ظل الحروب والنزاعات الاخيرة التى تشهدها منطقة الخليج العربى وبعض مناطق الشرق الاوسط وقد ادى ذلك الى زيادة حالة عدم اليقين فيما يتعلق بالتداعيات الاقتصادية المحتملة على المستويين الاقليمى والعالمى.

ونظرا للطبيعة المتغيرة والسريعة لهذه الاحداث فانة من الصعب فى الوقت الحالى التنبؤ بدقة بمدى أو نطاق تأثيرها المحتمل على الاوضاع الاقتصادية الكلية او على انشطة وعمليات الشركة بوجه عام
وتقوم ادارة الشركة بمتابعة تلك التطورات عن كثب الا انه حتى تاريخ اعداد واعتماد هذه القوائم المالية لا تتوفر معلومات كافية تمكن الادارة من تقييم الاثر المالى المحتمل لهذة الاحداث على نتائج اعمال الشركة او تدفقاتها النقدية او مركزها المالى بصورة يمكن الاعتماد عليها وبناء عليه تصنف هذه الاحداث على انها " احداث هامة لا تتطلب تعديلا" وبالتالى لم يتم اجراء اى تعديلات على القوائم المالية المرفقة نتيجة لهذه التطورات وسوف تستمر الادارة فى مراقبة الموقف وتقييم اى تطورات قد تطرأ مستقبلا .اليا بتقييم التأثيرات المحتملة علي القوائم المالية المستقبلية

٤٢- احداث لاحقة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزى فى اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦ رفع سعر الفائدة ١٪ بواقع ١٠٠ نقطه، وذلك في ظل تصاعد الضغوط التضخمية والتوترات الجيوسياسية.

٤٣- تعديلات أرقام المقارنة (قائمة المركز المالى)

تم تعديل استثمارات مالية في شركات شقيقة واستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر وتعديل تبويب دائنون وارصدة دائنة اخرى وتسهيلات ائتمانية وبالتالي تم تعديل بعض أرقام المقارنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والمعتمدة بالجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢٦ وتتمثل تلك التعديلات فيما يلي:

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ كما ظهرت من قبل جنيه مصرى	التسويات جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ بعد التسويات جنيه مصرى
استثمارات مالية في شركات شقيقة	٤ ٩٧٤ ٠١٦ ٣٩٢	(٤ ١٤٤ ٩٨٤ ٥٥٣)	٨٢٩ ٠٣١ ٨٣٩
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	--	٤ ١٤٤ ٩٨٤ ٥٥٣	٤ ١٤٤ ٩٨٤ ٥٥٣
دائنون وارصدة دائنة اخرى	٩ ١٣٧ ٤٠٦ ١٢٠	(٨٧١ ٠٤٦ ٠٥٠)	٨ ٢٦٦ ٣٦٠ ٠٧٠
تسهيلات ائتمانية	--	٨٧١ ٠٤٦ ٠٥٠	٨٧١ ٠٤٦ ٠٥٠