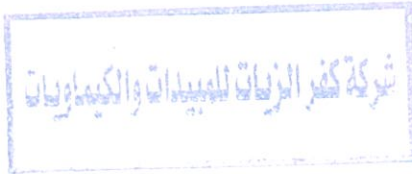


السادة / البورصة المصرية**١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية****تحية طيبة وبعد
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم :**

- نسخة من القوائم المالية المجمعة للشركة فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ وسوف يتم ارسال القوائم المالية باللغة الإنجليزية فور ترجمتها.

برجاء الشكر بالاسفل والتسليم بالتأخير اللازم،**وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،****رئيس القطاع المالي****(محاسب/ أيمن احمد فايد)**

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

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكـيماويات “K.Z” (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

تقرير مراقب الحسابات

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" "شركة مساهمة مصرية" والتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسؤولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة الحالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أداءها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في : ٦ مارس ٢٠٢٥

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	الاصول
			الاصول غير المتداولة
٢٢٤ ٩٥٢ ١٧٩	٣٠٢ ٢٦٧ ٦٢٩	(٨)	أصول ثابتة
٤٨ ٢٩٣ ٥٧٢	٢٤ ٦٨٣ ١٤١	(٩)	مشتريات تحت التنفيذ
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١١)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٧٣ ٥٤٩ ٥٥٧	٣٢٧ ٢٥٤ ٥٧٦		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٧٨١ ٥٢٢ ٧٣٥	١ ٥٩٥ ٧٦٤ ٨٨٧	(١٣)	مخزون
٢٠٩ ٢٥٨ ١٠٢	٥٤٤ ٩٨٣ ٦٤٨	(١٤)	عملاء وأوراق قبض
٨٧ ١٠٧ ٥٢٩	٢٠٣ ٣٨٢ ٠٥٨	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٤٥٦ ١٧٣	٣٥٣ ٧٤٢	(٢٤)	مستحق على أطراف ذات العلاقة
١٤١ ٢٠٠ ٦٤٤	١٥٤ ٨٩٢ ٢٨٣	(١٦)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١ ٢٢١ ٥٤٥ ١٨٣	٢ ٤٩٩ ٣٧٦ ٦١٨		إجمالي الاصول المتداولة
١ ٤٩٥ ٠٩٤ ٧٤٠	٢ ٨٢٦ ٦٣١ ١٩٤		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	(٢-٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٤ ٣٧١ ٩٣٦	١٠٢ ١٧٤ ٩٩١	(٣-٢٢)	إحتياطيات
٤٥ ٥٩٦ ٧٨١	٧٥ ٣٤٣ ٥٣٠		فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
١٠٦ ٣٠٤ ٥٣٠	١٤٨ ٨٧٤ ٢٢٠		أرباح مرحلة
١٨٩ ٨١٦ ١٥٦	٢٦٢ ٩٩٥ ٨٢٢		صافي أرباح العام
٦٠٦ ١٥٦ ٤٥٣	٧٦٩ ٤٥٥ ٦١٣		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٦ ٢٥٦ ٦٦٨	٧ ٤٦٢ ٥٢٩	(٤-٢٢)	الحقوق غير المسيطرة
٦١٢ ٤١٣ ١٢١	٧٧٦ ٩١٨ ١٤٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٨٣ ٧٦٠	١٠ ٣٢٠	(١٨)	إيرادات مؤجلة
٨ ٥٤٤ ٠٥٤	٥ ٣٩٢ ٩٢٨	(٣-١٢)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٨ ٦٢٧ ٨١٤	٥ ٤٠٣ ٢٤٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧	١ ٤١٠ ٠٧٦ ٧٤١	(١٧)	بنوك سحب علي المكشوف
٤٢٠ ٧٦٤	—	(٢٣)	اقساط تستحق خلال عام من القروض طويلة الاجل
١٨ ٧٣٥ ٨٨٥	١١٤ ٣٨٨ ٧٦٧	(٢١)	مخصص مطالبات
١٩٣ ٤٠٢ ٩٠٣	٢٥٦ ٥٧٨ ٠٥٢	(١٩)	موردين وأوراق دفع
٤٦ ١٣٣ ٠١٦	١٢٢ ٩٤٤ ٩٤١	(٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٤١٢ ٧٢٣	٥ ٨٥٥ ٠٧٤		دائنو توزيعات
٧٩ ٦٨٣ ٦٣٢	٦٠ ٣٥٤ ٩٥٩	(٢٤)	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٧٣ ٦٠١ ٥٢٥	٧٤ ١١١ ٢٧٠	(٢-١٢)	الالتزامات ضريبية الدخل الجارية
٨٧٤ ٠٥٣ ٨٠٥	٢ ٠٤٤ ٣٠٩ ٨٠٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٨٢ ٦٨١ ٦١٩	٢ ٠٤٩ ٧١٣ ٠٥٢		إجمالي الالتزامات
١ ٤٩٥ ٠٩٤ ٧٤٠	٢ ٨٢٦ ٦٣١ ١٩٤		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٣٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

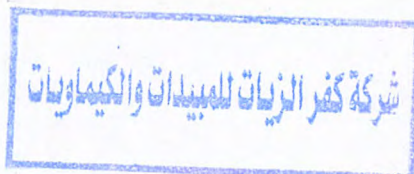
تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / عصام ألبير الضبع

رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد



ايضاح رقم	عن السنة المالية المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
إيرادات النشاط	(٤)	٣ ٥٧٠ ٢٦٥ ٢٩٨	٢ ٣٠٣ ٨٦٤ ٩٦٣
تكلفة النشاط	(٥)	(٢ ٦٦٦ ١٦٤ ٤٠٦)	(١ ٦٧٤ ٦٠٧ ٩٩٦)
مجمّل الربح		٩٠٤ ١٠٠ ٨٩٢	٦٢٩ ٢٥٦ ٩٦٧
إيرادات تشغيل أخرى		١١ ٤٩٠ ٧٩٧	٤٤٥ ٩٥٣
مصروفات البيع و التوزيع	(٦)	(١٥٢ ٧٢٩ ١٩٤)	(٦٧ ٩٧٥ ٤٧٦)
مصروفات عمومية وإدارية	(٧)	(٦٤ ٠٢١ ٨١٢)	(٥٤ ٩٣٠ ٤٧٧)
رد (عبء) خسائر إئتمانية متوقعة	(١٠)	٦ ٨٦٩ ٤٤٤	(٨٦ ١٢٦ ٥٤٩)
مخصص مطالبات	(٢١)	(٩٤ ٣٩٩ ٢٦١)	(١٣ ٢٢٧ ٧٣٠)
خسائر رأسمالية		--	(٣٦ ٠٩٤)
رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة		(٥ ٨١١ ٩٤٢)	(٤ ٩٤٣ ٧٣٥)
الأرباح الناتجة من التشغيل		٦٠٥ ٤٩٨ ٩٢٤	٤٠٢ ٤٦٢ ٨٥٩
إيرادات تمويلية		١ ٧٤٩ ٩١٧	٣ ٤٠٣ ٢٠٧
مصروفات تمويلية		(٢٧٠ ٥٩٤ ٨٦٧)	(١٣٧ ١٤١ ٧٢٩)
صافي المصروفات التمويلية		(٢٦٨ ٨٤٤ ٩٥٠)	(١٣٣ ٧٣٨ ٥٢٢)
صافي ربح العام قبل الضرائب		٣٣٦ ٦٥٣ ٩٧٤	٢٦٨ ٧٢٤ ٣٣٧
مصروف ضريبة الدخل	(١٢-١)	(٧٠ ٩٦٠ ١٤٤)	(٧٦ ٤٨٣ ٣٧٦)
صافي أرباح العام		٢٦٥ ٦٩٣ ٨٣٠	١٩٢ ٢٤٠ ٩٦١
و يتم توزيعه كما يلي:-			
مساهمي الشركة الأم		٢٦٢ ٩٩٥ ٨٢٢	١٨٩ ٨١٦ ١٥٦
أصحاب الحقوق غير المسيطرة		٢ ٦٩٨ ٠٠٨	٢ ٤٢٤ ٨٠٥
صافي أرباح العام		٢٦٥ ٦٩٣ ٨٣٠	١٩٢ ٢٤٠ ٩٦١
النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)	(٢٦)	١,٣٥	٠,٩٥

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٣٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z"

شركة مساهمة مصرية

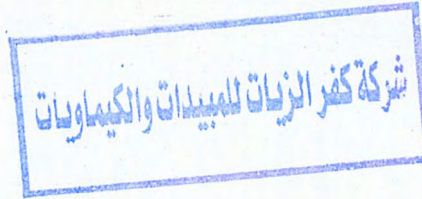
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٩٢ ٢٤٠ ٩٦١	٢٦٥ ٦٩٣ ٨٣٠	صافي أرباح العام
		بنود الدخل الشامل
٤ ٤٠٠ ٠٤٦	٢٩ ٧٤٦ ٧٤٩	فروق ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
١٩٦ ٦٤١ ٠٠٧	٢٩٥ ٤٤٠ ٥٧٩	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن العام
		ويتم توزيعه كما يلي:-
١٩٤ ٢١٦ ٢٠٢	٢٩٢ ٧٤٢ ٥٧١	مساهمي الشركة الأم
٢ ٤٢٤ ٨٠٥	٢ ٦٩٨ ٠٠٨	أصحاب الحقوق غير المسيطرة
١٩٦ ٦٤١ ٠٠٧	٢٩٥ ٤٤٠ ٥٧٩	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٣٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



شركة كفر الزيات للمببات والكيماويات "K.Z"
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

صافي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	صافي حقوق مساهمي الشركة الأم	صافي أرباح العام	أرباح مرحلة	فروق ترجمة القوائم المالية بالاصلات الأجنبية	إحتياطات	رأس المال المصدر والمدفوع
١٩٢ ٢٤٠ ٩٦١	٢ ٤٢٤ ٨٠٥	١٨٩ ٨١٦ ١٥٦	١٨٩ ٨١٦ ١٥٦	---	---	---	---
٤ ٤٠٠ ٠٤٦	---	٤ ٤٠٠ ٠٤٦	---	---	٤ ٤٠٠ ٠٤٦	---	---
١٩٦ ٦٤١ ٠٠٧	٢ ٤٢٤ ٨٠٥	١٩٤ ٢١٦ ٢٠٢	١٨٩ ٨١٦ ١٥٦	---	٤ ٤٠٠ ٠٤٦	---	---
٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠	---	٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠	---	---	---	---	٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠
---	---	---	(١٢ ٧١١ ٠٩٠)	---	---	١٢ ٧١١ ٠٩٠	---
---	---	---	(١١٤ ٥١٤ ٠٩٠)	١١٤ ٥١٤ ٠٩٠	---	---	---
(٨٨ ٨٣٦ ١٦٦)	(٦٧٨ ٨٩٧)	(٨٨ ١٥٧ ٢٢٩)	---	(٨٨ ١٥٧ ٢٢٩)	---	---	---
(٢٨ ٨١٣ ٧٧٨)	(٦٧٨ ٨٩٧)	(٢٨ ١٣٤ ٨٧٩)	(١٢٧ ٢٢٥ ١٨٠)	٢٦ ٣٥٦ ٨١١	---	١٢ ٧١١ ٠٩٠	٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠
٦١٢ ٤١٣ ١٦١	٦ ٢٥٦ ٦٦٨	٦٠٦ ١٥٦ ٤٥٣	١٨٩ ٨١٦ ١٥٦	١٠٦ ٣٠٤ ٥٣٠	٤٥ ٥٩٦ ٧٨١	٨٤ ٣٧١ ٩٣٦	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠
٦١٢ ٤١٣ ١٦١	٦ ٢٥٦ ٦٦٨	٦٠٦ ١٥٦ ٤٥٣	١٨٩ ٨١٦ ١٥٦	١٠٦ ٣٠٤ ٥٣٠	٤٥ ٥٩٦ ٧٨١	٨٤ ٣٧١ ٩٣٦	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠
٦٦٥ ١٦٣ ٨٣٠	٢ ٦٩٨ ٠٠٨	٦٦٢ ٩٩٥ ٨١٢	٦٦٢ ٩٩٥ ٨١٢	---	---	---	---
٢٩ ٧٤٦ ٧٤٩	---	٢٩ ٧٤٦ ٧٤٩	---	---	٢٩ ٧٤٦ ٧٤٩	---	---
٢٤٥ ٤٤٠ ٥٧٩	٢ ٦٩٨ ٠٠٨	٢٩٢ ٧٤٢ ٥٧١	٦٦٢ ٩٩٥ ٨١٢	---	٢٩ ٧٤٦ ٧٤٩	---	---
---	---	---	(١٧ ٨٠٣ ٠٥٥)	---	---	١٧ ٨٠٣ ٠٥٥	---
---	---	---	(١٧٢ ٠١٣ ١٠١)	١٧٢ ٠١٣ ١٠١	---	---	---
(١٢٨ ٢٢١ ٤٣٣)	(١ ٤٧٢ ٦٢٢)	(١٢٦ ٧٤٨ ٨١١)	---	(١٢٦ ٧٤٨ ٨١١)	---	---	---
(١ ٧١٤ ١٢٥)	(١٩ ٥٢٥)	(٢ ٦٩٤ ٦٠٠)	---	(٢ ٦٩٤ ٦٠٠)	---	---	---
(١٣٠ ٩٣٥ ٥٥٨)	(١ ٤٩٢ ١٤٧)	(١٢٩ ٤٤٣ ٤١١)	(١٨٩ ٨١٦ ١٥٦)	٤٢ ٥٦٩ ٦١٠	---	١٧ ٨٠٣ ٠٥٥	---
٧٧٦ ٩١٨ ١٤٢	٧ ٤٦٢ ٥٢٩	٧٦٩ ٤٥٥ ٦١٣	٦٦٢ ٩٩٥ ٨١٢	١٤٨ ٨٧٤ ٢٢٠	٧٥ ٣٤٣ ٥٣٠	١٠٢ ١٧٤ ٩١١	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠

الإيضاحات المرفقة من إضاح رقم (١) الي إضاح رقم (٣٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمببات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z"

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	رقم	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
٢٦٨ ٧٢٤ ٣٣٧	٣٣٦ ٦٥٣ ٩٧٤		صافي أرباح العام قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة
١١ ٥٤٠ ٠٥٤	١٧ ٧٢٠ ٨٥٤	(٨)	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	(١٨)	إهلاك أصول ثابتة
١٣٧ ١٤١ ٧٢٩	٢٧٠ ٥٩٤ ٨٦٧		قسط استهلاك المنحة
٨٦ ١٢٦ ٥٤٩	(٦ ٨٦٩ ٤٤٤)	(١٠)	مصروف فوائد
١٣ ٢٢٧ ٧٣٠	٩٤ ٣٩٩ ٢٦١	(٢١)	رد (عيب) خسائر إئتمانية متوقعة
(٣ ٤٠٣ ٢٠٧)	(١ ٧٤٩ ٩١٧)		مخصص مطالبات
٥١٣ ٢٨٣ ٧٥٢	٧١٠ ٦٧٦ ١٥٥		إيراد فوائد
التغير في :-			
(٢٤٩ ٢٠٩ ٩٣١)	(٨١٤ ٢٤٢ ١٥٢)		مخزون
(١٠٣ ٨١٧ ٤٧٩)	(٤٤٣ ١٤٤ ٠١٦)		عملاء و مدينون وأرصدة مدينة أخرى ومستحق علي أطراف ذات علاقة
١٠٥ ٨٦٥ ٣٤٧	١٢٠ ٦٥٨ ٤٠١		موردين ودائنون وأرصدة دائنة أخرى ومستحق إلي أطراف ذات علاقة
(١٣٧ ١٤١ ٧٢٩)	(٢٧٠ ٥٩٤ ٨٦٧)		فوائد مدفوعة
---	(١ ١٠٧ ٧٩٢)	(٢١)	المستخدم من مخصص المطالبات
(٩ ٢٣٧ ٧٢٩)	(١١ ٧٥٠ ٠٩٤)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
١١٩ ٧٤٢ ٢٣١	(٧٠٩ ٥٠٤ ٣٦٥)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩)	(٧٣ ٦٠١ ٥٢٥)	(٢-١٢)	ضريبة الدخل المسددة
٨٤ ٨٨٣ ٤٢٢	(٧٨٣ ١٥٥ ٨٩٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(٥٠ ١٥١ ٥٧٨)	(٧١ ٧٥٩ ٠٦٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣ ٤٠٣ ٢٠٧	١ ٧٤٩ ٩١٧		إيراد فوائد محصلة
(٤٦ ٧٤٨ ٣٧١)	(٧٠ ٠٠٩ ١٤٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
٦٠ ٠٢٢ ٣٥٠	---		المحصل من زيادة رأس المال المصدر
(٨٨٢ ٨٧٥)	(٤٢٠ ٧٦٤)		مدفوعات من قروض طويلة الأجل
(٦٧٨ ٨٩٧)	(١ ٤٩٢ ١٤٧)		مدفوعات للحقوق غير المسيطرة
(٧٩ ٣٨٧ ٦٥٠)	(١١٤ ٥٥٦ ٣٦٦)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٢٠ ٩٢٧ ٠٧٢)	(١١٦ ٤٦٩ ٢٧٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١٧ ٢٠٧ ٩٧٩	(٩٦٩ ٥٨٤ ٣١٠)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٢٣٦ ٩٢٧ ٦٩٦)	(٣١٥ ٣١٩ ٦٧١)		النقدية وما في حكمها في أول العام
٤ ٤٠٠ ٠٤٦	٢٩ ٧٤٦ ٧٤٩		فروق ترجمة القوائم المالية
(٣١٥ ٣١٩ ٦٧١)	(١ ٢٥٥ ١٥٧ ٢٣٢)	(١٦)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

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

مبلغ ٢٧ ٢٢٦ جنيه مصري تم استبعادهم من الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بحسابات النقدية لدي البنوك

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٣٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - نبذة عن المجموعة

١-١ الشركة الام

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

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

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

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

فرع الشركة بالنوبارية

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

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- مدة الشركة خمسون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.
- مقر الشركة هو مدينة كفر الزيـات بمحافظة الغربية.
- نائب رئيس مجلس ادارة الشركة والعضو المنتدب المهندس / عصام ألبير الضبع.
- تم إعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٥.

٢-١ الشركات المستثمر فيها

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

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

غرض الشركة

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

شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) "شركة تابعة"

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

غرض الشركة

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

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة كيمي للإستيراد والتصدير "شركة تابعة"

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

شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع "شركة تابعة"

وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٨٥٣) المنعقدة بتاريخ ١٠ نوفمبر علي تأسيس شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع برأسمال مصدر ومدفوع بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري وبغرض ان تتولي هذه الشركة التسويق والبيع والتحصيـل 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 ٪ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.

غرض الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

٢-١ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

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

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في العام التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه العام فقط، أو في فترة التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

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

٥-٢ قياس القيمة العادلة

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

٦-٢ أسس تجميع القوائم المالية

- تتمثل القوائم المالية المجمعة في القوائم المالية للشركة القابضة والشركات الواقعة تحت سيطرتها الشركات التابعة والشركات ذات الغرض الخاص (Special Purpose Entity) .
- الشركات التابعة**
 - الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انتهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.
 - تطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات وحقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح او الخسائر.
- بلغت نسبة الإستثمارات المباشرة والغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة كما يلي :

نسبة المساهمة في

أسم الشركة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات - فرع بالمنطقة الحرة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أوجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)	٧٥٪	٧٥٪
شركة كيمي للاستيراد والتصدير	٩٧,٥٪	٩٧,٥٪
شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع	٩٩.٧٢٥٪	٩٩.٧٢٥٪

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- تقرير القطاعات التشغيلية

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

تقارير القطاعات

العمليات

منتجات زراعية

الزراعي

منتجات خدمية

أخري

- 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 السنة المالية المنتهية في	النسبة	عن السنة المالية المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٦٠	١ ٣٧٢ ٤٣٥	٤٦	١ ٦٤٧ ٣٧٠	زراعي
٤٠	٩٣١ ٤٣٠	٥٤	١ ٩٢٢ ٨٩٥	أخري
١٠٠	٢ ٣٠٣ ٨٦٥	١٠٠	٣ ٥٧٠ ٢٦٥	

٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب*

النسبة	عن السنة المالية المنتهية في	النسبة	عن السنة المالية المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٨٦	٢٣١ ٠٨٥	٣٢	١٠٣ ٧٨٧	زراعي
١٤	٣٧ ٦٣٩	٦٨	٢٣٢ ٨٦٧	أخري
١٠٠	٢٦٨ ٧٢٤	١٠٠	٣٣٦ ٦٥٤	

٣-٣ الأصول*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٨٢	١ ٢٢١ ١١٢	٧٨	٢ ٢٠٦ ٧٦٣	زراعي
١٨	٢٧٣ ٦٧٩	٢٢	٦١٩ ٥٦٤	أخري
--	٣٠٤	--	٣٠٤	استثمارات غير محملة
١٠٠	١ ٤٩٥ ٠٩٥	١٠٠	٢ ٨٢٦ ٦٣١	

٤-٣ الالتزامات*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٨٥	٧٤٨ ٥٧٠	٧٩	١ ٦٣٥ ٨٣٤	زراعي
١٥	١٣٤ ١١٢	٢١	٤١٣ ٨٧٩	أخري
١٠٠	٨٨٢ ٦٨٢	١٠٠	٢ ٠٤٩ ٧١٣	

* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٥ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

بالآلاف جنيه مصري	قطاع زراعى		عن السنة المالية المنتهية فى		إيرادات أستثمارات		الإجمالى	
	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	عن السنة المالية المنتهية فى	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	عن السنة المالية المنتهية فى	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	عن السنة المالية المنتهية فى	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١
الإيرادات	١ ٦٤٧ ٣٧٠	١ ٣٧٢ ٤٣٥	١ ٩٢٢ ٨٩٥	٩٣١ ٤٣٠	--	٣ ٥٧٠ ٢٦٥	٢ ٣٠٣ ٨٦٥	
تكلفة النشاط	(١ ٠٩٤ ٠٥٤)	(٩٥٠ ٠٦٠)	(١ ٥٧٢ ١١٠)	(٧٢٤ ٥٤٨)	--	(٢ ٦٦٦ ١٦٤)	(١ ٦٧٤ ٦٠٨)	
مجمل ربح القطاع	٥٥٣ ٣١٦	٤٢٢ ٣٧٥	٣٥٠ ٧٨٥	٢٠٦ ٨٨٢	--	٩٠٤ ١٠١	٦٢٩ ٢٥٧	
الإرباح الناتجة من التشغيل	٣٥٧ ٤٤٥	٢٥٢ ٢٧٥	٢٤٨ ٠٥٣	١٥٠ ١٨٨	--	٦٠٥ ٤٩٨	٤٠٢ ٤٦٣	
صافى المصروفات التمويلية	(٢٥٣ ٨٥١)	(٩٧ ٨٨١)	(١٤ ٩٩٤)	(٣٥ ٨٥٨)	--	(٢٦٨ ٨٤٥)	(١٣٣ ٧٣٩)	
صرايب دخل ومؤجلة	(٣٦ ٨٩١)	(٥٩ ٧٧٤)	(٣٤ ٠٦٩)	(١٦ ٧٠٩)	--	(٧٠ ٩٦٠)	(٧٦ ٤٨٣)	
نصيب الحقوق غير المسيطرة	--	--	--	--	(٢ ٤٢٥)	(٢ ٦٩٨)	(٢ ٤٢٥)	
صافي ربح العام	٦٦ ٧٠٣	٩٤ ٦٢٠	١٩٨ ٩٩٠	٩٧ ٦٢١	(٢ ٤٢٥)	٢٦٢ ٩٩٥	١٨٩ ٨١٦	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

بالآلاف جنيه مصري	قطاع المبيدات الزراعية		أخرى		استثمارات		الإجمالي	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أصول القطاعات	٢ ٢٠٦ ٧٦٣	١ ٢٢١ ١١٢	٦١٩ ٥٦٤	٢٧٣ ٦٧٩	—	—	٢ ٨٢٦ ٣٢٧	١ ٤٩٤ ٧٩١
استثمارات في سندات حكومية	—	—	—	—	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤
إجمالي الأصول	٢ ٢٠٦ ٧٦٣	١ ٢٢١ ١١٢	٦١٩ ٥٦٤	٢٧٣ ٦٧٩	٣٠٤	٣٠٤	٢ ٨٢٦ ٦٣١	١ ٤٩٥ ٠٩٥
الالتزامات القطاعات	١ ٦٣٥ ٨٣٤	٧٤٥ ٥٧٠	٤١٣ ٨٧٩	١٣٤ ١١٢	—	—	٢ ٠٤٩ ٧١٣	٨٨٢ ٦٨٢
إجمالي الالتزامات	١ ٦٣٥ ٨٣٤	٧٤٥ ٥٧٠	٤١٣ ٨٧٩	١٣٤ ١١٢	—	—	٢ ٠٤٩ ٧١٣	٨٨٢ ٦٨٢
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	٢ ٨٤ ٠٥٣	٢٥٤ ٥٠٥	١٩٨ ٩٤٣	١٣٨ ٤٥٣	—	—	٤٨٢ ٩٩٦	٣٩٢ ٩٥٨
مجمع إهلاكات	٨٣ ٩٥٣	٧٣ ١٩٤	٧٢ ٠٩٣	٤٦ ٥١٨	—	—	١٥٦ ٠٤٦	١١٩ ٧١٢

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

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - إيرادات النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١ ٧٢٢ ٥٥٢ ٥٣٨	٣ ٠٦٣ ٨٥٤ ٤٢٢	إيرادات من بيع سلع
٦ ٧٢٠ ٢٤٣	٤ ٠٩١ ١٥٩	إيرادات خدمات
٦٨٢ ٩١٧ ٥٥١	٦٢٢ ٠٠٧ ٢٨٦	إيرادات مبيعات بضائع بغرض البيع
<u>٢ ٤١٢ ١٩٠ ٣٣٢</u>	<u>٣ ٦٨٩ ٩٥٢ ٨٦٧</u>	
(٢٠ ٥٧١ ٣٠٣)	(٥٦ ٧٦٠ ٦٧٦)	(يخصم):
(٨٧ ٧٥٤ ٠٦٦)	(٦٢ ٩٢٦ ٨٩٣)	مردودات ومرتجعات وخصومات وهدايا
<u>٢ ٣٠٣ ٨٦٤ ٩٦٣</u>	<u>٣ ٥٧٠ ٢٦٥ ٢٩٨</u>	حافز جمعيات ووكلاء ومصاريف دعاية
		الإجمالي

٥ - تكلفة النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧٨٥ ٨٥٧ ٨٤٢	٩٣٣ ٥٤٩ ٠١٢	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٧٩٣ ٨٢٠ ٢٦٩	١ ٦١٧ ٩٤٢ ٠١٧	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع
٥٢ ٨٣١ ٤٠٢	٥٧ ٩٩٨ ٩٣٦	أجور ومرتبات وما في حكمها
٧٣ ٣٦٤ ٧٦٤	١٠٢ ٦٨١ ٥٥٧	مصروفات غير مباشرة
٨ ٩٧١ ٤٨٨	١٤ ٤٣٠ ٩٩٢	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
(٤٠ ٢٣٧ ٧٦٩)	(٦٠ ٤٣٨ ١٠٨)	صافي التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام
<u>١ ٦٧٤ ٦٠٧ ٩٩٦</u>	<u>٢ ٦٦٦ ١٦٤ ٤٠٦</u>	الإجمالي

٦ - مصروفات البيع والتوزيع

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٩ ١١٥ ٦٠١	٧ ٩٤٦ ١٨٩	أجور ومرتبات وما في حكمها
١٠ ٣٧٦ ٨٧٢	٣٧ ٨٤٠ ٤٨٦	إعلانات ودعاية
٣٨٦ ٩٨٤	٤٠٥ ٤٥٦	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
١ ٦٣٨ ١٨٨	٦ ٤٠٠ ٠٩٥	نقل وانتقال
٤٦ ٤٥٧ ٨٣١	١٠٠ ١٣٦ ٩٦٨	مصروفات أخرى
<u>٦٧ ٩٧٥ ٤٧٦</u>	<u>١٥٢ ٧٢٩ ١٩٤</u>	الإجمالي

٧ - مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٨ ٤٨٠ ٠١٢	١٩ ٥٥٦ ٩٥٩	أجور ومرتبات وما في حكمها
٢ ١٨١ ٥٨٢	٢ ٨٨٤ ٤٠٦	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٨)
٣٤ ٢٦٨ ٨٨٣	٤١ ٥٨٠ ٤٤٧	مصروفات أخرى
<u>٥٤ ٩٣٠ ٤٧٧</u>	<u>٦٤ ٠٢١ ٨١٢</u>	الإجمالي

شركة كبر الزيرات للمبيدات والكيماويات "K.Z"
شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ. أصول ثابتة	البيان	أراضي	مباني	ألات و معدات	اثاث	وسائل نقل و التتقال	عدد و اموال	الاجمالي
	٢٠٢٣/١/١	٧٨.٤٩٥.٥٤٦	٥٧.٤٢٢.٣٥	١١٤.٨٩٦.٥٢٧	١١.٤٢٣.٨٢	١٧.٩٢٢.٩٧٣	٥.١٥٧.٧٢٩	٢٨٥.٣١٧.٨٩٢
	اصناف العام	--	٢٧.٠٢٤.٣٠٦	١١.٠٩٤.١٠٨	٢.٣٨٦.٠٨٧	٧.٣٢٣.٦٣٧	١.٨٥٨.٠٦٨	٤٩.٦٨٦.٢٠٦
	استيعادات العام	--	--	(٦٦.٦٧٠)	(٧٢.٥١٣)	--	(٣٤.٢١٤)	--
	فروق الترجمة	١١.٥٠٧	٣.٦٣٨.٧٩٦	٥.٩١١.٩٤٩	(٩٠.٨٨٥)	٣٤٩.٤٩٧	١٣.٠٧٨	٩.٨٣٣.٩٤٢
	التكلفة في ٢٠٢٣/١/٢/٣١	٧٨.٥٠٧.٠٥٣	٨٨.٠٨٥.١٣٧	١٣١.٨٣٥.٩١٤	١٣.٦٤٥.٧٧١	٢٥.٥٩٦.١٠٧	٦.٩٩٤.٦٦١	٣٤٤.٦٦٤.٦٤٣
	اضافات العام	--	٢٩.٧١٠.٥٤٤	٣٥.٣٩٤.٥٨٤	٢.١٥٥.٧٩٢	١٠.٧٩٩.٤٧٧	٨٣٦.٦٥٦	٧٨.٨٩٧.٠٥٣
	إستيعادات العام	--	--	(٣٧.٨٠٨)	(٢٠.٢.٦٠٦)	(٩٣٠)	(٧٨.٤٥٤)	(٣١٩.٧٩٨)
	فروق الترجمة	٣٧.١٢٨	١٣.٨١٧.١٠٤	١٩.٧٨٠.٨٨١	٥٦٨.٧٣٢	١.٣٢٥.٩٥٨	٤٢.١٩٢	٣٥.٠٧١.٩٩٥
	التكلفة في ٢٠٢٤/١/٢/٣١	٧٨.٥٤٤.١٨١	١٣١.٦١٢.٧٨٥	١٨٦.٤٧٣.٥٧١	١٦.١٦٧.٦٨٩	٣٧.٧٢٠.٦١٢	٧.٧٩٥.٠٥٥	٤٥٨.٣١٣.٨٩٣

	٢٠٢٣/١/١	--	١٠.٧٣٢.٥٤٧	٧٠.٩٠٠.٧٥٨	١٢.٧٣٤.٤٤٨	٢.٥٨٧.٤٨٠	١٠.٢٧٥.٦.٩٧٢	
	املاك العام	--	١.٣٣٤.٢١٤	٥.٤٦٧.٠٢٩	١.٨١٨.٣٦١	٤١٢.٨٤٨	١١.٥٤٠.٠٥٤	
	مجمع املاك الاستيعادات	--	--	(٥٤.٢٧٣)	--	(١٣.٥٢٤)	(١٣٧.٣.٣)	
	فروق الترجمة	--	٥٣٤.٥١٤	٤.٧٠.٦.٨١٢	١٨.٦٩٤	١٠.٧٧٨	٥.٥٥٢.٧٤١	
	مجمع الاملاك في ٢٠٢٣/١/٢/٣١	--	١٢.٦٠.١.٢٧٥	٨١.٠٢.٣٢٦	١٤.٨٣٤.٧٥٢	٢.٩٩٧.٥٨٢	١١٩.٧١٢.٤٦٤	
	املاك العام	--	٣.٥٩٥.٠٤١	٧.٩٣٢.٤٩٨	٢.٣٦٧.١.٠٣	٥٤٢.١٧٩	١٧.٧٢٠.٨٥٤	
	مجمع املاك الاستيعادات	--	--	(٣٧.٨٠٨)	(١.٤٣٠)	(٩٣٠)	(٢٤٢.٧٧٤)	
	فروق الترجمة	--	٢.١٤٢.٦١٣	١٥.٤٤١.٤٢٧	٩٩.٦٩١	١.١٣٧.١١٦	١٨.٨٥٥.٧٢٠	
	مجمع الاملاك في ٢٠٢٤/١/٢/٣١	--	١٨.٣٣٨.٩٧٩	١٠.٤.٣٥.٦.٤٤٣	١٠.٧٢٣.٨٩٣	٣.٥٧٣.٦٥٤	١٥.٠٤.٦.٢١٤	
	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٨.٥٤٤.١٨١	١١٣.٢٧٣.٨٠٦	٨٢.١١٧.١٢٨	٥.٤٤٣.٧٩٦	١٨.٦١٧.٣١٧	٤.٢٢١.٤٠١	٣.٢.٢٦٧.٦٢٩
	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٨.٥٠٧.٠٥٣	٧٥.٤٨٣.٨٦٢	٥٠.٨١٥.٥٨٨	٥.٣٨٧.٢٤٢	١٠.٧١١.٣٥٥	٣.٩٩٧.٠٧٩	٢٢٤.٩٥٢.١٧٩

إهلاكات الأصول الثابتة المحملة علي قائمة الدخل عن العام موزعة كما يلي :-

عن السنة المالية المنتهية في	٢٠٢٤ ديسمبر	٢٠٢٣ ديسمبر
إهلاكات صناعية - إيضاح رقم (٥)	١٤.٤٣٠.٩٩٢	٨.٩٧١.٤٨٨
إهلاكات بيع وتوزيع - إيضاح رقم (٦)	٤٠٥.٤٥٦	٣.٨٦.٩٨٤
إهلاكات عمومية وإدنية - إيضاح رقم (٧)	٢.٨٨٤.٤٠٦	٢.١٨١.٥٨٣
الإجمالي	١٧.٧٢٠.٨٥٤	١١.٥٤٠.٠٥٤

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٧ ١١١ ٥٢٢	١٧ ٤٩٠ ٠٤٢	مبانى
٥٨٨ ٣٢١	٢ ٨٣٨ ٤٨٦	اثاث ووسائل نقل وعدد ودوات
٢ ٨٦٨ ٠٥٤	٩٢٧ ٨١٨	آلات تحت التركيب
١٧ ٧٢٥ ٦٧٥	٣ ٤٢٦ ٧٩٥	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٤٨ ٢٩٣ ٥٧٢</u>	<u>٢٤ ٦٨٣ ١٤١</u>	الرصيد

١٠ - خسائر إئتمانية متوقعة

الرصيد في	فروق	عبء / (رد)	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ترجمة	خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٧ ٠٩٢ ٨٢٤	--	(٤ ٤٩١ ٢٨٥)	٦١ ٥٨٤ ١٠٩	عملاء وأوراق قبض -إيضاح (١٤)
٧٤ ٧٩٧ ٣٧٢	٧٩٧ ٦٠٠	(٢ ٢٦٢ ٣٤٣)	٧٦ ٢٦٢ ١١٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى -إيضاح (١٥)
٢٧ ٢٢٦	--	(١١٥ ٨١٦)	١٤٣ ٠٤٢	نقدية بالصندوق ولدي البنوك -إيضاح (١٦)
<u>١٣١ ٩١٧ ٤٢٢</u>	<u>٧٩٧ ٦٠٠</u>	<u>(٦ ٨٦٩ ٤٤٤)</u>	<u>١٣٧ ٩٨٩ ٢٦٦</u>	الرصيد

١١ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

يتمثل هذا البند في قيمة ٥٪ من قيمة الأرباح السنوية
للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار
القومى بمعدل فائدة ٣,٥٪.

٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	
<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	الرصيد

١٢ - ضرائب الدخل

١٢-١ مصروف ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧٣ ٦٠١ ٥٢٥	٧٤ ١١١ ٢٧٠	ضرائب الدخل
٢ ٨٨١ ٨٥١	(٣ ١٥١ ١٢٦)	الضريبة المؤجلة
<u>٧٦ ٤٨٣ ٣٧٦</u>	<u>٧٠ ٩٦٠ ١٤٤</u>	الإجمالي

شركة كفر الزيادات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- ٢ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩	٧٣ ٦٠١ ٥٢٥	الرصيد في أول العام
(٣٤ ٨٥٨ ٨٠٩)	(٧٣ ٦٠١ ٥٢٥)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
٧٣ ٦٠١ ٥٢٥	٧٤ ١١١ ٢٧٠	المكون خلال العام
٧٣ ٦٠١ ٥٢٥	٧٤ ١١١ ٢٧٠	الرصيد آخر العام

١٢- ٣ التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨ ٥٤٤ ٠٥٤	٥ ٣٩٢ ٩٢٨	الأصول الثابتة
		وتتمثل الحركة على الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥ ٦٦٢ ٢٠٣	٨ ٥٤٤ ٠٥٤	رصيد أول العام
٢ ٨٨١ ٨٥١	(٣ ١٥١ ١٢٦)	المحمل على قائمة الدخل خلال العام
٨ ٥٤٤ ٠٥٤	٥ ٣٩٢ ٩٢٨	رصيد آخر العام

١٢- ٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦١ ٥٨٤ ١٠٩	٦١ ٥٨٤ ١٠٩	خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء
٧٦ ٢٦٢ ١١٥	٧٦ ٢٦٢ ١١٥	خسائر إئتمانية متوقعة في المدينين
١٤٣ ٠٤٢	١٤٣ ٠٤٢	خسائر إئتمانية متوقعة في النقدية
١٨ ٧٣٥ ٨٨٥	٧٩ ٩٨٩ ٥٠٧	مخصص مطالبات
١٥٦ ٧٢٥ ١٥١	٢١٧ ٩٧٨ ٧٧٣	

١٣- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٤٦ ٢٤٢ ٢٤٥	٥٧٤ ٦٦٠ ٤٦٤	خامات ومستلزمات
١٨ ٣١٨ ٣٩٤	٢٢ ٨٧١ ٨١٧	وقود وزيوت وقطع غيار
٣ ٦١٦ ٣٣٨	٤ ٣٤٢ ٣٦٣	إنتاج تحت التشغيل
١٦٩ ٧١٣ ٨٣٦	٢١٨ ٦٦٤ ٢٢٧	إنتاج تام
٨٨ ٠٩١ ٥٢١	١٠٥ ٩٧٠ ٤٤٩	أعتمادات مستندية لشراء خامات
١٥٥ ٥٤٠ ٤٠١	٦٦٩ ٢٥٥ ٥٦٧	بضائع مشتراه بغرض البيع
٧٨١ ٥٢٢ ٧٣٥	١ ٥٩٥ ٧٦٤ ٨٨٧	الرصيد

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٧٠ ٨٤٢ ٢١١	٦٠٢ ٠٧٦ ٤٧٢	العملاء وأوراق قبض
		يخصم:-
(٦١ ٥٨٤ ١٠٩)	(٥٧ ٠٩٢ ٨٢٤)	خسائر إئتمانية متوقعة *
<u>٢٠٩ ٢٥٨ ١٠٢</u>	<u>٥٤٤ ٩٨٣ ٦٤٨</u>	الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٠ ٨٨٩ ٧٧٠	٦١ ٥٨٤ ١٠٩	رصيد أول العام
٣٠ ٦٩٤ ٣٣٩	(٤ ٤٩١ ٢٨٥)	
<u>٦١ ٥٨٤ ١٠٩</u>	<u>٥٧ ٠٩٢ ٨٢٤</u>	الرصيد آخر العام

١٥ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٩٦ ٤٨٨ ٣٩٨	١٤٨ ٨٨٧ ٦٤٢	مصلحة الضرائب
١٢ ٢٣٣ ٤١٤	٢٠ ٦١٧ ٧٩٠	موردون دفعات مقدمة
٥٤ ٦٤٧ ٨٣٢	١٠٨ ٦٧٣ ٩٩٨	أرصدة مدينة أخرى
١٦٣ ٣٦٩ ٦٤٤	٢٧٨ ١٧٩ ٤٣٠	يخصم:-
(٧٦ ٢٦٢ ١١٥)	(٧٤ ٧٩٧ ٣٧٢)	خسائر إئتمانية متوقعة *
<u>٨٧ ١٠٧ ٥٢٩</u>	<u>٢٠٣ ٣٨٢ ٠٥٨</u>	الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٠ ٤٨٧ ٧٣١	٧٦ ٢٦٢ ١١٥	رصيد أول العام
٥٥ ٤٣٢ ٢١٠	(٢ ٢٦٢ ٣٤٣)	رد (عبء) خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام
٣٤٢ ١٧٤	٧٩٧ ٦٠٠	فروق ترجمة خلال العام
<u>٧٦ ٢٦٢ ١١٥</u>	<u>٧٤ ٧٩٧ ٣٧٢</u>	الرصيد آخر العام

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح رقم
١٠.٩٢٥	---	نقدية بالصندوق
٩١ ٢٤١ ٦٤٧	١١٢ ١٢٦ ٧٢٢	بنوك حسابات جارية
٥٠.٠٩١ ١١٤	٤٢ ٧٩٢ ٧٨٧	ودائع لأجل
<u>١٤١ ٣٤٣ ٦٨٦</u>	<u>١٥٤ ٩١٩ ٥٠٩</u>	
		يخصم:-
(١٤٣.٠٤٢)	(٢٧ ٢٢٦)	خسائر إئتمانية متوقعة
<u>١٤١ ٢٠٠ ٦٤٤</u>	<u>١٥٤ ٨٩٢ ٢٨٣</u>	الرصيد
(٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧)	(١ ٤١٠.٠٧٦ ٧٤١)	بنوك سحب على المكشوف (١٧)
<u>(٣١٥ ٤٦٢ ٧١٣)</u>	<u>(١ ٢٥٥ ١٨٤ ٤٥٨)</u>	النقدية وما في حكمها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	رصيد النقدية وما في حكمها
١٤١ ٣٤٣ ٦٨٦	١٥٤ ٩١٩ ٥٠٩	يخصم :
(٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧)	(١ ٤١٠.٠٧٦ ٧٤١)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(٣١٥ ٣١٩ ٦٧١)</u>	<u>(١ ٢٥٥ ١٥٧ ٢٣٢)</u>	الرصيد طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

١٧ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧	١ ٤١٠.٠٧٦ ٧٤١	الرصيد
<u>٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧</u>	<u>١ ٤١٠.٠٧٦ ٧٤١</u>	

شركة كفر الزيادات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ويتمثل حد الائتمان التسهيلات الائتمانية الممنوحة والمستخدم من البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ للشركة
كالتالي :-

الضمان	المستخدم	الحد المسموح به	البنك
بدون ضمان	٣٥,٣٧ مليون	١٠٥ مليون	البنك الأهلي المصري
بدون ضمان	٥٤,١٢ مليون	١٠٠ مليون	مصرف أبو ظبي الإسلامي
بدون ضمان	٧١,٨٠ مليون	١٠٠ مليون	البنك الاهلي المتحد
بدون ضمان	٥٥,٦ مليون	١٠٠ مليون	بنك الكويت الوطني
بدون ضمان	١٢٣,٩٨ مليون	١٥٠ مليون	البنك العقاري المصري العربي
بدون ضمان	٤٢.٢٢ مليون	٥٠ مليون	المصرف المتحد
بدون ضمان	٨٧,٨٠ مليون	٩٠ مليون	بنك البركة
بدون ضمان	١٣٠,٠٠ مليون	١٣٣ مليون	بنك الإسكندرية
بدون ضمان	٦٢,٦٠ مليون	٩٠ مليون	التجاري وفا بنك
بدون ضمان	٩٤,٥١ مليون	١٠٠ مليون	البنك الأهلي الكويتي
بدون ضمان	١١١,٦٨ مليون	١٢٠ مليون	بنك الإمارات دبي
بدون ضمان	--	٥٠ مليون	البنك العربي الأفريقي الدولي
بدون ضمان	--	١٢٠ مليون	البنك العربي
بدون ضمان	٨٩,٣٠ مليون	١٥٠ مليون	بنك مصر
بدون ضمان	١٧.٨٥ مليون	٢٠٠ مليون	بنك نكست التجاري
بدون ضمان	١٠.٧٠ مليون	٥٠ مليون	بنك قطر الوطني الأهلي
بدون ضمان	١٩٥,١٧ مليون	٢٠٠ مليون	البنك الزراعي
بدون ضمان	١٦.٨ مليون	١٠٠ مليون	ميد بنك
بدون ضمان	١٠٨.٨٠ مليون	١٧٥ مليون	بنك القاهرة
بدون ضمان	١٠٣.٨٦ مليون	١٠٠ مليون	بنك كريدي أجريكول
بدون ضمان	٥١ مليون	١٠٠ مليون	بنك أبو ظبي التجاري

١٨ - إيرادات مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	اجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - اول العام
٢٣٠ ٦٤٠	١٥٧ ٢٠٠	يخصم:
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	قسط استهلاك المنحة (المحول لقائمة الدخل المجمعة)
١٥٧ ٢٠٠	٨٣ ٧٦٠	
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل (إيضاح ١٩)
٨٣ ٧٦٠	١٠ ٣٢٠	رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- موردين وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الموردين
١٩٠ ١٤٥ ٧٠١	١٤٧ ١١٤ ٩٤٠	أوراق الدفع
٣ ٢٥٧ ٢٠٢	١٠٩ ٤٦٣ ١١٢	الرصيد
<u>١٩٣ ٤٠٢ ٩٠٣</u>	<u>٢٥٦ ٥٧٨ ٠٥٢</u>	

٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	عملاء أرصدة دائنة
٢٧ ٠٥٣ ٢٨٥	٧٢ ٩٩٨ ٢٧٤	(١٨)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠		مصلحة الضرائب
٢ ٩١٨ ٨٣٥	٨ ١٨٢ ٩٣٨		أرصدة دائنة أخرى
١٦ ٠٨٧ ٤٥٦	٤١ ٦٩٠ ٢٨٩		الرصيد
<u>٤٦ ١٣٣ ٠١٦</u>	<u>١٢٢ ٩٤٤ ٩٤١</u>		

٢١- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد في أول العام
٥ ٤٩١ ٢٢٩	١٨ ٧٣٥ ٨٨٥	مكون خلال العام
١٣ ٢٢٧ ٧٣٠	٩٤ ٣٩٩ ٢٦١	المستخدم خلال العام
--	(١ ١٠٧ ١٩٢)	فروق ترجمة
١٦ ٩٢٦	٢ ٣٦٠ ٨١٣	الرصيد في آخر العام
<u>١٨ ٧٣٥ ٨٨٥</u>	<u>١١٤ ٣٨٨ ٧٦٧</u>	

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

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

٢٢- رأس المال والإحتياطيات

٢٢-١ رأس المال المرخص به

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

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

٢٢-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

شركة كفر الزيادات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وقد قررت الجمعية زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ٧٠٠ ٠٤٤ ١٢٠ جنيه مصري (مائة وعشرون مليون وأربعة وأربعون ألف وسبعمائة جنيه مصري) إلى ١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠ جنيه مصري (مائة وثمانون مليون وسبعة وستون ألف وخمسون جنيه مصري) بزيادة قدرها ٣٥٠ ٠٢٢ ٦٠ جنيه مصري (ستون مليون واثنان وعشرون ألف وثلاثمائة وخمسون جنيه مصري) تمثل عدد ٣٥٠ ٠٢٢ ٦٠ 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.

٢٢-٣ الاحتياطات

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

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

٢٢-٤ أصحاب الحقوق غير المسيطرة

الرصيد في	الرصيد في	الأرباح المرحلة	الأحتياطات	رأس المال	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				الرصيد اول العام
٤ ٥١٠ ٧٦٠	٦ ٢٥٦ ٦٦٨	٣ ٢٧٤ ١٤٩	٤٨٢ ٥١٩	٢ ٥٠٠ ٠٠	المحول للأحتياطات
--	--	(١٢١ ٢٤٢)	١٢١ ٢٤٢	--	صافي ربح العام
٢ ٤٢٤ ٨٠٥	٢ ٦٩٨ ٠٠٨	٢ ٦٩٨ ٠٠٨	--	--	توزيعات أرباح
(٦٧٨ ٨٩٧)	(١ ٤٧٢ ٦٢٢)	(١ ٤٧٢ ٦٢٢)	--	--	تسويات
--	(١٩ ٥٢٥)	(١٩ ٥٢٥)	--	--	
٦ ٢٥٦ ٦٦٨	٧ ٤٦٢ ٥٢٩	٤ ٣٥٨ ٧٦٨	٦٠٣ ٧٦١	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد اخر العام

٢٣ - قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٢٠ ٧٦٤ --

قرض البنك الاهلي المصري

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

يخصم:

أقساط تستحق خلال العام

(٤٢٠ ٧٦٤)	--
--	--

الرصيد

٢٤- الأطراف ذات العلاقة

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

شركة كفر الزيادات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤-١ مستحق علي / إلي الأطراف ذات العلاقة

نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة البير للمبيدات والكيماويات	زميلة	٧٦٠ ٥٢٣ ٧٦٠	٣٥٣ ٧٤٢	٧٩ ٦٨٣ ٦٣٢
	مبيعات بالوكالة			
	حافز تشجيعي	٥٩ ٠٢٩ ٨٩٧		
	خصم تعجيل دفع	٢٨ ٦٠٨ ٩٤٢		
			٦٠ ٣٥٤ ٩٥٩	٢ ٤٥٦ ١٧٣
				٧٩ ٦٨٣ ٦٣٢

٢٤-٢ معاملات مع الأطراف ذات علاقة

حد التسهيل

بنك مصر "مساهم" (١٦) مساهم	جاري مدين وتمويل	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦١ ٣٠٧ ٥٧٥	١٨ ٧٤١ ٨٣٢	—
(بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)	اعتمادات وخطابات ضمان				
	فوائد مدينة ومصرفات أخرى	١٠ ٢٩٥ ٣٣٣			
			٦١ ٣٠٧ ٥٧٥	١٨ ٧٤١ ٨٣٢	--

ملخص لأهم العقود مع الأطراف ذات علاقة

شركة ألبير للمبيدات والكيماويات

تم تحرير عقد بين شركة كفر الزيادات 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 الزيادات 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 الزيادات 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 إليه بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزيادات للمبيدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١٪ عن كل شهر عن مدة الإئتمان وفي حالة السداد قبل المدة يتم منح خصم تعجيل دفع بنسبة ١٪ عن كل شهر.

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

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

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

شركة كفر الزيادات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ - الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الالتزامات المحتملة
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠	اعتمادات مستندية
١٨ ٧٠٠ ٥٠٠	١٨ ٧٠٠ ٥٠٠	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
<u>٢٦ ٦٨٣ ٨١٠</u>	<u>٢٦ ٦٨٣ ٨١٠</u>	

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في صافي الأرباح عن العام وفقا لما يلي:-

عن السنة المالية المنتهية في			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
١٩٢ ٢٤٠ ٩٦١	٢٦٥ ٦٩٣ ٨٣٠	(جنيه)	صافي أرباح العام (طبقا لقائمة الدخل)
١٨٩ ٨١٦ ١٥٦	٢٦٢ ٩٩٥ ٨٢٢	(جنيه)	صافي أرباح العام لمساهمي الشركة الام
			يخصم:
(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦ ٤٦٤ ٠٠٠)		مكافأه اعضاء مجلس الادارة
(١٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٤ ٠٠٠ ٠٠٠)		حصة العاملين في الارباح
١٧١ ٨١٦ ١٥٦	٢٤٢ ٥٣١ ٨٢٢		حصة المساهمين في صافي الربح
١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠		المتوسط المرجح لمساهمي الشركة الام
		(سهم)	لعدد الأسهم العادية
٠,٩٥	١,٣٥	(جنيه/سهم)	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

٢٧ - الموقف الضريبي

٢٧-١ شركة كفر الزيادات للمبيدات والكيماويات (الشركة الام)

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب شركات الأموال		- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنويا وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
	٢٠٠٩/٢٠٠٥ -	تم الفحص والربط واستلام نماذج (١٩) وتم الطعن علي الفروق الضريبية باللجنة الداخلية ولجان الطعن وسداد الفروق الضريبية واستلام نموذج (٩) حجز بسداد كافة المستحقات الضريبية علي الفترة بتاريخ ٢٧/٦/٢٠٢٤ - وجاري متابعة الدعوة القضائية بمجلس الدولة بدمنهور بخصوص أحد نقاط الخلاف وتم عمل طلب للجنة انهاء المنازعات
	٢٠١٢/٢٠١٠ -	تم الفحص والربط واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن في الميعاد القانوني باللجنة الداخلية ولجان الطعن وسداد فروق الضريبة عن تلك السنوات واستلام نموذج (٩) حجز بسداد كافة المستحقات الضريبية علي الفترة بتاريخ ٢٧/٦/٢٠٢٤ - وجاري متابعة الدعوة القضائية بمجلس الدولة بالعباسية بخصوص أحد نقاط الخلاف وتم عمل طلب للجنة انهاء المنازعات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ٢٠١٣/٢٠١٥ - تم الفحص واستلام نموذج (١٥) وتم الطعن في الميعاد القانوني باللجنة الداخلية ولجان الطعن وأسفرت عن ٩٧٣٧٩٣ كفروق فحص وتم تحويل الملف الى لجنة الخبراء بمجلس الدولة بالرحاب حتى تاريخه .-
- ٢٠١٦/٢٠١٧ - تم الفحص واستلام نموذج (١٥) وأسفر عن فروق فحص ٧٢٨٩٧٤٦٠ جنيهاً وتم الطعن وتخفيض الفروق الي ١٧٦٨٠٦٦٧ جنيهاً واحاله الملف للجنة الخبراء بمجلس الدولة بطنطا.
- ٢٠١٨/٢٠١٩ - تم الفحص واستلام نموذج (١٥) وأسفر عن فروق فحص ٣٦٥٥٧٢٤٨ جنيهاً وتم الطعن في الميعاد القانوني واحاله الملف للجنة الخبراء لاعادة الفحص
- ٢٠٢٠ - تم الفحص علي البوابة الالكترونية واطار الشركة علي نموذج (٤/٣) بمبلغ ١٠٣١٥٩٠٢ جنيهاً وتم الطعن في الميعاد القانوني علي البوابة الالكترونية وجاري متابعة الملف
- ٢٠٢١/٢٠٢٣ - تم اخطار الشركة بالفحص علي موقع المصلحة نموذج (٤/٣) وجاري التجهيز للفحص
- ٢٠٠٩/٢٠١٥ - تم الفحص والتسوية. **ضريبة كسب عمل**
- ٢٠١٦/٢٠٢٣ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.
- ٢٠٠٥ - تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية وتم حل بعض نقاط الخلاف وإحالة بعض النقاط إلى لجنة الطعن واحالة 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.
- ٢٠٠٦/٢٠١٣ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات
- ٢٠١٤/٢٠٢٣ - لم يتم الفحص
- ٢٠٠٨/٢٠٠٩ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات
- ٢٠١٠/٢٠١٤ - تم الفحص وتم التحويل الى اللجنة الداخلية
- ٢٠١٥/٢٠٢٣ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.
- ٢٠١٣/٢٠١٣ - تم سداد الضريبة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣.
- ٢٠٠٧ - بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية الكائن بالقطعة ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات إعتباراً من الأول من يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى الفترة من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠٠٧.

* 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 المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧-٢ شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات

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

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

٢٧-٣ شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (Organic) - شركة تابعة

ضرائب شركات الأموال

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

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

٢٧-٤ شركة كيمي للإستيراد والتصدير - شركة تابعة

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

٢٧-٥ شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع "شركة تابعة"

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

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- إدارة المخاطر المالية

١-٢٨ عناصر المخاطر المالية

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

أ. مخاطر الائتمان

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

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

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
رقم		
(١٤) عملاء وأوراق قبض	٥٤٤ ٩٨٣ ٦٤٨	٢٠٩ ٢٥٨ ١٠٢
(٢٤) مستحق على أطراف ذات علاقة	٣٥٣ ٧٤٢	٢ ٤٥٦ ١٧٣
(١٥) مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٢٠٣ ٣٨٢ ٠٥٨	٨٧ ١٠٧ ٥٢٩
	٧٤٨ ٧١٩ ٤٤٨	٢٩٨ ٨٢١ ٨٠٤

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

ب. مخاطر السيولة

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

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

إيضاح	القيمة الدفترية	سنة أو أقل
رقم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
(١٧) بنوك سحب على المكشوف	١ ٤١٠ ٠٧٦ ٧٤١	١ ٤١٠ ٠٧٦ ٧٤١
(٢٣) أقساط تستحق خلال عام من القروض	--	--
موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	٣٧٩ ٥٢٢ ٩٩٣	٣٧٩ ٥٢٢ ٩٩٣
(٢٤) مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٦٠ ٣٥٤ ٩٥٩	٦٠ ٣٥٤ ٩٥٩
	١ ٨٤٩ ٩٥٤ ٦٩٣	١ ٨٤٩ ٩٥٤ ٦٩٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
(١٧) بنوك سحب على المكشوف	٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧	٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧
(٢٣) أقساط تستحق خلال عام من القروض	٤٢٠ ٧٦٤	٤٢٠ ٧٦٤
موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	٢٣٩ ٥٣٥ ٩١٩	٢٣٩ ٥٣٥ ٩١٩
(٢٤) مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٧٩ ٦٨٣ ٦٣٢	٧٩ ٦٨٣ ٦٣٢
	٧٧٦ ٣٠٣ ٦٧٢	٧٧٦ ٣٠٣ ٦٧٢

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج. مخاطر السوق

١. مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٠.٩٠	٥٠.٨٩	دولار أمريكي
٣٢,٧٥	٥٣,٠٥	يورو
٠,٢٠٧	٠,٢٤٥	ين ياباني

٢٨ - ٢ إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة الأم.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي بنوك سحب على المكشوف إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي التسهيلات الائتمانية في إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالمجموعة كما هو موضح في المركز المالي بالإضافة إلى صافي التسهيلات الائتمانية.

وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إجمالي التسهيلات الائتمانية
٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧	١ ٤١٠ ٠٧٦ ٧٤١	بنوك سحب على المكشوف
٣ ٢٥٧ ٢٠٢	١٠٩ ٤٦٣ ١١٢	أوراق دفع
٤٥٩ ٩٢٠ ٥٥٩	١ ٥١٩ ٥٣٩ ٨٥٣	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
		(يخصم):
(١٤١ ٣٤٣ ٦٨٦)	(١٥٤ ٩١٩ ٥٠٩)	النقدية وما في حكمها
(٣٢ ١٩٢ ٧٢٨)	(٦٤ ٣١٨ ٤١١)	غطاء خطابات ضمان
٢٨٦ ٣٨٤ ١٤٥	١ ٣٠٠ ٣٠١ ٩٣٣	صافي التسهيلات الائتمانية
٦١٢ ٤١٣ ١٢١	٧٧٦ ٩١٨ ١٤٢	إجمالي حقوق الملكية
٤٧%	١٦٧%	نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

٢٨ - ٣ مخاطر الأسعار

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

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨-٤ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تنذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة الام للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الإئتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤١٠ مليون جنيه مصري (٤٥٧ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٢٨٥ مليون جنيه مصري خلال السنة المالية الحالية (٨٢,٤ مليون جنيه مصري خلال سنة المقارنة). بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٢,٨ مليون جنيه مصري (٥٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة ١٠,٧ مليون جنيه مصري (٣,٤ مليون جنيه مصري خلال سنة المقارنة). ولحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة الام تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الإئتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصفة دورية.

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

إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
البيان		
ودائع لأجل	٤٢ ٧٩٢ ٧٨٧	٥٠ ٠٩١ ١١٤
التزامات مالية (تسهيلات بنكية)	١ ٤١٠ ٠٧٦ ٧٤١	٤٥٦ ٦٦٣ ٣٥٧

٢٨-٥ تقدير القيمة العادلة

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

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

٢٩- أحداث هامة ولاحقة

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، و ٦ مارس ٢٠٢٤ صدر قرارات البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملة الأجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهرياً في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).

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

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪، ٢١,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪.

- قررت لجنة السياسة النقدية بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪، ٢٧,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪. مع ترك سعر الصرف للتحديد وفق اليات السوق.

- 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 ملخص لأهم التعديلات التأثير المحتمل على تاريخ التطبيق إصدارها القوائم المالية

معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"

عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.

لا يوجد

تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

معايير المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"

تم إعادة اصدار 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.

المعايير التي تم إعادة ملخص لأهم التعديلات إصدارها	التأثير المحتمل على تاريخ التطبيق القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار 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.	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ <u>في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤</u> ، 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 للاستبدال.	لا يوجد	عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك:
		• عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي.
		• عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.
- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٢٧) لسنة ٢٠٢٤ بأصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط ووفقاً للفقرة "٦" من المعيار فإنه يتم تحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها بقرار من رئيس مجلس الوزراء أو من يفوضه.		

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٣٠- ١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

أ- تجميع الأعمال

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

١- الشركات التابعة

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

٢- الحقوق غير المسيطرة

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

٣-٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

٣-٣ ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

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

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

٣-٤ العمليات غير المستمرة

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

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

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

٣-٥ 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 أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب- التكاليف اللاحقة على الإقضاء

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

ج- الإهلاك

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

العمر الإنتاجي المقدر

(سنة)

من ٢٠ - إلى ٥٠

من ٨ - إلى ٢٠

من ٥ - إلى ٢٠

من ٤ - إلى ٢٠

١٠

بيان الأصل

مباني وإنشاءات

آلات ومعدات

وسائل نقل وانتقال

عدد وأدوات

أثاث ومعدات مكاتب

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

٣-٦ المشروعات تحت التنفيذ

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

٣-٧ المنح المرتبطة بالأصول

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

٣-٨ استثمارات

إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٣٠-٩ الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتداولة والتي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع - بشكل أساسي - وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل. وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا 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.

٣٠-١٠ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالاقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الفائدة بقائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال العام التي تتحمل فيها المجموعة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في السنوات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٣٠-١١ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

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

٣٠-١٢ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

٣٠-١٣ النقدية وما في حكمها

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

٣٠-١٤ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

- ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

• المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.

• المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

• المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات

- حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

- ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠-١٥ الاضمحلال

٣٠-١٥-١ الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

٣٠-١٥-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

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

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

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

تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠-١٥-٣ الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

٣٠-١٥-٤ الأصول غير المالية:

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

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية 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 للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

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

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠-١٥-٥ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ج- توزيعات الأرباح

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

د- إدارة رأس المال

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

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

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

٣٠-١٦ الاحتياطات

الأحتياطي القانوني

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

الأحتياطي النظامي

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

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

٣٠-١٧ الاقتراض

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

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠-١٨ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٣٠-١٩ مخصصات

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

أ. المطالبات القانونية

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

ب. المخصصات الأخرى

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

٣٠-٢٠ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

- إثبات الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ب- إيرادات الفوائد

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

ج- إيرادات الاستثمارات

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

د- حصة العاملين في الأرباح

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

٣٠-٢١ المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي. تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأرباح. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

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

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

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

٣٠-٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣٠-٢٣ الأدوات المالية

تقوم المجموعة 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، واصول مالية متاحة للبيع.

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

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

تقوم المجموعة 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 المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

تقوم المجموعة 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 تتم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكّل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد المجموعة 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 عندما، فقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على أساس 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 إعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣٠- ٢٤ نظام حوافز المعاش المبكر

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

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رئيس القطاع المالى

المهندس / عصام ألبير الضبع

محاسب / أيمن أحمد فايد