

السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم :

- نسخة من القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢٣/٣/٣١.

- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢٣/٣/٣١.

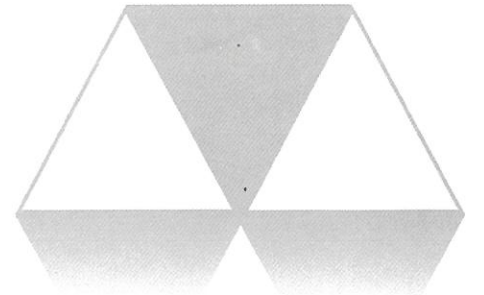
برجاء التكرم بالاستلام والتنبيه باتخاذ اللازم .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

رئيس القطاع المحالى

(محاسب / أيمن احمد فايد)

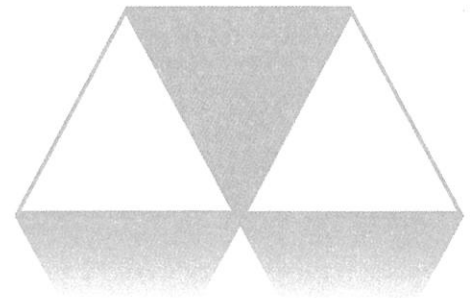
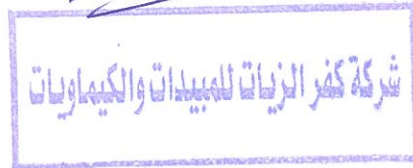
شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ للقوائم المالية المستقلة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

- بلغت قيمة المبيعات للفترة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ قيمة ٣٤٣٦٢٣ ألف جنيه في حين بلغت بالفترة المثلثة من العام السابق قيمة ٢٠٣٠٥٤ ألف جنيه
 - بلغت كمية الإنتاج بالطن خلال الفترة الحالية ٥١١٠ طن بالمقارنة بالفترة المثلثة للعام السابق ٧٥٥٦ طن وإن التغير في تشكيلة الإنتاج له اثر في التغير في قيمة المبيعات.
 - يتمثل انحراف المبيعات في قيمة انحراف كمية موجب وقيمة انحراف سعر موجب وهذا الأمر اثر على نتائج أعمال الشركة بزيادة صافى المبيعات .
- وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



التغير فى صافى الربح :-

حدث زيادة فى صافى الربح قبل الضرائب بقيمة ٦٠,٤ مليون جنيه وذلك بمعدل ١٥٧٪ مقارنة بالفترة المثلثة العام السابق وذلك للأسباب الآتية :-

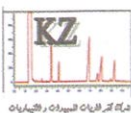
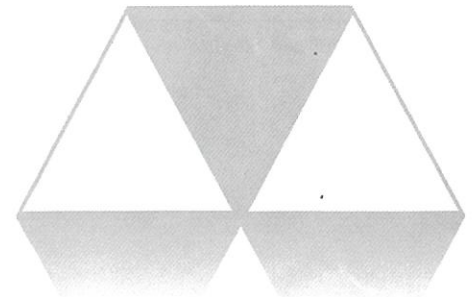
البيان	قيمة التغير ألف جنيه	الوزن النسبي %
تغيرات موجبة على الربح		
زيادة صافى المبيعات	١١٠,٥٤١	٦٨,٤٧٪
زيادة مبيعات بضاعة مشتراه بغرض البيع	٣٠,٠٢٩	١٨,٦٠٪
زيادة إيرادات استثمارات المنطقة الحرة	٢٠,٧٥١	١٢,٨٥٪
زيادة الضريبة المؤجلة ايراد	١٢٧	٠,٠٨٪
مجمل تغيرات موجبة على الربح	١٦١,٤٤٨	١٠٠٪
تغيرات سالبه على الربح		
زيادة تكلفة المبيعات	٤٢,٣٦١	٤١,٩٥٪
زيادة تكلفة مبيعات بضاعة مشتراه بغرض البيع	٣٢,٥٤١	٣٢,٢٢٪
زيادة مصروفات بيعية	٣,٨٢٨	٣,٧٩٪
زيادة مصروفات عمومية	٢١٦	٠,٢١٪
زيادة مصروفات تمويلية	١٢,٥٨٣	١٢,٤٦٪
زيادة رواتب وبدلات مجلس الادارة	٣٦	٠,٠٤٪
انخفاض إيرادات أخرى وفروق عملة	٥٣	٠,٠٥٪
زيادة الضريبة على الدخل	٩,٣٦٧	٩,٢٨٪
مجمل تغيرات سالبه على الربح	١٠٠,٩٨٥	١٠٠٪
التغير فى صافى الربح	٦٠,٤٦٣	

رئيس القطاع المالى

زميل جمعية المحاسبين و المراجعين المصريين

الـ

(محاسب / أيمن احمد فايد)



كفر الزيات ت : +٢٠٤٠٢٥٤٢٤٤٤ فاكس : +٢٠٤٠٢٥٥٧٤٠٣
القاهرة : تليفاكس : +٢٠٢٢٧٦١٤٢٦٢
النوبارية ت : +٢٠٤٥٢٦٢٢٢٦٤ فاكس : +٢٠٤٥٢٦٢٢٢٦٣
الإسكندرية : تليفاكس : +٢٠٣٥٩٣٤٠٢٠
E-mail: info@Kz-chemicals.com sales@Kz-chemicals.com
www.kz-chemicals.com



”K.Z“ شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية	-
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٦ - ٢٩
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٣٠-٤٢

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادي
زهراء المعادي ، القاهرة
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت : ٢٣١٠١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤

ت : ٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت : ٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والقوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلي إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل إستفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٤ مايو ٢٠٢٣.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
الاصول			
الاصول غير المتداولة			
١٥٤ ٧٩١ ٠١٦	١٥٤ ٥٠١ ٠٨٨	(١٢)	أصول ثابتة
٢١ ٦١٩ ٦١٣	٢٣ ٠٣١ ٩٤٦	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	(١٤-أ)	إستثمارات في شركات تابعة
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	(١٤-ب)	إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١٥)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٩٣ ٥١٥ ٤٣٥	١٩٤ ٦٣٧ ٨٤٠		إجمالي الاصول غير المتداولة
الاصول المتداولة			
٤٢٠ ٦٦٩ ٥٤١	٥٣٧ ٩٩٨ ٢٧٥	(١٦)	مخزون
٦٨ ١٨٠ ٤٨٠	١٦٠ ١٠٠ ٧٤١	(١٨)	عملاء وأوراق قبض
١٦٦ ٦٨٢ ٩٥٥	١٦٤ ٧١٥ ٧٦٠	(١٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٤٥ ٤٨٤ ١٩٠	٢٢٤ ٣٥٦ ٧٠٦	(٢٦)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٢٨ ٤٦٥ ٢٩١	٣٣ ٢٠٤ ٩٩٧	(٢٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٢٩ ٤٨٢ ٤٥٧	١ ١٢٠ ٣٧٦ ٤٧٩		إجمالي الاصول المتداولة
١ ٠٢٢ ٩٩٧ ٨٩٢	١ ٣١٥ ٠١٤ ٣١٩		إجمالي الاصول
حقوق الملكية			
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	(٢٥-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	٨٣ ٠٥٠ ٥٠٦	(٢٥-٣)	إحتياطيات
٩٠ ٤٤٩ ١٤٩	١١١ ٢٨٨ ٤٣٦		أرباح مرحلة
١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦		صافي ربح الفترة / العام
٤٠٢ ٥٤١ ٦٤٢	٤١٣ ٣٥٦ ٧١٨		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
١٥٧ ٢٠٠	١٥٧ ٢٠٠	(٢٢)	إيرادات مؤجلة
٥ ٦٦٢ ٢٠٣	٥ ٥٣٤ ٨٣٣	(١٧-٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥ ٨١٩ ٤٠٣	٥ ٦٩٢ ٠٣٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٦٤٦ ٠٥٠ ٣٢٩	(٢١)	بنوك سحب علي المكشوف
٥ ٤٣١ ١٣٧	٥ ٤٣١ ١٣٧	(٢٤)	مخصص مطالبات
٨٣ ٠٧٧ ٣٦٦	٧٧ ٢٥٥ ٨٦٧		موردين وأوراق دفع
١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	٢٣ ٤٩٩ ٩٧١	(٢٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٦٣ ٧٤٨	٨٣ ٩٨٤ ٠١٩		دائنو توزيعات
٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	٤٩ ٦٦٨ ١٠٦	(١٧-٢)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢	١٠ ٠٧٦ ١٣٩	(٢٦)	مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
٦١٤ ٦٣٦ ٨٤٧	٨٩٥ ٩٦٥ ٥٦٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٢٠ ٤٥٦ ٢٥٠	٩٠١ ٦٥٧ ٦٠١		إجمالي الالتزامات
١ ٠٢٢ ٩٩٧ ٨٩٢	١ ٣١٥ ٠١٤ ٣١٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

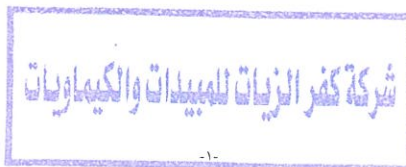
الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود "مرفق".

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / عصام ألبير الضبع

رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد



عن الفترة المالية المنتهية في		ايضاح رقم	
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١		
٢٠٣ ٠٥٣ ٩٦٢	٣٤٣ ٦٢٣ ٩٢٢	(٤)	إيرادات النشاط
(١٤٣ ٧٤٣ ٨٩٥)	(٢١٨ ٦٤٦ ٠٤٦)	(٥)	تكلفة النشاط
٥٩ ٣١٠ ٠٦٧	١٢٤ ٩٧٧ ٨٧٦		مجموع الربح
١٣٥ ٣٦١	٨٧ ٠٣٤	(٦)	إيرادات تشغيل أخرى
(٣ ٠٣٢ ٦٤٢)	(٦ ٨٦٠ ٦٩١)	(٧)	مصرفات البيع والتوزيع
(١٠ ٧٦٩ ١٩٧)	(١٠ ٩٨٥ ٦١٢)	(٨)	مصرفات إدارية وعمومية
(١ ١٦٣ ٦٤٨)	(١ ١٩٩ ٥٢١)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٤٤ ٤٧٩ ٩٤١	١٠٦ ٠١٩ ٠٨٦		الأرباح الناتجة من التشغيل
٣٩ ٣٩٢	٣٤ ٤٦١	(٩)	إيرادات تمويلية
(٥ ٦٨٥ ٥٩٨)	(١٨ ٢٦٨ ٨٣٥)	(١٠)	مصرفات تمويلية
(٥ ٦٤٦ ٢٠٦)	(١٨ ٢٣٤ ٣٧٤)		صافي المصروفات التمويلية
٩ ٣٢٩ ٥٨٦	٣٠ ٠٨١ ٠٤٨	(١١)	إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٤٨ ١٦٣ ٣٢١	١١٧ ٨٦٥ ٧٦٠		صافي الربح قبل الضرائب
(٩ ٦٥٢ ٦٣٢)	(١٨ ٨٩٢ ٦٨٤)	(١٧-١)	مصرفات ضريبة الدخل
٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦		صافي أرباح الفترة
٠,٣٢	٠,٨٢	(٢٧)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٢/٣/٣١

٢٠٢٣/٣/٣١

٣٨ ٥١٠ ٦٨٩

٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦

صافي أرباح الفترة

--

--

إجمالي الدخل الشامل

٣٨ ٥١٠ ٦٨٩

٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦

إجمالي الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



شركة كفر الزيات للمبنيات والكيماويات K.Z* (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنبيه المصري)

صافي أرباح	أرباح	رأس المال	رأس المال
صافي أرباح	أرباح	رأس المال	رأس المال
الفترة / العام	مرحلة	الإحتياطيات	المصدر والمضفرع
الإجمالي			
٣٣٧ ٩٥٢ ٣٥٥	٧٠ ٨١٩ ٩٣٨	٨٣ ٢٢٩ ٢١١	٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦
٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	---	---
٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	---	---
---	(٦٣ ٧٢٧ ٩٣٨)	٦٣ ٧٢٧ ٩٣٨	---
(٥٦ ٥١٨ ٠٠٠)	---	(٥٦ ٥١٨ ٠٠٠)	---
---	(٧٠ ٨٢ ٠٠٠)	٧٠ ٨٢ ٠٠٠	---
(٥٦ ٥١٨ ٠٠٠)	(٧٠ ٨١٩ ٩٣٨)	٧٠ ٨٢ ٠٠٠	---
٣١٩ ٩٤٥ ٠٤٤	٣٨ ٥١٠ ٦٨٩	٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	١٣٠ ٠٤٤ ٧٠٠
٤٠٢ ٥٤١ ٦٤٢	١٣١ ١٠٧ ٢٨٧	٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	١٣٠ ٠٤٤ ٧٠٠
٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦	٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦	---	---
٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦	٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦	---	---
---	(١٠٨ ٩٩٧ ٢٨٧)	١٠٨ ٩٩٧ ٢٨٧	---
(٨٨ ١٥٨ ٠٠٠)	---	(٨٨ ١٥٨ ٠٠٠)	---
---	(١٢ ١١٠ ٠٠٠)	١٢ ١١٠ ٠٠٠	---
(٨٨ ١٥٨ ٠٠٠)	(١٢١ ١٠٧ ٢٨٧)	٢٠ ٨٣٩ ٢٨٧	---
٤١٣ ٢٥٦ ٧١٨	٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦	١١١ ٢٨٨ ٤٣٦	٨٣ ٠٥٠ ٥٠٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

بنود الدخل الشامل

صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مساهمي الشركة

محول الى ارباح مرحلة

توزيعات الارباح

المحول للإحتياطيات

إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

بنود الدخل الشامل

صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مساهمي الشركة

محول الى ارباح مرحلة

توزيعات الارباح *

المحول للإحتياطيات

إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

* تم إصدار القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وإصدار قرار توزيعات الأرباح بالجمعية العامة المالية للمنفعة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣.
 الإيضاحات المرتقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رقم	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
٤٨ ١٦٣ ٣٢١	١١٧ ٨٦٥ ٧٦٠		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
١ ٧٤٣ ٣٠٧	٢ ٢٢٥ ٢٨٦	(١٢)	إهلاك أصول ثابتة
(١٧ ٠٧٥)	(٢٢ ١٠٧)	(٩)	إيراد فوائد
(٩ ٣٢٩ ٥٨٦)	(٣٠ ٠٨١ ٠٤٨)	(١١)	إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٥ ٦٨٥ ٥٩٨	١٨ ٢٦٨ ٨٣٥	(١٠)	مصرفات تمويلية
٤٦ ٢٤٥ ٥٦٥	١٠٨ ٢٥٦ ٧٢٦		
التغير في :-			
المخزون			
(٤٨ ٨٠٤ ١١٣)	(١١٧ ٣٢٨ ٧٣٤)		العملاء و أوراق قبض
(٣٢ ٩٨٣ ٣٠٠)	(٩١ ٩٢٠ ٢٦١)		مدينون وإرصدة مدينة أخرى
(٢٠ ٤٨٦ ٧٩٩)	٣٢ ٠٤٨ ٢٤٣		مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
(١٤ ٧٣٦ ٣٨١)	(٧٨ ٨٧٢ ٥١٦)		موردين وأوراق دفع
٨ ٨٦٦ ٥٣٥	(٥ ٨٢١ ٤٩٩)		مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
(١٤ ٠٢٣ ٧٦٦)	(٥٢ ٨٢٠ ٨٠٣)		دائنون وإرصدة دائنة أخرى
(١٩ ٣٥٣ ٤٤٦)	٧ ٧٣٣ ٠٩٦		توزيعات أرباح للعاملين ومجلس إدارة
--	(٩ ٢٣٧ ٧٢٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٩٥ ٢٧٥ ٧٠٥)	(٢٠٧ ٩٦٣ ٤٧٧)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ			
(٢ ٦٦٥ ٧٣٤)	(٣ ٣٤٧ ٦٩١)		إيراد فوائد محصلة
١٧ ٠٧٥	٢٢ ١٠٧		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
(٢ ٦٤٨ ٦٥٩)	(٣ ٣٢٥ ٥٨٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
فوائد تمويلية مدفوعة			
(٥ ٦٨٥ ٥٩٨)	(١٨ ٢٦٨ ٨٣٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٥ ٦٨٥ ٥٩٨)	(١٨ ٢٦٨ ٨٣٥)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(١٠٣ ٦٠٩ ٩٦٢)	(٢٢٩ ٥٥٧ ٨٩٦)		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
(١٧٥ ١٨٠ ٤٢٤)	(٣٨٣ ١٤٤ ٣٩٤)		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
(٢٧٨ ٧٩٠ ٣٨٦)	(٦١٢ ٧٠٢ ٢٩٠)	(٢٠)	

لأغراض أعداد التدفقات النقدية تم إستبعاد المعاملات غير النقدية على النحو التالي :

مبلغ ٣٠ ٠٨١ ٠٤٨ جنيه مصرى من كلاً من أرباح الفترة ومدينون وإرصدة مدينة أخرى قيمة أرباح استثمارات في المنطقة الحرة في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

مبلغ ٨٣ ٩٨٤ ٠١٩ جنيه مصرى من كلاً من دائنو توزيعات وأرباح مرحلة - توزيعات ٢٠٢٢ للمساهمين.

مبلغ ١٤٣ ٠٤٢ جنيه مصرى تم استبعادهم من الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بحسابات النقدية لدي البنوك

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة وأنشطتها

١-١ التأسيس

- تأسست شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) وتعمل داخل جمهورية مصر العربية طبقاً للقانون ٥٢٦ لسنة ١٩٥٥ وقد ظلت الشركة خاضعة للقوانين المتعاقبة المنظمة للقطاع حتى أصبحت تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية وفقاً لأحكام قانون الأعمال رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١. وفى إطار برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية تم طرح أسهم الشركة للبيع من خلال الاكتتاب وبالتالي خضعت الشركة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ اعتباراً من نوفمبر ١٩٩٦.
- يمثل غرض الشركة فى إنتاج وتصنيع وتشكيل وتعبئة مبيدات الآفات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية وكافة المستلزمات الزراعية والصحية والإتجار فيها بالإضافة إلى القيام بنشاط التطهير والتبخير والتدخين والمكافحة.
- تم تعديل غرض الشركة بإضافة نشاط الإتجار في جميع أنواع المبيدات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية والإستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتوريدات العمومية والتسويق والتوزيع بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٣ وتم التأشير في السجل التجارى فى ٧ ديسمبر ٢٠٠٣.

فرع الشركة بمدينة النوبارية

- تم تأسيس فرع الشركة بمنطقة النوبارية بالقطعة رقم ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من أول يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ أول سبتمبر ٢٠٠٧ وتم ضم القطعة رقم ٥٦ لفرع النوبارية وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٩/٢/٢٠١٢.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهى في آخر ديسمبر من كل عام.
- مدة الشركة خمسون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجارى.
- مقر الشركة هو مدينة كفر الزيات بمحافظة الغربية.
- رئيس مجلس ادارة الشركة والعضو المنتدب المهندس / عصام ألبير الضبع.
- تم إعتتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٣.

٢-١ الشركات المستثمر فيها

شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) (شركة تابعة)

- وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٦٠٠) المنعقدة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٠٤ على إنشاء شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) بنسبة مساهمة تبلغ ٧٥٪ من رأس المال وتم التسجيل فى السجل التجارى بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٤ تحت رقم ١١٩٦٩ وقد بدأت الشركة الإنتاج بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠٠٦.
- تم إستدعاء الربع الأخير من رأس مال شركة أورجانيك المصدر بمبلغ ٢.٥ مليون جنيه مصري بموجب محضر إجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤/٧/٢٠١٠ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٢٦/٩/٢٠١٠ وبذلك بلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة كيمي التجارية (شركة تابعة)

قامت الشركة بالإشتراك في تأسيس شركة تجارية (ذات مسئولية محدودة) بنسبة ٩٠٪ من رأس مالها مع شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية بنسبة مساهمة ١٠٪ من رأس مالها بهدف تعظيم مستهدفات الشركتين وذلك بموجب موافقة الجمعية العامة بتاريخ ١٦/٤/٢٠١١، وقد بدأت الشركة النشاط بتاريخ ١٧/٣/٢٠١٣.

شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع (شركة تابعة)

وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٨٥٣) المنعقدة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ علي تأسيس شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع برأسمال مصدر ومدفوع بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري وبغرض ان تتولي هذه الشركة التسويق والبيع والتحصيـل لعملاء شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات ، وتقل لها كافة المديونيات القائمة لمتابعة تحصيلها إعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٢١، فيما عدا وكلاء التوزيع، وقد بلغت نسبة مساهمة شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات ٩٨ ٪ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة كفر الزيـات العالمية للمبيـدات والكيماويات (شركة تابعة)

- قامت الشركة بإنشاء شركة كفر الزيـات العالمية للمبيـدات والكيماويات كفرع للشركة بمنطقة حرة خاصة بموجب قرار السيد/ رئيس مجلس إدارة الهيئة العامة للاستثمار رقم ٢٠٨ بتاريخ ٥ فبراير ١٩٩٧ وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ كمشروع مملوك بالكامل للشركة وبدأ نشاط المشروع في ٢١ سبتمبر ١٩٩٧ ولأغراض الهيئة العامة للاستثمار تم إعتبار المشروع كنشاط مستقل له القوائم المالية الخاصة به.
- وقد تم إثبات المال المستثمر لإنشاء هذا المشروع كأستثمارات بقيمة رأس المال المخصص للمشروع ويتم الاعتراف بنتائج أعمال هذا المشروع في الفترة التي يتحقق فيها وتدرج بقائمة الدخل المستقلة.
- وتقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بإعداد قوائم مالية مجمعة تشمل جميع المشروعات التي استثمرت فيها بالإضافة إلى مساهمتها في شركات أخرى وفقاً للسياسات الموضحة.
- يتم قيد نتائج أعمال هذا المشروع ضمن الحساب الجارى للشركة تأثيراً على قائمة الدخل المستقلة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- الاستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- 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 والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :-
 - إثبات الضريبة المؤجلة.
 - المصروفات المستحقة.
 - الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
 - المخصصات.
 - أ- قياس القيمة العادلة
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٢-٥ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة والمستقلة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- تقرير القطاعات التشغيلية

يوجد بالشركة ٢ قطاع تشغيلي، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا، وهذه التقارير تعرض منتجات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له.

تقارير القطاعات	العمليات
الزراعي	منتجات زراعية
أخرى	منتجات خدمية

يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.

- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

١-٣ إيرادات النشاط*

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	النسبة	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	النسبة
بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	%
٣٠٩ ٢٦٢	٩٠	١٩١ ٤٥٦	٩٤
٣٤ ٣٦٢	١٠	١١ ٥٩٨	٦
٣٤٣ ٦٢٤	%١٠٠	٢٠٣ ٠٥٤	%١٠٠

زراعي
أخرى

٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب*

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	النسبة	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	النسبة
بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	%
٨٤ ٨٦٤	٧٢	٣٦ ٦١٧	٧٦
٢ ٩٢١	٢	٢ ٢١٦	٥
٣٠ ٠٨١	٢٦	٩ ٣٣٠	١٩
١١٧ ٨٦٦	%١٠٠	٤٨ ١٦٣	%١٠٠

زراعي
أخرى
إيراد توزيعات

٣-٣ الأصول*

٣١ مارس ٢٠٢٣	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة
بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	%
١ ١٦٥ ٥٢٨	٨٩	٩٣٠ ٥٣٢	٩١
١٣٢ ٣٨١	١٠	٧٥ ٣٦١	٧
١٧ ١٠٥	١	١٧ ١٠٥	٢
١ ٣١٥ ٠١٤	%١٠٠	١ ٠٢٢ ٩٩٨	%١٠٠

زراعي
أخرى
أستثمارات غير محملة

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تـابع الإيضاحات المتـممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٣ الالتزامات*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	٣١ مارس ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٩٤	٥٨٤ ٥٢٦	٩١	٨١٩ ٣٧٨	زراعي
٦	٣٥ ٩٣٠	٩	٨٢ ٢٨٠	أخرى
<u>١٠٠%</u>	<u>٦٢٠ ٤٥٦</u>	<u>١٠٠%</u>	<u>٩٠١ ٦٥٨</u>	

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكـيماويـات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - إيرادات النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٨٩ ٨٢٧ ٠٠٦	١٨٠ ٧٥٩ ٣٨٩	إيرادات من بيع سلع
١ ٦١٤ ٩٦٩	٤٩١ ٢٨٢	إيرادات خدمات
٦٨ ٨٦٢ ٠٢٧	٣٨ ٨٣٢ ٩٨١	إيرادات بضائع بغرض البيع
٣٦٠ ٣٠٤ ٠٠٢	٢٢٠ ٠٨٣ ٦٥٢	
		(يخصم):
(١٤ ٥٤٧ ٣٢٤)	(١ ٩٥٥ ٢١١)	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا
(٢ ١٣٢ ٧٥٦)	(١٥ ٠٧٤ ٤٧٩)	حافز جمعيات ووكلاء ومصروفات دعاية
٣٤٣ ٦٢٣ ٩٢٢	٢٠٣ ٠٥٣ ٩٦٢	الإجمالي

٥ - تكلفة النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٤٢ ٠٤١ ١٦٤	٩٦ ٧٣٦ ٢٦٤	خامات ومواد تعبئة
٥٧ ٦٦٠ ٩٥١	٢٥ ١٢٠ ١٣٠	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع
١٢ ٧٤٤ ٤٣٧	١٠ ٧٩٩ ١٠٨	أجور ومرتبـات ومزايا وتأمينات اجتماعية
١٢ ٤٠٣ ٩٦٦	١٠ ٦٦١ ٧١٣	مصروفات غير مباشرة
١ ٦١٠ ٤٦٠	١ ٤١٨ ٨٤٨	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
(٧ ٨١٤ ٩٣٢)	(٩٩٢ ١٦٨)	صافي التغير في مخزون الإنتاج التام و غير التام
٢١٨ ٦٤٦ ٠٤٦	١٤٣ ٧٤٣ ٨٩٥	الإجمالي

٦ - إيرادات تشغيل أخرى

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨٧ ٠٣٤	١٣٥ ٣٦١	إيرادات أخرى

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكـيماويـات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- مصروفات البيع والتوزيع

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١ ٥٧٦ ١٣٤	١ ٥٤٢ ٤٨٧	أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات
١ ٤١١ ٧٨٤	٣١١ ٣٠٩	إعلانات ودعاية
٩٠ ٤٤١	٣٦ ٦١٠	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
٢٠٠ ٤١٤	١٦٣ ٩٧٥	نقل وانتقال
٣ ٥٨١ ٩١٨	٩٧٨ ٢٦١	مصروفات أخرى
<u>٦ ٨٦٠ ٦٩١</u>	<u>٣ ٠٣٢ ٦٤٢</u>	الإجمالي

٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤ ٥٨٦ ٦٧٧	٥ ٠٢٠ ٣٧٧	أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات
٥٢٤ ٣٨٥	٢٨٧ ٨٤٩	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
٥ ١١٤ ١٨٠	٥ ١٣٧ ١٥٠	مصروفات أخرى
٧٦٠ ٣٧٠	٣٢٣ ٨٢١	مساهمة تكافلية التأمين الصحي
<u>١٠ ٩٨٥ ٦١٢</u>	<u>١٠ ٧٦٩ ١٩٧</u>	الإجمالي

٩- إيرادات تمويلية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٢ ٣٥٤	٢٢ ٣١٧	فروق ترجمة أرصدة بالعملة الاجنبية
٢٢ ١٠٧	١٧ ٠٧٥	فوائد دائنة
<u>٣٤ ٤٦١</u>	<u>٣٩ ٣٩٢</u>	الإجمالي

١٠- مصروفات تمويلية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٨ ٢٦٨ ٨٣٥	٥ ٦٨٥ ٥٩٨	مصروف فوائد

١١- إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٠ ٠٨١ ٠٤٨	٩ ٣٢٩ ٥٨٦	صافي ربح شركة كفر الزيـات العالمية للمبيـدات والكـيماويـات (منطقة حرة خاصة)

شركة كهر الزيات للمباني والتكنولوجيا K.Z. (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإفصاحات المعتمدة للقرن المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنبة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- أصول ثابتة

البيان	أرضي	مبانى	ألات و معدات	عدد و أدوات	ثالثات	وسائل نقل و انتقال	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٧٤ ٢٣٧ ٥٣٤	٣٠ ٩٩١ ١٦٥	٦٩ ٢٢٤ ٢٩٠	٣ ٨١٣ ٩٩٩	٨ ٢٦٨ ١٢٦	١٣ ٣٧٠ ٤٥٢	١٩٩ ٩٠٥ ٥٦٦
اضافات خلال العام	٢ ٧٠٠ ٠٠٠	٦ ٨٥٦ ٤٠٠	١٢ ٦١٠ ٥٠١	٨٤٧ ٥٢٦	١ ٧٦٤ ١٥١	٢ ١٥٦ ٨٢٧	٢٦ ٩٣٥ ٤٠٥
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٣٧ ٨٤٧ ٥٦٥	٨١ ٨٣٤ ٧٩١	٤ ٦٦١ ٥٢٥	١٠ ٠٣٢ ٢٧٧	١٥ ٥٢٧ ٢٧٩	٢٢٦ ٨٤٠ ٩٧١
الإضافات خلال الفترة	---	---	٥٥٠ ٣٠١	١ ٠٨٠ ٥٦٥	٣٠٤ ٤٨٢	---	١ ٩٣٥ ٣٥٨
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٣٧ ٨٤٧ ٥٦٥	٨٢ ٣٨٥ ٠٩٢	٥ ٧٤٢ ٠٩٠	١٠ ٣٣٦ ٧٦٩	١٥ ٥٢٧ ٢٧٩	٢٢٨ ٧٧٦ ٣٢٩
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	---	٦ ٦٨٥ ١٤٢	٤٢ ٢٤٣ ٣٢٦	٢ ٠١٤ ٣٠٨	٤ ١٧٨ ٩٧٢	٩ ٥٢٥ ١٠٧	٦٤ ٦٤٦ ٨٥٥
إهلاك العام	---	٦٧٦ ٢٥١	٣ ٧٤٦ ٤٨٥	٢٢٥ ٣١٦	١ ٢٨٩ ٩٢١	١ ٤٦٥ ١٢٧	٧ ٤٠٣ ١٠٠
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	---	٧ ٣٦١ ٣٩٣	٤٥ ٩٨٩ ٨١١	٢ ٢٣٩ ٦٢٤	٥ ٤٦٨ ٨٩٣	١٠ ٩٩٠ ٢٣٤	٧٢ ٠٤٨ ٩٥٥
إهلاك الفترة	---	١٧١ ٠٧٢	١ ٠٨٨ ١٠٢	٨٠ ٧٦٣	٥٢٧ ٦٣٤	٣٥٧ ٧١٥	٢ ٢٢٥ ٢٨٦
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣	---	٧ ٥٣٢ ٤٦٥	٤٧ ٠٧٧ ٩١٣	٢ ٣٢٠ ٣٨٧	٥ ٩٩٦ ٥٢٧	١١ ٣٤٧ ٩٤٩	٧٤ ٢٧٥ ٢٤١
صافي القيمة التقريبية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٣٠ ٢١٥ ١٠٠	٣٥ ٢٠٧ ١٧٩	٣ ٤٤١ ٧٠٣	٤ ٣٤٠ ٧٤٢	٤ ١٧٩ ٣٣٠	١٥٤ ٥٠١ ٠٨٨
صافي القيمة التقريبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٣٠ ٤٨٦ ١٧٢	٣٥ ٨٤٤ ٩٨٠	٢ ٤٤١ ٩٠١	٤ ٥٦٣ ٣٨٤	٤ ٥٣٧ ٠٤٥	١٥٤ ٧٩١ ٠١٦

إهلاكات الأصول الثابتة المحملة على قائمة الدخل عن الفترة موزعة كما يلي:-

عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
١ ٤١٨ ٨٤٨	١ ٦١٠ ٤٦٠
٣٦ ٦١٠	٩٠ ٤٤١
٧٨٧ ٨٤٩	٥٢٤ ٢٨٥
١ ٧٤٣ ٣٠٧	٢ ٢٢٥ ٢٨٦

إهلاكات صناعية - إيصاح رقم (د)

إهلاكات بيع وتوزيع - إيصاح رقم (٧)

إهلاكات عمومية وإدارية - إيصاح رقم (٨)

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠ ٢٣٦ ٣٥٨	١٩ ١٥٥ ٥٩٢	مباني وأنشاءات
٥٤ ٢٢٥	٥٤ ٢٢٥	آلات تحت التركيب
٩٧ ٠٥٢	٩٧ ٠٥٢	عدد وأدوات وأثاث ووسائل نقل
٢ ٦٤٤ ٣١١	٢ ٣١٢ ٧٤٤	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٢٣ ٠٣١ ٩٤٦</u>	<u>٢١ ٦١٩ ٦١٣</u>	الرصيد

١٤- استثمارات في شركات تابعة وفرع المنطقة الحرة الخاصة

١٤ - أ - استثمارات في شركات تابعة

نسبة المسدد من قيمة المساهمة	الشكل القانوني المساهمة	نسبة المساهمة	تكلفة الاستثمار
---------------------------------------	-------------------------------	------------------	-----------------

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
					استثمارات في شركات تابعة
٧٥٠٠ ٠٠٠	٧٥٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٧٥	مساهمة	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٤٩٠٠ ٠٠٠	٤٩٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٩٨	مساهمة	شركة ايجيبتوس مالتي تريد للتوزيع*
١٨٠٠ ٠٠٠	١٨٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٩٠	مساهمة	شركة كيمي التجارية
<u>١٤ ٢٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٤ ٢٠٠ ٠٠٠</u>				الرصيد

* بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ تم موافقة مجلس إدارة الشركة علي تأسيس شركة ايجيبتوس مالتي تريد للتوزيع برأسمال مصدر ومدفوع بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري وبغرض ان تتولي هذه الشركة التسويق والبيع والتحصيل لعملاء شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات ، وتقل لها كافة المديونيات القائمة لمتابعة تحصيلها إعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٢١، فيما عدا وكلاء التوزيع، وقد بلغت نسبة مساهمة شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات ٩٨ % في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.

١٤- ب - استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

تكلفة الاستثمار

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة) بنسبة مساهمة ١٠٠ % *
<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	الرصيد

* يتمثل الإستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة في مشروع مملوك بالكامل لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات للعمل بنظام المنطقة الحرة الخاصة "كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات كزيباك".

١٥- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	قيمة ٥ % من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومي بمعدل فائدة ٣.٥ %
<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	الرصيد

لا تتعامل الشركة في إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لها سوق نشطة وغير مقيدة بالبورصة فيما عدا السندات الحكومية المودعة ببنك الإستثمار القومي.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- مخزون

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٤٥ ٩٩٠ ٧٩٣	٢٠٦ ٤٦٦ ٩٢٩	خامات ومستلزمات
١٢ ١٧٦ ٤٥٨	١١ ٣٣٧ ٧١٣	وقود وزيت وقطع غيار
١ ٤٣١ ٨٤١	٢ ٠٤٠ ٩٠٣	إنتاج تحت التشغيل
١٠٧ ١١١ ٧١٢	٩٨ ٦٨٧ ٧١٨	إنتاج تام
٧٠ ٥٣٤ ٠٥٦	٦٥ ٧٠٦ ٧٩٥	بضائع مشتراه بغرض البيع
١٠٠ ٧٥٣ ٤١٥	٣٦ ٤٢٩ ٤٨٣	اعتمادات مستندية
٥٣٧ ٩٩٨ ٢٧٥	٤٢٠ ٦٦٩ ٥٤١	الرصيد

١٧- ضرائب الدخل

١٧ - ١ مصروف ضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٩ ٠٢٠ ٠٥٤	٩ ٦٥٢ ٦٣٢	ضرائب الدخل
(١٢٧ ٣٧٠)	—	الضريبة المؤجلة
١٨ ٨٩٢ ٦٨٤	٩ ٦٥٢ ٦٣٢	الإجمالي

١٧ - ٢ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	١٣ ٨٢٠ ١٥٩	الرصيد في أول الفترة / العام
—	(١٣ ٨٢٠ ١٥٩)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
١٩ ٠٢٠ ٠٥٤	٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام
٤٩ ٦٦٨ ١٠٦	٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٧ - ٣ إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥ ٥٣٤ ٨٣٣	٥ ٦٦٢ ٢٠٣	الأصول الثابتة
		وتمثل الحركة علي الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥ ٦٦٢ ٢٠٣	٦ ١٣١ ٥٥٣	رصيد أول الفترة / العام
(١٢٧ ٣٧٠)	(٤٦٩ ٣٥٠)	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / العام
٥ ٥٣٤ ٨٣٣	٥ ٦٦٢ ٢٠٣	رصيد آخر الفترة / العام

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - ٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظراً لعدم وجود تأكيد جوهري من أمكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رقم		
(١٨) خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء	٣٠ ٦٣١ ٨١٠	٣٠ ٦٣١ ٨١٠
(١٩) خسائر إئتمانية متوقعة في المدينين	١٩ ٤٩٦ ٩٣١	١٩ ٤٩٦ ٩٣١
(٢٠) خسائر إئتمانية متوقعة في نقدية بالصندوق ولدى البنوك	١٤٣ ٠٤٢	١٤٣ ٠٤٢
(٢٦) خسائر إئتمانية متوقعة في مستحق علي الأطراف ذات العلاقة	٩٥١ ٣٢٢	٩٥١ ٣٢٢
(٢٤) مخصص مطالبات	٥ ٤٣١ ١٣٧	٥ ٤٣١ ١٣٧
	<u>٥٦ ٦٥٤ ٢٤٢</u>	<u>٥٦ ٦٥٤ ٢٤٢</u>

١٨ - عملاء وأوراق قبض

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٦٥ ٢٥١ ٦٤١	٧٧ ٦٤٤ ٩٨٤
٢٥ ٤٨٠ ٩١٠	٢١ ١٦٧ ٣٠٦
<u>١٩٠ ٧٣٢ ٥٥١</u>	<u>٩٨ ٨١٢ ٢٩٠</u>
عملاء	
أوراق القبض	
(يخصم) :	
خسائر إئتمانية متوقعة *	(٣٠ ٦٣١ ٨١٠)
الرصيد	<u>١٦٠ ١٠٠ ٧٤١</u>

* تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة في العملاء وأوراق القبض فيما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٠ ٦٣١ ٨١٠	٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧
--	٢ ٨٣٦ ٥٠٣
<u>٣٠ ٦٣١ ٨١٠</u>	<u>٣٠ ٦٣١ ٨١٠</u>
رصيد أول الفترة / العام	
خسائر إئتمانية مكونة خلال الفترة / العام	
الرصيد في آخر الفترة / العام	

١٩ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٣ ٠٣٣ ١٠٩	٥٣ ١٠٧ ٦٩٢
٢ ٥٨٤ ٠١٩	٣ ٣٢٥ ٦٩٨
٨٧ ٤٥٨ ٠١١	٧٦ ٩٩٤ ٧٣٨
٣٠ ٠٨١ ٠٤٨	٣٠ ٢٠٤ ٤٣٩
٢٢ ٣٤٢ ٤٦٣	١٥ ٢١٦ ٤٦٣
٨ ٧١٤ ٠٤١	٧ ٣٣٠ ٨٥٦
<u>١٨٤ ٢١٢ ٦٩١</u>	<u>١٨٦ ١٧٩ ٨٨٦</u>
موردون دفعات مقدمة	
مصرفات مدفوعة مقدما	
مصلحة الضرائب	
إيرادات مستحقة "شركة كفر الزيات العالمية - منطقة الحرة"	
تأمين خطابات الضمان	
أرصدة مدينة أخرى	
يخصم :	
خسائر إئتمانية متوقعة	(١٩ ٤٩٦ ٩٣١)
الرصيد	<u>١٦٤ ٧١٥ ٧٦٠</u>

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم
---	٢ ١١٠ ١١٤	نقدية بالصندوق
٢٧ ٣٦٧ ٧٤٢	٢٩ ٩٧٨ ٤٥٦	بنوك حسابات جارية
١ ٢٤٠ ٥٩١	١ ٢٥٩ ٤٦٩	ودائع لأجل
٢٨ ٦٠٨ ٣٣٣	٣٣ ٣٤٨ ٠٣٩	
		يخصم :
(١٤٣ ٠٤٢)	(١٤٣ ٠٤٢)	خسائر إئتمانية متوقعة
٢٨ ٤٦٥ ٢٩١	٣٣ ٢٠٤ ٩٩٧	الرصيد
(٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧)	(٦٤٦ ٠٥٠ ٣٢٩) (٢١)	بنوك سحب على المكشوف
(٣٨٣ ٢٨٧ ٤٣٦)	(٦١٢ ٨٤٥ ٣٣٢)	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

٢٠-١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:-

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رصيد النقدية وما في حكمها
٨ ٤٠٩ ٩١٢	٣٣ ٣٤٨ ٠٣٩	يخصم :
(٢٨٧ ٢٠٠ ٢٩٨)	(٦٤٦ ٠٥٠ ٣٢٩)	بنوك سحب على المكشوف
(٢٧٨ ٧٩٠ ٣٨٦)	(٦١٢ ٧٠٢ ٢٩٠)	الرصيد طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

٢١- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٦٤٦ ٠٥٠ ٣٢٩	الرصيد
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٦٤٦ ٠٥٠ ٣٢٩	

وتتمثل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة في الآتي :-

حد الإئتمان الممنوح و المستخدم من البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٣

البنك	الحد المسموح به	المستخدم	الضمان
البنك الأهلي المصري	١٠٠ مليون	١٥.٢ مليون	بدون ضمان
مصرف أبو ظبي الإسلامي	٨٠ مليون	٩.٥ مليون	بدون ضمان
البنك الأهلي المتحد	٥٠ مليون	٢١.٩٢ مليون	بدون ضمان
بنك الكويت الوطني	٥٠ مليون	٢٤.٠٦ مليون	بدون ضمان
البنك العقاري المصري العربي	٥٠ مليون	٣٢.٥٤ مليون	بدون ضمان
بنك البركة	٩٠ مليون	٢٠.٤٥ مليون	بدون ضمان
بنك الإسكندرية	٣٥ مليون	٣٥.٠٢ مليون	بدون ضمان
التجاري وفا بنك	٩٠ مليون	٣٣.٠٥ مليون	بدون ضمان
البنك الأهلي الكويتي	٦٠ مليون	١٣.٦ مليون	بدون ضمان
بنك الإستثمار العربي	٣٠ مليون	١٤.١٣ مليون	بدون ضمان
بنك الإمارات دبي	٧٠ مليون	٣٥.٩١ مليون	بدون ضمان
البنك العرب الأفريقي الدولي	٧٥ مليون	٢١.٠٨ مليون	بدون ضمان

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

بنك مصر	١٠٠ مليون	٠,٦١ مليون	بدون ضمان
بنك قطر الوطنى الأهلى	٧٥ مليون	--	بدون ضمان
البنك الزراعى	٧٥ مليون	٥٣,٤٢ مليون	بدون ضمان
ميد بنك	١٠٠ مليون	٤,٠٣ مليون	بدون ضمان
بنك القاهرة	٧٥ مليون	٦٠,٢٢ مليون	بدون ضمان
بنك كريدى أجريكول	١٠٠ مليون	٥٦,٦٦ مليون	بدون ضمان
بنك أبو ظبى التجارى	٧٠ مليون	٢٦,٦٢ مليون	بدون ضمان

٢٢- إيرادات مؤجلة

يتمثل بند إيرادات مؤجلة في قيمة منحة جهاز حماية شئون البيئة والخاصة بماكينة تعبئة سيراك وقد تم معالجة المنحة بالإيرادات المؤجلة طويلة الأجل على أن يتم إستهلاكها وفقاً لأساس منتظم يتماشى مع إهلاك الأصول المرتبطة بها على مدى العمر الإنتاجى المقدر لها.

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رقم		
اجمالى رصيد إيرادات مؤجلة - أول الفترة / العام	٢٣٠ ٦٤٠	٣٠٤ ٠٨٠
(يخصم):		
قسط استهلاك المنحة	--	(٧٣ ٤٤٠)
	٢٣٠ ٦٤٠	٢٣٠ ٦٤٠
(٢٣)	(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)
إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل	١٥٧ ٢٠٠	١٥٧ ٢٠٠
رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل		

٢٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رقم		
عملاء أرسدة دائنة	١١ ٦٦٢ ٩٥٥	٥ ٠٨٥ ٥٠٩
مصلحة الضرائب	٣ ٢٥١ ١٠٦	٢ ٢٤٩ ٣٦٩
مصرفات مستحقة	٣ ٦١٤ ٢٥٨	٢ ٨٣٣ ٥٥٠
(٢٢)	٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠
إيرادات مؤجلة - قصيرة الاجل	٤ ٨٩٨ ٢١٢	٥ ٥٢٥ ٠٠٧
أرسدة دائنة أخرى		
الرصيد	٢٣ ٤٩٩ ٩٧١	١٥ ٧٦٦ ٨٧٥

٢٤- مخصص مطالبات

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥ ٤٣١ ١٣٧	٥ ٤٣١ ١٣٧
٥ ٤٣١ ١٣٧	٥ ٤٣١ ١٣٧

الرصيد فى أول الفترة / العام
الرصيد فى اخر الفترة / العام

يتمثل المخصص فى قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت أو المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف ولم يتم الإفصاح عن المعلو مات المعتاد نشرها حول المخصصات نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- رأس المال والاحتياطيات

٢٥-١ رأس المال المرخص به

بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بعد أن وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٠٥ على زيادة رأس المال المرخص به من ٢٠ مليون جنيه إلى ٢٠٠ مليون جنيه (فقط مائتي مليون جنيه مصري).

- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ زيادة رأسمال الشركة المرخص به من ٢٠٠ مليون جنيه مصري (مائتان مليون جنيه مصري) إلى ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) وجاري إتخاذ الإجراءات لتسجيل تلك الزيادة.

٢٥-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٢٠.٠٤٤٧٠٠ جنيه مصري موزع على ٤٧٠.٠٠٤١٢٠ سهم.

قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك بعد أن وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيهات للسهم (عشرة جنيهات) إلى ١ جنيه (جنيه واحد) ، وقد تم التأشير في السجل التجاري على تجزئة القيمة الاسمية للسهم بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٣.

وقد قررت الجمعية زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ١٢٠.٠٤٤٧٠٠ جنيه مصري (مائة وعشرون مليون وأربعة وأربعون ألف وسبعمائة جنيه مصري) إلى ١٨٠.٠٦٧٠٥٠ جنيه مصري (مائة وثمانون مليون وسبعة وستون ألف وخمسون جنيه مصري) بزيادة قدرها ٦٠.٠٢٢٣٥٠ جنيه مصري (ستون مليون واثنان وعشرون ألف وثلاثمائة وخمسون جنيه مصري) تمثل عدد ٦٠.٠٢٢٣٥٠ سهم (ستون مليون واثنان وعشرون ألف وثلاثمائة وخمسون سهم) بقيمة إسمية بعد التجزئة ١ جنيه للسهم (جنيه واحد للسهم) بالإضافة لمصروفات إصدار بواقع ٢,٥ % من القيمة الاسمية للسهم وذلك من خلال دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في الزيادة بواقع نصف سهم لكل سهم أصلي مع أعمال حق الاكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي.

٢٥-٣ الاحتياطيات

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٣.٥٠.٥٠٦	٧٠.٩٤٠.٥٠٦
٨٣.٥٠.٥٠٦	٧٠.٩٤٠.٥٠٦

الاحتياطيات

* طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنيب ٥% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ١٠٠% من رأس المال المصدر.

* طبقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي النظامي. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي النظامي عندما يبلغ الإحتياطي ١٠٠% من رأس المال المصدر، الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.

* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ٧.٠٨٢.٠٠٠ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢١ طبقاً للنظام الاساسي للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢.

* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ١٢.١١٠.٠٠٠ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢١ طبقاً للنظام الاساسي للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣.

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ملخص لأهم العقود مع الأطراف ذات علاقة

شركة ألبير للمبيدات والكيماويات

تم تحرير عقد بين شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات وشركة ألبير للمبيدات والكيماويات على أن تكون شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وكيل موزع غير حصري وغير وحيد للمنتجات التي تقوم بإنتاجها على أن يحق لشركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات التعاقد مع موزعين آخرين لتوزيع منتجات الشركة داخل جمهورية مصر العربية حيث تقوم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات التي يقوم بإنتاجها الطرف الأول وفقاً للأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات مقابل خصم تشجيعي على المنتجات التي يتم توزيعها بواقع ١٠.٣٪ بحد أقصى على أن تتم محاسبة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وسداد الخصم المستحق في نهاية العام وذلك بشرط تحقيق شركة ألبير للمبيدات والكيماويات مسحوبات وقدرها ٩٠ مليون جنيه مصري خلال العام وفي حالة عدم وصول قيمة المسحوبات إلى هذا المبلغ يتم مراجعة نسبة الخصم وفقاً لما تم تحقيقه على مستوى كل مبيد على حده.

* تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بسداد ثمن المنتجات المسلمة إليها بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزيـات للمبيـدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١٪ عن كل شهر عن مدة الإئتمان وفي حالة السداد قبل المدة يتم منح خصم تعجيل دفع بنسبة ١٪ عن كل شهر.

* بموجب قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ تم اعتماد هذا العقد على أن ينتهي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ويجدد بموافقة الطرفين ما لم يخطر أحدهما الآخر برغبته في إنهاء التعاقد قبل نهايته بمدة شهر.

* تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات بالأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزيـات للمبيدات وعلى الفواتير الخاصة بشركة كفر الزيـات للمبيدات على أن تذكر بالفواتير صفة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات كوكيل توزيع.

* تتحمل شركة ألبير للمبيدات والكيماويات ضريبة القيمة المضافة المفروضة قانوناً على المنتجات التي تنتجها الشركة وتقوم الشركة بخصم ضريبة القيمة المضافة من المدفوعات التي تقوم بسدادها شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وتوريدها إلى مصلحة الضرائب.

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في صافي الأرباح عن الفترة وفقاً لما يلي: -

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٣ ٣١ مارس ٢٠٢٢

صافي ربح الفترة	٩٨ ٩٧٣ ٠٧٦	٣٨ ٥١٠ ٦٨٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	١٢٠ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢٠ ٠٠٤ ٤٧٠
نصيب السهم الأساسي في الأرباح	٠,٨٢	٠,٣٢

(سهم)

(جنيه/سهم)

٢٨- الالتزامات المحتملة

الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان

إعتمادات مستندية

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠
١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	١٨ ٩٠٠ ٥٤٤
٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤	٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩ - الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب شركات الأموال		- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء. ٢٠٠٦/٢٠٠٥ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم إنهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم إنهاء معظم أوجه الخلاف التي وردت بنموذج (١٩) السابق وقد بلغت قيمة المطالبات بعد عقد اللجان الداخلية مبلغ ٣٧١ ألف جنيه ولم تصل أي نماذج بها حتى حينه * ٢٠٠٧ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم تحويله إلى لجنة الطعن. ٢٠٠٨ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية. ٢٠٠٩ - تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف. ٢٠١٢/٢٠١٠ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجاري إجراءات لجنة الطعن. ٢٠١٥/٢٠١٣ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية. ٢٠٢٢/٢٠١٦ - تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أي نماذج متعلقة بهذه السنوات. ٢٠١٥/٢٠٠٩ - تم الفحص والتسوية. ٢٠٢٢/٢٠١٦ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص. ضريبة كسب عمل ٢٠١٣/٢٠١٠ - تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية وتم حل بعض نقاط الخلاف وإحالة بعض النقاط إلى لجنة الطعن وإحالة الموضوع إلى قطاع الخبراء لاعتراض الشركة على فرض ضريبة دمغة قدرها ١٧٦ ٢١٣ جنيه وكان رأى قطاع الخبراء ان الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيه. ٢٠١٣/٢٠٠٦ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات ٢٠٢٢/٢٠١٤ - لم يتم الفحص تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام. ٢٠٠٩/٢٠٠٨ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات ٢٠١٤/٢٠١٠ - تم الفحص وتم التحويل إلى اللجنة الداخلية ٢٠٢٢/٢٠١٥ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص. تم سداد الضريبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. تم استلام مطالبة من المدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الاعتراض عليها وتحويلها إلى لجنة الطعن وتم سداد دفعة ضمان جديده ١٤٤٠ ٥٧٤ جنيه ٢٠٠٧ - بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية الكائن بالقطعة ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من الأول من يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى الفترة من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠٠٧. فرع الشركة بالنوبارية

* قامت الشركة بتكوين المخصصات للمطالبات الضريبية أعلاه طبقاً لرأي إدارة الشركة وتري كفاية المخصصات.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- إدارة المخاطر المالية

٣٠-١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

أ- مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

وفيما يلي نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رقم		
عملاء وأوراق قبض (١٨)	١٦٠ ١٠٠ ٧٤١	٦٨ ١٨٠ ٤٨٠
مستحق على أطراف ذات علاقة (٢٦)	٢٢٤ ٣٥٦ ٧٠٦	١٤٥ ٤٨٤ ١٩٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (١٩)	١٦٤ ٧١٥ ٧٦٠	١٦٦ ٦٨٢ ٩٥٥
	<u>٥٤٩ ١٧٣ ٢٠٧</u>	<u>٣٨٠ ٣٤٧ ٦٢٥</u>

تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، وأرصدة الاستثمارات. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الإضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

ب- مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافٍ من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية:		
سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم
٣١ مارس ٢٠٢٣		
٧٧ ٢٥٥ ٨٦٧	٧٧ ٢٥٥ ٨٦٧	موردون وأوراق دفع
٦٤٦ ٥٥٠ ٣٢٩	٦٤٦ ٥٥٠ ٣٢٩	(٢١) بنوك سحب على المكشوف
٢٣ ٤٩٩ ٩٧١	٢٣ ٤٩٩ ٩٧١	(٢٣) دائنون أرصدة دائنة أخرى
٤٩ ٦٦٨ ١٠٦	٤٩ ٦٦٨ ١٠٦	(٢-١٧) التزامات ضريبة الدخل الجارية
١٠ ٠٧٦ ١٣٩	١٠ ٠٧٦ ١٣٩	(٢٦) المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٨٠٦ ٥٥٠ ٤١٢</u>	<u>٨٠٦ ٥٥٠ ٤١٢</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٨٣ ٠٧٧ ٣٦٦	٨٣ ٠٧٧ ٣٦٦	موردون وأوراق دفع
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	(٢١) بنوك سحب على المكشوف
١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	(٢٣) دائنون أرصدة دائنة أخرى
٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	(٢-١٧) التزامات ضريبة الدخل الجارية
٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢	٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢	(٢٦) المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٦٠٤ ١٤١ ٩٦٢</u>	<u>٦٠٤ ١٤١ ٩٦٢</u>	

ج- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، والآتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٣		البيان
يورو	دولار أمريكي	يورو	دولار أمريكي	
الأصول				
---	٣ ٩٩٩ ٦٧٢	---	٤ ٥٣٦ ٠٣٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
---	٣ ٩٩٩ ٦٧٢	---	٤ ٥٣٦ ٠٣٦	إجمالي الأصول بالعملة
---	٩٩ ٠٧١ ٨٧٦	---	١٤٠ ٣٩٠ ٣١٧	المعادل بالجنيه المصري
الالتزامات				
---	(٥٨٢ ٧٣٩)	---	(٨٨٦ ٣٨٥)	مستحق لتسهيلات موردين
---	(٥٨٢ ٧٣٩)	---	(٨٨٦ ٣٨٥)	إجمالي الالتزامات بالعملة
---	١٤ ٣٩٣ ٦٥٨	---	٢٧ ٣٠٩ ١٧٥	المعادل بالجنيه المصري
---	٣ ٤١٦ ٩٣٣	---	٣ ٦٤٩ ٦٥١	فائض التعرض للخطر
---	٨٤ ٦٧٨ ٢١٨	---	١١٣ ٠٨١ ١٤٢	المعادل بالجنيه المصري
---	٨٤ ٦٧٨ ٢١٨	---	١١٣ ٠٨١ ١٤٢	الفائض بالجنيه المصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال

٣١ مارس ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤,٧٧ ٣٠,٩٥
٢٦,٣٩ ٣٣,٦٨

دولار أمريكي
يورو

٢- تحليل الحساسية

إن إرتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قد يؤدي إلى زيادة الفائض بمبلغ ١١٤ ٣٠٨ ١١ جنيه مصري (مبلغ ٨٢٢ ٤٦٧ ٨ جنيه مصري زيادة الفائض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٢.

كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣-٢٠ مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير السوق.

٣-٣٠ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.
- ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الإئتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦١٦ مليون جنيه مصري (٤١٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٢٦,١٤ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (١٥,٧٦ مليون جنيه مصري خلال فترة المقارنة).
- بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١,٢٥٩ مليون جنيه مصري (١,٢٤١ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة مبلغ ٢٢,١ ألف جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (١٧,٠٧ ألف جنيه مصري خلال فترة المقارنة).
- وللمحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الإئتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصفة دورية.
- يظهر الشكل لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

البيان	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	رقم		
ودائع لأجل	(٢٠)	١ ٢٥٩ ٤٦٩	١ ٢٤٠ ٥٩١
التزامات مالية (بنوك سحب على المكشوف)	(٢١)	٦٤٦ ٠٥٠ ٣٢٩	٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧

٣٠-٤ تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لحصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفى تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

٣٠-٥ إدارة رأس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التى تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.
- للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.
- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي بنوك سحب على المكشوف إلى إجمالى رأس المال ويتمثل صافي التسهيلات الائتمانية فى إجمالى التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالى رأس المال فى إجمالى حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح فى الميزانية المستقلة بالإضافة إلى صافي التسهيلات الائتمانية.

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق ملكية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٤٦.٥٠٣٢٩	٤١١.٧٥٢.٧٢٧	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
١.٦٨٨.٥٣٢	٥٨.٥٦٧.٦٨١	بنوك سحب على المكشوف
٦٤٧.٧٣٨.٨٦١	٤٧٠.٣٢٠.٤٠٨	أوراق دفع
		إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
		(يخصم):
(٣.٢٢٦.٥٤١)	(٢٨.٦٠٨.٣٣٣)	النقدية وما في حكمها
(٢٢.٣٤٢.٤٦٣)	(١٥.٢١٦.٤٦٣)	غطاء خطابات ضمان
٦٢٢.١٦٩.٨٥٧	٤٢٦.٤٩٥.٦١٢	صافي التسهيلات الائتمانية
٤١٣.٣٥٦.٧١٨	٤٠٢.٥٤١.٦٤٢	إجمالي حقوق الملكية
١٥٠%	١٠٦%	نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

٣١- أحداث هامة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى إلى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على نشاط الشركة.

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملة الأجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهريّة في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).

- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥%، ١٧,٢٥%، ١٦,٧٥% على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥%، وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٣ ليصل إلى ١٨,٢٥%، ١٩,٢٥%، ١٨,٧٥% على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٧٥%.

- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي هذه المعايير:

- ١- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها.
- ٢- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة.
- ٣- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري.
- ٤- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) الزراعة.
- ٥- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) التفتيش عن وتقييم الموارد التعدينية.
- ٦- معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين.

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة.

٣٢ - ١ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- بصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر.
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٣٢ - ٢ العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية عن باقي الشركة.
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع إيهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٣٢ - ٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراق والقياس الأولى

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.
- وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة
- (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.
- تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للسنة الحالية:

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مبانى وإنشاءات	من ٣٣.٣ إلى ٥٠
آلات ومعدات	من ٨ إلى ٢٠
وسائل نقل وانتقال	من ٥ إلى ١٠
عدد وأدوات	من ٤ إلى ٢٠
أثاث ومعدات مكاتب	١٠

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣٢ - ٤ المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٣٢ - ٥ المنح المرتبطة بالأصول

يتم معالجة المنح المرتبطة بالأصول كإيرادات مؤجلة طويلة الأجل ويتم إثباتها بقائمة الدخل المستقلة وفقاً لأساس استهلاك منتظم يتمشي مع إهلاك الأصول المرتبطة بها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها والذي يقدر من ١١ إلى ١٣ سنة.

٣٢ - ٦ استثمارات

الاستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي يكون "الشركة" المستثمر فيها القدرة على التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بامتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها.

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصصاً منها أي خسائر انخفاض في قيمتها "Impairment" هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حده - في تاريخ الميزانية، وفي حالة انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الانخفاض وتحميله على قائمة الدخل.

إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى، وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة .

٣٢ - ٧ الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتداولة والتي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع - بشكل أساسي - وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية او القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ايهما اقل.

وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٢ - ٨ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالاقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الفائدة بقائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له.

وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في السنوات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٣٢ - ٩ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

- الخامات وقطع الغيار والمواد والمهمات ومواد التعبئة والتغليف: على أساس تكلفتها الفعلية حتي وصولها إلي المخازن ويتم تسعير المنصرف على أساس المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية (المباشرة وغير المباشرة) أو صافي القيمة البيعية ايهما اقل.
- البضائع المشتراة بغرض البيع: على أساس تكلفة الشراء أو صافي القيمة البيعية ايهما اقل.

٣٢ - ١٠ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصصاً منها الانخفاض في قيمتها " ويتم إثبات الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الانخفاض في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقعة حصول الشركة عليها.

ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الاجل مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

٣٢ - ١١ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة وذلك لأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

٣٢ - ١٢ قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن سلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.
- ويُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.
- ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.
- بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.
- وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
- وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ونقل استخدامها المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.
- ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقة تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات
- حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.
- ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣٢ - ١٣ الاضمحلال

٣٢-١٣-١ الأصول المالية غير المشتقة:

- الأصول المالية غير المبوبة المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:
- أخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
 - بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وإن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

٣٢-١٣-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.
- عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقّيات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
- إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

٣٢-١٣-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع:

- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لإدائه دين مبيعة كممتاحة للبيع في أي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوبة كممتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

٣٢-١٣-٤ الأصول غير المالية:

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإسترادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٢ - ١٤ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين.

إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتره كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ب- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالإلتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

ج - إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

لا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٢ - ١٥ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

- طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنيب ٥٪ على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال المصدر.

الاحتياطي النظامي

- طبقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥٪ على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي النظامي. يتوقف التحويل إلى الاحتياطي النظامي عندما يبلغ الاحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال المصدر، الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.

- يستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً عن إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أو في صالح الشركة.

٣٢ - ١٦ الاقتراض

يتم الإعراف أولاً بالقروض والتسهيلات الإئتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة وبعد الإعراف الأولي يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الإعراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإسترادية في قائمة الدخل المستقلة على مدار فترة كل قرض على أساس سعر الفائدة الفعلية.

٣٢ - ١٧ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٣٢ - ١٨ مخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

أ- المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الإستشارات القانونية الملائمة.

ب- المخصصات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة و ذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات و الإتفاقيات مع تلك الأطراف.

٣٢ - ١٩ الإيراد

أ - البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

- إثبات الإيراد

- يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العملاء. ويتم تطبيق المبادئ في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) باستخدام الخطوات الخمس التالية:

- الخطوة الأولى: تحتسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- إذا تمت الموافقة على العقد والالتزام به من قبل جميع الأطراف.
- إذا تم تحديد حقوق كل طرف.
- إذا تم تعريف شروط الدفع.
- إذا كان للعقد مضمون تجاري.
- إذا كان العقد قابل للتحويل.

- الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة متفق عليها التزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان:

- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل.

- يتم تعريف السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن السلع أو الخدمات الأخرى الواردة في العقد.

- الخطوة الثالثة: تحدد الشركة سعر المعاملة، وهو المبلغ المقابل الذي تتوقعه مقابل نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى أحد العملاء.

- الخطوة الرابعة: يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء مستقل على أساس سعر البيع المستقل للسلع أو الخدمات المقدمة للعميل.

- الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تقوم الشركة بتحويل سلعة أو خدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. يحصل العميل على السيطرة على سلعة أو خدمة إذا كانت لديه القدرة على استخدامها للاستفادة منها.

ب - إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويُدْرَج إيرادات الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات تمويلية.

ج - إيرادات الاستثمارات

يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات المالية في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح.

د - حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يكون للعاملين نصيب من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً على المساهمين بما لا يقل عن ١٠ ٪ بشرط ألا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة وكم التزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع عند اعتمادها من مساهمي الشركة. لا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

٣٢ - ٢٠ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

أ - مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

ب - مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج - ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدي الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٢ - ٢١ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢ - ٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣٢ - ٢٣ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصل مالي متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية اخرى.

أ- الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقد لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنواتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية، وتمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولـي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولـي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

ج- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويه عند الاعتراف الاولـي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخرى يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولـي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

د- تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر.

هـ- نظام حوافز المعاش المبكر

وافق مجلس الإدارة بجلسته رقم ٨١٥ بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٨ على الدراسة المقررة لنظام حوافز المعاش المبكر الاختياري للعاملين لعدد ١٢٥ موظف من ذوى الحق في المعاش المبكر الذين تتجاوز أعمارهم ٥٠ عاماً.

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ عصام البير الضبع

رئيس القطاع المالي

محاسب/ أيمن أحمد فايد

