

السادة / البورصة المصرية**١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية****تحية طيبة..... وبعد**
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم:**- نسخة من القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠.****- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠****برجاء التكرم بالاستلام والتسيه بالتخاف والالتزام،****وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،****رئيس القطاع المالي****الـ****(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 المستقلة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

- بلغت قيمة المبيعات للفترة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قيمة ١١٣٢٩١٦ ألف جنيه في حين بلغت بالفترة المثلثة من العام السابق قيمة ٧٠٤١٠٢ ألف جنيه بنسبة تغير موجبة ٦١ % في صالح الشركة.
- حققت الشركة نسبة مجمل الربح للمبيعات بلغت ٢٩ % مقابل ٢٦,٢٠ % ويعد هذا تغير جيد في ظل الأوضاع السائدة.
- بلغت كمية الإنتاج بالطن خلال الفترة الحالية ١٠٥٤٩ طن بالمقارنة بالفترة المثلثة للعام السابق ٢٠٦٤٨ طن وإن التغير في تشكيلة الإنتاج له اثر في التغير في قيمة المبيعات.

- **وننتهون بتقبول وانحر الاحترام،**

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



KZ For Pesticides & Chemicals Co. (S.A.E)

Cairo Office : 61 Al Hussien 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

التغير فى صافى الربح :-

حدث زيادة فى صافى الربح بعد الضريبة فى سبتمبر ٢٠٢٣ مقارنة بالفترة المقارنة سبتمبر ٢٠٢٢ بقيمة ٩٣,٥ مليون جنيه وذلك كما يلي:

البيان	قيمة التغير ألف جنيه	الوزن النسبي %
<u>تغيرات موجبه على الربح</u>		
زيادة صافى المبيعات	٤٢٩,٥٨٥	%٨٤,٧٨
زيادة إيرادات استثمارات بالمنطقة الحرة	٧٢,٦٩٧	%١٤,٣٥
زيادة إيرادات استثمارات فى اورجانيك	٨١٠	%٠,١٦
انخفاض مكافأة المعاش المبكر	٩٦٠	%٠,١٩
زيادة إيرادات اخرى وفوائد دائنة	٢,٦٣٩	%٠,٥٢
-----	-----	-----
<u>إجمالى التغيرات الموجبة على الربح</u>	٥٠٦,٦٩٢	%١٠٠
<u>تغيرات سالبة على صافى الربح</u>		
زيادة تكلفة المبيعات	٢٤٢,٤٠٦	%٥٨,٦٧
زيادة مصروفات بيعيه	١١,٤٥١	%٢,٧٧
زيادة مصروفات عمومية	٤,٩٨٣	%١,٢١
زيادة مصروفات تمويلية	٥٢,٢٧٧	%١٢,٦٥
زيادة تدعيم مخصصات	٥٣,٨٣٥	%١٣,٠٣
زيادة فروق العملة	٢,٩٦٦	%٠,٧٢
زيادة رواتب وبدلات أعضاء المجلس	٤٢٣	%٠,١٠
زيادة الضريبة المؤجلة	٣,٧٧٢	%٠,٩١
زيادة الضريبة الدخلية	٤١,٠٥٤	%٩,٩٤
-----	-----	-----
<u>إجمالى اثر التغيرات السالبة على صافى الربح</u>	٤١٣,١٦٦	%١٠٠
<u>صافى التغير فى صافى الربح</u>	٩٣,٥٢٦	

رئيس القطاع المالي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

أد
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

”K.Z“ شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة	-
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٦ - ٣٢
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٣٣-٤٥

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

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٣١٠١٠ ٣١٣٣٣٣٤

ت: ٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت: ٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والقوائم المستقلة 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 والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلي إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - فى جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى المستقل للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣

مراقب الحسابات
حسن بسيوني
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)
BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار
محاسبون قانونيون ومستشارون

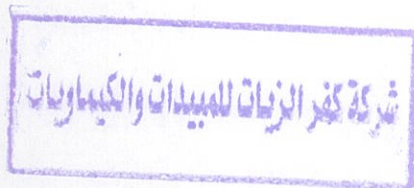
ايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الاصول		
الاصول غير المتداولة		
أصول ثابتة	١٦٠.٠٤٨.٥٦٦	١٥٤.٧٩١.٠١٦
مشروعات تحت التنفيذ	٣٦.٥٩٣.٧٣٠	٢١.٦١٩.٦١٣
إستثمارات في شركات تابعة	١٤.٢٠٠.٠٠٠	١٤.٢٠٠.٠٠٠
إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة	٢.٦٠١.٠٠٠	٢.٦٠١.٠٠٠
أستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٣٠٣.٨٠٦	٣٠٣.٨٠٦
إجمالي الاصول غير المتداولة	٢١٣.٧٤٧.١٠٢	١٩٣.٥١٥.٤٣٥
الاصول المتداولة		
مخزون	٤٩١.٠٨٩.٨٩٢	٤٢٠.٦٦٩.٥٤١
عملاء وأوراق قبض	١٢٢.٥٠٣.٦١٧	٦٨.١٨٠.٤٨٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٢٠٢.٧٣٤.٩٠٤	١٦٦.٦٨٢.٩٥٥
مستحق علي الأطراف ذات العلاقة	١٥٣.٩٧٥.٢٩٦	١٤٥.٤٨٤.١٩٠
تقديرة بالصندوق ولدى البنوك	٧٩.٩٦٠.٢٠٦	٢٨.٤٦٥.٢٩١
اجمالي الاصول المتداولة	١.٠٥٠.٢٦٣.٩١٥	٨٢٩.٤٨٢.٤٥٧
اجمالي الاصول	١.٢٦٤.٠١١.٠١٧	١.٠٢٢.٩٩٧.٨٩٢
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع	١٨٠.٠٦٧.٠٥٠	١٢٠.٠٤٤.٧٠٠
إحتياطيات	٨٣.٥٠٥.٠٠٦	٧٠.٩٤٠.٥٠٦
أرباح مرحلة	١١١.٢٨٨.٤٣٦	٩٠.٤٤٩.١٤٩
صافي ربح الفترة / العام	١٦٣.٧٩١.٧٢٠	١٢١.١٠٧.٢٨٧
اجمالي حقوق الملكية	٥٣٨.١٩٧.٧١٢	٤٠٢.٥٤١.٦٤٢
الالتزامات غير المتداولة		
إيرادات مؤجلة	١.٠٢.١٢٠	١٥٧.٢٠٠
إلتزامات ضريبية مؤجلة	٩.٨٩٦.٤٤٣	٥.٦٦٢.٢٠٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٩.٩٩٨.٥٦٣	٥.٨١٩.٤٠٣
الالتزامات المتداولة		
بنوك سحب علي المكشوف	٤٦٤.٢٩١.٩١١	٤١١.٧٥٢.٧٢٧
مخصص مطالبات	١٣.٢٠١.٤١٤	٥.٤٣١.١٣٧
موردين وأوراق دفع	٦١.٤٤١.٤٦٤	٨٣.٠٧٧.٣٦٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٢.٢٧٩.٨٢٨	١٥.٧٦٦.٨٧٥
دائنو توزيعات	٥.٠٨٦.٢٢٣	٥.٠٦٣.٧٤٨
إلتزامات ضريبة الدخل الجارية	٥٨.٥٤٧.٩١١	٣٠.٦٤٨.٠٥٢
مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة	١٠٠.٩٦٥.٩٩١	٦٢.٨٩٦.٩٤٢
إجمالي الالتزامات المتداولة	٧١٥.٨١٤.٧٤٢	٦١٤.٦٣٦.٨٤٧
إجمالي الالتزامات	٧٢٥.٨١٣.٣٠٥	٦٢٠.٤٥٦.٢٥٠
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات	١.٢٦٤.٠١١.٠١٧	١.٠٢٢.٩٩٧.٨٩٢

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود "مرفق".

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / عصام أنيس الصنع





رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد



ايضاح رقم	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
إيرادات النشاط (٤)	١ ١٣٢ ٩١٥ ٨٧٧	٧٠٤ ١٠١ ٨٧٣	٤٣٨ ٩٠٤ ٦٤٨	٢٢٤ ٠٣١ ٩٠٩
تكلفة النشاط (٥)	(٨٠٣ ٨٦٢ ٣٦٤)	(٥٦١ ٤٥٥ ٩٦٧)	(٣٠٩ ١٦٦ ١٩٩)	(١٩٦ ٢٢٦ ٣٨٠)
مجمـل الربـح	٣٢٩ ٠٥٣ ٥١٣	١٤٢ ٦٤٥ ٩٠٦	١٢٩ ٧٣٨ ٤٤٩	٢٧ ٨٠٥ ٥٢٩
إيرادات تشغيل أخرى (٦)	١ ٠٨٧ ٢١٩	١٩٧ ٥٨٩	١٧٩ ٢٤٣	(١٨ ٨١١)
مصروفات البيع والتوزيع (٧)	(٢٤ ٥٩٣ ١٣٧)	(١٣ ١٤٢ ٣١٥)	(١٠ ٧٩٠ ٦٧٥)	(٦ ٤١٤ ٥٩٥)
مصروفات إدارية وعمومية (٨)	(٣٣ ٦٨٤ ٤٩٧)	(٢٩ ٦٦٢ ٣٠٤)	(١١ ٨٨٨ ٨٨٢)	(٩ ٦٣٤ ٧٠٦)
عبء خسائر إئتمانية متوقعة (٢٧)	(٤٦ ٠٦٤ ٢٥٥)	--	(٥٣ ٨٣٤ ٥٣٢)	--
مخصص مطالبات (٢٤)	(٧ ٧٧٠ ٢٧٧)	--	--	--
رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	(٣ ٥٦١ ١٣٣)	(٣ ١٣٨ ٣٩٠)	(١ ٢٨٨ ٧٧١)	(٩٥٩ ٦٧١)
الأرباح الناتجة من التشغيل	٢١٤ ٤٦٧ ٤٣٣	٩٦ ٩٠٠ ٤٨٦	٥٢ ١١٤ ٨٣٢	١٠ ٧٧٧ ٧٤٦
إيرادات تمويلية (٩)	٢ ٥٦٢ ٤٦٣	٦٧ ٧٣٠	٢٥ ١٧٨	٢٠ ٥٠٢
مصروفات تمويلية (١٠)	(٨١ ٣٥٦ ٩٦٩)	(٢٦ ١٣٩ ٨٢٧)	(٢٨ ٤٦١ ٩٧٩)	(١١ ٢٧٧ ٩٧٧)
صافي المصروفات التمويلية	(٧٨ ٧٩٤ ٥٠٦)	(٢٦ ٠٧٢ ٠٩٧)	(٢٨ ٤٣٦ ٨٠١)	(١١ ٢٥٧ ٤٧٥)
إيراد إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة (١١)	٨٩ ٥٥٠ ٩٤٧	١٦ ٨٥٣ ٨٠٦	٢٣ ٩٨٤ ٠٨٤	(٣ ٣٥٨ ٩١٤)
إيراد توزيعات شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية	١ ٣٤٩ ٩٩٧	٥٣٩ ٩٩٧	--	--
صافي الربح (الخسائر) قبل الضرائب	٢٢٦ ٥٧٣ ٨٧١	٨٨ ٢٢٢ ١٩٢	٤٧ ٦٦٢ ١١٥	(٣ ٨٣٨ ٦٤٣)
مصروف ضريبة الدخل (١-١٧)	(٦٢ ٧٨٢ ١٥١)	(١٧ ٩٥٥ ٥٥٧)	(٢٤ ٩٧٢ ٩٨٤)	١٣٠ ٩٥٧
صافي أرباح (خسائر) الفترة	١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	٧٠ ٢٦٦ ٦٣٥	٢٢ ٦٨٩ ١٣١	(٣ ٧٠٧ ٦٨٦)
النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (الخسائر) (جنيه / سهم) (٢٨)	٠,٩١	٠,٥٨	٠,١٣	(٠,٠٣)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	٧٠ ٢٦٦ ٦٣٥	٢٢ ٦٨٩ ١٣١	(٣ ٧٠٧ ٦٨٦)	صافي أرباح (خسائر) الفترة
--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	٧٠ ٢٦٦ ٦٣٥	٢٢ ٦٨٩ ١٣١	(٣ ٧٠٧ ٦٨٦)	إجمالي الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكـيماويات

شركة كفر الزيات للمبنيات والكيماريات ٢K.Z (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	أرباح		رأس المال	
	صافي أرباح	أرباح	المصدر والموقع	
	الفترة / العام	مرحلة	الإحتياطيات	
الإجمالي				
٣٣٧ ٩٥٢ ٣٥٥	٧٠ ٨١٩ ٩٣٨	٨٣ ٢٢٩ ٢١١	٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠
				الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
				بنود الدخل الشامل
٧٠ ٢١٦ ١٢٥	٧٠ ٢١٦ ١٢٥	--	--	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٧٠ ٢١٦ ١٢٥	٧٠ ٢١٦ ١٢٥	--	--	إجمالي الدخل الشامل
				معاملات مع مساهمي الشركة
--	(٦٣ ٧٣٧ ٩٣٨)	٦٣ ٧٣٧ ٩٣٨	--	محول الى ارباح مرحلة
(٥٦ ٥١٨ ٠٠٠)	--	(٥٦ ٥١٨ ٠٠٠)	--	توزيعات الارباح
--	(٧ ٠٨٢ ٠٠٠)	--	٧ ٠٨٢ ٠٠٠	المحول للإحتياطيات
(٥٦ ٥١٨ ٠٠٠)	(٧٠ ٨١٩ ٩٣٨)	٧ ٢١٩ ٩٣٨	٧ ٠٨٢ ٠٠٠	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
٣٥١ ٧٠٠ ٩٩٠	٧٠ ٢١٦ ١٢٥	٩٠ ٤٤٩ ١٤٩	٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٤٠٢ ٥٤١ ٦٤٢	١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	٩٠ ٤٤٩ ١٤٩	٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
				بنود الدخل الشامل
١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	--	--	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	--	--	إجمالي الدخل الشامل
				معاملات مع مساهمي الشركة
٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠	--	--	--	سداد زيادة رأس المال
--	(١٠٨ ٩٩٧ ٢٨٧)	١٠٨ ٩٩٧ ٢٨٧	--	محول الى ارباح مرحلة
(٨٨ ١٥٨ ٠٠٠)	--	(٨٨ ١٥٨ ٠٠٠)	--	توزيعات الارباح *
--	(١٢ ١١٠ ٠٠٠)	--	١٢ ١١٠ ٠٠٠	المحول للإحتياطيات
(٢٨ ١٣٥ ٦٥٠)	(١٢١ ١٠٧ ٢٨٧)	٢٠ ٨٣٩ ٢٨٧	١٢ ١١٠ ٠٠٠	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
٥٣٨ ١٩٧ ٧١٢	١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	١١١ ٢٨٨ ٤٣٦	٨٣ ٠٥٠ ٥٠٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

* تم اعتماد القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ واعداد قرر تفرزومات الارباح بالجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣
 الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	رقم	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
٨٨ ٢٢٢ ١٩٢	٢٢٦ ٥٧٣ ٨٧١		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٥ ٥٤٣ ٦٢٦	٦ ٧٤٠ ٩١٥	(١٢)	إهلاك أصول ثابتة
(٥٥ ٠٨٠)	(٥٥ ٠٨٠)	(٢٢)	قسط استهلاك المنحة
(٤٢ ٥٧٧)	(٢ ٥٦٢ ٤٦٣)	(٩)	إيراد فوائد
(١٦ ٨٥٣ ٨٠٦)	(٨٩ ٥٥٠ ٩٤٧)	(١١)	إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
(٥٣٩ ٩٩٧)	(١ ٣٤٩ ٩٩٧)		إيراد توزيعات
--	٤٦ ٠٦٤ ٢٥٥	(٢٧)	عبء خسائر إئتمانية متوقعة
--	٧ ٧٧٠ ٢٧٧	(٢٤)	مخصص مطالبات
٢٦ ١٣٩ ٨٢٧	٨١ ٣٥٦ ٩٦٩	(١٠)	مصرفوات تمويلية
١٠٢ ٤١٤ ١٨٥	٢٧٤ ٩٨٧ ٨٠٠		
التغير في :-			
المخزون			
(١٠٠ ٢٥٥ ١٤١)	(٧٠ ٤٢٠ ٣٥١)		العملاء و أوراق قبض
(٣٥ ٩٩٤ ٤٥٤)	(٨٢ ٣٠٧ ٩٠١)		مدينون وارصدة مدينة اخرى
(٥٢ ٤٦١ ٩٢٦)	٣٥ ٤١٩ ٥٠٧		مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
(٥٤ ٣٦٨ ٤٠٩)	(٨ ٤٩١ ١٠٦)		موردين وأوراق دفع
٢٠ ٦٢٠ ٨٢٣	(٢١ ٦٣٥ ٩٠٢)		مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
٥ ٢١٤ ٧٣٩	٣٨ ٠٦٩ ٠٤٩		دائتتون وارصدة دائنة اخرى
(٢٠ ٥٩٤ ٧٨١)	(٣ ٤٨٧ ٠٤٧)		توزيعات أرباح للعاملين ومجلس ادارة
(٧ ٤٩٩ ٦٤٠)	(٩ ٢٣٧ ٧٢٩)		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٤٢ ٩٢٤ ٦٠٤)	١٥٢ ٨٩٦ ٣٢٠		ضريبه الدخل المسددة
(١٣ ٨٢٠ ١٥٩)	(٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢)	(٢-١٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٥٦ ٧٤٤ ٧٦٣)	١٢٢ ٢٤٨ ٢٦٨		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤ ٧٦٥ ٢٢٣)	(٢٦ ٩٧٢ ٥٨٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٥٣٩ ٩٩٧	١ ٣٤٩ ٩٩٧		ايراد توزيعات محصلة
٤٢ ٥٧٧	٢ ٥٦٢ ٤٦٣		إيراد فوائد محصلة
(١٤ ١٨٢ ٦٤٩)	(٢٣ ٠٦٠ ١٢٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
--	٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٨ ٠١٨ ٠٠٠)	(٧٨ ٨٩٧ ٧٩٦)		المحصل من زيادة رأس المال
(٢٦ ١٣٩ ٨٢٧)	(٨١ ٣٥٦ ٩٦٩)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٧٤ ١٥٧ ٨٢٧)	(١٠٠ ٢٣٢ ٤١٥)		فوائد تمويلية مدفوعة
(٢٤٥ ٠٨٥ ٢٣٩)	(١ ٠٤٤ ٢٦٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٧٥ ١٨٠ ٤٢٤)	(٣٨٣ ١٤٤ ٣٩٤)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٤٢٠ ٢٦٥ ٦٦٣)	(٣٨٤ ١٨٨ ٦٦٣)	(٢٠)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

مبلغ ٨٩ ٥٥٠ ٩٤٧ جنيه مصرى من كلاً من أرباح الفترة ومدينون وارصدة مدينة أخرى قيمة أرباح استثمارات في المنطقة الحرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

مبلغ ٢٢ ٤٧٥ جنيه مصرى من كلاً من دائنو توزيعات وأرباح مرحلة - توزيعات ٢٠٢٢ للمساهمين.

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

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

١- نبذة عن الشركة وأنشطتها

١-١ التأسيس

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

فرع الشركة بمدينة النوبارية

- تم تأسيس فرع الشركة بمنطقة النوبارية بالقطعة رقم ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ أول سبتمبر ٢٠٠٧ وتم ضم القطعة رقم ٥٦ لفرع النوبارية وتم التأشير بالسجل 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 الزيـات بمحافظة الغربية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة والعضو المنتدب المهندس / عصام البير الضيع.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣.

٢-١ الشركات المستثمر فيها

شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) (شركة تابعة)

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

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

شركة كيمي التجارية (شركة تابعة)

قامت الشركة بالإشتراك في تأسيس شركة تجارية (ذات مسئولية محدودة) بنسبة ٩٠٪ من رأس مالها مع شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية بنسبة مساهمة ١٠٪ من رأس مالها بهدف تعظيم مستهدفات الشركتين وذلك بموجب موافقة الجمعية العامة بتاريخ 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 ٢٠٢١ 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 الزيادات للمبيدات والكيماويات ، وتتنقل لها كافة المديونيات القائمة لمتابعة تحصيلها إعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٢١، فيما عدا وكلاء التوزيع، وقد بلغت نسبة مساهمة شركة كفر الزيادات للمبيدات والكيماويات ٩٨ ٪ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٢١ ديسمبر ٢٠.

شركة كفر الزيادات العالمية للمبيدات والكيماويات (شركة تابعة)

- قامت الشركة بإنشاء شركة كفر الزيادات العالمية للمبيدات والكيماويات كفرع للشركة بمنطقة حرة خاصة بموجب قرار السيد/ رئيس مجلس إدارة الهيئة العامة للاستثمار رقم ٢٠٨ بتاريخ ٥ فبراير ١٩٩٧ وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ كمشروع مملوك بالكامل للشركة وبدأ نشاط المشروع في ٢١ سبتمبر ١٩٩٧ ولأغراض الهيئة العامة للاستثمار تم إعتبار المشروع كنشاط مستقل له القوائم المالية الخاصة به.

- وقد تم إثبات المال المستثمر لإنشاء هذا المشروع كأستثمارات بقيمة رأس المال المخصص للمشروع ويتم الاعتراف بنتائج أعمال هذا المشروع في الفترة التي يتحقق فيها وتدرج بقائمة الدخل المستقلة.

- وتقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بإعداد قوائم مالية مجمعة تشمل جميع المشروعات التي استثمرت فيها بالإضافة إلى مساهمتها في شركات أخرى وفقاً للسياسات الموضحة.

- يتم قيد نتائج أعمال هذا المشروع ضمن الحساب الجارى للشركة تأثيراً على قائمة الدخل المستقلة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:

- الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- الاستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

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

٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو في فترة التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :-
- إثبات الضريبة المؤجلة.
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات.
- أ- قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٢-٥ القوائم المالية المجمعة

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

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

٣- تقرير القطاعات التشغيلية

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

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.

٣-١ إيرادات النشاط*

عن التسعة أشهر المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	النسبة	عن التسعة أشهر المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	النسبة
بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	%
١٠١٩ ٦٢٤	٩٠	٦١٧ ٣٤٣	٨٨
١١٣ ٢٩٢	١٠	٨٦ ٧٥٩	١٢
١ ١٣٢ ٩١٦	٪١٠٠	٧٠٤ ١٠٢	٪١٠٠

٣-٢ صافي الربح قبل الضرائب*

عن التسعة أشهر المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	النسبة	عن التسعة أشهر المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	النسبة
بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	%
١٣١ ١٤٣	٥٨	٦٢ ١٠١	٧٠
٤ ٥٣٠	٢	٨ ٧٢٧	١٠
٩٠ ٩٠١	٤٠	١٧ ٣٩٤	٢٠
٢٢٦ ٥٧٤	٪١٠٠	٨٨ ٢٢٢	٪١٠٠

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

٣-٣ الأصول*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٩١	٩٣٠ ٥٣٢	٨٩	١ ١٢٠ ٥٠٥	زراعي
٧	٧٥ ٣٦١	١٠	١٢٦ ٤٠١	أخري
٢	١٧ ١٠٥	١	١٧ ١٠٥	استثمارات غير محملة
%١٠٠	١ ٠٢٢ ٩٩٨	%١٠٠	١ ٢٦٤ ٠١١	

٤-٣ الالتزامات*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٩٤	٥٨٤ ٥٢٦	٩١	٦٦٠ ٤٩٠	زراعي
٦	٣٥ ٩٣٠	٩	٦٥ ٣٢٣	أخري
%١٠٠	٦٢٠ ٤٥٦	%١٠٠	٧٢٥ ٨١٣	

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

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

٣-٥ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	عن التسعة أشهر المنتهية في	إيرادات استثمارات	عن التسعة أشهر المنتهية في	أخرى	عن التسعة أشهر المنتهية في	قطاع زراعي	عن التسعة أشهر المنتهية في	الإيرادات	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	١٠١٩٦٢٤	تكلفة النشاط
٧٠٤١٠٢	١١٣٢٩١٦	--	--	٨٦٧٥٩	١١٣٢٩٢	٦١٧٣٤٣			مجمل ربح القطاع
(٥٦١٤٥٦)	(٨٠٣٨٦٢)	--	--	(٢٩١٨٢)	(٨٢٨٠٠)	(٤٩٢٢٧٤)	(٧٢١٠٦٢)		الارباح الناتجة من التشغيل
١٤٢٦٤٦	٣٢٩٠٥٤	--	--	١٧٥٧٧	٣٠٤٩٢	١٢٥٠٦٩		٢٩٨٥٦٢	مصرفوات تمويلية (بالصافي)
٩٦٩٠١	٢١٤٤٦٧	--	--	١١٩٤٨	٢١٦٦٢	٨٤٩٥٣		١٩٢٨٠٥	إيرادات توزيعات
(٢٦٠٧٢)	(٧٨٧٩٤)	--	--	(٣١٣٧)	(٦٦١٩)	(٢٢٩٣٥)		(٧٢١٧٥)	ضرائب الدخل الحالية ولموجطة
١٧٣٩٤	٩٠٩٠١	١٧٣٩٤	٩٠٩٠١	--	--	--	--	--	صافي ربح الفترة
(١٧٩٥٦)	(٦٢٧٨٢)	--	--	(٢١٥٥)	(٦٣٤١)	(١٥٨٠١)	(٥٦٤٤١)		
٧٠٢٦٧	١٦٣٧٩٢	١٧٣٩٤	٩٠٩٠١	٦٦٥٦	١٨٧٠٢	٤٦٢١٧		٦٤١٨٩	

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

٢-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

	الإجمالي			استثمارات			أخرى			قطاع زراعي			
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
أصول القطاعات	١ ٢٤٦ ٩٠٦	—	—	٧٥ ٣٦١	١ ٢٦٦ ٤٠١	٩٣٠ ٥٣٢	١ ١١٢٠ ٥٠٥						
استثمارات	١ ٦ ٨٠١	١ ٦ ٨٠١	١ ٦ ٨٠١	—	—	—	—						استثمارات في سندات حكومية
	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	—	—	—	—						إجمالي الأصول
١ ٠ ٢ ٢ ٩ ٩ ٨	١ ٢ ٦ ٤ ٠ ١ ١	١ ٧ ١ ٠ ٥	١ ٧ ١ ٠ ٥	٧ ٥ ٣ ٦ ١	١ ٢ ٦ ٤ ٠ ١	٩ ٣ ٠ ٥ ٣ ٢	١ ١ ٢ ٠ ٥ ٠ ٥						التزامات القطاعات
٦ ٢ ٠ ٤ ٥ ٦	٧ ٢ ٥ ٨ ١ ٣	—	—	٣ ٥ ٩ ٣ ٠	٦ ٥ ٣ ٢ ٣	٥ ٨ ٤ ٥ ٢ ٦	٦ ٦ ٠ ٤ ٩ ٠						إجمالي الالتزامات
٦ ٢ ٠ ٤ ٥ ٦	٧ ٢ ٥ ٨ ١ ٣	—	—	٣ ٥ ٩ ٣ ٠	٦ ٥ ٣ ٢ ٣	٥ ٨ ٤ ٥ ٢ ٦	٦ ٦ ٠ ٤ ٩ ٠						أصول ثابتة وشروطات تحت التنفيذ
٢ ٤ ٨ ٤ ٦ ١	٢ ٧ ٥ ٤ ٣ ٣	—	—	٢ ٤ ٨ ٤ ٧	٢ ٧ ٥ ٤ ٤	٢ ٢ ٣ ٦ ١ ٤	٢ ٤ ٧ ٨ ٨ ٩						مجمع أهلاك الأصول الثابتة
٧ ٢ ٠ ٥ ٠	٧ ٨ ٧ ٩ ٠	—	—	٧ ٢ ٠ ٥	٧ ٨ ٨ ٠	٦ ٤ ٨ ٤ ٥	٧ ٠ ٩ ١ ٠						

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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	
٧٤٩ ٨٢٤ ٤٥٥	٥٤١ ٦٢١ ٣٦٤	١٩٧ ٠٣٦ ٢٢٦	١٥٣ ٨٦٤ ٠٥٦	إيرادات من بيع سلع
٤ ٦٩٨ ٠٨٨	١ ٣٠٤ ٣٨٣	٨٨٥ ١١٩	١٨٥ ١٣٧	إيرادات خدمات
٤٥٥ ٧٨٥ ١٩٥	٢١٧ ٧٣٥ ١٠٠	٢٧١ ٥٨٧ ٠٨٨	٨٩ ٩٧٧ ٢٢٧	إيرادات بضائع بغرض البيع
١ ٢١٠ ٣٠٧ ٧٣٨	٧٦٠ ٦٦٠ ٨٤٧	٤٦٩ ٥٠٨ ٤٣٣	٢٤٤ ٠٢٦ ٤٢٠	
(يخصم):				
(١٤ ١٠٣ ٤٨٧)	(١٢ ١٧٥ ٦٥٤)	٥ ٧٢٦ ١٦٥	(٢ ٢٢٧ ٤٦٩)	مردودات ومرتجعات وخصومات وهدايا
(٦٣ ٢٨٨ ٣٧٤)	(٤٤ ٣٨٣ ٣٢٠)	(٣٦ ٣٢٩ ٩٥٠)	(١٧ ٧٦٧ ٠٤٢)	حافز جمعيات ووكلاء ومصروفات دعاية
١ ١٣٢ ٩١٥ ٨٧٧	٧٠٤ ١٠١ ٨٧٣	٤٣٨ ٩٠٤ ٦٤٨	٢٢٤ ٠٣١ ٩٠٩	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	
٣٣٠ ٥٤٣ ٣٥٢	٣٢٩ ٠٤٤ ٥٤٨	٨٧ ٩٣٤ ٠٣٠	١٢٥ ٠٩٠ ٧٧٩	خامات ومواد تعبئة
٣٤٤ ٠١٢ ٢٥٣	١٦٤ ١٩٥ ١٧١	١٩٨ ٢٨٧ ٦٠٥	٧٢ ٣٣٣ ٣٦٨	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع
٣٨ ٧١٩ ٠٥٧	٣٣ ٧٨٤ ٢٠٨	١٣ ١١٧ ١١٣	١١ ٢٩٨ ٣٣٢	أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات اجتماعية
٤٥ ٥٨٧ ٠٨٦	٣٠ ٠١٤ ٥٥٠	١٦ ٤٣٢ ٦٩٢	١١ ١١٠ ١٢٠	مصروفات غير مباشرة
٤ ٩٤٤ ٢٣٤	٤ ٢٨٢ ٤٠١	١ ٧١٦ ٦٧٧	١ ٥٤٧ ٦٩٤	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
٤٠ ٠٥٦ ٣٨٢	١٣٥ ٠٨٩	(٨ ٣٢١ ٩١٨)	(٢٥ ١٥٣ ٩١٣)	صافي التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٨٠٣ ٨٦٢ ٣٦٤	٥٦١ ٤٥٥ ٩٦٧	٣٠٩ ١٦٦ ١٩٩	١٩٦ ٢٢٦ ٣٨٠	الإجمالي

٦- إيرادات تشغيل أخرى

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٥٥ ٠٨٠	٥٥ ٠٨٠	١٨ ٣٦٠	١٨ ٣٦٠	إستهلاك المنحة
١ ٠٣٢ ١٣٩	١٤٢ ٥٠٩	١٦٠ ٨٨٣	(٣٧ ١٧١)	إيرادات أخرى
١ ٠٨٧ ٢١٩	١٩٧ ٥٨٩	١٧٩ ٢٤٣	(١٨ ٨١١)	

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

٧- مصروفات البيع والتوزيع

عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٤ ٦٥٤ ١١٠	٤ ٦٠٨ ٢٧٤	١ ٥٥٢ ٤٧٣	١ ٥٢٢ ١٦٣
٤ ٥٨٠ ٩٤٩	٣ ٩٨١ ٢٢٥	١ ٥٦١ ٤٦٣	٢ ٦٦٢ ٧٢٢
٢٧١ ٤٣٨	١١٤ ٩٦٢	٩٠ ٥٥٧	٤٠ ١٤٦
٨٢٠ ٠٦٦	٤٥٩ ٨٠٥	٣٠٧ ٠٨١	١٦٧ ١٧٨
١٤ ٢٦٦ ٥٧٤	٣ ٩٧٨ ٠٤٩	٧ ٢٧٩ ١٠١	٢ ٠٢٢ ٣٨٦
٢٤ ٥٩٣ ١٣٧	١٣ ١٤٢ ٣١٥	١٠ ٧٩٠ ٦٧٥	٦ ٤١٤ ٥٩٥

٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٤ ٠٩٧ ٧٥٥	١٤ ٥٧٨ ٧١٦	٥ ١١٠ ٨٤٢	٤ ٧٦٤ ٣٧٥
١ ٥٢٥ ٢٤٣	١ ١٤٦ ٢٦٣	٤٩٢ ٨٥٠	٤١٩ ٢٤٥
١٤ ٩٥١ ٨٠٦	١٢ ١٢٤ ٥٨٩	٥ ٠٤١ ٨٩٤	٣ ٨٩١ ٠٦٦
٣ ١٠٩ ٦٩٣	١ ٨١٢ ٧٣٦	١ ٢٤٣ ٢٩٦	٥٦٠ ٠٢٠
٣٣ ٦٨٤ ٤٩٧	٢٩ ٦٦٢ ٣٠٤	١١ ٨٨٨ ٨٨٢	٩ ٦٣٤ ٧٠٦

٩- إيرادات تمويلية

عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
--	٢٥ ١٥٣	--	٢١٦
٢ ٥٦٢ ٤٦٣	٤٢ ٥٧٧	٢٥ ١٧٨	٢٠ ٢٨٦
٢ ٥٦٢ ٤٦٣	٦٧ ٧٣٠	٢٥ ١٧٨	٢٠ ٥٠٢

١٠- مصروفات تمويلية

عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٧٨ ٤١٦ ٤٤٥	٢٦ ١٣٩ ٨٢٧	٢٨ ٤٤٧ ٦٣٩	١١ ٢٧٧ ٩٧٧
٢ ٩٤٠ ٥٢٤	--	١٤ ٣٤٠	--
٨١ ٣٥٦ ٩٦٩	٢٦ ١٣٩ ٨٢٧	٢٨ ٤٦١ ٩٧٩	١١ ٢٧٧ ٩٧٧

١١- إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٨٩ ٥٥٠ ٩٤٧	١٦ ٨٥٣ ٨٠٦	٢٣ ٩٨٤ ٠٨٤	(٣ ٣٥٨ ٩١٤)

شركة كفر الزيات للمبنيات والتكنولوجيا KIZ (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإحصاءات المحملة للتقديم المالية المستقلة عن الفترة المالية المتعدية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنبة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- أصول ثابتة

البيان	أرضي	مباني	ألات و معدات	عدد و أدوات	اثاث	وسائل نقل و انتقل	الإجمالي
للكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٧٤ ٢٣٧ ٥٣٤	٣٠ ٩٩١ ١٦٥	٦٩ ٢٢٤ ٢٩٠	٣ ٨١٣ ٩٩٩	٨ ٢٦٨ ١٢٦	١٣ ٣٧٠ ٤٥٢	١٩٩ ٩٠٥ ٥٦٦
اضافات خلال العام	٢ ٧٠٠ ٠٠٠	٦ ٨٥٦ ٤٠٠	١٢ ٦١٠ ٥٠١	٨٤٧ ٥٢٦	١ ٧٦٤ ١٥١	٢ ١٥٦ ٨٢٧	٢٦ ٩٣٥ ٤٠٥
للكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٣٧ ٨٤٧ ٥٦٥	٨١ ٨٣٤ ٧٩١	٤ ٦٦١ ٥٢٥	١٠ ٠٣٢ ٢٧٧	١٥ ٥٢٧ ٢٧٩	٢٢٦ ٨٤٠ ٩٧١
الإضافات خلال الفترة	--	٩٦ ٥١٠	٤ ٦٠٠ ١٧٢	١ ١٨٣ ٠١٥	١ ٢٠٤ ٣٣٢	٤ ١٦٤ ٣٨٦	١١ ٩٩٨ ٤٦٥
للكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٣٧ ٩٤٤ ١٢٥	٨٦ ٤٣٤ ٩٦٣	٥ ٨٤٤ ٥٤٠	١١ ٢٣٦ ٦٠٩	٢٠ ٤٤١ ٦٦٥	٢٣٨ ٨٣٩ ٤٣٦
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	--	٦ ٦٨٥ ١٤٢	٤٢ ٢٤٣ ٣٦٦	٢ ٠١٤ ٣٠٨	٤ ١٧٨ ٩٧٢	٩ ٥٢٥ ١٠٧	٦٤ ٦٤٦ ٨٥٥
إهلاك العام	--	٦٧٦ ٢٥١	٣ ٧٤٦ ٤٨٥	٢٢٥ ٣١٦	١ ٢٨٩ ٩٢١	١ ٤٦٥ ١٢٧	٧ ٤٠٣ ١٠٠
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	٧ ٣٦١ ٣٩٣	٤٥ ٩٨٩ ٨١١	٢ ٢٣٩ ٦٢٤	٥ ٤٦٨ ٨٩٣	١٠ ٩٩٠ ٢٣٤	٧٢ ٠٤٩ ٩٥٥
إهلاك الفترة	--	٥١٣ ٦١٤	٣ ٣٣٤ ٤٢٠	٢٩٠ ٥٠٧	١ ٤٩٧ ٧٠٩	١ ١٠٤ ٦٦٥	٦ ٧٤٠ ٩١٥
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	--	٧ ٨٧٥ ٠٠٧	٤٩ ٣٢٤ ٢٣١	٢ ٥٢٠ ١٣١	٦ ٩٦٦ ١٠٢	١٢ ٠٩٤ ٨٩٩	٧٨ ٧٩٠ ٨٧٠
صافي القيمة التقديرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٧٦ ٩٢٧ ٥٣٤	٣٠ ٠٦٩ ١١٨	٣٧ ١١٠ ٧٢٢	٣ ٢١٤ ٤٠٩	٤ ٢٧٠ ٠١٧	٨ ٣٤٦ ٧٦٦	١٦٠ ٠٤٨ ٥٦٦
صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٦ ٩٢٧ ٥٣٤	٣٠ ٤٨٦ ١٧٢	٣٥ ٨٤٤ ٩٨٠	٢ ٤٢٢ ٩٠١	٤ ٥٦٣ ٣٨٤	٤ ٥٢٧ ٠٤٥	١٥٤ ٧٩١ ٠١٦

عن الفترة المالية المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

إهلاكات مستأجرة - إهلاك رقم (٥)

٤ ٧٨٢ ٤٠١

٤ ٩٤٤ ٢٣٤

إهلاكات بيع وتوزيع - إهلاك رقم (٧)

١١٤ ٩٦٢

٢٧١ ٤٣٨

إهلاكات صورية وإدارية - إهلاك رقم (٨)

١ ١٤٦ ٢٦٣

١ ٥٢٥ ٢٤٣

٥ ٥٤٣ ٦٢٦

٦ ٧٤٠ ٩١٥

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

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٩ ١٥٥ ٥٩٢	٢٨ ٤٦٩ ٥٣٤	مباني وأنشاءات
٥٤ ٢٢٥	٥٤ ٢٢٥	آلات تحت التركيب
٩٧ ٠٥٢	٩٧ ٠٥٢	عدد وأدوات وأثاث ووسائل نقل
٢ ٣١٢ ٧٤٤	٧ ٩٧٢ ٩١٩	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٢١ ٦١٩ ٦١٣</u>	<u>٣٦ ٥٩٣ ٧٣٠</u>	الرصيد

١٤- استثمارات في شركات تابعة وفرع المنطقة الحرة الخاصة

١٤ - أ - استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	نسبة المسند	الشكل القانوني	تكلفة الاستثمار
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		

استثمارات في شركات تابعة

٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٧٥	مساهمة	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٩٨	مساهمة	شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع*
١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٩٠	مساهمة	شركة كيمي التجارية
<u>١٤ ٢٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٤ ٢٠٠ ٠٠٠</u>				الرصيد

* بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ تم موافقة مجلس إدارة الشركة علي تأسيس شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع برأسمال مصدر ومدفوع بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري ويغرض ان تتولي هذه الشركة التسويق والبيع والتحصيل لعملاء شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات ، وتتقل 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 % في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.

١٤ - ب - استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تكلفة الاستثمار
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	
<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	<u>٢ ٦٠١ ٠٠٠</u>	

* يمثل الإستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة فى مشروع مملوك بالكامل لشركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات للعمل بنظام المنطقة الحرة الخاصة "كفر الزيـات العالمية للمبيدات والكيماويات كزيباك".

١٥- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	قيمة ٥% من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومى بمعدل فائدة ٣,٥%
<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	الرصيد

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

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

١٦- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٦٥ ٧٥٠ ١٢٨	٢٠٦ ٤٦٦ ٩٢٩	خامات ومستلزمات
١٣ ٤٠٠ ٣٨٨	١١ ٣٣٧ ٧١٣	وقود وزيوت وقطع غيار
١ ٦٤٩ ٧٠٤	٢ ٠٤٠ ٩٠٣	إنتاج تحت التشغيل
٥٩ ٠٢٢ ٥٣٥	٩٨ ٦٨٧ ٧١٨	إنتاج تام
١٠٦ ٩١٣ ٩٩٣	٦٥ ٧٠٦ ٧٩٥	بضائع مشتراه بغرض البيع
٤٤ ٣٥٣ ١٤٤	٣٦ ٤٢٩ ٤٨٣	اعتمادات مستندية
٤٩١ ٠٨٩ ٨٩٢	٤٢٠ ٦٦٩ ٥٤١	الرصيد

١٧- ضرائب الدخل

١٧ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٥٨ ٥٤٧ ٩١١	١٧ ٤٩٣ ٦٩٢	٢٢ ١٧٩ ٥٧٦
٤ ٢٣٤ ٢٤٠	٤٦١ ٨٦٥	٢١٥ ١٦٠
٦٢ ٧٨٢ ١٥١	١٧ ٩٥٥ ٥٥٧	٢٤ ٩٧٢ ٩٨٤
		(١٣٠ ٩٥٧)

١٧ - ٢ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	١٣ ٨٢٠ ١٥٩	الرصيد في أول الفترة / العام
(٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢)	(١٣ ٨٢٠ ١٥٩)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٥٨ ٥٤٧ ٩١١	٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام
٥٨ ٥٤٧ ٩١١	٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٧ - ٣ 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

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

١٧ - ٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم
٥٨ ٦١٦ ٥٧٤	٣٠ ٦٣١ ٨١٠	(١٨) خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء
٣٧ ٥٧٦ ٤٢٢	١٩ ٤٩٦ ٩٣١	(١٩) خسائر إئتمانية متوقعة في المدينين
١٤٣ ٠٤٢	١٤٣ ٠٤٢	(٢٠) خسائر إئتمانية متوقعة في نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٩٥١ ٣٢٢	٩٥١ ٣٢٢	(٢٦) خسائر إئتمانية متوقعة في مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١٣ ٢٠١ ٤١٤	٥ ٤٣١ ١٣٧	(٢٤) مخصص مطالبات
١١٠ ٤٨٨ ٧٧٤	٥٦ ٦٥٤ ٢٤٢	

١٨ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عملاء أوراق القبض
١٥٩ ٣٩٩ ٤١٦	٧٧ ٦٤٤ ٩٨٤	
٢١ ٧٢٠ ٧٧٥	٢١ ١٦٧ ٣٠٦	
١٨١ ١٢٠ ١٩١	٩٨ ٨١٢ ٢٩٠	
(٥٨ ٦١٦ ٥٧٤)	(٣٠ ٦٣١ ٨١٠)	(يخصم) :
١٢٢ ٥٠٣ ٦١٧	٦٨ ١٨٠ ٤٨٠	خسائر إئتمانية متوقعة *
		الرصيد

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رصيد أول الفترة / العام المكون خلال الفترة / العام الرصيد في آخر الفترة / العام
٣٠ ٦٣١ ٨١٠	٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧	
٢٧ ٩٨٤ ٧٦٤	٢ ٨٣٦ ٥٠٣	
٥٨ ٦١٦ ٥٧٤	٣٠ ٦٣١ ٨١٠	

١٩ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	موردون دفعات مقدمة مصرفات مدفوعة مقدما مصلحة الضرائب إيرادات مستحقة شركة كفر الزيات العالمية - منطقة الحرة تأمين خطابات الضمان أرصدة مدينة أخرى
١٤ ١٤٨ ١١٧	٥٣ ١٠٧ ٦٩٢	
٩ ٥٢٥ ٢٨٩	٣ ٣٢٥ ٦٩٨	
٨٦ ٠٢٤ ١١٢	٧٦ ٩٩٤ ٧٣٨	
٨٩ ٥٥٠ ٩٤٧	٣٠ ٢٠٤ ٤٣٩	
٢٩ ٧٦١ ٦٨٣	١٥ ٢١٦ ٤٦٣	
١١ ٣٠١ ١٧٨	٧ ٣٣٠ ٨٥٦	
٢٤٠ ٣١١ ٣٢٦	١٨٦ ١٧٩ ٨٨٦	
(٣٧ ٥٧٦ ٤٢٢)	(١٩ ٤٩٦ ٩٣١)	(يخصم) :
٢٠٢ ٧٣٤ ٩٠٤	١٦٦ ٦٨٢ ٩٥٥	خسائر إئتمانية متوقعة
		الرصيد

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

٢٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم
٨٠٤٨٤٦٥	---	نقدية بالصندوق
٤٠٧٦٧٢٢٧	٢٧٣٦٧٧٤٢	بنوك حسابات جارية
٣١٢٨٧٥٥٦	١٢٤٠٥٩١	ودائع لأجل
٨٠١٠٣٢٤٨	٢٨٦٠٨٣٣٣	
		يخصم :
(١٤٣٠٤٢)	(١٤٣٠٤٢)	خسائر إئتمانية متوقعة
٧٩٩٦٠٢٠٦	٢٨٤٦٥٢٩١	الرصيد
(٢١) (٤٦٤٢٩١٩١١)	(٤١١٧٥٢٧٢٧)	بنوك سحب على المكشوف
(٣٨٤٣٣١٧٠٥)	(٣٨٣٢٨٧٤٣٦)	النقدية وما في حكمها

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	عن الفترة المالية المنتهية في
٨٠١٠٣٢٤٨	٩٨٩١٥٤١	رصيد النقدية وما في حكمها
		يخصم :
(٤٦٤٢٩١٩١١)	(٤٣٠١٥٧٢٠٤)	بنوك سحب على المكشوف
(٣٨٤١٨٨٦٦٣)	(٤٢٠٢٦٥٦٦٣)	الرصيد طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

٢١- بنوك سحب على المكشوف

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
٤٦٤٢٩١٩١١	٤١١٧٥٢٧٢٧	
٤٦٤٢٩١٩١١	٤١١٧٥٢٧٢٧	الرصيد

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

وتتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة في الآتي :-

البنك	الحد المسموح به	المستخدم	الضمان
البنك الأهلي المصري	١٠٥ مليون	٢٤.٤٩ مليون	بدون ضمان
مصرف أبو ظبي الإسلامي	٨٠ مليون	—	بدون ضمان
البنك الاهلي المتحد	٥٠ مليون	٣٩.٤٢ مليون	بدون ضمان
بنك الكويت الوطني	٥٠ مليون	٣٦.٧٩ مليون	بدون ضمان
البنك العقاري المصري العربي	٥٠ مليون	٤٥.٦١ مليون	بدون ضمان
بنك البركة	٩٠ مليون	١٥.٩٣ مليون	بدون ضمان
بنك الإسكندرية	١٣٣ مليون	٢٠.٢٦ مليون	بدون ضمان
التجاري وفا بنك	٩٠ مليون	٦٢.٢٥ مليون	بدون ضمان
البنك الأهلي الكويتي	٣٥ مليون	٢٩.٧٣ مليون	بدون ضمان
بنك الإستثمار العربي	٣٠ مليون	—	بدون ضمان
بنك الإمارات دبي	١٢٠ مليون	٧٣.٢٦ مليون	بدون ضمان
البنك العربي الأفريقي الدولي	٧٥ مليون	—	بدون ضمان
بنك مصر	١٠٠ مليون	٥.٢٤ مليون	بدون ضمان
بنك قطر الوطني الأهلي	٧٥ مليون	١٥.١٣ مليون	بدون ضمان
البنك الزراعي	١٥٠ مليون	١٢٤.٦٦ مليون	بدون ضمان
ميد بنك	١٠٠ مليون	٣.٧٥ مليون	بدون ضمان
بنك القاهرة	١٢٠ مليون	٣٢.٠٤ مليون	بدون ضمان
بنك كريدى أجريكول	١٠٠ مليون	٥١.١ مليون	بدون ضمان
بنك أبو ظبي التجارى	٨٠ مليون	٧.٣١ مليون	بدون ضمان

٢٢- إيرادات مؤجلة

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

إيضاح ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رقم

اجمالى رصيد إيرادات مؤجلة - أول الفترة / العام	٢٣٠ ٦٤٠	٣٠٤ ٠٨٠
(يخصم):		
قسط استهلاك المنحة	(٥٥ ٠٨٠)	(٧٣ ٤٤٠)
إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل	١٧٥ ٥٦٠	٢٣٠ ٦٤٠
رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل	(٢٣) (٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)
	١٠٢ ١٢٠	١٥٧ ٢٠٠

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

٢٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
٥ ٠٨٥ ٥٠٩	١ ٠٨٨ ٤٣٢		عملاء أرصدة دائنة
٢ ٢٤٩ ٣٦٩	١ ٥٢٥ ٥١٣		مصلحة الضرائب
٢ ٨٣٣ ٥٥٠	٣ ٢٨٨ ٢٩٢		مصرفوفات مستحقة
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	(٢٢)	ايرادات مؤجلة - قصيرة الاجل
٥ ٥٢٥ ٠٠٧	٦ ٣٠٤ ١٥١		أرصدة دائنة أخرى
١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	١٢ ٢٧٩ ٨٢٨		الرصيد

٢٤- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١١ ٩٣٨ ٤٠٥	٥ ٤٣١ ١٣٧	الرصيد في أول الفترة / العام
--	٧٧٧٠ ٢٧٧	المكون خلال الفترة / العام
(٦ ٥٠٧ ٢٦٨)	--	مخصص إنتفي الغرض منه
٥ ٤٣١ ١٣٧	١٣ ٢٠١ ٤١٤	الرصيد

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

٢٥- رأس المال والاحتياطيات

٢٥-١ رأس المال المرخص به

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

٢٥-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠ جنيه مصري موزع على ١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠ سهم.

وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ على 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) موزعاً على عدد أسهم ١٨٠ ٠٦٧ ٥٠٠ سهم 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 لمصرفوفات أصدار 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 الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥-٣ الاحتياطات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الاحتياطات
٨٣.٥٥.٥٠٦	٧٠.٩٤٠.٥٠٦	
٨٣.٥٥.٥٠٦	٧٠.٩٤٠.٥٠٦	

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

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

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

* تم تدعيم الاحتياطات بمبلغ ١٢.١١٠.٠٠٠ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢٢ طبقاً للنظام الأساسي للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣.

٢٦- الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة 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 الفترة / العام وأرصدة الأطراف ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة:

٢٦-١ 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 حافز تشجيعي خصم تعجيل دفع	١.٠١٠.٠٨٢.٩١٢ ٩٠.٤٨٣.٣٨٦ ٤.٣٧٦.٠٨٩	٦٢.٣٤٤.٠١٧	٥١.٦٩٥.٧٣٧
شركة كفر الزيات العالمية فرع المنطقة الحرة الخاصة	تابعة	شراء بضائع إيرادات مستحقة تمويل دفعات	٢١٣.٦٧١.٢٨٠ ٨٩.٥٥٠.٩٤٧ ٦.٢١٧.٨٤٧ ٨٣.١٤١.٣٠٥	٥١.٠٣٨.٣١٥	٦٨.٨٦٧.٤٣٧
شركة أورجانيك شركة تابعة	تابعة	جاري	٢١.٧٩٦.٢٨٤	٥٠.٧٠٧.٦٨٩	٢٧.٠٧٣.١٠٨
شركة إيجيبتوس مالتى توريد	تابعة	مستلزمات مبيعات سداد أرصدة تسويات دائنة	١.٦١٢.٥٤١ ١٨٤.٦٢٠.١٣٨ ١٦٠.٩٨٥.٥٥٧ ٢٧.٩٨٤.٧٦٤	١٣.٦٩٨.٢٤٦	٤٩.٩٧١.٧٢١
شركة كيمي التجارية	تابعة	مشتريات دفعات مبيعات وتمويل	٢٥.٧٨٤.٧٦٦ ١٧.٠٢١.٦١٥ ١٥.٩٠٨.٤٥٣	٢٨.١٧٦.٦٦٦	١١.٢٠١.٢٠٥
				١٠٠.٩٦٥.٩٩١	٦٢.٨٩٦.٩٤٢
يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة				--	--
الرصيد				١٠٠.٩٦٥.٩٩١	٦٢.٨٩٦.٩٤٢

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

٢-٢٦ معاملات مع الأطراف ذات علاقة

حد التسهيل			
بنك مصر "مساهم"	(٢١) مساهم جاري مدين وتمويل	٣٣ ٥٦٠ ٦٦٨	٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠
(بنوك حسابات جارية وبنوك	اعتمادات وخطابات		
سحب على المكشوف)	ضمان		
	عمولات أخرى	٣١ ٩٨٥	
	فوائد مدينة		
		٣٣ ٥٦٠ ٦٦٨	٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠

ملخص لأهم العقود مع الأطراف ذات علاقة

شركة ألبير للمبيدات والكيماويات

تم تحرير عقد بين شركة كفر الزياد 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 الزياد 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 الزياد 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 إليها بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزياد للمبيدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١٪ عن كل شهر عن مدة الإلتزام 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 الزياد للمبيدات وعلى الفواتير الخاصة بشركة كفر الزياد للمبيدات على أن تذكر بالفواتير صفة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات كوكيل توزيع.

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

٢٧- الخسائر الإئتمانية المتوقعة

عملاء وأوراق قبض	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	نقدية بالصندوق ولدي البنوك	المستحق علي الأطراف ذات العلاقة	الأجمالي
الرصيد في بداية الفترة / العام	٣٠ ٦٣١ ٨١٠	١٩ ٤٩٦ ٩٣١	١٤٣ ٠٤٢	٩٥١ ٣٢٢
مكون خلال الفترة / العام	٢٧ ٩٨٤ ٧٦٤	١٨ ٠٧٩ ٤٩١	--	--
الرصيد في آخر الفترة / العام	٥٨ ٦١٦ ٥٧٤	٣٧ ٥٧٦ ٤٢٢	١٤٣ ٠٤٢	٩٧ ٢٨٧ ٣٦٠

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

٢٨- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

النصيب الأساسي للسهم 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
١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	٧٠ ٢٦٦ ٦٣٥	٢٢ ٦٨٩ ١٣١	٣٠ ٧٠٧ ٦٨٦	١٢٠ ٠٠٤ ٤٧٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠
صافي ربح (خسارة) الفترة					
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (سهم)					
نصيب السهم الأساسي في الأرباح (جنيه/سهم)					
(خسائر)					

٢٩- الالتزامات 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

الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
إعتمادات مستندية

٣٠- الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب شركات الأموال		- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
	٢٠٠٦/٢٠٠٥	- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم 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 الى لجنة الطعن.
	٢٠٠٨	- تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.
	٢٠٠٩	- تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف.
	٢٠١٢/٢٠١٠	- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات لجنة الطعن.
	٢٠١٥/٢٠١٣	- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجارى اجراءات اللجنة الداخلية.
	٢٠٢٢/٢٠١٦	- تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أى نماذج متعلقة بهذه السنوات.
ضريبة كسب عمل	٢٠١٥/٢٠٠٩	- تم الفحص والتسوية.
	٢٠٢٣/٢٠١٦	- تم تقديم الإقرارات في 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 ١٧٦ ٢١٣ 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	٢٠٠٩/٢٠٠٨	- تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات

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

- المبيعات / القيمة المضافة ٢٠١٤/٢٠١٠ - تم الفحص وتم التحويل الى اللجنة الداخلية
٢٠٢٣/٢٠١٥ - تم تقديم الإقرارات فى مواعيدها ولم يتم الفحص.
الضريبة العقارية - تم سداد الضريبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- تم استلام مطالبة من المدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
وتم الاعتراض عليها وتحويلها الى لجنة الطعن وتم سداد دفعة ضمان جديده
١٤٤٠ ٥٧٤ جنيهه
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 الفعلي بالفرع بتاريخ الأول من
سبتمبر ٢٠٠٧.

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

٣١- إدارة المخاطر المالية

٣١-١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق
(بما فى ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على
التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.
تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالى للشركة.

أ- مخاطر الائتمان

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

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالى والبنوك ذات الملاءة المالية
العالية فى حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان
بتقييم مدى الملاءة الائتمانية فى ضوء المركز المالى والخبرات السابقة فى 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 فى السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.
وفيما يلى نسبة الإنخفاض فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالى المديونيات:

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رقم		
عملاء وأوراق قبض (١٨)	١٢٢ ٥٠٣ ٦١٧	٦٨ ١٨٠ ٤٨٠
مستحق على أطراف ذات علاقة (٢٦)	١٥٣ ٩٧٥ ٢٩٦	١٤٥ ٤٨٤ ١٩٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (١٩)	٢٠٢ ٧٣٤ ٩٠٤	١٦٦ ٦٨٢ ٩٥٥
	<u>٤٧٩ ٢١٣ ٨١٧</u>	<u>٣٨٠ ٣٤٧ ٦٢٥</u>

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

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

ب- مخاطر السيولة

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

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية:

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٦١ ٤٤١ ٤٦٤	٦١ ٤٤١ ٤٦٤		موردون وأوراق دفع
٤٦٤ ٢٩١ ٩١١	٤٦٤ ٢٩١ ٩١١	(٢١)	بنوك سحب على المكشوف
١٢ ٢٧٩ ٨٢٨	١٢ ٢٧٩ ٨٢٨	(٢٣)	دائنون أرصدة دائنة أخرى
٥٨ ٥٤٧ ٩١١	٥٨ ٥٤٧ ٩١١	(٢-١٧)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
١٠٠ ٩٦٥ ٩٩١	١٠٠ ٩٦٥ ٩٩١	(٢٦)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٦٩٧ ٥٢٧ ١٠٥</u>	<u>٦٩٧ ٥٢٧ ١٠٥</u>		
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٣ ٠٧٧ ٣٦٦	٨٣ ٠٧٧ ٣٦٦		موردون وأوراق دفع
٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	(٢١)	بنوك سحب على المكشوف
١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	١٥ ٧٦٦ ٨٧٥	(٢٣)	دائنون أرصدة دائنة أخرى
٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	(٢-١٧)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢	٦٢ ٨٩٦ ٩٤٢	(٢٦)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٦٠٤ ١٤١ ٩٦٢</u>	<u>٦٠٤ ١٤١ ٩٦٢</u>		

ج- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
دولار امريكى يورو	دولار امريكى يورو	
		الأصول
٢ ٨٩٣ ٤٠٧	٣ ٩٩٩ ٦٧٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢ ٨٩٣ ٤٠٧	٣ ٩٩٩ ٦٧٢	اجمالى الأصول بالعملة
٨٩ ٥٥٠ ٩٤٧	٩٩ ٠٧١ ٨٧٦	المعادل بالجنيه المصري
		الالتزامات
(٣ ١٩٢ ٨١٩)	(٥٨٢ ٧٣٩)	مستحق لتسهيلات موردن
(٣ ١٩٢ ٨١٩)	(٥٨٢ ٧٣٩)	اجمالى الالتزامات بالعملة
(٩٨ ٨١٧ ٧٤٨)	(١٤ ٣٩٣ ٦٥٨)	المعادل بالجنيه المصري
(٢٩٩ ٤١٢)	٣ ٤١٦ ٩٣٣	فائض التعرض للخطر
(٩ ٢٦٦ ٨٠١)	٨٤ ٦٧٨ ٢١٨	المعادل بالجنيه المصري
(٩ ٢٦٦ ٨٠١)	٨٤ ٦٧٨ ٢١٨	الفائض بالجنيه المصري

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

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

دولار أمريكي	٣٠.٩٥	٢٤.٧٧
يورو	٣٢.٧٢	٢٦.٣٩

٢- تحليل الحساسية

إن إرتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قد يؤدي إلى زيادة الفائض بمبلغ ٨٠١ ٢٦٦ ٩ جنيه مصري (مبلغ ٨٢٢ ٤٦٧ ٨ جنيه مصري زيادة الفائض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٢.

كما ان انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣١- ٢ مخاطر الأسعار

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

٣١- ٣ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.
- ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الإئتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٦٤ مليون جنيه مصري (٤١٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٧٨.٤ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٢٦.١ مليون جنيه مصري خلال فترة المقارنة).
- بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣١.٣ مليون جنيه مصري (١,٢٤١ الف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة مبلغ ٢.٥٦ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٦٧.٧ الف جنيه مصري خلال فترة المقارنة).
- ولحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الإئتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصفة دورية.
- يظهر الشكل لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

البيان	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رقم			
ودائع لأجل	(٢٠)	٣١ ٢٨٧ ٥٥٦	١ ٢٤٠ ٥٩١
التزامات مالية (بنوك سحب على المكشوف)	(٢١)	٤٦٤ ٢٩١ ٩١١	٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧

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

٤-٣١ تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى تسويات ئثمانية 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 انمستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

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

٥-٣١ إدارة رأس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى 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.
- 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 بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة إلى صافي التسهيلات الائتمانية.
- وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق ملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٦٤ ٢٩١ ٩١١	٤١١ ٧٥٢ ٧٢٧	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
--	٥٨ ٥٦٧ ٦٨١	بنوك سحب على المكشوف
٤٦٤ ٢٩١ ٩١١	٤٧٠ ٣٢٠ ٤٠٨	أوراق دفع
		إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع (يخصم):
(٨٠ ١٠٣ ٢٤٨)	(٢٨ ٦٠٨ ٣٣٣)	النقدية وما في حكمها
(٢٩ ٧٦١ ٦٨٣)	(١٥ ٢١٦ ٤٦٣)	غطاء خطابات ضمان
٣٥٤ ٤٢٦ ٩٨٠	٤٢٦ ٤٩٥ ٦١٢	صافي التسهيلات الائتمانية
٥٣٨ ١٩٧ ٧١٢	٤٠٢ ٥٤١ ٦٤٢	إجمالي حقوق الملكية
%٦٦	%١٠٦	نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

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

٣٢- أحداث هامة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى الى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمى من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذى سيؤدى إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التى 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 للعملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهريّة فى اسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).

- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥%، ١٧,٢٥%، ١٦,٧٥% على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥% ، وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٣ ليصل إلى ١٩,٢٥%، ٢٠,٢٥%، ١٩,٧٥% على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥%.

- 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 واهلاكاتها" 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:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم السوارد 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 رجعى، 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 مره.
- 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"			

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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
٢- تماشياً 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.	٢- 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 للفترة 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.
١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية.	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه 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.
٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:	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 (١) "عرض القوائم المالية"		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".	- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".		

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 (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"		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	١- تم إعادة اصدار 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 بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين 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 إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك لخيار.	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 مره.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (٥٥) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات 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 للنباتات 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 الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 وتدفقاتها 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 واهلاكاتها".		
	- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".		

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
أهم السياسات المحاسبية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٣ - ١ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- بصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر.
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر 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 التغيرات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٣٣ - ٢ العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي الشركة.
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايها 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.

٣٣ - ٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

- 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 كبنود مستقلة
- (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.
- تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

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

٣٣ - ٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

٣٣ - ٥ 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.

٣٣ - ٦ استثمارات

الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٣٣ - ٧ الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

٣٣ - ٨ تكلفة الاقتراض

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

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

٣٣ - ٩ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

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

٣٣ - ١٠ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

٣٣ - ١١ النقدية وما في حكمها

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

٣٣ - ١٢ 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.
- ويُقدر 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 للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣٣ - ١٣ الاضمحلال

٣٣-١٣-١ الأصول المالية غير المشتقة:

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

٣٣-١٣-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المجموع. 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 نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجموع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.
- عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجموع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعلية من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
- إذا انخفضت لاحقا 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.

٣٣-١٣-٣ 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 الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا لأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

٣٣-١٣-٤ الأصول غير المالية:

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.
- 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 الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة 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 للنقود 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 الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٣ - ١٤ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- إدارة رأس المال

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

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

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

٣٣ - ١٥ 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 للشركة 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 الشركة.

٣٣ - ١٦ الاقتراض

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

٣٣ - ١٧ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٣٣ - ١٨ مخصصات

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

أ- المطالبات القانونية

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

ب- المخصصات الأخرى

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

٣٣ - ١٩ الإيراد

أ - البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

- إثبات الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ب - إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويدرج إيرادات الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات تمويلية.

ج - إيرادات الاستثمارات

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

د - حصة العاملين في الأرباح

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

٣٣ - ٢٠ المصروفات

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

أ - مدفوعات الإيجار

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

ب - مزايا العاملين

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

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

ج - ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

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

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة

- أو الاعتراف الأولى 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 الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

٣٣ - ٢١ ربحية السهم

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

٣٣ - ٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣٣ - ٢٣ الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

ج- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

د- تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

هـ- نظام حوافز المعاش المبكر

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

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



المهندس/ عصام ألبير الضع

رئيس القطاع المالي

محاسب/ أيمن أحمد فايد

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات