

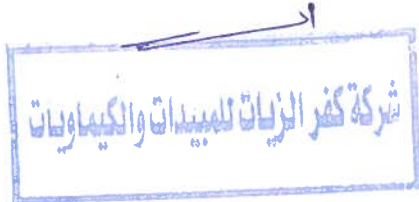
السادة / البورصة المصرية**١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية****تحية طيبة..... وبعد
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم:****- نسخة من القوائم المالية المجمعة للشركة في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠.****تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠****ونظرا لضيق الوقت لم يتم اعداد القوائم باللغة الإنجليزية وسوف يتم اعدادها باللغة****الإنجليزية في الربع الرابع من العام الحالي.****برجاء التكرم بالاستلام والتسيه بالتأخير،****وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،****رئيس القطاع المالي****(محاسب/ أيمن احمد فايد)**

تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ للقوائم المالية المجمعة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

١. القوائم المالية المجمعة تشمل القوائم المالية لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات KZ ، شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات ، شركة اورجانيك للتكنولوجيا الحيوية وشركة كيمي للتجارة وقد تم التجميع طبقاً للأسس المتبعة في الفترات السابقة.
٢. بلغ صافي المبيعات قيمة ٢٤٨٦٤٣٦ ألف جنية في الفترة الحالية مقابل ١٦٦٩٩١٢ ألف جنية بالفترة المثلثة للعام السابق بنسبة تغير ٤٩%.
٣. بلغت قيمة المخزون السلعي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ قيمة ١٢٥١٤٦٨ ألف جنية في حين انه قد بلغت قيمة الأرصدة الدائنة للبنوك قصيرة الأجل ١١٨١١١٠ ألف جنية في حينه الأمر الذي يعكس عدم وجود مشاكل سيولة بالشركة حيث أن المخزون أكبر من الالتزامات المتداولة بغض النظر عن باقي عناصر رأس المال العامل.
٤. بلغ قيمة الأصول الثابتة بالصافي ٢٩٠ ٢٩٨ ألف جنية.

ونفضلوا بقبول وافر الاحترام،

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



Board of Directors Report for the period ending September 30, 2024**Consolidated Financial Statements of Kafr El Zayat Pesticides and Chemicals Company**

- 1 .The consolidated financial statements include the financial statements of Kafr El Zayat Pesticides and Chemicals Company KZ, Kafr El Zayat International Pesticides and Chemicals Company, Organic Biotechnology Company and Kimi Trading Company. The consolidation was carried out according to the principles followed in previous periods.
- 2 .Net sales amounted to EGP 2486436 thousand in the current period compared to EGP 1669912 thousand in the corresponding period of the previous year, with a change rate of 49 %.
- 3 .The value of the inventory on September 30, 2024 amounted to EGP 1251468 thousand, while the value of short-term bank credit balances amounted to EGP 1181110 thousand, which reflects the absence of liquidity problems in the company, as the inventory is greater than the current liabilities regardless of the rest of the working capital elements.
- 4 .The net value of fixed assets amounted to 290298 thousand pounds.

Please accept my sincere respect.

Kafr El-Zayat Pesticides and Chemicals Company



شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات "K.Z"
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة	-
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات والسياسات المحاسبية المتممة للقوائم المالية المجمعة	٤٢-٦

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والقوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤

مواقب الحسابات
حسن بسيوني البشة
سجل مراقبي حسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)
BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار
محاسبون قانونيون ومستشارون



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات 'K.Z'

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	ايضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٢٤ ٩٥٢ ١٧٩	٢٩٠ ٢٩٨ ١٨٥	(٨)	أصول ثابتة
٤٨ ٢٩٣ ٥٧٢	٢٨ ٠٥٣ ٣٠٦	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١١)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٧٣ ٥٤٩ ٥٥٧	٣١٨ ٦٥٥ ٢٩٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٨١ ٥٢٢ ٧٣٥	١ ٢٥١ ٤٦٧ ٩٣٠	(١٣)	مخزون
٢٠٩ ٢٥٨ ١٠٢	٤٥٢ ٠٠٢ ٩٩٢	(١٤)	عملاء وأوراق قبض
٨٧ ١٠٧ ٥٢٩	٢٢٤ ٥٥٢ ٧٢٣	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٤٥٦ ١٧٣	٢٠ ٧٥٣ ٩٤٣	(١-٢٣)	مستحق على أطراف ذات العلاقة
١٤١ ٢٠٠ ٦٤٤	١٢١ ٨٠٥ ٥٨٨	(١٦)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١ ٢٢١ ٥٤٥ ١٨٣	٢ ٠٧٠ ٥٨٣ ١٧٦		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٤٩٥ ٠٩٤ ٧٤٠	٢ ٣٨٩ ٢٣٨ ٤٧٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	(٢-٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٤ ٣٧١ ٩٣٦	١٠٢ ١٧٤ ٩٩١	(٣-٢١)	إحتياطيات
٤٥ ٥٩٦ ٧٨١	٦٥ ٦١٠ ٦١٠		فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
١٠٦ ٣٠٤ ٥٣٠	١٥٠ ٨٣١ ٧٢٠		أرباح مرحلة
١٨٩ ٨١٦ ١٥٦	٢٨٦ ٩٨٠ ٣٨٢		صافي أرباح الفترة / العام
٦٠٦ ١٥٦ ٤٥٣	٧٨٥ ٦٦٤ ٧٥٣		اجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٦ ٢٥٦ ٦٦٨	٩ ٦٦٧ ٤٧٦	(٤-٢١)	الحقوق غير المسيطرة
٦١٢ ٤١٣ ١٢١	٧٩٥ ٣٣٢ ٢٢٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٨٣ ٧٦٠	٢٨ ٦٨٠	(١٨)	إيرادات مؤجلة
٨ ٥٤٤ ٠٥٤	٩ ٢٨٩ ٩٥٧	(٣-١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٨ ٦٢٧ ٨١٤	٩ ٣١٨ ٦٣٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧	١ ١٨١ ١١٠ ٣٣٧	(١٧)	بنوك سحب علي المكشوف
٤٢٠ ٧٦٤	--	(٢٢)	أقساط تستحق خلال عام من القروض طويلة الاجل
١٨ ٧٣٥ ٨٨٥	٢٠ ٧٩٦ ٤٩٧	(٢٠)	مخصص مطالبات
١٩٣ ٤٠٢ ٩٠٣	١٨٦ ٩٠٨ ٩٢٣		موردون وأوراق دفع
٤٦ ١٣٣ ٠١٦	٦٢ ٧٧٨ ١١٦	(١٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٤١٢ ٧٢٣	٦ ٥٠٦ ٩٤٩		دائنو توزيعات
٧٩ ٦٨٣ ٦٣٢	٤٦ ٤١٣ ٥٦١	(١-٢٣)	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٧٣ ٦٠١ ٥٢٥	٨٠ ٠٧٣ ٢٢٤	(٢-١٢)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٨٧٤ ٠٥٣ ٨٠٥	١ ٥٨٤ ٥٨٧ ٦٠٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٨٢ ٦٨١ ٦١٩	١ ٥٩٣ ٩٠٦ ٢٤٤		إجمالي الالتزامات
١ ٤٩٥ ٠٩٤ ٧٤٠	٢ ٣٨٩ ٢٣٨ ٤٧٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس القطاع المالي شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / عصام السيد الضبع

محاسب / أيمن أحمد فايد

ايضاح رقم	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
إيرادات النشاط	(٤) ٢ ٤٨٦ ٤٣٦ ٤٩٩	١ ٦٦٩ ٠٤١ ٠٤٠	٩٧٠ ٨٠٩ ٩٦٤	٦٧٨ ٩٥١ ٨١٧
تكلفة النشاط	(٥) (١ ٧٨٨ ٩٠٠ ٩٢٠)	(١ ٢٣٣ ٧٧١ ٠٣٨)	(٧٤٧ ٧١٤ ٥٧٠)	(٤٩٧ ٩١٨ ٨٠١)
مجمعل الربح	٦٩٧ ٥٣٥ ٥٧٩	٤٣٥ ٢٧٠ ٠٠٢	٢٢٣ ٠٩٥ ٣٩٤	١٨١ ٠٣٣ ٠١٦
إيرادات تشغيل أخرى	٢ ٠٥٨ ٩٨٤	١ ٠٩١ ٣٧٤	٦١ ٠٤٨	١٧٩ ٤٩٤
مصرفات البيع و التوزيع	(٦) (٨٦ ٣٧٢ ٨٧٦)	(٣٥ ٢٥١ ٦١٣)	(٣٦ ٠٤٤ ٦٨٥)	(١٣ ٩٢٩ ٩٣٧)
مصرفات عمومية وإدارية	(٧) (٤٦ ٦٨٧ ٢٩٠)	(٣٧ ٤١٧ ٧٨٢)	(١٧ ٥٤٦ ٦٤٤)	(١٣ ٥٥٠ ٦١٠)
عبء خسائر إئتمانية متوقعة	(١٠) —	(٤٦ ٠٦٤ ٢٥٥)	—	(٤٦ ٠٦٤ ٢٥٥)
مخصص مطالبات	(٢٠) —	(٧ ٧٧٠ ٢٧٧)	—	(٧ ٧٧٠ ٢٧٧)
رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الادارة	(٤ ٣١٣ ٣١١)	(٣ ٥٦١ ١٣٣)	(١ ٤١١ ١٣١)	(١ ٢٨٨ ٧٧١)
الأرباح الناتجة من التشغيل	٥٦٢ ٢٢١ ٠٨٦	٣٠٦ ٢٩٦ ٣١٦	١٦٨ ١٥٣ ٩٨٢	٩٨ ٦٠٨ ٦٦٠
إيرادات تمويلية	١ ٣٩٨ ٣٨١	٢١ ٨٠٩ ٨٣٠	٤٧٤ ٣٥٤	(٢ ٩١٠ ٣٤٤)
مصرفات تمويلية	(١٩١ ١٧٦ ١٥٠)	(٨٢ ٤٠٨ ٣٠٤)	(٨٣ ٠٧٤ ١٤٠)	(٣١ ٦٢١ ٨٦٨)
صافي المصروفات التمويلية	(١٨٩ ٧٧٧ ٧٦٩)	(٦٠ ٥٩٨ ٤٧٤)	(٨٢ ٥٩٩ ٧٨٦)	(٣٤ ٥٣٢ ٢١٢)
صافي ربح الفترة قبل الضرائب	٣٧٢ ٤٤٣ ٣١٧	٢٤٥ ٦٩٧ ٨٤٢	٨٥ ٥٥٤ ١٩٦	٦٤ ٠٧٦ ٤٤٨
مصرف ضريبة الدخل	(١٠-١٢) (٨٠ ٥٦٠ ٦٠٥)	(٦٨ ١٧١ ٩٧٧)	(٢٤ ٧٨٠ ٢٩٧)	(٢٩ ٠٠١ ٨٩٢)
صافي أرباح الفترة	٢٩١ ٨٨٢ ٧١٢	١٧٧ ٥٢٥ ٨٦٥	٦٠ ٧٧٣ ٨٩٩	٣٥ ٠٧٤ ٥٥٦
و يتم توزيعه كما يلي:-				
مساهمي الشركة الأم	٢٨٦ ٩٨٠ ٣٨٢	١٧٦ ٠٠٢ ٢٥٤	٥٧ ٧٩٩ ٤٣٠	٣٤ ١٥٩ ٥٦٥
أصحاب الحقوق غير المسيطرة	٤ ٩٠٢ ٣٣٠	١ ٥٢٣ ٦١١	٢ ٩٧٤ ٤٦٩	٩١٤ ٩٩١
	٢٩١ ٨٨٢ ٧١٢	١٧٧ ٥٢٥ ٨٦٥	٦٠ ٧٧٣ ٨٩٩	٣٥ ٠٧٤ ٥٥٦
النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)	(٢٥) ١,٥٩	٠,٩٨	٠,٣٢	٠,١٩

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



عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٢٩١ ٨٨٢ ٧١٢	١٧٧ ٥٢٥ ٨٦٥	٦٠ ٧٧٣ ٨٩٩	٣٥ ٠٧٤ ٥٥٦	صافي أرباح الفترة
				بنود الدخل الشامل
٢٠ ٠١٣ ٨٢٩	٤ ٤٦٤ ٦٧٨	(٩٥٤ ٠٤٣)	٢٥ ٨٣٠	فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٣١١ ٨٩٦ ٥٤١	١٨١ ٩٩٠ ٥٤٣	٥٩ ٨١٩ ٨٥٦	٣٥ ١٠٠ ٣٨٦	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة
ويتم توزيعه كما يلي:-				
٣٠٦ ٩٩٤ ٢١١	١٨٠ ٤٦٦ ٩٣٢	٥٦ ٨٤٥ ٣٨٧	٣٤ ١٨٥ ٣٩٥	مساهمي الشركة الأم
٤ ٩٠٢ ٣٣٠	١ ٥٢٣ ٦١١	٢ ٩٧٤ ٤٦٩	٩١٤ ٩٩١	أصحاب الحقوق غير المسيطرة
٣١١ ٨٩٦ ٥٤١	١٨١ ٩٩٠ ٥٤٣	٥٩ ٨١٩ ٨٥٦	٣٥ ١٠٠ ٣٨٦	

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



شركة كهر الزيات للمباني والكمبيوتر K.Z
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنينة المصري)

رأس المال المصدر والمذوق	إحتياطات	فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	أرباح مرحلة	صافي أرباح الفترة	صافي حقوق مساهمي الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	صافي حقوق الملكية
٢٠٢٣ في ١ يناير	١٢٠.٠٤٤ ٧٠٠	٧١.٦٦٠.٨٤٦	٧١.٦٦٠.٨٤٦	٧٨.٩٤٧.٦٦٩	١٢٧.٢٢٥.٠٨٠	٤٥١.٧٦٠	٤٤٤.٥٨٥.٨٩٠
صافي الأرباح المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	---	---	---	---	١٧٦.٠٠٢ ٢٥٤	١٥٢٣.٦١١	١٧٧.٥٢٥.٨٦٥
توزيعات الأرباح عن عام ٢٠٢٣	---	---	---	---	---	---	٤.٤٦٤.٦٧٨
إجمالي الدخل الشامل	---	٤.٤٦٤.٦٧٨	---	---	١٧٦.٠٠٢ ٢٥٤	١٥٢٣.٦١١	١٨١.٩٩٠.٥٤٣
معاملات مع مساهمي الشركة	---	---	---	---	---	---	---
سداد زيادة رأس المال	١٠.٢٢٣ ٣٥٠	---	---	---	---	---	١٠.٢٢٣ ٣٥٠
المحول للأرباح المرحلة	---	---	١١٤.٥١٤.٨١٠	---	---	---	---
توزيعات الأرباح عن عام ٢٠٢٣	---	---	---	---	---	---	---
المحول للإحتياطات	---	---	---	---	---	---	---
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	١٠.٢٢٣ ٣٥٠	---	---	---	---	---	---
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	١٨٠.٠٦٧.٥٠٠	٨٤.٣٧١.٩١٦	١٠.٦٣٠.٤٤٧	٢٦.٣٥٦.٨١٠	---	٥٩٧.٧٦١.٨٨٦	٥٩٧.٧٦١.٨٨٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	١٨٠.٠٦٧.٥٠٠	٨٤.٣٧١.٩٣٦	١٠.٦٣٠.٤٥٣	---	١٨٩.٨١٦.٠٥٦	٦٢٥٦.١٦٨	٦١٧.٤١٣.١٢١
صافي الأرباح المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	---	---	---	---	٢٨٦.٩٨٠.٣٨٢	٤٩٠.٢٣٠	٢٩١.٨٨٢.٧١٢
توزيعات الأرباح عن عام ٢٠٢٣	---	---	---	---	---	---	---
المحول للإحتياطات	---	---	---	---	---	---	---
إجمالي الدخل الشامل	---	٢٠.٠١٣.٨٢٩	---	---	٢٠.٠١٣.٨٢٩	---	٢٠.٠١٣.٨٢٩
معاملات مع مساهمي الشركة	---	---	---	---	---	---	---
المحول للأرباح المرحلة	---	---	---	---	---	---	---
توزيعات الأرباح عن عام ٢٠٢٣	---	---	---	---	---	---	---
المحول للإحتياطات	---	---	---	---	---	---	---
توزيعات الأرباح المرحلة	---	---	---	---	---	---	---
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١٨٠.٠٦٧.٥٠٠	١٠٢.١٧٤.٩٩١	١٥٠.٨٣١.٧٢٠	٤٤.٥٢٧.١٩٠	---	٩٦٦.٤٢٦	٧٩٥.٣٣٢.٢٢٩

الإحداثيات المرفقة من إضاح رقم (١) التي إضاح رقم (٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



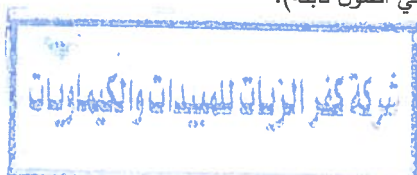
عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	رقم	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
٢٤٥ ٦٩٧ ٨٤٢	٣٧٢ ٤٤٣ ٣١٧		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨ ١٢٩ ٨٣٦	١٢ ٧٧٣ ٦٨٦	(٨)	إهلاك أصول ثابتة
(٥٥ ٠٨٠)	(٥٥ ٠٨٠)	(١٨)	قسط استهلاك المنحة
٨٢ ٤٠٨ ٣٠٤	١٩١ ١٧٦ ١٥٠		مصروف فوائد
٤٦ ٠٦٤ ٢٥٥	--	(١٠)	خسائر إئتمانية متوقعة
٧ ٧٧٠ ٢٧٧	--	(٢٠)	مخصص مطالبات
(٢١ ٨٠٩ ٨٣٠)	(١ ٣٩٨ ٣٨١)		إيراد فوائد
٣٦٨ ٢٠٥ ٦٠٤	٥٧٤ ٩٣٩ ٦٩٢		
التغير في :-			
(٧٩ ٥٠٠ ٢٠٣)	(٤٦٩ ٩٤٥ ١٩٥)		مخزون
(١٣٣ ٠٢٥ ٨٥٦)	(٣٩٨ ٤٨٧ ٨٥٤)		عملاء و ومدينون وأرصدة مدينة أخرى ومستحق علي أطراف ذات علاقة
١ ٥٠٠ ٢٨٧	(٢٣ ١١٨ ٩٥١)		موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى ومستحق إلي أطراف ذات علاقة
(٨٢ ٤٠٨ ٣٠٤)	(١٩١ ١٧٦ ١٥٠)		فوائد مدفوعة
(٩ ٢٣٧ ٧٢٩)	(١١ ٧٥٠ ٠٩٤)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
٦٥ ٥٣٣ ٧٩٩	(٥١٩ ٥٣٨ ٥٥٢)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة عن أنشطة التشغيل
(٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩)	(٧٣ ٦٠١ ٥٢٥)	(١٢-٢)	ضريبة الدخل المسددة
٣٠ ٦٧٤ ٩٩٠	(٥٩٣ ١٤٠ ٠٧٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة عن أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(٤١ ٨٢٨ ١٠٩)	(٥٦ ٢٩٧ ٣٩٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٢١ ٨٠٩ ٨٣٠	١ ٣٩٨ ٣٨١		إيراد فوائد محصلة
(٢٠ ٠١٨ ٢٧٩)	(٥٤ ٨٩٩ ٠١١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠	--		المحصل من زيادة رأس المال المصدر
(٦٦٢ ٢١٨)	(٤٢٠ ٧٦٤)		مدفوعات من قروض طويلة الاجل
(٦٧٨ ٨٩٧)	(١ ٤٩١ ٥٢٢)		مدفوعات للحقوق غير المسيطرة
(٧٩ ٣٨٧ ٩٢١)	(١١٣ ٩٠٤ ٤٩١)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٢٠ ٧٠٦ ٦٨٦)	(١١٥ ٨١٦ ٧٧٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٠ ٠٤٩ ٩٧٥)	(٧٦٣ ٨٥٥ ٨٦٥)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٣٣٦ ٩٢٧ ٦٩٦)	(٣١٥ ٣١٩ ٦٧١)		النقدية وما في حكمها في اول الفترة
٤ ٤٦٤ ٦٧٨	٢٠ ٠١٣ ٨٢٩		فروق ترجمة القوائم المالية
(٣٤٢ ٥١٢ ٩٩٣)	(١٠٥٩ ١٦١ ٧٠٧)	(١٦)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

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

مبلغ ٩٧٢ ٥١٣ ٤ جنيه مصرى من كلاً من مشروعات تحت التنفيذ والمدفوعات لشراء أصول ثابتة (محول إلي أصول ثابتة).

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



شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن المجموعة

١-١ الشركة الام

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

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

تم تعديل غرض الشركة الام بإضافة نشاط الإتجار في جميع أنواع المبيدات والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية والإستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتوريدات العمومية والتسويق والتوزيع بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٣ وتم التأشير في السجل التجارى في ٧ ديسمبر ٢٠٠٣.

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

فرع الشركة بالنوبارية

- تم تأسيس فرع الشركة بمنطقة النوبارية بالقطعة رقم ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من أول يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل العام الأولى العام من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلى بالفرع بتاريخ أول سبتمبر ٢٠٠٧ وتم ضم القطعة رقم ٥٦ لفرع النوبارية وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٩/٢/٢٠١٢.

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

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

- مقر الشركة هو مدينة كفر الزيـات بمحافظة الغربية.

- نائب رئيس مجلس ادارة الشركة والعضو المنتدب المهندس / عصام ألبير الضبيع.

٢-١ تم إعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤.
الشركات المستثمر فيها

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

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

قامت الشركة الام بإنشاء شركة كفر الزيـات 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 فى ٢١ سبتمبر ١٩٩٧ ولأغراض الهيئة العامة للاستثمار تم إعتبار المشروع كنشاط مستقل له القوائم المالية الخاصة به.

وقد تم إثبات المال المستثمر لإنشاء هذا المشروع كاستثمارات بقيمة رأس المال المخصص للمشروع ويتم الاعتراف بنتائج اعمال هذا المشروع فى العام التى يتحقق فيها وتدرج بقائمة الدخل. وتقوم الشركة فى تاريخ اعداد القوائم المالية بإعداد قوائم مالية مجمعة تشمل جميع المشروعات التى أستثمرت فيها بالإضافة إلى مساهمتها فى شركات أخرى وفقاً للسياسات الموضحة ويتم قيد نتائج أعمال هذا المشروع ضمن الحساب الجارى للشركة تأثيراً على قائمة الدخل.

غرض الشركة

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

شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) "شركة تابعة"

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

غرض الشركة

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة كيمي للإستيراد والتصدير "شركة تابعة"

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

شركة إيجيبتوس مالتى تريد للتوزيع "شركة تابعة"

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

غرض الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ إستخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي 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 العام التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه العام فقط، أو في فترة التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي: -

- إثبات الضريبة المؤجلة.
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- خسائر إئتمانية متوقعة
- المخصصات.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٢ قياس القيمة العادلة

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

٦-٢ أسس تجميع القوائم المالية

تتمثل القوائم المالية المجمعة في القوائم المالية للشركة القابضة والشركات الواقعة تحت سيطرتها الشركات التابعة والشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity) .

الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انتهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.
- تنطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات وحقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر.

بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

نسبة المساهمة في	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أسم الشركة
شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات - فرع بالمنطقة الحرة	١٠٠%	١٠٠%	
شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)	٧٥%	٧٥%	
شركة كيمي للإستيراد والتصدير	٩٧,٥%	٩٧,٥%	
شركة إيجيبتوس مالتى تريد للتوزيع	١٠٠%	٩٩.٧٢٥%	

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- تقرير القطاعات التشغيلية

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

العمليات	تقارير القطاعات
الزراعي	منتجات زراعية
أخرى	منتجات خدمية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

٣-١ إيرادات النشاط*

النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٦٩	١ ١٥١ ٦٣٨	٤٥	١ ١١١ ١٢٧	زراعي
٣١	٥١٧ ٤٠٣	٥٥	١ ٣٧٥ ٣٠٩	أخرى
١٠٠	١ ٦٦٩ ٠٤١	١٠٠	٢ ٤٨٦ ٤٣٦	

٣-٢ صافي الربح قبل الضرائب*

النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٧٠	١٧١ ٩٨٨	٣٠	١٠٩ ٩٥٢	زراعي
٣٠	٧٣ ٧١٠	٧٠	٢٦٢ ٤٩١	أخرى
١٠٠	٢٤٥ ٦٩٨	١٠٠	٣٧٢ ٤٤٣	

٣-٣ الأصول*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٨٢	١ ٢٢١ ١١٢	٧٧	١ ٨٣٨ ٧٧٩	زراعي
١٨	٢٧٣ ٦٧٩	٢٣	٥٥٠ ١٥٥	أخرى
--	٣٠٤	--	٣٠٤	استثمارات غير محملة
١٠٠	١ ٤٩٥ ٠٩٥	١٠٠	٢ ٣٨٩ ٢٣٨	

٣-٤ الالتزامات*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٨٥	٧٤٨ ٥٧٠	٨٤	١ ٣٤٢ ٤٥٠	زراعي
١٥	١٣٤ ١١٢	١٦	٢٥١ ٤٥٦	أخرى
١٠٠	٨٨٢ ٦٨٢	١٠٠	١ ٥٩٣ ٩٠٦	

* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

بالآلاف جنيه مصري	قطاع زراعي	عن التبعة أشهر المنتهية في	أخرى	إيرادات استثمارات	الإجمالي	عن التبعة أشهر المنتهية في
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
الإيرادات	١ ١١١ ١٢٧	١ ١٥١ ٦٣٨	١ ٣٧٥ ٣٠٩	٥١٧ ٤٠٣	٢ ٤٨٦ ٤٣٦	١ ٦٦٩ ٠٤١
تكلفة النشاط	(٧١٨ ٧٦٥)	(٧٨١ ٣١٥)	(١٠٧٠ ١٣٥)	(٤٥٢ ٤٥١)	(١ ٧٨٨ ٩٠٠)	(١ ٢٣٣ ٧٧١)
مجموع ربح القطاع	٣٩٢ ٣٦٢	٣٧٠ ٣٢٣	٣٠٥ ١٧٤	٦٤ ٩٤٧	٦٩٧ ٥٣٦	٤٣٥ ٢٧٠
الإرباح الناتجة من التشغيل	٢٧٦ ٢٤٠	٢٥٥ ٦٤٤	٢٨٥ ٩٨١	٥٠ ٦٥٢	٥٦٢ ٢٢١	٣٠٦ ٢٩٦
صافي المصروفات التمويلية	(١٦٦ ٢٥١)	(٥٣ ٦٩٦)	(٢٣ ٥٢٧)	(٦ ٩٠٢)	(١٨٩ ٧٧٨)	(٦٠ ٥٩٨)
ضرائب دخل ومؤجلة	(٣٦ ٥٤٢)	(٥٨ ٦١٤)	(٤٤ ٠١٩)	(٩ ٥٥٨)	(٨٠ ٥٦١)	(٦٨ ١٧٢)
نصيب الحقوق غير المسيطرة	--	--	--	--	(٤ ٩٠٢)	(١ ٥٢٤)
صافي ربح الفترة	٧٣ ٤٤٧	١٤٣ ٣٣٤	٢١٨ ٤٣٥	٣٤ ١٩٢	٢٨٦ ٩٨٠	١٧٦ ٠٠٢

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والإلتزامات

بالآف جنيه مصري	قطاع المبيدات الزراعية	أخرى	إستثمارات	الإجمالي	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أصول القطاعات	١ ٨٣٨ ٧٧٩	١ ٢٢١ ١١٢	٥٥٠ ١٥٥	٢٧٣ ٦٧٩	١ ٤٩٤ ٧٩١
إستثمارات في سندات حكومية	---	---	---	---	٣٠٤
إجمالي الأصول	١ ٨٣٨ ٧٧٩	١ ٢٢١ ١١٢	٥٥٠ ١٥٥	٢٧٣ ٦٧٩	١ ٤٩٥ ٠٩٥
الإلتزامات القطاعات	١ ٣٤٢ ٤٥٠	٧٤٨ ٥٧٠	٢٥١ ٤٥٦	١٣٤ ١١٢	٨٨٢ ٦٨٢
إجمالي الإلتزامات	١ ٣٤٢ ٤٥٠	٧٤٨ ٥٧٠	٢٥١ ٤٥٦	١٣٤ ١١٢	٨٨٢ ٦٨٢
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	٢٧٢ ٢٨٦	٢٥٤ ٥٠٥	١٩٥ ٠٤٦	٤٦٧ ٣٣٢	٣٩٢ ٩٥٨
مجمع إهلاكات	٨٠ ٢٨١	٧٣ ١٩٤	٦٨ ٧٠٠	٤٦ ٥١٨	١١٩ ٧١٢

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - إيرادات النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٤٣٠ ٢٣٢ ٠٨١	٤٣٩ ٤٢١ ٢٨٥	٨٤٤ ٦٩٩ ٠٨٦	٥٦٣ ٩٦٧ ٥١٤	إيرادات من بيع سلع
٣ ١٨٩ ٥٢٧	٤ ٦٩٨ ٠٨٨	١ ٦٨٣ ٢٥١	٨٨٤ ٥٣٠	إيرادات خدمات
٣٣٦ ٤٠٢ ١٦٦	٤٥٦ ٣١٣ ٣٧٤	١٤٤ ٦٩١ ٦٩٦	١٤٤ ٤٧٧ ٣٤٩	إيرادات مبيعات بضائع بغرض البيع
٢ ٥٧١ ٦٧٣ ١٢٣	١ ٧٤٦ ٤٣٢ ٩٠١	٩٩١ ٠٧٤ ٠٣٣	٧٠٩ ٣٢٩ ٣٩٣	
(يخصم):				
(٣٠ ٨٨٢ ٢٤٧)	(١٤ ١٠٣ ٤٨٧)	(٦ ٢٤١ ٨٥٢)	٥ ٧٣٠ ١٢٥	مردودات ومرتجعات وخصومات وهدايا
(٥٤ ٣٥٤ ٣٧٧)	(٦٣ ٢٨٨ ٣٧٤)	(١٤ ٠٢٢ ٢١٧)	(٣٦ ١٠٧ ٧٠١)	حافز جمعيات ووكلاء ومصاريف دعاية
٢ ٤٨٦ ٤٣٦ ٤٩٩	١ ٦٦٩ ٠٤١ ٠٤٠	٩٧٠ ٨٠٩ ٩٦٤	٦٧٨ ٩٥١ ٨١٧	الإجمالي

٥ - تكلفة النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٦٦٣ ٩٣١ ٦٩٦	٧٥٢ ٦٨٥ ٨٦٢	٢٤٣ ٨٥٧ ٤٤٠	٣٨٩ ٤٣٩ ٨١٧	خامات ومواد تعبئة وتغليف
١ ٠١٧ ٣٦١ ٩٨٨	٣٤٤ ٨١٨ ٩١٤	٥٣٦ ٢٣٤ ٥٣٨	٧٦ ٩٦٦ ٩١٢	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع
٤٤ ٦٩٧ ١١٢	٤٠ ٩٩٢ ٩٠٤	١٤ ٩٢٤ ٣٦٠	١٤ ١٢٢ ٥٨٥	أجور ومرتبات وما في حكمها
٧٠ ٢٧٧ ٣٤١	٥٠ ٥٩٩ ١٤٩	٢٥ ٥٠٣ ٦٠٧	١٧ ٧٢٧ ٣٥٧	مصرفات غير مباشرة
١٠ ١١٠ ١٨٥	٦ ٢٩٣ ١٤٧	٤ ٠١٧ ٥٧٦	٢ ٠٧١ ٦٩٠	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
(١٧ ٤٧٧ ٤٠٢)	٣٨ ٣٨١ ٠٦٢	(٧٦ ٨٢٢ ٩٥١)	(٢ ٤٠٩ ٥٦٠)	صافى التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام
١ ٧٨٨ ٩٠٠ ٩٢٠	١ ٢٣٣ ٧٧١ ٠٣٨	٧٤٧ ٧١٤ ٥٧٠	٤٩٧ ٩١٨ ٨٠١	الإجمالي

٦ - مصرفات البيع والتوزيع

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٥ ٩٦٧ ٤٦١	٥ ٣٢٣ ٩٢٠	٢ ١٥٠ ٥٩٧	١ ٧٥٨ ٣٢٨	أجور ومرتبات وما في حكمها
١١ ٣٦٨ ٤٤٧	٦ ٠٩٤ ٩٢٢	٤ ٤٨٦ ٦٨٩	١ ٩١٨ ٢٩٨	إعلانات ودعاية
٣١٣ ١٧٥	٢٧١ ٤٣٨	١٠٥ ٠٢٦	٩٠ ٥٥٧	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
١ ٠٢٨ ١٩٧	٩٢٦ ٧٨٤	٤٧٩ ٤٣٠	٣٧٠ ٥٢٣	نقل وانتقال
٦٧ ٦٩٥ ٥٩٦	٢٢ ٦٣٤ ٥٤٩	٢٨ ٨٢٢ ٩٤٣	٩ ٧٩٢ ٢٣١	مصرفات أخرى
٨٦ ٣٧٢ ٨٧٦	٣٥ ٢٥١ ٦١٣	٣٦ ٠٤٤ ٦٨٥	١٣ ٩٢٩ ٩٣٧	الإجمالي

٧ - مصرفات عمومية وإدارية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٤ ٠٢٩ ٢٧٥	١٤ ٣٦٨ ٧٢٥	٤ ٨٣٩ ٢١٤	٥ ٢١٨ ٠٢١	أجور ومرتبات وما في حكمها
٢ ٣٥٠ ٣٢٦	١ ٥٦٥ ٢٥١	٧٣٥ ٩٢٣	٤٩٨ ٩٧٣	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
٢٧ ٥٤٥ ٥٨٦	١٤ ٩٥١ ٨٠٦	١١ ٥٢٥ ٩٥٩	٣ ١٦٨ ٠١٣	مصرفات خدمية متنوعة
٢ ٧٦٢ ١٠٣	٦ ٥٣٢ ٠٠٠	٤٤٥ ٥٤٨	٤ ٦٦٥ ٦٠٣	مصرفات أخرى
٤٦ ٦٨٧ ٢٩٠	٣٧ ٤١٧ ٧٨٢	١٧ ٥٤٦ ٦٤٤	١٣ ٥٥٠ ٦١٠	الإجمالي

شركة كهر الزيات للمبنيات والكمبيوترات "K.Z"
 شركة مساهمة مصرية
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. أصول ثابتة

البيان	اراضى	مبانى	الات و معدات	اثاث	وسائل نقل و اتصال	عدد و ادوات	الاجمالى
التكلفة في ٢٠٢٣/١/١	٧٨ ٤٩٥ ٥٤٦	٥٧ ٤٢٢ ٠٣٥	١١٤ ٨٩٦ ٥٢٧	١١ ٤٢٣ ٠٨٢	١٧ ٩٢٢ ٩٧٣	٥ ١٥٧ ٧٢٩	٢٨٥ ٣١٧ ٨٩٢
إضافات العام	--	٢٧ ٠٢٤ ٣٠٦	١١ ٠٩٤ ١٠٨	٢ ٣٨٦ ٠٨٧	٧ ٣٢٣ ٦٣٧	١ ٨٥٨ ٠٦٨	٤٩ ٦٨٦ ٢٠٦
إستبعادات العام	--	--	(٦٦ ٦٧٠)	(٧٢ ٥١٣)	--	(٣٤ ٢١٤)	(١٧٣ ٣٩٧)
فروق الترجمة	١١ ٥٠٧	٣ ٦٣٨ ٧٩٦	٥ ٩١١ ٩٤٩	(٩٠ ٨٨٥)	٣٤٩ ٤٩٧	١٣ ٠٧٨	٩ ٨٣٣ ٩٤٢
التكلفة في ٢٠٢٣/١/٢	٧٨ ٥٠٧ ٠٥٣	٨٨ ٠٨٥ ١٣٧	١٣١ ٨٣٥ ٩١٤	١٣ ٦٤٥ ٧٧١	٢٥ ٥٩٦ ١٠٧	٦ ٩٩٤ ٦٦١	٣٤٤ ٦٦٤ ٦٤٣
إضافات الفترة	--	٢٥ ٤٣٤ ١٦٧	٢٧ ٣٥٢ ٣٢٥	١ ٦٩٤ ٢٤٩	٦ ٨٧٨ ٢٤٢	٧٥٢ ٢٠٦	٦٢ ١١١ ١٨٩
إستبعادات العام	--	--	--	--	--	(٧٨ ٤٥٤)	(٧٨ ٤٥٤)
فروق الترجمة	٣٢ ٣٩٩	١٢ ٠٥٧ ٠٥٢	١٦ ٦٧١ ٣٧٨	٤٨٧ ٥٦٦	٢ ٢٩٦ ٦٥٦	٣٦ ٨١٨	٣٢ ٥٨١ ٨٦٩
التكلفة في ٢٠٢٤/٩/٣٠	٧٨ ٥٣٩ ٤٥٢	١٢٥ ٥٧٦ ٣٥٦	١٧٥ ٨٥٩ ٦١٧	١٥ ٨٢٧ ٥٨٦	٣٥ ٧٧١ ٠٠٥	٧ ٧٠٥ ٢٣١	٤٣٩ ٢٧٩ ٢٤٧
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	--	١٠ ٧٣٢ ٥٤٧	٧٠ ٩٠٠ ٧٥٨	٥ ٨٠١ ٧٣٩	١٢ ٧٣٤ ٤٤٨	٢ ٥٨٧ ٤٨٠	١٠ ٢ ٧٥٦ ٩٧٢
املاك العام	--	١ ٣٣٤ ٢١٤	٥ ٤٦٧ ٠٢٩	٢ ٥٠٧ ٦٠٢	١ ٨١٨ ٣٦١	٤١٢ ٨٤٨	١١ ٥٤٠ ٠٥٤
مجمع املاك الاستبعادات	--	--	(٥٤ ٢٧٣)	(٦٩ ٥٠٦)	--	(١٣ ٥٢٤)	(١٣٧ ٣٠٣)
فروق الترجمة	--	٥٣٤ ٥١٤	٤ ٧٠٦ ٨١٢	١٨ ٦٩٤	٢٨١ ٩٤٣	١٠ ٧٧٨	٥ ٥٥٢ ٧٤١
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/١/٢/٣١	--	١٢ ٦٠١ ٢٧٥	٨١ ٠٢٠ ٣٢٦	٨ ٢٥٨ ٥٢٩	١٤ ٨٣٤ ٧٥٢	٢ ٩٩٧ ٥٨٢	١١٩ ٧١٢ ٤٦٤
املاك الفترة	--	٢ ٥٦٩ ٩٥٣	٥ ٦٦٠ ٣٢٠	١ ٨٩٦ ٧٨٧	٢ ٢٤٥ ٣٣٣	٤٠١ ٢٩٣	١٢ ٧٧٣ ٦٨٦
مجمع املاك الاستبعادات	--	--	--	--	--	(١ ٤٣٠)	(١ ٤٣٠)
فروق الترجمة	--	١ ٨٥١ ٦٨٩	١٣ ٤٤٨ ٦٥٨	٢٣٢ ٩٤١	٩٣٢ ٢٦٢	٢٠ ٧٩٢	١٦ ٤٩٦ ٣٤٢
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٤/٩/٣٠	--	١٧ ٠٢٢ ٩١٧	١٠٠ ١٢٩ ٣٠٤	١٠ ٣٨٨ ٢٥٧	١٨ ٠١٢ ٣٤٧	٣ ٤٢٨ ٢٣٧	١٤٨ ٩٨١ ٠٦٢
صافى القيمة التقديرية في ٢٠٢٤ سبتمبر	٧٨ ٥٣٩ ٤٥٢	١٠٨ ٥٥٣ ٤٣٩	٧٥ ٧٣٠ ٣١٣	٥ ٤٣٩ ٣٢٩	١٧ ٧٥٨ ٦٥٨	٤ ٢٧٦ ٩٩٤	٢٩٠ ٢٩٨ ١٨٥
صافى القيمة التقديرية في ٢٠٢٣ ديسمبر	٧٨ ٥٠٧ ٠٥٣	٧٥ ٤٨٣ ٨٦٢	٥٠ ٨١٥ ٥٨٨	٥ ٣٨٧ ٢٤٢	١٠ ٧٦١ ٣٥٥	٣ ٩٩٧ ٠٧٩	٢٢٤ ٩٥٢ ١٧٩

إملاكات الأصول الثابتة المحملة علي قائمة الدخل عن الفترة موزعة كما يلي :-

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٣ سبتمبر	٢٠٢٤ سبتمبر	٢٠٢٣ سبتمبر
إملاكات صناعية - إيضاح رقم (٥)	١٠ ١١٠ ١٨٥	٦ ٢٩٣ ١٤٧
إملاكات بيع وتوزيع - إيضاح رقم (١)	٣١٣ ١٧٥	٢٧١ ٤٣٨
إملاكات عمومية وإدارية - إيضاح رقم (٧)	٢ ٣٥٠ ٣٢٦	١ ٥٦٥ ٢٥١
الإجمالي	١٢ ٧٧٣ ٦٨٦	٨ ١٢٩ ٨٣٦

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٣ ٢٥٢ ٤١٨	٢٧ ١١١ ٥٢٢	مبانى
٩١٨ ٧٣٧	٥٨٨ ٣٢١	اثاث ووسائل نقل وعدد وادوات
١ ٠٥٣ ٩٠١	٢ ٨٦٨ ٠٥٤	آلات تحت التركيب
١٢ ٨٢٨ ٢٥٠	١٧ ٧٢٥ ٦٧٥	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢٨ ٠٥٣ ٣٠٦	٤٨ ٢٩٣ ٥٧٢	الرصيد

١٠- خسائر إئتمانية متوقعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٦١ ٥٨٤ ١٠٩	--	--	٦١ ٥٨٤ ١٠٩
٧٦ ٢٦٢ ١١٥	--	٦٩٦ ٠٠٠	٧٦ ٩٥٨ ١١٥
١٤٣ ٠٤٢	--	--	١٤٣ ٠٤٢
١٣٧ ٩٨٩ ٢٦٦	--	٦٩٦ ٠٠٠	١٣٨ ٦٨٥ ٢٦٦
			الرصيد

١١- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦
	الرصيد

١٢- ضرائب الدخل

١٢-١ مصروف ضريبة الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في
٧٩ ٨١٤ ٧٠٢	٦٣ ٩٣٧ ٧٣٧	٢٤ ١٥٧ ٢٥٨	٢٦ ٢٠٨ ٤٨٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٧٤٥ ٩٠٣	٤ ٢٣٤ ٢٤٠	٦٢٣ ٠٣٩	٢ ٧٩٣ ٤٠٨	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٨٠ ٥٦٠ ٦٠٥	٦٨ ١٧١ ٩٧٧	٢٤ ٧٨٠ ٢٩٧	٢٩ ٠٠١ ٨٩٢		
				الرصيد	الرصيد

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢-٢ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٣ ٦٠١ ٥٢٥	٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩	الرصيد في اول الفترة / العام
(٧٣ ٦٠١ ٥٢٥)	(٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٨٠ ٠٧٣ ٢٢٤	٧٣ ٦٠١ ٥٢٥	المكون خلال الفترة / العام
٨٠ ٠٧٣ ٢٢٤	٧٣ ٦٠١ ٥٢٥	الرصيد اخر الفترة / العام

١٢-٣ التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩ ٢٨٩ ٩٥٧	٨ ٥٤٤ ٠٥٤	الأصول الثابتة
		وتتمثل الحركة على الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨ ٥٤٤ ٠٥٤	٥ ٦٦٢ ٢٠٣	رصيد أول الفترة / العام
٧٤٥ ٩٠٣	٢ ٨٨١ ٨٥١	المحمل على قائمه الدخل خلال الفترة / العام
٩ ٢٨٩ ٩٥٧	٨ ٥٤٤ ٠٥٤	رصيد آخر الفترة / العام

١٢-٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦١ ٥٨٤ ١٠٩	٦١ ٥٨٤ ١٠٩	خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء (١٤)
٧٦ ٩٥٨ ١١٥	٧٦ ٢٦٢ ١١٥	خسائر إئتمانية متوقعة في المدينين (١٥)
١٤٣ ٠٤٢	١٤٣ ٠٤٢	خسائر إئتمانية متوقعة في النقدية (١٦)
٢٠ ٧٩٦ ٤٩٧	١٨ ٧٣٥ ٨٨٥	مخصص مطالبات (٢٠)
١٥٩ ٤٨١ ٧٦٣	١٥٦ ٧٢٥ ١٥١	

١٣- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤١١ ٦٢٨ ٠٥٣	٣٤٦ ٢٤٢ ٢٤٥	خامات ومستلزمات
٢٣ ٥١٣ ٤٧٢	١٨ ٣١٨ ٣٩٤	وقود وزيوت وقطع غيار
١٢٧ ٦٧١ ٦٨٤	٣ ٦١٦ ٣٣٨	إنتاج تحت التشغيل
١٩٢ ٩٤٩ ٤٥٦	١٦٩ ٧١٣ ٨٣٦	إنتاج تام
١٥٤ ٣٦٠ ٥٦٧	٨٨ ٠٩١ ٥٢١	اعتمادات مستندية لشراء خامات
٣٤١ ٣٤٤ ٦٩٨	١٥٥ ٥٤٠ ٤٠١	بضائع مشتراه بغرض البيع
١ ٢٥١ ٤٦٧ ٩٣٠	٧٨١ ٥٢٢ ٧٣٥	الرصيد

تم عرض المخزون بعد خصم قيمة مخزون راكد وبطيء الحركة بمبلغ ١٩٣ ٠٠٦ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥١٣ ٥٨٧ ١٠١	٢٧٠ ٨٤٢ ٢١١	العملاء وأوراق قبض
		يخصم:-
(٦١ ٥٨٤ ١٠٩)	(٦١ ٥٨٤ ١٠٩)	خسائر إئتمانية متوقعة *
٤٥٢ ٠٠٢ ٩٩٢	٢٠٩ ٢٥٨ ١٠٢	الرصيد
* تتمثل الحركة على الخسائر الإئتمانية المتوقعة في العملاء وأوراق القبض فيما يلي:		

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦١ ٥٨٤ ١٠٩	٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠	رصيد أول الفترة / العام
--	٣٠ ٦٩٤ ٣٣٩	المكون خلال الفترة / العام
٦١ ٥٨٤ ١٠٩	٦١ ٥٨٤ ١٠٩	الرصيد آخر الفترة / العام

١٥- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١١٢ ٢٩٤ ٨٨١	٩٦ ٤٨٨ ٣٩٨	مصلحة الضرائب
٣٨ ٦٩٥ ١٢٦	١٢ ٢٣٣ ٤١٤	موردون دفعات مقدمة
١٥٠ ٥٢٠ ٨٣١	٥٤ ٦٤٧ ٨٣٢	أرصدة مدينة أخرى
٣٠١ ٥١٠ ٨٣٨	١٦٣ ٣٦٩ ٦٤٤	
		يخصم:-
(٧٦ ٩٥٨ ١١٥)	(٧٦ ٢٦٢ ١١٥)	خسائر إئتمانية متوقعة *
٢٢٤ ٥٥٢ ٧٢٣	٨٧ ١٠٧ ٥٢٩	الرصيد

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٦ ٢٦٢ ١١٥	٢٠ ٤٨٧ ٧٣١	رصيد أول الفترة / العام
--	٥٥ ٤٣٢ ٢١٠	خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
٦٩٦ ٠٠٠	٣٤٢ ١٧٤	فروق ترجمة خلال الفترة / العام
(٧٦ ٩٥٨ ١١٥)	٧٦ ٢٦٢ ١١٥	الرصيد آخر الفترة / العام

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - النقدية بالصندوق ولدى البنوك

ايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
نقدية بالصندوق	١٢ ٩٢٧ ٦٤٩	١٠ ٩٢٥
بنوك حسابات جارية	٦٨ ٣٣٦ ٨٠٤	٩١ ٢٤١ ٦٤٧
ودائع لأجل	٤٠ ٦٨٤ ١٧٧	٥٠ ٠٩١ ١١٤
	<u>١٢١ ٩٤٨ ٦٣٠</u>	<u>١٤١ ٣٤٣ ٦٨٦</u>
يخصم:-		
خسائر إئتمانية متوقعة	(١٤٣ ٠٤٢)	(١٤٣ ٠٤٢)
الرصيد	١٢١ ٨٠٥ ٥٨٨	١٤١ ٢٠٠ ٦٤٤
بنوك سحب على المكشوف	(١٧) (١ ١٨١ ١١٠ ٣٣٧)	(٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧)
النقدية وما في حكمها	<u>(١ ٠٥٩ ٣٠٤ ٧٤٩)</u>	<u>(٣١٥ ٤٦٢ ٧١٣)</u>

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
رصيد النقدية وما في حكمها	١٢١ ٩٤٨ ٦٣٠
يخصم :	
بنوك سحب على المكشوف	(١ ١٨١ ١١٠ ٣٣٧)
الرصيد طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة	<u>(١ ٠٥٩ ١٦١ ٧٠٧)</u>
	<u>(٤٦٥ ٦٢٦ ٣٥٠)</u>
	<u>(٣٤٢ ٥١٢ ٩٩٣)</u>

١٧ - بنوك سحب على المكشوف

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)	١ ١٨١ ١١٠ ٣٣٧
الرصيد	<u>١ ١٨١ ١١٠ ٣٣٧</u>
	<u>٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧</u>

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ويتمثل حد الإئتمان التسهيلات الإئتمانية الممنوحة والمستخدم من البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
للشركة كالتالي :-

الضمان	المستخدم	الحد المسموح به	البنك
بدون ضمان	٣٤.٧٨ مليون	١٠٥ مليون	البنك الأهلي المصري
بدون ضمان	٨٧.٨ مليون	١٠٠ مليون	مصرف أبو ظبي الإسلامي
بدون ضمان	٤١,٥ مليون	١٠٠ مليون	البنك الأهلي المتحد
بدون ضمان	٥٣,٧ مليون	٥٠ مليون	بنك الكويت الوطني
بدون ضمان	٨٢,٧٣ مليون	١٥٠ مليون	البنك العقاري المصري العربي
بدون ضمان	٨٤,٧ مليون	٩٠ مليون	بنك البركة
بدون ضمان	٨٣,١ مليون	١٣٣ مليون	بنك الإسكندرية
بدون ضمان	٦٥,٢ مليون	٩٠ مليون	التجاري وفا بنك
بدون ضمان	٧٣,٤ مليون	١٠٠ مليون	البنك الأهلي الكويتي
بدون ضمان	٨١,١ مليون	١٢٠ مليون	بنك الإمارات دبي
بدون ضمان	--	٥٠ مليون	البنك العربي الأفريقي الدولي
بدون ضمان	٥٩ مليون	١٥٠ مليون	بنك مصر
بدون ضمان	--	٣٥ مليون	بنك قطر الوطني الأهلي
بدون ضمان	٦١.٤ مليون	١٠٠ مليون	ميد بنك
بدون ضمان	٦١.١ مليون	١٢٠ مليون	بنك القاهرة
بدون ضمان	١٩٦.٦ مليون	٢٠٠ مليون	البنك الزراعي المصري
بدون ضمان	٩٠.٣ مليون	١٠٠ مليون	بنك كريدى أجريكول
بدون ضمان	٣٤.٤ مليون	١٠٠ مليون	بنك أبو ظبي التجاري

١٨ - إيرادات مؤجلة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	اجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - اول الفترة / العام
١٥٧ ٢٠٠	٢٣٠ ٦٤٠	يخصم:
(٥٥ ٠٨٠)	(٧٣ ٤٤٠)	قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل المجمعة)
١٠٢ ١٢٠	١٥٧ ٢٠٠	
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل (إيضاح ١٩)
٢٨ ٦٨٠	٨٣ ٧٦٠	رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل

١٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم
٤١ ٨٨٣ ٢١١	٢٧ ٠٥٣ ٢٨٥	عملاء أرصدة دائنة
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	(١٨) إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
١ ٩٢٥ ٤٢٧	٢ ٩١٨ ٨٣٥	مصلحة الضرائب
١٨ ٨٩٦ ٠٣٨	١٦ ٠٨٧ ٤٥٦	أرصدة دائنة أخرى
٦٢ ٧٧٨ ١١٦	٤٦ ١٣٣ ٠١٦	الرصيد

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مخصص مطالبات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٨ ٧٣٥ ٨٨٥	٥ ٤٩١ ٢٢٩	الرصيد في أول الفترة / العام
--	١٣ ٢٢٧ ٧٣٠	مكون خلال الفترة / العام
٢ ٠٦٠ ٦١٢	١٦ ٩٢٦	فروق ترجمة
٢٠ ٧٩٦ ٤٩٧	١٨ ٧٣٥ ٨٨٥	الرصيد في آخر الفترة / العام

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

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

٢١- رأس المال والإحتياطيات

١-٢١ رأس المال المرخص به

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

قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ زيادة رأسمال الشركة المرخص به من ٢٠٠ مليون جنيه مصري (مائتان مليون جنيه مصري) إلى ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣.

٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم مبلغ ١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠ جنيه مصري موزع على ١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠ سهم.

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

وقد قررت الجمعية زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠ جنيه مصري (مائة وعشرون مليون وأربعة وأربعون ألف وسبعمائة جنيه مصري) إلى ١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠ جنيه مصري (مائة وثمانون مليون وسبعة وستون ألف وخمسون جنيه مصري) بزيادة قدرها ٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠ جنيه مصري (ستون مليون واثنان وعشرون ألف وثلاثمائة وخمسون جنيه مصري) تمثل عدد ٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠ سهم (ستون مليون واثنان وعشرون ألف وثلاثمائة وخمسون سهم) بقيمة إسمية بعد التجزئة ١ جنيه للسهم (جنيه واحد للسهم) بالإضافة لمصروفات إصدار بواقع ٢,٥ % من القيمة الاسمية للسهم وذلك من خلال دعوة قدامي المساهمين للأكتتاب في الزيادة بواقع نصف سهم لكل سهم أصلي مع أعمال حق الأكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١-٣ الاحتياطات

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

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

٢١-٤ أصحاب الحقوق غير المسيطرة

الرصيد في	الرصيد في	الأرباح المرحلة	الإحتياطات	رأس المال	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤				الرصيد اول الفترة / العام
٤ ٥١٠ ٧٦٠	٦ ٢٥٦ ٦٦٨	٣ ٢٧٤ ١٤٩	٤٨٢ ٥١٩	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	المحول للإحتياطات
—	—	(١٢١ ٢٤٢)	١٢١ ٢٤٢	—	صافي ربح الفترة / العام
٢ ٤٢٤ ٨٠٥	٤ ٩٠٢ ٣٣٠	٤ ٩٠٢ ٣٣٠	—	—	تسويات
—	(١٨ ٩٠٠)	(١٨ ٩٠٠)	—	—	توزيعات أرباح
(٦٧٨ ٨٩٧)	(١ ٤٧٢ ٦٢٢)	(١ ٤٧٢ ٦٢٢)	—	—	
٦ ٢٥٦ ٦٦٨	٩ ٦٦٧ ٤٧٦	٦ ٥٦٣ ٧١٥	٦٠٣ ٧٦١	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد اخر الفترة / العام

٢٢- قروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
— ٤٢٠ ٧٦٤

قرض البنك الاهلي المصري

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

يخصم:

أقساط تستحق خلال العام

الرصيد

(٤٢٠ ٧٦٤)	—
—	—

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- الأطراف ذات العلاقة

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

٢٣-١ مستحق على / إلى الأطراف ذات العلاقة

إيضاح رقم	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مدين	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مدين
شركة البير للمبيدات والكيماويات	زميلة	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعي خدمات مياحة	٥٨٦ ٢٠٨ ٥٩٥ ٤٦ ٤١٣ ٥٦١ ٢٧٧ ٣١٣	٢٠ ٧٥٣ ٩٤٣	٢٠ ٧٥٣ ٩٤٣
				٤٦ ٤١٣ ٥٦١	٤٦ ٤١٣ ٥٦١
				٢٠ ٧٥٣ ٩٤٣	٢٠ ٧٥٣ ٩٤٣
				٤٦ ٤١٣ ٥٦١	٤٦ ٤١٣ ٥٦١
				٢٠ ٧٥٣ ٩٤٣	٢٠ ٧٥٣ ٩٤٣

٢٣-٢ معاملات مع الأطراف ذات علاقة

حد التسهيل

بنك مصر "مساهم" (١٦)	مساهم	جاري مدين	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	—	—
(بنوك حسابات) (١٧)	وتحويل اعتمادات	وخطابات ضمان	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٧٤١ ٨٣٢	١٨ ٧٤١ ٨٣٢
جارية وبنوك سحب على المكشوف)	فوائد مدينة ومصرفات أخرى	٤ ٩٣٥ ٠٠١	٤ ٩٣٥ ٠٠١	٥٩ ٦٩٢ ٤٦٢	٥٩ ٦٩٢ ٤٦٢
				٥٩ ٦٩٢ ٤٦٢	٥٩ ٦٩٢ ٤٦٢
				٥٩ ٦٩٢ ٤٦٢	٥٩ ٦٩٢ ٤٦٢
				٥٩ ٦٩٢ ٤٦٢	٥٩ ٦٩٢ ٤٦٢

ملخص لأهم العقود مع الأطراف ذات علاقة

شركة ألبير للمبيدات والكيماويات

تم تحرير عقد بين شركة كفر الزيات 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 الزيات 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 الزيات للمبيدات والكيماويات مقابل خصم تشجيعي على المنتجات التي يتم توزيعها بواقع ١٠.٣٪ بحد أقصى على أن تتم محاسبة شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بسداد 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 إليه بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزيات للمبيدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١٪ عن كل شهر عن مدة الإئتمان وفي حالة السداد قبل المدة يتم منح خصم تعجيل دفع بنسبة ١٪ عن كل شهر.

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

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

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

تتابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
اعتمادات مستتدة

798331.	--
189.0544	311733880
26883804	311733880

- ۲۳ -

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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
أي 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 المبيعات/ القيمة المضافة ٢٠٠٩/٢٠٠٨ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات

٢٠١٤/٢٠١٠ - تم الفحص وتم التحويل الى اللجنة الداخلية

٢٠٢٣/٢٠١٥ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.

الضريبة العقارية - تم سداد الضريبة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣.

فرع الشركة بالنوبارية - بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية
الكائن بالقطعة ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية طبقاً لأحكام
المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً
من الأول من يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى الفترة من
٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي
بالفرع بتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠٠٧.

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

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٦-٢ شركة كفر الزياد العالمية للمبيدات والكيماويات

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وطبقاً للمادة (٣٥) من القانون ولائحته التنفيذية فإن الشركة لا تخضع لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في مصر إلا أن الشركة تخضع لرسوم المنطقة الحرة المقررة بالقانون.

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب كسب العمل	من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤	- تمت التسوية وسداد الفروق.
ضريبة المبيعات/ القيمة المضافة	٢٠٢٣/٢٠١٥ من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦	- تم تقديم الإقرارات والتسويات الضريبية بانتظام. - تم الفحص وسداد الفروق الناتجة عن الفحص.
	٢٠٢٣/٢٠١٧	- يتم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام ولم يتم الفحص.

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

ضرائب شركات الأموال

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

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

٢٦-٤ شركة كيمي للإستيراد والتصدير - شركة تابعة

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

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

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- إدارة المخاطر المالية

٢٧-١ عناصر المخاطر المالية

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

أ. مخاطر الائتمان

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

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. وفيما يلي نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
رقم		
علاء وأوراق قبض (١٤)	٤٥٢ ٠٠٢ ٩٩٢	٢٠٩ ٢٥٨ ١٠٢
مستحق على أطراف ذات علاقة (٢٣)	٢٠ ٧٥٣ ٩٤٣	٢ ٤٥٦ ١٧٣
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (١٥)	٢٢٤ ٥٥٢ ٧٢٣	٨٧ ١٠٧ ٥٢٩
	<u>٦٩٧ ٣٠٩ ٦٥٨</u>	<u>٢٩٨ ٨٢١ ٨٠٤</u>

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

ب. مخاطر السيولة

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

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

إيضاح	القيمة الدفترية	سنة أو أقل
رقم		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
بنوك سحب على المكشوف (١٧)	١ ١٨١ ١١٠ ٣٣٧	١ ١٨١ ١١٠ ٣٣٧
أقساط تستحق خلال عام من القروض (٢٢)	--	--
موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى (٢٣)	٢٤٩ ٦٨٧ ٠٤٠	٢٤٩ ٦٨٧ ٠٤٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٤٦ ٤١٣ ٥٦١	٤٦ ٤١٣ ٥٦١
	<u>١ ٤٧٧ ٢١٠ ٩٣٨</u>	<u>١ ٤٧٧ ٢١٠ ٩٣٨</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
بنوك سحب على المكشوف (١٧)	٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧	٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧
أقساط تستحق خلال عام من القروض (٢٢)	٤٢٠ ٧٦٤	٤٢٠ ٧٦٤
موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى (٢٣)	٢٣٩ ٥٣٥ ٩١٩	٢٣٩ ٥٣٥ ٩١٩
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٧٩ ٦٨٣ ٦٢٣	٧٩ ٦٨٣ ٦٢٣
	<u>٧٧٦ ٣٠٣ ٦٦٣</u>	<u>٧٧٦ ٣٠٣ ٦٦٣</u>

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج. مخاطر السوق

١. مخاطر أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٨.٣٥	٣٠.٩٠	دولار أمريكي
٥٤.١٩	٣٢,٧٥	يورو
٣٤,١٣	٢١,٧٤	ين ياباني (لكل ١٠٠ ين)

٢٧- ٢ إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال. للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس مال الشركة الأم. تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي بنوك سحب على المكشوف إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي التسهيلات الائتمانية في إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالمجموعة كما هو موضح في المركز المالي بالإضافة إلى صافي التسهيلات الائتمانية. وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

إجمالي التسهيلات الائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١ ١٨١ ١١٠ ٣٣٧	٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧	بنوك سحب على المكشوف
٦٣ ٩١٠ ٦٢٣	٣ ٢٥٧ ٢٠٢	أوراق دفع
١ ٢٤٥ ٠٢٠ ٩٦٠	٤٥٩ ٩٢٠ ٥٥٩	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
		(يخصم):
(١٢١ ٩٤٨ ٦٣٠)	(١٤١ ٣٤٣ ٦٨٦)	النقدية وما في حكمها
(٧٩ ٠٧٣ ٦٠٤)	(٣٢ ١٩٢ ٧٢٨)	غطاء خطابات ضمان
١ ٠٤٣ ٩٩٨ ٧٢٦	٢٨٦ ٣٨٤ ١٤٥	صافي التسهيلات الائتمانية
٧٩٥ ٣٣٢ ٢٢٩	٦١٢ ٤١٣ ١٢١	إجمالي حقوق الملكية
% ١٣١	% ٤٧	نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

٢٧- ٣ مخاطر الأسعار

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

شركة كفر الزيادات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧-٤ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة الام للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,١٨١ مليار جنيه مصري (٤٥٧ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١٩١,١ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٨٢.٤ مليون جنيه مصري خلال فترة المقارنة).

بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٠,٧ مليون جنيه مصري (٥٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة ١,٤ مليون جنيه مصري (٥٧٨ ألف جنيه مصري خلال فترة المقارنة).

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

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

البيان	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ودائع لأجل	(١٦)	٤٠ ٦٨٤ ١٧٧	٥٠ ٠٩١ ١١٤
التزامات مالية (تسهيلات بنكية)	(١٧)	١ ١٨١ ١١٠ ٣٣٧	٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧

٢٧-٥ تقدير القيمة العادلة

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

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

٢٨- أحداث هامة

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، و٦ مارس ٢٠٢٤ صدر قرارات البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف لل عملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهرياً في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).
- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥٪، ١٧,٢٥٪، ١٦,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥٪، 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٪.
- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪، ٢١,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪، ٢٧,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪. مع ترك سعر الصرف للتحديد وفق آليات السوق.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام
معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات:

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري "	عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	لا يوجد	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معييار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة "	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة " في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	لا يوجد	تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	لا يوجد	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك:
			• عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٢٩-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

أ- تجميع الأعمال

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

١- الشركات التابعة

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

٢- الحقوق غير المسيطرة

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-٢ المعاملات بالعمـلات الأجنبيـة

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالمجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢٩-٣ ترجمة القوائم المالية للمعاملات الأجنبية

تمسك حسابات شركة كفر الزيـات العالمية للمبيدات والكيماويات - فرع الشركة بالمنطقة الحرة - بالدولار الأمريكي، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصري بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية المجمعة. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال العام المعد عنها تلك القوائم المالية المجمعة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المجمعة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة في بند فروق ترجمة قوائم مالية مجمعة بالعمـلات الأجنبيـة.

ولأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، التدفق النقدي من ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة أجنبية يتم ترجمتها بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.

٢٩-٤ العمليات غير المستمرة

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

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

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

٢٩-٥ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

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

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

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

العمر الإنتاجي المقدر

(سنة)

من ٢٠ - إلى ٥٠

من ٨ - إلى ٢٠

من ٥ - إلى ٢٠

من ٤ - إلى ٢٠

١٠

بيان الأصل

مبانى وإنشاءات

آلات ومعدات

وسائل نقل وانتقال

عدد وأدوات

أثاث ومعدات مكاتب

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

٦-٢٩ 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.

٧-٢٩ المنح المرتبطة بالأصول

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

٨-٢٩ استثمارات

إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-٩ الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتداولة والتي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع - بشكل أساسي - وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع إيهما أقل. 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.

٢٩-١٠ تكلفة الاقتراض

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

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

٢٩-١١ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

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

٢٩-١٢ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصصاً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment" (٢٩-١٣) ويتم إثبات الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الانخفاض في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقعة حصول المجموعة عليها.

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

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-١٣ النقدية وما في حكمها

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

٢٩-١٤ قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

- وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

- ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

- بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

- وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

- أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

- وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها 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.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-١٥ الاضمحلال

٢٩-١٥-١ الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- أخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وإن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

٢٩-١٥-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت المجموعة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكـيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-١٥-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل 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 أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمـتاحة للبيـع 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 أداة حقوق ملكية مبوب كمـتاح للبيـع في الأرباح أو الخسائر.

٢٩-١٥-٤ الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

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

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما 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 أو وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس 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.

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-١٥-٥ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ج- توزيعات الأرباح

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

د- إدارة رأس المال

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

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

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

٢٩-١٦ الاحتياطات

الاحتياطي 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.

الاحتياطي النظامي

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

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

٢٩-١٧ الاقتراض

يتم الإعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الإئتمانية 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 اساس سعر الفائدة الفعلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-١٨ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢٩-١٩ مخصصات

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

أ. المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد المجموعة وبعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة.

ب. المخصصات الأخرى

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

٢٩-٢٠ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

- إثبات الإيراد

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

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٢٩-٢١ المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في العام المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.
- أ- مدفوعات الإيجار
يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.
- ب- مزايا العاملين
يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.
- تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.
- ج- ضرائب الدخل
يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس العام أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.
- ١- ضريبة الدخل الجارية
يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للعام الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف 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 الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

٢٢-٢٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٣-٢٩ الأدوات المالية

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

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات 'K.Z.' (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

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

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

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٢٩- ٢٤ نظام حوافز المعاش المبكر

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

رئيس القطاع المالي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محاسب / أيمن أحمد فايد

المهندس / عصام النور الضبع

