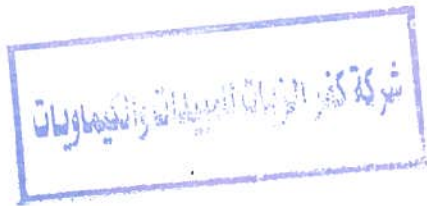


السادة / البورصة المصرية**١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية****تحية طيبة..... وبعد
نتشرف بأن نرفق لسيادتك:****- نسخة من القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠.****- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠.****ونظرا لضيق الوقت لم يتم اعداد القوائم باللغة الإنجليزية وسوف يتم اعدادها باللغة****الإنجليزية في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

أسباب التغير في صافي الربح :-

حدث انخفاض في صافي الربح بعد الضريبة والمخصصات بقيمة ٤,٧ مليون جنيه وذلك بمعدل ٣٪ مقارنة بالفترة المثلثة العام السابق وذلك للأسباب الآتية :-

البيــــــــــــــــان	القيمة ألف جنيه	الوزن النسبي %
تغيرات موجبه على الربح		
زيادة صافي المبيعات	١٠٦,٣٢٦	%٥٨,٣١
انخفاض تكلفة المبيعات	٥٩	%٠,٠٣
انخفاض مخصصات	٥٣,٨٣٥	%٢٩,٥٢
انخفاض مكافآت المعاش المبكر	٢١٠	%٠,١٢
انخفاض الضريبة المؤجلة	٢١,٩٠٧	%١٢,٠١
-----	-----	-----
إجمالي تغيرات موجبه على الربح	١٨٢,٣٣٦	%١٠٠
تغيرات سالبه على الربح		
انخفاض ايراد استثمارات منطقة حرة	١٢,٥٣٢	%٦,٧٠
انخفاض ايراد استثمارات	١,٣٥٠	%٠,٧٢
انخفاض إيرادات أخرى وفوائد دائنة	٣٠٥	%٠,١٦
زيادة مصروفات بيعه	١٩,٣٤٩	%١٠,٣٥
زيادة مصروفات عمومية	٥,٣٧٩	%٢,٨٨
زيادة مصروفات تمويلية	١٠٧,٥٤٧	%٥٧,٥
زيادة فروق العملة	٣٩,٨٠٩	%٢١,٢٩
زيادة مصروفات تشغيلية اخرى	٧٥٢	%٠,٤٠
-----	-----	-----
إجمالي تغيرات سالبه على الربح	١٨٧,٠٢٣	%١٠٠
-----	-----	-----
التغير في صافي الربح	-٤,٦٨٦	-٢,٨٦

رئيس القطاع المالي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

محاسب / أيمن احمد فايد

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



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

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

Tel.: 02 37614362

website: www.kz.com.eg

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

مكتب القاهرة : ٦١ ش الحسين / المهندسين الجيزة

تليفاكس : ٢٢٧٦١٤٢٦٢

Email: info@kz.com.eg

Reasons for change in net profit: -

There was a decrease in net profit after tax and provisions by 4.7million pounds, at a rate of 3% compared to the same period last year, for the following reasons: -

Statement	Value	Relative weight
	Thousand pounds	%
Positive changes in profit		
Increase in net sales	106.326	%58.31
Decrease in cost of sales	59	0.03%
Decrease in provision	53.835	29.52%
Decrease in early retirement benefits	210	0.12%
Decrease in deferred tax	21,907	12.01%
	-----	-----
Total positive changes in profit	182,336	100%
Negative changes in profit		
Decrease in free zone investment revenue	12,532	6,70%
Decrease in investment organic revenue	1,350	0.72%
Decrease in other revenues and interest payable	305	0,16
Increase in selling expenses	19,349	10,35%
Increase in expenses General	5,379	2,88%
Increase in financing expenses	107,547	57.5%
Increase in currency differences	39.809	21.29
Increase in other operating expenses	752	0.40%
	-----	-----
Total negative changes in profit	187,023	100%
	-----	-----
Change in net profit	-4.686	2,86-

Head of Financial Sector

Fellow of the Egyptian Society of Accountants and Auditors

Accountant / Ayman Ahmed Fayed

(Signature)



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

- بلغت قيمة المبيعات للفترة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ قيمة ١٢٤٠٠١٢ ألف جنيه في حين بلغت بالفترة المثلثة من العام السابق قيمة ١١٣٢٩١٦ ألف جنيه بنسبة تغير موجبة ٩ % في صالح الشركة.
- حققت الشركة نسبة مجمل الربح للمبيعات بلغت ٣٥ % مقابل ٢٩ % ويعد هذا تغير جيد في ظل الأوضاع السائدة.
- بلغت كمية الإنتاج بالطن خلال الفترة الحالية ١٢٩٢٥ طن بالمقارنة بالفترة المثلثة للعام السابق ١٠٥٤٩ طن وإن التغير في تشكيلة الإنتاج له اثر في التغير في قيمة المبيعات.

- وتنصلوا بقبول وافر الاحترام،

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



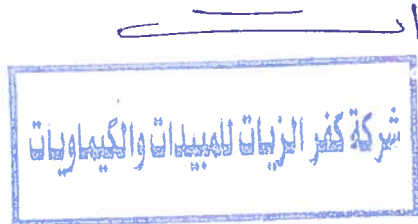
**Board of Directors Report for the Period Ending
September 30, 2024**

**For the Independent Financial Statements of Kafr El-Zayat
Pesticides and Chemicals Company**

- The value of sales for the period until September 30, 2024 amounted to 1,240,012 thousand pounds, while it amounted to 1,132,916 thousand pounds in the same period of the previous year, with a positive change rate of 9% in favor of the company.
- The company achieved a gross profit ratio of sales of 35% compared to 29%, which is a good change in light of the prevailing conditions.
- The quantity of production in tons during the current period amounted to 12,925 tons compared to the same period of the previous year, which was 10,549 tons, and the change in the production mix has an impact on the change in the value of sales.

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 المستقلة
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 المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية	-
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٦ - ٣٠
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٣١-٤٣

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

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

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

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

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

القاهرة في : ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤

مراقب 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 المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	الاصول
			الاصول غير المتداولة
١٨١ ٥٥٠ ٣٣١	١٩٩ ١٠٨ ٩٢٧	(١٤)	أصول ثابتة
١٩ ٩٠٧ ٠٧٢	١٥ ٧٠٧ ٥٩٦	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	(١٦-أ)	إستثمارات في شركات تابعة
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	(١٦-ب)	إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١٧)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢١٨ ٥٦٢ ٢٠٩	٢٣١ ٩٢١ ٣٢٩		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٦٥٥ ٦١٤ ٣٨١	٩٩٦ ١٣٧ ٦٥٧	(١٨)	مخزون
٩٣ ١١٤ ٩٥١	٢٩ ٩٧٦ ٤٧٧	(٢٠)	عملاء وأوراق قبض
١١٣ ١٦٣ ٧٤٠	١٨٤ ٦٩٩ ٨٠٩	(٢١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٨٢ ٦٤٤ ٨٣٧	٥٤٤ ٣٧٤ ٣٤٠	(٢٨)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٦٢ ٦٥١ ٤٣٤	١٥ ٩٩٨ ٥٤٣	(٢٢)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١ ١٠٧ ١٨٩ ٣٤٣	١ ٧٧١ ١٨٦ ٨٢٦		اجمالي الاصول المتداولة
١ ٣٢٥ ٧٥١ ٥٥٢	٢ ٠٠٣ ١٠٨ ١٥٥		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	(٢٧-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٣ ٠٥١ ٢٢٦	٩٩ ٥٥٢ ٧٥٦	(٢٧-٣)	إحتياطيات
١١١ ٢٨٨ ٤٨٧	١٣٣ ٧٦١ ٦٢٥		أرباح مرحلة
١٦٥ ٠١٥ ٢٩٧	١٥٩ ٥٧١ ٥٥١		صافى ربح الفترة / العام
٥٣٩ ٤٢٢ ٠٦٠	٥٧٢ ٩٥٢ ٩٨٢		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٨٣ ٧٦٠	٢٨ ٦٨٠	(٢٤)	إيرادات مؤجلة
٨ ٥٤٤ ٠٥٤	٩ ٢٨٩ ٩٥٧	(١٩-٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٨ ٦٢٧ ٨١٤	٩ ٣١٨ ٦٣٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	١ ١٨٠ ٢١١ ٠٦٤	(٢٣)	بنوك سحب علي المكشوف
١٥ ٠٧٠ ٦٠٠	١٥ ٠٧٠ ٦٠٠	(٢٦)	مخصص مطالبات
١٢٤ ٣١٠ ٨٩٦	١٢٤ ٦٨٩ ٧٦٨		موردين وأوراق دفع
٣٤ ٨٩٩ ٤٥٤	٩ ٥٧٢ ٣٨٦	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٨٥ ٧٢٣	٤ ٧٥٠ ١٥٧		دائنو توزيعات
٦٣ ١٨٨ ٠١٦	٤٠ ١٢٩ ٠٠٠	(١٩-٢)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
٧٩ ٦٨٣ ٦٣٢	٤٦ ٤١٣ ٥٦١	(٢٨)	مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
٧٧٧ ٧٠١ ٦٧٨	١ ٤٢٠ ٨٣٦ ٥٣٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٨٦ ٣٢٩ ٤٩٢	١ ٤٣٠ ١٥٥ ١٧٣		إجمالي الالتزامات
١ ٣٢٥ ٧٥١ ٥٥٢	٢ ٠٠٣ ١٠٨ ١٥٥		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها. تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس القطاع المالي

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

رئيس القطاع المالي

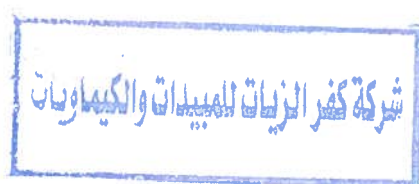
المهندس / عصام البشير الضبع

محاسب / أيمن أحمد فايد

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

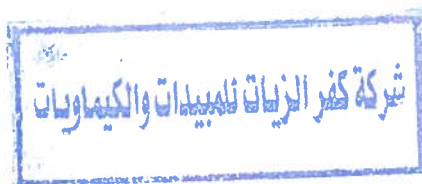
ايضاح رقم	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠
(٤)	١ ٢٤٠ ٠١٢ ٤٧٢	١ ١٣٢ ٩١٥ ٨٧٧	٣١١ ٦٤٥ ٨٣٢	٤٣٨ ٩٠٤ ٦٤٨
إيرادات النشاط				
(٥)	(٨٠٣ ٨٠٣ ٦٤٨)	(٨٠٣ ٨٦٢ ٣٦٤)	(٢٣٠ ٤٧١ ٤٣٤)	(٣٠٩ ١٦٦ ١٩٩)
تكلفة النشاط				
	٤٣٦ ٢٠٨ ٨٢٤	٣٢٩ ٠٥٣ ٥١٣	٨١ ١٧٤ ٣٩٨	١٢٩ ٧٣٨ ٤٤٩
مجمول الربح				
(٦)	٢ ١٠٦ ٠٦٤	١ ٠٨٧ ٢١٩	١١٥ ٨٧٨	١٧٩ ٢٤٣
إيرادات تشغيل أخرى				
(٧)	(٤٣ ٩٤١ ٨٣٠)	(٢٤ ٥٩٣ ١٣٧)	(٢٢ ٧٦٥ ٩٢٧)	(١٠ ٧٩٠ ٦٧٥)
مصروفات البيع والتوزيع				
(٨)	(٣٨ ٤٤٢ ٤٣٠)	(٣٣ ٦٨٤ ٤٩٧)	(١٣ ٣٤٣ ٢٦١)	(١١ ٨٨٨ ٨٨٢)
مصروفات إدارية وعمومية				
	--	(٤٦ ٠٦٤ ٢٥٥)	--	(٥٣ ٨٣٤ ٥٣٢)
عبء خسائر إئتمانية متوقعة				
(٢٦)	--	(٧ ٧٧٠ ٢٧٧)	--	--
مخصص مطالبات				
(١٢)	(٤ ٣١٣ ٣١١)	(٣ ٥٦١ ١٣٣)	(١ ٤١١ ١٣١)	(١ ٢٨٨ ٧٧١)
رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة				
	٣٥١ ٦١٧ ٣١٧	٢١٤ ٤٦٧ ٤٣٣	٤٣ ٧٦٩ ٩٥٧	٥٢ ١١٤ ٨٣٢
الأرباح الناتجة من التشغيل				
(٩)	٥٢٢ ٨٤٩	٢ ٥٦٢ ٤٦٣	١٨١ ٢٣٦	٢٥ ١٧٨
إيرادات تمويلية				
(١٠)	(٢٢٨ ٧١٢ ٨٩٣)	(٨١ ٣٥٦ ٩٦٩)	(٨٥ ٤٤٢ ٧١٦)	(٢٨ ٤٦١ ٩٧٩)
مصروفات تمويلية				
	(٢٢٨ ١٩٠ ٠٤٤)	(٧٨ ٧٩٤ ٥٠٦)	(٨٥ ٢٦١ ٤٨٠)	(٢٨ ٤٣٦ ٨٠١)
صافي المصروفات التمويلية				
(١١)	٧٧ ٠١٩ ١٨١	٨٩ ٥٥٠ ٩٤٧	١٣ ٧٨٣ ٣٦٣	٢٣ ٩٨٤ ٠٨٤
إيراد إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة				
	--	١ ٣٤٩ ٩٩٧	--	--
إيراد توزيعات شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية				
	٢٠٠ ٤٤٦ ٤٥٤	٢٢٦ ٥٧٣ ٨٧١	(٢٧ ٧٠٨ ١٦٠)	٤٧ ٦٦٢ ١١٥
صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب				
(١-١٩)	(٤٠ ٨٧٤ ٩٠٣)	(٦٢ ٧٨٢ ١٥١)	(١١٠ ٨٠٠)	(٢٤ ٩٧٢ ٩٨٤)
مصروف ضريبة الدخل				
	١٥٩ ٥٧١ ٥٥١	١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	(٢٧ ٨١٨ ٩٦٠)	٢٢ ٦٨٩ ١٣١
صافي أرباح (خسائر) الفترة				
(٢٩)	٠,٨٩	٠,٩١	(٠,١٥)	٠,١٣
النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (الخسائر) (جنيه / سهم)				

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	
١٥٩ ٥٧١ ٥٥١	١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	(٢٧ ٨١٨ ٩٦٠)	٢٢ ٦٨٩ ١٣١	صافي أرباح (خسائر) الفترة
--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
١٥٩ ٥٧١ ٥٥١	١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	(٢٧ ٨١٨ ٩٦٠)	٢٢ ٦٨٩ ١٣١	إجمالي الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



شركة كفر الزيات للكيماويات والكيمويات "K.Z." (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنية المصري)

الإجمالي	صافي أرباح الفترة / العام	أرباح مرحلة	الإحتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ بنود الدخل الشامل
٤٠٢ ٥٤١ ٦٤٢	١٢١ ١٠٧ ٢٨٧	٩٠ ٤٤٩ ١٤٩	٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ إجمالي الدخل الشامل
١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	--	--	--	سداد زيادة رأس المال المصدر
٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠	--	--	--	٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠	محول الى ارباح مرحلة
--	(١٠٨ ٩٩٧ ٢٨٧)	١٠٨ ٩٩٧ ٢٨٧	--	--	توزيعات الأرباح
(٨٨ ١٥٨ ٠٠٠)	--	(٨٨ ١٥٨ ٠٠٠)	--	--	انحول للإحتياطيات
--	(١٢ ١١٠ ٠٠٠)	--	١٢ ١١٠ ٠٠٠	--	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
(٢٨ ١٣٥ ٦٥٠)	(١٢١ ١٠٧ ٢٨٧)	٢٠ ٨٣٩ ٢٨٧	١٢ ١١٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٥٣٨ ١٩٧ ٧١٢	١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	١١١ ٢٨٨ ٤٣٦	٨٣ ٠٥٠ ٥٠٦	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ بنود الدخل الشامل
٥٣٩ ٤٢٢ ٠٦٠	١٦٥ ٠١٥ ٢٩٧	١١١ ٢٨٨ ٤٨٧	٨٣ ٠٥١ ٢٢٦	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ إجمالي الدخل الشامل
١٥٩ ٥٧١ ٥٥١	١٥٩ ٥٧١ ٥٥١	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
١٥٩ ٥٧١ ٥٥١	١٥٩ ٥٧١ ٥٥١	--	--	--	محول الى ارباح مرحلة
--	(١٤٨ ٥١٣ ٧٦٧)	١٤٨ ٥١٣ ٧٦٧	--	--	توزيعات الأرباح *
(١٢٦ ٠٤٠ ١٢٩)	--	(١٢٦ ٠٤٠ ١٢٩)	--	--	انحول للإحتياطيات
--	(١٦ ٥٠١ ٥٣٠)	--	١٦ ٥٠١ ٥٣٠	--	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
(١٢٦ ٠٤٠ ١٢٩)	(١٦٥ ٠١٥ ٢٩٧)	٢٢ ٤٧٣ ١٣٨	١٦ ٥٠١ ٥٣٠	--	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٥٧٢ ٩٥٢ ٩٨٢	١٥٩ ٥٧١ ٥٥١	١٣٣ ٧٦١ ٦٢٥	٩٩ ٥٥٢ ٧٥٦	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	

* تم إصدار التوازن المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وإعداد قرار توزيعات الأرباح بالجمعية العامة المدققة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٤.
الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للكيماويات والكيمويات

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
٢٢٦ ٥٧٣ ٨٧١	٢٠٠ ٤٤٦ ٤٥٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦ ٧٤٠ ٩١٥	٨ ٤٧٤ ٩٨٠	(١٤)	إهلاك أصول ثابتة
(٥٥ ٠٨٠)	(٥٥ ٠٨٠)	(٢٤)	قسط استهلاك المنحة
(٢ ٥٦٢ ٤٦٣)	(٥٢٢ ٨٤٩)	(٩)	إيراد فوائد
(٨٩ ٥٥٠ ٩٤٧)	(٧٧ ٠١٩ ١٨١)	(١١)	إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
(١ ٣٤٩ ٩٩٧)	--		إيراد توزيعات
٤٦ ٠٦٤ ٢٥٥	--		عبء خسائر إئتمانية متوقعة
٧ ٧٧٠ ٢٧٧	--	(٢٦)	مخصص مطالبات
٨١ ٣٥٦ ٩٦٩	٢٢٨ ٧١٢ ٨٩٣	(١٠)	مصرفات تمويلية
٢٧٤ ٩٨٧ ٨٠٠	٣٦٠ ٠٣٧ ٢١٧		
			التغير في :-
(٧٠ ٤٢٠ ٣٥١)	(٣٤٠ ٥٢٣ ٢٧٦)		المخزون
(٨٢ ٣٠٧ ٩٠١)	٦٣ ١٣٨ ٤٧٤		العملاء و أوراق قبض
٣٥ ٤١٩ ٥٠٧	٥ ٤٨٣ ١١٢		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٨ ٤٩١ ١٠٦)	(٣٦١ ٧٢٩ ٥٠٣)		مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
(٢١ ٦٣٥ ٩٠٢)	٣٧٨ ٨٧٢		موردين وأوراق دفع
٣٨ ٠٦٩ ٠٤٩	(٣٣ ٢٧٠ ٠٧١)		مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
(٣ ٤٨٧ ٠٤٧)	(٢٥ ٢٥٠ ٠٤٤)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٩ ٢٣٧ ٧٢٩)	(١١ ٧٥٠ ٠٩٤)		توزيعات أرباح للعاملين ومجلس الإدارة
١٥٢ ٨٩٦ ٣٢٠	(٣٤٣ ٤٨٥ ٣١٣)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة عن أنشطة التشغيل
(٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢)	(٦٣ ١٨٨ ٠١٦)	(٢-١٩)	ضريبه الدخل المسددة
١٢٢ ٢٤٨ ٢٦٨	(٤٠٦ ٦٧٣ ٣٢٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة عن أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٦ ٩٧٢ ٥٨٢)	(٢١ ٩١١ ١٢٤)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
١ ٣٤٩ ٩٩٧	--		إيراد توزيعات محصلة
٢ ٥٦٢ ٤٦٣	٥٢٢ ٨٤٩		إيراد فوائد محصلة
(٢٣ ٠٦٠ ١٢٢)	(٢١ ٣٨٨ ٢٧٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠	--		المحصل من زيادة رأس المال
(٧٨ ٨٩٧ ٧٩٦)	(١١٤ ٦٢٦ ١٠١)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٨١ ٣٥٦ ٩٦٩)	(٢٢٨ ٧١٢ ٨٩٣)		فوائد تمويلية مدفوعة
(١٠٠ ٢٣٢ ٤١٥)	(٣٤٣ ٣٣٨ ٩٩٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١ ٠٤٤ ٢٦٩)	(٧٧١ ٤٠٠ ٥٩٨)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٣٨٣ ١٤٤ ٣٩٤)	(٣٩٢ ٦٦٨ ٨٨١)		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
(٣٨٤ ١٨٨ ٦٦٣)	(١ ١٦٤ ٠٦٩ ٤٧٩)	(٢٢)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

مبلغ ٧٧ ٠١٩ ١٨١ جنيه مصري من كلاً من أرباح الفترة ومدينون وأرصدة مدينة أخرى قيمة أرباح استثمارات في المنطقة الحرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.
مبلغ ١٤٣ ٠٤٢ جنيه مصري تم استبعادهم من الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بحسابات النقدية لدى البنوك
مبلغ ٩٧٢ ٥١٣ جنيه مصري من كلاً من مشروعات تحت التنفيذ والمدفوعات لشراء أصول ثابتة (محول إلي أصول ثابتة).
الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



١- نبذة عن الشركة وأنشطتها

١-١ التأسيس

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

فرع الشركة بمدينة النوبارية

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

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- مدة الشركة خمسون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.
- مقر الشركة هو مدينة كفر الزياد بمحافظة الغربية.
- نائب رئيس مجلس إدارة الشركة والعضو المنتدب المهندس / عصام ألبير الضبع.
- تم إعتتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤.

٢-١ الشركات المستثمر فيها

شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) (شركة تابعة)

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

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

شركة كيمي التجارية (شركة تابعة)

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

شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع (شركة تابعة)

وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٨٥٣) المنعقدة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ علي تأسيس شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع برأسمال مصدر ومدفوع بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري وبغرض ان تتولي هذه الشركة التسويق والبيع والتحصيل لعملاء شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات ، وتنقل لها كافة المديونيات القائمة لمتابعة تحصيلها اعتباراً 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.

شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (شركة تابعة)

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

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

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

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

٥-٢ القوائم المالية المجمعة

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

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

٣- تقرير القطاعات التشغيلية

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

تقارير القطاعات	العمليات
الزراعي	منتجات زراعية
أخرى	منتجات خدمية

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

١-٣ إيرادات النشاط*

النسبة	عن التسعة أشهر المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	النسبة	عن التسعة أشهر المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	زراعي
٩٠	١ ٠١٩ ٦٢٤	٩٠	١ ١١١ ١٢٧	أخرى
١٠	١١٣ ٢٩١	١٠	١٢٨ ٨٨٥	
% ١٠٠	١ ١٣٢ ٩١٥	% ١٠٠	١ ٢٤٠ ٠١٢	

٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب*

النسبة	عن التسعة أشهر المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	النسبة	عن التسعة أشهر المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	زراعي
٥٨	١٣١ ١٤٣	٥٥	١١٠ ٥٩٨	أخرى
٢	٤ ٥٢٩	٦	١٢ ٨٢٩	إيراد توزيعات
٤٠	٩٠ ٩٠١	٣٩	٧٧ ٠١٩	
% ١٠٠	٢٢٦ ٥٧٣	% ١٠٠	٢٠٠ ٤٤٦	

٣-٣ الأصول*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	زراعي
٩٢	١ ٢٢١ ١١٢	٨٩	١ ٧٧٩ ٥٨٢	أخرى
٧	٨٧ ٥٣٤	١٠	٢٠٦ ٤٢١	استثمارات غير محملة
١	١٧ ١٠٥	١	١٧ ١٠٥	
% ١٠٠	١ ٣٢٥ ٧٥١	% ١٠٠	٢ ٠٠٣ ١٠٨	

٤-٣ الالتزامات*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	زراعي
٩٥	٧٤٨ ٥٧٠	٩٠	١ ٢٨١ ٥٠٧	أخرى
٥	٣٧ ٧٥٩	١٠	١٤٨ ٦٤٨	
% ١٠٠	٧٨٦ ٣٢٩	% ١٠٠	١ ٤٣٠ ١٥٥	

* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية.

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

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

المبالغ بالآلاف جنيه مصري	قطاع زراعي			أخرى			إيرادات إستثمارات			الإجمالي		
	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
الإيرادات	١ ١١١ ١٢٧	١ ٠١٩ ٦٢٤	١ ٢٨ ٨٨٥	١١٣ ٢٩٢	—	—	١ ٢٤٠ ٠١٢	١ ١٣٢ ٩١٦	—	—	—	
تكلفة النشاط	(٧٢٠ ٢٥٨)	(٧٢١ ٠٦٢)	(٨٣ ٥٤٦)	(٨٢ ٨٠٠)	—	—	(٨٠٣ ٨٠٤)	(٨٠٣ ٨٦٢)	—	—	—	
مجمول ربح القطاع	٣٩٠ ٨٦٩	٢٩٨ ٥٦٢	٤٥ ٣٣٩	٣٠ ٤٩٢	—	—	٤٣٦ ٢٠٨	٣٢٩ ٠٥٤	—	—	—	
الإرباح الناتجة من التشغيل	٣١٥ ٠٧٠	١٩٢ ٨٠٥	٣٦ ٥٤٧	٢١ ٦٦٢	—	—	٣٥١ ٦١٧	٢١٤ ٤٦٧	—	—	—	
مصرفوات تمويلية (بالصافي)	(٢٠٤ ٠٠٢)	(٧٢ ١٧٥)	(٢٤ ١٨٨)	(٦ ٦١٩)	—	—	(٢٢٨ ١٩٠)	(٧٨ ٧٩٤)	—	—	—	
إيرادات توزيعات	—	—	—	—	٧٧ ٠١٩	٩٠ ٩٠١	٧٧ ٠١٩	٩٠ ٩٠١	٧٧ ٠١٩	٧٧ ٠١٩	٧٧ ٠١٩	
ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة	(٣٦ ٥٤٢)	(٥٦ ٤٤١)	(٤ ٣٣٢)	(٦ ٣٤١)	—	—	(٤٠ ٨٧٤)	(٦٢ ٧٨٢)	—	—	—	
صافي ربح الفترة	٧٤ ٥٢٦	٦٤ ١٨٩	٨ ٠٢٧	٨ ٧٠٢	٧٧ ٠١٩	٩٠ ٩٠١	١٥٩ ٥٧٢	١٦٣ ٧٩٢	٧٧ ٠١٩	٩٠ ٩٠١	١٥٩ ٥٧٢	

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

٢-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

المبالغ بالآلاف جنيه مصري	قطاع زراعي				أخرى				استثمارات				الإجمالي			
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
أصول القطاعات	١ ٧٧٩ ٥٨٢	١ ٢٢١ ١١٢	٢٠٦ ٤٢١	٨٧ ٥٣٤	---	---	---	---	١٦ ٨٠١	١٦ ٨٠١	---	---	١ ٩٨٦ ٠٠٣	١ ٣٠٨ ٦٤٦		
استثمارات	---	---	---	---	---	---	---	---	١٦ ٨٠١	١٦ ٨٠١	---	---	١٦ ٨٠١	١٦ ٨٠١		
استثمارات في سندات حكومية	---	---	---	---	---	---	---	---	٣٠٤	٣٠٤	---	---	٣٠٤	٣٠٤		
إجمالي الأصول	١ ٧٧٩ ٥٨٢	١ ٢٢١ ١١٢	٢٠٦ ٤٢١	٨٧ ٥٣٤	---	---	---	---	١٧ ١٠٥	١٧ ١٠٥	---	---	٢ ٠٠٣ ١٠٨	١ ٣٢٥ ٧٥١		
الالتزامات القطاعات	١ ٢٨١ ٥٠٧	٧٤٨ ٥٧٠	١٤٨ ٦٤٨	٣٧ ٧٥٩	---	---	---	---	---	---	---	---	١ ٤٣٠ ١٥٥	٧٨٦ ٣٢٩		
إجمالي الالتزامات	١ ٢٨١ ٥٠٧	٧٤٨ ٥٧٠	١٤٨ ٦٤٨	٣٧ ٧٥٩	---	---	---	---	---	---	---	---	١ ٤٣٠ ١٥٥	٧٨٦ ٣٢٩		
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	٢٧٢ ٢٨٦	٢٥٤ ٥٠٥	٣٢ ٣٣١	٢٨ ٢٧٩	---	---	---	---	---	---	---	---	٣٠٤ ٦١٧	٢٨٢ ٧٨٤		
مجمع أملاك الأصول الثابتة	٨٠ ٢٨١	٧٣ ١٩٤	٩ ٥١٩	٨ ١٣٣	---	---	---	---	---	---	---	---	٨٩ ٨٠٠	٨١ ٣٢٧		

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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	
٩٨٩ ٢٥٩ ١٥٤	٧٤٩ ٨٢٤ ٤٥٥	١٨٨ ٨٤٣ ٤٤٣	١٩٧ ٠٣٦ ٢٢٦	إيرادات من بيع سلع
٣ ١٧٧ ٩٠٩	٤ ٦٩٨ ٠٨٨	١ ٦٨٣ ٢٥٠	٨٨٥ ١١٩	إيرادات خدمات
٣٣٢ ٧٥١ ٨٧٩	٤٥٥ ٧٨٥ ١٩٥	١٤١ ٣٨٣ ٢٠٨	٢٧١ ٥٨٧ ٠٨٨	إيرادات بضائع بغرض البيع
١ ٣٢٥ ١٨٨ ٩٤٢	١ ٢١٠ ٣٠٧ ٧٣٨	٣٣١ ٩٠٩ ٩٠١	٤٦٩ ٥٠٨ ٤٣٣	
(٣٨ ٣٨٤ ٥٦٦)	(١٤ ١٠٣ ٤٨٧)	(١٣ ٧٤٤ ١٧١)	٥ ٧٢٦ ١٦٥	(يخصم):
(٤٦ ٧٩١ ٩٠٤)	(٦٣ ٢٨٨ ٣٧٤)	(٦ ٥١٩ ٨٩٨)	(٣٦ ٣٢٩ ٩٥٠)	مردودات ومرتجعات وخصومات وهدايا
١ ٢٤٠ ٠١٢ ٤٧٢	١ ١٣٢ ٩١٥ ٨٧٧	٣١١ ٦٤٥ ٨٣٢	٤٣٨ ٩٠٤ ٦٤٨	حافز جمعيات ووكلاء ومصروفات دعائية
				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	
٥٥٣ ٠٩٠ ٦١٦	٣٣٠ ٥٤٣ ٣٥٢	١٩١ ٦١٨ ٧٠٣	٨٧ ٩٣٤ ٠٣٠	خامات ومواد تعبئة
١٧٧ ٣٧٣ ٠٤٦	٣٤٤ ٠١٢ ٢٥٣	٨٥ ٤٨٦ ٧٣٧	١٩٨ ٢٨٧ ٦٠٥	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع
٤٢ ٢٣٠ ٤١٣	٣٨ ٧١٩ ٠٥٧	١٤ ٠٧٧ ٨١٤	١٣ ١١٧ ١١٣	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات اجتماعية
٦٠ ٠٩٥ ٧٦٨	٤٥ ٥٨٧ ٠٨٦	٢٠ ٨٧٥ ٥١٤	١٦ ٤٣٢ ٦٩٢	مصروفات غير مباشرة
٦ ٣٠٩ ٠٨١	٤ ٩٤٤ ٢٣٤	٢ ٣٣٢ ٥٣٢	١ ٧١٦ ٦٧٧	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٤)
(٣٥ ٢٩٥ ٢٧٦)	٤٠ ٠٥٦ ٣٨٢	(٨٣ ٩١٩ ٨٦٦)	(٨ ٣٢١ ٩١٨)	صافي التغير في مخزون الأنتاج التام و غير التام
٨٠ ٣ ٨٠ ٣ ٦٤٨	٨٠ ٣ ٨٦٢ ٣٦٤	٢٣٠ ٤٧١ ٤٣٤	٣٠٩ ١٦٦ ١٩٩	الإجمالي

٦ - إيرادات تشغيل أخرى

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٥٥ ٠٨٠	٥٥ ٠٨٠	٣٦ ٧٢٠	١٨ ٣٦٠	إستهلاك المنحة
٢ ٠٥٠ ٩٨٤	١ ٠٣٢ ١٣٩	٧٩ ١٥٨	١٦٠ ٨٨٣	إيرادات أخرى
٢ ١٠٦ ٠٦٤	١ ٠٨٧ ٢١٩	١١٥ ٨٧٨	١٧٩ ٢٤٣	الإجمالي

٧ - مصروفات البيع والتوزيع

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٤ ٨٦٦ ٦٥٢	٤ ٦٥٤ ١١٠	١ ٥٨٦ ٢٦٣	١ ٥٥٢ ٤٧٣	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات
١٠ ٦٣٧ ٠٠٢	٤ ٥٨٠ ٩٤٩	٤ ٣٣٣ ٦٧٥	١ ٥٦١ ٤٦٣	إعلانات ودعاية
٣١٢ ٧٣٠	٢٧١ ٤٣٨	١٠٤ ٨٧٧	٩٠ ٥٥٧	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٤)
١ ٠٢٨ ١٩٧	٨٢٠ ٠٦٦	٤٧٩ ٤٣٠	٣٠٧ ٠٨١	نقل وانتقال
٢٧ ٠٩٧ ٢٤٩	١٤ ٢٦٦ ٥٧٤	١٦ ٢٦١ ٦٨٢	٧ ٢٧٩ ١٠١	مصروفات أخرى
٤٣ ٩٤١ ٨٣٠	٢٤ ٥٩٣ ١٣٧	٢٢ ٧٦٥ ٩٢٧	١٠ ٧٩٠ ٦٧٥	الإجمالي

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

٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٣ ٦٠٦ ٢٠٤	١٤ ٠٩٧ ٧٥٥	٤ ٦٨٧ ٥٥٥	٥ ١١٠ ٨٤٢
١ ٨٥٣ ١٦٩	١ ٥٢٥ ٢٤٣	٦٩٨ ٧٢٢	٤٩٢ ٨٥٠
٢٠ ٢١٧ ٣٠٨	١٤ ٩٥١ ٨٠٦	٧ ٩٢٣ ٥٠٨	٥ ٠٤١ ٨٩٤
٢ ٧٦٥ ٧٤٩	٣ ١٠٩ ٦٩٣	٣٣ ٤٧٦	١ ٢٤٣ ٢٩٦
٣٨ ٤٤٢ ٤٣٠	٣٣ ٦٨٤ ٤٩٧	١٣ ٣٤٣ ٢٦١	١١ ٨٨٨ ٨٨٢

أجور ومرتبـات ومزايا وتأمينات
إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٤)
مصروفات أخرى
مساهمة تكافلية التأمين الصحي
الإجمالي

٩- إيرادات تمويلية

عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٥٢٢ ٨٤٩	٢ ٥٦٢ ٤٦٣	١٨١ ٢٣٦	٢٥ ١٧٨
٥٢٢ ٨٤٩	٢ ٥٦٢ ٤٦٣	١٨١ ٢٣٦	٢٥ ١٧٨

فوائد دائنة

١٠- مصروفات تمويلية

عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٨٥ ٩٦٣ ٦٥١	٧٨ ٤١٦ ٤٤٥	٨٥ ٣٨٨ ٣٩٥	٢٨ ٤٤٧ ٦٣٩
٤٢ ٧٤٩ ٢٤٢	٢ ٩٤٠ ٥٢٤	٥٤ ٣٢١	١٤ ٣٤٠
٢٢٨ ٧١٢ ٨٩٣	٨١ ٣٥٦ ٩٦٩	٨٥ ٤٤٢ ٧١٦	٢٨ ٤٦١ ٩٧٩

مصروف فوائد

فروق ترجمة أرصدة بالعمـلات الأجنبية
الإجمالي

١١- إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٧٧ ٠١٩ ١٨١	٨٩ ٥٥٠ ٩٤٧	١٣ ٧٨٣ ٣٦٣	٢٣ ٩٨٤ ٠٨٤

صافي ربح شركة كفر الزيـات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)

١٢- رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة

عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٤ ٣١٣ ٣١١	٣ ٥٦١ ١٣٣	١ ٤١١ ١٣١	١ ٢٨٨ ٧٧١

رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

١٣- خسائر إئتمانية متوقعة

١٣- ١ خسائر إئتمانية متوقعة - قائمة المركز المالي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٨ ٧١٤ ٩٦٥	٥٨ ٧١٤ ٩٦٥	عملاء وأوراق قبض -إيضاح (٢٠)
٧٥ ٠٢٤ ١١٥	٧٥ ٠٢٤ ١١٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى -إيضاح (٢١)
١٤٣ ٠٤٢	١٤٣ ٠٤٢	نقدية بالصندوق ولدي البنوك -إيضاح (٢٢)
٨٥٦ ٣٤٩	٨٥٦ ٣٤٩	مستحق علي الأطراف ذات علاقة -إيضاح (٢٨)
١٣٤ ٧٣٨ ٤٧١	١٣٤ ٧٣٨ ٤٧١	

شركة كهر الزيات للمباني والتجهيزات K.Z. (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإفصاحات المصنفة للتقويم المالية الثورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(وضع السباغ باجنبيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- أصول ثابتة

البيان	أرضي	مباني	ألات و معدات	عدد و أدوات	الثاث	وسائل نقل و انتقال	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٣٧ ٨٤٧ ٥٦٥	٨١ ٨٣٤ ٧٩١	٤ ٦٦١ ٥٢٥	١٠٠ ٣٢ ٢٧٧	١٥ ٥٢٧ ٢٧٩	٢٢٦ ٨٤٠ ٩٧١
إضافات خلال العام	--	١٤ ٦٧١ ٣٦٠	١٠ ٤٣٧ ٤٥٥	١ ٨٤٤ ٥٦٨	١ ٩٣٢ ٢٧٣	٧ ٣٢٣ ٦٣٧	٣٦ ٢٠٩ ٢٩٣
استيعادات خلال العام	--	--	(٦٦ ٦٧٠)	(٣٤ ٢١٤)	(٧٢ ٥١٣)	--	(١٧٣ ٣٩٧)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٥٢ ٥١٨ ٩٢٥	٩٢ ٢٠٥ ٥٧٦	٦ ٤٧١ ٨٧٩	١١ ٨٩٢ ٠٣٧	٢٢ ٨٥٠ ٩١٦	٢٦٣ ٨٧٦ ٨٦٧
الإضافات خلال الفترة	--	١٢ ٥٦٧ ٣٨١	٦ ٣٥٢ ٧٠٦	٤٧٨ ٤٩٣	١ ٤٥٧ ٤٧٦	٥ ٢٥٤ ٥٤٤	٧٦ ١١٠ ٦٠٠
الاستيعادات خلال الفترة	--	--	--	(٧٨ ٤٥٤)	--	--	(٧٨ ٤٥٤)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٦٥ ٠٨٦ ٣٠٦	٩٨ ٥٥٨ ٧٨٢	٦ ٨٧١ ٩١٨	١٣ ٣٤٩ ٥١٣	٢٨ ١٠٥ ٤١٠	٢٨٨ ٩٠٩ ٠١٣
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	--	٧ ٣٦١ ٣٩٣	٤٥ ٩٨٩ ٨١١	٢ ٢٣٩ ٦٢٤	٥ ٤٦٨ ٨٩٣	١٠ ٩٩٠ ٢٣٤	٧٢ ٠٤٩ ٩٥٥
إهلاك العام	--	٦٨٥ ٤٤٦	٤ ٦٠٤ ٨١٨	٣٩٢ ٠٠٨	٢ ٠٨٠ ٣٦٠	١ ٦٥١ ٢٥٢	٩ ٤١٣ ٨٨٤
مجمع إهلاك الاستيعادات	--	--	(٥٤ ٦٧٣)	(١٣ ٥٢٤)	(٦٩ ٥٠٦)	--	(١٣٧ ٣٠٣)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	٨ ٠٤٦ ٨٣٩	٥٠ ٥٤٠ ٣٥٦	٢ ٦١٨ ١٠٨	٧ ٤٧٩ ٧٤٧	١٢ ٦٤١ ٤٨٦	٨١ ٣٢٦ ٥٣٦
إهلاك الفترة	--	٨٦٩ ٩٧٣	٣ ٩٦٠ ٢٠٠	٣٦٩ ٦٤٧	١ ٤٤٢ ٢١٠	١ ٨٣٣ ٠٠٠	٨ ٤٧٤ ٩٨٠
مجمع إهلاك الاستيعادات	--	--	--	(١ ٤٣٠)	--	--	(١ ٤٣٠)
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	--	٨ ٩١٦ ٧١٢	٥٤ ٥٠٠ ٥٥٦	٢ ٩٨٦ ٣٢٥	٨ ٩٢١ ٩٥٧	١٤ ٤٧٤ ٤٨٦	٨٩ ٨٠٠ ٠٨٦
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٥٦ ١٦٩ ٥٤٤	٤٤ ٠٥٧ ٧٢١	٣ ٨٨٥ ٥٩٣	٤ ٤٢٧ ٥٥٦	١٣ ٦٣٠ ٩٧٤	١٩٩ ١٠٨ ٩٢٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٤٤ ٤٧٢ ٠٨٦	٤١ ٦٦٥ ٢٢٠	٣ ٨٥٣ ٧٧١	٤ ٤١٢ ٢٩٠	١٠ ٢٠٩ ٤٣٠	١٨١ ٥٥٠ ٣٣١

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

إهلاكات أصول ثابتة	البيان	أرضي	مباني	ألات و معدات	عدد و أدوات	الثاث	وسائل نقل و انتقال	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٣٧ ٨٤٧ ٥٦٥	٨١ ٨٣٤ ٧٩١	٤ ٦٦١ ٥٢٥	١٠٠ ٣٢ ٢٧٧	١٥ ٥٢٧ ٢٧٩	٢٢٦ ٨٤٠ ٩٧١	
إضافات خلال العام	--	١٤ ٦٧١ ٣٦٠	١٠ ٤٣٧ ٤٥٥	١ ٨٤٤ ٥٦٨	١ ٩٣٢ ٢٧٣	٧ ٣٢٣ ٦٣٧	٣٦ ٢٠٩ ٢٩٣	
استيعادات خلال العام	--	--	(٦٦ ٦٧٠)	(٣٤ ٢١٤)	(٧٢ ٥١٣)	--	(١٧٣ ٣٩٧)	
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٥٢ ٥١٨ ٩٢٥	٩٢ ٢٠٥ ٥٧٦	٦ ٤٧١ ٨٧٩	١١ ٨٩٢ ٠٣٧	٢٢ ٨٥٠ ٩١٦	٢٦٣ ٨٧٦ ٨٦٧	
الإضافات خلال الفترة	--	١٢ ٥٦٧ ٣٨١	٦ ٣٥٢ ٧٠٦	٤٧٨ ٤٩٣	١ ٤٥٧ ٤٧٦	٥ ٢٥٤ ٥٤٤	٧٦ ١١٠ ٦٠٠	
الاستيعادات خلال الفترة	--	--	--	(٧٨ ٤٥٤)	--	--	(٧٨ ٤٥٤)	
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٦٥ ٠٨٦ ٣٠٦	٩٨ ٥٥٨ ٧٨٢	٦ ٨٧١ ٩١٨	١٣ ٣٤٩ ٥١٣	٢٨ ١٠٥ ٤١٠	٢٨٨ ٩٠٩ ٠١٣	
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	--	٧ ٣٦١ ٣٩٣	٤٥ ٩٨٩ ٨١١	٢ ٢٣٩ ٦٢٤	٥ ٤٦٨ ٨٩٣	١٠ ٩٩٠ ٢٣٤	٧٢ ٠٤٩ ٩٥٥	
إهلاك العام	--	٦٨٥ ٤٤٦	٤ ٦٠٤ ٨١٨	٣٩٢ ٠٠٨	٢ ٠٨٠ ٣٦٠	١ ٦٥١ ٢٥٢	٩ ٤١٣ ٨٨٤	
مجمع إهلاك الاستيعادات	--	--	(٥٤ ٦٧٣)	(١٣ ٥٢٤)	(٦٩ ٥٠٦)	--	(١٣٧ ٣٠٣)	
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	٨ ٠٤٦ ٨٣٩	٥٠ ٥٤٠ ٣٥٦	٢ ٦١٨ ١٠٨	٧ ٤٧٩ ٧٤٧	١٢ ٦٤١ ٤٨٦	٨١ ٣٢٦ ٥٣٦	
إهلاك الفترة	--	٨٦٩ ٩٧٣	٣ ٩٦٠ ٢٠٠	٣٦٩ ٦٤٧	١ ٤٤٢ ٢١٠	١ ٨٣٣ ٠٠٠	٨ ٤٧٤ ٩٨٠	
مجمع إهلاك الاستيعادات	--	--	--	(١ ٤٣٠)	--	--	(١ ٤٣٠)	
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	--	٨ ٩١٦ ٧١٢	٥٤ ٥٠٠ ٥٥٦	٢ ٩٨٦ ٣٢٥	٨ ٩٢١ ٩٥٧	١٤ ٤٧٤ ٤٨٦	٨٩ ٨٠٠ ٠٨٦	
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٥٦ ١٦٩ ٥٤٤	٤٤ ٠٥٧ ٧٢١	٣ ٨٨٥ ٥٩٣	٤ ٤٢٧ ٥٥٦	١٣ ٦٣٠ ٩٧٤	١٩٩ ١٠٨ ٩٢٧	
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٤٤ ٤٧٢ ٠٨٦	٤١ ٦٦٥ ٢٢٠	٣ ٨٥٣ ٧٧١	٤ ٤١٢ ٢٩٠	١٠ ٢٠٩ ٤٣٠	١٨١ ٥٥٠ ٣٣١	

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سبتمبر

٢٠٢٤ سبتمبر

٢٠٢٣ سب

إفصاحات الأصول الثابتة المحصلة علي قائمة الدخل عن الفترة موزعة كما يلي:-

عن الفترة المالية المنتهية في	٢٠٢٤ سبتمبر	٢٠٢٣ سبتمبر
إملاكات صناعية - إيجاح رقم (٥)	٦ ٣٠٩ ٠٨١	٤ ٩٤٤ ٢٣٤
إملاكات بيع وتوزيع - إيجاح رقم (٧)	٣١٢ ٧٣٠	٢٧١ ٤٣٨
إملاكات عمومية وإدارية - إيجاح رقم (٨)	١ ٨٥٣ ١٦٩	١ ٥٢٥ ٢٤٣
	٨ ٤٧٤ ٩٨٠	٦ ٧٤٠ ٩١٥

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

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٣ ٢٥٢ ٤١٨	١٦ ٤٦٥ ٠٠٣	مباني وأنشاءات
١ ١٠٨ ١٢٦	٢ ٨٦٨ ٠٥٤	آلات تحت التركيب
٩٧ ٠٥٢	٩٧ ٠٥٢	عدد وأدوات وأثاث ووسائل نقل
١ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٦ ٩٦٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١٥ ٧٠٧ ٥٩٦	١٩ ٩٠٧ ٠٧٢	الرصيد

١٦- استثمارات في شركات تابعة وفرع المنطقة الحرة الخاصة

أ - استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة من قيمة المساهمة	الشكل القانوني	تكلفة الاستثمار	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٥%	١٠٠%	مساهمة	شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠
٩٨%	١٠٠%	مساهمة	شركة ايجيبتوس مالتى تريـد للتوزيع*	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤ ٩٠٠ ٠٠٠
٩٠%	١٠٠%	مساهمة	شركة كيمي التجارية	١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠
			الرصيد	١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	١٤ ٢٠٠ ٠٠٠

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

١٦- ب استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

تكلفة الاستثمار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	شركة كفر الزيـات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة) بنسبة مساهمة ١٠٠% *
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	الرصيد

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

١٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	قيمة ٥% من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستمرة لدى بنك الاستثمار القومى بمعدل فائدة ٣.٥%
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	الرصيد

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

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

١٨ - مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٥٥ ٨٥٢ ٢٣٠	٢٧٤ ٤٢١ ٣٤٦	خامات ومستلزمات
١٩ ٨٥٤ ٨٨٨	١٤ ٠٨٥ ٩٠٠	وقود وزيوت وقطع غيار
٧ ٦٤٣ ٥١٨	٣ ٥٠٨ ٦٩٢	إنتاج تحت التشغيل
١٨٤ ٠٦٥ ٢٣٨	١٥٢ ٩٠٤ ٧٨٨	إنتاج تام
٢٨١ ١٦٢ ٩٨٨	١٣١ ١٥٥ ١٦٧	بضائع مشتراه بغرض البيع
١٤٧ ٥٥٨ ٧٩٥	٧٩ ٥٣٨ ٤٨٨	اعتمادات مستندية
٩٩٦ ١٣٧ ٦٥٧	٦٥٥ ٦١٤ ٣٨١	الرصيد

١٩ - ضرائب الدخل

١٩ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٤٠ ١٢٩ ٠٠٠	٥٨ ٥٤٧ ٩١١	٢٢ ١٧٩ ٥٧٦
٧٤٥ ٩٠٣	٤ ٢٣٤ ٢٤٠	٢ ٧٩٣ ٤٠٨
٤٠ ٨٧٤ ٩٠٣	٦٢ ٧٨٢ ١٥١	٢٤ ٩٧٢ ٩٨٤
	١١٠ ٨٠٠	

ضرائب الدخل
الضريبة المؤجلة
الإجمالي

١٩ - ٢ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٣ ١٨٨ ٠١٦	٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	الرصيد في أول الفترة / العام
(٦٣ ١٨٨ ٠١٦)	(٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٤٠ ١٢٩ ٠٠٠	٦٣ ١٨٨ ٠١٦	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام
٤٠ ١٢٩ ٠٠٠	٦٣ ١٨٨ ٠١٦	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٩ - ٣ إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩ ٢٨٩ ٩٥٧	٨ ٥٤٤ ٠٥٤	الأصول الثابتة

وتتمثل الحركة علي 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 قائمة الدخل خلال الفترة / العام
٩ ٢٨٩ ٩٥٧	٨ ٥٤٤ ٠٥٤	رصيد آخر الفترة / العام

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

١٩ - 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح
		رقم
٥٨ ٧١٤ ٩٦٥	٥٨ ٧١٤ ٩٦٥	(٢٠) خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء
٧٥ ٠٢٤ ١١٥	٧٥ ٠٢٤ ١١٥	(٢١) خسائر إئتمانية متوقعة في المدينين
١٤٣ ٠٤٢	١٤٣ ٠٤٢	(٢٢) خسائر إئتمانية متوقعة في نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٥٦ ٣٤٩	٨٥٦ ٣٤٩	(٢٨) خسائر إئتمانية متوقعة في مستحق على الأطراف ذات العلاقة
١٥ ٠٧٠ ٦٠٠	١٥ ٠٧٠ ٦٠٠	(٢٦) مخصص مطالبات
١٤٩ ٨٠٩ ٠٧١	١٤٩ ٨٠٩ ٠٧١	

٢٠ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
١١٢ ٩٠٣ ٤٩٧	٧٦ ٧٣٠ ٨٢٨	عملاء
٣٨ ٩٢٦ ٤١٩	١١ ٩٦٠ ٦١٤	أوراق القبض
١٥١ ٨٢٩ ٩١٦	٨٨ ٦٩١ ٤٤٢	
(٥٨ ٧١٤ ٩٦٥)	(٥٨ ٧١٤ ٩٦٥)	(يخصم) :
٩٣ ١١٤ ٩٥١	٢٩ ٩٧٦ ٤٧٧	خسائر إئتمانية متوقعة *
		الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٣٠ ٦٣١ ٨١٠	٥٨ ٧١٤ ٩٦٥	رصيد أول الفترة / العام
٢٨ ٠٨٣ ١٥٥	--	خسائر إئتمانية مكونة خلال الفترة / العام
٥٨ ٧١٤ ٩٦٥	٥٨ ٧١٤ ٩٦٥	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٩ ٠٧٢ ٦١٢	٢٧ ٦٣٩ ٠١١	موردون دفعات مقدمة
٤ ٨٦٨ ٢٥٢	١٠ ٦١١ ٢٢٤	مصرفات مدفوعة مقدما
٨٩ ١١٥ ٧٢١	١٠٥ ٥٤١ ٨٧٨	مصلحة الضرائب
٥٩ ٠٧٨ ٤٤٢	٧٧ ٠١٩ ١٨١	إيرادات مستحقة "شركة كفر الزيات العالمية - منطقة الحرة"
١٦ ٠٥٩ ٤٠٩	٩ ٠٩٢ ٣٢٦	تأمين خطابات الضمان
٩ ٩٩٣ ٤١٩	٢٩ ٨٢٠ ٣٠٤	أرصدة مدينة أخرى
١٨٨ ١٨٧ ٨٥٥	٢٥٩ ٧٢٣ ٩٢٤	
(٧٥ ٠٢٤ ١١٥)	(٧٥ ٠٢٤ ١١٥)	(يخصم) :
١١٣ ١٦٣ ٧٤٠	١٨٤ ٦٩٩ ٨٠٩	خسائر إئتمانية متوقعة
		الرصيد

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

٢٢- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
--	١٢ ٤٥٠ ١٥٣		نقدية بالصندوق
٣١ ٤٩٩ ٥٤٥	٢ ٣٤١ ٦٢٤		بنوك حسابات جارية
٣١ ٢٩٤ ٩٣١	١ ٣٤٩ ٨٠٨		ودائع لأجل
٦٢ ٧٩٤ ٤٧٦	١٦ ١٤١ ٥٨٥		
(١٤٣ ٠٤٢)	(١٤٣ ٠٤٢)	(١٣)	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
٦٢ ٦٥١ ٤٣٤	١٥ ٩٩٨ ٥٤٣		الرصيد
(٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧)	(١ ١٨٠ ٢١١ ٠٦٤)	(٢٣)	بنوك سحب على المكشوف
(٣٩٢ ٨١١ ٩٢٣)	(١ ١٦٤ ٢١٢ ٥٢١)		النقدية وما في حكمها

٢٢-١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٨٠ ١٠٣ ٢٤٨	١٦ ١٤١ ٥٨٥	رصيد النقدية وما في حكمها
(٤٦٤ ٢٩١ ٩١١)	(١ ١٨٠ ٢١١ ٠٦٤)	يخصم : بنوك سحب على المكشوف
(٣٨٤ ١٨٨ ٦٦٣)	(١ ١٦٤ ٠٦٩ ٤٧٩)	الرصيد طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

٢٣- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	١ ١٨٠ ٢١١ ٠٦٤	تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	١ ١٨٠ ٢١١ ٠٦٤	الرصيد

وتتمثل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة في الآتي :-

الضمان	المستخدم	الحد المسموح به	البنك
بدون ضمان	٣٤,٧٨ مليون	١٠٠ 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	٦٢,٥ 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	٦٢,١ مليون	١٢٠ مليون	بنك القاهرة
بدون ضمان	١٩٦,٦ مليون	٢٠٠ مليون	البنك الزراعي المصري
بدون ضمان	٩٠,٣ مليون	١٠٠ مليون	بنك كريدي أجريكول
بدون ضمان	٣٤,٤ مليون	١٠٠ مليون	بنك أبو ظبي التجاري

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

٢٤ - 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 يتماشى مع إهلاك الأصول المرتبطة بها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها.

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

٢٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
عملاء أرصدة دائنة	٥١٢ ٣٦٥	٢٢ ٤٨٢ ٠٢٩
مصلحة الضرائب	١ ٣٤٩ ٢٩٦	١ ٨٣٨ ٩٨٤
مصرفات مستحقة	٤ ٦١٣ ٨٤٩	٤ ٥٦١ ٤٨٧
إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل	٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠
أرصدة دائنة أخرى	٣ ٠٢٣ ٤٣٦	٥ ٩٤٣ ٥١٤
الرصيد	٩ ٥٧٢ ٣٨٦	٣٤ ٨٩٩ ٤٥٤

٢٦ - مخصص مطالبات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الرصيد في أول الفترة / العام	١٥ ٠٧٠ ٦٠٠	٥ ٤٣١ ١٣٧
المكون خلال الفترة / العام	--	٩ ٦٣٩ ٤٦٣
الرصيد في آخر الفترة / العام	١٥ ٠٧٠ ٦٠٠	١٥ ٠٧٠ ٦٠٠

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

٢٧ - رأس المال والاحتياطات

٢٧-١ رأس المال المرخص به

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

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

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

٢٧-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ جنيه مصري موزع على ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ سهم.

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

وقد قررت الجمعية زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ١٢٠.٠٤٤.٧٠٠ جنيه مصري (مائة وعشرون مليون وأربعة وأربعون ألف وسبعمائة جنيه مصري) إلى ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ جنيه مصري (مائة وثمانون مليون وسبعة وستون ألف وخمسون جنيه مصري) موزعاً على عدد أسهم ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ سهم بزيادة قدرها ٦٠.٠٢٢.٣٥٠ جنيه مصري (ستون مليون واثنان وعشرون ألف وثلاثمائة وخمسون جنيه مصري) تمثل عدد ٦٠.٠٢٢.٣٥٠ سهم (ستون مليون واثنان وعشرون ألف وثلاثمائة وخمسون سهم) بقيمة إسمية بعد التجزئة ١ جنيه للسهم (جنيه واحد للسهم) بالإضافة لمصروفات إصدار بواقع ٢,٥ % من القيمة الاسمية للسهم وذلك من خلال دعوة قدامي المساهمين للاكتتاب في الزيادة بواقع نصف سهم لكل سهم أصلي مع أعمال حق الاكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣.

٢٧-٣ الاحتياطات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٩ ٥٥٢ ٧٥٦	٨٣ ٥٥١ ٢٢٦
٩٩ ٥٥٢ ٧٥٦	٨٣ ٥٥١ ٢٢٦

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

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

* تم تدعيم الاحتياطات بمبلغ ٧ ٠٨٢ ٠٠٠ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢١ طبقاً للنظام الاساسي للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢.

* تم تدعيم الاحتياطات بمبلغ ١٢ ١١٠ ٧٢٠ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢٢ طبقاً للنظام الاساسي للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣.

تم تدعيم الاحتياطات بمبلغ ١٦ ٥٠١ ٥٣٠ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢٣ طبقاً للنظام الاساسي للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٤.

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

٢٨ - الأطراف ذات العلاقة

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

٢٨ - ١ مستحق علي / إلي الأطراف ذات العلاقة

إيضاح رقم	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مدین	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مدین
شركة البير للمبيدات والكيماويات	زميلة	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعی خدمات مباعه	٥٨٦ ٢٠٨ ٥٩٥ ٤٦ ٤١٣ ٥٦١ ٢٧٧ ٣١٣	٢٠ ٧٥٣ ٩٤٣	٤٦ ٤١٣ ٥٦١
شركة كفر الزياد العالمية "فرع المنطقة الحرة الخاصة"	تابعة	شراء بضائع إيرادات مستحقة تمويل دفعات	٧٧ ١٤١ ٨٤٨ ٧٧ ٠١٩ ١٨١ ٥٩ ٠٧٨ ٤٤٣ ٧٤ ١٣١ ٤٧١	٩١ ٨٢٩ ٢٥٢	٣٥ ٧٦١ ٠٩٣
شركة أورجانيك "شركة تابعة"	تابعة	جاری	٧٢ ٩٤٧ ٧٨٧	٩١ ٩٩٧ ٧٢٢	٥٤ ١٠٢ ٣٦٤
شركة إيجيبتوس مالتی تريد	تابعة	مستلزمات مبيعات سداد أرصدة تسويات دائنة	١١ ٢٨٣ ٥٨٠ ٢٠٦ ١١٧ ٦٤٥ ٢٠٤ ٨١٣ ٩٦٩ ٣ ٠٣٩ ٤١٥	٤١ ٩٢١ ٥٢٤	٣٧ ٥٨٢ ٤٢٥
شركة كيمي التجارية	تابعة	مشتريات دفعات مبيعات وتمويل	٦٧ ٣٢٧ ١٠٣ ٣٣ ٥٩٩ ٦٦٥ ٧٤ ٠٥٨ ٦٠٢	٢٩٨ ٧٢٨ ٢٤٨	٥٣ ٥٩٩ ١٣١
يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة الرصيد					
				٥٤٥ ٢٣٠ ٦٨٩	١٨٣ ٥٠١ ١٨٦
				(٨٥٦ ٣٤٩)	(٨٥٦ ٣٤٩)
				٥٤٤ ٣٧٤ ٣٤٠	١٨٢ ٦٤٤ ٨٣٧

٢٨ - ٢ معاملات مع الأطراف ذات علاقة

حد التسهيل	مساهم	جاري مدین وتمويل	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٩ ٦٩٢ ٤٦٢	٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠
بنك مصر "مساهم"	مساهم	جاري مدین وتمويل	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٩ ٦٩٢ ٤٦٢	٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠
(بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)	مساهم	اعتمادات وخطابات ضمان	٢٣٣ ٢٦٠	٥٩ ٦٩٢ ٤٦٢	٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠
		عمولات أخرى	٤ ٩٣٥ ٠٠١	٥٩ ٦٩٢ ٤٦٢	٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠
		فوائد مدينة		٥٩ ٦٩٢ ٤٦٢	٢٦ ٦٤٥ ٥٩٠

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

ملخص لأهم العقود مع الأطراف ذات علاقة

شركة ألبير للمبيدات والكيماويات

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

* تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بسداد ثمن المنتجات المسلمة إليها بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزياد للمبيدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١٪ عن كل شهر عن مدة 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 مالم يخطر أحدهما الآخر برغبته في إنهاء التعاقد قبل نهايته بمدة شهر.

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

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

٢٩- نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (الخسائر)

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

عن التسعة أشهر المنتهية في				عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٥٩ ٥٧١ ٥٥١	١٦٣ ٧٩١ ٧٢٠	(٢٧ ٨١٨ ٩٦٠)	٢٢ ٦٨٩ ١٣١	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠
صافي ربح (خسارة) الفترة				صافي ربح (خسارة) الفترة	
١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	صافي ربح (خسارة) الفترة	
(سهم)				صافي ربح (خسارة) الفترة	
٠,٨٩	٠,٩١	(٠,١٥)	٠,١٣	صافي ربح (خسارة) الفترة	
نصيب السهم الأساسي في (جنيه/سهم)				صافي ربح (خسارة) الفترة	
الأرباح (الخسائر)				صافي ربح (خسارة) الفترة	

٣٠- الالتزامات المحتملة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧ ٩٨٣ ٣١٠	١٨ ٩٠٠ ٥٤٤
٣١١ ٧٣٣ ٨٨٥	٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤
٣١١ ٧٣٣ ٨٨٥	٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤

الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
إعتمادات مستندية

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

٣١ - الموقف الضريبي	نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
	ضرائب شركات الأموال		
			- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
٢٠٠/٢٠٠٥		٦	- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم إنهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم إنهاء معظم أوجه الخلاف التي وردت بنموذج (١٩) السابق وقد بلغت قيمة المطالبات بعد عقد اللجان الداخلية مبلغ ٣٧١ ألف جنيه ولم تصل أي نماذج بها حتى حينه*
٢٠٠٧			- تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم تحويله إلى لجنة الطعن.
٢٠٠٨			- تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.
٢٠٠٩			- تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف.
٢٠١٢/٢٠١٠			- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجاري إجراءات لجنة الطعن.
٢٠١٥/٢٠١٣			- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجاري إجراءات اللجنة الداخلية.
٢٠٢٢/٢٠١٦			- تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أي نماذج متعلقة بهذه السنوات.
٢٠١/٢٠٠٩	ضريبة كسب عمل	٥	- تم الفحص والتسوية.
٢٠٢/٢٠١٦		٣	- 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
٢٠٢٢/٢٠١٤			- لم يتم الفحص
			- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.
٢٠٠٩/٢٠٠٨	الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة		- تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات
٢٠١/٢٠١٠		٤	- تم الفحص وتم التحويل إلى اللجنة الداخلية
٢٠٢/٢٠١٥		٣	- تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.
	الضريبة العقارية		- تم سداد الضريبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
			- تم استلام مطالبة من المدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الاعتراض عليها وتحويلها إلى لجنة الطعن وتم سداد دفعة ضمان جديده ٥٧٤ ١٤٤٠ جنيه
	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 الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- إدارة المخاطر المالية

٣٢-١ عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر الائتمان

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

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

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

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
رقم		
(٢٠) عملاء وأوراق قبض	٢٩ ٩٧٦ ٤٧٧	٩٣ ١١٤ ٩٥١
(٢٨) مستحق على أطراف ذات علاقة	٥٤٤ ٣٧٤ ٣٤٠	١٨٢ ٦٤٤ ٨٣٧
(٢١) مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٨٤ ٦٩٩ ٨٠٩	١١٣ ١٦٣ ٧٤٠
	<u>٧٥٩ ٠٥٠ ٦٢٦</u>	<u>٣٨٨ ٩٢٣ ٥٢٨</u>

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

ب- مخاطر السيولة

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

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

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية:			
سنة أو أقل	إيضاح رقم	القيمة الدفترية	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			
١٢٤ ٦٨٩ ٧٦٨	١٢٤ ٦٨٩ ٧٦٨		موردون وأوراق دفع
١ ١٨٠ ٢١١ ٠٦٤	١ ١٨٠ ٢١١ ٠٦٤	(٢٣)	بنوك سحب على المكشوف
٩ ٥٧٢ ٣٨٦	٩ ٥٧٢ ٣٨٦	(٢٥)	دائنون أرصدة دائنة أخرى
٤٠ ١٢٩ ٠٠٠	٤٠ ١٢٩ ٠٠٠	(٢-١٩)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٤٦ ٤١٣ ٥٦١	٤٦ ٤١٣ ٥٦١	(٢٨)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١ ٤٠١ ٠١٥ ٧٧٩	١ ٤٠١ ٠١٥ ٧٧٩		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
١٢٤ ٣١٠ ٨٩٦	١٢٤ ٣١٠ ٨٩٦		موردون وأوراق دفع
٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	(٢٣)	بنوك سحب على المكشوف
٣٤ ٨٩٩ ٤٥٤	٣٤ ٨٩٩ ٤٥٤	(٢٥)	دائنون أرصدة دائنة أخرى
٦٣ ١٨٨ ٠١٦	٦٣ ١٨٨ ٠١٦	(٢-١٩)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٧٩ ٦٨٣ ٦٣٢	٧٩ ٦٨٣ ٦٣٢	(٢٨)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٥٧ ٥٤٥ ٣٥٥	٧٥٧ ٥٤٥ ٣٥٥		

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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، والآتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الأصول	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مستحق من أطراف ذات علاقة	٣ ٤٩٢ ٢٠٩	٣ ٠٦٤ ٢٨٢
اجمالي الأصول بالعملة	٣ ٤٩٢ ٢٠٩	٣ ٠٦٤ ٢٨٢
المعادل بالجنيه المصري	١٦٨ ٨١٣ ٣٨٣	٩٤ ٦٨٦ ٣١٤
الالتزامات		
مستحق لتسهيلات موردين	(٧٤٨ ٣٣٦)	(٢ ٥٧٠ ٥٨٦)
اجمالي الالتزامات بالعملة	(٧٤٨ ٣٣٦)	(٢ ٥٧٠ ٥٨٦)
المعادل بالجنيه المصري	(٣٦ ١٧٤ ٦٠٠)	(٧٩ ٤٣١ ١٠٧)
فائض (عجز) التعرض للخطر	(٢ ٧٤٣ ٨٧٣)	٤٩٣ ٦٩٦
المعادل بالجنيه المصري	(١٣٢ ٦٣٨ ٧٨٣)	١٥ ٢٥٥ ٢٠٧
فائض (العجز) بالجنيه المصري	(١٣٢ ٦٣٨ ٧٨٣)	١٥ ٢٥٥ ٢٠٧

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٨,٣٥	٣٠,٩٠
٣٤,١٣	٢١,٧٤
٥٤,١٩	٣٢,٧٥

دولار أمريكي

ين ياباني (لكل ١٠٠ ين)

يورو

٢- تحليل الحساسية

إن إرتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٨٧٨ ٢٦٣ ١٣ جنيه مصري (مبلغ ٥٢٠ ٥٢٥ ١ جنيه مصري زيادة الفائض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم للفترة حتى سبتمبر ٢٠٢٤. كما ان انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣-٢ مخاطر الأسعار

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

٣-٣ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.
- ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,١٨ مليار جنيه مصري (٤٥٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) وقد بلغت الفوائد والمصرفيات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١٨٥,٩ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٧٨,٤ مليون جنيه مصري خلال فترة المقارنة).

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

- بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١.٣٥ مليون جنيه مصري (٣١.٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة مبلغ ٥٢٢,٨ ألف جنيه مصري خلال الفترة المالية الحالية (٢,٥ مليون جنيه مصري خلال فترة المقارنة).
- وللمحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصفة دورية.
- يظهر الشكل لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
رقم		
ودائع لأجل	(٢٢) ١ ٣٤٩ ٨٠٨	٣١ ٢٩٤ ٩٣١
التزامات مالية (بنوك سحب على المكشوف)	(٢٣) ١ ١٨٠ ٢١١ ٠٦٤	٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧

٤-٣٢ 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 الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفى تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

٥-٣٢ إدارة رأس المال

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

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

- وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق ملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١ ١٨٠ ٢١١ ٠٦٤	٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
٦٠ ٦٥٣ ٤٢١	--	بنوك سحب على المكشوف
١ ٢٤٠ ٨٦٤ ٤٨٥	٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	أوراق دفع
		إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
		(يخصم):
(١٥ ٩٩٨ ٥٤٣)	(٦٢ ٧٩٤ ٤٧٦)	النقدية وما في حكمها
(٩ ٠٩٢ ٣٢٦)	(١٦ ٠٥٩ ٤٠٩)	غطاء خطابات ضمان
١ ٢١٥ ٧٧٣ ٦١٦	٣٧٦ ٦٠٩ ٤٧٢	صافي التسهيلات الائتمانية
٥٧٢ ٩٥٢ ٩٨٢	٥٣٩ ٤٢٢ ٠٦٠	إجمالي حقوق الملكية
%٢١٢	%٧٠	نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

٣٣- أحداث هامة

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، و ٦ مارس ٢٠٢٤ صدر قرارات البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف لل عملات الاجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهريه فى اسعار صرف العملات الاجنبية 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% و ٢٧.٧٥% على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧.٧٥%. مع ترك سعر الصرف للتحديد وفق اليات السوق.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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
معيار 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 (٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	لا يوجد	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات 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.
معيار 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 المستقلة 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.	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.
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.			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 المالى لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمى لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - فى تاريخ التطبيق الأولي.

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

٣٤- ٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٤- ١ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣٤- ٢ العمليات غير المستمرة

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

٣٤- ٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولي

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

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل 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 للسنة الحالية:

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

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

٣٤- ٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

٣٤- ٥ المنح المرتبطة بالأصول

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

٣٤- ٦ استثمارات

الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٣٤ - ٧ الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

٣٤ - ٨ تكلفة الإقتراض

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 المقرر له.

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

٣٤ - ٩ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

- الخامات وقطع الغيار والمواد والمهمات 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 تشتمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لأخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.

- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية (المباشرة وغير المباشرة) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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

٣٤- ١٠ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

٣٤- ١١ النقدية وما في حكمها

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

٣٤- ١٢ قياس القيمة العادلة

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

- 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.

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

- 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 وتقل 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.

٣٤- ١٣ الاضمحلال

٣٤- ١٣- ١ الأصول المالية غير المشتقة:

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

٣٤-١٣-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

٣٤-١٣-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

٣٤-١٣-٤ الأصول غير المالية:

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة 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 الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل 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 اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٤ - ١٤ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ب- توزيعات الأرباح

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

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

ج- إدارة رأس المال

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

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

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

٣٤- ١٥ الاحتياطات

الأحتياطي القانوني

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

الأحتياطي النظامي

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

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

٣٤- ١٦ الاقتراض

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

٣٤- ١٧ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٣٤- ١٨ مخصصات

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

أ - المطالبات القانونية

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

ب - المخصصات الأخرى

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

٣٤ - ١٩ الإيراد

أ - البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

- إثبات الإيراد

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

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

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

- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل.
- يتم تعريف السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن السلع أو الخدمات الأخرى الواردة في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحدد الشركة سعر المعاملة، وهو المبلغ المقابل الذي تتوقعه مقابل نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى أحد العملاء.

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

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

ب - إيراد الفوائد

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

ج - إيرادات الاستثمارات

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

د - حصة العاملين في الأرباح

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

٣٤ - ٢٠ المصروفات

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

أ - مدفوعات الإيجار

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

ب - مزايا العاملين

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

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

ج - ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية 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 الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١ - ضريبة الدخل الجارية

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

٢ - الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست بجميع 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 المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.

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

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

٣٤ - ٢١ ربحية السهم

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

٣٤ - ٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣٤ - ٢٣ الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

ج- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

د- تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

هـ- نظام حوافز المعاش المبكر

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

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ عصام ألبير الضبع

رئيس القطاع المالي

محاسب/ أيمن أحمد فايد

