

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

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

برجاء التكرم بالاستلام والتسيب بأتمناه اللازم،**وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،****رئيس القطاع المالي****(محاسب/ أيمن احمد فايد)****شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات**

أسباب التغير فى صافى الربح :-

حدث زيادة فى صافى الربح بعد الضريبة والمخصصات بقيمة ٦٦,٨ مليون جنيه وذلك مقارنة بالفترة المثلثة العام السابق وذلك للأسباب الآتية :-

البيان	القيمة ألف جنيه	الوزن النسبي %
<u>تغيرات موجبه على الربح</u>		
الزيادة فى المبيعات	٢٨٩,٥٤٢	٦٤%
انخفاض مخصصات مكونه	٣٣,١٥٥	٧%
زيادة ايراد استثمارات المنطقة الحرة	٧٨,٠٩٨	١٧%
زيادة إيرادات اخرى	٨,٨٥٤	٢%
زيادة ايراد استثمار فى شركات شقيقة	١٩,٧٩١	٤%
انخفاض الضرائب	٢٥,٤٣٣	٦%
<u>إجمالي تغيرات موجبه على الربح</u>	<u>٤٥٤,٨٧١</u>	<u>١٠٠%</u>
<u>تغيرات سالبه على الربح</u>		
زيادة تكلفة المبيعات	١٥٢,٧٧٦	٣٩%
زيادة مصروفات بيعيه	٢٢,٠٠٢	٦%
زيادة مصروفات عمومية	٤,٩٥٩	١%
زيادة مصروفات ادارية	١٧١,٤٣٦	٤٤%
زيادة مصروفات أخرى و فرق عملة	٣٦,٩٢٠	١٠%
<u>إجمالي تغيرات سالبه على الربح</u>	<u>٣٨٨,٠٩٣</u>	<u>١٠٠%</u>
<u>صافى التغير فى الربح</u>	<u>٦٦,٧٧٨</u>	<u>٤٠%</u>

رئيس القطاع المالي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

أد
محاسب / أيمن احمد فايد

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات



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

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

Tel.: 02 37614362

website: www.kz.com.eg

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

مكتب القاهرة : ٦١ ش الحسين / المهندسين - الجيزة

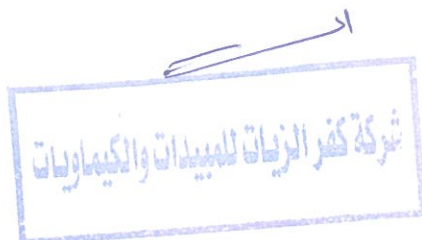
تليفاكس : ٠٢٢٧٦١٤٣٦٢

Email: info@kz.com.eg

Reasons for the change in net profit: -

There was an increase in net profit after tax and provisions by EGP 66.8 million pounds compared to the same period last year for the following reasons:

Statement	Value thousand pounds	Relative weight %
Positive changes in profit		
Increase in sales	289,542	64%
Reduced component allocations	33,155	7%
Increase the revenue of free zone investments	78,098	17%
Increase other income	8,854	2%
Increase investment income in sister companies	19,791	4 %
Lower taxes	25,433	6%
Total positive changes to profit	454,871	100%
Negative changes to profit		
Increase the cost of sales	152,776	39%
Increase in selling expenses	22,002	6%
Increase in public expenditures	4,959	1%
Increase administrative expenses	171,436	44%
Increase other expenses and currency differential	36,920	10%
Total negative changes in profit	388,093	100%
Net change in profit	66,778	

Head of Financial Sector**Fellow of the Egyptian Society of Accountants and Auditors****Accountant / Ayman Ahmed Fayed****KZ For Pesticides & Chemicals Co. (S.A.E)**

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

Tel.:02 37614362

website:www.kz.com.eg

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

مكتب القاهرة : ٦١ ش الحسين / المهندسين - الجيزة

تليفاكس : ٠٢٢٧٦١٤٢٦٢

Email:info@kz.com.eg

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات "K.Z"
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 مستقلة 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.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة.

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

الرأي

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة والمعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٦ مارس ٢٠٢٥

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

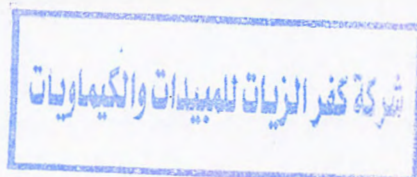
BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار
محاسبون قانونيون ومستشارون



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	الاصول
			الاصول غير المتداولة
١٨١ ٥٥٠ ٣٣١	١٩٨ ٨٢٠ ٧٤٥	(١٤)	أصول ثابتة
١٩ ٩٠٧ ٠٧٢	٢١ ٥٩٨ ٥٦٩	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	(١٦-أ)	إستثمارات في شركات تابعة
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	(١٦-ب)	إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١٧)	أستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢١٨ ٥٦٢ ٢٠٩	٢٣٧ ٥٢٤ ١٢٠		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٦٥٥ ٦١٤ ٣٨١	١ ١٨٢ ٨٥٢ ٩٩٠	(١٨)	مخزون
٩٣ ١١٤ ٩٥١	٥٣ ٦٩٨ ٣٨٨	(٢٠)	عملاء وأوراق قبض
١١٣ ١٦٣ ٧٤٠	٢٤١ ١٨٣ ٨٨١	(٢١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٨٢ ٦٤٤ ٨٣٧	٦٤٥ ٦٠٩ ٥٢٧	(٢٩)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٦٢ ٦٥١ ٤٣٤	٢ ٥٢٣ ٨٤٨	(٢٢)	تقنية بالصندوق ولدى البنوك
١ ١٠٧ ١٨٩ ٣٤٣	٢ ١٢٥ ٨٦٨ ٦٣٤		إجمالي الاصول المتداولة
١ ٣٢٥ ٧٥١ ٥٥٢	٢ ٣٦٣ ٣٩٢ ٧٥٤		إجمالي الاصول
			حقوق الملكية
١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	(٢٨-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٣ ٠٥١ ٢٢٦	٩٩ ٥٥٢ ٧٥٦	(٢٨-٣)	إحتياطيات
١١١ ٢٨٨ ٤٨٧	١٣٣ ٧٦١ ٦٢٥		أرباح مرحلة
١٦٥ ٠١٥ ٢٩٧	٢٣١ ٧٩٨ ١٢٠		صافي ربح العام
٥٣٩ ٤٢٢ ٠٦٠	٦٤٥ ١٧٩ ٥٥١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٨٣ ٧٦٠	١٠ ٣٢٠	(٢٤)	إيرادات مؤجلة
٨ ٥٤٤ ٠٥٤	٥ ٣٩٢ ٩٢٨	(١٩-٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٨ ٦٢٧ ٨١٤	٥ ٤٠٣ ٢٤٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	١ ٣٢٦ ٢٣٧ ٩٦٢	(٢٣)	إذول، يجب علي المكشوف
١٥ ٠٧٠ ٦٠٠	٦٤ ٨٤٩ ٩٨٧	(٢٧)	مخصص مطالبات
١٢٤ ٣١٠ ٨٩٦	١٥٠ ٠٦٤ ٣٧٧	(٢٥)	موردين وأوراق دفع
٢٤ ٨٩٩ ٤٥٤	٦٢ ٧٦٤ ٣١٤	(٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٨٥ ٧٢٣	٤ ٧٥٠ ١٥٧		دائنو توزيعات
٦٣ ١٨٨ ٠١٦	٤٣ ٧٨٨ ١٩٩	(١٩-٢)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٧٩ ٦٨٣ ٦٣٢	٦٠ ٣٥٤ ٩٥٩	(٢٩)	مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
٧٧٧ ٧٠١ ٦٧٨	١ ٧١٢ ٨٠٩ ٩٥٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٨٦ ٣٢٩ ٤٩٢	١ ٧١٨ ٢١٣ ٢٠٣		إجمالي الالتزامات
١ ٣٢٥ ٧٥١ ٥٥٢	٢ ٣٦٣ ٣٩٢ ٧٥٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
المهندس / عصام أنبیر الضنيح



رئيس القطاع المالي
محاسب / أيمن أحمد فايد

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

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في		ايضاح رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
١ ٥١٣ ٠٩٢ ٨٧٢	١ ٨٠٢ ٦٣٤ ٣٧٢	(٤)	إيرادات النشاط
(١ ٠٥٠ ٣٤٦ ١١٨)	(١ ٢٠٢ ٩١١ ٦٢٣)	(٥)	تكلفة النشاط
٤٦٢ ٧٤٦ ٧٥٤	٥٩٩ ٧٢٢ ٧٤٩		مجمّل الربح
٤٤١ ٢٩٨	١١ ٤٨٢ ٥٤٧	(٦)	إيرادات تشغيل أخرى
(٣٣ ٠٩٤ ٣٥١)	(٥٥ ٠٩٦ ١٧٣)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٤٩ ٠٦٧ ٧٢٧)	(٥٣ ٧٧٦ ٩٢٠)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٨٣ ٥١٥ ٣٦٥)	(٩ ١١٢ ٨٢١)	(٢-١٣)	خسائر إئتمانية متوقعة
(٩ ٦٣٩ ٤٦٣)	(٥٠ ٨٨٧ ١٧٩)	(٢٧)	مخصص مطالبات
(٣٦ ٠٩٤)	--		خسائر رأسمالية
(٤ ٩٤٣ ٧٣٥)	(٥ ٨١١ ٩٤٢)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢٨٢ ٨٩١ ٣١٧	٤٣٦ ٥٢٠ ٢٦١		الأرباح الناتجة من التشغيل
٢ ٧٢٣ ٦٠٢	٥٤٠ ٣٩٣	(٩)	إيرادات تمويلية
(١١٤ ٩٥٨ ١٩٥)	(٣٢٢ ٩٤٢ ٤١٩)	(١٠)	مصروفات تمويلية
(١١٢ ٢٣٤ ٥٩٣)	(٣٢٢ ٤٠٢ ٠٢٦)		صافي المصروفات التمويلية
٥٩ ٠٧٨ ٤٤٣	١٣٧ ١٧٥ ٩٥٨	(١١)	إيراد إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
١ ٣٤٩ ٩٩٧	٢١ ١٤١ ٠٠٠	(١٢)	إيراد توزيعات
٢٣١ ٠٨٥ ١٦٤	٢٧٢ ٤٣٥ ١٩٣		صافي الربح قبل الضرائب
(٦٦ ٠٦٩ ٨٦٧)	(٤٠ ٦٣٧ ٠٧٣)	(١-١٩)	مصروف ضريبة الدخل
١٦٥ ٠١٥ ٢٩٧	٢٣١ ٧٩٨ ١٢٠		صافي أرباح العام
٠,٨٢	١,١٧	(٣٠)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٣١ ٧٩٨ ١٢٠	١٦٥ ٠١٥ ٢٩٧
صافي أرباح العام	
إجمالي الدخل الشامل	
إجمالي الدخل الشامل الآخر	
٢٣١ ٧٩٨ ١٢٠	١٦٥ ٠١٥ ٢٩٧

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات (ZK) (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالجنه المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧
إجمالي الدخل الشامل	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧
معاملات مع مساهمي الشركة	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧
مباد زاده رأس المال	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧
معدن الى ارباح مرحلة	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧
توزيعات الارباح	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧
المحول للإحتياطيات	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧
إجمالي الدخل الشامل	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧
معاملات مع مساهمي الشركة	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧
محول الى ارباح مرحلة	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧
توزيعات الارباح	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧
المحول للإحتياطيات	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧	١٦٥.١٥.٢٩٧

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ واعتماد قرار توزيعات الارباح بالجمعية العامة العادية المعقودة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٤
 الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



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

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

إيضاح رقم	عن السنة المالية المنتهية في		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	
	٢٧٢ ٤٣٥ ١٩٣	٢٣١ ٠٨٥ ١٦٤	صافي أرباح العام قبل الضرائب
			تحليلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٤)	١١ ٣٩٤ ١٦٤	٩ ٤١٣ ٨٨٤	إهلاك أصول ثابتة
(٢٤)	(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	قسط استهلاك المفعة
(٩)	(٥٤٠ ٣٩٣)	(٢ ٧٢٣ ٦٠٢)	إيراد فوائد
(١١)	(١٣٧ ١٧٥ ٩٥٨)	(٥٩ ٠٧٨ ٤٤٣)	إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
(١٢)	(٢١ ١٤١ ٠٠٠)	(١ ٣٤٩ ٩٩٧)	إيراد توزيعات
(١٣)	٩ ١١٢ ٨٢١	٨٣ ٥١٥ ٣٦٥	خسائر إئتمانية متوقعة
(٢٧)	٥٠ ٨٨٧ ١٧٩	٩ ٦٣٩ ٤٦٣	مخصص مطالبات
(١٠)	٣٢٢ ٩٤٢ ٤١٩	١١٤ ٩٥٨ ١٩٥	مصرفات تمويلية
	٥٠٧ ٨٤٠ ٩٨٥	٣٨٥ ٣٨٦ ٥٨٩	
التغير في :-			
			المخزون
	٥٢٧ ١٣٨ ٦٠٩	(٢٣٤ ٩٤٤ ٨٤٠)	العملاء و أوراق قبض
	٤٣ ٩٠٧ ٨٤٨	(٥٣ ٠١٧ ٦٢٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
	١١ ٤٩٥ ١٨٤	٥٧ ٠٧٠ ٤٧٥	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
	(٤٥٧ ٨٠٥ ٩٥٥)	(٣٧ ٠٦٥ ٦٧٤)	مولدين وأوراق دفع
	(١٩ ٣٢٨ ٦٧٣)	١٦ ٧٨٦ ٦٩٠	مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
	٢٧ ٨٦٤ ٨٦٠	١٩ ١٣٢ ٥٧٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٧)	(١ ٠٧ ٧٩٢)	--	المستخدم من مخصص المطالبات
	(١١ ٧٥٠ ٠٩٤)	(٩ ٢٣٧ ٧٢٩)	توزيعات أرباح للعاملين ومجلس إدارة
	(٤٠٠ ٣٦٨ ٧٦٥)	١٨٥ ٣٤٣ ٩٩٤	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢-١٩)	(٦٣ ١٨٨ ٠١٦)	(٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢)	ضريبه الدخل المسددة
	(٤٦٣ ٥٥٦ ٧٨١)	١٥٤ ٦٩٥ ٩٤٢	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
	(٣٠ ٤٣٣ ٠٩٩)	(٣٤ ٤٦٠ ٦٥٨)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
	--	١ ٣٤٩ ٩٩٧	إيراد توزيعات محصلة
	٥٤٠ ٣٩٣	٢ ٧٢٣ ٦٠٢	إيراد فوائد محصلة
	(٢٩ ٨٩٢ ٧٠٦)	(٣٠ ٣٨٧ ٠٥٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			المحصل من زيادة رأس المال المصدر
	(١١٤ ٦٢٦ ١٠١)	(٧٨ ٨٩٧ ٥٢٥)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
	(٣٢٢ ٩٤٢ ٤١٩)	(١١٤ ٩٥٨ ١٩٥)	فوائد تمويلية مدفوعة
	(٤٣٧ ٥٦٨ ٥٢٠)	(١٢٣ ٨٢٣ ٣٧٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
	(٩٣١ ٠١٨ ٠٠٧)	(٩ ٥٢٤ ٤٨٧)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
	(٣٩٢ ٦٦٨ ٨٨١)	(٣٨٣ ١٤٤ ٣٩٤)	النقدية وما في حكمها في أول العام
(١-٢٢)	(١ ٣٢٣ ٦٨٦ ٨٨٨)	(٣٩٢ ٦٦٨ ٨٨١)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

مبلغ ١٣٧ ١٧٥ ٩٥٨ جنيه مصري من كلاً من أرباح العام ومدينون وأرصدة مدينة أخرى قيمة أرباح استثمارات في المنطقة الحرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

مبلغ ٢١ ١٤١ ٠٠٠ جنيه مصري من كلاً من أرباح العام ومستحق علي أطراف ذات علاقة تمثل قيمة توزيعات أرباح من شركات تابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

مبلغ ٢٧ ٢٢٦ جنيه مصري تم استبعادهم من الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بحسابات النقدية لدي البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



١- نبذة عن الشركة وأنشطتها

١-١ التأسيس

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

فرع الشركة بمدينة النوبارية

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

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

٢-١ الشركات المستثمر فيها

شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) (شركة تابعة)

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

شركة كيمي التجارية (شركة تابعة)

قامت الشركة بالإشتراك في تأسيس شركة تجارية (ذات مسؤولية 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 ١٦/٤/٢٠١١، وقد بدأت الشركة النشاط بتاريخ ١٧/٣/٢٠١٣.

شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع (شركة تابعة)

وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٨٥٣) المنعقدة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ علي تأسيس شركة ايجيبتوس مالتى تريد للتوزيع برأسمال مصدر ومدفوع بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري وبغرض ان تتولي هذه الشركة التسويق والبيع والتحصيـل لعملاء شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات، وتقتل 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.

شركة كفر الزيـات العالمية للمبيدات والكيماويات (شركة تابعة)

- قامت الشركة 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 كأستثمارات بقيمة رأس المال المخصص للمشروع ويتم الاعتراف بنتائج أعمال هذا المشروع في الفترة التي يتحقق فيها وتدرج بقائمة الدخل المستقلة.

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

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات

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

٢-٥ القوائم المالية المجمعة

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

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

٣- تقرير القطاعات التشغيلية

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

تقارير القطاعات	العمليات
الزراعي	منتجات زراعية
أخرى	منتجات خدمية

يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.

- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

١-٣ إيرادات النشاط*

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	النسبة	
بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	%	
١ ٣٧٢ ٤٣٥	٩١	١ ٦٤٧ ٣٧٠	٩١	زراعي
١٤٠ ٦٥٨	٩	١٥٥ ٢٦٤	٩	أخرى
١ ٥١٣ ٠٩٣	٪١٠٠	١ ٨٠٢ ٦٣٤	٪١٠٠	

٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب*

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	النسبة	
بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	%	
١٥٤ ٣٩٤	٦٧	١٠٣ ٧٨٧	٣٨	زراعي
١٦ ٢٦٣	٧	١٠ ٣٣١	٤	أخرى
٦٠ ٤٢٨	٢٦	١٥٨ ٣١٧	٥٨	إيراد توزيعات
٢٣١ ٠٨٥	٪١٠٠	٢٧٢ ٤٣٥	٪١٠٠	

٣-٣ الأصول*

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	النسبة	
بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	%	
١ ٢٢١ ١١٢	٩٢	٢ ٢٠٦ ٧٦٣	٩٣	زراعي
٨٧ ٥٣٤	٧	١٣٩ ٥٢٥	٦	أخرى
١٧ ١٠٥	١	١٧ ١٠٥	١	استثمارات غير محملة
١ ٣٢٥ ٧٥١	٪١٠٠	٢ ٣٦٣ ٣٩٣	٪١٠٠	

٤-٣ الالتزامات*

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	النسبة	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	النسبة	
بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	%	
٧٤٨ ٥٧٠	٩٥	١ ٦٣٥ ٨٣٤	٩٥	زراعي
٣٧ ٧٥٩	٥	٨٢ ٣٧٩	٥	أخرى
٧٨٦ ٣٢٩	٪١٠٠	١ ٧١٨ ٢١٣	٪١٠٠	

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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

الإجمالي	عن السنة المالية المنتهية في	إيرادات استثمارات	عن السنة المالية المنتهية في	أخرى	عن السنة المالية المنتهية في	قطاع زراعي	عن السنة المالية المنتهية في	المبالغ بالآلاف جنيه مصري	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
الإيرادات	١ ٥١٣ ٠٩٣	١ ٨٠٢ ٦٣٤	--	--	١٤٠ ٦٥٨	١٥٥ ٢٦٤	١ ٣٧٢ ٤٣٥	١ ٦٤٧ ٣٧٠	
تكلفة النشاط	(١ ٠٥٠ ٣٤٦)	(١ ٢٠٢ ٩١١)	--	--	(١٠٠ ٢٨٦)	(١٠٨ ٨٥٧)	(٩٥٠ ٠٦٠)	(١ ٠٩٤ ٠٥٤)	
مجمول ربح القطاع	٤٦٢ ٧٤٧	٥٩٩ ٧٢٣	--	--	٤٠ ٣٧٢	٤٦ ٤٠٧	٤٢٢ ٣٧٥	٥٥٣ ٣١٦	
الإرباح الناتجة من التشغيل	٢٨٢ ٨٩١	٤٣٦ ٥٢٠	--	--	٣٠ ٦١٦	٧٩ ٠٧٥	٢٥٢ ٢٧٥	٣٥٧ ٤٤٥	
مصروفات تمويلية (بالصافي)	(١١٢ ٢٣٤)	(٣٢٢ ٤٠٢)	--	--	(١٤ ٣٥٣)	(٦٨ ٥٥١)	(٩٧ ٨٨١)	(٢٥٣ ٨٥١)	
إيرادات توزيعات	٦٠ ٤٢٨	١٥٨ ٣١٧	٦٠ ٤٢٨	١٥٨ ٣١٧	--	--	--	--	
ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة	(٦٦ ٠٧٠)	(٤٠ ٦٣٧)	--	--	(٦ ٢٩٦)	(٣ ٧٤٦)	(٥٩ ٧٧٤)	(٣٦ ٨٩١)	
صافي ربح العام	١ ٦٥ ٠١٥	٢٣١ ٧٩٨	٦٠ ٤٢٨	١٥٨ ٣١٧	٩ ٩٦٧	٦ ٧٧٨	٩٤ ٦٢٠	٦٦ ٧٠٣	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z. " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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

المبالغ بالآلف جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
قطاع زراعي	أخرى	استثمارات	الإجمالي				
أصول القطاعات	٢ ٢٠٦ ٧٦٣	١ ٢٢١ ١١٢	٨٧ ٥٣٤	—	—	٢ ٣٤٦ ٢٨٨	١ ٣٠٨ ٦٤٦
استثمارات	—	—	—	١٦ ٨٠١	١٦ ٨٠١	١٦ ٨٠١	١٦ ٨٠١
استثمارات في سندات حكومية	—	—	—	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤
إجمالي الأصول	٢ ٢٠٦ ٧٦٣	١ ٢٢١ ١١٢	٨٧ ٥٣٤	١٧ ١٠٥	١٧ ١٠٥	٢ ٣٦٣ ٣٩٣	١ ٣٢٥ ٧٥١
التزامات القطاعات	١ ٦٣٥ ٨٣٤	٧٤٨ ٥٧٠	٣٧ ٧٥٩	—	—	١ ٧١٨ ٢١٣	٧٨٦ ٣٢٩
إجمالي الالتزامات	١ ٦٣٥ ٨٣٤	٧٤٨ ٥٧٠	٣٧ ٧٥٩	—	—	١ ٧١٨ ٢١٣	٧٨٦ ٣٢٩
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	٢ ٨٤٠ ٠٥٣	٢٥٤ ٥٠٥	٢٨ ٢٧٩	—	—	٣١٢ ٨٩٧	٢٨٢ ٧٨٤
مجمع أهلاك الأصول الثابتة	٨٣ ٩٥٣	٧٣ ١٩٤	٨ ١٣٣	—	—	٩٢ ٤٧٨	٨١ ٣٢٧

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١ ٢٩٨ ٩٢٤ ٠٣٨	٩٤٥ ١٦٢ ٥٨١	إيرادات من بيع سلع
٤ ٠٩١ ١٥٩	٦ ٤٠٥ ١١٧	إيرادات خدمات
٦١٩ ٣٠٦ ٧٤٤	٦٦٨ ٢٦٦ ٦٣٣	إيرادات بضائع بغرض البيع
<u>١ ٩٢٢ ٣٢١ ٩٤١</u>	<u>١ ٦١٩ ٨٣٤ ٣٣١</u>	
(٥٦ ٧٦٠ ٦٧٦)	(٢٠ ١٢٠ ٦٣٤)	(يخصم):
(٦٢ ٩٢٦ ٨٩٣)	(٨٦ ٦٢٠ ٨٢٥)	مردودات ومرتجعات وخصومات وهدايا
<u>١ ٨٠٢ ٦٣٤ ٣٧٢</u>	<u>١ ٥١٣ ٠٩٢ ٨٧٢</u>	حافز جمعيات ووكلاء ومصرفيات دعاية
		الإجمالي

٥ - تكلفة النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٣١ ٥٧٠ ٣٩٨	٥٤٣ ٤٧٣ ٥٣٧	خامات ومواد تعبئة
٣٧٨ ٢٥٨ ٢١١	٤٣٨ ٥١٩ ٢٩٥	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع
٥٦ ٢٠١ ٠٧١	٥٠ ٩٩٥ ٠٧٧	أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات اجتماعية
٨٦ ٣٩٤ ٥١١	٦٦ ٠٨٦ ٣٤٩	مصرفيات غير مباشرة
٨ ٦٠٣ ٢٣٥	٦ ٩٥٦ ٧١٩	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٤)
(٥٨ ١١٥ ٨٠٣)	(٥٥ ٦٨٤ ٨٥٩)	صافي التغير في مخزون الإنتاج التام و غير التام
<u>١ ٢٠٢ ٩١١ ٦٢٣</u>	<u>١ ٠٥٠ ٣٤٦ ١١٨</u>	الإجمالي

٦ - إيرادات تشغيل أخرى

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	إستهلاك المنحة
١١ ٤٠٩ ١٠٧	٣٦٧ ٨٥٨	إيرادات أخرى
<u>١١ ٤٨٢ ٥٤٧</u>	<u>٤٤١ ٢٩٨</u>	

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

٧- مصروفات البيع والتوزيع

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦ ٤٦٠ ٦٦٠	٦ ٦٤٤ ٥٥٣	أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات
١٣ ٣٦٣ ٦٢٧	٨ ٢١٥ ٨٧٥	إعلانات ودعاية
٤٠١ ٨٥٧	٣٦٩ ٥٥١	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٤)
١ ٢٢٤ ٨١٩	١ ٢٠٢ ٨١٦	نقل وانتقال
٣٣ ٦٤٥ ٢١٠	١٦ ٦٦١ ٥٥٦	مصروفات أخرى
٥٥ ٠٩٦ ١٧٣	٣٣ ٠٩٤ ٣٥١	الإجمالي

٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٨ ٧٢١ ١٤١	١٨ ١٤٤ ٩٢٦	أجور ومرتبات ومزايا وتأمينات
٢ ٣٨٩ ٠٧٢	٢ ٠٨٧ ٦١٤	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٤)
٢٨ ٠٣٣ ٩٧٩	٢٤ ٧٦٥ ٣٥٦	مصروفات أخرى
٤ ٦٣٢ ٧٢٨	٤ ٠٦٩ ٨٣١	مساهمة تكافلية التأمين الصحي
٥٣ ٧٧٦ ٩٢٠	٤٩ ٠٦٧ ٧٢٧	الإجمالي

٩- إيرادات تمويلية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٤٠ ٣٩٣	٢ ٧٢٣ ٦٠٢	فوائد دائنة
٥٤٠ ٣٩٣	٢ ٧٢٣ ٦٠٢	الإجمالي

١٠- مصروفات تمويلية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٧٩ ٦٢٧ ٧١٩	١٠٨ ١٩١ ٥٣٢	مصروف فوائد
٤٣ ٣١٤ ٧٠٠	٦ ٧٦٦ ٦٦٣	فروق ترجمة أرصدة بالعملة الاجنبية
٣٢٢ ٩٤٢ ٤١٩	١١٤ ٩٥٨ ١٩٥	الإجمالي

١١- إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٣٧ ١٧٥ ٩٥٨	٥٩ ٠٧٨ ٤٤٣	صافي ربح شركة كفر الزيـات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)

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

١٢- إيرادات توزيعات

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢١ ١٤١ ٠٠٠	—	شركة كيمي التجارية
—	١ ٣٤٩ ٩٩٧	شركة أوجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٢١ ١٤١ ٠٠٠	١ ٣٤٩ ٩٩٧	الإجمالي

١٣- خسائر إئتمانية متوقعة

١- ١٣ خسائر إئتمانية متوقعة - قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٤ ٢٢٣ ٦٨٠	٥٨ ٧١٤ ٩٦٥	عملاء وأوراق قبض -إيضاح (٢٠)
٧٢ ٧٦١ ٧٧٢	٧٥ ٠٢٤ ١١٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى -إيضاح (٢١)
٢٧ ٢٢٦	١٤٣ ٠٤٢	نقدية بالصندوق ولدي البنوك -إيضاح (٢٢)
١٦ ٨٣٨ ٦١٤	٨٥٦ ٣٤٩	مستحق علي الأطراف ذات علاقة -إيضاح (٢٩)
١٤٣ ٨٥١ ٢٩٢	١٣٤ ٧٣٨ ٤٧١	الإجمالي

٢- ١٣ خسائر إئتمانية متوقعة - قائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٤ ٤٩١ ٢٨٥)	٢٨ ٠٨٣ ١٥٥	عملاء وأوراق قبض -إيضاح (٢٠)
(٢ ٢٦٢ ٣٤٣)	٥٥ ٥٢٧ ١٨٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى -إيضاح (٢١)
(١١٥ ٨١٦)	—	نقدية بالصندوق ولدي البنوك -إيضاح (٢٢)
١٥ ٩٨٢ ٢٦٥	(٩٤ ٩٧٣)	مستحق علي الأطراف ذات علاقة -إيضاح (٢٩)
٩ ١١٢ ٨٢١	٨٣ ٥١٥ ٣٦٥	الإجمالي

شركة كبر الزيات للمباني والتجهيزات K.Z (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإفصاحات المتممة للتقويم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنبة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- أصول ثابتة

البيان	أراضي	مباني	أثاث و معدات	عدد و أدوات	ثالث	وسائل نقل و انتقال	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٣٧ ٨٤٧ ٥١٥	٨١ ٨٣٤ ٧٩١	٤ ٦٦١ ٥٢٥	١٠ ٠٣٢ ٢٧٧	١٥ ٥٢٧ ٢٧٩	٢٣٦ ٨٤٠ ٩٧١
إضافات خلال العام	---	١٤ ٦٧١ ٣٦٠	١٠ ٤٣٧ ٤٥٥	١ ٨٤٤ ٥٦٨	١ ٩٣٢ ٢٧٣	٧ ٣٢٣ ٦٣٧	٣٦ ٢٠٩ ٢٩٣
استثمارات خلال العام	---	---	(٦٦ ٦٧٠)	(٣٤ ٢١٤)	(٧٢ ٥١٣)	---	(١٧٣ ٣٩٧)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٥٢ ٥١٨ ٩٢٥	٩٢ ٢٠٥ ٥٧٦	٦ ٤٧١ ٨٧٩	١١ ٨٩٢ ٠٣٧	٢٢ ٨٥٠ ٩١٦	٢٦٢ ٨٧٦ ٨٦٧
الإضافات خلال العام	---	١٢ ٥٦٧ ٣٨١	٨ ٥٨٨ ٨٤٦	٥٦٧ ٩٤٣	١ ٧٦٧ ٨٨٨	٥ ٢٥٤ ٥٤٤	٧٨ ٧٤١ ٦٠٢
الإستثمارات خلال العام	---	---	(٣٧ ٨٠٨)	(٧٨ ٤٥٤)	(٢٠٢ ٦٠٦)	(٩٣٠)	(٣١٩ ٧٩٨)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٦٥ ٠٨٦ ٣٠٦	١٠٠ ٧٥٦ ٦١٤	٦ ٩٥٦ ٣٦٨	١٣ ٤٥٧ ٣١٩	٢٨ ١٠٤ ٥٣٠	٢٩١ ٢٩٨ ٦٧١
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	---	٧ ٣٦١ ٢٩٣	٤٥ ٩٨٩ ٨١١	٢ ٢٣٩ ٦٢٤	٥ ٤٦٨ ٨٩٣	١٠ ٩٩٠ ٢٣٤	٧٣ ٠٤٩ ٩٥٥
إهلاك العام	---	٦٨٥ ٤٤٦	٤ ٦٠٤ ٨١٨	٣٩٢ ٠٠٨	٢ ٠٨٠ ٣٦٠	١ ٦٥١ ٢٥٢	٩ ٤١٣ ٨٨٤
مجموع إهلاك الإستثمارات	---	---	(٥٤ ٢٧٣)	(١٣ ٥٢٤)	(٦٩ ٥٠٦)	---	(١٣٧ ٣٠٣)
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	---	٨ ٠٤٦ ٨٣٩	٥٠ ٥٤٠ ٣٥٦	٢ ٦١٨ ١٠٨	٧ ٤٧٩ ٧٤٧	١٢ ٦٤١ ٤٨٦	٨٦ ٣٢٦ ٥٣٦
إهلاك العام	---	١ ٢٣٦ ٧٥٥	٥ ٣٨٦ ٧٦٧	٤٩٨ ٤٥٤	١ ٧٣٨ ٩٧٦	٢ ٥٣٣ ٢١٢	١١ ٣٩٤ ١٦٤
مجموع إهلاك الإستثمارات	---	---	(٣٧ ٨٠٨)	(١ ٤٣٠)	(٧٠٢ ٦٠٦)	(٩٣٠)	(٢٤٢ ٧٧٤)
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	---	٩ ٢٨٣ ٥٩٤	٥٥ ٨٨٩ ٣١٥	٣ ١١٥ ١٣٢	٩ ٠١٦ ١١٧	١٥ ١٧٣ ٧٦٨	٩٢ ٤٧٧ ٩٢٦
صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٥٥ ٨٠٢ ٧١٢	٤٤ ٨٦٧ ٢٩٩	٣ ٨٤١ ٢٣٦	٤ ٤٤٦ ٢٠٢	١٢ ٩٣٠ ٧٦٢	١٩٨ ٨٢٠ ٧٤٥
صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٦ ٩٣٧ ٥٣٤	٤٤ ٤٧٢ ٠٨٦	٤١ ٦٦٥ ٢٢٠	٣ ٨٥٣ ٧٧١	٤ ٤١٢ ٢٩٠	١٠ ٢٠٩ ٤٣٠	١٨١ ٥٥٠ ٣٣١

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

عن السنة المالية المنتهية في

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١

إهلاكات صناعية - إصاح رقم (٥)

٦ ٩٥٦ ٧١٩

٨ ٦٠٣ ٢٣٥

إهلاكات بيع وتوزيع - إصاح رقم (٧)

٣٦٩ ٥٥١

٤٠١ ٨٥٧

إهلاكات عمومية وإدارية - إصاح رقم (٨)

٢ ٣٨٩ ٦١٤

٢ ٣٨٩ ٠٧٢

٩ ٤١٣ ٨٨٤

١٢ ٣٩٤ ١٦٤

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

١٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٦ ٤٦٥ ٠٠٣	١٧ ٤٩٠ ٠٤٢	مباني وإنشاءات
٢ ٨٦٨ ٠٥٤	٩٢٧ ٨١٨	آلات تحت التركيب
٩٧ ٠٥٢	٢ ٠٣٠ ٧٠٩	عدد وأدوات وأثاث ووسائل نقل
٤٧٦ ٩٦٣	١ ١٥٠ ٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>١٩ ٩٠٧ ٠٧٢</u>	<u>٢١ ٥٩٨ ٥٦٩</u>	الرصيد

١٦ - استثمارات في شركات تابعة وفرع المنطقة الحرة الخاصة

١٦ - أ - استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة من قيمة المساهمة	الشكل القانوني	تكلفة الاستثمار
------------------	---	-------------------	-----------------

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

استثمارات في شركات تابعة

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

* بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ تم موافقة مجلس إدارة الشركة علي تأسيس شركة إيجيبتوس مالتى تريـد 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 % في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.

١٦ - ب - استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

تكلفة الاستثمار

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

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

١٧ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	قيمة ٥% من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومى بمعدل فائدة ٣.٥%
<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	الرصيد

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

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

١٨ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٧٤ ٤٢١ ٣٤٦	٤٠١ ٣٤٦ ٩٩٠	خامات ومستلزمات
١٤ ٠٨٥ ٩٠٠	٢٠ ٢٥٩ ٢٣٣	وقود وزيوت وقطع غيار
٣ ٥٠٨ ٦٩٢	٤ ١٤٢ ٧٦٥	إنتاج تحت التشغيل
١٥٢ ٩٠٤ ٧٨٨	٢١٠ ٣٨٦ ٥١٩	إنتاج تام
١٣١ ١٥٥ ١٦٧	٤٦٩ ٠٩٢ ٩٤١	بضائع مشتراه بغرض البيع
٧٩ ٥٣٨ ٤٨٨	٧٧ ٦٢٤ ٥٤٢	اعتمادات مستندية
<u>٦٥٥ ٦١٤ ٣٨١</u>	<u>١ ١٨٢ ٨٥٢ ٩٩٠</u>	الرصيد

١٩ - ضرائب الدخل

١٩ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
	٦٣ ١٨٨ ٠١٦	٤٣ ٧٨٨ ١٩٩	ضرائب الدخل
	٢ ٨٨١ ٨٥١	(٣ ١٥١ ١٢٦)	الضريبة المؤجلة
	<u>٦٦ ٠٦٩ ٨٦٧</u>	<u>٤٠ ٦٣٧ ٠٧٣</u>	الإجمالي

١٩ - ٢ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢	٦٣ ١٨٨ ٠١٦	الرصيد في أول العام
(٣٠ ٦٤٨ ٠٥٢)	(٦٣ ١٨٨ ٠١٦)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
٦٣ ١٨٨ ٠١٦	٤٣ ٧٨٨ ١٩٩	ضرائب الدخل خلال العام
<u>٦٣ ١٨٨ ٠١٦</u>	<u>٤٣ ٧٨٨ ١٩٩</u>	الرصيد في آخر العام

١٩ - ٣ إلتزامات ضريبة مؤجلة

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

١٩ - ٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
		رقم
٥٨ ٧١٤ ٩٦٥	٥٤ ٢٢٣ ٦٨٠	(٢٠) خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء
٧٥ ٠٢٤ ١١٥	٧٢ ٧٦١ ٧٧٢	(٢١) خسائر إئتمانية متوقعة في المدينون
١٤٣ ٠٤٢	٢٧ ٢٢٦	(٢٢) خسائر إئتمانية متوقعة في نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٥٦ ٣٤٩	١٦ ٨٣٨ ٦١٤	(٢٩) خسائر إئتمانية متوقعة في مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١٥ ٠٧٠ ٦٠٠	٦٤ ٨٤٩ ٩٨٧	(٢٧) مخصص مطالبات
<u>١٤٩ ٨٠٩ ٠٧١</u>	<u>٢٠٨ ٧٠١ ٢٧٩</u>	

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

٢٠- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١١٢ ٩٠٣ ٤٩٧	٧٠ ٩٨٧ ٢٩٣	عملاء
٣٨ ٩٢٦ ٤١٩	٣٦ ٩٣٤ ٧٧٥	اوراق القبض
١٥١ ٨٢٩ ٩١٦	١٠٧ ٩٢٢ ٠٦٨	
		(يخصم) :
(٥٨ ٧١٤ ٩٦٥)	(٥٤ ٢٢٣ ٦٨٠)	خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٣) *
٩٣ ١١٤ ٩٥١	٥٣ ٦٩٨ ٣٨٨	الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٠ ٦٣١ ٨١٠	٥٨ ٧١٤ ٩٦٥	رصيد أول العام
٢٨ ٠٨٣ ١٥٥	(٤ ٤٩١ ٢٨٥)	(رد) عبء خسائر إئتمانية خلال العام
٥٨ ٧١٤ ٩٦٥	٥٤ ٢٢٣ ٦٨٠	الرصيد في آخر العام

٢١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٩ ٠٧٢ ٦١٢	١٨ ٠٧١ ٩٣٨	موردون دفعات مقدمة
٤ ٨٦٨ ٢٥٢	٩ ٦١٢ ٨٤٠	مصرفوات مدفوعة مقدما
٨٩ ١١٥ ٧٢١	١١٨ ٦٩٥ ٣٠٩	مصلحة الضرائب
٥٩ ٠٧٨ ٤٤٢	١٣٧ ١٧٥ ٩٥٨	إيرادات مستحقة "شركة كفر الزيـات العالمية - المنطقة الحرة"
١٦ ٠٥٩ ٤٠٩	٩ ٦٩٩ ٨٠٦	تأمين خطابات الضمان
٩ ٩٩٣ ٤١٩	٢٠ ٦٨٩ ٨٠٢	أرصدة مدينة أخرى
١٨٨ ١٨٧ ٨٥٥	٣١٣ ٩٤٥ ٦٥٣	
		يخصم :
(٧٥ ٠٢٤ ١١٥)	(٧٢ ٧٦١ ٧٧٢)	خسائر إئتمانية متوقعة- إيضاح رقم (١٣) *
١١٣ ١٦٣ ٧٤٠	٢٤١ ١٨٣ ٨٨١	الرصيد

* تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٩ ٤٩٦ ٩٣٢	٧٥ ٠٢٤ ١١٥	رصيد أول العام
٥٥ ٥٢٧ ١٨٣	(٢ ٢٦٢ ٣٤٣)	(رد) عبء خسائر إئتمانية خلال العام
٧٥ ٠٢٤ ١١٥	٧٢ ٧٦١ ٧٧٢	الرصيد في آخر العام

٢٢- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣١ ٤٩٩ ٥٤٥	١ ١٨٩ ٧٧٠	بنوك حسابات جارية
٣١ ٢٩٤ ٩٣١	١ ٣٦١ ٣٠٤	ودائع لأجل
٦٢ ٧٩٤ ٤٧٦	٢ ٥٥١ ٠٧٤	
		يخصم :
(١٤٣ ٠٤٢)	(٢٧ ٢٢٦)	خسائر إئتمانية متوقعة- إيضاح رقم (١٣)
٦٢ ٦٥١ ٤٣٤	٢ ٥٢٣ ٨٤٨	الرصيد
(٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧)	(١ ٣٢٦ ٢٣٧ ٩٦٢)	(٢٣) بنوك سحب على المكشوف
(٣٩٢ ٨١١ ٩٢٣)	(١ ٣٢٣ ٧١٤ ١١٤)	النقدية وما في حكمها

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

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

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	رصيد النقدية وما في حكمها
٦٢ ٧٩٤ ٤٧٦	٢ ٥٥١ ٠٧٤	يخصم :
(٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧)	(١ ٣٢٦ ٢٣٧ ٩٦٢) (٢٣)	بنوك سحب على المكشوف
(٣٩٢ ٦٦٨ ٨٨١)	(١ ٣٢٣ ٦٨٦ ٨٨٨)	الرصيد طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

٢٣- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	١ ٣٢٦ ٢٣٧ ٩٦٢	الرصيد
٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	١ ٣٢٦ ٢٣٧ ٩٦٢	

وتتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة في الآتي :-

حد الائتمان الممنوح و المستخدم من البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

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

٢٤- إيرادات مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	اجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - أول العام (بخصم):
٢٣٠ ٦٤٠	١٥٧ ٢٠٠		قسط استهلاك المنحة
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)		
١٥٧ ٢٠٠	٨٣ ٧٦٠		
(٧٣ ٤٤٠)	(٧٣ ٤٤٠)	(٢٦)	إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٨٣ ٧٦٠	١٠ ٣٢٠		رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل

٢٥- موردين وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الموردين
١٢٤ ٣١٠ ٨٩٦	٤٣ ٨٥٨ ٤٦٧	أوراق الدفع
--	١٠٦ ٢٠٥ ٩١٠	الرصيد
١٢٤ ٣١٠ ٨٩٦	١٥٠ ٠٦٤ ٣٧٧	

٢٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	عملاء أرصدة دائنة
٢٢ ٤٨٢ ٠٢٩	٥١ ٤٠١ ٥٩٢		مصلحة الضرائب
١ ٨٣٨ ٩٨٤	١ ١٧٨ ٧٩٧		مصرفات مستحقة
٤ ٥٦١ ٤٨٧	٤ ٧٨٣ ٢٥٦		إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
٧٣ ٤٤٠	٧٣ ٤٤٠	(٢٤)	أرصدة دائنة أخرى
٥ ٩٤٣ ٥١٤	٥ ٣٢٧ ٢٢٩		الرصيد
٣٤ ٨٩٩ ٤٥٤	٦٢ ٧٦٤ ٣١٤		

٢٧- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد في أول العام
٥ ٤٣١ ١٣٧	١٥ ٠٧٠ ٦٠٠	المكون خلال العام
٩ ٦٣٩ ٤٦٣	٥٠ ٨٨٧ ١٧٩	المستخدم من المخصص
--	(١ ١٠٧ ٧٩٢)	الرصيد في آخر العام
١٥ ٠٧٠ ٦٠٠	٦٤ ٨٤٩ ٩٨٧	

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

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

٢٨- رأس المال والاحتياطيات

٢٨-١ رأس المال المرخص به

- بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بعد أن وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٠٥ على زيادة رأس المال المرخص به من ٢٠ مليون جنيه إلى ٢٠٠ مليون جنيه (فقط مائتي مليون جنيه مصري).
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٢٠٠ مليون جنيه مصري (مائتان مليون جنيه مصري) إلى ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣.

٢٨-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ جنيه مصري موزع على ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ سهم.
- وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيهات للسهم (عشرة جنيهات) إلى ١ جنيه (جنيه واحد) ، وقد تم التأشير في السجل التجاري على تجزئة القيمة الاسمية للسهم بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٣.
- وقد قررت الجمعية زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ١٢٠.٠٤٤.٧٠٠ جنيه مصري (مائة وعشرون مليون وأربعة وأربعون ألف وسبعمائة جنيه مصري) إلى ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ جنيه مصري (مائة وثمانون مليون وسبعة وستون ألف وخمسون جنيه مصري) موزعاً على عدد أسهم ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ سهم بزيادة قدرها ٦٠.٠٢٢.٣٥٠ جنيه مصري (ستون مليون واثنان وعشرون ألف وثلاثمائة وخمسون جنيه مصري) تمثل عدد ٦٠.٠٢٢.٣٥٠ سهم (ستون مليون واثنان وعشرون ألف وثلاثمائة وخمسون سهم) بقيمة إسمية بعد التجزئة ١ جنيه للسهم (جنيه واحد للسهم) بالإضافة لمصروفات إصدار بواقع ٢,٥ % من القيمة الاسمية للسهم وذلك من خلال دعوة قدامي المساهمين للإكتتاب في الزيادة بواقع نصف سهم لكل سهم أصلي مع أعمال حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣.

٢٨-٣ الاحتياطيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الاحتياطيات
٨٣.٠٥١.٢٢٦	٩٩.٥٥٢.٧٥٦	
<u>٨٣.٠٥١.٢٢٦</u>	<u>٩٩.٥٥٢.٧٥٦</u>	

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

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

* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ١٢.١١٠.٧٢٠ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢٢ طبقاً للنظام الأساسي للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣.

* تم تدعيم الاحتياطيات بمبلغ ١٦.٥٠١.٥٣٠ جنيه مصري من صافي أرباح عام ٢٠٢٣ طبقاً للنظام الأساسي للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٤.

شركة كفر الزيـات للمبيـدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)
تـابع الإيضـاحات المتـممة للقوائم المـالية المستقلة عـن السـنة المـالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- الأطراف ذات العلاقة

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

٢٩-١ مستحق علي / إلي الأطراف ذات العلاقة

إيضاح رقم	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مدين	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مدين
شركة البير للمبيدات والكيماويات	زميلة	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعي خدمات مياحة خصم تعجيل دفع	٧٧٦ ٥٢٣ ٧٦٠ ٥٩ ٠٢٩ ٨٩٧ ٣٧٢ ٧٧٣ ٢٨ ٦٠٨ ٩٤٢	٦٠ ٣٥٤ ٩٥٩	٢ ٤٥٦ ١٧٣
شركة كفر الزيـات العالمية "فرع المنطقة الحرة الخاصة"	تابعة	شراء بضائع إيرادات مستحقة تمويل دفعات	١٩٥ ٨٢٩ ٣٥٩ ١٣٧ ١٧٥ ٩٥٨ ٤٦٧ ٦٢٨ ٠٥٩ ١٧٥ ٧٦٧ ٤٤٥	١٤٤ ٧٩١ ٢٥٢	٣٥ ٧٦١ ٠٩٣
شركة أورجانيك "شركة تابعة"	تابعة	جاري	٧٢ ٨٣٤ ٢٧١	٧٩ ١١٤ ٠٧٦	٥٤ ١٠٢ ٣٦٤
شركة إيجيبتوس مالتي تريد	تابعة	مستلزمات مبيعات سداد أرصدة تسويات دائنة	٦ ٢٣١ ٢٧٨ ٣٠٠ ٩٩٧ ٤٣٤ ٣٠١ ٩٨٧ ١٩٧ ٣ ٧٢٦ ١١٠	٤٠ ٣١٤ ٧٧٨	٣٧ ٥٨٢ ٤٢٥
شركة كيمي التجارية	تابعة	مشتريات دفعات مبيعات وتمويل	٤٠٤ ٥٨١ ٢١٤ ٥٩٥ ٦٧٠ ٦٩٧ ٦٦٥ ١٣١ ٦١٠	٣٩٧ ٨٧٤ ٢٩٣	٥٣ ٥٩٩ ١٣١
يخصم:					
خسائر إنتمانية متوقعة					
الرصيد					
				٦٦٢ ٤٤٨ ١٤١	١٨٣ ٥٠١ ١٨٦
				٦٠ ٣٥٤ ٩٥٩	٢ ٤٥٦ ١٧٣
				(١٦ ٨٣٨ ٦١٤)	(٨٥٦ ٣٤٩)
				٦٤٥ ٦٠٩ ٥٢٧	١٨٢ ٦٤٤ ٨٣٧

٢٩-٢ معاملات مع الأطراف ذات علاقة

حد التسهيل	بنك مصر "مساهم"	مساهم (٢١)	جاري مدين وتمويل	٦١ ٣٠٧ ٥٧٥	١٨ ٧٤١ ٨٣٢
	(بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)		اعتمادات وخطابات ضمان		
			عمولات أخرى		
			فوائد مدينة		
				٦١ ٣٠٧ ٥٧٥	١٨ ٧٤١ ٨٣٢

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

ملخص لأهم العقود مع الأطراف ذات علاقة

شركة ألبير للمبيدات والكيماويات

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

* تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بسداد ثمن المنتجات المسلمة إليها بحد أقصى ١٢٠ يوم من إصدار إذن الصرف من قبل شركة كفر الزياد للمبيدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١٪ عن كل شهر عن مدة الإئتمان وفي حالة السداد قبل المدة يتم منح خصم تعجيل دفع بنسبة ١٪ عن كل شهر.

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

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

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

٣٠- نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

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

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٣١ ٧٩٨ ١٢٠	١٦٥ ٠١٥ ٢٩٧	صافي ربح العام
		(يخصم):
(٦ ٤٦٤ ٠٠٠)	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	حصة العاملين في الأرباح
٢١١ ٣٣٤ ١٢٠	١٤٧ ٠١٥ ٢٩٧	حصة المساهمين في صافي الربح
١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	١٨٠ ٠٦٧ ٠٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (سهم)
١,١٧	٠,٨٢	نصيب السهم الأساسي في الأرباح (جنيه/سهم)

٣١- الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	إعتمادات مستندية
٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤	٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤	

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

٣٢ - الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف الضريبي
ضرائب شركات الأموال		- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء. 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 ٢٠٢٤/٦/٢٧ - وجاري متابعة الدعوة القضائية بمجلس الدولة بدمنهور بخصوص أحد نقاط الخلاف وتم عمل طلب للجنة انتهاء 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 ٢٠٢٤/٦/٢٧ - وجاري متابعة الدعوة القضائية بمجلس الدولة بالعباسية بخصوص أحد نقاط الخلاف وتم عمل طلب للجنة انتهاء المنازعات ٢٠١٥/٢٠١٣ - تم الفحص واستلام نموذج (١٥) وتم الطعن في الميعاد القانوني باللجنة الداخلية ولجان الطعن وأسفرت عن ٩٧٣٧٩٣ كفروق فحص وتم تحويل الملف الي لجنة الخبراء بمجلس الدولة بالرحاب حتي تاريخه - ٢٠١٧/٢٠١٦ - تم الفحص واستلام نموذج (١٥) وأسفر عن فروق فحص ٧٢٨٩٧٤٦٠ جنيها وتم الطعن وتخفيض الفروق الي ١٧٦٨٠٦٦٧ جنيها وإحالة الملف للجنة الخبراء بمجلس الدولة بطنطا. ٢٠١٩/٢٠١٨ - تم الفحص واستلام نموذج (١٥) وأسفر عن فروق فحص ٣٦٥٥٧٢٤٨ جنيها وتم الطعن في الميعاد القانوني وإحالة الملف للجنة الخبراء لاعادة الفحص ٢٠٢٠ - تم الفحص علي البوابة الالكترونية وإخطار الشركة علي نموذج (٤/٣) بمبلغ ١٠٣١٥٩٠٢ جنيها وتم الطعن في الميعاد القانوني علي البوابة الالكترونية وجاري متابعة الملف ٢٠٢٣/٢٠٢١ - تم إخطار الشركة بالفحص علي موقع المصلحة نموذج (٤/٣) وجاري التجهيز للفحص
ضريبة كسب عمل		٢٠١٥/٢٠٠٩ - تم الفحص والتسوية. ٢٠٢٣/٢٠١٦ - تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.
ضريبة الدمغة		- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية وتم حل بعض نقاط الخلاف وإحالة بعض النقاط إلى لجنة الطعن وإحالة الموضوع إلى قطاع الخبراء لاعتراض الشركة على فرض ضريبة دمغة قدرها ٢١٣ ١٧٦ جنيه وكان رأى قطاع الخبراء ان الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيه. ٢٠١٣/٢٠٠٦ - تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات ٢٠٢٣/٢٠١٤ - لم يتم الفحص - تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.

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

الضريبة العامة على المبيعات/ القيمة المضافة 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.

الضريبة العقارية

فرع الشركة بالنوبارية

- بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الأعاء 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.

٣٣- إدارة المخاطر المالية

٣٣-١ عناصر المخاطر المالية

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

أ- مخاطر الائتمان

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

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

وفيما يلي قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض والمديونيات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
٩٣ ١١٤ ٩٥١	٥٣ ٦٩٨ ٣٨٨	(٢٠)	عملاء وأوراق قبض
١٨٢ ٦٤٤ ٨٣٧	٦٤٥ ٦٠٩ ٥٢٧	(٢٩)	مستحق على أطراف ذات علاقة
١١٣ ١٦٣ ٧٤٠	٢٤١ ١٨٣ ٨٨١	(٢١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٣٨٨ ٩٢٣ ٥٢٨</u>	<u>٩٤٠ ٤٩١ ٧٩٦</u>		

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

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

ب- مخاطر السيولة

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

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
١٥٠.٠٦٤ ٣٧٧	١٥٠.٠٦٤ ٣٧٧	(٢٥)	موردون وأوراق دفع
١ ٣٢٦ ٢٣٧ ٩٦٢	١ ٣٢٦ ٢٣٧ ٩٦٢	(٢٣)	بنوك سحب على المكشوف
٦٢ ٧٦٤ ٣١٤	٦٢ ٧٦٤ ٣١٤	(٢٦)	دائنون أرصدة دائنة أخرى
٤٣ ٧٨٨ ١٩٩	٤٣ ٧٨٨ ١٩٩	(٢-١٩)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٦٠ ٣٥٤ ٩٥٩	٦٠ ٣٥٤ ٩٥٩	(٢٩)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>١ ٦٤٣ ٢٠٩ ٨١١</u>	<u>١ ٦٤٣ ٢٠٩ ٨١١</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
١٢٤ ٣١٠ ٨٩٦	١٢٤ ٣١٠ ٨٩٦	(٢٥)	موردون وأوراق دفع
٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	(٢٣)	بنوك سحب على المكشوف
٣٤ ٨٩٩ ٤٥٤	٣٤ ٨٩٩ ٤٥٤	(٢٦)	دائنون أرصدة دائنة أخرى
٦٣ ١٨٨ ٠١٦	٦٣ ١٨٨ ٠١٦	(٢-١٩)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٧٩ ٦٨٣ ٦٣٢	٧٩ ٦٨٣ ٦٣٢	(٢٩)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٧٥٧ ٥٤٥ ٣٥٥</u>	<u>٧٥٧ ٥٤٥ ٣٥٥</u>		

ج- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
	دولار امريكى	دولار امريكى	يورو
الأصول			
مستحق من أطراف ذات علاقة	٥ ٥٤٠ ٧٢٠	---	---
اجمالي الأصول بالعملة	٥ ٥٤٠ ٧٢٠	---	---
المعادل بالجنيه المصري	٢٨١ ٩٦٧ ٢٤١	---	---
الالتزامات			
مستحق لتسهيلات مورددين	٢٧٣ ٩٢٠	٩٣ ٠١٢	(٢ ٥٧٠ ٥٨٦)
اجمالي الالتزامات بالعملة	٢٧٣ ٩٢٠	٩٣ ٠١٢	(٢ ٥٧٠ ٥٨٦)
المعادل بالجنيه المصري	١٣ ٩٣٩ ٧٨٩	٤ ٩٣٤ ٢٨٧	(٧٩ ٤٣١ ١٠٧)
فائض (عجز) التعرض للخطر	٥ ٢٦٦ ٨٠٠	(٩٣ ٠١٢)	٤٩٣ ٦٩٦
المعادل بالجنيه المصري	٢٦٨ ٠٢٧ ٤٥٢	(٤ ٩٣٤ ٢٨٧)	١٥ ٢٥٥ ٢٠٧
الفائض بالجنيه المصري	٢٦٣ ٠٩٣ ١٦٥		١٥ ٢٥٥ ٢٠٧

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

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الإقفال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠,٩٠	٥٠,٨٩	دولار أمريكي
٣٢,٧٥	٥٣,٠٥	يورو
٠,٢٠٧	٠,٢٤٥	ين ياباني

٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قد يؤدي إلى زيادة الفائض بمبلغ ٣١٦ ٣٠٩ ٢٦ جنيه مصري (مبلغ ٥٢٠ ٥٢٥ ١ جنيه مصري زيادة الفائض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٣.

كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣-٢ مخاطر الأسعار

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

٣-٣ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.
- ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٢٦ ١ مليون جنيه مصري (٤٥٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٢٧٩ مليون جنيه مصري خلال السنة المالية الحالية (١٠٨ جنيه مصري خلال سنة المقارنة).
- بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١.٣ مليون جنيه مصري (٣١.٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة مبلغ ٥٤٠ ألف جنيه مصري خلال السنة المالية الحالية (٢,٧ مليون جنيه مصري خلال سنة المقارنة).
- وللمحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصفة دورية.
- يظهر الشكل لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

إيضاح ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

البيان

رقم

٣١ ٢٩٤ ٩٣١	١ ٣٦١ ٣٠٤	(٢٢)	ودائع لأجل
٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	١ ٣٢٦ ٢٣٧ ٩٦٢	(٢٣)	التزامات مالية (بنوك سحب على المكشوف)

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

٤-٣٣ تقدير القيمة العادلة

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

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

٥-٣٣ إدارة رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	١ ٣٢٦ ٢٣٧ ٩٦٢	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
--	١٠٦ ٢٠٥ ٩١٠	بنوك سحب على المكشوف
٤٥٥ ٤٦٣ ٣٥٧	١ ٤٣٢ ٤٤٣ ٨٧٢	أوراق دفع
(٦٢ ٧٩٤ ٤٧٦)	(٢ ٥٥١ ٠٧٤)	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع (يخصم):
(١٦ ٠٥٩ ٤٠٩)	(٩ ٦٩٩ ٨٠٦)	النقدية وما في حكمها
٣٧٦ ٦٠٩ ٤٧٢	١ ٤٢٠ ١٩٢ ٩٩٢	غطاء خطابات ضمان
٥٣٩ ٤٢٢ ٠٦٠	٦٤٥ ١٧٩ ٥٥١	صافي التسهيلات الائتمانية
٪٧٠	٢٢٠٪	إجمالي حقوق الملكية
		نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

٣٤- أحداث هامة ولاحقة

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، و ٦ مارس ٢٠٢٤ صدر قرارات البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعمليات الأجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهرية في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).
- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥٪، ١٧,٢٥٪، ١٦,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥٪، وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٣ ليصل إلى ١٩,٢٥٪، ٢٠,٢٥٪، ١٩,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥٪.
- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪، ٢١,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪، ٢٧,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪. مع ترك سعر الصرف للتحديد وفق 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 إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب إثبات 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.

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

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	لا يوجد	تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	لا يوجد	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.

- 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 وفقاً للفقرة ٦" من المعيار فأنة يتم تحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها بقرار من رئيس مجلس الوزراء أو من يفوضه.

٣٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٥-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣٥-٢ العمليات غير المستمرة

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

٣٥-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

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

٣٥-٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

٣٥-٥ المنح المرتبطة بالأصول

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

٣٥-٦ استثمارات

الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٧-٣٥ 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 مخصوماً 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.

٨-٣٥ تكلفة الإقتراض

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

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

٩-٣٥ 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 تشتمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية (المباشرة وغير المباشرة) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- البضائع المشتراة بغرض البيع: على أساس تكلفة الشراء أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

١٠-٣٥ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

١١-٣٥ النقدية وما في حكمها

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

١٢-٣٥ قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.
- ويُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.
- ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.
- بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.
- ويُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

- أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
- وتستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.
- ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:
 - المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقة 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.

١٣-٣٥ الاضمحلال

١٣-٣٥-١ الأصول المالية غير المشتقة:

- الأصول المالية غير المبنية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:
- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدريين.
 - 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 الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

٣٥-١٣-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على 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 الشركة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
- إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

٣٥-١٣-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٣٥-١٣-٤ الأصول غير المالية:

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية لأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإسترادية لأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية لأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لأصل أو وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة لأصل في السنوات السابقة.

٣٥-١٤ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- إدارة رأس المال

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

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

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

١٥-٣٥ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

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

الاحتياطي النظامي

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

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

١٦-٣٥ الاقتراض

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

١٧-٣٥ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٨-٣٥ مخصصات

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

أ- المطالبات القانونية

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

ب- المخصصات الأخرى

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

١٩-٣٥ الإيراد

أ - البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

- إثبات الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ب - إيراد الفوائد

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

ج - إيرادات الاستثمارات

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

د - حصة العاملين في الأرباح

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

٢٠-٣٥ المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- مزايا العاملين

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

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

ج- ضرائب الدخل

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

١ - ضريبة الدخل الجارية

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

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 وحصى 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 الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.

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

٢١-٣٥ ربحية السهم

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

٢٢-٣٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٣-٣٥ الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويه 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 الاولـي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولـي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

ج- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

د- تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

هـ- نظام حوافز المعاش المبكر

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

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ عصام ألبير الضبع

رئيس القطاع المالي

محاسب/ أيمن أحمد فايد

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات