

السادة / البورصة المصرية**١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية****تحية طيبة..... وبعد
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم:**

- نسخة من القوائم المالية المجمعة للشركة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠.
- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠

برجاء التكرم بالاستلام والتبنيه بالتأخر اللازم،**وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،****رئيس القطاع المالي****(محاسب/ أيمن احمد فايد)****شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات****KZ For Pesticides & Chemicals Co. (S.A.E)**

Cairo Office : 61 Al Hussen St , Al Mohandseen, Al Giza

Tel.:02 37614362

website:www.kz.com.eg

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات (ش.م.م)

مكتب القاهرة : ٦١ ش الحسين / المهندسين - الجيزة

تليفاكس : ٠٢٢٧٦١٤٢٦٢

Email:info@kz.com.eg

تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
للقوائم المالية المجمعة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

١. القوائم المالية المجمعة تشمل القوائم المالية لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات KZ , شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات , شركة اورجانيك للتكنولوجيا الحيوية وشركة كيمي للتجارة وقد تم التجميع طبقاً للأسس المتبعة في الفترات السابقة.
٢. بلغ صافي المبيعات قيمة ١٦٦٩٩١٢ ألف جنية في الفترة الحالية مقابل ١٠٥٤٧٤٧ ألف جنية بالفترة المثلثة للعام السابق بنسبة تغير ٥٨,٣٪.
٣. بلغت قيمة المخزون السلعي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قيمة ٦١٢٠٠٦ ألف جنية في حين انه قد بلغت قيمة الأرصدة الدائنة للبنوك قصيرة الأجل ٤٢٣٦٠٢ ألف جنية الأمر الذي يعكس عدم وجود مشاكل سيولة بالشركة حيث أن المخزون أكبر من الالتزامات المتداولة بغض النظر عن باقي عناصر رأس المال العامل.
٤. بلغ قيمة الأصول الثابتة بالصافي ١٩٤٣٤١ ألف جنية.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

اد

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z"
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكـيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة	-
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات والسياسات المحاسبية المتممة للقوائم المالية المجمعة	٤٣-٦

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 المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و القوائم الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلي إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣

مراقب الحسابات
حسن بسيوني النجدي
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)
BT محمد هلال ووحيد عبدالغفار
محاسبون قانونيون ومختصون
١٧ هلال ووحيد عبدالغفار

ايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
الاصول			
الاصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(٨) ١٩٤ ٣٤١ ٣٥٤	١٨٢ ٥٦٠ ٩٢٠	
مشروعات تحت التنفيذ	(٩) ٧٣ ٩٧٤ ٢٢٠	٥٢ ٠٥٦ ٣٨١	
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(١١) ٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	
إجمالي الاصول غير المتداولة	٢٦٨ ٦١٩ ٣٨٠	٢٣٤ ٩٢١ ١٠٧	
الاصول المتداولة			
مخزون	(١٣) ٦١١ ٨١٣ ٠٠٧	٥٣٢ ٣١٢ ٨٠٤	
عملاء وأوراق قبض	(١٤) ١٦٦ ٤٧١ ٤١٩	١٢٩ ٨٤٠ ٩٦١	
مدينون وأرصدة مئبنة أخرى	(١٥) ١٣٩ ٢٧٧ ٠٣٩	١٥٠ ٧٦٦ ٦٦٧	
مستحق على أطراف ذات العلاقة	(٢٣) ٦٢ ٣٤٤ ٠١٧	٥٢٣ ٢٤٦	
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٦) ١٢٢ ٩٧٠ ٣١٥	٧٧ ٩٣٦ ٢٣٤	
أجمالي الاصول المتداولة	١ ١٠٢ ٨٧٥ ٧٩٧	٨٩١ ٣٧٩ ٩١٢	
اجمالي الاصول	١ ٣٧١ ٤٩٥ ١٧٧	١ ١٢٦ ٣٠١ ٠١٩	
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمنفوع	(٢-٢١) ١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	
إحتياطيات	(٣-٢١) ٨٤ ٣٧١ ٢١٦	٧١ ٦٦٠ ٨٤٦	
فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبيّة	٤٥ ٦٦١ ٤١٣	٤١ ١٩٦ ٧٣٥	
أرباح مرحلة	١٠٦ ٣٠٤ ٤٧٩	٧٩ ٩٤٧ ٦٦٩	
صافي أرباح الفترة / العام	١٧٦ ٠٠٢ ٢٥٤	١٢٧ ٢٢٥ ١٨٠	
اجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	٥٩٢ ٤٠٦ ٤١٢	٤٤٠ ٠٧٥ ١٣٠	
الحقوق غير المسيطرة	(٤-٢١) ٥ ٣٥٥ ٤/٤	٤ ٥١٠ ٧٦٠	
إجمالي حقوق الملكية	٥٩٧ ٧٦١ ٨٨٦	٤٤٤ ٥٨٥ ٨٩٠	
الالتزامات غير المتداولة	(٢٢) --	٤٢٣ ٤١٧	
قروض طويلة الاجل	(١٨) ١٠٢ ١٢٠	١٥٧ ٢٠٠	
إيرادات مؤجلة	(٣-١٢) ٩ ٨٩٦ ٤٤٣	٥ ٦٦٢ ٢٠٣	
إلتزامات ضريبية مؤجلة	٩ ٩٩٨ ٥٦٣	٦ ٢٤٢ ٨٢٠	
إجمالي الالتزامات غير المتداولة			
الالتزامات المتداولة	(١٧) ٤٦٥ ٦٢٦ ٣٥٠	٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢	
بنوك سحب علي المكشوف	(٢٢) ٦٤١ ٤٢١	٨٨٠ ٢٢٢	
اقساط تستحق خلال عام من القروض طويلة الاجل	(٢٠) ١٣ ٢٧٦ ٤٩١	٥ ٤٩١ ٢٢٩	
مخصص مطالبات	١٣٧ ٦٨٠ ٠٥٣	١٠٣ ١٢٣ ٦٢٥	
موردون وأوراق دفع	(١٩) ٢٧ ٢٣١ ٧٦٠	٥٨ ٥٣٤ ٨٤٢	
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٥ ٤١٣ ٢٢٣	٥ ٨٨٠ ٨٧٣	
دائنو توزيعات	(٢٣) ٤٩ ٩٢٧ ٦٧٦	٥١ ٦٩٥ ٧٣٧	
مستحق إلى أطراف ذات العلاقة	(٢-١٢) ٦٣ ٩٣٧ ٧٣٧	٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩	
إلتزامات ضريبية الدخل الجارية	٧٦٣ ٧٣٤ ٧٢٨	٦٧٥ ٤٧٢ ٣٠٩	
إجمالي الالتزامات المتداولة	٧٧٣ ٧٣٣ ٢٩١	٦٨١ ٧١٥ ١٢٩	
إجمالي الالتزامات	١ ٣٧١ ٤٩٥ ١٧٧	١ ١٢٦ ٣٠١ ٠١٩	
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات			

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق".

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / عصام أنبیر الضبع

رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

ايضاح رقم	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
إيرادات النشاط	(٤) ١ ٦٦٩ ٠٤١ ٠٤٠	١ ٠٥٤ ٧٤٧ ٢٦٤	٦٧٨ ٩٥١ ٨١٧	٣٤٢ ٨٠٧ ٩٨٢
تكلفة النشاط	(٥) (١ ٢٣٣ ٧٧١ ٠٣٨)	(٨٧٥ ١٢٣ ٢٩٢)	(٤٩٧ ٩١٨ ٨٠١)	(٣٠١ ٩٥٥ ٢٩٩)
مجموع الربح	٤٣٥ ٢٧٠ ٠٠٢	١٧٩ ٦٢٣ ٩٧٢	١٨١ ٠٣٣ ٠١٦	٤٠ ٨٥٢ ٦٨٣
إيرادات تشغيل أخرى	١ ٠٩١ ٣٧٤	٢٢٨ ٦٣٩	١٧٩ ٤٩٤	(١ ٦ ٩٦٢)
مصروفات البيع و التوزيع	(٦) (٣٥ ٢٥١ ٦١٣)	(١٧ ١٤٢ ٤٦١)	(١٣ ٩٢٩ ٩٣٧)	(٧ ٧٢١ ٦١٣)
مصروفات عمومية وإدارية	(٧) (٣٧ ٤١٧ ٧٨٢)	(٣٢ ١٤٣ ٥٠٢)	(١٣ ٥٥٠ ٦١٠)	(١٠ ٥٧٠ ٧٨٣)
عبء خسائر إئتمانية متوقعة	(١٠) (٤٦ ٠٦٤ ٢٥٥)	--	(٤٦ ٠٦٤ ٢٥٥)	--
مخصص مطالبات	(٢٠) (٧ ٧٧٠ ٢٧٧)	--	(٧ ٧٧٠ ٢٧٧)	--
رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الادارة	(٣ ٥٦١ ١٣٣)	(٣ ١٣٨ ٣٩٠)	(١ ٢٨٨ ٧٧١)	(٩٥٩ ٦٧١)
الأرباح الناتجة من التشغيل	٣٠٦ ٢٩٦ ٣١٦	١٢٧ ٤٢٨ ٢٥٨	٩٨ ٦٠٨ ٦٦٠	٢١ ٥٨٣ ٦٥٤
إيرادات تمويلية	٢١ ٨٠٩ ٨٣٠	٢ ٠٩٨ ٠١٢	(٢ ٩١٠ ٣٤٤)	(٧ ٣٧٧ ١٨٧)
مصروفات تمويلية	(٨٢ ٤٠٨ ٣٠٤)	(٢٦ ٤٠٥ ٩٣١)	(٣١ ٦٢١ ٨٦٨)	(١١ ٣٨٨ ٣٣٥)
صافي المصروفات التمويلية	(٦٠ ٥٩٨ ٤٧٤)	(٢٤ ٣٠٧ ٩١٩)	(٣٤ ٥٣٢ ٢١٢)	(١٨ ٧٦٥ ٥٢٢)
صافي ربح الفترة قبل الضرائب	٢٤٥ ٦٩٧ ٨٤٢	١٠٣ ١٢٠ ٣٣٩	٦٤ ٠٧٦ ٤٤٨	٢ ٨١٨ ١٣٢
مصروف ضريبة الدخل	(١٠-١٢) (٦٨ ١٧١ ٩٧٧)	(٢٢ ١٣٩ ٦٠٧)	(٢٩ ٠٠١ ٨٩٢)	(١ ٤٠٨ ٠٠١)
صافي أرباح الفترة	١٧٧ ٥٢٥ ٨٦٥	٨٠ ٩٨٠ ٧٣٢	٣٥ ٠٧٤ ٥٥٦	١ ٤١٠ ١٣١
و يتم توزيعه كما يلي:-				
مساهمي الشركة الأم	١٧٦ ٠٠٢ ٢٥٤	٨٠ ٠١١ ٣٩٧	٣٤ ١٥٩ ٥٦٥	١ ٥٧٥ ١٢٩
أصحاب الحقوق غير المسيطرة	١ ٥٢٣ ٦١١	٩٦٩ ٣٣٥	٩١٤ ٩٩١	(١ ٦٤ ٩٩٨)
صافي أرباح الفترة	١٧٧ ٥٢٥ ٨٦٥	٨٠ ٩٨٠ ٧٣٢	٣٥ ٠٧٤ ٥٥٦	١ ٤١٠ ١٣١
النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)	(٢٥) ٠,٩٨	٠,٦٧	٠,١٩	٠,٠١

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٧٧ ٥٢٥ ٨٦٥	٨٠ ٩٨٠ ٧٣٢	٣٥ ٠٧٤ ٥٥٦	١ ٤١٠ ١٣١	صافى أرباح الفترة
٤ ٤٦٤ ٦٧٨	٥ ١٧٣ ٦٥٨	٢٥ ٨٣٠	٤٩٥ ٣٠٦	بنود الدخل الشامل
١٨١ ٩٩٠ ٥٤٣	٨٦ ١٥٤ ٣٩٠	٣٥ ١٠٠ ٣٨٦	١ ٩٠٥ ٤٣٧	فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
				إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة
١٨٠ ٤٦٦ ٩٣٢	٨٥ ١٨٥ ٠٥٥	٣٤ ١٨٥ ٣٩٥	٢ ٠٧٠ ٤٣٥	و يتم توزيعه كما يلي:-
١ ٥٢٣ ٦١١	٩٦٩ ٣٣٥	٩١٤ ٩٩١	(١٦٤ ٩٩٨)	مساهمي الشركة الأم
١٨١ ٩٩٠ ٥٤٣	٨٦ ١٥٤ ٣٩٠	٣٥ ١٠٠ ٣٨٦	١ ٩٠٥ ٤٣٧	أصحاب الحقوق غير المسيطرة
				إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



شركة كهر الزيات للمباني والكيمياء "K.Z"

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢١		٢٠٢٠		٢٠١٩		٢٠١٨		٢٠١٧		٢٠١٦		٢٠١٥		٢٠١٤		٢٠١٣		٢٠١٢		٢٠١١		٢٠١٠		٢٠٠٩		٢٠٠٨		٢٠٠٧		٢٠٠٦		٢٠٠٥		٢٠٠٤		٢٠٠٣		٢٠٠٢		٢٠٠١		٢٠٠٠		١٩٩٩		١٩٩٨		١٩٩٧		١٩٩٦		١٩٩٥		١٩٩٤		١٩٩٣		١٩٩٢		١٩٩١		١٩٩٠		١٩٨٩		١٩٨٨		١٩٨٧		١٩٨٦		١٩٨٥		١٩٨٤		١٩٨٣		١٩٨٢		١٩٨١		١٩٨٠		١٩٧٩		١٩٧٨		١٩٧٧		١٩٧٦		١٩٧٥		١٩٧٤		١٩٧٣		١٩٧٢		١٩٧١		١٩٧٠		١٩٦٩		١٩٦٨		١٩٦٧		١٩٦٦		١٩٦٥		١٩٦٤		١٩٦٣		١٩٦٢		١٩٦١		١٩٦٠		١٩٥٩		١٩٥٨		١٩٥٧		١٩٥٦		١٩٥٥		١٩٥٤		١٩٥٣		١٩٥٢		١٩٥١		١٩٥٠		١٩٤٩		١٩٤٨		١٩٤٧		١٩٤٦		١٩٤٥		١٩٤٤		١٩٤٣		١٩٤٢		١٩٤١		١٩٤٠		١٩٣٩		١٩٣٨		١٩٣٧		١٩٣٦		١٩٣٥		١٩٣٤		١٩٣٣		١٩٣٢		١٩٣١		١٩٣٠		١٩٢٩		١٩٢٨		١٩٢٧		١٩٢٦		١٩٢٥		١٩٢٤		١٩٢٣		١٩٢٢		١٩٢١		١٩٢٠		١٩١٩		١٩١٨		١٩١٧		١٩١٦		١٩١٥		١٩١٤		١٩١٣		١٩١٢		١٩١١		١٩١٠		١٩٠٩		١٩٠٨		١٩٠٧		١٩٠٦		١٩٠٥		١٩٠٤		١٩٠٣		١٩٠٢		١٩٠١		١٩٠٠		١٨٩٩		١٨٩٨		١٨٩٧		١٨٩٦		١٨٩٥		١٨٩٤		١٨٩٣		١٨٩٢		١٨٩١		١٨٩٠		١٨٨٩		١٨٨٨		١٨٨٧		١٨٨٦		١٨٨٥		١٨٨٤		١٨٨٣		١٨٨٢		١٨٨١		١٨٨٠		١٨٧٩		١٨٧٨		١٨٧٧		١٨٧٦		١٨٧٥		١٨٧٤		١٨٧٣		١٨٧٢		١٨٧١		١٨٧٠		١٨٦٩		١٨٦٨		١٨٦٧		١٨٦٦		١٨٦٥		١٨٦٤		١٨٦٣		١٨٦٢		١٨٦١		١٨٦٠		١٨٥٩		١٨٥٨		١٨٥٧		١٨٥٦		١٨٥٥		١٨٥٤		١٨٥٣		١٨٥٢		١٨٥١		١٨٥٠		١٨٤٩		١٨٤٨		١٨٤٧		١٨٤٦		١٨٤٥		١٨٤٤		١٨٤٣		١٨٤٢		١٨٤١		١٨٤٠		١٨٣٩		١٨٣٨		١٨٣٧		١٨٣٦		١٨٣٥		١٨٣٤		١٨٣٣		١٨٣٢		١٨٣١		١٨٣٠		١٨٢٩		١٨٢٨		١٨٢٧		١٨٢٦		١٨٢٥		١٨٢٤		١٨٢٣		١٨٢٢		١٨٢١		١٨٢٠		١٨١٩		١٨١٨		١٨١٧		١٨١٦		١٨١٥		١٨١٤		١٨١٣		١٨١٢		١٨١١		١٨١٠		١٨٠٩		١٨٠٨		١٨٠٧		١٨٠٦		١٨٠٥		١٨٠٤		١٨٠٣		١٨٠٢		١٨٠١		١٨٠٠		١٧٩٩		١٧٩٨		١٧٩٧		١٧٩٦		١٧٩٥		١٧٩٤		١٧٩٣		١٧٩٢		١٧٩١		١٧٩٠		١٧٨٩		١٧٨٨		١٧٨٧		١٧٨٦		١٧٨٥		١٧٨٤		١٧٨٣		١٧٨٢		١٧٨١		١٧٨٠		١٧٧٩		١٧٧٨		١٧٧٧		١٧٧٦		١٧٧٥		١٧٧٤		١٧٧٣		١٧٧٢		١٧٧١		١٧٧٠		١٧٦٩		١٧٦٨		١٧٦٧		١٧٦٦		١٧٦٥		١٧٦٤		١٧٦٣		١٧٦٢		١٧٦١		١٧٦٠		١٧٥٩		١٧٥٨		١٧٥٧		١٧٥٦		١٧٥٥		١٧٥٤		١٧٥٣		١٧٥٢		١٧٥١		١٧٥٠		١٧٤٩		١٧٤٨		١٧٤٧		١٧٤٦		١٧٤٥		١٧٤٤		١٧٤٣		١٧٤٢		١٧٤١		١٧٤٠		١٧٣٩		١٧٣٨		١٧٣٧		١٧٣٦		١٧٣٥		١٧٣٤		١٧٣٣		١٧٣٢		١٧٣١		١٧٣٠		١٧٢٩		١٧٢٨		١٧٢٧		١٧٢٦		١٧٢٥		١٧٢٤		١٧٢٣		١٧٢٢		١٧٢١		١٧٢٠		١٧١٩		١٧١٨		١٧١٧		١٧١٦		١٧١٥		١٧١٤		١٧١٣		١٧١٢		١٧١١		١٧١٠		١٧٠٩		١٧٠٨		١٧٠٧		١٧٠٦		١٧٠٥		١٧٠٤		١٧٠٣		١٧٠٢		١٧٠١		١٧٠٠		١٦٩٩		١٦٩٨		١٦٩٧		١٦٩٦		١٦٩٥		١٦٩٤		١٦٩٣		١٦٩٢		١٦٩١		١٦٩٠		١٦٨٩		١٦٨٨		١٦٨٧		١٦٨٦		١٦٨٥		١٦٨٤		١٦٨٣		١٦٨٢		١٦٨١		١٦٨٠		١٦٧٩		١٦٧٨		١٦٧٧		١٦٧٦		١٦٧٥		١٦٧٤		١٦٧٣		١٦٧٢		١٦٧١		١٦٧٠		١٦٦٩		١٦٦٨		١٦٦٧		١٦٦٦		١٦٦٥		١٦٦٤		١٦٦٣		١٦٦٢		١٦٦١		١٦٦٠		١٦٥٩		١٦٥٨		١٦٥٧		١٦٥٦		١٦٥٥		١٦٥٤		١٦٥٣		١٦٥٢		١٦٥١		١٦٥٠		١٦٤٩		١٦٤٨		١٦٤٧		١٦٤٦		١٦٤٥		١٦٤٤		١٦٤٣		١٦٤٢		١٦٤١		١٦٤٠		١٦٣٩		١٦٣٨		١٦٣٧		١٦٣٦		١٦٣٥		١٦٣٤		١٦٣٣		١٦٣٢		١٦٣١		١٦٣٠		١٦٢٩		١٦٢٨		١٦٢٧		١٦٢٦		١٦٢٥		١٦٢٤		١٦٢٣		١٦٢٢		١٦٢١		١٦٢٠		١٦١٩		١٦١٨		١٦١٧		١٦١٦		١٦١٥		١٦١٤		١٦١٣		١٦١٢		١٦١١		١٦١٠		١٦٠٩		١٦٠٨		١٦٠٧		١٦٠٦		١٦٠٥		١٦٠٤		١٦٠٣		١٦٠٢		١٦٠١		١٦٠٠		١٥٩٩		١٥٩٨		١٥٩٧		١٥٩٦		١٥٩٥		١٥٩٤		١٥٩٣		١٥٩٢		١٥٩١		١٥٩٠		١٥٨٩		١٥٨٨		١٥٨٧		١٥٨٦		١٥٨٥		١٥٨٤		١٥٨٣		١٥٨٢		١٥٨١		١٥٨٠		١٥٧٩		١٥٧٨		١٥٧٧		١٥٧٦		١٥٧٥		١٥٧٤		١٥٧٣		١٥٧٢		١٥٧١		١٥٧٠		١٥٦٩		١٥٦٨		١٥٦٧		١٥٦٦		١٥٦٥		١٥٦٤		١٥٦٣		١٥٦٢		١٥٦١		١٥٦٠		١٥٥٩		١٥٥٨		١٥٥٧		١٥٥٦		١٥٥٥		١٥٥٤		١٥٥٣		١٥٥٢		١٥٥١		١٥٥٠		١٥٤٩		١٥٤٨		١٥٤٧		١٥٤٦		١٥٤٥		١٥٤٤		١٥٤٣		١٥٤٢		١٥٤١		١٥٤٠		١٥٣٩		١٥٣٨		١٥٣٧		١٥٣٦		١٥٣٥		١٥٣٤		١٥٣٣		١٥٣٢		١٥٣١		١٥٣٠		١٥٢٩		١٥٢٨		١٥٢٧		١٥٢٦		١٥٢٥		١٥٢٤		١٥٢٣		١٥٢٢		١٥٢١		١٥٢٠		١٥١٩		١٥١٨		١٥١٧		١٥١٦		١٥١٥		١٥١٤		١٥١٣		١٥١٢		١٥١١		١٥١٠		١٥٠٩		١٥٠٨		١٥٠٧		١٥٠٦		١٥٠٥		١٥٠٤		١٥٠٣		١٥٠٢		١٥٠١		١٥٠٠		١٤٩٩		١٤٩٨		١٤٩٧		١٤٩٦		١٤٩٥		١٤٩٤		١٤٩٣		١٤٩٢		١٤٩١		١٤٩٠		١٤٨٩		١٤٨٨		١٤٨٧		١٤٨٦		١٤٨٥		١٤٨٤		١٤٨٣		١٤٨٢		١٤٨١		١٤٨٠		١٤٧٩		١٤٧٨		١٤٧٧		١٤٧٦		١٤٧٥		١٤٧٤		١٤٧٣		١٤٧٢		١٤٧١		١٤٧٠		١٤٦٩		١٤٦٨		١٤٦٧		١٤٦٦		١٤٦٥		١٤٦٤		١٤٦٣		١٤٦٢		١٤٦١		١٤٦٠		١٤٥٩		١٤٥٨		١٤٥٧		١٤٥٦		١٤٥٥		١٤٥٤		١٤٥٣		١٤٥٢		١٤٥١		١٤٥٠		١٤٤٩		١٤٤٨		١٤٤٧		١٤٤٦		١٤٤٥		١٤٤٤		١٤٤٣		١٤٤٢		١٤٤١		١٤٤٠		١٤٣٩		١٤٣٨		١٤٣٧		١٤٣٦		١٤٣٥		١٤٣٤		١٤٣٣		١٤٣٢		١٤٣١		١٤٣٠		١٤٢٩		١٤٢٨		١٤٢٧		١٤٢٦		١٤٢٥		١٤٢٤		١٤٢٣		١٤٢٢		١٤٢١		١٤٢٠		١٤١٩		١٤١٨		١٤١٧		١٤١٦		١٤١٥		١٤١٤		١٤١٣		١٤١٢		١٤١١		١٤١٠		١٤٠٩		١٤٠٨		١٤٠٧		١٤٠٦		١٤٠٥		١٤٠٤		١٤٠٣		١٤٠٢		١٤٠١		١٤٠٠		١٣٩٩		١٣٩٨		١٣٩٧		١٣٩٦		١٣٩٥		١٣٩٤		١٣٩٣		١٣٩٢		١٣٩١		١٣٩٠		١٣٨٩		١٣٨٨		١٣٨٧		١٣٨٦		١٣٨٥		١٣٨٤		١٣٨٣		١٣٨٢		١٣٨١		١٣٨٠		١٣٧٩		١٣٧٨		١٣٧٧		١٣٧٦		١٣٧٥		١٣٧٤		١٣٧٣		١٣٧٢		١٣٧١		١٣٧٠		١٣٦٩		١٣٦٨		١٣٦٧		١٣٦٦		١٣٦٥		١٣٦٤		١٣٦٣		١٣٦٢		١٣٦١		١٣٦٠		١٣٥٩		١٣٥٨		١٣٥٧		١٣٥٦		١٣٥٥		١٣٥٤		١٣٥٣		١٣٥٢		١٣٥١		١٣٥٠		١٣٤٩		١٣٤٨		١٣٤٧		١٣٤٦		١٣٤٥		١٣٤٤		١٣٤٣		١٣٤٢		١٣٤١		١٣٤٠		١٣٣٩		١٣٣٨		١٣٣٧		١٣٣٦		١٣٣٥		١٣٣٤		١٣٣٣		١٣٣٢		١٣٣١		١٣٣٠		١٣٢٩		١٣٢٨		١٣٢٧		١٣٢٦		١٣٢٥		١٣٢٤		١٣٢٣		١٣٢٢		١٣٢١		١٣٢٠		١٣١٩		١٣١٨		١٣١٧		١٣١٦		١٣١٥		١٣١٤		١٣١٣		١٣١٢		١٣١١		١٣١٠		١٣٠٩		١٣٠٨		١٣٠٧		١٣٠٦		١٣٠٥		١٣٠٤		١٣٠٣		١٣٠٢		١٣٠١		١٣٠٠		١٢٩٩		١٢٩٨		١٢٩٧		١٢٩٦		١٢٩٥		١٢٩٤		١٢٩٣		١٢٩٢		١٢٩١		١٢٩٠		١٢٨٩		١٢٨٨		١٢٨٧		١٢٨٦		١٢٨٥		١٢٨٤		١٢٨٣		١٢٨٢		١٢٨١		١٢٨٠		١٢٧٩		١٢٧٨		١٢٧٧		١٢٧٦		١٢٧٥		١٢٧٤		١٢٧٣		١٢٧٢		١٢٧١		١٢٧٠		١٢٦٩		١٢٦٨		١٢٦٧		١٢٦٦		١٢٦٥		١٢٦٤		١٢٦٣		١٢٦٢		١٢٦١		١٢٦٠		١٢٥٩		١٢٥٨		١٢٥٧		١٢٥٦		١٢٥٥		١٢٥٤		١٢٥٣		١٢٥٢		١٢٥١		١٢٥	
------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	-----	--

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
٢٤٥ ٦٩٧ ٨٤٢	١٠٣ ١٢٠ ٣٣٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة
٨ ١٢٩ ٨٣٦	٦ ٣٠١ ٩٣٥	(٨)	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥٥ ٠٨٠)	(٥٥ ٠٨٠)	(١٨)	إهلاك أصول ثابتة
٨٢ ٤٠٨ ٣٠٤	٢٦ ٤٠٥ ٩٣١		قسط أستهلاك المنحة
٤٦ ٠٦٤ ٢٥٥	--	(١٠)	مصرف فوائد
٧ ٧٧٠ ٢٧٧	--	(٢٠)	خسائر إئتمانية متوقعة
(٢١ ٨٠٩ ٨٣٠)	(٩٣ ٧٠٦)		مخصص مطالبات
٣٦٨ ٢٠٥ ٦٠٤	١٣٥ ٦٧٩ ٤١٩		إيراد فوائد
(٧٩ ٥٠٠ ٢٠٣)	(١٦٣ ٢٧٨ ٩٩٦)		التغير في :-
(١٣٣ ٠٢٥ ٨٥٦)	(١٣٣ ٧٥٠ ٢١١)		مخزون
١ ٥٠٠ ٢٨٧	٣٨ ٣٧١ ٦٥٩		عملاء و مدينين وأرصدة مدينة أخرى ومستحق علي أطراف ذات علاقة
(٨٢ ٤٠٨ ٣٠٤)	(٢٦ ٤٠٥ ٩٣١)		موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى ومستحق إلي أطراف ذات علاقة
(٩ ٢٣٧ ٧٢٩)	(٧ ٤٩٩ ٦٤٠)		فوائد مدفوعة
٦٥ ٥٣٣ ٧٩٩	(١٥٦ ٨٨٣ ٧٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
(٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩)	(١٥ ٠١٦ ٢٥٢)	(١٢-٢)	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٣٠ ٦٧٤ ٩٩٠	(١٧١ ٨٩٩ ٩٥٢)		ضريبة الدخل المسددة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤١ ٨٢٨ ١٠٩)	(٢٥ ٧٧٢ ٩٢٤)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢١ ٨٠٩ ٨٣٠	٩٣ ٧٠٦		مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(٢٠ ٠١٨ ٢٧٩)	(٢٥ ٦٧٩ ٢١٨)		ايراد فوائد محصلة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠	--		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٦٢ ٢١٨)	(٦٥٥ ٧٣٥)		المحصل من زيادة رأس المال المصدر
(٦٧٨ ٨٩٧)	(٢٨٦ ٣٢٧)		مدفوعات من قروض طويلة الاجل
(٧٩ ٣٨٧ ٩٢١)	(٤٨ ٤٩٩ ٢٥٠)		مدفوعات للحقوق غير المسيطرة
(٢٠ ٧٠٦ ٦٨٦)	(٤٩ ٤٤١ ٣١٢)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٠ ٠٤٩ ٩٧٥)	(٢٤٧ ٠٢٠ ٤٨٢)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٣٣٦ ٩٢٧ ٦٩٦)	(١٤٥ ٦١٨ ٥٦٥)		النقدية وما في حكمها في اول الفترة
٤ ٤٦٤ ٦٧٨	٥ ١٧٣ ٦٥٨		فروق ترجمة القوائم المالية
(٣٤٢ ٥١٢ ٩٩٣)	(٣٨٧ ٤٦٥ ٣٨٩)	(١٦)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

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

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن المجموعة

١-١ الشركة الام

تأسست شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) وتعمل داخل جمهورية مصر العربية طبقاً للقانون رقم ٥٢٦ لسنة ١٩٥٥ وقد ظلت الشركة خاضعة للقوانين المتعاقبة المنظمة للقطاع العام حتى أصبحت تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية وفقاً لأحكام قانون الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١. وفي إطار برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية تم طرح أسهم الشركة للبيع من خلال الاكتتاب العام وبالتالي خضعت الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ اعتباراً من نوفمبر ١٩٩٦.

- يتمثل غرض الشركة في إنتاج وتصنيع وتشكيل مبيدات الآفات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية وكافة المستلزمات الزراعية والصحية والإنتاج فيها بالإضافة إلى القيام بنشاط التطهير والتبخير والتدخين والمكافحة.

تم تعديل غرض الشركة الام بإضافة نشاط الإنتاج 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 التجاري في ٧ ديسمبر ٢٠٠٣.

- الشركة وشركاتها التابعة (يطلق عليهم مجتمعين فيما بعد "المجموعة")

فرع الشركة بالنوبارية

- 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 رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل العام الأولى العام 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 التجاري بتاريخ ٢٩/٢/٢٠١٢.

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

- مدة الشركة خمسون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

- مقر الشركة هو مدينة كفر الزيات بمحافظة الغربية.

- رئيس مجلس إدارة الشركة والعضو المنتدب المهندس / عصام البير الضبع.

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣.

٢-١ الشركات المستثمر فيها

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	في حقوق الملكية	إسم الشركة
١٠٠%	مصر		شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)
			فرع لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات (K.Z)
٧٥%	مصر		شركة أوجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٩٧,٥%	مصر		شركة كيمي للإستيراد والتصدير
٩٩,٧٢٥%	مصر		شركة ايجيبوتوس مالتى تريد للتوزيع "شركة تابعة"

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة كفر الزيـات العالمية للمبيـدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة) فرع لشركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات (K.Z)

قامت الشركة الام 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 كاستثمارات بقيمة رأس المال المخصص للمشروع ويتم الاعتراف بنتائج أعمال هذا المشروع في العام التي يتحقق فيها وتدرج بقائمة الدخل.

وتقوم الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية بإعداد قوائم مالية مجمعة تشمل جميع المشروعات التي أستثمرت فيها بالإضافة إلى مساهمتها في شركات أخرى وفقاً للسياسات الموضحة ويتم قيد نتائج أعمال هذا المشروع ضمن الحساب الجاري للشركة تأثيراً على قائمة الدخل.

غرض الشركة

إنتاج وتصنيع وتشكيل وتعبئة مبيدات الآفات والكيماويات والأسمدة والتشغيل لحساب الغير ولدى الغير لنشاط الشركة الأصلي.

شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) "شركة تابعة"

- وافق مجلس إدارة الشركة الام بجلسته رقم (٦٠٠) المنعقدة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٠٤ على إنشاء شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) بنسبة مساهمه تبلغ ٧٥ ٪ من رأس المال وتم التسجيل في السجل التجارى بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٤ تحت رقم ١١٩٦٩ وقد بدأت الشركة الإنتاج بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠٠٦.
- شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) "شركة مساهمة مصرية" طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، تساهم شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات "KZ" بنسبة ٧٥ ٪ من رأس مال الشركة ومقرها الكيلو ٧٩ طريق الإسكندرية - القاهرة الصحراوي - النوبارية الجديدة.
- تم استدعاء الربع الأخير من رأس مال شركة أورجانيك المصدر بمبلغ ٢,٥ مليون جنيه مصري بموجب محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٠/٧/١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٦ وبذلك بلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٠٠ ٪ من رأس المال المصدر.
- بدأت الشركة الإنتاج في ١٥ ابريل ٢٠٠٦.

غرض الشركة

- غرض الشركة هو إنتاج وتصنيع وتعبئة والإتجار في جميع المنتجات الحيوية والبيولوجية ومبيدات الآفات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية ومنتجات البلاستيك ومكونات الأعلاف، التأجير التمويلي، الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتوريدات العمومية والتسويق والتوزيع - الاشتراك في إقامة وتنفيذ وإدارة المشروعات والمنشآت الصناعية للمنتجات المذكورة.
- بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠٠٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تعديل المادة رقم (٣) من النظام الأساسي الخاصة بغرض الشركة ليصبح غرض الشركة إنتاج وتصنيع وتغليف وتعبئة والإتجار في المنتجات الحيوية والبيولوجية والطبيعية والكيماوية ومنتجات البلاستيك والتأجير التمويلي، الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتوريدات العمومية والتسويق والتوزيع - الاشتراك في إقامة وتنفيذ وإدارة المشروعات والمنشآت الصناعية للمنتجات المذكورة.

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة كيمي للإستيراد والتصدير "شركة تابعة"

قامت الشركة الام 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 ٢٠١١/٤/١٦، وقد بدأت الشركة النشاط بتاريخ ٢٠١٣/٣/١٧.

شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع "شركة تابعة"

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

غرض الشركة

- غرض الشركة هو تجارة وتوزيع كافة انواع البذور والاسمدة والمبيدات الحيوية والمستلزمات الزراعية والالات الزراعية وتقديم خدمات التطهير والتعقيم.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

أعدت ألقوائم المالية المجمعة 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 المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤-٢ إستخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير 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 بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في العام التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه العام 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.
- خسائر إئتمانية متوقعة
- المخصصات.

٥-٢ 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.

٦-٢ أسس تجميع القوائم المالية

- تتمثل القوائم المالية المجمعة في القوائم المالية للشركة القابضة والشركات الواقعة تحت سيطرتها الشركات التابعة والشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity) .
- الشركات التابعة
- الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انتهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.
- تنطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات وحقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات والالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول كشهرة . إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح او الخسائر.
- بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

نسبة المساهمة في		أسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة كفر الزيـات العالمية للمبيدات والكيماويات -
٧٥٪	٧٥٪	فرع بالمنطقة الحرة
٩٧,٥٪	٩٧,٥٪	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٩٩.٧٢٥٪	٩٩.٧٢٥٪	شركة كيمي للإستيراد والتصدير
		شركة إيجيبتوس مالتى تريد للتوزيع

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- تقرير القطاعات التشغيلية

يوجد بالمجموعة 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 إصدار تقارير له:

العمليات	تقارير القطاعات
منتجات زراعية	الزراعي
منتجات خدمية	أخرى
- 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*

النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٥٩	٦١٧ ٣٤٣	٦٩	١ ١٥١ ٦٣٨	زراعي
٤١	٤٣٧ ٤٠٤	٣١	٥١٧ ٤٠٣	أخرى
١٠٠	١ ٠٥٤ ٧٤٧	١٠٠	١ ٦٦٩ ٠٤١	

٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب*

النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٦٠	٦٢ ١٠١	٧٠	١٧١ ٩٨٨	زراعي
٤٠	٤١ ٠١٩	٣٠	٧٣ ٧١٠	أخرى
١٠٠	١٠٣ ١٢٠	١٠٠	٢٤٥ ٦٩٨	

٣-٣ الأصول*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٨٣	٩٣٠ ٥٣٢	٨١	١ ١١٠ ٦٠٧	زراعي
١٧	١٩٥ ٤٦٥	١٩	٢٦٠ ٥٨٤	أخرى
---	٣٠٤	---	٣٠٤	استثمارات غير محملة
١٠٠	١ ١٢٦ ٣٠١	١٠٠	١ ٣٧١ ٤٩٥	

٤-٣ الالتزامات*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٨٦	٥٨٤ ٥٢٦	٨٤	٦٤٩ ٩٣٦	زراعي
١٤	٩٧ ١٨٩	١٦	١٢٣ ٧٩٧	أخرى
١٠٠	٦٨١ ٧١٥	١٠٠	٧٧٣ ٧٣٣	

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٥ قائمة الدخل على مستوي القطاعات التشغيلية

بالآلاف جنيه مصري	قطاع زراعي		عن التبعة المنتهية في		أخرى		عن التبعة أشهر المنتهية في		إيرادات استثمارت		الإجمالي	
	عن التبعة المنتهية في		عن التبعة أشهر المنتهية في		عن التبعة أشهر المنتهية في		عن التبعة أشهر المنتهية في		عن التبعة أشهر المنتهية في		عن التبعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
الإيرادات	١ ١٥١ ٦٣٨	٦١٧ ٣٤٣	٥١٧ ٤٠٣	٤٣٧ ٤٠٤	--	--	١ ٦٦٩ ٠٤١	١ ٦٦٩ ٠٤١	--	--	١ ٠٥٤ ٧٤٧	١ ٠٥٤ ٧٤٧
تكاليف النشاط	(٧٨١ ٣١٥)	(٤٩٢ ٢٧٤)	(٤٥٢ ٤٥٦)	(٣٨٢ ٨٤٩)	--	--	(١ ٢٣٣ ٧٧١)	(١ ٢٣٣ ٧٧١)	--	--	(٨٧٥ ١٢٣)	(٨٧٥ ١٢٣)
مجمول ربح القطاع	٣٧٠ ٣٢٣	١٢٥٠ ٦٩	٦٤ ٩٤٧	٥٤ ٥٥٥	--	--	٤٣٥ ٢٧٠	٤٣٥ ٢٧٠	--	--	١٧٩ ٦٢٤	١٧٩ ٦٢٤
الإرباح الناتجة من التشغيل	٢٥٥ ٦٤٤	٨٤ ٩٥٣	٥٠ ٦٥٢	٤٢ ٤٧٥	--	--	٣٠٦ ٢٩٦	٣٠٦ ٢٩٦	--	--	١٢٧ ٤٢٨	١٢٧ ٤٢٨
صافي (المصروفات) الإيرادات												
التبويلية	(٥٣ ١٩٦)	(٢٢ ٩٣٥)	(٦ ٩٠٢)	(١ ٣٧٣)	--	--	(١٠ ٥٩٨)	(١٠ ٥٩٨)	--	--	(٢٤ ٣٠٨)	(٢٤ ٣٠٨)
ضرائب دخل وموجلة	(٥٨ ٦١٤)	(١٥ ٨٠١)	(٩ ٥٥٨)	(٦ ٣٣٩)	--	--	--	--	--	--	(٢٢ ١٤٠)	(٢٢ ١٤٠)
نصيب الحقوق غير المسيطرة	--	--	--	--	--	--	(١ ٥٢٤)	(١ ٥٢٤)	--	--	(٩٦٩)	(٩٦٩)
صافي ربح الفترة	١٤٣ ٣٣٤	٤٦ ٢١٧	٣٤ ١٩٢	٣٤ ٧٦٣	--	--	(١ ٥٢٤)	(١ ٥٢٤)	--	--	١٧٦ ٠٠٢	٨٠ ٠١١

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K Z " (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

بالآلاف جنيه مصري	قطاع المبيدات الزراعية		أخرى		استثمارات		الإجمالي	
	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
أصول القطاعات	١ ١١٠ ٦٠٧	٩٣٠ ٥٣٢	٢٦٠ ٥٨٤	١٩٥ ٤٦٥	١ ٣٧١ ١٩١	١ ١٢٥ ٩٩٧	١ ٣٧١ ١٩١	١ ١٢٥ ٩٩٧
استثمارات في سندات حكومية	---	---	---	---	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤
إجمالي الأصول	١ ١١٠ ٦٠٧	٩٣٠ ٥٣٢	٢٦٠ ٥٨٤	١٩٥ ٤٦٥	١ ٣٧١ ٤٩٥	١ ١٢٦ ٣٠١	١ ٣٧١ ٤٩٥	١ ١٢٦ ٣٠١
التزامات القطاعات	٦٤٩ ٩٣٦	٥٨٤ ٥٢٦	١٢٣ ٧٩٧	٩٧ ١٨٩	٧٧٣ ٧٣٣	٦٨١ ٧١٥	٧٧٣ ٧٣٣	٦٨١ ٧١٥
إجمالي الالتزامات	٦٤٩ ٩٣٦	٥٨٤ ٥٢٦	١٢٣ ٧٩٧	٩٧ ١٨٩	٧٧٣ ٧٣٣	٦٨١ ٧١٥	٧٧٣ ٧٣٣	٦٨١ ٧١٥
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	٢٤٥ ٢٠٤	٢٢٣ ٦١٤	١٣٩ ٧٠٥	١١٣ ٧٦٠	---	---	٢٨٤ ٩٠٩	٣٣٧ ٣٧٤
مجموع إهلاكات	٧٠ ١٩٨	٦٤ ٨٤٥	٤٦ ٣٩٥	٣٧ ٩١٢	---	---	١١٦ ٥٩٣	١٠٢ ٧٧٥

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- إيرادات النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
١٢٨٥ ٤٢١ ٤٣٩	٧٤٢ ٤٠١ ٤١٨	٥٦٣ ٩٦٧ ٥١٤	٢٢٣ ٧٠٤ ٧٣٧	إيرادات من بيع سلع	
٤ ٦٩٨ ٠٨٨	١ ٣٠٤ ٣٨٣	٨٨٤ ٥٣٠	١٨٥ ١٣٧	إيرادات خدمات	
٤٥٦ ٣١٣ ٣٧٤	٣٦٨ ٧٧٤ ٦٠٤	١٤٤ ٤٧٧ ٣٤٩	١٣٩ ٩٤٥ ٤٨٠	إيرادات مبيعات بضائع بغرض البيع	
١ ٧٤٦ ٤٣٢ ٩٠١	١ ١١٢ ٤٨٠ ٤٠٥	٧٠٩ ٣٢٩ ٣٩٣	٣٦٣ ٨٣٥ ٣٥٤		
(١٤ ١٠٣ ٤٨٧)	(١٢ ٩٢٠ ٣٢١)	٥ ٧٣٠ ١٢٥	(٢ ٨٣٠ ٨٣٠)	(يخصم):	
(٦٣ ٢٨٨ ٣٧٤)	(٤٤ ٨١٢ ٨٢٠)	(٣٦ ١٠٧ ٧٠١)	(١٨ ١٩٦ ٥٤٢)	مردودات ومرتجات وخصومات وهدايا	
١ ٦٦٩ ٠٤١ ٠٤٠	١ ٠٥٤ ٧٤٧ ٢٦٤	٦٧٨ ٩٥١ ٨١٧	٣٤٢ ٨٠٧ ٩٨٢	حافز جمعيات ووكلاء ومصاريف دعاية	
				الإجمالي	

٥- تكلفة النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	خامات ومواد تعبئة وتغليف	
٧٥٢ ٦٨٥ ٨٦٢	٤٤١ ٥٤٧ ٦٨٨	٣٨٩ ٤٣٩ ٨١٧	١٧٧ ٦٨٠ ٦٤٣	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع	
٣٤٤ ٨١٨ ٩١٤	٣٥٣ ٢٦٤ ٧٥٣	٧٦ ٩٦٦ ٩١٢	١٢٣ ٣٩٣ ٤٧٤	أجور ومرتببات وما في حكمها	
٤٠ ٩٩٢ ٩٠٤	٣٥ ٧٢٥ ١١٥	١٤ ١٢٢ ٥٨٥	١٢ ٢١٧ ٢٩٥	مصروفات غير مباشرة	
٥٠ ٥٩٩ ١٤٩	٣٤ ٠٥٦ ٢٤٩	١٧ ٧٢٧ ٣٥٧	١١ ٧٧٧ ٥٢٦	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)	
٦ ٢٩٣ ١٤٧	٤ ٩٩٤ ٧٩٤	٢ ٠٧١ ٦٩٠	١ ٧٩٢ ٨٧٦	صافي التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام	
٣٨ ٣٨١ ٠٦٢	٥ ٥٣٤ ٦٩٣	(٢ ٤٠٩ ٥٦٠)	(٢٤ ٩٠٦ ٥١٥)	الإجمالي	
١ ٢٣٣ ٧٧١ ٠٣٨	٨٧٥ ١٢٣ ٢٩٢	٤٩٧ ٩١٨ ٨٠١	٣٠١ ٩٥٥ ٢٩٩		

٦- مصروفات البيع والتوزيع

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	أجور ومرتببات وما في حكمها	
٥ ٣٢٣ ٩٢٠	٤ ٩٧٣ ١٨٣	١ ٧٥٨ ٣٢٨	١ ٦٤٥ ٠٥١	إعلانات ودعاية	
٦ ٠٩٤ ٩٢٢	٤ ٨٠٠ ٩٣٩	١ ٩١٨ ٢٩٨	٢ ٨٥٨ ٦٥٧	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)	
٢٧١ ٤٣٨	١١٤ ٩٦٢	٩٠ ٥٥٧	٤٠ ١٤٦	نقل وانتقال	
٩٢٦ ٧٨٤	٤٩٣ ٢٠٠	٣٧٠ ٥٢٣	١٧٦ ٧٥٢	مصروفات أخرى	
٢٢ ٦٣٤ ٥٤٩	٦ ٧٦٠ ١٧٧	٩ ٧٩٢ ٢٣١	٣ ٠٠١ ٠٠٧	الإجمالي	
٣٥ ٢٥١ ٦١٣	١٧ ١٤٢ ٤٦١	١٣ ٩٢٩ ٩٣٧	٧ ٧٢١ ٦١٣		

٧- مصروفات عمومية وإدارية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	أجور ومرتببات وما في حكمها	
١٤ ٣٦٨ ٧٢٥	١٤ ٧٠١ ٢٨٦	٥ ٢١٨ ٠٢١	٤ ٦٥٢ ٤٥٠	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)	
١ ٥٦٥ ٢٥١	١ ١٩٢ ١٧٩	٤٩٨ ٩٧٣	٤٣٤ ٢٠٨	مصروفات خدمية متنوعة	
١٤ ٩٥١ ٨٠٦	١٢ ٦٥٩ ٢١٣	٣ ١٦٨ ٠١٣	٤ ٠٢٨ ٥٦١	مصروفات أخرى	
٦ ٥٣٢ ٠٠٠	٣ ٥٩٠ ٨٢٤	٤ ٦٦٥ ٦٠٣	١ ٤٥٥ ٥٦٤	الإجمالي	
٣٧ ٤١٧ ٧٨٢	٣٢ ١٤٣ ٥٠٢	١٣ ٥٥٠ ٦١٠	١٠ ٥٧٠ ٧٨٣		

شركة قطر الزئيات للمبيدات والكيماويات K.ZC
 شركة مساهمة مصرية
 تابع الإفصاحات المتممة للقرن المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنبة المصري ما لم يذكر خلافه ذلك)

٨. أصول ثابتة

البيان	أرضي	مباني	أثاث و معدات	الثاث	وسائل نقل و اتصالات	عدد و أدوات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٢/١/١	٧٥ ٧٧٨ ٧١٩	٣٨ ٢٨٦ ٧٩٦	٩١ ٦٢٩ ٦١٠	٨ ٩٠٦ ١٨١	١٥ ٠٨١ ١٤٧	٤ ٢٦٥ ١٣٨	٢٣٣ ٩٥٧ ٦٤١
إضافات العام	٢ ٧٠٠.٠٠٠	١٥ ٦٠٠ ٢٤٦	١٤ ٩٨٩ ٦١٥	٢ ٣٧٩ ٨٦٧	٢ ٣٦٦ ٧٢٢	٨٧٣ ٥٢٦	٣٨ ٩١٩ ٥٧٦
فروق الترجمة	١٦ ٧٧٧	٣ ٥٣٤ ٩٩٣	٨ ٢٦٧ ٧٠٢	١٣٧ ٠٣٤	٤٦٥ ١٠٤	١٩ ٠٦٥	١٢ ٤٤٠ ١٧٥
التكلفة في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	٧٨ ٤٩٥ ٥٤٦	٥٧ ٤٢٢ ٠٣٥	١١٤ ٨٩٦ ٥٢٧	١١ ٤٢٣ ٠٨٢	١٧ ٩٢٣ ٩٧٣	٥ ١٥٧ ٧٢٩	٢٨٥ ٣١٧ ٨٩٢
إضافات الفترة	---	٣ ٣٢٦ ٤٢٤	٤ ٧١٩ ٨٢٥	١ ٣٨١ ٤٥٤	٤ ٩١٤ ٣٨٦	١ ١٨٣ ٠١٥	١٥ ٥٢٥ ١٠٤
فروق الترجمة	١١ ٥٠٧	٣ ٦٤٠ ١٨٩	٥ ٩١١ ٩٤٩	١٦٥ ٥٨٤	٢٤٩ ٤٩٧	١٣ ٠٧٧	١٠ ٠٩١ ٨٠٣
التكلفة في ٢٠٢٣/٩/٣٠	٧٨ ٥٠٧ ٠٥٣	٦٤ ٣٨٨ ٦٤٨	١٢٥ ٥٢٨ ٣٠١	١٢ ٩٧٠ ١٢٠	٢٣ ١٨٦ ٨٥٦	٦ ٣٥٣ ٨٢١	٣١٠ ٩٢٤ ٧٩٩
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١	---	٩ ٠٢٠ ٥٧٦	٥٩ ٨٢٦ ٤٧٨	٤ ٤١٦ ٠٤١	١٠ ٥٦٥ ٤١٠	٢ ٣٣٢ ٧٠٢	٨٦ ١٥٦ ٢٠٧
إهلاك العام	---	٩٦٦ ٥٨٧	٤ ٣٧٦ ٥٨٧	١ ٣٦٨ ٧٢٢	١ ٦١٥ ٩٧١	٢٤٤ ٦٠٥	٨ ٥٢١ ٩٧٢
فروق الترجمة	---	٧٤٥ ٣٨٤	٦ ٧٠٢ ٦٩٣	١٦ ٩٧٦	٥٥٣ ٠٦٧	١٠ ٦٧٣	٨ ٠٢٨ ٧٩٣
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	---	١٠ ٧٣٢ ٥٤٧	٧٠ ٩٠٠ ٧٥٨	٥ ٨٠١ ٧٣٩	١٢ ٧٢٤ ٤٤٨	٢ ٥٨٧ ٤٨٠	١٠ ٢ ٧٥٦ ٩٧٢
إهلاك الفترة	---	٩٨٠ ٧١١	٣ ٨١٤ ٦٣٠	١ ٧٩٨ ٥٩٠	١ ٢٢٩ ٩٩٨	٣٠٥ ٩٠٧	٨ ١٢٩ ٨٣٦
فروق الترجمة	---	٥٢٤ ٥٩٠	٤ ٨١٧ ٩٥٨	١١ ٣٦٤	٢٨١ ٩٤٧	١٠ ٧٧٨	٥ ٧٠٦ ٦٣٧
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٩/٣٠	---	١٢ ٢٤٧ ٨٤٨	٧٩ ٥٨٣ ٣٤٦	٧ ٦١١ ٦٩٣	١٤ ٢٤٦ ٣٩٢	٢ ٩٠٤ ١٦٥	١١٦ ٥٩٣ ٤٤٥
صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٢	٧٨ ٥٠٧ ٠٥٣	٥٢ ١٤٠ ٨٠٠	٤٥ ٩٤٤ ٩٥٥	٥ ٣٥٨ ٤٢٧	٨ ٩٤٠ ٤٦٣	٣ ٤٤٩ ٦٥٦	١١٤ ٣٤١ ٣٥٤
صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٢	٧٨ ٤٩٥ ٥٤٦	٤٦ ٦٨٩ ٤٨٨	٤٢ ٩٤٥ ٧٦٩	٥ ٦٢١ ٣٤٣	٥ ١٨٨ ٥٢٥	٢ ٥٧٠ ٢٤٩	١٨٢ ٥٦٠ ٩٢٠

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر
٦ ٢٩٣ ١٤٧	٤ ٩٩٤ ٧٩٤	٢٠٢٢
٢٧١ ٤٣٨	١١٤ ٩٦٢	
١ ٥٦٥ ٢٥١	١ ١٩٢ ١٧٩	
٨ ١٢٩ ٨٣٦	١ ٣٠١ ٩٣٥	
		١

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

- إهلاكات مساهمة - إضياع رقم (٥)
- إهلاكات بيع وتوزيع - إضياع رقم (٦)
- إهلاكات عمومية وإدارية - إضياع رقم (٧)
- الإجمالي

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ -
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٨ ٩٩١ ٨٥٣	١٩ ١٥٥ ٥٩٢	مبانى
٥٨٨ ٣٢١	٣٠٠ ٠٦٧	اثاث ووسائل نقل وعدد ادوات
٥٤ ٢٢٥	٥٤ ٢٢٥	آلات تحت التركيب
٣٤ ٣٣٩ ٨٢١	٣٢ ٥٤٦ ٤٩٧	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٧٣ ٩٧٤ ٢٢٠	٥٢ ٠٥٦ ٣٨١	الرصيد

١٠- خسائر إئتمانية متوقعة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٨ ٨٧٤ ٥٣٤	٢٧ ٩٨٤ ٧٦٤	٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠	عملاء وأوراق قبض -إيضاح (١٤)
٣٨ ٨١٤ ٤٢٢	١٨ ٠٧٩ ٤٩١	٢٠ ٧٣٤ ٩٣١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى -إيضاح (١٥)
١٤٣ ٠٤٢	---	١٤٣ ٠٤٢	نقدية بالصندوق ولدي البنوك -إيضاح (١٦)
٩٧ ٨٣١ ٩٩٨	٤٦ ٠٦٤ ٢٥٥	٥١ ٧٦٧ ٧٤٣	الرصيد

١١- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	يتمثل هذا البند في قيمة ٥% من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومي بمعدل فائدة ٣,٥%.
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	الرصيد

١٢- ضرائب الدخل

١٢-١ مصروف ضريبة الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٦٣ ٩٣٧ ٧٣٧	٢١ ٦٧٧ ٧٤٢	٢٦ ٢٠٨ ٤٨٤	١ ١٩٢ ٨٤١	ضرائب الدخل
٤ ٢٣٤ ٢٤٠	٤٦١ ٨٦٥	٢ ٧٩٣ ٤٠٨	٢١٥ ١٦٠	الضريبة المؤجلة
٦٨ ١٧١ ٩٧٧	٢٢ ١٣٩ ٦٠٧	٢٩ ٠٠١ ٨٩٢	١ ٤٠٨ ٠٠١	الإجمالي

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-١٢ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩	١٥ ٠١٦ ٢٥٢	الرصيد في اول الفترة / العام
(٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩)	(١٥ ٠١٦ ٢٥٢)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٦٣ ٩٣٧ ٧٣٧	٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩	المكون خلال الفترة / العام
٦٣ ٩٣٧ ٧٣٧	٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩	الرصيد اخر الفترة / العام

٣-١٢ التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩ ٨٩٦ ٤٤٣	٥ ٦٦٢ ٢٠٣	الأصول الثابتة
		وتتمثل الحركة علي الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥ ٦٦٢ ٢٠٣	٦ ١٣١ ٥٥٣	رصيد أول الفترة / العام
٤ ٢٣٤ ٢٤٠	(٤٦٩ ٣٥٠)	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / العام
٩ ٨٩٦ ٤٤٣	٥ ٦٦٢ ٢٠٣	رصيد آخر الفترة / العام

٤-١٢ 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.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٨ ٨٧٤ ٥٣٤	٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠	خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء
٣٨ ٨١٤ ٤٢٢	٢٠ ٤٨٧ ٧٣١	خسائر إئتمانية متوقعة في المدينين
١٤٣ ٠٤٢	١٤٣ ٠٤٢	خسائر إئتمانية متوقعة في النقدية
١٣ ٢٧٦ ٤٩٩	٥ ٤٩١ ٢٢٩	مخصص مطالبات
١١١ ١٠٨ ٤٩٧	٥٧ ٠١١ ٧٧٢	

١٣- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٥٩ ١٣٧ ٠٦٦	٢٧٦ ٧٠٠ ٨١٠	خامات ومستلزمات
١٤ ٥٠٢ ٠٨٤	١٢ ١٨٢ ٢٧١	وقود وزيوت وقطع غيار
١ ٨٠٧ ٩٦١	٢ ١٩٨ ٩٨٢	إنتاج تحت التشغيل
٦٥ ٦٠٢ ٩٥٨	١٢٤ ٥٨٠ ٥٩٩	إنتاج تام
٥٠ ٨٤١ ٦٩٥	٤٠ ٣٠٧ ٥٠١	أعتمادات مستندية لشراء خامات
١١٩ ٩٢١ ٢٤٣	٧٦ ٣٤٢ ٦٤١	بضائع مشتراه بغرض البيع
٦١١ ٨١٣ ٠٠٧	٥٣٢ ٣١٢ ٨٠٤	الرصيد

تم عرض المخزون بعد خصم قيمة مخزون راكد و بطيء الحركة بمبلغ ١٩٣ ٠٠٦ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٢٥ ٣٤٥ ٩٥٣	١٦٠ ٧٣٠ ٧٣١
العملاء وأوراق قبض	
يخصم:-	
خسائر إئتمانية متوقعة *	(٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠)
الرصيد	١٢٩ ٨٤٠ ٩٦١

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠	٢٨ ٠٥٣ ٢٦٧
رصيد أول الفترة / العام	
المكون خلال الفترة / العام	٢ ٨٣٦ ٥٠٣
الرصيد آخر الفترة / العام	٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠

١٥ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٩ ٧٤٦ ٧٣٤	٨٠ ٦٣٤ ٤٠٧
مصلحة الضرائب	
موردون دفعات مقدمة	٥٥ ٣٠٥ ٥٧٤
أرصدة مدينة أخرى	٣٥ ٣١٤ ٤١٧
يخصم:-	
خسائر إئتمانية متوقعة *	(٢٠ ٤٨٧ ٧٣١)
الرصيد	١٥٠ ٧٦٦ ٦٦٧

* تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة في مدينين وأرصدة مدينة أخرى فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠ ٤٨٧ ٧٣١	١١ ٣٩٥ ٠١٨
رصيد أول الفترة / العام	
خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام	٨ ٧٣٢ ٣١٣
فروق ترجمة خلال الفترة / العام	٣٦٠ ٤٠٠
الرصيد آخر الفترة / العام	٢٠ ٤٨٧ ٧٣١

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	ايضاح رقم
١٠٢ ١٧٧	٩ ٧١٩ ٣٨٣	نقدية بالصندوق
٦١ ٠٥٧ ١٤٨	٦١ ٢١٢ ٠١١	بنوك حسابات جارية
١٦ ٩١٩ ٩٥١	٥٢ ١٨١ ٩٦٣	ودائع لأجل
٧٨ ٠٧٩ ٢٧٦	١٢٣ ١١٣ ٣٥٧	
(١٤٣ ٠٤٢)	(١٤٣ ٠٤٢)	يخصم:-
٧٧ ٩٣٦ ٢٣٤	١٢٢ ٩٧٠ ٣١٥	خسائر إئتمانية متوقعة
(٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢)	(٤٦٥ ٦٢٦ ٣٥٠) (١٧)	الرصيد
(٣٣٧ ٠٧٠ ٧٣٨)	(٣٤٢ ٦٥٦ ٠٣٥)	بنوك سحب على المكشوف
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

١-١٦ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	رصيد النقدية وما في حكمها
٤٥ ٠٠٩ ٨١٦	١٢٣ ١١٣ ٣٥٧	يخصم :
(٤٣٢ ٤٧٥ ٢٠٥)	(٤٦٥ ٦٢٦ ٣٥٠)	بنوك سحب على المكشوف
(٣٨٧ ٤٦٥ ٣٨٩)	(٣٤٢ ٥١٢ ٩٩٣)	الرصيد طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

١٧ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢	٤٦٥ ٦٢٦ ٣٥٠	الرصيد
٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢	٤٦٥ ٦٢٦ ٣٥٠	

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ويتمثل حد الإئتمان التسهيلات الائتمانية الممنوحة والمستخدم من البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
للشركة كالتالي :-

الضمان	المستخدم	الحد المسموح به	البنك
بدون ضمان	١.٥٠ مليون	١٠٠ مليون	البنك الأهلي المصري
بدون ضمان	٤٤.٩٦ مليون	٨٠ مليون	مصرف أبو ظبي الإسلامي
بدون ضمان	٣٩.٨٧ مليون	٥٠ مليون	البنك الأهلي المتحد
بدون ضمان	٣٨.١٦ مليون	٥٠ مليون	بنك الكويت الوطني
بدون ضمان	٤٧.٦ مليون	٥٠ مليون	البنك العقاري المصري العربي
بدون ضمان	١٥.٩٣ مليون	٩٠ مليون	بنك البركة
بدون ضمان	٢٧.١٦ مليون	٣٥ مليون	بنك الإسكندرية
بدون ضمان	٧١.٤ مليون	٩٠ مليون	التجاري وفا بنك
بدون ضمان	١٨.٢٢ مليون	٦٠ مليون	البنك الأهلي الكويتي
بدون ضمان	١٤.١٣ مليون	٣٠ مليون	بنك الإستثمار العربي
بدون ضمان	٧٠.٩٣ مليون	٧٠ مليون	بنك الإمارات دبي
بدون ضمان	--	٧٥ مليون	البنك العرب الأفريقي الدولي
بدون ضمان	--	١٠٠ مليون	بنك مصر
بدون ضمان	٢١,٤٦ مليون	٧٥ مليون	بنك قطر الوطني الأهلي
بدون ضمان	٨١,٦١ مليون	١٠٠ مليون	البنك الزراعي
بدون ضمان	١٧,١٤ مليون	١٠٠ مليون	ميد بنك
بدون ضمان	٦١,٧٤ مليون	٧٥ مليون	بنك القاهرة
بدون ضمان	٧١.٣٤ مليون	١٠٠ مليون	بنك كريدي أجريكول
بدون ضمان	١١.٧٣ مليون	٧٠ مليون	بنك أبو ظبي التجاري

١٨ - 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 يتمشي مع إهلاك الأصول المرتبطة بها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - أول الفترة / العام
٢٣٠ ٦٤٠	٣٠٤ ٠٨٠	يخصم:
(٥٥ ٠٨٠)	(٧٣ ٤٤٠)	قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل المجمعة)
١٧٥ ٥٦٠	٢٣٠ ٦٤٠	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل (إيضاح ١٩)
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل
١٠٢ ١٢٠	١٥٧ ٢٠٠	

١٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم
١٢ ٣٢٦ ٤٧٠	٤١ ٩٦٦ ٧٨٣	عملاء أرصدة دائنة
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	(١٨) إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٩ ٠١٨ ٨٦٩	٢ ٣٩٩ ٢٤٧	مصلحة الضرائب
٥ ٨١٢ ٩٩٠	١٤ ٠٩٥ ٣٧٢	أرصدة دائنة أخرى
٢٧ ٢٣١ ٧٦٩	٥٨ ٥٣٤ ٨٤٢	الرصيد

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة من الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مخصص مطالبات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في أول الفترة / العام
٥ ٤٩١ ٢٢٩	١١ ٩٧٦ ٦٣٩	مكون (إنتفى الغرض منه) خلال الفترة / العام
٧ ٧٧٠ ٢٧٧	(٦ ٥٠٧ ٢٦٨)	فروق ترجمة
١٤ ٩٩٣	٢١ ٨٥٨	الرصيد في آخر الفترة / العام
١٣ ٢٧٦ ٤٩٩	٥ ٤٩١ ٢٢٩	

- يتمثل المخصص في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة المجموعة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات نظراً لأن إدارة المجموعة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢١- رأس المال والإحتياطات

١-٢١ رأس المال المرخص به

بلغ رأس المال المرخص به للشركة الأم بمبلغ 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) وتم التأسيس بالسجل التجاري بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣.

٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم مبلغ ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ جنيه مصري موزع على ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ سهم.

قررت الجمعية العامة غير العادية 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 ١٢٠.٠٤٤.٧٠٠ جنيه مصري (مائة وعشرون مليون وأربعة وأربعون ألف وسبعمائة جنيه مصري) إلى ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ جنيه مصري (مائة وثمانون مليون وسبعة وستون ألف وخمسون جنيه مصري) بزيادة قدرها ٦٠.٠٢٢.٣٥٠ جنيه مصري (ستون مليون واثنان وعشرون ألف وثلاثمائة وخمسون جنيه مصري) تمثل عدد ٦٠.٠٢٢.٣٥٠ 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 قدامي المساهمين للأكتتاب في الزيادة بواقع نصف سهم لكل سهم أصلي مع أعمال حق الأكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- ٣ الاحتياطات

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تجنب 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 الأم يتم تجنب 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 استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.

٢١- ٤ أصحاب الحقوق غير المسيطرة

رأس المال	الأرباح المرحلة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٥٨٩ ٤٤٢	٤ ٥١٠ ٧٦٠	٣ ٥٧٣ ٠٥٩
—	(٦١ ٢٠١)	—	—
—	١ ٥٢٣ ٦١١	١ ٥٢٣ ٦١١	١ ٢٢٤ ٠٢٨
—	(٦٧٨ ٨٩٧)	(٦٧٨ ٨٩٧)	(٢٨٦ ٣٢٧)
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢ ٣٧٢ ٩٥٥	٥ ٣٥٥ ٤٧٤	٤ ٥١٠ ٧٦٠

٢٢- قروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٤١ ٤٢١	١ ٣٠٣ ٦٣٩

قرض البنك الأهلي المصري

يتمثل في قرض بمبلغ ٣ ٩٦١ ٠٠٠ جنيه مصري عبارة عن منحة تمويل متوسط الاجل في إطار برنامج القرض الدوار لأعضاء اتحاد الصناعات المصرية وذلك بغرض استخدامه في تمويل جانب من التكاليف الاستثمارية للالات والمعدات الخاصة بالانتاج بمعدل فائدة ٣.٥% مدة السماح ٦ شهور تنتهي في ٢٠٢١/٩/١ ومدة السداد من ٢٠٢١/١٠/١ الى ٢٠٢٦/٣/١ تسدد علي عدد ٥٤ قسط شهري متساوي بخلاف العوائد.

يخصم:

أقساط تستحق خلال العام

(٦٤١ ٤٢١)	(٨٨٠ ٢٢٢)
---	٤٢٣ ٤١٧

الرصيد

٢٣- الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي المجموعة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري على هذه الشركات وفيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال العام وأرصدة الأطراف ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية المجمعة:

٢٣- ١ مستحق علي / إلي الأطراف ذات العلاقة

إيضاح رقم	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مدين	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ دائن
شركة البير للمبيدات والكيماويات	زميلة	مبيعات بالوكالة	١ ٠١٠ ٠٨٢ ٩١٢	٦٢ ٣٤٤ ٠١٧	٥١ ٦٩٥ ٧٣٧
		حافز تشجيعي	٩٠ ٤٨٣ ٣٨٦	٤٩ ٩٢٧ ٦٧٦	٥٢٣ ٢٤٦
		خصم تعجيل دفع	٤ ٣٧٦ ٠٨٩	٦٢ ٣٤٤ ٠١٧	٥١ ٦٩٥ ٧٣٧

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣-١ معاملات مع الأطراف ذات علاقة

حد التسهيل			
بنك مصر "مساهم" (١٦) مساهم	جاري مدين	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٣.٥٦٠.٦٦٨
(بنوك حسابات	وتمويل اعتمادات		
جارية وبنوك سحب	وخطابات ضمان		
على المكشوف)			
	فوائد مدينة	٣١.٩٨٥	
	ومصروفات		
	أخرى		
--	٢٦.٦٤٥.٥٩٠	--	٣٣.٥٦٠.٦٦٨

ملخص لأهم العقود مع الأطراف ذات علاقة

شركة ألبير للمبيدات والكيماويات

تم تحرير عقد بين شركة كفر الزيـات للمبيدات 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 للمبيدات 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 للمبيدات 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 اليه بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزيـات للمبيدات 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 وتقدم الشركة بخصم ضريبة القيمة المضافة من المدفوعات التي تقوم بسدادها شركة ألبير للمبيدات والكيماويات وتوريدها إلى مصلحة الضرائب.

٢٤- الإلتزامات المحتملة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧.٩٨٣.٣١٠	٧.٩٨٣.٣١٠
١٨.٩٠٠.٥٤٤	١٨.٩٠٠.٥٤٤
٢٦.٨٨٣.٨٥٤	٢٦.٨٨٣.٨٥٤

الإلتزامات المحتملة

اعتمادات مستندية

الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- نصيب السهم في الأرباح

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

عن التسعة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
صافي أرباح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل) (جنيه)	١٧٧ ٥٢٥ ٨٦٥	٨٠ ٩٨٠ ٧٣٢	٣٥ ٠٧٤ ٥٥٦	١٤١٠ ١٣١	١٠١٠ ١٣١
صافي أرباح الفترة لمساهمي الشركة الأم (جنيه)	١٧٦ ٠٠٢ ٢٥٤	٨٠ ٠١١ ٣٩٧	٣٤ ١٥٩ ٥٦٥	١٠٧٥ ١٢٩	١٠٧٥ ١٢٩
المتوسط المرجح لمساهمي الشركة الأم	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	١٢٠ ٠٠٤ ٤٧٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	١٢٠ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢٠ ٠٠٤ ٤٧٠
لعدد الأسهم العادية (سهم)	٠.٩٨	٠.٦٧	٠.١٩	٠.١	٠.١
نصيب السهم الأساسي في الأرباح (جنيه/سهم)					

٢٦- الموقف الضريبي

٢٦-١ شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات (الشركة الأم)

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.

٢٠٠٥/٢٠٠٦ - 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 انتهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم انتهاء 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.

٢٠١٠/٢٠١٢ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجاري إجراءات لجنة الطعن.

٢٠١٣/٢٠١٥ - تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.

٢٠١٦/٢٠٢٢ - تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أي نماذج متعلقة بهذه السنوات.

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ضريبة كسب عمل	٢٠١٥/٢٠٠٩ - تم الفحص والتسوية.	
	٢٠٢٣/٢٠١٦ - تم تقديم الإقرارات فى مواعيدها ولم يتم الفحص.	
ضريبة الدمغة	- 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 ٢١٣ ١٧٦ جنيه وكان رأى قطاع الخبراء ان الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيه.	
	٢٠١٣/٢٠٠٦ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات	
	٢٠٢٣/٢٠١٤ - لم يتم الفحص	
	- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.	
الضريبة العامة على المبيعات/ القيمة المضافة	٢٠٠٩/٢٠٠٨ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات	
	٢٠١٤/٢٠١٠ - تم الفحص وتم التحويل إلى اللجنة الداخلية	
	٢٠٢٣/٢٠١٥ - تم تقديم الإقرارات فى مواعيدها ولم يتم الفحص.	
الضريبة العقارية	- تم سداد الضريبة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣.	
فرع الشركة بالنوبارية	- 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 الفعلى بالفرع بتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠٠٧.	
	* قامت الشركة بتكوين المخصصات للمطالبات الضريبية أعلاه طبقاً لرأي إدارة الشركة وتري كفاية المخصصات.	
٢- شركة كفر الزيـات العالمية للمبيدات والكيماويات		
	الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٣٠ سنة ١٩٨٩ والمعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وطبقاً للمادة (٣٥) من القانون ولائحته التنفيذية فإن الشركة لا تخضع لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في مصر إلا أن الشركة تخضع لرسوم المنطقة الحرة المقررة بالقانون.	
نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب كسب العمل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤	- تمت التسوية وسداد الفروق.
	٢٠٢٣/٢٠١٥	- تم تقديم الإقرارات والتسويات الضريبية بانتظام.
ضريبة المبيعات/ القيمة المضافة	من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦	- تم الفحص وسداد الفروق الناتجة عن الفحص.
	٢٠٢٣/٢٠١٧	- يتم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام ولم يتم الفحص.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦-٣ شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (Organic) - شركة تابعة

ضرائب شركات الأموال

طبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٦ بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٠٦ تم الترخيص بتمتع نشاط إنتاج وتصنيع وتخليق وتشكيل وتعبئة المنتجات الحيوية والبيولوجية لشركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية ORGANIC وفقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بالضمانات والحوافز بما في ذلك الاعفاءات الضريبية المقررة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وعلى ذلك فإن الشركة تتمتع باعفاء ضريبي اعتباراً من العام التالية لبدء مزاولة النشاط وذلك لمدة عشر سنوات وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب كسب العمل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧	- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات.
	٢٠١١/٢٠٠٨	- تم ورود النماذج وتم الطعن عليها والتحويل إلى اللجنة الداخلية وتم الإلتهاء وسداد كافة الإلتزامات.
	٢٠٢٣/٢٠١٢	- لم يتم الفحص الضريبي و تم تقديم الأقرارات بالموعد القانوني.
ضريبة المبيعات / القيمة المضافة	من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨	- تم الفحص وسداد كافة الفروق.
	٢٠١٣/٢٠٠٩	- تم الفحص وتم تحويل الملف الي لجنة الطعن و جارى رفع دعوى قضائية.
	٢٠١٨/٢٠١٧	- تم الفحص وسداد كافة الفروق.
ضريبة الدخل	٢٠١٤/٢٠٠٩	- تم الفحص وتم تحويل الملف الي اللجان الداخلية.
	٢٠٢٢/٢٠١٥	- يتم تقديم الإقرارات السنوية بانتظام.

٢٦-٤ شركة كيمي للإستيراد والتصدير - شركة تابعة

بدأت الشركة نشاطها بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٣ ويتم تقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

٢٦-٥ شركة ايجيبنتوس مالتى تريد للتوزيع "شركة تابعة"

بدأت الشركة نشاطها بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١ ويتم تقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

٢٧- إدارة المخاطر المالية

٢٧-١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة 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 المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ. مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموردين 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:

البيان	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
عملاء وأوراق قبض	(١٤)	١٦٦ ٤٧١ ٤١٩	١٢٩ ٨٤٠ ٩٦١
مستحق على أطراف ذات علاقة	(٢٣)	٦٢ ٣٤٤ ٠١٧	٥٢٣ ٢٤٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٥)	١٣٩ ٢٧٧ ٠٣٩	١٥٠ ٧٦٦ ٦٦٧
		٣٦٨ ٠٩٢ ٤٧٥	٢٨١ ١٣٠ ٨٧٤

تتكون الأصول المالية للمجموعة 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. تدبر 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 المجموعة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ المركز المالي:

البيان	إيضاح رقم	القيمة الدفترية	سنة أو أقل
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			
بنوك سحب على المكشوف	(١٧)	٤٦٥ ٦٢٦ ٣٥٠	٤٦٥ ٦٢٦ ٣٥٠
أقساط تستحق خلال عام من القروض	(٢٢)	٦٤١ ٤٢١	٦٤١ ٤٢١
موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(٢٣)	١٦٤ ٩١١ ٨٢٢	١٦٤ ٩١١ ٨٢٢
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		٤٩ ٩٢٧ ٦٧٦	٤٩ ٩٢٧ ٦٧٦
		٦٨١ ١٠٧ ٢٦٩	٦٨١ ١٠٧ ٢٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
بنوك سحب على المكشوف	(١٧)	٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢	٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢
أقساط تستحق خلال عام من القروض	(٢٢)	٨٨٠ ٢٢٢	٨٨٠ ٢٢٢
موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(٢٣)	١٦١ ٦٥٨ ٤٦٧	١٦١ ٦٥٨ ٤٦٧
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		٥١ ٦٩٥ ٧٣٧	٥١ ٦٩٥ ٧٣٧
		٦٢٩ ٢٤١ ٣٩٨	٦٢٩ ٢٤١ ٣٩٨

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٠.٩٥	٢٤.٧٧
٣٣.٧٨	٢٦.٣٩
دولار أمريكي	
يورو	

٢٧- ٢ إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي 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 الأم. تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي بنوك سحب على المكشوف إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي التسهيلات الائتمانية في إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع مخصصاً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالمجموعة كما هو موضح في المركز المالي بالإضافة إلى صافي التسهيلات الائتمانية. وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إجمالي التسهيلات الائتمانية
٤٦٥ ٦٢٦ ٣٥٠	٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢	بنوك سحب على المكشوف
٣ ٢٥٧ ٢٠٢	٦١ ٨٦١ ٧٨٧	أوراق دفع
٤٦٨ ٨٨٣ ٥٥٢	٤٧٦ ٨٦٨ ٧٥٩	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
(١٢٢ ٩٧٠ ٣١٥)	(٧٧ ٩٣٦ ٢٣٤)	(يخصم):
(٣١ ٨٢٣ ٤١٧)	(١٧ ٣٢٢ ٦٣٨)	النقدية وما في حكمها
٣١٤ ٠٨٩ ٨٢٠	٣٨١ ٦٠٩ ٨٨٧	غطاء خطابات ضمان
٥٩٧ ٧٦١ ٨٨٦	٤٤٤ ٥٨٥ ٨٩٠	صافي التسهيلات الائتمانية
%٥٢	%٨٦	إجمالي حقوق الملكية
		نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

٢٧- ٣ مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى المجموعة 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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧-٤ 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 الام للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٦٦ مليون جنيه مصري (٤١٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٨٢.٤ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٢٦.٤ مليون جنيه مصري خلال فترة المقارنة).

بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٢,١٨ مليون جنيه مصري (١٦,٩٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة ٥٧٨ ألف جنيه مصري (٩٤ ألف جنيه مصري خلال فترة المقارنة).

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة الام تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصفة دورية.

يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة الام في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
البيان		
رقم		
(١٦)	٥٢ ١٨١ ٩٦٣	١٦ ٩١٩ ٩٥١
(١٧)	٤٦٥ ٦٢٦ ٣٥٠	٤١٥ ٠٠٦ ٩٧٢
ودائع لأجل		
التزامات مالية (تسهيلات بنكية)		

٢٧-٥ 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 المجموعة 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 وفي تاريخ القوائم المالية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

٢٨-٢ أحداث هامة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً 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 ترقب عليه زيادة جوهرياً 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٪، ١٩,٢٥٪، ٢٠,٢٥٪، ١٩,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥٪.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وأهلاكتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. - وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكتها"، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و ٨٠(ج) و ٨٠(د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
- قد تختار الشركة أن تقيس بندا من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.			

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيد في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (٥ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للبيانات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
	٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".		
	٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).		
	٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها".		
	- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".		

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة
السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة.

٢٩-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة:

- أ- تجميع الأعمال
- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتاة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في السنوات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين الشركة المكتتية والمكتتاة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.
تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٢- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة المكتتاة.
التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وينود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.
يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٢٩ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالمجموعة 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. وبصفة 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.

٣-٢٩ ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

تمسك حسابات شركة كفر الزياد العالمية للمبيدات والكيماويات - فرع الشركة بالمنطقة الحرة - بالدولار الأمريكي، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصري بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية المجمعة. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال العام المعد عنها تلك القوائم المالية المجمعة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المجمعة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة في بند فروق ترجمة قوائم مالية مجمعة بالعملات الأجنبية. ولأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، التدفق النقدي من ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة أجنبية يتم ترجمتها بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.

٤-٢٩ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية عن باقي المجموعة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٥-٢٩ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (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 كبند مستقل ضمن تلك الأصول الثابتة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب- التكاليف اللاحقة على الإقضاء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد إستبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد المجموعة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

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 للفترة الحالية:

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)

من ٢٠ - إلى ٥٠

من ٨ - إلى ٢٠

من ٥ - إلى ٢٠

من ٤ - إلى ٢٠

١٠

بيان الأصل

مباني وإنشاءات

آلات ومعدات

وسائل نقل وانتقال

عدد وأدوات

أثاث ومعدات مكاتب

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

٢٩-٦ 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.

٢٩-٧ المنح المرتبطة بالأصول

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

٢٩-٨ استثمارات

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 .

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-٩ 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 أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.
وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف برد خسائر اضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٢٩-١٠ تكلفة الإقراض

يتم تحميل تكلفة الإقراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالإقراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الفائدة بقائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الإقراض 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 الإقراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال العام التي تتحمل فيها المجموعة تكلفة الإقراض وتتوقف رسملة تكلفة الإقراض في السنوات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٢٩-١١ 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 أيهما أقل.
- البضائع المشتراة بغرض البيع: على أساس تكلفة الشراء أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٢٩-١٢ 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 "Impairment" (٢٩-١٣) ويتم إثبات الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن المجموعة 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 المجموعة عليها.

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

٢٩-١٣ 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 مكملاً لنظام إدارة الأموال بالمجموعة وذلك لأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

٢٩-١٤ قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه 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.
- وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.
- أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
- وتستخدم الشركة أساليب التقويم 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 وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.
- ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:
 - المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
 - المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
 - المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات
- حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.
- ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات لأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٢٩-١٥ الاضمحلال

٢٩-١٥-١ الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبنوية كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة 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 المجموعة 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 الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وإن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

٢٩-١٥-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة 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 المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعلية 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 المجموعة 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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-١٥-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصصا منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبيعة كماتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كماتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

٢٩-١٥-٤ الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة 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 المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الاخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى المجموعة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، 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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-١٥-٥ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- 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 المشتراه كأسهم خزائنة وتظهر مخصصة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

د- إدارة رأس المال

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

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

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

٢٩-١٦ الاحتياطات

الأحتياطي القانوني

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

الأحتياطي النظامي

■ طبقاً لمتطلبات النظام الأساسي للمجموعة يتم تجنب 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 استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.

■ يستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء عن إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أو في صالح المجموعة.

٢٩-١٧ الاقتراض

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-١٨ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢٩-١٩ 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 المجموعة وبعد الحصول على الإستشارات القانونية الملزمة.

ب. المخصصات الأخرى

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

٢٩-٢٠ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

- إثبات الإيراد

- يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستتثي 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 ستحتسب 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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات 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 المجموعة 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 يقرر توزيعها نقداً على المساهمين بما لا يقل عن ١٠ ٪ بشرط ألا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالمجموعة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة وكم التزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي المجموعة بإعتماد هذا التوزيع عند اعتمادها من مساهمي المجموعة. لا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

٢٩-٢١ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في العام 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 المجموعة 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 المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة 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 العام أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو بجميع الأعمال.

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للعام 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 السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن 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 المدى 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 السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٢٢-٢٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٣-٢٩ الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

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

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

٢٩- ٢٤ 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 ذوي الحق في المعاش المبكر الذين تتجاوز أعمارهم ٥٠ عاماً.

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

المهندس / عصام ألبير الضبع

محاسب / أيمن أحمد فايد

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات