

## السادة / البورصة المصرية

١١ شارع طلعت حرب / الإسكندرية

تحية طيبة ..... وبعد  
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم:

- نسخة من القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠.

- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

برجاء التكرم بالاستعلام والتسبب بأخافوا للوزن،

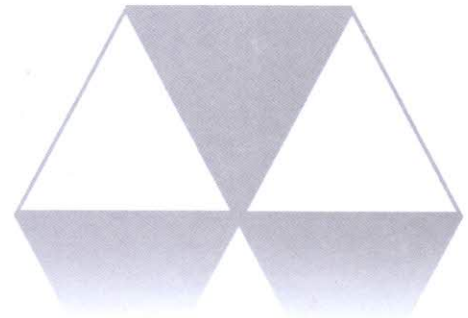
وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،

رئيس القطاع المحالى

أد

(محاسب/ أيمن احمد فايد)

شركة كفر الزيات للبيدات والكيماويات



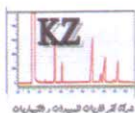
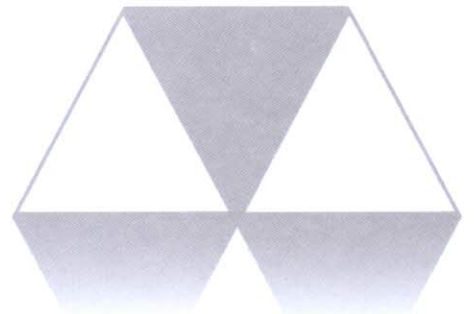
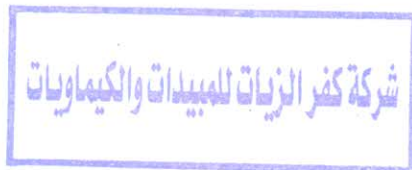
## تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ للقوائم المالية المستقلة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

- بلغت قيمة المبيعات للفترة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ قيمة ٧٠٤١٠٢ ألف جنيه في حين بلغت بالفترة المثلثة من العام السابق قيمة ٤٨٨٤٣٧ ألف جنيه بنسبة تغير موجبة ٤٤ % في صالح الشركة.
- حققت الشركة نسبة مجمل الربح للمبيعات بلغت ٢,٢٦ % مقابل ٢٠,٠٥ % ويعد هذا تغير جيد في ظل الأوضاع السائدة.
- بلغت كمية الإنتاج بالطن خلال الفترة الحالية ٢٠٦٤٨ طن بالمقارنة بالفترة المثلثة للعام السابق ٢٣٢٦٨ طن وإن التغير في تشكيلة الإنتاج له اثر في التغير في قيمة المبيعات.

- وننتهينا بتبجولي وأثر الاحترام،

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

الس



كفر الزيات ت : +٢٠٤٠٢٥٤٢٤٤٤ فاكس : +٢٠٤٠٢٥٥٧٤٠٣  
القاهرة : تليفاكس : +٢٠٢٢٧٦١٤٢٦٢  
النوبارية ت : +٢٠٤٥٢٦٢٢٢٦٤ فاكس : +٢٠٤٥٢٦٢٢٢٦٢  
الإسكندرية : تليفاكس : +٢٠٣٥٩٣٤٠٢٠  
E-mail: info@Kz-chemicals.com sales@kz-chemicals.com  
www.kz-chemicals.com



### التغير فى صافى الربح :-

حدث زيادة فى صافى الربح قبل الضريبة فى سبتمبر ٢٠٢٢ مقارنة بالفترة المقارنة سبتمبر ٢٠٢١ بقيمة ١٩,٩ مليون جنيه وذلك بمعدل ٢٩% وذلك للأسباب التالية:

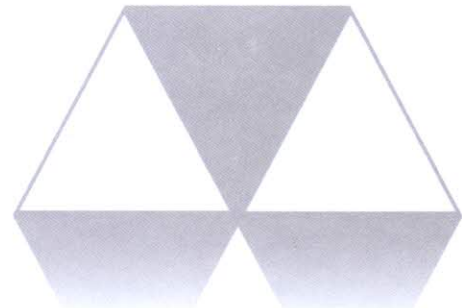
الوزن النسبى %	قيمة التغير ألف جنيه	البيان
		<u>تغيرات موجبه على الربح</u>
٢٧,٠٣%	٥٨,٣٨٢	زيادة صافى مبيعات منتجات الشركة
٧٢,٨١%	١٥٧,٢٨٣	زيادة صافى مبيعات بضائع بغرض البيع
٠,٠٢%	٤٥	زيادة فروق العملة
٠,٠٢%	٤٠	انخفاض مكافاة المعاش الميكرو
٠,١٢%	٢٧٠	زيادة إيرادات استثمار اورجانيك
-----	-----	
١٠٠%	٢١٦,٠١٩	<u>إجمالى أثر التغيرات الموجبة على الربح</u>
		<u>تغيرات سالبه على الربح</u>
٢٥,٢٥%	٤٩,٥١٩	زيادة تكلفة مبيعات منتجات الشركة
٦١,٩٣%	١٢١,٤٤٨	زيادة تكلفة مبيعات بضائع بغرض البيع
٢,٧٨%	٥,٤٥٠	زيادة مصروفات بيعيه
١,٣٨%	٢,٧١١	زيادة المصروفات العمومية
٥,٢٩%	١٠,٣٨١	زيادة المصروفات التمويلية
٠,٣٢%	٦٢٤	زيادة رواتب وبدلات المجلس
٢,٣١%	٤,٥٣٩	انخفاض ايراد استثمارات المنطقة الحرة
٠,٧٣%	١,٤٣٧	انخفاض إيرادات اخرى
-----	-----	
١٠٠%	١٩٦,١٠٨	<u>إجمالى أثر التغيرات السالبة على الربح</u>
	١٩,٩١١	التغير فى صافى الربح

رئيس القطاع المالى  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية



محاسب / أيمن احمد فايد

شركة كفر الزيات للبيدات والكيماويات



”K.Z“ شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة كفر الزيـات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الدخل الدورية المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٣٠ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٤٣-٣١	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

س ٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر  
أمام كارفور المعادي  
زهراء المعادي ، القاهرة  
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: +٢ ٢٣١٠١ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤  
ت: +٢ ٢٥٧٤ ٤٨١٠  
ت: +٢ ٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com  
www.bakertillyeg.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلي إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.  
القاهرة في : ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢.



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون

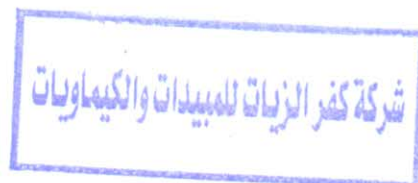
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	ايضاح رقم	الاصول
			الاصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
١٣٥ ٢٥٨ ٧١١	١٥٠ ٣٠٠ ٨٩٠	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
١٥ ٤٤٤ ٠٦٧	٩ ٦٢٣ ٤٨٥	(١٣)	إستثمارات في شركات تابعة
١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	(١٤-أ)	إستثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
٢ ٦٠١ ٠٠٠	٢ ٦٠١ ٠٠٠	(١٤-ب)	أستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	(١٥)	إجمالي الاصول غير المتداولة
١٦٧ ٨٠٧ ٥٨٤	١٧٧ ٠٢٩ ١٨١		الاصول المتداولة
			مخزون
٣٠٢ ٨٩٧ ١٢٧	٤٠٣ ١٥٢ ٢٦٨	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
١٨ ٠٩٧ ٠٧٣	٥٤ ٠٩١ ٥٢٧	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٥ ٦٦٦ ٨٤٤	١٣٤ ٩٤٢ ٥٧٦	(١٩)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٩٣ ٣٠٠ ٧٥٤	١٤٧ ٦٦٩ ١٦٣	(٢٦)	تفدية بالصندوق ولدى البنوك
٦ ٥٠٦ ١٧١	٩ ٨٩١ ٥٤١	(٢٠)	اجمالي الاصول المتداولة
٤٨٦ ٤٢٧ ٩٦٩	٧٤٩ ٧٤٧ ٠٧٥		اجمالي الاصول
٦٥٤ ٢٣٥ ٥٥٣	٩٢٦ ٧٧٦ ٢٥٦		حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	(٢٠-٢٥)	إحتياطيات
٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦	٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	(٢٥-٣)	أرباح مرحلة
٨٣ ٢٢٩ ٢١١	٩٠ ٤٤٩ ١٤٩		صافي ربح الفترة / العام
٧٠ ٨١٩ ٩٣٨	٧٠ ٢٦٦ ٦٣٥		اجمالي حقوق الملكية
٣٢٧ ٩٥٢ ٣٥٥	٣٥١ ٧٠٠ ٩٩٠		الالتزامات غير المتداولة
			إيرادات مؤجلة
٢٣٠ ٦٤٠	١٧٥ ٥٦٠	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦ ١٣١ ٥٥٣	٦ ٥٩٣ ٤١٨	(١٧-٣)	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٦ ٣٦٢ ١٩٣	٦ ٧٦٨ ٩٧٨		الالتزامات المتداولة
			بنوك سحب علي المكشوف
١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	٤٣٠ ١٥٧ ٢٠٤	(٢١)	مخصص مطالبات
١١ ٩٣٨ ٤٠٥	١١ ٩٣٨ ٤٠٥	(٢٤)	موردين وأوراق دفع
٣٨ ٧٧٧ ٧١٢	٥٩ ٣٩٨ ٥٣٥		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠ ٩١٠ ٩٣٤	١٠ ٣١٦ ١٥٣	(٢٣)	دائنو توزيعات
٥ ١٩٨ ٩٣٥	٦ ١٩٩ ٢٩٥		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
١٣ ٨٢٠ ١٥٩	١٧ ٤٩٣ ٦٩٢	(١٧-٢)	مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥	٣٢ ٨٠٣ ٠٠٤	(٢٦)	إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٠٩ ٩٢١ ٠٠٥	٥٦٨ ٣٠٦ ٢٨٨		إجمالي الإلتزامات
٣١٦ ٢٨٣ ١٩٨	٥٧٥ ٠٧٥ ٢٦٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٦٥٤ ٢٣٥ ٥٥٣	٩٢٦ ٧٧٦ ٢٥٦		

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها. تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

المهندس / عصام أنبیر الضبع

عصام أنبیر الضبع



رئيس القطاع المالي

محاسب / أيمن أحمد فايد

أيمن أحمد فايد

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		ايضاح رقم	
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠		
١٠٨ ٥٢٠ ٣٥٦	٢٢٤ ٠٣١ ٩٠٩	٤٨٨ ٤٣٧ ١٥٦	٧٠٤ ١٠١ ٨٧٣	(٤)	إيرادات النشاط
(١٠٢ ٢٨٣ ٦٤٥)	(١٩٦ ٢٢٦ ٣٨٠)	(٣٩٠ ٤٨٨ ٦٢٤)	(٥٦١ ٤٥٥ ٩٦٧)	(٥)	تكلفة النشاط
٦ ٢٣٦ ٧١١	٢٧ ٨٠٥ ٥٢٩	٩٧ ٩٤٨ ٥٣٢	١٤٢ ٦٤٥ ٩٠٦		مجمعل الربح
٧٥ ٩٣٠	( ١٨ ٨١١)	١ ٦٣٩ ٧٩٧	١٩٧ ٥٨٩	(٦)	إيرادات تشغيل أخرى
(٢ ٩٧٤ ٢٧٣)	(٦ ٤١٤ ٥٩٥)	(٧ ٦٩٢ ٦١٥)	(١٣ ١٤٢ ٣١٥)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٨ ٦٢٢ ٨٣٠)	(٩ ٦٣٤ ٧٠٦)	(٢٦ ٩٩١ ١٩٦)	(٢٩ ٦٦٢ ٣٠٤)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
( ٩٤٦ ٩٨٨)	( ٩٥٩ ٦٧١)	(٢ ٥١٤ ٢٢١)	(٣ ١٣٨ ٣٩٠)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٦ ٢٣١ ٤٥٠)	١٠ ٧٧٧ ٧٤٦	٦٢ ٣٩٠ ٢٩٧	٩٦ ٩٠٠ ٤٨٦		الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل
١٦ ٧٦٧	٢٠ ٥٠٢	٣٧ ٢٨٩	٦٧ ٧٣٠	(٩)	إيرادات تمويلية
(٤ ٩٩١ ٣٦٦)	(١١ ٢٧٧ ٩٧٧)	(١٥ ٧٧٨ ٥٢٠)	(٢٦ ١٣٩ ٨٢٧)	(١٠)	مصروفات تمويلية
(٤ ٩٧٤ ٥٩٩)	(١١ ٢٥٧ ٤٧٥)	(١٥ ٧٤١ ٢٣١)	(٢٦ ٠٧٢ ٠٩٧)		صافي المصروفات التمويلية
١٥ ٢٤٧ ١١٧	(٣ ٣٥٨ ٩١٤)	٢١ ٣٩٢ ٥١٧	١٦ ٨٥٣ ٨٠٦	(١١)	إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
--	--	٢٦٩ ٩٩٧	٥٣٩ ٩٩٧		إيراد توزيعات
٤ ٠٤١ ٠٦٨	(٣ ٨٣٨ ٦٤٣)	٦٨ ٣١١ ٥٨٠	٨٨ ٢٢٢ ١٩٢		صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب
١ ٥٧٠ ٧١١	١٣٠ ٩٥٧	(١٠ ١٢١ ٣١٦)	(١٧ ٩٥٥ ٥٥٧)	(١٧-١)	مصروف ضريبة الدخل
٥ ٦١١ ٧٧٩	(٣ ٧٠٧ ٦٨٦)	٥٨ ١٩٠ ٢٦٤	٧٠ ٢٦٦ ٦٣٥		صافي أرباح (خسائر) الفترة
٠,٤٧	(٠,٣١)	٤,٨٥	٥,٨٥	(٢٧)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات



عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٥ ٦١١ ٧٧٩	( ٣ ٧٠٧ ٦٨٦ )	٥٨ ١٩٠ ٢٦٤	٧٠ ٢٦٦ ٦٣٥	صافي أرباح (خسائر) الفترة
--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٥ ٦١١ ٧٧٩	( ٣ ٧٠٧ ٦٨٦ )	٥٨ ١٩٠ ٢٦٤	٧٠ ٢٦٦ ٦٣٥	إجمالي الدخل الشامل الأخر

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيميائيات (شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة التدبير في حقوق الملكية الوردية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالجنه المصري)

الإجمالي	أرباح		الإحتياطيات	رأس المال	المصدر والمدفوع
	صافي أرباح	مرحلة			
٣٠٢ ٧٥٤ ٥٩٢	٤٤٠ ١١١ ٩١٤	٧٩ ٢٤٠ ٦٦٤	٥٩ ٤٥٧ ٣١٤	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	
					الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
					بيود الدخل الشامل
٥٨ ١٩٠ ٢٦٤	٥٨ ١٩٠ ٢٦٤	---	---	---	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٥٨ ١٩٠ ٢٦٤	٥٨ ١٩٠ ٢٦٤	---	---	---	إجمالي الدخل الشامل
					معاملات مع مساهمي الشركة
---	( ٣٩ ٦١٠ ٧٢٢ )	٣٩ ٦١٠ ٧٢٢	---	---	محول الى ارباح مرحله
( ٣٥ ٦٢٢ ١٧٥ )	---	( ٣٥ ٦٢٢ ١٧٥ )	---	---	توزيعات الارباح
---	( ٤٤٠١ ١٩٢ )	---	٤٤٠١ ١٩٢	---	المحول للإحتياطيات
( ٣٥ ٦٢٢ ١٧٥ )	( ٤٤٠١ ١٩٢ )	٣ ٩٨٨ ٥٤٧	٤٤٠١ ١٩٢	---	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
٣٢٥ ٣٢٢ ٦٨١	٥٨ ١٩٠ ٢٦٤	٨٣ ٢٢٩ ٢١١	٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٣٢٧ ٩٥٢ ٣٥٥	٧٠ ٨١٩ ٩٣٨	٨٣ ٢٢٩ ٢١١	٦٣ ٨٥٨ ٥٠٦	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
					بيود الدخل الشامل
٧٠ ٢٦٦ ٦٣٥	٧٠ ٢٦٦ ٦٣٥	---	---	---	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٧٠ ٢٦٦ ٦٣٥	٧٠ ٢٦٦ ٦٣٥	---	---	---	إجمالي الدخل الشامل
					معاملات مع مساهمي الشركة
---	( ٦٣ ٧٣٧ ٩٣٨ )	٦٣ ٧٣٧ ٩٣٨	---	---	محول الى ارباح مرحله
( ٥٦ ٥١٨ ٠٠٠ )	---	( ٥٦ ٥١٨ ٠٠٠ )	---	---	توزيعات الارباح *
---	( ٧٠ ٨٢ ٠٠٠ )	---	٧٠ ٨٢ ٠٠٠	---	المحول للإحتياطيات
( ٥٦ ٥١٨ ٠٠٠ )	( ٧٠ ٨١٩ ٩٣٨ )	٧ ٢١٩ ٩٣٨	٧٠ ٨٢ ٠٠٠	---	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
٣٥١ ٧٠٠ ٩٩٠	٧٠ ٢٦٦ ٦٣٥	٩٠ ٤٤٩ ١٤٩	٧٠ ٩٤٠ ٥٠٦	١٢٠ ٠٤٤ ٧٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

\* تم اعتماد القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وضمان قرار توزيعات الأرباح بالجمعية العامة المالية المستقلة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢. الإيضاحات المرتبطة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٢) تعتبر متعممة لبيده القوائم المالية الوردية المستقلة وتقر معها.



عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٨ ٣١١ ٥٨٠	٨٨ ٢٢٢ ١٩٢		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤ ٤٩٤ ٠٩٠	٥ ٥٤٣ ٦٢٦	(١٢)	إهلاك أصول ثابتة
(٥٥ ٠٨٠)	(٥٥ ٠٨٠)	(٢٢)	قسط استهلاك المنحة
(٣٧ ٢٨٩)	(٤٢ ٥٧٧)	(٩)	إيراد فوائد
(٢١ ٣٩٢ ٥١٧)	(١٦ ٨٥٣ ٨٠٦)	(١١)	إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة
(٢٦٩ ٩٩٧)	(٥٣٩ ٩٩٧)		إيراد توزيعات
١٥ ٧٥٨ ٩٥٧	٢٦ ١٣٩ ٨٢٧	(١٠)	مصروفات تمويلية
<u>٦٦ ٨٠٩ ٧٤٤</u>	<u>١٠٢ ٤١٤ ١٨٥</u>		
			التغير في :-
٨٤ ٧٨٥ ٨٦٩	(١٠٠ ٢٥٥ ١٤١)		المخزون
١ ٨٤٩ ٤٩٩	(٣٥ ٩٩٤ ٤٥٤)		العملاء و أوراق قبض
٤٨ ٩٥٩ ٠٠٢	(٥٢ ٤٦١ ٩٢٦)		مدينون وارصدة مدينة أخرى
(٥٢ ٩٩٦ ٣٠٥)	(٥٤ ٣٦٨ ٤٠٩)		مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
(٢٢ ٩٨١ ٠٨٤)	٢٠ ٦٢٠ ٨٢٣		موردين وأوراق دفع
(٣ ٢٥٢ ٧٤٣)	٥ ٢١٤ ٧٣٩		مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة
(١٤ ٨٨٠ ٧١٨)	(٢٠ ٥٩٤ ٧٨١)		دائنون وارصدة دائنة أخرى
(٥ ٦٠١ ١٧٣)	(٧ ٤٩٩ ٦٤٠)		توزيعات أرباح للعاملين ومجلس ادارة
<u>١٠٢ ٦٩٢ ٠٩١</u>	<u>(١٤٢ ٩٢٤ ٦٠٤)</u>		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٨ ٦٨٥ ٩٨٤)	(١٣ ٨٢٠ ١٥٩)	(٢-١٧)	ضريبة الدخل المسددة
<u>٩٤ ٠٠٦ ١٠٧</u>	<u>(١٥٦ ٧٤٤ ٧٦٣)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧ ٧٣٦ ٧٩٣)	(١٤ ٧٦٥ ٢٢٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٢٦٩ ٩٩٧	٥٣٩ ٩٩٧		إيراد توزيعات محصلة
٣٧ ٢٨٩	٤٢ ٥٧٧		إيراد فوائد محصلة
<u>(٧ ٤٢٩ ٥٠٧)</u>	<u>(١٤ ١٨٢ ٦٤٩)</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٠ ٠١١ ١٧٥)	(٤٨ ٠١٨ ٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(١٥ ٧٥٨ ٩٥٧)	(٢٦ ١٣٩ ٨٢٧)		فوائد تمويلية مدفوعة
<u>(٤٥ ٧٧٠ ١٣٢)</u>	<u>(٧٤ ١٥٧ ٨٢٧)</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٤٠ ٨٠٦ ٤٦٨	(٢٤٥ ٠٨٥ ٢٣٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٢٢١ ٩١٧ ٢٢٨)	(١٧٥ ١٨٠ ٤٢٤)		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
<u>(١٨١ ١١٠ ٧٦٠)</u>	<u>(٤٢٠ ٢٦٥ ٦٦٣)</u>	(٢٠)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

مبلغ ١ ٠٠٠ ٣٦٠ جنيه مصري من كلاً من الأرباح المرحله ودائنو توزيعات قيمة توزيعات ارباح عام ٢٠٢١

مبلغ ١٦ ٨٥٣ ٨٠٦ جنيه مصري من كلاً من الأرباح المرحله ومدينون وارصدة مدينة أخرى قيمة أرباح استثمارات في المنطقة الحرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

## ١ - نبذة عن الشركة وأنشطتها

### ١-١ التأسيس

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

### فرع الشركة بمدينة النوبارية

- تم تأسيس فرع الشركة بمنطقة النوبارية بالقطعة رقم ٥٧، ٥٨ المنطقة الصناعية الأولى بالنوبارية بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الإعفاء الضريبي لفرع الشركة بالنوبارية طبقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ وذلك لمدة عشر سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٦ على أن تشمل الفترة الأولى من ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقد بدأ التشغيل الفعلي بالفرع بتاريخ أول سبتمبر ٢٠٠٧ وتم ضم القطعة رقم ٥٦ لفرع النوبارية وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩/٢/٢٠١٢.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- مدة الشركة خمسون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.
- مقر الشركة هو مدينة كفر الزياد بمحافظة الغربية.
- رئيس مجلس ادارة الشركة والعضو المنتدب المهندس / عصام ألبير الضبع.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢.

### ٢-١ الشركات المستثمر فيها

#### شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC) (شركة تابعة)

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

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

#### شركة كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات (شركة تابعة)

- قامت الشركة بإنشاء شركة كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات كفرع للشركة بمنطقة حرة خاصة بموجب قرار السيد/ رئيس مجلس إدارة الهيئة العامة للأستثمار 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 للأستثمار 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.

#### ٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

##### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

##### ٢-٢ أسس القياس

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

- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

- الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

- الاستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

##### ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

## 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 القيم 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 إستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
  - عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

## ٢-٥ القوائم المالية المجمعة

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(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 إصدار تقارير له.

العمليات	تقارير القطاعات
منتجات زراعية	الزراعي
منتجات خدمية	أخرى

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

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

### ١-٣ إيرادات النشاط\*

النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٨١	٣٩٥ ٠٣٠	٨٨	٦١٧ ٣٤٣	زراعي
١٩	٩٣ ٤٠٧	١٢	٨٦ ٧٥٩	أخرى
% ١٠٠	٤٨٨ ٤٣٧	% ١٠٠	٧٠٤ ١٠٢	

### ٢-٣ صافي الربح قبل الضرائب\*

النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	النسبة	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٥٥	٣٧ ٥٩٩	٧٠	٦٢ ١٠١	زراعي
١٣	٩ ٠٥٠	١٠	٨ ٧٢٧	أخرى
٣٢	٢١ ٦٦٣	٢٠	١٧ ٣٩٤	إيراد توزيعات
% ١٠٠	٦٨ ٣١٢	% ١٠٠	٨٨ ٢٢٢	

### ٣-٣ الأصول\*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٨١	٥٢٧ ٨٥٥	٨٦	٧٩٦ ١٠٨	زراعي
١٧	١٠٩ ٢٧٥	١٢	١١٣ ٥٦٣	أخرى
٢	١٧ ١٠٥	٢	١٧ ١٠٥	استثمارات غير محملة
% ١٠٠	٦٥٤ ٢٣٥	% ١٠٠	٩٢٦ ٧٧٦	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٣ الالتزامات \*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
%	بالألف جنيه	%	بالألف جنيه	
٨٣	٢٦١ ٧٠٣	٨٧	٥٠٢ ٧٤١	زراعي
١٧	٥٤ ٥٨٠	١٣	٧٢ ٣٣٤	أخرى
<u>%١٠٠</u>	<u>٣١٦ ٢٨٣</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٥٧٥ ٠٧٥</u>	

\* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.



شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	إيرادات استثمارات		أخرى		قطاع زراعي		الإيرادات
	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	
٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠
٤٨٨٤٣٧	٧٠٤١٠٢	--	٩٣٤٠٧	٨٦٧٥٩	٣٩٥٠٣٠	٦١٧٣٤٣	الإيرادات
(٣٩٠٤٨٨)	(٥٦١٤٥٦)	--	(٧٥٧٥٧)	(٦٩١٨٢)	(٣١٤٧٣١)	(٤٩٢٢٧٤)	تكلفة النشاط
٩٧٩٤٩	١٤٢٦٤٦	--	١٧٦٥٠	١٧٥٧٧	٨٠٢٩٩	١٢٥٠٦٨	مجموع ربح القطاع
٦٢٣٩٠	٩٦٩٠١	--	١٢٠٨٩	١١٩٤٨	٥٠٣٠١	٨٤٩٥٣	الإرباح الناتجة من التشغيل
(١٥٧٤٢)	(٢٦٠٧٢)	--	(٢٩٧٧)	(٣١٣٧)	(١٢٧٦٥)	(٢٢٩٣٥)	مصرفات تمويلية (بالصافي)
٢١٦٦٣	١٧٣٩٤	٢١٦٦٣	١٧٣٩٤	--	--	--	إيرادات توزيعات
(١٠١٢١)	(١٧٩٥٦)	--	(١٩٢٣)	(٢١٥٥)	(٨١٩٨)	(١٥٨٠١)	ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة
٥٨١٩٠	٧٠٢١٧	٢١٦٦٣	٧١٨٩	٦٦٥٦	٢٩٣٣٨	٤٦٢١٧	صافي ربح الفترة

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي	استثمارات		أخرى		قطاع زراعي		المبالغ بالألف جنيه مصري	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
٦٣٧ ١٣٠	٩٠٩ ٦٧١	---	---	١٠٩ ٢٧٥	١١٣ ٥٦٣	٥٢٧ ٨٥٥	٧٩٦ ١٠٨	أصول القطاعات
١٦٨٠١	١٦٨٠١	١٦٨٠١	١٦٨٠١	---	---	---	---	استثمارات
٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	---	---	---	---	استثمارات في سندات حكومية
٦٥٤ ٢٣٥	٩٢٦ ٧٧٦	١٧١٠٥	١٧١٠٥	١٠٩ ٢٧٥	١١٣ ٥٦٣	٥٢٧ ٨٥٥	٧٩٦ ١٠٨	إجمالي الأصول
٣١٦ ٢٨٣	٥٧٥٠٧٥	---	---	٥٤ ٨٩١	٧٢ ٣٣٤	٢٦١ ٣٩٢	٥٠٢ ٧٤١	التزامات القطاعات
٣١٦ ٢٨٣	٥٧٥٠٧٥	---	---	٥٤ ٨٩١	٧٢ ٣٣٤	٢٦١ ٣٩٢	٥٠٢ ٧٤١	إجمالي الالتزامات
٢١٥ ٣٤٩	٢٣٠ ١١٤	---	---	٣٦ ٥٠٢	٣١ ٩٨٦	١٧٨ ٨٤٧	١٩٨ ١٢٨	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٦٤ ٦٤٧	٧٠ ١٩٠	---	---	١٠ ٩٥٨	٩ ٧٥٦	٥٣ ٦٨٩	٦٠ ٤٣٤	مجمع أهلاك الأصول الثابتة

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- إيرادات النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥٤١ ٦٢١ ٣٦٤	٤٦٢ ٧٧٤ ١٩٢	١٥٣ ٨٦٤ ٠٥٦	٦٠ ٦٥٥ ٤٦٠	إيرادات من بيع سلع
١ ٣٠٤ ٣٨٣	٢ ٥٦٠ ٦٥٥	١٨٥ ١٣٧	١ ٠٥٦ ٦٨٧	إيرادات خدمات
٢١٧ ٧٣٥ ١٠٠	٦٠ ٤٥٢ ٤٥٠	٨٩ ٩٧٧ ٢٢٧	٦٠ ٣٠٢ ٥٣٨	إيرادات بضائع بغرض البيع
٧٦٠ ٦٦٠ ٨٤٧	٥٢٥ ٧٨٧ ٢٩٧	٢٤٤ ٠٢٦ ٤٢٠	١٢٢ ٠١٤ ٦٨٥	
(١٢ ١٧٥ ٦٥٤)	(٦ ٥٣٦ ٢٦٢)	(٢ ٢٢٧ ٤٦٩)	(٢ ٩٣٦ ٨٦٦)	(يخصم):
(٤٤ ٣٨٣ ٣٢٠)	(٣٠ ٨١٣ ٨٧٩)	(١٧ ٧٦٧ ٠٤٢)	(١٠ ٥٥٧ ٤٦٣)	مردودات ومرتجعات وخصومات وهدايا
٧٠٤ ١٠١ ٨٧٣	٤٨٨ ٤٣٧ ١٥٦	٢٢٤ ٠٣١ ٩٠٩	١٠٨ ٥٢٠ ٣٥٦	حافز جمعيات ووكلاء ومصروفات دعاية

٥- تكلفة النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٣٢٩ ٠٤٤ ٥٤٨	٢٣٠ ٣٦٥ ٥٤٠	١٢٥ ٠٩٠ ٧٧٩	٥٤ ٥١٠ ٤٦٠	خامات و مواد تعبئة
١٦٤ ١٩٥ ١٧١	٤٢ ٧٤٧ ١٥٠	٧٢ ٣٣٣ ٣٦٨	٢١ ٨٩٦ ١٤١	تكلفة مبيعات مشتريات بضائع بغرض البيع
٣٣ ٧٨٤ ٢٠٨	٣٣ ١٨٥ ٧٢٤	١١ ٢٩٨ ٣٣٢	١٠ ٥٧٥ ٩٣١	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات اجتماعية
٣٠ ٠١٤ ٥٥٠	٢٦ ١٩٢ ٩٨٩	١١ ١١٠ ١٢٠	٦ ٨٦٤ ٢٥٦	مصروفات غير مباشرة
٤ ٢٨٢ ٤٠١	٣ ٧٠٤ ٥٨٥	١ ٥٤٧ ٦٩٤	١ ٢٦٤ ٤٥٤	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
١٣٥ ٠٨٩	٥٤ ٢٩٢ ٦٣٦	(٢٥ ١٥٣ ٩١٣)	٧ ١٧٢ ٤٠٣	صافي التغير في مخزون الأنتاج التام و غير التام
٥٦١ ٤٥٥ ٩٦٧	٣٩٠ ٤٨٨ ٦٢٤	١٩٦ ٢٢٦ ٣٨٠	١٠٢ ٢٨٣ ٦٤٥	

٦- إيرادات تشغيل أخرى

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥٥ ٠٨٠	٥٥ ٠٨٠	١٨ ٣٦٠	١٨ ٣٦٠	استهلاك المنحة
١٤٢ ٥٠٩	١ ٥٨٤ ٧١٧	(٣٧ ١٧١)	٥٧ ٥٧٠	إيرادات اخرى
١٩٧ ٥٨٩	١ ٦٣٩ ٧٩٧	(١٨ ٨١١)	٧٥ ٩٣٠	

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- مصروفات البيع والتوزيع

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٤ ٦٠٨ ٢٧٤	٣ ٩٠٧ ٠٥١	١ ٥٢٢ ١٦٣	١ ٤٣١ ٩٢٨	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات
٣ ٩٨١ ٢٢٥	١ ١٤٦ ١١٥	٢ ٦٦٢ ٧٢٢	٧٠٠ ٣٦٤	إعلانات ودعاية
١١٤ ٩٦٢	٢٥ ١٢١	٤٠ ١٤٦	١٢ ٩٤٤	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
٤٥٩ ٨٠٥	١٩٠ ٤٠٦	١٦٧ ١٧٨	٣٧ ٧١٠	نقل وانتقال
٣ ٩٧٨ ٠٤٩	٢ ٤٢٣ ٩٢٢	٢ ٠٢٢ ٣٨٦	٧٩١ ٣٢٧	مصروفات أخرى
<u>١٣ ١٤٢ ٣١٥</u>	<u>٧ ٦٩٢ ٦١٥</u>	<u>٦ ٤١٤ ٥٩٥</u>	<u>٢ ٩٧٤ ٢٧٣</u>	

٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٤ ٥٧٨ ٧١٦	١٢ ٥٧٧ ٦٠٨	٤ ٧٦٤ ٣٧٥	٤ ١٥١ ٨٠٩	أجور ومرتببات ومزايا وتأمينات
١ ١٤٦ ٢٦٣	٧٦٤ ٣٨٤	٤١٩ ٢٤٥	٢٩٤ ٥٤٣	إهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
١٢ ١٢٤ ٥٨٩	١٣ ٦٤٩ ٢٠٤	٣ ٨٩١ ٠٦٦	٣ ٤٤٨ ٦٢٥	مصروفات أخرى
١ ٨١٢ ٧٣٦	--	٥٦٠ ٠٢٠	٧٢٧ ٨٥٣	مساهمة تكافلية التأمين الصحي
<u>٢٩ ٦٦٢ ٣٠٤</u>	<u>٢٦ ٩٩١ ١٩٦</u>	<u>٩ ٦٣٤ ٧٠٦</u>	<u>٨ ٦٢٢ ٨٣٠</u>	

٩- إيرادات تمويلية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٥ ١٥٣	--	٢١٦	--	فروق ترجمة أرصدة بالعملة الاجنبية
٤٢ ٥٧٧	٣٧ ٢٨٩	٢٠ ٢٨٦	١٦ ٧٦٧	فوائد دائنة
<u>٦٧ ٧٣٠</u>	<u>٣٧ ٢٨٩</u>	<u>٢٠ ٥٠٢</u>	<u>١٦ ٧٦٧</u>	

١٠- مصروفات تمويلية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٦ ١٣٩ ٨٢٧	١٥ ٧٥٨ ٩٥٧	١١ ٢٧٧ ٩٧٧	٤ ٩٨٨ ١٤٥	مصروف فوائد
--	١٩ ٥٦٣	--	٣ ٢٢١	فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
<u>٢٦ ١٣٩ ٨٢٧</u>	<u>١٥ ٧٧٨ ٥٢٠</u>	<u>١١ ٢٧٧ ٩٧٧</u>	<u>٤ ٩٩١ ٣٦٦</u>	

١١- إيراد استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٦ ٨٥٣ ٨٠٦	٢١ ٣٩٢ ٥١٧	( ٣ ٣٥٨ ٩١٤ )	١٥ ٢٤٧ ١١٧	صافي ربح شركة كفر الزيات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة)
<u>١٦ ٨٥٣ ٨٠٦</u>	<u>٢١ ٣٩٢ ٥١٧</u>	<u>( ٣ ٣٥٨ ٩١٤ )</u>	<u>١٥ ٢٤٧ ١١٧</u>	

شركة مصر للزرايات للمبيدات والكيماويات ZC (شركة مساهمة مصرية)  
 تابع الإفصاحات المتعلقة للتقييم المالية الوردية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالجنبة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - أصول ثابتة

الإجمالي	وسائل نقل و انتقال	اثاث	عدد أدوات	أوت و معدات	مباني	أراضي	الدين
١٨٣.٦٨.٥٦٦	١٠.٧٩٢.٥١٤	٦.٧٣١.٩١٣	٣.٧٠٨.٣٥٦	٦٣.٦٠٧.٠٤٤	٢٩.٩٩١.١٦٥	٦٨.٢٣٧.٥٣٤	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
١٦.٨٣٧.٠٤٠	٢.٥٧٧.٩٣٨	١.٥٣٦.٩١٣	١.٠٥٦.٤٣٣	٥.٦١٧.٢٤٦	١.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	إضافات خلال العام
١٩٩.٩٠.٥٦٦	١٣.٣٧٠.٤٥٢	٨.٢٦٨.١٢٦	٣.٨١٣.٩٩٩	٦٩.٢٢٤.٢٩٠	٣٠.٩٩١.١٦٥	٧٤.٢٣٧.٥٣٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٠.٥٨٥.٨٠٥	٢.٠٧٧.٠٢٧	١.١٢٥.٠٧٧	٧١١.٤٤٦	١٢.١١٩.٩٧٥	٤.٥٥٢.٧٨٠	---	الإضافات خلال الفترة
٢٢٠.٤٩١.٣٧١	١٥.٤٤٧.٤٧٩	٩.٣٩٣.٢٠٣	٤.٥٢٥.٤٤٥	٨١.٣٤٤.٢٦٥	٣٥.٥٤٣.٤٤٥	٧٤.٢٣٧.٥٣٤	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٥٨.٤٩٧.٠٦٦	٨.٢٤٢.٧٧٦	٣.٣٦١.٧٤٧	١.٨١٢.١٧٦	٣٩.١٦٢.١٥٥	٥.٩١٨.٢١٢	---	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
٦.١٤٩.٧٨٩	١.٢٨٢.٣٣١	٨١٧.٢٢٥	٢٠٢.١٣٢	٣.٠٨١.١٧١	٧٦٦.٩٣٠	---	إهلاك العام
٦٤.٦٤٦.٨٥٥	٩.٥٢٥.١٠٧	٤.١٧٨.٩٢٢	٢.٠١٤.٣٠٨	٤٢.٢٤٣.٣٢٦	٦.٦٨٥.١٤٢	---	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥.٥٤٣.٦٢٦	١.١٠٣.٢٢٣	٩٠٧.٧٠٧	١٨١.٤٨٤	٢.٩٠١.٥٦٠	٤٥٤.٦٥٢	---	إهلاك الفترة
٧٠.١٩٠.٤٨١	١٠.٦٢٨.٣٣٠	٥.٠٨١.٦٧٩	٢.١٩٥.٧٩٢	٤٥.١٤٤.٨٨٦	٧.١٣٩.٧٩٤	---	مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٥٠.٣٠٠.٨٩٠	٤.٨١٩.١٤٩	٤.٣١١.٥٢٤	٢.٣٢٩.٦٥٣	٣٦.١٩٩.٣٧٩	٧٨.٤٠٣.٦٥١	٧٤.٢٣٧.٥٣٤	صافي القيمة التقديرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٣٥.٢٥٨.٧١١	٣.٨٤٥.٣٤٥	٤.٠٨٤.١٥٤	١.٧٩٩.٦٩١	٢٦.٩٨٠.٩٦٤	٢٤.٣٠٦.٠٢٣	٧٤.٢٣٧.٥٣٤	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عن التمسمة أظهور المنتهية في

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣.٧٠٤.٥٨٥	٤.٧٨٢.٤٠١
٢٥.١٢١	١١٤.٩٦٣
٧٦٤.٣٨٤	١.١٤٦.٢٦٣
٤.٤٩٤.٠٩٠	٥.٥٤٣.٦٢٦

إفصاحات صناعية - إفصاح رقم (٥)

إفصاحات بيع وتوزيع - إفصاح رقم (٧)

إفصاحات عمومية وإارية - إفصاح رقم (٨)

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٧٠٠٠٠٠٠	--	أراضي
٤٢٦٣١٤٦	--	مباني وأنشاءات
٩٦٤٣٥٦	٥٤٢٢٥	آلات تحت التركيب
٨٣٥٥٣	٩٧٠٥٢	عدد وأدوات وأثاث ووسائل نقل
١٦١٢٤٣٠	٥٣٠٥١٢٨	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
--	٩٩٨٧٦٦٢	إعتمادات مستندية لشراء آلات ومعدات
٩٦٢٣٤٨٥	١٥٤٤٤٠٦٧	

١٤- استثمارات في شركات تابعة وفرع المنطقة الحرة الخاصة

١٤- أ - استثمارات في شركات تابعة

تكلفة الاستثمار	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة	الشكل القانوني	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١			استثمارات في شركات تابعة
٧٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠	%١٠٠	%٧٥	مساهمة شركة أورجانيك للتكنولوجيا الحيوية (ORGANIC)
٤٩٠٠٠٠٠	٤٩٠٠٠٠٠	%١٠٠	%٩٨	مساهمة شركة ايجيبتوس مالتى تريڊ للتوزيع*
١٨٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠	%١٠٠	%٩٠	مساهمة شركة كيمي التجارية
١٤٢٠٠٠٠٠	١٤٢٠٠٠٠٠			

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

١٤- ب - استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة

تكلفة الاستثمار	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٦٠١٠٠٠	٢٦٠١٠٠٠	٢٦٠١٠٠٠	شركة كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات (منطقة حرة خاصة) بنسبة مساهمة ١٠٠%*
٢٦٠١٠٠٠	٢٦٠١٠٠٠	٢٦٠١٠٠٠	

\* يتمثل استثمار بفرع المنطقة الحرة الخاصة في مشروع مملوك بالكامل لشركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات للعمل بنظام المنطقة الحرة الخاصة "كفر الزييات العالمية للمبيدات والكيماويات كزيباك".

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	قيمة ٥٪ من قيمة الأرباح السنوية للشركة حتى سنة ١٩٨٠ والمستثمرة لدى بنك الاستثمار القومي بمعدل فائدة ٣.٥٪
٣٠٣ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٠٦	
<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	<u>٣٠٣ ٨٠٦</u>	

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

١٦ - مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢١٤ ١٩٠ ٨٤٦	١٣٥ ١٠٠ ٩٣٥	خامات ومستلزمات
١٠ ٩٦١ ٨٣١	١٠ ٤٥٦ ٥٨٤	وقود وزيت وقطع غيار
١٠ ٤٠ ٧٠١	١ ١٤٤ ٠٢٥	إنتاج تحت التشغيل
٨٨ ٨٠٣ ٥٥٢	٨٨ ٨٣٥ ٣١٧	إنتاج تام
٥٨ ٢٤٩ ٦١٢	١١ ٩٤٨ ٠٢٣	بضائع مشتراه بغرض البيع
٢٩ ٩٠٥ ٧٢٦	٥٥ ٤١٢ ٢٤٣	اعتمادات مستندية
<u>٤٠٣ ١٥٢ ٢٦٨</u>	<u>٣٠٢ ٨٩٧ ١٢٧</u>	

١٧ - ضرائب الدخل

١٧ - ١ مصروف ضريبة الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٧ ٤٩٣ ٦٩٢	١٣ ٢٠١ ٩٩٨	(٣٤٦ ١١٧)	(١ ٦٠٥ ٦٨٥)
٤٦١ ٨٦٥	(٣ ٠٨٠ ٦٨٢)	٢١٥ ١٦٠	٣٤ ٩٧٤
<u>١٧ ٩٥٥ ٥٥٧</u>	<u>١٠ ١٢١ ٣١٦</u>	<u>(١٣٠ ٩٥٧)</u>	<u>(١ ٥٧٠ ٧١١)</u>

١٧ - ٢ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣ ٨٢٠ ١٥٩	٨ ٦٨٥ ٩٨٤	الرصيد في أول الفترة / العام
(١٣ ٨٢٠ ١٥٩)	(٨ ٣٧٥ ٥٩٠)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
--	(٣١٠ ٣٩٤)	تسويات على ضريبة الدخل
١٧ ٤٩٣ ٦٩٢	١٣ ٨٢٠ ١٥٩	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام
<u>١٧ ٤٩٣ ٦٩٢</u>	<u>١٣ ٨٢٠ ١٥٩</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٧ - ٣ إلتزامات ضريبة مؤجلة الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦ ١٣١ ٥٥٣	٦ ٠٥٨ ٤٦٧	رصيد أول الفترة / العام
٤٦١ ٨٦٥	٧٣ ٠٨٦	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / العام
<u>٦ ٥٩٣ ٤١٨</u>	<u>٦ ١٣١ ٥٥٣</u>	رصيد آخر الفترة / العام

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٧ - ٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم
٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧	٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧	(١٨) خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء
١٠ ٧٦٤ ٦١٨	١٠ ٧٦٤ ٦١٨	(١٩) خسائر إئتمانية متوقعة في المدينين
١١ ٩٣٨ ٤٠٥	١١ ٩٣٨ ٤٠٥	(٢٤) مخصص مطالبات
<u>٥٠ ٤٩٨ ٣٣٠</u>	<u>٥٠ ٤٩٨ ٣٣٠</u>	

#### ١٨ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عملاء
٦٦ ٤١٩ ٢٤٥	٢٩ ٠٢٦ ١٢٣	أوراق القبض
١٥ ٤٦٧ ٥٨٩	١٦ ٨٦٦ ٢٥٧	
٨١ ٨٨٦ ٨٣٤	٤٥ ٨٩٢ ٣٨٠	
		(يخصم):
(٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧)	(٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧)	خسائر إئتمانية متوقعة *
<u>٥٤ ٠٩١ ٥٢٧</u>	<u>١٨ ٠٩٧ ٠٧٣</u>	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رصيد أول الفترة / العام
٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧	٣٠ ٧٩٥ ٣٠٧	المحول الي خسائر إئتمانية متوقعة في الارصدة المدينة
--	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	الرصيد في آخر الفترة / العام
<u>٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧</u>	<u>٢٧ ٧٩٥ ٣٠٧</u>	

#### ١٩ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	موردون دفعات مقدمة
٣٦ ٨٥٥ ٢١٤	٤ ٣٠٩ ٠٣٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٣ ٥٩٥ ٥٤٧	٢ ٨٦٣ ٧١١	مصلحة الضرائب
٧٠ ٧٤١ ٤٢٠	٢١ ٨٨٧ ٢٣٢	إيرادات مستحقة "شركة كفر الزياد العالمية - منطقة الحرة"
١٦ ٨٥٣ ٨٠٦	٣٠ ٣٥٤ ٨٦٣	تأمين خطابات الضمان
١٠ ٥١٦ ٣٦٤	٩ ٨٣١ ٨٢١	أرصدة مدينة أخرى
٧ ١٤٤ ٨٤٣	٧ ١٤٤ ٨٠٥	
١٤٥ ٧٠٧ ١٩٤	٧٦ ٣٩١ ٤٦٢	
		(يخصم):
(١٠ ٧٦٤ ٦١٨)	(١٠ ٧٦٤ ٦١٨)	خسائر إئتمانية متوقعة
<u>١٣٤ ٩٤٢ ٥٧٦</u>	<u>٦٥ ٦٢٦ ٨٤٤</u>	



شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم
٥ ٥٥٥ ٨٢٦	٧ ٣٥٨ ٣٣٨	بنوك حسابات جارية
٩٥٠ ٣٤٥	١ ٢٣٥ ٢٠٩	ودائع لأجل
--	١ ٢٩٧ ٩٩٤	نقدية بالصندوق
٦ ٥٠٦ ١٧١	٩ ٨٩١ ٥٤١	النقدية بالبنوك والصندوق طبقاً لقائمة المركز المالي
(١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥)	(٤٣٠ ١٥٧ ٢٠٤)	(٢١) بنوك سحب على المكشوف
(١٧٥ ١٨٠ ٤٢٤)	(٤٢٠ ٢٦٥ ٦٦٣)	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

٢١- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	٤٣٠ ١٥٧ ٢٠٤	تسهيلات بنكية بدون ضمان (بنوك سحب على المكشوف)
١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	٤٣٠ ١٥٧ ٢٠٤	

وتتمثل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة في الآتي :-

حد الإئتمان الممنوح و المستخدم من البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الضمان	المستخدم	الحد المسموح به	البنك
بدون ضمان	٥٧.٢٤ مليون	١٠٠ مليون	البنك الأهلي المصري
بدون ضمان	١٠.٩ مليون	٨٠ مليون	مصرف أبو ظبي الإسلامي
بدون ضمان	٢٧.٢٨ مليون	٥٠ مليون	البنك الاهلي المتحد
بدون ضمان	٤٥.٩ مليون	٥٠ مليون	بنك الكويت الوطني
بدون ضمان	٣٠.٣٣ مليون	٥٠ مليون	البنك العقارى المصري العربي
بدون ضمان	٣٤.١٤ مليون	٩٠ مليون	بنك البركة
بدون ضمان	٢٥.٢٢ مليون	٣٥ مليون	بنك الإسكندرية
بدون ضمان	٤٩.٦٦ مليون	٩٠ مليون	التجارى وفا بنك
بدون ضمان	١٣.٦ مليون	٦٠ مليون	البنك الأهلي الكويتى
بدون ضمان	١.٩٥ مليون	٣٠ مليون	بنك الإستثمار العربى
بدون ضمان	٠.٧٤ مليون	٤٠ مليون	البنك المصري لتنمية الصادرات
بدون ضمان	٤٧.٥٥ مليون	٧٠ مليون	بنك الإمارات دى
بدون ضمان	٢٣.٢١ مليون	٧٥ مليون	البنك العرب الأفريقى الدولى
بدون ضمان	٥,١٦ مليون	١٠٠ مليون	بنك مصر
بدون ضمان	--	٧٥ مليون	بنك قطر الوطنى الأهلى
بدون ضمان	٤٦,٠٨ مليون	٧٥ مليون	البنك الزراعى
بدون ضمان	٤,٠٣ مليون	١٠٠ مليون	ميد بنك
بدون ضمان	٤٢,٣٩ مليون	٧٥ مليون	بنك القاهرة
بدون ضمان	٤٧.٤٦ مليون	١٠٠ مليون	بنك كريدى أجريكول
بدون ضمان	٣٥.٣ مليون	٧٠ مليون	بنك أبو ظبى التجارى

متوسط سعر الفائدة ٨٪ وفقاً لمبادرة البنك المركزى المصري

شركة كفر الزياد للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٢ - إيرادات مؤجلة

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

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رقم	إجمالي رصيد إيرادات مؤجلة - أول الفترة / العام
	٣٠٤.٠٨٠	٣٧٧.٥٢٠		(يخصم):
				قسط استهلاك المنحة
(٦)	(٥٥.٠٨٠)	(٧٣.٤٤٠)		(المحول لقائمة الدخل الدورية المستقلة)
	٢٤٩.٠٠٠	٣٠٤.٠٨٠		إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
(٢٣)	(٧٣.٤٤٠)	(٧٣.٤٤٠)		رصيد إيرادات مؤجلة - طويلة الأجل
	١٧٥.٥٦٠	٢٣٠.٦٤٠		

## ٢٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رقم	علاء أرصدة دائنة
	١٧٠.٩٧١٦	٢٢٦.٧٤٤٨٤		مصلحة الضرائب
	١٦٩١.٦٣٣	١٣٧٤.٨٧٨		مصرفات مستحقة
	٢١٢٥.٣٧٩	١٧٣٨.٢٧٨		إيرادات مؤجلة - قصيرة الأجل
(٢٢)	٧٣.٤٤٠	٧٣.٤٤٠		أرصدة دائنة أخرى
	٤٧١٥.٩٨٥	٥.٤٩.٨٥٤		
	١٠.٣١٦.١٥٣	٣٠.٩١٠.٩٣٤		

## ٢٤ - مخصص مطالبات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في أول الفترة / العام	الرصيد في آخر الفترة / العام
١١.٩٣٨.٤٠٥	١١.٩٣٨.٤٠٥	١١.٩٣٨.٤٠٥	١١.٩٣٨.٤٠٥

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.

## ٢٥ - رأس المال والاحتياطات

### ٢٥-١ رأس المال المرخص به

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢-٢٥ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢٠.٠٤٤.٧٠٠ جنيه مصري موزع على ٤٧٠.٠٠٤.١٢ سهم وذلك بعد أن وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٠.٠٢٩.٨٠٠ جنيه الى ١٢٠.٠٤٤.٧٠٠ جنيه بزيادة قدرها ٤٠.٠١٤.٩٠٠ جنيه موزعة على عدد ٤٠٠.١٤٩.٩٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيه للسهم بالإضافة الى مصاريف اصدار قدرها ٠.٢٥ قرش للسهم تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في اسهم الزيادة كل بحسب نسبة مساهمته في رأس المال بواقع نصف سهم لكل سهم أصلي وتم التأشير في السجل التجاري على تلك الزيادة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨.

بموجب محضر مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢٢ وافق مجلس الادارة علي قرار تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيهات للسهم (عشرة جنيهات) إلي ١ جنيه (جنيه واحد) وزيادة رأسمال الشركة المرخص به من ٢٠٠ مليون جنيه مصري (مائتان مليون جنيه مصري) إلي ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) وزيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ١٢٠.٠٤٤.٧٠٠ جنيه مصري (مائة وعشرون مليون وأربعة وأربعون ألف وسبعمائة جنيه مصري) إلي ١٨٠.٠٦٧.٠٥٠ جنيه مصري (مائة وثمانون مليون وسبعة وستون ألف وخمسون جنيه مصري) بزيادة قدرها ٦٠.٠٢٢.٣٥٠ جنيه مصري (ستون مليون واثنان وعشرون ألف وثلاثمائة وخمسون جنيه مصري) تمثل عدد ٦٠.٠٢٢.٣٥٠ سهم (ستون مليون واثنان وعشرون ألف وثلاثمائة وخمسون سهم) بقيمة إسمية بعد التجزئة ١ جنيه للسهم (جنيه واحد للسهم) بالإضافة لمصروفات إصدار بواقع ٢,٥ % من القيمة الاسمية للسهم وذلك من خلال دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في الزيادة بواقع نصف سهم لكل سهم أصلي مع أعمال حق الاكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي، علي أن يتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للشركة للموافقة.

## ٣-٢٥ الاحتياطات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الاحتياطات
٧٠.٩٤٠.٥٠٦	٦٣.٨٥٨.٥٠٦	
٧٠.٩٤٠.٥٠٦	٦٣.٨٥٨.٥٠٦	

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

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

\* تم تدعيم الاحتياطات بمبلغ ٧٥٤ ٦٧٢ ٢ جنيه مصري من صافى أرباح عام ٢٠١٩ طبقاً للنظام الاساسى للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠.

\* تم تدعيم الاحتياطات بمبلغ ١٩٢ ٤٠١ ٤ جنيه مصري من صافى أرباح عام ٢٠٢٠ طبقاً للنظام الاساسى للشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢١.

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- الأطراف ذات العلاقة

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

إيضاح رقم الطرف	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				دائن	مدين
شركة البيير للمبيدات والكيماويات	زميلة	مبيعات بالوكالة حافز تشجيعي خدمات مياحة خصم تعجيل دفع	٣٨٣ ٨٤٩ ٦١٥ ٣٢ ٨٠٣ ٠٠٤ ٣١٦ ٣٢٢ ٦ ١١ ٥١٤	٣٢ ٨٠٣ ٠٠٤	٢٥٠ ٢٥٣
شركة كفر الزيات العالمية فرع المنطقة الحرة الخاصة	تابعة	شراء بضائع إيرادات مستحقة تمويل مستلزمات تشغيل أخرى (إيراد) سداد موردين دفعات	٦٨ ٣٨٧ ٢٢١ ١٦ ٨٥٣ ٨٠٦ ١٠٣ ٧٠٢ ٧٨٢ ١٠ ٤٩٤ ٥٦٠ ٣ ٧٠٧ ٣٧٥ ١١ ٩١٣ ٢٠٩	٦٢ ١٤٣ ٨٨٨	٢٤ ٠٧٩ ٧٨٤
شركة أورجانيك شركة تابعة	تابعة	جاري مستلزمات توزيعات ارباح	١٧ ١٠١ ٢٥٠ ٧٨٤ ٧٢٧ ٥٣٩ ٩٩٧	١٨ ٣٨٧ ٤٠٤	٢٣ ٧١٩ ٣٢٨
شركة إيجيبتوس مالتى توريد	تابعة	مبيعات جاري مدين سداد أرصدة تسويات دائنة	١٤٢ ٥٢٩ ٦٥٨ ٥٩٠ ٦٤٣ ٩٢ ٨١٩ ٢٢٥ ١٠٣ ٥٤٤	٤٧ ٦٥٢ ٤٤٩	٤٤ ٨٣٦ ٥٧٩
شركة كيمي التجارية	تابعة	مشتريات دفعات مبيعات وتمويل	٦ ٢٦٤ ٧٢٤ ١٦ ١٠١ ٤٩١ ٢١ ٩١٤ ٠٥٩	٢١٦ ٤٣١	٤١٤ ٨١٠
				٣٢ ٨٠٣ ٠٠٤	٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥
				١٤٧ ٦٦٩ ١٦٣	٩٣ ٣٠٠ ٧٥٤
		حد التسهيل			
بنك مصر "مساهم" (بنوك حسابات جارية وبنوك سحب على المكشوف)	(٢١) مساهم	جاري مدين وتمويل اعتمادات وخطابات ضمان فوائد مدينة ومصروفات أخرى	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٦ ٣٨٣ ٥٠٥ ٨٩٦ ٨٥٨	٦ ٣٨٣ ٥٠٥	٤ ١٢٣ ٥٠٦
				٦ ٣٨٣ ٥٠٥	٤ ١٢٣ ٥٠٦

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(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 الزييات 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 الزييات 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 الزييات 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 الزييات للمبيدات على أن يتم السداد بغرامة تأخير قدرها ١% عن كل شهر عن مدة الإئتمان وفي حالة السداد قبل المدة يتم منح خصم تعجيل دفع بنسبة ١% عن كل شهر.
- \* بموجب قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ تم اعتماد هذا العقد على أن ينتهي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ويجدد بموافقة الطرفين ما لم يخطر أحدهما الآخر برغبته في إنهاء التعاقد قبل نهايته بمدة شهر.
- \* تلتزم شركة ألبير للمبيدات والكيماويات بتوزيع المنتجات بالأسعار المحددة بمعرفة شركة كفر الزييات للمبيدات وعلى الفواتير الخاصة بشركة كفر الزييات 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 البير للمبيدات والكيماويات وتوريدها إلى مصلحة الضرائب.

#### ٢٧- نصيب السهم في الأرباح

##### النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

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

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٧٠ ٢٦٦ ٦٣٥	٥٨ ١٩٠ ٢٦٤	( ٣٧٠٧ ٦٨٦ )	٥ ٦١١ ٧٧٩	صافي ربح (خسارة) الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)
١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	١٢ ٠٠٤ ٤٧٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (سهم)
٥,٨٥	٤,٨٥	( ٠,٣١ )	٠,٤٧	نصيب السهم الأساسي في الأرباح (جنيه/سهم)

#### ٢٨- الالتزامات المحتملة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧ ٩٨٣ ٣١٠	٧ ٩٨٣ ٣١٠	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
١٨ ٧٠٠ ٥٠٠	١٨ ٩٠٠ ٥٤٤	إعتمادات مستتدية
٢٦ ٦٨٣ ٨١٠	٢٦ ٨٨٣ ٨٥٤	

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- الموقف الضريبي

الموقف الضريبي	السنوات	نوع الضريبة ضرائب شركات الأموال
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلي الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.		
- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وقد بلغت قيمة الضرائب المستحقة من واقع النموذج مبلغ ١.٣ مليون جنيه. وقد تم الطعن عليه في المعيد القانوني وتم إنهاء اللجنة الداخلية والتوقيع عليها والتي تم إنهاء معظم أوجه الخلاف التي وردت بنموذج (١٩) السابق وقد بلغت قيمة المطالبات بعد عقد اللجان الداخلية مبلغ ٣٧١ الف جنيه ولم تصل أي نماذج بها حتى حينه *	٢٠٠٦/٢٠٠٥	
- تم الفحص واستلام نموذج (١٩). وقد تم الطعن عليه في المعيد القانوني وتم تحويله إلى لجنة الطعن.	٢٠٠٧	
- تم الفحص واستلام نموذج (١٩)، وقد تم الطعن عليه في المعيد القانوني وجرى إجراءات اللجنة الداخلية.	٢٠٠٨	
- تم رفع دعوى قضائية بخصوص احد نقاط الخلاف.	٢٠٠٩	
- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجرى إجراءات لجنة الطعن.	٢٠١٢/٢٠١٠	
- تم الفحص واستلام نموذج (١٩) وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجرى إجراءات اللجنة الداخلية.	٢٠١٥/٢٠١٣	
- تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي ولم ترد أي نماذج متعلقة بهذه السنوات.	٢٠٢١/٢٠١٦	
- تم الفحص والتسوية.	٢٠١٥/٢٠٠٩	ضريبة كسب عمل
- تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.	٢٠٢١/٢٠١٦	
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية وتم حل بعض نقاط الخلاف وإحالة بعض النقاط إلى لجنة الطعن وإحالة الموضوع إلى قطاع الخبراء لاعتراض الشركة على فرض ضريبة دمغة قدرها ١٧٦ ٢١٣ جنيه وكان رأى قطاع الخبراء ان الضريبة المستحقة على الشركة فقط ٩٣٣ ١٠ جنيه.		ضريبة الدمغة
- تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات	٢٠١٣/٢٠٠٦	
- لم يتم الفحص	٢٠٢١/٢٠١٤	
- تم السداد ويتم سداد الإقرارات الخاصة بالاعلانات بانتظام.		
- تم الفحص وتم سداد كافة المستحقات	٢٠٠٩/٢٠٠٨	الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة
- تم الفحص وتم التحويل إلى اللجنة الداخلية	٢٠١٤/٢٠١٠	
- تم تقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص.	٢٠٢١/٢٠١٥	
- تم سداد الضريبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.		الضريبة العقارية
- تم استلام مطالبة من المدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الاعتراض عليها وتحويلها إلى لجنة الطعن وتم سداد دفعة ضمان جديده		
١٤٤٠ ٥٧٤ جنيه		
- بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٧ تم منح الأعفاء 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.		فرع الشركة بالنوبارية
* قامت الشركة بتكوين المخصصات للمطالبات الضريبية أعلاه طبقاً لرأي إدارة الشركة وتري كفاية المخصصات.		

### ٣٠- إدارة المخاطر المالية

#### ٣٠-١ عناصر المخاطر المالية

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

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رقم
عملاء وأوراق قبض	٥٤.٠٩١.٥٢٧	١٨.٠٩٧.٠٧٣	(١٨)
مستحق على أطراف ذات علاقة	١٤٧.٦٦٩.١٦٣	٩٣.٣٠٠.٧٥٤	(٢٦)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٣٤.٩٤٢.٥٧٦	٦٥.٦٢٦.٨٤٤	(١٩)
	<u>٣٣٦.٧٠٣.٢٦٦</u>	<u>١٧٧.٠٢٤.٦٧١</u>	

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

#### ب- مخاطر السيولة

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

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

سنة أو أقل	إيضاح رقم	القيمة الدفترية	يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية:
٥٩ ٣٩٨ ٥٣٥		٥٩ ٣٩٨ ٥٣٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٤٣٠ ١٥٧ ٢٠٤	(٢١)	٤٣٠ ١٥٧ ٢٠٤	موردون وأوراق دفع
١٠ ٣١٦ ١٥٣	(٢٣)	١٠ ٣١٦ ١٥٣	بنوك سحب على المكشوف
١٧ ٤٩٣ ٦٩٢	(٢-١٧)	١٧ ٤٩٣ ٦٩٢	دائنون أرصدة دائنة أخرى
٣٢ ٨٠٣ ٠٠٤	(٢٦)	٣٢ ٨٠٣ ٠٠٤	التزامات ضريبة الدخل الجارية
<u>٥٥٠ ١٦٨ ٥٨٨</u>		<u>٥٥٠ ١٦٨ ٥٨٨</u>	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٨ ٧٧٧ ٧١٢		٣٨ ٧٧٧ ٧١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	(٢١)	١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	موردون وأوراق دفع
٣٠ ٩١٠ ٩٣٤	(٢٣)	٣٠ ٩١٠ ٩٣٤	بنوك سحب على المكشوف
١٣ ٨٢٠ ١٥٩	(٢-١٧)	١٣ ٨٢٠ ١٥٩	دائنون أرصدة دائنة أخرى
٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥	(٢٦)	٢٧ ٥٨٨ ٢٦٥	التزامات ضريبة الدخل الجارية
<u>٢٩٢ ٧٨٣ ٦٦٥</u>		<u>٢٩٢ ٧٨٣ ٦٦٥</u>	المستحق إلى أطراف ذات علاقة

### 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		البيان
دولار أمريكي	يورو	دولار أمريكي	يورو	
٣ ١٦٢ ٦٩٠	--	١ ٥٢٧ ٩٠٥	--	الأصول
٣ ١٦٢ ٦٩٠	--	١ ٥٢٧ ٩٠٥	--	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٢ ٠٢٠ ٣٥١	--	٢٤ ٠٧٩ ٧٨٤	--	اجمالي الأصول بالعمله
(١ ٢٢٧ ٠٧٧)	--	(٦٠٩ ٩١٢)	--	المعادل بالجنيه المصري
(١ ٢٢٧ ٠٧٧)	--	(٦٠٩ ٩١٢)	--	الالتزامات
(٢٤ ٠٦٢ ٩٨٠)	--	(٩ ٥٢٠ ٦٨٤)	--	مستحق لتسهيلات موردن
١ ٩٣٥ ٦١٣	--	٩١٧ ٩٩٣	--	اجمالي الاللتزامات بالعمله
٣٧ ٩٥٧ ٣٧١	--	١٤ ٤٦٧ ٥٧٠	--	المعادل بالجنيه المصري
٣٧ ٩٥٧ ٣٧١	--	١٤ ٤٦٧ ٥٧٠	--	فائض التعرض للخطر
				المعادل بالجنيه المصري
				الفائض بالجنيه المصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

#### أسعار الإقفال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢      ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥,٧٦	١٩,٦١	دولار أمريكي
١٧,٩	١٩,٢	يورو



## ٢- تحليل الحساسية

إن إرتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ قد يؤدي إلى زيادة الفائض بمبلغ ٧٣٧ ٧٩٥ جنية مصري (مبلغ ٧٥٧ ٤٤٦ جنية مصري زيادة الفائض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الإختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢١.

كما ان انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ 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 الإئتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٣٠ مليون جنية مصري (١٨٢ مليون جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٢٦,١٤ مليون جنية مصري خلال الفترة المالية الحالية (١٥,٧٦ مليون جنية مصري خلال فترة المقارنة).
- بلغت أرصدة الودائع لأجل القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٢٣٥ مليون جنية مصري (٩٥٠ الف جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الأرصدة مبلغ ٤٢,٥ الف جنية مصري خلال الفترة المالية الحالية (٣٧,٣ الف جنية مصري خلال فترة المقارنة).
- ولحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الإئتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصفة دورية.
- يظهر الشكل السنة لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم
ودائع لأجل	١ ٢٣٥ ٢٠٩	٩٥٠ ٣٤٥	(٢٠)
التزامات مالية (بنوك سحب على المكشوف)	٤٣٠ ١٥٧ ٢٠٤	١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	(٢١)

شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات " K.Z " (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤-٣٠ تقدير القيمة العادلة

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

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

### ٥-٣٠ إدارة رأس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التى تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.
- للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.
- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي بنوك سحب على المكشوف إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي التسهيلات الائتمانية فى إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال فى إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح فى الميزانية المستقلة بالإضافة إلى صافي التسهيلات الائتمانية.
- وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق ملكية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٣٠ ١٥٧ ٢٠٤	١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
٢٦ ٥١٩ ٣٠٦	--	بنوك سحب على المكشوف
٤٥٦ ٦٧٦ ٥١٠	١٨١ ٦٨٦ ٥٩٥	أوراق دفع
		إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
		(يخصم):
(٩ ٨٩١ ٥٤١)	(٦ ٥٠٦ ١٧١)	النقدية وما فى حكمها
(١٠ ٥١٦ ٣٦٤)	(٩ ٨٣١ ٨٢١)	غطاء خطابات ضمان
٤٣٦ ٢٦٨ ٦٠٥	١٦٥ ٣٤٨ ٦٠٣	صافي التسهيلات الائتمانية
٣٥١ ٧٠٠ ٩٩٠	٣٣٧ ٩٥٢ ٣٥٥	إجمالي حقوق الملكية
%١٢٤	%٤٩	نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية

٣١- أحداث هامة

- انتشر فيروس كورونا "COVID-19" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-19" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية.
- تراقب الشركة الوضع عن كثب، وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة تفشي فيروس كورونا "COVID-19" وتأثيره على العمليات والأداء المالي.
- نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي فيروس كورونا ("COVID-19") وتحسباً للتباطؤ الاقتصادي المتوقع، تعمل الشركة عن كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الأكثر تأثراً بالأزمة.
- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى إلى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على نشاط الشركة
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملة الأجنبية مقابل الجنيه المصري والذي ترتب عليه زيادة جوهريّة في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).
- كما قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣.٢٥٪، و١٤.٢٥٪ و١٣.٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣.٧٥٪.

### ٣٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

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

### ٣٢ - ٢ العمليات غير المستمرة

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

### ٣٢ - ٣ الأصول الثابتة والإهلاك

#### أ- الإيعتراف والقياس الأولي

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

#### ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

#### ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية - وفقا (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدره للفترة 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 الأهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

#### ٣٢ - 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.

#### ٣٢ - 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.

#### ٣٢ - ٦ استثمارات

##### الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

#### إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، 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 الاخر 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 .

#### ٣٢ - ٧ الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

#### ٣٢ - ٨ تكلفة الإقتراض

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

#### ٣٢ - ٩ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

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

#### ٣٢ - ١٠ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر 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 المتوقع حصول الشركة عليها.
- ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الاجل مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

#### ٣٢ - ١١ النقدية وما في حكمها

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

#### ٣٢ - ١٢ قياس القيمة العادلة

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

- أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فُحدد 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 مطابقتاً 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.

#### ٣٢ - ١٣ الاضمحلال

#### ٣٢-١٣-١ الأصول المالية غير المشتقة:

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



٣٢-١٣-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة، أو على المجموع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجموع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.
- ٤ عند تقييم الأضمحلال على المستوى المجموع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال 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 الأضمحلال 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 الأضمحلال 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.

٣٢-١٣-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٣٢-١٣-٤ 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 للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإسترادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٢ - ١٤ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ب- توزيعات الأرباح

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

### ج- إدارة رأس المال

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

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

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

### ٣٢ - ١٥ الاحتياطات

#### الأحتياطي القانوني

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

#### الأحتياطي النظامي

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

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

### ٣٢ - ١٦ الاقتراض

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

### ٣٢ - ١٧ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

### ٣٢ - ١٨ مخصصات

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

أ- المطالبات القانونية

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

ب- المخصصات الأخرى

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

٣٢ - ١٩ الإيراد

أ - البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

- إثبات الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ب - إيراد الفوائد

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

#### ج - إيرادات الاستثمارات

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

#### د - حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يكون للعاملين نصيب من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً على المساهمين بما لا يقل عن ١٠ ٪ بشرط ألا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة وكتلتزام 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.

#### ٣٢ - ٢٠ المصروفات

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

#### أ - مدفوعات الإيجار

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

#### ب - مزايا العاملين

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

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

#### ١- ضريبة الدخل الجارية

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

#### ٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى 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 الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

#### ٣٢ - ٢١ ربحية السهم

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

## ٣٢ - ٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

## ٣٢ - ٢٣ الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

### ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

#### الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

#### القروض والمديونيات:

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

شركة كفر الزييات للمبيدات والكيماويات "K.Z" (شركة مساهمة مصرية)  
تابع أهم السياسات المحاسبية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

#### ج- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

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

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

#### د- تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

#### هـ- نظام حوافز المعاش المبكر

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

رئيس مجلس الإدارة  
عصام أبو الهيثم

المهندس/ عصام أبو الهيثم

رئيس القطاع المالي

أحمد فايد

محاسب/ أيمن أحمد فايد

